

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ**

ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΤΑΣΗΣ ΝΤΡΙΤΑΝ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΒΛΑΧΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ
ΣΜΑΡΑΙΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2016

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

«Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας -εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα- αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής ή του Τ.Ε.Ι. ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ»

ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΤΑΣΗΣ ΝΤΡΙΤΑΝ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΒΛΑΧΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Οι επιχειρήσεις χρειάζονται πληροφορίες για τη λειτουργία τους ώστε να παίρνουν καλύτερες αποφάσεις και να γίνονται πιο αποτελεσματικές στο χώρο της εργασίας. Ένας τρόπος για να αποκτήσουν αυτές τις πληροφορίες είναι να κοιτάζουν πως τα κόστη προσδιορίζονται στα διαφορετικά αντικείμενα, δηλαδή αν είναι προϊόντα ή υπηρεσίες. Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζει η κατανομή των έμμεσων κοστών επειδή εάν αυτά τα κόστη αποτελέσουν σημαντικό ρόλο στη διοργάνωση, τότε με την αύξησή τους θα βοηθηθεί η εταιρία να γίνει πιο ανταγωνιστική και να ανταποκρίνεται καλύτερα στις ανάγκες των καταναλωτών. Η λογιστική είναι το μέσο που βοηθάει στη συγκέντρωση και την ανάκτηση των λογιστικών πληροφοριών. Γενικά καταχωρούνται τα έξοδά της, τα έσοδά της, τα χρηματικά της διαθέσιμα, τους πελάτες της και τους προμηθευτές της. Για τα έξοδά της γίνονται συχνά αλλαγές. Έξοδα είναι η μείωση του ενεργητικού ή αύξηση των υποχρεώσεων του παθητικού. Ακόμα έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα και εξαφανίζεται με την πώληση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

Τα έξοδα διακρίνονται σε:

- Τακτικά και Έκτακτα
- Λειτουργικά και μη Λειτουργικά
- Πραγματοποιημένα και Τεκμαρτά
- Ταμειακά και μη Ταμειακά

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα έξοδα και τα έσοδα καθορίζουν την πορεία της επιχείρησης. Ακόμα καθορίζουν το οικονομικό αποτέλεσμα και κατά συνέπεια τους φόρους των επιχειρήσεων. Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 ως έξοδα θεωρούνται όσα πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής. Οι αποσβέσεις καθορίζονταν μέχρι σήμερα με το π.δ. 299/2003 με τους ν. 4110/2013 και 4308/2014 όμως έγιναν αλλαγές. Οι αποσβέσεις αποτελούν ένα εικονικό έξοδο καθώς δεν δημιουργεί οφειλές και χρηματική ροή. Επίσης τα έξοδα που αναγνωρίζονται φορολογικά είναι εκείνα που θεωρούνται παραγωγικά για την επιχείρηση, ενώ μέρος των μη παραγωγικών ως λογιστικές διαφορές αναμορφώνουν το αποτέλεσμα της λογιστικής. τα εικονικά έξοδα θεωρούνται υποκειμενικά. Παράδειγμα πραγματικού εξόδου είναι η πληρωμή του λογιστή ή του δικηγόρου ενώ εικονικό οι αποσβέσεις. Άλλωστε σύμφωνα με τον ορισμό του εξόδου αντιλαμβάνεται κανείς ότι οι αποσβέσεις δεν επιβαρύνουν τα έσοδα της επιχείρησης αλλά στο τέλος αφαιρούνται από αυτά. Το έξοδο γίνεται κόστος όταν πουληθεί το αγαθό.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΑΕ = Ανώνυμη Εταιρεία

Δ.Ο.Υ. = Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Εγκ. Υπ. Οικ. = Εγκύκλιος Υπουργείου Οικονομικών

Ε.Π.Ε. = Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

ΕΓΛΣ = Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Η/Υ = Ηλεκτρονικός Υπολογιστής

Ι.Κ.Ε. = Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία

Κ.Β.Σ. = Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

Κ.Φ.Ε. = Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

Ν. = Νόμος

Ξ.Ν. = Ξένο Νόμισμα

ΠΟΛ = Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος

Φ.Π.Α. = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	5
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	6
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι ΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΕΣ	
1.1 Επιχείρηση	9
1.1.1 Βιβλία επιχειρήσεων	9
1.1.2 Είδη εταιριών	10
1.2. Λογιστική παρακολούθηση	13
1.3 Ενεργητικό και Παθητικό Επιχείρησης	15
1.3.1 Πάγια στοιχεία	16
1.3.2 Κυκλοφορούν	16
1.3.3 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	16
1.4 Οι έννοιες του κόστους, της δαπάνης και του εξόδου	17
1.4.1 Αρχές αναγνώρισης και λογιστικοποίηση των εξόδων	17
1.4.2 Έκτακτα έσοδα και έξοδα	18
1.4.3 Οι έννοιες του κέρδους και της ζημίας	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΓΙΟΥ	
2.1 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο	19
2.2 Μητρώο παγίων	30
2.3 Έξοδα συντήρησης, βελτίωσης, προσθήκης των παγίων	31

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

3.1 Έννοια απόσβεσης	35
3.2 Η επιρροή των αποσβέσεων στον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος	57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

4.1 Έναρξη επιχείρησης	68
4.2 Λογιστικές εγγραφές	68
4.3 Προσδιορισμός οικονομικού αποτελέσματος	71
4.4 Ισολογισμός	73

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	74
--------------	----

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	76
--------------	----

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	77
-----------	----

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στόχος της εργασίας είναι η ανάλυση των αποσβέσεων. Τα τελευταία χρόνια έχουν γίνει πολλές αλλαγές για τις αποσβέσεις των παγίων. Στην εργασία αναφέρονται οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 την παράγραφο 24 και το Νόμο 4308/2014. Οι αποσβέσεις πηγάζουν από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Έχουν γίνει αλλαγές στη νομοθεσία σχετικά με τον υπολογισμό τους. Είναι σημαντικό να προσδιορίζονται σωστά καθώς ασκούν επιρροή στο αποτέλεσμα της επιχείρησης. Σκοπός τέθηκε η πλήρης κατανόηση των εννοιών που σχετίζονται με τις αποσβέσεις αλλά και μέσα από παραδείγματα ο τρόπος υπολογισμού τους.

Έτσι τα κεφάλαια της εργασίας είναι τα εξής:

Στο πρώτο κεφάλαιο δίνονται έννοιες όπως της επιχείρησης, του ενεργητικού, του παθητικού, των εξόδων, του κέρδους και της ζημιάς.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναλύεται η έννοια του παγίου. Το μητρώο παγίων, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναλύονται οι αποσβέσεις, ο τρόπος υπολογισμού τους, η νομοθεσία που τις αναφέρει και επιρροή των αποσβέσεων στον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος.

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο γίνεται πρακτική εφαρμογή για την καλύτερη κατανόηση των πιο πάνω κεφαλαίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 Επιχείρηση

Επιχειρήσεις¹ είναι οι οικονομικοί οργανισμοί, οι οποίοι εξυπηρετούν οικονομικές ανάγκες της κοινωνίας με σκοπό το κέρδος, το οποίο προορίζεται να περιέλθει στην ατομική περιουσία του φορέα (ή φορέων) της, που λέγεται επιχειρηματίας.

Τα βασικά χαρακτηριστικά στοιχεία της επιχειρήσεως είναι ότι:

- α) Έχει δική της περιουσία ξεχωριστή από την περιουσία του φορέα της.
- β) Δρά στην αγορά, όπου συναντώνται η προσφορά και η ζήτηση των οικονομικών αγαθών και εξυπηρετεί οικονομικές ανάγκες της κοινωνίας.
- γ) Αποβλέπει στο κέρδος του φορέα της, που δικαιολογείται από τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται και από το γεγονός ότι εξυπηρετεί την κοινωνία. Το κέρδος αποτελεί κίνητρο για τη δημιουργία επιχειρήσεων με συνέπειες, την αύξηση παραγωγής αγαθών ή υπηρεσιών, μείωση τιμών με τον ανταγωνισμό, απασχόληση προσωπικού κ.λπ.
- δ) Έχει δική της οντότητα, λογιστική, οικονομική, οργανωτική, διοικητική, λειτουργική και, πολλές φορές και νομική. Για το λόγο αυτό η επιχείρηση, αλλά και ο κάθε οικονομικός οργανισμός, λέγεται και "Λογιστική Μονάδα".

1.1.1 Βιβλία επιχειρήσεων

Σύμφωνα με το άρθρο 3 των ελληνικών² λογιστικών προτύπων οι επιχειρήσεις τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία. Η επιλογή γίνεται κατόπιν προϋποθέσεων που ορίζει ο Νόμος 4308/2014. Κριτήρια κατηγοριοποίησης³:

Α) Νομική μορφή: Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Β) Κύκλος εργασιών: Τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως: Με ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 1.500.000 ευρώ τηρούνται Απλογραφικά (πρώην Β' Κατηγορίας) ενώ με ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ τηρούνται Διπλογραφικά (πρώην Γ' Κατηγορίας).

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4308/14 οι οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία τηρούν το βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ για τις καταχωρήσεις των εσόδων από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα όπως κέρδη, τα περιουσιακά στοιχεία, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων. Τα έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα όπως ζημιές. Οι οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία τηρούν και ενημερώνουν το ημερολόγιο στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός, το αναλυτικό καθολικό και το ισοζύγιο. Ακόμα όσες τηρούν απλογραφικά βιβλία οφείλουν Υποχρεωτικά πρέπει να συντάξουν⁴:

α) Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες [Στην ουσία πρόκειται για ταξινόμηση των δεδομένων που προκύπτουν από το έντυπο Ε3],

β) Προσάρτημα [Στην ουσία πρόκειται για μια συνοπτική παροχή απλοποιημένων πληροφοριών].

¹ Αρ. Γ. Κοντάκος, Γενική Λογιστική σε ευρώ, σελ. 18

² <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

³ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/15157>

⁴ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/23583>

Η ενημέρωση⁵ των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται:

α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.

γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2. Ο προσδιορισμός της ποσότητας αποθεμάτων, όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο που διασφαλίζει την αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

3. Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρόνο από:

α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή

β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας.

1.1.2 Είδη εταιριών

Η ιστορική εξέλιξη⁶ του εταιρικού δεσμού

Η τιμή για την επινόηση των εταιριών, όπως υποστήριξε ο μεγάλος Άγγλος νομομαθής William Blackstone (1723-1780), ανήκει αποκλειστικά στους Ρωμαίους, αφού σε αυτούς οφείλονται ορισμένες θεμελιώδεις έννοιες του εταιρικού δικαίου, κυρίως η ιδέα ότι μια ένωση προσώπων διαθέτει μια συλλογική ταυτότητα ξεχωριστή από εκείνη του κάθε επιμέρους μέλους.

Με το άρθρο 784 ο Αστικός Κώδικας ορίζει ότι, αν η αστική εταιρεία επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που προβλέπει ο νόμος για τις ομόρρυθμες εταιρείες. Για την ίδρυση και από κοινού λειτουργία μιας εταιρείας που επιδιώκει οικονομικό σκοπό απαιτείται μεταξύ άλλων και η αυστηρή περιγραφή των όρων με τους οποίους θα διέπεται το πλαίσιο αυτό της επιχειρηματικής λειτουργίας και συνεργασίας. Προέκυψε, έτσι, η ανάγκη για τα πρόσωπα που επρόκειτο να αναλάβουν από κοινού μια επιχειρηματική δραστηριότητα να υπογράψουν ένα κείμενο, στο οποίο και θα περιγράφουν τους όρους της μεταξύ τους συνεργασίας, όπως π.χ.: ποιο είναι το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας, τι ποσό πρέπει να καταβάλει καθένας τους για την υλοποίηση του σκοπού της επιχείρησης, για πόσο χρόνο θα διαρκέσει η λειτουργία της επιχείρησης, με ποιο τρόπο θα μεταβιβάζονται οι εταιρικές μερίδες, πώς θα γίνεται η διανομή των επιχειρηματικών κερδών κ.α.

Άρχισαν, έτσι, μέσα στο πέρασμα των αιώνων, να διαμορφώνονται διάφοροι τύποι επιχειρηματικών συμφωνιών, καταλύτης δε για τη δημιουργία τους υπήρξε η αναζήτηση νομικών σχημάτων που θα έθεταν όρια τόσο όσον αφορά το ύψος του αναλαμβανόμενου επιχειρηματικού κινδύνου όσο και τη διάρκεια παραμονής κάποιου σε ένα επιχειρηματικό σχήμα. Στα αρχικά στάδια δημιουργίας των εταιρικών συμφωνιών, πέρα από την ευθύνη της ίδιας της επιχείρησης, και οι εταίροι ευθύνονταν και μάλιστα απεριόριστα με την ατομική τους περιουσία για τα χρέη της επιχείρησης σε τρίτους. Πρόκειται για τον εταιρικό τύπο της ομόρρυθμης εταιρείας (ΟΕ). Σε αυτόν τον τύπο της εταιρείας, αν πέθαινε ένας εταίρος, η εταιρεία συνεχίζονταν με τους κληρονόμους του, ενώ αν δεν υπήρχαν κληρονόμοι επερχόταν αυτόματα λύση της εταιρείας, πράγμα που καθιστούσε τις ομόρρυθμες εταιρείες εξαιρετικά επισφαλείς.

Χαρακτηριστικό είναι το παράδειγμα των *compagnie* (εταιριών) που εμφανίστηκαν τον 12^ο αιώνα στην Φλωρεντία και ξεκίνησαν ως οικογενειακές επιχειρήσεις, στηρίζονταν δε στην αρχή της εις ολόκληρον ευθύνης όλων των εταίρων, δηλαδή όλοι οι συνέταιροι λογίζονταν ως εξ ίσου υπεύθυνοι για τα χρέη της επιχείρησης και δέσμευαν το σύνολο των περιουσιακών τους στοιχείων. Από την στιγμή που κάθε συνέταιρος ήταν υπόχρεος για τις οφειλές των υπολοίπων, οι περισσότεροι προτιμούσαν να συνεργάζονται

⁵ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

⁶ Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 157-162.

με συγγενείς. Για τον ίδιο λόγο, η διάρκεια των εταιρειών της εποχής εκείνης δεν ξεπερνούσε κατά μέσο όρο τα δύο χρόνια. Ένθετος υποστηρικτής των *compagnie* υπήρξε ο Φραντσέσκο ντι Μάρκο Ντατίνι, ο ονομαζόμενος και «Έμπορος του Πράτο», του οποίου οι *compagnie* ασχολούνταν σχεδόν με τα πάντα, από το δουλεμπόριο μέχρι την ένδυση των προσκυνητών, και δραστηριοποιούνταν σε εννέα πόλεις. Η προσπάθεια να ικανοποιηθεί η ανάγκη συμμετοχής σε επιχειρηματικά σχέδια ατόμων με συγκεκριμένο ανώτατο ύψος κινδύνου δημιούργησε το 1807 (με το γαλλικό εμπορικό νόμο) την ετερόρρυθμη εταιρεία (ΕΕ), όπου συνυπάρχουν ομόρρυθμοι (απεριόριστης ευθύνης) και ετερόρρυθμοι (περιορισμένης ευθύνης) εταίροι. Στην εταιρεία αυτή συνδυάζονται προσωπικά και κεφαλαιουχικά στοιχεία, καθώς αποτελεί ένα είδος προσωπικής εταιρείας με μεταβιβάσιμες μετοχές, που εξασφαλίζει περιορισμένη ευθύνη για τους ετερόρρυθμους εταίρους. Το επόμενο βήμα στη δημιουργία ενός νέου και δυναμικού τύπου επιχειρηματικής συμφωνίας υπήρξε η ανάγκη να ξεπεραστούν τα αυστηρά χρονικά όρια που έπρεπε να τηρήσει κάποιος προσκολλημένος, ίσως μερικές φορές και διά βίου, με μια συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα. Η Βιομηχανική Επανάσταση δημιούργησε νέες μορφές επιχειρηματικής δράσης, που απαιτούσαν τεράστια κεφάλαια και μεγάλη κατανομή του κινδύνου, αλλά κυρίως διάσπαση του προσωπικού συνδέσμου μεταξύ της επιχείρησης και των φορέων της, ελεύθερη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων και συνέχιση της εταιρείας ακόμα και μετά το θάνατο κάποιου εταίρου. Δημιουργήθηκαν, έτσι, οι μεγάλες κεφαλαιουχικές εταιρείες, όπου αποβάλλεται το προσωπικό στοιχείο και προβάλλεται η απρόσωπη και αφηρημένη έννοια της ανώνυμης εταιρείας. Εδώ οι επιχειρηματίες μπορεί να είναι το ανώνυμο μεγάλο πλήθος των μικρών επενδυτών, που σήμερα όχι μόνο δεν γνωρίζονται μεταξύ τους, αλλά μπορεί να κατοικούν σε διαφορετική πόλη, σε διαφορετική χώρα, ακόμη και σε διαφορετική ήπειρο. Το σημαντικότερο όμως στοιχείο είναι ότι οι μικροί αυτοί επενδυτές έχουν τη δυνατότητα, κυρίως μέσω των χρηματιστηρίων, να είναι επενδυτές όχι για μια ζωή, όπως πριν, αλλά για λίγα χρόνια, για λίγες μέρες, ακόμη και για λίγες ώρες, να μεταβιβάζουν ελεύθερα τις μετοχές τους και να μην ευθύνονται περαιτέρω με την ατομική τους περιουσία. Είναι χαρακτηριστική η δήλωση του Nicholas Murrey Butler (1862-1947), αμερικανού φιλόσοφου και Προέδρου του Πανεπιστημίου Columbia ότι "Η ανώνυμη εταιρεία είναι η μέγιστη ανακάλυψη των νεότερων χρόνων".

Οι πρώτοι τύποι ανωνύμων εταιρειών (ΑΕ), γνωστές ως *companies* (ή προνομιούχες εταιρείες), εμφανίστηκαν κατά τον 16ο και 17ο αιώνα και είχαν σκοπό το υπερπόντιο εμπόριο αλλά και την εκμετάλλευση των αποικιών. Οι παλαιότεροι οργανισμοί που εξελίχθηκαν σε ανώνυμες εταιρείες με το σκοπό αυτό, υπήρξαν η Βρετανική Εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών και η Ολλανδική Εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών. Οι εταιρείες εκείνες ιδρύονταν με πολιτειακή πράξη (*octroi*), με την οποία παραχωρούνταν σε αυτές συγχρόνως και κυριαρχικά δικαιώματα, υπάγονταν σε κρατική εποπτεία και είχαν περισσότερο χαρακτήρα δημοσίου δικαίου. Οι εταιρείες αυτές, εκτός των άλλων, υιοθέτησαν δυο σημαντικές καινοτομίες. Η πρώτη ήταν ότι οι μετοχές (δηλαδή η συμμετοχή των εταίρων-μετόχων στην εταιρεία) μπορούσαν να πωλούνται ελεύθερα στην αγορά, πράγμα που δεν συνέβαινε με τις προσωπικές εταιρείες. Η δεύτερη καινοτομία, που καθιέρωσε αυτόν τον τύπο εταιρείας και τον κατέστησε ιδιαίτερα δημοφιλή μέχρι τις μέρες μας, είναι η ιδέα της περιορισμένης ευθύνης του εταίρου - μετόχου, δηλαδή ότι ο μέτοχος θα διακινδύνευε το ποσό που κατέβαλε για να αγοράσει την συμμετοχή του στην εταιρεία, αλλά σε καμία περίπτωση δεν θα ευθυνόταν με την ατομική του περιουσία. Η Εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών υπήρξε η μεγαλύτερη εταιρεία της εποχής, ενώ δημιούργησε και δυο όργανα που συναντώνται ακόμα και σήμερα στην ανώνυμη εταιρεία, τη γενική συνέλευση, όπου συμμετείχαν όλοι οι μέτοχοι, και το διοικητικό συμβούλιο που αποτελούνταν από 24 άντρες εκλεγμένους από τη γενική συνέλευση.

Η περίοδος ακμής των ανωνύμων εταιρειών συμπίπτει με αυτή των μεγάλων εφευρέσεων του 19ου αιώνα. Με τη σημερινή της μορφή η ανώνυμη εταιρεία διαμορφώθηκε στη Γαλλία με το Γαλλικό Κώδικα του 1807, ενώ τεράστια άνθηση παρουσίασε μετά το 1856, όταν ο Robert Lowe, Υφυπουργός Εμπορίου της Μεγάλης Βρετανίας, χαρακτηριζόμενος και ως ο «πατέρας της σύγχρονης εταιρείας», δημοσίευσε το νόμο περί μετοχικών εταιρειών, σύμφωνα με τον οποίο απλοποιήθηκε η διαδικασία σύστασης των ανωνύμων εταιρειών. Έτσι, η ίδρυση με πολιτειακή πράξη (σύστημα *octroi*), μεταβλήθηκε με το Γαλλικό Κώδικα που καθιέρωσε το διοικητικό σύστημα ίδρυσης, δηλαδή την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας ύστερα από έγκριση του καταστατικού και με άδεια της διοίκησης. Επειδή στο διοικητικό σύστημα υπήρχε ο κίνδυνος αυθαιρεσίας από τη διοίκηση, μετέπειτα καθιερώθηκε το κανονιστικό σύστημα, δηλαδή για την ίδρυση της δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση και άδεια εξαρτώμενη από την ελεύθερη κρίση της διοίκησης, αλλά αρκεί η πλήρωση ορισμένων τυπικών προϋποθέσεων που απαιτεί ο νόμος.

Ενώ οι περισσότεροι από τους τύπους εταιρειών του εμπορικού δικαίου δημιουργήθηκαν πρώτα στις συναλλαγές και επακολούθησε η νομοθετική τους ρύθμιση, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ)

υπήρξε επινοήση του γερμανού νομοθέτη. Η εταιρεία αυτή αποτέλεσε αντικείμενο νομοθετικής ρύθμισης για πρώτη φορά στο Γερμανικό Δίκαιο το 1892, δηλαδή μεταγενέστερα από την ανώνυμη και τις προσωπικές εταιρείες. Η ιδέα της δημιουργίας της βασίστηκε στη σκέψη ότι οι τύποι της ανώνυμης εταιρείας αφενός και των προσωπικών εταιρειών αφετέρου δεν επαρκούσαν για τις ανάγκες των εμπορικών συναλλαγών. Έπρεπε λοιπόν να δημιουργηθεί μια εταιρεία ενδιάμεση μεταξύ της ακραιφνώς κεφαλαιουχικής ανώνυμης εταιρείας και των αυστηρά ατομικιστικών εταιρικών τύπων. Έτσι, με τη σύλληψη της ιδέας ενός μεικτού τύπου, δημιουργήθηκε η νέα μορφή εταιρείας, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Το γεγονός ότι ο νέος τύπος βρήκε άμεση ανταπόκριση όχι μόνο στη Γερμανία, αλλά και στις νομοθεσίες της Ευρώπης, ακόμη δε και πέρα από αυτήν, απέδειξε ότι η εισαγωγή του τύπου της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης υπήρξε πράγματι απαραίτητη.

Δυστυχώς, όμως, ενώ σε άλλες χώρες οι ενδιάμεσοι εταιρικοί τύποι χρησιμοποιούνται σε μεγάλη έκταση, η συχνότητα χρήσης της ΕΠΕ στην Ελλάδα κάθε άλλο παρά ανταποκρίνεται σε αυτό που θα ευχόταν κανείς. Οι λόγοι για τους οποίους η μορφή της ΕΠΕ δεν ανταποκρίνεται πια στις σημερινές ανάγκες είναι πολλοί. Πιο γνωστές όμως είναι οι δυσκίνητες ρυθμίσεις του νόμου (εξακολουθεί να ισχύει ο ίδιος σχεδόν αναλλοίωτος από το 1955), η ανάγκη πληθωρικής συμβολαιογραφικής παρέμβασης (εντονότερης από ότι στην ανώνυμη εταιρεία), καθώς και η «διπλή» πλειοψηφία (προσώπων και κεφαλαίων) που απαιτείται για τη λήψη των εταιρικών αποφάσεων. Έτσι, αντί ο Έλληνας νομοθέτης να επιδιώξει την αναμόρφωση της νομοθεσίας για την ΕΠΕ, προτίμησε, στηριζόμενος στην εμπειρία άλλων ευρωπαϊκών χωρών, να καταφύγει με το νόμο 4072/2012 στη δημιουργία ενός νέου, σύγχρονου και ευέλικτου τύπου κεφαλαιουχικής εταιρείας, της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (ΙΚΕ).

Ως χαρακτηριστικά του νέου εταιρικού τύπου θα μπορούσαμε να αναφέρουμε τα ακόλουθα:

α. το κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από εισφορές σε χρήμα ή σε είδος (κεφαλαιακές εισφορές), από εισφορές που συνίστανται σε παροχή εργασίας ή έργου (εξωκεφαλαιακές εισφορές), καθώς και εισφορές από εταίρους που αναλαμβάνουν την άμεση, ευθεία, πρωτογενή και εις ολόκληρον ευθύνη έναντι των εταιρικών δανειστών, χωρίς δικαίωμα αναγωγής κατά της εταιρείας μέχρι όμως του ύψους της εισφοράς τους (εγγυητικές εισφορές).

β. για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της.

γ. όλες οι εισφορές αποτιμώνται σε χρήμα και το σύνολο των εισφορών διαιρείται σε μερίδια ίσης ονομαστικής αξίας, τουλάχιστον 1 ευρώ το καθένα. Κάθε εταίρος αναλαμβάνει τα μερίδια που αντιστοιχούν στο σύνολο των εισφορών του, με διάκριση του είδους της εισφοράς (κεφαλαιακή, εξωκεφαλαιακή, εγγυητική).

δ. το σύνολο της αξίας όλων των εγγυητικών εισφορών πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό. Σύμφωνα με το άρθρο 79 του ν.4072/2012, καμία εγγυητική εισφορά εταίρου δεν μπορεί να υπερβαίνει το 75% της αξίας των συνολικών εισφορών της κατηγορίας αυτής που έχει ορισθεί με το καταστατικό.

ε. τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να ενσωματωθούν σε αξιόγραφο.

1.2 Λογιστική παρακολούθηση

Λογιστική⁷ είναι η επιστήμη, που ασχολείται με την συστηματική συλλογή και παροχή κοινωνικοοικονομικών πληροφοριών, οι οποίες προέρχονται από τους οικονομικούς οργανισμούς και είναι απαραίτητες για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων. Η Λογιστική αποτελεί σύστημα γνώσεων, μέσα στα πλαίσια των οικονομικών και κοινωνικών κανόνων, με γενικά παραδεκτές βασικές αρχές και μεθόδους επισημάνσεως, αναλύσεως, καταγραφής ή υπολογισμού, παρακολουθήσεως και παρουσιάσεως λογιστικών πληροφοριών. Οι λογιστικές πληροφορίες, αποτελούν το θεμέλιο του οικονομικού λογισμού ενός αρμονικού συνόλου υπολογισμών), και επιτρέπουν σε αυτούς που τις χρησιμοποιούν, να προβαίνουν σε διαπιστώσεις, κρίσεις και αποφάσεις, τόσο για την ιδιωτική, όσο και την κοινωνική οικονομική πολιτική, γιατί με αυτές συνδέονται η μικροοικονομία με τη μακροοικονομία.

Ειδικότερα, έργο και σκοποί της Λογιστικής, είναι:

α) Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκροτήσεως του οικονομικού οργανισμού.

β) Η διενέργεια ελέγχων και

⁷ Αρ. Γ. Κοντάκος, Γενική Λογιστική σε ευρώ, σελ. 22

γ) Η παροχή αρμονικών αριθμητικών στοιχείων, με βασική πηγή τους λογαριασμούς.

Το έργο της Λογιστικής αποτελείται από δύο σκέλη:

Το πρώτο είναι η Λογιστική Τεχνική και αφορά την τεχνική της οργανώσεως και σχεδιάσεως των βιβλίων, στοιχείων και λογαριασμών, τη συλλογή κατά χρονολογική σειρά, καταγραφή και παρακολούθηση των επιθυμητών πληροφοριών, από τα λογιστικά γεγονότα και τη διενέργεια ελέγχων.

Το δεύτερο είναι η Διοικητική Λογιστική, η οποία ασχολείται με τη διερεύνηση και αξιολόγηση των πληροφοριών που παρέχονται, για τη λήψη αποφάσεων.

Ανάλυση του έργου και των σκοπών της Λογιστικής

α) Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκροτήσεως του οικονομικού οργανισμού πραγματοποιείται:

- Με την Απογραφή, με την οποία προσδιορίζεται, καταγράφεται και αποτιμάται η περιουσιακή συγκρότηση του οικονομικού οργανισμού με κάθε λεπτομέρεια κατά είδος, ποσότητα, ποιότητα και αξία, με το ίδιο για όλα τα περιουσιακά στοιχεία νόμισμα και σε ορισμένη χρονική στιγμή.

- Με τους Λογαριασμούς, που αποτελούντα κύρια όργανα της λογιστικής. Είναι πίνακες στους οποίους γράφονται κατά είδος, υποομάδες και ομάδες, ποσότητα αξία κλπ., τα περιουσιακά στοιχεία και παρακολουθούνται η θέση και οι μεταβολές (κινήσεις) τους, κατά χρονολογική σειρά και αιτιολογημένα.

- Με τις συσχετίσεις των λογαριασμών εσόδων και εξόδων, για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων κατά κλάδους δραστηριότητας, καθώς και του συνολικού αποτελέσματος μιας χρονικής περιόδου.

β) Η διενέργεια των ελέγχων.

Οι έλεγχοι γίνονται από ελεγκτές του οικονομικού οργανισμού (εσωτερικοί ελεγκτές), που είναι διευθυντές, λογιστές κ.λπ. και από τρίτους, (εξωτερικοί ελεγκτές), που δεν ανήκουν στο προσωπικό του, όπως ελεγκτές λογιστές, ελεγκτές Δ.Ο.Υ. κ.λπ. Οι έλεγχοι διακρίνονται σε Τακτικούς, όταν γίνονται σε κανονικά χρονικά διαστήματα και Έκτακτους. Ακόμη διακρίνονται σε Προληπτικούς και Κατασταλτικούς, Ελέγχους Διαχειρίσεων, Ελέγχους Προγραμμάτων, κ.λπ.

Τους ελέγχους μπορούμε να τους διακρίνουμε σε:

- Τυπικούς, αν δηλαδή χρησιμοποιήθηκαν τα κατάλληλα παραστατικά εγγραφών, και αν έχουν τις υπογραφές των αρμόδιων οργάνων.

- Αριθμητικούς, αν είναι ορθές οι αριθμητικές πράξεις που έχουν γίνει στα διάφορα παραστατικά (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.), όπως και στα λογιστικά βιβλία.

- Ορθότητας και εμπρόθεσμης καταχωρήσεως των λογιστικών γεγονότων στα λογιστικά βιβλία.

- Ουσιαστικούς, δηλαδή σε ελέγχους των διάφορων διαχειρίσεων, όπως ελέγχους εισαγωγών, εξαγωγών, εισπράξεων, αποθεμάτων. Οι έλεγχοι αυτοί στηρίζονται σε απογραφές και είναι μερικοί ή ολικοί, γενικοί ή δειγματοληπτικοί. Οι ουσιαστικοί έλεγχοι πρέπει να γίνονται σε σύντομα χρονικά διαστήματα και προληπτικά, για να προσλαβαίνονται δυσάρεστες καταστάσεις, όπως λάθη, καταχρήσεις, υπεξαυρέσεις.

- Νομιμότητας, τόσο των διαχειριστικών πράξεων, όσο και των λογιστικών καταχωρήσεων, όπως υπολογισμοί ποσών αποσβέσεων, αποθεματικών κεφαλαίων, χρησιμοποίηση δανείων που δόθηκαν για ορισμένο σκοπό.

γ) Η παροχή αρμονικών αριθμητικών στοιχείων από τους λογαριασμούς και τις διάφορες άλλες οικονομικές καταστάσεις.

Τα στοιχεία αυτά χρησιμεύουν για τη μελέτη της ζωής και της δράσεως του οικονομικού οργανισμού, π.χ. για τη μελέτη της δομής της περιουσιακής συγκροτήσεώς του, της παραγωγικότητας, της αποδοτικότητας, της ρευστότητας, της κυκλοφοριακής ταχύτητας, του νεκρού σημείου, των διαχρονικών συγκρίσεων, των θέσεων και των κινήσεων των διάφορων περιουσιακών στοιχείων, της συγκρίσεώς του με άλλους ομοειδείς οργανισμούς κ.λπ.. Οι κυριότερες λογιστικές (ή οικονομικές) καταστάσεις, είναι οι Λογαριασμοί γενικά, ο Ισολογισμός, οι Εκμεταλλεύσεις, τα Αποτελέσματα Χρήσεως, η Διανομή των Κερδών, τα Ισοζύγια, οι Γενικοί και Ειδικοί Προϋπολογισμοί και Απολογισμοί κ.λπ.

Τα στοιχεία αυτά αποτελούν αντικείμενα μελέτης από τους Μελετητές ή Ερευνητές, οι οποίοι διακρίνονται σε εσωτερικούς και εξωτερικούς:

1. Εσωτερικοί Μελετητές, είναι αυτοί που παίρνουν μέρος στη διοίκηση και διαχείριση του οικονομικού οργανισμού και ερευνούν, για τη λήψη σωστών αποφάσεων για τη δραστηριότητά του. Δηλαδή οι ιδιοκτήτες, διευθυντές, λογιστές, διαχειριστές κ.λπ. του οικονομικού οργανισμού.

2. Εξωτερικοί Μελετητές, είναι αυτοί που δε συμμετέχουν στη διοίκηση και διαχείριση του οικονομικού οργανισμού, αλλά μελετούν την πορεία του, για διαφορετικούς ο καθένας λόγους.

Εξωτερικοί μελετητές είναι οι ακόλουθοι:

- Το Δημόσιο, για την άσκηση της οικονομικής, κοινωνικής και δημοσιονομικής του πολιτικής.
- Οι Τράπεζες και τα άλλα Πιστωτικά Ιδρύματα για χορηγήσεις δανείων, προεξοφλήσεις αξιών, χορηγήσεις εγγυήσεων, έλεγχο διαθέσεως πιστώσεων κ.λπ.
- Τα Επαγγελματικά Σωματεία και Επιμελητήρια, που είναι σχετικά με τον κλάδο στον οποίο ανήκει ο οικονομικός οργανισμός, για την πιο ορθή επίλυση των προβλημάτων του κλάδου.
- Το Προσωπικό του οικονομικού οργανισμού, για να αισθάνεται περισσότερη οικονομική ασφάλεια, από τη γνώση της πορείας του οργανισμού.
- Τα Εργατικά Σωματεία, για την επίλυση εργατικών θεμάτων.
- Η Τοπική Αυτοδιοίκηση για τη μελέτη και επίλυση τοπικών οικονομικών και κοινωνικών προβλημάτων.
- Οι Προμηθευτές, Δανειστές, Πελάτες κ.λπ., για τη ρύθμιση των σχέσεώς τους με τον οικονομικό οργανισμό.
- Οι Ανταγωνιστές, για να επωφεληθούν από τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, που θα παρουσιάσει κατά τη λειτουργία του ο οργανισμός.
- Διάφοροι άλλοι μελετητές, όπως Ιδρύματα Ερευνών, Στατιστική Υπηρεσία, Επιστήμονες Ερευνητές, Ειδικά Γραφεία Μελετών.

1.3 Ενεργητικό και Παθητικό Επιχείρησης

Για την καλύτερη⁸ κατανόηση των δύο εννοιών, υποθέτουμε ότι μια επιχείρηση που τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα συγκεντρώνει όλους τους λογαριασμούς της και τους καταγράφει. Κάνοντας την εύλογη υπόθεση ότι η επιχειρηματική οντότητα βρίσκεται πάντα σε ισορροπία, σύμφωνα με τη θεμελιώδη αρχή της διπλογραφίας, αυτό σημαίνει ότι κάποιοι λογαριασμοί επενεργούν θετικά στη διαμόρφωση της ισορροπίας και κάποιοι άλλοι αρνητικά. Αυτοί που έχουν θετική επίδραση είναι σαν να τοποθετούνται στο αριστερό σκέλος μιας ζυγαριάς και αυτοί με την αρνητική επίδραση στο δεξί σκέλος της ζυγαριάς που ισορροπεί.

Αυτούς που βρίσκονται στο αριστερό σκέλος της ζυγαριάς τους αποκαλούμε λογαριασμούς ενεργητικού και ολόκληρη την αριστερή πλευρά Ενεργητικό, ενώ αντίθετα τους λογαριασμούς που βρίσκονται στο δεξί σκέλος της ζυγαριάς, λογαριασμούς παθητικού και ολόκληρη τη δεξιά πλευρά Παθητικό. Δεν υφίσταται οφειλόμενο κεφάλαιο και τα έξοδα ίδρυσης θεωρούνται δαπάνες της χρήσης και δεν περιλαμβάνονται στο Πάγιο Ενεργητικό μία σημαντική αλλαγή που έγινε με τα ΕΛΠ στο πάγιο ενεργητικό.

1.3.1 Πάγια στοιχεία

Ως πάγιο ορίζονται⁹ οι αγορές της επιχείρησης που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα. Η διάρκειά τους είναι μεγαλύτερη του ενός έτους. Διακρίνονται σε ασώματα και ενσώματα.

Ασώματες ακινητοποιήσεις: Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13-16.14, 16.16- 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4).

Ενσώματες ακινητοποιήσεις: Είναι οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της επιχείρησης. Τα στοιχεία αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ, 11 ΚΤΙΡΙΑ, 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ, 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ, 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ.

⁸ Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 23.

⁹ Δικαίος Καουνης, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Copyright, σελ. 499

1.3.2 Κυκλοφορούν

Σύμφωνα με τον ισολογισμό τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε κυκλοφορούντα και σε μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού. Στο ενεργητικό περιλαμβάνονται: Τα αποθέματα είναι ποσότητες από πρώτες ύλες, ημικατεργασμένα ή έτοιμα προϊόντα, εμπορεύματα τα οποία φυλάσσονται στις αποθήκες της επιχείρησης.

Απαιτήσεις: Περιλαμβάνονται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της επιχείρησης, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Για παράδειγμα τα υπόλοιπα των πελατών ή τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία λήγουν μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος.

Χρεόγραφα: Περιλαμβάνονται τα επενδυτικά προϊόντα τα οποία μπορεί να είναι και διαπραγματεύσιμα. Τέτοια είναι οι μετοχές, τα ομόλογα, έντοκα γραμμάτια Δημοσίου κ.α.

Διαθέσιμα: Περιλαμβάνονται τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38. Είναι δηλαδή η ρευστότητα που διαθέτει η επιχείρηση στο ταμείο της αλλά και στις τράπεζες.

1.3.3 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Δείχνουν¹⁰ έσοδα και έξοδα που προπληρώθηκαν στην παρούσα χρήση (αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων) ακόμα μπορεί να εμφανίστηκαν για πρώτη φορά στην επόμενη χρήση και να αφορούν την προηγούμενη (αρχή του δεδουλευμένου). Επειδή όμως πρέπει να πηγαίνουν τα έσοδα και τα έξοδα στη χρήση που ανήκουν, υπάρχουν οι μεταβατικοί που ως λογαριασμοί του ισολογισμού δεν δημιουργούν πρόβλημα στον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος. Οι ανωτέρω είναι βοηθητικοί λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται στο τέλος κάθε χρήσης και γενικά κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε τα αποτελέσματα να περιλαμβάνουν μόνο τα έσοδα και έξοδα που αφορούν μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί χρησιμοποιούνται ευρύτατα στην καθημερινή πρακτική και η καλή γνώση του τρόπου λειτουργίας τους αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για το χειρισμό πολλών και σημαντικών λογιστικών γεγονότων που λαμβάνουν χώρα στις επιχειρήσεις σε κάθε τομέα της οικονομίας. Η αρχή της αντιπαράθεσης εσόδων και εξόδων αποτελεί άμεση συνέπεια του αξιώματος της λογιστικής χρήσης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, σε κάθε χρόνο θα πρέπει να συμπεριληφθούν τα έσοδα και τα έξοδα που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο χρόνο στον οποίο αναφερόμαστε. Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν το συγκεκριμένο χρόνο δεν θα πρέπει να τα καταχωρούμε σ' αυτόν, καθώς εισπράττονται ή πληρώνονται αντίστοιχα, αλλά καθώς "δουλεύονται". Η μέθοδος αυτή καταχώρισης, που αποτελεί απόρροια της αρχής της αντιπαράθεσης εσόδων και εξόδων, λέγεται μέθοδος των δεδουλευμένων (accrual method of accounting).

1.4 Οι έννοιες του κόστους, της δαπάνης και του εξόδου

Σύμφωνα¹¹ με το ΕΓΛΣ, «κόστος είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών, με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών».

Τέλος, σύμφωνα με το ΕΓΛΣ «Δαπάνη είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου. Δαπανώ σημαίνει ενεργώ ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες υλοποίησεως μιας επενδύσεως σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες, όπως π.χ. δαπανώ για την αγορά ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης, ενός κτιρίου ή για τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για τη μίσθωση της εργασίας εργατοϋπαλλήλων.»

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ, «έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσης (εξαφανιζόμενο κόστος)». Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) και γίνεται έξοδο (εξέρχεται):

¹⁰ Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 135.

¹¹ Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 118-120.

- όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο, και
- όταν παρασχεθούν οι υπηρεσίες εκείνες που συνδέονται άμεσα και αποκλειστικά με τη δημιουργία εσόδων για την επιχείρηση.

Όλα τα κόστη, με ελάχιστες εξαιρέσεις, θα μετατραπούν κάποια στιγμή σε έξοδα και η μόνη διαφορά που έχουν μεταξύ τους είναι, ο χρόνος που θα συμβεί αυτό. Ο χρόνος αυτός εξαρτάται από το χρόνο που διαπιστώνεται ότι τα κόστη αυτά συνέβαλαν στην πραγματοποίηση εσόδων. Θα μπορούσαμε να πούμε, με απλά λόγια, ότι τα κόστη σχηματίζουν μια ατελείωτη ουρά αναμονής, περιμένοντας να μετατραπούν κάποια στιγμή σε έξοδα. Το μεν κόστος θα μετατραπεί σε έξοδο μέσα στην ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου μέσω της διαδικασίας των αποσβέσεων, το δε κόστος των υπαλλήλων θα μετατραπεί σε έξοδο άμεσα. Σύμφωνα με την αρχή της αντιπαραθέσεως εσόδων και εξόδων (the matching principle), τα έξοδα μιας επιχείρησης πρέπει να αναγνωρίζονται την ίδια περίοδο που αναγνωρίζονται και τα αντίστοιχα έσοδα.

1.4.1 Αρχές αναγνώρισης και λογιστικοποίηση των εξόδων

Δεν υπάρχει¹² κάποιο ειδικό πρότυπο που να καλύπτει τα θέματα των εξόδων. Γενικές κατευθύνσεις, ορισμοί και οδηγίες περιλαμβάνονται στο Πλαίσιο Αρχών (Conceptual Framework - CF), όπου και καταφεύγουμε για την ανάπτυξη του θέματος. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει προκληθεί μείωση των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών, σχετιζόμενη με μείωση ενός στοιχείου ενεργητικού ή αύξηση ενός στοιχείου υποχρέωσης. Αυτό πρακτικά σημαίνει ότι, όταν γίνεται αναγνώριση ενός εξόδου, αυτό συμπίπτει ταυτόχρονα είτε με την αναγνώριση αύξησης ενός στοιχείου υποχρέωσης είτε με την αναγνώριση μείωσης ενός στοιχείου ενεργητικού.

1.4.2 Έκτακτα έσοδα και έξοδα

Ως έκτακτα¹³ έσοδα και έξοδα (extraordinary items) ορίζονται συμβάντα και συναλλαγές που είναι αφενός ασυνήθιστα/-ες ως προς τη φύση τους, αφετέρου δεν αναμένεται εύλογα ότι θα επαναληφθούν στο ορατό μέλλον συχνά ή σε τακτά διαστήματα. Τα γεγονότα αυτά εμφανίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων σε διακριτή κατηγορία από εκείνη των εσόδων από τις συνήθεις δραστηριότητες. Διαπιστώθηκε εντούτοις στην πράξη ότι δεν γινόταν ομοιόμορφη εφαρμογή των σχετικών διατάξεων στους διάφορους κλάδους οικονομικής δραστηριότητας.

1.4.3 Οι έννοιες του κέρδους και της ζημίας

Τα κέρδη¹⁴ και οι ζημίες ικανοποιούν τον ορισμό των εσόδων και εξόδων αντίστοιχα, και δεν θεωρείται ότι αποτελούν ανεξάρτητα στοιχεία για τα οποία απαιτείται να δοθούν ιδιαίτεροι ορισμοί και κανόνες αναγνώρισης. Έτσι, στα μεν έσοδα περιλαμβάνονται και τα κέρδη, στα δε έξοδα και οι ζημίες. Τόσο τα κέρδη όσο και οι ζημίες μπορεί να προκύψουν τόσο από τις συνήθεις όσο και από τις μη συνήθεις δραστηριότητες μιας οικονομικής μονάδας, εμφανίζονται δε στην κατάσταση αποτελεσμάτων διακριτά, γεγονός που βοηθά τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων στη λήψη αποφάσεων.

Παρά το γεγονός ότι στα έσοδα περιλαμβάνονται και τα κέρδη, όταν κάνουμε λόγο για έσοδα, αναφερόμαστε, όπως είδαμε, σε ακαθάριστες εισροές οικονομικών ωφελημάτων σε αντίθεση με τα κέρδη, που θεωρούνται καθαρές εισροές, έσοδα δηλαδή από τα οποία έχουν αφαιρεθεί τα τυχόν έξοδα με τα οποία

¹² Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 120.

¹³ Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 126.

¹⁴ Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 127.

σχετίζονται. Επίσης, τα κέρδη μπορεί να έχουν πραγματοποιηθεί (realized) ή να μην έχουν πραγματοποιηθεί (unrealized), να είναι δηλαδή κέρδη από αποτίμηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΓΙΟΥ

2.1 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο

Λογαριασμός¹⁵ 11 "Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα

1. Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για κατοικίες, βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας.

2. Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, πνευματικής ή μη μεταφοράς, ενδοσυνεννοήσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατόν να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή του κτιρίου. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του 11.00 στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες.

3. Τεχνικά έργα είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας (π.χ. δρόμοι, πλατείες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια ή στάδια).

Στο λογαριασμό 11.01 "τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών" παρακολουθούνται όσα από τα έργα αυτά εξυπηρετούν τις μεταφορές της οικονομικής μονάδας. Τα τεχνικά έργα που εξυπηρετούν άλλους σκοπούς παρακολουθούνται στο λογαριασμό 11.02 "λοιπά τεχνικά έργα".

4. Στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις: α) οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων σαν κόστος υποδομής της κατασκευής τους και β) οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται.

5. Στους λογαριασμούς 11.07 "κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων", 11.08 "τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων", 11.09 "λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων" και 11.10 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων" παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητας τρίτων, όταν η οικονομική μονάδα έχει δικαίωμα χρήσεως για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά την πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (π.χ. κτίρια ή διαμορφώσεις) περιέρχονται στον κύριο του ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται: α) το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων, β) το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα και γ) τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων.

Τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα σε ακίνητα τρίτων, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται γι' αυτά, αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποίησής τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής αποσβέσεως που προσδιορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποίησεως δε θα είναι μικρότερος από το συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία.

6. Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17 καθώς και 11.21 έως και 11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα τα οποία δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της.

7. Τα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 11 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς:

α) της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για συγχώνευση ή εισφορά σε είδος) ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους

¹⁵ Δικαιος Π. Καουνης, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 301-304

κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.01 "κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά έργα υπό εκτέλεση".

Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων - τεχνικών έργων (π.χ. φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων".

Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά με την οικονομική απαξίωση και υποτίμηση των κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων.

9. Σε περίπτωση εκποίησης ακινήτου ισχύουν τα ακόλουθα:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του κτιρίου ή του τεχνικού έργου καταχωρείται το τίμημα πώλησεως του πωλητηρίου συμβολαίου και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πώλησεως.

β. Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται η αξία κτήσεως του αντίστοιχου γηπέδου ή άλλης εδαφικής εκτάσεως και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων διαμορφώσεως του γηπέδου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 11.99.03). Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρεται η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση του πωλούμενου γηπέδου (από το λογαριασμό 44.10).

γ. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωσή του μεταφέρεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14).

δ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 "ζημίες από εκποίηση ακινήτων" ή 81.02.01 "ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων", όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 "κέρδη από εκποίηση ακινήτων" ή 81.03.01 "κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων", όταν είναι κέρδος.

10. Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, το οποίο δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά, η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως".

Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων", εκτός αν επακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, οπότε τα έξοδα αυτά προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεώς του. Οι αποζημιώσεις που τυχόν καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του νέου.

Λογαριασμός¹⁶ 12 "Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός"

1. Στο λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπών από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν το αντικείμενο δραστηριότητας της.

2. Στο λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεσή τους στο παραγωγικό κύκλωμά της. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα, έχουν σχέση με το παραγωγικό και γενικά με το λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. εγκαταστάσεις θερμάνσεως, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές), με την προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

3. Στο λογαριασμό 12.02 παρακολουθούνται τα φορητά μηχανήματα "χειρός", δηλαδή τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από την παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

¹⁶ Δικαιος Π. Καουνης, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 305-308

4. Στο λογαριασμό 12.03 παρακολουθούνται τα ε ρ γ α λ ε ί α, δηλαδή τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 "μικρά εργαλεία".

5. Στο λογαριασμό 12.04 παρακολουθούνται τα καλούπια και οι ιδιοσυσκευές της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι μηχανολογικές και άλλης φύσεως κατασκευές, οι οποίες προσαρμόζονται στα καθ' αυτό μηχανήματα για την παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων, αποχωρίζονται από αυτά μετά από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναχρησιμοποιηθούν (π.χ. καλούπια, μήτρες ή κεφαλές).

6. Στο λογαριασμό 12.05 παρακολουθούνται τα διάφορα μηχανολογικά όργανα, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμών ή ελέγχων.

7. Στο λογαριασμό 12.06 παρακολουθείται ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας ο οποίος δεν είναι δυνατό να ενταχθεί σε μία από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00 - 12.05.

8. Στους λογαριασμούς 12.07, 12.08 και 12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός της οικονομικής μονάδας, που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και που, μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητά τους περιέρχεται στους κυρίους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα.

9. Στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, όταν δε χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες της. Στους ίδιους λογαριασμούς παρακολουθούνται και τα μηχανήματα και άλλα πάγια τα οποία θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμεταλλεύσεως, είτε έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με την αξία κτήσεώς τους. Πριν από τη μεταφορά της αξίας, π.χ. των μηχανημάτων, στους οικείους λογαριασμούς εκτός εκμεταλλεύσεως, προηγείται η μεταφορά των αποσβέσεων, είτε στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 12, όταν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς αποσβέσεων, π.χ. των μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως του 12.99, όταν δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί.

10. Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 12 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς: α) της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για συγχώνευση ή εισφορά σε είδος), η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς, όπως τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως (μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας) ή της αξίας η οποία προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ίδιο κατασκευές, το οποίο προκύπτει από το λογαριασμό 15.02 "μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση" και το οποίο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεώς τους.

Η παραπάνω αξία κτήσεως προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

11. Σχετικά με τις αποσβέσεις των μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, ισχύουν όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.102. Σχετικά με την οικονομική απαξίωση και υποτίμηση των μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, ισχύουν αναλόγως όσα αναφέρονται στις περιπτ. 11 και 12 της παρ. 2.2.104.

12. Σε περίπτωση πωλήσεως μηχανήματος και γενικά περιουσιακού στοιχείου του λογαριασμού 12 ισχύουν τα εξής:

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού, π.χ. του μηχανήματος, καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.

β. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση.

γ. Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.02 "ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού", όταν είναι ζημία ή στο λογαριασμό 81.03.02 "κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού", όταν είναι κέρδος.

13. Σε περίπτωση ολοκληρωτικής αχρηστεύσεως ή καταστροφής, π.χ. μηχανημάτων τα οποία δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, η αναπόσβεστη αξία τους μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημίες".

Λογαριασμός 13 "Μεταφορικά μέσα"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 13 παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα με τα οποία η οικονομική μονάδα διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των υλικών αγαθών της (π.χ. εμπορευμάτων, έτοιμων προϊόντων ή υλικών), είτε μέσα στους χώρους εκμεταλλεύσεως, είτε έξω από αυτούς.

Λογαριασμός 14 "Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων της οικονομικής μονάδας (π.χ. γραφείων, εργοστασίων, εργαστηρίων, καταστημάτων ή αποθηκών).

2. Στον υπολογαριασμό 14.00 "έπιπλα" παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα, και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται, κατά κανόνα, από το προσωπικό της οικονομικής μονάδας στην οποία ανήκουν.

3. Στον υπολογαριασμό 14.01 "σκεύη" παρακολουθούνται τα διάφορα είδη εστίασεως, τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών εστιατορίων, κυλικείων, ξενοδοχείων κλπ. (π.χ. ψύκτες νερού, ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι ή σκεύη κουζίνας).

4. Στον υπολογαριασμό 14.02 "μηχανές γραφείων" παρακολουθούνται οι κάθε είδους μηχανικές μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές, αριθμομηχανές ή γραφομηχανές) της οικονομικής μονάδας.

5. Στον υπολογαριασμό 14.03 "ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα" παρακολουθούνται τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα που εξυπηρετούν τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ. οι διερευνητές, οι ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οι ηλεκτρονικές οθόνες, οι διατρητικές μηχανές.

6. Στον υπολογαριασμό 14.04 "μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς" παρακολουθούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς, έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεία, σιλό, κοντέινερ ή παλέτες).

7. Στον υπολογαριασμό 14.05 "επιστημονικά όργανα" παρακολουθούνται τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας (π.χ. αντιδραστήρες, αποστακτήρες, ζυγοί ακριβείας, μετρητές αντοχής υλικού σε κρούσεις, εφελκυσμό ή θραύσεις, συσκευές τεχνητής δημιουργίας διαφόρων συνθηκών περιβάλλοντος ή συσκευές δημιουργίας κενού).

8. Στον υπολογαριασμό 14.06 "ζώα για πάγια εκμετάλλευση" παρακολουθούνται τα ζώα τα οποία προορίζονται για πάγια εκμετάλλευση, ιδίως από τις γεωργικές και κτηνοτροφικές οικονομικές μονάδες (π.χ. άλογα, βόδια που χρησιμοποιούνται π.χ. για το όργωμα αγρών ή για μεταφορές, αγελάδες που παρέχουν π.χ. τα νεογέννητα μοσχάρια ή το γάλα).

9. Στον υπολογαριασμό 14.08 "εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών" παρακολουθούνται τα κάθε είδους φορητά ή εγκαταστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ).

Λογαριασμός 15 "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων"

1. Στο λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τα ποσά τα οποία διαθέτονται για την κατασκευή νέων ενσώματων πάγιων στοιχείων, καθώς και τα ποσά τα οποία προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων. Το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζει το μη ολοκληρωμένο κόστος των πάγιων στοιχείων, τα οποία, μέχρι την ημέρα εκείνη, δεν είχαν παραληφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωση τους.

2. Το κόστος κατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα παρακολουθείται και προσδιορίζεται με τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή υπολογίζεται εξωλογιστικά, αν η οικονομική μονάδα δεν εφαρμόζει σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως. Το κόστος που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτό καταχωρείται στη χρέωση

των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00. Το κόστος αυτόν παραμένει στους οικείους υπολογαριασμούς του 15 και κατά την επόμενη χρήση, κατά την οποία προσαυξάνεται και με το κόστος που πραγματοποιείται μέσα στη νέα αυτή χρήση, και ούτω καθεξής, μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής, οπότε το συνολικό κόστος κατασκευής του πάγιου στοιχείου μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15 στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11 -14 και 16). Αν η κατασκευή του πάγιου στοιχείου ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση που άρχισε η κατασκευή αυτή, το κόστος που προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 ή εξωλογιστικά, είναι δυνατό να καταχωρείται απευθείας στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11 - 14 και 16), με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00.

3. Το κόστος κατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από την οικονομική μονάδα προσδιορίζονται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των υλικών που αγοράζονται και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών. Στην περίπτωση κατά την οποία τα υλικά που αγοράζονται εισάγονται πρωτίτερα στις αποθήκες με καταχώρησή τους στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2 και από τις αποθήκες αυτές παραδίδονται στους τρίτους, ή γενικά στην περίπτωση που τα υλικά χορηγούνται στους τρίτους από τις αποθήκες, η αξία των υλικών αυτών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.00.

4. Όταν η κατασκευή των πάγιων στοιχείων γίνεται από τρίτους, στους οποίους, εκτός από την χορήγηση υλικών, παρέχεται και συμπάρσταση των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας, η οποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος επιπλέον των υλικών, για τον προσδιορισμό του ολοκληρωμένου κόστους κατασκευής.

5. Οι προκαταβολές που δίδονται σε κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές αυτούσιων όμοιων στοιχείων, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων". Μετά τη λήψη του σχετικού τιμολογίου ή, προκειμένου για εισαγωγή από το εξωτερικό, μετά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς, πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση άλλων υπολογαριασμών του 15 ή των οικείων λογαριασμών των πάγιων στοιχείων (11 -14 και 16).

Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να παρακολουθούν τις προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων, ως εξής:

A) Οι προκαταβολές που δίδονται για εισαγωγή υλικών ή αυτούσιων πάγιων στοιχείων από το εξωτερικό, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων".

B) Οι προκαταβολές που δίδονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές πάγιων στοιχείων του εσωτερικού, να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού πάγιων στοιχείων".

Γ) Στο τέλος κάθε χρήσεως το υπόλοιπο του λογαριασμού 15 "ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων" και τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων" και 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού λογ/σμός πάγιων στοιχείων" εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ένα ενιαίο κονδύλι.

Λογαριασμός 16 "Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως"

Άυλα πάγια στοιχεία (ασώματες ακίνητοποιήσεις) είναι τα ασώματα εκείνα οικονομικά αγαθά τα οποία είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως και είναι δυνατόν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, είτε αυτά μόνα, είτε μαζί με την οικονομική μονάδα. Τα άυλα πάγια στοιχεία αποκτούνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, διακρίνονται δε στις εξής δύο κατηγορίες:

A) δικαιώματα, όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα ή πνευματική ιδιοκτησία.

B) πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, όπως π.χ. η πελατεία, η φήμη, η πίστη, η καλή οργάνωση της οικονομικής μονάδας ή η ειδικευση στην παραγωγή ορισμένων αγαθών. Στη δεύτερη αυτή κατηγορία ανήκουν τα στοιχεία τα οποία συνθέτουν, κατά κύριο λόγο, την έννοια του γνωστού όρου της "υπεραξίας" ή "φήμης και πελατείας" (Goodwill, Fonds de Commerce) της οικονομικής μονάδας και τα οποία προσδίδουν, στη μονάδα που λειτουργεί παραγωγικά συνολική αξία μεγαλύτερη από εκείνη που προκύπτει από την αποτίμηση των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων.

Τα άυλα πάγια στοιχεία που αποκτούνται από τρίτους και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 16 με την αξία κτήσεώς τους, ενώ εκείνα που δημιουργούνται από την οικονομική

μονάδα απεικονίζονται λογιστικά, μόνο όταν για τη δημιουργία τους πραγματοποιούνται έξοδα και εφόσον τα έξοδα αυτά αποσβένονται τμηματικά και όχι εφάπαξ μέσα σε ένα χρόνο.

Στο λογαριασμό 16.00 "υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)" παρακολουθείται η υπεραξία που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση συγχωνεύσεως η πραγματική αξία της οικονομικής μονάδας προσδιορίζεται κατά τη διαδικασία που ορίζει το άρθρο 9 του Ν. 2190/1920.

Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας στηρίζεται στην εκτίμηση για την ικανότητά της να πραγματοποιεί υψηλά κέρδη λόγω κυρίως της καλής φήμης, της εκτεταμένης πελατείας, της μεγάλης πίστεως στην αγορά, της καλής οργανώσεως, της ιδιαίτερης της εξειδικεύσεως στην παραγωγή ορισμένων αγαθών, της καλής προοπτικής αναπτύξεως του κλάδου στον οποίον ανήκει, των εξαιρετικών πλεονεκτημάτων της θέσεως όπου είναι εγκατεστημένη, της υψηλής στάθμης των στελεχών που απασχολεί (επιστημονική κατάρτιση, εμπειρία) και του κύρους, δυναμισμού και αποτελεσματικότητας του διοικητικού και διευθυντικού της μηχανισμού.

Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας αποσβένεται, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

Στο λογαριασμό 16.01 "δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" παρακολουθούνται τα άυλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται με αντάλλαγμα, είτε λόγω αγοράς, είτε λόγω παραγωγής από την ίδια την οικονομική μονάδα. Με την κατοχή και αξιοποίηση των στοιχείων αυτών η μονάδα αποκτάει πλεονεκτήματα μονοπωλιακής ή εξειδικευμένης δράσεως στην αγορά, για το χρονικό διάστημα που διαρκεί π.χ. η προστασία του σχετικού δικαιώματος ή η γνώση του τρόπου παραγωγής ενός προϊόντος ή της μεθόδου κατεργασίας υλικών.

Για την καταχώρηση εξόδων αγοράς ή παραγωγής στο λογαριασμό 16.01 αποτελεί προϋπόθεση η προσδοκία ότι τα δικαιώματα για τα οποία γίνονται έξοδα θα αποδώσουν αποτελέσματα στην οικονομική μονάδα. Απαγορεύεται η αποθεματοποίηση εξόδων στους υπολογαριασμούς του 16, όταν είναι βέβαιο ότι δεν προσδοκείται οποιοδήποτε αποτέλεσμα από την πραγματοποίηση των εξόδων αυτών. Η αξία κτήσεως των άυλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού 16.01 αποσβένεται με ισόποση ετήσια απόσβεση μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άυλου στοιχείου και, σε περίπτωση που το άυλο δικαίωμα έχει από το νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας, μέσα στο χρόνο της περιορισμένης αυτής διάρκειας.

Στους λογαριασμούς 16.02 "δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομίων" και 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις" παρακολουθείται η αξία, π.χ. κτήσεως, των δικαιωμάτων αυτών. Στο λογαριασμό 16.04 "δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων" παρακολουθείται η αξία της εισφοράς κατά χρήση, στην οικονομική μονάδα, ενσώματων πάγιων στοιχείων, για ορισμένο χρόνο, η οποία καθορίζεται με νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως. Η παραπάνω αξία εισφοράς κατά χρήση αποσβένεται με ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε άυλου πάγιου στοιχείου.

Στο λογαριασμό 16.05 "λοιπά δικαιώματα" παρακολουθούνται τα άυλα εκείνα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.00 - 16.04, όπως είναι π.χ. τα μισθωτικά δικαιώματα.

Στην περίπτωση μισθωτικών δικαιωμάτων (δηλαδή μεταβιβάσεως από μισθωτή ακινήτου στην οικονομική μονάδα των μισθωτικών του δικαιωμάτων σε ορισμένο ακίνητο) που απορρέουν από σχετική σύμβαση μισθώσεως και το νόμο που ισχύει κάθε φορά, η αξία που καταβάλλεται στο μισθωτή αυτόν ως αποζημίωση για τη μεταβίβαση των δικαιωμάτων του καταχωρείται στη χρέωση οικείου υπολογαριασμού του 16.05 και αποσβένεται σε ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο ισχύος του μισθωτικού δικαιώματος.

Σε περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως άυλων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

Σε περίπτωση οριστικής παύσεως της χρησιμοποιήσεως άυλου περιουσιακού στοιχείου, πριν ολοκληρωθεί η απόσβεση της αξίας κτήσεώς του, το αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημιές".

Λογαριασμός 17"....."

Ο λογαριασμός 17 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

Λογαριασμός 18 "Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις"

Στους λογαριασμούς 18.00 "συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" και 18.01 "συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις" παρακολουθούνται οι μετοχές ανώνυμων εταιριών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες των άλλης νομικής μορφής εταιριών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, κυρίως γιατί της εξασφαλίζει άσκηση επιρροής στις αντίστοιχες εταιρίες. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επενδύσεως όταν κατά την απόκτηση τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους και επί πλέον το ποσοστό συμμετοχής υπερβαίνει το 10% του κεφάλαιου κάθε εταιρίας. Στην αντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34. Σχετικά με τη διάκριση των λογαριασμών 18.00 και 18.01 ισχύουν τα εξής:

α. Στο λογαριασμό 18.00 καταχωρούνται οι συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις της παρακάτω περιπτώσεως 10 της παραγράφου αυτής.

β. Στο λογαριασμό 18.01 καταχωρούνται οι συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Οι συμμετοχές καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 18.00 ή 18.01 με την αξία κτήσεως τους. Αξία κτήσεως είναι το ποσό που καταβάλλεται, είτε απευθείας στην εταιρία κατά τη συγκρότηση του κεφαλαίου της, είτε για την αγορά της συμμετοχής, καθώς και η ονομαστική αξία των τίτλων που δίνονται στην οικονομική μονάδα χωρίς αντάλλαγμα λόγω νόμιμης αναπροσαρμογής των περουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εκδότριας εταιρίας ή κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών της. Στην περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα χρεώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 18.00 ή 18.01, με πίστωση του λογαριασμού 41.06 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων". Τα ειδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχής καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.10.00 "προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων". Όταν αναλαμβάνεται η κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας, με τον όρο η καταβολή του να γίνει σε δόσεις, οι μετοχές που αποκτούνται με τον τρόπο αυτό καταχωρούνται στους λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 και 18.00.07 ή στους λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 και 18.01.07, κατά περίπτωση, με τη συνολική τους αξία, με πίστωση του λογαριασμού 53.06 "οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών" με την αξία των οφειλόμενων δόσεων. Μετά την εξόφληση των δόσεων γίνεται η μεταφορά της συνολικής αξίας των μετοχών που εξοφλούνται από τους λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 και 18.00.07 ή από τους λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 και 18.01.07, κατά περίπτωση, στους λογαριασμούς 18.00.00, 18.00.01, 18.00.04 και 18.00.05 ή στους λογαριασμούς 18.01.00, 18.01.01, 18.01.04 και 18.01.05. Στο λογαριασμό 18.00.19 ή 18.01.19 παρακολουθούνται οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις, με χρέωση του λογαριασμού 68.01. Σε περίπτωση πωλήσεως συμμετοχών, το τίμημα πωλήσεως καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 18.00 ή 18.01, στην οποία μεταφέρεται και η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη (από το λογαριασμό 18.00.19 ή 18.01.19), όταν πρόκειται για συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις, το αποτέλεσμα δε που προκύπτει καταχωρείται στο λογαριασμό 64.12.00 ή 64.12.01, κατά περίπτωση, αν πρόκειται για ζημία, και στο λογαριασμό 76.04.00 ή 76.04.01, κατά περίπτωση, αν πρόκειται για κέρδος.

Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα εξής:

Στην περίπτωση αποτιμήσεως στην τρέχουσα τιμή, αυτή θεωρείται για τη νέα χρήση σαν τιμή κτήσεως.

Ως τρέχουσα τιμή ορίζεται:

Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες κλπ.), ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

Για τους μη εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους:

- Αν πρόκειται για μετοχές ανώνυμων εταιριών, η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τις μετοχές της οποίας πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.

- Αν πρόκειται για τους λοιπούς, εκτός από τις μετοχές, τίτλους, η τιμή κτήσεώς τους.

- Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

Όταν η συνολική τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη τιμή κτήσεως, η διαφορά μεταξύ τους καταχωρείται σε χρέωση του λογαριασμού 64.11 "διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων", με χρεωπίστωση των οικείων λογαριασμών συμμετοχών και χρεογράφων. Στους λογαριασμούς 18.02 έως και 18.16 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας (δηλαδή οι απαιτήσεις για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως).

Οι λοιπές απαιτήσεις (δηλαδή εκείνες των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως), παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων της ομάδας 3 του Σχεδίου Λογαριασμών.

Κατά την κατάρτιση του ισολογισμού:

Κάθε μακροπρόθεσμη απαίτηση, η οποία έχει καταστεί βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων. Τα ποσά των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που είναι εισπρακτέα μέσα στη νέα χρήση μεταφέρονται από τους λογαριασμούς 18.02 - 18.14 στους λογαριασμούς 33.19 και 33.20 "μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση" (σε ευρώ και σε Ξ.Ν.) και επαναφέρονται στους πρώτους κατά την έναρξη της νέας χρήσεως, εφόσον η επαναφορά είναι επιθυμητή (για την ενότητα της παρακολουθήσεως). Παρέχεται η δυνατότητα να μην διενεργούνται σχετικές λογιστικές εγγραφές (μεταφοράς και επαναφοράς), αλλά μόνο διαχωρισμός για την εμφάνιση των σχετικών κονδυλίων στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του ισολογισμού. Κάθε απαίτηση που εμφανίζεται στους λογαριασμούς 18.02 - 18.14, μόλις γίνει επισφαλής, μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 3 του Σχεδίου Λογαριασμών, με τους οποίους παρακολουθούνται οι επισφαλείς απαιτήσεις. Για την εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και των Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων, συνδεμένες επιχειρήσεις είναι οι ακόλουθες:

Οι επιχειρήσεις εκείνες μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση μητρικής προς θυγατρική. Στην περίπτωση που υπάρχει η σχέση αυτή, η θυγατρική επιχείρηση είναι συνδεμένη με τη μητρική και η μητρική είναι συνδεμένη με τη θυγατρική.

Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει όταν μία επιχείρηση (μητρική):

- έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης επιχείρησης (θυγατρικής), έστω και αν η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των τίτλων και δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης ή έχει αποκτηθεί ύστερα από συμφωνία με άλλο μέτοχο ή εταίρο της θυγατρικής αυτής επιχείρησης, ή

- συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα, είτε άμεσα, είτε μέσω τρίτων, να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοικήσεως της επιχείρησης αυτής (θυγατρικής), ή

- ασκεί δεσπύζουσα επιρροή σε μία άλλη επιχείρηση (θυγατρική).

Δεσπύζουσα επιρροή υπάρχει όταν η μητρική επιχείρηση διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής και ασκεί κυριαρχική επιρροή στη διοίκηση ή τη λειτουργία της τελευταίας.

Για τον υπολογισμό της παραπάνω πλειοψηφίας του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου, στο ποσοστό της συμμετοχής της μητρικής επιχείρησης σε μία άλλη επιχείρηση προσθέτονται και τα ποσοστά του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου της άλλης αυτής επιχείρησης, που κατέχονται από άλλη ή άλλες θυγατρικές επιχειρήσεις. Στους λογαριασμούς 18.02 και 18.03 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων. Στους λογαριασμούς 18.04 και 18.05 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά των λοιπών επιχειρήσεων στις οποίες η οικονομική μονάδα έχει συμμετοχικό ενδιαφέρον λόγω του ότι διαθέτει συμμετοχές της φύσεως του λογαριασμού 18.01. Στο λογαριασμό 18.06 "μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων" παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της κατηγορίας αυτής που η οικονομική μονάδα έχει κατά των εταίρων της.

Στους λογαριασμούς 18.07 "γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα" και 18.08 "γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Ξ.Ν." είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα γραμμάτια εισπρακτέα που η λήξη τους υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες από το τέλος της χρήσεως του ισολογισμού. Τα γραμμάτια εισπρακτέα που η λήξη τους υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες από το τέλος της χρήσεως του ισολογισμού, είναι δυνατόν να παρακολουθούνται στους οικείους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 31 "γραμμάτια εισπρακτέα", εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Στο τέλος κάθε χρήσεως, το άληκτο υπόλοιπο του λογαριασμού 31 διαχωρίζεται, εξωλογιστικά, σε δύο μέρη - λήξεως μέχρι δώδεκα (12) μήνες και λήξεως πέρα από δώδεκα (12) μήνες.

β. Το μέχρι δώδεκα (12) μήνες άληκτο υπόλοιπο εμφανίζεται στον ισολογισμό στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις με τον τίτλο "γραμμάτια εισπρακτέα".

γ. Το πέρα από δώδεκα (12) μήνες άληκτο υπόλοιπο εμφανίζεται στον ισολογισμό στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις με τον τίτλο "γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως".

δ. οι τραπεζικές χρηματοδοτήσεις που είναι εγγυημένες με γραμμάτια εισπρακτέα και αντιστοιχούν στο πέρα από δώδεκα (12) μήνες άληκτο υπόλοιπο του λογαριασμού 31, διαχωρίζονται κατ' αναλογία των δύο μερών - λήξεως μέχρι 12 μήνες και λήξεως πέρα από 12 μήνες - ή κατά άλλο προσφορότερο τρόπο. Το δεύτερο αυτό τμήμα των τραπεζικών χρηματοδοτήσεων, στον ισολογισμό, εμφανίζεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με τον τίτλο "Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων". Στους λογαριασμούς 18.09 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων" και 18.10 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σε Ξ.Ν." είναι δυνατόν να παρακολουθούνται οι μη δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων των κατηγοριών αυτών. Στο λογαριασμό 18.11 "δοσμένες εγγυήσεις" παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση, όταν η επιστροφή τους δεν προβλέπεται να πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως (π.χ. εγγυήσεις στη ΔΕΗ, στον ΟΤΕ ή σε εκμισθωτές ακινήτων). Στο λογαριασμό 18.12 "οφειλόμενο κεφάλαιο" παρακολουθούνται οι, μετά το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως, καταβλητέες δόσεις του οφειλόμενου κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί, καθώς και το οφειλόμενο κεφάλαιο που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί. Στους λογαριασμούς 18.13 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις" και 18.14 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας που δεν εντάσσονται σε μία από τις κατηγορίες των λογαριασμών 18.00 έως και 18.12 και 18.15 έως και 18.16. Στους λογαριασμούς 18.15 "τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων" και 18.16 "τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες τοποθετήσεις κεφαλαίων, για τις οποίες εκδίδονται τίτλοι διάφοροι από εκείνους που εντάσσονται στις συμμετοχές του λογαριασμού 18.00 ή του 18.01.

Όμιλος λογαριασμών 19 "Πάγιο ενεργητικό υποκατάστημα των ή άλλων κέντρων" (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως).

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή καταστήματα) των οικονομικών μονάδων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, παρέχεται η δυνατότητα αναπτύξεως των λογαριασμών τους στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99, καθώς και 09 υπό ορισμένες προϋποθέσεις, αντί της αναπτύξεως των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των ομάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 και 10 (0), αντίστοιχα. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του ομίλου 19 (καθώς και των ομίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09), αναφορικά με τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ακολουθεί υποχρεωτικά το Σχέδιο Λογαριασμών, ώστε να είναι ευχερής η συγκέντρωση των πληροφοριών σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το Σχέδιο αυτό. Τόσο για τον όμιλο των λογαριασμών 19, όσο και για τους λοιπούς ομίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09), η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας. Ενδεικτικά, ακολουθεί η ανάπτυξη σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ομίλου 19 "πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων":

- 190 Εδαφικές εκτάσεις
- 191 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
- 192 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 193 Μεταφορικά μέσα
- 194 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 195 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
- 196 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 197
- 198

Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο τρόπος αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους ανωτέρω (190-198) αφήνεται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, με τον περιορισμό όμως ότι στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους θα αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι, θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών.

Κρατικές επιχορηγήσεις¹⁷ και αναβαλλόμενοι φόροι

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Κρατικές επιχορηγήσεις εξόδων. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα. Αναβαλλόμενοι φόροι. Οι οντότητες δύνανται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους. Οι οντότητες που αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο, πρέπει να αναγνωρίζουν όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Αντίθετα, οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι σφόδρα πιθανό και τεκμηριωμένο ότι θα υπάρχουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των αναβαλλόμενων φόρων υπόκεινται σε συμψηφισμό και τα αντίστοιχα καθαρά ποσά παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Οι μεταβολές στο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης του ισολογισμού που προκύπτουν από περίοδο σε περίοδο αναγνωρίζονται σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του φόρου εισοδήματος της κατάστασης αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, οι διαφορές που προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των οποίων οι μεταβολές αναγνωρίζονται στην καθαρή θέση, αναγνωρίζονται ομοίως κατ' ευθείαν στην καθαρή θέση, σε μείωση ή αύξηση αναλόγως του σχετικού κονδυλίου.

2.2 Μητρώο παγίων

Μητρώο¹⁸ παγίων περιουσιακών στοιχείων

1. Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο παγίων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τέταρτου κλπ. βαθμού).

2. Από το μητρώο παγίων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τηρήσεως του οποίου αφήνονται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστο τα παρακάτω στοιχεία:

- Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).
- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).
- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ο τόπος εγκαταστάσεως ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.

¹⁷ Άρθρο 23 ν.4308/2014: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

¹⁸ Δικαιος Π. Καουνης, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 296-297.

- Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (π.χ. είδος βάρους, αιτία, ποσό).
- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντिलογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.
- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).

3. Με σκοπό να αντιμετωπιστούν δυσχέρειες που ενδεχόμενα θα ανακύψουν κατά την υποχρεωτική τήρηση του μητρώου πάγιων στοιχείων σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η δυνατότητα της τήρησης αυτού κατά ομάδες ομοειδών πάγιων στοιχείων (π.χ. πάγια στοιχεία του λογαριασμού 14 που κτήθηκαν κατά τη διάρκεια του αυτού μήνα παρακολουθούνται σε μία ατομική μερίδα) με την προϋπόθεση ότι το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο, όταν κρίνεται αναγκαίο (π.χ. κατά την απογραφή ή την πώληση), θα είναι δυνατό να εξατομικεύεται.

2.3 Έξοδα συντήρησης, βελτίωσης, προσθήκης των παγίων

Η Επέκταση¹⁹, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνουν:

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.
2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.
3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.
4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.
5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής τους ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.
6. Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.
7. Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6.

Γενικά με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα έγιναν πολλές αλλαγές σχετικά με το πάγιο ενεργητικό κάποιες από τις οποίες είναι:

Από την 01.01.2015²⁰, οπότε τίθενται σε ισχύ τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. - ν.4308/2014), δεν ορίζεται η έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης για λογιστικούς σκοπούς. παρέχεται η δυνατότητα τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης που εμφανίζονται στις λογιστικές καταστάσεις μέχρι και την 31.12.2014 να συνεχίζουν να εμφανίζονται στις καταστάσεις αυτές μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους (παρ.5 άρθρου 37 ν.4308/2014). Επομένως, τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης που πραγματοποιήθηκαν πριν την 01.01.2015 και δεν έχουν αποσβεσθεί πλήρως έως τις 31.12.2014, θα συνεχίσουν να αποσβένονται με

¹⁹ Δικαιος Π. Καουνής, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 292-293

²⁰ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/20625>

συντελεστή 10% και μετά το 2014 μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους. Αντίθετα, προκειμένου για έξοδα που ενέπιπταν στην έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης δυνάμει του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και πραγματοποιούνται από 01.01.2015 και εφεξής, αυτά θα εκπίπτουν εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013, στο βαθμό που δεν εντάσσονται σε μία από τις κατηγορίες παγίων (ενσώματων ή άυλων) που προβλέπονται από τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. Ειδικότερα, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2015 για την απόκτηση ενός παγίου οι οποίες συνδέονται άμεσα με αυτό και είναι απαραίτητες για να φθάσει το πάγιο σε κατάσταση που να μπορεί να χρησιμοποιηθεί, περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης αυτού (π.χ. προκειμένου για ακίνητα ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, έξοδα συμβολαιογράφου, μεταγραφής, αμοιβή για εκτίμηση ακινήτου και παράσταση δικηγόρου κ.λπ.).

Αναφορικά με τις δαπάνες για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα, αυτές προσαυξάνουν την αξία του παγίου που αφορούν και αποσβένονται με βάση το σχετικό πίνακα από τον κύριο του παγίου (εκμισθωτή) και όχι από αυτόν που τις πραγματοποίησε.

Έγιναν αλλαγές στις ονομασίες των λογαριασμών όπως:

ΕΓΛΣ				ΕΛΠ					
10	10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	10.00.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	10	10.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΓΗΣ	10.01.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
11	11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	11.00.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	12	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.01.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
12	12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	12.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
13	13.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	13.00.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ
14	14.00	ΕΠΙΠΛΑ	14.00.00	ΕΠΙΠΛΑ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.00	ΕΠΙΠΛΑ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.00	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

Όμως σύμφωνα με την ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΩΝ Ν.Π.Δ.Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ (ΣΛΟΤ) και την ΣΛΟΤ 1059/2016 ισχύουν τα εξής²¹:

1. Τα θέματα του τηρούμενου λογιστικού σχεδίου προβλέπονται από τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 3 του νόμου 4308/2014. Βάσει αυτών, η οντότητα μπορεί είτε να συνεχίσει να τηρεί το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ, είτε να εφαρμόσει το σχέδιο λογαριασμών του Ν. 4308/2014.

2. Οι κωδικοί αριθμοί δεν είναι υποχρεωτικοί σε κανένα σχέδιο, μπορούν να τίθενται ελεύθερα από την επιχείρηση, εάν δεν επιθυμεί να χρησιμοποιεί τους κωδικούς που προβλέπονται από τα δύο σχέδια.

3. Υποχρεωτικής εφαρμογής είναι η ονοματολογία, ο βαθμός ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών καθώς και το περιεχόμενό τους, όπως αυτό καθορίζεται από το συνδυασμό των ορισμών του Παραρτήματος Α με τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β του νόμου.

4. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παραρτήματος Γ (Σχέδιο Λογαριασμών), η οντότητα δύναται να προσθέτει λογαριασμούς ή υπολογαριασμούς ή μπορεί να χρησιμοποιεί το ευρύτερο λογιστικό-πληροφοριακό της σύστημα για την παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών, ενόψει των ιδιαίτερων συνθηκών και αναγκών της.

5. Στην παράγραφο Γ.3.1 της Λογιστικής Οδηγίας της ΕΛΤΕ γίνεται δεκτό ότι «τα σύγχρονα πληροφοριακά συστήματα έχουν τη δυνατότητα οργάνωσης και συγκέντρωσης των αναλυτικών δεδομένων του λογιστικού συστήματος με περισσότερους αλλά πάντως ισοδύναμους τρόπους σε σχέση με το σχέδιο λογαριασμών του παρόντος νόμου, λαμβάνοντας υπόψη την ιδιαίτερη φύση του κλάδου δραστηριότητας και τις ανάγκες πληροφόρησης της διοίκησης μιας οντότητας ή πρόσθετες απαιτήσεις της νομοθεσίας (π.χ. φορολογική ή ασφαλιστική νομοθεσία)». Στην παράγραφο αυτή παρατίθεται παράδειγμα ισοδύναμης εναλλακτικής ιεραρχικής ανάλυσης του σχεδίου λογαριασμών.

Γνωμοδοτήσεις Επικοινωνία

6. Ως παράδειγμα της παρεχόμενης δυνατότητας οργάνωσης του σχεδίου λογαριασμών στα πλαίσια των ΕΛΠ, στο σχέδιο λογαριασμών του Ν. 4308/2014 υπάρχει ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός «Γη», ο οποίος μπορεί να αναλύεται ελεύθερα σε οικόπεδα, κτήματα, βοσκοτόπια, γήπεδα κλπ. Εάν η οντότητα έχει μόνο οικόπεδα, μπορεί να χρησιμοποιήσει ως πρωτοβάθμιο λογαριασμό του τηρούμενου σχεδίου τον τίτλο «Οικόπεδα», δεδομένου ότι ο εν λόγω λογαριασμός καλύπτει τις απαιτήσεις του νόμου αναφορικά με το βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης καθώς και το περιεχόμενο βάσει των ορισμών του Παραρτήματος Α και

²¹ http://www.elte.org.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=353&catid=2&lang=el&Itemid=101

των υποδειγμάτων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Παραρτήματος Β. Ο κωδικός αριθμός του λογαριασμού μπορεί να είναι είτε ο προβλεπόμενος από το ΕΓΛΣ, είτε από το σχέδιο λογαριασμών του Ν. 4308/2014, είτε να τεθεί από την επιχείρηση βάσει δικής της ανάπτυξης κωδικών του σχεδίου λογαριασμών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

3.1 Έννοια απόσβεσης

Όταν συντάσσονται²² οικονομικές καταστάσεις, ένα βασικό μέλημα είναι να καταγραφούν, με όσο το δυνατόν μεγαλύτερη ακρίβεια, όλα τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο που μας ενδιαφέρει. Με απλά λόγια, θα πρέπει να εφαρμοστούν την αρχή της αντιπαράθεσης των εσόδων και εξόδων (the matching principle), με βάση την οποία το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας αποτελεί διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου. Σημαντικές δυσκολίες παρουσιάζονται πολλές φορές στην πλευρά των εξόδων, το να προσδιορίσουμε δηλαδή τις θυσίες στις οποίες υποβλήθηκε η επιχείρηση για να δημιουργήσει έσοδα. Αν πάρουμε, για παράδειγμα, μια σοκολατοβιομηχανία, τα έσοδα της αποτελούνται κυρίως από τις πωλήσεις των διαφόρων προϊόντων σοκολάτας που παράγει. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν μέσα από τη διαδικασία των πωλήσεων και είναι έτσι απόλυτα καθορισμένα. Στα έξοδά της περιλαμβάνεται το κόστος των πωληθέντων το πόσο δηλαδή μας стоίχισαν οι σοκολάτες που πωλήσαμε. Στα έξοδα περιλαμβάνονται επίσης οι μισθοί των γραμματέων, των λογιστών και της γενικής διεύθυνσης, τα έξοδα μεταφοράς των προϊόντων στα σημεία πώλησης, οι διαφημίσεις κ.λπ.

Όλα αυτά τα έξοδα που αναφέραμε είναι ευδιάκριτα, υπό την έννοια ότι καταχωρήθηκαν στο ημερολόγιο με βάση τα σχετικά δικαιολογητικά (τιμολόγια, μισθοδοτικές καταστάσεις κ.λπ.), καθώς και με τη διενέργεια απογραφής των μενόντων. Υπάρχουν όμως και έξοδα τα οποία δεν έχουν καταγραφεί και θα πρέπει να τα αναζητήσουμε, προκειμένου να τα συμπεριλάβουμε και αυτά στο ημερολόγιο των εγγραφών. Στην περίπτωση της σοκολατοβιομηχανίας, ας πάρουμε για παράδειγμα τα μηχανήματα που χρησιμοποιεί για την παραγωγή των προϊόντων σοκολάτας. Τα μηχανήματα αυτά, όταν αγοράστηκαν, προκάλεσαν ένα σοβαρό κόστος στην επιχείρηση, το οποίο εμφανίστηκε αρχικά στο λογαριασμό 12 «Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός εξοπλισμός», δηλ. ως στοιχείο ενεργητικού. Τα μηχανήματα όμως, όπως και κάθε πάγιο υλικό στοιχείο του ενεργητικού, με εξαίρεση τα γήπεδα, έχουν περιορισμένο ωφέλιμο χρόνο ζωής, εξαιτίας κυρίως της φθοράς που υφίστανται λόγω της χρησιμοποίησής τους στην παραγωγική διαδικασία. Όσο πιο πολύ χρησιμοποιούνται τόσο πιο πολύ φθείρονται, σε σημείο που κάποια στιγμή στο μέλλον να βγουν στο περιθώριο ως άχρηστα. Η φθορά που υφίστανται τα μηχανήματα, τα αυτοκίνητα, τα κτήρια και τα άλλα πάγια στοιχεία είναι η θυσία στην οποία υποβάλλεται η επιχείρηση, η ανάλωση πόρων την οποία κάνει, μέσα στην προσπάθειά της για την πραγματοποίηση εσόδων. Είναι το κόστος που εκπνέει, το κόστος που σταδιακά μετατρέπεται σε έξοδο, που φέρει στη λογιστική την ειδική ονομασία απόσβεση (depreciation, amortization).

Εννοιολογικοί προσδιορισμοί αποσβέσεων

Απόσβεση²³ είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμία χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος, ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεώς του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως.

Κόστος κτήσης σε ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Στα πάγια αυτά περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.
- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

²² Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 369-372.

²³ Δικαιος Π. Καουνης, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 293-294.

- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (δαπάνες που επεκτείνουν την ωφέλιμη οικονομική ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την απόδοσή του). Σε κάθε άλλη περίπτωση αυτές αναγνωρίζονται ως έξοδο .

Τα στοιχεία αυτά αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως (δηλ. κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις μείον απομειώσεις). Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Δηλαδή, περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή την εύλογη αξία άλλου που δόθηκε ως αντάλλαγμα. Επίσης περιλαμβάνονται :

- Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων που προσαυξάνει την αξία του παγίου, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου.

- Η προσαύξηση της αξίας του παγίου κατά την αρχική αναγνώρισή του με τις δαπάνες αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης, προσδιορίζεται βάσει της παρούσας αξίας του ποσού που εκτιμάται ότι θα απαιτηθεί μελλοντικά και αναγνωρίζεται αντίστοιχη πρόβλεψη (υποχρέωση) στον ισολογισμό

Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατάστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη. Αν η υπολειμματική αξία δεν είναι αξιόλογη, δε λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αποσβεστέας αξίας. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα.

Υπολειμματική αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του, που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας της ζωής του.

Γενικές αρχές υπολογισμού²⁴ των αποσβέσεων με λογιστικό τρόπο:

- Η αποσβεστέα αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση και κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται είτε η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως, είτε η φθίνουσα μέθοδος είτε η μέθοδος των παραγόμενων μονάδων.
- Είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του.
- Η γη, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Ακόμα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν αποσβένονται.
- Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο. Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν: (i) η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του, (ii) δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας, (iii) η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και (iv) απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.
- Υπολογίζονται με τις φορολογικές (ν.4172/2013) αλλά και τις λογιστικές (ν.4308/2014) διατάξεις.

Παραδείγματα

²⁴ Άρθρο 18 Ν.4308/14: <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>

Τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα έχουν μπει στη ζωή μας με το Ν. 4308/2014²⁵. Μπήκαν νέοι κανόνες λογιστικής οι οποίοι έχουν βάση από διεθνής πρακτικές. Το άρθρο που αναφέρονται οι αποσβέσεις είναι το 18, σύμφωνα με το οποίο αναφέρονται όλες οι μέθοδοι όπως και στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Η διοίκηση έχει την υποχρέωση να κάνει τη σωστή επιλογή. Διευκρινίσεις δίνονται με την ΠΟΛ 1073/2015 σύμφωνα με την οποία: «Όσον αφορά²⁶ στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων, αυτά αποσβένονται στο φορολογικό έτος 2014 με συντελεστή 10%, ως περιλαμβανόμενα στα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, ανεξάρτητα του χρόνου πραγματοποίησής τους, ήτοι πριν ή μετά την 01.01.2014. Επισημαίνεται, ότι ως έξοδα πολυετούς απόσβεσης θεωρούνται εκείνα που πραγματοποιούνται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή της και εξυπηρετούν την οικονομική μονάδα για περίοδο μεγαλύτερη του ενός έτους.

Για φορολογικά έτη με έναρξη από την 01.01.2015, οπότε τίθενται σε ισχύ τα νέα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π. - ν.4308/2014), ισχύουν τα ακόλουθα:

Καταρχήν, στις διατάξεις των Ε.Λ.Π. δεν ορίζεται η έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης για λογιστικούς σκοπούς. Ωστόσο, παρέχεται η δυνατότητα τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης που εμφανίζονται στις λογιστικές καταστάσεις μέχρι και την 31.12.2014 να συνεχίζουν να εμφανίζονται στις καταστάσεις αυτές μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους (παρ.5 άρθρου 37 ν.4308/2014). Επομένως, τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης που πραγματοποιήθηκαν πριν την 01.01.2015 και δεν έχουν αποσβεσθεί πλήρως έως τις 31.12.2014, θα συνεχίσουν να αποσβένονται με συντελεστή 10% και μετά το 2014 μέχρι την ολοσχερή απόσβεσή τους. Αντίθετα, προκειμένου για έξοδα που ενέπιπταν στην έννοια των εξόδων πολυετούς απόσβεσης δυνάμει του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και πραγματοποιούνται από 01.01.2015 και εφεξής, αυτά θα εκπίπτουν εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013, στο βαθμό που δεν εντάσσονται σε μία από τις κατηγορίες παγίων (ενσώματων ή άυλων) που προβλέπονται από τις διατάξεις των Ε.Λ.Π.

Ειδικότερα, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01.01.2015 για την απόκτηση ενός παγίου οι οποίες συνδέονται άμεσα με αυτό και είναι απαραίτητες για να φθάσει το πάγιο σε κατάσταση που να μπορεί να χρησιμοποιηθεί, περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης αυτού (π.χ. προκειμένου για ακίνητα ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, έξοδα συμβολαιογράφου, μεταγραφής, αμοιβή για εκτίμηση ακινήτου και παράσταση δικηγόρου κ.λπ.). Στο κόστος αυτό μπορεί να συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι δανείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα ΕΛΠ ή ΔΛΠ, κατά περίπτωση.

Επιπλέον, με την περίπτωση δ' της παρ.1 του άρθρου 18 του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), ορίζεται, ότι για λογιστικούς σκοπούς, οι δαπάνες ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνο όταν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις που ορίζονται με τις ίδιες διατάξεις. Σύμφωνα με τον ορισμό του Παραρτήματος Α του ίδιου νόμου, ως «ανάπτυξη» νοείται η εφαρμογή ευρημάτων έρευνας ή άλλης γνώσης σε ένα πλάνο ή σχέδιο για την εφαρμογή των νέων ή ουσιωδώς βελτιωμένων υλικών, εργαλείων, προϊόντων, διαδικασιών, συστημάτων ή υπηρεσιών, πριν την έναρξη της παραγωγής ή χρήσης αυτών.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 01.01.2015 και μετά, οι δαπάνες ανάπτυξης με βάση τα ΕΛΠ (ν.4308/2014), οι οποίες δεν συνδέονται άμεσα με συγκεκριμένα πάγια στοιχεία, θα αποσβένονται με συντελεστή 10% ως «λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης».

Παράδειγμα πρώτο: Αγοράστηκε από οντότητα μηχανήμα αξίας 100.000 ευρώ. Η ωφέλιμη ζωή του εκτιμάται στα 5 έτη με υπολειμματική του αξία 1.000,00 ευρώ. Η αγορά έγινε στις 2.1.2015.

1. Σταθερή μέθοδος απόσβεσης

²⁵ https://www.proseminars.eu/blog_articles/aposvesis_pagion_elp/

²⁶ <http://www.fle.gr/index.php/egkyklioi-pol/428-egkyklioi-pol-2015/22288-pol-1073-15-koinopoiisi-kai-ermineia-ton-diatakseon-peri-forologikon-aposveseon-ton-pagion-periousiakon-stoixeion-ton-epixeiriseon-me-vasi-tis-diatakseis-tou-arthrou-24-tou-n-4172-2013>

Σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο, το κόστος κτήσης του παγίου περιουσιακού στοιχείου κατανέμεται με ένα σταθερό τρόπο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του. Επομένως, ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται ως:

1

Εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή

Πίνακας υπολογισμού αποσβέσεων:

Έτος	Αξία κτήσης	Συντελεστής Απόσβεσης	Αποσβέσεις έτους *	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	100.000,00	20%	19.800,00	19.800,00	80.200,00
2016	100.000,00	20%	19.800,00	39.600,00	60.400,00
2017	100.000,00	20%	19.800,00	59.400,00	40.600,00
2018	100.000,00	20%	19.800,00	79.200,00	20.800,00
2019	100.000,00	20%	19.800,00	99.000,00	1.000,00

* Οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αποσβεστέα αξία που ορίζεται ως η αξία κτήσης μείον την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία, δηλαδή 99.000,00 ευρώ

2. Φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης

Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο απόσβεσης, το ύψος της απόσβεσης κατά τα πρώτα έτη της ωφέλιμης ζωής του παγίου είναι υψηλότερο, ενώ μειώνεται κατά τα τελευταία χρόνια. Παραλλαγές αυτής της μεθόδου είναι:

α) Μέθοδος σταθερού συντελεστή απόσβεσης στην αναπόσβεστη αξία

Ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης, πολλαπλασιάζεται με την εκάστοτε αναπόσβεστη αξία και υπολογίζεται ως εξής:

$$\text{Συντελεστής απόσβεσης} = \left(1 - \sqrt[n]{\frac{\text{Υπολειμματική αξία}}{\text{Κόστος κτήσης}}} \right) * 100$$

Όπου: η είναι η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του παγίου
Στο παράδειγμα, ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται σε:

$$\text{Συντελεστής απόσβεσης} = \left(1 - \sqrt[5]{\frac{1.000,00}{100.000,00}} \right) * 100 = 60,189\%$$

Ο πίνακας απόσβεσης του παγίου κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του διαμορφώνεται ως εξής:

Έτος	Αξία κτήσης	Συντελεστής Απόσβεσης	Αποσβέσεις έτους	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	100.000,00	60,19%	60.189,00	60.189,00	39.811,00
2016	100.000,00	60,19%	23.961,84	84.150,84	15.849,16
2017	100.000,00	60,19%	9.539,45	93.690,29	6.309,71
2018	100.000,00	60,19%	3.797,75	97.488,04	2.511,96
2019	100.000,00	60,19%	1.511,92	98.999,96	1.000,04

β) Μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων

Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο, εφαρμόζεται ένας φθίνων συντελεστής στην αποσβεστέα αξία (κόστος κτήσης μείον υπολειμματική αξία) του παγίου.

Ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης είναι:

$$\frac{\text{Έτη ωφέλιμης ζωής που απομένουν}}{\frac{n(n+1)}{2}}$$

Όπου: η είναι η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του παγίου.

Στην πράξη, αθροίζουμε τα ψηφία των ετών κατά τη διάρκεια των οποίων το πάγιο εκτιμάται ότι θα χρησιμοποιηθεί. Με τον αριθμό αυτό διαιρούνται τα έτη που απομένουν μέχρι την πλήρη απόσβεση του παγίου και με το συντελεστή που προκύπτει πολλαπλασιάζεται η αποσβεστέα αξία. Επομένως, ο συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται ως:

$$\frac{\text{Έτη ωφέλιμης ζωής που απομένουν}}{\text{Άθροισμα των ψηφίων των ετών της ωφέλιμης ζωής}} * 100$$

Εφαρμόζοντας αυτή τη μέθοδο στο παράδειγμά μας, το άθροισμα των ψηφίων είναι: Έτη (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = **15**, και ο πίνακας απόσβεσης του παγίου:

Έτος	Κόστος κτήσης	Συντελεστής	Αποσβέσεις	Σωρευμένες	Αναπόσβεστη Αξία
------	---------------	-------------	------------	------------	------------------

		Απόσβεσης		έτους *	Αποσβέσεις	
2015	100.000,00	5/15	33,33%	33.000,00	33.000,00	67.000,00
2016	100.000,00	4/15	26,67%	26.400,00	59.400,00	40.600,00
2017	100.000,00	3/15	20%	19.800,00	79.200,00	20.800,00
2018	100.000,00	2/15	13,33%	13.200,00	92.400,00	7.600,00
2019	100.000,00	1/15	6,67%	6.600,00	99.000,00	1.000,00
		15/15	100%	99.0000,00		

* Οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αποσβεστέα αξία που ορίζεται ως η αξία κτήσης μείον την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία, δηλαδή **99.000,00 ευρώ**

3. Μέθοδος των παραγόμενων μονάδων ή μέθοδος χρησιμοποίησης

Αυτή η μέθοδος αναφέρεται μόνο στο ΕΛΠ. Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται ανάλογα με τη παραγωγικότητα ή την αναμενόμενη χρήση τους στην παραγωγική διαδικασία, παράγοντες που στην ουσία καθορίζουν και την ωφέλιμη ζωή τους.

Για την εφαρμογή αυτής της μεθόδου στο παράδειγμά μας, υποθέτουμε ότι σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές του μηχανήματος, η συνολική παραγωγική του δυναμικότητα εκτιμάται σε 200.000 μονάδες, ενώ συνολικά θα χρησιμοποιηθεί για 10.000 ώρες. Η υπολειμματική του αξία στο τέλος της ωφέλιμη ζωής του εκτιμάται σε 1.000,00 ευρώ.

α) Μέθοδος των μονάδων παραγωγής

Ο συντελεστής απόσβεσης προκύπτει από το κλάσμα:

$$\text{Συντελεστής Απόσβεσης} = \frac{\text{Παραγόμενες μονάδες περιόδου}}{\text{Συνολικά εκτιμώμενες μονάδες παραγωγής}}$$

Στο παράδειγμα, το μηχάνημα χρησιμοποιήθηκε για τη συσκευασία ετοιμών προϊόντων στις ποσότητες που φαίνονται στην τρίτη στήλη του παρακάτω πίνακα:

Έτος	Κόστος κτήσης	Μονάδες παραγωγής *		Αποσβέσεις έτους	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	100.000,00	54.000	27%	26.730,00	26.730,00	73.270,00
2016	100.000,00	50.000	25%	24.750,00	51.480,00	48.520,00
2017	100.000,00	38.000	16%	15.840,00	67.320,00	32.680,00
2018	100.000,00	32.000	19%	18.810,00	86.130,00	13.870,00
2019	100.000,00	26.000	13%	12.870,00	99.000,00	1.000,00
		200.000		99.0000,00		

* Οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αποσβεστέα αξία που ορίζεται ως η αξία κτήσης μείον την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία, δηλαδή **99.000,00 ευρώ**

β) Μέθοδος των ωρών λειτουργίας

Εναλλακτικά των παραγόμενων μονάδων, οι αποσβέσεις των παγίων υπολογίζονται ανάλογα με τις ώρες λειτουργίας τους κατά τη διάρκεια της περιόδου. Ο συντελεστής απόσβεσης υπολογίζεται ως:

$$\text{Συντελεστής Απόσβεσης} = \frac{\text{Ώρες λειτουργίας περιόδου}}{\text{Συνολικά εκτιμώμενες ώρες λειτουργίας}}$$

Έτος	Κόστος κτήσης	Ώρες λειτουργίας *		Αποσβέσεις έτους	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	100.000,00	3.000	30%	29.700,00	29.700,00	70.300,00
2016	100.000,00	2.500	25%	24.750,00	54.450,00	45.550,00
2017	100.000,00	1.500	15%	14.850,00	69.300,00	30.700,00
2018	100.000,00	2.000	20%	19.800,00	89.100,00	10.900,00
2019	100.000,00	1.000	10%	9.900,00	99.000,00	1.000,00
		10.000	100	99.0000,00		

* Οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αποσβεστέα αξία που ορίζεται ως η αξία κτήσης μείον την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία, δηλαδή **99.000,00 ευρώ**

4. Συγκριτικός πίνακας αποσβέσεων ανάλογα με τη χρησιμοποιούμενη μέθοδο

Έτος	Σταθερή μέθοδος	Φθίνουσα Σταθερός συντελεστής	Φθίνουσα Αθροισμα ψηφίων	Μέθοδος μονάδων παραγωγής	Μέθοδος των ωρών λειτουργίας
2015	19.800,00	60.189,00	33.000,00	26.730,00	29.700,00
2016	19.800,00	23.961,84	26.400,00	24.750,00	24.750,00
2017	19.800,00	9.539,45	19.800,00	15.840,00	14.850,00
2018	19.800,00	3.797,75	13.200,00	18.810,00	19.800,00
2019	19.800,00	1.511,92	6.600,00	12.870,00	9.900,00

Παραδείγμα δεύτερο: Αγορά παγίου 20.000 ευρώ και Υ.Α. 1.000 ευρώ για 4 έτη.

1. Σταθερή μέθοδος (Συντελεστής $\frac{1}{4}=25\%$)

Έτος	Αξία κτήσης	Συντελεστής Απόσβεσης	Αποσβέσεις έτους *	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	20000	25%	4750	4750	15250
2016	20000	25%	4750	9500	10500
2017	20000	25%	4750	14250	5750
2018	20000	25%	4750	19000	1000

2. Φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης

α) Μέθοδος σταθερού συντελεστή απόσβεσης στην αναπόσβεστη αξία $[(1 - \text{5ταξής ρίζα } (1000/20000))] \times 100 = 52,71\%$

Έτος	Αξία κτήσης	Συντελεστής Απόσβεσης	Αποσβέσεις έτους	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	20000	52,71%	10542	10542	9458
2016	20000	52,71%	4985,31	15527,31	4472,69
2017	20000	52,71%	2357,55	17884,86	2115,14
2018	20000	52,71%	1114,89	18999,75	1000,25

β) Μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων (1+2+3+4=10)

Έτος	Κόστος κτήσης	Συντελεστής Απόσβεσης		Αποσβέσεις έτους *	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	20000	4/10	40%	7600	7600	12400
2016	20000	3/10	30%	5700	13300	6700
2017	20000	2/10	20%	3800	17100	2900
2018	20000	1/10	10%	1900	19000	1000
		10/10	100%	19000		

3. Μέθοδος των παραγόμενων μονάδων ή μέθοδος χρησιμοποίησης

α) Μέθοδος των μονάδων παραγωγής (200000 μονάδες και 10.000 ώρες)

Έτος	Κόστος κτήσης	Μονάδες παραγωγής *		Αποσβέσεις έτους	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	20000	58000	29%	5510	5510	14490
2016	20000	54000	27%	5130	10640	9360
2017	20000	50000	25%	4750	15390	4610
2018	20000	38000	19%	3610	19000	1000
		19000	100%	19000		

β) Μέθοδος των ωρών λειτουργίας

Έτος	Κόστος κτήσης	Ώρες λειτουργίας *		Αποσβέσεις έτους	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
2015	20000	3500	35%	6650	6650	13350
2016	20000	3000	30%	5700	12350	7650
2017	20000	2500	25%	4750	17100	2900
2018	20000	1000	10%	1900	19000	1000
		10.000	100	19000		

4. Συγκριτικός πίνακας αποσβέσεων ανάλογα με τη χρησιμοποιούμενη μέθοδο

Έτος	Σταθερή μέθοδος	Φθίνουσα Σταθερός συντελεστής	Φθίνουσα Άθροισμα ψηφίων	Μέθοδος μονάδων παραγωγής	Μέθοδος των ωρών λειτουργίας
2015	4750	10542	7600	5510	6650
2016	4750	4985,31	5700	5130	5700
2017	4750	2357,55	3800	4750	4750
2018	4750	1114,89	1900	3610	1900

Φορολογικές αποσβέσεις

Οι φορολογικές αποσβέσεις²⁷ (άρθρο 24 ν.4172/2013): Τέτοιες είναι οι τακτικές αποσβέσεις με τη σταθερή μέθοδο που είναι και υποχρεωτικές. Υπολογίζονται πάνω αρχική αξία και στις βελτιώσεις που έχουν τα πάγια στοιχεία ιδιοκτησίας της επιχείρησης (εκτός από τα οικόπεδα). Για τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής, που αποκτούν οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές από αυτές επιχειρήσεις (π.χ. βιομηχανική - εμπορική, για τα μηχανήματα του βιομηχανικού κλάδου κλπ.), οι αποσβέσεις μπορούν να διενεργούνται υποχρεωτικά με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης. *Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση*²⁸. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Η εφάπαξ απόσβεση των εν λόγω παγίων δεν είναι υποχρεωτική αλλά δυνητική. Τα πάγια και οι αποσβέσεις καταχωρούνται αναλυτικά και σ' ένα άλλο αθεώρητο βιβλίο που λέγεται "μητρώο παγίων" (όταν τα πάγια στοιχεία είναι πολύ λίγα, τότε αυτά μπορούν να καταχωρούνται (αντί σε μητρώο παγίων) σε ιδιαίτερο χώρο στο βιβλίο "εσόδων - εξόδων" (πολ. 1146/30.12.03). Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές και όχι από το μήνα που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Οι νέες επιχειρήσεις δύνανται να αναβάλουν την φορολογική απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης κατά τα πρώτα τρία (3) φορολογικά έτη.

Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5
Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10
Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α.	40

²⁷ Καραγιάννης Ι, Καραγιάννη Αικ., Καραγιάννης Δ., Φορολογικά Φοροτεχνικά, Εκτύπωση Γραφικές τέχνες Αρίων, Θεσσαλονίκη, 2011, σελίδες 113-114

²⁸ <https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528>

Παραδείγματα

Σύμφωνα με τις παραπάνω νομοθεσίες οι αποσβέσεις είχαν διάφορους τρόπους υπολογισμού (Νόμος 2238/94 και ΠΔ 299/2003). Τέτοιες ήταν η σταθερή, η φθίνουσα και η αύξουσα. Με το Νόμο 4110/2013 υπάρχει μόνο η σταθερή. Ακόμα με τον τελευταίο οι συντελεστές περιορίστηκαν σημαντικά καθώς καταργήθηκε ο κατώτερος και ο ανώτερος, όπως φαίνεται και στους πίνακες 1 και 2. Πλέον ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται με έναν συντελεστή σύμφωνα με τον οποίο έχουμε τις εξής διαφορές:

Παράδειγμα 1: Έστω ότι επιχείρηση έχει τα παρακάτω πάγια και υπολογίζει τις αποσβέσεις

<u>ΠΑΓΙΟ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΗ</u>
ΕΠΙΠΛΑ	10.000	10% = 1.000

<u>ΠΑΓΙΟ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΗ</u>
ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ Η/Υ	10.000	20%=2.000

Παράδειγμα 2: Μηχανήματα που αγοράστηκε 16.000 στις 20/6/2015.

Αποσβέσεις= $16.000 \times 10\% \times 6/12 = 800$. Υπολογίζονται από τον επόμενο μήνα της αγοράς.

Παράδειγμα 3: Μηχανήματα που αγοράστηκε 1.000 στις 20/6/2015.

Αποσβέσεις= $1.000 \times 10\% \times 6/12 = 50$ Υπολογίζονται από τον επόμενο μήνα της αγοράς

Η

Αποσβέσεις=999,99 εξ ολοκλήρου απόσβεση έως αξία κτήσης 1.500.

Σύγκριση φορολογικών και λογιστικών αποσβέσεων:

Παράδειγμα 1²⁹: Την 30/06/20X1 η (Ζ) αγόρασε και έθεσε σε λειτουργία πάγιο αξίας κτήσης 1.200.000. Με βάση τις τεκμηριωμένες εκτιμήσεις της επιχείρησης, το πάγιο έχει ωφέλιμη οικονομική ζωή 8 έτη (ετήσιος συντελεστής απόσβεσης 12,5%) και μηδενική υπολειμματική αξία, ενώ βάσει του φορολογικού νόμου το πάγιο αποσβένεται με συντελεστή 20% ετησίως. Ζητείται να προσδιοριστούν οι λογιστικές και οι φορολογικές αποσβέσεις του παγίου.

Ανάλυση – Λύση

	Μητρώο παγίου με λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις					
	αποσβέσεις		αξία παγίου (βάση)		διαφορές	
	λογιστικές	φορολ/κές	λογιστική	φορ/γική	αποτελ/των	ισολογισμού
30/06/20X1			1.200.000	1.200.000		
31/12/20X1*	75.000	120.000	1.125.000	1.080.000	45.000	-45.000
31/12/20X2	150.000	240.000	975.000	840.000	90.000	-135.000
31/12/20X3	150.000	240.000	825.000	600.000	90.000	-225.000
31/12/20X4	150.000	240.000	675.000	360.000	90.000	-315.000
31/12/20X5	150.000	240.000	525.000	120.000	90.000	-405.000
31/12/20X6	150.000	120.000	375.000	0	-30.000	-375.000
31/12/20X7	150.000		225.000		-150.000	-225.000
31/12/20X8	150.000		75.000		-150.000	-75.000
31/12/20X9	75.000		0		-75.000	
					<u>0</u>	

**(Αποσβέσεις για χρονικό διάστημα 6 μηνών)*

Με βάση τα πραγματικά περιστατικά της κάθε οντότητας, η Διοίκησή της δύναται να υιοθετήσει τους φορολογικούς συντελεστές απόσβεσης, όπως ισχύουν κάθε φορά με βάση την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, εάν κατά την κρίση της προσεγγίζουν τους λογιστικούς συντελεστές απόσβεσης.

Παράδειγμα 2³⁰: Δίνονται τα παρακάτω δεδομένα από το ισοζύγιο της οντότητας ΑΛΦΑ για το έτος 20X5.

²⁹ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/23468>

³⁰ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/23468>

	Λογαριασμός	Λογιστική αξία
1	Πωλήσεις	9.400
2	Έξοδα μισθοδοσίας(πλην προβλέψεων)	4.000
3	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού(έξοδο)	500
4	Αποσβέσεις παγίων	1.200
5	Απομείωση ενσώματων παγίων(ζημία)	500
6	Αναστροφή απομείωσης χρηματ/μικών στοιχείων(κέρδος)	700
7	Πρόστιμα και προσαυξήσεις	100
8	Έξοδα-προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	120
9	Δαπάνες ψυχαγωγίας	180
10	Τέλος επιτηδεύματος	100
11	Λοιπά έξοδα και ζημιές	300
12	Λοιπά έσοδα και κέρδη	200

Επιπλέον δίνονται οι παρακάτω πρόσθετες πληροφορίες: 1. Το ποσό των φορολογικά αναγνωριζόμενων αποσβέσεων χρήσης ανήλθε σε 1.400 ευρώ. 2. Οι προβλέψεις (έξοδο) αποζημίωσης προσωπικού και η απομείωση παγίων δεν εκπίπτουν για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αναγνωρίζονται λογιστικά. 3. Τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται φορολογικά αλλά συνιστούν μόνιμη διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης (δεν αντιστρέφονται). 4. Η αναστροφή απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων (κέρδος) δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, συνιστώντας προσωρινή διαφορά λογιστικής-φορολογικής βάσης. 5. Για τα λοιπά έξοδα και ζημιές και τα λοιπά έσοδα και κέρδη δεν υπάρχουν διαφορές μεταξύ λογιστικής και η φορολογικής βάσης (δεν υπάρχουν «λογιστικές διαφορές»). 6. Ο φορολογικός συντελεστής είναι 26% Με βάση τα παραπάνω: α) Να καταρτιστεί πίνακας με τη λογιστική και φορολογική βάση των στοιχείων εσόδων και εξόδων της περιόδου. β) Να υπολογιστεί το ποσό των φορολογητέων κερδών, του φόρου εισοδήματος και των καθαρών λογιστικών κερδών της περιόδου. γ) Να καταρτιστεί πίνακας με τις διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης, ταξινομημένες σε μόνιμες και προσωρινές.

Λύση

Λογιστική και φορολογική βάση εσόδων και εξόδων της ΑΛΦΑ,20Χ5

	Λογαριασμός	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση
1	Πωλήσεις	9.400	9.400
2	Έξοδα μισθοδοσίας (πλην προβλέψεων)	-4.000	-4.000
3	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (έξοδο)	-500	0
4	Αποσβέσεις παγίων	-1.200	-1.400
5	Απομείωση ενσώματων παγίων (ζημία)	-500	0
6	Αναστροφή απομείωσης χρηματ/μικρών στοιχείων (κέρδος)	700	0
7	Πρόστιμα και προσαυξήσεις	-100	0
8	Έξοδα - προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	-120	0
9	Δαπάνες ψυχαγωγίας	-180	0
10	Τέλος επιτηδεύματος	-100	0
11	Λοιπά έξοδα και ζημιές	-300	-300
12	Λοιπά έσοδα και κέρδη	200	200
13	Κέρδη προ φόρων / Φορολογητέα κέρδη	3.300	3.900

Παράδειγμα 3³¹: Για την επιχείρηση ΒΗΤΑ δίνονται οι εξής πληροφορίες για τη χρήση 20Χ5.

1. Τα ενσώματα πάγια αποσβένονται με λογιστικό συντελεστή 8% και φορολογικό 10%.

2. Τα άυλα πάγια αποσβένονται με λογιστικό συντελεστή 15% και φορολογικό 10%.

3. Τα διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στην εύλογη αξία με αναγνώριση των διαφορών σε αποθεματικό της καθαρής θέσης, ενώ φορολογικά παρακολουθούνται στο κόστος.

4. Η αξία των αποθεμάτων δεν διαφέρει λογιστικά και φορολογικά.

5. Οι απαιτήσεις υπόκεινται σε απομείωση λόγω επισφάλειας για λογιστικούς σκοπούς, ενώ φορολογικά παρακολουθούνται στο κόστος.

6. Το εμπορικό χαρτοφυλάκιο (χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) αποτιμάται σε εύλογες αξίες και οι μεταβολές καταχωρούνται στα αποτελέσματα, ενώ φορολογικά οι διαφορές αυτές δεν αναγνωρίζονται (το εμπορικό χαρτοφυλάκιο φορολογικά παρακολουθείται στο κόστος κτήσης).

7. Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λογίζονται με την αρχή του δουλευμένου σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα ενώ οι πληρωμές μειώνουν την αξία τους. Σημείωση: από φορολογικής απόψεως δεν αναγνωρίζονται οι προβλέψεις κατά το σχηματισμό τους αλλά αναγνωρίζονται (εκπίπτουν) οι καταβολές για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.

8. Δεν έγινε διανομή κερδών στη διάρκεια της χρήσης.

Ισολογισμός λογιστικής και φορολογικής βάσης, ΒΗΤΑ 2015

³¹ <https://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/23468>

	20X5		20X4	
	Λογιστική	Φορολογική	Λογιστική	Φορολογική
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία	αξία	βάση	αξία	βάση
Ενσώματα πάγια (κόστος κτήσεως)	2.800	2.800	2.800	2.800
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων	-896	-1.120	-672	-840
Αναπόσβεστη αξία	1.904	1.680	2.128	1.960
Άυλα	1.200	1.200	1.200	1.200
Αποσβέσεις	-720	-480	-540	-360
Αναπόσβεστη αξία	480	720	660	840
Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία (κόστος)	1.000	1.000	1.000	1.000
Διαφορές επιμέτρησης στην εύλογη αξία	-100	0	10	0
Εύλογη αξία διαθεσίμων για πώληση	900	1.000	1.010	1.000
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων	3.284	3.400	3.798	3.800
Κυκλοφορούντα στοιχεία				
Αποθέματα	300	300	200	200
Εμπορικές απαιτήσεις (κόστος)	350	350	600	600
Απομειώσεις (επισφάλειες)	-120	0	-100	0

Καθαρή αξία εμπορικών απαιτήσεων	230	350	500	600
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο (κόστος)	200	200	0	0
Διαφορές εύλογης αξίας εμπορικού χαρτοφυλακίου	50	0	0	0
Εύλογη αξία εμπορικού χαρτοφυλακίου	250	200	0	0
Διαθέσιμα	20	20	5	5
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων	800	870	705	805
Σύνολο ενεργητικού	4.084	4.270	4.503	4.605
Καθαρή θέση				
Καταβλημένο κεφάλαιο	2.500	2.500	2.500	2.500
Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση	-100	0	10	0
Αποτελέσματα εις νέον	-479	307	-522	300
Σύνολο καθαρής θέσης	1.921	2.807	1.988	2.800
Προβλέψεις				
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	450	0	460	0
Λοιπές προβλέψεις	250	0	250	0
Σύνολο προβλέψεων	700	0	710	0
Υποχρεώσεις				
Τραπεζικά δάνεια	700	700	900	900
Εμπορικές υποχρεώσεις	550	550	600	600
Τρέχων φόρος εισοδήματος	13	13	70	70
Λοιπές υποχρεώσεις	200	200	235	235
Σύνολο υποχρεώσεων	1.463	1.463	1.805	1.805
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	4.084	4.270	4.503	4.605

Κατάσταση αποτελεσμάτων, ΒΗΤΑ 20Χ5		
	20Χ5	20Χ4
Πωλήσεις	2000	2000
Αναλώσεις υλικών	-987	-987
Μεταβολή αποθεμάτων	100	100
Παροχές σε εργαζομένους	-300	-300
Προβλέψεις παροχών σε εργαζομένους μετά τη συνταξ/τηση	-30	0
Καταβολές αποζημιώσεων σε εργαζομένους	0	-40
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων	-224	-280
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	-180	-120
Λοιπά έξοδα	-280	-280
Έξοδα ψυχαγωγίας	-15	0
Τέλος επιτηδεύματος	-5	0
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	-20	0
Κέρδος εμπορικού χαρτοφυλακίου	50	0
Χρεωστικοί τόκοι	-43	-43
Πρόστιμα	-10	0
Κέρδη προ φόρου εισοδήματος (λογιστικά/φορολογητέα)	56	50
Φόρος εισοδήματος με συντελεστή 26%	-13	-13
Κέρδη μετά από το φόρο εισοδήματος (λογιστικά/φορολογικά)	43	37

	Λογιστική αξία	Φορολογική βάση	Διαφορά βάσεων
Διαφορές στοιχείων του Ενεργητικού			
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων	-896	-1.120	-224
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	-720	-480	240
Διαφορές επιμέτρησης διαθέσιμων για πώληση στην εύλογη αξία	-100	0	100
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	-1.716	-1.600	116
Απομείωση εμπορικών απαιτήσεων	-120	0	120
Διαφορές εύλογης αξίας εμπορικού χαρτοφυλακίου	50	0	-50
	-70	0	70
Σύνολο διαφορών ενεργητικού			186
Διαφορές καθαρής θέσης			
Διαφορές εύλογης αξίας διαθέσιμων για πώληση	-100	0	100
Αποτελέσματα εις νέον	-479	307	786
	-579	307	886
Διαφορές προβλέψεων			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	450	0	-450
Λοιπές προβλέψεις	250	0	-250
	700	0	-700
Σύνολο διαφορών καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων			186

(I) Λογιστικά κέρδη ισολογισμού προ φόρων			56
Πλέον:			
(II) Προσωρινές (αντιστρέψιμες) λογιστικές διαφορές			
Προβλέψεις παροχών σε εργαζομένους μετά τη συνταξ/τηση	-30	0	30
Καταβολές αποζημιώσεων σε εργαζομένους	0	-40	-40
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων	-224	-280	-56
Αποσβέσεις άυλων στοιχείων	-180	-120	60
Απομειώσεις εμπορικών απαιτήσεων	-20	0	20
Κέρδος εμπορικού χαρτοφυλακίου	50	0	-50
	-404	-440	-36
(III) Μόνιμες (μη αντιστρέψιμες) λογιστικές διαφορές			
Έξοδα ψυχαγωγίας	-15	0	15
Τέλος επιτηδεύματος	-5	0	5
Πρόστιμα	-10	0	10
	-30	0	30
Φορολογητέα κέρδη			50
Φόρος εισοδήματος (50x φορολογικός συντελεστής 26%)			13
Καθαρά λογιστικά κέρδη περιόδου (κέρδη προ φόρων μείον φόρος εισοδήματος, 56-13)			43
Καθαρό φορολογικό αποτέλεσμα (φορολογητέα κέρδη μείον φόρος εισοδήματος, 50-13)			37

Παράδειγμα 3: Πώληση παγίου με διαφορετικές λογιστικές και φορολογικές αποσβέσεις. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 20X4 η επιχείρηση ΓΑΜΑ είχε στην κατοχή της πάγιο με τα εξής δεδομένα:

Αξία κτήσης	1.300	1.300
Σωρευμένες αποσβέσεις	800	600
Αναπόσβεστη αξία	500	700

Το πάγιο αυτό πωλήθηκε στις 2 Ιανουαρίου 20X5 αντί 550

	Λογιστική βάση	Φορολογική βάση
Αξία κτήσης	1.300	1.300
Σωρευμένες αποσβέσεις	800	600
Αναπόσβεστη αξία	500	700
Τιμή πώλησης	550	550
Κέρδος/Ζημιά – λογιστική / φορολογική βάση	50	-150

Δηλαδή, από την πώληση προκύπτει λογιστικό κέρδος 50 και φορολογική ζημιά 150 ευρώ (είχαν γίνει περισσότερες λογιστικές αποσβέσεις από ότι φορολογικές κατά 200 ευρώ). Ως εκ τούτου, η διαφορά φορολογικής και λογιστικής βάσης είναι $-150-50=200$. Επομένως, από το λογιστικό αποτέλεσμα (που περιλαμβάνει κέρδος 50 ευρώ) θα αφαιρεθεί το ποσό της διαφοράς των 200 ευρώ για να υπολογιστεί το φορολογητέο αποτέλεσμα της χρήσης.

3.2 Η επιρροή των αποσβέσεων στον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος

Έννοιες και Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων Εκμεταλλεύσεως και Χρήσεως

Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, τα μικτά και τα καθαρά.

1. Μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (Μικτό κέρδος ή Μικτή ζημία), είναι αυτό που προκύπτει από τη συσχέτιση των καθαρών πωλήσεων με το κόστος πωληθέντων ή παραγωγής των πωλήσεων (αγαθών ή υπηρεσιών).

Καθαρές πωλήσεις είναι οι συνολικές πωλήσεις, αφού αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις πωλήσεων.

Το κόστος αγοράς των πωλημένων αγαθών ή υπηρεσιών αποτελείται:

α) Σε εμπορική επιχείρηση, από την αξία του αρχικού αποθέματος πλέον την τιμολογιακή αξία των αγορασμένων εμπορευμάτων και τα έξοδα αγορών, μείον τις επιστροφές και τις εκπτώσεις αγορών και μείον το τελικό απόθεμα.

β) Σε βιομηχανική επιχείρηση, από την αξία του αρχικού αποθέματος προϊόντων πλέον το κόστος των παραχθέντων και μείον την αξία του τελικού αποθέματος των προϊόντων.

2. Καθαρό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως), είναι αυτό που προκύπτει από τη συσχέτιση του μικτού αποτελέσματος και των οργάνων και ομαλών εξόδων και εσόδων, που αφορούν την εκμετάλλευση.

3. Ολικό αποτέλεσμα της γενικής εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως, είναι τα καθαρά αποτελέσματα των εκμεταλλεύσεων που προκύπτουν, αφού προστεθούν (αν είναι κέρδη) σε αυτά τα έσοδα συμμετοχών, τα έσοδα χρεογράφων, τα κέρδη από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα και αφαιρεθούν οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, τα έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και οι χρεωστικοί συναφή έξοδα.

Το αποτέλεσμα της χρήσεως προκύπτει από τη συσχέτιση, στο λογαριασμό. Αποτελέσματα χρήσεως, των ολικών καθαρών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, τα έκτακτα κέρδη, τα έσοδα επιχειρήσεων και τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, τις έκτακτες ζημίες, τα έξοδα ρήσεων, τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και τις πρόσθετες αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που δεν μεταφέρονται στις εκμεταλλεύσεις.

Σύμφωνα με την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης από τα έσοδα δραστηριότητας αφαιρείται το κόστος αγοράς ή παραγωγής των πωληθέντων. Στη συνέχεια αφαιρούνται τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης που έχουν βρεθεί από το φύλλο μερισμού (επιμερισμός εξόδων) και προστίθενται επιπλέον έσοδα (μερικό

αποτέλεσμα). Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και έσοδα είναι αυτά που αφαιρούνται και προσθέτονται στη συνέχεια (ολικό αποτέλεσμα). Τέλος αφαιρούνται τα έκτακτα έξοδα και οι αποσβέσεις και προσθέτονται τα έκτακτα έσοδα (καθαρό αποτέλεσμα). Ο ρόλος των αποσβέσεων χρήσης είναι στο τέλος αλλά βοηθάνε και αυτές στον προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος που θα φορολογηθεί και θα διανεμηθεί στους μετόχους και στην επιχείρηση. Ακόμα φαίνονται στον ισολογισμό και συγκεκριμένα στο πάγιο του Ενεργητικού.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ
ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 25 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ
ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/86)

31 ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002

(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002)

		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2002		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2001	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
70,71,72 και 73	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	XXX		XXX	
(70 έως και 73)-	Μείον Κόστος πωλήσεων	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>	
86.00.00 (80,01)	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή				
86.00.00 (80.01)	ζημιές) εκμεταλλεύσεως	XXX		XXX	
86.00.01 (74,75)	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
	Σύνολο	XXX		XXX	
86.00.02 (92.01)	Μείον 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX		XXX	
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως	XXX		XXX	
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	XXX		XXX	
86.00.05 (92.00)	4. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχόλησης - αδράνειας)	XXX		XXX	
86.00.06 (95)	5. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος	XXX		XXX	
86.00.07 (97)	6. Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XX		XX
	ΠΛΕΟΝ (ή μείον)				
86.01.00 (76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	XX		XX	
86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	XX		XX	
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX		XX	
86.01.03 (76.02 έως 76.98, πλην 76.04)	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>XX</u>		<u>XX</u>	
		XX		XX	
	Μείον:				
86.01.07 (64.1+68.01)	1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	XX	XX	XX	XX
	Σε μεταφορά	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>

	Από μεταφορά	XX	XX	XX	XX	XX	XX
86.01.08 (64.10 και 64.12)	2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	XX			XX		
86.01.09 (65 και 92.04)	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
86.00+ 86.01 (λογ. 80.00)	Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως				XX		XX
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	XX					XX
86.02.01 (81.03)	2. Έκτακτα Κέρδη	XX					XX
86.02.02 (82.01)	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	XX					XX
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			<u>XX</u>			<u>XX</u>
				XX			XX
	Μείον:						
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	XX				XX	
86.02.08 (81.02)	2. Έκτακτες ζημιές	XX				XX	
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	XX				XX	
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
	Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)				XX		XX
	ΜΕΙΟΝ:						
66+85	Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων			XX			XX
66	Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			<u>XX</u>	XX		<u>XX</u> XX
86.99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές προ φόρων)					—	—
				<u>XX</u>			<u>XX</u>

Σημειώνεται ότι με τα ΕΛΠ έγινε αλλαγή στον ΚΑΧ όπου τον διαμορφώνουν ως εξής:

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	X	X
Μηχανολογικός εξοπλισμός	X	X
Λοιπός εξοπλισμός	X	X
Επενδύσεις σε ακίνητα	X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	X	X
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	X	X
Σύνολο	X	X
Άυλα πάγια στοιχεία		
Δαπάνες ανάπτυξης	X	X
Υπεραξία	X	X
Λοιπά άυλα	X	X
Σύνολο	X	X
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή		
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	X	X
Δάνεια και απαιτήσεις	X	X
Διακρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	X	X
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	X	X
Διαθέσιμα για πώληση	X	X
Στοιχεία προοριζόμενα για αντιστάθμιση	X	X
Σύνολο	X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι	X	X
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	X	X
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	X	X
Εμπορεύματα	X	X
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	X	X
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	X	X
Προκαταβολές για αποθέματα	X	X
Λοιπά αποθέματα	X	X
Σύνολο	X	X
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	X	X
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	X	X
Λοιπές απαιτήσεις	X	X
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	X	X
Προπληρωμένα έξοδα	X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	X	X

Σύνολο	X	X
Σύνολο κυκλοφορούντων	X	X
Σύνολο ενεργητικού	X	X
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	X	X
Υπέρ το άρτιο	X	X
Καταθέσεις ιδιοκτητών	X	X
Ίδιοι τίτλοι	X	X
Σύνολο	X	X
Διαφορές εύλογης αξίας	X	X
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	X	X
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	X	X
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	X	X
Σύνολο	X	X
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	X	X
Αφορολόγητα αποθεματικά	X	X
Αποτελέσματα εις νέο	X	X
Σύνολο	X	X
Συναλλαγματικές διαφορές	X	X
Σύνολο καθαρής θέσης	X	X
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	X	X
Λοιπές προβλέψεις	X	X
Σύνολο	X	X
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	X	X
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	X	X
Κρατικές επιχορηγήσεις	X	X
Αναβαλλόμενοι φόροι	X	X
Σύνολο	X	X
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	X	X
Τραπεζικά δάνεια		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	X	X
Εμπορικές υποχρεώσεις	X	X
Φόρος εισοδήματος	X	X
Λοιποί φόροι και τέλη	X	X
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	X	X
Λοιπές υποχρεώσεις	X	X

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	X	X
Έσοδα επόμενων χρήσεων	X	X
Σύνολο	X	X
	X	X
Σύνολο υποχρεώσεων	X	X
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	X	X

Υπόδειγμα Β.2.2: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατ' είδος – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	<u>Σημείωση</u>	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα		X	X
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία		X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		X	X
Παροχές σε εργαζόμενους		X	X
Αποσβέσεις		X	X
Λοιπά έξοδα και ζημίες		X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)		X	X
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων		X	X
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία		X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		X	X
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας		X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη		X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		X	X
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων		X	X
Φόροι εισοδήματος		X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		X	X

Υπόδειγμα Β.3: Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

	<u>Κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ</u> <u>το</u> <u>άρθρο</u>	<u>Καταθέσεις</u> <u>Ιδιοκτητών</u>	<u>Ίδιοι</u> <u>Τίτλοι</u>	<u>Διαφορές</u> <u>εύλογης</u> <u>αξίας</u>	<u>Αποθεματικά</u> <u>νόμωνκαικατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα</u> <u>αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα</u> <u>εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.20X0	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών							X	X	
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	X	X			X		X		X

Εσωτερικές μεταφορές							X	X	0
Διανομές στους φορείς								X	X
Αποτελέσματα περιόδου								X	X
Υπόλοιπο 31.12.20X0	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					X				X
Εσωτερικές μεταφορές									0
Διανομές μερισμάτων									X
Αποτελέσματα περιόδου								X	X
Υπόλοιπο 31.12.20X1	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Υπόδειγμα Β.4: Κατάσταση Χρηματοροών – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (έμμεση μέθοδος)

	<u>Σημείωση</u>	<u>20X1</u>	<u>20X0</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		X	X
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων		X	X
Προβλέψεις		X	X
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		X	X
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων		X	X
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		X	X
		X	X
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων		X	X
Μεταβολή απαιτήσεων		X	X
Μεταβολή υποχρεώσεων		X	X
		X	X
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		X	X
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		X	X
Σύνολο		X	X
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων		X	X

Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)	X	X
Τόκοι εισπραχθέντες	X	X
Μερίσματα εισπραχθέντα	X	X
Σύνολο	X	X
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου	X	X
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια	X	X
Μερίσματα πληρωθέντα	X	X
Σύνολο	X	X
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων		
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης	X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου	X	X
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	X	X

Με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013) υπάρχει μία καινοτόμο διάταξη, για τις αποσβέσεις και τον φορολογικό τους χειρισμό που έχουν σχέση με την χρηματοοικονομική μίσθωση των παγίων. Σύμφωνα με το άρθρο 24 οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που προέρχονται από χρηματοοικονομική μίσθωση διενεργούνται πλέον από τον μισθωτή, πράγμα που σημαίνει ότι τα εν λόγω πάγια θα πρέπει πλέον να παρακολουθούνται στα βιβλία του μισθωτή. Παραδείγματα είναι:

1.Μία επιχείρηση συνάπτει μίσθωση ακινήτου για 15 έτη. Η σύμβαση προβλέπει ότι μετά τη λήξη της μίσθωσης το ακίνητο θα περιέλθει στην κατοχή της έναντι συμβολικού τιμήματος 1 €. Η σύμβαση αυτή είναι χρηματοοικονομική.

2.Επιχείρηση μισθώνει φωτοτυπικό μηχάνημα για 5 έτη, με τη συμφωνία στο τέλος της μίσθωσης μπορεί να κρατήσει το μηχάνημα καταβάλλοντας ποσό που υπολογίζεται στο 35% της αγοραίας αξίας του μηχανήματος κατά τη λήξη της σύμβασης. Η σύμβαση αυτή είναι χρηματοοικονομική.

3.Επιχείρηση μισθώνει με μακροχρόνια μίσθωση αυτοκίνητο. Η ωφέλιμη ζωή του αυτοκινήτου έχει προσδιοριστεί στα 8 χρόνια. Η διάρκεια μίσθωσης είναι 4 έτη. Μετά τη λήξη της το αυτοκίνητο θα επιστραφεί στον εκμισθωτή. Η σύμβαση αυτή καταρχήν δεν είναι χρηματοοικονομική αφού η διάρκεια της μίσθωσης δεν υπερβαίνει το 90% της ωφέλιμης ζωής του παγίου. Εάν όμως η τρέχουσα αξία του παγίου είναι π.χ. 15.000 € και η παρούσα αξία των μισθωμάτων είναι 14.000 € επειδή οι 14.000 υπερβαίνουν το 90% της αγοραίας αξίας του παγίου, η μίσθωση θεωρείται χρηματοοικονομική.

Άλλα γενικά θέματα σχετικά με τις αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ' αυτή, με χρέωση των λογαριασμών 66 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και 85 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και με πίστωση των από το Σχέδιο Λογαριασμών προβλεπόμενων αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99. Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές, που θεωρείται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος (δηλαδή τη λειτουργία παραγωγής, τη διοικητική λειτουργία, τη λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως και τη λειτουργία διαθέσεως) καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66 και, τελικά, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 της Γενικής Εκμεταλλεύσεως. Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα, προκειμένου να προσδιορίσει το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα, δεν κάνει χρήση των αρχών του πέμπτου μέρους, οι τακτικές αποσβέσεις του λογαριασμού 66 κατανέμονται εξωλογιστικά στις επιμέρους λειτουργίες της οικονομικής μονάδας (παραγωγής, διοικήσεως, ερευνών-αναπτύξεως και διαθέσεως). Οι προβλεπόμενες από τη φορολογική νομοθεσία, με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 και, τελικά, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως (λογαριασμός 86.03).

3.3 Διάκριση των φόρων

Μία βασική διάκριση και ταξινόμηση που γίνεται στις διάφορες κατηγορίες φόρων είναι εκείνη που τους κατατάσσει σε άμεσους και έμμεσους φόρους. Άμεσοι είναι οι φόροι που επιβαρύνουν κατά τρόπο άμεσο και εμφανή τους φορολογούμενους και επιβάλλονται πάνω σε μεγέθη που προσδιορίζουν με μοναδικό και αποκλειστικό τρόπο τη φοροδοτική ικανότητα καθενός φορολογούμενου διακεκριμένα. Για παράδειγμα, το εισόδημα που λαμβάνει ένας μισθωτός από την εργασία του, καθώς και άλλες πηγές εισοδήματος προσδιορίζουν με τρόπο απόλυτο και άμεσο τη φοροδοτική ικανότητα του συγκεκριμένου φορολογούμενου. Το ίδιο συμβαίνει και με την ακίνητη περιουσία που κατέχουν οι φορολογούμενοι ή τα κέρδη που πραγματοποιούν οι πάσης φύσεως και μορφής εταιρείες. Η περιουσία ή τα κέρδη αφορούν συγκεκριμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Αντίθετα, στην περίπτωση αγοράς ενός αναψυκτικού ή μιας σοκολάτας το ίδιο ποσό φόρου (ΦΠΑ), που περιέχεται στην τιμή, πληρώνει τόσο ένας πολύ πλούσιος όσο και ένας πολύ φτωχός. Ο φόρος λοιπόν που περιέχεται στην τιμή δεν έχει υπολογισθεί με βάση τη φοροδοτική ικανότητα των αγοραστών, αλλά με βάση την πράξη της αγοράς και μόνο, που αποτελεί μια ένδειξη, ένα έμμεσο τεκμήριο της φοροδοτικής τους ικανότητας. Οι φόροι της κατηγορίας αυτής, που στηρίζονται όχι στην ίδια τη φοροδοτική ικανότητα των φορολογούμενων, αλλά σε πράξεις που αποτελούν εξωτερικευση της ικανότητας αυτής, λέγονται έμμεσοι φόροι και είναι οι φόροι κυρίως κατανάλωσης-συναλλαγών. Στους άμεσους φόρους οι φορολογούμενοι έρχονται σε άμεση, απευθείας επικοινωνία με τις φορολογικές αρχές, ενώ στους έμμεσους φόρους η επικοινωνία αυτή γίνεται μέσω τρίτων και συγκεκριμένα, στα παραδείγματα που αναφέραμε, μέσω του super-market που έκανε την πώληση των αναψυκτικών και της σοκολάτας. Οι καταναλωτές δηλαδή πληρώνουν στο supermarket το φόρο που είναι ενσωματωμένος στην τιμή και το supermarket στη συνέχεια αποδίδει το φόρο στο Δημόσιο. Εξαιτίας της ιδιότητας που αναφέραμε, οι άμεσοι φόροι είναι επώδυνοι για τους φορολογούμενους, επειδή το βάρος τους αφενός μεν το νοιώθουν και αφετέρου δεν μπορούν να το αποφύγουν, δηλαδή το εντελώς αντίθετο με αυτό που συμβαίνει με τους έμμεσους φόρους. Έτσι, όταν κάνουμε λόγο για φοροδιαφυγή αναφερόμαστε κυρίως στους άμεσους φόρους.

Οι άμεσοι φόροι διακρίνονται περαιτέρω σε φόρους εισοδήματος και φόρους κεφαλαίου.

Οι φόροι εισοδήματος διαιρούνται σε φόρους εισοδήματος των φυσικών προσώπων και φόρους εισοδήματος των νομικών προσώπων. Ο φόρος κατοχής περιουσίας, που είναι ο κύριος φόρος κεφαλαίου, επιβάλλεται στο σύνολο της αξίας του κεφαλαίου που ανήκει στους φορολογούμενους και έχει κυρίως ανταποδοτικό χαρακτήρα, αφού ο κάθε φορολογούμενος οφείλει να συμμετάσχει στη δαπάνη που υποβάλλεται το Κράτος για την προστασία και διαφύλαξη της ατομικής ιδιοκτησίας, όπως δαπάνη οργάνωσης Κτηματολογίου και Υποθηκοφυλακείων, λειτουργία Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, κατασκευή και συντήρηση οδών κ.λπ. Στους φόρους κεφαλαίου ανήκει, επίσης, και ο φόρος κληρονομιάς, φόρο που επιβάλλεται στην περιουσία που κληρονομεί κάποιος από τους γονείς του ή άλλα συγγενικά ή μη πρόσωπα. Τέλος, στους φόρους κεφαλαίου περιλαμβάνεται και ο φόρος δωρεών που επιβάλλεται στην περιουσία, σε είδος ή σε χρήμα, που λαμβάνει κάποιος από ένα άλλο πρόσωπο, χωρίς να καταβάλει αντάλλαγμα. Από το σύνολο των φόρων, σημαντική θέση στη ζωή των επιχειρήσεων κατ' ελάχιστον ο φόρος προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), καθώς και ο φόρος εισοδήματος. Οι άλλοι φόροι δεν παρουσιάζουν κανένα ιδιαίτερο ενδιαφέρον από λογιστική άποψη, όταν δε οι επιχειρήσεις καταβάλλουν τέτοιους φόρους, χρεώνουν απευθείας έναν από τους υπολογαριασμούς του 63 «Φόροι-τέλη».

Ο φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Όπως τα φυσικά πρόσωπα, έτσι και τα νομικά πρόσωπα των επιχειρήσεων είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν κάθε χρόνο στην εφορία τους δήλωση φόρου εισοδήματος και να καταβάλλουν το φόρο που τους αναλογεί με βάση τη δήλωση. Αν θεωρηθεί ως δεδομένο το ποσοστό του φόρου εισοδήματος, για τον υπολογισμό του ύψους του φόρου που πρέπει να πληρωθεί, το επόμενο κρίσιμο θέμα είναι ο προσδιορισμός της βάσης υπολογισμού του φόρου. Και το θέμα αυτό όμως δεν θα παρουσιάζε κανένα ενδιαφέρον, αν ως βάση για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνονταν υπόψη τα κέρδη που προκύπτουν από τον ισολογισμό της κάθε επιχείρησης. Για λόγους που θα εκθέσουμε στη συνέχεια, αυτό δεν συμβαίνει πάντα, αφού από το πλέγμα των νόμων που θεσπίζουν και τις εγκυκλίους που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές σε κάθε χώρα, προκαλείται πολλές φορές απόκλιση μεταξύ του λογιστικού και του φορολογικού αποτελέσματος. Οι αποκλίσεις αυτές έχουν ως αφετηρία δύο διαφορετικές πηγές προέλευσης:

α. μόνιμες διαφορές (permanent differences)

Μόνιμες ή οριστικές καλούμε τις διαφορές οι οποίες δεν πρόκειται να τακτοποιηθούν στο μέλλον. Στο παράδειγμα που ακολουθεί, γίνεται μια αναλυτική παρουσίαση των κονδυλίων που επηρεάζουν τόσο το λογιστικό όσο και το φορολογικό αποτέλεσμα μιας συγκεκριμένης επιχείρησης για το έτος 2013.

	Λογιστικό αποτέλεσμα	Φορολογικό αποτέλεσμα
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	70.000	70.000
Μείον:(1) κόστος πωληθέντων	(32.000)	(32.000)
(2) αποσβέσεις	(4.200)	(4.200)
(3) μισθοί και εργοδοτικές εισφορές	(16.000)	(16.000)
(4) φορολογικά πρόστιμα	(400)	
(5) επιχειρηματικά δώρα	(3.800)	(1.200)
(6) λοιπά γενικά έξοδα	(2.600)	(2.600)
Κέρδη προς φορολόγηση	11.000	14.000

Παρατηρούμε ότι το φορολογικό αποτέλεσμα της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο από το λογιστικό κατά €3.000 και αυτό διότι: (α) ποσό € 400 αφορά φορολογικά πρόστιμα τα οποία, σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, δεν αφαιρούνται από τα φορολογητέα έσοδα, (β) ποσό € 2.600 αποτελεί λογιστική διαφορά μεταξύ του ποσού που κατέβαλε η επιχείρηση για επιχειρηματικά δώρα (€3.800) και του ποσού που αναγνώρισε ο φορολογικός έλεγχος ότι πρέπει τελικά να εκπεσθεί από το φορολογητέο εισόδημα (€ 1.200).

Έτσι, ο φόρος εισοδήματος θα υπολογισθεί πάνω στο ποσό των € 14.000, που αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα, και ο φόρος που θα κληθεί να καταβάλλει η επιχείρηση με συντελεστή 25% ανέρχεται σε € 3.500 (14.000 χ 25%). Γενικά το εμπόριο αποτελεί τη σημαντικότερη επιχειρηματική δραστηριότητα του ανθρώπου από τις απαρχές της ιστορίας μέχρι σήμερα. Επαναλαμβάνουμε ότι ως εμπόριο εννοούμε την αγορά και πώληση προϊόντων χωρίς να προκαλείται η παραμικρή μεταβολή στη μορφή και το περιεχόμενό τους, από την αγορά μέχρι την πώληση τους. Πρόκειται δηλαδή για την πώληση αυτούσιων πραγμάτων. Το υφασματοεμπορικό κατάστημα όπου εργαζόταν ο ποιητής Μπερνάρντο Σοάρες είναι κλασικό παράδειγμα πανάρχαιας εμπορικής δραστηριότητας. Αντικειμενικός στόχος του εμπόρου είναι η πραγματοποίηση ικανοποιητικής θετικής διαφοράς μεταξύ τιμής αγοράς και τιμής πώλησης του προϊόντος, το αποκαλούμενο μεικτό κέρδος. Το μεικτό κέρδος θα καλύψει τα λοιπά του έξοδα (ενοίκια, αμοιβές προσωπικού, φως, νερό, τηλέφωνα, κ.λπ.) και ότι απομείνει θα αποτελέσει το καθαρό του κέρδος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

4.1 Έναρξη επιχείρησης

Στο κεφάλαιο αυτό γίνεται προσπάθεια για κατανόηση όσων αναφέρθηκαν στα προηγούμενα. Αυτό επιτυγχάνεται δίνοντας ένα κύκλωμα εγγραφών και καταστάσεων μιας επιχείρησης με σκοπό το κέρδος μέσα από την πώληση των εμπορευμάτων. Τα γεγονότα είναι αντιπροσωπευτικά των συναλλαγών που μπορεί να έχει μια οικονομική μονάδα. Το κύκλωμα ξεκινάει από τη σύνταξη του ημερολογίου και συνεχίζει με τον ΚΑΧ, πίνακα διάθεσης και ισολογισμό όλοι οι κλάδοι ακολουθούν την ίδια διαδικασία. Κάθε 31/12 γίνεται η απογραφή των αποθεμάτων είτε με τη μέθοδο FIFO, είτε με τη LIFO είτε με το σταθμικό μέσο, η αποτίμηση της απογραφής γίνεται με αυτές τις μεθόδους, με μια μάλιστα από αυτές, όποια επιθυμεί η επιχείρηση και όποια επιλέξει την ακολουθεί πάγια. Έτσι υπολογίζεται η αξία του τελικού αποθέματος και στη συνέχεια το κόστος των πωληθέντων καθώς ισούται με αρχικό απόθεμα + αγορές-τελικό απόθεμα. Στις 31/12 υπολογίζονται, στο μητρώο παγίων, οι αποσβέσεις και η υπολειμματική αξία των παγίων.

4.2 Λογιστικές εγγραφές

- 1) ΙΔΡΥΕΤΑΙ Α.Ε. ΑΠΟ ΤΟΝ (50%), Β (40%), Γ (10%) ΣΤΙΣ 02/01/2015. ΤΟ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΙΝΑΙ 60.000€ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΑ 200€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 2) ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΙΣ 2/1/2015 ΕΝΟΙΚΙΟ 200€ ΚΑΙ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3,6%.
- 3) ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ Α 4/1/2015 6000€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 4) 10/1/2015 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ 500ΤΜΧ x 10€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 5) 5/2/2015 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΜΑΥΤΩΝ 200ΤΜΧ x 13€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 6) 8/2/2015 ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ 500€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 7) 3/3/2015 ΑΓΟΡΑ Η/Υ 1400€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 8) 6/6/2015 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 100 ΤΜΧ x 12€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 9) 7/9/2015 ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ Β 7000€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 10) 10/1/2015 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 500 ΤΜΧ x 10€ ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.
- 11) 20/19/2015 ΠΩΛΗΣΗ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (2200 ΤΜΧ x 13€) ΚΑΙ 23% ΦΠΑ.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕ ΕΓΛΣ	
	Χ	Π
32.03.00.000 ΜΕΤΟΧΟΣ Α	30.000	
32.03.00.001 ΜΕΤΟΧΟΣ Β	24.000	
32.03.00.002 ΜΕΤΟΧΟΣ Γ	6.000	
40.02.00.000 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000
ΙΔΡΥΣΗ ΑΕ		
38.02.00.000 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	60.000	
32.03.00.000 ΜΕΤΟΧΟΣ Α		30.000

32.03.00.001 ΜΕΤΟΧΟΣ Β		24.000
32.03.00.002 ΜΕΤΟΧΟΣ Γ		6.000
ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		
40.02.00.000 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000	
40.00.90.000 ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ Μ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		6.000
ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
38.01.00.000 ΤΑΜΕΙΟ	28.000	
38.02.00.000 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΩΝ		28.000
18.90.10.023 ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒ/ΚΑ	200	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	46	
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΣΥΜΒΟΛ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ		246
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	246	
38.01.00.000 ΤΑΜΕΙΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΣΥΜΒ/ΦΟΥ		246
64.05.01.000 ΕΝΟΙΚΙΟ	200	
64.11.98.000 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	7,20	
38.01.00.000 ΤΑΜΕΙΟ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ		207,20

13.01.00.023 ΜΗΧΑΝΗΜΑ	6.000	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.380	
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΤΗΣ ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ		7.380
20.02.00.23 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	500	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	115	
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		615
30.01.00.000 ΠΕΛΑΤΕΣ	3.198	
70.01.00.023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.		2.600
54.02.01.023 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		598
15.01.00.023 ΕΠΙΠΛΑ	500	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	115	
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ		615
15.01.00.023 ^{H/Y}	1.400	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	322	
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΑΓΟΡΑ Η/Υ		1.722
30.01.00.000 ΠΕΛΑΤΕΣ	1476	
70.01.00.023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.		1.200
54.02.01.023 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		276
13.01.00.023 ΜΗΧΑΝΗΜΑ	7.000	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.610	

50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΟΣ		8.610
20.02.00.023 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	16.000	
54.02.02.023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.680	
50.01.00.000 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		19.680
30.01.00.000 ΠΕΛΑΤΕΣ	35.178	
70.01.00.023 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ.		28.600
54.02.01.023 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		6.578
ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		

4.3 Προσδιορισμός αποσβέσεων

Γίνεται ο υπολογισμός των αποσβέσεων στο μητρώο παγίων (ενδεικτικά έγινε για όλες τις χρήσεις και όχι μόνο για την τρέχουσα).

ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΕ										στοιχεία χρήσης									
Γενικά στοιχεία παγίου			Στοιχεία κτήσης παγίου			Αξίες				2015									
κ/δ	Περιγραφή	κ/δ λογ.	Ημερομ. κτήσης	Παραστατικό	Επωνυμία Προμηθευτή Αιτιολογία	Αξία κτήσης	προσθήκες βελτιώσεις	σύνολο	αποσβέσεις από μεταρ.	Συντ. Απόσβ.	μη- νες	αποσβέσεις χρήσης: προοδ/κά	αναπόσβε- στη αξία						
1	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ	16.10	02/01/15	ΤΠΥ Ν02	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ	200,00		200,00		10,00	11	18,33	181,67						
2	ΜΗΧΑΝΗΜΑ Α	12.00	4/1/2015	T-DA Ν05	TRANCE ΑΕ	6000,00		6000,00		10,00	11	550,00	5450,00						
3	ΕΠΙΠΛΑ	14.00	8/2/2015	T-DA Ν090	ΠΛΑΙΣΙΟ	500,00		500,00		10,00	10	41,67	458,33						
4	Η/Υ	14.03	3/3/2015	TIM. Ν058	E-SHOP	1400,00		1400,00		20,00	9	210,00	1190,00						
5	ΜΗΧΑΝΗΜΑ Β	12.00	7/9/2015	T-DA Ν01042	TRANCE ΑΕ	7000,00		7000,00		10,00	3	175,00	6825,00						
ΣΥΝΟΛΟ						15100,00			0,00			995,00	14105,00						
στοιχεία χρήσης				στοιχεία χρήσης				στοιχεία χρήσης				στοιχεία χρήσης							
2020				2021				2022				2023							
Συντ. Απόσβ.	12/ν	απόσβεσεις χρήσης: προοδ/κά	αναπόσβε- στη αξία	Συντ. Απόσβ.	12/ν	απόσβεσεις χρήσης: προοδ/κά	αναπόσβε- στη αξία	Συντ. Απόσβ.	12/ν	απόσβεσεις χρήσης: προοδ/κά	αναπόσβε- στη αξία	Συντ. Απόσβ.	12/ν	απόσβεσεις χρήσης: προοδ/κά	αναπόσβε- στη αξία				
10,00	12	20,00	118,33	81,67	10,00	12	20,00	138,33	61,67	10,00	12	20,00	158,33	41,67	10,00	12	20,00	178,33	21,67
10,00	12	600,00	3550,00	2450,00	10,00	12	600,00	4150,00	1850,00	10,00	12	600,00	4750,00	1250,00	10,00	12	600,00	5350,00	650,00
10,00	12	50,00	291,67	208,33	10,00	12	50,00	341,67	158,33	10,00	12	50,00	391,67	108,33	10,00	12	50,00	441,67	58,33
20,00	12	69,99	1399,99	0,01	0,00	0	0,00	1399,99	0,01	0,00	0	0,00	1399,99	0,01	0,00	0	0,00	1399,99	0,01
10,00	12	700,00	3675,00	3325,00	10,00	12	700,00	4375,00	2625,00	10,00	12	700,00	5075,00	1925,00	10,00	12	700,00	5775,00	1225,00
		1439,99	9034,99	6065,01			1370,00	10404,99	4695,01			1370,00	11774,99	3325,01			1370,00	13144,99	1955,01
στοιχεία χρήσης								στοιχεία χρήσης											
2024								2025											
Συντ. Απόσβ.	12/ν	απόσβεσεις		αναπόσβε-	Συντ. Απόσβ.	12/ν	απόσβεσεις		αναπόσβε-										
		χρήσης	προοδ/κά	στη αξία			χρήσης	προοδ/κά	στη αξία										
10,00	12	20,00	198,33	1,67	10,00	1	1,66	199,99	0,01										
10,00	12	600,00	5950,00	50,00	10,00	1	49,99	5999,99	0,01										
10,00	12	50,00	491,67	8,33	10,00	2	8,32	499,99	0,01										
		0,00	1399,99	0,01	0,00	0	0,00	1399,99	0,01										
10,00	12	700,00	6475,00	525,00	10,00	9	524,99	6999,99	0,01										
		1370,00	14514,99	585,01			584,96	15099,95	0,05										

4.4 Ισολογισμός

"ΕΤΑΙΡΙΑ Α.Ε."

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως			Ποσά προηγούμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμ. χρήσεως	Ποσά προηγ. χρήσεως
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπτ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπτ. αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	200,00	18,33	181,67			0,00	1. Καθολημένο	60.000,00	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Τακτικό Αποθεματικό	543,82	
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις							V. Αποτελέσματα εις Νέον		
& λοιπά μηχανολογικός εξοπλισμός	13.000,00	725,00	12.275,00				1.Υπόλοιπο κερδών εις νέα χρήση	6.716,16	
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.900,00	251,67	1.648,33				Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΙΙΙ+ΙV)	67.259,98	
	14.900,00	976,67	13.923,33	0,00	0,00	0,00	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (ΓII)	14.900,00	976,67	13.923,33				II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προμηθευτές	38.822,00	
II. Απατήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	4.005,43	
1. Πελάτες			39.852,00			0,00	10. Μερίσματα πληρωτέα	3.616,39	
			39.852,00				Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	46.243,82	
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			27.546,80						
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			32.000,00						
			59.546,80						
						0,00			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			99.398,80						
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+E)			113.503,80				ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	113.503,80	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλεισμένης χρήσεως		Ποσά προηγούμενης χρήσεως		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	Ποσά κλεισμ. χρήσεως	Ποσά προηγ. χρήσεως
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	Μείον : Κόστος πωλήσεων	Κέρδη	Μείον :			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	32.400,00					14.697,80	
Μείον : Κόστος πωλήσεων	16.500,00					0,00	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	15.900,00		0,00		Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	14.697,80	0,00
ΠΛΕΟΝ: Άλλα εισόδη εκμεταλλεύσεως					(+) Αποθεμ. Διανεμηθ. κατά την διάρκεια της χρ.	0,00	
Σύνολο	15.900,00		0,00		Σύνολο	14.697,80	0,00
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	124,32				Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρ.		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	82,88				1. Φόρος εισοδήματος & εισφορά ΟΓΑ	3.821,43	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμ/σεως	15.692,80		0,00		2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος φόροι		
ΠΛΕΟΝ:						3.821,43	0,00
2. Έσοδα χρεογράφων					Κέρδη προς διάθεση	10.876,37	0,00
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετ. & χρεογρ.					Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	0,00				1. Τακτικό αποθεματικό	543,82	
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		0,00			2. Πρώτο μέρισμα	3.616,39	
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμ/σεως	15.692,80		0,00		3. Πρόσθετο μέρισμα	0,00	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					3α. Μέρισμα από διάθεση εκτ. αποθ. κατά τη διάρκεια της χρήσης	0	
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα					5. Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά		
2. Έκτακτα κέρδη					6. Αφορολόγητα αποθεματικά (αδ αποθεμ. επενδ Ν.3220/2004)		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00		6α. Αποθεματικά απτα/να της φορολογίας		
ΜΕΙΟΝ :					6β. Αποθεματικά φορολ/να ειδικά	0,00	0,00
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα					Υπόλοιπο κερδών εις νέο	6.716,16	0,00
2. Έκτακτες ζημιές							
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων							
4. Προβλέμ. για έκτακτ. κινδύνους			0,00	0,00			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	15.692,80		0,00				
ΜΕΙΟΝ :							
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	995,00						
Μείον : Οι από αυτές ενταλμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00						
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	14.697,80		0,00				

Αθήνα 30/4/2005

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στην παρούσα εργασία έγινε παρουσίαση των αποσβέσεων αλλά και των παγίων στοιχείων. Όπως αναφέρθηκε το πάγιο χωρίζεται σε ενσώματο, ασώματο και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Τα πάγια ασκούν επιρροή στην παραγωγική διαδικασία ανάλογα με την δραστηριότητα της επιχείρησης. Ο νομοθέτης δεν επιτρέπει να εκπέσει όλη η αξία των παγίων από τα έσοδα της επιχείρησης. Πρώτον γιατί τα πάγια έχουν μεγάλη αξία που θα αναγκάσει την επιχείρηση να εμφανίσει μεγάλη ζημιά καθώς δεν αποτελεί οργανικό έξοδο. Δεύτερον γιατί αποτελούν ταυτόχρονα και εξοπλισμό της επιχείρησης άρα περιουσία της και θα πρέπει να φαίνεται καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της ή της κατοχής του παγίου. Για τους λόγους αυτούς η νομοθεσία δίνει τη δυνατότητα στην επιχείρηση να υπολογίζει κάθε χρόνο ένα κόστος από τα πάγια (μέρος της αρχικής αξίας) το οποίο θεωρείται η δαπάνη που αναλογεί στο χρόνο ζωής του παγίου. Το κόστος αυτό είναι η απόσβεση το αποτέλεσμα της χρήσης. Είναι μια δαπάνη που εντάσσεται στις εικονικές αλλά με μεγάλη βαρύτητα. Υπολογίζονται ως δαπάνη μαζί με τις υπόλοιπες και αφαιρούνται από τα έσοδα προσδιορίζοντας τα κέρδη ή τη ζημιά που εμφανίζει ως οικονομικό αποτέλεσμα η οικονομική μονάδα. Επειδή είναι εικονικό έξοδο ο ρόλος τους είναι πολύ πιο σημαντικός από οτιδήποτε άλλο έξοδο. Ειδικά με την επιλογή που έχουν οι λογιστές να επιλέξουν την εφάπαξ απόσβεση (για αρχική αξία έως 1500€) καθώς σε μια μικρή επιχείρηση με τζίρο 120.000€, δαπάνες 11.5000€ (συμπεριλαμβανομένου του κόστους πωληθέντων, χωρίς τις αποσβέσεις) το κέρδος είναι 5.000€ με φόρο 1.300€. εάν τα νέα πάγια είναι 1000€, 1.200€ και 1400€ τότε οι αποσβέσεις θα είναι:

$$\alpha) 999,99+1199,99+1399,99=3599,97$$

$$\beta) 100 + 120+\mu 140=360€$$

Συμπέρασμα εδώ είναι ότι τα κέρδη πλέον διαμορφώνονται, στην πρώτη περίπτωση, στα 1400,03 (5000-3599,97) και ο φόρος στα 364€. Στη δεύτερη περίπτωση τα κέρδη γίνονται 4640 (5000-360) και ο φόρος 1206,40, η διαφορά που υπάρχει μεταξύ του φόρου που βγαίνει εάν δεν υπήρχαν οι αποσβέσεις με τις αποσβέσεις που υπολογίζονται με το συντελεστή δεν είναι πολύ μεγάλη. Όμως η διαφορά του φόρου που βγαίνει χωρίς τις αποσβέσεις με την αναγνώριση όλης της αξίας του παγίου ως δαπάνη είναι πάρα πολύ μεγάλη. Σημαίνεται ότι αναγνωρίστηκε η εφάπαξ απόσβεση μόνο στα πάγια που είναι αξίας μέχρι 1500€, ως αναλογιστεί κανείς τι θα συνέβαινε στην περίπτωση που υπήρχε η δυνατότητα της εφάπαξ απόσβεσης σε ακίνητο 200.000€. ένα ακόμα συμπέρασμα είναι ότι αποσβέσεις υπολογίζουν οι ιδιοκτήτες των παγίων ανεξάρτητα εάν είναι με ενοικίαση ή leasing.

Με το νέο κώδικα φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013) και τα ΕΛΠ 4308/2014 έγινε η πολύ μεγάλη αλλαγή όσον αφορά τον φορολογικό χειρισμό των αποσβέσεων παγίων στοιχείων που αποτελούν αντικείμενο χρηματοοικονομικής μίσθωσης. Εισάγεται μία νέα καινοτόμος διάταξη. Σύμφωνα με το άρθρο 24 του νέου ΚΦΕ οι αποσβέσεις των παραπάνω παγίων στοιχείων διενεργούνται πλέον από τον μισθωτή, πράγμα που σημαίνει ότι τα εν λόγω πάγια θα πρέπει πλέον να παρακολουθούνται στα βιβλία του μισθωτή. Γίνεται έτσι μία προσπάθεια εναρμόνισης του τρόπου λογιστικής παρακολούθησης των συμβάσεων leasing με τον υποδεικνυόμενο από τα ΔΛΠ τρόπο.

Ακόμα συμπεραίνουμε ότι οι αποσβέσεις υπολογίζονται μία φορά, για όλο το χρόνο και σε περίπτωση αγοράς ή πώλησης η απόσβεση υπολογίζεται αναλογικά για τους μήνες κατοχής του παγίου. Ακόμα είδαμε στην εργασία τις αλλαγές που έγιναν στους συντελεστές αλλά και στον τρόπο υπολογισμού (καταργήθηκε η φθίνουσα και αύξουσα). Γενικά, οι αποσβέσεις είναι ένα εικονικό έξοδο που προσδιορίζεται με τις εκάστοτε διατάξεις αλλά έχει την ίδια βαρύτητα μ' ένα κανονικό (πραγματικό). Επηρεάζει τον ΚΑΧ στον οποίο βέβαια φαίνονται στο τέλος της κατάστασης αναλυτικά. Λόγο του ΚΑΧ επηρεάζει το αποτέλεσμα χρήσης και κατά συνέπεια το φόρο εισοδήματος, το μέρισμα των μετοχών, το αποθεματικό της επιχείρησης και το υπόλοιπο κερδών εις νέο. Άρα τα ίδια κεφάλαια και τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του ισολογισμού.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Βασιλείου Ν. Σαρσέντη, Αναστασίου Σπ. Παπαναστασίου, 2002, Λογιστική Εταιριών Δ' Έκδοση (Προσαρμοσμένη Στο Ευρώ), Αθήνα. Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης.
- Βενιερης Ι. Γεωργιος, 2003, Λογιστική Κόστους, Αθήνα. Εκδόσεις Το Οικονομικο Κ. & Π. Σμπιλιας Α.Ε.Β.Ε..
- Βασιλείου Ν. Σαρσέντη, Αναστασίου Σπ. Παπαναστασίου, 2002, Λογιστική Εταιριών Δ' Έκδοση (Προσαρμοσμένη Στο Ευρώ), Αθήνα. Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης.
- Βενιερης Ι. Γεωργιος, Σανδρα Κοεν, Κωλετση Μαρια, 2005, Λογιστική Κόστους Αρχές και Εφαρμογές 2η Έκδοση, Αθήνα, Εκδόσεις ΡελαΙοannιδουPUBLISHING.
- Γρηγοράκος Θ., «Ανάλυση - Ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ.», Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, Αθήνα, 2008.
- Καουνης Δικαίος, (2005), Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Copyright, σελ. 499
- Καραγιάννης Δημ. (2008) Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, 7η έκδοση, Θεσσαλονίκη
- Καραγιάννης Ι, Καραγιάννη Αικ., Καραγιάννης Δ., Φορολογικά Φοροτεχνικά, Εκτύπωση Γραφικές τέχνες Αρίων, Θεσσαλονίκη, 2011, σελίδες 113-114
- Κοντάκος Αρ. Γ., Γενική Λογιστική σε ευρώ, σελ. 18
- Κοντός Γεώργιος, (2015), Χρηματοοικονομική Λογιστική σύμφωνα με τα διεθνή και Ελληνικά λογιστικά πρότυπα, Εκδόσεις Διπλογραφία, σελ. 23.
- Μπατσινίλας, Ε., Πατατούκας, Κ., «Σύγχρονη λογιστική», Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα, 2010.
- Παπαδέας Βασ. Παναγιώτης, 2013, Χρηματοοικονομική Λογιστική Πληροφόρηση: Βασική θεωρία και χρήση σε εθνικό & ευρωπαϊκό επίπεδο, Εκδόσεις Π. Παπαδέας.
- Τότσης Ν. Χρήστος (2013), Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, Εκδόσεις Πάμισος.
- Σταματόπουλου Παρ. Δημήτρη (1992), Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων Ανάλυση Ερμηνεία, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα.

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/15157>

<http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/17264>

http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4759549

<http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=131530>

https://www.proseminars.eu/blog_articles/aposvesis_pagion_elp/

<http://www.fle.gr/index.php/egkyklioi-pol/428-egkyklioi-pol-2015/22288-pol-1073-15-koinopoiisi-kai-ermineia-ton-diatakseon-peri-forologikon-aposveseon-ton-pagion-periousiakon-stoixeion-ton-epixeiriseon-me-vasi-tis-diatakseis-tou-arthrou-24-tou-n-4172-2013>

<http://www.forin.gr/questions/question/2196/biblio-apothkhhs-apo-1-1-2013-biblio-kk-stamatopoulwn>

http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4728261

[http://www.tax-](http://www.tax-profit.gr/)

[profit.gr/%CE%B5%CF%80%CE%B5%CE%BD%CE%B4%CF%85%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AC-](http://www.tax-profit.gr/%CE%B5%CF%80%CE%B5%CE%BD%CE%B4%CF%85%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AC-)

[%CE%B5%CF%80%CF%81%CE%BF%CE%B3%CF%81%CE%AC%CE%BC%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1/53-epixeirimatika/253--2011-.html](http://www.tax-profit.gr/%CE%B5%CF%80%CF%81%CE%BF%CE%B3%CF%81%CE%AC%CE%BC%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%B1/53-epixeirimatika/253--2011-.html)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Μετατροπή των λογαρισμών από ΕΓΛΣ σε ΕΛΠ

ΕΓΛΣ				ΕΛΠ			
Αβ άθ μιο ς	Ββ άθ μιο ς	Κω δικ ός	Τίτλος	Αβ άθ μιο ς	Ββ άθ μιο ς	Κω δικ ός	Τίτλος

λ/σ μός	λ/σ μός				λ/σ μός	λ/σ μός			
10	10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	10.00.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ	10	10.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΓΗΣ	10.01.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ
10	10.01	ΟΡΥΧΕΙΑ	10.01.00	ΟΡΥΧΕΙΑ	10	10.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΓΗΣ	10.01.01	ΟΡΥΧΕΙΑ
10	10.02	ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ	10.02.00	ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ	10	10.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΓΗΣ	10.01.02	ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ
10	10.03	ΛΑΤΟΜΕΙΑ	10.03.00	ΛΑΤΟΜΕΙΑ	10	10.90	ΓΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	10.90.03	ΛΑΤΟΜΕΙΑ
10	10.04	ΑΓΡΟΙ	10.04.00	ΑΓΡΟΙ	17	17.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	17.02.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ
10	10.05	ΦΥΤΕΙΕΣ	10.05.00	ΦΥΤΕΙΕΣ	17	17.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	17.02.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ
10	10.06	ΔΑΣΗ	10.06.00	ΔΑΣΗ	17	17.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	17.02.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ
10	10.10	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.10.00	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	16.01.10	ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10.11	ΟΡΥΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.11.00	ΟΡΥΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	16.01.11	ΟΡΥΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10.12	ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.12.00	ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	16.01.12	ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10.13	ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.13.00	ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10	10.90	ΓΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	10.90.13	ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10.14	ΑΓΡΟΙ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10.14.00	ΑΓΡΟΙ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10	10.90	ΓΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	10.90.14	ΑΓΡΟΙ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

			00				ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	14	
10	10. 15	ΦΥΤΕΙΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10. 15. 00	ΦΥΤΕΙΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10	10. 90	ΓΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	10. 90. 15	ΦΥΤΕΙΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10. 16	ΔΑΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10. 16. 00	ΔΑΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	10	10. 90	ΓΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	10. 90. 16	ΔΑΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ	10	10. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙ Σ ΓΗΣ	10. 02. 00	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΟΙΚΟΠΕΔΑ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΟΡΥΧΕΙΑ	10	10. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙ Σ ΓΗΣ	10. 02. 01	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΑ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ	10	10. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙ Σ ΓΗΣ	10. 02. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ	10	10. 90	ΓΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	10. 90. 03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΑΤΟΜΕΙΑ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 05	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΦΥΤΕΙΕΣ	17	17. 02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	17. 02. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 06	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΑΣΗ	17	17. 02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	17. 02. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 11	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΟΡΥΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16. 90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16. 90. 11	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16. 90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16. 90. 12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 13	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16. 90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16. 90. 13	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΑΤΟΜΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 15	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΦΥΤΕΙΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16. 90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16. 90. 15	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΥΤΕΙΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
10	10. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	10. 99. 16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΑΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16. 90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ	16. 90. 16	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΑΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

							ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)		
11	11.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	11.00.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	12	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.01.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
11	11.01	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	11.01.00	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	12	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.01.01	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
11	11.02	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.02.00	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	12	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.01.02	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ
11	11.03	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	11.03.00	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	11	11.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ	11.01.00	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΣ
11	11.07	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	11.07.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.01.07	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.08	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	11.08.00	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12	12.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.01.08	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.09	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	11.09.00	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12	12.90	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΙΣ ΓΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	12.90.09	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.10	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	11.10.00	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	12	12.90	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΙΣ ΓΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	12.90.10	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ

11	11.14	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	11.14.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	16.01.14	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.15	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	11.15.00	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ	16.01.15	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.16	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	11.16.00	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.16	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.17	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	11.17.00	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.17	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.21	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	11.21.00	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.21	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.22	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛ.	11.22.00	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛ.	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.22	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛ.
11	11.23	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	11.23.00	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.23	ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.24	ΥΠΟΚ.ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛ.	11.24.00	ΥΠΟΚ.ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛ.	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.24	ΥΠΟΚ.ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛ.
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	12	12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.02.00	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	12	12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.02.01	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-	11.99.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	12	12.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	12.02.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ

		ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	02			ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	02	ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ	12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.02.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.07	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.02.07	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.08	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.02.08	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΙΣ ΓΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	12.90.09	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.10	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	12	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΙΣ ΓΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	12.90.10	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.15	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	12.02.15	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.16	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.17	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	16	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.17	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.21	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	16	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.21	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ

				ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ			ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)		ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.22	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΤΕΧΝ.ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡ.ΜΕΤΑΦ.ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤ.ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.22	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝ.ΈΡΓΑ ΕΞΥΠΗΡ.ΜΕΤΑΦ.ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤ.ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.23	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.23	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.
11	11.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΈΡΓΑ	11.99.24	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	16	16.90	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	16.90.24	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
12	12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	12.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
12	12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	12.00.90	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.1892/90	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ Ν.1892/90
12	12.01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	12.01.00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.01	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
12	12.02	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ"	12.02.00	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ"	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.02	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ"
12	12.03	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	12.03.00	ΕΡΓΑΛΕΙΑ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.03	ΕΡΓΑΛΕΙΑ
12	12.04	ΚΑΛΟΥΠΙΑ - ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ	12.04.00	ΚΑΛΟΥΠΙΑ - ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.04	ΚΑΛΟΥΠΙΑ - ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ
12	12.05	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ	12.05.00	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.05	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ
12	12.06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.06.00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.06	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
12	12.07	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12.07.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.07	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
12	12.08	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12.08.00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.08	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ

12	12.08	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12.08.01	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.08	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
12	12.08	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12.08.02	ΨΥΚΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.08	ΨΥΚΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
12	12.09	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	12.09.00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.09	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
12	12.10	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.10.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.10	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.11	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.11.00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.11	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.12	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.12.00	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.12	ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.13	ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.13.00	ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.13	ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.14	ΚΑΛΟΥΠΙΑ-ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.14.00	ΚΑΛΟΥΠΙΑ-ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.14	ΚΑΛΟΥΠΙΑ-ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.15	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.15.00	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.15	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.16	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.16.00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.16	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.17	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.17.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.17	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.18	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.18.00	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.01	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.01.18	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.19	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	12.19.00	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.90	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	13.90.19	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.90	ΜΗΧ/ΤΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞ. ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗ(ΓΝΩΜ.253/2243/1995)	12.90.00	ΜΗΧ/ΤΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞ. ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗ(ΓΝΩΜ.253/2243/1995)	13	13.90	ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ	13.90.90	ΜΗΧ/ΤΑ & ΛΟΙΠ.ΕΞ. ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗ(ΓΝΩΜ.253/2243/1995)

							ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)		
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 00	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 01	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ"	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ"
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΑ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 04	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΑΛΟΥΠΙΑ- ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 04	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΑΛΟΥΠΙΑ- ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 05	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 05	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 06	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 06	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣΛΟΙΠΟ Σ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 07	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 07	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 08	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 08	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 09	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ- ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ Σ	12. 99. 10	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ ΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13. 02. 10	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12. 99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-	12. 99.	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ	13	13. 02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	13. 02.	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ

		ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	11	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	11	ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.13	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.13	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.14	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΑΛΟΥΠΙΑ-ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.14	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΑΛΟΥΠΙΑ-ΙΔΙΟΣΥΣΚΕΥΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.15	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.15	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.16	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.17	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.17	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.18	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.18	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
12	12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧ.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	12.99.19	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	13	13.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	13.02.19	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.ΣΕ ΑΚΙΝ.ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
13	13.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	13.00.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ
13	13.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	13.01.00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.01	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ
13	13.02	ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ	13.02.00	ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.02	ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ
13	13.13	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ	13.13.00	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ	14	14.14	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ	14.14.00	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ

	03	ΟΧΗΜΑΤΑ	03.00	ΟΧΗΜΑΤΑ		01	ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	01.03	ΟΧΗΜΑΤΑ
13	13.04	ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ	13.04.00	ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.04	ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ
13	13.05	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ	13.05.00	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.05	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ
13	13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	13.06.00	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
13	13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	13.06.90	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤ.ΜΕΤ. Ν1892/90	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤ.ΜΕΤ. Ν1892/90
13	13.09	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.09.00	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.09	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
13	13.10	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.10.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.10	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.11	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒ/ΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.11.00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒ/ΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.11	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒ/ΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.12	ΑΥΤ.ΦΟΡΤ.-ΡΥΜΟΥΚΛΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.12.00	ΑΥΤ.ΦΟΡΤ.-ΡΥΜΟΥΚΛΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.12	ΑΥΤ.ΦΟΡΤ.-ΡΥΜΟΥΚΛΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.13	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.13.00	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.13	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.14	ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.14.00	ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.14	ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.15	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.15.00	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.15	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.16	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.16.00	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.01.16	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.19	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	13.19.00	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.90	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	14.90.19	ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.90	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗ (ΓΝΩΜ.253/2243/1995	13.90.00	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗ (ΓΝΩΜ.253/2243/19	14	14.90	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ	14.90.90	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗ (ΓΝΩΜ.253/2243/19

)		95)			ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)		95)
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.00	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.01	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.04	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.04	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.05	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.05	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.06	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.06	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.09	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.10	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.10	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.11	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.11	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚ.ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛΚΕΣ-ΕΙΔ.ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.13	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.13	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.14	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.14	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΛΩΤΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ

	99	ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	99.15	ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	02.15	ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΝΑΕΡΙΑ ΜΕΣΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΕΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.16	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΣΑ ΕΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
13	13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	13.99.19	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14	14.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	14.02.19	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.00	ΕΠΙΠΛΑ	14.00.00	ΕΠΙΠΛΑ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.00	ΕΠΙΠΛΑ
14	14.01	ΣΚΕΥΗ	14.01.00	ΣΚΕΥΗ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.01	ΣΚΕΥΗ
14	14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	14.02.00	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ
14	14.03	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	14.03.00	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.03	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ
14	14.04	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	14.04.00	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.04	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
14	14.05	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ	14.05.00	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.05	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΎΡΓΑΝΑ
14	14.06	ΖΩΑ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	14.06.00	ΖΩΑ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	17	17.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	17.01.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ
14	14.08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	14.08.00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.08	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ
14	14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.09.00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
14	14.10	ΕΠΙΠΛΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.10.00	ΕΠΙΠΛΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.10	ΕΠΙΠΛΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.11	ΣΚΕΥΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.11.00	ΣΚΕΥΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.11	ΣΚΕΥΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.12	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.12.00	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.12	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.13	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.13.00	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.13	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.14	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.14.00	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.14	ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.14	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ	14.14.00	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ	15.01.15	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ

	15	ΌΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15.00	ΌΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		01	ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	01.15	ΌΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.16	ΖΩΑ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.16.00	ΖΩΑ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	17	17.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	17.01.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ (ΚΟΣΤΟΣ Η ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ) ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ
14	14.18	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.18.00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.01.18	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.19	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	14.19.00	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.90	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	15.90.19	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.90	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠ.(ΓΝΩΜ.253/2243/1995)	14.90.00	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠ.(ΓΝΩΜ.253/2243/1995)	15	15.90	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	15.90.90	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛ.ΣΤΟΝ ΟΔΔΥ ΓΙΑ ΕΚΠ.(ΓΝΩΜ.253/2243/1995)
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.00	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΈΠΙΠΛΑ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.01	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΚΕΥΗ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.03	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.04	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.04	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.05	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.05	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.06	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΖΩΑ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	17	17.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	17.01.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.08	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.08	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.09	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.10	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.10	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΈΠΙΠΛΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ	14.99.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ ΕΚΤΟΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	15.02.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΚΕΥΗ

		ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	11	ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	11	ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.12	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.13	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.13	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡΟΤΗΜ ΑΤΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.14	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.14	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΣΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.15	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.15	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΌΡΓΑΝΑ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΖΩΑ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	17	17.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	17.01.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.18	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.02.18	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
14	14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.99.19	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	15	15.90	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	15.90.19	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
15	15.09	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	15.09.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	50	50.03	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟ ΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ ΕΣ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕ ΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	50.03.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
16	16.00	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ (GOODWILL)	16.00.00	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ (GOODWILL)	18	18.02	ΥΠΕΡΑΞΙΑ	18.02.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ
16	16.01	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜ/ΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	16.01.00	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜ/ΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ
16	16.01	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜ/ΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	16.01.02	ΣΗΜΑΤΑ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ
16	16.02	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ- ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ- ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ	16.02.00	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ- ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ- ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ

16	16.03	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	16.03.00	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.03	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ
16	16.04	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16.04.00	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.04	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
16	16.05	ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	16.05.00	ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΆΛΛΑ	18.03.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΟΙΠΩΝ ΆΛΛΩΝ
16	16.10	ΕΞΟΔΑ ΊΔΡΥΣΗΣ & Α'ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	16.10.00	ΕΞΟΔΑ ΊΔΡΥΣΗΣ & Α'ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.10	ΕΞΟΔΑ ΊΔΡΥΣΗΣ & Α'ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
16	16.11	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ	16.11.00	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.11	ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ
16	16.12	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	16.12.00	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.12	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ
16	16.12	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	16.12.01	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	18	18.01	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	18.01.01	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
16	16.13	ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΕΚΔ.ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	16.13.00	ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΕΚΔ.ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.13	ΕΞΟΔΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΕΚΔ.ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
16	16.14	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	16.14.00	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.14	ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
16	16.15	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	16.15.00	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΠΑΓΙΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.15	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΠΑΓΙΩΝ
16	16.16	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ	16.16.00	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.16	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ & ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ
16	16.17	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ (ΓΝΩΜ.142/1948/1993)	16.17.00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ (ΓΝΩΜ.142/1948/1993)	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.17	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ Η/Υ (ΓΝΩΜ.142/1948/1993)
16	16.18	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡ.	16.18.00	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡ.	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.18	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡ.
16	16.19	ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.19.00	ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.19	ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
16	16.90	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ(ΓΝΩΜ.2603/2258/1995)	16.90.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ(ΓΝΩΜ .2603/2258/1995)	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.90	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ(ΓΝΩΜ .2603/2258/1995)
16	16.16	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	16.16.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	18	18.18	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.18.01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

	98	ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	98.00	ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ		90	ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	90.98	ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	18	18.02	ΥΠΕΡΑΞΙΑ	18.02.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	18.03.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΩΜ.ΕΚΜ/ΣΕΩΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	18.03.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.04	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.04	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.05	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	18	18.03	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ	18.03.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΛΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.10	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΞΕΟΔΑ ΊΔΡΥΣΗΣ & Α'ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.10	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΞΕΟΔΑ ΊΔΡΥΣΗΣ & Α'ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.11	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΞΕΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.11	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΞΕΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.12	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΞΕΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	18	18.01	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	18.01.02	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.13	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΞΕΟΔΑ ΑΥΞΗΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓ.ΔΑΝΕΙΩΝ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.13	ΑΠΟΣΒΕΣΜ.ΞΕΟΔΑ ΑΥΞΗΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓ.ΔΑΝΕΙΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.14	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΞΕΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.14	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΞΕΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.16	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΞΕΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΞΕΟΔΑ	18	18.90	ΛΟΙΠΑ ΑΥΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ

		ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	17	ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ			ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	17	ΈΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.18	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.18	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.19	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.19	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΙΠΑ ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
16	16.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ. & ΈΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	16.99.90	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΈΞΟΔΑ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΕΠΙΧ.(ΓΝΩΜ.260/225 8/1995)	18	18.90	ΆΛΛΑ (ΜΗ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΜ ΕΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	18.90.90	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΈΞΟΔΑ ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΕΠΙΧ.(ΓΝΩΜ.260/225 8/1995)
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.00	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.01	ΜΕΤΟΧΕΣ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.02	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜ.ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤ.ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.03	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜ.ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤ.ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.04	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.05	ΜΕΤΟΧΕΣ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.06	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜ.ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤ.ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.07	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜ.ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤ.ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.08	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ (ΠΛΗΝ Α.Ε.) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕ Σ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.09	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ (ΠΛΗΝ Α.Ε.) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.10	ΠΡΟΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΕ ΥΠΟ ΎΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.11	ΠΡΟΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΕ ΥΠΟ ΎΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.12	ΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΓΙΑ ΕΓΓΥΗΣΗ	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.19	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤ.ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ (ΠΛΗΝ Α.Ε) ΕΠΙΧ.	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.00	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.00.99	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤ.ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡ.	36	36.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ	36.01.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ
18	18.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.01.00	ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΣΑΓΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	34	34.02	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	34.02.01	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ
18	18.01	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	18.01.19	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤ.ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ (ΠΛΗΝ Α.Ε) ΕΠΙΧ.	34	34.02	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ	34.02.02	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ
18	18.11	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	18.11.00	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	33	33.03	ΆΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ	33.03.01	ΆΛΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
20	20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20	20.01	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	20.01.00	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ
20	20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.00.01	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	22	22.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	22.01.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ ΕΝΑΡΞΗΣ
20	20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.00.02	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΔΕΝΔΡΑ ΦΥΤΑ	22	22.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	22.02.01	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ
20	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20	20.02	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	20.02.00	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
20	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	22	22.01	ΖΩΝΤΑ ΖΩΑ	22.01.02	ΑΓΟΡΕΣ ΖΩΝΤΩΝ ΖΩΩΝ
20	20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.01.02	ΑΓΟΡΕΣ ΔΕΝΔΡΑ ΦΥΤΑ	22	22.02	ΔΕΝΔΡΑ ΚΑΙ ΦΥΤΑ	22.02.02	ΑΓΟΡΕΣ ΔΕΝΔΡΩΝ ΚΑΙ ΦΥΤΩΝ
20	20.95	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20.95.00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	20	20.04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	20.04.00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ