

2008

Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Πτυχιακή Εργασία με θέμα:

Κλείσιμο Ισολογισμού Α.Ε.
Αποτελέσματα Χρήσης
Γενική εκμετάλλευση
Αποτελέσματα προς διάθεση

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:

Κατζουράκη Νεκταρία
Α.Μ.: 6634
Βακάκη Αθηνά
Α.Μ.: 6758

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

Τσιμπούκης Σταύρος

Α.Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ (ΗΡΑΚΛΕΙΟ) 2008



ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι Ανώνυμες Εταιρείες, που αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, εντάσσονται, στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων, των ποιο δυναμικών κυττάρων της οικονομίας. Σ' αντίθεση, ίσως, με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Το αντικείμενο της παρούσας εργασίας χωρίζεται σε δύο μέρη, στο θεωρητικό και στο πρακτικό. Στο θεωρητικό μέρος της εργασίας (Κεφ. 1-6) αναφέρονται συνοπτικά τα παρακάτω που αφορούν τις Ανώνυμες Εταιρείες. Η έννοια, τα χαρακτηριστικά, και τα πλεονεκτήματα των Ανωνύμων Εταιρειών, η διαδικασία ίδρυσης και οργάνωσης της Α.Ε. η έννοια και οι κατηγορίες μετοχών, ο τρόπος ελέγχου και εποπτείας Ανωνύμων Εταιρειών και τέλος γίνεται αναφορά στην διάλυση, εκκαθάριση και αναβίωση μίας Ανώνυμης Εταιρείας.

Όσον αφορά τώρα το πρακτικό μέρος της εργασίας (Κεφ. 7) εκεί παρουσιάζεται η εταιρεία ZERO Α.Ε. η οποία ως αντικείμενό της έχει την παραγωγή και πώληση ψυγείων και την αγορά και μεταπώληση συσκευών από ηλεκτρικές κουζίνες. Αρχικά εμφανίζονται λογιστικά γεγονότα δύο μηνών (Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου) καθώς επίσης και οι μισθοδοτικές καταστάσεις των μηνών αυτών. Μετά την λήξη των δύο παραπάνω μηνών, θεωρείται ότι έχει λήξει το διαχειριστικό έτος. Κατόπιν ακολουθούν οι εγγραφές τακτοποίησης προκειμένου να συνταχθεί το προσωρινό ισοζύγιο. Στη συνέχεια παρουσιάζεται ο πίνακας διανομής κερδών, το οριστικό ισοζύγιο, το βιβλίο απογραφών, ο ισολογισμός κλεισίματος με 31/12/2007 και τέλος η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και η κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευση 31^{ης} Δεκεμβρίου 2007.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας

Περιεχόμενο καταστατικού Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί είναι 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 στην 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.

Υπόδειγμα καταστατικού. Στη συνέχεια παρατίθεται ένα υπόδειγμα καταστατικού ανώνυμης εταιρείας, που είναι μεν συνοπτικό, αλλά περιέχει όλα τα στοιχεία τα οποία απαιτεί ο νόμος. Το υπόδειγμα αυτό μπορεί να τροποποιηθεί ή να εμπλουτισθεί ανάλογα με τις ανάγκες της συγκεκριμένης, κάθε φορά, περιπτώσεως.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Άρθρο 1

Σύσταση-Επωνυμία

1.Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία <<.....>> και τον διακριτικό τίτλο <<.....>>

2.Για τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία και τον διακριτικό τίτλο <<.....>> S.A.

Άρθρο 2

Σκοπός

1.Σκοπός της εταιρείας είναι.....

2.Η συμμετοχή σε ομοειδείς επιχειρήσεις.

Άρθρο 3

Έδρα

1. Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....
2. Υποκαταστήματα της εταιρείας μπορούν να ιδρυθούν οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με απόφαση του Δ.Σ. που καθορίζει και τους όρους λειτουργίας αυτών.

Άρθρο 4

Διάρκεια

1. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήντα (50) ετών.
2. Αρχίζει με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Νομαρχία της διοικητικής απόφασης για την σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους.....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Μετοχικό Κεφάλαιο

Άρθρο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ καταβλητέο ολόκληρο μετρητοίς, μόλις συσταθεί η εταιρεία, όπως ορίζει ο νόμος και κατανέμεται σε έξη χιλιάδες (6.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ η κάθε μία.
2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας, το Δ.Σ. έχει το δικαίωμα, με απόφαση του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.
3. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφαση της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14 του παρόντος καταστατικού, να αυξάνει μερικά ή ολικά το μετοχικό κεφάλαιο, με έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

4.Εάν όμως τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος.

5.Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποιήσεις του Καταστατικού.

Άρθρο 6

Μετοχές

1.Οι έξη χιλιάδες (6.000) μετοχές του αρχικού κεφαλαίου της εταιρείας είναι ανώνυμες (ή ονοματικές).

2.Οι μετοχές της εταιρείας θα αναληφθούν από τους ιδρυτές αυτής, ως εξής: 1) Ο θα καταβάλει δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ μετρητοίς και θα λάβει χίλιες (1.000) μετοχές. 2) Ο.....

3.Οι μετοχές της εταιρείας που είναι ανώνυμες μπορούν να μετατραπούν σε ονομαστικές και το αντίθετο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του παρόντος καταστατικού και κατόπιν τροποποίησης των σχετικών άρθρων αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Μέτοχοι

Άρθρο 7

Δικαιώματα μετόχων

1.Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρείας δικαιώματα τους μόνο με την συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση.

2.Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου στην Γενική Συνέλευση.

3.Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, καθώς και έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, για όλο το νέο κεφάλαιο και το ομολογιακό δάνειο παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της εταιρείας, σύμφωνα με το λόγο της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, που ορίζεται από το όργανο της εταιρείας που αποφασίζει την αύξηση και που δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα, οι μετοχές που δεν αναλήφθηκαν από τους παλαιούς μετόχους, μπορούν να διατεθούν ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η

πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ).

Άρθρο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον Πρόεδρο του Δ.Σ. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.

2. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης για τη λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα της αναβολής.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πέντε (5) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

α) Να ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την Εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη παροχή της εταιρείας στα πρόσωπα αυτά ή κάθε άλλη σύμβαση της εταιρείας που καταρτίσθηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.

β) Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που τους ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται μόνο αν υπάρχει σοβαρός λόγος, επίσης αναγράφεται η σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία, μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το

διοικητικό συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σ' αυτούς κατά την Γενική Συνέλευση ή αν προτιμάει πριν απ' αυτή σε εκπρόσωπό τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική δικαιολογία στα πρακτικά.

5.Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 και της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, οποιαδήποτε αμφισβήτηση σχετικά με το βάσιμο της αιτιολογίας, λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με τη διαδικασία των Ασφαλιστικών Μέτρων.

6.Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

7.Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού, οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος Καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από την χρονολογία της επίδοσης της αίτησής τους και:

α) Στις περιπτώσεις των παραγράφων 1 έως 4 του παρόντος άρθρου, μέχρι την ημέρα της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

β) Στις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου Δικαστηρίου.

8.Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν δικαιώματα να ζητούν έλεγχο της εταιρείας από το αρμόδιο Δικαστήριο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία.

Ο έλεγχος διατάζεται, αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει την διετία από την χρονολογία έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, μέσα στην οποία τελέστηκαν.

9. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο(1/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το κατά την προηγούμενη παράγραφο, αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

10. Οι μέτοχοι, που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παραγράφων 8 και 9, πρέπει να τηρούν σε κατάθεση τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη αναγνωρισμένη Ελληνική Τράπεζα, μέχρι να εκδοθεί απόφαση, πάντως, όμως, για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

Γενική Συνέλευση

Άρθρο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους της που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

α) Παράταση της διάρκειας, μετατροπή, συγχώνευση, διάσπαση, διάλυση ή αναβίωση της εταιρείας.

β) Τροποποίηση του Καταστατικού.

γ) Αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του παρόντος καταστατικού.

δ) Μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου.

ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος.

στ) Διορισμό εκκαθαριστών.

ζ) Διάθεση καθαρών κερδών.

η) Έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από την λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

2. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. 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 πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3. Η Γενική Συνέλευσης με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίαση της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασης της δεν υπολογίζεται.

4. Η πρόσκληση για σύγκληση γενικής συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της και στη λήψη αποφάσεων.

Άρθρο 11

Πρόσκληση- Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Στην πρόσκληση των μετόχων σε Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) ημερών στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) ημερών σε μια από τις ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες που εκδίδονται στην Αθήνα και που κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου κυκλοφορεί ευρύτερα σε όλη τη χώρα και σε μια ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα, απ' αυτές που με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου θεωρούνται οικονομολογικές και τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας.

2. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, έχει την υποχρέωση δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση να δίνει, σε κάθε μέτοχο που τις ζητάει, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της και αντίτυπα της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της έκθεσης των Ελεγκτών.

Άρθρο 12

Κατάθεση Μετοχών, Αντιπροσώπηση

1.Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στην Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2.Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, μπορούν να αντιπροσωπευθούν σ' αυτή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί νόμιμα.

3.Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να καταθέτονται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

4.Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

Άρθρο 13

Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

1.Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετοχών που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

2.Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις επιδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1.Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το είκοσι τοις εκατό (20%) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

2.Εάν δεν συντελεσθεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται σε επαναληπτική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα

(10) ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, που εκπροσωπείται σ' αυτή.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης.

1. Εξαιρετικά η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αν εκπροσωπούνται σ' αυτή τα δύο τρίτα (2/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

α) Σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.

β) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.

γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της εταιρείας.

δ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 5 παράγραφοι 2 και 3 του παρόντος καταστατικού και τις αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις νόμων ή που γίνονται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.

ε) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.

στ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

ζ) Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/20.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από την πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες δεύτερη επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

4.Όλες οι αποφάσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου παίρνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 16

Πρόεδρος, Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1.Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή όταν κωλύεται αυτός ο αναπληρωτής του. Χρή Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2.Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της κα ενός Γραμματέα, που εκτελεί κα χρέη ψηφοδέκτη.

Άρθρο 17

Θέματα συζήτησης, Πρακτικά Γενικής Συνέλευση

1.Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2.Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Γενική Συνέλευση τηρούνται πρακτικά και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.

3.Μετά από αίτηση μετόχου, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρήσει στο βιβλίο πρακτικών ακριβή περίληψη της γνώμης αυτού.

4.Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 18

Απόφαση απαλλαγής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών

1.Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

2.Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι.

3.Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 30 του Ν. 3604/2007.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄
Διοικητικό Συμβούλιο

Άρθρο 19

Σύνθεση κα θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως επτά (7) συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για πεντάχρονη θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την εξαετία.

3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά.

Άρθρο 20

Εξουσία – Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα θέματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με τις υπογραφές ενός ή δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που καλούνται Διευθύνοντες Σύμβουλοι.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός απ' αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας, σ' ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

4. Σε κάθε περίπτωση τα πρόσωπα που κατά τα άνω εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία, καθώς και οι αρμοδιότητές τους ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφασή του.

Άρθρο 21

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του, ο αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος.

Άρθρο 22

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

Αν για οποιονδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβουλίου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται.

Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση. Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκε με αυτόν τον τρόπο θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 23

Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον

παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

3.Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρο 24

Αντιπροσώπηση μελών, Απαρτία, Πλειοψηφία

1.Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

2.Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών.

3.Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία

Των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του παρόντος. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Δ.Σ.

Άρθρο 25

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1.Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου τηρούνται πρακτικά, τα οποία καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.

2.Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του.

3.Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 26

Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1.Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2.Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3.Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνεια, εγγυήσεις κ.λπ.) από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους ιδρυτές της, σε Γενικούς Διευθυντές, σε διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι και του τρίτου βαθμού, απαγορεύεται και είναι άκυρη.

4.Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους καθώς και η παροχή πιστώσεων αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

5.Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των άνω προσώπων, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίηση τους.

Άρθρο 27

Απαγόρευση ανταγωνισμού

1.Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που μετέχουν στη διοίκηση της εταιρείας και στους διευθυντές αυτής να ενεργούν χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 3604/2007, ενώ πριν την τροποποίηση ή διατύπωση ήταν να ενεργούν κατ' επάγγελμα τέτοιες πράξεις.

2.Σε περίπτωση παραβίασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

Έλεγχος

Άρθρο 28

Ελεγκτές

1. Η Τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών και να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.

2. Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει έναν μόνο τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι ορκωτοί ελεγκτές.

3. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν το διορισμό αυτό, μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχτεί τον διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Κωδ. Νόμου 2190/1920, να σημειωθεί εδώ ότι το συγκεκριμένο άρθρο δεν υφίσταται καμία τροποποίηση από κάποιο άρθρο του Νόμου 3604/2007.

4. Οι Ελεγκτές οφείλουν, κατά την διάρκεια της χρήσης, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας, δικαιούμενοι να λάβουν γνώση οποιωνδήποτε βιβλίων, λογαριασμών ή εγγράφων. Επίσης, υποχρεούνται να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο και σε περίπτωση παράβασης του νόμου ή του καταστατικού να αναφέρονται στην Εποπτεύουσα Αρχή. Μετά τη λήξη της χρήσης υποχρεούνται να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και να υποβάλλουν στην Τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση, στην οποία να σημειώνονται τα εξής:

α) Εάν παρασχέθηκαν σ' αυτούς οι πληροφορίες που είχαν ανάγκη για να εκτελέσουν το έργο τους.

β) Εάν έλαβαν γνώση πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων της εταιρείας.

γ) Εάν (προκειμένου περί βιομηχανικής εταιρείας) τηρείται κανονικά λογαριασμός κόστους παραγωγής.

δ) Εάν επήλθε τροποποίηση στη μέθοδο απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ε) Εάν ο ισολογισμός απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως τα προκύψαντα αποτελέσματα.

5.Οι Ελεγκτές οφείλουν να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετικά με τον διενεργηθέντα απ' αυτούς έλεγχο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις – Κερδομανίες

Άρθρο 29

Εταιρική Χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από την νόμιμη σύσταση της παρούσας εταιρείας και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του έτους.

Άρθρο 30

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης. Οι ετήσιες οικονομικές κατά- στάσεις υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται: α) Από επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και β) από την έκθεση των Ελεγκτών.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, δημοσιεύονται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

3. Για να εγκριθούν έγκυρα από τη Γενική Συνέλευση οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές της εταιρείας και να έχουν θεωρηθεί ειδικά από:

α) Τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

β) Από το Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και αν δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα του συμπίπτει με τα ανωτέρω πρόσωπα, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται απ' αυτό.

γ) Τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

Άρθρο 31

Διάθεση Κερδών

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

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλαδή για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών.

Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλαδή ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄

Διάλυση – Εκκαθάριση

Άρθρο 32

Λόγοι λύσης της Εταιρείας

1. Η Εταιρεία λύνεται:

α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειας της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειά της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και

γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας μειωθεί περισσότερο από το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από την λήξη της χρήσης για να αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

Άρθρο 33

Εκκαθάριση

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση της. Στην περίπτωση του εδαφίου Α της παραγράφου 1, του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διορισθούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφίου β της ίδιας ως άνω παραγράφου του άρθρου αυτού, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Η Γενική Συνέλευση διορίζει έναν ή δύο εκκαθαριστές, που μπορεί να είναι μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη

διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

2.Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται την παύση της εξουσίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.Οι εκκαθαριστές, που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, οφείλουν συντάσσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο Τεύχος Ανωμόνων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμούς σύμφωνα με τα όσα ορίζει ο νόμος, των οποίων αντίτυπα υποβάλλονται στη Διεύθυνση Εμπορίου της αρμόδιας Νομαρχίας.

4.Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.

5.Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

6.Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Συνέλευση των μετόχων, που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

7.Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, με έκθεση των αιτίων που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'

Γενική Διάταξη

Άρθρο 34

Το καταστατικό αυτό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/1920 .Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ.Ν. 2190/1920 , ως ισχύει τροποποιηθείς από τα Π.Δ. 409/86 και 498/87 κ.λπ. και το Ν. 2339/95.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι΄

Μεταβατικές Διατάξεις

Άρθρο 35

Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

1. Το κεφάλαιο της Εταιρείας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος Καταστατικού, θα αναληφθεί ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της Εταιρείας με τον ακόλουθο τρόπο: Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλουν σε λογαριασμό τράπεζας ονόματι της Εταιρείας, που θα υποδείξει η ίδια, σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των μετοχών τους, ευθύς μετά την καταχώρηση της απόφασης για την έγκριση του παρόντος στο Μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή και πάντως εντός διμήνου

2. Η Εταιρεία υποχρεούται, όπως τα ποσά που κατατέθηκαν στο ταμείο της για κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου ή τυχόν μελλοντικών αυξήσεων αυτού καταθέτει σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι αυτής.

Άρθρο 36

Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο από τη σύσταση της Εταιρείας, αποτελούν οι: α)..... β)..... γ).....

2. Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου θα λήξει με εκλογή του νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσης του έτους..... .

Άρθρο 37

Άδεια ανταγωνισμού

Το άρθρο 27 του παρόντος δεν έχει εφαρμογή στα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 36, στα οποία χορηγείται ειδική άδεια να ενεργούν άμεσα ή έμμεσα, πράξεις αναγόμενες στον εταιρικό σκοπό, μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 38

Ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται:

α) Τακτικοί οι:.....

β) Αναπληρωματικοί οι:.....

Άρθρο 39

Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στον..... να υποβάλει το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους εκπροσωπεί στην Αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσει και υπογράψει ως αντιπρόσωπος τους, συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται και με το οποίο θα γίνει κάθε τροποποίηση του παρόντος που επιβάλλεται από το νόμο στο στάδιο της έγκρισης του παρόντος καταστατικού και κάνουν την πρόσθετη δήλωση ότι παραιτούνται από τώρα κάθε αντίρρησής τους για την εγκυρότητα οποιασδήποτε τέτοιας τροποποίησης του παρόντος καταστατικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΕΝΝΟΙΑ, ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ, ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ Α.Ε.

1.1 Έννοια Ανώνυμης Εταιρείας

Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.): Είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της, ενώ οι εταίροι (μέτοχοι) της ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Σ' αυτήν την εταιρεία τα πρόσωπα των εταίρων, δεν έχουν καμία σημασία, αντίθετα ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφάλαιο της το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

Η Ανώνυμη εταιρεία, είναι εμπορική σύμφωνα με τον νόμο ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή όχι. Η επωνυμία της Ανώνυμης Εταιρείας σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης την οποία ασκεί και πρέπει οπωσδήποτε να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)"

1.2 Τα χαρακτηριστικά της Ανώνυμης Εταιρείας

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

α) Αποτελεί τη σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως με το νομικό τύπο της εταιρείας. Ο νόμος ορίζει για την ίδρυση της το ποσό των εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ, ως κατώτατο όριο γενικώς, ενώ υπάρχουν πολλές περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Αλλά και η φύση της ανώνυμης εταιρείας ευνοεί τη συγκέντρωση, συνήθως πολύ ανώτερων από το νόμιμο όριο, κεφαλαίων.

β) Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες (έχουν εκδοθεί στον κομιστή) μεταβιβάζονται, όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο μετόχων της εταιρείας και γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας. Μετά το Ν. 2459/97, η μεταβίβαση εν ζωή ή λόγω θανάτου ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών πραγματοποιείται αποκλειστικώς με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.)

γ) Για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, ήτοι συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (νομάρχη) και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σε ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε πολλές εφημερίδες του ετήσιου ισολογισμού, της ανακοινώσεως των μελών του διοικητικού συμβουλίου, της μεταβολής της έδρας και των προσώπων που αποτελούν τη διοίκηση της εταιρείας κ.α.). Επίσης, ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής (νομαρχίας) είναι συνεχής, αφού παρακολουθεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων, τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών κ.α.

δ) Η διάρκεια της ανώνυμης εταιρείας ορίζεται μακρά (συνήθως 50 ετών). Καταγγελία της ανώνυμης εταιρείας πριν από τη λήξη της δεν επιτρέπεται. Επιτρέπεται, βεβαίως, η λύση της ανώνυμης εταιρείας με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων αυτής στη γενική συνέλευση, οπωσδήποτε, όμως, είναι αδύνατος ο αιφνιδιασμός εκ μέρους της μειοψηφίας. Έτσι, η σταθερότητα και η συνέχεια της ανώνυμης εταιρείας είναι εξασφαλισμένες.

ε) Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό 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.

στ) Οι αποφάσεις στην ανώνυμη εταιρεία 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 (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Στη γενική συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μια ψήφο. Στην ανώνυμη εταιρεία η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου.

ζ) Η ανώνυμη εταιρεία, λόγω της σοβαρότητας της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κ.λπ.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και την αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σαΐτα συντελεί και ο εύκολος μεταβιβάσεως των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Παράλληλα, οι τράπεζες και το κράτος, πολλές φορές, προκειμένου να χρηματοδοτήσουν μια επένδυση, απαιτούν να περιβληθεί αυτή τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας. Επίσης, στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο ανώνυμες εταιρείες.

η) Στην ανώνυμη εταιρεία, η επίτευξη του εταιρικού της σκοπού δεν εξαρτάται από την σύμπραξη των μετόχων, αλλά έχει ανατεθεί σε ένα ολιγομελές όργανο διοίκησης, το διοικητικό συμβούλιο τα μέλη του οποίου δεν είναι απαραίτητο να είναι μέτοχοι της εταιρείας. Η δε εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης απαγορεύεται να αναχθεί με το καταστατικό ή με άλλο τρόπο σε μετοχικό δικαίωμα.

θ) Η ανώνυμη εταιρεία, όπως έχει διαμορφωθεί αυτή στο εξωτερικό και κυρίως στην Αμερική και όπως την προβλέπει και η δική μας νομοθεσία, είναι η εταιρεία με το μεγάλο κεφάλαιο, που ανήκει στο πολύ, στο ευρύ, το ανώνυμο κοινό. Ωστόσο στην πράξη έχει διαμορφωθεί στη χώρα μας ένας ιδιαίτερος τύπος ανώνυμης εταιρείας, αυτός της οικογενειακής ανώνυμης εταιρείας, που αποτελεί και την μεγάλη πλειοψηφία. Στην οικογενειακή ανώνυμη εταιρεία οι ιδρυτές και μοναδικοί μέτοχοι είναι τα μέλη μιας οικογένειας, που για πολλά χρόνια

παραμένουν μέτοχοι με μικρές σε αριθμό και όχι συχνές μεταβιβάσεις μετοχών.

ι) Η ανώνυμη εταιρεία έχει την εμπορικής ιδιότητας κατά το τυπικό κριτήριο.

1.3 Πλεονεκτήματα της Ανώνυμης Εταιρείας

Όπως τονίσθηκε και παραπάνω, η ανώνυμη εταιρεία είναι η επιχείρηση του μεγάλου κεφαλαίου. Ήδη, αυτό είναι ένα αξιόλογο πλεονέκτημα, που της δίνει σπουδαία υπεροχή απέναντι στις άλλες μορφές επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Άλλα σοβαρά πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας είναι:

α) Η αυξημένη εμπιστοσύνη που εμπνέει στον κύκλο των συναλλασσομένων αυτήν (τράπεζες, προμηθευτές, πελάτες Κ.Ο.). Την ίδια εμπιστοσύνη εμπνέει και μεταξύ των μετόχων.

β) Το ευκολομεταβίβαστο των μετοχών (μετοχικών τίτλων), που παρέχει δυνατότητα ταχείας αλλαγής φορέα (κυρίου της επιχειρήσεως). Η ιδιότητα αυτή των εταιρικών μεριδίων παρέχει, ακόμα, δυνατότητες άμεσης εξυγιάνσεως και αναπτύξεως της ανώνυμης εταιρείας. Μια ανώνυμη εταιρεία, δηλαδή, που βρίσκεται σε οικονομική δυσχέρεια μπορεί να δανειοδοτηθεί με ενέχυρο τις μετοχές της ή να δεχθεί νέο αίμα (νέους μετόχους) που θα την αναζωογονήσει.

γ) Το περιορισμένο της ευθύνης. Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας απέναντι στους δανειστές της περιορίζεται στο ύψος της συμμετοχής τους σαϊτών. Δεν υπάρχει η απεριόριστη και αλληλεγγύη ευθύνη, που συναντάται στους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και στους ατομικούς επιχειρηματίες. Έτσι, εκείνος που θέλει να αναπτύξει επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς να θέσει σε κίνδυνο το σύνολο της περιουσίας του, θα προτιμήσει την ανώνυμη εταιρεία.

δ) Φορολογικά πλεονεκτήματα. Η υπεραξία (κέρδος), που τυχόν προκύπτει κατά την πώληση των μετοχών λόγω διαφοράς τιμής πωλήσεως και τιμής κτήσεως, απαλλάσσονταν από το φόρο εισοδήματος. Το κέρδος που προέρχεται από τη μεταβίβαση μετοχών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών φορολογήθηκε με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) σύμφωνα με το άρθρο 3 Ν. 2753/99.

Υπάρχουν βέβαια, και άλλα φορολογικά πλεονεκτήματα, όπως η απαλλαγή του εισφερομένου κεφαλαίου κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, των καταστατικών, της μεταβιβάσεως μετοχών, της διανομής

κερδών κ.λπ. από τα τέλη χαρτοσήμου ή άλλη εισφορά υπέρ Δημοσίου ή τρίτων. Αφορολόγητη είναι και η υπεραξία των εισφερομένων ειδών για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον η ανώνυμη εταιρεία από μετατροπή ή συγχώνευση. Επίσης, δεν ζητείται τεκμήριου υπέρβασης εισοδήματος (πόθεν έσχες) για τα μετρητά που καταθέτουν οι μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας για σύσταση ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής. Επιπλέον τα κέρδη της ανώνυμης εταιρείας φορολογούνται με μικρότερο συντελεστή σε σχέση με τις ατομικές επιχειρήσεις και γενικώς τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων.

ε) Εχέγγυα μεγαλύτερης τάξεως και ειλικρινείας. Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται από το νόμο να τηρεί τα περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη μορφή επιχειρήσεως. Επίσης, υπόκειται στον έλεγχο του κράτους, που ασκείται από την οικεία νομαρχία και το Υπουργείο Εμπορίου (έλεγχος γενικών συνελεύσεων μετόχων, ισολογισμών κ.λπ.) και ακόμα υποχρεούται σε τυπικές δημοσιότητες (δημοσίευση στον τύπο του ισολογισμού και της προσκλήσεως των μετόχων σε γενική συνέλευση, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του ισολογισμού, της συνθέσεως και κάθε αλλαγής του διοικητικού συμβουλίου, της έδρας και των αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κ.ο.κ.). Με όλα αυτά αναγκάζεται, κατά κάποιο τρόπο, να έχει μεγαλύτερη τάξη στο λογιστήριο της και να είναι σε θέση να παρέχει σοβαρότερα και πιο αξιόπιστα στοιχεία. Από την κατάσταση αυτή ωφελούνται τόσο οι μέτοχοι όσο και οι δανειστές της εταιρείας, αλλά και οι δημόσιες αρχές.

στ) Εξασφάλιση καλών σχέσεων μεταξύ των μετόχων. Το κυριότερο, ίσως, πλεονέκτημα που προσφέρει η ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους της είναι οι καλές και σίγουρες σχέσεις ανάμεσα στους μετόχους της. Στην προσωπική εταιρεία επιτρέπεται η εκ μέρους ενός εταίρου καταγγελία αυτής οποτεδήποτε. Συνεπώς αυτός που έχει την πλειοψηφία δεν μπορεί να αισθάνεται ασφαλής, αφού και ο έχων συμμετοχή στην εταιρεία μόλις 1% μπορεί να ζητήσει την λύση της και να καταστρέψει ολόκληρη την επιχείρηση. Η κατάσταση αυτή αποτελεί σοβαρότατο ανασταλτικό παράγοντα για κάθε επιχειρηματία και σε συνδυασμό, μάλιστα, με το απεριόριστο της επιχειρηματικής ευθύνης καταλήγει σε τεράστιο μειονέκτημα. Αντίθετα, στην ανώνυμη εταιρεία δεν επιτρέπεται η καταγγελία αυτής και η λύση επέρχεται μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας. Έτσι η πλειοψηφία των μετόχων αποκλείεται να αιφνιδιασθεί από τη μειοψηφία. Τα παραπάνω ισχύουν σε κάθε περίπτωση και φυσικά κι όταν οι μέτοχοι είναι συγγενείς μεταξύ τους. Αυτό το τελευταίο οδηγεί πολλούς αυτοδημιούργητους και γενικά μικρομεσαίους επιχειρηματίες, που επιθυμούν να εξασφαλίσουν ομαλή συνέχιση της επιχειρήσεως τους από τους κληρονόμους αυτών, στην

απόφαση να μετατρέψουν την ατομική επιχείρηση τους ή την προσωπική εταιρεία τους σε ανώνυμη εταιρεία. Την τάση αυτή, όπως γενικότερα, τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, ενισχύει και το κράτος, παρέχοντας φορολογικές απαλλαγές και άλλα κίνητρα.

1.4 Έννοια Ε.Π.Ε. και κυριότερες διαφορές της με την Α.Ε.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι εμπορική εταιρεία που αποτελεί ενδιάμεσο τύπο μεταξύ κεφαλαιουχικών και προσωπικών εταιρειών. Το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια που δεν παρίστανται με μετοχές αλλά μεταβιβάζονται εύκολα με ορισμένες διαδικασίες.

Κοινό στοιχείο της Ε.Π.Ε. με την Α.Ε. είναι ότι η ευθύνη των εταίρων είναι μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στην εταιρεία. Η κύρια διαφορά τους είναι ότι τα εταιρικά μερίδια στην μεν Α.Ε. παρίστανται με μετοχές. Στην δε Ε.Π.Ε. απαγορεύεται αυτό από τον νόμο. Στην Ε.Π.Ε. η διαίρεση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται σε "μερίδες συμμετοχής" κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 29,35 ευρώ.

Στην Ε.Π.Ε. σημαντικό ρόλο εκτός από το κεφάλαιο παίζει και η προσωπικότητα των εταίρων. Ο τύπος των Ε.Π.Ε. εξυπηρετεί τις ανάγκες επιχειρήσεων μικρού μεγέθους και κάνει συνδυασμό πλεονεκτημάτων των κεφαλαιουχικών εταιρειών χωρίς να χρησιμοποιεί τα μειονεκτήματά τους. Έτσι η δυσκολία συγκέντρωσης μεγάλων κεφαλαίων (όπως στην Α.Ε.) περιορίζεται καθώς περιορίζονται και οι ευθύνες των εταίρων ως προς τρίτους (όπως στις προσωπικές εταιρείες).

Έκτος την παραπάνω κύρια διαφορά, υπάρχουν και άλλες διαφορές στα χαρακτηριστικά των δύο εταιρειών, αυτές είναι:

- α)** Στην Α.Ε. το κεφάλαιο το οποίο απαιτείται για την ίδρυση της είναι αρκετά μεγαλύτερο από εκείνο που απαιτείται για την ίδρυση της Ε.Π.Ε.
- β)** Οι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση μίας Α.Ε. αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της είναι αυστηροί σε αντίθεση με αυτούς της Ε.Π.Ε. όπου απαιτούνται απλά κάποιοι συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας.
- γ)** Επίσης μία ακόμα διαφορά υπάρχει στο ότι αφορά την διάρκεια ζωής των δύο εταιρειών. Στην Α.Ε. η διάρκεια ζωής ορίζεται μακριά αντίθετα από αυτήν της Ε.Π.Ε. όπου είναι ορισμένη.

δ) Τέλος και στις δύο μορφές εταιρειών, απαιτείται η ύπαρξη δύο οργάνων στην μεν Α.Ε. αυτά είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων και

το Διοικητικό Συμβούλιο και στην δε Ε.Π.Ε. η Γενική Συνέλευση των εταίρων και διαχειριστή ή διαχειριστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 Ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρείας

Οι ιδρυτές της Α.Ε.: Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας καλύπτεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό, από έναν ή περισσότερους ιδρυτές και καταβάλλεται, κατά τη σύσταση της εταιρείας, στο σύνολο του ή εν μέρει. Στη δεύτερη περίπτωση, το μέρος που καταβάλλεται κατά την σύσταση της εταιρείας πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με το κατώτατο όριο, δηλαδή 60.000 ευρώ (άρθρο 11 Ν. 3604/2007).

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18^ο) έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα.

Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Διαδικασία ιδρύσεως Α.Ε.: Η διαδικασία για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας είναι περιληπτικά η ακόλουθη:

α) Σύνταξη καταστατικού Α.Ε.

Καταρχήν συντάσσεται το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας στη δημοτική γλώσσα. Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως ανώνυμης εταιρείας είναι υποχρεωτική.

β) Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως της Α.Ε.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας 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 (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί εαυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το ιδρυτικό έγγραφο. Στην

περίπτωση ανώνυμης εταιρείας, που συμμετέχει στη σύσταση άλλης Α.Ε., το διοικητικό συμβούλιο της ιδρύτριας μπορεί να παραστεί σύσσωμο ενώπιον του συμβολαιογράφου ή να εξουσιοδοτήσει ένα ή περισσότερα μέλη του για την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου. Εάν από το καταστατικό της ιδρύτριας Α.Ε. δεν προκύπτει σαφώς το δικαίωμα του διοικητικού συμβουλίου αυτής να αποφασίζει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, τότε απαιτείται και σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών ανώνυμης εταιρείας υπάρχει Ε.Π.Ε. ή προσωπική εταιρεία, απαιτείται απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων και εξουσιοδότηση προς το διαχειριστή της εταιρείας να υπογράψει για λογαριασμό αυτής το συμβόλαιο συστάσεως της Α.Ε., αλλιώς πρέπει να παραστούν και να υπογράψουν όλοι οι εταίροι.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή προς έγκριση. Σύμφωνα με το Ν.Δ. 532/70 περί διοικητικής αποκεντρώσεως, η άδεια συστάσεως Α.Ε. χορηγείται από τους νομάρχες, εκτός από τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

Υ) Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώρηση πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας 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.

δ) Ανταποδοτικό τέλος 1‰ υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού.

Με το άρθρο 1 παρ. 8 του Ν. 2837/2000 καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ένα τοις χιλίους (1‰) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των ανωνύμων εταιρειών. Τις λεπτομέρειες καθορίζει η υπ' αριθ. 2297/10.11.2000 κοινή υπουργική απόφαση, η οποία διαλαμβάνει τα εξής:

<<1. Καθορίζουμε τα όργανα, τον τρόπο και τη διαδικασία εισπραξης του επιβαλλόμενου ανταποδοτικού τέλους, στις ανώνυμες εταιρείες που ιδρύονται ή αυξάνουν το κεφάλαιο του ύψους ένα τοις χιλίους (0,001) υπολογιζόμενο επί του ιδρυτικού κεφαλαίου ή επί του ποσού της αύξησης του κεφαλαίου αντιστοίχως υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού.

2. Το τέλος αυτό εισπράττεται στο όνομα και για λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού και κατατίθεται στον Ειδικό Λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (ΕΤΕ)>>.

ε)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. Σε περίπτωση που σύμφωνα με το δηλωθέντα σκοπό της εταιρείας η επιχειρηματική δραστηριότητα αυτής υπάγεται στην αρμοδιότητα περισσότερων επιμελητηρίων, έγκυρη είναι η αναγγελία σε εκείνο το επιμελητήριο που έχει αρμοδιότητα ς προς τον πρώτο από τους περισσότερους σκοπούς που αναγράφονται στο καταστατικό.

Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρείας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικά ή τροποποιήσεις καταστατικών Α.Ε., εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών.

στ)Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της ανώνυμης εταιρείας, η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες.

Στη συνέχεια η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και καταχώρησεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

ζ)Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε.

Με τις δύο αυτές πράξεις (καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας. Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με τη καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Α.Ε. της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό μαζί με τη διοικητική απόφαση για την σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της, όπου απαιτείται (άρθρο 9 του Ν. 3604/2007, το οποίο τροποποίησε το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20).

2.2 Ακυρότητα Ανώνυμης Εταιρείας

Σ'αυτήν την ενότητα απαριθμούνται περιοριστικά οι λόγοι που επιφέρουν την ακυρότητα της εταιρείας, καθώς και την διαδικασία κηρύξεως της ακυρότητας μιας ανώνυμης εταιρείας.

Έτσι η ανώνυμη εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

α) Το καταστατικό της εταιρείας δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Εξυπακούεται ότι οι διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας, που θα αναφέρονται στα θέματα αυτά πρέπει να είναι σύννομες. Έτσι το κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ και να ορίζεται ο τρόπος καταβολής του.

β) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.

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

δ) Έμμεσα προκύπτει από τα όσα ορίζει ο νόμος, ότι είναι άκυρη η ανώνυμη εταιρεία της οποίας το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό).

Η αγωγή για την κήρυξη της ακυρότητας, ασκείται εντός διετίας από την καταχώρηση της εταιρείας στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Στην περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας, είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη, η άσκηση της αγωγής δεν υπόκειται σε χρονικό περιορισμό. Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας, με την φροντίδα της οποίας θα δημοσιευθεί και σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακύρωση Καταστατικού Α.Ε., λόγω ουσιώδους πλάνης. Η σύμβαση συστάσεως Α.Ε., στην οποία περιλαμβάνεται και το καταστατικό της, υπόκειται σε ακύρωση για λόγους που αναφέρονται στον Αστικό Κώδικα, συνεπώς και όταν υπάρχει διάταξη μεταξύ δηλώσεως και βουλήσεως του δηλούντος συνέπεια ουσιώδους πλάνης. Δηλαδή, εάν ένας από τους ιδρυτές της εταιρείας πλανήθηκε ουσιωδώς, διατηρεί το δικαίωμα να προσφύγει στα πολιτικά δικαστήρια και να ζητήσει την ακύρωση της εταιρείας κι αν ακόμα έχει εγκριθεί από τη διοίκηση το καταστατικό αυτής.

2.3 Τα βιβλία της Ανώνυμης Εταιρείας

Τα βιβλία του Κ.Β.Σ.: Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους.

Τα βιβλία της τρίτης κατηγορίας ορίζει το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ. Στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αναφέρεται ότι: <<Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής>>. Και στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται: <<Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται>>. Όμως, οι ανώνυμες εταιρείες που ελέγχονται από το Σ.Ο.Ε.Λ. υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Από τον συνδυασμό των διαφόρων διατάξεων του Κ.Β.Σ., μπορούμε να προσδιορίσουμε τον **ελάχιστο αριθμό υποχρεωτικών βιβλίων που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρία**, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει. Τα βιβλία αυτά είναι:

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 ορισθεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ο πρόεδρος του Δ. Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμών.

2) Συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια. (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων κ.λπ.).

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

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

5) Βιβλίο αποθήκης, το οποίο είναι, επίσης, αναλυτικό καθολικό, αλλά αυτό κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί (άρθρο 19 § 1 Κ.Β.Σ.).

6) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξεως, χρονολογία πληρωμής κ.λπ.) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβαθμίων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.

7) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων και γενικών συνελεύσεων των μετόχων.

8) Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διοικητικού συμβουλίου.

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες. Οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες δεν έχουν υποχρέωση τηρήσεως τέτοιων βιβλίων, γιατί οι συνελεύσεις των μετόχων και οι συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου γίνονται στην έδρα τους, που βρίσκεται στην αλλοδαπή. Αν, όμως, το διοικητικό τους συμβούλιο συνεδριάσει στην Ελλάδα, τότε πρέπει να τηρούν το αντίστοιχο βιβλίο πρακτικών.

9) Βιβλίο μετόχων. Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου (ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση κ.λπ.), καθώς και ο αριθμός των μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

Η ανώνυμη εταιρία υποχρεούται να τηρεί ειδικό Βιβλίο Μετόχων, στο οποίο καταχωρεί τα ονόματα κ.λπ. στοιχεία των μετόχων της, που είναι κύριοι ονομαστικών μετοχών. Οι μέτοχοι εκείνοι που είναι κύριοι ανωνύμων μετοχών, δεν καταχωρούνται στο Βιβλίο Μετόχων, γιατί κάτι τέτοιο θα ήταν ανέφικτο, αφού η εταιρία δεν μπορεί να γνωρίζει τους κυρίους των ανωνύμων μετοχών.

10) Βιβλίο μετοχών. Και το βιβλίο αυτό, επίσης, έχει ειδική γραμμογράφηση και σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών (κάθε τίτλος μπορεί να αντιπροσωπεύει πολλές μετοχές) κατά αριθμητική σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνον οι οριστικοί τίτλοι, αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

2.4 Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Θεώρηση βιβλίων ανώνυμης εταιρίας.

Κάθε επιτηδεύματίας, συνεπώς και ανώνυμη εταιρία, υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της επιχειρήσεως), πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση όλα τα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ.. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Από όλα τα αναλυτικά καθολικά μόνο τα βιβλία αποθήκης υπόκειται σε θεώρηση. Τα στοιχεία υπόκειται σε θεώρηση ατελώς και μόνο στις περιπτώσεις που απαιτεί τούτο ρητώς ο Κ.Β.Σ. Τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας ή από τη Δ.Ο.Υ., στη οποία υπάγεται το υποκατάστημα (άρθρο 19 § 3 Κ.Β.Σ.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε. ΕΝΝΟΙΑ & ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΟΥ

3.1 Έννοια και κατηγορίες μετοχών

Ως μετοχή νοείται:

α) Το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου, τα μερίδια δηλαδή στα οποία διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

β) Η μετοχική σχέση, και

γ) Το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται η μετοχική σχέση.

Ειδικότερα για τη μετοχή ως αξιόγραφο πρέπει να ειπωθούν τα εξής:
Η μετοχή είναι περιουσιακό αγαθό, η δε αξία της διακρίνεται:

1. Σε **ονομαστική**, δηλαδή στο τμήμα του κεφαλαίου που εκπροσωπεί.
2. Σε **εσωτερική – πραγματική**, δηλαδή στην αξία που πράγματι έχει (το ανάλογο βέβαια τμήμα) της εταιρικής περιουσίας, η οποία μπορεί να είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη της ονομαστικής.
3. Σε **χρηματιστηριακή** δηλαδή στην αξία της μετοχής όπως διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά, η οποία δεν συμπίπτει απαραίτητα με την εσωτερική αξία.

Περαιτέρω οι μετοχές διακρίνονται σε:

Ανώνυμες μετοχές και ονομαστικές. Οι περισσότερες ανώνυμες εταιρίες έχουν τις μετοχές τους ανώνυμες (στον κομιστή), δηλαδή, χωρίς να αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου πάνω σ' αυτές. Η μεταβίβαση της ανώνυμης μετοχής γινόταν με απλή παράδοση του τίτλου και σχετική συμφωνία των μερών, χωρίς έγγραφο συμφωνητικό.

Ορισμένες ανώνυμες εταιρίες έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. Κύριος της ονομαστικής μετοχής έναντι της ανώνυμης εταιρίας (αλλά και κάθε τρίτου) θεωρείται ο αναγραφόμενος ως μέτοχος στο βιβλίο μετοχών. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με εγγραφή στο παραπάνω βιβλίο και έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου ή σημείωση στον παλιό τίτλο του ονόματος κ.λπ. στοιχείων τόσο του παλιού, όσο και του νέου μετόχου.

Προνομιούχες. Αποτελούν την εξαίρεση της αρχής της ισότητας των μετοχών, και παρέχουν συγκεκριμένα προνόμια (π.χ. απόληψης κατά προτεραιότητα του πρώτου μερίσματος κλπ) και **κοινές**, που δεν έχουν κάποιο προνόμιο. Οι προνομιούχες διακρίνονται περαιτέρω σε:

α) Προνομιούχες με ψήφο, που μπορούν να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές, μετατροπή που ασκείται με δήλωση του μετόχου μέσα στην προκαθορισθείσα προθεσμία.

β) Προνομιούχες χωρίς ψήφο, που είναι ενδιάμεση μορφή μεταξύ ομολογίας και κοινής μετοχής.

Μετοχές επικαρπίας. Κατά την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας παραλαμβάνονται οι μετοχές από τους μετόχους και αντικαθίστανται με άλλους τίτλους, που καλούνται μετοχές επικαρπίας. Τούτο είναι απαραίτητο, γιατί κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 15^α του Κ.Ν. 2190/20 (το συγκεκριμένο άρθρο δεν τροποποιήθηκε από το ν Ν.3604/07), οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές δεν έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος, που εισπράττεται από τις μετοχές

που δεν έχουν αποσβεσθεί. Είναι φανερό, λοιπόν, ότι με την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου (όταν αυτή είναι τμηματική) δημιουργούνται δυο κατηγορίες μετοχών: εκείνων που δεν έχουν αποσβεσθεί οι μετοχές τους και διατηρούν πλήρη τα δικαιώματά τους και των λοιπών που έχουν αποσβεσθεί οι μετοχές και ως τούτου τα δικαιώματά τους είναι περιορισμένα, όπως σημειώθηκε πιο πάνω. Οι μετοχές (των οποίων η αξία έχει αποσβεσθεί) επιστρέφονται στην εταιρεία, η οποία προβαίνει στην ακύρωσή τους ενώ ταυτόχρονα χορηγεί στους μετόχους αντίστοιχες μετοχές επικαρπίας. Όταν η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται εφάπαξ δεν είναι απαραίτητη η έκδοση μετοχών επικαρπίας, αλλά αρκεί η κατάλληλη σφράγιση των παλαιών μετοχών.

3.2 Ιδρυτικοί τίτλοι κοινοί και εξαιρετικοί

Τρόποι εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων. Κατά την ίδρυση της εταιρίας μπορεί να εκδοθεί αριθμός ιδρυτικών τίτλων (κοινών), που δεν επιτρέπεται να υπερβεί το (1/10) του όλου αριθμού των εκδιδόμενων μετοχών. Οι τίτλοι αυτοί χορηγούνται σε όλους ή σε μερικούς ιδρυτές της εταιρίας, σε ανταμοιβή οριζομένων ενεργειών αυτών για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας. Επίσης κατά τη σύσταση ή και κατά τη διάρκεια λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας, επιτρέπεται να εκδοθούν, εξαιρετικώς, ιδρυτικοί τίτλοι και να δοθούν σε πρόσωπα που εισφέρουν κάτι σε είδος και σε αντάλλαγμα της εισφοράς τους αυτής.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι έχουμε δυο ειδών ιδρυτικούς τίτλους: τους κοινούς και τους εξαιρετικούς.

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία (γιατί δεν εκπροσωπούν κάποιο περιουσιακό στοιχείο), δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση της εταιρίας, ούτε στο προϊόν εκκαθάρισεως της περιουσίας αυτής. Οι ιδρυτικοί τίτλοι παρέχουν αποκλειστικώς δικαίωμα απολήψεως του ενός τετάρτου (1/4) του τμήματος των ετήσιων καθαρών κερδών, που απομένει μετά τις κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα. Η εταιρεία δικαιούται, δέκα έτη μετά την έκδοση ιδρυτικών τίτλων, να εξαγοράσει και να ακυρώσει αυτούς στην τιμή που ορίζεται στο καταστατικό, η οποία συνολικά για όλους τους τίτλους επιτρέπεται να ανέρχεται το πολύ στο ποσό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15% του κατά την τελευταία τριετία πληρωθέντος στους ιδρυτικούς τίτλους μέσου ετήσιου μερίσματος.

Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι δίδονται σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος (ενώ οι κοινοί δίδονται σε αντάλλαγμα υπηρεσιών των ιδρυτών). Η εταιρία δικαιούται να καθορίσει οποιουσδήποτε όρους συμμετοχής αυτών στα κέρδη και εξαγοράς τους. Η διάρκεια των ιδρυτικών τίτλων δεν μπορεί να είναι ανώτερη από την προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησεως των εισφερομένων ειδών. Γενικά, οι κάτοχοι των ιδρυτικών τίτλων δεν είναι μέτοχοι και τα δικαιώματά τους δεν είναι μετοχικά, αλλά ενοχικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

4.1 Τα όργανα διοικήσεως της Ανώνυμης Εταιρείας

Στην παρούσα παράγραφο εξετάζονται με συντομία τα όργανα της διοικήσεως της ανώνυμης εταιρίας.

Το ανώτατο όργανο διοικήσεως μιας επιχειρήσεως – αυτό που παίρνει τις βασικές αποφάσεις – στις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις συμπίπτει κατά κανόνα με το πρόσωπο του επιχειρηματία. Ενώ στις μεγάλες επιχειρήσεις το ανώτατο όργανο διοικήσεως είναι τελείως ανεξάρτητο από τον ιδρυτή ή επιχειρηματία. Αλλά και στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αν αυτές έχουν περιβληθεί τον τύπο της Ε.Π.Ε. ή της ανώνυμης εταιρίας, το ανώτατο όργανο διοικήσεως αποστασιοποιείται από τα φυσικά πρόσωπα των ιδρυτών και επιχειρηματιών και είναι αντίστοιχα ή συνέλευση των εταίρων και η γενική συνέλευση των μετόχων.

1. Γενική συνέλευση.

Στην ανώνυμη εταιρεία, λοιπόν, πρώτο και κυρίαρχο όργανο διοικήσεως αυτής είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Κυριότερες αρμοδιότητες αυτής: Εκλέγει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας (δηλαδή, διοικητικό συμβούλιο και ελεγκτές) της εταιρείας. Εγκρίνει τον ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους. Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα, που αφορούν τη ζωή και τη λειτουργία της εταιρίας (αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού ή εθνικότητας, παράταση ζωής ή

διάλυση κ.ο.κ.). Διορίζει εκκαθαριστές σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρείας.

2. Διοικητικό συμβούλιο.

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την 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 εταιρίας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής. Κυριότερες αρμοδιότητές του: Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρίας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Το διοικητικό συμβούλιο, ενεργεί συλλογικώς, αλλά του παρέχεται και το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή και σε τρίτα πρόσωπα.

3. 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.

4. Γενικός διευθυντής.

Διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο. Άλλοτε υπάρχει παράλληλα με το διευθύνοντα σύμβουλο και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Στο γενικό διευθυντή ανατίθενται, κυρίως, διοικητικά καθήκοντα, ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου.

5. Διευθυντές, τμηματάρχες κ.λπ.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

5.1 Έλεγχος και εποπτεία της Α.Ε.

Ελεγκτές της ανώνυμης εταιρίας: στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζεται ότι προκειμένου να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) της εταιρίας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές. Οι εταιρίες, που ελέγχονται υποχρεωτικά από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν για τον τακτικό τους έλεγχο ένα μόνο ελεγκτή.

Το έργο των ελεγκτών της ανώνυμης εταιρίας δεν είναι μόνο ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Οι ελεγκτές οφείλουν, στη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας και έχουν το δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου – μέσα στα οποία περιλαμβάνονται και τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων των μετόχων και των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Ακόμα έχουν το δικαίωμα – όταν διαπιστώσουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού, να αναφέρουν τούτο στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας και στην εποπτεύουσα αρχή.

Από τα σημειούμενα παραπάνω προκύπτει ότι ο θεσμός του ελέγχου των ανωνύμων εταιριών, όπως έχει διαμορφωθεί από τον Κ.Ν. 2190/20 και τις άλλες σχετικές διατάξεις και σύμφωνα με τις τροποποιήσεις που αναφέρονται στον Ν.3604/07, που αναφέρονται στη συνέχεια, διακρίνει δυο κατηγορίες ελεγκτών:

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές.

οι οποίοι ελέγχουν υποχρεωτικά τις ανώνυμες εταιρίες που συγκεντρώνουν δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

- Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 2.500.000 ευρώ.
- Καθαρός ετήσιος κύκλος εργασιών 5.000.000 ευρώ.
- Απασχολούμενο προσωπικό 50 άτομα.

2. Οι απλοί ελεγκτές,

που πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανωτάτης σχολής και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Οι ελεγκτές αυτοί έχουν δικαίωμα να ελέγχουν όλες τις άλλες ανώνυμες εταιρίες (που δεν συγκεντρώνουν δύο από τα τρία προαναφερθέντα κριτήρια).

5.2 Η έκθεση των ελεγκτών της Α.Ε.

Μετά τη λήξη της χρήσεως οι ελεγκτές υποχρεούνται να ελέγξουν τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και να συντάξουν την επ' αυτών έκθεσή τους, την οποία υποβάλλουν στη γενική συνέλευση των μετόχων. Στην έκθεσή τους αυτή οι ελεγκτές αναγράφουν τα πορίσματα του ελέγχου που διενήργησαν σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως και όχι μόνο στον ισολογισμό. Αυτό προκύπτει από τη διατύπωση της § 1 του άρθρου 37 του Κ.Ν 2190/20, που απαιτεί παρακολούθηση της λογιστικής και διαχειριστικής καταστάσεως της εταιρείας και έλεγχο της ακριβείας και νομιμότητας των λογιστικών εγγραφών στα βιβλία της εταιρίας.

Το παραπάνω άρθρο δίνει και το ελάχιστο περιεχόμενο της εκθέσεως των ελεγκτών προς τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ειδικότερα η έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρει:

α) Αν τα αρμόδια πρόσωπα της εταιρείας έδωσαν στους ελεγκτές όλες τις πληροφορίες που είχαν ανάγκη για να επιτελέσουν το έργο τους.

β) Αν οι ελεγκτές έλαβαν γνώση του απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων της εταιρείας.

γ) Αν τηρείται κανονικά ο λογαριασμός κόστους παραγωγής (μόνο για τις βιομηχανικές εταιρίες).

δ) Αν άλλαξε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

6.1 Λόγοι που προκαλούν τη λύση Α.Ε.

Οι ανώνυμες εταιρίες διαλύονται για τους παρακάτω λόγους:

α) Άμα λήξει η διάρκειά τους, εφόσον δεν παρατάθηκε αυτή με προηγούμενη απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

β) Με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

γ) Άμα κηρυχθούν σε κατάσταση πτωχεύσεως.

δ) Με ανάκληση της περί συστάσεώς τους εγκριτικής αποφάσεως, που χωρεί περιοριστικά μόνο: **δ₁)** Εάν κατά τη σύσταση της εταιρίας δεν καταβλήθηκε εν όλο ή εν μέρει το οριζόμενο από το καταστατικό ως καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο. **δ₂)** Εάν δεν απομακρύνθηκε από τη διοίκηση της εταιρίας μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντής ή άλλος εντεταλμένος στη διοίκηση αυτής, ο οποίος καταδικάστηκε για πράξη που αφορά την διαχείριση απ' αυτών των εταιρικών συμφερόντων. **δ₃)** Εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού, που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, είναι μικρότερο από το ένα δέκατο (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου. Όλες οι παραπάνω περιπτώσεις προβλέπονται από το νόμο 48α του Κ.Ν. 2190/20. Το άρθρο 48α του ίδιου νόμου περιλαμβάνει και μια εξαιρετική περίπτωση ανακλήσεως της άδειας συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας, με απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αν αυτή παρέλειψε να προβάλει στην εποπτεύουσα αρχή (οικεία νομαρχία) ισολογισμούς τριών τουλάχιστον ετών, εγκεκριμένους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

ε) Το άρθρο 47 του Κ.Ν.2190/20, προβλέπει την υποχρεωτική σύγκληση, εντός 6 μηνών, της γενικής συνελεύσεως από το διοικητικό συμβούλιο, η οποία μπορεί να αποφασίσει τη διάλυση της εταιρείας, σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού του άρθρου 42γ του Κ.Ν. 2190/20, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου

6.2 Εκκαθάριση

Κάθε επιχείρηση, μετά την περί διαλύσεώς της απόφαση, διανύει το στάδιο της εκκαθαρίσεως (liquidation). Το στάδιο αυτό είναι μεταβατικό, τελικός δε σκοπός του είναι η ρευστοποίηση της περιουσίας, η εξόφληση των πιστωτών, ο διακανονισμός όλων των υποθέσεων και η διανομή του απομένοντος υπολοίπου της περιουσίας στους ιδιοκτήτες της επιχειρήσεως. Την εκκαθάριση διενεργούν ένας ή περισσότεροι εκκαθαριστές, των οποίων τα καθήκοντα αρχίζουν από τη στιγμή που ελήφθη η απόφαση για διάλυση, οπότε και παύει η εξουσία των μέχρι

τότε διαχειριστών της επιχειρήσεως. Για την εκκαθάριση των εταιριών περιλαμβάνουν διατάξεις οι σχετικοί νόμοι.

Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρίες, ο Κ.Ν.2190/20 διαλαμβάνει ότι κατά τη διάλυσή τους τίθενται υποχρεωτικά υπό εκκαθάριση, εκτός αν πρόκειται για διάλυση οφειλόμενη σε πτώχευση. Κατά τη λύση της εταιρίας, εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται κάτι άλλο, οι εκκαθαριστές διορίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Εάν η διάλυση οφείλεται σε ανάκληση της εγκριτικής περί συστάσεως της Α.Ε. αποφάσεως για έναν από τους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο 48 του Κ.Ν. 2190/20 (μείωση των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας κάτω από το 1/10 του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου κ.λπ.), οι εκκαθαριστές ορίζονται και πάλι από τη γενική συνέλευση. Ενώ, εάν η ανάκληση έγινε, γιατί υποβλήθηκαν στην εποπτεύουσα αρχή επί μια τριετία οι ισολογισμοί της εταιρίας, οι εκκαθαριστές διορίζονται πάλι από τη γενική συνέλευση, αλλά αν αυτό δε γίνει μέσα σε ένα μήνα, ορίζονται με νέα διοικητική απόφαση της εποπτεύουσας αρχής.

Ανεξάρτητα από την υποχρέωση που επιβάλλει ο νομοθέτης στις παραπάνω περιπτώσεις, η εκκαθάριση για τις διαλυόμενες εταιρίες, όπως γενικότερα για όλες τις επιχειρήσεις, είναι μια ανάγκη για την τακτοποίηση των λογαριασμών. Με την έννοια αυτή ακόμα και οι ατομικές επιχειρήσεις πρέπει να τίθενται υπό εκκαθάριση, άμα αποφασισθεί ο τερματισμός των εργασιών τους.

6.3 Η αναβίωση της λυθείσας Α.Ε.

Στην πράξη δεν είναι καθόλου σπάνιο το φαινόμενο της αναβιώσεως μιας νεκρής επιχειρήσεως. Πρέπει να διακρίνουμε, όμως, εάν ο θάνατος της επιχειρήσεως είναι ουσιαστικός ή απλώς τυπικός. Υπάρχουν πράγματι επιχειρήσεις ουσιαστικά νεκρές από μακρού, που δεν έχουν καμία επί σειρά ετών να επιδείξουν δραστηριότητα, οι οποίες, όμως, τυπικά θεωρούνται ότι βρίσκονται σε ενέργεια. Τέτοιες είναι πολλές περιπτώσεις ανωνύμων εταιριών, οι οποίες για διάφορους λόγους περιήλθαν σε πλήρη αδράνεια και εν τούτοις, τυπικά, υπάρχουν, αφού δεν συντρέχει κανένας λόγος λύσεώς του, από τους αναφερόμενους στα άρθρα 47 – 48α του Κ.Ν.2190/20.

Υπάρχουν, όμως, και αντίθετες περιπτώσεις. Ανώνυμες εταιρίες που βρίσκονται σε πλήρη δραστηριότητα, να λυθούν για κάποιο λόγο που περιέχεται στα άρθρα 47 – 48α του Κ.Ν.2190/20. Στις περιπτώσεις αυτές, γενικά, εφόσον ληφθεί απόφαση διαλύσεως της ανώνυμης

εταιρίας ή επιβληθεί η διάλυση από το νόμο, η επιχείρηση βαδίζει προς το θάνατο. Εδώ ο τυπικός θάνατος (δηλαδή η απόφαση διαλύσεως) προηγείται του ουσιαστικού θανάτου (δηλαδή της εκκαθαρίσεως και της διανομής). Ακριβώς στην περίπτωση αυτή (δηλαδή στο στάδιο που μεσολαβεί από τον τυπικό μέχρι τον ουσιαστικό θάνατο της εταιρίας) και μόνο για τις ανώνυμες εταιρίες, ο νόμος προέβλεψε δυνατότητα αναβιώσεως (άρθρο 47α § 4 Κ.Ν.2190/20).

Η αναβίωση της λυθείσας ανώνυμης εταιρίας μπορεί να επέλθει μόνο αν η εταιρία λύθηκε: α) Λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής (και εφόσον δεν έγινε έγκαιρα παράταση αυτής). β) με απόφαση της γενικής συνελεύσεως (πριν από τη λήξη της) και γ) Λόγω πτωχεύσεως, εφόσον επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση κατά τις ισχύουσες περί πτωχεύσεως διατάξεις. Η αναβίωση γίνεται με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 § 3 και 31 § 2 του Κ.Ν.2190/20 (δηλαδή με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας).

Απόφαση της γενικής συνελεύσεως για αναβίωση δε μπορεί να ληφθεί, εάν άρχισε είδη η διανομή της εταιρικής περιουσίας.

Επίσης, η αναβίωση είναι ανεπίτρεπτη, εάν η εταιρία λύθηκε κατόπιν ανακλήσεως της αποφάσεως του οικείου νομάρχη, με την οποία εγκρίθηκε η σύστασή της (άρθρα 47α και 48 Κ.Ν.2190/20).

Το πρακτικό της γενικής συνελεύσεως, που περιλαμβάνει την απόφαση περί αναβιώσεως της ανώνυμης εταιρίας, υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια Νομαρχία ή Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου) για έγκριση. Με το διαβιβαστικό έγγραφο συνοποβάλλεται και ένα παράβολο Δ.Ο.Υ. ύψους 290,00 ευρώ (2006) για τη δημοσίευση της εγκριτικής αποφάσεως της εποπτεύουσας αρχής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η οποία, βεβαίως, έχει καταχωρηθεί προηγουμένως και στο Μητρώο Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

7.1 Πρακτικό μέρος εργασίας

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
ΚΩΔ.	1/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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):

ΚΩΔ.	3/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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.			
ΚΩΔ.	3/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
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		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		
	Σίδηρος 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 τον έμπορο "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		
	Οξυγόνο ως ΤΔΑ Νο32/10-1-2007			
	"Μαρινάκης Ο.Ε."			

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.

ΚΩΔ.	17/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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		
	Σε μεταφορά			
	Από μεταφορά			
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		
	Ως ΑΠΥ Νο18/17-01-2007			
ΚΩΔ.	17/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53	Πιστωτές διάφοροι		1600	
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	1600		
53.08.000	Παπαδόπουλος Νικόλαος	1600		
	Χρηματικά			
38	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.

ΚΩΔ.	18/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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 Νο36 50 φυγεία 2C και 10 φυγεία 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		
	Σε μεταφορά			

	Από μεταφορά			
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			46550
54.00	ΦΠΑ	46550		
54.00.719	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	46550		
	Πωλ.φυγ. 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 εταιρεία "ΤΟΥΟΤΑ" 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 "ΤΟΥΟΤΑ"	14875		
50	Προμηθευτές			14875
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	14875		
50.00.002	"ΤΟΥΟΤΑ"	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 "Χρυσάφη 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

Το 30% με πίστωση

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 εισπρακτές (μεταχρον)	114240		
33.90.001	Επιτ. Πελάτη "Χρυσάφη ΟΕ"	114240		
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		76160	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκειο	76160		
31.00.000	Γραμμ. του "Χρυσάφη ΟΕ" Λ.30/4/07	76160		
30	Πελάτες		114240	
30.00	Πελάτες εσωτερικού	114240		
30.00.001	"Χρυσάφης 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			
	"Χρυσάφη 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 Αργύρης	Λογιστής	Μισθός	25	3000	16%	28,06%	1321,80			270,96	480+270,96 750,96		2249,04
2	Γεωργίου Χρήστος	Οδηγός	Μισθός	25	2800	19,45%	31,21%	1418,48			410,49	544,6+410,49 955,09		1844,91
3	Κόντου Νικόλαος	Αποθηκάριος	Μισθός	25	1800	19,45%	30,21%	893,88			128,51	350,1+128,51 478,61		1321,39
	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).

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-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου=480€

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 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:

$3000€ - 480€ = 2520€$

$2520€ * 14 = 35280€$

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

$13280€ * 29\% = 3851,20€$ Είναι ο ετήσιος φόρος.

$3851,20€ - (1,5\% * 3851,20) = 3851,20€ - 57,77€ = 3793,43€$

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

Γεωργίου Χρήστος

Σύνολο ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών = 2800€

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου = 544,60€

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ εργοδότη = 873,88€

Βάση των παραπάνω, ο εργοδότης βαρύνεται με το ποσό των 3673,88€ (2800€+873,88€)

Στο ΙΚΑ θα αποδοθεί το ποσό των 1418,48€ (544,60€+873,88€).

Και ο φόρος θα υπολογισθεί στο ποσό:

$2800€ - 544,60€ = 2255,40€$

$2255,40€ * 14 = 31575,60€$

Το αφορολόγητο ποσό του μισθωτή χωρίς τέκνο είναι 12000€ οπότε $31575,60€ - 12000€ = 19575,60€$ 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 $18000€ * 29\% = 5220€$, $1575,60€ * 39\% = 614,48€$, $5220€ + 614,48€ = 5834,48€$ Είναι ο ετήσιος φόρος.

$$5834,48\text{€} - (1,5\% * 5834,48\text{€}) = 5834,48\text{€} - 87,52\text{€} = 5746,96\text{€}$$

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

Κόντου Νικόλαος

Σημείωση: Ο Κόντου Νικόλαος έχει δυο τέκνα.

Σύνολο ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών=1800€

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου=350,10€

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 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:

$$1800\text{€} - 350,10\text{€} = 1449,90\text{€}$$

$$1449,90\text{€} * 14 = 20298,60\text{€}$$

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€*29%=1826,59€ Είναι ο ετήσιος φόρος.

$$1826,59\text{€} - (1,5\% * 1826,59) = 1826,59\text{€} - 27,40\text{€} = 1799,19\text{€}$$

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

Σύμφωνα με τη μισθοδοτική κατάσταση Ιανουαρίου γίνονται οι εξής εγγραφές:

ΚΩΔ.	31/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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			

ΚΩΔ.	31/1/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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 & Σία 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 πάει 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 & χωρίς παρακράτηση φόρου	1150		
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 ΤΟΥ 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.

ΚΩΔ.	22/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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

ΚΩΔ.	28/2/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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.			
	Νο14 & Νο19			

Γεγονός 28/02/2007

Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση μηνός Φεβρουαρίου ως εξής:

α/α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩ- ΝΥΝΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΜΙΣΘΟΣ Η ΗΜΕΡΟ- ΜΙΣΘΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙ- ΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΙΚΑ	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		Φ.Μ.Υ.	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ & ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΚΑΤΑ- ΒΟΛΕΣ	ΠΑΗΤΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
						ΑΣΦΑΛΙ- ΣΜΕΜΟΥ	ΕΡΓΟ- ΔΟΤΗ		ΑΣΦΑΛΙ- ΣΜΕΝΟΥ	ΕΡΓΟ- ΔΟΤΗ				
1	Χίος Αργύρης	Λογιστής	Μισθός	25	3000	16%	28,06%	1321,80			270,96	480+270,96	400	1849,04
						480,00	841,80					750,96		
2	Γεωργίου Χρήστος	Οδηγός	Μισθός	25	2800	19,45%	31,21%	1418,48			410,49	544,6+410,49	500	1344,91
						544,60	873,88					955,09		
3	Κόντου Νικόλαος	Αποθηκάριος	Μισθός	25	1800	19,45%	30,21%	893,88			128,51	350,1+128,51		1321,39
						350,10	543,78					478,61		
4	Καλογεράκης Θεόδωρος	Βοηθός λογιστού	Μισθός	25	2200	16%	28,06%	969,32			262,65	352+262,65		1585,36
						352,00	617,32					614,65		
	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 (4) μισθωτούς, τον Χίο Αργύρη (λογιστή), τον Γεωργίου Χρήστο (οδηγό), 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:

1) Για τον λογιστή (Χίος Αργύρης)

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου: 480€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη: 841,80€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών: 270,96€

2) Για τον οδηγό (Γεωργίου Χρήστος)

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου: 544,60€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη: 873,88€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών: 410,49€

3) Για τον αποθηκάριο (Κόντου Νικόλαος)

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM ασφαλισμένου: 350,10€

Εισφορές ΙΚΑ-TEAM εργοδότη: 543,78€

Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών: 128,51€

4) 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-ΤΕΑΜ ασφαλισμένου=352€

Εισφορές ΙΚΑ-ΤΕΑΜ 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 περίπτωση 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.

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

$3676,89€ / 14 = \mathbf{262,64€}$ 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.			
	28/2/2007			
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. υπαλ.			

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 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:

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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%	28595		
54.00.609	ΦΠΑ Δαπανών με 9%	135		
54.00.619	ΦΠΑ Δαπανών με 19%	418		
54.00.999	Απόδοση εκκαθάριση ΦΠΑ	149357		
	Τακτοποίηση λογαριασμών ΦΠΑ			

Προσδιορισμός των αποτελεσμάτων χρήσης (Λογιστικά)

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	Γενική εκμετάλλευση		150500	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	150500		
80.00.000	Λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007	150500		
20	Εμπορεύματα			100000
20.01	Αγορές χρήσης	100000		
20.01.019	Αγορές εμπ/των ΦΠΑ 19%	100000		
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)			

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
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.	2000		
	υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος			
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 λογ/σμών 60-66 στο λογ. γεν.εκμετάλ. χρήσ. 2007 (80.00.000)			

	31/12/2007			
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.)			

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	Γενική εκμετάλλευση		783680,76	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	783680,76		
80.00.000	Λογ. γεν. εκμετάλ. χρήσης 2007	783680,76		
80	Γενική εκμετάλλευση			783680,8
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	783680,76		
80.00.001	Καθαρά κέρδη εκμετάλ. 2007	783680,76		
	Προσδιορ. καθαρών κερδών εκμετάλ.			
	31/12/2007			
80	Γενική εκμετάλλευση		783680,76	
80.00	Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης	783680,76		
80.00.001	Καθαρά κέρδη εκμετάλ. 2007	783680,76		
80	Γενική εκμετάλλευση			783680,8
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	783680,76		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμετ. 2007	783680,76		
	Μεταφορά καθαρών κερδών στα μικτά αποτ/τα εκμετάλ. 2007 (80.01.000)			
	31/12/2007			
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 εκμετάλλευση			35819,24
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	35819,24		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμετάλ. 2007	35819,24		
	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων			
	31/12/2007			
80	Γενική εκμετάλλευση		819500	
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	819500		
80.01.000	Μικτά αποτ/τα εκμετάλ. 2007	819500		
80	Γενική εκμετάλλευση			819500
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλλευσης	819500		
80.01.001	Μικτά κέρδη εκμετάλ. 2007	819500		
	Προσδιορισμός μικτών κερδών 2007			

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80	Γενική εκμετάλευση		819500	
80.01	Μικτά αποτ/τα εκμετάλευσης	819500		
80.01.001	Μικτά κέρδη εκμετάλ. 2007	819500		
86	Αποτελέσματα χρήσης			819500
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλευσης	819500		
86.00.000	Μικτά κέρδη εκμετάλ.	819500		
	Μεταφορά των κερδών από τον λογ.			
	80.01.001 στο λογ/σμό 86.00.000			
	31/12/2007			
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			
	31/12/2007			
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		819500	
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	819500		
86.00.000	Μικτά κέρδη εκμετάλ.	819500		
86	Αποτελέσματα χρήσης			819500
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	819500		
86.99.000	Καθαρά αποτ. χρήσης 2007	819500		
	Μεταφορά του λογ. 86.00.000			
	στο λογ/σμό 86.99.000			

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86	Αποτελέσματα χρήσης		783680,76	
86.99	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	783680,76		
86.99.000	Καθαρά αποτ/τα χρήσης 2007	783680,76		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			783680,76
88.00	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	783680,76		
88.00.000	Καθαρά κέρδη χρήσης 2007	783680,76		
	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 883680,76€

Τα κέρδη αυτά θα κατανεμηθούν ως εξής:

α) 5% των κερδών της χρήσης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού

β) 6% του μετοχικού κεφαλαίου για καθαρό α' μερίσμα στους μετόχους και όχι λιγότερο του 35% των κερδών που ορίζει ο νόμος 876/79.

γ) Το υπόλοιπο από τα κέρδη (αφού αφαιρεθεί το ποσό του τακτικού αποθεματικού, το ποσό που αντιστοιχεί στο α' μερίσμα 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
Τακτικό αποθεματικό		33138,03
883680,76*25% =220920,19		
883680,76-220920,19=662760,57		
662760,57*5%=33138,03€		
α' μερίσμα		220367,89
1)60000*6%=3600		
μείον φόρος που αναλογεί		
3600*25%=900		
Υπόλοιπο ποσό=3600-900=2700€		
2)Κέρδη	883680,76	
Μείον φόρος 883680.76*25%=-220920,19		
Μείον τακτικό αποθεματικό=	<u>-33138,03</u>	

Υπόλοιπο	629622,54		
629622,54*35%=220367,89			
Επειδή 220367,89>2700 ως α' μέρος λαμβάνεται το μεγαλύτερο ποσό 220367,89€ (σ' αυτήν την περίπτωση, το 35% είναι το ποσοστό που ορίζει ο Ν.876/79 και όχι ο συντελεστής φόρου).			
Φόρος εισοδήματος		220920,19	
883680,76*25%=220920,19€			
Έκτακτο αποθεματικό			409000
883680,76-33138,03-220367,89-220920,19			
=409254,65			
Το ποσό που είναι πάνω από 1000€, δηλαδή το ποσό 409000€ θεωρείται έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο ποσό 254,65€ ως υπόλοιπο			
κερδών εις νέο.			254,65
ΣΥΝΟΛΟ		220920,19	662760,57

Τα κέρδη της ΑΕ φορολογούνται στο σύνολό τους (διανεμόμενα και μη διανεμόμενα) με συντελεστή 25%. Τα υπόλοιπα κέρδη προς διάθεση είναι (883680,76-220920,19=662760,57€) 662.760,57 €

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

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	Αποτελέσματα προς διάθεση		220920,19	
88.08	Φόρος εισοδήματος	220920,19		
88.08.000	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007	220920,19		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			220920,19
54.07	Φόρος εισοδήμ.φορολ.κερδών	220920,19		
54.07.000	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007	220920,19		
	Μεταφορά του φόρου της ΑΕ στο λογαριασμό 54.07.000			
	31/12/2007			
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		220920,19	
54.07	Φόρος εισοδήμ.φορολ.κερδών	220920,19		
54.07.000	Φόρος εισοδήματος χρήσης 2007	220920,19		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			220920,19
54.08	Λογ.εκκαθάρισης φόρων	220920,19		
54.08.000	Λογ.εκκαθάρ.φόρων χρήσης 2007	220920,19		
	Μεταφορά του λογ/μού 54.07.000 στο λογ. 54.08.000 του φόρου εισοδ.			
	31/12/2007			
88	Αποτ/τα προς διάθεση		883680,76	
88.00	Καθαρά αποτ/τα χρήσης	883680,76		
88.00.000	Καθαρά κέρδη χρήσης 2007	883680,76		

88	Αποτ/τα προς διάθεση			883680,76
88.99	Κέρδη προς διάθεση	883680,76		
88.99.000	Κέρδη προς διάθεση χρ. 2007	883680,76		
	Μεταφορά του λογαριασμού			
	88.00.000 στον λογ/σμό 88.99.000			
	31/12/2007			
88	Αποτ/τα προς διάθεση		220920,19	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	220920,19		
88.99.000	Κέρδη προς διάθεση χρήσης 2007	220920,19		
88	Αποτ/τα προς διάθεση			220920,19
88.08	Φόρος εισοδήματος	220920,19		
88.08.000	Φόρος εισοδ. χρήσης 2007	220920,19		
	Μεταφορά λογ/σμού 88.08.000			
	στον λογ/σμό 88.99.000			

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88	Αποτ/τα προς διάθεση		662760,54	
88.99	Κέρδη προς διάθεση	662760,54		
88.99.000	Κέρδη προς διάθεση χρήσης 2007	662760,54		
41	Αποθεματικά -διαφ. αναπρ/γής			442138,03
41.02	Τακτικό αποθεματικό	33138,03		
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	33138,03		
41.05	Έκτακτα αποθεματικά	409000		
41.05.000	Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	409000		
42	Αποτελέσματα εις νέο			254,65
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	254,65		
42.00.001	Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2007	254,65		
53	Πιστωτές διάφοροι			220367,89
53.01	Μερίσματα πληρωτέα	220367,89		
53.01.000	Μερίσματα ανωνύμων μετοχών	220367,89		
	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 $220920,19 \times 65\% = 143598,12$
Επομένως, προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης: 143598,12

ΚΩΔ.	31/12/2007	ΒΟΗΘ/ΚΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33	Χρεώστες διάφοροι		143598,12	
33.13	Ελληνικό δημόσιο-προκατ/μένοι & παρακρατημένοι φόροι	143598,12		
33.13.000	Προκαταβολή φόρος εισοδήματος	143598,12		
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			143598,12
54.08	Λογ. εκκαθάρισης φόρων	143598,12		
54.08.000	Λογ. εκκαθάρισης φόρων 2007	143598,12		
	Εγγραφή για την προκαταβολή φόρου			

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Απογραφή 31/12/2007

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		<u>Αναλυτική</u>	<u>Συγκεντρωτική</u>
		<u>στήλη</u>	<u>στήλη</u>
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			
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' εγκ/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>
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ			
α) Αποθέματα			
20	Εμπορεύματα		100000,00
20.00.001	Αποθέματα τέλους	100000,00	
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	
β) Απαιτήσεις			
30	Πελάτες		296230,00
30.00.000	Στεφανάκης Ο.Ε.	157000,00	
30.00.001	Χρυσάφνης Ο.Ε.	114240,00	
30.00.002	Φραγκεδάκης Ο.Ε.	24990,00	
31	Γραμμάτια εισπρακτέα		147560,00
31.00.000	Γραμμ.Χρυσάφνης Λ.3/4/07	76160,00	
	Γραμμ.Φραγκεδάκης		
31.00.001	Λ.20/4/07	71400,00	
33	Χρεώστες διάφοροι		509388,12
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.	143598,12	
33.90.000	Επιταγή εισπρ. Σταμέλου Ο.Ε.	291550,00	
33.90.001	Επιταγή εισπρ. Χρυσάφνης Ο.Ε.	114240,00	
35	Λογ.διαχ.-προκατ. & πιστώσεων		0,00
35.01.000	Χίος Αργύρης	0,00	
	<u>Σύνολο κυκλοφορούντος</u>		<u>1093178,12</u>
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38	Ταμείο		344431,88
38.00.000	Χρηματικά διαθέσιμα	344431,88	
	<u>Σύνολο διαθεσίμων</u>		<u>344431,88</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		-	1463525,00
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ			
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		442138,03
41.02.000	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης	33138,03	
41.05.000	Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης	409000,00	
42	Αποτελέσματα εις νέο		254,65
42.00.001	Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2007	254,65	
	<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>		<u>502392,68</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50	Προμηθευτές		134172,50
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.	59500,00	
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		294742,89
53.00.000	Αποδοχές εκτός έδρας	0,00	
53.00.001	Αποδ. πληρ. διοικ. υπαλλήλων	0,00	

53.01.000	Μερίσματα ανώνυμων μετοχών	220367,89	
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		516244,29
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	149357,00	
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	364518,31	
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		8237,64
55.00.000	Λογ. τρέχουσας κίνησης ΙΚΑ	8237,64	
	<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>		<u>961132,32</u>
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1463525,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2007 ZERO A.E.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Αξία κτήσης	Απο- σβέσεις	Αναπόσβε- στη αξία
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
<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>
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
α) Αποθέματα			
20 Εμπορεύματα			100000,00
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες			0,00
25 Αναλώσιμα υλικά			0,00
β) Απαιτήσεις			
30 Πελάτες			296230,00
31 Γραμμάτια εισπρακτέα			147560,00
33 Χρεώστες διάφοροι			549388,12
35 Λογ. διαχ. προκ.& πιστώσεων			0,00
<u>Σύνολο κυκλοφορούντος</u>			<u>1093178,12</u>
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			
38 Χρηματικά διαθέσιμα			344431,88
<u>Σύνολο διαθεσίμων</u>			<u>344431,88</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			1463525,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
40 Κεφάλαιο			60000,00
41 Αποθεματικά			442138,03
42 Αποτελέσματα εις νέον			254,65
<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>			<u>502392,68</u>
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50 Προμηθευτές			134172,50
51 Γραμμάτια πληρωτέα			7735,00
53 Πιστωτές διάφοροι			294742,89
54 Υποχ/σεις από φόρους-τέλη			516244,29
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί			8237,64
<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>			<u>961132,32</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			1463525,00

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007
Αποτελέσματα εκμετάλευσης	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) έτοιμ. προϊόντων	445000,00
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) εμπορευμάτων	525000,00
Μείον Κόστος πωληθέντων	50500,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλευσης	919500,00
Μείον Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21491,54
Μείον Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	14327,70
Καθαρά κέρδη χρήσης (προ φόρων)	883680,76

Κόστος Πωληθέντων= Αρχικό Απόθεμα+Αγορές-Τελικό Απόθεμα
Κόστος Πωληθέντων= 0+150500-100000
Κόστος Πωληθέντων= 50500

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	883680,76
Μείον φόρος εισοδήματος	220920,19
Κέρδη προς διάθεση	662760,57

Η διάθεση των κερδών, γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	33138,03
Πρώτο μέρος	220367,89
Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά	409000
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	254,65
ΣΥΝΟΛΟ	662760,57

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

ΧΡΕΩΣΗ		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2007
<u>Αγορές χρήσης</u>		
20	Εμπορεύματα	100000,00
24	Α' & βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα	50000,00
25	υλικά	500,00
<u>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων & αγορών</u>		<u>150500,00</u>
Μείον <u>Αποθέματα τέλους</u> <u>χρήσης</u>		
20	Εμπορεύματα	100000,00
<u>Αγορές & διαφορά (+ -) αποθεμάτων</u>		<u>50500,00</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>883680,76</u>
ΣΥΝΟΛΟ		970000,00

ΠΙΣΤΩΣΗ

<u>Πωλήσεις</u>		
70	Εμπορευμάτων	525000,00
71	Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	445000,00
<u>Σύνολο πωλήσεων</u>		<u>970000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ		970000,00

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

13. Μεταφορικά Μέσα

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

14. Έπιπλα & λοιπ.εξοπλ

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

16. Ασώματες ακιν/σεις

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

20. Εμπορεύματα

100000,00	100000,00
100000,00	

24. Α' & βοηθ/κές ύλες

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

25. Αναλώσιμα υλικά

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

30. Πελάτες

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

31. Γραμ/τια εισπρακτέα

76160,00	
71400,00	

33. Χρεώστες διάφοροι

60000,00	60000,00
291550,00	900,00
114240,00	
900,00	
143598,12	

35. Λογ. διαχείρισης προκ/λών & πιστώσεων

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

38. Χρημ/κά διαθέσιμα

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

40. Κεφάλαιο

60000,00	60000,00
	60000,00

41. Αποθ/κά- διαφ. Αν/γής

	442138,03
--	-----------

50. Προμηθευτές

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

42. Αποτελέσματα εις νέο

	254,65
--	--------

53. Πιστωτές διάφοροι

1600,00	14875,00
861,58	59500,00
5415,34	1600,00
6100,70	861,58
	5415,34
	6100,70
	220367,89

54. Υποχρεώσεις από Φ-Τ

9500,00	400,00
95,00	57000,00
1045,00	46550,00
4750,00	60800,00
76,00	22800,00
19000,00	86,42
2850,00	809,96
190,00	1072,60
287,00	149357,00
184300,00	5795,00
220920,19	28595,00
-	135,00
-	418,00
-	220920,19
-	220920,19

51. Γραμμάτια πληρωτέα

	6545,00
	1190,00

55. Ασφ/κοί οργανισμοί

	3634,16
	4603,48

60. Αμοιβές & εξ. προσ/κου

9859,46	22536,24
12676,78	

-	143398,12
---	-----------

<u>61. Αμοιβές & 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 & ημιτελών προϊόντων</u>	
445000,00	245000,00
	200000,00
-	

<u>80. Γενική εκμετάλευση</u>	
150500,00	970000,00
35819,24	883680,76
883680,76	883680,76
883680,76	35819,24
35819,24	919500,00
919500,00	35819,24
919500,00	100000,00

<u>86. Αποτελέσματα χρήσης</u>	
35819,24	919500,00
35819,24	35819,24
919500,00	919500,00
883680,76	

<u>88. Αποτ/τα προς διάθεση</u>	
220920,19	883680,76
883680,76	883680,76
220920,19	220920,19
662760,57	

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

20.00.001
Αποθέματα τέλους
100000,00

20.01.019 Αγορά
εμπορευμάτων με ΦΠΑ 19%
100000,00 | 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
Στεφανάκης Ο.Ε.
357000,00 | 200000,00

30.00.001
Χρυσάφης Ο.Ε.
114240,00

30.00.002
Φραγκεδάκης Ο.Ε.
42840,00 | 17850,00

31.00.000 Γραμμάτια του
Χρυσάφης 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
Μέτοχος Κ. Μαυράκης
24000,00 | 24000,00

33.03.001
Μέτοχος Χ. Σκαράκης
18000,00 | 18000,00

33.03.002
Μέτοχος Θ. Βροντάκης
12000,00 | 12000,00

33.03.003
Μέτοχος Α. Αποστολάκης
6000,00 | 6000,00

33.13.000
Προκαταβολή Φ.Ε.
143598,12

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

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

35.01.000
Χίος Αργύρης
500,00 | 500,00

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

50.00.001	
<u>Μαρινάκη Ο.Ε.</u>	
	297,50

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

53.00.000	
<u>Αποδοχές εκτός έδρας</u>	
861,58	861,58

53.08.000	
<u>Παπαδόπουλος Νικόλ.</u>	
1600,00	1600,00

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

40.00.000	
<u>Κατ/μένο μετοχικό κεφάλαιο</u>	
	60000,00

41.02.000	
<u>Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης</u>	
	33138,03

42.00.001	
<u>Υπόλοιπο κερδών χρήσης 2007</u>	
	254,65

50.00.002	
<u>ΤΟΥΟΤΑ</u>	
	14875,00

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

53.00.001	
<u>Αποδοχές πληρ. διοικ. υπαλλ/λων</u>	
5415,34	5415,34
6100,70	6100,70

53.90.000	
<u>Επιταγή πληρωτέα στην ΤΟΥΟΤΑ</u>	
	14875,00

54.00.219	
<u>ΦΠΑ αγορών με 19%</u>	
9500,00	28595,00
95,00	

40.02.000	
<u>Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο</u>	
60000,00	60000,00

41.05.000	
<u>Έκτακτο αποθεματικό επιχ/σης</u>	
	409000,00

50.00.000	
<u>Μέταλλο Α.Ε.</u>	
	59500,00

50.00.003	
<u>ΗΛ.ΣΥΘ. Α.Ε.</u>	
	59500,00

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

53.01.000	
<u>Μερίσματα ανώνυμων μετοχών</u>	
	220367,89

53.90.001	
<u>Επιταγή πληρωτέα στην ΗΛ.ΣΥΘ.</u>	
	59500,00

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	

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

54.07.000 Φόρος	
<u>εισοδ. χρήσης 2007</u>	
220920,19	220920,19

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

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

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

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

19000,00

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

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

54.08.000 Λογαρ. εκκαθ.	
<u>φόρων χρήσης 2007</u>	
	220920,19
	143598,12

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

66.05.010 Αποσβ. Εξόδων
ίδρυσης & α' εγκατ/σης
310,00 | 310,00

80.00.000 Λογ/μός γεν.
εκμ/σης χρήσης 2007
150500,00 | 970000,00
35819,24 | 100000,00
883680,76

80.01.001 Μικτά κέρδη
εκμετάλευσης 2007
919500,00 | 919500,00

86.00.002 Έξοδα
διοικητικής λειτουργίας
21491,54 | 21491,54

88.08.000 Φόρος
εισοδ. χρήσης 2007
220920,19 | 220920,19

86.00.004 Έξοδα
λειτουργίας διάθεσης
14327,70 | 14327,70

70.00.019 Πωλήσεις
εμπ/των με ΦΠΑ 19%
15000,00 | 300000,00
525000,00 | 120000,00
120000,00

80.00.001 Καθαρά
κέρδη εκμ. χρήσης 2007
883680,76 | 883680,76

80.02.000 Έξοδα
διοικητικής λειτουργίας
21491,54 | 21491,54

86.99.000 Καθαρά
αποτ/τα χρήσης 2007
35819,24 | 919500,00
883680,76

88.99.000 Κέρδη προς
διάθεση χρήσης 2007
220920,19 | 883680,76
662760,57

71.00.019 Πωλήσεις
προϊόντων με ΦΠΑ 19%
445000,00 | 245000,00
200000,00

80.01.000 Μικτά αποτελ.
εκμετάλευσης 2007
919500,00 | 883680,76
35819,24

86.00.000 Μικτά
κέρδη εκμετάλλευσης
919500,00 | 919500,00

88.00.000
Καθαρά κέρδη
883680,76 | 883680,76

80.02.002 Έξοδα
λειτουργίας διάθεσης
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 μία ανώνυμη εταιρεία, καθώς επίσης και να παρουσιάσει την πορεία που ακολουθεί μέσα στην χρήση και μέχρι το τέλος αυτής.

Ελπίζουμε η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και οι ενέργειες που προηγήθηκαν αυτών, να ήταν χρήσιμες και ίσως σημαντικές για τους αναγνώστες αυτής της εργασίας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Σταματόπουλος Δημήτρης – Καραβοκύρης Αντώνης Θέματα λογιστικών βιβλίων (τρόπος τήρησης, γνωμοδοτήσεις Ε.Σ.Υ.Λ., λογαριασμοί Γ.Λ.Σ) Εκδόσεις Αντ. Ν. Σακκουλά Αθήνα 1997.
- Άγγελος Α. Τσακλάγκανος Εισαγωγή στην οικονομική των επιχειρήσεων εκδοτικός οίκος αδερφών Κυριακίδη Α.Ε.
- Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) έκδοση του υπουργείου οικονομίας και οικονομικών Απρίλιος 2007.
- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης – Ιωάννης Δ. Καραγιάννης – Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη Λογιστικά, κοστολόγηση, φοροτεχνικά, Γενικό λογιστικό σχέδιο – Κ.Β.Σ. στην πράξη. 20^η έκδοση Θεσσαλονίκη 2007.
- Σγουρινάκης Ν. – Ψύλλας Κ. 31^ο τεύχος του περιοδικού «Επιχείρηση» αφιέρωμα: Η Ανώνυμη Εταιρεία Νοέμβριος 2007.
- Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρη Ανώνυμες Εταιρείες εκδόσεις «ΠΑΜΙΣΟΣ» Αθήνα 2007.
- Νικόλαος Σ. Πομόνης Γενική λογιστική ΙΙ εκδόσεις Αθ. Σταμούλης Αθήνα 2007.

- Δημήτρη Ι. Ηλιόκαυτου Πρακτικός οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών
10^η έκδοση Αθήνα 2005.