

Τ . Ε . Ι . Π Α Τ Ρ Ω Ν
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΘΕΜΑ:

Οι αποσβέσεις της Γεωργικής Α.Ε.
από το στάδιο ίδρυσής της
μέχρι τον προσδιορισμό
του οικονομικού αποτελέσματος
με πλήρη παραγωγή προϊόντων

ΥΠΕΥΘ. ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΙΓΓΛΕΣΗΣ ΣΠΥΡΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ
ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΚΩΝ/ΝΑ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΙΛΑΟΣ
ΜΠΟΖΑΤΖΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2124



A. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

Η έννοια των οικονομικών οργανισμών απορρέει από ένα σύνολο δομών και μηχανισμών που περιβάλλουν τις οικονομικές δραστηριότητες μιας χώρας: π.χ. βιοτεχνία, εμπορικό κατάστημα, τράπεζα, θέατρο, νοσοκομείο κ.α.

Για να γίνουμε πιο συγκεκριμένοι, οικονομικό οργανισμό αποτελεί η συγκρότηση περιουσίας για την παραγωγή και διάθεση οικονομικών αγαθών με βάση την οικονομική αρχή.

Όταν λέμε οικονομική αρχή εννοούμε την προσπάθεια για την πραγματοποίηση του καλύτερου δυνατού οικονομικού αποτελέσματος με τη μικρότερη δυνατή οικονομική θυσία. Θέλοντας να αναλύσουμε τους όρους της περιουσίας ή των οικονομικών αγαθών μπορούμε να πούμε ότι:

Περιουσία καλείται ο κατάλληλος συνδυασμός των συντελεστών παραγωγής (φύση, εργασία, κεφάλαιο) για την εξυπηρέτηση των σκοπών του οικονομικού οργανισμού. Οικονομικά αγαθά είναι τα υλικά και άυλα στοιχεία καθώς και οι υπηρεσίες που ικανοποιούν οικονομικές ανάγκες.

Τα οικονομικά αγαθά διακρίνονται σε:

α. Κεφαλαιουχικά, τα οποία χρησιμεύουν για την παραγωγή άλλων οικονομικών αγαθών.

β. Καταναλωτικά, τα οποία χρησιμεύουν για την ικανοποίηση αναγκών.

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ

Οι οικονομικοί οργανισμοί μιας χώρας είναι πολυάριθμοι και οι διακρίσεις τους μπορούν να γίνουν με διάφορα κριτήρια όπως κοινωνικά, οικονομικά, νομικά, διοικητικά, οργανωτικά.

A. Από άποψη τιμολογιακής πολιτικής διακρίνονται:

- Εξισωτικούς, που επιδιώκουν να πραγματοποιήσουν τόσα έσοδα όσα και έξοδα (κρατικά θέατρα, μουσεία)

- Επεκτατικούς ή κτητικούς που επιδιώκουν πλεόνασμα εσόδων σε σύγκριση με τα έξοδά τους (κρατικά νοσοκομεία)
- Επιχειρήσεις ή κερδοσκοπικούς ή προωστικούς, που επιδιώκουν κέρδος με σκοπό την αύξηση της ατομικής περιουσίας του φορέα τους (εμπορικά καταστήματα, βιοτεχνίες, βιομηχανίες)

β. Από άποψη αντικειμένου ασχολίας:

- την επιμέλεια παραγωγής, απόσπαση, εξόρυξη, και συλλογή των φυσικών αγαθών (κτηνοτροφική, ορυχεία, αλιευτική)
- Την μετατροπή των φυσικών υλών σε άλλης μορφής οικονομικά αγαθά (χειροτεχνική, βιομηχανική, βιοτεχνική)

γ. Από άποψη μεγέθους:

- Μικρές
- Μεγάλες

Προϋπόθεση για να ενταχθεί μια επιχείρηση σε μια από τις πιο πάνω κατηγορίες, σύμφωνα με 4^η κατευθυντήρια οδηγία της ΕΟΚ και του κωδικοποιημένου Ν. 2190/1920 είναι να εκπληρώνει δύο από τους τρεις ακόλουθους όρους, των οποίων το ύψος καθορίζεται νομοθετικά.

- Αριθμός απασχολούμενων ατόμων (κατά μέσο όρο μέσα στο έτος)
- Ετήσιος κύκλος εργασιών (πωλήσεις, τζίρος)
- Αξία των στοιχείων του ισολογισμού της

Σήμερα μεγάλη επιχείρηση είναι αυτή που συγκεντρώνει δύο από τους τρεις ακόλουθους όρους:

- Αριθμός απασχολούμενων πάνω από 50 άτομα
- Ετήσιος κύκλος εργασιών πάνω από 800.000.000 δρχ.
- Αξία στοιχείων του ισολογισμού πάνω από 400.000.000 δρχ.

δ. Από άποψη φορέα και νομική άποψη:

- Ιδιωτικούς όπου υπάρχουν τρεις κύριες κατηγορίες που είναι:

Ατομικοί

Εταιρικοί

Συλλογικοί

Οι εταιρικοί διακρίνονται σε

I. Προσωπικούς : Ομόρρυθμη εταιρεία Ο.Ε.

Απλή ετερόρρυθμη Εταιρεία Ε.Ε.

Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία

Συμπλοιοκτησία

II. Μικτούς : Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης Ε.Π.Ε.

III. Κεφαλαιουχικού : Ανώνυμη Εταιρεία Α.Ε.

Ετερόρρυθμες κατά μετοχή εταιρείας.

Οι συλλογικοί έχουν δύο μορφές που είναι

I. Συνεταιρισμοί περιορισμένης ευθύνης και

II. Συνεταιρισμοί απεριόριστης ευθύνης

- Δημόσιους, Δημοτικούς, Κοινοτικούς με διάφορες μορφές Ν.Π.Δ.Δ.

-Μικτούς στους οποίους συμμετέχουν το Κράτος, ο δήμος ή η Κοινότητα, και Ιδιώτες, ή το Κράτος και ο Δήμος κτλ.

Απ' όλα τα παραπάνω βλέπουμε ότι η σημασία των οικονομικών οργανισμών είναι πολύ μεγάλη γιατί αποτελούν τα κύτταρα της οικονομικής ζωής κάθε χώρας τόσο για την ευημερία αυτών που έχουν άμεσα οφέλη (π.χ. ιδιοκτήτες, εργαζόμενους) όσο και την της κοινωνίας.

B. ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Γεωργική επιχείρηση και τα κριτήρια διάκρισής της από την εμπορική.

Η παραπάνω αναφορά στους οικονομικούς οργανισμούς έγινε για να σταθούμε στις Ανώνυμες Εταιρείες, όπου από το ευρύ φάσμα τους επιλέξαμε μια μορφή της, την Γεωργική Ανώνυμη Εταιρεία.

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο που δεν καθορίζει την έννοια της γεωργικής επιχείρησης αλλά ενδεικτικά αναφέρει ότι στις γεωργικές επιχειρήσεις περιλαμβάνονται οι αγροτικές κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές και αλιευτικές επιχειρήσεις, η διοίκηση αποφάνθηκε ότι ως γεωργικές επιχειρήσεις νοούνται οι επιχειρήσεις, που ο σκοπός τους συνίσταται στην εκμετάλλευση της γης, παραγωγή φυτικών και ζωικών προϊόντων, όπου δεν έχει σημασία ο βαθμός της οργάνωσης της σχετικής δραστηριότητας καθώς και η σπουδαιότητα των χρησιμοποιούμενων μέσων και εγκαταστάσεων.

Επίσης γεωργική επιχείρηση (σύμφωνα με το υπουργείο οικονομικών κ. 10645 (1975) θεωρείται η επιχείρηση που έχει σαν αντικείμενο εργασιών της, την καλλιέργεια της γης για παραγωγή προϊόντων. Η φύση του προϊόντος ως γεωργικού δεν μεταβάλλεται εάν η ασχολούμενη με την παραγωγή επιχείρηση προβαίνει σε διαλογή ή συσκευασία των προϊόντων για να διευκολυνθεί η διάθεση των προϊόντων προς την κατανάλωση.

Για τις γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις προβλέπει και ο νόμος 1642/1986 περί φόρου προστιθέμενης αξίας. Σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 3 Ν 1642/1986, ως γεωργικές εκμεταλλεύσεις θεωρούνται:

α. Η γεωργία γενικά, κυρίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, σπυροφόρων και καρποφόρων δένδρων αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών.

β. Η εκτροφή ζώων γενικά στην οποία περιλαμβάνονται κυρίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, κονικλοτροφία, μελισσοκομία, σκροτροφία και η σαλιγκοτροφία.

γ. Η δασονομία

δ. Η αλιεία σε γλυκά νερά, η σπογγαλιεία, η αλιεία στα ελληνικά χωρικά ύδατα, η ιχθυοτροφία, βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδιών, στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακοστράκων.

Η γεωργία αποτελεί ένα εκ των τομέων όπου η λογιστική τεχνική συναντά τις περισσότερες δυσχέρειες, τόσο στο σύστημα εμπειδύσεως μιας ικανοποιητικής θεωρητικής οργανώσεως, όσο και στην πρακτική εφαρμογή. Στα προβλήματα τούτα τονίζονται της γεωργικής Λογιστικής.

1. Οικονομικά χαρακτηριστικά
2. Νομικά χαρακτηριστικά
3. Φορολογικά χαρακτηριστικά

Β. Δυσχέρειες οι οποίες συναντώνται στην οργάνωση της αγροτικής λογιστικής.

1. Δυσχέρειες που απορρέουν από την ειδική κατάσταση της γεωργίας.
2. Δυσχέρειες απορρέουσες εκ της γεωργικής τεχνικής
3. Πρόσφατες βελτιώσεις

Γ. Κυριότερες λογιστικές λύσεις εφαρμοζόμενες στην γεωργία

1. Λογιστική μέθοδος απλογραφίας του μικροκαλλιεργητού
2. Λογιστική προσδιορισμού του συνολικού αποτελέσματος
3. Λογιστική προσδιορισμού αποτελεσμάτων κατά κλάδους δραστηριότητας
4. Λογιστική του κόστους και προσδιορισμού αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά προϊόν
5. Εφαρμογή του επίσημου λογιστικού σχεδίου στη γεωργία

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΣ

Η γεωργία χαρακτηρίζεται από εξαιρετικά μεγάλη ποικιλία ζωικών και φυτικών προϊόντων της και από την αριθμητική υπεροχή των μικρών εκμεταλλεύσεων.

Από τεχνικής απόψεως διακρίνουμε τις εκμεταλλεύσεις μονοκαλλιέργειας και τις εκμεταλλεύσεις εντατικής καλλιέργειας και τις εκμεταλλεύσεις εντατικής καλλιέργειας.

Η φύση των καλλιεργειών και το μέγεθος των εκμεταλλεύσεων ποικίλουν αναλόγως τις περιοχές, αλλά κατά γενικό κανόνα, η γεωργία για παράδειγμα η γαλλική γεωργία δεν τυγχάνει του ευεργετήματος των συνθηκών αποδοτικότητας, έτσι ώστε να συγκριθούν με τις συνθήκες ορισμένων ξένων χωρών, όπου οι εκμεταλλεύσεις είναι πλέον σημαντικές και η εκβιομηχάνιση πλέον προηγμένη.

ΝΟΜΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

Από νομική άποψη διακρίνουμε τρεις τρόπους εκμεταλλεύσεως: την άμεση, από τον ιδιοκτήτη εκμετάλλευση του αγροκτήματος, την εκμίσθωση και την επίμορτων καλλιέργεια.

Η σύμβαση εκμισθώσεως αποτελεί παραλλαγή της σύμβασης ενοικιάσεως με την οποία ο ιδιοκτήτης έναντι μιας πάγιας προκαταβολής, που ονομάζεται μίσθωμα επιτρέπει στον μισθωτή του αγροκτήματος να εκμεταλλεύεται τα κτίρια και τα εδάφη του για μια χρονική περίοδο.

Στη σύμβαση επίμορτου καλλιέργειας ο ιδιοκτήτης παρέχει συνήθως τα μέσα εκμετάλλευσης, λαμβάνει ως πληρωμή μέρος των προϊόντων της εκμετάλλευσης σε είδος.

Στη σύμβαση αυτή η αμοιβή του ιδιοκτήτη δεν είναι πάγια όπως στην εκμίσθωση, αλλά εξαρτάται από τη μεγαλύτερη ή μικρότερη ποσότητα των προϊόντων τα οποία παρήγαγε η εκμετάλλευση.

Ενώ άλλοτε συνεζητούνταν ελεύθερα μεταξύ των συμβαλλομένων οι όροι των συμβάσεων επίμορτου καλλιέργειας και εκμισθώσεως, σήμερα έχουν ρυθμιστεί από αναγκαστικούς νόμους, από τους οποίους οι σπουδαιότεροι συνθέτουν το λεγόμενο «Καταστατικό εκμισθώσεως» (Δ/γμα 17/10/1945, Ν. 1314/1946).

Η νομοθεσία αυτή αποβλέπει κατά γενικό κανόνα να προστατέψει τον μισθωτή του αγροκτήματος και να τον διευκολύνει την είσοδο στην ιδιοκτησία (καθορισμός των μισθωμάτων από επίσημες αρχές, αυτόματη ανανέωση συμβολαίου μισθώσεως δικαίωμα προτιμήσεως στον μισθωτή του

αγροκτήματος σε περίπτωση πωλήσεως της ιδιοκτησίας, δικαίωμα του μισθωτού να εισπράξει την υπεραξία την οποία συνείσφερε στην εκμετάλλευση σε ενδεχόμενη αποχώρησή του).

Μέρος των διατάξεως περί εκμίσθωσης εφαρμόζεται και στην επίμορτον καλλιέργεια και ο νόμος επέβαλε εδώ δύο σημαντικές διατάξεις: το μέρος των χορηγουμένων στον ιδιοκτήτη δεν δύναται να υπερβεί το ένα τρίτο. Αφ' ετέρου ο καλλιεργητής μπορεί να ζητήσει την μετατροπή της επίμορτου καλλιέργειας σε εκμίσθωση.

Εξ' άλλου πρέπει να τονισθεί ότι ορισμένες νομοθετικές διατάξεις έχουν σκοπό την αποφυγή του υπερβολικού κατατεμαχισμού των γαιών (νόμος περί αγροτικών κληρονομιών, νόμος περί αρτιότητας κλήρου).

Τέλος πρέπει να σημειώσουμε και το σημαντικό ρόλο που παίζουν στη γεωργία οι διάφοροι συνεταιρισμοί (συνεταιρισμοί αγορών, πωλήσεων ή παραγωγής).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΝ

Από φορολογικής άποψης υπόκεινται στην αναλογική φορολογία και ειδικά στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα εκ της γεωργίας κέρδη τους, τα πρόσωπα τα οποία εκμεταλλεύονται τα αγροτικά αγαθά οποιοσδήποτε και αν είναι ο νομικό τρόπος εκμετάλλευσης.

Ο νόμος παρέχει στους καλλιεργητές το δικαίωμα επιλογής μεταξύ δύο συστημάτων.

Το πλέον διαδεδομένο σύστημα είναι το κατ' αποκοπήν όπου το κέρδος ανά εκτάριο προσδιορίζεται κατά περιοχές από ειδικούς επιτρόπους. Αφ' ετέρου για τις εκμεταλλεύσεις πολλαπλών καλλιεργειών υπάρχουν διάφορες κατηγορίες.

Οι καλλιεργητές όμως μπορούν πάντα να επιλέξουν ανάμεσα στα δυο συστήματα για τη δήλωση φορολογίας του πραγματικού κέρδους.

ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΑΝΤΩΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η εφαρμογή της λογιστικής τεχνικής στην γεωργία προσκρούει σε σοβαρές δυσκολίες που οφείλονται αφ' ενός στα ειδικά χαρακτηριστικά αυτής και αφ' ετέρου σε τεχνικούς λόγους.

■ Δυσχέρειες που απορρέουν από την ειδική κατάσταση της γεωργίας
Μεταξύ των δυσχερειών της κατηγορίας αυτής σημειώνουμε τις παρακάτω:

α. Ένα μέρος των λογιστικών στοιχείων τηρείται αναγκαστικά στο αγρόκτημα.

β. Ο μεγάλος αριθμός των μικρών εκμεταλλεύσεων δεν καθιστά εύχερη τη διάδοση της λογιστικής μεταξύ των χωρικών.

■ Δυσχέρειες που απορρέουν από τη γεωργική τεχνική

■ Δυσχέρειες ακριβούς προσδιορισμού των επιπτώσεων ορισμένων δαπανών.

Είναι λίαν δυσχερής η κατανομή μεταξύ των διαφόρων καλλιεργειών ορισμένων βελτιώσεων επί των γαιών (π.χ. λιπάσματα). Το πρόβλημα αυτό περιπλέκεται περισσότερο λόγω της σποράς διότι ορισμένες καλλιέργειες μπορούν να έχουν στο έδαφος ευνοϊκή ή δυσμενή αντίδραση η οποία είναι αδύνατο να διατυπωθεί η ακριβής αιτία.

■ Ανάμιξη από τον επιχειρηματία των προσωπικών του λογαριασμών με τους λογαριασμούς της εκμεταλλεύσεως του.

Σε κανένα άλλο επάγγελμα ο διαχωρισμός των λογαριασμών τούτων αποτελεί λεπτό πρόβλημα

■ Κατανάλωση επί τόπου των προϊόντων του αγροκτήματος. Ο επιχειρηματίας, η οικογένειά του, οι εργάτες του, τα ζώα καταναλώνουν τρόφιμα τα οποία αποτελούν προϊόντα της εκμετάλλευσής που θα μπορούσαν να πωληθούν. Πρέπει να γνωρίζουμε τις απώλειες αυτές πράγμα που δεν είναι δυνατόν.

- Αμοιβαία μεταξύ των επιχειρηματιών παροχή εργατικής δύναμης, ζώων και μηχανημάτων

Οι αμοιβαίες αυτές εξυπηρετήσεις που γίνονται συχνά είναι δύσκολο να παρακολουθηθούν από τη λογιστική.

- Αμοιβαίες παροχές μεταξύ διαφορετικών κλάδων εκμετάλλευσης.

Αυτές αποτελούν ένα από τα πιο λεπτά προβλήματα της αγροτικής λογιστικής. Τα ζώα για παράδειγμα, χρησιμοποιούν προϊόντα που λαμβάνονται από τη συγκομιδή για την τροφή τους, ενώ απ' την πλευρά τους παρέχουν λιπάσματα στις καλλιέργειες. Αυτό αποτελεί μεγάλο εμπόδιο για τον υπολογισμό αναλυτικών αποτελεσμάτων.

- Δυσχέρεια διακρίσεως ορισμένων δαπανών μεταξύ κλάδων εκμεταλλεύσεως,

Η διάκριση ορισμένων δαπανών είναι πρακτικά δύσκολη (εργασία εργατών, εργασία ζώων)

- Ύπαρξη ειδικών λογαριασμών

Τα ζώα έλξεως και τα υποζύγια παρέχουν μικτή δραστηριότητα. Αυτά αποτελούν ακινητοποιηθήσα αξία κατά την παροχή εργασίας, μπορούν όμως να μετατραπούν και σε προϊόντα εκμετάλλευσης. Πρόκειται για ένα είδος μικτού λογαριασμού που δεν μπορεί να ενταχθεί στις συνήθεις ταξινομήσεις.

- Δυσχέρεια ορισμένων αποτιμήσεων κατά την απογραφή

Αν η αποτίμηση των αγορασθέντων προϊόντων είναι εύκολη η αποτίμηση όμως των συλλεχθέντων κατά τη σοδειά προϊόντων και των γεννηθέντων στο αγρόκτημα ζώων είναι λιγότερο εύκολη, γιατί είναι πολύ δύσκολο να υπολογιστεί το κόστος αυτών. Εξάλλου η φυσική αύξηση των ζώων δημιουργεί επίσης λεπτό πρόβλημα εκτιμήσεως της αξίας.

Από την άλλη τα προϊόντα αποτιμούνται συνήθως στην τιμή την οποία δεν βρίσκεται πάντα σε αρμονία με το κόστος.

- Ύπαρξη πολυάριθμων υποπροϊόντων και συμπαραγώγων.

Τα υποπροϊόντα και τα συμπαράγωγα δημιουργούν πάντοτε πολύπλοκο πρόβλημα κατά τον υπολογισμό του κόστους καθενός από αυτά. Αυτά όμως είναι πολύ συχνά στη γεωργία.

- Δυσχέρεια απορρέουσα από τον εποχιακό χαρακτήρα των σοδειών.

Θεωρείται ότι η πλέον ευνοϊκή εποχή για το κλείσιμο της χρήσης στη γεωργία είναι η στιγμή κατά την οποία τα προϊόντα της σοδειάς πωλήθηκαν και τα αποθέματα είναι μικρά. Στις επιχειρήσεις όμως πολλαπλών καλλιεργειών, η συγκομιδή των διαφόρων προϊόντων μπορεί να γίνει σε διάφορες εποχές και στην περίπτωση αυτή καθίσταται δυσχερής ο προσδιορισμός μιας ημερομηνίας για το κλείσιμο της χρήσης.

- Πολλαπλότητα αγροτικών τεχνικών μεθόδων

Στις παραπάνω ενέργειες προστίθεται και η δυσχέρεια εμπειρώσεως μιας οργανώσεως που μπορεί να ανταποκριθεί στη μεγάλη ποικιλία των γεωργικών δραστηριοτήτων.

- Πρόσφατες βελτιώσεις

ΚΥΡΙΩΤΕΡΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΕΣ ΣΤΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

Οι ειδικοί της αγροτικής λογιστικής παραδέχονται όλοι την ανάγκη να προβλεφθούν πολλές οργανωτικές μέθοδοι που να μπορούν να προσαρμοσθούν στις συναντώμενες δυσκολίες στους επιδιωκόμενους σκοπούς και στις οικονομικές δυνατότητες της εκμετάλλευσης. Προχωρώντας από την πιο απλή στην πιο σύνθετη συναντούμε πολλές μεθόδους από τη λογιστική απλογραφία μέχρι του υπολογισμού των αναλυτικών αποτελεσμάτων κατά προϊόντα. Η επιλογή της μεθόδου θα εξαρτηθεί ταυτοχρόνως, από τη σπουδαιότητα της εκμεταλλεύσεως και από το είδος των προϊόντων τα οποία καλλιεργεί ή ανατρέφει.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΑ ΤΟΥ ΜΙΚΡΟΚΑΛΛΙΕΡΓΗΤΟΥ

Η μέθοδος αυτή δε συνιστάται (το αποτέλεσμα προσδιορίζεται από την απλή διαφορά μεταξύ εσόδων εξόδων) αλλά σε μικρές εκμεταλλεύσεις είναι η πιο εφαρμόσιμη. Η καταχώρηση των εσόδων και εξόδων αποτελεί την ουσία της μεθόδου. Αυτή μπορεί να προσαρμοσθεί στις γεωργικές ιδιομορφίες. Για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος μπορούμε να λάβουμε υπόψη, εξωλογιστικώς, ορισμένα κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν να τηρηθούν από το ίδιο τον παραγωγό, αφήνοντας στην αρμοδιότητα του λογιστή μόνο τον έλεγχο και την απογραφή.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΕΝΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Λόγω του ότι η απλογραφία παρουσιάζει μεγάλα μειονεκτήματα, η διπλογραφία με προσδιορισμό ενός συνολικού αποτελέσματος είναι λίαν ενδεδειγμένη για τις μέσες επιχειρήσεις πολλαπλών καλλιεργειών και για τις μονοκαλλιεργητικές επιχειρήσεις.

Υπάρχουν πολυάριθμα συστήματα (ιδίως το σύστημα της ενώσεως υπηρεσιών αγροτικής λογιστικής). Τα χαρακτηριστικά των συστημάτων αυτών είναι: η χρησιμοποίηση της διπλογραφίας, ο υπολογισμός ενός απλού συνολικού αποτελέσματος, η επιδιωκόμενη μεγάλη ευχέρεια, η διάκριση της λογιστικής εργασίας μεταξύ του επιχειρηματία ή του λογιστή.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΚΛΑΔΟΥΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Για τις μεγάλες επιχειρήσεις πολλαπλών καλλιεργειών, οι ειδικοί χρησιμοποίησαν ευρέως τη μέθοδο του διαχωρισμού των λογαρασμών εκμεταλλεύσεων που προσαρμόζεται κάλλιστα στους σκοπούς και τις δυνατότητες της αγροτικής λογιστικής.

Η μέθοδος αυτή είναι ενδιάμεση, μεταξύ της μεθόδου που πηγαιίνει προς τον προσδιορισμό ενός απλού συνολικού αποτελέσματος, και εκείνης η οποία επιδιώκει την ανεύρεση αναλυτικών αποτελεσμάτων για κάθε προϊόν.

Αυτή παρέχει περισσότερες από την πρώτη πληροφορία για την πορεία της εκμεταλλεύσεως, επιτρέπουν τη σύγκριση της αποδοτικότητας των διαφόρων κλάδων.

Παρόλο ότι περιέχει λιγότερες πληροφορίες από τον υπολογισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων, έχει το πλεονέκτημα να είναι πολύ απλούστερη και να μπορεί να χρησιμοποιηθεί λόγω αυτού από περισσότερες επιχειρήσεις.

Η χρήση της μεθόδου αυτής απαιτεί λεπτομερέστατη ανάλυση των δαπανών και των εσόδων. Είμαστε συνεπώς υποχρεωμένοι να χρησιμοποιήσουμε ειδικά βιβλία.

Απαιτείται επίσης η τήρηση διαρκούς απογραφής των αποθεμάτων τουλάχιστον ποσοτικώς.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΜΕ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΠΡΟΪΟΝ

Γενική λογιστική οργάνωση

Η οργάνωση αυτή η οποία είναι η πιο τελειοποιημένη, προσκρούει σε μεγάλες δυσχέρειες στη γεωργία. Γι' αυτό, η χρησιμοποίησή της δε συνίσταται για πολύ μεγάλες εκμεταλλεύσεις. Διάφορα συστήματα αποτέλεσαν αντικείμενο πρόσφατων μελετών. κυρίως το κεφάλαιο της αποδοτικότητας, από τη Γενική Συνομοσπονδία Γεωργίας.

Η γενική λογιστική οργάνωση δεν διαφέρει από την ήδη αναλυθείσα οργάνωση. Τα τηρούμενα βιβλία είναι τα ίδια. Οι διαφορές προέρχονται από το ότι δεν αρκούμαστε πλέον στην αναζήτηση των αποτελεσμάτων των κυριότερων κλάδων εκμετάλλευσης αλλά θέλουμε να γνωρίσουμε τα αναλυτικά αποτελέσματα κατά προϊόν. Χρειάζεται συνεπώς να ανοιχθούν τόσοι λογαριασμοί πωλήσεως όσα είναι και τα προϊόντα. Οι λογαριασμοί εξόδων κατ' είδος παραμένουν οι ίδιοι, αλλά εμφανίζεται μια νέα κατηγορία λογαριασμών: οι λογαριασμοί κοστολογήσεως οι οποίοι επιβαρύνονται με τις δαπάνες εκμεταλλεύσεως τόσο με τις άμεσες όσο και με τις έμμεσες. Η διαρκή απογραφή τηρείται κατά ποσότητα και αξία.

Το γενικό σχέδιο των λογαριασμών μπορεί να περιλάβει τις ακόλουθες ομάδες:

- Ακινητοποιήσεις (πάγια)
- Αποθέματα
- Λογαριασμοί τρίτων
- Λογαριασμοί χρηματοοικονομικοί
- Κεφάλαιο, αποθεματικό, προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων.
- Λογαριασμοί διακανονισμού ή τακτοποιήσεως

- Προσωπικός λογαριασμός
- Εξόδων
- Κόστους
- Εσόδων
- Εκμεταλλεύσεως ζημιών ή κερδών

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΤΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

Οι δυσχέρειες οι οποίες συναντά η λογιστική στη γεωργία δεν διέφυγε των δημιουργών του επίσημου σχεδίου. Πράγματι η επιτροπή τυποποίησης της λογιστικής «θεωρούνται ότι η οργάνωση της αγροτικής λογιστικής οφείλει υποχρεωτικά να λαμβάνει υπ' όψιν ορισμένες τεχνικές δυσχέρειες οι οποίες εφαρμόζονται στη γεωργία στη ζωική ή φυτική αύξηση και τη διάρκεια του πλήρους κύκλου εργασιών, θεωρούσα ότι οι μέθοδοι εφαρμογής μιας τυποποιημένης αγροτικής λογιστικής να είναι αρκετά ευέλικτες για να μπορούν να προσαρμοσθούν χωρίς δυσκολίες στα διάφορα χαρακτηριστικά των Ελληνικών εκμεταλλεύσεων, εξέφρασε την ευχή, το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, του οποίου οι θεμελιώδεις αρχές μπορούν να εφαρμοσθούν επί του θέματος, προσαρμοσθεί στις ανάγκες και τις τεχνικές δυνατότητες των διαφόρων γεωργικών εκμεταλλεύσεων».

Η εφαρμογή του Γ.Λ.Σ. στη γεωργία εμφανίζεται συνεπώς αρκετά επιθυμητή.

Θέλοντας να αναφερθούμε ειδικότερα στην λειτουργία της Γεωργικής Ανώνυμης εταιρείας παρατηρήσαμε κάποιες ιδιομορφίες. Συγκεκριμένα:

- Το στάδιο της ανάπτυξης, το οποίο αρχίζει από την προπαρασκευή του εδάφους ή την φύτευση των δένδρων, φυτών κτ.λ
- Το στάδιο για την πλήρη παραγωγή μέχρι το χρόνο υφέσεως οπότε αρχίζει να φθίνει η παραγωγή.

- Το στάδιο από την έναρξη μειώσεως της παραγωγής μέχρι το χρόνο οικονομικής αχρηστεύσεως της φυτείας.

Β. Από άποψη φορολογικών ελαφρύνσεων:

- οι γεωργικές επιχειρήσεις έχουν το ευεργέτημα να εκπίπτει από τα κέρδη και τα εισοδήματά του ένα ορισμένο ποσό το οποίο μένει αφορολόγητο (το ποσό αυτό διαφέρει από εκείνο που προβλέπεται για όσους ασκούν εμπορική επιχείρηση.
- Ισχύουν ηπιότεροι συντελεστές καθαρού κέρδους όταν το εισόδημα ή κέρδος δεν προσδιορίζεται λογιστικά αλλά με τεκμαρτό τρόπο σε ποσοστό πάνω στο ακαθάριστο εισόδημα.

Γ. Από άποψη φορολογίας εισοδήματος

- Λιανική πώληση των προϊόντων από τον παραγωγό τους
- Βιομηχανοποίηση των γεωργικών προϊόντων
- Πώληση ξένων προϊόντων

Μόνο γι' αυτές τις τρεις περιπτώσεις προσδίδονται στις γεωργικές εργασίες ο εμπορικός χαρακτήρας, και φορολογούνται σαν εμπορικές επιχειρήσεις.

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η ανώνυμη εταιρεία είναι ο αντιπροσωπευτικός τύπος της κεφαλαιουχικής εταιρείας (εταιρεία κεφαλαίου) δηλαδή της εταιρείας εκείνης στην οποία δεν λαμβάνεται υπόψιν η προσωπικότητα των εταίρων αλλά οι εισφορές τους .

Για την Α.Ε. υπάρχει ειδικός νόμος που να ρυθμίζει και είναι ο 2190/κ920 όπως κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ. 174/1963, επίσης και διάφορα νεότερα διατάγματα. Η τελευταία τροποποίηση έγινε με το νόμο 2339/24,9,1995.

Οι Α.Ε. υποχρεούνται στην τήρηση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού σχεδίου.

Το λογιστικό σχέδιο είναι πίνακας λογ/σμών, μεθοδικά καταταγμένων, βάσει του οποίου ενεργούνται οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχειρήσεως.

Είναι τυποποιημένο λογιστικό σύστημα με το οποίο επιτυγχάνεται η απλούστευση του ελέγχου ή διευκολύνεται η συγκέντρωση των πληροφοριών.

Βασικό νομοθέτημα με το οποίο καθιερώθηκε στην Ελλάδα το Γ.Λ.Σ. είναι ο νόμος 1041/1980 στον οποίο έγιναν κάποιες προσθήκες και αλλαγές με τα τελευταία διατάγματα 1123/80, 502/84 και 186/86. Σ' αυτό το σημείο πρέπει να αναφέρουμε ότι δύο επιχειρήσεις δεν μπορούν να είναι εντελώς όμοιες γι' αυτό δεν μπορεί να υπάρξει ένα μοναδικό λογιστικό σχέδιο που να εφαρμόζεται απ' όλα τα είδη των επιχειρήσεων, γι' αυτό γίνονται προσπάθειες για διεύρυνση του σχεδίου όπως για παράδειγμα το λογιστικό σχέδιο που χρησιμοποιείται στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τώρα τελευταία μια προσπάθεια εναρμόνισης ή τροποποίησης του σχεδίου στις ναυτιλιακές επιχειρήσεις.

Πρέπει να συμπληρώσουμε ότι δεν υπάρχει κλαδικό σχέδιο για τις γεωργικές επιχειρήσεις γι' αυτό όλη η εργασία γίνεται πάνω στο λογιστικό σχέδιο που ήδη υπάρχει. Το μόνο που θα επιχειρήσουμε θα είναι: μόνο κάποιες επιπλέον αναλύσεις.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε πολλά ίσα μερίδια που ονομάζονται «μετοχές». Η μετοχή είναι αντιπροσωπευτικός τίτλος κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος παρέχει δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας, και στη διοίκησή της. Οι μετοχές διέπονται από δυο αρχές:

- Αρχή της ισότητας: Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση προς το πηλίκο της διαιρέσεως του Μ.Κ. με το συνολικό αριθμό των μετοχών.
- Αρχή του αδιαίρετου: Η μετοχή είναι αδιαίρετη η Δε Α.Ε. ένα μόνο δικαιούχο αναγνωρίζει.

Οι μετοχές διακρίνονται σε ονομαστικές και ανώνυμες.

Οι ονομαστικές μετοχές εκδίδονται υπέρ κάποιου προσώπου που το όνομά του αναγράφεται πάνω στο τίτλο της μετοχής, ενώ στις ανώνυμες δεν αναγράφεται όνομα και ως κάτοχος αναγνωρίζεται ο κομιστής τους.

Εξάλλου οι μετοχές μπορούν ελεύθερα να μεταβιβαστούν και κατά συνέπεια και η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται ελεύθερα.

Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να δώσουμε τον ορισμό της Α.Ε.
Έτσι:

Ανώνυμη εταιρεία είναι η εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσια μερίδια που λέγονται μετοχές οι οποίες μεταβιβάζονται ελεύθερα. Οι Δε μέτοχοι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του παραπάνω νόμου κάθε Α.Ε. είναι εμπορική με βάση το τυπικό κριτήριο. Δηλαδή χαρακτηρίζεται σαν εμπορική ανεξάρτητα από το σκοπό της.

Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, που ονομάζεται «καταστατικό», το οποίο είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσοτέρων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, άδεια και έγκριση του καταστατικού από τη διοίκηση (Νομάρχης έδρα) και δημοσίευσή τους στην εφημερίδα κυβερνήσεως (δελτίο ΑΕ και Ε.Π.Ε.) με ή από τη δημοσίευση δημιουργείται το νομικό πρόσωπο της Α.Ε.

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

Το καταστατικό της Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2190/1920 πρέπει απαραίτητα να περιλαμβάνει της παρακάτω διατάξεις:

- α. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας
- β. Για την έδρα της εταιρείας
- γ. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου
- δ. Για τη διάρκειά της

ε. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία ή την έκδοσή τους.

στ. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.

ζ. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανώνυμων σε ονομαστικές.

η. Για τη συζήτηση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία, ή τις αρμοδιότητες του διοικητικού Συμβουλίου.

θ. Για τη σύγκλιση, της συγκρότησης, τη λειτουργία ή τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων.

ι. Για τους ελεγκτές

ια. Για τα δικαιώματα των μετοχών

ιβ. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών

ιγ. Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Εκτός από τα παραπάνω το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να αναφέρει επίσης:

α) Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή σε όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας ή βαρύνουν αυτή.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε.

ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το εταιρικό κεφάλαιο στην Α.Ε. ονομάζεται και «μετοχικό κεφάλαιο» επειδή όπως και παραπάνω είπαμε διαιρείται σε ίσα μερίδια που ονομάζονται μετοχές. Με βάση τις μετοχές, γίνεται η «κάλυψη» και η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου.

Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου είναι η ανάληψη από ορισμένα πρόσωπα της υποχρέωσης να καταβάλλουν την αξία των μετοχών (δηλαδή τα πρόσωπα αυτά αναλαμβάνουν την υποχρέωση να καταβάλλουν το εταιρικό κεφάλαιο).

Καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι η πληρωμή της αξίας κάθε μετοχής (δηλαδή με την καταβολή εκπληρώνεται η υποχρέωση).

Η κάλυψη του Μ.Κ. μπορεί να γίνει είτε απ' ευθείας από τους ιδρυτές της είτε με δημόσια εγγραφή δηλαδή μέσω μιας τράπεζας.

Σύμφωνα λοιπόν με ότι ισχύει σήμερα, το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 10.000.000 δρχ. Ή να είναι εξ' ολοκλήρου καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας. Οι υφιστάμενες Α.Ε. που έχουν Μ.Κ. μικρότερο του παραπάνω οριζόμενου υποχρεώθησα εντός 2 ετών από την ισχύ του νόμου 2065/1992 στις 30.6.92 να αυξήσουν το κεφάλαιο μέχρι του ορίου αυτού, διαφορετικά ανακαλείται η άδεια σύστασή τους (σύμφωνα με την τροποποίηση που επέφερε στο άρθρο 3 του Ν. 2190 ο νόμος 2065/92 άρθρο 38).

Το κατώτατο όριο του Μ.Κ. ΑΕ που προσφεύγει στην εν όλω ή εν μέρει υπό του κοινού με δημόσια εγγραφή κάλυψη αυτού, ορίζεται στο ποσό των δραχμών εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) ολοσχερώς καταβεβλημένο. Το άρθρο 12 του Ν. 2190 προβλέπεται και μπορεί να γίνει μερική καταβολή του Μ.Κ.

Κατά την έννοια αυτή του νόμου, θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρείας καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου του τμήματος της ονοματικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάληψη, από κάθε μέτοχο, της υποχρέωσης για καταβολή της υπόλοιπης αξίας της μετοχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.

Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 100 δρχ. Και μεγαλύτερη των 30.000 δρχ. Σε περίπτωση μερικής καταβολής του Μ.Κ. η μερικά εξοφλημένη μετοχή δεν μπορεί να παραμένει ανεξόφλητη για χρονικό διάστημα που να υπερβαίνει τα δέκα (10) έτη.

Ακόμη το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο (1/4) της ονομαστικής αξίας και των 25 δρχ.

Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών πάνω από το άρτιο ή πάνω από το άρτιο διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την καταβολή της πρώτης δόσης.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.

Οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της Α.Ε. αφορούν την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και την καταβολή του.

Οι εισφορές των μετόχων μπορεί να είναι εκτός από χρήμα και σε είδος π.χ. ακίνητα, μηχανήματα, εμπορεύματα, αποκτήσεις και γενικά κάθε πράγμα ή δικαίωμα που έχει περιουσιακή αξία με προσωπική εργασία δεν αποτελεί εισφορά σε είδος στην Α.Ε.

Η εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς ή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, γίνεται μετά από γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής εμπειρογνωμόνων του αποτελείται από ένα ή δύο δημόσιους υπαλλήλους πτυχιούχους Ανωτάτης Σχολής με τριετή τουλάχιστον υπηρεσία στο Δημόσιο, ή από ένα ή δύο Ορκωτούς Λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του Ν.Δ. 3329/55 και από ένα εμπειρογνώμονα εκπρόσωπο του κατά περίπτωση αρμόδιου επιμελητηρίου.

Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να έχουν οποιαδήποτε εξάρτηση από την εταιρεία. Οι περιπτώσεις για τις οποίες στην Τριμελή Επιτροπή συμμετέχουν υποχρεωτικά Ορκωτός ή Ορκωτοί Λογιστές καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου (Άρθρο 9 του ν. 2190).

ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε. ΜΕ ΜΕΡΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

Γίνεται σύσταση Α.Ε. με ιδιωτική εγγραφή με έκδοση 40.000 κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας 1000 δρχ. Η κάθε μία. Η καταβολή του Μ.Κ. γίνεται τμηματικά με δόσεις τις μετοχές τις λαμβάνουν οι μέτοχοι ως εξής:

Ο Κ. Κωνσταντίνου 30,000 μετοχές και ο Ε. Ελευθερίου 10.000 μετοχές. Οι δόσεις καθορίστηκαν ως εξής το 1/2 το Μ.Κ. στη σύσταση (α' δόση), το 1/4 μετά από ένα έτος και το υπόλοιπο 1/4 μετά δύο έτη από τη σύσταση. Οι εισφορές των μετοχών αναλύονται ως εξής : Ο Κ Κωνσταντίνου εισφέρει χωράφι αξίας 10,000,000 δρχ. Και 20,000,000 μετρητά.

Ο Ε. Ελευθερίου εισφέρει 10,000,000 μετρητά

Μ.Κ. 40,000 X 1000 = 40,000,000

Άρα Μέτοχοι : Κ. Κωνσταντίνου 30,000 x 1000=30,000.000

Ε.Ελευθερίου 10,000 x 1000 = 10,000,000

Κ. Κωνσταντίνου = 10,000,000 χωράφι (αμέσως)

20,000,000 μετρητά

Ε. Ελευθερίου = 10,000,000 μετρητά

Δόσεις

α' = 1/2 x 1000 = 500 με τη σύσταση

β' = 1/4 x 1000 = 250 μετά 1 έτος (από τη σύσταση)

γ' = 1/4 x 1000 = 250 μετά 2 έτη (από τη σύσταση)

Οι εγγραφές συστάσεις της παραπάνω Α.Ε. είναι:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 40,000,000

33,03 Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφ.

33,03,00 Κ. Κωνσταντίνο 30,000 x 1000

33,03,01 Ε. Ελευθερίου 10,000 x 1000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40,000,000

4002 Οφειλ Π.Κ.

40,02.00 Μέτοχος Κ. Κωνσταντίνου

400201 Μέτοχος Ε. Ελευθερίου

Κάλυψη ΜΚ Καταστατικό Νο

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	40,000,000
33,04 Μέτοχοι Οφειλ. Κεφάλαιο	
33,04,00 Κ. Κωνσταντίνο 30,000 χ 1000	
33,04,01 Ε. Ελευθερίου 10,000 χ 1000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	40,000,000
33,03 Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφ.	
33,03,00 Κ. Κωνσταντίνο 30,000 χ 1000	
33,03,01 Ε. Ελευθερίου 10,000 χ 1000	
<u>Εμφάνιση οφειλής μετόχων</u>	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10.000,000
1004 Αγροί	
100400 Αγρός Α	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15.000,000
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	25,000,000
33,03 Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφ.	
33,03,00 Κ. Κωνσταντίνο 30,000 χ 1000	
33,03,01 Ε. Ελευθερίου 10,000 χ 1000	
<u>Καταβολή α' δόσης</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	25.000,000
4002 Οφειλόμενο Μ.Κ.	
400200 Μέτοχος Κ. Κωνσταντίνου	
400201 Μέτοχος Ελευθερίου	

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25,000,000

4000 Καταβλημένο

400000 Κ. Κωνσταντίνου

400001 Ε. Ελευθερίου

Μεταφορά λογαριασμών

Μετά από ένα έτος όταν γίνει η καταβολή της β' δόσης γίνεται η εγγραφή

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 7,500,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΦΟΙ

7,500,000

3304 Μέτοχοι - οφειλ. Κεφ.

330400 Κ. Κωνσταντίνο

330401 Ε. Ελευθερίου

Καταβολή β' δόσης

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7,500,000

4002 Οφειλόμενο Μ.Κ.

400200 Μέτοχος Κ. Κωνσταντίνου

400201 Μέτοχος Ε. Ελευθερίου

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7,500,000

4000 Καταβλημένο Μ.Κ.

400000 Κ. Κωνσταντίνου

Σε μεταφορά

Από μεταφορά

400001 Ε. Ελευθερίου

Μεταφορά λογαριασμών

Μετά από δύο έτη που θα γίνει και η καταβολή της γ' δόσης γίνονται οι εγγραφές.

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ. 7,500,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

3304 Μέτοχοι οφειλ. Κεφ.

330400 Κ. Κωνσταντίνου

330404 Ε. Ελευθέριου

Καταβολή γ' δόσης

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7,500,500

4002 Οφειλόμενο Μ.Κ.

400200 Μέτοχος Κ. Κωνσταντίνου

400201 Μέτοχος Ε. Ελευθερίου

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7,500,000

4000 Καταβλημένο Μ.Κ.

4,000,00 Κ. Κωνσταντίνου

400001 Ε. Ελευθερίου

Μεταφορά λογαριασμού

ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε. ΜΕ ΟΛΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Γίνεται σύσταση Α.Ε. «Αγρίνιο» στις 10-8-96 με Μ.Κ. 100,000,000 δρχ. Διαιρεμένο σε 100,000 μετοχές με ονομαστική αξία 1000 δρχ. Υπάρχουν 3 μέτοχοι ο Α. Αναγνώστου που εισφέρει 30,000,000 μετρητά, ο Β. Βασιλείου που εισφέρει 12,000,000 μετρητά και μια έκταση 36 στρεμμάτων αξίας 18,000,000 μετά από εκτίμηση και ο Γ. Γεωργίου που εισφέρει μετρητά 5,000,000 και κτίριο αξίας 35,000,000 δρχ.

10-8-96

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	100,000,000
3303 Μέτοχοι λογ. Αναλήψεως κεφ.	
330300 Α. Αναγνώστου	30,000,000
330301 Β. Βασιλείου	30,000,000
330302 Γ. Γεωργίου	40,000,000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100,000,000
4002 Οφειλόμενο Μ.Κ.	
400200 Α. Αναγνώστου	30,000,000
400201 Β. Βασιλείου	30,000,000
408202 Γ. Γεωργίου	40,000,000

Κάλυψη Μ.Κ. Καταστατικό Νο

10

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	100,000,000
3304 Μέτοχοι - Οφειλ. ΜΚ	
330400 Μέτοχος Α. Αναγνώστου	
330401 Μέτοχος Β. Βασιλείου	
330402 Μέτοχος Γ. Γεωργίου	

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 100,000,000

3303 Μέτοχοι λογ. Αναλήψεως κεφ.

330300 Α. Αναγνώστου 30,000,00

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

Από Μεταφορά

330301 Β. Βασιλείου 30,000,000

330302 Γ. Γεωργίου 10,000,000

Μεταφορά λογ.

10/8/96

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 30,000,000

3800 Ταμείο

38,00,00 Μετρητά

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 30,000,000

3304 Μέτοχοι οφειλ. Μ.Κ.

330400 Α. Αναγνώστου

Καταβολή Μ.Κ.

10

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ 18,000,000

1004 Αγροί

100400 Έκταση Α

380ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΦ. 12,000,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 30,000,000

3304 Μέτοχοι - Οφειλ. ΜΚ

330401 Β. Βασιλείου

Καταβολή Μ.Κ.

10

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - ΤΕ	35,000,000
1100 Κτίρια εγκατ. Κτιρίων	
110000 Κτίριο Α	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.	5,000,000
38 Ταμείο	
380000 Μετρητά	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ	40,000,000

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

3304 Μέτοχοι - Οφειλ. ΜΚ

330402 Γ. Γεωργίου

Καταβολή Μ.Κ.

10/8/96

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100,000,000
4002 Οφειλόμενο Μ.Κ.	
400200 Α. Αναγνώστου	
400201 Β. Βασιλείου	
400202 Γ. Γεωργίου	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100,000,000
4000 Καταβλημένο Μ.Κ.	

400000 Α. Αναγνώστου

400001 Β. Βασιλείου

400002 Γ. Γεωργίου

Μεταφορά Λογαριασμών

ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

ΕΝΝΟΙΑ

Έξοδα εγκαταστάσεως είναι οι υποκείμενες σε τμηματική απόσβεση δαπάνες, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρείας, την απόκτηση των διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και την επέκταση ή την αναδιοργάνωσή τους.

Κατά το Γ.Λ.Σ. έξοδα πολυετούς αποσβέσεως είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση για αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν την οικονομική μονάδα για μεγάλη χρονική περίοδο - οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος - και το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Τα έξοδα εγκαταστάσεως διακρίνονται σε μικρότερες κατηγορίες εξόδων τα οποία είναι τα εξής:

- Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης
- Συν/κες διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων
- Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεις

ΑΠΑΓΟΡΕΥΕΤΑΙ Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως) απαγορεύεται η διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

Τα ποσά των εξόδων αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεως τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

Οι αποσβέσεις των στοιχείων του παγίου ενεργητικού και των εξόδων εγκαταστάσεως πρέπει να καταχωρούνται στο ενεργητικό αφαιρετικώς από την αξία κτήσεως ή ιδιοκατασκευής του κάθε στοιχείου που αφορούν.

Ο λογιστικός αυτός χειρισμός γίνεται ώστε για κάθε λογαριασμό να εμφανίζεται η αξία κτήσεως ή ιδιοκατασκευής οι συσσωρευμένες μέχρι τη λήξη της χρήσεως αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου.

Η διάταξη αυτή καθιερώνει τον έμμεσο τρόπο απόσβεσης η οποία λογιστικώς εμφανίζεται στον ισολογισμό ως εξής:

Έξοδα εγκαταστάσεως		6,000,000
Μείον αποσβέσεις		
■ προηγούμενων χρήσεων	3,000,000	
■ κλειόμενης χρήσης	1,500,000	4,500,000
Αναπόσβεστη αξία		1,500,000

Τα έξοδα εγκαταστάσεως καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία μέχρι τη σύσταση ή τη λειτουργία της επιχείρησης.

ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Έννοια και περιεχόμενο (λογ. 16,10)

Τα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως δημιουργούνται είτε κατά το προπαρασκευαστικό στάδιο της οικονομικής μονάδας είτε κατά τα ενδιάμεσα στάδια λειτουργίας της κάθε φορά που οι ανάγκες της επιβάλλουν την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και την επέκταση ή αναδιοργάνωσή της.

Η κρατούσα άποψη δέχεται ότι τα έξοδα δεν αντιπροσωπεύουν πραγματική αξία αλλά αποτελούν εικονικό ενεργητικό, επομένως, μειώνουν την καθαρή περιουσία της επιχειρήσεως και επομένως πρέπει να αποσβένονται το ταχύτερο.

Τα έξοδα αυτά πρέπει να διαχωρούνται από τα έξοδα εκμεταλλεύσεως διότι γίνονται εφάπαξ και αποβλέπουν στη δημιουργία και ανάπτυξη της επιχείρησης ενώ τα έξοδα εκμεταλλεύσεως, είτε είναι συνήθη έξοδα επαναλαμβανόμενα κάθε χρόνο, είτε απλώς αποβλέπουν στη διατήρηση υφιστάμενης κατάστασης.

Τα έξοδα αυτά πρέπει να διαχωρίζονται και από τα γενικά έξοδα. Υπάρχουν δύο βασικά κριτήρια για τη διάκριση ανάμεσα σ' αυτές τις δύο κατηγορίες. Κατά το πρώτο κριτήριο, τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης είναι έξοδα μη επαναλαμβανόμενα όπως τα συνήθη έξοδα κατά δε το δεύτερο κριτήριο τα έξοδα εγκαταστάσεως επειδή δεν αντιπροσωπεύουν πραγματικό ενεργητικό δεν μπορούν να μεταβιβαστούν μεμονωμένος σε τρίτα πρόσωπα.

Κατά το Γ.Λ.Σ. στον λογ/σμό 16,10 παρακολουθούνται τα εξής έξοδα:

- Έξοδα κατάρτισεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού των οικονομικών μονάδων εταιρικής μορφής.
- Έξοδα δημόσιας προβολής της ιδρύσεως, της καλύψεως του εταιρικού κεφαλαίου, της εκπονήσεως τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών.

- Τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμεταλλεύσεως.
- Τα μεταγενέστερα (μετά την έναρξη παραγωγής δράσης) έξοδα που πραγματοποιούνται για την επέκτασης της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Ειδικά, προκειμένου για έξοδα τεχνικών μελετών, αν το έργο για το οποίο πραγματοποιούνται κατασκευαστεί, τα έξοδα μελέτης του δεν καταχωρούνται στο λογ/σμό 16,10 αλλά ενσωματώνονται στο κόστος του έργου και αποσβένονται όπως αυτό.

Η επιχείρηση προσλαμβάνει τον ηλεκτρολόγο Αντωνίου για τις εγκαταστάσεις του γραφείου με την προϋπόθεση ότι ο Αντωνίου θα αγοράσει τον εξοπλισμό για την επιχείρηση και μόλις της χορηγήσει το δικαιολογητικό και εκτελέσει την εργασία θα πληρωθεί για την εργασία που πρόσφερε και για τα υλικά που αγόρασε.

Στις 30/8/96 τελειώνει ο Αντωνίου τις εργασίες του και προσκομίζει το τιμ. Νο. 1864

30/8/96

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	150,000
1100 Κτίρια εγκατ. Κτιρίων	
110002 Ηλεκτρολογικός Εξοπλ.	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	9,000
5400 Φάρος προστιθ. Αξίας	
54009 Φάρος ηλεκτρολ. Εξοπλ.	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.	159,000
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμ. Νο 1864

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΤΠΥ Νο 15

Μετά τις ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις η επιχείρηση αγοράζει εξοπλισμό γραφείου: α) Γραφεία 1χ 35,000, β) καρέκλες γραφείου 12 χ 25,000 γ) τραπέζι 1 χ 40.000 δ) ηλεκτρονικούς υπολογιστές 2 χ 400.000 ε) εκτυπωτές 2 χ 85.000 και σκεύη συνολικά 10.000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%)

3/9/96

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	1,380,000
1400 Έπιπλα	410,000
140000 Γραφεία	70,000
140001 Καρέκλες	300,000
140002 Τραπέζι	4,000
1403 Ηλεκτρονικοί Υπολ. Και Υ.Σ.	970000
140300 Η/Υ	800,000
140301 Εκτυπωτές	170,000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	288,400
5400 Φόρος προσθ. Αξίας	
540000 ΦΠΑ Παγίων	
54000000 ΦΠΑ Γραφείων	12600
54000001 ΦΠΑ Καρεκλών	54000
54000002 ΦΠΑ Τραπεζών	47200
54000003 ΦΠΑ Η/Υ	144,000
54000004 ΦΠΑ Εκτυπωτών	30600
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1,668,400

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμ. Νο

3/9/96

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	10,000
-----------------------------	--------

1401 Σκεύη

140100 Σκεύη γραφείου

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	1,800
------------------------	-------

5400 Φόρος προστιθέμενης αξίας

540000 ΦΠΑ Παγίου

5400000 ΦΠΑ Σκευών

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘ.

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμ. Νο

Μετά την ολοκλήρωση της σύστασης της εταιρείας αρχίζουν οι εργασίες για την λειτουργία της. Συστήνεται το Δ.Σ. και αποφασίζει να γίνουν αγορές αγροτεμαχίων για την καλλιέργεια φυτών και αγροτικών προϊόντων για την έναρξη εργασιών τους.

Από έρευνα που διενεργήθηκε ανακαλύφθηκαν αγροτεμάχια σε κατάλληλη τοποθεσία και με ικανοποιητική τιμή. Τα αγροτεμάχια ανέρχονται σε 52 στρέμματα και οι τιμές που δίνονται ξεκινάνε από τις 500,000 ανά στρέμμα και φτάνουν ως τις 600,000 δρχ.

Από διακανονισμούς που έγιναν έφτασε η τιμή τις 550,000 ανά στρέμμα άρα η συνολική αξία είναι 28,600,000 δρχ. Επειδή η εταιρεία είναι στα πρώτα στάδια της λειτουργίας της δεν θα δώσει ολόκληρο το ποσό στην πρώτη δόση θα καλύψει το 50% και το υπόλοιπο θα το καταβάλει σε δύο

δόσεις. Η β' δόση θα καλύπτει το 25% και θα καταβληθεί μετά ένα εξάμηνο και το υπόλοιπο θα καταβληθεί στο τέλος του χρόνου.

Για τον κανονισμό αυτών των λεπτομερειών δέχονται υπηρεσίες συμβολαιογράφου, όπως επίσης πληρώνουν και την έρευνα που διενεργήθηκε. Οι εγγραφές που γίνονται είναι οι εξής:

Για την αγορά αγροτεμαχίων:

5/9/96

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	28,600,000
----------------------	------------

1004 Αγροί

100401 Ένταση «B

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	14,300,000
------------------------	------------

3800 Ταμείο

38000 Μετρητά

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	14,300,000
----------------------	------------

5398 Λοιπές βραχυπρ. Υποχρ.

539800 Πωλητές αγρών

Αγορά 52 στρεμ.

2. Για τα συμβολαιογραφικά έξοδα ή έξοδα έρευνας τα έξοδα συμβολαιογράφου είναι 100,000 και τα έξοδα έρευνας 100,000 δρχ. Και τα εξοφλεί στις 11/9/96

11/9/96

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ και Εξ. Πολ. Α	500,000
--	---------

1610 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

161000 Έξοδα συμβολαιογράφου	400,000
------------------------------	---------

1612 Έξοδα λοιπών ερευνών	
161200 Έξοδα έρευνας	100,000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	90000
5400 ΦΠΑ	
540060 ΦΠΑ δαπανών	
54006000 ΦΠΑ Εξ. Συμβολαιογράφων	72000
54,006001 ΦΠΑ εξ έρευνας	18000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	590000
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Απόδειξη Παρ. Υπηρ. Νο

ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

Στο λογαριασμό αυτό εμφανίζονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρίας προς τις Τράπεζες από δάνεια που έλαβε από αυτές για την κάλυψη των μονιμότερων αναγκών της, κυρίως για την απόκτηση παγίων στοιχείων.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. στον παρόντα λογαριασμό περιλαμβάνονται οι υπολογαριασμοί:

4510 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρ. Σε δρχ.

45,11 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρ. σε δρχ. Με ρήτρα ΞΝ.

4512 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρ. σε ΞΝ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια είναι συνήθως ενυπόθηκα, δηλ. Εξασφαλίζονται με υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης υπέρ της Τράπεζας. Τέτοια δάνεια χορηγούνται συνήθως μόνο από ειδικές τράπεζες (όπως κτηματικές, επενδύσεων, υποθήκης, κλπ) και από ορισμένους πιστωτικούς

οργανισμούς (όπως το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, κλπ).

Οι εμπορικές τράπεζες κατά κανόνα δεν χορηγούν ενυπόθηκα δάνεια, γιατί η χορήγηση αυτών αντιβαίνει στη βασική τραπεζική αρχή και ρευστότητας.

Μόνο κατ' εξαίρεση προβαίνουν στη χορήγηση τέτοιων δανείων, ύστερα από ειδικές αποφάσεις των Νομισματικών Αρχών, και αφορούν δάνεια για πάγιες εγκαταστάσεις των επιχειρήσεων.

Εξαιτίας της μεγάλης διάρκειας τους τα δάνεια αυτά περικλείουν για τις Τράπεζες αυξημένους κινδύνους και γι' αυτό, εκτός από τους καθιερωμένους ελέγχους, οι Τράπεζες λαμβάνουν εμπράγματα εξασφαλίσεις.

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια είναι συνήθως τοκοχρεολυτικά, δηλ. εξοφλούνται τμηματικά με δόσεις.

Ανάλογα με τον τρόπο εξοφλήσεώς τους τα δάνεια διακρίνονται σε:

α) Δάνεια απλά ή εφάπαξ εξοκλητέα : είναι δάνεια ενιαία εξοφλητέα εφάπαξ σε ορισμένο χρόνο. Οι τόκοι λογίζονται ανά τρίμηνο και είναι εξοφλητέοι είτε κατά τις ημερομηνίες λογισμού αυτών είτε κατά τη λήξη του δανείου μαζί με το κεφάλαιο. Στην δεύτερη περίπτωση οι λογιζόμενοι τόκοι κεφαλαιοποιούνται και υπολογίζονται και επ' αυτών τόκοι.

β. Δάνεια χρεολυτικά: είναι τα δάνεια που χορηγούνται εφάπαξ, αλλά εξοφλούνται τμηματικά με δόσεις σε τακτές ημερομηνίες. Οι ημερομηνίες λογισμού των τόκων μπορεί να διαφέρουν από τις ημερομηνίες καταβολής των δόσεων. Πρόκειται για απλά δάνεια, τα οποία όμως εξοφλούνται με περισσότερες από μια δόσεις. Στην πράξη τα δάνεια αυτά έχουν αντικατασταθεί με τα δάνεια σε ανοικτό λογαριασμό.

γ) Δάνεια τοκοχρεολυτικά τα οποία σχολιάζουμε στην παρούσα παράγραφο και

δ) Δάνεια (πιστώσεις) σε ανοικτό λογαριασμό.

Κάθε δόση περιλαμβάνει τον τόκο και το εξοφλούμενο κεφάλαιο (χρεολύσιο), γι' αυτό η δόση ονομάζεται χρεολύσιο. Στα δάνεια για πάγιες



εγκαταστάσεις δίνεται συνήθως σχετική περίοδο χάριτος, έτσι ώστε η έναρξη καταβολής των τοκοχρεολυσίων να συμπίπτει ή να έπεται του χρόνου ενάρξεως δημιουργίας εισοδήματος από την επένδυση.

Οι γεωργικές επιχειρήσεις είναι χαρακτηριστικά εποχιακές. Επεξεργάζονται πρώτες ύλες γεωργοκτηνοτροφικής εποχιακής παραγωγής και είναι συνήθως μονάδες μη συνεχούς απασχόλησης (δυσχέρεια επακριβούς προκαθορισμού του βαθμού απασχόλησης, αυξομειώσεις αριθμού απασχολουμένων).

Η άγωνα δέσμευση εγκαταστάσεων και εξοπλισμού, η παροδική χρησιμοποίηση προσωπικού κ.α. δημιουργούν υψηλά έξοδα εκμετάλλευσης.

Καταφεύγουν σχεδόν πάντοτε στο δανειακό κεφάλαιο για να αντιμετωπίσουν τόσο δαπάνες απόκτησης παγίων περιουσιακών στοιχείων όσο και το απαραίτητο κυκλοφοριακό ή κεφάλαιο κίνησης.

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ

Τα δάνεια ανάλογα με τον χρόνο εξοφλήσεως τους διακρίνονται σε


α) Μεσοπρόθεσμα (διάρκειας μέχρι 8 χρόνια) - Μακροπρόθεσμα (διάρκειας μέχρι 20 χρόνια) για επενδύσεις σε κτιριακές και μηχανολογικές βελτιώσεις ή εξοπλισμό μονάδων γεωργικών βιομηχανιών, που ιδρύονται ή επεκτείνονται.

β) Βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις σε μονάδες που λειτουργούν με ενέχυρο τα προϊόντα που παράγονται (με τυποποίηση, συντήρηση, επεξεργασία και μεταποίηση) τα υλικά συσκευασίας και την πρώτη ύλη.

Τα μεσομακροπρόθεσμα δάνεια χορηγούνται για την εξυπηρέτηση ορισμένων σκοπών.

Οι γενικότεροι σκοποί είναι οι ακόλουθοι:

- Αρδευτικές βελτιώσεις
- - Εξαγορά αγροτικών κτημάτων
- Κτηνοπτηνοτροφία (πλην χοιροτροφία)

- 
- Χοιροτροφία
 - Ζώα εργασίας
 - Εγγειοβελτιώσεις
 - Γεωργικά κτίσματα
 - Αγροτική στέγαση
 - Γεωργικά εργαλεία εφόδια μηχ/τα
 - Αμπελουργία
 - Δενδροκομία
 - Δασικά
 - Δάνεια για εξόφληση χρεών
 - Χωρική βιοτεχνία
 - Θερμοκήπια
 - Δάνεια για αγορά οικοπέδων σε Συν/κές Οργανώσεις
 - Εξαγορά κτημάτων από Κεφάλαια Δημοσίου
 - Δάνεια Καταναλωτικής Πίστης
 - Λοιπές βελτιώσεις (Μελισσονομία, περιφράξεις, σπηροτροφία κλπ)
 - Δάνεια για κάλυψη επιχορήγησης
 - Δάνεια για κάλυψη Φ.Π.Α.

ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Έννοια και λογιστικός χειρισμός αυτών:

Για τους τόκους δανείων κατασκευαστικής περιόδου προβλέπει το Γ.Λ.Σ. (λογ/σμός 16,18) το οποίο ορίζει ότι το λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τόκοι των δανείων (ξένων κεφαλαίων) μόνο της κατασκευαστικής περιόδου, τα οποία δάνεια χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων. Τόκοι δανείων που δεν χρησιμοποιούνται για την απόκτηση παγίων στοιχείων ή που δεν αφορούν την κατασκευαστική περίοδο καταχωρούνται στο λογαριασμό 65 (τόκοι και συναφή έξοδα) και όχι στον 1618

Η κεφαλαιοποίηση των τόκων των δανείων αυτών επιτρέπεται σε ορισμένες περιπτώσεις, διότι δεν υπάρχει εισόδημα κατά τη διάρκεια της κατασκευαστικής περιόδου που να μπορεί να καλύψει τους τόκους του κεφαλαίου (τεχνικές κατασκευαστικές επιχειρήσεις, παλιά κρασιά κλπ).

Όσον αφορά τους τόκους υπερημερίας των δανείων αυτών για τους οποίους επιβαρύνεται η επιχείρησης, λόγω μη εμπρόθεσμη καταβολής των δόσεων του δανείου ή των τόκων τους, ευνόητο είναι ότι οι τόκοι υπερημερίας θα καταχωρηθούν στον αποτελεσματικό λογαριασμό 65 και όχι στον λογαριασμό 16,18.

Όσον αφορά τους τόκους του ίδιου κεφαλαίου η κρατούσα γνώμη δέχεται ότι δεν επιτρέπεται η κεφαλαιοποίηση αυτών.

Για την απόσβεση των τόκων κατασκευαστικής περιόδου προβλέπεται ότι οι τόκοι αυτοί αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεως τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Το ίδιο ακριβώς ορίζει και το Γ.Λ.Σ.

Κατασκευαστική περίοδος:

Ούτε το Γ.Λ.Σ. ούτε ο εμπορικός νόμος ορίζουν την έννοια της κατασκευαστικής περιόδου. Κατά τους λογιστικούς συγγραφείς η κατασκευαστική περίοδος αρχίζει όταν συντρέχουν οι εξής λόγοι:

-Όταν έχουν πραγματοποιηθεί οι δαπάνες που είναι αναγκαίες για την κατασκευή των παγίων στοιχείων

Όταν οι δραστηριότητες που απαιτούνται για την τελική λειτουργία των παγίων στοιχείων (π.χ. εγκαταστάσεων) βρίσκονται σε ανάπτυξη και πρόοδο.

■ Όταν τρέχουν και υπολογίζονται οι τόκοι του δανείου.

Η κατασκευαστική περίοδος τελειώνει όταν οι εργασίες για τα Πάγια στοιχεία έχουν τελικά ολοκληρωθεί και είναι έτοιμα να τεθούν σε λειτουργία.

Κατά τις γνωμοδοτήσεις των λογιστικών οργανώσεων της Γαλλίας η κατασκευαστική είναι εκτεταμένη. Περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στάδια από την προπαρασκευαστική φάση παραγωγής ενός προϊόντος μέχρι την ολοκλήρωση και θέση σε λειτουργία των παγίων στοιχείων.

Φορολογική άποψη:

Φορολογικός πρέπει να διακρίνουμε τους τόκους των ξένων (δανειακών) κεφαλαίων, από τους τόκους του ίδιου κεφαλαίου της επιχείρησης. Οι τόκοι των δανειακών κεφαλαίων αποτελούν παραγωγική δαπάνη εισοδήματος και νομίμως εκπίπτουν από τα έσοδα και τα κέρδη της επιχειρήσεως, κατά ρητή διάταξη του φορολογικού νόμου. Ευνόητο ότι για να είναι η δαπάνη των καταβαλλομένων τόκων παραγωγική πρέπει τα δάνεια να χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχειρήσεως και όχι για εξωεπιχειρηματικούς σκοπούς. Οι τόκοι αυτοί ως εκπιπτόμενοι από τα έσοδα και κέρδη, δεν επιτρέπεται να βαρύνουν το κόστος των μενόντων προϊόντων, αλλά μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Στα επενδεδυμένα στην επιχείρηση ίδια κεφάλαια δεν επιτρέπεται να υπολογίζεται τόκος. Εάν πάντως υπολογισθεί στα ίδια κεφάλαια τόκος, ο τόκος αυτός δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα έσοδα και κέρδη της επιχείρησης. Τούτο Δε, διότι τα επενδυόμενα στην επιχείρηση ίδια κεφάλαια βρίσκουν την αμοιβή τους στο καθαρό κέρδος που πραγματοποιεί η επιχείρηση και συνεπώς ο τόκος των ίδιων

κεφαλαίων αποτελεί απόληψη κέρδους και όχι δαπάνη εκπεστέαν από τα έσοδα αυτής.

Κατά την κρατούσα γνώμη οι τόκοι του ίδιου κεφαλαίου δεν επιτρέπεται να κεφαλαιοποιούνται ούτε να εκπίπτουν από τα έσοδα και κέρδη της επιχειρήσεως. Στο θέμα αυτό σύμφωνη είναι και η διοικητική νομολογία η οποία αποφαίνεται, ότι οι τόκοι επί του ίδιου κεφαλαίου δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση διότι δεν αποτελούν δαπάνη εισοδήματος.

Πολέμιος ως ενσωμάτωσης του τόκου του κεφαλαίου στο κόστος είναι ο γάλλος λογιστικός συγγραφέας Jean Thielloud, ο οποίος υποστηρίζει ότι η κεφαλαιοποίηση αποτελεί πράξη ασυμβίβαστη προς τις λογιστικές και ιδιωτικοοικονομικές αρχές διότι οδηγεί σε νόθευση των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Τελικά οι τόκοι επί των ίδιων κεφαλαίων της επιχειρήσεως δεν αναγνωρίζονται από φορολογική άποψη δαπάνη εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως όπως ακριβώς δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση και η προσωπική αμοιβή του επιχειρηματία. Η αμοιβή των ίδιων κεφαλαίων του επιχειρηματία είναι το κέρδος που πραγματοποιεί η επιχείρηση και συνεπώς ο τόκος επί των κεφαλαίων αυτών αποτελεί απόληψη κέρδους και όχι δαπάνη εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής. Δεν αποτελούν, λοιπόν, οι τόκοι των ίδιων κεφαλαίων έξοδο και συνεπώς δεν είναι δυνατό να γίνει λόγος για κοστολόγησή του.

Οι τόκοι επί των ξένων κεφαλαίων (δανείων ή πιστώσεων) που καταβάλλει η επιχείρηση, αποτελούν παραγωγική δαπάνη, εφόσον τα δάνεια χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της επιχειρήσεως και όχι για τις προσωπικές ανάγκες του επιχειρηματία ή των εταίρων.

Οι «δουλευμένοι» αυτοί τόκοι εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως.

ΣΕ περίπτωση αγοράς παγίων στοιχείων με δάνειο οι τόκοι των δανείων δεν πρέπει να προσαυξήσουν την αξία κτήσεως του παγίου

στοιχείου που αγοράστηκε αλλά θα εκπεσθούν εξ' ολοκλήρου από τα έσοδα της χρήσεως. Αυτό γίνεται δεκτό ότι ο τόκος αποτελεί δαπάνη εισοδήματος και όχι δαπάνη κεφαλαίου.

Τέλος επιβάλλεται να αναφερθούμε στη διάταξη σύμφωνα με την οποία για την εφαρμογή των διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος, οι τόκοι των δανείων και πιστώσεων της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα μέχρι τη λήξη της χρήσεως. Εντός της οποίας άρχεται η παραγωγική δράση αυτής λογίζονται ως έξοδα πρώτης εγκατάστασης και αποσβένονται εντός 10 ετίας κατά τα τις περί φορολογίας εισοδήματος διατάξεις.

Απ' όλα αυτά βγαίνει το συμπέρασμα ότι δίνεται η δυνατότητα οι τόκοι δανείων ή πιστώσεων να καταχωρούνται στο ενεργητικό του ισολογισμού υπό τις ακόλουθες όμως προϋποθέσεις:

α. Να πρόκειται για τόκους δανείων ή πιστώσεων της χρονικής περιόδου μέχρι λήξεως της χρήσης εντός της οποίας άρχισε η παραγωγική δράση της επιχείρησης.

Αναλογικά δεχόμαστε ότι η διάταξη εφαρμόζεται και σε περιπτώσεις επεκτάσεων της επιχείρησης, οπότε της παραπάνω μεταχείρισεως τυγχάνουν οι τόκοι της περιόδου μέχρι λήξεως της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική δράση της νέας μονάδας.

Β. Να καταχωρηθούν διακεκριμένα, υπό ιδιαίτερο τίτλο, στην κατηγορία εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

Γ. Να αποσβεστούν είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε περισσότερες από μια χρήσεις όχι όμως Πέρα της 10ετίας αρχίζοντας από τη δεύτερη χρήση από την έναρξη της παραγωγικής δράσης του εργοστασίου ή της νέας πτέρυγας.

Η κοστολόγηση των τόκων από νομική άποψη.

Για κοστολόγηση των τόκων των ίδιων κεφαλαίων της επιχείρησης δεν είναι δυνατόν να γίνει λόγος, αφού από νομική άποψη, οι τόκοι των κεφαλαίων αυτών δεν θεωρούνται έξοδο. Το έξοδο από νομική άποψη,

προϋποθέτει παροχή ή οφειλή σε τρίτους και όχι στον ίδιο τον ιδιοκτήτη της επιχείρησως.

Η εταιρεία για την κάλυψη των αναγκών της όσον αφορά την αγορά παγίων στοιχείων (μηχανήματα, έπιπλα, εργαλεία) κατέφυγε στην λήψη τραπεζικού δανείου από την Α.Τ.Ε. του ποσού των 30,000,000 δρχ. Οι τόκοι υπολογίζονται κατά εξάμηνο με επιτόκιο 21,50% και καταβάλλονται μαζί με τις δόσεις εξοφλήσεως του δανείου. Το δάνειο είναι εξοφλητέο σε 10 ίσες ετήσιες δόσεις με έναρξη την 31-12-97. Οι τόκοι της περιόδου 24/10/96 - 31/12/96 κεφαλαιοποιούνται και εξοφλούνται μαζί με τις δόσεις του κεφαλαίου. Η λήψη του δανείου έγινε στις 24/10/96

24/10/96

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜ	40,000,000
-----------------------	------------

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.	40000000
--------------------------	----------

4510 Τράπεζες - Λ/σμοί μακρ. Υποχρ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Απόδειξη Νο

31/12/96

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΕΚΙΝ. ΚΑΙ ΕΞ. ΠΟΠ. ΑΠΟΣ/ΣΗΣ	1509123
---	---------

1618 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

161800 Τόκοι Δανείου ΑΤΕ

45 ΜΑΚΡΟΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1509123
-------------------------	---------

4510 Τράπεζες λογ. Μακρ. Υποχρ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός τόκων

30/6/97

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ	3,018,246
ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	
1618 Τόκοι δανείων κατασκ. Περιόδου	
161800 Τόκοι δανείου ΑΤΕ	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3,018,246
4510 Τράπεζες - λογ. Μακρ. Υποχρ. σε Δρχ.	
451000 Δάνειο ΑΤΕ	

Λογ/σμός τόκων

31/12/97

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΕΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ	3018246
ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	
1618 Τόκοι δανείων κατασκ. Περιόδου	
161800 Τόκοι Δανείου ΑΤΕ	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3018246
4510 Τράπεζες λογ. Μακρ. Υποχρ. σε δρχ.	
451000 Δάνειο ΑΤΕ	

Λογ/σμος τόκων

31/12/97

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	8771328
4510 Τράπεζες λογ. Μακροπρόθεσμων υποχρ. σε δρχ.	
451000 Δάνειο ΑΤΕ	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

8,771,328

38 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση 1^{ης} Δόσης

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ 1,509,123

ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

6605 Αποσβέσεις ασωμάτων ακινητοποιήσεων

ή εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

660518 Αποσβέσεις τόκων δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1509123

ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

1699 Αποσβεσμένες ασώματες ακιν.

Και αποσ/να εξ πολυετούς αποσβ.

169918 Απ/νοι τόκοι δανείων κατα. Περ.

Απόσβεση τόκων 7545616: 5

30

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ

1509123

ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

1699 Αποσ/νες ασώματες ακινητοποιήσεις

και απ/να εξ πολυετούς απόσβεσης

169918 Αποσ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ

1509123

ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

1618 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής

περιόδου

161800 Τόκοι δανείου Α.Τ.Ε.

Μεταφορά λογαριασμών.

Για την καλύτερη κατανόηση της λειτουργίας της Γεωργικής Α.Ε. θα παραθέσουμε ένα παράδειγμα ιδρύοντας μια υποτιθέμενη εταιρεία.

Μέσα από λογιστικές εγγραφές θα προσπαθήσουμε να δείξουμε τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών καθώς και τα βήματα που απαιτούνται έτσι ώστε η Γεωργική Α.Ε. να φθάσει στην εξαγωγή προϊόντος και κατά συνέπεια στην εξαγωγή οικονομικού αποτελέσματος.

Η εταιρεία θα ασχοληθεί με την παραγωγή δύο ειδών προϊόντων: ενός πολυετούς και ενός μονοετούς (καπνός) έτσι ώστε μέχρι να αποδώσει η πολυετής καλλιέργεια η εταιρεία να έχει κάποια έσοδα μέσω του μονοετούς.

Έχοντας πλέον γίνει όλες οι απαραίτητες ενέργειες για την ίδρυση της εταιρείας και αφού έχουν παρθεί τα κατάλληλα δάνεια και οι κατάλληλες αποφάσεις για τον τρόπο αξιοποίησης του κεφαλαίου αρχίζουν οι εργασίες για την παραγωγή του προϊόντος.

Τέλος θα παραθέσουμε ένα δελτίο μερισμού καθώς επίσης και τους πίνακες γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως για να δούμε από το μεν φύλλο μερισμού τον τρόπο μοιρασμού των εξόδων και από τους πίνακες τον τρόπο εξαγωγής του οικονομικού αποτελέσματος.

Από το Δ.Σ. αποφασίστηκε στην έκταση των 3 στρεμμάτων, που εισφέρει ο β. Βασιλείου, να καλλιεργήσουν καπνό και στην ενοικίαση 14 στρεμμάτων ακόμη για την καλλιέργεια αυτή.

Επίσης αποφάσισε στην έκταση των 52 στρεμμάτων να καλλιεργήσει....

Η αξία της φυτείας υπολογίζεται βάσει του κόστους παραγωγής, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που διατέθηκαν για την ανάπτυξη της φυτείας μέχρι το χρόνο που γίνεται η αποτίμηση. Τα έξοδα είναι τα εξής:

- Έξοδα καλλιέργειας
- Πρώτες ύλες και προμήθειες
- Γεωργικά φάρμακα
- Έξοδα αρδεύσεως εδάφους
- Έξοδα συντηρήσεως και περπιοίσεως
- Εργατικά έξοδα
- Λιπάσματα, κόπρος κλπ.
- Ενοίκιο εδάφους
- Φόροι κτηματικοί και ασφάλιστρα
- Καύσιμα κινήσεως μηχανημάτων
- Τόκοι δανείων
- Κάθε άλλη δαπάνη αναγκαία για την καλλιέργεια τη συντήρηση και την βελτίωση της φυτείας.

Για την καλλιέργεια η εταιρεία θα πρέπει να αγοράσει κάποια μηχανήματα.

Έτσι η εταιρεία καταλήγει στις 10/4/96 στην αγορά ενός Τρακτέρ Hohn Deere 45 ίππων αξίας 5,000,000 δρχ.

Αγοράζει ακόμη μια φρέζα αξίας 700,000 δρχ. Ένα ψεκαστικό αξίας 1,000,000, μια αντλία αξίας 500,000 δρχ. Μια πλατφόρμα 300,000 δρχ. Και τέλος αλέτρα αξίας 1,500,000 δρχ. Με μετρητά από τον Π. Παναγιώτου (πλέον ΦΠΑ 18%).

10/11/96

12 ΜΗΧΑΝ. ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑ. - Λ.ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	9,000,000
---	-----------

1200 Μηχανήματα

120000 Τρακτέρ	5,000,000
120001 Φρέζα	700,000
120002 Ψεκαστικό	1,000,000
120003 Αντλία	500,000
120004 Πλατφόρμα	300,000
120005 Αλέτρια	1,500,000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 1,620,000

5400 ΦΠΑ

540028 ΦΠΑ παγίων

54002806 ΦΠΑ Τρακτέρ 900,000

54002827 ΦΠΑ Φρέζα 126,000

54002808 ΦΠΑ Ψεκαστικό 180,000

54002809 ΦΠΑ Αντλία 90,000

54002810 ΦΠΑ Πλατφόρμα 54,000

54002811 ΦΠΑ Αλέτρια 270,000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 1,062,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Αγορά Τιμ. Νο....

Η εταιρεία στις 11/11/96 πλήρωσε τον Ευθυμίου 150,000 δρχ. Για διακόσμηση του κτηρίου που στεγάζεται η εταιρεία (πλέον ΦΠΑ 18%)

11/11/96

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ 150,000

ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

1610 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκστ.

161002 Έξοδα διακόσμησης	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ.	27,000
5400 ΦΠΑ	
540029 ΦΠΑ Δαπανών	
54002902 Έξοδα διακόσμηση	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	177,000
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμ. Παρ. Υπηρ. Νο...

Στις 13/11/96 η εταιρεία κατέβαλε για δικηγορικά και συμβολαιογραφικά έξοδα που αφορούσαν τη σύναψη του καταστατικού και διαφόρων συμβολαίων 200,000 δρχ. Και 300,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%) αντίστοιχα.

13/11/96

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ	500,000
---------------------------------	---------

ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

1610 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατ.

165000 Έξοδα συμβολαιογράφων	300000
------------------------------	--------

161003 Έξοδα δικηγόρων	200,000
------------------------	---------

54 ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	90,000
-----------------------	--------

5480 ΦΠΑ

540029 ΦΠΑ Δαπανών

54002900 ΦΠΑ εξόδων συμβολαιογράφων	54,000
-------------------------------------	--------

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

Από Μεταφορά

54002903 ΦΠΑ εξ. Δικηγόρων	36000
----------------------------	-------

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

590,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Απόδειξη παρ. Υπηρεσιών Νο

Η εταιρεία για την καλλιέργεια του καπνού κάνει ορισμένα έξοδα. Στις 15/2/97 αγοράζει τον σπόρο για την καλλιέργεια του καπνού αξία 20,000 δρχ. Πληρώνει εργατικά για τη διαμόρφωση αυτή 10,000 δρχ. Για δύο εργάτες, την μια ημέρα που εργάστηκαν. Στις 18/2/97 αγοράζει νάιλον αξίας 59,000 δρχ. Στις 20/2/97 σπέρνει τον καπνό και πληρώνει 170,000 δρχ. Για αγορά χώματος και 5000 δρχ. Για ένα ημερομίσθιο που χρειάστηκε για την σπορά.

15/2/97

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25,000

2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

250500 Σπόρος καπνού

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ

4500

5400 ΦΠΑ

540024 ΦΠΑ δαπανών

54002900 ΦΠΑ σπόρο καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΘΕΣΙΜΑ

29500

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο

10

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

10,000

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

10000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

18/2/97

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

30,000

6408 Υλικά Άμεσης αναλύσεως

640899 Λοιπά υλικά άμεσης αναλύσεως

64089900 Έξοδα για νάιλον

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ

9000

5400 ΦΠΑ

540029 ΦΠΑ δαπανών

54002901 ΦΠΑ νάιλον

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

59000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο...

20/2/97

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

17000

6408 Υλικά άμεσης αναλύσεως

640899 Λοιπά υλικά άμεσης αναλ.

64089901 Έξοδα για χώμα	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	3060
5400 ΦΠΑ	
540029 ΦΠΑ δαπανών	
54002902 ΦΠΑ χώμα	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	20060
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	
Τιμολόγιο Νο	
10	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5000
6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού	
600100 Τακτικές αποδοχές	
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	
60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5000
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Εξόφληση Εργατικών

Για την κάλυψη της έκτασης των 52 στρεμμάτων με πορτοκαλιές θα πρέπει να αγοράσουμε 1560 δενδρύλλια εφόσον για κάθε στρέμμα χρειάζονται 30 δενδρύλλια. Έτσι η εταιρεία στις 21/2 αγοράζει από τον κ. Ζ. Ζερβό 1560 δενδρύλλια και το κόστος ανέρχεται στις 1200 δρχ. Το ένα δηλαδή το συνολικό κόστος αγοράς θα είναι 1,872,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%).

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ 1872000

1005 Φυτείες

100501 Φυτεία δένδρυλλίων

10050100 δένδρυλλια

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 336,960

5400 ΦΠΑ

540010 ΦΠΑ καλλιέργειας δένδρυλλίων

54001000 ΦΠΑ δένδρυλλίων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο

Για την εμφύτευση των δένδρυλλίων χρειάστηκαν 3 εργάτες
εργάστηκαν 4 ημέρες με 5000 δρχ. Ημερομίσθιο στις 21/2 τους εξόφλησε

21/2/97

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ 60,000

1005 Φυτείες

100501 Φυτεία δένδρυλλίων

10050102 Ημερομίσθια

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 60,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

Στις 22-2-97 πληρώνει για 20.000 δρχ. για τον εργάτη που όργωσε και
φρέζαρε την έκταση των 52 στρεμμάτων για την εμφύτευση των δένδρυλλίων

20 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	20,000
205 Φυτείες	
2050102 Ημερομίσθια	20000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	20000
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	
Εξόφληση εργατικών	

Στις 23-2-97 η εταιρεία αγοράζει δίκτυο ποτίσματος αξίας 29,000 δρχ. Πλέον ΦΠΑ 18%, για το 1/2 στρέμμα που έχει σπείρει τον καπνό.

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	20,000
1102 Λοιπά τεχνικά έργα	
110200 δίκτυο ποτίσματος καπνού	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	3,600
5400 ΦΠΑ	
540028 ΦΠΑ παγίων	
54002812 ΦΠΑ δικτύου καλλιέργ. Καπνού	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	23,600
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμολόγιο Νο

Στις 10-3-97 αγοράζει φυτοφάρμακα αξίας 8,000 δρχ. Πλέον ΦΠΑ 18%, για το ράντισμα του καπνού.

10/3

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	8,000
2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά	
250501 Φυτοφάρμακα	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	1440
5400 ΦΠΑ	
540029 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού	
54002904 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων	
38 ΧΡΗΜΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9,440
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμολόγιο Νο....

Στις 20-3-97 γίνεται το επόμενο ράντισμα. Ετήσιο η εταιρεία αγοράζει 8000 δρχ. Φυτοφάρμακα (Πλέον ΦΠΑ 18%)

20/3

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	8,000
2505 Διάφορα	
250501 Φυτοφάρμακα	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	14740
5400 ΦΠΑ	
540029 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού	
54002904 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων	
38 ΧΡΗΜΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9440
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμολόγιο Νο

Στις 30-3-97 ραντίζουμε το φιντάνι για τελευταία φορά. Η εταιρεία αγοράζει φυτοφάρμακα αξίας 17,00 δρχ. Πλέον ΦΠΑ 18%, και εξοφλεί τον εργάτη για τα τρία ραντίσματα που έκανε με 10,000 δρχ.

30/3

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	10,000
6001 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	
600100 Τακτικές Αποδοχές	
60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	17,000
2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά	
250501 Φυτοφάρμακα	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	3060
5400 ΦΠΑ	
540029 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού	
54002904 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	30,060
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Εξόφληση εργατιών, Τιμολόγιο Νο

Στις 31/9/97 αγοράζει 80 σακιά λίπασμα για την έκταση που θα φυτέψει τον καπνό. Επειδή το κάθε στρέμμα χρειάζεται 2 σακιά και το κόστος καθενός είναι 3,350 δρχ. (πλέον Φ.Π.Α.Α 18% η συνολική αξία ανέρχεται στις 316,240 δρχ. Αγοράζει λιπασματοσπορέα αξίας 250,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ) από τον Π. Παναγιώτου. Αγοράζει ακόμη μηχανή αρμοδιάσματος αξίας 100,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ).

Στις 10-4-97 αρχίζει το φύτεμα του καπνού

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		268,000
2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά		
54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ		268,000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
3800 Ταμείο		
380000 Μετρητά		
Τιμ. Νο...		
31/3		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. - Δ.Μ. εξ.		350,000
1200 Μηχανήματα		
120006 Λιπασματοσπορέας	250000	
120007 Μηχανή αρμαδιάσματος	100,000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		63,000
5400 ΦΠΑ		
540028 ΦΠΑ Παγίων		
54002813 ΦΠΑ Λιπασματοσπορέα	45,000	
54002814 ΦΠΑ Μηχανή Αρμαθιάσματος	18,000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		413,000
3800 Ταμείο		
380000 Μετρητά		

Τιμολόγιο Νο...

Η εταιρεία για την κάλυψη της ανάγκης αρδεύσεως της καλλιέργειας αγοράζει στις 2/4/97 δίκτυο, το κόστος του ανέρχεται στις 60,000 δρχ. Το στρέμμα.

Επομένως θα τις κοστίσει 3,120,000 δρχ. Για την κάλυψη των 52 στρεμμάτων (πλέον ΦΠΑ 18%).

2/4/97

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	3,120,000
1102 Λοιπά τεχνικά έργα	
110201 δίκτυο ποτίσματος δενδρυλλίων	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	561,600
5400 ΦΠΑ	
540028 ΦΠΑ παγίων	
54002811 ΦΠΑ δικτύου	
38 ΧΡΗΜΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3,681,600
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμολόγιο Νο...

Στις 12/4/97 αγοράζει φυτοφάρμακα, για την καλλιέργεια των δενδρυλλίων, 104 σακούλες περισπόριν και 26 μπουκάλια παραθείου που κοστίζουν 105763 δρχ. Και 66102 δρχ. Αντίστοιχα και εξοφλεί τον εργάτη που έκανε το ράντισμα με 40,000 δρχ.

12/4

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	211,865
1005 Φυτείες	
100501 Φυτεία δενδρυλλίων	
10050102 Ημερομίσθια	40,000
10050103 Έξοδα για φυτοφάρμακα	171,865
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	30,935
5400 ΦΠΑ	
540010 ΦΠΑ καλλιέργειας δυνδρυλίων	
54001002 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 242,800

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών, Τιμολόγιο Νο...

Στις 18/4/97 τελειώνει το φύτεμα του καπνού και εξοφλεί τους τέσσερις εργάτες για τις 10ημέρες που εργάστηκαν με 7,000 δρχ. ο καθένας.

18/4

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές Αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 290,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

Στις 2/5/97 πληρώνουμε τον λογαριασμό νερού 15,000 δρχ. Στις 10/5/97 η εταιρεία αγοράζει από τον Π.Παναγιώτου α) Δίκτυο για το πότισμα των 40 στρεμμάτων καπνού αξίας 190,000 δρχ. πλέον ΦΠΑ β) Σκαλιστικό μηχάνημα αξίας 330.000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%) για το σκάλισμα του καπνού.

2/5

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 15,000

6202 Ύδρευση παραγωγικής διαδικ.

620200 Λογ. Νερού καλλιέργειας καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 15,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Απόδειξη Νο

10/5

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ	700,000
1102 Λοιπά τεχνικά έργα	
110200 Δίκτυο ποτίσματος καπνού	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. Λ.Μ. ΕΞ.	330,000
12 Μηχανήματα	
120008 Σκαλιστικό	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	185,400
5400 ΦΠΑ	
540028 ΦΠΑ παγίων	
54002812 ΦΠΑ δικτύου	126,000
54002815 ΦΠΑ Σκαλιστικού	59,400
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1,215,400
3800 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Τιμ. Νο

Στις 12/5/97 η εταιρεία φρεζάρει την φυτεία των δενδρυλλίων και πληρώνει τον εργάτη με 10,000 δρχ.

12/5

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10,000
1005 Φυτείες	
100501 Φυτεία δενδρυλλίων	
10050102 Ημερομίσθια	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10,000

38 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση Εργατικών

Στις 24-5-97 ποτίζουμε τον καπνό.

Στις 27-5-97 η εταιρεία αγοράζει φυτοφάρμακα αξίας 35,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%) για το ράντισμα των 40 στρεμμάτων.

Στις 30-3-97 η εταιρεία αναθέτει σε δύο εργάτες το σκάλισμα του καπνού.

Στις 6-6-97 οι εργάτες τελείωσαν το σκάλισμα και η εταιρεία τους εξοφλεί με 5,000 δρχ. ημερομίσθιο ο καθένας για 8 ημέρες που εργάστηκαν.

27/5

25 ΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	35,000
-------------------	--------

2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

250501 Φυτοφάρμακα

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	6,300
------------------------	-------

5400 ΦΠΑ

5840025 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού

54002504 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων

38 ΧΡΗΜΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο...

6/6

60ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	80,000
--------------------------------	--------

6001 Αμ. Ημερομισθίου προσωπικού

600100 Τακτικές αποδοχές

62

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 80,000

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

Στις 10-6-97 αγοράζει φυτοφάρμακα για τα δενδρύλλια αξίας 171865
δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%). Στις 12-6-97 εξοφλεί τον εργάτη με 40,000 δρχ. και
στις 13-6-97 ποτίζουμε τον καπνό.

10/6

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ 171,865

1005 Φυτείες

100501 Φυτεία δενδρυλλίων

10050103 Έξοδα για φυτοφάρμακα

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 30,935

5400 ΦΠΑ

540010 ΦΠΑ καλλιέργειας δενδρυλλίων

54001002 ΦΠΑ Φυτοφαρμάκων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 202,800

3800 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο...

12/6

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ 40,000

1005 Φυτείες

100501 Φυτεία δενδρυλλίων

ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

10050102 Ημερομίσθια

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 40,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση Εργατικών

Στις 14-6-97 αγοράζουμε φυτοφάρμακα 30,000 δρχ. και ραντίζουμε τον καπνό. Στις 18-6-97 αγοράζει από τον Π. Παναγιώτου 300 μέτρα αποξηραντήρια αξίας 500,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ). Αγοράζει ακόμη νάιλον αξίας 250,000 δρχ. με μετρητά πλέον ΦΠΑ) και πληρώνει 24,000 δρχ. έναν εργάτη για την συναρμολόγηση και εγκατάσταση.

Στις 20-6-97 η εταιρεία προσλαμβάνει 10 εργάτες για το μάζεμα του α' τμήματος του καπνού και 2 εργάτες για το αρμάλισμα.

14/6

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ 30,000

2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

250501 Φυτοφάρμακα

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 5,400

5400 ΦΠΑ

540025 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού

54002504 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 35,400

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	500,000
1409 Λοιπός εξοπλισμός	
140901 Αποξηραντήρια	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	90,000
5400 ΦΠΑ	
540028 ΦΠΑ παγίων	
54002816 ΦΠΑ αποξηραντήρια	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	590,000
38000 Ταμείο	
380000 Μετρητά	
Τιμολόγιο Νο...	
20	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	24,000
6001 Αμ. Ημερομισθίου προσωπικού	
600100 Τακτικές αποδοχές	
60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	250,000
6408 Υλικά άμεσης αναλώσεως	
640899 Λοιπά άμεσης ανάλωσης	
64089900 Έξοδα για νάιλον	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	45,000
54 ΦΠΑ	
5400 ΦΠΑ	

540029 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού

54002901 ΦΠΑ νάιλον

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 319,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο.... εξόφληση εργατικών

Στις 23-6-97 η εταιρεία φρέζαρε την φυτεία και πληρώνει 10,000 δρχ. ημερομίσθιο και στις 28-6-97 οι εργάτες τελείωσαν το μάζεμα και η εταιρεία τους πληρώνει για τις 8 ημέρες που εργάστηκαν με 4,000 δρχ. ο καθένας (32,000 χ 12 εργάτες)

23/6

ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ 10,000

005 Φυτείες

00501 Φυτεία δενδρυλλίων

0050102 Ημερομίσθια 10,000

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 10,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών, Τιμολόγιο Νο...

28/6

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 384,000

01 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

0100 Τακτικές αποδοχές

010000 Ημερομίσθια καλλιέργειας καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 384,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

Στις 29-6-97 ποτίζουμε τον καπνό

Στις 30-6-97 η εταιρεία αγοράζει φυτοφάρμακα 30,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%).

Στις 1/7/97 οι 10 εργάτες αρχίζουν το μάζεμα του β' τμήματος του καπνού και οι 2 εργάτες το αρμάλασμα στις 8-7-97 οι 12 εργάτες τελειώνουν και η εταιρεία τους εξοφλεί με 4,000 δρχ. τον καθένα για 8 ημέρες που εργάστηκαν.

3/6

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ 30,000

2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

250501 Φυτοφάρμακα

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ

5400 ΦΠΑ

540025 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού

54002504 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 35,400

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο...

8/7

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 384,000

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 384,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

Στις 9-7-97 ποτίζουμε τον καπνό

Στις 10-7-97 αγοράζει η εταιρεία φυτοφάρμακα 30,000 δρχ. και ραντίζει τον καπνό. Στις 11-7-97 10 αρχίζουν το μάζεμα του γ' τμήματος του καπνού και τελειώνουν τις 18-7-97. Η εταιρεία τους εξοφλεί μαζί με τους 2 εργάτες που έχει προσλάβει για το αρμάθιασμα με 4,000 δρχ. τον καθένα. Στις 21-7-97 αρχίζει το μάζεμα του δ' τμήματος και τελειώνει στις 28-7-97 όπου εξοφλούνται και οι εργάτες για τις 8 ημέρες που εργάστηκαν από 4000 δρχ. ο καθένας καθώς και οι 2 εργάτες που αρμαθιάζουν.

10/7

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ 30,000

2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

250501 Φυτοφάρμακα

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 5,400

5400 ΦΠΑ

540025 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού

54002504 ΦΠΑ φυτοφαρμάκων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 35,400

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Τιμολόγιο Νο...

18/7

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 384,000

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 384,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

28/7

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 384,000

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 384,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών

Στις 1-8-97 αρχίζει το μάζεμα του τελευταίου τμήματος καπνού και τελειώνει στις 8-8-97. Η εταιρεία εξοφλεί τους 12 εργάτες από 4,000 δρχ. στον καθένα για 8 ημέρες που εργάστηκαν στις 9-8-97.

Στις 9-8-97 εξοφλεί ακόμη έναν εργάτη που του είχε αναθέσει την συγκέντρωση του καπνού από τα αποξηραντήρια στην αποθήκη δίνοντάς του 3,000 δρχ. για τις 10 ημέρες που εργάστηκε.

Στις 10-8-97 εξοφλεί τον εργάτη για τα 4 ραντίσματα που έκανε με 40,000 δρχ.

9/8

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 414,000

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές Αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 414,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Εξόφληση εργατικών, απόδειξη Νο...

10/8

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 40,000

6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού

600100 Τακτικές αποδοχές

60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 40,000

38000 Ταμείο

380000 Μετρητά

Απόδειξη Νο , Τιμολόγιο Νο...

Στις 13-8-97 πληρώνει 10,000 δρχ. για κάθε στρέμμα για το πότισμα του καπνού στην Αγροτική Τράπεζα. Στις 18-4-97 πληρώνει 150,000 δρχ. για κλωστή αρμαθιάσματος και 20,000 δρχ. για αγγλίτσες, για τα αποξηραντήρια. Στις 20-9-97 αγοράζει καλούπι για το δέσιμο των καπνών σε δέματα. αξίας 20,000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ). Στις 25-9-97, προσλαμβάνει εργάτη, με ημερομίσθιο 5,000 δρχ. για την τακτοποίηση του καπνού, σε δέματα. Στις 5-11-97 ο εργάτης τελείωσε την εργασία του και η εταιρεία τον εξοφλεί για τις 40 ημέρες που εργάστηκε.

13/8

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

500,000

6202 Ύδρευση παραγωγικής διαδ.		
620200 Λογ. Νερού καλ. Καπνού		
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	500,000	
ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	500,000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500,000
38000 Ταμείο		
380000 Μετρητά		
Απόδειξη Νο..		
14/8		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	20,000	
1409 Λοιπός εξοπλισμός		
140902 Αγγλίτσες		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	150,000	
6408 Υλικά άμεσης αναλώσεως		
640899 Λοιπά υλικά ανάλωσης		
64089903 Έξοδα για κλωστή αρμαθιάσματος		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	30600	
5400 ΦΠΑ		
540028 ΦΠΑ παγίων		
54002817 ΦΠΑ Αγγλίτσας	3600	
540029 ΦΠΑ καλλιέργειας καπνού		
54002905 ΦΠΑ κλωστή αρμαθιάσματος	27000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200,600
38000 Ταμείο		
380000 Μετρητά		

Τιμολόγιο Νο..... Τιμολόγιο Νο.....

20/9

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	20,000	
1409 Λοιπός εξοπλισμός		
140903 Καλούπι		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	3,600	
5400 ΦΠΑ		
540028 ΦΠΑ παγίων		
54002818 ΦΠΑ καλούπι		
ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	724,200	700,600
ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	724,200	700,600
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		23,600
38000 Ταμείο		
380000 Μετρητά		
Τιμολόγιο Νο....		
5/11		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	200,000	
6001 Αμ. Ημερομίσθιου προσωπικού		
600100 Τακτικές αποδοχές		
60010000 Ημερομίσθια καλ. Καπνού		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200,000
38000 Ταμείο		
380000 Μετρητά		
Εξόφληση εργατικών, Απόδειξη Νο...		

Στις 10/11/97 η εταιρεία πληρώνει το ενοίκιο για τα 6 στρέμματα που καλλιέργησε καπνό με 2500 δρχ. το στρέμμα.

10/11

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	400,000
6204 Ενοίκια	
620400 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	400,000
38000 Ταμείο	
380000 Μετρητά	

Απόδειξη Νο.....

Στις 20-11-97 η εταιρεία πούλησε το καπνό επί πιστώσει προς 1100 δρχ. το κιλό. Το σύνολο του προϊόντος είναι 16 τόνους.

20/11

30 ΠΕΛΑΤΕΣ	17,600,00
3000 Πελάτες εσωτερικού	
300000 Παπακωνσταντίνου	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ	17,600,000
ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	
7100 Προϊόντα καπνού	

Τιμ. Νο.....

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Γενικά

Η παραγωγή συνδέεται άρρηκτα με την φθορά των παγίων στοιχείων (π.χ. για να οργωθεί το χωράφι πρέπει να φθαρεί το άροτρο).

Η φθορά και η μείωση της αξίας των παγίων στοιχείων αποτελεί αναπόφευκτη θυσία της παραγωγικής διαδικασίας και συνεπώς και η απόσβεση των στοιχείων αυτών συνιστά αναμφισβήτητο στοιχείο κόστους των παραγόμενων αγαθών.

Ο ορισμός της απόσβεσης έχει μελετηθεί και έχουν δοθεί έννοιες από πολλές απόψεις, από οικονομική άποψη είναι η πράξη με την οποία επιτυγχάνεται η επανασύσταση ενός παγίου κεφαλαίου, του οποίου η αξία μειώθηκε είτε από τη χρήση του ή την πάροδο του χρόνου είτε από οικονομική απαξίωση.

Η λογιστική από την άλλη ορίζει ότι είναι η δια λογιστικών εγγραφών απεικόνιση της βαθμιαίας ελάττωσης της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, των οποίων η διάρκεια ζωής είναι χρονικά περιορισμένη. Από τη μεριά του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνεπακόλουθα η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μια χρήση.

Η μείωση αυτή της αξίας (ή του αποθέματος των μελλοντικών υπηρεσιών) του πάγιου περιουσιακού στοιχείου οφείλεται σε φυσικά ή οικονομικά αίτια.

Στα φυσικά αίτια ανήκουν:

α. Η λειτουργική φθορά που οφείλεται στην χρήση, όσο μεγαλύτερη είναι η χρήση τόσο μεγαλύτερη είναι και η φθορά, επίσης λειτουργεί και αντιστρόφως ανάλογα η προσεκτική ή τακτική συντήρησή του.

β. Η χρονική φθορά είναι η φθορά που παθαίνουν όλα τα στοιχεία με την πάροδο του χρόνου.

Στα οικονομικά αίτια ανήκουν:

Η οικονομική απαξίωση, η οποία οφείλεται στην εξέλιξη της τεχνολογίας, ή στην μείωση των πρώτων υλών.

Ο όρος απόσβεση χρησιμοποιείται για να δηλώνει:

α) τη μείωση της αξίας των στοιχείων του παγίου ενεργητικού που οφείλεται σε χρονική ή λειτουργική φθορά ή και άλλη αιτία.

Β. Τη μείωση της αξίας των απαιτήσεων που οφείλεται στην αφερεγγυότητα του οφειλέτη.

Γ) την επιστροφή στους μετόχους Α.Ε. της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, με τη διάθεση των καθαρών κερδών της επιχείρησης (απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου)

δ) την εξόφληση τοκοχρεολυτικών δανείων της επιχείρησης π.χ. ομολογιακού δανείου.

Αν κάνουμε μια ανάλυση στον όρο «απόσβεση» θα δούμε ότι η μείωση της αξίας που οφείλεται στη βαθμιαία φθορά των στοιχείων (είτε χρονική είτε λειτουργική) συνεπάγονται με την αχρήστευση μετά από κάποιο χρονικό διάστημα, άρα μειώνεται και το κεφάλαιο της επιχείρησης οπότε έρχεται σε αντίθεση με την αρχή σταθερότητας του κεφαλαίου.

Επίσης αυτή η αχρήστευση των παγίων στοιχείων μπορεί να οδηγήσει στη διακοπή της παραγωγικής διαδικασίας. Για το λόγο αυτό κρίθηκε αναγκαίο να βρεθεί μια λύση. Η λύση αυτή ήταν η παρακράτηση από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ποσό ίσιο με την ετήσια μείωση της αξίας των παγίων στοιχείων, έτσι ώστε μετά την Πάροδο ορισμένου χρόνου, α σχηματίζει τα αναγκαία ποσά, για την προμήθεια καινούργιων παγίων στοιχείων σε αντικατάσταση των παλιών.

ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΗ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Αφού γίνεται ανάλυση στις αποσβέσεις θεωρούμε σκόπιμο να αναλύσουμε και την ορολογία τους.

Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο: είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη μεγαλύτερη πάντα του ενός έτους.

Ωφέλιμη διάρκεια ζωής: είναι είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. η ωφέλιμη διάρκεια ζωής μετρημένη σε παραγωγικές ώρες). Η αποσβεστέα αξία των παγίων στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους με ομοιόμορφο τρόπο.

Ετήσιος όρος ή ετήσιο ποσό απόσβεσης: Είναι το ποσό της ετήσιας ελαττώσεως της αξίας των παγίων στοιχείων του ενεργητικού, που περιλαμβάνεται στις δαπάνες της χρήσεως.

Συντελεστής ή ποσοστό απόσβεσης: Είναι τις περισσότερες φορές το πηλίκιο ετήσιος όρος απόσβεσης/αξία παγίου στοιχείου.

Εντελώς αποσβεσμένα πάγια ενεργητικά στοιχεία: είναι τα στοιχεία που η αξία τους (λογιστική) έχει καλυφθεί από ισόποση συνολική απόσβεση.

Αναπόσβεστη αξία ή καθαρή λογιστική αξία παγίου στοιχείου: Είναι η διαφορά αξία παγίου στοιχείου μείον το σύνολο των αποσβέσεων που έγιναν.

Υπολειμματική αξία: Είναι το ποσό που υπολογίζεται ότι θα εισπραχθεί όταν εκποιηθεί το πάγιο στοιχείο σαν άχρηστο.

Τιμή κτήσεως του παγίου στοιχείου: Λέγεται η αρχική τιμή αγοράς του στοιχείου που αναφέρεται στο δικαιολογητικό αγοράς συν τα ειδικά έξοδα αποκτήσεως.

Δαπάνες βελτιώσεων: Οι εργασίες που γίνονται είτε για τον εκσυγχρονισμό είτε για την καλύτερευση του στοιχείου, είτε επέκταση κάποιου κτιρίου.

Βάσεις υπολογισμού της απόσβεσης: Οι κυριότερες βάσεις είναι οι εξής: α) αξία κτήσεως β) Η νέα αξία που αποτελείται από την αξία που απομένει για απόσβεση συν τις δαπάνες βελτίωσης γ) η πραγματική αποσβεστέα αξία που αποτελείται από την αξία κτήσεως μείον την υπολειμματική αξία δ) το κόστος κατασκευής που είναι όταν το κατασκευάζει η ίδια η επιχείρηση και ασφαλώς αυτό εξαρτάται από τη μέθοδο κοστολόγησης που ακολουθείται ε) η καθαρή λογιστική αξία στ) η αξία αντικαταστάσεως που είναι η τιμή στην οποία είναι δυνατόν να αποκτηθεί το πάγιο μετά την πλήρη απόσβεσή του.

Μετά την ανάλυση της ορολογίας θα περάσουμε στις μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων με κάποια μικρή ανάλυση για να δούμε και την όλη λειτουργία τους.

ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή το ποσό της ετήσιας απόσβεσης είναι σταθερό (το ίδιο) και υπολογίζεται με βάση την αξία κτήσεως και μόνο ή την αξία κτήσεως μειωμένη κατά την υπολειμματική αξία (πραγματικά αποσβεστέα αξία) όσες φορές αυτή θεωρείται σημαντική.

Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης δίνεται από το πηλίκο βάση υπολογισμού/ έτη παραγωγικής ζωής παγίου, όταν το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως είναι συνάρτηση του χρόνου ζωής του παγίου στοιχείου.

ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή το ποσό της ετήσιας απόσβεσης γίνεται όλο και μικρότερο βάση υπολογισμού παίρνεται η αξία κτήσεως ή η πραγματικά αποσβεστέα αξία (αξία κτήσεως μείον υπολειμματική) ή η καθαρή λογιστική αξία (αναπόσβεστη) του αποσβεσίμου.

Φθίνουσα απόσβεση μπορούμε να πετύχουμε με τους παρακάτω τρόπους.

Α. Σύστημα προοδευτικά ελαττούμενου συντελεστή όπου η απόσβεση υπολογίζεται στην αρχική τιμή κτήσης ή στην πραγματική αποσβεστέα αξία του αποσβεσίμου με συντελεστή προοδευτικά ελατούμενου π.χ. 20%, 18%, 16%, κ.ο.κ.

β. Σύστημα ενιαίου (σταθερού) συντελεστή στην αναπόσβεστη αξία των αποσβεσίμων, όπου η απόσβεση υπολογίζεται στην αναπόσβεστη (καθαρή λογιστική) αξία με σταθερό όμως συντελεστή.

Γ. Σύστημα του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ωφέλιμης ζωής, όπου η απόσβεση υπολογίζεται στην αρχική τιμή κτήσεως ή στην πραγματικά αποσβεστέα αξία. Για να βρούμε το ετήσιο ποσό της απόσβεσης μερίζουμε την αποσβεστέα αξία σε μέρη ανάλογα των χρόνων της παραγωγικής ζωής του παγίου στοιχείου.

ΑΥΞΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ

Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως γίνεται όλο και μεγαλύτερο, βάση υπολογισμού της αποσβέσεως παίρνεται η αξία κτήσεως ή η πραγματικά αποσβεστέα αξία (αξία κτήσεως ή η πραγματικά αποσβεστέα αξία: αξία κτήσεως μείον υπολειμματική αξία). Την αύξουσα μέθοδο μπορούμε να τη δούμε σε δυο μορφές:

α. Σύστημα προοδευτικά αυξανόμενου συντελεστή όπου η απόσβεση υπολογίζεται στην αρχική τιμή κτήσης ή στην πραγματικά αποσβεστέα αξία του αποσβέσιμου με συντελεστή, προοδευτικά αυξανόμενο π.χ. 4%, 6%, 8%.

β. Σύστημα του αθροίσματος των αριθμών των περιόδων της ωφέλιμης ζωής όπου η απόσβεση υπολογίζεται στην αρχική τιμή κτήσης ή στη πραγματικά αποσβεστέα αξία. Για να βρούμε τα ετήσια ποσοστά (συντελεστές) ο μεγαλύτερος συντελεστής θα αντιστοιχεί στο τελευταίο χρόνο και ο μικρότερος στον πρώτο χρόνο.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΣ

Με την μέθοδο αυτή η απόσβεση γίνεται ανάλογα με τη χρήση (λειτουργία) του παγίου στοιχείου και προσαρμόζεται κυρίως για τις μηχανές. Στο τέλος κάθε χρήσης προσδιορίζουμε το ποσό της απόσβεσης ανάλογα με τα χιλιόμετρα, τους τόνους ή τις ώρες εργασίας κτλ.

ΜΕΘΟΔΟΣ ΤΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

Με τη μέθοδο αυτή γίνεται αποτιμήσεις των στοιχείων στην αρχή και στο τέλος κάθε χρήσης και η διαφορά λογίζεται ως απόσβεση. Αυτό όμως δεν γίνεται πάντα γιατί στην πράξη υπάρχει και πιθανότητα ανατίμησης οπότε δεν θα φαίνεται απόσβεση αλλά ωφέλεια.

Αυτές ήταν οι κυριότερες μέθοδοι θα περάσουμε τώρα σε μερικές παρατηρήσεις για κάθε μέθοδο.

Α. Στην σταθερή μέθοδο βλέπουμε ότι είναι πολύ εύκολη η εφαρμογή της αλλά όλες οι χρήσεις επιβαρύνονται το ίδιο ενώ βλέπουμε ότι τα στοιχεία φθείρονται λιγότερο στα πρώτα χρόνια ζωής τους και επίσης δεν λαμβάνει υπόψη το βαθμό εντάσεως της λειτουργίας των στοιχείων οπότε μπορούμε να πούμε ότι η μέθοδος αυτή ταιριάζει εκεί όπου: α) η απαξίωση είναι καθαρά χρονική και β) η απόδοση του στοιχείου δεν μειώνεται με τρόπο δυσανάλογο.

Β. Η αύξουσα μέθοδος δεν είναι τόσο απλή στην εφαρμογή της όπως η σταθερή και ταιριάζει σε περιπτώσεις όπου:

α. Η λειτουργική απόδοση του πράγματος είναι φθίνουσα (οπωροφόρα δέντρα) β) Υπάρχει κίνδυνος απρόοπτης απαξίωσης (λόγω ανάπτυξης τεχνολογίας) γ) προβλέπεται αύξουσα αποδοτικότητα της επιχείρησης οπότε υιοθετούνται υψηλοί συντελεστές στα πρώτα χρόνια ενώ υψηλοί στα τελευταία.

Γ. Η φθίνουσα μέθοδος χρησιμοποιείται όπου: α) η φθορά είναι πιο μεγάλη στα πρώτα χρόνια παρά στα τελευταία β) προβλέπεται συνεχής αύξηση των δαπανών συντήρησης των επισκευών και γ) υπάρχει υψηλή αποδοτικότητα του στοιχείου στα πρώτα χρόνια ή φθίνουσα στα τελευταία.

Δ. Η λειτουργική μέθοδος είναι από τις δύσκολες μεθόδους απόσβεσης γιατί απαιτείται εντατική μέτρηση του χρόνου λειτουργίας είναι όμως η πιο δίκαιη από άποψη κατανομής και επιβαρύνσεως των χρήσεων.

Επίσης πρέπει να τονίσουμε ότι είναι υποχρεωτική η διενέργεια των αποσβέσεων και ενεργείται είτε υπάρχουν κέρδη είτε ζημίες (άρθρο 1 παρ. 7 Π.Δ. 38/1973).

Η διενέργεια αποσβέσεων διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο γίνει ίσιο με την αποσβεστέα αξία του στοιχείου ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίησή του.

Σε περίπτωση που σε κάποιο χρόνο δεν γίνουν οι αποσβέσεις ή γίνουν με συντελεστή μικρότερο από τον προβλεπόμενο τότε η επιχείρηση χάνει το

δικαίωμα να εκπέσει στα επόμενα χρόνια το ποσό της απόσβεσης (ολόκληρο ή διαφορά) που αναλογεί στο χρόνο, που δεν έγιναν οι αποσβέσεις.

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΞΙΑΣ ΦΥΤΕΙΩΝ

Η απόσβεση είναι ανάλογη με τον πιθανό χρόνο διάρκειας της ωφέλιμης ζωής της φυτείας με το είδος αυτής και τις ιδιαίτερες συνθήκες της γεωργικής εκμεταλλεύσεως.

Προκειμένου για τον υπολογισμό των αποσβέσεων οι φυτείες διακρίνονται σε τρία στάδια:

- Το στάδιο αναπτύξεως, το οποίο αρχίζει από την προπαρασκευή του εδάφους και την φύτευση των δένδρων μέχρι την έναρξη της καρποφορίας, δηλαδή της πλήρους παραγωγής ή εσοδείας.
- - Το στάδιο από την πλήρη παραγωγή μέχρι το χρόνο που αρχίζει να φθίνει η φυτεία και να μειώνεται η παραγωγή.
- Το τελευταίο στάδιο από την έναρξη μείωσης της παραγωγής μέχρι το χρόνο της οικονομικής αχρηστεύσεως της φυτείας.

Πρόβλημα γεννάται ως προς τον χρόνο από τον οποίο πρέπει να αρχίζει η ενέργεια αποσβέσεως επί φυτειών λόγω της ιδιομορφίας την οποία παρουσιάζουν. Πολλές απόψεις υποστηρίζονται από διάφορους συγγραφείς:

Κατά μια άποψη, η απόσβεση πρέπει να ενεργείται από την αρχή της περιόδου που αρχίζει να φθίνει η φυτεία και να χάνει την αξία της. Η άποψη αυτή ανταποκρίνεται προς τη λογιστική διδασκαλία κατά την οποία ένα περιουσιακό στοιχείο υπόκειται σε απόσβεση όταν φθείρεται και χάνει την αξία του. Ο Laur υποστηρίζει ότι η αξία των σπυροφόρων δένδρων της αμπέλου και άλλων φυτών, ακολουθεί αρχικά ανιούσα καμπύλη, παραμένει δε αρκετό χρόνο σε σταθερή κατάσταση (πλήρης παραγωγή) και ακολούθως μειώνεται προοδευτικά μέχρι εκμηδενίσεως της αξίας.

Με την έναρξη του τελευταίου αυτού σταδίου (της μείωσης της παραγωγής) πρέπει να υπολογίζεται η απόσβεση.

Κατ' άλλη άποψη, η απόσβεση πολυετών φυτειών πρέπει να ενεργείται από την έναρξη του δευτέρου σταδίου, δηλαδή της πλήρους παραγωγής η

αποδόσεως των δένδρων. Όσοι ακολουθούν αυτή τη γνώμη υποστηρίζουν, ότι λόγω τεχνολογικών προόδων εμφανίσεως νέων βελτιωμένων ποικιλιών, φυτών, μεταβολών στην αγορά των προϊόντων και τις συνήθειες του καταναλωτικού κοινού και των κινδύνων που διατρέχουν οι φυτείες από φυσικά ή άλλα αίτια (π.χ. φυλλοξήρα) οι φυτείες δεν εξαντλούν την ωφέλιμη φυσική τους ζωή, αλλά αχρηστεύονται νωρίτερα από αυτή.

Γι' αυτό, ορθόν είναι από οικονομικής απόψεως να αρχίζει ο υπολογισμός των αποσβέσεων από το στάδιο της πλήρους παραγωγικής αποδόσεως. Την άποψη αυτή υποστηρίζουν πολλοί γεωργοοικονομολόγοι.

Τέλος μια Τρίτη άποψη υποστηρίζει ότι η απόσβεση της φυτείας πρέπει να αρχίζει από τη στιγμή που η ακαθάριστη πρόοδος των δένδρων καλύπτει τα ετήσια έξοδα.

Η φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπει για τις μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων στις γεωργικές εκμεταλλεύσεις. Η δικαστηριακή νομοθεσία, αναγνωρίζει απόσβεση επί της αξίας των φυτειών και τάσσεται, άλλοτε μεν υπέρ υπολογισμού της αποσβέσεως από την έναρξη του χρόνου κατά τον οποίο η ακαθάριστη πρόοδος της φυτείας εξισώνεται ή είναι μεγαλύτερη από τα έξοδα εκμεταλλεύσεως του αγροκτήματος, άλλοτε δε υπέρ υπολογισμού των αποσβέσεων από του χρόνου ελαττώσεως της αξίας της φυτείας.

Όσον αφορά τους συντελεστές υπολογισμού των αποσβέσεων αυτοί είναι ανάλογοι προς το είδος του φυτού, το χρόνο της ωφέλιμης ζωής του, το είδος της καλλιέργειας κ.α. Ειδικώς στην περίπτωση της οινοφόρου αμπέλου υποστηρίζεται ότι η αξία της πρέπει να αποσβένεται σε 25 χρόνια αρχίζοντας από το 4^ο έτος της φυτεύσεως, αν δεν πρόκειται περί αμπέλου που προέρχεται από διασταύρωση, η απόσβεση διενεργείται σε 15 χρόνια αρχίζοντας από το 3^ο έτος.

Για ορισμένα είδη οπωροφόρων δένδρων τα ποσοστά αποσβέσεως που προτείνονται και εφαρμόζονται συνήθως είναι τα εξής:

- Ροδακινιά απόσβεση σε 15 χρόνια (6,66%)
- Αχλαδιά απόσβεση σε 25 χρόνια(4%)

■ Μηλιά απόσβεση σε 30 χρόνια (3,33%)

Η απόσβεση των δένδρων αρχίζει μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου από τη φύτευση των δένδρων, οπότε αρχίζουν αυτά να αποδίδουν εσοδεία.

Η διοίκηση του υπουργείου οικονομικών της Γαλλίας παραδέχεται τους εξής συντελεστές αποσβέσεων, για την επιβολή του φόρου εισοδήματος στις γεωργικές επιχειρήσεις:

α. Για τα οπωροφόρα δένδρα:

- Κερασιές 30 χρόνια
- Ροδακινιές 15 χρόνια
- Αχλαδιές 30 χρόνια και άνω
- Σπαραγγιές 12-15 χρόνια

β. Για τις αμπελοφυτείες 25-35 χρόνια

Υποστηρίζεται βάσιμα από πολλούς οικονομολόγους ότι η απόσβεση των φυτειών πρέπει να υπολογίζεται όχι επί της αρχικής αξίας της φυτείας αλλά επί της αξίας αντικαταστάσεως δηλαδή επί της αξίας επαναφυτεύσεως. Ευνόητο, ότι η απόσβεση θα υπολογίζεται επί της αξίας των δένδρων, όχι Δε και επί της αξίας του εδάφους.

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΞΙΑΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

Τα κτίρια και οι κατασκευές γενικά ως υποκείμενα σε φθορά λόγω της χρήσης και της παρόδου του χρόνου, υπόκεινται σε απόσβεση, ανάλογα με το χρόνο διάρκειας τους. Για το ποσοστό αποσβέσεως εκτιμούνται το είδος της κατασκευής, τα υλικά κατασκευής, η συντήρηση και η μεταχείριση αυτών. Λόγω όμως της πρόωρης αχρηστεύσεως του κτιρίου με την εισαγωγή από την τεχνολογία νέων βελτιωμένων τύπων κτιριακών εγκαταστάσεων μεγαλύτερης αποδόσεων, αλλά και τη μεταβολή των συνθηκών εκμεταλλεύσεως, η απόσβεση πρέπει να γίνεται σε μικρότερο χρονικό διάστημα από το κανονικό.

Αν πρόκειται για παλιά κτίρια που βάση των συντελεστών αποσβέσεων θεωρούνται αποσβεσθέντα, καμία απόσβεση δεν θα ενεργείται.

Προτείνονται διάφορα ποσοστά αποσβέσεως τα οποία διαφέρουν κατά συγγραφείς και νομοθεσίες, αν και πολλές φορές καθορίζονται από λόγους σκοπιμότητας Πέρα των κανονικών και έχουν τη μορφή κινήτρων. Τούτο συμβαίνει κυρίως για φορολογικούς λόγους.

Κατά την ελληνική φορολογική νομοθεσία τα ποσοστά αποσβέσεως των κτιριακών εγκαταστάσεων που υπολογίζονται για την επιβολή του φόρου εισοδήματος είναι τα εξής:

α. Για οικοδομές ή τμήματά τους, χρησιμοποιούμενες από ξενοδοχεία, κλινικές, σανατόρια, εκπαιδευτήρια και καταστήματα εξυπηρέτησης του κοινού εν γένει σε 8%.

β. Για μπακαλόους, κάμπινγκ και συναφείς εγκαταστάσεις, σε 12% ή 8%, ανάλογα τα υλικά κατασκευής τους, από ξυλεία ή τσιμέντο.

γ. Για οικοδομές ή τμήματα τους, χρησιμοποιούμενες από λοιπές επιχειρήσεις σε 5%.

δ) για βιομηχανοστάσια, παραρτήματα και αποθήκες αυτών σε 8%.

ε. Για ξηραντήρια καπνού τύπου βερτζίνια σε 8%.

στ. Για ξηραντήρια καπνού τύπου Μπάρλεου σε 105

ζ. Για πρόχειρες κατασκευές (ξύλινες, πλαστικές, κλπ) σε 12

η. Για καπναποθήκες ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων σε 8%.

Οι πιο πάνω συντελεστές των αποσβέσεων εφαρμόζονται πάνω στην αξία των κτισμάτων ανεξάρτητα από τον τρόπο κατασκευής των οικοδομημάτων (συνηθισμένη ή προκατασκευή). Συνεπώς και στα λυόμενα οικοδομήματα θα εφαρμόζονται οι ίδιοι συντελεστές.

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Η απόσβεση των μηχανημάτων δεν παρουσιάζει δυσχέρειες επειδή τα μηχανήματα αγοράζονται από τρίτους η τιμή αγοράς αποτελεί τη βάση υπολογισμού των αποσβέσεων. Η απόσβεση είναι ανάλογη με το είδος του μηχανήματος και τη συχνότητα απασχολήσεως τους στην εκμετάλλευση. Η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως χρησιμοποιείται συνήθως για την απόσβεση των μηχανημάτων. Στη σημερινή εποχή όπου η τεχνολογική πρόοδος αχρηστεύει ενωρίτερα της φυσιολογικής τους ζωής τα μηχανήματα, λόγω επινοήσεως νέων βελτιωμένων τύπων με μεγαλύτερη απόδοση, το ποσοστό αποσβέσεων πρέπει να είναι αυξημένο. Γι' αυτό ομιλούν συνήθως για τεχνολογική απόσβεση, υπονοώντας με αυτή ότι η απόσβεση πρέπει να αποβλέπει στην οικονομική ζωή των μηχανημάτων και όχι στη φυσιολογική ζωή. Δηλαδή επειδή τα μηχανήματα αχρηστεύονται πριν λήξη η ωφέλιμη ζωή τους, η απόσβεση πρέπει να λάβει υπόψη και τον ειδικό αυτό παράγοντα μείωσης της αξίας.

Επίσης για τον καθορισμό του ποσοστού της ετήσιας αποσβέσεως θα λαμβάνεται υπόψη και θα εκτιμάται αν το μηχανήμα λειτουργεί συνεχώς καθ' όλο το έτος ή εργάζεται εποχιακός στη δεύτερη περίπτωση το ποσοστό αποσβέσεως θα είναι μειωμένο γιατί η ωφέλιμη ζωή του μηχανήματος είναι μικρότερη.

Τα ποσοστά αποσβέσεως εξαρτώνται από το είδος του μηχανήματος, τη συχνότητα απασχολήσεως και την ποιότητα αυτού. Η ελληνική φορολογική

νομοθεσία προβλέπει ποσοστά αποσβέσεων κατά κατηγορίες μηχανημάτων τα οποία παρατίθενται στις επόμενες παραγράφους.

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΕΣ

Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται από καπνοβιομηχανίες, τα ποσοστά αποσβέσεως ορίζονται ως εξής:

α. Για κοπτικές μηχανές, χαρμανιέρες, υγραντήρα και ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις για την μεταφορά του καπνού που είναι σε φύλλα ή κομμένος, κλιματιστικές εγκαταστάσεις στους χώρους επεξεργασίας ή βιομηχανοποιήσεως σε 10%.

β. Για σιγαροποιητικές, κυτιοποιητικές, πακεταριστικές, λιθογραφικές και σελοφανέζες σε 12%.

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Για τα μηχανήματα και εργαλεία των γεωργικών επιχειρήσεων οι συντελεστές αποσβέσεων ορίζονται ως ακολούθως:

α. Επί ελκυστήρων, αλωνιστικών μηχανών, σβαρνών οδοντωτών, σκαλιστηρίων, καλλιεργητών, αρότρων, δισκοσβαρνών, χορτοσωρευτών, χορτοαναδευτών, σπαρτικών μηχανών, φορητών αναβατορίων, μηχανών αλέσεων τροφών κ.α.α επί 12%.

β. Επί φορτωτικών μηχανών, χαρτοκοπτικών, συλλεκτικών βάλβας, συλλεκτών αραβόσιτου, φρεζών, τευλοεξαγωγέων κινητήρων εσωτερικής καύσεως και αντλητικών συγκροτημάτων σε 12%.

γ. Επί λιπασματοδιανομέων και ψεκαστήρων σε 14%

δ. Επί λοιπών μηχανημάτων σε 12%.

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΕΩΣ

Για τα έργα δικτύων υδρεύσεως, αποχέτευσως αντιρρυπάνσεως, τα αντιπλημμυρικά έργα και τα κέντρα επεξεργασίας τυμάτων, τα ποσοστά αποσβέσεως ορίζονται ως εξής:

A. ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ

Α. Φράγματα	1%
β. Υδραγωγεία	2,5%
γ. Εξωτερικά αντλιοστάσια	4%
δ. Εσωτερικά αντλιοστάσια	4%
ε. Διυλιστήρια	2%
στ. Δεξαμενές	2%
ζ. Κύριοι τροφοδοτικοί αγωγοί	3%
η. Δευτερεύοντες τροφοδοτικοί αγωγοί	3,5%
θ. Δίκτυο διανομής	4%

B. ΔΙΚΤΥΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

α. Έργα βαρείας υποδομής	2%
β. Βασικοί συλλεκτήρες	2%
γ. Η/Μ εγκαταστάσεις	6,5%
δ. Δευτερεύοντες αγωγή	2,5%
ε. Εξωτερικές διακλαδώσεις	4%

Γ. ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΑ ΕΡΓΑ

α. Διευθετήσεις ρεμάτων	1%
β. Συλλεκτήρες ομβρίων	2%

γ. Φρεάτια υδροσυλλογής	4%
δ. Δίκτυο ομβρίων	2,5%

Δ. ΕΡΓΑ ΑΝΤΙΡΥΠΑΝΣΗΣ - ΚΕΝΤΡΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ

α. Ερευνητικό κέντρο λυμάτων	2%
β. Κέντρα λυμάτων	2%

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

Τα μεταφορικά μέσα ως υποκείμενα σε φθορά χάνουν με την πάροδο του χρόνου την αξία τους και συνεπώς υπόκεινται σε απόσβεση κατά τους κανόνες της λογιστικής. Λόγω της ταχείας τεχνολογικής προόδου, τα μέσα αυτά πολλές φορές αχρηστεύονται νωρίτερα από το κανονικό γιατί παράγονται νέα τελειότερα μέσα και πρέπει να αντικατασταθούν πριν από την ωφέλιμη ζωή τους.

Για το λόγο αυτό ο παραδειγμένος συντελεστής είναι 20-25%.

Η ελληνική φορολογική νομοθεσία προβλέπει για τους συντελεστές αποσβέσεων των μεταφορικών μέσων τους οποίους διακρίνει στις εξής κατηγορίες.

- Α. Μεταφορικά μέσα και τροχαίο υλικό
- β. Εναέρια μεταφορικά μέσα
- γ. Πλωτά μεταφορικά μέσα

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΞΟΠΛΙΣΜΩΝ

Για την απόσβεση των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού των επιχειρήσεων προβλέπει το Πρ. Δ/γμα 98/1973, το οποίο ορίζει τους συντελεστές αποσβέσεως που εφαρμόζονται φορολογικώς για την εξεύρεση του καθαρού φορολογητέου κέρδους. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του εν λόγω Π.Δ. οι συντελεστές αποσβέσεων είναι οι εξής:

1. Προκειμένου περί ειδών εξοπλισμού εν γένει (επίπλων, σκευών κλπ) των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών, εκπαιδευτηρίων, εστιατορίων και κέντρων διασκέδασης το ποσοστό αποσβέσεων ορίζεται σε 30%.
2. Το ποσοστό αποσβέσεως επί ειδών εξοπλισμού εν γένει (επίπλων, σκευών κλπ) λοιπών επιχειρήσεων ορίζεται σε 20%
3. Προκειμένου περί ειδών εξοπλισμού γραφείου, ήτοι λογιστικών μηχανών, αριθμομηχανών, φωτοαντιγραφικών και φωτοτυπικών μηχανημάτων, μαγνητοφώνων, και προβολέων διαφανειών, ως και οργάνων και συσκευών εργαστηρίου χημείου το ποσοστό αποσβέσεως ανέρχεται σε 15%.

Όταν τα περιουσιακά στοιχεία της 3^{ης} περίπτωσης χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαίδευσεως το ποσοστό αποσβέσεως ορίζεται σε 35%.

4. Η απόσβεση της δαπάνης για την απόκτηση των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών ενεργείται είτε εφάπαξ είτε σε τρεις το πολύ ισόποσες διαχειριστικές δόσεις.

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΞΙΑΣ ΖΩΩΝ

Η απόσβεση υπολογίζεται μόνο για τα ζώα που αποτελούν πάγια κεφάλαιο δηλαδή για τα ζώα που παραμένουν στη γεωργική εκμετάλλευση Πέρα από μια χρήση και συμβάλλουν στην παραγωγή ή αναπαραγωγή. Στην κατηγορία του παγίου κεφαλαίου προλαμβάνονται τα ζώα έλξεως εργασίας και παραγωγής (ιπποειδή, βοοειδή, ζώα αναπαραγωγής).

Τα ζώα που προορίζονται για πώληση ανήκουν στο κυκλοφορούν κεφάλαιο και δεν υπόκεινται σε απόσβεση αλλά φέρονται στην απογραφή τέλους χρήσεως ως απόθεμα. Η απόσβεση ενεργείται ανάλογα με το χρόνο της ωφέλιμης ζωής των ζώων και συνήθως με την μέθοδο της σταθερής αποσβέσεως.

Κατά μια εκδοχή στηριζόμενη σε διαπρεπείς συγγραφείς τα ζώα δεν υπόκεινται σε απόσβεση, γιατί διατηρούν την αξία πωλήσεως η οποία είναι πάντοτε υψηλή. Πραγματικά τα ζώα και αν διατηρούνται περισσότερα χρόνια στα χέρια του κτηνοτρόφου δεν χάνουν παρά ελάχιστα από την αξία τους επειδή το κρέας τους και τα προϊόντα παραγωγής τους ζητούνται εντατικά στη σημερινή εποχή, εφόσον πρόκειται για ζώα που το κρέας τους καταναλώνεται.

Το θέμα αποσβέσεως του ζωϊκού κεφαλαίου δημιουργεί δύο ζητήματα:

- Από ποιο έτος πρέπει να αρχίσει ο υπολογισμός της αποσβέσεως
- Ποιο είναι το ποσοστό αποσβέσεως, για κάθε κατηγορία ζώων.

Μια μερίδα γεωργοοικονομολόγοι υποστηρίζει ότι όπως και για τα φυτά, έτσι και για τα ζώα διακρίνονται τρεις περιόδους : της αύξουσας αξίας του ζώου, της σταθερής και κανονικής αποδόσεως, και της φθίνουσας. Αν και από λογιστική άποψη, ο υπολογισμός πρέπει να γίνεται από την έναρξη του σταδίου τη φθίνουσας αποδόσεως του ζώου (γιατί τότε αρχίζει η φθορά), παρά ταύτα υποστηρίζεται, ότι λόγω των συμφυών κινδύνων που διατρέχουν τα ζώα από διάφορες απίες η απόσβεση για λόγους προνοίας πρέπει να αρχίζει από το στάδιο της πλήρους αναπτύξεως και αποδόσεως του ζώου. Από την αξία αυτή θα αφαιρείται η υπολειμματική αξία του ζώου, την οποία προεξοφλείται ότι

θα έχει το ζώο κατά το τέλος της ζωής του (αξία ως κρέας, αν τούτο χρησιμοποιείται ως τροφή).

Ως προς το ποσοστό αποσβέσεως επί της αξίας των ζώων και εδώ υποστηρίζονται διάφορες απόψεις οι οποίες όμως δεν απέχουν πολύ μεταξύ τους. Η περίοδος της πλήρους αναπτύξεως του ζώου από την οποία υπολογίζεται απόσβεση, αρχίζει μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, ανάλογα με το είδος των ζώων. Παραδεγμένοι συντελεστές είναι οι εξής;

α. Για τα ιπποειδή υπολογίζεται για 10-15 χρόνια από το 5^ο έτος της ηλικίας του ζώου

β. Για τα βοειδή για 6-8 χρόνια από το 4^ο έτος της ηλικίας

γ. Για τους αροτήρες βόες από το 4^ο έτος Για 3-5 χρόνια

δ. Για τους ταύρους από το 3^ο έτος για 2-4 χρόνια

ε. Για τις αμνάδες (προβατίνες παραγωγής η απόσβεση υπολογίζεται για 3-7 χρόνια.

στ. Για τις χοιρομάνες, η απόσβεση υπολογίζεται για 3-4 χρόνια

Την απόσβεση του ζωϊκού κεφαλαίου αναγνωρίζουν και η φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια.

Επειδή δε δεν προβλέπει ο νόμος περί του ποσοστού αποσβέσεως εφαρμόζονται στην περίπτωση αυτή τα ισχύοντα για τις εμποροβιομηχανικές επιχειρήσεις, δηλ. η απόσβεση για τα ζώα που αποτελούν πάγιο κεφάλαιο για τη γεωργοκτηνοτροφική επιχείρηση θα ενεργείται ανάλογα με την ετήσια φθορά που υφίσταται το ζώο.

Η εταιρεία σε συνεργασία με το λογιστή και τον γεωπόνο αποφασίζουν για τον τρόπο υπολογισμού αποσβέσεων καθώς και τους συντελεστές που θα ακολουθήσουν για την απόσβεση μηχανημάτων, κτιρίου.

Αποφασίζεται να ακολουθηθεί ο σταθερός άμεσος τρόπος αποσβέσεων καθώς και οι εξής συντελεστές:

ΚΤΙΡΙΑ

Οικοδομή 8%

Αποθήκη 8%

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

Φρέζα 12%

Ψεκαστικό 14%

Αλέτρια 12%

Σκαλιστικό 12%

Λιπασματοδιανομέα 14%

Τρακτέρ 12%

Πλατφόρμα 12%

Μηχανή Αρμαθιάσματος 10%

Αντλία 10%

ΔΙΚΤΥΟ ΑΔΡΕΥΣΗΣ

Δίκτυο διανομής 4%

ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ

Ηλεκτρονικός Υπολογιστής 20%

Έπιπλα γραφείου 20%

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 333333

6601 Απ/σεις κτιρίων - εγκατ. ΚΤ-Τ.Ε.

660100 Α/σεις κτιρίων - εγκατ. Κτιρίων

66010001 Αποσβεσμένη αποθήκη

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε.

333,333

1199 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ. - Τε.

119900 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ.

1199001 Αποσβεσμένη αποθήκη

Απόσβεση 10,000,000 χ 5/12 χ 8%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 800,000

6601 Απ/σεις κτιρίων - εγκατ. ΚΤ-Τ.Ε.

660100 Α/σεις κτιρίων - εγκατ. Κριτίων

66010001 Αποσβεσμένη αποθήκη

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε. 800,000

1199 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ. - Τε.

119900 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ.

1199001 Αποσβεσμένη αποθήκη

Απόσβεση 10,000,000 χ 8%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 667

6601 Απ/σεις κτιρίων - εγκατ. ΤΠ-Τ.Ε.

660102 Α/σεις κτιρίων - τεχν. έργων

66010200 Δίκτυο ποτίσμ. καπνού

11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε. 667

1199 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ. - Τε.

119902 Απ/να λοιπά τεχν. έργα

11990200 Δίκτυο ποτίσμ. καπνού

Απόσβεση 20,000 χ 10/12 χ 4%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	18,667
6601 Απ/σεις κτιρίων - εγκατ. Τιτ-τ.ε.	
660102 Α/σεις κτιρίων - τεχν. έργων	
66010200 Δίκτυο ποτίσμ. καπνού	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε.	18,667
1199 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ. - Τε.	
119902 Απ/να λοιπά τεχν. έργα	
11990200 Δίκτυο ποτίσμ. καπνού	
Απόσβεση 700,000 χ 8/12 χ 4%	
	31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	93,600
6601 Απ/σεις κτιρίων - εγκατ. Τιτ-τ.ε.	
660102 Α/σεις κτιρίων - τεχν. έργων	
66010201 Δίκτυο ποτίσμ. δένδρυλιών	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤ. ΚΤ. - Τ.Ε.	93,600
1199 Απ/να κτίρια εγκατ. Κτ. - Τε.	
119902 Απ/να λοιπά τεχν. έργα	
11990201 Δίκτυο ποτίσμ. δένδρυλιών	
Απόσβεση 3,120,000 χ 9/12 χ 4%	
	31/12/96

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	16,514
6602 Αποσβέσεις Μηχ. Τ.Ε. - Λ.ΜΕ	
660200 Απ. Μηχανημάτων	
66020000 Απόσβεση φρέζας	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - ΛΜΕ	16,514

1299 Απ/να μηχ. - τ.ε. - τ.μ.ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990000 Αποσβ. Φρέζα

Απόσβεση 826,000 χ 2/12 χ 12%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 93,120

6602 Αποσβέσεις Μηχ. Τ.Ε. - Λ.ΜΕ

660200 Απ. Μηχανημάτων

66020000 Απόσβεση φρέζας

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - ΛΜΕ 93,120

1299 Απ/να μηχ. - τ.ε. - τ.μ.ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990000 Αποσβ. Φρέζα

Απόσβεση 926,000 χ 12%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 117,940

6602 Αποσβέσεις Μηχ. Τ.Ε. - Λ.ΜΕ

660200 Απ. Μηχανημάτων

66020001 Απόσβεση Τρακτέρ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - ΛΜΕ 117,940

1299 Απ/να μηχ. - τ.ε. - τ.μ.ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990001 Αποσβ. Τρακτέρ

Απόσβεση 5,900,000 χ 2/12 χ 12%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 703,000

6602 Αποσβέσεις Μηχ. Τ.Ε. - Λ.ΜΕ

660200 Απ. Μηχανημάτων

66020001 Απόσβεση Τρακτέρ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - ΛΜΕ 703,000

1299 Απ/να μηχ. - Τ.Ε. - Τ.μ.ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990001 Αποσβ. Τρακτέρ

Απόσβεση 5,900,000 χ 12%

31/12/96

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 27533

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020002 Απ/σεις Ψεκαστικό

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε. 27,533

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990002 Απ/νος Ψεκαστικό

Απόσβεση 1,180,000 χ 2/12 χ 14%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 165,200

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020002 Απ/σεις Ψεκαστικό

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

165,200

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990002 Απ/νος Ψεκαστικό

Απόσβεση 1,180,000 χ 14%

31/12/96

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	7,080
6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.	
660200 Απ/σεις Μηχανημάτων	
66020003 Απ/σεις Πλατφόρμας	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.	7,080
1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.	
129900 Απ/να μηχανήματα	
12990003 Απ/νος πλατφόρμα	
Απόσβεση 354,000 χ 2/12 χ 12%	

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	42,480
6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.	
660200 Απ/σεις Μηχανημάτων	
66020003 Απ/σεις πλατφόρμας	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.	27,533
1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.	
129900 Απ/να μηχανήματα	
12990003 Απ/νη πλατφόρμα	
Απόσβεση 354,00 χ 12%	

31/12/96

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	35400
6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.	
660200 Απ/σεις Μηχανημάτων	

66020004 Απ/σης Αλέτρια

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε. 35,400

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990004 Απ/νος αλέτρια

Απόσβεση 1770000 χ 2/12 χ 12%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 212,400

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020004 Απ/σεις Αλέτρια

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε. 212,400

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990004 Απ/να αλέτρια

Απόσβεση 1,770,000 χ 12%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 27533

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020005 Λιπασματοδιανομέα

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε. 27,533

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990005 Απ/νος Λιπασματοδιανομέα

Απόσβεση 295,000 χ 8/12 χ 14%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 31,152

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020006 Απ/σεις σκαλιστικού

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε. 31,152

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990002 Απ/νος σκαλιστικού

Απόσβεση 389,400 χ 8/12 χ 12%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 88,50

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020007 Απ/σεις μηχανής αρμαθιάσματος

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε. 8,850

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990007 Απ/νη μηχανή αρμαθιάσματος

Απόσβεση 118000 χ 9/12 χ 10%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 14750

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020008 Απ/σεις αντλίας

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

14750

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990008 Απ/νη Αντλία

Απόσβεση 590,000 χ 3/12 χ 10%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 59000

6602 Απ/σεις Μηχαν. - ΤΕ - Λ.Μ.Ε.

660200 Απ/σεις Μηχανημάτων

66020008 Απ/σεις αντλίας

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

59000

1299 Απ/να μηχαν. - Τ.Ε. - Λ.Μ.Ε.

129900 Απ/να μηχανήματα

12990008 Απ/νη Αντλία

Απόσβεση 590,000 χ 10%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 28001

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660400 Αποσβέσεις επίπλων

66040000 Απ/σεις γραφείων $70000 \times 4/12 \times 20\% = 4667$

66040001 Απ/σεις καρεκλών $300,000 \times 4/12 \times 0,2 = 20,000$

66040002 Απ/σεις τραπεζικών $40,000 \times 4/12 \times 0,2 = 2667$

660401 Απ/σεις σκευών

66040100 Απ/σεις σκευών γραφείων 10,000 667

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ. 28001

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149900 Απ/να έπιπλα

14990000 Απ/να γραφεία

14990001 Απ/νες καρέκλες

14990002 Απ/να τραπέζια

149901 Απ/να σκεύη

14990100 Απ/να σκεύη γραφείου

Απόσβεση επίπλων 410000 χ 4/12 χ 20%

Απόσβεση σκευών 10,000 χ 4/12 χ 20%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 84000

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660400 Αποσβέσεις επίπλων

66040000 Απ/σεις γραφείων 70000χ20%=14,00

66040001 Απ/σεις καρεκλών 300,000 χ 20%=60,000

66040002 Απ/σεις τραπεζικών 40,000 χ20=8000

660401 Απ/σεις σκευών

66040100 Απ/σεις σκευών γραφείων 10,000χ20%=2000

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ. 84000

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149900 Απ/να έπιπλα

14990000 Απ/να γραφεία

14990001 Απ/νες καρέκλες

14990002 Απ/να τραπέζια

149901 Απ/να σκεύη

14990100 Απ/να σκεύη γραφείου

Απόσβεση επίπλων 410000 χ 20%

Απόσβεση σκευών 10,000 χ 20%

31/12/96

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 64,666

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660403 Απ/σεις Η/Υ και ηλεκτρ. Συγκρ.

66040300 Απ/σεις Η/Υ 53333

66040301 Απ/σεις εκτυπωτών 11333

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ. 64666

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149903 Απ/κοι Η/Υ και ηλεκτρ. Συγκρ.

14990300 Απ/νοι Η/Υ

14990301 Απ/να εκτυπωτές

Αποσβέσεις 970,0000 χ 4/12 χ 20%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 194,000

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660403 Απ/σεις Η/Υ και ηλεκτρ. Συγκρ.

66040300 Απ/σεις Η/Υ 160,000

66040301 Απ/σεις εκτυπωτών 34,000

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞ. 194000

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149903 Απ/κοι Η/Υ και ηλεκτρ. Συγκρ.

14990300 Απ/νοι Η/Υ

14990301 Απ/να εκτυπωτές

Αποσβέσεις 970,0000 χ 20%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 50,000

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660409 Απ/σεις λοιπού εξ.

66040900 Απ/σεις αποξηραντηρίων

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΠΛ. 50,000

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149909 Απ/νος λοιπός εξ.

14990900 Απ/να αποξηραντήρια

Απόσβεση 500,000 χ 6/12/20%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 1,667

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660409 Απ/σεις λοιπού εξ.

66040900 Απ/σεις αγγλίτσες

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΠΛ. 1667

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149909 Απ/νος λοιπός εξ.

14990901 Απ/νες αγγλίτσες

Απόσβεση 20,000 χ 20%χ5/12

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 1000

6604 Απ/σεις επίπλων και λοιπού εξ.

660409 Απ/σεις λοιπού εξ.

66040902 Απ/σεις καλούπι

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΠΛ. 1,000

1499 Απ/να έπιπλα και λοιπός εξ.

149909 Απ/νος λοιπός εξ.

14990901 Απ/νο καλούπι

Απόσβεση 20,000 χ 3/12 χ 20%

31/12/97

66 ΑΠΟΣΒ. Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 1,150,000

6605 Αποσβ. Ασώμ. Ακιν. Και εξ. Πολ. Αποσβ.

660512 Αποσβ. Εξόδων λοιπών ερευνών

660510 Αποσβ. Εξ. Ιδρυ. Και πρώτης εγκατ.

16 ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.

1,150,000

1699 Απ/νες ασωμ. Ακινήτοποιήσεις

169910 Απ/να έξοδα ιδρ. Και πρώτης εγκατ.

169912 Απ/να έξοδα λοιπών ερευνών

Λογισμός αποσβέσεων

31/12/97

16 ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. ΚΑΙ ΕΞ. Π.Α.

1,150,000

1699 Απ/νες ασώμ. Ακιν.

169910 Απ/να εξ. Ιδρ. Και πρώτης εγκατ.

169962 Απ/να εξ. Λοιπών ερευνών

16 ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. ΚΑΙ ΕΞ. Π. Α	1,150,000
1610 έξοδα ίδρυσης και πρ. Εγκατ.	
161000 εξ. Συμβολαιογ. 700,000	
1610001 εξ. Διακόσμησης 150,000	
161002 εξ. Δικηγόρων 200,000	
1612 Έξοδα λοιπών ερευνών	
161200 Έξοδα έρευνας	

Μεταφορά λογ.

	Σύνολα	Εξ. Διοικ. Λειτουργ.	ΧΡΗΜΑΤ.	Κόστος καπνού	Κόστος φυτείας
Σπόρος καπνού	20,000			20,000	-
Έξοδα Τρακτέρ	182,000			100,184	81.816
Έξοδα φυτοφαρμάκων	769,730			426,000	343.730
Ημερομίσθια	2,789,00			2,609,000	180,000
Έξοδα για νάυλον	300,000			300,000	
Έξοδα για χώμα	17,000			17,000	
Έξοδα κλωστή αρμαθ.	150,000			150,000	
Λογαριασμός νερού	515,000			515,000	
Ενοίκια	400,000			400,000	
Απόσβεση κτιρίου	2,083,333	2,083,333		-	
Απόσβεση αποθήκης	1,133,333			1,133,333	-
Απόσβεση φρέζας	109,634			54,817	-
Απόσβεση Ψεκαστικού	192,733			963,665	54817
Απόσβεση πλατφόρμας	49,560			34,780	963665
Απόσβεση Αλέτρια	247,800			247,800	24780
Απόσβεση Αντλίας	73750			36,875	-
Απόσβεση Λιπασματοδ.	68,833			68,833	36875
Απόσβεση Σκαλιστικού	77,880			77,880	-

Απόσβεση Τρακτέρ	820,940		410,470	-
Απόσβεση Μηχ. Αρμαλ.	20,650		20,650	410,470
Απόσβεση Επίπλων γραφείου	370,667	370,667	-	-
Απόσβεση λοιπού εξοπλισμού	52,667		52,667	-
Απόσβεση έρευνας	100,000		50,000	50,000
Απόσβεση εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάσταση	1,050,000	1,050,000		
ΣΥΝΟΛΟ		3,504,000	7,678,954	2,146,153

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

3,991,000

800 Λογ. Γεν. Εκμεταλ.

60 ΑΜ. Και ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.

2,609,000

6001 Αμ. Ημερομ. Προσωπ.

600100 Τακτικές αποδοχές

62 Παροχές τρίτων

915,000

6202 Ύδρευση παραλ. Διαδ.

620200 Λογ. Νερού καλ. Καπνού 5/5000

6204 Ενοίκια

620400 Ενοίκια εδαφ. Εκτάσεων 400,000

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

467,000

6408 Υλικά άμεσης ανάλ.

640899 Λοιπά υλικά άμεσης αναλ.

64089900 Εξ. Για νάυλον 300,000

64089901 εξ. Για χύμα 17,000

64089902 εξ. Για ηλ. Αρμαθ. 1503000

Μεταφορά λογ.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 446,000

8000 Λογ. Για εκμεταλ.

25 ΑΝΑΛΩΙΣΜΑ ΥΛΙΚΑ 446,000

2505 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

250500 Σπόρος καπνού 20,000

250501 φυτοφάρμακα 426,000

Μεταφορά λογ.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ. 4,991,380

8000 Λογ. Γεν. Εκμεταλ.

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. 4,991,380

6601 Αποσβ. Κτ. - εγκατ. Κτ. - τ.ε.

660100 Απ/σεις κτ. - εγκατ. Κτ

66010000 Αποσβ. κτιρίου 2083333

6601000 Αποσβ. Αποθήκης 1133333

660107 Απ. Λοιπών τεχν. Έργων

66010200 Δίκτυο καπνού 19334

66010201 Δίκτυο δενδρολλίων 93600

6602 Απ/σεις Μηχ. Τε - ΛΜΕ

660200 Απ/σεις μηχαν. 1,661,780

66020000 Απ. Φρέζας 109,637

66020000 Απ. Τρακτέρ 820,940

66020002 Απ. Ψεκαστικού 192,733

66020003 Απ. πλατφορμ. 49560

66020004 Απ. Αλέτρια 247,800

66020005 απ. Λιπασματο. 68833

66020006 Απ. Σκαλιστικό 77880

66020007 Απ. Μηχ. Αρμαθ. 20650

66020008 Απ. Αντλία 73750

Μεταφορά λογ.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

423334

8000 Λογ. Γεν. Εκμετάλ.

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ.

423,334

6604 Αποσβ. Επίπλων και λοιπού εξ.

660400 Αποσβ. επίπλων

66040000 απ. Γραφείων 18667

66040001 απο. Καρεκλών 80,000

66040002 απ. Τραπεζιών 10667

660401 αποσβ. Σκευών

66040100 απ/σεις σκευών γραφείου 2667

660403 Απο/σεις Η/Υ και ηλεκτρ. Συγκρ

66040300 Απ. Η/Υ 213333

66040301 Απ/σεις εκτυπωτών 45333

660409 απ/σεις λοιπού εξ.

66040900 Απ. Αποξηραντηρίων 50,000

66040901 Απ. Αγγλιτών 1667

66040902 Απ. Καλούπι 1000

Μεταφορά λογ.

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 1,150,000

8000 Λογ. Γεν. Εκμεταλ.

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. 1,150,000

6605 Αποσβ. Ασωμ. Ακινήτ.

660510 Αποσβ. Εξ. Ίδρυσης και πρ. Εγκατ.

660510 Αποσβ. Εξ. Λοιπών ερευνών

Μεταφορά λογ.

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤ. ΚΑΙ ΗΜΙΤ. 17,600,000

7100 Προϊόντα καπνού

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ. 1,760,000

8000 Λογ. Γεν. Εκμεταλ.

Κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης

ΧΡΕΩΣΗ

25 Αναλώσιμα υλικά 446,000

60 Αμ. Και έξοδα προσωπικού 2,609,000

62 Παροχές Τρίτων 915,000

64 Διάφορα έξοδα 467,000

6408 Λοιπά υλικά άμεσης
ανάλωσης 167000

66 Αποσβέσεις Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. 6,564,714

ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

ΠΙΣΤΩΣΗ

71 Προϊόντα έτοιμα 1,760,000
και ημιτελή

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ

Κύκλος εργασιών	17,600,000
Κόστος πωλήσεως	<u>7,678,954</u>
Μικτά αποτελέσματα	9,721,046
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>0</u>
	9,921,046
Μείον έξοδα Διοικ. Λειτουργ.	<u>3,504,000</u>
Μερικά αποτελε. Εκμεταλλεύσεως	6,417,046
Σύνολο αποσβ. Π.Σ. 6564714	
Μείον Οι από αυτές	
ενσωμ. Στο λειτ. Κόστος 6564714	<u>0</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ	6,417,046

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.	6417046
8000 Λογ. Γεν. Εκμεταλ.	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤ.	6417046
8001 Μικτά αποτελ. Εκμετ.	
Μεταφορά λογ.	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.	3504000
8002 Έξοδα μη προσδ. Των μικτών αποτ.	
80200 Έξοδα διοικ. Λειτ.	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤ.	,504,000
8001 Μικτά αποτελ. Εκμετ.	
Μεταφορά λογ.	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	9,921,046

8001 Μικτά αποτελ. Εκμεταλ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ		9921046
8600 Αποτελ. Εκμεταλ.		
Μεταφορά λογ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ	3,504,000	
86000 Αποτελ. Εκμεταλ.		
860002 Έξοδα διοικ. Λειτ.		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛ.		3,504,00
8002 Έξοδα μη προσδ. Των μικτών απ.		
800200 Έξοδα διοικ. Λειτ.		
Μεταφορά λογαρ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ	9,921,046	
8600 Αποτελ. Εκμεταλ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ		9921046
8689 Καθαρά αποτελ. Χρ.		
Μεταφορά λογ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ	3504000	
8699 Καθαρά αποτελ. Χρ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡ.		3504000
8600 Αποτελ. Εκμεταλ.		
860002 Έξοδα διοικ. Λειτ.		
Μεταφορά λογ.		
86 ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ	6417046	
8699 Καθαρά αποτελ. Χρ.		
88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ. ΔΙΑΘΕΣΗ		6417046

8800 Καθαρά κέρδη χρήσεως

Μεταφορά λογ.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΑΛΦΑ» ΑΝΩΝΥΜΗ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΣΤΑΣΗ, ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΕΔΡΑ, ΣΚΟΠΟΣ, ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Άρθρο 1

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ

1. Συνιστάται Α.Ε. με την επωνυμία «ΑΛΦΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με το διακριτικό ΑΛΦΑ Α.Ε.
2. Για τις συν/γες της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση

Άρθρο 2

ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο δήμος ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

Άρθρο 3

ΣΚΟΠΟΣ

- α. Η αγροτική παραγωγή παντός είδους γεωργικών προϊόντων
- β. Η εισαγωγή των ειδών αυτών ως και η εξαγωγή τους στο εξωτερικό
- γ. Η ίδρυση κάθε τύπου εταιρείας ή συμμετοχή σε προϋπάρχουσες και νεοϊδρυόμενες Α.Ε. και προσωπικές ως και κοινοπραξίες που επιδιώκουν τους αυτούς παρεμφερείς ή μη σκοπούς.

Άρθρο 4

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση το ΜΗΤΡΩΟ Α.Ε από την αρμόδια αρχή της απόφασης για την σύσταση της παρούσας εταιρείας για την έγκριση του προϊόντος καταστατικού και ορίζεται σε 40 χρόνια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

Άρθρο 5

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1. Το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 30.000.000 δρχ. είναι ολόσχερα καταβεβλημένο σύμφωνα με το άρθρο 35 του καταστατικού και διαιρείται σε 30.000 μετοχές αξίας 1.000 δρχ. η καθεμία.
2. Κατά τη διάρκεια της 15επενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας η μέσα σε μια πενταετία από την ίδρυση της εταιρείας ή μέσα σε μια πενταετία από τη σχετική απόφαση της Γ.Σ. το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με την απόφαση του για την οποία χρειάζεται τουλάχιστον πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του να αυξάνει το κεφάλαιο με έκδοση νέων μετόχων. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γ.Σ. των μετόχων.
3. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφαση της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14 να αυξάνει ολικά ή μερικά το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το τετραπλάσιο

του αρχικού καταβεβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του καταστατικού.

4. Αν το αποθεματικό της εταιρείας υπερβαίνει το ίδιο του καταβεβλημένου κεφαλαίου τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γ.Σ. με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος.
5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 3 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελέσουν τροποποίηση καταστατικού.

Άρθρο 6

ΜΕΤΟΧΕΣ

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι ανώνυμες και υπογράφονται από το πρόεδρο της Δ.Σ. και ένα μέλος του οριζόμενο από αυτό.
2. Για την μετατροπή των μετοχών σε ονομαστικές ή την ονομαστική σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γ.Σ. των μετοχών κατά την απλή απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 14 του παρόντος
3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους μετοχών όταν αυτοί εκδοθούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΜΕΤΟΧΟΙ

Άρθρο 7

ΜΕΤΟΧΟΙ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρείας δικαιώματα τους μόνο με την συμμετοχή τους στη Γ.Σ.
2. Σε κάθε μετοχή παρέχεται δικαίωμα μιας ψήφου στη Γ.Σ.

Άρθρο 8

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑΣ

1. Σε περίπτωση αίτησης μετοχής που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ το Δ.Σ είναι υποχρεωμένο να συγκαλέσει έκτατη Γ.Σ. των μετόχων ορίζοντας ημερομηνία συνεδρίασης της που αν μην απέχει περισσότερο από 30 ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον πρόεδρο του Δ.Σ. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.
2. Σε περίπτωση αίτησης των μετόχων που εκπροσωπούν το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ο πρόεδρος της συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτατης Γ.Σ. ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης για τη λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από 30 ημέρες από την ημέρα της αναβολής.
3. Σε περίπτωση αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το τίτλο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γ.Σ. γίνεται με ονομαστική κλήση.
4. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησής τους και στην περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου μέχρι της συνεδρίασης της Γ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Άρθρο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γ.Σ. των μετοχών της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.
2. Η Γ. Σ. είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για
 - α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας
 - β) Τροποποίηση του καταστατικού
 - γ) Αύξηση η μείωση του Μ.Κ. εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5.
 - Δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες
 - ε) Εκλογή μελών του Δ.Σ. εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος
 - στ) Εκλογή ελεγκτών
 - ζ) Διορισμός εκκαθαριστών
 - η) Διάθεση καθαρών κερδών
 - θ) Έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστατικών

Άρθρο 10

ΣΥΓΓΛΙΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γ.Σ. των μετόχων συγκαλείται από Δ.Σ. και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήψη κάθε εταιρικής χρήσης. Το

Δ.Σ. μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνέλευση τη Γ.Σ. των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

2. Η Γ.Σ. με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που αλομοιώνονται με αυτές πρέπει να καλείται 20 τουλάχιστον μέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίαση της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες μέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γ.Σ. και η ημέρα της συνεδρίασης της δεν υπολογίζονται.

Άρθρο 11

ΠΡΟΚΛΗΣΗ - ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Στην πρόσκληση των μετόχων στη Γ.Σ. αναφέρονται η χρονολογία η ημέρα της και το όνομα που θα συνέλθει η συνέλευση καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ 10 ημερών στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της εφημερίδας της κυβερνήσεως και προ 20 ημερών σερ μια από τις ημερήσιες πολιτικές εφημερίες που εκδίδονται στην Αθήνα και που κατά την κρίση του Δ.Σ. κυκλοφορεί ευρύτερα σ' όλη τη χώρα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από αυτές που με απόφαση του υπουργού εμπορίου θεωρούνται οικονομικές. Αν η εταιρεία δεν εδρεύει στο Δημ. Αθηναίων η πρόσκληση πρέπει να αναφέρεται και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που τυχόν εκδίδονται στην περιοχή της έδρας της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται στην περιοχή αυτή σε μια από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της και τοιχοκολλιέται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γ.Σ. οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.
2. Το Δ.Σ. της εταιρείας έχει την υποχρέωση 10 ημέρες πριν από την τακτική Γ.Σ. να δώσει σε κάθε μέτοχο που το ζητάει τις ετήσιες

οικονομικές καταστάσεις της και αντίτυπο της έκθεσης του Δ.Σ. καθώς και της έκθεσης των ελεγκτών πάνω σ' αυτές.

Άρθρο 12

ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ - ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γ.Σ. οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ή σε οποιαδήποτε τράπεζα στην Ελλάδα τουλάχιστον 5 ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της συνέλευσης.
2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γ.Σ. μπορούν να αντιπροσωπευθούν σε αυτή από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα
3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων πρέπει να καταθέτονται στην εταιρεία τουλάχιστον 5 ολόκληρες ημέρες προς τη Γ.Σ.
4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και του άρθρου αυτού μπορούν να πάρουν μέρος στη Γ.Σ. μόνο μετά από άδειά του.

Άρθρο 13

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΥΦΟΥ

Σαράντα οκτώ ώρες πριν από κάθε Γ.Σ. τοιχοκολλιέται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γ.Σ. Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις αποδείξεις των τυχών αντιπροσώπων των μετόχων τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

Άρθρο 14

ΑΠΛΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται τουλάχιστον σ' αυτή το 20% του καταβεβλημένου Μ.Κ.
2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε 20 ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που μετακινήθηκε με πρόσκληση 10 ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως από των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του Μ.Κ. που εκπροσωπείται σ' αυτή.
3. Οι αποφάσεις της Γ.Σ. παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μερών που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Άρθρο 15

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Εξαιρετικά η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης σαν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τα 2/3 του καταβεβλημένου Μ.Κ. όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν
 - α. Παράταση της διάρκειας συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας
 - β. Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας
 - γ. Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της εταιρείας
 - δ. Έκδοση δανείου με ομολογίες
 - ε. Μεταβολή τρόπου διάθεσης κερδών
 - στ. Αύξηση υποχρεώσεων των μετοχών.

2. Αν δεν συντελεστή η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση μέσα σε 20 μέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν 10 ημερών συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το 1/2 του καταβεβλημένου Μ.Κ.
3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία συνέρχεται και πάλι μέσα σε 20 ημέρες επαναληπτική συνέλευση με πρόσκληση τουλάχιστον 10 ημέρες πριν που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το 1/2 του καταβεβλημένου Μ.Κ.
4. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου παίρνονται με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Άρθρο 16

ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

1. Στη Γ.Σ. προεδρεύει προσωρινά ο πρόεδρος του Δ.Σ ή όταν κωλύεται αυτός ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον πρόεδρο.
2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου η συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του προέδρου της και ενός γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφολέκτη.

Άρθρο 17

ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΖΗΤΗΣΗΣ - ΠΡΑΚΤΙΚΑ

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Γ.Σ. περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον πρόεδρο και τον Γραμματέα της
3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον πρόεδρο του Δ.Σ. και τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 18

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΑΛΑΓΗΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση αποφάινεται για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

Τα μέλη του Διοικητικού και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές τους. Η απαλλαγή του Δ.Σ. είναι ανίσχυρη τις περιπτώσεις του άρθρου 22^ο του ΚΝ 2190/1920 όπως ισχύει.

ΚΕΦΛΑΙΟ Ε

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Άρθρο 19

ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ Δ.Σ.

1. Η εταιρεία διοικείται από Δ.Σ. που αποτελείται από έως σύμβουλο
2. Τα μέλη του Δ.Σ. εκλέγονται από τη Γ.Σ. των μετόχων της εταιρείας για τριετή θητεία που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γ.Σ. μετά τη λήξη της θητείας τους η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την τετραετία.
3. Τα μέλη του Δ.Σ. μπορούν να ξαναεκλεγούν.

Άρθρο 20

ΕΞΟΥΣΙΑ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ Δ.Σ.

1. Το Δ.Σ. έχει τη Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γ.Σ.
2. Η εταιρεία με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με τις υπογραφές δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Δ.Σ. κοντά στην εταιρική επωνυμία.
3. Το Δ.Σ. μπορεί αποκλειστικά και μόνο εγγράφως να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα μέλη του ή όχι καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10,22,23 και 23^α του ΚΝ 2190/1920 όπως ισχύει.

Άρθρο 21

ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Το Δ.Σ. αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του.
2. Το Δ.Σ. μπορεί να εκλέγει έναν ή δυο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνο καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητες τους.
3. Ο πρόεδρος του Δ.Σ. διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Δ.Σ. ο διευθύνων σύμβουλος.

Άρθρο 22

ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αν για οποιοδήποτε λόγο κενωθεί θέση συμβούλου επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν εφ' όσον είναι τουλάχιστον 3 να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γ.Σ.Σ

Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκε με αυτό τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γ.Σ.

Άρθρο 23

ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Δ.Σ. συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Συγκαλείται από τον πρόεδρο του ή αν το ζητήσουν δύο μέλη του.

Άρθρο 24

ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΜΕΛΩΝ - ΑΠΑΡΤΙΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑΣ

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπή ένα μόνο Σύμβουλο που απουσιάζει.
2. Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός του συμβούλων ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από 3. Οι αποφάσεις του Δ.Σ. παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 αρθ.

Άρθρο 25

ΠΑΡΑΚΤΙΚΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Δ.Σ. τηρούνται πρακτικά
2. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Δ.Σ. επικυρώνται από τον πρόεδρο ή από τον αναπληρωτή.

Άρθρο 26

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Στα μέλη του Δ.Σ. μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γ.Σ. με ειδική απόφαση.
2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Δ.Σ. βαραίνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γ.Σ.
3. Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνειο εγγυήσεις κλπ) από την εταιρεία σε μέλη του Δ.Σ. τους ιδρυτές της σε Γενικού διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι 3^{ου} βαθμού απαγορεύεται και είναι άκυρη.

Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους καθώς και η παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυροι.

4. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων αυτών χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη άδεια τη Σ.Σ. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

Άρθρο 27

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Δ.Σ. καθώς και στους διευθυντές της εταιρείας να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γ.Σ. για δικό

τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων πράξεις που υπάγονται σε ένα από τους σκοπούς που επειδή η εταιρεία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης η εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 21

ΕΛΕΓΧΟΣ

Άρθρο 28

ΕΛΓΚΤΕΣ

1. Η τακτική Γ.Σ. εκλέγει κάθε χρόνο δυο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές ορίζοντας την αμοιβή τους.
2. Η συνέλευση μπορεί να εκλέγει ένα μόνο τακτικό και αναπληρωματικό ελεγκτή εφ' όσον είναι ορκωτοί ελεγκτές. Πάντως εφ' όσον γίνεται υπέρβαση ορίων της παρ. 6 του άρθρου 42^α σε συνδυασμό με το άρθρο 115 ως ισχύει, η εκλογή των ορκωτών ελεγκτών είναι υποχρεωτική.
3. Μέσα σε 6 ημέρες από τη συνεδρίαση της Γ.Σ. που όρισε τους ελεγκτές πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς τους διορισμούς του σε περίπτωση Δε που Δε αποποιήθηκαν το διορισμό αυτό μέσα σε προθεσμία 6 ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί το διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37, 43^{αδ}, 3εδγ. Και παρ. 4 όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Άρθρο 29

ΕΤΑΙΡΕΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση είναι 12μηνης διάρκειας και αρχίζει την 1^η Ιουλίου και λήγει την 20η Ιουνίου τον επόμενο χρόνο.

Άρθρο 30

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Δ.Σ. καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης πάντοτε σύμφωνα με το νόμο. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός κλπ) υποβάλλονται για έγκριση στην τακτική γενική συνέλευση και συνοδεύονται.

Α) Από επεξηγηματική έκθεση του Δ.Σ. στην οποία αναφέρονται όλα τα συμφραζόμενα.
2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμοί κλπ) εκτός από το παράρτημα μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου εφ' όσον ο έλεγχος γίνεται από ορκωτούς ελεγκτές δημοσιεύονται 20 μέρες πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο και στις εφημερίδες.
3. Για να εγκριθούν έγκυρα από τη Γ.Σ. οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές της εταιρείας και να έχουν θεωρηθεί ειδικά α) Το διευθύνοντα ή ενταλμένο σύμβολο και όταν δεν υπάρχει από ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται από αυτό. β) Αυτόν που έχει τη γενική διεύθυνση της εταιρείας γ) Αυτόν που διευθύνει το λογιστήριο.

Άρθρο 31

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Η διάθεση των κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλαδή για τον σκοπό αυτόν αφαιρείται τουλάχιστον το 1/20 των καθαρών κερδών. Όπως είναι γνωστό σύμφωνα με το νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν αυτό φθάσει σε ποσό ίσον τουλάχιστον με το 1/2 του εταιρικών κεφαλαίων.

β. Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για τη καταβολή του πρώτου μερίσματος δηλ. ποσοστό 6% του καταβεβλημένου Μ.Κ.

γ. Η Γ.Σ. διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΚΕΦΛΑΙΟ Η'

ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Άρθρο 32

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

1^α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειας της εκτός αν προηγούμενα αποφασιστεί και τη Γ.Σ. η παράταση της διάρκειας της

β. Με απόφαση της Γ.Σ.

γ. Όταν κηρυχτεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης

2. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσης

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας όπως ορίζεται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ μειωθεί περισσότερο από το μισό του καταβεβλημένου Μ.Κ το Δ.Σ.Σ έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει τη Γ.Σ. μέσα στην

προθεσμία μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασιστεί για το αν θα διασωθεί η εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

Άρθρο 33

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφίου α της παρ. 1 του άρθρου 32 το Δ.Σ. εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γ.Σ.Σ

Στην περίπτωση του εδαφίου Β της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου η Γ.Σ. με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γ.Σ.Σ μπορεί να είναι 2-4 μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Δ.Σ. όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γ.Σ. με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια τη παύση της εξουσίας των μελών του Δ.Σ. και την ελεγκτών.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γ.Σ. οφείλουν μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της κυβερνήσεως. Ισολογισμό τον οποίο αντίτυπο υποβάλλεται στην αρμόδια υποπτεύουσα αρχή. Επίσης οι εκκαθαριστές οφείλουν να συντάξουν και να δημοσιεύσουν ισολογισμό.
3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.
4. Η Γ.Σ. των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

5. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη συνέλευση των μετόχων που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.
6. Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γ.Σ. τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης με έκθεσης των αιτίων που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

Άρθρο 34

Το καταστατικό αυτό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2.

Άρθρο 35

Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού εκ δρχ. 30.000.000 και τις αντιστοιχούσες σε αυτό 30.000 ανώνυμες μετοχές αξίας 1000 δρχ. η καθεμιά, καλύπτουν εξ ολοκλήρου οι ιδρυτές της εταιρείας ως εξής:

- α. Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των 10000.000 δρχ. σε μετρητά και λαμβάνει 10.000 μετοχές.
- β. Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό της 10.000.000 δρχ. σε μετρητά και λαμβάνει 10.000 μετοχές.
- γ) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των 5.0000.000 δρχ. σε μετρητά και λαμβάνει 5.000 μετοχές.
- Δ) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των 5.000.000 δρχ. σε μετρητά και λαμβάνει 5000 μετοχές.

Άρθρο 36

Κατ' εξαίρεση των διατάξεων του άρθρου 19 του παρόντος καταστατικού το Δ.Σ. που θα διοικήσει την εταιρεία μέχρι την τακτική Γ.Σ. των μετόχων που θα συγκληθεί το 2^ο εξάμηνο του έτους '97 για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 30 Ιουνίου 1995 απαρτίζεται από 1.... επιχειρηματίας γεννημένος στο Περιστέρι του νομού Αττικής το 1956 κατοίκου..... Ιωαννίνων, οδός..... Αρ. Ταύτ. Ν..... 18/12/87 τμήματος ασ. 2..... συζ..... επιχειρηματίας γεννημένη στην Αθήνα του νομού Αττικής το 1954 κάτοικος Ιωαννίνων οδός..... Α2 κ-θ Αθηνών.

Όλοι τους έλληνες υπήκοοι

Άρθρο 37

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει την 30η Ιουνίου 1995.

Άρθρο 38

Ελεγκτές για την 1^η εταιρική χρήση ορίζοντας οι παρακάτω

1).....

2).....

Αναπληρωματική

1).....

2).....

Όλοι τους έλληνες υπήκοοι.

Η αμοιβή για κάθε ένα που θα χρησιμοποιηθεί καθορίζεται σε δρχ. 20.000.

Άρθρο 39

Όλοι οι συμβαλλόμενοι δίνουν την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα στο..... να καταθέσει τη κατά νόμο αίτηση και το παρόν για έγκριση στην υποπτεύουσα δημόσια αρχή και εκπροσώπηση του συμβαλλομένου με την ειδικότερη ανέκκλητη εντολή και πληρεξουσιότητα όπως για παραλείψεις ή διορθώσεις σφαλμάτων του παρόντος καταστατικού ή συμπληρώσεις ή τροποποιήσεις που επιβάλλονται από το νόμο ή κατά την κρίση του στο στάδιο της έγκρισης υπογράφει τις σχετικές συμβολαιογραφικές πράξεις τις οποίες εγκρίνουν και αποδέχονται από τώρα και αποδέχονται από τώρα και παραιτούν ανεπιφύλακτα από κάθε αντίρρηση κατά του κύρους αυτών.

Τέλος σημειώνεται

α) ότι όλα τα έξοδα του παρόντος και γενικά για τη σύσταση της εταιρείας ανέρχεται κατά προσέγγιση στο ποσό των 300.000 δρχ.

β) ότι οι ανωτέρων συμβαλλόμενοι δήλωσαν υπεύθυνα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 ότι είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδος και διαμένουν στις διευθύνσεις που δηλώθηκαν στην αρχή του συμβολαίου.

Γ) Το παρόν δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου.

Δ) Το ως άνω κεφάλαιο της εταιρείας υπόκειται σε φόρο συγκέντρωση κεφαλαίου αξίας 300,000 δρχ.

Επίσης σημειώνεται ότι το παρόν καταστατικό έχει συνταχθεί σύμφωνα με το σχέδιο που προσαρτάται σ' αυτό, το οποίο εκπονήθηκε από την δικηγόρο..... η οποία παρίσταται στη σύνταξη και υπογραφή του παρόντος και η οποία υπέγραψε το σχέδιο αυτό με βεβαίωση της υπογραφής της από τον Δικηγορικό σύλλογο Αθήνας.

Εκδόθηκε το γραμμάτιο με αριθμό 207982/23,3,93 του δικηγορικού συλλόγου Αθηνών για το ποσό 75,000 δρχ. αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο συμβόλαιο αυτό και όμοιο του οποίου θα αποστείλει αρμόδια στο υπουργείο οικονομικών.

Προς βεβαίωση των ανωτέρων συντάχθηκε το παρόν σε 11 φύλλα για το οποίο θα εισπραχθούν τέλη και δικαίωμα για 3 αντίγραφα 55,000 δρχ.

Τούτο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους οι οποίοι το άκουσαν βεβαίωσαν το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν αυτοί και εξής ο συμβολαιογράφος όπως ο νόμος ορίζει

Οι συμβαλλόμενοι Ο συμβολαιογράφος Ο δικηγόρος

ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ : 0610 ΑΓΡΙΝΙΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ : 30,000,000 ΣΥΝΑΨΗ ΔΑΝΕΙΟΥ (ΗΗΜΜΕΕ): 241096

ΕΠΙΤΟΚΙΟ: 21,50 ΛΗΞΗ ΔΑΝΕΙΟΥ (ΗΗΜΜΕΕ) : 241297

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΔΑΝΕΙΟΥ : 10 ΑΡΙΘ. ΔΟΣΕΩΝ ΑΠΛΩΝ ΤΟΚΩΝ : 00

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΔΟΣΕΩΝ : 12 ΑΡΙΘ. ΚΑΝΟΝΙΚΩΝ ΔΟΣΕΩΝ : 10

ΤΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΕΣ ΔΟΣΕΙΣ ΤΗΣ 24/10/96 ΜΕ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΤΟΣ

ΜΗΝΑΣ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΤΟΚΟΙ	ΣΥΝΟΛΟ
12 97	1225712	7545616	8771328
12 98	1296916	6186472	7483388
12 99	1575753	5907635	7483388
12 00	1914540	5568848	7483388
12 01	2326166	5157222	7483388
12 02	2826291	4657097	7483388
12 03	3433944	4049444	7483388
12 04	4172242	33111146	7483388
12 05	5069274	2414114	7483388
12 06	6159162	1324226	7483388
ΣΥΝΟΛΑ	30000000	46121820	76121820

30/6/98

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

3,093,236

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπόν
μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών
μακροπρόθεσμων υποχρεωσ. Σε ΔΡΧ.

45 Μακροπρόθεσμες υποχ. 3,093,236

4510 Τράπεζες - λογ/σμοί
μακροπροθ. Υποχρ. Σε ΔΡΧ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός Τόκων

31/12/98

65 Τόκοι και συναφή έξοδα 3,093,236

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπόν
μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
650101 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών
μακροπρόθεσμων υποχρωσ. Σε ΔΡΧ.

45 Μακροπρόθεσμες υποχ. 3,093,236

4510 Τράπεζες - λογ/σμοί
μακροπροθ. Υποχρ. Σε ΔΡΧ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός Τόκων

No

45 Μακροπρόθεσμες υποχ. 7,483,388

4510 Τράπεζες - λογ/σμοί
μακροπροθ. Υποχρ. Σε ΔΡΧ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

38 Χρηματικά διαθέσιμα

7483388

3800 Μετρητά

380000 Ταμείο

εξόφληση 2^{ης} Δόσης

No

66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων 1,509,123

ενσωματωμένες στο λειτ. Κόστος

6505 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων

και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

660318 Αποσβέσεις τόκων δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1,509,123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Αποσβεσμένες ασωμ. Ακινητοποιήσεις

και αποσ/να έξοδα πολυετούς απόσβεσης

169918 Απ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

Απόσβεση τόκων 7,543,616: 5

No

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1,509,123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Αποσ/νες ασωμ. Ακινητοποιήσεις

και απ/να έξοδα πολυετούς απόσβεσης

169900 Απ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1509123

& έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1618 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής

περιόδου

161868 Τόκοι δανείου ΑΤΕ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ

30/6/99

65 Τόκοι και συναφή έξοδα 2,953,818

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπών

μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών

μακροπρόθεσμα υποχ. Σε δρχ.

45 Μακροπρόθεσμες υποχρ. 2,953,818

4510 Τράπεζες λογ/σμοί

μακροπροθ. Υποχρ. σε Δρχ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός Τόκων

31/12/99

65 Τόκοι και συναφή έξοδα 2,953,818

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπών

μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών

μακροπρόθεσμα υποχ. Σε δρχ.

45 Μακροπρόθεσμες υποχρ. 2,953,818

4510 Τράπεζες λογ/σμοί

μακροπροθ. Υποχρ. σε Δρχ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός Τόκων

No

45 Μακροπρόθεσμες υποχρ. 7,488,388

4510 Τράπεζες - Λογ/σμοί

μακροπρόθεσμων υποχρ. σε ΔΡΧ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

38 Χρηματικά Διαθέσιμα 7,483,388

3800 Μετρητά

380000 Ταμείο

Εξόφληση 3^η δόσης

No

66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων 1,509,123

ενσωματωμένες στο λειτ. Κόστος

6605 αποσβέσεις πολυετούς απόσβεσης

660518 Αποσβέσεις τόκων δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ανώματες ακινητοποιήσεις 1,509,123

και έξοδα πολυετούς απόσβεση

1699 Αποσβεσμένες ασωμ. Ακίνητοπ.

Και αποσ/να έξοδα πολυετούς αποσβ.

169918 Αποσ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

Απόσβεση τόκων 7,545,616 : 5

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1509123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις

και απ/να έξοδα πολυετούς απόσβεση

169918 Αποσ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1509123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1618 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής

περιόδου

161800 Τόκοι δανείου ΑΤΕ

Μεταφορά

30/6/00

65 Τόκοι και συναφή έξοδα 2,784,424

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπών

μακροπρόθεσμων υποχρεωσ.

650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζών

μακροπρόθεσμων υποχ. σε δρχ.

45 Μακροπρόθ. Υποχρ. 2,784,424

4510 Τράπεζες λογ/σμοί

μακροπρόθεσμων υποχρ. σε ΔΡΧ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός Τόκων

21/12/00

65 Τόκοι και συναφή έξοδα 2,784,424

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπών

μακροπρόθεσμων υποχρεωσ.

650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζών

μακροπρόθεσμων υποχ. σε δρχ.

45 Μακροπρόθ. Υποχρ. 2,784,424

4510 Τράπεζες λογ/σμοί

μακροπρόθεσμων υποχρ. σε ΔΡΧ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

Λογ/σμός Τόκων

No

45 Μακροπρόθεσμες υποχρ. 7483388

4510 Τράπεζες - Λογ/σμοί

μακροπρόθεσμων υποχρ. σε δρχ.

451000 Δάνειο ΑΤΕ

38 Χρήματα διαθέσιμα 7483388

3800 Μετρητά

380000 Ταμείο

Εξόφληση 4^η Δόσης

66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων 1509123

ενσωματωμένες στο Λειτ. Κόστος

6609 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων

και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

660518 Αποσβέσεις τόκων δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1,509,123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Απο/νες ασώματες ακίνητο-

ποιήσεις και αποσ/να έξοδα πολυετούς απ/να

169918 Αποσ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου.

No

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1509123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Αποσ/νες ασώματες ακινητοπ.

Και απ/να έξοδα πολυετούς απόσβεσης

169918 Απ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ασώματες ακινητοποιήσεις 1509123

κ έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής

περιόδου

161800 Τόκοι δανείου ΑΤΕ

Μεταφορά

30/6/01

65 Τόκοι και συναφή έξοδα 2578611

6501 Τόκοι και έξοδα λοιπών

μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	
650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών	
μακροπρόθεσμων υποχ. σε ΔΡ.	
45 Μακροπρόθεσμες υποχρ.	2578611
4510 Τράπεζες λογ/σμοί	
μακροπρόθεσμων υποχ. σε ΔΡΧ.	
451000 Δάνειο ΑΤΕ	
Λογ/σμος τόκων	
	31/12/01

65 Τόκοι και συναφή έξοδα	2578611
6501 Τόκοι και έξοδα λοιπών	
μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	
650100 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών	
μακροπρόθεσμων υποχ. σε ΔΡ.	
45 Μακροπρόθεσμες υποχρ.	2578611
4510 Τράπεζες λογ/σμοί	
μακροπρόθεσμων υποχ. σε ΔΡΧ.	
451000 Δάνειο ΑΤΕ	
Λογ/σμος τόκων	
45 Μακροπρόθεσμες υποχρ.	7483388
4510 Τράπεζες - Λογ/σμοί	
μακροπρόθεσμων υποχρ. σε ΔΡΧ.	
451000 Δάνειο ΑΤΕ	
38 Χρηματικά διαθέσιμα	7483388
3800 Ταμείο	

380000 Μετρητά

Εξόφληση 5^{ης} Δόσης

No

66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων 1509123

ενσωματωμένες στο Λειτουργ. Κόστος

6605 Αποσβέσεις ασωμάτων ακινητοπ.

Και εξόδων πολυετούς απόσβεσης

660518 Αποσβέσεις τόκων δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ανώματες ακινητοποιήσεις 1509123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Αποσ/νες ανώματες ακινητο-

ποιήσεις και αποσ/να έξοδα πολυετ. Αποσ/σεως

169918 Αποσ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

Απόσβεση τόκων 7545616:5

No

16 Ανώματες ακινητοποιήσεις 1509123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1699 Αποσ/νες ανώματες ακινητοπ.

Και αποσ/να έξοδα πολυετούς απόσβεσης.

169918 Αποσ/νοι τόκοι δανείων

κατασκευαστικής περιόδου

16 Ανώματες ακινητοποιήσεις 1509123

και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

1618 τόκοι δανείων κατασκευαστικών

περιόδου

161800 Τόκοι δανείου ΑΤΕ

Μεταφορά

10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10/8/1996	18,000,000
	28,600,000
	1,872,000
	60,000
	20,000
	211,865
	10,000
	171,865
	40,000
	10,000

11. ΚΤΙΡΙΑ

10/8/1996	3,500,000	625,000	31/12/1996
30/8/1996	100,000	1,500,000	31/12/1996
8/9/1996	20,000	166,156	31/12/1997
2/4/1997	3,120,000	400,000	31/12/1997
10/5/1997	700,000	667	31/12/1997
		18,667	
		93,600	

12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

10/11/1996	9,000,000	16,514	31/12/1996
31/3/1997	350,000	93,120	31/12/1996
	330,000	27,533	31/12/1997
		165,200	31/12/1997
		7,080	31/12/1997
		42,480	31/12/1997
		35,400	31/12/1997
		212,400	31/12/1997
		27,533	31/12/1997
		41,300	31/12/1997
		31,152	31/12/1997
		46,728	31/12/1997
		117,940	31/12/1997
		703,000	31/12/1997

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

10/08/96	30,000,000	59,000	30/08/96
10/08/96	12,000,000	118,000	30/08/96
10/08/96	5,000,000	1,668,400	03/09/96
24/10/96	40,000,000	11,800	03/09/96
		14,300,000	05/09/96
		590,000	11/09/96
		10,620,000	10/11/96
		177,000	11/11/96
		590,000	13/11/96
		10,000	15/02/97
		59,000	18/02/97
		20,000	20/02/97
		5,000	20/02/97
		2,208,960	21/02/97
		60,000	21/02/97
		20,000	22/02/97
		23,600	23/02/97
		9,440	10/03/97
		9,440	20/03/97
		30,060	30/03/97
		316,240	31/03/97
		413,000	31/03/97
		3,681,600	02/04/97
		242,800	12/04/97
		290,000	18/04/97
		15,000	02/05/97
		1,215,400	10/05/97
		10,000	12/05/97
		41,300	27/05/97
		202,800	10/06/97
		40,000	12/06/97
		80,000	06/06/97
		35,400	14/06/97
		590,000	18/06/97
		319,000	18/06/97
		10,000	23/06/97
		384,000	28/06/97
		35,400	30/06/97
		384,000	08/07/97
		35,400	10/07/97
		384,000	18/07/97
		384,000	28/07/97
		414,000	09/08/97
		40,000	10/08/97
		500,000	13/08/97
		200,600	14/08/97
		23,600	20/09/97
		200,000	05/11/97
		400,000	10/11/97

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Γ

30/8/1996	9,000
30/8/1996	1,800
30/9/1996	288,400
30/9/1996	1,800
11/9/1996	90,000
10/11/1996	1,620,000
11/11/1996	27,000
13/12/1996	90,000
15/2/1997	4,500
18/2/1997	9,000
20/2/1997	3,060
21/2/1997	336,960
22/2/1997	
23/2/1997	3,600
10/3/1997	1,440
20/3/1997	1,440
30/3/1997	3,060
31/3/1997	48,240
31/3/1997	63,000
2/4/1997	561,600
12/4/1997	30,935
18/4/1997	
10/5/1997	185,400
27/5/1997	6,300
10/6/1997	30,935
14/6/1997	5,400
18/6/1997	90,000
18/6/1997	45,000
30/6/1997	5,400
10/7/1997	5,400
14/8/1997	30,600
20/9/1997	3,600

71. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ. ΕΤ. ΚΑΙ ΗΜ

17,600,000 20/11/97

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

14,300,000 05/09/96

30. ΠΕΛΑΤΕΣ

20/11/97 17,600,000

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

30/08/96	50,000	64,667
03/09/96	1,380,000	194,000
03/09/96	10,000	
18/06/97	500,000	
14/08/97	20,000	
20/09/97	20,000	

16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

11/09/96	500,000	1,509,123	31/12/97
11/11/96	150,000	1,509,123	31/12/97
13/11/96	500,000		
31/12/96	1,509,123		
30/06/97	3,018,246		
31/12/97	3,018,246		
31/12/97	1,509,123		

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

10/08/96	100,000,000	100,000,000	10/08/96
10/08/96	100,000,000	30,000,000	10/08/96
		30,000,000	10/08/96
		40,000,000	10/08/96

45. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

31/12/97	8,771,328	40,000,000	24/10/96
		1,509,123	31/12/96
		3,018,246	30/06/97
		3,018,246	31/12/97

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

10/08/96	100,000,000	100,000,000	10/08/96
		100,000,000	10/08/96

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

15/02/97	
18/02/97	50,000
20/02/97	17,000
10/06/97	
20/03/97	
30/03/97	
31/03/97	
27/05/97	
14/06/97	
18/06/97	250,000
30/06/97	
10/07/97	
14/08/97	150,000

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠ.

15/02/97	10,000
20/02/97	5,000
30/03/97	10,000
18/04/97	290,000
06/06/97	80,000
18/06/97	24,000
28/06/97	384,000
08/07/97	384,000
18/07/97	384,000
28/07/97	384,000
09/08/97	414,000
10/08/97	40,000
05/11/97	200,000

66. ΑΠΟΣΒ. Π.Σ ΕΝΣ.ΣΤΟ ΛΕΠ. ΚΟΣΤΟΣ

31/12/97	1,509,123
31/12/97	625,000
	1,500,000
	166,156
	400,000
	16,514
	93,120
	27,533
	165,200
	7,080
	42,480
	35,400
	212,400
	27,533
	41,300
	31,152
	46,728
	117,940
	703,000
	8,850
	11,800
	14,750
	59,000
	667
	18,667
	93,600
	64,667
	194,000

25. ΑΝΑΛΟΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

8,000
8,000
17,000
258,000
35,000
30,000
30,000
30,000

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

02/05/97	15,000
13/08/97	500,000
10/01/97	400,000

10.05. ΦΥΤΕΙΕΣ

21/02/97	1,872,000
21/02/97	60,000
22/02/97	20,000
12/04/97	211,865
12/05/97	10,000
10/06/97	171,865
12/06/97	40,000
23/06/97	10,000

11.00. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

10/08/97	35,000,000	625,000
30/08/97	100,000	1,500,000
		166,156
		400,000

11.02. ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

23/02/97	20,000	19,334
23/02/97		93,600
02/04/97	3,120,000	
05/04/97		
10/05/97	700000	

1200. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

10/11/96	9,000,000
31/03/97	350,000
10/05/97	330,000

38.00. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

10/08/96	30,000,000	59,000	30/08/96
10/08/96	12,000,000	118,000	30/08/96
10/08/96	5,000,000	1,668,400	03/09/96
24/10/96	40,000,000	11,800	3/9/1996
		14,300,000	5/9/1996
		590,000	11/9/1996
		10,620,000	10/11/1996
		177,000	11/11/1996
		590,000	13/11/1996
		10,000	15/2/1997
		59,000	18/2/1997
		20,060	20/2/1997
		5,000	20/2/1997
		2,808,960	21/2/1997
		60,000	21/2/1997
		20,000	22/2/1997
		23,600	23/2/1997
		9,440	10/3/1997
		9,440	20/3/1997
		30,060	30/3/1997
		316,240	31/3/1997
		413,000	31/3/1997
		3,681,600	2/4/1997
		240,800	2/4/1997
		290,000	18/4/1997
		15,000	2/5/1997
		1,215,400	10/5/1997
		10,000	12/5/1997
		41,300	27/5/1997
		202,800	10/6/1997
		40,000	12/6/1997
		80,000	6/6/1997
		35,400	14/6/1997
		490,000	18/6/1997
		319,000	18/6/1997
		10,000	23/6/1997
		384,000	26/6/1997
		35,400	30/6/1997
		384,000	8/7/1997
		35,400	10/7/1997
		384,000	18/7/1997
		384,000	28/7/1997
		414,000	9/8/1997
		40,000	10/8/1997
		500,000	13/8/1997
		200,600	14/8/1997
		23,600	20/9/1997
		200,000	5/11/1997

10.4 ΑΓΡΟΙ

10/8/1996	18,000,000	
-----------	------------	--

14.09 ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

30/8/1996	50,000	
18/6/1997	500,000	
14/8/1997	20,000	
20/9/1997	20,000	

14.00 ΕΠΙΠΛΑ

3/9/1996	410000	
----------	--------	--

14.01 ΣΚΕΥΗ

3/9/1996	10000	
----------	-------	--

53.98 Λ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧ.

5/9/1996	14,300,000	
----------	------------	--

14.03 ΗΛΕΚΤΡ. ΥΠΟΛΟΓ.

3/9/1996	970,000	64,667
----------	---------	--------

33.03 ΜΕΤΟΧΟΙ ΛΟΓ. ΑΝΑΛ

100,000,000	100,000,000	
-------------	-------------	--

33.04 ΜΕΤ. ΟΦΕΙΛ. Μ.Κ

100,000,000	30,000,000
	30,000,000
	40,000,000

40.02 ΟΦΕΙΛ Μ.Κ.

100,000,000	100,000,000	
-------------	-------------	--

40.00 ΚΑΤ/ΜΕΝΟ Μ.Κ

100,000,000	
-------------	--

16.14 ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

11/9/1996	400,000	
11/11/1996	150,000	
13/11/1996	500,000	

16.18 ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤ. ΠΕΡ.

31/12/1996	1,509,123	1,509,123	31/12/1996
30/6/1997	3,018,246		
31/12/1997	3,018,246		

45.10 ΤΡΑΠ. ΛΟΓΑΡΙΑΣ. ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧ

31/12/1997	8,771,328	40,000,000	24/10/1996
		1,509,123	31/12/1996
		3,018,246	30/6/1997
		3,018,246	31/12/1997

54.09 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ.Τ

30/8/1996	18,000	30/8/1996
-----------	--------	-----------

66.05 ΑΠΟΣΒΕΣ. ΑΣΩΜ & ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ

31/12/1997	1,509,123
------------	-----------

16.12 ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ

11/9/1996	100,000
-----------	---------

16.99 ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ.

31/12/1997	1,509,123	1,509,123	31/12/1997
------------	-----------	-----------	------------

30.00 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

30/11/1997	17,600,000
------------	------------

71.00 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΠΝΟΥ

17,600,000	20/11/1996
------------	------------

62.02 ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡ. ΔΙΑΔ.

2/5/1996	15000
13/8/1997	500000

66.01 ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤ.

31/12/1996	
31/12/1997	

25.05 ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

8000
8000
17000
268000
35000
30000
30000
30000

62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ

10/11/1997	400000
------------	--------

54.00 Φ.Π.Α

30/8/1996	18,000
30/8/1996	9,000
3/9/1996	288,400
3/9/1996	1,800
11/9/1996	90,000
10/11/1996	1,620,000
11/11/1996	27,000
13/11/1996	90,000
18/2/1997	4,500
18/2/1997	9,000
18/2/1997	3,060
21/2/1997	336,960
22/2/1997	
23/2/1997	3,600
10/3/1997	1,440
20/3/1997	1,440
30/3/1997	3,060
31/3/1997	18,240
31/3/1997	63,000
2/4/1997	561,600
12/4/1997	30,935
18/4/1997	
10/5/1997	185,400
27/5/1997	6,300
10/6/1997	30,935
14/6/1997	5,400
18/6/1997	90,000
18/6/1997	45,000
23/6/1997	
30/6/1997	5,400
10/7/1997	5,400
10/8/1997	
14/8/1997	30,600
20/9/1997	3,600

60.01 ΑΜΟΙΜ. ΕΞΟΔ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

15/2/1996	10,000
20/2/1997	5,000
30/3/1997	10,000
18/4/1997	290,000
6/6/1997	80,000
18/6/1997	24,000
28/6/1997	384,000
8/8/1997	384,000
18/7/1997	384,000
28/7/1997	384,000
9/8/1997	414,000
10/8/1997	40,000
5/11/1997	200,000

64.08 ΥΛΙΚΑ ΑΜΟΙΒ. ΑΝΑΛ.

18/2/1997	50,000
20/2/1997	17,000
10/3/1997	
20/3/1997	
30/3/1997	
31/3/1997	
27/5/1997	
14/6/1997	
18/6/1997	250,000
30/6/1997	
10/7/1997	
14/8/1997	150,000

33.03.00 Α.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

30,000,000	30,000,000
------------	------------

33.03.01 Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

30,000,000	20,000,000
------------	------------

33.03.02 Γ. ΓΕΩΡΓΙΑ

40,000,000	35,000,000
------------	------------

40.02.00 Α. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

30,000,000	30,000,000
------------	------------

40.02.01 Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

30,000,000	30,000,000
------------	------------

40.02.02 Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ

40,000,000	40,000,000
------------	------------

33.04.00 Α.ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

30,000,000	30,000,000
------------	------------

33.04.01

30,000,000	30,000,000
------------	------------

33.04.02

40,000,000	40,000,000
------------	------------

40.00.00

	30,000,000
--	------------

40.01.01

	30,000,000
--	------------

40.00.02

	40,000,000
--	------------

11.00.01 ΑΠΟΘΗΚΗ

10,000,000	
------------	--

54.09.00 ΦΟΡΟΣ ΑΜ. ΕΡΓΟΛΑΒ

30/8/1996	18,000
-----------	--------

16.14.03 ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ

13/11/1996	200,000
------------	---------

10.01.00 ΕΚΤΑΣΗ Α

	18,000,000
--	------------

11.00.00 ΟΙΚΟΔΟΜΗ

500,000	625,000
	1500000

53.98.00 ΠΩΛΗΤΕΣ ΑΓΡΩΝ

	14,300,000	05/08/96
--	------------	----------

54.00.60 Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ

11/9/1996	90,000
11/11/1996	27000
13/11/1996	90000

16.04.02 ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ

11/11/1996	150,000
------------	---------

16.14.00 ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ

11/9/1996	400,000
13/11/1996	300,000

16.12.00 ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

15/9/1996	100,000
-----------	---------

45.10.00 ΔΑΝΕΙΟ ΑΤΕ

31/12/1997	8,771,328	40,000,000	24/10/1996
		1,509,123	31/12/1996
		3,018,246	30/6/1997
		3,018,246	31/12/1997

11.02.00 ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΤ. ΚΑΠΝΟΥ

23/2/1996	20,000	19,334
23/2/1996		
10/5/1996	75000	

11.02.01 ΔΙΚΤΥΟ ΔΕΝΔΡΩΝ

2/4/1996	3,120,000	93,600
5/4/1996		

10.04.01 ΕΚΤΑΣΗ Β

28,600,000

12.00.00 ΤΡΑΚΤΕΡ

10/11/1996	5,000,000	117,940
		703,000

12.00.01 ΦΡΕΖΑ

10/11/1996	700,000	16,514
		93120

12.00.02 ΨΕΚΑΣΤΙΚΟ

10/11/1996	1,000,000	27,533
		165200

12.00.03 ΑΝΤΛΙΑ

10/11/1996	500,000	14,750
		59000

12.00.04 ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ

10/11/1996	300,000	7,080
		42480

12.00.05 ΑΛΕΤΡΙΑ

10/11/1996	1,500,000	35,400
		212400

12.00.06 ΛΙΠΑΣΜΑΤΟΣΠΟΡΟΣ

31/3/1997	250,000	27,533
		41,300

12.00.07 ΜΗΧΑΝΗ ΑΡΜΑΘ.

31/3/1997	100,000	8,850
		11,800

12.00.08 ΣΚΑΛΙΣΤΙΚΟ

10/5/1997	330,000	31,152	
		46,728	

11.00.08 ΕΓΚΑΤ.ΗΛΕΚΤΡ. ΕΞΑΡΤΗΜ

30/8/1996	118,000		
-----------	---------	--	--

14.00.00 ΓΡΑΦΕΙΑ

3/9/1996	70,000		
----------	--------	--	--

14.00.01 ΚΑΡΕΚΛΕΣ

3/9/1996	300,000		
----------	---------	--	--

14.00.02 ΤΡΑΠΕΖΙΑ

3/9/1996	40,000		
----------	--------	--	--

14.01.00 ΣΚΕΥΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ

3/9/1996	10,000		
----------	--------	--	--

14.03.00 Η/Υ

3/9/1996	800,000	53,333	
		160,000	

14.03.01 ΕΚΤΥΠΩΤΕΣ

3/9/1996	170,000	11,333	
		34000	

14.09.00 ΗΛΕΚΤΡΟΛ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ

30/8/1996	50,000		
-----------	--------	--	--

14.09.01 ΑΠΟΞΥΡΑΝΤΗΡΙΑ

18/6/1997	500,000		
-----------	---------	--	--

14.09.02 ΑΓΓΛΙΤΣΕΣ

14/8/1997	20,000		
-----------	--------	--	--

14.09.03 ΚΑΛΟΥΠΙ

30/9/1997	20,000		
-----------	--------	--	--

16.18.00 ΨΗΦΙΑΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΤΕ

31/12/1996	1,509,123	1,509,123	31/12/1997
30/6/1997	3018246		
31/12/1997	3018246		

62.04.00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔ. ΕΚΤΑΣΕΩΝ

10/11/1997	400,000		
------------	---------	--	--

54.00.09 Φ. ΗΛΕΚΤΡΙΚ.ΕΞΑΤΡΗΜ

30/8/1996	9,000	
-----------	-------	--

30.00.00 ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

20/11/1997	17,600,000	
------------	------------	--

54.00.02 Φ.Π.Α ΚΑΛ. ΔΕΝΔΡΥΛΙΩΝ

21/2/1997		
21/2/1997	336,960	
12/4/1997	30,935	
10/6/1997	30,935	
23/6/1997		

64.08.99 ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣ.ΑΝΑΛ.

18/2/1997	50,000	
20/2/1997	17,000	
10/3/1997		
20/3/1997		
30/3/1997		
31/3/1997		
27/5/1997		
14/6/1997		
18/6/1997	250,000	
30/6/1997		
10/7/1997		
14/8/1997	150,000	

60.01.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ

15/2/1997	10,000	
20/2/1997	5,000	
30/3/1997	10,000	
18/4/1997	290,000	
6/6/1997	80,000	
18/6/1997	24,000	
28/6/1997	384,000	
8/7/1997	384,000	
18/7/1997	384,000	
28/7/1997	384,000	
9/8/1997	414,000	
10/8/1997	40,000	
5/11/1997	200,000	

10.05.01 ΦΥΤΕΙΑ ΔΕΝΔΡΥΛΙΩΝ

21/2/1997	1,872,000	
21/2/1997	60,000	
22/2/1997	20,000	
12/4/1997	211,865	
12/5/1997	10,000	
10/6/1997	171,865	
12/6/1997	40,000	
23/6/1997	10,000	

62.07.03 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

15/2/1997		
18/4/1997		
10/8/1997		

62.02.00 ΛΟΓ.ΝΕΡΟΥ ΚΑΛ. ΚΑΠΝΟΥ

2/5/1997	15,000	
13/8/1997	500,000	

66.05.18 ΑΠΟΣΒ. ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

31/12/1997	1,509,123	
------------	-----------	--

16.99.18 ΑΠ/ΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

31/12/1997	1,509,123	1,509,123	31/12/97
------------	-----------	-----------	----------

10.05.01.00 ΔΕΝΔΡΥΛΙΑ

31/12/1997	1,872,000	
------------	-----------	--

10.05.01.03 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΦΥΤΟΦΑΡΜ

12/4/1996	171,865	
10/6/1996	171,865	

10.02.01.02 ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ ΔΕΝΔΡ.

21/2/1997	20,000
22/2/1997	60,000
12/4/1997	40,000
12/5/1997	10,000
12/6/1997	40,000
23/6/1997	10,000

62.02.00 ΛΟΓ.ΝΕΡΟΥ ΚΑΛ.ΚΑΠΝΟΥ

2/5/1997	15,000
13/8/1997	500,000

60.01.00.00 ΗΜΕΡΟΜΙΣΘ.ΚΑΠΝΟΥ

15/2/1997	10,000
20/2/1997	5,000
20/3/1997	10,000
18/4/1997	290,000
6/6/1997	80,000
18/6/1997	24,000
28/6/1997	384,000
8/7/1997	384,000
18/7/1997	384,000
28/7/1997	384,000
9/8/1997	414,000
10/8/1997	40,000
5/11/1997	200,000

54.08.00.07 Φ.Π.Α. ΦΡΕΖΑ

10/11/1996	126,000
------------	---------

64.08.99.00 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΝΑΥΛΟΝ

18/2/1997	50,000
18/6/1997	250,000

64.08.99.01 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΧΩΜΑ

20/2/1997	17,000
-----------	--------

64.08.99.02 ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΑ

10/3/1997
20/3/1997
30/3/1997
31/3/1997
27/5/1997
14/6/1997
30/6/1997
10/7/1997

54.00.28.16 Φ.Π.Α. ΑΠΟΞΥΡΑΝΤΗΡΙΟΥ

90,000

54.00.28.15 Φ.Π.Α. ΣΚΑΛΙΣΤΙΚΟΥ

59,400

54.00.28.17 ΑΓΓΛΙΤΣΕΣ

3,600

54.00.28 Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ

288,400
1,800
1,620,000
3,600
561,400
185,400
90,000
3,600
3,600

54.00.28.18 ΚΑΛΟΥΠ.

3,600

54.00.28.00 Φ.Π.Α ΦΡΑΦΕΙΟΥ

12,600

54.00.28.01 Φ.Π.Α. ΚΑΡΕΚΛΩΝ

54,000

54.00.28.02 Φ.Π.Α. ΤΡΑΠΕΖΙΩΝ

47,200

54.00.28.06 Φ.Π.Α. ΤΡΑΚΤΕΡ

900,000

54.00.28.07 Φ.Π.Α ΦΡΕΖΑΣ

126,000

54.00.28.03 Φ.Π.Α. Η/Υ

144,000

54.00.28.08 Φ.Π.Α. ΨΕΚΑΣΤΙΚΟΥ

180,000

54.00.28.04 Φ.Π.Α. ΕΚΥΠΩΤΗ

30,600

54.00.28.09 Φ.Π.Α ΑΝΤΛΙΑΣ

90,000

54.00.28.10 Φ.Π.Α ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ

54,000

54.00.28.05 Φ.Π.Α ΣΚΕΥΩΝ ΓΡ.

1,800

54.00.28.10 Φ.Π.Α ΑΛΕΤΡΙΩΝ

270,000

54.00.28.12 Φ.Π.Α ΔΥΚΤΙΟΥ

3,600

561,600

126,000

54.00.29 Φ.Π.Α ΔΑΠΑΝΩΝ

90,000

27,000

54,000

9,000

3,060

45,000

27,000

54.00.29.00 Φ.Π.Α ΣΥΝ/ΦΟΥ

72,000

54000

54.00.29.01 Φ.Π.Α. ΕΞ. ΕΡΕΥΝΑΣ

18,000

54.00.29.02 Φ.Π.Α. ΕΞ. ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ

27,000

54.00.29.03 Φ.Π.Α ΝΑΥΛΟΝ

9,000

45,000

54.00.29.04 Φ.Π.Α. ΧΩΜΑΤΟΣ

3,060

54.00.29.05 Φ.Π.Α. ΚΛΩΣΤΗΣ

27,000

12.99.00.01 ΑΠ. ΤΡΑΚΤΕΡ

117,940
703,000

12.99.00.07 ΑΠ. ΜΗΧ.ΑΡΜΑΘ

8,850
11,800

12.99.00.08 ΑΠ. ΑΝΤΛΙΑ

14,750
59,000

11.99.02.00 ΔΙΚΤΥΟ ΚΑΠΝΟΥ

19,334

11.99.02.01 ΔΙΚΤΥΟ ΔΕΝΔΡ.

93,600

14.99.03.00 ΑΠ Η/Υ

53,333
160,000

14.99.03.01 ΑΠ. ΕΚΤΥΠΩΤΕΣ

11,333
34,000

66.01.00 ΑΠΟΣΒ. ΕΓΚΑΤ. ΚΤ.

625,000
1,500,000
166,156
400,000

66.02.00 ΑΠ. ΜΗΧΑΝ

16,514
93,120
27,533
165,200
7,080
42,480
35,400
212,400
27,533
41,300
31,152
46,728
117,940
703,000
8,850
11,800
14,750
59,000

66.04.03 ΑΠ. Η.Υ

64,666
194,000

66.01.02 ΑΠ. ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ

667
18,667
93,600

11.99.00 ΑΠ.ΚΤ- ΕΓΚΑΤ ΚΤΙΡ.

625,000
1,500,000
166,156
400,000

11.99.02 ΑΠ. ΛΟΙΠΑ Τ. ΕΡΓΑ

19,334
93,600

14.99.03 ΑΠ. Η.Υ & ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΣΚ.

64,666
194,000

66.01.00.00 ΑΠΟΣΒ. ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ

625,000
1.500,000

66.01.00.01 ΑΠΟΣΒ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ

166,156
400,000

66.02.00.00 ΑΠΟΣΒ. ΦΡΕΖΑΣ

16,514
93,170

66.02.00.03 ΑΠ. ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ

7,080
42,480

66.02.00.02 ΑΠ. ΨΕΚΑΣΤΙΚΟ

27,533
165200

66.02.00.04 ΑΠ. ΑΛΛΕΤΡΙΑ

35,400
212,400

66.02.00.05 ΑΠ. ΛΙΠΑΣΜΑΤΟΣΠ.

27,533
41,300

66.02.00.06 ΑΠ. ΣΚΑΛΙΣΤΙΚΟΥ

31,152
46,728

66.02.00.01 ΑΠ. ΤΡΑΚΤΕΡ

117,940
703,000

66.02.00.07 ΑΠ. ΜΗΧ. ΑΡΜΑΘ.

8,850
11,800

66.02.00.08 ΑΠ. ΑΝΤΛΙΑ

14,750
59,000

66.01.02.00 ΑΠ. Λ. ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ

667
18,667

66.01.02.01 ΔΙΚΤΥΟ ΔΕΝΔΡΥΛ

93,600

66.04.03.00 ΑΠ Η.Υ

11,333
34000

11.99.00.000 ΑΠΟΣΒ. ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ

625,000
1.500,000

11.99.00.01 ΑΠ. ΑΠΟΘΗΚΗΣ

166,156
400,000

12.99.00.00 ΑΠΟΣΒ. ΦΡΕΖΑ

16,514
93120

12.99.00.02 ΨΕΚΑΣΤΙΚΟ

27,533
165200

12.99.00.03 ΑΠ. ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ

7,080
42,480

12.99.00.04 ΑΛΛΕΤΡΙΑ

35,400
212400

12.99.00.05 ΑΠ. ΛΙΠΑΣΜΑΤΟΣΠΟΡ.

27,533
41,300

12.99.06 ΑΠ. ΣΚΑΛΙΣΤΙΚΩΝ

31,152
46,728

54.00.10 Φ.Π.Α. ΚΑΛΙΕΡΓΙΑΣ ΔΕΝΔΡΥΛ.

336,960
30,935
30,435

54.00.10.01 Φ.Π.Α. ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΑ

30,935
30,935

54.00.25.00 Φ.Π.Α ΣΠΟΡΟΥ ΚΑΠ.

4,500

54.00.25.01 Φ.Π.Α ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΩΝ

1,440
1,440
3,060
48,290
6,300
5,400
5,400
5,400

66.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ-ΤΕ-ΛΜΕ

16,514
93,120
27,533
165,200
7,080
42,480
35,400
212,400
27,533
41,300
31,152
46,728
117,940
703,000
8,850
11,800
14,750
59,000

14.99 ΑΠ. ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΠΛ.

64,666
194,000

54.00.10.00 Φ.Π.Α ΔΕΝΔΡΙΔΙΩΝ

336,960

54.00.25 Φ.Π.Α ΑΝΑΛ. ΥΛΙΚΩΝ

4,500
1,440
1,440
3,060
48,290
6,300
5,400
5,400
3,400

66.01. ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡ. ΕΓΚΑΤ.

625,000
1,500,000
166,156
400,000
667
18,667
93,600

66.04 ΑΠ.ΕΠ.ΕΠ. & Λ.ΕΞ.

64,666
194,000

11.99. ΑΠ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.-ΤΕ

625,000
1,500,000
166,156
400,000
19,334
93,600

12.99 ΑΠ.ΝΑ ΜΗΧ.ΤΕ -Λ.Μ.Ε

16,514
93,120
27,533
165,200
7,080
42,480
35,400
212,400
27,533
41,300
31,152
46,728
117,940
703,000
8,850
11,800
14,750
59,000



12.99.00 ΑΠ/ΝΑ ΜΗΧΑΝ.

16,514
93,120
27,533
165,200
7,080
42,480
35,400
212,400
27,533
41,300
31,152
46,728
117,940
703,000
8,850
11,800
14,750
59,000