

Πτυχιακή εργασία για τη λήψη πτυχίου στη Λογιστική
από το Τμήμα Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης Οικονομίας
του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος (Τ.Ε.Ι.) Πάτρας

**ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ, ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΙΑΣ Α.Ε. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ
Η ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΑΣΣΕΙ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ ΕΓΛΣ**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΠΟΥΔΑΣΤΩΝ

Τσιμπούκη Μαρία
Πιτσή Χαραλαμπία
Κολοτούρος Κων/νος

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ

Σωτηρόπουλος Γεώργιος



ΠΑΤΡΑ 2001

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6418
----------------------	------

Η επιτροπή για την έγκριση της πτυχιακής εργασίας.

Υπογραφή:

Υπογραφή:

Υπογραφή:

ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

Για την ολοκλήρωση της παρούσης μελέτης θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον υπεύθυνο καθηγητή κο. Σωτηρόπουλο Κωνσταντίνο τόσο για την υπομονή του στους ατελείωτους προβληματισμούς μας, όσο και για τις πολύ εύστοχες παρατηρήσεις που γεννούσαν νέους προβληματισμούς.

Επίσης θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όλους όσους με τον δικό τους τρόπο, ως υπεύθυνοι υπηρεσιών ή βιβλιοθηκών, διευκόλυναν την συλλογή επαρκούς υλικού και στήριξαν την όλη προσπάθεια. Ιδιαίτερα τον κο. Ηλία Γεώργιο, Λογιστή της βιοτεχνίας φανέλων «Καλογεράκη» στην Πάτρα, που με την τεράστια υπομονή και εμπειρία που διαθέτει, μας βοήθησε στην όλη προσπάθειά μας.

Εν τέλει ιδιαίτερα ευχαριστούμε τα άτομα του οικείου μας περιβάλλοντος που δίχως τη δική τους ενθάρρυνση και υποστήριξη δεν θα ήταν εφικτή η ολοκλήρωση της συγκεκριμένης μελέτης.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο - Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ..... 2

1. Ανώνυμη Εταιρεία..... 3

2. Ίδρυση Α.Ε..... 4

Α. Σύναψη καταστατικού..... 4

Β. Ανάλυση των μετοχών..... 5

Γ. Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως..... 5

Δ. Δημοσίευση του καταστατικού..... 5

Ε. Ελαττωματική ίδρυση..... 6

3. Το Εταιρικό κεφάλαιο..... 7

Α. Κάλυψη - Ανάλυση..... 8

Β. Αύξηση - μείωση του κεφαλαίου..... 9

Γ. Η μετοχή..... 10

α) Διακρίσεις μετοχών..... 11

β) Μεταβίβαση των μετοχών..... 12

Δ. Ίδρυτικοί τίτλοι..... 12

Ε. Χρηματοδότηση της εταιρείας με ομολογιακό δάνειο..... 13

4. Τα όργανα της Α.Ε..... 14

Α. Η Γενική Συνέλευση..... 14

Β. Το Διοικητικό Συμβούλιο..... 16

Γ. Οι ελεγκτές..... 16

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ Α.Ε..... 17

1. Ενημέρωση βιβλίων μιας Α.Ε..... 18

2. Βιβλίο Αποθήκης, Παραγωγής – Κοστολογίου..... 19

3. Διαδικασία ενημέρωσης των λογαριασμών αποθεμάτων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ..... 30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο - Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ, Η ΛΥΣΗ ΚΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε..... 43

1. Η διάθεση κερδών της Α.Ε..... 44

2. Λύση και εκκαθάριση της Α.Ε..... 47

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο - ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ..... 51

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο - Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ..... 61

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία επιχειρούμε την μελέτη μιας Α.Ε. βιομηχανικής σχετικά με την ίδρυση, λειτουργία, διάλυση, εκκαθάριση και κοστολόγησή της σύμφωνα με την 9^η ομάδα του Ε.Γ.Λ.Σ.

Συγκεκριμένα, η πτυχιακή εργασία περιλαμβάνει πέντε μέρη των οποίων το περιεχόμενο θα αναπτύξουμε περιληπτικά.

Στο πρώτο μέρος αναφερόμαστε γενικά στα κύρια χαρακτηριστικά της Α.Ε. από την νομική της πλευρά. Αναλύουμε τον όρο Α.Ε., αναφέρουμε τον τρόπο σύστασής της και τα όργανα διοίκησής της.

Στο δεύτερο μέρος παρουσιάζουμε τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία που τηρεί τους κανόνες κοστολόγησης από τον Ε.Γ.Λ.Σ.

Το τρίτο μέρος αναφέρεται στην διάθεση κερδών, τη λύση και εκκαθάριση της Α.Ε.

Στο τέταρτο μέρος παρουσιάζουμε την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ..

Το τελευταίο μέρος είναι η άσκηση που αναφέρει την ίδρυση της Α.Ε. με κάποια δεδομένα και η οποία ζητά να δείξουμε στην πράξη την ίδρυση, λειτουργία, διάλυση, εκκαθάριση και κοστολόγηση της Α.Ε.

Επομένως, το μέρος αυτό περιλαμβάνει όλες τις απαραίτητες λογιστικές εγγραφές, ισοζύγια, ισολογισμούς, κοστολόγηση, διανομή κερδών, ΦΠΑ κ.ά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο
Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

1. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Γενικά

Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβαστά μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Πρόκειται για την κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία, για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμία σημασία. Αντίθετα, ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφάλαιό της, το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, σύμφωνα με ειδική διάταξη του νόμου, ανεξάρτητα από το εάν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή όχι.

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης την οποία ασκεί. Είναι δυνατό να συμπεριλαμβάνονται σε αυτήν και το όνομα του φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εταιρείας. Πάντως, πρέπει οπωσδήποτε να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

Ιστορικά η Α.Ε. εμφανίζεται, σε πρωτόγονη μορφή, τον 15^ο και 16^ο αιώνα στην Ιταλία. Οι πρώτες εταιρείες όμως που πλησιάζουν έντονα τη σημερινή μορφή της Α.Ε. εμφανίζονται τον 17^ο αιώνα και έχουν δραστηριότητα τον αποικισμό και το θαλάσσιο εμπόριο, π.χ. η ολλανδική εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών.

Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομοθετικές διατάξεις, όπως επίσης από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Κυρίως όμως διέπεται από τον υπ. αριθμ. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» νόμο, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από μεταγενέστερα νομοθετήματα.

2. ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.

Η ίδρυση της Α.Ε. περνά από τα παρακάτω στάδια: Σύναψη καταστατικού, ανάληψη μετοχών, έγκριση καταστατικού και άδεια σύστασης της Α.Ε. από την διοίκηση και τέλος δημοσίευση του καταστατικού.

Αναλυτικότερα:

A. Σύναψη Καταστατικού

Το καταστατικό είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, που καταρτίζεται οπωσδήποτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες.

Υπάρχουν ορισμένα στοιχεία τα οποία το καταστατικό πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε. Αυτά είναι:

- α. Η επωνυμία της εταιρείας.
- β. Ο σκοπός της.
- γ. Η έδρα της, που πρέπει υποχρεωτικά να είναι δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας.
- δ. Η διάρκειά της, μια και κατ' αρχήν, η διάρκειά της είναι περιορισμένη.
- ε. Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- στ. Το είδος των μετοχών καθώς και η ονομαστική τους αξία.

Πρέπει επίσης να περιέχονται στο καταστατικό της Α.Ε. διατάξεις:

- ζ. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων σε ονομαστικές.
- η. Για την σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
- θ. Για τους ελεγκτές.
- ι. Για τα δικαιώματα των μετοχών.
- ια. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
- ιβ. Για την διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας.

Είναι, τέλος, απαραίτητο να αναφέρονται στο καταστατικό τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που το έχουν υπογράψει, καθώς και το συνολικό ποσό των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας.

Β. Ανάλυση των Μετοχών

Με τον όρο ανάλυση των μετοχών εννοούμε την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτή μπορεί να γίνει είτε αποκλειστικά από τους ιδρυτές (ενιαία ίδρυση), είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή (διαδοχική ίδρυση). Το στοιχείο αυτό έχει ιδιαίτερη σημασία διότι το κεφάλαιο το οποίο απαιτείται για την ίδρυση της εταιρείας δεν είναι το ίδιο στην μία και στην άλλη περίπτωση.

Γ. Έγκριση του Καταστατικού και Άδεια Συστάσεως

Σύμφωνα με το νόμο περί Α.Ε., η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως και λειτουργίας της Α.Ε. παρέχεται τυπικά με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου.

Ήδη όμως η διάταξη αυτή έχει απλουστευθεί και η άδεια παρέχεται για τις εταιρείες που έχουν την έδρα τους στην περιφέρεια τέως διοικήσεως πρωτεύουσας από την διεύθυνση ανωνύμων εταιρειών, ενώ για τις υπόλοιπες από τον αρμόδιο κατά τόπους νομάρχη.

Προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως είναι ο έλεγχος της νομιμότητας του καταστατικού. Η διοίκηση δηλαδή δεν προχωρεί σε εξέταση της σκοπιμότητας της ιδρύσεως της εταιρείας, αλλά περιορίζεται στον έλεγχο σχετικά με το εάν το καταστατικό έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους.

Δ. Δημοσίευση του Καταστατικού

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας γίνεται με τη δημοσιότητα πράξεων και στοιχείων.

Σε πρώτη φάση γίνεται καταχώρηση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Πριν όμως από την καταχώριση γίνεται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρχή που τηρεί το Μ.Α.Ε.

Στη συνέχεια γίνεται δημοσίευση ανακοίνωσης σχετικά με την παραπάνω καταχώριση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

- α. το βιβλίο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, όπου καταχωρίζονται με χρονολογική σειρά οι επωνυμίες των Α.Ε.
- β. την μερίδα κάθε εταιρείας για την καταχώριση των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.
- γ. το φάκελο της εταιρείας με όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της και
- δ. το ευρετήριο των εταιριών, όπου αναγράφονται με αλφαβητική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της.

Ε. Ελαττωματική Ίδρυση

Υπάρχει ενδεχόμενο να διαπιστωθεί ελάττωμα κατά την ίδρυση της εταιρείας. Το γεγονός αυτό μπορεί να οδηγήσει στην ακυρότητα της εταιρείας που κηρύσσεται μόνον με δικαστική απόφαση. Η σχετική αγωγή, που είναι δυνατόν να εγερθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, απευθύνεται κατά της εταιρείας.

Η εταιρεία μπορεί να κηρυχθεί άκυρη μετά την καταχώρισή της στο Μητρώο εφόσον:

- α. Δεν περιέχονται στο καταστατικό της διατάξεις σχετικά με την εταιρική επωνυμία και τον εταιρικό σκοπό. Επίσης σχετικά με το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- β. Δεν έχει τηρηθεί ο τύπος όσον αφορά την δημοσιότητα της εταιρείας.
- γ. Δεν έχει καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρείας το σύνολο του ποσού που απαιτείται ως κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο.
- δ. Ο σκοπός της είναι παράνομος και ανήθικος.
- ε. Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο και τέλος
- στ. Όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν όλοι οι ιδρυτές την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η ακυρότητα πάντως καθεαυτή δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή απαιτήσεων της εταιρείας, χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα της κατάστασης εκκαθάρισής της. Υπάρχει ενδεχόμενο κάποιοι μέτοχοι της άκυρης εταιρείας να ανέλαβαν τις υποχρεώσεις για καταβολή του κεφαλαίου της και να μην τις έχουν εκπληρώσει μέχρι την ακύρωσή της. Στην περίπτωση αυτή οφείλουν να το καταβάλουν στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση του σκοπού της εκκαθάρισης.

3. Το Εταιρικό κεφάλαιο

Το Εταιρικό ή Μετοχικό Κεφάλαιο είναι μια χρηματική, κατ' αρχήν, ποσότητα η οποία απαιτείται για τη σύσταση της εταιρείας. Είναι δυνατόν όμως να σχηματίζεται και από εισφορές σε είδος, δηλαδή από πράγματα τα οποία όμως θα πρέπει οπωσδήποτε να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα. Αυτό είναι δυνατόν να συμβεί μόνο όταν η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές.

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν ταυτίζεται με την εταιρική περιουσία που είναι το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας σε μια δεδομένη στιγμή. Είναι

αυτονόητο ότι η εταιρική περιουσία δεν είναι σταθερή όπως το κεφάλαιο, αλλά αυξομειώνεται, ανάλογα με την πορεία των υποθέσεων της εταιρείας.

Το κεφάλαιο μιας Α.Ε. είναι δυνατόν να σχηματισθεί με δύο τρόπους:

- α. Από τους ιδρυτές της Α.Ε. και μόνον. Στην περίπτωση αυτή ανέρχεται σε 5.000.000 δρχ. τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά τη σύστασή της.
- β. Από τους ιδρυτές της εταιρείας και το κοινό μετά από πρόσκλησή του για ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή. Στη δεύτερη αυτή περίπτωση το ποσό που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρείας είναι 10.000.000 και πρέπει να καταβληθεί όλο από την αρχή.

Α. Κάλυψη – Ανάλυση

Εάν το ποσό είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό είναι δυνατόν να μην καταβληθεί όλο αμέσως, αλλά να καλυφθεί. Κάλυψη είναι η ανάληψη υποχρέωσης για καταβολή, ενώ καταβολή είναι η εκπλήρωση της υποχρέωσης προς πληρωμή της αξίας των μετοχών.

Η μερική καταβολή μπορεί να αφορά μόνο μέρος της αξίας των μετοχών κι όχι ολόκληρη την αξία ορισμένων μετοχών (με την προϋπόθεση ότι αυτό προβλέπεται από το καταστατικό). Πρέπει δηλαδή να καταβληθεί τουλάχιστον το $\frac{1}{4}$ της αξίας κάθε μετοχής, το οποίο μάλιστα δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 25 δρχ. Δηλαδή μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάληψη της υποχρέωσης για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας της. Εφόσον όμως κάποια εισφορά γίνεται σε είδος, δεν επιτρέπεται μερική καταβολή. Η αξία μιας μετοχής μπορεί να μείνει εν μέρει καταβεβλημένη για δέκα χρόνια. Οι μετοχές αυτές πρέπει να είναι ονομαστικές μέχρι την αποπληρωμή τους. Η κάλυψή πάντως πρέπει να είναι ολοκληρωτική. Αυτός δηλαδή που ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής, οφείλει να καταβάλει και το υπόλοιπο ποσό.

Β. Αύξηση – Μείωση του Κεφαλαίου

Τόσο η αύξηση όσο και η μείωση του κεφαλαίου αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού και για να πραγματοποιηθούν χρειάζεται απόφαση καταστατικής γενικής συνέλευσης, η οποία υπόκειται σε έγκριση και άδεια της διοίκησης και στις γνωστές διατυπώσεις δημοσιότητας.

Εντούτοις όσον αφορά την αύξηση και μόνο του κεφαλαίου, αυτή είναι δυνατόν να αποφασισθεί και από γενική συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, καθώς επίσης και από το διοικητικό συμβούλιο μόνο, εφόσον βέβαια προβλέπεται από το καταστατικό.

Για τη δεύτερη αυτή περίπτωση πρέπει να σημειώσουμε ότι είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με πλειοψηφία των δύο τρίτων, για αύξηση μόνον μέχρι του ποσού του καταβεβλημένου κεφαλαίου και μόνο μέσα στην πρώτη πενταετία από την ίδρυση της εταιρείας ή από την εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης στο Διοικητικό Συμβούλιο. Όσον αφορά την αύξηση που αποφασίζεται από την συνήθη γενική συνέλευση, το ποσό του αυξανόμενου κεφαλαίου δεν θα πρέπει να ξεπερνά το τετραπλάσιο του αρχικά καταβεβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού.

Η διαδικασία της αύξησης του κεφαλαίου ολοκληρώνεται με την ανάληψη των νέων μετοχών και την καταβολή της αξίας τους. Δεν υπάρχει υποχρέωση των μετόχων να αναλάβουν νέες μετοχές, έχουν όμως από το νόμο δικαίωμα προτίμησης στις καινούργιες μετοχές, ανάλογα με την μέχρι τότε συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο, και μάλιστα ανεξάρτητα με την κατηγορία στην οποία ανήκαν οι μετοχές τους.

Είναι δυνατή η καταβολή σε είδος ακόμη και στην περίπτωση αύξησης κεφαλαίου, εφόσον αυτό προβλέπεται από την σχετική απόφαση για την αύξηση.

Μια άλλη μορφή πραγματικής αύξησης του κεφαλαίου είναι αυτή που γίνεται με την κεφαλαιοποίηση των κερδών. Στην περίπτωση αυτή δεν εισρέουν νέα κεφάλαια στην εταιρεία, δηλαδή οι μέτοχοι δεν καταβάλλουν συμπληρωματικές

εισφορές, ούτε παίρνουν κέρδη. Αυτό που γίνεται είναι ότι παίρνουν νέες μετοχές, ανάλογα πάντα με την μέχρι τότε συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο, οι οποίες δημιουργούνται από τα κέρδη που είχε η εταιρεία. Αντί δηλαδή να μοιρασθούν κέρδη, μοιράζονται νέες μετοχές.

Πραγματική αύξηση, τέλος, μπορεί να γίνει και με τη μετατροπή ομολογιών σε μετοχές (εφόσον βέβαια ήταν μετατρέψιμες).

Ένας άλλος τρόπος αύξησης του κεφαλαίου, η ονομαστική ή λογιστική αύξηση γίνεται με την αναπροσαρμογή της αξίας ορισμένων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και την κεφαλαιοποίηση των αφανών αποθεματικών (εκτός των τακτικών).

Συγκεκριμένα, εκδίδονται νέες μετοχές στις οποίες οι παλαιοί μέτοχοι έχουν δικαίωμα προτίμησης, ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο πριν από την αύξησή του. Δεν εισέρχονται δηλαδή νέα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρεία όπως γίνεται στην πραγματική αύξηση κεφαλαίου. Επομένως οι νέες μετοχές ανήκουν όλες στους παλαιούς μετόχους στους οποίους διανέμονται δωρεάν.

Γ. Η Μετοχή

Μετοχή είναι ένα από τα ισόποσα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο, καθώς και το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρεία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις.

Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 100 δρχ. και ανώτερη από 30.000 δρχ.

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές κάτω από το άρτιο, δηλαδή κάτω από την ονομαστική αξία, ενώ αντίθετα δεν υπάρχει κανένας περιορισμός για την έκδοσή τους πάνω από το άρτιο.

Εκτός από την ονομαστική αξία διακρίνουμε την εσωτερική και την χρηματιστηριακή αξία των μετοχών.

Εσωτερική ή πραγματική αξία είναι αυτή που αντιστοιχεί στο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας που εκπροσωπεί. Ενώ χρηματιστηριακή είναι αυτή που διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά.

Για να γίνει εισαγωγή μετοχών Α.Ε. στο χρηματιστήριο θα πρέπει το κεφάλαιό της να είναι τουλάχιστον 150.000.000 και να καταβληθεί ολόκληρο.

α. Διακρίσεις μετοχών

Οι μετοχές διακρίνονται κατ' αρχήν σε ανώνυμες και ονομαστικές.

1. Ανώνυμες είναι αυτές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές το όνομα του προσώπου συγκεκριμένου προσώπου, ενώ στις ονομαστικές αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου ειδικά εκδίδονται.
2. Προνομιούχες είναι οι μετοχές που παρέχουν ορισμένα προνόμια στους δικαιούχους τους όπως: (α) το δικαίωμα απολήψεως του πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές, (β) δικαίωμα αποδόσεως της εισφοράς κατά προτίμηση μετά τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της, (γ) προνομιακή απόληψη πρώτου μερίσματος και για προηγούμενες εταιρικές χρήσεις, στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα διότι δεν υπήρχαν κέρδη. Πρόκειται για το σωρευτικό μέρισμα, (δ) απόληψη σταθερού μερίσματος, ποσού δηλαδή που θα παίρνει κάθε προνομιούχος μέτοχος ή συμμετοχή του με ορισμένο ποσό ή ποσοστό σε όλα ή σε μέρος από τα κέρδη.
3. Μετοχές επικαρπίας. Αυτές παρέχονται στους μετόχους αντί των κοινών μετοχών τους, όταν η εταιρεία τις ακυρώνει. Στην περίπτωση αυτή τους επιστρέφεται το ποσό που αντιστοιχεί στην ονομαστική αξία των μετοχών τους. Αυτό γίνεται όταν η εταιρεία έχει μεγάλα κέρδη και θέλει να «αποσβέσει» τμήμα του κεφαλαίου της. Επιστρέφεται δηλαδή στους μετόχους τμήμα ή και ολόκληρη η ονομαστική αξία των μετοχών τους.

Δεν πρόκειται πάντως για μείωση του κεφαλαίου, διότι η απόσβεση αυτή αφορά αποθεματικά που σχηματίζονται είτε ειδικά για τον σκοπό αυτό, είτε από τα κέρδη που μένουν αφού καταβληθεί το πρώτο μέρος.

β. Μεταβίβαση των μετοχών

Οι μετοχές της Α.Ε. είναι δυνατόν να μεταβιβάζονται χωρίς αυτό να έχει συνέπειες για την ύπαρξη της εταιρείας, είτε είναι ονομαστικές είτε ανώνυμες.

Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό δηλαδή με συμφωνία και παράδοση. Οι ονομαστικές που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο μεταβιβάζονται με οπισθογράφηση της μετοχής από αυτόν που μεταβιβάζει μπροστά σε χρηματιστή.

Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο γίνεται με σύμβαση και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της εταιρείας που χρονολογείται και υπογράφεται από αυτόν που μεταβιβάζει κι από αυτόν στον οποίο μεταβιβάζονται.

Είναι δυνατό να γίνει μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών λόγω κληρονομικής διαδοχής ή κληροδοσίας όπου καταχωρίζεται η μεταβίβαση στο όνομα του κληρονόμου στα βιβλία της εταιρείας με παράλληλη σημείωση στον τίτλο.

Υπάρχουν βέβαια και ορισμένες ονομαστικές μετοχές που δεν μεταβιβάζονται ελεύθερα αλλά με συγκατάθεση της γενικής συνέλευσης. Πρόκειται για τις δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές.

Δ. Ιδρυτικοί Τίτλοι

Αξιόγραφα που εκδίδονται επίσης από την Α.Ε. και περικλείουν δικαιώματα για τους κατόχους τους, χωρίς να προσδίδουν σ' αυτούς και την εταιρική ιδιότητα είναι οι ιδρυτικοί τίτλοι και οι ομολογίες.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι είναι αξιόγραφα που εκδίδονται από την Α.Ε. ή κατά την ίδρυσή της ή κατά την λειτουργία της. Όπως δε προαναφέρθηκε δεν περικλείουν εταιρική ιδιότητα όπως οι μετοχές, αλλά απαίτηση κατά της Α.Ε. για απόληψη ενός τμήματος μέχρι του $\frac{1}{4}$ των καθαρών κερδών, αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και του ποσού που απαιτείται για την διανομή του πρώτου μερίσματος. Ο αριθμός τους δεν πρέπει να υπερβαίνει το $\frac{1}{10}$ του αριθμού των μετοχών της Α.Ε.

Υπάρχουν κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι, που εκδίδονται για ανταμοιβή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν κατά την ίδρυση της εταιρείας και οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι που εκδίδονται για ανταμοιβή σε εισφορές σε είδος που δύσκολα αποτιμούνται, π.χ. φήμη και πελατεία, εφεύρεση αμφίβολης αξίας κλπ.

Τους κοινούς ιδρυτικούς τίτλους μπορεί να τους εξαγοράσει η εταιρεία μετά από 10 χρόνια από την έκδοσή τους, υπάρχει περιορισμός όμως ως προς την τιμή της εξαγοράς. Αντίθετα, τους εξαιρετικούς μπορεί να τους εξαγοράσει οποτεδήποτε και χωρίς περιορισμούς ως προς το τίμημα.

Ε. Χρηματοδότηση της Εταιρείας με Ομολογιακό Δάνειο

α. Ομολογίες

Οι ομολογίες εκδίδονται όταν η Α.Ε. συνάψει ομολογιακό δάνειο. Οι δε κάτοχοί τους δεν είναι μέτοχοι αλλά δανειστές της εταιρείας και ικανοποιούνται πριν από τους μετόχους από το προϊόν της εκκαθάρισης.

Υπάρχουν οι ειδικές μορφές ομολογιών: (α) που παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και (β) που είναι ασφαλισμένες με υποθήκη σε ένα ή περισσότερα ακίνητα της εταιρείας ή τρίτους (με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

β. Ομολογιακό δάνειο

Η εταιρεία μπορεί να συνάψει, εκτός από το κοινό και ομολογιακό δάνειο, εφόσον χρειάζεται χρηματοδότηση. Αρμόδιο όργανο για τη λήψη μιας τέτοιας απόφασης είναι η καταστατική γενική συνέλευση. Η σύναψη του ομολογιακού δανείου γίνεται τόσο ατομικά, με ορισμένα πρόσωπα όσο και με δημόσια εγγραφή. Με δημόσια εγγραφή μπορεί να γίνει μόνο στην περίπτωση που η Α.Ε. έχει κεφάλαιο «ολοσχερώς καταβεβλημένον» 10.000.000 δρχ. και για ποσό όχι μεγαλύτερο του κεφαλαίου αυτού.

Στη δεύτερη αυτή περίπτωση η σύναψή του μπορεί να γίνει μόνο μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η κάλυψη του δανείου αυτού γίνεται μέσω τραπεζών, του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των Ταχυδρομικών Ταμειοτηρίων και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Σε αντίθετη περίπτωση, τόσο το δάνειο όσο και οι ομολογίες είναι άκυρες.

Επιπλέον, οι εταιρείες που συνάπτουν δάνειο με τον τρόπο αυτό, οφείλουν να ζητήσουν μέσα σε ένα χρόνο την εισαγωγή των ομολογιών στο Χρηματιστήριο.

4. Τα όργανα της Α.Ε.

Η Α.Ε. όπως και κάθε νομικό πρόσωπο για την διαμόρφωση και εξωτερικήυση της βούλησής της έχει ανάγκη από όργανα. Αυτά στην περίπτωση της είναι: η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές.

Α. Η Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρείας και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους, παρόντες ή απόντες, ακόμη κι αν διαφωνούν.

Διακρίνεται σε τακτική, έκτακτη και καταστατική με κριτήριο τον σκοπό ή την λειτουργία της.

Τακτική Γενική Συνέλευση είναι αυτή που συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας κάθε χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της. Απαιτείται συνήθως απαρτία και πλειοψηφία για την λήψη των αποφάσεών της. Αποφασίζει κυρίως σχετικά με την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, την έγκριση του ισολογισμού, την διάθεση των κερδών, την απαλλαγή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο οποτεδήποτε αυτό κρίνει και υποχρεωτικά μεταξύ άλλων:

- 1) όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, διότι τότε η Γενική Συνέλευση θα πρέπει να αποφασίσει εάν η Α.Ε. θα διαλυθεί ή όχι.
- 2) όταν ζητήσουν την σύγκλησή της οι ελεγκτές.
- 3) όταν τη σύγκληση ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το $\frac{1}{2}$ του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Η Καταστατική Γενική Συνέλευση συνέρχεται και αποφασίζει με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, δηλαδή με παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα $\frac{2}{3}$ τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία των $\frac{3}{5}$ των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση, για ορισμένα θέματα.

Συγκεκριμένα, για την μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης, τη μεταβολή της ιθαγένειάς της, την αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου της, τη συγχώνευση ή λύση της κλπ.

Β. Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο με το οποίο ασκείται η διοίκηση της Α.Ε. Τα μέλη του (Σύμβουλοι) εκλέγονται κατ' αρχήν από τη Γενική Συνέλευση και η θητεία τους ουδέποτε μπορεί να υπερβαίνει τα έξι έτη.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δρα κατ' αρχήν συλλογικά και είναι αρμόδιο να ενεργεί τη διοίκηση της Α.Ε., τη διαχείριση της περιουσίας και γενικά την επιδίωξη του σκοπού της.

Το καταστατικό της Α.Ε. ορίζει με λεπτομέρεια τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει μία φορά το μήνα τακτικά, έκτακτα δε όποτε ζητηθεί από τον πρόεδρο ή μέλη του.

Βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται το $\frac{1}{2}$ και ένας των συμβούλων, ποτέ όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων δεν πρέπει να είναι μικρότερος από τρεις.

Γ. Οι Ελεγκτές

Προκειμένου να παρθεί έγκαιρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς, δηλαδή τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αυτοί θα πρέπει προηγουμένως να έχουν ελεγχθεί από 2 τουλάχιστον ελεγκτές.

Κατ' αρχήν, τρεις μορφές ελέγχου ασκούνται στην Α.Ε. Ο τακτικός, που αφορά τη διαχείριση της Α.Ε. και γίνεται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή έναν ορκωτό λογιστή, που εκλέγονται από την τακτική Γενική Συνέλευση. Ο κρατικός, τον οποίο ασκεί το Υπουργείο Εμπορίου και ο έκτακτος, που διατάσσεται από το δικαστήριο σε περιπτώσεις που προβλέπονται ειδικά από το νόμο, μετά από αίτηση συγκεκριμένης μειοψηφίας και μερικές φορές του Υπουργού Εμπορίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο
ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ Α.Ε.

1. Ενημέρωση βιβλίων μιας Α.Ε.

Σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ. η Α.Ε. υποχρεούται να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικές παραδεκτές αρχές της λογιστικής και σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.

Ειδικότερα οι βιομηχανικές επιχειρήσεις που ελέγχονται υποχρεωτικά από ορκωτούς ελεγκτές είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζουν και την ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ. Όλες οι βιομηχανικές επιχειρήσεις που είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλίο αποθήκης και βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου θα πρέπει να λειτουργούν ως εξής

Τήρηση βιβλίων μιας Α.Ε.

1. Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών (θεωρημένο).
2. Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων (θεωρημένο).
3. Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου (θεωρημένο).
4. Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων (θεωρημένο).
5. Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9 του Γ.Λ.Σ., θεωρημένο).
6. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (αθεώρητο).
7. Γενικό Καθολικό (θεωρημένο).
8. Αναλυτικό Καθολικό (αθεώρητο).
9. Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων.
10. Βιβλίο Γραμματίων Πληρωτέων.
11. Βιβλίο Αποθήκης (θεωρημένο).
12. Μητρώο Παγίων Στοιχείων (θεωρημένο).
13. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού (θεωρημένο).
14. Βιβλίο Απογραφών (θεωρημένο).
15. Βιβλίο Παραγωγής – Κοστολογίου.
16. Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου (θεωρημένο)
17. Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης (θεωρημένο).

2. Βιβλίο Αποθήκης, Παραγωγής – Κοστολογίου

Το βιβλίο αποθήκης (B.A.) είναι ένα κατά κανόνα βιβλιοδετημένο λογιστικό βιβλίο ή κινητά φύλλα (καρτέλες ή καταστάσεις), όπου παρακολουθείται κάθε μετακίνηση (εισαγωγή ή εξαγωγή) των αγαθών είτε προς την επιχείρηση από τους προμηθευτές της (αγορές), είτε από την επιχείρηση προς τους πελάτες της (πωλήσεις), τους αποθηκευτικούς της χώρους ή την παραγωγή (ποσοτική διακίνηση), όταν πρόκειται για βιομηχανία ή βιοτεχνία.

Επομένως, είναι το σύνολο των λογαριασμών της διαρκούς απογραφής, όπου καταχωρούνται τα αγαθά της επιχείρησης με **εμπορεύσιμη αξία** (έτοιμα προϊόντα, πρώτες και βοηθητικές ύλες κλπ.) κατ' είδος, ποσότητα και αξία, δηλ. έχει χαρακτήρα αναλυτικού καθολικού (αν δεν τηρείται κατ' αξία, αλλά μόνο κατά ποσότητα, τότε αποτελεί βοηθητικό βιβλίο).

Έτσι, για κάθε είδος προγραμματίζεται η πολιτική πωλήσεων και αποθεμάτων, προσδιορίζεται το μικτό κέρδος, ενώ μπορεί η ΔΟΥ να ελέγξει την επιχείρηση και αυτή το προσωπικό της.

Στο ΒΑ (επόμενη σελίδα) αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής με το αντίστοιχο δικαιολογητικό. Στο τέλος της χρήσεως, αναγράφεται βάσει της απογραφής η αξία της εξαγωγής των πρώτων υλών και βάσει της κοστολόγησής η αξία της εισαγωγής των έτοιμων προϊόντων.

Αντί της απευθείας καταχώρησης στο ΒΑ, μπορεί να καταχωρούνται οι εισαγωγές και εξαγωγές σε θεωρημένη κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης και τα συνολικά ποσά να μεταφέρονται μέχρι τη μεθεπόμενη ημέρα, είτε απευθείας στο ΒΑ, είτε σε θεωρημένη κατάσταση μηνιαίας κίνησης αποθήκης και απ' αυτή συνολικά στο ΒΑ το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα. Σε αυτή την περίπτωση, το ΒΑ τηρείται αθεώρητο.

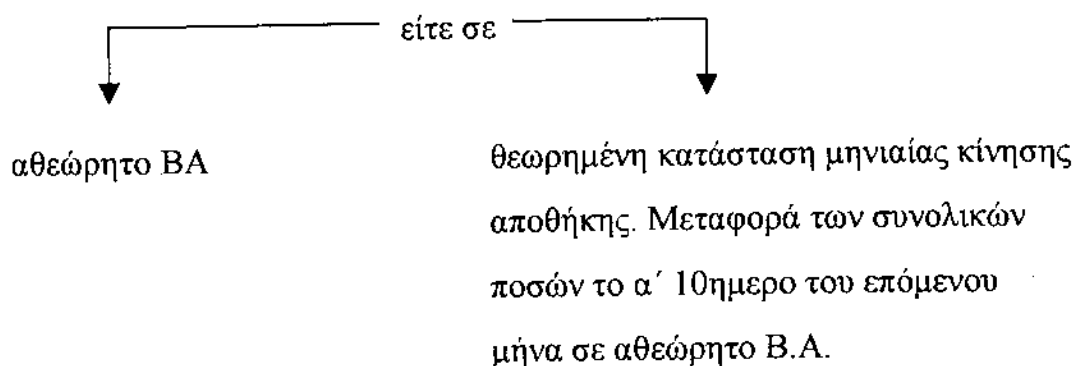
Με άλλο τρόπο, οι εναλλακτικές λύσεις καταχώρησης είναι:

Θεωρημένο ΒΑ, ενημέρωση σε 8 ημ. (ποσότητα) και σε 10 ημ. (αξία)

ή

Θεωρημένη κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης

ενημέρωση μέχρι τη μεθεπόμενη ημέρα



Οι επιστροφές, οι εκπτώσεις και τα κατεστραμμένα ή κλεμμένα αγαθά καταχωρούνται στο ΒΑ είτε αφαιρετικά, δηλ. με κόκκινο στυλό, είτε σε ιδιαίτερες στήλες.

Για τον ουσιαστικό έλεγχο των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων τηρείται και το βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου (Β.Π-Κ.) από το οποίο προκύπτουν οι μονάδες και η φύρα παραγωγής για κάθε προϊόν, όπως ο προσδιορισμός του κόστους των παραγόμενων προϊόντων (ν. 2214/94, άρθρο 43, παρ. 2-4).

Σε κάθε μερίδα (όπως η παραπλεύρως σελίδα) αναγράφονται οι τεχνικές προδιαγραφές του συγκεκριμένου είδους προϊόντος (στήλες 1, 2, 3). Πρόκειται για την εμπειρική συνταγή των τεχνικών κάθε επιχείρησης για να παραχθεί 1 μονάδα ημικατεργασμένου ή έτοιμου προϊόντος. Η τυχόν μεταβολή των τεχνικών προδιαγραφών κατά τη διάρκεια της χρήσεως αναγράφεται στη σχετική μερίδα.

Σε κάθε μερίδα συγκεντρώνονται και αναγράφονται εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, οι ποσότητες του παραχθέντος προϊόντος όπως προκύπτουν από το ΒΑ, από το οποίο και μεταφέρονται στο Β.Π-Κ. Μεταφέρονται επίσης οι ποσότητες που αναλώθηκαν για τα παραχθέντα προϊόντα (στήλη 5) και το κόστος ανά μονάδα αυτών (στήλη 6) με βάση τη μέθοδο αποτίμησης που ακολουθείται παγίως (άρθρο 28). Τέλος, στην κοστολογηθείσα αξία πρώτων υλών,

βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας (έστω α) προστίθενται και τα λοιπά στοιχεία του κόστους (δαπάνες παραγωγής κλπ. έστω β) τα οποία βαρύνουν κάθε είδος (προϊόν), το άθροισμα των οποίων ($\alpha+\beta$) αποτελεί και το πραγματικό (ιστορικό) κόστος παραγωγής, με το οποίο γίνεται η αποτίμηση της απογραφής.

Όταν το παραγόμενο προϊόν διέρχεται περισσότερα στάδια (φάσεις) επεξεργασίας παρακολουθείται σε διαφορετικές μερίδες (BA και Β.Π-Κ) χωριστά κατά στάδιο, εφόσον αυτή η παρακολούθηση κρίνεται απαραίτητη για την εξεύρεση και τον έλεγχο κόστους του ολοκληρωμένου προϊόντος. Θα πρέπει όμως, σε κάθε στάδιο να παράγονται ευδιάκριτα προϊόντα τα οποία θεωρούνται ως έτοιμα και πωλούνται ως έχουν, αλλά χρησιμοποιούνται ως πρώτη ύλη για το επόμενο στάδιο.

Όταν το προϊόν παράγεται κατά παραγγελία του πελάτη, αντί της τήρησης κατά είδος μπορεί να τηρείται σε μερίδες κατά παραγγελία (BA και Β.Π-Κ) καταχωρούνται οι αναλωθείσες και οι παραγόμενες ποσότητες ετοιμών προϊόντων, η φύρα παραγωγής, το συνολικό κόστος, το μικτό κέρδος, καθώς και η αξία της παραγγελίας.

Ο έλεγχος και οι επαληθεύσεις στο Β.Π-Κ είναι υποχρεωτικές και στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου θα πρέπει να υπάρχει ειδικό κεφάλαιο. Θα μπορούσε να διαπιστωθεί π.χ. τυχόν απόκρυψη, παραγωγής και πώλησής της χωρίς δικαιολογητικά, ή πώληση πρώτης ύλης ή τυχόν αποκρύψεις απογραφέντων κατά την παραγωγική διαδικασία. Η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του Β.Π-Κ αποτελεί λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων (άρθρο 30). Επίσης, η παράλειψη τήρησης τεχνικών προδιαγραφών, καθιστά αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό και τα βιβλία κρίνονται ανεπαρκή (ΣτΕ.805/89).

ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ
(ΑΡΘΡΟ 8 Κ.Β.Σ.)

Τεχνικές Προδιαγραφές ημερομ.: (πριν την έναρξη της παραγωγής)			Ε Ι Δ Ο Σ :			
Κωδ. (1)	Είδη πρώτων υλών βοηθητικών υλών υλ. συσκευασίας (2)	Απαιτού- μενες ποσότητες πρ. υλών βοηθ. υλών υλ. συσκ. για την παραγωγή 1 μονάδας (3)	Απαιτού- μενες ποσότητες πρ. υλών βοηθ. υλών υλ. συσκ. για την παραγωγή συνολικών μονάδων (4)	Αναλωθεί- σες ποσότητες πρ. υλών βοηθ. υλών υλ. συσκ. για την παραγωγή συνολικών μονάδων (5)	Κόστος ανά μονάδα αναλωθ. πρ. υλών βοηθ. υλών υλικών συσκ/σίας (6)	Αξία αναλωθ. πρ. υλών βοηθ. υλών υλικών συσκ/σίας (7)
	ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ					
 ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΕΣ ΥΛ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	} συμπληρώνονται μόνο όταν ξεπερνούν το 3% του συν. κόστους προϊόντων (Σελ. 140)				
	ΣΥΝΟΛΟ					(α)
Προϋπολογισμένη φύρα παραγωγής %			Πραγμ. φύρα παραγωγής $\frac{(5) - (4)}{(5)} = \%$			
ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΥΝΟΛΟ (β)			Υποιν.: (3) x συν. μονάδες = (4) (5), (6), 7) από κοστολόγια- θεωρημένες καρτέλες αποθήκης ή δελτία εσωτ. διακίνησης (άρθρο 11) (7): (5) = (6) ή (5) x (6) = (7)			
			(β)			
ΕΡΟΣΤΑΣΙΑΚΟ (ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ) ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ: (α+β): παραχθείσες μονάδες = κόστος παραγωγής ανά μονάδα			$(α) + (β)$			

Το ΒΑ τηρείται υποχρεωτικά, όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα* επιχειρήσης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας ξεπερνούν από το 1997 (...) και μετά τα παρακάτω όρια, κατά χρήση:

1) 500.000.000 δρχ. (.....)

α) Πωλήσεις κυρίως χονδρικές.

β) Πωλήσεις μετά από επεξεργασία των αγαθών. Τότε τηρείται ΒΑ και Β.Π-Κ.

Β.Α.: πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, έτοιμων προϊόντων με αναφορά στην αξία κτήσης τους, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο κατά το κλείσιμο του ισολογισμού. Τα υποπροϊόντα, τα ημιτελή προϊόντα και τα βιομηχανικά κατάλοιπα καταχωρούνται στο ΒΑ μόνο όταν έχουν εμπορευματική αξία. Η καταχώρηση για τις αγοραπωλησίες γίνεται κατά είδος, ποσότητα και αξία, ενώ για τις ποσοτικές διακινήσεις κατ' είδος και ποσότητα.

Β.Π-Κ: Από 1.1.95 τηρείται από όσους τηρούν υποχρεωτικά ΒΑ και πωλούν δικά τους αγαθά μετά από επεξεργασία, ανεξάρτητα εάν αυτή γίνεται σε δικές τους εγκαταστάσεις (εργοστάσια ή εργαστήριο) ή σε εγκαταστάσεις τρίτων. Δεν το τηρούν όσοι προαιρετικά τηρούν ΒΑ και όσοι επεξεργάζονται αγαθά για λογαριασμό τρίτων.

Αν με τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης (ή του πρότυπου - προϋπολογιστικού κόστους για τα νέα είδη αγαθών) η αξία των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας δεν ξεπερνά το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, μπορεί να παρακολουθούνται μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό.

* περιλαμβάνονται ή όχι τα μεγέθη που έχουν αναφερθεί στα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη σε κατηγορίες βιβλίων (άρθρο 4). Ειδικά στις επιχειρήσεις έκδοσης περιοδικού περιλαμβάνονται τα έσοδα από την πώληση του περιοδικού, αλλά όχι τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών, όπως οι διαφημιστικές καταχωρήσεις στο περιοδικό (απόφ. 1151751/93).

Σε περίπτωση μεγαλύτερου ποσοστού, εμφανίζονται μόνο κατ' αξία εκείνα που έχουν μικρότερη συμμετοχή στο κόστος παραγωγής, μέχρι να προσεγγισθεί το 3% και τα υπόλοιπα καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία:

Βοηθητική ύλη	A	0,8%	} 2,7% κατ' αξία
Υλικά συσκευασίας	A	0,9%	
Βοηθητική ύλη	B	1%	
Βοηθητική ύλη	B	1,2%	} κατ' είδος ποσότητα και αξία
Υλικά συσκευασίας	B	1,5%	

κλπ.

2) 700.000.000 δρχ. (.....)

Πωλήσεις κυρίως λιανικώς, τήρηση ΒΑ κατά την εισαγωγή (είδος, ποσότητα, τιμή πώλησης) προσδιορίζεται βάσει των στοιχείων της απογραφής.

3) 800.000.000 δρχ. (.....)

Πωλήσεις κυρίως λιανικώς, τήρηση ΒΑ κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

4) 900.000.000 δρχ. (.....)

Πωλήσεις κυρίως (άνω του 80%) σε άλλη χώρα (εξαγωγές ή ενδοκοινωνικές παραδόσεις).

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις στα όρια των ακαθάριστων εσόδων (500 εκ. ή 700 εκ. ή 800 εκ ή 900 εκ) (.....) αφορούν και εκείνους που:

1) πουλάνε αγαθά τρίτων ή δικά τους και τρίτων

2) επεξεργάζονται αγαθά τρίτων ή δικά τους και τρίτων (με την εξαίρεση του ΒΠ-Κ).

Σε αυτές τις περιπτώσεις τα ΒΑ, ΒΠ-Κ τηρούνται τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

Αξίζει να διευκρινισθεί ότι το ποσό των 500 εκ. (.....) για τους κυρίως χονδρεμπόρους ή όσους επεξεργάζονται αγαθά πρέπει να ξεπερασθεί αποκλειστικά από χονδρικές πωλήσεις ή από επεξεργασία αγαθών, ενώ τα ποσά των 700 εκ. (.....) ή 800 εκ. (.....) για τους κυρίως λιανοπωλητές πρέπει να ξεπεραστούν από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα. Ο εξαγωγέας θεωρείται χονδρέμπορος κατά τον ΚΒΣ (άρθρο 3) αλλά, αν τα έσοδα από εξαγωγές υπερβαίνουν το 80% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων του, θεωρείται εξαγωγέας κατά τον ΚΒΣ και θα τηρήσει ΒΑ μόνο, αν ξεπεράσει το όριο των 900 εκ. (.....) ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα.

Αν τα έσοδα του επιτηδευματία ξεπεράσουν για **πρώτη φορά** από την έναρξη των εργασιών του τα παραπάνω όρια, θα πρέπει αυτό να ξανασυμβεί για δεύτερη φορά σε μια επόμενη χρήση, ώστε μετά τη λήξη της να αρχίσει η υποχρέωση τήρησης ΒΑ, ΒΠ-Κ. Διευκρινίζεται ότι η για δεύτερη φορά υπέρβαση των ορίων δεν είναι απαραίτητο να γίνεται σε δύο συνεχόμενες χρήσεις, ενώ η υποχρέωση τήρησης ΒΑ κατά την εισαγωγή και εξαγωγή αρχίζει μετά τη δεύτερη υπέρβαση του αντίστοιχου ορίου.

Όταν μετατρέπεται Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ή το αντίστροφο, δεν ιδρύεται νέο νομικό πρόσωπο, αλλά μεταβάλλεται ο νομικός τύπος και, συνεπώς, συνεχίζεται η τυχόν υποχρέωση τήρησης ΒΑ. Στο ίδιο συμπέρασμα καταλήγουμε επίσης, όταν μετατρέπεται Ο.Ε. σε Ε.Ε. ή το αντίστροφο.

Αντίθετα, όταν μετατρέπεται ατομική επιχείρηση ή Ο.Ε. σε Α.Ε. ή γίνεται συγχώνευση Α.Ε., πρόκειται για δημιουργία νέου νομικού προσώπου και αρχίζει τότε ο υπολογισμός της υπέρβασης ή όχι των ορίων του ΒΑ, ΒΠ-Κ.

Ο όρος «αυτοτελής αποθηκευτικός χώρος» δεν καλύπτει μόνο την «αποθήκη» με τη στενή έννοια, αλλά περιλαμβάνει γενικότερα τους χώρους που επικοινωνούν μεταξύ τους και διατηρούν αποθέματα (εργοστάσιο, κατάστημα κλπ.). Κάθε αυτοτελής αποθηκευτικός χώρος τηρεί ξεχωριστό ΒΑ και ξεχωριστό ΒΠ-Κ.

Όταν μεταξύ Κεντρικού (Κ) και Υποκαταστήματος (Υ) υπάρχει λογιστική αυτοτέλεια, τότε τηρούνται ξεχωριστά ΒΑ και ΒΠ-Κ.

Όταν δεν υπάρχει αυτοτέλεια στα ΒΑ, ΒΠ-Κ του Κ, παρακολουθείται κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η κίνηση του Υ, εις δε το Υ τηρείται ΒΑ, ΒΠ-Κ μόνο κατ' είδος και ποσότητα, ενώ υπάρχει δυνατότητα τήρησής τους και κατ' αξία. Σ' αυτή την περίπτωση αποστέλλεται θεωρημένη μηνιαία κατάσταση με την κατά μερίδα συνολική κίνηση και αξία από το Υ στο Κ τον επόμενο μήνα.

Επίσης, όταν η μεταξύ τους απόσταση είναι μικρότερη των 50 χιλιομέτρων ή ανήκουν στον ίδιο νομό, υπάρχει η δυνατότητα στο βιβλίο του Κ να παρακολουθούνται με ιδιαίτερες στήλες και το Υ ή στο Κ να τηρούνται και τα βιβλία του Υ.

Τέλος δε, όταν στο Κ δεν αποθηκεύονται ή δεν διακινούνται αγαθά, μπορεί να τηρεί βιβλία μόνο το Υ κατ' είδος, ποσότητα και αξία, ανεξάρτητα από τα τηρούμενα σε αυτό βιβλία (αυτοτελής ή εξαρτημένη λογιστική).

Οι προηγούμενες διατάξεις, λόγω των εξελίξεων της μηχανογραφημένης λογιστικής, συνεχώς διαφοροποιούνται με νεότερες αποφάσεις, αρκεί να τηρούνται οι προϋποθέσεις τους άρθρου 17 (χρόνος ενημέρωσης βιβλίων).

Τέλος, επειδή στις **επιχειρήσεις τύπου** το κόστος καθορίζεται με ειδικό τρόπο, το ΒΠ-Κ ανάπληρουν από την υποχρέωσή τους να τηρούν βιβλία αποθήκης: α) χάρτου, β) μελάνης και μετάλλου, γ) εφημερίδων και περιοδικών και δ) επιστρεφόμενων φύλλων εφημερίδων και τευχών περιοδικών, ενώ απαλλάσσονται από την τήρηση τεχνικών προδιαγραφών (Εγκ. 7181/30/70 και Πολ. 1208/94).

Δεν υποχρεούται να τηρεί ΒΑ και ΒΠ-Κ ο:

- α) κατασκευαστής δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων,
- β) εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου,
- γ) πρατηριούχος χονδρικής πώλησης τσιγάρων,
- δ) πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής τους,
- ε) πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων,

στ) πρατηριούχος βενζινάδικου,

ζ) εστιατορας ή ζαχαροπλάστης που πωλεί κυρίως λιανικώς,

η εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,

θ) οπωρολαχανέμπορος,

ι) πωλητής νωπών προϊόντων κυρίως (άνω του 80%) στο εξωτερικό,

ια) παραγωγός κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών [δεν εξαιρούνται

ΒΑ, ΒΠ-Κ οι επιχειρήσεις επεξεργασίας ταινιών (εμφάνιση φιλμ κλπ.

Υπ. Οικ. 1045964/3.5.96)].

ιβ) πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,

ιγ) διαφημιστής (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 8604/1969),

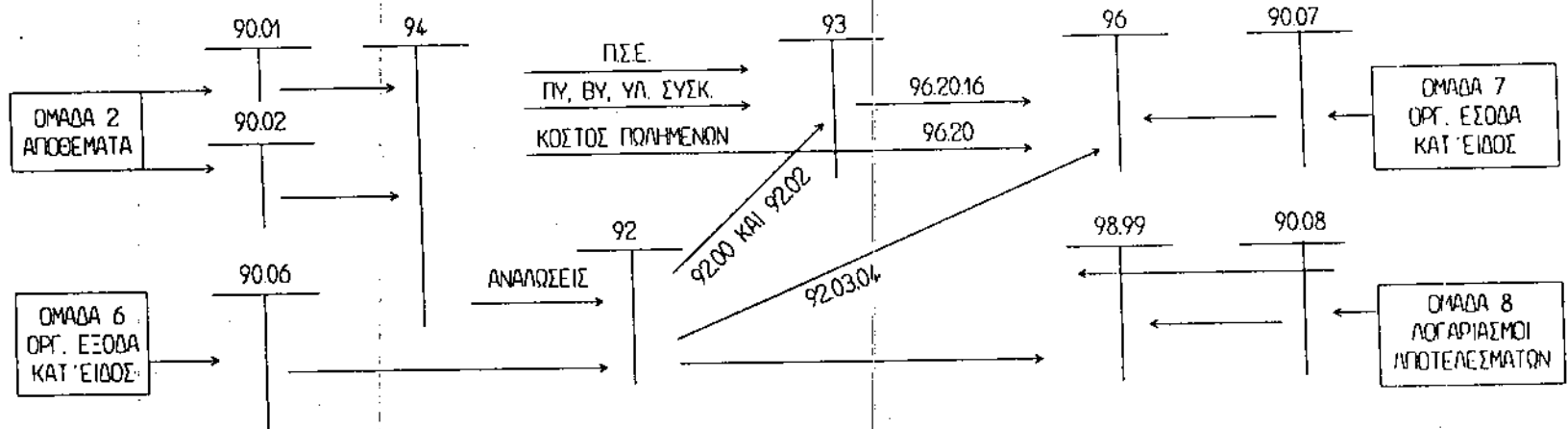
ιδ) παρέχων αποκλειστικά υπηρεσίες (Εγκ. 40/1977),

ιε) εκμεταλλευτής πολυκάταστήματος ή super market (μετά από έγκριση)

(Ε.Λ.Β.).

Ο επιτηδευματίας που διατηρεί παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου (περιλαμβάνει και την πώληση αυτούσιων πρώτων υλών) και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας ή ένα από τα παραπάνω επαγγέλματα, κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο ως προς την υποχρέωση ή όχι τήρησης ΒΑ.

**"ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑ" ΒΑΣΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 9
ΑΠΟ ΤΙΣ ΟΜΑΔΕΣ 2, 6, 7, 8 ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.**



90.01 Αρχικά αποθέματα λογαριμένα
90.02 Αγορές λογαριμένες
90.06 Οργ. έσοδα κατ'είδος λογαριμένα
90.07 Οργ. έσοδα κατ'είδος λογαριμένα
90.08 Αποτελέσματα λογαριμένα

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ
92.00 Έξοδα λειτουργίας παρακλής
92.02 Εξ. λειτ. ερευνών και αναπτύξεως
92.03.04 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Π.Σ.Ε.)

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
96.20 Κόστος παρακλής ή αγοράς πωλημένων
96.20.16 Κόστος ιδιοπαρακλής πάχινων στοιχείων
98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

3. Διαδικασία ενημέρωσης των λογαριασμών αποθεμάτων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.

Περίπτωση 1^η:

ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Οι αναλυτικοί λογαριασμοί των αποθηκών τηρούνται στην ομάδα 2 και ενημερώνονται, κατά ποσότητα και αξία με την αρχική απογραφή και τις αγορές, και μόνο κατά ποσότητα με τις αναλώσεις, τις πωλήσεις και τις εσωτερικές διακινήσεις.

Σε δεύτερη φάση, τα δεδομένα κινήσεως των αποθηκών της Γ.Λ. φέρονται κατά ποσότητα και αξία στην Α.Λ., μέσα από τις προβλεπόμενες προθεσμίες και κινούνται οι εξής λογαριασμοί:

Με την αρχική απογραφή χρεώνεται ο 94 με πίστωση του 90:

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
94.00	Εμπορεύματα
94.01	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή κλπ.
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα
90.01.00	Εμπορεύματα λογισμένα
90.01.01	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα κλπ.

Με τις αγορές χρεώνεται ο 94, με πίστωση του 90 ή 91:

94			ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.00			Εμπορεύματα	
94.04			Π. Υ. και Β. Υ. – υλ. συσκ.	
			κλπ.	
90	ή	91	ΔΙΑΜ.-ΑΝΤΙΚΡΥΖ. ή ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ	
			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ
90.02	ή	91.09	αγορές λογισμένες	ή αγορές αποθεμ. ενσωματωμένες (προϋπολογιστικές)
90.02.00	ή	91.09.00	εμπορεύμ. λογισμένα	ή αγορές εμπορευμάτων
90.02.04	ή	91.09.04	Π. Υ. και Β. Υ. – υλ. συσκ. λογισμένα	ή αγορές Π. Υ. και Β. Υ. – υλικών συσκευασίας
			κλπ.	

Με το κόστος πωλημένων πιστώνεται ο 94, με χρέωση του 96:

96		ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	
96.20		Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων	
		κλπ.	
94			ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
94.00			Εμπορεύματα
			κλπ.

Με τις βιομηχανοποιήσεις πιστώνεται ο 94, με χρέωση του 92 ή 93:

92 ή 93	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ ή ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΠΣΕ)	
92.00 ή 93.00.00	Έξοδα λειτ. παραγωγής κλπ.	ή κόστος παραγωγής προϊόντος Π1
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
94.04	ΠΥ και ΒΥ - υλ. συσκ. κλπ.	

Με τις εσωτερικές δαπάνες χρεωπιστώνεται ο 94 στην εξαρτημένη λογιστική. Όταν, όμως, μεταξύ των υποκαταστημάτων, εργοστασίων κλπ. τηρείται αυτοτελής Α.Λ.: α) χρεώνεται ο 94 με πίστωση του 99 στα βιβλία εκείνου που παίρνει τα αγαθά ή β) χρεώνεται ο 99 με πίστωση του 94 στα βιβλία εκείνου που δίνει τα αγαθά.

94 ή 99	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ή	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ
94.01.00 ή 99.02	Προϊόντα ετ. και ημιτ. υποκαταστ. Α	ή Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα
94 ή 99	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ή	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ
94.01.01 ή 99.01	Πρ. ετ. και ημιτ. υποκατ. Β.	ή Χορηγήσεις που λήφθηκαν από από άλλα καταστ. ή υποκατ.

Με τους αντιλογισμούς και τις μειώσεις (π.χ. εκπτώσεις αγορών ή διορθώσεις κλπ.), είτε πιστώνεται ο 94 με χρέωση του 90 ή 91 ή 93 ή 94 ή 96 ή 99, είτε χρεώνεται ο 94 με πίστωση του 92 ή 93 ή 94 ή 96 ή 99 ανάλογα, αν θέλουμε αντίστοιχα να τον μειώσουμε ή να τον αυξήσουμε με τον εκάστοτε λογαριασμό που χρειάζεται αντιλογισμό.

Περίπτωση 2^η:

ΑΠΟ ΤΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Οι αναλυτικοί λογαριασμοί των αποθηκών τηρούνται στην ομάδα 9 και ενημερώνονται κατά ποσότητα και αξία. Με την αρχική απογραφή και τις αγορές χρεώνονται αναλυτικά οι λογαριασμοί των αποθεμάτων (94) και πιστώνεται ο 90. (Οι δύο πρώτες εγγραφές της πρώτης περίπτωσης στη δεύτερη φάση). Τυχόν κονδύλια που δεν ενσωματώνονται στο κόστος αποθεμάτων, όπως π.χ. ο ΦΠΑ, που περιλαμβάνονται στα παραστατικά αγорών, δεν καταχωρούνται στην Α.Λ.

Σε δεύτερη φάση, τα δεδομένα κινήσεως των αποθηκών της Α.Λ. μεταφέρονται μόνο κατ' αξία στη Γ.Λ., μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες και κινούνται οι εξής λογαριασμοί:

Με την αρχική απογραφή χρεώνεται η ομάδα 2 με πίστωση του 89:

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤ. & ΗΜΙΤΕΛΗ	
	κλπ.	
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
89.00		Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως

Με τις αγορές «μετρητοίς» χρεώνεται ο 50 με πίστωση του 38:

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.98	Αγορές μετρητοίς	
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
38.00		Ταμείο

Με τις αγορές «επί πιστώσει» χρεωπιστώνεται ο 50:

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.99	Αγορές επί πιστώσει	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
50.00		Προμηθευτές εσωτερικού
50.00.00		Προμηθευτής Α

Τουλάχιστον στο τέλος κάθε μήνα χρεώνεται η ομάδα 2 και τα τυχόν κονδύλια που δεν ενσωματώνονται στο κόστος αποθεμάτων (π.χ. ΦΠΑ), με πίστωση (αντιλογισμό) των ενδιάμεσων που προαναφέρθηκαν:

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.99	Αγορές επί πιστώσει	
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
50.00		Προμηθευτές εσωτερικού
50.00.00		Προμηθευτής Α

Με την ίδια ή οποιαδήποτε άλλη διαδικασία γίνεται η ενημέρωση των λογαριασμών π.χ. για τις εκπτώσεις αγορών ή τους αντιλογισμούς.

Στο σύστημα της αυτονομίας (περίπτωση 1^η ή 2^η) οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 91 «ανακατάταξη εξόδων-αγορών και εσόδων», 95 «αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος» και 97 «διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού» κατ' αρχήν δεν είναι υποχρεωτικοί. Όταν, όμως, προκύπτουν διαδικασίες και γεγονότα που παρακολουθούνται από αυτούς τους λογαριασμούς, γίνονται υποχρεωτικοί. Όλοι οι άλλοι δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ. λογαριασμοί των πρωτοβάθ-

μιων 90-99 που δεν είναι υπογραμμισμένοι αναπτύσσονται ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

Και στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να δημιουργεί διπλές καταχωρήσεις, αφού τηρεί κατ' είδος αναλυτικούς λογαριασμούς αποθηκών και εσόδων τόσο στη γενική, όσο και στην αναλυτική λογιστική, με ιδιαίτερη επιβάρυνση στο κόστος λειτουργίας της.

Ανεξάρτητα από τη χρησιμοποιούμενη διαδικασία ενημέρωσης (περίπτωση 1^η, 2^η, 3^η, σελ. 148) η καταχώρηση των εγγραφών της Αναλυτικής Λογιστικής μπορεί να γίνει **εναλλακτικά**:

- α) στο θεωρημένο ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής,
- β) στο γενικό ημερολόγιο (κλασικό σύστημα),
- γ) στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων ή στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο (συγκεντρωτικό σύστημα),
- δ) στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού αυτοτελώς,
- ε) σε ειδικό αθεώρητο ημερολόγιο, το οποίο θα βασίζεται σε εγγραφές πρωτογενών πράξεων θεωρημένου ημερολογίου της Γενικής Λογιστικής.

Οι εγγραφές από το ημερολόγιο μεταφέρονται στο **Γενικό Καθολικό Λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής** (κωδ. 90-99) και ισχύουν οι ίδιες διατάξεις του ΚΒΣ που ισχύουν για τη γενική λογιστική (θεώρηση, τήρηση, φύλαξη κλπ.).

Όταν, όμως ακολουθείται η μηχανογραφική ενημέρωση, προτιμότερη είναι η:

Περίπτωση 3η:

ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Με τη βοήθεια κατάλληλων «πακέτων», το ίδιο παραστατικό των οικείων λογαριασμών φέρει διπλή κωδικαρίθμηση, ώστε να είναι δυνατή η «τροφοδότηση» τόσο της Γ.Λ., όσο και της Α.Λ.

Με την αρχική απογραφή χρεώνονται ταυτόχρονα οι σχετικοί λογαριασμοί της ομάδας 2 και οι αντίστοιχοι του 94 με πίστωση του 90:

21 & 94.01	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
22 & 94.02	Παραγωγή σε εξέλιξη
23 & 94.03	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα
90.01.01	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή λογισμένα
90.01.02	Υποπροϊόντα και υπολείμματα λογισμένα
90.01.03	Παραγωγή σε εξέλιξη λογισμένη

Με τις αγορές χρεώνονται ταυτόχρονα οι σχετικοί λογαριασμοί της ομάδας 2 και οι αντίστοιχοι του 94 με πίστωση του 90:

20 & 94.00	Εμπορεύματα
24 & 94.04	Π.Υ. και Β.Υ. – υλικά συσκευασίας
25 & 94.05	Αναλώσιμα υλικά κλπ.
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ – ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
90.02	Αγορές λογισμένες
90.02.00	Εμπορεύματα λογισμένα
90.02.04	Π.Υ. και Β.Υ. – υλικά συσκευασίας λογισμένα
90.02.05	Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

Τα έσοδα των πωλήσεων αποθεμάτων καταχωρούνται ταυτόχρονα τόσο στην ομάδα 7, όσο και στον 96.22 με χρέωση του 30 ή 31 ή 38.

Στο σύστημα της συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής (περίπτωση 3) είναι υποχρεωτική η τήρηση του 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους», όσων από τους πρωτοβάθμιους: 91, 95, 96, 97 χρησιμοποιούνται και όλων των υπογραμμισμένων δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών.

Μέσω του 94 παρακολουθούνται ποσοτικά τα παραγόμενα και πωλούμενα αποθέματα μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες, ενώ περιοδικά:

Με το κόστος παραχθέντων κατ' είδος, χρεώνεται ο 94 με πίστωση του 93:

94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
94.01	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
94.02	Υποπροϊόντα και υπολείμματα
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

Με το κόστος πωλημένων κατ' είδος, πιστώνεται ο 94 με χρέωση του 96:

96.22	ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ. ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
96.22.01	Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
96.22.02	Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
94.01	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
94.02	Υποπροϊόντα και υπολείμματα

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται τα κάθε είδους αποθέματα της επιχείρησης.

Το τελευταίο όριο ανάλυσης των υπολογαριασμών του 94 είναι η μερίδα αποθήκης, στην οποία παρακολουθείται η τελευταία υποδιαίρεση της συγκεκριμένης κατηγορίας αποθέματος κατά ποσότητα και αξία. Συνήθως, η μερίδα αποθήκης στα εμπορεύματα ή στα προϊόντα αντιπροσωπεύει το είδος, ενδεχόμενα δε και την ποιότητα.

Η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων υπαγορεύεται, είτε από διαχειριστικές και κοστολογικές ανάγκες, είτε π.χ. από το Ν. 1882/1990 (περί υποχρεωτικής πλήρους εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ.)

Τέλος, στο λογαριασμό 96: «ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» παρακολουθούνται τα έσοδα της ομάδας 7 (96.00-96.19), το κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων (96.20), τα άμεσα έξοδα πωλήσεων (96.21) και τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (96.22).

Οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τη διαρκή απογραφή μπορούν να εφαρμόσουν και την περιοδική, αρκεί να απογράφουν όλα τα είδη τους τουλάχιστον μία φορά σε κάθε χρήση.

Ο προσδιορισμός του κόστους πωλημένων μπορεί να γίνεται, είτε στο τέλος κάθε μήνα (διαρκής απογραφή), είτε στο τέλος της χρήσεως (περιοδική απογραφή).

φή). Η μηχανοργάνωση του λογιστηρίου θεωρείται απαραίτητη, ενώ είναι υποχρεωτικό (και χρήσιμο) τα αποθέματα να παρακολουθούνται κατά κατηγορία ειδών με πραγματικές αξίες και όχι κατά συντελεστή ΦΠΑ, ώστε στο τέλος κάθε μήνα τα δεδομένα των ομάδων 1, 2, 6, 7 να μεταφέρονται στην αναλυτική λογιστική με μία συνοπτική εγγραφή για κάθε ομάδα και να καταρτίζεται ο ισολογισμός με τα αποτελέσματα χρήσεως βάσει των κοινοτικών διατάξεων (11589 ΕΛ/ΛΣ 1905 Γνωμ. 136/1993).

Ο λογαριασμός 91.06 «οργανικά έξοδα (προϋπολογιστικά)» χρεώνεται (κλείνει) σχεδόν πάντα, με πίστωση του 90.06 «οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα» όταν τα προϋπολογιστικά έξοδα οριστικοποιούνται στη Γενική Λογιστική και μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική. Οι τυχόν διαφορές μεταφέρονται είτε σε λογαριασμούς κόστους (92, 93) όταν προβλέπεται και είναι δυνατή η επανακοστολόγησή τους, είτε στο λογαριασμό 97.02.05 «διαφορές πραγματικών-κοστολογημένων εξόδων» με χρέωση ή πίστωση του 91.06.

Τα κατ' είδος οργανικά έξοδα από την ομάδα 6 της Γενικής Λογιστικής καταχωρούνται περιληπτικά στην Αναλυτική Λογιστική, μέσω του 90.06 ο οποίος θα εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ίσο με το χρεωστικό υπόλοιπο των λογαριασμών 60-64 της Γενικής Λογιστικής.

Οι λογαριασμοί 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως» και 86 «αποτελέσματα χρήσεως ταυτίζονται μεταξύ τους, εκτός από το μικτό αποτέλεσμα. Για την ισορροπία θα πρέπει:

Υπόλοιπο	98.99.00	«Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»	δρχ. α
±	98.99.02	«Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος»	δρχ. β
±	98.99.03	«Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού	δρχ. γ
=Υπόλοιπο	86.00.00	«Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως»	δρχ. α±β±γ

Μετά τις εγγραφές κλεισίματος του Ισολογισμού, θα πρέπει να παραμένουν ανοικτοί οι λογαριασμοί της Α.Λ.:

- 90 είτε με χρεωστικό, είτε με πιστωτικό υπόλοιπο
94 με χρεωστικό υπόλοιπο για τα μένοντα αποθέματα
98.99 είτε με χρεωστικό, είτε με πιστωτικό υπόλοιπο

Στη συνέχεια, αντιλογίζονται και εξισώνονται.

Με δεδομένη την αυτοτέλεια του κυκλώματος της Αναλυτικής Λογιστικής και τη γενίκευση της μηχανογράφησης στα ελληνικά λογιστήρια παρέχεται η δυνατότητα του εύκολου, μέσω της τρίτης περίπτωσης, και αλάνθαστου προσδιορισμού τόσο του μηνιαίου κόστους, όσο και των μηνιαίων κατ' είδος δραστηριοτήτων. Πρόκειται για πληροφορίες που ενημερώνουν έγκαιρα τη διοίκηση για τη βάση της επιχειρηματικής της πολιτικής, αλλά και για τη διατήρηση της βιωσιμότητας της επιχείρησης.

Δεν είναι τυχαίο ότι όλες σχεδόν οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης εφαρμόζουν το σύστημα της Αναλυτικής Λογιστικής και δεν ήταν πλέον ανώριμες οι συνθήκες για την υποχρεωτική εφαρμογή του στη χώρα μας σε μηνιαία βάση.

Τι ισχύει σήμερα

Σύμφωνα με τη γνωμοδότηση 270/1996 του Ε.Σ.Υ.Α. όσες επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν την ομάδα 9 του ΕΓΛΣ (σελ. 92, 93) θα πρέπει από 1.1.1997 να ενημερώνουν το ημερολόγιο με τις εγγραφές της Αναλυτικής Λογιστικής που σχετίζονται με αγορές αποθεμάτων, οργανικά έξοδα και έσοδα κατ' είδος, καθώς και ανόργανα/έκτακτα έξοδα και έσοδα οπωσδήποτε μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από εκείνον που αυτά προέκυψαν. Ο εσωλογιστικός προσδιορισμός τόσο του κόστους παραγωγής (δευτερογενής τομέας), όσο και της κίνησης αποθεμάτων μαζί με τα αντίστοιχα αποτελέσματα μπορεί να γίνει μόνο στο τέλος της χρήσης.

Η υποχρέωση, όμως, της μηνιαίας ή τριμηνιαίας ενημέρωσης επεκτείνεται και στον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, της κίνησης αποθεμάτων και των αποτελεσμάτων ως εξής:

Από 1.1.1999 στις αντίστοιχες εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν ΒΑ, σε εκείνες που παρέχουν υπηρεσίες και σε όλες ανεξαιρέτως τις εισηγμένες Α.Ε. στο ΧΑΑ με προσωρινή εξαίρεση τις Τραπεζικές και Ασφαλιστικές Α.Ε.

Από 1.1.2000 στις αντίστοιχες βιομηχανικές ή μικτές επιχειρήσεις που τηρούν ΒΑ και δεν είναι εισηγμένες στο ΧΑΑ, αφού οι εισηγμένες ενημερώνουν ήδη την Αναλυτική Λογιστική σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση λόγω της υποχρέωσής τους να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων.

Κατ' εξαίρεση, στην ετήσια ενημέρωση θα παραμείνουν μόνον όσες από τις επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν την ομάδα 9 αλλά δεν ξεπερνούν ως κύκλο εργασιών το 1 δις δρχ. (γνwm. 280/96).

Οι αγορές αγαθών καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς αποθεμάτων και στους λογαριασμούς αποθηκών (σε μερίδες) κατά το χρόνο της ποσοτικής παραλαβής του αποθέματος. Αν δεν συνοδεύονται με τιμολόγιο ή δεν έχει γίνει ακόμη η κοστολόγησή τους (εισαγωγές) καταχωρείται προσωρινά μόνο η ποσότητα ή και η προϋπολογιστική ή πρότυπη τιμή τους πριν οριστική τακτοποίησή τους.

Τα οργανικά έσοδα κατ' είδος καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 και, όταν χρειάζεται, μέσω των ενδιάμεσων δευτεροβάθμιων λογαριασμών προϋπολογισμένων εσόδων.

Τα ανόργανα οργανικά έξοδα καταχωρούνται στη χρέωση του 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους με πίστωση είτε του 90 «διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογαριασμοί» (έξοδα βάσει παραστατικών), είτε του 91 «ανακατάταξη εξόδων, αγορών, εσόδων» (έξοδα βάσει προϋπολογισμών).

Σε όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον κλάδο τους (π.χ. βιομηχανικές, εμπορικές, μεταλλευτικές, τεχνικές, παροχής υπηρεσιών κλπ.) πρέπει υποχρεωτικά:

Το λειτουργικό κόστος να εμφανίζεται στους υπολογαριασμούς του 92:

92 «ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ»

92.00 έξοδα λειτουργίας παραγωγής (εφόσον υπάρχουν)

92.01 έξοδα διοικητικής λειτουργίας

92.02 έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

92.03 έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

92.04 έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Οι δευτεροβάθμιοι να αναλύονται σε λογαριασμούς κέντρων κόστους, είτε ανάλογα με τη διοικητική, οργανωτική και τεχνολογική διάρθρωση της επιχείρησης, είτε ανάλογα με την εξυπηρέτηση γενικότερων αναγκών της κοστολόγησης.

92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

92.03.00 έξοδα υπηρ. Δ/σεων Πωλήσεων ή π.χ. έξοδα διευθυντ. Στελεχών

92.03.01 έξοδα υπηρ. Δ/σεων Marketing ή π.χ. έξοδα ταξιδευόντων υπαλ.

92.03.02 έξοδα λειτ. πωλ. εσωτερικού ή π.χ. έξοδα σταθερά

κλπ.

κλπ.

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια (το κόστος τους επιβαρύνει ενδιάμεσα και τελικά τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες) και **βοηθητικά** (το κόστος τους κατανέμεται στα κύρια ή στα άλλα βοηθητικά κέντρα κόστους). Ο τελευταίος βαθμός ανάλυσής τους ταυτίζεται τουλάχιστον με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6 (εκτός του 65) και της ομάδας 2 (όσα αποθέματα αναλώνονται και δεν χρεώνονται απευθείας στο κόστος παραγωγής - 93).

92.03.02 Έξοδα λειτουργίας πωλήσεων εσωτερικού

92.03.02.60 Αμ. & έξ. Προσωπικού & 92.03.02.25 αναλώσιμα υλικά

92.03.02.61 Αμ. & έξοδα τρίτων & 92.03.02.26 ανταλλακτικά παγίων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο
Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ, Η ΛΥΣΗ
ΚΑΙ Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

1. Η διάθεση κερδών της Α.Ε.

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει στο τέλος της χρήσεως από το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως», πρέπει να διατεθεί για τους παρακάτω κατά σειρά λόγους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 45 του Ν. 2190 και το άρθρο 4 του Ν. Δ. 3843/58 «φορολογία Νομικών Προσώπων», όπως τροποποιήθηκε από το πρόσφατο Ν. 2065/92 «Αναμόρφωση της φορολογίας και άλλες διατάξεις»*.

α) Για φόρο εισοδήματος 35% (σύμφωνα με το άρθρο 8α) του Ν. 2065/92).

Το υπόλοιπο διανέμεται όπως:

β) Για τη δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού ποσόν τουλάχιστον ίσο με το 5% των καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το τακτικό αποθεματικό γίνει ίσο με το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου.

γ) Για καταβολή α' μερίσματος στους μετόχους ποσόν ίσο με το 6% τουλάχιστον του καταβλημένου Μ.Κ.

Ο νεότερος Νόμος 876/79 «περί ενισχύσεως της κεφαλαιαγοράς» υποχρεώνει τις ΑΕ να διαθέτουν για μερίσματα ποσόν ίσο τουλάχιστον με το 35% των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, που σύμφωνα με το Νόμο 2190/1920 καταβάλλεται.

Η παραπάνω διάταξη του Ν. 876/79 δεν εφαρμόζεται, αν η Γ.Σ. με πλειοψηφία 80% του καταβλημένου Μ.Κ. την απορρίψει.

δ) Το υπόλοιπο διατίθεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό της Α.Ε., συνηθισμένοι λόγοι διάθεσης του υπολοίπου αυτού είναι:

- Για διανομή μερίσματος στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων.
- Για ποσοστά και αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ.

* Το άρθρο 15 του Ν. 2065 προβλέπει λοιπόν ότι τα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ΑΕ (εκτός από τραπεζικές και ασφαλιστικές) λαμβάνονται από τα Καθαρά Κέρδη μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

- Για πρόσθετα μερίσματα στους μετόχους.
- Για δημιουργία και άλλων μορφών αποθεματικών κεφαλαίων.
- Το υπόλοιπο των κερδών σε νέο.

Ένα άλλο πρόβλημα που προκύπτει πριν ακόμα φτάσουμε στο στάδιο της διάθεσης των κερδών, είναι ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 8 του Ν.Δ. 3843/58 «περί φορολογίας νομικών προσώπων», το φορολογητέο εισόδημα μιας Α.Ε. προκύπτει αν από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων (που καθορίζονται με λεπτομέρεια), εκτέμπουν οι αντίστοιχες δαπάνες που έγιναν για να αποκτηθεί το εισόδημα, ειδικότερα:

- Τα γενικά έξοδα διαχείρισεως.
- Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων και εγκαταστάσεων.
- Η αξία Α' υλών που χρησιμοποιήθηκαν.
- Οι δουλεμένοι τόκοι.
- Οι φόροι που βαρύνουν την επιχείριση, εκτός από το φόρο εισοδήματος που δεν εκπίπτει για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.
- Οι αποσβέσεις κάθε μορφής.
- Τα μικροέξοδα κοινωνικής παράστασης, οι μικροδωρεές και τα μικροβοηθήματα της επιχείρησης κλπ.
- Οι προβλέψεις για υποτίμηση παγίων στοιχείων Ενεργητικού ή για υπερτίμηση στοιχείων Παθητικού εκτός από τα ακίνητα και πλοία
- Τα ποσά που καταβάλλονται για εξαγορά και για τόκους ιδρυτικών τίτλων, εφόσον δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους προνομιούχων μετοχών εφόσον δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε.*

* Οι τρεις τελευταίες περιπτώσεις προστέθηκαν με το άρθρο 16 του πρόσφατου νόμου 2065/92 «περί αναμόρφωσης άμεσης φορολογίας».

Ο φόρος πάνω στο σύνολο των καθαρών κερδών της Α.Ε. υπολογίζεται με συντελεστή 35%. Μετά την αφαίρεση του φόρου το υπόλοιπο των κερδών που απομένει (δηλ. το 65%) διανέμεται όπως προαναφέρθηκε.

Η Α.Ε. σε ουδεμία άλλη παρακράτηση φόρου υποχρεούται για τα διανεμόμενα κέρδη της (μερίσματα, αμοιβή κλπ.) ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του Νομικού Προσώπου της Α.Ε.*

Επομένως η σειρά διαθέσεως των κερδών της Α.Ε. μετά την ισχύ του Ν. 2065/92 είναι η παρακάτω:

- Αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος.
- Συμψηφίζονται τυχόν ζημίες προηγούμενων χρήσεων.
- Υπολογίζεται το τακτικό αποθεματικό.
- Υπολογίζεται το υποχρεωτικό Α' μέρισμα.

Ακολουθούν οι λόγοι διανομής που προβλέπονται στο καταστατικό.

* Άρθρο 18 του Ν. 2065/92 που τροποποίησε τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν.Δ. 3843/58. Το ίδιο άρθρο προβλέπει εξαιρετικά περιπτώσεις που παρακρατείται φόρος στην πηγή. Για περισσότερα βλ. το ίδιο το άρθρο 18 του Ν. 2065.

2. Λύση και εκκαθάριση της Α.Ε..

Τα άρθρα 47, 47α, 48, 48α και 49 του κωδικοποιηθέντος νόμου 2190 αναφέρονται στους λόγους λύσεως και στον τρόπο εκκαθαρίσεως της Α.Ε. Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω άρθρα οι λόγοι λύσεως της Α.Ε. είναι σε γενικές γραμμές οι παρακάτω:

1. Το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο να συγκαλέσει Γ.Σ., για να αποφασίσει για τη λύση ή όχι της Α.Ε., αν κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, η αξία του Ενεργητικού μετά την αφαίρεση του κυρίως Παθητικού είναι μικρότερη του $\frac{1}{2}$ του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
2. Όταν λήξει ο χρόνος διάρκειας της Α.Ε. που αναφέρεται στο καταστατικό της.
3. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας καταστατικής Γ.Σ.
4. Όταν η Α.Ε. κηρυχτεί σε κατάσταση πτωχεύσεως.
5. Όταν ανακληθεί η άδεια συστάσεως της Α.Ε. με υπουργική απόφαση. Ειδικότερα η ανάκληση αυτή γίνεται για διάφορους λόγους. Οι κυριότεροι από αυτούς είναι:
 - Αν κατά τη σύσταση της Α.Ε. δεν έχει καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο που ορίζεται καταβλητέο στο καταστατικό.
 - Μέλος του Δ.Σ. ή Διευθυντής ή άλλο πρόσωπο που έχει σχέση με τη διοίκηση της Α.Ε., καταδικάστηκε τελεσίδικα σε φυλάκιση, για πράξη που αφορά τη διαχείριση των εταιριών συμφερόντων και η Α.Ε. δεν τον απομάκρυνε από τη διοίκηση ή τη διεύθυνση.
 - Αν κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, η αξία του Ενεργητικού, μετά την αφαίρεση του κυρίως παθητικού είναι μικρότερη του $\frac{1}{10}$ του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Μετά τη λύση της Α.Ε. (εκτός από την περίπτωση λύσεως για λόγους πτωχεύσεως), ακολουθεί η εκκαθάριση της Α.Ε. Η εκκαθάριση γίνεται από τους εκκαθαριστές που ορίζονται όπως παρακάτω:

Στις περιπτώσεις λύσεως 1, 2, 3 και 4 ορίζονται από την ίδια Γενική Συνέλευση που αποφασίζει τη λύση της Α.Ε.

Στην περίπτωση 2 (λύση με πάροδο του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί η Α.Ε.) μπορεί προσωρινά να κάνει χρέη εκκαθαριστού το Δ.Σ.

Στην περίπτωση 2 (λύση με πάροδο του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί η Α.Ε.), μπορεί προσωρινά να κάνει χρέη εκκαθαριστού το Δ.Σ.

Στην περίπτωση που η λύση γίνει με υπουργική απόφαση, το Δ.Σ. συγκαλεί Γενική Συνέλευση 5 ημέρες μετά από την κοινοποίηση της υπουργικής αποφάσεως για να ορίσει εκκαθαριστές.

Οι εκκαθαριστές όταν αναλάβουν τα καθήκοντά τους, οφείλουν να συντάξουν απογραφή και ισολογισμό, να τον δημοσιεύσουν το Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και να υποβάλλουν και ένα αντίτυπο στο Υπουργείο Εμπορίου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν οι εκκαθαριστές και στο τέλος της εκκαθαρίσεως.

Στην απογραφή που συντάσσουν οι εκκαθαριστές τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται με τις πιθανές αξίες ρευστοποιήσεώς τους, αν υπάρχουν αφανή αποθεματικά πρέπει να εμφανιστούν, όλες οι υποχρεώσεις εμφανίζονται στην εξοφλητέα αξία τους.

Με αυτό τον τρόπο συντάξεως του αρχικού ισολογισμού της εκκαθαρίσεως, η καθαρή θέση της εταιρείας θα αποτελείται από το μετοχικό κεφάλαιο, από τα αποθεματικά κεφάλαια, από το υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» από τα υπόλοιπα αποτελεσμάτων χρήσεως σε νέο από το υπόλοιπο του λογαριασμού «αποτελέσματα αποτιμήσεως» προκύπτει από την με τον παραπάνω τρόπο εμφάνιση των στοιχείων της Α.Ε., κατά τη σύνταξη το αρχικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως.

Το έργο των εκκαθαριστών είναι να ρευστοποιήσουν τα στοιχεία του Ενεργητικού, να εισπράξουν τις απαιτήσεις, να εξοφλήσουν τους δανειστές, να συντάξουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθαρίσεως και να κάνουν τη διανομή στους μετόχους του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας.

Ο τελικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως μπορεί να έχει τις παρακάτω μορφές:

- Αν η εταιρική περιουσία δεν είναι αρκετή για την εξόφληση όλων των δανειστών, τότε το υπόλοιπο των υποχρεώσεων εμφανίζεται στο Παθητικό, ενώ στο Ενεργητικό υπάρχει η ανάλογη παθητική καθαρή θέση της Α.Ε.
- Αν υπάρχει υπόλοιπο εταιρικής περιουσίας μετά την εξόφληση όλων των δανειστών, θα εμφανίζεται στο Ενεργητικό με κάποια ρευστοποιημένη μορφή, δικαιούχοι του υπολοίπου αυτού είναι οι μέτοχοι και σε αυτούς γίνεται η διανομή του.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως που μπορεί να διαρκέσει και περισσότερο από μια χρήση, η Γ.Σ. διατηρεί όλα τα δικαιώματά της και εγκρίνει τους λογαριασμούς της εκκαθαρίσεως.

Οι απαραίτητες λογιστικές εργασίες που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως είναι κατά σειρά οι παρακάτω:

- 1) Σύνταξη απογραφής και αρχικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως.
- 2) Μεταφορά των αντίθετων λογαριασμών στους κυρίους.
- 3) Προσαρμογή των λογαριασμών στις αξίες της απογραφής και δημιουργία του λογαριασμού «αποτελέσματα αποτιμήσεως».
- 4) Καταχώρηση των εγγραφών ρευστοποιήσεως και δημιουργία του λογαριασμού «αποτελέσματα εκκαθαρίσεως».
- 5) Μεταφορά του λογαριασμού έξοδα εκκαθαρίσεως στο λογαριασμό «αποτελέσματα εκκαθαρίσεως».
- 6) Σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως.

- 7) Διανομή στους μετόχους του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας με μεταφορά των λογαριασμών «μετοχικό κεφάλαιο», «αποθεματικά κεφάλαια», «αποτελέσματα χρήσεως», «αποτελέσματα αποτιμήσεως» και «αποτελέσματα εκκαθαρίσεως» στο λογαριασμό «μέτοχου».
- 8) Εξόφληση των μετόχων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο
ΟΜΑΔΑ 9 ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ.

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό κατάστημα.

99.01 Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα.

99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα.

99.03

.....

99.99

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

98.00

.....

98.98

98.99 Αποτελέσματα χρήσεως

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 97.00 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εξόδων και αποσβέσεων.
- 97.01 Διαφορές ενσωματώσεως υπολογιστικών εσόδων.
- 97.02 Διαφορές ενσωματώσεως εξόδων – κόστους αποθεμάτων.
- 97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων – λογισμένων εσόδων.
- 97.04
-
- 97.10 Διαφορές καταλογισμού.
- 97.11
-
- 97.99

96. ΕΣΟΔΑ – ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 96.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 96.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 96.02 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- 96.03
- 96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών – Υλικών συσκευασίας
- 96.05 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών
- 96.06 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- 96.07
- 96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
- 96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
- 96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 96.11
- 96.12
- 96.13 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 96.14 Έσοδα παρεπομένων ασχολιών
- 96.15 Έσοδα κεφαλαίων
- 96.16 Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως.
- 96.17
-
- 96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων
- 96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων
- 96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- 96.23
-
- 96.99

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 95.00 Αποκλίσεις πρώτων υλών – υλικών (Υ)
- 95.01 Αποκλίσεις άμεσης εργασίας (ΑΕ)
- 95.02 Αποκλίσεις γενικών βιομηχανικών εξόδων (ΓΒΕ)
- 95.03 Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας
- 95.04 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 95.05 Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως
- 95.06
-
- 95.99

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 94.00 Εμπορεύματα
- 94.01 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 94.02 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 94.03 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
- 94.04 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας
- 94.05 Αναλώσιμα υλικά
- 94.06 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων
- 94.07
- 94.08 Είδη συσκευασίας
- 94.09
-
- 94.99

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 93.00 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Α΄
- 93.01 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Β΄
- 93.02 Κόστος παραγωγής Εργοστασίου Γ΄
- 93.03
-
- 93.96
- 93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- 93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής παγίων
- 93.99 Κόστος αναπτύξεως προϊόντων (πολυετούς αποσβέσεως)

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- 92.05
-
- 92.99

9 ΕΝΑΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 90 Διάμεσοι – Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί
- 91 Ανακατάταξη εξόδων – αγορών και εσόδων
- 92 Κέντρα (θέσεις) κόστους
- 93 Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)
- 94 Αποθέματα
- 95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
- 96 Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- 97 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού
- 98 Αναλυτικά αποτελέσματα
- 99 Εσωτερικές διασυνδέσεις (Α' λύση) ή Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (Β' λύση)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ιδρύεται ανώνυμη, βιομηχανική και εμπορική εταιρεία την 1/2/2000 με την επωνυμία «Παπαδόπουλος Κ. – Γεωργοπούλου Α. – Σελιώτη Β. Α.Ε.» με αντικείμενο εργασιών την παραγωγή δύο τύπων τραπεζιών από μέταλλο και ξύλο και την εμπορία φωτιστικών. Ο πρώτος τύπος τραπεζιού ονομάζεται «τραπέζι 3Μ» και ο δεύτερος «τραπέζι 4Μ» αντίστοιχα.

Στην εταιρεία συμμετέχουν τρεις εταίροι με ποσοστό 25% οι δύο πρώτοι και 50% ο τρίτος. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 240.000.000 δρχ. Για την κάλυψη του κεφαλαίου οι εταίροι εισφέρουν από 60.000.000 δραχμές οι δύο πρώτοι και 120.000.000 δρχ. ο τρίτος. Ο μέτοχος Κ. Παπαδόπουλος μεταβιβάζει στην εταιρεία κτίριο αξίας 60.000.000 δραχμών που θα στεγαστεί η εταιρεία. Ο δεύτερος μέτοχος Α. Γεωργοπούλου εισφέρει μετρητά 10.000.000 δραχμές και μηχανήματα που χρειάζονται για την παραγωγή των προϊόντων αξίας 50.000.000 δραχμών. Ο τρίτος μέτοχος Β. Σελιώτη εισφέρει τον εξοπλισμό γραφείων αξίας 5.000.000 δραμών, μηχανήματα για την παραγωγή των προϊόντων αξίας 80.000.000 δραχμές και μετρητά 35.000.000 δραχμές.

Κατά την ίδρυση της εταιρείας παρουσιάστηκαν διάφορα έξοδα δικηγόρων, συμβολαιογράφων, υποθηκοφυλάκων, δημοσιεύσεων ίδρυσης κλπ., τα οποία ανέρχονται σε 520.000 δραχμές.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας ορίζεται ο Κ. Παπαδόπουλος.

Με ημερομηνία 4/2/99 προσλαμβάνονται στην εταιρεία οι: 1) Γούναρης Γιάννης, 2) Μάλλιαρης Θωμάς, 3) Γεωργίου Θανάσης, 4) Θωμά Γεωργία, 5) Ευθυμίου Μαρία, 6) Κωνσταντίνου Δήμητρα. Οι τέσσερις πρώτοι προσλαμβάνονται για να καλύψουν τις θέσεις εργατών και οι δύο τελευταίοι για να καλύψουν θέσεις διοικητικού προσωπικού.

Στη συνέχεια η εταιρεία πραγματοποιεί τις παρακάτω πράξεις:

- 1) 6/2/00: Αγοράζονται από την «Πρωτέας Ε.Π.Ε.» 40.000 κιλά σίδηρο με 520 δρχ. το κιλό, 1.100 βίδες με 5.200 δρχ. το κιλό και 800 φιάλες οξυγόνου με 3.000 δρχ η καθεμία. Η αγορά πραγματοποιήθηκε με πίστωση 120 ημερών.
- 2) 7/2/00: Αγοράζονται από την «Κ. Κωστόπουλος» 80.000 κιλά ξύλο με 450 δραχμές το κιλό. Τα μεταφορικά των πιο πάνω πράξεων ανέρχονται σε 120.000 και 135.000 δραχμές αντίστοιχα και επιβαρύνουν την εταιρεία. (Στα παραπάνω ποσά περιλαμβάνεται ΦΠΑ 18%). Η αγορά από την «Κ. Κωστόπουλος» έγινε με πίστωση 90 ημερών.
- 3) 8/2/00: Αγοράζονται από την «Π. Ζαφειρόπουλος – Κ. Παναγιωτόπουλος Ο.Ε.». 250 φωτιστικά με 38.000 δραχμές το καθένα. Θα εξοφληθούν σε 60 ημέρες. Τα μεταφορικά θα επιβαρύνουν την εταιρεία μας.
- 4) 9/2/00: Πωλούνται στον Παπαδημητρίου Δημήτρη 50 φωτιστικά έναντι 90.000 δραχμών το καθένα. Τα 2.250.000 δραχμές εισπράττονται αμέσως και τα υπόλοιπα 2.250.000 δραχμές με επιταγή λήξεως 28/2/99.
- 5) 10/2/00: Από την αποθήκη εξάγονται για βιομηχανοποίηση: α) 15.000 κιλά σίδηρο, β) 25.000 κιλά ξύλο, γ) 650 βίδες και δ) 300 φιάλες οξυγόνου.
- 6) 11/2/00: Πωλούνται στην Γεωργοπούλου Ειρήνη 15 φωτιστικά προς 110.000 δρχ. το καθένα. Εισπράττονται 1.650.00 δρχ. μετρητά.
- 7) 12/2/00: Παράχθηκαν από το τμήμα παραγωγής 150 τραπέζια 3Μ και 250 τραπέζια 4Μ. Προέκυψαν επίσης 25 ημιτελή τραπέζια 3Μ και 35 ημιτελή τραπέζια 4Μ.
- 8) 13/2/00: Πωλήθηκαν στον Θανασά Σταμάτη 80 τραπέζια 3Μ με 200.000 δρχ. το καθένα και 50 τραπέζια 4Μ με 190.000 δρχ. το καθένα. Η εξόφληση του λογαριασμού γίνεται με επιταγή 25.500.000 δρχ., λήξεως 25/2/00.
- 9) 14/2/00: Έφυγαν από το στάδιο των ημιτελών 25 τραπέζια 3Μ και 35 τραπέζια 4Μ για επεξεργασία.
- 10) 15/2/00: Τα ημιτελή τραπέζια τελειοποιούνται και μεταφέρονται στην αποθήκη ετοιμών.

- 11) 15/2/00: Πωλήθηκαν στον Θανασά Σταμάτη 15 φωτιστικά έναντι 90.000 δρχ. το καθένα. Μας εξωφλεί με μετρητά και του χορηγούμε έκπτωση 75.000 δρχ. (συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ).
- 12) 16/2/00: Η επιχείρηση χορήγησε ακαθάριστη αμοιβή 250.000 δρχ. στον δικηγόρο της Χρήστου Μάρκο, ο οποίος αμείβεται σαν ελεύθερος επαγγελματίας, για τις ενέργειες που έκανε και αφορούν τις μελλοντικές πωλήσεις στο εξωτερικό για την προώθηση φωτιστικών.
- 13) 17/2/00: Η υπάλληλος Κωνσταντίνου Δήμητρα πήρε προκαταβολή 100.000 δρχ.
- 14) 18/2/00: Αναθέτουμε στον ελαιοχρωματιστή Χατζή Γιώργο να βάψει τα γραφεία της εταιρείας. Η αμοιβή του ανέρχεται στις 300.000 δρχ. συν το ΦΠΑ. Γίνεται παρακράτηση φόρου και τον εξοφλούμε.
- 15) 20/2/00: Πωλούνται στον Πλέσσα Δημήτρη 50 τραπέζια 3M προς 200.000 δρχ., 25 τραπέζια 4M προς 180.000 δρχ. και 80 φωτιστικά προς 120.000 δρχ. το καθένα. Ο πελάτης μας εξωφλεί με μετρητά όμως ζητά να κρατήσουμε τα εμπορεύματα μέχρι το τέλος του μήνα για να ετοιμαστούν οι αποθήκες του.
- 16) 21/2/00: Η υπάλληλος Ευθυμίου Μαρία μεταβαίνει στην Αθήνα για δουλειά της εταιρείας. Θα απουσιάσει Παρασκευή, Σάββατο και Κυριακή. Παίρνει προκαταβολή 60.000 δρχ. Η επιχείρηση της χορηγεί κατοικία.
- 17) 24/2/00: Η υπάλληλος Ευθυμίου Μαρία επιστρέφει και δίνει στο λογιστήριο της εταιρείας τις καταστάσεις εξόδων. Η μία κατάσταση περιλαμβάνει έξοδα 75.000 δρχ. με δικαιολογητικά και η άλλη κατάσταση έξοδα ύψους 9.500 δρχ. χωρίς δικαιολογητικά.
- 18) 25/2/00: Αγοράζεται επιβατηγό αυτοκίνητο για να εξυπηρετεί ανάγκες των υπαλλήλων με αριθμό ΑΧΚ 2589 έναντι 1.800.000 δρχ. Η επιχείρηση εξοφλεί με μετρητά.
- 19) 25/2/00 Εισπράττεται η επιταγή του πελάτη μας Θανασά Σταμάτη δραχμές 25.500.000.

- 20) 26/2/00 Πληρώνουμε έναντι λογαριασμού στον προμηθευτή μας «Κ. Κωστόπουλος» 1.500.000 δρχ.
- 21) 28/2/00 Εισπράττεται η επιταγή του πελάτη μας «Παπαδημητρίου Δημήτρης» δρχ. 2.250.000 δρχ.
- 22) 28/2/00: Ο πελάτης μας «Πλέσσας Δημήτρης» παίρνει τα εμπορεύματά του από την αποθήκη μας που ήταν προς φύλαξη.
- 23) Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση και εξοφλείται το προσωπικό.

Τα γεγονότα και οι ενέργειες για τον Φεβρουάριο τελείωσαν.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2000

ΟΝΟΜ/ΜΟ	ΜΙΣΘΟΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ				ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΑ ΠΟΣΑ		ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΠΟΣΑ
		ΦΜΥ	ΧΑΡΤΟ-ΣΗΜΟ	ΙΚΑ ΤΕΑΜ	ΣΥΝΟΛΟ	ΧΑΡΤΟ-ΣΗΜΟ	ΙΚΑ ΤΕΑΜ	ΣΥΝΟΛΟ		ΠΡΟΚ/ΛΕΣ	ΔΑΝΕΙΑ	
Γούναρης Ιωάννης	210.000	181	1.260	40.635	42.076	1.260	63.231	64.491	167.924	-	-	167.924
Μάλλιαρης Θωμάς	210.000	-	1.260	40.635	41.895	1.260	63.231	64.491	168.105	-	-	168.105
Γεωργίου Αθανάσιος	210.000	-	1.260	40.635	41.895	1.260	63.231	64.491	168.105	-	-	168.105
Θωμά Γεωργία	210.000	181	1.260	40.635	42.076	1.260	63.231	64.491	167.924	-	-	167.924
Ευθυμίου Μαρία	210.000	132	1.200	31.800	33.132	1.200	55.920	57.120	168.868	-	-	168.868
Κωστόπουλος	190.000	-	1.140	30.210	31.350	1.140	53.124	54.264	158.650	100.000	-	58.650
ΣΥΝΟΛΑ	1.230.000	494	7.380	224.550	232.424	7.380	361.968	369.348	997.576	100.000	-	897.576

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟΥ ΤΑΞΙΔΙΟΥ

Η αποζημίωση εκτός έδρας δίνεται στον μισθωτό, για κάθε διανυκτέρευση εκτός έδρας, με σκοπό να καλυφθούν τα έξοδα του ύπνου, του φαγητού και της τυχόν παρεπόμενης εργασίας του. Η αποζημίωση εκτός έδρας, υπολογίζεται ως εξής: Αν ο εργοδότης χορηγήσει στο μισθωτό μόνο κατοικία, τότε η αποζημίωση εκτός έδρας θα είναι τα 4/5 του 1/25 του νόμιμου μισθού του για κάθε διανυκτέρευση εκτός έδρας.

Ο μηνιαίος μισθός της υπαλλήλου Ευθυμίου Μαρίας (λογίστρια), είναι 200.000 δρχ. Αντικαθιστώντας τον τύπο έχουμε:

$$200.000/25 = 8.000 \text{ δρχ. ημερήσια αμοιβή}$$

και $8.000/5 \times 4 = 6.400 \text{ δρχ.}$

$$6.400 \times 3 = 19.200 \text{ δρχ.}$$

Επειδή η υπάλληλος εργάστηκε και Κυριακή για την υπόθεση της εταιρείας, θα πάρει επιπλέον ποσοστό 75% πάνω στην ημερήσια αμοιβή. Δηλαδή:

$$200.000/25 = 8.000 \text{ δρχ. ημερήσια αμοιβή}$$

$$8.000 \times 75\% = 6.000 \text{ δρχ.}$$

$$19.200 + 6.000 = 25.200 \text{ δρχ.}$$

Τα συνολικά έξοδα της εν λόγω υπαλλήλου είναι:

$$75.000 + 9.500 + 25.200 = 109.700 \text{ δρχ.}$$

Η υπάλληλος είχε πάρει προκαταβολή 60.000 δρχ. Δηλαδή:

$$109.700 - 60.000 = 49.700 \text{ δρχ., οπότε υπολείπεται να πάρει 49.700 δρχ.}$$

Υπολογισμός Φ.Μ.Υ. και χαρτοσήμου στην αμοιβή εκτός έδρας η οποία φορολογείται με ενιαίο συντελεστή 15%

$$25.200 \times 15\% = 3.780 \text{ δρχ. Φ.Μ.Υ}$$

$$25.200 \times 0,6\% = 151 \text{ δρχ. χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου}$$

$$\text{Σύνολο: } 3.780 + 151 = 3.931 \text{ δρχ.}$$

Αφού διαπιστωθεί η ορθότητα των δικαιολογητικών και των δαπανών, δίνεται στην Ευθυμίου Μαρία το εξής ποσό:

$$49.700 - 3.931 = 45.769 \text{ δρχ.}$$

Οι αμοιβές εκτός έδρας υπόκεινται επιπλέον σε επιβάρυνση 0,5% χαρτόσημο και 0,1% ΟΓΑ χαρτοσήμου που επιβαρύνει τον εργοδότη. Δηλαδή:

$$25.200 \times 0,6\% = 151 \text{ δρχ.}$$

Για τα έξοδα του ταξιδιού για τα οποία δεν υπάρχουν δικαιολογητικά επιβαρύνεται η επιχείρηση με χαρτοσήμανση 1,20%, δηλ. 1% χαρτόσημο και 0,2% ΟΓΑ χαρτοσήμου. Άρα:

$$9.500 \times 1,2\% = 114 \text{ δρχ. χαρτόσημο το οποίο αγοράζεται.}$$

Τέλος χαρτοσημαίνεται και η αθεώρητη κατάσταση οδοιπορικών με χαρτόσημο 1,2% πάνω στην συνολική αξία που αναγράφεται σ' αυτήν προκειμένου να αποκτήσει εγκυρότητα.

Τρ 01/02/00

Σελίδα : 00000001

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/00 έως 29/02/00)

Ημερ/νός Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός (Α ε τ ι ο λ ο γ ο α)	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	0	0
01/02/00 000001	ΣΥ 11.00.00.000	ΒΙΩΜΗΧΑΝΟΣΤΑΣΙΟ	50,000,000	
	ΚΑΤΑΒΟΛΗ Ν.Κ. ΑΠΟ	ΜΕΤΟΧΟΥΣ		
	ΣΥ 12.00.00.001	ΜΗΧΑΝΗ ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ	50,000,000	
	ΣΥ 12.00.00.002	ΜΗΧΑΝΗ ΚΟΠΗΣ	80,000,000	
	ΣΥ 14.00.00.000	ΕΠΙΠΛΑ & ΠΟΙΛΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	5,000,000	
	ΣΥ 38.00	Ταμείο	45,000,000	
	ΣΥ 33.04.00.000	ΜΕΤΟΧΟΣ Α		50,000,000
	ΣΥ 33.04.00.001	ΜΕΤΟΧΟΣ Β		50,000,000
	ΣΥ 33.04.00.002	ΜΕΤΟΧΟΣ Γ		120,000,000
01/02/00 000002	ΣΥ 33.03.00.000	ΜΕΤΟΧΟΣ Α	60,000,000	
	ΕΠΓΡΑΦΗ ΚΑΛΥΨΗΣ	ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	ΣΥ 33.03.00.001	ΜΕΤΟΧΟΣ Β	60,000,000	
	ΣΥ 33.03.00.002	ΜΕΤΟΧΟΣ Γ	120,000,000	
	ΣΥ 40.02.00.000	ΘΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦ.ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟ		240,000,000
01/02/00 000003	ΣΥ 33.04.00.000	ΜΕΤΟΧΟΣ Α	60,000,000	
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΓ/ΜΩΝ			
	ΣΥ 33.04.00.001	ΜΕΤΟΧΟΣ Β	60,000,000	
	ΣΥ 33.04.00.002	ΜΕΤΟΧΟΣ Γ	120,000,000	
	ΣΥ 33.03.00.000	ΜΕΤΟΧΟΣ Α		50,000,000
	ΣΥ 33.03.00.001	ΜΕΤΟΧΟΣ Β		50,000,000
	ΣΥ 33.03.00.002	ΜΕΤΟΧΟΣ Γ		120,000,000
01/02/00 000004	ΤΑ 38.00	Ταμείο		520,000
	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ	ΕΠΙΧ/ΣΗΣ		
	ΤΑ 16.10.00.000	Εξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγ/σης	520,000	
01/02/00 000005	ΣΥ 40.02.00.000	ΘΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦ.ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟ	240,000,000	
	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΓ/ΜΩΝ			
	ΣΥ 40.00.00.000	ΚΑΤΑΒΑΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		240,000,000
06/02/00 000006	ΤΑ 6 38.00	Ταμείο		120,000
	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ			
	ΤΑ 6 54.00.02.000	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	101,695	
	ΤΑ 6 54.00.29.018	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 18%	18,305	
06/02/00 000007	ΤΑ 7 38.00	Ταμείο		135,000
	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ			
	ΤΑ 7 54.00.02.000	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	114,407	
	ΤΑ 7 54.00.29.018	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 18%	20,593	
06/02/00 000008	ΑΓ 79 50.00.00.001	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ		33,553,600
	ΠΡΩΤΕΑΣ ΕΠΕ			
		Μεταφορά	960,775,000	994,328,600

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/00 έως 29/02/00)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό Νομολογισμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	950,775,000	994,328,600
ΑΓ 79	24.01.00.000	ΑΓΟΡΑ ΣΙΔΗΡΟΥ 18%	20,800,000	
ΑΓ 79	24.02.00.000	ΑΓΟΡΑ ΒΙΔΩΝ 8%	5,720,000	
ΑΓ 79	25.00.00.000	ΑΓΟΡΑ ΘΕΥΓΟΝΟΥ 18%	2,400,000	
ΑΓ 79	54.00.24.008	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ	457,600	
ΑΓ 79	54.00.24.018	ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ.υλών	4,176,000	
07/02/00 000009	ΑΓ 100	50.00.00.001 Κ.ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ	42,480,000
	ΑΓ 100	24.03.00.000	ΑΓΟΡΑ ΕΥΛΟΥ 18%	36,000,000
	ΑΓ 100	54.00.24.018	ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ.υλών	6,480,000
07/02/00 000010	ΑΓ 101	50.00.00.001 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΣΙΔΗΡ ΑΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ	14,647,400
	ΑΓ 101	24.01.00.000	ΑΓΟΡΑ ΣΙΔΗΡΟΥ 18%	4,000,000
	ΑΓ 101	24.02.00.000	ΑΓΟΡΑ ΒΙΔΩΝ 8%	7,280,000
	ΑΓ 101	25.00.00.000	ΑΓΟΡΑ ΘΕΥΓΟΝΟΥ 18%	1,750,000
	ΑΓ 101	54.00.24.008	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ	582,400
	ΑΓ 101	54.00.24.018	ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ.υλών	1,035,000
07/02/00 000011	ΑΓ 102	50.00.00.001 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΒΕΕ ΑΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ	23,600,000
	ΑΓ 102	24.03.00.000	ΑΓΟΡΑ ΕΥΛΟΥ 18%	20,000,000
	ΑΓ 102	54.00.24.018	ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ.υλών	3,600,000
07/02/00 000044	ΑΓ	50.00.00.001 Ακυρώνει το:ΓΗ000010	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ	-14,647,400
	ΑΓ	24.01.00.000	ΑΓΟΡΑ ΣΙΔΗΡΟΥ 18%	-4,000,000
	ΑΓ	24.02.00.000	ΑΓΟΡΑ ΒΙΔΩΝ 8%	-7,280,000
	ΑΓ	25.00.00.000	ΑΓΟΡΑ ΘΕΥΓΟΝΟΥ 18%	-1,750,000
	ΑΓ	54.00.24.008	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ	-582,400
	ΑΓ	54.00.24.018	ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ.υλών	-1,035,000
07/02/00 000045	ΑΓ 2	50.00.00.001 Ακυρώνει το:ΓΗ000011	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ	-23,600,000
	ΑΓ 2	24.03.00.000	ΑΓΟΡΑ ΕΥΛΟΥ 18%	-20,000,000
	ΑΓ 2	54.00.24.018	ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ.υλών	-3,600,000
08/02/00 000012	ΑΓ 320	50.00.00.001 Π. ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ-Κ. ΠΑΝΑΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΟΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ	11,210,000
	ΑΓ 320	20.01.00.018	ΑΓΟΡΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ 18%	9,500,000
	ΑΓ 320	54.00.20.018	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	1,710,000
09/02/00 000013	ΑΓ 1	30.00.00.000 ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΙΣΤΕΡΙΚΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	4,500,000
		Μεταφορά	1,052,518,600	1,048,018,600

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/00 έως 29/02/00)

Αριθμ./Α/Α	Παραστατικό Παγερμασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	1,052,518,600	1,048,018,600
ΠΡ 1	70.00.00.018	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ		3,813,559
ΠΡ 1	54.00.70.018	ΦΠΑ ΠΡΩΗΣ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%		686,441
09/02/00 000014	ΣΥ 25	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΠΟ ΠΑΡΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗ		2,250,000
	ΣΥ 25	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	2,250,000	
09/02/00 000015	ΤΑ 10	Ταμείο ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ	2,250,000	
	ΤΑ 10	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		2,250,000
11/02/00 000016	ΠΜ 2	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	1,650,000	
	ΠΜ 2	ΓΕΩΡΓΙΟΠΟΥΛΟΥ ΕΙΡΗΝΗ ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ		1,398,205
	ΠΜ 2	ΦΠΑ ΠΡΩΗΣ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%		251,695
11/02/00 000017	ΤΑ 2	Ταμείο ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	1,650,000	
	ΤΑ 2	ΓΕΩΡΓΙΟΠΟΥΛΟΥ ΕΙΡΗΝΗ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1,650,000
13/02/00 000018	ΠΡ 3	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΘΑΝΑΣΑΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	25,499,999	
	ΠΡ 3	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΤΡΑΠ.3Μ		13,559,322
	ΠΡ 3	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΤΡΑ.4Μ		8,050,847
	ΠΡ 3	ΦΠΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΩΝΤΩΝ 18%		3,889,830
13/02/00 000019	ΣΥ 3	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΕΠΙΤΑΓΗ -ΘΑΝΑΣΑΣ	25,499,999	
	ΣΥ 3	ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		25,499,999
15/02/00 000020	ΠΡ 4	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΘΑΝΑΣΑΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	1,350,000	
	ΠΡ 4	ΠΡΩΗΣΕΙΣ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ		1,144,068
	ΠΡ 4	ΦΠΑ ΠΡΩΗΣ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%		205,932
15/02/00 000021	ΠΡ	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΘΑΝΑΣΑΣ		75,000
	ΠΡ	ΕΚΠΩΣΕΙΣ ΠΡΩΗΣΕΩΝ 18%	63,559	
	ΠΡ	ΦΠΑ ΠΡΩΗΣ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	11,441	
15/02/00 000022	ΤΑ 2	Ταμείο ΘΑΝΑΣΑΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	1,275,000	
	ΤΑ 2	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1,275,000
16/02/00 000023	ΤΑ Α.Π.Υ.33	Ταμείο ΧΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ		200,000
		Μεταφορά	1,114,018,598	1,114,218,598

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/00 έως 29/02/00)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό Νομάρτυσμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
	ΤΑ Α.Π.Υ.33 53.08.00.001	Μεταφορά ΧΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ	1,114,018,598 200,000	1,114,218,598
16/02/00 000024	ΣΥ Α.Π.Υ.,3 53.08.00.001 ΧΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ	ΧΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ		250,000
	ΣΥ Α.Π.Υ.,3 61.09.00.000	ΑΚΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	250,000	
16/02/00 000025	ΣΥ Α.Π.Υ 53.08.00.001 ΧΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ	ΧΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ	50,000	
	ΣΥ Α.Π.Υ 54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.		50,000
17/02/00 000026	ΤΑ 38.00 ΑΠΩΔΕΙΞΗ	Ταμείο		100,000
	ΤΑ 33.00.00.001	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ	100,000	
18/02/00 000027	ΤΑ ΤΠΥ 20 38.00 ΕΛΛΗΤΟΧΡ/ΜΟΣ ΚΤΙΡΙΟΥ	Ταμείο		345,000
	ΤΑ ΤΠΥ 20 50.00.00.002	ΧΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	354,000	
	ΤΑ ΤΠΥ 20 54.04.01	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3%		9,000
18/02/00 000028	ΣΥ ΤΠΥ 20 50.00.00.002 ΕΛΛΗΤΟΧΡ/ΜΟΣ ΚΤΙΡΙΟΥ	ΧΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		354,000
	ΣΥ ΤΠΥ 20 62.07.00.001	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	300,000	
	ΣΥ ΤΠΥ 20 54.00.29.018	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 18%	54,000	
20/02/00 000029	ΣΥ 05.02.00.000	ΠΡΕΣΣΑΣ Δ/ΠΟΡ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΓΙΑ ΦΥ		9
	ΣΥ 01.02.00.000	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΓΙΑ ΦΥΝΑΞΗ ΣΕ ΔΙΚΑΙΩ ΕΜΠΟΡ/ΤΑ ΠΡΕΣΣΑ Δ ΓΙΑ ΦΥΝΑΞΗ		9
20/02/00 000030	ΠΜ 5 30.00.00.000 ΠΡΕΣΣΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	24,099,999	
	ΠΜ 5 71.00.00.318	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΤΡΑΠ.3Μ		8,474,576
	ΠΜ 5 71.00.00.418	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΤΡΑ.4Μ		3,813,559
	ΠΜ 5 70.00.00.018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ		8,135,593
	ΠΜ 5 54.00.71.018	ΦΠΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 18%		2,211,864
	ΠΜ 5 54.00.70.018	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 19%		1,464,407
20/02/00 000031	ΤΑ 5 38.00 ΠΡΕΣΣΑΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	Ταμείο	24,099,999	
	ΤΑ 5 30.00.00.000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		24,099,999
21/02/00 000032	ΤΑ ΑΠΩΔΕΙΞΗ 38.00	Ταμείο		45,769
	ΤΑ ΑΠΩΔΕΙΞΗ 33.00.00.002	ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΜΑΡΙΑ	45,769	
21/02/00 000033	ΤΑ 38.00 ΑΠΩΔΕΙΞΗ ΠΡΟΚ/ΛΗ	Ταμείο		60,000
		Μεταφορά	1,163,572,374	1,163,632,374

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/00 έως 29/02/00)

Ημερ/νία Α/Α	Παραστατικό Νομολογίας (Α ι τ ε λ ο γ ε ι α)	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	1,163,572,374	1,163,632,374
	ΤΑ 33.00.00.002	ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΚΑΡΙΑ	60,000	
21/02/00 000034	ΤΑ 38.00	Ταμείο		114
	ΧΑΡΤΟΞΗΜΑΝΗ ΕΚΤΟΣ	ΕΔΡΑΣ		
	ΤΑ 64.01.00.000	ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	114	
21/02/00 000035	ΕΥ 60.00.00.011	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ	25,351	
	ΕΡΓΑΣΙΑ ΥΠΟΛ. ΕΚΤΟΣ	ΕΔΡΑΣ		
	ΕΥ 64.01.00.000	ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	84,500	
	ΕΥ 33.00.00.002	ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΚΑΡΙΑ		105,769
	ΕΥ 54.03.00.000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		3,931
	ΕΥ 54.03.00.002	ΧΑΡΤΟΞΗΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.		151
21/02/00 000036	ΕΥ 60.03.00.004	ΧΑΡΤΟΞΗΜΟ ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑΣ	151	
	ΧΑΡΤΟΞΗΜΑΝΗ ΑΜΟΙΒΗΣ	ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ		
	ΕΥ 54.03.00.002	ΧΑΡΤΟΞΗΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.		151
25/02/00 000037	ΤΑ 38.00	Ταμείο	25,499,999	
	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΒΑΝΑΡΑ ΣΤΑΜΑΤΗ		
	ΤΑ 33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		25,499,999
25/02/00 000038	ΤΑ Τ.ΑΓ.1 38.00	Ταμείο		2,124,000
	ΑΓΟΡΑ ΝΕΦΩΦΕΙΟΥ ΑΧΚ 2589			
	ΤΑ Τ.ΑΓ.1 13.00.00.001	ΝΕΦΩΦΕΙΟ ΑΧΚ 2589	1,800,000	
	ΤΑ Τ.ΑΓ.1 54.00.28.018	ΦΠΑ ΒΑΘΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 18%	324,000	
26/02/00 000039	ΤΑ ΑΠ1 38.00	Ταμείο		1,500,000
	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Κ		
	ΤΑ ΑΠ1 50.00.00.001	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1,500,000	
28/02/00 000040	ΕΥ 05.02.00.000	ΠΡΕΣΣΑΣ Δ/ΛΟΓ.ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΓΙΑ ΦΥ		9
	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΓΙΑ ΦΥΛΑΞΗ ΣΕ ΔΙΚΑΙΩ			
	ΕΥ 01.02.00.000	ΕΜΠΟΡ/ΤΑ ΠΡΕΣΣΑ Δ ΓΙΑ ΦΥΛΑΞΗ	9	
28/02/00 000041	ΤΑ 38.00	Ταμείο	2,250,000	
	ΕΙΣ.ΕΠΙΤΑ.Ν.28/02/00	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Δ.		
	ΤΑ 33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		2,250,000
29/02/00 000042	ΕΥ 60.00.00.001	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	390,000	
	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ			
	ΕΥ 60.03.00.000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	109,044	
	ΕΥ 60.03.00.004	ΧΑΡΤΟΞΗΜΟ ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑΣ	2,340	
	ΕΥ 53.00.00.000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜ/ΣΤΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΒΠΗΡ		225,518
	ΕΥ 54.03.00.002	ΧΑΡΤΟΞΗΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.		4,680
		Μεταφορά	1,195,617,882	1,195,346,696

Τρ 01/02/00

Σελίδα : 00000006

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/00 έως 29/02/00)

Μερ/γία Α/Α	Παραστατικό Νοµηµατικός [Αιτιολογία]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	1,195,617,882	1,195,346,696
ΣΥ	55.00.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		171,054
ΣΥ	33.00.00.001	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ		100,000
ΣΥ	54.03.00.000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		132
09/02/00 000043	ΣΥ 60.01.00.000 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	840,000	
ΣΥ	60.04.00.000	ΕΡΓΩΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΙΣ	252,924	
ΣΥ	60.04.00.004	ΧΑΡΤΩΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	5,040	
ΣΥ	53.00.00.001	ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		672,058
ΣΥ	54.03.00.002	ΧΑΡΤΩΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.		10,000
ΣΥ	55.00.00.000	ΛΟΓ/ΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		415,464
ΣΥ	54.03.00.000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		362
		Σύνολο Περιόδου	1,196,715,846	1,195,715,846
		Μεταφορά	1,196,715,846	1,195,715,846

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Χρονική περίοδος 1/2/2000 – 29/2/2000

ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1/2/00	11	Κτίρια – Εγκατ/σεις κτιρίων – Τεχνικά έργα	60.000.000	-
1/2/00	12	Μηχ/τα – Τεχν. εγκατ/σεις – Λοιπ. μηχ/κός εξοπλ.	130.000.000	-
1/2/00	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.000.000	-
1/2/00	16	Ενσώμ. ακιν. και έξοδα πολυετούς απόσβ.	520.000	-
1/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	480.000.000	480.000.000
1/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	45.000.000	520.000
1/2/00	40	Κεφάλαιο	240.000.000	480.000.000
6/2/00	24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας	26.621.695	-
6/2/00	25	Αναλώσιμα υλικά	2.400.000	-
6/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	120.000
6/2/00	50	Προμηθευτές	-	33.553.600
6/2/00	54	Υποχρ. από φόρους-τέλη	4.651.905	-
7/2/00	24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας	36.114.407	-
7/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	135000
7/2/00	50	Προμηθευτές	-	42.480.000
7/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	6.500.593	-
8/2/00	20	Εμπορεύματα	9.500.000	-
8/2/00	50	Προμηθευτές	-	11.210.000
8/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.710.000	-
9/2/00	30	Πελάτες	4.500.000	4.500.000
9/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	2.250.000	-
9/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	2.250.000	-
9/2/00	54	Υποχρ. από φόρους-τέλη	-	686.441
9/2/00	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	3.813.559
11/2/00	30	Πελάτες	1.650.000	1.650.000
11/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	1.650.000	-
11/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	-	251.695
11/2/00	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	1.398.305
13/2/00	30	Πελάτες	25.499.499	25.499.499
13/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	25.499.999	-
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.111.318.598	1.085.818.599

ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.111.318.598	1.085.818.599
13/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	-	3.889.830
13/2/00	71	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	-	21.610.169
15/2/00	30	Πελάτες	1.350.000	1.350.000
15/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	1.275.000	-
15/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	11.441	205.932
15/2/00	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	63.559	1.144.068
15/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	200.000
16/2/00	53	Πιστωτές διάφοροι	250.000	250.000
16/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	-	50.000
16/2/00	61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000	-
16/2/00	33	Χρεώστες	100.000	-
17/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	100.000
17/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	345.000
18/2/00	50	Προμηθευτές	354.000	354.000
18/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	54.000	9.000
18/2/00	62	Παροχές τρίτων	300.000	-
18/2/00	30	Πελάτες	24.099.999	24.099.999
20/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	24.099.999	-
20/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	-	3.676.271
20/2/00	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	8.135.593
20/2/00	71	Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	-	12.288.135
20/2/00	05	Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	9	-
20/2/00	01	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	-	9
21/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	60.000	-
21/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	60.000
24/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	45.769	105.769
24/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	45.883
24/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	-	4.233
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.163.632.374	1.163.742.490

ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.163.632.374	1.163.742.490
24/2/00	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	25.502	-
24/2/00	64	Διάφορα έξοδα	84.614	-
25/2/00	13	Μεταφορικά μέσα	1.800.000	-
25/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	-	25.499.999
25/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	25.499.499	2.124.000
25/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	324.000	-
26/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	-	1.500.000
26/2/00	50	Προμηθευτές	1.500.000	-
28/2/00	05	Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	-	9
28/2/00	01	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	9	-
28/2/00	33	Χρεώστες διάφοροι	-	2.350.000
28/2/00	38	Χρηματικά διαθέσιμα	2.250.000	-
28/2/00	53	Πιστωτές διάφοροι	-	897.576
28/2/00	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	-	15.254
28/2/00	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	-	586.518
28/2/00	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.599.348	-
		ΣΥΝΟΛΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	1.196.715.846	1.196.715.846

Τρ 01/02/00

Σελίδα : 00000001

Ισοζύγιο Νομιστικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Τελ. Ενημέρωση : δε Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κύριος Περίοδος		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
01 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ			9		9		9	
05 ΑΟΡ.ΝΟΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ			9		9		9	
11 Καύσιμα-Εγκ.Χαυρών-Τεχνικά Έργ			60,000,000		60,000,000		60,000,000	
12 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις			130,000,000		130,000,000		130,000,000	
13 Μεταφορικά μέσα			1,000,000		1,000,000		1,000,000	
14 Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός			5,000,000		5,000,000		5,000,000	
15 Ασφ. Ακίνητ. & Εξυδα Αποσβ/σεως			520,000		520,000		520,000	
20 Εμπορεύματα			9,500,000		9,500,000		9,500,000	
24 Πρώτες & Βοηθητ. Όλας-Υλικ. συσκ			62,520,000		62,520,000		62,520,000	
25 Αναλώσιμα υλικά			2,400,000		2,400,000		2,400,000	
30 Πελάτες			57,099,998	57,099,998	57,099,998	57,099,998		
33 Χρυσάσιες Διάφοροι			507,955,768	507,955,768	507,955,768	507,955,768		
38 Χρηματικά Διαθέσιμα			102,024,998	5,149,883	102,024,998	5,149,883	96,875,115	
40 Κεφάλαια			240,000,000	480,000,000	240,000,000	480,000,000		240,000,000
50 Προμηθευτές			1,854,000	87,597,600	1,854,000	87,597,600		85,743,600
53 Πιστωτές Διάφοροι			250,000	1,147,576	250,000	1,147,576		897,576
54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			13,251,939	8,788,656	13,251,939	8,788,656		4,463,283

Ισολόγιο Λογιστικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Α. Ενημέρωση : τα 29/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κόπηση Περιόδου	Προσθετικό Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
αγαρισμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
αριθμός	πίστωση	πίστωση	πίστωση	πίστωση
5		0	0	
κεφαλαιακός οργανισμός		586,518	586,518	586,518
0		1,524,650	1,524,650	1,524,650
μισθός & έξοδα προσωπικού		0	0	
1		250,000	250,000	250,000
μισθός & έξοδα τρίτων		0	0	
2		300,000	300,000	300,000
αμοιβές τρίτων		0	0	
4		300,716	300,716	300,716
διάφορα έξοδα		0	0	
0		63,559	63,559	
αλλάσεις εμπορευμάτων		14,491,525	14,491,525	14,427,966
1		0	0	
αλλάσεις αποθέμων & κριταλών		33,898,304	33,898,304	33,898,304
λογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 1 :	0	18	18	0
	0	18	18	0
λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	0	1,196,715,828	1,196,715,828	375,553,964
	0	1,196,715,828	1,196,715,828	375,553,964
Σύν. Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	0	1,196,715,846	1,196,715,846	375,553,964
	0	1,196,715,846	1,196,715,846	375,553,964

Tr 01/02/00

Σελίδα : 00000001

Ισοζύγιο Νομισματικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Τελ. Ενημέρωση : Δε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Πογαρισμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
01 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ		9	9	9
01.02 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ		9	9	9
01.02.00 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ		9	9	9
01.02.00.000 ΕΜΠΟΡ/ΤΑ ΠΑΡΕΣΙΑ Δ ΓΙΑ ΑΥΘΑΞΗ		9	9	9
05 ΑΔΓ.ΜΟΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ		9	9	9
05.02 ΑΔΓ.ΜΟΣ		9	9	9
05.02.00 ΑΔΓ.ΜΟΣ		9	9	9
05.02.00.000 ΠΑΡΕΣΙΑΣ Δ/ΑΔΓ. ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ ΓΙΑ ΘΥ		9	9	9
11 Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά Έργα	50,000,000	0	50,000,000	50,000,000
11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων	50,000,000	0	50,000,000	50,000,000
11.00.00 ΚΤΙΡΙΑ	50,000,000	0	50,000,000	50,000,000
11.00.00.000 ΒΙΘΗΧΑΝΔΙΣΤΑΣΙΟ	50,000,000	0	50,000,000	50,000,000
12 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	130,000,000	0	130,000,000	130,000,000
12.00 Μηχανήματα	130,000,000	0	130,000,000	130,000,000
12.00.00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	130,000,000	0	130,000,000	130,000,000
12.00.00.001 ΜΗΧΑΝΗ ΣΥΓΚΟΛΗΣΗΣ	50,000,000	0	50,000,000	50,000,000
12.00.00.002 ΜΗΧΑΝΗ ΚΟΠΗΣ	80,000,000	0	80,000,000	80,000,000

Ισοζύγιο Νομιστικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Γελ. Ενημέρωση : Δε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κόνηση Περιόδου	Προσθετικό Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Παραρτηματικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
13		1,800,000	1,800,000	1,800,000
Μεταφορικά μέσα			0	0
13.00		1,800,000	1,800,000	1,800,000
Αυτοκίνητα Λεμφορεία			0	0
13.00.00		1,800,000	1,800,000	1,800,000
ΛΕΜΦΟΡΕΙΑ			0	0
13.00.00.001		1,800,000	1,800,000	1,800,000
ΛΕΜΦΟΡΕΙΑ ΑΧΚ 2589			0	0
14		5,000,000	5,000,000	5,000,000
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός			0	0
14.00		5,000,000	5,000,000	5,000,000
Επιπλα			0	0
14.00.00		5,000,000	5,000,000	5,000,000
ΕΠΙΠΛΑ			0	0
14.00.00.000		5,000,000	5,000,000	5,000,000
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			0	0
16		520,000	520,000	520,000
Ασφα. Ακίνητ. & Εξοδα Αποσβ/σεως			0	0
16.10		520,000	520,000	520,000
Εξοδα Ύδρευσης & Α' Εγκ/σης			0	0
16.10.00		520,000	520,000	520,000
ΕΞΟΔΑ ΎΔΡΥΣΗΣ			0	0
16.10.00.000		520,000	520,000	520,000
Εξοδα ύδρευσης & πρώτης αγ/σης			0	0
20		9,500,000	9,500,000	9,500,000
Εμπορεύματα			0	0
20.01		9,500,000	9,500,000	9,500,000
ΑΓΟΡΑ			0	0
20.01.00		9,500,000	9,500,000	9,500,000
ΑΓΟΡΑ			0	0
20.01.00.018		9,500,000	9,500,000	9,500,000
ΑΓΟΡΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ 18%			0	0
24		62,520,000	62,520,000	62,520,000
Πρώτες & Βοηθητ. ύλες-Υλικ. συσκ			0	0

Ισοζύγιο Νομισματικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Αλ. Ενημέρωση : Δε αγαρτασράς εργγραφή	20/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
4.01			20,800,000	20,800,000	20,800,000
ΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΠΕΣ			0	0	0
4.01.00			20,800,000	20,800,000	20,800,000
ΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΠΕΣ			0	0	0
4.01.00.000			20,800,000	20,800,000	20,800,000
ΑΓΟΡΑ ΣΙΔΗΡΟΥ 10%			0	0	0
4.02			5,720,000	5,720,000	5,720,000
ΡΩΤΕΣ			0	0	0
4.02.00			5,720,000	5,720,000	5,720,000
ΡΩΤΕΣ			0	0	0
4.02.00.000			5,720,000	5,720,000	5,720,000
ΑΓΟΡΑ ΒΙΔΙΩΝ 2%			0	0	0
4.03			36,000,000	36,000,000	36,000,000
ΡΩΤΕΣ			0	0	0
4.03.00			36,000,000	36,000,000	36,000,000
ΡΩΤΕΣ			0	0	0
4.03.00.000			36,000,000	36,000,000	36,000,000
ΑΓΟΡΑ ΣΥΝΟΥ 10%			0	0	0
25			2,400,000	2,400,000	2,400,000
Αναλώσιμα υλικά			0	0	0
25.00			2,400,000	2,400,000	2,400,000
Μικρά εργαλεία			0	0	0
25.00.00			2,400,000	2,400,000	2,400,000
ΟΞΥΓΩΝΟ			0	0	0
25.00.00.000			2,400,000	2,400,000	2,400,000
ΑΓΟΡΑ ΟΞΥΓΩΝΟΥ 10%			0	0	0
30			57,099,998	57,099,998	57,099,998
Πελάτες			57,099,998	57,099,998	57,099,998
30.00			57,099,998	57,099,998	57,099,998
Πελάτες εσωτερικού			57,099,998	57,099,998	57,099,998
30.00.00			57,099,998	57,099,998	57,099,998
ΠΕΛΑΤΕΣ			57,099,998	57,099,998	57,099,998
30.00.00.000			57,099,998	57,099,998	57,099,998
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			57,099,998	57,099,998	57,099,998

Ισοζύγιο Νομισματικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Α. Ενημέρωση : Δε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Αριθμογράφος	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Αριθμογράφος	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
0		507,955,768	507,955,768	
0		507,955,768	507,955,768	
1.00		205,769	205,769	
1.00		205,769	205,769	
3.00.00		205,769	205,769	
3.00.00		205,769	205,769	
3.00.00.001		100,000	100,000	
3.00.00.001		105,769	105,769	
3.00.00.002		105,769	105,769	
3.03		240,000,000	240,000,000	
3.03		240,000,000	240,000,000	
3.03.00		240,000,000	240,000,000	
3.03.00		240,000,000	240,000,000	
3.03.00.000		60,000,000	60,000,000	
3.03.00.000		60,000,000	60,000,000	
3.03.00.001		60,000,000	60,000,000	
3.03.00.001		60,000,000	60,000,000	
3.03.00.002		120,000,000	120,000,000	
3.03.00.002		120,000,000	120,000,000	
3.04		240,000,000	240,000,000	
3.04		240,000,000	240,000,000	
3.04.00		240,000,000	240,000,000	
3.04.00		240,000,000	240,000,000	
3.04.00.000		60,000,000	60,000,000	
3.04.00.000		60,000,000	60,000,000	
3.04.00.001		60,000,000	60,000,000	
3.04.00.001		60,000,000	60,000,000	
3.04.00.002		120,000,000	120,000,000	
3.04.00.002		120,000,000	120,000,000	
3.30		27,749,999	27,749,999	
3.30		27,749,999	27,749,999	
38		102,024,998	102,024,998	96,875,115
38		5,149,883	5,149,883	
38.00		102,024,998	102,024,998	96,875,115
38.00		5,149,883	5,149,883	

Ισολόγιο Λογιστικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

ΕΛ. Εναμέρωση : Δε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Έσοδα	Νέο Υπόλοιπο
αγαρησμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
εργαφάρη	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
0		240,000,000	240,000,000	
αφάλαιο		480,000,000	480,000,000	240,000,000
0.00		0	0	
αταβλ/νο μετοχικό κοιν.μεταχ.		240,000,000	240,000,000	240,000,000
0.00.00		0	0	
ΑΤΑΒΛΗΘΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ		240,000,000	240,000,000	240,000,000
0.00.00.000		0	0	
ΑΤΑΒΛΗΘΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		240,000,000	240,000,000	240,000,000
0.02		240,000,000	240,000,000	
Φειλόμενα μετοχικά κοινών μετ		240,000,000	240,000,000	
0.02.00		240,000,000	240,000,000	
ΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		240,000,000	240,000,000	
0.02.00.000		240,000,000	240,000,000	
ΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦ.ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟ		240,000,000	240,000,000	
50		1,854,000	1,854,000	
Προμηθευτές		87,597,600	87,597,600	85,743,600
50.00		1,854,000	1,854,000	
Προμηθευτές εσωτερικού		87,597,600	87,597,600	85,743,600
50.00.00		1,854,000	1,854,000	
προμηθευτες		87,597,600	87,597,600	85,743,600
50.00.00.001		1,500,000	1,500,000	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		87,243,600	87,243,600	85,743,600
50.00.00.002		354,000	354,000	
ΧΑΤΖΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		354,000	354,000	
53		250,000	250,000	
Πιστωτές διάφοροι		1,147,576	1,147,576	897,576
53.00		0	0	
Αποδοχές προσωπικού πληρωτές		897,576	897,576	897,576
53.00.00		0	0	
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		897,576	897,576	897,576
53.00.00.000		0	0	
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜ/ΣΩΒΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡ		225,518	225,518	225,518
53.00.00.001		0	0	
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΡΙΚΟΥ		672,058	672,058	672,058

Ισοζύγιο Πωλεσιτικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Αλ. Ενήμερωση : Δε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Εόνοια	Νέο Υπόλοιπο
Αγοραστικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
53.08		250,000	250,000	
Αντικατάχτες αμοιβών			250,000	250,000
53.08.00		250,000	250,000	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ			250,000	250,000
53.08.00.001		250,000	250,000	
ΚΡΗΤΟΥ ΜΑΡΚΟΣ			250,000	250,000
54		13,251,939	13,251,939	4,463,283
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		3,788,656	3,788,656	
54.00		13,251,939	13,251,939	4,541,770
Φόρος προστιθ. αξίας (Φ.Π.Α.)		3,710,163	3,710,163	
54.00.20		1,710,000	1,710,000	1,710,000
ΦΠΑ Αγορών εμπορευμάτων		0	0	
54.00.20.018		1,710,000	1,710,000	1,710,000
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%		0	0	
54.00.24		11,113,600	11,113,600	11,113,600
ΦΠΑ Αγορών πρώτων & βοηθ. υλών		0	0	
54.00.24.008		457,600	457,600	457,600
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ		0	0	
54.00.24.018		10,656,000	10,656,000	10,656,000
ΦΠΑ αγορών πρώτων & βοηθ. υλών		0	0	
54.00.29		324,898	324,898	324,898
ΦΠΑ παγίων στοιχείων		0	0	
54.00.29.018		324,898	324,898	324,898
ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 18%		0	0	
54.00.29		92,898	92,898	92,898
ΦΠΑ Δαπανών-εξόδων		0	0	
54.00.29.018		92,898	92,898	92,898
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ 18%		0	0	
54.00.70		11,441	11,441	
ΦΠΑ Πωλήσεων εμπορευμάτων		2,608,475	2,608,475	2,597,034
54.00.70.018		11,441	11,441	
ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%		2,608,475	2,608,475	2,597,034
54.00.71		0	0	
ΦΠΑ Πωλήσεων ετοιμών προϊόντων		6,101,694	6,101,694	6,101,694

Ισοζύγιο Νομισματικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Α. Ενημέρωση : Δε 29/02/00	Παρηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πόσωση	Κόλυση Περιόδου Χρέωση Πόσωση	Προδεδειγμένο Σύνολο Χρέωση Πόσωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πόσωση
0.00.71.013 ΠΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 18%		0	0	
		6,101,694	6,101,694	6,101,694
4.03 Άροι-Τέλη αμοιβών προσωπικού		0	0	
		19,487	19,487	19,487
4.03.00 Άροι μισθωτών υπηρεσιών		0	0	
		19,487	19,487	19,487
4.03.00.000 ΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		0	0	
		4,425	4,425	4,425
4.03.00.002 ΑΡΤΙΣΤΗΡΙΟ & ΟΡΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.		0	0	
		15,062	15,062	15,062
4.04 Άροι-Τέλη αμοιβών τρίτων		0	0	
		59,000	59,000	59,000
4.04.00 Άροι αμοιβών ελεύθερων επαγγ.		0	0	
		59,000	59,000	59,000
4.04.01 ΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΗΒΩΝ 3%		0	0	
		9,000	9,000	9,000
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί		0	0	
		586,518	586,518	586,518
55.00 Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων		0	0	
		586,518	586,518	586,518
55.00.00 ΙΚΑ		0	0	
		586,518	586,518	586,518
55.00.00.000 ΠΟΥ/ΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΙΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		0	0	
		586,518	586,518	586,518
60 Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού		1,624,850	1,624,850	1,624,850
		0	0	
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		415,351	415,351	415,351
		0	0	
60.00.00 Τακτικές αποδοχές		415,351	415,351	415,351
		0	0	
60.00.00.001 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΙ		390,000	390,000	390,000
		0	0	
60.00.00.011 ΑΜΟΙΒΕΙ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ		25,351	25,351	25,351
		0	0	
60.01 Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικ.		840,000	840,000	840,000
		0	0	

Ισοζύγιο Νομισματικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

λ. Ενημέρωση : δε 29/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
γαριθμικός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
εργαγραφία	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
0.01.00		840,000	840,000	840,000
Εκπαιδευτικές αποδοχές			0	0
0.01.00.000		840,000	840,000	840,000
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ			0	0
0.03		111,535	111,535	111,535
Προϋπολογιστικές εισφορές έμμεσθου			0	0
0.03.00		111,535	111,535	111,535
Προϋπολογιστικές εισφορές ΙΚΑ			0	0
0.03.00.000		109,044	109,044	109,044
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			0	0
0.03.00.004		2,491	2,491	2,491
ΕΡΓΑΤΙΚΟΝ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟΝ			0	0
0.04		257,964	257,964	257,964
Προϋπολογιστικές εισφορές ημερ/θίου			0	0
0.04.00		257,964	257,964	257,964
Προϋπολογιστικές εισφορές ΙΚΑ			0	0
0.04.00.000		252,924	252,924	252,924
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			0	0
0.04.00.004		5,040	5,040	5,040
ΚΑΡΤΟΛΟΓΙΟ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟΝ			0	0
51		250,000	250,000	250,000
Αμοιβές & Εξοδα τρίτων			0	0
51.00		250,000	250,000	250,000
Ελευθ. επαγγ/τιων με παρακρ. φόρ			0	0
51.00.00		250,000	250,000	250,000
Αμοιβές & έξοδα δικηγόρων			0	0
51.00.00.000		250,000	250,000	250,000
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ			0	0
62		300,000	300,000	300,000
Παραχές τρίτων			0	0
62.07		300,000	300,000	300,000
Επισκευές & συντηρήσεις			0	0
62.07.00		300,000	300,000	300,000
Εξοπλισμ. εκτάσεων			0	0

Ισοζύγιο Λογιστικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Α. Ενημέρωση : σε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κόνηση Περιόδου	Προδεδειγμένα Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Υπομνησμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Επιγραφή	Πόσωση	Πόσωση	Πόσωση	Πόσωση
1.07.00.001		300,000	300,000	300,000
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ				
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ				
		300,716	300,716	300,716
1.07.00.001				
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ				
		216,102	216,102	216,102
4.00				
ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ				
		216,102	216,102	216,102
4.00.02				
ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ				
		216,102	216,102	216,102
4.00.02.000				
ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ				
		84,614	84,614	84,614
4.01				
ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ				
		84,614	84,614	84,614
4.01.00				
ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΤΕΡΝΩΝ				
		84,614	84,614	84,614
4.01.00.000				
ΕΣΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΤΕΡΝΩΝ				
		63,559	63,559	63,559
70				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		14,491,525	14,491,525	14,427,966
		0	0	0
70.00				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		14,491,525	14,491,525	14,491,525
		0	0	0
70.00.00				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		14,491,525	14,491,525	14,491,525
		0	0	0
70.00.00.018				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ		14,491,525	14,491,525	14,491,525
		63,559	63,559	63,559
70.98				
Εκπτώσεις πωλήσεων				
		63,559	63,559	63,559
70.98.00				
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ				
		63,559	63,559	63,559
70.98.00.018				
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%				
		0	0	0
71				
Πωλήσεις ετοιμών & ημιτελών		33,898,304	33,898,304	33,898,304
		0	0	0
71.00				
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ		33,898,304	33,898,304	33,898,304

Ισοζύγιο Πογιστικής (Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2000)

Τελ. Ενημέρωση : Δε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κόνηση Περιόδου	Προδεδεικτά Ενόπλα	Νέο Υπόλοιπο
Πογαρισμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
71.00.00		0	0	
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕ ΕΤΩΙΜΩΝ		33,898,304	33,898,304	33,898,304
71.00.00.313		0	0	
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕ ΕΤΩΙΜΩΝ ΤΡΑΠ.3Μ		22,032,898	22,032,898	22,032,898
71.00.00.413		0	0	
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕ ΕΤΩΙΜΩΝ ΤΡΑ.4Μ		11,864,406	11,864,406	11,864,406
Πογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 4 :	0	18	18	0
	0		18	0
Πογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 3 :	0	18	18	0
	0		18	0
Πογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 2 :	0	18	18	0
	0		18	0
Πογ/σμοί Τάξεως Βαθμού 1 :	0	18	18	0
	0		18	0
Πογ/σμοί Γενικής Βαθμού 4 :	0	1,066,940,831	1,066,940,831	287,519,623
	0	1,163,756,946	1,163,756,946	384,335,738
Πογ/σμοί Γενικής Βαθμού 3 :	0	1,066,940,831	1,066,940,831	287,519,623
	0	1,163,815,946	1,163,815,946	384,394,738
Πογ/σμοί Γενικής Βαθμού 2 :	0	1,196,715,828	1,196,715,828	375,696,010
	0	1,196,715,828	1,196,715,828	375,696,010
Πογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	0	1,196,715,828	1,196,715,828	375,553,964
	0	1,196,715,828	1,196,715,828	375,553,964
Σύν.Αξιών Πογ/μών Βαθμού 4 :	0	1,066,940,849	1,066,940,849	287,519,623
	0	1,163,756,964	1,163,756,964	384,335,738
Σύν.Αξιών Πογ/μών Βαθμού 3 :	0	1,066,940,849	1,066,940,849	287,519,623
	0	1,163,815,964	1,163,815,964	384,394,738
Σύν.Αξιών Πογ/μών Βαθμού 2 :	0	1,196,715,846	1,196,715,846	375,696,010
	0	1,196,715,846	1,196,715,846	375,696,010
Σύν.Αξιών Πογ/μών Βαθμού 1 :	0	1,196,715,846	1,196,715,846	375,553,964
	0	1,196,715,846	1,196,715,846	375,553,964

Κατά τον μήνα Μάρτιο η εταιρεία πληρώνει τους υπαλλήλους και τους εργαζόμενους και αποδίδει στην αρμόδια οικονομική εφορία τον απαιτούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών. Συμπληρώνει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α του προηγούμενου μήνα .

Αποδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τους παρακρατηθέντες φόρους (φόρο εργολάβων ,φόρο ελευθέρων επαγγελματιών) και δεν πραγματοποιεί καμιά άλλη ενέργεια μέχρι το τέλος του έτους.

Προσωρινό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/03/00 έως 31/03/00)

Ημερ/νία	Α/Α	Παραστατικό Αναρτισμός (Α κ τ ε λ ο γ ε α)	Π ε ρ ι γ ρ ο φ ή	Χρέωση	Πίστωση
			Μεταφορά	0	0
01/03/00	Προσωπ	TA	Ταμείο		597,576
			ΕΞΟΦΛΗΚΕ ΕΡΓ.ΟΡΘΕ		
0/000053	TA	53.00.00.000	ΜΙΣΘ. ΚΑΤΑΣ/ΣΗ	225,518	
	TA	53.00.00.001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΜ/ΣΒΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡ	572,058	
			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΕΠΙΚΟΥ		
15/03/00	Προσωπ	TA	Ταμείο		73,487
			ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΤΗΝ ΔΟΥ		
0/000054	TA	54.03.00.000	ΠΑΡΑΚ/ΝΤΕΝ ΦΟΡΩΝ	4,425	
	TA	54.03.00.002	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	15,062	
	TA	54.04.00	ΧΑΡΤΩΣΗΜΟ & ΔΡΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.	50,000	
	TA	54.04.01	Φόρος προιβών ελεύθερων επαγγ.	3,000	
			ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 5%		
19/03/00	Προσωπ	ΣΥ	ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	13,240,498	
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΦΠΑ		
0/000055	ΣΥ	54.00.24.008	ΜΗΝΩΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ		457,600
	ΣΥ	54.00.24.018	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΕΒΛ. ΥΠΩΝ		10,656,000
	ΣΥ	54.00.28.018	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΚΠΟΡ/ΤΩΝ 18%		1,710,000
	ΣΥ	54.00.29.018	ΦΠΑ ΑΣΤΑΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 18%		92,898
	ΣΥ	54.00.28.018	ΦΠΑ ΠΑΡΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 18%		324,000
19/03/00	Προσωπ	ΣΥ	ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		8,698,728
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΦΠΑ		
0/000056	ΣΥ	54.00.70.018	ΜΗΝΩΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	2,597,034	
	ΣΥ	54.00.71.018	ΦΠΑ ΠΡΩΤΩΣ ΕΚΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	6,101,694	
			ΦΠΑ ΕΠΟΙΩΝ ΠΡΟ/ΣΤΩΤΩΝ 18%		
31/03/00	Προσωπ	TA	Ταμείο		586,518
			ΑΓΟΡΑ ΕΝΕΜΩΝ		
0/000057	TA	55.00.00.000	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	586,518	
			ΛΟΓ/ΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΙΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		
			Σύνολο Περιόδου	23,501,807	23,501,807
			Μεταφορά	23,501,807	23,501,807

Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (Μάρτιος 2000)

αγρ.ασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πόσωση
	Από Μεταφορά	0	0
1	ΕΠΙΧΡ/ΤΑ	0	0
2	ΑΠΛ.ΚΟΣ ΕΠΙΧΡ/ΤΩΝ	0	0
3	Εδαφικές Εκτάσεις	0	0
4	Καύσιμα-Εγκ.Καυρίων-Τεχνικά Έργ	0	0
5	Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκ/σεις	0	0
6	Μεταφορικά μέσα	0	0
7	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0	0
8	Ακιν. & Προκ/λες κήσεως παγίων	0	0
9	Ασφ.Ακινήτ. & Έξοδα Αποσβ/σεως	0	0
0	Ευρ/λες & λοιπές μακρ.σπαταήσ.	0	0
1	Παγιο ενεργητικό υποκατ/των	0	0
2	Επιφορτώματα	0	0
3	Κριτόντα έτοιμα & ημιτελή	0	0
4	Υποκριτόντα & υπολείματα	0	0
5	Παραγωγή σε εξέλιξη	0	0
6	Πρώτες & βοηθητ.ύλες-Υλικ.συσκ	0	0
7	Αναλώσιμα υλικά	0	0
8	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	0	0
9	Είδη συσκευασίας	0	0
0	Αποθέματα υποκαταστημάτων	0	0
1	Πελάτες	0	0
2	Γραμμάτια εισπρακτέα	0	0
3	Παραγγέλτες στο εξωτερικό	0	0
4	Χρεώστες διάφοροι	0	0
5	Χρεόγραφα	0	0
6	Λογ/μοι Δισχ/σης Προκαταβολών	0	0
7	Μεταβατικοί Λ/μοι ενεργητικού	0	0
8	Χρηματικά διαθέσιμα	0	1,562,581
9	Αποκτήσεις & διαθέσιμα υπ/των	0	0
0	Κεφάλαια	0	0
1	Αποθεματικά Επιχορ/σεις Επενδ.	0	0
2	Αποτελέσματα εις νέο	0	0
3	Ποσά προσρ/να αύξηση κεφαλαίου	0	0
4	Προβλέψεις	0	0
5	Μικροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0
6	Λ/μοι συνδέσμου με υποκατ/σα	0	0
7	Προβλέψεις υποκαταστημάτων	0	0
8	Προμηθευτές	0	0
9	Γραμμάτια πληρωτέα	0	0
0	Τράπεζες-Λ/μοι βραχυ-υποχρεώσ.	0	0
1	Πιστωτές διάφοροι	997,576	0
2	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	22,017,713	21,939,226
3	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	586,518	0
4	Μεταβατικοί λογ/μοι παθητικού	0	0
5	Λογ/μοι περιοδικής κατανομής	0	0
6	Βραχυπρ υποχρεώσεις υποκατ/των	0	0
7	Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού	0	0
8	Αμοιβές & Έξοδα τρίτων	0	0
9	Παροχές τρίτων	0	0
0	Φόροι-Τέλη	0	0
1	Διάφορα έξοδα	0	0

Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (Μάρτιος 2000)

αριθμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πόσωση
5	Τόκοι & Ευνοική έσοδα	0	0
6	Αποσβέσεις πάγιων ενσώματων	0	0
6	Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0	0
9	Όργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	0	0
0	Πωλήσεις εμπορευμάτων	0	0
1	Πωλήσεις εσόδων & ημιτελών	0	0
2	Πωλ. λοιπών αποθ/των & χρεώσ.	0	0
3	Πωλήσεις υπηρεσιών	0	0
4	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα	0	0
5	Έσοδα παραρτημάτων σχολείων	0	0
6	Έσοδα κεφαλαίων	0	0
8	Ίδιοπαραγωγή παγίων	0	0
9	Όργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	0	0
0	Γενική εκμετάλλευση	0	0
1	Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα	0	0
2	Έσοδα & Έξοδα προηγ/νων χρήσ.	0	0
2	Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	0	0
4	Έσοδα από προβλ. προηγ/νων χρήσ.	0	0
5	Αποσβέσεις παγίων μη ενσώματων	0	0
5	Αποτελέσματα χρήσεως	0	0
6	Αποτελέσματα προς διάθεση	0	0
9	Ισολογισμός	0	0
	Σύνολο Παραόδου	22,501,907	22,501,907
	Νέα Μεταφορά	22,501,907	22,501,907

Μαρτίου

Τρ 01/02/00

Σελίδα : 00000001

Προσωρινό Ισοζύγιο Παιγιοτικής(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2000)

Ελ. Ενημέρωση : 02 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Έξονολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
01 Λογαριασμός αριγραφή				
02 Μηχανικά διαδέματα	96,875,115	0 1,592,581	102,024,938 8,712,464	98,312,534
03 Τυπωτάς διάφοροι		897,576	1,147,576 0	1,147,576
04 Ποστώσεις από φόρους-τέλη	4,463,283	22,017,713 21,939,236	35,269,652 30,727,892	4,541,770
05 Παραλειπτικοί οργανισμοί		586,518	586,510 0	586,510
Ποσ/μοί Γενικής Βαθμιά :	101,338,398 1,484,094	23,501,807 23,501,807	139,028,744 39,174,440	99,854,304 0
Σύν. Αξιών Ποσ/μών Βαθμιά :	101,338,398 1,484,094	23,501,807 23,501,807	139,028,744 39,174,440	99,854,304 0

Προσωπικό Ισολόγιο Παγιστικής(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2000)

Γελ. Ενομήτωση : Δε	28/02/00	Προηγούμενα Υπόλοιπα	Κόμηση Περιόδου	Προσθετικά Ενόπλα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός		Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή		Πόσωση	Πόσωση	Πόσωση	Πόσωση
29		96,875,115	0	102,024,998	96,312,534
Υφιστάμενα Διαθέσιμα			1,562,581	6,712,464	
29.00		96,875,115	0	102,024,998	96,312,534
Ταμείο			1,562,581	6,712,464	
53			897,576	0	1,147,576
Πιστωτές Διαφόρων		897,576	0	1,147,576	
53.00			897,576	0	897,576
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		897,576	0	897,576	
53.00.00			897,576	0	897,576
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΣ		897,576	0	897,576	
53.00.00.000			225,518	0	225,518
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜ/ΣΒΟΥ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ ΠΛΗΡ		225,518	0	225,518	
53.00.00.001			672,058	0	672,058
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΗΜΕΡ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		672,058	0	672,058	
54		4,463,223	22,017,713	35,269,852	4,541,770
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			21,939,226	30,727,882	
54.00		4,541,770	21,939,226	35,191,165	4,541,770
Φόρος πρoστίθ. αξίας (Φ.Π.Α.)			21,939,226	30,649,395	
54.00.20		1,710,000	0	1,710,000	1,710,000
ΦΠΑ Αγορών εμπορευμάτων			1,710,000	1,710,000	
54.00.20.018		1,710,000	0	1,710,000	1,710,000
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%			1,710,000	1,710,000	
54.00.24		11,113,600	0	11,113,600	11,113,600
ΦΠΑ Αγορών πρώτων & βοηθ.υλών			11,113,600	11,113,600	
54.00.24.008		457,600	0	457,600	457,600
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ			457,600	457,600	
54.00.24.018		10,656,000	0	10,656,000	10,656,000
ΦΠΑ αγορων πρώτων & βοηθ.υλων			10,656,000	10,656,000	
54.00.28		324,000	0	324,000	324,000
ΦΠΑ παγίων στοιχείων			324,000	324,000	
54.00.28.018		324,000	0	324,000	324,000
ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 18%			324,000	324,000	
54.00.29		92,898	0	92,898	92,898
ΦΠΑ δαπανών-εξόδων			92,898	92,898	

Προσωρινό Ισοζύγιο Λογιστικής(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2000)

Γελ. Ενημέρωση : Σε 28/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθεστικό Έξοδα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
Παραρτηματικός Περιγραφή				
54.00.29.018 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 18%	92,898	0	92,898	92,898
54.00.70 ΦΠΑ Πωλήσεων εμπορευμάτων	2,597,034	2,597,034	0	2,608,475
54.00.70.018 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	2,597,034	2,597,034	0	2,608,475
54.00.71 ΦΠΑ Πωλήσεων σταύρων προϊόντων	6,101,694	6,101,694	0	6,101,694
54.00.71.018 ΦΠΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 18%	6,101,694	6,101,694	0	6,101,694
54.00.99 ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		13,240,498	13,240,498	4,541,770
54.00.99.000 ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		13,240,498	13,240,498	4,541,770
54.03 Φόροι-Τέλη αμοιβών προσεπτικού	19,487	19,487	0	19,487
54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	19,487	19,487	0	19,487
54.03.00.000 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	4,425	4,425	0	4,425
54.03.00.002 ΧΑΡΤΟΣΙΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡ.	15,062	15,062	0	15,062
54.04 Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων	59,000	59,000	0	59,000
54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	50,000	50,000	0	50,000
54.04.01 ΦΟΡΟΣ ΑΝΘΙΩΘΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3%	9,000	9,000	0	9,000
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	586,518	586,518	0	586,518
55.00 Ιδρυμα κοινωνικών ασφαλίσεων	586,518	586,518	0	586,518
55.00.00 ΙΚΑ	586,518	586,518	0	586,518

Προσωρινό Ισοζύγιο Παιδικής(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2000)

Τελ. Ενημέρωση : Σε 20/02/00	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κόστος Περιόδου	Προσθετικό Εσόδα	Νέο Υπόλοιπο
Παρεχόμενος	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Βεβαιωμένα	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
ΣΕ. 01.00.000		588,518		588,518
ΑΦΥΛΑΚΤΑ ΠΡΕΚΙΝΟΥΣ ΚΟΝΙΟΥΣ	588,518			588,518
Παγ/σμοί Γενικής Βαθμού 4 :	13,240,498	23,442,807	36,694,746	4,541,770
	10,202,309	21,939,226	32,152,976	0
Παγ/σμοί Γενικής Βαθμού 3 :	13,240,498	23,501,807	36,753,746	4,541,770
	10,261,309	21,939,226	32,211,976	0
Παγ/σμοί Γενικής Βαθμού 2 :	101,416,885	23,501,807	138,778,744	99,854,304
	1,562,581	23,501,807	38,924,440	0
Παγ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	101,338,398	23,501,807	139,028,744	99,854,304
	1,484,094	23,501,807	39,174,440	0
Σύν. Αξιών Παγ/μών Βαθμού 4 :	13,240,498	23,442,807	36,694,746	4,541,770
	10,202,309	21,939,226	32,152,976	0
Σύν. Αξιών Παγ/μών Βαθμού 3 :	13,240,498	23,501,807	36,753,746	4,541,770
	10,261,309	21,939,226	32,211,976	0
Σύν. Αξιών Παγ/μών Βαθμού 2 :	101,416,885	23,501,807	138,778,744	99,854,304
	1,562,581	23,501,807	38,924,440	0
Σύν. Αξιών Παγ/μών Βαθμού 1 :	101,338,398	23,501,807	139,028,744	99,854,304
	1,484,094	23,501,807	39,174,440	0

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Στο τέλος κάθε χρόνου γίνεται ο υπολογισμός των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων της εταιρείας και οι εγγραφές τακτοποίησης προσδιορισμού της απόσβεστης αξίας τους στα λογιστικά βιβλία.

Τα ποσοστά για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας μας για το έτος 2000 είναι:

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Με ποσοστό απόσβεσης 8%.

12 ΜΗΧ/ΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟ- ΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Με ποσοστό απόσβεσης 15%.

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Με ποσοστό απόσβεσης 20%.

14 ΕΠΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Με ποσοστό απόσβεσης 15%.

Με βάση τα παραπάνω ποσοστά, οι αποσβέσεις για το έτος 2000 υπολογίζονται ως εξής:

11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων

11.00.0000 Βιομηχανοστάσιο

$$60.000.000 \times 8\% = 4.800.000 \text{ δρχ.}$$

$$4.800.000 \times 11/12 = 4.400.000 \text{ δρχ.}$$

12 ΜΗΧ/ΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟ- ΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12 Μηχανήματα

- 12.00.0000 Μηχανή συγκόλλησης
 $50.000.000 \times 15\% = 7.500.000$ δρχ.
 $7.500.000 \times 11/12 = 6.875.000$ δρχ.
- 12.00.0000 Μηχανή κοπής
 $80.000.000 \times 15\% = 12.000.000$ δρχ.
 $12.000.000 \times 11/12 = 11.000.000$ δρχ.

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

- 13 Μεταφορικά μέσα
- 13.00 Αυτοκίνητα – λεωφορεία
- 13.00.0001 Λεωφορείο ΑΧΚ 2589
 $1.800.000 \times 20\% = 360.000$ δρχ.
 $360.000 \times 10/12 = 300.000$ δρχ.

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 14.00 Έπιπλα
- 14.00.0000 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός γραφείων
 $5.000.000 \times 15\% = 750.000$ δρχ.
 $750.000 \times 11/12 = 687.500$ δρχ.

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

- 16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
- 16.10.0000 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
520.000 δρχ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΥΛΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΕΙΔΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ
		ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	
Σ001	ΣΙΔΗΡΟΣ	40.000	20.800.000	15.000	7.800.000	25.000	13.000.000	520
Ξ001	ΞΥΛΟ	80.000	36.000.000	25.000	11.250.000	55.000	24.750.000	420
Β001	ΒΙΔΕΣ	1.100	5.720.000	650	3.380.000	450	2.340.000	5200
	ΣΥΝΟΛΟ	121.100	62.520.000	40.650	22.430.000	80.450	40.090.000	

Σίδηρος: 40.000 κιλιά x 520 δρχ. = 20.800.000

Ξύλο: 80.000 κιλιά x 450 δρχ. = 36.000.000

Βίδες: 1.100 κιλιά x 5.200 δρχ. = 5.720.000

Μ.Τ.Κ. = Αξία Αγορών / Ποσότητα Αγορών

Μ.Τ.Κ. σιδήρου = 20.800.000/40.000 = 520

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΕΙΔΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ
		ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	
0001	ΟΞΥΓΟΝΟ	800	2.400.000	300	900.000	500	1.500.000	3.000
	ΣΥΝΟΛΟ	800	2.400.000	300	900.000	500	1.500.000	

Οξύγονο: 800 x 3.000 δρχ. = 2.400.000

Τ. Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

		ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ		
ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΣΙΔΗΡΟΣ (kgr)	ΞΥΛΟ (kgr)	ΒΙΔΕΣ (kgr)
Τ 3Μ	Έτοιμα τραπέζια 3Μ	16	40	3
Τ 4Μ	Έτοιμα τραπέζια 4Μ	25	55	5
Η 3Μ	Ημιτελή τραπέζια 3Μ	4	20	-
Η 4Μ	Ημιτελή τραπέζια 4Μ	5	25	-
ΣΥΝΟΛΟ		50	140	8

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ

Α', Β' ΥΛΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ ΥΛΙΚΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΕΙΔΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ	ΣΙΔΗΡΟΣ		ΞΥΛΟ		ΒΙΔΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ	
		ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ
Τ 3Μ	Έτοιμα τραπ. 3Μ	5.353	2.783.560	10.000	4.500.000	400	2.080.000	15.753	9.365.560
Τ 4Μ	Έτοιμα τραπ. 4Μ	9.201	4.784.520	13.430	6.043.500	250	1.300.000	22.881	12.128.020
Η 3Μ	Ημιτελή τραπ. 3Μ	223	115.960	820	369.000	-	-	1.043	484.960
Η 4Μ	Ημιτελή τραπ. 4Μ	223	115.960	750	337.500	-	-	973	453.460
ΣΥΝΟΛΟ		15.000	7.800.000	25.000	11.250.000		3.380.000	40.650	22.430.000

Σίδηρος: ΠΟΣ. Χ Μ.Τ.Κ. = 5353 x 520 = 2.783.500

9201 x 520 = 4.784.520

223 x 520 = 115.960

223 x 520 = 115.960

Το ίδιο και για ξύλο - βίδες

Μ.Τ.Κ. ξύλου = 450

Μ.Τ.Κ. βιδών = 5200

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΣΙΔΗΡΟΥ (kgf)	ΜΟΝΑΔΕΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΙΔΗΡΟΥ
T 3M	Έτοιμα τραπέζια 3M	175	16	2.800	5.353
T 4M	Έτοιμα τραπέζια 4M	285	25	7.125	9.201
H 3M	Ημιτελή τραπέζια 3M	25	4	100	223
H 4M	Ημιτελή τραπέζια 4M	35	5	175	223
	ΣΥΝΟΛΟ	520		10.200	15.000

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΞΥΛΟΥ (kgf)	ΜΟΝΑΔΕΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΞΥΛΟΥ
T 3M	Έτοιμα τραπέζια 3M	175	40	7.000	10.000
T 4M	Έτοιμα τραπέζια 4M	285	55	15.675	13.430
H 3M	Ημιτελή τραπέζια 3M	25	20	500	820
H 4M	Ημιτελή τραπέζια 4M	35	25	875	750
	ΣΥΝΟΛΟ	520		24.050	25.000

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΒΙΔΩΝ (kgf)	ΜΟΝΑΔΕΣ ΙΣΟΔΥΝΑΜΙΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΙΔΩΝ
T 3M	Έτοιμα τραπέζια 3M	175	3	525	400
T 4M	Έτοιμα τραπέζια 4M	285	5	1.425	250
H 3M	Ημιτελή τραπέζια 3M	25	-	-	-
H 4M	Ημιτελή τραπέζια 4M	35	-	-	-
	ΣΥΝΟΛΟ	520		1.950	650

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2000

ΚΩΔ. Γ. ΛΟΓ.	ΛΟΓ/ΜΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚ. ΛΕΙΤΟΥΡ.	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡ. ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ	
						ΜΕΡΙΣΘ. ΕΞΟΔΑ ΗΜΠΤ.	ΜΕΡΙΣΘ. ΕΞΟΔΑ ΕΤΟΙΜ.
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	900.000	-	-	900.000	630.000	270.000
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.624.850	526.886	-	1.097.964	548.982	548.982
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΤΡΙΤΩΝ	250.000	-	250.000	-	-	-
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	300.000	300.000	-	-	-	-
63	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0	-	-	-	-	-
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	300.716	84.614	-	216.102	175.082	40.300
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	23.782.500	-	-	23.782.500	-	23.782.500
	ΣΥΝΟΛΟ		911.500	250.000	25.996.566	1.354.784	24.641.782

Παρατήρηση:

Επιμερισμός εξόδων: 60% έτοιμα Γ 3Μ
 40% ημιτελή Η 3Μ
 60% έτοιμα Γ 4Μ
 40% ημιτελή Η 4Μ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΠΑΡΑΓΜΕΝΩΝ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤ.	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΧΘ. ΠΟΣΟΣΤ.	Α' & Β' ΥΛΕΣ ΛΟΙΠΑ & ΥΛΙΚΑ		ΔΥΝΑΜΙ-ΚΟΤΗΣ	ΣΥΝΤΕΛ. ΙΣΟΤΙΜ.	ΜΟΝ. ΙΣΟΤ.	ΜΕΡΙΣΘ. ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛ. ΚΟΣΤΟΣ
			ΠΟΣΟΣΤ.	ΑΞΙΑ				ΗΜΙΤ.	ΠΑΡΑΓ.
		1	2	3	4	5	6	7	8
Η 3Μ	ΗΜΙΤ. ΤΡΑΠ. 3Μ	25	1.043	484.960	6	1	25	437.027	921.987
Η 4Μ	ΗΜΙΤ. ΤΡΑΠ. 4Μ	35	973	453.460	4	1,5	52,5	917.757	1.371.217
	ΣΥΝΟΛΟ	60	2.016	938.420			77,5	1.354.784	2.293.204

- Η στήλη 4 εκφράζει την ημερήσια δυναμικότητα της επιχείρησης, δηλαδή τον αριθμό ημιτελών τραπεζιών που μπορεί να παράγει η επιχείρηση μέσα σε μία ημέρα σε τύπους 3Μ και 4Μ αντίστοιχα.

- Μερισθέντα έξοδα: δαπάνες που πρόκειται να μοιρασθούν στα ημιτελή τραπεζία 3Μ και 4Μ.

Ειδικότερα: 1.354.784 σύνολο μερισθέντων εξόδων ημιτελών από προηγούμενο πίνακα.

Στη συνέχεια το ποσό αυτό προστίθεται στα ημιτελή προϊόντα με βάση τις μονάδες ισοτιμίας.

Δηλαδή:

$$25/77,5 \times 1.354.784 = 437.027 \quad \text{και} \quad 52,5/77,5 \times 1.354.784 = 917.757$$

Η στήλη 8 εκφράζει το Σ.Κ. των παραγμένων ημιτελών και συμπληρώνεται ως εξής:

$$484.960 + 436.240 = 921.987 \text{ κλπ.}$$

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΡΗΣΗΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	
		ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ
		1	2	3	4	5	6
Η 3Μ	Ημιτελή τραπ. 3Μ	25	921.987	25	921.987	0	0
Η 4Μ	Ημιτελή τραπ. 3Μ	35	1.371.217	35	1.371.217	0	0
	ΣΥΝΟΛΟ	60	2.293.204	60	2.293.204	0	0

Επεξήγηση: α) Οι στήλες 1, 3 συμπληρώνονται από τις καρτέλες αποθήκης.

β) Η στήλη 2 είναι αντιγραφή της στήλης 8 του προηγούμενου πίνακα.

γ) Η στήλη 4 συμπληρώνεται ως εξής (μέθοδος σταθμικού μέσου όρου):

$$921.987 \times 25/25 = 921.987$$

Αρχικά αποθέματα δεν υπάρχουν εφόσον είναι νεοϊδρυθείσα επιχείρηση.

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΠΑΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΕΙΔΗ	ΠΑΡΑΧ. ΠΟΣΟΤ.	ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΣΗΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	Α' & Β' ΥΛΕΣ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ		ΔΥΝΑΜΙΚΟΤΗΣ	ΣΥΝ. ΙΣΟΤ.	ΜΟΝ. ΙΣΟΤ.	ΜΕΡΙΣΘ. ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
				ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
T 3M	Έτοιμα τραπ. 3M	175	921.987	15.753	9.363.560	10	1	175	8.117.293	18.402.840
T 4M	Έτοιμα τραπ. 4M	285	1.371.217	22.881	12.128.020	8	1,25	356,25	16.254.489	30.023.726
	ΣΥΝΟΛΟ	460	2.293.204	38.634	21.491.580			531,25	24.641.782	48.426.566

Επεξήγηση: α) Η στήλη 1 συμπληρώνεται από τις καρτέλες αποθήκης. β) Η στήλη 2 είναι αντιγραφή της στήλης 4 του προηγούμενου πίνακα της φάσης ημιτελών. γ) Οι στήλες 3 και 4 συμπληρώνονται από τη στήλη ΣΥΝΟΛΟ του πίνακα «Κατάσταση Κατανομής Αναλώσεων Α' υλών, Β' υλών και λοιπών υλικών. δ) Η στήλη 5 εκφράζει την ημερήσια δυναμικότητα της επιχείρησης σε έτοιμα τραπέζια (β' φάσης). Δηλαδή εκφράζει τον αριθμό των έτοιμων τραπέζιων που μπορούν να παραχθούν μετά από την φάση ημιτελών και μέσα σε μία μέρα σε τύπους 3M και 4M αντίστοιχα. ε) Η στήλη 6 απεικονίζει τους συντελεστές ισοτιμίας που προκύπτουν αν θεωρηθούν ως βασικό προϊόν τα ημιτελή τραπέζια 3M. Στην περίπτωση αυτή, από τις ημερήσιες δυναμικότητες το 10 μπαίνει αριθμητής και παρανομαστής μπαίνουν στα τραπέζια 3M το 10 και στα τραπέζια 4M το 8. Δηλαδή $10/10=1$ και $10/8=1,25$. ζ) Η στήλη 7 απεικονίζει τις μονάδες ισοτιμίας, δηλ. $175 \times 1=175$ και $285 \times 1,25=356,25$. η) Η στήλη 8 περιλαμβάνει τις δαπάνες που πρόκειται να μοιραστούν στα έτοιμα προϊόντα, δηλ. $24.641.782 \times 175/531,25 = 8.117.293$. θ) Η στήλη 9 = 2 + 4 + 8.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΡΗΣΗΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ
		ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	
Τ 3Μ	Έτοιμα τραπέζια. 3Μ	175	18.402.840	130	13.670.680	45	4.732.160	105.159
Τ 4Μ	Έτοιμα τραπέζια. 4Μ	285	30.023.726	75	7.900.980	210	22.122.746	105.346
	ΣΥΝΟΛΟ	60	48.426.566	205	21.571.660	255	26.854.906	

$M.T.K. = 18.402.840/175 = 105.159$

Οι στήλες συμπληρώνονται όπως οι στήλες των ημιτελών

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ
		ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤ.	ΑΞΙΑ	
Φ001	Φωτιστικά	250	9.500.000	80	3.040.000	170	6.460.000	38.000
	ΣΥΝΟΛΟ	250	9.500.000	80	3.040.000	170	6.460.000	

ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ Νο1

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΥΣ 2000	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ	ΜΕΡΙΣΘ. ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ
		1	2	3	4	5
Η 3Μ	Ημιτελή τραπ. 3Μ	25	484.960	437.027	921.987	36.879,48
Η 4Μ	Ημιτελή τραπ. 4Μ	35	453.460	917.757	1.371.217	39.177,63
	ΣΥΝΟΛΟ	60	938.420	1.354.784	2.293.204	

Στήλη 5: $921.987/25 = 36.879,48$ κλπ.

ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ Νο2

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΕΙΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΥΣ 2000	ΚΟΣΤΟΣ ΦΑΣΗΣ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΙΚΩΝ	ΜΕΡΙΣΘ. ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΜΟΝΑΔΑ
Τ 3Μ	Έτοιμα τρ. 3Μ	175	921.987		8.117.293	18.402.840	105.159
Τ 4Μ	Έτοιμα τρ. 4Μ	285	1.371.217		16.524.489	30.023.726	105.346
	ΣΥΝΟΛΟ	460	2.293.204		24.641.782	48.426.566	

Επεξήγηση:

- Ο πίνακας Νο1 συμπληρώνεται από τα δεδομένα του πίνακα της φάσης ημιτελών.
- Ο πίνακας Νο2 συμπληρώνεται από τα δεδομένα του πίνακα της φάσης έτοιμων προϊόντων.

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ**

1) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ

α) Α' ύλες, β' ύλες και λοιπά υλικά

Αγορές χρήσης α', β' υλών και λοιπών υλικών	62.520.000
Μείον τελικό απόθεμα α', β' υλών και λοιπών υλικών	- 40.090.000
Αναλωμένες α', β' ύλες και λοιπά υλικά στην παραγωγή	<u>22.430.000</u>

β) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού χρήσης	1.624.850
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας	- 526.886
Αναλωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού στην παραγωγή	<u>1.097.964</u>

γ) Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000
Μείον έξοδα λειτουργίας διάθεσης	- 250.000
Αναλωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων στην παραγωγή	<u>0</u>

δ) Επισκευές και συντηρήσεις

Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων χρήσης	300.000
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας	- 300.000
Αναλωμένες επισκευές και συντηρήσεις στην παραγωγή	<u>0</u>

ε) Διάφοροι φόροι-τέλη

Διάφοροι φόροι - τέλη χρήσης	0
Αναλωμένοι φόροι - τέλη στην παραγωγή	0

ζ) <u>Διάφορα έξοδα</u>	
Διάφορα έξοδα χρήσης	300.716
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας	- 84.614
Αναλωμένα διάφορα έξοδα στην παραγωγή	<u>216.102</u>
η) <u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις χρήσης	23.782.500
Μείον αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0
Αναλωμένες αποσβέσεις στην παραγωγή	<u>23.782.500</u>
θ) <u>Αναλώσιμα υλικά</u>	
Αγορές χρήσης αναλώσιμων	2.400.000
Μείον τελικά αποθέματα αναλώσιμων	- 1.500.000
Αναλωμένα αναλώσιμα υλικά στην παραγωγή	<u>900.000</u>

2) ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΜΕΝΩΝ

Αναλωμένες α', β' ύλες και λοιπά υλικά	22.430.000
Αναλωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.097.964
Αναλωμένοι διάφοροι φόροι-τέλη	0
Αναλωμένα διάφορα έξοδα	216.102
Αναλωμένες αποσβέσεις	23.782.500
Αναλωμένα αναλώσιμα υλικά	900.000
ΣΥΝΟΛΟ	<u>48.426.566</u>
Μείον τελικά ημιτελή	0
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ	<u>48.426.566</u>

3) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

α) Προσδιορισμός κόστους πωλημένων προϊόντων

Συνολικό κόστος παραγωγής ετοιμών	48.426.566
Μείον τελικά αποθέματα ετοιμών	- 26.854.906
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	21.571.660

β) Προσδιορισμός κόστους πωλημένων εμπορευμάτων

Αγορές εμπορευμάτων χρήσης	9.500.000
Μείον τελικά αποθέματα εμπορευμάτων	- 6.460.000
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΜΕΝΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	3.040.000

4) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων		33.898.304
Μείον κόστος πωλημένων ετοιμών προϊόντων		- 21.571.660
Μικτό κέρδος προϊόντων	12.326.644	<u>12.326.444</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων		14.364.407
Μείον κόστος πωλημένων εμπορευμάτων		- 3.040.000
Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	11.324.407	<u>11.324.407</u>
	<u>23.651.051</u>	
Συνολικό μικτό κέρδος εκμετάλλευσης		23.651.051
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας		- 911.500
Μείον έξοδα λειτουργίας διάθεσης		- 250.000
Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης		<u>22.489.551</u>

5) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κέρδη εκμετάλλευσης		22.489.551
Μείον ή πλέον έκτακτα αποτελέσματα		0
Κέρδη χρήσης πριν από τους φόρους		<u>22.489.551</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ	ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ $22.489.551 \times 35\% = 7.871.343$ $22.489.551 - 7.871.343 = 14.618.208$ $14.618.208 \times 5\% = 730.910$	730.910	
Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑ 1. Ν. 2190/20 → $240.000.000 \times 6\% = 14.400.000$ Μείον φόρος που αναλογεί: $14.400.000 \times 35\% =$ <u>- 5.040.000</u> ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ <u>9.360.000</u>		9.360.000
2. Ν. 876/79 → ΚΕΡΔΗ 22.489.551 Μείον φόρος $22.489.551 \times 35\% =$ - 7.871.343 Μείον τακτ. αποθεματικό <u>- 730.910</u> ΥΠΟΛΟΙΠΟ 13.887.298 $13.887.298 \times 35\% = 4.860.554$ δρχ. Επειδή $4.860.554 < 9.360.000$ ως Α΄ μέρισμα λαμβάνεται το ποσό των 9.360.000		
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ $22.489.551 \times 35\% = 7.871.343$		7.871.343
ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ $22.489.551 - 730.910 -$ $- 9.360.000 - 7.871.343 = 4.527.298$ Το ποσό που είναι πάνω από 100.000 δρχ. θεωρείται έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο ποσό, δηλαδή 27.928 δρχ. ως υπόλοιπο κερδών εις νέο.	4.500.000	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	27.298	
ΣΥΝΟΛΟ	5.258.208	17.231.343

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66.01.0000	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεις κτιρίων	4.400.000	
66.02.0000	Αποσβέσεις μηχανημάτων	17.875.000	
66.03.0000	Αποσβέσεις αυτοκινήτων – λεωφορείων	300.000	
66.04.0000	Αποσβέσεις επίπλων	687.500	
66.05.0000	Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και α' εγκατάστασης	520.000	
11.99.0000	Αποσβησμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων		4.400.000
12.99.0000	Αποσβησμένα μηχανήματα		17.875.000
13.99.0000	Αποσβησμένα αυτοκίνητα – λεωφορεία		300.000
14.99.0000	Αποσβησμένα έπιπλα		687.500
16.99.0000	Αποσβησμένα έξοδα ιδρύσεως και α' εγκατάστασης		520.000
Αποσβέσεις έτους 2000			
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	74.420.000	
20.01.0018	Αγορές φωτιστικών 18%		9.500.000
24.01.0018	Αγορές σιδήρου 18%		20.800.000
24.02.0018	Αγορές ξύλου 18%		36.000.000
24.03.0018	Αγορές βιδών 8%		5.720.000
25.00.0018	Αγορές οξυγόνου 18%		2.400.000
Μεταφορά αγορών στο λογαριασμό 80.000.000			
20.00.0000	Αποθέματα φωτιστικών	6.460.000	
21.00.0000	Απόθεμα ετοιμών τραπεζιών 3Μ	4.732.160	
21.01.0000	Απόθεμα ετοιμών τραπεζιών 4Μ	22.122.746	
24.01.0000	Απόθεμα σιδήρου	13.000.000	
24.02.0000	Απόθεμα ξύλου	24.750.000	
24.03.0000	Απόθεμα βιδών	2.340.000	
25.00.0000	Απόθεμα οξυγόνου	1.500.000	
80.00.0000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		74.904.906
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	173.107.406	173.107.406

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	173.107.406	173.107.406
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	26.258.066	
60.00.0000	Τακτικές αποδοχές		390.000
60.00.0011	Αμοιβές εκτός έδρας		25.351
60.01.0000	Τακτικές αποδοχές		840.000
60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		109.044
60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας		2.491
60.04.0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		252.924
60.04.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας		5.040
61.00.0000	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων		250.000
62.07.0001	Έξοδα Κτιρίων – Εγκατ. κτιρίων – Τεχνικών έργων		300.000
64.00.0001	Έξοδα μεταφ. υλικών-αγαθ. αγορ. Μ.Μ. τρ.		216.102
64.01.0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού		84.614
66.01.0000	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεις κτιρίων		4.400.000
66.02.0000	Αποσβέσεις μηχανημάτων		17.875.000
66.03.0000	Αποσβέσεις αυτοκινήτων – λεωφορείων		300.000
66.04.0000	Αποσβέσεις επίπλων		687.500
66.05.0000	Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και α' εγκατάστασης		520.000
Μεταφορά λογαριασμών 60-66 στο λογαριασμό 80.00.0000			
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	63.559	
70.98.0018	Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων με ΦΠΑ 18%		63.559
Μεταφορά λογαριασμού			
70.00.0018	Πωλήσεις φωτιστικών 18%	14.427.966	
71.00.0118	Πωλήσεις ετοιμών τραπεζιών 3Μ	22.033.898	
71.00.0218	Πωλήσεις ετοιμών τραπεζιών 3Μ	11.864.406	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		48.326.270
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	247.755.301	247.755.301

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	247.755.301	247.755.301
80.00.0000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	22.489.551	
80.00.0001	Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης 2000		22.489.551
Προσδιορισμός κερδών εκμετάλλευσης			
80.00.0001	Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης 2000	22.489.551	
80.01.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		22.489.551
Μεταφορά σε λογαριασμό 80.01.0000			
80.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500	
80.02.0002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000	
80.01.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		1.161.500
Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων			
80.01.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	23.651.051	
80.01.0001	Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης		23.651.051
Προσδιορισμός μικτών κερδών 2000			
80.01.0001	Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	23.651.051	
86.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		23.651.051
Μεταφορά των κερδών στο λογαριασμό 86.00			
86.00.0002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500	
86.00.0004	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000	
80.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		911.500
80.02.0002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		250.000
Μεταφορά του 80.02 στο λογ/σμό 86.00			
86.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	1.161.500	
86.00.0002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		911.500
86.00.0004	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		250.000
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	343.521.005	341.521.005

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης :

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	343.521.005	343.521.005
	Μεταφορά λογαριασμών στον λογ/σμό 86.99		
86.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	23.651.551	
80.00.0001	Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης 2000		23.651.051
	Μεταφορά λογ/σμού 86.00.0000 στον λογ/σμό 86.99		
86.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	22.489.551	
88.00.0000	Καθαρά κέρδη χρήσης		22.489.551
	Μεταφορά λογαριασμού 86.99 στον λογαριασμό 88.00		
88.08.0000	Φόρος εισοδήματος	7.871.343	
54.07.0000	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		7.871.343
	Μεταφορά του φόρου της Α.Ε. στον λογαριασμό 54.07		
54.07.0000	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	7.871.343	
54.08.0000	Λογαρ/σμός εκκαθ. φόρων-τελών ετήσ. δηλ. Φ.Ε.		7.871.343
	Μεταφορά από λογαριασμό 54.07 στον λογαριασμό 54.08		
88.00.0000	Καθαρά κέρδη χρήσης	22.489.551	
88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση		22.489.551
	Μεταφορά λογαριασμών		
88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	7.871.343	
88.08.0000	Φόρος εισοδήματος		7.871.343
	Μεταφορά του λογαριασμού 88.08 στο λογαριασμό 88.99		
88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	14.618.208	
41.02.0000	Τακτικό αποθεματικό		730.910
41.05.0000	Έκτακτα αποθεματικά		4.500.000
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	450.383.395	440.996.097

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. - ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. - ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	450.383.395	440.996.097
42.00.0001	Υπόλοιπο κερδών εις νέο		27.298
53.01.0000	Μερίσματα πληρωτέα		9.360.000
Διανομή των κερδών όπως ο σχετικός πίνακας			
33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	3.935.671	
54.08.0000	Λογαριασμός εκκαθ. φόρων-τελών ετήσ. δηλ. Φ.Ε.		3.935.671
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 1999			
11.99.0000	Αποσβησμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	4.400.000	
12.99.0000	Αποσβησμένα μηχανήματα	17.875.000	
13.99.0000	Αποσβησμένα αυτοκίνητα - λεωφορεία	300.000	
14.99.0000	Αποσβησμένα έπιπλα	687.500	
16.99.0000	Αποσβησμένα έξοδα ιδρύσεως και α' εγκατάστασης	520.000	
11.00.0000	Βιομηχανοστάσιο		4.400.000
12.00.0000	Μηχανή συγκόλλησης		6.875.000
12.00.0001	Μηχανή κοπής		11.000.000
13.00.0001	Λεωφορείο ΑΧΚ 2589		300.000
14.00.0000	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός γραφείων		687.500
16.10.0000	Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης		520.000
Εγγραφές τακτοποίησης για λύση εταιρείας			
11.00.0000	Βιομηχανοστάσιο	100.000	
12.00.0000	Μηχανή συγκόλλησης	375.000	
12.00.0001	Μηχανή κοπής	200.000	
13.00.0001	Λεωφορείο ΑΧΚ 2589	300.000	
21.01.0000	Απόθεμα έτοιμων τραπεζιών 4Μ	327.254	
81.04.0001	Διαφορές εκτιμήσεως εκκαθαριστών πιστωτ. (κέρδη)		1.302.254
Τακτοποίηση λογιστικών βιβλίων όπως η απογραφή			
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	479.403.820	479.403.820

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	479.403.820	479.403.820
81.04.0000	Διαφορές εκτιμήσεων εκκαθαρ. χρεωστ. (ζημιές)	664.660	
14.00.0000	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός		312.500
21.00.0000	Απόθεμα (έτοιμα τραπέζια 3Μ)		332.160
25.00.0000	Απόθεμα οξυγόνου		20.000
	Τακτοποίηση λογιστικών βιβλίων όπως η απογραφή		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	65.490.000	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	200.000	
11.00.0000	Βιομηχανοστάσιο		55.700.000
54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%		9.990.000
	Ρευστοποίηση κτιρίων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	51.094.000	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	200.000	
12.00.0000	Μηχανή συγκόλλησης		43.500.000
54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%		7.794.000
	Ρευστοποίηση μηχανημάτων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	82.010.000	
12.00.0001	Μηχανή κοπής		69.200.000
54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%		12.510.000
86.05.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων		300.000
	Ρευστοποίηση μηχανημάτων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	1.888.000	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	200.000	
13.00.0001	Λεωφορείο ΑΧΚ 2589		1.800.000
54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%		288.000
	Ρευστοποίηση μεταφορικών μέσων		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	681.150.480	681.150.480

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτόπισης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	681.150.480	681.150.480
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	5.310.000	
14.00.0000	Επιπλα και εξοπλισμός γραφείων		4.000.000
54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%		810.000
86.05.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων		500.000
	Ρευστοποίηση επίπλων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	8.094.800	
20.00.0000	Αποθέματα φωτιστικών		6.460.000
54.00.7004	ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων με 18%		1.234.800
86.05.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων		400.000
	Ρευστοποίηση εμπορευμάτων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	5.546.000	
21.00.0000	Απόθεμα (έτοιμα τραπέζια 3Μ)		4.400.000
54.00.7104	ΦΠΑ πωλήσεων ετοιμών προϊόντων με 18%		846.000
86.05.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων		300.000
	Ρευστοποίηση προϊόντων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	26.101.600	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	330.000	
21.01.0000	Απόθεμα (έτοιμα τραπέζια 4Μ)		22.450.000
54.00.7104	ΦΠΑ πωλήσεων ετοιμών προϊόντων με 18%		3.981.600
	Ρευστοποίηση προϊόντων		
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	1.746.400	
25.00.0000	Απόθεμα οξυγόνου		1.480.000
54.00.7204	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων με 18%		266.400
	Ρευστοποίηση αναλώσιμων υλικών		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	728.279.280	728.279.280

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτύπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	728.279.280	728.279.280
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	15.281.000	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	50.000	
24.01.0000	Απόθεμα (Σίδηρος)		13.000.000
54.00.7204	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων με 18%		2.331.000
Ρευστοποίηση πρώτων υλών			
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	29.146.000	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	50.000	
24.02.0000	Απόθεμα (Ξύλο)		24.750.000
54.00.7204	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων με 18%		4.446.000
Ρευστοποίηση πρώτων υλών			
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης	2.527.200	
24.03.0000	Απόθεμα (Βίδες)		2.340.000
54.00.7203	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων με 8%		187.200
Ρευστοποίηση πρώτων υλών			
64.90.0000	Διάφορα έξοδα εκκαθάρισης	1.500.000	
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης		1.500.000
Διάφορα έξοδα εκκαθάρισης			
54.00.9900		4.541.770	
33.13.9000			4.541.770
54.00.7004	ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμάτων με 18%	1.234.800	
54.00.7104	ΦΠΑ πωλήσεων ετοιμών προϊόντων με 18%	4.827.600	
54.00.7203	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων με 8%	187.200	
54.00.7204	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων με 18%	7.043.400	
54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%	31.392.000	
54.00.9900	ΦΠΑ προς απόδοση-εκκαθάριση		44.685.000
Μεταφορά λογαριασμών			
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	826.060.250	826.060.250

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. - ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. - ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτόπισης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	826.060.250	826.060.250
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης		40.143.230
54.00.9900	ΦΠΑ προς απόδοση-εκκαθάριση	40.143.230	
Καταβολή χρεωστικού ΦΠΑ πριν τη λύση			
54.08.0000	Λογ/μός εκκαθ. φόρων-τελών ετήσ. δηλ. Φ.Ε.	3.935.671	
33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		3.935.671
Μεταφορά λογαριασμών			
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης		7.871.343
54.08.0000	Λογ/μός εκκαθ. φόρων-τελών ετήσ. δηλ. Φ.Ε.	7.871.343	
Καταβολή φόρου εισοδήματος 2000			
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης		85.743.600
50.00.0000	Προμηθευτές εσωτερικού	85.743.600	
Εξόφληση προμηθευτών			
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης		9.360.000
53.01.0000	Μερίσματα πληρωτέα	9.360.000	
Καταβολή μερισμάτων στους μετόχους			
86.05.0002	Έξοδα εκκαθάρισης	1.500.000	
64.90.0000	Διάφορα έξοδα εκκαθάρισης		1.500.000
Μεταφορά λογαριασμού			
40.00.0000	Καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	240.000.000	
41.02.0000	Τακτικό αποθεματικό	730.910	
41.05.0000	Έκτακτα αποθεματικά	4.500.000	
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.219.845.004	974.614.094

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτόπωσης : 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.219.845.004	974.614.094
42.00.0001	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	27.298	
81.00.0000	Διάφορες εκτιμήσεις εκκαθαριστών	637.594	
81.00.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	1.500.000	
33.07.0000	Μέτοχος Α (ποσοστό 25%)		61.848.950
33.07.0001	Μέτοχος Β (ποσοστό 25%)		61.848.950
33.07.0002	Μέτοχος Γ (ποσοστό 50%)		123.697.902
Εγγραφές διανομής			
33.07.0000	Μέτοχος Α	632.500	
33.07.0001	Μέτοχος Β	632.500	
33.07.0002	Μέτοχος Γ	1.265.000	
86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων		1.030.000
86.05.0002	Εξοδα εκκαθάρισης		1.500.000
Εγγραφές διανομής			
38.00.0000	Ταμείο επιχείρησης		249.047.571
33.07.0000	Μέτοχος Α	62.261.893	
33.07.0001	Μέτοχος Β	62.261.893	
33.07.0002	Μέτοχος Γ	124.523.785	
Τελική εγγραφή διανομής			
	ΣΥΝΟΛΑ	1.473.587.467	1.473.587.467

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτόπωσης: 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
11	Κτίρια – Εγκατ. κτιρίων – Τεχν. έργα	0	0	0	4.400.000	60.000.000	4.400.000	55.600.000	0
12	Μηχ/τα – Τεχν. εγκατ. – Λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	0	0	0	17.875.000	130.000.000	17.875.000	112.125.000	0
13	Μεταφορικά μέσα	0	0	0	300.000	1.800.000	300.000	1.500.000	0
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0	0	0	687.500	5.000.000	687.500	4.312.500	0
20	Εμπορεύματα	0	0	6.460.000	9.500.000	15.960.000	9.500.000	6.460.000	0
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	0	0	26.854.906	0	26.854.906	0	26.854.906	0
24	Α' και Β' ύλες – Υλικά συσκευασίας	0	0	40.090.000	62.736.102	102.826.102	62.736.102	40.090.000	0
25	Αναλώσιμα υλικά	0	0	1.500.000	2.400.000	3.900.000	2.400.000	1.500.000	0
33	Χρεώστες διάφοροι	0	0	3.935.671	0	511.891.439	507.955.768	3.935.671	0
38	Χρηματικά διαθέσιμα	0	0	0	0	102.024.998	2.594.254	99.430.744	0
40	Κεφάλαιο	0	0	0	0	240.000.000	480.000.000	0	240.000.000
41	Αποθέματα – Διάφ. αναπροσ. – Ελιχρ. επενδ.	0	0	0	5.230.910	0	5.230.910	0	5.230.910
42	Αποτελέσματα εις νέο	0	0	0	27.298	0	27.298	0	27.298
50	Προμηθευτές	0	0	0	0	1.854.000	87.597.600	0	85.743.600
53	Πιστωτές διάφοροι	0	0	0	9.360.000	1.147.576	10.507.576	0	9.360.000
54	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0	0	7.871.343	19.678.357	24.785.907	36.592.921	0	11.807.014
ΣΥΝΟΛΑ ΒΑΘΜΟΥ Ι		0	0	86.711.920	132.195.167	1.228.404.929	1.228.404.929	352.168.822	352.168.822

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

Ημερομηνία Εκτόπωσης: 31/12/2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			Χ	Π	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1.	11	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	0	0	0	4.400.000	60.000.000	4.400.000	55.600.000	0
2.	11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	0	0	0	0	60.000.000	0	60.000.000	0
3.	11.00.0000	Βιομηχανοστάσιο	0	0	0	0	60.000.000	0	60.000.000	0
4.	11.99	Αποσβ. κτίρια – Εγκατ. κτιρίων – Τεχνικά έργα	0	0	0	4.400.000	0	4.400.000	0	4.400.000
5.	11.99.0000	Αποσβησμένα κτιρίων – Εγκαταστάσεις κτιρίων	0	0	0	4.400.000	0	4.400.000	0	4.400.000
6.	12	ΜΗΧ/ΤΑ – ΤΕΧΝ. ΕΓΚ. – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛ.	0	0	0	17.875.000	130.000.000	17.875.000	112.125.000	0
7.	12.00	Μηχανήματα	0	0	0	0	130.000.000	0	130.000.000	0
8.	12.00.0000	Μηχανή συγκόλλησης	0	0	0	0	50.000.000	0	50.000.000	0
9.	12.00.0001	Μηχανή κοπής	0	0	0	0	80.000.000	0	80.000.000	0
10.	12.99	Αποσβ. μηχ/τα – Τεχν. εγκατ. – λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	0	0	0	17.875.000	0	17.875.000	0	17.875.000
11.	12.99.0000	Αποσβεσμένα μηχανήματα	0	0	0	17.875.000	0	17.875.000	0	17.875.000
12.	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0	0	0	300.000	1.800.000	300.000	1.500.000	0
13.	13.00	Αυτοκίνητα – Λεωφορεία	0	0	0	0	1.800.000	0	1.800.000	0
14.	13.00.0001	Λεωφορείο ΑΧΚ 2589	0	0	0	0	1.800.000	0	1.800.000	0
15.	13.99	Αποσβησμένα μέσα μεταφοράς	0	0	0	300.000	0	300.000	0	300.000
16.	13.99.0000	Αποσβησμένα αυτοκίνητα-λεωφορεία	0	0	0	300.000	0	300.000	0	300.000
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			0	0	0	22.575.000	191.800.000	22.575.000	191.800.000	22.575.000

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτόπωσης: 31/12/2000

Περίοδου: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			Χ	Π	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	0	22.575.000	191.800.000	22.575.000	191.800.000	22.575.000
17.	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0	0	0	687.500	5.000.000	687.500	4.312.500	0
18.	14.00	Έπιπλα	0	0	0	0	5.000.000	0	5.000.000	0
19.	14.00.0000	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός γραφείων	0	0	0	0	5.000.000	0	5.000.000	0
20.	14.99	Αποσβ. έπιπλα και αποσβ. λοιπός εξοπλισμός	0	0	0	687.500	0	687.500	0	687.500
21.	14.99.0000	Αποσβησμένα έπιπλα	0	0	0	687.500	0	687.500	0	687.500
22.	16.10	Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	0	0	0	0	520.000	0	520.000	0
23.	16.10.0000	Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	0	0	0	0	520.000	0	520.000	0
24.	16.99	Αποσβησμένες ασώματες ακινητοποιήσεις	0	0	0	520.000	0	520.000	0	520.000
25.	16.99.0010	Αποσβ. έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	0	0	0	520.000	0	520.000	0	520.000
26.	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	0	0	6.460.000	9.500.000	15.960.000	9.500.000	6.460.000	0
27.	20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	0	0	6.460.000	0	6.460.000	0	6.460.000	0
28.	20.00.0000	Αποθέματα φωτιστικών	0	0	6.460.000	0	6.460.000	0	6.460.000	0
29.	21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	0	0	26.854.906	0	26.854.906	0	26.854.906	0
30.	21.00	Έτοιμα τραπεζία 3Μ	0	0	4.732.160	0	4.732.160	0	4.732.160	0
31.	21.00.0000	Απόθεμα	0	0	4.732.160	0	4.732.160	0	4.732.160	0
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	33.314.906	33.282.500	240.134.906	33.282.500	229.947.406	23.782.500

ΓΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτόπωσης: 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			Χ	Π	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	33.314.906	33.282.500	240.134.906	33.282.500	229.947.406	23.782.500
32.	21.01	Έτοιμα τραπέζια 4Μ	0	0	22.122.746	0	22.122.746	0	22.122.746	0
33.	21.01.0000	Απόθεμα	0	0	22.122.746	0	22.122.746	0	22.122.746	0
34.	24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ - ΥΛ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	0	0	40.090.000	62.736.102	102.826.102	62.736.102	40.090.000	0
35.	24.01	Σίδηρος	0	0	13.000.000	20.800.000	33.800.000	20.800.000	13.000.000	0
36.	24.01.0000	Απόθεμα	0	0	13.000.000	0	13.000.000	0	13.000.000	0
37.	24.02	Ξύλο	0	0	24.750.000	36.000.000	60.750.000	36.000.000	24.750.000	0
38.	24.02.0000	Απόθεμα	0	0	24.750.000	0	24.750.000	0	24.750.000	0
39.	24.03	Βίδες	0	0	2.340.000	5.720.000	8.060.000	5.720.000	2.340.000	0
40.	24.03.0000	Απόθεμα	0	0	2.340.000	0	2.340.000	0	2.340.000	0
41.	25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0	0	1.500.000	2.400.000	3.900.000	2.400.000	1.500.000	0
42.	25.00	Οξυγόνο	0	0	1.500.000	2.400.000	3.900.000	2.400.000	1.500.000	0
43.	25.00.0000	Απόθεμα οξυγόνου	0	0	1.500.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0
44.	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0	0	3.935.671	0	311.891.439	507.955.768	3.935.671	0
45.	33.13	Ελλην. Δημ. - προκατ/νοι και παρακρ. φόροι	0	0	3.935.671	0	3.935.671	0	3.935.671	0
46.	33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	0	0	3.935.671	0	3.935.671	0	3.935.671	0
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	78.840.577	98.418.602	658.752.447	606.374.370	275.473.077	23.782.500

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			Χ	Π	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	78.840.577	98.418.602	658.752.447	606.374.370	275.473.077	23.782.500
47.	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0	0	0	0	102.024.998	2.594.254	99.430.744	0
48.	38.00	Ταμείο	0	0	0	0	102.024.998	2.594.254	99.430.744	0
49.	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	0	0	0	0	102.024.998	2.594.254	99.430.744	0
50.	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	0	0	0	240.000.000	480.000.000	0	240.000.000
51.	40.00	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	0	0	0	0	0	240.000.000	0	240.000.000
52.	40.00.0000	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	0	0	0	0	0	240.000.000	0	240.000.000
53.	41	ΑΠΟΘΕΜ.-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ.-ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΕΝΔ.	0	0	0	5.230.910	0	5.230.910	0	5.230.910
54.	41.02	Τακτικό αποθεματικό	0	0	0	730.910	0	730.910	0	730.910
55.	41.02.0000	Τακτικό αποθεματικό	0	0	0	730.910	0	730.910	0	730.910
56.	41.05	Έκτακτα αποθεματικά	0	0	0	4.500.000	0	4.500.000	0	4.500.000
57.	41.05.0000	Έκτακτα αποθεματικά	0	0	0	4.500.000	0	4.500.000	0	4.500.000
58.	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	0	0	27.298	0	27.298	0	27.298
59.	42.00	Υπόλοιπα κερδών εις νέο	0	0	0	27.298	0	27.298	0	27.298
60.	42.00.0001	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0	0	0	27.298	0	27.298	0	27.298
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	74.840.577	178.517.387	1.000.777.445	1.094.226.832	374.903.821	269.040.708

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 31/12/2000

Περίοδος: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΠΟΓΡΑΦΗ		ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
			Χ	Π	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	0	0	74.840.577	178.517.387	1.000.777.445	1.094.226.832	374.903.821	269.040.708
61.	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0	0	0	0	1.854.000	87.597.600	0	85.743.600
62.	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	0	0	0	0	1.854.000	87.597.600	0	85.743.600
63.	50.00.0000	Προμηθευτές εσωτερικού	0	0	0	0	1.854.000	87.597.600	0	85.743.600
64.	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0	0	0	9.360.000	0	10.507.576	0	9.360.000
65.	53.01	Μερίσματα πληρωτέα	0	0	0	9.360.000	0	9.360.000	0	9.360.000
66.	53.01.0000	Μερίσματα πληρωτέα	0	0	0	9.360.000	0	9.360.000	0	9.360.000
67.	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	0	0	7.871.343	19.678.357	0	0	0	11.447.014
68.	54.00	Λογαριασμός εκκαθ. φόρ-τελών επίσειων δηλ. φορ. εισοδ.	0	0	0	11.807.014	0	11.807.014	0	11.807.014
69.	54.00.0000	Λογαριασμός εκκαθ. φόρ-τελών επίσειων δηλ. φορ. εισοδ.	0	0	0	11.807.014	0	11.807.014	0	11.807.014
		ΣΥΝΟΛΑ ΒΑΘΜΟΥ 3	0	0	78.840.577	50.207.722	278.014.577	278.014.577	375.591.321	375.591.321
		ΣΥΝΟΛΑ ΒΑΘΜΟΥ 2	0	0	78.840.577	80.327.722	297.014.577	297.014.577	375.591.321	375.591.321
		ΣΥΝΟΛΑ ΒΑΘΜΟΥ 1	0	0	86.711.920	132.195.167	1.228.404.929	1.228.404.929	352.168.822	352.168.822

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/00

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. – ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α.Ε.»

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			
11 Κτίρια – Εγκατ. κτιρίων – Τεχνικά έργα	60.000.000	4.400.000	55.600.000
12 Μηχ/τα – Τεχν. Εγκατ. – Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμ.	130.000.000	17.875.000	112.125.000
13 Μεταφορικά μέσα	1.800.000	300.000	1.500.000
14 Επιπλα και λοιπός εξοπλ.	5.000.000	687.500	4.312.500
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού	196.800.000	23.262.500	173.537.500

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα			
20 Εμπορεύματα			6.460.000
21 Προϊόντα			26.854.906
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας			40.090.000
25 Αναλώσιμα			1.500.000
Απαιτήσεις			
33 Χρεώστες διάφοροι	3.935.671		3.935.671
Διαθέσιμα			
38 Ταμείο	99.430.744		99.430.744
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού			103.366.415
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			351.808.821

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 Κεφάλαιο	240.000.000
41 Αποθεματικά	5.230.910
42 Αποτελέσματα εις νέο	27.298
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>245.258.208</u>

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
50 Προμηθευτές	85.743.600
53 Πιστωτές διάφοροι	9.360.000
54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	11.447.014
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>106.550.614</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

351.808.821

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2000	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1999
Κύκλος εργασιών ετοιμών προϊόντων	33.898.304	
Κύκλος εργασιών εμπορευμάτων	14.364.407	
Μείον κόστος πωλήσεων ετοιμών	- 3.040.000	
Μείον κόστος πωλήσεων εμπορευμάτων	- 21.571.660	
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	<u>23.651.051</u>	
Μείον έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-911.500	
Μείον έξοδα λειτουργίας διάθεσης	-250.000	
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ (προ φόρων)	<u><u>22.489.551</u></u>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2000	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1999
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	22.489.551	
Μείον φόρος εισοδήματος	- 7.871.343	
Κέρδη προς διάθεση	<u>14.618.208</u>	
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
Τακτικό αποθεματικό	730.910	
Α' μέρος	9.360.000	
Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά	4.500.000	
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	27.998	
Σύνολο	<u><u>14.618.208</u></u>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά κλειομένης χρήσης 2000	Ποσά προηγούμενης χρήσης 1999
1) Αγορές χρήσης		
20 Εμπορεύματα	9.500.000	
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκ.	62.500.000	
25 Αναλώσιμα υλικά	<u>2.400.000</u>	
Σύνολο αγορών		74.420.000
2) Μείον Αποθέματα τέλους χρήσης		
20 Εμπορεύματα	6.460.000	
21 Προϊόντα έτ. & ημιτ.	26.854.906	
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκ.	40.090.000	
25 Αναλώσιμα υλικά	<u>1.500.000</u>	
Αγορές & διαφορά (±) Αποθμάτων		<u>74.904.906</u>
		- 489.906
3) Οργανικά έξοδα		
60 Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		1.624.850
61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων		250.000
62 Επισκευές και συντηρήσεις		300.000
64 Διάφορα έξοδα		300.716
66 Αποσβέσεις		23.782.500
Συνολικό κόστος εξόδων		25.773.160
Κέρδη εκμετάλλευσης		<u>22.489.551</u>
Σύνολο		<u><u>48.262.711</u></u>
ΠΙΣΤΩΣΗ		
1) Πωλήσεις		
70 Εμπορευμάτων	14.364.407	
71 Προϊόντων έτ. & ημιτ.	<u>33.898.304</u>	
Σύνολο		<u><u>48.262.711</u></u>

Στις 31/12/00 μετά την απόφαση των μετόχων για τη λύση της εταιρείας, διορίζονται εκκαθαριστές οι οποίοι πραγματοποιούν την προβλεπόμενη από το νόμο απογραφή.

Η αρχική απογραφή έδωσε τα ακόλουθα:

Βιομηχανοστάσιο 55.700.000, μηχανή συγκόλλησης 43.500.000, μηχανή κοπής 69.200.000, λεωφορείο ΑΧΚ 2589 1.800.000, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός γραφείων 4.000.000, φωτιστικά 6.460.000, έτοιμα τραπέζια 3Μ 4.400.000, έτοιμα τραπέζια 4Μ 22.450.000, οξυγόνο 1.480.000, σίδηρος 13.000.000, ξύλο 24.750.000, βίδες 2.340.000, προκαταβολή φόρου εισοδήματος 3.935.671, ταμείο επιχείρησης 99.430.744, μετοχικό κεφάλαιο 240.000.000, τακτικό αποθεματικό 730.910, έκτακτο αποθεματικό 4.500.000, υπόλοιπο κερδών εις νέο 27.298, προμηθευτές 85.743.600, μερίσματα πληρωτέα 9.360.000 και φόρος εισοδήματος 7.871.343.

Μετά την προσαρμογή των λογιστικών βιβλίων, σύμφωνα με την απογραφή που συνέταξαν οι εκκαθαριστές, προχωράμε στο δεύτερο στάδιο που είναι η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης και η εξόφληση των πιστωτών και γενικά η τακτοποίηση όλων των εκκρεμών οικονομικών θεμάτων.

Έτσι εκποιήθηκαν βιομηχανοστάσιο 55.500.000, μηχανή συγκόλλησης 43.300.000, μηχανή κοπής 69.500.000, λεωφορείο 1.600.000, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός 4.500.000, φωτιστικά 6.860.000, έτοιμα τραπέζια 3Μ 4.700.000, έτοιμα τραπέζια 4Μ 22.120.000, οξυγόνο 1.480.000, σίδηρος 12.950.000, ξύλο 24.700.000, βίδες 2.340.000.

Στις παραπάνω πωλήσεις υπολογίστηκε Φ.Π.Α. με συντελεστή 18% εκτός από την πώληση των βιδών όπου υπολογίστηκε Φ.Π.Α. 8%.

Από την εκκαθάριση προέκυψαν διάφορα έξοδα αξίας 1.500.000δρχ. Τέλος αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το πιστωτικό Φ.Π.Α. που προέκυψε από την πώληση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ενώ καταβάλλεται ο φόρος εισοδήματος 2000 και εξοφλούνται οι προμηθευτές.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

900.000	ΗΜΙΤΕΛΗ 630.000		ΕΤΟΙΜΑ 270.000	
25 Αναλώσιμα Υλικά	Τραπέζια 3Μ 60% 378.000	Τραπέζια 4Μ 40% 252.000	Τραπέζια 3Μ 60% 162.000	Τραπέζια 4Μ 40% 108.000
1.097.964	ΗΜΙΤΕΛΗ 548.982		ΕΤΟΙΜΑ 548.982	
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Τραπέζια 3Μ 60% 329.389	Τραπέζια 4Μ 40% 219.593	Τραπέζια 3Μ 60% 329.389	Τραπέζια 4Μ 40% 219.593
216.102	ΗΜΙΤΕΛΗ 175.802		ΕΤΟΙΜΑ 40.300	
64. Διάφορα έξοδα	Τραπέζια 3Μ 60% 105.482	Τραπέζια 4Μ 40% 70.320	Τραπέζια 3Μ 60% 24.180	Τραπέζια 4Μ 40% 16.120
23.782.500	ΗΜΙΤΕΛΗ -		ΕΤΟΙΜΑ 23.782.500	
66 Αποσβέσεις	-	-	Τραπέζια 3Μ 60% 14.269.500	Τραπέζια 4Μ 40% 9.513.000

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1				
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		74.420.000	
94.20	Εμπορεύματα			
94.20.0000	Φωτιστικά	9.500.000		
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες			
94.24.0000	Σίδηρος	20.800.000		
94.24.0001	Ξύλο	36.000.000		
94.24.0002	Βίδες	5.720.000		
94.25	Αναλώσιμα υλικά			
94.25.0004	Οξυγόνο	2.400.000		
90	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			74.420.000
90.02	Αγορές λογισμένες			
90.02.20	Εμπορεύματα	9.500.000		
90.02.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	62.520.000		
90.02.25	Αναλώσιμα υλικά	2.400.000		
	Μεταφορά αγορών χρήσης Φεβρουαρίου			
2				
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ		27.158.066	
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής			
92.00.0025	Αναλώσεις υλικών	900.000		
92.00.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.097.964		
92.00.0064	Διάφορα έξοδα	216.102		
92.00.0066	Αποσβέσεις	23.782.500		
92.01	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ			
92.01.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	526.886		
92.01.0062	Παροχές τρίτων	300.000		
92.01.0064	Διάφορα έξοδα	84.614		
92.03	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ			
92.03.0061	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000		
90	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα			
90.06.0025	Αναλώσεις υλικών	900.000		
90.06.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.624.850		
90.06.0061	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000		
90.06.0062	Παροχές τρίτων	300.000		

90.06.0064	Διάφορα έξοδα	300.716		
90.06.0066	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	23.782.500		
Μεταφορά των εξόδων στον λογαριασμό 92				
3			25.996.566	
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
93.00	Κόστος παραγωγής εργοστασίου			
93.0000	Κόστος παραγωγής τραπεζιών 3Μ			
93.00.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής	14.785.069		
93.01.0002	Κόστος παραγ. έμμεσων εξόδων (τραπέζια 4Μ)	9.856.713		
93.02.0002	Κόστος παραγ. έμμ. εξόδων (ημιτ. τραπέζια 3Μ)	812.871		
93.03.0002	Κόστος παραγ. έμμ. εξόδων (ημιτ. τραπέζια 4Μ)	541.913		
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			25.996.566
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής			
92.00.0025	Αναλώσεις υλικών	900.000		
92.00.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.097.964		
92.00.0064	Διάφορα έξοδα	216.102		
92.00.0066	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	23.782.500		
Μεταφορά λογ/σμού 92.00 στον λογ/σμό 93				
4			22.430.000	
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			
93.00	Κόστος παραγωγής εργοστασίου			
93.00.0000	Κόστος αναλωμ. άμεσων υλικών (τραπέζια 3Μ)	9.363.560		
93.01.0000	Κόστος αναλωμ. άμεσων υλικών (τραπέζια 4Μ)	12.128.020		
93.02.0000	Κόστος αναλωμ. άμεσων υλ. (ημιτ. τραπέζια 3Μ)	484.960		
93.02.0000	Κόστος αναλωμ. άμεσων υλ. (ημιτ. τραπέζια 4Μ)	453.460		
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			22.430.000
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες			
94.24.0000	Σίδηρος	7.800.000		
94.24.0001	Ξύλο	11.250.000		
94.24.0002	Βίδες	3.380.000		
Μεταφορά αναλώσεων στον λογ/σμό 93				
5			48.426.566	
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
94.21	Παραγωγή σε εξέλιξη			
94.21.0000	Ημιτελή τραπέζια 3Μ	921.987		
94.21.0001	Ημιτελή τραπέζια 4Μ	1.371.217		
94.21.0002	Τραπέζια έτοιμα 3Μ	17.480.853		
94.21.0003	Τραπέζια έτοιμα 4Μ	28.652.509		
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ			48.426.566

93.00	Κόστος παραγωγής εργοστασίου			
93.00.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών	9.363.560		
93.00.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής	14.785.069		
93.01.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών	12.128.020		
93.01.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής	9.856.713		
93.02.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών	484.960		
93.02.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής	812.871		
93.03.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών	453.460		
93.03.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής	541.913		
Κόστος παραγωγής παραγμένων προϊόντων				
6			48.326.270	
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα			
90.07.7000	Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες	14.427.966		
90.07.7100	Πωλήσεις προϊόντων ετ. και ημιτ. λογισμένες	33.898.304		48.326.270
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛ. ΑΠΟΤΕΛ.			
96.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων			
96.00.0000	Πωλήσεις εμπορευμάτων	14.427.966		
96.01	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			
96.01.0000	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	33.898.304		
Μεταφορά πωλήσεων				
7			63.559	
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ			
96.00	Πωλήσεις εμπορευμάτων			
96.00.0000	Πωλήσεις εμπορευμάτων	63.559		63.559
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
90.07.70	Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες			
90.07.7000	Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες	63.559		
Μεταφορά εκπτώσεων πωλήσεων				
8			24.611.660	
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
96.20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων			
96.20.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων	3.040.000		
96.20.0001	Κόστος πωλημένων ετοιμών και ημιτελών	21.571.660		24.611.660
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			
94.20	Εμπορεύματα			
94.20.0000	Φωτιστικά	3.040.000		
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			
94.21.0002	Έτοιμα τραπέζια 3Μ	13.670.680		

94.21.0003	Έτοιμα τραπέζια 4Μ	7.900.980		
Μεταφορά κόστους παραγωγής ή αγοράς πωλημένων στον 96				
9				
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		24.611.660	
96.22	Μικτά αναλυτικά αποτ/τα εκμετάλλευσης			
96.22.0000	Εμπορευμάτων	3.040.000		
96.22.0001	Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	21.571.660		
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			24.611.660
96.20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων			
96.20.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων	3.040.000		
96.20.0001	Κόστος πωλημένων ετοιμών και ημιτελών	21.571.660		
Μεταφορά του κόστους πωληθέντων στα αναλυτικά αποτ/τα				
10				
96	ΕΣΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		23.651.051	
96.22	Μικτά αναλυτικά αποτ/τα εκμετάλλευσης			
96.22.0000	Εμπορευμάτων	11.324.407		
96.22.0001	Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	12.326.644		
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99	Αποτελέσματα χρήσης			
98.99.0000	Μικτά αποτελέσματα χρήσης 2000			
Μεταφορά των μικτών αποτ/ων του 96.22 στα αποτ/τα χρήσης				
11				
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99	Αναλυτικά αποτελέσματα			
98.99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτ/τα εκμεταλ.			
98.99.0100	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			
98.99.0102	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ			
92.01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			
92.01.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.097.964		
92.01.0062	Παροχές τρίτων			
92.01.0064	Διάφορα έξοδα	216.102		
92.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			
92.03.0061	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000		
Μεταφορά του κόστους των λειτουργιών διοικ.-διάθ. στα αναλ. αποτ.				
12				
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		1.161.500	
98.99	Αποτελέσματα χρήσης 2000			
98.99.0000	Μικτά αποτελέσματα χρήσης 2000	1.161.500		

98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			1.161.500
98.99	Αποτελέσματα χρήσης 2000			
98.99.01	Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτ/τα εκμεταλ.			
98.99.0100	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500		
98.99.0102	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000		
Μεταφορά των υπολ/σμών του 98.99.01 στον 98.99.00				
13			22.489.551	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99	Αποτελέσματα χρήσης 2000			
98.99.0000	Μικτά αποτελέσματα χρήσης 2000	22.489.551		22.489.551
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99	Αποτελέσματα χρήσης 2000			
98.99.0099	Καθαρά κέρδη χρήσης 2000	22.489.551		
Προσδιορισμός καθαρών κερδών χρήσης 2000				
14			22.489.551	
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			
98.99	Αποτελέσματα χρήσης 2000			
98.99.0099	Καθαρά κέρδη χρήσης 2000	22.489.551		
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΙ		101.578.066	
90.02	Αγορές λογισμένες			
90.02.2000	Εμπορεύματα	9.500.000		
90.02.2400	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	62.520.000		
90.02.2500	Αναλώσιμα υλικά	2.400.000		
90.06	Οργανικά έξοδα			
90.06.0025	Αναλώσεις υλικών	900.000		
90.06.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.624.850		
90.06.0061	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000		
90.06.0062	Παροχές τρίτων	300.000		
90.06.0064	Διάφορα έξοδα	300.716		
90.06.0066	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	23.782.500		
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ			75.804.906
94.20	Εμπορεύματα			
94.20.0000	Φωτιστικά	6.460.000		
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			
94.21.0002	Έτοιμα τραπέζια 3Μ	4.732.160		
94.21.0003	Έτοιμα τραπέζια 4Μ	22.122.746		
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες			
94.24.0000	Σίδηρος	13.000.000		
94.24.0001	Ξύλο	24.750.000		

94.24.0002	Βίδες	2.340.000		
94.25	Αναλώσιμα υλικά			
94.25.0004	Οξυγόνο	2.400.000		
90	ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			48.262.711
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα			
90.07.7000	Πωλήσεις εμπορευμάτων	14.364.407		
90.07.7100	Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	33.898.304		
Κλείσιμο των λογαριασμών της ομάδας 9				
	ΣΥΝΟΛΑ		468.575.566	468.575.566

ΜΗΝΙΑΙΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 15/5/2000

Κίνηση περιόδου: Φεβρουάριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση
1.	90	Διάμεσοι Αντικρυσζόμενοι Λογαριασμοί	149.904.336	149.904.336
2.	92	Κέντρα (θέσεις) κόστους	27.158.066	27.158.066
3.	93	Κόστος παραγωγής	48.426.566	48.426.566
4.	94	Αποθέματα	122.846.566	122.846.566
5.	96	Έσοδα - μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	72.937.930	72.937.930
6.	98	Αναλυτικά αποτελέσματα	47.302.102	47.302.102
		ΣΥΝΟΛΑ	478.575.566	478.575.566

ΜΗΝΙΑΙΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 15/5/2000

Κίνηση περιόδου: Φεβρουάριος 2000

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση
90	Διάμεσοι αντικρουζόμενοι λογαριασμοί	149.904.336	149.904.336
90.02	Αγορές λογισμένες	74.420.000	74.420.000
90.02.2000	Εμπορεύματα	9.500.000	9.500.000
90.02.2400	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	62.520.000	62.520.000
90.02.2500	Αναλώσιμα υλικά	2.400.000	2.400.000
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	27.158.066	27.158.066
90.06.0025	Αναλώσεις υλικών	900.000	900.000
90.06.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.624.850	1.624.850
90.06.0061	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	250.000	250.000
90.06.0062	Παροχές τρίτων	300.000	300.000
90.06.0064	Διάφορα έξοδα	300.716	300.716
90.06.0066	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	23.782.500	23.782.500
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	48.389.829	48.389.829
90.07.7000	Πωλήσεις εμπορευμάτων	14.491.525	14.491.525
90.07.7100	Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων και ημιτελών	33.898.304	33.898.304
92	ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ	27.158.066	27.158.066
92.00	Έξοδα λειτουργίας παραγωγής	25.996.566	25.996.566
92.00.0025	Αναλώσεις υλικών	900.000	900.000
92.00.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.097.964	1.097.964
92.00.0064	Διάφορα έξοδα	216.102	216.102
92.00.0066	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	23.782.500	23.782.500
92.01	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500	911.500
92.01.0060	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	526.886	526.886
92.01.0062	Παροχές τρίτων	300.000	300.000
92.01.0064	Διάφορα έξοδα	84.614	84.614
92.03	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000	250.000
92.03.0061	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	250.000	250.000
93	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	48.426.566	48.426.566
93.00	Κόστος παραγωγής εργοστασίου Α	24.148.629	24.148.629
93.00.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (ημιτ. τρ. 3Μ)	9.363.560	9.363.560
93.00.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (ημιτ. τρ. 3Μ)	14.785.069	14.785.069

ΜΗΝΙΑΙΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 15/5/2000

Κίνηση περιόδου: Φεβρουάριος 2000

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση
93.01	Κόστος παραγωγής εργοστασίου Β	21.984.733	21.984.733
93.01.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (ημιτ. τρ. 4Μ)	12.128.020	12.128.020
93.01.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (ημιτ. τρ. 4Μ)	9.856.713	9.856.713
93.02	Κόστος παραγωγής εργοστασίου Γ	1.297.831	1.297.831
93.02.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (έτ. τρ. 3Μ)	484.960	484.960
93.02.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (έτ. τρ. 3Μ)	812.871	812.871
93.03	Κόστος παραγωγής εργοστασίου Δ	995.373	995.373
93.03.0000	Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών (έτ. τρ. 4Μ)	453.460	453.460
93.03.0002	Κόστος έμμεσων εξόδων παραγωγής (έτ. τρ. 4Μ)	541.913	541.913
94	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	122.846.566	122.846.566
94.20	Έμπορεύματα	9.500.000	9.500.000
94.20.0000	Φωτιστικά	9.500.000	9.500.000
94.21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	48.426.566	48.426.566
94.21.0000	Ημιτελή τραπέζια 3Μ	921.987	921.987
94.21.0001	Ημιτελή τραπέζια 4Μ	1.371.217	1.371.217
94.21.0002	Έτοιμα τραπέζια 3Μ	17.480.853	17.480.853
94.21.0003	Έτοιμα τραπέζια 4Μ	28.652.509	28.652.509
94.24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	62.520.000	62.520.000
94.24.0000	Σίδηρος	20.800.000	20.800.000
94.24.0001	Ξύλο	36.000.000	36.000.000
94.24.0002	Βίδες	5.720.000	5.720.000
94.25	Αναλώσιμα υλικά	2.400.000	2.400.000
94.25.0004	Οξυγόνο	2.400.000	2.400.000
96	ΕΞΟΔΑ-ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	72.937.930	72.937.930
96.20	Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων	24.611.660	24.611.660
96.20.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων	3.040.000	3.040.000
96.20.0001	Κόστος πωλημένων ετοιμών	21.571.660	21.571.660
96.22	Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	24.611.660	24.611.660
96.22.0000	Εμπορευμάτων	3.040.000	3.040.000
96.22.0001	Προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	21.571.660	21.571.660

ΜΗΝΙΑΙΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 15/5/2000

Κίνηση περιόδου: Φεβρουάριος 2000

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση
98	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	47.302.102	47.302.102
98.99	Αποτελέσματα χρήσης	47.302.102	47.302.102
98.99.0000	Μικτά αποτελέσματα χρήσης 2000	23.651.051	23.651.051
98.99.0001	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500	911.500
98.99.0002	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000	250.000
98.99.0099	Καθαρά κέρδη χρήσης 2000	22.489.551	22.489.551
	ΣΥΝΟΛΑ	468.575.566	468.575.566

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 31/12/2000

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1.	11	ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	4.500.000	64.500.000	-	60.000.000
2.	11.00	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	100.000	60.100.000	-	60.000.000
3.	11.00.0000	Βιομηχανοστάσιο	100.000	60.100.000	-	60.000.000
4.	11.99	Αποσβ. κτίρια – Εγκατ. κτιρίων – Τεχνικά έργα	4.400.000	4.400.000	-	-
5.	11.99.0000	Αποσβησμένα κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	4.400.000	4.400.000	-	-
6.	12	ΜΗΧ/ΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	18.450.000	148.450.000	-	130.000.000
7.	12.00	Μηχανήματα	575.000	130.575.000	-	130.000.000
8.	12.00.0000	Μηχανή συγκόλλησης	375.000	50.375.000	-	50.000.000
9.	12.00.0001	Μηχανή κοπής	200.000	80.200.000	-	80.000.000
10.	12.99	Αποσβησμένα μηχ/τα – Τεχνικές εγκαταστάσεις	17.875.000	17.875.000	-	-
11.	12.99.0000	Αποσβησμένα μηχανήματα	17.875.000	17.875.000	-	-
12.	13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	600.000	2.400.000	-	1.800.000
13.	13.00	Αυτοκίνητα – Λεωφορεία	300.000	2.100.000	-	1.800.000
14.	13.00.0001	Λεωφορείο ΑΧΚ 2589	300.000	2.100.000	-	1.800.000
15.	13.99	Αποσβησμένα μέσα μεταφοράς	300.000	300.000	-	-
16.	13.99.0000	Αποσβησμένα αυτοκίνητα – Λεωφορεία	300.000	300.000	-	-
17.	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	687.500	5.687.500	-	5.000.000
18.	14.00	Έπιπλα	-	5.000.000	-	5.000.000
19.	14.00.0000	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός γραφείων	-	5.000.000	-	5.000.000
20.	14.99	Αποσβ. έπιπλα και αποσβ. λοιπός εξοπλισμός	687.500	687.500	-	-
21.	14.99.0000	Αποσβησμένα έπιπλα	687.500	687.500	-	-
22.	16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.	520.000	1.040.000	-	520.000
23.	16.10	Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	520.000	520.000	-	520.000
24.	16.10.0000	Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	-	520.000	-	520.000
25.	16.99	Αποσβησμένες, ασώματες ακινητοποιήσεις	520.000	520.000	-	-
26.	16.99.0010	Αποσβ. έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	520.000	520.000	-	-
27.	20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	6.460.000	15.960.000	-	9.500.000
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	24.757.500	222.077.500	-	197.320.000

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 31/12/2000

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

			ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΠΙΑ	
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	24.757.500	222.077.500	-	197.320.000
28.	20.00	Αποθέματα εμπορευμάτων	6.460.000	6.460.000	-	-
29.	20.00.0000	Αποθέματα φωτιστικών	6.460.000	6.460.000	-	-
30.	20.01		-	9.500.000	-	9.500.000
31.	20.01.0018	Αγορές φωτιστικών 18%	-	9.500.000	-	9.500.000
32.	21	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ	27.182.160	27.182.160	-	-
33.	21.00	Έτοιμα τραπέζια 3Μ	4.732.160	4.732.160	-	-
34.	21.00.0000	Απόθεμα ετοιμών τραπεζιών 3Μ	4.732.160	4.732.160	-	-
35.	21.01	Έτοιμα τραπέζια 4Μ	22.450.000	22.450.000	-	-
36.	21.01.0000	Απόθεμα ετοιμών τραπεζιών 4Μ	22.450.000	22.450.000	-	-
37.	24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ – ΥΛ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	40.090.000	102.610.000	-	62.520.000
38.	24.01	Σιδήρος	13.000.000	33.800.000	-	20.800.000
39.	24.01.0000	Απόθεμα σιδήρου	13.000.000	13.000.000	-	-
40.	24.01.0018	Αγορές σιδήρου 18%	-	20.800.000	-	20.800.000
41.	24.02	Ξύλο	24.750.000	60.750.000	-	36.000.000
42.	24.02.0000	Απόθεμα ξύλου	24.750.000	24.750.000	-	-
43.	24.02.0018	Αγορές ξύλου 18%	-	36.000.000	-	36.000.000
44.	24.03	Βίδες	2.340.000	8.060.000	-	5.720.000
45.	24.03.0000	Απόθεμα βιδών	2.340.000	2.340.000	-	-
46.	24.03.0018	Αγορές βιδών 18%	-	5.720.000	-	5.720.000
47.	25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	1.500.000	3.900.000	-	2.400.000
48.	25.00	Μικρά εργαλεία	1.500.000	3.900.000	-	2.400.000
49.	25.00.0000	Απόθεμα οξυγόνου	1.500.000	1.500.000	-	-
50.	25.00.0018	Αγορές οξυγόνου 18%	-	2.400.000	-	2.400.000
51.	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	251.577.571	247.395.802	4.181.769	-
52.	33.07	Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταιρών	251.577.571	247.395.802	4.181.769	-
53.	33.07.0000	Μέτοχος Α	62.894.393	61.848.950	1.045.443	-
54.	33.07.0001	Μέτοχος Β	62.894.393	61.848.950	1.045.443	-
55.	33.07.0002	Μέτοχος Γ	125.788.785	123.697.902	2.090.883	-
56.	33.13	Ελλ. Δημ. – προκατ/νοι και παρακρ/νοι φόροι	3.935.671	3.935.671	-	-
57.	33.13.0000	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	3.935.671	3.935.671	-	-
58.	33.13.9000	Συμφηφιστέοι στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	-	4.541.770	-	4.541.770
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	355.502.902	627.602.903	4.181.769	276.281.770

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης: 31/12/2000

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

			ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			355.502.902	627.602.903	4.181.769	276.281.770
59.	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	294.235.000	393.665.744	-	9.943.744
60.	38.00	Ταμείο	294.235.000	393.665.744	-	9.943.744
61.	38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	294.235.000	393.665.744	-	9.943.744
62.	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	240.000.000	-	240.000.000	-
63.	40.00	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	240.000.000	-	240.000.000	-
64.	40.00.0000	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	240.000.000	-	240.000.000	-
65.	41	ΑΠΟΘ.- ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ.- ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔ.	5.230.910	5.230.910	-	-
66.	41.02	Τακτικό αποθεματικό	730.910	730.910	-	-
67.	41.02.0000	Τακτικό αποθεματικό	730.910	730.910	-	-
68.	41.05	Έκτακτα αποθεματικά	4.500.000	4.500.000	-	-
69.	41.05.0000	Έκτακτα αποθεματικά	4.500.000	4.500.000	-	-
70.	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	27.298	27.298	-	-
71.	42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	27.298	27.298	-	-
72.	42.00.0001	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	27.298	27.298	-	-
73.	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	85.743.600	-	85.743.600	-
74.	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	85.743.600	-	85.743.600	-
75.	50.00.0000	Προμηθευτές εσωτερικού	85.743.600	-	85.743.600	-
76.	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	9.360.000	9.360.000	-	-
77.	53.01	Μερίσματα πληρωτέα	9.360.000	9.360.000	-	-
78.	53.01.0000	Μερίσματα πληρωτέα	9.360.000	9.360.000	-	-
79.	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	146.042.014	146.042.014	-	-
80.	54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	89.370.000	89.370.000	-	-
81.	54.00.7004	ΦΠΑ πωλήσεων εμπορευμ. με 18%	1.234.800	1.234.800	-	-
82.	54.00.7104	ΦΠΑ πωλήσεων ετ. προϊόντων με 18%	4.827.600	4.827.600	-	-
83.	54.00.7203	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθ. με 8%	187.200	187.200	-	-
84.	54.00.7204	ΦΠΑ πωλήσεων λοιπών αποθ. με 18%	7.043.400	7.043.400	-	-
85.	54.00.7804	ΦΠΑ πωλήσεων παγίων με 18%	31.392.000	31.392.000	-	-
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			1.034.784.710	1.080.571.855	329.925.369	375.712.514

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης:

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

			ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.031.784,71	1.005.711,85	329.925.369	375.712.514
86.	54.00.9900	ΦΠΑ προς απόδοση-εκκαθάριση	44.685.000	44.685.000	-	-
87.	54.07.0000	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	44.685.000	44.685.000	-	-
88.	54.07.0000		7.871.343	7.871.343	-	-
89.	54.08	Λογαρ. εκκαθ. φόρων-τελών ετήσ. δηλ. Φ.Ε.	11.807.014	11.807.014	-	-
90.	54.08.0000		11.807.014	11.807.014	-	-
91.	60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	-	1.624.850	-	1.624.850
92.	60.00	Αμοιβές έμμοισθου προσωπικού	-	390.000	-	390.000
93.	60.00.0000	Τακτικές αποδοχές	-	390.000	-	390.000
94.	60.00.0011	Αμοιβές εκτός έδρας	-	25.351	-	25.351
95.	60.01	Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	-	840.000	-	840.000
96.	60.01.0000	Τακτικές αποδοχές	-	840.000	-	840.000
97.	60.03	Εργοδ. εισφορές και επιβαρ. έμμοισθου προσωπ.	-	109.044	-	109.044
98.	60.03.0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	-	109.044	-	109.044
99.	60.03.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	-	2.491	-	2.491
100.	60.04	Εργοδ. εισφ. και επιβαρ. ημερομίσθιου προσωπ.	-	257.964	-	257.964
101.	60.04.0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	-	252.924	-	252.924
102.	60.04.0004	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	-	5.040	-	5.040
103.	61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	-	250.000	-	250.000
104.	61.00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	-	250.000	-	250.000
105.	61.00.0000	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	-	250.000	-	250.000
106.	62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	-	300.000	-	300.000
107.	62.07	Επισκευές και συντηρήσεις	-	300.000	-	300.000
108.	62.07.0001	Κτιρίων – Εγκατ. κτιρίων – Τεχνικών έργων	-	300.000	-	300.000
109.	64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.500.000	1.800.716	-	300.716
110.	64.00	Έξοδα μεταφορών	-	216.102	-	216.102
111.	64.00.0001	Έξοδα μεταφ. υλικών-αγαθ. αγορ. ΜΜ τρ.	-	216.102	-	216.102
112.	64.01	Έξοδα ταξιδίων	-	84.614	-	84.614
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.099.148.067	1.147.326.164	329.925.369	378.103.466

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτύπωσης:

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΠΙΑ	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.099.148.067	1.147.326.164	329.925.369	378.103.466
114.	64.01.0000	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	-	84.614	-	84.614
115.	64.90		1.500.000	1.500.000	-	-
116.	64.90.0000	Διάφορα έξοδα εκκαθάρισης	1.500.000	1.500.000	-	-
117.	66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	23.782.500	23.782.500	-	-
118.	66.01	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεις κτιρίων	4.400.000	4.400.000	-	-
119.	66.01.0000	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεις κτιρίων	4.400.000	4.400.000	-	-
120.	66.02	Αποσβέσεις μηχ/των – Τεχνικών εγκατ.	47.875.000	47.875.000	-	-
121.	66.02.0000	Αποσβέσεις μηχανημάτων	17.875.000	17.875.000	-	-
122.	66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	300.000	300.000	-	-
123.	66.03.0000	Αποσβέσεις αυτοκινήτων – λεωφορείων	300.000	300.000	-	-
124.	66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	687.500	687.500	-	-
125.	66.04.0000	Αποσβέσεις επίπλων	687.500	687.500	-	-
126.	66.05	Αποσβ. ασώμ. ακινήτ. και εξ. πολ/ούς αποσβ.	520.000	520.000	-	-
127.	66.05.0000	Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και α' εγκατάστ.	520.000	520.000	-	-
128.	70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	14.427.966	63.559	14.364.407	-
129.	70.00		14.427.966	-	14.427.966	-
130.	70.00.0018	Πωλήσεις φωτιστικών 18%	14.427.966	-	14.427.966	-
131.	70.98	Εκπτώσεις πωλήσεων	-	63.559	-	63.559
132.	70.98.018	Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων με ΦΠΑ 18%	-	63.559	-	63.559
133.	71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤ. & ΗΜΙΓ.	33.898.304	-	33.898.304	-
134.	71.00		33.898.304	-	33.898.304	-
135.	71.00.0118	Πωλήσεις ετοιμών τραπεζιών 3Μ	22.033.898	-	22.033.898	-
136.	71.00.0218	Πωλήσεις ετοιμών τραπεζιών 4Μ	11.864.406	-	11.864.406	-
137.	80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	194.184.329	194.184.329	-	-
138.	80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	145.720.727	145.720.727	-	-
139.	80.00.0000	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης	123.231.176	123.231.176	-	-
140.	80.00.0001	Καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης 2000	22.489.551	22.489.551	-	-
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.318.477.564	1.318.477.564	378.251.639	378.251.639

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Ημερομηνία Εκτόπωσης:

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ		ΥΠΟΛΟΪΑ	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	1.318.477.564	1.318.477.564	378.251.639	378.251.639
141.	80.01	Μικτά αποτελέσμ (κέρδη-ζημιές) εκμετάλ.	47.302.102	47.302.102	-	-
142.	80.01.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	23.651.051	23.651.051	-	-
143.	80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των	1.161.500	1.161.500	-	-
144.	80.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500	911.500	-	-
145.	80.02.0002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000	250.000	-	-
146.	81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	2.802.194	1.302.254	1.499.940	-
147.	81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.137.594	-	2.137.594	-
148.	81.00.0000	Διάφορες εκτιμήσεις εκκαθαριστών	637.594	-	637.594	-
149.	81.00.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	1.500.000	-	1.500.000	-
150.	81.04		664.660	1.302.254	-	637.594
151.	81.04.0000	Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών χρεωστ.	-	1.302.254	-	1.302.254
152.	81.04.0001	Διαφορές εκτίμησης εκκαθαριστών πιστωτ.	664.660	-	664.660	-
153.	86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	50.993.602	52.493.602	-	1.500.000
154.	86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	24.812.551	24.812.551	-	-
155.	86.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	23.651.051	23.651.051	-	-
156.	86.00.0002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	911.500	911.500	-	-
157.	86.00.0004	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	250.000	250.000	-	-
158.	86.05		2.530.000	4.030.000	-	1.500.000
159.	86.05.0000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	1.030.000	1.030.000	-	-
160.	86.05.0001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	-	1.500.000	-	1.500.000
161.	86.05.0002	Έξοδα εκκαθάρισης	1.500.000	1.500.000	-	-
162.	86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	23.651.051	23.651.051	-	-
163.	86.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	23.651.051	23.651.051	-	-
164.	88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	52.850.445	52.850.445	-	-
165.	88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	22.489.551	22.489.551	-	-
166.	88.00.0000	Καθαρά κέρδη χρήσης	22.489.551	22.489.551	-	-
167.	88.08	Φόρος εισοδήματος	7.871.343	7.871.343	-	-
168.	88.08.0000	Φόρος εισοδήματος	7.871.343	7.871.343	-	-
169.	88.99	Κέρδη προς διάθεση	22.489.551	22.489.551	-	-
170.	88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	22.489.551	22.489.551	-	-
		ΣΥΝΟΛΑ	1.473.587.467	1.473.587.467	381.053.893	381.053.893

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα	55.700.000	
12 Μηχ/τα – Τεχν. Εγκατ. – Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	112.700.000	
13 Μεταφορικά μέσα	1.800.000	
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.000.000	
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού		174.200.000

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα

20 Εμπορεύματα	6.460.000	
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	26.850.000	
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – Υλικά συσκευασίας	40.090.000	
25 Αναλώσιμα	1.480.000	
Απαιτήσεις		
33 Χρεώστες διάφοροι	3.935.671	
Διαθέσιμα		
38 Ταμείο	99.430.744	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		178.246.415

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

352.446.415

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 Κεφάλαιο	240.000.000	
41 Αποθεματικά	5.230.910	
42 Αποτελέσματα εις νέο	<u>27.298</u>	
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		245.258.208

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
50 Προμηθευτές	85.743.600	
53 Πιστωτές διάφοροι	9.360.000	
54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	<u>11.447.014</u>	
Σύνολο Υποχρεώσεων		106.550.614

Αποτελέσματα εκκαθάρισης

637.594

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

352.446.416

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

«ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. – ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Β. – ΣΕΛΙΩΤΗ Α. Α.Ε.»

Ημερομηνία Εκτόπωσης: 31/12/2000

Κίνηση περιόδου: Δεκέμβριος 2000

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ ΜΗΝΟΣ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	294.190.000	149.159.943	396.214.998	151.754.197	244.505.801	0
38.00	Ταμείο	294.190.000	149.159.943	396.214.998	151.754.197	244.505.801	0
38.00.0000	Ταμείο Επιχείρησης	294.190.000	149.159.943	396.214.998	151.754.197	244.505.801	0
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	0	240.000.000	480.000.000	0	240.000.000
40.00	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	0	0	0	240.000.000	0	240.000.000
40.00.0000	Καταβ/νο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	0	0	0	240.000.000	0	240.000.000
41	ΑΠΟΘΕΜ.-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ.-ΕΠΙΧΟΡ. ΕΠΕΝΔ.	0	5.230.910	0	5.230.910	0	5.230.910
41.02	Τακτικό αποθεματικό	0	730.910	0	730.910	0	730.910
41.02.0000	Τακτικό αποθεματικό	0	730.910	0	730.910	0	730.910
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	0	4.500.000	0	4.500.000	0	4.500.000
41.05.0000	Έκτακτα αποθεματικά	0	4.500.000	0	4.500.000	0	4.500.000
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0	27.298	0	27.298	0	27.298
42.00	Υπόλοιπα κερδών εις νέο	0	27.298	0	27.298	0	27.298
42.00.0001	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0	27.298	0	27.298	0	27.298
	Αποτέλεσμα εκκαθάρισης	3.194.660	2.802.254	3.194.660	0	0	0
86.05	Αποτέλεσμα εκκαθάρισης	3.194.660	2.802.254	3.194.660	0	0	0
86.0500	Διαφορές εκτιμήσεων εκκαθαριστών	664.660	1.302.254	664.660	1.302.254	0	637.594
86.050000	Ζημιές από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	1.030.000	0	1.030.000	0	1.030.000	0
86.050001	Κέρδη από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων	0	1.500.000	0	1.500.000	0	1.500.000
86.050002	Έξοδα εκκαθάρισης	1.500.000	0	1.500.000	0	1.500.000	0

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Διαθέσιμα

38 Ταμείο

244.505.801

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού

244.505.801

Αποτελέσματα εκκαθάρισης

752.407

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

245.258.208

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 Κεφάλαιο

240.000.000

41 Αποθεματικά

5.230.910

42 Αποτελέσματα εις νέο

27.298

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων

245.258.208

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

245.258.208

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Φωτιστικά

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
8/2/99	Τ.Δ.Α. Νο320	Π. Ζαφειρ. - Κ. Παν. ΟΕ	38.000	250	9.500.000	-	-	-	-
9/2/99	Τ.Δ.Α. Νο1	Παπαδημ. Δημήτρη	90.000	-	-	50	4.500.000	-	-
11/2/99	Τ.Δ.Α. Νο2	Γεωργοπούλου Ειρήνη	110.000	-	-	15	1.650.000	-	-
15/2/99	Τ.Δ.Α. Νο4	Θανασά Σταμάτη	90.000	-	-	15	1.350.000	-	-
20/2/99	Τ.Δ.Α. Νο5	Πλέσσα Δημήτρη	120.000	-	-	80	9.600.000	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	448.000	250	9.500.000	160	17.100.000	90	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	90	6.860.000	0	0

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.00 Έτοιμα τραπέζια 3Μ

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
12/2/99	-	Παραγωγή	-	150	-	-	-	-	-
13/2/99	Τ.Δ.Α. Νο3	Θανασά Σταμάτη	200.000	-	-	80	16.000.000	-	-
14/2/99	-	Παραγωγή	-	25	-	-	-	-	-
20/2/99	Τ.Δ.Α. Νο5	Πλέσσα Δημήτρη	200.000	-	-	50	10.000.000	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	400.000	175	-	130	26.000.000	45	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	45	4.700.000	0	0

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.01 Έτοιμα τραπέζια 4Μ

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
12/2/99	-	Παραγωγή	-	250	-	-	-	-	-
13/2/99	Τ.Δ.Α. Νο3	Θανασιά Σταμάτη	190.000	-	-	50	9.500.000	-	-
14/2/99	-	Παραγωγή	-	35	-	-	-	-	-
20/2/99	Τ.Δ.Α. Νο5	Πλέσσα Δημήτρη	180.000	-	-	25	4.500.000	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	370.000	285	-	75	14.000.000	210	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	210	22.120.000	0	0

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.02 Ημιτελή τραπέζια 3Μ

Ημ/νία	Αιτιολογία	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
12/2/99	Σύνθεση	25	-	-	-	-	-
14/2/99	Επεξεργασία	-	-	25	-	-	-
	Σύνολο	25	-	25	-	0	-

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.03 Ημιτελή τραπέζια 4Μ

Ημ/νία	Αιτιολογία	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
12/2/99	Σύνθεση	35	-	-	-	-	-
14/2/99	Επεξεργασία	-	-	35	-	-	-
	Σύνολο	35	-	35	-	0	-

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00 Σίδηρος

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
6/2/99	Τ.Δ.Α. Νο79	Πρωτέας ΕΠΕ	520	40.000	20.800.000	-	-	-	-
10/2/99	-	Ανάλωση	-	-	-	15.000	-	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	520	40.000	20.800.000	15.000	-	25.000	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	25.000	12.950.000	0	0

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.01 Ξύλο

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
7/2/99	Τ.Δ.Α. Νο100	Κ. Κωστόπουλος	450	80.000	36.000.000	-	-	-	-
10/2/99	-	Ανάλωση	-	-	-	25.000	-	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	450	80.000	36.000.000	25.000	-	55.000	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	55.000	24.700.000	0	0

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.02 Βίδες

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
6/2/99	Τ.Δ.Α. Νο79	Πρωτέας ΕΠΕ	5.200	1.100	5.720.000	-	-	-	-
10/2/99	-	Ανάλωση	-	-	-	650	-	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	5.200	1.100	5.720.000	650	-	450	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	450	2.340.000	0	0

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Οξυγόνο

Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Τιμή	ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
				Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία	Ποσ.	Αξία
6/2/99	Τ.Δ.Α. Νο79	Πρωτέας ΕΠΕ	3.000	800	2.400.000	-	-	-	-
10/2/99	-	Ανάλωση	-	-	-	300	-	-	-
		ΣΥΝΟΛΟ	3.000	800	2.400.000	300	-	500	-
31/12/00	Εκποίηση		-	-	-	500	1.480.000	0	0

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

01.02 Εμπορεύματα Πλέσσα Δ. για φύλαξη

	Αιτιολογία	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο
20/2/99	Εμπορεύματα Πλέσσα για φύλαξη	155	-	-
28/2/99	Απόδοση εμπορευμάτων σε Πλέσσα	-	155	0

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Για όλες τις παραπάνω εργασίες της Γενικής Λογιστικής όσο και της Αναλυτικής Λογιστικής ενημερώνονται το γενικό και το αναλυτικό καθολικό.

Το γενικό καθολικό ενημερώνεται από τις εγγραφές στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο. Το αναλυτικό καθολικό των δευτεροβάθμιων λογαριασμών ενημερώνεται από τα φύλλα ελέγχου των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, ενώ το αναλυτικό καθολικό των τριτοβάθμιων λογαριασμών ενημερώνεται κατά την καταχώρηση της λογιστικής εγγραφής.

Στην περίπτωση μας όμως για λόγους οικονομίας χώρου παραλείπουμε τις ενέργειες της προηγούμενης παραγράφου.

Όνοματεπώνυμο εργαζομένου	Πατρώνυμο	Αριθμός Μητρώου Ασφαλισμένου	Έτος γέννησης	ΟΙΚΟΓΕΝ. ΚΑΤΑΣΤ.		Ειδικότητα	Ημερομηνία πρόσληψης	ΕΤΗ ΠΡΟΥΠΗΡΕΣΙΑΣ			ΑΠΟΔΟΧΕΣ						ΗΜΕΡΕΣ ΑΝΑΠΑΥΤΗΣ	ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
				Επίγαμος	Πτενα			Σημερινός εργοδότης	Σε άλλους εργοδότες	Συνολική Προυπηρεσία	Βασικός	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ				Σύνολο αποδοχών		
												Πολυτροφός	Οικογρ. βαρύν.	Επιστημον.	Ανθρ. εργασίας			
Γαϊκάρου Ιωάννης	Παναγ.			-	-	Εργάτης	01/02/00				2							8:00 - 16:00
Μαζιάρου Θωμάς	Γεωργία			1	1	"	01/02/00											8:00 - 16:00
Γεωργίου Θωμάς	Ζωζάνη			1	2	"	01/02/00											8:00 - 16:00
Θωμά Γεωργία	Ελευθερ.			-	-	"	01/02/00											8:00 - 16:00
Ευθυμίου Μαρία	Μιράνα			-	-	Πομπόνης	01/02/00											8:00 - 16:00
Κυριακούδου Δημήτριος	Βικτώρια			1	-	Υποβ. Γραφεία	01/02/00											8:00 - 16:00

ΗΓΙΕΣ

Αυτή η κατάσταση ωρών εργασίας ισχύει για έξι μήνες από την ημέρα που θεωρήθηκε και εφόσον δεν γίνει καμία μεταβολή στο προσωπικό και στις ώρες εργασίας του. Αυτή η περίπτωση θεώρησης νέας θα πηγαίνει στην υπηρεσία για να ακυρωθεί. Οι καταστάσεις πρέπει να φυλάσσονται στο αρχείο της Επιχείρησης. Απαγορεύεται κάθε προσθήκη ή διαγραφή ή ξύσιμο σε αυτές. Οι καταστάσεις πρέπει να είναι μέσα σε θήκη με τζάμι. Οι καταστάσεις κρεμούνται υποχρεωτικά σε μέρος που να φαίνονται και σε κάθε διαμέρισμα του τόπου εργασίας.

Υπογραφή και σφραγίδα εργοδότη

Ισχύει μέχρι:.....
 Αριθμ. Πρωτ.:.....
 Ημερομηνία:.....

Ο ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Φόρος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Γ' ΑΟΥ
 Φορολογιακή περίοδος 01 / 02 - 29 / 02 2000
 Αριθμός δήλωσης _____

Αριθμός { Φακέλου _____
 Φορολ. Μητρώου _____
 Ταυτότητας _____

*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. - ΓΕΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ Α. ΣΕΛΠΩΤΗ Β. Α.Ε.</u> Ονομα πατέρα: _____
	ΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>Α.Ε.</u> Αντικείμενο εργασιών: <u>Βιομηχανία τροφίμων - εμπορία</u> Δ/ση Επιχείρησης: <u>Β.Π.Ε. Πατρών</u> Τηλ: _____
ΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Ονοματεπώνυμο: _____ Ονομα πατέρα: _____ Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: _____ Τηλ: _____

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199 _____ Δίμηνο 199 _____ Φόρος _____ Χαρτόσημο _____ ΟΓΑ Χαρτ/μου _____ Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές								
							01		
								02	
								03	
								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994) Μήνας 199 _____ Δίμηνο <u>2000</u> Εξάμηνο 199 _____ Φόρος _____ **ΟΓΑ Φόρου _____ Χαρτόσημο _____ ΟΓΑ Χαρτ/μου _____ Σύνολο	Ακαθάριστες αποδοχές								
								05	
		<u>1.230.000</u>			<u>494</u>				06
			<u>1%</u>	<u>12.300</u>					07
			<u>20%</u>	<u>2460</u>					08
				<u>15.254</u>				09	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994) Δίμηνο 199 _____ Φόρος _____ Χαρτόσημο _____ ΟΓΑ Χαρτ/μου _____ Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές								
								10	
								11	
								12	
4. _____ Μήνας - Δίμηνο 199 _____ Φόρος _____ Χαρτόσημο _____ ΟΓΑ Χαρτ/μου _____ Σύνολο									
								14	
								15	
								16	
								17	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				<u>15.254</u>				18	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
 199
 Ο Δηλών _____

Θεωρήθηκε _____ 199 _____	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) <u>Δέκα πέντε χιλιάδες</u> <u>δύο κομμάτια πενήντα τεσσάρων δραχμής</u>	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.) _____
Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. _____	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ _____	Ο υπάλληλος εισπράξης _____

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (δίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθολούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.
 ** Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου ημεδαπού πληρώματος εμπορικών πλοίων και υπάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ (χωρίς εμπειρίχουμο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντάξεση) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΕΚΦΩΝ	ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝΤΑΞΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΝ
ΕΚΦΩΝ 301	301	8	331
ΕΚΦΩΝ 302	302	4	332
ΕΚΦΩΝ 303	48.326.266	18	333 8.698.728
ΕΚΦΩΝ 304		6	334
ΕΚΦΩΝ 305		3	335
ΕΚΦΩΝ 306		13	336
ΕΚΦΩΝ 307	48.326.266	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337 8.698.728
ΕΚΦΩΝ 308		Y	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΑΤΑΡΑΞΙΜΟ
ΕΚΦΩΝ 309			ΕΚΦΩΝ 309
ΕΚΦΩΝ 310			341
ΕΚΦΩΝ 311			342
ΕΚΦΩΝ 312			342
ΕΚΦΩΝ 313			343
ΕΚΦΩΝ 314			343
ΕΚΦΩΝ 315			344
ΕΚΦΩΝ 316			344
ΕΚΦΩΝ 317	48.326.266		345
ΕΚΦΩΝ 318			345
ΕΚΦΩΝ 319	48.326.266		346
			347

ΕΙΣΡΩΩΣ	ΕΙΣΡΩΩΣ	ΣΥΝΤΑΞΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΣ
ΕΙΣΡΩΩΣ 351	5.720.000	8	371 457.600
ΕΙΣΡΩΩΣ 352		4	372
ΕΙΣΡΩΩΣ 353	70.716.102	18	373 12.729.898
ΕΙΣΡΩΩΣ 354		8	374
ΕΙΣΡΩΩΣ 355		4	375
ΕΙΣΡΩΩΣ 356		18	376
ΕΙΣΡΩΩΣ 357		6	377
ΕΙΣΡΩΩΣ 358		3	378
ΕΙΣΡΩΩΣ 359		13	379
ΕΙΣΡΩΩΣ 360		6	380
ΕΙΣΡΩΩΣ 361		3	381
ΕΙΣΡΩΩΣ 362		13	382
ΕΙΣΡΩΩΣ 363	300.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	383 54.000
ΕΙΣΡΩΩΣ 364	70.736.102	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384 13.240.498
ΕΙΣΡΩΩΣ 365			
ΕΙΣΡΩΩΣ 366	1.985.476		
ΕΙΣΡΩΩΣ 367	78.721.578		

δ. ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ
401	402	403

ε. ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ							
ΠΟΣΑ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ	
		ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΑ		
411	1	2	3	4		413	
412						414	
						ΣΥΝΟΛΟ 415	
						416	
						417	

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΣ
405	406 13.240.498

Στους κωδ. 411 & 412 να ελεγχθεί κατά περίπτωση το ποσοστό φόρου εισοδήματος που πρέπει να υφίσταται. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνεται με τους κωδ. 4113 ή 4 αντίστοιχα. Αν ο φορολογούμενος ταυρίσει ή υφίσταται εξαιρέσεις λόγω αδυναμίας ή για λοιπούς ειδικούς λόγους σημειώνεται με τους κωδ. 41134 ή 41234.

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΣ
419	420 13.240.498

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΕΚΦΩΝ	ΕΙΣΡΩΩΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΝ
501	8.698.728	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΩΝ (υποβάσει κωδ. 337)
502	13.240.498	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (υποβάσει κωδ. 327)
503		ΧΡΕΔΕΤΙΚΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΑΤΟΣ
504	4.541.770	ΧΡΕΔΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΜΑ % εκπρόθεσμης υποβολής
506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ υστερόχρονα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. Συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή.

Παρασκευασμένο

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Αν αποδοθείτε ποσό που καταβάλετε, είναι οριστικής διάθεσης, σημειώστε το ποσό στην (1) πριν από αυτό.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ 2000

Επεχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (παραβλέπεται σε τρία αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΡΑΪΦΡΟΝ

002
003

001
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010
ΤΡΟΠΙΚΗ 1
ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 2
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ
022	ΟΝΟΜΑ			027	ΤΑΧΥΔΡΩ ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	028	ΚΑΔ *

031	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	032	ΕΙΔΟΣ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ	034	Πραγματοποιούνται ενδοκον, συναλλαγές	035	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ.Μ διαπραγματεύστε	ΝΑΙ
	A. Φ. Μ.						ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X			1
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΡΑΓΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	Υποχρ.	Ποσού.	Ποσού.	043	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΟΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	044	Υποχρ.	Ποσού.
	Κατηγορία Βιβλίων						Τελικό Κανονικό Πράκ. τας Κατηγ. των Αρθ. 36α Αρθ. 36β			
	1 A B X AB AG		X	2	3		1 X 3 4 5 6	X	2	
051	Εναόρις της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου	053	Εναόρις εργασιών μέσα στη χρήση					
	0,11021010									
054	Οριστικής περυσίας εργασιών	055	Μετέληξ στο καν. κωδ. με βιβλία Γ κατ. στην επέρ. χρήση	056	Μετέληξ στο καν. κωδ. εσόδων μέσα στη χρήση					

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορ. αντιπροσώπου (παρ. 13 αρθ. 28 & παρ. 46 αρθρ. 29) Νομίμου εκπροσώπου Αντικλήτου

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	Α.Φ.Μ.	
ΟΝΟΜΑ	ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧΥΔΡΩ ΔΟΥ ΦΟΡΩ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΩΔ ΔΟΥ *

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΦΡΑΣΗ (πωλήσεις, παρ. υπηρ. εσόμων, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσό μη υποκειμένο στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτ. κτλ.)	ΑΞΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)
101	Παραδοθείς εμπνευσμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	14.427.966	φ	141 14.427.966	Αγορές εμπορικών πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161	65.145.602
102	Παραδοθείς προϊόντων ίδιου παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)	336.983.04	φ	142 33.898.304	Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνίου-έσοδα εκτελ.)	162	
103	Ακαθ. έσοδα πρ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (αρθ. 35 παρ. 3)			143	Αγορές από μη υποκειμένους & απαλλασσόμενους αρθ. 32	163	
104	Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ κερδοσυντάτων αρθ. 36α, 36β			144	Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμών)	164	
105	Παροχή υπηρεσιών & εργασίες σε ακίνητα αρθ. 6 παρ. 28			145	Ενδοκονομητικές αποκτήσεις	165	
106	Λοιπα έσοδα (προμήθειες, ενόμια, επιδοτήσεις κτλ.)			146	Αγορές καπνοβιβλίων προϊόντων εσπεριδίων & περιόδων	166	
107	Αυτοπαραδοθείς αγαθών και αυτοπαραδοθείς υπηρεσιών				Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορευσιμών	167	
108	Πωλήσεις παγίων, εσθιαστές αρθ. 24 παρ. 33	174.400.000	φ	147 174.400.000	Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορ.κ., απάλ.α, εξοδουμ.)	168	2.285.476
109	Πωλήσεις καπνοβιβλίων προϊόντων εσπεριδίων & περιόδων			148	Φορολογηθείσες δαπάνες επίτευξης χρήσης	169	
110	Ενδοκονομητικές αποκτήσεις				ΣΥΝΟΛΟ	170	67.431.078
111	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών				Μείον απαλλάσσ., εξοδουμ. & χωρίς δικλ. έκπτωσης εισορ.	171	1.985.476
112	ΣΥΝΟΛΟ	922.726.270	φ	149 922.726.270	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΠΡΟΣΕΩΝ	172	65.445.602
113	Μείον εκροές απαλλάσσ., εξοδουμ., φορολογ. κτλ. Εξόδων		Υ		ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΦΡΟΣΕΩΝ	922.726.270	Αποδείματα απαγραφής εναόρις χρήσης	181	φ	Πραγματικό κόστος εισαγωγών που ολοκληρώθηκαν	183
			Αποδείματα απαγραφής λήξης χρήσης	182	φ	Πραγματικό κόστος ενδοκονομητικών αποκτήσεων	184
185	Αξία εισορ. από φορολογ. κες αποδής αρθ. 21α		Αξία εισορ. από φορολογ. κες αποδής αρθ. 21α	186		Αποδείματα σε φορολογ. κες αποδής αρθ. 21α	187

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία.....2000	Ημερομηνία.....2000	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του
			Επίσημο:
			Όνομα:
			Δ/ση:
			Αριθ. & Τ.α.:
	(Υπογραφή Ονόματι Λ.Π.Δ.Υ.α)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. Περίοδος		ΦΟΡΟΥΟΓΗΤΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Ποσότη. προσ. Αποφραγμ. π.σ.σ.δ	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ ΥΠΟΛ. που καταβλήθη	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Διαφορές
Περίοδ.	Έτος							
201	ΕΚΡΟΣΕΙ	48326.266	8698728	κωδ. 405 κωδ. 419	κωδ. 503+511 η κωδ. 503-504	κωδ. 511		Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φέρου καταβάλλονται με τριπλές περιόδ. δηλώσεις και οι στήλες (5), (6), (7) δεν συμπληρώνονται.
202	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	76736.102	13240498					
203			4541.770	φ	4541.770	4541.770		6 7
204	ΕΚΡΟΣΕΙ	φ	φ					
205	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	φ	φ					
206				φ	φ			
207	ΕΚΡΟΣΕΙ	φ	φ					
208	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	φ	φ					
209				φ	φ			
210	ΕΚΡΟΣΕΙ	φ	φ					
211	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	φ	φ					
212				φ	φ			
213	ΕΚΡΟΣΕΙ	φ	φ					Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.
214	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	φ	φ					
215				φ	φ			
216	ΕΚΡΟΣΕΙ	249550.000	44.685.000					
217	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	φ	φ					
218			44.685.000	4.541.770	40.143.230	40.143.230		
219	ΕΚΡΟΣΕΙ							Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.
220	ΕΙΣΡΟΣΕΙ							
221								
222	ΕΚΡΟΣΕΙ							
223	ΕΙΣΡΟΣΕΙ							
224								
225	ΕΚΡΟΣΕΙ							
226	ΕΙΣΡΟΣΕΙ							
227								
228	ΕΚΡΟΣΕΙ							
229	ΕΙΣΡΟΣΕΙ							
230								
231	ΕΚΡΟΣΕΙ							
232	ΕΙΣΡΟΣΕΙ							
233								
234	ΕΚΡΟΣΕΙ							
235	ΕΙΣΡΟΣΕΙ							
236								
ΣΥΝΟΛΑ	237	ΕΚΡΟΣΕΙ	297.876.266	53383728	Προσθέστε τις λιγότερο χρησιμοποιούμενες σειρές		Αν έχετε υπερδιεκάμητη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκλώντας τον από άλλο έντυπο	
	238	ΕΙΣΡΟΣΕΙ	76736.102	13.240.498	Προσθέστε τις έντονα χρησιμοποιούμενες σειρές			
	239						40.143.230	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. Περίοδος	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ. δήλσης για καταβολή	Φορολ. Περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ. δήλσης για καταβολή
				Περίοδ.	Έτος			
251								
252						257		2
253						258		3
254						259		
255						260		
256						261		
						262		
						ΣΥΝΟΛΑ	263	

Αν αποδοθείτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 παρ. α' υπαρκτ. αα' ν. 1642/86

Α	Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (3)	Διαφορά στήλων [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	Φόρος για έκπτωση ή για καταβολή
	1	2	3	4	5	6	7
301							
302							
303							
304							
305							
306							
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314		315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνδέεται τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα
 Αν ο κωδ. 313 < κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (2)
 Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702
Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισρωών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάση αρθ. 24 παρ. 1	Β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισρωών					
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Αειδίκτης		Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθ. 24			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισρωών που δεν κατατίθεται
	ΣΥΝΟΛΟ	403			Ποσοστά μείωσης	Πλήθος κατά τομείς	Πλήθος βάσει λογισμίων			
	Πράξεις απαλλέντες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμε.	404		406	421	1	2	3	4	5
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	422						
	Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πλήκω κλάσματος)	408	100		Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709 Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706					
	Στραγγιλισμός οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	1	=	2					
	Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410								

Γράψτε το πλήκρο βιβλίου κληρονομίας στο κωδ. 408

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισρωών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 25 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X (κωδ. 501-2) - στήλη (2) % : 5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλητ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (5) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλητ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαλογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική % (α)	Μη μοναδική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)] : 5 (γ)	ΦΠΑ παγίων που παραδόθηκαν από παρόδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαλογητέες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1α								
502	2α								
503	3α								
504	4α								
505	5α								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διάχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3) = (2) - (4)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4) = (2) - (3)	Συνολική μερίτη εμποσθ. (1) - (2) (5)	Μεικτή αποσθ. υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)] (6)	Ποσοστό οδ. (1) - (3) / (1) σε ΦΠΑ (7) = [(1) - (3)] / (1) (7)	Αναλογική ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αυτή η απόλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)] (9)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
551	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα								
552	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
553	Μεσα εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
557	ΣΥΝΟΛΑ								
						ΦΠΑ που καταβάλλεται κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα	558		
						Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712 Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704	559	ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558	

Αν αποδοθήτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ (χωρίς συμπεριλαμβανόμενα ΦΠΑ) μετά την εφάρμοση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΕΚΦΟΡΕΣ (πληρωμές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	α	ΕΚΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πληρωμές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΦΟΡΕΣ Φορολογητές (αγορές, εισφορές, ενδοχ. σποκ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ που αναλογεί		
				α	β				γ	δ	
ΕΚΦΟΡΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	2340.000	8	631	187.200	I. ΕΙΣΦΟΡΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	651	5.720.000	8	671	657.600
	602		4	632		ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	652		4	672	
	603	995.536.266	18	633	53.196.528		653	70.716.102	18	673	728.898
ΕΚΦΟΡΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	604		6	634		II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ και ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654		8	674	
	605		3	635			655		4	675	
	606		13	636			656		18	676	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΚΦΟΡΩΝ	607	297.876.266	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	53383728	III. ΕΙΣΦΟΡΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	657		6	677	
Εισοδήματα	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	658		3	678	
Ενδοκινησιμίες παράδοσης	609			Συνολικές ενδοκινησιμίες αποπαιρά			659		13	679	
Ενδοχ. τραπεζικές παράδοσης	610		641			IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660		6	680	
Εκδοχ. αγαθ. από αποστολή που εγκαταστάται, επί σε άλλο κράτος - μέλος	611		642	Συνολικές ενδοκινησιμίες παράδοσης (κωδ. 603+610+611)			661		3	681	
Ενδ. παροχ. αγαθ. με Γ.Π.Κ. και με μέλη των τριών κύριων κλάδων	612		642				662		13	682	
Εκδοχ. παροχ. αγαθ. 3 παρ. υπηρεσιών φορολογητές εκτός Ελλάδος	613			Άθροισμα κωδ. 641 + 642		αποπαιρ. γεν. εφόδα φορολογητές	663	300.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	683	54.000
Εκδοχ. αποπαιρ. βόμβα ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614		643			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	664	76.736.102	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	13.240.498
Αποπαιρ. από τα νησιά Αιγαίου με δικαστική επίπτωση	615		644	Πρόσες λήψη αγαθών & υπηρεσιών		Εκδοχ. αποπαιρ. βόμβα ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665				
Εκδοχ. αποπαιρ. 3 βόμβ. δικαστική επίπτωση	616		644			Αποπαιρ. βόμβα αποπαιρ. δικαστική επίπτωση	666	1.985.476			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ	617	297.876.266		Αγορές & εισφορές παγίων		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	667	78.721.578			
ΜΕΙΩΣΗ από παγίων ενδοχ. αυτοκινήτ. ταξί, κλπ. παρ. 38 παρ. 24 κτλ.	618		645								
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαστικούς ΦΠΑ	619			Εσοδα με ποσο. παρ. 359 & 369							
ΑΝΑΒΑΤ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	620	297.876.266	646								
			647	Κόστος με ποσο. παρ. 359 & 369							

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσηβητή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 706, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισροών

Άρνησις στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτη δόση (χωρίς προσανάπησις)	Φόρος για έκπτωση σε μετασέλι (θετικός κωδ. ΣΤ 315)	Δικαστικοί παγίων αρθ. 25 για έκπτωση (κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ))	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (σημτικός κωδ. Θ' 553) (3)	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. διαγραμ. περ. 6ου & διαφορά φόρου (κωδ. Δ' 259-6) (2)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	707	40.143.230
701	702	703	704	705	706	707	40.143.230

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισροών

Φόρος κινήτων εισροών (προ-τάτα) για καταβολή (κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.))	Φόρος για καταβολή σε μετασέλι (αρνητικός κωδ. ΣΤ 315) (3)	Δικαστικοί παγίων αρθ. 25 για καταβολή (κωδ. Η' 507 (κάτω των 10.000 δρχ.)) (3)	Τακτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (σημτικός κωδ. Θ' 553)	ΦΠΑ εισροών που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	708	53.383.728
709	710	711	712	713	714	715	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	716	53.383.728

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΦΟΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801	53.383.728	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε αν υπάρχει ποσό για καταβολή, το έντυπο αυτό αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ συμπληρωμένο από γραφείο το σύνολο για καταβολή (αν υπερβάνει τις 1000 δρχ.)
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802	53.383.728	
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΙΛΟ-Σ ΔΗΛΩΣΗΣ	803	0	810
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	804		811
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	805		812
ΠΟΣΟ για έκπτωση (3)	806		813
ΠΟΣΟ για επιστροφή (3)	807		
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 253 - 3(2) για επιστροφή(3)			851

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησής

ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) αγορές Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	901	902	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεις Ε.Π.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	903	Αγορές από απομειωμένες επιχειρήσεις άρθρου 32	904	Μέσος αμείβος (πλήθος) εργαζομένων που δεν αμείβονται	905
ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εισπρακτικού	906	907	Συνολικό ποσό από επεξεργασίες, απορροφητικές & οικονομικές αναγκασίες που λήφθηκαν στη χρήση	909	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	910	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

Αν ο κωδ. 813 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αυτελώς)

Αν υπερβάνει μόνο στον η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα

Συμπληρώνεται ή ελέγχεται η ορθότητα από τον παρολονονο άλλο

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2000

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/02/00 003 Έως 28/2/00

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Γ ΠΑΤΡΩΝ 005

Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΠΑΝΑΚΑΣ Α'. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: 014 ΤΙΤΛΟΣ 012 Α.Ε. ΠΑΤΡΩΝ 015 ΤΑΚΣΙΔΑ 016 ΠΛΗΡΕΣ

Α.Φ.Μ. 018 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 013 ΒΙΝΕ ΠΑΤΡΩΝ

Κ. Δ. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα διαθέσιμα έσοδα της επιχείρησης 761

762	763	764	765	766	767	768	769	770
771	772	773	774	775	776	777	778	779
780	781	782	783	784	785	786	787	788
789	790	791	792	793	794	795	796	797

ΠΑΝΑΚΑΣ Β'. ΕΙΔΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ 706 ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΚΩΝ/ΝΟΣ 010 ΟΝΟΜΑ ΚΩΝ/ΝΟΣ 011 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΤΟΠΟΤΑ 022 ΕΙΔΟΣ 023 ΑΡΙΘΜΟΣ 027 ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2 Ο υποχρεωμένος είναι: 030 Αλλοδαπός 1 Αγχώριος 2 Άλλος 3

ΙΚΙΑ 707 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 708 ΔΡΑΣΕΙΣ Η ΚΑΙΝΟΤΗΤΑ 709 ΤΑΚΣΙΔΑ 710 ΠΛΗΡΕΣ

ΠΑΝΑΚΑΣ Γ'. ΕΙΔΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ 712 ΑΛΛΟΔΑΦΗ 1 ΔΗΜΟΤΙΚΗ 2 ΔΗΜΟΣΙΑ 3 ΛΟΙΠΗ 4

ΚΟΙΝΩΝΙΑ 2 ΚΟΙΝΩΝΙΑ 3 ΣΥΜΠΛΟΚΗ 4 ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΜΟ 5 ΛΟΙΠΑ 6

ΚΟΙΝΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ 029 Ο.Ε. 1 Ε.Ε. 2 Ε.Π.Ε. 3 Α.Ε. 4 ΙΚΥΣΜΟΣ 5 Ν.Ε. 6

Αρ. Φ.Ε.Κ. Σύστασης 714 Ετος Φ.Ε.Κ. Σύστασης 715 Καρφάλιο Σύστασης 716

Αρ. Φ.Ε.Κ. Σύστασης 713 Αρ. Φ.Ε.Κ. Σύστασης 717 Ημερ. επίσημης καταστατικής 719 Αρχή επικύρωσης καταστατικής 720

ΠΑΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 Ταυτότητα 042 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 043 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 045 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 721 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 722

ΕΠΩΝΥΜΟ 047 ΟΝΟΜΑ 048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 723 ΔΡΑΣΕΙΣ Η ΚΑΙΝΟΤΗΤΑ 724 ΤΑΚΣΙΔΑ 725 ΠΛΗΡΕΣ

ΠΑΝΑΚΑΣ Ε'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Α Β Γ ΑΒ ΑΓ Αρτία μη τίμησης 726 Μη υποχρεω 1 Απολαυσ 2 Απώλειες 3 Τρόπος Εισοδήματος 727 Υποχρεωτικός 1 Προαιρετικός 2 Υποχρεωτικός με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλειστά εντός της 28ης. περιόδου 730

Αριθμός απόθεσης 728 Ημερομηνία απόθεσης 729 Ακαθάρτη 020 ΣΥΝΕΚΤΟΣ 1 ΕΠΟΧΙΚΟΣ 2 ΠΛΗΡΗΣ 3

061	062	063	064	065	066	067	068	069	070	071	072	073
070	071	072	073	074	075	076	077	078	079	080	081	082

ΠΑΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλώνοντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' 737 ΕΠΩΝΥΜΟ Β' 738 ΟΝΟΜΑ 739 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 740

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 742 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ 743 ΕΙΔΟΣ 744 ΑΡΙΘΜΟΣ 745 ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

ΟΙΚΙΑ 746 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 747 ΔΡΑΣΕΙΣ Η ΚΑΙΝΟΤΗΤΑ 748 ΤΑΚΣΙΔΑ 749 ΠΛΗΡΕΣ

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος. Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ Α.Φ.Μ. 085 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 086 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 083

ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 751 ΔΡΑΣΕΙΣ Η ΚΑΙΝΟΤΗΤΑ 084 ΤΑΚΣΙΔΑ 083 ΠΛΗΡΕΣ

Βεβαιώνεται η ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία και φορολογικά στοιχεία

Ημερομηνία 2000 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία 2000 Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Επίσημο: _____

Όνομα: _____

Δ/ση: _____

Αρ.β. & Ταυ.: _____

Α.Φ.Μ.: _____

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από αρμοδιότητα τρίτου, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

* Συμπληρώνονται από την υπηρεσία. ** Σηματοδοτείται στο τετράγωνο της απάντησης από τα φορολογούμενα (προσοχή: όχι στον αριθμό). *** Εάν διαγραφεί αυτή την επιλογή πρέπει να συμπληρωθεί τους Κωδ. 728 & 729.

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.				ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Τίτλος βιβλίου (Αγορών, Εσόδων-Εξόδων, Πρόσθετων)	Αριθμός πρόχειρ βεβαίωσης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λυον. Πωλήσης, πμολ. πώλησης κλπ.)	Έσοδα που εκδόθηκαν		Αριθμός Κυκλοφορίας	Κύβια επιστάσθ Ε.Ι.Χ.	Ποσά. Φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. Θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
1. Αγορών		1.						
2. Εσόδων - Εξόδων		2.						
		3.						
		4.						
		5.						
		6.						
		7.						

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ					
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα & υποπροϊόντα	259	260
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521

γ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	ε) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	
αμοιβές προσωπικού	522	523	524	χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527	λιανική πώληση εμπορευμάτων	266
παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	528	529	530	χοντρική πώληση προϊόντων	269
ιδίωκτηση	531	532	533	λιανική πώληση προϊόντων	272
διάφορα έξοδα	534	535	536	λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273
τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539	Σύνολο Εσόδων Εμπορ. - Μετ.	540
αποσβέσεις παγίων	541	542	543	στ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	
Σύνολο Δαπανών	544	545	546	Π.Υ. προς το Δημόσιο	279

δ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α', Β' Κατ. ή Γ' παρ. υπηρ. προαιρετικά				
Κωδικός απόβ. πέντων Μ.Ε.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο μετ. κερδών (%)	Ακαθάριστα Έσοδα	Καθαρά κέρδη
302	303		304	305
308	309		310	311
314	315		316	317
320	321		322	323
326	327		328	329
332	333		334	335
	334		335	336
	339		340	341
Σύνολο	343		344	345

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας ή Γ' Κατηγορίας παροχής υπηρεσιών προαιρετικά				
	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσεως	556	557	558	559
Κέρδος βάση Λογιστικού προσ/μού	560	561	562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571

θ) Υπολογισμός κερδών Ελευθέρων Επαγγελματιών με βάση τις επαγγελματικές δαπάνες (άρθρο 51 ν.2238/1994)				
Επαγγελματικές δαπάνες	Επάγγελμα*	Εισοδήμα από μισθωτές υπηρ.		
μισθώματα*	573	572	572	572
ηλεκτρικό ρεύμα	574	573	573	573
τηλεφωνία	575	574	574	574
ύδρευση	576	575	575	575
Σύνολο Δαπανών (1)	577	576	576	576
Συντελεστής Απόδοσης (2)	516	517	517	517
Προσαύξηση % (3)	517	517	517	517
Καθαρό Εισόδημα βάση Επαγγελματικών Δαπανών (1) x (2) x (1 + (3))	516	517	517	517

ι) Υπολογισμός Συνολικών Καθαρών Κερδών				
	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Λογιστικός προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη (υποπιν. η)	578	579	580	581
εξωλογιστικός προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη (υποπιν. δ)	582	583	584	585
καθαρά κέρδη βάση επαγγελματικών δαπανών (υποπιν. θ)			586	587
Καθαρό Κέρδος	588	589	590	591

ια) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελευθέρων επαγγελματιών					
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν.2238/1994 κ.λπ.*	840	***αφορολόγητο ποσό ν. 1892/1990		312	
δαπάνη αγοράς Φ. Τ. Μ., 50% εργοδοτικών εισφορών	336	***ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989		318	
****διαφορά δαπανών	324	**** είδος μελέτης	342	τέλος παιγνίων	592
**** δαπάνη αγοράς συσκευών φυσικού αερίου ν.2364/1995	330	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346	

*Πριν συμπληρώσετε τις ενδείξεις συμβουλευθείτε τις οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου. ** Επηρεαζόμενες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίες παραρτήσαν φόρο από αυτές τις αμοιβές. *** Μόνο για τις ατομικές επιχειρήσεις που υπάγονται στο αρ. 2 του ν. 1892/1990 **** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κ.λπ. ***** Μόνο για αμφοβείς επιχειρήσεις

ΠΑΚΑΣ Ι'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στοιχείο	Εναρξής*	Λήξης	β) Έσοδα
παραγωγή (Α1)	161 240.000.000	162 0	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α73) 459
έσοδα από έκδοση των υποτιμολογίων (Α11)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α74) 465
έσοδος αναπροσαρμογής (Α111)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Α75) 467
κεφάλαια (Α112)	173 0	174 0	έσοδα κεφαλαίων (Α76) 469
παραδόματα σε νέο (Α113)	177 0	178 0	ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης (Α78) 471
καταρτιζόμενες υποχρεώσεις (Γ1)	181 0	182 0	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη 475
αποσβεστικές υποχρεώσεις (Γ2)	185 0	186 0	γ) Κόστος
επιχορηγήσεις λογαριασμού (Α)	189	190	αόρα παρεπόμενων προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών 412
αυθαίρετα κεφάλαια (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας 416 22.430.000
έξοδα από έκδοση στην ετήσια έκθεση (Δ14)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν 420 900.000
Ποσότητες (Δ11)	167 0	168 0	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν 424
Γραμμάτια εκπρακτέα (Δ12)	171 0	172 0	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν 425
Υποχρεώσεις επιστολής λογισμ. πλάι (Δ12α)	175	176	δαπάνες παραγωγής 428
Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ12β)	179	180	φύρα βιομηχανοποιήσης 431
Επίκαιρα αποσβεστικά απορροφήσιμα (Δ13α)	183	184	δ) Δαπάνες
Επίκαιρα με καθυστέρηση σε ροή (Δ13β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών 461
Επισφάλεια - απόδοι πελατών (Δ11α)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές 477

ΠΑΚΑΣ ΙΑ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466 14.427.966	478	474	470	841
ροϊόντων ετοιμίων και ημιτελών	464 33.898.304	476	472	468	842
ποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488 48.326.270	863	864	865	866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869
πωλήσεις παγίων	195 74.400.000	870	871	872	873

γ) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειστή χρήση)
προμηθειές - μεσαπίες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων 404 3.040.000
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων 408 21.571.660
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων) 434

δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκον. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξής*	Λήξης
εμπορευμάτων	401 9.500.000	402	403	εμπορεύματα 426 0	427 0	
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405 625.200.000	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή 429 0	430 0	
αναλώσιμων υλικών	409 2.400.000	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα 432 0	433 0	
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη 435	436	
ειδών συσκ. (Α28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας 437 0	438 0	
Σύνολο αγορών	421 74.420.000	422	423	αναλώσιμα υλικά 440 0	441 0	
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων 443	444	
				είδη συσκευασίας (Α28) 446	447	
στ) Δαπάνες (συνολικές)				Σύνολο απογραφής 449 0	450 0	

αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α60)	439	1.624.950	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α61)	442	250.000		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 496	Κωδικός από Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Α62)	445	300.000		ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 473	Έσοδα
φόροι - τέλη (Α63)	448	0		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 479	490 491
διάφορα έξοδα (Α64)	451	300.716		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 481	494 495
τόκοι και συναφή έξοδα (Α65)	452			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΑΝ 483	498 499
αποσβέσεις παγίων (Α66)	454	23.782.500		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΑΝ 485	502 503
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α68)	456			% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους 500	506 507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α69)	458			% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων 504	881 511
σύνολο Α95+Α97 (με πρόσχημο)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων 884	882 883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	26.258.066			885 886

* Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης

ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ				ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			
Ακαθάριστα έσοδα όχι πιστοποιημένες Δημόσιων Τεχνικών Έργων ή αξία ελασθέντος ιδιωτικού έργου	Συνιστής καθαρού κέρδους	Καθάρo (τεκμαρτά) κέρδη		Συνολική αξία εργολαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρα 24, 25 καί 26 ν. 2238/1994)	Συνιστής καθαρού κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
	10%	802				15%	622
	12%	804		820	821		
	25%	606					
	ΣΥΝΟΛΑ	808					

Σημείωση: Σε περίπτωση που συμπληρώσετε τον ΠΑΝΑΚΑ ΙΒ' ή και τον ΠΑΝΑΚΑ ΙΓ', θα πρέπει να συνοποβάλετε κατάσταση σε απλό χαρτί, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου.

ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *						
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συνιστής καθαρού κέρδους (2)	Καθάρo κέρδη (3) = (1) x (2)	
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ *						
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος υπαίτης ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Όρεινο Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθάρo εισόδημα είσοδημα στρέμ. βίονα κερφή (ζώνη γης) ή άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθάρo εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) x (2)
						ΣΥΝΟΛΟ 635

Μείον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσωση γεωργικής γης						636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού	637		x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)			638
			Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)			639
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 1.500.000 (ή 1.250.000) δρχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994)						640
Φορολογούμενο εισόδημα:						641
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή (635 - (639 + 640))						642
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή (635 - 639)						

ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Επιπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εγκαταστάτες σταθμίων, φορητών και λεωφορείων που δεν έχουν βιβλίο Γ' Κατηγορίας)						
Συνολικό μειωτo φορτίο για τα φορτηγά σε κιλo	Συνολικό ωφέλιμο φορτίο για τα φορτηγά σε κιλo	Συνολικός θέσις ΕΔΧ - Λικμ. ΔΧ	Ακαθάριστα έσοδα	Εξοδα	Καθάρo κέρδη	
Επιβατικά Δ.Χ.		887	888	889	890	
Λεωφορεία Δ.Χ.		891	892	893	894	
Φορτηγά Δ.Χ.			895	896	897	
			901	902	903	
ΣΥΝΟΛΑ	898	899	900			

ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΖ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	877	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΔΙΣΧΕΤΩΣ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ **		904
		905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κ.λ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				906	907
				908	909
				910	911
				912	913

ΠΑΝΑΚΑΣ ΙΗ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Ή ΑΛΛΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (Περιλαμβάνονται οι εντός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.λ.λ.)													
1	Χαρακτηρισμός	051	Αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα				053	ΣΥΝΕΧΙΣ	1	ΕΠΙΧΙΟΣ	2	ΠΛΗΡΩΣ	3
			731	ΗΛ	1	052							
056	054	054	055	057	057	057	057	057	057	057	057	057	
			733	734	735	735	735	735	735	735	735	735	
			921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	
			930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	

Σημειώσεις φορολογούμενου:
*Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισωτές συνοποβάλετε κατάσταση. Το σύνολο όλων γράφεται στον Κωδ. 905

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,

ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2000

Διαχείριση από 1/2/90 έως 3 2000 *

Πρός τη Δ.Ο.Υ. Γ ΠΑΤΡΩΝ *

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε *

στη Δ.Ο.Υ.

Βιβλία Κ.Β.Σ. Α Β Γ Χ Μη υποχρεοί

Αριθ. Φορ. Μητρώου

*Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλου

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Κ. - ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ Α. - ΣΕΛΙΩΤΗ Β. Α. Ε. ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.

102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΗΛ.

104 ΤΙΤΛΟΣ 106 ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΕΔΡΑ 105 ΠΟΛΗ 108 *ΚΑΔ. 002

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΛ.

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΛ.

ΠΑΡΑΤΑΞΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΛ.



ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001 Δρχ.

Ή ζημίες (από κωδ. 515 Πιν. Η') 003 Δρχ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	* ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 001 Πιν Β') 22.489.551 x 35% ή 30% 004 7.871.342	Φόρος
Φόρος συμπληρωματικός 3%, στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα 005	Τέλη Χαρτί/μου
Αθροισμα (α) 700 7.871.342	ΟΓΑ Χαρτί/μου
Μείον : Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε 008	Πρόσθ. φόρος
>> >> >> παρακρατήθηκε 009	Πρόσθ. τέλη χαρτί/μου
>> σε εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 610	Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ.
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 010	Προκαταβολή
>> αλλοδαπής 600	
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701	Σύνολο:
Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011 7.871.342	Α.Χ.Κ.
Ή Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ-ΟΧΙ *) 014 3.935.671	
Τέλη Χαρτί/μου 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων 140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου 145	
Πρόσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου 013	Ελέχθησαν τα αριθμητικά δεδομένα
Πρόσθ. Τέλη Χαρτί/μου οικοδομών % λόγω εκπροθέσμου 113	της δήλωσης
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτί/μου % λόγω εκπροθέσμου 997	2000 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Αθροισμα χρεωστικών ποσών (011+014+140+145+013+997+113)(ε) 157	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) 160 11.807.013	
Ή Πιστωτικό ποσό για έκπτωση (δ-ε) 165	

<p>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</p> <p>Επώνυμο: </p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/νση:</p> <p>Α.Φ.Μ. 2000</p> <p>Ο ΔΗΛΩΝ</p> <p>Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.</p> <p>Επώνυμο: </p> <p>Όνομα:</p> <p>Δ/νση:</p> <p>Α.Φ.Μ. 2000</p> <p>Ο ΔΗΛΩΝ</p>	<p>Παραλήφθηκε:</p> <p>*Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/></p> <p>*Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/></p> <p>*Μήνες εκπροθέσμου: <input type="checkbox"/></p> <p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p>	<p>ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5)</p> <p>Φόρος 7.871.342</p> <p>Τέλη χαρτί/μου</p> <p>ΟΓΑ χαρτί/μου</p> <p>Προκαταβολή 3.935.671</p> <p>** Πρόσθ. φόρος</p> <p>** Πρόσθ. Τέλη Χαρτί/μου</p> <p>** Πρόσθ. Εισφ. ΟΓΑ Χαρτ.</p> <p>Σύνολο 11.807.013</p> <p>Αριθ. διπλστ.</p> <p>Ολικά Δόσεις</p> <p>Τρόπος πληρωμής <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>Ο Επιμελητής Είσπραξης</p>	<p>ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)</p> <p>Καθαρά κέρδη 22.489.551</p> <p>***Μείον επιχειρ. Αμοιβή</p> <p>Καθαρά κέρδη: 22.489.551 x 1% = 224.895,5</p> <p>Πρόσθ. Χαρτί/μου % = 4498</p> <p>ΟΓΑ 20% χαρτί/μου</p> <p>Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ Χαρτ. % =</p> <p>** Σύνολο 26.983</p> <p>Α.Χ.Κ.</p> <p>Αριθ. διπλστ.</p> <p>Ο Επιμελητής Είσπραξης</p>	<p>* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ</p> <p>Έγινε έκπτωση για ποσό</p> <p>Αριθ. ΤΑΦΕ</p> <p>2000</p> <p>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</p>
--	--	--	--	---

* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. ** Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. *** Μόνο για Ε.Π.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>

Δραχμές

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		
Κέρδη χρήσης *	016		22.489.551
Ζημίες χρήσης *	017		
		Δραχμές	
Προσθένται:	018		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	019		
1. Φόροι που δεν εκπίπτονται	020		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκτέθηκε πλέον των νομίμων	450		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	021		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρων-μελών	022		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Π. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	023		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	024		22.489.551
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	100		
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπα ζημιών			
Αφαιρούνται:	026		
(Σε περίπτωση ζημιών προσθένται)	027		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	028		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	460		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	461		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	461		
5.	029		22.489.551
Κέρδη χρήσης	030		
Ή ζημίες χρήσης			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)			
(Συνολικά ποσά διανεμόμενων κερδών Δρχ.)	034		
Προσθένται :			
1. Μέρος αφορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα			
(Διαν. Κέρδη X Αφορολ. Έσοδα			
Κέρδη Ισολογισμού			
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
3. Μέρος φορολ. Με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
(Διαν. Κέρδη X κέρδη φορολ. Με ειδικό τρόπο			
Κέρδη Ισολογισμού			
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
Κέρδη ή Ζημίες	038		
Μείον ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
6. Ειδικά Αφορολόγητα Αποθεματικό επενδύσεων ν. 1829/1989 (από κέρδη χρήσης 1999)	045		
7.	047		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	048		22.489.551

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

* Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ86.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 **Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.

Α/Α	Επωνυμία - Νουμ μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχ. %
1							
2						434	
Σύνολο							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν. Δ')	
Ή Ζημίες (από κωδ. 048 Πιν. Δ')	
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)	
Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/τα κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ')	500
Άθροισμα (ή υπόλοιπο)	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (ομορ. εταιρ. ή διαχ/στή εταιρ. ΕΠΕ ή κοινωνού)	
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500) x 1/2 x ποσ. Συμ/χής %	505
β) 2ου >> >> : (>> >> 500) x 1/2 x ποσ. Συμ/χής %	506
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500) x 1/2 x ποσ. Συμ/χής %	507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη	510
Ή ζημίες	515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')	x 55%
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ')	
Προκαταβολή φόρου	520

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΟΛ. ΕΣΟΔΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4=1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημίας δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΠ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (προ του φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)
1			601	605		609
2			602	606		810
3			603	607		611
4			604	608		612
ΣΥΝΟΛΑ						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

	Περιοχή αγροκτήματος (Δήμος ή Κοινότητα)	Είδος παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
1			
2			
ΣΥΝΟΛΟ			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.*

Δηλώνω το εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης ισολογισμού: ** 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: *** α) β) και γ)

..... 2000
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧ/ΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 2000
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 2000
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....
.....
.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την

..... 2000
Ο ΔΗΛΩΝ

* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δήλωση.
 *** Μόνο για ΕΠΕ *** Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, ΕΛΚΕΠΑ, Αθήνα 1987.
2. Κοστολόγηση με την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. στην πράξη, Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Α' έκδοση, 1993.
3. Κοστολόγηση εσωτερική και εξωτερική εναρμονισμένη με το Ε.Γ.Λ.Σ. και τον Κ.Β.Σ., Εμμανουήλ Σακέλλη, Εκδόσεις <<Βρύκουσ Ε.Ε.>>, 1992.
4. Θεωρητική και εφαρμοσμένη Λογιστική Κόστους ΙΙ, Απόστολος Κ. Βανάκας, 1994.
5. Πτυχιακή με θέμα: Αναλυτική Λογιστική. Λειτουργία των λογαριασμών της ομάδας 9. Πρακτική εφαρμογή σε βιομηχανία οίνων-ποτών.
6. Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Αντωνία Πουλάκου-Ευθυμιάκου, Β' Έκδοση, Αθήνα, Κομοτηνή 1991.
7. Λογιστική της Ανώνυμης Εταιρείας, Θ. Παπαδάτου, Τ.Ε.Ι. Πάτρας.
8. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, Παν. Β. Παπαδέας.

