

Α.Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ  
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ  
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΛΑΔΙΑΣ ΗΛΙΑΣ  
ΛΥΚΑΣ ΘΑΝΑΣΗΣ  
ΣΟΥΡΕΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : κ. ΜΙΧΑΛΟΚΟΠΟΥΛΟΥ



ΑΡΙΘΜΟΣ  
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ 5930

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ  
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ

ΑΝΑΦΟΡΑ

ΕΠΙΣΤΑΣΗ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ  
ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ  
ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Γενικά περί ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.....	σελ 1
1.1 Ιστορική ανασκόπηση των ξενοδοχείων.....	σελ 1
2. Οργάνωση ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.....	σελ 2
2.1 Υπηρεσία υποδοχής πελατών.....	σελ 2
2.1.1 Τμήμα υποδοχής και Πληροφοριών.....	σελ 2
2.1.2 Τμήμα τηλεπικοινωνιών.....	σελ 3
2.1.3 Τμήμα κρατήσεων δωματίων.....	σελ 3
2.2 Υπηρεσία Ταμείου.....	σελ 4
2.3 Λογιστική Υπηρεσία.....	σελ 4-5
2.3.1 Αντικείμενο ξενοδοχειακής λογιστικής.....	σελ 5-6
2.3.1.1 προβλήματα ξενοδοχειακής λογιστικής.....	σελ 6-7
2.4 Υπηρεσία τήρησης λογαριασμών πελατών.....	σελ 7
3 Ορισμός – Χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε.....	σελ 8
3.1 Έννοια, επωνυμία σκοπός.....	σελ 9
3.1.1 Έννοια της Ε.Π.Ε περιορισμένη ευθύνη των μελών αυτής.....	σελ 9
3.1.2 Τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε.....	σελ 9
3.1.3 Η επωνυμία της Ε.Π.Ε.....	σελ 9-10
3.1.4 Εμπορική ιδιότητα της Ε.Π.Ε.....	σελ 10
3.1.5 Σκοπός της Ε.Π.Ε.....	σελ 10
3.1.6 Έδρα της Ε.Π.Ε.....	σελ 11
3.2 Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές.....	σελ 11-12
3.2.1 Εταιρική μερίδα, εταιρικό μερίδιο.....	σελ 12
3.2.2 Εισφορές σε είδος.....	σελ 12-13
3.3 Σύσταση Ε.Π.Ε. , περιεχόμενο εταιρικής σύμβασης.....	σελ 13
3.3.1 Σύσταση Ε.Π.Ε.....	σελ 13-14
3.3.2 Περιεχόμενο εταιρικής συμβάσεως.....	σελ 14-15
3.4 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.....	σελ 15
3.4.1 Άκυρη Ε.Π.Ε.....	σελ 15
3.4.2 Πότε κηρύσσεται άκυρη η Ε.Π.Ε.....	σελ 15-16
3.5 Δημοσιότητα – Προσωπικότητα Ε.Π.Ε.....	σελ 16-17
3.6 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.....	σελ 17
3.6.1 «Άρθρο 43 <sup>α</sup> Μονοπρόσωπη Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης	σελ 17-18.
3.6.2 Εταιρική σύμβαση μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....	σελ 18
3.6.2.1 Υπόδειγμα σύστασης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.....	σελ 18-26
4 Ευθύνη διαχειριστών.....	σελ 26-27
4.1 αμοιβές διαχειριστών Ε.Π.Ε.....	σελ 27-28
4.2 Απογραφή. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	σελ 28
4.2.1 Απογραφή.....	σελ 28
4.2.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	σελ 28-29
4.3 Έκθεση πεπραγμένων διαχειριστών.....	σελ 29

4.4 Κέρδη- Αποθεματικό κεφάλαιο.....	σελ. 29-30
4.5 Έλεγχος Ε.Π.Ε. Ποινικές διατάξεις.....	σελ 30-31
4.6 Άλλοι έλεγχοι της Ε.Π.Ε.....	σελ 31
4.6.1 Ποινικές διατάξεις.....	σελ 31-32
5. Δικαιώματα και υποχρεώσεις των εταίρων.....	
5.1 Η νομική θέση του εταίρου της Ε.Π.Ε.....	σελ 32
5.1.1 Η έννοια του εταιρικού μεριδίου.....	σελ 32-33
5.1.2 Ευθύνη του εταίρου.....	σελ 33
5.2 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων.....	σελ 33
5.2.1 μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου Ε.Π.Ε εν ζωή.....	σελ 33-34
5.2.2 μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου.....	σελ 34-35
5.2.3 Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου.....	σελ 35
5.3 Διαδικασία μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου Ε.Π.Ε.....	σελ 35-37
5.4 Δάνεια εταίρων προς την Ε.Π.Ε.....	σελ 37-38
5.5 Γνώση πορείας εταιρικών υποθέσεων – Διανομή κερδών.....	σελ 38
5.5.1 Γνώση πορείας των εταιρικών υποθέσεων.....	σελ 38
5.5.2 Διανομή κερδών.....	σελ 38-39
5.5.3 Συμπληρωματικές εισφορές.....	σελ 39
6. Βιβλία τηρούμενα από Ε.Π.Ε και πρόσθετα βιβλία που αφορούν ξενοδοχειακή Ε.Π.Ε.	
6.1 Γενικές επισημάνσεις.....	σελ 40-41
6.2 Τηρούμενα βιβλία από την Ε.Π.Ε.....	σελ 41-42
6.2.1 Θεώρηση βιβλίων.....	σελ 42-43
6.2.2 Ενημέρωση βιβλίων.....	σελ 43-44
6.2.3 Άρθρο 17 του Κ.Β.Σ.....	σελ 44-45
6.2.4 θεώρηση βιβλίων.....	σελ 45-46
6.3 Βιβλία και στοιχεία ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.....	σελ 46-49
7. Η φορολογία της Ε.Π.Ε.	
7.1 Χρόνος κτήσης εισοδήματος Ε.Π.Ε.....	σελ 50
7.2 Καθαρό εισόδημα Ε.Π.Ε.....	σελ 50
7.3 Φορολογητέο εισόδημα Ε.Π.Ε.....	σελ 50
7.4 Άρθρο 8 <sup>α</sup> .Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος.....	σελ 51-52
7.4.1 Υπολογισμός του φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.....	σελ 52
7.4.2 Επιχειρηματική αμοιβή.....	σελ 52
7.5 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος.....	σελ 52-54
8. Φορολογικά κίνητρα του νόμου 2601/1998.	
8.1 Αφορολόγητα αποθεματικά.....	σελ 54
8.1.1 Είδη παρεχόμενων ενισχύσεων του Α.Ν 2601/1998.....	σελ 54-55
8.1.2 Διάκριση επενδυτικών φορέων.....	σελ 55-58
8.2 Φορολογικές και λοιπές ενισχύσεις του Ν 2601/1998.....	σελ 58-59
8.3 Π.Δ. 186/1992 ( Κ.Β.Σ).....	σελ 59-60
8.4 Προυποθέσεις, περιορισμοί και όροι για την εφαρμογή της φορολογικής αλλαγής του Ν 2601/1998.....	σελ 60-62

8.1.2 Διάκριση επενδυτικών φορέων.....	σελ 55-58
8.2 Φορολογικές και λοιπές ενισχύσεις του Ν 2601/1998.....	σελ 58-59
8.3 Π.Δ. 186/1992 ( Κ.Β.Σ).....	σελ 59-60
8.4 Προυποθέσεις, περιορισμοί και όροι για την εφαρμογή της φορολογικής απλλαγής του Ν 2601/1998.....	σελ 60-62
8.5 Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των αφορολόγητων αποθεματικών του Ν 2601/1998.....	σελ 62-63
8.6 Βιβλία επενδύσεων.....	σελ63-65
Υπόδειγμα μηχανογραφικά τηρούμενου αναλυτικού ημερολογίου και Γενικού Καθολικού.....	σελ 66-68

Χειρόγραφη παρακολούθηση μονοπρόσωπης ξενοδοχειακής Ε.Π.Ε. σελ 69-115 (Γενικό Ημερολόγιο)	
Γενικό Καθολικό	σελ 116-152
Ισολογισμός τέλους χρήσης	σελ 154-158
Λογισμός αποσβέσεων	σελ 159-160
Ισοζύγια	σελ 161-168
Μηχανογραφημένη λογιστική παρακολούθηση	σελ 169

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πτυχιακή αυτή εργασία ερευνά τα γενικότερα χαρακτηριστικά και λειτουργίες των επιχειρήσεων περιορισμένης ευθύνης και ιδιαίτερα των μονοπρόσωπων εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και τις ιδιαιτερότητες που εμφανίζονται στη λογιστική παρακολούθηση αυτής.

Εκτός τούτου ερευνήθηκαν κάποια ιδιαίτερα ζητήματα τα οποία απασχολούν τις σύγχρονες επιχειρήσεις και τη δυνατότητα τους να ανταπεξέλθουν στις δυσκολίες που αυτά εμφανίζουν.

Πέρα από αυτό, η προσοχή των προσπάθειών μας επικεντρώθηκε στη μηχανογραφημένη λογιστική παρακολούθηση της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε, καθώς με την εισαγωγή της τεχνολογίας η λογιστική παρακολούθηση πλέον των επιχειρήσεων με την μηχανογραφική μέθοδο διευκολύνει όλες τις διαδικασίες, από το άνοιγμα των βιβλίων μιας επιχείρησης μέχρι και την εξαγωγή του αποτελέσματος. Τα συγκριτικά πλεονεκτήματα αυτής της μεθόδου είναι εμφανή με μια πρώτη ματιά στην λύση της άσκησης που αφορά μονοπρόσωπη ξενοδοχειακή Ε.Π.Ε συγκρίνοντας την λογιστική παρακολούθηση με χειρόγραφο τρόπο, με την λογιστική παρακολούθηση με την μηχανογραφημένη μέθοδο.

Η ανάπτυξη του θέματος θα γίνει σε τρία μέρη:

Στο πρώτο παραδίδονται τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα των επιχειρήσεων περιορισμένης ευθύνης καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων.

Στο δεύτερο μέρος θα αναπτυχθεί η άσκηση με χειρόγραφο τρόπο.

Τέλος στο τρίτο θα αναπτυχθεί η παρακολούθηση της μονοπρόσωπης ξενοδοχειακής Ε.Π.Ε με μηχανογράφηση.

# 1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

## 1.1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

Η ξενοδοχειακή βιομηχανία είναι το αποτέλεσμα της εξέλιξης και της υλοποίησης του αισθήματος φιλοξενίας που διακρίνει τους ανθρώπους. Οι αρχαίοι Έλληνες είχαν θεοποιήσει την φιλοξενία και κάθε παράβαση των εθίμων της αποτελούσε αμάρτημα, που πίστευαν ότι το τιμωρούσαν οι θεοί. Ήταν τόσο έντονο και αναπτυγμένο το αίσθημα της φιλοξενίας, ώστε είχαν διαρρυθμίσει τα σπίτια τους για να φιλοξενούν επισκέπτες, περαστικούς και προσκεκλημένους. Όταν ο ξένος αναχωρούσε του πρόσφεραν δώρα που ήταν ανάλογα με την σχέση που διατηρούσε με τον οικοδεσπότη.

Με το πέρασμα των χρόνων αυξήθηκε η μετακίνηση των κατοίκων και η υποτηπώδης τουριστική αυτή κίνηση δεν μπορούσε να βρει καταφύγιο με την φιλοξενία. Έτσι η φιλοξενία γίνεται οργανωμένη και κάνουν τη εμφάνισή τους τα δημόσια καταγώγια, που φιλοξενούσαν άτομα για κάθε επίσημη εκδήλωση της πόλης, όπως αγώνες, θρησκευτικές εορτές κ.α. γνωστό καταγώγιο της εποχής είναι το “Λεωνίδαίο” στην Αρχαία Ολυμπία. Εκεί κατέλυαν οι επίσημες πρεσβείες των πόλεων που έρχονταν για τους Ολυμπιακούς αγώνες.

Υπήρχαν ξενώνες ή ξενοδοχεία δημόσια και ιδιωτικά στα μεγάλα αστικά κέντρα, στους τόπους λατρείας, στις ιερές πόλεις, στα μαντεία, καθώς και στους τόπους όπου τελούνταν αγώνες. Λειτουργούσαν με την επίβλεψη των ιερέων και συντηρούνταν με δαπάνες της Πολιτείας. Ο Θουκιδίδης αναφέρει την ίδρυση μεγάλου ξενοδοχείου στις Πλαταιές, μετά την καταστροφή της πόλης (428 π.Χ). Παράλληλα με τη δημόσια φιλοξενία μέσω των καταγωγίων, η ιδιωτική πρωτοβουλία αναλαμβάνει τη κερδοσκοπική εκμετάλλευση της φιλοξενίας. Έτσι λειτούργησαν τα πρώτα πανδοχεία με άθλια εμφάνιση από ανθρώπους κοινωνικά κατώτερους, στις διασταυρώσεις των μεγάλων δρόμων, για να εξυπηρετούν τους ξένους που ταξίδευαν. Η εξέλιξη των πανδοχείων είναι τα ξενοδοχεία της εποχής εκείνης, τα οποία στις γιορτές των “Διονυσίων” είχαν μεγάλη κίνηση.

Με ανάλογες συνθήκες είχαν αναπτυχθεί και στη Ρώμη τα ξενοδοχεία. Σε ορισμένες πόλεις του ρωμαϊκού κράτους υπήρχαν επίσης ξενοδοχεία πολυτελή, όπου κατέλυαν για μονιμότερη διαμονή άνθρωποι των γραμμάτων και πλούσιοι.

Ο θεσμός του ξενοδοχείου υπήρχε και στη Βυζαντινή εποχή. Αποκλίνοντας όμως από το σκοπό τους, είχαν γίνει κέντρα ακολασίας και η Εκκλησία είχε απαγορεύσει στους πιστούς να καταλύουν σε αυτά. Οι ξένοι κατέλυαν στα μοναστήρια, όπου είχαν ιδρυθεί οι ξενώνες ή αρχονταρίκια. Ο θεσμός διατηρείται μέχρι σήμερα, κυρίως στα μοναστήρια του Αγίου Όρους. Στο Μεσαίωνα συναντώνται δύο μορφές ξενοδοχείων, ο ξενώνας και το πανδοχείο. Το πανδοχείο ή χάνι ήταν ένα οίκημα διώροφο με προαύλιο, όπου υπήρχαν οι στάβλοι για τα άλογα και εκεί οι ταξιδιώτες έβρισκαν με πληρωμή κατάλυμα και τροφή. Πανδοχεία υπήρχαν και στην Ελλάδα την εποχή της Τουρκοκρατίας. Βρισκόταν κυρίως στους δρόμους που οδηγούσαν στα εμπορικά και στα αστικά κέντρα. Το 18<sup>ο</sup> αιώνα η κατάσταση των πανδοχείων στη δυτική Ευρώπη βελτιώθηκε σημαντικά και μεταβλήθηκαν σε πραγματικά ξενοδοχεία.

Το πρώτο ξενοδοχείο που αναφέρεται είναι το “Αετός” στο Παρίσι (1302). Ονομαστό είναι επίσης το “Λευκός Λέοντας” στη Βενετία (1483) όπου κατέλυαν μόνο ευγενείς. Στην ελεύθερη Ελλάδα, το πρώτο ξενοδοχείο που ιδρύθηκε ήταν το “Λονδίνο” (1828) στο Ναύπλιο. Το πρώτο ξενοδοχείο στην Αθήνα ιδρύθηκε από τον Ιταλό Καζάλι και λεγόταν “Νέο Ξενοδοχείο”.

## **2. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **2.1 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ**

Η υπηρεσία της υποδοχής είναι το πιο νευραλγικό τμήμα του ξενοδοχείου και μέσω αυτής γίνεται η επικοινωνία με τις άλλες υπηρεσίες, με σκοπό την φροντίδα και σωστή εξυπηρέτηση όλων των πελατών.

Τα επιμέρους τμήματα που ανήκουν στην υπηρεσία δωματίων και υποδοχής πελατών, είναι:

- Τμήμα υποδοχής και πληροφοριών
- Τμήμα τηλεπικοινωνιών
- Τμήμα κρατήσεων δωματίων

#### **2.1.1. Τμήμα Υποδοχής και Πληροφοριών.**

Η πρώτη επαφή του πελάτη με το προσωπικό του ξενοδοχείου είναι ο χώρος της υποδοχής και εκεί δημιουργούνται οι πρώτες του εντυπώσεις. Στο τμήμα



αυτό θα δοθούν από τον πελάτη τα στοιχεία της ταυτότητας ή του διαβατηρίου του και θα συμπληρωθούν τα σχετικά έντυπα.

Οι υπηρεσίες που προσφέρει το τμήμα αυτό, είναι:

Ενημερώνει τις άλλες υπηρεσίες για τον αριθμό των αφίξεων και για αλλαγές δωματίων ώστε να διατεθούν τα δωμάτια σύμφωνα με τις προτιμήσεις των πελατών, μεθοδεύει το συντονισμό με τα άλλα τμήματα και δίνει εντολές για ειδικές παραγγελίες πελατών, δίνει πληροφορίες για τις ευκολίες και δυνατότητες που παρέχει το ξενοδοχείο και έχει συνεχή επαφή με τους πελάτες για να βεβαιωθεί ότι είναι ευχαριστημένοι από το ξενοδοχείο.

### **2.1.2.Τμήμα Τηλεπικοινωνιών**

Οι τηλεπικοινωνίες αποτελούν ξεχωριστό κλάδο εκμετάλλευσης που λειτουργεί στον χώρο υποδοχής.

Οι υπηρεσίες που προσφέρει το τμήμα αυτό είναι:

Χρεώνει τα τηλέφωνα, τηλεγραφήματα ή φαξ στο λογαριασμό των πελατών, στέλνει και λαμβάνει φαξ, συμπληρώνει ημερήσια κατάσταση εσόδων και είναι υπεύθυνο για τις αφυπνίσεις των πελατών. Οι λογαριασμοί που εξοφλούνται με μετρητά, εισπράττονται με μετρητά, ενώ οι χρεωστικοί, αφού υπογραφούν από τους πελάτες, στέλνονται για χρέωση στο λογαριασμό του πελάτη.

### **2.1.3.Τμήμα Κρατήσεων Δωματίων**

Κράτηση είναι η εξασφάλιση δωματίου στο ξενοδοχείο για δεδομένη χρονική περίοδο και είναι το πρώτο στάδιο επικοινωνίας του πελάτη με το ξενοδοχείο.

Γίνεται από τον πελάτη ή από το πρακτορείο προφορικά, με φαξ, γράμμα ή μέσω Η/Υ. για την κράτηση δωματίων από μεμονωμένους πελάτες, η επιχείρηση θα ζητήσει να της σταλεί προκαταβολή, ενώ για αντίστοιχη κράτηση από πρακτορείο εξαρτάται από τους όρους συνεργασίας που έχουν. Ο σκοπός του συστήματος κρατήσεων είναι η διάθεση όλων των δωματίων για εκμετάλλευση.

Για να εξασφαλίσει το ξενοδοχείο την μεγαλύτερη δυνατή πληρότητα και τα υψηλότερα δυνατά έσοδα, πρέπει να κάνει κάποιες υπεράριθμες κρατήσεις (overbooking). Το ποσοστό των υπεράριθμων κρατήσεων προκύπτει από την πείρα του υπεύθυνου και από το αν έχουν στείλει προκαταβολές οι πελάτες.

Αντίθετη κράτηση είναι η μειωμένη (underbooking). Δεν κλείνουν όλα τα δωμάτια εκ των προτέρων, γιατί θα εμφανιστούν κάποιοι «πελάτες πόρτας» που θα διανυκτερεύσουν. Για κάθε κράτηση πρέπει να συμπληρωθεί ένα «δελτίο κράτησης δωματίου», όπου καταχωρούνται όλες οι λεπτομέρειες της κρατήσεως για κάθε πελάτη χωριστά.

Με όλα τα μεμονωμένα δελτία κρατήσεως ενημερώνεται το βιβλίο ή πλάνο κρατήσεων. Είναι ένα έντυπο, στο οποίο αναγράφονται όλα τα δωμάτια και συμπληρώνονται οι κρατήσεις βάσει των δελτίων. Κάθε σελίδα του βιβλίου αναφέρεται σε ένα μήνα και είναι εύκολο να διαπιστώσουμε τα κενά διαθέσιμα δωμάτια και να έχουμε μια πλήρη εικόνα της κίνησης του ξενοδοχείου.

## 2.2. Υπηρεσία Ταμείου

Στις μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις λειτουργούν:

1) ένα ταμείο στον χώρο υποδοχής 2) ένα σε κάθε εκμετάλλευση του ξενοδοχείου και 3) ένα κεντρικό ταμείο.

- Το ταμείο υποδοχής εισπράττει από τους πελάτες ποσά που οφείλουν, εξαργυρώνει συνάλλαγμα και συντάσσει ταμειακές καταστάσεις, τις οποίες παραδίδει στο κεντρικό ταμείο μαζί με τα χρήματα.
- Τα ταμεία των διαφόρων κλάδων εκμετάλλευσης εισπράττουν την αξία των πωληθέντων αγαθών και υπηρεσιών. τα χρήματα μαζί με τις αναλυτικές ταμειακές καταστάσεις παραδίδονται στο κεντρικό ταμείο.
- Το κεντρικό ταμείο συγκεντρώνει τις εισπράξεις όλων των ταμείων και πληρώνει τιμολόγια και γενικά υποχρεώσεις του ξενοδοχείου.

Με την αναχώρηση του πελάτη από το ξενοδοχείο εξοφλείται και ο λογαριασμός ως εξής:

- Με μετρητά
- Με επιταγή
- Με πιστωτική κάρτα
- Με έντυπα εντολής χρέωσης γραφείων ταξιδίων (voucher)
- Με ταξιδιωτική επιταγή. Εκδίδονται από τις τράπεζες για το ποσό που θα προπληρώσει ο πελάτης και κυκλοφορούν αντί μετρητών χρημάτων.

## 2.3 Λογιστική Υπηρεσία

Σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση το λογιστήριο αναλαμβάνει τα εξής καθήκοντα:

- Να επιλέξει το κατάλληλο λογιστικό σύστημα και την λογιστική τεχνική που θα εφαρμόσει η επιχείρηση.
- Να καταρτίσει το σχέδιο λογαριασμών που είναι κατάλληλο να ανταποκριθεί στις ανάγκες και τις ιδιομορφίες της επιχείρησης.
- Να αναλύει το περιεχόμενο και την συνδεσμολογία των λογαριασμών.
- Να παρακολουθεί σύμφωνα με το σχέδιο τις μεταβολές τόσο των περιουσιακών στοιχείων όσο και των στοιχείων εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου. Ιδιαίτερη και άμεση παρακολούθηση χρειάζονται οι δοσοληψίες με τους πελάτες.
- Να προσδιορίζει τα οικονομικά αποτελέσματα συνολικά και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης αναλυτικά.
- Να συντάζει το λογαριασμό εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου, τον λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως και τον Ισολογισμό.
- Να καταχωρήσει στην Main-Courante τις μεταβολές των στοιχείων από τις διάφορες οικονομικές καταστάσεις.
- Να ελέγχει την λειτουργία της επιχείρησης για την εξακρίβωση της σωστής πορείας της.
- Να δίνει πληροφορίες στην διοίκηση και σε άλλα στελέχη της ξενοδοχειακής επιχείρησης για την ανάλυση των ισολογισμών, στατιστικών πινάκων και αριθμοδεικτών, για να προβλέψουν την πορεία και αποδοτικότητα της επιχείρησης.
- Να δίνει πληροφορίες σε ενδιαφερόμενους που είναι εκτός της ξενοδοχειακής επιχείρησης, αλλά λόγω των συμφερόντων τους ή πιθανών μελλοντικών τους σχέσεων ενδιαφέρονται για την οικονομική κατάστασή της.
- Να διενεργεί διαρκείς, οργανωμένους και ουσιαστικούς ελέγχους σε αναλώσιμα υλικά με σκοπό την αποφυγή και καταπολέμηση της σπατάλης.
- Να επεξεργάζεται στατιστικά στοιχεία από τα οποία προκύπτουν χρήσιμα συμπεράσματα.

### **2.3.1. Αντικείμενο της ξενοδοχειακής λογιστικής.**

Η ξενοδοχειακή λογιστική είναι ένας ειδικός κλάδος της λογιστικής και βρίσκει εφαρμογή στις κάθε μορφής ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Το αντικείμενο δηλαδή του κλάδου αυτού της λογιστικής είναι η εκμετάλλευση του ξενοδοχείου.

Σκοπός είναι να προσδιοριστεί η περιουσιακή συγκρότηση και διάθρωση του ξενοδοχείου σε κάθε στιγμή, η παρακολούθηση των περιουσιακών

μεταβολών και τέλος να βρεθούν τα οικονομικά αποτελέσματα σε σύνολο και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης χωριστά.

Η ξενοδοχειακή λογιστική, που αντιμετωπίζει ιδιαίτερα προβλήματα, όπως φυσικά και κάθε κλάδος της λογιστικής, προσπαθεί να προσαρμόσει τις γενικές αρχές της λογιστικής στα ιδιαίτερα προβλήματα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Αλλά και τα προβλήματα των επιχειρήσεων αυτών διαφοροποιούνται ανάλογα με την ξενοδοχειακή μονάδα. Έτσι η ξενοδοχειακή λογιστική προτείνει γενικούς κανόνες λογιστικής τεχνικής, οι οποίοι όμως πρέπει να προσαρμόζονται κάθε φορά, ανάλογα με την ξενοδοχειακή επιχείρηση που εφαρμόζονται.

Η θεσμοθέτηση κλαδικού λογιστικού σχεδίου θα επιλύσει βασικά προβλήματα λογιστικής, θα πρέπει όμως να φέρνει περιθώρια πρωτοβουλιών και σχεδιασμών στην επιχείρηση λόγω του ιδιαίτερου χαρακτήρα και των διαφορετικών κλάδων εκμετάλλευσης κάθε ξενοδοχειακής οικονομικής μονάδας.

### 2.3.1.1 Προβλήματα ξενοδοχειακής λογιστικής

Η οργάνωση της λογιστικής λειτουργίας παρουσιάζει πολλά ειδικά προβλήματα όπως:

1. Η παράλληλη λειτουργία πολλών κλάδων εκμετάλλευσης δημιουργεί πρόβλημα στον διαχωρισμό των εσόδων και των εξόδων ανά κλάδο.

Ο σωστός μερισμός των εξόδων κατά κλάδο προϋποθέτει από τον λογιστή την γνώση της δομής της λειτουργίας της επιχείρησης και γίνεται βάσει υπολογισμών, ποσοστών ή αναλογιών.

Ο λογιστής πρέπει να προσδιορίσει τον τρόπο μερισμού, η συνεργασία των κλάδων εκμετάλλευσης μεταξύ τους σημαίνει και συνεχή διακίνηση των διαφόρων υλικών αγαθών από το ένα τμήμα στο άλλο. Αυτό αντιμετωπίζεται με σωστό σχεδιασμό και οργάνωση των εσωτερικών εντύπων της επιχείρησης.

2. Επιβάλλεται η ταχύτατη και σωστή καταχώρηση των οικονομικών πράξεων και καταναλώσεων στον λογαριασμό του πελάτη, ώστε σε περίπτωση άμεσης αναχώρησης του να μη διαφύγει κάποιο ποσό και να εισπραχθεί το πραγματικό χρεωστικό υπόλοιπό του. Στα ξενοδοχεία την πρωτοβουλία εκοφλήσεως του λογαριασμού την έχει ο πελάτης, σε αντίθεση με τις άλλες επιχειρήσεις.

3. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι εντάσεως παγίων στοιχείων. Συνεπώς οι αποσβέσεις είναι υψηλές και πρέπει να μεριστούν σωστά στους επιμέρους κλάδους εκμετάλλευσης.

4. Η κοστολόγηση προσφερόμενων υπηρεσιών και υλικών αγαθών παρουσιάζει πολύ μεγάλες δυσχέρειες. Η αντιμετώπισή της είναι δυνατή μόνο σε μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις όπου τηρείται αναλυτική λογιστική και στατιστική παρακολούθηση.
5. Κλιμάκωση τιμών ίδιου προϊόντος. Ο πελάτης πάντοτε συμπεριφέρεται υπό τον νόμο της σχέσης «αναλογία αξίας και τιμής»  
 Η τιμή ενός προϊόντος διαφοροποιείται ανάλογα με τις απαιτήσεις του πελάτη. Οι απαιτήσεις του πελάτη είναι γεύση, παρουσίαση, εξυπηρέτηση, ατμόσφαιρα, περιβάλλον κ.α.  
 Το πρόβλημα του λογιστηρίου είναι ο προσδιορισμός διαφορετικών, τιμών στο ίδιο προϊόν σε σχέση με την επιμέρους εκμετάλλευση του ξενοδοχείου που θα γίνει η κατανάλωση.

#### **2.4. Υπηρεσία τήρησης λογαριασμών πελατών**

Στο τμήμα αυτό τηρείται το πολύστηλο λογιστικό βιβλίο παρακολούθησης λογαριασμών πελατών ή κατάσταση ημερήσιας κίνησης πελατών που αποτελεί συγχρόνως το αναλυτικό καθολικό του πρωτοβάθμιου λογαριασμού «πελάτες». Στο βιβλίο αυτό παρακολουθούνται αναλυτικά οι λογαριασμοί των πελατών και καταχωρούνται οι ημερήσιες καταναλώσεις τους και τα έσοδα του ξενοδοχείου κατά κλάδο εκμετάλλευσης.

Με βάση τις ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις ενημερώνεται το λογιστήριο, το οποίο διαφορετικά δεν θα ήταν γνώστης των επιμέρους ξενοδοχειακών οικονομικών πράξεων που γίνονται. Είναι το σπουδαιότερο βιβλίο για κάθε ξενοδοχείο γιατί από αυτό απορέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους.

Όταν ο πελάτης φθάσει στο ξενοδοχείο ο υπάλληλος υποδοχής ενημερώνει το δελτίο άφιξης που το υπογράφει ο πελάτης. Αντίγραφο του δίνεται στον υπάλληλο που τηρεί την M/C για να ενημερωθεί σχετικά με τα στοιχεία και την συμφωνία του πελάτη με το ξενοδοχείο.

Ο υπάλληλος ανοίγει λογαριασμό στο όνομα του πελάτη με βάση το δελτίο άφιξης και στην συνέχεια ενημερώνει την M/C με κάθε χρέωσή του.

### 3. ΟΡΙΣΜΟΣ- ΧΑΡΑΧΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης άργησαν πολύ να καθιερωθούν. Μόλις το 1955, με το Ν 3190, εισήχθη ο θεσμός της Ε.Π.Ε. παρά τη καθυστερημένη εμφάνισή της η Ε.Π.Ε είχε ταχύτατη και ευρεία εξάπλωση. Ο νόμος δεν δίνει τον ορισμό της Ε.Π.Ε αφήνοντάς το έργο αυτό στην επιστήμη. Το άρθρο 1 του Ν 3190/55 προσπαθεί να περιγράψει την έννοια της Ε.Π.Ε.

Βασιζόμενοι στις διατάξεις του Ν 3190/55 μπορούμε να προσδιορίσουμε τα γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. αποτελεί σαφώς νομικό πρόσωπο και κατά το άρθρο 3 του Ν 3190/55 είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Στην Ε.Π.Ε για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνον η εταιρεία, παράλληλα όμως, υπάρχει και ατομική ευθύνη των εταίρων για χρέη της ΕΠΕ προς το Δημόσιο και το ΙΚΑ, που καθιερώθηκε με το άρθρο 69 του ΝΔ 356/74 ( κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων). Το εταιρικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρική μερίδια, τα οποία όμως δεν επιτρέπεται να πατασταθούν με αξιόγραφα.( όπως γίνεται με τις μετοχές στις ΑΕ). Η σύσταση της ΕΠΕ συνοδεύεται με δημοσίευση του καταστατικού στο αρμόδιο πρωτοδικείο και περιλήψεως αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Δεν απαιτείται άδεια κάποιας αρχής ( όπως σε ΑΕ) αλλά νομοθετήθηκε η καταχώρηση του καταστατικού στο μητρώο ΕΠΕ, που προβλέπεται να λειτουργεί σε κάθε πρωτοδικείο.

Τα χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε μοιάζουν με εκείνα της ΑΕ δηλαδή συνέλευση των εταίρων, περιορισμένη ευθύνη των μελών της εταιρείας, καθώς επίσης και με εκείνα της προσωπικής εταιρείας δηλαδή ύπαρξη διαχειριστή αντί Δ.Σ. μερικές φορές γίνεται συνδυασμός των χαρακτηριστικών προσωπικής και ανώνυμης εταιρείας, όπως στη λήψη αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις των εταίρων που απαιτείται πλειοψηφία τόσο του εταιρικού κεφαλαίου όσο και του αριθμού των εταίρων.

**Η Ε.Π.Ε είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και προσωπική εταιρεία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης όπως την ανάγκη για ύπαρξη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα τη μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρείας. Δεν έχει ούτε το μεγάλο μειονέκτημα των προσωπικών εταιρειών δηλαδή το απεριόριστο της ευθύνης των εταίρων.**

### **3.1 Έννοια, επωνυμία, σκοπός.**

#### **4.1.1 Έννοια της Ε.Π.Ε. περιορισμένη ευθύνη των μελών αυτής.**

Η παρ. 1 του αρ. 1 του Ν 3190/55 ορίζει ότι στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την παρουσία της. Με τη διάταξη αυτή καθιερώνεται η περιορισμένη (μέχρι του ύψους της εισφοράς τους) ευθύνη των εταίρων της ΕΠΕ. Η αρχή αυτή αποτελεί την κυριότερη ομοιότητα της ΕΠΕ με την ΑΕ, αλλά ταυτόχρονα και το μεγαλύτερο πλεονέκτημα των εταίρων της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Το πλεονέκτημα αυτό το έχουν όλοι οι εταίροι της ΕΠΕ.

Να σημειωθεί όμως ότι η ευθύνη των εταίρων της ΕΠΕ είναι απεριόριστη προκειμένου για χρέη της εταιρείας προς το δημόσιο σύμφωνα με το αρ. 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων. Το ίδιο ισχύει και για τα χρέη της ΕΠΕ προς το ΙΚΑ.

#### **3.1.2. Τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε.**

Από τις διατάξεις των αρ. 27 προκύπτει ότι το κεφάλαιο της ΕΠΕ διαιρείται σε εταιρικά μερίδια που το κάθε ένα τους πρέπει να έχει ονομαστική αξία 30 ευρώ ή πολλαπλάσιο του ποσού αυτού. Το σύνολο των μεριδίων ενός εταίρου αποτελεί την εταιρική μερίδα αυτού. Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με αξιόγραφα. Μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής του εταίρου στην ΕΠΕ μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρεία, που αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να αναγράφει την ένδειξη « ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΧΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

#### **3.1.3. Η επωνυμία της Ε.Π.Ε.**

Κατά το αρ. 2 του Ν 3190/55, η επωνυμία της ΕΠΕ σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσοτέρων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από αυτήν. Στην πράξη χρησιμοποιούνται για το σχηματισμό της επωνυμίας της ΕΠΕ και τα δύο μαζί. Εκείνο που επιβάλλεται από το νόμο παρ. 2 του Ν 3190/55 είναι πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε ολογράφως οι λέξεις « Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».

Άκυρη κηρύσσεται με δικαστική απόφαση η εταιρεία, εάν στο συμβολαιογραφικό έγγραφο συστάσεώς της (καταστατικό) δεν περιληφθεί η

επωνυμία της ή εάν η περιληφθείσα επωνυμία δεν είναι σύμφωνη με το νόμο. Με συνφωνία όμως όλων των εταίρων μπορεί να συμπληρωθεί ή να τροποποιηθεί το αρχικό συστατικό της εταιρείας έγγραφο και να γίνει η νόμιμη δημοσίευση, οπότε θεραπεύεται η ακυρότητα.

Είναι υποχρεωτική η αναγραφή της επωνυμίας και του κεφαλαίου σε όλα τα έντυπα της εταιρείας ή σε δημοσιεύσεις και διαφημίσεις. Επίσης η έδρα και ο αριθμός μητρώου στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία. Τις υποχρεώσεις αυτές τις εοιβάλλει η παρ. 5 του αρ. 4 του Ν 3190/55 όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το αρ. 2 του Π.Δ 419/86. Παράβαση της επιταγής αυτής του νόμου τιμωρείται με τις ποινές του αρ. 458 του Ποινικού Κώδικα, όπως ορίζει το αρ. 60 παρ. 13 του Ν 3190/55.

### **3.1.4. Εμπορική ιδιότητα Ε.Π.Ε.**

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν εμπορική επιχείρηση ( αρ. 3 παρ. 1 Ν 3190/55). Η ΕΠΕ δηλαδή είναι εμπορική εταιρεία κατά το τυπικό κριτήριο, όπως και η ΑΕ. Όσον αφορά τα μέλη της ΕΠΕ, η θεωρία κατά πλειοψηφίαν, αλλά κυρίως η νομολογία, σχεδόν χωρίς εξαίρεση, δέχονται αυτά, από μόνο το γεγονός της συμμετοχής τους στην εταιρεία, δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα. Για να συμβεί αυτό χρειάζεται ο εταίρος της ΕΠΕ να έχει ενεργή συμμετοχή στις εργασίες της εταιρείας.

### **3.1.5. Σκοπός της Ε.Π.Ε.**

Ως προς τον σκοπό τον οποίο μπορεί να επιδιώκει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με άλλα λόγια σχετικά με το αντικείμενο των εργασιών της, ο νόμος θέτει έναν μόνο περιορισμό: Στην ΕΠΕ απαγορεύεται η άσκηση επιχειρήσεων για τις οποίες έχει ορισθεί από το νόμο αποκλειστικός εταιρικός τύπος. Συνεπώς κατ' αντιδιαστολή προς την παραπάνω διάταξη, κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από ΕΠΕ. Ο διαχειριστής ΕΠΕ, η οποία ασκεί κατά παράβαση της παρ 2 του αρ 3 του Ν 3190/55 τιμωρείται με τις ποινές του αρ. 458 του Ποινικού Κώδικα. ( φυλάκιση 6 μηνών ή χρηματική ποινή).



### 3.1.6. Έδρα της Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.2 του αρ 6 του Ν 3190/55, η έδρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Όταν πρόκειται για μεγάλη πόλη στην οποία υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, πρέπει να συμπληρώνεται η έδρα με την ακριβή διεύθυνση. Τούτο είναι απαραίτητο για να προσδιορισθεί σε ποια οικονομική εφορία την αρμοδιότητα θα υπάγεται η εταιρεία. Από την έδρα της εταιρείας καθορίζεται και η δικαιοδοσία της εταιρείας.

Η μεταφορά της έδρας της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς σε τέτοια περίπτωση πρέπει να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποίησης του καταστατικού. Η μεταφορά όμως των γραφείων της έδρας της εταιρείας εντός των ορίων του αυτού δήμου ή κοινότητας δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλεται στην οικονομική εφορία. Εάν τα νέα γραφεία της έδρας της εταιρείας βρίσκονται στη δικαιοδοσία άλλης οικονομικής εφορίας, η αναγγελία θα γίνει και προς την παλαιά και τη προς την νέα εφορία.

Καταστατική έδρα της ΕΠΕ καλείται αυτή που αναφέρεται στα καταστατικά, ενώ πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρείας.

### 3.2. Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές.

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 10.000 ευρώ και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως δηλαδή κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου. Ακόμα το μισό τουλάχιστο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά. ( αρ 4 παρ1 του Ν 3190/55 όπως αντικαταστάθηκε με το αρ 38 παρ. 3 του Ν 2065/92).

Από τη διατύπωση της αωτέρου διατάξεως προκύπτουν τα εξής:

- 1). Στο ιδρυτικό συμβόλαιο πρέπει να αναφέρεται ρητώς πως καταβλήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο, για παράδειγμα με καταμέτρηση των μετρητών ενώπιον του συμβολαιογράφου ή με τις συνημμένες επιταγές των εταίρων.
- 2). Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 10.000 ευρώ. Συνεπώς, σε ΕΠΕ που έχει κεφάλαιο 16000 ευρώ πρέπει το ποσό των 5000

ευρώ να καταβληθεί σε μετρητά ενώ το υπόλοιπο ποσό μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος αφού πρώτα εκτιμηθούν από την επιτροπή του αρ. 9 του 2190/20.

3). Σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της ΕΠΕ κάτω των 10.000 ευρώ ούτε τα εταιρική μερίδια κάτω των 30 ευρώ το καθένα ( αρ 41 παρ 3 Ν 3190/55 όπως αντικαταστάθηκε με το αρ 38 παρ 4 Ν 2065/92).

4). Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της ΕΠΕ πρέπει απαραίτητα να μνημονεύεται, εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων και το εταιρικό κεφάλαιο ( αρ 4 παρ 5 Ν 3190/55).

5). Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου ισχύει και στην ΕΠΕ όπως σε όλες τις εταιρείες και τονίζει τον κεφαλαιουχικό χαρακτήρα αυτής. Ο νόμος απαιτεί κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου 10.000 ευρώ που πρέπει να υπάρχει σε όλη τη διάρκεια της εταιρείας. Ανώτατο όριο δεν θέτει ο νόμος.

### **3.2.1 Εταιρική μερίδα, εταιρικό μερίδιο.**

Το κεφάλαιο της ΕΠΕ διαιρείται σε εταιρικά μερίδια. Το εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι να μικρότερο των 30 ευρώ. Μπορεί να είναι μεγαλύτερο αλλά πολλαπλάσιο του ποσού των 30 ευρώ.

Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετέχει στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου με περισσότερα μερίδια τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του.

Επί εισφορών σε είδος ,εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη των 30 ευρώ ή πολλαπλάσιου αυτού συμπληρώνεται με ευρώ μέχρι του ποσού αυτών.

### **3.2.2. Εισφορές σε είδος.**

Αντικείμενο εισφοράς εκ μέρους των εταίρων μπορεί να είναι εκτός από χρήματα και είδος, εφόσον αυτό αποτελεί περιουσιακό αγαθό δεκτικό εμφανίσεως στον Ισολογισμό.

Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Δεν επιτρέπεται η εισφορά να είναι μόνο σε είδος, διότι κατά την παρ 1 του αρ. 4 του Ν 3190/55 το μισό τουλάχιστον από το

κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν, ακίνητα πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, εμπράγματα δικαιώματα ή ενοχικά δικαιώματα. Επίσης μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα κτλ. Η προσωπική εργασία των μελών της ΕΠΕ δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Η διαδικασία αποτιμήσεως των εισφορών σε είδος τόσο κατά την σύσταση της ΕΠΕ, όσο και κατά την αύξηση του κεφαλαίου αυτής είναι όμοια με την ακολουθούμενη στις ανώνυμες εταιρείες. Δηλαδή η εκτίμηση γίνεται από την επιτροπή του αρ 9 του 2190/20.

Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του οικείου επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο. Με τη φροντίδα του τελευταίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η έκθεση της επιτροπής, πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρείας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, γιατί η έκθεση της επιτροπής θα περιλαμβάνεται στο συμβόλαιο συστάσεως της ΕΠΕ αλλά στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται μόνο περίληψη της ιδρυτικής πράξεως.

### **3.3 Παρ. 36 Σύσταση Ε.Π.Ε. περιεχόμενο εταιρικής συμβάσεως.**

#### **3.3.1. Σύσταση Ε.Π.Ε.**

Η σύμβαση συστάσεως της ΕΠΕ καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ίδιο ισχύει και για τυχόν προσύμφωνο για σύσταση ΕΠΕ.

*Διαδικασία συστάσεως Ε.Π.Ε:*

Εντός 15 ημερών από την υπογραφή του συστατικού εγγράφου υποβάλλεται αντίγραφο προς θεώρηση στην οικεία Δ.Ο.Υ και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Το ίδιο αντίγραφο θεωρείται από το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου πληρώνονται εισφορές 0,5% και 1% αντίστοιχα επί του ύψους του κεφαλαίου. Τέλος, απαιτείται και θεώρηση από το οικείο Επιμελητήριο για την επωνυμία. Το αντίγραφο με τις παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και καταχωρήται στα βιβλία εταιρειών αυτού. Από το Πρωτοδικείο λαμβάνονται όσα θεωρημένα αντίγραφα χρειάζεται η εταιρεία.

Ως μέλη της ΕΠΕ μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν την προς το δικαιοπράκτείν ικανότητα. Γενικά ικανός να ετάσχει στη σύσταση ΕΠΕ είναι οσυμπληρώσας το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του ανεξαρτήτως φύλου. Η παντρεμένη γυναίκα μπορεί να συμμετάσχει στη σύσταση ΕΠΕ χωρίς να απαιτήται η συναίνεση του συζύγου της. Δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον Υπαλληλικό Κώδικα δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της ΕΠΕ. Το ίδιο ισχύει και για τους τακτικούς και έκτακτους καθηγητές ανωτάτων σχολών.

Για τους δικηγόρους υπάρχει ασυμβίβαστο ως προς την ιδιότητα του διαχειριστή της ΕΠΕ. Δηλαδή ο δικηγόρος δεν μπορεί να διοριστεί διαχειριστής της ΕΠΕ ούτε το όνομά του να πριλαμβάνεται στην επωνυμία της εταιρείας. Εξ αντιδιαστολής συνάγεται ότι ο δικηγόρος μπορεί να μετέχει ως απλός εταίρος στην ΕΠΕ αλλά δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση η δραστηριότητα του δικηγόρου στα της εταιρείας να καλύπτει τέλεση εμπορικών πράξεων.

### 3.3.2. Περιεχόμενο της εταιρικής συμβάσεως.

Σύμφωνα με τη παρ2 του αρ. 6 του Ν 3190/55, το καταστατικό της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων- ιδρυτών της ΕΠΕ. Είναι όμως σκόπιμο να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας του κάθε εταίρου. Από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή της ιθαγένειας των εταίρων, συνεπάγεται ευθέως πως επιτρέπεται η συμμετοχή και αλλοδαπών στην ίδρυση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης. Αν κάποιος από τους ιδρυτές δεν έχει επάγγελμα αναγράφεται παραπλεύρως στο όνομά του η ένδειξη «ανευ επαγγέλματος.»

β) την εταιρική επωνυμία.

γ) την έδρα της εταιρείας

δ) την ιδιότητα της Ε.Π.Ε

ε) το κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια του εκάστου εταίρου καθώς επίσης και βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου.

στ) το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) τη διάρκεια της εταιρείας. Επειδή ο νόμος απαιτεί ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της διάρκειας της εταιρείας, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η ΕΠΕ

δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν εκπνεύσει η αναγραφόμενη στο καταστατικό διάρκεια, μπορεί να παραταθεί αυτή κατόπιν αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων και τροποποιήσεως του σχετικού άρθρου του καταστατικού.

### **3.4. Παρ. 37 Ακυρότητα της Ε.Π.Ε.**

#### **3.4.1. Άκυρη Ε.Π.Ε.**

Κατά την παρ 1 του αρ. 6 του Ν 3190/55 η εταιρική σύμβαση της ΕΠΕ καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Άρα όταν αυτή καταρτίζεται χωρίς την ύπαρξη συμβολαιογράφου θεωρείται άκυρη. Επίσης η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση και στην περίπτωση που αυτή συστήθηκε με ιδιωτικό έγγραφο αν και αυτό είναι δύσκολο αφού το ιδιωτικό έγγραφο δεν γίνεται αποδεκτό ούτε από την εφορία ούτε από το πρωτοδικείο, άρα η σύσταση της ΕΠΕ θεωρείται άκυρη από την αρχή.

#### **3.4.2. Πότε κηρύσσεται άκυρη η Ε.Π.Ε.**

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- α) εάν η εταιρεία συστήθηκε κατά παράβαση του αρ. 4 παρ 1 του Ν 3190/55, δηλαδή αν το κεφάλαιο είναι κατώτερο των 10.000 ευρώ ή δεν τηρήθηκε η αναλογία των μετρητών κατά το ήμισυ ή δεν έχει ολόκληρο καταβληθεί κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης.
- β) εάν η εταιρική σύμβαση δεν έχει καταρτιστεί ενώπιον συμβολαιογράφου.
- γ) εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη, ιδίως αν δεν περιλαμβάνονται σε αυτή ολογράφως οι λέξεις « Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».
- δ) εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση ο σκοπός της εταιρείας.
- ε) εάν δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική σύμβαση πλήρη τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής και τα τυχόν περισσότερα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου, καθώς και η βεβαίωση των ιδρυτών της εταιρείας περί καταβολής του κεφαλαίου αυτής.
- στ) εάν δεν περιλαμβάνεται στην εταιρική σύμβαση το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, η αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντος εταίρου, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.

ζ) εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη

η) εάν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Το αρ. 8<sup>ο</sup> του Ν 3190/55, ορίζει ότι η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις ή τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η παρ. 2 του αρ 8 εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι το γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν 15 ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία, για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του αρ. 8, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

### **3.5. Παρ. 38 Δημοσιότητα. Προσωπικότητα Ε.Π.Ε.**

Δημοσιότητα της ΕΠΕ: η δημοσιότητα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης περιλαμβάνει δύο χωριστές ενέργειες.

α) Στο Πρωτοδικείο. Το αρ. 8 του Ν 3190/55, όπως αντικαταστάθηκε από το αρ. 4 του Π.Δ 419/86 προβλέπει τη σύσταση Μητρώου Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης στα Πρωτοδικεία, όπου θα καταχωρούνται οι συστατινόμενες ΕΠΕ.

β) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ανακοίνωση για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, που περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής σύμβασης. Αυτό ορίζει η παρ. 2 του αρ. 8 του Ν 3190/55. Η ανακοίνωση συνοδεύεται από παράβολο του δημοσίου ταμείου 150 ευρώ και γραμμάτιο εισπράξεως εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Προσωπικότητα της Ε.Π.Ε. μόνο μετά τις ανωτέρω δημοσιεύσεις στο πρωτοδικείο και την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα.

Πριν από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της ανακοινώσεως περί συστάσεως της Ε.Π.Ε οι συμβληθέντες επ' ονόματι της εταιρείας ευθύνονται απεριορίστως και σε ολόκληρο. Δηλαδή από την

ημερομηνία συντάξεως του συμβολαίου συστάσεως της Ε.Π.Ε και μέχρι να συντελεσθούν οι κατά το αρ. 8 δημοσιεύσεις αυτή λειτουργεί σαν ομόρρυθμη εταιρεία. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς επ' ονόματι αυτής πριν από το χρόνο δημοσιεύσεως, εάν εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση ανελήφθησαν απ' αυτήν ( την εταιρεία) οι εν λόγω υποχρεώσεις ( αρ. 9 Ν 3190/55). Παύει η προσωπικότητα της ΕΠΕ από τη στιγμή που τελείωσε το στάδιο της εκκαθαρίσεως της αρ.46 παρ 1 Ν 3190/55.

### 3.6. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε

Με το Π.Δ 279/93 προστέθηκε το άρθρο 43<sup>α</sup> στο Ν 3190/55, που ορίζει ότι μπορεί να συσταθεί από ένα ( φυσικό ή νομικό ) πρόσωπο εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή να καταστεί μια Ε.Π.Ε μονοπρόσωπη. Το τελευταίο θα συμβεί αν με πράξεις “ εν ζωή” ή “αιτία θανάτου” περιέλθουν όλα τα εταιρικά μερίδια σε ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Το άρθρο έχει ως εξής:

#### 3.6.1. “Άρθρο 43<sup>α</sup> Μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης”

1. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη, οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις “ΜΟΜΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ”
2. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί, με ποινή ακυρότητας, να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δεν μπορεί να με ποινή ακυρότητας, να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.
3. Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από το μοναδικό εταίρο. Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου, που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό, καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.
4. Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί, εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες.

5. Η μονοπρόσωπη ΕΠΕ είναι άκυρη, αν ο εταίρος που τη συνέστησε είναι και μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ, ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

6. Ο μονοπρόσωπος εταίρος ευθύνεται μέχρι του ύψους της εισφοράς το, ενώ σε εξαιρετικές περιπτώσεις η ευθύνη του είναι απεριόριστη όπως:

- Όταν συμβληθεί στο όνομα της εταιρείας (υπό ίδρυση) μονοπρόσωπης κατά το ιδρυτικό στάδιο και μέχρι αυτή να αναλάβει τις σχετικές της υποχρεώσεις.
- Όταν με υπαιτιότητά του η εταιρεία κυρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση.

7. κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου.

### **3.6.2. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ Ε.Π.Ε.**

Η εταιρική σύμβαση της μονοπρόσωπης ΕΠΕ καταρτίζεται, όπως και των λοιπών ΕΠΕ, μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υπογράφεται από τον μόνο εταίρο αυτής, περιέχει δε όλα τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του Ν 3190/1955 με τη διαφορά ότι στην επωνυμία της πρέπει να αναγράφεται η λέξη « ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ» και υπόκειται σε όλες τις διαδικασίες της δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος.

#### **3.6.2.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ: 411.000 ΕΥΡΩ.**

Στην Πάτρα σήμερα στις 10 του μηνός Οκτωβρίου του έτους δυο χιλιάδες ένα, ημέρα Δευτέρα και στο γραφείο μου που βρίσκεται στην οδό..... αριθμός ..... και είναι ιδιοκτησίας.....

Σε μένα τον συμβολαιογράφο και κάτοικο Πατρών..... που εδρεύω στη Πάτρα, παρουσιάστηκε ο μη εξαιρούμενος από τον νόμο

κ. ...., το γένος..... και..... ιδιωτικός υπάλληλος που γεννήθηκε στην Πάτρα το έτος....., κάτοικος Πατρών....., κάτοχος δελτίου ταυτότητας του..... Ασφαλείας Πατρών, με αριθμό....., ελληνικής ιθαγένειας, ο οποίος ζήτησε να συνταχθεί το συμβόλαιο αυτό, με το οποίο δηλώνει τα εξής:

Με το συμβόλαιο αυτό συστήνεται Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, η οποία θα διέπεται από τον Νόμο 3190/1955, όπως αυτός



τροποποιήθηκε από το Π.Δ. 419/25.11.1986 και τον Νόμο 2065/ 30.6.1992, τις κάθε φερά τροποποιήσεις αυτού, καθώς και από τις διατάξεις του 279/8.7.1993 Π.Δ, το οποίο δημοσιεύθηκε στο 122/27.7.1993 ΦΕΚ (Τεύχος Α'), με το οποίο έγινε προσαρμογή του Ν 3190/1955 και του άρθρου 38 του Β.Δ. της 16.6.1910 προς τις διατάξεις της Ε.Ο.Κ. και το παρόν Καταστατικό το οποίο έχει ως εξής:

Κεφάλαιο Α'  
Γενικές διατάξεις  
Άρθρο 1  
Σύσταση- Επωνυμία-Έδρα-Σκοπός-Διάρκεια  
Επωνυμία

Ιδρύεται με το συμβόλαιο αυτό Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» και τον διακριτικό τίτλο «ΑΠΟΛΛΩΝ» ΕΠΕ.

Για τις σχέσεις της εταιρείας με την αλλοδαπή, η επωνυμία και ο διακριτικός της τίτλος θα αποδίδονται στην επιθυμητή ξένη γλώσσα.

Άρθρο 2  
Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Πατρέων, με διεύθυνση γραφείου στην οδό Αγ. Ανδρέου 52.

2. Με απόφαση του διαχειριστή, τα γραφεία της εταιρείας είναι δυνατόν να μεταφέρονται σε οποιονδήποτε άλλο τόπο εντός της περιφέρειας της έδρας της εταιρείας.

3. Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει ξενοδοχεία σε άλλους δήμους της Αχαιίας ή σε άλλες πόλεις της Ελλάδος και του εξωτερικού, σε οποιαδήποτε χώρα του κόσμου ή ακόμα και να μεταφέρει την έδρα αυτής, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 8 παρ. 6 του Ν 3190/1955, όπως αυτό ισχύει σήμερα μετά την τροποποίηση του από το Π.Δ. 4198/1986(άρθρο 4).

Άρθρο 3  
Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι:

1. Η παροχή υπηρεσιών σε ανάγκες διαμονής των πελατών.
2. Η εμπορία ειδών κυλικείου

3. Η εμπορία ειδών δώρων
4. Η παροχή υπηρεσιών σε είδη τροφίμων
5. Η συνεργασία με ομοειδείς επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

Προς επιδίωξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί:

- Να συνεργάζεται με οιαδήποτε φυσικά ή νομικά πρόσωπα καθ' οιονδήποτε τρόπο.
- Να ιδρύει ή συμμετέχει σε άλλες επιχειρήσεις ελληνικές ή ξένες παρεμφερούς σκοπού με οποιαδήποτε νομική μορφή και εταιρικό τύπο και να συγχωνεύεται ή να απορροφά άλλη συναφή επιχείρηση, ατομική ή εταιρική, οιαδήποτε εταιρικού τύπου.
- Να ιδρύει υποκαταστήματα οπουδήποτε εντός ή εκτός της Ελλάδος
- Να έχει κάθε συναφή με τα παραπάνω δραστηριότητα και εργασία.

Με τροποποίηση του Καταστατικού επιτρέπεται η διεύρυνση ή η μεταβολή του σκοπού αυτού της εταιρείας.

#### Άρθρο 4

#### Διάρκεια

1. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε δεκαπέντε (15) χρόνια και αρχίζει από την ημέρα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της ανακοίνωσης για την καταχώρηση του παρόντος Καταστατικού στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

Ο εταίρος μπορεί με πράξη του, η οποία θα δημοσιευθεί νόμιμα στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως να παρατείνει τη διάρκεια της εταιρείας για όσο χρονικό διάστημα επιθυμεί.

#### Κεφάλαιο Β'

#### Εταιρικό Κεφάλαιο-Εταιρικό Μερίδιο

#### Άρθρο 5

#### Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσόν των 411.000 ευρώ και αποτελείται από 13.700 εταιρικά μερίδια αξίας 300 ευρώ το καθένα. Η κάλυψη και η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου έγινε ήδη σε μετρητά στο ταμείο της εταιρείας εξ ολοκλήρου από τον εμφανιζόμενο μοναδικό εταίρο Α.Αναγνώστου. όπως αυτός δήλωσε, ο οποίος και ανέλαβε τα 13.700

εταιρικά μερίδια, τα οποία αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του στην εταιρεία.

### Άρθρο 6 Εταιρικό μερίδιο

Ο εταίρος μπορεί με τροποποίηση του παρόντος Καταστατικού, να μεταβιβάσει τα εταιρικά του μερίδια σε τρίτα πρόσωπα, οπότε η εταιρεία παύει πλέον να είναι μονοπρόσωπη και καθίσταται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης περισσότερων του ενός εταίρων.

### Κεφάλαιο Γ' Διοίκηση της εταιρείας Άρθρο 7

Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο Α.Αναγνώστου.

Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας Άρθρο 8 Εξουσία διαχειριστού.

1). Ο διαχειριστής έχει εξουσία γενική και δικαιούται να ενεργεί στο όνομα της εταιρείας. Κάθε πράξη που ανάγεται στον σκοπό της εταιρείας και αφορά την πραγματοποίηση του σκοπού της. Ειδικότερα:

- Εκπροσωπεί την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις της με κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, με το ελληνικό Δημόσιο ή ξένο κράτος, με κάθε τράπεζα ελληνική ή αλλοδαπή και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και γενικά με κάθε οργανισμό και Αρχή.
- Εκπροσωπεί την εταιρεία σε κάθε δικαστήριο, ποινικό, πολιτικό ή διοικητικό, κάθε βαθμού και αρμοδιότητας και δικαιοδοσίας, χωρίς να αξαιρείται ο Άρειος Πάγος, το Συμβούλιο της Επικρατείας και το Ελεγκτικό Συνέδριο.

- Διορίζει και ανακαλεί τους πληρεξούσιους δικηγόρους της εταιρείας.
- Επάγει και δίδει τους επιβαλλόμενους για την εταιρεία όρκους.
- Υπογράφει με την ατομική του υπογραφή,, κάτω από την επωνυμία της εταιρείας κάθε έγγραφο δημόσιο, ιδιωτικό ή άλλης φύσεως που θα δημιουργεί δικαιώματα ή υποχρεώσεις για την εταιρεία.
- Συνάπτει έγγραφες ή άτυπες συμβάσεις, σε σχέση με τον σκοπό της εταιρείας, λαμβάνει δάνεια απλά ή με εμπράγματα ασφάλεια και παρέχει εγγυήσεις σε τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου.
- Εκδίδει, οπισθογράφει και εισπράττει τραπεζικές επιταγές στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας.
- Εκδίδει , αποδέχεται, οπισθογραφεί και τριτιγγύεται γραμμάτια και συναλλαγματικές υπέρ ή εις βάρος και στο όνομα της εταιρείας.
- Εκδίδει, αποδέχεται και μεταβιβάζει εγγυητικές επιστολές.
- Παραλαμβάνει, οπισθογραφεί, μεταβιβάζει και προεξοφλεί φορτωτικές εμπορευμάτων, εντολές παράδοσης.
- Ανοίγει πιστώσεις, ενεργεί καταθέσεις, αναλαμβάνει χρήματα και άλλες αξίες, ανεξάρτητα από ποσό σε τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και οποιαδήποτε απαίτηση της εταιρείας, από οποιοδήποτε τράπεζα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα και το ελληνικό Δημόσιο και δίδει ή παίρνει τις σχετικές αποδείξεις.
- Προβαίνει στην κατάρτιση συμβάσεων ανοικτού λογαριασμού με οποιαδήποτε τράπεζα ή άλλο πιστωτικό ίδρυμα του εσωτερικού ή του εξωτερικού.
- Αγοράζει και πωλεί εμπορεύματα στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας.
- Αγοράζει και νοικιάζει κινητά και ακίνητα στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας.
- Παραχωρεί υποθήκες σε ακίνητα της εταιρείας και δίδει τη συναίνεσή του για την εξάλειψή τους.
- Προσλαμβάνει και απολύει το προσωπικό, υπαλληλικό ή εργατικό της εταιρείας και κανονίζει τους όρους εργασίας και τις αποδοχές. Η κατάρτιση της σύμβασης εργασίας ή της καταγγελίας αυτής, μπορεί να γίνει και από τον πληρεξούσιο δικηγόρο, που ορίζεται από τον διαχειριστή με απλή επιστολή της εταιρείας.
- Συμβιβάζεται για κάθε υπόθεση της εταιρείας, κανονίζοντας και τους όρους του συμβιβασμού. Πέρα από τις παραπάνω πράξεις που

αναφέρονται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, ο διαχειριστής ενεργεί και κάθε άλλη πράξη που ανάγεται στον σκοπό της εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση ο διαχειριστής υπέχοντας τη νομική ευθύνη υποχρεούται να κάνει όλες τις επιβαλλόμενες στον διαχειριστή Εταιρειών περιορισμένης Ευθύνης πράξεις διαχείρισεως και διαθέσεως εταιρικών πραγμάτων, εκτελώντας ταυτόχρονα και από τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955 επιβαλλόμενα σε αυτόν καθήκοντα, κυρίως όμως υποχρεούται να εκτελεί τα από τον νόμο επιτασσόμενα για την τήρηση βιβλίων, για την κατάρτιση των ισολογισμών και απογραφών.

2. Σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας εν γένει του διαχειριστή επιτρέπεται η υποκατάσταση αυτού από τρίτο ή τρίτους. Η υποκατάσταση γίνεται με συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής από Αστυνομική Αρχή ή από τράπεζα, μπορεί δε η υποκατάσταση να περιλαμβάνει όλες ή μερικές από τις αρμοδιότητες του διαχειριστή.

#### Άρθρο 9

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται στον διαχειριστή.

Διαχειριστής ορίζεται με το Καταστατικό αυτό ο μοναδικός εταίρος Α.Αναγνώστου, ο οποίος θα δεσμεύσει και θα εκπροσωπεί την εταιρεία απέναντι σε κάθε τρίτο, υπογράφοντας υποχρεωτικά κάτω από την εταιρική επωνυμία.

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

#### Άρθρο 10

Απογραφή και ετήσιοι λογαριασμοί  
(Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)

1. Στο τέλος κάθε χρόνου με τη φροντίδα του διαχειριστή κλείνονται τα βιβλία της εταιρείας, γίνεται απογραφή των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων αυτής και συντάσσονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε( Ισολογισμός-Αποτελέσματα χρήσης-Πίνακας διάθεσης Αποτελεσμάτων-Προσάρτημα).
2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή, υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρο 8 του Νόμου 3190/1955, όπως αυτός ισχύει σήμερα. Η καταχώρηση στο

Μητρώο των αρχικών και των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να γίνεται σε χρόνο που να επιτρέπει την τήρηση των προθεσμιών της παρ. 2 του αρ. 8 του Νόμου 3190/1955, όπως αυτός ισχύει σήμερα.

3. Η εταιρική χρήση αρχίζει την πρώτη Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη (31) Δεκεμβρίου κάθε έτους, πλην της πρώτης η οποία αρχίζει από την ημέρα συστάσεως της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 4 του παρόντος και λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2002.
4. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ( ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του διαχειριστή της εταιρείας, υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν 3190/1955.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

### Άρθρο 11

#### Διάλυση και εκκαθάριση-Λόγοι λύσεως

1. Η εταιρεία λύεται:α) σε κάθε περίπτωση που προβλέπει ο νόμος ή το καταστατικό, β) εάν κηρυχθεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.
2. Σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού εταίρου, η εταιρεία δεν θα λύεται αλλά θα συνεχίζεται υπό του ή των εξ αδιαθέτου ή εκ διαθήκης κληρονόμων αυτής.
3. Μετά τη λύση της εταιρείας, για οποιόνδήποτε λόγο, εκτός από την περίπτωση που κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, ακολουθεί η εκκαθάριση. Μέχρι το τέλος της εκκαθαρίσεως, η εταιρεία θεωρείται ότι εξακολουθεί να υπάρχει και διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία όμως προστίθενται οι λέξεις «ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ».
4. Στο στάδιο της εκκαθάρισης η εξουσία του οργάνου της εταιρείας περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις.
5. Εκκαθαριστής της εταιρείας ορίζεται ο παραπάνω διαχειριστής αυτής.
6. Όταν αρχίσει η εκκαθάριση, ο εκκαθαριστής είναι υποχρεωμένος να κάνει απογραφή της εταιρικής περιουσίας και ισολογισμό, τον οποίο δημοσιεύει στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.  
Εφόσον η εκκαθάριση συνεχίζεται, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να κάνει κάθε χρόνο ισολογισμό.
7. Ο εκκαθαριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και υπογράφει γι' αυτή με την υπογραφή του, κάτω από την επωνυμία της εταιρείας.

8. Ο εκκαθαριστής πρέπει να τελειώσει χωρίς καθυστέρηση τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να εξοφλήσει τα χρέη της, να εισπράξει τις απαιτήσεις της και να μετατρέψει σε χρήματα την εταιρική περιουσία. Προκειμένου να τακτοποιηθούν οι εκκρεμείς υποθέσεις, ο εκκαθαριστής μπορεί να ενεργήσει και νέες πράξεις.
9. Αφού τελειώσει η εκκαθάριση ο εκκαθαριστής συντάσσει τον τελικό ισολογισμό, που υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 παρ. 1 του Ν 3190/1955 και το δημοσιεύει στο δελτίο που προβλέπεται στην παρ. 3 του ίδιου άρθρου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

### Άρθρο 12

#### Τελικές διατάξεις

1. Εταίρος στη Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί, επί ποινή ακυρότητας, να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μια Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης.
2. Η Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δεν μπορεί να έχει μοναδικό εταίρο Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης επί ποινή ακυρότητας.
3. Κάθε θέμα που δεν προβλέπεται από το Καταστατικό θα λυέται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3190/1955, όπως αυτός ισχύει σήμερα μετά την τροποποίηση του από Π.Δ 419/1986, τον Νόμο 2065/1992 και τοβ Π.Δ 279/1993.

Αυτά δήλωσε ο εμφανιζόμενος

Εγώ η συμβολαιογράφος, υπεμνησα στον εμφανιζόμενο ότι το Καταστατικό αυτό πρέπει να καταχωρηθεί στο οικείο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και να δημοσιευθεί σε περίληψη στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Σημειώνεται επίσης ότι προσαρτάται στο παρόν το με αριθμό 200 γραμμάτιο εισπραξής περί καταβολής ευρώ 118,4 για τα από το παρόν δικαιώματα του Ταμείου Νομικών.

Ο εμφανιζόμενος δήλωσε ότι παραιτείται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά του για προσβολή, διάρρηξη ή ακυρότητα του παρόντος για κάθε λόγο, τυπικό ή ουσιαστικό και αιτία και για όσα αναφέρονται στα άρθρα 178,179 και 388 του Αστικού Κώδικα.

Τέλος, υπέμνησα στην εμφανιζόμενη τις διατάξεις του Νόμου 1676/1986 και την υποχρέωση που έχει να καταβάλλει σε 15 ημέρες από σήμερα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τον αναλογούντα φόρο.

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση του εμφανιζόμενου: α) μένει στη διεύθυνση που δηλώνει στην αρχή, β) είναι ελληνικής ιθαγένειας και γ) τα στοιχεία τη, είναι όπως αναγράφονται στην αρχή του παρόντος.

Οι παραπάνω δηλώσεις του εμφανιζόμενου καταχωρήθηκαν στο συμβόλαιο αυτό, που γράφτηκε σε 8 φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματα με 2 αντίγραφα είναι 73,4 ευρώ.

Το συμβόλαιο αυτό διαβάστηκε στον εμφανιζόμενο, ο οποίος το βεβαίωσε, συμφώνησε στο περιεχόμενό του και το υπέγραψε αυτός και εγώ η συμβολαιογράφος όπως ορίζει ο νόμος.

Η αμοιβή για την έκδοση του παρόντος αντιγράφου εισπράχθηκε και αναφέρεται στο πρωτότυπο. Δεν απαιτείται ΔΑΠΥ. Άρθρα 55 παρ. 1 του Ν 2065/1992 και 13 παρ. 4 Π.Δ 86/1992.

#### **4. Αρ. 43 παρ. 8 Ευθύνη διαχειριστών.**

Το αρ. 26 του Ν 3190/55 ομιλεί για την ευθύνη των διαχειριστών. Οι διαχειριστές ευθύνονται απέναντι στην εταιρεία, απέναντι στον εταίρο και σε κάθε τρίτο για παραβάσεις των διατάξεων του Ν 3190/55 και του καταστατικού και για κάθε πταίσμα. Η ευθύνη αυτή δημιουργεί υποχρέωση αποζημιώσεως από μέρους των διαχειριστών των παραπάνω προσώπων. Εάν οι διαχειριστές ενήργησαν από κοινού, ευθύνονται όλοι σε ολόκληρο.

Κυριότερες παραβάσεις των διατάξεων του Ν 3190/55 είναι η διενέργεια ανταγωνιστικών πράξεων, οπότε και υποχρεούνται σε απόδοση του οφελήματος ή αποζημίωση της εταιρείας. Αλλά και πλήθος ακόμα πράξεων ή παραλείψεων των διαχειριστών είναι δυνατό να συστήσουν παράβαση που να υποχρεώνει αυτούς σε αποζημίωση. Η αξίωση των κτα' ιδίαν εταίρου και τρίτων κατά των διαχειριστών για αποζημίωση μπορεί να ασκηθεί εφόσον η συνέλευση των εταίρων ή αναπρόκειται για μονοπρόσωπη ΕΠΕ η απόφαση του μοναδικού εταίρου απέρριψε πρόταση για έγερση αγωγής εκ μέρους της εταιρείας ή εφόσον δεν πάρθηκε τέτοια απόφαση σε εύλογο χρονικό διάστημα. Άρα καθιερώνεται σειρά στο δικαίωμα ασκήσεως της αξιώσεως για αποζημίωση.

Η παραγραφή της παραπάνω αξιώσεως επέρχεται μετά από πενταετία.

Η απαλλαγή των διαχειριστών της ΕΠΕ από κάθε ευθύνη περί την άσκηση των καθηκόντων τους γίνεται με ειδική απόφαση της συνέλευσεως των



εταίρων ή με απόφαση του μοναδικού ετίρου αν πρόκειται για μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Προσωπική κράτηση κατά διαχειριστών ΕΠΕ δεν μπορεί να απαγγελθεί για εταιρικά χρέη. Τούτο επειδή οι διαχειριστές ενεργούντες ως εκπρόσωποι του νομικού προσώπου της εταιρείας για υποθέσεις αυτής δεν ευθύνονται ατομικώς. Όμως με το αρ. 46 του Ν 2065/92 είχε ορισθεί η προσωποκράτηση κατά διαχειριστών ΕΠΕ για χρέη της εταιρείας προς το Δημόσιο και το ΙΚΑ.

**4.1. Αμοιβές διαχειριστών ΕΠΕ.** Πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ διαχειριστών ΕΠΕ που δεν είναι μέλη αυτής και διαχειριστών που είναι ταυτόχρονα και εταίροι αυτής.

α) Διαχειριστές ΕΠΕ που δεν είναι εταίροι αυτής. Σε αυτή την περίπτωση ο διαχειριστής της ΕΠΕ λαμβάνει μισθούς που αποτελούν εισόδημα από μισθβτές υπηρεσίες και επομένως πρέπει να γίνεται σε αυτούς παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα του αρ. 1 του Ν 2019/92. Οι μισθοί αυτοί εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως δαπάνη μισθοδοσίας. Στην περίπτωση αυτή οι αμοιβές των διαχειριστών της ΕΠΕ έχουν την ίδια λογιστική μεταχείριση που έχουν και οι μισθοί των άλλων υπαλλήλων της εταιρείας.

β) Διαχειριστές- εταίροι ΕΠΕ. Αν κάποιος από τους εταίρους ή ο εταίρος μονοπρόσωπης ΕΠΕ που είναι και συγχρόνως και διαχειριστής αυτής καταβάλλονται βάσει καταστατικού μισθοί κατά τη διάρκεια της χρήσεως για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως διαχειριστές, οι μισθοί αυτοί δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Επομένως η εταιρεία δεν έχει υποχρέωση παρακράτησης ΦΜΥ κατά τις διατάξεις του αρ. 1 του Ν 2019/92.

Έχει όμως υποχρέωση η εταιρεία για τα ποσά αυτά των μισθών που καταβάλλει στους διαχειριστές έναντι της δικαιούμενης επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει φόρο στο Δημόσιο με ποσοστό 15%, ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος επί των καταβαλλόμενων μισθών.

Η απόδοση του φόρου αυτού στην αρμόδια ΔΟΥ γίνεται με τη διαδικασία που ορίζει η παρ. 1 του αρ. 44 του ΝΔ 3323/88. Δηλαδή για την απόδοση του φόρου θα υποβάλλουν εντός του πρώτου 15νθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου εκάστου έτους, προσωρινή δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ που θα περιλάμβανε τις κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο καταβληθείσες ακαθάριστες αποδοχές των διαχειριστικών εταίρων, το φόρο 15% που αναλογεί σε αυτές.

Μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου θα γίνεται εκκαθάριση των πιο πάνω ποσών που καταβλήθηκαν ως προκαταβολή φόρου εισοδήματος κατά τη διάρκεια της χρήσεως σε κάθε ένα διαχειριστή-εταίρο. Η εκκαθάριση αυτή θα γίνεται με την υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της παρ 5 του αρ 37<sup>α</sup> του ΝΔ 3323/55, δηλώσεως αποδόσεως παρακρατούμενου φόρου 15% εντός του πρώτου 15νθήμερου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στην αρμόδια ΔΟΥ.

## **4.2. Παρ. 44. Απογραφή. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.**

**4.2.1. Απογραφή.** Το αρ. 22 παρ. 1 του Ν 3190/55 ορίζει ότι μια φορά το χρόνο στο τέλος της εταρικής χρήσεως, οι διαχειριστές της ΕΠΕ υποχρεούνται να συντάξουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού της εταιρείας. Η όλη διαδικασία της απογραφής ακολουθεί τους κανόνες των αρ.40-41 του Κώδικα φορολογικών Στοιχείων.

**4.2.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.** Με βάση τη διενεργηθείσα απογραφή, ακολουθεί η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα). Για την κατάρτιση τους εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των αρ. 42<sup>α</sup>, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43<sup>α</sup> του Κ.Ν 2190/20, όπως αυτά τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Π.Δ 409/86. Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις της ΕΠΕ καταρτίζονται με βάση τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων ή αν πρόκειται για μονοπρόσωπη ΕΠΕ από το μοναδικό εταίρο εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η δημοσιότητα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της ΕΠΕ και των σχετικών εκθέσεων των διαχειριστών και των ελεγκτών της εταιρείας γίνεται με διαδικασία παρεμφερή με εκείνη που ακολουθείται από τις ΑΕ. Υποβάλλονται με επιμέλεια των διαχειριστών ή και κάθε εταίρου στη Γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,

σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η δημοσίευση του ισολογισμού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως αλλά και στις άλλες εφημερίδες πρέπει να γίνεται 20 ημέρες πριν από την ημέρα συγκλήσεως της συνελεύσεως των εταίρων που θα εγκρίναι τον ισολογισμό. Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της ΕΠΕ προβλέπεται να γίνεται από ελεγκτές υπό τις προϋποθέσεις και όρους που γίνεται στις ανώνυμες εταιρείες.

**4.3. Έκθεση πεπραγμένων διαχειριστών.** Οι διαχειριστές της ΕΠΕ έχουν υποχρέωση να συντάξουν στο τέλος κάθε χρήσης την έκθεση διαχειρίσεως που αναφέρεται στα πεπραγμένα της κλειόμενης χρήσης και σε ορισμένες πληροφορίες της αρξάμενης χρήσης. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στη συνέλευση των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό εντός 3 μηνών από τη λήξη της κλειστής χρήσεως αρ 22 παρ 3 του Ν 3190/55.

**4.4. Κέρδη. Αποθεματικό κεφάλαιο.** Η διάθεση των καθαρών κερδών αν αυτά υπάρχουν της χρήσεως γίνεται κατά την κρίση της συνελεύσεως και φυσικά σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Η συνέλευση των εταίρων μπορεί να αποφασίσει τη διάθεση στους εταίρους του συνόλου των κερδών αφού προηγουμένως αφαιρεθεί το νόμιμο ποσοστό για σχηματισμό αποθεματικού. Το ίδιο μπορεί να πράξει και ο μοναδικός εταίρος σε μία αμνοπρόσωπη ΕΠΕ. Μπορεί όμως να αποφασίσει ένα μέρος από αυτά να μείνει στη διάθεση της εταιρείας ή να αχθεί σε αφορογόγητα αποθεματικά.

Αποθεματικά. Το ένα εικοστό τουλάχιστο των ετήσιων καθαρών κερδών αφαιρείται για να σχηματισθεί το αποθεματικό. Η κράτηση αυτή πάυει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο του κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό είναι αντίστοιχο του τακτικού αποθεματικού του αρ. 44 του Ν 2190/20 περί ΑΕ. Είναι υποχρεωτικό με την έννοια ότι το εκάστοτε ποσοστό, που αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη για σχηματισμό του, δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο του 1/20 αλλά μπορεί να είναι ανώτερο του ποσοστού αυτού. Το αποθεματικό του αρ. 24 του Ν 3190/55 φορολογείται κανονικά όπως ορίζουν οι εκάστοτε ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Καθαρά κέρδη. Η διανομή των καθαρών κερδών της χρήσεως, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετική ρύθμιση, γίνεται στους εταίρους ανάλογα με τα ποσοστά της εισφοράς τους. Φυσικά τα κέρδη σε μονοπρόσωπη ΕΠΕ διανέμονται αποκλειστικά στο μοναδικό εταίρο. Εάν έγινε νωρίτερα διανομή κερδών μη πραγματικών οι εταίροι που τα έλαβαν υποχρεούνται να τα επιστρέψουν. Η αγωγή για την αναζήτηση τέτοιων

κερδών παραγράφεται μετά το πέρας μιας πενταετίας από την καταβολή, αρ 35 του Ν 3190/55.

#### 4.5. Παρ. 45. Έλεγχος Ε.Π.Ε. Ποινικές διατάξεις.

Έλεγχος της ΕΠΕ από Ελεγκτές του ΣΟΕ. Θεωρητικά στο καταστατικό της ΕΠΕ μπορεί να περιλαμβάνονται διατάξεις που να ορίζουν όργανα και διαδικασίες ελέγχου της δραστηριότητας της εταιρείας ανεξάρτητα μεγέθους αυτής. Όμως οι εταιρείες οι οποίες πληρούν δύο από τις παρακάτω προϋποθέσεις υποχρεούνται να καλέσουν ελεγκτή από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών. ( αρ 61<sup>α</sup> του Ν 3190/55).

Οι προϋποθέσεις αυτές είναι:

α) Σύνολο ισολογισμού (όπως προκύπτει από το άθροισμα των στοιχείων του ενεργητικού μετά από την αφαίρεση τυχόν σωρευμένων ζημιών που περιλαμβάνονται στο άθροισμα αυτό) 1.175.000 ευρώ. Δεν υπολογίζονται επίσης και οι λογαριασμοί τάξεως.

β) Καθαρό ετήσιος κύκλος εργασιών 2.350.000 ευρώ.

γ) Μέσος όρος του αριθμού των απασχοληθέντων ατόμων κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 και άνω.

Στον υποχρεωτικό έλεγχο του ΣΟΕ υπάγονται οι ΕΠΕ από την επόμενη χρήση εκείνης κατά την οποία συγκέντρωσαν δύο από τις παραπάνω τρεις προϋποθέσεις.

Συμπερασματικά μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που θα συγκεντρώσει δύο από τις παραπάνω προϋποθέσεις πρέπει να αποστείλει έγγραφο της προς το ΣΟΕ και να ζητήσει τον διορισμό Ορκωτού Ελεγκτή που θα ελέγξει την εταιρεία. Το έγγραφο πρέπει να σταλεί έγκαιρα ώστε ο διορισμός του ελεγκτή από το ΣΟΕ να γίνει πριν από την 31 Μαρτίου ώστε να περιληφθεί στα θέματα ημερησίας διατάξεως της συνελεύσεως των εταίρων κατά την ημερομηνία αυτή.

Οι άλλες ΕΠΕ που δεν συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις για να υπαχθούν στον υποχρεωτικό έλεγχο του ΣΟΕ δεν έχουν καμία υποχρέωση να ορίσουν ελεγκτή. Μπορούν όμως οικειοθελώς να προβλέψουν στο καταστατικό τους τη διενέργεια ελέγχου από το ΣΟΕ ή από ιδιώτες.

Το πιστοποιητικό ελέγχου που θα χορηγήσει το ΣΟΕ στην ΕΠΕ δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό.

Ο νόμος προβλέπει την τήρηση Μητρώου Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης σε κάθε Πρωτοδικείο στο οποίο καταχωρούνται και όλες οι

οικονομικές καταστάσεις των ΕΠΕ. Παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες διαπιστώθηκαν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, γνωστοποιούνται υποχρεωτικά εγγράφως στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η γνωστοποίηση γίνεται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές που διενήργησαν τον έλεγχο.

#### **4.6. Άλλοι έλεγχοι της ΕΠΕ.**

Σύμφωνα με το αρ 34 του Ν 3190/55, κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα στο πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου, να λαμβάνει γνώση των εταιρικών υποθέσεων και να ζητεί αντίγραφα βιβλίων της εταιρείας.

Αλλά και οι διαχειριστές της ΕΠΕ ελέγχονται από τη συνέλευση των εταίρων. Έτσι οι διαχειριστές ανακαλούνται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Οι διαχειριστές δεν δικαιούνται να διενεργούν πράξεις ανταγωνιστικές προς τον σκοπό της εταιρείας. Οι διαχειριστές ευθύνονται σε αποζημίωση έναντι της εταιρείας, των εταίρων και των τρίτων για παραβάσεις του νόμου ή για παταίσματα περί την διαχείριση και την απαλλαγή τους αποφασίζει η συνέλευση των εταίρων που εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

##### **4.6.1. Ποινικές διατάξεις.**

Το αρ. 60 του Ν 3190/55 ορίζει ότι τιμωρείται με τις ποινές του αρ 458 του Ποινικού Κώδικα ( φυλάκιση μέχρι 6 μηνών ή χρηματικό πρόστιμο):

- α) όποιος συναλλάσσεται ως εκπροσώπων την ΕΠΕ κατά παράβαση των αρ. 16-19 και 47 του Ν 3190/55 δηλαδή κατά παράβαση των διατάξεων περί διαχειριστών και εκκαθαριστών).
- β) όποιος συναλλάσσεται ως εκπροσώπων αλλοδαπή ΕΠΕ που δεν έχει άδεια εγκατάστασης.
- γ) κάθε εταίρος ή διαχειριστής ΕΠΕ που κάνει ψευδείς δηλώσεις σχετικά με την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
- δ) όποιος από πρόθεση παρέλειψε τη σύνταξη εμπρόθεσμα του ετήσιου ισολογισμού ή συνέταξε ή ενέκρινε ανακριβή ισολογισμό.
- ε) όποιος χωρίς ισολογισμό ή με βάση ψευδή ή παράνομο ισολογισμό επιχείρησε τη διανομή κερδών.

στ) όποιος από πρόθεση παρέλειψε να συγκαλέσει τη συνέλευση των εταίρων κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.

ζ) όποιος δεν τηρεί τα βιβλία εταιρών και πρακτικών συνελεύσεων και διαχειρίσεως.

η) όποιος παίρνει ειδικές ωφέλειες ή υποσχέσεις για να κατευθύνει εταίρους στην ψηφοφορία ή για να μη παρευρεθούν στη συνέλευση.

θ) ο διαχειριστής ΕΠΕ που ασκεί επιχείρηση για την οποία έχει ορισθεί άλλος νομικός τύπος εταιρείας.

ι) ο διαχειριστής ή εταίρος που παραβαίνει το αρ 20 του Ν 3190/55 διενεργώντας πράξεις ανταγωνιστικές.

ια) κάθε διαχειριστής που παραβαίνει τις διατάξεις του Ν 3190/55 περί καταχωρήσεων και δημοσιεύσεων.

## **5. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

### **5.1. Παρ 46. Η νομική θέση του εταίρου της Ε.Π.Ε.**

**5.1.1. Η έννοια του εταιρικού μεριδίου.** Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετάσχει στο κεφάλαιο της εταιρείας με ένα ή περισσότερα μερίδια που αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής αυτού στην ΕΠΕ.

Έγγραφο αποδεικτικό της εταιρικής ιδιότητας μπορεί να εκδοθεί από την εταιρεία, αλλά μόνο για ολόκληρη τη μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου. Το έγγραφο αυτό αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να αναγράφεται σε αυτό η ένδειξη « ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΤΟΝ ΧΑΡΑΧΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ».

Εάν το εταιρικό μερίδιο περιέλθει σε περισσότερα από ένα πρόσωπα οι δικαιούχοι πρέπει να υποδείξουν με έγγραφό τους προς την εταιρεία κοινό εκπρόσωπο. Εάν δεν γίνει αυτό τότε οι ανακοινώσεις της εταιρείας προς ένα από τους συγκυρίους έχει αποτελέσματα και προς τους άλλους. Το εταιρικό μερίδιο μπορεί να περιέλθει σε περισσότερα από ένα πρόσωπα λόγω θανάτου ( κληρονομική διαδοχή) αλλά και με πράξη «εν ζωή».

Το εταιρικό μερίδιο αποτελεί τμήμα του όλου εταιρικού κεφαλαίου, αλλά και της εταιρικής μερίδας της συμμετοχής δηλαδή ενός εταίρου στην ΕΠΕ. Με τη δεύτερη έννοια υποδηλώνει τη σχέση μεταξύ εταίρου και εταιρείας. Η κατάτμηση του εταιρικού κεφαλαίου σε εταιρικά μερίδια σημαίνει ότι κάθε εταίρος μπορεί να είναι κύριος μιας εταιρικής μερίδας, που περιλαμβάνει ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Με άλλα λόγια ότι μπορεί να μεταβιβασθεί και μέρος μόνο της εταιρικής μερίδας. Η διαφορά ανάμεσα στην ΕΠΕ και

στις προσωπικές εταιρείες έγκειται ότι στις προσωπικές εταιρείες η εταιρική συμμετοχή περιλαμβάνει ένα μόνο αδιαίρετο μερίδιο. Αλλά και μεταξύ εταιρικού μεριδίου ΕΠΕ και μετοχής ΑΕ υφίσταται διαφορά. Ο μέτοχος της ΑΕ είναι κάτοχος πολλών αυτοτελών μετοχών. Ενώ ο εταίρος της ΕΠΕ συμμετέχει στην εταιρεία μόνο με μια μερίδα έστω και αν αυτή διαιρείται σε περισσότερα εταιρικά μερίδια.

### **5.1.2. Ευθύνη του εταίρου.**

Ο εταίρος της ΕΠΕ έχει ευθύνη και ενδεχομένως θα κληθεί να καταβάλει αποζημίωση σε κάθε βλαπτόμενο από πράξεις ή παραλήψεις αυτού κατά τη σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρείας. Αυτό προκύπτει από τη διατύπωση της διατάξεως της περιπτώσεως δ της παρ. 2 του αρ 14 του Ν 3190/55. Απόφαση για έγερση αγωγής κατά εταίρου για το λόγο αυτό ή για την απαλλαγή του από την παραπάνω ευθύνη θα λάβει η συνέλευση των εταίρων της εταιρείας αλλά δεν θα έχει δικαίωμα ψήφου ο εταίρος για τον οποίο ζητείται η λήψη σχετικής απόφασης.

Κατά τον Ν 3190/55 για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται η εταιρεία και όχι οι εταίροι της ΕΠΕ. Η ευθύνη του εταίρου την οποία την οποία σημειώνει η παραπάνω διάταξη αφορά τις εξαιρετικές περιπτώσεις όπως: Ευθύνη του υπαίτιου για την ακυρότητα της εταιρείας εταίρου έναντι στους τρίτους και σε ολόκληρο για τη ζημιά που υπέστησαν αυτοί από την ακυρότητα. Ευθύνη απεριόριστη του εταίρου εκείνου, στα χέρια του οποίου συγκεντρώθηκαν όλα τα εταιρικά μερίδια για τα χρέη της εταιρείας σε περίπτωση αφερεγγυότητας αυτής. Στην περίπτωση, ο μοναδικός εταίρος ευθύνεται απεριόριστα, δηλαδή με όλη του την προσωπική περιουσία απέναντι στους εταιρικούς δανειστές.

Επίσης αν η εταιρεία αδυνατεί να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της προς τους τρίτους, τότε δεν μπορεί να επιστρέψει τα δάνεια που έχει λάβει από τους εταίρους της. Έχουμε δηλαδή επέκταση του επιχειρηματικού κινδύνου της εταιρείας στους εταίρους αυτής κατ' εξαίρεση της γενικής αρχής που ισχύει στις ΕΠΕ.

## **5.2. Παρ 47 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων.**

**5.2.1. Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου της ΕΠΕ εν ζωή.** Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ γίνεται μόνο με δημόσιο έγγραφο σε

αντίθεση με τη μεταβίβαση των μεριδίων των προσωπικών εταιρειών που μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό έγγραφο. Επίσης τα εταιρικά μερίδια της ΕΠΕ τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με τίτλους δεν είναι δυνατό να μεταβιβασθούν όπως οι μετοχές της ΑΕ δηλαδή με απλή μεταβίβαση ( νομής ) αυτών.

Επιτρέπεται καταρχήν η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ. Στο καταστατικό μπορεί να ορισθεί ότι η μεταβίβαση «εν ζώη» του εταιρικού μεριδίου επιτρέπεται μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις και κυρίως ότι «επί ίσοις όρου» προτιμούνται οι εταίροι. Στην τελευταία περίπτωση όταν το δικαίωμα προτιμήσεως ασκείται από περισσότερους εταίρους συντρέχουν όλοι κατά λόγον της συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. το καταστατικό επίσης μπορεί να περιλαμβάνει και όρο σύμφωνα με τον οποίο απαγορεύεται παντελώς η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων. Αυτό προκύπτει από τη διάταξη της παρ 1 του αρ. 28 του Ν 3190/55. Οι παραπάνω περιορισμοί στη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων μπορεί να προβλέπονται στο αρχικό καταστατικό της ΕΠΕ ή να περιληφθούν σε μελλοντική ομόφωνη συμφωνία των εταίρων. Με όμοια τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να απαλειφθούν παρόμοιοι περιορισμοί που είχαν περιληφθεί στο αρχικό καταστατικό.

Δεν υπάρχει υποχρέωση από το νόμο για τη μεταβίβαση εκ μέρους ενός εταίρου του συνόλου των εταιρικών μεριδίων των οποίων αυτός είναι κύριος αλλά επιτρέπεται η τμηματική μεταβίβαση αυτών και μάλιστα σε διαφορετικά πρόσωπα. Σε αυτές τις περιπτώσεις μεταβάλλεται η σύνθεση των εταίρων και επέρχεται η διάσπαση της προηγούμενης κεφακαιοχικής πλειοψηφίας. Όλα αυτά συμβαίνουν με τη σύμφωνη γνώμη της πλειοψηφίας των εταίρων. Σε περίπτωση μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου ΕΠΕ εφαρμόζονται οι διατάξεις περί εκχωρήσεως του ΑΚ. Έτσι ο μεταβιβάσας ευθύνεται έναντι εκείνου προς τον οποίο έγινε η μεταβίβαση κατά τις περί εκχωρήσεως διατάξεις, αλλά δεν αποκλείεται και ευθύνη από αδικοπραξία ή αδικαιολόγητο πλουτισμό.

### **5.2.2. Μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου αιτία θανάτου.**

Στο καταστατικό δεν επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη που να απαγορεύει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Μπορεί να ορισθεί όμως ότι στην περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου της ΕΠΕ το μερίδιο του θα εξαγοράζεται από πρόσωπο υποδεικνυόμενο από την εταιρεία. Η εξαγορά θα γίνεται στην πραγματική του αξία η οποία προσδιορίζεται από τον



Πρόεδρο Πρωτοδικών. Η απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών επιτρέπεται να εφεισβληθεί ενώπιον του Προέδρου Εφετών εντός μηνός από της κοινοποίησεως.

Η υπόδειξη της εταιρείας (περί του προσώπου που θα εξαγοράσει το μερίδιο του θανόντος εταίρου) μπορεί να γίνει εντός μηνός από την εγγραφή της αιτία θανάτου μεταβιβάσεως στο βιβλίο εταιρών της εταιρείας. Τούτο γίνεται με δήλωση της εταιρείας προς προς τον ή τους κληρονόμους ή οποία κοινοποιείται και στους εταίρους που έχουν δικαίωμα προτιμήσεως στην εξαγορά. Η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου της ΕΠΕ λόγω θανάτου μπορεί να επέλθει με δύο τρόπους: Εξ αδιαιρέτου ή με διαθήκη.

Για τη νομιμοποίηση των κληρονόμων πρέπει να γίνει σχετική εγγραφή στη μερίδα του θανόντος στο βιβλίο εταιρών, το οποίο τηρεί η ΕΠΕ και είναι θεωρημένο από την αρμόδια οικονομική εφορία. Η εγγραφή γίνεται αφού οι κληρονόμοι προσκομίσουν ληξιαρχική πράξη θανάτου και κληρονομητήριο, αφούσον εκδόθηκε τέτοιο. Διαφορετικά χρειάζονται ακόμα πιστοποιητικό της δημοτικής ή κοινοτικής αρχής για τους εγγύτερους συγγενείς του αποβιώσαντος ή της διαθήκης που εκδίδεται από το οικείοπρωτοδικείο. Εάν υπάρχει διαθήκη του αποβιώσαντος εταίρου, υποβάλλεται και αντίγραφο αυτής και αν δεν υπάρχει διαθήκη χρειάζεται πιστοποιητικό του οικείου πρωτοδικείου περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης. Εφόσον υπάρξουν διαφωνίες και αμφισβητήσεις ως προς τους κληρονόμους, θα αποφανθεί το αρμόδιο δικαστήριο.

Με τη φροντίδα του διαχειριστή της εταιρείας δημοσιεύεται στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ανακοίνωση περί της μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων του αποβιώσαντος εταίρου.

**5.2.3. Κατάσχεση εταιρικού μεριδίου.** Το αρ 30 του ν 3190/55 αναφέρεται στην κατάσχεση του εταιρικού μεριδίου, που κατά το άρθρο αυτό επιτρέπεται μα άδεια του δικαστηρίου. Μετά την ισχύ του νέου Κώδικα πολιτικής Δικονομίας η διαδικασία κατασχέσεως γίνεται σύμφωνα με τα αρ 1022-1033 αυτού.

### **5.3. Παρ 48. Διαδικασία μεταβιβάσεως εταιρικού μεριδίου ΕΠΕ.**

**Απόφαση συνελεύσεως εταίρων.** Η διαδικασία μεταβιβάσεως ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων « εν ζώη» αρχίζει με τη σύγκληση

συνελεύσεως των εταίρων, στην οποία θα ληφθεί απόφαση για τη μεταβίβαση. Η απόφαση των εταίρων πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα  $\frac{3}{4}$  του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Περιεχόμενο της αποφάσεως αυτής των εταίρων είναι η παροχή άδειας για τη μεταβίβαση των συγκεκριμένων εταιρικών μεριδίων. Εάν στο καταστατικό περιλαμβάνεται διάταξη που απαγορεύει τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, απαιτείται προηγουμένως τροποποίηση της απαγορευτικής διατάξεως του καταστατικού.

**Συμβολαιογραφικό έγγραφο.** Κάθε τροποποίηση του καταστατικού της ΕΠΕ πρέπει να γίνει ενώπιον συμβολαιογράφου. Το ίδιο ισχύει και για τη μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, που συνιστά τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως. Για τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου των εταιρικών μεριδίων προσκομίζεται στο συμβολαιογράφο πρακτικό της συνελεύσεως των εταίρων στην οποία πάρθηκε η απόφαση της μεταβιβάσεως, κυρωμένο από το διαχειριστή της εταιρείας.

Η αιτία της «εν ζωή» μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων είναι συνήθως η πώληση, αλλά δεν αποκλείεται και άλλη αιτία.

Μέλος της ΕΠΕ μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο. Συμπεώς ένα νομικό πρόσωπο μπορεί επίσης να αποκτήσει εταιρικά μερίδια της ΕΠΕ με μεταβίβαση όπως και ένα φυσικό πρόσωπο. Δεν επιτρέπεται όμως σε καμιά περίπτωση η ΕΠΕ να αποκτήσει τα δικά της εταιρικά μερίδια.

Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο της μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων της ΕΠΕ πρέπει να περιλαμβάνονται οπωσδήποτε: το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση. Έναντι της εταιρείας η μεταβίβαση επέγεται αποτέλεσμα από τη στιγμή που θα γίνει η εγγραφή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξεως στο βιβλίο των εταίρων. Η εγγραφή γίνεται κατόπιν προσκομίσεως αντιγράφου του άνω συμβολαίου από τον μεταβιβάζοντα εκείνον προς τον οποίο έγινε η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.

### **Έξοδα πράξεως μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων ΕΠΕ.**

Εκτός από τα δικαιώματα που εισπράττει ο συμβολαιογράφος η πράξη μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων υπόκειται σε εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών 0,5% επί της αξίας στην οποία μεταβιβάζονται αυτά και υπέρ του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων 1%. επίσης με το Ν 1676/86 καταργείται το

χαρτόσημο και η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων δεν περιλαμβάνεται στις πράξεις που υπόκεινται στον ειδικό φόρο 1% για τη συγκέντρωση κεφαλαίου.

### **Θεώρηση της πράξεως της μεταβιβάσεως.**

Το συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων προσκομίζεται στην αρμόδια ΔΟΥ η οποία προβαίνει στη θεώρηση αυτού χωρίς να καταβληθεί κανένα τέλος. Το συμβόλαιο υποβάλλεται σε 2 αντίγραφα, από τα οποία το ένα το κρατεί η ΔΟΥ στο αρχείο της και το άλλο επιστρέφεται στον προσκομίζοντα, δεόντος θεωρημένο. Το τελευταίο αυτό προσκομίζεται στη συνέχεια στο Ταμείο νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για θεώρηση και είσπραξη των νιμίμων δικαιωμάτων τους.

### **Φορολόγηση υπεραξίας μεριδίου.**

Η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά τη μεταβίβαση του μεριδίου (διαφορά μεταξύ αξίας κτήσεως και αξίας μεταβιβάσεως) φορολογείται με συντελεστή 20%.

**Δημοσίευση περιλήψεως στο ΦΕΚ.** Περίληψη της πράξεως μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για τη δημοσίευση απαιτείται παράβολο δημοσίου ταμείου 20 ευρώ και γραμμάτιο ΤΑΠΕΤ 1 ευρώ.

### **5.4. Αρ 50. Δάνεια εταίρων προς την ΕΠΕ.**

Κατά ρητή διάταξη της παρ 1 του αρ 32 του Ν 3190/55, απαγορεύονται δάνεια από τους εταίρους προς την εταιρεία με εμπράγματα ασφάλειες σε αγαθά της εταιρικής περιουσίας. Τυχόν σύσταση εμπράγματης ασφάλειας παρά την ανωτέρω διάταξη είναι άκυρη.

Εξ αντιδιαστολής προκύπτει ότι δεν απαγορεύονται τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία, τα οποία δεν καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες σε βάρος περιουσιακών στοιχείων. Και όχι μόνο επιτρέπονται τέτοια δάνεια αλλά και είναι συνήθη καθώς το κεφάλαιο των περισσοτέρων ΕΠΕ είναι πολύ μικρό και δεν επαρκεί για τις ανάγκες της εταιρείας.

Χαρτοσημαίνονται όλα τα δάνεια προς την ΕΠΕ προς 2,4%. Η καταβολή του χαρτόσημου γίνεται με δήλωση προς την αρμόδια ΔΟΥ που υποβάλλεται μέσα σε 3 ημέρες από τη νκαταχώρηση του δανείου.

Το αρ. 32 του Ν 3190/55 περιέχει και άλλες διατάξεις.

Στην παρ. 2 αυτού ορίζεται ότι δεν επιτρέπεται η εξόφληση από την εταιρεία των προς αυτήν δανείων των εταίρων, εφόσον με την εξόφλησή τους ματαιώνεται ολικά ή μερικά, η ικανοποίηση των απαιτήσεων των τρίτων κατά τον χρόνο εξοφλήσεως.

Η παρ 3 επιτάσσει όπως σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας για οποιοδήποτε λόγο, πλην πτωχεύσεως, οι απαιτήσεις των εταίρων από τα δάνειά τους προς την εταιρεία ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των λοιπών χρεών της εταιρείας.

Γίνεται αντιληπτό ότι τα 2 αυτά άρθρα καθιερώνουν αυξημένη ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρείας και πέραν των εισφορών τους για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου.

## **5.5. Αρ 51. Γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων. Διανομή κερδών.**

**5.5.1. Γνώση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων.** Κάθε εταίρος δικαιούται κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη του εκάστου τριμήνου να λαμβλάνει γνώση αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου του της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας. Δικαιούται επίσης να ζητεί και να λαμβλάνει αποσπάσματα από τα βιβλία εταίρων και πρακτικών συνελεύσεων.

Άρα βγαίνει το συμπέρασμα ότι:

- α) Ότι κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να ελέγχει όλα τα βιβλία και έγγραφα της εταιρείας
- β) Ότι η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί φωτοαντίγραφα ή αντίγραφα από τον εκτυπωτή του Η/Υ για κάθε λογαριασμό ή άλλο στοιχείο που θα ζητήσει ο εταίρος.

**5.5.2. Διανομή κερδών.** Οι εταίροι της ΕΠΕ έχουν δικαίωμα στα ετήσια καθαρά κέρδη της εταιρείας ανάλογα με τις εισφορές αυτών στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Το καταστατικό όμως επιτρέπεται να προβλέπει διαφορετική αναλογία στη διανομή των κερδών από εκείνη των εισφορών των εταίρων. Αν έγινε διανομή στους εταίρους μη πραγματικών κερδών οι λαβόντες αυτά υποχρεούνται να τα επιστρέψουν στην εταιρεία. Το δικαίωμα της εταιρείας για αναζήτηση αυτών παραγράφεται μετά το πέρας πεναετίας από την καταβολή. Η ΕΠΕ έχει το δικαίωμα να διανεμίει το

σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσεως στους εταίρους αυτής αφού βέβαια αφαιρέσει προηγουμένως το 1/20 αυτών τουλάχιστο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

### 5.5.3. Συμπληρωματικές εισφορές.

Στο καταστατικό της ΕΠΕ επιτρέπεται να περιληφθεί διάταξη περί καταβολής συμπληρωματικών εισφορών από τους εταίρους, πέραν των μεριδίων αυτών με τις εξής προϋποθέσεις:

α) Στη σχετική διάταξη του καταστατικού θα προβλέπεται ότι η απόφαση των εταίρων ή του μοναδικού εταίρου αν πρόκειται για μονοπρόσωπη ΕΠΕ για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών θα λαμβάνεται με πλειοψηφία ( πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα  $\frac{3}{4}$  του όλου εταιρικού κεφαλαίου).

β) Οι συμπληρωματικές εισφορές επιτρέπεται να γίνουν μόνο προς κάλυψη ζημιών που βεβαιώθηκαν στον συνταχθέντα από την εταιρεία Ισολογισμό.

γ) Στο καταστατικό πρέπει να υπάρχει διάταξη που να ορίζει το ύψος μέχρι το οποίο επιτρέπει να φθάσουν οι συμπληρωματικές εισφορές και το οποίο δεν μπορεί να ξεπεράσει το αρχικό ύψος του εταιρικού κεφαλαίου.

Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από όλους τους εταίρους και είναι ανάλογες με το ύψος της εισφοράς τους. Η καταβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από την έγγραφη ειδοποίηση που αποστέλλει η εταιρεία προς τους εταίρους.

Η μη καταβολή της συμπληρωματικής εισφοράς από κάποιον εταίρο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία παρέχει το δικαίωμα στην εταιρεία, καθώς και σε κάθε διαχειριστή ή εταίρο να ζητήσει από το αρμόδιο δικαστήριο να διατάξει την αποβολή του αρνούμενου να συμμορφωθεί εταίρου και την εκποίηση του εταιρικού του μεριδίου. Αυτός που αποκτά το εταιρικό μερίδιο του αποκλεισθέντος εταίρου δεν υποχρεούται σε καταβολή της συμπληρωματικής εισφοράς, γιατί η υποχρέωση αυτή αφορούσε τον αποκλεισθέντα εταίρο.

Η έξοδος ενός εταίρου και η είσοδος, στη θέση του, άλλου προσώπου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και θα πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Επίσης θα πρέπει να γίνουν και όλες οι διαδικασίες δημοσιότητας ( πρωτοδικείο, Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ).

### 6. Βιβλία τηρούμενα από ΕΠΕ και πρόσθετα βιβλία που αφορούν ξενοδοχειακή ΕΠΕ.

### 6.1. Γενικές επισημάνσεις.

1. Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο με οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα και σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.
2. Η τήρηση του Γ.Λ.Σ είναι υποχρεωτική με τους όρους που ορίζονται σε παρ 2.
3. Η τήρηση του Γ.Λ.Σ είναι υποχρεωτική και για τις ΕΠΕ που τηρούν προαιρετικά πρόσθετα βιβλία.
4. Δεν καθορίζονται οι λογαριασμοί του γενικού και των αναλυτικών καθολικών που πρέπει να τηρούνται αλλά ορίζεται ότι πρέπει να τηρηθούν με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι ευχερής η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο για τις κατά περιπτώσεις φορολογίες.
5. Για ειδικά θέματα ως προς την τήρηση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας από την ΕΠΕ ακολουθούνται οι γνωμοδοτήσεις του Ε.ΣΥ.Λ με τις οποίες καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι αρμόδιοι λογαριασμοί.
6. Εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών. Ειδικά οι λογαριασμοί της ομάδας 9 τηρούνται μόνο από ΕΠΕ που ελέγχονται από ορκωτούς λογιστές.
7. Υποχρεωτικοί λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ είναι υπογραμμισμένοι καθώς και όσοι δευτεροβάθμιοι ή τριτοβάθμιοι έχουν δημιουργηθεί με γνωμοδότηση του Ε.ΣΥ.Λ.
8. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε μη θεσμοθετημένους από Γ.Λ.Σ τριτοβάθμιους καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και της ανάγκης της ΕΠΕ.
9. Υποχρέωση ελέγχου από το σώμα Ορκωτών Ελεγκτών έχουν οι ΕΠΕ, οι οποίες σε δύο συνεχόμενες χρήσεις υπερέβησαν δύο από τα τρία οριζόμενα κριτήρια.
10. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.
11. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στους αντίστοιχους λογαριασμούς με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού.

12. Οι μικροδαπάνες αξίας μέχρι και 50 ευρώ κατά στοιχείο μπορεί να καταχωρούνται συγκεντρωτικά ανά ημέρα και ανά εκδότη στοιχείου.
13. Από 1/1/2003-08-28 το Μητρώο Παγίων τηρείται υποχρεωτικά από τις ΕΠΕ που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας

## 6.2. Τηρούμενα βιβλία από την Ε.Π.Ε.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Τα βιβλία αυτά είναι:

1) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν ορισθεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμών.

2) Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια.

3) Γενικό Καθολικό, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4) Αναλυτικά Καθολικά, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

5) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.

6) Αναλυτικά ημερολόγια. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχείρησης είναι λίγες αυτή μπορεί να αρκестεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν όμως το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μια ομάδα ομοειδών πράξεων. Έτσι στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου καταχωρεί τις πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων καταχωρεί πράξεις που πραγματοποιούνται συμψηφιστικώς. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές, για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχειρήσεως που περουσιάζουν

μεγάλη συχνότητα. Τέλος ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την καταχώρηση σε αυτά των εγγραφών της επόμενης χρήσεως. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

7) Ισοζύγιο Γενικού- Αναλυτικών Καθολικών

8) βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των συνελεύσεων.

9) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διαχειριστών.

10) Βιβλίο εταίρων, στο οποίο καταχωρούνται τα ονόματα των εταίρων, η ιθαγένεια, η διεύθυνση κατοικίας αυτών, οι εισφορές τους, καθώς και οι επερχόμενες μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.

11) Μητρώο Πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Τα έπιπλα και σκέυη μπορεί να παραλολouthούντο στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης. Ουσιαστικά πρόκειται για νομοθετική κάλυψη στις διατάξεις του ΚΒΣ. Οπότε πλέον σε κάθε περίπτωση τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστο με τα εξής στοιχεία.

- Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων
- Αποσβέσεις
- Αναπόσβεστη αξία.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης πάγιου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό στοιχείο εκακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα της επιχείρησης.

Τα λογιστικά βιβλία που σημειώνονται παραπάνω είναι τα γνωστά κατάστιχα των κλασσικών λογιστικών συστημάτων. Τα σύγχρονα λογιστικά συστήματα σε κινητά φύλλα και τα μηχανογραφικά τέτοια χρησιμοποιούνται διαφοροποιημένα βιβλία και στοιχεία. Επίσης με την πλήρη μηχανογράφηση του λογιστηρίου έχει επέλθει επανάσταση στο τρόπο τήρησης της λογιστικής.

### 6.2.1.Θεώρηση βιβλίων.

Όλα τα παραπάνω βιβλία εκτός των αναλυτικών καθολικών πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ. Ειδικά τη θεώρηση των βιβλίων πρακτικών διαχειρίσεως συνελεύσεων και εταίρων προβλέπει και το αρ. 25 του Ν 3190/55.

Από τα στοιχεία θα πρέπει να τηρούνται θεωρημένα τα εξής:



- Το δελτίο αποστολής,
- Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.
- Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών
- Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Εκτός αυτών των βιβλίων που τηρούν γενικά οι Ε.Π.Ε υπάρχουν και τα επιπλέον βιβλία και στοιχεία που πρέπει να τηρεί μια ξενοδοχειακή Ε.Π.Ε και είναι τα παρακάτω:

### 6.2.2. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ.

Η ενημέρωση των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών) γίνεται με αναλυτική καταχώρηση ανα παραστατικό. Σύμφωνα με τα παραπάνω η ενημέρωση των περιληπτικών λογαριασμών, δηλαδή των λογαριασμών των προηγούμενων βαθμίδων ( πχ πρωτοβάθμιων) μπορεί να γίνεται μόνο με τη συνολική κίνηση της χρεώσεως και της πιστώσεως των λογαριασμών τους, της τελευταίας βαθμίδας. Με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση θα γίνεται με οποιοδήποτε τρόπο τουλάχιστο σε μηνιαία βάση.

Για τους παραπάνω περιληπτικούς λογαριασμούς είναι απαραίτητη η τήρηση καθολικών, τα οποία θα ενημερώνονται μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες που ορίζουν τα άρθρα 17 και 24 του ΚΒΣ και θα φυλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ίδιου κώδικα.

Επίσης όταν εφαρμόζεται το κλασσικό σύστημα μπορεί οεπιτηδευαμτίας να τηρεί βοηθητικά βιβλία που περιέχουν πράξεις της αυτής φύσεως, τα δεδομένα δε αυτών μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μια ή περισσότερες ανακεφαλαιωτικές εγγραφές, που περιέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών που παρακολουθούνται σε καθένα από αυτά.

Τα βοηθητικά βιβλία αυτά τηρούνται διπλογραφικά και είναι θεωρημένα όταν τηρούνται χειρόγραφα, ενώ όταν τηρούνται μηχανογραφικά είναι αθεώρητα και πρέπει να δίνεται αριθμηση στις εγγραφές που καταχωρούνται σε αυτά, οι οποίες είναι πρωτογενείς και μάλιστα ιδιαίτερη κατά βοηθητικό ημερολόγιο.

Είναι αυτονόητο ότι η λογιστικοποίηση κάθε εγγραφής πρέπει να γίνεται μέσα στην προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων. Η ενημέρωση γίνεται σε

επίπεδο πρωτοβάθμιου λογαριασμού, αλλιώς δεν θα είχε νόημα η τήρηση των βοηθητικών ημερολογίων.

### 6.2.3. ΑΡΘΡΟ 17 ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

- Το βιβλίο Αγορών όπως και το βιβλίο Εσόδων -Εξόδων ενημερώνεται μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή την λήψη του δικαιολογητικού. Η εκτύπωση του βιβλίου γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις με δυνατότητα ηλεκτρονικής αποθήκευσης των δεδομένων αυτών.
- Μηνιαία κατάσταση Βιβλίου Αγορών, Εσόδων-Εξόδων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα-Άθροιση στηλών βιβλίου Αγορών ή Εσόδων-Εξόδων. Η εκτύπωση γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.
- 1.)Του ή των ημερολογίων και 2.)Βιβλίου Εγγραφών Ισολογισμού μέχρι τη δέκατη Πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από την διενέργειά τους. Η εκτύπωση πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, με εξαίρεση το ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού που εκτυπώνεται μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού. Επίσης υπάρχει δυνατότητα ενταμίευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.
- Του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επόμενου μήνα, όπως και η εκτύπωση αυτού.
- Του γενικού Καθολικού και του Αναλυτικού Καθολικού μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα. Η εκτύπωση γίνεται μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού με δυνατότητα ενταμίευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.
- Του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα(10) ημερών από την παραλαβή-παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας. Η εκτύπωση των (αναλυτικών ) δεδομένων του βιβλίου αποθήκευσης σε σημειωμένο-θεωρημένο οπτικό δίσκο. Επιτρέπονται να εμφανίζονται στον οπτικό δίσκο τα δεδομένα του συγκεντρωτικά σε μηνιαία βάση (δεδομένα ισοζυγίου αποθήκης) και το βιβλίο αποθήκης με

την αναλυτική κίνηση αυτού εκτυπώνεται μέχρι το κλείσιμο του Ισολογισμού ή αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

- Του μητρώου παγίων στοιχείων μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού, όπως και η εκτύπωση.
- Του Ισοζυγίου Γενικού- Αναλυτικών Καθολικών μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, όπως και η εκτύπωση.
- Βιβλίο Απογραφής:
  1. Αποθέματα: ποσοτικά μέχρι την 20η του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά αξία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Η εκτύπωση μόνο κατά ποσότητα στον ίδιο χρόνο με το χρόνο ενημέρωσης και μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού κατά ποσότητα και κατά αξία.
  2. Ποιπά περιουσιακά στοιχεία: ποσοτικά και κατά αξία μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού. Η εκτύπωση πραγματοποιείται μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.
- Κλείσιμο Ισολογισμού και εκτύπωση αυτού εντός τριών μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- Πρόσθετα βιβλία. Κατά κανόνα άμεση ενημέρωση και εκτύπωση.

#### 6.2.4. Θεώρηση βιβλίων.

Μετά τη θεώρηση της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού) της ΕΠΕ από την αρμόδια οικονομική εφορία, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, γίνεται η καταχώρηση της στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το πρωτοδικείο χορηγεί στην εταιρεία ένα ή περισσότερα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού, τα οποία η εταιρεία χρησιμοποιεί όπου της ζητηθούν.

Ένα από αυτά τα θεωρημένα από το πρωτοδικείο αντίγραφα του καταστατικού προσκομίζεται στην οικονομική εφορία για να θεωρήσει αυτή τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας. Ταυτόχρονα η εταιρεία υποβάλλει και δήλωση ενάρξεως επιτηδεύματος, συμπληρώνοντας το κατάλληλο έντυπο Φ.Π.Α. Η εφορία χορηγεί στην εταιρεία αριθμό φορολογικού μητρώου και προχωρεί στη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων αυτής.

Για την θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας στην ΔΟΥ χρειάζονται:

- α) αντίγραφο του καταστατικού της εταιρείας θεωρημένο από το πρωτοδικείο.

β) το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας.

γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρεία για γραφεία της έδρας αυτής. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας, σχετική υπεύθυνη δήλωση.

### **6.3. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

#### **Δελτία άφιξης και αναχώρηση πελατών**

Τηρούνται υποχρεωτικά με βάση αστυνομικές διατάξεις και διακρίνονται σε δελτία ημεδαπών και δελτία αλλοδαπών, για τους Έλληνες και ξένους πελάτες αντίστοιχα.

Εκδίδονται και διαθέτονται από το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο ανάλογα με την κατηγορία του ξενοδοχείου.

Είναι έντυπα τριπλότυπα και συμπληρώνονται με τη χρήση καρμπόν. Το πρώτο αντίτυπο έχει τίτλο « δελτίο άφιξης» και συμπληρώνεται από την ταυτότητα του πελάτη όταν φθάσει στο ξενοδοχείο και περιέχει όλα τα στοιχεία εκτός από την ημερομηνία. Το αντίγραφο αυτό παραδίδεται στο τμήμα ασφαλείας μέχρι τις 01.00 ώρα το αργότερο.

Στο δεύτερο αντίτυπο που έχει τίτλο « δελτίο αναχωρήσεως» συμπληρώνεται η ημερομηνία αναχώρησης και παραδίδετε στην Ασφάλεια το αργότερο 12 ώρες έπειτα από την αναχώρηση του πελάτη.

Στο τρίτο αντίτυπο που έχει το τίτλο « δελτίο άφιξης και αναχώρησης» έχουν συμπληρωθεί όλα τα στοιχεία με την χρησιμοποίηση καρμπόν και παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο του ξενοδοχείου.

#### **1. Βιβλίο κίνησης πελατών ή βιβλίο πόρτας**

Είναι βιβλίο υποχρεωτικό. Θεωρείται από το αστυνομικό τμήμα και την εφορία και φυλάσσεται επί 5 χρόνια μετά τη συμπλήρωσή του. υπάρχει ένα βιβλίο για τους ημεδαπούς και άλλο για τους αλλοδαπούς. Αμέσως μετά τη συμπλήρωση των δελτίων αφίξεως όλα τα στοιχεία μεταφέρονται κατά συνεχή σειρά, χωρίς κενά διαστήματα στο βιβλίο αυτό. Πρέπει να καταχωρούνται: α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) η ημερομηνία άφιξης και αναχώρησής του και γ) ο αριθμός του δωματίου δ) η πιθανή ημερομηνία αναχώρησης του πελάτη κατά την ώρα εισόδου του πελάτη. Σε περίπτωση

που η πραγματική ημερομηνία αναχώρησης του πελάτη δεν συμπίπτει με την αναγραφόμενη πιθανή ημερομηνία αναχώρησής του τότε γίνεται σχετική παρατήρηση στο βιβλίο πελατών με αναγραφή της ημερομηνίας αναχώρησης του.

Εάν ο πελάτης μένει στο ξενοδοχείο κατόπιν εντολής τουριστικού γραφείου, το οποίο θα καταβάλλει την αμοιβή τότε στο βιβλίο πόρτας αναγράφεται και το όνομα του τουριστικού γραφείου κατ' εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης. Στο βιβλίο αυτό πρέπει να γράφεται ο πελάτης πριν πάρει το κλειδί του δωματίου του, γιατί αν η εφορία βρει κάποιον στο δωμάτιο που δεν έχει γραφτεί το όνομά του στο βιβλίο, θεωρείται απόκρυψη εσόδων.

## **2. Μηνιαίο δελτίο κινήσεως ξενοδοχείου.**

Το δελτίο αυτό συμπληρώνεται μόνο για στατιστικούς λόγους. Εκδίδεται εις τροπλούν, ώστε το ένα αντίτυπο να αποστέλλεται στον Ε.Ο.Τ., το δεύτερο στο Επιμελητήριο και το τρίτο να παραμένει στο αρχείο του ξενοδοχείου. Συμπληρώνεται κάθε μήνα υποχρεωτικά και παραδίδονται τα δύο αντίγραφα στον Ε.Ο.Τ. και Επιμελητήριο αντίστοιχα. Κάθε του σελίδα περιέχει κατά εθνικότητα το σύνολο των διανυκτερεύσεων του μήνα.

## **3. Βιβλίο εντυπώσεων πελατών.**

Στο βιβλίο αυτό αναγράφονται από τους πελάτες σχόλια, που αφορούν το ξενοδοχείο και πρέπει να βρίσκεται στην reception σε εμφανές σημείο. Είναι υποχρεωτικό βιβλίο και θεωρείται από την τουριστική αστυνομία.

## **4. Δελτίο αγοράς συναλλάγματος- βιβλίο συναλλάγματος.**

Για την αγορά συναλλάγματος το ξενοδοχείο παίρνει άδεια από την Τράπεζα της Ελλάδος, μετά από έγκριση της Υπηρεσίας Εθνικού Νομίσματος και υποχρεώνεται να εκδίδει δελτίο αγοράς συναλλάγματος και να ενημερώνει το βιβλίο συναλλάγματος. Το δελτίο αγοράς συναλλάγματος είναι θεωρημένο από την Υ.Π.Ε.Ν και είναι τριπλότυπο: ένα αντίγραφο για το πελάτη, ένα για την τράπεζα και το άλλο στο στέλεχος. Περιέχει τα στοιχεία του πελάτη, είδος (επιταγές ή μετρητά), ποσό, τιμή και συνολική αξία συναλλάγματος, ημερομηνία και υπογραφές ταμιά και πελάτη. Η αγορά συναλλάγματος χωρίς την έγκριση του δελτίου απαγορεύεται. Η μετατροπή γίνεται με βάση το ημερήσιο δελτίο τιμών της Τράπεζας της Ελλάδος. Με

όλα τα δελτία ενημερώνεται το βιβλίο συναλλάγματος που είναι θεωρημένο από την Υ.Π.Ε.Ν. το ξενοδοχείο έχει την υποχρέωση να εξαργυρώσει το συνάλλαγμα στην τράπεζα. Το βιβλίο συναλλάγματος περιέχει: 1) αριθμό δελτίων αγοράς συναλλάγματος. 2) ημερομηνία παράδοσης συναλλάγματος στην τράπεζα. 3) αριθμό απόδειξης της τράπεζας. 4) στήλες για κάθε νόμισμα. 5) σφραγίδα και υπογραφή του υπαλλήλου της τράπεζας.

### **5. Απόδειξη παροχής υπηρεσιών.**

Στον λογαριασμό του πελάτη καταχωρούνται όλες οι προσφερθείσες υπηρεσίες στους πελάτες, που δεν πληρώθηκαν τοις μετρητοίς στα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου. Για κάθε πελάτη εκδίδεται « Απόδειξη παροχής υπηρεσιών», η οποία είναι θεωρημένη από την Εφορία. Η Α.Π.Υ εκδίδεται σε τρία αντίτυπα. Το πρώτο δίνεται στον πελάτη, το δεύτερο στο λογιστήριο και το τρίτο παραμένει στο στέλεχος για το αρχείο. Περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο του πελάτη, αριθμό ατόμων, ημερομηνία αφίξεως-αναχωρήσεως, αναλυτικό ποσό ημέρας, υπόλοιπο προηγούμενης, γενικό σύνολο, ταμείο, υπόλοιπο σε μεταφορά και 7 κάθετες στήλες που αντιπροσωπεύουν 7 ημέρες.

### **6. Δελτίο άφιξης και συμφωνηθείσας τιμής.**

Το δελτίο άφιξης συμπληρώνεται συνήθως σε ξενοδοχειακές μονάδες ανώτερης κατηγορίας, υπογράφεται από τον πελάτη και έχει την έννοια σύμβασης μεταξύ ξενοδοχείου και πελάτη και αναφέρεται στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις των αντισυμβαλλομένων. Περιλαμβάνει βασικά το ονοματεπώνυμο του πελάτη, τον αριθμό δωματίου, την ημερομηνία άφιξης και την συμφωνηθείσα τιμή. Αντίγραφο δίνεται στον υπάλληλο που τηρεί την « ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών», για να ανοίξει λογαριασμό στο όνομα του πελάτη.

### **7. Δελτίο αλλαγής δωματίου ή άλλης συμφωνίας.**

Οποιαδήποτε αλλαγή δωματίου ή συμφωνίας γίνεται ενημερώνεται το δελτίο και στη συνέχεια τα επι μέρους τμήματα του ξενοδοχείου που τα αφορά.

### **8. Πλάνο δωματίων.**

Στο πλάνο δωματίων απεικινίζονται τα κατειλημένα και κενά δωμάτια, τα ονόματα των πελατών, ημερομηνία άφιξης, αναχώρησης και παρατηρήσεις.

### **9. Αλφαβητικό ευρετήριο πελατών.**

Οι πελάτες είναι καταχωρημένοι κατά αλφαβητική σειρά για να είναι εύκολη η σύνδεση του αριθμού του δωματίου τους με το τηλεφωνικό κέντρο.

### **10. Καρτέλλες πελατών.**

Στις καρτέλλες γράφονται τα στοιχεία του πελάτη, η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας του και το χρονικό διάστημα που έμεινε στο ξενοδοχείο. Χρησιμοποιούνται για να πληροφορούμε τον πελάτη για ειδικές τιμές προσφορών, καινούρια τμήματα του ξενοδοχείου, κ.α.

### **11. Αποδείξεις καταθέσεως χρημάτων και αντικειμένων προς φύλαξη.**

Ο πελάτης που διαμένει βστο ξενοδοχείο, παραδίδει τα χρήματά του και άλλα αντικείμενα αξίας για φύλαξη στο χρηματοκιβώτιο. Στην απόδειξη γράφεται το ονοματεπώνυμο του πελάτη, ο αριθμός του δωματίου του, τα χρήματα ή άλλα τιμαλφή που παρέδωσε, η ημερομηνία και υπογραφή του υπαλλήλου. Όταν επιστραφούν, ακυρώνεται η απόδειξη. Η απόδειξη αυτή είναι τριπλότυπη. Ένα αντίγραφο της δίνεται στον πελάτη, ένα συνοδεύει τον φάκελο του πελάτη που φυλάσσεται στο χρηματοκιβώτιο και το άλλο παραμένει στο στέλεχος.

### **12. Έντυπο μηνυμάτων.**

Με αυτό πληροφορούμε τον πελάτη για κάποιο μήνυμα που πήραμε για λογαριασμό του.

## **7. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Κατά το άρθρο 4 του Ν.Δ 3843/58, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στις ημεδαπές Ε.Π.Ε, είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή.

**7.1. Χρόνος κτήσεως εισοδήματος Ε.Π.Ε.** Τα εισοδήματα και κέρδη της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης θεωρείται ότι εκτήθησαν κατά την ημέρα που εγκρίθηκε ο ισολογισμός αυτής. Συνεπώς τα κέρδη που παρουσιάζει ο ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου μιας ΕΠΕ που εγκρίθηκε από τη συνέλευση των εταίρων την 31 Μαρτίου του επόμενου έτους, θεωρείται ότι εκτήθηκαν από τους εταίρους αυτής κατά το έτος έγκρισης και θα περιληφθούν στις ατομικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των εταίρων του επόμενου οικονομικού έτους. Τούτο ισχύει για τα κέρδη από συμμετοχή σε ΕΠΕ τα οποία καταβλήθηκαν ως επιχειρηματική αμοιβή στους εταίρους που είναι και διαχειριστές. Τα κέρδη τα οποία διανέμονται στους εταίρους που δεν είναι διαχειριστές ή και στους εταίρους-διαχειριστές πέραν του ποσού της αναλογούσης επιχειρηματικής αμοιβής που έχουν φορολογηθεί στην εταιρεία με συντελεστή 35% θα περιληφθούν στις ατομικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο χωρίς να προστίθενται στα λοιπά φορολογητέα εισοδήματα.

## **7.2. Καθαρό εισόδημα Ε.Π.Ε.**

Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα και άρα και της ΕΠΕ, λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα και από αυτά αφαιρούνται όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για την απόκτηση αυτών. Ακαθάριστα έσοδα της ΕΠΕ είναι: α) το τίμημα από τις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών. β) τα εισοδήματα από οικοδομές, εκμίσθωση γιαών, κινητές αξίες, γεωργικές επιχειρήσεις, συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις όπως και από οποιαδήποτε άλλη πηγή. Από τα ακαθάριστα ως άνω έσοδα εκπίπτονται όλες οι δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 35 του ΝΔ 3323/55 δηλαδή, τα γενικά έξοδα, η μισθοδοσία του προσωπικού, οι αποσβέσεις των παγίων τα έξοδα συντηρήσεως αυτών κτλ.

## **7.3. Φορολογητέο εισόδημα Ε.Π.Ε.**

Για την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος της ΕΠΕ αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα αυτής τα μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, που έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΝΔ 3843/58.



#### 7.4. ΑΡΘΡΟ 8<sup>α</sup>

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του αρ. 3 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.  
Σε περίπτωση όμως που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ΕΠΕ συμπεριλαμβάνονται εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα που προβλέπουν οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νιμικών αυτών προσώπων.
2. Αν στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό της ΕΠΕ συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της ΕΠΕ προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρο. Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα της ΕΠΕ είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα βάσει του ισολογισμού καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών, που διανέμεται φορολογείται στο όνομα της ΕΠΕ μετά την αναγωγή αυτού με μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκύψαντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με υποβολή της δήλωσης του αρ. 11, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 4 του ΝΔ 3323/55.
3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από ΕΠΕ στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται

και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματί τους.

#### **7.4.1. Υπολογισμός του φόρου στα εισοδήματα της Ε.Π.Ε.**

Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου ( της ΕΠΕ) με συντελεστή 35%. Υπενθυμίζεται ότι, για να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα της ΕΠΕ εκπίπτονται από το συνολικό καθαρό εισόδημα της ΕΠΕ τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, τα οποία έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους και μάλιστα με τον ίδιο συντελεστή. Εκπίπτεται επίσης η επιχειρηματική αμοιβή την οποία δικαιούνται οι διαχειριστές-εταίροι.

Συμπληρωματικός φόρος 3%. Επιπλέον του ανωτέρου φόρου εισοδήματος με συντελεστή 35% επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν οι ΕΠΕ.

#### **7.4.2. Επιχειρηματική αμοιβή.**

Ο αναφερόμενος στην προηγούμενη παράγραφο φόρος με συντελεστή 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη της ΕΠΕ, που απομένουν μετά την αφαίρεση από τα συνολικά καθαρά κέρδη αυτής επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές –εταίρους και μέχρι τρεις το πολύ οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά και για την μονοπρόσωπη ΕΠΕ για τον μοναδικό εταίρο. Ως ποσοστά συμμετοχής του καθενός εταίρου –διαχειριστή λαμβάνεται αυτό που διαθέτει κατά το χρόνο εγκρίσεως του ισολογισμού της ΕΠΕ. Σε περίπτωση μη εγκρίσεως του ισολογισμού μέσα σε ένα τρίμηνο από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνονται τα ποσοστά που έχουν οι εταίροι κατά την τελευταία μέρα του τριμήνου. Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες της μίας ΕΠΕ αυτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής μόνο από μια εταιρεία κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

#### **7.5. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε.Π.Ε.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του αρ. 17 του Κ.Β.Σ., για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας η ποσοτική καταγραφή των αποθεματικών στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, γίνεται μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

Ενώ με τις διατάξεις της παρ. 8 του ίδιου άρθρου οι ΕΠΕ είναι υποχρεωμένες να καταχωρήσουν τις πράξεις ισολογισμού και να κλείσουν αυτόν μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ημεδαπής ΕΠΕ υποβάλλεται μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση αυτή.

Πρέπει να σημειωθεί ότι επί των δηλούμενων καθαρών κερδών της ΕΠΕ όπως αυτά διαμορφώνονται μετά τη φορολογική αναμόρφωση των και αφού αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή υποβάλλονται σε τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ 1,2% τα οποία καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε 3 αντίγραφα και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, ως και από τον προϊστάμενο λογιστήριου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία. Η δήλωση που υποβάλλεται θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα αν δεν καταβληθούν οι αναφερόμενοι σ' αυτή φόροι και τέλη.

Σε περίπτωση καταβολής εφάπαξ του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στη φορολογική δήλωση, παρέχεται έκπτωση 2,55 επί του καταβαλλόμενου ποσού.

Με τη φορολογική δήλωση υποβάλλονται και τα εξής δικαιολογητικά:

1. Αναλυτικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος ( έντυπο Ε4).
2. Ισολογισμός υπογεγραμμένος από τα υπό του νόμου προβλεπόμενα πρόσωπα.
3. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ( έντυπο Ε2) αν υπάρχουν εισοδήματα από οικοδομές.
4. Έντυπα επενδύσεων του Ν 1892/90 αν έχουν σχηματιστεί επενδύσεις ή αφορολόγητα αποθεματικά του εν λόγω νόμου.
5. Κατάσταση υπολογισμού αφορολόγητων κρατήσεων, για τη διευκόλυνση του ελέγχου κατά την παραλαβή της φορολογικής δήλωσης.

Πρέπει ακόμα να σημειωθεί ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 2 του αρ 109 του Κ.Φ.Ε όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα και μέσα σε διάστημα 30 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της,

εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα της αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής των φυσικών διαχειριστών εταιρών και μέχρι τρεις, από τα κέρδη της εταιρείας, διαφορετικά καταβάλλεται φόρος επί του συνόλου των κερδών με συντελεστή 35%.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε (εννοείται η κατά 50% προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση) και ο φόρος που παρακρατήθηκε.
- Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατ'ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

## **8.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΤΟΥ Ν. 2601/1998**

### **8.1. ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ**

#### **8.1.1. ΕΙΔΗ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥ Ν.2601/98.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2601/1998 παρέχονται από 15/4/1998, οικονομικές και φορολογικές ενισχύσεις στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν επενδύσεις με ορισμένους όρους και προϋποθέσεις τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό.

Ο σκοπός του νόμου αυτού είναι η ανάπτυξη των ιδιωτικών επενδύσεων στην Ελλάδα και μέσω αυτών:

- Η συμβολή στην επίτευξη των στόχων της περιφερειακής ανάπτυξης.
- Η αύξηση των θέσεων απασχόλησης.
- Η αύξηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων.
- Η αναδιάρθρωση τομέων και κλάδων της παραγωγής.
- Η αξιοποίηση επιχειρηματικών ευκαιριών στον ελληνικό και τον ευρύτερο διεθνή χώρο.

- Η συμβολή στην προστασία του περιβάλλοντος και στην εξοικονόμηση ενέργειας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 1 του εν λόγω νόμου τα είδη των περιεχόμενων ενισχύσεων για την πραγματοποίηση των υπαγόμενων επενδύσεων, προγραμμάτων και επιχειρηματικών σχεδίων είναι τα παρακάτω:

1. Επιχορήγηση που συνίσταται στη δωρεάν παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της ενισχυόμενης δαπάνης της επένδυσης ή του επιχειρηματικού σχεδίου.
2. Επιδότηση των τόκων που συνίσταται στην κάλυψη από το Δημόσιο τμήματος των καταβαλλόμενων τόκων των μακροπρόθεσμων δανείων τετραετούς τουλάχιστο διάρκειας, που λαμβάνονται για την υλοποίηση της ενισχυόμενης δαπάνης της επένδυσης.
3. Επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης που συνίσταται στην κάλυψη από το Δημόσιο τμήματος των καταβαλλόμενων δόσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης που συνάπτεται για την απόκτηση της χρήσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού.
4. Φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου υψής αξίας της πραγματοποιούμενης και ενισχυόμενης δαπάνης της επένδυσης ή και της αξίας της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμόμενων κερδών της πρώτης δεκαετίας από την πραγματοποίηση της επένδυσης ή του προγράμματος, με το σχηματισμό ισόποσου αφορολόγητου αποθεματικού.
5. Ειδικά κίνητρα, πέραν των ανωτέρω, για ιδιαιζόντως σημαντικές βιομηχανικές, μεταλλευτικές και τουριστικές επενδύσεις, ύψους άνω των είκοσι πέντε (25) δις δρχ.

#### 8.1.2.ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 2 του εν λόγω νόμου οι φορείς που επενδύουν σε δραστηριότητες του αρ. 3 του ίδιου νόμου για την εφαρμογή των ενισχύσεων διακρίνονται σε ΝΕΟΥΣ και ΠΑΛΑΙΟΥΣ.

#### ΝΕΟΙ:

Είναι νεοιδρυόμενες εταιρικές ή ατομικές επιχειρήσεις, καθώς και εκείνες που υποβάλλουν αίτηση για εφαρμογή των ενισχύσεων του νόμου αυτού πριν παρέλθει πενταετία από τη σύστασή τους ή την έναρξη επιτηδεύματος προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις. Εταιρείες που προήλθαν από μετατροπή άλλης εταιρείας ή ατομικής επιχείρησης ή από συγχώνευση εταιρειών ή και ατομοκών επιχειρήσεων ή εκείνες που απορρόφησαν άλλη εταιρεία ή ατομική επιχείρηση ή κλάδο άλλης, καθώς και εκείνες που απορροφήθηκαν από άλλη εταιρεία, δεν νοούνται ως νέοι φορείς, εφόσον μία από αυτές πριν από την μετατροπή, τη συγχώνευση ή την απορρόφηση αποτελεί παλαιό φορέα.

#### ΠΑΛΑΙΟΙ:

Είναι εκείνοι που υποβάλλουν αίτηση για εφαρμογή των ενισχύσεων, μετά την πάροδο πενταετίας από τη σύσταση τους ή την έναρξη επιτηδεύματος προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις.

Με την παρ 2 του αρ 2 του νόμου αυτού, για τους ΝΕΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ παρέχονται όλα τα είδη των ενισχύσεων, εναλλακτικά ως εξής:

1. Επιχορήγηση και επιδότηση τόκων ή και επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης.
2. Φορολογική απαλλαγή και επιδότηση τόκων.

Όσον αφορά τις τουριστικές επιχειρήσεις έχουμε τις παρακάτω δραστηριότητες που υπάγονται στον νόμο αυτό:

- Ίδρυσης και επέκτασης ξενοδοχειακών μονάδων, τουλάχιστο Β' τάξης.
- Εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής λειτουργουσών ξενοδοχειακών μονάδων τουλάχιστο Γ' τάξης.
- Εκσυγχρονισμού ολοκληρωμένης μορφής λειτουργουσών ξενοδοχειακών μονάδων κατωτέρων της Γ' τάξης σε κτίρια που χαρακτηρίζονται διατηρητέα ή παραδοσιακά, εφόσον με εκσυγχρονισμό τους αναβαθμίζονται τουλάχιστο σε Γ' τάξης.
- Μετατροπής παραδοσιακών ή διατηρητέων κτιρίων σε ξενοδοχειακές μονάδες τουλάχιστο Γ' τάξης.

- Εκσυγχρονισμό ολοκληρωμένης μορφής λειτουργουσών τουριστικών οργανωμένων κατασκηνώσεων τουλάχιστο Γ' τάξης.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού συνεδριακών κέντρων.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού χιονοδρομικών κέντρων.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού αξιοποίησης ιαματικών πηγών.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού λιμένων σκαφών αναψυχής.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού γηπέδων γκολφ.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού κέντρων θαλασσοθεραπείας.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού κέντρων τουρισμού υγείας.
- Ίδρυσης, επέκτασης, εκσυγχρονισμού κέντρων προπονητικού-αθλητικού τουρισμού που δημιουργούνται μόνο από εταιρείες που λειτουργούν και εκμεταλλεύονται ξενοδοχειακές μονάδες ή από εταιρείες των οποίων εταίροι είναι μόνο εταιρείες που λειτουργούν και εκμεταλλεύονται ξενοδοχειακές μονάδες.

#### Ενισχυόμενες δαπάνες:—

1. Η κατασκευή, η επέκταση, ο εκσυγχρονισμός κτιριακών, ειδικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων, καθώς και οι δαπάνες διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου.
2. Οι δαπάνες επισκευής, αποκατάστασης και μετατροπής των παραδοσιακών ή διατηρητέων κτιρίων σε ξενοδοχειακές μονάδες, καθώς και οι δαπάνες διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου.
3. Η αγορά και η εγκατάσταση καινούριων μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού περιλαμβανομένου και του ξενοδοχειακού. Τα μισθώματα της χρηματοδοτικής μίσθωσης καινούργιων σύγχρονων μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση.
4. Η αγορά και η εγκατάσταση καινούργιων σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανοργάνωσης, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών αγοράς του αναγκαίου λογισμικού και των δαπανών εκπαίδευσης του προσωπικού στο στάδιο εγκατάστασής του.
5. Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων διακίνησης υλικών και μαζικής μεταφοράς προσωπικού.
6. Οι δαπάνες επενδύσεων για προστασία του περιβάλλοντος, περιορισμό της ρύπανσης του εδάφους, του υπεδάφους, των υδάτων και της ατμόσφαιρας, αποκατάσταση του φυσικού περιβάλλοντος και ανακύκλωσης του ύδατος.

7. Οι δαπάνες για αγορά και εγκατάσταση καινούργιου εξοπλισμού και για κατασκευή πάσης φύσεως εγκαταστάσεων, που προκύπτουν από τις κατά περίπτωση καθοριζόμενες προδιαγραφές και την κείμενη νομοθεσία του ΕΟΤ και που τυχόν δεν καλύπτονται από τις πιο πάνω οριζόμενες ως ενισχυόμενες δαπάνες.

## 8.2. Φορολογικές και λοιπές ενισχύσεις του Ν 2601/1998.

Α) Για ίδρυση ή επέκταση ξενοδοχειακών μονάδων παρέχονται σε όλες τις περιοχές, πλην της περιοχής Α' τα ακόλουθα ποσοστά ενισχύσεων:

Περιοχή	Ποσοστά Επιχορήγησης	Ποσοστά Επιδότησης τόκων	Ποσοστά επιδότησης Χρηματοδοτικής μίσθωσης
Δ'	25%	25%	25%
Γ'	15%	15%	15%
Β'	-	-	-

ή εναλλακτικά:

Περιοχή	Ποσοστό φορολογικής Απαλλαγής(αφορολ Αποθ/κο)	Ποσοστά επιδότησης τόκων
Δ'	60%	25%
Γ'	40%	15%
Β'	-	-

Β) Για εκσυγχρονισμό ολοκληρωμένης μορφής ξενοδοχειακών μονάδων και τουριστικών οργανωμένων κατασκηνώσεων παρέχονται σε όλες τις περιοχές συμπεριλαμβανομένης και της Α', ενιαία ποσοστά ενίσχυσης ως εξής:

I) επιχορήγηση 25%

II) επιδότηση τόκων 25%

III) επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης 25%

ή εναλλακτικά:

I) φορολογική απαλλαγή 60%



II) επιδότηση τόκων 25%.

Γ) Για μετατροπή παραδοσιακών ή διατηρητέων κτιρίων σε ξενοδοχειακές μονάδες παρέχονται, σε όλες τις περιοχές περιλαμβανομένης και της Α', ενιαία ποσοστά ενίσχυσης ως εξής:

I) επιχορήγηση 40%

II) επιδότηση τόκων 40%

III) επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης 40%  
ή εναλλακτικά:

I) φορολογική απαλλαγή 100%

II) επιδότηση τόκων 40%

Δ) 1). Για συνεδριακά κέντρα, χιονοδρομικά κέντρα, αξιοποίηση ιαματικών πηγών, λιμένες σκαφών αναψυχής, κέντρα τουρισμού υγείας και προπονητικού-αθλητικού τουρισμού παρέχονται σε όλες τις περιοχές, περιλαμβανομένης και της Α', ενιαία ποσοστά ενίσχυσης ως εξής:

I) επιχορήγηση 35%

II) επιδότηση τόκων 35%

III) επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης 35%  
ή εναλλακτικά:

I) φορολογική απαλλαγή 70%

Επιδότηση τόκων 35%.

2) Για αυτοτελή συνεδριακά κέντρα τα οποία δημιουργούνται εκτός ξενοδοχειακών μονάδων καθώς και για γήπεδα γκολφ παρέχονται σε όλες τις περιοχές μεταξύ αυτών και της Α' ενιαία ποσοστά ενίσχυσης ως εξής:

I) επιχορήγηση 40%

II) επιδότηση τόκων 40%

III) Επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης 40%  
ή εναλλακτικά:

I) φορολογική απαλλαγή 100%

II) επιδότηση τόκων 40%.

### 8.3. Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ).

#### Άρθρο 10 παρ. 3

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ\_εφόσον πραγματοποιεί παραγωγικές επενδύσεις και διενεργεί αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά υποχρεούται:

- 1) Να τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:
  - Λογαριασμός για κάθε είδους παγίου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται κάθε φορά με την αφορολόγητη έκπτωση ή με την αξία πώλησής του.
  - Συγκεντρωτικός λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται με την αναγνωριζόμενη για έκπτωση κάθε χρόνο αξία των πραγματοποιούμενων νέων επενδύσεων και πιστώνεται με το συνολικό ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης.
- 2) Να τηρεί στα λογιστικά του βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς κατά αναπτυξιακό νόμο για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή για τα αποθεματικά..
- 3) Να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και χωριστά, κατά αναπτυξιακό νόμο, τις επενδύσεις τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

#### **8.4. Προϋποθέσεις, περιορισμοί και όροι για την εφαρμογή της φορολογικής απαλλαγής του Ν 2601/1998.**

Με τις διατάξεις της παρ. 27 του αρ. 6 του Ν 2601/1998 ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις απαλλαγής μέρους των καθαρών κερδών της κάθε μιας χρήσης για επενδύσεις ή και για προγράμματα χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού, που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις και οι οποίες προϋποθέσεις ναυτικά έχουν ως εξής:

1. Το αφορολόγητο αποθεματικό της απαλλαγής υπολογίζεται με βάση τα καθαρά κέρδη, που δηλώνονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και εμφανίζονται στον Ισολογισμό και τα οποία προέρχονται από το σύνολο των δραστηριοτήτων του φορέα, είτε αυτές περιλαμβάνονται στις υπαγόμενες στον παρόντα νόμο δραστηριότητες είτε όχι και ανεξάρτητα από την περιοχή στην οποία αυτές ασκούνται, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που διανέμονται πραγματικά ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους ή τον επιχειρηματία.
2. Σχηματίζεται από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση ή η χρηματοδοτική μίσθωση εξοπλισμού. Σε περίπτωση που υποβληθεί αίτηση για ένταξη της επένδυσης στο καθεστώς ενισχύσεων της φορολογικής απαλλαγής και επιδότησης τόκων σύμφωνα με την παρ.

24 του αρ 8, το αφορολόγητο αποθεματικό σχηματίζεται επίσης από τα κέρδη της διαχειριστικής χρήσης που έγινε η επένδυση, υπό προϋπόθεση ότι έχει εκδοθεί η σχετική διαπιστωτική πράξη ένταξης που προβλέπεται στην περίπτωση β της παρ 24 του αρ 8. Αν δεν πραγματοποιηθούν κέρδη κατά τη διαχειριστική αυτή χρήση ή αν αυτά που πραγματοποιούνται δεν επαρκούν, το αφορολόγητο αποθεματικό σχηματίζεται από τα κέρδη των αμέσως επόμενων διαχειριστικών χρήσεων μέχρι να καλυφθούν τα ποσοστά της αξίας της ενισχυόμενης επένδυσης ή και της αξίας του εξοπλισμού που η χρήση του αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση, οι οποίες δεν μπορούν να υπερβούν τις δέκα διαχειριστικές χρήσεις.

3. Ειδικά προκειμένου για επενδύσεις και προγράμματα χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού που η υλοποίηση τους διαρκεί πέραν της μιας διαχειριστικής χρήσης, παρέχεται η δυνατότητα σχηματισμού αφορολόγητου αποθεματικού της απαλλαγής από τα κέρδη κάθε διαχειριστικής χρήσης, για τις δαπάνες των επενδύσεων που γίνονται σταδιακά κάθε χρόνο ή και για τα μισθώματα του εξοπλισμού που η χρήση του αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση κάθε χρόνο, με την προϋπόθεση ότι η επένδυση και το πρόγραμμα θα ολοκληρωθεί εντός πενταετίας από το χρόνο έναρξής του.
4. Το αφορολόγητο αποθεματικό της απαλλαγής εμφανίζεται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης.
5. Οι φορείς που εφαρμόζουν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων, τα οποία καθορίζονται με την κοινή απόφαση που προβλέπει η παρ. 24 του αρ. 8 του εν λόγω νόμου.
6. Η επιχείρηση υποχρεούται μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αίτηση με την οποία θα ζητεί τον έλεγχο της πραγματοποιηθείσας παραγωγικής επένδυσης. Με την αίτηση συνοποβάλλεται κατάσταση στην οποία αναγράφονται αναλυτικά όλες οι δαπάνες που αναφέρονται στην πραγματοποιηθείσα παραγωγική επένδυση και τα στοιχεία των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. Τα ανωτέρω δικαιολογητικά υποβάλλονται μέσα στις προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, που ορίζονται από τις διατάξεις των αρ 62,64 και 107 του ΚΦΕ κατά περίπτωση. Μετά την υποβολή των παραπάνω δικαιολογητικών και το αργότερο μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ υποχρεούται να προβεί στον έλεγχο των πραγματοποιηθείσων επενδύσεων.
7. Για την εφαρμογή της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής για απόκτηση της χρήσης εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση, έχουν

ανάλογη εφαρμογή τα οριζόμενα στις περιπτώσεις (α), (β) της παρ. 11 του αρ. 6 του εν λόγω νόμου, ήτοι:

α) Να υπάρχει ο όρος στη σύμβαση της χρηματοδοτικής μίσθωσης ότι ο καινούργιος και σύγχρονος μηχανολογικός εξοπλισμός θα περιέχεται στην κυριότητα της επιχείρησης μετά τη λήξη της μίσθωσης.

β) Ο μηχανολογικός εξοπλισμός να έχει εγκατασταθεί και να έχει γίνει έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του.

Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 24 του αρ 8 του εν λόγω νόμου η ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής για επένδυση για την υλοποίηση της οποίας δεν ζητείται και επιδότηση τόκων, καθώς επίσης και για τα προγράμματα χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού, εφαρμόζεται χωρίς να απαιτείται η προηγούμενη υποβολή αίτησης και η έκδοση πράξης ένταξης οποιουδήποτε οργάνου.

#### **8.5. Υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς των αφορολόγητων αποθεματικών του Ν 2601/1998.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του αρ. 11 του Ν 2601/1998 έχουμε ανάκληση των φορολογικών απαλλαγών και καταβολή των οφειλόμενων φόρων στις παρακάτω περιπτώσεις, ήτοι:

- Το αφορολόγητο αποθεματικό της απαλλαγής που σχηματίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος προστίθεται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογείται στη διαχειριστική χρήση κατά την οποία:
1. Πουλήθηκαν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία πριν περάσουν πέντε χρόνια από τότε που αγοράστηκαν ή έπαψαν να χρησιμοποιούνται τα μηχανήματα των οποίων η χρήση είχε αποκτηθεί με χρηματοδοτική μίσθωση και ακυρώθηκε η σύμβαση, για το ποσό που το αφορολόγητο αποθεματικό αντιστοιχεί στην αξία των παγίων αυτών στοιχείων. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται, ανα η επιχείρηση αντικαταστήσει τα πάγια αυτά στοιχεία, μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έγινε η πώληση ή η διακοπή της χρηματοδοτικής μίσθωσης τους, με νέα πάγια στοιχεία ίσης τουλάχιστο αξίας, τα οποία συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις της ενισχυόμενης δαπάνης της επένδυσης ή της χρηματοδοτικής μίσθωσης που ορίζει το παρόν.
  2. Θα γίνει διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού του αφορολόγητου αποθεματικού και για τι ποσό που θα διανεμηθεί ή θα αναληφθεί.
  3. Διαλύεται η εταιρεία λόγω θανάτου μέους της εταιρείας.
- Επίσης το αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίστηκε φορολογείται:

1. Σε περίπτωση αποχώρησης εταίρου, στο όνομά του, στο χρόνο αποχώρησής του και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία.
  2. Σε περίπτωση μεταβίβασης εταιρικής μερίδας, στο όνομα του μεταβιβάζοντος, στο χρόνο της μεταβίβασης και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία.
  3. Σε περίπτωση ανάληψης του αποθεματικού από εταίρο ή τους κληρονόμους του στο όνομα του αναλαμβάνοντος, στο χρόνο της ανάληψης και για το ποσό που αναλαμβάνεται από αυτόν.
  4. Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου και εφόσον η εταιρεία συνεχίζεται νόμιμα μόνο μεταξύ των λοιπών εταίρων, στο όνομα του κληρονόμου και για το ποσό που αναλογεί σ' αυτόν, με βάση το ποσοστό συμμετοχής του θανόντος στην εταιρεία.
  5. Σε περίπτωση που η επιχείρηση μετά τη λήξη της χρηματοδοτικής μίσθωσης δεν αποκτά την κυριότητα του εξοπλισμού.
    - Σε περίπτωση μη ολοκλήρωσης της επένδυσης ή και μη απόκτησης της χρήσης του εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση εντός της πενταετούς προθεσμίας που ορίζεται από την παρ. 27 του αρ. 6 του εν λόγω νόμου, η επιχείρηση υποχρεούται στην υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για κάθε οικονομικό έτος και για το μέρος των κερδών που απηλλάγησαν της φορολογίας λόγω σχηματισμού του αφορολόγητου αποθεματικού.
- Οι πιο πάνω δηλώσεις θεωρούνται εκπρόθεσμες και οι υπόχρεοι που υποβάλλουν αυτές ή δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν ανακριβείς υπόκεινται στις κυρώσεις του Ν 2523/1997. Το συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος και πρόσθετου φόρου, που οφείλεται με βάση τη δήλωση της παρ. αυτής καταβάλλεται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της δήλωσης, οι Δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων από την υποβολή της δήλωσης μηνών.

## 8.6. ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Οι επιτηδευματίες που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις και διενεργούν αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά έχουν υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων επενδύσεων κατά εφαρμογή σχετικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων.

Η τήρηση των βιβλίων αυτών είναι υποχρεωτική και κατά συνέπεια η μη τήρηση τους ή πλημμελής τήρησή τους, πέραν των άλλων κυρώσεων, να

αποτελεί παράβαση του Κώδικα και να επισύρει τις προβλεπόμενες από αυτόν κυρώσεις.

Τα βιβλία αυτά τηρούνται εξωλογιστικά, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά. Ο χρόνος ενημέρωσής του δεν ορίζεται ρητά από τον Κώδικα. Ο χρόνος όμως αυτός δεν μπορεί να υπερβαίνει την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Αναλυτικά οι υποχρεώσεις του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας έχουν ως ακολούθως:

1. Να τηρεί βιβλίο επενδύσεων στο οποίο να τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:

- Ξεχωριστός λογαριασμός για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου των παραγωγικών επενδύσεων, ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται με την ενεργούμενη κάθε φορά αφορολόγητη έκπτωση που υπολογίζει η επιχείρηση στα κέρδη των βιβλίων και στις δηλούμενες λογιστικές διαφορές ή με την αξία της τυχόν πώλησής του.

Ο παραπάνω ξεχωριστός λογαριασμός κατ'είδος παγίου στοιχείου μπορεί να τηρείται ως εξής:

Όσον αφορά τα έπιπλα, τα σκέυη και τον λοιπό εξοπλισμό, μπορεί να τηρείται κατά ομοειδείς κατηγορίες παγίων.

Καθόσον αφορά τα λοιπά πάγια (μηχανήματα) μπορεί να παρακολουθούνται κατά ομοειδείς κατηγορίες εφόσον γι'αυτά τηρούνται ξεχωριστές μερίδες στο μητρώο παγίων, στο οποίο παρακολουθείται για κάθε πάγιο χωριστά και η ενεργούμενη αφορολόγητη έκπτωση.

2.

- Συγκεντρωτικός λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται με την αναγνωριζόμενη για έκπτωση κάθε χρόνο αξία πραγματοποιούμενων νέων επενδύσεων και πιστώνεται με τα ποσά της αφορολόγητης έκπτωσης που υπολογίζει κάθε φορά η επιχείρηση, τόσο στα κέρδη του Ισολογισμού της όσο και στις δηλούμενες λογιστικές διαφορές.
- Να τηρεί στα λογιστικά βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς, κατά αναπτυξιακό νόμο, για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά. Π.χ « Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων νόμου...» σε πίστωση του οποίου μεταφέρεται με χρέωση του λογαριασμού «κέρδη χρήσεως» ποσό που αποτελεί μέρος της δαπάνης για παραγωγικές επενδύσεις ίσο με αυτό που αναγνωρίζεται, κατά περίπτωση για έκπτωση από τα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος καθαρά κέρδη.

- Να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και ξεχωριστά κατά αναπτυξιακό νόμο, τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

Το βιβλίο επενδύσεων που θα τηρείται κατά ημερολογιακό έτος πρέπει να έχει την ακόλουθη γραμμογράφηση:

A/A	Επανυμία επιχείρησης	Αριθμός πρωτοκόλλου Ημερομηνία αίτησης της επιχείρησης	Διαχειριστική Χρήση Εντός Της οποίας Ολοκληρώθηκε η επένδυση	Ποσό Δηλωθέντων Επενδύσεων N 1892/1990	Αριθμός Ημερησίων Εντολής ελέγχου	Ημερο- Μηνία Ελέγχου	Ανεγνωρισθέν Ποσό Επενδύσεων N 1892/ 1990	Αριθμός Φύλλου ελέγχου	Παρατηρήσεις

## ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ-ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟΥ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ .....

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....

Α.Φ.Μ.....

Δ.Ο.Υ.....

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ.....

Ημερομηνία	Δικαιολογητικά εγγραφής	Ετήσια προοδευτική αρίθμηση εγγράφων	Κωδικός Αριθμός Λογαριασμού	Αιτιολογία εγγραφής	Χρέωση	Πίστωση
Αναγράφεται η ημερομηνία που πραγματοποιείται η πράξη	Αναγράφεται το είδος του στοιχείου, η σειρά και ο αύξων αριθμός του	Στα μηχανογραφικά Βιβλία η αρίθμηση πρέπει να είναι αυτόματη ετήσια προοδευτική και δεν μεταβάλλεται από το χρήστη	Αρκεί μόνο ο κωδικός του λογαριασμού του Γ.Α.Σ	Αναγράφεται η επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου καθώς και σύντομη περιγραφή της πράξης	XXXXX	XXXXX



## ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ.....

Σελ.(αρίθμηση)

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ.....

Α.Φ.Μ.....

Δ.Ο.Υ.....

### ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

Λογιστική περίοδος (Από.....έως.....)

Κωδικός πρωτοβάθμιο υ λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικό υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
			Σύνολο περιόδου- μηνός				
			Προσθετικό Σύνολο				

1. Στο συγκεκριρωτικό σύστημα τα δεδομένα μεταφέρονται από το συγκεκριρωτικό ημερολόγιο μια φορά το μήνα.

2. Στο Γενικό Καθολικό καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.
3. Στο μηχανογραφικά τηρούμενο Γενικό Καθολικό δεν απαιτείται προοδευτική αρίθμηση εγγράφων.

Η ΑΠΟΛΛΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε που εκμεταλλεύεται δωμάτια μπαρ και καταστήματα με είδη δώρων ιδρύθηκε στις 03/01/2002 και βάση της δυνατότητας που της παρέχει ο νόμος θα πραγματοποιήσει υπερδωδεκάμηνη χρήση. Το εταιρικό κεφάλαιο θα ανέλθει στο ποσό των 411.000 ευρώ με πλήθος μετοχών 13.700 και ονομαστική αξία αυτών 300 ευρώ. Στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε θα συμμετέχει με ποσοστό 100% ο Α.Αναγνώστου ως μοναδικός εταίρος. Εκτός τούτου είναι ενταγμένη στον αναπτυξιακό νόμο 1892/90 και το ποσοστό της επιχορήγησης θα ανέλθει στο 25% και το ποσοστό της ίδιας συμμετοχής στο 75%. Η επένδυση της ανέγερσης κτιρίου ανέρχεται σε 300.000 ευρώ και το έργο παραδίδετε εντός του έτους 2002.επομένως η εταιρεία θα προβεί στο σχηματισμό αφορολόγητης έκπτωσης. Για το λόγο ότι πριν τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας έχουν πραγματοποιηθεί κάποια έξοδα θα μεταφερθούν στα βιβλία της Ε.Π.Ε και κάποια δεδομένα που τηρούνταν στα προσωρινά βιβλία εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.

8/01/02. Πραγματοποιείται αγορά του οικοπέδου αξίας 88.000 ευρώ με σκοπό την ανέγερση ξενοδοχειακής μονάδας και στο οποίο υπάρχει ένα παλαιό κτίριο το οποίο θα ανακαινίσει. Εκτός από την αξία αγοράς πλήρωσε: α) φόρο μεταβίβασης, συμβολαιογραφικά και αμοιβή δικηγόρου 44.020 ευρώ Ε.Π. Νο 2 , β) έξοδα εσκαφής και ισοπέδωσης του εδάφους 3.000 ευρώ από την ΜΟΧΛΟΣ Α.Ε Α.Π.Υ 358 Ε.Π 3 και γ) για την περιμετρική περίφραξη του οικοπέδου 6.000 ευρώ στην ΑΛΦΑ Ε.Π.Ε, Α.Π.Υ 850 Ε.Π 4. Συμβόλαιο αγοράς οικοπέδου 7880 Ε.Π.1.

- 8/01/02. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση πραγματοποίησε έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης αξίας 30000 ευρώ που αναλύονται ως εξής: 1) έξοδα τεχνοοικονομικής μελέτης : 15000 ευρώ 2) έξοδα δημοσίευσης και κατάρτισης καταστατικού: 8000 ευρώ 3) έξοδα μηχανοργάνωσης: 7000 ευρώ. Συντελεστής απόσβεσης 5%.
- 15/01/02. Ανατέθηκε στον μηχανικό Γρηγορίου η μελέτη και η κατασκευή του κεντρικού κτιρίου της ξενοδοχειακής μονάδας αξίας 300.000 ευρώ. Παράλληλα δίδεται προκαταβολή 70.000 ευρώ. Συμβόλαιο 2520.
- 25/01/02. Ανατέθηκε στον μηχανικό Βασιλείου η ανακατασκευή του κτιρίου που υπάρχει στο οικόπεδο το οποίο θα στοιχίσει 140.000 ευρώ.
- 01/07/02. Πραγματοποιείται αγορά 200 καρεκλών αξίας 10.000 ευρώ, η αγορά 200 κρεβατιών αξίας 15.000 ευρώ, η αγορά 40 δερμάτινων καναπέδων αξίας 33.700 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18%, από την εταιρεία « ΕΠΗΛΟ Α.Ε» τοις μετρητοίς. Τιμ.-ΔΑ Νο 155.

- 01/07/02. Παραδίδετε το ανακαινισμένο κτίριο από τον μηχανικό Βασιλείου και παράλληλα πραγματοποιείται η εξώφλησή του. Α.Π.Υ. Νο 88, Ε.Π 5.
- 01/07/02. Πραγματοποιείται αγορά ποτών αξίας 2.110 πλέον ΦΠΑ 18%, με πίστωση από την « ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Π.Ε.». ΤΙΜ-ΔΑ Νο 296.
- 5/07/02. Πραγματοποιείται αγορά ειδών δώρων αξίας 8.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18%, με πίστωση από τον Δημητρίου. Τιμ -ΔΑ Νο 99.
- 8/07/02. Ανατέθηκε η προβολή και η διαφήμιση της ξενοδοχειακής επιχείρησης στην εταιρεία «ΠΡΟΩΘΗΣΗ Α.Ε» αξίας 8.800 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18% με πίστωση.Τ.Π.Υ Νο 135.
- 20/09/02. Παραδίδετε το κεντρικό κτίριο της ξενοδοχειακής μονάδας από τον μηχανικό Γρηγορίου το οποίο στοίχισε 300.000 ευρώ. Παράλληλα προς εξώφλησή του, του υπογράφουμε δυο επιταγές λήξης 27/12/02 και 10/01/03, αφού παρακρατήθηκε ο φόρος αμοιβών εργολάβων 25%. Α.Π.Υ. Νο25
- 30/09/02. Προέβει στην πρόσληψη ενός μάγειρα με μηνιαίο μισθό 1800 ευρώ, ένα βοηθό μάγειρα με μηνιαίο μισθό 850 ευρώ, μια καμαριέρα με μηνιαίο μισθό 500 ευρώ, 3 σερβιτόρους με μηνιαίο μισθό 800 ευρώ έκαστος , μια καθαρίστρια με μηνιαίο μισθό 450 ευρώ και έναν κηπουρό με μηνιαίο μισθό 500 ευρώ.
- 01/10/02. Η εταιρεία ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε. κλείνει 30 δωμάτια για 30 ημέρες και το ξενοδοχείο θα εισπράξει για κάθε μία από αυτές 170 ευρώ ημερησίως και περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2% και ΦΠΑ 8%. Α.Π.Υ. Νο 1.
- 10/10/02. Πραγματοποιείται η πληρωμή του ηλεκτρικού ρεύματος αξίας 1100,00 ευρώ.
- 20/10/02. Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση Οκτωβρίου.
- 31/10/02. Πραγματοποιείται η αναχώρηση των ατόμων της εταιρείας ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε. και παράλληλα εξοφλούν τόσο την οφειλή τους για τα δωμάτια όσο και τα έξοδα από την χρήση του μπαρ αξίας 41.080 ευρώ όσο και από το κατάστημα με είδη δώρων αξίας 10.860 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18%.
- 31/10/02. Πραγματοποιείται η πληρωμή της μισθοδοτικής κατάστασης Οκτωβρίου.
- 31/10/02. Προέβει στην αγορά Η/Υ αξίας 3520 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18% από την « ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.» με πίστωση. ΤΙΜ-ΔΑ Νο35.

Κατά τη διάρκεια του Νοεμβρίου 2002 εκτελούνται οι τελικές εργασίες κατασκευής της ξενοδοχειακής μονάδας.

- 4/11/02. Η ξενοδοχειακή μονάδα αναθέτει τις ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις στον ηλεκτρολόγο-μηχανικό Αθανασιάδη αξίας 11.500 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18%.Όταν παραδωθεί το έργο θα εκδόσει ΤΠΥ Τα υλικά και οι τρεις βοηθοί του θα παρασχεθούν από τη ξενοδοχειακή

μονάδα. Εκτός τούτου εισπράττει προκαταβολή 4500 ευρώ και εξόφληση του θα πραγματοποιηθεί μετά το πέρας των εργασιών. Τα υλικά και τα εργατικά υπολογίσθηκαν σε 10.000 ευρώ. Ε.Π 7.

- 4/11/02. Δύο εργάτες που ανήκουν στο τμήμα συντήρησης της ξενοδοχειακής μονάδας κατασκευάζουν τον περιβάλλοντα τοίχο του ξενοδοχείου. Το κόστος κατασκευής έχει προσδιοριστεί ως εξής: κόστος αγοράς υλικών 2000 ευρώ, διάφορα έξοδα 350 ευρώ και εργατικά 2000 ευρώ. Σύνολο 4.350 ευρώ.
- 5/11/02. Ανατέθηκε στον τεχνικό Δημητρίου η σύνταξη μελέτης για τον καθαρισμό της πισίνας του ξενοδοχείου αξίας 1500 ευρώ (παρακράτηση φόρου ελεύθερων επαγγελματιών 15%). Α.Π.Υ 58, Ε.Π. 8.
- 5/11/02. Πραγματοποιείται η πληρωμή της «ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Π.Ε», του Δημητρίου, της «ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ Α.Ε» και της «ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.». Ε.Π. Νο 9,10,11 και 12 αντίστοιχα.
- 7/11/02. Πληρώνονται στον ΟΤΕ 800 ευρώ ( υπηρεσία 678, πλέον ΦΠΑ 18% 122 ευρώ.).
- 8/11/02. Ανατέθηκε σε εταιρεία διαμόρφωσης χώρων «ΑΝΟΔΟΣ Α.Ε.», η διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου του ξενοδοχείου αξίας 7000 ευρώ. Τ.Π.Υ Νο 357. Προκαταβάλλεται το ποσό των 2000 ευρώ. Ε.Π 13.
- 10/11/02. Παραδίδετε ο περιβάλλον τοίχος του ξενοδοχείου.
- 13/11/02. Παραδίδετε ο περιβάλλον χώρος του ξενοδοχείου και παράλληλα πραγματοποιείται και η εξόφληση. Τ.Π.Υ 357, Ε.Π 14.
- 15/11/02. Ο ηλεκτρολόγος Αθανασιάδης παραδίδει το έργο των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και ταυτόχρονα γίνεται και η εξόφλησή του. Τ.Π.Υ. 358 Ε.Π 15.
- 19/11/02. Πραγματοποιείται αγορά είδη δώρων από τον Δημητρίου από το ξενοδοχείο που θα τα χρησιμοποιήσει στο κατάστημα με είδη δώρων, αξίας 1300 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18%. ΤΙΜ Νο 4, Ε.Π 16.
- 20/11/02. Καταφθάνει στο ξενοδοχείο γκουπ τουριστών για λογαριασμό του τουριστικού γραφείου Μαργέλης για διαμονή 5 ημερών. Το ξενοδοχείο εισπράττει προκαταβολή 1500 ευρώ και η εξόφληση θα πραγματοποιηθεί στο τέλος της χρήσης. Γ.Ε 4.
- 22/11/02. Πωλήθηκαν είδη δώρων αξίας 400 ευρώ ( ΦΠΑ 18%) στον Δημητριάδη τοις μετρητοίς. Τιμολόγιο Νο 3.
- 25/11/02. Αναχωρεί ο πελάτης Δημητριάδης που διέμενε στο ξενοδοχείο από 22 /11/02 και εξοφλεί με μετρητά. Η ημερήσια χρέωση είναι 60 ευρώ και περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2% και ΦΠΑ 8%. ΤΙΜ. Νο 4.
- 25/11/02. Αναχωρεί ο πελάτης Ευθυμίου που διέμενε στο ξενοδοχείο από 25/11/02 και εξοφλεί με επιταγή λήξης 26/11/02. Ημερήσια χρέωση 60 ευρώ και περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2% και ΦΠΑ 8%. ΤΙΜ. Νο 4, αριθμός επιταγής 232822.

- 26/11/02. Γίνεται η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών του μηνός Οκτωβρίου.
- 26/11/02. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση προέβει σε αγορά λογισμικού προγράμματος Η/Υ 1000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18%. Τιμ- ΔΑ Νο 135 από την «ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.» τοις μετρητοίς Ε.Π 16. Συντελεστής απόσβεσης 5%.
- 26/11/02. Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση Νοεμβρίου.
- 26/11/02. Πραγματοποιείται η πληρωμή του λογαριασμού της ΔΕΗ αξίας 3000 ευρώ ( ρεύμα 2402,5 ευρώ, ΦΠΑ 432,5 ευρώ, ΕΡΤ 55 ευρώ, Δημοτικά τέλη 70 ευρώ, Δημοτικός φόρος 20 ευρώ και Τέλος Ακίνητης Περιουσίας 20 ευρώ) και του λογαριασμού ύδρευσης αξίας 880 ευρώ ( ύδρευση 686,4 ευρώ, ΦΠΑ 123,6 ευρώ, Δημοτικά τέλη 70 ευρώ.).
- 30/11/02. Πληρωμή μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου.

Κατά τη διάρκεια του Δεκεμβρίου έγιναν οι παρακάτω πράξεις:

- 3/12/2002 Ο πελάτης Φιλίππου έστειλε προκαταβολή μέσω τραπεζής 60 ευρώ για διανυκτέρευση του τριημέρου 24,25,26/12/2002.
- 06/12/2002 Παραλαβή ποτών αξίας 300 ευρώ από τον Κυριαζή, αξία παραληφθέντων ειδών συσκευασίας 80 ευρώ ( συν Φ.Π.Α. 18%). Το τιμολόγιο θα μας σταλεί ταχυδρομικώς. ΔΑ 185.
- 10/12/2002 Ο πελάτης Αντωνίου αναχώρησε από το ξενοδοχείο και εξόφλησε υπογράφοντας πιστωτική κάρτα. Η διαμονή του ήταν 5 ημέρες προς 60 ευρώ ημερησίως συμπεριλαμβανομένου δημοτικού φόρου και ΦΠΑ. Τιμολόγιο Νο 6.
- 11/12/2002 Εισπράττεται από την τράπεζα η παραπάνω αξία της πιστωτικής κάρτας, μείον προμήθεια της τράπεζας 5%.
- 15/12/2002 Η δεξίωση που έγινε στο bar του ξενοδοχείου για λογαριασμό του Ευαγγέλου, εξοφλήθηκε με επιταγή ημερομηνίας εισπράξεως 20/12/2002 αξίας 990 ευρώ. Στην τιμή περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2 % και ΦΠΑ 18%. Τ.Π.Υ 7, αριθμός επιταγής 154154 ALPHA BANK.
- 17/12/2002 Παρελήφθη το τιμολόγιο αγοράς ποτών. ΤΙΜ 205
- 20/12/2002 Εισπράττεται η επιταγή των 990 ευρώ.
- 22/12/2002 Εισπράττεται προκαταβολή 300 ευρώ από τον Παύλου για εκδήλωση που θα πραγματοποιηθεί στο bar την ημέρα της εορτής του τον Ιανουάριο 2003.
- 23/12/2002 Πωλήθηκαν είδη δώρων αντί 250 ευρώ (συν ΦΠΑ 18%) και επειδή ο πελάτης Παπαδόπουλος πλήρωσε τοις μετρητοίς του χορηγήσαμε έκπτωση 10 %. Τιμολόγιο Νο 8.
- 23/12/2002 Εισπράχτηκε προκαταβολή 60 ευρώ από τον πελάτη Χρήστου για διαμονή του στο ξενοδοχείο 24/12-31/12/20002.

- 24/12/2002 Πληρωμή προμήθειας 450 ευρώ στο ταξιδιωτικό γραφείο « ΕΡΜΗΣ» 10% επί του τζίρου του στα δωμάτια που ανέρχεται σε 4500 ευρώ. Ε.Π 17.
  - 25/12/2002. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν 1892/90 η ξενοδοχειακή Ε.Π.Ε επιχορηγήθηκε με ποσοστό 35% πάνω στην αξία κτήσης του κτιρίου .
  - 25/12/2002. Πραγματοποιείται η πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών του μηνός Νοεμβρίου.
  - 25/12/2002. Αγοράζεται Η/Υ αξίας 4.400 ευρώ πλέον ΦΠΑ 18% από την « ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε» τοις μετρητοίς. Τιμ -ΔΑ Νο 250, Ε.Π. Νο18.
  - 26/12/2002 Ο πελάτης Φιλίππου αναχωρεί και εξοφλεί μετρητοίς. Η ημερήσια χρέωση είναι 60 ευρώ και περιλαμβάνεται ο δημοτικός φόρος 2% και ο ΦΠΑ 8%. Τ.Π.Υ 9.
  - 29/12/2002 Εξοφλήθηκε η μισθοδοτική κατάσταση Δεκεμβρίου ονομαστικής αξίας 6500 ευρώ.
- Έγιναν κρατήσεις για ΙΚΑ 15,90% , ΤΑΞΥ 6,4%, ΦΜΥ 300 ευρώ.  
Οι εργοδοτικές εισφορές είναι για το ΙΚΑ 27,96%, ΤΑΞΥ 6,4%.

Επίσης έχουμε :

1. υπολογίζεται απόσβεση κτιρίου 8%, Η/Υ 20%, και επίπλων 30%.
2. Οφείλεται λογαριασμός της ΔΕΗ αξίας 600 ευρώ.
3. Με βάση απόφαση της Εργατικής Εστίας η ξενοδοχειακή επιχείρηση έχει να εισπράξει επιχορήγηση για τις διανυκτερεύσεις μηνών Νοεμβρίου- Δεκεμβρίου με εισιτήρια κοινωνικού τουρισμού 3000 ευρώ.
4. Ο πελάτης Χρήστου ειδοποίησε και ακύρωσε το κλείσιμο του δωματίου και η προκαταβολή παραμένει υπέρ του ξενοδοχείου.
5. Στοιχεία για το φύλλο μερισμού

Η μισθοδοσία αφορά κατά 73155,6 ευρώ την διοικητική λειτουργία και κατά 36577,8 ευρώ την λειτουργία της διαθέσεως.

Ο λογαριασμός της ΔΕΗ αφορά κατά 70% την διοικητική λειτουργία και κατά 30% την λειτουργία διαθέσεως.

Ο λογαριασμός για ύδρευση αφορά κατά 80% την διοικητική λειτουργία και κατά 20% την λειτουργία διαθέσεως.

Οι διαφημίσεις και οι προμήθειες πρακτορείων αφορούν κατά 100% την λειτουργία διαθέσεως.

Οι αποσβέσεις Η/Υ βαρύνουν την διοικητική λειτουργία , ενώ των άλλων επίπλων κατά 60% την διοικητική λειτουργία και κατά 40% την λειτουργία διαθέσεως.

Οι αποσβέσεις κτιρίων μερίζονται βάσει τετραγωνικών που καταλαμβάνει η κάθε λειτουργία: διοικητική λειτουργία 5600m<sup>2</sup> και διάθεση 1400m<sup>2</sup>.

Επίσης κατά την διανομή των κερδών χρήσης, εκτός από τους υποχρεωτικούς από το νόμο περί Ε.Π.Ε λόγους διανομής το καταστατικό της Ε.Π.Ε προβλέπει και τους πιο κάτω προαιρετικούς λόγους διανομής:  
Έκτακτο Αποθεματικό 1200 ευρώ.



1		3/1		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		411000,00
	03	ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ Ε.Κ.		
	00	ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411000,00	
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		411000,00
	06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΑΦΑΛΑΙΟ		
	00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411000,00	
		13700 εταρ. Μεριδια x 300,00 Ο.Α =		
		411000,00 κάλυψη ΕΚ καταστατικό Νο 1		
2		do		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		411000,00
	04	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
	00	ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411000,00	
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		411000,00
	03	ΕΤΑΙΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛ. Ε.Κ.		
	00	ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411000,00	
		εμφάνιση οφειλής εταιρου Αναγνώστου		
3		do		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		411000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ		
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411000,00	
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		411000,00
	04	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
	00	ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411000,00	
		καταβολή ΕΚ από Αναγνώστου		
4		8/1		
16		ΑΣ ΑΚΙΝ & ΕΞ. ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		15000,00
	10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣ. & ΠΡ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		
	00	ΕΞ. ΤΕΧΝΟΟΙΚ/ΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ	15000,00	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		
	10	ΤΕΧΝΟΝΕΤ Α.Ε.	15000,00	
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 280		
5		do		
16		ΑΣ ΑΚΙΝ & ΕΞ. ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		8000,00
	10	ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		
	01	ΕΞ. ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	8000,00	
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		
	11	ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ	8000,00	
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 125		
6		do		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1256000,00
				1256000,00

		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1256000,00	1256000,00
16		ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		7000,00	
	10	ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
		12 ΕΞ. ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ	7000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		12 ΗΛΕΚΤΡΟΝΕΤ ΜΗΧ/ΣΗ Α.Ε	7000,00		
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 563			
7		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		10 ΤΕΧΝΟΝΕΤ Α.Ε.	15000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			15000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	15000,00		
		ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
8		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ		8000,00	
		11 ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ	8000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	8000,00		
		ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
9		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		12 ΗΛΕΚΤΡΟΝΕΤ ΜΗΧ/ΣΗ Α.Ε.	7000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			7000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	7000,00		
		ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			
10		do			
16		ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		38000,00	
	14	ΕΞ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ			
		00 ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38000,00		
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			38000,00
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		99 ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝ	38000,00		
		ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ			
11		do			
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		38000,00	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1369000,00	1331000,00

		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1369000,00	1331000,00
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
	99	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝ	38000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			38000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	38000,00		
		Ε.Π			
12		do			
16		ΑΣ ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		2020,00	
	14	ΕΞ. ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ			
	01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2020,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2020,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	14	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΧΑΡ ΣΥΜΒ/ΦΟΣ	2020,00		
		ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
13		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2020,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	14	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΧΑΡ ΣΥΜΒ/ΦΟΣ	2020,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2020,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	2020,00		
		ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ			
14		do			
16		ΑΣ ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		4000,00	
	14	ΕΞ. ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ			
	02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	15	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΧΑΡ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ	4000,00		
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 122			
15		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	15	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΧΑΡ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ	4000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	4000,00		
		ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ			
16		do			
10		ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ		88000,00	
	00	ΟΙΚΟΠΕΔΑ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1469040,00	1381040,00

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1469040,00	1381040,00
	00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	88000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			88000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	13	ΣΙΑΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ			
		συμβόλαιο αγοράς οικοπέδου 7880 ΕΠ 1	88000,00		
17		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		88000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	13	ΣΙΑΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	88000,00		88000,00
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	88000,00		
		Ε.Π Νο 2			
18		do			
10		ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		3000,00	
	00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ			
	00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	3000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	00	ΜΟΧΛΟΣ Α.Ε.	3000,00		
		ΑΠΥ 358			
19		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	00	ΜΟΧΛΟΣ ΑΕ	3000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	3000,00		
		Ε.Π Νο 3			
20		do			
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		6000,00	
	03	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜ. ΓΗΠ.			
	00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	6000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	01	ΑΛΦΑ ΕΠΕ	6000,00		
		ΑΠΥ 850			
21		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	01	ΑΛΦΑ ΕΠΕ	6000,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1575040,00	1569040,00

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1575040,00	1569040,00
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	6000,00		
		ΕΠ Νο 4			
22		15/1			
15		ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ		70000,00	
	09	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΠΩΝ			
	00	ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			70000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	70000,00		
		ΠΡΟΚ/ΛΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΣΥΜ/ΛΑΙΟ			
23		1/7			
14		ΕΠΙΓΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΦΛΙΣΜΟΣ		58700,00	
	00	ΕΠΙΓΛΑ			
	00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ	10000,00		
	01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ	15000,00		
	02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ	33700,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		10566,00	
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΠΩΝ 18%	10566,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			69266,00
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	00	ΕΠΙΓΛΟ ΑΕ	69266,00		
		ΤΙΜ-ΔΑ Νο 155			
24		1/7			
11		ΚΤΙΡΙΑ -ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		140000,00	
	00	ΚΤΙΡΙΑ			
	01	ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	140000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			140000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	03	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	140000,00		
		ΑΠΥ 88			
25		1/7			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		140000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	03	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	140000,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1994306,00	1854306,00

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1994306,00	1854303,00
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			140000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	140000,00		
		Ε.Π Νο 5			
26		1/7			
24		ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		2110,00	
	01	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ			
	00	ΠΟΤΑ	2110,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		379,80	
	00	ΦΠΑ			
	18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	379,80		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			2489,80
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	01	ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ ΕΠΕ	2489,80		
		ΤΙΜ-ΔΑ Νο 296			
27		5/7			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		8000,00	
	00	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	00	ΔΩΡΑ	8000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1440,00	
	00	ΦΠΑ			
	20	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	1440,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			9440,00
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	9440,00		
		ΤΙΜ-ΔΑ Νο 99			
28		8/7			
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		8800,00	
	02	ΕΞ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ			
	00	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΤΥΠΟ	8800,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1584,00	
	00	ΦΠΑ			
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	1584,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			10384,00
	04	ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΑΕ	10384,00		
		ΤΙΜ. Π.Υ Νο 135			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2016619,80	2016616,80

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2016619,80	2016619,80
		ΤΙΜ.Π.Υ Νο 135			
29		31/7			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		13969,80	
	00	ΦΠΑ			
	99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ	13969,80		
	07	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
		ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			13969,80
	00	ΦΠΑ			
	18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	1819,80		
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΠΩΝ 18%	10566,00		
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	1584,00		
		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ			
30		31/8			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		13969,80	
	00	ΦΠΑ			
	99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
	008	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ	13969,80		
		ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			13969,80
	00	ΦΠΑ			
	007	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ	13969,80		
		ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ			
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ			
31		20/9			
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		300000,00	
	00	ΚΤΙΡΙΑ			
	00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	300000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		54000,00	
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΠΩΝ 18%	54000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			354000,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	02	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	354000,00		
		ΤΙΜ-ΔΑ 280			
32		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		70000,00	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2468559,40	2398559,40

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2468559,40	2398559,40
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	02	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.	70000,00		
15		ΑΚΙΝΗΤΠΟΙΗΣΙΕΣ ΥΠΟ ΕΚΤ/ΣΗ ΚΑΙ ΕΞ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ			70000,00
	09	ΠΡΟΚΛΕΣ ΚΤ. ΠΑΠΩΝ ΣΤΟΙΧ.			
	00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70000,00		
		ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ			
33		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		224000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	02	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.	224000,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			224000,00
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ			
	00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞ. 27/12/02	200000,00		
	01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞ. 10/01/03	24000,00		
		συμπληρωσιός			
34		30/9			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		67969,80	
	00	ΦΠΑ			
	99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
	009	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ	67969,80		
		ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			67969,80
	00	ΦΠΑ			
	99	ΕΚ/ΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
	008	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	13969,80		
		ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ			
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΠΩΝ 18%	54000,00		
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ			
35		1/10			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		153000,00	
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε.	153000,00		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			138888,89
	00	ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΙΟΥ	138888,89		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			14111,11
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2913529,20	2913529,20



		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2913529,20	2913529,20
	00	ΦΠΑ			
	73	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ			
	008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%	11333,33		
	10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
	00	Δ.Φ. 2%	2777,78		
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 1			
36		10/10			
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		918,00	
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
	00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	918,00		
63		ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		14,30	
	04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
	00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΤΑΣ-ΦΩΤΙΣΜΟΥ	14,30		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		167,70	
	00	ΦΠΑ			
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ	167,70		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1100,00
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΣΜΕΣ ΥΠΟΧ			
	00	ΔΕΗ	1100,00		
		ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΔΕΗ			
37		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1100,00	
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΣΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ			
	00	ΔΕΗ	1100,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1100,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1100,00		
		ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΕΗ			
38		20-Οκτ			
60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		8733,40	
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
	00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	6500,00		
	03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
	00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	1817,40		
	02	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΞΥ	416,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			300,00
	03	Φ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ/ΚΟΥ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2924462,60	2916029,20

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2924462,60	2916029,20
	02	ΦΜΥ			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3682,40
	00	ΙΚΑ			
	00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΚΑ	2850,40		
	01	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ			
		ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
	00	ΤΑΞΥ	832,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4751,00
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
		ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ			
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ	4751,00		
		ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ			
39		31-Οκτ			
14		ΕΠΙΓΡΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3520,00	
	03	Η/Υ			
	00	Η/Υ QWEST	3520,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ		633,60	
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΠΑΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 18%	633,60		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			4153,60
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	4153,60		
		ΤΙΜΟΛΟΓΟ Νο 35			
40		31/10			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		61289,20	
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε	61289,20		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			10647,06
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΩΡΩΝ	10647,06		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			40274,51
	01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΑΡ			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΩΝ	40274,51		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			10367,63
	00	ΦΠΑ			
	70	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
	018	ΦΠΑ ΕΜ/ΤΩΝ 18%	1954,80		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2989905,40	2989905,40

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		2989905,40	2989905,40
	73	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ			
	018	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 18%	7394,40		
10		ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
	00	Δ.Φ. 2%	1018,43		
		ΤΙΜ. Π.Υ 2			
41		do			
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		153000,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	153000,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			153000,00
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε.	153000,00		
		Γ.Ε. 1			
42		do			
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		61289,20	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	61289,20		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			61289,20
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε.	61289,20		
		Γ.Ε. 2			
43		31/10			
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ		20682,53	
	00	ΦΠΑ			
	70	ΦΠΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ			
	018	ΦΠΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	1954,80		
	73	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ			
	008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%	11333,34		
	018	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 18%	7397,40		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			20682,53
	00	ΦΠΑ			
	99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
	0010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
		ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	20682,53		
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ			
44		do			
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ		68771,10	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3293648,23	3224877,13

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3293648,23	3224877,13
	00	ΦΠΑ			
	99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
	010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ	68771,10		
		ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			68771,10
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΠΑΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	633,60		
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	167,70		
	99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ			
	009	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ	67969,80		
		ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ			
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ			
45		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4751,00	
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ. ΠΛΗΡ.			
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.	4751,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4751,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	4751,00		
		ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΝΤΙΛΟΠΣΜΟΥ			
46		4/11			
15		ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ		4500,00	
		ΑΓΟΣΒΕΣΗΣ			
	09	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΠΩΝ			
		ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			
	04	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	4500,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4500,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	4500,00		
		ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗ			
		ΣΥΜΒΑΣΗ, Ε.Π. Νο 7			
47		do			
15		ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ		4350,00	
		ΚΑΙ ΕΞ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΓΟΣΒΕΣΗΣ			
	01	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΠΩΝ			
	00	ΤΟΙΧΟΣ	4350,00		
78		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΠΩΝ			4350,00
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3307249,23	3307249,23

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3307249,23	3307249,23
		ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟ- ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ			
	00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΠΩΝ			
	11	ΙΔΙΟΓΥΤΗ ΚΤΙΡΙΩΝ	4350,00		
		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΠΩΝ			
48		5/11			
	61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		1500,00	
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΕΛ. ΕΠΑΓ. ΥΠΟΚΕΙ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ.			
	02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	1500,00		
	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		270,00	
	00	ΦΠΑ			
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	270,00		
	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1545,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	05	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1545,00		
	54	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ-ΤΕΛΗ			225,00
	04	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ			
	00	Φ-Τ ΑΜΟΙΒΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	225,00		
		ΑΠΥ Νο58			
49		do			
	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1545,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	05	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1545,00		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1545,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1545,00		
		Ε.Π. Νο 8			
50		do			
	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2489,80	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	01	ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Π.Ε.	2489,80		
	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2489,80
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	2489,80		
		Ε.Π. 9			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3313054,03	3313054,03

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3313054,03	3313054,03
51		do			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9440,00	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	9440,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			9440,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	9440,00		
		Ε.Π 10			
52		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10384,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	04	ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΑΕ	10384,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			10384,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	10384,00		
		Ε.Π 11			
53		do			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4153,60	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	4153,60		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4153,60
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	4153,60		
		Ε.Π. 12			
54		7/11			
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		678,00	
	03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ			
	00	ΟΤΕ	678,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ.ΤΕΛΗ		122,00	
	00	ΦΠΑ			
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	122,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			800,00
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ ΥΠΟΧΡ			
	01	ΟΤΕ	800		
		ΓΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓ ΟΤΕ			
55		do			
	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		800,00	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3338631,63	3337831,63

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3338631,63	3337831,63
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΣΜΕΣ ΥΠΟΧ			
		01 ΟΤΕ	800,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	ΤΑΜΕΙΟ			800,00
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	800,00		
		ΠΛΗΡΩΜΗ ΟΤΕ			
56		8/11			
15		ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤ. & ΠΡΟΚ. ΚΤ. ΠΑΠΩΝ		2000,00	
	09	ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΠΩΝ			
		05 ΑΝΟΔΟΣ ΑΕ	2000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			2000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	2000,00		
		ΕΠ 13			
57		10/11			
11		ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		4350,00	
	02	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		00 ΤΟΙΧΟΣ	4350,00		
15		ΑΚΙΝ. ΥΠΟ ΕΚΤ. & ΠΡ. ΚΤ. Π.			4350,00
	01	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ.			
		00 ΤΟΙΧΟΣ	4350,00		
		ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΤΟΙΧΟΥ-ΑΝΤΙΛΟΠΣΜΟΣ			
58		13/11			
11		ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		7000,00	
	02	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		01 ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ	7000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		1260,00	
	00	ΦΠΑ			
		29 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	1260,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8260,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		06 ΑΝΟΔΟΣ ΑΕ	8260,00		
		ΤΠΜ.Π.Υ. Νο 357			
59		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2000,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		06 ΑΝΟΔΟΣ ΑΕ	2000,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3355241,63	3353241,63

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3355241,63	3353241,63
15		ΑΚ ΥΠΟ ΕΚΤ. ΠΡΟ ΚΤ ΠΑΓ.			2000,00
	09	ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ ΠΑΓ.			
	05	ΑΝΟΔΟΣ ΑΕ	2000,00		
60		ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ			
		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6260,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	06	ΑΝΟΔΟΣ ΑΕ	6260,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			6260,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	6260,00		
		Ε.Π 14			
61		15/11			
11		ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		21500,00	
	02	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
	02	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	21500,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		2070,00	
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΩΝ	2070,00		
15		ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠ			4500,00
	09	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤ ΠΑΓ			
	01	ΠΡΟΚ/ΛΗ ΣΕ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	4500,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8840,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	06	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	8840,00		
78		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΩΝ			10000,00
	00	ΙΔΙΟΠ. & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓ.			
	11	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ	10000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			230,00
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
	12	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓ.	230,00		
		ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΕΡΓΟΥ			
		Π.Μ. Π.Υ. Νο 358			
62		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8840,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	06	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	8840,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3393911,63	3385071,63



		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3393911,63	3385071,63
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			8840,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	8840,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ			
63		19/11			
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		1300,00	
	01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΟΥ			
	00	ΔΩΡΑ	1300,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		234,00	
	00	ΦΠΑ			
	20	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	234,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1534,00
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1534,00		
		ΤΙΜ-ΔΑ Νο 156			
64		do			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1534,00	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1534,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1534,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1534,00		
		Ε.Π. Νο 15			
65		20/11			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1500,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1500,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			1500,00
	05	ΠΡΟΚΑ/ΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	00	ΤΟΥΡ ΓΡΑΦ ΜΑΡΓΕΛΗΣ	1500,00		
		Γ.Ε. Νο 4			
66		20/11			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		300,00	
	03	Φ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠ.			
	00	ΦΜΥ	300,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			300,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3398779,63	3398779,63

			ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3398779,63	3398779,63
		00	ΜΕΤΡΗΤΑ	300,00		
			ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ			
67			22/11			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		472,00	
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ	472,00		
	70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ			400,00
		00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ			
		00	ΔΩΡΑ	400,00		
	54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			72,00
		00	ΦΠΑ			
		70 018	ΦΠΑ ΠΩΛ ΕΜ/ΤΩΝ 18%	72,00		
			ΤΙΜΟΛΟΓΟ Π.Υ. Νο 3			
68			do			
	38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		472,00	
		00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00	ΜΕΤΡΗΤΑ	472,00		
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ			472,00
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ	472,00		
			ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ			
69			25/11			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		240,00	
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ Α.	240,00		
	73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			217,80
		00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ			
		00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔ	217,80		
	54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			22,20
		00	ΦΠΑ			
		73 008	ΦΠΑ ΠΩΛ ΥΠΗΡ. 8%	17,80		
		10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
		00	Δ.Φ. 2%	4,40		
			ΤΙΜΟΛΟΓΟ Π.Υ Νο 4			
70			do			
	30		ΠΕΛΑΤΕΣ		360,00	
		00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		02	ΕΥΘΥΜΙΟΥ	360,00		
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3400323,63	3399963,63

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3400323,63	3399963,63
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			326,90
	00	ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΟΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔ	326,90		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			33,10
	00	ΦΠΑ			
	73 008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%	26,60		
	10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
	00	Δ.Φ. 2%	6,50		
		ΤΙΜΟΛΟΓΟ Π.Υ. Νο 5			
71		do			
38	00	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		240,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		ΜΕΤΡΗΤΑ	240,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			240,00
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ	240,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ Α.			
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ Α.			
72		do			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		360,00	
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ			
	00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΤΕ	360,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			360,00
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	02	ΕΥΘΥΜΙΟΥ	360,00		
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 232822			
73		26/11			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		360,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	360,00		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			360,00
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ			
	00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΤΕ	360,00		
		ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ			
74		do			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3682,00	
	00	ΙΚΑ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3404965,63	3401283,63

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3404965,63	3401283,63
	00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΙΚΑ	2850,00		
	01	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
	00	ΤΑΞΥ	832,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3682,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	3682,00		
		ΑΓΟΡΑ ΕΝΣΗΜΩΝ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ			
75		26/11			
16		ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ		1000,00	
		ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ			
	17	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ			
	00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓ/ΤΑ Η/Υ	1000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		180,00	
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΠΩΝ 18%	180,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			1180,00
	00	ΠΡΟΜ/ΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	1180,00		
		ΤΠΜ-ΔΑ 135			
76		do			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180,00	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	1180,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1180,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1180,00		
		Ε.Π No 16			
77		do			
60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		8733,40	
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.			
	00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	6500,00		
	03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
	00	ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦ ΙΚΑ	2850,40		
	02	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙΚ/ΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	832,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			300,00
	03	Φ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ			
	00	Φ.Μ.Υ.	300,00		
55		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3416059,03	3407625,63

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3416059,03	3407625,63
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3682,40
	00	ΙΚΑ			
		00 ΤΡΕΧ. ΛΟΓ ΙΚΑ	2850,40		
	01	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡ ΑΣΦ.			
		00 ΤΑΞΥ	832,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
	00	ΑΠΟΔ. ΠΡΟΣ. ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ			4751,00
		00 ΑΜΟΙΒ. ΕΜΜΙΣ. ΠΡΟΣ.	4751,00		
		ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤ/ΣΗ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ			
78		do			
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3357,60	
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			
		00 ΦΩΤΙΣΜΟΣ	2612,78		
		02 ΥΔΡΕΥΣΗ	744,82		
63		ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		235,00	
	04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡ. & ΦΩΤΙΣΜΟΥ	160,00		
		03 ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	20,00		
	98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		99 ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ	55,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		287,40	
	00	ΦΠΑ			
		29 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	287,40		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3880,00
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ.			
		00 ΔΕΗ			
		01 ΥΔΡΕΥΣΗ	3000,00		
		ΛΟΓ. ΔΕΗ, ΥΔΡΕΥΣΗΣ	880,00		
79		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3880,00	
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ.			
		00 ΔΕΗ	3000,00		
		02 ΥΔΡΕΥΣΗ	800,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3880,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	3880,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΕΗ-ΥΔΡΕΥΣΗΣ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3423819,03	3423819,03

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3423819,03	3423819,03
80		30/11			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4751,00	
	00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ			
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ ΓΛΗΡΩΤΕΕΣ	4751,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			4751,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	4751,00		
		ΓΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘ. ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ			
81		do			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ		52511,97	
	00	ΦΠΑ			
	99 011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	52511,97		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			52511,97
	00	ΦΠΑ			
	18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	234,00		
	28	ΦΠΑ ΠΑΠΩΝ 18%	3510,00		
	29	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	679,40		
	99 010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	48088,57		
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ			
82		do			
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ		116,40	
	00	ΦΠΑ			
	73 008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%	44,40		
	70 018	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΤΩΝ 18%	72,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			116,40
	00	ΦΠΑ			
	99 011	ΕΚ/ΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	116,40		
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ			
83		3/12			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		60,00	
	03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΦΕΩΣ			
	00	ΕΤΕ	60,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			60,00
	05	ΠΡΟΚ/ΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	01	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	60,00		
		ΠΡΟΚ/ΛΗ ΦΙΛΙΠΠΟΥ			
84		3/12			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3481258,40	3481258,40

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3481258,40	3481258,40
24		Α' & Β' ΥΛΕΣ		300,00	
	01	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ			
		00 ΠΟΤΑ	300,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		80,00	
	07	ΠΡΟΜ/ΤΕΣ ΑΝΤΙΘ. ΛΟΓ ΕΙΔ ΣΥΣΚΕΥΑΣ			
		00 ΚΥΡΙΑΖΗΣ	80,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		68,40	
	00	ΦΠΑ			
		18 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	68,40		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘ/ΚΟΥ			448,40
	02	ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠ.			
		00 ΚΥΡΙΑΖΗΣ	448,40		
		Δ.Α 185			
85		10/12			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		300,00	
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		03 ΑΝΤΩΝΙΟΥ	300,00		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			273,20
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ			
		00 ΕΣΟΔΑ ΔΩΜ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	273,20		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			26,80
	00	ΦΠΑ			
		73 ΦΠΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 8%	22,20		
	10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
		00 Δ.Φ 2%	4,60		
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο6			
86		do			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		300,00	
	10	ΠΕΛΑΤΕΣ ΠΙΣ. ΚΑΡΤΩΝ			
		00 ΑΝΤΩΝΙΟΥ	300,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			300,00
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
		05 ΑΝΤΩΝΙΟΥ	300,00		
		ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΕΛΑΤΗ ΜΕ ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΑ			
87		11/12			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		285,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3482591,80	3482306,80

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3482591,80	3482306,80
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	285,00		
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		15,00	
	11	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ			
	00	VISA ΕΤΕ	15,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			300,00
	10	ΠΕΛΑΤΕΣ ΠΙΣ/ΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ			
	00	ΑΝΤΩΝΙΟΥ Χ.	300,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ			
88		15/12			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		990,00	
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	05	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ	990,00		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			822,60
	01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΒΑΡ			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΩΝ	822,60		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			167,40
	00	ΦΠΑ			
	73	ΕΚΡΩΣΗ 18%	151,00		
	10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
	00	Δ.Φ. 2%	16,40		
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 7			
89		do			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		990,00	
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ			
	01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ 154154 ALPHA	990,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			990,00
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	06	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ	990,00		
		ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ 154154 ALPHA			
90		17/12			
56		ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤ.		448,40	
	02	ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ			
	00	ΚΥΡΙΑΖΗΣ	448,40		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			448,40
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΤΕΣ ΕΣΩΤ.			
	06	ΚΥΡΙΑΖΗΣ	448,40		
		ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΙΜ ΑΓ. 205 (6/12/02)			
91		20/12			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3485035,20	3485035,20



		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3485035,20	3485035,20
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		990,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	990,00		
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			990,00
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ			
	01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΛΡΗΑ	990,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑΣ			
92		22/12			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	300,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			300,00
	05	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	02	ΠΑΥΛΟΥ ΠΡΟΚΛΗ	300,00		
		ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ			
93		23/12			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		265,50	
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	07	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	265,50		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΥΤΩΝ		25,00	
	98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛ.			
	00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛ. ΔΩΡΩΝ	25,00		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΥΤΩΝ			250,00
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ			
	00	ΔΩΡΑ	250,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			40,50
	00	ΦΠΑ			
	70	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ 18%	40,50		
		ΤΙΜΟΛΟΓΟ Νο 8			
94		do			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		265,50	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	265,50		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			265,50
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	07	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	265,50		
		Γ.Ε. 5			
95		do			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3486881,20	3486881,20

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3486881,20	3486881,20
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		60,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	60,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			60,00
	05	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	03	ΧΡΗΣΤΟΥ	60,00		
		ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΗΣΤΟΥ			
96		24/12			
61		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		450,00	
	04	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΑΞ. ΓΡΑΦ.			
	00	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΜΗΣ	450,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			450,00
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	08	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΜΗΣ	450,00		
		ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΡΑΦ ΕΡΜΗΣ			
97		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		450,00	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	08	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΓΡΑΦ ΕΡΜΗΣ	450,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			450,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	450,00		
		Ε.Π 17			
98		25/12			
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		105000,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	105000,00		
41		ΑΠΟΘ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΓΓ- ΕΠΙΧ			105000,00
	10	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓ ΕΠΕΝΔ			
	08	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ Ν 1892/90	105000,00		
		ΛΗΨΗ ΕΠΙΧ 300000,00 x 35%			
99		do			
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3682,40	
	00	ΙΚΑ			
	00	ΤΡΕΧ ΛΟΓ ΙΚΑ	2850,40		
	01	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡ ΑΣΦ/ΣΗΣ			
	00	ΤΑΞΥ	832,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3596523,60	3592841,20

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3596523,60	3592841,20
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3682,40
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	3682,40		
		ΑΓΟΡΑ ΕΝΣΗΜΩΝ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ			
100		25/12			
14		ΕΠΙΓΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		4400,00	
	03	Η/Υ			
	01	Η/Υ SONY	4400,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ		792,00	
	00	ΦΠΑ			
	28	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΩΝ 18%	792,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			5192,00
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	5192,00		
		ΤΙΜ-ΔΑ Νο 250			
101		do			
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5192,00	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	5192,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5192,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	5192,00		
		Ε.Π. Νο 20			
102		26/12			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		180,00	
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	07	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	180,00		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			163,50
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ			
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜ. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	163,50		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			16,50
	00	ΦΠΑ			
	73	ΦΠΑ ΠΩΛ ΥΠΗΡ. 8%	13,30		
	10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
	00	Δ.Φ. 2%	3,20		
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 9			
103		do			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3607087,60	3607087,60

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3607087,60	3607087,60
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		120,00	
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	120,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			120,00
	05	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	07	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	120,00		
		Γ.Ε. 5			
104		do			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		60,00	
	05	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	01	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	60,00		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ			60,00
	00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	07	ΦΙΛΙΠΠΟΥ	60,00		
		ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ			
105		27/12			
60		ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		8733,40	
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.			
	00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	6500,00		
	03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
	00	ΙΚΑ	1817,40		
	01	ΤΑΞΥ	416,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΟ Φ-ΤΕΛΗ			300,00
	03	Φ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ			
	00	Φ.Μ.Υ	300,00		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			3682,40
	00	ΙΚΑ			
	00	ΤΡΕΧ. ΛΟΓ. ΙΚΑ	2850,40		
	01	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡ. ΑΣΦΑΛ.			
	00	ΤΑΞΥ	832,00		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			4751,00
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ. ΠΛΗΡ.			
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.	4751,00		
		ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤ. ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ			
106		27/12			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200000,00	
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3816001,00	3816001,00

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3816001,00	3616001,00
	00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ 27/12/02	200000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			200000,00
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	200000,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ			
107		30/12			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4751,00	
	00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣ. ΠΛΗΡ.			
	00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣ.	4751,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
	00	ΤΑΜΕΙΟ			4751,00
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	4751,00		
		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ			
108		31/12			
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		25157,98	
01		ΑΠΟΣΒ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ. ΚΤ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ			
	00	ΑΠΟΣ. ΚΤΙΡΙΩΝ			
	00	ΑΠΟΣ. ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ	6000,00		
	01	ΑΠΟΣ. ΑΝΑΚ. ΚΤΙΡΙΟΥ	5600,00		
	01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧ ΕΡΓΩΝ			
	00	ΑΠΟΣ. ΤΟΙΧΟΥ	58,00		
	01	ΑΠΟΣ ΠΕΡΙΒ ΧΩΡΟΥ	93,33		
	02	ΑΠΟΣ. ΗΛΕΚΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤ.	286,66		
	03	ΑΠΟΣ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΓΗΠΕΔΩΝ			
	00	ΔΙΑΜΟΡ. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	480,00		
04		ΑΠΟΣ. ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞ/ΜΟΥ	8922,33		
	00	ΑΠΟΣ. ΕΠΙΠΛΩΝ			
	00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ	1500,00		
	01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ	2250,00		
	02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ	5055,00		
	03	ΑΠΟΣ ΗΥ			
	00	ΑΠΟΣ. QUEST ΗΥ	117,33		
05		ΑΠΟΣ. ΑΣ ΑΚΙΝ. & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣ.	3717,66		
	10	ΑΠΟΣ. ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ. ΕΓΚΑΤ.			
	00	ΑΠΟΣ. ΤΕΧΝΟΙΚΟΝ. ΜΕΛΕΤΗΣ	750,00		
	01	ΑΠΟΣ. ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΚΟΥ	400,00		
	02	ΑΠΟΣ. ΜΗΧΑΝΟΡΓ.	350,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3845909,98	3820752,00

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3845909,98	3820752,00
	14	ΑΠΟΣΒ. ΕΞ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤ.			
		00 ΑΠΟΣΒ. ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	1900,00		
		01 ΑΠΟΣΒ. ΕΞ ΣΥΜΒΟΛΩΝ	101,00		
		02 ΑΠΟΣΒ. ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	200,00		
	17	ΑΠΟΣ. ΕΞ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ			
		00 ΑΠΟΣ. ΕΞ ΑΓΟΡΑΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ	16,66		
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΚΤ. ΚΤ-ΤΕΧ ΕΡΓΑ			12517,99
	99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ			
		00 ΑΠΟΣΒ/ΝΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤ	6000,00		
		01 ΑΠΟΣΒ/ΝΟ ΑΝΑΚ/ΝΟ ΚΤ	7466,66		
	02	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧ ΕΡΓΑ			
		00 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΤΟΙΧΟΣ	58,00		
		01 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΠΕΡΙΒ ΧΩΡΟΣ	93,33		
		02 ΑΠΟΣ/ΝΕΣ ΗΛΕΚ ΕΓΚΑΤ.	286,00		
	03	ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΔΙΑΜ ΓΗΠΕΔΩΝ			
		00 ΑΠΟΣ/ΝΗ ΔΙΑΜ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	480,00		
14		ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠ. ΕΞ.			8922,33
	99	ΑΠΟΣ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & Λ. ΕΞ.			
		00 ΑΠΟΣ ΕΠΙΠΛΑ			
		00 ΑΠΟΣ. ΚΑΡΕΚΛΕΣ	2500,00		
		01 ΑΠΟΣ. ΚΡΕΒΑΤΙΑ	3750,00		
		02 ΑΠΟΣ. ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ	8425,00		
	03	ΑΠΟΣ Η/Υ			
		00 Η/Υ QWEST	117,33		
16		ΑΣ. ΑΚΙΝ. & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣ.			3717,66
	99	ΑΠΟΣ. ΑΚΙΝ. & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣ			
		10 ΑΠΟΣ. ΕΞ ΙΔ & ΠΡ ΕΓΚ.			
		00 ΑΠΟΣ/ΝΑ ΕΞ ΤΕΧ ΜΕΛΕΤ.	750,00		
		01 ΑΠΟΣ/ΝΑ ΕΞ ΔΗΜ. ΚΑΤ.	400,00		
		02 ΑΠΟΣ/ΝΑ ΕΞ ΜΗΧΑΝ.	350,00		
	14	ΑΠΟΣ. ΕΞ ΚΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤ.			
		00 ΑΠΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒ	1900,00		
		01 ΑΠΟΣ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΕΞΟΔΩΝ	101,00		
		02 ΑΠΟΣ ΔΙΚΗΓ ΕΞΟΔΩΝ	200,00		
	17	ΑΠΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑΔ/ΝΩΣΗΣ			
		00 ΑΠΟΣ ΕΞ ΑΓΟΡΑΣ ΛΟΓ/ΚΟΥ	16,66		
		λογισμός αποσβέσεων			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3845909,98	3845909,98

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3845909,98	3845909,98
109		do			
41		ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- Δ.Α.- Ε.Π.Ε		8400,00	
	10	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓ ΕΠΕΝΔ			
	08	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ Ν 1892/90	8400,00		
81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤ			8400,00
	01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓ ΕΣΟΔΑ			
	05	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ Ε.Π.Ε	8400,00		
		105000,00 x 8% = 8400,00			
110		do			
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		53255,97	
	00	ΦΠΑ			
	99 012	ΕΚΑΘ-ΑΠΟΔ ΦΠΑ	53255,97		
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			53255,97
	00	ΦΠΑ			
	18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18%	68,40		
	28	ΦΠΑ ΠΑΠΩΝ 18%	792,00		
	99 011	ΕΚΚ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	52395,57		
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ			
111		do			
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		227,00	
	00	ΦΠΑ			
	70 018	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 18%	151,00		
	73 018	ΦΠΑ ΠΩΛ 8%	40,50		
	73 008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%	35,50		
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			227,00
	00	ΦΠΑ			
	99 012	ΕΚΑΘ-ΑΠΟΔ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	227,00		
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ			
112		do			
54		ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		3831,31	
	10	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			
	00	Δ.Φ. 2%	3831,31		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			3831,31
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
	00	ΜΕΤΡΗΤΑ	3831,31		
		ΑΠΟΔΟΣΗ ΔΗΜΟΤ. ΦΟΡΟΥ			
113		do			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3000,00	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3914624,26	3911624,26

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3914624,26	3911624,26
	14	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ			
	00	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΓΟ ΕΙΔ. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	3000,00		
74		ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣ ΠΩΛ			3000,00
	00	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
	00	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΕΡΓΑΤ ΕΣΤΙΑΣ	3000,00		
		ΑΡ. ΠΡΩΤΟΚ 11800 ΕΡΓΑΤ ΕΣΤΙΑΣ			
114		do			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		60,00	
	05	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	03	ΧΡΗΣΤΟΥ	60,00		
74		ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦ ΕΣ. ΠΩΛ			60,00
	98	ΔΙΑΦ. ΠΡΟΣΘ ΕΣ. ΠΩΛ			
	00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	60,00		
		αποζημίωση πελάτη			
115		do			
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		300,00	
	05	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	02	ΠΑΥΛΟΥ	300,00		
56		ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ ΠΑΘΗΤ			300,00
	00	ΕΣ. ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣ			
	01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΥΛΟΥ	300,00		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
116		do			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		79036,08	
	00	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝ ΕΚΜΕΤ			
	00	ΛΟΓ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤ.	79036,08		
60		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ.			26200,20
	00	ΑΜ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣ.			
	00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔ.	19500,00		
	03	ΕΡΓΟΔ ΕΙΣΦ.			
	00	ΙΚΑ	5452,20		
	01	ΤΑΞΥ	1248,00		
61		ΑΜ. & ΕΞ ΤΡΙΤΩΝ			1950,00
	00	ΑΜ ΕΛ ΕΠΑΓ ΥΠ ΣΕ ΠΑΡ. ΦΟΡ			
	02	ΑΜ & ΕΞ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	1500,00		
	04	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΑΞ ΓΡΑΦ			
	00	ΓΡΑΦ. ΕΡΜΗΣ	450,00		
62		ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ			4953,60
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3994020,34	3948088,06



		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3994020,34	3948088,06
	03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ			
	00	ΟΤΕ	678,00		
	98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ ΥΠΟΧ			
	00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	3530,78		
	02	ΥΔΡΕΥΣΗ	744,82		
63		ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			249,30
	04	ΔΗΜΟΤ. Φ-ΤΕΛΗ			
	00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡ-ΦΩΤΙΣΜΟΥ	174,3		
	03	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	20,00		
	98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
	99	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ	55,00		
64		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			8800,00
	02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ			
	00	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΥΠΟ	8800,00		
65		ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ			15,00
	11	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΙΣΤ. ΚΑΡΤΩΝ			
	00	VISA Ε.Τ.Ε	15,00		
66		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			25157,98
	01	ΑΠΟΣ. ΚΤ.-ΕΚΓ.ΚΤ. -ΤΕΧ ΕΡΓ.			
	00	ΑΠΟΣΒ. ΚΤΗΡΙΩΝ	11600,00		
	01	ΑΠΟΣ. ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧ ΕΡΓΩΝ	437,99		
	03	ΑΠΟΣ. ΔΙΑΜ ΓΗΠΕΔΩΝ	480,00		
	04	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΓΛΩΝ & Λ. ΕΞ			
	00	ΑΠΟΣΒ. ΕΠΙΓΛΩΝ	8805,00		
	03	ΑΠΟΣΒ. ΗΥ	117,33		
	05	ΑΠΟΣΒ ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠ			
	10	ΑΠΟΣΒ ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ	1500,00		
	14	ΑΠΟΣΒ. ΕΞ ΑΚΙΝΗΤ	2201,00		
	17	ΑΠΟΣΒ. ΕΞ ΑΝΑΔΙΟΡ	16,66		
24		Α & Β ΥΛΕΣ			2410,00
	01	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ			
	00	ΠΟΤΑ	2410,00		
20		ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			9300,00
	01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ			
		ΔΩΡΑ	9300,00		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
117		do			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3994020,34	3994020,34

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		3994020,34	3994020,34
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		11297,06	
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΔΩΡΩΝ			
	00	ΔΩΡΑ	11297,06		
73		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		180967,40	
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ			
	00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	139870,29		
	01	ΕΣΟΔΑ ΒΑΡ			
	00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΩΝ	41097,11		
74		ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣ. ΠΩΛ		3060,00	
	00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
	00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΡΓ. ΕΣΤΙΑΣ	3000,00		
	98	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
	00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	60,00		
78		ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΤΙΡΙΩΝ		14350,00	
	00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΠΩΝ			
	11	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΤΙΡΙΩΝ	14350,00		
70		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ			25,00
	98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ			
	00	ΕΚΠΤ. ΠΩΛΗΣ ΔΩΡΩΝ	25,00		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			209649,46
	00	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤ.			
	00	ΛΟΓ. ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤ.	209649,46		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
118		do			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		130613,38	
	00	ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤ.			
	00	ΛΟΓ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤ.	130613,38		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			130613,38
	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	130613,38		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
119		do			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3060,00	
	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	00	Κ.Κ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3060,00		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			3060,00
	03	ΕΣ. ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ.			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4337368,18	4337368,18

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4337368,18	4337368,18
	00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	3060,00		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
120		do			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		64898,78	
	02	ΕΞ ΜΗ ΠΡΟΣΔ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ			
	00	ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	40589,93		
	02	ΕΞ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘ	24293,85		
	06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞ	15,00		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			64898,78
	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	00	Κ.Κ. ΧΡΗΣΗΣ	64898,78		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
121		do			
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		195512,16	
	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	00	Κ.Κ. ΧΡΗΣΗΣ	192452,16		
	03	ΕΞ ΜΗ ΠΡΟΣΔ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ			
	00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	3060,00		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			195512,16
	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	192452,16		
	01	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ/ΣΗΣ	3060,00		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
122		do			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		64883,78	
	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	02	ΕΞ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤ	40589,93		
	04	ΕΞ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘ	24293,85		
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤ/ΣΗ			64883,78
	02	ΕΞ ΜΗ ΠΡΟΣΔ ΜΙΚ ΑΠΟΤ.			
	00	ΕΞ ΔΙΟΙΚ. ΛΕΙΤ	40589,93		
	02	ΕΞ ΛΕΙΤ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	24293,85		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
123		do			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		15,00	
	01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚ/ΚΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
	09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ. ΕΞ	15,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4662677,90	4662662,90

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4662677,90	4662662,90
80		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			15,00
	02	ΕΚ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ			
	06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ ΕΞ	15,00		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
124		do			
81		ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		8400,00	
	01	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ			
	05	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ Ε.Π.Ε	8400,00		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			8400,00
	02	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
	01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ			
		ΜΕΤΑΦ/ΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	8400,00		
125		do			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3060,00	
	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
	01	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤ.	3060,00		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			3060,00
	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕ/ΤΑ ΕΚΜΕ			
	00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	3060,00		
		ΜΕΤΑΦ/ΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
126		do			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		192452,16	
	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ.			
	00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	192452,16		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			192452,16
	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ. ΕΚΜΕΤ.			
	00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΗΣ	192452,16		
		ΜΕΤΑΦ/ΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
127		do			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		8400,00	
	02	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ			
	01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	8400,00		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			8400,00
	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ. ΕΚΜΕΤ.			
		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΗΣ	8400,00		
		ΜΕΤΑΦ/ΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
128		do			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4874990,06	4874990,06

		ΑΓΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		4874990,06	4874990,06
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		64898,78	
	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
		00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΠ. ΧΡΗΣΗΣ	64898,78		
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			64898,78
	00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ			
		02 ΕΞ ΔΙΟΙΚ/ΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	40589,93		
		04 ΕΞ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	24293,85		
	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤ			
		06 ΧΡΕΩΣ. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ ΕΞ.	15,00		
129		do			
86		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		139013,38	
	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΠ. ΧΡΗΣΗΣ			
		00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΠ. ΧΡΗΣΗΣ	139013,38		
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			139013,38
	00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤ.			
		00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	139013,38		
		ΜΕΤΑΦΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
130		do			
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		139013,38	
	00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤ.			
		00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	139013,38		
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			139013,38
	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	139013,38		
		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ			
131		do			
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		69506,69	
	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	69506,69		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			69506,69
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		07 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	69506,69		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧ/ΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ			
132		do			
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		3475,33	
	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	3475,33		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5290897,62	5287422,29

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5290897,62	5287422,29
41		ΑΠΟΘ/ΚΑ-Δ.Α-Ε.Π.Ε.			3475,33
	02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			
		00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3475,33		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘ/ΚΟΥ			
133		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		834,08	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		07 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	834,08		
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			834,08
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		02 ΧΑΡΤ/ΜΟ-ΟΓΑ ΕΠΙΧ/ΚΗΣ ΑΜ.	834,08		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΑΡ/ΜΟΥ & ΟΓΑ ΕΠΙΧ ΑΜ			
134		do			
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		24327,34	
	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	24327,34		
54		ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			24327,34
	08	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΚΚ/ΣΗΣ ΦΟΡ ΕΙΣ			
		00 ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΚ/ΣΗΣ ΦΟΡ ΕΙΣΟΔ	24327,34		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
135		do			
88		ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		834,08	
	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	834,08		
54		ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			834,08
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		12 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣ/ΤΟΣ	834,08		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΦΟΡ. ΕΙΣ/ΤΟΣ			
136		do			
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13901,33	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
		07 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	13901,33		
54		ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			13901,33
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		00 ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	13901,33		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ			
137		do			
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5330794,45	5330794,45

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		5330794,45	5330794,45
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1200,00	
	00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	1200,00		
41		ΑΠΟΘ/ΚΑ ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡ-Ε.Π.Ε			1200,00
	05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			
		00 ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1200,00		
		ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΑΠΟΘ/ΚΟΥ			
139		do			
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13380,03	
	13	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΠΡΟΚ/ΝΟΙ ΦΟΡΟΙ			
		00 ΠΡΟΚ/ΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	13380,03		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			13380,03
	08	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡΟΥ			
		00 ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡΟΥ			
		ΕΞΑΓΩΓΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	13380,03		
139		do			
88		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		39669,94	
	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ			
		00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	39669,94		
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			39669,94
	00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			
		00 ΥΠΟΛ. ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2002	39669,94		
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΣΕ ΝΕΑ ΧΡΗΣΗ			
		do			
				5385044,42	5385044,42

## ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Κέρδη προς διάθεση = 139013,38

1. Επιχειρηματική αμοιβή: κέρδη προς διανομή x 50% =  
 $139013,38 \times 50\% = 69506,69$

2. Φόρος επιχ/κης αμοιβής: επιχ/κη αμοιβή x 20% =  
 $69506,69 \times 20\% = 13901,34$

3. Χαρτόσημο & ΟΓΑ επιχ/κης αμοιβής: επιχ/κη αμοιβή x 1,2% =  
 $69506,69 \times 1,2\% = 834,08$

Φορολογηθέντα κέρδη = 69506,69

4. Χαρτόσημο κερδών:  $69506,69 \times 1,2\% = 834,08$

5. Τακτικό Αποθεματικό:  $69506,69 \times 5\% = 3475,33$

6. Φόρος ετήσιας δήλωσης:  $69506,69 \times 35\% = 24327,34$

7. Προκαταβολή φόρου:  $24327,34 \times 55\% = 13380,03$

8. Έκτακτο Αποθεματικό = 1200,00

9. Υπόλοιπο κερδών εις νέον = κέρδη προς διαθεση – επιχ/κη αμοιβή –  
 - χαρτόσημο κερδών – Τ.Α – Ε.Α – φόρος ετήσιας δήλωσης =  
 $139013,38 - 69506,69 - 834,08 - 3475,33 - 1200,00 - 24327,34 =$   
 39669,94



ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ					
Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΟ	ΒΑΣΕΙΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ
1	60. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	26200,20		19650,15	6550,05
2	62.00 ΔΕΗ	3530,78	70%,30%	2471,54	1059,23
3	62.02 ΕΥΔΑΠ	744,82	80%,20%	595,85	148,96
4	64.00 Έξοδα προβολής και διαφήμισης	8800	0%,100%		8800
5	66.04 Αποσβέσεις επίπλων	8922,33		7858,00	4696
6	66.01 Αποσβέσεις κτιρίων	12517,99	56/70,14/70	10014,39	2503,59
7	66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης	3717,66	0%,100%		3717,66
8	61.04 Προμήθειες πρακτορείων	450	0%,100%		450
	ΣΥΝΟΛΟ	64983,78		40589,93	24293,85

Αποσβέσεις λοιπών επίπλων= 8805,00 → ΔΙΟΙΚΗΣΗ 60%=5283,00  
 → ΔΙΑΘΕΣΗ 40%=3522

Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων  
 Και εξόδων πολυετούς απόσβεσης = ΔΙΑΘΕΣΗ 100%= 3717,66

## ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

## 10. ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ

					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	16	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		88000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	18	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3000,00	
					91000,00	-

**11. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ**

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	20	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6000,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	24	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	140000,00	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20	31	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	300000,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	10	57	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ	4350,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	13	58	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7000,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	15	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	21500,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	108	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		12517,99
				478850,00	12517,99





16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ						
					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	4	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	5	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	6	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	10	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΓΤΟ Φ-ΤΕΛΗ		38000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	12	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2020,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	14	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4000,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	75	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1000,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	108	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			3717,66
					75020,00	3717,66

## 20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΟΥΛΙΟΣ	5	27	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	8000,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	19	63	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1300,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	116	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		9300,00
				9300,00	9300,00





30.ΠΕΛΑΤΕΣ					
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	1	35	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	153000,00	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	40	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	61289,20	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	41	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		153000,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	42	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		61289,20
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	20	65	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1500,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	22	67	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	472,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	22	68	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		472,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	69	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	240,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	70	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	360,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	71	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		240,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	72	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		360,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	3	83	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		60,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	10	85	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	300,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	10	86	ΠΕΛΑΤΕΣ	300,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	10	86	ΠΕΛΑΤΕΣ		300,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	11	87	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	15	88	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	990,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	15	89	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		990,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	22	92	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	22	93	ΜΕΤ. ΛΟΓ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	300,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	23	93	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	265,50	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	23	94	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		265,50
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	23	95	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		60,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	102	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	180,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	103	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		120,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	104	ΠΕΛΑΤΕΣ	60,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	104	ΠΕΛΑΤΕΣ		60,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	114	ΕΠΙΧ & ΔΙΑΦ ΕΣ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	60,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	115	ΜΕΤ. ΛΟΓ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	300,00	
				217816,70	219316,70

## 33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3	1	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		411000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3	2	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		411000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3	2	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			411000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3	3	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			411000,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	72	ΠΕΛΑΤΕΣ		360,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	72	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			360,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	15	89	ΠΕΛΑΤΕΣ		990,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	20	91	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			990,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	113	ΕΠΙΧ & ΔΙΑΦ ΕΣ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ		3000,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	138	ΥΠΟΧΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		13380,03	
					839730,03	823350,00

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	3	3	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	411000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	7	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	8	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	9	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	11	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		38000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	13	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2020,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	15	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	17	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		88000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	19	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	21	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	15	22	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ		70000,00
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	25	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		140000,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	10	37	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1100,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	41	ΠΕΛΑΤΕΣ	153000,00	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	42	ΠΕΛΑΤΕΣ	61289,20	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	45	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4751,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	4	46	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ		4500,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	49	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1545,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2489,80
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	52	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9440,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10384,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	53	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4153,60
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	7	55	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		800,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	8	56	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ		2000,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	13	60	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6260,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	15	62	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8840,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	19	64	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1534,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	20	65	ΠΕΛΑΤΕΣ	1500,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	20	66	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		300,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	22	68	ΠΕΛΑΤΕΣ	472,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	71	ΠΕΛΑΤΕΣ	240,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	73	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	360,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	74	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3682,40
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	76	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1180,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	78	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3880,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	80	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4751,00
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	627861,20	452610,80





41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΑΝΑΠΡΟΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ						
					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	25	98	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			105000,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	109	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ ΑΠΟΤ		8400,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	132	ΑΠΟΤΕΛΥΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			3475,33
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	139	ΑΠΟΤΕΛΥΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1200,00
					8400,00	109675,33





## 50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	23	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		69266,00
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	26	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2489,80
ΙΟΥΛΙΟΣ	5	27	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		9440,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	39	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4153,60
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	50	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2489,80	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	51	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	9440,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	53	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4153,60	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	19	63	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1534,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	19	64	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1534,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	75	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1180,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	76	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1180,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	3	84	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	80,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	17	90	ΜΕΤ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		448,40
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	25	100	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5192,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	25	101	ΧΡΗΜΑΤ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5192,00	
				24069,40	93703,80

## 53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	4	ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ		15000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	5	ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ		8000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	6	ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ		7000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	7	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	8	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	9	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	12	ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ		2020,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	13	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2020,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	14	ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ		4000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	15	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	16	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ		88000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	17	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	88000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	18	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ		3000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	19	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3000,00	
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	20	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤ-ΤΕΧ ΕΡΓΑ		6000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	21	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6000,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	24	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤ-ΤΕΧ ΕΡΓΑ		140000,00
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	25	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	140000,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	8	28	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10384,00
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20	31	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		354000,00
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20	32	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠ	70000,00	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20	33	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	224000,00	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20	33	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		224000,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	10	36	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1100,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	10	37	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1100,00	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	20	38	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ. ΠΡΟΣ		4751,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	45	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4751,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	48	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1545,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	49	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1545,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	52	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10384,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	7	54	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		800,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	7	55	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	800,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	13	58	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8260,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	13	59	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚ & ΕΚ ΠΟΛ ΑΠ	2000,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	13	60	ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6260,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	15	61	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8840,00
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	593860,00	886700,00



54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ					
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	10	ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣΒ		38000,00
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	8	11	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	38000,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	23	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	10566,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	1	26	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	379,80	
ΙΟΥΛΙΟΣ	5	27	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1440,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	8	28	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1584,00	
ΙΟΥΛΙΟΣ	31	29	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	13969,80	
ΙΟΥΛΙΟΣ	31	29	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		13969,80
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	31	30	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	13969,80	
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	31	30	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		13969,80
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20	31	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	54000,00	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	30	34	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	67969,80	
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	30	34	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		67969,80
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	1	35	ΠΕΛΑΤΕΣ		14111,10
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	10	36	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	167,70	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	20	38	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ		300,00
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	39	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	633,60	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	40	ΠΕΛΑΤΕΣ		10367,63
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	43	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	20682,53	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	43	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		20682,53
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	44	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	68771,10	
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	44	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		68771,10
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	48	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	270,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5	48	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		225,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	7	54	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	122,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	13	58	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1260,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	15	61	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2070,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	15	61	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		230,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	19	63	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	234,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	20	66	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	300,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	22	67	ΠΕΛΑΤΕΣ		72,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	69	ΠΕΛΑΤΕΣ		22,20
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	70	ΠΕΛΑΤΕΣ		33,10
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	75	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	180,00	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	77	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	78	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	287,40	
			ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	296857,53	249024,06

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ					
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
			ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	296857,53	249024,06
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	30	81	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	52511,97	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	30	81	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		52511,97
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	30	82	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	116,40	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	30	82	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		116,40
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	3	84	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	68,40	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	10	85	ΠΕΛΑΤΕΣ		26,80
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	15	88	ΠΕΛΑΤΕΣ		167,40
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	23	93	ΠΕΛΑΤΕΣ		40,50
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	25	100	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	792,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	102	ΠΕΛΑΤΕΣ		16,50
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	105	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	110	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	53255,97	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	110	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		53255,97
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	111	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ	227,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	111	ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		227,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	112	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	3831,31	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	133	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		834,08
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	134	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		24327,34
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	135	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		834,08
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	136	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13901,33
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	138	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13380,03
				407660,58	408963,46



56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	6	84	ΔΙΑΦΟΡΟΙ			448,40
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	17	90	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		448,40	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	115	ΠΕΛΑΤΕΣ			300,00
					448,40	36748,40

60.ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ						
					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	20	38	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8733,40	
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	26	77	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8733,40	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	105	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8733,40	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	116	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			26200,20
					26200,20	26200,20











## 65. ΤΟΚΟΙ &amp; ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	11	87	ΠΕΛΑΤΕΣ		15,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	116	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			15,00
					15,00	15,00

## 66.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	108	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		25157,98	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	116	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			25157,98
					25157,98	25157,98



**73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	1	35	ΠΕΛΑΤΕΣ		138888,89
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	31	40	ΠΕΛΑΤΕΣ		40274,51
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	69	ΠΕΛΑΤΕΣ		217,80
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	25	70	ΠΕΛΑΤΕΣ		326,90
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	10	85	ΠΕΛΑΤΕΣ		273,20
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	15	88	ΠΕΛΑΤΕΣ		822,60
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	26	102	ΠΕΛΑΤΕΣ		163,50
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	117	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	180967,40	
				180967,40	180967,40



74.ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΑΠΟΘ/ΚΑ-Ε.Π.Ε.

					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	113	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3000,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	114	ΠΕΛΑΤΕΣ			60,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	117	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3060,00	
					3060,00	3060,00

## 78.ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ

				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	4	47	ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ		4350,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	15	61	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10000,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	117	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	14350,00	
				14350,00	14350,00

80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ					
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	116	ΔΙΑΦΟΡΟΙ	79036,08	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	117	ΔΙΑΦΟΡΟΙ		209649,46
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	118	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	130613,38	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	118	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		130613,38
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	119	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	3060,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	119	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		3060,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	120	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	64898,78	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	120	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		64898,78
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	121	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	195512,16	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	122	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		64883,78
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	123	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		15,00
				473120,40	473120,40



## 86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

					ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	121	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			195512,16
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	122	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		64883,78	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	123	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		15,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	124	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ ΑΠΟΤ			8400,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	125	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3060,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	125	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			3060,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	126	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		192452,16	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	126	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			192452,16
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	127	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		8400,00	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	127	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			8400,00
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	128	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		64898,38	
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	128	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			64898,38
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	31	129	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		139013,38	
					472722,70	472722,70



## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

		31/12		
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		845403,59
	01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	845463,59	
10		ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ		91000,00
	00	ΟΙΚΟΠΕΔΑ		
	00	ΟΙΚ/ΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	91000,00	
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙ-ΤΕΧ ΕΡ		478850,00
	00	ΚΤΙΡΙΑ		
	00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	300000,00	
	01	ΑΝΑΚ/ΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	140000,00	
	02	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
	00	ΤΟΙΧΟΣ	4350,00	
	01	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ	7000,00	
	02	ΗΛΕΚΤΡ/ΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	21500,00	
	03	ΥΠΟΚ ΣΕ ΑΠΟΣΒ ΔΙΑΜ ΓΗΠ		
	00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	6000,00	
14		ΕΠΙΠΛΑ & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		66620,00
	00	ΕΠΙΠΛΑ		
	00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10000,00	
	01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15000,00	
	02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡ 40 ΤΕΜ	33700,00	
	03	Η/Υ		
	00	Η/Υ QWEST	3520,00	
	01	Η/Υ SONY	4400,00	
16		ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟΣ		75020,00
	10	ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ ΕΓΚ		
	00	ΕΞ ΤΕΧΝ/ΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ	15000,00	
	01	ΕΞ ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	8000,00	
	02	ΕΞ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7000,00	
	14	ΕΞ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΩΝ		
	00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒ/ΣΗΣ	38000,00	
	01	ΕΞ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ	2020,00	
	02	ΕΞ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ	4000,00	
	17	ΕΞ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ		
	00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓ/ΤΑ Η/Υ	1000,00	
33		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		16380,03
	13	ΠΡΟΚ/ΝΟΙ ΦΟΡΟΙ		
	00	ΠΡΟΚ/ΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣ/ΤΟΣ	13380,03	
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		845403,59
				727870,03



		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		845403,59	727870,03
	14	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟ			
		00 ΑΠΑΙΤ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	3000,00		
38		ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			64424,59
	00	ΤΑΜΕΙΟ			
		00 ΜΕΤΡΗΤΑ	64364,59		
	03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ			
		00 ΕΤΕ	60,00		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			80,00
	07	ΑΝΤΙΘ ΛΟΓ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ			
		00 ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.	80,0		
54		ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ			53028,97
	00	ΦΠΑ			
	99	012 ΕΚ. ΑΠΟΔ ΦΠΑ ΔΕΚ/ΡΙΟΥ	53028,97		
		ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
		31/12			
11		ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ ΚΤΙ-ΤΕΧ ΕΡΓΑ		12517,99	
	99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ ΚΤΙΡΙΩΝ			
		00 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΤΙΡΙΑ			
		000 ΑΠΟΣΒ/ΝΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	6000,00		
		001 ΑΠΟΣΒ/ΝΟ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	5600,00		
		02 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			
		000 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΤΟΙΧΟΣ	58,00		
		001 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ	93,33		
		002 ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΗΛΕΚΤΡ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ	286,66		
		03 ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦ. ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ			
		000 ΑΠΟΣΒ/ΝΗ ΔΙΑΜ ΟΙΚ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	480,00		
14		ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		8922,33	
	99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
		00 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ			
		000 ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΣ	1500,00		
		001 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΡΕΒΑΤΙΑ	2250,00		
		002 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΙ ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜ/ΝΟΙ	5055,00		
		03 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΙ Η/Υ			
		000 ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ Η/Υ QWEST	117,33		
16		ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ		3717,66	
	99	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡ. ΕΓΚ			
		10 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ. ΙΔΡ & ΠΡ ΕΓΚΑΤΑΣΤ.			
		000 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΤΕΧΝ/ΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ	750,00		
		001 ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	400,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		870561,57	845403,59

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		870561,57	845403,59
	002	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝ	350,00		
	14	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΚΤΗΣΗΣ ΑΚΙΝ			
	000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΣΥΜΒ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ	101,00		
	001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣ	1900,00		
	002	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ	200,00		
	17	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ			
	000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΑΓ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ	16,66		
30		ΠΕΛΑΤΕΣ		1500,00	
	05	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			
	00	ΤΑΞΙΔ. ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΑΡΓΕΛΗΣ	1500,00		
40		ΚΕΦΑΛΑΙΟ		411000,00	
	06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
	00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411000,00		
41		ΑΠΟΘ/ΚΑ ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ-Ε.Π.Ε		101275,33	
	02	ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			
	00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3475,33		
	05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			
	00	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1200,00		
	10	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ			
	08	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ v 1892,/20	96600,00		
42		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		39669,94	
	00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			
	00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ 2002	39669,94		
50		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		69714,40	
	00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
	00	ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.	69266,00		
	05	ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.	448,40		
53		ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		138771,28	
	08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			
	02	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ	60000,00		
	07	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	54771,28		
	90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ			
	01	ΕΠΙΤ ΠΛΗΡΩΤΕΑ Λ. 10/01/03	24000,00		
54		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛΗ		54331,86	
	03	Φ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			
	00	Φ.Μ.Υ	600,00		
	04	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ			
	00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓ.	225,00		
		ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1686824,38	845403,59

		ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		1686824,38	845403,59
	08	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ. ΦΟΡΩΝ			
		00 ΛΟΓ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡ ΕΙΣΟΔΗΜ	37707,37		
	09	ΛΟΙΠΟΙ Φ-ΤΕΛΗ			
		00 ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	13901,33		
		02 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΕΠΙΧ ΑΜΟΙΒΗΣ	834,08		
		12 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓ/ΒΩΝ	230,00		
		13 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ	834,08		
55		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3682,80	
	00	ΙΚΑ			
		00 ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ	2850,80		
	01	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
		00 ΤΑΞΥ	832,00		
56		ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤ		300,00	
	00	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ			
		01 ΠΡΟΚΑΤ/ΛΗ ΠΑΥΛΟΥ	300,00		
89		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			845403,59
	01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ			
		00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣ/ΤΟΣ	845463,59		
		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ			
				1690807,18	1690807,18

## ΑΠΟΛΟΓΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002- 1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	
1. Έξοδα ίδρυσης & α' εγκ/σης	30.000,00	1.500,00	28.500,00	<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>
4. Λοιπά έξοδα Εγκατάστασης	45.020,00	2.217,66	42.802,34	Ι. Κεφάλαιο εταιρικό
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚ/ΣΗΣ</b>	<b>85.020,00</b>	<b>3.717,66</b>	<b>71.302,34</b>	1. Καταβεβλημένο
				<u>411000,00</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων</b>	
<b>II Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>			3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	91000,00		91000,00	96600,00
3. Κτιρια & τεχνικά έργα	478850,00	12517,99	466332,01	<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	66620,00	8922,33	57697,67	1. Τακτικό Αποθεματικό
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων</b>	<b>636470,00</b>	<b>21440,32</b>	<b>615029,68</b>	4. Έκτακτα αποθεματικά
				1200,00
Σύνολο πάγιου ενεργητικού			<u>615029,68</u>	Σύνολο
				4675,33
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			<b>V. Αποτελέσματα εις νέον</b>	
<b>II Απαιτήσεις</b>			Υπόλοιπο κερδών εις νέον	
11. Χρεώστες Διάφοροι			16380,03	<u>39669,94</u>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>			<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	
1. Ταμείο			64364,59	<u>551945,27</u>
3 Καταθέσεις όψεως			60	
			<u>64424,59</u>	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού			<u>80804,62</u>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)</b>			<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
				1. Προμηθευτές
				69634,40
				2α. Επιταγές πληρωτέες
				24000,00
				4. Προκαταβολές πελατών
				1500,00
				5. Υποχρεώσεις από Φ-Τέλη
				1303,28
				6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
				3682,40
				11. Πιστωτές Διάφοροι
				<u>114771,29</u>
				Σύνολο υποχρεώσεων
				<u>214891,37</u>
				<b>Δ.ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>
				1. Έσοδα επόμενων χρήσεων
				<u>300,00</u>
				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)</b>
				<u>767136,64</u>
				<u>767136,64</u>

## ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

### 11. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.99.00.00 Αποσβεσμένο κεντρικό κτίριο :  
 $300.000,00 \times 3/12 \times 8\% = 6.000,00$

11.99.00.01 Αποσβεσμένο ανακαινισμένο κτίριο :  
 $140.000,00 \times 6/12 \times 8\% = 5.600,00$

11.99.02.00 Αποσβεσμένος τοίχος :  
 $4350,00 \times 2/12 \times 8\% = 58,00$

11.99.02.01 Αποσβεσμένος περιβάλλον χώρος :  
 $7000,00 \times 2/12 \times 8\% = 93,33$

11.99.02.02 Αποσβεσμένες ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις :  
 $21500,00 \times 2/12 \times 8\% = 286,66$

11.99.03.00 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων :  
 $6000,00 \times 12/12 \times 8\% = 480,00$

### ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΚΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.99.00.00 Αποσβεσμένες καρέκλες :  
 $10.000,00 \times 6/12 \times 30\% = 1.500,00$

14.99.00.01 Αποσβεσμένα κρεβάτια :  
 $15.000,00 \times 6/12 \times 30\% = 2.250,00$

14.99.00.02 Αποσβεσμένοι δερμάτινοι καναπέδες :  
 $33.700,00 \times 6/12 \times 30\% = 5.055,00$

14.99.03.00 Αποσβεσμένος Η/Υ QYEST :  
 $3.520,00 \times 2/12 \times 20\% = 117,33$

## ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

16.99.10.00 Αποσβεσμένα έξοδα τεχνοοικονομικής μελέτης :  
 $15.000,00 \times 12/12 \times 5\% = 750,00$

16.99.10.01 Αποσβεσμένα έξοδα δημοσίευσης καταστατικού :  
 $8.000,00 \times 12/12 \times 5\% = 400,00$

16.99.10.02 Αποσβεσμένα έξοδα μηχανοργάνωσης :  
 $7.000,00 \times 12/12 \times 5\% = 350,00$

16.99.14.00 Αποσβεσμένα έξοδα φόρου μεταβίβασης :  
 $38.000,00 \times 12/12 \times 5\% = 1.900,00$

16.99.14.01 Αποσβεσμένα συμβολαιογραφικά έξοδα :  
 $2.020,00 \times 12/12 \times 5\% = 101,00$

16.99.14.02 Αποσβεσμένα δικηγορικά έξοδα :  
 $4.000,00 \times 12/12 \times 5\% = 200,00$

16.99.17.00 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης & αγοράς λογισμικού:  
 $1.000,00 \times 1/12 \times 5\% = 16,66$

## ΙΣΟΖΥΓΙΑ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ					
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ		ΠΡΟΟΔΕΥΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	91000,00	-
2	11.ΚΤΙΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	6000,00	-
3	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ	70000,00	-	70000,00	-
4	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟ	74020,00	-	74020,00	-
5	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	822000,00	822000,00	-	-
6	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	411000,00	241020,00	169980,00	-
7	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	411000,00
8	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	74020,00	74020,00	-	-
	ΣΥΝΟΛΑ	1474020,00	1474020,00	411000,00	411000,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΙΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	-	-	6000,00	-
3	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
4	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
5	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	169980,00	-	-	-	169980,00	-
6	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	411000,00	411000,00	-	-	411000,00	411000,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛ	
		ΧΡΕΩ	ΠΙΣ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΙΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	-	-	6000,00	-
3	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
4	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
5	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	169980,00	-	-	-	169980,00	-
6	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	411000,00	411000,00	-	-	411000,00	411000,00



ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛ	
		ΧΡΕΩ	ΠΙΣ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΠΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	-	-	6000,00	-
3	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
4	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
5	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	169980,00	-	-	-	169980,00	-
6	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	411000,00	411000,00	-	-	411000,00	411000,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΠΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	-	-	6000,00	-
3	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
4	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
5	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	169980,00	-	-	-	169980,00	-
6	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	411000,00	411000,00	-	-	411000,00	411000,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΠΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	-	-	6000,00	-
3	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚΤ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
4	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ. ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
5	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	169980,00	-	-	-	169980,00	-
6	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	411000,00	411000,00	-	-	411000,00	411000,00

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	6000,00	-	140000,00	-	146000,00	-
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	-	-	58700,00	-	58700,00	-
4	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚ & ΕΞ ΠΛ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
5	16.ΑΣ ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΓ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	-	-	8000,00	-	8000,00	-
7	24. Α' & Β' ΥΛΕΣ	-	-	2110,00	-	2110,00	-
8	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	169980,00	-	-	140000,00	29980,00	-
9	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
10	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	-	-	81195,80	-	81195,80
11	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	-	140000,00	150384,00	-	10384,00
12	54. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕ	-	-	27939,60	13969,80	13969,80	-
13	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	-	-	8800,00	-	8800,00	-
	ΣΥΝΟΛΑ	411000,00	411000,00	385549,60	385549,60	502579,80	502579,80

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	146000,00	-	-	-	146000,00	-
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	58700,00	-	-	-	58700,00	-
4	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚ & ΕΞ ΠΛΠ	70000,00	-	-	-	70000,00	-
5	16.ΑΣ ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	8000,00	-	-	-	8000,00	-
7	24. Α' & Β' ΥΛΕΣ	2110,00	-	-	-	2110,00	-
8	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	29980,00	-	-	-	29980,00	-
9	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
10	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	81195,80	-	-	-	81195,80
11	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	10384,00	-	-	-	10384,00
12	54. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛ	13969,80	-	13969,80	13969,80	13969,80	-
13	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8800,00	-	-	-	8800,00	-
	ΣΥΝΟΛΑ	502579,80	502579,80	13969,80	13969,80	502579,80	502579,80

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΣΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΙΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	146000,00	-	300000,00	-	446000,00	-
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	58700,00	-	-	-	58700,00	-
4	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚ & ΕΞ Π ΑΠΚ	70000,00	-	-	70000,00	-	-
5	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	8000,00	-	-	-	8000,00	-
7	24. Α' & Β' ΥΛΕΣ	2110,00	-	-	-	2110,00	-
8	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	29980,00	-	-	-	29980,00	-
9	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
10	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	81195,80	-	-	-	81195,80
11	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	10384,00	294000,00	578000,00	-	294384,00
12	54. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛ	13969,80	-	121969,80	67969,80	67969,80	-
13	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8800,00	-	-	-	8800,00	-
	ΣΥΝΟΛΑ	502579,80	502579,80	715969,80	715969,80	786579,80	786579,80

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΣΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΙΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	446000,00	-	-	-	446000,00	-
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	58700,00	-	3520,00	-	62220,00	-
4	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚ & ΕΞ Π ΑΠΚ	70000,00	-	-	-	-	-
5	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟ	74020,00	-	-	-	74020,00	-
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	8000,00	-	-	-	8000,00	-
7	24. Α' & Β' ΥΛΕΣ	2110,00	-	-	-	2110,00	-
8	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	29980,00	-	214289,20	5851,00	238418,20	-
9	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
10	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	81195,80	-	4153,60	-	85349,40
11	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	294384,00	5851,00	5851,00	-	294384,00
12	54. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛ	67969,80	-	90254,93	114232,37	43992,36	-
13	55. ΑΣΦΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	-	-	3682,40	-	3682,40
14	60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ	-	-	8733,40	-	8733,40	-
15	62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	-	-	918,00	-	918,00	-
16	63. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	-	-	14,30	-	14,30	-
17	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8800,00	-	-	-	8800,00	-
18	70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	-	-	-	10647,06	-	10647,06
19	73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-	-	-	179163,40	-	179163,40
	ΣΥΝΟΛΑ	786579,80	786579,80	323580,83	323580,83	984226,26	984226,26

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	446000,00	-	32850,00	-	478850,00	-
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	62220,00	-	-	-	62220,00	-
4	15. ΑΚΙΝ ΥΠΟ ΕΚ & ΕΞ ΠΑΓ	70000,00	-	-	-	-	-
5	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟ	74020,00	-	1000,00	-	75020,00	-
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	8000,00	-	1300,00	-	9300,00	-
7	24. Α & Β ΥΛΕΣ	2110,00	-	-	-	2110,00	-
8	30. ΠΕΛΑΤΕΣ	-	-	1072,00	2572,00	-	1500,00
9	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	238418,20	-	2572,00	65739,40	175250,80	-
10	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
11	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	85349,40	18797,40	2714,00	-	69266,00
12	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	294384,00	38460,00	28076,00	-	284000,00
13	54. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛ	43992,36	-	57351,77	53510,67	47833,46	-
14	55. ΑΣΦΥΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	3682,40	-	3682,40	3682,40	-	3682,40
15	60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ	8733,40	-	8733,40	-	17466,80	-
16	61.ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΤΡΙΤΩΝ	-	-	1500,00	-	1500,00	-
17	62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	918,00	-	4035,60	-	4953,60	-
18	63.ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	14,30	-	235,00	-	249,30	-
19	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8800,00	-	-	-	8800,00	-
20	70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΥΤΩΝ	-	10647,06	-	400,00	-	11047,06
21	73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-	179163,40	-	544,70	-	179708,10
22	78. ΙΔΙΟΓΥΗ ΠΑΓΩΝ	-	-	-	14350,00	-	14350,00
	ΣΥΝΟΛΑ	984226,26	984226,26	171589,17	171589,17	974553,96	974553,96

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ							
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛ		ΠΡΟΟΔ ΚΙΝΗΣΗ		ΝΕΟ ΥΠΟΛ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Χ	Π	Χ	Π
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	-	-	91000,0	-
2	11.ΚΤΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	478850,00	-	-	-	478850,00	-
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΦΛΙΣΜΟΣ	62220,00	-	4400,00	-	66620,00	-
5	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠΟ	75020,00	-	-	-	75020,00	-
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	9300,00	-	-	-	9300,00	-
7	24. Α' & Β' ΥΛΕΣ	2110,00	-	300,00	-	2410,00	-
8	30. ΠΕΛΑΤΕΣ	-	1500,00	2455,50	2455,50	-	1500,00
9	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	-	3990,00	990,00	3000,00	-
10	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	175250,80	-	107080,50	217906,71	64424,59	-
11	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	411000,00	-	-	-	411000,00
12	41. ΑΠΟΘ- ΕΠΙΧ- ΕΠΕ	-	-	8400,00	105000,00	-	96600,00
14	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	-	69266,00	5272,00	5640,40	-	69634,40
15	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	-	284000,00	205201,00	5201,00	-	84000,00
16	54. ΥΠΟΧΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛ	47833,46	-	58174,68	54034,17	51973,97	-
17	55. ΑΣΦΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	3682,40	3682,40	3682,40	-	3682,80
18	56. ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ ΓΙΑΘ	-	-	448,40	748,40	-	300,00
19	60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ	17466,80	-	8733,40	-	26200,20	-
20	61.ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΤΡΙΤΩΝ	1500,00	-	450,00	-	1950,00	-
21	62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4953,60	-	-	-	4953,60	-
22	63.ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	249,30	-	-	-	249,30	-
23	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8800,00	-	-	-	8800,00	-
23	65. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ ΕΞ	-	-	15,00	-	15,00	-
25	70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	-	11047,06	25,00	250,00	-	11272,06
26	73.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-	179708,10	-	1259,30	-	180967,40
27	74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	-	-	-	3060,00	-	3060,00
28	78. ΙΔΙΟΠ/ΓΗ ΠΑΡΩΝ	-	14350,00	-	-	-	14350,00
29	81. ΕΚΤΑΚ & ΑΝΟΡ ΑΓΙΟΤ	-	-	-	8400,00	-	8400,00
	ΣΥΝΟΛΑ	974553,96	974553,96	408627,88	408627,88	884766,66	884766,66

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2002						
α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
		ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ	
1	10.ΕΔΑΦ. ΕΚΤΑΣΕΙΣ	91000,00	-	91000,00	-	
2	11.ΚΤΠΡ-ΕΓΚ ΚΤ.-ΤΕΧ ΕΡΓ	478850,00	12517,99	466332,01	-	
3	14. ΕΠ. & Λ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	66620,00	8922,33	57697,67	-	
4	15. ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛ	80850,00	80850,00	-	-	
5	16.ΑΣ. ΑΚΙΝ & ΕΞ ΠΟΛ ΑΠ	75020,00	3717,66	71302,34	-	
6	20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	9300,00	9300,00	-	-	
7	24. Α' & Β' ΥΛΕΣ	2410,00	2410,00	-	-	
8	30. ΠΕΛΑΤΕΣ	217816,70	219316,70	-	1500,00	
9	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	839730,03	823350,00	16380,03	-	
10	38. ΧΡΗΜ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	734941,70	670517,11	64424,59	-	
11	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		411000,00	-	411000,00	
12	41. ΑΠΟΘ- ΕΠΙΧ- ΕΠΕ	8400,00	109675,33	-	101275,33	
13	42. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		39669,94	-	39669,94	
14	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	24069,40	93703,80	-	69634,40	
15	53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	831267,41	970038,69	-	138771,29	
16	54. ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-ΤΕΛ	407660,18	408963,47	-	1303,28	
17	55. ΑΣΦΥΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7364,80	11047,20	-	3682,40	
18	56. ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ ΠΑΘ	448,40	748,40	-	300,00	
19	60. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΠΡΟΣ	26200,20	26200,20	-	-	
20	61. ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞ ΤΡΙΤΩΝ	1950,00	1950,00	-	-	
21	62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4953,60	4953,60	-	-	
22	63. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	249,30	249,30	-	-	
23	64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8800,00	8800,00	-	-	
23	65. ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝ ΕΞ	15,00	15,00	-	-	
24	66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	25167,00	25167,00	-	-	
25	70. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	11322,06	11322,06	-	-	
26	73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	180967,40	180967,40	-	-	
27	78. ΙΔΙΟΠ/ΤΗ ΠΑΠΩΝ	14350,00	14350,00	-	-	
28	80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤ/ΣΗ	473120,40	473120,40	-	-	
29	81. ΕΚΤΑΚ & ΑΝΟΡ ΑΠΟΤ	8400,00	8400,00	-	-	
30	86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣ	472722,70	472722,70	-	-	
31	88. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ	278026,76	278026,76	-	-	
	ΣΥΝΟΛΑ	5381993,04	5381993,04	767136,64	767136,64	

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ  
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/01/02 έως 31/01/02)

Αρ/Α	Αρ/Α	Παραστατικό Λογαριασμός (Α.Υ.Τ.Ο.Λ.Ο.Υ.Γ.Α)	Περιγραφή	Κρέωση	Πίστωση
01/02	000001	ΣΥ	Μεταφορά ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	0.00 411,000.00	0.00
		ΣΥ	ΕΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		411,000.00
		ΣΥ	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ		411,000.00
01/02	000002	ΣΥ	ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411,000.00	
		ΣΥ	ΕΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		411,000.00
01/02	000003	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00	
		ΤΑ	ΕΤΑΙΡΟΥ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ		411,000.00
		ΤΑ	ΕΤΑΙΡΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ		411,000.00
01/02	000004	ΣΥ 358	ΟΙΚΟΒΕΛΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	3,000.00	
		ΣΥ 358	Τ.Π.Υ.		3,000.00
		ΣΥ 358	ΜΟΧΛΟΣ Α.Ε.		3,000.00
01/02	000005	ΣΥ 850	ΟΙΚΟΒΕΛΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	6,000.00	
		ΣΥ 850	Α.Π.Υ		6,000.00
		ΣΥ 850	ΑΛΦΑ Ε.Π.Ε.		6,000.00
01/02	000006	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		15,000.00
		ΤΑ	ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ		15,000.00
		ΤΑ	ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		15,000.00
		ΤΑ	ΤΕΧΝΟΝΕΤ Α.Ε.		15,000.00
01/02	000007	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		8,000.00
		ΤΑ	ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ		8,000.00
		ΤΑ	ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		8,000.00
		ΤΑ	ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ		8,000.00
01/02	000008	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		7,000.00
		ΤΑ	ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ		7,000.00
		ΤΑ	ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		7,000.00
		ΤΑ	ΗΛΕΚΤΡΟΝΕΤ ΜΗΧ/ΣΗ Α.Ε.		7,000.00
01/02	000009	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		88,000.00
		ΤΑ	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ 7880		88,000.00
		ΤΑ	ΣΙΑΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		88,000.00
01/02	000010	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		2,020.00
		ΤΑ	Ε.Π. 2		2,020.00
		ΤΑ	ΠΑΠΑΝΕΤΡΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ(ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓ)		2,020.00
01/02	000011	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		4,000.00
		ΤΑ	Ε.Π. 2		4,000.00
		ΤΑ	ΕΥΑΓΓΕΛΑΟΥ ΧΑΡ.(ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)		4,000.00
01/02	000012	ΤΑ 3	ΜΕΤΡΗΤΑ		3,000.00
		ΤΑ 3	ΕΝΤ.ΠΑΗΦ.		3,000.00
			Μεταφορά	1,366,020.00	1,366,020.00



## Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο. (Από 01/01/02 έως 31/01/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός (Α.Υ.Τ.Ο.Λ.Ο.Υ.Τ.Α.)	Περιοχή	Κρέδον	Πίστωση	
	TA 3	53.08.00	Μεταφορά ΜΟΧΛΟΣ Α.Ε.	1,366,020.00 3,000.00	1,369,020.00
01/02 000013	TA 4	38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		6,000.00
	TA 4	53.08.01	ΑΑΦΑ Ε.Π.Ε.	6,000.00	
01/02 000014	TA	38.00.00 Ε.Π. 2	ΜΕΤΡΗΤΑ		38,000.00
	TA	54.09.99	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	38,000.00	
01/02 000108	ΣΥ	16.10.00 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ	15,000.00	
	ΣΥ	53.08.10	ΤΕΧΝΟΝΕΤ Α.Ε.		15,000.00
01/02 000109	ΣΥ 125	16.10.01 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	8,000.00	
	ΣΥ 125	53.08.11	ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ		8,000.00
01/02 000110	ΣΥ 563	16.10.02 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ	7,000.00	
	ΣΥ 563	53.08.12	ΗΛΕΚΤΡΟΝΕΤ ΜΗΧ/ΣΗ Α.Ε.		7,000.00
01/02 000111	ΣΥ 7880	16.00.00 ΑΓΟΡΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	88,000.00	
	ΣΥ 7880	53.08.13	ΣΙΑΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ		88,000.00
01/02 000112	ΣΥ 782	16.14.01 ΣΥΜΒΟΛΑΦΕΥΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	
	ΣΥ 782	53.08.14	ΠΑΠΑΔΕΤΡΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓ)		2,020.00
01/02 000113	ΣΥ 122	16.14.02 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	
	ΣΥ 122	53.08.15	ΣΥΛΓΓΕΛΛΟΥ ΧΑΡ. (ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ)		4,000.00
01/02 000114	ΣΥ 225	16.14.00 ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	38,000.00	
	ΣΥ 225	54.09.99	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		38,000.00
01/02 000015	TA 5	38.00.00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΜΕΤΡΗΤΑ		70,000.00
	TA 5	15.09.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	
			Σύνολα Περιόδου	1,645,040.00	1,645,040.00
			Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00

Προσωρινό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/02/02 έως 28/02/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α ι τ ι ο λ ο γ ι α]	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00
		Σύνολα Περιόδου Μεταφορά	0.00 1,645,040.00	0.00 1,645,040.00

## Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/03/02 έως 31/03/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός (Α λ τ ι ο φ γ λ α)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00
		Σύνολο Σελίδας	0.00	0.00
		Σύνολο Περιόδου	0.00	0.00
		Σε Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/04/02 έως 30/04/02)

Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός (Αιτιολόγιο)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00
		Σύνολο Σελίδας	0.00	0.00
		Σύνολο Περιόδου	0.00	0.00
		Σε Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/05/02 έως 31/05/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός (έ.τ.ε.λογ.)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00
		Σύνολο Σελίδας	0.00	0.00
		Σύνολο Περιόδου	0.00	0.00
		Σε Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00

Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/06/02 έως 30/06/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Αιτιολογία]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00
		Σύνολα Σελίδας	0.00	0.00
		Σύνολα Περιόδου	0.00	0.00
		Σε Μεταφορά	1,645,040.00	1,645,040.00

## Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/07/02 έως 31/07/02)

Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός [Αιτιολογία]	Περιγραφή	Κρέωση	Πίστωση
07/02 000016	ΣΥ 88	Μεταφορά ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	1,645,040.00	1,645,040.00
	ΣΥ 88		140,000.00	
	11.00.01 Α.Π.Υ			
	53.08.03	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ		140,000.00
07/02 000017	ΤΑ 5	ΜΕΤΡΗΤΑ		140,000.00
	ΤΑ 5		140,000.00	
	38.00.00 Ε.Π			
	53.08.03	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ		140,000.00
07/02 000018	ΠΑ 155	ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.		69,266.00
	ΠΑ 155	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15,000.00	
	ΠΑ 155	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕΜ	33,700.00	
	ΠΑ 155	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10,000.00	
	ΠΑ 155	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	10,566.00	
	50.00.00 Τιμολόγιο			
	14.00.01			
	14.00.02			
	14.00.00			
	54.00.28			
07/02 000019	ΠΑ 296	ΑΓΟΥΡΙΩΝΣ Ε.Π.Ε.		2,489.80
	ΠΑ 296	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ	2,110.00	
	ΠΑ 296	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ 18 %	379.80	
	50.00.00 Τιμολόγιο			
	24.01.00			
	54.00.18			
07/02 000020	ΠΑ 99	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ		9,450.00
	ΠΑ 99	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ	8,000.00	
	ΠΑ 99	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ 18 %	1,450.00	
	50.00.00 Τιμολόγιο			
	20.00.00			
	54.00.18			
07/02 000021	ΣΥ 135	ΠΡΩΘΗΝΣ Α.Ε.		10,384.00
	ΣΥ 135	Διαφημίσεις από τον τόπο	8,800.00	
	ΣΥ 135	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων	1,584.00	
	53.08.04 Τ.Π.Υ			
	64.02.00			
	54.00.29			
07/02 000022	ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	13,969.80	
	ΣΥ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ 18 %		1,819.80
	ΣΥ	ΦΠΑ παγίων στοιχείων		10,566.00
	ΣΥ	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων		1,584.00
	54.00.99.007 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ			
	54.00.18			
	54.00.28			
	54.00.29			
		Σύνολα Περιόδου	385,549.60	385,549.60
		Μεταφορά	2,030,589.60	2,030,589.60

Προσωρινό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/08/02 έως 31/08/02)

Αρ/νία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α λ τ ι ο λ ο γ ο γ ρ α]	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Χρέωση	Πίστωση
08/02 000023 ΣΥ	54.00.99.008 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΟΠΑ ΜΗΝΟΣ	Μεταφορά ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΟΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	2,030,589.60 13,969.80	2,030,589.60
ΣΥ	54.00.99.007 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΟΠΑ ΜΗΝΟΣ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΟΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ		13,969.80
		Σύνολο Περιόδου Μεταφορά	13,969.80 2,044,559.40	13,969.80 2,044,559.40



Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/09/02 έως 30/09/02)

Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
09/02 000024	ΣΥ 280	53.08.02 ΤΙΜ- ΔΑ	Μεταφορά ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.	2,044,559.40	2,044,559.40
	ΣΥ 280	11.00.00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	300,000.00	354,000.00
	ΣΥ 280	54.00.28	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	54,000.00	
09/02 000025	ΣΥ	53.08.02 ΣΥΜ/ΣΜΒΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ.	70,000.00	
	ΣΥ	15.09.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ		70,000.00
09/02 000026	ΣΥ	53.08.02 ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.	224,000.00	
	ΣΥ	53.90.00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΑΗΡΩΤΕΑ Α. 27/12/02		200,000.00
	ΣΥ	53.90.01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΑΗΡΩΤΕΑ ΑΠΕ.10/01/03		24,000.00
09/02 000027	ΣΥ	54.00.99.009 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡ.	67,969.80	
	ΣΥ	54.00.99.008	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		13,969.80
	ΣΥ	54.00.28	ΦΠΑ παγίων στοιχείων		54,000.00
			Σύνολα Περιόδου	715,969.80	715,969.80
			Μεταφορά	2,760,529.20	2,760,529.20

Προσφερόμενο Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/10/02 έως 31/10/02)

Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός (Α Γ Ι Ο Λ ο γ ο γ ρ α φ ή)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
10/02 000028	ΠΠ 1	30.00.00	Μεταφορά	2,760,529.20	2,760,529.20
		Α.Π.Υ.	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε	153,000.00	
	ΠΠ 1	73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ		138,888.89
	ΠΠ 1	54.10.00	Δ.Φ. 2%		2,777.78
	ΠΠ 1	54.00.73.008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 6%		11,333.33
10/02 000029	ΤΑ	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		1,100.00
		ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΕΗ	ΔΕΗ	1,100.00	
10/02 000030	ΣΥ	62.98.00	Φωτισμός (πλήρη ηλεκτρικ. ενέργει.)	918.00	
		ΑΔΦ ΔΕΗ			
	ΣΥ	54.00.29	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων	167.70	
	ΣΥ	63.04.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	14.30	
	ΣΥ	53.98.00	ΔΕΗ		4,100.00
10/02 000031	ΣΥ	60.00.00	Τακτικές αποδοχές	6,500.00	
		ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ			
	ΣΥ	60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	1,817.40	
	ΣΥ	60.03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων	416.00	
	ΣΥ	54.03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		300.00
	ΣΥ	55.00.00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ		2,850.40
	ΣΥ	55.01.00	ΤΑΞΥ		832.00
	ΣΥ	53.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		4,751.00
10/02 000032	ΜΠ 2	30.00.00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε	61,289.20	
		Τιμολόγιο			
	ΜΠ 2	70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΩΡΩΝ		10,647.06
	ΜΠ 2	73.01.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΟΤΩΝ		40,274.51
	ΜΠ 2	54.00.70.018	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%		1,954.80
	ΜΠ 2	54.00.73.018	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 18%		7,394.40
	ΜΠ 2	54.10.00	Δ.Φ. 2%		1,018.43
10/02 000033	ΤΑ 1	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ	153,000.00	
		ΓΡΑΜ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ			
	ΤΑ 1	30.00.00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε		153,000.00
10/02 000034	ΤΑ 2	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ	61,289.20	
		Γ.Ε.			
	ΤΑ 2	30.00.00	ΠΙΝΔΟΣ Α.Ε		61,289.20
10/02 000035	ΤΑ	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		4,751.00
		ΠΛΗΡ. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ			
	ΤΑ	53.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4,751.00	
			Μεταφορά	3,204,792.00	3,204,792.00

## Πρωτογενές Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/10/02 έως 31/10/02)

Α/Α	Παραστατικό	Αλογόρισμος	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
Α/Α	Α/Α	[Αιτιολογία]			
10/02	000036	ΠΑ 35	Μεταφορά ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	3,204,792.00	3,204,792.00
		50.00.03			4,153.60
		Τιμολόγιο			
		ΠΑ 35	Η/Υ DVEST	3,520.00	
		ΠΑ 35	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	633.60	
10/02	000037	ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		20,682.53
		54.00.99.010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
		ΣΥ	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	1,954.80	
		ΣΥ	ΦΠΑ ΕΣΩΔΩΝ 6%	11,333.33	
		ΣΥ	ΦΠΑ ΕΣΩΔΩΝ 18%	7,394.40	
10/02	000038	ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	68,771.10	
		54.00.99.010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
		ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡ		67,969.80
		ΣΥ	ΦΠΑ παγίων στοιχείων		633.60
		ΣΥ	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων		167.70
			Σύνολα Περιόδου	537,870.03	537,870.03
			Μεταφορά	3,298,399.23	3,298,399.23

## Προσωρινό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/11/02 έως 30/11/02)

Λ/γία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α ε τ ρ ο λ ο γ ι α]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
11/02 000039	ΣΥ 15.01.00 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΓΗ ΠΑΓΙΩΝ	Μεταφορά ΤΟΙΧΟΣ	3,298,399.23 4,350.00	3,298,399.23
	ΣΥ 78.00.11	Κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων		4,350.00
11/02 000040	ΤΑ 7 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		4,500.00
	ΤΑ 7 15.09.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ	4,500.00	
11/02 000041	ΤΑ 8 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		1,545.00
	ΤΑ 8 53.08.05	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1,545.00	
11/02 000042	ΤΑ 9 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		2,489.80
	ΤΑ 9 50.00.01	ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Π.Ε.	2,489.80	
11/02 000043	ΤΑ 10 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		9,440.00
	ΤΑ 10 50.00.02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	9,440.00	
11/02 000044	ΤΑ 11 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		10,384.00
	ΤΑ 11 53.08.04	ΠΡΩΘΗΣΗ Α.Ε.	10,384.00	
11/02 000045	ΤΑ 12 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		4,153.60
	ΤΑ 12 50.00.03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	4,153.60	
11/02 000046	ΣΥ 58 61.00.02 Α.Π.Υ	Αμοιβές & έξοδα τεχνικών	1,500.00	
	ΣΥ 58 54.00.29	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων	270.00	
	ΣΥ 58 53.08.05	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ		1,545.00
	ΣΥ 58 54.04.00	Θόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.		225.00
11/02 000047	ΤΑ 38.00.00 ΠΛΗΡΩΜΗ ΟΤΕ	ΜΕΤΡΗΤΑ		800.00
	ΤΑ 53.98.01	ΟΤΕ	800.00	
11/02 000048	ΣΥ 53.98.01 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ	ΟΤΕ		800.00
	ΣΥ 62.03.00	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	678.00	
	ΣΥ 54.00.29	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων	122.00	
11/02 000049	ΤΑ 13 38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		2,000.00
		Μεταφορά	3,338,631.63	3,340,631.63

Προσωρινό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/11/02 έως 30/11/02)

Αρ/νία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός (Αίτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	3,338,631.63	3,340,631.63
ΤΑ 13	15.09.02	ΑΝΘΔΟΣ Α.Ε.	2,000.00	
11/02 000050 ΣΥ	11.02.00	ΤΟΙΧΟΣ	4,350.00	
	ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΤΟΙΧΟΥ			
ΣΥ	15.01.00	ΤΟΙΧΟΣ		4,350.00
11/02 000051 ΣΥ 357	11.02.01	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ	7,000.00	
	Τ.Ρ.Υ.			
ΣΥ 357	54.00.28	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	1,260.00	
ΣΥ 357	53.08.06	ΑΝΘΔΟΣ Α.Ε.		8,260.00
11/02 000052 ΤΑ 14	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		6,260.00
	Ε.Π.			
ΤΑ 14	53.08.06	ΑΝΘΔΟΣ Α.Ε.	6,260.00	
11/02 000053 ΣΥ	53.08.06	ΑΝΘΔΟΣ Α.Ε.	2,000.00	
	ΣΥΜΦΩΤΙΣΜΟΣ			
ΣΥ	15.09.02	ΑΝΘΔΟΣ Α.Ε.		2,000.00
11/02 000054 ΣΥ 358	11.02.02	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	21,500.00	
	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ			
ΣΥ 358	54.00.28	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	2,070.00	
ΣΥ 358	53.08.09	ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ Δ.		8,840.00
ΣΥ 358	78.00.11	Κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων		10,000.00
ΣΥ 358	54.09.12	ΦΟΡΟΣ ΑΝΟΙΞΗΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ		230.00
ΣΥ 358	15.09.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗ		4,500.00
11/02 000055 ΤΑ 5	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		8,840.00
	ΕΞΟΦΛΗΣΗ			
ΤΑ 5	53.08.09	ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ Δ.	8,840.00	
11/02 000056 ΤΑ 15	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		1,534.00
	Ε.Π.			
ΤΑ 15	50.00.02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	1,534.00	
11/02 000057 ΜΑ 156	50.00.02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ		1,534.00
	Τιμολόγιο			
ΜΑ 156	20.00.00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ	1,300.00	
ΜΑ 156	54.00.18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ 18 %	234.00	
11/02 000058 ΤΑ 4	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ	1,500.00	
	Γ.Ε			
ΤΑ 4	30.05.00	ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΑΡΓΕΛΗΣ		1,500.00
11/02 000059 ΤΑ	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		300.00
	ΑΠΘΔΟΣΗ ΦΜΥ			
		Μεταφορά	3,398,479.63	3,398,779.63

Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/11/02 έως 30/11/02)

Α/Α	Παραστατικό	Λογαριασμός (Αιτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
	ΤΑ	54.03.00	Μεταφορά φόρος μισθωτών υπηρεσιών	3,398,479.63 300.00	3,398,779.63
11/02 000060	ΜΠ 3	30.00.01 Τιμολόγιο	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ Α.	472.00	
	ΜΠ 3	70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΩΡΩΝ		400.00
	ΜΠ 3	54.00.70.018	ΦΠΑ ΕΚΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%		72.00
11/02 000061	ΤΑ 5	38.00.00 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ	ΜΕΤΡΗΤΑ	472.00	
	ΤΑ 5	30.00.01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ Α.		472.00
11/02 000062	ΜΠ 4	30.00.01 Τιμολόγιο	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ Α.	240.00	
	ΜΠ 4	73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ		217.80
	ΜΠ 4	54.00.73.008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%		17.80
	ΜΠ 4	54.10.00	Δ.Φ. 2%		4.40
11/02 000063	ΜΠ 5	30.00.02 Τιμολόγιο	ΕΥΘΥΜΙΟΥ Δ.	360.00	
	ΜΠ 5	73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ		326.90
	ΜΠ 5	54.00.73.008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%		26.60
	ΜΠ 5	54.10.00	Δ.Φ. 2%		6.50
11/02 000064	ΣΥ	33.90.00 Α.ΕΠ. 232822	ΕΠΙΤΑΓΗ Ε.Τ.Ε.	360.00	
	ΣΥ	30.00.02	ΕΥΘΥΜΙΟΥ Δ.		360.00
11/02 000065	ΤΑ	38.00.00 ΕΞΟΦΛΗΣΗ	ΜΕΤΡΗΤΑ	240.00	
	ΤΑ	30.00.01	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ Α.		240.00
11/02 000066	ΤΑ	38.00.00 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕΤΡΗΤΑ	360.00	
	ΤΑ	33.90.00	ΕΠΙΤΑΓΗ Ε.Τ.Ε.		360.00
11/02 000067	ΤΑ 16	38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		1,180.00
	ΤΑ 16	50.00.03	ΗΛΕΚΤΡΩΝΙΚΗ Α.Ε.	1,180.00	
11/02 000068	ΤΑ	38.00.00 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΕΗ-ΥΔΡΕΥΣΗ	ΜΕΤΡΗΤΑ		3,880.00
	ΤΑ	53.98.00	ΔΕΗ	3,000.00	
	ΤΑ	53.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ	880.00	
11/02 000069	ΤΑ	38.00.00 ΑΓΩΡΑ ΕΝΣΗΜΩΝ Μ.	ΜΕΤΡΗΤΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		3,682.00
			Μεταφορά	3,406,343.63	3,410,025.63

## Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/11/02 έως 30/11/02)

Λ/γία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α.Τ.Ι.Ο.Λ.Ο.Υ.Ι.Α]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Μεταφορά	3,406,343.63	3,410,025.63
ΤΑ	55.00.00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ	2,850.00	
ΤΑ	55.01.00	ΤΑΞΥ	832.00	
1/02 000070	ΜΑ 135	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.		1,180.00
		Τιμολόγιο		
	ΜΑ 135	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	1,000.00	
	ΜΑ 135	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	180.00	
1/02 000071	ΣΥ	ΔΕΗ		3,000.00
		ΛΟΓ. ΔΕΗ-ΥΔΡΕΥΣΗΣ		
	ΣΥ	ΥΔΡΕΥΣΗ		880.00
	ΣΥ	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	160.00	
	ΣΥ	Τέλος ακίνητης περιουσίας	20.00	
	ΣΥ	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	55.00	
	ΣΥ	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων	287.40	
	ΣΥ	Φωτισμός (πλην ηλεκτρικ. ενέργει.)	2,612.78	
	ΣΥ	Υδρευση (πλην υδρευσης παραγ.)	744.82	
1/02 000072	ΣΥ	Τακτικές αποδοχές	6,500.00	
		ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ		
	ΣΥ	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	1,817.40	
	ΣΥ	Εισφορές επικουρικών ταμείων	416.00	
	ΣΥ	Φόρος πιστωτών υπηρεσιών		300.00
	ΣΥ	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ		2,850.40
	ΣΥ	ΤΑΞΥ		832.00
	ΣΥ	ΑΝΔΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		4,751.00
11/02 000073	ΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ		4,751.00
		ΠΑΡΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ		
	ΤΑ	ΑΝΔΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4,751.00	
11/02 000074	ΣΥ	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	72.00	
		ΣΗΜΗΘΙΣΗΝΟΣ		
	ΣΥ	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%	44.40	
	ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		116.40
11/02 000075	ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	52,511.97	
		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
	ΣΥ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18 %		234.00
	ΣΥ	ΦΠΑ παγίων στοιχείων		3,510.00
	ΣΥ	ΦΠΑ δαπανών-εξόδων		679.40
	ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		48,088.57
		Σύνολο Περιόδου	182,799.17	182,799.17
		Μεταφορά	3,481,198.40	3,481,198.40

Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/12/02 έως 31/12/02)

Α/Α	Παραστατικό λογαριασμός (Α ι τ ι ο λ ο γ ι α)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
12/02 000076	ΠΑ 185 24.01.00 Τιμολόγιο	Μεταφορά ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΩΝ	3,481,198.40 300.00	3,481,198.40
	ΠΑ 185 50.07.00	ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.	80.00	
	ΠΑ 185 54.00.18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18 %	68.40	
	ΠΑ 185 55.02.00	ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.		448.40
12/02 000077	ΣΥ 38.03.00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΙΛΛΙΠΟΥ Ε.	ΕΤΕ	60.00	
	ΣΥ 30.05.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΙΛΛΙΠΟΥ Ε.		60.00
12/02 000078	ΠΠ 6 30.00.03 Τιμολόγιο	ΑΝΤΩΝΙΟΥ Χ.	300.00	
	ΠΠ 6 73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΔΟΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ		273.20
	ΠΠ 6 54.00.73.008	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 8%		22.20
	ΠΠ 6 54.10.00	Δ.Φ. 2%		4.60
12/02 000079	ΣΥ 50.10.00 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΑΝΤΩΝΙΟΥ Χ.	300.00	
	ΣΥ 30.00.03	ΑΝΤΩΝΙΟΥ Χ.		300.00
12/02 000080	ΤΑ 38.00.00 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΜΕΤΡΗΤΑ	285.00	
	ΤΑ 65.11.00	VISA Ε.Τ.Ε	15.00	
	ΤΑ 30.10.00	ΑΝΤΩΝΙΟΥ Χ.		300.00
12/02 000081	ΠΠ 7 30.00.05 Τιμολόγιο	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ	990.00	
	ΠΠ 7 73.01.00	ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΤΩΝ		822.60
	ΠΠ 7 54.00.73.018	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 18%		151.00
	ΠΠ 7 54.10.00	Δ.Φ. 2%		16.40
12/02 000082	ΣΥ 33.90.01 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΕΠΙΤΑΓΗ ALPHA	990.00	
	ΣΥ 30.00.05	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ		990.00
12/02 000083	ΣΥ 205 55.02.00 ΤΙΚ.	ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.	448.40	
	ΣΥ 205 50.00.05	ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.		448.40
12/02 000084	ΤΑ 38.00.00 ΕΠΙΤΑΓΗ 154154	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ	990.00	
	ΤΑ 33.90.01	ΕΠΙΤΑΓΗ ALPHA		990.00
12/02 000107	ΤΑ 38.00.00 ΕΙΣΡΑΦΗ	ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	300.00	
		Μεταφορά	3,486,325.20	3,486,025.20



Προσωπικό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/12/02 έως 31/12/02)

Α/Α	Παραστατικό	Αριθμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
			[Α ( τ ι ο λ ο γ ι α )]		
	ΤΑ	30.05.02	Μεταφορά ΠΑΥΛΟΥ	3,486,325.20	3,486,025.20 309.00
12/02 000086	ΜΠ 8	30.00.06 Τιμολόγιο	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	265.50	
	ΜΠ 8	70.98.00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΔΩΡΩΝ	25.00	
	ΜΠ 8	70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΩΡΩΝ		250.00
	ΜΠ 8	54.00.70.018	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%		40.50
12/02 000087	ΤΑ 5	38.00.00 Γ.Ε.	ΜΕΤΡΗΤΑ	265.50	
	ΤΑ 5	30.00.06	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ		265.50
12/02 000088	ΤΑ	38.00.00 ΠΡΟΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΣΤΟΥ	ΜΕΤΡΗΤΑ	60.00	
	ΤΑ	30.05.03	ΧΡΗΣΤΟΥ Χ.		60.00
12/02 000089	ΤΑ 17	38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		450.00
	ΤΑ 17	53.08.08	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΜΗΣ	450.00	
12/02 000090	ΣΥ	61.04.00 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΜΗΣ	450.00	
	ΣΥ	53.08.08	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΜΗΣ		450.00
12/02 000091	ΤΑ	30.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ	105,000.00	
	ΤΑ	41.10.08	ΑΝΗΚΗ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΗΣ 3000000x35% ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΙΣ Ν 1892/90		105,000.00
12/02 000092	ΤΑ	38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		3,682.40
	ΤΑ	55.00.00	ΑΓΟΡΑ ΕΝΣΗΜΩΝ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	2,850.40	
	ΤΑ	55.01.00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ ΤΑΞΥ	832.00	
12/02 000093	ΤΑ 18	38.00.00 Ε.Π.	ΜΕΤΡΗΤΑ		5,192.00
	ΤΑ 18	50.00.03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	5,192.00	
12/02 000094	ΜΑ 250	50.00.03 Τιμολόγιο	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.		5,192.00
	ΜΑ 250	14.03.01	Η/Υ ΣΩΝΥ	4,400.00	
	ΜΑ 250	54.00.28	ΦΠΑ παγίων στοιχείων	792.00	
12/02 000095	ΜΠ 9	30.00.07 Τιμολόγιο	ΦΙΛΑΛΙΠΟΥ Δ.	180.00	
<b>Μεταφορά</b>				<b>3,607,087.60</b>	<b>3,606,907.60</b>

Πρωτοβάθμιο Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/12/02 έως 31/12/02)

Κωδικός	Παραστατικό λογαριασμός (Αίτιολογία)	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		<b>Μεταφορά</b>	<b>3,607,087.60</b>	<b>3,606,907.60</b>
ΜΠ 9	73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΔΑΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ		163.50
ΜΠ 9	54.00.73.006	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 6%		13.30
ΜΠ 9	54.10.00	Δ.Φ. 2%		3.20
12/02 000096 ΣΥ	30.05.01 ΣΥΜΦΩΤΙΣΜΟΣ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΘΙΛΑΛΙΠΟΥ Ε.	60.00	
ΣΥ	30.00.07	ΘΙΛΑΛΙΠΟΥ Δ.		60.00
12/02 000097 ΤΑ Δ	38.00.00 Γ.Ε	ΜΕΤΡΗΤΑ	120.00	
ΤΑ Δ	30.00.07	ΘΙΛΑΛΙΠΟΥ Δ.		120.00
12/02 000098 ΤΑ	38.00.00 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕΤΡΗΤΑ		200,000.00
ΤΑ	53.90.00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΑΝΩΤΕΡ Α. 27/12/02	200,000.00	
12/02 000099 ΣΥ	60.00.00 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ	Τακτικές αποδοχές	6,500.00	
ΣΥ	60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	1,817.40	
ΣΥ	60.03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων	416.00	
ΣΥ	54.03.00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών		300.00
ΣΥ	55.00.00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ		2,850.40
ΣΥ	55.01.00	ΤΑΞΥ		832.00
ΣΥ	53.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΝΜΙΣΘΟΥ ΠΡΩΣΩΠΙΚΟΥ		4,751.00
12/02 000100 ΤΑ	38.00.00 ΑΠΟΔΟΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ	ΜΕΤΡΗΤΑ		3,831.31
ΤΑ	54.10.00	ΦΟΡΟΥ Δ.Φ. 2%	3,831.31	
12/02 000101 ΤΑ	38.00.00 ΠΑΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΗΝΟΣ	ΜΕΤΡΗΤΑ		4,751.00
ΤΑ	53.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΝΜΙΣΘΟΥ ΠΡΩΣΩΠΙΚΟΥ	4,751.00	
12/02 000085 ΣΥ	30.05.02 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΠΑΥΛΟΥ	300.00	
ΣΥ	56.00.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΥΛΟΥ		300.00
12/02 000102 ΣΥ	30.05.03 ΣΥΜΦΩΤΙΣΜΟΣ	ΧΡΗΣΤΟΥ Χ.	60.00	
ΣΥ	74.98.00	ΑΠΟΣΤΗΜΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ		60.00
12/02 000103 ΣΥ	33.14.00 ΣΥΜΦΩΤΙΣΜΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΔ. ΕΠΙΧΟΡΗΓ.	3,000.00	
ΣΥ	74.00.00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΤ. ΕΣΤΙΑΣ		3,000.00
		<b>Μεταφορά</b>	<b>3,827,943.31</b>	<b>3,827,943.31</b>

## Προσωρινό Γενικό Ημερολόγιο (Από 01/12/02 έως 31/12/02)

Λ/γία Β/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Αιτιολογία]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
2/02 000104 ΣΥ	41.10.08 ΣΥΜΦΩΤΙΣΜΟΣ 105000x 8%	Μεταφορά ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΙΣ Ν 1892/90	3,827,943.31 8,400.00	3,827,943.31
ΣΥ	81.01.05	ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΣΤΗ ΧΡ ΕΠΙΧ ΠΑΓ ΕΒΕΝ		8,400.00
2/02 000105 ΣΥ	54.00.73.008 ΣΥΜΦΩΤΙΣΜΟΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΘΟΝ 8%	35.50	
ΣΥ	54.00.73.018	ΦΠΑ ΕΙΣΘΟΝ 18%	151.00	
ΣΥ	54.00.70.018	ΦΠΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	40.50	
ΣΥ	54.00.99.012	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡ		227.00
2/02 000106 ΣΥ	54.00.99.012 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡ	53,255.97	
ΣΥ	54.00.18	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 18 %		68.40
ΣΥ	54.00.28	ΦΠΑ παγίων στοιχείων		792.00
ΣΥ	54.00.99.011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		52,395.57
		Σύνολο Περιόδου	408,427.88	408,627.88
		Μεταφορά	3,889,826.28	3,889,826.28

## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

Υ/για Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α Γ Γ Ι ο λ ο γ ο ι σ μ ο s]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	0.00	0.00
2/02 000001	KI 10.00.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88		91,000.00
		ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		
	KI 11.00.00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ		300,000.00
	KI 11.00.01	ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ		140,000.00
	KI 11.02.00	ΤΟΙΧΟΣ		4,350.00
	KI 11.02.01	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ		7,000.00
	KI 11.02.02	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ		21,500.00
	KI 11.03.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88		6,000.00
	KI 14.00.00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ		10,000.00
	KI 14.00.01	ΧΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ		15,000.00
	KI 14.00.02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕΜ		33,700.00
	KI 14.03.00	Η/Υ DVEST		3,520.00
	KI 14.03.01	Η/Υ SONY		4,400.00
	KI 16.10.00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ		15,000.00
	KI 16.10.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		8,000.00
	KI 16.10.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ		7,000.00
	KI 16.14.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ		38,000.00
	KI 16.14.01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		2,020.00
	KI 16.14.02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		4,000.00
	KI 16.17.00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ		1,000.00
	KI 33.13.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος		13,380.03
	KI 33.14.00	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΔ. ΕΠΙΧΟΡΗΓ.		3,000.00
	KI 38.00.00	ΜΕΤΡΗΤΑ		64,364.59
	KI 38.03.00	ΕΤΕ		60.00
	KI 50.07.00	ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.		80.00
	KI 54.00.99.012	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡ		53,028.97
	KI 89:01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	845,403.59	
2/02 000002	IK 33.13.00	Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	13,380.03	
		ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
	IK 54.08.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ. ΦΟΡ ΕΙΣΟΔ		13,380.03
2/02 000003	IK 41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΘΘΕΜΑΤΙΚΟ		3,475.33
		ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
	IK 88.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	3,475.33	
2/02 000004	IK 42.00.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΩΝ		39,669.94
		ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
	IK 88.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	39,669.94	
2/02 000005	IK 53.08.07	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ		69,506.69
		ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
	IK 88.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	69,506.69	
2/02 000006	IK 53.08.07	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	634.08	
		ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
		Σύνολα Σελίδας	972,269.66	971,435.58
		Σε Μεταφορά	972,269.66	971,435.58

## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Αίτιολογία]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	972,269.66	971,435.58
IK	54.09.02	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΘΓΑ ΕΠΙΧ ΑΝΘΙΩΝΣ		834.08
2/02 000007	IK 54.08.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ. ΘΩΡ ΕΙΣΟΔ		24,327.34
IK	98.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	24,327.34	
2/02 000008	IK 54.09.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	Θόρος μερισμάτων		13,901.33
IK	53.08.07	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	13,901.33	
2/02 000009	IK 66.01.00.000 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ	6,000.00	
IK	11.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ		6,000.00
2/02 000010	IK 66.01.00.001 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟΥ ΚΤΙΡ	5,600.00	
IK	11.99.00.001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΑΝΑΚΑΙΝ. ΚΤΙΡΙΟ		5,600.00
2/02 000011	IK 66.01.02.000 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΟΙΧΟΥ	58.00	
IK	11.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΤΟΙΧΟΣ		58.00
2/02 000012	IK 66.01.02.001 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΕΡΙΕ ΧΩΡΟΥ	93.33	
IK	11.99.02.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΠΕΡΙΕ ΧΩΡΟΣ		93.33
2/02 000013	IK 66.01.02.002 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚ/ΚΩΝ ΕΓΚΑΤ.	286.66	
IK	11.99.02.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΗΛΕΚΤΡΩ ΕΓΚΑΤ		286.66
2/02 000014	IK 66.01.03.000 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜ. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	480.00	
IK	11.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΗ ΔΙΑΜΦ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ		480.00
2/02 000015	IK 66.04.00.000 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΡΕΚΛΩΝ	1,500.00	
IK	14.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕ/ΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΙ		1,500.00
2/02 000016	IK 66.04.00.001 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΡΕΒΑΤΙΑΝ	2,250.00	
IK	14.99.00.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΡΕΒΒΑΤΙΑ		2,250.00
2/02 000017	IK 66.04.00.002 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΡΜ ΚΑΝΑΠΕΔΩΝ	5,055.00	
		Σύνολο Σελίδας	99,551.66	55,330.74
		Σε Μεταφορά	1,031,821.32	1,026,766.32

## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

Υπό Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α.Υ.Τ.Ι.Δ.Ο.Υ.Γ.Ι.Δ.]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		Από Μεταφορά	1,031,821.32	1,026,766.32
IK	14.99.00.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΙ ΔΕΡΜΑ ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ		5,055.00
2/02 000018	66.04.03.000 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΟΥΣΤ	117.33	
IK	14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΙ Η/Υ ΟΥΣΤ		117.33
2/02 000019	66.05.10.000 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝ. ΜΕΛΕΤΗΣ	750.00	
IK	16.99.10.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΤΕΧΝ ΜΕΛΕΤΗΣ		750.00
2/02 000020	66.05.10.001 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΕ ΔΗΜΟΣΙΕΥ. ΚΑΤΑΣΤ	400.00	
IK	16.99.10.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣ		400.00
2/02 000021	66.05.10.002 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΕ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	350.00	
IK	16.99.10.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ		350.00
2/02 000022	66.05.14.000 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΕ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ	1,900.00	
IK	16.99.14.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ		1,900.00
2/02 000023	66.05.14.001 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΕ ΣΥΜ/ΦΟΥ	101.00	
IK	16.99.14.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΣΥΜΦΩΑ		101.00
2/02 000024	66.05.14.002 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΕ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	200.00	
IK	16.99.14.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ		200.00
2/02 000025	66.05.17.000 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΕ ΑΓΟΡΑΣ ΑΩΓΙΣΜΚ	16.66	
IK	16.99.17.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΕ ΑΓΟΡΑΣ ΑΩΓΙΣΜΙΚΟΥ		16.66
2/02 000026	80.00.00 ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΩΓ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ ΧΡΗΣΗΣ	79,036.08	
IK	60.00.00	Τακτικές αμοιβές		19,500.00
IK	60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		5,452.20
IK	60.03.02	Εισφορές επικουρικών ταμείων		1,248.00
IK	61.00.02	Αμοιβές & έξοδα τεχνικών		1,500.00
IK	61.04.00	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΜΗΣ		450.00
IK	62.03.00	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά		678.00
IK	62.98.00	Φωτισμός(πλην ηλεκτροκ. ενέργ.)		3,530.79
IK	62.98.02	Υδρευση (πλην ύδρευσης παρ.αγ.)		744.82
		Σύνολο Σελίδας	82,871.07	41,993.79
		Σε Μεταφορά	1,114,692.39	1,058,760.11

## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

κωδ Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Αίτιολογία]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		<b>Από Μεταφορά</b>	1,114,692.39	1,068,760.11
IK	63.04.00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμού		174.30
IK	63.04.03	Τέλος ακίνητης περιουσίας		20.00
IK	63.98.99	ΛΟΙΠΟΙ ΘΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		55.00
IK	64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο		8,800.00
IK	65.11.00	VISA Ε.Τ.Ε		15.00
IK	66.01.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ		6,000.00
IK	66.01.00.001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟΥ ΚΤΙΡ		5,600.00
IK	66.01.02.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΟΙΧΩΝ		58.00
IK	66.01.02.001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΕΡΙΣ ΧΩΡΟΥ		93.33
IK	66.01.02.002	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚ/ΚΩΝ ΕΓΚΑΤ.		286.66
IK	66.01.03.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜ. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ		480.00
IK	66.04.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΡΕΚΛΩΝ		1,500.00
IK	66.04.00.001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΡΕΒΑΤΙΩΝ		2,250.00
IK	66.04.00.002	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΡΗ ΚΑΝΑΠΕΔΩΝ		5,055.00
IK	66.04.03.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΘΥΕΣΤ		117.33
IK	66.05.10.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝ. ΜΕΛΕΤΗΣ		750.00
IK	66.05.10.001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ ΔΗΜΟΣΙΕΥ. ΚΑΤΑΣΤ		400.00
IK	66.05.10.002	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ. ΠΡΟΧΑΡΟΡΓΑΝΩΣΗΣ		350.00
IK	66.05.14.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ ΘΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ		1,900.00
IK	66.05.14.001	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ ΣΥΝ/ΦΟΥ		101.00
IK	66.05.14.002	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ ΔΥΝΗΤΟΡΩΝ		200.00
IK	66.05.17.000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞ ΑΓΟΡΑΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚ		16.66
IK	24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ		2,410.00
IK	20.00.00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ		9,300.00
2/02 000027	IK 80.00.00	ΑΔΓ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ ΧΡΗΣΗΣ		209,649.46
		ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
IK	73.00.00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	139,870.29	
IK	73.01.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΩΝ	41,097.11	
IK	70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΩΡΩΝ	11,297.06	
IK	74.00.00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΤ. ΕΣΤΙΑΣ	3,000.00	
IK	74.98.00	ΑΠΟΣΗΝΙΩΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	60.00	
IK	78.00.11	Κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	14,350.00	
IK	70.98.00	ΕΚΠΟΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΔΩΡΩΝ		25.00
2/02 000028	IK 80.00.00	ΑΔΓ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜ ΧΡΗΣΗΣ	130,613.38	
		ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
IK	80.01.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		130,613.38
2/02 000029	IK 80.01.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	3,060.00	
		ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
IK	80.03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		3,060.00
2/02 000030	IK 80.01.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	192,452.16	
		ΤΑΚΤ.& ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		
		Σύνολα Σελίδας	535,800.00	389,280.12
		Σε Μεταφορά	1,650,492.39	1,458,040.23

## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός [Α ( τ ρ α λ α γ α )]	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
		<b>Από Μεταφορά</b>	1,650,492.39	1,458,040.23
IK	80.03.00	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	3,060.00	
IK	86.00.00	Μικτά αποτελέσματα		192,452.16
IK	86.00.01	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		3,060.00
2/02 000031	IK 80.02.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	40,589.93	
IK	80.02.02	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	24,293.85	
IK	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	15.00	
IK	80.01.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		64,898.78
2/02 000032	IK 81.01.05 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗ ΧΡ. ΕΠΙΧ. ΠΑΡ. ΕΠΕΝ.	8,400.00	
IK	86.02.01	Εκτακτα κέρδη		8,400.00
2/02 000033	IK 86.00.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	Μικτά αποτελέσματα	192,452.16	
IK	86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		192,452.16
2/02 000034	IK 86.00.01 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	3,060.00	
IK	86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3,060.00
2/02 000035	IK 86.00.02 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	40,589.93	
IK	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	24,293.85	
IK	80.02.00	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		40,589.93
IK	80.02.02	Εξοδα λειτουργίας διάθεσης		24,293.85
2/02 000036	IK 86.01.09 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ	15.00	
IK	80.02.06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		15.00
2/02 000037	IK 86.02.01 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	Εκτακτα κέρδη	8,400.00	
IK	86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		8,400.00
2/02 000038	IK 86.99.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	40,589.93	
IK	86.00.02	Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		40,589.93
2/02 000039	IK 86.99.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	24,293.85	
IK	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		24,293.85
2/02 000040	IK 86.99.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	15.00	
		<b>Σύνολο Σελίδας</b>	410,068.50	602,505.66
		<b>Σε Μεταφορά</b>	2,060,560.89	2,060,545.89



## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμού (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

Ρ/Υία Α/Α	Παραστατικό Λογαριασμός (Α λ τ υ ο λ ο γ ι α)	Π ε ρ ι γ ρ α φ ή	Χρέωση	Πίστωση
	IK 86.01.09	Από Μεταφορά ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ-ΤΟΚΒΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ	2,060,560.89	2,060,545.89 15.00
12/02 000041	IK 86.99.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	139,013.38	
	IK 88.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		139,013.38
12/02 000042	IK 88.00.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	139,013.38	
	IK 88.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ		139,013.38
12/02 000043	IK 88.99.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	834.08	
	IK 54.09.13	ΧΑΡΤΩΣΗΝΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		834.08
12/02 000044	IK 88.99.00 ΤΑΚΤ. & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ	1,200.00	
	IK 41.05.00	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		1,200.00
12/02 000045	KI 89.01 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης		845,403.59
	KI 11.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	6,000.00	
	KI 11.99.00.001	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΑΝΑΚΑΙΝ. ΚΤΙΡΙΟ	5,600.00	
	KI 11.99.02.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΤΟΙΧΟΣ	58.00	
	KI 11.99.02.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΠΕΡΙΒ ΧΩΡΟΣ	93.33	
	KI 11.99.02.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟ/ ΕΓΚΑΤ	286.66	
	KI 11.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΗ ΔΙΑΜΟΡ ΔΙΚΩΝΕΔΟΥ	480.00	
	KI 14.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕ/ΝΕΣ ΚΑΡΕΚΛΕΣ	1,500.00	
	KI 14.99.00.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΚΡΕΒΒΑΤΙΑ	2,250.00	
	KI 14.99.00.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΙ ΔΕΡΜΑ ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ	5,055.00	
	KI 14.99.03.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ Η/Υ ΘΥΕΣΤ	117.33	
	KI 16.99.10.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ. ΤΕΧΝ ΜΕΛΕΤΗΣ	750.00	
	KI 16.99.10.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣ	400.00	
	KI 16.99.10.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ	350.00	
	KI 16.99.14.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	1,900.00	
	KI 16.99.14.001	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΣΥΜΒΟΛ	101.00	
	KI 16.99.14.002	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	200.00	
	KI 16.99.17.000	ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΞ ΑΓΟΡΑΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ	16.66	
	KI 30.05.00	ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΑΡΤΕΛΗΣ	1,500.00	
	KI 40.06.00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΠΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΤΟΥ	411,000.00	
	KI 41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3,475.33	
	KI 41.05.00	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1,200.00	
	KI 41.10.08	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ Ν 1892/90	96,600.00	
	KI 42.00.00	ΥΠΟΒΑΘΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΩΝ	39,669.94	
	KI 50.00.00	ΕΠΙΠΛΩ Α.Ε.	69,266.00	
		<b>Σύνολα Σελίδας</b>	<b>927,930.09</b>	<b>1,125,479.43</b>
		<b>Σε Μεταφορά</b>	<b>2,988,490.98</b>	<b>3,186,025.32</b>

## Ημερολόγιο Πράξεων Ισολογισμό (Από 01/01/02 έως 31/12/02)

κ/α	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Κρέωση	Πίστωση
		[Αιτιολογία]			
			Από Μεταφορά	2,988,490.98	3,186,025.32
ΚΙ	50.00.05		ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ	448.40	
ΚΙ	53.08.02		ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.	60,000.00	
ΚΙ	53.08.07		ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	54,771.28	
ΚΙ	53.90.01		ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΑΝΕ.10/01/03	24,000.00	
ΚΙ	54.03.00		Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	600.00	
ΚΙ	54.04.00		Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	225.00	
ΚΙ	54.08.00		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ. ΦΟΡ ΕΙΣΘΕ	37,707.37	
ΚΙ	54.09.00		Φόρος μερισμάτων	13,901.33	
ΚΙ	54.09.12		ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΔΑΩΝ	230.00	
ΚΙ	54.09.13		ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΘΗΜΑΤΟΣ	834.08	
ΚΙ	55.00.00		ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ	2,850.80	
ΚΙ	55.01.00		ΤΑΞΥ	832.00	
ΚΙ	56.00.01		ΠΡΟΚΑΤΑΒΩΔΗ ΠΑΥΛΟΥ	300.00	
ΚΙ	54.09.02		ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΠΙΧ ΑΜΟΙΒΗΣ	834.08	
			Σύνολο Σελίδας	197,534.34	0.00
			Σύνολο Περιόδου	3,186,025.32	3,186,025.32
			Σε Μεταφορά	3,186,025.32	3,186,025.32

## Προσωπικό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Περίοδος	31/12/02 Περίοδος	Προδ.Αθρ.Προηγ.Παρ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλ. Απογραφής Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Χρέωση Πίστωση	Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις			91,000.00 0.00		91,000.00 0.00		91,000.00
	Γήπεδα - Θέρετα			91,000.00 0.00		91,000.00 0.00		91,000.00
0.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΗΟΥ 88			91,000.00 0.00		91,000.00 0.00		91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά			6,000.00 0.00		6,000.00 0.00		6,000.00
3	Υποκείμενα απόβ.διαφορ.γη			6,000.00 0.00		6,000.00 0.00		6,000.00
3.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΗΟΥ 88			6,000.00 0.00		6,000.00 0.00		6,000.00
	Ακιν.& Προκ/λες κτήσεως πα			70,000.00 0.00		70,000.00 0.00		70,000.00
9	Προκαταβολές κτήσεως παγιε			70,000.00 0.00		70,000.00 0.00		70,000.00
9.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ			70,000.00 0.00		70,000.00 0.00		70,000.00
	Ασφ.Ακινήτ.& Εξοδα Ασφ/			74,020.00 0.00		74,020.00 0.00		74,020.00
0	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση			30,000.00 0.00		30,000.00 0.00		30,000.00
0.00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ			15,000.00 0.00		15,000.00 0.00		15,000.00
0.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ			8,000.00 0.00		8,000.00 0.00		8,000.00
0.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ			7,000.00 0.00		7,000.00 0.00		7,000.00
4	Εξοδα Κτήσεως Ακινήτουσιόσ			44,020.00 0.00		44,020.00 0.00		44,020.00
4.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ			38,000.00 0.00		38,000.00 0.00		38,000.00
4.01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			2,020.00 0.00		2,020.00 0.00		2,020.00
4.02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			4,000.00 0.00		4,000.00 0.00		4,000.00

## Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(ΑΞΙΩΝ) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2002)

Ενημέρωση : Το	31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Υπόλ. Απογραφής	Κίνηση Περιόδου	Προδευτ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Παράστατος	Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
	Χρηματικό διαθέσιμα			411,000.00 241,020.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Ταμείο			411,000.00 241,020.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
0.00	ΜΕΤΡΗΤΑ			411,000.00 241,020.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Κεφάλαιο			0.00 411,000.00	0.00 411,000.00	411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο			0.00 411,000.00	0.00 411,000.00	411,000.00
0.00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΤΟΥ			0.00 411,000.00	0.00 411,000.00	411,000.00
	Βαθμολογία Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Βαθμολογία Γενικής Βαθμού 3 :	0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
		0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
	Βαθμολογία Γενικής Βαθμού 2 :	0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
		0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
	Βαθμολογία Γενικής Βαθμού 1 :	0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
		0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
	Αξιων λογ/μών Βαθμού 4 :	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Αξιων λογ/μών Βαθμού 3 :	0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
		0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
	Αξιων λογ/μών Βαθμού 2 :	0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
		0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
	Αξιων λογ/μών Βαθμού 1 :	0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00
		0.00	0.00	652,020.00	652,020.00	411,000.00

## Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2002)

Ενημέρωση : Τρ	31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Ποσ. Αριθμ. Υπομνήμ.	Ποσ. Αριθμ. Υπομνήμ.	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00	91,000.00	91,000.00
	Γήπεδα - Δικασεία	91,000.00	91,000.00	0.00	91,000.00	91,000.00
00.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΒΒ	91,000.00	91,000.00	0.00	91,000.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ. Κτιρίων-Τεχνικά	6,000.00	6,000.00	0.00	6,000.00	6,000.00
03	Υποκ/μ. σε απόβ. διαμορ. γη	6,000.00	6,000.00	0.00	6,000.00	6,000.00
03.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΒΒ	6,000.00	6,000.00	0.00	6,000.00	6,000.00
	Ακιν. & Προκ/λες κτήσεως πα	70,000.00	70,000.00	0.00	70,000.00	70,000.00
99	Προκαταβολές κτήσεως παγίων	70,000.00	70,000.00	0.00	70,000.00	70,000.00
99.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	70,000.00	0.00	70,000.00	70,000.00
	Ασφ. Ακίνητ. & Έξοδα Ασφ/	74,020.00	74,020.00	0.00	74,020.00	74,020.00
0	Έξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00	30,000.00	30,000.00
0.00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00	15,000.00	15,000.00
0.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00	8,000.00	8,000.00
0.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00	7,000.00	7,000.00
4	Έξοδα Κτήσεως Ακίνητοισι	44,020.00	44,020.00	0.00	44,020.00	44,020.00
4.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00	38,000.00	38,000.00
4.01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00	2,020.00	2,020.00
4.02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00	4,000.00	4,000.00

## Προσωρινό Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2002)

Ενημέρωση : Το Παράγραφος	31/12/02 Περιγραφή	Προσθ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Χρηματικά διαθέσιμα	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Ταμεία	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00	411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00	411,000.00
00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00	411,000.00
	Βαθμίου Γενικής Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
	Βαθμίου Γενικής Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Βαθμίου Γενικής Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Βαθμίου Γενικής Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών Απογ/μών Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
	Αξιών Απογ/μών Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών Απογ/μών Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών Απογ/μών Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Πιστωτής	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0	Γήπεδα - Δικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
3	Υποκαίμ.εε. απόθ. διαμορ. γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
3.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Ακιν. & Ποικ/λές κτήσεις πα	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
7	Προκαταβολές κτήσεις παγία	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
9.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ'	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Ασφ. Ακινήτ. & Εξοδα Ασφ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00
0	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
0.00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΝΕΑ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
0.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
0.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
4	Εξοδα κτήσεως Ακινήτοποιοσ	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
4.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
4.01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
4.02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ	31/12/02	Προδ.Αθρ.Προηγ.Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προδευτ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Παράρτ	Περιγραφή	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
		Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
	Χρηματικά διαθέσιμα	411,000.00	169,980.00	0.00	411,000.00	169,980.00
		241,020.00		0.00	241,020.00	
	Ταμείο	411,000.00	169,980.00	0.00	411,000.00	169,980.00
		241,020.00		0.00	241,020.00	
0.00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00	169,980.00	0.00	411,000.00	169,980.00
		241,020.00		0.00	241,020.00	
	Κεφάλαιο			0.00	0.00	
		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο			0.00	0.00	
		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
0.00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ			0.00	0.00	
		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
	Βαθμύ Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Βαθμύ Γενικής Βαθμού 3 :	652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
		652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	Βαθμύ Γενικής Βαθμού 2 :	652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
		652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	Βαθμύ Γενικής Βαθμού 1 :	652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
		652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	Αξιών Λογ/μύν Βαθμού 4 :	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Αξιών Λογ/μύν Βαθμού 3 :	652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
		652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	Αξιών Λογ/μύν Βαθμού 2 :	652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
		652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	Αξιών Λογ/μύν Βαθμού 1 :	652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
		652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00



## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2002)

Ενδεικτική : Τρ Ποσότητα	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γήπεδα - Δικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΗΟΥ ΒΒ	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Υποκαίματα ακαθ. διαμορ. γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
0.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΗΟΥ ΒΒ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Ακιν.& Προκ/λες κτήσεις γα	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Προκαταβολές κτήσεις γαίω	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
9.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Ασφ. Ακινήτ.& Εξοδα Ασφθ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00
	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
0.00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
0.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
0.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
4	Εξοδα Κτήσεως Ακινήτοισι	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
4.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
4.01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
4.02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2002)

Ενημέωση : Τρ Γεωμ. Στοιχ.	31/12/02 Περιγραφή	Προδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Χρηματικά Διαθέσιμα	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Ταμείο	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
0.00	ΚΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Κεφάλαια	411,000.00	411,000.00	0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
0.00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΞΙΩΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
	Μοί Γενικής Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00	0.00 0.00	0.00
	Μοί Γενικής Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Μοί Γενικής Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Μοί Γενικής Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών λογ/μών Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00	0.00 0.00	0.00
	Αξιών λογ/μών Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών λογ/μών Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Πιστώσεις	31/12/02 Περιγραφή	Προεδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικός Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γάβια - Οικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΒΒ	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Υποκαίμ.σε απόβ.διαμορ.γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΒΒ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Ακιν.& Πρωκ/λες κτήσεως πα	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Προκαταβολές κτήσεως παγίμ	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Ασφ.Ακινήτ.& Εξοδα Αποβ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00
	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
	Εξοδα Κτήσεως Ακίνητοπαίδη	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2002)

Ενημέρωση : Γρ Κατάρτις	31/12/02 Π.ε.ρ.γ.ρ.φ.α	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Μέσ Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Χρηματικά διαθέσιμα	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Ταμείο	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
	μοί Γενικής Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
	μοί Γενικής Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	μοί Γενικής Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	μοί Γενικής Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	ξιών λογ/μών Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
	ξιών λογ/μών Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	ξιών λογ/μών Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00
	ξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00	652,020.00	411,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ισόνιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Περίοδος	31/12/02 Περιγραφή	Ποσδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γήπεδα - Δικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΣΒ	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
3	Υποκα(μ.σε απόστ.διαμορφή	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
3.00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΣΒ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Ακιν.& Προκ/λές κτίσεως πα	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
9	Προκαταβολές κτίσεως παγία	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
9.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Ασφ.Ακινήτ.& Εξοδα Αποστ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00
0	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
0.00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
0.01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
0.02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
4	Εξοδα Κτίσεως Ακίνητοποίσε	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
4.00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
4.01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
4.02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούνιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Παράσηρος	31/12/02 Περίοδος	Προσ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Κ ε σ Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Χρηματικά διαθέσιμα	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Ταμείο	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
0.00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 0.00	411,000.00 241,020.00	169,980.00
	Κεφάλαια			0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
5	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00	411,000.00
5.00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00	411,000.00
	Βαθμοί Γενικής Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
	Βαθμοί Γενικής Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00 0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Βαθμοί Γενικής Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00 0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Βαθμοί Γενικής Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00 0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών λογ/μέν Βαθμού 4 :	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00 0.00	0.00
	Αξιών λογ/μέν Βαθμού 3 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00 0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών λογ/μέν Βαθμού 2 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00 0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00
	Αξιών λογ/μέν Βαθμού 1 :	652,020.00 652,020.00	411,000.00	0.00 0.00	652,020.00 652,020.00	411,000.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ισολόγιο 2002)

Ενημέρωση : Τρ ρισμός	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Χρέωση Πίστωση	Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0	Γήπεδα - Οικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΒΒ	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	6,000.00	6,000.00	140,000.00 0.00	146,000.00 0.00	146,000.00 0.00	146,000.00
0	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρί			140,000.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
0.01	ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ			140,000.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
3	Υποκαίματα απόσθ. διαμού. γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
3.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΒΒ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμ			58,700.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
0	Επιπλα			58,700.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
0.00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ			10,000.00 0.00	10,000.00 0.00	10,000.00 0.00	10,000.00
0.01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ			15,000.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
0.02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕ			33,700.00 0.00	33,700.00 0.00	33,700.00 0.00	33,700.00
	Ακιν.& Προκ/λες κτήσεως πα	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
3	Προκαταβολές κτήσεως παγίω	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
3.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Ασφρ. Ακινήτ.& Εξοδα Ασφρ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Κατάστημα	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Πεο. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εξοδα Ιερέως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
02	ΕΞΟΔΑ ΠΗΛΙΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
	Εξοδα Κτήσεως Ακινήτων/αίθρ	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00
	Εμπορεύματα			8,000.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΩΝ			8,000.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΑΡΩΝ			8,000.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
	Πρόσες & Βοηθητ. Όλες-Υάκ.			2,110.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
	ΑΓΟΡΕΣ Α ΚΑΙ Β ΥΑΩΝ			2,110.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ			2,110.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
	Χρηματικά Διαθέσιμα	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 140,000.00	411,000.00 381,020.00	29,980.00
	Ταμείο	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 140,000.00	411,000.00 381,020.00	29,980.00
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 241,020.00	169,980.00	0.00 140,000.00	411,000.00 381,020.00	29,980.00
	Κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00 0.00	411,000.00



## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Παράρτημα	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00	0.00	411,000.00
0.00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00	0.00	411,000.00
	Προμηθευτές			0.00	0.00	
				81,195.80	81,195.80	81,195.80
	Προμηθευτές εσωτερικού			0.00	0.00	
				81,195.80	81,195.80	81,195.80
0.00	ΕΡΙΠΛΩ Α.Ε.			0.00	0.00	
				69,266.00	69,266.00	69,266.00
0.01	ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Π.Ε.			0.00	0.00	
				2,489.80	2,489.80	2,489.80
0.02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ			0.00	0.00	
				9,440.00	9,440.00	9,440.00
	Πιστωτές διάφοροι	133,020.00	140,000.00	0.00	0.00	
		133,020.00	150,384.00	140,000.00	273,404.00	10,384.00
	Δικαιούχοι άρσιβών	133,020.00	140,000.00	0.00	0.00	
		133,020.00	150,384.00	140,000.00	273,404.00	10,384.00
0.04	ΠΡΩΘΗΣΗ Α.Ε.			0.00	0.00	
				10,384.00	10,384.00	10,384.00
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλ	38,000.00	27,939.60	0.00	0.00	
		38,000.00	13,969.80	27,939.60	65,939.60	13,969.80
	Φόρος προστίθ. αξίας (Φ.Π.		27,939.60	0.00	0.00	
			13,969.80	27,939.60	13,969.80	13,969.80
0.99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΘΠΑ ΜΗΝΟΣ			13,969.80	13,969.80	13,969.80
				0.00	0.00	
0.99.007	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΘΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙ			13,969.80	13,969.80	13,969.80
				0.00	0.00	
	Διάφορα έξοδα			8,800.00	8,800.00	8,800.00
				0.00	0.00	
	Έξοδα προβολής & διαφήμιση			8,800.00	8,800.00	8,800.00
				0.00	0.00	
0.00	Διαφημίσεις από τον τόπο			8,800.00	8,800.00	8,800.00
				0.00	0.00	

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιόν) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2002)

Ενημέρωση : Τρ 31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Ποσό	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
μοί Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	13,969.80	13,969.80	13,969.80
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
μοί Γενικής Βαθμού 3 :	652,020.00	411,000.00	231,579.80	883,599.80	502,579.80
	652,020.00	411,000.00	231,579.80	883,599.80	502,579.80
μοί Γενικής Βαθμού 2 :	785,040.00	411,000.00	385,549.60	1,170,589.60	502,579.80
	785,040.00	411,000.00	385,549.60	1,170,589.60	502,579.80
μοί Γενικής Βαθμού 1 :	823,040.00	411,000.00	385,549.60	1,208,589.60	502,579.80
	823,040.00	411,000.00	385,549.60	1,208,589.60	502,579.80
ξιόν λογ/μών Βαθμού 4 :	0.00	0.00	13,969.80	13,969.80	13,969.80
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ξιόν λογ/μών Βαθμού 3 :	652,020.00	411,000.00	231,579.80	883,599.80	502,579.80
	652,020.00	411,000.00	231,579.80	883,599.80	502,579.80
ξιόν λογ/μών Βαθμού 2 :	785,040.00	411,000.00	385,549.60	1,170,589.60	502,579.80
	785,040.00	411,000.00	385,549.60	1,170,589.60	502,579.80
ξιόν λογ/μών Βαθμού 1 :	823,040.00	411,000.00	385,549.60	1,208,589.60	502,579.80
	823,040.00	411,000.00	385,549.60	1,208,589.60	502,579.80

Ισολόγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2002)

ημέρωση : Τρ αυγός	31/12/02 Π.ρ.ρ.γ.ρ.μ.φ.ή	Προδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γήπεδα - Δικασμένα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	146,000.00	146,000.00	0.00 0.00	146,000.00 0.00	146,000.00
	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρί	140,000.00	140,000.00	0.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
01	ΑΝΑΧΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΑ	140,000.00	140,000.00	0.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
	Υποκείμενα απόβ.δίαθω.υπ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμ	58,700.00	58,700.00	0.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
	Επιπλα	58,700.00	58,700.00	0.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10,000.00	10,000.00	0.00 0.00	10,000.00 0.00	10,000.00
01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕ	33,700.00	33,700.00	0.00 0.00	33,700.00 0.00	33,700.00
	Ακιν.& Προκ/λες κτήσεως πα	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Προκαταβολές κτήσεως παγιω	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗ ΣΕ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	70,000.00	70,000.00	0.00 0.00	70,000.00 0.00	70,000.00
	Ασφ.Ακινήτ.& Εξοδα Αποσβ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2002)

ημέροση : Τρ ασηός	31/12/02 Π α ρ ι γ ρ α φ ή	Προδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χ ρ έ ω σ η Π ί σ τ ω σ η	Προηγ. Υπόλοιπο Χ ρ έ ω σ η Π ί σ τ ω σ η	Κίνηση Περιόδου Χ ρ έ ω σ η Π ί σ τ ω σ η	Προοδευτ. Σύνολο Χ ρ έ ω σ η Π ί σ τ ω σ η	Ν έ ο Υπόλοιπο Χ ρ έ ω σ η Π ί σ τ ω σ η
	Εξοδα Ίδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
	Εξοδα Κτήσεως Ακίνητοκόσις	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00
	Εμπροσθήματα	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΩΝ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
	Πρώτες & Βοηθητ. Ολας-Υλικα.	2,110.00	2,110.00	0.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
	ΑΓΟΡΕΣ Α ΚΑΙ Β ΥΛΩΝ	2,110.00	2,110.00	0.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ	2,110.00	2,110.00	0.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
	Χρηματικά διαθέσιμα	411,000.00 381,020.00	29,980.00	0.00 0.00	411,000.00 381,020.00	29,980.00
	Ταμείο	411,000.00 381,020.00	29,980.00	0.00 0.00	411,000.00 381,020.00	29,980.00
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 381,020.00	29,980.00	0.00 0.00	411,000.00 381,020.00	29,980.00
	Κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	411,000.00	411,000.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2002)

ημέροση : Τρ αυγός	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
	Προμηθευτές	81,195.80	81,195.80	0.00	81,195.80	81,195.80
	Προμηθευτές εσωτερικού	81,195.80	81,195.80	0.00	81,195.80	81,195.80
00	ΕΡΙΠΛΩ Α.Ε.	69,266.00	69,266.00	0.00	69,266.00	69,266.00
01	ΑΓΟΥΡΙΑΝΣ Ε.Π.Ε.	2,489.80	2,489.80	0.00	2,489.80	2,489.80
02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	9,440.00	9,440.00	0.00	9,440.00	9,440.00
	Πιστωτές διάφοροι	273,020.00	283,404.00	0.00	273,020.00	10,384.00
	Δικαιούχοι απαιτήσων	273,020.00	283,404.00	0.00	273,020.00	10,384.00
04	ΠΡΟΦΩΣΗ Α.Ε.	10,384.00	10,384.00	0.00	10,384.00	10,384.00
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλ	65,939.60	13,969.80	13,969.80	79,909.40	13,969.80
		51,969.80		13,969.80	65,939.60	
	Φόρος προαπ. αξίας (Φ.Π.	27,939.60	13,969.80	13,969.80	41,909.40	13,969.80
		13,969.80		13,969.80	27,939.60	
99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	13,969.80	13,969.80	13,969.80	27,939.60	13,969.80
				13,969.80	13,969.80	
99.000	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥ			13,969.80	13,969.80	13,969.80
				0.00	0.00	
	Διάφορα έσοδα	8,800.00	8,800.00	0.00	8,800.00	8,800.00
				0.00	0.00	
	Έσοδα προβολής & διαφήμιση	8,800.00	8,800.00	0.00	8,800.00	8,800.00
				0.00	0.00	
00	Διαφημίσεις από τον τόπο	8,800.00	8,800.00	0.00	8,800.00	8,800.00
				0.00	0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2002)

Περιγραφή : Τρ 31/12/02	Προσδ. Αξ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Προσδευτ. Χρέωση Πίστωση	Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	13,969.80	13,969.80	13,969.80
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Γενικής Βαθμού 3 :	883,599.80	502,579.80	13,969.80	897,569.60	502,579.80
	883,599.80	502,579.80	13,969.80	897,569.60	502,579.80
Γενικής Βαθμού 2 :	1,170,589.60	502,579.80	13,969.80	1,184,559.40	502,579.80
	1,170,589.60	502,579.80	13,969.80	1,184,559.40	502,579.80
Γενικής Βαθμού 1 :	1,208,589.60	502,579.80	13,969.80	1,222,559.40	502,579.80
	1,208,589.60	502,579.80	13,969.80	1,222,559.40	502,579.80
λογ/μέν Βαθμού 4 :	0.00	0.00	13,969.80	13,969.80	13,969.80
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
λογ/μέν Βαθμού 3 :	883,599.80	502,579.80	13,969.80	897,569.60	502,579.80
	883,599.80	502,579.80	13,969.80	897,569.60	502,579.80
λογ/μέν Βαθμού 2 :	1,170,589.60	502,579.80	13,969.80	1,184,559.40	502,579.80
	1,170,589.60	502,579.80	13,969.80	1,184,559.40	502,579.80
λογ/μέν Βαθμού 1 :	1,208,589.60	502,579.80	13,969.80	1,222,559.40	502,579.80
	1,208,589.60	502,579.80	13,969.80	1,222,559.40	502,579.80

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2002)

Ενημέρωση : Τρ Παράγραφος	31/12/02 Περιγραφή	Προβδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προβδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γήπεδα - Δικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	146,000.00	146,000.00	300,000.00 0.00	446,000.00 0.00	446,000.00
	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρί	140,000.00	140,000.00	300,000.00 0.00	440,000.00 0.00	440,000.00
00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ			300,000.00 0.00	300,000.00 0.00	300,000.00
01	ΑΝΑΚΑΤΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	140,000.00	140,000.00	0.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
	Υποκείμενα απόσβ.διαμορ.γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
00	ΔΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ 88	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμ	58,700.00	58,700.00	0.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
	Επιπλα	58,700.00	58,700.00	0.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10,000.00	10,000.00	0.00 0.00	10,000.00 0.00	10,000.00
01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕ	33,700.00	33,700.00	0.00 0.00	33,700.00 0.00	33,700.00
	Ασυν.Ακίνητ. & Έσοδα Αποσβ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00
	Έσοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
00	ΕΣΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
01	ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2002)

ημέρωση : Τρ ασιμός	31/12/02 Περίγραφή	Προδ.Αθρ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Παροδευτ. Χρέωση Πίστωση	Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Χρέωση Πίστωση	Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00		7,000.00	0.00 0.00		7,000.00 0.00		7,000.00
	Εξοδα Κτήσεως Ακινήτων/οχημ	44,020.00		44,020.00	0.00 0.00		44,020.00 0.00		44,020.00
00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00		38,000.00	0.00 0.00		38,000.00 0.00		38,000.00
01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00		2,020.00	0.00 0.00		2,020.00 0.00		2,020.00
02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00		4,000.00	0.00 0.00		4,000.00 0.00		4,000.00
	Εμπορεύματα	8,000.00		8,000.00	0.00 0.00		8,000.00 0.00		8,000.00
	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΩΝ	8,000.00		8,000.00	0.00 0.00		8,000.00 0.00		8,000.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ	8,000.00		8,000.00	0.00 0.00		8,000.00 0.00		8,000.00
	Πρώτες & Βοηθητ. ύλης-Υλικ.	2,110.00		2,110.00	0.00 0.00		2,110.00 0.00		2,110.00
	ΑΓΟΡΕΣ Α ΚΑΙ Β ΥΛΩΝ	2,110.00		2,110.00	0.00 0.00		2,110.00 0.00		2,110.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ	2,110.00		2,110.00	0.00 0.00		2,110.00 0.00		2,110.00
	Χρηματικά Διαθέσιμα	411,000.00 381,020.00		29,980.00	0.00 0.00		411,000.00 381,020.00		29,980.00
	Ταμεία	411,000.00 381,020.00		29,980.00	0.00 0.00		411,000.00 381,020.00		29,980.00
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00 381,020.00		29,980.00	0.00 0.00		411,000.00 381,020.00		29,980.00
	Κεφάλαιο	411,000.00		411,000.00	0.00 0.00		411,000.00		411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο	411,000.00		411,000.00	0.00 0.00		411,000.00		411,000.00
00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΤΟΥ	411,000.00		411,000.00	0.00 0.00		411,000.00		411,000.00



Ισολόγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2002)

Ημερομηνία : Τρ Ποσώς	31/12/02 Περιγραφή	Ποσά. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσέυτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Προμηθευτές	81,195.80	81,195.80	0.00	81,195.80	81,195.80
	Προμηθευτές εσωτερικού	81,195.80	81,195.80	0.00	81,195.80	81,195.80
00	ΕΠΙΠΛΩ Α.Ε.	69,266.00	69,266.00	0.00	69,266.00	69,266.00
01	ΑΓΟΥΡΙΑΔΗΣ Ε.Π.Ε.	2,489.80	2,489.80	0.00	2,489.80	2,489.80
02	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	9,440.00	9,440.00	0.00	9,440.00	9,440.00
	Πιστωτές διάφοροι	273,020.00 283,404.00	10,384.00	294,000.00 578,000.00	567,020.00 861,404.00	294,384.00
	Δικαιούχοι αμοιβών	273,020.00 283,404.00	10,384.00	294,000.00 354,000.00	567,020.00 637,404.00	70,384.00
02	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.			294,000.00 354,000.00	294,000.00 354,000.00	60,000.00
04	ΠΡΩΘΗΣΗ Α.Ε.	10,384.00	10,384.00	0.00	10,384.00	10,384.00
	Επιταγές πληρωτέες (μεταخر)			0.00 224,000.00	0.00 224,000.00	224,000.00
00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ Α. 27/12/			0.00 200,000.00	0.00 200,000.00	200,000.00
01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΑΚΕ.10/01			0.00 24,000.00	0.00 24,000.00	24,000.00
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλ	79,909.40 65,939.60	13,969.80	121,969.80 67,969.80	201,879.20 133,909.40	67,969.80
	Φόρος προτιμ. αξίας (Φ.Π.	41,909.40 27,939.60	13,969.80	121,969.80 67,969.80	163,879.20 95,909.40	67,969.80
99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	27,939.60 13,969.80	13,969.80	67,969.80 13,969.80	95,909.40 27,939.60	67,969.80
99.009	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕ			67,969.80 0.00	67,969.80 0.00	67,969.80
	Διάφορα έξοδα	8,800.00	8,800.00	0.00	8,800.00	8,800.00
	Έξοδα προβολής & διαφήμιση	8,800.00	8,800.00	0.00	8,800.00	8,800.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικά) (Σεπτέμβριος 2002)

Περιγραφή	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
00 Διαφημίσεις από τον τύπο	8,800.00	8,800.00	0.00	8,800.00	8,800.00
01 Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	67,969.80	67,969.80	67,969.80
02 Γενικής Βαθμού 3 :	827,569.60	432,579.80	661,969.80	1,489,539.40	786,579.80
03 Γενικής Βαθμού 2 :	1,114,559.40	432,579.80	715,969.80	1,830,529.20	786,579.80
04 Γενικής Βαθμού 1 :	1,152,559.40	432,579.80	715,969.80	1,868,529.20	786,579.80
05 Λογ/μөн Βαθμού 4 :	0.00	0.00	67,969.80	67,969.80	67,969.80
06 Λογ/μөн Βαθμού 3 :	827,569.60	432,579.80	661,969.80	1,489,539.40	786,579.80
07 Λογ/μөн Βαθμού 2 :	1,114,559.40	432,579.80	715,969.80	1,830,529.20	786,579.80
08 Λογ/μөн Βαθμού 1 :	1,152,559.40	432,579.80	715,969.80	1,868,529.20	786,579.80

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Άξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2002)

Ημερομηνία : Τρ αυτός	31/12/02 Περιγραφή	Προβ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικός Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γήπεδα - Δικαιώματα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΘΡΟΟΥ ΒΒ	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	446,000.00	446,000.00	0.00 0.00	446,000.00 0.00	446,000.00
	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρί	440,000.00	440,000.00	0.00 0.00	440,000.00 0.00	440,000.00
00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	300,000.00	300,000.00	0.00 0.00	300,000.00 0.00	300,000.00
01	ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	140,000.00	140,000.00	0.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
	Υποκείμενα ακαθ. διαμορ. γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΘΡΟΟΥ ΒΒ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμ	58,700.00	58,700.00	3,520.00 0.00	62,220.00 0.00	62,220.00
	Επιπλα	58,700.00	58,700.00	0.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10,000.00	10,000.00	0.00 0.00	10,000.00 0.00	10,000.00
01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕ	33,700.00	33,700.00	0.00 0.00	33,700.00 0.00	33,700.00
	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές			3,520.00 0.00	3,520.00 0.00	3,520.00
00	Η/Υ DVEST			3,520.00 0.00	3,520.00 0.00	3,520.00
	Ασφ.Ακινήτ.& Εξοδα Ακινήτ/	74,020.00	74,020.00	0.00 0.00	74,020.00 0.00	74,020.00
	Εξοδα Ισορροφ. & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2002)

Αντίγραφο : Τρ Ποσό	31/12/02 Περιγραφή	Προδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00	15,000.00	15,000.00
				0.00	0.00	
01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00	8,000.00	8,000.00
				0.00	0.00	
02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00	7,000.00	7,000.00
				0.00	0.00	
	Εξόδα Κτήσεως Ακίνητοποια	44,020.00	44,020.00	0.00	44,020.00	44,020.00
				0.00	0.00	
00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00	38,000.00	38,000.00
				0.00	0.00	
01	ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00	2,020.00	2,020.00
				0.00	0.00	
02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00	4,000.00	4,000.00
				0.00	0.00	
	Εμπορεύματα	8,000.00	8,000.00	0.00	8,000.00	8,000.00
				0.00	0.00	
	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΩΝ	8,000.00	8,000.00	0.00	8,000.00	8,000.00
				0.00	0.00	
00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΑΡΩΝ	8,000.00	8,000.00	0.00	8,000.00	8,000.00
				0.00	0.00	
	Πρώτες & Βοηθ. ύλες-Υλικ.	2,110.00	2,110.00	0.00	2,110.00	2,110.00
				0.00	0.00	
	ΑΓΟΡΕΣ Α ΚΑΙ Β ΥΛΩΝ	2,110.00	2,110.00	0.00	2,110.00	2,110.00
				0.00	0.00	
00	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ	2,110.00	2,110.00	0.00	2,110.00	2,110.00
				0.00	0.00	
	Χρηματικά Διαθέσιμα	411,000.00	29,980.00	214,289.20	625,289.20	238,418.20
		381,020.00		5,851.00	386,871.00	
	Ταμείο	411,000.00	29,980.00	214,289.20	625,289.20	238,418.20
		381,020.00		5,851.00	386,871.00	
00	ΜΕΤΡΗΤΑ	411,000.00	29,980.00	214,289.20	625,289.20	238,418.20
		381,020.00		5,851.00	386,871.00	
	Κεφάλαιο			0.00	0.00	
		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
	Εταιρικό κεφάλαιο			0.00	0.00	
		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Καδικό) (Οκτώβριος 2002)

ημέρωση : Τρ	31/12/02	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Μέσ ο Υπόλοιπο
αυτός	Πε ρ υ ρ α φ ή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
00	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ	411,000.00	411,000.00	0.00	0.00	411,000.00
	Προμηθευτές	81,195.80	81,195.80	4,153.60	85,349.40	85,349.40
	Προμηθευτές ερατηρικού	81,195.80	81,195.80	4,153.60	85,349.40	85,349.40
00	ΕΡΙΠΛΩ Α.Ε.	69,266.00	69,266.00	0.00	0.00	69,266.00
01	ΑΓΟΥΡΙΔΗΣ Ε.Π.Ε.	2,489.80	2,489.80	0.00	2,489.80	2,489.80
02	ΔΗΜΗΤΡΙΔΟΥ	9,440.00	9,440.00	0.00	9,440.00	9,440.00
03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.			4,153.60	4,153.60	4,153.60
	Πιστωτές διάφοροι	567,020.00	294,384.00	5,851.00	572,871.00	294,384.00
	Δικαιούχοι συνιδρύου	567,020.00	70,384.00	0.00	567,020.00	70,384.00
02	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.	294,000.00	60,000.00	0.00	294,000.00	60,000.00
04	ΠΡΩΘΗΣΗ Α.Ε.	10,384.00	10,384.00	0.00	10,384.00	10,384.00
	Επιταγές αληρωτέες (μεταخر)	224,000.00	224,000.00	0.00	224,000.00	224,000.00
00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ Α. 27/12/	200,000.00	200,000.00	0.00	200,000.00	200,000.00
01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΑΗΣ.10/01	24,000.00	24,000.00	0.00	24,000.00	24,000.00
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλ	201,879.20	67,969.80	90,254.93	292,134.13	43,992.36
		133,909.40		114,232.37	248,141.77	
	Θάρος προσπιθ. αξίας (δ.π.)	163,879.20	67,969.80	90,254.93	254,134.13	48,088.57
		85,909.40		110,136.16	208,045.56	
99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΘΠΑ ΜΗΝΟΣ	95,909.40	67,969.80	68,771.10	164,680.50	48,088.57
		27,939.60		38,652.33	116,591.93	
99.010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΘΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒ			68,771.10	68,771.10	48,088.57
				20,682.53	20,682.53	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2002)

ημέρωση : Τρ αυτός	31/12/02 Παριγραφή	Προσθ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπα Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετ. Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Χρέωση Πίστωση
	Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπ			0.00 300.00	0.00 300.00	300.00
00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών			0.00 300.00	0.00 300.00	300.00
	ΑΝΚΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ			0.00 3,796.21	0.00 3,796.21	3,796.21
00	Δ.Φ. 2%			0.00 3,796.21	0.00 3,796.21	3,796.21
	Ασφαλιστικοί οργανισμοί			0.00 3,682.40	0.00 3,682.40	3,682.40
	Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσε			0.00 2,850.40	0.00 2,850.40	2,850.40
00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ			0.00 2,850.40	0.00 2,850.40	2,850.40
	Ασικά ταμεία κύριας ασφαλί			0.00 832.00	0.00 832.00	832.00
00	ΤΑΕΥ			0.00 832.00	0.00 832.00	832.00
	Αμοιβές & Εξοδα προσωπικού			8,733.40 0.00	8,733.40 0.00	8,733.40
	Αμοιβές έμμισθου προσωπικο			6,500.00 0.00	6,500.00 0.00	6,500.00
00	Γακτικές αποδοχές			6,500.00 0.00	6,500.00 0.00	6,500.00
	Εργοδοτικές εισφορές έμμισ			2,233.40 0.00	2,233.40 0.00	2,233.40
00	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ			1,917.40 0.00	1,917.40 0.00	1,917.40
02	Εισφορές επικουρικών ταμεί			416.00 0.00	416.00 0.00	416.00
	Παρασχές τρίτων			918.00 0.00	918.00 0.00	918.00
	Αοιζές παρασχές τρίτων			918.00 0.00	918.00 0.00	918.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξίων) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2002)

ημέρωση : Τρ αυγός	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Παρ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
00	Φωτισμός(πλην ηλεκτρικ.ενε			918.00 0.00	918.00 0.00	918.00
	Φόροι-τέλη			14.30 0.00	14.30 0.00	14.30
	δημοτικοί φόροι-τέλη			14.30 0.00	14.30 0.00	14.30
00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμ			14.30 0.00	14.30 0.00	14.30
	Διάφορα έσοδα	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00	8,800.00
	Εσοδα προβολής & διαφήμιση	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00	8,800.00
00	Διαφημίσεις από τον τύπο	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00	8,800.00
	Πωλήσεις εμπορευμάτων			0.00 10,647.06	0.00 10,647.06	10,647.06
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			0.00 10,647.06	0.00 10,647.06	10,647.06
00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΡΩΡΩΝ			0.00 10,647.06	0.00 10,647.06	10,647.06
	Πωλήσεις υπηρεσιών			0.00 179,163.40	0.00 179,163.40	179,163.40
	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ			0.00 138,888.89	0.00 138,888.89	138,888.89
00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ			0.00 138,888.89	0.00 138,888.89	138,888.89
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΑΚ			0.00 40,274.51	0.00 40,274.51	40,274.51
00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΩΝ			0.00 40,274.51	0.00 40,274.51	40,274.51

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2002)

Ημερομηνία : Τρ 31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Μέσo Υεόλοιο
Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	68,771.10	68,771.10	48,088.57
	0.00	0.00	20,682.53	20,682.53	0.00
Γενικής Βαθμού 3 :	1,489,539.40	786,579.80	296,246.00	1,785,785.40	988,322.47
	1,489,539.40	786,579.80	296,246.00	1,785,785.40	988,322.47
Γενικής Βαθμού 2 :	1,830,529.20	786,579.80	317,729.83	2,148,259.03	988,322.47
	1,830,529.20	786,579.80	317,729.83	2,148,259.03	988,322.47
Γενικής Βαθμού 1 :	1,868,529.20	786,579.80	323,580.83	2,192,110.03	984,226.26
	1,868,529.20	786,579.80	323,580.83	2,192,110.03	984,226.26
λογ/μέν Βαθμού 4 :	0.00	0.00	68,771.10	68,771.10	48,088.57
	0.00	0.00	20,682.53	20,682.53	0.00
λογ/μέν Βαθμού 3 :	1,489,539.40	786,579.80	296,246.00	1,785,785.40	988,322.47
	1,489,539.40	786,579.80	296,246.00	1,785,785.40	988,322.47
λογ/μέν Βαθμού 2 :	1,830,529.20	786,579.80	317,729.83	2,148,259.03	988,322.47
	1,830,529.20	786,579.80	317,729.83	2,148,259.03	988,322.47
λογ/μέν Βαθμού 1 :	1,868,529.20	786,579.80	323,580.83	2,192,110.03	984,226.26
	1,868,529.20	786,579.80	323,580.83	2,192,110.03	984,226.26



Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

Ενημέρωση : Τρ	31/12/02	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικές Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Γλάστρα - Βικόσβεδα	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
0.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΣΣ	91,000.00	91,000.00	0.00 0.00	91,000.00 0.00	91,000.00
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	446,000.00	446,000.00	32,850.00 0.00	478,850.00 0.00	478,850.00
	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρί	440,000.00	440,000.00	0.00 0.00	440,000.00 0.00	440,000.00
0.00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	300,000.00	300,000.00	0.00 0.00	300,000.00 0.00	300,000.00
0.01	ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	140,000.00	140,000.00	0.00 0.00	140,000.00 0.00	140,000.00
2	Λοιπά Τεχνικά Έργα			32,850.00 0.00	32,850.00 0.00	32,850.00
2.00	ΤΟΙΧΟΣ			4,350.00 0.00	4,350.00 0.00	4,350.00
2.01	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ			7,000.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
2.02	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕ			21,500.00 0.00	21,500.00 0.00	21,500.00
3	Υποείμα.σε απόσθ.διαμορ.γη	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
3.00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΝΟΡΜΟΥ ΣΣ	6,000.00	6,000.00	0.00 0.00	6,000.00 0.00	6,000.00
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμ	62,220.00	62,220.00	0.00 0.00	62,220.00 0.00	62,220.00
00	Επιπλα	58,700.00	58,700.00	0.00 0.00	58,700.00 0.00	58,700.00
00.00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10,000.00	10,000.00	0.00 0.00	10,000.00 0.00	10,000.00
00.01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
00.02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕ	33,700.00	33,700.00	0.00 0.00	33,700.00 0.00	33,700.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

ημερομηνία : Τη αριθμός	31/12/02 Περιγραφή	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	3,520.00	3,520.00	0.00 0.00	3,520.00 0.00	3,520.00
00	Η/Υ QWEST	3,520.00	3,520.00	0.00 0.00	3,520.00 0.00	3,520.00
	Ασφ.Ακινήτ.& Εξοδα Αποσβ/	74,020.00	74,020.00	1,000.00 0.00	75,020.00 0.00	75,020.00
	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
	Εξοδα Κτήσεως Ακινήτοποικίσ	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
00	ΘΩΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
01	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00
	Εξοδα αναδιοργάνωσης			1,000.00 0.00	1,000.00 0.00	1,000.00
00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ			1,000.00 0.00	1,000.00 0.00	1,000.00
	Εμπορεύματα	8,000.00	8,000.00	1,300.00 0.00	9,300.00 0.00	9,300.00
	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΩΝ	8,000.00	8,000.00	1,300.00 0.00	9,300.00 0.00	9,300.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ	8,000.00	8,000.00	1,300.00 0.00	9,300.00 0.00	9,300.00
	Παύτες & Βαρέλιτ.Πλες-ΥΑίκ.	2,110.00	2,110.00	0.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00
	ΑΓΟΡΕΣ Α ΚΑΙ Β ΥΑΩΝ	2,110.00	2,110.00	0.00 0.00	2,110.00 0.00	2,110.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

Περιγραφή	31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ		2,110.00	2,110.00	0.00	2,110.00	2,110.00
Παλάτες		214,289.20		1,072.00	215,361.20	1,500.00
		214,289.20		2,572.00	216,861.20	
Προκαταβολές πελατών				0.00	0.00	
				1,500.00	1,500.00	1,500.00
ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΑΡΓΕΛΗΣ				0.00	0.00	
				1,500.00	1,500.00	1,500.00
Χρηματικά διαθέσιμα		625,289.20	238,418.20	2,572.00	627,861.20	175,250.80
		386,871.00		65,739.40	452,610.40	
Ταμείο		625,289.20	238,418.20	2,572.00	627,861.20	175,250.80
		386,871.00		65,739.40	452,610.40	
ΜΕΤΡΗΤΑ		625,289.20	238,418.20	2,572.00	627,861.20	175,250.80
		386,871.00		65,739.40	452,610.40	
Κεφάλαιο		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
Εταιρικό κεφάλαιο		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ		411,000.00	411,000.00	0.00	411,000.00	411,000.00
Προμηθευτές		85,349.40	85,349.40	18,797.40	18,797.40	69,266.00
				2,714.00	88,063.40	
Προμηθευτές εσωτερικού		85,349.40	85,349.40	18,797.40	18,797.40	69,266.00
				2,714.00	88,063.40	
ΕΠΙΠΛΟ Α.Ε.		69,266.00	69,266.00	0.00	69,266.00	69,266.00
Πιστωτές διάφοροι		572,871.00		38,460.00	611,331.00	
		867,255.00	294,384.00	28,076.00	895,331.00	284,000.00
Δικαιούχοι αραιών		567,020.00		29,029.00	596,049.00	
		637,404.00	70,384.00	19,645.00	656,049.00	60,000.00
ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.		294,000.00		0.00	294,000.00	
		354,000.00	60,000.00	0.00	354,000.00	60,000.00
Επιταγές πληρωτέες (επιταχ)		224,000.00	224,000.00	0.00	224,000.00	224,000.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

ημερομηνία : Τρ	31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
από:	Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
00	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ Α. 27/12/			0.00	0.00	
		200,000.00	200,000.00	0.00	200,000.00	200,000.00
01	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΑΠΕ. 10/01			0.00	0.00	
		24,000.00	24,000.00	0.00	24,000.00	24,000.00
	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλ	292,134.13	43,992.36	57,351.77	349,485.90	47,833.46
		248,141.77		53,510.67	301,652.44	
	Φόρος προστιθ. αξίας (Φ.Π.	254,134.13	48,088.57	57,051.77	311,195.90	52,395.57
		206,045.36		52,744.77	258,790.33	
99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ	164,680.50	48,088.57	52,511.97	217,192.47	52,395.57
		116,591.93		48,204.97	164,796.90	
99.011	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ			52,511.97	52,511.97	52,395.57
				116.40	116.40	
	Φόροι-Τέλη αμοιβών προσωπ			300.00	300.00	300.00
		300.00	300.00	300.00	600.00	300.00
00	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών			300.00	300.00	300.00
		300.00	300.00	300.00	600.00	300.00
	Φόροι-Τέλη αμοιβών τρίτων			0.00	0.00	
				225.00	225.00	225.00
00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επ			0.00	0.00	
				225.00	225.00	225.00
	Λοιποί Φόροι & τέλη	38,000.00		0.00	38,000.00	
		38,000.00		230.00	38,230.00	230.00
12	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΔΑΩΩΝ			0.00	0.00	
				230.00	230.00	230.00
	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	3,796.21	3,796.21	0.00	0.00	
				10.90	3,807.11	3,807.11
00	Α.Φ. 2%	3,796.21	3,796.21	0.00	0.00	
				10.90	3,807.11	3,807.11
	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3,682.40	3,682.40	3,682.00	3,682.00	3,682.80
				3,682.40	7,364.80	
	Ιδρυμα κοινωνικών ασφαλίσε	2,850.40	2,850.40	2,850.00	2,850.00	2,850.80
				2,850.40	5,700.80	
00	ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΔΟΦ ΙΚΑ	2,850.40	2,850.40	2,850.00	2,850.00	2,850.80
				2,850.40	5,700.80	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

Ημερομηνία : Τρ αυτός	31/12/02 Περίληψη	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Παρ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Αισία ταμεία κύριας ασφάλι	832.00	832.00	832.00	832.00	832.00
	ΤΑΞΥ	832.00	832.00	832.00	1,664.00	832.00
	Αμοιβές & Εξόδα προσωπικού	8,733.40	8,733.40	8,733.40	17,466.80	17,466.80
	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	6,500.00	6,500.00	6,500.00	13,000.00	13,000.00
	Τακτικές αποδοχές	6,500.00	6,500.00	6,500.00	13,000.00	13,000.00
	Εργοδοτικές εισφορές έμμισθ	2,233.40	2,233.40	2,233.40	4,466.80	4,466.80
	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	1,817.40	1,817.40	1,817.40	3,634.80	3,634.80
	Εισφορές επικουρικών ταμεί	416.00	416.00	416.00	832.00	832.00
	Αμοιβές & Εξόδα τρίτων			1,500.00	1,500.00	1,500.00
	Ελευθ.απαγγ/τίων με παράστ			1,500.00	1,500.00	1,500.00
	Αμοιβές & έξοδα τεχνικών			1,500.00	1,500.00	1,500.00
	Παροχές τρίτων	918.00	918.00	4,033.60	4,953.60	4,953.60
	Τηλεπικοινωνίες			678.00	678.00	678.00
	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά			678.00	678.00	678.00
	Αισίες παροχές τρίτων	918.00	918.00	3,357.60	4,275.60	4,275.60
	Φετισμός(πλην ηλεκτρικ.ενέ	918.00	918.00	2,612.78	3,530.78	3,530.78
	Υδρευση (πλην θέρμανσης παρ			744.82	744.82	744.82

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

Αριθμ. Κωδ.	Περιγραφή	Προβ. Αθρ. Προηγ. Πεο. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Προδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	
	Φόροι-Τέλη	14.30	14.30	235.00 0.00	249.30 0.00	249.30
	Δημοτικοί φόροι-τέλη	14.30	14.30	180.00 0.00	194.30 0.00	194.30
00	Τέλη καθαριότητας & φωτισμ	14.30	14.30	160.00 0.00	174.30 0.00	174.30
03	Τέλος ακίνητης περιουσίας			20.00 0.00	20.00 0.00	20.00
	Διάφοροι φόροι-τέλη			55.00 0.00	55.00 0.00	55.00
99	ΑΒΙΡΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ			55.00 0.00	55.00 0.00	55.00
	Διάφορα έσοδα	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00	8,800.00
	Έσοδα προβολής & διαφήμιση	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00	8,800.00
00	Διαφημίσεις από τον τύπο	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00	8,800.00
	Πωλήσεις εμπροσμάτων			0.00	0.00	
		10,647.06	10,647.06	400.00	11,047.06	11,047.06
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΡΟΣΜΑΤΩΝ			0.00	0.00	
		10,647.06	10,647.06	400.00	11,047.06	11,047.06
00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΩΡΩΝ			0.00	0.00	
		10,647.06	10,647.06	400.00	11,047.06	11,047.06
	Πωλήσεις υπηρεσιών			0.00	0.00	
		179,163.40	179,163.40	544.70	179,708.10	179,708.10
	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ			0.00	0.00	
		138,888.89	138,888.89	544.70	139,433.59	139,433.59
00	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ			0.00	0.00	
		138,888.89	138,888.89	544.70	139,433.59	139,433.59
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΑΡ			0.00	0.00	
		40,274.51	40,274.51	0.00	40,274.51	40,274.51
00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΤΩΝ			0.00	0.00	
		40,274.51	40,274.51	0.00	40,274.51	40,274.51

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2002)

ημερομηνία : Τρ	31/12/02	Πρωτ.Αθρ.Προηγ.Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Πρωτ.Αθρ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
αριθμός	Παριγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
	Ιδιοπαραγωγή παγίων			0.00 14,350.00	0.00 14,350.00	14,350.00
	Ιδιοπαραγωγή & Βελ/σεις πα			0.00 14,350.00	0.00 14,350.00	14,350.00
	Κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρ			0.00 14,350.00	0.00 14,350.00	14,350.00
4	Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	52,511.97	52,511.97	52,395.57
		0.00	0.00	116.40	116.40	0.00
3	Γενικής Βαθμού 3 :	1,785,785.40	988,322.47	108,719.97	1,894,505.37	979,116.07
		1,759,318.00	961,855.07	135,187.37	1,894,505.37	979,116.07
2	Γενικής Βαθμού 2 :	2,186,259.03	988,322.47	161,086.17	2,347,345.20	979,116.07
		2,186,259.03	988,322.47	161,086.17	2,347,345.20	979,116.07
1	Γενικής Βαθμού 1 :	2,406,399.23	984,226.26	171,589.17	2,577,988.40	974,553.96
		2,406,399.23	984,226.26	171,589.17	2,577,988.40	974,553.96
4	Λογ/μέν Βαθμού 4 :	0.00	0.00	52,511.97	52,511.97	52,395.57
		0.00	0.00	116.40	116.40	0.00
3	Λογ/μέν Βαθμού 3 :	1,785,785.40	988,322.47	108,719.97	1,894,505.37	979,116.07
		1,759,318.00	961,855.07	135,187.37	1,894,505.37	979,116.07
2	Λογ/μέν Βαθμού 2 :	2,186,259.03	988,322.47	161,086.17	2,347,345.20	979,116.07
		2,186,259.03	988,322.47	161,086.17	2,347,345.20	979,116.07
1	Λογ/μέν Βαθμού 1 :	2,406,399.23	984,226.26	171,589.17	2,577,988.40	974,553.96
		2,406,399.23	984,226.26	171,589.17	2,577,988.40	974,553.96

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Ενημέρωση : Τρ	31/12/02	Προσδ. Αξ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετ. Σύνολο	Μέσ Υπόλοιπο
Παράρτ.	Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
	Εδαφικός Εκτάσεις	91,000.00	91,000.00	0.00	91,000.00	91,000.00
				0.00	0.00	
	Γλάβα - Οικόπεδα	91,000.00	91,000.00	0.00	91,000.00	91,000.00
				0.00	0.00	
00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΡΟΡΜΟΥ ΒΒ	91,000.00	91,000.00	0.00	91,000.00	91,000.00
				0.00	0.00	
	Κτίρια-Εγκ.Κτιρίων-Τεχνικά	478,850.00	478,850.00	0.00	478,850.00	478,850.00
				0.00	0.00	
	Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρί	440,000.00	440,000.00	0.00	440,000.00	440,000.00
				0.00	0.00	
00	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ	300,000.00	300,000.00	0.00	300,000.00	300,000.00
				0.00	0.00	
01	ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΜΕΝΟ ΚΤΙΡΙΟ	140,000.00	140,000.00	0.00	140,000.00	140,000.00
				0.00	0.00	
	Λοιπά Τεχνικά Έργα	32,850.00	32,850.00	0.00	32,850.00	32,850.00
				0.00	0.00	
00	ΤΟΙΧΟΣ	4,350.00	4,350.00	0.00	4,350.00	4,350.00
				0.00	0.00	
01	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΧΩΡΟΣ	7,000.00	7,000.00	0.00	7,000.00	7,000.00
				0.00	0.00	
02	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕ	21,500.00	21,500.00	0.00	21,500.00	21,500.00
				0.00	0.00	
	Υποκαίμ.σε απόσθ.διαμορ.γη	6,000.00	6,000.00	0.00	6,000.00	6,000.00
				0.00	0.00	
00	ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΠΑΡΟΡΜΟΥ ΒΒ	6,000.00	6,000.00	0.00	6,000.00	6,000.00
				0.00	0.00	
	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμ	62,220.00	62,220.00	4,400.00	66,620.00	66,620.00
				0.00	0.00	
	Επιπλα	58,700.00	58,700.00	0.00	58,700.00	58,700.00
				0.00	0.00	
00	ΚΑΡΕΚΛΕΣ 200 ΤΕΜ	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	10,000.00
				0.00	0.00	
01	ΚΡΕΒΑΤΙΑ 200 ΤΕΜ	15,000.00	15,000.00	0.00	15,000.00	15,000.00
				0.00	0.00	
02	ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ ΔΕΡΜΑΤΙΝΟΙ 40 ΤΕ	33,700.00	33,700.00	0.00	33,700.00	33,700.00
				0.00	0.00	



Ισοϋγίο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Αριθμ. Κωδ.	Περιγραφή	Προεδ. Αξ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Μέσo Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	3,520.00	3,520.00	4,400.00 0.00	7,920.00 0.00	7,920.00
00	H/Y GYEST	3,520.00	3,520.00	0.00 0.00	3,520.00 0.00	3,520.00
01	H/Y SONY			4,400.00 0.00	4,400.00 0.00	4,400.00
	Ασφ. Ακινήτ. & Εξοδα Αποσβ/	75,020.00	75,020.00	0.00 0.00	75,020.00 0.00	75,020.00
	Εξοδα Ιδρύσεως & Α' Εγκ/ση	30,000.00	30,000.00	0.00 0.00	30,000.00 0.00	30,000.00
00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΟΒΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΕΛ	15,000.00	15,000.00	0.00 0.00	15,000.00 0.00	15,000.00
01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	8,000.00	8,000.00	0.00 0.00	8,000.00 0.00	8,000.00
02	ΕΞΟΔΑ ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	7,000.00	7,000.00	0.00 0.00	7,000.00 0.00	7,000.00
	Εξοδα κτήσεως Ακινήτοπαγίων	44,020.00	44,020.00	0.00 0.00	44,020.00 0.00	44,020.00
00	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ	38,000.00	38,000.00	0.00 0.00	38,000.00 0.00	38,000.00
01	ΣΥΜΒΩΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2,020.00	2,020.00	0.00 0.00	2,020.00 0.00	2,020.00
02	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	4,000.00	4,000.00	0.00 0.00	4,000.00 0.00	4,000.00
	Εξοδα αναδιοργάνωσης	1,000.00	1,000.00	0.00 0.00	1,000.00 0.00	1,000.00
00	ΑΘΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ	1,000.00	1,000.00	0.00 0.00	1,000.00 0.00	1,000.00
	Εμπορεύματα	9,300.00	9,300.00	0.00 0.00	9,300.00 0.00	9,300.00
	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΤΩΝ	9,300.00	9,300.00	0.00 0.00	9,300.00 0.00	9,300.00
00	ΑΓΟΡΕΣ ΔΩΡΩΝ	9,300.00	9,300.00	0.00 0.00	9,300.00 0.00	9,300.00
	Πρότες & Βοηθητ. ύλες-Υλικ.	2,110.00	2,110.00	300.00 0.00	2,410.00 0.00	2,410.00

## Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κώδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Περίοδος	31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Μέσ. Υπόλοιπο
Περίοδος	Περίοδος	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
		Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
ΑΓΟΡΕΣ Α ΚΑΙ Β ΥΛΩΝ		2,110.00	2,110.00	300.00 0.00	2,410.00 0.00	2,410.00
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΤΩΝ		2,110.00	2,110.00	300.00 0.00	2,410.00 0.00	2,410.00
Παλάτες		215,361.20 216,861.20		2,455.50 2,455.50	217,816.70 219,316.70	1,500.00
Προκαταβολές πελατών		1,500.00	1,500.00	420.00 420.00	420.00 1,920.00	1,500.00
ΓΡΑΦΕΙΟ ΜΑΡΣΕΛΗΣ		1,500.00	1,500.00	0.00 0.00	0.00 1,500.00	1,500.00
Χρεώστες διάφοροι		822,360.00 822,360.00		3,990.00 990.00	826,350.00 823,350.00	3,000.00
Ελληνικό Δημόσιο-Λοιπός Απ				3,000.00 0.00	3,000.00 0.00	3,000.00
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΔ. ΕΠΙΧΟΡ				3,000.00 0.00	3,000.00 0.00	3,000.00
Χρηματικά διαθέσιμα		627,861.20 452,610.40	175,250.80	107,080.50 217,906.71	734,941.70 670,517.11	64,424.59
Ταμείο		627,861.20 452,610.40	175,250.80	107,020.50 217,906.71	734,881.70 670,517.11	64,364.59
ΜΕΤΡΗΤΑ		627,861.20 452,610.40	175,250.80	107,020.50 217,906.71	734,881.70 670,517.11	64,364.59
Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.				60.00 0.00	60.00 0.00	60.00
ΕΤΕ				60.00 0.00	60.00 0.00	60.00
Κεφάλαιο		411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
Εταιρικό κεφάλαιο		411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ ΑΝΑΓΗΓΙΟΥ		411,000.00	411,000.00	0.00 0.00	0.00 411,000.00	411,000.00
Αποθεματικά Επιχορ/σεις Επ				8,400.00 105,000.00	8,400.00 105,000.00	96,600.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατό Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Ημερήσια Περίοδος	Τρ 31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
Επιχορηγήσεις πάγιων επενδ				8,400.00 105,000.00	8,400.00 105,000.00	96,600.00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ Ν 1892/90				8,400.00 105,000.00	8,400.00 105,000.00	96,600.00
Προμηθευτές		18,797.40 88,063.40	69,266.00	5,272.00 5,640.40	24,069.40 93,703.80	69,634.40
Προμηθευτές εσωτερικού		18,797.40 88,063.40	69,266.00	5,192.00 5,640.40	23,989.40 93,703.80	69,714.40
ΕΡΙΠΛΩ Α.Ε.			69,266.00	0.00 0.00	0.00 69,266.00	69,266.00
ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ				0.00 448.40	0.00 448.40	448.40
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣΑΝΤ. ΛΟΓ ΕΙΔ ΣΥ				80.00 0.00	80.00 0.00	80.00
ΚΥΡΙΑΖΗΣ Δ.				80.00 0.00	80.00 0.00	80.00
Πιστωτές διάφοροι		611,331.00 895,331.00	284,000.00	205,201.00 5,201.00	816,532.00 900,532.00	84,000.00
Δικαιούχοι απαιτήσεων		596,049.00 656,049.00	60,000.00	450.00 450.00	596,499.00 656,499.00	60,000.00
ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Γ.		294,000.00 354,000.00	60,000.00	0.00 0.00	294,000.00 354,000.00	60,000.00
Επιταγές πληρωτέες (μεταخر)		224,000.00	224,000.00	200,000.00 0.00	200,000.00 224,000.00	24,000.00
ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΑΝΕ.10/01		24,000.00	24,000.00	0.00 0.00	0.00 24,000.00	24,000.00
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλ		349,485.90 301,652.44	47,833.46	58,174.68 54,034.17	407,660.58 355,686.61	51,973.97
Φόρος προστιθ. αξίας (0.Π.)		311,185.90 288,790.33	52,395.57	54,343.37 53,709.97	365,529.27 312,500.30	53,028.97
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		217,192.47 164,796.90	52,395.57	53,255.97 52,622.57	270,448.44 217,419.47	53,028.97
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚ				53,255.97 227.00	53,255.97 227.00	53,028.97

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Περιγραφή	Προσδ. Αξια. Προηγ. Περ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδουτ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
Φόροι-Τέλη φοιτών προσωπ	300.00 600.00	300.00	0.00 300.00	300.00 900.00	600.00
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	300.00 600.00	300.00	0.00 300.00	300.00 900.00	600.00
Φόροι-Τέλη φοιτών τρίτων	225.00	225.00	0.00 0.00	0.00 225.00	225.00
Φόρος φοιτών εκθέσεων επ	225.00	225.00	0.00 0.00	0.00 225.00	225.00
Λοιποί φόροι & τέλη	38,000.00 38,230.00	230.00	0.00 0.00	38,000.00 38,230.00	230.00
<b>ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ</b>	230.00	230.00	0.00 0.00	0.00 230.00	230.00
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3,682.00 7,364.80	3,682.80	3,682.40 3,682.40	7,364.40 11,047.20	3,682.90
Ίδρυμα κοινωνικών ασφαλίσε	2,850.00 5,700.80	2,850.80	2,850.40 2,850.40	5,700.40 8,551.20	2,850.80
<b>ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΟΣ ΛΟΓ ΙΚΑ</b>	2,850.00 5,700.80	2,850.80	2,850.40 2,850.40	5,700.40 8,551.20	2,850.80
Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλι	832.00 1,664.00	832.00	832.00 832.00	1,664.00 2,496.00	832.00
<b>ΤΑΞΥ</b>	832.00 1,664.00	832.00	832.00 832.00	1,664.00 2,496.00	832.00
Μεταβατικοί λογ/μοι παθητ			448.40 748.40	448.40 748.40	300.00
Εσοδα επόμενων χρήσεων			0.00 300.00	0.00 300.00	300.00
<b>ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΑΥΛΟΥ</b>			0.00 300.00	0.00 300.00	300.00
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	17,466.80	17,466.80	5,733.40 0.00	26,200.20 0.00	26,200.20
Αμοιβές έμμεθου προσωπικού	13,000.00	13,000.00	6,500.00 0.00	19,500.00 0.00	19,500.00
Τακτικές αποδοχές	13,000.00	13,000.00	6,500.00 0.00	19,500.00 0.00	19,500.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Ημερομηνία : Τρ	31/12/02	Προσδ.Αθρ.Προηγ.Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολο	Νέο	Υπόλοιπο
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
	Εργοδοτικές εισφορές έμμο	4,466.80	4,466.80	2,233.40 0.00	6,700.20 0.00		6,700.20
0	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	3,634.80	3,634.80	1,817.40 0.00	5,452.20 0.00		5,452.20
2	Εισφορές επικουρικών ταμεί	832.00	832.00	416.00 0.00	1,248.00 0.00		1,248.00
	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1,500.00	1,500.00	450.00 0.00	1,950.00 0.00		1,950.00
	Ελευθ.επαγγ/τιών με παρακρ	1,500.00	1,500.00	0.00 0.00	1,500.00 0.00		1,500.00
2	Αμοιβές & έξοδα τεχνικών	1,500.00	1,500.00	0.00 0.00	1,500.00 0.00		1,500.00
	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΑΞΙΔΙΩΤ. ΓΡΑΦΕΙ			450.00 0.00	450.00 0.00		450.00
0	ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΡΝΗΣ			450.00 0.00	450.00 0.00		450.00
	Παροχές τρίτων	4,953.60	4,953.60	0.00 0.00	4,953.60 0.00		4,953.60
	Τηλεπικοινωνίες	678.00	678.00	0.00 0.00	678.00 0.00		678.00
0	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	678.00	678.00	0.00 0.00	678.00 0.00		678.00
	Αμοιβές παροχές τρίτων	4,275.60	4,275.60	0.00 0.00	4,275.60 0.00		4,275.60
0	Φοτισμός(πλήρ ηλεκτρικ.ενέ	3,530.78	3,530.78	0.00 0.00	3,530.78 0.00		3,530.78
2	Υδρευση (πλήρ υδρευσης παρ	744.82	744.82	0.00 0.00	744.82 0.00		744.82
	Φόροι-Τέλη	249.30	249.30	0.00 0.00	249.30 0.00		249.30
	Δημοτικοί φόροι-τέλη	194.30	194.30	0.00 0.00	194.30 0.00		194.30
0	Τέλη καθαριότητας & φωτιο	174.30	174.30	0.00 0.00	174.30 0.00		174.30

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

ημέρωση : Τρ	31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπα	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτ. Σύνολα	Μέσ ο	Υπόλοιπα
αυτός	Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
3	Τέλος ακίνητης περιουσίας	20.00	20.00	0.00 0.00	20.00 0.00		20.00
	Διάφοροι φόροι-τέλη	55.00	55.00	0.00 0.00	55.00 0.00		55.00
9	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	55.00	55.00	0.00 0.00	55.00 0.00		55.00
	Διάφορα έξοδα	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00		8,800.00
	Έξοδα προβολής & διαφήμιση	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00		8,800.00
0	Διαφημίσεις από τον τόκο	8,800.00	8,800.00	0.00 0.00	8,800.00 0.00		8,800.00
	Τόκοι & Συναφή έξοδα			15.00 0.00	15.00 0.00		15.00
	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΡΤΩΝ			15.00 0.00	15.00 0.00		15.00
0	VISA Ε.Τ.Ε			15.00 0.00	15.00 0.00		15.00
	Πωλήσεις εμπροσθημάτων			25.00 250.00	25.00 11,297.06		11,272.06
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	11,047.06	11,047.06	0.00 250.00	0.00 11,297.06		11,297.06
0	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΑΦΝΗ	11,047.06	11,047.06	0.00 250.00	0.00 11,297.06		11,297.06
	Εκπτώσεις πωλήσεων			25.00 0.00	25.00 0.00		25.00
0	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΔΑΦΝΗ			25.00 0.00	25.00 0.00		25.00
	Πωλήσεις υπηρεσιών			0.00 1,259.30	0.00 180,967.40		180,967.40
	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ	139,433.59	139,433.59	0.00 436.70	0.00 139,870.29		139,870.29
0	ΕΣΟΔΑ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	139,433.59	139,433.59	0.00 436.70	0.00 139,870.29		139,870.29

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

ημέρωση : Τρ 31/12/02	Προσδ. Αθρ. Προηγ. Περ.	Προηγ. Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσδεστ. Σύνολο	Νέο Υπόλοιπο
Περιγραφή	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
ΠΡΑΞΕΙΣ ΒΑΒ	40,274.51	40,274.51	0.00 822.60	0.00 41,097.11	41,097.11
ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΤΩΝ	40,274.51	40,274.51	0.00 822.60	0.00 41,097.11	41,097.11
Επιχορηγήσεις & διάφορα έα			0.00 3,060.00	0.00 3,060.00	3,060.00
Επιχορηγήσεις πώλησεων			0.00 3,000.00	0.00 3,000.00	3,000.00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΤ. ΕΣΤΙΑ			0.00 3,000.00	0.00 3,000.00	3,000.00
Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλ			0.00 60.00	0.00 60.00	60.00
ΑΠΟΖΗΤΗΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ			0.00 60.00	0.00 60.00	60.00
Ιδιοπαραγωγή παγίων	14,350.00	14,350.00	0.00 0.00	0.00 14,350.00	14,350.00
Ιδιοπαραγωγή & βελ/σεις/κα	14,350.00	14,350.00	0.00 0.00	0.00 14,350.00	14,350.00
Κτιρίων-ενκαταστάσεων κτιρ	14,350.00	14,350.00	0.00 0.00	0.00 14,350.00	14,350.00
Εκτακτα & Ανόργανα Αποτελέ			0.00 8,400.00	0.00 8,400.00	8,400.00
Εκτακτα & ανόργανα έσοδα			0.00 8,400.00	0.00 8,400.00	8,400.00
ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΣΤΗ ΧΡ ΕΠΙΧ ΠΑΓ			0.00 8,400.00	0.00 8,400.00	8,400.00

Ισολόγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2002)

Περιγραφή	Προσδ. Αέρ. Προηγ. Παρ. Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετ. Σύνολο Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
Γενικής Βαθμού 4 :	0.00	0.00	53,255.97	53,255.97	53,028.97
	0.00	0.00	227.00	227.00	0.00
Γενικής Βαθμού 3 :	1,894,505.37	979,116.07	189,422.27	2,083,927.64	885,926.66
	1,690,698.26	775,308.96	393,229.38	2,083,927.64	885,926.66
Γενικής Βαθμού 2 :	2,347,345.20	979,116.07	396,571.67	2,743,916.87	885,926.66
	2,343,538.09	975,308.96	400,378.78	2,743,916.87	885,926.66
Γενικής Βαθμού 1 :	3,400,348.40	974,553.96	408,627.88	3,808,976.28	884,766.66
	3,400,348.40	974,553.96	408,627.88	3,808,976.28	884,766.66
Λογ/μέν Βαθμού 4 :	0.00	0.00	53,255.97	53,255.97	53,028.97
	0.00	0.00	227.00	227.00	0.00
Λογ/μέν Βαθμού 3 :	1,894,505.37	979,116.07	189,422.27	2,083,927.64	885,926.66
	1,690,698.26	775,308.96	393,229.38	2,083,927.64	885,926.66
Λογ/μέν Βαθμού 2 :	2,347,345.20	979,116.07	396,571.67	2,743,916.87	885,926.66
	2,343,538.09	975,308.96	400,378.78	2,743,916.87	885,926.66
Λογ/μέν Βαθμού 1 :	3,400,348.40	974,553.96	408,627.88	3,808,976.28	884,766.66
	3,400,348.40	974,553.96	408,627.88	3,808,976.28	884,766.66



Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Κλείσιμο Ισολογισμού)

ημέρες : Τρ 31/12/02 αριθμ Περιογραφή	Προσδ. Αξια. Πραγμ. Περι.		Πραγμ. Υπόλοιπα		Κίνηση Περιόδου Προσδευτ. Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
ών λογ/μέν Βαθμού 4 :	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
ών λογ/μέν Βαθμού 3 :	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
ών λογ/μέν Βαθμού 2 :	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
ών λογ/μέν Βαθμού 1 :	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00

