



- μ - μ

27 - 28 - 29

:

μ , μ
μ
27,28 29, μ ,
μ μ !
μ μ μμ
μ μ μ
μ , μ , μ
μ , μ .
μ μ μ -
μ , μ .
μ μμ .
μ μ , μ
μ , μ
μ .

μμ

μ

, -

μ -

μ .

μ (29)

μ

μ

μ

,

.

,

-

.

μ

μ

-

μ

,

μ

-

μ

μ

.

.

μ

μ

.

μ

μ

-

μ

μ

μ

.

μ

μ

μ

μ

μ

-

μ

(31.12.)

μ

μ

μ

μ

-

,

(1.1-31.12.).

μ

.....	2
.....	3
μ	5
μ μ - μ	7
1 :	8
1.1.	8
1.2.	9
1.3.	10
1.4. μ	11
1.5.	12
1.6. ' μ	14
1.6.1.	14
1.6.2.	17
1.6.3. «μ »	18
1.6.4.	19
1.6.5. μ	20
1.7. μ	22
2 : μ	24
2.1. μ	24
2.1.1. μ μ	25
2.1.2. μ μ	26
2.2. μ	28
2.3. μ	28
2.4. μ μ	30
2.5. μ μμ	41

2.6.	μ	,	μ μ	.....	43
2.7.	μ		μ	.....	49
2.8.	μ :		μ μ	. . .	50
	μ	μ		.....	52
	3 :	μ		.....	52
3.1.	μ	μ	. . .	.....	52
3.1.1.			μ μ	.....	52
3.1.2.		μ «80	»	. . .	55
3.1.3.	«	μ	»	.....	63
3.2.	μ			.....	66
3.2.1.			μ	.....	66
3.2.2.		μ		.....	67
3.2.3.		μ		.....	68
3.2.4.				.....	69
3.2.5.			μ	.....	70
3.2.6.		μ	μ μ	. . .	80
3.2.7.		μ	μ μ	. .	
	μ			.....	81
				.....	137
	μ			.....	138
	27 -			.....	138
	28 -	μ		.....	141
	29 -	μ .	μ	.....	148

$\mu \quad \mu - \quad \mu$

$\cdot \cdot \cdot$
 $\cdot \cdot \cdot \cdot$
 $\cdot \cdot \cdot \cdot$
 $\cdot \cdot \cdot \cdot \cdot$
 $\cdot \cdot \cdot \cdot$
 $\cdot \cdot \cdot \cdot$
 \cdot
 \cdot
 $\cdot \quad / \quad \mu \quad :$
 μ

1.2.

:¹

- μ ($\dots \mu$) μ
- μ , μ (\dots , μ^-).
 μ , μ -
 μ .
 μ ,
 μ , μ ,
 μ , μ (μ , μ).
 μ , μ ,
 μ , μ , μ , μ , μ ,
 μ (μ) μ μ μ , μ -
 μ μ .
 μ μ « $\mu\mu$ ».
 μ , μ μ ,
« μ ».
 μ μ μ μ
 μ (μ) μ , μ .
 μ (μ)
 μ , μ μ ,
 $\mu\mu$ μ μ μ μ , μ
 μ . $\mu\mu$ μ μ
 μ , μ .

¹ μ , (2004), .263

() , μ , μ -

μ μ .

μ μ , :

- μ μ , μ μ
- μ μ , μ μ

μ μ , μ μ .¹

1.3.

(μ μ):

- μ -
- , μ μ μ μ
- , μ μ μ ²

μ , .

(31/12/ 30/6/) μ « » -

μ μ μ μ .

μ , μ μ μ .

μ μ μ μ .

μ μ μ μ .

« » , « »

μ « ».

¹ μ , (2004), . 265

² μ , (2004), . 265

, μ μ , -
 μ .
 , μ () μ , μ -
 μ , μ μ -
 μ .
1.6. , μ -
 μ , -
 μ . -
 , μ , μ -
 : μ μ μ μ -
 μ μ μ . -
1.6.1.
 • (μ : 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 18).
 , μ μ -
 μ , μ μ (, .) μ -
 μ μ , μ μ μ μ -
 μ μ μ μ , -
 μ μ μ μ μ , -
 μ . μ -
 , , -
 μ , -
 μ μ μ μ μ , -
 μ μ μ , μ -
 μ μ μ , -
 , 27, :

« μ ,) , μ μ :) , -
 ,) , μ μ) . -
 , μ μ -
 , μ .» μ -
 , . . . : « μμ -
 μ μ » . -
 , μμ , μ -
 . . -
 • μ (μ : 20,21,24,25,26 28). -
 μ , , -
 «μ » . -
 μ μ μ , μ , -
 μ μ , μ μ , μ , -
 , μ μ , μ , -
 μ μ μ μ , μ -
 . μ μ μ μ μ μ , μ -
 « » (μ 23) -
 μ . μ -
 , μ μ μ . ' μ μ (-
) μ μ . μ -
 μ μ μ , -
 . μ μ , -
 μ μ μ μ μ μ μ , -
 , μ μ μ μ μ μ μ , -
 , μ μ μ μ μ μ μ , -
 , μ μ μ μ μ μ μ , -
 .

. μ μ -
 , , , μ -
 • μ
 « μ . . μ , μ μ », μ μ ,
 μ μ .
 μ (μ 30, 32, 33, 35 36), μ -
 μ , μ -
 μ μ , μ μ μ -
 , μ μ μ -
 , μ μ -
 μ μ 30 33 , -
 μ μ , μ -
 μ μ μ , -
 , « ».
 μ μ (μ 31) (μ 34), μ-
 (. . μ μ μ), μ μ μ
 μ ,
 μμ , μ μ μ μ
 , μ μ μ μ .
 (μ μ μ μμ « μ μ
 « μμ »). μ μ μ μ μ
 « » . μμ μ μ
 μ μ : -
 , μ . . , -
 μμ μ ,
 • μ μ

1.6.3. «μ»

, μ μ μ :
 • , μ μ
 • , , μ ,
 μ .
 • , μ μ μ ,
 μ μ -
 μ , μ μ .
 μ , μ μ , -
 . μ μ -
 μ , μ μ -
 μ μ . μ ,
 μ μ -
 , μ μ -
 μ .
 μ , μ μ -
 μ μ , μ μ -
 μ μ «μ» μ ,
 , μ μ μ . μ , -
 μ μ μ «» . -
 μ μ «μ» -
 , μ μ -
 μ μ . μ -
 μ , μ -
 .
 :
 « μ μ μ μ μ -
 μ , μ , -
 μ μ μ , μ μ μ -
 μ , μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ , μ μ
 .»

1.6.5. μ

31.12.2001

						310.000
1	1.					200.000
2						100.000
			352			
		μ	54693/07	μ		
		.	μ			
3	2.					10.000
1	1	(1) μ			2.000	
2	2	(4)	μ	–		
			100, μ. 2584/07		400	
		.				
3	3	(1)	50	.	.	–
		28342			μ.	
		2598/99			<u>7.600</u>	
	Π					270.000
4	1.					
		μ	μ			93.000
1	1	,	200	40€	8.000	
2	2	,	8.000	5 €	40.000	
3	3	,	10.000	4,5€	<u>45.000</u>	
5	2.					27.000
		μ				120.000
						580.000

		μ			120.000	580.000
	1	.	,	8	17.000	
	2	.	,	4	6.000	
	3	.	,	μ 20 μ	<u>4.000</u>	
6		μμ				13.000
	1	/		1 .10/2/10 .	5.000	
	2	/		2 .15/2/10 .	4.000	
	3	/		3 .20/2/10 .	<u>4.000</u>	
	3.	.				
7		/μ		856935	57.000	
8		μ			80.000	
						580.000
	1.					130.000
9		μ			50.000	
	1	.	,	μ 128	20.000	
	2	.	,	140	<u>30.000</u>	
10		μμ				30.000
	1	/		1 .20/1/10 .	15.000	
	2	/		2 .20/2/10 .	<u>15.000</u>	
11		μ				
		μ			<u>50.000</u>	
				16%		
	10/8/11					
12	2.			(.)		450.000
						580.000

1.7.

μ

μ μ , μ -

μ μ , , -

, μ μ μ . . . -

, μ μ μ

.

, :

:

.

, μ

,

μ μ (. . .), -

μ μ , μ μ -

. . .), μ μ (μ μ .

❖

μ 2190/1920, μ , : -

,

.

, μ 3190/1955, μ -

,

μ μ

❖

.

μ μ μ , -

.

μ μ 20 -

μ μ μ . -

μ μ μ , -
 μ μ μ . -
 μ μ , μ . μ -
 . μ , μ . -
 μ μ μ μ μ -
 μ 50 μ μ μ -
 μ μ μ μ -
 ❖ . -
 (μ μ μ μ μ μ -
) μ μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ . -
 . μ μ μ μ μ -
 μ μ : , μ μ -
 . « » μ μ μ -
 μ , μ μ μ . -
 « μ » μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ . -
 « » μ μ μ μ -
 μ μ μ (μ , , .) -
 μ . -

• μ

• μ μ μ

μ , . μ μ (. . -

μ μ , μ ,

μ . μ

μ « μ » μ μ μ -

μ μ , μ . -

• μ : μ μ , μ -

• μ

• μ

2.1.1. μ μ

μ μ μ μ -

μ , . . . -

μ :

• μ -

• « » μ μ -

μ μ μ -

μ , μ μ μ -

μ , μ μ .

μ μ μ -

μ μ μ . μ
 , μ , -
 , μ μ -
 μ . μ μ μ μ μ
 μ , « = ».
 μ μ , μ -
 μ « μ μ » μ , -
 « » μ .
 , μ μ μ . μ , -
 , μ .
 μ , μ μ μ , μ -
 μ , μ : μ -
 •
 • μ
 • μμ , μ μ .
 • , μ , μ μ .
 μ μ μ μ μ , μ -
 μ «μ » μ « » , -
 μ μ , μ μ μ . μ ,
 μ μ μ μ μ .
 , μ μ μ μ μ
 , μ « μ » -
 μ μ , μ -
 μ μ μ μ μ -
) « μ μ » . () « μ » (-
 , μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ .

μ , , . « » μ -
 , , »
 μ , μ μ μ μ μ -
 . μ μ μ μ μ μ -
 ,
 μ μ

28 . . 186/1992

μ :
 « μ μ -
 μ . μ μ -
 μ μ μ μ -
 μ , μ μ μ μ -
 »
 « μ μ μ -
 μ :
) , , , -
 μ . μ , , -
 , .
) , μ -
 μ μ . -
 μ μ μ -
 , , μ -
 μ .
) μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ , μ μ
 .»

- μ μ . . -
 :
1. , μ μ -
 μ -
 2. μ .
 μ μ , μ -
 μ μ .

μ , μ ,
 μ μ μ . μ -
 . μ μ μ , μ -
 μ μ . μ μ , μ -
6. : μ (μ
) μ μ (μ μ) -
 , μ μ μ μ (-
) μ μ μ μ -
 . μ μ μ μ . -
7. μ : μ μ -
 , μ μ μ μ μ -
 (μ μ , μ μ μ μ -
 μ) μ μ -
 μ μ μ . -
 ❖ μ μ μ μ -
 μ 28 μ μ -
 μ μ . -
 : μ μ μ μ μ -
 « , μ μ , μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ μ -
 . μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ . -
 (. . .), μ μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ μ -
 . μ μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ μ -
 (μ 9). μ μ -
 μ μ -

μ

μ μ , μ -
μ μ μ . . .
μ μ μ .»
. . . μ μ μ -
μ , μ μ μ -
μ μ , μ .
« μ μ : μ -
μ μ μ -
. μ μ μ :
: μ μ μ μ μ μ
μ - + μ

μ +

1

	μ	μ	μ	
2.000	x	50 €	=100.000 €	
3.000	x	60 €	=180.000 €	
2.000	x	70 €	=140.000 €	
7.000	x		=420.000 €	:7.000 = 60€

. μ μ
μ - + μ

μ +

. μ : - (F.I.F.O)

¹ Παπαδημητρόπουλος, 2000, σελ. 34

	μ (First In - First Out)				()
			μ	μ	μ -
				μ	-
10.1	1.000 μ.	μ		x2.000 €	=2.000.000 €
15.2	500 μ.	μ		x1.500€	=750.000 €
20.2	1.500 μ.	μ		x1.200€	=1.800.000 €
		31.12	1.600 μ	,	μ 31.12
		:			
20.2	1.500 μ	μ	x	1.200€	=180.000 €
15.2	100 μ	μ		1.500 €	=150.000 €
	<hr/>				<hr/>
	1.600 μ				=1.950.000 €
		1.600 μ	.	μ μ	1.950.000 €
	μ	:	-		(L.I.F.O)
		μ			
	μ (Last In- First Out)				
					μ
					μ
					μ
20.1	2.000 μ	μ		1.500 €	= 3.000.000 €
	x				
15.2	1500 μ	μ		1.600 €	= 2.400.000 €
	x				
1.3	2.500 μ	μ		1.300 €	= 3.250.000 €
		31.12,	()	2.100 μ	
	μ	,			:
20.1	2.000	μ	x	1.500€	= 3.000.000€
15.2	100	μ	x	1.600€	= 160.000€
	<hr/>				<hr/>
	2.100				3.160.000€

. μ μ μ μ-
 μ μ , μ ,
 μ μ μ μ -
 . μ μ -
 . μ , , -
 μ μ , μ
 μ .»
 • μ
 μ μ μ μ μ -
 μ
 « μ .»
 μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ .
 μ μ μ μ μ ,
 , , μ μ -
 . μ ,
 . μ ,
 « μ , ,
 μ μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ μ
 μ .»
 μ μ μ -
 μ . , μ μ μ -
 , μ μ μ μ -
 , μ μ μ μ -
 :
 ❖ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ .

. μμ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ μ -
 μ . μ :
 . μ μ μ (μ , μ ,
 .) μ μ μ μ -
 . μ μ μ μ -
 • μ μ , μ μ -
 , μ μ μ . -
 • , μ , μ -
 • μ μ μ , μ -
 μ μ μ μ . -
 μ . μμ μ , μ μ μ μ -
 μ μ . μ μ μ μ -
 , μμ μ μ . -
 . μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ μ μ -
 μμ , μ μ μ μ μ μ , -
 μ μ μ μ μ μ μμ -
 , μ μ μ μ μ μμ μμ -
 (μ) (μ) -
 , μ μ μ μ μ μ μμ -
 , μ μ μ μ μ μμ -
2.6. μ , -
 μ μ μ μ μ μ μ -
 μ , μ μ μ μ μ μ -
 μ μ μ μ μ μ μ -
 .

	20						
	20.00.00.000	μ	μ				130.000
	<u>μ</u>	<u>μ</u>	<u>μ</u>	<u>μ</u>			
)			30.000	(50.000-20.000),	μ		-
μ	. . .	μ	μ	μ	31.12.08,		-
:							
			31.12.08				
68							
68.50.20.000	μ	μ	μ	μ		30.000	
20							
20.00.00.000	μ	μ					30.000
<u>μ</u>	<u>μ</u>	<u>μ</u>	<u>μ</u>				
μ	:	μ					
10.000			60.000	(20.000),	μ		-
20.00.00.000			(60.000 - 50.000)				μ
				μ	75.50.20.000	μ	-
	μ	μ	μ	μ			

μ . . . μ -

μ «μ » μ μ . -

, μ , μ μ -

μ μ μ , μ . μ , -

μ μ μ μ μ -

μ . « -

μ μ » μ μ -

μ μ μ . , -

μ μ - , -

μ , μ μ . -

μ μ μ μ ,

.

(-)	(+)
<ul style="list-style-type: none"> • μ • μ • μ μ , - 	<ul style="list-style-type: none"> • μ • μ • μ μ , -
μ	μ μ

μ μ μ μ μ

μ « μ μ -

» — μ), μ (,

μ μ « μ μ » μ ,

μ μ , μ μ . -
 (μ) μ « μ » , (μ) , -
 μ μ , μ μ , -
 μ μ (. .) , , -
 μ μ , μ μ . -
 μ μ (μ μ , μ μ , μ μ -
 . .) μ (μ , μ -
 , μ) , . .) μ (. .) -
 .
 μ μ , -
 , μ μ . μ μ , μ -
 μ μ , μ μ μ μ , -
 μ μ μ μ . μ . -
 μ μ μ μ . , μ . -
 μ μ μ μ μ μ .

(-)	(+)
<ul style="list-style-type: none"> • • • μ • - 	<ul style="list-style-type: none"> • μ • μ •
μ	μ μ

3.1.2. μ «80»

•

μ 80. , -
μ μ μ μ 8. -
μ μ μ : -
80
80.00 μ μ
80.01 μ (μ) μ
80.02 μ μ μ
80.03 μ μ μ

•

μ μ :
« μ 80 μ μ , ,
, μ μ μ 86 « μ μ », -
μ μ μ μ , -
μ μ μ μ . -
, μ μ μ μ μ μ -
, μ μ μ μ μ μ -
.» μ μ μ μ -
μ μ μ μ , μ -
μ μ μ μ μ μ μ -
μ μ μ « μ », ,
μ .
81, 82, 83, 84 85. μ μ μ 80 μ μ
μ , 0 μ 7 μ 2 μ , 6 -
μ . μ μ μ ,
μ . μ μ μ -
μ μ μ , -
μ μ μ : 80.00 « μ , μ -

».

μ 80.01 «

μ (μ) μ -

μ μ : μ -

μ μ 80.02 « μ μ μ μ -

μ μ μ μ 80.03 «

μ μ μ μ ».

μ :

- μ 80.01 μ μ
- μ 80.02 μ
- μ 80.03 μ .

80.03) , μ (80.01, 80.02 -

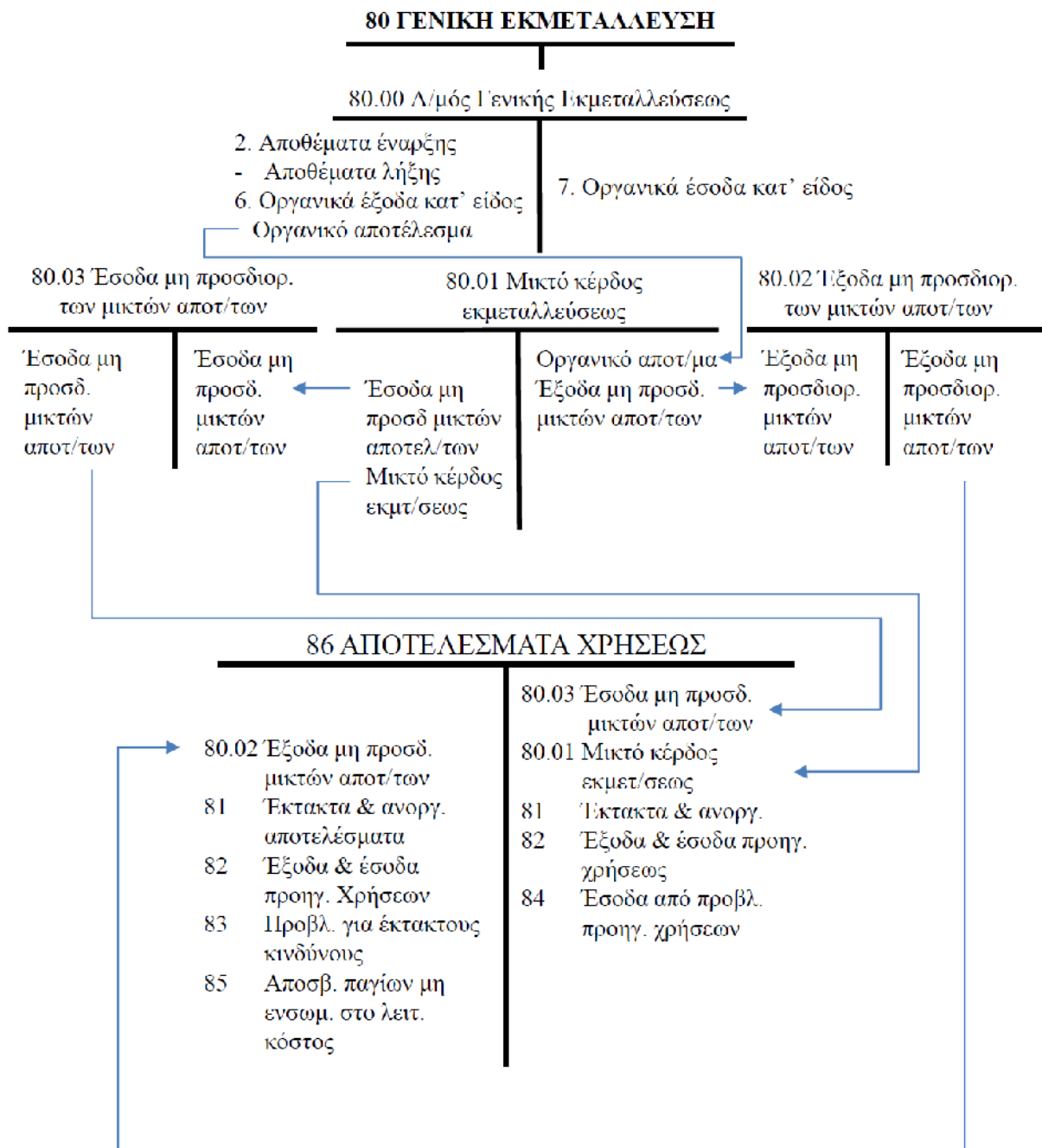
μ « » μ (μ -

μ 81, 82, 83, 84 85). μ μ 86 -

μ .

μ .¹ μ μ

¹ μ , (2004), . 334



1

1 μ , (2004)

80.00 « μ μ »

μ , :

«... μ μ -

μ μ , μ ,
μ μ -

.»

μ :

•

❖ μ μ , ()

μ μ μ -

μ 20-28

❖ μ μ () ,

μ μ μ -

μ μ 20-28

❖ μ μ , μ μ -

μ , μ μ -

60-68

❖ μ () « , μ

μ 80.01

•

:

❖ μ μ , μ μ , μ -

μ μ μ -

μ 70-78

❖ μ μ μ « » , μ

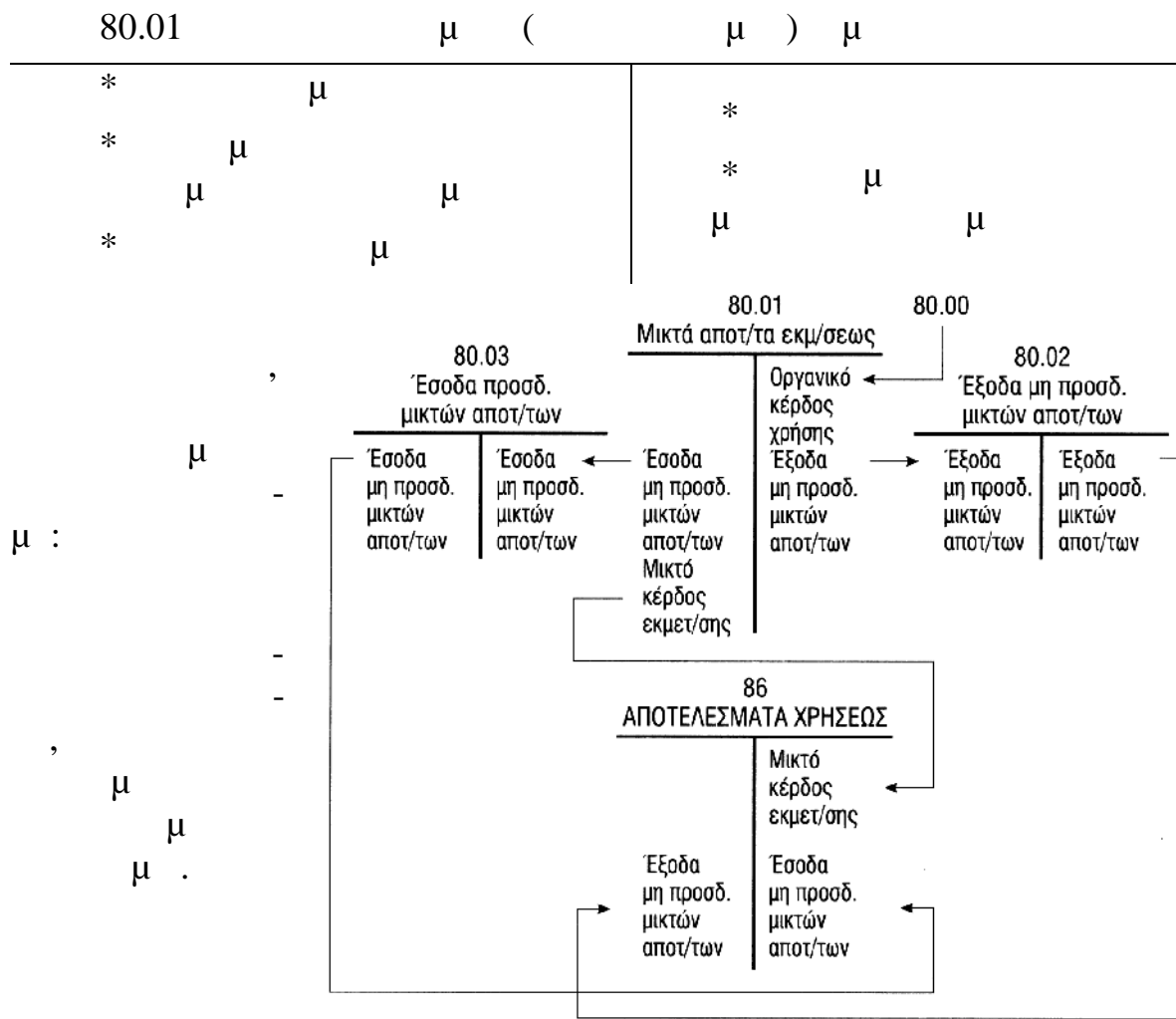
μ 80.01

0 μ , μ :

* μ	* μ ,
* μ	* μ
* μ	
* ,	
* μ	

μ , μ μ μ -
μ , μ μ .

- (μ) «μ » () μ .
- μ :
-
- ❖ μ μ 80.00 μ
- ❖ μ μ 80.02 μ
- ❖ μ , μ μ 80.03 μ -
- ❖ μ μ 86 μ , μ μ -

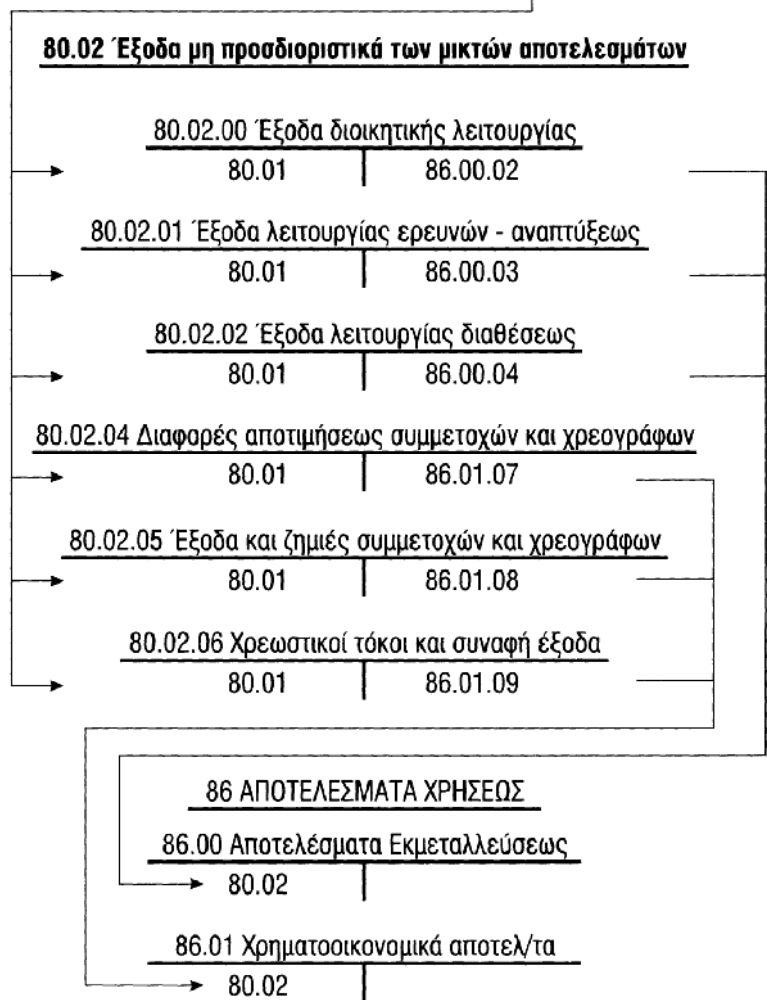


80.02 μ μ μ
 μ , μ μ :

- ,
- ❖ μ , μ μ -
- μ 80.01. , μ -
- μ μ , μ -
- ,
- ❖ μ μ , μ μ 86.00 86.01.
- μ , μ μ

80.01 Μικτά αποτ/τα (κέρδη & ζημιές) εκμετ/σεως

80.02



μ 2004 (. 342)

μ 80.02.04 80.02.05, 01
μ 64.11 64.10-64.12,
μ ,

·

μ , μ μ

· · · · ·

μ μ (), μ μ -
, μ μ -
μ μ , μ

·

μ μ μ μ

μ μ μ μ

« μ », μ -
, μ μ

« μ » μ . μ

80.03 μ μ μ

μ , μ μ :

- ,
- ❖ μ , μ μ μ -
μ , μ μ 80.01. -
, μ μ , -
- ,
- ❖ μ μ , μ μ 86.00 86.0 1
μ , μ μ

·

· μ ».

μ μ « -

μ . μ -

, μ ,

, : μ μ , μ , μ -

μ , μ . , μ μ -

, μ μ μ μ -

μ μ μ , μ μ , μ -

· , μ μ μ μ

μ μ μ μ

· - μ , μ

μ , μ -

, μ μ μ μ ;

μ , μ ,

3.2.5.

μ

μ , : μ μ ,

❖ μ (31.12.)

❖ μ μ μ , -

μ (1.1-31.12.). -

μ μ μ . μ -

(μ μ), μ μ -

(— — μ μ), μ μ -

, μ

« » μ μ -
μ .

μ , μ μ μ ,
μ μ μ .

μ : , μ μ -

• μ μ «1
» μ

, μ μ μ
μ μ μ , μ
μ μ . μ

μ (μ » « »).

• μ μ μ-
, μ μ «2 », μ -

(μ » μ : - μ μ)
,

• μ μ : - -
μ μ μ , μ

« » μ -
« » μ -

❖ 1 : μ - μ
μ μ , μ'

μ , μ — « μ » μ μ -
μ .

μ 1° -
,

, μ , μ -
.

μ μ μ μ -
μ μ μ μ . μ μ .
μ μ , μ μ μ μ -
μ μ , μ μ μ μ
μ . μ μ μ
, (μ) , -
, μ μ μ . -
:
❖ μ μ , μ -
μ , μ
, μ
❖ μ μ , (μ)
μ μ μ 3 μ μ .
μ μ μ μ .
) , μ μ
, μ μ
. μ μ μ μ -
μ μ μ μ .
« »
« ».
μ μ , μ μ , .
μ .
, μ μ μ μ -
μ μ () , μ μ
, μ μ .
μ μ , μ
μ , μ
, μ μ μ μ , μ -
, μ μ μ μ , μ

μ , μ « μ » -
μ . μ
, μ μ : - ,
❖ 2 : μ - μ μ
μ , μ μ
μ μ μ) -
μ μ 2 μ μ . , μ μ -
μ μ μ μ μ μ -
μ , μ . μ -
) , μ μ μ
μ μ μ μ μ μ
μ μ μ « » . -
μ μ , μ , -
« » , μ -
μ , μ -
«20 31/12, -
μ , μ
) μ , μ μ ,
μ . , μ μ ,
(« » ±) μ -
μ μ , μ μ μ -
μ μ , μ μ -
μ μ . (» ») μ -
μ .

« () μ , μ μ μ , μ -
μ μ μ » , , μ -
μ) , . () -
μ , μ , ()
μ (μ « »)
μ (« »)
μ «μ » μ
.) μ μ μ μ -
, μ μ μ μ -
, μ « μ »
, μ μ , μ -
, μ « » , μ -
) , μ μ μ .
μ () μ μ -
. μ μ , μ -
μ , μ μ μ -
, « μ » ,
. μ .
, (μ) , μ μ μ -
μ , () () μ -
) , μ μ , -
. μ ,
» (.) μ , μ « -
μ μ , μ , -
μ μ , μ -

, , μ μ

μ μ " μ μ . . ." μ -

, μ μ μ μ μ -

μ μ μ μ μ -

. . . , μ μ μ μ μ -

. μ μ μ μ μ ,

μ μ μ μ μ -

. . . . μ μ μ μ -

84 μ μ 31.12.07 (μ μ -

) μ 31.12.07 μ μ 81

82 μ μ μ μ -

31.12.08. , μ μ μ μ

μ μ μ μ 31.12.08 μ

. . .

μ 31.12.08 μ μ ,

μ

31.12.07

‘ , . .

11							1.500.000
11.00.00.000						2.000.000	
11.99.01.000	μ					-500.000	
12							3.000.000
12.00.00.000	μ					4.800.000	
12.99.02.000	μ	μ	μ			-1.800.00	
16							400.000
16.17.00.000	μ		μμ	/		500.000	
16.99.17.000	μ		μ		μμ /	-100.000	
) μ							
21							8.000.000
21.00.00.000	μ					8.000.000	
							9.000.000
)							
30							1.200.000
30.00.00.000						1.200.000	
) μ							
38							1.280.000
38.00.00.000	μ					1.280.000	
							<u>15.380.000</u>
40							14.000.000
40.00.00.000	μ					14.000.000	
41							700.000
41.02.00.000		μ				700.000	
42							80.000
42.00.00.000				2007		80.000	
							<u>14.780.000</u>
50							600.000
50.00.00.000						600.000	
							<u>15.380.000</u>

31.12.07

11							1.800.000
11.00.00.000						2.000.000	
11.99.01.000	μ					-200.000	
12							3.940.000
12.00.00.000	μ					4.800.000	
12.99.02.000	μ	μ	μ			-860.000	
18							75.000
18.50.00.016	μ			μ	.	75.000	
)	μ						
21							8.000.000
21.00.00.000	μ					8.000.000	
							9.000.000
)							
30							1.200.000
30.00.00.000						1.200.000	
)	μ						
38							1.280.000
38.00.00.000	μ					1.280.000	
							<u>16.295.000</u>
40							14.000.000
40.00.00.000	μ	.		μ	μ	14.000.000	
41							700.000
41.02.00.000		μ				700.000	
42							390.000
42.00.00.000			2007			390.000	
							<u>15.090.000</u>
45							605.000
45.50.00.011	μ					180.000	
45.50.00.012	μ		μ	μ		425.000	
50							600.000
50.00.00.000						600.000	
							<u>16.295.000</u>

31.12.08

11								
11.00.00.000						2.000.000	-	
11.99.01.000	μ					-	660.000	
12								
12.00.00.000	μ					4.500.000	-	
12.99.02.000	μ	μ	μ			-	2.180.000	
16								
16.17.00.000	μ		μμ	/		500.000	-	
16.99.17.000	μ		μ		μμ /	-	200.000	
21								
21.00.00.000	μ					8.000.000	-	
24 &	-							
24.00.00.019			μ	19%		19.000.000	-	
30								
30.00.00.000						800.000	-	
38								
38.00.00.000	μ					1.040.000	-	
40								
40.00.00.000	/μ				μ μ	-	14.000.000	
41								
41.02.00.000			μ			-	700.000	
42								
42.00.00.000				2007		-	80.000	
50								
50.00.00.000						-	900.000	
60								
60.00.00.000			μμ			1.000.000	-	
60.03.00.000				μμ		400.000	-	
64								
64.00.00.000	μ					500.000	-	
65								
65.00.000						700.000		
66								
66.01.00.000						160.000	-	
66.02.00.000		μ	μ			480.000	-	
66.05.17.000						100.000	-	
71								
71.00.00.019			μ	19%		-	20.000.000	
75								
75.00.03.019					μ 19%	-	530.000	
81								
81.02.02.000	μ		μ	μ		50.000	-	
82								
82.00.00.000			μ			20.000	-	
						39.250.000		39.250.000

31.12.08

60 &	1.400.000	1.000.000	300.000	100.000	-
64	500.000	400.000	70.000	30.000	-
65 &	700.000	-	-	-	700.000
66	740.000	200.000	500.000	40.000	-
	3.340.000	1.600.000	870.000	170.000	700.000

31.12.08

21

7.000.000

24 ' & ' -

9.000.000

31.12.08

μ
μ

μ μ

207

μ -

: μ μ , “ ” -

μ . “ μ μ ” μ -
μ μ , μ μ μ -
μ .

μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ
			1)							
				2003						-
					8%					-
				50						
			2)							
				2004						
					12%.					
										20
					500.000					
			3)							
				μ 16.17.00.000		μ 5		μμ /		-
			4)							
				μ μ		2008.				-
								50.000		-
						μ 81.02			μ μ	
			5)							
						6.140.000				-
				2008					25%.	
				μ					2008 μ	
									μ	-
						2008 μ				

I.

μ 31.12.08

1.

μ μ

31.12.08

μ μ μ μ , μ
 μ μ , μ μ -
 μ , μ μ
 μ μ ' 2008 μ
 , : μ μ
) μ 21 μ μ
 80.00 μ 8.000.000 μ , :
 31.12.08

80
 80.00.00.000 / μ μ 8.000.000
 21
 21.00.00.000 μ 8.000.000
 μ . 80.00

) /μ 24 μ μ
 19.000.000 μ
 /μ 80.00 :
 31.12.08

80
 80.00.00.000 / μ μ 19.000.000
 24 & -
 24.00.00.019 μ 19% 19.000.000
 . 80.00

) μ μ 7.000.000 -
 :

31.12.08			
21			
21.00.00.00	μ	7.000.000	7.000.000
80			
80.00.00.000	. μ		7.00.000
	μ		

) μ ' & ' 9.000.000 .
:

31.12.08			
24 &	–		
24.00.00.000	μ	9.000.000	
80			
80.00.00.000	. μ		9.00.000
	μ &		

) μ ' 60, 64, 65 66 μ
μ μ μ /μ 80.00, :

31.12.08			
80			
80.00.00.000	. μ	3.340.000	
60			
60.00.00.000	μμ		1.000.000
60.03.00.000			400.000
64			
64.00.00.000	μ		500.000
65			
65.05.00.000			700.000
66			
66.01.00.000			160.000
66.02.00.000	μ μ		480.000

66.05.17.000 100.000

. 60, 64, 65 66 . 80.00

) μ 71 75 μ μ
/ μ 80.00,

31.12.08

71 &
71.00.00.019 19% 20.000.000
75
75.00.03.019 530.000
80
80.00.00.000 . μ 20.530.000
. 71 75 . 80.00

) . 80.00.00.000 μ μ -
μ μ :

80.00.00.000 / μ μ

μ.	8.000.000	μ.	7.000.000
&	19.000.000	μ.	9.000.000
. 60,64, 65 66	3.340.000	. 71 75	20.530.000
	<u>30.340.000</u>		<u>36.530.000</u>

μ μ μ 6.190.000
(36.530.000 – 30.340.000) μ -
μ μ .

) 6.190.000 ‘ μ -
μ , , :

31.12.08

80
80.00.00.000 . μ 6.190.000
80

μ

80.00.00.001 μ 6.190.000

μ

80

80.00.00.001 μ 6.190.000

80

80.01.00.000 μ μ 6.190.000

μ

μ

)

,

:

μ

μ

μ

μ

,

31.12.08

80

80.02.00.000 870.000

80.02.02.000 170.000

80.02.06.000 700.000

80

80.01.00.000 μ μ 1.740.000

μ

μ

μ

)

μ

μ

530.000

.

μ

75.00.03.019

μ

μ

:

31.12.08

80

80.01.00.000 μ μ 530.000

80

80.03.00.000 μ 530.000

μ

)

μ

μ

μ

:

,

/ μ

80.01.00.000

80.01.00.000		μ	μ
μ	.	μ	6.190.000
			870.000
			170.000
			700.000
			<u>7.930.000</u>

(7.930.000 – 530.000), μ μ 7.400.000
) 7.400.000 μ ,
 :

31.12.08			
80			
80.01.00.000	μ μ	7.400.000	
80			
80.01.00.001	μ	7.400.000	
μ			
80			
80.01.00.001	μ	7.400.000	
86			
86.00.00.000	μ	7.400.000	
μ	. 86.00		

) μ . 80.02 (μ),
 : μ . 86.00

31.12.08			
86			
86.00.02.000		870.000	
86.00.04.000		170.000	
86.01.09.000	&	700.000	
80			
80.02.00.000		870.000	
80.02.02.000		170.000	

80.02.06.000	&	700.000
<u>. 80.02</u>	<u>. 86</u>	

)	μ	80.03.00.000 (	)	μ	μ
530.000				μ	μ
86.00.01.000,	:				
<u>31.12.08</u>		<u>. .</u>			

80					
80.03.00.000	μ		530.000		
86					
86.00.01.000	μ		530.000		
<u>. 80.03</u>	<u>. 86.00</u>				

μ	)	μ	μ	μ	μ	8.02.02.000
		20.000	50.000		μ	82.00.00.000 μ
			.	μ		-
86.02.09.000,	:				μ	86.02.08.000
<u>31.12.08</u>						

86					
86.02.08.000	μ		50.000		
86.02.09.000	μ		20.000		
81					
81.02.02.000	μ	μ	μ		50.000
82					
82.00.00.000		μ			20.000
<u>. 81</u>	<u>82</u>	<u>. 86</u>			

μ	)	μ	μ	μ	μ	86,
		μ	μ	(	), μ	
		μ	86.99.00.000	,	:	μ

31.12.08		
86		
86.02.08.000	μ	7.400.000
86.00.01.000	μ	530.000
86		
86.00.02.000		870.000
86.00.04.000		170.000
86.01.09.000	&	700.000
86.02.000	μ	50.000
86.02.09.000	μ	20.000
86.99.00.000		6.120.000

2.

μ

31.12.08 μ

μ μ , μ , μ μ , μ , μ μ , μ , μ , μ

(μ μ):

<u>ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (από φύλλο μερισμού)</u>		
Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	(Λογ.60)	<u>1.000.000,00</u>
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	(Λογ.61)	_____
Παροχές Τρίτων	(Λογ.62)	_____
Φόροι - Τέλη	(Λογ.63)	_____
Διάφορα Έξοδα	(Λογ.64)	<u>400.000,00</u>
Τόκοι & Συναφή Έξοδα	(Λογ.65)	_____
Αποσβέσεις Παγίων	(Λογ.66)	<u>200.000,00</u>
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	(Λογ.68)	_____
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		1.600.000,00
<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>		
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΩΝ & ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ		10.000.000,00
(Πλέον) ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		1.600.000,00
(Πλέον) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΈΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (λογ.23)		_____
(Μείον) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (λογ.23)		_____
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ		11.600.000,00
<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ</u>		
(λογ. 21+22) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ-ΗΜΙΤΕΛΩΝ-ΥΠΟΛΛΕΙΜ/ΤΩΝ		8.000.000,00
(Πλέον) Κόστος παραχθέντων προϊόντων έτοιμων & ημιτελών		11.600.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		19.600.000,00
(Μείον) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ-ΗΜΙΤΕΛΩΝ-ΥΠΟΛΛΕΙΜ/ΤΩΝ		7.000.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		12.600.000,00

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ (λογ. 71)	20.000.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	20.000.000,00
(Μείον) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	12.600.000,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΚΕΡΑΟΣ)	7.400.000,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ)	7.400.000,00
------------------------------------	---------------------

(Πλέον) : Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα από Πωλήσεις (λογ.74)	
--	--

Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών (λογ.75)	530.000,00
-------------------------------------	------------

Έσοδα Κεφαλαίων (λογ.76)	
--------------------------	--

Ιδιοπαραγωγή Παγίων (λογ.78)	
------------------------------	--

(Μείον) : Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	870.000,00
---	------------

Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	170.000,00
----------------------------	------------

Χρηματοοικονομικά Έξοδα	700.000,00
-------------------------	------------

Κόστος Ιδιοπαραγωγής Παγίων	
-----------------------------	--

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	6.190.000,00
--	---------------------

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	6.190.000,00
--	---------------------

(Πλέον) : Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα (λογ. 81.01)	
---	--

Έκτακτα Κέρδη (λογ. 81.03)	
----------------------------	--

Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων (λογ. 82.01)	
---	--

Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων (λογ. 84)	
---	--

(Μείον) : Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα (λογ. 81.00)	
---	--

Έκτακτες Ζημίες (λογ. 81.02)	50.000,00
------------------------------	-----------

Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων (λογ. 82.00)	20.000,00
---	-----------

Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους (λογ. 83)	
--	--

ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ (ΚΕΡΔΟΣ)	6.120.000,00
--	---------------------

3. μ

(μ) μ -
 4.960.000 μ
 6.120.000 μ
 20.000 . μ
 :

1) . . μ

μ " " . .
 μ , :

α) μ μ 25%.

β) 5% μ μ -

γ) μ μ 6% μ ,
 . 876/79.

δ) μ 200.000 μ () μ -

ε) , , 10.000
 μ μ ,
 10.000 μ " -
 " .

2) μ 31.12.08 μ -

μ " . " μ 31.12.08 -
 :

31.12.08

" " .

6.120.000 , (μ) 4.960.000 .
20.000

) μ (6.140.000 25%=1.535.000	1.535.000	
) μ		186.000
4.960.000		
- 4.960.000 25%= <u>-1.120.000</u>		
3.720.000		
3.720.000 5% = 186.000 μ		
) μ μ		1.736.000
1. 45 .2190/20 → . 14.000.000 6%= 840.000		
- 840.000 25%= <u>-210.000</u>		
μ μ μ <u>630.000</u>		
2. . 876/79→ μ 4.960.000		
- 4.960.000 25% -210.000		
- μ <u>-186.000</u>		
4.564.000		
4.564.000 35% = <u>1.736.000</u>		
1736.000>630.000, μ μ μ		
1.736.000		
) μ . .		200.000
) μ		2.460.000
6.120.000-1.535.000-186.000-1.736.000-200.000 =		
2.463.000		
μ 2.460.000		
<u>3.000</u>		
2.463.000		
)		3.000
	1.535.000	4.585.000

4.			μ	μ	-
	μ	μ	μμ		μ
)		1.535.000	μ		:
		" μ		μ "	:"
<hr/>					
	31.12.08				
88					
88.08.00.000		μ		1.535.000	
54			-		
54.07.00.000		μ			1.535.000
	μ	2008			
<hr/>					
	31.12.08				
54			-		
54.07.00.000		μ		1.535.000	
54			-		
54.08.00.000	/	μ			1.535.000
	μ	2008			
<hr/>					
)					:
(2009)		997.750			
<hr/>					
	31.12.08				
33					
33.13.00.000			μ	997.750	
54			-		
54.08.00.000	/	μ			997.750
			μ		
<hr/>					
)			2008 μ		μ
		6.120.000			

		μ	μ	1.535.000
		:		
<hr/>				
	31.12.08			
86				
86.99.00.000		μ		6.120.000
88				
88.00.00.000				6.120.000
<hr/>				
	31.12.08			
88				
88.00.00.000				6.120.000
88				
88.08.00.000		μ		1.535.000
88.99.00.000				4.585.000
<hr/>				
μ	)	μ	μ	-
μ	,		:	
<hr/>				
	31.12.08			
88				
88.99.00.000				4.585.000
41				
41.02.00.000		μ		186.000
41.05.00.000		μ		2.460.000
42				
42.00.00.001			2008	3.000
53				
53.01.00.000		μ	. μ	1.736.000
53.08.00.000		μ	.	20.000
<hr/>				
	μ			

5. μ

) μ μ μ μ μ μ -
μ μ μ μ μ μ
μ , μ μ μ μ μ μ
μ μ μ μ μ μ μ μ
) , μ μ μ μ μ μ μ μ -
μ μ μ μ μ μ μ μ μ μ -
(μ 31.12.08).

11.00.00.000	11.99.01.000	μ
2.000.000		600.000

12.00.00.000	μ	12.99.02.000	μ	μ	μ
4.500.000				2.180.000	

16.99.17.000	.	μ	μμ	/	21.00.00.000	μ
		200.000			8.000.000	8.000.000
					7.000.000	
					15.000.000	

24.00.00.000	μ	&	30.00.00.000	.	38.00.00.000	μ
9.000.000			800.000		1.040.000	

40.00.00.000	μ	.	41.02.00.000	μ
	14.000.000			700.000
				186.000
				886.000

42.00.00.000	07	50.00.00.000
	80.000	
		900.000

41.05.00.000	μ	33.13.00.000
	2.460.000	
		997.750

54.08.00.000	/ μ	42.00.00.00	08
	1.535.000		3.000
	997.750		
	2.532.750		

53.01.00.000	μ	53.08.00.000	μ	.	.
	1.736.000			200.000	

16.17.00.000	μ	μμ	/
500.000			

31.12.08

11						
11.00.00.000					2.000.000	-
11.99.01.000	μ				-	660.000
12						
12.00.00.000	μ				4.500.000	-
12.99.02.000	μ	μ	μ		-	2.180.000
16						
16.17.00.000	μ		μμ	/	500.000	-
16.99.17.000	μ		μ	μμ	-	200.000
21						
21.00.00.000	μ				7.000.000	-
24 &	-					
24.00.00.019			μ	19%	9.000.000	-
30						
30.00.00.000					800.000	-
33						
33.13.00.000					997.750	
38						
38.00.00.000	μ				1.040.000	-
40						
40.00.00.000	/μ	.		μ μ	-	14.000.000
41						
41.02.00.000			μ		-	886.000
41.05.00.000			μ			2.460.000
42						
42.00.00.000				2007	-	80.000
42.00.00.001				2008	-	3.000
50						
50.00.00.000					-	900.000
53						
53.01.00.000	μ				-	1.736.000
53.08.00.000	μ	.	.		-	200.000
54						
54.08.00.000	/ μ			-	-	2.532.750
					25.837.750	25.837.750

6.

" " μ

μ

μ , , μ 31.12.08 μ -
 μ μ .
 μ 31.12.08, " μ μ μ -
 . . . , (μ) : μ -

7.

μ

μ

μ

μ μ

μ

μ " , μ " , μ -
 μ μ . . . , μ μ -
 :

α)

μ

β)

μ

γ)

μ

μ

δ)

μ

‘ , . .

)	μ			
		μ		
11				
12			-	

500.000	200.000	300.000
2.000.000	660.000	1.340.000
4.500.000	2.180.000	2.320.000
7.000.000	3.040.000	3.960.000

)	μ		-	
21			μ	μ
24	' & '		-	

7.000.000
9.000.000

)			
30			
33			

800.000
997.750

)	μ		
38.00		μ	

1.040.000
18.837.750
22.797.750

40		μ	
41.02			μ
41.05			μ
42.00			

14.000.000
886.000
2.460.000
83.000
17.429.000

50		μ	
53		μ	
54			-

900.000
1.936.000
2.532.750
5.368.750
22.797.750

Π.

. .

μ 31.12.08 μ

. .

1.

"

"

31.12. 08 μ

. .

2008

μ
μ

, μ

μ

μ . . .

μ . . . (

μ . . .) μ

/ , μ ()

. . .

μμ

μ

31.12.07.

μ
, μ

. . . μ

μ

,

μ

,

μ

31.12.07

μ

. . . , μ

μ

μ

"

. . . μ 31.12.08".

"

" μ

μ

. .

,

μ

μ

μ

μ

.

31.12.08

. . .

11								
11.00.00.000							2.000.000	-
11.99.01.000	μ						-	360.000
12								
12.00.00.000	μ						4.500.000	-
12.99.02.000	μ	μ	μ				-	1.240.000
16								
16.99.17.000	μ		μ		μμ	/	-	100.000
18								
18.50.00.016	μ				μ	.	75.000	
21								
21.00.00.000	μ						8.000.000	-
24 &	-							
24.00.00.019			μ	19%			19.000.000	-
30								
30.00.00.000							800.000	-
38								
38.00.00.000	μ						1.040.000	-
40								
40.00.00.000	/μ	.			μ	μ	-	14.000.000
41								
41.02.00.000			μ				-	700.000
42								
42.00.00.000					2007		-	390.000
45								
45.50.00.011	μ							180.000
45.50.00.012	μ				μ	μ		425.000
50								
50.00.00.000							-	900.000
60								
60.00.00.000					μμ		1.000.000	-
60.03.00.000						μμ	400.000	-
64								
64.00.00.000	μ						500.000	-
65								
65.00.000							700.000	
66								
66.01.00.000							160.000	-
66.02.00.000		μ	μ				480.000	-
66.05.17.000							100.000	-
71								
71.00.00.019					μ	19%	-	20.000.000
75								
75.00.03.019						μ	-	530.000
81								
81.02.02.000	μ				μ	μ	50.000	-
82								
82.00.00.000					μ		20.000	-
							38.825.000	38.825.000

2.

μ μ

. . . .

1) 11

α)

2.000.000:50	= 400.000	)	μ	50	μ	-
				40.000	(-
160.000					μ	-
(160.000 - 40.000)	"	μ	μ	120.000	"	-
		μ	μ	:	:	-
<hr/>						
	31.12.08					
11						
11.99.01.000	μ			120.000		
66						
66.01.00.000						120.000
<hr/>						
	μ		μ			

β)

μ

				120.000	μ	
			(40.000	)	μ	
			(160.000	),	μ	
	25%				"	-
"						
(120.000 * 25%)	"	μ	μ	30.000	"	
	:					
<hr/>						
	31.12.08					
86.						
86.60.00.000	μ			30.000		
45						
45.50.00.011	μ					30.000
<hr/>						
	μ					

		2) 12.	μ	
α)	μ	μ		
500.000	200.000	(4.500.000	- 500.000	: 20
= 200.000)			
	480.000			
μ	2800.000	(480.000 - 200.000)	μ	μ
μ	μ	μ	μ	μ
μ	μ	μ	μ	μ
	31.12.08			

12.				
12.99.02.000	μ	μ	μ	280.000
66				
66.02.00.000		μ	μ	280.000
μ	μ	μ	μ	μ

β)	μ	μ	μ	μ
		280.000	μ	-
μ	μ	(200.000)	-
μ	μ	25%	2008,	
"	"			
(2800.000 * 25%)	"	μ	μ	70.000
	:			
	31.12.08			

86				
86.60.00.000		μ		70.000
45				
4550.00.012		μ	μ	μ
μ	μ	μ	μ	μ

α) 3) 16. μ
 μ μ
 " 31.12.08
 μ μμ 100.000
 100.000 " μ μ -
 , :

31.12.08

16
 16.99.17 μ μ μμ / 100.000
 66
 66.01.00.000 100.000
 μ μ . . .

β) μ μ -
 0 (μ). μ 100.000 μ
 100.000 . 25%, μ
 25.000 " " .
 " μ 25.000 μ :
 " μ μ", :

31.12.08

86
 86.00.00.000 μ 25.000
 18
 18.50.00.016 μ. μ . 25.000
 μ μ

4) 81.02 μ μ μ
 μ μ μ 81.02 μ
 " 50.000 " μ
 " μ : μ"

31.12.08		. . .			
64					
64.50.12.000	μ	μ	μ	50.000	
81					
81.02.02.000	μ	μ	μ	50.000	
<hr/>		μ			
			1-4	μ	-
	,	μ		μ	μ
5)		μ	()		
	μ		1.535.000	μ	
	997.750	,			:
<hr/>		31.12.08		<hr/>	
86					
86.60.00.000		μ		1.535.000	
54			-		
54.07.00.000		μ		1.535.000	
	μ	()			
<hr/>		31.12.08		<hr/>	
54			-		
54.07.00.000		μ		1.535.000	
33					
33.13.00.000		μ		997.750	
54			-		
54.08.00.000		μ		2.532.750	
<hr/>		μ			
3.		"	μ μ	μ	. . ."
					μ μ
	. . .	μ			
	,	μ	μ μ		-
			μ	31.12.08	μ -
"	μ μ	μ	. . ."		
		μ	μ	μ	.

31.12.08

. . .

11							
11.00.00.000						2.000.000	-
11.99.01.000	μ					-	240.000
12							
12.00.00.000	μ					4.500.000	-
12.99.02.000	μ	μ	μ			-	960.000
18							
18.50.00.016	μ			μ		50.000	-
21							
21.00.00.000	μ					8.000.000	-
24 &	-						
24.00.00.019			μ	19%		19.000.000	-
30							
30.00.00.000						800.000	-
33							
33.13.00.000						997.750	-
38							
38.00.00.000	μ					1.040.000	-
40							
40.00.00.000	/μ			μ	μ	-	14.000.000
41							
41.02.00.000			μ			-	700.000
42							
42.00.00.000				2007		-	390.000
45							
45.50.00.011	μ					-	210.000
45.50.00.012	μ			μ	μ	-	495.000
50							
50.00.00.000						-	900.000
54							
54.08.00.000	/ μ						2.532.750
60							
60.00.00.000			μμ			1.000.000	-
60.03.00.000				μμ		400.000	-
64							
64.00.00.000	μ					500.000	-
64.50.12.000	μ			μ	μ	50.000	-
65							
65.00.000						700.000	-
66							
66.01.00.000						40.000	-
66.02.00.000		μ		μ		200.000	-
71							
71.00.00.019				μ	19%	-	20.000.000
75							
75.00.03.019					μ	19%	530.000
82							
82.00.00.000				μ		20.000	-
86							
86.60.00.000				μ		1.660.000	-
						40.957.750	40.957.750

4. " μ μ , " μ
 . . . , " μ -
 μ μ . . .", " μ μ ;
 " μ μ
 " μ μ μ
 , μ μ μ μ
 , " μ . , μ μ
 : μ μ , . . .
 , . . . 31.12.08

60 &	1.400.000	1.000.000	300.000	100.000	-
64	550.000	400.000	120.000	30.000	-
65 &	700.000	-	-	-	700.000
66	740.000	200.000	500.000	40.000	-
	2.890.000	1.600.000	420.000	170.000	700.000

5. μ μ
 21. μ μ 7.000.000
 24. & - 9.000.000

6. , -
 μ μ . . .
 1) μ μ . . . μ
 . . . μ -
 " μ μ . . .".
 μ μ μ μ . . .
 μ μ " μ μ . . .". μ
 μ μ μ μ

	μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ	μ
α)	80.50	21	8.000.000					
	31.12.08							
	80							
	80.50.00.000	/	μ	μ	8.000.000			
	21							
	21.00.00.000		μ		8.000.000			
			μ	. 80.50				
β)	19.000.000	24						
	31.12.08							
	80							
	80.50.00.000	/	μ	μ	19.000.000			
	24	&	–					
	24.00.00.019		μ	19%	19.000.000			
				. 80.50				
γ)					7.000.000			
	31.12.08							
	21							
	21.00.00.000		μ		7.000.000			
	80							
	50.50.00.000		μ		7.000.000			
			μ					
δ)					9.000.000.			

	31.12.08			
24 &	-			
24.00.00.000	μ			9.000.000
80				
50.50.00.000	μ			9.000.000
	μ &			
ε)	μ	, 60,64,65	66 μ	-
	μ μ			
	μ		μ 80.50,	:
	31.12.08			
80				
80.50.00.000	/ μ	μ . . .		2.890.000
60				
60.00.000		μμ		1.000.000
60.00.003			μμ	400.000
64				
64.00.00.000	μ			500.000
64.50.12.000	μ	μ	μ	50.000
65				
65.05.00.000				700.000
66				
66.01.00.000				40.000
66.02.00.000		μ	μ	200.000
	. 60,64,65	66	. 80.50	
ς)	μ	71	75	μ μ
	μ			μ
	μ 80.50	:		-
	31.12.08			
71				
71.00.00.019		μ 19%		20.000.000
75				
75.00.03.019			μ 19%	530.000
80.				
80.50.00.000	.	μ	. . .	20.530.000
	. 71	75	. 80.50	

ζ)	μ	80.50.00.000	μ	μ	μ	:	
		80.50.00.000	/	μ	μ	.	.
	μ.		8.000.000		μ.		7.000.000
	&		19.000.000		μ.		9.000.000
	. 60,64,65	66	2.890.000		. 71	75	20.530.000
			<u>29.890.000</u>				<u>36.530.000</u>
			μ	μ	μ		6.640.000
	(36.530.000 – 29.890.000)						μ -
	μ	.	.	.			
η)		6.640.000					-
	"	μ	μ	.	.	."	:
		31.12.08		.	.		
80							
80.50.00.000	.		μ	.	.		6.640.000
80							
80.50.00.001			μ	.	.		6.640.000
			μ				
80							
80.50.00.001	.						6.640.000
80							
80.51.00.000			μ	μ	.	.	6.640.000
			μ	μ			
θ)					μ	μ	-
	,		μ	μ	,		
	:						
		31.12.08		.	.		
80							
80.52.00.000				.	.		420.000
80.52.02.000				.	.		170.000
80.52.06.000		&		.	.		700.000
80							
80.51.00.000			μ	.	.		1.290.000
			μ	μ			

										μ	
ι)		μ μ		530.000		.		μ		μ	
75.00.03.019		μ		:						-	
31.12.08											
80											
80.51.00.000		μ		.		.		530.000			
80											
80.53.00.000		μ		.		.		530.000			
μ		μ		μ							
ια)		μ μ μ		:				μ 80.51.00.000			
80.51.00.000		μ		μ		μ		.		.	
μ		.		530.000		μ		.		6.640.000	
										420.000	
										170.000	
										700.000	
										<u>7.930.000</u>	
(7.930.000-530.000),		μ						μ 7.400.000			
ιβ)		7.400.000		μ		,				-	
		:									
31.12.08											
80											
80.51.00.000		μ		.		.		7.400.000			
80											
80.51.00.001		μ		.		.		7.400.000			
μ											
80											
80.51.00.001		μ		.		.		7.400.000			
86											
86.50.00.000		μ		.		.		7.400.000			
μ				. 86.50							
ιγ)		μ		. 80.52		μ		. 86.50,		:	

31.12.08			
86			
86.50.02.000		..	420.000
86.50.04.000		..	170.000
86.51.09.000		..	700.000
80			
80.52.00.000		..	420.000
80.52.02.000			170.000
80.52.06.000		..	700.000
<u>. 80.52</u>		<u>. 86</u>	

ιδ) μ 80.53.00.000 μ 530.000
 μ 86.50.01.000,
 :

31.12.08			
80			
80.53.00.000	μ		530.000
86			
86.50.01.000	μ	..	530.000
<u>. 80.53</u>		<u>. 86.50</u>	

ιε) μ μ μ μ μ 82.00.00.000
 μ 20.000 .
 μ
 μ 86.52.09.000, : μ -

31.12.08			
86			
86.52.09.000	μ	..	20.000
82			
82.00.00.000	μ		20.000
<u>. 82</u>		<u>. 86</u>	

ις) μ μ μ μ μ 86, μ-
 μ (), μ -
 ,

μ 86.60.00		μ	.
86.99.50.000 "		μ . . "	:
<hr/>			
31.12.08			
86			
86.50.00.000	μ	. .	7.400.000
86.50.01.000	μ	. .	530.000
86			
86.50.02.000		. .	420.000
86.50.04.000			170.000
86.51.09.000		. .	700.000
86.52.09.000	μ	. .	20.000
86.60.00.000		μ . .	1.660.000
86.99.50.000		μ . .	4.960.000
<hr/>			
	μ	. .	

7. μ μ . .

μ μ μ .

8. μ 2008 μ
 . . ()

μ μ μ μ μ ,
 μ , 2008 μ . . , -
 :

(μ)

<u>ΔΑΠΑΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (από φύλλο μερισμού)</u>		
Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	(Λογ.60)	<u>1.000.000,00</u>
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	(Λογ.61)	_____
Παροχές Τρίτων	(Λογ.62)	_____
Φόροι - Τέλη	(Λογ.63)	_____
Διάφορα Έξοδα	(Λογ.64)	<u>400.000,00</u>
Τόκοι & Συναφή Έξοδα	(Λογ.65)	_____
Αποσβέσεις Παγίων	(Λογ.66)	<u>200.000,00</u>
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	(Λογ.68)	_____
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		1.600.000,00
<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</u>		
ΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΥΛΩΝ & ΥΛΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ		10.000.000,00
(Πλέον) ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		1.600.000,00
(Πλέον) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (λογ.23)		_____
(Μείον) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (λογ.23)		_____
ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ		11.600.000,00
<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ</u>		
(λογ. 21+22) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ-ΗΜΙΤΕΛΩΝ-ΥΠΟΛΛΕΙΜ/ΤΩΝ		8.000.000,00
(Πλέον) Κόστος παραχθέντων προϊόντων έτοιμων & ημιτελών		11.600.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		19.600.000,00
(Μείον) ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ-ΗΜΙΤΕΛΩΝ-ΥΠΟΛΛΕΙΜ/ΤΩΝ		7.000.000,00
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ		12.600.000,00

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ (λογ. 71)	20.000.000,00
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	20.000.000,00
(Μείον) ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	12.600.000,00
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΚΕΡΔΟΣ)	7.400.000,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΕΡΔΟΣ)	7.400.000,00
(Πλέον) : Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα από Πωλήσεις (λογ.74)	
Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών (λογ.75)	530.000,00
Έσοδα Κεφαλαίων (λογ.76)	
Ιδιοπαραγωγή Παγίων (λογ.78)	
(Μείον) : Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	420.000,00
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	170.000,00
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	700.000,00
Κόστος Ιδιοπαραγωγής Παγίων	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	6.640.000,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΚΕΡΔΟΣ)	6.640.000,00
(Πλέον) : Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα (λογ. 81.01)	
Έκτακτα Κέρδη (λογ. 81.03)	
Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων (λογ. 82.01)	
Έσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων (λογ. 84)	
(Μείον) : Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα (λογ. 81.00)	
Έκτακτες Ζημίες (λογ. 81.02)	
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων (λογ. 82.00)	20.000,00
Φόρος Εισοδήματος - έξοδο	1.535.000,00
Αναβαλλόμενος Φόρος - έξοδο	125.000,00
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ (ΚΕΡΔΟΣ)	4.960.000,00

9. μ
 (μ) μ -
 4.690.000 . μ
 6.120.000 μ -
 20.000 , 6.140.000
 (6.120.000+20.000). μ
 :

- 1) . . . μ
 μ " " . . .
 μ , :
 α) μ μ 25%.
 β) 5% μ μ -
 γ) μ μ 6% μ ,
 . 876/79.
 δ) μ 200.000 μ () μ -
 . . .
 ε) 1.180.000 (6.140.000-4.960.000),
 μ , μ -
 μ μ
 . 41 " μ " .

- 2) μ 31.12.08 μ
 . . .
 μ " . " μ 31.12.08,
 :

31.12.08

6.120.000 , (μ) 4.960.000 .
20.000

) μ (6.140.000 25%=1.535.000		
) μ		186.000
4.960.000	5.	
- 4.960.000 25%=	μ -	
<u>-1.120.000</u>	-	
3.720.000	-	
3.720.000 5% = 186.000		
) μ μ		1.736.000
1. 45 .2190/20 → . 14.000.000 6%= 840.000		
- 840.000 25%=		<u>-210.000</u>
μ μ μ		<u>630.000</u>
2. . 876/79→ μ		4.960.000
- 4.960.000 25%		-210.000
- μ		<u>-186.000</u>
		4.564.000
4.564.000 35% = <u>1.736.000</u>		
1736.000>630.000, μ μ μ		
1.736.000		
) μ . .		200.000
) - μ μ . .		1.180.000
) μ		1.650.000
6.120.000-1.535.000-186.000-1.736.000-200.000 =		
2.463.000		
μ 1.650.000		
<u>8.000</u>		
1.658.000		
)		8.000
	0	4.960.000

10.								
	μ	μ	μμ				μ	,
	:		μ					
)						1.535.000		
" μ		μ	. . "					-
,								
1.535.000		μ	.	,			μ	
							997.750	,
μ	μ	μ	. . . ,					
μ		.						
)		μ	. . . .					4.960.000
			. 86.99.				μ	
		,						:
		31.12.08						
86								
86.99.50.000		μ	. .				4.960.000	
88								
88.70.00.000			μ	. .				4.960.000
			μ	. .				
88								
88.70.00.000		μ	. .				4.960.000	
88								
88.99.70.000		μ	. .					4.960.000
)					2008 μ			
4.960.000							μ	
		μ	.					
		μ						-
,	" μ	μ	μ	. . "				-
	μ	μ	. . .:					

31.12.08			
88			
88.99.70.000			4.960.000
41	-		
41.02.00.000		μ	186.000
41.05.00.000		μ	1.650.000
41.60.00.000		- μ . . .	1.180.00
42			
42.00.00.001		2008	8.000
53			
53.01.00.000		μ μ	1.736.000
53.08.00.000		μ . . (' μ)	200.000
<hr/>		μ	

μ - μ μ , -

" μ μ " μ μ -

μ μ . . . (μ μ -

) μ μ μ μ -

μ μ . . . μ μ μ -

μ μ . . . μ μ μ -

11. . μ

) μ μ μ μ μ -

μ μ μ μ μ -

) μ μ μ μ μ -

μ 31.12.08.

		. . . 31.12.08	
11.00.00.000		11.99.01.000	μ
2.000.000	|	120.000	| 360.000
12.00.00.000	μ	12.99.02.000	μ μ μ
4.500.000	|	280.000	| 1.240.000
21.00.00.000	μ	24.00.00.000	μ ,
8.000.000	| 8.000.000	9.000.000	|
7.000.000	|		
18.50.00.016	μ	μ	30.00.00.000 .
75.000	|	25.000	| 800.000 |
33.13.00.000		38.00.00.000	μ
997.750	|	1.040.000	|
40.00.00.000	μ .	41.02.00.000	.
14.000.000	|		| 700.000
			| 186.000
			| 886.000
41.05.00.000	μ	41.60.00.000	μ μ
	| 1.650.000		| 1.180.000
42.00.000	. 07	42.00.00.01	08
	| 390.000		| 8.000
45.50.00.011	μ	45.50.00.012	μ μ .
	| 180.000		| 425.000
	| 30.000		| 70.000
	| 210.000		| 495.000
50.00.00.000		53.01.00.000	μ
	| 900.000		| 1.736.000
53.08.00.000	μ .	54.08.00.000	/ μ
	| 200.000		| 1.535.000
			| 997.750
			| 2.532.750

. . . 31.12.08

11							
11.00.00.000						2.000.000	-
11.99.01.000	μ					-	240.000
12							
12.00.00.000	μ					4.500.000	-
12.99.02.000	μ	μ	μ			-	960.000
18							
18.50.00.016	μ			μ	.	50.000	-
21							
21.00.00.000	μ					7.000.000	-
24 &	-						
24.00.00.019			μ	19%		9.000.000	-
30							
30.00.00.000	.					800.000	-
33							
33.13.00.000						997.750	
38							
38.00.00.000	μ					1.040.000	-
40							
40.00.00.000	/μ	.		μ	μ	-	14.000.000
41							
41.02.00.000			μ			-	886.000
41.05.00.000			μ				1.650.000
41.60.00.000			-		. .		1.180.000
42							
42.00.00.000				2007		-	390.000
42.00.00.001				2008		-	8.000
45							
45.50.00.011	μ						210.000
45.50.00.012	μ			μ	μ		495.000
50							
50.00.00.000						-	900.000
53							
53.01.00.000	μ					-	1.736.000
53.08.00.000	μ	. .				-	200.000
54							
54.08.00.000	/ μ			-		-	2.532.750
						25.837.750	25.837.750

12.

μ

. .

μ ,

μ

,

. . .

μ

. . .

μ ,

μ

μ

μ

, μ

μ

μ

μ

μ

-

.

,

μ

-

. . . ,

.

(μ):

,

,

13.

μ

μ

. .

μ μ

μ

,

μ

μ

. . . ,

:

α)

μ

β)

μ

μ

γ)

μ

μ

δ)

μ

μ

ε)

μ

ς)

μ

μ

μ

,

μ

μ

. 3487/06.

31.12.08

‘ ’ . .

-

) μ			
11	2.000.000	240.000	1.760.000
12 μ -	4.500.000	960.000	3.540.000
) μμ μ . .	50.000	-	50.000
18.50	<u>6.550.000</u>	<u>1.200.000</u>	<u>5.350.000</u>

) μ		
21 μ μ		7.000.000
24 ' & ' -		9.000.000

)		
30		800.000
33		997.750

) μ		
38.00 μ		1.040.000
		<u>18.837.750</u>
		<u>24.187.750</u>

40 μ		14.000.000
41.02 μ		886.000
41.05 μ		1.650.000
41.60 μ . .		1.180.000
42.00		398.000
		<u>18.114.000</u>

45.50 μ		705.000
50 μ		900.000
53		1.936.000
54 -		2.532.750
		<u>6.073.750</u>
		<u>22.797.750</u>

- 186/1992
(... μ μ .3943 31.03.2011). (2011, ... 31).
10, 2011, Tax News :
<http://www.taxnews.tv/kbs/>
 - μ μ . (n.d.). 2, 2011, . . -
:
<http://www.metal.ntua.gr/uploads/3469/423/Isologismos-Arithmodeiktas.pdf>
 - , . . (2006, μ μ). μ
29, 2011, μ - μ μ μ
μ :
http://www.econ.uoi.gr/epixirimatikotita/pdf_files/dialekseis_logistikis.pdf
 - μ - μ , . (1996). - μ μ
:
.
 - , . . , . . , & , . . (2007).
- μ - μ (2 .). :
μ . .
 - , . . (2001). € . : .
 - μ , . . (2000). . : . .
 - μ , . . (2002). . : . .
 - μ , . . (2004). . : μ . .
 - , . . (1990). (μ.).
:
.
 - , . . (2002). . : . .
 - , . . (1996). (' .). :
- INTERBOOKS.

μ

Άρθρο 27.
Απογραφή.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κώδικα αυτού, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους.⁽¹⁾

2. Ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει για πρώτη φορά υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει απογραφή έναρξης στις προθεσμίες που ορίζονται από τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.

3. Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους.⁽²⁾ Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου.⁽³⁾ Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα αυτού, καθώς και η συνολική του αξία.

Προκειμένου περί υποκαταστήματος που δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα ή αποθηκευτικού χώρου, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις.⁽⁴⁾ Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αποστέλλεται στην έδρα μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την παράγραφο 7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, για την ενημέρωση του βιβλίου απογραφών.

Για υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα και στο ίδιο νησί ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή και δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας διακεκριμένα.⁽⁵⁾

4.⁽⁶⁾ Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: α) αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) αποσβέσεις και γ) αναπόσβεστη αξία.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία.

5. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο, για τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους.

6. Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς - γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού καταχωρείται σε καταστάσεις ή ισοζύγια ή αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.⁽⁷⁾ Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα, η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία.

7.⁽⁸⁾ Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατ' είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας άλλου επιτηδευματία που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.

(1) Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 27 προστέθηκε με το άρθρο 6§2 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003.

(2) Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6§3 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.»

(3) Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27 προστέθηκε με το άρθρο 9§30 του ν. 2753/1999 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 26 του ίδιου νόμου από 17.11.1999.

(4) Το πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6§3 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Προκειμένου περί υποκαταστήματος, εφόσον τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις.»

(5) Το έβδομο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6§3 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Για το υποκατάστημα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή και δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας, διακεκριμένα.»

(6) Η παράγραφος 4 του άρθρου 27 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6§4 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«4. Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον: α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) οι αποσβέσεις του, και γ) η αναπόσβεστη αξία του.

Όταν ο επιτηδευματίας τηρεί θεωρημένα βιβλία - μητρώα πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεων μπορεί να καταχωρεί στην απογραφή την πιο πάνω ανάλυση, κατά ομοειδείς κατηγορίες πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στην απογραφή αναπόσβεστη αξία μιας δραχμής, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία.»

(7) Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 31§1 του ν. 3522/2006 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς - γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον καταχωρείται ανάλυση καθενός λογαριασμού σε καταστάσεις ή ισοζύγια.»

(8) Η παράγραφος 7 του άρθρου 27 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 31§2 του ν. 3522/2006 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«7. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατ' είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στον επιτηδευματία, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.»

Προηγούμενα, η παράγραφος 7 του άρθρου 27 είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 9§31 του ν. 2753/1999 και ίσχυε σύμφωνα με το άρθρο 26 του ίδιου νόμου από 17.11.1999. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«7. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά, τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα, τα αποθέματα και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων, που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στον επιτηδευματία.»

Άρθρο 28. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής.

1. Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις περιπτώσεις 3, 4 και 14 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980, αντίστοιχα.

Για την αποτίμηση των συμπαραγώγων προϊόντων λαμβάνονται υπόψη τα όσα ορίζονται από τις περιπτώσεις 11 και 12 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της τιμής κτήσης, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας που ορίζονται από τις περιπτώσεις 6, 8, 9 (εκτός του τρίτου εδαφίου) και 10 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980.

Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδιοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, εφόσον υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση, ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον Πίνακα των Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.), που ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού.⁽¹⁾

Ειδικότερα, η τιμή κτήσης και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με βάση οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται πάγια για τα αποθέματα όλων των εγκαταστάσεων.

Για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής.⁽²⁾

Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται χωρίς έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο πλήρους εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ. 1123/1980. Ομοίως δεν απαιτείται έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων και κατά την πρώτη αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, με την προϋπόθεση υποβολής σχετικής γνωστοποίησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που θα εφαρμοστεί η νέα μέθοδος.⁽³⁾

3. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, που γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία, θεωρείται ως αξία κτήσης του οικείου παγίου.

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

α) Της επέκτασης, προσθήκης, βελτίωσης, συντήρησης και επισκευής ενσώματων πάγιων, που ορίζονται στις περιπτώσεις 1, 2, 3, 4 και 5 της παραγράφου 2.2.101 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980.

Της τιμής κτήσης, που ορίζεται στην περίπτωση 6 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980. Για το κόστος ιδιοκατασκευής λαμβάνονται υπόψη, ανάλογα, τα όσα ορίζονται, για το ιστορικό κόστος παραγωγής στην περίπτωση 9 της παραπάνω παραγράφου.

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

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

5.⁽⁴⁾ Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα ακόλουθα:

α) οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.⁽⁵⁾ Ειδικότερα οι τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα του ν. 2076/1992

αποτιμούν τις συμμετοχές και χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

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

γ)⁽⁵⁾ Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους. Ειδικά για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μέχρι την 30.6.2005 οι ανωτέρω μετοχές ή συμμετοχές μπορεί να αποτιμηθούν στην τιμή κτήσης τους.⁽⁶⁾

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

ε)⁽⁷⁾ Το δεύτερο και το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την αποτίμηση των πάσης φύσεως τίτλων και χρηματοοικονομικών προϊόντων των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

6. Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε δραχμές με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος:

α) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής, για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα, και

β) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, εκτός των μακροπροθέσμων απαιτήσεων, και των αποθεμάτων αγαθών γενικά.

7. Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές κατά την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις που ακολουθούν, κατά περίπτωση:

α) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε δραχμές των υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων (αγορά, κατασκευή, εγκατά-

σταση), καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης. Η απόσβεση των διαφορών αυτών διενεργείται ως εξής:

αα) Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο, μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με την πιο κάτω υποπερίπτωση αβ', αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπόλοιπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, κατά πίστωση ή δάνειο, είναι ίση με το πηλίκον της διαίρεσης του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου. Χρονική περίοδος μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος.

Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπόλοιπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, για οποιοδήποτε λόγο.

Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται στο τέλος της χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

αβ) Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο, στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης, κατά πίστωση ή δάνειο.

Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο, συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σ' αυτήν.

β) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε δραχμές των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής:

βα) Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαρια-

σμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης,

ββ) όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στο τέλος κάθε χρήσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, από δε τα πιστωτικά υπόλοιπα αυτών μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

Στην περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προβλέψεων με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα,

γ) οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε δραχμές των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, των κάθε μορφής αποθεμάτων αγαθών και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.⁽⁸⁾

8. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, θεωρούνται: **α)** βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και **β)** μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

9. Οι τραπεζικές επιχειρήσεις μπορούν να μεταφέρουν τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές της περιπτώσεως β' της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να γίνεται πρόβλεψη για το μέρος των πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών που η πραγματοποίησή τους κρίνεται αβέβαιη.

(1) Τα δεύτερο και τρίτο εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 28 προστέθηκαν με το άρθρο 12§3 του ν. 3301/2004 και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου από 23.12.2004.

(2) Τα πέμπτο και έκτο εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 28 αντικαταστάθηκαν με ένα νέο εδάφιο με το άρθρο 31§3 του ν. 3522/2006 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006. Τα εδάφια που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

«Επιπλέον η αποτίμηση των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων γίνεται με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας.

Για την βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, καθώς και η αποτίμηση των αποθεμάτων χωριστά ανά εγκατάσταση.»

(3) Τα τέσσερα τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 28 αντικαταστάθηκαν με πέντε νέα εδάφια με το άρθρο 6§5 του ν. 3052/2002 και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου, από 1.1.2003. Τα εδάφια που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

«Ειδικότερα, η τιμή κτήσης και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με βάση οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

Για την βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής. Η έγκριση παρέχεται ύστερα από αίτηση που υποβάλλεται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πέντε (5) τουλάχιστον μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται, χωρίς έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο πλήρους εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ/τος 1123/1980 (ΦΕΚ 283 Α' ⁶⁾»

⁶⁾ Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 προστέθηκε με το άρθρο 19α§2 του ν. 2459/1997 και ίσχυσε σύμφωνα με το άρθρο 40 του ίδιου νόμου από 18.2.1997.

(4) Η παράγραφος 5 του άρθρου 28 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20§13 του ν. 2386/1996 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 29 του ίδιου νόμου για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.1995 και μετά. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«5. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα ακόλουθα:

α) οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους,

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

γ) Οι μετοχές ανώνυμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην τιμή κτήσης τους,

δ) τα κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.»

(5) Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' και η περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 6§6 του ν. 3052/2002 και ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Το εδάφιο και η περίπτωση που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

«α. Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.»

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

(6) Το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12§4 του ν. 3301/2004 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου από 23.12.2004. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Ειδικά για τη διαχειριστική περίοδο που λήγει την 31.12.2003 οι ανωτέρω μετοχές ή συμμετοχές μπορεί να αποτιμηθούν στην τιμή κτήσης τους.»

Το εδάφιο αυτό είχε προστεθεί με το άρθρο 32§5 του ν. 3229/2004 και ίσχυσε σύμφωνα με το άρθρο 33 του ίδιου νόμου από 10.2.2004.

(7) Η περίπτωση ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 προστέθηκε με το άρθρο 12§5 του ν. 3301/2004 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου από 23.12.2004.

(8) Η περίπτωση δ' της παραγράφου 7 του άρθρου 28 καταργήθηκε με το άρθρο 6§7 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Η περίπτωση που καταργήθηκε είχε ως εξής:

Άρθρο 28**Κωδικοποίηση π.δ/τος 186/1992**

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

Η περίπτωση αυτή είχε προστεθεί με το άρθρο 7§1 του ν. 2842/2000 και ίσχυσε σύμφωνα με το άρθρο 21 του ίδιου νόμου από 1.1.2001.

Άρθρο 29.
Ισολογισμός. Αποτελέσματα χρήσης.

1.⁽¹⁾ Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησής του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/ 1980

Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών και τους πίνακες που ορίζονται από τις περιπτώσεις Α' και Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού.⁽²⁾

Ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που τελούν σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα του προηγούμενου εδαφίου.⁽³⁾

2. Πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της χρήσης ή αναφέρονται σ' αυτή ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέρχονται στην επιχείρηση μετά τη λήξη της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού.

3.⁽⁴⁾ Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, καθώς και οι πίνακες που ορίζονται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού υπογράφονται και από τον υπεύθυνο κατάρτισης αυτών λογιστή - φοροτεχνικό κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του Π.Δ. 340/1998 (ΦΕΚ 228 Α') με αναγραφή ονοματεπωνύμου, της διεύθυνσης κατοικίας του ή της έδρας του επαγγέλματός του, κατά περίπτωση, του Α.Φ.Μ., της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία του, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματος και την κατηγορία της άδειας.⁽⁵⁾

Όταν ο λογιστής - φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του π.δ. 340/1998, αναγράφεται ακόμη η επωνυμία του γραφείου, η διεύθυνση της έδρας, ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ο αριθμός μητρώου της άδειας λειτουργίας του γραφείου.

(1) Η παράγραφος 1 του άρθρου 29 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 του π.δ. 134/1996 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 22 του ίδιου π.δ. για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν την 1.1.1997 και μετά. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση, ισολογισμό της επιχείρησής του, καθώς και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202 και 4.1.302 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980.»

(2) Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 29 προστέθηκε με το άρθρο 12§6 του ν. 3301/2004 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου από 23.12.2004.

(3) Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 29 προστέθηκε με το άρθρο 6§8 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003.

(4) Η παράγραφος 3 του άρθρου 29 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6§9 του ν. 3052/2002 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«3. Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης της επιχείρησης, της οποίας τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (250.000.000)^{α)} δραχμών υπογράφονται και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου της ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος πρέπει να έχει: α) άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του π.δ. 475/1991 (ΦΕΚ 176 Α'), ή πτυχίο του τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Πάντειου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών και εγγραφή στο Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, σύμφωνα με τις εκάστοτε διατάξεις για την άσκηση του οικονομολογικού επαγγέλματος ή πτυχίο του τμήματος Λογιστικής της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) και άδεια για υπογραφή ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας και β) πενταετή τουλάχιστον συναφή προϋπηρεσία από τη λήψη του πτυχίου σε λογιστικό – οικονομικό κλάδο του δημόσιου ή του ιδιωτικού τομέα.

Όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα είναι από διακόσια πενήντα εκατομμύρια (250.000.000)^{α)} δραχμές μέχρι τριακόσια πενήντα εκατομμύρια (350.000.000) δραχμές, μπορεί τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης να τον υπογράψει ο προϊστάμενος του λογιστηρίου, που έχει πτυχίο των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών επιχειρήσεων της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι. και τουλάχιστον δεκαετή προϋπηρεσία, όπως αυτή καθορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο και άδεια για υπογραφή ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.^{β)}

Κατ' εξαίρεση, ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, που προβλέπουν τα προηγούμενα εδάφια, μπορεί να υπογράφονται και από τον προϊστάμενο λογιστηρίου ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού, ο οποίος δεν συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις που προβλέπονται σ' αυτά τα εδάφια, εφόσον αποδεικνύεται ότι έχει υπογράψει, από το έτος 1965 μέχρι και τις 30 Απριλίου 1977, ισολογισμούς επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα τουλάχιστον τριών χρήσεων.

Για κάθε παράβαση των διατάξεων της παραγράφου αυτής οι κυρώσεις που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό επιβάλλονται χωριστά στον υπόχρεο στην τήρηση βιβλίων και στον προϊστάμενο του λογιστηρίου που υπέγραψε τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, χωρίς να έχει τέτοια δικαίωμα.»

^{α)} Το όριο των 250.000.000 δραχμών, που αντικατέστησε το προηγούμενο όριο των 180.000.000 δραχμών, τέθηκε με το άρθρο 15§3 του ν. 2579/1998 και ίσχυσε σύμφωνα με το άρθρο 32 του ίδιου νόμου από 1.1.1998 για όσους η διαχειριστική περίοδος έληξε την 31.12.1997 και για τους λοιπούς υπόχρεους από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μετά την 31.12.1997.

^{β)} Τα πρώτο και δεύτερο εδάφια της παραγράφου 3 του άρθρου 29 αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 43§22 του ν. 2214/1994 και ίσχυσαν σύμφωνα με το άρθρο 66 του ίδιου νόμου από 11.5.1994. Τα εδάφια που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής:

«3. Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης της επιχείρησης, της οποίας τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν το ποσό των εκατόν ογδόντα εκατομμυρίων (180.000.000) δραχμών υπογράφονται και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου της ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος πρέπει να έχει άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του π.δ. 475/1991 (ΦΕΚ 176 Α'), ή πτυχίο του τμήματος Λογιστικής της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) και πενταετή τουλάχιστον συναφή προϋπηρεσία από τη λήψη του πτυχίου σε λογιστικό - οικονομικό κλάδο του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα.

Όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα είναι από εκατόν ογδόντα εκατομμύρια (180.000.000) δραχμές μέχρι τριακόσια πενήντα εκατομμύρια (350.000.000) δραχμές μπορεί τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης να τον υπογράφει ο προϊστάμενος του λογιστηρίου, που έχει πτυχίο των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών Επιχειρήσεων της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι. και τουλάχιστον δεκαετή προϋπηρεσία, όπως αυτή καθορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο.»

(5) Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 29 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12§7 του ν. 3301/2004 και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 25 του ίδιου νόμου από 23.12.2004. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης υπογράφονται και από τον υπεύθυνο κατάρτισης αυτών λογιστή - φοροτεχνικό κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του π.δ. 340/1998 (ΦΕΚ 228 Α') με αναγραφή του ονοματεπωνύμου, της διεύθυνσης κατοικίας του ή της έδρας του επαγγέλματός του, κατά περίπτωση, του Α.Φ.Μ., της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία του, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματος και την κατηγορία της άδειας.»

