

**Τ. Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ: Σ.Δ.Ο.**  
**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

---

**ΘΕΜΑ: "ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΑΣ Ε.Π.Ε."**

---

**ΠΟΥΡΝΑΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑ**



**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: Κ. ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ**

ΠΙΘΜΟΣ  
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

2707

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΕΙΣΑΓΩΓΗ

#### Α. ΘΕΩΡΙΑ

- Έννοια της ΕΠΕ
- Χαρακτηριστικά
- Επωνυμία
- Ίδρυση
- Κεφάλαιο της ΕΠΕ
- Αποθεματικά
- Όργανα της ΕΠΕ
- Βιβλία της ΕΠΕ
- Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου
- Συμπληρωματικές εισφορές
- Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου
- Ελάττωση εταιρικού κεφαλαίου
- Διανομή κερδών της ΕΠΕ
- Λύση και εκκαθάριση της εταιρίας
- Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.
- Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

#### Β. ΑΣΚΗΣΗ

- Εκφώνηση
- Λογιστικό σχέδιο της Επιχείρησης
- Ημερολόγια
- Καθολικά της επιχείρησης: Γενικό και Αναλυτικό
- Μισθοδοτικές Καταστάσεις, Υπολογισμός ΦΜΥ κ.λπ.
- Ισοζύγια
- Καρτέλες Εμπορευμάτων - Πελατών - Προμηθευτών
- Βιβλία συναλλαγματικών και Γραμματίων
- ΦΠΑ
- Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών
- Στοιχεία

#### ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης είναι μια νέα σχετικά μορφή εταιρίας. Εμφανίστηκε το 1892 για πρώτη φορά στην Γερμανία, ενώ η εισαγωγή της στην Ελλάδα έγινε με το νόμο 3190/1955 "περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης". Με το Π.Δ. 419/1986 προσαρμόστηκαν οι διατάξεις του νόμου προς τις διατάξεις της 4<sup>ης</sup> οδηγίας της ΕΟΚ.

Η καινοτομία του Ν. 3190 είναι, ότι κατέργησε την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων (πράγμα που την διαφοροποιεί από την ομόρρυθμη εταιρία) και ότι τα εταιρικά μερίδια δεν παρίστανται με μετοχές, πράγμα το οποίο τη διαστέλλει από την Α.Ε.

Η Ε.Π.Ε. επειδή συνδυάζει πλεονεκτήματα και από τις δύο κατηγορίες εταιρικών μορφών, τόσο των προσωπικών όσο και των κεφαλαιουχικών, είναι ιδιαίτερα κατάλληλος τύπος για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις. Μάλιστα η ίδρυσή τους ευνοείται και από τον νομοθέτη μας, ο οποίος ενθαρρύνει την μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. με διάφορα φορολογικά κυρίως κίνητρα.

Η Ε.Π.Ε. είναι πάντοτε εμπορική, ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι ή όχι η άσκηση εμπορικής δραστηριότητας.

## ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

### A. ΕΝΝΟΙΑ

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης ονομάζεται η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, που δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και της οποίας οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

### B. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Τα κύρια χαρακτηριστικά της είναι η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων, αλλά και η έλλειψη δυνατότητας παράστασης των εταιρικών μεριδίων σε μετοχές.

Αποτελεί μια ιδιόρρυθμη μορφή εταιρίας που συνδυάζει το προσωπικό με το κεφαλαιουχικό στοιχείο. Με τις προσωπικές εταιρίες μοιάζει κατά κύριο λόγο διότι:

- α. Κατά την λήψη των αποφάσεων από την γενική συνέλευση λαμβάνεται υπόψη όχι μόνο το μέγεθος των εισφορών, αλλά και ο αριθμός των εταίρων.
- β. Η διαχείριση, εφόσον δεν έχει διοριστεί διαχειριστής, ανήκει από τον νόμο σε όλους τους εταίρους.
- γ. Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές.

Παράλληλα μοιάζει και με τις κεφαλαιουχικές εταιρίες, διότι εμφανίζει ορισμένα χαρακτηριστικά τους, όπως ότι:

- α. Έχει οπωσδήποτε κεφάλαιο,
- β. Οι εταίροι ευθύνονται μόνο μέχρι της εισφοράς τους,
- γ. Η απαγόρευση, η πτώχευση, ο θάνατος του εταίρου δεν αποτελούν λόγο λύσης της,
- δ. Συντάσσεται ισολογισμός όπως και στην Α.Ε.

### Γ. ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Η επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από αυτή. Πάντως θα πρέπει στην επωνυμία να περιέχονται οπωσδήποτε οι λέξεις "Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης" και όχι τα αρχικά γράμματα Ε.Π.Ε.

Η εταιρική επωνυμία της Ε.Π.Ε. πρέπει σε δύο μήνες από την έναρξη των εργασιών να δηλωθεί στο επιμελητήριο της έδρας και των υποκαταστημάτων της εταιρίας.

#### **Δ. ΙΔΡΥΣΗ**

Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτείται σύμβαση, καταβολή εισφορών και τήρηση ορισμένων διατυπώσεων δημοσιότητας.

##### 1. Σύμβαση (καταστατικό)

Η εταιρική σύμβαση καταρτίζεται ανάμεσα σε δύο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές) που θα πρέπει να έχουν ικανότητα για ενέργεια εμπορικών πράξεων, και περιβάλλεται οπωσδήποτε τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου (καταστατικό).

Το καταστατικό, που είναι συστατικό έγγραφο, πρέπει να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τα παρακάτω στοιχεία:

- α. Το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταιρών,
- β. Την εταιρική επωνυμία,
- γ. Την έδρα της εταιρίας που θα πρέπει οπωσδήποτε να είναι δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας,
- δ. Τον σκοπό της εταιρίας, δηλαδή το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης,
- ε. Το κεφάλαιο της εταιρίας, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταιρού, καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών σχετικά με την καταβολή του κεφαλαίου,
- στ. Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμησή τους και το όνομα του εταιρού που έκανε την εισφορά, καθώς επίσης και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος,
- ζ. Την διάρκεια της εταιρίας.

Εκτός από τα υποχρεωτικά αυτά στοιχεία, είναι δυνατό το καταστατικό να περιλαμβάνει και άλλα. Εάν παραληφθεί κάποιο από τα στοιχεία αυτά, η εταιρία δεν θεωρείται αυτόματα άκυρη, αλλά πρέπει να εκδοθεί σχετική δικαστική απόφαση, ενώ οι πράξεις που έχουν γίνει μέχρι τότε παραμένουν ισχυρές.

Είναι δυνατό να αναγράφεται στο καταστατικό ότι απαγορεύεται στους εταίρους να ενεργούν για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό άλλου πράξεις που ανάγονται στον σκοπό της εταιρίας ή να είναι εταίρος άλλης εταιρίας, η οποία επιδιώκει τον ίδιο ή παραπλήσιο σκοπό. Στην περίπτωση που εταίρος παραβαίνει τις απαγορεύσεις που θέτει το καταστατικό, η εταιρία μπορεί να ζητήσει αποζημίωση από τον παραβάτη.

Η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο αν:

- α. Το κεφάλαιο είναι μικρότερο από εκείνο που ορίζει ο νόμος,
- β. Έγινε σύσταση Ε.Π.Ε. χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο και δεν αναφέρεται η επωνυμία και ο σκοπός της εταιρίας,
- γ. Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη,
- δ. Όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η αγωγή για την ακυρότητα ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρίας. Το δικαστήριο που απαγγέλλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.

Η απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρία υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 8.

## 2. Καταβολή εισφορών

Στην Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται μερική καταβολή κεφαλαίου όπως στην Α.Ε. Οι εισφορές δηλαδή πρέπει να καταβληθούν από τους ιδρυτές και αυτό να έχει γίνει ήδη πριν από την σύναψη του καταστατικού.

## 3. Διατυπώσεις δημοσιότητας

Αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης πρέπει να κατατεθεί στον γραμματέα του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, ενώ ο γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, το οποίο τηρεί ο ίδιος και το Μητρώο αυτό, όπως και το ΜΑΕ, αποτελείται από το βιβλίο μητρώου, τη μερίδα κάθε εταιρίας, το φάκελο της εταιρίας και το ευρετήριο των εταιριών.

Τέλος, με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, δημοσιεύεται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιο-

ρισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα μετά την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών.

## **Ε. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΠΕ**

Το κεφάλαιο της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 3.000.000 δρχ. και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, μερική καταβολή του κεφαλαίου στις Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται, ούτε κατά τη σύσταση ούτε κατά την αύξηση αυτού, σε αντίθεση με ό,τι ισχύει στις Α.Ε.

Το κεφάλαιο σχηματίζεται μόνο από εισφορές των εταίρων και, κατά συνέπεια, δεν είναι δυνατός ο σχηματισμός του από δημόσια εγγραφή. Δεν είναι απαραίτητο να είναι αποκλειστικά σε χρήμα, αλλά μπορεί να συνίσταται και από περιουσιακά στοιχεία. Στην περίπτωση όμως εισφορών σε είδος, πρέπει τουλάχιστον το 50% να καταβληθούν σε μετρητά. Οι εισφορές αυτές θα πρέπει να είναι περιουσιακά στοιχεία, που να είναι δυνατό να εμφανιστούν στον ισολογισμό.

Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε πολλά ίσα τμήματα, τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια. Το εταιρικό μερίδιο συμμετοχής πρέπει να ανέρχεται είτε σε 10.000 δρχ., είτε σε πολλαπλάσιο του ποσού αυτού (π.χ. 20.000, 30.000 κ.τ.λ. όχι όμως σε 15.000, 25.000 κ.τ.λ.).

Κάθε εταίρος μετέχει στην Ε.Π.Ε. με ένα ή και περισσότερα μερίδια, τα οποία στο σύνολό τους αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του. Κάθε εταίρος, δηλαδή, μπορεί να έχει πολλά εταιρικά μερίδια, αλλά μόνο μια μερίδα συμμετοχής στην Ε.Π.Ε. Είναι δυνατόν να μεταβιβασθεί η μερίδα συμμετοχής, εφόσον αυτό επιτρέπεται από το καταστατικό. Στην περίπτωση αυτή, όμως, πρέπει να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο, να γίνει εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων και να τηρηθούν διατυπώσεις δημοσιότητας. Είναι αυτονόητο ότι και η μερίδα συμμετοχής δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 10.000 δρχ.

Σε περίπτωση εισφορών σε είδος, εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη από 10.000 δρχ. ή πολλαπλασίου τους, συμπληρώνεται με δραχμές μέχρι το ποσό αυτό.



## ΣΤ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Ο νόμος 3190/1955 άρθρο 24 για το τακτικό αποθεματικό αναφέρει ότι: "ετησίως αφαιρείται το εικοστόν (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμόν αποθεματικού". Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του κεφαλαίου.

Γίνεται δεκτό όμως, ότι και για τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση πριν από κάθε διανομή κερδών, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού "Αποτελέσματα χρήσεως".

Εκτός του τακτικού αποθεματικού, οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να δημιουργήσουν και άλλες κατηγορίες αποθεματικών.

## Ζ. ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η Ε.Π.Ε. διαθέτει υποχρεωτικά δύο τουλάχιστον όργανα, τη συνέλευση των εταίρων και τους διαχειριστές, που μοιάζουν με τα όργανα της Α.Ε., δηλαδή την γενική συνέλευση και το διοικητικό συμβούλιο.

### 1. Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε., όπως και στις Α.Ε., και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Διακρίνεται σε Τακτική, Έκτακτη και Καταστατική και συγκαλείται από τους διαχειριστές με πρόσκληση που επιδίδεται στους εταίρους, τουλάχιστον οκτώ μέρες πριν από τη συνεδρίαση.

Τακτική Γενική Συνέλευση είναι αυτή που συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστον μια φορά το χρόνο και μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Αποφασίζει κυρίως την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, διάθεση κερδών, ανάκληση και απαλλαγή των διαχειριστών κ.α.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη πλειοψηφία για θέματα που απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού, π.χ. αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου. Απαιτείται δηλαδή πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι θα πρέπει να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Σύγκληση όμως έκτακτης γεν. συνέλευσης μπορεί να ζητηθεί οποτεδήποτε και από ένα ή περισσότερους εταίρους που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει όμως παράλληλα, να προσδιορίζεται και το αντικείμενο των υπό συζήτηση θεμάτων. Και στην περίπτωση αυτή, εάν ο ή οι διαχειριστές δεν συγκαλέσουν την συνέλευση μπορεί να το κάνουν οι εταίροι που ζήτησαν τη σύγκληση, μετά πάλι από δικαστική απόφαση.

*Η καταστατική, τέλος, συνέλευση έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού γενικότερα. Σ' αυτή τη συνέλευση απαιτείται καταστατική πλειοψηφία, η οποία είναι τουλάχιστον τα τρία τέταρτα του συνολικού αριθμού των εταίρων, που θα πρέπει όμως ταυτόχρονα να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου κεφαλαίου.*

Πάντως δεν είναι τα πράγματα τόσο πολύπλοκα για τη λήψη αποφάσεων στην Ε.Π.Ε. Εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι, μπορούν νόμιμα να συνέλθουν σε συνέλευση χωρίς να τηρήσουν τυπικές διαδικασίες.

## 2. Διαχειριστές

Η διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. ενεργείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

*Διαχειριστής είναι το όργανο που διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπεί το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Η διαχείριση, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, ανήκει σε όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά. Επειδή όμως η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας από όλους τους εταίρους ενδέχεται να παρεμβάλλει δυσκολίες στην ομαλή λειτουργία της, ο νόμος επιτρέπει την παράκαμψη της αρχής αυτής. Έτσι το καταστατικό μπορεί να αναθέσει σε ένα ή και περισσότερα πρόσωπα το έργο της διαχείρισεως.*

Αλλά και η γενική συνέλευση των εταίρων μπορεί να διορίζει διαχειριστές σε δύο περιπτώσεις: α) όταν το καταστατικό αναθέτει σ' αυτή το δικαίωμα διορισμού, και β) όταν το καταστατικό δεν αναφέρει τίποτα.

Η απόφαση της συνελεύσεως για διορισμό των διαχειριστών, στην οποία απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρία όταν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού, υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8. Στη δημοσιότητα υποβάλλεται επίσης η με οποιοδήποτε τρόπο λήξη της διαχείρισεως ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές.

Δημόσιοι υπάλληλοι δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ούτε εταίροι περιορισμένης ευθύνης. Η απαγόρευση αυτή ισχύει και για τους τακτικούς ή έκτακτους καθηγητές των Πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης, καθώς και των λοιπών Ανωτάτων Ισότιμων σχολών.

Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρίας. Πράξεις των διαχειριστών, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνο η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

Περιορισμοί της εξουσίας των διαχειριστών της εταιρίας, που προκύπτουν από το καταστατικό ή από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, δεν αντιπάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

## **2.α. Ευθύνη των Διαχειριστών.**

Οι διαχειριστές της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, ευθύνονται για τα παιίσματα που ανάγονται στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων. Η ευθύνη υπάρχει προς την εταιρία, προς τους τρίτους και για καθένα από τους εταίρους. Ευθύνονται ακόμη, αν παραβιάσουν τις διατάξεις του ν. 3190, συγκεκριμένα αν δεν συνέταξαν εμπρόθεσμα τον ετήσιο ισολογισμό, αν παραβίασαν διατάξεις του καταστατικού.

Η αξίωση παραγράφεται μετά παρέλευση πέντε χρόνων από τότε που έγινε η πράξη.

Εκτός από την αστική ευθύνη, ο νόμος σε ορισμένες περιπτώσεις καθιερώνει προσωπική, απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των διαχειριστών για τις εταιρικές υποχρεώσεις καθώς και ποινική ευθύνη.

Δικαίωμα αμοιβής ο νόμος δεν καθορίζει. Είναι δυνατόν όμως η πράξη με την οποία διορίζονται να αναφέρει για αμοιβή. Οι όροι όμως και το ύψος της αμοιβής καθορίζονται ελεύθερα μεταξύ εταιρίας και διαχειριστών.

## **2.β. Ανάκληση Διαχειριστών**

Όταν η εξουσία του ή των διαχειριστών έχει δοθεί με το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, τότε η ιδιότητα αυτή ανακαλείται από το δικαστήριο, μόνο όταν υπάρξει σπουδαίος λόγος και έχει ληφθεί γι' αυτόν απόφαση της συνελεύσεως των

εταιίρων. Σπουδαίος λόγος θεωρείται η βαρεία παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση.

Σε περίπτωση "επείγοντος" αποφασίζει προσωρινά ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών με τη διαδικασία του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας.

Όταν η εξουσία των διαχειριστών έχει δοθεί με απόφαση της συνελεύσεως τότε η ιδιότητα αυτή ανακαλείται με απόφαση της συνελεύσεως με τη διαφορά ότι η γενόμενη ανάκληση διαχειριστή χωρίς σπουδαίο ρόλο, ενδέχεται να υποχρεώσει την εταιρία σε αποζημίωση.

Όπως η απόφαση για διορισμό, κατά τον ίδιο τρόπο και ο αποκλεισμός εταιρού από τη διαχείριση πρέπει να δημοσιεύεται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

### **Απογραφή και Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**

Οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται μια φορά το χρόνο να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της εταιρίας "μετά λεπτομερούς περιγραφής εκάστου τούτων (άρθρο 22, παρ. 1, νόμου 3190/1955).

Με βάση λοιπόν την απογραφή, οι διαχειριστές καταρτίζουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν:

- τον Ισολογισμό
- τον λογαριασμό "Αποτελέσματα Χρήσεως"
- τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
- το Προσάρτημα

Οι οικονομικές καταστάσεις θεωρούνται: α) από το διαχειριστή ή τους διαχειριστές της εταιρίας, β) το γενικό διευθυντή της εταιρίας, γ) το διευθυντή του λογιστηρίου.

### **Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων**

Με επιμέλεια κάθε εταιρού ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ε.Π.Ε. των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση, οι αρχικές και τροποποιημένες από τη συνέλευση των εταιίρων ετήσιες οικονομικές καταστάσεις,

εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνελεύσεως και, σε περίπτωση τροποποιήσεώς τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, πρέπει απαραίτητα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα Πρωτοδικών.

## **Η. ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. είναι σύμφωνα με το νόμο εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Άρα, είναι υποχρεωμένη να τηρήσει τα βιβλία που προβλέπονται για κάθε έμπορο.

Η Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένη να τηρήσει βιβλία που προβλέπονται και από ειδικές διατάξεις και συγκεκριμένα από τις διατάξεις: α) του νόμου 3190/55 και β) του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

### Βιβλία από το νόμο 3190/1955

Οι διαχειριστές έχουν υποχρέωση να τηρούν στην ελληνική, εκτός από τα βιβλία που προβλέπονται από άλλους νόμους, τα παρακάτω βιβλία, αφού προηγουμένως θεωρηθούν από τον οικονομικό έφορο:

- α. Το Βιβλίο Εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται το όνομα του εταίρου, η ιθαγένεια, η διεύθυνση της κατοικίας του, οι εισφορές των εταίρων, καθώς και οι τυχόν μεταβολές των προσώπων αυτών,
- β. Το Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνουν οι εταίροι,
- γ. Το Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών.

### Βιβλία από τον κώδικα φορολογικών στοιχείων

Συνήθως οι επιχειρήσεις εντάσσονται σε μια κατηγορία τηρήσεως βιβλίων, ανάλογα με το ποσό των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων, που πραγματοποίησαν κατά το αμέσως προηγούμενο διαχειριστικό έτος. Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και οι ανώνυμες εταιρίες εντάσσονται υποχρεωτικά στην τρίτη κατηγορία τηρήσεως

βιβλίων από τον χρόνο έναρξης των εργασιών τους, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν.

Επομένως, οι Ε.Π.Ε. έχουν υποχρέωση να τηρήσουν τα εξής λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα.

- A. Ημερολόγιο ή Ημερολόγια (αν τηρείται συγκεντρωτικό σύστημα).
- B. Γενικό Καθολικό με τους λογαριασμούς που προβλέπει το ΕΓΛΣ.
- Γ. Αναλυτικό Καθολικό για κάθε περιληπτικό λογαριασμό
- Δ. Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού.
- Ε. Βιβλίο Αποθήκης υπό προϋποθέσεις.
- ΣΤ. Βιβλίο Παραγωγής και Κοστολογίου υπό προϋποθέσεις.

## **Θ. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΜΕΡΙΔΙΟΥ**

Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου, όπως και η μεταβίβαση μετοχών, είναι ελεύθερη και μάλιστα όχι μόνο σε εταίρους αλλά και σε οποιονδήποτε τρίτο.

Το αρχικό καταστατικό όμως, μπορεί να αποκλείσει τελείως την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων ή να την επιτρέπει υπό ορισμένες μόνο προϋποθέσεις. Το μετά τροποποίηση καταστατικό μπορεί να περιλάβει σχετική διάταξη, αλλά για την τροποποίηση αυτή απαιτείται παμπηφία, δηλαδή συναίνεση όλων των εταίρων, γιατί με την διάταξη αυτή επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που απορρέουν από το καταστατικό. Αλλά ούτε το αρχικό ούτε το μετά τροποποίηση καταστατικό είναι δυνατό να περιλάβει διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου "αιτία θανάτου" ή "λόγω προικός". Τέλος, στο καταστατικό μπορεί να τεθεί διάταξη, σύμφωνα με την οποία το εταιρικό μερίδιο θα εξαγοράζεται από πρόσωπο το οποίο θα υποδεικνύει η εταιρία και στην πραγματική του αξία, την οποία θα προσδιορίζει ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών.

Η υπόδειξη όμως αυτή από την εταιρία μπορεί να γίνει σ' ένα μήνα από την εγγραφή της μεταβιβάσεως "αιτία θανάτου ή λόγω προικός" στο βιβλίο των εταίρων, με δήλωση της εταιρίας προς τον κληρονόμο, τον κληροδόχο ή τον προικολήπτη.

Η δήλωση της εταιρίας κοινοποιείται και στους εταίρους, οι οποίοι έχουν δικαίωμα προτιμήσεως, αν δηλώσουν αυτό "εγγράφως" προς την εταιρία.

Στην περίπτωση μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου, η έγγραφη στο βιβλίο των εταίρων γίνεται μετά την προσαγωγή, από τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο, προς την εταιρία των εγγράφων νομιμοποιήσεως αυτού. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου σύμφωνα με τα παραπάνω καθώς και η αύξηση ή μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

## **I. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ**

Το άρθρο 36 του νόμου 3190/1955 ρυθμίζει το θέμα των συμπληρωματικών εισφορών των εταίρων, οι οποίες καταβάλλονται από όλους τους εταίρους σε ένα μήνα από την έγγραφη πρόσκληση και δεν χωρεί στην προκειμένη περίπτωση συμψηφισμός.

Η απόφαση των εταίρων για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

Εταίρος, που αρνείται να καταβάλει τη συμπληρωματική εισφορά, αποκλείεται από την εταιρία, μετά από απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών ύστερα από αίτηση της εταιρίας, κάθε εταίρου ή διαχειριστή. Με την απόφαση διατάσσεται και η εκποίηση του εταιρικού μεριδίου. Ο νέος αγοραστής, του μεριδίου αυτού δεν είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη συμπληρωματική εισφορά.

## **K. ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. μπορεί να γίνει μετά από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του συνολικού αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα 3/4 του συνολικού εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται ή από τους εταίρους ή από τρίτους, με έγγραφη δήλωσή τους προς την εταιρία, μέσα σε 20 ημέρες από τότε που πάρθηκε η απόφαση της συνελεύσεως για αύξηση του κεφαλαίου.

Αμέσως μετά τη λήξη της προθεσμίας και μέσα σε 10 ημέρες, πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών της εταιρίας και εκείνων που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια και να εφαρμοστούν ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 4 και 5.

Τα νέα εταιρικά μερίδια πρέπει να είναι της ίδιας ονομαστικής αξίας με τα παλιά, εξαιτίας της αρχής της ισότητας των μεριδίων. Η απόφαση της συνελεύσεως για αύξηση του κεφαλαίου δημοσιεύεται στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.. Κατά την αύξηση του κεφαλαίου και την ανάληψη των εταιρικών μεριδίων, προτιμώνται οι παλαιοί εταίροι εκτός εάν το καταστατικό ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. Αυτό καθιερώνεται ρητά από το νόμο 3190 (άρθρο 40 παρ. 3).

### Τρόποι αυξήσεως

Η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. μπορεί να γίνει ως εξής:

- α. Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων
- β. Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων
- γ. Με μετατροπή του αποθεματικού σε εταιρικό κεφάλαιο
- δ. Με συγχώνευση εταιριών
- ε. Με την αναπροσαρμογή της αξίας γηπέδων και κτιρίων

### **Λ. ΕΛΑΤΤΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Όπως στην αύξηση, έτσι και στην ελάττωση του κεφαλαίου, απαιτείται απόφαση καταστατικής γενικής συνελεύσεως, δημοσίευση κ.τ.λ.

Η ελάττωση του κεφαλαίου, όπως στην ανώνυμη εταιρία μπορεί, να είναι ή προαιρετική ή υποχρεωτική.

#### **Προαιρετική ελάττωση**

Προαιρετική ελάττωση έχουμε σε δύο περιπτώσεις:

- α. Όταν ένα τμήμα του κεφαλαίου καθίσταται όχι απαραίτητο, π.χ. εξαιτίας μείωσης των εργασιών, καταργήσεως ορισμένων τομέων παραγωγής κ.ά.
- β. Όταν η εταιρία έχει ζημιές και είτε δεν υπάρχει αποθεματικό, είτε αυτό δεν επαρκεί για την απόσβεση της ζημίας.

#### **Υποχρεωτική ελάττωση**

Υποχρεωτική ελάττωση έχουμε σε περίπτωση αποκλεισμού ή εξόδου εταίρου και σε περίπτωση απώλειας του μισού εταιρικού κεφαλαίου.



Το άρθρο 33 του νόμου 3190/55 ορίζει ότι το καταστατικό μπορεί να περιέχει διατάξεις για δικαίωμα των εταίρων να αποχωρήσουν από την εταιρία με ορισμένες προϋποθέσεις. Επίσης αναφέρει ότι κάθε εταίρος μπορεί να αποχωρήσει από την εταιρία για σπουδαίο λόγο, μετά από απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου. Με την ίδια απόφαση προσδιορίζεται και η αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου. Και τέλος, το ίδιο άρθρο αναφέρει ότι: *"Όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος το δικαστήριο μετά από αίτηση διαχειριστή ή εταίρου μπορεί να αποκλείσει από την εταιρία εταίρο ή εταίρους, εφόσον πάρθηκε γι' αυτό απόφαση της συνελεύσεως"*. Η αξία της μερίδας των αποκλεισμένων εταίρων προσδιορίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο. Ο εξερχόμενος εταίρος κοινοποιεί στην εταιρία την απόφαση του δικαστηρίου. Σε 15 ημέρες από την κοινοποίηση, η συνέλευση οφείλει να λάβει απόφαση για μείωση του κεφαλαίου, αλλιώς ο εξερχόμενος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας.

Όταν η εταιρική περιουσία μειωθεί στο μισό του ποσού του εταιρικού κεφαλαίου, ο νόμος απαιτεί να εμφανίσουν οι διαχειριστές με λογιστική εγγραφή τη μείωση στον Ισολογισμό. Οι διαχειριστές θα πρέπει μέσα σε ένα εύλογο χρόνο να συγκαλέσουν τη συνέλευση και να ενημερώσουν τους εταίρους για την πορεία των υποθέσεων και να ληφθεί απόφαση διαλύσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου. Εάν οι διαχειριστές δεν συγκαλέσουν τη συνέλευση, έχουν αστική και ποινική ευθύνη. Τότε, τη συνέλευση μπορεί να συγκαλέσει η μειοψηφία εφόσον εκπροσωπεί το 1/20 του κεφαλαίου, ακόμη δε κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη διάλυση της εταιρίας.

#### **M. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε., τα οποία προκύπτουν από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", διατίθενται πρωταρχικά για την κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων (άρθρο 45 παρ. 1 Ν. 2190/1920).

Ακολουθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών της χρήσεως, μετά την αφαίρεση όπως αναφέραμε των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων, και ανέρχεται στο εικοστό (1/20) ή πέντε επί τοις εκατό (5%) τουλάχιστον των καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό φτάσει το 1/3 του κεφαλαίου.

Τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Το καταστατικό μπορεί π.χ. να επιβάλλει το σχηματισμό και άλλων εκτός του τακτικού αποθεματικών κ.τ.λ.

Αν το καταστατικό δεν προβλέπει για τη διανομή του υπολοίπου των κερδών, όλα τα κέρδη είναι διανεμητέα στους εταίρους, εκτός αν επιτακτικά συμφέροντα της εταιρίας επιβάλλουν τη δημιουργία εκτάκτου αποθεματικού. Αν δεν συντρέχει βέβαια εξαιρετική περίπτωση, μόνο με ομοφωνία των εταίρων είναι δυνατόν τα κέρδη (όλα ή τμήμα αυτών) να μη διανεμηθούν.

Το καταστατικό, λοιπόν, πρέπει να ορίζει και τον τρόπο διανομής των κερδών μεταξύ των εταίρων.

Για να αποκτήσουν οι εταίροι αξίωση στα κέρδη της εταιρίας πρέπει:

- α. Οι οικονομικές καταστάσεις να εγκριθούν από τη συνέλευση των εταίρων,
- β. Τα κέρδη που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις να υπερβαίνουν τα απαιτούμενα για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού,
- γ. Να ληφθεί απόφαση της γενικής συνελεύσεως, για διανομή των κερδών.

Οι ζημιές που προκύπτουν από τη δράση της εταιρίας βαρύνουν, κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της, το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Είναι όμως δυνατό να έχουν περιληφθεί στο καταστατικό διατάξεις για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων προς κάλυψη ζημιών που έχουν βεβαιωθεί στον ισολογισμό (άρθρο 36, 37). Στην περίπτωση αυτή ο εταίρος, είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη συμπληρωματική εισφορά τους μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη (με ειδική πλειοψηφία) της σχετικής αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων, ειδάλλως ο εταίρος που δεν κατέβαλε την εισφορά του, αποκλείεται από την εταιρία και εκποιείται η εισφορά του. Οι συμπληρωματικές εισφορές δεν είναι δυνατό, σε καμιά περίπτωση να ξεπεράσουν το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.

Για να επιβαρυνθεί, ο εταίρος με ζημιά που προέκυψε από τη δράση της εταιρίας, απαιτούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- α. Να έχει περιληφθεί στο καταστατικό διάταξη για συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων πέρα από τα μερίδιά τους, για την κάλυψη ενδεχομένων ζημιών. Το μέγεθος των συμπληρωματικών εισφορών πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό της εταιρίας, το μέγεθος δε αυτό, σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το αρχικό κεφάλαιο.

- β. Οι ζημιές πρέπει να βεβαιώνονται στον ισολογισμό, ο οποίος πρέπει να έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων.
- γ. Απόφαση της γενικής συνελεύσεως των εταίρων, για καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών. Η απόφαση αυτή παίρνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
- δ. Ο εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει συμπληρωματική εισφορά κατά λόγο της συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρίας.

Από φορολογική άποψη ισχύουν τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την περίπτωση ε της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του ν.δ. 3323/55 και παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 1473/1984, ο μισθός ή άλλη οποιασδήποτε φύσεως απολαβή του εταίρου από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, στην οποία συμμετέχει, θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 56 παρ. 1 του ν. 3190/55). Σύμφωνα επίσης με τη διάταξη του άρθρου 31 του Ν.Δ. 3323/55, τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με μορφή Ε.Π.Ε. θεωρούνται ότι κτήθηκαν από κάθε εταίρο για το ποσοστό κερδών που αναλογεί στην συμμετοχή του στην εταιρία.

Από τις παραπάνω διατάξεις συμπεραίνεται ότι η Ε.Π.Ε. δεν αποτελεί υποκείμενο φόρου, τα κέρδη δε που πραγματοποιεί, ανεξάρτητα αν αυτά διανέμονται ή παραμένουν στην εταιρία αδιανέμητα, λογίζονται αυτοδίκαια, ότι αποκτούνται από καθένα εταίρο ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη της εταιρίας και φορολογούνται στ' όνομά του μαζί με άλλα εισοδήματά του με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.δ. 3323/55 και ακόμη επιβαρύνονται περαιτέρω και με συμπληρωματικό φόρο 3% που υπολογίζεται στο συνολικό ποσό αυτών πριν από τις εκπτώσεις του άρθρου 8 του ανωτέρω διατάγματος.

- ε. Οι ζημιές, επίσης, δεν βαρύνουν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τους εταίρους και μάλιστα κατά το ποσοστό συμμετοχής καθενός σ' αυτές. Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 16α παρ. 1 του Ν. 3323/55 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται, όπως κάθε χρόνο και μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρίας από τη γενική συνέλευση, να υποβάλλουν στον οικονομικό έφορο της έδρας τους δήλωση για τα αποτελέσματά τους, τα οποία προέκυψαν κατά τη διαχειριστική περίοδο που έληξε.

Ο οικονομικός έφορος, μετά από το σχετικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των κατά περίπτωση υπόχρεων, θα εκδώσει πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων, η οποία θα κοινοποιηθεί στους υπόχρεους με την οικεία έκθεση ελέγχου. Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων κοινοποιείται στο νόμιμο εκπρόσωπο των εταιριών ή στο διαχειριστή τους.

### **Χαρτόσημο επί των κερδών της Ε.Π.Ε.**

Το άρθρο 15 παρ. 5 περ. γ του Κώδικα Χαρτοσήμου αναφέρει: "Τα καθαρά κέρδη των εταιριών περιορισμένης ευθύνης υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον 20% υπέρ Ο.Γ.Α. δηλαδή σύνολο 1,20%.

Το παραπάνω τέλος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης αποτελεσμάτων της εταιρίας, η οποία υποβάλλεται μέσα σ' ένα μήνα από την ημερομηνία εγκρίσεως του ισολογισμού της".

Συνεπώς, το τέλος χαρτοσήμου δεν επιβάλλεται σε βάρος των μελών των εταιριών, οποιαδήποτε ιδιότητα και αν έχουν αυτά (φυσικά ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου), καθόσον τα μέλη δεν θεωρούνται ως υποκείμενο του τέλους αυτού. Στα μέλη απλώς κατανέμονται τα κέρδη, που πραγματοποιήθηκαν από τις εταιρίες θεωρούμενα ως εκ τούτου ως έσοδα των μελών.

Κατά ρητή διάταξη του νόμου δεν υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου:

- α. η ανάληψη ποσών από τους εταίρους κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσεως, έναντι των κερδών της χρήσεως αυτής,
- β. η διανομή των κερδών στους εταίρους ή η πίστωση με αυτά των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων,
- γ. η μεταφορά των κερδών στους λογαριασμούς κέρδη και ζημίες, τακτικού και εκτάκτου αποθεματικού,
- δ. η παραμονή των κερδών στους παραπάνω λογαριασμούς.

### **Ν. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

#### Λύση της εταιρίας

Η εταιρία λύεται:

- α. Με δικαστική απόφαση, όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος και με αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο (1/10) του εταιρικού κεφαλαίου.
- β. Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης.
- γ. Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία θα λαμβάνεται από τα τρία τέταρτα (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζεται διαφορετικά.
- δ. Με δικαστική απόφαση και μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον και στην περίπτωση που τα εταιρικά μερίδια συγκεντρώθηκαν στα χέρια ενός προσώπου.
- ε. Με την λήξη του χρόνου που καθορίστηκε από το καταστατικό.
- στ. Με την πραγματοποίηση του σκοπού για τον οποίο συστήθηκε η εταιρία.
- ζ. Με την μετατροπή της εταιρίας, σε άλλο τύπο εταιρίας π.χ. Α.Ε.

Η εταιρία δεν λύεται με την απαγόρευση (νόμιμη ή δικαστική), πτώχευση, θάνατο ενός ή περισσότερων εταίρων, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

Για να πληροφορηθούν οι τρίτοι τη λύση της εταιρίας, ο νόμος ορίζει ότι η λύση της εταιρίας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας όπως ακριβώς συμβαίνει και με τη σύσταση της εταιρίας.

Στην περίπτωση που η εταιρία λύεται με δικαστική απόφαση, θα πρέπει να δημοσιευθεί η απόφαση αυτή.

Στην περίπτωση που η εταιρία διατηρεί υποκατάστημα στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου (εκτός από το Πρωτοδικείο της έδρας), η λύση της εταιρίας θα πρέπει να δημοσιευθεί και στο Πρωτοδικείο εκείνο.

### Εκκαθάριση της εταιρίας

Τη λύση της Ε.Π.Ε. (με εξαίρεση της κηρύξεως αυτής σε κατάσταση πτώχευσης), ακολουθεί η εκκαθάριση.

Η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές της εταιρίας, οι οποίοι μετατρέπονται σε εκκαθαριστές, εκτός αν το καταστατικό ορίζει αλλιώς.

Οι εκκαθαριστές δύναται να ανακληθούν όπως ακριβώς και οι διαχειριστές (άρθρο 47 παρ. 2 και 3 Ν. 3190).

Οι εκκαθαριστές διαχειρίζονται και εκπροσωπούν την εταιρία συλλογικά. Οι εξουσίες όμως τούτων περιορίζονται μόνο στο έργο της εκκαθαρίσεως. Είναι δυνατόν όμως οι εκκαθαριστές να ενεργήσουν και νέες πράξεις, προκειμένου να τελειώσουν ορισμένες εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές υποχρεούνται στην έναρξη της εκκαθαρίσεως να ενεργήσουν απογραφή και ισολογισμό, ο οποίος δημοσιεύεται στο δελτίο ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης.

Τα κύρια καθήκοντα των εκκαθαριστών συνίστανται στην περάτωση των εκκρεμών υποθέσεων της εταιρίας, στην εξόφληση των χρεών και είσπραξη των απαιτήσεών της.

Αν η λύση της εταιρίας επέλθει με την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως, δεν ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, αλλά η διαχείριση της πτωχευτικής περιουσίας της εταιρίας ανατίθεται από το νόμο σε σύνδικο. Στο στάδιο της πτωχεύσεως το έργο των νομίμων οργάνων της εταιρίας περιορίζεται στην εκπροσώπηση και υποστήριξη των συμφερόντων της εταιρείας.

### **Ξ. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Α.Ε. ΣΕ Ε.Π.Ε.**

Η μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. γίνεται με απόφαση της γενικής συνελεύσεως, η οποία λαμβάνεται, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση της γενικής συνελεύσεως πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, στο οποίο να περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις.

Οι πράξεις για την μετατροπή δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων εφόσον: α) το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρίας δεν υφίσταται μεταβολή και β) οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης εταιρίας μετέχουν στην ΕΠΕ με ίση ή ανάλογη μερίδα συμμετοχής, όπως στην ΑΕ.

-Τα συμβολαιογραφικά δικαιώματα για την μετατροπή ορίζονται όπως και για τη σύσταση Α.Ε.

-Αφού συντελεστούν οι κατά το άρθρο 8 του ν. 3190/55 δημοσιεύσεις, η μετατρεπόμενη εταιρία συνεχίζεται με τον τύπο της Ε.Π.Ε.

### **Ο. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.**

Μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ γίνεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της από

την επιτροπή του άρθρου 9 του ν. 2190/1920. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8 του ν. 2190/1920 (5.000.000 δρχ.), ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το ποσό που προκύπτει αν, από το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων.

-Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της Α.Ε. καθώς και η σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2190/20. Η παραπάνω απόφαση μαζί με τη σχετική έγκριση υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

-Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιό του, και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 30.000 δρχ.

-Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους.

-Οι πράξεις για μετατροπή δεν υπόκεινται στην καταβολή φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή υπέρ τρίτων, εφόσον: α) το ενεργητικό και το παθητικό της μετατρεπόμενης εταιρίας δεν υφίσταται μεταβολή και β) οι εταίροι στην μετατρεπόμενη εταιρία μετέχουν στην Α.Ε. με ίση ή ανάλογη συμμετοχή όπως στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

## ΑΣΚΗΣΗ

Η επιχείρηση με την οποία θα ασχοληθούμε σ' αυτή την εργασία έχει την επωνυμία ΟΙΚΟΡΑΜΑ Ε.Π.Ε. Αθήνα, Πατησίων 210, τηλ. 3257920 ΑΦΜ 75269394.

Οι εταίροι που συμμετέχουν στην επιχείρηση είναι:

1. Παπαδόπουλος Παντελής, ποσοστό συμμετοχής 57%
2. Λιγνός Χρήστος, ποσοστό συμμετοχής 43%.

Η απογραφή της επιχείρησης στις 31/12/95 ήταν:

### Α. Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων

1. Κατάστημα ισόγειο 120 τ.μ. στην οδό Αχαρνών 240 - Αθήνα, αξίας 25.000.000 δρχ. οι μέχρι τώρα αποσβέσεις ανέρχονται σε 6.000.000 δρχ.

### Β. Μεταφορικά μέσα

1. Ένα φορτηγό "TOYOTA" μοντέλο 1992, αριθμός πλαισίου 192370, αριθμός κυκλοφορίας ΥΧΑ 3013, αξίας 4.000.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 1.300.000 δρχ.
2. Ένα φορτηγό "MITSUBISHI" μοντέλο 1993, αριθμός πλαισίου 203125, αριθμός κυκλοφορίας ΥΧΑ 2218, αξίας 4.500.000 δρχ. Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις είναι 900.000 δρχ.

### Γ. Επίπλα

1. Πέντε γραφεία μεταλλικά SATO αξίας 25.000 δρχ. το ένα
  2. Δύο ντουλάπες μεταλλικές αξίας 40.000 δρχ. η μία
  3. Οκτώ καρέκλες SATO αξίας 10.000 δρχ. η μία
  4. Δύο ράφια εντοιχιζόμενα με τέσσερα χωρίσματα, αξίας 50.000 δρχ. το ένα
- Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις των επίπλων είναι 120.000 δρχ.

### Δ. Μηχανές γραφείου και Η/Υ

1. Τρεις αριθμομηχανές CASIO DR 1205 αξίας 30.000 δρχ. η μία
2. Μία γραφομηχανή AEG OLYMPIA comfort αξίας 200.000 δρχ.
3. Ένα telex SHARP αξίας 350.000 δρχ.
4. Ένας υπολογιστής HUNDAI 486 αξίας 250.000 δρχ.



Οι μέχρι τώρα αποσβέσεις των μηχανών είναι 80.000 δρχ. και του υπολογιστή 105.000 δρχ.

#### Ε. Εμπορεύματα

1. Πέντε (5) σετ μαχαιροπήρουνα επίχρυσα Γερμανίας P. WIRTHS αξίας 140.000 δρχ. έκαστο
2. Δέκα (10) σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 120.000 δρχ. έκαστο (Σετ ΒΟΗΜΙΑ, έξι εξάδες, κανάτα, παγοδοχείο και φιάλη)
3. Πέντε (5) σερβίτσια καφέ-τσαγιού Γερμανίας RETSCH αξίας 80.000 δρχ. έκαστο
4. Δεκαπέντε (15) σερβίτσια φαγητού Βαυαρίας WINTERLING αξίας 180.000 δρχ. έκαστο

#### ΣΤ. Πελάτες

1. Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ, Ερμού 180, Αθήνα ΑΦΜ 63251930, δρχ. 400.000
2. Παρουσίαση, Αγ. Δημητρίου 113, Αθήνα, ΑΦΜ 27512628, δρχ. 300.000
3. Costa Boda, Γ. Παπανδρέου 205, Κηφισιά, ΑΦΜ 56728835, δρχ. 300.000
4. Ζούλοβιτς, Χαριλάου Τρικούπη 6-10, Αθήνα, ΑΦΜ 36157683, δρχ. 300.000

#### Ζ. Επισφαλείς πελάτες

1. Δωροαγορά, Αχαρνών 186, Αθήνα, ΑΦΜ 62367851, δρχ. 200.000

#### Η. Γραμμάτια Εισπρακτέα

- |                                 |            |                    |
|---------------------------------|------------|--------------------|
| 1. Αποδοχής Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ | λήξης 20/3 | αξίας 100.000 δρχ. |
| 2. Αποδοχής Παρουσίαση          | λήξης 15/4 | αξίας 100.000 δρχ. |
| 3. Αποδοχής Costa Boda          | λήξης 10/2 | αξίας 150.000 δρχ. |
| 4. Αποδοχής Ζούλοβιτς           | λήξης 10/2 | αξίας 100.000 δρχ. |

#### Θ. Χρηματικά Διαθέσιμα

1. Μετρητά 3.500.000 δρχ.
2. Καταθέσεις Ταμιευτηρίου στην ΕΤΕ 1.000.000 δρχ.
3. Καταθέσεις Ταμιευτηρίου στην Ιονική 600.000 δρχ.
- Ι. Έξοδα επόμενης χρήσης (ασφάλιστρα) 40.000 δρχ.

## Κ. Κεφάλαιο

1. Παπαδόπουλος Παντελής - μερίδια (1.000 x 20.000) = 20.000.000 δρχ
2. Λιγνός Χρήστος - μερίδια (750 x 20.000) = 15.000.000 δρχ

## Λ. Τακτικό αποθεματικό

Δρχ. 1.200.000

## Μ. Προβλέψεις

Πρόβλεψη από επισφαλή πελάτη - Δωροαγορά δρχ. 100.000

## Ν. Προμηθευτές

1. Αναγνωστάκης Α., Σταδίου 28, Αθήνα, ΑΦΜ 72996853, δρχ. 300.000
2. Πετρόπουλος Νικολ., Πίνδου 70, Ν. Φιλαδέλφεια, ΑΦΜ 32976132, δρχ. 400.000
3. Βασιλάκη Κατερίνα, Αχαρνών 360, Αθήνα, ΑΦΜ 59232861, δρχ. 350.000
4. Αντωνίου Γ., Γρ. Λαμπράκη 240, Πειραιάς, ΑΦΜ 27312813, δρχ. 400.000

## Ξ. Γραμμάτια πληρωτέα

1. Συναλλαγματική έκδοσης Πετρόπουλου Ν., λήξης 9/2, αξίας δρχ. 200.000
2. Συναλλαγματική έκδοσης Βασιλάκη Κ., λήξης 10/1, αξίας δρχ. 200.000
3. Συναλλαγματική έκδοσης Αντωνίου Γ., λήξης 10/3, αξίας δρχ. 100.000

## Ο. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη

1. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών δρχ. 15.000
2. Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών δρχ. 10.000

## Π. Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς

1. ΙΚΑ-ΤΕΑΜ δρχ. 30.000

## Ρ. Δουλεμένα Έξοδα

1. Τηλεφωνικά δρχ. 46.000
2. ΕΥΔΑΠ δρχ. 9.000

**ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ**

Κατά την έναρξη της χρήσης έγιναν τα εξής οικονομικά γεγονότα:

- 3/1 Ενοικιάσαμε το κατάστημα της οδού Αχαρνών 240, στον Κωνσταντόπουλο Βασίλειο έναντι 350.000 δρχ. το μήνα. Συμφωνήθηκε να πληρώνεται το ενοίκιο κάθε τρίμηνο στα γραφεία της εταιρίας.
- 5/1 Αγοράσαμε εμπορεύματα: 1 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 140.000 δρχ., 2 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 120.000 δρχ. το ένα, 3 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 80.000 δρχ. το ένα και 1 σερβίτσιο φαγητού αξίας 180.000 δρχ. από τον προμηθευτή Αντωνίου. Καταβλήθηκαν 500.000 δρχ. μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο Νο. 528 - Ένταλμα πληρ. Νο. 1
- 6/1 Πληρώθηκε ενοίκιο μηνός Ιανουαρίου αξίας 220.000 δρχ. και ασφάλιστρα πυρός αξίας 30.000 δρχ.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 2
- 8/1 Εξοφλούμε στην ΕΤΕ την συναλλαγματική λήξης 10/1.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 3
- 9/1 Πουλήσαμε 3 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 180.000 δρχ. το ένα, στο Άκρον-1λιον-Κρυστάλ με μετρητά.  
ΔΑ-Τιμολόγιο Νο. 1 - Γραμμάτιο Εισπρ. Νο. 1
- 11/1 Πουλήσαμε 3 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 160.000 δρχ. το ένα και 1 σερβίτσιο φαγητού αξίας 240.000 δρχ. στον Ζούλοβιτς. Εισπράξαμε μετρητά 550.000 δρχ. και τα υπόλοιπα είναι με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο Νο. 2 - Γραμμάτιο Εισπρ. Νο. 2
- 13/1 Ο προμηθευτής Πετρόπουλος πληρώθηκε με 400.000 δρχ. έναντι λογαριασμού.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 4
- 14/1 Πληρώσαμε τους προμηθευτές: α) Αντωνίου με 300.000 δρχ. και β) Βασιλάκη με 150.000 δρχ. έναντι.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 5
- 15/1 Επιστρέφουμε στον προμηθευτή Αντωνίου 1 σετ μαχαιροπήρουνα γιατί μας έδωσε λάθος σχέδιο.  
Πιστωτικό Τιμολόγιο
- 15/1 Η επιχείρηση πλήρωσε προκαταβολές στο προσωπικό αξίας 240.000 δρχ.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 6
- 16/1 Χορηγήσαμε έκπτωση 30.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% στον πελάτη Ζούλοβιτς για 1 σετ κρυστάλλινων ποτηριών.  
Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο. 1
- 17/1 Η επιχείρηση πλήρωσε καύσιμα φορτηγών 70.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18%.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 7
- 17/1 Πληρώσαμε στον μηχανικό Κ. Νικολάου το ποσόν των 17.000 δρχ. (πλέον ΦΠΑ 18%) για επισκευή του Air Condition  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 8

- 18/1 Συναλλαγματικές αξίας 50.000 δρχ. η κάθε μία εκδόθηκαν από τον προμηθευτή μας Αναγνωστάκη λήξης 25/2, 15/4 και 20/4 αντίστοιχα έναντι οφειλής μας.
- 20/1 Αγοράσαμε εμπορεύματα: 5 σαι μαχαιροπήρουνα αξίας 140.000 δρχ. το ένα, 8 σαι κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 120.000 δρχ. το ένα, 6 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 80.000 δρχ. το ένα και 4 σερβίτσια φαγητού αξίας 180.000 δρχ. το ένα από τον Πετρόπουλο. Πληρώσαμε μετρητά 2.000.000 και το υπόλοιπο με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 326 - Ένταλμα πληρωμής No. 9
- 22/1 Πουλήσαμε στο Costa Boda 5 σερβίτσια φαγητού αξίας 240.000 δρχ. το ένα. Για το μισό της οφειλής εκδόθηκε συναλλαγματική λήξης 6/2 και το υπόλοιπο με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 3
- 23/1 Πληρώθηκε ΕΥΔΑΠ και ΟΤΕ μηνός Δεκεμβρίου 9.000 δρχ. και 46.000 δρχ. αντίστοιχα.  
Ένταλμα πληρωμής No. 10
- 23/1 Ο επισφαλής πελάτης Δωροαγορά πέθανε χωρίς να αφήσει κληρονόμους και περιουσιακά στοιχεία
- 25/1 Πουλήσαμε στην Παρουσίαση: 2 σαι μαχαιροπήρουνα αξίας 180.000 δρχ. το ένα, 2 σαι κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 160.000 δρχ. το ένα, 1 σερβίτσιο καφέ τσαγιού αξίας 130.000 δρχ. και 1 σερβίτσιο φαγητού αξίας 240.000 δρχ. Ο διακανονισμός της οφειλής έγινε ως εξής: εισπράξαμε μετρητά 639.000 και για το υπόλοιπο εκδόθηκε επιταγή No. 82-893563 που λήγει στις 27/1.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 4 - Γραμμάτιο εισπρ. No. 3
- 25/1 Πληρώνει τον προμηθευτή Πετρόπουλο 1.000.000 δρχ. και τον Αναγνωστάκη 130.000 έναντι λογαριασμού.  
Ένταλμα πληρωμής No. 11
- 27/1 Ο πελάτης Παρουσίαση πληρώνει την επιταγή N. 82.893563  
Γραμμάτιο εισπρ. No. 4
- 28/1 Εισπράξαμε από πελάτες τα παρακάτω ποσά: Άκρον-Ιλιον-Κρυστάλ 300.000 δρχ., β) Παρουσίαση 200.000 δρχ., γ) Costa Boda 200.000 δρχ., δ) Ζούλοβιτς 400.000 δρχ.  
Γραμμάτιο εισπρ. No. 5
- 29/1 Έγινε δωρεά σε αθλητικό σύλλογο 50.000 δρχ.  
Ένταλμα πληρωμής No. 12
- 30/1 Ασφάλιστρα αξίας 40.000 δρχ. που είχαν πληρωθεί τον Δεκέμβριο, θεωρούνται σήμερα δουλεμένα.
- 31/1 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μήνα και πληρώνονται οι εργαζόμενοι που είναι:  
1) Θεοδοσίου Γεώργιος, υπάλληλος γραφείου, άγαμος.  
Ακαθάριστες αποδοχές 150.000 δρχ.

- 2) Νικόπουλος Κωνσταντίνος, λογιστής, έγγαμος με ένα παιδί.  
Ακαθάριστες αποδοχές 200.000 δρχ.
- 3) Σωτηρίου Άννα, βοηθός λογιστή, έγγαμη με τρία παιδιά.  
Ακαθάριστες αποδοχές 170.000 δρχ.
- 4) Τσαγκαράκης Πέτρος, οδηγός, έγγαμος χωρίς παιδιά.  
Ακαθάριστες αποδοχές 130.000 δρχ.

Ένταλμα πληρωμής Νο. 13

## ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

- 2/2 Αγοράσαμε εμπορεύματα: 3 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 140.000 δρχ. το ένα, 2 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 120.000 δρχ. το ένα, 4 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 80.000 δρχ. το ένα και 2 σερβίτσια φαγητού αξίας 180.000 δρχ. το ένα με πίστωση από την προμηθευτή Βασιλάκη Κ.

ΔΑ-Τιμολόγιο Νο. 56

- 3/2 Εξοφλήθηκε ΧΜΥ και ΦΜΥ περασμένου έτους. Λόγω καθυστέρησης πληρώνουμε πρόστιμο 5.000 δρχ.

Ένταλμα πληρωμής Νο. 14

- 4/2 Πληρώθηκε το ενοίκιο της επιχείρησης αξίας 220.000 δρχ., η ΔΕΗ αξίας 30.000 δρχ. και ΟΤΕ αξίας 15.000 δρχ.

Ένταλμα πληρωμής Νο. 15

- 5/2 Αγοράστηκαν εισιτήρια από το πρακτορείο "ΕΞΩΤΙΚΟ" για κρουαζιέρα για το προσωπικό αξίας 40.000 δρχ.

Ένταλμα πληρωμής Νο. 16

- 6/2 Πωλήθηκαν 6 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 130.000 δρχ. το ένα και 3 σερβίτσια φαγητού αξίας 240.000 δρχ. το ένα στον πελάτη Παρουσίαση με μετρητά.

ΔΑ-Τιμολόγιο Νο. 5 - Γραμ. Εισπράξεως Νο. 6

- 6/2 Εισπράξαμε γραμμάτιο λήξης 6/2.

Γραμ. Εισπράξεως Νο. 7

- 7/2 Πληρώσαμε συναλλαγματική λήξης 9/2.

Ένταλμα πληρωμής Νο. 17

- 8/2 Πουλήσαμε στην Παρουσίαση: 3 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 180.000 δρχ. το ένα και 2 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 130.000 δρχ. με μετρητά 400.000 δρχ. και το υπόλοιπο με πίστωση.

ΔΑ-Τιμολόγιο Νο. 6 - Γραμ. Εισπράξεως Νο. 8

- 10/2 Αγοράσαμε έναν Η/Υ IBM 486 μοντέλο αξίας 280.000 δρχ. με μετρητά (ΦΠΑ 18%)

Ένταλμα πληρωμής Νο. 18

- 11/2 Ο πελάτης μας Παρουσίαση μας επέστρεψε 1 σερβίτσιο καφέ-τσαγιού διότι ήταν ελαττωματικό.

Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο. 2

- 12/2 Η επιχείρηση πλήρωσε το ποσό των 15.000 δρχ. σε τυπογραφείο για εκτύπωση προσκλήσεων έκθεσης που πραγματοποιεί η επιχείρηση για τους πελάτες της (πλέον ΦΠΑ 18%)  
Ένταλμα πληρωμής No. 19
- 12/2 Καταβάλαμε στην Βασιλάκη το ποσό του 1.581.200 δρχ. και εξοφλήσαμε το τιμολόγιο της 2/2.  
Ένταλμα πληρωμής No. 20
- 14/2 Πουλήσαμε εμπορεύματα: 3 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 160.000 δρχ. το ένα και 1 σερβίτσιο καφέ-τσαγιού αξίας 130.000 δρχ. στον Ζούλοβιτς με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 7
- 14/2 Συναλλαγματικές λήξης 10/2 εισπράχθηκαν  
Γραμ. Είσπραξης No. 9
- 15/2 Πουλήσαμε στο Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ: 2 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 180.000 δρχ. και 1 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 160.000 δρχ. Εισπράξαμε μετρητά 300.000 δρχ., το υπόλοιπο με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 8 - Γραμ. Είσπραξης No. 10
- 15/2 Πληρώσαμε προκαταβολές στους υπαλλήλους 240.000 δρχ.  
Ένταλμα πληρωμής No. 21
- 15/2 Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου
- 18/2 Προσκόμιση Δικαιολογητικών για χορήγηση δανείου στην Ιονική Τράπεζα.
- 19/2 Πουλήσαμε στο Costa Boda 10 σερβίτσια φαγητού αξίας 240.000 δρχ. το ένα. Εκδόθηκε επιταγή αξίας 1.500.000 δρχ. και το υπόλοιπο εξοφλήθηκε με μετρητά.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 9 - Γραμ. Είσπραξης No. 11
- 20/2 Ο Ζούλοβιτς μας επέστρεψε 1 σετ κρυστάλλινων ποτηριών.  
Πιστωτικό Τιμολόγιο No. 3.
- 23/2 Πληρώσαμε ΙΚΑ-TEAM μηνός Ιανουαρίου.  
Ένταλμα πληρωμής No. 22
- 25/2 Αγοράσαμε από τον Πετρόπουλο: 4 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 140.000 δρχ. και 3 σερβίτσια φαγητού αξίας 180.000 δρχ. με πίστωση.  
ΔΑ-Τιμολόγιο No. 201
- 25/2 Πληρώσαμε συναλλαγματική λήξης 25/2. Ένταλμα πληρωμής No. 23
- 26/2 Δώσαμε στην ΕΤΕ συναλλαγματική αποδοχής Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ λήξης 20/3, αξίας δρχ. 100.000, για προεξόφληση και εισπράξαμε 90.000 δρχ.  
Γραμ. Είσπραξης No. 12
- 27/2 Εισπράξαμε από τον πελάτη μας Costa Boda 250.000 δρχ. μετρητά και από τον Ζούλοβιτς μια συναλλαγματική αξίας 100.000 δρχ.  
Γραμ. Είσπραξης No. 13

28/2 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μήνα και πληρώνονται οι εργαζόμενοι.

Ένταλμα πληρωμής No. 24

## ΜΑΡΤΙΟΣ

1/3 Αγοράσαμε εμπορεύματα από τον Αναγνωστάκη: 7 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 140.000 δρχ. και 4 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 120.000 δρχ. Καταβλήθηκαν 722.800 μετρητά και το υπόλοιπο με πίστωση.

ΔΑ-Τιμολόγιο No. 166 - Ένταλμα πληρωμής No. 25

1/3 Αγοράσαμε: 8 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 80.000 δρχ. και 6 σερβίτσια φαγητού αξίας 180.000 δρχ. από τον προμηθευτή Αντωνίου. Πληρώσαμε 1.400.000 δρχ. μετρητά, μεταβιβάσαμε γραμμάτιο αξίας 100.000 δρχ. λήξης 15/4 και το υπόλοιπο με πίστωση.

ΔΑ-Τιμολόγιο No. 28 - Ένταλμα πληρωμής No. 26

2/3 Εισπράξαμε από τους πελάτες: α) Άκρον-Ιλιον-Κρυστάλ 150.000 δρχ., β) Παρουσίαση 300.000 δρχ., γ) Costa Boda 250.000 δρχ., δ) Ζούλοβιτς 300.000 δρχ.

Γραμ. Είσπραξης No. 14

6/3 Καταβλήθηκε ενοίκιο μηνός αξίας 220.000 δρχ.

Ένταλμα πληρωμής No. 27

10/3 Πληρώθηκε γραμμάτιο λήξης 10/3

Ένταλμα πληρωμής No. 28

10/3 Εισπράξαμε το δάνειο από την Ιονική Τράπεζα αξίας 10.000.000 για δημιουργία αποθήκης. Πήραμε μετρητά 5.000.000 και το υπόλοιπο κατατέθηκε στο λογαριασμό ταμειευτηρίου που διατηρούμε στην ίδια τράπεζα. Γραμ. Είσπραξης No. 15

Για εγγύηση δόθηκε ενέχυρο το κατάστημα που κατέχει η επιχείρηση

12/3 Πουλήθηκαν στο Άκρον-Ιλιον-Κρυστάλ 8 σερβίτσια καφέ-τσαγιού αξίας 130.000 δρχ. και 7 σετ μαχαιροπήρουνα αξίας 180.000 δρχ. με μετρητά.

ΔΑ-Τιμολόγιο No. 10 - Γραμ. Είσπραξης No. 16

12/3 Πουλήθηκαν στην Παρουσίαση: 7 σετ κρυστάλλινων ποτηριών αξίας 160.000 δρχ. και 6 σερβίτσια φαγητού αξίας 240.000 δρχ. με μετρητά.

ΔΑ-Τιμολόγιο No. 11 - Γραμ. Είσπραξης No. 16

15/3 Πληρώθηκαν προκαταβολές στους υπαλλήλους 240.000 δρχ.

Ένταλμα πληρωμής No. 29

15/3 Εκκαθάριση-Απόδοση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου. Η επιχείρηση πλήρωσε το ΦΠΑ

Ένταλμα πληρωμής No. 30

16/3 Πουλήθηκε το Telex SHARP έναντι 300.000 δρχ. πλέον ΦΠΑ 18% με μετρητά. Γραμ. Είσπραξης No. 17

20/3 Η τράπεζα μας ειδοποίησε ότι εισέπραξε το γραμμάτιο που προεξοφλήσαμε στις 26/2

- 21/3 Πληρώθηκε ΙΚΑ-TEAM μηνός Φεβρουαρίου καθώς και ΧΜΥ, ΦΜΥ α' τριμήνου  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 31
- 26/3 Εισπράχθηκε ενοίκιο του καταστήματός μας από τον Κωνσταντόπουλο Βασίλειο για το τρίμηνο Ιανουαρίου-Μαρτίου όπως έχει συμφωνηθεί, αξίας 1.050.000 δρχ.  
Γραμ. Είσπραξης Νο. 18
- 26/3 Έγινε πρόσληψη της Αγγελέκη-Χριστοφόρου Κατερίνας με ειδικότητα πωλήτριας. Ακαθάριστες αποδοχές 160.000 δρχ.
- 27/3 Καταβάλαμε το ποσό του 1.800.000 δρχ. ως προκαταβολή για την κατασκευή αποθήκης.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 32
- 31/3 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μήνα και πληρώνονται οι εργαζόμενοι.  
Ένταλμα πληρωμής Νο. 33.



Στις 31/3/96 έγινε απογραφή και διαπιστώθηκαν:

- (1) Μετά από καταμέτρηση του Ταμείου βρέθηκαν 36.130 δρχ. πλεόνασμα
- (2) Υπολογίστηκε απόσβεση για τα μεταφορικά μέσα 5%, για τα έπιπλα 15% και για τα κτίρια 10%
- (3) Να γίνει η εκκαθάριση του ΦΠΑ
- (4) Αφού μετρήθηκαν τα εμπορεύματα βρέθηκαν τα παρακάτω:

ΕΙΔΟΣ	ΤΕΜ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΤΙΜΗ	ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ	ΜΕΝΟΝΤΑ
1. Σετ μαχαιροπήρουνα	7	145.000	140.000	140.000
2. Σετ κρυσταλ. Ποτηριών	11	130.000	120.000	120.000
3. Σερβίτσια καφέ-τσαγιού	9	75.000	80.000	75.000
4. Σερβίτσιο φαγητού	5	180.000	180.000	180.000

Ζητείται:

1. Η απογραφή της 31/12/95
2. Ο Ισολογισμός
3. Να καταχωρηθούν τα οικονομικά γεγονότα των τριών μηνών στα βιβλία της επιχείρησης με το συγκεντρωτικό σύστημα
4. Να γίνει η τακτοποίηση των λογαριασμών σύμφωνα με την απογραφή της 31/3/96
5. Να γίνει η εξαγωγή αποτελέσματος καθώς και το κλείσιμο και άνοιγμα των βιβλίων.

Σε περίπτωση που προκύψει κέρδος να διανεμηθεί στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρίας αφού πρώτα αφαιρεθεί το 5% για Τακτικό Αποθεματικό όπως ορίζει ο νόμος.

Το ποσοστό φορολογίας για τις ΕΠΕ είναι 35%.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- 11 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
  - 11.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων
    - 11.00.00 Κατάστημα ισόγειο
    - 11.98 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε εγγύηση στην τράπεζα
      - 11.98.00 Κατάστημα ισόγειο
    - 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - αποσβεσμένες εγκαταστάσεις
      - 11.99.00 Αποσβεσμένο κατάστημα
  
- 13 Μεταφορικά μέσα
  - 13.02. Αυτοκίνητα - φορτηγά
    - 13.02.00 Φορτηγό TOYOTA
      - 13.02.01 Φορτηγό MITSUBISHI
    - 13.99 Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα
      - 13.99.00 Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA
        - 13.99.01 Αποσβεσμένο φορτηγό MITSUBISHI
  
- 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
  - 14.00 Έπιπλα
    - 14.00.00 Έπιπλα με 8%
  - 14.02 Μηχανές γραφείου
    - 14.02.00 Αριθμομηχανές
      - 14.02.01 Γραφομηχανή
      - 14.02.02 Telex
  - 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές
    - 14.03.00 Υπολογιστής HUNDAI
      - 14.03.01 Υπολογιστής IBM
    - 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
      - 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
        - 14.99.01 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου
        - 14.99.02 Αποσβεσμένοι Η/Υ
        - 14.99.03 Αποσβεσμένο Telex

- 15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων
  - 15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
    - 15.01.00 Προκαταβολή για κατασκευή αποθήκης
  
- 20 Εμπορεύματα
  - 20.00 Σετ μαχαιροπήρουνα P. WIRTHS
    - 20.00.00 Αποθέματα
      - 20.00.01 Αγορές
      - 20.00.02 Επιστροφές
      - 20.00.03 Εκπτώσεις
    - 20.01 Κρυστάλλινα ποτήρια ΒΟΗΜΙΑΣ
      - 20.01.00 Αποθέματα
        - 20.01.01 Αγορές
        - 20.01.02 Επιστροφές
        - 20.01.03 Εκπτώσεις
      - 20.02 Σερβίτσια καφέ-τσαγιού
        - 20.02.00 Αποθέματα
          - 20.02.01 Αγορές
          - 20.02.02 Επιστροφές
          - 20.02.03 Εκπτώσεις
        - 20.03 Σερβίτσια φαγητού
          - 20.03.00 Αποθέματα
            - 20.03.01 Αγορές
            - 20.03.02 Επιστροφές
            - 20.03.03 Εκπτώσεις

30	Πελάτες
30.00	Πελάτες εσωτερικού
30.00.00	Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ
30.00.01	Παρουσίαση
30.00.02	Costa Boda
30.00.03	Ζούλοβιτς
30.97	Επισφαλείς πελάτες
30.97.00	Δωροαγορά
31	Γραμμάτια Εισπρακτέα
31.00	Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο
31.04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους
31.05	Γραμμάτια προεξοφλημένα
33	Χρεώστες διάφοροι
33.00	Προκαταβολές προσωπικού
33.00.00	Προκαταβολές υπαλλήλων
36	Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
36.00	Έξοδα επομένων χρήσεων
36.00.00	Ασφάλιστρα
38	Χρηματικά διαθέσιμα
38.00	Ταμείο
38.00.00	Μετρητά
38.03	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου
38.03.00	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΕΤΕ
38.03.01	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΙΟΝΙΚΗΣ
38.07	Επιταγές εισπρακτέες
40	Κεφάλαιο
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο
40.06.00	Παπαδόπουλος
40.06.01	Λιγνός

41	Αποθεματικά - διαφορές αναπροσαρμογής
41.02	Τακτικό αποθεματικό
44	Προβλέψεις
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
44.11.00	Προβλέψεις για επισφαλή πελάτη Δωροαγορά
45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
45.10	Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.
45.10.00	Ιονική Τράπεζα λογαριασμός μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
50	Προμηθευτές
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού
50.00.00	Αναγνωστάκης
50.00.01	Πετρόπουλος
50.00.02	Βασιλάκη
50.00.03	Αντωνίου
51	Γραμμάτια πληρωτέα
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.
53	Πιστωτές διάφοροι
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
53.00.00	Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες
53.14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους
53.14.00	Παπαδόπουλος
53.14.01	Λιγνός
54	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη
54.00	ΦΠΑ
54.00.00	ΦΠΑ εισροών 18%
54.00.01	ΦΠΑ εκροών 18%
54.00.20	ΦΠΑ παγίων
54.00.60	ΦΠΑ δαπανών

- 54.00.90 Εκκαθάριση - απόδοση ΦΠΑ
- 54.03 Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού
- 54.03.00 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
- 54.03.01 Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών
- 54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών
- 54.07.00 Φόρος εισοδήματος φορολογ. Κερδών χρήσεως '96
  
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- 55.00 ΙΚΑ -TEAM
- 55.00.00 Τρεχούμενος λογαριασμός
  
- 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
- 56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα
- 56.01.00 Τηλεφωνικά
- 56.01.01 ΕΥΔΑΠ
  
- 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
- 60.00.00 Τακτικές αποδοχές
- 60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
- 60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού
- 60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού
- 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
- 60.03.01 Χαρτόσημο μισθοδοσίας
  
- 62 Παροχές τρίτων
- 62.00 ΔΕΗ
- 62.04 Ενοίκια επιχείρησης
- 62.04.00 Ενοίκιο επιχείρησης
- 62.03 Τηλεπικοινωνίες
- 62.03.00 Τηλεφωνικά
- 62.05 Ασφάλιστρα
- 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
- 62.05.02 Ασφάλιστρα μεταφορών
- 62.07 Επισκευές και συντηρήσεις

- 62.07.00 Επισκευές air condition
- 64 Διάφορα έξοδα
  - 64.00 Έξοδα μεταφορών
    - 64.00.00 Έξοδα κίνησης
      - 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
        - 64.06.00 Δωρεές σε αθλητικούς συλλόγους
      - 64.98 Διάφορα έξοδα
        - 64.98.00 Προσκλήσεις
  
- 65 Τόκοι και συναφή έξοδα
  - 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών
    - 65.02.00 Έξοδα προεξόφλησης στην ΕΤΕ
  
- 66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
  - 66.01 Αποσβέσεις κτιρίων
    - 66.01.00 Αποσβέσεις καταστήματος
  - 66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
    - 66.03.00 Αποσβέσεις φορτηγών
  - 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
    - 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
      - 66.04.01 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου
      - 66.04.02 Αποσβέσεις Η/Υ
      - 66.04.03 Αποσβέσεις Telex
  
- 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
  - 70.00 Σετ μαχαιροπήρουνα
    - 70.00.00 Πωλήσεις
      - 70.00.01 Επιστροφές
      - 70.00.02 Εκπτώσεις
  - 70.01 Κρυστάλλινα ποτήρια
    - 70.01.00 Πωλήσεις
      - 70.01.01 Επιστροφές
      - 70.01.02 Εκπτώσεις

70.02	Σερβίτσιο καφέ-τσαγιού
70.02.00	Πωλήσεις
70.02.01	Επιστροφές
70.02.02	Εκπτώσεις
70.03	Σερβίτσια φαγητού
70.03.00	Πωλήσεις
70.03.01	Επιστροφές
70.03.02	Εκπτώσεις
75	Έσοδα παρεπιτόμων ασχολιών
75.05	Ενοίκια κτιρίων - Τεχνικών έργων
75.05.00	Ενοίκιο καταστήματος
80	Γενική εκμετάλλευση
80.00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
80.00.00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
80.01.00	Μικτά αποτελέσματα χρήσης
81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα
81.03	Έκτακτα κέρδη
81.03.03	Κέρδη από εκποίηση μηχανών γραφείου
81.03.99	Λοιπά έκτακτα κέρδη
81.02	Έκτακτες ζημιές
81.02.06	Ζημιές από ανεπίδεκτους είσπραξης πελάτες
86	Αποτελέσματα χρήσης
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
86.02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
86.02.01	Έκτακτα κέρδη
86.02.07	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα



86.02.08	Έκτακτες ζημιές
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης
86.99.00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης '96
88	Αποτελέσματα προς διάθεση
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης
88.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης '96
88.08	Φόρος εισοδήματος
88.08.00	Φόρος εισοδήματος χρήσης '96
88.99	Κέρδη προς διάθεση
88.99.00	Κέρδη προς διάθεση χρήσης '96
89	Ισολογισμός
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης
89.00.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης '96
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης
89.01.00	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης '96

**ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

		----- 31/3 -----		
1	38	Χρηματικά διαθέσιμα		36.130
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	36.130	
	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		36.130
	03	Έκτακτα κέρδη		
	99	Λοιπά έκτακτα κέρδη	36.130	
		Πλεόνασμα ταμείου		
		----- 31/3 -----		
2	66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		625.000
	01	Αποσβέσεις κτιρίων		
	00	Αποσβέσεις καταστήματος	625.000	
	11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		625.000
	99	Αποσβεσμένα κτίρια		
		Αποσβεσμένες εγκαταστάσεις		
	00	Αποσβεσμένο κατάστημα (25.000.000 x 10/100 x 3/12)	625.000	
		----- 31/3 -----		
3	66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		106.250
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
	00	Αποσβέσεις φορτηγών	106.250	
	13	Μεταφορικά μέσα		106.250
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		
	00	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	50.000	
	01	Αποσβεσμένο φορτηγό MITSUBISHI	56.250	
		4.000.000 x 5/100 x 3/12		
		4.500.000 x 5/100 x 3/12		
		-----		
		Σε Μεταφορά		767.380
				767.380

		Από Μεταφορά	767.380	767.380
		----- 31/3 -----		
4	66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	41.688	
	04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
	00	Αποσβέσεις επίπλων	14.438	
	01	Αποσβέσεις μηχ. γραφείου	10.875	
	02	Αποσβέσεις Η/Υ	16.375	
14	99	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		41.688
	00	Αποσβεσμένα έπιπλα	14.438	
	01	Αποσβεσμένες μηχ. γραφείου	10.875	
	02	Αποσβεσμένοι Η/Υ	16.375	
		385.000 x 15% x 3/12 290.000 x 15% x 3/12 250.000 x 15% x 3/12 + 280.000 x 15% x 2/12		
		----- 31/3 -----		
5	20	Εμπορεύματα	140.000	
	00	Σετ Μαχαιροπήρουνα		
	02	Επιστροφές	140.000	
	20	Εμπορεύματα		140.000
	00	Σετ μαχαιροπήρουνα		
	01	Αγορές	140.000	
		Μεταφορά λογαριασμού		
		----- 31/3 -----		
6	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	30.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	00	Πωλήσεις	30.000	
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		30.000
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	02	Εκπτώσεις	30.000	
		Μεταφορά λογαριασμού		
		-----		
		Σε μεταφορά	979.068	979.068

		Από μεταφορά	979.068	979.068
		----- 31/3 -----		
7	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	160.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	00	Πωλήσεις	160.000	
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		160.000
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	01	Επιστροφές	160.000	
		Μεταφορά λογαριασμού		
		----- 31/3 -----		
8	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	130.000	
	02	Σερβίτσιο καφέ-τσαγιού		
	00	Πωλήσεις	130.000	
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		130.000
	02	Σερβίτσια καφέ - τσαγιού		
	01	Επιστροφές	130.000	
		Μεταφορά λογαριασμού		
		----- 31/3 -----		
9	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	572.400	
	00	ΦΠΑ		
	90	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	572.400	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		572.400
	00	ΦΠΑ		
	00	ΦΠΑ εισροών 18%	572.400	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
10	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	928.800	
	00	ΦΠΑ		
	01	ΦΠΑ εκροών 18%	874.800	
	20	ΦΠΑ παγίων	54.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		928.800
	00	ΦΠΑ		
	90	Εκκαθάριση-Απόδοση ΦΠΑ	928.800	
		----- Σε μεταφορά -----		
			2.770.268	2.770.268

		Από μεταφορά	2.770.268	2.770.268
		----- 31/3 -----		
11	80	Γενική Εκμετάλλευση	5.000.000	
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	5.000.000	
	20	Εμπορεύματα		5.000.000
	00	Σετ μαχαιροπήρουνα		
	00	Αποθέματα 5 X 140.000	700.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	00	Αποθέματα 10 X 120.000	1.200.000	
	02	Σερβίτσια καφέ-τσαγιού		
	00	Αποθέματα 5 X 80.000	400.000	
	03	Σερβίτσια φαγητού		
	00	Αποθέματα 15 X 180.000	2.700.000	
		Μεταφορά αρχικού αποθέματος		
		----- 31/3 -----		
12	80	Γενική εκμετάλλευση	9.140.000	
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	9.140.000	
	20	Εμπορεύματα		9.140.000
	00	Σετ μαχαιροπήρουνα		
	01	Αγορές	2.660.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	01	Αγορές	1.920.000	
	02	Σερβίτσια καφέ-τσαγιού		
	01	Αγορές	1.680.000	
	03	Σερβίτσια φαγητού		
	01	Αγορές	2.880.000	
		Μεταφορά αγορών χρήσης		
		----- 31/3 -----		
13	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	13.880.000	
	00	Σετ μαχαιροπήρουνα		
	00	Πωλήσεις	3.060.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	00	Πωλήσεις	2.370.000	
	02	Σερβίτσια καφέ-τσαγιού		
	00	Πωλήσεις	2.210.000	
		Σε μεταφορά	30.790.268	16.910.268

			Από μεταφορά	30.790.268	16.910.268
	03		Σερβίτσια φαγητού		
		00	Πωλήσεις	6.240.000	
80			Γενική Εκμετάλλευση		13.880.000
		00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
		00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	13.880.000	
			Μεταφορά πωλήσεων		
			----- 31/3 -----		
14	20		Εμπορεύματα	3.875.000	
		00	Σει μαχαιροπήρουνα		
		00	Αποθέματα 7 X 140.000	980.000	
		01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
		00	Αποθέματα 11 X 120.000	1.320.000	
		02	Σερβίτσια καφέ-τσαγιού		
		00	Αποθέματα 9 X 75.000	675.000	
		03	Σερβίτσια φαγητού		
		00	Αποθέματα 5 X 180.000	900.000	
80			Γενική εκμετάλλευση		3.875.000
		00	Λογ/σμός γενικής εκμετάλλευσης		
		00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	3.875.000	
			Μεταφορά τελικού αποθέματος		
			----- 31/3 -----		
15	80		Γενική Εκμετάλλευση	4.260.038	
		00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
		00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	4.260.038	
60			Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		2.536.975
		00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
		00	Τακτικές αποδοχές	1.950.000	
		02	Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού		
		03	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού	40.000	
		03	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού		
			Σε μεταφορά	38.925.306	37.202.243

		Από μεταφορά	38.925.306	37.202.243
	00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	535.275	
	01	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	11.700	
62		Παροχές Τρίτων		792.000
	00	ΔΕΗ	30.000	
	04	Ενοίκια επιχείρησης		
	00	Ενοίκιο επιχείρησης	660.000	
	03	Τηλεπικοινωνίες		
	00	Τηλεφωνικά	15.000	
	05	Ασφάλιστρα		
	00	Ασφάλιστρα πυρός	30.000	
	02	Ασφάλιστρα μεταφορών	40.000	
	07	Επισκευές και συντηρήσεις		
	00	Επισκευές air-condition	17.000	
64		Διάφορα έξοδα		135.000
	00	Έξοδα μεταφορών		
	00	Έξοδα κίνησης	70.000	
	06	Δωρεές - επιχορηγήσεις		
	00	Δωρεές σε αθλητικούς συλλόγους	50.000	
	98	Διάφορα έξοδα		
	00	Προσκλήσεις	15.000	
65		Τόκοι και συναφή		
		Έξοδα		10.000
	02	Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών		
	00	Έξοδα προεξόφλησης στην ΕΤΕ	10.000	
66		Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		786.063
	01	Αποσβέσεις κτιρίων		
	00	Αποσβέσεις καταστήματος	625.000	
	03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		
	00	Αποσβέσεις φορτηγών	106.250	
		Σε μεταφορά	38.925.306	38.925.306



		Από μεταφορά	38.925.306	38.925.306
	04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
	00	Αποσβέσεις επίπλων	14.438	
	01	Αποσβέσεις μηχ. γραφείου	10.875	
	02	Αποσβέσεις Η/Υ	16.375	
	03	Αποσβέσεις Telex	13.125	
		Μεταφορά εξόδων		
		----- 31/3 -----		
16	75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών		1.050.000
	05	Ενοίκια κτιρίων - Τεχνικών έργων		
	00	Ενοίκιο καταστήματος	1.050.000	
80		Γενική Εκμετάλλευση		1.050.000
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	1.050.000	
		Μεταφορά εσόδων		
		----- 31/3 -----		
17	80	Γενική Εκμετάλλευση		404.962
	00	Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης		
	00	Εκμετάλλευση εμπορευμάτων χρήσης	404.962	
80		Γενική Εκμετάλλευση		404.962
	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	00	Μικτά αποτελέσματα χρήσης	404.962	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
18	80	Γενική Εκμετάλλευση		404.962
π	01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	00	Μικτά αποτελέσματα χρήσης	404.962	
86		Αποτελέσματα χρήσης		404.962
	00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλ.	404.962	
		Μεταφορά		
		-----		
		Σε μεταφορά	40.785.230	40.785.230

		Από μεταφορά	40.785.230	40.785.230
		----- 31/3 -----		
19	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	59.255	
	03	Έκτακτα κέρδη		
	03	Κέρδη από εκποίηση μηχανών γραφείου	23.125	
	99	Λοιπά έκτακτα κέρδη	36.130	
	86	Αποτελέσματα χρήσης		59.255
	02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
	01	Έκτακτα κέρδη	59.255	
		Μεταφορά λογαριασμών		
		----- 31/3 -----		
20	86	Αποτελέσματα χρήσης	105.000	
	02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
	07	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5.000	
	08	Έκτακτες ζημίες	100.000	
	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		105.000
	00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
	00	Φορολογικά πρόστιμα	5.000	
	02	Έκτακτες ζημίες		
	06	Ζημίες από ανεπίδεκτους εισπραξι- της πελάτες	100.000	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
21	86	Αποτελέσματα χρήσης	59.255	
	02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
	01	Έκτακτα κέρδη	59.255	
	86	Αποτελέσματα χρήσης		59.255
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης '96	59.255	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
22	86	Αποτελέσματα χρήσης	105.000	
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης '96	105.000	
		Σε μεταφορά	41.113.740	41.008.740

		Από μεταφορά	41.113.740	41.008.740
86		Αποτελέσματα χρήσης		105.000
	02	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		
	07	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	5.000	
	08	Έκτακτες ζημιές	100.000	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
23	86	Αποτελέσματα χρήσης	404.962	
	00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
	00	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	404.962	
86		Αποτελέσματα χρήσης		404.962
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης '96	404.962	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
24	86	Αποτελέσματα χρήσης	359.217	
	99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		
	00	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης '96	359.217	
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		359.217
	00	Καθαρά κέρδη χρήσης		
	00	Καθαρά κέρδη χρήσης '96	359.217	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
25	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	359.217	
	00	Καθαρά κέρδη χρήσης		
	00	Καθαρά κέρδη χρήσης '96	359.217	
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		359.217
	99	Κέρδη προς διάθεση		
	00	Κέρδη προς διάθεση χρήσης '96	359.217	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
26	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	125.726	
		Σε μεταφορά	42.362.862	42.237.136

		Από μεταφορά	42.362.862	42.237.136
	08	Φόρος εισοδήματος		
	00	Φόρος εισοδήματος χρήσης '96	125.726	
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		125.726
	07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
	00	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών χρήσης '96	125.726	
		Φόρος εισοδήματος		
		----- 31/3 -----		
27	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	125.726	
	99	Κέρδη προς διάθεση		
	00	Κέρδη προς διάθεση χρήσης '96	125.726	
88		Αποτελέσματα προς διάθεση		125.726
	08	Φόρος εισοδήματος		
	00	Φόρος εισοδήματος χρήσης '96	125.726	
		Μεταφορά		
		----- 31/3 -----		
28	88	Αποτελέσματα προς διάθεση	233.491	
	99	Κέρδη προς διάθεση		
	00	Κέρδη προς διάθεση χρήσεως '96	233.491	
41		Αποθεματικά- διαφορές αναπροσ.		11.675
	02	Τακτικό αποθεματικό	11.675	
53		Πιστωτές διάφοροι		221.816
	14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		
	00	Παπαδόπουλος	126.435	
	01	Λιγνός	95.381	
		Διανομή κερδών		
		----- 31/3 -----		
29	40	Κεφάλαιο	35.000.000	
	06	Εταιρικό κεφάλαιο		
	00	Παπαδόπουλος	20.000.000	
	01	Λιγνός	15.000.000	
41		Αποθεματικά-διαφορές αναπροσαρμογής	1.211.675	
	02	Τακτικό αποθεματικό	1.211.675	
		Σε μεταφορά	78.933.754	42.722.079

		Από μεταφορά	78.933.754	42.722.079
45		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.000.000	
	10	Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.		
		00 Ιονική Τράπεζα λογαριασμός μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	10.000.000	
50		Προμηθευτές	3.801.200	
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
		00 Αναγνωστάκης	1.020.000	
		01 Πετρόπουλος	1.672.800	
		02 Βασιλάκη	200.000	
		03 Αντωνίου	908.400	
51		Γραμμάτια πληρωτέα	100.000	
	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	100.000	
53		Πιστωτές διάφοροι	221.816	
	14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		
		00 Παπαδόπουλος	126.435	
		01 Λιγνός	95.381	
54		Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	482.126	
	00	ΦΠΑ		
		90 Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	356.400	
	07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
		00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών χρήσης '96	125.726	
55		Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	311.125	
	00	ΙΚΑ - TEAM		
		00 Τρεχούμενος λογαριασμός	311.125	
11		Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	6.625.000	
α	99	Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις		
		00 Αποσβεσμένο κατάστημα	6.625.000	
13		Μεταφορικά μέσα	2.306.250	
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		
		00 Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	1.350.000	
		01 Αποσβεσμένο φορτηγό MITSUBISHI	956.250	
14		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	286.688	
		Σε μεταφορά	103.067.959	42.722.079

		Από μεταφορά	103.067.959	42.722.079
	99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλι- σμός		
	00	Αποσβεσμένα Έπιπλα	134.438	
	01	Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου	30.875	
	02	Αποσβεσμένοι Η/Υ	121.375	
31	04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα	100.000	
11		Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		25.000.000
	98	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων για εγγύηση στην Τράπεζα		
	00	Κατάστημα ισόγειο	25.000.000	
13		Μεταφορικά μέσα		8.500.000
	02	Αυτοκίνητα - φορτηγά		
	00	Φορτηγό TOYOTA	4.000.000	
	01	Φορτηγό MITSUBISHI	4.500.000	
14		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		1.205.000
	00	Έπιπλα		
	00	Έπιπλα με 8%	385.000	
	02	Μηχανές γραφείου		
	00	Αριθμομηχανές	90.000	
	01	Γραφομηχανή	200.000	
	03	Η/Υ		
	00	Υπολογιστής HUNDAI	250.000	
	01	Υπολογιστής IBM	280.000	
15		Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων		1.800.000
	01	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση		
	00	Προκαταβολή για κατασκευή α- ποθήκης	1.800.000	
20		Εμπορεύματα		3.875.000
	00	Σει μαχαιροπήρουνα		
	00	Αποθέματα 7 X 140.000	980.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια		
	00	Αποθέματα 11 X 120.000	1.320.000	
		Σε μεταφορά	103.167.959	83.102.079

		Από μεταφορά	103.167.959	83.102.079
02	00	Σερβίτσια καφέ-τσαγιού		
	00	Αποθέματα 9 X 75.000	675.000	
03	00	Σερβίτσια φαγητού		
	00	Αποθέματα 5 X 180.000	900.000	
30		Πελάτες		1.057.400
	00	Πελάτες εσωτερικού		
	00	Άκρον - Ίλιον - Κρυστάλ	263.600	
	01	Παρουσίαση	190.600	
	02	Costa Boda	308.000	
	03	Ζούλοβιτς	295.200	
31		Γραμμάτια εισπρακτέα		200.000
	00	Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο		
38		Χρηματικά Διαθέσιμα		18.808.480
	00	Ταμείο		
	00	Μετρητά	10.708.480	
	03	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου		
	00	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΕΤΕ	1.000.000	
	01	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΙΟΝΙΚΗΣ	5.600.000	
07		Επιταγές Εισπρακτέες	1.500.000	
		Εγγραφή κλεισίματος		
			103.167.959	103.167.959

## ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ



Ιανουάριος

<u>18</u>			
Προμηθευτές		150.000	
Προμηθευτές εσωτερ.			
Αναγνωστάκης	150.000		
Γραμμάτια πληρωτέα			150.000
Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.	150.000		
έκδοση συναλλαγματικής έναντι οφειλής			
<u>22</u>			
Γραμμάτια εισπρακτέα		708.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	708.000		
Πελάτες			708.000
Πελάτες εσωτερικού			
Costa Boda	708.000		
έναντι λογαριασμού			
<u>23</u>			
Προβλέψεις		100.000	
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
Προβλέψεις για επισφαλή Πελάτη Δωροαγορά	100.000		
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		100.000	
Έκτακτες ζημιές			
Ζημιές από ανεπίδεκτους εισπρ. Πελάτες	100.000		
Πελάτες			200.000
Επισφαλείς πελάτες			
Δωροαγορά	200.000		
<u>30</u>			
Παροχές τρίτων		40.000	
Ασφάλιστρα	40.000		
Μεταβατικοί λογ. Ενεργητικού			40.000
Έξοδα επομένων χρήσεων			
Ασφάλιστρα	40.000		
Μεταφορά λογαριασμών			
<u>31</u>			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		832.325	
Σε μεταφορά		1.930.325	1.098.000

	Από μεταφορά	1.930.325	1.098.000
	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
	Τακτικές αποδοχές	650.000	
	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις		
	Έμισθου προσωπικού		
	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	178.425	
	Χαρτόσημο μισθοδοσίας	3.900	
	Χρεώστες διάφοροι		240.000
	Προκαταβολές προσωπικού		
	Προκαταβολές υπαλλήλων	240.000	
	Πιστωτές διάφοροι		295.347
	Αποδοχές προσωπικού πληρ.		
	Αποδοχές έμμισθου προσωπικού		
	πληρωτέες	295.347	
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		15.853
	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ.		
	ΦΜΥ	8.053	
	ΧΜΥ	7.800	
	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		281.125
	ΙΚΑ - TEAM		
	Τρεχούμενος λογαριασμός	281.125	
	Μισθοδοτική κατάσταση μηνός		
		1.930.325	1.930.325

## Φεβρουάριος

	15		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ		649.260	
Εκκαθάριση-Απόδοση ΦΠΑ	649.260		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ			649.260
ΦΠΑ εισροών 18 %	633.600		
ΦΠΑ δαπ.	15.660		
Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιανουαρίου			
	15		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ		626.400	
ΦΠΑ εκροών 18%	626.400		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ			626.400
Εκκαθάριση-Απόδοση ΦΠΑ	626.400		
Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιανουαρίου			
	26		
Τόκοι και συναφή έξοδα		10.000	
Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα τραπεζών			
Εξοδα προεξόφλησης στην ΕΤΕ	10.000		
Γραμμάτια εισπρακτέα			10.000
Γραμμάτια προεξοφλημένα	10.000		
Εξοδα προεξόφλησης συναλλαγματικών			
	27		
Γραμμάτια εισπρακτέα		100.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο Πελάτες	100.000		100.000
Πελάτες εσωτερικού			
Ζούλοβιτς	100.000		
Εναντι λογαριασμού			
	28		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		832.325	
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
Τακτικές αποδοχές	650.000		
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			
Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	178.425		
Χαρτόσημο μισθοδοσίας	3.900		
Χρεώστες διάφοροι			240.000
Προκαταβολές προσωπικού			
Προκαταβολές υπαλλήλων	240.000		
Πιστωτές διάφοροι			295.347
Αποδοχές προσωπικού πληρ.			
Αποδοχές έμμισθου προσωπ. πληρωτέες	295.347		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ.			15.853
Φ.Μ.Υ.	8.053		
Χ.Μ.Υ.	7.800		
Σε μεταφορά		2.217.985	1.936.860

Από μεταφορά Ασφαλιστικοί Οργανισμοί I.K.A.-T.E.A.M. Τρεχούμενος λογαριασμός Μισθοδοτική κατάσταση μηνός	281.125	2.217.985	1.936.860 281.125
<hr/>		<u>2.217.985</u>	<u>2.217.985</u>

## Μάρτιος

<u>1</u>			
Προμηθευτές		100.000	
Προμηθευτές εσωτερικού			
Αντωνίου	100.000		
Γραμμάτια εισπρακτέα			100.000
Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους	100.000		
Μεταβίβαση γραμ. Έναντι οφειλής			
<u>10</u>			
Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		25.000.000	
Κίτρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων για εγγύηση στην τράπεζα			
Κατάστημα ισόγειο	25.000.000		
Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων			
Τεχνικά έργα			25.000.000
Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων			
Κατάστημα ισόγειο	25.000.000		
Παράδοση στην Ιονική τράπεζα ως ενέχυρο δανείου			
<u>15</u>			
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη ΦΠΑ		492.300	
Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	492.300		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ			492.300
ΦΠΑ εισροών 18%	439.200		
ΦΠΑ δαπανών	2.700		
ΦΠΑ παγίων	50.400		
Εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός Φεβρουαρίου			
<u>15</u>			
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ		997.200	
ΦΠΑ εκροών 18%	997.200		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη ΦΠΑ			997.200
Σε μεταφορά		26.589.500	26.589.500

	Από μεταφορά	26.589.500	26.589.500
	Εκκαθάριση - Απόδοση ΦΠΑ	997.200	
	16		
	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		13.125
	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλ.		
	Αποσβέσεις Telex	13.125	
	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		13.125
	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		
	Αποσβεσμένο Telex	13.125	
	Απόσβεση telex 350.000-15/100-3/12		
	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		73.125
	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	240.000	
	Αποσβεσμένο telex	73.125	
	έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		73.125
	Μηχανές γραφείου		
	Telex	73.125	
	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		23.125
	Μηχανές γραφείου		
	Telex	23.125	
	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα		23.125
	Έκτακτα κέρδη		
	Κέρδη από εκποίηση μηχ. γραφείου	23.125	
	20		
	Γραμμάτια εισπρακτέα		100.000
	Γραμμάτια προεξοφλημένα	100.000	
	Γραμμάτια εισπρακτέα		100.000
	Γραμμάτια εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο	100.000	
	Μεταφορά		
	Σε μεταφορά	26.798.875	26.798.875

	Από μεταφορά	26.798.875	26.798.875
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		832.325	
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού			
Τακτικές αποδοχές	650.000		
Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού			
Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	178.425		
Χαρτόσημο μισθοδοσίας	3.900		
Χρεώστες διάφοροι			240.000
Προκαταβολές προσωπικού			
Προκαταβολές υπαλλήλων	240.000		
Πιστωτές διάφοροι			295.347
Αποδοχές προσωπικού πληρ.			
Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρ.	295.347		
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			15.853
Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού			
ΦΜΥ	8.053		
ΧΜΥ	7.800		
Ασφαλιστικοί οργανισμοί			281.125
ΙΚΑ - TEAM			
Τρεχούμενος λογαριασμός	281.125		
Μισθοδοτική κατάσταση μηνός			
		27.631.200	27.631.200

**ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ**

✱



Ιανουάριος

		2		
1	11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά έργα	25.000.000	
	13	Μεταφορικά Μέσα	8.500.000	
	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.275.000	
	20	Εμπορεύματα	5.000.000	
	30	Πελάτες	1.500.000	
	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	450.000	
	36	Μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	40.000	
	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	5.100.000	
	89	Ισολογισμός άνοιγμα βιβλίων		46.865.000
2	89	Ισολογισμός	46.865.000	
	11	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων Τεχνικά έργα		6.000.000
	13	Μεταφορικά μέσα		2.200.000
	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		305.000
	40	Κεφάλαιο		35.000.000
	41	Αποθεματικά		1.200.000
	44	Προβλέψεις		100.000
	50	Προμηθευτές		1.450.000
	51	Γραμμάτια πληρωτέα		500.000
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		25.000
	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		30.000
	56	Μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού άνοιγμα βιβλίων		55.000
		31		
3	20	Εμπορεύματα	3.660.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	658.800	
	50	Προμηθευτές		4.318.800
		Μεταφορά από ημερολόγιο αγορών		
		31		
4	50	Προμηθευτές	165.200	
	20	Εμπορεύματα		140.000
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		25.200
		Μεταφορά από ημερολόγιο αγορών		
		Σε μεταφορά	98.214.000	98.214.000

		Από μεταφορά	98.214.000	98.214.000
		_____ 31 _____		
5	30	Πελάτες	4.141.800	
	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		3.510.000
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		631.800
		Μεταφορά από ημερολόγιο πωλήσεων		
		_____ 31 _____		
6	70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	30.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	5.400	
	30	Πελάτες		35.400
		Μεταφορά από ημερολόγιο πωλήσεων		
		_____ 31 _____		
7	38	Χρηματικά διαθέσιμα	4.126.200	
	30	Πελάτες		3.526.200
	38	Χρημ. Διαθέσιμα		600.000
		Μεταφορά από ημερολόγιο χρηματικών διαθέσιμων		
		_____ 31 _____		
8	50	Προμηθευτές	4.480.000	
	62	Παροχές Τρίτων	267.000	
	51	Γραμμάτια πληρωτέα	200.000	
	33	Χρεώστες Διάφοροι	240.000	
	54	Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη	15.660	
	64	Διάφορα Έξοδα	120.000	
	56	Μεταβατικοί λογ. παθητικού	55.000	
	53	Πιστωτές διάφοροι	295.347	
	38	Χρηματικά Διαθέσιμα		5.673.007
		Μεταφορά από ημερολόγιο χρηματικών διαθέσιμων		
		_____ 31 _____		
9	50	Προμηθευτές	150.000	
	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	708.000	
	44	Προβλέψεις	100.000	
	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	100.000	
	62	Παροχές Τρίτων	40.000	
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	832.325	
	51	Γραμμάτια πληρωτέα		150.000
		Σε μεταφορά	114.120.732	112.340.407

	Από μεταφορά	114.120.732	112.340.407
30	Πελάτες		908.000
36	Μεταβατικοί λογ. ενεργητικού		40.000
33	Χρεώστες διάφοροι		240.000
53	Πιστωτές διάφοροι		295.347
54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		15.853
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		281.125
	Μεταφορά από ημερολόγιο διαφόρων πράξε- ων		
<hr/>			
		114.120.732	114.120.732

## Φεβρουάριος

		28		
1	20	Εμπορεύματα	2.440.000	
	54	Υποχρεώσεις από Φόρους - τέλη	439.200	
	50	Προμηθευτές		2.879.200
		Μεταφορά από ημερολόγιο αγορών		
		28		
2	30	Πελάτες	6.879.400	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		1.049.400
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		5.830.000
		Μεταφορά από ημερολόγιο πωλήσεων		
		28		
3	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	290.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	52.200	
	30	Πελάτες		342.200
		Μεταφορά από ημερολόγιο πωλήσεων		
		28		
4	50	Προμηθευτές	1.581.200	
	62	Παροχές τρίτων	265.000	
	51	Γραμμάτια πληρωτέα	250.000	
	33	Χρεώστες διάφοροι	240.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	78.100	
	64	Διάφορα έξοδα	15.000	
	81	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	5.000	
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	40.000	
	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	280.000	
	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	281.125	
	53	Πιστωτές διάφοροι	295.347	
	38	Χρηματικά διαθέσιμα		3.330.772
		Μεταφορά από ημερολόγιο χρημ. Διαθεσίμων		
		28		
5	38	Χρηματικά διαθέσιμα	6.600.000	
	30	Πελάτες		5.552.000
	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα		1.048.000
		Μεταφορά από ημερολόγιο χρημ. Διαθεσίμων		
		28		
		Σε μεταφορά	20.031.572	20.031.572

		Από μεταφορά	20.031.572	20.031.572
		28		
6	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.275.660	
	65	Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000	
	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	100.000	
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	832.325	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1.291.513
	31	Γραμμάτια εισπρακτέα		10.000
	30	Πελάτες		100.000
	33	Χρεώστες διάφοροι		240.000
	53	Πιστωτές διάφοροι		295.347
	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		281.125
		Μεταφορά από ημερολόγιο διαφόρων πράξεων		
			22.249.557	22.249.557

## Μάρτιος

		31		
1	20	Εμπορεύματα	3.180.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	572.400	
	50	Προμηθευτές		3.752.400
		Μεταφορά από αναλυτικό ημερ. Αγορών		
		31		
2	30	Πελάτες	5.734.800	
	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		4.860.000
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		874.800
		Μεταφορά από ημερολόγιο πωλήσεων		
		31		
3	50	Προμηθευτές	2.122.800	
	62	Παροχές τρίτων	220.000	
	51	Γραμμάτια πληρωτέα	100.000	
	33	Χρεώστες διάφοροι	240.000	
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	529.599	
	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	281.125	
	15	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	1.800.000	
	53	Πιστωτές διάφοροι	295.347	
	38	Χρηματικά διαθέσιμα		5.588.871
		Μεταφορά από ημερ. Χρηματικών Διαθεσίμων		
		31		
4	38	Χρηματικά διαθέσιμα	18.138.800	
	30	Πελάτες		6.734.800
	45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		10.000.000
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		54.000
	14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		300.000
	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		1.050.000
		Μεταφορά από ημ. Χρηματικών Διαθεσίμων		
		31		
5	50	Προμηθευτές	100.000	
	11	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		25.000.000
	54	Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	1.489.500	
	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	100.000	
		Σε μεταφορά	59.904.371	33.214.871



ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

		ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ					ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ		
		ΜΑΧΑΙΡΟ-ΠΗΡΟΥΝΑ	ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΝΑ ΠΟΤΗΡΙΑ	ΣΕΡΒΙΤΣΙΑ ΦΑΓΗΤΟΥ	ΣΕΡΒΙΤΣΙΟ ΚΑΦΕ-ΤΣΑΓΙΟΥ	ΑΚΡΟΝ-ΙΛΙΟΝ-ΚΡΥΣΤΑΛ	ΖΟΥΛΟΒΙΤΣ	ΚΟΣΤΑ ΒΟΔΑ	ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ			
Ιαν.	9	540.000				97.200	637.200					
Ιαν.	11		480.000	240.000		129.600		849.600				
Ιαν.	16		30.000			5.400		35.400				
Ιαν.	22			1.200.000		216.000						
Ιαν.	25	360.000	320.000	240.000	130.000	189.000			1.416.000			1.239.000
		900.000	800.000	1.680.000	130.000	631.800	637.200	849.600	1.416.000			1.239.000
			30.000			5.400		35.400				
Φεβ	6			720.000	780.000	270.000						1.770.000
Φεβ	8	540.000			260.000	144.000						944.000
Φεβ	11				130.000	23.400						153.400
Φεβ	14		480.000		130.000	109.800		719.800				
Φεβ	15	360.000	160.000			93.600	613.600				2.832.000	
Φεβ	19		160.000	2.400.000		432.000		188.800				
Φεβ	20	900.000	640.000	3.120.000	1.170.000	1.049.400	613.600	719.800	2.832.000			2.714.000
			160.000		130.000	52.200		188.800				153.400
Μαρ	12	1.260.000			1.040.000	414.000	2.714.000					
Μαρ	12		1.120.000	1.440.000		460.800						3.020.800
		1.260.000	1.120.000	1.440.000	1.040.000	874.800	2.714.000					3.020.800



**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΩΝ**

		ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ					ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ			
		ΜΑΧΑΙΡΟ-ΠΗΡΟΥΝΑ	ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΝΑ ΠΟΤΗΡΙΑ	ΣΕΡΒΙΤΣΙΟ ΚΑΦΕ-ΤΣΑΓΙΟΥ	ΣΕΡΒΙΤΣΙΟ ΦΑΓΗΤΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΠΕΤΡΟ-ΠΟΥΛΟΣ	ΒΑΣΙΛΑΚΗ	ΑΝΑΓΝΩ-ΣΤΑΚΗΣ
Ιαν.	5	140.000	240.000	240.000	180.000	144.000	944.000			
Ιαν.	15	140.000				25.200	165.200			
Ιαν.	20	700.000	960.000	480.000	720.000	514.800	3.374.800			
		840.000	1.200.000	720.000	900.000	658.800	944.000			
		140.000				25.200	165.200			
Φεβ	2	420.000	240.000	320.000	360.000	241.200		1.581.200		
Φεβ	25	560.000			540.000	198.000			1.298.000	
		980.000	240.000	320.000	900.000	439.200			1.298.000	
Μαρ	1	980.000	480.000			262.800				1.722.800
Μαρ	1			640.000	1.080.000	309.600	2.029.600			
		980.000	480.000	640.000	1.080.000	572.400	2.029.600			1.722.800

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Σ

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗ						ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜ. ΑΞΧΟΛΙΩΝ	
		ΤΑΜΕΙΟ	ΕΠΙΤΑΓ. ΕΙΣΠΡ.	ΚΑΤΑΘ. ΟΦΕΙΣ	ΠΕΛΑΤΕΣ	ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘ.	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ. ΜΑΚΡ. ΥΠ.	ΥΠΟΧΡΕΣ ΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	ΕΠΙΛΑΒ. ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΤΑ.		
2 Ιαν.	5.100.000	3.500.000		1.600.000								
9 Ιαν.		637.200			637.200							
11 Ιαν.		550.000			550.000							
25 Ιαν.		639.000	600.000		1.239.000							
27 Ιαν.		600.000			600.000							
28 Ιαν.		1.100.000			1.100.000							
		3.526.200	600.000		3.526.200	600.000						
6 Φεβ.		1.770.000			1.770.000							
6 Φεβ.		708.000			708.000		708.000					
8 Φεβ.		400.000			400.000							
14 Φεβ.		250.000			250.000		250.000					
15 Φεβ.		300.000			300.000							
18 Φεβ.		1.332.000	1.500.000		2.832.000							
26 Φεβ.		90.000			90.000		90.000					
27 Φεβ.		250.000			250.000							
		5.100.000	1.500.000		5.552.000		1.048.000					
2 Μαρ.		1.000.000			1.000.000							
10 Μαρ.		5.000.000		5.000.000				10.000.000				
12 Μαρ.		2.714.000			2.714.000							
12 Μαρ.		3.020.800			3.020.800							
16 Μαρ.		354.000							54.000	300.000		1.050.000
26 Μαρ.		1.050.000										
		13.138.800		5.000.000	6.734.800			10.000.000	54.000	300.000		1.050.000

**ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ**

Σ

**ΠΛΗΡΩΜΕΣ**

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ						ΔΙΑΦΟΡΟΙ					
		ΤΑΜΕΙΟ	ΕΠΙΤ. ΕΣΠΡ.	ΚΑΤ. ΟΥΘΕΩΣ	ΠΡΟΜΗ-ΘΕΥΤΕΣ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
5 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 1	500.000			500.000								
6 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 2	250.000			250.000								
8 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 3	200.000				200.000							
13 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 4	400.000			400.000								
14 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 5	460.000			460.000								
15 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 6	240.000					240.000						
17 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 7	82.600						12.600	70.000				
17 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 8	20.060				17.000		3.060					
20 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 9	2.000.000			2.000.000								
23 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 10	55.000								55.000			
26 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 11	1.130.000			1.130.000								
29 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 12	50.000							50.000				
31 Ιαν.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 13	295.347									295.347		53 Πιστωτές
		5.673.007			4.480.000	267.000	200.000	15.660	120.000	55.000	295.347		
3 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 14	30.000									5.000		81 Έκτακτα & ανεπι. αποτε)
4 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 15	265.000				265.000							
5 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 16	40.000					200.000				40.000		60 Αμοιβές & έξοδα πρσο.
7 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 17	200.000											
10 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 18	330.400						50.400			260.000		14 Επιπλά & λοιπός εξοπλ
12 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 19	17.700						2.700	15.000				
12 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 20	1.581.200			1.581.200								
15 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 21	240.000					240.000						
23 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 22	281.125									281.125		55 Ασφαλιστ. Οργανισμοί
26 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 23	50.000					50.000						
28 Φεβ.	Ένταλμα Πληρωμής Νο. 24	295.347									295.347		53 Πιστωτές
		3.330.772			1.581.200	265.000	250.000	78.100	15.000		901.472		53 Πιστωτές

	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΠΡΟΣ ΧΡΕΩΣΗ					ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	ΤΑΜΕΙΟ	ΕΠΙΤ. ΕΙΣΠΡ.	ΚΑΤ. ΟΥΘΕΩΣ	ΠΡΟΜΗ-ΘΕΥΤΕΣ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΓΟ ΦΟΡΟΥΣ & ΤΕΛΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ
Μαρ.	722.800			722.800								
Μαρ.	1.400.000			1.400.000								
Μαρ.	220.000				220.000							
Μαρ.	100.000					100.000						
Μαρ.	240.000						240.000					
Μαρ.	482.040							482.040				
Μαρ.	328.684							47.559				
Μαρ.	1.800.000										281.125	55 Ασφαλιστ. Οργανισμοί 15 Ακίνητα-πρώτες υπό εκτέλεση
Μαρ.	295.347										295.347	53 Πιστωτές Διάφοροι
	5.588.871			2.122.800	220.000	100.000	240.000	529.598			2.376.472	

**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ**  
**της επιχείρησης Οικόραμα Ε.Π.Ε.**

## 11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

Απογραφή	25.000.000	6.000.000	Απογραφή
31/3	25.000.000	25.000.000	31/3
		625.000	31/3
	50.000.000	31.625.000	

## 13 Μεταφορικά μέσα

Απογραφή	8.500.000	2.200.000	Απογραφή
		106.250	31/3
	8.500.000	2.306.250	

## 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Απογραφή	1.275.000	305.000	Απογραφή
28/2	280.000	300.000	31/3
31/3	96.250	86.250	31/3
		41.688	31/3
	1.651.250	732.938	

## 15 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση

31/3	1.800.000		
	1.800.000		

## 20 Εμπορεύματα

Απογραφή	5.000.000	140.000	31/1
31/1	3.660.000	140.000	31/3
28/2	2.440.000	5.000.000	31/3
31/3	3.180.000	9.140.000	31/3
31/3	140.000		
31/3	3.875.000		
	18.295.000	14.420.000	

κ'

30		Πελάτες		
Απογραφή	1.500.000	35.400	31/1	
31/1	4.141.800	3.526.200	31/1	
28/2	6.879.400	908.000	31/1	
31/3	5.734.800	342.200	28/2	
		5.552.000	28/2	
		100.000	28/2	
		6.734.800	31/3	
	18.256.000	17.198.600		

31		Γραμμάτια Εισπρακτέα		
Απογραφή	450.000	1.048.000	28/2	
31/1	708.000	10.000	28/2	
28/2	100.000	200.000	31/3	
31/3	100.000			
	1.358.000	1.258.000		

33		Χρεώστες διάφοροι		
31/1	240.000	240.000	31/1	
28/2	240.000	240.000	28/2	
31/3	240.000	240.000	31/3	
	720.000	720.000		

36		Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		
Απογραφή	40.000	40.000	31/1	
	40.000	40.000		

38

## Χρηματικά Διαθέσιμα

Απογραφή	5.100.000	600.000	31/1
31/1	4.126.200	5.673.007	31/1
28/2	6.600.000	3.330.772	28/2
31/3	18.138.800	5.588.871	31/3
31/3	36.130		
	34.001.130	15.192.650	

40

## Κεφάλαιο

		35.000.000	Απογραφή
		35.000.000	

41

## Αποθεματικά

		1.200.000	Απογραφή
		11.675	31/3
		1.211.675	

κ.

44

## Προβλέψεις

31/1	100.000	100.000	Απογραφή
	100.000	100.000	

45

## Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

		10.000.000	31/3
		10.000.000	



50		Προμηθευτές		
31/1	165.200	1.450.000	Απογραφή	
31/1	4.480.000	4.318.800	31/1	
31/1	150.000	2.879.200	28/2	
28/2	1.581.200	3.752.400	31/3	
31/3	2.122.800			
31/3	100.000			
8.599.000		12.400.400		

51		Γραμμάτια Πληρωτέα		
31/1	200.000	500.000	Απογραφή	
28/2	250.000	150.000	31/1	
31/3	100.000			
550.000		650.000		

53		Πιστωτές Διάφοροι		
31/1	295.347	295.347	31/1	
28/2	295.347	295.347	28/2	
31/3	295.347	295.347	31/3	
		221.816	31/3	
886.041		1.107.857		

54

## Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη

31/1	658.800	25.000	Απογραφή
31/1	5.400	25.200	31/1
31/1	15.660	631.800	31/1
28/2	439.200	15.853	31/1
28/2	52.200	1.049.400	28/2
28/2	78.100	1.291.513	28/2
28/2	1.275.660	874.800	31/3
31/3	572.400	54.000	31/3
31/3	529.599	1.505.353	31/3
31/3	1.489.500	572.400	31/3
31/3	572.400	928.800	31/3
31/3	928.800	125.726	31/3
	6.617.719	7.099.845	

55

## Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

28/2	281.125	30.000	Απογραφή
31/3	281.125	281.125	31/1
		281.125	28/2
		281.125	31/3
	562.250	873.375	

56

## Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

31/1	55.000	55.000	Απογραφή
	55.000	55.000	

60

## Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

31/1	832.325	2.536.975	31/3
28/2	40.000		
28/2	832.325		
31/3	832.325		
	2.536.975	2.536.975	

62	Παροχές Τρίτων		
31/1	267.000	792.000	31/3
31/1	40.000		
28/2	265.000		
31/3	220.000		
	792.000	792.000	

64	Διάφορα Έξοδα		
31/1	120.000	135.000	31/3
28/2	15.000		
	135.000	135.000	

65	Τόκοι και συναφή έξοδα		
31/3	10.000	10.000	31/3
	10.000	10.000	

66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτ. Κόστος		
31/3	13.125	786.063	31/3
31/3	625.000		
31/3	106.250		
31/3	41.688		
	786.063	786.063	

H'

70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		
31/1	30.000	3.510.000	31/1
28/2	290.000	5.830.000	28/2
31/3	30.000	4.860.000	31/3
31/3	160.000	30.000	31/3
31/3	130.000	160.000	31/3
31/3	13.880.000	130.000	31/3
	14.520.000	14.520.000	

## 75 Έσοδα παρεπομένων ασχολιών

31/3	1.050.000	1.050.000	31/3
	1.050.000	1.050.000	

## 81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

31/1	100.000	23.125	31/3
28/2	5.000	36.130	31/3
31/3	59.255	105.000	31/3
	164.255	164.255	

## 80 Γενική Εκμετάλλευση

31/3	5.000.000	13.880.000	31/3
31/3	9.140.000	3.875.000	31/3
31/3	4.260.038	1.050.000	31/3
31/3	404.962	404.962	31/3
31/3	404.962		
	19.209.962	19.209.962	

## 86 Αποτελέσματα Χρήσης

31/3	105.000	404.962	31/3
31/3	59.255	59.255	31/3
31/3	105.000	59.255	31/3
31/3	404.962	105.000	31/3
31/3	359.217	404.962	31/3
	1.033.434	1.033.434	

88

## Αποτελέσματα προς διάθεση

31/3	359.217	359.217	31/3
31/3	125.726	359.217	31/3
31/3	125.726	125.726	31/3
31/3	233.491		
	844.160	844.160	

89

## Ισολογισμός

Απογραφή	46.865.000	46.865.000	Απογραφή
	46.865.000	46.865.000	

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ**  
**της επιχείρησης Οικόραμα Ε.Π.Ε.**

11.00.00	Κατάστημα ισόγειο		
Απογραφή	25.000.000	25.000.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
11.98.00	Κατάστημα ισόγειο		
31/3	25.000.000	25.000.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
11.99.00	Αποσβεσμένο Κατάστημα		
31/3	6.625.000	6.000.000	Απογραφή
		625.000	31/3
	<u>6.625.000</u>	<u>6.625.000</u>	
13.02.00	Φορτηγό TOYOTA		
Απογραφή	4.000.000	4.000.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
13.02.01	Φορτηγό MITSUBISHI		
Απογραφή	4.500.000	4.500.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
13.99.00	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA		
31/3	1.350.000	1.300.000	Απογραφή
		50.000	31/3/96
	<u>1.350.000</u>	<u>1.350.000</u>	
13.99.01	Αποσβεσμένο Φορτηγό MITSUBISHI		
31/3	956.250	900.000	Απογραφή
		56.250	31/3/96
	<u>956.250</u>	<u>956.250</u>	

14.00.00	Έπιπλα 8%		
Απογραφή	385.000	385.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
14.02.00	Αριθμομηχανές		
Απογραφή	90.000	90.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
14.02.02	Γραφομηχανή		
Απογραφή	200.000	200.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
14.02.02	TELEX		
Απογραφή	350.000	73.125	16/3
16/3	23.125	300.000	16/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
	373.125	373.125	
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
14.03.00	Υπολογιστής HUNDAI		
Απογραφή	250.000	250.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
	250.000	250.000	
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
14.03.01	Υπολογιστής IBM		
28/2	280.000	280.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα 8%		
31/3	134.438	120.000	Απογραφή
		14.438	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
	134.438	134.438	
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	



## 14.99.01 Αποσβεσμένες Μηχ. Γραφείου

31/3	30.875	20.000	Απογραφή
		10.875	31/3/96
	<u>30.875</u>	<u>30.875</u>	

## 14.99.02 Αποσβεσμένος Η/Υ

31/3	121.375	105.000	Απογραφή
		16.375	31/3
	<u>121.375</u>	<u>121.375</u>	

## 15.01.00 Προκαταβολή καταστ. Αποθήκης

26/03	1.800.000	1.800.000	31/3
	<u>1.800.000</u>	<u>1.800.000</u>	

## 20.00.00 Απόθεμα Μαχαιροπήρουνα

Απογραφή	700.000	700.000	31/3
31/3	980.000		
	1.680.000	700.000	
		980.000	31/3
	<u>1.680.000</u>	<u>1.680.000</u>	

## 20.00.01 Αγορές Μαχαιροπήρουνα

05/01	140.000	140.000	31/3
20/01	700.000	2.660.000	31/3
02/02	420.000		
25/02	560.000		
01/03	980.000		
	<u>2.800.000</u>	<u>2.800.000</u>	

20.00.02

Επιστροφές Μαχαιρ.

31/3	140.000	140.000	15/01
	140.000	140.000	

20.01.00

Αποθ. Ποτηριών ΒΟΗΜΙΑΣ

Απογραφή	1.200.000	1.200.000	31/3
31/3	1.320.000		
	2.520.000	1.200.000	
		1.320.000	31/3
	2.520.000	2.520.000	

20.01.01

Αγορές ποτηριών ΒΟΗΜΙΑΣ

05/01	240.000	1.920.000	31/3
20/01	960.000		
02/02	240.000		
01/03	480.000		
	1.920.000	1.920.000	

20.02.00

Αποθ. Σαβ. Καφέ-τσαγιού

Απογραφή	400.000	400.000	31/3
31/3	675.000		
	1.075.000	400.000	
		675.000	31/3
	1.075.000	1.075.000	

20.02.01

Αγορές σερβ. Καφέ-τσαγιού

05/01	240.000	1.680.000	31/3
20/01	480.000		
02/02	320.000		
01/03	640.000		
	1.680.000	1.680.000	

20.03.00

Αποθ. Σερβ. Φαγητού

Απογραφή	2.700.000	2.700.000	31/3
31/3	900.000		
	3.600.000	2.700.000	
		900.000	31/3
	3.600.000	3.600.000	

20.03.01

Αγορές σερβίτσιου φαγητού

05/01	180.000	2.880.000	31/3
20/01	720.000		
02/02	360.000		
25/02	540.000		
01/03	1.080.000		
	2.880.000	2.880.000	

H'

30.00.00

Άκρον - Ίλιον - Κρυστάλ

Απογραφή	400.000	637.200	9/01
09/01	637.200	300.000	28/01
		300.000	15/02
25/02	613.600	150.000	02/03
12/03	2.714.000	2.714.000	12/3
	4.364.800	4.101.200	
		263.600	31/3
	4.364.800	4.364.800	

## 30.00.01 Παρουσίαση

Απογραφή	300.000	1.239.000	25/1
25/1	1.239.000	200.000	28/1
6/02	1.770.000	1.770.000	6/02
8/02	944.000	400.000	8/02
12/03	3.020.800	153.400	11/02
		300.000	02/03
		3.020.800	12/03
	7.273.800	7.083.200	
		190.600	31/3
	7.273.800	7.273.800	

## 30.00.02 COSTA BODA

Απογραφή	300.000	708.000	22/01
22/01	1.416.000	200.000	28/01
19/02	2.832.000	2.832.000	19/02
		250.000	27/02
		250.000	02/03
	4.548.000	4.240.000	
		308.000	31/3
	4.548.000	4.548.000	

## 30.00.03 Ζούλοβιτς

Απογραφή	300.000	550.000	11/01
11/01	849.600	35.400	16/01
14/02	719.800	400.000	28/01
		188.800	20/02
		100.000	27/02
		300.000	02/03
	1.869.400	1.574.200	
		295.200	31/3
	1.869.400	1.869.400	

30.97.00		Επισφαλείς Δωροαγορά	
Απογραφή	200.000	200.000	23/01
	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>	

31.00		Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	
Απογραφή	450.000	708.000	6/2
22/1	708.000	250.000	14/2
27/2	100.000	100.000	20/3
	1.258.000	1.058.000	
		200.000	31/3
	<u>1.258.000</u>	<u>1.258.000</u>	

31.04		Γραμμάτια Μεταβιβασμένα	
31/3	100.000	100.000	01/03
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>	

31.05		Γραμμάτια προεξοφλημένα	
20/3	100.000	100.000	20/2
	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>	

33.00.00		Προκαταβολές υπαλλήλων	
15/1	240.000	240.000	31/1
15/2	240.000	240.000	28/2
15/3	240.000	240.000	31/3
	720.000	720.000	
	<u>720.000</u>	<u>720.000</u>	

36.00.00		Ασφάλιστρα	
Απογραφή	40.000	40.000	30/1
	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>	

38.00.00

Ταμείο

Απογραφή	3.500.000	500.000	5/1
9/1	637.200	250.000	6/1
11/1	550.000	200.000	8/1
25/1	639.000	400.000	13/1
27/1	600.000	450.000	14/1
28/1	1.100.000	240.000	15/1
6/2	1.770.000	82.600	17/1
6/2	708.000	20.060	17/1
8/2	400.000	2.000.000	20/1
14/2	250.000	55.000	23/1
15/2	300.000	1.130.000	25/1
19/2	1.332.000	50.000	29/1
26/2	90.000	295.347	31/1
27/2	250.000	30.000	3/2
2/3	1.000.000	265.000	4/2
10/3	5.000.000	40.000	5/2
12/3	2.714.000	200.000	7/2
12/3	3.020.800	330.400	10/2
16/3	354.000	17.700	12/2
20/3	1.050.000	1.581.200	12/2
31/3	36.130	240.000	15/2
		281.125	23/2
		50.000	25/2
		295.347	28/2
		722.800	1/3
		1.400.000	1/3
		220.000	6/3
		240.000	15/3
		482.040	15/3
		328.684	21/3
		1.800.000	26/3
		295.347	31/3
	25.301.130	14.592.650	
		10.708.480	31/3
	25.301.130	25.301.130	

π'

38.03.00		Καταθέσεις ΕΤΕ	
Απογραφή	1.000.000	1.000.000	31/3
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
38.03.01		Καταθέσεις ΙΟΝΙΚΗ	
Απογραφή	600.000	5.600.000	31/3
10/3	5.000.000		
	5.600.000	5.600.000	
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
38.07		Επιταγές Εισπρακτέες	
25/1	600.000		
19/2	1.500.000	600.000	27/1
	2.100.000	600.000	
		1.500.000	31/3
	2.100.000	2.100.000	
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
40.06.00		Παπαδόπουλος	
31/3	20.000.000	20.000.000	Απογραφή
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
40.06.01		Λιγνός	
31/3	15.000.000	15.000.000	Απογραφή
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	
41.02		Τακτικό Αποθεματικό	
31/3	1.211.675	1.200.000	Απογραφή
		11.675	31/3
	1.211.675	1.211.675	
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	

44.11.00

Πρόβλεψη για Δωροαγορά

23/1	100.000	100.000	Απογραφή
	100.000	100.000	

50.00.00

Αναγνωστικής

18/1	150.000	300.000	Απογραφή
25/1	130.000	1.722.800	1/3
1/3	722.800		
	1.002.800	2.022.800	
31/3	1.020.000		
	2.022.800	2.022.800	

50.00.01

Πετρόπουλος

13/1	400.000	400.000	Απογραφή
20/1	2.000.000	3.374.800	20/1
25/1	1.000.000	1.298.000	25/2
	3.400.000	5.072.800	
31/3	1.672.800		
	5.072.800	5.072.800	

50.00.02

Βασιλάκη

14/1	150.000	350.000	Απογραφή
12/2	1.581.200	1.581.200	02/2
	1.731.200	1.931.200	
31/3	200.000		
	1.931.200	1.931.200	



50.00. 03

Αντωνίου

5/1	500.000	400.000	Απογραφή
14/1	300.000	944.000	5/1
15/1	165.200	2.029.600	1/3
1/3	1.500.000		
	2.465.200	3.373.600	
31/3	908.400		
	3.373.600	3.373.600	

51.00

Γραμμάτια Πληρωτέα

8/1	200.000	500.000	Απογραφή
7/2	200.000	150.000	18/1
25/2	50.000		
10/3	100.000		
	550.000	650.000	
31/3	100.000		
	650.000	650.000	

45.10.00

Δάνειο ΙΟΝΙΚΗΣ

31/3	10.000.000	10.000.000	10/3
------	------------	------------	------

53.00.00

Αποδοχές εμμ. προσωπικού

31/1	295.347	295.347	31/1
28/2	295.347	295.347	28/2
31/3	295.347	295.347	31/3
	886.041	886.041	

53.00.01

Παπαδόπουλος

31/3	126.435	126.435	31/3
------	---------	---------	------

53.01.01		Λιγνός	
31/3	95.381	95.381	31/3
<hr/>		<hr/>	
54.00.00		ΦΠΑ εισροών	
5/1	144.000	25.200	15/1
20/1	514.800	633.600	15/2
2/2	241.200	439.200	15/3
25/2	198.000	572.400	31/3
1/3	262.800		
1/3	309.600		
<hr/>		<hr/>	
	1.670.400	1.670.400	
<hr/>		<hr/>	
54.00.01		ΦΠΑ εκροών	
16/1	5.400	97.200	9/1
11/2	23.400	129.600	11/1
15/2	626.400	216.000	22/1
20/2	28.800	189.000	25/1
15/3	997.200	270.000	6/2
31/3	874.800	144.000	8/2
		109.800	14/2
		93.600	15/2
		432.000	19/2
		414.000	12/3
		460.800	12/3
<hr/>		<hr/>	
	2.556.000	2.556.000	
<hr/>		<hr/>	
54.00.20		ΦΠΑ παγίων	
10.2	50.400	50.400	15/3
31/3	54.000	54.000	16/3
<hr/>		<hr/>	
	104.400	104.400	
<hr/>		<hr/>	

54.00.60		ΦΠΑ δαπανών	
17/1	12.600	15.660	15/2
17/1	3.060	2.700	15/3
12/2	2.700		
	18.360	18.360	

54.00.90		Εκκαθ. ΦΠΑ	
15/2	649.260	626.400	15/2
15/3	492.300	997.200	15/3
15/3	482.040	928.800	31/3
31/3	572.400		
	2.196.000	2.552.400	
31/3	356.400		
	2.552.400	2.552.400	

54.07.00		Φόρος εισοδήματος	
31/3	125.726	125.726	31/3

54.03.00		Φ.Μ.Υ.	
3/2	15.000	15.000	Απογραφή
21/3	24.159	8.053	31/1
		8.053	28/2
		8.053	31/3
	39.159	39.159	

54.03.01		Χ.Μ.Υ.	
3/2	10.000	10.000	Απογραφή
21/3	23.400	7.800	31/1
		7.800	28/2
		7.800	31/3
	33.400	33.400	

55.00.00		Τρεχ. Λογ. ΙΚΑ		
23/2	281.125	30.000	Απογραφή	
21/3	281.125	281.125	31/1	
		281.125	28/2	
		281.125	31/3	
	562.250	873.375		
31/3	311.125			
	873.375	873.375		
	<u>873.375</u>	<u>873.375</u>		

56.01.00		Τηλεφωνικά		
23/1	46.000	46.000	Απογραφή	
	46.000	46.000		
	<u>46.000</u>	<u>46.000</u>		

56.01.01		ΕΥΔΑΠ		
23/1	9.000	9.000	Απογραφή	
	9.000	9.000		
	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>		

60.00.00		Τακτικές αποδοχές		
31/1	650.000	1.950.000	31/3	
28/2	650.000			
31/3	650.000			
	1.950.000	1.950.000		
	<u>1.950.000</u>	<u>1.950.000</u>		

60.02.03		Εξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού		
5/2	40.000	40.000	31/3	
	40.000	40.000		
	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>		

## 60.03.00 Εργοδοτικές εισφ. ΙΚΑ

31/1	178.425	535.275	31/3
28/2	178.425		
31/3	178.425		
	<u>535.275</u>	<u>535.275</u>	

## 60.03.01 Χαρτόσημα

31/1	3.900	11.700	31/3
28/2	3.900		
31/3	3.900		
	<u>11.700</u>	<u>11.700</u>	

## 62.00 ΔΕΗ

4/2	30.000	30.000	31/3
	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>	

## 62.03.00 ΟΤΕ

4/2	15.000	15.000	31/3
	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>	

## 62.04.00 Ενοίκια Επιχείρησης

6/1	220.000	660.000	31/3
4/2	220.000		
6/3	220.000		
	<u>660.000</u>	<u>660.000</u>	

## 62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

6/1	30.000	70.000	31/3
30/1	40.000		
	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>	

62.07.00

Επισκευές Air Condition

17/1	17.000	17.000	31/3
	17.000	17.000	

64.00.00

Έξοδα Μεταφορών

17/1	70.000	70.000	31/3
	70.000	70.000	

64.06.00

Δωρεές σε Αθλ. Συλλόγους

29/1	50.000	50.000	31/3
	50.000	50.000	

64.98.00

Προσκλήσεις

12/2	15.000	15.000	31/3
	15.000	15.000	

65.02.00

Εξ. προεξοφ. σε ΕΤΕ

26/2	10.000	10.000	31/3
	10.000	10.000	

66.01.00

Κατάστημα ισόγειο

31/3	625.000	625.000	31/3
	625.000	625.000	

66.03.00

Φορτηγά

31/3	106.250	106.250	31/3
	106.250	106.250	

66.04.00

## Μηχανές Γραφείου

31/3	41.688	41.688	31/3
	41.688	41.688	

70.00.00

## Πωλήσεις Μαχ/να

31/3	3.060.000	540.000	9/1
		360.000	25/1
		540.000	8/2
		360.000	15/2
		1.260.000	12/3
	3.060.000	3.060.000	

70.01.01

## Πωλήσεις ποτηριών

20/2	160.000	480.000	11/1
31/3	30.000	320.000	25/1
31/3	160.000	480.000	14/2
31/3	2.370.000	160.000	15/2
		1.120.000	12/3
		160.000	31/3
	2.720.000	2.720.000	

70.01.01

## Επιστροφές ποτηριών

20/2	160.000	160.000	31/3
	160.000	160.000	

70.01.02

## Εκπτώσεις ποτηριών

16/1	30.000	30.000	31/3
	30.000	30.000	

70.02.00		Πωλήσεις σετ καφέ-τσαγιού		
31/3	130.000	130.000	25/1	
31/3	2.210.000	780.000	6/2	
		260.000	8/2	
		130.000	14/2	
		1.040.000	12/3	
	<u>2.340.000</u>	<u>2.340.000</u>		

70.02.01		Επιστροφές τσαγιού-καφέ		
11/2	130.000	130.000	31/3	
	<u>130.000</u>	<u>130.000</u>		

70.03.00		Πωλήσεις σετ φαγητού		
31/3	6.240.000	240.000	11/1	
		1.200.000	22/1	
		240.000	25/1	
		720.000	6/2	
		2.400.000	19/2	
		1.440.000	12/3	
	<u>6.240.000</u>	<u>6.240.000</u>		

75.05.00		Ενοίκιο καταστήματος		
31/3	1.050.000	1.050.000	26/3	
	<u>1.050.000</u>	<u>1.050.000</u>		

80.00.00		Γενική εκμετάλλευση		
31/3	5.000.000	13.880.000	31/3	
31/3	9.140.000	3.875.000	31/3	
31/3	4.260.038	1.050.000	31/3	
31/3	404.962			
	<u>18.805.000</u>	<u>18.805.000</u>		



81.00.00	Φορολογικά Πρόστιμα		
3/2	5.000	5.000	31/3
	5.000	5.000	

81.02.00	Έκτακτες ζημιές		
31/1	105.000	105.000	31/3
	105.000	105.000	

82.03.03	Κέρδη από εκποίηση παγίων		
31/3	23.125	23.125	26/3
	23.125	23.125	

80.01.00	Μικτά Αποτελ. Εκμεταλλ.		
31/3	404.962	404.962	31/3
	404.962	404.962	

86.02.01	Έκτακτα κέρδη		
31/3	59.255	59.255	31/3
	59.255	59.255	

86.02.07	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
31/3	5.000	5.000	31/3
	5.000	5.000	

86.02.08	Έκτακτες ζημιές		
31/3	100.000	100.000	31/3
	100.000	100.000	

88.00.00	Καθαρά κέρδη χρήσης		
31/3	359.217	359.217	31/3
	<u>359.217</u>	<u>359.217</u>	
88.08.00	Φόρος εισοδήματος		
31/3	125.726	125.726	31/3
	<u>125.726</u>	<u>125.726</u>	
88.99.00	Κέρδη χρήσης προς διάθεση		
31/3	125.726	359.217	31/3
31/3	233.491		
	<u>359.217</u>	<u>359.217</u>	
89.00.00	Ισολογισμός		
1/1	46.865.000	46.865.000	1/1
	<u>46.865.000</u>	<u>46.865.000</u>	
82.03.99	Λοιπά κέρδη		
31/3	36.130	36.130	31/3
	<u>36.130</u>	<u>36.130</u>	
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
31/3	404.962	404.962	31/3
	<u>404.962</u>	<u>404.962</u>	

## ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Φ.Μ.Υ.

### 1. ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ

$$150.000 - (23.700 + 900) = 150.000 - 24.600 = 125.400 \text{ μηνιαίες καθαρές αποδοχές}$$

$$125.400 \times 14 = 1.755.600 \text{ ετήσιο καθαρό εισόδημα}$$

$$1.755.600 \times 2\% = 35.112 \text{ ετήσιος φόρος}$$

$$35.112 \times 5\% = 1.756$$

$$35.112 - 1.756 = 33.356$$

$$33.356 : 14 = \underline{2.383}$$

### 2. ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

$$200.000 - (31.600 + 1.200) = 200.000 - 32.800 = 167.200 \text{ μηνιαίες καθ. αποδοχές}$$

$$167.200 \times 14 = 2.340.800 \text{ ετήσιο καθαρό εισόδημα}$$

$$2.340.800 \times 3\% = 70.224 \text{ ετήσιος φόρος}$$

$$70.224 \times 15\% = 10.534$$

$$70.224 - 10.534 = 59.690$$

$$59.690 \times 5\% = 2.985$$

$$59.690 - 2.985 = 56.705$$

$$56.705 : 14 = \underline{4.050}$$

### 3. ΣΩΤΗΡΙΟΥ ANNA

$$170.000 - (26.860 + 1.020) = 170.000 - 27.880 = 142.120 \text{ μηνιαίες καθ. αποδοχές}$$

$$142.120 \times 14 = 1.989.680 \text{ ετήσιο καθαρό εισόδημα}$$

$$1.989.680 \times 2\% = 39.794 \text{ ετήσιος φόρος}$$

$$39.794 \times 40\% = 15.918$$

$$39.794 - 15.918 = 23.876$$

$$23.876 \times 5\% = 1.194$$

$$23.876 - 1.194 = 22.682$$

$$22.862 : 14 = \underline{1.620}$$

### 4. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ

$$130.000 - (20.540 + 780) = 130.000 - 21.320 = 108.680 \text{ μηνιαίες καθαρές αποδοχές}$$

$$108.680 \times 14 = 1.521.520 \text{ ετήσιο καθαρό εισόδημα ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ}$$

**5. ΑΓΓΕΛΑΚΗ-ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΑ**

$$160.000 - (25.280 + 960) = 160.000 - 26.240 = 133.760 \text{ μηνιαίες καθαρές αποδοχές}$$

$$133.760 \times 14 = 1.872.640 \text{ ετήσιο καθαρό εισόδημα}$$

$$1.872.640 \times 2\% = 37.453 \text{ ετήσιος φόρος}$$

$$37.453 \times 25\% = 9.363$$

$$37.453 - 9.363 = 28.090$$

$$28.090 \times 5\% = 1.405 \quad 28.090 - 1.405 = 26.685$$

$$26.685 : 14 = \underline{1.906}$$

ΚΛΙΜΑΚΑ	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΔΡΧ)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ
Μέχρι	1.600.000	0%
Από	1.600.000 - 2.000.000	2%
Από	2.000.000 - 2.500.000	3%
Από	2.500.000 - 3.000.000	4,5%
Από	3.000.000 - 3.500.000	6%
Από	3.500.000 - 4.500.000	8%
Από	4.500.000 - 5.500.000	12%
Από	5.500.000 - 7.000.000	16%
Από	7.000.000 - 10.000.000	20%
Από	10.000.000 - 15.000.000	24%
Από	15.000.000 - και άνω	30%

#### Α. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

- 1) Φορολογούμενος με ένα παιδί 15%
- 2) Φορολογούμενος με δύο παιδιά 25%
- 3) Φορολογούμενος με τρία παιδιά 40%
- 4) Φορολογούμενος με τέσσερα παιδιά 50%

Β. Φορολογούμενος 10% έγγαμος χωρίς παιδιά

Γ. Η σύζυγος 10% για το εισόδημά της από Μισθωτές Υπηρεσίες

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

π

ΟΝΟΜΑ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.
			ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	ΕΡΓΟΔΟΤΗ		
1. Θεοδοσίου Γ.	Υπαλ. Γραφείου	150.000	23.700	41.175	64.875	900
2. Νικόπουλος Κ.	Λογιστής	200.000	31.600	54.900	86.500	1.200
3. Σωτηρίου Α.	Βοηθ. Λογιστή	170.000	26.860	48.665	73.525	1.020
4. Τσαγκαράκης Π.	Οδηγός	130.000	20.540	35.685	56.225	780
ΣΥΝΟΛΟ		650.000	102.700	178.425	281.125	3.900
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΜΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	
900	1.800	2.383	60.000	26.983	63.017	
1.200	2.400	4.050	60.000	36.850	103.150	
1.020	2.040	1.620	60.000	29.500	80.500	
780	1.560	--	60.000	21.320	48.680	
3.900	7.800	8.053	240.000	114.653	295.347	

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Ξ

ΟΝΟΜΑ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΣΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.
			ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	ΕΡΓΟΔΟΤΗ		
1. Θεοδοσίου Γ.	Υπαλ. Γραφείου	150.000	23.700	41.175	64.875	900
2. Νικόπουλος Κ.	Λογιστής	200.000	31.600	54.900	86.500	1.200
3. Σωτηρίου Α.	Βοηθ. Λογιστή	170.000	26.860	46.665	73.525	1.020
4. Τσαγκαράκης Π.	Οδηγός	130.000	20.540	35.685	56.225	780
ΣΥΝΟΛΟ		650.000	102.700	178.425	281.125	3.900
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΜΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	
900	1.800	2.383	60.000	26.983	63.017	
1.200	2.400	4.050	60.000	36.850	103.150	
1.020	2.040	1.620	60.000	29.500	80.500	
780	1.560	---	60.000	21.320	48.680	
3.900	7.800	8.053	240.000	114.653	295.347	

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ

ΟΝΟΜΑ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.
			ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	ΕΡΓΟΔΟΤΗ		
1. Θεοδοσίου Γ.	Υπαλ. Γραφείου	150.000	23.700	41.175	64.875	900
2. Νικόπουλος Κ.	Λογιστής	200.000	31.600	54.900	86.500	1.200
3. Σωτηρίου Α.	Βοηθ. Λογιστή	170.000	26.860	46.665	73.525	1.020
4. Τσαγκαράκης Π.	Οδηγός	130.000	20.540	35.685	56.225	780
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>650.000</b>	<b>102.700</b>	<b>178.425</b>	<b>281.125</b>	<b>3.900</b>
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΜΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	
900	1.800	2.383	60.000	26.983	63.017	
1.200	2.400	4.050	60.000	36.850	103.150	
1.020	2.040	1.620	60.000	29.500	80.500	
780	1.560	—	60.000	21.320	48.680	
<b>3.900</b>	<b>7.800</b>	<b>8.053</b>	<b>240.000</b>	<b>114.653</b>	<b>295.347</b>	

Σ



## ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1. ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	60.000.-	
2. ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	60.000.-	
3. ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΝΝΑ	60.000.-	
4. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	60.000.-	

## ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1. ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	60.000.-	
2. ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	60.000.-	
3. ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΝΝΑ	60.000.-	
4. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	60.000.-	

## ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΟΣΟ	ΥΠΟΓΡΑΦΗ
1. ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	60.000.-	
2. ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	60.000.-	
3. ΣΩΤΗΡΙΟΥ ΑΝΝΑ	60.000.-	
4. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	60.000.-	

## Ισοζύγιο Μηνός Ιανουαρίου

Α/Α	ΣΓΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	11	Κτίρια-Εγκαταστ. Κτιρ.	25.000.000	6.000.000	19.000.000	---
2	13	Μεταφορικά Μέσα	8.500.000	2.200.000	6.300.000	---
3	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.275.000	305.000	970.000	---
4	20	Εμπορεύματα	8.660.000	140.000	8.520.000	---
5	30	Πελάτες	5.641.800	4.469.600	1.172.200	---
6	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.158.000	---	1.158.000	---
7	33	Χρεώστες Διάφοροι	240.000	240.000	---	---
8	36	Μεταβατικοί λογ. Ευεργ.	40.000	40.000	---	---
9	38	Χρηματικά Διαθέσιμα	9.226.200	6.273.007	2.953.193	---
10	40	Κεφάλαιο	---	35.000.000	---	35.000.000
11	41	Αποθεματικά	---	1.200.000	---	1.200.000
12	44	Προβλέψεις	100.000	100.000	---	---
13	50	Προμηθευτές	4.795.200	5.768.800	---	973.600
14	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	200.000	650.000	---	450.000
15	53	Πιστωτές Διάφοροι	295.347	295.347	---	---
16	54	Υποχρεώσεις από Φ.-Τ.	679.860	697.853	---	17.993
17	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	---	311.125	---	311.125
18	56	Μεταβατικοί λογ. Παθητ.	55.000	55.000	---	---
19	60	Αμοιβές & έξοδα προσωπ.	832.325	---	832.325	---
20	62	Παροχές Τρίτων	307.000	---	307.000	---
21	64	Διάφορα Έξοδα	120.000	---	120.000	---
22	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	30.000	3.510.000	---	3.480.000
23	81	Έκτακτα και ανόργ. αποτελ.	100.000	---	100.000	---
24	89	Ισολογισμός	46.865.000	46.865.000	---	---
		ΣΥΝΟΛΑ	114.120.732	114.120.732	41.432.718	41.432.718

## Ισοζύγια μηνός Φεβρουαρίου

Α/Α	ΣΓΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	280.000	----	280.000	----
2	20	Εμπορεύματα	2.440.000	----	2.440.000	----
3	30	Πελάτες	6.879.400	5.994.200	885.200	----
4	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	100.000	1.058.000	----	958.000
5	33	Χρεώστες διάφοροι	240.000	240.000	----	----
6	38	Χρηματικά διαθέσιμα	6.600.000	3.330.772	3.269.228	----
7	50	Προμηθευτές	1.581.200	2.879.200	----	1.298.000
8	51	Γραμμάτια πληρωτέα	250.000	----	250.000	----
9	53	Πιστωτές διάφοροι	295.347	295.347	----	----
10	54	Υποχρεώσεις από Φ.-Τ.	1.845.160	2.340.913	----	495.753
11	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	281.125	281.125	----	----
12	60	Αμοιβές & εξ. προσωπ.	872.325	----	872.325	----
13	62	Παροχές τρίτων	265.000	----	265.000	----
14	64	Διάφορα έξοδα	15.000	----	15.000	----
15	65	Τόκοι & συναφή έξ.	10.000	----	10.000	----
16	70	Πωλήσεις εμπορευμ.	290.000	5.830.000	----	5.540.000
17	81	Έκτακτα & ανόργανα αποτ.	5.000	----	5.000	----
		ΣΥΝΟΛΑ	22.249.557	22.249.557	8.291.753	8.291.753

## Ισοζύγιο Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου

Α/Α	ΣΓΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	11	Κτίρια-Εγκαταστ. Κτιρ.	25.000.000	6.000.000	19.000.000	---
2	13	Μεταφορικά μέσα	8.500.000	2.200.000	6.300.000	---
3	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.555.000	305.000	1.250.000	---
4	20	Εμπορεύματα	11.100.000	140.000	10.960.000	---
5	30	Πελάτες	12.521.200	10.463.800	2.057.400	---
6	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	1.258.000	1.058.000	200.000	---
7	33	Χρεώστες διάφοροι	480.000	480.000	---	---
8	36	Μεταβατικοί λογ. ενεργ.	40.000	40.000	---	---
9	38	Χρηματικά διαθέσιμα	15.826.200	9.603.779	6.222.421	---
10	40	Κεφάλαιο	---	35.000.000	---	35.000.000
11	41	Αποθεματικά	---	1.200.000	---	1.200.000
12	44	Προβλέψεις	100.000	100.000	---	---
13	50	Προμηθευτές	6.376.400	8.648.000	---	2.271.600
14	51	Γραμμάτια Πληρωτέα	450.000	650.000	---	200.000
15	53	Πιστωτές διάφοροι	590.694	590.694	---	---
16	54	Υποχρεώσεις από Φ.-Τ.	2.525.020	3.038.766	---	513.746
17	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	281.125	592.250	---	311.125
18	56	Μεταβατικοί λογ. παθ.	55.000	55.000	---	---
19	60	Αμοιβές & έξοδα πρ.	1.704.650	---	1.704.650	---
20	62	Παροχές τρίτων	572.000	---	572.000	---
21	64	Διάφορα έξοδα	135.000	---	135.000	---
22	65	Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000	---	10.000	---
23	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	320.000	9.340.000	---	9.020.000
24	81	Έκτακτα & ανόργ. αποτ.	105.000	---	105.000	---
25	89	Ισολογισμός	46.865.000	46.865.000	---	---
		ΣΥΝΟΛΑ	136.370.289	136.370.289	48.516.471	48.516.471

## Ισοζύγιο μηνός Μαρτίου

Α/Α	ΣΓΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	11	Κτίρια-Εγκαταστ. Κτιρ.	25.000.000	25.000.000	----	----
2	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	96.250	386.250	----	290.000
3	15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτ.	1.800.000	----	1.800.000	----
4	20	Εμπορεύματα	3.180.000	----	3.180.000	----
5	30	Πελάτες	5.734.800	6.734.800	----	1.000.000
6	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα	100.000	200.000	----	100.000
7	33	Χρεώστες διάφοροι	240.000	240.000	----	----
8	38	Χρηματικά διαθέσιμα	18.138.800	5.588.871	12.549.929	----
9	45	Μακροπρόθεσμες υποχρ.	----	10.000.000	----	10.000.000
10	50	Προμηθευτές	2.222.800	3.752.400	----	1.529.600
11	51	Γραμμάτια πληρωτέα	100.000	----	100.000	----
12	53	Πιστωτές διάφοροι	295.347	295.347	----	----
13	54	Υποχρεώσεις από Φ.-Τ.	2.591.499	2.434.153	157.346	----
14	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	281.125	281.125	----	----
15	60	Αμοιβές & έξοδα προσ.	832.325	----	832.325	----
16	62	Παροχές τρίτων	220.000	----	220.000	----
17	66	Αποσβέσεις παγίων στοιχ.	13.125	----	13.125	----
18	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	----	4.860.000	----	4.860.000
19	75	Έσοδα παρεπομ. Ασχολ.	----	1.050.000	----	1.050.000
20	81	Έκτακτα & ανόργανα αποτ.	----	23.125	----	23.125
		ΣΥΝΟΛΑ	60.846.071	60.846.071	18.852.725	18.852.725

**Προσωρινό Ισοζύγιο**  
**Από 01/01/96 Μέχρι 31/03/96**

Α/Α	ΣΓΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	11	Κτίρια-Εγκαταστ. Κτιρ.	50.000.000	31.625.000	18.375.000	---
2	13	Μεταφορικά μέσα	8.500.000	2.306.250	6.193.750	---
3	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.651.250	732.938	918.312	---
4	15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτ.	1.800.000	---	1.800.000	---
5	20	Εμπορεύματα	14.420.000	280.000	14.140.000	---
6	30	Πελάτες	18.256.000	17.198.600	1.057.400	---
7	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	1.358.000	1.258.000	100.000	---
8	33	Χρεώστες διάφοροι	720.000	720.000	---	---
9	36	Μεταβατικοί λογ. ενεργ.	40.000	40.000	---	---
10	38	Χρηματικά διαθέσιμα	34.001.130	15.192.650	18.808.480	---
11	40	Κεφάλαιο	---	35.000.000	---	35.000.000
12	41	Αποθεματικά	---	1.200.000	---	1.200.000
13	44	Προβλέψεις	100.000	100.000	---	---
14	45	Μακροπρόθεσμες Υποχρ.	---	10.000.000	---	10.000.000
15	50	Προμηθευτές	8.599.200	12.400.400	---	3.801.200
16	51	Γραμμάτια πληρωτέα	550.000	650.000	---	100.000
17	53	Πιστωτές διάφοροι	886.041	886.041	---	---
18	54	Υποχρεώσεις από Φ.-Τ.	6.617.719	6.974.119	---	356.400
19	55	Ασφαλιστικοί οργαν.	562.250	873.375	---	311.125
20	56	Μεταβατικοί λογ. παθ.	55.000	55.000	---	---
21	60	Αμοιβές και έξοδα πρ.	2.536.975	---	2.536.975	---
22	62	Παροχές Τρίτων	792.000	---	792.000	---
23	64	Διάφορα έξοδα	135.000	---	135.000	---
24	65	Τόκοι και συναφή έξ.	10.000	---	10.000	---
25	66	Αποσβέσεις παγ. Στοιχ.	786.063	---	786.063	---
26	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	640.000	14.520.000	---	13.880.000
27	75	Έσοδα παρεπ. Ασχολ.	---	1.050.000	---	1.050.000
28	81	Έκτακτα & ανοργ. Αποτελ.	105.000	59.255	45.745	---
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>153.121.628</b>	<b>153.121.628</b>	<b>65.698.725</b>	<b>65.698.725</b>



**Οριστικό Ισοζύγιο**  
**από 01/01/96 Μέχρι 31/03/96**

Α/Α	ΣΓΚ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	11	Κτίρια-Εγκαταστ. Κτιρ.	50.000.000	31.625.000	18.375.000	---
2	13	Μεταφορικά μέσα	8.500.000	2.306.250	6.193.750	---
3	14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.651.250	732.938	918.312	---
4	15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτ.	1.800.000	---	1.800.000	---
5	20	Εμπορεύματα	18.295.000	14.420.000	3.875.000	---
6	30	Πελάτες	18.256.000	17.198.600	1.057.400	---
7	31	Γραμμάτια εισπρακτέα	1.358.000	1.258.000	100.000	---
8	33	Χρεώστες διάφοροι	720.000	720.000	---	---
9	36	Μεταβατικοί λογ. ενεργ.	40.000	40.000	---	---
10	38	Χρηματικά διαθέσιμα	34.001.130	15.192.650	18.808.480	---
11	40	Κεφάλαιο	---	35.000.000	---	35.000.000
12	41	Αποθεματικά	---	1.211.675	---	1.211.675
13	44	Προβλέψεις	100.000	100.000	---	---
14	45	Μακροπρόθεσμες Υποχρ.	---	10.000.000	---	10.000.000
15	50	Προμηθευτές	8.599.200	12.400.400	---	3.801.200
16	51	Γραμμάτια πληρωτέα	550.000	650.000	---	100.000
17	53	Πιστωτές διάφοροι	886.041	1.107.857	---	221.816
18	54	Υποχρεώσεις από Φ.-Τ.	6.617.719	7.099.845	---	482.126
19	55	Ασφαλιστικοί οργαν.	562.250	873.375	---	311.125
20	56	Μεταβατικοί λογ. παθ.	55.000	55.000	---	---
21	60	Αμοιβές και έξοδα πρ.	2.536.975	2.536.975	---	---
22	62	Παροχές Τρίτων	792.000	792.000	---	---
23	64	Διάφορα έξοδα	135.000	135.000	---	---
24	65	Τόκοι και συναφή έξ.	10.000	10.000	---	---
25	66	Αποσβέσεις παγ. Στοιχ.	786.063	786.063	---	---
26	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	14.520.000	14.520.000	---	---
27	75	Έσοδα παρεπ. Ασχολ.	1.050.000	1.050.000	---	---
28	80	Γενική Εκμετάλλευση	19.209.962	19.209.962	---	---
29	81	Έκτακτα και ανοργ. Αποτ.	164.255	164.255	---	---
30	86	Αποτελέσματα χρήσεως	1.033.434	1.033.434	---	---
31	88	Αποτελ. προς διάθεση	844.160	844.160	---	---
32	89	Ισολογισμός	46.865.000	46.865.000	---	---
		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>239.938.439</b>	<b>239.938.439</b>	<b>51.127.942</b>	<b>51.127.942</b>

## ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ			ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ - ΟΝΟΜΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	
1	30.00.00 Α-Ι-Κρυστάλ	1.037.200	937.200	100.000	---	
2	30.00.01 Παρουσίαση	1.539.000	1.439.000	100.000	---	
3	30.00.02 Costa Boda	1.716.000	908.000	808.000	---	
4	30.00.03 Ζούλοβιτς	1.149.600	985.400	164.200	---	
	ΣΥΝΟΛΑ	5.441.800	4.269.600	1.172.200	---	
<b>ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ</b>						
1	30.00.00 Άκρον-Ιλ.-Κρυστάλ	613.600	300.000	313.600	---	
2	30.00.01 Παρουσίαση	2.714.000	2.323.400	390.600	---	
3	30.00.02 Costa Boda	2.832.000	3.082.000	---	250.000	
4	30.00.03 Ζούλοβιτς	719.800	288.800	431.000	---	
	ΣΥΝΟΛΑ	6.879.400	5.994.200	1.135.200	250.000	
<b>ΜΑΡΤΙΟΣ</b>						
1	30.00.00 Α-Ι-Κρυστάλ	2.714.000	2.864.000	---	150.000	
2	30.00.01 Παρουσίαση	3.020.800	3.320.800	---	300.000	
3	30.00.02 Costa Boda	---	250.000	---	250.000	
4	30.00.03 Ζούλοβιτς	---	300.000	---	300.000	
	ΣΥΝΟΛΑ	5.734.800	6.734.800	---	1.000.000	
<b>ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ</b>						
1	30.00.00 Α - Ι - Κρυστάλ	4.364.800	4.101.200	263.600	---	
2	30.00.01 Παρουσίαση	7.273.800	7.083.200	190.600	---	
3	30.00.02 Costa Boda	4.548.000	4.240.000	308.000	---	
4	30.00.03 Ζούλοβιτς	1.869.400	1.574.200	295.200	---	
	ΣΥΝΟΛΑ	18.056.000	16.998.600	1.057.400	---	

## ΙΣΟΖΥΓΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ - ΟΝΟΜΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	50.00.00 Αναγνωστάκης	280.000	300.000	---	20.000
2	50.00.01 Πετρόπουλος	3.400.000	3.774.800	---	374.800
3	50.00.02 Βασιλάκη	150.000	350.000	---	200.000
4	50.00.03 Αντωνίου	965.200	1.344.000	---	378.800
	ΣΥΝΟΛΑ	4.795.200	5.768.800	---	973.600
<b>ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ</b>					
1	50.00.00 Αναγνωστάκης	---	---	---	---
2	50.00.01 Πετρόπουλος	---	1.298.000	---	1.298.000
3	50.00.02 Βασιλάκη	1.581.200	1.581.200	---	---
4	50.00.03 Αντωνίου	---	---	---	---
	ΣΥΝΟΛΑ	1.581.200	2.879.200	---	1.298.000
<b>ΜΑΡΤΙΟΣ</b>					
1	50.00.00 Αναγνωστάκης	722.800	1.722.800	---	1.000.000
2	50.00.01 Πετρόπουλος	---	---	---	---
3	50.00.02 Βασιλάκη	---	---	---	---
4	50.00.03 Αντωνίου	1.500.000	2.029.600	---	529.600
	ΣΥΝΟΛΑ	2.222.800	3.752.400	---	1.529.600
<b>ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ</b>					
1	50.00.00 Αναγνωστάκης	1.002.800	2.022.800	---	1.020.000
2	50.00.01 Πετρόπουλος	3.400.000	5.072.800	---	1.672.800
3	50.00.02 Βασιλάκη	1.731.200	1.931.200	---	200.000
4	50.00.03 Αντωνίου	2.465.200	3.373.600	---	908.400
	ΣΥΝΟΛΑ	8.599.200	12.400.400	---	3.801.200

κ

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΣΕΤ ΜΑΧΑΙΡΟΠΗΡΟΥΝΑ

ΑΓΟΡΕΣ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ							
<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>
	5	140.000	700.000	Απογραφή	9/1	3	180.000	540.000	Πώληση
5/1	1	140.000	140.000	Αγορά	15/1	1	140.000	140.000	Επιστρ. Αγορών
20/1	5	140.000	700.000	Αγορά	25/1	2	180.000	360.000	Πώληση
2/2	3	140.000	420.000	Αγορά	8/2	3	180.000	540.000	Πώληση
25/2	4	140.000	560.000	Αγορά	15/2	2	180.000	360.000	Πώληση
1/3	7	140.000	980.000	Αγορά	12/3	7	180.000	1.260.000	Πώληση

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑΚΡΥΣΤΑΛΛΙΝΑ ΠΟΤΗΡΙΑ

ΑΓΟΡΕΣ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ							
<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>
	10	120.000	1.200.000	Απογραφή	11/1	3	160.000	480.000	Πώληση
5/1	2	120.000	240.000	Αγορά	25/1	2	160.000	320.000	Πώληση
16/1		30.000		Εκπτώσεις πωλησ.					
20/1	8	120.000	960.000	Αγορά					
2/2	2	120.000	240.000	Αγορά	14/2	3	160.000	480.000	Πώληση
20/2	1	160.000	160.000	Επιστρ. Πωλησ.	15/2	1	160.000	160.000	Πώληση
1/3	4	120.000	480.000	Αγορά	12/3	7	160.000	1.120.000	Πώληση

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑΣΕΡΒΙΤΣΙΟ ΚΑΦΕ-ΤΣΑΓΙΟΥ

ΑΓΟΡΕΣ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ							
<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>
	5	80.000	400.000	Απογραφή	25/1	1	130.000	130.000	Πώληση
5/1	3	80.000	240.000	Αγορά					
20/1	6	80.000	480.000	Αγορά					
2/2	4	80.000	320.000	Αγορά	6/2	6	130.000	780.000	Πώληση
11/2	1	130.000	130.000	Επιστρ. Πωλ.	8/2	2	130.000	260.000	Πώληση
					14/2	1	130.000	130.000	Πώληση
1/3	8	80.000	640.000	Αγορά	12/3	8	130.000	1.040.000	Πώληση

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ  
ΣΕΡΒΙΤΣΙΟ ΦΑΓΗΤΙΟΥ

ΑΓΟΡΕΣ		ΣΕΡΒΙΤΣΙΟ ΦΑΓΗΤΙΟΥ				ΠΩΛΗΣΕΙΣ			
<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΗΜΕΡ.</u>	<u>ΤΕΜΑΧΙΑ</u>	<u>ΤΙΜΗ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>
	15	180.000	2.700.000	Απογραφή	11/1	1	240.000	240.000	Πώληση
5/1	1	180.000	180.000	Αγορά	22/1	5	240.000	1.200.000	Πώληση
20/1	4	180.000	720.000	Αγορά	25/1	1	240.000	240.000	Πώληση
2/2	2	180.000	360.000	Αγορά	6/2	3	240.000	720.000	Πώληση
25/2	3	180.000	540.000	Αγορά	19/2	10	240.000	2.400.000	Πώληση
1/3	6	180.000	1.080.000	Αγορά	12/3	6	240.000	1.440.000	Πώληση

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:

ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.00

Α.Φ.Μ.: 63251930

ΑΚΡΟΝ - ΙΛΙΟΝ - ΚΡΥΣΤΑΛ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΕΡΜΟΥ 180

ΠΟΛΗ: ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ.: 36 13 520

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
01/01		Απογραφή	400.000		400.000
09/01	Τιμ. Νο. 01	Πώληση	637.200		1.037.200
09/01	Γρ. Εισ. Νο. 01	Εξόφληση		637.200	400.000
28/01	Γρ. Εισ. Νο. 05	Εξόφληση		300.000	100.000
15/02	Τιμ. Νο. 08	Πώληση	613.600		713.600
15/02	Γρ. Εισ. Νο. 10	Εξόφληση		300.000	413.600
02/03	Γρ. Εισ. Νο. 14	Εξόφληση		150.000	236.600
12/03	Τιμ. Νο. 10	Πώληση	2.714.000		2.950.600
12/03	Γρ. Εισ. Νο. 16	Εξόφληση		2.714.000	236.600
			4.364.800	4.101.200	236.600



ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ

ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.01

Α.Φ.Μ.: 27512628

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

ΠΟΛΗ: ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ.: 9215172

ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ 113

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
01/01		Απογραφή	300.000		300.000
25/01	Τιμ. Νο. 04	Πώληση	1.239.000		1.539.000
25/01	Γρ. Εισ. Νο. 03	Εξόφληση		1.239.000	300.000
28/01	Γρ. Εισ. Νο. 05	Εξόφληση		200.000	100.000
06/02	Τιμ. Νο. 05	Πώληση	1.770.000		1.870.000
06/02	Γρ. Εισ. Νο. 06	Εξόφληση		1.770.000	100.000
08/02	Τιμ. Νο. 06	Πώληση	944.000		1.044.000
08/02	Γρ. Εισ. Νο. 08	Εξόφληση		400.000	644.000
11/02	Πιστ. Τιμ. Νο.	Επιστροφή		153.400	490.600
02/03	Γρ. Εισ. Νο. 14	Εξόφληση		300.000	190.600
12/03	Τιμ. Νο. 11	Πώληση	3.020.800		3.211.400
12/03	Γρ. Εισ. Νο. 16	Εξόφληση		3.020.800	190.600
			7.273.800	7.083.200	190.600

ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: COSTA - BODA

ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.02

Α.Φ.Μ.: 56728835

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

ΠΟΛΗ: ΚΗΦΙΣΙΑ

ΤΗΛ.: 8320702

Γ. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ 205

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
01/01		Απογραφή	300.000		300.000
22/01	Τιμ. Νο. 03	Πώληση	1.416.000		1.716.000
22/01	Γρ. Εισ. Νο. 04	Εξόφληση		708.000	1.008.000
28/01	Γρ. Εισ. Νο. 05	Εξόφληση		200.000	808.000
19/02	Τιμ. Νο. 09	Πώληση	2.832.000		3.640.000
19/02	Γρ. Εισ. Νο. 11	Εξόφληση		2.832.000	808.000
27/02	Γρ. Εισ. Νο. 13	Εξόφληση		250.000	558.000
02/03	Γρ. Εισ. Νο. 14	Εξόφληση		250.000	308.000
			4.548.000	4.240.000	308.000

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΖΟΥΛΟΒΙΤΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ: 30.00.03

Α.Φ.Μ.: 36157683

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:

ΠΟΛΗ: ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ.: 36 13 103

ΧΑΡΙΑ ΤΡΙΚΟΥΠΗ 6-10

ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
01/01		Απογραφή	300.000		300.000
11/01	Τιμ. Νο. 02	Πώληση	849.600		1.149.600
11/01	Γρ. Εισ. Νο. 02	Εξόφληση		550.000	599.600
16/01		Έκπτωση		35.400	564.200
28/01	Γρ. Εισ. Νο. 05	Πληρωμή		400.000	164.200
14/02	Τιμ. Νο. 07	Πώληση	719.800		884.000
20/02		Επιστροφή		188.800	685.200
27/02	Έκδοση Γραμματίου	Πληρωμή		100.000	595.200
02/03	Γρ. Εισ. Νο. 14	Πληρωμή		300.000	295.200
			1.869.400	1.574.200	295.200

ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ

ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ

Αύξων αριθμός	Χρονολογία εκδόσεως ή αποδοχής	Όνοματεπώνυμο του εις διαταγή δικαιούχου	Διεύθυνση Δικαιούχου	Χρονολογία λήξεως	ΠΟΣΟ	Χρονολογία πληρωμής
1		Βασιλάκη Κατερίνα	Αχαρνών 360	10-1-96	200.000	8-1-96
2		Πετρόπουλος Νικόλαος	Πίνδου 70 - Ν. Φιλιφεία	9-2-96	200.000	7-2-96
3		Αντωνίου Γ.	Γρ. Λαμπράκη 240	10-3-96	100.000	10-3-96
4	18-1-96	Αναγνωστάκης Α.	Σταδίου 28	25-2-96	50.000	25-2-96
5	18-1-96	Αναγνωστάκης Α.	Σταδίου 28	15-4-96	50.000	
6	18-1-96	Αναγνωστάκης Α.	Σταδίου 28	20-4-96	50.000	

**ΒΙΒΛΙΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΩΣ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ**

α/α	Όνοματεπώνυμο πληρωτού	Διεύθυνση	Όνοματεπώνυμο εκδότη	Τόπος έκδοσης	Πληρωτέο Ποσό	Χρονολογία λήξεως	Χρονολογία πληρωμής	Παρατηρήσεις
1	Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ	Ερμού 180		Αθήνα	100.000	20/3	26/2	Προεξοφλ. ΕΤΕ
2	Παρουσίαση	Αγ. Δημητρίου 113		Αθήνα	100.000	15/4		Μεταβίβαση
3	Ζούλοβιτς	Χαρ. Τρικούπη 6-10		Αθήνα	100.000	10/2	14/2	
4	Costa Boda	Γ. Παπανδρέου 205		Αθήνα	150.000	10/2	14/2	
5	Costa Boda	Γ. Παπανδρέου 205		Αθήνα	708.000	6/2	6/2	
6	Ζούλοβιτς	Χαρ. Τρικούπη 6-10		Αθήνα	100.000	10/4		

ΦΠΑ Ιανουαρίου

Ημερ.	Πωλήσεις	Επιστρ. πωλήσεων	Εκπτώσεις πωλήσεων	Αγορές	Επιστροφές αγορών	ΦΠΑ δαπανών	ΦΠΑ πωλ. Παγίων	ΦΠΑ από αγορά παγίων
5/1				144.000				
9/1	97.200							
11/1	129.600							
15/1					25.200			
16/1			5.400					
17/1						12.600		
17/1						3.060		
20/1				514.800				
22/1	216.000							
25/1	189.000							
	631.800		5.400	658.800	25.200	15.660		

ΦΠΑ Φεβρουαρίου

Ημερ.	Πωλήσεις	Επιστρ. πωλήσεων	Εκπτώσεις πωλήσεων	Αγορές	Επιστροφές αγορών	ΦΠΑ δαπανών	ΦΠΑ πωλ. Παγίων	ΦΠΑ από αγορά παγίων
2/2				241.200				
6/2	270.000							
8/2	144.000							
10/2								50.400
11/2		23.400						
12/2						2.700		
14/2	109.800							
15/2	93.600							
19/2	432.000							
20/2		28.800						
25/2				198.000				
	1.049.400	52.200		439.200		2.700		50.400

ΦΠΑ Μαρτίου

Ημερ.	Πωλήσεις	Επιστρ. πωλήσεων	Εκπτώσεις πωλήσεων	Αγορές	Επιστροφές αγορών	ΦΠΑ δαπανών	ΦΠΑ πωλ. Παγίων	ΦΠΑ από αγορά παγίων
1/3				262.800				
1/3				309.600				
12/3	414.000							
12/3	460.800						54.000	
16/3								
	874.800			572.400			54.000	

## Απογραφή στις 31/12/1995

A		I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
		ΠΑΠΟ			
11		Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα			
	00	Κτίρια Εγκαταστάσεις κτιρ.			
	00	Κατάστημα ισόγειο στην οδό Αχαρνών 240, 120 τ.μ.	25.000.000	25.000.000	
	99	Αποσβεσμένα κτίρια - Αποσβεσμένες εγκαταστάσεις			
	00	Αποσβεσμένο κτίριο	6.000.000	6.000.000	19.000.000
13		Μεταφορικά μέσα			
	02	Αυτοκίνητα φορτηγά			
	00	Φορτηγό TOYOTA μοντέλο '92, αρ. πλαισίου 192370, αρ. κυκλοφορίας ΥΧΑ 3013	4.000.000		
	01	Φορτηγό MITSUBISHI μοντέλο '93 αρ. πλαισίου 203125, αρ. κυκλοφορίας ΥΧΑ 2218	4.500.000	8.500.000	
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα			
	00	Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	1.300.000		
	01	Αποσβ/νο φορτηγό MITSUBISHI	900.000	2.200.000	6.300.000
14		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			
	00	Έπιπλα			
	00	Πέντε (5) γραφεία μεταλλικά SATO αξίας 25.000 δρχ.	125.000		
	01	Δύο (2) ντουλάπες μεταλλικές αξίας 40.000 δρχ.	80.000		
	02	Οκτώ (8) καρέκλες SATO αξίας 10.000 δρ	80.000		
	03	Δύο (2) ράφια εντοιχιζόμενα με τέσσερα χωρίσματα αξίας 50.000 δρχ.	100.000		
	02	Μηχανές γραφείου			
	00	Τρεις (3) αριθμομηχανές CASIO DR 1205	90.000		
	01	Μία (1) γραφομηχανή AEG OLYMPIA Comfort	200.000		
	02	Ένα (1) Telex Sharp	350.000		
	03	Η/Υ			
	00	Ένας (1) Η/Υ Hundai 486	250.000	1.275.000	
	99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			
	00	Αποσβεσμένα έπιπλα	120.000		
	01	Αποσβεσμένες μηχ. γραφείου	80.000		
	02	Αποσβεσμένοι Η/Υ	105.000	305.000	970.000
		Σε μεταφορά			26.270.000



		Από μεταφορά			26.270.000
B		ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			
	20	Εμπορεύματα			
	00	Σειτ μαχαιροπήρουνα επίχρυσα P. WIRTHS Γερμανίας			
	00	Αποθέματα 5 X 140.000	700.000	700.000	
	01	Κρυστάλλινα ποτήρια Βοημίας (σειτ 6 εξάδες, κανάτα, παγοδοχείο, φιάλη)			
	00	Αποθέματα 10 X 120.000	1.200.000	1.200.000	
	02	Σερβίτσιο καφέ-τσαγιού (τεμάχια 34) πορσελάνη RETSCH Γερμανίας			
	00	Αποθέματα 5 X 80.000	400.000	400.000	
	03	Σερβίτσιο φαγητού (72 τεμάχια) WINTERLING Βαυαρίας			
	00	Αποθέματα 15 X 180.000	2.700.000	2.700.000	5.000.000
	30	Πελάτες			
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	00	Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ, Ερμού 180, Αθήνα, ΑΦΜ 63241930	400.000		
	01	Παρουσίαση, Αγίου Δημητρίου 113, Αθήνα, ΑΦΜ 27512628	300.000		
	02	Costa Boda, Γ. Παπανδρέου 205, Κηφισιά, ΑΦΜ 56728835	300.000		
	03	Ζούλοβιτς, Χαριλάου Τρικούπη 6-10, Αθήνα, ΑΦΜ 36157683	300.000	1.300.000	
	97	Επισφαλείς πελάτες			
	00	Δωροαγορά, Αχαρνών 186, Αθήνα, ΑΦΜ 62367851	200.000	200.000	1.500.000
	31	Γραμμάτια Εισπρακτέα			
	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο			
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Άκρον-Ίλιον-Κρυστάλ λήξης 20/3	100.000		
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Παρουσίαση λήξης 15/4	100.000		
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Ζούλοβιτς λήξης 10/2	100.000		
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Costa Boda λήξης 10/2	150.000	450.000	450.000
		ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	38	Χρηματικά Διαθέσιμα			
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	3.500.000		
	03	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου			
	00	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΕΤΕ	1.000.000		
	01	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΙΟΝΙΚΗΣ	600.000	5.100.000	5.100.000
		Σε μεταφορά			38.320.000

		Από μεταφορά		38.320.000
Δ		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
36		Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		
	00	Έξοδα επομένων χρήσεων		
	00	Ασφάλιστρα	40.000	40.000
			40.000	40.000
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		38.360.000
A		II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
		Κεφάλαια - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
40		Κεφάλαιο		
	06	Εταιρικό Κεφάλαιο		
	00	Παπαδόπουλος 20.000 X 1.000	20.000.000	
	01	Λιγνός 20.000 X 750	15.000.000	35.000.000
41		Αποθεματικό		
	02	Τακτικό αποθεματικό		1.200.000
44		Προβλέψεις		
	11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
	00	Πρόβλεψη για επισφαλή πελάτη Δωροαγορά	100.000	100.000
B		ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
50		Προμηθευτές		
	00	Προμηθευτές εσωτερικού		
	00	Αναγνωστάκης Α., Σταδίου 28, Αθήνα, ΑΦΜ 72996853	300.000	
	01	Πετρόπουλος Ν., Πίνδου 70, Ν. Φιλ/φεια, ΑΦΜ 32976132	400.000	
	02	Βασιλάκη Κ., Αχαρνών 360, Αθήνα, ΑΦΜ 59232861	350.000	
	03	Αντωνίου Γ., Γρηγορίου Λαμπράκη 240, Πειραιάς ΑΦΜ 27312813	400.000	1.450.000
51		Γραμμάτια πληρωτέα		
	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.		
	00	Συναλλαγματική έκδοσης Πετρόπουλου λήξης 9/2	200.000	
	00	Συναλλαγματική έκδοσης Βασιλάκη Κ., λήξης 10/1	200.000	
	00	Συναλλαγματική έκδοσης Αντωνίου, λήξης 10/3	100.000	500.000
54		Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
	03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού		
	00	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	15.000	
	01	Χαρτόσημο Μισθωτών Υπηρεσιών	10.000	25.000
55		Ασφαλιστικοί οργανισμοί		
	00	ΙΚΑ - TEAM		
	00	Τρεχούμενος λογαριασμός	30.000	30.000
		Σε μεταφορά		38.305.000

Γ	56	01	Από μεταφορά			38.305.000
			ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
			Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού			
			Έξοδα χρήσης δουλεμένα			
			00 Τηλεφωνικά	46.000		
01 ΕΥΔΑΠ	9.000	55.000	55.000			
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>38.360.000</u>



## Απογραφή στις 31/03/1996

A		I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
		ΠΑΓΙΟ			
11		Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα			
	98	Κτίρια Εγκαταστάσεις κτιρίων για εγγύηση στην Τράπεζα			
		00 Κατάστημα ισόγειο στην οδό Αχαρνών 240, 120 τ.μ.	25.000.000	25.000.000	
	99	Αποσβεσμένα κτίρια - Αποσβεσμένες εγκαταστάσεις			
		00 Αποσβεσμένο κτίριο	6.625.000	6.625.000	18.375.000
13		Μεταφορικά μέσα			
	02	Αυτοκίνητα φορτηγά			
		00 Φορτηγό TOYOTA μοντέλο '92, αρ. πλαισίου 192370, αρ. κυκλοφορίας ΥΧΑ 3013	4.000.000		
		01 Φορτηγό MITSUBISHI μοντέλο '93 αρ. πλαισίου 203125, αρ. κυκλοφορίας ΥΧΑ 2218	4.500.000	8.500.000	
	99	Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα			
		00 Αποσβεσμένο φορτηγό TOYOTA	1.350.000		
		01 Αποσβ/νο φορτηγό MITSUBISHI	956.250	2.306.250	6.193.750
14		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			
	00	Έπιπλα			
		00 Πέντε (5) γραφεία μεταλλικά SATO αξίας 25.000 δρχ.	125.000		
		01 Δύο (2) ντουλάπες μεταλλικές αξίας 40.000 δρχ.	80.000		
		02 Οκτώ (8) καρέκλες SATO αξίας 10.000 δρ	80.000		
		03 Δύο (2) ράφια εντοιχιζόμενα με τέσσερα χωρίσματα αξίας 50.000 δρχ.	100.000	385.000	
	02	Μηχανές γραφείου			
		00 Τρεις (3) αριθμομηχανές CASIO DR 1205	90.000		
		01 Μία (1) γραφομηχανή AEG OLYMPIA Comfort	200.000	290.000	
	03	Η/Υ			
		00 Ένας (1) Η/Υ Hundai 486	250.000		
		01 Ένας (1) Η/Υ IBM	280.000	530.000	
	99	Αποσβεσμένα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός			
		00 Αποσβεσμένα έπιπλα	134.438		
		01 Αποσβεσμένες μηχ. γραφείου	30.875		
		02 Αποσβεσμένοι Η/Υ	121.375	286.688	918.312
		Σε μεταφορά			25.487.062

		Από μεταφορά			25.487.062
15		Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων			
	01	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση			
	00	Κατασκευή αποθήκης	1.800.000	1.800.000	1.800.000
B		ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			
20		Εμπορεύματα			
	00	Σετ μαχαιροπήρουνα επίχρυσα Ρ. WIRTHS Γερμανίας			
	00	Αποθέματα 7 X 140.000	980.000	980.000	
	01	Σετ κρυστάλλινων ποτηριών ΒΟΗΜΙΑΣ (6 εξάδες, κανάτα, παγοδοχείο, φιάλη)			
	00	Αποθέματα 11 X 120.000	1.320.000	1.320.000	
	02	Σερβίτσιο καφέ-τσαγιού (τεμάχια 34) πορσελάνη RETSCH Γερμανίας			
	00	Αποθέματα 9 X 75.000	675.000	675.000	
	03	Σερβίτσιο φαγητού (72 τεμάχια) WINTERLING Βαυαρίας			
	00	Αποθέματα 5 X 180.000	900.000	900.000	3.875.000
30		Πελάτες			
	00	Πελάτες εσωτερικού			
	00	Ακρον-Ιλιον-Κρυστάλ, Ερμού 180, Αθήνα, ΑΦΜ 63241930	263.600		
	01	Παρουσίαση, Αγίου Δημητρίου 113, Αθήνα, ΑΦΜ 27512628	190.600		
	02	Costa Boda, Γ. Παπανδρέου 205, Κηφισιά, ΑΦΜ 56728835	308.000		
	03	Ζούλοβιτς, Χαριλάου Τρικούπη 6-10, Αθήνα, ΑΦΜ 36157683	295.200	1.057.400	1.057.400
31		Γραμμάτια Εισπρακτέα			
	00	Γραμμάτια Εισπρακτέα στο χαρτοφυλάκιο			
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Παρουσίαση λήξης 15/4	100.000		
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Ζούλοβιτς λήξης 10/4	100.000	200.000	
	04	Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους			
	00	Συναλλαγματική αποδοχής Παρουσίαση λήξης 15/4	100.000	100.000	100.000
		ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38		Χρηματικά Διαθέσιμα			
	00	Ταμείο			
	00	Μετρητά	10.708.480	10.708.480	
	03	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου			
	00	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΕΤΕ	1.000.000		
	01	Καταθέσεις Ταμιευτηρίου ΙΟΝΙΚΗΣ	5.600.000		
	07	Επιταγές εισπρακτέες	1.500.000	8.100.000	18.808.480
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			51.127.942

		<b>II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
A		Κεφάλαια - Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
	40	Κεφάλαιο			
	06	Εταιρικό Κεφάλαιο			
		00 Παπαδόπουλος 20.000 X 1.000	20.000.000		
		01 Λιγνός 20.000 X 750	15.000.000	35.000.000	35.000.000
	41	Αποθεματικό			
		02 Τακτικό αποθεματικό		1.211.675	1.211.675
	45	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
	10	Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.			
		00 Ιονική Τράπεζα λογαριασμός μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	10.000.000	10.000.000	10.000.000
B		<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
	50	Προμηθευτές			
	00	Προμηθευτές εσωτερικού			
		00 Αναγνωστάκης Α., Σταδίου 28, Αθήνα, ΑΦΜ 72996853	1.020.000		
		01 Πετρόπουλος Ν., Πίνδου 70, Ν. Φιλιφεια, ΑΦΜ 32976132	1.672.800		
		02 Βασιλάκη Κ., Αχαρνών 360, Αθήνα, ΑΦΜ 59232861	200.000		
		03 Αντωνίου Γ., Γρηγορίου Λαμπράκη 240, Πειραιάς ΑΦΜ 27312813	908.400	3.801.200	3.801.200
	51	Γραμμάτια πληρωτέα			
	00	Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ.			
		00 Συναλλαγματική έκδοσης Αναγνωστάκη λήξης 15/4	50.000		
		00 Συναλλαγματική έκδοσης Αναγνωστάκη λήξης 20/4	50.000	100.000	100.000
	53	Πιστωτές διάφοροι			
	14	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους			
		00 Παπαδόπουλος	126.435		
		01 Λιγνός	95.381	221.816	221.816
	54	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη			
	00	ΦΠΑ			
		90 Εκκαθάριση - Απόδοση	356.400	356.400	
	07	Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών			
		00 Φόρος εισοδήματος φορολογ. Κερδών χρήσης '96	125.726	125.726	482.126
	55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί			
	00	ΙΚΑ - TEAM			
		00 Τρεχούμενος λογαριασμός	311.125	311.125	311.125
		<b>ΣΥΝΟΛΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>51.127.942</b>

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31-03-96**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	
<b>A</b>	<b>ΠΑΓΙΟ</b>	<b>A</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>
11	Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		
			25.000.000
99	Μείον αποσβέσεις	40	Κεφάλαιο
			35.000.000
13	Μεταφορικά μέσα	41	Αποθεματικό
			1.211.675
99	Μείον αποσβέσεις	45	Μακροπρόθεσμες υποχρ.
			10.000.000
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		<b>46.211.675</b>
		<b>B</b>	<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΙΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>
99	Μείον αποσβέσεις		
			286.688
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων	50	Προμηθευτές
			3.801.200
		51	Γραμμάτια πληρωτέα
			100.000
<b>B</b>	<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>	53	Πιστωτές διάφοροι
			1.800.000
20	Εμπορεύματα	54	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη
			3.875.000
30	Πελάτες	55	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
			311.125
31	Γραμμάτια Εισπρακτέα		
			5.032.400
<b>Γ</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		
			18.808.480
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>
			<b>51.127.942</b>
			<b>51.127.942</b>



**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

70	Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	13.880.000
	ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωλήσεων	10.265.000
	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	3.615.000
75	ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	1.050.000
	ΣΥΝΟΛΟ	4.665.000
60	ΜΕΙΟΝ: Αμοιβές & έξ. Προσωπ.	2.536.975
62	Παροχές Τρίτων	792.000
64	Διάφορα Έξοδα	135.000
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	10.000
66	Αποσβέσεις	786.063
	Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	4.260.038
	ΜΕΙΟΝ: 81.00 + 81.02 Έκτακτα έξοδα - ζημιές	105.000
	81.03 ΠΛΕΟΝ έκτακτα κέρδη	59.255
	Καθαρά αποτελ. - Κέρδη χρήσης προ φόρων	359.217

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

88.00	Καθαρά Κέρδη Χρήσης	359.217
88.08	ΜΕΙΟΝ: Φόρος εισοδήματος	125.726
88.99	Κέρδη προς διάθεση	233.491

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

41.02	Τακτικό αποθεματικό	11.675
53.14	Βραχυπρόθεσμες υποχρ. προς εταίρους	221.816
	ΣΥΝΟΛΟ	233.491

## ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

**A. ΚΤΙΡΙΟ 625.000**

(συντελεστής απόσβεσης 10%)

$$25.000.000 \times 10/100 \times 3/12 = \underline{625.000}$$

**B. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 41.688**

(συντελεστής απόσβεσης 15%)

$$\text{Έπιπλα } 385.000 \times 15/100 \times 3/12 = \underline{14.438}$$

$$\text{Μηχανές γραφείου } 290.000 \times 15/100 \times 3/12 = \underline{10.875}$$

$$\text{Ηλεκτρονικοί υπολογιστές } 1) 250.000 \times 15/100 \times 3/12 = 9.375$$

$$2) 280.000 \times 15/100 \times 2/12 = \underline{7.000}$$

16.375

**Γ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 106.250**

(συντελεστής απόσβεσης 5%)

$$\text{Φορτηγό TOYOTA } 4.000.000 \times 5/100 \times 3/12 = 50.000$$

$$\text{Φορτηγό MITSUBISHI } 4.500.000 \times 5/100 \times 3/12 = \underline{56.250}$$

106.250

## ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ\*

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: **ΟΙΚΟΡΑΜΑ ΕΠΕ** Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....  
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): **ΕΠΕ** Αντικείμενο εργασιών: **ΕΜΠΟΡΙΟ**  
 Δ/ση Επιχείρησης: **ΠΑΤΗΣΙΩΝ 210 ΑΘΗΝΑ** Τηλ: **3257920**

Όνοματεπώνυμο: ..... Όνομα πατέρα ή συζύγου: .....  
 Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: ..... Τηλ: .....

ΕΙΣΟΔΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
<b>ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b> ο 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								03	
<b>Σύνολο</b>								04	
<b>ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b> ο 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
..... Τρίμηνο 199 <b>5</b> .....									
Φόρος				15.000				05	
Χαρτόσημο				10.000				06	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								07	
<b>Σύνολο</b>				25.000		5.000		08	30.000
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b> ο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								11	
<b>Σύνολο</b>								12	
..... Τρίμηνο 199.....									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μου								15	
<b>Σύνολο</b>								16	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>								17	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

**ΑΘΗΝΑ 3-2 1996**

Ο Δηλών

..... 199.....	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ .....	Εισπράχθηκαν δρχ.....
.....	ΕΚΔΟΤΗΣ .....	..... 199.....
.....	..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	Ο Διοχ/στής Ταμείου

**ΣΗ:** 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του σμέτους προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης σφραγίζουν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν το φόρο κ.τ.λ. που αναλογεί σε ετήσια βάση. 3) Ειδικώς, για τις δηλώσεις απόδοσης φόρων που παρακρατούνται από εργολήπτες και αμοιβές

ημιαστική περίοδος 1 / 1 / 1996

λήλωσης 2

Αριθμός { Φακέλου  
Φορολ. Μητρώου 75269394  
Ταυτότητας

## ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ\*

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

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα).

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: ΟΙΚΟΔΡΑΜΑ ΕΠΕ Όνομα πατέρα ή συζύγου: \_\_\_\_\_  
 Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.): ΕΠΕ Αντικείμενο εργασιών: ΕΜΠΟΡΙΟ  
 Δ/ση Επιχείρησης: ΠΑΤΗΣΙΩΝ 210 ΑΘΗΝΑ Τηλ.: 3257920  
 Όνοματεπώνυμο: \_\_\_\_\_ Όνομα πατέρα ή συζύγου: \_\_\_\_\_  
 Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: \_\_\_\_\_ Τηλ.: \_\_\_\_\_

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δρχ.		
<b>ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b> 37α ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
...Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							01		
Χαρτόσημο							02		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							03		
<b>Σύνολο</b>							04		
<b>ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b> 43 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αποδοχές								
...Τρίμηνο 1996..									
Φόρος			24.159				05		
Χαρτόσημο			23.400				06		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							07		
<b>Σύνολο</b>			47.559				08	47.559	
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b> 40 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
...Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							09		
Χαρτόσημο							10		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							11		
<b>Σύνολο</b>							12		
...Τρίμηνο 199.....									
Φόρος							13		
Χαρτόσημο							14		
ΟΓΑ Χαρτ/μου							15		
<b>Σύνολο</b>							16		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>							17		

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης  
ΑΘΗΝΑ 21-3 1996  
 Ο Δηλών

κε. 199.....	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ .....	Εισπράχθηκαν δρχ.....
στάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ .....	..... 199.....
	ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δρχ.....	Ο Διαχ/στής Ταμείου

Η: 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους, για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου. 2) Οι υπόχρεοι σε υποβολή αυτής της δήλωσης σφειλούν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως το τέλος Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβηκαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που κατέβηκαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και να αποδώσουν το φόρο κ.τ.λ. που αναλογεί σε ετήσια βάση. 3) Ειδικώς, για τις δηλώσεις απόδοσης φόρων που παρακρατούνται από εργολήπτες και αμοιβές ή προμήθειες (άρθρ. 37α) ο φόρος αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

# ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

υποκείμενος με Β' και Γ' κατ. θύβλια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων) θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

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

ΟΔΙΑ ΔΟΥ: Α ΑΘΗΝΩΝ  
 Η ΤΟΠΙΚΟ: ΑΘΗΝΑ  
 ΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 000

ΕΤΟΣ: 006 1 9 9 6

Ημερολογιακή περίοδος

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. θύβλια Β' κατ. θύβλια με ενδοκ. συν/γες) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. θύβλια χωρίς ενδοκ. συν/γες)

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με X)

007 01 01 96 έως 31 01 96

ΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με X)

ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	011	012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΑΜΕΝΟΥ	ΚΑΥΣΤΕΡΩΗ ΕΣΠΟΤΗΣ ΚΑΙ	ΕΣΟΔΩΣ ΑΠΟ ΕΣΡ. ΑΠΟΘ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
1	2				1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 008, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμένους ή απαλ/μένους ή αγράφτες ειδ.καθ.

Διαγράμμιστε ο κωδ. 012-3 αναφέρει: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΙΚΟΡΑΜΑ Ε.Π.Ε.		
ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	104
Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107
Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	114
5.26.9394		ΕΙΔΟΣ	113
		ΑΡΙΘΜΟΣ	114
116	B	X	AB
		1	

## ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Πραγματικά	Τεκμαρτά	3	4	5	6	7	8	9
ΣΥΝΟΛΑ								

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: α) όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου: 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)]. β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]. γ) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)]. δ) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) < (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) < (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] [στήλη (3)].

## ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση	Συναχική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προποστ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x α/στής ΦΠΑ	Αναλογών ΦΠΑ (7) x α/στής ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσομ. ΦΠΑ (5) x προέποστ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)			(6)-(5)			
Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
ΣΥΝΟΛΑ									

### ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Ημερολογιακή δήλωση αναγράφονται: (1) Η αμοιβή ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή περίοδο. (3) Αν η δήλωση είναι έκτακτη: στον κωδ. 008 διαγράμμιζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στα έτος (π.χ. δίμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 008, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκανονιστικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα με κλειδί στο φόρο και οι αρχές του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκ. συναλλαγών). (3) Διαγράμμιζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν ανακλητική, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγράμμιζονται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση γίνεται από πρόσωπο που κωδικοποιείται υποκείμενο λόγω περιστοχαστικής παροχής κοινοβουλευτικού μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκ. συν/γες των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5: Αν η δήλωση υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξόφλησης ή ενδοκ. παροχής (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΔ 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολ. απήχηση (άρθρ. 21α ν. 1842/86) 7: Άλλη αιτία που αφορά απαλλασσομένους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Για βιβλίων διαγράμμιζονται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπέρβαση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται να με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. (7) Στον πίνακα Δ' του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-308, τους αντίστοιχους φόρους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (8) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (9) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. Ημερολογιακή και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπαγορευμένο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή στον Ταμείο. Οποιαδήποτε ταξιδιωτική δήλωση υποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων**

α	ΕΚΡΩΣΙ φορολογητέες (πωλητικές αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΣΙ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
			Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
I. ΕΚΡΩΣΙ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	8	331		I. ΕΙΣΡΩΣΙ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	371		
ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	302	4	332		ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	4	372		
	303	18	333	626.400			18	373	633.600
II. ΕΚΡΩΣΙ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334		II> ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	374		
	305	3	335			4	375		
	306	13	336			18	376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	3480.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	626.400	III. ΕΙΣΡΩΣΙ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377	
Εξαγωγές	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	351		3	378	
Ενδοκιμαντικές παραδόσεις	309			Συνολικές ενδοκιμαντικές αποκτήσεις	352		13	379	
Ενδ/τες τριγωνικές παραδόσεις	310		341		353	3520.000	6	380	
Παράδ. αγαθ. από απόσπαση ή που εγκαθίστ. κτλ. σε άλλο κω. μέλος	311			Συνολικές ενδοκιμαντικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)	354		3	381	
Ενδ. παράδ. αγαθ. με ΕΕΚ, κων. μετ. μέσων σε πρόσωπ. χωρίς ΑΦΜ.	312		342		355		13	382	
Άλλες παράδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών, φορο-λογ. εκτός Ελλάδας	313			Άθροισμα κωδ. 341 + 342	356		6	383	15.660
Εκports απαλλ/τες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	314		343		357		3	384	649.260
Λοιπές εκports απαλλ/τες με δικαίωμα έκπτωσης	315			Πρόξενε Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	358				
Εκports απαλλ/τες & εξαρ. χωρίς δικαίω. έκπτωσης	316		344		359				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	317	3480.000		Αγορές & εισαγωγές παγίων	360				
ΜΕΡΩΝ όλα παγίων, ενδ. αποκτ., υπηρεσιών, παρ. ΛΗΠΤΗ, παρ. 38 αρθ. 24 κτλ.	318		345		361				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δια/σμέ ΦΠΑ	319			Έσοδα με φόρο πρόξενων άρθρων 36α & 36β	362				
			346		363	87.000	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	15.660
			347		364	3607.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	649.260
					365				
					366				
					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	367	3607.000		

Αν από τα βάλια σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βάλια σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406 649.260

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (προγγ/μένα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών σημειρωμένων	Φόρος που αφαιρείται:	
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά ταμεία			Πλήθος βάσει λογ/σμιών
411	1	2	4			413	
412				5	6	7	414
ΣΥΝΟΛΟ						415	
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι ..... δρχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417	

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνεται (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμιών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420 649.260

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	626.400	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	649.260	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	22.860	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθεσμ. υποβολής 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	22.860	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται, στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποστεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/σης)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

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









ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Θ.Σ.

Οργανισμός Επωνυμία ΟΙΚΟΡΑΜΑ Ε.Π.Ε. Όνομα πατέρα \_\_\_\_\_  
 Άγγελο Εμπορίο  
 Μη επάγγελμα, Κέντρο και Πόλη Αθήνα Δόμος Πατισθείω Νομ. 810 Τ.Τ. \_\_\_\_\_  
 Υποκαταστήματος \_\_\_\_\_  
 Κατοικίας \_\_\_\_\_  
 Τηλ. 3257920 Κατ. Βιβλίων Γ  
 ΑΦΜ 75269394

Α Θεώρηση Βιβλίων

Αριθμ. Λογισμ. Στ.	Προς Θεώρηση		Προηγούμενης θεώρησης ίδιου στοιχείου		Παρατηρήσεις
	Είδος βιβλίου	Σελίδες	Αριθμός πράξης χρον. θεώρησης	Σελίδες	
2-95	Ημερολόγιο	100			
2-95	Γενικό κώδικα	100			
2-95	Βιβλίο απογραφών και λογαριασμών	100			

Β Θεώρηση στοιχείων

Αριθμ. Λογισμ. Στ.	Προς Θεώρηση					Προηγούμενης θεώρησης ίδιου στοιχείου			Παρατηρήσεις	
	Είδος στοιχείου	Σειρά	Αριθμός στελεχ.	Αρίθμηση		Αριθμ. πράξης χρον. θεώρησης	Σειρά	Αρίθμηση		
				Από	Έως			Από		Έως
2-95	Τιμολογίο Πατρός ΔΑ			1	50					

16 Δεκεμβρίου 1995

Ο Δηλών Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα ανωτέρω βιβλία και στοιχεία

\_\_\_\_\_ 19\_\_\_\_\_  
 Ο θεώρησας Υπαλληλος





ΔΡΧ. 20.000/- 40.000  
Την Δευτέρι Φεβρουαριου 1996 πληρώστε με την παρούσα μόνη συναλλαγματική σε

διαταγή ΟΙΚΟΡΑΜΑ Ε.Α.Ε  
και στο Κατάστημα ΕΔΩΙΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΝΤΕΣ ΕΔΩΙΩΣ ΤΡΑΠΕΖΟΣ ΕΡΑΔ-  
ΔΟΣ το ποσό των δραχμών ΕΞΙΣΤΟ ΣΤΑΤΙΣΜΟΥ

Προς ΚΟΥΡΟΒΙΣ 21215  
ΙΣΟΛΟΓΑΦΕΙ 10-2 1996  
ΔΕΚΤΗ (ΤΟΠΟΣ-ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ) 0 εκδότης

ΙΣΟΜΑΤΕΡΟΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΠΟΔΕΚΤΗ  
Όνομα πατέρα ή συζύγου  
αδός ΧΑΡΙΤΑΔΟΥ ΓΡΙΠΟΥΧΗ αριθ. 6-70  
Ταχ. Κωδ. Πόλη Αθήνα  
Α.Φ.Μ. 36157683 Αρ. Ταυτ. (ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΕΧΟΥΝ Α.Φ.Μ.)  
(Η ΚΑΤΙΣΤΕΡΟ ΑΣΤΥΚΗ ΑΔΕΙΑ ΝΑ ΔΙΑΤΗΡΕΙΤΑΙ ΚΑΘΑΡΗ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΛΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ)

Τριτεργνώμα υπέρ τ  
ΙΣΟΛΟΓΑΦΕΙ  
(ΟΝΟΜΑΤΕΡΟΝΥΜΟ-ΕΠΩΝΥΜΙΑ)

ΔΕΧΘΕΙ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΡΧ. 150.000/-  
ΑΡΧ. 1-10.000

Αίτηση την 10-8 1996 Συναλλαγματική δρχ. 150.000/-  
Την Δευτέρι Φεβρουαριου 1996 πληρώστε με την παρούσα μόνη συναλλαγματική σε  
διαταγή ΟΙΚΟΡΑΜΑ Ε.Α.Ε  
και στο Κατάστημα ΠΙΣΤΩΣ ΜΕΡΑΡΑ ΝΟΤ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΙΣΤΩΣ  
ΔΟΣ το ποσό των δραχμών ΕΞΙΣΤΟ ΣΤΑΤΙΣΜΟΥ

Προς ΒΟΔΑ 2050  
ΙΣΟΛΟΓΑΦΕΙ 10-8 1996  
ΔΕΚΤΗ (ΤΟΠΟΣ-ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ) 0 εκδότης

ΙΣΟΜΑΤΕΡΟΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΠΟΔΕΚΤΗ  
Όνομα πατέρα ή συζύγου  
αδός ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΝΑΝΩΡΕΟΥ αριθ. 205  
Ταχ. Κωδ. Πόλη Αθήνα  
Α.Φ.Μ. 56728335 Αρ. Ταυτ. (ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΕΧΟΥΝ Α.Φ.Μ.)  
(Η ΚΑΤΙΣΤΕΡΟ ΑΣΤΥΚΗ ΑΔΕΙΑ ΝΑ ΔΙΑΤΗΡΕΙΤΑΙ ΚΑΘΑΡΗ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΛΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ)

Τριτεργνώμα υπέρ τ  
ΙΣΟΛΟΓΑΦΕΙ  
(ΟΝΟΜΑΤΕΡΟΝΥΜΟ-ΕΠΩΝΥΜΙΑ)



























































No 3

**ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΠΙΣΤΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογ/σμού

Γραμ. Πληρωμ. Έξ.

ΧΡΕΩΣΕΙ

Ειδ. Λογ/σμού

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Εξόφληση υποχρεώσεων	200000
ΔΡΧ. ΔΙΑΚΟΣΙΕΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ	200000
ΔΡΑΧΜΕΣ	

Εν Αθήνα

84

1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

No 4

**ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΠΙΣΤΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογ/σμού

Πραγμαθ. Έξ.

ΧΡΕΩΣΕΙ

Ειδ. Λογ/σμού

Περ. Πρωτ. Έξ.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Έξοδα διαδρομής	400000
ΔΡΧ. ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ	400000
ΔΡΑΧΜΕΣ	

Εν Αθήνα

13-1

1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ



**ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΠΙΣΤΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

ΧΡΕΩΣΕΙ  
Γεν. Λογ/σμού ..... Διόφραρα εφόδα  
Ειδ. Λογ/σμού ..... Έξοδα κίνησης

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Άγροα καθαίρωσιν	82600
ΔΡΧ. ΟΓΛΟΝΤΑ ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ	82600
ΕΞΑΚΟΣΙΕΣ ΔΡΑΧΜΕΣ	

Εν Αθήναις τη 17-1 1996  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

**ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΠΙΣΤΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

ΧΡΕΩΣΕΙ  
Γεν. Λογ/σμού ..... Παροχές επίτων  
Ειδ. Λογ/σμού ..... Σηγουμένες Air Condition

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
ΔΡΧ. ΕΙΚΟΣΙ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΗΝΤΑ	20060
ΔΡΑΧΜΕΣ	

Εν Αθήναις τη 17-1 1996  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ









**ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΠΙΣΤΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογ/σμού ..... Ποροκία Τραπεζών  
 ΧΡΕΩΣΕΙ .....  
 Είδ. Λογ/σμού ..... ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΛΒΙΟΛΟ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
ΔΕΗ	300.000
ΟΤΕ	150.000
ΕΛΒΙΟΛΟ	220.000
ΔΡΧ. Διατάξεις έτους πέντε χιλιάδες	2.650.000

Εν Αθήναις ..... η 04 / 02 / ..... 1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

**ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΠΙΣΤΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογ/σμού ..... Αιμαία & έσοδα προσωπικού  
 ΧΡΕΩΣΕΙ .....  
 Είδ. Λογ/σμού ..... έσοδα υπηρεσιών προσωπικού

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
έσοδα υπηρεσιών προσωπικού	400.000
ΔΡΧ. έσοδα αιμαία	400.000

Εν Αθήναις ..... η 05 / 02 / ..... 1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ





















Νο 01

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

**ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ**

ΧΡΕΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογισμού Πελάτες

ΠΙΣΤΩΣΕΙ

Είδ. Λογισμού ΑΚΡΟΝ ΙΜΙΟΝ ΧΡΥΣΙΑΝ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Εξοφλησιν Τηλολογίου Νο 01	6372000
ΔΡΧ. Εξατάσιας τριάντα ετησ χιλιάδες διατάσεις	6372000

Εν Αθήνα η 09 / 01 / 1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

Νο 02

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

**ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ**

ΧΡΕΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογισμού Πελάτες

ΠΙΣΤΩΣΕΙ

Είδ. Λογισμού ΖΩΝΟΒΙΤΣ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Μερίκι Εξοφλησιν Τηλολογίου Νο 02	5500000
ΔΡΧ. Πεντατάσιας πενήντα χιλιάδες	5500000

Εν Αθήνα η 11 / 01 / 1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ









No 11

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογ/σμού Πεδάρες

ΠΙΣΤΩΣΕΙ

Ειδ. Λογ/σμού Kosta Bada

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Εξόφληση λογαριασμού	1332000
ΔΡΧ. ΕΝΑ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΟ ΤΡΙΑΚΟΣΙΕΣ	1332000
ΤΡΙΑΝΤΑ ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΑΧΜΗΣ	

Εν Αθήνα 19/2 1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

No 12

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογ/σμού Γραμμάδα Βιοπραγής

ΠΙΣΤΩΣΕΙ

Ειδ. Λογ/σμού Γραμ. Προξενόγραμμα

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Προξενόμα στην ΕΤΕ	90000
ΔΡΧ. ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ	90000
ΔΡΑΧΜΕΣ	

Εν Αθήνα 26-2 1996

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ







No 17

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογισμού ... ΕΛΛΗΝΙΚΑ ... Υποχρεώσεις από Φάρμα.

ΠΙΣΤΩΣΕΙ

Είδ. Λογισμού ... ΤΕΛΕΣ, ... Δ.Π.Α. ... προγίων.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Πρόσθεσιν προγίων	354.000
ΔΡΧ ... Τριτοετία ... πενήντα ... τεσσάρων ...	354.000
... κληροδοσία	

Εν ... Αθήναις ... τη 16. 03. ... 199 ...

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ



No 18

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΕΙ ΤΑΜΕΙΟΥ

Γεν. Λογισμού ... Έσοδα παρελθόντων Αποφάσεων

ΠΙΣΤΩΣΕΙ

Είδ. Λογισμού ... Ενοίκιο καταστήματος

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ
Είσπραξιν Ενοικίων καταστημάτων - Φαρμακείων - Μαρτίου	1050000
ΔΡΧ ... ΕΝΑ ΕΚΑΤΟΜΗΥΡΙΟ ΠΕΝΗΝΤΑ ... ΧΙΛΙΑΔΕΣ	1050000

Εν ... Αθήναις ... τη 26-3 ... 1996 ...

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - Αριστοτέλη Γεωργίου Κοντάκου
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ - Αντωνία Πουλάκου-Ευθυμιάτου
- Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ - Γεωργίου Ν. Καφούση
- ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ - Εμμανουήλ Ι. Σάκελλη