

# ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

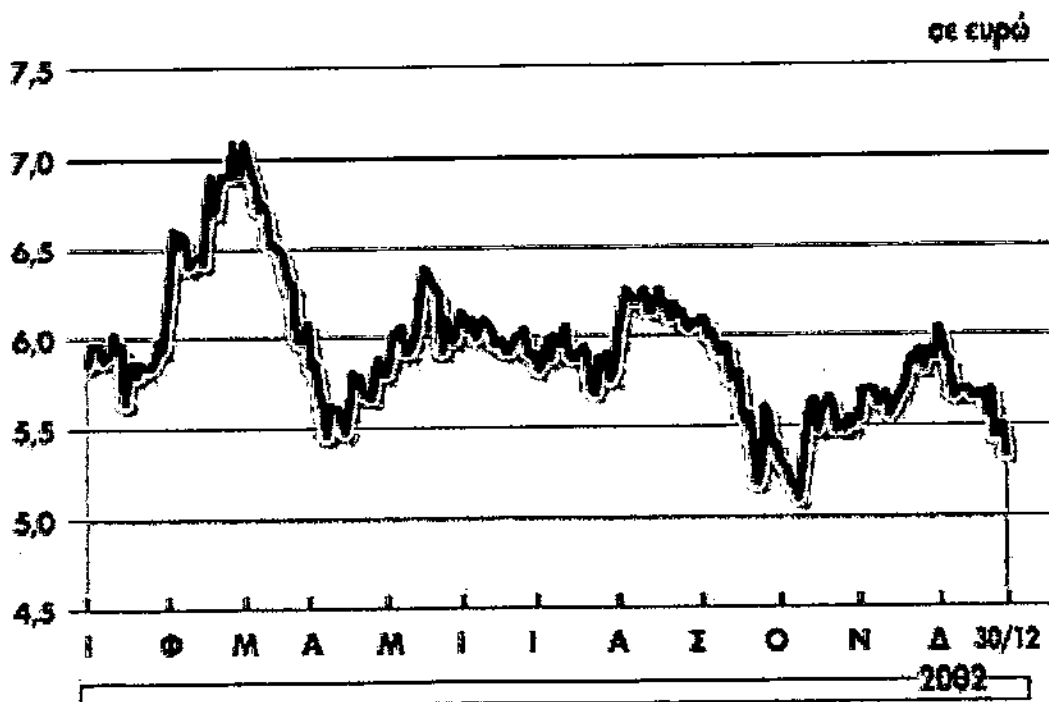
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

## ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ : ΑΒΔΕΛΕΛΛΗΣ ΔΟΥΚΑΚΗΣ  
ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ  
ΜΑΝΩΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ



## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Όπως είναι κοινά παραδεκτό, η αποτίμηση των στοιχείων της περιουσίας αποτελεί ένα από τα δυσκολότερα, αλλά και συγχρόνως σπουδαιότερα στάδια της απογραφής. Αυτή η σπουδαιότητα της αποτίμησης αποδίδεται στο γεγονός ότι η σωστή παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης με τον Ισολογισμό και του οικονομικού της αποτελέσματος με τα Αποτελέσματα Χρήσης εξαρτάται σημαντικά από τις μεθόδους αποτίμησης που επιλέγει η επιχείρηση.

Για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης ενδιαφέρονται διάφοροι που σχετίζονται με αυτή και μέσω της επεξεργασίας των καταστάσεων της είναι σε θέση να μπορούν να προβαίνουν σε αποφάσεις και ενέργειες οι οποίες είναι καθοριστικές για την μετέπειτα λειτουργία της επιχείρησης. Αντιλαμβανόμαστε λοιπόν πόσο σημαντικό κεφάλαιο για μια επιχείρηση είναι η διαδικασία της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων της.

Επιδίωξη αυτής της εργασίας είναι να αναδείξει ακριβώς αυτή τη σημασία της αποτίμησης στα αποτελέσματα μιας επιχείρησης, με μια αναλυτική παρουσίαση επιμέρους θεμάτων, με τον απλούστερο δυνατό τρόπο, με ιδιαίτερη έμφαση στην πρακτική τους εφαρμογή, η οποία παρουσιάζεται και παραστατικά με επιμέρους παραδείγματα και συμπληρώνεται με το ολοκληρωμένο παράδειγμα εφαρμογής που παρατίθεται στο τελευταίο κεφάλαιο. Η εξέταση των διαφόρων θεμάτων γίνεται πάντα σύμφωνα με τις γνώματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής, τις προερχόμενες από το κοινοτικό δίκαιο νομοθετικές διατάξεις περί εταιρειών (Ν. 2190/1920 και Ν. 3190/1955) και τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Ελπίζουμε πως η προσπάθειά μας πέτυχε τον στόχο της.

ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ :

ΑΒΔΕΛΛΗΣ ΔΟΥΚΑΚΗΣ  
ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ  
ΜΑΝΩΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

1.1	Εισαγωγικές γνώσεις για την αποτίμηση	6
1.1.1	Έννοια - Σκοπός - Σπουδαιότητα της αποτίμησης	6
1.1.2	Αποτίμηση και νομοθεσία	7
1.1.3	Βασικές αρχές αποτίμησης	7
1.2	Αποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	9
1.2.1	Παράδειγμα αποτίμησης ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	10
1.3	Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων	11
1.3.1	Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων γενικά	11
1.3.2	Αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων με βάση τις νέες διατάξεις του Ν.2190/1920	13
1.3.3	Παράδειγμα αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων	14
1.3.4	Λογιστικός και φορολογικός χειρισμός της υποτίμησης από την αποτίμηση των συμμετοχών και των χρεογράφων	14
1.4	Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής	15
1.4.1	Η σπουδαιότητα της αποτίμησης των αποθεμάτων	15
1.4.2	Εννοιολογικοί προσδιορισμοί των τιμών	16
1.4.3	Κανόνες αποτίμησης των αποθεμάτων	16
1.4.3.1	Κανόνες αποτίμησης των αποθεμάτων γενικά	16
1.4.4	Κοινό παράδειγμα εφαρμογής των μεθόδων αποτίμησης	21
1.5	Αποτίμηση απαιτήσεων	23
1.5.1	Έννοια και διακρίσεις των απαιτήσεων	23
1.5.2	Αποτίμηση απαιτήσεων, υποχρεώσεων, κ.λ.π. - Συναλλ. διαφορές	24
1.5.3	Ζημιά από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. ή από αποτίμηση αυτών (Ν.2874/2000 άρθρου 37 παράγραφος 3,4)	25
1.5.4.	Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) άρθρο 28 παράγραφος 5 για την αποτίμηση των συμμετοχών και των χρεογράφων	28
1.5.5	Λογιστικός χειρισμός κερδών και ζημιών από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, στις περιπτώσεις εφαρμογής των οικείων φορολογικών διατάξεων	30
1.6	Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα	33

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

#### ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.1	Ανάλυση του λογαριασμού 78	35
2.1.1	Λογιστικός χειρισμός του λογαριασμού 78	35
2.1.2	Φ.Π.Α. Αυτοπαραδόσεων	40
2.1.3	Φ.Π.Α. επί καταστροφής ή κλοπής αποθεμάτων που καλύπτονται από ασφάλιση.	41
2.1.4	Φ.Π.Α. Επί ιδιοχρησιμοποιήσεων εμπορευμάτων ως παγίων	41

2.2	Πως απεικονίζεται ο λογαριασμός 78 στις λογιστικές καταστάσεις	41
2.3	Λογαριασμός 15 Ακίνητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων περιουσιακών στοιχείων	42
2.4	Λογαριασμός 16 Ανώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως.	46

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3** **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

3.1	Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	48
3.1.1	Η ρητή υποχρέωση για σχηματισμό προβλέψεως αποζημίωσης του προσωπικού	49
3.1.2	Υπολογισμός των προβλέψεων αποζημίωσης του προσωπικού	51
3.1.3	Λογιστικός χειρισμός των προβλέψεων αποζημίωσης του προσωπικού	52
3.1.4	Έκπτωση των προβλέψεων αποζημίωσης του προσωπικού από τα φορολογικά έσοδα	55
3.1.5	Παράδειγμα πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού	56
3.2	Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές	62
3.2.1	Έννοια και αιτιολογική βάση των προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές	62
3.2.2	Συναλλαγματικές διαφορές δανείων σε ξένο νόμισμα για κτήσεις παγίων στοιχείων	63
3.2.3	Συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και λοιπές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα	64
3.2.4	Συνοπτική απεικόνιση του κυκλώματος της προελεύσεως και του λογιστικού χειρισμού των συναλλαγματικών διαφορών	66
3.3	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	69
3.3.1	Γενικά περί επισφαλών απαιτήσεων	69
3.3.2	Παράδειγμα πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις	72
3.3.3	Πρόβλεψη απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων από λιανικές πωλήσεις με πίστωση διαρκών καταναλωτικών αγαθών	72
3.3.4	Προβλέψεις επισφαλών πελατών για ισολογισμούς που κλείνουν από 31/12/1996 και μετά	73
3.3.5	Χρησιμοποιούμενοι λογαριασμοί και τρόπος εμφανίσεώς τους στον ισολογισμό	74
3.3.6	Όροι και προϋποθέσεις υπολογισμού της πρόβλεψης και εκπτώσεώς της από τα φορολογητέα έσοδα, που ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν με 31/12/1996 και εφεξής	75
3.3.7	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων άνω του 35% του λογαριασμού πελάτες, κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2459/1997	77
3.3.8	Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτου. Ποιος δικαιούται σε απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων	78
3.3.9	Ειδικός τρόπος απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων με τον Ν.2005/1992	80

3.3.10	Τρόπος σχηματισμού των προβλέψεων. Διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών	81
3.3.10.1	Διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων - Γνωστοποίηση στον πελάτη - Υποβολή της συγκεντρωτικής κατάστασης διαγραφομένων πελατών	82
3.3.10.2	Τρόπος υπολογισμού επισφαλών απαιτήσεων επιχειρήσεων leasing	84
3.4	Απόσβεση απαιτήσεων ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά πτωχευμένων αλλοδαπών επιχειρήσεων	84
3.4.1	Απόσβεση απαιτήσεων ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά πτωχευμένων αλλοδαπών επιχειρήσεων σύμφωνα με τον Ν.2579/1997	85
3.5	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων του Ο.Τ.Ε.	86
3.6	Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών από επιχειρήσεις κινητής και σταθερής τηλεφωνίας και επιχειρήσεις συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών	86
3.7	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης σύμφωνα με τον Ν.2753/1999	87
3.8	Παράδειγμα πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις	88

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4** **ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**

4.1	Αυξημένες αποσβέσεις για παραγωγικές επενδύσεις Π.Δ 456/1995	89
4.1.1	Περιεχόμενο και έκταση του κινήτρου	89
4.1.2	Φορολογική μεταχείριση των αυξημένων αποσβέσεων (άρθρο 16 Ν. 1892/1990)	90
4.1.3	Κατάργηση επιμέρους διατάξεων του Ν. 1892/1990	91
4.1.4	Επαναφορά πρόσθετων αποσβέσεων. Άρθρο 14 παράγραφος 18 Ν.2601/1998 όπως προστέθηκε με το άρθρο 32 παράγραφος 2 του Ν.2682/1999 και ισχύει από 18/11/1998	91
4.2	Αυξημένες αποσβέσεις για παραγωγικές επενδύσεις του Ν. 1262/1982	92
4.2.1	Άρθρο 15	92
4.2.2	Άρθρο 16	93
4.3	Αυξημένες αποσβέσεις για παραγωγικές επενδύσεις σύμφωνα με το Ν. 1116/1981	93
4.3.1	Άρθρο 20	93
4.3.2	Ειδικές αποσβέσεις για έργα τέχνης σύμφωνα με τον Ν.1892/1990 άρθρου 1	94
4.3.3	Αποσβέσεις εισφερομένων πάγιων περιουσιακών στοιχείων επί συγχωνεύσεων επιχειρήσεων σύμφωνα με το Ν. 1297/1972	96

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5** **ΑΣΚΗΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ**

5.1	Ισολογισμός της 31.12.2001	100
-----	----------------------------	-----

5.2	Απογραφή της 01.01.2002	101
5.3	Γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2002	103
5.4	Εγγραφές γεγονότων	111
5.5	Αναλυτικό καθολικό	143
5.6	Καταστάσεις Αποθήκης και Αγορών - Πωλήσεων	161
5.7	Μισθοδοτικές Καταστάσεις και υπολογισμοί ποσών	163
5.8	Καταστάσεις Αποζημιώσεων και Προβλέψεων	168
5.9	Φύλλο Μερισμού Εξόδων	169
5.10	Α' Προσωρινό Ισοζύγιο	170
5.11	Β' Προσωρινό Ισοζύγιο	171
5.12	Οριστικό Ισοζύγιο	172
5.13	Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης	173
5.14	Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης	174
5.15	Πίνακας Διαθέσεως Κερδών - υπολογισμοί ποσών	175
5.16	Απογραφή Λήξης 31.12.2002	177
5.17	Ισολογισμός της 31.12.2002	180
5.18	Λογιστικό Σχέδιο	181

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## Η ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

### 1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ

#### 1.1.1 ΕΝΝΟΙΑ – ΣΚΟΠΟΣ – ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ

Ως αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας, κατά την σύνταξη της απογραφής θεωρείται ο προσδιορισμός της αξίας τους σε χρήμα, το οποίο αποτελεί το κοινό μέτρο όλων των αξιών. Με την αποτίμηση συνεπώς επιδιώκεται ο προσδιορισμός της χρηματικής αξίας του ενεργητικού, του παθητικού και φυσικά της καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας, σε ενιαίο νόμισμα και σε μια ορισμένη χρονική στιγμή, δηλαδή την ημέρα έναρξης της απογραφής. Παράλληλα, με την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής, επιδιώκεται και ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος από τις εργασίες της οικονομικής μονάδας μέσα στη λογιστική χρήση, γιατί, όπως είναι γνωστό, το αποτέλεσμα δεν προσδιορίζεται μόνο από το ύψος των πωλήσεων και των λοιπών εσόδων και εξόδων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης αλλά και από τον τρόπο αποτίμησης των στοιχείων του ισολογισμού. Η αποτίμηση των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας (απογραφής) επιδρά άμεσα στην περιουσιακή κατάσταση και στο οικονομικό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας, γιατί ανάλογα με τον τρόπο της αποτίμησης και τις χρησιμοποιούμενες μεθόδους αποτίμησης θα διαφέρει η περιουσιακή κατάσταση και το αποτέλεσμα της χρήσης.

Για παράδειγμα, αν τα αποθέματα αντί του ποσού των 30.000 € που μπορεί να αποτιμηθούν με την μέθοδο «άλφα» αποτιμηθούν στο ποσό των 35.000 €, που μπορούν να αποτιμηθούν με την μέθοδο «βήτα», αυτό θα έχει τις εξής συνέπειες : στον μεν ισολογισμό τα αποθέματα να εμφανιστούν κατά 5.000 € υψηλότερα, στα δε αποτελέσματα χρήσης να εμφανιστούν τα κέρδη υψηλότερα κατά 5.000 €. Αντίθετα, αν τα αποθέματα αποτιμηθούν στο ποσό των 25.000 € με μια «γάμα» μέθοδο, αυτό θα έχει ως συνέπειες : στο μεν ισολογισμό τα αποθέματα να εμφανιστούν κατά 5.000 € χαμηλότερα, στα δε αποτελέσματα χρήσης να εμφανιστούν τα κέρδη χαμηλότερα κατά 5.000 €.

Επίσης, η μη διενέργεια προβλέψεων για υποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κλπ., συνεπάγεται την «ωραιοποίηση» τόσο της κατάστασης του ισολογισμού, όσο και της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσης αφού στην μεν πρώτη κατάσταση τα πάγια θα εμφανίζονται με μεγαλύτερες αξίες από τις πραγματικές, στη δε δεύτερη δεν θα εμφανίζονται ως έξοδα οι «προβλέψεις» και συνεπώς θα εμφανίζει υψηλότερα κέρδη από τα πραγματικά.

Γενικά μπορούμε να παρατηρήσουμε ότι :

1. Υπερεκτίμηση (ή υποεκτίμηση) στοιχείου του ενεργητικού έχει ως συνέπεια την υπερεκτίμηση (ή υποεκτίμηση) των αποτελεσμάτων χρήσης.
2. Υπερεκτίμηση (ή υποεκτίμηση) υποχρεώσεων έχει ως συνέπεια την υποεκτίμηση (ή την υπερεκτίμηση) των αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι σκοποί της αποτίμησης είναι πλήρως συνυφασμένοι με τους σκοπούς της απογραφής αφού προϋποθέτει την διενέργεια απογραφής, η οποία, με την σειρά

της, αποσκοπεί και σε ευρύτερους σκοπούς όπως π.χ σε διαχειριστικούς ελέγχους, κλπ.

Η αποτίμηση των στοιχείων της περιουσίας ή αλλιώς των στοιχείων της απογραφής αποτελεί το δεύτερο και ίσως το δυσκολότερο, αλλά ταυτόχρονα, και το σπουδαιότερο στάδιο της απογραφής. Η σπουδαιότητα της αποτίμησης οφείλεται στο γεγονός ότι από τους κανόνες αποτίμησης που θα επιλέξει η επιχείρηση, από τους πολλούς που προτείνονται από την θεωρία, την πρακτική και την νομοθεσία, εξαρτάται, σε σημαντικό βαθμό, η ορθή παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης μέσω του «Ισολογισμού» και του οικονομικού της αποτελέσματος μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσης». Αλλά και την «οικονομική κατάσταση» και το «οικονομικό αποτέλεσμα» της επιχείρησης υπάρχουν πολλοί ενδιαφερόμενοι, όπως π.χ οι φορείς της (επιχειρηματίας, εταίροι, μέτοχοι), οι προμηθευτές και οι δανειστές της, οι τράπεζες, το ελληνικό δημόσιο για την επιβολή φόρων, οι εργαζόμενοι κλπ. Όλοι αυτοί οι ενδιαφερόμενοι προσπαθούν μέσω της ανάλυσης των οικονομικών καταστάσεων να αποσπάσουν πληροφορίες για την ρευστότητα της επιχείρησης, δηλαδή την ικανότητα να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες και μακροχρόνιες υποχρεώσεις της (δόσεις και τόκοι δανείων) για την βιωσιμότητά της, για την αποδοτικότητά της, κλπ. Προκειμένου να βοηθήσουν στη διαδικασία λήψης διαφόρων οικονομικών αποφάσεων.

### **1.1.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΑΙ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

Από τα πιο πάνω γίνεται φανερό το γιατί παρεμβαίνει η πολιτεία και μέσω της λογιστικής, της εμπορικής και της φορολογικής νομοθεσίας καθιερώνει ορισμένες γενικές αρχές και κανόνες που διέπουν την αποτίμηση των στοιχείων της περιουσίας ( της απογραφής), για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης. Σε ορισμένες περιπτώσεις που η πολιτεία ενδιαφέρεται να μην υπάρχει καταδολίευση του δικαιώματος της για είσπραξη του φόρου εισοδήματος, η σχετική ρύθμιση γίνεται με τον σχετικό φορολογικό νόμο. Σε άλλες πάλι περιπτώσεις, η επιχείρηση λόγω του νομικού τύπου που έχει περιβληθεί κατά την ίδρυσή της, ενδιαφέρει ευρύτερες κοινωνικές ομάδες, όπως συμβαίνει στην περίπτωση της Α.Ε, της Ε.Π.Ε και τις κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες, η πολιτεία ρυθμίζει το σπουδαίο θέμα της αποτίμησης των στοιχείων της περιουσίας και με σχετικές διατάξεις που περιλαμβάνονται στον σχετικό νόμο που διέπει κάθε ένα από τους τρεις αυτούς νομικούς τύπους εταιριών. Αντίθετα για την ατομική επιχείρηση, την ομόρρυθμη εταιρία, την απλή ετερόρρυθμη εταιρία κλπ. Δεν υπάρχουν ειδικές διατάξεις πέρα από τις γενικές φορολογικές.

### **1.1.3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ**

Σύμφωνα με το άρθρο 43 παράγραφος 1 του νόμου 2190/1920 περί Α.Ε, τα στοιχεία της επαγγελματικής περιουσίας των Α.Ε και Ε.Π.Ε προκειμένου να συνταχθούν οι οικονομικές τους καταστάσεις ( ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης κερδών και προσάρτημα ) αποτιμούνται με βάση τις πιο κάτω αρχές:

#### **1. Αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής**

Σύμφωνα με τον νόμο 2190/1920 τη βάση για την αποτίμηση των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας αποτελεί η τιμή κτήσης ή το κόστος παραγωγής. Την ίδια αρχή υιοθετεί και ο Κ.Β.Σ στο άρθρο 28, που ορίζει τα περί αποτίμησης των στοιχείων



της απογραφής. Η υιοθέτηση της αρχής αυτής οφείλεται κυρίως γιατί εξυπηρετεί τη βασική αρχή της συντηρητικότητας και ταυτόχρονα έχει το πλεονέκτημα της αντικειμενικότητας

## 2. Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Κατά το νόμο 2190/1920, βασική προϋπόθεση για την εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης που προβλέπονται από τις διατάξεις του είναι ότι η εταιρία θα συνεχίσει κανονικά τη δραστηριότητά της στο μέλλον, χωρίς να υπάρχουν ενδείξεις για το αντίθετο. Αν δεν ισχύει η προϋπόθεση αυτή, τότε για την αποτίμηση ισχύουν άλλοι κανόνες, π.χ. αποτίμηση σε τιμές ρευστοποίησης, κλπ.

## 3. Αρχή της πάγιας εφαρμογής των μεθόδων αποτίμησης

Σύμφωνα με την αρχή αυτή, που καθιερώνεται από τον νόμο 2190/1920 και είναι γνωστή και ως «Αρχή της συνέπειας», οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση. Η αρχή αυτή υιοθετείται και από τον Κ.Β.Σ, ο οποίος στο άρθρο 28 αναφέρει:

«Για την βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης, ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Ε.Λ.Β, η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής».

Με την αρχή επιδιώκεται:

- Η μη μεταφορά φορολογητέας ύλης από χρήση σε χρήση
- Η μη καταστρατήγηση βασικών διατάξεων περί διανομής κερδών, και
- Η εξασφάλιση συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης, διαχρονικά και διεπιχειρησιακά.

## 4. Αρχή της συντηρητικότητας

Σύμφωνα με την αρχή αυτή, που είναι διεθνώς παραδεκτή, και υιοθετείται από το νόμο 2190/1920, από τους διάφορους λογιστικούς χειρισμούς, και τις διάφορες μεθόδους αποτίμησης και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης, που είναι αποδεκτές από την επιστήμη της ιδιωτικοοικονομικής και της λογιστικής, πρέπει να επιλέγονται και να εφαρμόζονται, πάγια, εκείνες που οδηγούν στον προσδιορισμό των μικρότερων κερδών στην εμφάνιση της λιγότερης ευνοϊκής περιουσιακής κατάστασης της επιχείρησης, με κύριο στόχο την εξασφάλιση της βιωσιμότητάς της και όχι την απόκρυψη κερδών ή την υποτιμημένη εμφάνιση της περιουσίας της. Καθώς ορίζει το άρθρο 43 του νόμου 2190/1920 «Η αρχή της συντηρητικότητας» εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα:

- A) Σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σε αυτήν.
- B) Λαμβάνονται υπόψη όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι και όλες οι πιθανές ζημιές που αφορούν την κλειόμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν οι σχετικές ενδείξεις άρχισαν να διαφαίνονται μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης, αλλά μέσα στην περίοδο περάτωσης των πράξεων κλεισίματος του ισολογισμού,
- Γ) Λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις, ανεξάρτητα από το αν από την χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημιά.

### **5. Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων**

Ο νόμος 2190/1920 καθιερώνει την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, ορίζοντας: «Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν την χρήση λογίζονται σε αυτή, ανεξάρτητα από τον χρόνο της είσπραξης ή της πληρωμής τους». Με την αρχή αυτή επιδιώκεται ο πλήρης διαχωρισμός, μεταξύ των διαχειριστικών χρήσεων, της οικονομικής δραστηριότητας και των εσόδων και εξόδων που απορρέουν σε κάθε χρήση, με κύριο στόχο στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης να συσχετίζονται μόνο έσοδα και έξοδα που προκύπτουν από γεγονότα που συνέβησαν μέσα στη συγκεκριμένη χρήση. Η αρχή αυτή καθιερώνεται και από την φορολογική νομοθεσία σύμφωνα με την οποία κάθε φορολογική χρήση είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις άλλες και δεν επιτρέπεται συνεπώς συμψηφισμός αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης με αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. Κατά συνέπεια, τα έσοδα και τα κέρδη θα καταχωρούνται στη χρήση που αποκτήθηκαν, ενώ τα έξοδα και οι ζημιές θα καταχωρούνται στην χρήση που βαρύνουν. Εξαιρετικά, οι ζημιές που προέρχονται από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις επιτρέπεται να μεταφερθούν για συμψηφισμό με τα κέρδη των πέντε επομένων χρήσεων. Στην λογιστική η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων εξυπηρετείται από τους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού και παθητικού.

### **6. Αρχή της χωριστής αποτίμησης των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού**

Ο νόμος 2190/1920 ορίζει: « Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμούνται χωριστά ». Για παράδειγμα, δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός κάποιας απαίτησης, από ένα πρόσωπο ως πελάτη, με υποχρέωση, προς το ίδιο πρόσωπο, ως προμηθευτή και η εμφάνιση του προσώπου αυτού με την διαφορά, ως πελάτη ή προμηθευτή, ανάλογα με την περίπτωση.

### **7. Αρχή της συνέχειας του ισολογισμού**

Ο νόμος 2190/1920 ορίζει: « Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της χρήσης ». Συνεπώς, με τη διάταξη αυτή καθιερώνει την αρχή της συνέχειας του ισολογισμού, σύμφωνα με την οποία ο ισολογισμός μιας χρήσης είναι συνέχεια του ισολογισμού της προηγούμενης χρήσης.

### **8. Αρχή της κατά εξαίρεση παρέκκλισης.**

Ο νόμος 2190/1920 ορίζει: « Παρέκκλιση από τις αρχές που αναφέρονται πιο πάνω επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα, κατάλληλα αιτιολογημένα, όπου παρατίθενται οι επιπτώσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση, στην χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας ».

## **1.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Η αποτίμηση των ενσώματων πάγιων στοιχείων ρυθμίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφος 3 και 4 του Κ.Β.Σ και του άρθρου 43 παράγραφος 5 του νόμου 2190/1920 περί Α.Ε. ακριβώς με τον ίδιο τρόπο με εξαίρεση την διάταξη της περ. ε που αναφέρεται στην υποτίμηση ενός ενσώματος πάγιου στοιχείου για την οποία αναφερόμαστε στο τέλος αυτής της παραγράφου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Β.Σ, τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, που γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του παγίου.

Στη συνέχεια ο Κ.Β.Σ με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζει τα εξής :

Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί :

**A)** Της επέκτασης, προσθήκης, βελτίωσης, συντήρησης και επισκευής ενσώματων παγίων. Για το κόστος της ιδιοκατασκευής λαμβάνονται υπόψη, ανάλογα, τα όσα ορίζονται για το ιστορικό κόστος.

**B)** Ειδικά, η τιμή κτήσης των ακινήτων αποτελείται από το ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα απόκτησης των ακινήτων δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν.

**Γ)** Η τιμή κτήσης του μηχανολογικού εξοπλισμού προσαυξάνεται και με τα έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης των μηχανημάτων, μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας.

Πέρα από τα πιο πάνω, ο νόμος 2190/1920 ορίζει :

«Σε περίπτωση υποτίμησης ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται ή όχι σε απόσβεση, εφόσον η υποτίμηση προβλέπεται ότι θα είναι διαρκής, σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη, ώστε η αποτίμηση του στοιχείου αυτού, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, να γίνεται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτιμημένης τρέχουσας τιμής του.

Οι προβλέψεις αυτές βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης και το ποσό που εμφανίζεται χωριστά στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» ή στο προσάρτημα, όταν είναι αξιόλογο.

Η αποτίμηση στην παραπάνω χαμηλότερη τιμή μπορεί να μη συνεχιστεί σε περίπτωση που οι λόγοι που επέβαλαν την προσαρμογή της αξίας έπαψαν να υπάρχουν».

### 1.2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Η διοίκηση της Α.Ε <<ΔΙΟΝΥΣΟΣ>> την 31/12/2001 εκτιμά ότι μια εμφιαλωτική μηχανή αξίας κτήσης 3.000 € έχει υποτιμηθεί κατά 1.200 €. Έτσι, σε εφαρμογή του νόμου και σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.405 του Ε.Γ.Λ.Σ, το λογιστήριο θα καταχωρήσει στα βιβλία την υποτίμηση αυτή με την πιο κάτω λογιστική εγγραφή :

-----31/12/2001-----	
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	1.200
83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτ. πάγιων στοιχείων	
83.10.00 Μηχανημάτων – Τ.Ε – Λ.Μ.Ε	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.200
44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων	
44.10.12 Μηχανημάτων – Τ.Ε – Λ.Μ.Ε	
44.10.12.03 Εμφιαλωτική μηχανή	

### Πρόβλεψη υποτίμησης εμφιαλωτικής μηχανής λόγω απαξίωσης

Να σημειώσουμε ότι σε περίπτωση εκποίησης της εμφιαλωτικής μηχανής, θα πρέπει, εκτός από τον λογαριασμό 12.99.00.03 «Αποσβεσμένη εμφιαλωτική μηχανή», να μεταφερθεί στον λογαριασμό 12.00.03 «Εμφιαλωτική μηχανή» και ο λογαριασμός της πρόβλεψης, δηλαδή ο λογαριασμός 44.10.12.03 «Εμφιαλωτική μηχανή».

## 1.3 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

### 1.3.1 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΓΕΝΙΚΑ

α) Επειδή η φορολογική νομοθεσία (άρθρο 41 # 5 Κ.Φ.Σ. του Π.Δ. 99/1977) επέβαλλε την αποτίμηση των χρεογράφων στη συνολικώς χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της (συνολικής) τιμής κτήσεως ή αποτιμήσεώς τους στην προηγούμενη απογραφή και της (συνολικής) τρέχουσας τιμής τους, οι συντάκτες του Ε.Γ.Λ.Σ., για να είναι αυτό εφαρμόσιμο, αναγκάστηκαν να μην το προσαρμόσουν πλήρως, στο σημείο αυτό, με τις σχετικές διατάξεις της 4<sup>ης</sup> (78/660/ΕΟΚ) Οδηγίας της ΕΟΚ και να υιοθετήσουν τα οριζόμενα από τη φορολογική νομοθεσία. Το ίδιο ακολουθήθηκε και κατά την προσαρμογή των κανόνων αποτιμήσεως του άρθρου 43 κωδ. Ν. 2190/1920 προς τις διατάξεις των άρθρων 31 # 1 περ. γ' και 39 της 4<sup>ης</sup> Οδηγίας (78/660/ΕΟΚ), που έγινε με το Π.Δ. 409/1986. Δηλαδή και εδώ, όπως και στο Ε.Γ.Λ.Σ., η προσαρμογή δεν ήταν πλήρης για να ακολουθηθούν οι απαιτήσεις της φορολογικής νομοθεσίας, γιατί διαφορετικά, εάν δηλαδή το Ε.Γ.Λ.Σ. και ο κωδ. Ν. 2190/1920 – που μεταξύ τους υπάρχει απόλυτη εναρμόνιση – περιελάμβαναν διαφορετική ρύθμιση, τα λογιστήρια των επιχειρήσεων θα αντιμετώπιζαν σοβαρότατα προβλήματα και αυτό κρίθηκε ότι έπρεπε να αποφευχθεί κατά την πρώτη εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. και των νέων διατάξεων του κωδ. Ν. 2190/1920.

β) Μετά την υιοθέτηση από το νέο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 28 # 5 Π.Δ. 186/1992) ως μεθόδου αποτιμήσεως των εισηγμένων στο χρηματιστήριο τίτλων (μετοχών, ομολογιών και λοιπών χρεογράφων), της κατ' είδος χαμηλότερης τιμής, μεταξύ των τιμών κτήσεως και τρέχουσας, άρχισαν οι διαδικασίες πλήρους πλέον προσαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. και του κωδ. Ν. 2190/1920 προς τις σχετικές διατάξεις της 4<sup>ης</sup> Οδηγίας της ΕΟΚ. Ήδη, με το άρθρο 3 του Π.Δ. 367/1994 (ΦΕΚ τ. Α' 200/1994) έγινε αντικατάσταση της # 6 του άρθρου 43 κωδ. Ν. 2190/1920 και έτσι τα θέματα της αποτιμήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων ρυθμίζονται σύμφωνα με τους σύγχρονους κανόνες. Οι νέες αυτές διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 εφαρμόζονται από

τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.1994 και μετά και ρυθμίζουν ως ακολούθως την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων:

α) Οι μετοχές ανώνυμων εταιρειών, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καθώς και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν την μορφή ανώνυμης εταιρείας, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους.

β) Ως τρέχουσα τιμή, για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, θεωρείται:

βα) Για τους εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες κ.λπ.) ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

ββ) Για τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

βγ) Για τις μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, τις συμμετοχές σε άλλες (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις και τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων των άλλων αυτών επιχειρήσεων, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Νόμου, η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

Στην περίπτωση που ο τελευταίος νόμιμα συνταγμένος ισολογισμός των πιο πάνω επιχειρήσεων, με βάση τα δεδομένα του οποίου προσδιορίστηκε η τρέχουσα τιμή των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών ή συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή, αναγράφεται σημείωση στον ισολογισμό και στο προσάρτημα στην οποία αναφέρεται ότι, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του ενεργητικού περιλαμβάνονται και μετοχές ανωνύμων εταιρειών ή συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις συγκεκριμένης αξίας κτήσεως (ή αποτιμήσεως), αντίστοιχα, μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο, και ότι ο ισολογισμός (ή οι ισολογισμοί), με βάση τον οποίο έγινε ο προσδιορισμός της εσωτερικής λογιστικής αξίας αυτών των μετοχών και συμμετοχών, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή.

γ) Ο υπολογισμός της τιμής κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων γίνεται με την εφαρμογή μιας των μεθόδων υπολογισμού της μέσης τιμής κτήσεως (F.I.F.O., L.I.F.O., μέσου σταθμικού κόστους, κ.λπ.) που εφαρμόζονται για τα αποθέματα, ακολουθούμενης παγίως. Ειδικά για τους τίτλους σταθερού εισοδήματος (ομολογιών, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, τραπεζικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου), των οποίων η διαπραγμάτευση στο χρηματιστήριο γίνεται στην καθαρή τιμή τους, δίχως το δεδουλευμένο μέχρι την αγορά τους τόκο, αξία(τιμή) κτήσεώς τους είναι η καθαρή τιμή τους αυτή, που καταχωρείται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς με την ονομασία «αξία κτήσεως τίτλων» ενταγμένους στους λογαριασμούς κάθε είδους τίτλων σταθερού εισοδήματος.

δ) Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσεως, η διαφορά χρεώνεται στο λογαριασμό 68.01 «προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων», με πίστωση αντίστοιχων αντίθετων λογαριασμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων, που δημιουργούνται στους λογαριασμούς 18.00.99, 18.01.99 και 34.99. Κατά τον επανυπολογισμό των προβλέψεων, που γίνεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσεως, αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων, που εμφανίζονται στους αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσεως, είτε με χρέωση των υπολογαριασμών του 68 (σχηματισμός συμπληρωματικής προβλέψεως), είτε με πίστωση των υπολογαριασμών του 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», στον οποίο μεταφέρεται η πρόβλεψη που είχε σχηματισθεί

στην προηγούμενη χρήση γιατί τότε η τρέχουσα τιμή ήταν μικρότερη της τιμής κτήσεως και με τη διαφορά είχε σχηματισθεί η πρόβλεψη αυτή, ενώ στην παρούσα χρήση η τρέχουσα τιμή είναι μεγαλύτερη της τιμής κτήσεως και συνεπώς έχει εκλείψει ο κίνδυνος υποτιμής που υφίστατο την προηγούμενη χρήση και για το λόγο αυτό η τότε σχηματισθείσα πρόβλεψη μεταφέρεται στην πίστωση του 84.00. Εάν όμως η πρόβλεψη υποτιμής της προηγούμενης χρήσεως είχε συμψηφιστεί με ειδικά αποθεματικά των λογαριασμών 41.06 ή 41.08, τότε θα πιστωθούν τα αποθεματικά αυτά και όχι ο 84.00.

ε) Για τον προσδιορισμό της δραχμικής τρέχουσας αξίας των κινητών αξιών (χρεογράφων και άλλων τίτλων) σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις της υποπαραγρ. 2.3.301 του Ε.Γ.Λ.Σ., οι οποίες αναπτύσσονται στην αμέσως επόμενη περίπτ. 2, υποπερίπτ. γ'.

στ) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, αποτιμούνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού η οποία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

### **1.3.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔ. Ν. 2190/1920.**

Οι διατάξεις αυτές, οι οποίες πρέπει να εφαρμόζονται σε όλη τους την έκταση, είναι σαφείς, γι' αυτό περιοριζόμαστε στις ακόλουθες διευκρινίσεις:

α) Με το άρθρο 20 §§ 12 και 13 Ν. 2386/1996 τροποποιήθηκαν οι νέες αυτές διατάξεις καθώς και οι αντίστοιχες του Κ.Β.Σ. (άρθρο 28 # 5 Π.Δ. 186/1992) και ορίστηκε ότι, ειδικά «οι Τράπεζες και εν γένει τα πιστωτικά ιδρύματα του ν. 2076/1992, αποτιμούν το χαρτοφυλάκιο των συμμετοχών και χρεογράφων τους, στη συνολικά χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους».

β) Η εσωτερική λογιστική αξία ισούται με το πηλίκο της διαιρέσεως της λογιστικής καθαρής θέσεως της εταιρείας δια του συνολικού αριθμού των μετοχών της. Η λογιστική καθαρή θέση της εταιρείας αποτελείται από το άθροισμα:

- του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου,
- όλων των αποθεματικών (τακτικού, έκτακτων, προβλεπόμενων από το καταστατικό, αφορολογήτων κ.λ.π.)
- της διαφοράς από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο,
- της διαφοράς αναπροσαρμογής.

Το άνω άθροισμα μειώνεται με το τυχόν «Υπόλοιπο ζημιών εις νέο». Δηλαδή, η καθαρή λογιστική θέση προκύπτει, εάν από το άθροισμα των ιδίων κεφαλαίων (κατηγορία Α. «ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ» του παθητικού) του υποδείγματος ισολογισμού αφαιρεθούν: το οφειλόμενο κεφάλαιο και η υποκατηγορία VI ποσά προορισμένα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου», γιατί μέχρι να γίνει η αύξηση του κεφαλαίου τα ποσά αυτά αντιπροσωπεύουν υποχρεώσεις.

γ) Η δραχμική τρέχουσα αξία των συμμετοχών και χρεογράφων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) προσδιορίζεται, με πολλαπλασιασμό της τρέχουσας αξίας τους σε Ξ.Ν., δηλ. της μέσης χρηματιστηριακής τιμής τους σε Ξ.Ν. κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως, με την επίσημη τιμή αγοράς του Ξ.Ν. κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Όμως, σε πολλές περιπτώσεις καταλήγουμε στο αποτέλεσμα να εμφανίζεται η δραχμική τρέχουσα αξία μεγαλύτερη από την δραχμική αξία κτήσεως, παρά το ότι οι αξίες αυτές

σε Ξ.Ν. είναι αντίστροφες, δηλ. μεγαλύτερη η αξία κτήσεως και μικρότερη η τρέχουσα αξία.

### 1.3.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

<u>Αξίες σε Ξ.Ν.</u>		<u>Αξίες σε δραχμές</u>	
<u>κτήσεως</u>	<u>τρέχουσας</u>	<u>κτήσεως</u>	<u>τρέχουσας</u>
Μετοχές σε \$1.000	\$500	$(\$1.000 \times 60) = 60.000$	$(\$500 \times 140) = 70.000$

Εδώ η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται μόνο στις δραχμικές αξίες. Για να εφαρμοστεί συγχρόνως και στις αξίες σε Ξ.Ν. πρέπει η εκ \$500 τρέχουσα σε Ξ.Ν. να μετατραπεί σε δρχ. με την εκ δρχ. 60 δραχμική αξία του # της ημέρας κτήσεως (δηλ.  $500 \times 60 = 30.000$  δρχ.), οπότε και οι αξίες σε δραχμές θα βρίσκονται στο ίδιο επίπεδο με τις αξίες σε Ξ.Ν., δηλ. θα είναι:

	<u>Σε Ξ.Ν.</u>	<u>Σε δραχμές</u>
Αξία κτήσεως:	\$1.000	$\$1.000 \times 60 = 60.000$
Αξία τρέχουσα:	\$500	$\$500 \times 60 = 30.000$

### 1.3.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Όπως είναι γνωστό, κατά το νόμο 2190, η αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων γίνεται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας. Όταν συμβαίνει η τιμή κτήσης να είναι και τιμή αποτίμησης δε δημιουργείται κανένα λογιστικό ή φορολογικό πρόβλημα, γιατί απλά δε γίνεται καμία εγγραφή. Αντίθετα, αν τιμή αποτίμησης είναι η τρέχουσα, γιατί συμβαίνει να είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης, τότε υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις λόγω της διάστασης που υπάρχει μεταξύ της εμπορικής και φορολογικής νομοθεσίας και ιδιαίτερα στην περίπτωση της αποτίμησης μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο, καθώς και συμμετοχών σε άλλες επιχειρήσεις που δεν έχουν τη νομική μορφή της ανώνυμης εταιρίας.

Ο εμπορικός νόμος 2190/1920 ο οποίος στην περίπτωση αυτή υποκαθιστά το Ε.Γ.Λ.Σ., για την υποτίμηση που προκύπτει όταν τιμή υποτίμησης είναι η τρέχουσα τιμή, ορίζει τα εξής :

« Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσης, η διαφορά χρεώνεται στο λογαριασμό 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» του Γ.Λ.Σ. του Π.Δ. 1123/1980, με πίστωση αντίστοιχων αντιθέτων λογαριασμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων, που δημιουργούνται στους λογαριασμούς 18.00.99 και 34.99 του ίδιου Π.Δ.

Κατά τον επανυπολογισμό των προβλέψεων, που γίνεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσης, σύμφωνα με τα παραπάνω, αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων, που εμφανίζονται στους πιο κάτω αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσης, είτε με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 68 (σχηματισμός

συμπληρωματικής προβλέψεως), είτε με πίστωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 84.00 « Έσοδα από αξιοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» του Π.Δ. 1123/1980».

## **1.4 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ**

### **1.4.1 Η ΣΠΟΥΔΑΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

Η αποτίμηση των αποθεμάτων κατά την απογραφή τέλους χρήσης αποτελεί μεγάλης σπουδαιότητας εργασία, γιατί εξυπηρετεί δύο εξαιρετικής σημασίας σκοπούς :

1. Τον προσδιορισμό της αξίας με την οποία τα αποθέματα θα εμφανιστούν στον ισολογισμό, στοχεύοντας στην αλήθεια του ισολογισμού, και
2. Τον προσδιορισμό του κόστους των πωληθέντων, το οποίο αντιπαραβάλλεται με τις πωλήσεις, στοχεύοντας στον ακριβή προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος και συνακόλουθα του αποτελέσματος της χρήσης.

Όπως είναι γνωστό το μικτό αποτέλεσμα προσδιορίζεται ως εξής :

**Μικτό αποτέλεσμα= πωλήσεις – [(αρχικό απόθεμα + αγορές) - τελικό απόθεμα]=  
πωλήσεις – κόστος πωληθέντων**

Έτσι, όσο μεγαλύτερη είναι η αξία που αποδίδεται στα αποθέματα λήξης, τόσο μικρότερο θα είναι το κόστος των πωληθέντων και τελικά τόσο μεγαλύτερο θα είναι το μικτό αποτέλεσμα. Συνεπώς, οι μέθοδοι αποτίμησης που υπερεκτιμούν τα τελικά αποθέματα, υποεκτιμούν το κόστος πωληθέντων και οδηγούν σε μεγαλύτερο μικτό αποτέλεσμα και συνακόλουθα αποτέλεσμα χρήσης. Αντίθετα, οι μέθοδοι αποτίμησης που υποεκτιμούν τα τελικά αποθέματα, υπερεκτιμούν το κόστος πωληθέντων και οδηγούν σε μικρότερο μικτό αποτέλεσμα και συνακόλουθα αποτέλεσμα χρήσης. Συμπερασματικά, λοιπόν, μπορούμε να πούμε ότι, μεταξύ τελικού αποθέματος και μικτού αποτελέσματος υπάρχει αναλογική σχέση, ενώ μεταξύ τελικού αποθέματος και κόστους πωληθέντων υπάρχει αντίστροφη σχέση.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και επειδή, τα αποθέματα αποτελούν ένα σημαντικό σε μέγεθος στοιχείο του ενεργητικού των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων, ο τρόπος αποτίμησης αυτών επιδρά σημαντικά στην παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης μέσω του ισολογισμού και του αποτελέσματος από τις εργασίες της μέσω του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης.

Με δεδομένη την γνώση της έννοιας των αποθεμάτων και των κατηγοριών των αποθεμάτων και του περιεχομένου αυτών, προχωρούμε στην παρουσίαση των κανόνων αποτίμησής τους στα πλαίσια, βασικά, του Κ.Β.Σ, οι διατάξεις του οποίου είναι ταυτόσημες με εκείνες του άρθρου 43 του νόμου 2190/1920:

### **1.4.2 ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ ΤΙΜΩΝ**

#### **A) ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ**

Είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων, αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις. Τιμολογιακή αξία είναι η αξία αγοράς που



αναγράφεται στα τιμολόγια, μειωμένη με τις εκπτώσεις που κάθε φορά χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δεν βαρύνουν, τελικά, την οικονομική μονάδα. Ειδικά έξοδα αγοράς είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού και ιδιαίτερα οι δασμοί και λοιποί φόροι και τέλη εισαγωγής, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

### **Β) ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΤΙΜΗ**

Είναι η τιμή αντικατάστασης του συγκεκριμένου αποθέματος, δηλαδή η τιμή στην οποία η οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα να προμηθευτεί το αγαθό, κατά την ημέρα σύνταξης της απογραφής, από τη συνήθη αγορά, με συνήθεις όρους και κάτω από κανονικές συνθήκες, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη περιπτώσιακά και προσωρινά γεγονότα που προκαλούν αδικαιολόγητες προσωρινές διακυμάνσεις τιμών. Η τρέχουσα τιμή αγοράς διαμορφώνεται με τον συνυπολογισμό όλων των στοιχείων του κόστους κτήσης.

### **Γ) ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**

Είναι το άμεσο κόστος αγοράς των πρώτων υλών και των διαφόρων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των αγαθών, προσαυξημένο με τα γενικά έξοδα αγορών, καθώς και με τα άμεσα και με τα έμμεσα έξοδα παραγωγής που δαπανήθηκαν για να φτάσουν τα παραγόμενα αγαθά στην θέση και κατάσταση που βρίσκονται κατά την απογραφή.

### **Δ) ΚΑΘΑΡΗ ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΙΜΗ ΑΞΙΑ**

Είναι η τιμή πώλησης του αποθέματος, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομική μονάδας, μειωμένη με το κόστος ολοκλήρωσης της επεξεργασίας και με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την επίτευξη της πώλησης

## **1.4.3 ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

### **1.4.3.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Το θέμα της αποτίμησης των αποθεμάτων ρυθμίζεται ακριβώς με τον ίδιο τρόπο με τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφος 1 και 2 του Κ.Β.Σ, και του άρθρου 43 παράγραφος 7 του νόμου 2190/1920 περί Α.Ε, για αυτό αναφερόμαστε μόνο στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Για ορισμένες κατηγορίες αποθεμάτων (π.χ. υπολείμματα, υποπροϊόντα κλπ.) ο Κ.Β.Σ παραπέμπει στις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. επίσης και για τον εννοιολογικό προσδιορισμό της τιμής κτήσης, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας παραπέμπει στις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. Στις παραγράφους που ακολουθούν αναπτύσσουμε όλα τα σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ, οι οποίες όπως προαναφέρθηκε ταυτίζονται με εκείνες του νόμου 2190/1920 και παραπέμπουν για ορισμένα θέματα στις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ.

1. Σύμφωνα με την υποχρεωτικά εφαρμοζόμενη από όλες τις εταιρείες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) αρχή του ιστορικού κόστους (άρθρο 43 # 1 κωδ. Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων

εταιρειών»), τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας, με την αξία κτήσεώς τους (τα προερχόμενα από αγορές) ή του κόστους παραγωγής τους (τα ιδιοπαραγόμενα). Η αξία αυτή (αγοράς ή ιδιοπαραγωγής), αποτελεί τη βάση για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων καθώς και για την αποτίμηση της απογραφής τέλους χρήσεως, δεδομένου ότι η αποτίμηση γίνεται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία, μεταξύ των τιμών κτήσεως και τρέχουσας ή καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Οι βασικοί αυτοί κανόνες, που προέρχονται από την 4<sup>η</sup> Οδηγία της ΕΟΚ (78/660/ΕΟΚ), υιοθετήθηκαν και από το νέο Κ.Β.Σ.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 28 ## 1 και 2 του νέου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), οι οποίες ρυθμίζουν την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής τέλους χρήσεως, είναι απόλυτα εναρμονισμένες με τις αντίστοιχες διατάξεις της § 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. και του άρθρου 43 # 1 (εδαφ. α και περ. β'), 5 (περ. β' και γ') και 7 (περ. α' και β') του κωδ. Ν. 2190/1920 και περιλαμβάνουν, επιπλέον, και μια ιδιαίτερης σπουδαιότητας εκσυγχρονιστική διάταξη, σύμφωνα με την οποία εάν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Η διάταξη αυτή προστέθηκε και στον κωδ. Ν. 2190/1920 με το άρθρο 2 # 3 Π.Δ. 367/1994, με το οποίο αντικαταστάθηκε η περ. α' της # 7 του άρθρου 43 κωδ. Ν. 2190/1920.

3. Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα, τα ελαττωματικά προϊόντα και υποπροϊόντα) αποτιμούνται, χωριστά για κάθε είδος, στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στη οποία η επιχείρηση δύναται να αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής), κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, τα αποθέματα του κάθε είδους στην κατάσταση που βρίσκονται την ημέρα αυτή.

Εάν η τιμή στην οποία η επιχείρηση δύναται να αγοράσει ή να παράγει τα αποθέματα, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής τους, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Το ίδιο συμβαίνει, δηλαδή η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, επίσης όταν το ιστορικό κόστος παραγωγής (ή η αξία κτήσεως) είναι χαμηλότερη από την τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής (ή την τρέχουσα τιμή αγοράς) αλλά μεγαλύτερο από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Δηλαδή, η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί την ασφαλιστική δικλείδα, γιατί μόνο έτσι αποτρέπεται ο κίνδυνος να αποτιμηθούν τα από ιδιοπαραγωγή, κυρίως, προερχόμενα αποθέματα σε τιμή μη πραγματοποιήσιμη, οπότε θα παραβιαζόταν η βασική αρχή της συντηρητικότητας και ο σκοπός των διατάξεων του άρθρου 43 # 7-α' κωδ. Ν. 2190/1920 και άρθρου 28 # 1 Κ.Β.Σ., που απαιτούν η αποτίμηση να γίνεται στην χαμηλότερη τιμή

**Παράδειγμα**

(τα ποσά δηλώνουν τιμές κατά μονάδα)

Προϊόντα	Κόστος παραγωγής	Τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής	Καθαρή ρευστο-ποιήσιμη αξία	Τιμή αποτιμήσεως
Είδος Α'	1.000	1.100	1.200	1.000
Είδος Β'	2.000	2.300	2.200	2.000
Είδος Γ'	3.000	3.200	2.900	2.900
Είδος Δ'	3.500	3.300	3.400	3.300
Είδος Ε'	4.000	3.800	3.600	3.600

**3α.** Διευκρινίζεται ότι στη χώρα μας, εξαιτίας των πάγιων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας (άρθρο 35 # 1 περ. η' Ν.Δ. 3323/1995, άρθρο 41 προηγ. Κ.Φ.Σ. άρθρο 28 # 1 νέου Κ.Β.Σ.), σε περίπτωση υποτιμήσεως κυκλοφοριακών στοιχείων του ενεργητικού (εμπορεύσιμων αγαθών, χρεογράφων, απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα), έχει επικρατήσει να μην δημιουργούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί προβλέψεων, αλλά με τα σχετικά ποσά να πιστώνονται οι λογαριασμοί των υποτιμηθέντων περιουσιακών στοιχείων και τούτο γιατί, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται απευθείας στην απογραφή με την υποτιμημένη τρέχουσα αξία τους, η οποία στην επόμενη χρήση λαμβάνεται ως αξία κτήσεώς τους. Την επικρατούσα τακτική αυτή ακολούθησε και το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και δεν δημιούργησε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων για τα άνω στοιχεία, ενώ το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο έχει δημιουργήσει τέτοιους λογαριασμούς. Οι νέες διατάξεις του Ν. 2190/1920 παραπέμπουν στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και έτσι είναι απόλυτα ευθυγραμμισμένες με αυτό, καθώς και με την φορολογική νομοθεσία. Η ευθυγράμμιση αυτή του Ε.Γ.Λ.Σ. ήταν απαραίτητη για να γίνει πρακτικά εφικτή η εφαρμογή του και έτσι, ως τιμή κτήσεως στο εξής, του αγαθού που αποτιμήθηκε στην τρέχουσα τιμή κτήσεως, είναι η τιμή αποτιμήσεώς του στην προηγούμενη απογραφή, ενώ κατά το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο τιμή κτήσεως είναι πάντοτε η αρχική τιμή κτήσεως. Π.χ.: εάν η τρέχουσα τιμή του είδους Α' ήταν την 31/12/97 8.000 δρχ. η μονάδα, ενώ η τιμή κτήσεώς του ήταν 10.000 δρχ. η μονάδα, η αποτίμησή του θα γίνει στην τρέχουσα τιμή των 8.000 δρχ. κατά μονάδα, που θα θεωρηθεί και ως τιμή κτήσεως για το τυχόν υπόλοιπο που απέμεινε, από το είδος και το απόθεμα αυτό, στην επόμενη απογραφή της 31/12/98, ανεξάρτητα από το ότι η τρέχουσα τιμή του έχει αυξηθεί στις 11.000 δρχ. η μονάδα. Κατά το Γαλλικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, η αποτίμηση στην απογραφή της 31/12/98 θα γίνει στην αρχική τιμή κτήσεως των 10.000 δρχ. τη μονάδα και το αχρησιμοποίητο υπόλοιπο της πρόβλεψης που είχε σχηματισθεί την προηγούμενη χρήση θα μεταφερθεί στα έσοδα («έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»).

1. Τα υπολείμματα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησής τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα απαιτηθούν για την πώλησή τους.

2. Τα υποπροϊόντα, εφόσον προορίζονται για πώληση, αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πώλησής τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πώλησης, όπως και στην περίπτωση των υπολειμμάτων. Όταν όμως προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από την ίδια την οικονομική μονάδα, αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποίησής τους, δηλαδή στην τιμή

που θα αγοράζονταν, είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα, είτε άλλα ισοδύναμης αξίας, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από αυτήν.

3. Τα ελαττωματικά προϊόντα, ανάλογα με τις περιπτώσεις που παρουσιάζονται, αποτιμούνται ως εξής:

**A)** Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν πρόκειται να διαταθεί με το ελάττωμά του σε μικρότερη τιμή, η αποτίμησή του γίνεται στην πιθανή τιμή πώλησής του. Το κόστος που προκύπτει με τον τρόπο αυτό μειώνει το συνολικό κόστος παραγωγής, η διαφορά δε αποτελεί το κόστος της παραγωγής του κανονικού ή των κανονικών προϊόντων.

**B)** Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν πρόκειται να διατεθεί με το ελάττωμά του με μικρή έκπτωση, αποτιμάται ( κοστολογείται) όπως και το κανονικό προϊόν. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή το συνολικό κόστος παραγωγής διαιρείται με τη συνολική σε μονάδες παραγωγή, κανονικών και ελαττωματικών προϊόντων και από την διαίρεση αυτήν προκύπτει ενιαίο κατά μονάδα κόστος παραγωγής.

**Γ)** Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν δεν είναι δυνατόν ή δεν συμφέρει να διατεθεί στην αγορά με το ελάττωμά του και για τον λόγο αυτόν επανεισάγεται στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την εξάλειψη του ελαττώματος, τα έξοδα της πρόσθετης κατεργασίας βαρύνουν το σύνολο της παραγωγής και όχι μόνο εκείνη που προέρχεται από την επεξεργασία των ελαττωματικών προϊόντων. Στην περίπτωση συνεπώς αυτή η αποτίμηση του ελαττωματικού προϊόντος γίνεται στο ιστορικό κόστος παραγωγής του.

**Δ)** Σε περίπτωση που το ελαττωματικό προϊόν, για διάφορους λόγους, επαναχρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία σαν πρώτη ύλη, η αποτίμησή του γίνεται στην τιμή της πρώτης ύλης που υποκαθιστά.

5. Συμπαράγωγα είναι τα προϊόντα που παράγονται από την επεξεργασία της αυτής πρώτης ύλης κατά την διάρκεια της αυτής παραγωγικής διαδικασίας. Τα συμπαράγωγα προϊόντα έχουν ενιαίο κόστος παραγωγής, το οποίο, μετά την μείωσή του κατά την αξία αποτιμήσεως των τυχόν υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, κατανέμεται μεταξύ αυτών με κριτήριο την αξία τους σε καθαρές τιμές πωλήσεως.

### Παράδειγμα

Από την βιομηχανοποίηση της πρώτης ύλης Υ1 συμπαράγονται τα προϊόντα Π1 και Π2. Κατά την διάρκεια μίας κοστολογικής περιόδου π.χ μήνας Μάρτιος τα σχετικά απολογιστικά δεδομένα έχουν ως εξής:

Βιομηχανοποίηση πρώτης ύλης Υ1 330 x 10	3.300
Κόστος κατεργασίας	<u>1.500</u>
Συνολικό κόστος	4.800
<b>Μείον</b>	
Αξία αποτίμησης υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	<u>300</u>
Κόστος συμπαράγωγων προϊόντων	4.500

Παραγωγή προϊόντος Π1 μονάδες 40.000 τιμή πώλησης 0,75 € ανά μονάδα  
Παραγωγή προϊόντος Π2 μονάδες 50.000 τιμή πώλησης 0,60 € ανά μονάδα

Η κατανομή του ενωμένου κόστους γίνεται ως εξής:

Προϊόν Π1 μονάδες 40.000 x 0,75 = 30.000 x (4.500 / 60.000) = 2.250

Προϊόν Π2 μονάδες  $50.000 \times 0,60 = 30.000 \times (4.500 / 60.000) = 2.250$

Κόστος μονάδας προϊόντος Π1  $2.250 / 40.000 = 0,06 \text{ €}$

Κόστος μονάδας προϊόντος Π2  $2.250 / 50.000 = 0,05 \text{ €}$

4. Η μέση τιμή κτήσεως των αποθεμάτων, των προερχομένων είτε από αγορά είτε από ιδιοπαραγωγή, προσδιορίζεται με την εφαρμογή μιας από τις παραδεγμένες μεθόδους που εφαρμόζεται πάγια. Οι μέθοδοι αυτές αναπτύσσονται στην § 7 του Ε.Γ.Λ.Σ., Ως εξής:

**α) Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους:**

Κατά τη μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσεως υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

Αξία αποθέματος ενάρξεως της περιόδου	+	Αξία αγορών της περιόδου στην τιμή κτήσεως
Ποσότητα αποθέματος ενάρξεως της περιόδου	+	Ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο

**β) Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων:**

Κατά τη μέθοδο αυτή, μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο:

Αξία προηγούμενου υπολοίπου	+	Αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσεως
Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου	+	Ποσότητα νέας αγοράς

**γ) Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (F. I. F. O.):**

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται πρώτη (First In – First Out) και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού για την αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται από την τελευταία αγορά. Συνεπώς, τα αποθέματα ενάρξεως συνυπολογίζονται στα πωληθέντα ή αναλωθέντα.

**δ) Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (L. I. F. O.):**

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (Last In – First Out) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

**ε) Η μέθοδος του βασικού αποθέματος:**

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα ή

αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεώς του. Το υπόλοιπο μέρος (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μία από τις παραπάνω (α-γ) μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσεως.

Σε περίπτωση που η ποσότητα των κατ' είδος αποθεμάτων δεν διακυμαίνεται σημαντικά από χρήση σε χρήση, είναι δυνατό να χαρακτηρίζεται ολόκληρη η ποσότητα αυτή σαν βασικό απόθεμα και ανάλογα να γίνεται η αποτίμησή της.

#### στ) Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους:

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους (π.χ. παρτίδα μαλλιών, ακατέργαστων δερμάτων, πλαστικών πρώτων υλών, μερών μηχανημάτων). Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμούνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

#### ζ) Η μέθοδος του πρότυπου κόστους:

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους. Οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολόγησης έχουν τη δυνατότητα να αποτιμούν τα αποθέματά τους στις τιμές του πρότυπου κόστους, με την προϋπόθεση ότι οι αποκλίσεις, που ενδεχόμενα θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και στο πρότυπο κόστος, θα κατανέμονται στα μη πωλημένα (μένοντα) και στα πωλημένα αποθέματά τους.

5. Η αποτίμηση των αποθεμάτων Κεντρικού και υποκαταστημάτων χωρίς λογιστική αυτοτέλεια γίνεται σε ενιαία τιμή για όλα τα αποθέματα που στο τέλος της χρήσεως βρίσκονται στους διάφορους αποθηκειακούς χώρους (Υπουργ. Οικονομ. 1080346/628/15-11-1999). Αυτός ο τρόπος αποτιμήσεως πρέπει να εφαρμόζεται και κατά τον υπολογισμό βραχύχρονου (μηνιαίου ή τριμηνιαίου) κόστους παραγωγής και αποτελεσμάτων, γιατί διαφορετικά, αν δηλαδή η αποτίμηση δεν γίνεται με ενιαίο τρόπο, το βραχύχρονο κόστος δεν θα είναι συγκρίσιμο με το κόστος του τέλους της χρήσεως (έγγραφο ΕΣΥΛ 40342/863/10-1-2000).

### 1.4.4 ΚΟΙΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

Η επιχείρηση 'X' παρουσίασε την παρακάτω κίνηση για το είδος Α κατά το έτος 2001. Να υπολογιστεί το κόστος των πωληθέντων καθώς και το κόστος των μενόντων με βάση τις μεθόδους αποτίμησης

ΕΙΔΟΣ Α	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	ΕΞΑΓΩΓΕΣ	ΤΕΛ. ΑΠΘ.
Υπολ. Έναρξης	τεμ. 2.000x0,30€ = 600		
1 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμ. 3.000x0,35€ = 1.050		
1 <sup>η</sup> εξαγωγή	τεμ.	800 τεμάχια	
2 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμ. 1.000x0,38€ = 380		
3 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμ. 500x0,40€ = 200		
2 <sup>η</sup> εξαγωγή	τεμ.	3.000 τεμάχια	
	6.500 τεμάχια	3.800 τεμάχια	2.700τεμάχια

### 1. ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΜΕΣΟΥ ΣΤΑΘΜΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

Αξία αρχικού αποθέματος + Αγορές =  $\frac{2.230}{6.500 \text{ τεμ.}}$  = 0,34€ κόστος τεμαχίου  
 Ποσότη. Αρχ.αποθ. + ποσότη. αγορών

- Κόστος πωλημένων =  $3.800 \times 0,34 = 1.302$
- Κόστος μενόντων =  $2.700 \times 0,34 = \frac{928}{2.230}$

### 2. ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΟΡΟΥ Ή ΤΩΝ ΔΙΑΔΟΧΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ

Υπόλοιπο έναρξης	τεμάχια	$2.000 \times 0,30 = 600$
1 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	$3.000 \times 0,35 = 1.050$
Σύνολο	τεμάχια	$5.000 \times 0,33 = 1.650$
1 <sup>η</sup> εξαγωγή	τεμάχια	$800 \times 0,33 = 264$
Υπόλοιπο	τεμάχια	$4.200 \times 0,33 = 1.386$
2 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	$1.000 \times 0,38 = 380$
Σύνολο	τεμάχια	$5.200 \times 0,34 = 1.766$
3 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	$500 \times 0,40 = 200$
Σύνολο	τεμάχια	$5.700 \times 0,34 = 1.966$
2 <sup>η</sup> εξαγωγή	τεμάχια	$3.000 \times 0,34 = 1.020$
Κόστος μενόντων		$2.700 \times 0,34 = 946$

- Κόστος μενόντων (απόθεμα απογραφής) =  $2.700 \times 0,34 = 946$
- Κόστος πωλημένων 1<sup>η</sup> εξαγωγή τεμάχια  $800 \times 0,33 = 264$   
 2<sup>η</sup> εξαγωγή τεμάχια  $3.000 \times 0,34 = 1.020$   
 $1.020 + 264 = 1.284 + 946 = 2.230$

### 3. ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ – ΠΡΩΤΗΣ ΕΞΑΓΩΓΗΣ (F.I.F.O)

- Κόστος πωλημένων  
 Η 1<sup>η</sup> εξαγωγή παίρνεται από το υπόλοιπο έναρξης  $800 \times 0,30 = 240$   
 Η 2<sup>η</sup> εξαγωγή παίρνεται από το υπόλοιπο έναρξης  $1.200 \times 0,30 = 360$   
 Από την πρώτη εισαγωγή  $\frac{1.800 \times 0,35 = 630}{3.800 \quad 1.230}$   
 Κόστος πωληθέντων

- Κόστος μενόντων  
 Τα αποθέματα της απογραφής τεμάχια 2.700 παίρνονται  
 Από την 3<sup>η</sup> εισαγωγή τεμάχια  $500 \times 0,40 = 200$   
 Από την 2<sup>η</sup> εισαγωγή τεμάχια  $1.000 \times 0,38 = 380$   
 Από την 1<sup>η</sup> εισαγωγή τεμάχια  $\frac{1.200 \times 0,35 = 420}{2.700 \quad 1.000}$

#### 4. ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ – ΠΡΩΤΗΣ ΕΞΑΓΩΓΗΣ (L.I.L.O)

• <u>Κόστος πωλημένων</u>			
Η 1 <sup>η</sup> εξαγωγή παίρνεται από την 3 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	500x0,40 =	200
από την 2 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	300x0,38 =	114
Η 2 <sup>η</sup> εξαγωγή παίρνεται από την 2 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	700x0,38 =	266
από την 1 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	<u>2.300x0,35 =</u>	<u>805</u>
Κόστος πωληθέντων	τεμάχια	3.800	1.385
• <u>Κόστος μενόντων</u>			
Τα αποθέματα απογραφής τεμάχια 2.700 παίρνονται			
Από υπόλοιπο έναρξης	τεμάχια	2.000x0,30 =	600
Από 1 <sup>η</sup> εισαγωγή	τεμάχια	<u>700x0,35 =</u>	<u>245</u>
		2.700	845

### 1.5 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

#### 1.5.1 ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Από νομική άποψη, οι απαιτήσεις είναι το δικαίωμα του πιστωτή ή δανειστή για αξίωση από τον οφειλέτη ή χρεώστη να αποδώσει το χρέος ή την οφειλή του προς αυτόν. Η πιστωτική συναλλαγή, όπως π.χ πώληση αγαθών και υπηρεσιών με πίστωση ή και χορήγηση δανείου έχει διπλή όψη και για τον πιστωτή ή τον δανειστή συνιστά απαίτηση ενώ για τον χρεώστη ή οφειλέτη συνιστά υποχρέωση. Από χρηματοοικονομική άποψη, οι απαιτήσεις αποτελούν επενδύσεις της πιστώτριας επιχείρησης, που συνεπάγονται δεσμεύσεις σημαντικών κεφαλαίων και κατά συνέπεια υψηλό κόστος χρηματοδότησης, αλλά και από την άλλη μεριά αποτελούν πηγή εσόδων όταν οι χορηγήσεις είναι τοκοφόρες. Από την λογιστική άποψη, οι απαιτήσεις διακρίνονται σε βραχυπρόθεσμες που λήγουν μέσα στην επόμενη λογιστική χρήση και σε μακροπρόθεσμες που λήγουν μετά την επόμενη χρήση. Απαιτήσεις που αρχικά είχαν καταχωρηθεί σαν μακροπρόθεσμες, αλλά που λήγουν μέσα στην επόμενη χρήση (ολόκληρη η απαίτηση ή δόση αυτής) θεωρούνται, κατά το Ε.Γ.Λ.Σ, βραχυπρόθεσμες στο τέλος της παρούσας χρήσης. Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις εντάσσονται στο κυκλοφοριακό ενεργητικό ενώ οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις στο πάγιο ενεργητικό. Με κριτήριο το νόμισμα στο οποίο εκφράζονται οι απαιτήσεις διακρίνονται σε απαιτήσεις σε εγχώριο νόμισμα και σε ξένο νόμισμα. Με κριτήριο την ενσωμάτωση των απαιτήσεων σε τίτλους ή όχι, διακρίνονται αυτές σε προφορικές και σε γραπτές, όπως π.χ συναλλαγματικές, γραμμάτια, μεταχρονολογημένες επιταγές. Τέλος με βάση το κριτήριο της φερεγγυότητας του οφειλέτη οι απαιτήσεις διακρίνονται σε ασφαλείς, επισφαλείς και ανεπίδεκτες είσπραξης. Η τελευταία αυτή διάκριση είναι εξαιρετικής σημασίας, γιατί όπως αναφέρουμε παρακάτω από τον χαρακτηρισμό ορισμένων απαιτήσεων ως επισφαλών ή ανεπίδεκτων είσπραξης προκύπτουν ορισμένα έξοδα που επιδρούν στη διαμόρφωση του αποτελέσματος της χρήσης.

Κατά τον νόμο 2190/1920 και τις βασικές λογιστικές αρχές, οι απαιτήσεις ανάλογα με τον βαθμό φερεγγυότητάς τους διακρίνονται στις εξής τρεις κατηγορίες :



1. Ασφαλούς είσπραξης : Είναι εκείνες για τις οποίες σύμφωνα με τα υπάρχοντα δεδομένα κατά το χρόνο κατάρτισης του ισολογισμού, η πλήρης είσπραξή τους θεωρείται βέβαιη.
2. Επισφαλούς είσπραξης : Είναι εκείνες για τις οποίες σύμφωνα με διάφορα στοιχεία και περιστατικά δημιουργείται αβεβαιότητα για το αν ο οφειλέτης θα πληρώσει την υποχρέωσή του προς την επιχείρηση (συνολικά ή μερικά). Με άλλα λόγια η αδυναμία (ολικής ή μερικής) είσπραξης της απαίτησης δεν είναι βέβαιη αλλά πιθανή. Ενδείξεις αδυναμίας είσπραξης μιας απαίτησης αποτελούν κυρίως, η σημαντική καθυστέρηση στην είσπραξή της, η συχνή διαμαρτύρηση συναλλαγματικών αποδοχής του οφειλέτη, η κακή οικονομική του κατάσταση ( π.χ πραγματοποίηση σημαντικών ζημιών κ.λ.π).
3. Ανεπίδεκτες είσπραξης: Είναι εκείνες που η είσπραξή τους θεωρείται αδύνατη, όπως π.χ στις περιπτώσεις :

- Α) πτώχευσης του οφειλέτη χωρίς να υπάρχει ενεργητικό στην πτωχευτική περιουσία,  
 Β) άσκηση εναντίων του οφειλέτη όλων των ενδίκων μέτρων χωρίς κανένα αποτέλεσμα και  
 Γ) αποδημία ή εξαφάνιση ή θάνατος του οφειλέτη χωρίς να καταλείπεται περιουσία.

Απόσβεση χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή του ΕΥΡΩ.(Ν.2842/27.9.2000 άρθρο 7#1).

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την είσπραξη ή εξόφληση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (αντίστοιχα) σε €, κατά το ημερολογιακό έτος 2001, είτε κατά την αποτίμηση αυτών, καθώς και των διαθεσίμων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, αποσβένονται είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις.

### **1.5.2 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ, ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ Κ.Λ.Π. – ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ**

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του 2842/2000 προστέθηκε στην παρ. 7 του 28 του ΚΒΣ περιπτ. δ' με την οποία ρυθμίζεται το θέμα των **χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών**, που τυχόν θα προκύψουν είτε κατά την είσπραξη ή εξόφληση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (αντίστοιχα) σε ΕΥΡΩ, κατά το ημερολογιακό έτος 2001 (1/1-31/12/2001) είτε κατά την αποτίμηση αυτών, καθώς και των διαθεσίμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων, που εκφράζονται σε ξένα νομίσματα, με βάση την αμετάκλητη (κλειδωμένη) ισοτιμία Δραχμής – ΕΥΡΩ, για τις χρήσεις που λήγουν την 31/12/2000 και μέχρι την 31/12/2001 είτε κατά την υπαγωγή τους στο μεταβατικό καθεστώς (επιλογή ΕΥΡΩ) κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παράγρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 2842/2000.

Για τις ανωτέρω συναλλαγματικές διαφορές παρέχεται η ευχέρεια απόσβεσης τους εφάπαξ είτε τρεις συνεχόμενες χρήσεις, αρχής γενόμενης από τη χρήση που έγινε η είσπραξη ή η εξόφληση ή η αποτίμηση.

Ειδικότερα σημειώνεται ότι στην ανωτέρω ρύθμιση υπάγονται και οι συναλλαγματικές διαφορές, που θα προκύψουν κατά την αποτίμηση της 31.12.2000, δεδομένου ότι από 1.1.2001 (επομένη της 31.12.2000) η δραχμή αντικαθίσταται από το ενιαίο νόμισμα με βάση την αμετάκλητη ισοτιμία και οι απαιτήσεις, υποχρεώσεις κ.λπ. θα τελούν πλέον υπό το καθεστώς αυτό, σύμφωνα δε και με τις υποδείξεις του

εγγράφου της Ε.Ε. ΧV/D3/7002/30.5.1997, η αποτίμηση δεν θα γίνει με την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία Δραχμής – ΕΥΡΩ της 31.12.2000, αλλά με την αμετάκλητη κλειδωμένη ισοτιμία, που ισχύει από 1.1.2001.

Ανακεφαλαιωτικά σε τριετή απόσβεση υπάγονται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που θα προκύψουν:

α) Κατά την αποτίμηση της 31/12/2000 (προκειμένου για επιχειρήσεις των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12) ή κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εντός του 2001 (προκειμένου για επιχειρήσεις των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει σε άλλη ημερομηνία).

Διευκρινίζεται ότι, μετά από τη σύνταξη του πρώτου «προσαρμοσμένου με βάση τη σταθερή ισοτιμία ΕΥΡΩ – ΔΡΑΧΜΗΣ» ισολογισμού, δεν προκύπτουν συναλλαγματικές διαφορές κατά την είσπραξη απαιτήσεων, πληρωμή υποχρεώσεων κ.λπ., που εκφράζονται σε νομίσματα ΕΥΡΩ.

β) Κατά την είσπραξη ή εξόφληση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων που θα γίνουν εντός του ημερολογιακού έτους 2001 (και μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου) προκειμένου για επιχειρήσεις των οποίων η διαχειριστική περίοδος δεν λήγει την 31/12.

γ) Κατά την υπαγωγή των επιχειρήσεων στο Μεταβατικό καθεστώς (επιλογή ΕΥΡΩ) εφόσον προηγουμένως δεν έχει συνταχθεί προσαρμοσμένος μέσω της σταθερής ισοτιμίας ΕΥΡΩ, ισολογισμός.

Σημειώνεται ότι οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, που θα προκύψουν κατά την εξόφληση υποχρεώσεων, είσπραξη απαιτήσεων, που εκφράζονται σε νομίσματα χωρών εκτός ΟΝΕ, οι οποίες θα διενεργηθούν μετά από τον πρώτο προσαρμοσμένο, μέσω της σταθερής ισοτιμίας ΕΥΡΩ, ισολογισμό δεν υπάγονται σε τριετή απόσβεση, επειδή οι διαφορές αυτές οφείλονται στη μεταβολή της σχέσης ΕΥΡΩ – ΔΡΑΧΜΗΣ.

Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές αντιμετωπίζονται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Β.Σ. (π. δ. 186/92).

Ειδικότερα οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που θα προκύψουν από την προσαρμογή (μέσω της κλειδωμένης ισοτιμίας ΕΥΡΩ – ΔΡΑΧΜΗΣ) των απαιτήσεων, υποχρεώσεων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων που εκφράζονται σε νομίσματα χωρών ζώνης ΟΝΕ θα μεταφερθούν σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, δεδομένου ότι μετά την προσαρμογή καθίστανται οριστικές και δεν θα προκύψουν πλέον συναλλαγματικές διαφορές για τα νομίσματα αυτά.

### **1.5.3 ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Χ. Α. Α. Η ΑΠΟ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΥΤΩΝ Ν. 2874/2000 ΑΡΘΡΟ 37 ## 3, 4**

Η ζημία από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, που προκύπτει από τα βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) ή από την αποτίμηση των μετοχών αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων, κατά το μέρος που υπερβαίνει το ποσό των αποθεματικών που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ή ολόκληρο το πόσο αυτής εφόσον δεν υφίστανται τοιαύτα αποθεματικά, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δύναται να εκπίπτει ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα της πιο πάνω διαχειριστικής περιόδου και των τεσσάρων επομένων αυτής, προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως προς την πιο πάνω ζημία

Η ζημία που προκύπτει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 1969/1991, από την αποτίμηση της αξίας κινητών αξιών του χαρτοφυλακίου των Αωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου του ίδιου νόμου κατά τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001), κατά το μέρος που υπερβαίνει το ποσό των αποθεματικών του άρθρου 10 του ν. 1969/1991 ή ολόκληρο το ποσό αυτής, εφόσον δεν υφίστανται τοιαύτα αποθεματικά, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δύναται να εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της πιο πάνω διαχειριστικής περιόδου και των τεσσάρων επομένων αυτής, με την προϋπόθεση ότι σε κάθε διαχειριστική περίοδο θα εκπίπτει τουλάχιστον ποσοστό είκοσι τοις εκατό 20% της εν λόγω ζημίας μέχρι μηδενισμού της.

**Αποτίμηση μετοχών.** Εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα η ζημία που προέκυψε κατά το οικονομικό έτος 2001 από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. ή από την αποτίμηση τους με βάση τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Τα κέρδη ( υπεραξία ) που αποκτούν οι επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή σε οποιοδήποτε άλλο Χρηματιστήριο απαλλάσσονται της φορολογίας, εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού προκειμένου να συμψηφίσουν με αυτά στο μέλλον ζημίες που ενδεχόμενα θα προκύψουν από την πώληση γενικά των μετοχών, εισηγμένων ή ΜΗ.

Το υπόλοιπο της ζημίας που προκύπτει κατά τον συμψηφισμό αυτό ή ολόκληρο το ποσό της όταν δεν υπάρχει το πιο πάνω αποθεματικό, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (άρθρο 38 ## 1, 4 του ν. 2238/1994).

Η ζημία που προκύπτει στο τέλος της χρήσης από την αποτίμηση μετοχών στο Χρηματιστήριο, αντιμετωπίζεται με τον ίδιο τρόπο. Ειδικότερα, αφού μεταφερθεί σε χρέωση του λογαριασμού «Αποθεματικά από Χρεόγραφα», τα οποία έχουν σχηματισθεί, είτε από την πώληση γενικά μετοχών και χρεογράφων (πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 2459/1997), είτε από την πώληση μετοχών εισηγμένων σε Χρηματιστήριο, είτε από την ανταλλαγή ή λήψη δωρεάν μετοχών λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων, το προκύπτον υπόλοιπο ζημίας (ή ολόκληρο το ποσό αυτής αν δεν υπάρχει κάποιο από τα πιο πάνω αποθεματικά) δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό προκειμένου να συμψηφισθεί με κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ή από τη δωρεάν λήψη μετοχών λόγω αναπροσαρμογής της αξίας ακινήτων εταιρείας στην οποία συμμετέχει (άρθρο 38§3 του ν. 2238/1994).

Με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 37 του ν. 2874/2000 παρέχεται στις επιχειρήσεις η δυνατότητα να αντιμετωπίσουν κατά διαφορετικό τρόπο τη ζημία που προέκυψε ειδικά κατά την διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001), είτε από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, είτε από την αποτίμηση τους με βάση τις διατάξεις του ΚΒΣ στο τέλος της ίδιας χρήσης.

Ειδικότερα, η πιο πάνω ζημία, κατά το μέρος που υπερβαίνει το ποσό των αποθεματικών που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγρ. 1 και 3 του άρθρου 38 του ΚΦΕ ή ολόκληρο το ποσό αυτής όταν δεν υπάρχουν τέτοια αποθεματικά, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δύναται να εκπίπτει ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2000 και των τεσσάρων επομένων αυτής (2001 – 2004), προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθρου 38 του ΚΦΕ, ως προς τη ζημία αυτή.

Επομένως, αν κατά τη χρήση 2000 ή στο τέλος αυτής με την αποτίμηση προέκυψε σε βάρος της επιχείρησης ζημία από μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο, η

επιχείρηση κατ' αρχήν υποχρεούται να τη συμψηφίσει με τα αποθεματικά που μνημονεύονται στην παρ. 3 του άρθρου 38 του ΚΦΕ, και το απομένον υπόλοιπο (ή ολόκληρο το ποσό της ζημιάς αν δεν υπάρχουν τα συγκεκριμένα αποθεματικά), αν βάλει, μπορεί να το εκπέσει ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004 για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών των χρήσεων αυτών.

Είναι αυτονόητο ότι, ως ζημιά από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ λαμβάνεται το τελικό αποτέλεσμα που προέκυψε από τις πωλήσεις των μετοχών αυτών που πραγματοποίησε η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της χρήσης 2000, όπως άλλωστε συμβαίνει και κατά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του ΚΦΕ.

Επομένως, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 37 του ν. 2874/2000, από τα αποθεματικά που αναφέρονται στο νόμο θα αφαιρείται, είτε το σύνολο της ζημιάς που προέκυψε σε βάρος της επιχείρησης από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ και από την αποτίμηση αυτών που υπήρχαν στο τέλος της χρήσης, είτε το ένα από τα ποσά αυτά σε περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε μια μόνο από τις πιο πάνω αιτίες.

Το απομένον ή ολόκληρο, κατά περίπτωση, ποσό ζημιάς θα εκπέσθει ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2000 και των επομένων τεσσάρων αυτής. Σε περίπτωση μη επάρκειας των κερδών, το 1/5 της ζημιάς θα εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2000 δεν μεταφέρεται στα επόμενα έτη για συμψηφισμό. Το ίδιο ισχύει και για το 1/5 της ζημιάς που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 2001-2004 (οικον. Έτη 2002-2005), καθόσον η δυνατότητα που παρέχει ο νόμος αναφέρεται στην ευχέρεια επιλογής από τις επιχείρησης εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 37 του ν. 2874/2000 ή του άρθρου 38 του ΚΦΕ.

Οι διατάξεις του άρθρου 37§3 του ν. 2874/2000 δεν έχουν εφαρμογή όταν το ποσό της ζημιάς που θα προκύψει από την αποτίμηση των εισηγμένων στο ΧΑΑ μετοχών που υπήρχαν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου 2000 στο χαρτοφυλάκιο της επιχείρησης, είναι μικρότερο από τα κέρδη που πραγματοποίησε αυτή από την πώληση όμοιων μετοχών κατά τη διάρκεια της ίδιας χρήσης, καθόσον στην περίπτωση αυτή το τελικώς προκύπτον αποτέλεσμα είναι θετικό (κέρδη) και ο νόμος δεν προβλέπει γι' αυτό τίποτε σχετικό. Στην περίπτωση αυτή θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 38 του ΚΦΕ. Δηλαδή, τα κέρδη από την πώληση των μετοχών θα εμφανισθούν, εφόσον το επιθυμεί η επιχείρηση, σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και η ζημία από την αποτίμηση θα συμψηφισθεί με τα αποθεματικά που αναφέρονται στο νόμο και το απομένον υπόλοιπο (ή ολόκληρο το ποσό αυτής αν δεν υπάρχουν αποθεματικά) θα εμφανισθεί στον ειδικό λογαριασμό.

Επίσης, δεν έχουν εφαρμογή για μετοχές εισηγμένες σε άλλα, εκτός του Αθηνών Χρηματιστήρια καθώς και για τη ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση μεριδίων αμοιβών κεφαλαίων, καθόσον ο νόμος αναφέρεται ρητά σε μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Τέλος, επειδή στο νόμο αναφέρεται ρητά ότι ανωτέρω αφορούν σε πωλήσεις μετοχών που έλαβαν χώρα «μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικ. έτος 2001) ή την αποτίμηση τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ», συνάγεται ότι, όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω έχουν εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις που θα κλείσουν ισολογισμό μέχρι και 31 Ιουλίου 2001 (Σχ. Εγκ. Π.Ο.Λ. 1048/27.2.2001).

#### **1.5.4 Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ΑΡΘΡΟ 28 # 5 ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΙΣΧΥΟΥΝ ΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ:**

Α) Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα του ν. 2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

Β) Για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περιπτώσεως α' ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ειδικά, για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Γ) Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην τιμή κτήσης τους.

Δ) Τα κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

#### **Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος που προκύπτει από την πώληση χρεογράφων.**

Τα κέρδη τα οποία προέρχονται από την πώληση μετοχών (ονομαστικών ή ανωνύμων) ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, τα οποία προκύπτουν από τα βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και αποκτώνται από ατομικές επιχειρήσεις ή από υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 (ΟΕ, ΕΕ, αστικές εταιρίες κ.λ.π.), απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με σκοπό το συμψηφισμό τους με ζημίες, οι οποίες θα προκύψουν μελλοντικά από την πώληση μετοχών εισηγμένων ή όχι στο Χρηματιστήριο.

Περαιτέρω κατ' εφαρμογή των ίδιων ως άνω διατάξεων, αν σε κάποια διαχειριστική περίοδο προκύψει ζημία από την πώληση μετοχών, το ακάλυπτο μέρος αυτής της ζημίας ή όλη αυτή η ζημία, αναλόγως αν διενεργήθηκε ο κατά τα πιο πάνω συμψηφισμός ή δεν διενεργήθηκε λόγω μη ύπαρξης του λογαριασμού ειδικού αποθεματικού, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό με σκοπό να συμψηφισθεί μελλοντικά με κέρδη τα οποία θα προκύψουν από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο.

Επίσης, σύμφωνα πάντα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις, τα εν λόγω κέρδη (από την πώληση ονομαστικών ή ανωνύμων μετοχών ημεδαπής Α.Ε. εισηγμένης στο ΧΑΑ), τα οποία εμφανίζονται στο λογαριασμό ειδικού αποθεματικού, αν αναληφθούν ή διανεμηθούν ή αν διαλυθεί η επιχείρηση, φορολογούνται κατά το χρόνο της ανάληψης ή της διανομής τους ή κατά το χρόνο διάλυσης της επιχείρησης, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις ισχύουσες κατά τον ίδιο χρόνο διατάξεις. Κατά συνέπεια, εάν π.χ., το αρμόδιο όργανο ομόρρυθμης εταιρίας, η οποία δεν έχει λυθεί, αποφασίσει να διανείμει αυτά τα κέρδη στους εταίρους της και τα κέρδη αυτά μεταφερθούν από το λογαριασμό ειδικού αποθεματικού στο λογαριασμό 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση», τα εν λόγω κέρδη προσαυξάνουν τα λοιπά

φορολογητέα κέρδη της ομόρρυθμης εταιρείας της οικείας διαχειριστικής περιόδου αυτής.

Επισημαίνεται, με σκοπό την αποφυγή δημιουργίας αμφιβολιών, ότι κατά την εκκαθάριση της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της ομόρρυθμης εταιρείας του παραδείγματος, τα ως άνω διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται υπόψη, προκειμένου να υπολογισθεί η επιχειρηματική αμοιβή όσων εταίρων της ομόρρυθμης εταιρείας τη δικαιούνται. Σε περίπτωση όμως που η διανομή του ως άνω αφορολόγητου αποθεματικού γίνει από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (Α.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ.), τότε για το διανεμόμενο αυτό ποσό του αποθεματικού έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ' 4 του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 ήτοι φορολογία αυτού αυτοτελώς στο όνομα του νομικού προσώπου μετά την αναγωγή του ποσού σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου με τους συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο της διανομής.

Τα κέρδη που προέρχονται από την πώληση ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, τα οποία δεν υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38, π.χ. αυτά που αποκτούνται από ιδιώτες, από ομόρρυθμες εταιρίες οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ κτλ. Απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, χωρίς να απαιτείται προς τούτο ουδεμία προϋπόθεση.

Τέλος, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του ν. 2238/1994, αν στα βιβλία της επιχείρησης υφίστανται λογαριασμοί στους οποίους εμφανίζονται αποθεματικά από χρεόγραφα, τα οποία αποθεματικά προέκυψαν είτε από πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του αν. ν. 148/1967 είτε από την πώληση μετοχών με βάση τις διαχρονικά ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του ν. 2238/1994 είτε από την ανταλλαγή ή την δωρεάν λήψη μετοχών με βάση τις διατάξεις οποιαδήποτε νόμου σχετικά με την αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, τότε η ζημία, η οποία τυχόν προκύπτει κατά την απογραφή τέλους χρήσης από την κατά τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 28 του ΚΒΣ αποτίμηση των μετοχών και των ομολογιών που κατέχει η επιχείρηση, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της σχετικής διαχειριστικής περιόδου της, αλλά μεταφέρεται σε χρέωση των ως άνω λογαριασμών.

Περαιτέρω, αν στα βιβλία της επιχείρησης δεν υφίστανται οι ως άνω λογαριασμοί ή υφίστανται μεν, αλλά τα ποσά των παραπάνω αποθεματικών που εμφανίζονται σ' αυτούς τους λογαριασμούς υπολείπονται της εν λόγω ζημίας, τότε όλη η ζημία ή το ακάλυπτο τμήμα αυτής, κατά περίπτωση, επίσης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της σχετικής διαχειριστικής περιόδου της, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό με σκοπό το συμψηφισμό της με τα ίδια ως άνω αποθεματικά τα οποία θα προκύψουν μελλοντικά.

Όσον αφορά τους ειδικούς λογαριασμούς στους οποίους πρέπει να εμφανίζεται το κέρδος ή η ζημία, ανάλογα την περίπτωση, από τη μετάβαση με αντάλλαγμα μετοχών (ονομαστικών ή ανωνύμων) ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας εισηγμένης στο ΧΑΑ, τους λογιστικούς χειρισμούς που απαιτούνται για το συμψηφισμό του κέρδους αυτού με τη ζημία και γενικά για την εφαρμογή, από λογιστική άποψη, των νέων διατάξεων των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 38 του ν. 2238/1994, σημειώνουμε ότι έχει εκδοθεί η αριθμ. 288/6.3.1997 γνωμοδότηση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

Το άρθρο 38 του ν. 2238/1994 ισχύει από 18.2.1997. (Εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

**1.5.5 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΖΗΜΙΩΝ ΕΚ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ, ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΕΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ. 2352/ΓΝΩΜ. 288/6.3.1997 ΕΣΥΛ**

**Περιεχόμενο ερωτήματος:**

Από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (άρθρο 38 Ν. 2238/1994 όπως πρόσφατα αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 παρ. 2 Ν. 2459/1997) προβλέπεται ότι, η ζημία που προκύπτει από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων ή από την αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσεως, εάν δεν καλύπτεται από τα καθοριζόμενα από τις διατάξεις αυτές αντίστοιχα αποθεματικά, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα. Παρέχεται, όμως, η ευχέρεια η ζημία αυτή να καταχωρείται σε «ειδικό λογαριασμό» και να συμψηφίζεται με μελλοντικά κέρδη εκ πωλήσεως συμμετοχών ή με σχηματιζόμενα στο μέλλον «αποθεματικά από χρεόγραφα», όπως ειδικότερα καθορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις.

Παρακαλούμε να μας γνωρίσετε σε ποιο λογαριασμό του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, καθώς και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων Τραπεζών και Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων θα ενταχθεί ο προβλεπόμενος από τις προαναφερθείσες διατάξεις «ειδικός λογαριασμός» και γενικότερα να καθορίσετε τον ενδεικνυόμενο λογιστικό χειρισμό, λαμβάνοντας υπόψη και τα δημιουργούμενα προβλήματα από τις ισχύουσες διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών», από τις οποίες ρητά απαγορεύεται η εμφάνιση ζημιών στον ισολογισμό».

Η γνώμη του ΕΣΥΛ επί του πιο πάνω ερωτήματος είναι η ακόλουθη:

Για την, κατά το δυνατόν, καλύτερη εναρμόνιση των προερχόμενων από τις οδηγίες της Ε.Ε. και ενσωματωμένων στον κωδ. Ν. 2190/1920 λογιστικών αρχών και κανόνων, με τις περιγραφόμενες στο πιο πάνω ερώτημα διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, πρέπει να εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

1. Η απομένουσα ακάλυπτη ζημία από πώληση ή αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων και προορισμένη να συμψηφισθεί, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, με μελλοντικά κέρδη εκ πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων ή με σχηματιζόμενα αποθεματικά από αναπροσαρμογή τους κλπ., καταχωρείται σε χρέωση του λογαριασμού 41.02 και νεοδημιουργούμενων υπολογαριασμών του, που διαμορφώνεται ως εξής:

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.02.90 Ζημία από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων προς συμψηφισμό  
(αναπτύσσεται περαιτέρω ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες)

41.02.95 Ζημία από υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων προς συμψηφισμό.  
(αναπτύσσεται περαιτέρω ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες)

Η χρέωση των λογαριασμών αυτών γίνεται γιατί, οι προερχόμενες από τις οδηγίες της Ε.Ε. διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920, απαγορεύουν ρητά την καταχώρηση ζημιών στον ισολογισμό και συνεπώς η μόνη εφικτή αντιμετώπιση του θέματος είναι η έμμεση εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 44 κωδ. Ν. 2190/1920, η οποία ορίζει ότι «το τακτικόν αποθεματικόν χρησιμοποιείται αποκλειστικώς προς εξίσωσιν, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών».

2. Διευκρινίζεται ότι, από την εφαρμογή των όσων αναφέρονται προηγ. Αριθ. 1 και πιο κάτω αριθ. 3 και 5, δεν επηρεάζονται οι προβλεπόμενοι από τις οικείες διατάξεις (άρθρο 44 κωδ. Ν. 2190/1920 και άρθρο 18 Ν.Δ. 400/1970) κανόνες σχηματισμού του τακτικού αποθεματικού. Ειδικότερα:

α) Για τον καθορισμό της υπάρξεως ή μη υποχρέωσης σχηματισμού τακτικού αποθεματικού, το προβλεπόμενο από το άρθρο 44 κωδ. Ν. 2190/1920 και άρθρο 18 Ν.Δ. 400/1970 υποχρεωτικό όριο (τακτικό αποθεματικό ίσο με το τρίτο του εταιρικού κεφαλαίου για τις Α.Ε. και το τετραπλάσιο αυτού για τις ασφαλιστικές Α.Ε.) υπολογίζεται με βάση το υπόλοιπο του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 41.02 (όπως, δηλαδή, αυτό προκύπτει μετά την αφαίρεση των χρεωστικών υπολοίπων των υπολογαριασμών του 41.02.90 και 41.02.95).

β) Ο υπολογαριασμός του ποσού το οποίο πρέπει να αφαιρείται από τα ετήσια καθαρά κέρδη, για τακτικό αποθεματικό, θα γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 44 και 45 κωδ. Ν. 2190/1920.

3. Προκειμένου να αποχωρισθούν από την «Κατάσταση λογ/σμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Λ/86)» και συγκεκριμένα από το τελευταίο κονδύλι της που φέρει τον τίτλο «Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως προ φόρων», τα ποσά των λογαριασμών 76.04, 64.12 και 68.01, για να μεταφερθούν στον «Πίνακα Συμψηφισμού» του λογαριασμού 88.90, η αρχή του «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων (Λ/88)» του σχετικού υποδείγματος τροποποιείται ως ακολούθως, με την προσθήκη, μετά το πρώτο κονδύλι, των όσων παρατίθενται στα επόμενα:

88.00 ή 88.01 (86.99) Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως	XXX
<b>Μείον</b> (επί κερδών χρήσεως) ή	
<b>Πλέον</b> (επί ζημιών χρήσεως)	
88.90 (76.04) Κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	
μεταφερόμενα στον Πίνακα Συμψηφισμού	XXX
<b>Μείον</b> (για τη μεταφορά και των ακόλουθων	
ποσών στον πίνακα Συμψηφισμού):	
88.90 (64.12) Ζημίες από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	XXX
88.90 (68.01) Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XXX XXX XXX
88.99 ή 88.98 Υπόλοιπο (κερδών ή ζημιών) χρήσεως	XXX

Ακολουθούν, στη συνέχεια, τα υπόλοιπα κονδύλια του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, όπως περιλαμβάνονται στο σχετικό υπόδειγμα.

4. Για το συμψηφισμό κ.λπ. ζημιών από πωλήσεις ή υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων με κέρδη από πωλήσεις τους και σχετικά αποθεματικά τους, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, δημιουργείται, με τη χρησιμοποίηση του κενού κωδικού 88.90, νέος δευτεροβάθμιος λογαριασμός στον οποίο καταρτίζεται ο ακόλουθος πίνακας συμψηφισμού, ο οποίος παρατίθεται ευθύς μετά τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και αποτελεί παρακολούθημα του, δημοσιευόμενος μαζί με εκείνον:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ

Αποθεματικών και κερδών από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων με ζημίες από πώληση ή υποτίμηση τους, σύμφωνα με ισχύουσες φορολογικές διατάξεις (λογ. 88.90)

88.90.01(76.04) Κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	XXX
--	-----



**Μείον:**

88.90.02 (64.12)	Ζημίες από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	XXX
88.90.03 (68.01)	Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XXX XXX
88.90.99 (41.08)	Υπόλοιπο κερδών μεταφερόμενο σε αφορολόγητο αποθεματικό	XXX

ή

88.90.98	Υπόλοιπο ζημιών εκ πωλήσεως ή υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XXX
<b>Μείον (μεταφορά από οικείους υπολογαριασμούς):</b>		
88.90.10 (41.06)	«Αποθεματικό» από ληφθείσες μετοχές λόγω αναπροσαρμογής	XXX
88.90.11 (41.08)	Αφορολόγητο αποθεματικό από κέρδη εκ πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XXX XXX
41.02	Υπόλοιπο ακάλυπτων ζημιών, μεταφερόμενων στον οικείο υπολογαριασμό του 41.02 προς μελλοντικό συμψηφισμό	XXX

5. Στις απλές περιπτώσεις σχηματισμού ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού από κέρδη εκ πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων ή μεταφοράς στους υπολογαριασμούς του 41.02 ζημιών από πώληση ή υποτίμηση τους ή χρησιμοποίησεως οικείων αποθεματικών για κάλυψη τέτοιων ζημιών, δεν είναι αναγκαία η κατάρτιση Πίνακα Συμψηφισμού και συνεπώς δύνανται να μην εφαρμόζονται τα προηγούμενα αριθ. 3 και 4, υπό την προϋποθέσει, όμως, ότι δεν θίγεται η βασική αρχή της σαφήνειας του άρθρου 42<sup>α</sup> παρ. 2 κωδ. Ν. 2190/1920. Στις απλές αυτές περιπτώσεις εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ειδικά αποθεματικά των λογαριασμών 41.06 ή 41.08 για το συμψηφισμό ζημιών από πώληση ή αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων (Λ/88)» και συγκεκριμένα στη θέση «Αποθεματικά προς διάθεση», της οποίας ο τίτλος τροποποιείται ανάλογα και τελικά το σημείο αυτό του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων λαμβάνει την ακόλουθη μορφή:

Ποσά κλειόμενης Χρήσεως (π.χ) 300.000 €

88.07(41.06 + 41.08) Διάθεση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών συμμετοχών και χρεογράφων για κάλυψη ισόποσων ζημιών εκ πωλήσεως ή αποτιμήσεως τους (π.χ) 18.000 €  
**Σύνολο** 318.000 €

**Μείον:**

88.20 (64.12)	Ζημίες από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	5.000.000
88.21 (68.01)	Ζημίες από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων	<u>3.000.000</u>
	<b>Σύνολο ζημιών</b>	8.000.000
41.02.90 & 41.02.95	<b>Μείον:</b> Υπόλοιπο ακάλυπτων ζημιών μεταφερόμενο προς μελλοντικό συμψηφισμό	<u>2.000.000</u> 6.000.000
	<b>Υπόλοιπο</b>	100.000.000

β) Για το σχηματισμό ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού από κέρδη εκ πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, η αρχή του «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων (Λ/88)» τροποποιείται ανάλογα και διαμορφώνεται ως εξής:

88.00 ή 88.01 (86.99) Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως	XXX
<u>Μείον</u> (επί κερδών χρήσεως) ή	
<u>Πλέον</u> (επί ζημιών χρήσεως):	41.08
(76.04) Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού από κέρδη εκ πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	XXX
Υπόλοιπο (επί κερδών χρήσεως) ή	
Σύνολο (επί ζημιών χρήσεως)	XXX

1. Οι λογαριασμοί 41.06, 41.08, 76.04, 64.12 και 68.01 αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους κλπ. Λογαριασμούς ανάλογα με τις ανάγκες που προκύπτουν από τις εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Όλα τα προηγούμενα (αριθ. 1 - 6) εφαρμόζονται και από τις Τράπεζες καθώς και από τις Ασφαλιστικές επιχειρήσεις, που τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία με βάση τα αντίστοιχα κλαδικά Λογιστικά Σχέδια (Π.Δ. 384/1992 και Π.Δ. 148/1984), με την αυτονόητη διαφοροποίηση ότι, στις περιπτώσεις που οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ δεν συμπίπτουν με εκείνους των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων, θα χρησιμοποιούνται οι προβλεπόμενοι από τα Κλαδικά Λογιστικά Σχέδια αντίστοιχοι λογαριασμοί, δηλαδή:

Λογ/σμοί Ε.Γ.Λ.Σ Κλ.	Αντίστοιχοι λογ/σμοί Κλ. Λογ. Σχ. Τραπεζών	Αντίστοιχοι λογ/σμοί Κλ. Σχ. Ασφαλιστικ. Επιχ.
64.12	64.73 και 81.02.08	64.12
68.01	68.17 και 68.34	64.11
76.04	73.73 και 81.03.08	76.19

## 1.6 ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ.

Πολλές επιχειρήσεις διενεργούν διάφορες συναλλαγές με επιχειρήσεις ξένων χωρών ή και χωρών μελών της ευρωπαϊκής ένωσης, με αποτέλεσμα τη δημιουργία απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα. Βέβαια, απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, μπορεί να δημιουργηθούν και στο εσωτερικό της χώρας, όταν π.χ μια τράπεζα χορηγεί σε μια επιχείρηση δάνειο σε ξένο νόμισμα, ή δάνειο με ρήτρα ξένο νόμισμα. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα δημιουργούν από λογιστικής σκοπιάς τα εξής θέματα :

α) Μετατροπή του ξένου νομίσματος σε εγχώριες νομισματικές μονάδες, δηλαδή σε ευρώ, κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, έτσι ώστε κάθε απαίτηση ή υποχρέωση να παρακολουθείται στα λογιστικά βιβλία και σε ξένο νόμισμα και σε ευρώ.

β) Προσδιορισμός και λογιστικός χειρισμός της συναλλαγματικής διαφοράς που προκύπτει κατά την εισπραξη μιας απαίτησης ή κατά την εξόφληση μιας υποχρέωσης.

γ) Αποτίμησή τους κατά την απογραφή και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από αυτή.

Η μετατροπή του ξένου νομίσματος σε ευρώ γίνεται με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας της συναλλαγής, με βάση το επίσημο Δελτίο Τιμών της Τραπέζης της Ελλάδος. Είναι δε γνωστό ότι το Δελτίο Τιμών της Τραπέζης της Ελλάδος δίδει δύο τιμές, την Τιμή Αγοράς και την Τιμή Πώλησης της μονάδας του ξένου νομίσματος. Από αυτές τις τιμές :

δ) Η Τιμή αγοράς ισχύει για τις απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα, αφού σε περίπτωση είσπραξης του ποσού του ξένου νομίσματος από τον δικαιούχο, αυτός οφείλει να το καταθέσει στην τράπεζα, η οποία συνεπώς αγοράζει την ποσότητα του ξένου νομίσματος.

ε) Η Τιμή Πώλησης ισχύει για τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αφού σε περίπτωση εξόφλησης του ποσού του ξένου νομίσματος από τον υπόχρεο, αυτός οφείλει να το αγοράσει από την τράπεζα, η οποία συνεπώς πωλεί την ποσότητα του ξένου νομίσματος.

Η παρακολούθηση της απαίτησης ή της υποχρέωσης σε ξένο νόμισμα γίνεται σε ειδικά γραμμογραφημένα καρτέλα, η οποία εκτός από τις στήλες για την ημερομηνία, αιτιολογία και το ποσό σε ευρώ, θα έχει και ιδιαίτερες στήλες για την ποσότητα του ξένου νομίσματος και την τιμή της μονάδας του ξένου νομίσματος.

Κατά την είσπραξη μιας απαίτησης ή κατά την εξόφληση μιας υποχρέωσης, η ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της τιμής καταχώρησης του ξένου νομίσματος στο λογαριασμό της απαίτησης ή της υποχρέωσης και της τιμής του Δείκτη Τιμών της τράπεζας της Ελλάδος της ημέρας της είσπραξης ή της εξόφλησης, καλείται συναλλαγματική διαφορά. Επειδή δε προκύπτει από είσπραξη ή εξόφληση καλείται και οριστική ή πραγματοποιημένη συναλλαγματική διαφορά. Η συναλλαγματική διαφορά όταν είναι υπέρ της επιχείρησης καλείται πιστωτική συναλλαγματική διαφορά, ενώ όταν είναι σε βέρος της επιχείρησης καλείται χρεωστική συναλλαγματική διαφορά. Πραγματοποιημένες χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές μπορεί να προκύψουν είτε από είσπραξη είτε από εξόφληση υποχρεώσεων. Πιο συγκεκριμένα :

στ) Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές προκύπτουν : 1. από απαιτήσεις όταν η τιμή είσπραξης είναι μικρότερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος, και 2. από υποχρεώσεις όταν η τιμή εξόφλησης είναι μεγαλύτερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος.

ζ) Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές προκύπτουν 1. από απαιτήσεις όταν η τιμή είσπραξης είναι μεγαλύτερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος, και 2. από υποχρεώσεις όταν η τιμή εξόφλησης είναι μικρότερη από την τιμή καταχώρησης του ξένου νομίσματος

Η αποτίμηση του ξένου νομίσματος, της απαίτησης ή της υποχρέωσης, σε ευρώ γίνεται με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού με βάση το επίσημο Δελτίο τιμών της Τραπέζης της Ελλάδος. Η τιμή αγοράς ισχύει για τις απαιτήσεις σε ξένο νόμισμα, ενώ η τιμή πώληση ισχύει για τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, για τον λόγο αυτό αναφέρεται πιο πάνω. Κατά την αποτίμηση μιας απαίτησης ή μιας υποχρέωσης, η ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της τιμής καταχώρησης του ξένου νομίσματος στο λογαριασμό της απαίτησης ή της υποχρέωσης και της τιμής του Δείκτη Τιμών της Τραπέζης της Ελλάδος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, καλείται συναλλαγματική διαφορά. Επειδή δε προκύπτει από αποτίμηση καλείται και μη οριστική ή μη πραγματοποιημένη συναλλαγματική διαφορά. Η συναλλαγματική διαφορά όταν είναι υπέρ της επιχείρησης καλείται πιστωτική συναλλαγματική διαφορά, ενώ όταν είναι σε βέρος της επιχείρησης καλείται χρεωστική συναλλαγματική διαφορά. Μη πραγματοποιημένες χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές μπορεί να

προκύψουν κατά την αποτίμηση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Όσον αφορά το λογιστικό χειρισμό τόσο των πραγματοποιημένων όσο και των μη πραγματοποιημένων συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ, της φορολογική νομοθεσίας και της εμπορικής νομοθεσίας, πρέπει να διακρίνουμε τις πιο κάτω περιπτώσεις :

- Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.
- Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την αγορά παγίου στοιχείου

Οι πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές, τόσο των βραχυπρόθεσμων όσο και των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και απαιτήσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται την ημέρα της είσπραξης ή εξόφλησης σε αποτελεσματικό λογαριασμό, ως εξής :

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές στο λογαριασμό 81.00.04 « Συναλλαγματικές διαφορές».

Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές στο λογαριασμό 81.01.04 «Συναλλαγματικές διαφορές».

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την καταβολή δόσεων ή την εξόφληση υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την αγορά πάγιων στοιχείων, είτε πρόκειται για χρεωστικές είτε για πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης.

Αντίθετα, οι μη πραγματοποιημένες συναλλαγματικές διαφορές τόσο των βραχυπρόθεσμων όσο και των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, που προκύπτουν κατά την απογραφή, καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παρά πέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

### **ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

#### **2.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 78**

##### **2.1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 78**

Ο λογαριασμός 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων» πιστώνεται, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής των πάγιων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την επιχείρηση με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και με το κόστος βελτίωσης των πάγιων στοιχείων. Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης της ομάδας 9 ή, αν δε λειτουργεί η λογιστική αυτή, εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

Στην πίστωση του λογαριασμού 78.10 με χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 καταχωρούνται τα προϊόντα με το κόστος παραγωγής που χορηγούνται στο

προσωπικό της επιχείρησης. Όταν τηρείται και η ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ., τότε με το ποσό του λογαριασμού 78.10 χρεώνεται ο λογαριασμός 90.07 και πιστώνεται ο λογαριασμός 96.22.78. Στη συνέχεια, χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 96.22.78 με πίστωση του λογαριασμού 94 «Αποθέματα». Με το κόστος των δειγμάτων που στέλνονται δωρεάν στους πελάτες, πιστώνεται ο λογαριασμός 78.10 με χρέωση του λογαριασμού 64.02.10 «Αξία χορηγούμενων δειγμάτων». Το κόστος των προϊόντων που καταστρέφονται ως ακατάλληλα (π.χ. λόγω λήξης της ημερομηνίας κατανάλωσης κλπ.) καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 78.11 και στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.10 «Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων». Όταν τα αποθέματα που καταστρέφονται καλύπτονται από ασφάλιση, τότε δε χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί 78.10 και 81.02, αλλά πιστώνεται ο λογαριασμός 72 με χρέωση την ασφαλιστική εταιρία.

Οι λογαριασμοί των αποθεμάτων 20 - 28 και οι υπολογαριασμοί τους «αγορές χρήσεως», κατά τη διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται με την αξία κτήσεως των αγοραζόμενων αγαθών και πιστώνονται με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, τις επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις. Απαγορεύεται η πίστωσή τους για οποιαδήποτε άλλη αιτία. Και αυτό γιατί στους υπολογαριασμούς αυτούς πρέπει να συγκεντρωθεί η καθαρή αξία του συνόλου των αγορών της χρήσεως η οποία στο τέλος της χρήσεως μεταφέρεται στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως. Γι' αυτό το λόγο, με το κόστος παραγωγής ή την αξία κτήσεως των αποθεμάτων που χρησιμοποιούνται για ιδιοπαραγωγή παγίων ή χορηγούνται στο προσωπικό της επιχείρησης ή δωρίζονται σε τρίτους ή καταστρέφονται κ.λπ., δεν πιστώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της Ομάδας 2, αλλά σχετικοί υπολογαριασμοί του 78, με χρέωση των αρμόδιων λογαριασμών παγίων ή εξόδων. Με το χειρισμό αυτό εξασφαλίζεται η πλήρης διαφάνεια της διαχειρίσεως των αποθεμάτων, οπότε και ο έλεγχός της θα είναι ευκολότερος και πληρέστερος, με τελικό επίτευγμα τη δημιουργία των προϋποθέσεων για τη διασφάλιση της διαχειριστικής τάξεως.

Με βάση και τους λογαριασμούς που έχει υιοθετήσει το Ε.Σ.Υ.Λ. με τις γνωματεύσεις του 44/1129/1989, 51/1282/1990 και 217/2177/1994, η ανάπτυξη του λογαριασμού 78 διαμορφώνεται ως εξής:

- 78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων
- 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων  
(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών 10 - 16)
- 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως
- 78.10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων
- 78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό  
(με χρέωση του 60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων)
- 78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων  
(με χρέωση του 64.02.10 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων)
- 78.10.02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς  
(με χρέωση του 64.06.02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς)
- 78.10.03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς  
(με χρέωση του 81.00.05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοιν. σκοπούς)
- 78.10.04 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων  
(με χρέωση του 81.02.07 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων)

- αποθεμάτων
- 78.10.05 Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων  
(με χρέωση του 81.02.08 Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων)
- 78.10.06 Αξία μικροδώρων αποθεμάτων για διαφήμιση  
(με χρέωση του 64.02.11 Αξία μικροδώρων αποθεμάτων για διαφήμιση)
- 78.10.08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων  
(με χρέωση των λογ. 12 - 14)
- 78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων  
(ανάλυση σε τριτοβάθμιους κατ' είδος αποθέματος ή ανάλογα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας)  
(με χρέωση του 81.02.10 Ζημιές από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων)

Αντίστοιχα στην ανάπτυξη των υπολογαριασμών των 78.10 και 78.11, που πιστώνονται με την αξία κόστους των αποθεμάτων που ιδιοχρησιμοποιούνται ή καταστρέφονται κ.λπ., παρατίθενται και οι κωδικοί των χρεούμενων αντίστοιχα υπολογαριασμών εξόδων ή παγίων. Για τη λειτουργία των χρεούμενων αυτών υπολογαριασμών διευκρινίζονται ειδικότερα τα ακόλουθα:

α) Στις περιπτώσεις που τα αποθέματα που καταστρέφονται ή κλέβονται καλύπτονται από ασφάλιση, δεν χρησιμοποιούνται οι λογαριασμοί 78.10 και 81.02. Η εισπραττόμενη ασφαλιστική αποζημίωση θεωρείται ότι υποκαθιστά το τίμημα της πωλήσεως των αποθεμάτων αυτών και καταχωρείται στην πίστωση ιδιαίτερου υπολογαριασμού, που ανοίγεται κάτω από τον πρωτοβάθμιο 72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού», ο οποίος μεταφέρεται μέσω του 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα», σε πίστωση αντίστοιχου υπολογαριασμού του 96.72, στη χρέωση του οποίου θα μεταφερθεί από τη μερίδα αποθήκης του 94 το κόστος παραγωγής ή αγοράς των καταστραφέντων ή κλαπέντων αποθεμάτων (προϊόντων, εμπορευμάτων, πρώτων υλών κ.λπ.) και θα προσδιοριστεί το αποτέλεσμα. Όταν τα αποθέματα αυτά είναι εμπορεύματα ή προϊόντα, δεν ενδείκνυται η χρησιμοποίηση των λογαριασμών 70 ή 71, για να μην νοθεύονται τα αποτελέσματα των συναλλαγών με το αποτέλεσμα τέτοιων περιπτώσεων. Ούτε η χρησιμοποίηση του λογαριασμού 74.98 «Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων» ενδείκνυται γιατί, λόγω της ακολουθούμενης διαδικασίας προσδιορισμού των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως στο λογαριασμό 80.01, το κόστος παραγωγής ή αγοράς των καταστραφέντων ή κλαπέντων αποθεμάτων, θα αυξήσει το «κόστος πωλήσεων» της δημοσιευμένης κατάστασης «Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως» του λογαριασμού 86 και θα επηρεάσει ισόποσα και τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» κέρδη ή ζημιές, της ίδιας κατάστασης. Αυτό θα έχει ως συνέπεια οι δύο αυτές καταχωρήσεις ποσών στους παραπάνω λογ/σμούς να μην συμφωνούν με το άθροισμα των αντίστοιχων ποσών των υπολογαριασμών των 96.70 - 96.73.

β) Υπόψη ότι οι δωρεές σε είδος, εκτός ορισμένων εξαιρέσεων όπως, ακινήτων, ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα (άρθρο 31 # 1 περ. α' υποπερ. γγ' Ν. 2238/1994).

γ) Η μεταφορά από τους λογαριασμούς των αποθεμάτων στους οικείους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων, εμπορευμάτων που αποφάσισε η επιχείρηση

να ιδιοχρησιμοποιεί ως πάγια, γίνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών του παγίου και πίστωση του λογαριασμού 78.10.08 «Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων» (Γνωμ. Ε.Σ.Υ.Λ. 217/2177/1994 και 251/2242/1995). Το ίδιο ισχύει και για ιδιοπαραγόμενα ζώα που αποφασίζεται να ιδιοχρησιμοποιούνται για πάγια εκμετάλλευση (Γνωμ. Ε.Σ.Υ.Λ. 183/2099/1993).

Οι λογαριασμοί 78.00, 78.10 και 78.11, που απεικονίζουν τεκμαρτά έσοδα, δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Γενικής Εκμεταλλεύσεως, αλλά συμψηφίζονται με το αντίστοιχο κόστος κτήσεως, παραγωγής ή αγοράς, των αντίστοιχων αποθεμάτων ως εξής:

α) Στη Γενική Λογιστική: Οι λογ/σμοί 78.00, 78.10 και 78.11 δεν μεταφέρονται στον 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων», αλλά παραμένουν στον 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» και συμψηφίζουν το αντίστοιχο και ισόποσο κόστος παραγωγής των ιδιοπαραχθέντων παγίων και ιδιοχρησιμοποιηθέντων ή κλαπέντων κ.λπ. αποθεμάτων. Το κόστος αυτό δεν μεταφέρεται από τον 80.01 στον 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» και έτσι το «Κόστος Πωλήσεως» του υποδείγματος των Αποτελεσμάτων Χρήσεως περιλαμβάνει μόνο εκείνο που αφορά τους λογ/σμούς 70 «Πωλήσεις εμπορευμάτων», 71 «Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών», 72 «Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού», 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)», οι οποίοι απεικονίζουν τον κύκλο εργασιών.

β) Στην Αναλυτική Λογιστική: Τα δεδομένα των λογ/σμών 78.00, 78.10 και 78.11 μεταφέρονται με χρέωση του 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα», στην πίστωση ιδιαίτερων υπολογαριασμών του 96.96, στη χρέωση των οποίων μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 93.98 «Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων» και τις μερίδες αποθήκης του 94 «Αποθέματα» το αντίστοιχο κόστος παραγωγής των ιδιοπαραχθέντων παγίων και ιδιοχρησιμοποιηθέντων ή καταστραφέντων κ.λπ. αποθεμάτων.

γ) Η τακτοποίηση των μερίδων αποθήκης, που τηρούνται κάτω από τον λογαριασμό 94 «Αποθέματα» της Αναλυτικής Λογιστικής, γίνεται μαζί με τις εγγραφές ενημερώσεως και τακτοποιήσεως των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής. Δηλαδή, τα δεδομένα του λογαριασμού 78.10 «Έσοδα από ιδιοχρησθέντων αποθεμάτων» και των υπολογαριασμών του καθώς και του 78.11 «Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων» μεταφέρονται, με χρέωση του λογαριασμού 90 «Διάμεσοι - αντικριζόμενοι λογαριασμοί» (του δευτεροβαθμίου του 90.07 «Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα», στην πίστωση του λογαριασμού 96.78. Στη χρέωση του 96.78 μεταφέρεται από τη μερίδα αποθήκης των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 94 «Αποθέματα», το ισόποσο κόστος παραγωγής ή αγοράς των ιδιοχρησιμοποιηθέντων ή καταστραφέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων.

**ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΗΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΕΩΣ  
ΤΩΝ ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 78.10 ΚΑΙ 78.11**

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	
78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιό- χρηση αποθεμάτων	90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	
78.11 Τεκμαρτά έσοδα από κατα- στροφή ή κλοπή αποθεμάτων	90.07.78.10	} Τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρηση,
	90.07.78.11	} καταστροφή ή κλοπή ανασφά- λιστων αποθεμάτων
Πιστώνονται με χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων.	Από Ομάδα 7: Τα ποσά των λογαριασμών 78.10 και 78.11 (με πίστωση των λογ/σμών 96.78.10 και 96.78.11).	
	96.78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιόχρ. αποθεμάτων 96.78.11 Τεκμαρτά έσοδα από καταστρ. αποθεμάτων	
	Από 94: Το κόστος παρα- γωγής ή αγοράς των από- θεμάτων που ιδιοχρησιμο- ποιήθηκαν ή καταστράφη- καν ή εκλάπησαν.	Από Ομάδα 7: τα ποσά των λογαριασμών 78.10 και 78.11 (με χρέωση του λογ/σμού 90.07).
	94 Αποθέματα	
	Σε χρέωση του 96.78.10 και και 96.78.11 (το κόστος των ιδιο- χρησιμοποιηθέντων ή καταστρα- φέντων).	



## 2.1.2 Φ.Π.Α. ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ.

Οι πράξεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν. 1642/1986 και της αποφάσεως Υπουργού Οικονομικών Π. 7475/7.11.1986 (Φ.Ε.Κ. τ. Β' 791), συνιστούν αυτοπαραδότηση αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών, υπόκεινται σε Φ.Π.Α. εκροών χωρίς ο υποκείμενος στο φόρο να αποκτά δικαίωμα έκπτωσης (συμψηφισμού) του φόρου αυτού, με την προϋπόθεση όμως ότι «η απόκτηση των αγαθών ή, κατά περίπτωση, των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά, παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης φόρου» και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί έχει περιληφθεί στο Φ.Π.Α. εισροών και συνεπώς έχει συμψηφισθεί.

Ο πιο πάνω μη εκπιπτόμενος, από το Φ.Π.Α. εκροών, Φ.Π.Α. αυτοπαραδόσεων καταχωρείται στη χρέωση ειδικού υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου 63.98 «Διάφοροι φόροι - τέλη» με πίστωση του αρμόδιου υπολογαριασμού εκροών του 54.00 «Φόρος προστιθέμενης αξίας». Η αξία κτήσεως, δηλ. το κόστος παραγωγής ή αγοράς, των αντίστοιχων αγαθών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, με πίστωση αρμόδιου υπολογαριασμού του 78 «Τεκμαρτά έσοδα». Σαν παράδειγμα αναφέρουμε τις δωρεάν χορηγήσεις προϊόντων στο προσωπικό της επιχειρήσεως, οι οποίες, σύμφωνα με τη γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Λ. 44/1129/1989, καταχωρούνται με το κόστος παραγωγής τους στη χρέωση του λογαριασμού 60.02.07 «Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων», με πίστωση αρμόδιου υπολογαριασμού του 78 «Τεκμαρτά έσοδα». Η αξία των χορηγούμενων στο προσωπικό προϊόντων, θεωρείται αυτοπαραδότηση αγαθών και υπόκειται σε Φ.Π.Α., ο οποίος δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από το Φ.Π.Α. εκροών, εκπίπτει όμως από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως σαν δαπάνη της (άρθρο 31 # 1 περ. ε' Ν. 2238/1994). Για τη λογιστικοποίηση του σχετικού ποσού του Φ.Π.Α., πρέπει να χρεωθεί ο λογαριασμός 63.98.08 «Φ.Π.Α. εκπιπτόμενος (στη φορολογία εισοδήματος)» και να πιστωθεί ο λογαριασμός 54.00.78 «Φ.Π.Α. εκροών - εσόδων λογ. 78» και ο αρμόδιος υπολογαριασμός του. Η σχετική λογιστική εγγραφή θα έχει την ακόλουθη μορφή:

---

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	
60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό	
63 Φόροι - Τέλη	
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	
63.98.08 Φ.Π.Α. εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος	
78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων	
78.10 Τεκμαρτά έσοδα από ιδιοχρηση αποθεμάτων	
78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό	
54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.78 Φ.Π.Α. εκροών - εσόδων λογ. 78	
54.00.78.84 Φ.Π.Α. αυτοπαραδόσεων ακερ. συντ. 18%	

---

### 2.1.3 Φ.Π.Α. ΕΠΙ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗΣ Η ΚΛΟΠΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗ.

Σύμφωνα με τις εγκ. του Υπουργού Οικον. Ε. 5201/10.06.1987, Ε. 4220/28.06.1988 και Π. 6927/Πολ. 290/1988, στις περιπτώσεις απώλειας ή κλοπής ή καταστροφής εμπορεύσιμων αγαθών που «αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται», εάν δεν εισπράττεται ασφαλιστική ή άλλη αποζημίωση, δεν γίνεται διακανονισμός του Φ.Π.Α. εισροών - αγορών που είχε συμψηφισθεί με Φ.Π.Α. εκροών - πωλήσεων κατά το χρόνο της αγοράς των αγαθών αυτών. Αντιθέτως, όταν εισπράττεται ασφαλιστική ή άλλη αποζημίωση γίνεται διακανονισμός του Φ.Π.Α. που είχε συμψηφισθεί κατά το χρόνο της αγοράς των αγαθών και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην εισπραττόμενη αποζημίωση επιστρέφεται στο Δημόσιο. Αυτά ίσχυαν μέχρι 31/12/1999. Για αποζημιώσεις που λαμβάνονται από 1/1/2000 και μετά δεν γίνεται διακανονισμός (άρθρο 15 ## 1-3 Ν. 2836/2000).

### 2.1.4 Φ.Π.Α. ΕΠΙ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΩΣ ΠΑΓΙΩΝ.

Όπως αναφέρεται και στη Γνωμ. του Ε.Σ.ΥΛ. 217/2177/1994 όπως τροποποιήθηκε με τη Γνωμ. 251/2242/1995, η ιδιοχρησιμοποίηση από την ίδια την επιχείρηση, εμπορευμάτων της (επίπλων, μηχανημάτων πληροφορικής, αυτοκινήτων κ.λπ.) ως πάγιων στοιχείων της, δεν συνιστά αυτοπαράδοση αγαθών και συνεπώς η αρχική λογιστική εγγραφή και οι μετέπειτα χειρισμοί για το Φ.Π.Α. εισροών των εμπορευμάτων αυτών δεν υπόκεινται σε μεταβολή. Επειδή όμως ο Φ.Π.Α. των πάγιων στοιχείων υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό (άρθρο 26 παρ. 2 Ν. 1642/1986) ενδείκνυται να διενεργείται η εξής λογιστική εγγραφή:

---

54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
54.00	Φ.Π.Α.
54.00.13	Φ.Π.Α. εισροών - αγορών μεταφορικών μέσων λογ. 13
ή	
54.00.14	Φ.Π.Α. εισροών - επίπλων και λοιπού εξοπλισμού λογ. 14
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
54.00	Φ.Π.Α.
54.00.78	Φ.Π.Α. εκροών - λοιπών εσόδων λογ. 74 - 78

---

## 2.2 ΠΩΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΖΕΤΑΙ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78 ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

**Α)** Κατ'αρχήν, ο λογαριασμός 78, στο τέλος της χρήσης, χρεώνεται για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 80.00.00.000 «Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης». Στη συνέχεια, ο λογαριασμός 80.00 μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.01 «Μικτά αποτελέσματα». Με βάση το φύλλο μερισμού των εξόδων, χρεώνεται ο λογαριασμός 80.02 με τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης κλπ. και πιστώνεται με τα ίδια ποσά ο λογαριασμός 80.01 για να αφαιρεθούν τα ποσά αυτά από το λογαριασμό 80.01 και να προκύψει έτσι το μικτό αποτέλεσμα. Επίσης, χρεώνεται ο

λογαριασμός 80.01 με πίστωση του λογαριασμού 80.03 με τα έσοδα από χρεόγραφα, συμμετοχές, κλπ. Εκτός από το ποσό του λογαριασμού 78.05 κανένα άλλο ποσό δεν συμπεριλαμβάνεται στις πιο πάνω εγγραφές. Αυτό διότι, όταν ο λογαριασμός 78 πιστώνεται με κάποιο ποσό (εκτός από το λογαριασμό 78.05) με το ίδιο ποσό χρεώνεται αυτομάτως ένας λογαριασμός της ομάδας 64 (όταν πρόκειται για κατεστραμμένα αγαθά κλπ.) ή έχει ήδη χρεωθεί με το ίδιο ποσό η ομάδα 2 (όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές κλπ.). Δηλαδή, ο λογαριασμός 80.01 είναι χρεωμένος και πιστωμένος με τα ίδια αυτά ποσά που απεικονίζονται στο λογαριασμό 78 τα οποία αλληλοεξισώνονται.

**Β)** Για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3, τα ποσά των αγορών ή δαπανών της ομάδας 2 και της ομάδας 6 που αντιστοιχούν στα τεκμαρτά έσοδα του λογαριασμού 78, αφαιρούνται από τις αντίστοιχες στήλες και κωδικούς των αγορών και δαπανών αυτών, άσχετα αν έχουν χαρακτηριστεί ή όχι στο φύλλο μερισμού ως έξοδα διοίκησης, διάθεσης κλπ.

**Γ)** Όταν συντάσσεται η κατάσταση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης», τα αντικριζόμενα ποσά της ομάδας 2 ή της ομάδας 6 και του λογαριασμού 78 δεν γράφονται πουθενά, δηλαδή δεν συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση αυτή.

**Δ)** Όταν συντάσσεται η κατάσταση της «Γενικής Εκμετάλλευσης», τα ποσά της ομάδας 2 και της ομάδας 6 συμπεριλαμβάνουν τα αντίστοιχα ποσά που περιλαμβάνονται και στον κωδικό 78, οπότε συμπληρώνονται κανονικά οι λογαριασμοί στην κατάσταση αυτή χωρίς καμιά ιδιαιτερότητα.

### **2.3 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

1. Στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 15 καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά τα οποία διαθέτονται για ιδιοκατασκευή νέων ενσώματων πάγιων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων. Στο τέλος της χρήσεως, το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού καταχωρείται στον ισολογισμό στην κατηγορία του πάγιου ενεργητικού και απεικονίζει, το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού μη ολοκληρωμένο κόστος των νέων πάγιων στοιχείων, είτε γιατί δεν είχε συντελεστεί, μέχρι την ημέρα εκείνη, η αποπεράτωση των ιδιοκατασκευαζόμενων, είτε γιατί δεν είχαν παραδοθεί, μέχρι την ίδια ημέρα από τους προμηθευτές, εκείνα για τα οποία είχαν δοθεί οι σχετικές προκαταβολές.

2. Το κόστος ιδιοκατασκευής των πάγιων στοιχείων, δηλαδή εκείνων που κατασκευάζονται αποκλειστικά από την επιχείρηση με δικά της μέσα (με δικά της υλικά και με δικό της προσωπικό στις εγκαταστάσεις της) προσδιορίζεται στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 9 – και συγκεκριμένα στο λογ/σμό 93.98 «Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων» - σύμφωνα με τους εκεί προβλεπόμενους κανόνες προσδιορισμού του κόστους παραγωγής των παραγόμενων προϊόντων (δηλαδή τα ιδιοπαραγόμενα πάγια θεωρούνται, από την άποψη αυτή, ως παραγόμενα προϊόντα). Αν η επιχείρηση δεν εφαρμόζει ( υποχρεωτικά ή προαιρετικά) την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως της Ομάδας 9, το κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων προσδιορίζεται εξωλογιστικά, σύμφωνα όμως, με τους προβλεπόμενους στην Ομάδα 9 κανόνες.

Το κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων, που προσδιορίζεται με τον ανωτέρω τρόπο, καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00 «ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων». Το

κόστος αυτό παραμένει στους οικείους υπολογαριασμούς του 15 και τη επόμενη χρήση (και κάθε επόμενη χρήση) προσαυξάνεται με το κόστος που πραγματοποιείται στην νέα χρήση, μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής του πάγιου στοιχείου, οπότε το συνολικό κόστος κατασκευής του μεταφέρεται (από τον 15) στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11-14 και 16). Αν η κατασκευή του πάγιου στοιχείου αρχίζει και ολοκληρώνεται μέσα στην ίδια χρήση επιτρέπεται να μη μεσολαβεί ο 15, αλλά να χρεώνονται απευθείας οι οικείοι λογ/μοί των παγίων (δηλ. οι 11-14 και 16).

#### **Αναλυτικότερα:**

**α)** Στους τριτοβάθμιους του λογαριασμού 15.01 παρακολουθείται το κόστος των ανεγειρόμενων κτιρίων και κατασκευαζόμενων τεχνικών έργων (δηλαδή, για κάθε νέο κτίριο που ανεγείρεται ή για κάθε τεχνικό έργο που κατασκευάζεται, καθώς και για κάθε επέκταση ή προσθήκη, ανοίγεται τριτοβάθμιος λογαριασμός). Στους τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς κάθε τριτοβάθμιου συγκεντρώνεται το κόστος των επιμέρους εργασιών ανεγέρσεως του κτιρίου ή κατασκευής του τεχνικού έργου (όπως: εκσκαφές θεμελίων και επιχωματώσεις, καλουπώματα, τοιχοποιία, υδραυλικές εγκαταστάσεις, ηλεκτρικές εγκαταστάσεις κ.λ.π.), όταν η ανέγερση και κατασκευή γίνεται δι' αυτεπιστασίας (μερικά ή ολικά). Το κόστος των ανεγειρόμενων κτιρίων και κατασκευαζόμενων τεχνικών έργων διαμορφώνεται σύμφωνα με τους κανόνες προσδιορισμού του κόστους, που προβλέπονται στην Αναλυτική Λογιστική.

**β)** Στους υπολογαριασμούς του 15.02 (με πίστωση του 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων»), καταχωρείται το κόστος παραγωγής των ιδιοκατασκευαζόμενων αποκλειστικά από την ίδια την επιχείρηση, στις εγκαταστάσεις της και με δικά της μέσα, μηχανημάτων ή τεχνικών εγκαταστάσεων ή λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού για δική της χρήση (συμπλήρωση ή ανανέωση του πάγιου εξοπλισμού της). Το κόστος αυτό προσδιορίζεται στο λογ/σμό 93.98 «Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων» της Αναλυτικής Λογιστικής, σύμφωνα με τους κανόνες προσδιορισμού του κόστους παραγωγής των παραγόμενων προϊόντων, γιατί τα ιδιοπαραγόμενα πάγια εξομοιώνονται με τα παραγόμενα προϊόντα (με τους ίδιους κανόνες υπολογίζεται το κόστος των ιδιοπαραγόμενων παγίων και από τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν – γιατί δεν υποχρεούνται κ.λ.π. – την Αναλυτική Λογιστική).

Σε υπολογαριασμούς του 15.02 καταχωρείται και η αξία κτήσεως των αγοραζόμενων (από το εσωτερικό ή εισαγόμενων από το εξωτερικό) μηχανημάτων και ειδών μηχανολογικού εξοπλισμού για εγκατάσταση, τα οποία μετά την τοποθέτηση και συναρμολόγησή τους στο παραγωγικό κύκλωμα, μεταφέρονται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 12.

**γ)** Οι λογαριασμοί 15.03 και 15.04 χρησιμοποιούνται στις περιπτώσεις που η επιχείρηση ιδιοκατασκευάζει, στα εργοστάσιά της, μεταφορικά μέσα ή έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό, οπότε εφαρμόζονται τα όσα αναφέρονται προηγούμενα.

**δ)** Διευκρινίζεται ότι, για τα ιδιοπαραγόμενα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων δεν ακολουθούνται τα προαναφερθέντα, γιατί τα ανταλλακτικά ανήκουν στην κατηγορία των αποθεμάτων και αναλώνονται εφάπαξ, ενώ τα πάγια υπόκεινται σε ετήσια τμηματική απόσβεση, δηλαδή, τα ιδιοπαραγόμενα ανταλλακτικά καταχωρούνται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 94 με πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 93, όπως γίνεται και με τα ιδιοπαραγόμενα προϊόντα).

### **3. Κόστος κατασκευής παγίων στοιχείων κατασκευαζόμενων από τρίτους:**

α) Όταν τα σχετικά υλικά παρέχονται μεν στους τρίτους από την επιχείρηση, αλλά αγοράζονται και δίνονται απευθείας στους τρίτους, δίχως να εισάγονται προηγούμενα στην αποθήκη της, και συνεπώς δίχως να κινηθεί κανένας λογαριασμός των Ομάδων 2 και 9, τότε το κόστος κατασκευής των παγίων στοιχείων προσδιορίζεται στους οικείους υπολογαριασμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των αγοραζόμενων υλικών καθώς και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών, με πίστωση του ταμείου ή, ανάλογα, οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων.

β) Όταν, όμως, τα αγοραζόμενα υλικά εισάγονται προηγούμενα στις αποθήκες με καταχώρησή τους στους οικείους λογαριασμούς των Ομάδων 2 και 9 (λογ. 94) και από τις αποθήκες αυτές παραδίδονται στους τρίτους και γενικά, όταν (όλα ή ορισμένα) υλικά χορηγούνται στους τρίτους από τις αποθήκες, τότε για την αξία των υλικών αυτών εφαρμόζονται τα προηγούμενα, αριθ. 2, (δηλαδή με την αξία των υλικών αυτών χρεώνονται υπολογαριασμοί του 93.98 και ακολουθεί χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15 με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00). Τα προηγούμενα, αριθ. 2, εφαρμόζονται και για την περίπτωση της συμπαραστάσεως των υπηρεσιών της επιχείρησης στον τρίτο (απασχολήσεως εξειδικευμένου προσωπικού της επιχείρησης στον τρίτο, εκπονήσεως σχεδίων ή μελετών κ.λ.π.).

#### 4. Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων:

α) Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές παγίων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής παγίων ή σε προμηθευτές αυτούσιων παγίων στοιχείων, καταχωρούνται στη χρέωση του λογ/σμού 15.09 «προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» και των υπολογαριασμών του.

β) Παρέχεται η ευχέρεια οι προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων, αντί της παρακολουθήσεώς τους στο λογ/σμό 15.09, να καταχωρούνται και να παρακολουθούνται ως εξής:

βα) Οι προκαταβολές που δίνονται για εισαγωγή υλικών κατασκευής παγίων στοιχείων ή εισαγωγή αυτούσιων παγίων από το εξωτερικό, να παρακολουθούνται στο λογ/σμό 32.00 «Παραγγελίες παγίων στοιχείων».

ββ) Οι προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές παγίων στοιχείων εσωτερικού, να παρακολουθούνται στο λογ/σμό 50.08 «προμηθευτές εσωτερικού παγίων στοιχείων».

βγ) Στο τέλος κάθε χρήσεως το υπόλοιπο του λογ/σμού 15 και τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογ/σμών 32.00 και 50.08 εμφανίζονται στον ισολογισμό με ενιαίο κονδύλι, όπως καθορίζεται στο υπόδειγμα ισολογισμού.

5. Στο διάγραμμα που ακολουθεί απεικονίζεται παραστατικά ολόκληρο το λογιστικό κύκλωμα της ιδιοπαραγωγής ενσώματων παγίων στοιχείων:

## ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

### ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

#### 11 - 14 Λογαριασμοί πάγιων στοιχείων

→ Δεδομένα του 93.98  
(χωρίς μεσολάβηση του 15).  
Από 15, μετά την ολοκλήρωση  
της κατασκευής.

#### 15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση

→ Δεδομένα του  
93.98 (όταν συνεχίζεται  
η κατασκευή).  
Μεταφορά στους 11 - 14  
μετά την ολοκλήρωση  
της κατασκευής.

#### 78.00 Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις παγίων

Δεδομένα του 93.98 με χρέωση:  
α) απευθείας των 11 - 14, εάν  
έχει ολοκληρωθεί η κατασκευή.  
β) του 15, εάν δεν έχει ολοκλη-  
ρωθεί η κατασκευή.

### Λογιστικές εγγραφές

11 - 14 Ενσώματα πάγια στοιχεία  
ή

15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση

78 Τεκμαρτά έσοδα

78.00 Ιδιοπαράγωγή και  
βελτιώσεις παγίων

Κόστος ιδιοπαραχθέντων παγίων, σύμφω-  
να με τα δεδομένα του λογ/σμού 93.98.

11 - 14 Ενσώματα πάγια στοιχεία

15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση

Μεταφορά από τον 15 στους οικείους  
υπολογαριασμούς των 11 - 14 των  
παγίων που ολοκληρώθηκε η κατασκευή.

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

#### 93.98 Κόστος ιδιοπαράγωγής παγίων

Από 92.00: το κόστος των  
τιμημάτων που κατασκευάστηκαν  
τα πάγια.  
Από 94: οι αναλώσεις υλικών.

Μεταφορά  
κόστους  
στον 96.78

#### 96.78 Ιδιοπαράγωγή παγίων

Από 93.98: το κόστος  
των παραχθέντων  
παγίων (ή παραγόμενων).

Από 78.00 (με χρέωση  
του 90.07.78): μετα-  
φορά των τεκμαρτών  
εσόδων του 78.00.

#### 90.07.78 Ιδιοπαράγωγή παγίων

Δεδομένα του 78.00.  
(μεταφορά των τεκμαρτών  
εσόδων του 78.00, με  
χρέωση του 90.07.78  
και πίστωση του 96.78).

## **2.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ**

1. Τα άυλα πάγια στοιχεία που δημιουργούνται από την ίδια την επιχείρηση δεν απεικονίζονται λογιστικώς, εκτός αν για την δημιουργία τους πραγματοποιήθηκαν αξιόλογα έξοδα, τα οποία υπόκεινται σε τμηματική ετήσια απόσβεση, οπότε τα ποσά αυτά καταχωρούνται σε ανάλογους λογαριασμούς και θεωρείται ότι αποτελούν την αξία κτήσεως του άυλου στοιχείου.

2. Το κόστος των ιδιοπαραγόμενων δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας προσδιορίζεται στο λογαριασμό 93.96 της Ομάδας 9 και εφαρμόζονται ανάλογα τα όσα αναφέρουμε προηγουμένως, για την ιδιοπαραγωγή ενσώματων παγίων στοιχείων. Στο διάγραμμα που παρατίθεται στη συνέχεια, απεικονίζεται παραστατικά ολόκληρο το λογιστικό κύκλωμα.

**ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
(δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας)

**ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας	
Δεδομένα του 93.96. Από 16.96, μετά την ολοκλήρωση.	
16.96 Ιδιοπαραγωγή δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας	
Δεδομένα του 93.96.	Μεταφορά στον 16.01 μετά την ολοκλήρωση της παραγωγής.
78.00.06 Ιδιοπαραγωγή δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας.	
Δεδομένα του 93.96 με χρέωση: α) του 16.01 όταν ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση η παραγωγή. β) του 16.96 όταν δεν ολοκληρώνεται η παραγωγή.	

**Σημείωση**

Στο τέλος κάθε κοστολογικής περιόδου και με βάση τα δεδομένα του λογ/σμού 93.96, πιστώνεται ο 78.00.06 με χρέωση:

- α) του 16.01, εάν ολοκληρώθηκε η παραγωγή του άυλου "πάγιου στοιχείου".
- β) του 16.96, εάν δεν ολοκληρώθηκε η παραγωγή και θα συνεχιστεί και την επόμενη κοστολογική περίοδο (όταν ολοκληρωθεί η παραγωγή, το σχετικό κόστος μεταφέρεται από τον 16.96 στον 16.01).

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

93.96 Κόστος ιδιοπαραγωγής δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας	
Από 92.02: το τμήμα της πάγιας μορφής. Από 94: οι αναλώσεις υλικών.	Μεταφορά κόστους στον 96.78.06.
96.78.06 Ιδιοπαραγωγή δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας	
Από 93.96: το κόστος παραγωγής των ιδιοπαραγόμενων δικαιωμάτων.	Από 78.00.06 (με χρέωση του 90.07.78.06): μεταφορά των τεκμαρτών εσόδων του 78.00.06.
90.07.78.06 Ιδιοπαραγωγή δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας	
Δεδομένα του 78.00.06.	



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

### 3.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 & 1 περιπτ. ιέ του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται ως γενικά έξοδα διαχείρισης:

Τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.

Για τις διατάξεις αυτές, στην ερμηνευτική εγκύκλιο 1018050/189/ΠΟΛ.1042/1993 (ερμηνεία ν. 2065/1992 άρθρο 10&3) αναφέρονται τα εξής:

Με τις διατάξεις της περίπτωσης ιέ εναρμονίζονται οι φορολογικές διατάξεις προς τις διατάξεις του κ. ν. 2190/1920, σχετικά με τις προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Όπως είναι γνωστό, με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 42<sup>ε</sup> του κ. ν. 2190/1920 καθιερώθηκε η υποχρέωση να συμπεριλαμβάνεται στον ισολογισμό οι προβλέψεις για κινδύνους και τα έξοδα που προορίζονται να καλύψουν ζημιές, δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού, αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος του ή ο χρόνος στον οποίον θα προκύψουν. Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια. Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης, καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Η ολομέλεια των Νομικών Συμβούλων της Διοίκησης, ερμηνεύοντας τις πιο πάνω διατάξεις, που θεσπίστηκαν με το άρθρο 33 του π. δ. 409/1986, αναφορικά με το σχηματισμό της προβλέψεις για αποζημίωση εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης, γνωμοδότησε με την αριθ. 205/1988, γνωμοδότηση της ότι δεν καλύπτουν την έξοδο του προσωπικού α άλλη αιτία (π.χ. παραίτηση, καταγγελία της σύμβασης εργασίας κ.λ.π.) πλην αυτής της συνταξιοδοτήσεως. Επίσης, ότι ο νόμος απαιτεί όπως κατά την σύνταξη του ισολογισμού να έχουν επέλθει οι προϋποθέσεις συνταξιοδοτήσεως των μισθωτών που ασχολούνται από την ανώνυμη εταιρεία.

Ενόψει των ανωτέρω και για λόγους προσαρμογής προς τις διατάξεις του κ. ν. 2190/1920, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιέ της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν. δ. 3323/1955, παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να σχηματίζουν πρόβλεψη, αναγνωρισμένη φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, η οποία σχηματίζεται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτει τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.

Για το λογιστικό χειρισμό των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού έχουν δοθεί οδηγίες από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, με το αριθ. ΕΛΛΣ 935/14.9.1987 έγγραφο του (Γνωμ. 20/14.9.1997).

Ο λογιστικός χειρισμός των προβλέψεων που θα σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος, θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του Γ.Λ.Σ και τα αναφερόμενα στο πιο πάνω έγγραφο του Υπ. Εθν. Οικονομίας, ως εξής:

Οι αναλογούσες προβλέψεις θα σχηματιστούν, με χρέωση των οργανικών εξόδων της χρήσεως και συγκεκριμένα του λογαριασμού 68 «Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως» (και του υπολογαριασμού του 68.00 «προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία») και πίστωση του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις» (και των υπολογαριασμών του).

Ο λογαριασμός 44 «Προβλέψεις», ο οποίος όπως καθορίζεται στο Γ.Λ.Σ, αναλύεται στους εξής υποχρεωτικούς υπολογαριασμούς:

#### **44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

##### **44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις**

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού, σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό.

##### **44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις**

Ανάπτυξη αντίστοιχη του 44.00.00

Τα ποσά, που καταβάλλονται στο προσωπικό, που θα αποχωρεί από την υπηρεσία, θα καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις» και του υπολογαριασμού του 44.00.01 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις».

Μετά από κάθε τέτοια καταχώριση θα επακολουθεί τακτοποίηση των υπολογαριασμών 44.00.00 «Σχηματισμένες προβλέψεις» και 44.00.01 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις», ως εξής :

αα) Αν το ποσό που καταβλήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως, σχηματίζεται ισόποση με τη διαφορά συμπληρωματική πρόβλεψη, με πίστωση του λογαριασμού 44 και του υπολογαριασμού του 44.00.00 «Σχηματισμένες προβλέψεις» και χρέωση του λογαριασμού 68 «Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως», για το ποσό που αφορά την κλειόμενη χρήση.

ββ) Αν το ποσό που καταβλήθηκε είναι μικρότερο από το ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως, το επιπλέον ποσό της προβλέψεως μεταφέρεται, με χρέωση του λογαριασμού 44 και του υπολογαριασμού του 44.00.00, στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «Έσοδα από χρησιμοποιήτες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

Μετά από τις παραπάνω (υποπεριπτώσεις αα' και ββ') τακτοποίησης, τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.00.01 «Χρησιμοποιημένες προβλέψεις» είναι ίσα με τα αντίστοιχα πιστωτικά του 44.00.00 «Σχηματισμένες προβλέψεις», στους οποίους και μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσεως.

### **3.1.1 Η ΡΗΤΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.**

α) Σύμφωνα με τις προερχόμενες από την 4η Οδηγία της ΕΟΚ (78/660/ΕΟΚ) νέες διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών» (άρθρα 42ε # 14 και 43 # 1), καθώς και τις βασικές λογιστικές αρχές, για να απεικονίζουν οι οικονομικές

καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης κ.λπ.) με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας, όπως απαιτεί το άρθρο 42α # 2 κωδ. Ν. 2190/1920, πρέπει κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων οποιασδήποτε οικονομικής μονάδας, να σχηματίζονται, οπωσδήποτε, ανάλογες προβλέψεις, για όλους τους υπάρχοντες κατά το κλείσιμο του ισολογισμού κινδύνους, για ενδεχόμενη επιβάρυνση της οικονομικής μονάδας, μέσα στις επόμενες χρήσεις, με έξοδα ή ζημιές ή υποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, που αφορούν δραστηριότητα της κλειόμενης ή των προηγούμενων χρήσεων.

Οι αποδοχές και γενικά οι αμοιβές και όλες οι απολαβές του προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εργοδοτικών εισφορών ασφαλίσεώς τους και της αποζημιώσεώς του κατά την έξοδο από την υπηρεσία, αντιπροσωπεύουν το αντίτιμο της παρεχόμενης εργασίας του, το οποίο θεωρείται ως το κατεξοχήν στοιχείο κόστους (λειτουργικού και παραγωγής) και πρέπει να άγεται σε βάρος του αντίστοιχου έργου που παράγεται από την εργασία του προσωπικού.

Συνεπώς, δύο είναι οι βασικοί λόγοι που επιβάλλουν το σχηματισμό προβλέψεως για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία:

- Ο Ισολογισμός και ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως να απεικονίζουν την πραγματική εικόνα της περιουσιακής κατάστασης και τα πραγματικά αποτελέσματα χρήσης.
- Το ποσό της αποζημιώσεως, που θα καταβληθεί στους αποχωρούντες για συνταξιοδότηση ή λόγω απολύσεως, να μην επιβαρύνει τη χρήση της αποχωρήσεως, αλλά να κατανέμεται στις χρήσεις που παρέχεται η εργασία και να τυγχάνει του ίδιου κοστολογικού χειρισμού με τις αποδοχές, των οποίων αποτελεί παρακολούθημα.

β) Στο άρθρο 42ε # 14 κωδ. Ν. 2190/1920 ορίζονται τα εξής:

«Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης, καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης. Κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής των διατάξεων αυτού του Νόμου παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να καταχωρήσουν στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» τις σωρευμένες προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού τους κατά τις προηγούμενες χρήσεις. Οι προβλέψεις αυτές αποσβένονται τμηματικά και ισόποσα, μέσα σε μία πενταετία».

Επιβάλλεται, λοιπόν, η υποχρέωση να σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσεως προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού της επιχειρήσεως, οι οποίες πρέπει να καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησεως. Δηλαδή, το κατώτατο όριο των σχηματισμένων στο τέλος κάθε χρήσης προβλέψεων πρέπει να ισούται με το 50% ή, αν οι εργαζόμενοι υπάγονται σε επικουρική ασφάλιση, με το 40% της πλήρους αποζημιώσεως, που θα λάμβανε το προσωπικό της επιχειρήσεως εάν απολυόταν την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού της.

Αυτονόητο είναι ότι, αν η εταιρεία καταβάλλει μεγαλύτερο ποσό, το κατώτατο όριο γι' αυτήν είναι το μεγαλύτερο αυτό ποσό (και όχι το 40%).

### 3.1.2 Υπολογισμός των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού.

α) Σύμφωνα με το άρθρο 112 # 4 του κωδ. Ν. 2190/1920, η πρώτη χρήση εφαρμογής της παραταθείσας αμέσως προηγούμενα διατάξεως του άρθρου 42ε #14 του ίδιου νόμου είναι η εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31-12-1986. Επειδή όμως, η αντίθετη με τις κείμενες διατάξεις υπ' αριθ. 205/1988 γνωμοδότηση σκοπιμότητας των νομικών συμβούλων διοικήσεως παρέσυρε πάρα πολλές εταιρείες να μην εφαρμόσουν από τη χρήση 1987, όπως έπρεπε, τις πιο πάνω διατάξεις του άρθρου 42ε # 14, πρέπει κατ' ανάγκη να δεχτούμε ότι πρώτη χρήση εφαρμογής δεν είναι μόνο η χρήση 1987, αλλά οποιαδήποτε μεταγενέστερη που η εταιρεία άρχισε να εφαρμόζει τις διατάξεις αυτές και συνεπώς δύναται η εταιρεία να υπαγάγει σε πενταετή τμηματική απόσβεση τις συσσωρευμένες προβλέψεις που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία των προηγούμενων χρήσεων του προσωπικού της. Συνεπώς, εάν π.χ. η πρώτη χρήση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 42ε # 14 είναι η χρήση 1998, η χρήση αυτή πρέπει να επιβαρυνθεί με τα εξής ποσά:

(αα) Με τις προβλέψεις που αντιστοιχούν στη χρήση 1998, οι οποίες ισούνται με τη διαφορά, μεταξύ του συνόλου των συσσωρευμένων αποζημιώσεων της 31.12.1998 και του συνόλου των ίδιων αποζημιώσεων της αντίστοιχης ημερομηνίας της προηγούμενης χρήσης (31.12.1997) και οι οποίες θα επιβαρύνουν τα έξοδα εκμεταλλεύσεως της ομάδας 6. Δηλαδή, θα καταχωρηθούν σε χρέωση του λογαριασμού 68.00 «προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 «προβλέψεις» και έτσι θα περιληφθούν στο λειτουργικό κόστος της χρήσεως. Σύμφωνα με το νόμο, οι σχηματιζόμενες κάθε χρήση προβλέψεις πρέπει να καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησεως. Συνεπώς, παρέχεται η ευχέρεια να σχηματίζονται προβλέψεις για την πλήρη κάλυψη των κινδύνων, που είναι και το πλέον σωστό, οπότε οι σχηματιζόμενες προβλέψεις θα ισούνται, στην περίπτωση αυτή, με τα αναλογούντα στην παρούσα χρήση ποσά της πλήρους αποζημιώσεως λόγω απολύσεως.

(ββ) Η πρώτη αυτή εταιρική χρήση 1998 θα επιβαρυνθεί και με το σύνολο των συσσωρευμένων αποζημιώσεων απολύσεως ή συνταξιοδότησεως, ανάλογα με την ακολουθητέα τακτική, οι οποίες αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού μέχρι το τέλος της προηγούμενης χρήσης (31.12.1997) ή, εφόσον υπαχθούν σε ισόπωση τμηματική ετήσια απόσβεση, με το αποσβενόμενο τμήμα τους (που δεν μπορεί να είναι μικρότερα του 1/5 αυτών). Για τον σχηματισμό των προβλέψεων αυτών θα πιστωθούν, και εδώ, οι οικείοι υπολογαριασμοί του 44 «προβλέψεις», αλλά δεν θα χρεωθούν τα έξοδα εκμεταλλεύσεως της Ομάδας 6 γιατί δεν πρέπει να περιληφθούν τα ποσά αυτά στο λειτουργικό κόστος της χρήσεως. Θα καταχωρηθούν, οι προβλέψεις αυτές, σε χρέωση των αποτελεσμάτων χρήσεως, με τον έναν από τους παρακάτω δύο τρόπους:

- Σε χρέωση του λογαριασμού 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων», αν το σύνολο των προβλέψεων αποσβένεται εφάπαξ την πρώτη χρήση.
- Σε χρέωση του λογαριασμού 85 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος», και των υπολογαριασμών του, το τμήμα της ετήσιας αποσβέσεως, στην περίπτωση που το ποσό των προβλέψεων αυτών υπαχθεί σε τμηματική ετήσια απόσβεση (μέχρι 5 ετών).

Διευκρινίζεται ότι τα ποσά των αποζημιώσεων όσων αποχωρήσουν μέσα στη χρήση 1998 θα τακτοποιηθούν κατά την καταβολή τους, γι' αυτό και δεν λαμβάνονται υπόψη τα

πρόσωπα αυτά κατά τον υπολογισμό των συσσωρευμένων αποζημιώσεων 31.12.1997 και 31.12.1998. Για τον υπολογισμό των προβλέψεων των επόμενων χρήσεων (1999 , 2000 κ.λπ.), θα εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα.

### 3.1.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.

α) Κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής των νέων διατάξεων, δηλ. τη χρήση 1998 που λήφθηκε ως πρώτη χρήση στο προηγούμενο παράδειγμα, όπως προαναφέρθηκε θα σχηματισθούν προβλέψεις:

- Για την προϋπηρεσία του προσωπικού των προηγούμενων χρήσεων (για την μέχρι 31.12.1997 προϋπηρεσία, όταν η πρώτη χρήση αρχίζει την 1.1.1998).
- Για την κλειόμενη χρήση (για την υπηρεσία του έτους 1998).

β) Οι συσσωρευμένες προβλέψεις που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού των προηγούμενων χρήσεων, αντί να βαρύνουν τα αποτελέσματα της πρώτης χρήσεως, παρέχεται η δυνατότητα να καταχωρηθούν στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» με πίστωση του λογαριασμού 44 «προβλέψεις») και να αποσβεσθούν τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία. Η τμηματική αυτή απόσβεση γίνεται με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσεως, με χρέωση του υπολογαριασμού 85.05.19 «αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως» και πίστωση του υπολογαριασμού 16.99.19 «αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως». Αν η επιχείρηση επιθυμεί την επιβάρυνση της πρώτης χρήσεως με το σύνολο των συσσωρευμένων προβλέψεων, τότε θα χρεωθούν τα αποτελέσματα της χρήσεως και ειδικά ο λογαριασμός 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» με πίστωση του λογαριασμού 44 «προβλέψεις». Διευκρινίζεται ότι δεν χρεώνεται, στην ειδική αυτή περίπτωση, ο λογαριασμός 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» αλλά ορθότερο είναι να χρεώνεται ο λογαριασμός 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων», χωρίς αυτό να σημαίνει ότι η χρέωση του 83.13 «προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» είναι λάθος. Και αυτό γιατί η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού δεν είναι έκτακτος κίνδυνος, αλλά κίνδυνος εκμεταλλεύσεως. Επειδή όμως η συγκεκριμένη περίπτωση αφορά προηγούμενες χρήσεις δεν επιτρέπεται να επιβαρυνθεί ο λογαριασμός 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως», στον οποίο καταχωρούνται μόνο τα ποσά που αφορούν την κλειόμενη χρήση και τούτο γιατί δεν επιτρέπεται να επιβαρυνθούν τα έξοδα εκμεταλλεύσεως και το λειτουργικό κόστος της κλειόμενης χρήσεως με έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

γ) Οι προβλέψεις που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση (που κλείνει την 31.12.1998), θα σχηματισθούν με χρέωση των οργανικών εξόδων της χρήσεως και συγκεκριμένα του λογαριασμού 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» και του υπολογαριασμού του 68.00 «προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και πίστωση του λογαριασμού 44 «προβλέψεις» και των υπολογαριασμών του. Συμπερασματικά λοιπόν, οι προβλέψεις σχηματίζονται με χρέωση των λογαριασμών που αναφέρονται προηγούμενα και με πίστωση πάντοτε του λογαριασμού 44 «προβλέψεις» και των υπολογαριασμών του.

δ) Για το λογιστικό χειρισμό των ποσών που θα καταβάλλονται σε όσους από το προσωπικό αποχωρούν από την υπηρεσία, οπότε θα χρησιμοποιούνται και τα

αντίστοιχα ποσά των σχηματισμένων γι' αυτούς προβλέψεων, θα εφαρμόζεται ο Τρίτος Χειρισμός της 91/1683/1992 γνωμάτευσης του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής. Δηλαδή:

δα) Με τα καταβαλλόμενα ποσά που αφορούν τις προηγούμενες χρήσεις θα χρεώνεται ο υπολογαριασμός 82.00.60 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία», με πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων, στο λογαριασμό 38, και με το τμήμα του καταβαλλόμενου ποσού, που αφορά την κλειόμενη χρήση, χρεώνεται ο λογαριασμός 60.05 «αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία».

δβ) Στη συνέχεια, με χρέωση του λογαριασμού 44.00 «προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και των υπολογαριασμών του, μεταφέρεται ολόκληρη η σχηματισμένη πρόβλεψη στη χρέωση του λογαριασμού 84.91 «έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως».

3ι) Λογιστικές εγγραφές σχηματισμού και χρησιμοποίησεως των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού.

Σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν προηγούμενα, οι λογιστικές εγγραφές σχηματισμού και χρησιμοποίησεως των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού, είναι του εξής τύπου:

#### **α) Προβλέψεις της Κλειόμενης χρήσεως**

---

68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως  
 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού  
     λόγω εξόδου από την υπηρεσία  
 68.00.00 Έμμισθου προσωπικού  
 68.00.01 Ημερομίσθιου προσωπικού  
     44 Προβλέψεις  
     44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού  
         λόγω εξόδου από την υπηρεσία  
     44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

---

#### **β) Συσσωρευμένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων      Α' περίπτωση: Εφάπαξ επιβάρυνση των αποτελεσμάτων**

---

82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων  
 82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων  
 82.00.10 Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού  
     προηγούμενων χρήσεων  
 ή  
 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους  
 83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων  
 83.13.00 Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού  
     προηγούμενων χρήσεων  
     44 Προβλέψεις  
     44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

λόγω εξόδου από την υπηρεσία  
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

**γ) Συσσωρευμένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων Β' περίπτωση:  
Υπαγωγή σε πενταετή απόσβεση**

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  
16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  
16.19.00 Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού προηγούμενων χρήσεων  
44 Προβλέψεις  
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού  
λόγω εξόδου από την υπηρεσία  
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις  
(Σχηματισμός των συσσωρευμένων προβλέψεων προηγ. χρήσεων)

85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος  
85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και  
εξόδων πολυετούς αποσβέσεως  
85.05.19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως  
16 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  
16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  
16.99.19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως  
(Τμηματική ετήσια απόσβεσή τους)

**δ) Χρησιμοποίηση των σχηματισμένων προβλέψεων**

(δα) Έστω ότι μέσα στην επόμενη χρήση αποχωρεί ο Α' για συνταξιοδότηση και λαμβάνει αποζημίωση 20.000 €, ενώ γι' αυτόν είχε σχηματιστεί, μέχρι το τέλος της προηγούμενης χρήσεως, πρόβλεψη 18.000 €. Οι εγγραφές που πρέπει να γίνουν είναι οι ακόλουθες, λαμβάνοντας υπόψη ότι από το επιπλέον ποσό των 2.000 €, τα 1.600 € αφορούν την κλειόμενη χρήση:

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	
60.05.00 Έμμισθου προσωπικού	1.600
82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.00.60 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	18.400
38 Χρηματικά διαθέσιμα	
38.00 Ταμείο	20.000
Καταβολή αποζημιώσεως στον αποχωρήσαντα υπάλληλο Α'	

44 Προβλέψεις	
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις	18.000
84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγ. χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως	
84.91.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	18.000
Μεταφορά του 44.00.00 στον 84.91.00	

(δβ) Αν το ποσό που καταβάλλεται είναι μικρότερο της σχηματισμένης προβλέψεως (π.χ. αν στον Α' καταβλήθηκαν 17.000 € δρχ., ενώ είχε σχηματιστεί πρόβλεψη 18.000 €), το επιπλέον ποσό της προβλέψεως (τα 1.000 €) μεταφέρεται στον λογ/σμό 84.00. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται και τα ποσά των σχηματισμένων προβλέψεων για εργαζόμενους, που δεν τα δικαιούνται, γιατί αποχώρησαν οικειοθελώς πριν να συμπληρώσουν τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησεως. Οι μεταφορές αυτές γίνονται με την εγγραφή:

44 Προβλέψεις	
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις	1.000
84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
84.00 Έσοδα από αχρησιμοποιήτες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
84.00.00 Έσοδα από αχρησιμοποιήτες προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού προηγ. χρήσεων	1.000

### 3.1.4 ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΣΟΔΑ.

α) Στο άρθρο 35 # 1 περ. ιε' του Ν.Δ. 3323/1955 (που προστέθηκε η περ. ιε' με το άρθρο 10 § 13 Ν. 2065/1992 και ισχύει από 30.6.1992) ορίζεται ότι: Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτονται και «τα ποσά των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος».

Δηλαδή, η φορολογική νομοθεσία ευθυγραμμίστηκε με την υπαριθ. 205/1988 γνωμοδότηση των συμβούλων διοικήσεως και αναγνωρίζει για έκπτωση μόνο τα ποσά των αποζημιώσεων των συγκεκριμένων ατόμων από το προσωπικό, που θα αποχωρήσουν την επόμενη χρήση για συνταξιοδότηση, και τα χαρακτηρίζει «προβλέψεις», ενώ ουσιαστικά πρόκειται περί λογιστικοποιήσεως βέβαιης και οριστικής υποχρεώσεως, γιατί προϋπόθεση αναγνωρίσεως της εκπτώσεως είναι η αποχώρηση των ενδιαφερομένων την επόμενη χρήση.

β) Ο σχηματισμός στο τέλος κάθε χρήσεως των αναγκαίων προβλέψεων συμβάλλει αποφασιστικά στη διασφάλιση της βιωσιμότητας των επιχειρήσεων, γιατί αποτρέπει τον



κίνδυνο εμφανίσεως ανύπαρκτων και αβέβαιων κερδών, με τη διανομή των οποίων, στους μετόχους με τη μορφή μερίσματος και στο Δημόσιο με τη μορφή φόρων, ουσιαστικά διανέμονται και φορολογούνται τα κεφάλαια των επιχειρήσεων (ίδια ή ξένα) .

γ) Οι διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, οι οποίες επιβάλλουν στις επιχειρήσεις την υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεως στις περιπτώσεις απολύσεως του προσωπικού τους ή αποχωρήσεώς του για συνταξιοδότηση, είναι ρητές και σαφέστατες. Βάσει των διατάξεων αυτών, για κάθε χρόνο υπηρεσίας που συμπληρώνει ο εργαζόμενος στην επιχείρηση, αποκτά το δικαίωμα λήψεως της αντίστοιχης αποζημιώσεως και συγχρόνως γεννιέται και η υποχρέωση της επιχείρησης για την καταβολή της αποζημιώσεως αυτής. Συνεπώς, πρόκειται περί νομοθετημένης και βέβαιης δαπάνης της επιχείρησης, η οποία μετά και από τις νέες διατάξεις του Ν. 2190/1920 (νέο άρθρο 42ε # 14), υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια που καθορίζονται από το νόμο. Επομένως, είναι αδικαιολόγητη η μη αναγνώριση να εκπίπτει από τα φορολογητέα έσοδα η σχετική πρόβλεψη που υποχρεωτικά πρέπει να σχηματίζεται από 1.1.1987, δεδομένου ότι δεν πρόκειται τελικά να εκπίπτει μεγαλύτερο συνολικό ποσό, από εκείνο που εκπίπτει σήμερα, γιατί απλώς ο τρόπος εκπτώσεως θα μεταβληθεί. Αντί, δηλαδή, το ποσό της αποζημιώσεως που καταβάλλεται στον εργαζόμενο κατά την αποχώρησή του για συνταξιοδότηση, να εκπίπτει ολόκληρο από τα φορολογητέα έσοδα της χρήσεως μέσα στην οποία αποχώρησε και εισέπραξε την αποζημίωσή του, όπως γίνεται σήμερα, θα εκπίπτει το ποσό της αποζημιώσεως τμηματικά, δια της εκπτώσεως, από τα φορολογητέα έσοδα κάθε χρήσεως, των σχηματιζόμενων ετησίως προβλέψεων, από τις οποίες και θα λαμβάνεται, με χρέωσή τους, το ποσό της αποζημιώσεως κατά την καταβολή. Με τη μεταβολή αυτή θα επιτυγχάνεται και ο προσδιορισμός σωστού κόστους παραγωγής, γιατί οι αποζημιώσεις που αναλογούν σε κάθε χρήση, για τις οποίες θα σχηματίζεται ισόποση πρόβλεψη, θα περιλαμβάνονται στο λειτουργικό κόστος της αντίστοιχης χρήσεως, αφού οι αποζημιώσεις αυτές ανήκουν στην κατηγορία των αποδοχών προσωπικού, οι οποίες είναι κατ' εξοχή στοιχείο κόστους. Σήμερα, όπως είναι γνωστό, οι περισσότερες επιχειρήσεις δεν σχηματίζουν προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού τους, γιατί δεν αναγνωρίζεται η έκπτωσή τους από τη φορολογική νομοθεσία και έτσι, κάθε χρήση επιβαρύνεται με τα καταβαλλόμενα ποσά, τα οποία κατ' ανάγκη, χαρακτηρίζονται ως έκτακτες δαπάνες και δεν κοστολογούνται.

### **3.1.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Η εταιρία ΜΑΒΙΑ Α.Ε αποφάσισε να προβεί για πρώτη φορά σε πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού της, το οποίο καλύπτει τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση, με ημερομηνία 31.12.2002.

Για το λόγο αυτό, ο λογιστής της επιχείρησης πήρε στα χέρια του τη μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Δεκεμβρίου 2002, από την οποία του παρέχονται τα εξής πληροφοριακά στοιχεία:

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002 (για υπαλλήλους και εργάτες που καλύπτουν τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση)		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ
<b>α) Υπάλληλοι</b>		Μισθός
B. Βασιλείου	20.9.87	1.200
Γ. Γεωργίου	10.3.84	1.450
Δ. Δημητρίου	10.6.02	1.300
<b>Β)Εργάτες</b>		Ημερομίσθιο
M. Μάλαμας	20.9.84	47,5
N. Νανάς	09.3.96	50

Στη συνέχεια, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2003 συνέβησαν τα εξής λογιστικά γεγονότα.

Α)Στις 10.6.03 προσλήφθηκε ο υπάλληλος Ε. Ευαγγέλου με μισθό 1.475 € το μήνα. Ο υπάλληλος αυτός μέχρι τις 31.12.03 που συντάσσεται ο ισολογισμός καλύπτει τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση.

Β)Στις 15.8.03 απολύθηκε ο Β. Βασιλείου. Κατά την ημέρα της απόλυσης του καταβλήθηκε κανονικά στο σύνολό της η αποζημίωση που δικαιούται να πάρει ο απολυόμενος μισθωτός από την επιχείρηση.

Γ)Στις 10.9.03 αποχωρεί ο εργάτης Ν. Νάκας για συνταξιοδότηση.

**Ζητείται:**Να γίνουν οι λογιστικές ενέργειες που αφορούν τις προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού με ημερομηνία 31.12.02, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2003 και με ημερομηνία 31.12.03.

## ΛΥΣΗ

### 31.12.02 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο λογιστής συντάσσει την παρακάτω κατάσταση αποζημιώσεων, με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση του Δεκεμβρίου 2002 με τους μισθωτούς που δεν απολύθηκαν ούτε και αποχώρησαν μέχρι 31.12.02 και οι οποίοι καλύπτουν τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση. Η κατάσταση αποζημιώσεων των μισθωτών αυτών συντάσσεται ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ 31.12.02						
Όνομα/μα	Ημερομηνίες πρόσληψης	Ακαθάριστες αποδοχές	Μηνιαία αποζημίωση ή ημερομίσθιο αποζημίωσης	Μήνες αποζημίωσης ή ημερομίσθια αποζημίωσης	Συνολικό ποσό αποζημ.	40 % του συνολικού ποσού της αποζημ.
α) Υπάλληλοι		Μισθός	(1)		(2)	(3)
Β. Βασιλείου	20.9.87	1.200	1.400	11	15.400	6.160,00
Γ. Γεωργίου	10.3.84	1.450	1.691,67	14	23.683,38	9.473,35
Δ. Δημητρίου	10.6.02	1.300	1.516,67	1	1.516,67	606,67
Σύνολο						16.240,02
β) Εργάτες						
Μ. Μάλαμας	20.9.84	47,5	55,42	90	4.987,80	1.995,12
Ν. Νανάς	9.3.96	50	58,33	30	1.749,90	699,96
Σύνολο						2.695,08

(1)  $1.200 \times 14/12 = 1.400$

(2)  $1.400 \times 11 = 15.400$

(3)  $15.400 \times 40\% = 6.160$

β) Με τα ποσά της παραπάνω κατάστασης και με ημερομηνία 31.12.02, στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών γίνεται η εξής εγγραφή:

#### 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

68.00.00.000 προβλέψεις εμμίσθου προσωπικού 16.337,47

68.00.00.001 προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού 2.711,26

#### 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00.00.000 σχηματισμένες προβλέψεις εμμίσθου προσωπικού 16.337,47

44.00.00.001 σχηματισμένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού 2.711,26

Στη συνέχεια, ο λογαριασμός 68 πιστώνεται με 19.048,73 για να εξισωθεί και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.00.00.000 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης 2002" με το ίδιο ποσό. Ο λογαριασμός 44 αποτελεί στοιχείο του παθητικού.

#### 10.6.03 ΓΕΓΟΝΟΣ-ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Την ημέρα αυτή προσλήφθηκε ο καινούργιος υπάλληλος της εταιρίας Ε. Ευαγγέλου, με μισθό 1.475€ το μήνα. Για την πρόσληψη του υπαλλήλου δεν γίνεται καμία λογιστική ενέργεια που να αφορά τις προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού.

#### 15.8.03 ΓΕΓΟΝΟΣ-ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Την ημέρα αυτή απολύθηκε ο υπάλληλος Β. Βασιλείου. Ο μισθός του την ημέρα της απόλυσης είναι 1.250 € και προσλήφθηκε στις 20.9.87. Με βάση τα στοιχεία αυτά, ο λογιστής της εταιρίας υπολογίζει το ποσό της αποζημίωσης που δικαιούται ο Β. Βασιλείου, ως εξής:

Συνολικό ποσό αποζημίωσης	16.041,67 €
-Φόρος αποζημίωσης	<u>-52,09 €</u>
Καθαρό ποσό αποζημίωσης	15.989,58 €

Με τα ποσά που υπολογίσαμε πιο πάνω γίνεται η εξής εγγραφή:

#### 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.05.00.000 Αποζημιώσεις απόλυσης έμμισθου προσωπικού	16.041,67
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00.00.000 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	15.989,58
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	
54.03.00.004 Φόρος αποζημίωσης υπαλλήλων	52,09

γ) Για τον υπάλληλο αυτό είχε γίνει πρόβλεψη 6.160 €. Επειδή η πρόβλεψη είναι μικρότερη από το ποσό της αποζημίωσης, δηλ. 16.041,67 > 6.160,00 με ολόκληρο το ποσό της πρόβλεψης γίνεται η εξής εγγραφή:

#### 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00.01.000 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	6.160
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜ.ΠΡΟΒΛ.ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
78.05.00.000 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	6.160

Ο λογαριασμός 78.05.00.000 στο τέλος της χρήσης εξισώνεται και μεταφέρεται στο λογαριασμό 80.00.00.000 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης χρήσης 2003".

δ) Στη συνέχεια, με τη διαφορά μεταξύ αποζημίωσης και πρόβλεψης που είναι 9.881,67€ (16.041,67 – 6.160,00 = 9.881,67) γίνεται η εξής εγγραφή:

#### 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.13.00.000 Προβλέψεις για έμμισθο προσωπικό προηγούμενων χρήσεων	9.881,67
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
78.05.00.000 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	9.881,67

Η εγγραφή αυτή γίνεται γιατί η αποζημίωση είναι μεγαλύτερη από την πρόβλεψη.

ε) Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές, παρατηρούμε ότι ο λογαριασμός 44.00.01.000 είναι χρεωμένος με το ποσό 6.160,00 € και ο λογαριασμός 44.00.00.000 είναι πιστωμένος με το ίδιο ποσό 6.160,00€. Οι δύο αυτοί λογαριασμοί αντιλογίζονται και εξισώνονται με την εξής εγγραφή:

#### 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00.00.000 Σχηματισμένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	6.160
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
44.00.01.000 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	6.160

### 10.9.03 ΓΕΓΟΝΟΣ-ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Αποχώρησε ο εργάτης Ν. Νανάς λόγω συνταξιοδότησης. Επειδή αποχώρησε οικειοθελώς, του καταβλήθηκε μόνο το 40% της αποζημίωσης που είναι 699,96 €. Το ποσό αυτό αναλύεται ως εξής:

Συνολικό ποσό αποζημίωσης	699,96
Καθαρό καταβλητέο ποσό	699,96

Αν τον απέλυε η επιχείρηση λόγω συνταξιοδότησης θα του κατέβαλε το 100% της αποζημίωσης επειδή είναι εργάτης. Στους υπαλλήλους, είτε αποχωρούν για συνταξιοδότηση, είτε τους απολύει η επιχείρηση για συνταξιοδότηση τους καταβάλλεται πάντα το 40% (ή το 50% ανάλογα) της αποζημίωσης. Για την αποζημίωση λοιπόν του εργάτη Ν. Νανά γίνεται η εξής εγγραφή:

#### 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.05.01.000 Αποζημ. Απόλυσης ή εξοδ. Ημερομ.προσωπ.	699,96
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.00.00.001 Αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού πληρωτ.	699,96

Για τον εργάτη όμως αυτόν, ήδη είχε σχηματιστεί πρόβλεψη ίσου ποσού που χρησιμοποιήθηκε. Με την πρόβλεψη αυτή γίνεται η εξής εγγραφή:

#### 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.00.01.001 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού	699,96
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	
78.05.00.001 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις	

ημερομίσθιου προσωπικού 699,96

β) Στη συνέχεια, για να τακτοποιηθεί η πρόβλεψη, γίνεται η εξής εγγραφή:

**44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

44.00.00.001 Σχηματισμένες προβλέψεις  
ημερομίσθιου προσωπικού 699,96

**44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

44.00.01.001 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις  
ημερομίσθιου προσωπικού 699,96

**31.12.03 ΓΕΓΟΝΟΣ-ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ**

Για το προσωπικό που ήδη υπάρχει στην επιχείρηση με 31.12.03 και το οποίο έχει συμπληρώσει τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση θα πρέπει να γίνει η σχετική πρόβλεψη αποζημιώσεων. Ορισμένα από τα άτομα αυτά είναι γραμμένα και στην κατάσταση αποζημιώσεων μισθωτών με 31.12.02 ως εξής:

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ 31.12.03</b>	
<b>A) Υπάλληλοι</b>	<b>40% της συνολικής αποζημίωσης</b>
Γ. Γεωργίου	9.473,35
Δ. Δημητρίου	<u>606,67</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>10.080,02</b>
<b>B) Εργάτες</b>	
M. Μάλαμας	<b>1.995,12</b>

Με 31.12.03 συντάσσεται καινούργια κατάσταση αποζημιώσεων μισθωτών για τα άτομα που απασχολούνται την ημέρα αυτή της 31.12.03, στην επιχείρηση και έχουν συμπληρώσει τις προϋποθέσεις για συνταξιοδότηση. Έστω λοιπόν ότι το 40% της συνολικής αυτής αποζημίωσης τους ανέρχεται στο εξής ποσό: (βλέπε παρακάτω κατάσταση)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗ ΜΕ 31.12.03	
<b>A) Υπάλληλοι</b>	<b>40% της συνολικής αποζημίωσης</b>
Γ. Γεωργίου	10.123,65
Δ. Δημητρίου	1.213,34
Ε. Ευαγγέλου	692,47
<b>Σύνολο</b>	<b>12.029,46</b>
<b>B) Εργάτες</b>	
Μ. Μάλαμας	2.550

Επειδή τα ποσά των αποζημιώσεων με 31.12.03 είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα ποσά των αποζημιώσεων με 31.12.02, γίνεται συμπληρωματική εγγραφή πρόβλεψης με τα ποσά των πιο πάνω διαφορών. Οι διαφορές αυτές είναι:

A) Για τους υπαλλήλους	12.029,46 - 10.080,02 = 1.949,44
B) Για τους εργάτες	2.550 - 1.995,12 = <u>554,88</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>2.504,32</b>

Με τις διαφορές αυτές, λοιπόν, γίνεται η εξής εγγραφή:

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
68.00.00.000 Προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	1.949,44
68.00.00.001 Προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού	554,88
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
44.00.00.000 Σχηματισμένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	1.949,44
44.00.00.001 Σχηματισμένες προβλέψεις ημερομίσθιου προσωπικού	554,88

### 3.2 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ.

#### 3.2.1 ΈΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ.

Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν στο τέλος της χρήσεως κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα και δεν συμψηφίζονται με αντίστοιχες χρεωστικές, δεν καταχωρούνται στα έσοδα της κλειόμενης χρήσεως, γιατί πρόκειται περί πιθανών εσόδων, τα οποία σύμφωνα με τους κανόνες αποτιμήςσεως του άρθρου 43 του κωδ. Ν. 2190/1920 και την προβλεπόμενη από αυτούς βασική αρχή της συντηρητικότητας, δεν επιτρέπεται να αυξάνουν τα έσοδα της χρήσεως προέκυψαν, αλλά εκείνης που οριστικοποιήθηκαν. Τα ίδια προβλέπει και το άρθρο 28 # 7 του «Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων» Π.Δ. 186/1992. Τονίζεται ότι, η

τυχόν καταχώρηση στα έσοδα της χρήσεως πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, που προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, συνεπάγεται εικονική αύξηση των κερδών της χρήσεως, με τις γνωστές σοβαρές συνέπειες για τη βιωσιμότητα της επιχείρησης.

Οι παραπάνω πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, επειδή αντιπροσωπεύουν πιθανά έσοδα, καταχωρούνται σε πίστωση ιδιαίτερων δευτεροβάθμιων λογαριασμών, των 44.14 « Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων» και 44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων» του Ε.Γ.Λ.Σ., ενταγμένων στον πρωτοβάθμιο 44 «Προβλέψεις», από τους οποίους μεταφέρεται στο τέλος κάθε χρήσεως, στην πίστωση των αποτελεσμάτων το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις του οικείου ξένου νομίσματος που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση, γιατί το μέρος αυτό των συναλλαγματικών διαφορών οριστικοποιήθηκε, με την είσπραξη της αντίστοιχης απαιτήσεως ή την πληρωμή της αντίστοιχης υποχρεώσεως.

### **3.2.2 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ (Ξ.Ν.) ΓΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

Οι προσαρμοσμένες, με το Π.Δ. 409/1986, προς την 4η Οδηγία της Ε.Ε. νέες διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 (νέο άρθρο 43 # 3 περ. γ') παραπέμπουν, για τις συναλλαγματικές διαφορές δανείων ή πιστώσεων σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την κτήση πάγιων στοιχείων, στις αντίστοιχες - και απόλυτα προσαρμοσμένες προς την 4η Οδηγία - διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. (# 2.2.110, περ. 17 και 23), οι οποίες προβλέπουν τα εξής:

Οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές, που προκύπτουν κατά την πληρωμή καθώς και κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως, των δανείων ή πιστώσεων σε ξένο νόμισμα που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την κτήση πάγιων στοιχείων, καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», ο οποίος αναλύεται κατά πίστωση ή δάνειο, και αποσβένονται, δηλ. μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως, ως εξής:

α) Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές κάθε δανείου ή πιστώσεως, έπειτα από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών προηγούμενων χρήσεων του ίδιου δανείου ή πιστώσεως, που μεταφέρονται από τον οικείο υπολογαριασμό του 44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια του δανείου ή της πιστώσεως, ως εξής:

(αα) Στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται, από τον οικείο κατά πίστωση ή δάνειο υπολογαριασμό του 16.15, στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.00.04, ποσό ίσο με το πηλίκιο της διαιρέσεως του χρεωστικού υπολοίπου (της ημέρας αυτής) του οικείου αυτού υπολογαριασμού του 16.15, επί τον αριθμό των ετών, από τη λήξη της χρήσεως αυτής μέχρι τη συμβατική λήξη της αντίστοιχης πιστώσεως ή δανείου, του κλάσματος λαμβανομένου ως πλήρους έτους.

(αβ) Εάν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος, η άνω μεταφορά από τον 16.15 αρχίζει από τη λήξη ή τη διακοπή της κατασκευαστικής περιόδου.

(αγ) Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων υπολογαριασμών του 16.15 που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος,



μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσεως, στο λογαριασμό 81.00.04, ενώ τα τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 44.15 παραμένουν σ' αυτούς μέχρι την εξόφληση του δανείου ή το συμψηφισμό τους με αντίστοιχα χρεωστικά.

(αδ) Σε περίπτωση εξοφλήσεως του δανείου ή της πιστώσεως πριν από τη συμβατική λήξη του, ολόκληρο το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο του οικείου υπολογαριασμού του 16.15 μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.00.04, γιατί η ύπαρξη του υπολογαριασμού αυτού προϋποθέτει την ύπαρξη αντίστοιχου λογαριασμού δανείου, του οποίου αποτελεί παρακολούθημα και του οποίου η αυξομείωση του δραχμικού υπολοίπου του, από τις διακυμάνσεις της τιμής του Ξ.Ν., επηρεάζει ισόποσα το υπόλοιπο του υπολογαριασμού των, χρεωστικών ή ανάλογα πιστωτικών, συναλλαγματικών διαφορών. Συνεπώς, δεν επιτρέπεται να αποκοπεί και να παραμείνει το χρεωστικό υπόλοιπο αυτό, μετά την εξόφληση του δανείου, για να αποσβεστεί τμηματικά μέσα στα επόμενα έτη της συμβατικής λήξεως του δανείου (εάν δεν είχε εξοφληθεί το δάνειο μπορεί την επόμενη χρήση να προέκυπταν πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες να συμψηφίζαν το μεγαλύτερο μέρος ή και το σύνολο των χρεωστικών κ.λπ.).

Εξυπακούεται, ότι αν κατά την πρόωρη εξόφληση του δανείου απομένουν πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές στον οικείο υπολογαριασμό του 44.15, αυτές μεταφέρονται στο λογαριασμό εσόδων 81.01.04, γιατί με την εξόφληση του δανείου πραγματοποιούνται, από πιθανές που ήταν γίνονται πραγματικές.

β) Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν κάθε χρήση από πληρωμή δόσεων και από αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως και έχουν καταχωρηθεί σε υπολογαριασμούς του 16.15 κατά πίστωση ή δάνειο, μειώνουν τις τυχόν χρεωστικές της ίδιας χρήσεως καθώς και των προηγούμενων χρήσεων και των ίδιων πιστώσεων ή δανείων. Το υπόλοιπο ή, εάν δεν υπάρχουν χρεωστικές, ολόκληρο το ποσό, μεταφέρεται σε αντίστοιχο κατά πίστωση ή δάνειο υπολογαριασμό του 44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», από τον οποίο:

(βα) Μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.01.04 το μέρος των συναλλαγματικών διαφορών της παρούσας χρήσεως, που αντιστοιχεί στις δόσεις των πιστώσεων ή δανείων που πληρώθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

(ββ) Μεταφέρεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσεως στον αντίστοιχο υπολογαριασμό της ίδιας πιστώσεως ή δανείου του λογαριασμού 16.15, για συμψηφισμό, ποσό ίσο με τις χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του υπολογαριασμού αυτού ή μεταφέρεται ολόκληρο το πιστωτικό υπόλοιπο του οικείου υπολογαριασμού του 44.15, αν αυτό είναι μικρότερο από το χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 16.15.

(βγ) Μεταφέρεται στο τέλος κάθε χρήσεως, από την επόμενη χρήση, στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.01.04, το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στο ποσό της πιστώσεως ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα στην κλειόμενη χρήση. Γιατί το μέρος αυτό, από πιθανό έσοδο που ήταν, οριστικοποιήθηκε με την πληρωμή του αντίστοιχου ποσού του δανείου.

(βδ) Μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.01.04 ολόκληρο το υπόλοιπο, σε περίπτωση εξοφλήσεως του δανείου πριν από την συμβατική λήξη του.

### **3.2.3 ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ Ξ.Ν.**

Οι προσαρμοσμένες προς την 4η Οδηγία της ΕΟΚ (78/660/ΕΟΚ) νέες διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 (νέο άρθρο 43 # 8 περ. β') παραπέμπουν για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως, των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα (δηλ. των υποχρεώσεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν για κτήσεις πάγιων στοιχείων), στις αντίστοιχες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (# 2.3.2. περίπτ. 4), οι οποίες προβλέπουν τα ακόλουθα, τα οποία υιοθετήθηκαν και από τον παλαιό ΚΦΣ (άρθρο 41 # 7 περ. β', που προστέθηκε με το άρθρο 11 § 4 του Π.Δ. 356/1986) καθώς και από το νέο ΚΒΣ (άρθρο 28 # 7 Π.Δ. 186/1992):

Οι άνω συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς κατά ξένο νόμισμα του λογαριασμού 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων» και διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, αναλόγως της προελεύσεώς τους από βραχυπρόθεσμες ή από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Οι συναλλαγματικές διαφορές των υπολογαριασμών αυτών μεταφέρονται στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής:

α) Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Καταχωρούνται σε ιδιαίτερου υπολογαριασμούς κατά ξένο νόμισμα του λογαριασμού 44.14. Στο τέλος της χρήσεως τα τελικά υπόλοιπα των ιδιαίτερων αυτών υπολογαριασμών κατά ξένο νόμισμα (δηλ. αυτά που απομένουν σε κάθε υπολογαριασμό ξένου νομίσματος μετά το συμψηφισμό χρεωστικών και πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών από αποτίμηση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων του ίδιου ξένου νομίσματος):

- όσα είναι χρεωστικά μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04,
- όσα είναι πιστωτικά παραμένουν στους υπολογαριασμούς αυτούς και μέσα στην επόμενη χρήση μεταφέρονται στην πίστωση του λογ/σμού 81.01.04 και τούτο γιατί οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις από τις οποίες προέρχονται, σαν βραχυπρόθεσμες που είναι, θεωρείται ότι έχουν ανακυκλωθεί (εισπραχθεί και εξοφληθεί) μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση ληγμένων και καθυστερούμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε Ξ.Ν., δηλαδή απαιτήσεων και υποχρεώσεων που δεν εξυπηρετούνται, ανήκουν στην κατηγορία των προερχόμενων από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις συναλλαγματικών διαφορών. Δεν επιτρέπεται η μεταφορά στα έσοδα της χρήσεως, πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών προερχόμενων από μη εξυπηρετούμενες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις σε Ξ.Ν. Αυτές οι συναλλαγματικές διαφορές μεταφέρονται στα έσοδα της χρήσεως μόνο όταν πραγματοποιηθεί ή είσπραξη ή η πληρωμή των αντίστοιχων απαιτήσεων ή υποχρεώσεων.

β) Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Καταχωρούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς κατά ξένο νόμισμα του λογαριασμού 44.14 και στο τέλος της χρήσεως τα τελικά υπόλοιπά τους:

- όσα είναι χρεωστικά μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04,
- από τα πιστωτικά υπόλοιπα μεταφέρονται, από κάθε υπολογαριασμό, στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04, το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις του οικείου ξένου νομίσματος που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση. Το υπόλοιπο παραμένει και την επόμενη χρήση - και κάθε επόμενη χρήση - ακολουθείται η ίδια διαδικασία, δηλαδή, αφού συμψηφιστούν στο υπόλοιπο

αυτό οι τυχόν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές της επόμενης χρήσεως, του ίδιου νομίσματος, πάντα, από το τελικό υπόλοιπο μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 το μέρος που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις που εισπράχθηκαν και στις υποχρεώσεις που πληρώθηκαν μέσα στη νέα χρήση. Αν έχουν προηγηθεί μερικοί συμψηφισμοί, το μέρος που μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά πιστωτικά υπόλοιπα και τα αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.14 μετά τους συμψηφισμούς.

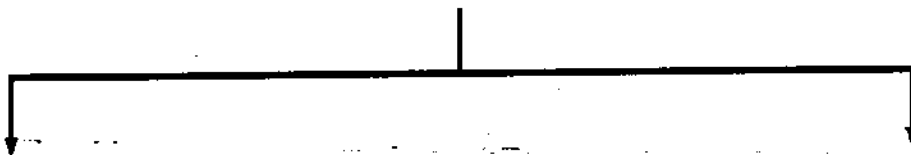
Για τις συναλλαγματικές διαφορές των ληξιπρόθεσμων καθώς και των δανείων που εξοφλήθηκαν πρόωρα, εφαρμόζονται τα όσα προαναφέρθηκαν στην παρ. 2 περ. αγ' και αδ'.

γ) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της χρήσεως, από εισπράξεις απαιτήσεων σε Ξ.Ν. ή από πληρωμές υποχρεώσεων σε Ξ.Ν., καταχωρούνται απευθείας στους οικείους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, στη χρέωση του 81.00.04 οι χρεωστικές και στην πίστωση του 81.01.04 οι πιστωτικές, γιατί είναι πραγματοποιημένες.

### **3.2.4 ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΩΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ.**

**A.** Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Προκύπτουν κατά την πληρωμή δόσεων και κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως. Καταχωρούνται στο λογ/σμό 16.15 «Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», ο οποίος αναλύεται κατά πίστωση ή δάνειο σε σχετικού τριτοβάθμιους λογ/σμούς. Αποσβένονται ως εξής:



Οι χρεωστικές κάθε δανείου (ή πιστώσεις που τελικά απομένουν μετά τον συμψηφισμό των τυχόν πιστωτικών της ίδιας χρήσεως καθώς και των προηγούμενων χρήσεων (μεταφερόμενων από τον αντίστοιχο υπολογαριασμό του 44.15), του ίδιου πάντοτε δανείου, αποσβένονται τμηματικά (με χρέωση του 81.00.04), ανάλογα με την υπόλοιπη συμβατική χρονική διάρκεια του δανείου, ως εξής:

α) Στο τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στον 81.00.04 ποσό ίσο με το πηλίκο της διαιρέσεως του τελικού χρεωστικού υπολοίπου του οικείου υπολογαριασμού του 16.15, επί των αριθμών των ετών, από τη λήξη της χρήσεως αυτής μέχρι τη συμβατική λήξη του αντίστοιχου δανείου, του κλάσματος λαμβανομένου ως πλήρους έτους.

β) Εάν μεσολαβήσει κατασκευαστική περίοδος, η απόσβεση αρχίζει από τη λήξη ή τη διακοπή της κατασκευαστικής περιόδου.

γ) Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων δανείων ή πιστώσεων, τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων υπολογαριασμών του 16.15 που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, μεταφέρονται, στο τέλος κάθε χρήσεως στο λογ/σμό 81.00.04, ενώ τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.15 παραμένουν σ' αυτούς μέχρι την εξόφληση του δανείου ή το συμψηφισμό τους με αντίστοιχα χρεωστικά.

δ) Σε περίπτωση πρόωρης εξοφλήσεως του δανείου, ολόκληρο το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο του οικείου υπολογαριασμού του 16.15 μεταφέρεται στο λογ/σμό 81.00.04, ενώ το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο του αντίστοιχου υπολογαριασμού του 44.15 μεταφέρεται στην πίστωση του λογ/σμού εσόδων 81.01.04.

Οι πιστωτικές κάθε χρήσεως μειώνουν τις χρεωστικές της ίδιας χρήσεως καθώς και των προηγούμενων χρήσεων, των ίδιων πάντοτε δανείων ή πιστώσεων και το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται σε αντίστοιχους κατά πίστωση ή δάνειο υπολογαριασμούς του 44.15 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων», από τον οποίο στο τέλος της χρήσεως:

α) Μεταφέρεται σε πίστωση του 81.01.04 το μέρος των συναλλαγματικών διαφορών της κλειόμενης χρήσεως, που αντιστοιχεί στις δόσεις των δανείων που πληρώθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

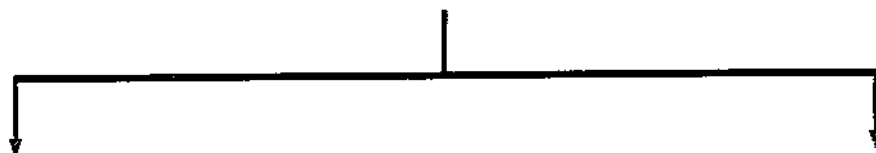
β) Μεταφέρεται σε πίστωση του 81.01.04, από τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές των προηγούμενων χρήσεων (δηλ. από το πιστωτικό υπόλοιπο του τέλους της προηγούμενης χρήσεως), το μέρος που αντιστοιχεί στις δόσεις των δανείων που πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση (βάση μερισμού μεταξύ του απομένοντος ανεξόφλητου ποσού του δανείου και των δόσεων που πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση).

γ) Το υπόλοιπο που απομένει μετά τις παραπάνω μεταφορές, μεταφέρεται στην επόμενη χρήση και μετά τον συμψηφισμό των τυχόν χρεωστικών της επόμενης χρήσεως, για το τελικό υπόλοιπο που απομένει εφαρμόζονται τα προηγούμενα.

δ) Για τα ληξιπρόθεσμα δάνεια και για την πρόωρη εξόφληση των δανείων ισχύουν τα όσα αναφέρονται στις περίπτ. γ' και δ' των χρεωστικών συναλλαγματικών διαφορών.

**Β. Συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.**

Προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως και καταχωρούνται στο λογαριασμό 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων», ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατά ξένο νόμισμα που διακρίνονται σε συναλλαγματικές διαφορές προερχόμενες:



Από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις των οποίων:

α) Τα χρεωστικά υπόλοιπα μεταφέρονται στη χρέωση του αποτελεσματικού λογ/σμού 81.00.04.

β) Τα πιστωτικά υπόλοιπα παραμένουν στους οικείους υπολογαριασμούς του 44.14 και την επόμενη χρήση μεταφέρονται στην πίστωση του 81.01.04, εκτός εκείνων που αφορούν ληγμένες και καθυστερούμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, των οποίων η μεταφορά στα έσοδα γίνεται μόνο μετά την είσπραξη ή πληρωμή των αντίστοιχων απαιτήσεων ή υποχρεώσεων.

Μέση τρέχουσα τιμή \$:

την 31.12.1984 δρχ. 128  
την 31.12.1985 δρχ. 148  
την 31.12.1986 δρχ. 139  
την 31.12.1987 δρχ. 126  
την 31.12.1988 δρχ. 148

την 31.12.1989 δρχ. 158  
την 31.12.1990 δρχ. 158  
την 31.12.1991 δρχ. 175

Από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, των οποίων τα τελικά υπόλοιπα, δηλ. τα απομένοντα μετά τον συμψηφισμό χρεωστικών και πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών του ίδιου ξένου νομίσματος:

α) Τα τελικά χρεωστικά υπόλοιπα μεταφέρονται στη χρέωση του 81.00.04.

β) Από τα τελικά πιστωτικά υπόλοιπα μεταφέρεται, από κάθε υπολογαριασμό, στην πίστωση του 81.01.04 το τμήμα που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις του οικείου Ξ.Ν. που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση, το δε υπόλοιπο κάθε υπολογαριασμού κατά Ξ.Ν. παραμένει, στον υπολογαριασμό και την επόμενη χρήση, αφού συμψηφιστούν σ' αυτό οι τυχόν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του ίδιου Ξ.Ν., μεταφέρεται από το νέο υπόλοιπο στην πίστωση του 81.01.04 το τμήμα που αναλογεί στις απαιτήσεις που εισπράχθηκαν και στις υποχρεώσεις που πληρώθηκαν μέσα στη νέα χρήση.

την 31.12.1992	δρχ.	215	
την 31.12.1993	δρχ.	250	
την 31.12.1994	δρχ.	240	
την 31.05.1995	δρχ.	225	
την 31.12.1995	δρχ.	237	
την 31.12.1996	δρχ.	247	
την 31.12.1997	δρχ.	272	
την 31.12.1998	δρχ.	282	
την 31.12.1999	δρχ.	326	
την 31.12.2000	δρχ.	368	(1,079 €)

### 3.3 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

#### 3.3.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ.

Εκπίπτουν ως γενικά έξοδα διαχείρισης:

**Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.** Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση:

- αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων,
- ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και
- γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ειδικά για επιχειρήσει σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, καθώς και για τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται στην αξία των υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επίσης, για τις επιχειρήσεις του προηγούμενου εδαφίου το ποσοστό υπολογισμού της πρόβλεψης ορίζεται σε επτάμιση τοις χιλίοις (7.5%) για ισολογισμούς που κλείνουν την 31 Δεκεμβρίου 2000 και ένα τοις εκατό (1%) για ισολογισμούς που κλείνουν την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2001 και εφεξής.

Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί τις αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από **λιανικές πωλήσεις με πίστωση διαρκών καταναλωτικών αγαθών** που περιλαμβάνονται στους με αριθμό 501-503, 521-528, και 721-726 κωδικούς ειδών και υπηρεσιών της έρευνας οικογενειακών προϋπολογισμών των ετών 1993-1994 της Ε.Σ.Υ.Ε., με την προϋπόθεση ότι στις αποδείξεις αυτές αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών. **Το ποσό αυτό των ως άνω προβλέψεων** για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της προβλέψεως με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές

χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, **δεν μπορεί να υπερβεί το τριάντα πέντε τοις εκατό (35%)** του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. **Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται** τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες, επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων **εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».**

**Αν σε δεδομένη διαχειριστική χρήση το ποσό των προβλέψεων που πραγματοποιήθηκαν και εμφανίζονται στον ως άνω λογαριασμό είναι μεγαλύτερο του τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) του χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «Πελάτες» της διαχειριστικής αυτής χρήσης, το ποσό της προβλέψεις που πραγματοποιήθηκε κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής μεταφέρεται στα «Αποτελέσματα Χρήσεως» της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.**

**Πέραν** της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

#### **Μεταβατική διάταξη. Άρθρο 14 # 5 ν. 2459/1997**

Εξαιρητικά, κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης της προηγούμενης παραγράφου, το ποσό το πέραν του τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) της πρόβλεψης που πραγματοποιήθηκε, κατανέμεται ισόποσα και προστίθεται κατά το ήμισυ στα «Αποτελέσματα Χρήσεως» της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης και το υπόλοιπο στην αμέσως επόμενη διαχειριστική χρήση.

#### **Ποσοστό πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.**

Για τους ισολογισμούς που έκλεισαν με 31.12.1992 και μέχρι τους ισολογισμούς που έκλεισαν πριν την 30.06.1994 το ποσοστό της πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων ήταν 1% (ν. 2065/1992 άρθρο 10). Από τους ισολογισμούς που αφορούν διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν 30.06.1994 και μετά, το πιο πάνω ποσοστό μειώθηκε σε 0,50% (ν.2214/1994 άρθρο 17).

**Σε ποια ποσά και πώς υπολογίζεται το ποσοστό της πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.**

Το ποσοστό υπολογίζεται επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί αποκλειστικά προς επιτηδευματίες. Επομένως, για τον υπολογισμό της πρόβλεψης, δεν λαμβάνεται υπόψη η αξία των τιμολογίων πωλήσεων παροχής υπηρεσιών στις περιπτώσεις που εκδίδονται αυτά προς ιδιώτες.

Ειδικά για λιανικές πωλήσεις με πίστωση διαρκών καταναλωτικών αγαθών αναγνωρίζεται πρόβλεψη απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων από τις χρήσεις που κλείνουν με 31.12.1996 και μετά.

#### **Από τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται:**

- α)** οι επιστροφές ή εκπτώσεις,
- β)** η αξία των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,
- γ)** τα ποσά του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης. Σημειώνεται

ότι, και με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις, τα ποσά των φόρων αυτών δεν ελαμβάνοντο υπόψη προκειμένου για τον υπολογισμό της πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, γιατί τα ποσά αυτά αποτελούν εμμέσους φόρους και όχι ακαθάριστα έσοδα των πετρελαϊκών και καπνοβιομηχανικών επιχειρήσεων.

Το ποσοστό της πρόβλεψης που σχηματίζεται στο τέλος της χρήσης, συναθροιζόμενο με το ποσό που εμφανίζεται ήδη στο λογαριασμό του Ε.Γ.Λ.Σ. 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες», λόγω σχηματισμού προβλέψεων σε προγενέστερες χρήσεις με βάση τις ίδιες διατάξεις, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) (από χρήσεις που έκλεισαν με 30.12.1992 έως και πριν την 31.12.1996, το ποσοστό αυτό ήταν 50%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό δε αυτού του χρεωστικού υπολοίπου, προβλέπεται η αφαίρεση των απαιτήσεων κατά του δημοσίου, των δήμων ή κοινοτήτων, των δημόσιων επιχειρήσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.

Για πρώτη φορά με την 1018050/189/ΠΟΛ. 1042/1993 ερμηνευτική εγκύκλιο του άρθρου 10 του ν. 2065/1992 είχε γίνει δεκτό ότι, το συσσωρευμένο ύψος των σχηματισθεισών προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων δεν μπορούσε να υπερβεί το 50% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες» και κατά συνέπεια, η επιχείρηση δεν μπορούσε να ενεργεί την πρόβλεψη από το χρόνο κατά τον οποίο το αποθεματικό των προβλέψεων κάλυπτε το πιο πάνω όριο.

Στη συνέχεια με το άρθρο 17 του ν. 2214/1994 (άρθρο 31 # 10' ν. 2238/1994) αναφέρθηκαν πλέον ρητά αυτά που είχαν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση, σχετικά με το ύψος μέχρι το οποίο μπορεί να φθάσει η πρόβλεψη που σχηματίζεται κάθε χρόνο για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και κατά συνέπεια εφαρμοζόταν το ίδιο καθεστώς πραγματοποίησης προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Με τη νέα διάταξη του άρθρου 31§ 10' ν. 2238/1994, όπως ισχύει με το άρθρο 14 # 4 του ν. 2459/1997, από τις χρήσεις που κλείνουν με 31.12.1996 και μετά το, το ποσό των προβλέψεων από το 50% περιορίστηκε στο 35% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες» της αυτής διαχειριστικής χρήσης.

Η έκπτωση της δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Για την εμφάνιση της πρόβλεψης αυτής στα βιβλία της επιχείρησης και για την διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών εξακολουθούν να ισχύουν οι οδηγίες που δόθηκαν με την αριθμό 1018050/ΠΟΛ. 1042/1993 εγκύκλιο.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του έκτου εδαφίου προβλέπεται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία οι πραγματοποιηθείσες ήδη προβλέψεις που εμφανίζονται στον προηγούμενο λογαριασμό (44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις») υπερβαίνουν το 50% (από τη χρήση 1996 και μετά 35%) του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες» συγκεκριμένης χρήσης (αφαιρουμένων και των προαναφερθεισών απαιτήσεων), εκτός του ότι η επιχείρηση δεν δικαιούται, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, να σχηματίσει πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής, θα υπαχθεί σε φορολογία το επί πλέον ποσό των σχηματισθεισών προβλέψεων με τη μεταφορά του στα αποτελέσματα χρήσεως ( χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» ).



### 3.3.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.

Επιχείρηση που έχει διαχειριστική χρήση 1.1.96-31.12.96, εμφανίζει στα τηρούμενα βιβλία της την 31.12.1996 χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Πελάτες» δρχ. 100.000.000 και οι πραγματοποιηθείσες προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων στις προγενέστερες χρήσεις, όπως αυτές εμφανίζονται στα βιβλία της κατά τη διαχειριστική χρήση 1996, ανέρχονται σε 60.000.000 δρχ.

#### **Η επιχείρηση αυτή:**

- Δεν δικαιούται να σχηματίσει για την χρήση 1996 πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, αφού η πραγματοποιηθείσα ήδη πρόβλεψη υπερβαίνει το 35% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού πελάτες, δηλαδή το ποσό των 35 εκ. δρχ. (100 εκ. δρχ. X 35%).

- Υποχρεούται να μεταφέρει στα αποτελέσματα χρήσης το πέραν του 35% ποσό των πραγματοποιηθεισών προβλέψεων, δηλαδή το ποσό των 25 εκ. δρχ. (60 εκ. – 35 εκ.) και το οποίο φορολογείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Εξαιρετικά για τη χρήση 1996, επειδή είναι η πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής, σύμφωνα με την §5 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997 το ποσόν το πέραν του 35% της πρόβλεψης που πραγματοποιήθηκε κατανέμεται ισόποσα και προστίθεται κατά το ήμισυ στα αποτελέσματα χρήσης της κλειόμενης χρήσης και το υπόλοιπο στην αμέσως επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Δηλαδή, στο παράδειγμα μας τα 12,5 εκ. δρχ. θα προστεθούν στα αποτελέσματα της χρήσης 1996 και τα υπόλοιπα 12,5 εκ. δρχ. στην χρήση 1997.

Τέλος, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου προβλέπεται, όπως και με τις προϊσχύουσες διατάξεις, ότι, πέραν της ανωτέρω πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Κατά τα λοιπά εξακολουθούν να ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την αριθ. 1018050/ΠΟΛ. 1042/1993 εγκύκλιο.

### 3.3.3 ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΔΙΑΡΚΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ.

Από το 1992 και μέχρι ισολογισμούς που έκλεισαν προ της 31 Δεκεμβρίου 1996 δεν αναγνωρίζετο επισφάλεια στις λιανικές πωλήσεις.

Από τους ισολογισμούς που κλείνουν με 31. 12. 1996 και μετά, με τη νέα διάταξη της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/94, όπως ισχύει με το άρθρο 14 # 3 του Ν. 2459/97, αναγνωρίζεται πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και στις λιανικές πωλήσεις με πίστωση διαρκών καταναλωτικών αγαθών.

**Η πρόβλεψη** για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, υπολογίζεται σε ένα τοις εκατό επί της αναγραφόμενης αξίας στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, των περιοριστικά αναφερόμενων ως άνω αγαθών, όταν αυτά έχουν πωληθεί επί πιστώσει...

**Για την λογιστική παρακολούθηση** των πωλήσεων των πιο πάνω αγαθών, επί των οποίων υπολογίζεται το ποσοστό της πρόβλεψης, πρέπει να δημιουργήσουν υπολογαριασμοί των πωλήσεων αυτών στους λογαριασμούς 70, 71 κλπ.

**ΠΡΟΣΟΧΗ.** Για να αναγνωρισθεί το ποσό της πρόβλεψης προς απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, πρέπει στις αποδείξεις λιανικής πώλησης να αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών.

Σύμφωνα με τον ΚΒΣ (άρθρο 13 # 2), ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας και πωλεί αγαθά με πίστωση, υποχρεούται να αναγράφει στην απόδειξη λιανικής πώλησης και το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη και την ένδειξη << επί πιστώσει >>. Το είδος και η ποσότητα του αγαθού στις Α.Λ.Π. αναγράφεται υποχρεωτικά, όταν ο επιτηδευματίας είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

Οι επιτηδευματίες, λοιπόν, που δεν τηρούν βιβλίο αποθήκης, αλλά επιθυμούν να σχηματίσουν προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, από την επί πιστώσει πώληση των προαναφερομένων διαρκών καταναλωτικών αγαθών, πρέπει προαιρετικά να αναγραφούν το είδος και την ποσότητα των πωλουμένων αγαθών επί των Α.Λ.Π. , διαφορετικά δεν έχουν αυτό το δικαίωμα.

### **3.3.4 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ «ΓΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΚΛΕΙΝΟΥΝ ΜΕ 31/12/1996 ΚΑΙ ΜΕΤΑ». - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟΥ 14 ## 3-5 ΚΑΙ 10 Ν. 2459/1997 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 4 ## 1-3 ΚΑΙ 17 Ν. 2753/1999 (ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΑΠΟ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1999 ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΚΑΙ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ).**

Με τις ## 3-5 και 10 του άρθρου 14 Ν. 2459/1997, που ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν με 31/12/1996 και μετά, τροποποιήθηκαν οι αναφερόμενες προηγουμένως (παρ. 2) διατάξεις του άρθρου 31 # 1 περ. θ' Ν. 2338/1994 και επήλθαν οι ακόλουθες σημαντικές μεταβολές στα προαναφερθέντα (εγκ. Υπουργ. Οικον. 1047166/10364/Πολ. 1142/24.4.1997, άρθρο 14 ## 3-4 και 10, στο ΔΦΝ 1997 σελ. 784 επ.):

α) Με την # 3 επεκτείνεται ο σχηματισμός προβλέψεως για απόσβεση επισφαλών πελατών και στις επιχειρήσεις που πωλούν λιανικώς, με πίστωση, ορισμένα διαρκή καταναλωτικά αγαθά. Η πρόβλεψη υπολογίζεται με ποσοστό 1% και το συσσωρευμένο ποσό της δεν μπορεί να υπερβεί το 35% των εκάστοτε αντίστοιχων απαιτήσεων.

β) Με τις ## 4 και 5 περιορίζεται από 50% σε 35% το προβλεπόμενο στο άρθρο 31 # 1 περ. θ' προτελευταίο εδ. Ν. 2238/1994 ποσοστό χρεωστικού υπολοίπου των απαιτήσεων κατά πελατών, μέχρι του οποίου επιτρέπεται να φθάσει η σχηματισμένη συσσωρευμένη πρόβλεψη. Η ήδη σχηματισμένη (μέχρι 31/12/1996) επιπλέον, του 35%, πρόβλεψη υπάγεται σε φορολογία κατανεμόμενη στην κλειόμενη χρήση (1996) και στην επόμενη (1997).

γ) Με την # 10 ορίζεται ότι στις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) από τις χρήσεις 31/12/1996 και μετά, το ήδη προβλεπόμενο ποσοστό 2% για σχηματισμό προβλέψεως, θα εφαρμόζεται επί του συνόλου των μισθωμάτων που προκύπτουν από τις συναφθείσες μέσα στη χρήση συμβάσεις και το εκάστοτε συσσωρευμένο ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως δεν μπορεί να υπερβαίνει το 25% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (εγκ. Υπουργ. Οικον. 1047166//10364/Πολ. 1142/1997 άρθρο 14 # 8).

δ) Με τις διατάξεις του άρθρου 4 ## 1-3 και 17 Ν. 2753/1999 επεκτείνεται ο σχηματισμός προβλέψεως για απόσβεση επισφαλών πελατών και στις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, στις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, καθώς και στις επιχειρήσεις ύδρευσης - αποχέτευσης. Το ποσό της προβλέψεως υπολογίζεται επί της αξίας των υπηρεσιών ή συνδρομητικών ή των εσόδων από παροχή υπηρεσιών ύδρευσης - αποχέτευσης, που αναγράφεται στα εκδιδόμενα σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες.

Εξαιρούνται αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ, και Οργανισμούς ή επιχειρήσεις του Δημοσίου Τομέα, ως εξής:

- με ποσοστό 0,5% για ισολογισμούς που κλείνουν με 31/12/1999
  - με ποσοστό 0,75% για ισολογισμούς που κλείνουν με 31/12/2000
  - με ποσοστό 1,00% για ισολογισμούς που κλείνουν με 31/12/2001 και μετά.
- Συγχρόνως καταργείται το ποσοστό 0,3% που είχε παρασχεθεί στον ΟΤΕ με το άρθρο 2 # 5 Ν. 2374/1996, γιατί συμπεριλήφθηκε στις πιο πάνω νέες ρυθμίσεις.

### **3.3.5 ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΜΦΑΝΙΣΕΩΣ ΤΟΥΣ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.**

Με τις παρατιθέμενες αμέσως προηγούμενα (παρ. 1-3) διατάξεις εισάγεται ο πλέον σωστός τρόπος υπολογισμού και εκπτώσεως της προβλέψεως αυτής. Ο τρόπος αυτός υπολογισμού της προβλέψεως την καθιστά δαπάνη εκμεταλλεύσεως και βαρύνει τη λειτουργία διαθέσεως (λογ/σμός 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως») και πρέπει να σχηματίζεται με χρέωση του λογαριασμού 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» (και οικείου τριτοβαθμίου του) και πίστωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις». Δηλαδή του τριτοβαθμίου του «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών» άρθρου 31 \$ 1 - θ' Ν. 2238/1994, ο οποίος σύμφωνα με το άρθρο 42ε # 14 εδάφ. τελευταίο του κωδ. Ν. 2190/1920, στον ισολογισμό θα εμφανίζεται αφαιρετικά των κονδυλίων του ενεργητικού Δ.ΙΙ. 1 και Δ.ΙΙ. 10, ανάλογα των πιθανολογούμενων επισφαλειών κάθε κονδυλίου.

Στη χρέωση του λογαριασμού 44.11 θα μεταφέρονται τα αποσβενόμενα ποσά των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών και το πιστωτικό υπόλοιπό του, που θα διαμορφώνεται την ημέρα διενέργειας της απογραφής και κλεισίματος του ισολογισμού κάθε χρήσεως, δεν πρέπει να υπερβαίνει (από 31/12/1996 και μετά) το 35% του συνόλου των απαιτήσεων από πελάτες, με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πωλήσεις προς το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ.

Αφού οι προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών καθιερώνεται από το νόμο να υπολογίζονται επί των πωλήσεων της χρήσεως, αυτομάτως καθίστανται προβλέψεις εκμεταλλεύσεως και πρέπει να σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68.09 «Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» και όχι του λογαριασμού 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις».

Η παλαιά διάταξη του άρθρου 35 # 1 περ. στ' Ν.Δ. 3323/1955, η οποία όριζε ότι από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται «αι δι' οριστικών εγγραφών αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων», υιοθετούσε τη μέθοδο της «ηλικίας». Έτσι, έχει επιβληθεί στην πράξη η πάγια συνήθεια οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις να σχηματίζονται στη χρήση που εκδηλώνεται η επισφάλεια, την οποία και επιβαρύνουν, εντασσόμενες στην κατηγορία των έκτακτων κινδύνων γιατί προκύπτουν από πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων. Με τις νέες διατάξεις του άρθρου 10 # 12 Ν. 2065/1992, με τις οποίες αντικαταστάθηκε (από 30/6/1992) η πιο πάνω παλαιά διάταξη, οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις - πελατών σχηματίζονται σε βάρος της χρήσεως, από τις πωλήσεις της οποίας δημιουργούνται οι αντίστοιχες απαιτήσεις και η οποία ωφελήθηκε από τα έσοδα των πωλήσεων αυτών. Όπως είναι γνωστό, οι πωλήσεις κάθε χρήσεως αντιπροσωπεύουν κατ' εξοχήν οργανικά έσοδα και καταχωρούνται στους οικείους υπολογισμούς της Ομάδας 7, οι οποίοι μεταφέρονται στο τέλος της χρήσεως στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως (80.00) για να συσχετισθούν με τα οργανικά έσοδα και να προσδιοριστεί το οργανικό αποτέλεσμα. Με τις πωλήσεις επί πιστώσει αυξάνεται ο κύκλος εργασιών και τα αντίστοιχα έσοδα, αλλά συγχρόνως αυξάνονται και

οι κίνδυνοι ζημιών από επισφάλειες πελατών. Συνεπώς, οι ζημιές αυτές, προϋπολογιζόμενες με τη μορφή προβλέψεως, πρέπει να συσχετισθούν και να επιβαρύνουν τα έσοδα από τις πωλήσεις επί πιστώσει, από τις οποίες προήλθαν και όχι να μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως.

Για τους παραπάνω λόγους, η σχηματιζόμενη πρόβλεψη με βάση τις πωλήσεις, πρέπει να καταχωρείται στα οργανικά έξοδα της Ομάδας 6, για να συσχετίζεται στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως με τα οργανικά έσοδα και να συμπεριλαμβάνεται στα στοιχεία προσδιορισμού του λειτουργικού κόστους.

Επισημαίνεται όμως ότι, ο σχηματισμός προβλέψεων προς κάλυψη ζημιών από επισφαλείς πελάτες, για ποσά πέραν εκείνων που αναγνωρίζει η φορολογική νομοθεσία και η ανάγκη του σχηματισμού πρόσθετης προβλέψεως ανακύπτει σε επόμενες χρήσεις, θα γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και πίστωση του 44.11.01 «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών πέραν του επιτρεπόμενου φορολογικού ορίου». Τα ποσά των προβλέψεων αυτών χαρακτηρίζονται ως «λογιστική διαφορά» και φορολογούνται.

### **3.3.6 ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΣ ΚΑΙ ΕΚΠΤΩΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΣΟΔΑ, ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΓΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΚΛΕΙΝΟΥΝ ΜΕ 31/12/1996 ΚΑΙ ΕΦΕΞΗΣ.**

α) Το ποσό της προβλέψεως υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% , για τις διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν από 30/6/1994 και μετά, επί της τιμολογιακής αξίας των πωλήσεων, αγαθών ή υπηρεσιών, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως προς επιχειρήσεις και Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου του ιδιωτικού τομέα, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και επιστροφών. Οι πωλήσεις, αγαθών ή υπηρεσιών, προς το Δημόσιο, Δήμους και Κοινότητες, Δημόσιες επιχειρήσεις, Οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου δεν λαμβάνονται υπόψη. Επίσης, δεν λαμβάνονται υπόψη οι λιανικές πωλήσεις, δηλ. οι πωλήσεις προς μη επιτηδευματίες, με εξαίρεση τις λιανικές πωλήσεις με πίστωση ορισμένων διαρκών καταναλωτικών αγαθών (άρθρο 14 # 3 Ν. 2459/1997 καθώς και του άρθρου 3 ## 1-3 και 17 Ν. 2753/1999). Όπως ρητά ορίζεται στο νόμο, από την τιμολογιακή αξία των πωλήσεων αφαιρούνται οι επιστροφές και οι εκπτώσεις καθώς και οι ειδικοί φόροι καταναλώσεως πετρελαιοειδών, καπνού και λοιποί ειδικοί φόροι που συμπεριλαμβάνονται στην τιμή πωλήσεως.

β) το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», που θα εμφανίζεται στην απογραφή και στον ισολογισμό τέλους χρήσεως αφαιρετικά των απαιτήσεων κατά πελατών, πρέπει να μην υπερβαίνει - κατά τη διατύπωση του νόμου - «το 35% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσεως, μετά την αφαίρεση των τυχόν υπολοίπων που αφορούν πωλήσεις προς το Δημόσιο, Δήμους ή Κοινότητες, Δημόσιες επιχειρήσεις, Οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και Ν.Π.Δ.Δ.». Επομένως, η σχέση αυτή απαιτείται να υπάρχει μόνο στο τέλος της χρήσεως και μάλιστα μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος ισολογισμού, δηλαδή στα ποσά του ισολογισμού. Συνεπώς, η σχέση αυτή («...να μην υπερβαίνει το 35% ...») καθορίζει και το ύψος της σχηματιζόμενης, στο τέλος κάθε χρήσεως προβλέψεως, η οποία μπορεί να είναι μικρότερη του 0,5% των πωλήσεων ή και μηδενική.

Διευκρινίζεται επίσης ότι, ως χρεωστικό υπόλοιπο των λογαριασμών πελατών θα λαμβάνεται εκείνο που προκύπτει μετά τον αποχωρισμό των προκαταβολών πελατών,

από το λογαριασμό 30.05 «Προκαταβολές πελατών» και τους υπολογαριασμούς του, και την καταχώρησή τους ιδιαίτερα στο παθητικό του ισολογισμού, όπως απαιτεί το υπόδειγμα ισολογισμού. Δηλαδή, στην απογραφή τέλους χρήσεως οι προκαταβολές πελατών θα καταχωρούνται όπως πρέπει να εμφανισθούν στον ισολογισμό.

γ) Για τη διαμόρφωση του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», που απαιτεί η πιο πάνω διάταξη, πρέπει να συναθροισθούν τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών που απεικονίζουν απαιτήσεις προερχόμενες από πωλήσεις, προϊόντων ή υπηρεσιών, προς επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα, οι οποίες περιλαμβάνονται στους εξής λογαριασμούς του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου:

30.00 «Πελάτες εσωτερικού»

**Μείον:**

30.07 «Πελάτες, αντίθετος λογαριασμός αξίας ειδών συσκευασίας»

30.01 «Πελάτες εξωτερικού»

30.97 «Πελάτες επισφαλείς»

30.99 «Λοιποί πελάτες - λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»

Τέτοιες απαιτήσεις περιλαμβάνονται και στους λογαριασμούς 31 «Γραμμάτια εισπρακτέα» και 33.90 - 33.91 «Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες», οι οποίες όμως εδώ δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη, αφενός γιατί η διάταξη ορίζει «...του λογαριασμού πελάτες...» και οι φορολογικές διατάξεις ερμηνεύονται επιγραμματικά, και αφετέρου γιατί οι απαιτήσεις αυτές είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών και επιταγών και συνεπώς οι κίνδυνοι επισφαλειών είναι σημαντικά μειωμένοι.

δ) Εάν στο κλείσιμο του ισολογισμού κάποιας χρήσεως, το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 44.11.00 «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών» είναι μεγαλύτερο του 35% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου των πιο πάνω λογαριασμών απαιτήσεων από πελάτες, λόγω ταχύτερης ρευστοποιήσεως των απαιτήσεων ή περιορισμού των πωλήσεων με πίστωση ή μείωσης των πωλήσεων, τότε το επιπλέον του ορίου 35% ποσό, με χρέωση του λογαριασμού 44.11.00 «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών», μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00.11 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων». Αποτελεί φορολογητέο έσοδο και στη χρήση αυτή δεν επιτρέπεται να σχηματισθεί νέο ποσό προβλέψεως, γιατί μετά την πρόσθεση στο υπόλοιπο του 44.11.00 «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών», το σύνολο που θα προκύψει θα υπερβαίνει το ανώτατο όριο του 35%.

ε) Τυχόν πραγματοποιούμενες σε επόμενες χρήσεις, εισπράξεις από διαγραμμένους πελάτες, καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.03 «Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων» και είναι φορολογητέα έσοδα.

στ) Όπως προκύπτει από τις νέες διατάξεις, η έκπτωση από τα φορολογητέα έσοδα της σχηματιζόμενης προβλέψεως, πραγματοποιείται χωρίς η Φορολογούσα Αρχή να εξετάζει εάν πράγματι υπάρχουν επισφάλεις στις απαιτήσεις από πελάτες, παρά μόνο την ύπαρξη του ορίου 35% και των λοιπών προϋποθέσεων, δικαιούται και πρέπει να ερευνά. Επίσης, από το νόμο δεν προκύπτει δικαίωμα του φορολογικού ελέγχου να ερευνά εάν οι διαγραφόμενες απαιτήσεις πελατών είναι πράγματι ανεπίδεκτες εισπράξεως. Εντούτοις, το Υπουργ. Οικον. με την εγκ. 1047166/10364/Πολ. 1142/1997 (υπό άρθρο 14 § 3 περ. β') απαιτεί, αφενός την κατάρτιση ετήσιας συγκεντρωτικής καταστάσεως των διαγραφόμενων πελατών με τα πλήρη στοιχεία τους και υποβολή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 25 Μαΐου (σύμφωνα με το άρθρο 20Κ.Β.Σ.), αφετέρου για τις διαγραφόμενες επισφαλείς απαιτήσεις πελατών ποσού άνω των 200.000 δρχ.,

χωρίς να έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί «με κάθε νομικό μέσο» στον πελάτη της τη διαγραφή του.

ζ) Διευκρινίζεται ότι στο λογαριασμό 30.97 «Πελάτες επισφαλείς» μεταφέρονται οι καθιστάμενες επισφαλούς εισπράξεως απαιτήσεις κατά πελατών και στη συνέχεια, όσες απ' αυτές γίνονται ανεπίδεκτες εισπράξεως διαγράφονται. Η μεταφορά γίνεται από τους παρακάτω λογαριασμούς:

30.00 «Πελάτες εσωτερικού»

30.01 «Πελάτες εξωτερικού»

30.99 «Λοιποί πελάτες - λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων»

31.03 «Γραμμάτια σε καθυστέρηση»

31.10 «Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση»

33.91 «Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)»

Εξυπακούεται ότι, από τους λογαριασμούς 31.03, 31.10 και 33.91, μεταφέρονται στο λογαριασμό 30.97 «Πελάτες επισφαλείς» μόνο τα επισφαλούς εισπράξεως ποσά γραμματίων και επιταγών, που αντιπροσωπεύουν απαιτήσεις από πωλήσεις προϊόντων ή υπηρεσιών προς πελάτες του ιδιωτικού τομέα.

Ο χαρακτηρισμός των απαιτήσεων ως επισφαλών και ανεπίδεκτων εισπράξεως και η απόφαση της διαγραφής τους, θα γίνεται πλέον με βάση τους κανόνες και τις αρχές της ιδιωτικής οικονομικής και λογιστικής.

η) Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο των νέων διατάξεων (άρθρο 31 # 1 περ. θ' Ν. 2238/1994), «πέραν της πιο πάνω σχηματιζόμενης πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Όπως ορίζεται στη διάταξη αυτή, εάν σε κάποια χρήση προκύψουν πραγματικές ζημιές από ανεπίδεκτους εισπράξεως πελάτες, μεγαλύτερες του ορίου 35%, το επιπλέον δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση.

Παρατηρούμε ότι αυτός ο περιορισμός, κυρίως μετά τη μείωση του ποσοστού από 1% σε 0,5%, δεν είναι δίκαιος απέναντι στην πραγματικότητα και των όσων ισχύουν για τις τράπεζες και ορισμένους άλλους κλάδους επιχειρήσεων, όπως αναφέρθηκε και προηγουμένως.

### **3.3.7 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΟΥ 35% ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΕΛΑΤΕΣ, ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 2459/1997. ΕΓΓΡΑΦΕΣ.**

Με τις νέες διατάξεις (άρθρο 31 # 1θ' ν. 2238/1994 θέμα 498) όταν σε μία διαχειριστική χρήση το ποσό των προβλέψεων που πραγματοποιήθηκαν και εμφανίζονται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» είναι μεγαλύτερο του 35% (ενώ με τις αντικατασταθείσες διατάξεις ορίζετο 50%) του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού 30 «Πελάτες», το ποσό της πρόβλεψης που πραγματοποιήθηκε μεταφέρεται κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής στα αποτελέσματα χρήσεως της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φορολογία.

Τα παραπάνω ισχύουν, για τον προσδιορισμό των κερδών που προκύπτουν από τους ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1996 και μετά. Περαιτέρω όμως με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997 ορίζεται ότι, **κατά την πρώτη εφαρμογή** των πιο πάνω, δηλαδή για τους ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1996 ή 30 Ιουνίου 1997 (προκειμένου για επιχειρήσεις που κλείνουν

ισολογισμό με 30 Ιουνίου) το πέραν του 35% ποσό της πρόβλεψης θα κατανεμηθεί ισόποσα στην κλεισμένη διαχειριστική χρήση και στην επόμενη.

#### Παράδειγμα:

Έστω ότι η ανώνυμη εταιρία « Α » εμφανίζει την 31.12.1996 στα βιβλία της χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 30 «Πελάτες», μετά την αφαίρεση των απαιτήσεων προς το δημόσιο, δήμους κ.λ.π, δρχ. 200 εκατ. Δρχ. και ότι το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», την ίδια ημερομηνία, πριν από τον υπολογισμό των προβλέψεων της χρήσης αυτής, ανέρχονται σε 120 εκατ. δρχ.. η επιχείρηση αυτή:

-Δεν δικαιούται να υπολογίσει πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες για τη χρήση 1996, αφού η σχηματισθείσα και εμφανιζόμενη στα βιβλία της πρόβλεψης υπερβαίνει το 35% του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», δηλαδή το ποσό των 70 εκατ. δρχ. (200 εκατ. δρχ. X 35% ).

-Υποχρεούται να μεταφέρει στα αποτελέσματα χρήσεως το πέραν του 35% χρεωστικού υπολοίπου πελατών, ποσό των πραγματοποιηθεισών προβλέψεων, δηλαδή το ποσό των 50 εκατ. δρχ. (120 – 70) και το οποίο φορολογείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Ειδικά για τη χρήση 1996, το ποσό των 50 εκατ. δρχ. κατανέμεται ισόποσα και προστίθεται κατά το ήμισυ (25 εκατ. δρχ. ) στα «Αποτελέσματα Χρήσεως» της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης 1996 και το υπόλοιπο 25 εκατ. δρχ. στην αμέσως επόμενη χρήση.

#### Εγγραφές:

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (120.000.000 – 70.000.000)	50.000.000	
84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		25.000.000
84.00.11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων		25.000.000
56.00.44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		

(Εγκύκλιος ΠΟΛ. 1142/24.4.1997).

### 3.3.8 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ. ΠΟΙΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΤΑΙ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ.

Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τη διάθεση των προϊόντων τους αντιπροσώπους, προς τους οποίους στέλνουν τα εμπορεύματα τους με δελτίο αποστολής και στη συνέχεια ακολουθεί η έκδοση εκκαθαρίσεων, δεν δικαιούνται για τις πωλήσεις αυτές να ενεργούν πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, αφού δεν εκδίδουν τιμολόγιο πώλησης. Το δικαίωμα αυτό έχει ο αντιπρόσωπος για τις περαιτέρω χονδρικές πωλήσεις των ίδιων εμπορευμάτων στις οποίες προβαίνει (1050603/10233/1993, 1091476/10429/1993 και 112224/2246/A0012/ΠΟΛ. 1238/31.10.1994).

Η θέση αυτή της διοίκησης δικαιολογείται από το γεγονός ότι εκείνος που έχει την επισφάλεια των πελατών είναι ο αντιπρόσωπος και σε καμία περίπτωση ο εντολέας, ο οποίος δεν συμβάλλεται με τους πελάτες, δεν διακινδυνεύει την είσπραξη των δόσεων, επιταγών κ.λπ. Άρα, μόνο ο αντιπρόσωπος έχει το δικαίωμα σχηματισμού πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

**Ο ενιαίος ειδικός φόρος κατανάλωσης των πετρελαιοειδών προϊόντων, καθώς και ο φόρος κατανάλωσης καπνού δεν λαμβάνονται υπόψη προκειμένου για τον υπολογισμό της πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.**

Εγκ. 1061230/10264/ΠΟΛ. 1166/1993

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν. δ. 3323/1955, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτονται τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 1% (από χρήσεις που κλείνουν με 30.6.1994 και μετά 0,5%) επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας, μετά την αφαίρεση των επιστροφών ή εκπτώσεων, βάσει των τηρούμενων βιβλίων. Το ποσό αυτό για κάθε διαχειριστική χρήση δεν μπορεί να υπερβεί το 50% (Σ.Σ. από χρήση 1996, 35%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

Στον υπολογισμό του ποσοστού 1% ή 0,5% δεν περιλαμβάνεται η αξία των πωλήσεων παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο ή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Η έκπτωση της δαπάνης αυτής εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Πέραν της πιο πάνω σχηματιζόμενης πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

2. με την αριθμό 1018050/189/ΠΟΛ. 1042/1993 ερμηνευτική εγκύκλιο του ν. 2065/1992 εγένετο δεκτό ότι, τα ποσά του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται οι πωλήσεις ή οι υπηρεσίες, δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην αξία των τιμολογίων επί της οποίας υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων καθόσον, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτομαι γενικά οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος του υποκείμενου σε φορολογία και περαιτέρω, γιατί ο ΦΠΑ δεν αποτελεί ακαθάριστο έσοδο της επιχείρησης.

3. Εξάλλου, με την εγκύκλιο 6/1987 έχει γίνει δεκτό ότι, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των κινηματογραφικών επιχειρήσεων, καθώς και των επιχειρήσεων ποτοποιίας, οι οποίες βαρύνονται με φόρο δημοσίων θεαμάτων και φόρο κατανάλωσης οινόπνευματος, αντίστοιχα, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, επί των οποίων εφαρμόζονται οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, λαμβάνονται μειωμένα κατά τα ποσά των ανωτέρω φορών.

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, τα ποσά του ενιαίου ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών (άρθρο 4 του ν. 1038/1980), καθώς και του φόρου κατανάλωσης καπνού (ν. 1439/1984), που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης των πετρελαιοειδών και καπνοβιομηχανικών προϊόντων (παραγομένων ή μη στην Ελλάδα), δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην αξία των τιμολογίων επί της οποίας υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, καθόσον αποτελούν εμμέσους φόρους και όχι ακαθάριστα έσοδα (εισόδημα) των πετρελαϊκών και καπνοβιομηχανικών επιχειρήσεων.



### 3.3.9 ΕΙΔΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟ Ν. 2065/1992. ΕΓΓΡΑΦΕΣ – ΑΝΑΛΥΣΗ. ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΤΟ 1992 (ΣΧΕΤ. ΕΓΚ. ΠΟΛ. 1042/1993).

#### **Προηγούμενο καθεστώς (πριν το 1996).**

Σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις (μέχρι και ισολογισμούς που έκλεισαν πριν από την 31.12.1992) από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτοντο οι ενεργούμενες με οριστικές εγγραφές απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων, δηλαδή η οριστική διαγραφή της απαίτησης ως μη εισπραξιμής, η οποία γινόταν για κάθε ένα χρεώστη ατομικά και όχι συλλήβδην για όλους τους χρεώστες της επιχείρησης (εγκ. 129/1955). Για να αναγνωρισθεί προς έκπτωση η απόσβεση αυτή απαιτείτο να είναι πράγματι επισφαλής, δηλαδή ο χρεώστης να είναι αφερέγγυος (εγκ. 129/1995, Σ. τ. Ε. 802, 804/1965, 1376/1966) και το βάρος της αποδείξεως για την απώλεια της απαίτησης το έφερε η επικαλούμενη την απώλεια επιχείρηση (Σ. τ. Ε. 1376/1966, 110/1975).

Με βάση τα πιο πάνω, η αναγνώριση από την φορολογούσα αρχή της απόσβεσης επισφαλούς απαίτησης εξαρτάται από τα πραγματικά περιστατικά με αποτέλεσμα να επέρχεται σε πολλές περιπτώσεις διάσταση απόψεων μεταξύ φορολογούσας αρχής και επιχειρήσεων και στη συνέχεια προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια.

#### **Ειδικός τρόπος απόσβεσης επισφαλών απαιτήσεων.**

Με τις διατάξεις της περίπτωσης θ' του άρθρου 10 του ν. 2065/1992 καθιερώθηκε ειδικός και συγκεκριμένος τρόπος απόσβεσης των επισφαλών απαιτήσεων.

Ειδικότερα καθιερώθηκε ο σχηματισμός πρόβλεψης, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Η πρόβλεψη αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό 1% (Σ.Σ. από 30.6.1994 σε 0,50%) επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώληση ή παροχής υπηρεσιών αξίας, (εσωτερικού-εξωτερικού), αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές ή εκπτώσεις που προκύπτουν από τα βιβλία. Επομένως, για τον υπολογισμό της πρόβλεψης δεν λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τμήματος.

**ΠΡΟΣΟΧΗ.** Για τις χρήσεις από 1996 και μετά αναγνωρίζεται πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και σε λιανικές πωλήσεις με πίστωση συγκεκριμένων διαρκών καταναλωτικών αγαθών.

Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη).

Κατά ρητή διατύπωση του νόμου (τέταρτο εδάφιο) δεν λαμβάνονται υπόψη ούτε τα έσοδα που έχουν πραγματοποιηθεί από λιανικές πωλήσεις ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, ή τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, λόγω της φερεγγυότητας των πελατών αυτών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (π. δ. 186/1992) (εγκ. 3/118148/936/25,11,1992 άρθρο παραγ. 13.2.3), οι επιχειρήσεις που τηρούν πρόσθετα βιβλία, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις που τηρούν πρόσθετα βιβλία, οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις ενοικίασεως αυτοκινήτων για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους επιτηδευματίες εκδίδουν ΑΠΥ και όχι τιμολόγιο. Επομένως, και οι υπηρεσίες αυτές θα λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό προβλέψεως επισφαλών απαιτήσεων με ποσοστό 1% (Σ.Σ. από 30.6.1994 σε 0,50%),

εφόσον βεβαίως προκύπτουν από τα βιβλία τους οι παρεχόμενες υπηρεσίες προς ιδιώτες (λιανικής που δεν θα λαμβάνονται υπόψη) και οι παρεχόμενες υπηρεσίες προς επιτηδευματίες (χονδρικής που θα λαμβάνονται υπόψη).

Επειδή, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εκπίπτονται γενικά οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος του υποκείμενου σε φορολογία και περαιτέρω, επειδή ο **Φ.Π.Α.** με τον οποίο επιβαρύνονται οι πωλήσεις και οι υπηρεσίες δεν αποτελούν ακαθάριστο έσοδο της επιχείρησης, προκύπτει ότι αυτός δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στην αξία των τιμολογίων επί της οποίας υπολογίζεται η πρόβλεψη.

#### **Εμφάνιση πρόβλεψης – εγγραφές.**

Η έκπτωση της δαπάνης της περίπτωσης αυτής εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Η εμφάνιση της πρόβλεψης αυτής στα βιβλία της επιχείρησης στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης θα γίνει ως εξής :

#### **Ε.Γ.Λ.Σ.**

-----  
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  
-----

### **3.3.10 ΤΡΟΠΟΣ ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ. ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΙΔΕΚΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΠΕΛΑΤΩΝ.**

Το ποσό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση δεν μπορεί να υπερβεί το 50% (από χρήσεις που κλείνουν με 31.12.1996 και μετά το ποσοστό έγινε 35%) του συνολικού χρεωστικού του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτός εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Στην περίπτωση αυτή από το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Πελάτες» θα αφαιρεθούν οι απαιτήσεις κατά του δημοσίου και Ν.Π.Δ.Δ., καθόσον οι απαιτήσεις αυτές θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως (Ε.Γ.Λ.Σ.

Λογ/μός 30, εκτός των λογαριασμών 30.02 «Ελληνικό Δημόσιο» και 30.03 «Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις»).

Επίσης δεν λαμβάνεται υπόψη το υπόλοιπο του λογαριασμού «Γραμμάτια Εισπρακτέα», καθόσον ρητά αναφέρεται στο νόμο μόνο το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Πελάτες».

Περαιτέρω επί των σχηματιζόμενων αυτών προβλέψεων με την ίδια εγκύκλιο (ΠΟΛ. 1042/1993) παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

Α. Την πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων δύναται να σχηματίσει κάθε επιχείρηση, εφόσον έχει τις πιο πάνω αναφερόμενες προϋποθέσεις και ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι πελάτες ανεπίδεκτοι εισπραξής.

Β. Το συνολικό ύψος (συσσωρευμένο) των σχηματισθεισών προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει το 50% (από χρήσεις 1996 και μετά το 35%) του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες».

Είναι αυτονόητο ότι, αν στη συνέχεια αυξηθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού, η επιχείρηση θα επανακτήσει το δικαίωμα σχηματισμού πρόβλεψης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Οίκοθεν νοείται ότι η ενέργεια της πρόβλεψης μέχρι του ποσοστού ένα τοις εκατό(1%) (Σ.Σ. από 30.6.1994 σε 0,50%) είναι προαιρετική.

Η διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» με πίστωση των λογαριασμών των απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως.

Ο χαρακτηρισμός και η διαγραφή ορισμένων πελατών ως επισφαλών είναι θέμα που κρίνεται από την επιχείρηση, με βάση τα στοιχεία και έγγραφα που έχει στη διάθεση της, και δεν ερευνάται κατά το διενεργούμενο έλεγχο στην επιχείρηση εκ μέρους της Φορολογούσας Αρχής, αν πράγματι οι διαγραφέντες πελάτες είναι επισφαλείς ή όχι.

Στην περίπτωση όμως, που κάποιος πελάτης κρίθηκε από την επιχείρηση ως επισφαλής και προέβη στην διαγραφή αυτού, αν εκ των υστέρων το ποσό της απαίτησης του εισπραχθεί, έχει την υποχρέωση η επιχείρηση το ποσό που εισέπραξε να το μεταφέρει στα Αποτελέσματα Χρησεως.

Πέραν της πρόβλεψης αυτής, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση άλλο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Επομένως, σε περίπτωση που σε μια διαχειριστική χρήση οι πράγματι ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις είναι μεγαλύτερες των σχηματισθεισών προβλέψεων, δεν έχει τη δυνατότητα η επιχείρηση το μέρος εκείνο των απαιτήσεων που δεν μπορεί να καλυφθεί με τις προβλέψεις, να το εκπέσει φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της.

Επίσης, οι πράγματι επισφαλείς απαιτήσεις προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχουν αποσβεσθεί, δεν μπορούν να εκπεσθούν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών. Τα ποσά των απαιτήσεων αυτών θα καλυφθούν με τις διενεργούμενες προβλέψεις κάθε χρόνο για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων, που προβλέπονται από τις πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις.

Ο ειδικός τρόπος υπολογισμού αποσβέσεων επισφαλών απαιτήσεων έχει εφαρμογή για ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1992 και μετά.

### **3.3.10.1 ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΓΡΑΦΟΜΕΝΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ.**

Στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1142/24.4.1997 επισημαίνεται ότι, σε περίπτωση που η επιχείρηση προβαίνει σε διαγραφή επισφαλών πελατών της με μείωση του ποσού της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», έχει υποχρέωση για τους πελάτες για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικο μέσα και κατά συνέπεια δεν αποδεικνύεται η επισφάλεια τους, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης υπερβαίνει τις 200.000 δρχ., θα πρέπει να γνωστοποιεί στον πελάτη της, που αυτό θα αποδεικνύεται με κάθε νόμιμο μέσο, ότι διέγραψε το ποσό της απαίτησης της, προκειμένου να καταστεί δυνατή η επαλήθευση από τα αρμόδια φοροτεχνικά όργανα της διαγραφής της υποχρέωσης αυτής και από τα βιβλία του διαγραφέντος πελάτου.

Για τους ως άνω πελάτες που διαγράφει η επιχείρηση μέσα στη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης έχει υποχρέωση να συντάσσει συγκέντρωση κατάσταση των διαγραφομένων πελατών με πλήρη στοιχεία για τον καθένα. Συγκεκριμένα, θα

καταχωρείται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η ΔΥΟ του πελάτη, ο Α.Φ.Μ. αυτού καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η συγκεντρωτική αυτή κατάσταση θα υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης ΔΥΟ σε τρία αντίγραφα μέχρι και την 25<sup>η</sup> Μαΐου κάθε χρόνου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από το άρθρο 20 του ΚΒΣ.

**Ποσά αποσβεσμένων επισφαλών απαιτήσεων θεωρούνται έσοδο της χρήσης στην οποία εισπράττονται.**

Η απόφαση του Σ. τ. Ε. 630/1987 που έκρινε το θέμα αυτό έχει ως εξής:

Επειδή, το εφετείο έκρινε ότι νομίμως η φορολογική αρχή και το πρωτοδικείο είχαν θεωρήσει ότι έπρεπε να προστεθεί στα καθαρά κέρδη της τραπέζης ποσό 2.317.305 δρχ. το οποίο αυτή εισέπραξε κατά την κρινόμενη χρήση και το οποίο προήλθε από επισφαλείς απαιτήσεις που είχαν αποσβεσθεί σε παλαιότερα έτη, με την αιτιολογία ότι το πόσο αυτό αποτελούσε έσοδο της κρινόμενης χρήσεως.

Η κρίση αυτή είναι νόμιμη διότι, εφ' όσον μία απαίτηση είχε αποσβεσθεί με οριστική εγγραφή σε παλαιότερη χρήση, η τυχόν είσπραξη της σε μεταγενέστερη χρήση αποτελεί νέο έσοδο της επιχειρήσεως και, συνεπώς, έσοδο της χρήσεως κατά την οποία εισπράττεται (Σ. τ. Ε. 2798/1986). Επομένως, ο σχετικός λόγος αναιρέσεως, κατά τον οποίο το κονδύλιο αυτό δεν ανήγεται στην κρινόμενη χρήση αλλά σε παλαιότερες, εκτός του ότι προβάλλεται αορίστως αφού με αυτόν δεν προσάπτεται συγκεκριμένη πλημμέλεια στην ανωτέρω αιτιολογία του Εφετείου, πρέπει να απορριφθεί και ως αβάσιμος.

**Είσπραξη ποσού από αποσβεσμένη επισφαλή απαίτηση θεωρείται έσοδο της χρήσης στην οποία εισπράττεται.**

Η απόφαση του Σ. τ. Ε. 2798/1986 που έκρινε το θέμα αυτό έχει ως εξής :

Επειδή, το διοικητικό εφετείο έκρινε ορθά ότι η φορολογική αρχή και το διοικητικό πρωτοδικείο πρόσθεσαν στα καθαρά κέρδη της αναιρεσείουσας ποσό 1.091.289 δρχ. το οποίο εισέπραξε κατά την κρινόμενη χρήση και το οποίο προήλθε από επισφαλείς απαιτήσεις που είχαν αποσβεσθεί σε παλαιότερα έτη με την αιτιολογία ότι το έσοδο αυτό αποτελούσε έσοδο της κρινόμενης χρήσης. Προβάλλεται με το αναιρετήριο ότι η κρίση αυτή του διοικητικού εφετείου αντιβαίνει στην αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

Ο λόγος αυτός αναιρέσης πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, γιατί, εφόσον μια απαίτηση αποσβέστηκε με οριστική εγγραφή σε προγενέστερη χρήση, λόγω αφερεγγυότητας του πελάτη, η τυχόν είσπραξη της σε κάποια μεταγενέστερη χρήση αποτελεί νέο έσοδο της επιχείρησης και, σαν τέτοιο, αποτελεί έσοδο της χρήσης κατά την οποίαν εισπράττεται.

Υπολογισμός επισφαλών απαιτήσεων επιχειρήσεων leasing. Διατάξεις.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 # 13 του ν. 2238/1994, ορίζονται τα εξής :

Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιρών του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α') επιτρέπεται να ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους έκπτωσης έως και δύο τοις εκατό (2%) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στην οικεία διαχειριστική χρήση. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Η έκπτωση αυτή εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία σε ειδικό λογαριασμό «Πρόβλεψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Πέραν της πρόβλεψης αυτής, κανένα άλλο ποσό δεν

αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

### **3.3.10.2 ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ LEASING.**

Στην ερμηνευτική εγκ. ΠΟΛ. 1142/24.4.1997 για τις διατάξεις του άρθρου 31§13 του ν. 2238/1994, όπως ισχύουν με το άρθρο 14 # 10 του ν. 2459/1997, αναφέρονται τα εξής :

1. οι εταιρίες leasing επιτρέπεται να εκπίπτουν, υπό μορφή πρόβλεψης ποσοστό μέχρι δύο τοις εκατό (2%) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν συνάψει μέσα στη συγκεκριμένη χρήση.
2. το ποσό της πρόβλεψης που σχηματίζεται κάθε χρόνο συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που διενεργήθηκε σε προηγούμενες χρήσεις και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της δεν μπορεί να υπερβεί το 25% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας leasing, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.
3. όταν σε οποιαδήποτε χρήση το ύψος των σχηματισθεισών προβλέψεων που εμφανίζονται στα βιβλία υπερβεί το 25% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το υπερβάλλον ποσό αυτών θα μεταφέρεται στα Αποτελέσματα Χρησεως.
4. η σχηματιζόμενη σύμφωνα με τα πιο πάνω πρόβλεψη θα εμφανίζεται στο λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων» και πέραν της πρόβλεψης αυτής, κανένα άλλο ποσό δεν θα αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.
5. ο νέος αυτός τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων των εταιριών leasing ισχύει, σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 40 του ν. 2459/1997, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών ισολογισμών που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1996 και μετά.

### **3.4 ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΠΤΩΧΕΥΜΕΝΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.**

**A.** Με τις διατάξεις του άρθρου 14 # 13 του ν. 2459/1997 (Φ.Ε.Κ. Α' 17/18.2.1997), ορίζονται τα εξής:

**Απαιτήσεις** ημεδαπών ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά αλλοδαπών επιχειρήσεων που αποδεδειγμένα έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση μέσα στο έτος 1996, οι οποίες προκύπτουν από τιμολόγια που έχουν εκδοθεί εντός του ίδιου έτους και προέρχονται από παροχή υπηρεσιών σε πελάτες των αλλοδαπών αυτών επιχειρήσεων, αποσβένονται ως επισφαλείς απαιτήσεις και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα για τον υπολογισμό των φορολογητέων κερδών των επιχειρήσεων.

Η απόσβεση των ως άνω επισφαλών απαιτήσεων βαρύνει ισόποσα την κλειόμενη διαχειριστική χρήση και τις δύο αμέσως επόμενες διαχειριστικές χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., στις χρήσεις αυτές.

Για τον υπολογισμό του ποσού των επισφαλών απαιτήσεων που θα αποσβεσθούν, λαμβάνεται το ποσό αυτών που απομένει μετά την αφαίρεση των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων που έχουν σχηματίσει, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, οι εν λόγω ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπως το ποσό αυτό εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία κατά τη λήξη της πρώτης διαχειριστικής χρήσης.

Τυχόν εισπραττόμενα ποσά από τις ως άνω επιχειρήσεις έναντι των επισφαλών απαιτήσεων τους μετά τη λήξη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης αποτελούν ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία εισπράττονται και φορολογούνται, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος.

#### **3.4.1 ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΠΤΩΧΕΥΜΕΝΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν. 2579/1997 (Φ.Ε.Κ. Α' 31/17.2.1998) ΑΡΘΡΟ 3 # 8**

Οι διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997 (Φ.Ε.Κ. 17 Α') εφαρμόζονται με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις για τις απαιτήσεις ξενοδοχειακών επιχειρήσεων κατά αλλοδαπών επιχειρήσεων, που έχουν αποδεδειγμένα κηρυχθεί σε πτώχευση μέσα στο έτος 1997.

(Η παραπάνω παράγραφος του άρθρου 3 ισχύει σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 32 του ν. 2579/1998 για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1997 και μετά).

**Β. Στην εισηγητική έκθεση του ν. 2459/1997 για τις διατάξεις αυτές αναφέρεται ότι:**

Αντιμετωπίζεται φορολογικά η μη είσπραξη απαιτήσεων που έχουν Ελληνικές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις κατά αλλοδαπών επιχειρήσεων οι οποίες αποδεδειγμένα μέσα στο έτος 1996 έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση.

Επειδή, μέσα στο έτος 1996 πτώχευσαν μεγάλοι ξενοδοχειακοί πράκτορες του εξωτερικού, οι οποίοι οφείλουν αρκετά μεγάλα ποσά σε Ελληνικές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις από την τιμολόγηση πελατών τους και ενδέχεται να μην εισπράξουν σχεδόν κανένα ποσό από την πτωχευτική περιουσία κρίνεται απαραίτητο, για την αποφυγή φορολογικής επιβάρυνσης των επιχειρήσεων αυτών, όπως οι μη εισπραχθείσες απαιτήσεις θεωρηθούν ως επισφαλείς απαιτήσεις και κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων να μπορούν να αφαιρεθούν τα ποσά των απαιτήσεων αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα τους προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών. Επίσης, λαμβάνεται πρόνοια όπως τυχόν απαιτήσεις που θα εισπραχθούν από τους αλλοδαπούς πράκτορες μελλοντικά, να φορολογηθούν κατά το χρόνο της είσπραξης τους.

**Γ. Στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ. 1142/24.4.1997 για τις διατάξεις αυτές αναφέρονται τα εξής:**

3. Αντιμετωπίζονται οι ζημιές τις οποίες υπέστησαν οι ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, από την πτώχευση μέσα στο έτος 1996 αλλοδαπών επιχειρήσεων (Τ.Ο.), οι οποίες είχαν στείλει μέσα στο ίδιο έτος πελάτες στις πιο πάνω ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

4. Οι απαιτήσεις των ξενοδοχειακών αυτών επιχειρήσεων, οι οποίες προκύπτουν από τιμολόγια που εκδόθηκαν μέσα στο έτος 1996 και προέρχονται από παροχή υπηρεσιών σε πελάτες των αλλοδαπών Τ.Ο., που πτώχευσαν μέσα στο ίδιο έτος, αποσβένονται ως επισφαλείς απαιτήσεις και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.

5. Η απόσβεση βαρύνει ισόποσα την κλειόμενη διαχειριστική χρήση 1996 και τις επόμενες δύο, με την προϋπόθεση ότι και στις τρεις αυτές χρήσεις τηρούνται από την ξενοδοχειακή επιχείρηση επαρκή και ακριβή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

6. Κατά ρητή διατύπωση του νόμου, δεν θα υπόκεινται σε απόσβεση ολόκληρο το ποσό των ως άνω απαιτήσεων αλλά το υπόλοιπο ποσό πού προκύπτει μετά την αφαίρεση από τις εν λόγω απαιτήσεις το ποσό των προβλέψεων που έχουν σχηματισθεί κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περιπτ. θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 και εμφανίζονται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» κατά τη λήξη της πρώτης, από τις προαναφερθείσες τρεις χρήσεις.

7. Αν αυτές οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις εισπράξουν από τη πτωχευτική περιουσία κάποιο ποσό έναντι των επισφαλών απαιτήσεων τους, αυτό αποτελεί ακαθάριστο έσοδο της χρήσης μέσα στο οποίο εισπράττεται και φορολογείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος.

### **3.5 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ Ο.Τ.Ε.**

(καταργήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 4 του ν. 2753/1999 και έπαψε να ισχύει για ισολογισμούς που κλείνουν την 31.12.1999 και μετά).

Παραθέτουμε τις διατάξεις του άρθρου 2 # 5 του ν. 2374/1996 (ΦΕΚ Α' 32/29.2.96), για τις ανάγκες-ελέγχου των χρήσεων που ίσχυσαν και όριζαν τα εξής:

«Τα ποσά των δαπανών που εγγράφονται από τον Ο.Τ.Ε. κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους έως τρία δέκατα τοις εκατό (0,3%) των εσόδων από τις τηλεφωνικές συνδέσεις επιτηδευματιών, εκπίπτουν από το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα του.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.»

### **3.6 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΙΚΩΝ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ.**

Από τις διατάξεις του άρθρου 31 # 10' παρέχεται η δυνατότητα για απόσβεση επισφαλών πελατών και στις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, καθώς και στις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών.

Οι επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, καθώς και οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών θα υπολογίζουν πρόβλεψη για απόσβεση πελατών επί της αξίας των υπηρεσιών ή συνδρομών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα στοιχεία (λογαριασμούς) προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό 7,5% για ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2000 και με 1% για ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2001 και μετά. Για τον προσδιορισμό των κερδών της χρήσης 1999 η παραπάνω πρόβλεψη θα υπολογισθεί με το ποσοστό 0,5% που ισχύει για όλες γενικά τις επιχειρήσεις με εξαίρεση βέβαια αυτές που πραγματοποιούν πωλήσεις επί πιστώσει διαρκών καταναλωτικών αγαθών για τις οποίες ισχύει ποσοστό 1% (Σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1108/22.3.2000).

### **3.7 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν. 2753/1999 (Φ.Ε.Κ. Α' 249/17.11.1999) ΑΡΘΡΟ 4 # 17**

Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις ύδρευσης – αποχέτευσης και το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύδρευσης – αποχέτευσης.

(οι παράγραφοι 1 και 2 αναφέρουν τα εξής: 1. ειδικά για επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, καθώς και για τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται στην αξία των υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Επίσης, για τις επιχειρήσεις του προηγούμενου εδαφίου, το ποσοστό υπολογισμού της πρόβλεψης ορίζεται σε επτάμιση τοις χιλίοις (7,5%) για ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2000 και με 1% για ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 2001 και μετά.. 2. οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν την 31 Δεκεμβρίου 1999 και εφεξής.)

Με την Εγκ. ΠΟΛ. 1108/22.3.2000 αναφέρεται για το θέμα αυτό ότι τα οριζόμενα, για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων των επιχειρήσεων σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, καθώς και των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις επιχειρήσεις ύδρευσης – αποχέτευσης (π.χ. ΕΥΔΑΠ) και το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται στα έσοδα από παροχή υπηρεσιών ύδρευσης – αποχέτευσης κατά τα προαναφερόμενα.

#### **6. Λογιστικές εγγραφές.**

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, θα διενεργούνται και οι σχετικές λογιστικές εγγραφές σχηματισμού της προβλέψεως και διαγραφής των ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων από πελάτες. Η μορφή των εγγραφών αυτών είναι η ακόλουθη:

----- 31/12 -----

68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως



68.09.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών  
 44 Προβλέψεις  
 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  
 44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών  
 Σχηματισμός προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών πελατών  
 ----- 31/12 -----

44 Προβλέψεις  
 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις  
 44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών  
 30 Πελάτες  
 30.97 Πελάτες επισφαλείς  
 30.97.00 Πελάτης Α'  
 30.97.01 Πελάτης Β'  
 Διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεως πελατών  
 -----

Με τη διαγραφή αυτών των ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων πελατών, γίνεται χρησιμοποίηση των σχηματισμένων αντίστοιχων προβλέψεων, η οποία διαφέρει από το λογιστικό χειρισμό της χρησιμοποιήσεως των προβλέψεων που έχουν σχηματισθεί για κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως. Τέλος, διευκρινίζεται ότι λογιστικές εγγραφές διαγραφής ανεπίδεκτων εισπράξεως απαιτήσεων μπορούν να γίνονται και κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

### 3.8 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Έστω τα εξής δεδομένα για την Α.Ε. ΑΘΗΝΑ για το έτος 2002:

1. Το πιστωτικό υπόλοιπο της 1.1.02 του λογαριασμού 44.11.00 είναι 6.000 €.
2. Την 24.4.02 εισέπραξε από τον πελάτη Δ. Δημητρίου, που είχε αποσβεστεί πλήρως ως ανεπίδεκτος εισπράξης 300 €.
3. Επιστολή (26.7.02) του νομικού συμβούλου της επιχείρησης σύμφωνα με την οποία οι επισφαλείς πελάτες: Α. Αντωνίου 900 € και Β. Βασιλείου 600 €, κρίνονται ως ανεπίδεκτοι εισπράξης λόγω περάτωσης της πτωχευτικής διαδικασίας.
4. Οι πωλήσεις του έτους όπως αυτές προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ #1 του άρθρου 31 του Ν.2238/1994, είναι 3.500.000 €
5. Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού <<ΠΕΛΑΤΕΣ>> της 31.12.02 στην απογραφή, όπως αυτό προσδιορίζεται με τις διατάξεις του πιο πάνω νόμου, είναι 30.000 €

Ζητούνται: Όλες οι εγγραφές

#### ΛΥΣΗ

----- 24/4/02 -----

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
38.00 Ταμείο	300
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
82.01.03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων	300
Εισπράξη από αποσβεσμένα πελάτη Δ. Δημητρίου	

----- 26/7/02 -----

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	1.500	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.97 Επισφαλείς πελάτες		1.500
30.97.07 Α. Αντωνίου 900		
30.97.15 Β. Βασιλείου 600		
Διαγραφή ανεπίδεκτων εισπραξης πελατών		

----- 31/12/02 -----

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
83.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	6.000	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών		6.000
Πρόβλεψη: Πωλήσεις 3.500.000 x 0,5%=17.500		
περιορίζονται σε 6.000		

-----

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

#### 4.1 ΑΥΞΗΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Π.Δ. 456/1995 (Φ.Ε.Κ. Α 269/29.12.1995). ΑΡΘΡΑ 15-16.

##### 4.1.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΚΙΝΗΤΡΟΥ.

(Άρθρο 15 ν. 1892/1990, άρθρο 32 παράγραφος 14 ν. 2093/1992, άρθρο 7 παράγραφος 666 ν. 2166/1993, άρθρο 58 παράγραφος 3, 7 και 35α ν. 2324/1995)

1.οι αυξημένες αποσβέσεις του παρόντος ισχύουν για παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 που θα πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις του άρθρου 2 μέχρι 31.12.2004.

2. Οι συντελεστές των τακτικών αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων του άρθρου 2, που ισχύουν κάθε φορά, αυξάνονται, όταν πρόκειται για πάγια περιουσιακά στοιχεία που θα αποκτηθούν μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ανάλογα με τις περιοχές των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 3, στην οποία εγκαθίστανται και ανάλογα με τις βάρδιες εργασίας κατά τα πιο κάτω ποσοστά:

Περιοχή	Α' βάρδια	Β' βάρδια	Γ' βάρδια
Α'	-	20%	40%
Β'	20%	40%	80%
Γ'	355	70%	120%
Δ'	50%	100%	150%
ΘΡΑΚΗ	50%	100%	150%

Για τις επιχειρήσεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 εδ. γ' και με την επιφύλαξη της παραγράφου 5 του άρθρου 3, εκτός των μεταλλευτικών επιχειρήσεων των περιοχών Α', Δ' και ΘΡΑΚΗΣ, στις οποίες ισχύει το καθεστώς των περιοχών αυτών, ισχύει το καθεστώς της περιοχής Γ', ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης.

Για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ιαματικών πηγών, ισχύουν οι παραπάνω συντελεστές α' βάρδιας.

3. Για την εφαρμογή της παραπάνω παραγράφου απαιτείται:

α) Απασχόληση στη δεύτερη βάρδια αριθμού εργατών που αναλογεί μέσο ετήσιο ποσοστό ίσο τουλάχιστον προς το ήμισυ (50%) αυτών που απασχολούνται στην πρώτη βάρδια και εφόσον απασχολεί και τρίτη βάρδια, απασχόληση στη δεύτερη και τρίτη βάρδια αριθμού εργατών που αναλογεί σε μέσο ετήσιο ποσοστό ίσο τουλάχιστον προς τα 4/5 (80%) αυτών που απασχολούνται στην πρώτη βάρδια ή

β) Ετήσια κατανάλωση ενέργειας για τη λειτουργία της δεύτερης βάρδιας ίση τουλάχιστον με το 50% της ετήσιας καταναλισκόμενης ενέργειας για την λειτουργία της πρώτης βάρδιας και εφόσον λειτουργεί και τρίτη βάρδια ετήσια κατανάλωση ενέργειας για τη λειτουργία της δεύτερης και τρίτης βάρδιας σε ποσότητα που αναλογεί τουλάχιστον στο 80% της ετήσιας καταναλισκόμενης ενέργειας για την λειτουργία της πρώτης βάρδιας. Με κοινή απόφαση των υπουργών εθνικής οικονομίας, οικονομικών και βιομηχανίας, ενέργειας και τεχνολογίας καθορίζονται τα απαραίτητα στοιχεία και διαδικασίες για τον τρόπο εφαρμογής του εδαφίου αυτού, η εφαρμογή του οποίου αρχίζει την 01.01.1993.

4. Δαπάνες κατασκευής και βελτίωσης κτιρίων και εγκαταστάσεων χρησιμοποιημένων για την αναψυχή και τη συνεστίαση των εργατών και υπαλλήλων των επιχειρήσεων, καθώς και δαπάνες για μελέτες εργονομίας και για μέτρα προστασίας των εργαζομένων, πραγματοποιούμενες στα χρονικά πλαίσια της παραγράφου 1 του παρόντος, τυγχάνουν απόσβεσης 100% κατά το πρώτο έτος της επένδυσης ανεξαρτήτως περιοχής.

5. Δαπάνες για έργα τέχνης Ελλήνων καλλιτεχνών, τα οποία φιλοτεχνούνται, κατασκευάζονται ή αγοράζονται μετά τη δημοσίευση του παρόντος και ενσωματώνονται ή τοποθετούνται στα κτίρια των επιχειρήσεων (π.χ αγάλματα, ψηφιδωτά, τοιχογραφίες κ.λ.π), τυγχάνουν απόσβεσης 100% κατά το πρώτο έτος της επένδυσης ανεξάρτητα από την περιοχή, αν η αξία του δεν υπερβαίνει το 3% της αξίας του κτιρίου ποσού στο οποίο ενσωματώνονται ή τοποθετούνται μόνιμα. Το τυχόν επιπλέον 3% ποσό υπόκειται σε απόσβεση με τους συνήθεις κανόνες. Τα ενσωματωμένα στο κτίριο έργα τέχνης δεν μπορούν να αφαιρεθούν πριν από την παρέλευση 10ετίας ή την κατεδάφιση του κτιρίου.

6. Για τον υπολογισμό των τακτικών και πρόσθετων αποσβέσεων, αφαιρείται από την αξία κτήσης των πάγιων στοιχείων το ποσό των δωρεάν επιχορηγήσεων που λαμβάνει η επιχείρηση από το δημόσιο.

#### **4.1.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΥΞΗΜΕΝΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟ 16 Ν. 1892/1990)**

Στην περίπτωση που τα βιβλία της επιχείρησης κριθούν ανειλικρινή, γίνεται εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης και οι πρόσθετες αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέσα στη χρήση μειώνουν τα εξωλογιστικώς προσδιοριζόμενα κέρδη.

#### **4.1.3 Γ. ΑΡΘΡΟ 14 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 4 Ν. 2601/1998. ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΠΙΜΕΡΟΥΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 1892/1990**

<<Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται τα άρθρα 1 έως και 23β του ν. 1892/1990, όπως τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν μεταγενέστερα, πλην της παραγράφου 6 του άρθρου 12 αυτού, όπως συμπληρώθηκε μεταγενέστερα, για την εφαρμογή της οποίας διατηρούνται επίσης σε ισχύ τα άρθρα 13 και 14 του ίδιου νόμου. Επίσης διατηρούνται σε ισχύ τα άρθρα 18, 21 έως και 29<sup>Α</sup> του Ν.1262/1982, τα οποία με την κατάργησή του ν.1262/1982 από τον ν.1892/1990 είχαν παραμείνει σε ισχύ με την παράγραφο 13 του άρθρου 23 αυτού, καθώς και η παράγραφος 14 του άρθρου 1 του Ν 2234/1994 η οποία ενσωματώθηκε στην κωδικοποίηση των αναπτυξιακών κινήτρων ως παράγραφος 8 του άρθρου 23 του Π.Δ 456/1995. Οι προβλεπόμενοι στην εν λόγω παράγραφο προθεσμία ολοκλήρωσης των επενδύσεων παρατείνεται αφότου έληξε μέχρι την 31.12.1997.

Επίσης από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείτε το π. δ 456/1955 <<περί κωδικοποίησης σε ενιαίο κείμενο των κειμένων διατάξεων που αφορούν στην παροχή επενδυτικών κινήτρων>>. Οι διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5 και 6 του ν. 1775/1986 <<εταιρίες παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου και άλλες διατάξεις>>, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν μεταγενέστερα, που κωδικοποιήθηκαν με τα άρθρα 23<sup>Ε</sup> έως και 23ί που περιλαμβάνονται στο άρθρο 1 του π. δ 456/1995, συνεχίζουν να ισχύουν.

#### **4.1.4 Δ. ΕΠΑΝΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ. ΑΡΘΡΟ 14 # 18 Ν.2601/1998 ΟΠΩΣ ΠΡΟΣΤΕΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 32 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2 ΤΟΥ Ν.2682/1999 ΚΑΙ ΙΣΧΥΕΙ ΑΠΟ 18.11.1998.**

Οι διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 1892/1990 εξακολουθούν να ισχύουν για τις παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και στις επενδύσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1892/1990, μέχρι την έναρξη ισχύος των διατάξεων του παρόντος.

#### **Στην ερμηνευτική εγκ. ΠΟΛ 1074/18.3.1999 αναφέρονται τα εξής:**

Με την αριθμ. 1124716/10895/β' 0012/ ΠΟΛ 1271/5.11.1998 εγκύκλιο μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2601/1998, έχει γίνει δεκτό ότι, κατά εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του ως άνω άρθρου, από 15.4.1998 και μετά καταργείτε το άρθρο 15 του νόμου 1892/1990, δηλαδή καταργείτε το δικαίωμα διενέργειας πρόσθετων αποσβέσεων για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποτελούσαν παραγωγικές επενδύσεις του νόμου 1892/1990 και είχαν αποκτηθεί μέχρι και τις 14.4.1998, καθώς επίσης και για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτούν οι επιχειρήσεις από 15.4.1998 και μετά και τα οποία αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις του νόμου 2601/1998.

Ήδη, με την παράγραφο 6 αυτού του άρθρου, προστίθεται στο άρθρο 14 του νόμου 2601/1998 νέα παράγραφος 18, σύμφωνα με την οποία, οι διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του νόμου 1892/1990 **εξακολουθούν να ισχύουν** για τις παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και στις επενδύσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου 1892/1990, μέχρι την έναρξη ισχύος των διατάξεων του παρόντος.

Δηλαδή, με τις νέες αυτές διατάξεις, διατηρείται το δικαίωμα διενέργειας πρόσθετων αποσβέσεων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 15 και 16 του νόμου 1892/1990, από τις επιχειρήσεις του άρθρου 2 του νόμου αυτού για τις παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος των διατάξεων του νέου αναπτυξιακού νόμου ν. 2601/1998, δηλαδή μέχρι 14.4.1998. Επίσης, το δικαίωμα της διενέργειας πρόσθετων αποσβέσεων παρέχεται και για τις επενδύσεις του άρθρου 1 του νόμου 1892/1990 ή επιχειρηματικών σχεδίων (άρθρα 23α και 23β του νόμου 1892/1990), που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις γενικά του νόμου αυτού (επιχορηγήσεις, αφορολόγητες εκπτώσεις), μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του νέου νόμου 2601/1998 (14.4.1998).

Σημειώνεται ότι για τις πιο πάνω επενδύσεις και εφόσον αυτές αφορούν μηχανήματα που αποκτώνται από 1.1.1998 και μετά οι επιχειρήσεις δικαιούται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του νόμου 2238/1994, να ενεργούν αποσβέσεις με την φθίνουσα μέθοδο και περαιτέρω σε περίπτωση επιλογής της μεθόδου αυτής δεν δικαιούται να κάνουν χρήση και των διατάξεων των άρθρων 15 και 16 του νόμου 1892/1990 (πρόσθετες αποσβέσεις).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 του νόμου 2682/1998 ορίζεται ότι η ισχύς του νόμου αυτού αρχίζει από 16 Νοεμβρίου 1998 συνάγεται ότι οι επιχειρήσεις του άρθρου 2 του νόμου 1892/1990 μπορούν να κάνουν εφαρμογή όλων όσων αναφέρθηκαν πιο πάνω από τους ισολογισμούς που κλείνουν με 31.12.1998 και μετά.

#### **4.2 ΑΥΞΗΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν. 1262/1982. ΑΡΘΡΑ 15 ΚΑΙ 16**

##### **4.2.1 Α. ΑΡΘΡΟ 15.**

1. Οι αυξημένες αποσβέσεις του παρόντος νόμου ισχύουν για παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 1 που θα πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις του άρθρου 2 από την έναρξη ισχύος του νόμου μέχρι 31.12.1992.

2. Οι συντελεστές των τακτικών αποσβέσεων, των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων του άρθρου 2 που ισχύουν κάθε φορά αυξάνονται προκειμένου για πάγια που θα αποκτηθούν μετά την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου, ανάλογα με την περιοχή της παραγράφου 1 του άρθρου 3 αυτού του νόμου, στην οποία εγκαθίστανται και ανάλογα με τις βάρδιες εργασίας κατά τα πιο κάτω ποσοστά:

Περιοχή	Α βάρδια	Β βάρδια	Γ βάρδια
Α	-	20%	40%
Β	20%	40%	80%
Γ	35%	70%	120%
Δ	50%	100%	150%

Για τις μεταλλευτικές επιχειρήσεις ισχύει το καθεστώς της Γ περιοχής ανεξάρτητα του τόπου εγκατάστασης, εκτός των μεταλλευτικών επιχειρήσεων της περιοχής Δ, στις οποίες ισχύει το καθεστώς της περιοχής αυτής.

Για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ιαματικών πηγών (πλην βιομηχανικών) και τα κατασκηνωτικά κέντρα ισχύουν οι παρακάτω συντελεστές Α βάρδιας

3. Για την εφαρμογή της παραπάνω παραγράφου απαιτείται απασχόληση στη δεύτερη βάρδια αριθμού εργατών που αναλογεί σε μέσο ετήσιο ποσοστό ίσο τουλάχιστον προς το ήμισυ (50%) αυτών που απασχολούνται στην πρώτη βάρδια και εφόσον απασχολείται και τρίτη βάρδια, απαιτείται συνολικά στη δεύτερη και τρίτη βάρδια απασχόληση αριθμού εργατών που αναλογεί σε μέσο ετήσιο ποσοστό τουλάχιστον ίσο με τα 4/5 (80%) αυτών που απασχολούνται στην πρώτη βάρδια.

4. Δαπάνες κατασκευής και βελτίωσης κτιρίων και εγκαταστάσεων χρησιμοποιούμενων για την αναψυχή και τη συνεστίαση των εργατών και υπαλλήλων των επιχειρήσεων πραγματοποιούμενες στα χρονικά πλαίσια της παραγράφου 1 του παρόντος, τυγχάνουν απόσβεσης 100% κατά το πρώτο έτος της επένδυσης ανεξάρτητα από την περιοχή.

5. Δαπάνες για έργα τέχνης ελλήνων καλλιτεχνών τα οποία φιλοτεχνούνται, κατασκευάζονται ή αγοράζονται μετά τη δημοσίευση του παρόντος και ενσωματώνονται ή τοποθετούνται στα κτίρια των επιχειρήσεων (αγάλματα, ψηφιδωτά κ.λ.π) τυγχάνουν απόσβεσης 100% κατά το πρώτο έτος της επένδυσης ανεξάρτητα από την περιοχή, αν η αξίας τους δεν υπερβαίνει το 3% της αξίας του κτιρίου στο οποίο ενσωματώνονται ή τοποθετούνται μόνιμα. Το τυχόν επιπλέον του 3% ποσό υπόκειται σε απόσβεση με τους συνήθεις κανόνες. Τα ενσωματωμένα στο κτίριο έργα τέχνης δεν μπορούν να αφαιρεθούν πριν από την παρέλευση 10ετίας ή την κατεδάφιση του κτιρίου.

6. Για τον υπολογισμό των τακτικών και πρόσθετων αποσβέσεων, αφαιρείτε από την αξία κτήσης των πάγιων στοιχείων το ποσό των δωρεάν επιχορηγήσεων που λαμβάνει η επιχείρηση από το δημόσιο.

#### **4.2.2 Β. Άρθρο 16**

Στην περίπτωση που τα βιβλία της επιχείρησης κριθούν ανειλικρινή γίνεται εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών της χρήσης και οι πρόσθετες αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέσα στη χρήση, λαμβάνονται υπόψη για τη διαμόρφωση του συντελεστή καθαρού κέρδους με το οποίο θα φορολογηθεί η επιχείρηση.

### **4.3 ΑΥΞΗΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν. 1116/1981**

#### **4.3.1 Άρθρο 20**

1. Οι συντελεστές των τακτικών αποσβέσεων, που ισχύουν κάθε φορά, των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, που αποκτούν οι επιχειρήσεις από 1 Ιανουαρίου 1981, προσαυξάνονται με τα εξής ποσοστά, ανάλογα με την περιοχή στην οποία πραγματοποιείται η επένδυση και τις βάρδιες εργασίας.

Περιοχή	A βάρδια	B βάρδια	Γ βάρδια
A	-	25%	50%
B	25%	50%	75%
Γ	50%	100%	150%

Τα παραπάνω πρόσθετα ποσοστά αποσβέσεων που αφορούν την περιοχή Β εφαρμόζονται και για τις επιχειρήσεις της παραγράφου 2, τα δε πρόσθετα ποσοστά που αφορούν την περιοχή Γ εφαρμόζονται και για τις επιχειρήσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 αυτού του νόμου.

Για τις μεταλλευτικές επιχειρήσεις τις εγκατεστημένες στην περιοχή Α εφαρμόζονται τα πρόσθετα ποσοστά της περιοχής Α και για τις εγκατεστημένες στις περιοχές Β και Γ εφαρμόζονται τα ποσοστά της περιοχής Γ.

2. Για την εφαρμογή της παραπάνω παραγράφου απαιτείται απασχόληση στη δεύτερη βάρδια αριθμού εργατών που αναλογεί σε μέσο ετήσιο ποσοστό τουλάχιστον στο εξήντα της εκατό (60%) αυτών που απασχολούνται στην πρώτη βάρδια και εφόσον απασχολείται και τρίτη βάρδια απαιτείται συνολικά στη δεύτερη και τρίτη βάρδια απασχόληση αριθμού εργατών που αναλογεί σε μέσο ετήσιο ποσοστό τουλάχιστον στο ενενήντα της εκατό (90%) αυτών που απασχολούνται στην πρώτη βάρδια.

3. Οι συντελεστές των τακτικών αποσβέσεων, που ισχύουν κάθε φορά των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτούν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις από την 1 Ιανουαρίου 1981, προσαυξάνονται με τα εξής ποσοστά, ανάλογα με την περιοχή της παραγράφου 4 του άρθρου 4 αυτού του νόμου, στην οποία πραγματοποιείται επένδυση.

Περιοχή	Πρόσθετη απόσβεση
A	25%
B	50%
Γ	100%

4. Οι διατάξεις αυτού του άρθρου ισχύουν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1990.

5. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. δ 1078/1971 <<περί λήψεως φορολογικών και άλλων τινών μέτρων προς ενίσχυσης της περιφερειακής Ανάπτυξης>> και του άρθρου 5 του ν. δ 1313/1972 <<περί μέτρων ενισχύσεως της τουριστικής Αναπτύξεως>> εφαρμόζονται στα περιουσιακά στοιχεία που αποκτούν οι επιχειρήσεις μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1980. Από 1 Ιανουαρίου 1983 και μετά, τα πρόσθετα ποσοστά αποσβέσεων αυτού του άρθρου εφαρμόζονται και στα περιουσιακά στοιχεία, που αποκτήθηκαν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1980, εφόσον τα στοιχεία αυτά δεν έχουν αποσβεστεί μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1982.

6. Οι τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως, υπολογίζονται στην αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της επιχειρήσεως, αφού αφαιρεθούν τα ποσά των επιχορηγήσεων που πήρε η επιχείρηση, με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, για την απόκτηση των παραπάνω πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

#### **4.3.2 ΕΙΔΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΤΕΧΝΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν. 1892/1990 ΑΡΘΡΟΥ 1**

Οι δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις για έργα τέχνης Ελλήνων καλλιτεχνών τα οποία φιλοτεχνούνται, κατασκευάζονται ή αγοράζονται και τα οποία ενσωματώνονται ή τοποθετούνται στα κτίρια τους μπορούν να αποσβεστούν εφάπαξ μέσα στον πρώτο χρόνο που πραγματοποιήθηκε η επένδυση, με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι η αξία αυτών να μην είναι μεγαλύτερη από το 3% της συνολικής αξίας του κτιρίου μέσα στο οποίο ενσωματώνονται ή τοποθετούνται μόνιμα.

Στην περίπτωση όμως που η αξία των έργων αυτών είναι μεγαλύτερη από το 3% της συνολικής αξίας του κτιρίου, το επιπλέον του 3% ποσό υπόκειται σε απόσβεση με τους συντελεστές των τακτικών αποσβέσεων που ισχύουν κάθε φορά.

Ως έργα τέχνης, θεωρούνται οι πίνακες ζωγραφικής, οι ανάγλυφες παραστάσεις, τα αγάλματα, τα ψηφιδωτά, οι τοιχογραφίες, κ.τ.λ. Δικαίωμα για την διενέργεια των παραπάνω αποσβέσεων έχουν όλες οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την περιοχή που είναι εγκατεστημένες. Δεν παρέχεται δικαίωμα εφάπαξ απόσβεσης των δαπανών για έργα τέχνης ξένων καλλιτεχνών.

Κατά συνέπεια, όλες οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στις περιοχές Α, Β, Γ και Δ, εφόσον πραγματοποιούν δαπάνες για αγορά έργων τέχνης, έχουν δικαίωμα να αποσβέσουν αυτές εφάπαξ μέσα στον πρώτο χρόνο που πραγματοποιήθηκαν αυτές.

Διευκρινίζεται ότι, οι δαπάνες των επιχειρήσεων για φιλοτέχνηση, κατασκευή ή αγορά έργων τέχνης, οι οποίες μπορούν να αποσβεστούν με τον πιο πάνω τρόπο, αφορούν μόνο έργα τέχνης ελλήνων καλλιτεχνών και επομένως δεν παρέχεται δικαίωμα εφάπαξ απόσβεσης των δαπανών για έργα τέχνης ξένων καλλιτεχνών.

Τέλος, τα διάφορα έργα τέχνης που ενσωματώνονται μέσα στο κτίριο και για τα οποία οι δαπάνες απόκτησης αποσβέστηκαν εφάπαξ κατά τον πρώτο χρόνο της επένδυσης, δεν μπορούν να αφαιρεθούν πριν την παρέλευση δέκα χρόνων ή την κατεδάφιση του κτιρίου.

Η τοποθέτηση κλιματιστικής εγκατάστασης και τηλεφωνικού δικτύου σε ξενοδοχείο που λειτουργεί, αποτελούν παραγωγική επένδυση του άρθρου 1 του ν. 1892/1990

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του νόμου 1892/1990, παραγωγική επένδυση θεωρείται η ανέγερση, επέκταση και εκσυγχρονισμός ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των β και γ της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του νόμου 1892/1990 ορίζεται ότι δεν θεωρείται παραγωγική επένδυση η ανέγερση, επέκταση και εκσυγχρονισμός αυτοεξυπηρετούμενων καταλυμάτων και ξενοδοχειακών καταλυμάτων κάθε λειτουργικής μορφής κατώτερης της Γ τάξης, καθώς και ο εκσυγχρονισμός ξενοδοχειακής μονάδας κάθε λειτουργικής μορφής προ της παρόδου 10ετίας από την έναρξη λειτουργίας της μονάδας ή από την ολοκλήρωση επένδυσης εκσυγχρονισμού της μονάδας που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου αυτού.

3. Με βάση τα στοιχεία του εγγράφου σας ξενοδοχειακή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σχημάτισε, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. δ 1313/1972 αφορολόγητες εκπώσεις και κεφάλαια κινήσεως, λόγω ανέγερσης δεύτερου ξενοδοχείου μέσα στο έτος 1977, η ανέγερση λειτουργίας του οποίου έγινε μέσα στο έτος 1978 και πρόκειται να προβεί τώρα στην τοποθέτηση κλιματιστικής εγκατάστασης και τηλεφωνικού κέντρου στο ένα ή και δύο ξενοδοχεία της. Οι επενδύσεις αυτές χαρακτηρίζονται ως επενδύσεις εκσυγχρονισμού, καθώς συμβάλλουν άμεσα στην βελτίωση του παρεχόμενου προς τους πελάτες επιπέδου υπηρεσιών και κατά συνέπεια αποτελούν, σύμφωνα με την περ. θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του 1892/1990, παραγωγικές επενδύσεις.



4. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι η ενδιαφερόμενη εταιρία δικαιούται να σχηματίσει, σύμφωνα με τα άρθρα 12 έως 14 του νόμου 1892/1990, αφορολόγητες εκπτώσεις για τις πιο πάνω επενδύσεις που πρόκειται να πραγματοποιήσει, καθώς αυτές αποτελούν παραγωγική επένδυση του άρθρου 1 του ίδιου νόμου και περαιτέρω, θα πραγματοποιηθούν μετά την παρέλευση δεκαετίας από την έναρξη λειτουργίας των ξενοδοχειακών μονάδων.

Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση, ότι τα ξενοδοχεία στα οποία θα γίνουν οι επενδύσεις εκσυγχρονισμού δεν είναι κατώτερη της Γ τάξης και βρίσκονται σε περιοχή εκτός της Α του άρθρου 3 του νόμου 1892/1990.

5. Επίσης, σας πληροφορούμε ότι αν οι σχηματισθείσες, με βάση τους αναπτυξιακούς νόμους, αφορολόγητες εκπτώσεις, παύσουν να εμφανίζονται στον ιδιαίτερο λογαριασμό αποθεματικού, η τήρηση του οποίου προβλέπεται από τους ανωτέρους νόμους και τις υπουργικές αποφάσεις που εκδόθηκαν κατά εξουσιοδότηση αυτών, αυτές υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος και κατά συνέπεια, τα ανωτέρω θα έχουν εφαρμογή και στις περιπτώσεις της ενδιαφερόμενης εταιρίας για τις αφορολόγητες εκπτώσεις του ν. δ 1313/1972 που έχει σχηματίσει. Η εταιρία αυτή όμως δικαιούται να κεφαλαιοποιήσει τα ανωτέρω αποθεματικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του νόμου 1473/1984 και στην παράγραφο 7 του άρθρου 101 του νόμου 1892/1990.

#### **4.3.3 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ 1297/1972**

Με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 3 του νόμου 1297/1972, ορίζονται τα εξής:

<<Προκειμένου υπολογισμού των εκπιπόμενων από τα ακαθάριστα έσοδα αποσβέσεων επί της αξίας των εισφερομένων από την συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρησης, πάγιων περιουσιακών στοιχείων, βάσει των ισχυουσών διατάξεων, λαμβάνεται ως βάση η αναπόσβεστη αξία αυτή που ορίζεται, βάση των ισχυουσών διατάξεων του καθενός παγίου περιουσιακού στοιχείου, προσαυξημένη κατά την αναλογούσα σε αυτήν υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά την μετατροπή ή συγχώνευση των επιχειρήσεων. Οι υπολογιζόμενες αποσβέσεις επί της υπεραξίας που αναλογεί στην αποσβεσμένη αξία των εισφερομένων από την μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, δεν εκπίπτονται επί των ακαθάριστων εσόδων αυτής, βάση των ισχυουσών διατάξεων.>>

Με την εγκ. 26/1979 για τις πιο πάνω ισχύουσες διατάξεις δόθηκαν οι εξής οδηγίες. Οι εταιρίες οι οποίες θα προέλθουν από την μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων βάση των διατάξεων του νομοθετικού διατάγματος 1297/1972 μετά την έναρξη ισχύος του νόμου 849/1978, δηλαδή μετά την 22.12.1978, προκειμένου να υπολογίσουν τις εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα τους αποσβέσεις με τα ποσοστά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, ως βάση υπολογισμού αυτών θα λαμβάνεται η αναπόσβεστη αξία που οριστικά έχει προσδιοριστεί από τον οικονομικό έφορο για κάθε πάγιο στοιχείο, προσαυξημένη κατά την αναλογούσα σε αυτήν υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά την μετατροπή ή συγχώνευση των επιχειρήσεων, από την εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920.

Σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη το ποσό των αποσβέσεων επί της υπεραξίας, η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του παγίου περιουσιακού στοιχείου, το ποσό

αυτό θα προσαυξήσει τα φορολογητέα κέρδη αυτής δια της αναμορφώσεως των προκυπτόντων από τα βιβλία καθαρών κερδών τους.

Παραδείγματα εφαρμογής πρόσθετων αποσβέσεων

### Παράδειγμα 1

Έστω ότι η ατομική επιχείρηση Α μετατρέπεται την 4.1.1979 σε εταιρία περιορισμένης ευθύνης με τις διατάξεις του ν. δ 1297/1972 και ότι στα λογιστικά βιβλία της μετατραπείσης επιχείρησης εμφανίζονται στις 31.12.1978 μεταξύ άλλων:

α) Ακίνητο με αξία κτήσης 3.000 € και ενεργηθείσες αποσβέσεις 1.760 €, οι οποίες έχουν αναγνωριστεί φορολογικά και β) μηχανήματα αξίας κτήσεως 52.900 € για τα οποία έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις 38.100 € οι οποίες έχουν αναγνωριστεί φορολογικά (μηχάνημα Α αξία κτήσεως 23.500 €, ενεργηθείσες αποσβέσεις 17.600 €, μηχάνημα Β αξία κτήσης 14.700 €, αποσβέσεις 11.700 €, μηχάνημα Γ αξία κτήσης 14.700 € αποσβέσεις 8.800 €).

Έστω ότι η επιτροπή του άρθρου 9 του κωδ. ν. 2190/1920 εκτίμησε το ακίνητο της επιχείρησης 6.000 € και τα μηχανήματα στο ποσό των 47.000 € και ειδικότερα το μηχάνημα Α σε 17.600 €, το μηχάνημα Β σε 11.800 € και το μηχάνημα Γ σε 17.600 €.

### ΛΥΣΗ

Με βάση τα ανωτέρω, οι αποσβέσεις θα υπολογιστούν ως εξής:

#### 1. Ακινήτου

α) Εξερεύνηση αναπόσβεστη αξίας ακινήτου.

Αξία κτήσης 3.000 € μείον αποσβέσεις, 1.760 € = 1.240 €

β) Υπολογισμός υπεραξίας ακινήτου.

Αξία επιτροπής άρθρου 9 κωδ. ν. 2190/1920 6.000 € μείον αναπόσβεστη αξία 1.240 € = 4.760 € υπεραξία.

γ) Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία του ακινήτου.

Υπεραξία ακινήτου 4.760 € x  $\frac{\text{Αναπόσβεστη αξία } 1.240 \text{ €}}{\text{Αξία κτήσεως } 3.000 \text{ €}}$  = 1.967 €.

δ) Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίσει τις αποσβέσεις η νέα εταιρία.

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου 1.240 € + Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 1.967 € = 3.207 €.

#### 2. Μηχανημάτων

α) Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος Α = αξία κτήσεως 23.500 € μείον αποσβέσεις 17.600 € = 5.900 €.

Υπεραξία μηχανήματος

Αξία επιτροπής άρθρου 9 17.600 € μείον αναπόσβεστη αξία 5.900 € = 11.700 € υπεραξία.

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος =

Υπεραξία μηχανήματος 11.700 € x  $\frac{\text{Αναπόσβεστη αξία } 5.900 \text{ €}}{\text{Αξία κτήσεως } 23.500 \text{ €}}$  = 2.937 €.

Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίσει τις αποσβέσεις η νέα εταιρία =

Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος 5.900 € + Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 2.937 € = 8.837 €.

β) Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος Β = αξία κτήσεως 14.700 € μείον αποσβέσεις 11.700 € = 3.000 €.

Υπεραξία μηχανήματος = αξία επιτροπής άρθρου 9 11.700 μείον αναπόσβεστη αξία 3.000 € = 8.700 € υπεραξία.

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος =

Υπεραξία μηχανήματος  $8.700 \text{ €} \times \frac{\text{Αναπόσβεστη αξία } 3.000 \text{ €}}{\text{Αξία κτήσεως } 14.700 \text{ €}} = 1.776 \text{ €}$ .

Αξία κτήσεως 14.700 €

Αξία επί της οποίας θα υπολογίσει τις αποσβέσεις η νέα εταιρία

Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος 3.000 € + Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 1.776 € = 4.776 €.

γ) Αναπόσβεστη αξία μηχανήματος Γ = αξία κτήσεως 14.700 € μείον αποσβέσεις 8.800 € = 5.900 €.

Υπεραξία μηχανήματος = Αξία επιτροπής του άρθρου 9 17.600 € μείον αναπόσβεστη αξία 5.900 € = 11.700 € υπεραξία.

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία του μηχανήματος =

Υπεραξία μηχανήματος  $11.700 \text{ €} \times \frac{\text{Αναπόσβεστη αξία } 5.900 \text{ €}}{\text{Αξία κτήσεως } 14.700 \text{ €}} = 4.696 \text{ €}$ .

Αξία κτήσεως 14.700 €

Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίσει τις αποσβέσεις η νέα εταιρία = αναπόσβεστη αξία μηχανήματος 5.900 € + Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 4.696 € = 10.596 €.

## Παράδειγμα 2

Έστω ότι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης Α μετατρέπεται την 15.1.1979 σε ανώνυμη εταιρία βάση των διατάξεων του ν. δ 1297/1972 και ότι στα λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε εμφανίζεται ακίνητο με αξία κτήσης 6.000 € και ενεργηθείσες αποσβέσεις μέχρι την 31.12.1978 3.600 €.

στο μέλλον από την νεοσυσταθείσα Α.Ε οι αποσβέσεις, εξευρίσκειται ως εξής :

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου βάση των βιβλίων της μετατραπείσης Ε.Π.Ε.

Αξία κτήσεως 6.000 € μείον αποσβέσεις βιβλίων 3.600 € = 2.400 €.

Υπεραξία ακινήτου βάση των στοιχείων της επιτροπής του άρθρου 9 του κωδ. ν 2190/1920.

Αξία επιτροπής 12.000€ μείον αναπόσβεστη αξία βάση βιβλίων 2.400 € = 9.600 €.

Έστω ότι η Ε.Π.Ε, παρά την υποχρέωση που είχε κάθε έτος για την διενέργεια τακτικών αποσβέσεων επί της αξίας του ανωτέρου ακινήτου παρέλειψε να διενεργήσει αποσβέσεις συνολικού ποσού 300 €, για την οποία παράλειψη υφίσταται σχετική έκθεση της αρμόδιας εφορίας, και ότι η επιτροπή του άρθρου 9 του κωδ. ν 2190/1920 προσδιόρισε την αξία του ανωτέρου ακινήτου σε 12.000 €.

Με βάση τα ανωτέρω η αξία του ακινήτου επί της οποίας θα υπολογιστούν Αναπόσβεστη αξία ακινήτου όπως αυτή προκύπτει από τα στοιχεία του φορολογικού φακέλου.

Αξία κτήσεως 6.000 € μείον αποσβέσεις 3.900 € (αποσβέσεις βιβλίων 3.600 € + ποσό αποσβέσεων 300 € που απώλεσε η επιχείρηση) = 2.100 €.

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία που προσδιορίζεται από την εφορία.

Υπεραξία  $9.600 \text{ €} \times \frac{\text{Αναπόσβεστη αξία } 2.100 \text{ €}}{\text{Αξία κτήσεως } 6.000 \text{ €}} = 3.360 \text{ €}$ .

Αξία κτήσεως 6.000 €

Συνεπώς αξία ακινήτου επί της οποίας θα υπολογιστούν οι φορολογικές αποσβέσεις από την Α.Ε θα είναι.

Αναπόσβεστη αξία ακινήτου (μετά την φορολογική αναμόρφωση) 2.100 € + Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία 3.360 € = 5.460 €.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**  
**ΑΣΚΗΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ**

## 5.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2001

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Α.Κ.	Α.Π.	Α.Α.	
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			
10	1.885.000	1.885.000	3.250.500
11	2.195.000	385.000	1.391.650
12	135.000	27.000	
13	250.000	75.000	675.650
14	27.500	9.350	
	4.492.500	496.350	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
I. Αποθέματα			
20			19.600
II. Απαιτήσεις			
30		185.000	1.000.000
31		82.500	
30.97		37.000	
44.11		-27.250	
IV. Διαθέσιμα			
38.00		31.695	
38.03		60.000	
		<b>6.605.095</b>	<b>6.605.095</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

6.605.095

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

6.605.095

Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ  
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΑΣΚΗΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ

## 5.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ 01/01/2002

		<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
10		<b>Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			1.885.000
		<b>ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</b>			
	00	Γήπεδα - Οικόπεδα		1.885.000	
	00	Οικόπεδο στην οδό Πόντου 23	1.885.000		1.810.000
11		<b>ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ</b>			
	00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		2.195.000	
	00	Κτίριο διώροφο στην οδό Ήρας 7	1.225.000		
	01	Κτίριο ισόγιο στην οδό Πόντου 28	970.000		
	99	Αποσβ/να Κτίρια - Εγκ. Κτ. - Τ.Ε.		385.000	
	00	Αποσβ/νο κτίριο διώροφο Ήρας 7	180.000		
	01	Αποσβ/νο κτίριο ισόγιο Πόντου 28	205.000		
12		<b>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ. Ε. - Λ. Μ. Ε.</b>			108.000
	00	Μηχανήματα		135.000	
	00	Μηχάνημα επεξεργασίας Flowterz	50.000		
	01	Μηχάνημα επεξεργασίας Corrado	85.000		
	99	Αποσβ/να Μηχ/τα - Τ. Ε. - Λ.Μ.Ε.		27.000	
	00	Αποσβ/νο μηχάνημα Flowterz	10.000		
	01	Αποσβ/νο μηχάνημα Corrado	17.000		
13		<b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>			175.000
	02	Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμ. - Ειδ. Χρήσεως		250.000	
	00	Φορτηγό Mercedes	120.000		
	01	Φορτηγό Daf	130.000		
	99	Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		75.000	
	00	Αποσβ/νο Φορτηγό Mercedes	36.000		
	01	Αποσβ/νο Φορτηγό Daf	39.000		
14		<b>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>			18.150
	00	Έπιπλα		15.000	
	00	Γραφεία	5.000		
	02	Καθίσματα	4.000		
	03	Βιβλιοθήκες	6.000		
	03	Ηλεκτρ. Υπολογ. και Ηλεκτρον. Συγκροτ.		12.500	
	00	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	12.500		
	99	Αποσβεσμένα Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλ.		9.350	
	00	Αποσβεσμένα Έπιπλα	4.900		
	03	Αποσβεσμένοι Η/Υ	4.450		
20		<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			2.240.000
		<b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>			
	00	Αποθέματα		2.240.000	
	00	Είδος Α', μέτρα 30.000 προς 20€	600.000		
	01	Είδος Β', μέτρα 20.000 προς 26€	520.000		
	02	Είδος Γ', μέτρα 40.000 προς 28€	1.120.000		
30		<b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>			222.000
	00	Πελάτες Εσωτερικού		185.000	
	00	Κ. Γιαννακόπουλος, Ζαίμη 54, Πάτρα	60.000		
	01	Π. Παναγιώτου, Μαιζώνος 44, Πάτρα	45.000		
	02	Ε. Γεωργίου, Αγ. Διονυσίου 12, Αίγιο	30.500		
	03	Δ. Μανώλης, Κορίνθου 67, Κ. Αχαΐα	49.500		
	97	Πελάτες Επισφαλείς		37.000	
	00	Ν. Παπαγεωργίου, Αμερικής 57, Κιάτο	19.500		

31	01	Γ. Αποστολόπουλος, Λόντου 14, Αίγιο	17.500		82.500
	00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		82.500	
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
	00	Συν/κή Νο. 1 λ. 20/01/2002 απόδ.	30.000		
		Κ. Γιαννακόπουλου			
	01	Συν/κή Νο. 2 λ. 15/02/2002 απόδ.	25.000		
		Ε. Πατπά			
	02	Συν/κή Νο. 3 λ. 19/12/2002 απόδ.	27.500		
		Δ. Μανώλη			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			91.695
	00	Ταμείο		31.695	
	00	Μετρητά	31.695		
	03	Καταθέσεις Όψεως		60.000	
	00	Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε.	60.000		
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>6.632.345</b>
		<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
		<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>			
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ			4.642.150
	00	Καταβλ. μετ. κεφ. κοινών μετοχών		3.250.500	
	02	Οφειλόμε. μετ. κεφ. κοινών μετοχών		1.391.650	
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			675.650
	02	Τακτικό Αποθεματικό		675.650	
44		ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			46.850
	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού			
		λόγω εξόδου από την υπηρεσία		19.600	
	00	Σχηματισμένες προβλέψεις	19.600		
	11	Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις		27.250	
	00	Προβλέψεις για απόσβεση επισφ. πελατών	27.250		
		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
45		ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.			1.000.000
	10	Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθ.			
		υποχρεώσεων σε €.		1.000.000	
	00	Δάνειο από Ε.Τ.Ε.	1.000.000		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			164.000
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		164.000	
	00	Μ. Βλάχος, Κορίνθου 27, Άργος	72.000		
	01	Α. Αναστασίου, Κανάρη 26, Κόρινθος	68.000		
	02	Β. Ανδρέατος, Πατρέως 54, Πάτρα	24.000		
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			88.000
	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.		88.000	
	00	Γραμμ. έκδ. Α. Αναστασίου λ. 08/01/2002	25.000		
	01	Γραμμ. έκδ. Μ. Βλάχου λ. 24/02/2002	34.000		
	02	Γραμμ. έκδ. Β. Ανδρέατου λ. 11/12/2002	29.000		
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			9.445
	03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπ.		9.445	
	00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	9.445		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			6.250
	00	Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.		6.250	
	00	Λογ/σμός τρέχ. κινήσεως	6.250		
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>6.632.345</b>

### 5.3 Γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2002.

**02/01/02** Ο πελάτης μας Κ. Γιαννακόπουλος μας καταβάλλει 60.000 € για εξόφληση της οφειλής του από την προηγούμενη χρήση. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 1.

**04/01/02** Αγορά 16.000 τ.μ. ξυλείας είδους Β' προς 13,70 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Μ. Βλάχο, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Ο διακανονισμός έγινε ως εξής: 75.000 € με μετρητά, αποδεχτήκαμε συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 27.000 € λήξης 06.02.02 και τα υπόλοιπα 135.500 € με πίστωση. Οι τόκοι υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 8 %, Τ. Π. Υ. Νο. 15. Τιμ. Πωλ. – Δ. Αποστ. Νο. 7.

**06/01/02** Πώληση 22.200 τ.μ. ξυλείας είδους Α' προς 22,60 € το τ.μ. στον πελάτη μας Π. Παναγιώτου, 250.000 € με μετρητά και το υπόλοιπο 291.858 € με πίστωση. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 1, πλέον Φ.Π.Α. 8%, Γραμμ. Είσπρ. Νο. 2.

**08/01/02** Εξοφλήσαμε με μετρητά τις οφειλές μας απέναντι στους προμηθευτές μας Μ. Βλάχο και Β. Ανδρεάτο αξίας 72.000 € και 24.000 € αντίστοιχα, από την προηγούμενη χρήση. Επίσης, εξοφλήσαμε με μετρητά τη συναλλαγματική έκδοσης του προμηθευτή μας Α. Αναστασίου που έληξε την ημέρα αυτή, αξίας 25.000 €. Τέλος, πληρώσαμε τον Φ.Μ.Υ. που οφείλαμε στην εφορία από την προηγούμενη χρήση.

**11/01/02** Ο πελάτης μας Ε. Γεωργίου μας καταβάλλει 30.500 € για εξόφληση της οφειλής του από την προηγούμενη χρήση. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 3.

**13/01/02** Πώληση 22.000 τ.μ. ξυλείας είδους Β' προς 28,50 € το τ.μ. στον πελάτη μας Ε. Γεωργίου με πίστωση. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 2, πλέον Φ.Π.Α. 8%.

**14/01/02** Ο πελάτης μας Δ. Μανώλης μας καταβάλλει 49.500 € για εξόφληση της οφειλής του από την προηγούμενη χρήση. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 4.

**16/01/02** Αγορά 20.500 τ.μ. ξυλείας είδους Α' προς 17,10 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Μ. Βλάχο, τα μισά με μετρητά και τα υπόλοιπα με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8 %. Δ. Αποστολής - Τιμ. Πώλησης Νο. 36.

**18/01/02** Είσπραξη από τον πελάτη μας Π. Παναγιώτου ποσού 200.000 € έναντι της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 06/01/02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 5.

**20/01/02** Είσπραξη της συναλλαγματικής αποδοχής του πελάτη μας Κ. Γιαννακόπουλου που έληξε σήμερα, ποσού 30.000 €. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 6.

**22/01/02** Εξοφλήσαμε με μετρητά την οφειλή μας απέναντι στον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου αξίας 68.000 € από την προηγούμενη χρήση.

**25/01/02** Ο πελάτης μας Π. Παναγιώτου μας καταβάλλει 45.000 € για εξόφληση της οφειλής του από την προηγούμενη χρήση. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 7.

**27/01/02** Πληρώσαμε στην Ε.Τ.Ε. τους ασφαλιστικούς οργανισμούς του μηνός Δεκεμβρίου 2001. Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Δεκεμβρίου.

**28/01/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Μ. Βλάχο 80.000 € έναντι της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 04.01.02.



**29/01/02** Ο πελάτης μας Γ. Αποστολόπουλος που την προηγούμενη χρήση είχε χαρακτηριστεί επισφαλής, κήρυξε πτώχευση και το ενεργητικό του είναι 0. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας μας αποφάσισε να αποσβεστεί ολοσχερώς.

**30/01/02** Σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Ιανουαρίου.

Οι εργαζόμενοι είναι οι εξής:

- α) Παππιάς Νικόλαος, λογιστής, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.200€, έγγαμος με 1 παιδί.
- β) Ανδρέου Μαρία, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 850 €, έγγαμη με 2 παιδιά.
- γ) Μαράτος Γεώργιος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 950 €, άγαμος.
- δ) Πανόπουλος Αθανάσιος, οδηγός, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.000 €, άγαμος.
- ε) Βλάχος Θεόδωρος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 900 €, έγγαμος χωρίς παιδιά.
- στ) Παπαδάτου Βασιλική, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.100 €, έγγαμη με 1 παιδί.
- ζ) Διονυσίου Αλέξιος, βοηθός λογιστή, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.125 €, έγγαμος με 2 παιδιά.

**01/02/02** Πώληση 24.000 τ.μ. ξυλείας είδους Γ' προς 30,70 € το τ.μ. στον πελάτη μας Δ. Μανώλη με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. No. 3.

**03/02/02** Πώληση 19.000 τ.μ. ξυλείας είδους Α' προς 23,20 € το τ.μ. στον πελάτη μας Κ. Γιαννακόπουλο με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. No. 4.

**04/02/02** Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι της εταιρείας με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση του Ιανουαρίου.

**05/02/02** Ο πελάτης μας Ε. Γεωργίου μας καταβάλλει 400.000 € έναντι της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 13.01.02. Γραμμ. Είσπραξης No. 8.

**06/02/02** Εξοφλήσαμε την συναλλαγματική αποδοχής μας του προμηθευτή Μ. Βλάχου ονομαστικής αξίας 27.000 € που έληξε σήμερα.

**08/02/02** Γίνεται η εκκαθάριση του Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου (περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.)

**09/02/02** Αγορά 17.000 τ.μ. ξυλείας είδους Β' προς 14 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Β. Ανδρέατο, με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. No. 47.

**10/02/02** Αγορά 21.000 τ.μ. ξυλείας είδους Γ' προς 16,90 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου, με πίστωση. Δ. Αποστολής - Τιμ. Πώλησης No. 44, πλέον Φ.Π.Α. 8 %.

**11/02/02** Πληρώσαμε στην Ε.Τ.Ε. τους ασφαλιστικούς οργανισμούς του μηνός Ιανουαρίου. Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Ιανουαρίου.

**14/02/02** Ο πελάτης μας Κ. Γιαννακόπουλος μας καταβάλλει 300.000 € έναντι της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 03.02.02. Γραμμ. Είσπραξης No. 9.

**15/02/02** Είσπραξη της συναλλαγματικής αποδοχής του πελάτη μας Ε. Παππά που έληξε σήμερα, ποσού 25.000 €. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 10.

**17/02/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Μ. Βλάχο 189.297 € για εξόφληση της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 16.01.02.

**19/02/02** Η εταιρεία αποφάσισε να κατασκευάσει έναν αποθηκευτικό χώρο στο προαύλιο του εργοστασίου της. Για το λόγο αυτό συμφώνησε με τον εργολάβο Α. Στεργίου να προσφέρει την εργασία του για την κατασκευή του έργου αυτού, ενώ όλα τα υλικά και τα εργατικά θα βαρύνουν την εταιρεία. Του δόθηκε ξυλεία από την αποθήκη μας, 1.500 τ.μ. Είδος Α' και 1.000 τ.μ. Είδος Β'. Την ίδια μέρα η εταιρεία αγόρασε με μετρητά διάφορα υλικά, που απαιτούνται για την κατασκευή του αποθηκευτικού χώρου, συνολικής αξίας 80.000 € με συντελεστή Φ.Π.Α. 18%.

**21/02/02** Αποδίδεται ο Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου στη Δ.Ο.Υ.

**22/02/02** Ο πελάτης μας Ε. Γεωργίου μας καταβάλλει 277.160 € για εξόφληση της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 13.01.02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 11.

**23/02/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Μ. Βλάχο 55.500 € για εξόφληση της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 04.01.02.

**24/02/02** Η εταιρεία εξόφλησε με μετρητά τη συναλλαγματική έκδοσης του προμηθευτή μας Μ. Βλάχου που έληξε την ημέρα αυτή, αξίας 34.000 €.

**27/02/02** Αγορά 20.700 τ.μ. ξυλείας είδους Α" προς 17,10 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου, με πίστωση. Δ. Αποστολής - Τιμ. Πώλησης Νο. 84, πλέον Φ.Π.Α. 8 %.

**28/02/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου 230.000 € έναντι της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 10.02.02.

**30/02/02** Σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Φεβρουαρίου.

Οι εργαζόμενοι είναι οι εξής:

- α) Παππάς Νικόλαος, λογιστής, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.200€, έγγαμος με 1 παιδί.
- β) Ανδρέου Μαρία, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 850 €, έγγαμη με 2 παιδιά.
- γ) Μαράτος Γεώργιος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 950 €, άγαμος.
- δ) Πανόπουλος Αθανάσιος, οδηγός, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.000 €, άγαμος.
- ε) Βλάχος Θεόδωρος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 900 €, έγγαμος χωρίς παιδιά.
- στ) Παπαδάτου Βασιλική, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.100 €, έγγαμη με 1 παιδί.
- ζ) Διονυσίου Αλέξιος, βοηθός λογιστή, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.125 €, έγγαμος με 2 παιδιά.

**03/03/02** Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι της εταιρείας με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση του Φεβρουαρίου.

05/03/02 Πληρώσαμε τον Φ.Μ.Υ. του προηγούμενου διμήνου στην εφορία. Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.

08/03/02 Γίνεται η εκκαθάριση του Φ.Π.Α. μηνός Φεβρουαρίου (περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.)

12/03/02 Πληρώσαμε στην Ε.Τ.Ε. τους ασφαλιστικούς οργανισμούς του μηνός Φεβρουαρίου. Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Φεβρουαρίου.

21/03/02 Αποδίδεται ο Φ.Π.Α. μηνός Φεβρουαρίου στη Δ.Ο.Υ.

01/11/02 Ο εργολάβος κάνει πιστοποίηση του έργου που ολοκληρώθηκε την ημέρα αυτή και εκδίδει ένα τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με συνολική αμοιβή 9.000 € (πλέον Φ.Π.Α. 18%). Γίνεται παρακράτηση φόρου 3% και το υπόλοιπο καταβάλλεται στον εργολάβο. Επίσης, ο λογιστής της εταιρείας υπολογίζει με στοιχεία, σε κατάσταση, ότι τα ποσά που δαπανήθηκαν για υλικά, εργατικά και αμοιβή εργολάβου, έχουν ως εξής:

**Κατάσταση κόστους κατασκευής αποθηκευτικού χώρου**

Ξυλεία (1.500τ.μ. x 17,10€ + 1.000τ.μ. x 14,00€)	39.650
Οικοδομικά υλικά με 18%	80.000
Εργατικά (συμπεριλαμβανομένων και των εργοδοτικών εισφορών)	25.000
Αμοιβή εργολάβου με 18%	9.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>153.650</b>

Τον πιο πάνω αποθηκευτικό χώρο που ιδιοκατασκεύασε η επιχείρηση, θα αρχίσει να τον χρησιμοποιεί από τις 01/01 του επόμενου έτους. Από την ημέρα αυτή και μετά, θα αρχίσουν να υπολογίζονται αποσβέσεις για το χώρο αυτό.

02/11/02 Είσπραξη από τον πελάτη μας Π. Παναγιώτου ποσού 91.858 € για εξόφληση της οφειλής του από τις 06/01/02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 12.

04/11/02 Αγορά 18.000 τ.μ. ξυλείας είδους Β' προς 14,10 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου, με μετρητά, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 123.

05/11/02 Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου 170.000 € έναντι της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 27.02.02.

07/11/02 Ο πελάτης μας Δ. Μανώλης κατέβαλλε 517.244 € έναντι της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 01.02.02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 13.

09/11/02 Η εταιρεία εξόφλησε, με μετρητά, το Δ. Αποστολής - Τιμ. Πώλησης Νο. 84 του Α. Αναστασίου, για την αγορά ξυλείας στις 27.02.02.

10/11/02 Πώληση 24.000 τ.μ. ξυλείας είδους Γ' προς 31,40 € το τ.μ. στον πελάτη μας Ε. Γεωργίου, τα μισά χρήματα με μετρητά και τα υπόλοιπα με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 5, Γραμμ. Είσπραξης Νο. 14.

**12/11/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Α. Αναστασίου 134.292 € έναντι της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 10.02.02.

**14/11/02** Η εταιρεία αγόρασε ένα μηχάνημα από τον οίκο SALTΙ της Αμερικής, με την εξής συμφωνία: Στις 16/11/02 που γίνεται ο εκτελωνισμός του μηχανήματος, η τράπεζα της Αμερικής Citibank καταβάλλει στον οίκο SALTΙ 50.000 \$. Το ποσό αυτό θεωρείται δάνειο για την εταιρεία, που θα το πληρώσει στην Citibank μέσα σε 5 έτη. Η πρώτη δόση θα καταβληθεί ύστερα από ένα έτος ακριβώς, από την ημέρα που κατέβαλε η τράπεζα τα 50.000 \$ στον οίκο SALTΙ. Το επιτόκιο είναι 8 % ετησίως. Το υπόλοιπο ποσό της αξίας αγοράς του μηχανήματος καταβάλλεται από την εταιρεία στον οίκο SALTΙ, την ίδια μέρα του εκτελωνισμού του σε μετρητά. Την ημέρα αυτή το μηχάνημα εμφανίζεται με συνολική αξία αγοράς, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α., 55.000 €. Η τιμή του δολαρίου την ημέρα αυτή, ήταν 1,05 €, δηλαδή σύνολο 52.500 €. Το υπόλοιπο της αξίας του μηχανήματος που είναι 2.500 € (55.000 - 52.500) καταβλήθηκε από την εταιρεία σε μετρητά μέσω Ε.Τ.Ε.

**15/11/02** Ο πελάτης μας Ν. Παπαγεωργίου που είχε χαρακτηριστεί την προηγούμενη χρήση ως επισφαλής, εμφανίστηκε σήμερα και μας κατέβαλλε όλο το ποσό. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 15.

**17/11/02** Το μηχάνημα μεταφέρθηκε από το τελωνείο στην εταιρεία και καταβλήθηκαν στην μεταφορική εταιρεία "ΕΡΜΗΣ" Α.Ε. για μεταφορικά 1.000 €, πλέον Φ.Π.Α. 18 %, σύνολο 1.180 €. Φορτωτική Νο. 223/17.11.02.

**19/11/02** Ο εκτελωνιστής Α. Αναγνώστου εκδίδει ένα εξοδολόγιο (No. 187/19.11.02) και απαιτεί από την εταιρεία 1.125 € για έξοδα, αμοιβή και Φ.Π.Α. αυτών. Τα ποσά αυτά στο εξοδολόγιο έχουν την εξής ανάλυση:

Έξοδα υποκείμενα στο 18 % Φ.Π.Α.	100
Φ.Π.Α. 100 x 18 %	18
Αμοιβή εκτελωνιστή	250
Φ.Π.Α. αμοιβής με 18 %	45
Έξοδα απαλλασσόμενα και εξαιρούμενα του Φ.Π.Α.	<u>712</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.125</b>

Πίσω από το εξοδολόγιο του εκτελωνιστή είναι επισυναπτόμενα όλα τα παραστατικά της αγοράς του μηχανήματος. Από τα παραστατικά αυτά αθροίζονται χωριστά οι αξίες που έχουν Φ.Π.Α., χωριστά το Φ.Π.Α. τους και χωριστά οι αξίες που δεν έχουν Φ.Π.Α. Τα ποσά αυτά έχουν ως εξής:

Αξία μηχανήματος με 18 % Φ.Π.Α.	46.960
Αξία μηχανήματος απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α.	712
Φ.Π.Α. παγίων με 18 %	<u>8.453</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>56.125</b>

**20/11/02** Ο πελάτης μας Ε. Γεωργίου καταβάλλει 394.944 € έναντι της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 10.11.02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 16.

**21/11/02** Υπάλληλος της εταιρείας μας αγόρασε από πλανόδιο λαχειοπώλη σειρά Λαϊκού λαχείου 100 €.

**23/11/02** Πώληση 23.500 τ.μ. ξυλείας είδους Α' προς 23,50 € το τ.μ. στον πελάτη Ν. Αθανασίου, Ακτή Δυμαίων 15 Πάτρα, με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 6.

**24/11/02** Κληρώθηκε το λαχείο και κερδίσαμε 40.000 €, χρήματα τα οποία εισπράξαμε σήμερα (επιταγή Ο.Π.Α.Π.).

**26/11/02** Πώληση 19.500 τ.μ. ξυλείας είδους Β' προς 29,00 € το τ.μ. στον πελάτη μας Π. Παναγιώτου με μετρητά, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 7, Γραμμ. Είσπραξης Νο. 17.

**27/11/02** Η εταιρεία μας αποφάσισε να αγοράσει ένα ημιφορτηγό αυτοκίνητο ΤΟΥΥΟΤΑ για τις ανάγκες της από τον Γ. Παρασκευόπουλο, 19.000 € πλέον Φ.Π.Α. 18 %, Τιμ. Πώλησης - Δ. Αποστολής Νο. 248. Ο διακανονισμός του τιμολογίου έγινε 14.000 € με μετρητά και τα υπόλοιπα 8.420 € να τα πληρώσουμε στις 05.12.02.

**28/11/02** Ο πελάτης μας Ν. Αθανασίου κατέβαλλε 596.430 € που μας όφειλε για την αγορά ξυλείας στις 23.11.02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 18.

**29/11/02** Αγορά 11.500 τ.μ. ξυλείας είδους Γ' προς 17,20 € το τ.μ. από τον προμηθευτή μας Β. Ανδρέατο, πλέον Φ.Π.Α. 8 %. Ο διακανονισμός έγινε ως εξής: 106.812 € με μετρητά, αποδεχτήκαμε συναλλαγματική ονομαστικής αξίας 22.000 € λήξης 16.03.03, και τα υπόλοιπα 85.812 € με πίστωση. Οι τόκοι υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 8%. Δ. Αποστολής - Τιμ. Πώλησης Νο. 358, Τ. Π. Υ. Νο. 115.

**30/11/02** Σύntαξη της μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Νοεμβρίου.  
Οι εργαζόμενοι είναι οι εξής:

- α) Παππάς Νικόλαος, λογιστής, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.200€, έγγαμος με 1 παιδί.
- β) Ανδρέου Μαρία, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 850 €, έγγαμη με 2 παιδιά.
- γ) Μαράτος Γεώργιος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 950 €, άγαμος.
- δ) Πανόπουλος Αθανάσιος, οδηγός, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.000 €, άγαμος.
- ε) Βλάχος Θεόδωρος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 900 €, έγγαμος χωρίς παιδιά.
- στ) Παπαδάτου Βασιλική, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.100 €, έγγαμη με 1 παιδί.
- ζ) Διονυσίου Αλέξιος, βοηθός λογιστή, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.125 €, έγγαμος με 2 παιδιά.

**01/12/02** Ο πελάτης μας Κ. Γιαννακόπουλος μας καταβάλλει 176.064 € για εξόφληση της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 03.02.02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 19.

**02/12/02** Ο πελάτης μας Δ. Μανώλης κατέβαλλε 250.000 € έναντι της οφειλής του από την αγορά ξυλείας στις 01.02.02. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 20.

**03/12/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Β. Ανδρέατο 257.040 € για εξόφληση της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 09.02.02.

**04/12/02** Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι της εταιρείας με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση του Νοεμβρίου.

**05/12/02** Πληρώσαμε με μετρητά 8.420 € για εξόφληση του Τιμ. Νο. 248 του Γ. Παρασκευόπουλου για την αγορά του ημιφορτηγού TOYOTA.

**06/12/02** Αποχώρησε ο υπάλληλος Ν. Παππάς λόγω συνταξιοδότησης. Επειδή αποχώρησε οικειοθελώς, του καταβλήθηκε μόνο το 40 % της αποζημίωσης που είναι 7.840 €.

**07/12/02** Η εταιρεία πλήρωσε ασφάλιστρα πυρός για το κτίριό της 540 € που αφορούν την περίοδο 01.12.02 - 31.11.03.

**08/12/02** Γίνεται η εκκαθάριση του Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου (περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.)

**09/12/02** Πληρώθηκε στην εφορία ο φόρος του εργολάβου που κατασκεύασε τον αποθηκευτικό χώρο, που είχε παρακρατηθεί, ύψους 270 €.

**10/12/02** Πώληση 20.000 τ.μ. ξυλείας είδους Γ' προς 31,90 € το τ.μ. στον πελάτη μας Ν. Αθανασίου, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 8 , Γραμμ. Είσπραξης Νο. 21. Για την τακτοποίηση της οφειλής του που ανέρχεται σε 689.040 €, ο πελάτης μας πλήρωσε 550.000 € με μετρητά, αποδέχτηκε 2 συναλλαγματικές ονομαστικής αξίας 51.000 € έκαστη, λήξης 25.04.03 και 25.06.03 αντίστοιχα και τα υπόλοιπα με πίστωση. Οι τόκοι υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 18 %. Τ.Π.Υ. Νο. 148.

**11/12/02** Η εταιρεία εξόφλησε με μετρητά τη συναλλαγματική έκδοσης του προμηθευτή μας Β. Ανδρεάτου που έληξε την ημέρα αυτή, αξίας 29.000 €. Επίσης, πληρώσαμε στην Ε.Τ.Ε. τους ασφαλιστικούς οργανισμούς του μηνός Νοεμβρίου. Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Νοεμβρίου.

**12/12/02** Ο Νομικός Σύμβουλος της εταιρείας μάς ενημέρωσε πως ο πελάτης μας Ε. Γεωργίου κρίνεται ως επισφαλής.

**13/12/02** Εμφανίστηκε ο υπάλληλός μας Ν. Παππάς και του καταβλήθηκε με μετρητά το ποσό της αποζημίωσης που είχε υπολογιστεί, ύψους 7.840 €.

**14/12/02** Καταβάλλουμε στον προμηθευτή μας Β. Ανδρεάτο 64.812 € έναντι της οφειλής μας από την αγορά ξυλείας στις 29.11.02.

**16/12/02** Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποφάσισε να προχωρήσει στην αγορά ενός οικοπέδου 35.000 τ.μ. στις Ιτιές Πατρών αξίας 1.400.000 € και ενός τριώροφου κτιρίου στην οδό Ικτινίου 74 στην Αγυιά Πατρών αξίας 1.200.000 € και πλήρωσε για φόρο μεταβίβασης και διάφορα άλλα έξοδα 100.000 €, 50.000 € για το οικόπεδο και 50.000 € για το κτίριο. Την ίδια ημέρα κατέβαλλε στον συμβολαιογράφο Ι. Αντωνόπουλο και στον δικηγόρο Α. Βγενόπουλο για αμοιβή τους 60.000 € και 40.000 € αντίστοιχα, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου 20 %.

**17/12/02** Πώληση 22.000 τ.μ. ξυλείας είδους Β' προς 29,50 € το τ.μ. στον πελάτη μας Κ. Γιαννακόπουλο, 650.500 € σε μετρητά και τα υπόλοιπα 50.420 με πίστωση, πλέον Φ.Π.Α. 8%. Τιμ. Πωλ. - Δ. Αποστ. Νο. 9 , Γραμμ. Είσπραξης Νο. 22.

**18/12/02** Αποδίδεται ο Φ.Π.Α. μηνός Νοεμβρίου στη Δ.Ο.Υ.

**19/12/02** Είσπραξη της συναλλαγματικής αποδοχής του πελάτη μας Δ. Μανώλη που έληξε σήμερα, ποσού 27.500 €. Γραμμ. Είσπραξης Νο. 23.

**20/12/02** Πληρώσαμε για διαφήμιση της εταιρείας μας στην εφημερίδα "ΗΜΕΡΑ" λόγω των εορτών, 1.800 €. Δ. Π. Υ. Νο. 354/19.12.02.

**24/12/02** Πληρώσαμε τη δόση του δανείου στην Ε.Τ.Ε. ύψους 200.000 €. Γραμμάτιο Κατάθεσης Νο. 785/24.12.02.

**29/12/02** Σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης μηνός Δεκεμβρίου.  
Οι εργαζόμενοι είναι οι εξής:

- α) Ανδρέου Μαρία, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 850 €, έγγαμη με 2 παιδιά.
- β) Μαράτος Γεώργιος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 950 €, άγαμος.
- γ) Πανόπουλος Αθανάσιος, οδηγός, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.000 €, άγαμος.
- δ) Βλάχος Θεόδωρος, χειριστής μηχ/των, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 900 €, έγγαμος χωρίς παιδιά.
- δ) Παπαδάτου Βασιλική, υπάλληλος γραφείου, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.100 €, έγγαμη με 1 παιδί.
- ε) Διονυσίου Αλέξιος, βοηθός λογιστή, ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.125 €, έγγαμος με 2 παιδιά.

**30/12/02** Πληρώθηκαν οι εργαζόμενοι της εταιρείας με βάση τη μισθοδοτική κατάσταση του Δεκεμβρίου.

**30/12/02** Καταθέσαμε στον λογαριασμό όψεώς μας στην Ε.Τ.Ε. 300.000 € από το ταμείο της εταιρείας. Γραμμ. Κατάθεσης Νο. 799/30.12.02.

**31/12/02** Γίνεται η εκκαθάριση του Φ.Π.Α. μηνός Δεκεμβρίου (περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.).

**31/12/02** Γίνεται πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών πελατών.

**31/12/02** Γίνεται υπολογισμός της συναλλαγματικής διαφοράς του δανείου για την αγορά του μηχανήματος. Η τιμή του 1 \$ την ημέρα αυτή είναι 1,03 €.

**31/12/02** Γίνεται η απόσβεση των παγίων στοιχείων.

Σταθερή μέθοδος

- |                |     |
|----------------|-----|
| 1) Κτίρια      | 5%  |
| 2) Μηχανήματα  | 20% |
| 3) Μεταφ. Μέσα | 15% |
| 4) Έπιπλα      | 10% |
| 5) Η/Υ         | 25% |

**31/12/02** Γίνεται χρονική τακτοποίηση των εξόδων.

5.4 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

----- 01/01 -----		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		1.885.000,00
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα		
10.00.00 Οικόπεδο	1.885.000,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		2.195.000,00
11.00 Κτίρια – Εγκαταστ. Κτιρίων		
11.00.00 Κτίριο διώροφο	1.225.000,00	
11.00.01 Κτίριο ισόγιο	970.000,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – Τ. ΕΓΚ. – ΛΟΙΠ. ΜΗΧ. ΕΞ.		135.000,00
12.00 Μηχανήματα		
12.00.00 Μηχάνημα Flowterz	50.000,00	
12.00.01 Μηχάνημα Corrado	85.000,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		250.000,00
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμ - Ειδ. Χρήσεως		
13.02.00 Φορτηγό Mercedes	120.000,00	
13.02.01 Φορτηγό Daf	130.000,00	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		27.500,00
14.00 Έπιπλα		
14.00.00 Γραφεία	5.000,00	
14.00.02 Καθίσματα	4.000,00	
14.00.03 Βιβλιοθήκες	6.000,00	
14.03 Ηλεκτρ. Υπολ. και Ηλεκτρον. Συγκροτ.		
14.03.00 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	12.500,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		2.240.000,00
20.00 Αποθέματα		
20.00.00 Είδος Α'	600.000,00	
20.00.01 Είδος Β'	520.000,00	
20.00.02 Είδος Γ'	1.120.000,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		222.000,00
30.00 Πελάτες Εσωτερικού		
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	60.000,00	
30.00.01 Π. Παναγιώτου	45.000,00	
30.00.02 Ε. Γεωργίου	30.500,00	
30.00.03 Δ. Μανώλης	49.500,00	
30.97 Επισφαλείς Πελάτες		
30.97.00 Ν. Παπαγεωργίου	19.500,00	
30.97.01 Γ. Αποστολόπουλος	17.500,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		82.500,00
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		
31.00.00 Συναλλαγματική Νο. 1	30.000,00	
31.00.01 Συναλλαγματική Νο. 2	25.000,00	
31.00.02 Συναλλαγματική Νο. 3	27.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		91.695,00
38.00 Ταμείο		
38.00.00 Μετρητά	31.695,00	
Ποσά σε μεταφορά	31.695,00	7.128.695,00



Ποσά από μεταφορά	31.695,00	7.128.695,00	
38.03 Καταθέσεις Όψεως			
38.03.00 Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε.	60.000,00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως	7.128.695,00		7.128.695,00
Εγγραφή ανοίγματος (βλ. σελ. 101)			
----- 01/01 -----			
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		7.128.695,00	
89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως	7.128.695,00		
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
11.99 Αποσβ/να Κτίρια – Εγκατ. Κτιρ. – Τ.Ε.			385.000,00
11.99.00 Αποσβ/νο Κτίριο διώροφο	180.000,00		
11.99.01 Αποσβ/νο Κτίριο ισόγιο	205.000,00		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – Τ. ΕΓΚ. – Λ. ΜΗΧ. ΕΞ.			
12.99 Αποσβ/να Μηχ/τα – Τ.Ε. – Λ.Μ.Ε.			27.000,00
12.99.00 Αποσβ/νο Μηχ/μα Flowterz	10.000,00		
12.99.01 Αποσβ/νο Μηχ/μα Corrado	17.000,00		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			
13.99 Αποσβ/να μέσα μεταφοράς			
13.99.00 Αποσβ/νο Φορτηγό Mercedes	36.000,00		
13.99.01 Αποσβ/νο Φορτηγό Daf	39.000,00		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			9.350,00
14.99 Αποσβ/να Έπιπλα και Λοιπ. Εξοπλισμός			
14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα	4.900,00		
14.99.03 Αποσβεσμένοι Η/Υ	4.450,00		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			4.642.150,00
40.00 Καταβλ. Μετ. Κεφ. Κοινών Μετοχών	3.250.500,00		
40.02 Οφειλόμε. Μετ. Κεφ. Κοινών Μετοχών	1.391.650,00		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			675.650,00
41.02 Τακτικό Αποθεματικό	675.650,00		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			46.850,00
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19.600,00		
44.11 Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις			
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών	27.250,00		
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			1.000.000,00
45.10 Τράπεζες – Λογ. Μακροπρ. Υποχρ. Σε €			
45.10.00 Δάνειο από Ε.Τ.Ε.	1.000.000,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			164.000,00
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	72.000,00		
50.00.01 Α. Αναστασίου	68.000,00		
50.00.02 Β. Ανδρέατος	24.000,00		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			88.000,00
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε ΕΥΡΩ			
51.00.00 Γραμμ. Λήξεως 28/1/2002	25.000,00		
51.00.01 Γραμμ. Λήξεως 21/6/2002	34.000,00		
51.00.02 Γραμμ. Λήξεως 18/11/2002	29.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			9.445,00
Ποσά σε μεταφορά		14.257.390,00	14.251.140,00

Ποσά από μεταφορά		14.257.390,00	14.251.140,00
54.03 Φόροι – Τέλη Αμοιβών Προσωπικού			
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	9.445,00		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			6.250,00
55.00 Ι.Κ.Α. – Τ.Ε.Α.Μ.			
55.00.00 Λογ/σμός Τρέχουσας Κινήσεως	6.250,00		
Εγγραφή ανοίγματος (βλ. σελ. 101)			
----- 02/01 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		60.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	60.000,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			60.000,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	60.000,00		
Γραμμ. Είσπρα. Νο. 1			
----- 04/01 -----			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		219.200,00	
20.01 Αγορές χρήσεως			
20.01.01 Αγορές είδους Β'	219.200,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		17.536,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%	17.536,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			236.736,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	236.736,00		
Τιμ. Πώλ. – Δ. Αποστ. Νο. 7			
----- 04/01 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		75.000,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	75.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			75.000,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	75.000,00		
Τιμ. Πώλ. – Δ. Αποστ. Νο. 7			
----- 04/01 -----			
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		707,40	
65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχ. υποχρεώσεων			
65.06.00 Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων	707,40		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		56,60	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.29.08 Φ.Π.Α. Εισροών / Εξ. - Δαπανών 8 %	56,60		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			764,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	764,00		
Τ. Π. Υ. Νο. 15 λογισμός τόκων			
----- 04/01 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		27.000,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	27.000,00		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			27.000,00
Ποσά σε μεταφορά		14.656.890,00	14.656.890,00

Ποσά από μεταφορά		14.656.890,00	14.656.890,00
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα			
51.00.03 Γραμμ. έκδ. Μ. Βλάχου λ. 06.05.02	27.000,00		
Αποδοχή συναλλαγματικής λήξης 06.05.02			
----- 06/01 -----		541.858,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01 Π. Παναγιώτου	541.858,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			501.720,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.00 Πωλήσεις είδους Α'	501.720,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			40.138,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	40.138,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 1			
----- 06/01 -----		250.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	250.000,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			250.000,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01 Π. Παναγιώτου	250.000,00		
Γραμμ. Είσπρα. Νο. 2			
----- 08/01 -----		96.000,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	72.000,00		
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	24.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			96.000,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	96.000,00		
Εξόφληση οφειλών προηγ. χρήσης			
----- 08/01 -----		9.445,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	9.445,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9.445,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	9.445,00		
Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.			
----- 08/01 -----		25.000,00	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε €			
51.00.00 Γραμμ. έκδ. Α. Αναστασίου λ. 08/01/02	25.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			25.000,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	25.000,00		
Εξόφληση συναλλαγματικής			
----- 11/01 -----		30.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
Ποσά σε μεταφορά		15.609.693,00	15.579.193,00

Ποσά από μεταφορά		15.609.693,00	15.579.193,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	30.500,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			30.500,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	30.500,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 3			
----- 13/01 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		677.160,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	677.160,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			627.000,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.01 Πωλήσεις είδους Β'	627.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			50.160,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	50.160,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 2			
----- 14/01 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		49.500,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	49.500,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			49.500,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.03 Δ. Μανώλης	49.500,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 4			
----- 16/01 -----			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		350.550,00	
20.01 Αγορές χρήσεως			
20.01.00 Αγορές είδους Α'	350.550,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		28.044,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%	28.044,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			378.594,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	378.594,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 36			
----- 16/01 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		189.297,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	189.297,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			189.297,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	189.297,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 36			
----- 18/01 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	200.000,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			200.000,00
Ποσά σε μεταφορά		17.104.244,00	17.104.244,00

Ποσά από μεταφορά		17.104.244,00	17.104.244,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01 Π. Παναγιώτου	200.000,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 5			
----- 20/01 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	30.000,00		30.000,00
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
31.00.00 Συν/κή αποδ. Κ. Γιαννακόπουλου λ.	30.000,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 6			
----- 22/01 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		68.000,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01 Α. Αναστασίου	68.000,00		68.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	68.000,00		
Εξόφληση οφειλής προηγ. χρήσης			
----- 25/01 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		45.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	45.000,00		45.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01 Π. Παναγιώτου	45.000,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 7			
----- 27/01 -----			
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		6.250,00	
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	6.250,00		6.250,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	6.250,00		
Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Δεκεμβρίου.			
----- 28/01 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		80.000,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	80.000,00		80.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	80.000,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 7			
----- 29/01 -----			
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		17.500,00	
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
44.11.01 Γ. Αποστολόπουλος	17.500,00		17.500,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.97 Πελάτες επισφαλείς			
Ποσά σε μεταφορά		17.350.994,00	17.350.994,00

Ποσά από μεταφορά		17.350.994,00	17.350.994,00
30.97.01 Γ. Αποστολόπουλος	17.500,00		
Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου			
----- 30/01 -----			
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		9.117,15	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	7.125,00		
60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	1.992,15		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.764,19
53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες			
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού	5.764,19		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			227,94
54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00 Φ.Μ.Υ.	227,94		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3.125,02
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κινήσεως	3.125,02		
Μισθ. κατάσταση μην. Ιανουαρίου (βλ. σελ. 163)			
----- 01/02 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		795.744,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Δ. Μανώλης	795.744,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			736.800,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.02 Πωλήσεις είδους Γ'	736.800,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			58.944,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	58.944,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 3			
----- 03/02 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		476.064,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	476.064,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			440.800,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.00 Πωλήσεις είδους Α'	440.800,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			35.264,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	35.264,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 4			
----- 04/02 -----			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.764,19	
53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.764,19
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	5.764,19		
Εξόφληση μισθών			
----- 05/02 -----			
Ποσά σε μεταφορά		18.637.683,34	18.637.683,34

Ποσά από μεταφορά		18.637.683,34	18.637.683,34
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		400.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	400.000,00		400.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	400.000,00		
Γραμμ. Είσπρα. Νο. 8			
----- 06/02 -----		27.000,00	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα			
51.00.03 Γραμμ. έκδ. Μ. Βλάχου λ. 06.02.02	27.000,00		27.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	27.000,00		
Εξόφληση συναλλαγματικής			
----- 08/02 -----		45.636,60	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	45.636,60		45.636,60
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών Εμπ/των 8%	45.580,00		
54.00.29.08 Φ.Π.Α. Εισροών/Εξ. - Δαπ. 8%	56,60		
Μεταφορά λογαριασμών			
----- 08/02 -----		90.298,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων Εμπ/των 8%	90.298,00		90.298,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	90.298,00		
Μεταφορά λογαριασμών			
----- 09/02 -----		238.000,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01 Αγορές χρήσεως			
20.01.01 Αγορές είδους Β'	238.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		19.040,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%	19.040,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			257.040,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	257.040,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 47			
----- 10/02 -----		354.900,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01 Αγορές χρήσεως			
20.01.02 Αγορές είδους Γ'	354.900,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		28.392,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
Ποσά σε μεταφορά		19.840.949,94	19.457.657,94

Ποσά από μεταφορά		19.840.949,94	19.457.657,94
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%	28.392,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			383.292,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01 Α. Αναστασίου	383.292,00		
Δ. Αποστ. - Τιμ. Πώλ. Νο. 44			
----- 11/02 -----			
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.125,02	
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	3.125,02		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3.125,02
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	3.125,02		
Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Ιανουαρίου			
----- 14/02 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	300.000,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			300.000,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	300.000,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 9			
----- 15/02 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		25.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	25.000,00		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			25.000,00
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
31.00.01 Συν/κή αποδ. Ε. Παππά λ. 24.05.02	25.000,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 10			
----- 17/02 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		189.297,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	189.297,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			189.297,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	189.297,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 36			
----- 19/02 -----			
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		80.000,00	
25.06 Οικοδομικά υλικά			
25.06.01.18 Αγορές οικοδομικών υλικών με 18%	80.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		14.400,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.00.18 Φ.Π.Α. αγορών με 18%	14.400,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			94.400,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	94.400,00		
Αγορά οικοδομικών υλικών			
----- 21/02 -----			
Ποσά σε μεταφορά		20.452.771,96	20.452.771,96



Ποσά από μεταφορά		20.452.771,96	20.452.771,96
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		44.661,40	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	44.661,40		44.661,40
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	44.661,40		
Απόδοση Φ.Π.Α.			
----- 22/02 -----		277.160,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	277.160,00		277.160,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	277.160,00		
Γραμμ. Εισπρ. Νο. 11			
----- 23/02 -----		55.500,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.00 Μ. Βλάχος	55.500,00		55.500,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	55.500,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 7			
----- 24/02 -----		34.000,00	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε €			
51.00.00 Γραμμ. έκδ. Μ. Βλάχου λ. 24/02/02	34.000,00		34.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	34.000,00		
Εξόφληση συναλλαγματικής			
----- 27/02 -----		353.970,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01 Αγορές χρήσεως			
20.01.00 Αγορές είδους Α'	353.970,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%	28.318,00	28.318,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01 Α. Αναστασίου	382.288,00		382.288,00
Δ. Αποστ. - Τιμ. Πώλ. Νο. 84			
----- 28/02 -----		230.000,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01 Α. Αναστασίου	230.000,00		230.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	230.000,00		
Ποσά σε μεταφορά		21.476.381,36	21.476.381,36

Ποσά από μεταφορά		21.476.381,36	21.476.381,36
Τιμ. Πώλ. – Δ. Αποστ. Νο. 44			
----- 30/02 -----			
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		9.117,15	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	7.125,00		
60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	1.992,15		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.764,19
53.00 Αποδοχές προς. πληρωτέες			
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού	5.764,19		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			227,94
54.03 Φόροι – Τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00 Φ.Μ.Υ.	227,94		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3.125,02
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κινήσεως	3.125,02		
Μισθ. κατάσταση μην. Φεβρουαρίου (βλ. σελ. 163)			
----- 03/03 -----			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.764,19	
53.00 Αποδοχές προς. πληρωτέες			
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού	5.764,19		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.764,19
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	5.764,19		
Εξόφληση μισθών			
----- 05/03 -----			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		455,88	
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	455,88		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			455,88
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	455,88		
Προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.			
----- 08/03 -----			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		90.150,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	90.150,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			90.150,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.00.18 Φ.Π.Α. Αγορών με 18%	14.400,00		
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών Εμπ/των 8%	75.750,00		
Μεταφορά λογαριασμών			
----- 08/03 -----			
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		94.208,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων Εμπ/των 8%	94.208,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			94.208,00
54.00 Φ.Π.Α.			
Ποσά σε μεταφορά		21.676.076,58	21.676.076,58

Ποσά από μεταφορά		21.676.076,58	21.676.076,58
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	94.208,00		
Μεταφορά λογαριασμών			
----- 12/03 -----		3.125,02	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	3.125,02		3.125,02
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	3.125,02		
Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Φεβρουαρίου			
----- 21/03 -----		4.058,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	4.058,00		4.058,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	4.058,00		
Απόδοση Φ.Π.Α.			
----- 01/11 -----		9.000,00	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			
61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθ. επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου			
61.01.01 Αμοιβές διαφόρων τρίτων			
61.01.01.00 Αμοιβές εργολάβων	9.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.620,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.02.18 Φ.Π.Α. Δαπανών με 18%	1.620,00		10.620,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.03 Α. Στεργίου	10.620,00		
Τ. Π. Υ. Νο. 141/01.11.02			
----- 01/11 -----		270,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.03 Α. Στεργίου	270,00		270,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.09 Λοιποί φόροι και τέλη			
54.09.12 Φόροι αμοιβών εργολάβων	270,00		
Φόρος 3% Τ. Π. Υ. Νο. 141/01.11.02			
----- 01/11 -----		10.350,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.03 Α. Στεργίου	10.350,00		10.350,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	10.350,00		
Εξόφληση Τ. Π. Υ. Νο. 141/01.11.02			
----- 01/11 -----		153.650,00	
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ			
Ποσά σε μεταφορά		21.858.149,60	21.704.499,60

Ποσά από μεταφορά		21.858.149,60	21.704.499,60
15.01 Κτίρια - Εγκ. Κτιρ. - Τεχν. Έργα υπό εκτέλεση			
15.01.00 Αποθηκευτικός χώρος	153.650,00		153.650,00
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ			
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων			
78.00.01 Κτιρίων - Εγκ. Κτιρ. - Τεχν. Έργων	153.650,00		
78.00.01.00 Ιδιοκατασκευή αποθηκ. χώρου			
Κόστος κατασκευής αποθηκευτικού χώρου			
----- 01/11 -----		153.650,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	153.650,00		
11.00.02 Αποθηκευτικός χώρος			153.650,00
15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ			
15.01 Κτίρια - Εγκ. Κτιρίων - Τεχν. Έργα υπό	153.650,00		
15.01.00 Αποθηκευτικός χώρος			
Μεταφορά ακινητοποιήσεων στα κτίρια			
----- 02/11 -----		91.858,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	91.858,00		91.858,00
38.00.00 Μετρητά			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού	91.858,00		
30.00.01 Π. Παναγιώτου			
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 12			
----- 04/11 -----		253.800,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01 Αγορές χρήσεως	253.800,00		
20.01.01 Αγορές είδους Β'		20.304,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.	20.304,00		
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%			274.104,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	274.104,00		
50.00.01 Α. Αναστασίου			
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 123			
----- 04/11 -----		274.104,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	274.104,00		274.104,00
50.00.01 Α. Αναστασίου			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	274.104,00		
38.00.00 Μετρητά			
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 123			
----- 05/11 -----		170.000,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	170.000,00		170.000,00
50.00.01 Α. Αναστασίου			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	170.000,00		
38.00.00 Μετρητά			
Ποσά σε μεταφορά		22.821.865,60	22.821.865,60

Ποσά από μεταφορά		22.821.865,60	22.821.865,60
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 84			
----- 07/11 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		517.244,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	517.244,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			517.244,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.03 Δ. Μανώλης	517.244,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 13			
----- 09/11 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		212.288,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01 Α. Αναστασίου	212.288,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			212.288,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	212.288,00		
Εξόφληση Δ. Αποστ. - Τιμ. Πώλ. Νο. 84			
----- 10/11 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		813.888,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	813.888,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			753.600,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.02 Πωλήσεις είδους Γ'	753.600,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			60.288,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	60.288,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 5			
----- 10/11 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		406.944,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	406.944,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			406.944,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	406.944,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 14			
----- 12/11 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		134.292,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.01 Α. Αναστασίου	134.292,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			134.292,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	134.292,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 44			
----- 15/11 -----			
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		9.250,00	
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών	9.250,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			9.250,00
Ποσά σε μεταφορά		24.915.771,60	24.915.771,60

Ποσά από μεταφορά		24.915.771,60	24.915.771,60
30.97 Πελάτες Επισφαλείς			
30.97.00 Ν. Παπαγεωργίου	9.250,00		
Διαγραφή ανεπίδεκτου εισπραξης πελάτη			
----- 15/11 -----		19.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	19.500,00		10.250,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.97 Πελάτες Επισφαλείς			
30.97.00 Ν. Παπαγεωργίου	10.250,00		9.250,00
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			
82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			
82.01.03 Εισπράξεις αποσβ/νων απαιτήσεων	9.250,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 15			
----- 16/11 -----		55.000,00	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ			
32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων			
32.00.00 Παραγγελίες μηχανημάτων	55.000,00		55.000,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.01 Προμηθευτές Εξωτερικού			
50.01.00 Οίκος SALTΙ σε \$	55.000,00		
Εισαγωγή Νο. 1			
----- 16/11 -----		52.500,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.01 Προμηθευτές Εξωτερικού			
50.01.00 Οίκος SALTΙ σε \$	52.500,00		52.500,00
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
45.12 Τράπεζες - λ/σμοί μακρ/μων υποχρ. Σε Ξ.Ν.			
45.12.00 Δάνειο Citibank σε \$	52.500,00		
50.000 \$ χ 1,05 €			
----- 16/11 -----		2.500,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.01 Προμηθευτές Εξωτερικού			
50.01.00 Οίκος SALTΙ σε \$	2.500,00		2.500,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	2.500,00		
Εκκαθάριση εισαγωγής Νο. 1			
----- 17/11 -----		1.000,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. - Λ.Μ.Ε.			
12.00 Μηχανήματα			
12.00.02 Μηχάνημα κοπής ξυλείας	1.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		180,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.28.18 Φ.Π.Α. εισροών παγίων στοιχ. με 18 %	180,00		1.180,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.04 "ΕΡΜΗΣ" Α.Ε.	1.180,00		
Ποσά σε μεταφορά		25.046.451,60	25.046.451,60

Ποσά από μεταφορά Φορτωτική Νο. 223/17.11.02 ----- 17/11 -----		25.046.451,60	25.046.451,60
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.180,00	
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.04 "ΕΡΜΗΣ" Α.Ε.	1.180,00		1.180,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	1.180,00		
Εξόφληση φορτωτικής Νο. 223/17.11.02 ----- 19/11 -----		1.125,00	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ			
32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων			
32.00.00 Παραγγελίες μηχανημάτων	1.125,00		295,00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.05 Α. Αναγνώστου	295,00		830,00
35 ΛΟΓΑΡ. ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤ. ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
35.00 Εκτελωνιστές - Λ/σμοί προς απόδοση			
35.00.00 Α. Αναγνώστου	830,00		
Εξοδολόγιο Νο. 187/19.11.02 ----- 19/11 -----		295,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού			
50.00.05 Α. Αναγνώστου	295,00		295,00
35 ΛΟΓΑΡ. ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤ. ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
35.00 Εκτελωνιστές - Λ/σμοί προς απόδοση			
35.00.00 Α. Αναγνώστου	295,00		
Μεταφορά λογαριασμών ----- 19/11 -----		1.125,00	
35 ΛΟΓΑΡ. ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤ. ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
35.00 Εκτελωνιστές - Λ/σμοί προς απόδοση			
35.00.00 Α. Αναγνώστου	1.125,00		1.125,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	1.125,00		
Εξόφληση Α. Αναγνώστου ----- 19/11 -----		47.564,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. - Α.Μ.Ε.			
12.00 Μηχανήματα			
12.00.02 Μηχάνημα κοπής ξυλείας	47.564,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.28.18 Φ.Π.Α. εισροών παγίων στοιχείων με 18 %	8.561,00	8.561,00	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ			
32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων			
32.00.00 Παραγγελίες μηχανημάτων	56.125,00		56.125,00
Μεταφορά για τακτοποίηση ----- 20/11 -----		394.944,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
Ποσά σε μεταφορά		25.501.245,60	25.106.301,60

Ποσά από μεταφορά		25.501.245,60	25.106.301,60
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	394.944,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			394.944,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	394.944,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 16			
----- 21/11 -----			
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		100,00	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			
81.00.99 Λοιπά έκτακτα και αν/να έξοδα	100,00		
81.00.99.00 Αγορά λαχείου			100,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	100,00		
Αγορά λαχείου			
----- 23/11 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		596.430,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.04 Ν. Αθανασίου	596.430,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			552.250,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.00 Πωλήσεις είδους Α'	552.250,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			44.180,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	44.180,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 6			
----- 24/11 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		111.000,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	111.000,00		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			111.000,00
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			
81.01.99 Λοιπά έκτακτα και αν/να έσοδα			
81.01.99.00 Έσοδα από λαχείο	111.000,00		
Επιταγή Ο.Π.Α.Π.			
----- 26/11 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		610.740,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01 Π. Παναγιώτου	610.740,00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			565.500,00
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.01 Πωλήσεις είδους Β'	565.500,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ			45.240,00
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	45.240,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 7			
----- 26/11 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		610.740,00	
38.00 Ταμείο			
Ποσά σε μεταφορά		27.430.255,60	26.819.515,60



Ποσά από μεταφορά		27.430.255,60	26.819.515,60
38.00.00 Μετρητά	610.740,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			610.740,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.01 Π. Παναγιώτου	610.740,00		
Γραμμ. Είσηπρ. Νο. 17			
----- 27/11 -----		19.000,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			
13.02 Αυτοκ. φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδ. Χρήσεως			
13.02.02 Ημιφορτηγό TOYOTA	19.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.420,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.28.18 Φ.Π.Α. Εισρ. Παγίων Στοιχείων με 18%	3.420,00		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			22.420,00
53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρ. σε €			
53.98.00 Γ. Παρασκευόπουλος	22.420,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 248			
----- 27/11 -----		14.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρ. σε €			
53.98.00 Γ. Παρασκευόπουλος	14.000,00		14.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	14.000,00		
Πληρωμή Τιμ. Πώλησης - Δ. Αποστολής Νο. 248			
----- 28/11 -----		596.430,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	596.430,00		596.430,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.04 Ν. Αθανασίου	596.430,00		
Γραμμ. Είσηπρ. Νο. 18			
----- 29/11 -----		197.800,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			
20.01 Αγορές χρήσεως			
20.01.02 Αγορές είδους Γ'	197.800,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		15.824,00	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών εμπορευμάτων με 8%	15.824,00		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			213.624,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	213.624,00		
Δ. Αποστ. - Τιμ. Πώλ. Νο. 358			
----- 29/11 -----		106.812,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	106.812,00		106.812,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
Ποσά σε μεταφορά		28.383.541,60	28.383.541,60

Ποσά από μεταφορά		28.383.541,60	28.383.541,60
38.00.00 Μετρητά	106.812,00		
Δ. Αποστ. - Τιμ. Πώλ. Νο. 358			
----- 29/11 -----			
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		370,37	
65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπροθ.			
65.06.00 Τόκοι Γραμματίων Πληρωτέων	370,37		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		555,56	
51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι Γ.Π. σε €	555,56		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		74,07	
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.29.08 Φ.Π.Α. Εισρ. / Εξόδων - Δαπ. με 8 %	74,07		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1.000,00
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	1.000,00		
Τ. Π. Υ. Νο. 115 λογισμός τόκων			
----- 29/11 -----			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		22.000,00	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	22.000,00		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			22.000,00
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα			
51.00.04 Γραμμ. έκδ. Β. Ανδρεάτου λ. 16/03/03	22.000,00		
Αποδοχή συναλλαγματικής λήξης 16.03.03			
----- 30/11 -----			
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		9.117,15	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
60.00.00 Τακτικές αποδοχές	7.125,00		
60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α.	1.992,15		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.764,19
53.00 Αποδοχές προσ. πληρωτέες			
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού	5.764,19		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			227,94
54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού			
54.03.00 Φ.Μ.Υ.	227,94		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3.125,02
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογ/σμός τρέχουσας κινήσεως	3.125,02		
Μισθ. κατάσταση μην. Νοεμβρίου (βλ. σελ. 163)			
----- 01/12 -----			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		176.064,00	
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	176.064,00		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			176.064,00
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	176.064,00		
Γραμμ. Είσπρ. Νο. 19			
----- 02/12 -----			
Ποσά σε μεταφορά		28.591.722,75	28.591.722,75

Ποσά από μεταφορά		28.591.722,75	28.591.722,75
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		250.000,00	
38.00 Ταμείο	250.000,00		250.000,00
38.00.00 Μετρητά			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού	250.000,00		
30.00.03 Δ. Μανώλης			
Γραμμ. Είσπρα. Νο. 20			
----- 03/12 -----		257.040,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	257.040,00		257.040,00
50.00.02 Β. Ανδρεάτος			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	257.040,00		
38.00.00 Μετρητά			
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 47			
----- 04/12 -----		5.764,19	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00 Αποδοχές προς. πληρωτέες	5.764,19		5.764,19
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	5.764,19		
38.00.00 Μετρητά			
Εξόφληση μισθών			
----- 05/12 -----		8.420,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.98 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρ. σε €	8.420,00		8.420,00
53.98.00 Γ. Παρασκευόπουλος			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο	8.420,00		
38.00.00 Μετρητά			
Εξόφληση Τιμ. Πώλησης - Δ. Αποστολής Νο. 248			
----- 06/12 -----		7.840,00	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία	7.840,00		7.840,00
60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία έμμισθου προσωπικού			
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	7.840,00		
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού			
Αποζημίωση Παππά Ν. (βλ. σελ. 168)			
----- 06/12 -----		7.840,00	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.840,00		7.840,00
44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις			
44.00.01.00 Χρησιμ. προβλ. έμμισθου προσωπικού			
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜ. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			7.840,00
Ποσά σε μεταφορά		29.128.626,94	29.128.626,94

Ποσά από μεταφορά		29.128.626,94	29.128.626,94
78.05 Χρησιμοποιημ. προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως			
78.05.00 Προβλέψεις για αποζημ. προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
78.05.00.00 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	7.840,00		
Τακτοπ. πρόβλεψης συνταξιοδότησης Παππά Ν. ----- 06/12 -----		7.840,00	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις			
44.00.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	7.840,00		7.840,00
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			
44.00.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις			
44.00.01.00 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις έμμισθου προσωπικού	7.840,00		
Χρησιμοποιημένη πρόβλεψη συνταξιοδ. Παππά Ν. ----- 07/12 -----		540,00	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
62.05 Ασφάλιστρα			
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	540,00		540,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	540,00		
Πληρωμή ασφαλιστρων περ. 01.12.02 - 31.11.03 ----- 08/12 -----		49.983,07	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	49.983,07		49.983,07
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.02.18 Φ.Π.Α. Δαπανών με 18%	1.620,00		
54.00.20.08 Φ.Π.Α. Αγορών Εμπ/των 8%	36.128,00		
54.00.28.18 Φ.Π.Α. Εισροών Π. Σ. με 18%	12.161,00		
54.00.29.08 Φ.Π.Α. Εισροών/Εξ. - Δαπ. 8%	74,07		
Μεταφορά λογαριασμών ----- 08/12 -----		149.708,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων Εμπ/των 8%	149.708,00		149.708,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	149.708,00		
Μεταφορά λογαριασμών ----- 09/12 -----			
Ποσά σε μεταφορά		29.336.698,01	29.336.698,01

Ποσά από μεταφορά		29.336.698,01	29.336.698,01
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		270,00	
54.09 Λοιποί φόροι και τέλη			
54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων	270,00		270,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	270,00		
Απόδοση φόρου			
----- 10/12 -----		689.040,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.04 Ν. Αθανασίου	689.040,00		638.000,00
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.02 Πωλήσεις είδους Γ'	638.000,00		51.040,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	51.040,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 8			
----- 10/12 -----		550.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	550.000,00		550.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.04 Ν. Αθανασίου	550.000,00		
Γραμμ. Είσπρα. Νο. 21			
----- 10/12 -----		2.960,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.04 Ν. Αθανασίου	2.960,00		430,03
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
76.02 Δουλευμένοι τόκοι Γ.Ε.	430,03		2.078,45
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			
31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι Γ.Ε.	2.078,45		451,52
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.76.18 Φ.Π.Α. Λοιπών Εσόδων 18 %	451,52		
Τ.Π.Υ. Νο. 148 λογισμός τόκων			
----- 10/12 -----		102.000,00	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
31.00.03 Συν/κη αποδ. Ν. Αθανασίου λήξ. 25.04.03	51.000,00		
31.00.04 Συν/κη αποδ. Ν. Αθανασίου λήξ. 25.06.03	51.000,00		102.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.0 Ν. Αθανασίου	102.000,00		
Λήψη συν/κών λήξης 25.04.03, 25.06.03			
----- 11/12 -----		29.000,00	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			
Ποσά σε μεταφορά		30.709.968,01	30.680.968,01

Ποσά από μεταφορά		30.709.968,01	30.680.968,01
51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε €			
51.00.02 Γραμμ. έκδ. Β. Ανδρεάτου λ. 11/12/02	29.000,00		29.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	29.000,00		
Εξόφληση συναλλαγματικής			
----- 11/12 -----		3.125,02	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			
55.00 Ι.Κ.Α.			
55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	3.125,02		3.125,02
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	3.125,02		
Β.Υ.Κ.Ε. περιόδου Νοεμβρίου.			
----- 12/12 -----		12.000,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.97 Πελάτες Επισφαλείς			
30.97.02 Ε. Γεωργίου	12.000,00		12.000,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες Εσωτερικού			
30.00.02 Ε. Γεωργίου	12.000,00		
Χαρακτηρισμός πελάτη ως επισφαλούς			
----- 13/12 -----		7.840,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			
53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού	7.840,00		7.840,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	7.840,00		
Καταβολή αποζημίωσης Ν. Παππά			
----- 14/12 -----		64.812,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού			
50.00.02 Β. Ανδρεάτος	64.812,00		64.812,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	64.812,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 358			
----- 16/12 -----		1.500.000,00	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			
10.00 Γήπεδα- Οικόπεδα			
10.00.01 Οικόπεδο Ιεών Πατρών	1.500.000,00		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ		1.200.000,00	
11.00 Κτίρια - Εγκατ. Κτιρίων			
11.00.02 Κτίριο τριώροφο οδού Ικτίνου 74	1.200.000,00		2.700.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	2.700.000,00		
Αγορά οικοπέδου και κτιρίου			
Ποσά σε μεταφορά		33.497.745,03	33.497.745,03

Ποσά από μεταφορά		33.497.745,03	33.497.745,03
----- 16/12 -----			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε. Π. Α.		100.000,00	
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	50.000,00		
16.14.00 Έξοδα κτήσεως οικοπέδων	50.000,00		
16.14.01 Έξοδα κτήσεως κτιρίων			100.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	100.000,00		
Έξοδα αγοράς οικοπέδου και κτιρίου			
----- 16/12 -----		60.000,00	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε. Π. Α.			
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων			
16.14.00 Έξοδα κτήσεως οικοπέδων	30.000,00		
16.14.01 Έξοδα κτήσεως κτιρίων	30.000,00		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			48.000,00
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			
53.08.01 Ι. Αντωνόπουλος	48.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			12.000,00
54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων			
54.04.00 Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγ/τιών	12.000,00		
Αμοιβή συμβολαιογράφου			
----- 16/12 -----		48.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			
53.08.01 Ι. Αντωνόπουλος	48.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			48.000,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	48.000,00		
Εξόφληση αμοιβής συμβολαιογράφου			
----- 16/12 -----		40.000,00	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε. Π. Α.			
16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων			
16.14.00 Έξοδα κτήσεως οικοπέδων	20.000,00		
16.14.01 Έξοδα κτήσεως κτιρίων	20.000,00		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			32.000,00
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			
53.08.02 Α. Βγενόπουλος	32.000,00		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			8.000,00
54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων			
54.04.00 Φόρος Αμοιβών Ελεύθ. Επαγγ/τιών	8.000,00		
Αμοιβή δικηγόρου			
----- 16/12 -----		32.000,00	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			
53.08.02 Α. Βγενόπουλος	32.000,00		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			32.000,00
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	32.000,00		
Εξόφληση αμοιβής δικηγόρου			
Ποσά σε μεταφορά		33.777.745,03	33.777.745,03

Ποσά από μεταφορά		33.777.745,03	33.777.745,03
----- 17/12 -----			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		700.920,00	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	700.920,00		649.000,00
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.01 Πωλήσεις είδους Β'	649.000,00		51.920,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.70.08 Πωλήσεων εμπορευμάτων με 8%	51.920,00		
Τιμ. Πώλ. - Δ. Αποστ. Νο. 9			
----- 17/12 -----		650.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	650.500,00		650.500,00
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00 Κ. Γιαννακόπουλος	650.500,00		
Γραμμ. Είστρ. Νο. 22			
----- 18/12 -----		99.724,93	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	99.724,93		99.724,93
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	99.724,93		
Απόδοση Φ.Π.Α.			
----- 19/12 -----		27.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	27.500,00		27.500,00
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
31.00.02 Συν/κή αποδ. Δ. Μανώλη λ. 19.12.02	27.500,00		
Γραμμ. Είστρ. Νο. 23			
----- 20/12 -----		1.800,00	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			
64.02 Έξοδα προβολής και διαφήμισης			
64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο	1.800,00		1.800,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
38.00.00 Μετρητά	1.800,00		
Δ. Π. Υ. Νο. 354/19.12.02			
----- 24/12 -----		200.000,00	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
45.10 Τράπεζες - λογ. μακροπρ. υποχρ. Σε €.			
45.10.00 Δάνειο από Ε.Τ.Ε.	200.000,00		200.000,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38.00 Ταμείο			
Ποσά σε μεταφορά		35.458.189,96	35.458.189,96



**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Μεταφορά από Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο ----- 31/12 -----		35.770.587,77	35.770.587,77
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 54.00 Φ.Π.Α.		103.411,52	
54.00.70.08 Πωλήσεων Εμπ/των 8%	102.960,00		
54.00.76.18 Φ.Π.Α. Λοιπών Εσόδων 18%	451,52		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 54.00 Φ.Π.Α.			103.411,52
54.00.99 Εκκαθάριση - Απόδοση Φ.Π.Α.	103.411,52		
Μεταφορά λογαριασμών ----- 31/12 -----			
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		27.323,35	
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
83.11.00 Προβλέψεις για απόσβ. επισφ. πελατών	27.323,35		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			27.323,35
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβ. επισφ. πελατών Σχημ. Πρόβλ: 5.464.670 x 0,5% (βλ. σελ. 168)	27.323,35		
----- 31/12 -----			
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		1.000,00	
45.12 Τράπεζες - λογ. μακροπρ. υποχρ. Σε Ξ.Ν.			
45.12.00 Δάνειο CITIBANK σε \$	1.000,00		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε. Π. Α.			1.000,00
16.15 Σ.Δ. από πιστ. και δάνεια για κτήσεις Π.Σ.			
16.15.00 Δάνειο CITIBANK σε \$	1.000,00		
Π.Σ.Δ. αποτίμησης 50.000 \$ x (1,05 - 1,03)			
----- 31/12 -----			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε. Π. Α.		1.000,00	
16.15 Σ.Δ. από πιστ. και δάνεια για κτήσεις Π.Σ.			
16.15.00 Δάνειο CITIBANK σε \$	1.000,00		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.000,00
44.15 Προβλ. για συν. διαφ. από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις παγίων στοιχείων			
44.15.00 Δάνειο CITIBANK σε \$	1.000,00		
Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου ----- 31/12 -----			
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ. ΣΤΟ Λ. ΚΟΣΤΟΣ		179.921,90	
66.01 Αποσβ. κτιρίων - εγκ. κτιρίων - τεχν. έργων			
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίου διώροφου	61.250,00		
66.01.01 Αποσβέσεις κτιρίου ισόγειου	48.500,00		
66.02 Αποσβ. μηχ/των - τεχν. εγκατ. - λοιπ. μηχ. εξ.			
66.02.00 Αποσβέσεις μηχανήματος Flowterz	10.000,00		
66.02.01 Αποσβέσεις μηχανήματος Corrado	17.000,00		
66.02.02 Αποσβέσεις μηχ/τος κοπής ξυλείας	809,40		
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων			
66.03.00 Αποσβέσεις φορτηγού Mercedes	18.000,00		
66.03.01 Αποσβέσεις φορτηγού Daf	19.500,00		
66.03.02 Αποσβέσεις ημιφορτηγού Toyota	237,50		
Ποσά σε μεταφορά	175.296,90	36.083.244,54	35.903.322,64

Ποσά από μεταφορά	175.296,90	36.083.244,54	35.903.322,64
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού			
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	1.500,00		
66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών	3.125,00		
11 ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ			109.750,00
11.99 Αποσβ/να κτίρια - Εγκ. Κτιρ. - Τεχν. έργα			
11.99.00 Αποσβεσμένο κτίριο διώροφο	61.250,00		
11.99.01 Αποσβεσμένο κτίριο ισόγιο	48.500,00		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚ. - Λ. Μ. Ε.			27.809,40
12.99 Αποσβ/να μηχ/τα - τεχν. εγκ. - λ. μηχ. εξ.			
12.99.00 Αποσβ/νο μηχάνημα Flowterz	10.000,00		
12.99.01 Αποσβ/νο μηχάνημα Corrado	17.000,00		
12.99.02 Αποσβ/νο μηχάνημα κοπής ξυλείας	809,40		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			37.737,50
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς			
13.99.00 Αποσβεσμένο φορτηγό Mercedes	18.000,00		
13.99.01 Αποσβεσμένο φορτηγό Daf	19.500,00		
13.99.02 Αποσβεσμένο ημιφορτηγό Toyota	237,50		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			4.625,00
14.99 Αποσβ/να έπιπλα και αποσβ/νος λοιπ. εξ.			
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα	1.500,00		
14.99.03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρον. υπολογιστές	3.125,00		
Κτίριο διώροφο 1.225.000 x 5% x 12/12			
Κτίριο ισόγιο 970.000 x 5% x 12/12			
Μηχάνημα Flowterz 50.000 x 20%			
Μηχάνημα Corrado 85.000 x 20%			
Μηχ/μα κοπής ξυλείας 48.564 x 20% x 1/12			
Φορτηγό Mercedes 120.000 x 15% x 12/12			
Φορτηγό Daf 130.000 x 15% x 12/12			
Ημιφορτ. Toyota 19.000 x 15% x 1/12			
Έπιπλα 15.000 x 10% x 12/12			
Η/Υ 12.500 x 25% x 12/12			
----- 31/12 -----			
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		495,00	
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων			
36.00.05 Ασφάλιστρα	495,00		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			495,00
62.05 Ασφάλιστρα			
62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός	495,00		
Τακτοποίηση εξόδου			
----- 31/12 -----			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2.240.000,00	
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	2.240.000,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			2.240.000,00
20.00 Αποθέματα	2.240.000,00		
Μεταφορά Αρχικών Αποθεμάτων			
----- 31/12 -----			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		2.048.220,00	
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης	2.048.220,00		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			1.968.220,00
Ποσά σε μεταφορά		40.371.959,54	40.291.959,54

Ποσά από μεταφορά		40.371.959,54	40.291.959,54
20.01 Αγορές Χρήσεως	1.968.220,00		
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			80.000,00
25.06 Οικοδομικά υλικά	80.000,00		
Μεταφορά Αγορών Χρήσεως			
----- 31/12 -----		234.617,75	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	234.617,75		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης			42.773,08
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			9.000,00
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ			45,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			1.800,00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1.077,77
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			179.921,90
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ			
Μεταφορά οργανικών εξόδων			
----- 31/12 -----		5.464.670,00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		430,03	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		161.490,00	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ			5.626.590,03
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	5.626.590,03		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης			
Μεταφορά οργανικών εσόδων			
----- 31/12 -----		308.150,00	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	308.150,00		
20.00 Αποθέματα			308.150,00
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	308.150,00		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης			
Μεταφορά Τελικών Αποθεμάτων			
----- 31/12 -----		1.411.902,28	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.411.902,28		
80.00 Λογ/σμός Γενικής Εκμετάλλευσης			1.411.902,28
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.411.902,28		
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
Μεταφ. καθ. οργαν. κέρδους από τον 80.00 στον 80.01			
----- 31/12 -----		161.920,03	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	161.920,03		
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			161.920,03
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.03 Έσοδα Μη Προσδ/κά των Μικτ. Αποτ/των	161.490,00		
80.03.00 Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	430,03		
80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα			
Λογισμός λογ. εσόδων 76, 78 για τον σχηματισμό των λογ. 80.03.00, 80.03.04.			
----- 31/12 -----		234.617,75	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.02 Έξοδα Μη Προσδ/κά των Μικτών Αποτ/των	160.045,00		
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	12.244,98		
80.02.01 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτύξεως	61.250,00		
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	1.077,77		
80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα			
Ποσά σε μεταφορά		48.349.757,38	48.115.139,63

Ποσά από μεταφορά		48.349.757,38	48.115.139,63
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			234.617,75
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	234.617,75		
Λογισμός του κόστους των λειτ. για τον σχημ. των λογ. 80.02.00-01, 80.01.02, 80.02.06 (βλ. σελ. 169)			
<b>Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ</b> (βλ. σελ. 171)		<b>48.349.757,38</b>	<b>48.349.757,38</b>
----- 31/12 -----			
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.646.520,03	
80.01 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	1.484.600,00		
80.03 Έσοδα Μη Προσδ/κά των Μικτών Αποτ/των			
80.03.00 Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	161.490,00		
80.03.04 Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	430,03		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		111.000,00	
81.01 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα			
81.01.99 Λοιπά Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	111.000,00		
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ. ΧΡΗΣΕΩΝ		9.250,00	
82.01 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων			
82.01.03 Εισπράξεις Αποσβεσμένων Απαιτήσεων	9.250,00		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.766.770,03
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	1.484.600,00		
86.00.01 Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	161.490,00		
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα			
86.01.03 Πιστ. Τόκοι και Συναφή Έσοδα	430,03		
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	111.000,00		
86.02.02 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	9.250,00		
Μεταφορά πιστωτικών υπολογ. των 80, 81 και 82 στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86			
----- 31/12 -----			
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		262.041,10	
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
86.00.02 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	160.045,00		
86.00.03 Έξοδα Λειτ. Ερευνών και Αναπτύξεως	12.244,98		
86.00.04 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	61.250,00		
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα			
86.01.09 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.077,77		
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.07 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	100,00		
86.02.10 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	27.323,35		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			234.617,75
80.02 Έξοδα Μη Προσδ/κά των Μικτ. Αποτ/των			
80.02.00 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	160.045,00		
80.02.01 Έξοδα Λειτουργίας Ερευνών - Αναπτ.	12.244,98		
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	61.250,00		
80.02.06 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.077,77		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			100,00
81.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα			
Ποσά σε μεταφορά		50.378.568,51	50.351.245,16

Ποσά από μεταφορά		50.378.568,51	50.351.245,16
81.00.99 Λοιπά Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	100,00		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			27.323,35
83.11 Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις			
83.11.00 Πρόβλεψη για Απόσβ. Επισφ. Πελατ.	27.323,35		
Μεταφορά χρεωστικών υπολογ. των 80, 81 και 83 στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 86			
----- 31/12 -----		1.766.770,03	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
86.00.00 Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	1.484.600,00		
86.00.01 Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	161.490,00		
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα			
86.01.03 Πιστ. Τόκοι και Συναφή Έσοδα	430,03		
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.00 Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	111.000,00		
86.02.02 Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	9.250,00		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.766.770,03
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	1.766.770,03		
Μεταφορά πιστωτικών υπολογ. του 86 στον 86.99			
----- 31/12 -----		262.041,10	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	262.041,10		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
86.00.02 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	160.045,00		
86.00.03 Έξοδα Λειτ. Ερευνών και Αναπτύξεως	12.244,98		
86.00.04 Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	61.250,00		
86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα			
86.01.09 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.077,77		
86.02 Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα			
86.02.07 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	100,00		
86.02.10 Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους	27.323,35		
Μεταφορά χρεωστικών υπολογ. του 86 στον 86.99			
----- 31/12 -----		1.504.728,93	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	1.504.728,93		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	1.504.728,93		1.504.728,93
Μεταφορά του 86.99 στον 88.00			
----- 31/12 -----		1.504.728,93	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	1.504.728,93		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.99 Κέρδη προς Διάθεση	1.504.728,93		1.504.728,93
Μεταφορά λογαριασμού (βλ. σελ. 175)			
----- 31/12 -----		526.655,13	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.08 Φόρος Εισοδήματος	526.655,13		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			526.655,13
Ποσά σε μεταφορά		55.943.492,63	55.943.492,63

Ποσά από μεταφορά		55.943.492,63	55.943.492,63
54.07 Φόρος Εισοδήματος	526.655,13		
Εμφάνιση αναλογούντος φόρου			
----- 31/12 -----		526.655,13	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	526.655,13		
54.07 Φόρος Εισοδήματος			526.655,13
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.08 Λογ. εκκαθαρ. φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	526.655,13		
Μεταφορά λογαριασμού			
----- 31/12 -----		289.660,32	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	289.660,32		
33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			289.660,32
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.08 Λογ. εκκαθαρ. φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος	289.660,32		
Εμφάνιση προκαταβολής φόρου			
----- 31/12 -----		526.655,13	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	526.655,13		
88.99 Κέρδη προς Διάθεση			526.655,13
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	526.655,13		
88.08 Φόρος Εισοδήματος			
Μεταφορά λογαριασμού			
----- 31/12 -----		978.073,80	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	978.073,80		
88.99 Κέρδη προς Διάθεση			48.903,69
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	48.903,69		
41.02 Τακτικό Αποθεματικό			325.209,54
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.01 Μερίσματα Πληρωτέα	325.209,54		
53.01.00 Πρώτο Μέρισμα			365.000,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	365.000,00		
41.05 Έκτακτο Αποθεματικό			40.000,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών	40.000,00		
53.08.00 Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου			198.960,57
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	198.960,57		
42.00 Υπόλοιπο Κερδών εις νέο			
Διάθεση κερδών σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό			
<b>ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ (βλ. σελ. 172)</b>		<b>58.264.537,01</b>	<b>58.264.537,01</b>

**10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ**

01.01.02	1.885.000,00
16.12.02	1.500.000,00
	<b>3.385.000,00</b>

**10.00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ**

01.01.02	1.885.000,00
16.12.02	1.500.000,00

**10.00.00 ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΟΝΤΟΥ 23**

01.01.02	1.885.000,00
----------	--------------

**10.00.01 ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΙΤΕΩΝ**

16.12.02	1.500.000,00
----------	--------------

**11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - Τ.Ε.**

01.01.02	2.195.000,00	385.000,00	01.01.02
01.11.02	153.650,00	109.750,00	31.12.02
16.12.02	1.200.000,00		
	3.548.650,00	494.750,00	
		<b>3.053.900,00</b>	

**11.00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ**

01.01.02	2.195.000,00
01.11.02	153.650,00
16.12.02	1.200.000,00

**11.00.00 ΚΤΙΡΙΟ ΔΙΩΡΟΦΟ**

01.01.02	1.225.000,00
----------	--------------

**11.00.01 ΚΤΙΡΙΟ ΙΣΟΓΙΟ**

01.01.02	970.000,00
----------	------------

**11.00.02 ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ**

01.11.02	153.650,00
----------	------------

**11.00.03 ΚΤΙΡΙΟ ΤΡΙΩΡΟΦΟ**

16.12.02	1.200.000,00
----------	--------------

**11.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡ. - ΕΓΚ. ΚΤ - Τ.Ε.**

385.000,00	01.01.02
109.750,00	31.12.02

**11.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡ. ΔΙΩΡΟΦΟ**

180.000,00	01.01.02
61.250,00	31.12.02

**11.99.01 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ ΙΣΟΓΙΟ**

205.000,00	01.01.02
48.500,00	31.12.02

**12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. - Λ.Μ.Ε.**

01.01.02	135.000,00	27.000,00	01.01.02
17.11.02	1.000,00	27.809,40	31.12.02
19.11.02	47.564,00		
	183.564,00	54.809,40	
		<b>128.754,60</b>	

**12.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ**

01.01.02	135.000,00
17.11.02	1.000,00
19.11.02	47.564,00

**12.00.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑ FLOWTERZ**

01.01.02	50.000,00
----------	-----------

**12.00.01 ΜΗΧΑΝΗΜΑ CORRADO**

01.01.02	85.000,00
----------	-----------

**12.00.02 ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΚΟΠΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ**

17.11.02	1.000,00
19.11.02	47.564,00

12.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

27.000,00	01.01.02
27.809,40	31.12.02

13.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

75.000,00	01.01.02
37.737,50	31.12.02

12.99.00 ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ. FLOWTERZ

10.000,00	01.01.02
10.000,00	31.12.02

13.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΦΟΡΤ. MERCEDES

36.000,00	01.01.02
18.000,00	31.12.02

12.99.01 ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ. CORRADO

17.000,00	01.01.02
17.000,00	31.12.02

13.99.01 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΦΟΡΤ. DAF

39.000,00	01.01.02
19.500,00	31.12.02

12.99.02 ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ. ΚΟΠΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ

809,40	31.12.02
--------	----------

13.99.02 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΗΜΙΦΟΡΤ. ΤΟΥΟΤΑ

237,50	31.12.02
--------	----------

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

01.01.02	250.000,00	75.000,00	01.01.02
27.11.02	19.000,00	37.737,50	31.12.02
	269.000,00	112.737,50	
		<u>156.262,50</u>	

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

01.01.02	27.500,00	9.350,00	01.01.02
		4.625,00	31.12.02
	27.500,00	13.975,00	
		<u>13.525,00</u>	

13.02 ΑΥΤΟΚ. ΦΟΡΤΗΓΑ - ΡΥΜ. - ΕΙΔ. ΧΡΗΣ.

01.01.02	250.000,00
27.11.02	19.000,00

14.00 ΕΠΙΠΛΑ

01.01.02	15.000,00
----------	-----------

13.02.00 ΦΟΡΤΗΓΟ MERCEDES

01.01.02	120.000,00
----------	------------

14.00.00 ΓΡΑΦΕΙΑ

01.01.02	5.000,00
----------	----------

13.02.01 ΦΟΡΤΗΓΟ DAF

01.01.02	130.000,00
----------	------------

14.00.02 ΚΑΘΙΣΜΑΤΑ

01.01.02	4.000,00
----------	----------

13.02.02 ΗΜΙΦΟΡΤΗΓΟ ΤΟΥΟΤΑ

27.11.02	19.000,00
----------	-----------

14.00.03 ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΕΣ

01.01.02	6.000,00
----------	----------



14.03 ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓ. ΚΑΙ ΗΛ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ

01.01.02 12.500,00

16.14 ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ

16.12.02 200.000,00

14.03.00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ

01.01.02 12.500,00

16.14.00 ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

16.12.02 30.000,00

16.12.02 20.000,00

16.12.02 50.000,00

14.99 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ. ΕΞ.

9.350,00 01.01.02

4.625,00 31.12.02

16.14.01 ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

16.12.02 30.000,00

16.12.02 20.000,00

16.12.02 50.000,00

14.99.00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ

4.900,00 01.01.02

1.500,00 31.12.02

16.15 Σ.Δ. ΑΠΟ ΠΙΣΤ. ΚΑΙ ΔΑΝ. ΓΙΑ ΚΤΗΣ. Π.Σ.

31.12.02 1.000,00

1.000,00 31.12.02

14.99.03 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ

4.450,00 01.01.02

3.125,00 31.12.02

16.15.00 ΔΑΝΕΙΟ CΙΤΙΒΑΝΚ ΣΕ \$

31.12.02 1.000,00

1.000,00 31.12.02

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

01.11.02 153.650,00 153.650,00 01.11.02

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

01.01.02 2.240.000,00 2.240.000,00 31.12.02

04.01.02 219.200,00 1.968.220,00 31.12.02

16.01.02 350.550,00

09.02.02 238.000,00

10.02.02 354.900,00

27.02.02 353.970,00

04.11.02 253.800,00

29.11.02 197.800,00

31.12.02 308.150,00

4.516.370,00 4.208.220,00

308.150,0015.01 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.

01.11.02 153.650,00 153.650,00 01.11.02

15.01.00 ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ

01.11.02 153.650,00 153.650,00 01.11.02

20.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

01.01.02 2.240.000,00 2.240.000,00 31.12.02

31.12.02 308.150,00

16 ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε.Π.Α.

16.12.02 200.000,00 1.000,00 31.12.02

31.12.02 1.000,00

201.000,00 1.000,00

200.000,0020.00.00 ΕΙΔΟΣ Α'

01.01.02 600.000,00 600.000,00 31.12.02

31.12.02 91.750,00

## 20.00.01 ΕΙΔΟΣ Β'

01.01.02	520.000,00	520.000,00	31.12.02
31.12.02	113.035,00		

## 20.00.02 ΕΙΔΟΣ Γ'

01.01.02	1.120.000,00	1.120.000,00	31.12.02
31.12.02	103.365,00		

## 20.01 ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

04.01.02	219.200,00	1.968.220,00	31.12.02
16.01.02	350.550,00		
09.02.02	238.000,00		
10.02.02	354.900,00		
27.02.02	353.970,00		
04.11.02	253.800,00		
29.11.02	197.800,00		
	1.968.220,00	1.968.220,00	

## 20.01.00 ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΟΥΣ Α'

16.01.02	350.550,00	704.520,00	31.12.02
27.02.02	353.970,00		

## 20.01.01 ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΟΥΣ Β'

04.01.02	219.200,00	711.000,00	31.12.02
09.02.02	238.000,00		
04.11.02	253.800,00		

## 20.01.02 ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΟΥΣ Γ'

10.02.02	354.900,00	552.700,00	31.12.02
29.11.02	197.800,00		

## 25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

19.02.02	80.000,00	80.000,00	31.12.02
	<u>80.000,00</u>	<u>80.000,00</u>	

## 25.06 ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ

19.02.02	80.000,00	80.000,00	31.12.02
----------	-----------	-----------	----------

## 30 ΠΕΛΑΤΕΣ

01.01.02	185.000,00	60.000,00	02.01.02
01.01.02	37.000,00	250.000,00	06.01.02
06.01.02	541.858,00	30.500,00	11.01.02
13.01.02	677.160,00	49.500,00	14.01.02
01.02.02	795.744,00	200.000,00	18.01.02
03.02.02	476.064,00	45.000,00	25.01.02
10.11.02	813.888,00	17.500,00	29.01.02
23.11.02	596.430,00	400.000,00	05.02.02
26.11.02	610.740,00	300.000,00	14.02.02
10.12.02	689.040,00	277.160,00	22.02.02
10.12.02	2.960,00	91.858,00	02.11.02
12.12.02	12.000,00	517.244,00	07.11.02
17.12.02	700.920,00	406.944,00	10.11.02
		19.500,00	15.11.02
		394.944,00	20.11.02
		610.740,00	26.11.02
		596.430,00	28.11.02
		176.064,00	01.12.02
		250.000,00	02.12.02
		550.000,00	10.12.02
		102.000,00	10.12.02
		12.000,00	12.12.02
		650.500,00	17.12.02
	6.138.804,00	6.007.884,00	
		<u>130.920,00</u>	

## 30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

01.01.02	185.000,00	60.000,00	02.01.02
06.01.02	541.858,00	250.000,00	06.01.02
13.01.02	677.160,00	30.500,00	11.01.02
01.02.02	795.744,00	49.500,00	14.01.02
03.02.02	476.064,00	200.000,00	18.01.02
10.11.02	813.888,00	45.000,00	25.01.02
23.11.02	596.430,00	400.000,00	05.02.02
26.11.02	610.740,00	300.000,00	14.02.02
10.12.02	689.040,00	277.160,00	22.02.02
10.12.02	2.960,00	91.858,00	02.11.02
17.12.02	700.920,00	517.244,00	07.11.02
		406.944,00	10.11.02
		394.944,00	20.11.02
		610.740,00	26.11.02
		596.430,00	28.11.02
		176.064,00	01.12.02
		250.000,00	02.12.02
		550.000,00	10.12.02
		102.000,00	10.12.02
		12.000,00	12.12.02
		650.500,00	17.12.02
	6.089.804,00	5.970.884,00	
		<u>118.920,00</u>	

## 25.06.01.18 ΑΓΟΡΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜ. ΥΛΙΚΩΝ 18%

19.02.02	80.000,00	80.000,00	31.12.02
----------	-----------	-----------	----------

## 30.00.00 Κ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

01.01.02	60.000,00	60.000,00	02.01.02
03.02.02	476.064,00	300.000,00	14.02.02
17.12.02	700.920,00	176.064,00	01.12.02
		650.500,00	17.12.02
	1.236.984,00	1.186.564,00	
		<b>50.420,00</b>	

## 30.00.01 Π. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ

01.01.02	45.000,00	250.000,00	06.01.02
06.01.02	541.858,00	200.000,00	18.01.02
26.11.02	610.740,00	45.000,00	25.01.02
		91.858,00	02.11.02
		610.740,00	26.11.02
	1.197.598,00	1.197.598,00	
	<b>0,00</b>		

## 30.00.02 Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΥ

01.01.02	30.500,00	30.500,00	11.01.02
13.01.02	677.160,00	400.000,00	05.02.02
10.11.02	813.888,00	277.160,00	22.02.02
		406.944,00	10.11.02
		394.944,00	20.11.02
		12.000,00	12.12.02
	1.521.548,00	1.521.548,00	
	<b>0,00</b>		

## 30.00.03 Δ. ΜΑΝΩΛΗΣ

01.01.02	49.500,00	49.500,00	14.01.02
01.02.02	795.744,00	517.244,00	07.11.02
		250.000,00	02.12.02
	845.244,00	816.744,00	
		<b>28.500,00</b>	

## 30.00.04 Ν. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

23.11.02	596.430,00	596.430,00	28.11.02
10.12.02	689.040,00	550.000,00	10.12.02
10.12.02	2.960,00	102.000,00	10.12.02
	1.288.430,00	1.248.430,00	
		<b>40.000,00</b>	

## 30.97 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ

01.01.02	37.000,00	17.500,00	29.01.02
12.12.02	12.000,00	19.500,00	15.11.02
	49.000,00	37.000,00	
		<b>12.000,00</b>	

## 30.97.00 Ν. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ

01.01.02	19.500,00	9.250,00	15.11.02
		10.250,00	15.11.02

## 30.97.01 Γ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ

01.01.02	17.500,00	17.500,00	29.01.02
----------	-----------	-----------	----------

## 30.97.02 Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΥ

12.12.02	12.000,00		
----------	-----------	--	--

## 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

01.01.02	82.500,00	30.000,00	20.01.02
10.12.02	102.000,00	25.000,00	15.02.02
		2.078,45	10.12.02
		27.500,00	19.12.02
	184.500,00	84.578,45	
		<b>99.921,55</b>	

## 31.00 ΓΡΑΜΜ. ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ

01.01.02	82.500,00	30.000,00	20.01.02
10.12.02	102.000,00	25.000,00	15.02.02
		27.500,00	19.12.02

## 31.00.00 ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 20.01.02

01.01.02	30.000,00	30.000,00	20.01.02
----------	-----------	-----------	----------

## 31.00.01 ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 15.02.02

01.01.02	25.000,00	25.000,00	15.02.02
----------	-----------	-----------	----------

## 31.00.02 ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 19.12.02

01.01.02	27.500,00	27.500,00	19.12.02
----------	-----------	-----------	----------

## 31.00.03 ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 25.04.03

10.12.02	51.000,00		
----------	-----------	--	--

## 31.00.04 ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 25.06.03

10.12.02	51.000,00		
----------	-----------	--	--

<b>31.06 ΜΗ ΔΟΥΛ. ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤ.</b>	
	2.078,45 10.12.02

<b>36.00 ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	
31.12.02	495,00

<b>32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ</b>		
16.11.02	55.000,00	56.125,00 19.11.02
19.11.02	1.125,00	
	56.125,00	56.125,00
	<b>0,00</b>	

<b>36.00.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ</b>	
31.12.02	495,00

<b>32.00 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>		
16.11.02	55.000,00	56.125,00 19.11.02
19.11.02	1.125,00	

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	
	4.642.150,00 01.01.02
	<b>4.642.150,00</b>

<b>32.00.00 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ</b>		
16.11.02	55.000,00	56.125,00 19.11.02
19.11.02	1.125,00	

<b>40.00 ΚΑΤΑΒΛ. ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ. ΚΟΙΝ. ΜΕΤ.</b>	
	3.250.500,00 01.01.02

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>	
31.12.02	289.660,32

<b>40.02 ΟΦΕΙΛΟΜ. ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ. ΚΟΙΝ. ΜΕΤ.</b>	
	1.391.650,00 01.01.02

<b>33.13 ΕΛ.ΔΗΜ. - ΠΡΟΚΑΤ. Κ. ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡ.</b>	
31.12.02	289.660,32

<b>41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>	
	675.650,00 01.01.02
	48.903,69 31.12.02
	365.000,00 31.12.02
	<b>1.089.553,69</b>

<b>33.13.00 ΠΡΟΚΑΤ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>	
31.12.02	289.660,32

<b>41.02 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</b>	
	675.650,00 01.01.02
	48.903,69 31.12.02

<b>35 ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒ. ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣ.</b>		
19.11.02	1.125,00	1.125,00 19.11.02
	<b>0,00</b>	

<b>41.05 ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</b>	
	365.000,00 31.12.02

<b>35.00 ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΕΣ - ΛΟΓ. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔ.</b>		
19.11.02	1.125,00	1.125,00 19.11.02

<b>42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>	
	198.960,57 31.12.02

<b>35.00.00 Α. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ</b>		
19.11.02	1.125,00	830,00 19.11.02
		295,00 19.11.02

<b>42.00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>	
	198.960,57 31.12.02

<b>36 ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	
31.12.02	495,00

## 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

01.01.02	91.695,00	75.000,00	04.01.02
02.01.02	60.000,00	130.445,00	08.01.02
06.01.02	250.000,00	189.297,00	16.01.02
11.01.02	30.500,00	68.000,00	22.01.02
14.01.02	49.500,00	6.250,00	27.01.02
18.01.02	200.000,00	80.000,00	28.01.02
20.01.02	30.000,00	5.764,19	04.02.02
25.01.02	45.000,00	27.000,00	06.02.02
05.02.02	400.000,00	3.125,02	11.02.02
14.02.02	300.000,00	189.297,00	17.02.02
15.02.02	25.000,00	94.400,00	19.02.02
22.02.02	277.160,00	44.661,40	21.02.02
02.11.02	91.858,00	55.500,00	23.02.02
07.11.02	517.244,00	34.000,00	24.02.02
10.11.02	406.944,00	230.000,00	28.02.02
15.11.02	19.500,00	5.764,19	03.03.02
20.11.02	394.944,00	455,88	05.03.02
24.11.02	111.000,00	3.125,02	12.03.02
26.11.02	610.740,00	4.058,00	21.03.02
28.11.02	596.430,00	10.350,00	01.11.02
01.12.02	176.064,00	274.104,00	04.11.02
02.12.02	250.000,00	170.000,00	05.11.02
10.12.02	550.000,00	212.288,00	09.11.02
17.12.02	650.500,00	134.292,00	12.11.02
19.12.02	27.500,00	2.500,00	16.11.02
30.12.02	300.000,00	1.180,00	17.11.02
		1.125,00	19.11.02
		100,00	21.11.02
		14.000,00	27.11.02
		106.812,00	29.11.02
		257.040,00	03.12.02
		5.764,19	04.12.02
		8.420,00	05.12.02
		7.840,00	06.12.02
		540,00	07.12.02
		270,00	09.12.02
		32.125,02	11.12.02
		64.812,00	14.12.02
		2.880.000,00	16.12.02
		99.724,93	18.12.02
		1.800,00	20.12.02
		200.000,00	24.12.02
		304.816,18	30.12.02
	6.461.579,00	6.036.046,02	
		<b>425.532,98</b>	

## 38.00.00 ΜΕΤΡΗΤΑ

01.01.02	31.695,00	75.000,00	04.01.02
02.01.02	60.000,00	130.445,00	08.01.02
06.01.02	250.000,00	189.297,00	16.01.02
11.01.02	30.500,00	68.000,00	22.01.02
14.01.02	49.500,00	6.250,00	27.01.02
18.01.02	200.000,00	80.000,00	28.01.02
20.01.02	30.000,00	5.764,19	04.02.02
25.01.02	45.000,00	27.000,00	06.02.02
05.02.02	400.000,00	3.125,02	11.02.02
14.02.02	300.000,00	189.297,00	17.02.02
15.02.02	25.000,00	94.400,00	19.02.02
22.02.02	277.160,00	44.661,40	21.02.02
02.11.02	91.858,00	55.500,00	23.02.02
07.11.02	517.244,00	34.000,00	24.02.02
10.11.02	406.944,00	230.000,00	28.02.02
15.11.02	19.500,00	5.764,19	03.03.02
20.11.02	394.944,00	455,88	05.03.02
24.11.02	111.000,00	3.125,02	12.03.02
26.11.02	610.740,00	4.058,00	21.03.02
28.11.02	596.430,00	10.350,00	01.11.02
01.12.02	176.064,00	274.104,00	04.11.02
02.12.02	250.000,00	170.000,00	05.11.02
10.12.02	550.000,00	212.288,00	09.11.02
17.12.02	650.500,00	134.292,00	12.11.02
19.12.02	27.500,00	2.500,00	16.11.02
		1.180,00	17.11.02
		1.125,00	19.11.02
		100,00	21.11.02
		14.000,00	27.11.02
		106.812,00	29.11.02
		257.040,00	03.12.02
		5.764,19	04.12.02
		8.420,00	05.12.02
		7.840,00	06.12.02
		540,00	07.12.02
		270,00	09.12.02
		32.125,02	11.12.02
		64.812,00	14.12.02
		2.880.000,00	16.12.02
		99.724,93	18.12.02
		1.800,00	20.12.02
		200.000,00	24.12.02
		304.816,18	30.12.02
	6.101.579,00	6.036.046,02	
		<b>65.532,98</b>	

## 38.03.00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΤΗΝ Ε.Τ.Ε.

01.01.02	60.000,00
30.12.02	300.000,00
	<b>360.000,00</b>

## 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

29.01.02	17.500,00	46.850,00	01.01.02
15.11.02	9.250,00	7.840,00	06.12.02
06.12.02	15.680,00	1.000,00	31.12.02
		27.323,35	31.12.02
	42.430,00	83.013,35	
	<b>40.583,35</b>		

44.00 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜ. ΠΡΟΣΩΠ.  
ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

06.12.02	15.680,00	19.600,00	01.01.02
		7.840,00	06.12.02
	15.680,00	27.440,00	
	11.760,00		

44.00.00 ΣΧΗΜΑΤ. ΠΡΟΒΛ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣΩΠ.

06.12.02	7.840,00	19.600,00	01.01.02
----------	----------	-----------	----------

44.00.01 ΧΡΗΣΙΜ. ΠΡΟΒΛ. ΕΜΜ. ΠΡΟΣΩΠ.

06.12.02	7.840,00	7.840,00	06.12.02
----------	----------	----------	----------

44.11 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

29.01.02	17.500,00	27.250,00	01.01.02
15.11.02	9.250,00	27.323,35	31.12.02
	26.750,00	54.573,35	
	<u>27.823,35</u>		

44.11.00 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΣΦΑΛ. ΠΕΛ.

29.01.02	17.500,00	27.250,00	01.01.02
15.11.02	9.250,00	27.323,35	31.12.02

44.11.00.00 Ν. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ

15.11.02	9.250,00	9.250,00	01.01.02
----------	----------	----------	----------

44.11.00.01 Γ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ

29.01.02	17.500,00	17.500,00	01.01.02
----------	-----------	-----------	----------

44.15 ΠΡΟΒΛΕΨ. ΓΙΑ Σ.Δ. ΑΠΟ ΠΙΣΤ. ΚΑΙ ΔΑΝ.  
ΓΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

		1.000,00	31.12.02
--	--	----------	----------

44.15.00 ΔΑΝΕΙΟ CITIBANK ΣΕ \$

		1.000,00	31.12.02
--	--	----------	----------

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

24.12.02	200.000,00	1.000.000,00	01.01.02
31.12.02	1.000,00	52.500,00	16.11.02
	201.000,00	1.052.500,00	
	<u>851.500,00</u>		

45.10 ΤΡΑΠ. - ΛΟΓ. ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ €

24.12.02	200.000,00	1.000.000,00	01.01.02
----------	------------	--------------	----------

45.10.00 ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ Ε.Τ.Ε.

24.12.02	200.000,00	1.000.000,00	01.01.02
----------	------------	--------------	----------

45.12 ΤΡΑΠ. - ΛΟΓ. ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ Ξ.Ν.

31.12.02	1.000,00	52.500,00	16.11.02
----------	----------	-----------	----------

45.12.00 ΔΑΝΕΙΟ CITIBANK ΣΕ \$

31.12.02	1.000,00	52.500,00	16.11.02
----------	----------	-----------	----------

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

04.01.02	102.000,00	164.000,00	01.01.02
08.01.02	96.000,00	237.500,00	04.01.02
16.01.02	189.297,00	378.594,00	16.01.02
22.01.02	68.000,00	257.040,00	09.02.02
28.01.02	80.000,00	383.292,00	10.02.02
17.02.02	189.297,00	382.288,00	27.02.02
23.02.02	55.500,00	10.620,00	01.11.02
28.02.02	230.000,00	274.104,00	04.11.02
01.11.02	10.620,00	55.000,00	16.11.02
04.11.02	274.104,00	1.180,00	17.11.02
05.11.02	170.000,00	295,00	19.11.02
09.11.02	212.288,00	214.624,00	29.11.02
12.11.02	134.292,00		
16.11.02	55.000,00		
17.11.02	1.180,00		
19.11.02	295,00		
29.11.02	106.812,00		
29.11.02	22.000,00		
03.12.02	257.040,00		
14.12.02	64.812,00		
	2.318.537,00	2.358.537,00	
	<u>40.000,00</u>		

## 50.00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

04.01.02	102.000,00	164.000,00	01.01.02
08.01.02	96.000,00	237.500,00	04.01.02
16.01.02	189.297,00	378.594,00	16.01.02
22.01.02	68.000,00	257.040,00	09.02.02
28.01.02	80.000,00	383.292,00	10.02.02
17.02.02	189.297,00	382.288,00	27.02.02
23.02.02	55.500,00	10.620,00	01.11.02
28.02.02	230.000,00	274.104,00	04.11.02
01.11.02	10.620,00	1.180,00	17.11.02
04.11.02	274.104,00	295,00	19.11.02
05.11.02	170.000,00	214.624,00	29.11.02
09.11.02	212.288,00		
12.11.02	134.292,00		
17.11.02	1.180,00		
19.11.02	295,00		
29.11.02	106.812,00		
29.11.02	22.000,00		
03.12.02	257.040,00		
14.12.02	64.812,00		
	2.263.537,00	2.303.537,00	
	<b>40.000,00</b>		

## 50.00.03 Α. ΣΤΕΡΓΙΟΥ

01.11.02	270,00	10.620,00	01.11.02
01.11.02	10.350,00		

## 50.00.04 "ΕΡΜΗΣ" Α.Ε.

17.11.02	1.180,00	1.180,00	17.11.02
----------	----------	----------	----------

## 50.00.05 Α. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

19.11.02	295,00	295,00	19.11.02
----------	--------	--------	----------

## 50.01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

16.11.02	55.000,00	55.000,00	16.11.02
----------	-----------	-----------	----------

## 50.00.00 Μ. ΒΛΑΧΟΣ

04.01.02	75.000,00	72.000,00	01.01.02
04.01.02	27.000,00	236.736,00	04.01.02
08.01.02	72.000,00	764,00	04.01.02
16.01.02	189.297,00	378.594,00	16.01.02
28.01.02	80.000,00		
17.02.02	189.297,00		
23.02.02	55.500,00		
	688.094,00	688.094,00	
	<b>0,00</b>		

## 50.01.00 ΟΙΚΟΣ SALT! ΣΕ \$

16.11.02	52.500,00	55.000,00	16.11.02
16.11.02	2.500,00		

## 50.00.01 Α. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ

22.01.02	68.000,00	68.000,00	01.01.02
28.02.02	230.000,00	383.292,00	10.02.02
04.11.02	274.104,00	382.288,00	27.02.02
05.11.02	170.000,00	274.104,00	04.11.02
09.11.02	212.288,00		
12.11.02	134.292,00		
	1.088.684,00	1.107.684,00	
	<b>19.000,00</b>		

## 51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

08.01.02	25.000,00	88.000,00	01.01.02
06.02.02	27.000,00	27.000,00	04.01.02
24.02.02	34.000,00	22.000,00	29.11.02
29.11.02	555,56		
18.11.02	29.000,00		
	115.555,56	137.000,00	
	<b>21.444,44</b>		

## 51.00 ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ €

08.01.02	25.000,00	88.000,00	01.01.02
06.02.02	27.000,00	27.000,00	04.01.02
24.02.02	34.000,00	22.000,00	29.11.02
18.11.02	29.000,00		
	115.000,00	137.000,00	

## 50.00.02 Β. ΑΝΔΡΕΑΤΟΣ

08.01.02	24.000,00	24.000,00	01.01.02
29.11.02	106.812,00	257.040,00	09.02.02
29.11.02	22.000,00	213.624,00	29.11.02
03.12.02	257.040,00	1.000,00	29.11.02
14.12.02	64.812,00		
	474.664,00	495.664,00	
	<b>21.000,00</b>		

## 51.00.00 ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 08.01.02

08.01.02	25.000,00	25.000,00	01.01.02
----------	-----------	-----------	----------

51.00.01 ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 24.02.02		
24.02.02	34.000,00	34.000,00 01.01.02

51.00.02 ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 11.12.02		
11.12.02	29.000,00	29.000,00 01.01.02

51.00.03 ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 06.02.02		
06.02.02	27.000,00	27.000,00 04.01.02

51.00.04 ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 16.03.03		
		22.000,00 29.11.02

51.03 ΜΗ ΔΟΥΛ. ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡ. ΣΕ €		
29.11.02	555,56	

53.00.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠ.		
04.02.02	5.764,19	5.764,19 30.01.02
03.03.02	5.764,19	5.764,19 30.02.02
04.12.02	5.764,19	5.764,19 30.11.02
06.12.02	7.840,00	7.840,00 06.12.02
30.12.02	4.816,18	4.816,18 29.12.02

53.01 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
		325.209,54 31.12.02

53.01.00 ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ		
		325.209,54 31.12.02

53.08 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		
16.12.02	80.000,00	80.000,00 16.12.02
		40.000,00 31.12.02

53.08.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ		
		40.000,00 31.12.02

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
04.02.02	5.764,19	5.764,19 30.01.02
03.03.02	5.764,19	5.764,19 30.02.02
27.11.02	14.000,00	22.420,00 27.11.02
04.12.02	5.764,19	5.764,19 30.11.02
05.12.02	8.420,00	7.840,00 06.12.02
06.12.02	7.840,00	80.000,00 16.12.02
16.12.02	80.000,00	4.816,18 29.12.02
30.12.02	4.816,18	40.000,00 31.12.02
		325.209,54 31.12.02
	132.368,75	497.578,29
	<b>365.209,54</b>	

53.08.01 Ι. ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ		
16.12.02	48.000,00	48.000,00 16.12.02

53.08.02 Α. ΒΓΕΝΟΠΟΥΛΟΣ		
16.12.02	32.000,00	32.000,00 16.12.02

53.98 ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ €		
27.11.02	14.000,00	22.420,00 27.11.02
05.12.02	8.420,00	

53.98.00 Γ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ		
27.11.02	14.000,00	22.420,00 27.11.02
05.12.02	8.420,00	

53.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠ. ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		
04.02.02	5.764,19	5.764,19 30.01.02
03.03.02	5.764,19	5.764,19 30.02.02
04.12.02	5.764,19	5.764,19 30.11.02
06.12.02	7.840,00	7.840,00 06.12.02
30.12.02	4.816,18	4.816,18 29.12.02



**54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ**

04.01.02	17.536,00	9.445,00	01.01.02
04.01.02	56,60	40.138,00	06.01.02
08.01.02	9.445,00	50.160,00	13.01.02
16.01.02	28.044,00	227,94	30.01.02
08.02.02	133.882,60	58.944,00	01.02.02
09.02.02	19.040,00	35.264,00	03.02.02
10.02.02	28.392,00	135.934,60	08.02.02
19.02.02	14.400,00	227,94	30.02.02
21.02.02	46.713,40	184.358,00	08.03.02
27.02.02	28.318,00	270	01.11.02
05.03.02	455,88	60.288,00	10.11.02
08.03.02	183.238,00	44.180,00	23.11.02
21.03.02	5.178,00	45.240,00	26.11.02
01.11.02	1.620,00	227,94	30.11.02
04.11.02	20.304,00	199.691,07	08.12.02
17.11.02	180,00	51.040,00	10.12.02
19.11.02	8.561,00	451,52	10.12.02
27.11.02	3.420,00	20.000,00	16.12.02
29.11.02	15.824,00	51.920,00	17.12.02
29.11.02	74,07	166,75	29.12.02
08.12.02	199.691,07	103.411,52	31.12.02
09.12.02	270,00	526.655,13	31.12.02
17.12.02	99.724,93	526.655,13	31.12.02
31.12.02	103.411,52	289.660,32	31.12.02
31.12.02	526655,13		
	1.494.435,20	2.434.556,86	
	<b>940.121,66</b>		

**54.00 Φ.Π.Α.**

04.01.02	17.536,00	40.138,00	06.01.02
04.01.02	56,60	50.160,00	13.01.02
16.01.02	28.044,00	58.944,00	01.02.02
08.02.02	133.882,60	35.264,00	03.02.02
09.02.02	19.040,00	135.934,60	08.02.02
10.02.02	28.392,00	184.358,00	08.03.02
19.02.02	14.400,00	60.288,00	10.11.02
21.02.02	46.713,40	44.180,00	23.11.02
27.02.02	28.318,00	45.240,00	26.11.02
08.03.02	183.238,00	199.691,07	08.12.02
21.03.02	5.178,00	51.040,00	10.12.02
01.11.02	1.620,00	451,52	10.12.02
04.11.02	20.304,00	51.920,00	17.12.02
17.11.02	180,00	103.411,52	31.12.02
19.11.02	8.561,00		
27.11.02	3.420,00		
29.11.02	15.824,00		
29.11.02	74,07		
08.12.02	199.691,07		
17.12.02	99.724,93		
31.12.02	103.411,52		
	957.609,19	1.061.020,71	
	<b>103.411,52</b>		

**54.00.00.18 Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 18%**

19.02.02	14.400,00	14.400,00	08.03.02
----------	-----------	-----------	----------

**54.00.02.18 Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%**

01.11.02	1.620,00	1.620,00	08.12.02
----------	----------	----------	----------

**54.00.20.08 Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 8%**

04.01.02	17.536,00	45.580,00	08.02.02
16.01.02	28.044,00	75.750,00	08.03.02
09.02.02	19.040,00	36.128,00	08.12.02
10.02.02	28.392,00		
27.02.02	28.318,00		
04.11.02	20.304,00		
29.11.02	15.824,00		
	157.458,00	157.458,00	

**54.00.28.18 Φ.Π.Α. ΕΙΣΡ. ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. 18%**

17.11.02	180,00	12.161,00	08.12.02
19.11.02	8.561,00		
27.11.02	3.420,00		
	12.161,00		

**54.00.29.08 Φ.Π.Α. ΕΙΣΡ./ΕΞΟΔΩΝ - ΔΑΠ. 8%**

04.01.02	56,60	56,60	08.02.02
29.11.02	74,07	74,07	08.12.02

**54.00.70.08 ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 8%**

08.02.02	90.298,00	40.138,00	06.01.02
08.03.02	94.208,00	50.160,00	13.01.02
08.12.02	149.708,00	58.944,00	01.02.02
31.12.02	102.960,00	35.264,00	03.02.02
		60.288,00	10.11.02
		44.180,00	23.11.02
		45.240,00	26.11.02
		51.040,00	10.12.02
		51.920,00	17.12.02
	437.174,00	437.174,00	

**54.00.76.18 Φ.Π.Α. ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 18%**

31.12.02	451,52	451,52	10.12.02
----------	--------	--------	----------

## 54.00.99 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ - ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α.

08.02.02	45.636,60	90.298,00	08.02.02
21.02.02	44.661,40	94.208,00	08.03.02
08.03.02	90.150,00	149.708,00	08.12.02
21.03.02	4.058,00	103.411,52	31.12.02
08.12.02	49.983,07		
18.12.02	99.724,93		
	334.214,00	437.625,52	

## 55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

27.01.02	6.250,00	6.250,00	01.01.02
11.02.02	3.125,02	3.125,02	30.01.02
12.03.02	3.125,02	3.125,02	30.02.02
11.12.02	3.125,02	3.125,02	30.11.02
		2.598,70	29.12.02
	15.625,06	18.223,76	
	<b>2.598,70</b>		

## 54.03 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

08.01.02	9.445,00	9.445,00	01.01.02
05.03.02	455,88	227,94	30.01.02
		227,94	30.02.02
		227,94	30.11.02
		166,75	29.12.02
	9.900,88	10.295,57	
	394,69		

## 55.00 Ι.Κ.Α.

27.01.02	6.250,00	6.250,00	01.01.02
11.02.02	3.125,02	3.125,02	30.01.02
12.03.02	3.125,02	3.125,02	30.02.02
11.12.02	3.125,02	3.125,02	30.11.02
		2.598,70	29.12.02
		18.223,76	

## 54.03.00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

08.01.02	9.445,00	9.445,00	01.01.02
05.03.02	455,88	227,94	30.01.02
		227,94	30.02.02
		227,94	30.11.02
		166,75	29.12.02

## 55.00.00 ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΡΕΧ. ΚΙΝΗΣΕΩΣ

27.01.02	6.250,00	6.250,00	01.01.02
11.02.02	3.125,02	3.125,02	30.01.02
12.03.02	3.125,02	3.125,02	30.02.02
11.12.02	3.125,02	3.125,02	30.11.02
		2.598,70	29.12.02

## 54.04 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

		20.000,00	16.12.02
--	--	-----------	----------

## 60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

30.01.02	9.117,15	42.773,08	31.12.02
30.02.02	9.117,15		
30.11.02	9.117,15		
06.12.02	7.840,00		
29.12.02	7.581,63		
	<b>42.773,08</b>	<b>42.773,08</b>	

## 54.04.00 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ.

		12.000,00	16.12.02
		8.000,00	16.12.02

## 60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

30.01.02	7.125,00		
30.02.02	7.125,00		
30.11.02	7.125,00		
29.12.02	5.925,00		

## 54.07 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΚΕΡΔΩΝ

31.12.02	526.655,13	526.655,13	31.12.02
----------	------------	------------	----------

## 60.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ

30.01.02	7.125,00		
30.02.02	7.125,00		
30.11.02	7.125,00		
29.12.02	5.925,00		

## 54.08 ΛΟΓ. ΕΚΚ. Φ. - ΤΕΛ. ΕΤ. ΔΗΛ. ΦΟΡ. ΕΙΣ.

		526.655,13	31.12.02
		289.660,32	31.12.02

## 54.09 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

09.12.02	270,00	270,00	01.11.02
----------	--------	--------	----------

## 54.09.12 ΦΟΡΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ

09.12.02	270,00	270,00	01.11.02
----------	--------	--------	----------

## 60.03 ΕΡΓ. ΕΙΣΦ. Κ. ΕΠΙΒΑΡ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣ.

30.01.02	1.992,15		
30.02.02	1.992,15		
30.11.02	1.992,15		
29.12.02	1.656,63		

## 60.03.00 ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α.

30.01.02	1.992,15	
30.02.02	1.992,15	
30.11.02	1.992,15	
29.12.02	1.656,63	

60.05 ΑΠΟΖΗΜ. ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Ή ΕΞΟΔΟΥ  
ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

06.12.02	7.840,00	
----------	----------	--

60.05.00 ΑΠΟΖ. ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Ή ΕΞΟΔΟΥ  
ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣ.

06.12.02	7.840,00	
----------	----------	--

## 61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

01.11.02	9.000,00	9.000,00	31.12.02
	<u>9.000,00</u>	<u>9.000,00</u>	

61.01 ΑΜΟΙΒ. Κ. ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ.  
ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔ.

01.11.02	9.000,00	9.000,00	31.12.02
----------	----------	----------	----------

## 61.01.01.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ

01.11.02	9.000,00	9.000,00	31.12.02
----------	----------	----------	----------

## 62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

07.12.02	540,00	495,00	31.12.02
		45,00	31.12.02
	<u>540,00</u>	<u>540,00</u>	

## 62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ

07.12.02	540,00	495,00	31.12.02
----------	--------	--------	----------

## 62.05.00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ

07.12.02	540,00	495,00	31.12.02
----------	--------	--------	----------

## 64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

20.12.02	1.800,00	1.800,00	31.12.02
	<u>1.800,00</u>	<u>1.800,00</u>	

## 64.02 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ

20.12.02	1.800,00	1.800,00	31.12.02
----------	----------	----------	----------

## 64.02.00 ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ

20.12.02	1.800,00	1.800,00	31.12.02
----------	----------	----------	----------

## 65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

04.01.02	707,40	1.077,77	31.12.02
29.11.02	370,37		
	<u>1.077,77</u>	<u>1.077,77</u>	

## 65.06.00 ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ

04.01.02	707,40	1.077,77	31.12.02
29.11.02	370,37		

## 66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤ. ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤ.

31.12.02	109.750,00	179.921,90	31.12.02
31.12.02	27.809,40		
31.12.02	37.737,50		
31.12.02	4.625,00		
	<u>179.921,90</u>	<u>179.921,90</u>	

## 66.01 ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡ. - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. - Τ. Ε.

31.12.02	109.750,00		
----------	------------	--	--

## 66.01.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΔΙΩΡΟΦΟΥ

31.12.02	61.250,00		
----------	-----------	--	--

## 66.01.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΙΣΟΓΙΟΥ

31.12.02	48.500,00		
----------	-----------	--	--

66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ. - Τ.Ε. - Λ. Μ. Ε.			
31.12.02	27.809,40	10.000,00	30.06.02

66.04.00.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ			
31.12.02	400,00		

66.02.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝ. FLOWTERZ			
31.12.02	10.000,00		

66.04.00.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΩΝ			
31.12.02	600,00		

66.02.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝ. CORRADO			
31.12.02	17.000,00		

66.04.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛ. ΣΥΓΚΡΟΤ.			
31.12.02	3.125,00		

66.02.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ. ΚΟΠΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ			
31.12.02	809,40		

66.04.03.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ			
31.12.02	3.125,00		

66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ			
31.12.02	37.737,50		

<b>70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>			
31.12.02	5.464.670,00	501.720,00	06.01.02
		627.000,00	13.01.02
		736.800,00	01.02.02
		440.800,00	03.02.02
		753.600,00	10.11.02
		552.250,00	23.11.02
		565.500,00	26.11.02
		638.000,00	10.12.02
		649.000,00	17.12.02
	<b>5.464.670,00</b>	<b>5.464.670,00</b>	

66.03.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤ. MERCEDES			
31.12.02	18.000,00		

66.03.01 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ DAF			
31.12.02	19.500,00		

70.00.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Α'			
31.12.02	1.494.770,00	501.720,00	06.01.02
		440.800,00	03.02.02
		552.250,00	23.11.02

66.03.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΜΙΦΟΡΤ. ΤΟΥΤΑ			
31.12.02	237,50		

70.00.01 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Β'			
31.12.02	1.841.500,00	627.000,00	13.01.02
		565.500,00	26.11.02
		649.000,00	17.12.02

66.04.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ			
31.12.02	1.500,00	10.000,00	30.06.02

66.04.00.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ			
31.12.02	500,00		



80.03 ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. Τ. ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤ.			
31.12.02	161.920,03	161.920,03	31.12.02

81.01.99.00 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΟ			
31.12.02	111.000,00	111.000,00	24.11.02

80.03.00 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
31.12.02	161.490,00	161.490,00	31.12.02

82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ			
31.12.02	9.250,00	9.250,00	15.11.02

80.03.04 ΠΙΣΤΩΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΣΟΔΑ			
31.12.02	430,03	430,03	31.12.02

82.01 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ			
31.12.02	9.250,00	9.250,00	15.11.02

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
21.11.02	100,00	111.000,00	24.11.02
31.12.02	111.000,00	100,00	31.12.02
	111.100,00	111.100,00	
	<u>0,00</u>		

82.01.03 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟΣΒ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ			
31.12.02	9.250,00	9.250,00	15.11.02

81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΞΟΔΑ			
21.11.02	100,00	100,00	31.12.02

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			
31.12.02	27.323,35	27.323,35	31.12.02

81.00.99 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΞ.			
21.11.02	100,00	100,00	31.12.02

83.11 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
31.12.02	27.323,35	27.323,35	31.12.02

81.00.99.00 ΑΓΟΡΑ ΛΑΧΕΙΟΥ			
21.11.02	100,00	100,00	31.12.02

83.11.00 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠ/ΣΗ ΕΠΙΣΦ. ΠΕΛΑΤΩΝ			
31.12.02	27.323,35	27.323,35	31.12.02

81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΣΟΔΑ			
31.12.02	111.000,00	111.000,00	24.11.02

81.01.99 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΣΟΔΑ			
31.12.02	111.000,00	111.000,00	24.11.02

**86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ**

31.12.02	233.539,98	1.646.090,00	31.12.02
31.12.02	1.077,77	430,03	31.12.02
31.12.02	27.423,35	120.250,00	31.12.02
31.12.02	1.646.090,00	233.539,98	31.12.02
31.12.02	430,03	1.077,77	31.12.02
31.12.02	120.250,00	27.423,35	31.12.02
31.12.02	262.041,10	1.766.770,03	31.12.02
31.12.02	1.504.728,93		
	3.795.581,16	3.795.581,16	
	<b>0,00</b>		

**86.01.03 ΠΙΣΤΩΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ**

31.12.02	430,03	430,03	31.12.02
----------	--------	--------	----------

**86.01.09 ΧΡΕΩΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ**

31.12.02	1.077,77	1.077,77	31.12.02
----------	----------	----------	----------

**86.00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**

31.12.02	233.539,98	1.646.090,00	31.12.02
31.12.02	1.646.090,00	233.539,98	31.12.02

**86.02 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ**

31.12.02	27.423,35	120.250,00	31.12.02
31.12.02	120.250,00	27.423,35	31.12.02

**86.00.00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

31.12.02	1.484.600,00	1.484.600,00	31.12.02
----------	--------------	--------------	----------

**86.02.00 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ**

31.12.02	111.000,00	111.000,00	31.12.02
----------	------------	------------	----------

**86.00.01 ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

31.12.02	161.490,00	161.490,00	31.12.02
----------	------------	------------	----------

**86.02.02 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ**

31.12.02	9.250,00	9.250,00	31.12.02
----------	----------	----------	----------

**86.00.02 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

31.12.02	160.045,00	160.045,00	31.12.02
----------	------------	------------	----------

**86.02.07 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ**

31.12.02	100,00	100,00	31.12.02
----------	--------	--------	----------

**86.00.03 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥΝΑΣ - ΑΝΑΠΤΥΞ.**

31.12.02	12.244,98	12.244,98	31.12.02
----------	-----------	-----------	----------

**86.02.10 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ**

31.12.02	27.323,35	27.323,35	31.12.02
----------	-----------	-----------	----------

**86.00.04 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ**

31.12.02	61.250,00	61.250,00	31.12.02
----------	-----------	-----------	----------

**86.99 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ**

31.12.02	262.041,10	1.766.770,03	31.12.02
31.12.02	1.504.728,93		

**86.01 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ/ΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

31.12.02	1.077,77	430,03	31.12.02
31.12.02	430,03	1.077,77	31.12.02

**88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

31.12.02	1.504.728,93	1.504.728,93	31.12.02
31.12.02	526.655,13	526.655,13	31.12.02
31.12.02	526.655,13	1.504.728,93	31.12.02
	978.073,80		
	3.536.112,99	3.536.112,99	
	<b>0,00</b>		

**88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ**

31.12.02	1.504.728,93	1.504.728,93	31.12.02
----------	--------------	--------------	----------

**88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

31.12.02	526.655,13	526.655,13	31.12.02
----------	------------	------------	----------

**88.99 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

31.12.02	526.655,13	1.504.728,93	31.12.02
31.12.02	978.073,80		

**89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ**

01.01.02	7.128.695,00	7.128.695,00	01.01.02
	<b>7.128.695,00</b>	<b>7.128.695,00</b>	

**89.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

01.01.02	7.128.695,00	7.128.695,00	01.01.02
----------	--------------	--------------	----------



## 5.6 ΑΠΟΘΗΚΗ

ΕΙΔ.	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ						ΕΞΑΓΩΓΕΣ						ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘ. ΑΠΟΤ/ΜΑ	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤ/ΜΑ		
	ΑΡΧ. ΑΠΟΘΕΜΑ		ΑΓΟΡΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΤΡΕΧ. ΤΙΜΗ				ΤΕΛ. ΑΠΟΘΕΜΑ	
	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ			ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ
Α'	30.000	600.000	41.200	704.520	71.200	1.304.520	18,32	1.494.770	1.500	25.650	18,50	91.750	5.000	1.212.770	282.000	
Β'	20.000	520.000	51.000	711.000	71.000	1.231.000	17,34	1.841.500	1.000	14.000	17,85	113.035	6.500	1.117.965	723.535	
Γ'	40.000	1.120.000	32.500	552.700	72.500	1.672.700	23,07	2.128.400			22,97	103.365	4.500	1.569.335	559.065	
<b>ΣΥΝ.</b>	<b>90.000</b>	<b>2.240.000</b>	<b>124.700</b>	<b>1.968.220</b>	<b>214.700</b>	<b>4.208.220</b>		<b>5.464.670</b>	<b>2.500</b>	<b>39.650</b>		<b>308.150</b>	<b>16.000</b>	<b>3.900.070</b>	<b>1.564.600</b>	

Η αποτίμηση των αποθεμάτων έγινε με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Κατά τη μέθοδο αυτή, η μέση σταθμική τιμή κτήσης υπολογίζεται με τον εξής τύπο:

Αξία αποθέματος έναρξης περιόδου + Αξία αγορών της περιόδου σε Τ.Κ.

Ποσότητα αποθέματος έναρξης περιόδου + Ποσότητα που αγοράζεται στην περίοδο

Η αποτίμηση γίνεται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της μέσης τιμής και της τρέχουσας τιμής.

Όπως είναι γνωστό, το μικτό αποτέλεσμα (ΜΑ) προσδιορίζεται ως εξής:

**ΜΑ = ΠΩΛΗΣΕΙΣ - [(ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ + ΑΓΟΡΕΣ) - ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ]**

**ΜΑ = Π - [(ΑΑ + ΑΓ) - ΤΑ] = Π - ΚΠ.**

ΠΩΛΗΣΕΙΣ							
Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Τ.Μ.	ΤΙΜΗ Μ.	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ	ΗΜ/ΝΙΑ
1	Α'	22.200	22,60	501.720	40.138	541.858	06.01.02
2	Β'	22.000	28,50	627.000	50.160	677.160	13.01.02
3	Γ'	24.000	30,70	736.800	58.944	795.744	01.02.02
4	Α'	19.000	23,20	440.800	35.264	476.064	03.02.02
5	Γ'	24.000	31,40	753.600	60.288	813.888	10.11.02
6	Α'	23.500	23,50	552.250	44.180	596.430	23.11.02
7	Β'	19.500	29,00	565.500	45.240	610.740	26.11.02
8	Γ'	20.000	31,90	638.000	51.040	689.040	10.12.02
9	Β'	22.000	29,50	649.000	51.920	700.920	17.12.02
		<b>196.200</b>					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>5.464.670</b>	<b>437.174</b>	<b>5.901.844</b>	

ΕΙΔΟΣ Α'			
ΑΑ	30.000	30.000	01.01.02
Π	22.200	7.800	06.01.02
Α	20.500	28.300	16.01.02
Π	19.000	9.300	03.02.02
ΙΔ	1.500	7.800	19.02.02
Α	20.700	28.500	27.02.02
Π	23.500	<b>5.000</b>	23.11.02

ΕΙΔΟΣ Β'			
ΑΑ	20.000	20.000	01.01.02
Α	16.000	36.000	04.01.02
Π	22.000	14.000	13.01.02
Α	17.000	31.000	09.02.02
ΙΔ	1.000	30.000	19.02.02
Α	18.000	48.000	04.11.02
Π	19.500	28.500	26.11.02
Π	22.000	<b>6.500</b>	17.12.02

ΑΓΟΡΕΣ							
Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Τ.Μ.	ΤΙΜΗ Μ.	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ	ΗΜ/ΝΙΑ
1	Β'	16.000	13,70	219.200	17.536	236.736	04.01.02
2	Α'	20.500	17,10	350.550	28.044	378.594	16.01.02
3	Β'	17.000	14,00	238.000	19.040	257.040	09.02.02
4	Γ'	21.000	16,90	354.900	28.392	383.292	10.02.02
5	Α'	20.700	17,10	353.970	28.318	382.288	27.02.02
6	Β'	18.000	14,10	253.800	20.304	274.104	04.11.02
7	Γ'	11.500	17,20	197.800	15.824	213.624	29.11.02
		<b>124.700</b>					
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>1.968.220</b>	<b>157.458</b>	<b>2.125.678</b>	

ΕΙΔΟΣ Γ'			
ΑΑ	40.000	40.000	01.01.02
Π	24.000	16.000	01.02.02
Α	21.000	37.000	10.02.02
Π	24.000	13.000	10.11.02
Α	11.500	24.500	29.11.02
Π	20.000	<b>4.500</b>	10.12.02

## 5.7 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### Μισθοδοτική Κατάσταση Μηνός Ιανουαρίου

Όνομ/μο	Μισθός	Κρατήσεις εργαζομένου			Εργ. Εισφ. ΙΚΑ-TEAM	Καθαρές Αποδοχές
		ΙΚΑ-TEAM	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο		
Παππάς Ν.	1.200,00	190,80	61,19	251,99	335,52	948,01
Ανδρέου Μ.	850,00	135,15	2,17	137,32	237,66	712,68
Μαράτος Γ.	950,00	151,05	29,10	180,15	265,62	769,85
Πανόπουλος Α.	1.000,00	159,00	35,25	194,25	279,60	805,75
Βλάχος Θ.	900,00	143,10	22,95	166,05	251,64	733,95
Παπαδάτου Β.	1.100,00	174,90	41,28	216,18	307,56	883,82
Διονυσίου Α.	1.125,00	178,87	36,00	214,87	314,55	910,13
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>7.125,00</b>	<b>1.132,87</b>	<b>227,94</b>	<b>1.360,81</b>	<b>1.992,15</b>	<b>5.764,19</b>

### Μισθοδοτική Κατάσταση Μηνός Φεβρουαρίου

Όνομ/μο	Μισθός	Κρατήσεις εργαζομένου			Εργ. Εισφ. ΙΚΑ-TEAM	Καθαρές Αποδοχές
		ΙΚΑ-TEAM	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο		
Παππάς Ν.	1.200,00	190,80	61,19	251,99	335,52	948,01
Ανδρέου Μ.	850,00	135,15	2,17	137,32	237,66	712,68
Μαράτος Γ.	950,00	151,05	29,10	180,15	265,62	769,85
Πανόπουλος Α.	1.000,00	159,00	35,25	194,25	279,60	805,75
Βλάχος Θ.	900,00	143,10	22,95	166,05	251,64	733,95
Παπαδάτου Β.	1.100,00	174,90	41,28	216,18	307,56	883,82
Διονυσίου Α.	1.125,00	178,87	36,00	214,87	314,55	910,13
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>7.125,00</b>	<b>1.132,87</b>	<b>227,94</b>	<b>1.360,81</b>	<b>1.992,15</b>	<b>5.764,19</b>

### Μισθοδοτική Κατάσταση Μηνός Νοεμβρίου

Όνομ/μο	Μισθός	Κρατήσεις εργαζομένου			Εργ. Εισφ. ΙΚΑ-TEAM	Καθαρές Αποδοχές
		ΙΚΑ-TEAM	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο		
Παππάς Ν.	1.200,00	190,80	61,19	251,99	335,52	948,01
Ανδρέου Μ.	850,00	135,15	2,17	137,32	237,66	712,68
Μαράτος Γ.	950,00	151,05	29,10	180,15	265,62	769,85
Πανόπουλος Α.	1.000,00	159,00	35,25	194,25	279,60	805,75
Βλάχος Θ.	900,00	143,10	22,95	166,05	251,64	733,95
Παπαδάτου Β.	1.100,00	174,90	41,28	216,18	307,56	883,82
Διονυσίου Α.	1.125,00	178,87	36,00	214,87	314,55	910,13
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>7.125,00</b>	<b>1.132,87</b>	<b>227,94</b>	<b>1.360,81</b>	<b>1.992,15</b>	<b>5.764,19</b>

**Μισθοδοτική Κατάσταση Μηνός Δεκεμβρίου**

Όνομ/μο	Μισθός	Κρατήσεις εργαζομένου			Εργ. Εισφ.	Καθαρές
		ΙΚΑ-TEAM	Φ.Μ.Υ.	Σύνολο	ΙΚΑ-TEAM	Αποδοχές
Ανδρέου Μ.	850,00	135,15	2,17	137,32	237,66	712,68
Μαράτος Γ.	950,00	151,05	29,10	180,15	265,62	769,85
Πανόπουλος Α.	1.000,00	159,00	35,25	194,25	279,60	805,75
Βλάχος Θ.	900,00	143,10	22,95	166,05	251,64	733,95
Παπαδάτου Β.	1.100,00	174,90	41,28	216,18	307,56	883,82
Διονυσίου Α.	1.125,00	178,87	36,00	214,87	314,55	910,13
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.925,00</b>	<b>942,07</b>	<b>166,75</b>	<b>1.108,82</b>	<b>1.656,63</b>	<b>4.816,18</b>

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΟΣΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ**

(Τα ποσά είναι τα ίδια εξίσου για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Νοέμβριο. Τον Δεκέμβριο δεν υπολογίζεται ως εργαζόμενος ο Ν. Παππάς.)

**α) Υπολογισμός φόρου Παππά Ν.**

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	1.200,00
Κρατήσεις ΙΚΑ	-190,80
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	1.009,20

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $1.009,20 \times 14 = 14.128,80$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
8.400	0%	0
5.000	15%	750
728,80	30%	218,64
14.128,80		968,64

Λόγω του ενός παιδιού του, έχει μείωση 90,00 €. Άρα:  $968,64 - 90,00 = 878,64$  €.  
 Παρακρατηθέν φόρος:  $878,64 - (878,64 \times 2,5\%) = 878,64 - 21,97 = 856,67$  €  
 Μηνιαίος φόρος:  $856,67 / 14 = 61,19$  €.

**β) Υπολογισμός φόρου Ανδρέου Μ.**

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	850,00
Κρατήσεις ΙΚΑ	-135,15
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	714,85

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $714,85 \times 14 = 10.007,90$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
8.400	0%	0
1.607,90	15%	241,19
10.007,90		241,19

Λόγω των δύο παιδιών της, έχει μείωση  $105,00 + 105,00 = 210,00$  €.

Άρα:  $241,19 - 210,00 = 31,19$  €.

Παρακρατηθέν φόρος:  $31,19 - (31,19 \times 2,5\%) = 31,19 - 0,78 = 30,41$  €

Μηνιαίος φόρος:  $30,41 / 14 = 2,17$  €.

**γ) Υπολογισμός φόρου Μαράτου Γ.**

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	950,00
Κρατήσεις ΙΚΑ	-151,05

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 798,95

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $798,95 \times 14 = 11.185,30$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
8.400	0%	0
2.785,30	15%	417,80
11.185,30		417,80

Αναλογούν φόρος: 417,80 €

Παρακρατηθέν φόρος:  $417,80 - (417,80 \times 2,5\%) = 417,80 - 10,45 = 407,35$  €

Μηνιαίος φόρος:  $407,35 / 14 = 29,10$  €.

#### δ) Υπολογισμός φόρου Πανόπουλου Α.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.000,00  
Κρατήσεις ΙΚΑ -159,00  
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 841,00

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $841,00 \times 14 = 11.774,00$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
8.400	0%	0
3.374	15%	506,10
11.774,00		506,10

Αναλογούν φόρος: 506,10 €

Παρακρατηθέν φόρος:  $506,10 - (506,10 \times 2,5\%) = 506,10 - 12,65 = 493,45$  €

Μηνιαίος φόρος:  $493,45 / 14 = 35,25$  €.

#### ε) Υπολογισμός φόρου Βλάχου Θ.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 900,00  
Κρατήσεις ΙΚΑ -143,10  
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 756,90

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $756,90 \times 14 = 10.596,60$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
-------------------------	----------------------------	--------------------

8.400	0%	0
2.196,60	15%	329,50
10.596,60		329,50

Αναλογούν φόρος: 329,50 €

Παρακρατηθέν φόρος:  $329,50 - (329,50 \times 2,5\%) = 329,50 - 8,24 = 321,26$  €

Μηνιαίος φόρος:  $321,26 / 14 = 22,95$  €.

#### στ) Υπολογισμός φόρου Παπαδάτου Β.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	1.100,00
Κρατήσεις ΙΚΑ	-174,90
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	925,10

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $925,10 \times 14 = 12.951,40$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλίμακιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
8.400	0%	0
4.551,40	15%	682,71
12.951,40		682,71

Λόγω του ενός παιδιού της, έχει μείωση 90,00 €. Άρα:  $682,71 - 90,00 = 592,71$  €.

Παρακρατηθέν φόρος:  $592,71 - (592,71 \times 2,5\%) = 592,71 - 14,81 = 577,90$  €

Μηνιαίος φόρος:  $577,90 / 14 = 41,28$  €.

#### ζ) Υπολογισμός φόρου Διονυσίου Α.

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	1.125,00
Κρατήσεις ΙΚΑ	-178,88
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές	946,12

Αναγωγή σε καθαρό ετήσιο εισόδημα:  $946,12 \times 14 = 13.245,68$

Φόρος με βάση την κλίμακα υπολογισμού φόρου εισοδήματος

Κλίμακιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου
8.400	0%	0
4.845,68	15%	726,85
13.245,68		726,85

Λόγω των δύο παιδιών του, έχει μείωση  $105,00 + 105,00 = 210,00$  €.

Άρα:  $726,85 - 210,00 = 516,85$  €.

Παρακρατηθέν φόρος:  $516,85 - (516,85 \times 2,5\%) = 516,85 - 12,92 = 503,93$  €

Μηνιαίος φόρος:  $503,93 / 14 = 36,00$  €.

## 5.8 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ 31.12.2001

Όνομα	Ημερομηνίες πρόσληψης	Ακαθαρσίες αποδοχές	Μηνιαία αποζημίωση (α)	Μήνες αποζημ.	Συνολικό ποσό αποζημίωσης (β)	40 % του συν. ποσού αποζ.
Παππάς Ν.	20.09.84	1.200,00	1.400,00	14	19.600,00	7.840,00
Μαράτος Γ.	10.03.87	950,00	1.108,33	14	15.516,67	6.206,67
Ανδρέου Μ.	25.03.89	850,00	991,67	14	13.883,33	5.553,33
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						19.600,00

(α)  $1.200 \times 14/12 = 1.400 \text{ €}$ (β)  $1.400 \times 14 = 19.600 \text{ €}$ (γ)  $19.600 \times 40 \% = 7.840$ 

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΤΙΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

ΓΙΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ ΜΕ 31.12.2002

Όνομα	Ημερομηνίες πρόσληψης	Ακαθαρσίες αποδοχές	Μηνιαία αποζημίωση	Μήνες αποζημ.	Συνολικό ποσό αποζημίωσης	40 % του συν. ποσού αποζ.
Μαράτος Γ.	10.03.87	950,00	1.108,33	14	15.516,67	6.206,67
Ανδρέου Μ.	25.03.89	850,00	991,67	14	13.883,33	5.553,33
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>						11.760,00

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΧΡΗΣΗ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΠΕΛΑΤΕΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ 0,50% ΕΠΙ ΠΩΛΗΣ.	35% ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΕΛΑΤΩΝ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΗ ΠΡΟΒΛ. ΕΠΙΣΦ. ΠΕΛΑΤΩΝ	ΛΟΓ. 44.11.00 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ	
						Χ	Π
2001	5.450.000,00	222.000,00	27.250,00	77.700,00	27.250,00		27.250,00
2002	5.464.670,00	130.920,00	27.323,35	45.822,00	27.323,35 (β)		26.750 (α)
							27.823,35 (γ)

(α) Επειδή ο λογ. 44.11.00 έχει χρεωθεί κατά τη διάρκεια της χρήσεως, το πιστωτικό υπόλοιπό του στο τέλος της χρήσεως είναι 500 €.

(β) Επειδή  $27.323,35 + 500 < 45.822$ , θα διενεργηθεί πρόβλεψη για ολόκληρο το ποσό, δηλ. 27.323,35 €.

(γ) Προκύπτει από το άθροισμα του υπολοίπου 500 € και της νέας πρόβλεψης, ποσού 27.323,35 €.



5.9 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

Λ/ΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 6	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΕΡΕΥΝΑ - ΑΝΑΠΤΥΞΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΔΟΤΗΣΗ
60	42.773,08	22.000,00	3.023,08	17.750,00	
61	9.000,00	7.000,00		2.000,00	
62	45,00	45,00			
64	1.800,00	1.000,00	300,00	500,00	
65	1.077,77				1.077,77
66	179.921,90	130.000,00	8.921,90	41.000,00	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>234.617,75</b>	<b>160.045,00</b>	<b>12.244,98</b>	<b>61.250,00</b>	<b>1.077,77</b>

## 5.10 Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Α/Α	Σ.Γ.Κ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1	10	Εδαφικές Εκτάσεις	3.385.000,00		3.385.000,00	
2	11	Κτίρ. - Εγκατ. Κτίρ. - Τ.Ε.	3.548.650,00	385.000,00	3.163.650,00	
3	12	Μηχαν. - Τεχν. Εγκ. - Λ.Μ.Ε.	183.564,00	27.000,00	156.564,00	
4	13	Μεταφορικά Μέσα	269.000,00	75.000,00	194.000,00	
5	14	Έπιπλα και Λοιπ. Εξοπλισμ.	27.500,00	9.350,00	18.150,00	
6	15	Ακιν. υπό Εκτ. και Πρ. Κτ. Π.	153.650,00	153.650,00		
7	16	Ασωμ. Ακιν. και Έξ. Πολ. Απ.	200.000,00		200.000,00	
8	20	Εμπορεύματα	4.208.220,00		4.208.220,00	
9	25	Αναλώσιμα Υλικά	80.000,00		80.000,00	
10	30	Πελάτες	6.138.804,00	6.007.884,00	130.920,00	
11	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	184.500,00	84.578,45	99.921,55	
12	32	Παραγγελίες στο Εξωτερικό	56.125,00	56.125,00		
13	35	Λογ. Διαχειρ. Προκ. και Πιστ.	1.125,00	1.125,00		
14	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	6.461.579,00	6.036.046,02	425.532,98	
15	40	Κεφάλαιο		4.642.150,00		4.642.150,00
16	41	Αποθεματικά		675.650,00		675.650,00
17	44	Προβλέψεις	42.430,00	54.690,00		12.260,00
18	45	Μακροπρ. Υποχρεώσεις	200.000,00	1.052.500,00		852.500,00
19	50	Προμηθευτές	2.318.537,00	2.358.537,00		40.000,00
20	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	115.555,56	137.000,00		21.444,44
21	53	Πιστωτές Διάφοροι	132.368,75	132.368,75		
22	54	Υποχρ. από Φόρους - Τέλη	864.368,55	988.174,76		123.806,21
23	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	15.625,06	18.223,76		2.598,70
24	60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπ.	42.773,08		42.773,08	
25	61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	9.000,00		9.000,00	
26	62	Παροχές Τρίτων	540,00		540,00	
27	64	Διάφορα Έξοδα	1.800,00		1.800,00	
28	65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.077,77		1.077,77	
29	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		5.464.670,00		5.464.670,00
30	76	Έσοδα Κεφαλαίων		430,03		430,03
31	78	Ιδιοπαρ. Παγ. - Τεκμ. Έσοδα		161.490,00		161.490,00
32	81	Έκτακτα και Ανόργ. Αποτ/τα	100,00	111.000,00		110.900,00
33	82	Έξοδα και Έσοδα Προηγ. Χρ.		9.250,00		9.250,00
34	89	Ισολογισμός -	7.128.695,00	7.128.695,00		
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>35.770.587,77</b>	<b>35.770.587,77</b>	<b>12.117.149,38</b>	<b>12.117.149,38</b>

## 5.11 Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Α/Α	Σ.Γ.Κ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1	10	Εδαφικές Εκτάσεις	3.385.000,00		3.385.000,00	
2	11	Κτίρ. - Εγκατ. Κτίρ. - Τ.Ε.	3.548.650,00	494.750,00	3.053.900,00	
3	12	Μηχαν. - Τεχν. Εγκ. - Λ.Μ.Ε.	183.564,00	54.809,40	128.754,60	
4	13	Μεταφορικά Μέσα	269.000,00	112.737,50	156.262,50	
5	14	Έπιπλα και Λοιπ. Εξοπλισμ.	27.500,00	13.975,00	13.525,00	
6	15	Ακιν. υπό Εκτ. και Πρ. Κτ. Π.	153.650,00	153.650,00		
7	16	Ασωμ. Ακιν. και Έξ. Πολ. Απ.	201.000,00	1.000,00	200.000,00	
8	20	Εμπορεύματα	4.516.370,00	4.208.220,00	308.150,00	
9	25	Αναλώσιμα Υλικά	80.000,00	80.000,00		
10	30	Πελάτες	6.138.804,00	6.007.884,00	130.920,00	
11	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	184.500,00	84.578,45	99.921,55	
12	32	Παραγγελίες στο Εξωτερικό	56.125,00	56.125,00		
13	35	Λογ. Διαχειρ. Προκ. και Πιστ.	1.125,00	1.125,00		
14	36	Μεταβατικοί Λογ. Ενεργητ.	495,00		495,00	
15	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	6.461.579,00	6.036.046,02	425.532,98	
16	40	Κεφάλαιο		4.642.150,00		4.642.150,00
17	41	Αποθεματικά		675.650,00		675.650,00
18	44	Προβλέψεις	42.430,00	83.013,35		40.583,35
19	45	Μακροπρ. Υποχρεώσεις	201.000,00	1.052.500,00		851.500,00
20	50	Προμηθευτές	2.318.537,00	2.358.537,00		40.000,00
21	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	115.555,56	137.000,00		21.444,44
22	53	Πιστωτές Διάφοροι	132.368,75	132.368,75		
23	54	Υποχρ. από Φόρους - Τέλη	967.780,07	1.091.586,28		123.806,21
24	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	15.625,06	18.223,76		2.598,70
25	60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπ.	42.773,08	42.773,08		
26	61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	9.000,00	9.000,00		
27	62	Παροχές Τρίτων	540,00	540,00		
28	64	Διάφορα Έξοδα	1.800,00	1.800,00		
29	65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.077,77	1.077,77		
30	66	Αποσβ Παγ. Στ. ενσ. στο Λ.Κ.	179.921,90	179.921,90		
31	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	5.464.670,00	5.464.670,00		
32	76	Έσοδα Κεφαλαίων	430,03	430,03		
33	78	Ιδιοπαρ. Παγ. - Τεκμ. Έσοδα	161.490,00	161.490,00		
34	80	Γενική Εκμετάλλευση	6.331.277,81	7.743.180,09		1.411.902,28
35	81	Έκτακτα και Ανόργ. Αποτ/τα	100,00	111.000,00		110.900,00
36	82	Έξοδα και Έσοδα Προηγ. Χρ.		9.250,00		9.250,00
37	83	Προβλ. για Έκτακτ. Κινδύν.	27.323,35		27.323,35	
38	89	Ισολογισμός	7.128.695,00	7.128.695,00		
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>48.349.757,38</b>	<b>48.349.757,38</b>	<b>7.929.784,98</b>	<b>7.929.784,98</b>

## 5.12 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Α/Α	Σ.Γ.Κ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1	10	Εδαφικές Εκτάσεις	3.385.000,00		3.385.000,00	
2	11	Κτίρ. - Εγκατ. Κτίρ. - Τ.Ε.	3.548.650,00	494.750,00	3.053.900,00	
3	12	Μηχαν. - Τεχν. Εγκ. - Λ.Μ.Ε.	183.564,00	54.809,40	128.754,60	
4	13	Μεταφορικά Μέσα	269.000,00	112.737,50	156.262,50	
5	14	Έπιπλα και Λοιπ. Εξοπλισμ.	27.500,00	13.975,00	13.525,00	
6	15	Ακιν. υπό Εκτ. και Πρ. Κτ. Π.	153.650,00	153.650,00		
7	16	Ασωμ. Ακιν. και Έξ. Πολ. Απ.	201.000,00	1.000,00	200.000,00	
8	20	Εμπορεύματα	4.516.370,00	4.208.220,00	308.150,00	
9	25	Αναλώσιμα Υλικά	80.000,00	80.000,00		
10	30	Πελάτες	6.138.804,00	6.007.884,00	130.920,00	
11	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	184.500,00	84.578,45	99.921,55	
12	32	Παραγγελίες στο Εξωτερικό	56.125,00	56.125,00		
13	33	Χρεώστες Διάφοροι	289.660,32		289.660,32	
14	35	Λογ. Διαχειρ. Προκ. και Πιστ.	1.125,00	1.125,00		
15	36	Μεταβατικοί Λογ. Ενεργητ.	495,00		495,00	
16	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	6.461.579,00	6.036.046,02	425.532,98	
17	40	Κεφάλαιο		4.642.150,00		4.642.150,00
18	41	Αποθεματικά		1.089.553,69		1.089.553,69
19	42	Αποτελέσματα εις νέο		198.960,57		198.960,57
20	44	Προβλέψεις	42.430,00	83.013,35		40.583,35
21	45	Μακροπρ. Υποχρεώσεις	201.000,00	1.052.500,00		851.500,00
22	50	Προμηθευτές	2.318.537,00	2.358.537,00		40.000,00
23	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	115.555,56	137.000,00		21.444,44
24	53	Πιστωτές Διάφοροι	132.368,75	497.578,29		365.209,54
25	54	Υποχρ. από Φόρους - Τέλη	1.494.435,20	2.434.556,86		940.121,66
26	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	15.625,06	18.223,76		2.598,70
27	60	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπ.	42.773,08	42.773,08		
28	61	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	9.000,00	9.000,00		
29	62	Παροχές Τρίτων	540,00	540,00		
30	64	Διάφορα Έξοδα	1.800,00	1.800,00		
31	65	Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.077,77	1.077,77		
32	66	Αποσβ Παγ. Στ. ενσ. στο Λ.Κ.	179.921,90	179.921,90		
33	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	5.464.670,00	5.464.670,00		
34	76	Έσοδα Κεφαλαίων	430,03	430,03		
35	78	Ιδιοπαρ. Παγ. - Τεκμ. Έσοδα	161.490,00	161.490,00		
36	80	Γενική Εκμετάλλευση	7.977.797,84	7.977.797,84		
37	81	Έκτακτα και Ανόργ. Αποτ/τα	111.100,00	111.100,00		
38	82	Έξοδα και Έσοδα Προηγ. Χρ.	9.250,00	9.250,00		
39	83	Προβλ. για Έκτακτ. Κινδύν.	27.323,35	27.323,35		
40	86	Αποτελέσματα Χρήσης	3.795.581,16	3.795.581,16		
41	88	Αποτελέσματα προς Διάθεση	3.536.112,99	3.536.112,99		
42	89	Ισολογισμός	7.128.695,00	7.128.695,00		
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>58.264.537,01</b>	<b>58.264.537,01</b>	<b>8.192.121,95</b>	<b>8.192.121,95</b>

## 5.13 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

## ΧΡΕΩΣΗ

## ΠΙΣΤΩΣΗ

<b>1. Αποθέματα Έναρξης Χρήσης</b>		<b>1. Πωλήσεις</b>	
20 Εμπορεύματα	2.240.000,00	70 Εμπορευμάτων	<u>5.464.670,00</u> 5.464.670,00
<b>2. Αγορές Χρήσης</b>		<b>2. Λοιπά Οργανικά Έσοδα</b>	
20 Εμπορεύματα	1.968.220,00	76 Έσοδα Κεφαλαίων	430,03
25 Αναλώσιμα υλικά	<u>80.000,00</u>	78.05 Χρησιμοπ. Προβλέψεις Εκμ/σεως	<u>7.840,00</u> 8.270,03
Σύνολο αρχ.αποθ. και αγορών			
	4.288.220,00		
<b>3. ΜΕΙΟΝ: Αποθ.Τέλους Χρήσης</b>			
20 Εμπορεύματα	<u>308.150,00</u>		
Αγορές και διαφορές αποθεμάτων			
	3.980.070,00		
<b>4. Οργανικά Έξοδα</b>			
60 Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	42.773,08		
61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	9.000,00		
62 Παροχές Τρίτων	45,00		
64 Διάφορα Έξοδα			
64.02 Έξοδα Προβ. Και Διαφήμισης	1.800,00		
65 Τόκοι και Συναφή Έξοδα			
66 Αποσβέσεις Π.Σ Ενσωμ. Στο Λ.Κ	1.077,77		
	<u>179.921,90</u>		
	234.617,75		
Συνολικό Κόστος			
	4.214.687,75		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>			
78.00 Ιδιοπαραγωγή και Βελτ. Παγίων	<u>153.650,00</u>		
Συνολικό Κόστος Εσόδων			
	4.061.037,75		
80.00 Κέρδη Εκμετάλλευσης	<u>1.411.902,28</u>		
	<b><u>5.472.940,03</u></b>		
		<b><u>5.472.940,03</u></b>	

## 5.14 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (ΛΟΓ.86)

I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης			
70	Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		5.464.670,00
70 - 86.00.00	Μείον: Κόστος πωληθέντων		3.980.070,00
86.00.00 (80.01)	Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμετάλλευσης		1.484.600,00
86.00.01 (78)	Πλέον : Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης		161.490,00
	Σύνολο		1.646.090,00
86.00.02	Μείον : 1. Έξοδα Διοικ.Λειτουργίας	160.045,00	
86.00.03	2. Έξοδα Λειτ. Έρευν. και Ανάπτ.	12.244,98	
86.00.04	3. Έξοδα Λειτ. Διάθεσης	61.250,00	233.539,98
	Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμετάλλ.		1.412.550,02
ΠΛΕΟΝ :			
86.01.03 (76.02)	4. Πιστ. Τόκοι και Συν. Έσοδα	430,03	
Μείον :			
86.01.09 (65)	3. Χρεωστ. Τόκοι και Συν. Έξοδα	1.077,77	-647,74
86.00 + 86.01 (Λ/80)	Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμετάλλευσης		1.411.902,28
II. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα Αποτελέσματα			
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	111.000,00	
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	9.250,00	
		120.250,00	
Μείον :			
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	100,00	
86.02.10 (83)	4. Προβλ. για Έκτακτους Κινδύνους	27.323,35	
		27.423,35	92.826,65
	Οργανικά και Έκτακτα Απ/τα (κέρδη)		1.504.728,93
ΜΕΙΟΝ :			
66	Σύνολο Αποσβέσεων Πάγιων Στοιχ.	179.921,90	
66	Μείον : Οι ενσωμ/νες στο Λ. Κόστος	179.921,90	0,00
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ Π.Φ.		1.504.728,93

**5.15 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΛΟΓ. 88)**

		<b>2002</b>
88.00 (86.99)	Καθαρά Κέρδη Χρήσως	1.504.728,93
88,08	Φόρος Εισοδήματος	-526.655,13
88,99	Κέρδη προς Διάθεση	<u><b>978.073,80</b></u>

Η διάθεση των Κερδών γίνεται ως εξής:

41,02	1. Τακτικό Αποθεματικό	48.903,69
53.01.00	2. Πρώτο Μέρισμα	325.209,54
41,05	3. Έκτακτα Αποθεματικά	365.000,00
53.08.00	Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	40.000,00
42,00	Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	198.960,57
		<u><b>978.073,80</b></u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ

Τα προς διάθεση κέρδη είναι:	
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	<u>1.504.728,93</u>
Ο φόρος εισοδήματος είναι:	
Καθαρά Κέρδη Χρήσεως x 35 %	
1.504.728,93 x 35 %	526.655,13
Το υπόλοιπο των κερδών για διανομή είναι:	
1.504.728,93 - 526.655,13 = 978.073,80	
Το Τακτικό Αποθεματικό είναι:	
5 % x Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	
5 % x 978.073,80	48.903,69
Θα κρατηθεί ολόκληρο, γιατί: $675.650 + 48.903,69 < 1/3 \text{ Μ.Κ.}$	
Το Α' Μέρισμα είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ	
α) 6 % x Καταβλημένο Μ.Κ.	
6 % X 3.250.500,00 = 195.030	
β) 35 % (Καθαρών Κερδών - Τακτικό Αποθεματικό)	
35 % (978.073,80 - 48.903,69) = 325.209,54	325.209,54
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	40.000,00
Έκτακτο Αποθεματικό	<u>365.000,00</u>
Σύνολο	<u>1.305.768,36</u>
Υπόλοιπο Κερδών εις Νέο	
1.504.728,93 - 1.305.768,36	<u>198.960,57</u>
Γενικό Σύνολο	<u>1.504.728,93</u>



## 5.16 ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ 31/12/2002

		<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
10		<b>Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
	00	<b>ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</b>			3.385.000,00
		Γήπεδα - Οικόπεδα		3.385.000,00	
	00	Οικόπεδο στην οδό Πόντου 23	1.885.000,00		
	01	Οικόπεδο στις Ιτιές Πατρών	1.500.000,00		
11		<b>ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ</b>			3.053.900,00
	00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων		3.548.650,00	
	00	Κτίριο διώροφο στην οδό Ήρας 7	1.225.000,00		
	01	Κτίριο ισόγειο στην οδό Πόντου 28	970.000,00		
	02	Αποθηκευτικός χώρος	153.650,00		
	03	Κτίριο διώροφο στην οδό Ικτίνου 74	1.200.000,00		
	99	Αποσβ/να Κτίρια - Εγκ. Κτ. - Τ.Ε.		494.750,00	
	00	Αποσβ/νο κτίριο διώροφο Ήρας 7	241.250,00		
	01	Αποσβ/νο κτίριο ισόγειο Πόντου 28	253.500,00		
12		<b>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ. Ε. - Λ. Μ. Ε.</b>			128.754,60
	00	Μηχανήματα		183.564,00	
	00	Μηχάνημα επεξεργασίας Flowterz	50.000,00		
	01	Μηχάνημα επεξεργασίας Corrado	85.000,00		
	02	Μηχάνημα κοπής ξυλείας	48.564,00		
	99	Αποσβ/να Μηχ/τα - Τ. Ε. - Λ.Μ.Ε.		54.809,40	
	00	Αποσβ/νο μηχάνημα Flowterz	20.000,00		
	01	Αποσβ/νο μηχάνημα Corrado	34.000,00		
	02	Αποσβ/νο μηχάνημα κοπής ξυλείας	809,40		
13		<b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>			156.262,50
	02	Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμ. - Ειδ. Χρήσεως		269.000,00	
	00	Φορτηγό MERCEDES	120.000,00		
	01	Φορτηγό DAF	130.000,00		
	02	Ημιφορτηγό TOYOTA	19.000,00		
	99	Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		112.737,50	
	00	Αποσβ/νο Φορτηγό MERCEDES	54.000,00		
	01	Αποσβ/νο Φορτηγό DAF	58.500,00		
	02	Αποσβ/νο ημιφορτηγό TOYOTA	237,50		
14		<b>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>			13.525,00
	00	Έπιπλα		15.000,00	
	00	Γραφεία	5.000,00		
	02	Καθίσματα	4.000,00		
	03	Βιβλιοθήκες	6.000,00		
	03	Ηλεκτρ. Υπολογ. και Ηλεκτρον. Συγκροτ.		12.500,00	
	00	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	12.500,00		
	99	Αποσβεσμένα Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλ.		13.975,00	
	00	Αποσβεσμένα Έπιπλα	6.400,00		
	03	Αποσβεσμένοι Η/Υ	7.575,00		
16		<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			200.000,00
	14	<b>ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε.Π.Α.</b>			200.000,00
	00	Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων		200.000,00	
	00	Έξοδα κτήσεως οικοπέδων	100.000,00		
	01	Έξοδα κτήσεως κτιρίων	100.000,00		
20		<b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>			308.150,00
	00	Αποθέματα		308.150,00	

	00	Είδος Α', μέτρα 5.000 προς 18.35€	91.750,00		
	01	Είδος Β', μέτρα 6.500 προς 17.39€	113.035,00		
	02	Είδος Γ', μέτρα 4.500 προς 22.97€	103.365,00		
30		<b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>			130.920,00
	00	Πελάτες Εσωτερικού		118.920,00	
	00	Κ. Γιαννακόπουλος, Ζαΐμη 54, Πάτρα	50.420,00		
	03	Δ. Μανώλης, Κορίνθου 67, Κ. Αχαΐα	28.500,00		
	04	Ν. Αθανασίου, Ακτή Δυμαίων 15, Πάτρα	40.000,00		
	97	<b>Πελάτες Επισφαλείς</b>		12.000,00	
	02	Ε. Γεωργίου, Αγ. Διονυσίου 12, Αίγιο	12.000,00		
31		<b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>		102.000,00	99.921,55
	00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο			
	03	Συν/κή Νο. 1 λ. 25/04/2003 αποδοχής Ν. Αθανασίου	51.000,00		
	04	Συν/κή Νο. 2 λ. 25/06/2003 αποδοχής Ν. Αθανασίου	51.000,00		
	06	Μη δουλευμένοι τόκοι Γ.Ε.		2.078,45	
33		<b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>			289.660,32
	13	Ελλ. Δημ. - προκατ. και παρακρ. φόροι			
	00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	289.660,32		
36		<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			495,00
	00	Έξοδα επόμενων χρήσεων		495,00	
	05	Ασφάλιστρα	495,00		
38		<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		65.532,98	425.532,98
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	65.532,98		
	03	Καταθέσεις Όψεως		360.000,00	
	00	Καταθέσεις Όψεως στην Ε.Τ.Ε.	360.000,00		
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>8.192.121,95</b>
		<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
		<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
40		<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>			4.642.150,00
	00	Καταβλ. μετ. κεφ. κοινών μετοχών		3.250.500,00	
	02	Οφειλόμ. μετ. κεφ. κοινών μετοχών		1.391.650,00	
41		<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>			1.089.553,69
	02	Τακτικό Αποθεματικό		724.553,69	
	05	Έκτακτα Αποθεματικά		365.000,00	
42		<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>			198.960,57
	00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		198.960,57	
44		<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>			40.583,35
	00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		11.760,00	
	00	Σχηματισμένες προβλέψεις	11.760,00		
	11	Προβλέψεις για επισφ. απαιτήσεις		27.823,35	
	00	Προβλέψεις για απόσβεση επισφ. πελατών	27.823,35		
	15	Προβλ. για συναλλαγμ. διαφορές από πιστ. και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων		1.000,00	
	00	Δάνειο CITIBANK σε \$	1.000,00		
45		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			851.500,00
		<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.</b>			
	10	Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθ.			

		υποχρεώσεων σε €.		800.000,00	
	00	Δάνειο από Ε.Τ.Ε.	800.000,00		
12		Τράπεζες - λογ. μακροπρόθ. υπόχρ. σε Ξ.Ν.		51.500,00	
	00	Δάνειο από CIBIBANK ΣΕ \$	51.500,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			40.000,00
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		40.000,00	
	01	Α. Αναστασίου, Κανάρη 26, Κόρινθος	19.000,00		
	02	Β. Ανδρέατος, Πατρέως 54, Πάτρα	21.000,00		
51		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			21.444,44
	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.		22.000,00	
	04	Γραμμ. έκδ. Β. Ανδρέατου λ. 16/03/2003	22.000,00		
	03	Μη δουλευμένοι τόκοι Γ. Π. σε €		555,56	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			365.209,54
	01	Μερίσματα πληρωτέα		325.209,54	
	01	Α' Μέρισμα	325.209,54		
	08	Δικαιούχοι αμοιβών		40.000,00	
	00	Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	40.000,00		
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			940.121,66
	00	Φόρος προστιθέμενης αξίας		103.411,52	
	99	Εκκαθάριση - απόδοση Φ.Π.Α.	103.411,52		
	03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού		394,69	
	00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	394,69		
	04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		20.000,00	
	00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	20.000,00		
	08	Λογ. εκκαθάρισης φόρων - τελών ετήσιας		816.315,45	
		δηλώσεως φόρου εισοδήματος			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			2.598,70
	00	Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ.		2.598,70	
	00	Λογ/σμός τρέχ. κινήσεως	2.598,70		
		ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			8.192.121,95

## 5.17 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2002

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Α.Κ.	ΑΠ.	Α.Α.
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>			
(16.14) 4. Λοιπά έξ. εγκαταστάσ.	200.000,00		200.000,00
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			
10 1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.385.000,00		3.385.000,00
11 3. Κτίρια και τεχνικά έργα	3.548.650,00	494.750,00	3.053.900,00
12 4. Μηχ/τα - τ. εγκ. - Λ.μ.ε.	183.564,00	54.809,40	128.754,60
13 5. Μεταφορικά μέσα	269.000,00	112.737,50	156.262,50
14 6. Έπιπλα και λοιπ. εξοπλ.	27.500,00	13.975,00	13.525,00
	<u>7.413.714,00</u>	<u>676.271,90</u>	<u>6.737.442,10</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
I. Αποθέματα			
20 1. Εμπορεύματα			308.150,00
II. Απαιτήσεις			
30 1. Πελάτες			118.920,00
31 2. Γραμμ. εισπρακτέα			99.921,55
30.97 10. Επισφαλείς πελάτες			12.000,00
44.11 Μείον : Προβλέψεις			-27.823,35
33.13 11. Χρεώστες διάφοροι			289.660,32
IV. Διαθέσιμα			
38.00 1. Ταμείο			65.532,98
38.03 3. Καταθέσεις όψεως			360.000,00
			<u>495,00</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤ.</b>			
36.00 1. Εξόδα επόμ. χρήσεων			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>8.164.298,60</b>		<b>8.164.298,60</b>
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
I. Κεφάλαιο			
40.00 1. Καταβλημένο			3.250.500,00
40.02 2. Οφειλόμενο			1.391.650,00
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια			
41.02 1. Τακτικό αποθεματικό			724.553,69
41.05 4. Έκτακτα αποθεματικά			365.000,00
V. Αποτελέσματα εις νέο			
42.00 Υπόλοιπα κερδών εις νέο			198.960,57
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>			
44.00 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία			11.760,00
44.15 2. Λοιπές προβλέψεις			1.000,00
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
45.10 2. Δάνεια Τραπεζών			851.500,00
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
50 1. Προμηθευτές			40.000,00
51.00 2. Γραμμάτια πληρωτέα			21.444,44
54 5. Υποχρ. από φόρους - τέλη			940.121,66
55 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί			2.598,70
53.01 10. Μερίσματα πληρωτέα			325.209,54
Υπ. Λ53 11. Πιστωτές διάφοροι			40.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>8.164.298,60</b>		<b>8.164.298,60</b>

## 5.18 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

<b>10</b>	<b>ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ</b>
10.00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ
10.00.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΟΝΤΟΥ 23
10.00.01	10.00.01 ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΙΤΕΩΝ
<b>11</b>	<b>ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - Τ.Ε.</b>
11.00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ
11.00.00	ΚΤΙΡΙΟ ΔΙΩΡΟΦΟ
11.00.01	ΚΤΙΡΙΟ ΙΣΟΓΙΟ
11.00.02	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
11.00.03	ΚΤΙΡΙΟ ΤΡΙΩΡΟΦΟ
11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡ. - ΕΓΚ. ΚΤ. - Τ.Ε.
11.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡ. ΔΙΩΡΟΦΟ
11.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ ΙΣΟΓΙΟ
<b>12</b>	<b>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. - Λ.Μ.Ε.</b>
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
12.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑ FLOWTERZ
12.00.01	ΜΗΧΑΝΗΜΑ CORRADO
12.00.02	ΜΗΧΑΝΗΜΑ ΚΟΠΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ
12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧ/ΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.
12.99.00	ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ. FLOWTERZ
12.99.01	ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ. CORRADO
12.99.02	ΑΠΟΣΒ. ΜΗΧ. ΚΟΠΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ
<b>13</b>	<b>ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ</b>
13.02	ΑΥΤΟΚ. ΦΟΡΤΗΓΑ - ΡΥΜ. - ΕΙΔ. ΧΡΗΣ.
13.02.00	ΦΟΡΤΗΓΟ MERCEDES
13.02.01	ΦΟΡΤΗΓΟ DAF
13.02.02	ΗΜΙΦΟΡΤΗΓΟ ΤΟΥΟΤΑ
13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
13.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΦΟΡΤ. MERCEDES
13.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΦΟΡΤ. DAF
13.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΗΜΙΦΟΡΤ. ΤΟΥΟΤΑ
<b>14</b>	<b>ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>
14.00	ΕΠΙΠΛΑ
14.00.00	ΓΡΑΦΕΙΑ
14.00.02	ΚΑΘΙΣΜΑΤΑ
14.00.03	ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΕΣ
14.03	ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓ. ΚΑΙ ΗΛ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ
14.03.00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ
14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ

<b>15</b>	<b>ΑΚΙΝΗΤΟΠ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ</b>
15.01	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.
15.01.00	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ
<b>16</b>	<b>ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ Ε.Π.Α.</b>
16.14	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
16.14.00	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ
16.14.01	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
16.15	ΣΥΝ. ΔΙΑΦ. ΑΠΟ ΠΙΣΤ. ΚΑΙ ΔΑΝ. ΓΙΑ ΚΤΗΣ. Π.Σ.
16.15.00	ΔΑΝΕΙΟ CΙΤΙΒΑΝΚ ΣΕ \$
<b>20</b>	<b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>
20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
20.00.00	ΕΙΔΟΣ Α'
20.00.01	ΕΙΔΟΣ Β'
20.00.02	ΕΙΔΟΣ Γ'
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΟΥΣ Α'
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΟΥΣ Β'
20.01.02	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΟΥΣ Γ'
<b>25</b>	<b>ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ</b>
25.06	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
25.06.01.18	ΑΓΟΡΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜ. ΥΛΙΚΩΝ 18%
<b>30</b>	<b>ΠΕΛΑΤΕΣ</b>
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
30.00.00	Κ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΣ
30.00.01	Π. ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ
30.00.02	Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΥ
30.00.03	Δ. ΜΑΝΩΛΗΣ
30.00.04	Ν. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ
30.97	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ
30.97.00	Ν. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ
30.97.01	Γ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ
30.97.02	Ε. ΓΕΩΡΓΙΟΥ
<b>31</b>	<b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>
31.00	ΓΡΑΜΜ. ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ
31.00.00	ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 20.01.02
31.00.01	ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 15.02.02
31.00.02	ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 19.12.02
31.00.03	ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 25.04.03
31.00.04	ΣΥΝ/ΚΗ ΛΗΞΗΣ 25.06.03
31.06	ΜΗ ΔΟΥΛ. ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤ.
<b>32</b>	<b>ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ</b>
32.00	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
32.00.00	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ

<b>33</b>	<b>ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>
33.13	ΕΛΛ. ΔΗΜΟΣΙΟ - ΠΡΟΚΑΤ. ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟΙ
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
<b>35</b>	<b>ΛΟΓ. ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΡΟΚΑΤΑΒ. ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣ.</b>
35.00	ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΕΣ - ΛΟΓ. ΠΡΟΣ ΑΠΟΔ.
35.00.00	Α. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ
<b>36</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>
36.00	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
36.00.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ
<b>38</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>
38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ
38.03.00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΤΗΝ Ε.Τ.Ε.
<b>40</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>
40.00	ΚΑΤΑΒΛ. ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ. ΚΟΙΝ. ΜΕΤ.
40.02	ΟΦΕΙΛΟΜ. ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦ. ΚΟΙΝ. ΜΕΤ.
<b>41</b>	<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</b>
41.02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
41.05	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
<b>42</b>	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ</b>
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ
<b>44</b>	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>
44.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
	ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
44.00.00	ΣΧΗΜΑΤ. ΠΡΟΒΛ. ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
44.00.01	ΧΡΗΣΙΜ. ΠΡΟΒΛ. ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
44.11	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
44.11.00	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ
44.11.00.00	Ν. ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ
44.11.00.01	Γ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ
44.15	ΠΡΟΒΛΕΨ. ΓΙΑ ΣΥΝ.ΔΙΑΦ. ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΑ
	ΓΙΑ ΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
44.15.00	ΔΑΝΕΙΟ CΙΤΙΒΑΝΚ ΣΕ \$
<b>45</b>	<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>
45.10	ΤΡΑΠ. - ΛΟΓ. ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ €
45.10.00	ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ Ε.Τ.Ε.
45.12	ΤΡΑΠ. - ΛΟΓ. ΜΑΚΡ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ Ξ.Ν.
45.12.00	ΔΑΝΕΙΟ CΙΤΙΒΑΝΚ ΣΕ \$
<b>50</b>	<b>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

50.00.00	Μ. ΒΛΑΧΟΣ
50.00.01	Α. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ
50.00.02	Β. ΑΝΔΡΕΑΤΟΣ
50.00.03	Α. ΣΤΕΡΓΙΟΥ
50.00.04	'ΕΡΜΗΣ' Α.Ε.
50.00.05	Α. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
50.01.00	ΟΙΚΟΣ ΣΑΛΤΙ ΣΕ \$
<b>51</b>	<b>ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>
51.00	ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ €
51.00.00	ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 08.01.02
51.00.01	ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 24.02.02
51.00.02	ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 11.12.02
51.00.03	ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 06.02.02
51.00.04	ΓΡΑΜΜ. ΛΗΞΕΩΣ 16.03.03
51.03	ΜΗ ΔΟΥΛ. ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜ. ΠΛΗΡ. ΣΕ €
<b>53</b>	<b>ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>
53.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠ. ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ
53.00.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
53.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
53.01.00	ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ
53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ
53.08.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
53.08.01	Ι. ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ
53.08.02	Α. ΒΓΕΝΟΠΟΥΛΟΣ
53.98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡ. ΣΕ €
53.98.00	Γ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ
<b>54</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ</b>
54.00	Φ.Π.Α.
54.00.00.18	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 18%
54.00.02.18	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ 18%
54.00.20.08	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 8%
54.00.28.18	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡ. ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ. 18%
54.00.29.08	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡ./ΕΞΟΔΩΝ - ΔΑΠ. 8%
54.00.70.08	ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 8%
54.00.76.18	Φ.Π.Α. ΛΟΙΠΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 18%
54.00.99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ - ΑΠΟΔΟΣΗ Φ.Π.Α.
54.03	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
54.04	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ.
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ. ΦΟΡΟΛΟΓ. ΚΕΡΔΩΝ
54.08	ΛΟΓ. ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡ. - ΤΕΛ. ΕΤΗΣ. ΔΗΛ. ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔΗΜ.
54.09	ΛΟΙΓΙΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
54.09.12	ΦΟΡΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ



<b>55</b>	<b>ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>
55.00	Ι.Κ.Α.
55.00.00	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧ. ΚΙΝΗΣΕΩΣ
<b>60</b>	<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ
60.03	ΕΡΓ. ΕΙΣΦ. ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60.03.00	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α.
60.05	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Ή ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
60.05.00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Ή ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣ.
<b>61</b>	<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</b>
61.01	ΑΜΟΙΒ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
61.01.01.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ
<b>62</b>	<b>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>
62.05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ
62.05.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ
<b>64</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ
64.02.00	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ
<b>65</b>	<b>ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</b>
65.06.00	ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ
<b>66</b>	<b>ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓ. ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ</b>
66.01	ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡ. - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ. - Τ. Ε.
66.01.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΔΙΩΡΟΦΟΥ
66.01.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΙΣΟΓΙΟΥ
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ. - Τ.Ε. - Λ. Μ. Ε.
66.02.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝ. FLOWTERZ
66.02.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝ. CORRADO
66.02.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ. ΚΟΠΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤ. MERCEDES
66.03.01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ DAF
66.03.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΜΙΦΟΡΤ. ΤΟΥΤΑ
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ
66.04.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ
66.04.00.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΘΙΣΜΑΤΩΝ
66.04.00.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΩΝ
66.04.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛ. ΣΥΓΚΡΟΤ.
66.04.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ

<b>70</b>	<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Α'
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Β'
70.00.02	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΟΥΣ Γ'
<b>76</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>
76.02	ΔΟΥΛΕΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
<b>78</b>	<b>ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ</b>
78.00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
78.00.01.00	ΙΔΙΟΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ
78.05	ΧΡΗΣΙΜ. ΠΡΟΒΛ. ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΞΟΔ. ΕΚΜΕΤΑΛΛ.
78.05.00	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
78.05.00.00	ΧΡΗΣΙΜ. ΠΡΟΒΛ. ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠ.
<b>80</b>	<b>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>
80.00	Λ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80.01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤ/ΤΩΝ
80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
80.02.01	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤ.
80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
80.02.06	ΧΡΕΩΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ
80.03	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤ. ΑΠΟΤ/ΤΩΝ
80.03.00	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80.03.04	ΠΙΣΤΩΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ
<b>81</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ</b>
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΞΟΔΑ
81.00.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΞΟΔΑ
81.00.99.00	ΑΓΟΡΑ ΛΑΧΕΙΟΥ
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΞΟΔΑ
81.01.99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΕΞΟΔΑ
81.01.99.00	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΟ
<b>82</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ</b>
82.01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ
82.01.03	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟΣΒ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
<b>83</b>	<b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ</b>
83.11	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.
83.11.00	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠ/ΣΗ ΕΠΙΣΦ. ΠΕΛΑΤΩΝ
<b>86</b>	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>
86.00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
86.00.01	ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
86.00.03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΕΡΕΥΝΑΣ - ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ

86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤ. ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
86.01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ/ΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
86.01.03	ΠΙΣΤΩΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ
86.01.09	ΧΡΕΩΣΤ. ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝ. ΕΞΟΔΑ
86.02	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝ/ΝΑ ΑΠΟΤΕΛΤΑ
86.02.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
86.02.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ
86.02.07	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ
86.02.10	ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
<b>88</b>	<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>
88.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ
88.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
88.99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
<b>89</b>	<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>
89.00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΥ ΘΕΟΔΩΡΟΥ Γ., <<Ανάλυση - Ερμηνεία του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ>>, 8<sup>η</sup> Έκδοση 2001, Εκδόσεις ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ.
2. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ι., <<ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ>>, 5<sup>η</sup> Έκδοση 2002.
3. ΚΟΝΤΑΚΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ Γ., <<ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ>>, 5<sup>η</sup> Έκδοση, Εκδόσεις <<ΕΛΛΗΝ>>.
4. ΣΑΚΕΛΛΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι., <<ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ>>, Εκδ. Οίκος <<ΠΑΜΙΣΟΣ>>.
5. ΠΕΤΡΙΔΗ ΝΙΚ., <<ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ>>.
6. ΠΕΤΡΙΔΗ ΝΙΚ., <<ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ>>.
7. ΠΕΤΡΙΔΗ ΝΙΚ., <<ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ>>.
8. ΠΕΤΡΙΔΗ ΝΙΚ., <<ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΙΙ>>.
9. ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ Θ., <<Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ>>.
10. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ Δ. - ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗ Α., <<ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΥΡΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ)>>, Εκδόσεις ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ.
11. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ Δ. - ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗ Α., <<ΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ>>, Εκδόσεις ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ.

