

---

**Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

---

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΣΕ Α.Ε.

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ**

*ΣΑΛΑΒΑΝΤΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ*

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

*ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ*

Α.Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ (ΗΡΑΚΛΕΙΟ) 2009

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εξέλιξη του οικονομικού βίου που επέφερε τη διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών καθώς και η τεχνολογική πρόοδος, δημιούργησαν το μοντέλο της μεγάλης σύγχρονης επιχείρησης, η οποία για τη χρηματοδότηση της παραγωγικής της διαδικασίας, έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους.

Η συγκέντρωση όμως μέσω παραγωγής και η διάθεση κεφαλαίων σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο, πέρα από ένα σημείο, είναι δύσκολο να πραγματοποιηθεί από λίγα πρόσωπα, όπως συνήθως οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρίας, αλλά αυξάνει υπέρμετρα τις συνέπειες ως προς το χρηματοδότη, σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες του επεκτείνονται στο σύνολο της περιουσίας του ως φορέα του κεφαλαίου.

Η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών. Την ανάπτυξη της Ανώνυμης Εταιρίας υπαγόρευσαν κυρίως :

- Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους
- Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων
- Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου -εταίρου (μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύσει εύκολα τα κεφάλαιά του από μία συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Έτσι αναπτύχθηκε ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρείας της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τίτλους (μετοχές) οι οποίοι μπορούν να μεταβιβαστούν, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

---

# Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup>

## Γενικά χαρακτηριστικά Α.Ε.

---

### 1.1 Ορισμός, έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές.

Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις όπως διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού ή διάλυση της εταιρείας, είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων. Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα, έτσι αυτό εξασφαλίζει τη σταθερότητα της διοικήσεως καθώς και την απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα.

Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σ' ολόκληρη την διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη είτε με τη δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου Ισολογισμού της, είτε με τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχόν μεταβολή έδρας κ.α.

Η Διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά με συνηθέστερη τα 50 έτη. Καταγγελία της Α.Ε. πριν απ' την λήξη της δεν επιτρέπεται, επιτρέπεται όμως η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων της στην Γενική Συνέλευση.

Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς που της προσδίδουν τα μεγάλα κεφάλαια, το πλήρες λογιστήριο και η δημοσιότητα, παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και στην αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβιβάσεως των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για την εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Τέλος, στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Α.Ε.

## **1.2 Ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας**

### **1.2.1.Επωνυμία της Α.Ε.**

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός και αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται απ' τα κυριότερα από αυτά. Η επωνυμία πρέπει να περιέχει και τις λέξεις «*Ανώνυμη Εταιρεία*», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του Ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία

Εμπορικής Εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγγέεται με άλλη επωνυμία. Όταν η επωνυμία αφορά τραπεζική Α.Ε. ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμ. 202/1972 απόφασή του δέχτηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» ή «Εθνικός».

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του Κ.Ν. 2190/20, η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράσει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι πρόσφατα δεν ήταν δυνατό να γίνει. Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Επίσης χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **1.2.2 Εμπορική ιδιότητα της Α.Ε.**

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι εμπορική και αν ακόμα ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση (άρθρο 1 Κ.Ν. 2190/20). Συνεπώς η Α.Ε. είναι «έμποροι» από το νόμο, κατά το αντικειμενικό κριτήριο. Τα μέλη, το Διοικητικό Συμβούλιο, από μόνη την ιδιότητά τους αυτή, δεν καθίστανται έμποροι αφού ενεργούν ως εκπρόσωποι και για λογαριασμό της εταιρείας, εκτός αν διενεργήσουν εμπορικές πράξεις για δικό τους λογαριασμό. Επίσης, και ο μέτοχος της Α.Ε., από μόνη την ιδιότητά του αυτή, δεν είναι έμπορος, εκτός αν κατέχει το σύνολο ή το μεγαλύτερο μέρος των μετοχών της.

### **1.2.3 Έδρα της Α.Ε.**

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Η έδρα της Α.Ε. είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής διότι:

1. Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας.
2. Από την έδρα επίσης προσδιορίζεται η δικαιοδοσία της.
3. Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, πάρα πολύ σπάνια, επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση σε άλλο τόπο.

Επίσης η έδρα είναι και τόπος συγκλήσεως των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Όσον αφορά την Μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, επιτρέπεται αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, επίσης χρειάζεται και τροποποίηση του καταστατικού. Για την μεταφορά της έδρας όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας.

### **1.2.4 Διάρκεια της Α.Ε.**

Από τον νόμο ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. να υπάρχει η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε., αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (20-50 έτη). Α.Ε. με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή. Παράταση διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, χρειάζεται ακόμα η τροποποίηση καταστατικού, την έγκριση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της Α.Ε. πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η

ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της Α.Ε. τότε η Α.Ε. εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης απ' το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον με την διαδικασία της αναβιώσεως.

### **1.2.5 Σκοπός της Α.Ε.**

Για να προσδιοριστεί ο σκοπός της Α.Ε. θα πρέπει να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες θα πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. Επίσης από τον νόμο απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού. Ο σκοπός της Α.Ε. μπορεί να είναι ευρύς ή να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος. Η μεταβολή του σκοπού της Α.Ε. συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και η σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

### **1.2.6 Μετοχικό Κεφάλαιο Α.Ε.**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε. είναι μια αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία αναγράφεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων. Προσδιορίζεται αν πολλαπλασιάσουμε τον αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική αξία. Όταν τις μετοχές αναλάβουν πρόσωπα τα οποία υπόσχονται να καταβάλλουν την αξία τους λέγεται κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου και όταν εκπληρώσουν την υποχρέωσή τους είναι η καταβολή. Η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια.

1. Ιδιωτική κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου έχουμε όταν οι ιδρυτές αναλάβουν τις μετοχές.
2. Δημόσια κάλυψη έχουμε όταν και πρόσωπα τρίτα εκτός απ' τους ιδρυτές αναλάβουν μετοχές.

Η κάλυψη πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή μέσω Τραπεζών ή άλλων Οργανισμών. Η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσίευση, οπότε οι ενδιαφερόμενοι εγγράφονται να

αναλάβουν έναν αριθμό μετοχών με την υποχρέωση να καταβάλλουν την αξία των αναληφθέντων μετοχών που αποτελεί ένα μέρος του Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι Τράπεζες, οι Οργανισμοί που ανέλαβαν αυτή την εργασία παίρνουν μια αμοιβή που λέγεται προμήθεια. Η Α.Ε. της οποίας η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου έγινε με δημόσια εγγραφή είναι υποχρεωμένη σ' ένα χρόνο να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών. Οι εισφορές για το σχηματισμό του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να είναι χρήμα, υλικά και άυλα αγαθά, απαιτήσεις κ.λ.π. Η αξία των υλικών και άυλων αγαθών και απαιτήσεων καθορίζεται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα. Το κατώτερο όριο του Μετοχικού Κεφαλαίου για τις Α.Ε. ορίζεται σε 60.000 € ολοσχερώς καταβεβλημένο ανεξάρτητα με ποιον τρόπο έγινε η κάλυψή του, δηλαδή απ' τους ίδιους τους ιδρυτές ή με δημόσια εγγραφή.

Η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ ή με δόσεις. Η καταβολή με δόσεις υπόκειται σε κατά νόμο περιορισμούς ώστε να περιοριστούν οι κίνδυνοι που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή. Οι περιορισμοί αυτοί είναι:

1. Ο χρόνος για την Ολοκληρωτική καταβολή του κεφαλαίου δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα χρόνια.
2. Το κατώτερο όριο κεφαλαίου που καθορίζεται απ' τον νόμο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας με την άμεση δόση.
3. Η άμεση καταβολή κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι κατώτερη απ' το 1/4 του Μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή το 1/4 της ονομαστικής αξίας της μετοχής.
4. Αν η έκδοση των μετοχών γίνεται πάνω απ' το άρτιο δηλαδή πάνω απ' την ονομαστική της αξία η διαφορά αυτή υπέρ το άρτιο καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την αρχική καταβολή (άμεση δόση).
5. Οι μετοχές παραμένουν ονομαστικές μέχρι την ολοκληρωτική εξόφλησή τους.
6. Σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχής που δεν πληρώθηκε ολοκληρωτικά, ο αρχικός κάτοχος ευθύνεται αλληλεγγύως με τον νέο κύριο για το οφειλόμενο τμήμα της μετοχής, μέχρι μια διετία απ' την μεταβίβαση.

### **1.2.7 Μετοχές (Γενικά)**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε Α.Ε. ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμων, οι οποίοι ονομάζονται μετοχές. Η Απόκτηση μιας μετοχής δίδει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις αυτού απέναντι στην εταιρεία. Τα βασικότερα δικαιώματα του μετόχου είναι:

1. Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη
2. Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης
3. Δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

Όλα τα δικαιώματα ασκούνται από τον μέτοχο με βάση το ποσοστό του Μετοχικού Κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν οι μετοχές του. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το ποσό των τριάντα λεπτών (0,30) ευρώ και το ανώτατο όριο αυτής το ποσό των εκατό (100) ευρώ.

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Απαγορεύεται η διάθεση των μετοχών υπό το άρτιο δηλαδή σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής της αξίας.

### **1.3 Σύσταση της Α.Ε.**

Για την ίδρυση Α.Ε. πρέπει να αναληφθεί από δυο τουλάχιστον ιδρυτές. Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Η Διαδικασία για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι η ακόλουθη:

1. Σύσταση καταστατικού Α.Ε.

Κατ' αρχήν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. που υποχρεωτικά συντάσσεται στην δημοτική γλώσσα. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε. είναι υποχρεωτική.

## 2. Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως Α.Ε.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου.

Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς. Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση, την άδεια συστάσεως Α.Ε. την χορηγεί η εποπτεύουσα αρχή (νομάρχης), εκτός από τις Τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις Α.Ε. που έχουν τις μετοχές τους εισαγόμενες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

## 3. Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στην Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στο ύψος του μετοχικού Κεφαλαίου. Το αποδεικτικό καταβολής του φόρου προσκομίζεται στην αρμόδια Υπηρεσία της οικείας νομαρχίας ή του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό της εταιρείας προς έγκριση.

## 4. Ανταποδοτικό τέλος 1‰ υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού

Με το άρθρο 1 § 5 του Ν. 2837/2000 καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ένα τοις χιλίοις (1‰) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των Α.Ε.

## 5. Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο

Το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί Βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής. Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να

μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρείας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικό εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών.

#### 6. Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και την χορήγηση της σχετικής άδειας της λειτουργίας της Α.Ε., η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες. Στην συνέχεια η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της Α.Ε. και καταχώρησης της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε.

#### 7. Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε.

Με τις δυο αυτές πράξεις (καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της Α.Ε., ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο Α.Ε. της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού.

Ανακεφαλαιώνοντας τα παραπάνω, τα απαιτούμενα έξοδα για την σύσταση μιας Α.Ε. είναι τα εξής:

1. Στον συμβολαιογράφο για την δημιουργία συμβολαίων για την σύσταση της
2. Στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση της ανακοινώσεως
3. Στον δικηγόρο για την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως
4. Τον φόρο Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1% επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου
5. Το ανταποδοτικό τέλος υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ποσοστού ένα τοις χιλίσις (1‰) στο ύψος του κεφαλαίου.

Όσον αφορά τα έξοδα για την σύσταση της Α.Ε. με εισφορές σε είδος απαιτείται να προηγηθεί εκτίμηση της αξίας αυτών από επιτροπή. Η συγκρότηση αυτής της επιτροπής γίνεται κατόπιν αιτήσεως των ενδιαφερομένων προς την εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία ή Υπουργείο Εμπορίου). Τα οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση των μελών της

επιτροπής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου και καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτιμήσεως.

## **1.4 Δημοσιότητα της Α.Ε.**

Η Δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1. Με την καταχώρηση της αποφάσεως του νομάρχη περί αδείας συστάσεως της Α.Ε. και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Α.Ε., που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.
2. Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με ευθύνη των ενδιαφερομένων και με την διαδικασία που ορίζει ο νόμος και με την υπουργική απόφαση. Υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία έξι αντίγραφα της ανακοινώσεως συστάσεως που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. Η Νομαρχία κρατά ένα αντίγραφο της ανακοινώσεως, ένα αντίγραφο κοινοποιεί στο οικείο Επιμελητήριο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει με απόδειξη στον εκπρόσωπο της υπό σύστασης Α.Ε., ο οποίος τα προσκομίζει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση και πληρωμή του φόρου Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1%. Η Δ.Ο.Υ. κρατά ένα αντίγραφο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας με απόδειξη για να τα προσκομίσει στο Εθνικό Τυπογραφείο προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. Το Αποδεικτικό της καταθέσεως στον Εθνικό Τυπογραφείο πρέπει να προσκομισθεί στη Νομαρχία εντός μηνός, αλλιώς διαγράφεται η νεοσύστατη εταιρεία απ' το Μητρώο Α.Ε. και όλη η διαδικασία συστάσεως αυτής ακυρώνεται.

## **1.5 Ακυρότητα της Α.Ε.**

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

1. Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

2. Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
3. Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δυο.
4. Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
5. Το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό).

Η Ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στον χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## **1.6 Βιβλία της Α.Ε.**

### **1.6.1. Τηρούμενα Βιβλία**

Τα υποχρεωτικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα εξής:

1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

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

2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές, εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).

3. Γενικό καθολικό.

Στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4. Αναλυτικά καθολικά.

Τα συγκεκριμένα τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

5. Βιβλίο αποθήκης.

Το οποίο είναι επίσης αναλυτικό καθολικό, αλλά κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί.

6. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων.

Σ' αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα. Τα Βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.

7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.

8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημιδαπές εταιρείες.

9. Βιβλίο μετόχων.

Το Βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

10. Βιβλίο μετοχών.

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο Βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

### **1.6.2 Θεώρηση Βιβλίων**

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοίνωσης αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ. δυο Φ.Ε.Κ. στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση συστάσεως της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
- Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
- Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.
- Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας.

Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. η Α.Ε. προσκομίζει τα Βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Εκεί απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας.
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.

3. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

## 1.7 Καταστατικό

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί όχι μόνο το νομικό έγγραφο της συστάσεώς της, αλλά διαλαμβάνει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στη διοίκηση της εταιρείας, στις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του Κράτους και γενικά στη ζωή ολόκληρη, αλλά και στο θάνατο (διάλυση) αυτής. Πρόδηλη, λοιπόν η ανάγκη να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία, που να προλαβαίνει αμφιβολίες και περιπλοκές. Το καταστατικό περιέχει τα εξής (αρ. 2 Κ. Ν. 2190/20):

1. Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. Την έδρα της εταιρείας.
3. Τη διάρκειά της.
4. Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού Κεφαλαίου.
5. Το είδος των μετοχών, καθώς και τον αριθμό, την ονομαστική αξία τους και την έκδοσή τους.
6. Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
7. Την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.
8. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

9. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
10. Τους ελεγκτές.
11. Τα δικαιώματα των μετόχων.
12. Τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών.
13. Τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Επίσης το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει:

1. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.
2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

Ακόμα είναι απαραίτητο να περιέχει και τα εξής:

1. Τα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και τη θητεία αυτού.
2. Τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως.
3. Τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

## **1.8 Μετοχικό Κεφάλαιο**

### **1.8.1 Λόγοι αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου**

1. Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία αυτά κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Καλούνται δηλ. οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά και αν αυτοί δεν

ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.

2. Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δηλ. οι νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη (μηχανήματα, ακίνητα κ.λ.π.) χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Επίσης στην περίπτωση αυτή ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχείρησης, οπότε τις νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε δηλ. οι μέτοχοι της επιχειρήσεως που απορροφήθηκε.
3. Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά. Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται για να καλύψει τυχόν ζημιές, όπως και διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της επιχείρησης.

Υπάρχουν, όμως, και αποθεματικά τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δεν διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσότερων χρήσεων. Τα αποθεματικά αυτά πρέπει να κεφαλαιοποιηθούν δηλ. να ενσωματωθούν στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ και μετά την κεφαλαιοποίηση θα εκδοθούν νέες μετοχές ίσης ονομαστικής αξίας, οι οποίες θα διανεμηθούν στους μετόχους κατά την αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

4. Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων. Το υπόλοιπο της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των ακινήτων κεφαλαιοποιείται μέχρι το τέλος του δεύτερου έτους απ' το χρόνο της αναπροσαρμογής, επερχόμενης αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. είτε με έκδοση νέων μετοχών, είτε με αύξηση της ονομαστικής αξίας των υπαρχουσών μετοχών, είτε και με τους δύο τρόπους. Έτσι οι ανώνυμες εταιρείες που έκαναν αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους το έτος 2004, υποχρεούνται να προβούν σε κεφαλαιοποίηση του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού υπεραξίας μέχρι 31/12/2006.
5. Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρίας. Πολλές φορές, μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σ' όλες αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατόν

να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητάς της, με τη μετατροπή των χρεών σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται αφού συνεννοηθούν και συμφωνήσουν οι δανειστές, οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών τους, λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού της Κεφαλαίου.

### **1.8.2 Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση Καταστατικού**

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποιήσεως του καταστατικού της που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Κ.Ν. 2190/20). Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Όμως υπάρχουν και δύο περιπτώσεις αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση του καταστατικού (αρθρ. 13 Κ.Ν. 2190/20). Αυτές οι περιπτώσεις είναι:

1. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας ή μέσα σε πέντε έτη από τη σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών, αφού ληφθεί απόφαση με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του αρχικού κεφαλαίου.
2. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας η γενική συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα με απόφασή της, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

### **1.8.3 Αύξηση σε μετρητά και σε είδος**

1. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σε μετρητά.

Όταν γίνεται αύξηση με μετρητά, οι λογιστικές εγγραφές που απεικονίζουν αυτή είναι ίδιες με εκείνες της καλύψεως και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Η καταβολή των μετρητών πρέπει να γίνεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό της Α.Ε.

## 2. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σε είδος

Όταν γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με εισφορές σε είδος, προηγείται πάντα η εκτίμηση των εισφερομένων απ' την επιτροπή (άρθρ. 9 Κ.Ν. 2190/20). Οι λογιστικές εγγραφές είναι ίδιες με αυτές της κάλυψης και καταβολής μετοχικού κεφαλαίου σε είδος.

### **1.8.4 Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου**

Η μείωση μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων είτε λόγω των συσσωρευμένων ζημιών είτε λόγω του αυξημένου υπολοίπου ταμείου της εταιρείας.

Στην πρώτη περίπτωση η μείωση έχει ως σκοπό την εξυγίανση της εταιρείας ώστε να είναι δυνατή η διανομή κερδών στους μετόχους της μελλοντικά, αν έχει κερδοφορία, γιατί στην αντίθετη περίπτωση τα κέρδη θα συμψηφίζουν τις υπάρχουσες ζημίες και κατά συνέπεια δεν θα ήταν δυνατή η διανομή.

Στη δεύτερη περίπτωση, η μείωση του κεφαλαίου αποσκοπεί στην ελάττωση του αυξημένου ταμείου για την κάλυψη προσωπικών ως επί το πλείστον αναγκών των μετόχων της ή και της ίδιας της εταιρείας όταν αυτή μάλιστα είναι οικογενειακής μορφής, οπότε σ' αυτήν την περίπτωση έχουμε απόσβεση Κεφαλαίου.

Η μείωση Κεφαλαίου διακρίνεται σε:

1. Πραγματική, όταν η εταιρεία επιστρέφει στους μετόχους της μέρος του εισφερθέντος κεφαλαίου, γιατί δεν έχει ανάγκη αυτού, κάποτε που είναι δυσανάλογο προς τις ανάγκες της.

2. Ονομαστική, όταν η εταιρεία έχει υποστεί ζημιές και η γενική συνέλευση αποφασίσει τη μείωση του κεφαλαίου με συμψηφισμό των ζημιών της, που αυτό έχει συνέπεια να μην επιστρέψει το αντίστοιχο ποσό της μείωσης στους μετόχους.

### **1.8.5 Υποχρεωτική και εκούσια Μείωση Κεφαλαίου**

Εκούσιως θα προβεί στη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου η ανώνυμη εταιρεία όταν:

- αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της και έτσι καταλήγει να υπάρχει αντικονομική δέσμευση κεφαλαίου και
- για απόσβεση ζημιών, ιδίως όταν αυτές σωρεύονται για πολλά χρόνια.

Για την υλοποίηση της μείωσης πρέπει να παρθεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση και μάλιστα με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

Πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας, κατά τα παραπάνω, νοείται όταν οι ζημιές δεν έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος. Γιατί σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού γίνει καλύτερο απ' το μισό του μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών απ' τη λήξη της χρήσεως, για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή υιοθετεί άλλο μέτρο (αρθρ. 47 Κ.Ν. 2190/20, αρθρ. 42γ Κ.Ν. 2190/20).

Υποχρεωτικώς θα προβεί στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου επί τμηματικής καταβολής αυτού η εταιρεία όταν απέτυχε η εκποίηση των μετοχών που δεν έχουν αποπληρωθεί (αρθρ. 12 Κ.Ν. 2190/20).

### **1.8.6 Τρόποι μείωσης κεφαλαίου**

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να επέλθει μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

1. Με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών, όχι όμως κάτω του νόμιμου ορίου των 0,30 €. Έτσι ο τρόπος αυτός δε μπορεί να εφαρμοσθεί όταν οι ονομαστική αξία της μετοχής είναι ακριβώς 0,30 €. Με αυτό τον τρόπο σφραγίζονται οι μετοχές με τη νέα αξία τους ή αποσύρονται και αντικαθίστανται με νέες που αναγράφουν τη νέα μειωμένη τιμή.
2. Με μείωση του αριθμού των μετοχών. Με αυτό τον τρόπο σφραγίζονται και ακυρώνονται οι μετοχές που αντιστοιχούν στη μείωση του κεφαλαίου ή εκδίδονται νέες μετοχές που ανταλλάσσονται με τις παλιές σε σχετική αναλογία.
3. Με εξαγορά και ακύρωση αναλόγου αριθμού μετοχών.

## **1.9 Γενική Συνέλευση**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων Ανώνυμης Εταιρείας είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση για όλα τα βασικά και κρίσιμα θέματα, οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεώνουν και τους απόντας ή και τους διαφωνούντας μετόχους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/20.

### **1.9.1 Ο τόπος συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης**

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας. Εξαιρετικώς, όμως, επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο μετά από ειδική άδεια του υπουργού εμπορίου. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Η δυνατότητα συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης των μετόχων και εκτός

έδρας της εταιρείας (αλλά, πάντως, εντός της Ελλάδας) παρασχέθηκε με την τροποποίηση του άρθρου 25 του Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 11 του Ν. 2339/95, όπως προαναφέρθηκε.

Η ισχύς της ρυθμίσεως αυτής αρχίζει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (25.9.1995). Το άρθρο 25 του νόμου αυτού καθιερώνει την υποχρεωτική σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι το πολύ μηνών από τη λήψη αυτής. Αυτή είναι η λεγόμενη τακτική γενική συνέλευση, που εγκρίνει τα πεπραγμένα και τον ισολογισμό της χρήσεως που έκλεισε, απαλλάσσει το διοικητικό συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση, εκλέγει νέο διοικητικό συμβούλιο (αν έχει λήξει η θητεία του) και ελεγκτές για την επόμενη χρήση και μπορεί να πάρει και άλλες αποφάσεις.

Όμως από την όλη οικονομία των σχετικών διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει ότι υπάρχει ευχέρεια συγκλίσεως και έκτακτων γενικών συνελεύσεων. Έτσι οι γενικές συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε:

- **Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις**

Όπως σημειώνεται παραπάνω, η τακτική γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικώς, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και ενός 6 μηνών από της λήξεως της χρήσεως. Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.

- **Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις**

Όταν, για οποιοδήποτε λόγο πρέπει να επαναληφθεί μια πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια, αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται σε δέκα ημέρες.

- **Έκτακτες γενικές συνελεύσεις**

Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως (σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή) έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο

έχουν αυτό το δικαίωμα. Επίσης το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε κρίνει τούτο αναγκαίο. Τέλος το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να τη συγκαλέσει αν τη ζητούσαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

- **Καταστατικές γενικές συνελεύσεις**

Καλούνται εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις, που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Συνεπώς, καταστατική μπορεί να είναι μια τακτική, καθώς και μη έκτακτη γενική συνέλευση.

- **Καθολικές γενικές συνελεύσεις**

Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσίευσής ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης και να έχει ορισθεί ο τόπος και η ημερομηνία συγκλήσεως.

Πάντως, σε μια καθολική γενική συνέλευση, που συγκλήθηκε χωρίς να έχει δημοσιευθεί πρόσκληση προς τους μετόχους, αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως. Τέλος αυτόκλητη καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμιά ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους.

Η εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία, Υπουργείο Εμπορίου) θεωρεί άκυρη τη γενική συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, περί συγκλήσεώς της, έστω και αν ήθελε να βρεθεί παρών σ' αυτή ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο.

Δημοσίας τάξεως είναι οι διατάξεις των άρθρων 25 επ. του Κ.Ν. 2190/20 περί συγκλήσεως και συγκροτήσεως των γενικών συνελεύσεων και συνεπώς η παράβασή τους επιφέρει ακυρότητα των αποφάσεών τους.

## 1.10 Διοικητικό Συμβούλιο

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητά της. Έτσι, στην πράξη, το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής. Κυριότερες αρμοδιότητές του:

Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές (τρέχουσες) εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Το διοικητικό συμβούλιο, κατ' αρχήν, ενεργεί συλλογικώς, αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη ή και σε τρίτα πρόσωπα.

- **Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος**

Συνήθως, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως. Τα μέλη αυτά λέγονται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. Αρμοδιότητες έχουν όσες τους μεταβιβάζει το διοικητικό συμβούλιο.

- **Γενικός διευθυντής**

Διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο. Άλλοτε υπάρχει παράλληλα με το διευθύνοντα σύμβουλο και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Στον γενικό διευθυντή ανατίθεται, κυρίως,

διοικητικά καθήκοντα, ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου.

- **Διευθυντές, τμηματάρχες κ.τ.λ.**

Ανάλογα με το οργανόγραμμα που διαθέτει κάθε εταιρεία, το διοικητικό συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει τους προϊστάμενους των διαφόρων τμημάτων, διευθύνσεων και άλλων υπηρεσιών αυτής. Αν υπάρχει σχετικός κανονισμός, οι διατάξεις που προβλέπουν λεπτομερώς τον τρόπο πληρώσεως των θέσεων αυτών, τα καθήκοντα κάθε προϊσταμένου και τον τρόπο λειτουργίας των διαφόρων υπηρεσιών.

### **1.10.1 Συλλογική ενέργεια Δ. Συμβουλίου**

Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκηση αυτής. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει, ότι ένα και περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις.

### **1.10.2 Ποιοι δικαιούνται να διορισθούν μέλη του Δ.Σ.**

Μέλη του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους και δεν τελούν υπό απαγόρευση κ.τ.λ. Οι γραμματικές γνώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν ενδιαφέρουν. Αλλοδαπά, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Επίσης, στο διοικητικό συμβούλιο επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών. Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του διοικητικού συμβουλίου. Ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κάθε

ημερολογιακού μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις, σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής.

Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος – εκτός της έδρας της εταιρείας – τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το διοικητικό συμβούλιο. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια από το Υπουργείο Εμπορίου.

### **1.11 Ελεγκτές**

Η Γενική Συνέλευση για να αποφασίσει την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει προηγουμένως αυτές να ελεγχθούν από τους κατά νόμους τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Εταιρείες οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δυο από τα τρία παρακάτω κριτήρια είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν τους ελεγκτές τους από τα μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, ένα τακτικό και ένα αναπληρωματικό. Τα κριτήρια είναι:

1. Σύνολο Ενεργητικού 1.173.885,00 €
2. Καθαρός κύκλος εργασιών (ετησίως) 2.347.765,00 €
3. Μέσος Όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης 50 άτομα.

Εάν δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή, η Γενική Συνέλευση εκλέγει δυο τουλάχιστον τακτικούς και δυο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι να είναι άτομα που έχουν συμπληρώσει το 30ο έτος της ηλικίας τους και να είναι από 5ετίας πτυχιούχοι οικονομικών σχολών.

Οι ελεγκτές επίσης παρακολουθούν κατά τη διάρκεια της χρήσης τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας και όπως έχει ήδη αναφερθεί στο τέλος της χρήσης αφού έχουν παρακολουθήσει και ελέγξει όλες τις οικονομικές καταστάσεις, υποβάλλουν στην ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.

### **1.11.1 Δικαίωμα ελεγκτών να ζητήσουν έκτακτη γενική συνέλευση**

Οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν με αίτησή τους από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Η συνέλευση αυτή συγκαλείται υποχρεωτικά από το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε δέκα ημέρες από την ημέρα επιδόσεως της αιτήσεως των ελεγκτών και η ημερησία διάταξη αυτής έχει ως θέμα της το περιεχόμενο της αιτήσεως. Ο νόμος ορίζει προθεσμία δέκα ημερών, εντός της οποίας το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να προσκαλέσει τη γενική συνέλευση, αλλά δεν τάσσει χρονικά όρια μέσα στα οποία πρέπει να συγκληθεί. Οπωσδήποτε, η χρονολογία της συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως δεν μπορεί να προσδιορισθεί σε χρόνο που να απέχει υπερβολικά από τη χρονολογία επιδόσεως της αιτήσεως, γιατί αυτό θα ήταν αντίθετο με την αρχή της καλής πίστεως και θα συνιστούσε κατάχρηση δικαιώματος.

### **1.11.2 Ποια πρόσωπα μπορεί να ορισθούν ελεγκτές Α.Ε.**

Όταν οι ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας δεν προέρχονται από το Σ.Ο.Ε. τότε πρέπει να έχουν τα προσόντα που αναφέρει το άρθρο 36α του Κ.Ν. 2190/20, δηλαδή, να έχουν πτυχίο ανωτάτης σχολής και άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος.

---

## Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup>

# Οικονομικές Καταστάσεις

---

### 2.1 Ισολογισμός

Ισολογισμός είναι η οικονομική κατάσταση που εμφανίζει σε μια δεδομένη στιγμή:

1. Τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην οικονομική μονάδα.
2. Τις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς τρίτους (ξένο κεφάλαιο).
3. Τα ποσά που οι ιδιοκτήτες της οικονομικής μονάδας επένδυσαν σ' αυτή με τη μορφή εισφορών ή μη αναληφθέντων κερδών (ίδιο κεφάλαιο), και τα οποία στοιχεία και ποσά αποτιμήθηκαν, ομαδοποιήθηκαν και παρουσιάζονται στην κατάσταση αυτή σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές.

Ο ισολογισμός λοιπόν είναι μια στατική οικονομική κατάσταση που δείχνει την χρηματοοικονομική θέση της επιχειρήσεως σε μια δεδομένη στιγμή. Γι' αυτό η σωστή ονομασία της καταστάσεως αυτής είναι «κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσεως».

Σε διεθνή κλίμακα έχει επικρατήσει η ονομασία ισολογισμός που πηγάζει από το γεγονός ότι το ενεργητικό είναι πάντοτε ισοζυγισμένο με το παθητικό, σύμφωνα με την ακόλουθη εξίσωση η οποία αποτελεί το βάθρο της δίγραφης λογιστικής.

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Υποχρεώσεις} + \text{Καθαρή θέση}$$

### **2.1.1 Είδη Ισολογισμών**

1. Ανάλογα με την νομική μορφή της επιχειρήσεως που συντάσσει τον Ισολογισμό έχουμε Ισολογισμό ατομικών επιχειρήσεων και Ισολογισμό εταιρικών επιχειρήσεων.
2. Ανάλογα με τον κλάδο που ανήκει η επιχείρηση που συντάσσει τον Ισολογισμό έχουμε ισολογισμούς Εμπορικών, Βιομηχανικών, Τραπεζικών, Ασφαλιστικών, Ξενοδοχειακών κ.λ.π. επιχειρήσεων.
3. Ανάλογα με το χρονικό σημείο της σύνταξης του Ισολογισμού έχουμε Ισολογισμό ίδρυσης, εγκατάστασης, Ισολογισμοί τέλους κάθε λογιστικής περιόδου λειτουργίας της, Ισολογισμό ενάρξεως, εκκαθαρίσεως κ.λ.π.

### **2.1.2 Γενικές διατάξεις που διέπουν τον Ισολογισμό**

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

1. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.
2. Η κατάσταση του ισολογισμού καταχωρείται στο Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το παράρτημά τους.
3. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται σε δυο στήλες:

στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς

- κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και
- κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Τα αποσβεστέα στοιχεία απεικονίζονται στην αξία κτήσης τους. Επίσης εμφανίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλους της χρήσης στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός αποσβεστέου στοιχείου.

## **2.2 Απογραφή**

Απογραφή είναι η λεπτομερής και αναλυτική περιγραφή ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση όλων των ενεργητικών και παθητικών στοιχείων μιας λογιστικής μονάδας. Γράφεται μαζί με τον Ισολογισμό στο λογιστικό βιβλίο «Απογραφών και Ισολογισμού».

### **2.2.1 Διακρίσεις απογραφής**

#### **2.2.1.1 Απογραφή ενάρξεως**

Η ανώνυμη εταιρεία είναι υποχρεωμένη να καταχωρίσει στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών και την απογραφή ενάρξεως. Η καταχώρηση της απογραφής ενάρξεως θα γίνεται ευθύς μετά τη νόμιμη σύστασή της (άρθρ. 41 Κ.Ν. 2190/20, άρθρ. 26 Κ.Β.Σ.).

Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή εμπορεύσιμα στοιχεία κατά την έναρξη της εταιρείας, θα καταχωρηθούν αναλυτικά τ' άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, όπως προκύπτουν αυτά απ' τις εγγραφές ανοίγματος των Βιβλίων. Απ' τη δεύτερη διαχειριστική περίοδο και μετά, ως απογραφή ενάρξεως θεωρείται η απογραφή λήψεως της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης.

### **2.2.1.2 Απογραφή λήξεως**

Απογραφή λήξεως καλείται αυτή που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης. Επί συγχωνεύσεως επιχειρήσεων σε ανώνυμη εταιρεία υποχρεούνται οι συγχωνευόμενες επιχειρήσεις να συντάξουν απογραφή λήξης, η δε εκ της συγχωνεύσεως προκύπτουσα ανώνυμη εταιρεία να συντάξει απογραφή ενάρξεως.

### **2.2.2 Είδη απογραφής**

Ανάλογα με την έκταση σε:

- Γενική, η οποία περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης.
- Μερική, κατά την οποία έχουμε περιγραφή, καταμέτρηση και αποτίμηση μόνο μιας ομάδας περιουσιακών στοιχείων.

Ανάλογα με τον τρόπο διεξαγωγής σε:

- Εξωτερική ή εξωλογιστική ή Πραγματική, κατά την οποία έχουμε πραγματικό προσδιορισμό των περιουσιακών στοιχείων.
- Εσωτερική ή εξωλογιστική ή θεωρητική, κατά την οποία τα στοιχεία της οικονομικής μονάδας προσδιορίζονται απ' τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων. Δηλαδή στηρίζεται στα υπόλοιπα των λογαριασμών.

Ανάλογα με τον σκοπό σε:

- Τακτική, όπου γίνεται με κύριο σκοπό τον προσδιορισμό της περιουσιακής κατάστασης της επιχείρησης σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- Έκτακτη, όπου γίνεται για ειδικούς σκοπούς όπως π.χ. λόγω συγχώνευσης, εκκαθάρισης, πτώχευσης κ.λ.π.

## 2.3 Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμ/σης

Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμ/σης έχει σημαντική βαρύτητα γιατί παρέχει σπουδαίες πληροφορίες που δεν παρέχονται απ' τις άλλες οικονομικές καταστάσεις. Έτσι η κατάσταση αυτή:

1. Παρουσιάζει το οργανικό αποτέλεσμα ή αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της επιχείρησης δηλ. το αποτέλεσμα απ' τις τακτικές οργανικές εργασίες της επιχείρησης. Το αποτέλεσμα αυτό είναι η διαφορά μεταξύ των εσόδων που προέκυψαν απ' το κύριο αντικείμενο της επιχείρησης και τις παρεπόμενες δραστηριότητές της και των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν αντίστοιχα για την πραγματοποίηση των εσόδων αυτών.
2. Εμφανίζει αναλυτικά στοιχεία του μικτού κέρδους, αφού παρουσιάζονται σ' αυτόν οι αγορές, οι πωλήσεις και τα αποθέματα αρχής και τέλους χρήσης, καθώς και τα κατ' είδος οργανικά έξοδα της χρήσης.
3. Παρέχει συνοπτική εικόνα της δραστηριότητας που συντελέστηκε απ' την επιχείρηση και αποτελεί πηγή πληροφοριών τόσο για την ίδια την επιχείρηση όσο και για όσους συναλλάσσονται με αυτήν.
4. Παρέχει την εικόνα της κυκλοφορίας των αποθεμάτων που συνιστούν τα στοιχεία βάσεως για την επιχείρηση.
5. Με την προϋπόθεση ότι καταρτίζεται με σταθερή διάρθρωση, παρέχει τη δυνατότητα γόνιμων διαχρονικών συγκρίσεων των οργανικών εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων.
6. Παρέχει τη δυνατότητα συσχετισμών των στοιχείων που καταχωρούνται σ' αυτόν και την εξαγωγή γόνιμων σχέσεων.
7. Παρέχει τη δυνατότητα στατιστικολογιστικής επεξεργασίας των στοιχείων που αναγράφονται σ' αυτήν και κατά κάποιο μέτρο είναι δυνατόν να αντικαταστήσει την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης.

### **2.3.1 Γενικές διατάξεις που διέπουν την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης**

Σχετικά με την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους γενικούς κανόνες:

1. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.
2. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αυτή δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.
3. Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος που θα δούμε παρακάτω, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.
4. Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης απεικονίζονται σε δυο στήλες οι οποίες αντιστοιχούν:
  - στη χρήση του ισολογισμού
  - στην προηγούμενη αυτού χρήση
5. Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους Κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών.

Ο ν. 2190/1920 δεν υποχρεώνει τις εταιρείες στην κατάρτιση τέτοιας οικονομικής καταστάσεως και συνεπώς η εταιρεία οφείλει μεν να καταρτίζει και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών την κατάσταση αυτή, δεν υποχρεούται όμως να την υποβάλλει στη δημοσιότητα που υποβάλλει τις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις. Ευνόητο ότι δεν υποχρεούνται να καταρτίζουν την υπό συζήτηση κατάσταση οι εταιρείες

που εφαρμόζουν προαιρετικά το Ε.Γ.Λ.Σ. Σημειώνεται επίσης ότι οι εταιρείες έχουν το δικαίωμα να δημοσιεύουν τη σχολιαζόμενη κατάσταση που καταρτίζουν.

## **2.4 Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης**

Το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε η επιχείρηση σε μια χρονική περίοδο είναι ίσο με τη μεταβολή που επήλθε στην καθαρή της θέση κατά την περίοδο, λαμβάνοντας υπόψη τις καταβολές και απολήψεις των φορέων της επιχείρησης. Η μεταβολή αυτή μπορεί να διακριθεί σε:

- **Ουσιαστική μεταβολή της καθαρής θέσης:**

Κατά τον υπολογισμό αυτής λαμβάνονται υπόψη οι αξίες όχι μόνο των υλικών στοιχείων, αλλά και των άυλων στοιχείων, αναγνωρίσιμων ή μη, που δημιουργεί με τη δράση της η επιχείρηση π.χ. του goodwill, των εμπορικών διασυνδέσεων, του εργατικού δυναμικού.

Ένας τέτοιος, όμως, υπολογισμός του αποτελέσματος ανατρέπει «σε βάθρων» τις λογιστικές παραδοχές και περικλείει υποκειμενικές εκτιμήσεις και υπολογισμούς, που δεν παρέχουν εχέγγυα αντικειμενικότητας.

- **Τυπική μεταβολή της καθαρής θέσης:**

Κατά τον υπολογισμό της καθαρής θέσης λαμβάνονται υπόψη μόνο τα γραμμένα στα βιβλία υλικά στοιχεία και από τα άυλα μόνο τα αναγνωρίσιμα άυλα στοιχεία, τόσο αυτά που αγόρασε η επιχείρηση όσο και αυτά που παρήγαγε η ίδια. Δεν λαμβάνονται, συνεπώς, υπόψη τα άυλα στοιχεία που δημιουργήθηκαν από τη δράση της επιχείρησης και τα οποία δεν είναι γραμμένα στα λογιστικά της βιβλία και τα οποία συνιστούν την καλούμενη υπεραξία. Έτσι, η αντίληψη αυτή, σε σχέση με την προηγούμενη, είναι περισσότερο αντικειμενική, αφού δεν συνυπολογίζονται τα δημιουργούμενα απ' την επιχείρηση άυλα στοιχεία και τα σχετικά προβλήματα επικεντρώνονται μόνο στην εκτίμηση της αξίας των γραμμένων στα βιβλία περιουσιακών στοιχείων.

### **2.4.1 Περιεχόμενο και σπουδαιότητα του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης**

Με βάση τον λογαριασμό 86 καταρτίζεται, στο τέλος της χρήσης, η Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης, στην οποία πέραν απ' τα στοιχεία που προκύπτουν απ' τους υπολογισμούς του λογαριασμού αυτού, αναγράφονται οι ο συνολικός κύκλος εργασιών (πωλήσεις) και το κόστος πωλήσεων.

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης, σε συνδυασμό και με τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, εκφράζει τις μεταβολές που επήλθαν στα αδιανέμητα κέρδη μεταξύ δυο διαδοχικών ισολογισμών, δηλαδή είναι ο συνδυαστικός κρίκος δυο διαδοχικών ισολογισμών.

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης είναι μια δυναμική οικονομική κατάσταση, γιατί εκφράζει τη ροή των εσόδων και εξόδων της χρήσης, σε αντίθεση με τον ισολογισμό που είναι μια στατική οικονομική κατάσταση, ένα φωτογραφικό στιγμιότυπο της επιχείρησης, γιατί αποσκοπεί να εμφανίσει την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης σε μια δεδομένη στιγμή.

Πρέπει πάντως να τονιστεί ότι ο λογαριασμός αυτός εκφράζει το αποτέλεσμα της χρήσης, όπως και ο ισολογισμός την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, με βάση τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές, στα πλαίσια της λογιστικής του ιστορικού κόστους.

Τα συνοψισμένα και ταξινομημένα πληροφοριακά στοιχεία που αναγράφονται στον λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης είναι χρήσιμα για την εκτίμηση:

- Της επιτυχίας της διοικήσεως της επιχείρησης στην συγκεκριμένη χρήση. Το αποτέλεσμα είναι ο πιο σημαντικός δείκτης της επιτυχίας της διοικήσεως.
- Της αξίας της επιχειρήσεως, γιατί από την ανάλυση των κερδών που πραγματοποιεί η επιχείρηση σε οργανικά – τακτικά και ανόργανα – έκτακτα είναι δυνατόν να εκτιμηθούν μελλοντικά λειτουργικά κέρδη της επιχείρησης και συνεπώς, η αξία της.
- Της δυνατότητας επιστροφής στους μετόχους του κεφαλαίου που επένδυσαν στην επιχείρηση.

- Της εκτάσεως που τα κεφάλαια της επιχείρησης απασχολούνται στις λειτουργικές ανάγκες αυτής.

#### **2.4.2 Βασικές αρχές και παραδοχές που διέπουν τα αποτελέσματα χρήσεως**

Αφού τα έσοδα και τα έξοδα είναι τα μεγέθη που διαμορφώνουν τ' αποτελέσματα χρήσης, πρέπει να αναφερθούμε στις λογιστικές αρχές και παραδοχές που διέπουν αυτά τα δυο μεγέθη.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται ότι ανήκουν στη χρήση που οι πωλήσεις πραγματοποιούνται, οι υπηρεσίες προσφέρονται, ο τόκος καθίσταται δεδουλευμένος (παραδοχή πραγματοποίησεως εσόδων).

Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για την απόκτηση εσόδων, που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα μιας χρήσης, πρέπει να βαρύνουν τ' αποτελέσματα της ίδιας χρήσης (αρχή του συσχετισμού εσόδων – εξόδων).

Τα έσοδα και τα έξοδα που καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης πρέπει να αφορούν την αυτήν επιχειρηματική οντότητα, την οποία αφορούν παρουσιαζόμενες οικονομικές καταστάσεις (παραδοχή της επιχειρηματικής οντότητας).

Στα αποτελέσματα της επιχείρησης περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που μπορούν να εμφανιστούν σε χρηματικές μονάδες, οι οποίες δεν πρέπει να προσαρμόζονται στις μεταβολές της γενικής αγοραστικής δύναμης του χρήματος (παραδοχή νομισματικής μονάδας μέτρησης).

Τα έξοδα που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσης είναι εκείνα που πραγματοποιήθηκαν και αναλώθηκαν για την απόκτηση των εσόδων και μετριοούνται με βάση το ιστορικό κόστος κτήσης (βασική λογιστική αρχή του ιστορικού κόστους).

Τα έξοδα που προέρχονται από κατανομές δαπανών ή έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αλλά δεν πληρώθηκαν καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης, επειδή η επιχείρηση

πρόκειται να συνεχίσει τη δραστηριότητά της (παραδοχή της συνεχίσεως της δραστηριότητας της επιχείρησης).

Ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσης καταρτίζεται σε τακτά χρονικά διαστήματα που είναι συνήθως το ημερολογιακό έτος, αλλά όχι σπάνια και το φυσικό έτος (παραδοχή της περιοδικότητας).

### **2.4.3 Γενικές διατάξεις που διέπουν την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης**

Το Ε.Γ.Λ.Σ. καθιερώνει τους ακόλουθους κανόνες:

1. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης.
2. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
3. Στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος που θα δούμε παρακάτω, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.
4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης απεικονίζονται σε 2 στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογισμούς:
  - κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρονται τ' αποτελέσματα
  - κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσης.
5. Στην Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του Σχεδίου Λογαριασμών.

## 2.5 Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας περιλαμβάνουν:

- A) Τον ισολογισμό
- B) Τον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»
- Γ) Τον «πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων»
- Δ) Το προσάρτημα

Υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις οικονομικές αυτές καταστάσεις οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. επομένως και όλες οι Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ανεξαρτήτως ύψους ετησίων εσόδων.

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Την ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων έχει το Διοικητικό Συμβούλιο και μάλιστα συλλογικώς. Επίσης, το Δ.Σ. καταρτίζει την έκθεση διαχείρισεως, που παρέχει πληροφορίες για την εικόνα της οικονομικής θέσης και των εργασιών της εταιρείας και υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση.

## 2.6 Υπογραφή οικονομικών καταστάσεων

Ο νόμος ορίζει ότι για να ληφθεί έγκυρη απόφαση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων επί των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας πρέπει να έχουν υπογραφεί από τα εξής πρόσωπα:

- A) Από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.
- B) Από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και
- Γ) Από τον υπεύθυνο για την διεύθυνση του λογιστηρίου

Τα παραπάνω πρόσωπα, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

## **2.7 Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ.**

Οι οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να εγκριθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο και μάλιστα πριν από τη Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις σε μία συνεδρίασή του που τοποθετείται χρονολογικά ανάμεσα στην ημερομηνία περατώσεώς του και στην ημερομηνία υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Μετά την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο θα έλθουν προς έγκριση από τη Γενική Συνέλευση και σε περίπτωση που δεν εγκριθούν το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να τις αναμορφώσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της Γενικής Συνέλευσης.

## **2.8 Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας υποβάλλονται στη δημοσιότητα.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

Α) Καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο, στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της νομαρχίας της έδρας της Εταιρείας

Β) Δημοσίευση του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσης και του πίνακα διάθεσης αυτών- το προσάρτημα δεν δημοσιεύεται- στις ακόλουθες εφημερίδες:

1) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως είκοσι μέρες τουλάχιστον πριν από τη Γενική Συνέλευση

2) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα

3) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα

4) Σε μια τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην έδρα της εταιρείας ή στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

## 2.9 Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε. υπόκεινται στον έλεγχο διαφόρων οργάνων.

### Α) Ελεγκτές της Α.Ε.

Για να ληφθεί έγκυρη απόφαση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές που προβλέπει ο νόμος. Οι ελεγκτές της Α.Ε. είναι τουλάχιστον δύο και συντάσσουν σχετική έκθεση που υποβάλλουν στη Γενική Συνέλευση.

### Β) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην εποπτεύουσα αρχή

Τουλάχιστον είκοσι μέρες πριν από την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση υποβάλλονται από την εταιρεία στην υπηρεσία εμπορίου της νομαρχίας τα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών. Τα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να είναι υπογραμμένα από τα πρόσωπα που ορίζει ο νόμος. Η υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας, αφού ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις, τις καταχωρεί στο μητρώο Α.Ε. και αποστέλλει ένα αντίγραφο τους στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### Γ) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της χρήσεως, συνυποβάλλονται αντίγραφο του Ισολογισμού και απόσπασμα πρακτικού συνεδρίασεως του Δ.Σ., κατά την οποία εγκρίθηκε πίνακας διαθέσεως των αποτελεσμάτων.

## 2.10 Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση

Για να λάβει έγκυρη απόφαση η Γενική Συνέλευση, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές και να έχουν υπογραφεί από τα πρόσωπα που προβλέπει ο νόμος. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται το αργότερο έξι μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως, εγκρίνει όλες τις οικονομικές καταστάσεις.

Αν η Γενική Συνέλευση δεν εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις ή έστω μία από τις τρεις πρώτες και προτείνει τροποποιήσεις, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τις προσαρμόσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της και να τις δημοσιεύσει εκ νέου αλλά μόνο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Θα επακολουθήσει νέα Γενική Συνέλευση που θα εγκρίνει τις τροποποιημένες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες στην συνέχεια θα

υποβληθούν στην εποπτεύουσα αλλά και στην φορολογούσα αρχή με τροποποιητική δήλωση.

## **2.11 Διάθεση καθαρών κερδών Α.Ε.**

Σύμφωνα με το νόμο, ο τρόπος διάθεσης των ετήσιων καθαρών κερδών της Ανώνυμης Εταιρείας έχει ως εξής:

Α) Από το σύνολο των ετήσιων καθαρών κερδών αφαιρείται υποχρεωτικώς το ένα εικοστό αυτών τουλάχιστον προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις ο λογαριασμός του τακτικού αποθεματικού φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τον συμψηφισμό του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες» πριν από κάθε διανομή μερίσματος.

Β) Στη συνέχεια αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που πρέπει να είναι ποσοστό 6% τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Ο νόμος ορίζει ότι οι Ανώνυμες Εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν κάθε χρόνο στους μετόχους τους ποσοστό από τα ετήσια καθαρά κέρδη τουλάχιστον 35%, εφόσον το ποσοστό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσοστό 6% επί του μετοχικού κεφαλαίου.

Γ) Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών αυτό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

---

## Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup>

### Φορολογικές υποχρεώσεις της Α.Ε.

---

#### 3.1 Γενικά περί της φορολογίας της Ανώνυμης Εταιρείας

##### **3.1.1 Διάκριση Α.Ε. σε ημεδαπές και αλλοδαπές.**

Ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες χαρακτηρίζονται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους ελληνικούς νόμους.

Αλλοδαπές Ανώνυμες Εταιρείες θεωρούνται εκείνες που έχουν την έδρα τους εκτός Ελλάδας και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους νόμους της ξένης χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους.

Το άρθρο 99 του Ν.2238/94 ορίζει ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στα νομικά πρόσωπα για τις ημεδαπές και αλλοδαπές εταιρείες.

##### **3.1.2 Συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων ετών.**

Το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που μένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Ο συμψηφισμός της ζημίας μιας χρήσεως θα γίνει για ολόκληρη τη ζημία με τα κέρδη της επόμενης χρήσεως. Εάν αυτά δεν επαρκέσουν και μείνει υπόλοιπο ζημιών, μεταφέρεται προς συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη διαδοχικά. Εάν μεσολαβήσουν και άλλες χρήσεις ζημιογόνες, το τυχόν μη συμψηφισθέν με κέρδη υπόλοιπο ζημιών μεταφέρεται συνεχώς μέχρι τελικού συμψηφισμού του, πάντα όμως στα χρονικά πλαίσια της πενταετίας.

## **3.2 Η φορολογία των καθαρών κερδών της Α.Ε.**

### **3.2.1 Προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών της Α.Ε.**

Τα καθαρά κέρδη μιας χρήσεως της Ανώνυμης Εταιρείας, που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα, εξευρίσκονται ως εξής. Από το σύνολο όλων των πηγών ακαθαρίστων εσόδων της Α.Ε. εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες, που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

Πιο αναλυτικά, το άρθρο 105 του Ν. 2238/94 ορίζει ότι ως ακαθάριστα έσοδα της Ανώνυμης Εταιρείας θεωρούνται:

Α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών.

Β) Τα λοιπά εισοδήματα που μια Ανώνυμη Εταιρεία μπορεί να έχει από οποιαδήποτε πηγή.

Δηλαδή, ο νόμος υπονοεί στην πρώτη περίπτωση τα εισοδήματα από το κύριο αντικείμενο εργασιών της εταιρείας και όλα τα άλλα εισοδήματα, τακτικά ή ευκαιριακά στην δεύτερη.

Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται οι δαπάνες αποκτήσεως του εισοδήματος, όπως τις προσδιορίζει περιοριστικά το άρθρο 31 του Ν.2238/94.

### **3.2.2. Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος Α.Ε.**

Τον τρόπο υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων δίνει το άρθρο 106 του Ν. 2238/94. Σύμφωνα με αυτό, όταν μεταξύ των εισοδημάτων της Α.Ε. περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη της Α.Ε. προκειμένου να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη της.

### **3.2.3 Κέρδη διανεμόμενα στο προσωπικό της Α.Ε.**

Όλες γενικά οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες, είχαν τη δυνατότητα να διανέμουν στο προσωπικό τους ένα μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών τους. Με υπουργικές αποφάσεις είχε καθορισθεί μέχρι ποιο ποσοστό από τα ετήσια καθαρά κέρδη μπορούσε να διανεμηθεί στο προσωπικό και επίσης, ότι το ποσό των διανεμομένων κερδών για κάθε εργαζόμενο έπρεπε να ανέρχεται μέχρι 25% των ετήσιων αποδοχών του. Το κατά τον τρόπο αυτό διανεμόμενο ποσό των καθαρών κερδών της Α.Ε. εξέπιπτε από το σύνολο των καθαρών κερδών και δεν φορολογείτο στο όνομα της εταιρείας.

Ακόμη, οι Ανώνυμες Εταιρείες μπορούσαν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών με τη μορφή μετοχών τους στο εργατούπαλληλικό προσωπικό τους. Οι χορηγούμενες μετοχές στους εργαζόμενους θα προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Το ποσό το κερδών που διανέμονταν στο προσωπικό με τον τρόπο αυτό, δεν φορολογείτο στο όνομα της εταιρείας και προβλεπόταν απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και για τους λαμβάνοντες εργαζομένους.

Μετά το νόμο 2065/92 όμως, οι φοροαπαλλαγές αυτές καταργήθηκαν και το σύνολο των φορολογητέων κερδών της Ανώνυμης Εταιρείας φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή. Συνεπώς, τα διανεμόμενα έκτοτε στο προσωπικό της Α.Ε. κέρδη είναι καθαρά, όπως συμβαίνει με τα μερίσματα και τις αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου.

### **3.3 Ο υπολογισμός του φόρου στα καθαρά κέρδη της Ανώνυμης Εταιρείας**

Σύμφωνα με το άρθρο 109 του Ν.2238/94 όπως έχει τροποποιηθεί, ορίζεται σε 25% ο φορολογικός συντελεστής για το συνολικό φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2007 και μετά.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν, ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο, και ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.

Κατά την υποβολή της δηλώσεως φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της Α.Ε. βεβαιώνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως καταβλητέα προκαταβολή φόρου ποσό ίσο προς το 65% του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της λήξασας διαχειριστικής περιόδου. Η βεβαίωση της άνω προκαταβολής γίνεται έναντι του φόρου επί του εισοδήματος της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου. Για τις τράπεζες το ποσοστό της προκαταβολής είναι 80%. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

### **3.4 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε.**

Κάθε Ανώνυμη Εταιρεία, ημεδαπή ή αλλοδαπή, που λειτουργεί στην Ελλάδα και αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικού ωφελήματος, υποχρεούται να υποβάλλει, μετά την λήξη της εταιρικής χρήσεως, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά τις κάτωθι διακρίσεις σύμφωνα με το άρθρο 107 του Ν.2238/94.

Α) Όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές Ανώνυμες Εταιρείες μέχρι την δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες η ημερομηνία λήξεως της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου του νομικού προσώπου.

Β) Οι υπό εκκαθάριση τελούσες ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εντός μηνός από τη λήξη του σταδίου της εκκαθαρίσεως για τα εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν το στάδιο της εκκαθαρίσεως διήρκεσε πέραν του έτους, επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα εκάστου έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού, και επίσης, οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο της εκκαθαρίσεως.

Γ) Ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών, ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε 3 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά εντός της ίδιας διαχειριστικής χρήσεως, μερικής ή ολικής εγκρίσεως της διανομής, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση εντός 30 ημερών από το χρόνο εγκρίσεως από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως.

Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγούν δωρεάν οι Δ.Ο.Υ. και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε. Επίσης, η δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία επιδίδεται η δήλωση φορολογίας της Ανώνυμης Εταιρείας είναι εκείνη της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα της Α.Ε. Προκειμένου για αλλοδαπές εταιρείες αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι αυτή της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάστασή της.

Όταν σε μια πόλη υπάρχουν περισσότερες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι Ανώνυμες Εταιρείες που εδρεύουν στην πόλη αυτή υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε εκείνη τη Δ.Ο.Υ. που έχει ορισθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λπ. ποσά που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107 του Ν.2238/94, καταβάλλονται σε 8 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες επτά την τελευταία εργάσιμη μέρα των επτά επόμενων από την υποβολή της δήλωσης μηνών.

Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ποσοστού 1,5% επί του καταβαλλόμενου ποσού.

Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

## **3.5 Κεφαλαιοποίηση κερδών και αποθεματικών**

### **3.5.1 Κεφαλαιοποίηση κερδών**

Πολλές φορές ένα μέρος των κερδών της Ανώνυμης Εταιρείας, που πραγματοποιήθηκε σε μία ή περισσότερες χρήσεις, παραμένει αδιάθετο, μεταφερόμενο «εις νέον» και έτσι εμφανίζεται και στον Ισολογισμό. Στις περιπτώσεις αυτές, η γενική συνέλευση έχει πάντοτε το δικαίωμα να κεφαλαιοποιήσει τα αδιανέμητα αυτά κέρδη. Τις αντίστοιχες μετοχές δικαιούνται να λάβουν κατ' αναλογία οι μέτοχοι.

Τα κεφαλαιοποιούμενα κέρδη, απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.

### **3.5.2 Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών**

Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά Ανωνύμων Εταιρειών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιοδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή άλλες αξίες, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Ανώνυμης Εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

Όσον αφορά τα αφορολόγητα αποθεματικά Ανωνύμων Εταιρειών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησεως, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2238/94, στο όνομα του νομικού προσώπου της Α.Ε.

### **3.6 Φορολογία εισοδήματος κατά την πώληση μετοχών Α.Ε.**

Η υπεραξία (κέρδος) που τυχόν προέκυπτε κατά την πώληση μετοχών Ανώνυμης Εταιρείας, λόγω διαφοράς τιμής πώλησεως και τιμής κτήσεως, απαλλάσσονταν από το φόρο εισοδήματος όπως και τα κέρδη από την αγοραπωλησία μετοχών Ανωνύμων Εταιρειών, που πραγματοποιούνταν από φυσικά πρόσωπα.

Μετά όμως από την ισχύ του Ν.2459/97 δεν ισχύουν πλέον οι ανωτέρω απαλλαγές από τη φορολογία εισοδήματος και έκτοτε φορολογείται κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

---

## Κεφάλαιο 4<sup>ο</sup>

### Πρακτικό Μέρος

---

Στις 01/01/2007 ιδρύεται επιχείρηση με την επωνυμία "ZERO A.E." και με αντικείμενο δραστηριότητας, παραγωγή και πώληση ψυγείων, αγορά και μεταπώληση συσκευών από ηλεκτρικές κουζίνες.

Εταιρικό Κεφάλαιο: 60.000 € (60.000 κοινές μετοχές προς 1€ η μία)

Ποσοστά συμμετοχής: Κ.Μαυράκης (24000 μετοχές) 40%

Χ.Σκαράκης (18000 μετοχές) 30%

Θ.Βροντάκης (12000 μετοχές) 20%

Α.Αποστολάκης (6000 μετοχές) 10%

Η λογιστική εγγραφή που θα γίνει στα βιβλία της Ανώνυμης Εταιρείας, θα απεικονίζει την απαίτηση του νομικού προσώπου κατά των μετόχων, για την καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου, ενώ ταυτόχρονα θα πληροφορεί ότι το Μ.Κ. δεν έχει καταβληθεί, συνεπώς οφείλεται και εκκρεμεί η συγκέντρωσή του:

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
<b>ΚΩΔ.</b>	<b>1/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
33	Χρεώστες Διάφοροι		60000	
33.03	Μέτοχοι λογ. κάλ. μετ. κεφ.	60000		
33.03.000	Μέτ.Κ.Μαυράκης (24000*1€)	24000		
33.03.001	Μέτ.Χ.Σκαράκης (18000*1€)	18000		
33.03.002	Μέτ.Θ.Βροντάκης (12000*1€)	12000		
33.03.003	Μέτ. Α. Αποστολάκης(6000*1€)	6000		
40	Κεφάλαιο			60000
40.02	Οφειλόμ. μετ. κεφ. κοιν. μετ.	60000		
40.02.000	Οφειλόμ. μετ. κεφ.	60000		
	Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου			

Θα ακολουθήσει η κατάθεση των χρημάτων από τους μετόχους και επομένως η δημιουργία του

ενεργητικού της Α.Ε. Αμέσως θα εξαληφθεί η απαίτηση της εταιρείας κατά των μετόχων, ενώ το Μ.Κ. πλέον, θα παύσει να είναι οφειλόμενο και θα μετατραπεί σε καταβεβλημένο. Κατ' αυτή την έννοια, θα δημιουργηθεί η λογιστική ισότητα στην περιουσία της εταιρείας, η οποία θα απεικονίζει την ύπαρξη του ενεργητικού, καθώς και τον τρόπο εξεύρεσης αυτού. Το Μ.Κ. εμφανίζει την υποχρέωση της Α.Ε. προς τους μετόχους (φορείς):

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>3/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		60000	
38.00	Ταμείο	60000		
38.00.000	Ταμείο επιχ/σης	60000		
33	Χρεώστες Διάφοροι			60000
33.03	Μέτοχοι λογ.κάλ.μετ.κεφ.	60000		
33.03.000	Μέτ.Κ.Μαυράκης (24000*1€)	24000		
33.03.001	Μέτ.Χ.Σκαράκης (18000*1€)	18000		
33.03.002	Μέτ.Θ.Βροντάκης (12000*1€)	12000		
33.03.003	Μέτ.Α.Αποστολάκης(6000*1€)	6000		
	Καταβολή Μ.Κ. και δημιουργία ενεργητικού.			
<b>ΚΩΔ.</b>	<b>3/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
40	Κεφάλαιο		60000	
40.02	Οφειλόμ.μετ.κεφ.κοιν.μετ.	60000		
40.02.000	Οφειλόμ.μετ.κεφ.	60000		
40	Κεφάλαιο			60000
40.00	Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοιν.μετ.	60000		
40.00.000	Καταβεβλημένο Μ.Κ.	60000		
	Λήξη της οφειλής του Μ.Κ.απο τους μετόχους.			

Στη συνέχεια στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού θα καταχωρηθεί ο αρχικός Ισολογισμός της Α.Ε.

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ</b>		<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
<u>Διαθέσιμα</u>					
38. Ταμείο	60000		40. Κεφάλαιο	60000	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	60000		ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	60000	

Κατά τη διάρκεια του έτους 2007 πραγματοποιήθηκαν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

### Γεγονός 5/1/2007

1. Πλήρωσε στην Β' Δ.Ο.Υ. Χανίων με το Δ.Ε.10 για φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου το 1% του κεφαλαίου.
2. Πλήρωσε στο ταμείο Νομικών ΑΠΟΔ.20 ποσό ίσο με το 0,5% του κεφαλαίου.
3. Πλήρωσε στο ταμείο Πρόνοιας δικηγόρων ΑΠΟΔ.15 ποσό ίσο με το 1% του κεφαλαίου.
4. Πλήρωσε στο επιμελητήριο για εγγραφή της εταιρείας 50€

ΚΩΔ.	5/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις & έξ. πολ. απ.		1550	
16.10	Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκτ.	1550		
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκτ.	1550		
	Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου	600		
	Ταμείο νομικών	300		
	Ταμείο πρόνοιας	600		
	Εγγραφή στο επιμελητήριο	50		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1550
38.00	Ταμείο	1550		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1550		
	Πληρωμή αρχικών εξόδων			

### Γεγονός 7/1/2007

Η επιχείρηση αγοράζει 10 τόνους σίδηρο (α' ύλη) με τιμή 5€/ κιλό συν 19% ΦΠΑ από την "ΜΕΤΑΛΛΟ Α.Ε." με πίστωση με το ΤΔΑ Νο 15.

ΚΩΔ.	7/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες		50000	
24.01	Αγορές χρήσης	50000		
24.01.019	Αγορές χρήσης με 19%	50000		
54	Υποχρ. από φόρους-τέλη		9500	
54.00	ΦΠΑ	9500		
54.00.219	ΦΠΑ αγορών με 19%	9500		
50	Προμηθευτές			59500
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	59500		
50.00.000	"ΜΕΤΑΛΛΟ Α.Ε."	59500		
	Αγορά πρώτων υλών ως ΤΔΑ Νο 15/7-1-2007			
	"ΜΕΤΑΛΛΟ Α.Ε."			

### Γεγονός 10/1/2007

Η επιχείρηση αγοράζει δύο φιάλες οξυγόνου (αναλώσιμο υλικό) με τιμή 250€ την μία συν 19% ΦΠΑ από την "Μαρινάκης Ο.Ε." το μισό μετρητοίς και το υπόλοιπο με πίστωση με το ΤΔΑ Νο 32.

ΚΩΔ.	10/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
25	Αναλώσιμα υλικά		500	
25.01	Αγορές χρήσης	500		
25.01.019	Αγορές χρήσης με 19%	500		
54	Υποχρ.από φόρους-τέλη		95	
54.00	ΦΠΑ	95		
54.00.219	ΦΠΑ αγορών με 19%	95		
50	Προμηθευτές			297,5
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	297,5		
50.00.001	"Μαρινάκης Ο.Ε."	297,5		
38	Χρηματικά διαθέσιμα			297,5
38.00	Ταμείο	297,5		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	297,5		
	Αγορά αναλ. Υλ. ως ΤΔΑ Νο32/10-1-2007			
	"Μαρινάκης Ο.Ε."			

### Γεγονός 14/1/2007

Η επιχείρηση αγόρασε με πίστωση 130 ηλεκτρικές κουζίνες (εμπορεύματα) από το εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικών συσκευών Θεσσαλονίκης "ΗΛ.ΣΥΘ. ΑΕ" αξίας 300000€ συν 19% ΦΠΑ, με το ΤΔΑ Νο 8.

ΚΩΔ.	14/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20	Εμπορεύματα		300000	
20.01	Αγορές χρήσης	300000		
20.01.019	Αγορές εμπορευμάτων με ΦΠΑ 19%	300000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		57000	
54.00	ΦΠΑ	57000		
54.00.219	ΦΠΑ αγορών με 19%	57000		
50	Προμηθευτές			357000
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	357000		
50.00.003	ΗΛ.ΣΥΘ.ΑΕ	357000		
	Αγορά εμπ/των ως ΤΔΑ Νο 8			
	ΗΛ.ΣΥΘ.ΑΕ.			

**Γεγονός 17/1/2007**

Η επιχείρηση χορήγησε ΑΠΥ Νο18 με ακαθάριστη αμοιβή 2000€ (παρακράτηση φόρου 20%) στον δικηγόρο της Παπαδόπουλο Νικόλαο, που αμείβεται σαν ελεύθερος επαγγελματίας για ενέργειες που έκανε και που αφορούσαν μελλοντικές πωλήσεις ψυγείων της στο εξωτερικό.

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>17/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων		2000	
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελεύθ.επαγγ.	2000		
	υποκείμενες σε παρακράτηση			
	φόρου εισοδήματος			
61.00.000	Αμοιβή δικ.απαλ/νου του ΦΠΑ	2000		
53	Πιστωτές διάφοροι			1600
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	1600		
53.08.000	Παπαδόπουλος Νικόλαος	1600		
54	Υποχρ.απο φόρους-τέλη			400
54.04	Φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων	400		
54.04.000	Φόρος αμοιβών ελεύθ. επαγγ.	400		
	Αμ. Δικ. ως ΑΠΥ Νο18/17-01-2007			
<b>ΚΩΔ.</b>	<b>17/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
53	Πιστωτές διάφοροι		1600	
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	1600		
53.08.000	Παπαδόπουλος Νικόλαος	1600		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			1600
38.00	Ταμείο	1600		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	1600		
	Πληρωμή Παπαδόπουλου Νικολ.			
	ΑΠΥ Νο18-17/1/2007			

**Γεγονός 18/1/2007**

Η επιχείρηση πούλησε με πίστωση 100 ηλεκτρικές κουζίνες χονδρικά (εμπορεύματα) στον "Στεφανάκη ΟΕ", προς 3000€ την κάθε μια συν 19% ΦΠΑ με το ΤΔΑ Νο35.

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>18/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
30	Πελάτες		357000	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	357000		
30.00.000	"Στεφανάκης ΟΕ"	357000		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			300000
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	300000		
70.00.019	Πωλ.χονδρικής με 19%	300000		

54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			57000
54.00	ΦΠΑ	57000		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	57000		
	Ηλεκτρικές κουζίνες στον "Στεφαν. ΟΕ"			
	ως ΤΔΑ Νο35/18-1-2007			

### Γεγονός 19/1/07

Η επιχείρηση πούλησε στον πελάτη "Σταμέλου ΟΕ" με το ΤΔΑ Ν.36 50 ψυγεία 2C και 9 ψυγεία 5C προς 4000€ και 5000€ το κάθε ένα, αντίστοιχα συν 19% ΦΠΑ, η πώληση γίνεται με επιταγή λήξης 28/05/07.

ΚΩΔ.	19/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες διάφοροι		291550	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον)	291550		
33.90.000	Επιταγή πελάτη "Σταμέλου ΟΕ"	291550		
71	Πωλ.προϊόντων έτοιμων & ημιτ.			245000
71.00	Πωλ.προϊόντων στο εσωτερικό	245000		
71.00.019	Πωλ.προϊόντων χονδρ. με 19%	245000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			46550
54.00	ΦΠΑ	46550		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	46550		
	Πωλ.ψυγ. σε "Σταμέλου ΟΕ" ως			
	ΤΔΑ Νο36 με επιτ. λήξ.28/5/07			

### Γεγονός 20/1/2007

Η επιχείρηση αγόρασε από SATO έπιπλα αξίας 4000€ συν ΦΠΑ 19% με το ΤΔΑ Νο38, καθώς επίσης Η/Υ από MICROSOFT OFFICE ΑΕ αξίας 1500€ συν ΦΠΑ 19% με το ΤΔΑ Νο41, η πληρωμή γίνεται με γραμμάτια λήξης 5/4/07 και 10/3/07, αντίστοιχα.

ΚΩΔ.	20/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		5500	
14.00	Έπιπλα	4000		
14.00.000	Έπιπλα γραφείων	4000		
14.03	Η/Υ & ηλεκτρονικά συστήματα	1500		
14.03.000	Η/Υ	1500		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1045	
54.00	ΦΠΑ	1045		
54.00.119	ΦΠΑ αγορών παγίων	1045		
51	Γραμμάτια πληρωτέα			6545
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	6545		
51.00.000	Γραμμ. σε SATO Λ.5/4/07	4760		
51.00.001	Γραμμ. σε MICR.OFF. Λ.10/3/07	1785		
	Αγ.επ.ως ΤΔΑ Νο38 με γρ.Λ.5/4/07 &			
	αγ.Η/Υ ως ΤΔΑ Νο41 με γρ.Λ.10/3/07			

### Γεγονός 21/1/2007

Η επιχείρηση αγόρασε από την εταιρεία "TOYOTA" ένα αυτοκίνητο-φορτηγό με το TIM.No25 αξίας 25000€ συν ΦΠΑ 19% το μισό με επιταγή λήξης 30/5/07 και το άλλο μισό με πίστωση.

ΚΩΔ.	21/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	Μεταφορικά-μέσα		25000	
13.02	Αυτοκίνητα-φορτηγά	25000		
13.02.000	Αυτοκίνητα-φορτηγά	25000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		4750	
54.00	ΦΠΑ	4750		
54.00.119	ΦΠΑ αγορών παγίων	4750		
53	Πιστωτές διάφοροι			14875
53.90	Επιταγές πληρ.μεταχρονολ.	14875		
53.90.000	Επιτ.πληρ.στην "TOYOTA"	14875		
50	Προμηθευτές			14875
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	14875		
50.00.002	"TOYOTA"	14875		
	Αυτοκίν.-φορτηγό ως TIM.No25 το μισό με επιταγή λήξ.30/5/07			

### Γεγονός 23/1/2007

Η επιχείρηση πούλησε 40 ηλεκτρικές κουζίνες χονδρικά (εμπ/τα) προς 3000€ την κάθε μια συν 19% ΦΠΑ και 50 ψυγεία 3C (προϊόντα) προς 4000€ το κάθε ένα συν 19% ΦΠΑ στον "Χρυσαφάκη ΟΕ" με το ΤΔΑ Νο39 με τον ακόλουθο διακανονισμό:

- Το 20% μετρητά
- Το 30% με επιταγή λήξης 31/3/07
- Το 20% με γραμμάτιο λήξης 30/4/07

ΚΩΔ.	23/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		76160	
38.00	Ταμείο	76160		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	76160		
33	Χρεώστες διάφοροι		114240	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον)	114240		
33.90.001	Επιτ. Πελάτη "Χρυσαφάκη ΟΕ"	114240		

31	Γραμμάτια εισπρακτέα		76160	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	76160		
31.00.000	Γραμμ. του "Χρυσαφάκη ΟΕ" Λ.30/4/07	76160		
30	Πελάτες		114240	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	114240		
30.00.001	"Χρυσαφάκης ΟΕ"	114240		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			120000
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	120000		
70.00.019	Πωλ.χονδρικής με 19%	120000		
71	Πωλ.προϊόντων έτοιμων & ημιτ.			200000
71.00	Πωλ.προϊόντων στο εσωτερικό	200000		
71.00.019	Πωλ.προϊόντων χονδρ. με 19%	200000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			60800
54.00	ΦΠΑ	60800		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	60800		
	Πώλ.ηλ.κουζίνες & ψυγεία 3C στον			
	"Χρυσαφάκη ΟΕ" ως ΤΔΑ Νο39			

**Γεγονός 31/01/2007**

Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Ιανουαρίου ως εξής:

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩ- ΝΥΝΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΙΣΘΟΣ Η ΗΜΕΡΟ- ΜΙΣΘΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙ- ΣΤΕΣ ΑΠΟΛΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ-TEAM		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΙΚΑ	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		Φ.Μ.Υ.	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ & ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΚΑΤΑ- ΒΟΛΕΣ	ΠΛΗΤΩΤΕΟ ΠΟΣΟ ΣΕ €
						ΑΣΦΑΛΙ- ΣΜΕΜΟΥ	ΕΡΓΟ- ΔΟΤΗ		ΑΣΦΑΛΙ- ΣΜΕΝΟΥ	ΕΡΓΟ- ΔΟΤΗ				
1	Χίος	Λογιστής	Μισθός	25	3000	16%	28,06%	1321,80			270,96	480+270,96		2249,04
	Αργύρης					480	841,80					750,96		
2	Γεωργίου	Οδηγός	Μισθός	25	2800	19,45%	31,21%	1418,48			410,49	544,6+410,49		1844,91
	Χρήστος					544,60	873,88					955,09		
3	Κόντου	Αποθηκάριος	Μισθός	25	1800	19,45%	30,21%	893,88			128,51	350,1+128,51		1321,39
	Νικόλαος					350,10	543,78					478,61		
	Σύνολο				7600	1374,70	2259,46	3634,16			809,96	2184,66		5415,34

Με βάση την παραπάνω μισθοδοτική κατάσταση, η εταιρεία αποτελείται από τρεις (3) μισθωτούς, τον Χίο Αργύρη (λογιστής), τον Γεωργίου Χρήστο (οδηγός) και τον Κόντου Νικόλαο (αποθηκάριος). Σύμφωνα με τα ισχύοντα, τα ποσοστά των εισφορών ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου και εργοδότη ανά περίπτωση είναι τα παρακάτω:

**1. Για τον λογιστή (Χίος Αργύρης)**

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου=480€ (3000\*16%)

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ εργοδότη=841,80€ (3000\*28,06%)

**2. Για τον οδηγό (Γεωργίου Χρήστος)**

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου=544,60€ (2800\*19,45%)

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ εργοδότη=873,88€ (2800\*31,21%)

**3. Για τον αποθηκάριο (Κόντου Νικόλαος)**

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου=350,10€ (1800\*19,45%)

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ εργοδότη=543,78€ (1800\*30,21%)

## Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)

Γενικά: Ετήσιο καθαρό εισόδημα = καθαρό μηνιαίο ποσό \*14

(14=12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, συν δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας).

### ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ- ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος/φόρου
12000		0	12000
18000	29	5220	30000
45000	39	17550	75000
άνω των 75000	40		22770

Αφορολόγητο ποσό της κλίμακας μισθωτών-συνταξιούχων είναι το ποσό των 12000€. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

- Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν τον φορολογούμενο τον βαρύνει ένα τέκνο.
- Κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν τον φορολογούμενο τον βαρύνουν δύο τέκνα.
- Κατά δέκα χιλιάδες (10000) ευρώ εάν τον φορολογούμενο τον βαρύνουν τρία τέκνα.

Το ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1000) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου.

Οπότε έχουμε ανά περίπτωση:

### Χίος Αργύρης

Σημείωση: Ο Χίος Αργύρης έχει τρία τέκνα.

Σύνολο ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών=3000€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου=480€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη=841,80€

Βάση των παραπάνω, ο εργοδότης βαρύνεται με το ποσό των 3841,80€ (3000€+841,80€)

Στο ΙΚΑ θα αποδοθεί το ποσό των 1321,80€ (480€+841,80€)

Και ο φόρος θα υπολογιστεί στο ποσό:

$$3000\text{€}-480\text{€}=2520\text{€}$$

$$2520\text{€}\cdot 14=35280\text{€}$$

Το αφορολόγητο ποσό του μισθωτή χωρίς τέκνο είναι 12000€, στην περίπτωση μας όμως ο λογιστής Χίος Αργύρης έχει τρία τέκνα, οπότε το αφορολόγητο ποσό του, ανέρχεται στις 22000€ (12000€+10000€).

Άρα  $35280\text{€}-22000\text{€}=13280\text{€}$  είναι το φορολογητέο εισόδημα του Χίου Αργύρη, βάση της κλίμακας μισθωτών-συνταξιούχων 2007, ο φορολογικός συντελεστής ο οποίος αντιστοιχεί στο παραπάνω ποσό, είναι 29%.

$$13280\text{€}\cdot 29\%=3851,20\text{€}$$
 Είναι ο ετήσιος φόρος.

$$3851,20\text{€}-(1,5\%\cdot 3851,20)=3851,20\text{€}-57,77\text{€}=3793,43\text{€}$$

$$3793,43\text{€}/14=\mathbf{270,96\text{€}}$$
 Μηνιαία κράτηση φόρου (Φ.Μ.Υ.)

### Γεωργίου Χρήστος

$$\text{Σύνολο ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών}=2800\text{€}$$

$$\text{Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου}=544,60\text{€}$$

$$\text{Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη}=873,88\text{€}$$

$$\text{Βάση των παραπάνω, ο εργοδότης βαρύνεται με το ποσό των } 3673,88\text{€} (2800\text{€}+873,88\text{€})$$

$$\text{Στο ΙΚΑ θα αποδοθεί το ποσό των } 1418,48\text{€} (544,60\text{€}+873,88\text{€}).$$

Και ο φόρος θα υπολογισθεί στο ποσό:

$$2800\text{€}-544,60\text{€}=2255,40\text{€}$$

$$2255,40\text{€}\cdot 14=31575,60\text{€}$$

Το αφορολόγητο ποσό του μισθωτή χωρίς τέκνο είναι 12000€ οπότε  $31575,60\text{€}-12000\text{€}=19575,60\text{€}$  είναι το φορολογητέο εισόδημα του Γεωργίου Χρήστου, βάση της κλίμακας μισθωτών-συνταξιούχων 2007, το παραπάνω ποσό φορολογείται με δυο διαφορετικούς φορολογικούς συντελεστές 29% και 39%. Το ποσό των 18000€

φορολογείται με τον φορολογικό συντελεστή 29% και το υπόλοιπο 1575,60€ με 39%. Άρα  $18000€ \cdot 29\% = 5220€$ ,  $1575,60€ \cdot 39\% = 614,48€$ ,  $5220€ + 614,48€ = 5834,48€$  Είναι ο ετήσιος φόρος.

$$5834,48€ - (1,5\% \cdot 5834,48€) = 5834,48€ - 87,52€ = 5746,96€$$

$$5746,96€ / 14 = \mathbf{410,49€} \text{ Μηνιαία κράτηση φόρου (Φ.Μ.Υ.)}$$

### Κόντου Νικόλαος

Σημείωση: Ο Κόντου Νικόλαος έχει δυο τέκνα.

Σύνολο ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών=1800€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου=350,10€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη=543,78€

Βάση των παραπάνω, ο εργοδότης βαρύνεται με το ποσό των 2343,78€ (1800€+543,78€)

Στο ΙΚΑ θα αποδοθεί το ποσό των 893,88€ (350,10€+543,78€)

Και ο φόρος θα υπολογιστεί στο ποσό:

$$1800€ - 350,10€ = 1449,90€$$

$$1449,90€ \cdot 14 = 20298,60€$$

Το αφορολόγητο ποσό του μισθωτή χωρίς τέκνο είναι 12000€, στην περίπτωση μας όμως ο αποθηκάριος Κόντου Νικόλαος έχει δυο τέκνα, οπότε το αφορολόγητο ποσό του, ανέρχεται στις 14000€ (12000€+2000€).

Άρα  $20298,60€ - 14000€ = 6298,60€$  είναι το φορολογητέο εισόδημα του Κόντου Νικόλαου, βάση της κλίμακας μισθωτών-συνταξιούχων 2007, ο φορολογικός συντελεστής ο οποίος αντιστοιχεί στο παραπάνω ποσό, είναι 29%.

$6298,60€ \cdot 29\% = 1826,59€$  Είναι ο ετήσιος φόρος.

$$1826,59€ - (1,5\% \cdot 1826,59€) = 1826,59€ - 27,40€ = 1799,19€$$

$$1799,19€ / 14 = \mathbf{128,51€} \text{ Μηνιαία κράτηση φόρου (Φ.Μ.Υ.)}$$

Σύμφωνα με τη μισθοδοτική κατάσταση Ιανουαρίου γίνονται οι εξής εγγραφές:

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		9859,46	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	7600		
60.00.000	Τακτικές αποδοχές	7600		
60.03	Εργοδοτ.εισ/ρές & επιβαρ.έμμ.πρ.	2259,46		
60.03.000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	2259,46		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			809,96
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	809,96		
54.03.000	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	809,96		
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί			3634,16
55.00	Ίδρυμα Κοιν/Κων αφ/σεων (ΙΚΑ)	3634,16		
55.00.000	Λογ/μός τρέχ. κίνησης ΙΚΑ	3634,16		
53	Πιστωτές διάφοροι			5415,34
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	5415,34		
53.00.001	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες διοικητικών υπαλλήλων	5415,34		
	Εκκαθάριση μισθοδοσίας μηνός Ιανουαρίου 2007 διοικητ. υπαλλήλων			

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/1/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
53	Πιστωτές διάφοροι		5415,34	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	5415,34		
53.00.001	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες διοικητικών υπαλλήλων	5415,34		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			5415,34
38.00	Ταμείο	5415,34		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	5415,34		
	Καταβολή του πληρωτέου ποσού μην. Ιανουαρίου 2007 στους διοικητ. υπαλλ.			

### Γεγονός 1/2/2007

Η επιχείρηση αγόρασε της μετρητοίς διάφορα έντυπα (φάκελοι και καρτέλες) από το βιβλιοπωλείο "Εστία & Σία Ο.Ε. αξίας 400€ συν 19% ΦΠΑ, με το ΤΔΑ Νο42.

ΚΩΔ.	1/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64	Διάφορα έξοδα		400	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	400		
64.07.003	Γραφ. ύλη & λοιπά υλικά γραφείου	400		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		76	
54.00	ΦΠΑ	76		
54.00.619	ΦΠΑ δαπανών με 19%	76		
38	Χρηματικά διαθ.			476
38.00	Ταμείο	476		
38.00.000	Ταμείο επιχ/σης	476		
	Γραφ. ύλη ως ΤΔΑ Νο42/01-02-2007			
	"Εστία & Σια ΟΕ"			

### Γεγονός 3/2/2007

Η επιχείρηση αγόρασε 50 ηλεκτρικές κουζίνες (εμπορεύματα) από το εργοστάσιο παραγωγής ηλεκτρικών συσκευών Θεσσαλονίκης "ΗΛ.ΣΥΘ. ΑΕ" προς 2000€ το τεμάχιο συν 19% ΦΠΑ, με το ΤΔΑ Νο 22. Τα μισά με επιταγή λήξης 30/6/2007 και τα υπόλοιπα επι πιστώσει.

ΚΩΔ.	3/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20	Εμπορεύματα		100000	
20.01	Αγορές χρήσης	100000		
20.01.019	Αγορές εμπορευμάτων με ΦΠΑ 19%	100000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		19000	
54.00	ΦΠΑ	19000		
54.00.219	ΦΠΑ αγορών με 19%	19000		
50	Προμηθευτές			59500
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	59500		
50.00.003	"ΗΛ.ΣΥΘ. ΑΕ"	59500		
53	Πιστωτές διάφοροι			59500
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ.)	59500		
53.90.001	Επιταγές πληρ.σε ΗΛ.ΣΥΘ. ΑΕ	59500		
	Ηλ.Κουζίνες ως ΤΔΑ Νο22 το μισό με			
	επιταγή λ.30/6/07 "ΗΛ.ΣΥΘ. ΑΕ"			

**Γεγονός 5/2/2007**

Ο πελάτης της επιχείρησης "Στεφανάκης Ο.Ε. " καταβάλλει 200.000€, έναντι λογαριασμού του.

ΚΩΔ.	5/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38	Χρηματικά διαθέσιμα		200000	
38.00	Ταμείο	200000		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	200000		
30	Πελάτες			200000
30.00	Πελάτες εσωτερ.	200000		
30.00.000	"Στεφανάκης ΟΕ"	200000		
	Είσπραξη από "Στεφανάκη ΟΕ", έναντι λογαριασμού του.			

**Γεγονός 6/2/2007**

Η επιχείρηση πούλησε στον "Φραγκεδάκη ΟΕ" 40 ηλεκτρικές κουζίνες χονδρικά (εμπορεύματα) προς 3000€ την κάθε μια συν 19% ΦΠΑ, με το ΤΔΑ Νο40, η εξόφληση της οφειλής του γίνεται ως ακολούθως:

- Το 50% με γραμμάτιο λήξης 20/4/07
- Το 30% με πίστωση
- Το 20% μετρητοίς

ΚΩΔ.	6/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30	Πελάτες		42840	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	42840		
30.00.002	"Φραγκεδάκης ΟΕ"	42840		
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		71400	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκειο	71400		
31.00.001	Γραμμ. του "Φραγκεδ. ΟΕ" Λ.20/4/07	71400		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		28560	
38.00	Ταμείο	28560		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	28560		
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων			120000
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	120000		
70.00.019	Πωλ.χονδρικής με 19%	120000		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ			22800
54.00	ΦΠΑ	22800		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	22800		
	Ηλ. κουζίν. ως ΤΔΑ Νο40 Φραγκ.ΟΕ			

### Γεγονός 8/2/07

Ο πελάτης "Φραγκεδάκης ΟΕ" επέστρεψε 5 ηλεκτρικές κουζίνες που είχε αγοράσει από την επιχείρηση, βάση πιστωτικού τιμολογίου Νο4.

ΚΩΔ.	8/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		15000	
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	15000		
70.00.019	Πωλ.χονδρικής με 19%	15000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		2850	
54.00	ΦΠΑ	2850		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	2850		
30	Πελάτες			17850
30.00	Πελάτες εσωτερ.	17850		
30.00.002	Φραγκεδάκης ΟΕ	17850		
	Επιστροφή ηλ.κουζίνων με Π.Τ. Νο4			
	8/2/07 "Φραγκεδάκης ΟΕ"			

### Γεγονός 12/2/07

Ο Χίος Αργύρης (λογιστής) θα ταξιδέψει στην Αθήνα, με σκοπό να διευθετήσει μια συμφωνία ψυγείων. Ο χρόνος απουσίας του από την επιχείρηση θα είναι τριήμερος. Έστω ότι θα απουσιάσει Παρασκευή, Σάββατο και Κυριακή. Ζήτησε προκαταβολή 500€.

ΚΩΔ.	12/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
35	Λογ/μοί διαχειρ.προκατ. & πιστώσεων		500	
35.01	Προσωπικό-λογ/μοί προς απόδοση	500		
35.01.000	Χίος Αργύρης	500		
38	Χρηματικά διαθ.			500
38.00	Ταμείο	500		
38.00.000	Ταμείο επιχ/σης	500		
	Καταβολή αμοιβής εκτός έδρας στον			
	Χίο Αργύρη.			

### Γεγονός 16/2/2007

Ο λογιστής Χίος Αργύρης μετά την διευθέτηση των υποθέσεων της επιχείρησης, θα παραδώσει δυο καταστάσεις εξόδων στο λογιστήριο της επιχείρησης. Η μια κατάσταση περιλαμβάνει τα έξοδα για τα οποία υπάρχουν δικαιολογητικά, ενώ η δεύτερη περιλαμβάνει τα έξοδα για τα οποία δεν υπάρχουν δικαιολογητικά. Τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν και για τα οποία υπάρχουν δικαιολογητικά, ήταν 600€ για τις διανυκτερεύσεις, γεύματα κ.λπ.

και 550€ για τα οδοιπορικά και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τα οποία δεν υπάρχουν δικαιολογητικά (κεράσματα, εισιτήρια για μετακίνηση μέσα στην πόλη κ.λπ.), ήταν 118€. Οπότε τα έξοδα συνολικά του υπηρεσιακού ταξιδιού είναι:

$$600+550+118=1268$$

Ο παραπάνω υπάλληλος για το τριήμερο που παρέμεινε εκτός έδρας για υποθέσεις της επιχ/σης, εκτός από την κανονική του αμοιβή που θα πάρει στο τέλος του μήνα, θα εισπράξει επιπλέον και ένα ποσό που χαρακτηρίζεται ως "αμοιβή εκτός έδρας". Το ποσό αυτό υπολογίζεται από τον εξής τύπο:

(1) Μισθός / 25 \* 25%. Ο μηνιαίος μισθός του λογιστή Χίου ανέρχεται σε 3000€.

Αντικαθιστώντας στον τύπο (1) τα παραπάνω δεδομένα βρίσκουμε ότι:

$$3000/25*25\%=30$$

Άρα η ημερήσια αμοιβή εκτός έδρας είναι 30€. Η αμοιβή εκτός έδρας για το τριήμερο είναι συνεπώς  $30*3=90€$  επειδή όμως ο παραπάνω υπάλληλος εργάστηκε και Κυριακή, θα πάρει επιπλέον ποσοστό 75% πάνω στην ημερήσια. Δηλαδή,  $3000/25*75\%=90$  Το συνολικό ποσό που θα πάρει ο μισθωτός για το τριήμερο της εργασίας του εκτός έδρας ανέρχεται στις  $90+90=180€$  Τα συνολικά έξοδα του ταξιδιού του υπόψη λογιστή ήταν 1448€ (1268+180). Είχε πάρει προκαταβολή 500€, κατά συνέπεια υπολείπεται να πάρει το ποσό των 948€. Από το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί ο Φ.Μ.Υ. και το χαρτόσημο των αμοιβών και των εξόδων χωρίς δικαιολογητικά εκτός έδρας και θα του δοθεί το υπόλοιπο.

180€ (αμοιβή εκτός έδρας)

118€ (έξοδα χωρίς δικαιολογητικά)

$298€ * 29\% = 86,42€$  είναι ο Φ.Α.

Οπότε οι ημερολογιακές εγγραφές έχουν ως εξής:

ΚΩΔ.	16/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64	Διάφορα έξοδα		1448	
64.01	Έξοδα ταξιδιών	1448		
64.01.000	Έξοδα ταξ.εσωτ.χωρίς ΦΠΑ	1150		
	& χωρίς παρακράτηση φόρου			

64.01.001	Έξοδα ταξ. εσωτ. χωρίς ΦΠΑ & με παρακράτηση φόρου	298		
35	Λογ/μοί διαχ.προκατ. & πιστώσ			500
35.01	Προσωπικό-λογ/μοί προς απόδ.	500		
35.01.000	Χίος Αργύρης	500		
53	Πιστωτές διάφοροι			861,58
53.00	Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες	861,58		
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	861,58		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			86,42
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπ.	86,42		
54.03.001	Φόρος αμοιβών εκτός έδρας	86,42		
	Αμοιβή & έξοδα εκτός έδρας Χίου Αργ.			

ΚΩΔ.	16/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53	Πιστωτές διάφοροι		861,58	
53.00	Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες	861,58		
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	861,58		
38	Χρηματικά διαθ.			861,58
38.00	Ταμείο	861,58		
38.00.000	Ταμείο επιχ/σης	861,58		
	Καταβολή στον Χίο αμοιβ. εκτός έδρ.			

#### Γεγονός 17/2/2007

Πραγματοποιήθηκαν διαφημιστικές δαπάνες στην εταιρεία "COSMOS ΑΕ" αξίας 1000€ συν 19% ΦΠΑ με το ΤΠΥ Νο30, η πληρωμή έγινε με γραμμάτιο λήξης 14/3/07.

ΚΩΔ.	17/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64	Διάφορα έξοδα		1000	
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1000		
64.02.003	Διάφ.απο λοιπά μέσα ενημέρωσης	1000		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		190	
54.00	ΦΠΑ	190		
54.00.619	ΦΠΑ Δαπανών με 19%	190		
51	Γραμμάτια πληρωτέα			1190
51.00	Γραμμάτια πληρωτέα	1190		
51.00.002	Γραμμ. σε "COSMOS ΑΕ" Λ.14/3/07	1190		
	Διαφημιστ. Δαπάνες ως ΤΠΥ Νο30 με γραμμ. Λ.14/3/07 "COSMOS ΑΕ"			

#### Γεγονός 22/2/2007

Καταβλήθηκαν σαν προκαταβολή τα ποσά 400€ και 500€ έναντι μισθών Φεβρουαρίου στους υπαλλήλους Χίο

Αργύρη (λογιστής) και Γεωργίου Χρήστο (οδηγό), αντίστοιχα.

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>22/2/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
33	Χρεώστες διάφοροι		900	
33.00	Προκαταβολές προσωπικού	900		
33.00.000	Προκαταβολή στον Χίο Αργύρη	400		
33.00.001	Προκαταβολή στον Γεωργίου Χρήστο	500		
38	Χρηματικά διαθ.			900
38.00	Ταμείο	900		
38.00.000	Ταμείο επιχ/σης	900		
	Προκαταβολές στο Χίο & Γεωργίου			
	έναντι αμοιβών μήνα Φεβρουαρίου			

### Γεγονός 28/2/2007

Πλήρωσε ΟΤΕ Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου 800€ συν ΦΠΑ 19% ΑΠΟΔ. Νο14

Πλήρωσε ΔΕΗ Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου 1500€ συν ΦΠΑ 9% ΑΠΟΔ. Νο19

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>28/2/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
62	Παροχές Τρίτων		2300	
62.00	Ηλεκτρ. Ρεύμα Παραγωγής	1500		
62.00.000	Ηλεκτρ. Ρεύμα Παρ. Διαδικ.	1500		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	800		
62.03.000	Τηλεφωνικά ΟΤΕ	800		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		287	
54.00	ΦΠΑ	287		
54.00.619	ΦΠΑ Δαπανών με 19%	152		
54.00.609	ΦΠΑ Δαπανών με 9%	135		
38	Χρηματικά διαθέσι.			2587
38.00	Ταμείο	2587		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	2587		
	Πληρωμή ΟΤΕ & ΔΕΗ με ΑΠΟΔ.			
	No14 & No19			

Γεγονός 28/02/2007

Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Φεβρουαρίου ως εξής:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩ ΝΥΝΟ	ΕΙΔΙΚΟ ΤΗΤΑ	ΜΙΣΘΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ-TEAM		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΙΚΑ	Φ.Μ.Υ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ & ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΠΛΗΤΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
					ΑΣΦΑΛΙΣ ΜΕΜΟΥ	ΕΡΓΟΔΟΤ Η					
Χίος Αργύρης	Λογιστής	Μισθός	25	3000	16% 480,00	28,06% 841,80	1321,80	270,96	480+270,96 750,96	400	1849,04
Γεωργίου Χρήστος	Οδηγός	Μισθός	25	2800	19,45% 544,60	31,21% 873,88	1418,48	410,49	544,6+410,49 955,09	500	1344,91
Κόντου Νικόλαος	Αποθηκά ριος	Μισθός	25	1800	19,45% 350,10	30,21% 543,78	893,88	128,51	350,1+128,51 478,61		1321,39
Καλογεράκης Θεόδωρος	Βοηθός λογιστού	Μισθός	25	2200	16% 352,00	28,06% 617,32	969,32	262,65	352+262,65 614,65		1585,36
Σύνολο				9800	1726,70	2876,78	4603,48	1072,60	2799,30		6100,70

Με βάση την παραπάνω μισθοδοτική κατάσταση, φαίνεται ότι η εταιρεία αποτελείται από τέσσερις μισθωτούς, τον Χίο Αργύρη (λογιστής), τον Γεωργίου Χρήστο (οδηγός), τον Κόντου Νικόλαο (αποθηκάριος) και τον μήνα αυτό προστέθηκε ακόμα ένας υπάλληλος, ο Καλογεράκης Θεόδωρος (βοηθός λογιστή).

Τα ποσοστά των εισφορών ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου και εργοδότη, καθώς και ο ΦΜΥ των τριών παραπάνω υπαλλήλων παραμένουν το ίδιο με την προηγούμενη μισθοδοτική κατάσταση του μήνα Ιανουαρίου 2007, μιας και κατά τον μήνα αυτόν δεν μεταβλήθηκαν ούτε οι μέρες εργασίας, ούτε οι ακαθάριστες αποδοχές τους. Οπότε βάση των παραπάνω έχουμε:

**Για τον λογιστή (Χίος Αργύρης)**

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου:480€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη:841,80€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών:270,96€

**Για τον οδηγό (Γεωργίου Χρήστος)**

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου:544,60€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη:873,88€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών:410,49€

**Για τον αποθηκάριο (Κόντου Νικόλαος)**

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου:350,10€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη:543,78€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών:128,51€

**Για τον βοηθό λογιστή (Καλογεράκης Θεόδωρος)**

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου:352€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη:617,32€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών:262,64€

## Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ)

### Καλογεράκης Θεόδωρος

Σημείωση: Ο Καλογεράκης Θεόδωρος έχει ένα τέκνο.

Σύνολο ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών=2200€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου=352€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη=617,32€

Βάση των παραπάνω, ο εργοδότης βαρύνεται με το ποσό των  
2817,32€ (2200€+617,32€)

Στο ΙΚΑ θα αποδοθεί το ποσό των 969,32€ (352€+617,32€).

Και ο φόρος θα υπολογιστεί στο ποσό:

$2200€ - 352€ = 1848€$

$1848€ * 14 = 25872€$

Το αφορολόγητο ποσό του μισθωτή χωρίς τέκνο είναι 12000€, στην περίπτωσή μας όμως ο αποθηκάριος Καλογεράκης Θεόδωρος έχει ένα τέκνο, οπότε το αφορολόγητο ποσό ανέρχεται στις 13000€ (12000€+1000€).

Άρα  $25872€ - 13000€ = 12872€$  είναι το φορολογητέο εισόδημα του Καλογεράκη Θεόδωρου, βάση της κλίμακας μισθωτών-συνταξιούχων 2007, ο φορολογικός συντελεστής ο οποίος αντιστοιχεί στο παραπάνω ποσό, είναι 29%.

$12872€ * 29\% = 3732,88€$  Είναι ο ετήσιος φόρος.

$3732,88€ - (1,5\% * 3732,88€) = 3732,88€ - 55,99€ = 3676,89€$

$3676,89€ / 14 = 262,64€$  Μηνιαία κράτηση φόρου (Φ.Μ.Υ.)

Σύμφωνα με τη μισθοδοτική κατάσταση Φεβρουαρίου γίνονται οι εξής εγγραφές:

ΚΩΔ.	28/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		12676,78	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	9800		
60.00.000	Τακτικές αποδοχές	9800		
60.03	Εργοδοτ.εισ/ρές & επιβαρ.έμμ.πρ.	2876,78		
60.03.000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	2876,78		
33	Χρεώστες διάφοροι			900

33.00	Προκαταβολές προσωπικού	900		
33.00.000	Προκαταβολή στον Χίο Αργύρη	400		
33.00.001	Προκαταβολή στον Γεωργίου Χρ.	500		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			1072,6
54.03	Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	1072,6		
54.03.000	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	1072,6		
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί			4603,48
55.00	Ίδρυμα κοιν/κών ασφ/σεων (ΙΚΑ)	4603,48		
55.00.000	Λογ/μός τρέχ. Κίνησης ΙΚΑ	4603,48		
53	Πιστωτές διάφοροι			6100,7
53.00	Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες	6100,7		
53.00.001	Αποδοχές προσωπ. πληρωτέες	6100,7		
	διοικητικών υπαλλήλων			
	Εκκαθάριση μισθοδοσίας μηνός			
	Φεβρουαρίου 2007 διοικητ. υπαλλ.			
	<b>28/2/2007</b>			
53	Πιστωτές διάφοροι		6100,7	
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	6100,7		
53.00.001	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	6100,7		
	διοικητικών υπαλλήλων			
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			6100,7
38.00	Ταμείο	6100,7		
38.00.000	Ταμείο επιχείρησης	6100,7		
	Καταβολή του πληρωτέου ποσού μην.			
	Φεβρουαρίου 2007 στους διοικητ. υπαλλ.			

## Εγγραφές Τακτοποίησης

### 1. Υπολογισμός και εγγραφές αποσβέσεων

Στο τέλος κάθε χρόνου γίνεται και υπολογισμός των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Έστω, ότι τα ποσοστά για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης που εξετάζουμε για το έτος 2007 είναι τα εξής:

- 15% ποσοστό απόσβεσης για το λογαριασμό 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 20% ποσοστό απόσβεσης για το λογαριασμό 13 Μεταφορικά Μέσα

Όσον αφορά το λογαριασμό 16.10, αποσβένεται είτε εφάπαξ κατά το έτος της πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα, μέσα σε μια πενταετία. Εμείς θα την κάνουμε τμηματικά, οπότε έχουμε:  $1550/5 \text{ έτη} = 310/\text{έτος}$

α) Σύμφωνα με τα πιο πάνω ποσοστά, οι αποσβέσεις για το έτος 2007 υπολογίζονται ως εξής:

13	Μεταφορικά μέσα	
13.02.000	Αυτοκίνητα φορτηγά	$25000 * 20\% = 5000\text{€}$ αποσβέσεις
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	
14.00.000	Έπιπλα γραφείου	$4000 * 15\% = 600\text{€}$ αποσβέσεις
14.03.000	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	$1500 * 15\% = 225\text{€}$ αποσβέσεις
Σύνολο		$5500 * 15\% = 825\text{€}$ αποσβέσεις
	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα	
16	πολυετούς απόσβεσης	
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	$1550/5 = 310\text{€}$ αποσβέσεις

Στη συνέχεια με τα αντίστοιχα ποσά των αποσβέσεων γίνεται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού, η ακόλουθη εγγραφή:

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματομ. στο λειτουργικό κόστος		6135	
66.03	Αποσβ. μεταφορικών μέσων	5000		
66.03.002	Αποσβ. αυτοκινήτων-φορτηγών	5000		
66.04	Αποσβ. επίπλων & λοιπ. εξοπλ.	825		
66.04.000	Αποσβέσεις επίπλων	600		
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	225		
66.05	Αποσβ. ασώματων ακινητοποιήσεων & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	310		
66.05.010	Αποσβ. εξ. ίδρυσης & α' εγκατάστ.	310		
13	Μεταφορικά μέσα			5000
13.99	Αποσβεσμένα μεταφ.-μέσα	5000		
13.99.002	Αποσβεσμ. φορτηγά-αυτοκίν.	5000		
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			825
14.99	Αποσβ. έπιπλα & λοιπ. εξοπλ.	825		

14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα	600		
14.99.003	Αποσβεσμένοι Η/Υ	225		
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης			310
16.99	Αποσβεσμ. ασώματες ακινητοπ. & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	310		
16.99.010	Αποσβ.έξοδα ίδρ.& α' εγκατ.	310		
	Υπολογισμός αποσβέσεων ετος 2007			

## 2. Τακτοποίηση των υπολοίπων του ΦΠΑ

Τα υπόλοιπα όλων των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών του ΦΠΑ, εξισώνονται και επειδή στην προκειμένη περίπτωση το υπόλοιπο εκφράζει υποχρέωση (πληρωμή) μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00.999 "Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ" με την παρακάτω εγγραφή ως εξής:

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη		184300	
54.00	ΦΠΑ	184300		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	184300		
54	Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη			184300
54.00	ΦΠΑ	184300		
54.00.119	ΦΠΑ αγορών παγίων	5795		
54.00.219	ΦΠΑ αγορών με 19%	85595		
54.00.609	ΦΠΑ Δαπανών με 9%	135		
54.00.619	ΦΠΑ Δαπανών με 19%	418		
54.00.999	Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ	92357		
	Τακτοποίηση λογαριασμών ΦΠΑ			

**Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων χρήσης (λογιστικά)**

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
80	Γενική εκμετάλλευση		450500	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	450500		
80.00.000	Λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007	450500		
20	Εμπορεύματα			400000
20.01	Αγορές χρήσης	400000		
20.01.019	Αγορές εμπ/των ΦΠΑ 19%	400000		
24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες			50000
24.01	Αγορές χρήσης	50000		
24.01.019	Αγορές χρήσης με 19%	50000		
25	Αναλώσιμα υλικά			500
25.01	Αγορές χρήσης	500		
25.01.019	Αγορές χρήσης με 19%	500		
	Μεταφορά αγορών στο λογ/σμό γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007 (80.00.000)			

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
80	Γενική εκμετάλλευση		35819,24	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	35819,24		
80.00.000	Λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007	35819,24		
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			22536,24
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	17400		
60.00.000	Τακτικές αποδοχές	17400		
60.03	Εργοδ.εισ/ρές & επιβαρ.έμμ.πρ.	5136,24		
60.03.000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	5136,24		
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων			2000
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελεύθ.επαγγ. υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	2000		
61.00.000	Αμοιβή δικ.απαλ/νου του ΦΠΑ	2000		
62	Παροχές Τρίτων			2300
62.00	Ηλεκτρ. Ρεύμα Παραγωγής	1500		
62.00.000	Ηλεκτρ. Ρεύμα Παρ.Διαδικ.	1500		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	800		
62.03.000	Τηλεφωνικά ΟΤΕ	800		
64	Διάφορα έξοδα			2848
64.01	Έξοδα ταξιδίων	1448		
64.01.000	Έξοδα ταξ.εσωτ.χωρίς ΦΠΑ & χωρίς παρακράτηση φόρου	1150		
64.01.001	Έξοδα ταξ. εσωτ. χωρίς ΦΠΑ & με παρακράτηση φόρου	298		
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	1000		
64.02.003	Διάφ.απο λοιπά μέσα ενημέρ.	1000		
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	400		
64.07.003	Γραφ. ύλη & λοιπά υλικά γραφ.	400		

66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματ.στο λειτουργ. κόστος			6135
66.03	Αποσβ. μεταφορικών μέσων	5000		
66.03.002	Αποσβ. αυτοκινήτων-φορτηγών	5000		
66.04	Αποσβ.επίπλων & λοιπ. εξοπλ.	825		
66.04.000	Αποσβέσεις επίπλων	600		
66.04.003	Αποσβέσεις Η/Υ	225		
66.05	Αποσβ.ασώματων ακινητοπ. & εξόδων πολυετούς απόσβεσης	310		
66.05.010	Αποσβ.εξ.ίδρυσης & α'εγκατ.	310		
	Μεταφορά εξόδων στο λογ. γεν.εκμετάλ. χρήσ. 2007 (80.00.000)			

	<b>31/12/2007</b>			
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		525000	
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού	525000		
70.00.019	Πωλ. χονδρικής με 19%	525000		
71	Πωλ. προϊόντων έτοιμων & ημιτ.		445000	
71.00	Πωλ. προϊόντων στο εσωτερικό	445000		
71.00.019	Πωλ. προϊόντων χονδρ. με 19%	445000		
80	Γενική εκμετάλλευση			970000
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	970000		
80.00.000	Λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007	970000		
	Μεταφ.των πωλήσεων στο λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007 (80.00.000.)			

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
80	Γενική εκμετάλλευση		483680,76	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	483680,76		
80.00.000	Λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007	483680,76		
80	Γενική εκμετάλλευση			483680,76
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	483680,76		
80.00.001	Καθαρά κέρδη εκμετάλ. 2007	483680,76		
	Προσδιορ. καθαρών κερδών εκμετάλ.			
	<b>31/12/2007</b>			
80	Γενική εκμετάλλευση		483680,76	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	483680,76		
80.00.001	Καθαρά κέρδη εκμετάλ. 2007	483680,76		
80	Γενική εκμετάλλευση			483680,76
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	483680,76		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμετ. 2007	483680,76		
	Μεταφορά καθαρών κερδών στα μικτά αποτ/τα εκμετάλ. 2007 (80.01.000)			
	<b>31/12/2007</b>			
80	Γενική εκμετάλλευση		35819,24	
80.02	Έξοδα μη προσδ. των μικτών απ/των	35819,24		

80.02.000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21491,54		
80.02.002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	14327,7		
80	Γενική εκμετάλευση			35819,24
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλευσης	35819,24		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμετάλ. 2007	35819,24		
	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων			
	<b>31/12/2007</b>			
80	Γενική εκμετάλευση		519500	
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλευσης	519500		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμετάλ. 2007	519500		
80	Γενική εκμετάλευση			519500
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλευσης	519500		
80.01.001	Μικτά κέρδη εκμετάλ. 2007	519500		
	Προσδιορισμός μικτών κερδών 2007			

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
80	Γενική εκμετάλευση		519500	
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλευσης	519500		
80.01.001	Μικτά κέρδη εκμετάλ. 2007	519500		
86	Αποτελέσματα χρήσης			519500
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλευσης	519500		
86.00.000	Μικτά κέρδη εκμετάλ.	519500		
	Μεταφορά των κερδών από τον λογ.			
	80.01.001 στο λογ/σμό 86.00.000			
	<b>31/12/2007</b>			
86	Αποτελέσματα χρήσης		35819,24	
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλευσης	35819,24		
86.00.002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21491,54		
86.00.004	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	14327,7		
80	Γενική εκμετάλευση			35819,24
80.02	Έξοδα μη προσδ. μικτών απ/των	35819,24		
80.02.000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21491,54		
80.02.002	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	14327,7		
	Μεταφορά του λογ.80.02 στο λογ.86			
	<b>31/12/2007</b>			
86	Αποτελέσματα χρήσης		35819,24	
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	35819,24		
86.99.000	Καθαρά αποτ/τα χρήσης 2007	35819,24		
86	Αποτελέσματα χρήσης			35819,24
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλευσης	35819,24		
86.00.002	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21491,54		
86.00.004	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	14327,7		
	Μεταφορά του λογ. 86.00.002 &			
	86.00.004 στο λογ/σμό 86.99.000			

31/12/2007				
86	Αποτελέσματα χρήσης		519500	
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	519500		
86.00.000	Μικτά κέρδη εκμετάλλ.	519500		
86	Αποτελέσματα χρήσης			519500
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	519500		
86.99.000	Καθαρά αποτ. χρήσης 2007	519500		
	Μεταφορά του λογ. 86.00.000			
	στο λογ/σμό 86.99.000			

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86	Αποτελέσματα χρήσης		483680,76	
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	483680,76		
86.99.000	Καθαρά αποτ/τα χρήσης 2007	483680,76		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			483680,76
88.00	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	483680,76		
88.00.000	Καθαρά κέρδη χρήσης 2007	483680,76		
	Μεταφορά του λογαριασμού			
	86.99.000 στο λογ/σμό 88			

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** Από το σύνολο των εξόδων της ομάδας 6  
το 60% αφορά τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας και  
το 40% αφορά έξοδα λειτουργίας διάθεσης.

### Διανομή κερδών

#### 1) Υπολογισμός του φόρου:

Τα κέρδη που εμφανίζει η Ανώνυμη Εταιρεία στο τέλος του 2007 είναι 483680,76€

Τα κέρδη αυτά θα κατανεμηθούν ως εξής:

1. 5% των κερδών της χρήσης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού
2. 6% του μετοχικού κεφαλαίου για καθαρό άμερισμα στους μετόχους και όχι λιγότερο του 35% των κερδών που ορίζει ο νόμος 876/79.
3. Το υπόλοιπο από τα κέρδη (αφού αφαιρεθεί το ποσό του τακτικού αποθεματικού, το ποσό που αντιστοιχεί στο άμερισμα και ο φόρος των κερδών) θα παραμείνει στην επιχείρηση για σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού.

Αν μετά την αφαίρεση των παραπάνω ποσών α, β και γ από τα κέρδη, παραμείνει ποσό κάτω από 1000€, αυτό παραμένει στο λογαριασμό 42 "Αποτελέσματα εις νέο". Το μετοχικό κεφάλαιο είναι 60000€ και ο συντελεστής φόρου είναι 25% (για τα κέρδη της χρήσης 2007 και μετά). Βάση των παραπάνω συντάσσεται ο πίνακας διανομής κερδών ως εξής:

Λογαριασμοί	Φόρος κερδών	Κέρδη προς διάθεση
<b>Τακτικό αποθεματικό</b>		18138,03
483680,76*25% =120920,19		
483680,76-120920,19=362760,57		
362760,57*5%=18138,03€		
<b>α' μέρισμα</b>		120617,89
1)60000*6%=3600		
μείον φόρος που αναλογεί		
3600*25%=900		
Υπόλοιπο ποσό=3600-900=2700€		
2)Κέρδη	483680,76	
Μείον φόρος 483680,76*25%=-120920,19		
Μείον τακτικό αποθεματικό=	<u>-18138,03</u>	
Υπόλοιπο	344622,54	
344622,54*35%=120617,89		
Επειδή 120617,89>2700 ως α' μέρισμα λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό 120617,89€ (σ' αυτήν την περίπτωση, το 35% είναι το ποσοστό που ορίζει ο Ν.876/79 και όχι ο συντελεστής φόρου).		
<b>Φόρος εισοδήματος</b>	120920,19	
483680,76*25%=120920,19€		
<b>Έκτακτο αποθεματικό</b>		224000
483680,76-18138,03-120617,89-120920,19		
=224004,65		
Το ποσό που είναι πάνω από 1000€, δηλαδή το ποσό 224000€ θεωρείται έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο ποσό 4,65€ ως υπόλοιπο		
<b>κερδών εις νέο.</b>		4,65
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	120920,19	362760,57

Τα κέρδη της ΑΕ φορολογούνται στο σύνολό τους (διανεμόμενα και μη διανεμόμενα) με συντελεστή 25%.

Τα υπόλοιπα κέρδη προς διάθεση είναι (483680,76-120920,19=362760,57€) 362.760,57 €

## 2) Οι εγγραφές διανομής των κερδών ακολουθούν την εξής σειρά:

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		120920,19	

88.08	Φόρος εισοδήματος	120920,19		
88.08.000	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007	120920,19		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			120920,19
54.07	Φόρος εισοδήμ.φορολ.κερδών	120920,19		
54.07.000	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007	120920,19		
	Μεταφορά του φόρου της ΑΕ στο λογαριασμό 54.07.000			
	<b>31/12/2007</b>			
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		120920,19	
54.07	Φόρος εισοδήμ.φορολ.κερδών	120920,19		
54.07.000	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007	120920,19		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			120920,19
54.08	Λογ.εκκαθάρισης φόρων	120920,19		
54.08.000	Λογ.εκκαθάρ.φόρων χρήσης 2007	120920,19		
	Μεταφορά του λογ/μού 54.07.000 στο λογ. 54.08.000 του φόρου εισοδ.			
	<b>31/12/2007</b>			
88	Αποτ/τα προς διάθεση		483680,76	
88.00	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	483680,76		
88.00.000	Καθαρά κέρδη χρήσης 2007	483680,76		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			483680,76
88.99	Κέρδη προς διάθεση	483680,76		
88.99.000	Κέρδη προς διάθεση χρ. 2007	483680,76		
	Μεταφορά του λογαριασμού 88.00.000 στον λογ/σμό 88.99.000			
	<b>31/12/2007</b>			
88	Αποτ/τα προς διάθεση		120920,19	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	120920,19		
88.99.000	Κέρδη προς διάθεση χρήσης 2007	120920,19		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			120920,19
88.08	Φόρος εισοδήματος	120920,19		
88.08.000	Φόρος εισοδ. χρήσης 2007	120920,19		
	Μεταφορά λογ/σμού 88.08.000 στον λογ/σμό 88.99.000			

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
88	Αποτ/τα προς διάθεση		362760,57	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	362760,57		
88.99.000	Κέρδη προς διάθεση χρήσης 2007	362760,57		
41	Αποθεματικά -διαφ. αναπρ/γής			242138,03
41.02	Τακτικό αποθεματικό	18138,03		
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	18138,03		
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	224000		
41.05.000	Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	224000		

42	Αποτελέσματα εις νέο			4,65
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	4,65		
42.00.001	Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2007	4,65		
53	Πιστωτές διάφοροι			120617,89
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	120617,89		
53.01.000	Μερίσματα ανωνύμων μετοχών	120617,89		
	Διανομή κερδών ως σχετικός πίνακας			

Η ΑΕ οφείλει να καταβάλλει στη Δ.Ο.Υ. και τη προκαταβολή του φόρου για την τρέχουσα χρήση. Η προκαταβολή αυτή υπολογίζεται ως εξής: φόρος κερδών ΑΕ  $120920,19 \times 65\% = 78598,12$

Επομένως, προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης: 78598,12

<b>ΚΩΔ.</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>ΒΟΗΘ/ΚΑ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
33	Χρεώστες διάφοροι		78598,12	
33.13	Ελληνικό δημόσιο-προκατ/μένοι & παρακρατημένοι φόροι	78598,12		
33.13.000	Προκαταβολή φόρος εισοδήματος	78598,12		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			78598,12
54.08	Λογ. εκκαθάρισης φόρων	78598,12		
54.08.000	Λογ. εκκαθάρισης φόρων 2007	78598,12		
	Εγγραφή για την προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2007			

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Απογραφή 31/12/2007

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		<u>Αναλυτική</u>	<u>Συγκεντρωτική</u>
<u>ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ</u>		<u>στήλη</u>	<u>στήλη</u>
13	Μεταφορικά μέσα		20000,00
13.02.000	Αυτοκίνητα-φορτηγά	25000,00	
<u>μείον</u>			
13.99.002	Αποσβ/να αυτοκίνητα-φορτηγά	-5000,00	
14	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		4675,00
14.00.000	Έπιπλα γραφείου	4000,00	
14.03.000	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	1500,00	
<u>μείον</u>			
14.99.000	Αποσβεσμένα έπιπλα	-600,00	
14.99.003	Αποσβεσμένοι Η/Υ	-225,00	
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις		1240,00
16.10.000	Έξοδα ίδρυσης & α'εγκατ/σης	1550,00	
<u>μείον</u>			
16.99.010	Αποσβ/να εξ. ίδρ. & α'εγκ/σης	-310,00	
	<u>Σύνολο ακινητοποιήσεων</u>		<u>25915,00</u>
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>			
<b>α) Αποθέματα</b>			
20	Εμπορεύματα		0,00
20.01.019	Αγορά εμπ/των με ΦΠΑ 19%	0,00	
24	Πρώτες & βοηθητικές ύλες		
24.01.019	Αγορές χρήσης με ΦΠΑ 19%	0,00	
25	Αναλώσιμα υλικά		
25.01.019	Αγορές χρήσης με ΦΠΑ 19%	0,00	
<b>β) Απαιτήσεις</b>			
30	Πελάτες		296230,00
30.00.000	Στεφανάκης Ο.Ε.	157000,00	
30.00.001	Χρυσάφης Ο.Ε.	114240,00	
30.00.002	Φραγκεδάκης Ο.Ε.	24990,00	
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		147560,00
31.00.000	Γραμμ.Χρυσάφης Λ.3/4/07	76160,00	
31.00.001	Γραμμ.Φραγκεδάκης Λ.20/4/07	71400,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		484388,12
33.00.000	Πρ/βολή στον Χίο Αργύρη	0,00	
33.00.001	Πρ/βολή στον Χρήστου Γεωρ.	0,00	
33.03.000	Μέτοχος Κ. Μαυράκης	0,00	
33.03.001	Μέτοχος Χ. Σκαράκης	0,00	
33.03.002	Μέτοχος Θ. Βροντάκης	0,00	
33.03.003	Μέτοχος Α. Αποστολάκης	0,00	

33.13.000	Προκαταβολή φόρου εισοδημ.	78598,12	
33.90.000	Επιταγή εισπρ. Σταμέλου Ο.Ε.	291550,00	
33.90.001	Επιταγή εισπρ. Χρυσάφκης Ο.Ε.	114240,00	
35	Λογ.διαχ.-προκατ. & πιστώσεων		0,00
35.01.000	Χίος Αργύρης	0,00	
	<u>Σύνολο κυκλοφορούντος</u>		<u>928178,12</u>
<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>			
38	Ταμείο		344431,88
38.00.000	Χρηματικά διαθέσιμα	344431,88	
	<u>Σύνολο διαθεσίμων</u>		<u>344431,88</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>1298525,00</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
<b>ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ</b>			
40	Κεφάλαιο		60000,00
40.00.000	Κατ/μένο μετοχικό κεφάλαιο	60000,00	
40.02.000	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	0,00	
41	Αποθ/κά-διαφορές αναπ/γής		242138,03
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	18138,03	
41.05.000	Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	224000,00	
42	Αποτελέσματα εις νέο		4,65
42.00.001	Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2007	4,65	
	<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>		<u>302142,68</u>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
50	Προμηθευτές		491172,50
50.00.000	Μέταλλο Α.Ε.	59500,00	
50.00.001	Μαρινάκης Ο.Ε.	297,50	
50.00.002	ΤΟΥΟΤΑ	14875,00	
50.00.003	ΗΛ.ΣΥΘ. Α.Ε.	416500,00	
51	Γραμμάτια πληρωτέα		7735,00
51.00.000	Γραμμ. σε SATO Λ.5/4/07	4760,00	
51.00.001	Γραμμ. σε Microsoft Λ.10/3/07	1785,00	
51.00.002	Γραμμ. σε COSMOS Λ.14/3/07	1190,00	
53	Πιστωτές διάφοροι		194992,89
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	0,00	
53.00.001	Αποδ. πληρ. διοικ. υπαλλήλων	0,00	
53.01.000	Μερίσματα ανώνυμων μετοχών	120617,89	
53.08.000	Παπαδόπουλος Νικόλαος	0,00	
53.90.000	Επιταγή πληρ/τέα στην ΤΟΥΟΤΑ	14875,00	
53.90.001	Επιταγή πληρ/τέα στην ΗΛ.ΣΥΘ.	59500,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		294244,29
54.00.119	ΦΠΑ αγορών παγίων με 19%	0,00	
54.00.219	ΦΠΑ αγορών με 19%	0,00	
54.00.609	ΦΠΑ δαπανών με 9%	0,00	

54.00.619	ΦΠΑ δαπανών με 19%	0,00	
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	0,00	
54.00.999	Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ	92357,00	
54.03.000	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	1882,56	
54.03.001	Φόρος από αμοιβές εκτός έδρας	86,42	
54.04.000	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγ.	400,00	
54.07.000	Φόρος εισοδ. χρήσης 2007	0,00	
54.08.000	Λογ. εκκ/σης φόρων χρήσ.2007	199518,31	
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		8237,64
55.00.000	Λογ. τρέχουσας κίνησης ΙΚΑ	8237,64	
	<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>		<u>996382,32</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>1298525,00</b>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2007 ZERO A.E.**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Αξία κτήσης	Απο- σβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<u>Ενσώματες ακινητοποιήσεις</u>			
13   Μεταφορικά μέσα	25000,00	5000,00	20000,00
14   Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5500,00	825,00	4675,00
16   Ασώματες ακινητοποιήσεις	1550,00	310,00	1240,00
<u>Σύνολο πάγιου ενεργητικού</u>	<u>32050,00</u>	<u>6135,00</u>	<u>25915,00</u>
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>α) Αποθέματα</b>			
20   Εμπορεύματα			0,00
24   Πρώτες & βοηθητικές ύλες			0,00
25   Αναλώσιμα υλικά			0,00
<b>β) Απαιτήσεις</b>			
30   Πελάτες			296230,00
31   Γραμμάτια εισπρακτέα			147560,00
33   Χρεώστες διάφοροι			484388,12
35   Λογ. διαχ. προκ.& πιστώσεων			0,00
<u>Σύνολο κυκλοφορούντος</u>			<u>928178,12</u>
<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>			
38   Χρηματικά διαθέσιμα			344431,88
<u>Σύνολο διαθεσίμων</u>			<u>344431,88</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>1298525,00</b>

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
40   Κεφάλαιο			60000,00
41   Αποθεματικά			242138,03
42   Αποτελέσματα εις νέον			4,65
<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>			<u>302142,68</u>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
50   Προμηθευτές			491172,50
51   Γραμμάτια πληρωτέα			7735,00
53   Πιστωτές διάφοροι			194992,89
54   Υποχ/σεις από φόρους-τέλη			294244,29
55   Ασφαλιστικοί οργανισμοί			8237,64
<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>			<u>996382,32</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>1298525,00</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

<b>Αποτελέσματα εκμετάλευσης</b>	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) έτοιμ. προϊόντων	445000,00
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) εμπορευμάτων	525000,00
<b>Μείον</b> Κόστος πωληθέντων	-450500,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλευσης	519500,00
<b>Μείον</b> Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-21491,54
<b>Μείον</b> Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	-14327,70
<b>Καθαρά κέρδη χρήσης (προ φόρων)</b>	<b>483680,76</b>

**Κόστος Πωληθέντων**= Αρχικό Απόθεμα+Αγορές-Τελικό Απόθεμα

Κόστος Πωληθέντων= 0+450500-0

Κόστος Πωληθέντων= 450500

---

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007
<b>Καθαρά αποτελέσματα χρήσης</b>	483680,76
<b>Μείον</b> φόρος εισοδήματος	-120920,19
<b>Κέρδη προς διάθεση</b>	<b>362760,57</b>

**Η διάθεση των κερδών, γίνεται ως εξής:**

Τακτικό αποθεματικό	18138,03
Πρώτο μέρος	120617,89
Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά	224000,00
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	4,65
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>362760,57</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ)

<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007
<u>Αγορές χρήσης</u>		
20	Εμπορεύματα	400000,00
24	Α' & βοηθητικές ύλες	50000,00
25	Αναλώσιμα υλικά	500,00
<u>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων &amp; αγορών</u>		<u>450500,00</u>
<u>Μείον Αποθέματα τέλους χρήσης</u>		
20	Εμπορεύματα	0,00
<u>Αγορές &amp; διαφορά (+ -) αποθεμάτων</u>		<u>450500,00</u>
<u>Οργανικά έξοδα</u>		
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	22536,24
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	2000,00
62	Παροχές τρίτων	2300,00
64	Διάφορα έξοδα	2848,00
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσ/νων στο λειτουργικό κόστος	6135,00
<u>Σύνολο οργανικών εξόδων</u>		<u>35819,24</u>
<u>Κέρδη εκμετάλλευσης</u>		<u>483680,76</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>970000,00</b>
<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>		
<u>Πωλήσεις</u>		
70	Εμπορευμάτων	525000,00
71	Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	445000,00
<u>Σύνολο πωλήσεων</u>		<u>970000,00</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>970000,00</b>

## ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

### 13. Μεταφορικά Μέσα

25000,00	5000,00
----------	---------

### 20. Εμπορεύματα

300000,00	400000,00
100000,00	

### 30. Πελάτες

357000,00	200000,00
114240,00	17850,00
42840,00	

### 35. Λογ. διαχείρισης προκ/λών & πιστώσεων

500,00	500,00
--------	--------

### 41. Αποθ/κά- διαφ. Αν/γής

	242138,03
--	-----------

### 42. Αποτελέσματα εις νέο

	4,65
--	------

### 51. Γραμμάτια πληρωτέα

	6545,00
	1190,00

### 55. Ασφ/κοί οργανισμοί

	3634,16
	4603,48

### 14. Έπιπλα & λοιπ. εξοπλ

5500,00	825,00
---------	--------

### 24. Α' & βοηθ/κές ύλες

50000,00	50000,00
----------	----------

### 31. Γραμ/τια εισπρακτέα

76160,00	
71400,00	

### 38. Χρημ/κά διαθέσιμα

60000,00	1550,00
76160,00	297,50
200000,00	1600,00
28560,00	5415,34
	476,00
	500,00
	861,58
	900,00
	2587,00
	6100,70

### 53. Πιστωτές διάφοροι

1600,00	1600,00
5415,34	14875,00
861,58	5415,34
6100,70	59500,00
	861,58
	6100,70
	120617,89

### 60. Αμοιβές & εξ. προσ/κου

9859,46	22536,24
12676,78	

### 16. Ασωματές ακιν/σεις

1550,00	310,00
---------	--------

### 25. Αναλώσιμα υλικά

500,00	500,00
--------	--------

### 33. Χρεώστες διάφοροι

60000,00	60000,00
291550,00	900,00
114240,00	
900,00	
78598,12	

### 40. Κεφάλαιο

60000,00	60000,00
	60000,00

### 50. Προμηθευτές

	59500,00
	297,50
	357000,00
	14875,00
	59500,00

### 54. Υποχρεώσεις από Φ-Τ

9500,00	400,00
95,00	57000,00
57000,00	46550,00
1045,00	60800,00
4750,00	809,96
76,00	22800,00
19000,00	86,42
2850,00	1072,60
190,00	184300,00
287,00	120920,19
184300,00	120920,19
120920,19	78598,12

<u>61. Αμοιβές &amp; εξ. τρίτων</u>	
2000,00	2000,00

<u>62. Παροχές τρίτων</u>	
2300,00	2300,00

<u>64. Διάφορα έξοδα</u>	
400,00	2848,00
1448,00	
1000,00	

<u>66. Απ/σεις παγίων στοιχ. ενσωμ. στο λειπ/κό κόστος</u>	
6135,00	6135,00

<u>70. Πωλήσεις εμπ/των</u>	
15000,00	300000,00
525000,00	120000,00
	120000,00

<u>71. Πωλήσεις έτοιμων &amp; ημιτελών προϊόντων</u>	
445000,00	245000,00
	200000,00

<u>80. Γενική εκμετάλευση</u>	
450500,00	970000,00
35819,24	483680,76
483680,76	483680,76
483680,76	35819,24
35819,24	519500,00
519500,00	35819,24
519500,00	

<u>86. Αποτελέσματα χρήσης</u>	
35819,24	519500,00
35819,24	35819,24
519500,00	519500,00
483680,76	

<u>88. Αποτ/τα προς διάθεση</u>	
120920,19	483680,76
483680,76	483680,76
120920,19	120920,19
362760,57	

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

13.02.000 <u>Αυτοκίνητα - φορτηγά</u> 25000,00	13.99.002 Αποσβ/να <u>Αυτοκίνητα - φορτηγά</u> 5000,00	14.00.000 <u>Έπιπλα γραφείου</u> 4000,00
14.03.000 <u>Ηλεκτρονικοί υπολογιστές</u> 1500,00	14.99.000 <u>Αποσβεσμένα έπιπλα</u> 600,00	14.99.003 <u>Αποσβεσμένοι Η/Υ</u> 225,00
16.10.000 Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης 1550,00	16.99.010 Αποσ/να έξοδα ίδρ. & πρώτης εγκατάστασης 310,00	
20.01.019 Αγορά εμπορευμάτων με ΦΠΑ 19% 300000,00   400000,00 100000,00	24.01.019 Αγορές χρήσης με ΦΠΑ 19% 50000,00   50000,00	25.01.019 Αγορές χρήσης με ΦΠΑ 19% 500,00   500,00
30.00.000 <u>Στεφανάκης Ο.Ε.</u> 357000,00   200000,00	30.00.001 <u>Χρυσάκης Ο.Ε.</u> 114240,00	30.00.002 <u>Φραγκεδάκης Ο.Ε.</u> 42840,00   17850,00
31.00.000 Γραμμάτια του Χρυσάκης Ο.Ε. Λ.3/4/07 76160,00	31.00.001 Γραμμάτια του Φραγκεδάκης Ο.Ε. Λ.20/4/07 71400,00	33.00.000 Προκαταβολή στον Χίο Αργύρη 400,00   400,00
33.00.001 Προκαταβολή στον Χρήστου Γεώργιο 500,00   500,00	33.03.000 <u>Μέτοχος Κ. Μαυράκης</u> 24000,00   24000,00	33.03.001 <u>Μέτοχος Χ. Σκαράκης</u> 18000,00   18000,00
33.03.002 <u>Μέτοχος Θ. Βροντάκης</u> 12000,00   12000,00	33.03.003 <u>Μέτοχος Α. Αποστολάκης</u> 6000,00   6000,00	33.13.000 <u>Προκαταβολή Φ.Ε.</u> 78598,12

33.90.000 Επιταγή εισ/κτέα Σταμέλου Ο.Ε.	
291550,00	

33.90.001 Επιταγή εισ/κτέα Χρυσσαφάκης Ο.Ε.	
114240,00	

35.01.000 Χίος Αργύρης	
500,00	500,00

38.00.000 Ταμείο επιχείρησης	
60000,00	1550,00
76160,00	297,50
200000,00	1600,00
28560,00	5415,34
	476,00
	500,00
	861,58
	900,00
	2587,00
	6100,70

40.00.000 Κατ/μένο μετοχικό κεφάλαιο	
	60000,00

40.02.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	
60000,00	60000,00

41.02.000 Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	
	18138,03

41.05.000 Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	
	224000,00

42.00.001 Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2007	
	4,65

50.00.000 Μέταλλο Α.Ε.	
	59500,00

50.00.001 Μαρινάκη Ο.Ε.	
	297,50

50.00.002 TOYOTA	
	14875,00

50.00.003 ΗΛ.ΣΥΘ. Α.Ε.	
	357000,00
	59500,00

51.00.000 Γραμμάτιο σε SATO Λ. 5/4/07	
	4760,00

51.00.001 Γραμμάτιο σε Microsoft Λ. 10/3/07	
	1785,00

51.00.002 Γραμμάτιο σε COSMOS Λ. 14/3/07	
	1190,00

53.00.000 Αποδοχές εκτός έδρας	
861,58	861,58

53.00.001 Αποδοχές πληρ. διοικ. υπαλ/λων	
5415,34	5415,34
6100,70	6100,70

53.01.000 Μερίσματα ανώνυμων μετοχών	
	120617,89

53.08.000 Παπαδόπουλος Νικόλ.	
1600,00	1600,00

53.90.000 Επιταγή πληρωτέα στην TOYOTA	
	14875,00

53.90.001 Επιταγή πληρωτέα στην ΗΛ.ΣΥΘ.	
	59500,00

54.00.119 ΦΠΑ	
<u>αγορών παγίων με 19%</u>	
1045,00	5795,00
4750,00	

54.00.219	
<u>ΦΠΑ αγορών με 19%</u>	
9500,00	85595,00
95,00	
57000,00	
19000,00	

54.00.609	
<u>ΦΠΑ δαπανών με 9%</u>	
135,00	135,00

54.00.619	
<u>ΦΠΑ δαπανών με 19%</u>	
76,00	418,00
190,00	
152,00	

54.00.719 ΦΠΑ	
<u>πωλήσεων με 19%</u>	
2850,00	57000,00
184300,00	46550,00
	60800,00
	22800,00

54.00.999 Απόδοση	
<u>εκκαθάριση ΦΠΑ</u>	
	149357,00

54.03.000 Φόρος	
<u>μισθωτών υπηρεσιών</u>	
	809,96
	1072,60

54.03.001 Φόρος από	
<u>αμοιβές εκτός έδρας</u>	
	86,42

54.04.000 Φόρος αμοιβ.	
<u>ελευθ. επαγγελματιών</u>	
	400,00

54.07.000 Φόρος	
<u>εισοδ. χρήσης 2007</u>	
120920,19	120920,19

54.08.000 Λογαρ. εκκαθ.	
<u>φόρων χρήσης 2007</u>	
	120920,19
	78598,12

55.00.000 Λογαριασμός	
<u>τρέχουσας κίνησης μήνα</u>	
	3634,16
	4603,48

60.03.000	
<u>Εργοδ. Εισφορές ΙΚΑ</u>	
2259,46	5136,24
2876,78	

61.00.000 Αμοιβή δικηγ.	
<u>απαλ/νου του ΦΠΑ</u>	
2000,00	2000,00

60.00.000	
<u>Τακτικές αποδοχές</u>	
7600,00	17400,00
9800,00	

62.03.000	
<u>Τηλεφωνικά ΟΤΕ</u>	
800,00	800,00

64.01.000 Έξοδα ταξιδιού	
<u>εσωτερικού χωρίς ΦΠΑ &amp;</u>	
<u>χωρίς παρ/τηση φόρου</u>	
1150,00	1150,00

62.00.000 Ηλεκ. ρεύμα	
<u>παραγωγ. διαδικασίας</u>	
1500,00	1500,00

64.02.003 Διαφήμιση	
<u>από λοιπά Μ.Μ.Ε.</u>	
1000,00	1000,00

64.07.003 Γραφ. ύλη &	
<u>λοιπά υλικά γραφείου</u>	
400,00	400,00

64.01.001 Έξοδα ταξιδιού	
<u>εσωτερικού χωρίς ΦΠΑ</u>	
<u>&amp; με παρ/τηση φόρου</u>	
298,00	298,00

66.03.002 Αποσβέσεις <u>αυτοκινήτων-φορτηγών</u>	
5000,00	5000,00

66.04.000 <u>Αποσβέσεις επίπλων</u>	
600,00	600,00

66.04.003 <u>Αποσβέσεις Η/Υ</u>	
225,00	225,00

66.05.010 Αποσβ. Εξόδων <u>ίδρυσης &amp; α' εγκατ/σης</u>	
310,00	310,00

70.00.019 Πωλήσεις <u>εμπ/των με ΦΠΑ 19%</u>	
15000,00	300000,00
525000,00	120000,00
	120000,00

71.00.019 Πωλήσεις <u>προϊόντων με ΦΠΑ 19%</u>	
445000,00	245000,00
	200000,00

80.00.000 Λογ/μός γεν. <u>εκμ/σης χρήσης 2007</u>	
450500,00	970000,00
35819,24	
483680,76	

80.00.001 Καθαρά <u>κέρδη εκμ. χρήσης 2007</u>	
483680,76	483680,76

80.01.000 Μικτά αποτελ. <u>εκμετάλλευσης 2007</u>	
519500,00	483680,76
	35819,24

80.01.001 Μικτά κέρδη <u>εκμετάλλευσης 2007</u>	
519500,00	519500,00

80.02.000 Έξοδα <u>διοικητικής λειτουργίας</u>	
21491,54	21491,54

86.00.000 Μικτά <u>κέρδη εκμετάλλευσης</u>	
519500,00	519500,00

86.00.002 Έξοδα <u>διοικητικής λειτουργίας</u>	
21491,54	21491,54

86.99.000 Καθαρά <u>αποτ/τα χρήσης 2007</u>	
35819,24	519500,00
483680,76	

88.00.000 <u>Καθαρά κέρδη</u>	
483680,76	483680,76

88.08.000 Φόρος <u>εισοδ. χρήσης 2007</u>	
120920,19	120920,19

88.99.000 Κέρδη προς <u>διάθεση χρήσης 2007</u>	
120920,19	483680,76
362760,57	

80.02.002 Έξοδα <u>λειτουργίας διάθεσης</u>	
14327,70	14327,70

86.00.004 Έξοδα <u>λειτουργίας διάθεσης</u>	
14327,70	14327,70

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Το κλείσιμο ισολογισμού, τα αποτελέσματα χρήσης, η γενική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα προς διάθεση της εταιρείας **ZERO A.E.** για την χρήση 2007 έχει ολοκληρωθεί, αποφέροντας βάση των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης κέρδη στην εταιρεία.

Σκοπός της εργασίας, ήταν να δώσει πληροφορίες στους αναγνώστες για τον τρόπο με τον οποίο ιδρύεται και λειτουργεί μία Ανώνυμη Εταιρεία και κυρίως να παρουσιάσει την διαδικασία που ακολουθεί στο τέλος κάθε χρήσης.

Ελπίζω πως η διαδικασία εξεύρεσης του οικονομικού αποτελέσματος, η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οι ενέργειες που προηγήθηκαν αυτών, να ήταν χρήσιμες και ίσως σημαντικές για τους αναγνώστες αυτής της εργασίας.

---

## Βιβλιογραφία

---

Ηλιόκαυτος Δ.Ι. (2005) "*Πρακτικός οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών*", 10η έκδοση, Αθήνα.

Καραγιάννης Δ.Ι., Καραγιάννης Ι.Δ. & Καραγιάννη Α.Δ. (2007) "*Λογιστικά, κοστολόγηση, φοροτεχνικά, Γενικό λογιστικό σχέδιο – Κ.Β.Σ. στην πράξη*". 20η έκδοση Θεσσαλονίκη.

Λεοντάρης Μ.Κ. (2007) "*Ανώνυμες Εταιρείες*", εκδόσεις «ΠΑΜΙΣΟΣ», Αθήνα.

Πομόνης Ν.Σ. (2007) "*Γενική λογιστική ΙΙ*", εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα.

Σακκέλης Ε. (2006) "*Ο Πανδέκτης του Λογιστή*", 2η έκδοση, Αθήνα.

Σαρσέντη Β. & Παπαναστασάτου, Α. (2005) "*Λογιστική Εταιριών*", 4η έκδοση, Αθήνα.

Σταθάκη Μ. (2007) "*Σημειώσεις Λογιστικής Ι*".

Σταματόπουλος Δ. & Καραβοκύρης, Α. (1997) "*Θέματα λογιστικών βιβλίων (τρόπος τήρησης, γνωμοδοτήσεις Ε.Σ.Υ.Α, λογαριασμοί Γ.Α.Σ)*" Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκουλά, Αθήνα.

Τσακλάγκανος Α.Α (2007) "*Εισαγωγή στην οικονομική των επιχειρήσεων*" Εκδοτικός οίκος Αφοί Κυριακίδη Α.Ε.

Υπουργείου οικονομίας και οικονομικών (2007) "*Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)*".

Χατζάκη Μ. (2007) "*Σημειώσεις Λογιστικής Εταιριών*".