

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΝ «ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ»

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΒΙΒΛΙΟ ΜΑΘΗΤΗ

2ος ΚΥΚΛΟΣ

Ειδικότητα: Υπαλλήλων Οικονομικών Υπηρεσιών

ΤΟΜΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΑΝΕΜΕΤΑΙ
ΔΩΡΕΑΝ

Ενέργεια Ι.Ι.α: «Προγράμματα Βιβλία»

- Επιστημονικός Υπεύθυνος της Ενέργειας:

Σ. Αλαχιώτης, καθηγητής Πανεπιστημίου Πατρών
Πρόεδρος του Παιδαγωγικού Ινστιτούτου

Έργο Νο ΙΙα-ΤΕΕ-ΙΟ:

«Σύνταξη Προγραμμάτων Σπουδών και Παραγωγή
Βιβλίων και Βοηθητικών Μέσων για τα Τεχνικά
Επαγγελματικά Επαγγελματικά Εκπαιδευτήρια»

- Επιστημονικός Υπεύθυνος του Έργου:

Γεώργιος Βούτσινος, Σύμβουλος του Παιδαγωγικού Ινστιτούτου

- Επιστημονικός Υπεύθυνος του Τομέα ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

**Επιστημονική Υπεύθυνη του Τομέα
Οικονομίας & Διοίκησης Χαρά Μαγουλά
Δρ. Οικονομολόγος, Σύμβουλος Π.Ι.**

Ομάδα συγγραφής:

Εφραιμίδης Κ. Ιωάννης, *Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος*
Φίλης Θ. Αθανάσιος, *Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος*

Ομάδα κρίσης:

Αλαφροστέργιος Χρήστος, *Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος*
Αναστασοπούλου Νικολίτσα, *Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος*
Σαρλής Χαράλαμπος, *Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος*

Γλωσσική επιμέλεια:

Τσάφος Βασίλειος, *Εκπαιδευτικός ΠΕ2 - Φιλολόγος*

Συντονιστής:

Εφραιμίδης Κ. Ιωάννης, *Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος*

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ: INK DESIGN

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΠΑΙΔΑΓΩΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ

Εφραιμίδης Κ. Ιωάννης, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος
Φίλης Θ. Αθανάσιος, Εκπαιδευτικός ΠΕ9 – Οικονομολόγος

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΑ
ΤΟΜΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

2ος ΚΥΚΛΟΣ

ΒΙΒΛΙΟ ΜΑΘΗΤΗ

ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ:
ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	13
Σκοπός και στόχοι του Μαθήματος	14
Μεθοδολογία	14
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	15
1.1 Έννοια της Εταιρείας	16
1.2 Οι Εταιρείες του Εμπορικού Δικαίου	16
1.3 Το Κεφάλαιο των Εταιρειών (Αρχή της Σταθερότητας του Κεφαλαίου)	17
1.4 Το Νομικό Πρόσωπο της Εμπορικής Εταιρείας	18
1.5 Η Λογιστική των Εμπορικών Επιχειρήσεων	19
1.6 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	20
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	
Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.)	21
2.1 Έννοια και χαρακτηριστικά της Ο.Ε.	22
2.1.1 Ερωτήσεις	22
2.2 Σύσταση της Ο.Ε. Διατυπώσεις	22
2.2.1 Γενικά	22
2.2.2 Ερωτήσεις	26
2.3 Αντικείμενο της Λογιστικής Εισφοράς, Βασικές Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης της Ο.Ε.	26
2.3.1 Γενικά	26
2.3.2 Εισφορές σε χρήμα	27
2.3.3 Εισφορές σε είδος	28
2.3.4 Εισφορά Προσωπικής Εργασίας - Εισφορά Χρήσης Πράγματος	31
2.3.5 Γενική Εφαρμογή Σύστασης	33
2.3.6 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	36
2.4 Η λογιστική Παρακολούθηση της σχέσεως Ο.Ε. με τους εταίρους	37
2.4.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	40
2.5 Αύξηση-Μείωση Μετοχικού κεφαλαίου Ο.Ε.	41
2.5.1 Αύξηση Κεφαλαίου	41
2.5.2 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου Ο.Ε.	44
2.5.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	46
2.6 Ισολογισμός - Διανομή αποτελέσματος - Φορολογία κερδών Ο.Ε. - Εγγραφές	47
2.6.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ε.Ε.)	51
3.1 Γενικά	52
3.2 Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία	52
3.2.1 Έννοια — Χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ε.Ε.	52
3.3 Λογιστικές Εγγραφές της Ε.Ε.	53
3.4 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	54

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)	57
4.1 Γενικά για την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης	58
4.1.1 Γενικά	58
4.1.2 Χαρακτηριστικά στοιχεία της Ε.Π.Ε. - Ορισμός	58
4.1.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	59
4.2 Διοίκηση - Όργανα της Ε.Π.Ε.	60
4.2.1 Όργανα	60
4.2.2 Λήψη αποφάσεων	61
4.2.3 Διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε.	62
4.2.4 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	62
4.3 Τηρούμενα Βιβλία από την Ε.Π.Ε.	63
4.3.1 Γενικά περί Βιβλίων	63
4.3.2 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	64
4.4 Σύσταση - Δημοσιότητα της Ε.Π.Ε.	64
4.4.1 Σύσταση της Ε.Π.Ε.	64
4.4.2 Δημοσιότητα της Ε.Π.Ε.	65
4.4.3 Ερωτήσεις	66
4.5 Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικά Μερίδια, Εταιρική Μερίδα	66
4.5.1 Γενικά	66
4.5.2 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	67
4.6 Λογιστικές Εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε.	68
4.6.1 Ασκήσεις	71
4.7 Αύξηση - Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	71
4.7.1 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	71
4.7.2 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.	73
4.7.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	75
4.8 Συμπληρωματικές Εισφορές Εταίρων	76
4.8.1 Γενικά	76
4.8.2 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	78

4.9 Δανειακές σχέσεις της εταιρείας με τους εταίρους της	78
4.10 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Διανομή Κερδών - Φορολογία της Ε.Π.Ε.	79
4.10.1 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	79
4.10.2 Διανομή των Κερδών	79
4.10.3 Τρόπος Φορολογίας Ε.Π.Ε.	79
4.10.4 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	82

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

5.1 Έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.	84
5.1.1 Γενικά	84
5.1.2 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	85
5.2 Σύσταση - Δημοσιότητα - Όργανα Διοίκησης - Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις	85
5.2.1 Σύσταση - Δημοσιότητα	85
5.2.1.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	87
5.2.1.2 Περί βιβλίων	88
5.2.1.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	89
5.2.2 Όργανα της Ανώνυμης Εταιρείας	89
5.2.2.1 Γενικά	89
5.2.2.2 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	90
5.2.3 Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις	90
5.2.3.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	91
5.3 Μετοχικό Κεφάλαιο - Μετοχές - Τιμές - Τίτλοι	92
5.3.1 Μετοχικό Κεφάλαιο	92
5.3.1.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	93
5.3.2 Μετοχές	93
5.3.2.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	95
5.3.3 Τιμές των Μετοχών	95
5.3.3.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	97
5.3.4 Ιδρυτικοί Τίτλοι	97
5.3.4.1 Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι	97
5.3.4.2 Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι	98
5.3.4.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	98
5.4 Εγγραφές Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας	98
5.4.1 Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης της Α.Ε.	98
5.4.1.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	103
5.4.2 Έξοδα Ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	104
5.4.3 Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	105
5.4.3.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	106

5.5 Αύξηση - Μείωση - Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου της Α.Ε.	107
5.5.1 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	107
5.5.1.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	110
5.5.2 Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	111
5.5.2.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	114
5.5.3 Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου	114
5.5.3.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	117
5.6 Εργασίες στο Τέλος της Χρήσης και Σύνταξη Ετησίων οικονομικών καταστάσεων	118
5.6.1 Διαχειριστική Περίοδος	118
5.6.2 Απογραφή - Αποτίμηση	118
5.6.2.1 Απογραφή	118
5.6.2.2 Αποτίμηση	119
5.6.2.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	120
5.6.3 Ισολογισμός	120
5.6.4 Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης	121
5.6.5 Διάρθρωση του Λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως»	122
5.6.6 Η διάθεση των Κερδών της Α.Ε.	123
5.6.7 Το Προσάρτημα	125
5.6.7.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	125
5.6.8 Τα Αποθεματικά κεφάλαια	126
5.6.8.1 Γενικά	126
5.6.8.2 Κατηγορίες Αποθεματικών	126
5.6.8.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	127
5.6.9 Φορολογία της Α.Ε.	127
5.6.9.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	129
5.6.10 Εγγραφές Διάθεσης Κερδών Α.Ε.	129
5.6.11 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	131

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ	133
6.1 Γενικά	134
6.1.2 Διάκριση Συνεταιρισμών	134
6.1.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	135
6.2 Ίδρυση και Διοίκηση Συνεταιρισμών	135
6.2.1 Γενικά	135
6.2.2 Όργανα του Συνεταιρισμού	135
6.2.3 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	136
6.3 Βιβλία και Στοιχεία Συνεταιρισμών	136
6.3.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	137

6.4 Σύσταση - Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης Συνεταιρισμού	137
6.4.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	139
6.5 Αύξηση - Μείωση Συνεταιρικού Κεφαλαίου	140
6.5.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	141
6.6 Εργασίες των Συνεταιρισμών κατά τη λειτουργία τους	142
6.6.1 Ερωτήσεις - Ασκήσεις	146
6.7 Λογιστικές Εγγραφές Συνεταιρισμού στο τέλος χρήσης - Λογιστικές Καταστάσεις και Διάθεση Αποτελεσμάτων	147
6.7.1 Ασκήσεις	148
Παράρτημα	149
Βιβλιογραφία	233

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το βιβλίο αυτό, της «Λογιστικής Εταιρειών», γράφτηκε για να καλύψει τις ανάγκες των μαθητών, του τομέα Οικονομίας - Διοίκησης των Τ.Ε.Ε. και αποτελεί μια πρώτη επαφή τους, με το αντίστοιχο αντικείμενο της ύλης.

Η συγγραφή του έγινε με βάση το αναλυτικό και ωρολόγιο πρόγραμμα.

Ασχοληθήκαμε και παρουσιάσαμε τις συνηθέστερες μορφές εμπορικών εταιρειών, αποφεύγοντας αναφορές σε ξεπερασμένα σχήματα όπως οι αφανείς.

Επιμείναμε σε θεωρητικά θέματα, καθόσον, με τη σημερινή λογιστική τυποποίηση λόγω του Ε.Γ.Λ.Σ. αλλά και της οργάνωσης των σύγχρονων λογιστηρίων, η λογιστική εργασία γίνεται ευκολότερη και προέχει η ενημέρωση σε θέματα φορολογικά, τεχνολογίας Η/Υ, εμπορικού νόμου και άλλων νομοθετικών διατάξεων.

Για την καλύτερη εμπέδωση των εννοιών παραθέσαμε παραδείγματα, ερωτήσεις και ασκήσεις.

Οι συγγραφείς

A. Σκοπός και στόχοι του μαθήματος

Σκοπός του μαθήματος είναι να γνωρίσουν οι μαθητές τις βασικές αρχές ίδρυσης και λειτουργίας των εταιρειών για να τους βοηθήσει να αποκτήσουν τις απαραίτητες γνώσεις και ικανότητες για την άσκηση συγκεκριμένου επαγγέλματος ως βοηθού στην τήρηση της λογιστικής των διαφόρων εταιρειών και να τους προετοιμάσει για την ένταξη τους στην αγορά εργασίας ή για τη συνέχιση ανωτέρων σπουδών στον τομέα Οικονομίας και Διοίκησης

Ειδικότερα οι μαθητές με τις γνώσεις που θα αποκτήσουν πρέπει να είναι σε θέση:

- Να διατυπώνουν τις έννοιες των εταιρειών
- Να αναγνωρίζουν και να αναλύουν τα είδη και τα χαρακτηριστικά των εταιρειών
- Να διατυπώνουν τις λογιστικές εγγραφές σύστασης και μεταβολής των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών
- Να προσδιορίζουν τα οικονομικά αποτελέσματα των εταιρειών
- Να εφαρμόζουν τη σχετική νομοθεσία πάνω στη φορολογία των κερδών των εταιρειών και στη διανομή των αποτελεσμάτων στους εταίρους
- Να περιγράφουν τις απαραίτητες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται από το Ε.Γ.Λ.Σ.

B. Μεθοδολογία

Εκτός από τη μέθοδο της διάλεξης για τη κατανόηση και αφομοίωση της ύλης του μαθήματος αξιοποιούνται και οι παρακάτω μέθοδοι :

- Πρακτικά παραδείγματα
- Ασκήσεις
- Ατομικές - ομαδικές εργασίες
- Επισκέψεις σε εταιρείες - χρηματιστήριο
- Οικονομικές εφημερίδες και περιοδικά



[1]

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ



1.1. Έννοια της Εταιρείας

Ο άνθρωπος ως κοινωνικό ον ζει και συναλλάσσεται με τους συνανθρώπους του σ' όλες σχεδόν τις δραστηριότητες του. Έτσι εκτιμώντας ότι μπορεί να ανταποκριθεί καλύτερα και επιτυχέστερα στην επίτευξη των στόχων του, αποφασίζει συχνά να συνεργάζεται ενώνοντας τις δυνάμεις του μ' άλλους συνανθρώπους.

Άλλωστε και ο Αστικός Κώδικας ορίζει ότι εταιρεία είναι η σύμβαση (συμφωνία) μεταξύ δυο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό, κυρίως οικονομικό.

Γι' αυτό είναι βασικό στοιχείο η κατανόηση της λειτουργίας και της δομής των εταιρειών, η συμπεριφορά και οι σχέσεις των εταίρων με την εταιρεία, οι μορφές και τα είδη, καθώς και η νομοθεσία τους.

Σύμφωνα με τον ορισμό της εταιρείας απαιτούνται:

- κοινές εισφορές
- κοινός σκοπός

δηλαδή η ίδρυση κάθε μορφής εταιρείας πρέπει να έχει σκοπό την ωφέλεια όλων των εταίρων της. Άρα για να συσταθεί και να λειτουργήσει μια εταιρεία θα πρέπει να συνεισφέρουν όλοι οι εταίροι για την επίτευξη του σκοπού της εταιρείας.

Η εισφορά τους αυτή μπορεί να είναι χρήμα ή άλλο είδος (εισφορά σε είδος) και γενικά κάθε τι που θα μπορούσε να αποτιμηθεί. Ακόμη, η φήμη - πελατεία και γενικά η πίστη που απολαμβάνει κάποιος στην αγορά, μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς. Λέγοντας εισφορά εννοούμε αγαθά υλικά και άυλα, όπως :

- Εμπορεύματα
- Ακίνητα
- Μετρητά
- Πελάτες
- Απαιτήσεις εν γένει
- Ακόμη και ολόκληρη επιχείρηση

Εφ' όσον με βάση τον ορισμό της εταιρείας επιδιώκεται κοινός σκοπός, τίθεται και θέμα διανομής του αποτελέσματος. Το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές), συμφωνείται μεταξύ τους. Ύπαρξη συμφωνίας για αποκλεισμό τελείως από τα κέρδη ή απαλλαγή από τις ζημιές θεωρείται άκυρη (περίπτωση λεοντείου εταιρείας). Οι όροι της συμφωνίας - σύμβασης της εταιρείας απεικονίζονται και καταγράφονται στο καταστατικό.

[16]



1.2 Οι Εταιρείες του Εμπορικού Δικαίου

Μια γενική διάκριση των εταιρειών με βάση τον Αστικό Κώδικα και τον επιδιωκόμενο σκοπό, είναι: εμπορικές και αστικές (μη εμπορικές).

- *Αστικές* λέγονται αυτές που ο σκοπός τους μπορεί να είναι επιστημονικός, πολιτιστικός,

κοινωνικός, θρησκευτικός κ.λ.π., όχι όμως εμπορικός.

- *Εμπορικές* χαρακτηρίζονται αυτές που σκοπός τους είναι η διενέργεια εμπορικών πράξεων (επιδίωξη κέρδους), αλλά και εκείνες που ο νόμος χαρακτηρίζει ως εμπορικές, άσχετα με το αντικείμενο τους π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε.

Επιπλέον οι εμπορικές εταιρείες μπορούν να διακριθούν σε:

- α) προσωπικές,
- β) κεφαλαιουχικές και,
- γ) μικτές ή ενδιάμεσες.

- *Προσωπικές* χαρακτηρίζονται οι εταιρείες στις οποίες κυρίαρχο ρόλο παίζει η προσωπικότητα των εταίρων. Οι κυριότερες μορφές που λειτουργούν είναι η Ομόρρυθμη, η Ετερόρρυθμη και η Συμμετοχική ή Αφανής εταιρεία σε μικρότερη έκταση.

- *Κεφαλαιουχικές* χαρακτηρίζονται οι εταιρείες στις οποίες πρωτεύοντα ρόλο παίζουν οι εισφορές των εταίρων, δηλαδή το κεφάλαιο. Κυρίαρχη μορφή είναι η Ανώνυμη εταιρεία.

- *Μικτές ή Ενδιάμεσες* είναι οι εταιρείες στις οποίες λαμβάνεται υπόψη τόσο η προσωπικότητα των εταίρων, όσο και το κεφάλαιο. Τέτοια είναι η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Μια μορφή εμπορικής εταιρείας, ο Συνεταιρισμός, κατ' άλλους εντάσσεται στις προσωπικές και κατ' άλλους στις μικτές εταιρείες.

[17]



1.3 Το Κεφάλαιο των Εταιρειών (Αρχή της Σταθερότητας του Κεφαλαίου)

Με βάση την αρχή της υποχρέωσης των εταιρειών να δημοσιεύουν το καταστατικό τους και τους λόγους για τους οποίους γίνεται η δημοσίευση του, το κεφάλαιο των εταιρειών είναι εκ των προτέρων γνωστό, εφόσον αναγράφεται στο καταστατικό. Κάθε μεταβολή του εταιρικού κεφαλαίου, είτε αύξηση, είτε ελάττωση πρέπει να γίνει με τις προβλεπόμενες διαδικασίες. Πρέπει δηλαδή να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και δημοσιοποίηση του σύμφωνα με τον νόμο. Οποιοδήποτε αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) προκύψει στο τέλος της χρήσης πρέπει να μοιραστεί στους εταίρους ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο.

Αυτό αναφέρεται ως «αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου» που ισχύει στις εταιρικές επιχειρήσεις, σε αντίθεση με αυτά που ισχύουν στις ατομικές επιχειρήσεις.

Στις ατομικές επιχειρήσεις ο επιχειρηματίας, χωρίς καμία δέσμευση ή περιορισμό από το νόμο, μπορεί να αυξάνει ή να μειώνει το κεφάλαιο της επιχείρησης του κατά την διάρκεια της χρήσης. Επίσης μπορεί στο τέλος της χρήσης να κεφαλαιοποιεί το αποτέλεσμα, να αυξάνει δηλαδή το κεφάλαιο με τα κέρδη που θα προκύψουν ή να το μειώνει με τις ζημιές της χρήσης. Επομένως στις ατομικές επιχειρήσεις ισχύει η αρχή του μεταβλητού κεφαλαίου.

Οι λόγοι που συνηγορούν στην αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου για τις εταιρείες είναι

πολλοί και η σπουδαιότητά τους εξαρτάται από την μορφή της εταιρείας. Κυριότερος όμως είναι η εξασφάλιση των τρίτων, κυρίως των δανειστών της. Επειδή το κεφάλαιο της εταιρείας, αποτελεί στις περισσότερες εταιρείες την μοναδική εξασφάλιση των δανειστών της, για το λόγο αυτό δεν μπορεί να μειωθεί χωρίς να γίνει έγκαιρα γνωστό.

Η δημοσίευση των μεταβολών του κεφαλαίου, τους ενημερώνει για να λάβουν τα αναγκαία μέτρα για την υπεράσπιση των συμφερόντων τους.

Από λογιστική άποψη, η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου των εταιρικών επιχειρήσεων έχει τις παρακάτω συνέπειες:

1. Στο τέλος της χρήσης το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» δεν μπορεί να μεταφερθεί στο κεφάλαιο, δηλαδή να γίνει κεφαλαιοποίηση των κερδών ή ζημιών, όπως στις ατομικές επιχειρήσεις.
2. Για να βρούμε την καθαρή θέση της εταιρείας, πρέπει εκτός από τον λογαριασμό «Εταιρικό κεφάλαιο» ή «Μετοχικό κεφάλαιο» να προσθέσουμε και όλους τους άλλους λογαριασμούς που βρίσκονται στο παθητικό του ισολογισμού, με την επωνυμία είτε διάφορα αποθεματικά, είτε αποτελέσματα προς διάθεση, είτε λογαριασμοί κερδών προηγούμενων χρήσεων που έχουν μεταφερθεί στην χρήση αυτή.

1.4 Το Νομικό Πρόσωπο της Εμπορικής Εταιρείας



Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα, άρθρο 61, η ένωση προσώπων που επιδιώκει ορισμένο σκοπό, μαζί με το σύνολο του κεφαλαίου που είναι συγκεντρωμένο για την εξυπηρέτηση του σκοπού αυτού, μπορεί να αποκτήσει προσωπικότητα (γίνεται νομικό πρόσωπο), εφόσον τηρηθούν οι προβλεπόμενοι από το νόμο κανόνες. Δηλαδή, δημιουργείται ένας ξεχωριστός φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, όπως ακριβώς το φυσικό πρόσωπο.

Η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας είναι συνδεδεμένη πάντα με την τήρηση ορισμένης διαδικασίας ίδρυσης κάθε εταιρείας. Για το λόγο αυτό δεν αποκτούν νομική προσωπικότητα όλες οι μορφές εταιρικών επιχειρήσεων, αλλά όσες με τον τρόπο ίδρυσης (σύνταξη καταστατικού) πληρούν τους όρους του νόμου και πάντα, από το χρόνο δημοσίευσής της εταιρείας.

Οι εμπορικές εταιρείες είναι νομικά πρόσωπα, με εξαίρεση την Αφανή ή Συμμετοχική εταιρεία, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας.

Χαρακτηριστικά κάθε εταιρείας που αποτελεί νομικό πρόσωπο είναι :

- Η περιουσία της, η οποία είναι ξεχωριστή από τη περιουσία των εταίρων που την αποτελούν.
- Η κατοικία της, αυτή που ορίζεται από το καταστατικό ως έδρα της εταιρείας, ξεχωριστή από την κατοικία των εταίρων.
- Η εθνικότητα της, ξεχωριστή από την εθνικότητα των εταίρων.
- Η ονομασία της, η επωνυμία της δηλαδή, με την οποία συναλλάσσεται με τους τρίτους, ξεχωριστή από το όνομα των εταίρων της.

Επίσης άλλες συνέπειες που απορρέουν από την απόκτησης νομικής προσωπικότητας είναι οι

ακόλουθες :

- 1) Η εταιρεία εκπροσωπείται από τους Διαχειριστές, Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Εκκαθαριστές κ.λ.π. Τα πρόσωπα αυτά είναι τα όργανα της εταιρείας και ορίζονται από το καταστατικό της.
- 2) Δεν μπορεί να γίνει συμψηφισμός απαιτήσεων που έχει η εταιρεία προς τους τρίτους, με απαιτήσεις των τρίτων προς τους συνεταίρους και αντίστροφα.
- 3) Η περιουσία της εταιρείας είναι αποκλειστικά υπέγγυος (υπεύθυνος, υπόλογος) προς τους δανειστές της εταιρείας. Για το λόγο αυτό δεν μπορούν δανειστές των εταίρων να ζητήσουν να ικανοποιηθούν από την περιουσία της εταιρείας, δηλαδή δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρείας.
- 4) Η εταιρεία μπορεί να γίνει εταίρος άλλης εταιρείας.
- 5) Η εμπορική εταιρεία κηρύσσεται σε πτώχευση αυτοτελώς και υπόκειται σε ξεχωριστή πτωχευτική διαδικασία από τους εταίρους.
- 6) Η νομική προσωπικότητα της εταιρείας συνεχίζεται και μετά την λύση της μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης.

Επίσης παραμένει η ίδια, δεν αλλάζει, σε περίπτωση που γίνει τροποποίηση του καταστατικού για την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, την αποχώρηση ή την πρόσληψη νέου εταίρου.

Όταν η εταιρεία συγχωνεύεται ή μετατρέπεται και αλλάζει τύπο, τότε αλλάζει μορφή και η νομική της προσωπικότητα.

Όπως αναφέραμε προηγουμένως, η έναρξη της νομικής προσωπικότητας των εταιρειών αρχίζει από την δημοσίευση του καταστατικού της.

Έτσι οι προσωπικές εταιρείες αρχίζουν να έχουν νομική προσωπικότητα με την δημοσίευση του καταστατικού τους στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας. Περήληψη του καταστατικού τους τοιχοκολλείται επί τρεις μήνες στην αίθουσα ακροατηρίου του δικαστηρίου.

Για τις Ανώνυμες Εταιρείες και Ε.Π.Ε. η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας γίνεται με την δημοσίευση του καταστατικού τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

[19]



1.5. Η Λογιστική των Εμπορικών Επιχειρήσεων

Η λογιστική των εμπορικών εταιρειών αναφέρεται και πραγματεύεται λογιστικά θέματα και προβλήματα, τα οποία εμφανίζονται κατά :

- την ίδρυση της εταιρείας
- τη διάρκεια της λειτουργίας της
- τις δοσοληπτικές σχέσεις των εταίρων με την εταιρεία
- τη διανομή του αποτελέσματος
- την αύξηση, μείωση, απόσβεση του κεφαλαίου

Πραγματεύεται επίσης τα προβλήματα που προκύπτουν κατά το στάδιο της μετατροπής, συγχώνευσης, διάλυσης - εκκαθάρισης.

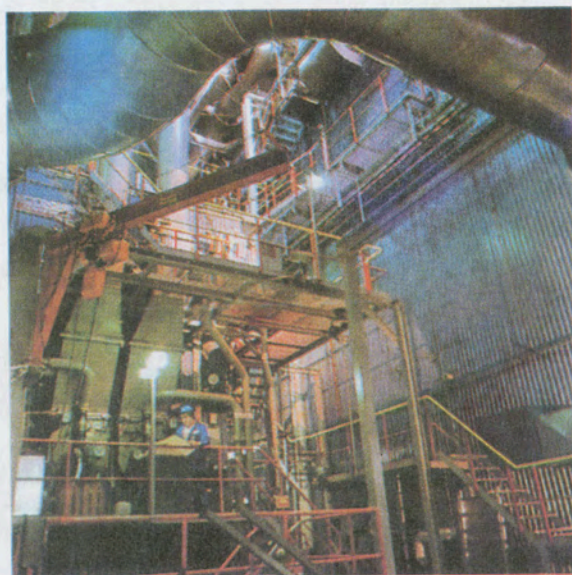
Τα προβλήματα αυτά απορρέουν από την εφαρμογή των νομικών διατάξεων (Ν. 2190/20, Ν.3190/55), του Εμπορικού Νόμου, των Φορολογικών Υποχρεώσεων (Κ.Β.Σ., Φορολογία Εισοδήματος, Φ.Π.Α.), και ειδικών νόμων (Αναπτυξιακών, Επιδοτήσεων) που την επίλυση τους πραγματοποιεί η Λογιστική Εταιρειών, με βάση τις Γενικές Λογιστικές Αρχές και το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.).



1.6

1. Τι ονομάζουμε εταιρεία;
2. Τι αποτελεί αντικείμενο εισφοράς. Να αναφέρετε παραδείγματα.
3. Αναφέρατε την βασική διάκριση των εταιρειών.
4. Ποιες εταιρείες χαρακτηρίζονται Εμπορικές και ποιες Αστικές;
5. Ποιες είναι οι διακρίσεις των Εμπορικών εταιρειών;
6. Να διατυπώσετε τον ορισμό των Προσωπικών, Κεφαλαιουχικών και Μικτών εταιρειών.
7. Τι γνωρίζετε για την αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου ;
8. Ποιος είναι ο σκοπός της αρχής της σταθερότητας του κεφαλαίου;
9. Ποια είναι τα χαρακτηριστικά μιας εταιρείας που αποτελεί νομικό πρόσωπο;
10. Αναφέρατε πέραν των χαρακτηριστικών, άλλες συνέπειες που απορρέουν από τη νομική προσωπικότητα.
11. Πότε αποκτάται η νομική προσωπικότητα;
12. Ποιο είναι το περιεχόμενο της λογιστικής των Εμπορικών Εταιρειών ;
13. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση:
 - α) Προσωπικές χαρακτηρίζονται οι εταιρείες που αποτελούνται από λίγα πρόσωπα.
 - β) Προσωπικές χαρακτηρίζονται οι εταιρείες στις οποίες κυρίαρχο ρόλο παίζουν οι εισφορές των συνεταίρων.
 - γ) Προσωπικές χαρακτηρίζονται οι εταιρείες στις οποίες κυρίαρχο ρόλο παίζει η προσωπικότητα των εταίρων.
14. Βάλτε σε κύκλο το γράμμα που αντιστοιχεί στη σωστή απάντηση (Σ για τη σωστή, Λ για τη λανθασμένη)
Η Ανώνυμη Εταιρεία αποτελεί κυρίαρχη μορφή στις:
 - α. Προσωπικές εταιρείες
 - β. Κεφαλαιουχικές εταιρείες
 - γ. Μικτές ή ενδιάμεσες εταιρείες

Σ. Λ.
Σ. Λ.
Σ. Λ.



[2]

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Ε)

2.1 Έννοια και χαρακτηριστικά της Ο.Ε.



Σύμφωνα με διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, μπορούμε να ονομάσουμε Ομόρρυθμη την Εμπορική Εταιρεία που ιδρύεται από δυο ή περισσότερα άτομα και σκοπό έχει την διενέργεια εμπορικών πράξεων κάτω από την ίδια εταιρική επωνυμία και της οποίας όλα τα μέλη ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη την ατομική τους περιουσία για τα χρέη της εταιρείας.

Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της Ομόρρυθμης εταιρείας είναι η αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη των εταίρων. Απεριόριστη σημαίνει ότι κάθε εταίρος δεν ευθύνεται απέναντι στους τρίτους μόνον μέχρι του ποσού της συμμετοχής του στην εταιρεία, αλλά και πέραν αυτού, με την προσωπική του περιουσία. Εάν δηλαδή οι πιστωτές της εταιρείας δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία της, μπορούν για το υπόλοιπο της απαίτησής τους να στραφούν κατά της προσωπικής περιουσίας των εταίρων.

Αλληλέγγυα σημαίνει ότι κάθε εταίρος ευθύνεται και για τις υποχρεώσεις των άλλων εταίρων. Εάν συνεπώς, πιστωτές της εταιρείας δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία της, μπορούν να στραφούν εναντίον της ιδιαίτερης περιουσίας οποιουδήποτε εταίρου, για την ικανοποίηση τους.

2.1.1

Ερωτήσεις

Ασκήσεις

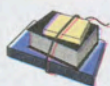


1. Τι καλείται ομόρρυθμη εταιρεία;
2. Ποια τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε.;
3. Γιατί η ευθύνη των εταίρων ονομάζεται απεριόριστη;
4. Τι σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων;
5. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση:
 - α. Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της Ομόρρυθμης εταιρείας είναι η αλληλέγγυα ευθύνη των εταίρων.
 - β. Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της Ομόρρυθμης εταιρείας είναι η απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.
 - γ. Το ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της Ομόρρυθμης εταιρείας είναι η αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη των εταίρων.
6. Συμπληρώστε την κατάλληλη λέξη :
Αλληλέγγυα σημαίνει ότι κάθε εταίρος και για τις υποχρεώσεις των άλλων εταίρων.

2.2. Σύσταση της Ο.Ε. Διατυπώσεις

2.2.1. Γενικά

Η Ο.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο, η σύσταση της οποίας αποδεικνύεται από έγγραφο που ονομάζεται καταστατικό.



Το καταστατικό μπορεί να είναι ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο (περίπτωση εισφοράς περιουσιακού στοιχείου που πρέπει να αποτιμηθεί π.χ. ακίνητα).

Το καταστατικό της Ομόρρυθμης Εταιρείας πρέπει να αναφέρει την επωνυμία της εταιρείας, την έδρα της, το σκοπό της, τη διάρκεια της, το κεφάλαιο και τις μερίδες συμμετοχής του κάθε συνεταίρου. Σημειώνεται ότι η επωνυμία της Ο.Ε. δημιουργείται από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων. Σε πολλές περιπτώσεις αναφέρεται το όνομα μόνο του ενός και των υπολοίπων αντικαθίσταται από τη φράση “και ΣΙΑ”. Ο διαχειριστής ορίζεται από το καταστατικό. Όταν δεν αναφέρεται, διαχειριστές είναι όλοι οι εταίροι, όμως μπορεί να οριστεί και τρίτο πρόσωπο μη εταίρος.

Στο καταστατικό μπορεί να αναφέρεται :

- Η δυνατότητα εκχώρησης των εταιρικών μερίδων
- Η δυνατότητα και οι όροι χορήγησης δανείων της εταιρείας στους εταίρους και αντίθετα
- Η δυνατότητα και τα όρια ατομικών απολήψεων των εταίρων έναντι μελλοντικών κερδών.
- Οι όροι της διαχείρισης π.χ. θα διοικείται από τον Α & Β, καθώς και ο τρόπος διαχείρισης.
- Ο τρόπος της λογιστικής παρακολούθησης των εργασιών της.
- Ο τρόπος διάθεσης των αποτελεσμάτων.
- Η τροποποίηση του καταστατικού της π.χ. αύξηση κεφαλαίου
- Οι συνέπειες από το θάνατο ενός εταίρου.
- Ό,τι έχει σχέση με τη διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας.

Γενικά στο καταστατικό μπορεί να συμπεριλαμβάνονται διατάξεις που κρίνονται από τους εταίρους απαραίτητες για τις μεταξύ τους σχέσεις αλλά και για την καλύτερη λειτουργία της εταιρείας.

[23]

Ενδεικτικό Υπόδειγμα Καταστατικού

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

« Β. ΚΛΕΠΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.»

Σύσταση Εταιρείας. Επωνυμία αυτής.

Στην Αθήνα σήμερα την 11 Αυγούστου 1999, μεταξύ των συμβαλλομένων :

Α) Βασιλείου Κλέπα, εμπόρου, κατοίκου

(λοιπά στοιχεία ταυτότητας)

Β) Μηνά Ρούβου, εμπόρου, κατοίκου

(στοιχεία ταυτότητας), συμφωνείται η σύσταση ομόρρυθμης εμπορικής εταιρείας, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου και του παρόντος καταστατικού.

Η επωνυμία με την οποία θα λειτουργεί η εταιρεία είναι «Β. ΚΛΕΠΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.»

Έδρα της Εταιρείας :

1. Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων, οδός, αριθμός
2. Η εταιρεία, με ομόφωνη απόφαση των διαχειριστών της, μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα στην ίδια ή άλλη πόλη, ακολουθούσα τη διαδικασία που ορίζει η νομοθεσία (Κ.Β.Σ, Ε.Ν.)

Σκοπός της Εταιρείας :

1. Σκοπός της εταιρείας, είναι η εμπορία, λιανικώς παιδικών ενδυμάτων και συναφών ειδών.
2. Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρείας μπορεί να συσταίνει με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα εταιρείες κάθε τύπου, που επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

Διάρκεια της Εταιρείας

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαετής (10 ετών), αρχόμενη σήμερα (11 Αυγούστου 2002) και λήγουσα την 10 Αυγούστου 2012.

Εταιρικό κεφάλαιο. Εισφορές:

1. Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ μετρητοίς.
2. Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου κάθε εταίρος εισφέρει στην εταιρία το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ σε μετρητά.

Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας :

Η μεταβίβαση της μερίδας ενός εταίρου σε πρόσωπο της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με τη σύμφωνη γνώμη και του άλλου εταίρου.

Διαχειριστές της Εταιρείας

1. Διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρείας για όλα τα θέματα αυτής ορίζονται και οι δυο εταίροι, Βασίλειος Κλέπας και Μηνάς Ρούβος.
2. Η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις έναντι κάθε τρίτου με τις υπογραφές των άνω διαχειριστών, που ενεργούν είτε από κοινού είτε μεμονωμένα και τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Ισολογισμός. Κέρδη και ζημιές .

1. Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται απογραφή και ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
2. Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη και ζημιές) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, δηλαδή κατά 50 % ο καθένας απ' αυτούς.
3. Με κοινή συμφωνία των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών και πριν το τέλος της χρήσεως. Με βάση αυτή τη συμφωνία, κάθε εταίρος δικαιούται να προβαίνει σε απολήψεις, κατά μήνα, έναντι κερδών που του αναλογούν και μέχρι το μισό των πιθανών κερδών της χρήσεως συνολικά.

Λύση της εταιρείας

1. Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής (αρχικού ή κατά παράταση). Παρατείνεται, όμως, αυτοδικαίως η διάρκεια αυτής για μια πενταετία από της λήξεως, κάθε φορά, εάν ενενήντα (90) μέρες πριν τη λήξη κάποιος από τους εταίρους δεν κοινοποιήσει με δικαστικό επιμελητή στους άλλους εταίρους έγγραφη δήλωση του ότι δεν επιθυμεί τη συνέχιση της λειτουργίας αυτής.
2. Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρεία συνεχίζεται από τον επιζώντα εταίρο και τους κληρονόμους του θανόντος.

Εκκαθάριση της εταιρείας

1. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισεως.
2. Εκκαθαριστές ορίζονται από τώρα και οι δύο εταίροι (και διαχειριστές).
3. Κατά τη διάρκεια εκκαθάρισεως διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό αυτής (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών των εταίρων και τέλος διανομή του απομένοντος υπολοίπου στους εταίρους).

Απαγόρευση σφραγίσεως περιουσίας εταιρείας

Απαγορεύεται στους εταίρους ή τους κληρονόμους αυτών να ζητήσουν δικαστικώς τη σφράγιση των εγκαταστάσεων ή της περιουσίας της εταιρείας κατά τις διατάξεις του Κ. Πολ. Δικονομίας περί ασφαλιστικών μέτρων.

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και εφαρμογή του παρόντος καταστατικού, καθώς και κάθε απαίτηση αυτών μεταξύ τους, που να προέρχεται από την παρούσα σύμβαση, θα λύεται υποχρεωτικά με διαιτησία κατά τις διατάξεις των άρθρων 867-901 του Κ. Πολ. Δικονομίας από δυο διαιτητές και σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ορίζεται από τώρα ως επιδιαιτητής ο Προϊστάμενος Πρωτοδικείου Αθηνών ή ο υπ' αυτού διορισθησόμενος.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Για την απόκτηση νομικής προσωπικότητας της Ομόρρυθμης εταιρείας προβαίνουμε στις ακόλουθες ενέργειες:

- Υπογεγραμμένο αντίγραφο καταστατικού υποβάλλεται εις διπλούν στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) για την πληρωμή 1 % φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο εταιρικό κεφάλαιο.
- Το ένα αντίγραφο στο οποίο έχει αναγραφεί η καταβολή του φόρου στη Δ.Ο.Υ., προσκομίζεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών για να πληρωθεί εισφορά 0.5 % υπέρ αυτού.

- Ακολουθώς προσκομίζεται στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων για να καταβληθεί εισφορά 1 % υπέρ και αυτού του Ταμείου.
- Το αντίγραφο αυτό με τις σημάνσεις της Δ.Ο.Υ. του Ταμείου Συντάξεως Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων προσκομίζεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας εντός 15νθημέρου, για να καταχωρηθεί στα βιβλία του Πρωτοδικείου. Με την ενέργεια αυτή η Ο.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα.

Επίσημο αντίγραφο του Πρωτοδικείου χορηγείται μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων εταίρων, για την προσκόμιση του στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία για την χορήγηση Α.Φ.Μ. και την θεώρηση βιβλίων - στοιχείων.

Στη Δ.Ο.Υ. επίσης θα πρέπει να προσκομισθούν :

- Δήλωση έναρξης δραστηριότητας
- Βεβαίωση εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο (π.χ. Ξενοδοχειακό, Εμπορικό, Βιοτεχνικό)
- Φορολογική Ενημερότητα για όλους τους εταίρους
- Μισθωτήριο έγγραφο ενοικίασης (Σε περίπτωση μη ενοικίασης, προσκόμιση τίτλου ιδιοκτησίας).
- Αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
- Άδεια οποιασδήποτε αρχής, όπου απαιτείται (π.χ. Αστυνομίας, Υγείας, κλπ.)
- Βεβαίωση από το Τ.Α.Ε., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λ.π. για ασφάλιση των μελών της
- Υπεύθυνη δήλωση των μελών της αν συμμετέχουν σε άλλη προσωπική εταιρεία ή αν έχουν θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στο όνομα τους.

Σημειώνεται ότι με τη δήλωση έναρξης δραστηριότητας καταβάλλεται για κάθε μέλος και για την εταιρεία, ανάλογο ποσό χαρτοσήμου.

2.2.2

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Τι πρέπει να περιέχει το καταστατικό της Ο.Ε.;
2. Σε ποιες ενέργειες προβαίνουμε για την απόκτηση νομικής προσωπικότητας της Ο.Ε.
3. Ποια έγγραφα πρέπει να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. για Α.Φ.Μ. και θεώρηση βιβλίων;



2.3 Αντικείμενο Εισφοράς, Βασικές Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης Ο.Ε.

2.3.1 Γενικά

Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει εκτός από το χρήμα (μετρητά) και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Είναι οι λεγόμενες εισφορές σε είδος, που αποτελούνται από κάθε υλικό ή άυλο περιουσιακό στοιχείο όπως π.χ. ακίνητα, μηχανήματα, έπιπλα,

εμπορεύματα, απαιτήσεις από πελάτες, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, η φήμη και η πελατεία, η εκμετάλλευση σήματος κ.α.

Ως εισφορά επίσης μπορεί να παραχωρηθεί η χρήση πράγματος και η προσωπική εργασία ενός συνεταίρου.

Η αποτίμηση των εισφορών σε είδος γίνεται κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων. Οι συναλλαγματικές εισπρακτέες, τα χρεόγραφα καθώς και οι απαιτήσεις προς τρίτους αποτιμώνται με την αξία που έχουν κατά την ημέρα της εισφοράς. Έτσι οι συναλλαγματικές εισπρακτέες αποτιμώνται στην παρούσα αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς και η διαφορά μεταξύ ονομαστικής αξίας και παρούσας αξίας θεωρείται τόκος μη δεδουλευμένος. Αν όμως πρόκειται για επισφαλείς απαιτήσεις, αποτιμώνται στην πιθανή τους αξία κατά την ημέρα της εισφοράς και η διαφορά θεωρείται ζημιά από επισφαλείς απαιτήσεις, εφόσον γίνει η σχετική εγγραφή απόσβεσης.

Η ομόρρυθμη εταιρεία με τη δημοσίευση περίληψης του καταστατικού στο Πρωτοδικείο αποκτά νομική προσωπικότητα και έχοντας θεωρήσει βιβλία μπορεί να προβεί σε λογιστικές εγγραφές ίδρυσης. Αυτές περιλαμβάνουν δυο στάδια:

1. Το ένα αφορά την ανάληψη της υποχρέωσης των εταίρων για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου όπως αναφέρεται στο καταστατικό
2. Το άλλο αφορά την καταβολή και εκπλήρωση της υποχρέωσης που έχει αναληφθεί.

2.3.2 Εισφορές σε χρήμα:

Παράδειγμα Ι: Οι Χ και Ψ ιδρύουν Ο.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 20.000 €, συμμετέχοντες εξίσου, με καταβολή μετρητών.

[27]

Α. Κατά την ανάληψη της υποχρέωσης (Κάλυψη)

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000	
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου		20.000		
33.03.00	Χ Λογ. Εισφοράς	10.000			
33.03.01	Ψ » »	10.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				20.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο			20.000	
40.06.00	Κεφαλ. Μερίδα Χ	10.000			
40.06.01	» » Ψ	10.000			
Σύσταση Ο.Ε. ως καταστατικό Συμβολαιογραφικό					

Β. Κατά την Καταβολή

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000	
38.00	Ταμείο	20.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	20.000		
33.03.00	Χ Λογ. Εισφοράς	10.000		
22.02.01	Ψ Λογ. Εισφοράς	10.000		
Καταβολή εταιρικού Κεφαλαίου				

2.3.3 Εισφορές σε είδος

Στην περίπτωση που οι εταίροι καταβάλλουν την εισφορά τους όχι σε μετρητά αλλά σε είδος, δηλαδή με οποιοδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο, που θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, τότε τη θέση του λογαριασμού 38.00 Ταμείο, θα πάρουν οι λογαριασμοί των διαφόρων στοιχείων του ενεργητικού.

Παράδειγμα 2: Οι εταίροι Χ και Ψ ιδρύουν Ο.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 30.000 € συμμετέχοντας εξίσου. Ο Χ για την εξόφληση της εισφοράς του εισφέρει Εμπορεύματα 5.000 €, Έπιπλα 5.000 € και τα υπόλοιπα σε μετρητά. Ο Ψ εισφέρει αντίστοιχα Μηχανήματα 5.000 € και τα υπόλοιπα μετρητά. Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.

Α. Κάλυψη

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30.000	
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	30.000		
33.03.00	Χ Λογ. Εισφοράς	15.000		
33.03.01	Ψ Λογ. Εισφοράς	15.000		
	4ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ			30.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	30.000		
40.06.00	Κεφαλ. Μερίδα Χ	15.000		
40.06.01	Κεφαλ. Μερίδα Ψ	15.000		

Σύσταση Ο.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό της Συμβολαιογράφου

Β. Καταβολή

14	ΕΠΙΠΛΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		5.000		
14.00	Έπιπλα	5.000			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		5.000		
20.00	Εμπορεύματα	5.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000		
38.00	Ταμείο	5.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000	
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	15.000			
33.03.00	Χ Λογ. Εισφοράς	15.000			
Καταβολή Εταίρου Χ					

12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.-ΕΞΟΠΛ.		5.000		
12.00	Μηχανήματα	5.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000		
38.00	Ταμείο	10.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000	
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	15.000			
33.03.01	Ψ Λογ. Εισφοράς	15.000			
Καταβολή Εταίρου Ψ					

Ενδέχεται κατά την καταβολή εισφοράς του κάποιος εταίρος να μεταβιβάσει στην Ο.Ε. αντικείμενα αδιαίρετα και μεγαλύτερης αξίας (π.χ. ακίνητα και μηχανήματα) από την εισφορά του. Τότε για την διαφορά θα πιστωθεί ο λογαριασμός 53.14 «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Εταίρους».

Παράδειγμα 3: Ιδρύεται Ο.Ε. από τους εταίρους Α και Β με εταιρικό κεφάλαιο 20.000 € καταβαλλόμενο εξίσου. Ο Α εισφέρει 10.000 μετρητά και ο Β για την εξόφληση του εισφέρει Αυτοκίνητο που εκτιμήθηκε στο ποσό των 13.000 €.

Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης της εταιρείας.

Α. Κάλυψη

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000		
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου	20.000			
33.03.00	Α Λογ. Εισφοράς	10.000			
33.03.01	Β » »	10.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	20.000			
40.06.00	Κεφαλ. Μεριδα Α	10.000			
40.06.01	» » Β	10.000			

Σύσταση Ο.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό της Συμβολαιογράφου

Β. Καταβολή

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.000	
38.00	Ταμείο	10.000		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		13.000	
13.01	Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα	13.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	20.000		
33.03.00	Α Λογ. Εισφοράς	10.000		
33.03.01	Β Λογ. Εισφοράς	10.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.000
53.14	Βραχ/σμες Υποχρ. Εταίρων	3.000		
53.14.01	Εταίρος Β	3.000		

Καταβολή Εισφοράς

Σε περίπτωση εισφοράς από εταίρο Γραμματίων Εισπρακτέων η αποτίμηση τους γίνεται στην Παρούσα Αξία κατά την ημέρα της εισφοράς. Η διαφορά μεταξύ Ονομαστικής και Παρούσας Αξίας των Γραμματίων θεωρείται Τόκος μη Δεδουλευμένος Γραμματίων Εισπρακτέων (Αντίθετος Λογαριασμός) και εμφανίζεται με πίστωση του λογαριασμού 31.06 "Τόκοι Μη Δεδουλευμένων Γραμματίων Εισπρακτέων".

Παράδειγμα 4: Έστω ότι στο προηγούμενο παράδειγμα, ο εταίρος Α για την εισφορά του των 10.000 €, εισφέρει Γραμμάτια Εισπρακτέα Ονομαστικής Αξίας 12.000 €, τα οποία αποτιμήθηκαν σε 10.000 € (Παρούσα Αξία).

Σε αυτή την περίπτωση η εγγραφή καταβολής του Α θα είναι:

31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		12.000	
31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο	12.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	10.000		
33.03.00	Α Λογ. Εισφοράς	10.000		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			2.000
31.06	Τόκοι Μη Δεδ/νων Γρ. Εισπρ.	2.000		
31.06.00	Εταίρος Α	2.000		

Καταβολή Εισφοράς

Σε περίπτωση εισφοράς από εταίρο επισφαλών απαιτήσεων, θα χρεωθεί ο *λογαριασμός 30.97 «ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ»* με την ονομαστική αξία της απαίτησης, θα πιστωθεί ο λογαριασμός 33.03 «Λογαριασμός Κάλυψης Εταιρικού κεφαλαίου» του εταίρου με την πιθανή τους αξία κατά την

ημέρα της εισφοράς (αξία που αποτιμήθηκε) και με την πιθανή ζημιά πιστώνεται ο *λογαριασμός 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»*.

Παράδειγμα 5: Έστω ότι, ο εταίρος Β, του Παραδείγματος 3, για την εξόφληση της εισφοράς του, των 10.000 €, εισφέρει επισφαλείς απαιτήσεις από πελάτες Ονομαστικής Αξίας 12.000 €, που κατά την ημέρα της εισφοράς εκτιμήθηκε πιθανή ζημιά 2.000 €.

Σε αυτή την περίπτωση η εγγραφή καταβολής του Β θα είναι:

30	ΠΕΛΑΤΕΣ		12.000	
30.97	Επισφαλείς Πελάτες	12.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	10.000		
33.03.01	Εταίρος Β Λογ. Εισφοράς	10.000		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			2.000
44.11	Προβλ. από Επισφαλείς Πελ.	2.000		
Καταβολή Εισφοράς Β				

2. 3. 4 Εισφορά Προσωπικής Εργασίας – Εισφορά Χρήσης Πράγματος

Αντικείμενο εισφοράς, αναφέραμε πιο πάνω, μπορεί να αποτελέσει και η εργασία ενός συνεταίρου αλλά και η παραχώρηση της χρήσης ενός πράγματος. Δεν αποτελούν όμως περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας, διότι η μεν εργασία εξαρτάται από το πρόσωπο που την προσφέρει, η δε χρήση του πράγματος, δεν αποτελεί στοιχείο περιουσίας για την εταιρεία, γιατί δεν της ανήκει η κυριότητα του πράγματος. Για τους πιο πάνω λόγους, η εισφορά εργασίας αλλά και η χρήση πράγματος παρακολουθούνται και εμφανίζονται με λογαριασμούς τάξεως.

Παράδειγμα 6: Ιδρύεται Ο.Ε. μεταξύ των Α, Β, Γ και Δ. Το εταιρικό κεφάλαιο θα είναι 12.000 €, και θα καταβληθεί μισό-μισό από τον Α και τον Β εταίρο με μετρητά. Στο καταστατικό αναφέρεται ότι ο Γ θα προσφέρει την εργασία του επειδή κατέχει ειδικές γνώσεις πάνω στο αντικείμενο της εταιρείας. Επίσης ο Δ, θα προσφέρει την χρήση ενός ακινήτου για τις ανάγκες της εταιρείας. Η αποτίμηση έγινε από κοινού, για μεν την εργασία του Γ σε 2.000 €, για δε τη χρήση του ακινήτου του Δ σε 8.000 €. Η εισφορά της εργασίας του Γ και η χρήση ακινήτου του Δ δεν αποτελούν μέρος του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά συνυπολογίζονται για την διανομή των αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το καταστατικό.

Οι λογιστικές εγγραφές σύστασης έχουν ως εξής:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12.000	
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	12.000		
33.03.00	Α Εταίρος Λογ. Εισφοράς	6.000		
33.03.01	Β » » »	6.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		12.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	12.000		
40.06.00	Κεφαλ. Μεριδα Α	6.000		
40.06.01	» » Β	6.000		

Σύσταση Ο.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		12.000	
38.00	Ταμείο	12.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			12.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	12.000		
33.03.00	Α Λογ. Εισφοράς	6.000		
33.03.01	Β » »	6.000		

Καταβολή Εισφοράς Α & Β εταίρου

04	ΔΙΑΦ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		2.000	
04.00	Εισφορά Προσ. Εργ. Εταίρου	2.000		
04.00.00	Εισφορά Εργ. Εταίρου Γ	2.000		
08	ΔΙΑΦ. ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			2.000
08.00	Λογ/σμοί Εισφ. εργασίας	2.000		
08.00.00	Εταίρος Γ Λογ. Εισφορ. εργ.	2.000		

Αποτίμηση προσωπικής εργασίας εταίρου Γ

04	ΔΙΑΦ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ. ΧΡΕΩΣΤ.		8.000	
04.01	Αξία χρήσεως ακινήτου εταιρ.	8.000		
04.01.00	Αξία χρήσεως ακινήτου εταιρ. Δ	8.000		
08	ΔΙΑΦ. ΛΟΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤ.			8.000
08.01	Λογ/σμοί χρήσεως ακιν. εταίρ.	8.000		
08.00.00	Εταίρος Δ Λογ. Εισφορ. εργ.	8.000		

Αποτίμηση χρήσης ακινήτου εταίρου Δ

Οι ομόρρυθμες εταιρείες βάσει του Κ.Β.Σ. εντάσσονται τουλάχιστον στην Β' κατηγορία βιβλίων. Όμως σε περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας επιβάλλεται η σύνταξη Αρχικής Απογραφής και Αρχικού Ισολογισμού, σε βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. Η σύνταξή τους γίνεται με βάση

τις παραδεδεγμένες αρχές της Λογιστικής του διπλογραφικού συστήματος. Πέραν της φορολογικής επιταγής, η σύναξη απογραφής και ισολογισμού επιβάλλεται γιατί δίνεται η δυνατότητα γνώσης της οικονομικής κατάστασης κατά την έναρξη της εταιρείας και η μελλοντική σύγκριση των μεγεθών κατά τη διάρκεια της πορείας της.

Επισημαίνεται ότι, η ομόρρυθμη εταιρία στη διάρκεια ίδρυσης του νομικού προσώπου και πριν, πραγματοποιεί διάφορα έξοδα όπως:

- Αμοιβές δικηγόρων, συμβολαιογράφων, μηχανικών
- Πληρωμή ενοικίων - Προκαταβολές
- Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων
- Πληρωμή στα ταμεία των Νομικών και δικηγόρων
- Διάφορα έξοδα γραφικών υλών
- Απόκτηση παγίων στοιχείων κ.λ.π

Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται, μέχρι θεωρήσεως των βιβλίων της Ο.Ε., σε θεωρημένο βιβλίο, στο όνομα ενός ταιρίου που θα είναι και ο διαχειριστής, από τον έφορο της έδρας του. Από το βιβλίο αυτό μεταφέρονται τα ποσά στα βιβλία της εταιρείας και επειδή αφορούν έξοδα για περισσότερες από μια χρήσεις, προβαίνουμε σε απόσβεση ολοσχερώς σε μια χρήση ή σε 5 διαδοχικές και ισόποσες. Κατά την εγγραφή στα βιβλία χρεώνεται ο λογαριασμός 16.10 «Έξοδα ίδρυσης-Πρώτης εγκατάστασης» και πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00 «Ταμείο».

[33]

2.3.5 Γενική Εφαρμογή Σύστασης

Ιδρύεται Ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «Άλφα & Σία Ο.Ε.», μεταξύ των Α. Άλφα, Β. Βήτα, Γ. Γάτου, Δ. Δάκου, Ε. Ερμή, με εταιρικό κεφάλαιο 40.000 €, συμμετέχοντες εξίσου όλοι. Για την κάλυψη του ο Α. Άλφα εισφέρει μετρητά 4.000 €, και Εμπορεύματα αποτιμηθέντα σε 4.000 €. Ο Β. Βήτα εισφέρει Έπιπλα αξίας 4.000 €, και Μηχανήματα που αποτιμήθηκαν σε 4.800 €. Ο Γ. Γάτος εισφέρει ένα Ακίνητο αξίας 4.000 €, και Γραμμάτια Εισπρακτέα Ονομαστικής αξίας 4.200 €, και Παρούσας αξίας 4.000 €. Ο Δ. Δάκος εισφέρει την χρήση για δυο χρόνια ενός ακινήτου που εκτιμήθηκε σε 5.000 €, όπως αναφέρεται στο καταστατικό, Εμπορεύματα αξίας 6.000 € και τα υπόλοιπα μετρητά. Ο Ε. Ερμής εισφέρει επισφαλείς Χρεώστες ονομαστικής αξίας 8.000 €, που αποτιμήθηκαν αντί 6.500 €, και καλύπτει τη διαφορά με μετρητά. Επιπλέον προσφέρει την προσωπική του εργασία, όπως αναφέρεται στο καταστατικό, αποτιμηθείσα σε 7.000 €.

Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης της Ομόρρυθμης Εταιρείας.

A. Για την κάλυψη του κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	40.000	40.000	
33.03.00	Εταίρος Α. Άλφα Λογ. Εισφοράς	8.000		
33.03.01	» Β. Βήτα » »	8.000		
33.03.02	» Γ. Γάτος » »	8.000		
33.03.03	» Δ. Δάκος » »	8.000		
33.03.04	» Ε. Ερμής » »	8.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000	
40.06.00	Κεφαλ. Μεριδα Α. Άλφα	8.000		
40.06.01	» » Β. Βήτα	8.000		
40.06.02	» » Γ. Γάτος	8.000		
40.06.03	» » Δ. Δάκος	8.000		
40.06.04	» » Ε. Ερμής	8.000		

Σύσταση Ο.Ε. σύμφωνα με το καταστατικό Νο ...

04	ΔΙΑΦ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ. ΧΡΕΩΣΤ.		12.000	
04.00	Εισφορά Χρήσ. Ακιν.	5.000		
04.00.00	Εισφορά » »	5.000		
04.01	Εισφορά Προσ. Εργ.	7.000		
04.01.00	Εισφορά » » Εταίρ. Ε. Ερμή	7.000		
08	ΔΙΑΦ. ΛΟΓ. ΠΛΗΡ. ΠΙΣΤΩΤ.			12.000
08.00	Λογ/σμος Εισφ. Χρήσης Ακιν.	5.000		
08.00.00	Λογ/σμος Δ. Δάκου Χρησ. Ακ/του	5.000		
08.01	Λογ/σμος Προσωπ. Εργ.	7.000		
08.01.00	Λογ/σμος Ε. Ερμή Προσ. Εργασ.	7.000		

Αποτίμηση ως Καταστατικό Ιδρύσεως ... κ.λπ.

Β. Για την καταβολή

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.000	
20.00	Εμπορεύματα	4.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		4.000	
38.00	Ταμείο	4.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	8.000		
33.03.00	Εταιρ. Α. Άλφα Λογ. Εισφ.	8.000		

Καταβολή Εταίρου Α. Άλφα

12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ. - ΕΞΟΠΛ.		4.800	
12.00	Μηχανήματα	4.800		
14	ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.		4.000	
14.00	Έπιπλα	4.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	8.000		
33.03.01	Εταιρ. Α. Άλφα Λογ. Εισφ.	8.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	800		
53.14	Βραχ/σμες Υποχρ. προς Εταίρ.		800	
53.14.01	Βραχ/σμες Υποχρ. Ετ. Β. Βήτα	800		

Καταβολή Εταίρου Β. Βήτα

10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		4.000	
10.00	Οικόπεδα	4.000		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		4.200	
31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο	4.200		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	8.000		
33.03.02	Εταιρ. Γ. Γάτος Λογ. Εισφ.	8.000		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			200
31.06	Μη Δεδουλευνοι Τόκοι Γραμμ. Εισπρ.	200		
31.06.02	Εταίρος Γ. Γάτος	200		

Καταβολή Εταίρου Γ. Γάτου

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		6.000	
20.00	Εμπορ. Αποθέματα	6.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000	
38.00	Ταμείο	2.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	8.000		
33.03.00	Εταίρ. Δ. Δάκος Λογ. Εισφ.	8.000		
Καταβολή Εταίρου Δ. Δάκου				

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		8.000	
33.97	Χρεώστες Επισφαλείς	8.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.500	
38.00	Ταμείο	1.500		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.500
44.11	Προβλ. Επισφ. Απαιτ.	1.500		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.	8.000		
33.03.04	Εταίρ. Ε. Ερμή Λογ. Εισφ.	8.000		
Καταβολή Εταίρου Ε. Ερμή.				

36



2.3.6

Ερωτήσεις

Ασκήσεις

Ερωτήσεις

1. Τι αποτελεί αντικείμενο εισφοράς της Ο.Ε.;
2. Πως καθορίζεται η αξία της εισφοράς Γραμμ. Εισπρακτέων και Επισφαλών Απαιτήσεων ;
3. Τι γνωρίζετε για την εισφορά στην Ο.Ε. της προσωπικής εργασίας των εταίρων και τι για την εισφορά χρήσης πράγματος;
4. Τα έξοδα για την ίδρυση της Ο.Ε., ποιο λογαριασμό επιβαρύνουν και πως αποσβένονται. Αναφέρατε παραδείγματα τέτοιων εξόδων;

Ασκήσεις

1. Ιδρύεται Ο.Ε. από τους Ζ & Ψ με κεφάλαιο 40.000 €. Οι συνέταιροι θα καταβάλουν το κεφάλαιο εξίσου. Ο Ζ εταίρος μεταβιβάζει στην εταιρεία την κυριότητα ενός ακινήτου που εκτιμήθηκε στο ποσό του 10.000 € και το υπόλοιπο το δίνει σε μετρητά. Ο Ψ εταίρος δίνει 5.000 € μετρητά και Εμπορεύματα αξίας 15.000 €. Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της εταιρείας και καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.

2. Οι Θ & Κ ιδρύουν Ο.Ε. με κεφάλαιο 34.000 €. Στο κεφάλαιο συμμετέχουν οι συνέταιροι ως εξής: Ο Θ εταίρος 21.000 € και ο Κ με 13.000 €. Ο Θ δίνει μετρητά 5.000 € και συναλλαγματικές εισπρακτέες αποδοχής προσώπων σε διαταγή του, ονομαστικής αξίας 17.000 € και πραγματικής αξίας 16.000 €, ο Κ δίνει εμπορεύματα 4.000 €, τα υπόλοιπα τα δίνει μετρητά. Επίσης ο Κ εισφέρει στην εταιρεία την χρήση ενός αυτοκινήτου για 3ετία που εκτιμήθηκε στο ποσό των 6.000 €. Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.
3. Ιδρύεται Ο.Ε. μεταξύ των Α..., Β... και Γ... Σύμφωνα με το καταστατικό, ο Α θα εισφέρει μετρητά 6.000 €, ο Β την προσωπική του εργασία που αποτιμήθηκε από κοινού στο ποσό των 8.000 € και ο Γ τη χρήση ενός ακινήτου που αποτιμήθηκε στο ποσό των 15.000 €. Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.
4. Ιδρύεται από τους Α.Α και Β.Β ομόρρυθμη εταιρεία με κεφάλαιο 38.000 €. Οι συνέταιροι θα καταβάλουν εξίσου το κεφάλαιο. Ο Α.Α για την κάλυψη της υποχρέωσης του μεταβιβάζει στην εταιρεία την κυριότητα ενός ακινήτου που εκτιμήθηκε στο ποσό των 16.000 € και το υπόλοιπο το δίνει σε μετρητά. Ο Β.Β δίνει μετρητά 5.000 € και εμπορεύματα αξίας 14.000 €. Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές σύστασης της εταιρείας και καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. Ιδρύεται Ο.Ε. μεταξύ των Α..., Β... και Γ μ' εταιρικό κεφάλαιο 40.000 € που θα καταβληθεί έτσι: ο Α 18.000 €, ο Β 12.000 € και ο Γ 10.000 €. Για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους οι συνέταιροι συνεισφέρουν: ο Α δίνει μετρητά 10.000 €, για δε το υπόλοιπο μεταβιβάζει στην εταιρεία συναλλαγματικές αποδοχής διαφόρων προσώπων ονομαστικής αξίας 8.200 € που εκτιμήθηκαν στο ποσό των 8.000 € (παρούσα αξία). Ο Β δίνει μετρητά 6.600 €, εκχωρεί στην εταιρεία απαιτήσεις του προς τρίτους (χρεώστες) 3.000 € και για το υπόλοιπο αποδέχεται μια συναλλαγματική σε διαταγή της εταιρείας. Ο Γ εξοφλεί με μετρητά. Να γίνουν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές.

[37]



2.4 Η Λογιστική παρακολούθηση της σχέσεως Ο.Ε. με τους Εταίρους

Εκτός από τις εγγραφές που γίνονται για την επίτευξη του σκοπού της εταιρείας, σύμφωνα με το αντικείμενο της, υπάρχουν και πολλές που πρέπει να γίνουν για να παρακολουθήσουμε τις σχέσεις μεταξύ της εταιρείας και των συνεταίρων.

Δημιουργούνται πράξεις κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της όπως :

- Ο δανεισμός της εταιρείας από κάποιο εταίρο ή και το αντίστροφο, με βάση τους νόμιμους τόκους και εφόσον προβλέπεται από το καταστατικό.
- Η ανάληψη χρημάτων από τους εταίρους, κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας έναντι

μελλοντικών κερδών.

- Η πληρωμή ή είσπραξη από τους εταίρους μικροποσών για τρέχουσες ανάγκες. (προσωρινού χαρακτήρα)

Πρέπει λοιπόν να δημιουργηθούν οι κατάλληλοι προσωπικοί λογαριασμοί που παρακολουθούν τις σχέσεις των εταίρων με την εταιρεία και αντίστροφα.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι παραπάνω πράξεις θα παρακολουθούνται από το λογαριασμό 33.07 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί Εταίρων», αναλυόμενος σε τριτοβάθμιους, για κάθε ένα εταίρο. Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι ατομικές απολήψεις των εταίρων, όταν κατά τη διάρκεια της χρήσης και κατά το ποσό που επιτρέπεται από το καταστατικό, οι εταίροι κάνουν αναλήψεις χρημάτων, έναντι μελλοντικών κερδών. Ακόμη μπορεί να γίνουν και πληρωμές εξόδων (ΔΕΗ, ΟΤΕ, κλπ) από τους εταίρους για λογαριασμό της εταιρείας ή αντίστροφα, (πληρωμές μικροποσών εξόδων των εταίρων για σύντομο χρονικό διάστημα).

Επίσης όταν δημιουργείται δανειακή σχέση ανάμεσα στην εταιρεία και σε ένα εταίρο (χορήγηση δανείου στον εταίρο από την εταιρεία) χρεώνεται ο δοσοληπτικός αυτός λογαριασμός και πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00 «Ταμείο». Αντιθέτως, όταν δανείζεται η εταιρεία από τον εταίρο τότε χρεώνεται ο λογαριασμός 38.00 «Ταμείο» και ο λογαριασμός 65.06 «Τόκοι - Έξοδα Βραχ. Υποχρ.», με πίστωση του λογαριασμού 53.14 «Βραχυπροθ. Υποχρεώσεις προς Εταίρους».

Παραδείγματα:

Στην Ο.Ε. «Χ» στην οποία συμμετέχουν οι Α, Β, και Γ με τα ίδια ποσοστά (%) στο κεφάλαιο της εταιρείας, κατά τη διάρκεια της χρήσης γίνονται, μεταξύ των άλλων, και οι παρακάτω πράξεις :

Α. Ο εταίρος έλαβε 10.000 € έναντι μελλοντικών κερδών και ο Β 5.000 €.

Να γίνει η εγγραφή.

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταιρ.		15.000		
33.07.00	Εταίρος Α Λογ. Απολήψεων	10.000			
33.07.01	Εταίρος Β Λογ. Απολήψεων	5.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				15.000
38.00	Ταμείο		15.000		
Πληρωμή απολήψεων μηνός					

Β. Ο εταίρος Β δανείζει την εταιρεία 100.000 € με επιτόκιο 15% για έξι μήνες. Να γίνουν οι εγγραφές.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		100.000	
38.00	Ταμείο	100.000		
65	ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		7.500	
65.06	Τόκοι - Έξοδα Βραχ/σμών Υποχρ.	7.500		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			107.500
53.14	Βραχ/σμες Υποχρεώσεις Εταίρων	107.500		
53.14.01	Εταίρ. Β Λογ. Βραχ..σμων Υποχρ.	107.500		

Σύναψη Εντόκου Δανείου (15%x6/12) του εταίρου Β

Γ. Η εταιρεία πληρώνει για λογαριασμό του Γ' τα δίδακτρα του γιου του 5.000 €. Να γίνει η εγγραφή.

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000	
33.07	Δοσ/κοί λογ/σμοί Εταίρ.	5.000		
33.07.02	Εταίρος Γ' Ατομικός Λογ/σμος	5.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			5.000
38.00	Ταμείο	5.000		

Πληρωμή φροντιστηρίου γιου εταίρου Γ, μηνός ...

Δ. Ο εταίρος Γ' πληρώνει για λογαριασμό της εταιρείας από δικά του χρήματα την επισκευή αυτοκινήτου της εταιρείας 2.000 €.

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.000	
62.07	Επισκευές - Συντηρ.	2.000		
62.07.03	Επισκ. - Συντ. Μετ/κών Μέσων	2.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			2.000
53.14	Βραχ/σμες Υποχρ. προς Εταίρ.		2.000	
53.14.02	Εταίρ. Γ' Βραχ/σμες Υποχρ.	2.000		

Πληρωμή Επισκευής αυτοκινήτου εταιρείας από εταίρο Γ'

Ή, διαφορετικά, μπορούμε να χρεώσουμε το λογαριασμό 62.07 «Επισκευές Συντήρησης» με πίστωση του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.07 και στη συνέχεια, με την εξόφληση του εταίρου, να χρεωθεί ο λογαριασμός 33.07 «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων» με πίστωση του 38.00 «Ταμείο».



Ερωτήσεις

1. Ποιες πράξεις εταίρων με την εταιρεία, δημιουργούν την αναγκαιότητα λογαριασμών;
2. Αναφέρατε τους λογαριασμούς που λειτουργούν για τις πράξεις των εταίρων.

Ασκήσεις

1. Ιδρύεται Ο.Ε. μεταξύ των Α..., Β... και Γ με κεφάλαιο 30.000 €. Συμμετέχουν: ο Α 15.000 €, ο Β 9.000 € και ο Γ 6.000 €. Ο Γ είναι υποχρεωμένος σύμφωνα με το καταστατικό να προσφέρει και την προσωπική του εργασία που αποτιμάται στο ποσό των 3.000 €. Οι συνέταιροι για την εξόφληση των εισφορών τους δίνουν:

- Ο Α 4.000 μετρητά και Εμπορεύματα αξίας 11.000 €.
- Ο Β μεταβιβάζει τη κυριότητα Ακινήτου 9.000 €.
- Ο Γ 4.000 € Έπιπλα και τα υπόλοιπα μετρητά.

Στη συνέχεια κατά τη διάρκεια της χρήσης γίνονται οι παρακάτω πράξεις που αφορούν τις σχέσεις των εταίρων με την εταιρεία:

1. Ο Α λαμβάνει έναντι μελλοντικών κερδών 3.000 €.
2. Ο Β παίρνει άτοκο δάνειο από την εταιρεία 8.000 €.
3. Ο Γ δάνεισε άτοκα την εταιρεία με το ποσό των 5.000 €.
4. Ο Β επιστρέφει το $\frac{1}{2}$ του δανείου που πήρε.
5. Ο Γ πληρώνει από δικά του χρήματα το λογαριασμό ΔΕΗ της εταιρείας 2.000 €.

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.

2. Ιδρύεται Ο.Ε. μεταξύ των Άλφα, Βήτα και Γάτου με κεφάλαιο 90.000 €. Οι συνέταιροι συμμετέχουν στο κεφάλαιο έτσι: ο Άλφα κατά τα $\frac{4}{9}$, ο Βήτα κατά τα $\frac{2}{9}$ και ο Γάτος κατά το υπόλοιπο. Για την εξόφληση των εισφορών τους και σύμφωνα με το καταστατικό οι συνέταιροι ενεργούν ως εξής: Ο πρώτος μεταβιβάζει στην εταιρεία ακίνητο που εκτιμήθηκε στο ποσό των 42.000 €. Για τη διαφορά η εταιρεία αποδέχεται συναλλαγματική σε διαταγή του Άλφα. Ο δεύτερος εισφέρει εμπορεύματα αξίας 8.000 € και το υπόλοιπο σε μετρητά. Ο τρίτος εξοφλεί την υποχρέωσή του σε μετρητά. Στη συνέχεια γίνονται οι παρακάτω πράξεις:

1. Η εταιρεία πληρώνει για ασφάλιστρα ακινήτου 1.000 €.
2. Ο συνέταιρος Άλφα παίρνει 7.000 €, έναντι μελλοντικών κερδών.
3. Ο συνέταιρος Βήτα δανείζει την εταιρεία με 10.000 €, για τρία χρόνια με επιτόκιο 6%
4. Ο συνέταιρος Γάτος πλήρωσε από δικά του χρήματα για λογαριασμό της εταιρείας ύστερα από εντολή των συνεταίρων, 10.000 € και έδωσε στην εταιρεία τα σχετικά δικαιολογητικά που αφορούν: 1.000 € για έξοδα κίνησης υπαλλήλου της εταιρείας για εργασίες της, 8.000 € προκαταβολή στον Χ για την αγορά ενός αυτοκινήτου της εταιρείας και 1.000 € για την τηλεφωνι-

κή εγκατάσταση της εταιρείας.
Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.



2.5 Αύξηση - Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου Ο.Ε.

2.5.1 Αύξηση κεφαλαίου

Μπορεί να γίνει μόνο μετά από τροποποίηση του καταστατικού της ομόρρυθμης εταιρείας, και με όλους τους όρους δημοσίευσης, όπως και κατά τη σύσταση. Οι λόγοι που επιβάλλουν την αύξηση είναι η ανεπάρκεια του κεφαλαίου για τις ανάγκες της εταιρείας και για την μελλοντική επέκταση των δραστηριοτήτων της.

Οι τρόποι αύξησης είναι:

I. Με την πρόσληψη ενός ή περισσότερων εταίρων.

Παράδειγμα: Στην Ο.Ε. που αποτελείται από τους Α και Β εταίρους, αποφασίζεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 30.000 €. Η αύξηση γίνεται με πρόσληψη νέου εταίρου Γ με μετρητά. Οι εγγραφές είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			30.000		
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.		30.000			
33.03.02	Εταίρ. Γ Λογ. Εισφ.	30.000				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				30.000	
40.06	Εταιρ. Κεφ.		30.000			
40.06.02	Κεφ/κή Μεριδα Εταίρ. Γ	30.000				
Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου με Πρόσληψη Νέου Εταίρου ως τροποποίηση καταστατικού...						
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			30.000		
38.00	Ταμείο		30.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				30.000	
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφ.		30.000			
33.03.02	Εταίρος Γ. Λογ. Εισφ.	30.000				
Καταβολή Εταίρου Γ της εισφοράς του.						

Σημειώνεται ότι σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού θα καθορισθεί εκ νέου η νέα αναλογία ποσοστών συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα, εκτός της περιπτώσεως που δεν μεταβάλλεται ο αριθμός των συνεταίρων.

2. Με αύξηση των εισφορών των συνεταίρων.

Παράδειγμα: Στην Ο.Ε. με εταίρους τους Α και Β, που συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο αποφασίζεται αύξηση του κεφαλαίου της 40.000 €, που θα καταβληθεί ισόποσα από τους δυο συνεταίρους με μετρητά.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000	
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.		40.000		
33.03.00	Εταίρος Α Λογ. Εισφοράς	20.000			
33.03.01	Εταίρος Β Λογ. Εισφοράς	20.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				40.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		40.000		
40.06.00	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρου Α	20.000			
40.06.01	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρου Β	20.000			

Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου

Τροποποίηση Καταστατικού

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			40.000	
38.00	Ταμείο		40.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				40.000
33.03	Εταίρος Λογ. Καλ. Κεφαλ.		40.000		
33.03.00	Εταίρος Α Λογ. Εισφοράς	20.000			
33.03.01	Εταίρος Β Λογ. Εισφοράς	20.000			

Καταβολή Εισφορών από Εταίρους

3. Με κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών.

Παράδειγμα: Στην Ο.Ε. «Α και Β» αποφασίζεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσό των αδιανέμητων κερδών 50.000 €. Οι εταίροι συμμετέχουν εξίσου. Οι εγγραφές είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000	
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφ.		50.000		
33.03.00	Εταίρος Α Λογ. Εισφοράς	25.000			
33.03.01	Εταίρος Β Λογ. Εισφοράς	25.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				50.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		50.000		
40.06.00	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρου Α	25.000			
40.06.01	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρου Β	25.000			

Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου με Κεφαλαιοποίηση Κερδών

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		50.000	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	50.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
33.07	Δοσολ/κοί Λογ/σμοί Εταίρ.	50.000		
33.07.00	Εταίρος Α Λογ. Ατομικός	25.000		
33.07.01	Εταίρος Β Λογ. Ατομικός	25.000		
Κατανομή Κερδών				

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50.000	
33.07	Δοσολ/κοί Λογ/σμοί Εταίρων	50.000		
33.07.00	Εταίρος Α Λογ. Ατομικός	25.000		
33.07.01	Εταίρος Β Λογ. Ατομικός	25.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	50.000		
33.03.00	Εταίρος Α Λογ. Εισφοράς	25.000		
33.03.01	Εταίρος Β Λογ. Εισφοράς	25.000		
Μεταφορά Λογαριασμών για εξίσωση				

4. Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων (προμηθευτές - πιστωτές κ.λπ.).

Παράδειγμα: Η Ο.Ε. «Χ» αυξάνει, μετά από τροποποίηση του καταστατικού της, το εταιρικό της κεφάλαιο, κατά 60.000 €, με κεφαλαιοποίηση της υποχρέωσης της προς τον προμηθευτή Κ (ο προμηθευτής Κ μετατρέπεται σε εταίρο).

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		60.000	
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	60.000		
33.03.0X	Εταίρος Κ Λογ. Εισφοράς	60.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			60.000
40.06	Εταιρ. Κεφάλ.	60.000		
40.06.0X	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρ. Κ	60.000		
Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου. Τροποποίηση Καταστατικού				

50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		60.000	
50.00	Προμ/τές Εσωτερ.	60.000		
50.00.00	Προμ/τής «Κ»	60.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			60.000
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	60.000		
33.03.0X	Εταίρ. Κ Λογ. Εισφοράς	60.000		
Μεταφορά του Λογαριασμού του Κ, λόγω μετατροπής του σε Εταίρο				

Αύξηση κεφαλαίου επίσης μπορεί να γίνει :

- με απορρόφηση άλλης ομόρρυθμης εταιρείας ή ατομικής επιχείρησης
- με κεφαλαιοποίηση διαφορών αναπροσαρμογής της αξίας των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού.

2.5.2 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου Ο.Ε.

Όπως και στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε., έτσι και στην μείωση, για να πραγματοποιηθεί και να είναι νόμιμη, θα πρέπει να γίνει με τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και στη συνέχεια δημοσίευση σύμφωνα με το νόμο.

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε. μπορεί να γίνει :

Ι. Όταν το κεφάλαιο της Ο.Ε. περισσεύει, κρίνεται δηλαδή μεγαλύτερο από τις ανάγκες της.

Παράδειγμα: Στην Ο.Ε. που αποτελείται από τους Α και Β εταίρους αποφασίζεται μείωση του κεφαλαίου της κατά 8.000 € γιατί κρίνεται πλεονάζον. Η συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο είναι ισόποση. Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			8.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		8.000		
40.06.00	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρ. Α	4.000			
40.06.01	Κεφαλ. Μερίδα Εταίρ. Β	4.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				8.000
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρων		8.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Α	4.000			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Β	4.000			

Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου ως τροποποίηση καταστατικού

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			8.000	
33.07	Δοσολ/κοί λογαριασμοί Εταίρων		8.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Α	4.000			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Β	4.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				8.000
38.00	Ταμείο		8.000		

Καταβολή στους Εταίρους

2. Όταν αποχωρήσει ένας από τους εταίρους

Παράδειγμα: Η Ο.Ε. με εταίρους τους Α, Β και Γ μειώνει το κεφάλαιό της κατά 5.000 €. Το ποσό αυτό αποτελεί τη μερίδα του εταίρου Γ που πρέπει να καταβληθεί λόγω της αποχώρησης

του. Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				
40.06	Εταιρ. Κεφάλ.		5.000		
40.06.02	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Γ	5.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.000	
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρ.		5.000		
33.07.02	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Γ	5.000			
Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου λόγω Αποχώρησης του Γ ως Τροποπ. Καταστ.					

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			5.000	
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρ.		5.000		
33.07.02	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Γ	5.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				5.000
38.00	Ταμείο		5.000		
Καταβολή μετρητών λόγω αποχώρησης του Γ					

Σημειώνεται ότι εάν τον χρόνο αποχώρησης του εταίρου υπάρχουν αδιανέμητα Αποθεματικά ή Κέρδη, ο αποχωρών εταίρος θα λάβει και τα ποσά της αναλόγου συμμετοχής του σ' αυτά.

3. Μείωση κεφαλαίου λόγω μεγάλων ζημιών.

Παράδειγμα: Η Ο.Ε. με εταίρους τον Α και Β πραγματοποίησε ζημιές χρήσης 10.000 €. Αποφασίζεται μείωση του κεφαλαίου της με σκοπό την απόσβεση της ζημιάς. Η συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο είναι ισόποση.

Οι εγγραφές που θα γίνουν είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			10.000	
33.07	Δοσολ/κοί Λογ/σμοί Εταίρων		10.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Α	5.000			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρ. Β	5.000			
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ				10.000
88.01	Ζημιές Χρήσης		10.000		
Κατανομή Ζημιών προς Εταίρους					

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		10.000		
40.06.00	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Α	5.000			
40.06.01	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Β	5.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				10.000
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων		10.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Α	5.000			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Β	5.000			

Μείωση Κεφαλαίου για την Κάλυψη Ζημιών
με τροποποίηση καταστατικού.

2.5.3

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



Ερωτήσεις

1. Πότε γίνεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου στην Ο.Ε;
2. Με ποιους τρόπους γίνεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε.;
3. Πότε γίνεται μείωση του εταιρικού κεφαλαίου στην Ο.Ε. ;
4. Με ποιους τρόπους γίνεται η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε;

Ασκήσεις

1. Η Ο.Ε. με εταίρους τον Κ. Ρήγα και Δ. Πέτα αποφασίζει αύξηση κεφαλαίου, με είσοδο στην εταιρεία του εταίρου Π. ΔΟΥΡΗ. Το κεφάλαιο της αυξάνει κατά 20.000 €, που είναι η εισφορά του νέου εταίρου. Ο Π. ΔΟΥΡΗΣ δίνει μετρητά 6.000 € και εμπορεύματα 14.000 €. Να γίνει η εγγραφή αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου.
2. Στην Ο.Ε. «Χ», με εταίρους τον Κ & τον Λ αποφασίζεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 30.000 €, με ανάλογη αύξηση εισφοράς των συνεταίρων. Οι συνέταιροι Κ και Λ συμμετέχουν με 60% και 40% αντίστοιχα, και καταβάλλουν την εισφορά τους με μετρητά. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε.
3. Η Ο.Ε. «Κ & Λ» αποφασίζει να αυξήσει το κεφάλαιο της κατά το ποσό των κερδών της χρήσης που είναι 15.000 €. Οι συνέταιροι Κ & Λ συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο της εταιρείας. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε.
4. Η Ο.Ε. «Κ και Λ» με κεφάλαιο 40.000 € και με συμμετοχή 50% των συνεταίρων στο κεφάλαιο, μειώνει το κεφάλαιο κατά το ποσό των 8.000 €. Το ποσό αυτό αντιπροσωπεύει ακάλυπτες ζημιές.
5. Η Ο.Ε. «Φ, Χ και Ψ» με κεφάλαιο 10.000 € (Φ: 5.000 €, Χ: 3.000 €, Ψ: 2.000 €), μειώνει το κεφάλαιο της επειδή ο σύνεταίρος Ψ αποχώρησε από την εταιρεία.

Η μείωση είναι ίση με το ποσό της εισφοράς του Ψ, δηλαδή 2.000 € που του καταβάλλονται μετρητά.

6. Η Ο.Ε. «Α και Β» με κεφάλαιο 12.000 € (συμμετοχή των εταίρων κατά 50%), μειώνει το κεφάλαιο κατά το 1/3. Τα ποσά καταβάλλονται στους συνεταίρους σε μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.



2.6 Ισολογισμός - Διανομή Αποτελέσματος - Φορολογία Κερδών Ο.Ε. - Εγγραφές

Στο τέλος κάθε χρήσης, όπως κάθε επιχείρηση, έτσι και η ομόρρυθμη εταιρεία συντάσσει Απογραφή και Ισολογισμό τέλους χρήσης.

Έτσι αφού συντάξουμε πρώτα απογραφή, με βάση τους κανόνες του Κ.Β.Σ. προσαρμόζουμε τα λογιστικά υπόλοιπα των λογαριασμών με τα δεδομένα της απογραφής. Ακολουθώντας την πορεία των γενικών αρχών της λογιστικής εξάγουμε το αποτέλεσμα (Κέρδος ή Ζημιά).

Το αποτέλεσμα πρέπει να μοιρασθεί στους εταίρους (αφού παρακρατηθεί ο φόρος της εταιρείας) με βάση τα ποσοστά συμμετοχής τους, όπως αναγράφονται στο καταστατικό.

Ενδέχεται στο καταστατικό να υπάρξει διάταξη υποχρέωσης σχηματισμού Τακτικού Αποθεματικού (σχηματίζεται με ποσοστό (%) επί των κερδών ή χρηματικά π.χ. 3.000 €), οπότε η διανομή των κερδών στους εταίρους, γίνεται αφού αφαιρεθεί το αποθεματικό από τα κέρδη. Το υπόλοιπο αυτών των κερδών μεταφέρεται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς «33.07» με τρίτοβάθμια ανάπτυξη.

Τα κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 25% και με την επιβολή του φόρου αυτού, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών αυτών των εταίρων που συμμετέχουν στις εταιρείες αυτές.

Ο συντελεστής 25% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από αυτά:

- α) Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου, τόκοι καταθέσεων κ.λ.π.)
- β) Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια Ε.Π.Ε. κ.λ.π.
- γ) Ειδικά, προκειμένου για Ο.Ε. και Ε.Ε. από τα κέρδη που απομένουν από την εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω περιπτώσεων (α) και (β), αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους, φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά στην εταιρεία.

Τονίζεται ότι η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής, από τα συνολικά κέρδη της ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής

εταίρους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Σε περίπτωση περισσότερων ομόρρυθμων εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής, καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρεία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50 % των κερδών της εταιρείας, που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμου υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την Ο.Ε. ή Ε.Ε. δεν θα αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους και συνεπώς τα συνολικά κέρδη των εταιρειών αυτών θα φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας με συντελεστή 25%.

Παράδειγμα Ι: Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσεως της Ο.Ε. με εταίρους του Η, Θ, Ι δείχνει πιστωτικό υπόλοιπο (κέρδη) 200.000 €. Σύμφωνα με το καταστατικό, ποσό 20.000 € θα διατεθεί για σχηματισμό αποθεματικού κεφαλαίου, το δε υπόλοιπο θα διανεμηθεί μεταξύ των τριών εταίρων κατά 50% ο Η, 30% ο Θ και 20% ο Ι.

Με βάση τα παραπάνω έχουμε:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ

Καθαρά Κέρδη					200.000
Μείον: Επιχειρηματική Αμοιβή					
Εταίρος Η	200.000	:	2 X 50%	=	50.000
Εταίρος Θ	200.000	:	2 X 30%	=	30.000
Εταίρος Ι	200.000	:	2 X 20%	=	20.000
					- 100.000
Κέρδη για φορολογία					100.000
Φόρος εισοδήματος	100.000	X	25%		- 25.000
Υπόλοιπο Κερδών προς Διάθεση -					75.000
Μείον : αποθεματικά κεφαλαίου					- 20.000
Κέρδη (φορολογηθέντα στο όνομα του νομικού Προσώπου για διανομή στους εταίρους)					55.000
Τα συνολικά κέρδη που θα λάβει κάθε εταίρος από την Ο.Ε. είναι					
Επιχειρηματική Αμοιβή				Φορολογημένα Κέρδη Ο.Ε.	Σύνολο
Η : 100.000 X 50% =	50.000			55.000 X 50% =	77.500
Θ : 100.000 X 30% =	30.000			55.000 X 30% =	46.500
Ι : 100.000 X 20% =	20.000			55.000 X 20% =	31.000
	100.000			55.000	155.000

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		200.000	
86.99	Καθαρά Αποτ/τα χρήσ.	200.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			200.000
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσ.	200.000		
Το κέρδος που προέκυψε στην χρήση				

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		25.000	
88.08	Φόρος Εισοδήματος Ν.Π.	25.000		
54	ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			25.000
54.07	Φόρος Εισοδ/τος φορολ. κερδών	25.000		
Υπολογισμός φόρου				

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		200.000	
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσεως	200.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			200.000
88.08	Φόρος Εισοδήματος Ν.Π.	25.000		
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	175.000		
Διανομή κερδών				

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		175.000	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	175.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			155.000
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρ.	155.000		
33.07.00	Ατομικός Λογ/σμος Η	77.500		
33.07.01	Ατομικός Λογ/σμος Θ	46.500		
33.07.02	Ατομικός Λογ/σμος Ι	31.000		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			20.000
41.02	Τακτικό Αποθεματικό	20.000		
Διανομή				

Αν η χρήση κλείσει με ζημιά έστω 90.000 € η επόμενη εγγραφή θα πρέπει να γίνει:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		90.000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρ.	90.000		
33.07.00	Ατομικός Λογ/σμος Η	45.000		
33.07.01	Ατομικός Λογ/σμος Θ	27.000		
33.07.02	Ατομικός Λογ/σμος Ι	18.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			90.000
88.01	Ζημιές χρήσεως	90.000		

Η δήλωση φορολογία εισοδήματος υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

- α) Μέχρι 2 Μαρτίου αν η εταιρεία τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- β) Μέχρι 15 Απριλίου, αν η εταιρεία έχει ως αντικείμενο την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει τον Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
- γ) Μέσα σε τρεισήμισι (3.5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.
- δ) Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας.

Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των πιθανών τελών χαρτοσήμου, που οφείλονται με βάση την δήλωση αυτή, καταβάλλονται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης (εμπρόθεσμης), η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου της υποβολής της δήλωσης μήνα και καθεμία από τις υπόλοιπες τρεις, στην τελευταία εργάσιμη των αντιστοίχων μηνών.

Το οφειλόμενο Χαρτόσημο Κερδών 1% πλέον εισφορά Ο.Γ.Α. 20%, καταβάλλεται ολόκληρο εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.



2.6.1

Ερωτήσεις

1. Τι γνωρίζετε για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού;
2. Τι γνωρίζετε για την επιχειρηματική αμοιβή;
3. Πως υπολογίζεται ο φόρος για την Ο.Ε.;

Ασκήσεις

1. Η Ο.Ε. πραγματοποίησε κέρδη χρήσης 30.000 €. Σύμφωνα με το καταστατικό οι συνέταιροι συμμετέχουν με 35%, 33% και 32% αντίστοιχα. Το αποθεματικό είναι 10%. Από ατομικές απολήψεις φαίνεται να έχουν πάρει 2.000, 3.000 και 5.000 € αντίστοιχα. Η είσπραξη ή η πληρωμή θα γίνει με μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.
2. Στην Ο.Ε. μετέχουν οι Α με 30%, ο Β με 30%, ο Γ με 20%, ο Δ με 10% και ο Ε με 10%. Στο τέλος της χρήσης η Ο.Ε. πραγματοποίησε 50.000 € κέρδη. Ζητείται: α) Να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της Ο.Ε. και ο πίνακας διανομής κερδών, β) Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.



[3]

ΕΤΕΡΟΠΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ε.Ε)



3.1 Γενικά

Ο εμπορικός νόμος διακρίνει δύο είδη ετερόρρυθμων εταιρειών: την απλή ετερόρρυθμη και την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία.

Η απλή ετερόρρυθμη εντάσσεται στις προσωπικές εταιρείες, ενώ η κατά μετοχές ετερόρρυθμη στις κεφαλαιουχικές. Βασική διαφορά ανάμεσα στις δυο μορφές εταιρειών είναι ότι τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταιρών στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη ενσωματώνονται σε μετοχικούς τίτλους (όπως στην Ανώνυμη εταιρεία) και μεταβιβάζονται ελεύθερα, ενώ τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταιρών στην απλή ετερόρρυθμη εταιρεία δεν ενσωματώνονται σε τίτλους και κατ' αρχή δεν μεταβιβάζονται ούτε εκχωρούνται.

Ο θεσμός της κατά μετοχές ετερόρρυθμης εταιρείας δεν αναπτύχθηκε στην Ελλάδα, με αποτέλεσμα την έλλειψη ειδικών διατάξεων και σχετικής νομολογίας για την λειτουργία της.



3.2 Απλή Ετερόρρυθμη Εταιρεία

3.2.1 Έννοια - Χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ε.Ε.

Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία είναι εκείνη της οποίας ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα και ένας ή περισσότεροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Από την ανάλυση του ορισμού, φαίνεται, ότι στην Ε.Ε. υπάρχουν δυο κατηγορίες εταίρων, κάποιοι που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα και ονομάζονται ομόρρυθμοι εταίροι και κάποιοι που ευθύνονται περιορισμένα και ονομάζονται Ετερόρρυθμοι εταίροι. Έτσι, η βασική διαφορά μεταξύ της Ομόρρυθμης και της Ετερόρρυθμης εταιρείας είναι ότι στην Ε.Ε. εκτός από τους ομόρρυθμους εταίρους υπάρχουν ένας ή περισσότεροι ετερόρρυθμοι εταίροι., οι οποίοι ευθύνονται περιορισμένα έναντι των τρίτων όσο και των λοιπών εταίρων.

Με βάση την περιορισμένη ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων έχουμε τα παρακάτω χαρακτηριστικά :

- α) Απαγορεύεται από το νόμο ν' αναλάβουν διαχειριστές ή εκπρόσωποι της εταιρείας. Σε αντίθετη περίπτωση θα ευθύνονται ως ομόρρυθμοι εταίροι.
- β) Απαγορεύεται το όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων να αναφέρεται στην επωνυμία της εταιρείας. Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας θα αποτελείται από ένα ή περισσότερα ονόματα ομόρρυθμων εταίρων και την ένδειξη «και ΣΙΑ» (δηλαδή και Συντροφιά), που θα καλύπτει τους υπόλοιπους εταίρους, ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους.
- γ) Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου εξαντλείται μέχρι το ύψος του ποσού της εισφοράς του, εν αντιθέσει με τους ομόρρυθμους εταίρους που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα.

Όσον αφορά τη διαδικασία σύστασης - δημοσίωσης - θεώρησης βιβλίων και τις πράξεις κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Ετερόρρυθμης εταιρείας, ακολουθούνται τα ίδια βήματα με τα αντίστοιχα της Ομόρρυθμης εταιρείας.



3.3 Λογιστικές Εγγραφές της Ε.Ε.

Οι λογιστικές εγγραφές της Ε.Ε. είναι ίδιες ακριβώς με εκείνες της Ο.Ε., με μόνη διαφορά ότι στους λογαριασμούς που ανοίγουμε στα ονόματα των συνεταιρών πρέπει να γίνει διάκριση αν πρόκειται για ομόρρυθμο ή για ετερόρρυθμο εταίρο.

Παράδειγμα : Σύστασης Ετερόρρυθμης Εταιρείας

Ιδρύεται Ε.Ε με την επωνυμία «Α. Ανδρέου και Σία Ε.Ε.» από τους Α. Ανδρέου και Β. Βασιλείου ομόρρυθμους εταίρους και Γ. Γεωργίου ετερόρρυθμο εταίρο. Το κεφάλαιο ορίζεται σε 75.000 € και καταβάλλεται με 1/3 σε μετρητά.

Οι εγγραφές είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			75.000	
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	75.000			
33.03.00	Α. Ανδρέου Ομόρρυθμος Εταίρος				
	Λογαριασμός Εισφοράς	25.000			
33.03.01	Β. Βασιλείου Ομόρρυθμος Εταίρος				
	Λογαριασμός Εισφοράς	25.000			
33.03.03	Γ. Γεωργίου Ετερόρρυθμος Εταίρος				
	Λογαριασμός Εισφοράς	25.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				75.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	75.000			
40.06.00	Κεφαλαιακή Μερίδα Α. Ανδρέου				
	Ομόρρυθμου Εταίρου	25.000			
40.06.01	Κεφαλαιακή Μερίδα Β. Βασιλείου				
	Ομόρρυθμου Εταίρου	25.000			
40.06.02	Κεφαλαιακή Μερίδα Γ. Γεωργίου				
	Ετερόρρυθμου Εταίρου	25.000			

Κάλυψη κεφαλαίου Ε.Ε. ως καταστατικό

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			75.000	
38.00	Ταμείο	75.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				75.000
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	75.000			
33.03.00	Α. Ανδρέου Ομόρρυθμος Εταίρος				
	Λογαριασμός Εισφοράς	25.000			
33.03.01	Β. Βασιλείου Ομόρρυθμος Εταίρος				
	Λογαριασμός Εισφοράς	25.000			
33.03.02	Γ. Γεωργίου Ετερόρρυθμος Εταίρος				
	Λογαριασμός Εισφοράς	25.000			

Καταβολή Εταιρικού Κεφαλαίου

Για όλα τα θέματα σχετικά με τη σύνταξη του ισολογισμού, διανομής κερδών και φορολογίας της Ε.Ε. ισχύουν τα ίδια ακριβώς που αναφέρονται στην Ο.Ε. Ειδικότερα, οι ετερόρρυθμοι εταίροι αποκλείονται από την επιχειρηματική αμοιβή όπως συμπεραίνεται από το νόμο.

Στην περίπτωση που υπάρχει ζημιά χρήσης στα αποτελέσματα πρέπει να μεταφέρεται (η ζημιά) σε χρέωση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων (33.07) και να μη μένει στο λογαριασμό «Ζημιές Χρήσης» (42.01) για συμψηφισμό με τα κέρδη της επόμενης χρήσης. Αυτό πρέπει να γίνεται λόγω της ιδιομορφίας της συμμετοχής του ετερόρρυθμου εταίρου στα αποτελέσματα μέχρι το ποσό της εισφοράς του.

3.4

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



Ερωτήσεις

1. Ποια εταιρεία ονομάζεται ετερόρρυθμη;
2. Ποιες διαφορές υπάρχουν μεταξύ ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας;
3. Πόσες μορφές ετερόρρυθμης εταιρείας έχουμε;
4. Τι διαφέρουν οι εγγραφές σύστασης της Ο.Ε. από τις εγγραφές σύστασης της Ε.Ε.;
5. Ποια είναι τα χαρακτηριστικά της Ε.Ε.;
6. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση :
 - α. Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία είναι εκείνη της οποίας όλοι οι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα.
 - β. Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία είναι εκείνη της οποίας όλοι οι εταίροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.
 - γ. Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία είναι εκείνη της οποίας κάποιοι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα και ένας ή περισσότεροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Ασκήσεις

1. Ιδρύεται Ε.Ε. μεταξύ των Α, Β και Γ εταίρων, με κεφάλαιο 80.000 €. Ο Α συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος με 30.000 € που τα καταβάλλει μετρητά. Ο Β και ο Γ συμμετέχουν ως ετερόρρυθμοι εταίροι, ο μὲν Β με 30.000 € που δίνει μετρητά 10.000 €, εμπορεύματα αξίας 10.000 € και γραμμάτια ονομαστικής αξίας 12.000 € (παρούσας αξίας 10.000 €). Ο Γ συμμετέχει με 20.000 € προσφέροντας μηχανήματα που εκτιμήθηκαν σε 8.000 € και ακίνητο που εκτιμήθηκε σε 12.000 €. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές σύστασης.
2. Σε ιδρυόμενη εταιρεία «ΕΨΙΛΟΝ & ΣΙΑ» Ε.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο είναι 60.000 €. Οι συνέταιροι Ε και Θ (ομόρρυθμοι) συμμετέχουν με 18.000 € ο καθένας και ο τρίτος Γ (ετερόρρυθμος) με το υπόλοιπο, όλοι με μετρητά. Η συμμετοχή στα αποτελέσματα εί-

ναι ανάλογη με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο. Η εταιρεία παρουσίασε την πρώτη εταιρική χρήση ζημιά 12.000 €, ενώ τη δεύτερη κέρδη 18.000 €. Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές σύστασης και διανομής του αποτελέσματος (Σημείωση: πρώτα θα γίνει η εγγραφή για την ζημιά και μετά για τα κέρδη).



**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
(Ε.Π.Ε)**



4.1 Γενικά για την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

4.1.1 Γενικά

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ανήκει στις μικτές εταιρείες. Αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρείας, ανάμεσα στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Η Ε.Π.Ε. ρυθμίζεται από το νόμο 3190/1955. Όπως φαίνεται από την ηλικία του νόμου, αποτελεί νέα μορφή εταιρείας, σε αντίθεση με την Α.Ε. που εισήχθη στην Ελλάδα με τον Ν.2190/1920. Με την εισαγωγή του θεσμού της Ε.Π.Ε. δίνεται η δυνατότητα σε ορισμένες επιχειρήσεις να συνδυάσουν τα πλεονεκτήματα των κεφαλαιουχικών και των προσωπικών εταιρειών.

Πολλά χαρακτηριστικά στοιχεία της Ε.Π.Ε. μοιάζουν με εκείνα της Ανώνυμης Εταιρείας, που αποτελεί την κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία, ενώ άλλα μοιάζουν με εκείνα των Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων, που αποτελούν τις κατ' εξοχήν προσωπικές εταιρείες.

Η Συνέλευση των εταίρων, το ποσό του κεφαλαίου που απαιτείται για τη σύσταση της, η περιορισμένη ευθύνη των μελών της εταιρείας, η πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου όσο και του όλου αριθμού των εταίρων, που απαιτείται για τη λήψη των αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις, είναι μερικά από τα γνωρίσματά της που την κάνουν να μοιάζει με την Α.Ε.

Αντίθετα η ύπαρξη διαχειριστή ή διαχειριστών αντί Διοικητικού Συμβουλίου, η ύπαρξη στο καταστατικό συμφωνίας μεταξύ των εταίρων για παρεπόμενες παροχές, η φορολογική της μεταχείριση από το νόμο, φέρνει πιο κοντά την Ε.Π.Ε. στις προσωπικές εταιρείες και στο μέγεθος μεσαίου τύπου επιχειρήσεων.

Ως πλεονεκτήματα της Ε.Π.Ε. μπορεί να θεωρηθούν :

- Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες
- Η ευελιξία στις αποφάσεις λόγω της ιδιομορφίας της διοίκησης

Αντιθέτως, μπορεί να θεωρηθεί ως μειονέκτημα σε σχέση με την Α.Ε. η έλλειψη εμπιστοσύνης των συναλλασσόμενων για την εκτέλεση μεγάλων έργων. Ειδικά, το ύψος του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. μπορεί να χαρακτηριστεί ως πλεονέκτημα στην περίπτωση της ίδρυσης διότι γίνεται ευκολότερα, αλλά μπορεί να αποτελέσει και μειονέκτημα προκειμένου να αποτελέσει εγγύηση για την εκτέλεση και ολοκλήρωση μεγάλων έργων.

4.1.2 Χαρακτηριστικά στοιχεία της Ε.Π.Ε. - Ορισμός

Στις διατάξεις του Ν. 3190/55 δεν αναφέρεται καθαρά ορισμός της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης. Από τα χαρακτηριστικά στοιχεία που πρέπει να έχει ως εταιρεία, μπορούμε να πούμε ότι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ονομάζεται η εμπορική εταιρεία, της οποίας οι συνέταροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους και το κεφάλαιο της είναι χωρισμένο σε ίσα μερίδια, τα οποία, ενώ μπορούν να μεταβιβασθούν μετά από ορισμένες διατυπώσεις, δεν μπορούν να παρασταθούν από μετοχικούς τίτλους.

Για την προσαρμογή του Νόμου «Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» προς τις διατάξεις

της Δωδεκάτης Οδηγίας προστέθηκε, με το Π.Δ. 279/93, το άρθρο 43α στον Ν.3190/55, που καθιερώνει το θεσμό της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 43α, μπορεί να συσταθεί Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης από ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) ή να καταστεί μία Ε.Π.Ε. μονοπρόσωπη, εάν με πράξεις «εν ζωή» ή «αιτία θανάτου» όλα τα εταιρικά μερίδια περιέλθουν σ' ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Έτσι, κύρια χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. είναι :

1. Αποτελεί νομικό πρόσωπο
2. Είναι εμπορική εταιρεία ανεξάρτητα από το σκοπό της, είναι δηλαδή εμπορική εταιρεία βάσει του Νόμου (άρθρο 3 Ν.3190/55)
3. Η ευθύνη των εταίρων της είναι περιορισμένη, όπως ακριβώς συμβαίνει με τους μετόχους στην Ανώνυμη Εταιρεία. Φυσικά μεταξύ της Α.Ε. και της Ε.Π.Ε. υπάρχει διαφορά που αναφέρεται στα εταιρικά μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές, όπως ισχύει στην Ανώνυμη Εταιρεία.
4. Η λήψη των αποφάσεων στη Γενική Συνέλευση αποτελεί ιδιαίτερο χαρακτηριστικό που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της Ε.Π.Ε. Για να ληφθούν αποφάσεις στη Γενική Συνέλευση, πρέπει να υπάρχει πλειοψηφία που να υπερβαίνει το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων, ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου της. Με τη θεμελιώδη αυτή διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 3190/55 φαίνεται ο διπλός χαρακτήρας της Ε.Π.Ε., γιατί για να ληφθούν αποφάσεις σε θέματα Τακτικής ή Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης που δεν τροποποιεί το καταστατικό, χρειάζεται πλειοψηφία, τόσο του κεφαλαίου (εταιρικών μεριδίων), όσο και των προσώπων (εταίρων). Έτσι, ο εταίρος που κατέχει το 80% των εταιρικών μεριδίων δεν μπορεί να αποφασίσει μόνος του επί των εταιρικών υποθέσεων, χωρίς τη σύμφωνη γνώμη και του άλλου εταίρου που εκπροσωπεί το 20 % των εταιρικών μεριδίων. Δεν ισχύει το ίδιο ποσοστό πλειοψηφίας προσώπων και μεριδίων σε θέματα Καταστατικής συνέλευσης, δηλαδή σε τροποποίηση διατάξεων του καταστατικού, που απαιτείται εξαιρετική πλειοψηφία των 3/4 εταίρων και μεριδίων.

[59]



4.1.3

1. Ποια εταιρεία λέγεται Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης;
2. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση :
 - α) Η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, όταν ενεργεί εμπορική πράξη
 - β) Η Ε.Π.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, όταν ο σκοπός της είναι εμπορικός
 - γ) Ε.Π.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, ανεξάρτητα από το σκοπό της, βάσει του Νόμου.
3. Ποια τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ε.Π.Ε.;



4.2 Διοίκηση - Όργανα της Ε.Π.Ε.

4.2.1 Όργανα

Όργανα διοίκησης της εταιρείας είναι :

- α) Η Συνέλευση των εταίρων και
- β) Ο διαχειριστής, (ένας ή περισσότεροι.)

Η Συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε., όπως και η Γενική Συνέλευση της Α.Ε.

Ως θέματα για τα οποία αποφασίζει και είναι η μόνη αρμόδια αναφέρονται:

1. Η τροποποίηση του καταστατικού
2. Ο διορισμός ή η ανάκληση διαχειριστών και η απαλλαγή από την ευθύνη τους.
3. Η έγκριση του Ισολογισμού και η διάθεση κερδών.
4. Η έγερση αγωγής εναντίον διαχειριστών ή ελεγκτών ή εταίρων για αξιώσεις της εταιρείας.
5. Η παράταση διάρκειας της εταιρείας, η συγχώνευση ή η διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας, ο διορισμός και η ανάκληση των εκκαθαριστών.
6. Κάθε άλλο θέμα που ο νόμος θεωρεί αρμόδια τη Συνέλευση των εταίρων, όπως π.χ. ο αποκλεισμός ενός εταίρου, η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών που προβλέπει το καταστατικό, η τύχη της εταιρείας σε περίπτωση ζημιάς που φθάνει το 50% του κεφαλαίου, η παροχή δικαιώματος για ανταγωνισμό στους διαχειριστές.

Η Συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές. Η πρόσκληση αποστέλλεται στη διεύθυνση κάθε εταίρου, που βρίσκεται σημειωμένη στο βιβλίο των εταίρων. Η επίδοση της πρόσκλησης πρέπει να γίνει τουλάχιστον 8 ημέρες πριν από την ημέρα, που θα συνεδριάσει η Συνέλευση των εταίρων. Στην πρόσκληση πρέπει να αναφέρονται η μέρα, η ώρα και ο τόπος της συνέλευσης καθώς επίσης και τα θέματα που θα συζητηθούν.

Το άρθρο 10 παράγραφος 4 του Ν. 3190/55 προβλέπει ότι, εφόσον είναι σύμφωνοι όλοι οι εταίροι, τότε μπορεί να συνέλθει η Συνέλευση χωρίς να έχει προηγηθεί η αποστολή της πρόσκλησης.

Επίσης στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι, αν είναι παρόντες όλοι οι εταίροι, και δεν προσβληθεί από κανέναν εταίρο αντίρρηση, τότε έγκυρα η Συνέλευση μπορεί να αποφασίζει για κάθε θέμα της αρμοδιότητάς της.

Η συνέλευση της Ε.Π.Ε. διακρίνεται σε:

- α) Τακτική, συγκαλούμενη τουλάχιστον μια φορά το χρόνο εντός τριμήνου από την λήξη της χρήσης.
- β) Έκτακτη με αυξημένη πλειοψηφία για θέματα που απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού, π.χ. αύξηση ή μείωση κεφαλαίου.

Η σύγκληση της Συνέλευσης μπορεί να γίνει και μετά από αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων, που εκπροσωπούν το 1/20 (5%) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, αφού προσδιορίσουν το αντικείμενο των θεμάτων που θέλουν να συζητήσουν. Είναι η λεγόμενη σύγκληση της Συνέλευσης από την μειοψηφία (έκτακτη συνέλευση).

Η αίτηση από την μειοψηφία υποβάλλεται στο Διαχειριστή, για σύγκληση Έκτακτης Συνέλευσης. Αν όμως ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει την Συνέλευση μέσα σε 20 μέρες από την επίδοση της αίτησης, τότε μπορούν να προσφύγουν στο Πρόεδρο του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, για να συγκληθεί με απόφαση του.

Εκτός από τις δύο προηγούμενες περιπτώσεις, η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά: Μέσα σε τρεις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης, για να εγκρίνει τον Ισολογισμό, να αποφασίσει για την διανομή των κερδών και να απαλλάξει τους διαχειριστές από τις ευθύνες τους. Δηλαδή μια Ε.Π.Ε. που η χρήση της λήγει την 31^η Δεκεμβρίου πρέπει να συγκαλέσει την συνέλευση των εταίρων της εντός τριμήνου, δηλαδή μέχρι την 31^η Μαρτίου του επόμενου χρόνου. Η Συνέλευση αυτή ονομάζεται Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων.

4.2.2 Λήψη αποφάσεων

Οι αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία εταίρων και μεριδίων. Δηλαδή για να ληφθεί κάποια απόφαση χρειάζεται πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου. Έτσι, ο εταίρος που κρατάει τα εννέα από τα δέκα εταιρικά μερίδια μιας Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να αποφασίσει μόνος του χωρίς και τη συγκατάθεση του άλλου εταίρου, γιατί ενώ κατέχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου, δεν κατέχει και την πλειοψηφία των εταίρων (μερίδων).

Η παραπάνω πλειοψηφία απαιτείται για θέματα Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, ή έκτακτης Μη Τροποποιητικής του Καταστατικού. Για θέματα όμως Καταστατικής Συνέλευσης, όταν δηλαδή η Συνέλευση συνέρχεται για να αποφασίσει για θέματα τροποποίησης του καταστατικού, τότε απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου αριθμού του εταιρικού κεφαλαίου.

Υπάρχουν όμως θέματα που για να αποφασίσει η Συνέλευση πρέπει να υπάρχει ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.

Τέτοια θέματα είναι τα ακόλουθα :

- α) Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
- β) Η επαύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς και η μείωση των δικαιωμάτων που τους παρέχει το καταστατικό.

Οι αποφάσεις όλων των Συνελεύσεων, πρέπει να καταχωρούνται, με ευθύνη του διαχειριστή, στο βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων.

Κάθε εταίρος αλλά και ο διαχειριστής έχει δικαίωμα να προσβάλει την απόφαση της Συνέλευσης, όταν είναι παράνομη ή αντίθετη με το καταστατικό. Η προσβολή γίνεται με αγωγή στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, μέσα σε τρεις μήνες από τη λήψη της απόφασης.

4.2.3 Διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε.

Στο θέμα της Διαχείρισης, ο Ν.3190/55 ακολουθεί τις διατάξεις που αναφέρονται στις προσωπικές εταιρείες. Έτσι, σύμφωνα με το άρθρο 16, αν δεν υπάρχει διαφορετική συμφωνία, η διαχείριση και η εκπροσώπηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει στους εταίρους και μάλιστα σε όλους. Δηλαδή, αν δεν γίνει διορισμός ενός ή περισσότερων διαχειριστών με το καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, τότε η διαχείριση και η εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε γίνεται συλλογικά από όλους τους εταίρους και οι αποφάσεις τους είναι έγκυρες μόνο όταν υπάρχει ομοφωνία.

Επειδή το θέμα της διαχείρισης είναι από τα πιο σοβαρά, πρέπει το καταστατικό να αναφέρει με κάθε λεπτομέρεια, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των διαχειριστών. Διαχειριστές στην Ε.Π.Ε. διορίζονται όχι μόνο οι εταίροι αλλά και τρίτα πρόσωπα, δηλαδή μη εταίροι.

Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι εταίροι στην Ε.Π.Ε. δημόσιοι υπάλληλοι. Η ίδια απαγόρευση υπάρχει και για τους τακτικούς ή έκτακτους καθηγητές Πανεπιστημίου. Ανάκληση του διαχειριστή γίνεται οποτεδήποτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Αν όμως η διαχείριση έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε εταίρο για ορισμένο χρόνο, τότε για να είναι έγκυρη η ανάκληση απαιτούνται :

Α) Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου π.χ. βαρεία παράβαση καθηκόντων ή ανικανότητα, που να δικαιολογεί την ανάκληση για τακτική διαχείριση.

Β) Απόφαση της καταστατικής Συνέλευσης των εταίρων, και

Γ) Απόφαση του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

Το άρθρο 20 του Ν. 3190/55 απαγορεύει στο διαχειριστή να ενεργεί για λογαριασμό του άλλες πράξεις που περιλαμβάνονται στο σκοπό της εταιρείας (ανταγωνισμός), ή να είναι εταίρος σε Ο.Ε. ή Ε.Ε ή σε άλλη Ε.Π.Ε. που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό. Μπορεί όμως η Συνέλευση των εταίρων με ομόφωνη απόφαση, να επιτρέψουν στο διαχειριστή τις παραπάνω πράξεις.

4.2.4

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Ποια είναι τα όργανα διοίκησης της Ε.Π.Ε;
2. Τι γνωρίζετε για την Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων;
3. Τι γνωρίζετε για την Καταστατική Συνέλευση των εταίρων;
4. Πως συγκαλείται η Γενική Συνέλευση των εταίρων;
5. Πως γίνεται η διαχείριση της εκπροσώπησης των εταιρικών υποθέσεων της Ε.Π.Ε. ;
6. Ποιοι δεν επιτρέπεται να διορισθούν διαχειριστές, αλλά ούτε και εταίροι στην Ε.Π.Ε. ;
7. Πότε και γιατί μπορεί να γίνει ανάκληση των διαχειριστών;
8. Βάλτε σε κύκλο το γράμμα που αντιστοιχεί στη σωστή απάντηση (Σ για τη Σωστή, Λ για τη

Λάνθασμένη)

Α) Διαχειριστές στην Ε.Π.Ε. διορίζονται μόνο εταίροι της

Σ. Λ.

Β) Διαχειριστές στην Ε.Π.Ε. διορίζονται όχι μόνο εταίροι της αλλά και τρίτα πρόσωπα

Σ. Λ.

Γ) Διαχειριστές στην Ε.Π.Ε διορίζονται και δημόσιοι υπάλληλοι

Σ. Λ.

4.3 Τηρούμενα Βιβλία από την Ε.Π.Ε.

4.3.1 Γενικά περί Βιβλίων

Η Ε.Π.Ε. όπως και η Α.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 4 του Π.Δ. 186/92 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», εντάσσεται από την ίδρυση της στην Τρίτη (Γ') κατηγορία βιβλίων.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 § 1 του ίδιου νόμου, η Ε.Π.Ε. πρέπει να τηρεί τα λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, αρκεί να είναι σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Επίσης σύμφωνα με την § 2 του άρθρου 7, ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων, εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980) Φ.Ε.Κ. Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων. Τα βασικά λογιστικά βιβλία που πρέπει να τηρεί, είναι τα παρακάτω :

α) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

β) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

γ) Γενικό Καθολικό

δ) Αναλυτικά Καθολικά

ε) Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Πληρωτέων

στ) Αναλυτικά Ημερολόγια (όταν εφαρμόζει συγκεντρωτικό σύστημα εγγραφών)

ζ) Μητρώο Παγίων

Εκτός από τα βιβλία που υποχρεωτικά η Ε.Π.Ε. πρέπει να τηρεί, για την καταχώρηση των λογιστικών της πράξεων, πρέπει επίσης να τηρεί και τα παρακάτω μη λογιστικά βιβλία: α) Βιβλίο Εταίρων, που καταχωρείται το ονοματεπώνυμο, η ιθαγένεια, η κατοικία, οι εισφορές των εταίρων καθώς και κάθε μεταβολή. β) Βιβλία Πρακτικών Συνελεύσεων, που καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνουν οι εταίροι στις συνελεύσεις τους. γ) Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης, που καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών της Εταιρείας.

Εκτός από τα αναλυτικά καθολικά όλα τα παραπάνω βιβλία πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Για τη θεώρηση των βιβλίων της Ε.Π.Ε., χρειάζεται να κατατεθούν στη Δ.Ο.Υ. τα ίδια δικαιολογητικά όπως και στην Ο.Ε. (σελίδα 26), π.χ. θεωρημένο καταστατικό, δήλωση έναρξης, φορολογικές ενημερότητες, μισθωτήριο, άδεια οποιασδήποτε αρχής, βεβαίωση ασφαλιστικής κάλυψης, βεβαίωση από επιμελητήριο, αντίγραφο καταβολής φόρου κεφαλαίου, καταβολή χαρ-

τοσήμου έναρξης δραστηριότητας για την Ε.Π.Ε και επιπλέον το Τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ. για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της ανακοίνωσης για τη σύσταση της Ε.Π.Ε.

4.3.2

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Ποια τα βασικά λογιστικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια Ε.Π.Ε.;
2. Ποια βιβλία εκτός από τα λογιστικά, υποχρεούνται να τηρούν οι Ε.Π.Ε.;
3. Σε ποια κατηγορία βιβλίων εντάσσεται από την ίδρυση της η Ε.Π.Ε.;
4. Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση βιβλίων της Ε.Π.Ε.;



4.4 Σύσταση - Δημοσιότητα της Ε.Π.Ε

4.4.1 Σύσταση της Ε.Π.Ε

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε απαιτείται καταστατικό έγγραφο από δύο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τους ιδρυτές της εταιρείας.

Το καταστατικό καταρτίζεται από συμβολαιογράφο και βάσει του άρθρου 6 του Ν. 3190/55 πρέπει υποχρεωτικά να περιέχει:

1. Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένεια αυτών.
2. Την εταιρική επωνυμία, που σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων ή από συνδυασμό και των δύο. Απαραίτητη προϋπόθεση να περιέχονται στην επωνυμία ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».
3. Την έδρα της εταιρείας
4. Το σκοπό της εταιρείας.
5. Το κεφάλαιο της εταιρείας, τη μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια, καθώς και τη βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
6. Σε περίπτωση εισφορών σε είδος, το αντικείμενο των εισφορών, την αποτίμησή τους, το όνομα του εταίρου που εισφέρει σε είδος και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
7. Τη διάρκεια της εταιρείας.

Οι διατάξεις αυτές είναι υποχρεωτικές και περιλαμβάνονται σε όλα τα καταστατικά έγγραφα των Ε.Π.Ε. Μπορεί όμως να περιλαμβάνονται και διατάξεις, που ενώ είναι προαιρετικές, από την στιγμή που θα συμπεριληφθούν στο καταστατικό θα είναι ισχυρές και υποχρεωτικές για όλους τους

εταίρους.

Ενδεικτικά αναφέρονται ορισμένες συμφωνίες που πρέπει να συμπεριληφθούν στο καταστατικό:

1. Συμφωνίες μεταξύ των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές.
2. Συμφωνίες για άλλες παρεπόμενες παροχές, που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος. Οι παρεπόμενες παροχές μπορεί να συνίστανται σε παροχή προσωπικής εργασίας, παροχή χρήσεως ακινήτου, παροχή δανείου, μίσθωση ορισμένων πραγμάτων προς την εταιρεία, υποχρέωση των διαχειριστών να μην ενεργούν για δικό τους λογαριασμό, πράξεις παρόμοιες με το σκοπό της εταιρείας. Οι παρεπόμενες παροχές μπορεί να παρέχονται στην εταιρεία με ή χωρίς αντάλλαγμα ή αμοιβή. Οι παρεπόμενες παροχές δεν έχουν καμία σχέση με τις εισφορές σε είδος, που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της εταιρείας και αποτελούν τμήμα εταιρικού κεφαλαίου, εφόσον εκτιμηθούν από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του Υπουργείου Εμπορίου.
3. Συμφωνίες για απαγόρευση του ανταγωνισμού στους εταίρους.
4. Συμφωνίες για απαγόρευση ή μη της μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου, υπό ορισμένες προϋποθέσεις.
5. Συμφωνίες για λύση της εταιρείας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο.
6. Τέλος μπορεί να συμπεριλαμβάνονται και διατάξεις για τον έλεγχο της διαχειρίσεως.

4.4.2 Δημοσιότητα της Ε.Π.Ε.

[65]

Η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα εφόσον συντελεσθούν οι διατυπώσεις περί δημοσιότητας της Εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 3190/55 η σύσταση της Ε.Π.Ε. συντελείται:

1. Με την κατάθεση αντιγράφου της εταιρικής σύμβασης είτε από κάποιον εταίρο ή από το διαχειριστή, είτε υποχρεωτικά από το συμβολαιογράφο που συνέταξε το καταστατικό, εντός μηνός από την ημερομηνία της κατάρτισης του, στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και την καταχώριση του καταστατικού στο ειδικό βιβλίο.
2. Με την δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης) περίληψης του καταστατικού της.

Όσον αφορά τη δημοσιότητα, στην Ε.Π.Ε. ισχύουν ότι ισχύει και στην Ανώνυμη Εταιρεία, δηλαδή στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως δημοσιεύονται, εκτός από την ιδρυτική πράξη και όλες οι άλλες πράξεις που ο νόμος επιβάλλει την δημοσιότητα τους.

Έτσι, δημοσιεύεται κάθε πράξη τροποποίησης του καταστατικού της καθώς και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Αποτελέσματα χρήσεως, Πίνακας διανομής κερδών, εκτός από το προσάρτημα).



1. Τι απαιτείται για τη σύσταση της Ε.Π.Ε ;
2. Τι πρέπει να περιέχει το καταστατικό της Ε.Π.Ε ;
3. Πως η Ε.Π.Ε αποκτά νομική προσωπικότητα ;
4. Βάλτε σε κύκλο το γράμμα που αντιστοιχεί στη σωστή απάντηση (Σ για τη σωστή, Λ για τη λανθασμένη)

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε απαιτείται καταστατικό έγγραφο που καταρτίζεται :

- | | | |
|--|----|----|
| α. Από τους ιδρυτές της εταιρείας | Σ. | Λ. |
| β. Από τον ή τους Διαχειριστές της εταιρείας | Σ. | Λ. |
| γ. Από συμβολαιογράφο | Σ. | Λ. |

5. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση.

Η Ε.Π.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα:

- α. Με την κατάθεση αντιγράφου του καταστατικού εντός μηνός από την κατάρτιση του, στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου και την καταχώριση του στο ειδικό βιβλίο.
- β. Με την δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε), περίληψης του καταστατικού της.
- γ. Με όλα τα παραπάνω



4.5 Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικά Μεριδια, Εταιρική Μεριδα

4.5.1 Γενικά

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3190/55 το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 18.000 €. Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. καταβάλλεται ολόκληρο κατά την ίδρυση της εταιρείας. Μπορεί να καταβληθεί σε χρήμα ή είδος. Σε κάθε περίπτωση όμως η καταβολή σε μετρητά δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 9.000 €, δηλαδή το 50% του ελάχιστου ποσού που απαιτείται για την σύσταση της Ε.Π.Ε.

Η καταβολή του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου σε μετρητά αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο των 9.000 €. Άρα Ε.Π.Ε. που έχει κεφάλαιο 20.000 € πρέπει το ποσό των 9.000 € να καταβληθεί σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο των 11.000 € μπορεί να προέρχεται από εισφορές σε είδος.

Στην περίπτωση που υπάρχουν εισφορές σε είδος, ο νόμος επιβάλλει την υποχρεωτική τους εκτίμηση από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190.

Με το άρθρο 4 § 2 εισάγονται δυο έννοιες που αναφέρονται στην Ε.Π.Ε. Η πρώτη αφορά την έννοια της εταιρικής μερίδας, με την οποία δηλώνεται το προσωπικό στοιχείο, και η δεύτερη την έννοια του εταιρικού μεριδίου, με την οποία δηλώνεται το κεφαλαιουχικό στοιχείο της συμμετοχής στην Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Κάθε εταίρος συμμετέχει στην εταιρεία με μία μόνο μερίδα συμμετοχής, το ποσόν της οποίας δεν μπορεί να είναι μικρότερο του ποσού των 30 € ή πολλαπλάσιο του ποσού αυτού.

Η μερίδα συμμετοχής του κάθε εταίρου αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Ανεξάρτητα από τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που έχει ο κάθε εταίρος, αυτός έχει μία μόνο μερίδα συμμετοχής.

Άρα ο αριθμός των μεριδίων συμμετοχής συμπίπτει με τον αριθμό των εταίρων, και όταν ακόμη οι εισφορές των εταίρων δεν είναι ίσες.

Παράδειγμα 1° :

Έχει συσταθεί Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 24.000 € και συμμετέχουν οι εταίροι Α, Β, Γ και Δ εξίσου. Στο καταστατικό έχει ορισθεί κατώτερο ποσό εταιρικής μερίδας, το ποσόν των 6.000 € (πολλαπλάσιο των 30 €).

Άρα με βάση τα παραπάνω στοιχεία, το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. αποτελείται από 4 εταιρικά μερίδια και κάθε εταίρος συμμετέχει με μία εταιρική μερίδα και με ένα εταιρικό μερίδιο.

Παράδειγμα 2° :

Έχει συσταθεί Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 30.000 € και συμμετέχουν οι εταίροι Α, Β, Γ και Δ με άνισες εισφορές: ο Α με 15.000 €, ο Β με 9.000 €, ο Γ με 4.500 € και ο Δ με 1.500 € και στο καταστατικό έχει ορισθεί κατώτερο ποσό μερίδας συμμετοχής το ποσό των 1.500 €.

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία: ο Α συμμετέχει στην εταιρεία με μια μερίδα συμμετοχής και με 10 εταιρικά μερίδια ($15.000 : 1.500 = 10$), ο Β με μία μερίδα συμμετοχής και με 6 εταιρικά μερίδια ($9.000 : 1.500 = 6$), ο Γ με μία μερίδα συμμετοχής και με 3 εταιρικά μερίδια ($4.500 : 1.500 = 3$) και ο Δ με μία μερίδα συμμετοχής και με 1 εταιρικό μερίδιο ($1.500 : 1.500 = 1$).

Εκείνο που πρέπει να έχουμε πάντα υπόψη μας είναι ότι το ελάχιστο ποσό μερίδας συμμετοχής είναι από το νόμο 30 € ή εφόσον οι εταίροι μπορούν να το καθορίσουν σε πολλαπλάσιο των 30 € π.χ. 60, 90, 120, 150 κ.λπ., χωρίς να υπάρχει ανώτατο όριο, ενώ δεν μπορεί να καθορισθεί σε ποσό που δεν είναι πολλαπλάσιο του 30 (π.χ. 35, 37, 38 ή 48 €). Σε περίπτωση εισφορών σε είδος αν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη των 30 €, ή πολλαπλάσιου αυτών, συμπληρώνεται με ευρώ μέχρι των ποσών αυτών.

[67]

4.5.2

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Τι γνωρίζετε για το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε;
2. Τι εκφράζει η εταιρική μερίδα και τι το εταιρικό μερίδιο;

3. Πως γίνεται η αποτίμηση των εισφορών των εταίρων όταν αποτελούνται από άλλα περιουσιακά εκτός από μετρητά;

4. Ποιό είναι το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου για τη σύσταση Ε.Π.Ε.;

Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση:

Α. 12.000 €

Β. 10.000 €

Γ. 18.000 €



4.6 Λογιστικές Εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε.

Παράδειγμα 1^ο. Εισφορές σε μετρητά

Οι Α, Β και Γ αποφάσισαν την σύσταση μιας Ε.Π.Ε. με 18.000 €. Το εταιρικό κεφάλαιο, διαιρείται σε 60 εταιρικά μερίδια των 300 € το καθένα. Ο Α ανέλαβε 30 εταιρικά μερίδια και οι Β και Γ από 15 εταιρικά μερίδια. Όλοι καταβάλλουν την αξία των μεριδίων τους με μετρητά. Θα γίνουν οι εγγραφές:

Α. Κάλυψη

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		18.000	
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	18.000		
33.03.00	Εταίρ. Α Μερ. 30 x 300 =	9.000		
33.03.01	Εταίρ. Β Μερ. 15 x 300 =	4.500		
33.03.02	Εταίρ. Γ Μερ. 15 x 300 =	4.500		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			18.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	18.000		
40.06.00	Εταιρ. μερ. Α 30 x 300 =	9.000		
40.06.01	Εταιρ. μερ. Β 15 x 300 =	4.500		
40.06.02	Εταιρ. μερ. Γ 15 x 300 =	4.500		

Εγγραφή κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο . . . του καταστατικού (Αριθμός συμβολαίου)

Β. Καταβολή

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		18.000	
38.00	Ταμείο	18.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			18.000
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	18.000		
33.03.00	Εταίρος Α 30 x 300 =	9.000		
33.03.01	Εταίρος Β 15 x 300 =	4.500		
33.03.02	Εταίρος Γ 15 x 300 =	4.500		

Εξόφληση των εισφορών των εταίρων σε μετρητά

Σύμφωνα με το Ν. 3190/55, το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. πρέπει να καταβληθεί εξ ολοκλήρου, όταν καταρτίζεται η σύμβαση, με την ταυτόχρονη δήλωση των εταίρων, ενώπιον του συμβολαιογράφου, ότι το κεφάλαιο έχει καταβληθεί ολοσχερώς.

Δεν υπάρχει λοιπόν λόγος να γίνουν δύο εγγραφές κατά την σύσταση της Ε.Π.Ε, μία για την κάλυψη και μία για την καταβολή, αλλά μπορεί να γίνει μία εγγραφή.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		18.000	
38.00	Ταμείο	18.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			18.000
40.06	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	18.000		
40.06.00	Εταιρ. μερ. Α $30 \times 300 =$	9.000		
40.06.01	Εταιρ. μερ. Β $15 \times 300 =$	4.500		
40.06.02	Εταιρ. μερ. Γ $15 \times 300 =$	4.500		

Κάλυψη και καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου
ως το καταστατικό

Παράδειγμα 2ον. Εισφορές σε είδος και χρήμα.

Μεταξύ του Α και του Β ιδρύεται Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 24.000 €. Η μερίδα συμμετοχής ορίστηκε στο ποσό των 500 €. Οι εισφορές των συνεταίρων θα είναι, του Α 15.000 € (30 εταιρικά μερίδια) και του Β 9.000 € (18 εταιρικά μερίδια). Ο Α εισφέρει μηχανήματα αξίας 9.000 €, έπιπλα 3.000 € και μετρητά 3.000 €. Ο Β εισφέρει εμπορεύματα 6.000 € και μετρητά 3.000 €.

Θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές.

Α. Κάλυψη

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		24.000	
33.00	Εταίροι Λογ. Κάλ. Κεφαλ.	24.000		
33.03.00	Εταίρ. Α (30 εταιρ. μερ. $\times$ 500) =	15.000		
33.03.01	Εταίρ. Β (18 εταιρ. μερ. $\times$ 500) =	9.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			24.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	24.000		
40.06.00	Εταιρ. μερ. Α $30 \times 500 =$	15.000		
40.06.01	Εταιρ. μερ. Β $15 \times 500 =$	7.500		

Εγγραφή κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου
σύμφωνα με το άρθρο του καταστατικού
(Αριθμός συμβολαίου)

Β. Καταβολή

12	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤ.-ΕΞΟΠΛ.		9.000	
12.00	Μηχανήματα	9.000		
14	ΕΠΙΠΛΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		3.000	
14.00	Έπιπλα	3.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000	
38.00	Ταμείο	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	15.000		
33.03.00	Ετ. Α (30 Ετ. Μερ. x 500) = 15.000			

Καταβολή Εταίρου Α

20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		6.000	
12.00	Εμπορεύματα	6.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000	
38.00	Ταμείο	3.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			9.000
33.03	Εταιρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	9.000		
33.03.00	Ετ. Α (18 Ετ. Μερ. x 500) = 9.000			

Καταβολή Εταίρου Β

Μετά τις παραπάνω εγγραφές κάλυψης και καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου, συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός της Ε.Π.Ε. και καταχωρείται στο θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. Ο ανωτέρω αρχικός ισολογισμός καταχωρείται μετά την αναλυτική καταχώριση της αρχικής απογραφής.

ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΕΝΑΡΞΗΣ)**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	9.000	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	24.000
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	3.000			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	6.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6.000			
		<u>24.000</u>			<u>24.000</u>



1. Ιδρύεται Ε.Π.Ε. μεταξύ των Κ. . . , Λ . . . και Μ . . . , με εταιρικό κεφάλαιο 27.000 €. Η μερίδα συμμετοχής είναι 180 €. Ο Κ . . . συμμετέχει με 90 εταιρικά μερίδια και οι Λ και Μ από 30 εταιρικά μερίδια. Και οι τρεις εξοφλούν την υποχρέωσή τους με μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές.
2. Ιδρύεται Ε.Π.Ε. από τους Κ. Δήμα και Γ. Λάμπρου με εταιρικό κεφάλαιο 30.000 €. Το κεφάλαιο διαιρείται σε 100 εταιρικά μερίδια των 300 € το καθένα. Ο Κ. Δήμας συμμετέχει με 60 εταιρικά μερίδια και ο Γ. Λάμπρου με τα υπόλοιπα. Για την εξόφληση των εισφορών τους ο Κ. Δήμας εισφέρει ένα ακίνητο, που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2199/20 σε 12.000 € και τα υπόλοιπα μετρητά. Ο Γ. Λάμπρου εισφέρει εμπορεύματα 6.000 €, έπιπλα 4.000 € (αφού αποτιμήθηκαν από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9) και τα υπόλοιπα μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



4.7 Αύξηση – Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου της Ε.Π.Ε

4.7.1 Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού της, μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και αφού ακολουθήσουν όλες οι διατυπώσεις περί δημοσιότητας.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους ίδιους τους εταίρους είτε από τρίτους, με έγγραφη δήλωση τους προς την εταιρεία, εντός 20 ημερών από την απόφαση της Συνέλευσης περί αύξησης του κεφαλαίου.

Εκτός από αντίθετη διάταξη στο καταστατικό, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα προτίμησης στην ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων κατ' αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

Εντός 10 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την ανάληψη του νέου κεφαλαίου (των 20 ημερών), πρέπει να καταρτισθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών και των εταίρων που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια.

Όπως και στη σύσταση, έτσι και στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι σε ολοσχερή καταβολή του ποσού της αύξησης σε χρήμα ή σε είδος. Φυσικά δεν θα καταβληθούν μετρητά στην περίπτωση αύξησης κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή κερδών, καθώς και αναπροσαρμογής της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων. Η εξόφληση των αναληφθέντων μεριδίων δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό χρεών.

Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους:

1. Με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.
2. Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλιών εταιρικών μεριδίων.

3. Με συγχώνευση και απορρόφηση άλλης εταιρείας.
4. Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή κερδών.
5. Με κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας, που προκύπτει μετά από αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι εγγραφές αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου είναι αντίστοιχες με τις εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε.

Παράδειγμα 1^ο: Έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων και καταβολή αξίας τους σε μετρητά.

Στην Ε.Π.Ε. «ΑΛΦΑ» με εταιρικό κεφάλαιο 30.000 € και μερίδα συμμετοχής 1.500 € συμμετέχουν οι εταίροι: ο Α με 10 εταιρικά μερίδια για 15.000 €, ο Β με 6 εταιρικά μερίδια για 9.000 € και ο Γ με 4 εταιρικά μερίδια για 6.000 €. Μετά από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και τροποποίηση του καταστατικού, γίνεται αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 15.000 € με έκδοση 10 νέων εταιρικών μεριδίων, που αναλαμβάνονται από τους συνεταίρους ανάλογα με τον προηγούμενο αριθμό μεριδίων τους. Η εξόφληση γίνεται με μετρητά.

Οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		15.000	
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	15.000		
33.03.00	Εταίρ. Α Εταιρ μερ. $5 \times 1.500 =$	7.500		
33.03.01	Εταίρ. Β Εταιρ μερ. $3 \times 1.500 =$	4.500		
33.03.02	Εταίρ. Γ Εταιρ μερ. $2 \times 1.500 =$	3.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			15.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	15.000		
40.06.00	Εταιρ. μερ. Α $5 \times 1.500 =$	7.500		
40.06.01	Εταιρ. μερ. Β $3 \times 1.500 =$	4.500		
40.06.02	Εταιρ. μερ. Γ $2 \times 1.500 =$	3.000		

Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου ως τροποποίηση καταστατικού

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15.000	
38.00	Ταμείο	15.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			15.000
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	15.000		
33.03.00	Ετ. Α Ετ. μερ. $5 \times 1.500 =$	7.500		
33.03.01	Ετ. Β Ετ. μερ. $3 \times 1.500 =$	4.500		
33.03.02	Ετ. Γ Ετ. μερ. $2 \times 1.500 =$	3.000		

Καταβολή χρημάτων για Αύξηση Κεφαλαίου

Παράδειγμα 2° : Αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων.

Στο προηγούμενο παράδειγμα, έστω ότι αποφασίζεται η αύξηση του κεφαλαίου με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών μεριδίων (μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και τροποποίηση του καταστατικού), κατά 6.000 €. Η αύξηση γίνεται με βάση την αύξηση της μερίδας από 1.500 € σε 1.800 €. Έτσι, με βάση τα μερίδια συμμετοχής ο Α θα καταβάλλει 3000 € (10 μερίδια x 300 €), ο Β θα καταβάλλει 1.800 € (6 μερίδια x 300 €) και ο Γ θα καταβάλλει 1.200 € (4 μερίδια x 300 €).

Οι λογιστικές εγγραφές θα είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		6.000	
33.03	Εταίρ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	6.000		
33.03.00	Εταίρ. Α Εταίρ μερ. 10 x 300 =	3.000		
33.03.01	Εταίρ. Β Εταίρ μερ. 6 x 300 =	1.800		
33.03.02	Εταίρ. Γ Εταίρ μερ. 4 x 300 =	1.200		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			6.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	6.000		
40.06.00	Εταίρ. μερ. Α 10 x 300 =	3.000		
40.06.01	Εταίρ. μερ. Β 6 x 300 =	1.800		
40.06.02	Εταίρ. μερ. Γ 4 x 300 =	1.200		

Αύξηση Εταιρικού Κεφαλαίου ως τροποποίηση καταστατικού

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.000	
38.00	Ταμείο	6.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000
33.03	Ετ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	6.000		
33.03.00	Ετ. Α Ετ. μερ. 10 x 300 =	3.000		
33.03.01	Ετ. Β Ετ. μερ. 6 x 300 =	1.800		
33.03.02	Ετ. Γ Ετ. μερ. 4 x 300 =	1.200		

Καταβολή χρημάτων για Κάλυψη Αύξηση Κεφαλαίου

[73]

4.7.2 Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου της Ε.Π.Ε

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι :

α) Υποχρεωτική και

β) Προαιρετική

Υποχρεωτική είναι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., όταν προβλέπεται από το νόμο όπως α) όταν αποχωρήσει κάποιος από τους εταίρους, β) όταν αποκλεισθεί κάποιος από τους εταίρους της Ε.Π.Ε., και γ) όταν χαθεί το 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., όχι όμως κάτω από τον ελάχιστο όριο των 18.000 €.

Προαιρετική είναι η μείωση που γίνεται στο εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε., μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων, αλλά χωρίς την επιταγή του νόμου όπως : α) όταν το κεφάλαιο είναι δυσανάλογο με τις ανάγκες της εταιρείας και β) όταν υπάρχουν ζημιές και οι εταίροι θέλουν να τις καλύψουν.

Με οποιονδήποτε τρόπο και να αποφασισθεί η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται το εταιρικό της κεφάλαιο να μειωθεί κάτω από το ελάχιστο όριο των 18.000 ευρώ.

Το ίδιο ισχύει και με την ελάχιστη τιμή (30 €) του εταιρικού μεριδίου.

Παράδειγμα 1° :

Στην Ε.Π.Ε. «ΒΗΤΑ» με εταιρικό κεφάλαιο 36.000 € διαιρεμένο σε 100 εταιρικά μερίδια των 360 € το καθένα, μετέχουν ο Α εταίρος με 60 εταιρικά μερίδια και ο εταίρος Β με 40 εταιρικά μερίδια. Επειδή το κεφάλαιο κρίθηκε ότι πλεονάζει, αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η μείωση του κατά 6.000 €. Οι λογιστικές εγγραφές της μείωσης και καταβολής (επιστροφής) του ποσού στους εταίρους έχουν ως εξής:

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			6.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		6.000		
40.06.00	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Α	3.600			
40.06.01	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Β	2.400			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				6.000
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρ.		6.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Α	3.600			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Β	2.400			
Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου ως απόφαση Γεν. Συν.					
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρ.		6.000		
33.07.00	Δοσοληπτικός Λογ. Εταίρος Α	3.600			
33.07.01	Δοσοληπτικός Λογ. Εταίρος Β	2.400			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				6.000
38.00	Ταμείο		6.000		
Καταβολή (επιστροφή) στους Εταίρους					

Παράδειγμα 2° :

Στην Ε.Π.Ε. του προηγούμενου παραδείγματος. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων, αποφάσισε την μείωση του κεφαλαίου κατά 6.000 € για να καλύψει, ισόποση ζημιά της χρήσεως.

Οι σχετικές εγγραφές έχουν ως εξής:

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			6.000	
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		6.000		
40.06.00	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Α	3.600			
40.06.01	Κεφαλαιακή Μερίδα Εταίρου Β	2.400			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				6.000
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρ.		6.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Α	3.600			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Β	2.400			

Μείωση Εταιρικού Κεφαλαίου ως απόφαση Γεν. Συν.

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			6.000	
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρων		6.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Α	3.600			
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Β	2.400			
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				6.000
42.01	Ζημιά Χρήσεως εις νέον		6.000		

Μεταφορά για τακτοποίηση ζημιών

[75]



4.7.3

Ερωτήσεις

Ασκήσεις

Ερωτήσεις

1. Πως μπορεί να γίνει η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.;
2. Πως γίνεται η ανάληψη των νέων μεριδίων της Ε.Π.Ε.;
3. Με ποιους τρόπους μπορεί να γίνει η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.;
4. Με ποιες προϋποθέσεις γίνεται η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.;
5. Πότε γίνεται υποχρεωτική μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.;
6. Πότε γίνεται προαιρετική μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.;

Ασκήσεις

1. Η Ε.Π.Ε. «ΚΑΠΑ» έχει εταιρικό κεφάλαιο 18.000 €. Η μερίδα συμμετοχής είναι 600 € και στην εταιρεία συμμετέχουν ο Α με 12.000 € (20 εταιρικά μερίδια x 600 €) και ο Β με 6.000 € (10 εταιρικά μερίδια x 600 €). Η εταιρεία προβαίνει σε αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου

κατά 9.000 €, εκδίδοντας 15 νέα εταιρικά μερίδια, που δίνονται στους παλιούς συνεταίρους, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής της στο κεφάλαιο της εταιρείας. Η αξία των νέων μεριδίων εξοφλείται με μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

2. Να λυθεί η προηγούμενη άσκηση με την προϋπόθεση ότι η εταιρεία προβαίνει σε αύξηση του κεφαλαίου κατά 10.800 €, αυξάνοντας την ονομαστική αξία του κάθε μεριδίου από 600 € σε 960 €.
3. Στην Ε.Π.Ε. «ΛΑΜΔΑ», με εταιρικό κεφάλαιο 36.000 €, διαιρεμένο σε 100 εταιρικά μερίδια αποφασίζεται μείωση του κεφαλαίου για 6.000 €. Εταίροι είναι ο Α με 60 εταιρικά μερίδια και ο Β με 40 εταιρικά μερίδια. Στους συνεταίρους επιστρέφεται το ποσό που τους αναλογεί.
4. Στην Ε.Π.Ε. «ΔΕΛΤΑ» με εταιρικό κεφάλαιο 27.000 €, διαιρεμένο σε 30 εταιρικά μερίδια αποφασίζεται μείωση του κεφαλαίου της κατά 4.500 €. Η μείωση αποφασίστηκε γιατί από την εταιρεία αποχωρεί εκ των εταίρων ο «Χ» που κατέχει 5 εταιρικά μερίδια. (5 εταιρικά μερίδια x 900 €). Στον εταίρο «Χ» επιστρέφεται το ποσό που του αναλογεί με μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



4.8 Συμπληρωματικές Εισφορές Εταίρων

4.8.1 Γενικά

Στο καταστατικό της Ε.Π.Ε. μπορεί να συμπεριληφθεί διάταξη, που να αναφέρεται στην καταβολή συμπληρωματικών εισφορών των εταίρων. Οι συμπληρωματικές εισφορές επιτρέπεται να γίνουν μόνο για κάλυψη ζημιών, που είναι βεβαιωμένες στον ισολογισμό που συντάχθηκε από την εταιρεία. Συγκεκριμένα για τις συμπληρωματικές εισφορές ισχύουν τα παρακάτω :

1. Για να καταβληθούν πρέπει να υπάρχει απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, εφόσον όμως προβλέπεται σχετική διάταξη στο καταστατικό της εταιρείας.
2. Για να ληφθεί απόφαση χρειάζεται πλειοψηφία τουλάχιστον των 3/4 των εταίρων που εκπροσωπούν τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου.
3. Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από όλους τους εταίρους υποχρεωτικά και ανάλογα με τη συμμετοχή του κάθε εταίρου στο εταιρικό κεφάλαιο.
4. Η καταβολή πρέπει να γίνει μέσα σε ένα μήνα από την έγγραφη ειδοποίηση που θα κάνει η εταιρεία στον κάθε εταίρο.
5. Απαγορεύεται ο συμψηφισμός απαιτήσεων που μπορεί να έχει κάποιος εταίρος από την εταιρεία.

Στην περίπτωση της μη καταβολής από κάποιο εταίρο της αναλογίας του στη συμπληρωματική εισφορά των εταίρων, τότε, με σχετική απόφαση του Προέδρου Πρωτοδικών, διατάσσεται ο αποκλεισμός του και η αποβολή του από την εταιρεία, ενώ εκποιείται το εταιρικό του μερίδιο. Το άρθρο 37 του Ν. 3190/55 ορίζει την διαδικασία εκποίησης και τις σχέσεις του αποκλεισμένου εταίρου προς

την εταιρεία, καθώς και του νέου εταίρου που παίρνει τη θέση του αποκλειόμενου.

Σύμφωνα με το ίδιο άρθρο γίνεται πώληση, για λογαριασμό του αποκλειόμενου εταίρου, του εταιρικού του μεριδίου. Ο νέος εταίρος που αποκτά το εταιρικό μερίδιο, δεν υποχρεούται σε καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς, γιατί η υποχρέωση αφορά τον αποκλεισθέντα εταίρο, που ευθύνεται έναντι της εταιρείας και για οποιαδήποτε διαφορά προκύψει από την πώληση του εταιρικού μεριδίου.

Στην περίπτωση εξόδου ενός εταίρου λόγω αποκλεισμού του και εκποίησης του εταιρικού του μεριδίου, και εισόδου νέου στη θέση του πρέπει να γίνει τροποποίηση του καταστατικού και να ακολουθηθεί ολόκληρη η διαδικασία δημοσιότητας, δηλαδή Πρωτοδικείο - Εφημερίδα της Κυβέρνησης - κοινοποίηση στην Εφορία.

Παράδειγμα :

Στην Ε.Π.Ε. «Χ» με εταιρικό κεφάλαιο 30.000 € (1.000 εταιρικά μερίδια των 30 € το καθένα), με εταίρους τον Α με 600 εταιρικά μερίδια και τον Β με 400, αποφασίζεται η καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς των εταίρων 3.000 €. Οι εγγραφές για την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών από τους δυο εταίρους είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		3.000	
33.07	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων	3.000		
33.07.00	Δοσοληπτικός Λογ. Εταίρος Α	1.800		
33.07.01	Δοσοληπτικός Λογ. Εταίρος Β	1.200		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		3.000	
42.01	Συμπληρωματική Εισφορά	3.000		
Ανάληψη Υποχρέωσης για Συμπληρωματική Εισφορά				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000	
38.00	Ταμείο	3000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			3.000
33.07	Δοσολ/κοί λογ/σμοί Εταίρων	3.000		
33.07.00	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Α	1.800		
33.07.01	Δοσολ/κός Λογ. Εταίρος Β	1.200		
Καταβολή Συμπληρωματικής Εισφοράς από τους Εταίρους				
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		3.000	
42.92	Συμπληρωματική Εισφορά	3.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			3.000
42.02	Υπόλ. Ζημ. Προηγούμε. Χρήσ.	3.000		
Κάλυψη ζημιάς Ισολογισμού				



4.8.2

Ερωτήσεις

1. Ποιο σκοπό έχουν οι συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων της Ε.Π.Ε.;
2. Οι συμπληρωματικές εισφορές είναι υποχρεωτικές ; Σχολιάστε.

Ασκήσεις

Στην Ε.Π.Ε. «ΖΗΤΑ» με εταιρικό κεφάλαιο 30.000 €, συμμετέχουν οι Α... με 60, ο Β... με 30 και ο Γ... με 10 εταιρικά μερίδια. Η αξία του εταιρικού μεριδίου είναι 300 €. Στον Ισολογισμό της χρήσης βεβαιώθηκαν ζημιές 3.000 €. Η Γενική Συνέλευση των εταίρων ύστερα από σχετική απόφαση, αποφάσισε, όπως η κάλυψη του ποσού των ζημιών να καλυφθεί με συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων, ανάλογα με την συμμετοχή το στο κεφάλαιο της εταιρείας. Μετά τη σχετική διαδικασία, όλοι οι εταίροι πλήρωσαν το ποσό της συμπληρωματικής εισφοράς. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



4.9 Δανειακές σχέσεις της εταιρείας με τους εταίρους της

[78]

Η δανειοδότηση της Ε.Π.Ε. από τους εταίρους της είναι συνήθης. Πολλές φορές επιβάλλεται ως υποχρέωση από το καταστατικό, ως παρεπόμενη παροχή. Επομένως τα δάνεια των εταίρων προς την εταιρεία δεν απαγορεύονται. Ο νόμος απαγορεύει στην εταιρεία να παραχωρεί στους εταίρους της, εμπράγματη ασφάλεια για τα δάνεια που της παραχώρησαν. Απαγορεύεται η σύσταση υποθήκης, η εγγραφή προσημείωσης και το ενέχυρο σε αγαθά της εταιρείας. Εάν παρά την απαγόρευση συσταθούν, τότε είναι άκυρα. Η διάταξη αποβλέπει στην προστασία των τρίτων (δανειστών), αφού υπάρχει κίνδυνος, με την προνομιακή ικανοποίηση των δανειστών εταίρων, να γίνει καταδολίευσή τους.

Επίσης, όταν η εταιρεία εξοφλεί τα δάνεια που πήρε από τους εταίρους της, πρέπει με την περυσία που της απομένει, να καλύπτει τις υποχρεώσεις της προς τους τρίτους (δανειστές της). Διαφορετικά ο νόμος απαγορεύει τη μερική ή ολική εξόφληση του δανείου και τη θεωρεί ως μη γενομένη.

Στην περίπτωση λύσης της εταιρείας, οι απαιτήσεις των εταίρων για δάνεια προς αυτήν, ικανοποιούνται μετά την εξόφληση όλων των άλλων υποχρεώσεων της εταιρείας.

Από λογιστικής πλευράς, οι σχέσεις που αναπτύσσονται μεταξύ των εταίρων και της εταιρείας παρακολουθούνται όπως και στην Ομόρρυθμη εταιρεία από τους λογαριασμούς (33.07) «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων», (33.08) «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Διαχειριστών» και (53.14) «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Εταίρους.»



4.10 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Διανομή Κερδών - - Φορολογία της Ε.Π.Ε

4.10.1 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένοι να συντάξουν απογραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας.

Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή αυτών στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας.

Με βάση την απογραφή αυτή καταρτίζονται από τους Διαχειριστές της εταιρείας οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, όπως ακριβώς και στην Ανώνυμη Εταιρεία. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον Ισολογισμό τέλους χρήσεως, το λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσεως, τον Πίνακα Διανομής των Αποτελεσμάτων και το προσάρτημα.

Ο Ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Ε.Γ.Λ.Σ. και πρέπει να εγκριθούν από την Γενική Συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει μέσα σε 3 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

Ο Ισολογισμός, ο λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσεως και ο Πίνακας Διανομής των κερδών πρέπει να δημοσιευθούν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.), σε μία οικονομική και σε μία πολιτική εφημερίδα της έδρας της εταιρείας, 20 ημέρες πριν από την ημέρα της σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

[79]

4.10.2 Διανομή των Κερδών

Η διανομή των καθαρών κερδών γίνεται σύμφωνα με την κρίση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και φυσικά σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας.

Από τα κέρδη που πραγματοποιούνται αφαιρείται τουλάχιστον το 1/20 (5 %) των καθαρών κερδών για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το Τακτικό Αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

Τα υπόλοιπα κέρδη μοιράζονται στους εταίρους, ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο, εκτός εάν στο καταστατικό προβλέπεται διαφορετικός τρόπος διανομής.

4.10.3 Τρόπος Φορολογίας Ε.Π.Ε

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών της Ε.Π.Ε. είναι 35 %. Ειδικότερα για την Ε.Π.Ε., ο συντελεστής 35 % εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταίρους (μέχρι τρεις), οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Όταν οι διαχειριστές εταίροι είναι περισσότεροι από τρεις και διαθέτουν ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορί-

ζονται από την εταιρεία και δηλώνονται με την αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας.

Η επιχειρηματική αυτή αμοιβή θεωρείται ότι λαμβάνεται από το μισό των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας που δηλώνονται. Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες από μία Ε.Π.Ε. ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες ως ομόρρυθμος εταίρος, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές, σύμφωνα με την επιλογή του.

Με την επιβολή του φόρου στο όνομα του νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε., εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά των εταίρων που συμμετέχουν στην εταιρεία, ενώ το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής φορολογείται στο όνομα των δικαιούχων διαχειριστών εταίρων.

Παράδειγμα :

Σε μία Ε.Π.Ε. συμμετέχουν δύο εταίροι ο Α. Ανδρέου και ο Β. Βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 50 % ο καθένας. Από τους εταίρους ο Α. Ανδρέου είναι και διαχειριστής. Τα κέρδη της Χρήσης 2002 είναι 24.000 €.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των εταίρων αποφάσισε: α) από τα κέρδη να γίνει η νόμιμη κράτηση 5 % για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού β) το 70 % των κερδών που απομένει μετά τον υπολογισμό του φόρου και της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβληθεί στους εταίρους και το υπόλοιπο να παραμείνει στην εταιρεία ως υπόλοιπο κερδών εις νέον.

Σύμφωνα με τα δεδομένα έχουμε :

α) Υπολογισμός της Επιχειρηματικής Αμοιβής για τον Διαχειριστή εταίρο Α. Ανδρέου

Κέρδη χρήσης 24.000 € : 2 = 12.000 € το μισό των κερδών

Το ποσοστό συμμετοχής του Α. Ανδρέου, που είναι διαχειριστής - εταίρος και δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής, είναι 50%.

Επομένως 12.000 € x 50% = 6.000 € η επιχειρηματική αμοιβή.

β) Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος που θα καταβάλει η Ε.Π.Ε.

Συνολικά Καθαρά Κέρδη	24.000 €
-----------------------	----------

Μείον: Επιχειρηματική Αμοιβή	- 6.000 €
------------------------------	-----------

Υπόλοιπο Κερδών	18.000 €
-----------------	----------

Άρα, 18.000 € x 35% = 6.300 €. Φόρος Κερδών Ε.Π.Ε.

γ) Υπολογισμός Τακτικού Αποθεματικού

Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού	24.000 €
--------------------------	----------

24.000 € x 5% = 1.200 €. Τακτικό Αποθεματικό

δ) Ποσό που διανέμεται στους εταίρους

Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού	24.000 €
--------------------------	----------

Μείον: - Επιχειρηματική Αμοιβή	6.000 €
--------------------------------	---------

- Φόρος Κερδών Ε.Π.Ε.	6.300 €
-----------------------	---------

- Τακτικό Αποθεματικό	1.200 €
-----------------------	---------

- 13.500 €

Υπόλοιπο	10.500 €
----------	----------

Άρα, 10.500 € x 70% = 7.350 € το ποσό που διανέμεται στους εταίρους.

ε) Υπολογισμός κερδών εις νέον
 $10.500 - 7.350 = 3.150 \text{ €}$

Οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		24.000	
86.99	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως	24.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			24.000
88.00	Καθαρά Κέρδη Χρήσης	24.000		

Μεταφορά Κερδών προ Φόρων

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		6.300	
88.08	Φόρος Εισοδήματος	6.300		
54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			6.300
54.07	Φόροι Εισ/τος Φορολ/κών Κερδ.	6.300		

Αναλογών Φόρος Ε.Π.Ε.

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		6.300	
88.00	Καθαρά Κέρδη Χρήσης	6.300		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			6.300
88.08	Φόρος Εισοδήματος	6.300		

Μεταφ. Φόρ. για τον προσδ/σμό των καθαρ. κερδ. χρήσ.

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		17.700	
88.00	Καθαρά Κέρδη Χρήσης	17.700		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			17.700
8899	Κέρδη προς Διάθεση	17.700		

Μεταφορά Λογαριασμού Καθαρών Κερδών για Διανομή

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		17.700	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	17.700		
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ			1.200
41.02	Τακτικό Αποθεματικό	1.200		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			3.150
42.00	Υπόλ. Κερδών εις νέον	3.150		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			13.350
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών	6.000		
53.08.00	Επιχ/κή Α. Ανδρέου	6.000		
53.14	Βραχυπρ. υποχρεωσ. προς ετ.	7.350		
53.14.00	Εταίρος Α. Ανδρέου	3.675		
53.14.01	Εταίρος Β. Βασιλείου	3.675		

Διανομή Κερδών Χρήσης

Από την επιχειρηματική αμοιβή που καταβάλλεται στους Διαχειριστές- εταίρους, γίνεται παρακράτηση φόρου 20 % και επί πλέον 1.20 % τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ με πίστωση του λογαριασμού 54.09 και χρέωση των λογαριασμών 53.08 και 63.98.



4.10.4

Ερωτήσεις

1. Τι γνωρίζετε για τις οικονομικές καταστάσεις που πρέπει να συντάσσει η Ε.Π.Ε. στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης;
2. Τι γνωρίζετε για τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.;
3. Πως γίνεται η διανομή των κερδών της Ε.Π.Ε.;
4. Πως φορολογούνται τα καθαρά κέρδη της Ε.Π.Ε.;
5. Ποια θεωρείται επιχειρηματική αμοιβή στην Ε.Π.Ε. και πως υπολογίζεται;

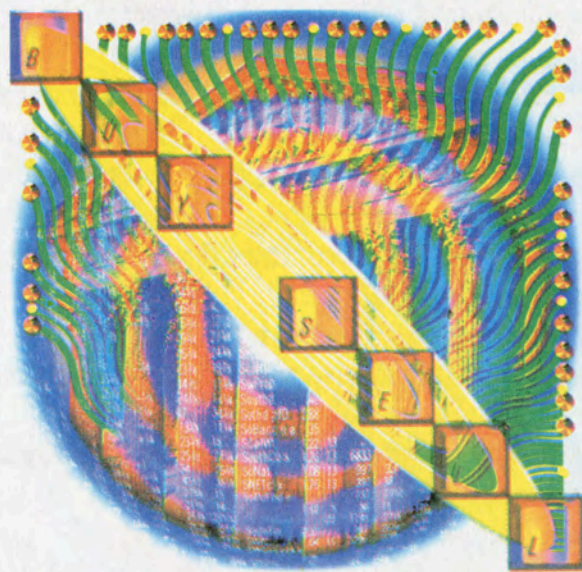
Ασκήσεις

Στην Ε.Π.Ε. «Χ» που έχει εταιρικό κεφάλαιο 60.000 €, (100 εταιρικά μερίδια των 600 € το καθένα), εταίροι της είναι οι : Α ... για 50 εταιρικά μερίδια, ο Β ... για 30 και ο Γ ... για 20. Στην Ε.Π.Ε. οι Α ... και Β ... είναι και διαχειριστές ενώ ο Γ ... είναι απλός εταίρος.

Στο τέλος της χρήσης πραγματοποιήθηκαν 20.000 € κέρδη. Από τα κέρδη η Γενική Συνέλευση των εταίρων αποφάσισε την κράτηση 5% των κερδών για τακτικό αποθεματικό και το υπόλοιπο να καταβληθεί στους εταίρους.

Ζητείται :

- α) Ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής.
- β) Ο υπολογισμός του φόρου που θα καταβάλλει η Ε.Π.Ε.
- γ) Ο υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού
- δ) Το ποσό των κερδών που αναλογεί στον κάθε εταίρο
- ε) Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές της διανομής των καθαρών κερδών.



[5]

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε



5.1 Έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.

5.1.1 Γενικά

Την πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης αποτελεί η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.). Είναι αδύνατο να υπάρξει Α.Ε. χωρίς κεφάλαιο. Είναι η πιο κλασσική κεφαλαιουχική εταιρεία, που ως νομικό πρόσωπο, η προσωπικότητα της είναι εντελώς ανεπηρέαστη από την προσωπικότητα των εταίρων που λέγονται μέτοχοι. Το κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια ονομαζόμενα μετοχές. Το κατώτατο όριο κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζεται σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, που πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο και πλήρως κατά τη σύσταση της εταιρείας. Η ρύθμιση της Α.Ε. γίνεται από το κωδικοποιημένο νόμο 2190 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις και συμπληρώσεις από τους άλλους νόμους και τα νομοθετικά διατάγματα.

Ως βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε. μπορεί να αναφερθούν :

- α) Είναι εκ του νόμου εμπορική εταιρεία ακόμη και εάν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός.
- β) Η διαίρεση του κεφαλαίου της Α.Ε., σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, που είναι αξιόγραφα, μεταβιβαζόμενες εύκολα. Αν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, μεταβιβάζονται μέσω του χρηματιστηρίου, αν δεν είναι εισηγμένες με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο, θεωρημένο από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
- γ) Απαιτείται δημοσιότητα, τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη διάρκεια ζωής της Α.Ε. (αυξήσεις-μειώσεις κεφαλαίων), με συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση Νομαρχίας του καταστατικού και δημοσίευση στο φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.
- δ) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, χωρίς την προσωπική τους περιουσία.
- ε) Κυρίαρχο στοιχείο στην λήψη αποφάσεων, αποτελεί η κατά πλειοψηφία απόφαση. Έτσι, τόσο στη Γενική Συνέλευση, όπου έχουν δικαίωμα να παραστούν όλοι οι μέτοχοι, με βάση κάποιες διαδικασίες, όσο και στο Διοικητικό Συμβούλιο, οι αποφάσεις παίρνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας.
- στ) Το ύψος του ελάχιστου κεφαλαίου που απαιτείται είναι 60.000 ευρώ κατά τη σύσταση που μπορεί να είναι και μεγαλύτερο.
- ζ) Έχει πολύ μεγαλύτερη διάρκεια ζωής από τις Ο.Ε. και Ε.Ε.
- η) Έχει περισσότερα πλεονεκτήματα, λόγω του ύψους του κεφαλαίου της, αντιμετωπίζεται διαφορετικά από τις τράπεζες, τις αρχές και την αγορά γενικότερα.

Ο τύπος της είναι προϋπόθεση για κάποιες χρηματοδοτήσεις επενδύσεων. Ακόμη εμπνέει εμπιστοσύνη στους συναλλασσόμενους μ' αυτήν (πελάτες, προμηθευτές κ.τ.λ), επιπροσθέτως δε, έχει και κάποια φορολογικά πλεονεκτήματα.



1. Ποιος νόμος ρυθμίζει αυτά που ισχύουν για τις Α.Ε.;
2. Αναφέρατε τα βασικά χαρακτηριστικά της Α.Ε.
3. Ποια είναι η ευθύνη των μετόχων;
4. Αναφέρατε μερικά πλεονεκτήματα της Α.Ε.
5. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση :
 - α. Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, όταν ενεργεί εμπορικές πράξεις.
 - β. Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, όταν ο σκοπός της είναι εμπορικός.
 - γ. Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία, ανεξάρτητα από το σκοπό της, βάσει του Νόμου.



5.2 Σύσταση - Δημοσιότητα - Όργανα Διοίκησης - Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

5.2.1 Σύσταση - Δημοσιότητα

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της § Ι του Ν. 2190/20 “Περί Ανωνύμων Εταιρειών”, ο Υπουργός Εμπορίου υποχρεούται να προκαλέσει την απόφαση για σύσταση Α.Ε., καθώς και την έγκριση του καταστατικού της, εφόσον είναι δημόσιο έγγραφο.

• Πρακτικότερα ένα αντίγραφο του συμβολαίου (σύμβαση καταρτιζόμενη από δύο τουλάχιστον ιδρυτές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα), υποβάλλεται για έγκριση στην αρμόδια νομαρχία της έδρας της Α.Ε., όπου έχει εξουσιοδοτηθεί ο νομάρχης από τον Υπουργό Εμπορίου για την χορήγηση της άδειας συστάσεως.

Βάσει του άρθρου 2 του Ν. 2190/20 το περιεχόμενο του καταστατικού πρέπει να περιέχει διατάξεις:

- Ι. α) Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας
- β) Για την έδρα της εταιρείας
- γ) Για τη διάρκεια της
- δ) Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου
- ε) Για το είδος των μετοχών καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
- στ) Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών
- ζ) Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές
- η) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου
- θ) Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων

- ι) Για τους ελεγκτές
- ια) Για τα δικαιώματα των μετόχων
- ιβ) Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών
- ιγ) Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

2. Το καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης :

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

Στο καταστατικό μπορεί να συμπεριληφθούν διατάξεις οι οποίες διασφαλίζουν καλύτερα τη διαχείριση, λειτουργία, διοίκηση και έλεγχο της Α.Ε., αρκεί να μην αντιβαίνουν το νόμο και να μην είναι αντίθετες με άλλες γενικότερες διατάξεις.

- Εντός 15 ημερών από την υπογραφή των συμβολαιογραφικών εγγράφων, οι ιδρυτές αποδίδουν στην οικεία Δ.Ο.Υ. 1% φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου. Το διπλότυπο προσκομίζεται στην Νομαρχία, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιρειών.

- Το αρχικό συμβόλαιο της Α.Ε. προσκομίζεται για θεώρηση στο οικείο Επιμελητήριο, για τη βεβαίωση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της Α.Ε.

- Αφού εγκριθεί το καταστατικό από το Νομάρχη και πάρει άδεια λειτουργίας η Α.Ε., εγγράφεται η εταιρεία, σε ειδικό Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Αυτό αποτελείται από το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών, το φάκελο της εταιρείας, τη μερίδα κάθε εταιρείας και το ευρετήριο των εταιριών (1ο στάδιο δημοσιότητας).

- Με έξοδα της εταιρείας η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας στέλνει το καταστατικό και την συστατική πράξη του Μητρώου της Α.Ε., για δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο, στο Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (2ο στάδιο δημοσιότητας).

Με τον τρόπο αυτό της δημοσιότητας επιτυγχάνεται η διαδικασία σύστασης και ίδρυσης της Ανώνυμης Εταιρείας. Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της. (άρθρο 7β, παράγραφος 10, Ν.2190/20). Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, αναφέρονται στο άρθρο 7 § 1 του Ν. 2190/20 και είναι τα πιο κάτω :

- α) Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση Α.Ε., καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
- β) Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών Α.Ε., καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
- γ) Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που :
 - ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας
 - έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα
 - είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο

- δ) Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.
- ε) Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσης τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.
- στ) Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξηση του.
- ζ) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που κατά το νόμο τον πιστοποιούν.
- η) Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46 του Ν.2190/20.
- θ) Η λύση της εταιρείας.
- ι) Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού, που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις Γενικών Συνελεύσεων.
- Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.
- ια) Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών με τα στοιχεία της ταυτότητας τους.
- ιβ) Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.
- ιγ) Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών
- ιδ) Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

5.2.1.1

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Ποια είναι η διαδικασία σύστασης μιας Α.Ε.;
2. Τι διατάξεις πρέπει να περιέχει το καταστατικό;
3. Τι περιλαμβάνει το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών;
4. Πώς επιτυγχάνεται η δημοσιότητα της Α.Ε.;
5. Με ποιο τρόπο αποκτά νομική προσωπικότητα η Α.Ε.;
6. Ποιες πράξεις και στοιχεία υποβάλλονται σε δημοσιότητα;
7. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση :

Το κατώτερο κεφάλαιο για τη σύσταση της Α.Ε. είναι :

- α. 30.000 €.
- β. 60.000 €.
- γ. 90.000 €.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων ορίζει (άρθρο 4 §2) ότι οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες εντάσσονται στην τρίτη (Γ') κατηγορία τήρησης βιβλίων. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας τηρεί τα λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής (άρθρο 7 § 1 του Κ.Β.Σ.).

Βέβαια υποχρεωτικά εφαρμόζεται το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών. Η περαιτέρω ανάλυση των λογαριασμών γίνεται ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας. Οι Α.Ε. που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.), καθώς και οι εταιρείες που υπάγονται υποχρεωτικά σε ελέγχους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, αλλά δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της Ομάδας 9.

Ενδεικτικά αναφέρονται βιβλία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, τα οποία υποχρεούται να τηρεί η Α.Ε. :

- α) Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών,
- β) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- γ) Αναλυτικά Ημερολόγια
- δ) Γενικό Καθολικό,
- ε) Αναλυτικά Καθολικά,
- στ) Βιβλίο Γραμματίων Εισπρακτέων και Πληρωτέων
- ζ) Μητρώο Παγίων.

η) Βιβλία προβλεπόμενα από τις άλλες διατάξεις όπως, βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων, βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, βιβλίο Μετόχων, βιβλίο Μετοχών ακόμη και βιβλία προβλεπόμενα από ειδικότερες διατάξεις (π.χ. από αναπτυξιακούς νόμους).

Η θεώρηση των βιβλίων από την αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. γίνεται αφού χορηγηθεί Α.Φ.Μ. και εγγραφεί η Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Για την εγγραφή της στη Δ.Ο.Υ. χρειάζονται:

1. Καταστατικό της Α.Ε.
2. Αντίγραφο της απόφασης της Νομαρχίας για τη σύσταση της Α.Ε. και αντίγραφο των τριπλοτύπων αποδεικτικού του Τ.Α.Π.Ε.Τ. για το Φ.Ε.Κ.
3. Προσκόμιση Φ.Ε.Κ. με τη δημοσίευση σύστασης της Α.Ε. ή Υπεύθυνη Δήλωση ανάλογου περιεχομένου (αν δεν έχει δημοσιευθεί).
4. Φωτοαντίγραφο πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου
5. Βεβαίωση εγγραφής της Α.Ε. στο οικείο επιμελητήριο.
6. Αντίγραφο μισθωτηρίου συμβολαίου για την έδρα της ή δήλωση ότι τα γραφεία είναι ιδιόκτητα.
7. Δήλωση έναρξης επιτηδεύματος σε έντυπο της Δ.Ο.Υ.

Για τη θεώρηση για πρώτη φορά χρειάζεται Υπεύθυνη Δήλωση ότι η Α.Ε. είναι νεοσύστατη και μια βεβαίωση από Τ.Ε.Β.Ε. ή Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Δ.Σ. που συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο με ποσοστό 5 % τουλάχιστο για το Τ.Ε.Β.Ε. και 3 % για το Τ.Α.Ε.

Για το στάδιο της πρώτης εγκατάστασης και των πράξεων που γίνονται για την σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας ως νομικού προσώπου ο Κ.Β.Σ. (άρθρο 10, § 2) ορίζει ότι έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγοράς και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης, καταχωρούνται σε βιβλία. Τα βιβλία αυτά θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., της κατοικίας ή της έδρας του, με μνεία (αναφορά) της υπό σύσταση επιχείρησης. Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα, τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου στην Ελλάδα. Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία, μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία αμέσως μετά τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.



5.2.1.3

Ερωτήσεις

Ασκήσεις

1. Σε ποια κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι Α.Ε.;
2. Ποιους λογαριασμούς υποχρεούνται να εφαρμόζουν οι Α.Ε.;
3. Αναφέρατε τα βιβλία που τηρούν οι Α.Ε.;
4. Ποια στοιχεία απαιτούνται για την εγγραφή στη Δ.Ο.Υ. μιας Α.Ε.;

[89]

5.2.2 Όργανα της Ανώνυμης Εταιρείας

5.2.2.1 Γενικά

Τα Όργανα της Ανώνυμης εταιρείας είναι :

α) Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις της είναι υποχρεωτικές ακόμα και για απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Βάσει του άρθρου 34 του Ν. 2190/20 η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

- α) Τροποποιήσεις του καταστατικού, όπως τέτοιες θεωρούνται κάθε αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Οι περί τροποποίησης του καταστατικού αποφάσεις είναι έγκυρες, εφόσον δεν απαγορεύονται μέσω ρητής διάταξης από το καταστατικό,
- β) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών,
- γ) Εγκρίση του ισολογισμού της εταιρείας
- δ) Διάθεσης των κερδών
- ε) Εκδόσεις δανείων μέσω ομολόγων

- στ) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας και,
ζ) Διορισμό εκκαθαριστών.

Διακρίνονται σε :

- Τακτικές, συγκαλούμενες τακτικά μια φορά το χρόνο για την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των καθαρών κερδών και έλεγχο της όλης διαχείρισης της εταιρείας.
- Καταστατικές, συγκαλούμενες για την λήψη αποφάσεων τροποποίησης του καταστατικού, για τις οποίες ο νόμος απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία.
- Έκτακτες, συγκαλούμενες για έκτακτους λόγους.

β) Το Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας στη διαχείριση της περιουσίας και γενικά στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου είναι δεσμευτικές για την εταιρεία.

γ) Οι Ελεγκτές

Προκειμένου να ληφθεί έγκυρη απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αυτές θα πρέπει προηγουμένως να έχουν ελεγχθεί από δυο τουλάχιστον ελεγκτές, ή τους αναπληρωματικούς τους.

[90]

5.2.2.2

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Ποια είναι τα όργανα διοίκησης της Α.Ε.;
2. Ποιες είναι οι διακρίσεις της Γενικής Συνέλευσης;
3. Για ποια θέματα αποφασίζει η Γενική Συνέλευση;
4. Βάλτε σε κύκλο τη σωστή απάντηση :
 - α. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφασίζει για τη διάθεση των κερδών της εταιρείας.
 - β. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων καταρτίζει τον ισολογισμό της εταιρείας.
 - γ. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

5.2.3 Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου που περιλαμβάνει δωδεκάμηνο διάστημα, συνήθως 1^η Ιανουαρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου, το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του Ν. 2190/20 όπως ισχύει σήμερα.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

1. Τον Ισολογισμό τέλος χρήσεως.
2. Το λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσεως.
3. Το πίνακα Διαθέσεως των Αποτελεσμάτων.
4. Το Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης.
5. Το Προσάρτημα.

Οι παραπάνω καταστάσεις, σύμφωνα με το νόμο, αποτελούν ένα ενιαίο οργανικό σύνολο, με την έννοια ότι το ένα συμπληρώνει το άλλο, ώστε από τη μελέτη τους να προκύπτει με πληρότητα και σαφήνεια, η περιουσιακή διάρθρωση, η χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα της ανώνυμης εταιρείας.

Για τη σύνταξη των οικονομικών αυτών καταστάσεων, το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο δίνει οδηγίες με κάθε λεπτομέρεια και παρέχει υποδείγματα που να είναι εναρμονισμένα με τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο εναρμονισμός αυτός αποβλέπει στην ομοιόμορφη κατάρτιση τους από όλες τις χώρες της Ε.Ε.

Οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται:

- α) από την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και,
- β) από την έκθεση των Ελεγκτών

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται με ευθύνη του Δ.Σ και υπογράφονται:

1. από τον Πρόεδρο του Δ.Σ.
2. από τον Διευθυντή ή Εντεταλμένο Σύμβουλο
3. Από τον υπεύθυνο του Λογιστηρίου

[91]

Οι καταστάσεις αυτές δημοσιεύονται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες, πριν τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης. Η δημοσίευση γίνεται στο Φ.Ε.Κ. τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε., σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια οικονομική εφημερίδα.



5.2.3.1

1. Τι περιλαμβάνουν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις;
2. Ποιοι υπογράφουν και πώς δημοσιεύονται οι οικονομικές καταστάσεις;



5.3 Μετοχικό Κεφάλαιο - Μετοχές - Τιμές - Ιδρυτικοί Τίτλοι

5.3.1 Μετοχικό Κεφάλαιο

Όπως αναφέρθηκε στην αρχή του κεφαλαίου το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που χρειάζεται για τη σύσταση Α.Ε. καθορίζεται στο ποσό των 60.000 €, το οποίο πρέπει σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.2190 να είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την σύσταση της εταιρείας. Σύμφωνα με το ίδιο άρθρο μπορεί να συσταθεί Α.Ε. και να καταβληθεί κατά την ίδρυση της μέρος μόνο του μετοχικού της κεφαλαίου, αρκεί να καταβληθεί το ποσό των 60.000 € που αποτελεί το κατώτατο ποσό για την ίδρυση της εταιρείας.

Το κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου που απαιτείται, όταν η Α.Ε. καταφεύγει στην κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου στο κοινό με δημόσια εγγραφή, είναι 300.000 €. Επίσης 300.000 € ολοσχερώς καταβεβλημένο απαιτείται και όταν η Α.Ε. καταφεύγει στη σύναψη ομολογιακού δανείου.

Η καταβολή μπορεί να είναι ολοσχερής ή μερική. Η μερική (με δόσεις) δεν μπορεί να ξεπερνά τα 10 χρόνια. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση δόσεων, ο νόμος επιβάλλει το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου με δυο βασικές προϋποθέσεις:

α) Κατά την σύσταση πρέπει να καταβληθεί ως ελάχιστο το ποσό των 60.000 € ολοσχερώς και,

β) Με την καταβολή αυτή πρέπει να καλύπτεται ως ελάχιστο όριο και το 25% της αξίας του συνολικού κεφαλαίου και για κάθε μετοχή. Για παράδειγμα, για την σύσταση Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 300.000 € (100.000 μετοχές x 3 € η κάθε μια), καταβαλλόμενο σε πέντε δόσεις, το ελάχιστο ποσό του κεφαλαίου που πρέπει να καταβληθεί για την πρώτη δόση είναι 75.000 €. Αυτό διότι απαιτείται το 25% της αξίας κάθε μετοχής, που ξεπερνά τα 60.000 €. Το υπόλοιπο του κεφαλαίου μπορεί να καταβληθεί σε τέσσερις (4) δόσεις όχι απαραίτητα ισόποσες.

Στην Ανώνυμη Εταιρεία ισχύει η αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Έτσι, απαγορεύεται από τον νόμο η μεταβολή του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (αύξηση ή μείωση), χωρίς να τηρηθούν οι διαδικασίες έγκρισης και δημοσιότητας. Αυτό γίνεται για την προστασία των δανειστών.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται από τους μετόχους είτε με μετρητά, είτε με εισφορές σε είδος (ακίνητα, μηχανήματα, έπιπλα, κινητά πράγματα, απαιτήσεις κ.τ.λ.). Για τις εισφορές σε είδος ισχύουν τα ακόλουθα:

1. Η προσωπική εργασία του ατόμου, όπως και η εμπορική του πίστη δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εισφοράς, όπως συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη κλπ.).
2. Η εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν το αντικείμενο της εισφοράς δε γίνεται ελεύθερα, όπως στις προσωπικές εταιρείες, αλλά εκτιμάται από ειδική επιτροπή του Υπουργείου Εμπορίου, την εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190 όπως ονομάζεται.

Η Επιτροπή ορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε 15 ημέρες από την υποβολή της αίτησης.

Το κεφάλαιο διακρίνεται σε Ίδια κεφάλαια (αρχικά, πρόσθετα, αποθεματικά, αποτελέσματα εισ νέον) και σε Ξένα κεφάλαια.

Τα Ξένα κεφάλαια διακρίνονται σε

- Βραχυπρόθεσμα (πιστώσεις από Τράπεζες, προμήθειες κλπ.)
- Μεσοπρόθεσμα (δάνεια τραπεζών με εμπράγματα ασφάλειες)
- Μακροπρόθεσμα (Ομολογιακά Δάνεια)



5.3.1.1

1. Ποιο είναι το ελάχιστο όριο κεφαλαίου της Α.Ε.;
 2. Σε ποιες περιπτώσεις το ελάχιστο κεφάλαιο της Α.Ε. είναι 100.000.000 δρχ.;
 3. Αναφέρατε τις προϋποθέσεις ελαχίστου ποσού καταβολής κεφαλαίου.
 4. Με ποιους τρόπους γίνεται η κάλυψη του κεφαλαίου της Α.Ε.;
 5. Τι ισχύει για τις εισφορές σε είδος;
 6. Ποιες είναι οι διακρίσεις του Μετοχικού κεφαλαίου;
 7. Συμπληρώστε την κατάλληλη λέξη :
- Το κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια που ονομάζονται

[93]

5.3.2 Μετοχές

Η μετοχή ως τίτλος, είναι ένα έγγραφο στο οποίο ενσωματώνονται κάποια δικαιώματα τα οποία μπορεί να ασκήσει ο κύριος της. Ο κάτοχος της μετοχής ονομάζεται μέτοχος. Επίσης μετοχή σημαίνει το μερίδιο του μετοχικού κεφαλαίου.

Η κατοχή της μετοχής δίνει στο μέτοχο, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει και το ποσό του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει αναλογικά δικαιώματα, τόσο στην περιουσία της ανώνυμης εταιρείας και τα αποτελέσματα της, όσο και στην έκφραση γνώμης στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, που είναι το ανώτατο όργανο αποφάσεων της Α.Ε.

Οι μετοχές διακρίνονται:

- Ανάλογα με την εισαγωγή ή όχι των Α.Ε. στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.), σε εισηγμένες και μη εισηγμένες;
- Ανάλογα με τον τρόπο έκδοσης σε :
 - α) Ονομαστικές όπου αναγράφεται το όνομα του κομιστή της. Η μεταβίβαση των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.) γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή και ιδιωτικό, θεωρούμενο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του μεταβιβάζοντος.

Η μεταβίβαση των μετοχών επιτυγχάνεται με εγγραφή στο βιβλίο μετοχών με έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου ή σημείωση στον παλιό τίτλο των στοιχείων τόσο του παλαιού όσο και του νέου μετόχου. Η μεταβίβαση των εισηγμένων γίνεται με τη μεσολάβηση χρηματιστή.

β) Ανώνυμες ή στον Κομιστή μετοχές που χαρακτηρίζουν τον θεσμό της Α.Ε., όπου δεν υπάρχει όνομα.

• Ανάλογα με τα δικαιώματα που παρέχουν στον κάτοχό τους σε:

α) Κοινές μετοχές, που παρέχουν όλα τα δικαιώματα που αναφέρονται στον ορισμό της έννοιας της μετοχής.

β) Προνομιούχες μετοχές, που παρέχουν κάποια προνόμια (πλεονεκτήματα) σε σχέση με τις κοινές μετοχές.

Τα πλεονεκτήματα που μπορεί να έχουν οι προνομιούχες μετοχές είναι :

1. Προτιμώνται κατά τη διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσης στην διανομή πρώτου μερίσματος.

2. Προνομιακά αποδίδεται το καταβληθέν κεφάλαιο σε περίπτωση διάλυσης και εκκαθάρισης της Α.Ε.. Αυτό έχει μεγάλη σημασία σε περίπτωση που το κεφάλαιο αυτό δεν επαρκεί, για να αποδοθεί σε όλους τους μετόχους το ποσόν της εισφοράς τους.

3. Μπορεί να γίνει προνομιακή καταβολή μερίσματος και για χρήσεις περασμένες, στις οποίες δεν έγινε διανομή κερδών.

4. Δικαίωμα να πάρουν ορισμένο τόκο σε ανυπαρξία κερδών ή σε μη επάρκεια κερδών. Στην περίπτωση αυτή, επειδή οι μετοχές αυτές είναι απαλλαγμένες από τον κίνδυνο ζημιών, δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 1/4 του ονομαστικού κεφαλαίου της Α.Ε. και πρέπει να στερούνται του δικαιώματος ψήφου. Υποχρεωτικά πρέπει να αναγράφεται πάνω στη μετοχή "Προνομιούχος Μετοχή άνευ Ψήφου".

Οι λόγοι που οδηγούν στην έκδοση προνομιούχων μετοχών είναι η προσέλκυση κεφαλαιούχων που ζητούν περισσότερες εγγυήσεις.

γ) Μετοχές επικαρπίας που εκδίδονται κατά την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου και παραδίδονται στους μετόχους των οποίων οι μετοχές αποσβέστηκαν. Οι μετοχές επικαρπίας παρέχουν όλα τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, εκτός βέβαια από το δικαίωμα να πάρουν κατά τη διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας την ονομαστική αξία των μετοχών τους, αφού την έχουν ήδη πάρει κατά την απόσβεση του κεφαλαίου.

• Ανάλογα με την τιμή έκδοσης, σε:

α) Μετοχές εκδιδόμενες στο άρτιο δηλαδή η ανώνυμη εταιρεία διαθέτει τις μετοχές της σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία.

β) Μετοχές εκδιδόμενες υπέρ το άρτιο δηλαδή όταν η ανώνυμη εταιρεία διαθέτει τις μετοχές της σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία.

γ) Μετοχές εκδιδόμενες υπό άρτιο, όταν η ανώνυμη εταιρεία διαθέτει τις μετοχές της σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική τους αξία.

Ο Ν. 2190 δεν επιτρέπει την έκδοση μετοχών υπό το άρτιο.

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως η μετοχή είναι ένας τίτλος που πάνω του ενσωματώνονται κάποια δικαιώματα. Ο τίτλος αυτός καλείται οριστικός όταν περιλαμβάνει και τις μερισματοποδείξεις, βάσει των οποίων καταβάλλεται το μέρισμα.

Μέρισμα είναι το κέρδος κάθε μετοχής.

Οι τίτλοι αυτοί μπορεί να είναι απλοί (τίτλος μιας μετοχής) ή να είναι πολλαπλοί (τίτλοι πέντε, δέκα, είκοσι, πενήντα, εκατό μετοχών). Κάθε μετοχή δίνει δικαίωμα μιας ψήφου, άρα τίτλος πέντε μετοχών δίνει δικαίωμα πέντε ψήφων κ.ο.κ.



5.3.2.1

1. Τι είναι μετοχή; Τι δικαιώματα παρέχει στον μέτοχο;
2. Ποιες είναι οι διακρίσεις μιας μετοχής;
3. Ποια πλεονεκτήματα έχουν οι Προνομιούχες μετοχές;
4. Με ποιο τρόπο γίνεται η μεταβίβαση των μετοχών;
5. Τι είναι μετοχές επικαρπίας;
6. Ποιές είναι οι διακρίσεις μετοχών ανάλογα με την τιμή έκδοσης;

5.3.3 Τιμές των Μετοχών

Ονομαστική τιμή: Είναι αυτή που αναγράφεται στον τίτλο της. Μένει πάντα αμετάβλητη (σταθερή) εκτός αν τροποποιηθεί, όπως ορίζει ο νόμος, με τροποποίηση του καταστατικού της Α.Ε.

Η ονομαστική αξία της μετοχής βρίσκεται εάν διαιρέσουμε το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δια του αριθμού των μετοχών.

Παράδειγμα: Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας είναι 70.000 € και ο αριθμός των μετοχών είναι 10.000, τότε έχουμε:

$$\frac{\text{Μετοχικό Κεφάλαιο}}{\text{Αριθμός Μετοχών}} = \frac{70.000}{10.000} = 7 \text{ € η ονομαστική αξία}$$

Η Ονομαστική αξία κάθε μετοχής των Ανώνυμων εταιρειών δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη των 0,30 € και μεγαλύτερη των 100 €.

Τιμή Έκδοσης : Είναι η τιμή στην οποία η ανώνυμη εταιρεία διαθέτει τις μετοχές της κατά την έκδοση στους αγοραστές της. Όταν οι μετοχές διατίθενται στους μετόχους που είναι ιδρυτές της ανώνυμης εταιρείας ή όταν το κεφάλαιο της συγκεντρώνεται με δημόσια εγγραφή, οι μετοχές δηλαδή αγοράζονται από το πλατύ κοινό, τότε οι μετοχές δεν μπορούν να εκδοθούν παρά σε τιμή ίση ή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία.

Έτσι, όπως αναφέρθηκε προηγουμένως εκδίδονται μετοχές στο άρτιο, και μετοχές υπέρ το άρτιο. Μετοχές υπό το άρτιο απαγορεύεται να εκδοθούν.

Αγοραία Τιμή: Είναι εκείνη που διαμορφώνεται σύμφωνα με την προσφορά και την ζήτηση των μετοχών της ανώνυμης εταιρείας στην αγορά. Όταν οι μετοχές της ανώνυμης εταιρείας είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο η αγοραία τιμή ονομάζεται και χρηματιστηριακή τιμή.

Υπάρχουν αρκετοί παράγοντες που επηρεάζουν την αγοραία τιμή των μετοχών. Μερικοί από αυτούς είναι :

1. Προοπτική για μεγάλο ή μικρό μέρισμα που θα δώσει.
2. Από την φήμη που κατέχει η εταιρεία στην αγορά.
3. Από την οικονομική κατάσταση που διαφαίνεται μετά την ανάλυση των περιουσιακών της στοιχείων. (Ανάλυση οικονομικών καταστάσεων)
4. Από τον βαθμό της δανειακής επιβάρυνσης που βρίσκεται αναλύοντας τη σχέση μεταξύ ξένων και συνολικών ιδίων κεφαλαίων.
5. Από το επίπεδο οργάνωσης και λειτουργίας της.
6. Από την κοινωνική-οικονομική σταθερότητα ή αστάθεια της χώρας.
7. Από τον κρατικό παρεμβατισμό που επιδρά άμεσα ή έμμεσα στην προσφορά και την ζήτηση των μετοχών.

Λογιστική Τιμή: Είναι εκείνη που βρίσκεται όταν διαιρέσουμε την λογιστική καθαρή θέση της εταιρείας με το συνολικό αριθμό των μετοχών.

Παράδειγμα: Η ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με τα στοιχεία του Ισολογισμού της 31/12/2002 έχει λογιστική καθαρή θέση (Ενεργητικό 380.000 – Υποχρεώσεις 300.000) = 80.000 € και συνεπώς λογιστική τιμή της μετοχής κατά τη στιγμή αυτή είναι:

$$\frac{\text{Λογιστική καθαρή θέση}}{\text{Αριθμός Μετοχών}} = \frac{80.000}{10.000} = 8 \text{ € η λογιστική αξία}$$

Καθαρή θέση = Μετοχικό Κεφάλαιο + Αποθεματικά + Κέρδη εις νέον.

Εσωτερική ή Πραγματική Τιμή: Είναι εκείνη που βρίσκεται μετά από εκτίμηση όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού, στην πραγματική του αξία σε κάποια δεδομένη στιγμή, αν διαιρέσουμε το ποσό της πραγματικής καθαρής θέσης με τον αριθμό των μετοχών.

Η εκτίμηση της εσωτερικής αξίας των μετοχών μιας ανώνυμης εταιρείας μπορεί να γίνει:

1. Είτε από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Ν. 2190. Αυτό επιβάλλεται από τον νόμο, όταν πρόκειται να δοθεί ως εισφορά το σύνολο ή ένα μέρος των μετοχών σε άλλη εταιρεία. (Περίπτωση μετατροπής – συγχώνευσης).
2. Από ορκωτούς λογιστές ή και άλλους πραγματογνώμονες (κυρίως επί πωλήσεων μετοχών).

Πρέπει να τονίσουμε ιδιαίτερα εδώ, ότι επιδιώκεται με την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού η εύρεση της πραγματικής θέσης της επιχείρησης, σε αντίθεση με τη λογιστική αξία της μετοχής, που λαμβάνει υπ' όψιν της την λογιστική καθαρή θέση όπως προκύπτει από κάποιο

εσωλογιστικό ισολογισμό. Ως γνωστόν ο εσωλογιστικός ισολογισμός είναι εκείνος που προκύπτει από τα επίσημα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, ενώ η πραγματική εκτίμηση της καθαρής θέσης προϋποθέτει πραγματική - εξωλογιστική απογραφή και ισολογισμό.

5.3.3.1

Ερωτήσεις Ασκήσεις



1. Ποια είδη τιμών των μετοχών γνωρίζετε;
2. Τι είναι ονομαστική αξία μετοχών;
3. Τι είναι λογιστική τιμή της μετοχής;
4. Τι είναι πραγματική τιμή της μετοχής;
5. Ποια είναι η αγοραία τιμή της μετοχής; Ποιοι παράγοντες επηρεάζουν την αγοραία τιμή;

5.3.4 Ιδρυτικοί Τίτλοι

5.3.4.1 Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι

Το άρθρο 15 του Ν. 2190 ορίζει ότι μπορεί να εκδοθεί ένας αριθμός ιδρυτικών τίτλων κοινών, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβεί το 10 % του αριθμού των εκδιδόμενων μετοχών. Οι τίτλοι αυτοί μπορεί να δοθούν σε μερικούς ή σε όλους τους ιδρυτές της ανώνυμης εταιρείας σε ανταμοιβή των υπηρεσιών τους προς την εταιρεία κατά την ίδρυση.

Οι τίτλοι αυτοί δεν έχουν ονομαστική αξία, δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, ούτε στο αποτέλεσμα της εκκαθάρισης, δηλαδή δεν είναι μετοχές.

Παρέχουν μόνο το δικαίωμα να πάρουν το 1/4 από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας που θα μείνουν αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό και για το πρώτο μέρισμα.

Η εταιρεία έχει δικαίωμα να τους εξαγοράσει δέκα χρόνια μετά την έκδοσή τους και να τους ακυρώσει με τιμή που ορίζεται στο καταστατικό. Με την προϋπόθεση ότι η τιμή εξαγοράς που ορίζεται στο καταστατικό δεν μπορεί να είναι ανώτερη για όλους τους τίτλους, από το ποσό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15 % του μέσου ετήσιου μερίσματος, που δόθηκε στους τίτλους αυτούς κατά τα τελευταία τρία χρόνια.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι επειδή στερούνται ονομαστικής αξίας δεν μπορούν να εμφανισθούν λογιστικά παρά μόνο με λογαριασμούς τάξεως, με λογιστικό ισότιμο 1 €, για κάθε τίτλο. Οι λογαριασμοί τάξεως αυτοί θα αντιλογισθούν και θα κλείσουν, όταν εξαγοραστούν οι τίτλοι. Η εξαγορά μπορεί να γίνει: α) με ειδικό αποθεματικό που έχει σχηματισθεί για τον σκοπό αυτό και β) από τα κέρδη χρήσης.

5.3.4.2 Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι

Εξαιρετικοί λέγονται οι τίτλοι εκείνοι που μπορεί να δοθούν ως αντάλλαγμα εισφορών σε είδος, είτε κατά την ίδρυση είτε κατά την διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας.

Στους εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους:

- Δεν υπάρχει περιορισμός ως προς τον αριθμό τους.
- Δεν υπάρχει περιορισμός, όπως στους κοινούς, ως προς τα κέρδη που μπορούν να διατεθούν σ' αυτούς, ούτε ως προς την τιμή εξαγοράς.
- Η διάρκεια τους εξαρτάται από την διάρκεια του εισφερόμενου στοιχείου με απαγόρευση την μεγαλύτερη διάρκεια από την διάρκεια αυτού.
- Η εξακρίβωση της ύπαρξης των εισφορών σε είδος για τις οποίες δόθηκαν εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι, όπως και η προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησής τους γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20.

5.3.4.3

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Τι ονομάζουμε Ιδρυτικούς Τίτλους;
2. Ποιες είναι οι διακρίσεις των Ιδρυτικών Τίτλων;
3. Ποια τα χαρακτηριστικά των κοινών Ιδρυτικών Τίτλων;
4. Ποια χαρακτηριστικά έχουν οι εξαιρετικοί ιδρυτικού τίτλοι;

[98]



5.4 Εγγραφές Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας

5.4.1 Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης της Α.Ε.

Α) Καταβολή εισφορών σε μετρητά

Παράδειγμα :

Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 300.000 € (30.000 μετοχές x 10 € η καθεμιά). Το κεφάλαιο καλύπτεται ολόκληρο από τους Α για 15.000 μετοχές, Β για 10.000 μετοχές και Γ για 5.000 μετοχές. Οι μέτοχοι εξοφλούν αμέσως με μετρητά την αξία των μετοχών τους. Οι ημερολογιακές εγγραφές είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300.000	
33.03	Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	300.000		
33.03.00	Μέτοχος Α 15.000 x 10 € =	150.000		
33.03.01	Μέτοχος Β 10.000 x 10 € =	100.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ 5.000 x 10 € =	50.000		
40	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			300.000
40.02	Οφειλ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοινών μετ.	300.000		

Κάλυψη Μετοχικού κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	300.000		
33.04.00	Μέτοχος Α $15.000 \times 10 \text{ €} =$	150.000		
33.04.01	Μέτοχος Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.02	Μέτοχος Γ $5.000 \times 10 \text{ €} =$	50.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000
33.03	Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	300.000		
33.03.01	Μέτ. Α $15.000 \times 10 \text{ €} =$	150.000		
33.03.02	Μέτ. Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.03.03	Μέτ. Γ $5.000 \times 10 \text{ €} =$	50.000		

Μεταφορά στο Λογ/σμό 33.04 της υποχρέωσης ως οφειλομένης.

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300.000	
38.00	Ταμείο	300.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	300.000		
33.04.01	Μέτ. Α $15.000 \times 10 \text{ €} =$	150.000		
33.04.02	Μέτ. Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.03	Μέτ. Γ $5.000 \times 10 \text{ €} =$	50.000		

Κάλυψη Εισφορών μετρητοίς

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		300.000	
40.02	Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών	300.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			300.000
40.00	Καταβ/μένο Μ.Κ. κοινών μετοχ.	300.000		

Τακτοποίηση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου

[99]

Β) Καταβολή εισφορών σε Είδος

Παράδειγμα :

Οι ιδρυτές-μέτοχοι του προηγούμενου παραδείγματος είχαν αποφασίσει να καλύψουν τις εισφορές του, όχι μόνο με μετρητά, αλλά και με άλλα περιουσιακά στοιχεία ως εξής:

Ο Α για την κάλυψη των 150.000 € (15.000 μετοχές x 10 €) εισφέρει Μηχανήματα, που αποτιμήθηκαν από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9, στο ποσό των 120.000 € και τα υπόλοιπα σε μετρητά. Ο Β για την κάλυψη των 100.000 € (10.000 μετοχές x 10 €) εισφέρει στην εταιρεία ένα Λεωφορείο μεταφοράς προσωπικού που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή του άρθρου 9 στο ποσό των 90.000 €. Το υπόλοιπο της εισφοράς το καταβάλλει σε μετρητά. Ο Γ για την κάλυψη των 50.000 € (5.000 μετοχές x 10 €) καταβάλλει την εισφορά του σε μετρητά. Οι εγγραφές

που θα γίνουν είναι ίδιες με αυτές της καταβολής με μετρητά, εκτός από την τρίτη εγγραφή, την καταβολή των εισφορών που έχει ως εξής:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300.000	
33.03	Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου	300.000		
33.03.00	Μέτοχος Α $15.000 \times 10 \text{ €} =$	150.000		
33.03.01	Μέτοχος Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ $5.000 \times 10 \text{ €} =$	50.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			300.000
40.02	Οφειλ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοιν. μετοχ.	300.000		

Κάλυψη Μετοχικού κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		300.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφαλαίου	300.000		
33.04.00	Μέτοχος Α $15.000 \times 10 \text{ €} =$	150.000		
33.04.01	Μέτοχος Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.02	Μέτοχος Γ $5.000 \times 10 \text{ €} =$	50.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.	300.000		
33.03.00	Μέτοχος Α	150.000		
33.03.01	Μέτοχος Β	100.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ	50.000		

Μεταφορά στον Λογ/σμό 33.04 της υποχρέωσης ως οφειλομένης

12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚ/ΣΗΣ		120.000	
	ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
12.00	Μηχανήματα	120.000		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		90.000	
13.00	Αυτοκίνητα - Λεωφορεία	90.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		90.000	
38.00	Ταμείο	90.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			300.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	300.000		
33.04.00	Μέτ. Α $15.000 \times 10 \text{ €} =$	150.000		
33.04.01	Μέτ. Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.02	Μέτ. Γ $5.000 \times 10 \text{ €} =$	50.000		

Καταβολή εισφορών από τους μετόχους

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		300.000	
40.02	Οφειλ/νο Μ. Κ. κοινών μετοχών	300.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			300.000
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοινών μετ.	300.000		

Τακτοποίηση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου

Γ) Σύσταση Α.Ε. με μερική καταβολή του κεφαλαίου

Παράδειγμα :

Ιδρύεται Α.Ε. στις 2/1/2003 με κεφάλαιο 800.000 € (40.000 μετοχές x 20 € η μία). Οι μέτοχοι θα καλύψουν το μετοχικό κεφάλαιο με μετρητά, αλλά σε δυο δόσεις. Ιδρυτές της εταιρείας είναι ο Α ... με 20.000 μετοχές, ο Β ... με 10.000 μετοχές και ο Γ ... με 10.000 μετοχές. Σύμφωνα με το καταστατικό, οι τρεις μέτοχοι θα καταβάλλουν το μισό της εισφοράς τους άμεσα με την ίδρυση της εταιρείας και το υπόλοιπο μετά την παρέλευση 30 μηνών από την ίδρυση της Α.Ε. στις 2/7/2005. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές σύστασης θα έχουν ως εξής:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		800.000	
33.03	Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης Κεφαλαίου	800.000		
33.03.00	Μέτοχος Α 20.000 x 20 € =	400.000		
33.03.01	Μέτοχος Β 10.000 x 20 € =	200.000		
33.03.02	Μέτοχος Γ 10.000 x 20 € =	200.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			800.000
40.02	Οφειλ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοιν. μετ.	800.000		

Κάλυψη Μετοχικού κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφαλαίου	400.000		
33.04.00	Μέτοχος Α 20.000 x 10 € =	200.000		
33.04.01	Μέτοχος Β 10.000 x 10 € =	100.000		
33.04.02	Μέτοχος Γ 10.000 x 10 € =	100.000		
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΛΠ.		400.000	
	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
18.12	Οφειλόμενο Κεφαλαίου	400.000		
18.12.00	Μέτοχος Α 20.000 x 10 € =	200.000		
18.12.01	Μέτοχος Β 10.000 x 10 € =	100.000		
18.12.02	Μέτοχος Γ 10.000 x 10 € =	100.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			800.000
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.	800.000		
33.03.00	Μέτ. Α 20.000 x 20 € =	400.000		
33.03.01	Μέτ. Β 10.000 x 20 € =	200.000		
33.03.02	Μέτ. Γ 10.000 x 20 € =	200.000		

Μεταφορά στον Λογ/σμό οφειλομένων της άμεσης και μακροπρόθεσμης δόσης

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		400.000	
38.00	Ταμείο	400.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			400.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	400.000		
33.04.00	Μέτ. Α $20.000 \times 10 \text{ €} =$	200.000		
33.04.01	Μέτ. Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.02	Μέτ. Γ $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		

Καταβολή της πρώτης δόσης κατά τη σύσταση

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		400.000	
40.02	Οφειλ/νο Μ. Κ. κοινών μετοχ.	400.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			400.000
40.00	Καταβεβλ/νο Μ.Κ. κοινών μετοχ.	400.000		

Τακτοποίηση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου

Στις 2/7/2005, ημερομηνία καταβολής της 2^{ης} δόσης θα γίνουν οι εξής λογιστικές εγγραφές:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	400.000		
33.04.00	Μέτοχος Α $20.000 \times 10 \text{ €} =$	200.000		
33.04.01	Μέτοχος Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.02	Μέτοχος Γ $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ.ΛΠ.			400.000
	ΜΑΚΡΟΠΡ/ΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			
18.12	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	400.000		
18.12.00	Μέτ. Α $20.000 \times 10 \text{ €} =$	200.000		
18.12.01	Μέτ. Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
18.12.02	Μέτ. Γ $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		

Μεταφορά 2^{ης} δόσης σε λογ/σμο βραχ/σμων απαιτήσεων

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		400.000	
38.00	Ταμείο	400.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			400.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	400.000		
33.04.00	Μέτ. Α $20.000 \times 10 \text{ €} =$	200.000		
33.04.01	Μέτ. Β $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.02	Μέτ. Γ $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		

Καταβολή της 2^{ης} δόσης

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		400.000	
40.02	Οφειλ/νο Μ. Κ. κοινών μετοχών	400.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			400.000
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοινών μετοχ.	400.000		
Τακτοποίηση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου				



5.4.1.1

Ασκήσεις

1. Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 400.000 € (μετοχές 40.000 x 10 €). Μέτοχοι είναι οι : Α ... για 20.000 μετοχές, Β ... για 10.000 μετοχές και Γ για 10.000 μετοχές. Οι μέτοχοι εξοφλούν αμέσως την αξία των μετοχών τους. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
2. Ιδρύεται Α.Ε. και εκδίδει 30.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 90 € η καθεμία. Να γίνει η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου σε τρεις δόσεις.
3. Ιδρύεται Α.Ε. μ' εταιρικό κεφάλαιο 800.000 €. Γι' αυτό εκδίδονται 40.000 μετοχές των 20 €, που τις αναλαμβάνουν οι: Α... 15.000 μετοχές, Β ... 15.000 μετοχές, Γ ... 5.000 μετοχές και Δ ... 5.000 μετοχές. Για την εξόφληση ο Α ... μεταβιβάζει στην Α.Ε. ένα ακίνητο που εκτιμήθηκε από την αρμόδια επιτροπή, στο ποσό των 250.000 € και τα υπόλοιπα σε μετρητά. Ο Β ... εισφέρει εμπορεύματα αξίας 250.000 € και αυτοκίνητο αξίας 50.000 € που εκτιμήθηκαν από την επιτροπή. Ο Γ ... εισφέρει διάφορα έπιπλα - σκεύη αξίας 80.000 € και για το υπόλοιπο εκδίδει επιταγή του σε βάρος λογαριασμού του στην Εμπορική Τράπεζα που την παραδίδει στην Α.Ε. Ο Δ ... εξοφλεί την υποχρέωση του σε μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.
4. Ιδρύεται Α.Ε. από τους Α ..., Β ... και Γ ... το κεφάλαιο της ορίζεται στο ποσό των 450.000 € και έχει διαιρεθεί σε μετοχές ονομαστικής αξίας 10 € η καθεμία. Με βάση το καταστατικό, τις μετοχές παίρνουν οι ιδρυτές-μέτοχοι ως εξής: Ο Α ... 20.000 μετοχές, ο Β ... 15.000 μετοχές και ο Γ ... 10.000 μετοχές. Οι μέτοχοι θα καταβάλουν την αξία των μετοχών τους σε τρεις

δόσεις ως εξής: α' δόση (άμεση) 6 € ανά μετοχή, β' και γ' δόση, το υπόλοιπο της αξίας κάθε μετοχής εξίσου, ανά εξάμηνο. Με βάση τα παραπάνω οι μέτοχοι ενεργούν ως εξής: Ο Α για την α' δόση μεταβιβάζει στην κυριότητα της εταιρείας ένα φορτηγό αυτοκίνητο πίου εκτιμήθηκε στο ποσό των 100.000 € και δίνει σε μετρητά 20.000 €. Ο Β ... για την α' δόση εισφέρει εμπορεύματα που εκτιμήθηκαν 80.000 € και το υπόλοιπο σε μετρητά. Ο Γ ... εξοφλεί την α' δόση σε μετρητά. Πληρώθηκαν 1) στο στάδιο της ίδρυσης και στο συμβολαιογράφο για αμοιβή του 1800 €. 2) στο Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση του καταστατικού 1500 € 3) για την αγορά λογιστικών βιβλίων και διαφόρων εντύπων 800 € και 4) για την εκτύπωση των μετοχών 1500 €.

Ζητείται να γίνουν: α) οι σχετικές εγγραφές σύστασης της εταιρείας και καθορισμού των δόσεων, β) η εγγραφή εξόφλησης της α' δόσης και γ) οι εγγραφές των εξόδων.

5.4.2 Έξοδα Ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

Κατά τη σύσταση κάθε Ανώνυμης Εταιρείας γίνονται αρκετά έξοδα κατά την ίδρυση, αλλά και πριν από αυτήν. Αυτά αφορούν τη σύνταξη του καταστατικού, την εκτύπωση των μετοχών, τη δημοσίευση του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.), την εύρεση και εγκατάσταση γραφείων κ.τ.λ

Από λογιστικής πλευράς η Α.Ε., τα παραπάνω έξοδα πρέπει να τα συμπεριλάβει σε ένα λογαριασμό που ονομάζεται «έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης». Σύμφωνα με το νόμο, τα έξοδα αυτά μπορεί η Α.Ε. να τα αποσβέσει είτε εφάπαξ, κατά το έτος της πραγματοποίησής τους, είτε σε ισόποσες δόσεις εντός πενταετίας από την ίδρυση της. Για όσο χρονικό διάστημα θα χρειασθεί να αποσβεστούν, θα εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού, στην κατηγορία των παγίων στοιχείων:

16	«ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ - ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ»
16.00	« Έξοδα Ίδρυσης και Πρώτης Εγκατάστασης»

Το ποσό απόσβεσης μεταφέρεται στο λογαριασμό:

85	«ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»
85.05	«Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς απόσβεσης»
85.05.10	«Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης»

και στη συνέχεια από εκεί στα αποτελέσματα χρήσης.

5.4.3 Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Σε περίπτωση που το μετοχικό κεφάλαιο θα καλυφθεί με δημόσια εγγραφή, η κάλυψη αυτή γίνεται δια μέσου τραπεζών. Στην περίπτωση αυτή οι μετοχές θα πρέπει μέσα σε ένα χρόνο να μπουν στο χρηματιστήριο. Όταν οι μετοχές, στην περίπτωση αυτή, διατεθούν από τις τράπεζες σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία, τότε η διαφορά αυτή, σύμφωνα με το νόμο, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ούτε για τη διανομή μερίσματος, ούτε για οποιαδήποτε ποσοστά, γιατί δεν θεωρείται κέρδος.

Η διαφορά αυτή, η αξία δηλαδή πάνω από την ονομαστική αξία της μετοχής, λέγεται “υπέρ το άρτιο”. Η έκδοση και διάθεση μετοχών πάνω από το άρτιο επιτρέπεται από το νόμο, ενώ αντίθετα απαγορεύεται η έκδοση μετοχών κάτω από το άρτιο.

Η διαφορά αυτή που προκύπτει, γράφεται στο Παθητικό του Ισολογισμού μαζί με τους άλλους λογαριασμούς της καθαρής περιουσίας με τον τίτλο.

41	“Αποθεματικά - Διάφορες Αναπροσαρμογές” και
41.00	“Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο”
41.01	“Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο”

Παράδειγμα :

Ιδρύεται Ανώνυμη Εταιρεία με δημόσια εγγραφή. Εκδίδονται 100.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 10 € η καθεμία. Τη διάθεση των μετοχών αναλαμβάνει η τράπεζα «Χ» με δημόσια εγγραφή στην τιμή των 12 € την κάθε μετοχή. Η τράπεζα για την εργασία της θα πάρει προμήθεια 2%.

[105]

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.200.000	
33.03	Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	1.200.000		
33.03.00	Τράπεζα Α $100.000 \times 12 \text{ €} =$	1.200.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.000.000	
40.02	Οφειλ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοιν. μετ.	1.000.000		
41	ΑΠΟΘΕΜ. - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ.		200.000	
41.01	Οφειλόμε. διαφ. Υπέρ το άρτιο	200.000		

Κάλυψη Κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.200.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	1.200.000		
33.04.00	Τράπεζα Χ	1.200.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.200.000	
33.03	Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης Κεφ.	1.200.000		
33.03.00	Τραπ. Χ $100.000 \times 12 \text{ €} =$	1.200.000		

Μεταφορά Λογαριασμού

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.176.000	
38.00	Ταμείο	1.176.000		
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣ/ΣΗΣ		24.000	
16.00	Έξοδα Ίδρ. και εγκατ/σης	24.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.200.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	1.200.000		
33.04.00	Τράπεζα Χ	1.200.000		

Καταβολή

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.000.000	
40.02	Οφειλ/νο Μ. Κ. κοινών μετοχών	1.000.000		
41	ΑΠΟΘΕΜ. - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ/ΓΗΣ		200.000	
41.01	Οφειλ/νη διαφ. Υπέρ το άρτιο	200.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1.000.000
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοινών μετοχών	1.000.000		
41	ΑΠΟΘΕΜ. - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ.			200.000
41.01	Κατ. διαφ. από έκδ. υπέρ το άρτιο	200.000		

Μεταφορά στους λογ/σμούς καταβληθέντων κεφαλαίων



5.4.3.1

Ερωτήσεις

1. Τι γνωρίζετε για την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ;
2. Επιτρέπετε η έκδοση μετοχών υπό το άρτιο ;

Ασκήσεις

1. Ιδρύεται Α.Ε. που εκδίδει 80.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 50 € η καθεμία. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με δημόσια εγγραφή διά μέσου της τράπεζας Χ... προς 52 € η καθεμία. (2 € υπέρ το άρτιο για κάθε μετοχή). Η προμήθεια της τράπεζας είναι 2%. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
2. Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 1.800.000 € με έκδοση 90.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 20 € η καθεμία. Η εταιρεία καλύπτει το κεφάλαιο με δημόσια εγγραφή διά μέσου της Εθνικής Τράπεζας. Η διάθεση μετοχών γίνεται στο ποσό των 24 € η καθεμία. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
3. Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 300.000 €. Για το σκοπό αυτό εκδίδονται 20.000 μετοχές

ονομαστικής αξίας 15 € η καθεμιά. Η διάθεση των μετοχών γίνεται με δημόσια εγγραφή στην τιμή των 17 € η μια. Πληρώθηκαν 2.000 € για την εκτύπωση των μετοχών, 600 € για την αγορά των λογιστικών βιβλίων και 5.000 € για ενοίκια των γραφείων της εταιρείας. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



5.5 Αύξηση - Μείωση - Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου της Α.Ε.

5.5.1 Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

Σύμφωνα με το Ν. 2190 άρθρο 13 αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου των Α.Ε. μπορεί να γίνει με τροποποίηση του καταστατικού της Α.Ε. και δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβέρνησης (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Υπάρχει δυνατότητα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση του καταστατικού μόνο με απόφαση του Δ.Σ. και της Γ.Σ.

Οι περιπτώσεις αυτές μπορεί να είναι :

1. Να οριστεί στο καταστατικό της εταιρείας ότι μέσα στην πρώτη πενταετία από την σύσταση της Α.Ε., το Δ.Σ. έχει το δικαίωμα με απόφαση που θα παρθεί από τα 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξήσει το εταιρικό κεφάλαιο της Α.Ε. με έκδοση νέων μετοχών, μέχρι το διπλάσιο του μετοχικού κεφαλαίου.
2. Επίσης, να ορίζεται στο καταστατικό της εταιρείας, ότι η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει δικαίωμα με απόφαση της, η οποία θα ληφθεί με απόλυτη πλειοψηφία, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Και στις δύο περιπτώσεις αυτές, όπως είπαμε παραπάνω, δεν απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού, δηλαδή δεν χρειάζεται ούτε η μεσολάβηση συμβολαιογράφου για την σύνταξη του, ούτε η σχετική έγκριση του καταστατικού από την Νομαρχία (Υπουργείο Εμπορίου). Πάντως με οποιονδήποτε τρόπο γίνει η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου χρειάζεται η δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Οι λόγοι που οδηγούν μια Α.Ε. σε αύξηση του κεφαλαίου της είναι οι εξής:

- α) Όταν τα κεφάλαια της Α.Ε. δεν επαρκούν για τους σκοπούς και τα σχέδια της.
 - β) Όταν πρόκειται να καλύψει ζημιές.
 - γ) Όταν έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά.
 - δ) Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας, π.χ. υποχρεώσεις στους δανειστές.
 - ε) Όταν συνεργάζεται με άλλες εταιρείες, π.χ. απορρόφηση άλλης εταιρείας, εξαγορά κ.τ.λ
- Από λογιστικής πλευράς διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου:
1. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με νέες εισφορές
 2. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό χρεών
 3. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και κερδών
 4. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση διαφοράς από την αναπροσαρμογή

της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.

Οι δυο πρώτες περιπτώσεις αφορούν αύξηση κεφαλαίου που ονομάζεται πραγματική αύξηση ενώ η τρίτη και τέταρτη περίπτωση ονομάζεται ονομαστική αύξηση. Στην πραγματική αύξηση έχουμε πράγματι καταβολή νέων εισφορών ή μετατροπή ξένου κεφαλαίου σε ίδιο κεφάλαιο. Ενώ στην ονομαστική δεν έχουμε παρά κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, δηλαδή ενσωμάτωση ή μετατροπή των αποθεματικών στο κεφάλαιο.

Όπως και στη σύσταση έτσι και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου η αξία των μετοχών μπορεί να καλυφθεί είτε σε μετρητά είτε σε εισφορές σε είδος.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στο νέο κεφάλαιο, στους μετόχους που υπάρχουν κατά την εποχή της έκδοσης των νέων μετοχών, δηλαδή οι παλαιοί μέτοχοι έχουν από το νόμο το δικαίωμα προτίμησης στις νέες μετοχές ανάλογα με το ποσοστό τους στο μετοχικό κεφάλαιο, και εφόσον ανταποκριθούν στην προθεσμία που θα καθοριστεί.

Ακολουθούν αντίστοιχα παραδείγματα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου

I. Αύξηση με έκδοση και διάθεση νέων μετοχών

Παράδειγμα :

Η Α.Ε. "Χ" με μετοχικό κεφάλαιο 500.000 €, 50.000 μετοχές των 10 € η κάθε μια, αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο κατά 200.000 € με έκδοση 20.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 10 € η καθεμία. Οι νέες μετοχές δίδονται στους μετόχους Α, Β, και Γ ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο που είναι: Α: 50%, Β: 30% και Γ: 20%. Η εξόφληση γίνεται με μετρητά. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			200.000	
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.		200.000		
33.03.00	Μέτοχος Α $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000			
33.03.01	Μέτοχος Β $6.000 \times 10 \text{ €} =$	60.000			
33.03.02	Μέτοχος Γ $4.000 \times 10 \text{ €} =$	40.000			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				200.000
40.02	Οφειλ. Μετοχ. Κεφ. Κοινών μετ.		200.000		

Αύξηση Μετοχικού κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			200.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφαλαίου		200.000		
33.04.00	Μέτοχος Α $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000			
33.04.01	Μέτοχος Β $6.000 \times 10 \text{ €} =$	60.000			
33.04.02	Μέτοχος Γ $4.000 \times 10 \text{ €} =$	40.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				200.000
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.		200.000		
33.03.00	Μέτ. Α $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000			
33.03.01	Μέτ. Β $6.000 \times 10 \text{ €} =$	60.000			
33.03.02	Μέτ. Γ $4.000 \times 10 \text{ €} =$	40.000			

Μεταφορά Λογαριασμού

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200.000	
38.00	Ταμείο	200.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			200.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	200.000		
33.04.00	Μέτοχος Α $10.000 \times 10 \text{ €} =$	100.000		
33.04.01	Μέτοχος Β $6.000 \times 10 \text{ €} =$	60.000		
33.04.02	Μέτοχος Γ $4.000 \times 10 \text{ €} =$	40.000		
Καταβολή εισφορών αύξησης				

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200.000	
40.02	Οφειλ/νο Μ. Κ. κοινών μετοχών	200.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			200.000
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοιν. μετ.	200.000		
Τακτοποίηση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου				

2. Αύξηση με συμψηφισμό χρεών

Παράδειγμα :

Η Ανώνυμη Εταιρεία αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο κατά 200.000 €, (20.000 μετοχές των 10 € η κάθε μια). Οι μετοχές δίδονται στον πιστωτή της εταιρείας Α. Ανδρέου για εξόφληση χρέους της προς αυτόν, ύψους 200.000 €. Έτσι, ο Α. Ανδρέου παίρνει 20.000 νέες μετοχές και από πιστωτής της Α.Ε. μετατρέπεται σε μέτοχο. Ο τρόπος αυτός προϋποθέτει ότι και οι παλιοί μέτοχοι δέχονται τη διαδικασία και ο πιστωτής την εξόφληση χρέους του με τον τρόπο αυτό.

[109]

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.000	
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	200.000		
33.03.00	Μέτοχος Α $20.000 \times 10 \text{ €} =$	200.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			200.000
40.00	Καταβ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοιν. μετ.	200.000		

Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με συμψηφισμό υποχρεώσεων σε τρίτους

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		200.000	
53.98	Λοιπές Βραχ. Υποχρ. Σε δρχ.	200.000		
53.98.XX	Α. Ανδρέου	200.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			200.000
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	200.000		
33.03.00	Μέτ. Α. Ανδρέου $20.000 \times 10 \text{ €} =$	200.000		

Τακτοποίηση Λογαριασμών

3. Αύξηση με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών

Παράδειγμα :

Η Ανώνυμη Εταιρεία "ΕΡΜΗΣ" αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά 400.000 € με την κεφαλαιοποίηση Έκτακτου Αποθεματικού το οποίο είχε φορολογηθεί. Για το σκοπό αυτό εκδίδει και διαθέτει στους μετόχους 20.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 20 € η καθεμία.

Οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		400.000	
33.03	Μέτ. Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.	400.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			400.000
40.02	Οφειλ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοιν. μετ.	400.000		
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου ως Αποφ. Γεν. Συνέλευσης της...				
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ		400.000	
41.05	Έκτακτα Αποθεματικά	400.000		
88	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			400.000
88.07	Λογ/σμός Αποθ/κών προς διάθ.	400.000		
Αύξηση Μετοχ. Κεφαλ. με χρήση αποθεματικού				
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		400.000	
88.07	Λογ/σμός Αποθ/κών προς διάθ.	400.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			400.000
33.03	Μέτοχ. Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.	400.000		
Μεταφορά Λογαριασμών για τακτοποίηση				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		400.000	
40.02	Οφειλ/νο Μ.Κ. κοινών μετοχών	400.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			400.000
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοινών μετοχ.	400.000		
Μεταφορά και τακτοποίηση καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου				

[110]

5.5.1.1

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



Ερωτήσεις

1. Ποιές είναι οι προϋποθέσεις για την αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε;
2. Για ποιούς λόγους γίνεται αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε;

3. Με ποιούς τρόπους γίνεται αύξηση κεφαλαίου της Α.Ε;
4. Ποιοι μπορούν να μετέχουν στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε;
5. Μπορεί προμηθευτής της Α.Ε να γίνει μέτοχος;

Ασκήσεις

1. Η εταιρία «ΑΛΦΑ» Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 2.000.000 € (100.000 μετοχές των 20 € αξίας 20 € καθεμία να κάνει αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με έκδοση 20.000 νέων μετοχών αξίας 20 € καθεμία. Οι μετοχές δίνονται στους μετόχους Α..., Β..., Γ... ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο Μετοχικό Κεφάλαιο (ο Α... έχει 40.000 μετοχές, ο Β... έχει 30.000 μετοχές και ο Γ... τις υπόλοιπες). Η εξόφληση των νέων μετοχών γίνεται με μετρητά. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
2. Η ανώνυμη εταιρεία «ΒΗΤΑ» Α.Ε., προκειμένου να συμψηφίσει υποχρεώσεις της προς τους πιστωτές της αξίας 200.000 €, προβαίνει σε αύξηση του κεφαλαίου της. Η εταιρεία έχει κεφάλαιο 1.000.000 € (100.000 μετοχές των 10 ευρώ). Εκδίδει 20.000 νέες μετοχές των 10 € που τις δίνει στους πιστωτές της «Κ» και «Λ» από 10.000 στον καθένα. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
3. Η ανώνυμη εταιρεία «ΧΑΡΑ» Α.Ε., αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου της κατά 150.000 €. Η αύξηση θα γίνει από έκτακτο αποθεματικό με έκδοση 15.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 10 € η καθεμία. Τις νέες μετοχές θα αναλάβουν οι παλαιοί μέτοχοι «Χ» 10.000 μετοχές και «Ψ» 5.000 μετοχές. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

5.5.2 Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου

Όπως και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου έτσι και στη μείωση του απαιτούνται οι ίδιες διατυπώσεις, δηλαδή:

- α) Απόφαση Γενικής Συνέλευσης
- β) Τροποποίηση του καταστατικού
- γ) Έγκριση της μείωσης από το Υπουργείο Εμπορίου (Νομαρχία) και
- δ) Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αντίθετα από την αύξηση, η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου αποτελεί ένδειξη όχι καλής πορείας της επιχείρησης.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε :

- α) Εκούσια (προαιρετική) και
- β) Ακούσια (υποχρεωτική, αναγκαστική)

1. Με την εκούσια (προαιρετική) εξυπηρετούνται δυο σκοποί της επιχείρησης.

- α) Ότι είναι δυνατόν ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου να πλεονάζει, όποτε δεν είναι

- απαραίτητο. Έτσι είναι δυνατόν με την μείωση να επιστραφεί στους μετόχους και
- β) Υπάρχει περίπτωση η Ανώνυμη Εταιρεία να παρουσιάσει μεγάλες ζημιές. Επειδή το κεφάλαιο της εταιρείας πρέπει να είναι αμετάβλητο (αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου), η Ανώνυμη Εταιρεία δεν μπορεί να μοιράσει ελεύθερα τα κέρδη που θα προκύψουν στο εξής, εάν δεν έχει αποσβέσει το σύνολο της ζημιάς της, οπότε η μείωση του κεφαλαίου της γίνεται για να καλύψει τις υπάρχουσες ζημιές.

Επειδή η πραγματοποίηση οποιουδήποτε τρόπου από τους ανωτέρω μπορεί να βλάψει τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρείας, για την προστασία τους η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μείωση του κεφαλαίου θα είναι άκυρη, όταν δεν συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Λογιστή, που να πιστοποιεί ότι η εταιρεία έχει τη δυνατότητα να ικανοποιήσει τους δανειστές της.

2. Ακούσια (υποχρεωτική) μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται όταν το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί σε δόσεις και κάποια ή κάποιες δόσεις δεν έχουν καταβληθεί. Στην περίπτωση που κάποιοι μέτοχοι δεν εξοφλήσουν ολόκληρη την αξία των μετοχών τους αλλά μέρος της αξίας τους, τότε οι μετοχές αυτές για τις οποίες πληρώθηκε κάποια δόση είναι αυτοδίκως άκυρες.

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι υποχρεωμένη να εκδόσει νέες μετοχές ίσες με αυτές που ακυρώθηκαν και να τις διαθέσει για λογαριασμό του οφειλέτη μετόχου. Σε αυτόν θα επιστρεφεί κάθε πλεόνασμα που θα προκύψει από αυτήν. Σε περίπτωση που αποτύχει όμως η διάθεση νέων μετοχών, τότε η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να κάνει μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου ισόποση με την αξία των μετοχών που δεν πουλήθηκαν.

Λογιστικές Εγγραφές μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.

Εκούσια μείωση μπορεί να γίνει:

Α) Με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών.

Παράδειγμα: Η Α.Ε. «Χ» με μετοχικό κεφάλαιο 400.000 € (40.000 μετοχές αξίας 10 € η καθεμία), αποφασίζει να μειώσει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά 100.000, με μείωση κατά 25% της ονομαστικής αξίας της κάθε μετοχής. Το ποσό της μείωσης θα καταβληθεί στους μετόχους. Θα γίνουν οι εγγραφές:

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40.00	Καταβ/νο Μετοχ. Κεφ. Κοιν. μετ.	100.000	100.000	
53	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			100.000
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση, λόγω μειώσ. του κεφαλ.	100.000		

Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου με μείωση της ονομ. αξίας της μετοχής κατά 25% ως απόφ. της Γεν. Συν.

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		100.000	
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση, λόγω μειώσεως του κεφαλαίου	100.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			100.000
38.00	Ταμείο	100.000		

Καταβολή της αξίας μειώσεως

Β) Με μείωση του αριθμού των μετοχών

Παράδειγμα: Η Α.Ε. «Χ» με μετοχικό κεφάλαιο 800.000 € (80.000 μετοχές των 10 € η κάθε μια ονομαστική αξία), αποφασίζει μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου της, κατά 100.000 €. Η μείωση γίνεται με ακύρωση 10.000 μετοχών και την επιστροφή της αξίας τους στους δικαιούχους μετόχους. Οι εγγραφές είναι οι ίδιες με αυτές του προηγούμενου παραδείγματος, με μόνη διαφορά την αιτιολόγηση της πρώτης εγγραφής.

Γ) Με μείωση μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημιάς

Στην περίπτωση που η μείωση γίνει για να καλύψει ζημιές της εταιρείας (π.χ. 100.000 €), τότε η πρώτη εγγραφή της μείωσης είναι η ίδια με τις προηγούμενες δηλαδή χρεώνεται το μετοχικό κεφάλαιο και πιστώνεται ο λογαριασμός των μετόχων (ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ), ενώ η δεύτερη εγγραφή γίνεται:

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		100.000	
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση, λόγω μειώσεως του κεφαλαίου	100.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟΝ			100.000
42.02	Υπόλ. ζημιών προηγ/νων χρήσ.	100.000		

Μεταφορά ζημιάς στους λογαριασμούς των μετόχων.

[113]

Δ) Με εξαγορά μετοχών

Η περίπτωση αυτή είναι σπάνια και συναντάται όταν η Ανώνυμη Εταιρεία εξαγοράζει και ακυρώνει αμέσως μετοχές κυρίως μέσω χρηματιστηρίου. Βέβαια το άρθρο 16 § 1 του Ν. 2190/20 απαγορεύει στην Ανώνυμη Εταιρεία την απόκτηση δικών της μετοχών, όμως η παράγραφος 2 του ίδιου άρθρου αναφέρεται στις εξαιρέσεις εξαγοράς. Όταν συμβεί αυτή η εξαγορά προκύπτει αποτέλεσμα που εμφανίζεται στα αποτελέσματα χρήσεως είτε ως *έκτακτο κέρδος* «81.03», είτε ως *έκτακτη ζημιά* «81.02», ανάλογα αν η τιμή εξαγοράς είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη της ονομαστικής αξίας της μετοχής αντίστοιχα.



Ερωτήσεις

1. Με ποιες προϋποθέσεις γίνεται ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.;
2. Ποια είδη μείωσης του κεφαλαίου της Α.Ε. γνωρίζετε;
3. Για ποιους λόγους κάνουμε μείωση του κεφαλαίου της Α.Ε.;
4. Με ποιους τρόπους γίνεται μείωση κεφαλαίου της Α.Ε.;

Ασκήσεις

1. Η Α.Ε. «ΔΙΑΣ» με μετοχικό κεφάλαιο 800.000 € (20.000 μετοχές των 40 €), αποφασίζει τη μείωση του Μετοχικού κεφαλαίου της κατά 200.000 €, μειώνοντας την ονομαστική αξία κάθε μετοχής από 40 € σε 30€. Στην εταιρεία μετέχουν ο Α... με 10.000 μετοχές, ο Β... με 6.000 μετοχές και ο Γ... με 4.000 μετοχές. Το ποσό της μείωσης καταβάλλεται στους μετόχους σε μετρητά ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
2. Η Α.Ε. «Χ» με μετοχικό κεφάλαιο 600.000 € (60.000 μετοχές των 10 €), αποφασίζει τη μείωση του Μετοχικού κεφαλαίου της κατά 100.000 €. Η μείωση θα γίνει με ακύρωση 10.000 μετοχών και καταβολή της αξίας τους με μετρητά στους μετόχους της. Μέτοχοι της εταιρείας είναι ο Α... με 30.000 μετοχές, ο Β... με 15.000 μετοχές και ο Γ... με 15.000 μετοχές. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
3. Η Α.Ε. του προηγούμενου παραδείγματος, αποφασίζει μείωση του κεφαλαίου της κατά 100.000 €. Η μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου γίνεται για την κάλυψη υπάρχουσας ισόποσης ζημιάς της εταιρείας. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

5.5.3 Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου

Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου είναι η απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρου της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, είτε από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας είτε από σχηματισθέντα για τον σκοπό αυτό αποθεματικά.

Η απόσβεση για να γίνει πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας.

Με την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου δεν θίγονται, ούτε η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου, ούτε τα συμφέροντα των πιστωτών, αφού γίνεται από τα καθαρά κέρδη, τα οποία η Ανώνυμη Εταιρεία θα μπορούσε διαφορετικά να τα μοιράσει στους μετόχους.

Η απόσβεση διαφέρει από τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γιατί :

1. Με την απόσβεση το κεφάλαιο παραμένει ως ποσότητα το ίδιο όπως αναγράφεται στον Ισολογισμό, ενώ με τη μείωση όχι.

2. Με την απόσβεση δίνονται στους μετόχους, σε αντικατάσταση των μετοχών τους που αποσβένονται, μετοχές επικαρπίας, ενώ με τη μείωση επιστρέφεται το ποσό χωρίς αντικατάσταση μετοχών.
3. Η απόσβεση για να γίνει πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρείας ενώ η μείωση αποφασίζεται κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Α.Ε. από την Γενική Συνέλευση για τους λόγους που προαναφέραμε.
4. Η απόσβεση αποτελεί πάντα ένδειξη καλής πορείας της εταιρείας ενώ δεν μπορούμε να πούμε το ίδιο και για την μείωση, που τις περισσότερες φορές συμβαίνει το αντίθετο, δηλαδή κακή πορεία.

Ακολουθούν οι κυριώτεροι τρόποι απόσβεσης του μετοχικού κεφαλαίου

Ι. Όταν επιστρέφεται ολόκληρη η ονομαστική αξία σε ορισμένο αριθμό μετοχών, π.χ. με κλήρωση.

Α) Από κέρδη της εταιρείας

Παράδειγμα: Έστω Ανώνυμη εταιρεία με 500.000 € μετοχικό κεφάλαιο διαιρεμένο σε 50.000 μετοχές των 10 € η καθεμιά. Με κλήρωση αποφασίζει να αποσβέσει 5.000 μετοχές, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης. Στη θέση τους εκδίδει 5.000 μετοχές επικαρπίας που τις μοιράζει στους μετόχους, σε αντικατάσταση αυτών που αποσβέστηκαν. Θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		50.000	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	50.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			50.000
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόσβεση μετοχ. κεφαλ.	50.000		
Κλήρωση 5.000 μετοχών για απόσβεση από τα κέρδη				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		50.000	
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση, λόγω μειώσ. του κεφαλ.	50.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			50.000
38.00	Ταμείο	50.000		
Καταβολή της ονομαστικής αξία των 5.000 μετοχών				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		50.000	
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοιν. μετοχ.	50.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			50.000
40.04	Κοινό Μετοχ. Κεφάλ. Αποσβ/νο	50.000		
Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου				

04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		5.000	
04.XX	Μετοχές Επικαρπίας	5.000		
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			5.000
08.XX	Κομιστές Μετοχών Επικαρπίας	5.000		
<i>Έκδοση 5.000 μετοχ. επικαρπίας για αντικατ/ση των 5.000 κοινών.</i>				

Β) Από σχηματισθέν αποθεματικό

Εάν η εταιρεία έχει σχηματίσει ειδικό αποθεματικό για απόσβεση του κεφαλαίου, τότε αντί του λογαριασμού 88.99 «Κέρδη προς διάθεση», που χρησιμοποιήθηκε στο προηγούμενο παράδειγμα θα χρεωθεί ο λογαριασμός 41.04 «Ειδικά αποθεματικά», ως εξής:

41	ΑΠΟΘ/ΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ		500.000	
41.04	Ειδικά Αποθεματικά	500.000		
41.04.XX	Ειδικά Αποθεματικά για απόσβεση Μ.Κ.			
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			500.000
88.07	Λογ/σμός Αποθ/κών προς διάθ.	500.000		
<i>Χρησιμοποίηση ειδικού αποθεματικού για απόσβεση του Μ.Κ.</i>				
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		500.000	
88.07	Λογ/σμός Αποθ/κών προς διάθεση	500.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			500.000
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόσβεση μετοχ. κεφαλ.	500.000		
<i>Κλήρωση 5.000 μετοχών για απόσβεση από τα κέρδη</i>				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500.000	
53.16	Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση, λόγω μειώσεως του κεφαλαίου	500.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			500.000
38.00	Ταμείο	500.000		
<i>Καταβολή της αξίας στους μετόχους</i>				

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		500.000	
40.00	Καταβ/νο Μ.Κ. κοινών μετοχών	500.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			500.000
40.04	Κοινό Μετ/κό Κεφάλ. Αποσβ/νο	500.000		

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου

04	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		5.000	
04.XX	Μετοχές Επικαρπίας	5.000		
08	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			5.000
08.XX	Κομιστές Μετοχ. Επικαρπίας	5.000		

Έκδοση και διάθεση των 5.000 μετοχών επικαρπίας

2. Επιστροφή σε όλους τους μετόχους ένα μέρος (τμήματος) της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών τους. Στην περίπτωση αυτή οι λογιστικές εγγραφές είναι ίδιες με το προηγούμενο παράδειγμα είτε γίνεται η επιστροφή από τα κέρδη χρήσης, είτε από αποθεματικό, όμως δεν εκδίδονται μετοχές επικαρπίας.

3. Άλλος τρόπος απόσβεσης του Μετοχικού Κεφαλαίου είναι με εξαγορά μετοχών. Είναι ο προσιφιλέστερος τρόπος απόσβεσης μετοχικού κεφαλαίου στις ανώνυμες εταιρείες, διότι οι εξαγορασμένες μετοχές (κυρίως στο Χρηματιστήριο), δεν αντικαθίστανται με μετοχές επικαρπίας, και συνήθως η εξαγορά γίνεται σε τιμή κατώτερη της ονομαστικής αξίας, οπότε η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδη.

[117]

5.5.3.1

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



Ερωτήσεις

1. Τι είναι απόσβεση κεφαλαίου της Α.Ε. ;
2. Ποιες είναι οι διαφορές μείωσης και απόσβεσης του Μετοχικού κεφαλαίου;
3. Με ποιους τρόπους γίνεται απόσβεση κεφαλαίου της Α.Ε. ;
4. Τι γνωρίζετε για τις μετοχές επικαρπίας;
5. Τι δείχνει το υπόλοιπο του λογαριασμού “Μετοχικό Κεφάλαιο Αποσβεσμένο”;

Ασκήσεις

1. Η Α.Ε. «ΚΑΠΑ» με μετοχικό κεφάλαιο 1.000.000 € (100.000 μετοχές των 100 €), αποφασίζει να κληρώσει 20.000 μετοχές για απόσβεση. Η απόσβεση θα πραγματοποιηθεί από τα καθαρά κέρδη της χρήσης, με καταβολή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας στις μετοχές που κληρώ-

θηκαν. Μετά την εξόφληση, οι μετοχές ακυρώνονται και στη θέση τους εκδίδονται 20.000 μετοχές επικαρπίας που παραδίδονται στους μετόχους σε αντικατάσταση των μετοχών τους που κληρώθηκαν για απόσβεση. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

2. Η Ανώνυμη Εταιρεία «ΑΛΦΑ» αγοράζει από το Χρηματιστήριο για μερική απόσβεση του μετοχικού της κεφαλαίου 2.000 μετοχές προς 18 € την μία. Η ονομαστική αξία των παραπάνω μετοχών είναι 20 €. Η εξαγορά των μετοχών θα γίνει από κέρδη της χρήσης της Α.Ε. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

3. Η Α.Ε. «ΣΙΓΜΑ» με μετοχικό κεφάλαιο 400.000 € (40.000 μετοχές των 10 €), προβαίνει σε εφάπαξ απόσβεση του μετοχικού της κεφαλαίου, από ειδικό αποθεματικό για απόσβεση κεφαλαίου, που είχε σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις, ίσο με το μετοχικό της κεφάλαιο. Με την εξόφληση εκδίδονται και παραδίδονται στους μετόχους αντίστοιχες μετοχές επικαρπίας. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



5.6 Εργασίες στο Τέλος της Χρήσης και Σύνταξη Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων στο τέλος της χρήσης προϋποθέτει ορισμένες εργασίες.

Η απεικόνιση των αποτελεσμάτων πρέπει να γίνεται κάθε χρόνο σταθερά με βάση συγκεκριμένες αρχές και κανόνες, όπως αναφέρονται και περιγράφονται στο **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, στον **Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων**, στον **Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος**, στον **Ν. 2190/20** περί **Ανωνύμων Εταιρειών** και άλλες νομοθεσίες.

5.6.1 Διαχειριστική Περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος (χρήση) περιλαμβάνει συνήθως 12μηνη διάρκεια. Αυτή συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος δηλαδή από 1/1 έως 31/12. Ενδεχομένως το δωδεκάμηνο διάστημα να συμπίπτει και με το ημερολογιακό από 1/7 έως 30/6 της άλλης χρονιάς. Η πρώτη εταιρική χρήση (διαχειριστική περίοδος) μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα του 12μήνου, αλλά όχι μεγαλύτερο του 24μήνου. Η τελευταία χρήση κατά την λήξη ή διακοπή των εργασιών της Α.Ε. μπορεί να είναι μικρότερη του 12μήνου.

5.6.2 Απογραφή - Αποτίμηση

5.6.2.1 Απογραφή

Όπως ορίζουν ο Κ.Β.Σ. και ο Ν. 2190/20 η Ανώνυμη Εταιρεία υπαγόμενη σε Γ' κατηγορίας βιβλία είναι υποχρεωμένη να συντάσσει απογραφή κατά την έναρξη των εργασιών της, αλλά και στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου. Η λεπτομερής καταγραφή, καταμέτρηση και αποτίμηση όλων των περιουσιακών της στοιχείων καταγράφεται στο θεωρημένο Βιβλίο Απογραφών και

Ισολογισμών.

Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων της εταιρείας αλλά και των τρίτων (που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της), πρέπει να γίνει μέχρι την 20ή μέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα (άρθρο 17, § 7 Κ.Β.Σ.)

Η διενέργεια της απογραφής αλλά και της αποτίμησης των διαφόρων στοιχείων της εταιρείας περιέχονται στα άρθρα 27 και 28 του Κ.Β.Σ. και στο άρθρο 43 του Ν. 2190/20.

5.6.2.2 Αποτίμηση

Αποτίμηση είναι η αξία με την οποία θα εμφανισθούν στον Ισολογισμό, τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία υπάρχουν κατά τη σύνταξη του Ισολογισμού. Ο τρόπος αποτίμησης δεν είναι όμοιος για όλα τα περιουσιακά στοιχεία. Έτσι :

1. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία : αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, δηλαδή στην τιμή που αποκτήθηκαν ή κατασκευάστηκαν, αυξημένα με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένα με τις νόμιμες αποσβέσεις.

Ειδικά η τιμή κτήσης των ακινήτων αποτελείται από το ποσόν που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα αποκτήσεως των ακινήτων δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των ακινήτων αλλά μεταφέρονται κατά περίπτωση ή στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα χρήσης στην οποία πραγματοποιήθηκαν. Η τιμή κτήσης του μηχανολογικού εξοπλισμού προσαυξάνεται και με τα έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης των μηχανημάτων μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας.

2. Τα αποθέματα (εμπορεύματα - πρώτες και βοηθητικές ύλες - μισοκατεργασμένα και έτοιμα προϊόντα), εκτός από τα υπολείμματα, τα ελαττωματικά και τα υποπροϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα πάρει κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

Ειδικότερα η τιμή κτήσεως και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους (F.I.F.O, L.I.F.O κ.λ.π.), με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται πάγια.

3. Οι μετοχές - ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο καθώς και τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

Για τα πιο πάνω χρεόγραφα ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως. Ειδικά για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή, θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Τα χρεόγραφα και οι προθεσμιακοί τίτλοι κατάθεσης που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος Ισολογισμού. Η αξία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο στην αγορά του κάθε τίτλου ή χρεογράφου.

4. Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται σε ευρώ με το ποσό που προκύπτει από την μετατροπή του ξένου νομίσματος: α) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα και β) με βάση την επίσημη τιμή κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του παγίου ενεργητικού, εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και των αποθεμάτων αγαθών γενικά.

5.6.2.3



1. Τι γνωρίζετε για τη διαχειριστική περίοδο της Α.Ε. ;
2. Που καταγράφεται η απογραφή της Α.Ε. και μέχρι πότε τα αποθέματα;
3. Πως γίνεται η αποτίμηση των αποθεμάτων της Α.Ε. ;
4. Πως αποτιμώνται στην απογραφή τα πάγια της Α.Ε. ;
5. Πως γίνεται η αποτίμηση των χρεογράφων της Α.Ε. ;
6. Πως αποτιμώνται οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις της Α.Ε. που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα;

5.6.3 Ισολογισμός

[120]

Ο Ισολογισμός, είναι η πρώτη και σημαντικότερη από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, όπως προαναφέρθηκαν.

Για τη σύνταξη των οικονομικών αυτών καταστάσεων, το **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο**, δίνει οδηγίες με κάθε λεπτομέρεια και παρέχει υποδείγματα που να είναι εναρμονισμένα σύμφωνα με τις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, τώρα Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο εναρμονισμός αυτός αποβλέπει στην ομοιόμορφη καταρτίσή τους απ' όλες τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. επιβάλλει στις Ανώνυμες Εταιρείας την κατάρτιση του Ισολογισμού σύμφωνα με το συγκεκριμένο υπόδειγμα που έχει υποδείξει.

Παρακάτω αναφέρεται με συντομία η διάρθρωση και ο τρόπος σύνταξης των οικονομικών αυτών καταστάσεων όπως προβλέπει το Ε.Γ.Λ.Σ. Στο άρθρο 29 του Κ.Β.Σ. αναφέρεται ότι ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση, ισολογισμό της επιχειρησής του, καθώς και λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσης και Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα υποδείγματα του άρθρου Ι του Π.Δ. 1123/80.

Μια τυπική δομή ισολογισμού σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. είναι η παρακάτω :

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Α. Οφειλόμενο κεφάλαιο
- Β. Έξοδα εγκατάστασης
- Γ. Πάγιο Ενεργητικό

- I. Ασώματες ακινητοποιήσεις
- II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις
- III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις
- Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό
 - I. Αποθέματα
 - II. Απαιτήσεις
 - III. Χρεόγραφα
 - IV. Διαθέσιμα
- Ε. Μεταβατικοί Λογαριασμοί

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Α. Ιδία κεφάλαια
 - I. Κεφάλαιο
 - II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
 - III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων
 - IV. Αποθεματικά κεφάλαια
 - V. Αποτελέσματα εις νέον
 - VI. Ποσά προοριζόμενα για αύξηση του κεφαλαίου
- Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα
- Γ. Υποχρεώσεις
 - I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
 - II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
- Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

[121]

Ο ισολογισμός συντάσσεται κατά την οριζόντια διάταξη, δηλαδή σε δυο σκέλη παράπλευρα, όπου στο αριστερό εμφανίζεται το ενεργητικό και στο δεξιό εμφανίζεται το παθητικό.

Οι λογαριασμοί τάξης, αναγράφονται μετά από την άθροιση των δυο σκελών του Ισολογισμού, οι χρεωστικοί κάτω από το ενεργητικό, και οι πιστωτικοί κάτω από το παθητικό, και μετά γίνεται η αυτοτελής άθροιση κάθε σκέλους.

5.6.4 Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός της Γενικής εκμετάλλευσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, αμέσως μετά την καταχώρηση των τριών προηγούμενων οικονομικών καταστάσεων, δηλαδή του Ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης και του πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων.

Το υπόδειγμα του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης που επιβάλλει η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι το ίδιο με τον λογαριασμό 80 «Γενική Εκμετάλλευση» με διαφορετική όμως διάταξη ορισμένων κῶνδυλίων του. Ορισμένα ποσά ενώ στο λογαριασμό «Γενική Εκμετάλλευση» βρίσκονται στην

πίστωση, με την υποχρέωση της εμφάνισης και της δημοσίευσης του λογαριασμού ως αναπόσπαστο μέρος του πακέτου των οικονομικών καταστάσεων, εμφανίζονται αφαιρετικά στην χρέωση του λογαριασμού.

Καταρτίζεται κατά την οριζόντια διάταξη και σε διπλανή στήλη αναγράφονται τα αντίστοιχα ποσά της προηγούμενης χρήσης.

Η βασική δομή έχει ως εξής:

Χρέωση

1. Αποθέματα έναρξης της χρήσης	XXX
2. Αγορές Χρήσης	XXX
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	XXX
3. Μείον : Αποθέματα Τέλους χρήσης	XXX
Αγορές και διαφορά (+ ή -) αποθεμάτων	XXX
4. Οργανικά έξοδα	XXX
Συνολικό κόστος	XXX
Μείον : ιδιοπαραγωγή και βελτίωση παγίων	XXX
Συνολικό κόστος εσόδων	XXX
Κέρδη εκμετάλλευσης	XXX

Πίστωση

1. Πωλήσεις	XXX
2. Λοιπά οργανικά έσοδα	XXX
Ζημιές εκμετάλλευσης	XXX

Πλήρες υπόδειγμα του λογαριασμού της Γενικής εκμετάλλευσης δίνεται στη συνέχεια μαζί με τις υπόλοιπες οικονομικές καταστάσεις.

5.6.5 Διάρθρωση του Λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης»

Η διάρθρωση και η εμφάνιση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» καθορίζεται από το Ν. 2190 άρθρο 42β. Εκεί αναφέρεται ότι ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» πρέπει να είναι πλήρης και σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά αποτελέσματα που πραγματοποίησε η Ανώνυμη Εταιρεία.

Έτσι όπως και στον Ισολογισμό, έτσι και στον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» ισχύουν τα ακόλουθα :

1. Καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη. Η δομή του απαγορεύεται να μεταβληθεί από τη μια χρήση στην άλλη, εκτός αν συντρέχει εξαιρετική περίπτωση που πρέπει όμως να αιτιολογείται στο προσάρτημα.

2. Για τις ανάγκες σύγκρισης των στοιχείων με εκείνα της προηγούμενης χρήσης, πρέπει να εφαρμόσουμε όπως και στον Ισολογισμό, έτσι και στον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» τα ισχύοντα, σχετικά με την ανάλυση, δομή, τους τίτλους, την συγχώνευση των λογαριασμών και την εμφάνιση των αποτελεσμάτων των υποκαταστημάτων αν υπάρχουν.
 3. Απαγορεύεται κάθε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων εξόδων και εσόδων και η εμφάνιση στον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» μόνο της μεταξύ τους διαφοράς.
 4. Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» εμφανίζει ως πρώτο κονδύλι, τον κύκλο εργασιών και στη συνέχεια προσθέτοντας και αφαιρώντας τα διάφορα ανόργανα έσοδα και έξοδα καταλήγουμε στον καθορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης.
- Η βασική δομή του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» εναρμονισμένου με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι ως εξής :

Κύκλος Εργασιών		XXX
Μείον : Κόστος πωληθέντων		- XXX
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		XXX
Συν : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		XXX
Σύνολο		XXX
Μείον Λειτουργικά έξοδα		XXX
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		XX
Συν : Χρηματοοικονομικά έσοδα	XX	
Μείον : Χρηματοοικονομικά έξοδα	XX	XXX
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		XX
Συν: Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	XX	
Μείον: Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	XX	XX
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		XX
Μείον : Αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο		
Λειτουργικό κόστος		XX
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (πριν τους φόρους)		XX

[123]

5.6.6 Η διάθεση των Κερδών της Α.Ε.

Καθαρά κέρδη της Ανώνυμης Εταιρείας (σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190) είναι αυτά που μένουν, μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, των νόμιμων αποσβέσεων και κάθε άλλου περιουσιακού βάρους.

Υπάρχουν περιορισμοί σύμφωνα με το νόμο που έχουν ως στόχο :

- Α) Την εξασφάλιση των μετόχων, με τη διανομή κατώτατων ορίων διανεμόμενων μερισμάτων
- και Β) Τη διασφάλιση της βιωσιμότητας της επιχείρησης και της ακεραιότητας του κεφαλαίου της.

Η διανομή των καθαρών κερδών, σύμφωνα με το νόμο γίνεται με την παρακάτω σειρά:

1. Αφαιρείται αρχικά η κράτηση για το Τακτικό Αποθεματικό. Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 2190 η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να παρακρατεί ποσοστό 5 % (1/20) τουλάχιστον, από τα καθαρά κέρδη της, για τον σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού. Η υποχρέωση αυτή σταματάει να είναι υποχρεωτική, όταν το ποσό που θα σχηματισθεί, φθάσει το 1/3 του Μετοχικού κεφαλαίου.
2. Αφαιρείται, αμέσως μετά, το ποσοστό του πρώτου μερίσματος, που είναι 6 % τουλάχιστον, του καταβεβλημένου Μετοχικού κεφαλαίου. Σύμφωνα με το Α.Ν. 148/1967 η Ανώνυμη Εταιρεία υποχρεούται να διανέμει συνολικά μερίσματα 35 % των καθαρών κερδών της εκτός αν αυτό που διανέμεται βάσει του άρθρου 45 του Ν. 2190 (6 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου) είναι μεγαλύτερο. Στην τελευταία αυτή περίπτωση καταβάλλεται το μεγαλύτερο ποσό.
3. Το υπόλοιπο των κερδών μοιράζεται σύμφωνα με το καταστατικό.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει επίσης :

- α) Μερίσματα στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων (αν υπάρχουν).
- β) Αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ..
- γ) Διανομή συμπληρωματικού μερίσματος στους μετόχους (β' μέρισμα).
- δ) Σχηματισμό διαφόρων αποθεματικών.

Η διάθεση των κερδών της Α.Ε. απεικονίζεται σε Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων όπως υποδεικνύεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. Μια συνοπτική εικόνα του υποδείγματος του Ε.Γ.Λ.Σ., (ολόκληρο παρατίθεται στο παράρτημα) είναι η παρακάτω:

[124]

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές χρήσης)	XXX
(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρόνων	XXX
(+) ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	XXX
(+) Αποθεματικά προς διάθεση	XXX
Σύνολο	XXX
ΜΕΙΟΝ Φόρος εισοδήματος και λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX
Κέρδη προς διάθεση ή ζημιές σε νέο Διάθεση κερδών :	XXX
Μερίσματα	XXX
Αποθεματικά	XXX
Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	XXX
Υπόλοιπο κερδών σε νέο	XXX
Διατεθέντα κέρδη	XXX

5.6.7 Το Προσάρτημα

Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης είναι η τελευταία από τις καταστάσεις που συμπληρώνουν το πακέτο των ετησίων λογαριασμών ή ετησίων καταστάσεων που καταρτίζονται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Το προσάρτημα αποτελείται από μια σειρά απαντήσεις και διευκρινίσεις που διευκολύνουν όσους θέλουν να αναλύσουν, να ελέγχουν και γενικά όσους θέλουν να λάβουν πληροφορίες από τις παραπάνω δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις. Το προσάρτημα δίνει πληροφορίες για το περιεχόμενο των λογαριασμών του Ισολογισμού και του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης, αλλά και για τον τρόπο και την μέθοδο, η οποία ακολουθήθηκε για την εξαγωγή του αποτελέσματος.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. απαιτεί να δοθούν απαντήσεις ή διευκρινίσεις σε αντίστοιχα ερωτήματα εφόσον υπάρχουν οι αντίστοιχες περιπτώσεις στην επιχείρηση.

Το σχέδιο του προσαρτήματος του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.5. του Π.Δ. 1123/1980 και του Κ.Ν. 2190/1920

Σύμφωνα με το ανωτέρω Διάταγμα, το προσάρτημα που θα συνταχθεί από την Ανώνυμη Εταιρεία, θα δώσει απαντήσεις ή πρόσθετες πληροφορίες για θέματα, ενδεικτικά αναφερόμενα, όπως:

1. Τη μέθοδο αποτίμησης και υπολογισμού των αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και των συναλλαγματικών διαφορών.
2. Αν έχει γίνει παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης ή αν έχει γίνει εφαρμογή κάποιας ειδικής μεθόδου αποτίμησης.
3. Αναλυτική παρουσίαση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στον λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσεως.
4. Αν έχουν γίνει πρόσθετες αποσβέσεις.
5. Αν υπάρχουν διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων του Ενεργητικού
6. Αν υπάρχουν διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων.
7. Αν υπάρχουν συναλλαγματικές διαφορές και ποιος ο λογιστικός τους χειρισμός.
8. Κατηγορίες μετοχών που υπάρχουν στην Ανώνυμη Εταιρεία
9. Αν υπάρχουν ενσωματωμένα δικαιώματα σε τίτλους.
10. Αν υπάρχουν σημαντικά ποσά οφειλόμενων φόρων που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.
11. Αν υπάρχουν εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.
12. Αναλυτική εμφάνιση των προβλέψεων.
13. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες.

[125]

5.6.7.1

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



1. Πως πρέπει να εμφανίζεται ο Ισολογισμός της Α.Ε. με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. ;
2. Δώστε τη συνοπτική εικόνα του λογαριασμού “Αποτελέσματα Χρήσης” για τις Α.Ε.
3. Δώστε τη συνοπτική εικόνα του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων της Α.Ε.
4. Τι γνωρίζετε για το προσάρτημα;

5.6.8 Τα Αποθεματικά Κεφάλαια

5.6.8.1 Γενικά

Τα αποθεματικά δημιουργούνται από την παρακράτηση των κερδών και τη χρησιμοποίησή τους από την εταιρεία. Δηλαδή είναι τα κέρδη των Α.Ε που δεν μοιράζονται ως μερίσματα στους μετόχους της, αλλά παρακρατούνται στην επιχείρηση. Έτσι αποτελούν ένα τρόπο αυτοχρηματοδότησης της εταιρείας.

Οι σκοποί για τους οποίους σχηματίζονται τα αποθεματικά είναι διάφοροι, όπως:

1. Εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου
2. Εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές και έξοδα.
3. Επαύξηση των παραγωγικών μέσων που διαθέτει η επιχείρηση
4. Επαύξηση της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση
5. Εξασφάλιση διανεμόμενων κερδών
6. Ενίσχυσης γενικά της οικονομικής θέσης της επιχείρησης
7. Εξασφάλιση ρευστότητας στην επιχείρηση κ.α.

5.6.8.2 Κατηγορίες Αποθεματικών

Ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκουν διακρίνονται σε :

- Γενικά: είναι εκείνα που αποβλέπουν στην ισχυροποίηση της επιχείρησης, για να μπορεί να αντιμετωπίζει πιθανούς κινδύνους ή ζημιές ή έκτακτες δαπάνες.
- Ειδικά: είναι εκείνα που αποβλέπουν σε ένα συγκεκριμένο ειδικό σκοπό και μόνο για την αντιμετώπιση του σκοπού αυτού μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Ανάλογα με τον τρόπο σχηματισμού σε:

- Υποχρεωτικά: Ο σχηματισμός τους δηλαδή επιβάλλεται από κάποιο νόμο (π.χ. τακτικό αποθεματικό, από το άρθρο 44 του Ν. 2190, Αποθεματικά υπέρ το άρτιο).
- Προαιρετικά: Ο σχηματισμός τους δηλαδή εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση της επιχείρησης.

Ανάλογα, εάν επαναλαμβάνονται τακτικά και ομοιόμορφα κάθε χρόνο ή πραγματοποιούνται έκτακτα και ευκαιριακά, τότε διακρίνονται σε:

- Τακτικά είναι η κυριότερη μορφή αποθεματικού της επιχείρησης που σχηματίζεται υποχρεωτικά (άρθρο 44 Ν. 2190) πριν από κάθε άλλη κράτηση από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας. Κάθε χρόνο αφαιρείται ποσοστό 5% ή (1/20) των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε..
- Έκτακτα

Ανάλογα με την εμφανισή τους στον ισολογισμό σε :

- **Φανερά:** είναι εκείνα που η θέση τους στον ισολογισμό γίνεται σαφής από τον κατάλληλο τίτλο που κατέχουν. Τα φανερά αποθεματικά, λογιστικά εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, όπως και στο κεφάλαιο. Οι αξίες όμως τις οποίες αντιπροσωπεύουν τα αποθεματικά αυτά, βρίσκονται στο ενεργητικό, είτε αναγκαστικά σε συγκεκριμένους λογαριασμούς, είτε διάσπαρτα μέσα στα στοιχεία του.
- **Αφανή (ή άδηλα)** των οποίων η θέση δεν φαίνεται στον ισολογισμό και μερικές φορές δεν εμφανίζεται καθόλου. Έτσι τα αφανή μπορούμε να τα διακρίνουμε σε αφανή κρυμμένα, των οποίων όχι μόνο το ύψος αλλά ούτε η ύπαρξή τους αποκαλύπτεται στον ισολογισμό (π.χ. υποεκτίμηση των αποθεμάτων κατά την απογραφή) και σε αφανή λανθάνοντα των οποίων η ύπαρξη μπορεί να αναγνωρισθεί από την κατάλληλη παρατήρηση του ισολογισμού π.χ. κλασική περίπτωση αποσβεσμένων περιουσιακών στοιχείων, ενώ εξακολουθούν να βρίσκονται σε παραγωγική λειτουργία (μηχανήματα συμβατικής αξίας Ι δρχ.).

5.6.8.3



1. Τι είναι αποθεματικά;
2. Ποιοι είναι οι σκοποί των αποθεματικών;
3. Ποιες κατηγορίες αποθεματικών της Α.Ε. γνωρίζετε ;
4. Τι γνωρίζετε για το Τακτικό Αποθεματικό;
5. Τι γνωρίζετε για τα Αφανή Αποθεματικά.;

[127]

5.6.9 Φορολογία της Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 109 παράγραφο Ι του Ν.2238/94, όπως ισχύει σήμερα, ο φόρος εισοδήματος των Ανωνύμων Εταιρειών υπολογίζεται με συντελεστή:

- 35% για τις ημεδαπές Α.Ε. που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου,
- 35% για τις αλλοδαπές Α.Ε. και 35% για τις ημεδαπές Α.Ε. των οποίων οι μετοχές, κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπως και οι τραπεζικές ανώνυμες εταιρείες.

Πριν τον υπολογισμό του φόρου προβαίνουμε σε φορολογική αναμόρφωση των κερδών, που επιβάλλεται διότι στα εισοδήματα της Α.Ε. μπορεί να περιλαμβάνονται:

α) εισοδήματα:

1. που έχουν φορολογηθεί, π.χ. μερίσματα άλλων Α.Ε.
2. που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων
3. που απαλλάσσονται της φορολογίας, (π.χ. τόκοι ομολόγων Δημοσίου).

β) δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (π.χ. πρόστιμα Κ.Β.Σ., Ι.Κ.Α. κ.λπ., πρόσθετες αποσβέσεις κ.α.), και χαρακτηρίζονται λογιστικές διαφορές.

Επιπλέον υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος (3%), εάν μεταξύ των εισοδημάτων της Α.Ε., υπάρχουν και εισοδήματα από ακίνητα.

Επί του αναλογούντος φόρου της περιόδου που έληξε και του συμπληρωματικού φόρου (3 %), αν υπάρχει, υπολογίζεται προκαταβολή φόρου (55 %) , για την επόμενη χρήση.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί (κύριος φόρος και συμπληρωματικός φόρος) εκπίπτουν :

- η προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους.
- ο φόρος που παρακρατήθηκε στην πηγή (π.χ. φόρος τόκων δανείων 20 %).
- ο φόρος που αναλογεί σε κέρδη φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο.
- ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στο εξωτερικό.

Κάθε ανώνυμη εταιρεία (ημεδαπή ή αλλοδαπή) που λειτουργεί στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει, μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία της διαχειριστικής περιόδου.

Παράδειγμα:

Έστω ότι η «ΚΑΠΑ» Α.Ε. με μετοχές ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 καθαρά κέρδη 3.000.000 €. Διανεμηθέντα κέρδη 800.000 € εκ των οποίων 600.000 € μερίσματα, 140.000 € εκτός μισθού αμοιβές των μελών του Δ.Σ. και 60.000 € μετρητά στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Μη εκπιπόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές) 200.000 €.

I) Προσδιορισμός Φορολογητέων Κερδών

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	3.000.000
Συν λογιστικές διαφορές δήλωσης	200.000
Σύνολο κερδών φορολογικής αναμόρφωσης	3.200.000

II) Υπολογισμός φόρου

Κέρδη φορολογικής αναμόρφωσης	$3.200.000 \times 35\% =$	1.120.000
Συν προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	$1.120.000 \times 55\% =$	616.000
Σύνολο οφειλής		1.793.000

III) Χρόνος Υποβολής Δήλωσης: Μέχρι 10 Μαΐου 2003.

Σημειώνεται ότι τα διανεμόμενα κέρδη των Ανωνύμων εταιρειών (μερίσματα, ποσοστά και αμοιβές Δ.Σ. εκτός μισθού, κ.λπ) λαμβάνονται σε κάθε περίπτωση από το υπόλοιπο των πραγματικών τους κερδών που προκύπτουν, αφού αφαιρεθεί από αυτά (τα κέρδη), ο φόρος που αναλογεί στα κέρδη (πρίν τη διανομή).



5.6.9.1

1. Με ποιο συντελεστή φορολογούνται τα κέρδη της Α.Ε. .
2. Πως υπολογίζεται ο φόρος της Α.Ε.;

5.6.10 Εγγραφές Διάθεσης Κερδών Α.Ε.

Παράδειγμα :

Έστω Α.Ε. "ΦΑΡΟΣ" μη εισηγμένη στο Χ.Α.Α. κατά τη χρήση 2002 έχει κέρδη ισολογισμού 2.000.000 € στα οποία περιλαμβάνονται κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. 200.000 €. Το Μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. είναι 4.000.000 € (50.000 μετοχές x 80 € η καθεμιά), ολοσχερώς καταβεβλημένο. Μεταξύ των εξόδων της περιλαμβάνονται 100.000 € από πρόστιμα του Κ.Β.Σ. Η γενική συνέλευση με βάση το καταστατικό αποφάσισε την διανομή των κερδών, μετά την παρακράτηση του φόρου 35% ως εξής:

- για τακτικό αποθεματικό (5%)
- για Α' μέρισμα (6%) επί του Μετοχικού κεφαλαίου
- για αμοιβές μελών Δ.Σ. 200.000 €
- για ειδικό αποθεματικό 150.000 €
- για έκτακτο αποθεματικό 100.000 €
- για Β' μέρισμα 460.000 € (Για συμπλήρωση του 35% των καθαρών κερδών, άρθρο 3 Α.Ν. 148/67 και 45 του ν.2190/20). Το υπόλοιπο παραμένει εις νέον.

Να γίνει ο υπολογισμός φόρου, ο πίνακας διανομής κερδών και οι λογιστικές εγγραφές.

1) Υπολογισμός Φόρου

Κέρδη ισολογισμού	2.000.000 €
(+) Συν λογιστικές διαφορές δηλώσεως	
(Πρόστιμα Κ.Β.Σ. μη αναγνωρισμένα για έκπτωση)	100.000 €
	2.100.000 €
(-) Πλην Φορολογημένα κέρδη (συμμετοχή σε Ε.Π.Ε.)	200.000 €
	1.900.000 €
Φορολογητέα κέρδη	1.900.000 €
Φόρος Εισοδήματος $1.900.000 \times 35\% =$	665.000 €

II) Πίνακας Διανομής Κερδών

Κέρδη ισολογισμού		2.000.000 €
Μείον		
1. Φόρος Εισοδήματος	665.000 €	
Τακτικό Αποθεματικό	66.750 €	
(2.000.000 – 665.000 = 1.335.000 x 5%)		
3. Πρώτο (Α) Μέρισμα	240.000 €	
(4.000.000 x 6%)		
4. Αμοιβές Δ.Σ.	200.000 €	
5. Ειδικό Αποθεματικό	150.000 €	
6. Έκτακτο Αποθεματικό	100.000 €	
7. Δεύτερο (Β) Μέρισμα	460.000 €	1.881.750 €
Υπόλοιπο εις Νέον		118.250 €

III) Λογιστικές Εγγραφές

86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		2.000.000	
86.99	Καθαρά Αποτελ/τα Χρήσεως	2.000.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.000.000
88.00	Καθαρά κέρδη Χρήσεως	2.000.000		
Μεταφορά κερδών προ φόρου				
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		665.000	
88.08	Καθαρά Αποτελ/τα Χρήσεως	665.000		
54	ΥΠΟΧΡ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.-ΤΕΛΗ			665.000
54.07	Φόρος εισοδ/τος φορολ/τέων κερδ.	665.000		
Φόρος Εισοδήματος Α.Ε.				
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		665.000	
88.00	Καθαρά κέρδη Χρήσεως	665.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			665.000
88.08	Φόρος Εισοδήματος	665.000		
Μεταφορά Φόρου Εισοδήματος για την εύρεση των καθαρών κερδών				
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.335.000	
88.00	Καθαρά κέρδη Χρήσεως	1.335.000		
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.335.000
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	1.335.000		
Μεταφορά κερδών προς Διάθεση				

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.335.000	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	1.335.000		
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ			316.750
41.02	Τακτικό Αποθεματικό	66.750		
41.04	Ειδικά Αποθεματικά	150.000		
41.05	Έκτακτα Αποθεματικά	100.000		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			118.250
42.00	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέον	118.250		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			900.000
53.01	Μερίσματα Πληρωτέα	700.000		
53.08	Δικαιούχοι Αμοιβών	200.000		

Διανομή Κερδών

5.6.11

Ερωτήσεις

Ασκήσεις



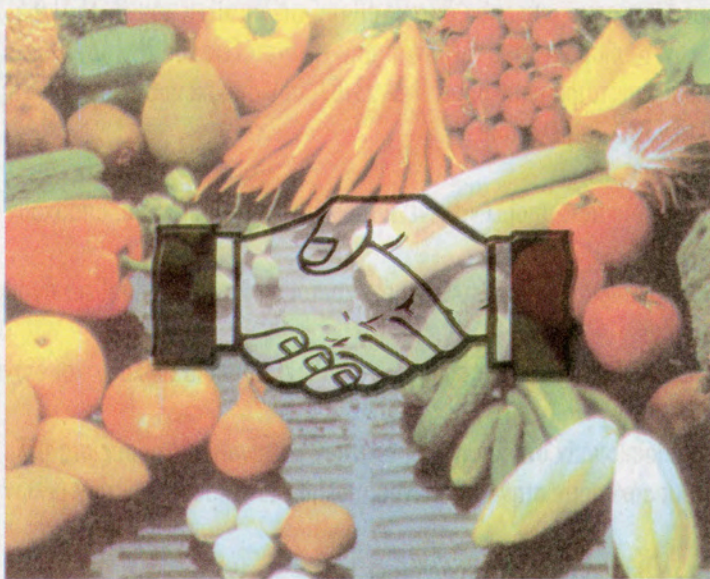
Ασκήσεις

1. Η ανώνυμη εταιρεία «ΖΗΤΑ» με μετοχικό κεφάλαιο 800.000 € (80.000 μετοχές των 10 € η καθεμία), έχει καθαρά κέρδη χρήσης 200.000 €. Τα κέρδη διανέμονται ως εξής: α) 5% για τακτικό αποθεματικό, β) 6% για το πρώτο μέρισμα, γ) 10% για έκτακτο αποθεματικό, δ) για φόρο 35% συντελεστή και ε) το υπόλοιπο μεταφέρεται στην επόμενη χρονιά. Να γίνει ο πίνακας διάθεσης των καθαρών κερδών χρήσης και οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
2. Η ανώνυμη εταιρεία «ΓΙΩΤΗΣ» Α.Ε., με μετοχικό κεφάλαιο 2.000.000 € (200.000, μετοχές των 10 € η καθεμία), είχε καθαρά κέρδη χρήσης 400.000 € που τα διαθέτει ως εξής: α) για τακτικό αποθεματικό 5%, β) για α' μέρισμα 6% γ) για έκτακτο αποθεματικό 10%, δ) για αμοιβή Δ.Σ. 20.000 € ε) για φόρο με συντελεστή 35%, στ) για β' μέρισμα 20.000 € και ζ) το υπόλοιπο κερδών στη νέα χρήση. Να γίνει ο πίνακας διάθεσης των καθαρών κερδών χρήσης και οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
3. Η Α.Ε. «Χ» έχει μετοχικό κεφάλαιο 3.000.000 €. Τα κέρδη της χρήσης είναι 800.000 € εκ των οποίων 20.000 € είναι μερίσματα από συμμετοχές σε Α.Ε. Αποφασίστηκε να δοθεί το νόμιμο τακτικό αποθεματικό 5% και πρώτο μέρισμα 6%. Αμοιβές Δ.Σ. 10.000 €, 8% για έκτακτο αποθεματικό και το υπόλοιπο σε υπόλοιπο κερδών εις νέο.

Ζητούνται:

- α) ο υπολογισμός του φόρου, (35%).
- β) ο πίνακας διανομής κερδών και
- γ) οι ημερολογιακές εγγραφές διανομής κερδών.

[131]



[6]

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ



6.1 Γενικά

Οι Συνεταιρισμοί είναι εμπορικές εταιρείες με μεταβλητό κεφάλαιο και μεταβλητό αριθμό συνεταίρων.

Οι Συνεταιρισμοί, όπως και οι Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης θεωρούνται εμπορικές εταιρείες με βάση το τυπικό κριτήριο, δηλαδή λόγω ρητής διάταξης του νόμου και όταν το αντικείμενο τους δεν αφορά εμπορικές πράξεις.

Σκοπός του συνεταιρισμού είναι η οικονομική και κοινωνική βελτίωση των συνεταίρων με την κοινή σύμπραξη και συνεργασία τους.

Τα βασικά χαρακτηριστικά του συνεταιρισμού με βάση τον ορισμό είναι :

- α) Ο μεταβαλλόμενος αριθμός των μελών του (ελεύθερη είσοδος - έξοδος)
- β) Η μεταβλητότητα του κεφαλαίου του (λόγω της ελεύθερης εισόδου - εξόδου των μελών του, με τις αντίστοιχες συμμετοχές τους).
- γ) Ο σκοπός που μπορεί να είναι οικονομικός, κοινωνικός, πολιτιστικός για να προάγει και να βελτιώσει την κατάσταση των μελών του.

6.1.2 Διακρίση Συνεταιρισμών

Με βάση τη Νομοθεσία διακρίνουμε τρεις μεγάλες κατηγορίες:

- α) Τους Αγροτικούς Συνεταιρισμούς, που διέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1541/85.
- β) Τους Αστικούς Συνεταιρισμούς, που διέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1667/86.
- γ) Τους Οικοδομικούς Συνεταιρισμούς βάσει Π.Δ. 93/87, που αποσκοπούν στην απόκτηση οικοπέδων ή κατοικιών από τα μέλη τους.

Η διάκριση των Συνεταιρισμών, μπορεί να γίνει και με άλλα κριτήρια. Έτσι, υπάρχουν Συνεταιρισμοί :

- α) Καταναλωτικοί, που επιδιώκουν χαμηλές τιμές (κόστους) για την προμήθεια αγαθών στα μέλη τους.
- β) Παραγωγικοί, που σκοπεύουν στην παραγωγή αγαθών, τα οποία πωλούν και διανέμουν το κέρδος.
- γ) Πιστωτικοί, που αποσκοπούν στη χορήγηση δανείων με ευνοϊκούς όρους στα μέλη τους.
- δ) Πωλήσεων, που αποσκοπούν στην από κοινού πώληση των προϊόντων των μελών τους.

Επίσης ανάλογα με το βαθμό τους διακρίνονται σε:

- α) Πρωτοβάθμιοι (π.χ. ο αγροτικός συνεταιρισμός ενός χωριού)
- β) Δευτεροβάθμιοι (π.χ. η ένωση Συνεταιρισμών περισσότερων χωριών μιας περιοχής.)
- γ) Τριτοβάθμιοι, που είναι ομοσπονδίες Συνεταιρισμών (πολλές ενώσεις συνεταιρισμών.)
- δ) Τεταρτοβάθμιοι, που περιλαμβάνει τις ομοσπονδίες των Συνεταιρισμών.



1. Τι είναι Συνεταιρισμός;
2. Ποια είναι τα βασικά χαρακτηριστικά του συνεταιρισμού;
3. Ποιες είναι οι τρεις βασικές διακρίσεις των συνεταιρισμών;
4. Ποια άλλα είδη συνεταιρισμών γνωρίζετε;
5. Αναφέρατε τους σκοπούς των συνεταιρισμών;



6.2 Ίδρυση και Διοίκηση Συνεταιρισμών

6.2.1 Γενικά

Για την ίδρυση συνεταιρισμού απαιτείται σύνταξη καταστατικού που πρέπει να υπογράφεται:

- α) για Αστικό Συνεταιρισμό από 15 τουλάχιστον πρόσωπα,
- β) για Καταναλωτικό από 100 πρόσωπα
- γ) για Αγροτικό από 50 τουλάχιστον αγρότες.

Το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει :

- Επωνυμία, έδρα, σκοπό και περιφέρεια.
- Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση ιδρυτικών μελών.
- Όρους εισόδου - εγγραφής - αποχώρησης - διαγραφής, δικαιώματα και υποχρεώσεις των μελών.
- Το ύψος της συνεταιριστικής μερίδας.
- Όρους λειτουργίας και αρμοδιότητας οργάνων διοίκησης.

Το καταστατικό υποβάλλεται και εγκρίνεται από το Ειρηνοδικείο της έδρας του. Μέλη του καταστατικού μπορεί να γίνουν ενήλικοι εφόσον δεν τελούν υπό απαγόρευση ή δικαστική αντίληψη. Επίσης, μέλη του Συνεταιρισμού μπορεί να γίνουν Νομικά πρόσωπα Δημοσίου ή Ιδιωτικού Δικαίου, αν προβλέπεται από το καταστατικό, καθώς και Δήμοι ή Κοινότητες.

Απαγορεύεται η συμμετοχή σε περισσότερους από έναν Συνεταιρισμούς με την ίδια έδρα και τον ίδιο σκοπό. Προϋπόθεση για την είσοδο ως μέλους σε Συνεταιρισμό είναι η γραπτή αίτηση.

6.2.2 Όργανα του Συνεταιρισμού

Όργανα που διοικούν το Συνεταιρισμό είναι :

- α) Η Γενική Συνέλευση των συνταίρων. Είναι τα κυρίαρχο όργανο του Συνεταιρισμού και παίρνει αποφάσεις για κάθε θέμα που αφορά τον Συνεταιρισμό.
- β) Το Διοικητικό Συμβούλιο. Εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση. Βασικό χαρακτηριστικό στοιχείο του Συνεταιρισμού είναι ότι τα άτομα που θα εκλεγούν για να αποτελέσουν το Διοικητικό

συμβούλιο πρέπει να είναι μέλη του Συνεταιρισμού. Το Διοικητικό Συμβούλιο χειρίζεται όλες τις υποθέσεις του Συνεταιρισμού.

- γ) Το Εποπτικό Συμβούλιο. Αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη, τα οποία εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση. Το Εποπτικό Συμβούλιο εποπτεύει και ελέγχει το Διοικητικό Συμβούλιο σε όλες τις πράξεις και ενέργειες του, για την διαπίστωση της τήρησης του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης από αυτό.

6.2.3

Ερωτήσεις



Ασκήσεις

1. Ποια είναι η διαδικασία ίδρυσης των συνεταιρισμών;
2. Τι πρέπει να περιλαμβάνει ένα καταστατικό συνεταιρισμού;
3. Ποια είναι τα όργανα διοίκησης των συνεταιρισμών;



6.3 Βιβλία και Στοιχεία Συνεταιρισμών

Οι συνεταιρισμοί υποχρεούνται να τηρούν τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. βιβλία και στοιχεία, όπως κάθε επιτηδεύματις.

Εκτός αυτών όμως υποχρεούνται να τηρούν και άλλα βιβλία. Συγκεκριμένα :

- Α) Οι Αστικοί Συνεταιρισμοί:
1. Βιβλίο Μητρώου μελών με τα στοιχεία τους.
 2. Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης.
 3. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου.
 4. Βιβλίο Πρακτικών Συνεδρίασης Εποπτικού Συμβουλίου

Τα βιβλία αυτά θεωρούνται από τον ειρηνοδίκη της έδρας.

- Β) Οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί:
1. Βιβλίο Μητρώο μελών τους.
 2. Βιβλίο Μητρώου μελών κλαδικής οργάνωσης παραγωγής.
 3. Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης.
 4. Βιβλίο Πρακτικών Κλαδικής Οργάνωσης Παραγωγής.
 5. Βιβλίο Πρακτικών συνεδρ/σεων Δ.Σ. & Επο/κού Συμβουλίου.
 6. Βιβλίο Περιουσίας αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης.

Τα βιβλία του Αγροτικού Συνεταιρισμού πρέπει να θεωρούνται από το Εποπτικό Συμβούλιο.



1. Ποια βιβλία πρέπει να τηρούν οι Αστικοί Συνεταιρισμοί;
2. Ποια βιβλία πρέπει να τηρούν οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί;



6.4 Σύσταση - Λογιστικές Εγγραφές Σύστασης Συνεταιρισμού

Κάθε συνétairos με την εγγραφή του καταβάλλει εφ' άπαξ ή τμηματικά ένα ορισμένο ποσό ως κεφάλαιο, που ονομάζεται Συνεταιριστική μερίδα. Το σύνολο των συνεταιριστικών μερίδων αποτελεί το συνεταιριστικό κεφάλαιο. Το ποσό της συνεταιριστικής μερίδας πρέπει να καταβάλλεται σε χρήμα. Επίσης κάθε άτομο που εγγράφεται ως μέλος του Συνεταιρισμού καταβάλλει και ένα επιπλέον ποσό, ως δικαίωμα εγγραφής, που μεταφέρεται σύμφωνα με το νόμο στο Τακτικό αποθεματικό κεφάλαιο.

Κάθε μέλος του Συνεταιρισμού είτε εκούσια, είτε ακούσια που αποχωρήσει από τον Συνεταιρισμό, χάνει την ιδιότητα του μέλους.

Εκούσια χάνει την ιδιότητα του μέλους, εκείνος που με έγγραφη δήλωση του προς τον συνεταιρισμό δηλώσει την αποχώρησή του. Επίσης εκούσια χάνει την ιδιότητα του μέλους, το άτομο εκείνο που με αίτηση του, δηλώσει μεταβίβαση της εταιρικής του μερίδας ή την αλλαγή κατοικίας του.

Παράδειγμα :

Ιδρύεται Συνεταιρισμός αποτελούμενος από 100 συνεταιίρους, με μια συνεταιριστική μερίδα ο καθένας. Το ποσό της συνεταιριστικής μερίδας ορίσθηκε 800 € και δικαίωμα εγγραφής 100 €. Ο κάθε συνεταιίρος καταβάλλει αμέσως 400 € και το υπόλοιπο σε δυο ισόποσες δόσεις. Το δικαίωμα εγγραφής καταβάλλεται ολόκληρο με μετρητά.

Θα γίνουν οι εγγραφές:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψης Κεφαλ.		90.000	
33.03.00	Συνεταιίρος Α'	900		
33.03.01	Συνεταιίρος Β'	900		
33.03.02	Συνεταιίρος Γ'	900		
33.03.100				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40.92	Οφειλ/νο Συνεταιριστικό Κεφάλ.			80.000
	Μερίδια 100 x 800			
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ			
41.94	Οφειλ/νο Αποθ/κό Δικαιώματος			10.000
	Εγγραφής 100 x 100			

Κάλυψη συνεταιριστικού κεφαλαίου

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			90.000	
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		90.000		
33.04.00	Α' Δόση	50.000			
33.04.01	Β' Δόση	20.000			
33.04.02	Γ' Δόση	20.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				90.000
33.03	Συν/ροι Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.		90.000		
33.03.00	Συνέταιρος Α'	900			
33.03.01	Συνέταιρος Β'	900			
33.03.02	Συνέταιρος Γ'	900			
.	.	.			
.	.	.			
33.03.100	.	.			

Κάθε δόση αναπτύσσεται σε συνεταίρους.

Προσδιορισμός δόσεων οφειλόμενου κεφαλαίου

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			50.000	
38.00	Ταμείο		50.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				50.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		50.000		
33.04.00	Α' Δόση	50.000			
	Ανάπτυξη συνεταίρων				

Καταβολή Α' Δόσης

40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000	
40.92	Οφειλ/νο Συνεταιριστικό Κεφάλ.		40.000		
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ/ΓΗΣ			10.000	
41.94	Οφειλ/νο Συνεταιριστικό Κεφάλ.		10.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				40.000
40.91	Καταβ/νο Συνεταιριστικό Κεφάλ.		40.000		
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ				10.000
41.93	Καταβλ/νο Αποθ/κό				
	Δικαιώματος Εγγραφής		10.000		

Τακτοποίηση Καταβεβλημένου Κεφαλαίου

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000	
38.00	Ταμείο	20.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	20.000		
33.04.01	Β' Δόση	2.000.000		
	Ανάπτυξη συνεταιρίων			
Καταβολή Β' Δόσης				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000	
40.92	Οφειλ/νο Συνεταιρ/κό Κεφάλ.	20.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000
40.91	Καταβλ/νο Συνεταιρ/κό Κεφάλ.	20.000		
Τακτοποίηση Β' Δόσης Καταβεβλημένου Κεφαλαίου				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000	
38.00	Ταμείο	20.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	20.000		
33.04.01	Γ' Δόση	2.000.000		
	Ανάπτυξη συνεταιρίων			
Καταβολή Γ' Δόσης				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000	
40.92	Οφειλ/νο Συνεταιρ/κό Κεφάλ.	20.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000
40.91	Καταβλ/νο Συνεταιρ/κό Κεφάλ.	20.000		
Τακτοποίηση Γ' Δόσης Καταβεβλημένου Κεφαλαίου				

[139]

6.4.1



Ερωτήσεις

1. Τι γνωρίζετε για τη συνεταιριστική μερίδα;
2. Με ποιο τρόπο μπορεί να καταβάλλεται το ποσό της συνεταιριστικής μερίδας;

Ασκήσεις

1. Ιδρύεται συνεταιρισμός με 100 ιδρυτικά μέλη. Η συνεταιριστική μερίδα ορίσθηκε σε 300 € και το δικαίωμα εγγραφής σε 50 €. Στη συνέχεια οι συνέταιροι πλήρωσαν ολόκληρη την αξία της συ-

νεταιριστικής τους μερίδας και το δικαίωμα εγγραφής με μετρητά. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

2. Ιδρύεται συνεταιρισμός με 60 ιδρυτικά μέλη. Η συνεταιριστική μερίδα είναι 200 € και το δικαίωμα εγγραφής 20 €. Σύμφωνα με το καταστατικό, η αξία κάθε συνεταιριστικής μερίδας θα εξοφληθεί σε 4 δόσεις (80 € η πρώτη και από 40 € κάθε μια από τις άλλες τρεις). Η πρώτη δόση εξοφλήθηκε αμέσως μαζί με το δικαίωμα εγγραφής. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



6.5 Αύξηση - Μείωση Συνεταιριστικού Κεφαλαίου

Α. Αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει:

1. Όταν αυξηθεί ο αριθμός των συνεταίρων,
2. Όταν αυξηθεί η αξία της συνεταιριστικής μερίδας.

Από λογιστικής απόψεως οι εγγραφές είναι ίδιες με αυτές της σύστασης.

Παράδειγμα:

Στο συνεταιρισμό «ΔΗΜΗΤΡΑ» εισέρχονται 10 μέλη πληρώνοντας 10.000 €, (1.000 € μερίδα) για την συνεταιριστική τους μερίδα και από 100 € για το δικαίωμα εγγραφής. Τα χρήματα πληρώνονται σε μία δόση.

Θα γίνουν οι ακόλουθες εγγραφές:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.03	Εταίροι Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.		11.000	
33.03.00	Συνεταίρος Α'	1.100		
33.03.01	Συνεταίρος Β'	1.100		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			10.000
40.92	Οφειλ/νο Συνεταιριστικό Κεφάλ.		10.000	
	Μερίδια 10 x 1.000 €			
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ			1.000
41.94	Οφειλ/νο Αποθ/κό Δικ/ματος		1.000	
	Εγγραφής 10 x 100 €			

Κάλυψη κεφαλαίου 10 νέων μελών.

Ανάπτυξη κατά συνεταίρο.

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		11.000	
33.04	Οφειλ/νο Κεφαλ.	11.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		11.000	
33.03	Συν/ροι Λογ. Κάλυψ. Κεφαλ.	11.000		
Οφειλόμενο κεφάλαιο				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		11.000	
38.00	Ταμείο	11.000		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		11.000	
33.04	Οφειλ/νο Κεφάλ.	11.000		
Καταβολή Κεφαλαίου				
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000	
40.92	Οφειλ/νο Συνετ/στικό Κεφάλ.	10.000		
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ		1.000	
41.94	Οφειλόμενο Αποθεματικό -			
	Δικαιώματος Εγγραφής	1.000		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000	
40.91	Καταβλ/νο Συνετ/στικό Κεφάλ.	10.000		
40	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ		1.000	
41.93	Καταβλημένο Αποθεματικό			
	Δικαιώματος Εγγραφής	1.000		
Τακτοποίηση Καταβλημένου Κεφαλαίου				

[141]

Β. Μείωση του συνεταιριστικού κεφαλαίου έχουμε όταν :

1. Μειωθεί ο αριθμός των συνεταίρων (αποχώρηση, διαγραφή, θάνατος)
 2. Οι υπάρχοντες συνέταιροι μειώσουν την αξία της συνεταιριστικής μερίδας.
- Λογιστικά θα πιστωθεί το «Ταμείο» (38.000) και θα χρεωθεί το «Καταβλημένο Κεφάλαιο» (40.91), αφού προηγουμένως μεσολαβήσει ο «Δοσοληπτικός λογαριασμός Συνεταίρων» (33.07).



6.5.1

1. Με ποιους τρόπους γίνεται αύξηση του συνεταιριστικού κεφαλαίου;
2. Με ποιους τρόπους γίνεται μείωση του συνεταιριστικού κεφαλαίου;



6.6 Εργασίες των Συνεταιρισμών κατά τη λειτουργία τους

Οι εργασίες των Συνεταιρισμών, στη διάρκεια λειτουργίας τους, καταγράφονται στο καταστατικό τους. Συνεπώς οι οικονομικές τους πράξεις, αλλά και οι λογιστικές τους εργασίες διαφοροποιούνται, εξαρτώμενες από το αντικείμενο εργασιών κάθε συνεταιρισμού.

Μερικές από τις εργασίες των Συνεταιρισμών και οι σπουδαιότερες λογιστικές τους εγγραφές παρουσιάζονται πιο κάτω.

Α. Συγκέντρωση των προϊόντων των συνεταιρών και διάθεσή τους.

Η μαζική διάθεση των προϊόντων του Συνεταιρισμού δίνει τη δυνατότητα για διαπραγμάτευση και επίτευξη ευνοϊκότερων όρων και τιμών.

Παράδειγμα :

Ο Συνεταιρισμός «ΔΗΜΗΤΡΑ» συγκέντρωσε τα μήλα των μελών του με σκοπό να τα πουλήσει, έναντι προμήθειας του προς 5 % στην τιμή πώλησης. Παρέλαβε από τον: Α. Α. 5.000 κιλά, Β.

Β. 8.000 κιλά και Γ.Γ. 7.000 κιλά. Πούλησε το κιλό 2 € και εξόφλησε τους συνεταιρείους:

Οι εγγραφές είναι:

01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ		20.000	
01.03	Εμπ/τα Τρίτων για Πώληση	20.000		
01.03.00	Μήλα 20.000 kgr x Ι (Λογιστ. Ισότιμο) 20.000			
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			20.000
05.03	Δικ/χοι Εμπορ/τος για Πώληση	20.000		
05.03.00	Α. Α 5.000 x Ι (Λογιστ. Ισότιμο) 5.000			
05.03.01	Β. Β 8.000 x Ι (Λογιστ. Ισότιμο) 8.000			
05.03.02	Γ. Γ 7.000 x Ι (Λογιστ. Ισότιμο) 7.000			
<i>Παραλαβή Μήλων για Πώληση</i>				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38.00	Ταμείο	40.000		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000
53.98	Λοιπές Βραχ. Υποχρ. Σε δρχ.	40.000		
53.98.00	Α. Α (5.000 x 2) 10.000			
53.98.01	Β. Β (8.000 x 2) 16.000			
53.98.02	Γ. Γ (7.000 x 2) 14.000			
<i>Πώληση 20.000 κιλών μήλων</i>				

05	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ		20.000	
05.03	Δικ/χοι Εμπορ/τος. για Πώληση	20.000		
05.03.00	A. A 5.000 x I (Λογιστ. Ισότιμο)	5.000		
05.03.01	B. B 8.000 x I (Λογιστ. Ισότιμο)	8.000		
05.03.02	Γ. Γ 7.000 x I (Λογιστ. Ισότιμο)	7.000		
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ			20.000
01.03	Εμπ/τα Τρίτων για Πώληση	20.000		
01.03.00	Μήλα 20.000 kgp x I (Λογ. Ισότητας): 20.000			

Αντιλογισμός λόγω πώλησης

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000	
53.98	Λοιπές Βραχ. Υποχρ. Σε δρχ.	2.000		
53.98.00	A. A.	500		
53.98.01	B. B.	800		
53.98.02	Γ. Γ.	700		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛ.			2.000
75.02	Προμήθειες - Μεσιτείες	2.000		

Προμήθειες 5% του συνεταιρισμού

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		38.000	
53.98	Λοιπές Βραχ. Υποχρ. Σε δρχ.	38.000		
53.98.00	A. A.	9.500		
53.98.01	B. B.	15.200		
53.98.02	Γ. Γ.	13.300		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			38.000
38.00	Ταμείο	38.000		

Εξόφληση λογαριασμών μελών

Β. Προμήθειες και Αγορές ειδών και διάθεση τους στα μέλη τους.

Είτε με επαφή των μελών τους, είτε με δική τους πρωτοβουλία, οι συνεταιρισμοί αγοράζουν διάφορα είδη και ύστερα τα πωλούν στα μέλη τους.

Παράδειγμα:

Ο συνέταιρος «Π. Γιώτης» ανέθεσε στον συνεταιρισμό του την αγορά, για λογαριασμό του, διάφορων γεωργικών εργαλείων αξίας 50.000 € δίνοντας προκαταβολή 8.000 €.

Η προμήθεια του Συνεταιρισμού είναι 4%. Οι εγγραφές είναι:

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.000	
38.00	Ταμείο	8.000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			8.000
30.05	Προκ/λή Πελατών - Συνεταίρ.	8.000		
30.05.XX	Π. Γιώτης	8.000		
Λήψη Προκαταβολής Συνεταίρου				
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		50.000	
20.10	Εμπορεύματα Συνεταίρων	50.000		
20.10.00	Εργαλεία συνεταίρων	50.000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			50.000
38.00	Ταμείο	50.000		
Αγορά εργαλείων για λογαριασμό των συνεταίρων				
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		50.000	
30.00	Πελάτες - Εσωτ/κού	42.000		
30.00.XX	Π. Γιώτης	42.000		
30.05	Προκ/βολή Πελατών - Συνεταίρ.	8.000		
30.05.XX	Π. Γιώτης	8.000		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			50.000
20.10	Εμπορεύματα Συνεταίρων	50.000		
20.10.00	Εργαλεία συνεταίρων	50.000		
Παράδοση αγορασθέντων εργαλείων στους συνεταίρους				
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		2.000	
30.00	Πελάτες - Εσωτ/κού	2.000		
30.00.XX	Π. Γιώτης	2.000		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛ.			2.000
75.02	Προμήθειες - Μεσιτείες	2.000		
Υπολογισμός προμήθειας 4%				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		44.000	
38.00	Ταμείο	44.000		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ			44.000
30.00	Πελάτες Εσωτ/κού	44.000		
30.00.XX	Π. Γιώτης	44.000		
Εξόφληση υποχρεώσεων του συνεταίρου				

Γ. Χορήγηση δανείων στα μέλη τους.

Διακρίνουμε δύο περιπτώσεις. Είτε δίνουν δάνεια από δικά τους κεφάλαια, είτε μεσολαβούν από κεφάλαια της τράπεζας. Στη δεύτερη περίπτωση διευκολύνονται τα μέλη από τη διαδικασία και η τράπεζα από την ασφάλεια του δανείου.

Παράδειγμα:

Ο συνétaιρος Γ. Γιώτης πήρε δάνειο από τον συνεταιρισμό του 12.000 € και υπόγραψε 4 ισόποσες συναλλαγματικές διάφορων λήξεων, τις οποίες ο συνεταιρισμός στη συνέχεια παρέδωσε στην Α.Τ.Ε. για είσπραξη. Εισπράχθηκαν για τόκους 700 € και τέλη 100 €.

Οι εγγραφές είναι:

33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12.000		
33.07	Δοσοληπτικοί Λογαρ. Συνεταίρων	12.000			
33.07.XX	Π. Γιώτης	12.000			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			12.000	
38.00	Ταμείο	12.000			
Χορήγηση Δανείου ως δικαιολογητικό Νο...					
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		800		
38.00	Ταμείο	800			
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			800	
76.03	Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	700			
76.98	Λοιποί Έσοδα Κεφαλαίων	100			
76.98.00	Τέλη Χορήγησης Δανείων	100			
Είσπραξη Τόκων και Τελών					
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		12.000		
31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκειο	12.000			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			12.000	
33.07	Δοσολ/κοί Λογαρ. Συνεταίρ.	12.000			
33.07.XX	Π. Γιώτης Λογαρ. Δανείου	12.000			
Συναλλαγματική σε διαταγή Συνεταιρισμού					
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		12.000		
31.01	Γραμ/τια στις Τράπεζες για είσπρ.	12.000			
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			12.000	
31.00	Γραμμάτια στο Χαρτοφ/κειο	12.000			
Παράδοση συναλλαγματικής στην Α.Τ.Ε.					



1. Οι συνέταιροι Κ. Παππάς και Δ. Δήμου αναθέτουν στο Συνεταιρισμό τους να τους προμηθεύσει 5.000 φυτώρια λεμονιάς για τον πρώτο και 8.000 φυτώρια πορτοκαλιάς για τον δεύτερο. Έδωσαν προκαταβολή από 1.000 € ο καθένας τους. Ο Συνεταιρισμός αγόρασε τις λεμονιές προς 12 € και τις πορτοκαλιές προς 10 € την κάθε μια. Η προμήθεια του Συνεταιρισμού για την μεσολάβηση του είναι 3% στην τιμή αγοράς. Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές.
 2. Ο συνétairos Κ. Ρήγας πήρε δάνειο από το συνεταιρισμό του 10.000 € και υπέγραψε 5 ισόποσες συναλλαγματικές διαφόρων λήξεων. Εισπράχθηκαν για τόκους 500 €. Ο Συνεταιρισμός παρέδωσε τις παραπάνω συναλλαγματικές στην Αγροτική Τράπεζα για είσπραξη. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
 3. Στον αγροτικό Συνεταιρισμό γίνονται οι παρακάτω πράξεις:
 - α) Ο συνétairos Α... αναθέτει στο συνεταιρισμό να του αγοράσει ένα ραντιστικό μηχάνημα κι έδωσε προκαταβολή στο συνεταιρισμό 2.000 €.
 - β) Ο συνétairos Β... αναθέτει στο συνεταιρισμό να του προμηθεύσει 2.000 κιλά λίπασμα κι έδωσε προκαταβολή 1.500 €.
 - γ) Πλήρωσε για ενοίκια αποθηκών 1.000 €.
 - δ) Συγκέντρωσε την παραγωγή ροδάκινων των συνεταίρων: Χ 2.000 κιλά, Ψ 3.000 κιλά Ω 5.000 κιλά και πλήρωσε για έξοδα συγκέντρωσης 1.500 €. Τα έξοδα αυτά επιβαρύνουν τους παραπάνω συνεταίρους ανάλογα με την ποσότητα που ο καθένας τους παρέδωσε στο Συνεταιρισμό.
 - ε) Αγόρασε το ραντιστικό μηχάνημα για το συνétairo Α αντί 8.000 €, και το λίπασμα για το συνétairo Β... 0,18 € το κιλό, με μετρητά. Η προμήθεια του Συνεταιρισμού είναι 3% για το ραντιστικό και 4% για το λίπασμα.
 - στ) Πούλησε ολόκληρη την ποσότητα των ροδάκινων προς 0,40 € το κιλό και αφού υπολόγισε την προμήθεια του 5% στην τιμή πώλησης, εξόφλησε τους δικαιούχους - συνεταίρους.
 - ζ) Ο συνétairos Α... παρέλαβε το ραντιστικό κι έδωσε στο συνεταιρισμό 2.000 € ενώ το υπόλοιπο θα το εξοφλήσει με μηνιαίες δόσεις.
- Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.



6.7 Λογιστικές Εγγραφές Συνεταιρισμού στο τέλος χρήσης - Λογιστικές Καταστάσεις και Διάθεση Αποτελεσμάτων

Όπως όλες οι άλλες εταιρικές μορφές, έτσι και ο Συνεταιρισμός υποχρεούται στη σύνταξη, έγκριση και δημοσίευση των καταστάσεων του.

Έτσι, στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, που είναι ετήσια και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου, γίνεται απογραφή, εγγραφές τακτοποίησης και σύνταξη ισολογισμού. Τουλάχιστον ένα μήνα πριν την λήξη της χρήσης συντάσσεται προϋπολογισμός Εσόδων-Εξόδων, υποβαλλόμενος για έγκριση στη Γενική Συνέλευση, μαζί με την έκθεση του Εποπτικού Συμβουλίου.

Ακόμη στη Γενική Συνέλευση υποβάλλεται από το Διοικητικό Συμβούλιο ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και η έκθεση του εποπτικού συμβουλίου. Τα εισοδήματα και τα κέρδη των Συνεταιρισμών φορολογούνται με συντελεστή 35 %, ως Κ.Φ.Ε. Ν. 2238/94. Με την καταβολή του φόρου 35 % εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του συνεταιρισμού και των μελών του.

Η διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης γίνεται, όπως προβλέπουν οι σχετικοί νόμοι και το καταστατικό του Συνεταιρισμού. Γίνεται κράτηση τακτικού αποθεματικού ή έκτακτου και ειδικού αποθεματικού πριν τη διανομή των κερδών.

Παράδειγμα:

Συνεταιρισμός, μετά την παρακράτηση φόρου, διανέμει τα καθαρά κέρδη της χρήσης 72.000 € ως εξής: α) 10% για τακτικό αποθεματικό, β) 15% για έκτακτο αποθεματικό, γ) 60% για μέρισμα των συνενταίρων και δ) το υπόλοιπο πάει στη νέα χρήση.

Οι εγγραφές είναι οι ακόλουθες:

88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		72.000	
88.99	Κέρδη προς Διάθεση	72.000		
41	ΑΠΟΘ/ΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ			18.000
41.02	Τακτικό Αποθεματικό	7.200		
41.05	Έκτακτα Αποθεματικά	10.800		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			43.200
53.01	Μερίσματα Πληρωτέα	43.200		
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			10.800
42.00	Υπόλοιπο Κερδών σε νέο	10.800		

Κατανομή Κερδών

Σε περίπτωση ζημιάς, η κάλυψή της γίνεται από το τακτικό και έκτακτο αποθεματικό, όπως προβλέπεται από το καταστατικό. Εγγραφή διανομής ζημιών.

41	ΑΠΟΘ/ΚΑ - ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ/ΓΗΣ			
41.02	Τακτικό Αποθεματικό			
41.05	Έκτακτα Αποθεματικά			
88	ΑΠΟΤΕΛ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.01	Ζημιές Χρήσης			

Κάλυψη ζημιών από τακτικό αποθεματικό και από έκτακτο



1. Ο Συνεταιρισμός "Α" στο τέλος της χρήσης πραγματοποίησε καθαρά κέρδη χρήσης 18.000 € που διανέμονται έτσι: α) για τακτικό αποθεματικό 10% β) για έκτακτο αποθεματικό 20% και γ) το υπόλοιπο δίνεται μέρισμα στους συνεταίρους. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.
2. Ο Συνεταιρισμός "Κ" με τακτικό αποθεματικό 8.000 € κι έκτακτο αποθεματικό 2.000 € πραγματοποίησε ζημιά χρήσης 9.000 €. Η ζημιά καλύπτεται ως εξής: χρησιμοποιείται όλο το ποσό του τακτικού αποθεματικού και το υπόλοιπο ποσό καλύπτεται από το έκτακτο αποθεματικό. Ζητείται να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ Α.Ε.
ΑΜΑΕ: 2379060091725 - Έδρα: Αθήνα, Α.Ο.Μ.: 94319094
CENTRAL SECURITIES DEPOSITORY S.A.



3100060200023321

GRS285313003

Αριθμός Αποθετηρίου
Code Number

310006 / 020002332-1

ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ DEPOSITORY DOCUMENT OF REGISTERED SHARES

Το παρόν αποθετήριο έγγραφο εκδίδεται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 του Ν. 1802/90, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 56 του Ν. 1892/90 και της Οφ. 11596/62/16/1990. Απώλεστος του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και αποδίδει την κυριότητα του ανωφερμένου σφάλτο κατόχου επί των τίτλων. Η κατάθεση του αποθετηρίου στην αποθήκη των τίτλων του Κεντρικού Αποθετηρίου αποτελεί προϋπόθεση απαιτεί για την απόδειξη της ιδιότητας του μετόχου.

The present Depository Document is issued according to article 33 of the Law 1806/88, as it is replaced by article 56 of the Law 1892/90 and the Ministerial Decision No. 11596/62/16/1990 of the Ministry of National Economy and provides the evidence of the ownership of the registered shares. The deposit of the document replaces the deposit of shares, where the current legislation requires such a deposit for the proof of shareownership.

---*****200---

Το παρόν αποτελεί αποδεικτικό κατάθεσης ΔΙΑΚΟΣΙΣΣ

The present document is a proof of depositing

μετοχών της ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

registered shares of

που ανήκουν ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

owned by

Διεύθυνση ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Address

Ασπ.ν. Ταυτότητα (ΑΣΤ. ΤΑΥΤ. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ) Εθνικότης

I.D. card of Passport

Nationality

Επώνυμο (ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ)
Profession

Ημερομηνία: 02/10/1998

Date:

Ο Προστάμιος
Head of Department

ΑΥΛΙΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Ο Εξουσιοδοτημένος/η υπάλληλος
of Authorized Employee

ΓΕΩΡΓΙΑ ΧΑΤΖΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΙΤΛΩΝ
20 X 10

6461052

ΕΣΣΕΕΣΣΤ

ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

DEPOSITORY DOCUMENT OF REGISTERED SHARES

Αριθ. Μετοχών Αποθετηρίου Number of shares	Αριθ. Μεταβ. Μετοχών Αποθετηρίου Number of shares for transfer	Υπόλοιπο Μετοχών Αποθετηρίου Number of shares left

Ο Μεταβιβάζων
The transferor

Το βεβαιών μέλος του Χρηματιστηρίου
Confirmation of the transferor's
signature by the Athens Stock Exchange Member

Ημερομηνία:
Date:

[153]

ΧΡΗΣΙΜΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

USEFUL INFORMATION

1. Το παρόν αποθετήριο έγγραφο αποδεικνύει ότι είσαβε κύριος των ονομαστικών μετοχών που αναφέρονται σ' αυτό.
2. Οι μετοχές σας φυλάσσονται επί ονόματι σας από το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
3. Σε περίπτωση που θέλετε να πωλήσετε τις μετοχές που αντιπροσωπεύει το παρόν αποθετήριο έγγραφο, είναι απαραίτητη η προσκόμιση του στο μέλος του Χρηματιστηρίου το οποίο θα βεβαιώνει το γνήσιο της υπογραφής σας.
4. Σε περίπτωση που θέλετε να πωλήσετε μέρος των μετοχών που αναφέρονται στο αποθετήριο έγγραφο, είναι απαραίτητη και πάλι η προσκόμιση του παρόντος στο μέλος του Χρηματιστηρίου που μεσολαβεί για την πώλησή τους. Για το μέρος των μετοχών που δεν θέλετε να πωλήσετε το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε. θα εκδίδει νέο αποθετήριο έγγραφο στο όνομά σας με το νέο αριθμό μετοχών που σας απέμειναν.
5. Σε περίπτωση κλοπής, απώλειας ή καταστροφής του αποθετηρίου εγγράφου, οι τίτλοι τους οποίους αντιπροσωπεύει παραμένουν στο Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε. και στον αναγνωριζόμενο με αμετάκλητη δικαστική απόφαση δικαιούχο εκδίδεται νέο αποθετήριο έγγραφο.
6. Όπου κατά το νόμο απαιτείται κατάθεση ή επίδειξη τίτλων μετοχών, αρκεί η κατάθεση ή επίδειξη του αντίστοιχου αποθετηρίου.
7. Επί ενεχυρίσσης ονομαστικών μετοχών, για τις οποίες έχει εκδοθεί αποθετήριο έγγραφο, απαιτείται και παράδοση του αποθετηρίου στον ενεχυρούχο δανειστή ή σε τρίτον και αναγγελία της συμβάσεως ενεχυρίσσης στο Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
8. Οι τίτλοι των ονομαστικών μετοχών για τις οποίες εκδόθηκε αποθετήριο δεν αναλαμβάνονται από το μέτοχο και όλα τα δικαιώματα από και πάλιν στη μετοχή αποδεικνύονται από το αποθετήριο και ασκούνται μέσω αυτού.

1. This depository document proves the ownership of the number of registered shares stated above.
2. The registered shares are physically held in your name at the Central Securities Depository S.A.
3. In order to sell the shares represented by this depository document, the signature of the seller must be verified by the member of the Athens Stock Exchange who sold the shares.
4. The same procedure as outlined above is followed in the case of partial sale of part of the shares represented by this depository document. For the shares not sold, a new depository document is issued at the name of the owner.
5. In the case of theft, loss or damage of a depository document, the physical shares that are represented by it cannot be removed from the securities depository unless a final court decision is presented to the Central Securities Depository S.A. In this case a new depository document is issued to the lawfully recognized as beneficiary.
6. Where as according to the law the deposit or presentation of the actual certificates of shares is required, the deposit or presentation of the related depository document is sufficient.
7. In case of registered shares given as a collateral for which a depository document has been issued it is necessary for the lender or third party to announce the collateral agreement to the Central Securities Depository S.A.
8. The actual certificate of registered shares for which a depository document is issued cannot be withdrawn by the shareholder and all rights from those certificates are proven by the depository document and are exercised through it.

Υπόδειγμα πρακτικού Δ. Συμβουλίου με απόφαση για πρόσκληση τακτικής ή έκτακτης γεν. συνελεύσεως.

Στην Αθήνα την 5 Ιανουαρίου 1999, ημέρα και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της εταιρείας οδός αριθ. τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής, κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου του, με θέμα ημερήσιας διατάξεως τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων για να ληφθεί απόφαση περί τροποποιήσεως του καταστατικού.

Παρέστησαν τα μέλη του δ. συμβουλίου:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η κατά το νόμο και το καταστατικό απαρτία, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και λέγει ότι οι ανάγκες της εταιρείας επιβάλλουν την αλλαγή της έδρας αυτής και για το λόγο αυτό πρέπει να συγκληθεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να αποφασίσει σχετικά. Το διοικητικό συμβούλιο αποφασίζει ομόφωνα τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων την 30 Ιανουαρίου 1999 στα ενταύθα γραφεία της έδρας της εταιρείας, οδός αριθμός και ώρα και αναθέτει στον πρόεδρο αυτού κάθε σχετική φροντίδα για την προετοιμασία της.

Κατόπιν λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

[155]

Υπόδειγμα ανακοινώσεως

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχωρήσεως της συστάσεως της Α.Ε. με την επωνυμία με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 (και ενδεχομένως του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93) στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό Μητρώου η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία καθώς και η υπ' αριθ. απόφαση του Νομάρχη περί συστάσεως της άνω εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίσθηκε με την υπ' αριθ. πράξη του συμβολαιογράφου και τη διορθωτική πράξη του ίδιου.

Περίληψη καταστατικού της εταιρείας:

1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος
2. Έδρα
3. Σκοπός
4. Διάρκεια
5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου
6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία εκάστης)
7. Ημερομηνία λήξεως εταιρικής χρήσεως
8. Αριθμός μελών Δ. Συμβουλίου και θητεία αυτού
9. Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού: (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας, ιδιότητα).

α)

β)

γ)

Η θητεία του πρώτου Δ.Σ. είναι

10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσεως: (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας).

Τακτικοί:

α)

β)

Αναπληρωματικοί:

α)

β)

Εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1

Στην Αθήνα την του μήνα του έτους
Ημέρα και ώρα στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας με
την επωνυμία, που ιδρύθηκε με το υπ' αριθμό
συμβόλαιο του συμβολαιογράφου και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό
..... απόφαση του Νομάρχη και που δημοσιεύθηκε στο υπ'
αριθμό Φ.Ε.Κ., (Τεύχος Α.Ε & Ε.Π.Ε.), συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού
Συμβουλίου αυτής, τα διορισθέντα με το άρθρο Του καταστατικού της, στην πρώτη
συνεδρίαση, με θέματα ημερήσιας διατάξεως :

- 1) Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα.
- 2) Καθορισμός των υπογραφών που δεσμεύουν την εταιρεία.

Παρέστησαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματά τους).
Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία κατά το καταστατικό και το νόμο , ο αρχαιότερος
των συμβούλων κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και καλεί τα μέλη του Διοικητικού
Συμβουλίου να εκλέξουν τον πρόεδρο, τον αντιπρόεδρο και το διευθύνοντα σύμβουλο.
Επακολουθεί μυστική ψηφοφορία, κατά την οποία εκλέγονται ομόφωνα ως πρόεδρος μεν του
Διοικητικού Συμβουλίου ο, ως αντιπρόεδρος ο και
ως διευθύνων σύμβουλος ο Το Διοικητικό Συμβούλιο μεταβιβάζει στο
διευθύνοντα σύμβουλο Όλες τις αρμοδιότητες του, όπως περιγράφονται στο άρθρο
..... Του καταστατικού και ορίζει όπως η εταιρεία δεσμεύεται με μόνη την υπογραφή
αυτού.

Μετά την ανάγνωση του παρόντος πρακτικού, επικυρώνονται οι παραπάνω αποφάσεις και
υπογράφεται το πρακτικό ως ακολούθως :

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Υπόδειγμα πρακτικού Συνεδριάσεως Διοικητικού Συμβουλίου για την πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2

Στην Αθήνα την του μήνα του έτους
Ημέρα και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, οδός αριθμός τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, σε ειδική συνεδρίαση για την πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20. Παρέστησαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματά τους). Παρέστησαν επίσης ο γενικός διευθυντής (αν υπάρχει), ο προϊστάμενος του λογιστηρίου και ο νομικός σύμβουλος.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία κατά το καταστατικό και το νόμο, πρόεδρος μεν του Διοικητικού Συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και υπενθυμίζει στα λοιπά μέλη του συμβουλίου την υποχρέωση της εταιρείας, όπως εντός διμήνου από της συστάσεως της, συγκαλέσει το δ. συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση για να γίνει η πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Στη συνέχεια καλεί τον παριστάμενο προϊστάμενο του λογιστηρίου να επιδείξει τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο λαμβάνει γνώση των λογιστικών βιβλίων από τις σχετικές εγγραφές διαπιστώνει ότι έγινε πράγματι η καταβολή ολόκληρου του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου σε μετρητά, τα οποία κατατέθηκαν σε λογαριασμό όψεως Νο της τράπεζας στο όνομα της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον πρόεδρο αυτού, όπως υποβάλει αντίγραφο του παρόντος πρακτικού στην εποπτεύουσα αρχή μέσα στην προθεσμία που τάσσει το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 (μέσα σε 20 ημέρες από τη λήξη, του διμήνου που τάσσει ο νόμος για την καταβολή του κεφαλαίου).

Το διοικητικό συμβούλιο επικυρώνει από τώρα το παρόν πρακτικό, υπογράφει τούτο και λύεται η συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Υπόδειγμα πρακτικού Συνεδριάσεως Διοικητικού Συμβουλίου για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ...

Στην Αθήνα την του μήνα του έτους
Ημέρα και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, οδός αριθμός τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου του σε τακτική μηνιαία συνεδρίαση (ή σε έκτακτη συνεδρίαση) με θέματα ημερησίας διάταξης :

1. Έγκριση οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας χρήσεως
2. Ορισμός των προσώπων που θα υπογράψουν τον ισολογισμό
3. Ορισμός της ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσεως των μετόχων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό της χρήσεως

Παρέστησαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματα τους). Παρέστησαν επίσης, ο προϊστάμενος του λογιστηρίου και ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία κατά το καταστατικό και το νόμο, πρόεδρος μεν του Διοικητικού Συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και αρχίζει η εξέταση των θεμάτων της ημερησίας διάταξης με την παραπάνω σειρά.

ΘΕΜΑ ΠΡΩΤΟ : Έγκριση Οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού συμβουλίου διαβάζει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα- οι οποίες στη συνέχεια καταχωρούνται ολόκληρες στο πρακτικό).

Μετά από διαλογική συζήτηση, κατά την οποία ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου (ή ο διευθύνων σύμβουλος) και ο προϊστάμενος του λογιστηρίου παρέχουν τις ζητηθείσες πληροφορίες και διευκρινήσεις, το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις.

Έγκριση διαθέσεως αποτελεσμάτων

Ειδικότερα το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα την διάθεση των αποτελεσμάτων, όπως εμφανίζονται στον σχετικό πίνακα.

ΘΕΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ : Ορισμός προσώπων που θα υπογράψουν τον ισολογισμό.

Με εισήγηση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως τον ισολογισμό της κλεισθείσας χρήσεως Υπογράφουν : α) Ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου, β) ο διευθύνων σύμβουλος (ή αν δεν υπάρχει, ένας σύμβουλος) Και γ) ο προϊστάμενος του λογιστηρίου

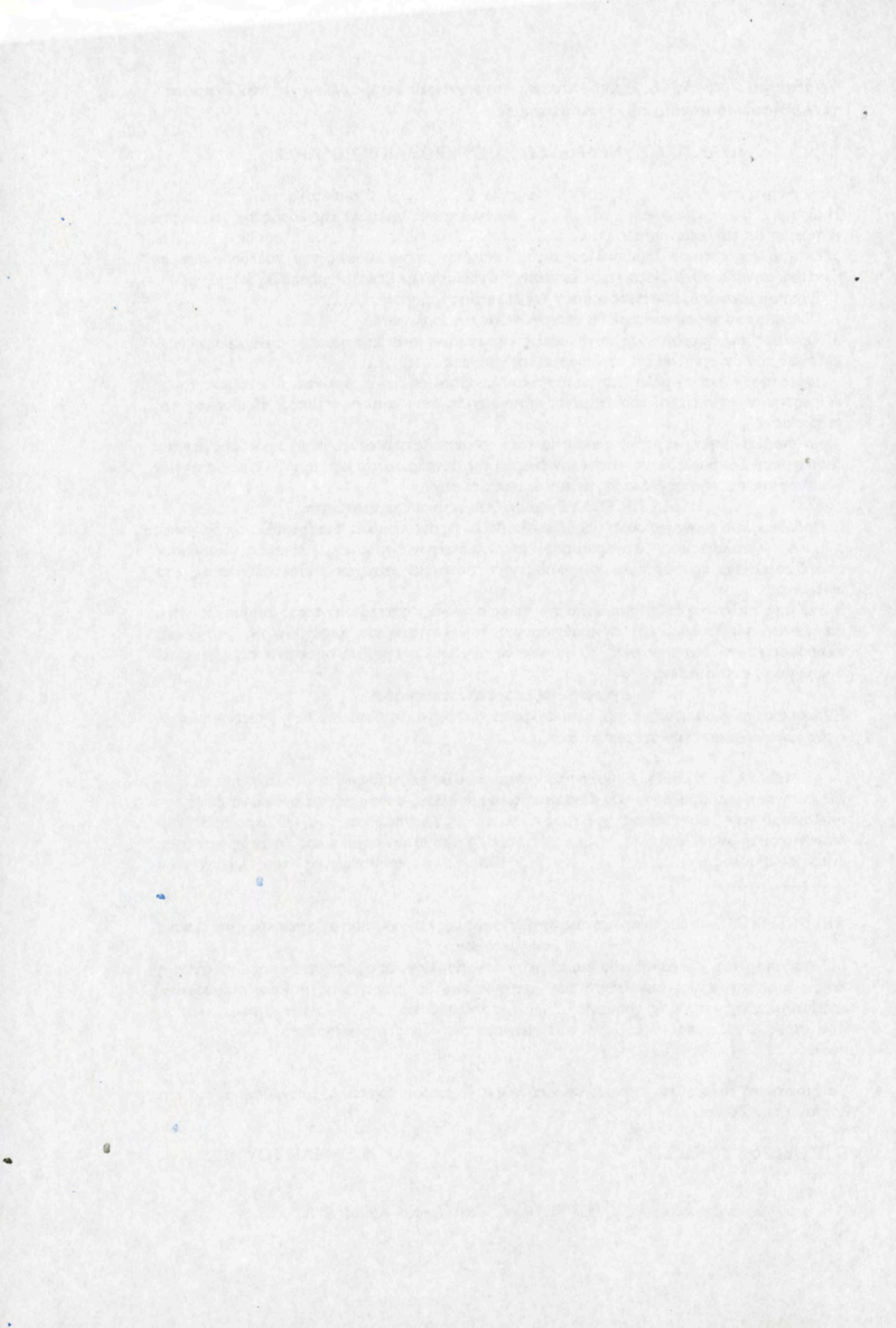
ΘΕΜΑ ΤΡΙΤΟ: Ορισμός ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Με εισήγηση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως η ετήσια τακτική γενική συνέλευση των μετόχων που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως, συγκληθεί την του μήνα Του έτους και ώρα στα γραφεία της έδρας της εταιρείας, οδός αριθμός

Το διοικητικό συμβούλιο επικυρώνει από τώρα το παρόν πρακτικό, υπογράφει τούτο και λύεται η συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.



ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝ. ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ.....

Κύριοι, μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παράγραφος 3 τον Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86, υποβάλλαμε συνημμένως στη γενική συνέλευσή σας τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση..... με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας:

Ο κύκλος εργασιών της κλεισμένης χρήσεως ανήλθε σε..... δραχμές, έναντι..... δραχμών της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή, σημείωσε αύξηση κατά..... δραχμές ή σε ποσοστό.....%. Επίσης, τα καθαρά κέρδη της χρήσεως ανήλθαν σε..... δραχμές, έναντι..... δραχμών, δηλαδή, σημείωσαν αύξηση..... δραχμών ή σε ποσοστό.....% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση. Από τα δύο αυτά στοιχεία και μόνο προκύπτει ότι η κλειόμενη χρήση..... υπήρξε εξαιρετικά κερδοφόρα και γενικά η πορεία της εταιρείας ανοδική.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας:

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι ιδιαίτερα ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλεισμένης χρήσεως με την επιφύλαξη μόνο της επισφάλειας ορισμένων απαιτήσεων κατά πελατών. Το ποσοστό των επισφαλών αυτών απαιτήσεων είναι χαμηλό και κατά την εκτίμησή μας δεν υπερβαίνει το 3% επί των συνόλων αυτών.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας:

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της εταιρείας και η τρέχουσα χρήση θα είναι κερδοφόρα και ο κύκλος εργασιών θα παρουσιάσει και νέα αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. (Αν υπάρχουν δραστηριότητες της εταιρείας στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης, σημειώνονται εδώ).

4. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα:

Δεν υπάρχουν. (Αν υπάρχουν αναφέρονται όλα κατά είδη, ποσά και τιμή μονάδας).

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα:

Δεν υπάρχει (Αν υπάρχει συνάλλαγμα αναφέρεται αναλυτικά κατ' είδος και μέση τιμή κτήσεως του).

6. Ακίνητα της εταιρείας:

Δεν υπάρχουν. (Αν υπάρχουν ακίνητα αναφέρονται με την τιμή κτήσεως ή κατασκευής τους και τα τυχόν βάρη αυτών).

7. Σημαντικές ζημιές της εταιρείας:

Δεν υπάρχουν ζημιές της κλεισμένης ή προηγούμενων χρήσεων ούτε προβλέπονται ζημιές για την τρέχουσα χρήση.

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Από τη λήξη της κλεισμένης χρήσεως..... μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δεν συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Αθήνα

Το Διοικητικό Συμβούλιο

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΤΙΤΛΟΥ ΜΕΤΟΧΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.
ΤΙΤΛΟΣ 50 ΜΕΤΟΧΩΝ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΤΛΟΥ 1 –ΑΡΙΘΜΟΙ ΜΕΤΟΧΩΝ 1-50
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΜΕΤΟΧΟΣ
(Ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.
Έδρα : Αθήνα(πλήρης διεύθυνση)
Απόφαση Νομάρχη Αττικής περί παροχής αδείας συστάσεως και εγκρίσεως του
Καταστατικού της υπ' αριθ. δημοσιευθείσα στο υπ' αριθ. ΦΕΚ (Τεύχος
Α.Ε. & Ε.Π.Ε.)

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 10.000.000
ΟΛΟΣΧΕΡΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ
ΔΙΑΙΡΕΜΕΝΟ ΣΕ 10.000 ΜΕΤΟΧΕΣ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΕΚΑΣΤΗ 1.000 ΔΡΑΧΜΩΝ
ΤΙΤΛΟΣ ΠΕΝΗΝΤΑ (50) ΜΕΤΟΧΩΝ
ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΕΝΗΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΩΝ (50.000) ΔΡΑΧΜΩΝ
ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΤΛΟΥ 1 –ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ 1-50

Κύριος του παρόντος τίτλου είναι ο (πλήρη στοιχεία ταυτότητας), ο οποίος κατέβαλε
το ποσό των δραχμών Και το υπόλοιπο της αξίας του τίτλου είναι καταβλητέο
κατά τα σημειούμενα στο πίσω μέρος του τίτλου .

ΑΘΗΝΑ
ΔΥΟ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
(Υπογραφές)

[167]

ORIGINAL ARTICLES

SYMPTOMS OF ACUTE INFLUENZA

BY DR. J. H. HAY, CHICAGO, ILL.

RECEIVED FOR PUBLICATION JANUARY 15, 1919

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

SYMPTOMS OF ACUTE INFLUENZA

BY

DR. J. H. HAY, CHICAGO, ILL.

Read at the meeting of the American Medical Association, Chicago, Ill., December 12, 1918.

SYMPTOMS OF ACUTE INFLUENZA

BY DR. J. H. HAY, CHICAGO, ILL.

RECEIVED FOR PUBLICATION JANUARY 15, 1919

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

SYMPTOMS OF ACUTE INFLUENZA

Read at the meeting of the American Medical Association, Chicago, Ill., December 12, 1918.

Read at the meeting of the American Medical Association, Chicago, Ill., December 12, 1918.

Read at the meeting of the American Medical Association, Chicago, Ill., December 12, 1918.

SYMPTOMS OF ACUTE INFLUENZA

BY DR. J. H. HAY, CHICAGO, ILL.

RECEIVED FOR PUBLICATION JANUARY 15, 1919

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

REPRINTED BY PERMISSION OF THE PUBLISHER

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΔΡΥΤΙΚΟΥ ΤΙΤΛΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ονομαστικός κοινός ιδρυτικός τίτλος (αριθ.) του κ.
(Στέλεχος)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Έδρα : Αθήνα (πλήρης διεύθυνση)

(ΦΕΚ υπ' αριθ. στο οποίο δημοσιεύθηκε η υπ' αριθ. Εγκριτική
απόφαση του Νομάρχη).

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟΣ ΚΟΙΝΟΣ ΙΔΡΥΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ

Αριθμός
Του κ.

Τα απορρέοντα από τον παρόντα ιδρυτικό τίτλο δικαιώματα του κατόχου αυτού, σε
συνδυασμό και με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Ν. 2190/20 είναι :

- 1) Ποσοστό επί των κερδών
- 2) Διάρκεια δικαιώματος έτη
- 3) Δικαίωμα εξαγοράς

ΑΘΗΝΑ
ΔΥΟ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ
(Υπογραφές)

Μερίσματα απόδειξη 10	9	8	7	6
5	4	3	2	1

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσό
Κατά-
λογος
1984
1983
Δρχ.

Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

(από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί
μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως ποσό δρχ.....) (18.12)

Χρήσεως 1984
Άλλα Άπο- Άπο-
Κλη- οφεί- οφεί-
σεως σεας Άδια σεας

XXX XXX

Χρήσεως 1983
Άλλα Άπο- Άπο-
Κλη- οφεί- οφεί-
σεως σεας Άδια σεας

XXX XXX

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

1. Έξοδα ίδρύσεως και πρώτης εγκατ/σεως
2. Συνολογισματικές διαφορές δανείων
για κτήσεις πάγιας στοιχείων
3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής
περιόδου
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

16.10
16.15
16.18
(16.13 - 14
+ 16.16 - 17
+ 16.19)

XXX XXX XXX
XXX XXX XXX
XXX XXX XXX
XXX XXX XXX

Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. Άσώματες κινητοποιήσεις
2. Έξοδα έρευνών και αναπτύξεως
3. Παραχωρήσεις και δικαιώματα
βιομηχανικής ιδιοκτησίας
4. Υπερβία επιχειρήσεως (Goodwill)
5. Προκαταβολές κτήσεις άυ-
ματων κινητοποιήσεων

16.11-12
16.01-03
16.00
16.98
16.04-05

XXX XXX XXX
XXX XXX XXX
XXX XXX XXX
XXX XXX XXX
XXX XXX XXX

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Ποσό
Κατά-
λογος
1984
1983
Δρχ.

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1. Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ) (.....μετοχές τών.....δρχ.)

40.00-01

1. Καταβλημένο

40.02-03

2. Όφειλομένο
(από το οποίο έχει κληθεί να
καταβληθεί ποσό δρχ.....)

40.04-05

3. Άποδεδωμένο

XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX

- II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (41.00)

- III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων

41.06

1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας
συμμετοχών και χρεογράφων

41.07

2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας
λοπών περιουσιακών στοιχείων

41.10

3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιας ενεργητικού

XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX

IV. Άποθεματικά Κεφάλαια

1. Τακτικό άποθεματικό
2. Άποθεματικό καταστατικό
3. Ειδικά άποθεματικά
4. Έκτακτα άποθεματικά
5. Απορρόληγτα άποθεματικά ειδικών
διατάξεων νόμων
6. Άποθεματικό για ίδιες μετοχές

41.02

41.03

41.04

41.05

41.08

41.09

XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX

V. Άποτελέσματα ε/ς νέο

- 42.00 Υπόλοιπο κερδών χρήσεως ε/ς νέο
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως ε/ς νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγού-
μενων χρήσεων

XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX

(-XXX) (-XXX)

(-XXX) (-XXX)

XXXX XXXX
XXXX XXXX

1. Αποθέματα	53.10-11	XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
20				
1. Εμπορεύματα	53.12-13	XXX XXX		
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - (21 + 22)		XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
3. Υποπροϊόντα και Υπολείμματα	53.01	XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
23				
3. Παραγωγή σε εξέλιξη	Υπολ. Α/53	XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
(24 + 25 + 26 + 28)				
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά: Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας		XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
5. Προκαταβολές για άγροτες αποθεμάτων		XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
(32.01-03 + Σχ. υπολ. 50 πλην 50.08)				
8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις			XXX XXX	XXX XXX
9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχούσα ενδιαφερόντος επιχειρήσεις			XXX XXX	XXX XXX
10. Μέρηματα πληρωτέα			XXX XXX	XXX XXX
11. Πιστωτές διάφορα			XXX XXX	XXX XXX
			Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1-Γ11)	XXX XXX

11. Αναμνηστικ
Xp. ινολ. 30.

xxx
xxx
xxx
xxx

XXX XXX XXX XXX

XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX

XXX XXX XXX XXX

XXX XXX XXX XXX

XXX XXX
XXX XXX
XXX XXX

AAA XXX
AAA XXX
AAA XXX
AAA XXX

XXX XXX XXX XXX

XXX

XX XXX XXX XXX XXX

XXX XXX XXX XXX

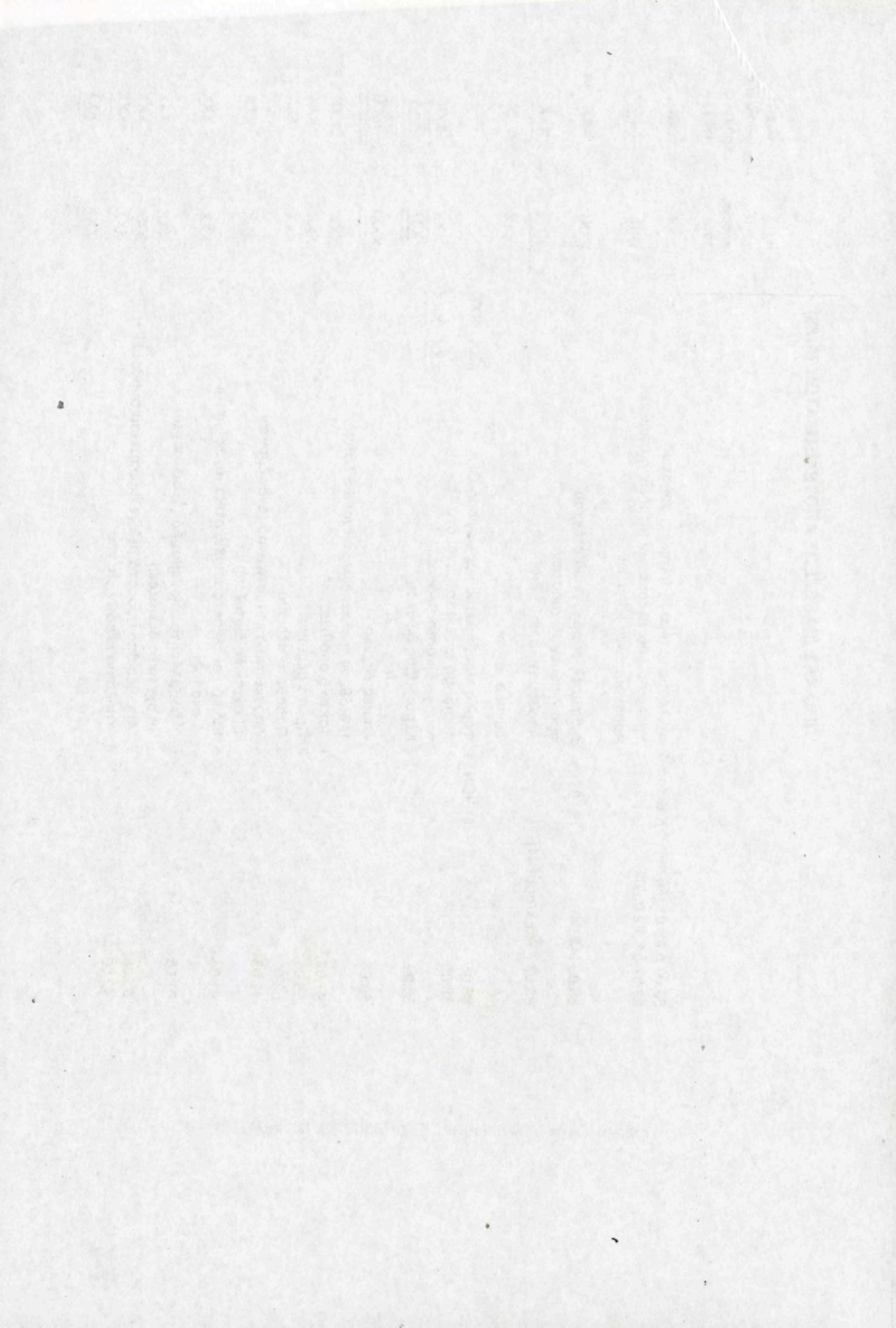
$$\begin{array}{r} \text{XXX} \\ \text{XXX} \\ \hline \text{XXX} \\ \text{XXX} \\ \hline \text{XXX} \\ \text{XXX} \\ \hline \text{XXX} \\ \text{XXX} \\ \hline \end{array}$$
[illegible]

		Ποσό ελεγχόμενης χρήσεως 1984	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 1983
I. 'Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		XXX	XXX
Μείον: Κόστος πωλήσεων		XXX	XXX
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XXX	XXX
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		XX	XX
Σύνολο		XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		XXX	XXX
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνών-ανάπτυξης		XXX	XXX
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		XX	XX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XXX	XXX
ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον)		XX	XX
1. Έσοδα συμμετοχών		XX	XX
2. Έσοδα χρεογράφων		XX	XX
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων		XX	XX
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		XX	XX
Μείον:		XX	XX
1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων		XX	XX
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων		XX	XX
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		XX	XX
Όλικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		XX	XX
II. ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		XX	XX
2. Έκτακτα Κέρδη		XX	XX
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
Μείον:		XX	XX
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		XX	XX
2. Έκτακτες ζημιές		XX	XX
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		XX	XX
Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		XX	XX
ΜΕΙΟΝ:		XX	XX
Σύνολο αποβέσεων πάγιων στοιχείων		XX	XX
Μείον: Οι από αυτές έναρματωμένες στο λειτουργικό κόστος		XX	XX
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		XX	XX

Το υπόδειγμα είναι από το βιβλίο "ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ" του ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως		XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) : 'Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων		XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		(- XXX)	XXX
88.07 ('Υπολ/σμοί 41)	(+) : 'Αποθεματικά προς διάθεση		XXX	XXX
	Σύνολο		XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ	XXX	XXX	
88.09	2. Λοιποί μη ένσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	
88.99.	Κέρδη προς διάθεση ή	XXX	XXX	
88.98	Ζημιές εις νέο	(- XXX)	(- XXX)	
41.02	'Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		XXX	
53.01	1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX	
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX	
41.03	3. Πρόσθετο μέρισμα	XXX	XXX	
	4. 'Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX	
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)		XXX	
41.08	6. 'Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)		XXX	
53.08	7. 'Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου		XXX	
42.00	8. 'Υπόλοιπο κερδών εις νέο		XXX	



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1984)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και
ισολογισμών)

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983
ΧΡΕΩΣΗ						
1. 'Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως						
20	- 'Εμπορεύματα	XXX	XXX	70		XXX
21	- Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελη	XXX	XXX	71		XXX
22	- 'Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX	72		XXX
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX	72		XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX	XXX	72		XXX
25	- 'Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	72		XXX
26	- 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	72		XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	73		XXX
2. 'Αγορές Χρήσεως						
20	- 'Εμπορεύματα	XXX	XXX	74		XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX	XXX			XXX
25	- 'Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX	75		XXX
26	- 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	76		XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	78.05		XXX
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	XXX	XXX			XXX
3. ΜΕΙΟΝ: 'Αποθέματα τέλους χρήσεως						
20	- 'Εμπορεύματα	XXX	XXX			XXX
21	- Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελη	XXX	XXX			XXX
22	- 'Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX			XXX
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX			XXX
24	- Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX	XXX			XXX
25	- 'Αναλώσιμα υλικά	XXX	XXX			XXX
26	- 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX			XXX
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX			XXX
	'Αγορές και διαφορά (±) αποθεμάτων Μεταφορά	XXX	XXX			XXX
ΠΙΣΤΩΣΗ						
1. Πωλήσεις						
	- 'Εμπορεύματα					
	- Προϊόντων έτοιμων και ήμιτελών					
	- 'Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων					
	- Πρώτων και βοηθητικών υλών- υλικών συσκευασίας					
	- 'Αναλώσιμων υλικών					
	- 'Ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων					
	- Είδων συσκευασίας					
	- 'Αχρηστού υλικού					
	- 'Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)					
2. Λοιπά οργανικά έσοδα						
	- 'Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων					
	- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών					
	- Έσοδα κεφαλαίων					
	- Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως					

**ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
(ΕΓΛΣ)**

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ (ΕΓΛΣ)
(από “ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ” της Π.Ο.Ε. - Δ.Ο.Υ. Νοέμβριος 1996)

I ΠΡΩΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 10 Εδαφικές εκτάσεις
- 11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
- 12 Μηχανήματα Τεχνικές εγκαταστάσεις Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 13 Μεταφορικά μέσα
- 14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
- 16 Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 18 Συμμετοχές σε λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

ΟΜΑΔΑ Ιη: ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

[183]

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

- 10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα(I)
- 10.01 Ορυχεία
- 10.02 Μεταλλεία
- 10.03 Λατομεία
- 10.04 Αγροί
- 10.05 Φυτείες
- 10.06 Δάση
- 10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμετάλλευσης
- 10.11 Ορυχεία εκτός εκμετάλλευσης
- 10.12 Μεταλλεία εκτός εκμετάλλευσης
- 10.13 Λατομεία εκτός εκμετάλλευσης
- 10.14 Αγροί εκτός εκμετάλλευσης
- 10.15 Φυτείες εκτός εκμετάλλευσης
- 10.16 Δάση εκτός εκμετάλλευσης
- 10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις
 - 10.99.01 Αποσβεσμένα Ορυχεία

10.99.02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία

10.99.03 Αποσβεσμένα Λατομεία

10.99.05 Αποσβεσμένες Φυτείες

10.99.06 Αποσβεσμένα Δάση

.....

10.99.11 Αποσβεσμένα Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.99.12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.99.13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

10.99.15 Αποσβεσμένα Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.99.16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

II ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

.....

11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων

11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

11.21 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων

11.99.01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών

11.99.02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα

11.99.03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων

.....

11.99.07 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.99.08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

11.99.09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων

11.99.10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

.....

11.99.14 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.99.15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

11.99.16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

11.99.17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

11.99.21 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.99.22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.99.23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.99.24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.02 Φορητά μηχανήματα χειρός

12.03 Εργαλεία

12.04 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές

12.05 Μηχανολογικά όργανα

12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων

12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων

12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως

12.12 Φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως

12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως

12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)

.....

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα

12.99.01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις

12.99.02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα χειρός

12.99.03 Αποσβεσμένα εργαλεία

12.99.04 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές

12.99.05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα

12.99.06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.99.07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων

12.99.08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων

12.99.09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

12.99.10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.12 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.14 Αποσβεσμένα καλούπια - ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.17 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.18 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία

13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως

13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα

13.04 Πλωτά μέσα

13.05 Εναέρια μέσα

13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών

.....

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

- 13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

- 13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

- 13.90 Μεταφορικά μέσα στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ. 253/2243/1995)

.....

- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

- 13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία
- 13.99.01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
- 13.99.02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
- 13.99.03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα
- 13.99.04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα
- 13.99.05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα
- 13.99.06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών

.....

- 13.99.09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς
- 13.99.10 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.11 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.12 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13.99.16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

- 13.99.19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

- 14.00 Έπιπλα
- 14.01 Σκεύη
- 14.02 Μηχανές γραφείων
- 14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 14.04 Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς
- 14.05 Επιστημονικά όργανα
- 14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων)

-
- 14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 14.09 Λοιπός εξοπλισμός
- 14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.11 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.13 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.14 Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως

-
- 14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως

-
- 14.90 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση (Γνωμ.253/2243/1995)

-
- 14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
 - 14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
 - 14.99.01 Αποσβεσμένα σκεύη
 - 14.99.02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείου
 - 14.99.03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα
 - 14.99.04 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς
 - 14.99.05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα
 - 14.99.06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση
 -
 - 14.99.08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
 - 14.99.09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
 - 14.99.10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14.99.11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14.99.12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14.99.13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14.99.14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14.99.15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 14.99.16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
 -
 - 14.99.18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως

**15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ
ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

.....

- 15.01 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα υπό εκτέλεση
- 15.02 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση
- 15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση
- 15.04 Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

.....

- 15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΣΒΕΣΕΩΣ

- 16.00 Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)
- 16.01 Δικαιώματα(Ι) βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.02 Δικαιώματα(Ι) (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
- 16.04 Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 16.05 Λοιπά δικαιώματα

.....

- 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως(Ι)
- 16.11 Έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών
- 16.13 Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
(Υποχρεωτική ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο)
- 16.16 Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης
- 16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ (Γνωμ. 142/1948/1993)
- 16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

.....

- 16.90 Έξοδα μετεγκαταστάσεως της επιχειρήσεως (Γνωμ. 260/2258/1995)
- 16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων
- 16.99 Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 16.99.00 Αποσβεσμένη υπεραξία επιχειρήσεως

- 16.99.01 Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 16.99.02 Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.99.03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις
- 16.99.04 Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 16.99.05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα

-
- 16.99.10 Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 16.99.11 Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 16.99.12 Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών ομολογιακών δανείων
- 16.99.14 Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

-
- 16.99.16 Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 16.99.17 Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργάνωσης
- 16.99.18 Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 16.99.19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

-
- 16.99.90 Αποσβεσμένα έξοδα μετεγκαταστάσεως της επιχειρήσεως (Γνωμ. 260/2258/1995)

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις

- 18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.00.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.00.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.00.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.00.04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.00.05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.00.06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.00.07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.00.08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού
- 18.00.09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού
- 18.00.10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού
- 18.00.11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού
- 18.00.12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση

-
- 18.00.19(1) Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ.των 18.00.08 - 09)

-
- 18.00.99(1) Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε

συνδεδεμένες επιχειρήσεις

18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις

- 18.01.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.01.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.01.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.01.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 18.01.04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.01.05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.01.06 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.01.07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 18.01.08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εσωτερικού
- 18.01.09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις εξωτερικού
- 18.01.10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού
- 18.01.11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού
- 18.01.12 Μετοχές σε τρίτους για εγγύηση

.....

- 18.01.19(1) Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις
(αντίθετος λογ.των 18.01.08 - 09)

.....

- 18.01.99(1) Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις

[191]

- 18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε δρχ.
- 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε δρχ.
- 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά εταίρων

.....

- 18.11 Δοσμένες εγγυήσεις
- 18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο

.....

- 18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε δρχ.
- 18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.

2 ΔΕΥΤΕΡΗ ΟΜΑΔΑ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
- 24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
- 28 Είδη συσκευασίας

ΟΜΑΔΑ 2η ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ(Ι)

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

- 21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
- 22 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.00 Μικρά εργαλεία

25.01 Λιγνίτης

25.02 Πετρέλαιο

25.03 Μαζούτ

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

3 ΤΡΙΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 30 Πελάτες
- 31 Γραμμάτια εισπρακτέα
- 32 Παραγγελίες στο εξωτερικό
- 33 Χρεώστες διάφοροι
- 34 Χρεόγραφα
- 35 Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων
- 36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
- 38 Χρηματικά διαθέσιμα

ΟΜΑΔΑ 3η ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ (I)

- 30.00 Πελάτες εσωτερικού
- 30.01 Πελάτες εξωτερικού
- 30.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 30.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 30.04 Πελάτες - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
-
- 30.80 Πελάτες εσωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring (Γνωμ.216/2176/1994)
- 30.81 Πελάτες εξωτερικού εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring (Γνωμ.216/2176/1994)
- 30.82 Πελάτης Ελληνικό Δημόσιο εκχωρηθείς με σύμβαση Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)
- 30.83 Πελάτες Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις εκχωρηθέντες με σύμβαση Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)
-
- 30.90 Έξοδα για λογ/σμό πελατών (λογ/μος διάμεσος) (Γνωμ. 197/2121/1994 και 204/2136/1994)
-
- 30.97 Πελάτες επισφαλείς
- 30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ/σμός επίδικων απαιτήσεων
- 30.99 Λοιποί πελάτες λογαριασμός επίδικων απαιτήσεων

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

- 31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο
- 31.01 Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη
- 31.02 Γραμμάτια στις τράπεζες σε εγγύηση
- 31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση
-
- 31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο
- 31.08 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις τράπεζες για είσπραξη
- 31.09 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στις τράπεζες σε εγγύηση
- 31.10 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. σε καθυστέρηση
-
- 31.90 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε δρχ. (Γνωμ. 79/1623/1991)
- 31.91 Υποσχετικές επιστολές εισπρακτέες σε Ξ.Ν. (Γνωμ. 79/1623/1991)
-
- 31.94 Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη με σύμβαση Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)
- 31.95 Τίτλοι trade credit (Γνωμ. 256/2252/1995)

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

- 32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
- 32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων (I)
-
- 32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής
-
- 32.90 Κόστος παραγγελιών εξωτερικού λογισμένο (λογ. αντίθετος) (Γνωμ. 184/2098/1993)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

- 33.00 Προκαταβολές προσωπικού
- 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
- 33.02 Δάνεια προσωπικού
- 33.03 Μέτοχοι (ή εταίροι) λογ/μος καλύψεως κεφαλαίου
- 33.04 Οφεικόμενο κεφάλαιο
- 33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση
- 33.06 Προμερίσματα
- 33.07 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων
- 33.08 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστών
- 33.09 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί ιδρυτών Α.Ε. και μελών διοικητικού συμβουλίου
- 33.10 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.
- 33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε δρχ.
- 33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.

33.13 Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

33.13.01(2) Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο χρηματιστήριο

33.13.02 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο χρηματιστήριο

33.13.03 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών αλλοδαπής

33.13.04 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ αλλοδαπής

33.13.05 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων

33.13.06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους

33.13.07 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από συμμετοχές σε ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινοπραξίες εκτελέσεως τεχνικών έργων ημεδαπής

.....

33.13.10 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελληνικό Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. (Γνωμ. 236/2221/1995)

.....

33.13.90 Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α. (Γνωμ. 243/2162/1995)

33.14 Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις

.....

33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Blogues) καταθέσεων σε δρχ.

33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Blogues) καταθέσεων σε Ξ.Ν.

33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε δρχ.

33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν.

33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε δρχ.

33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ. Ν.

.....

33.90 Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 26/971/1988)

33.91 Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 26/971/1988)

.....

33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε δρχ.

33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ. Ν.

33.97 Χρεώστες επισφαλείς

33.98 Ειδικές απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου

33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

34 ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

- 34.02 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.03 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εσωτερικού
- 34.05 Ομολογίες ελληνικών δανείων (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.00 Ομολογιακό δάνειο 1889 παγίου 2% (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.00.00 Αξία κτήσεως τίτλων (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.00.01 Δεδουλευμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.01 Ομολογιακό δάνειο 1898 Λαρίσης 2,5% (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.01.00 Αξία κτήσεως τίτλων (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.01.01 Δεδουλευμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.02 Ομολογιακό δάνειο ... (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.02.00 Αξία κτήσεως τίτλων (Γνωμ. 94/1680/1992)
 - 34.05.02.01 Δεδουλευμένοι τόκοι αγορασμένων τίτλων (Γνωμ. 94/1680/1992)
- 34.06 Ανεξόφλητες ομολογίες ελληνικών δανείων
- 34.07 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 34.08 Έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 94/1680/1992)

Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογ/σμου 34.05
- 34.09 Λοιπά χρεώγραφα εσωτερικού
- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.12 Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.13 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 34.14 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εταιριών εξωτερικού
- 34.15 Ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.16 Ανεξόφλητες ομολογίες αλλοδαπών δανείων
- 34.17 Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
-
- 34.19 Λοιπά χρεώγραφα εξωτερικού
- 34.20 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εσωτερικού
- 34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού
- 34.22 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εσωτερικού
- 34.23 Προεγγραφές σε ομολογιακά δάνεια εξωτερικού
- 34.24 Χρεώγραφα σε τρίτους για εγγύηση
- 34.25 Ίδιες μετοχές
-
- 34.91 Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου (Γνωμ. 94/1680/1992)

Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογ/σμου 34.05
- 34.92 Τραπεζικά Ομόλογα (Γνωμ. 94/1680/1992)

Η ανάλυσή του είναι όμοια με την ανάλυση του λογ/σμου 34.05

.....

34.99(Ι) Προβλέψεις για υποτιμήσεις χρεωγράφων
(Τριτοβάθμιοι κατ' είδος χρεωγράφου)

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

35.00 Εκτελωνιστές - Λογ/σμοί προς απόδοση

35.01 Προσωπικό - Λογ/σμοί προς απόδοση

35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση

35.03 Πάγιες προκαταβολές

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων

36.01(Ι) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

36.01.00 Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων και κατά οφειλέτη

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

36.03(Ι) Εκπτώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

.....

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.03 Καταθέσεις όψεως σε δρχ.

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.

38.05 Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.

[197]

4 ΤΕΤΑΡΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΚΑΘΑΡΗΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

40 Κεφάλαιο

41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής -Επικορηγήσεις επενδύσεων

- 42 Αποτελέσματα εις νέο
- 43 Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου
- 44 Προβλέψεις
- 45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- 48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα

ΟΜΑΔΑ 4η: ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών
- 40.03 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- 40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο
- 40.06 Εταιρικό κεφάλαιο
- 40.07 Κεφάλαιο ατομικών επιχειρήσεων

.....

- 40.90 Αμοιβαίο κεφάλαιο (Γνωμ. 233/2213/1994)
- 40.91 Καταβλημένο συνεταιριστικό κεφάλαιο (ν. 2169/1993)
- 40.92 Οφειλόμενο συνεταιριστικό κεφάλαιο (ν. 2169/1993)

[198]

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΗΣΕΩΝ

- 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 41.02 Τακτικό αποθεματικό
- 41.03 Αποθεματικά καταστατικού
- 41.04 Ειδικά αποθεματικά
- 41.05 Έκτακτα αποθεματικά
- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωγράφων
Ανάπτυξη σύμφωνα με το νόμο περί αναπροσαρμογής (π.χ. α.ν.148/1967, ν. 542/1977, ν. 1249/1982 κ.λπ.
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων 41.07.00
Ανάπτυξη σύμφωνα με το νόμο περί αναπροσαρμογής
- 41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
Ανάπτυξη σύμφωνα με το νόμο περί κινήτρων
- 41.09 Αποθεματικό για ίδιες μετοχές

- 41.10 Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων
- 41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα
(Α.Υ.Ο.1044770/10159/ΠΟΛ. 1117/1993)
- 41.91 Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο
(Α.Υ.Ο.1044770/10159/ΠΟΛ. 1117/1993)
- 41.92 Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων
(Α.Υ.Ο. 1044770/10159/ΠΟΛ. 1117/1993)

.....

- 41.95 Διαφορά από εισφορά μηχανολογικού εξοπλισμού ως συμμετοχή
μας σε εταιρία του εξωτερικού (Γνωμ. 182/2096/1993 και 205/2135/1994)

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

- 42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο
Ανάπτυξη κατά χρήση
- 42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο
- 42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
Ανάπτυξη κατά χρήση

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

- 43.00 Καταθέσεις μετόχων
- 43.01 Καταθέσεις εταίρων
- 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

.....

- 43.90 Αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου (Γνωμ. 241/2228/1995)

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
44.00.00 Σχηματισμένες προβλέψεις

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, με διάκριση των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού, σε προβλέψεις για το έμμισθο προσωπικό και σε προβλέψεις για το ημερομίσθιο προσωπικό.

.....

- 44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
44.09.00 Σχηματισμένες προβλέψεις
(Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας)
- 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
- 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
44.11.00 Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών
(άρθρο 311θ ν. 2238/1994)

- 44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
- 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων
Ανάπτυξη κατά ξένο νόμισμα
- 44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
Ανάπτυξη κατά πίστωση ή δάνειο
- 44.15.99

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

- 45.00 Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.01 Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.02 Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.03 Ομολογιακά δάνεια σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.04 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές
- 45.05 Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές
-
- 45.10 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.
- 45.11 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν.
- 45.12 Τράπεζες - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.
- 45.13 Ταμειυτήρια - λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε δρχ.
- 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε δρχ.
- 45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
- 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες
- 45.19 Γράμματα πληρωτέα σε δρχ.
-
- 45.22 Ελληνικό Δημόσιο (οφειλόμενοι φόροι)
- 45.23 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
-
- 45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ.
- 45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακολουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτοτελή λογιστική.
(Σχετικές Γνωμ. ΕΣΥΛ 64/1414/1990, 108/1811/1992, 131/1877/1993, 200/2125/1994)

5 ΠΕΜΠΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 50 Προμηθευτές
- 51 Γραμματα πληρωτέα
- 52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 53 Πιστωτές διάφοροι
- 54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη
- 55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
- 56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

[201]

ΟΜΑΔΑ 5η: ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

- 50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
- 50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
- 50.02 Ελληνικό Δημόσιο
- 50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις
- 50.04 Προμηθευτές - Εγγυήσεις ειδών συσκευασίας

.....

- 50.90(1) Τρίτοι - λογαριασμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λογαριασμό τους (Γνωμ. 165/2045 1993)

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

- 51.00 Γραμμάτια Πληρωτέα σε δρχ
- 51.01 Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ξ.Ν.
- 51.02 Γραμμάτια Πληρωτέα εκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημοσίων Επιχ/σεων

.....

51.90 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε δρχ. (Γνωμ. 79/1623/1991)

51.91 Υποσχετικές επιστολές πληρωτέες σε Ξ.Ν. (Γνωμ. 79/1623/1991)

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 Τράπεζα Α'

52.01 Τράπεζα Β'

.....

52.99 Λοιπές Τράπεζες

Σημείωση: Ο 52 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά υποκαταστήματα Τράπεζας και σε τριτοβάθμιους κατά τραπεζικό λογαριασμό, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως (δηλ. χρησιμοποιούνται ελεύθερα και οι 100 δευτεροβάθμιοι).

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

.....

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.02 Προμερίσματα πληρωτέα

53.03 Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού

53.04 Ομολογίες πληρωτέες

53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.06 Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών

53.07 Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων

53.08 Δικαιούχοι αμοιβών

53.09 Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων

53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ/σεις σε δρχ.

53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ/σεις σε Ξ.Ν.

53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε δρχ.

53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταιρους

53.15 Δικαιούχοι ομολογιούχοι παροχών επί πλέον τόκου

53.16 Μέτοχοι - αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή μείωσης του κεφαλαίου

.....

53.90 Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες) (Γνωμ. 38/1047/1988)

53.91

.....

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ.

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας (Γνωμ. 243/2162/1995 και 136/1905/1993). Οι υπογραμμισμένοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί της γνωματεύσεως του ΕΣΥΛ 243/2162/1995 τηρούνται υποχρεωτικά. Για την κάλυψη των απαιτήσεων της κείμενης νομοθεσίας για το ΦΠΑ και των αναγκών του φορολογικού ελέγχου, οι τριτοβάθμιοι αυτοί αναπτύσσονται σε τεταρτοβάθμιους κατά συντελεστή ΦΠΑ.

54.01 Ειδικός φόρος καταναλώσεως (ν. 2127/1993)(1)

54.02 Χαρτόσημο τιμολογίων πωλήσεως

54.03 Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού

54.04 Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων

54.05 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.06 Φόροι - Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών φόρου εισοδήματος

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

.....

54.90 Αγγελιόσημο υπέρ ΤΣΠΕΑΘ (Γνωμ. 232/2209/1994)

.....

54.99 Φόροι - Τέλη προηγούμενων χρήσεων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.01 Λοιπά ταμεία κύριας ασφαλίσεως

55.02 Επικουρικά Ταμεία

.....

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογογαριασμών εσόδων

56.01 Έσοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων και κατά δικαιούχο

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

.....

56.90 Πωλήσεις ανεγειρόμενων οικοδομών υπό διακανονισμό (Γνωμ. 257/2257/1996)

6 ΕΚΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
- 61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων
- 62 Παροχές τρίτων
- 63 Φόροι - Τέλη
- 64 Διάφορα έξοδα
- 65 Τόκοι και συναφή έξοδα
- 66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
- 68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

ΟΜΑΔΑ 6η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)

.....

60.00.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

60.00.03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

.....

60.00.05 Αποδοχές ασθένειας

60.00.06 Αποδοχές κανονικής άδειας

60.00.07 Επιδόματα κανονικής άδειας

60.00.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών

60.00.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές

60.00.10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)

60.00.11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

60.01 Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και εξαιρέτων)

.....

- 60.01.02 Αμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 60.01.03 Δώρα εορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 60.01.04 Αποδοχές επίσημων αργιών
- 60.01.05 Αποδοχές ασθενείας
- 60.01.06 Αποδοχές κανονικής άδειας
- 60.01.07 Επιδόματα κανονικής άδειας
- 60.01.08 Αποζημιώσεις μη χορηγούμενων αδειών
- 60.01.09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 60.01.10 Έκτακτες αμοιβές (πριμ, βραβεία, επιδόματα, αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)
- 60.01.11 Αμοιβές εκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν έξοδα εκτός έδρας)

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

- 60.02.00 Είδη ενδύσεως
- 60.02.01 Έξοδα στεγασίας (π.χ. κατοικιών)
- 60.02.02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου - εστιατορίου
- 60.02.03 Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού (π.χ. κατασκηνώσεων, εκδρομών, χοροεπιδείξεων ή εορταστικών εκδηλώσεων)
- 60.02.04 Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού (π.χ. δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδιών ή έξοδα μετεκπαιδύσεως)
- 60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθαλψίας (π.χ. νοσήλια, φάρμακα, έξοδα εγχειρίσεων, έξοδα κηδείων)
- 60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού (π.χ. ομαδικής ή ατομικής ασφάλισως)
- 60.02.07 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)

60.03 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού

- 60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
- 60.03.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισως
- 60.03.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισως
-
- 60.03.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

60.04 Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού

- 60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ
- 60.04.01 Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων κύριας ασφάλισως
- 60.04.02 Εργοδοτικές εισφορές ταμείων επικουρικής ασφάλισως
- 60.04.03 Δωρόσημο οικοδόμων (Γνωμ. 252/2244/1495)
- 60.04.04 Χαρτόσημο μισθοδοσίας

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε

παρακράτηση φόρου εισοδήματος(1)

61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων

61.00.01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος)

61.00.02 Αμοιβές και έξοδα τεχνικών

61.00.03 Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών

61.00.04 Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών

61.00.05 Αμοιβές και έξοδα ιατρών

61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών

61.01 Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος

61.01.00 Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού συμβουλίου

.....

61.01.02 Αμοιβές σε εταιρίες μελετών Τεχνικών Έργων εξωτερικού(Γνωμ. 252/2244/1995)

61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων

61.02.00 Προμήθειες για αγορές

61.02.01 Προμήθειες για πωλήσεις

61.02.02 Προμήθειες εισπράξεως τιμολογίων και φορτωτικών εγγράφων

61.02.03 Μεσιτείες

61.03 Επεξεργασίες από τρίτους

61.03.00 Επεξεργασίες (Facon)

61.03.01 Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (Service)

61.90 Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος (Γνωμ. 252/2244/1995)

61.90.00 Αμοιβές σε εταιρίες μελετών τεχνικών έργων (Γνωμ. 252/2244/1995)

61.91 Πνευματικά και καλλιτεχνικά δικαιώματα τρίτων επί πωλήσεων (Γνωμ. 95/1694/1992)

61.92 Εισφορές υπέρ τρίτων για ελεύθερους επαγγελματίες

61.92.00 Εισφορές Ταμείου Νομικών έμμισθων δικηγόρων (άρθρο 37 ν. 2145/1993)

61.92.01 Εισφορές Τ.Σ.Α.Υ. έμμισθων ιατρών

61.93 Αμοιβές υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων (Γνωμ. 252/2244/1995)

61.94 Εισφορές υπέρ Ασφαλιστικών Οργανισμών για κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα (Γνωμ. 252/2244/1995)

61.94.00 Εισφορές υπέρ ΙΚΑ προσωπικού υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων (Γνωμ. 252)

61.94.01 Δωρόσημο οικοδόμων υπεργολάβων εκτελέσεως εργασιών τεχνικών έργων
(Γνωμ. 252)

.....
61.94.05 Κρατήσεις - εισφορές υπερ ΤΣΜΕΔΕ (Γνωμ. 252)

61.94.06 Κρατήσεις - εισφορές υπερ ΤΠΕΔΕ (Γνωμ. 252)

61.94.07 Κρατήσεις - εισφορές υπερ ΜΤΠΥ (Γνωμ. 252)

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.03 Τηλεπικοινωνίες

62.03.00 Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά

62.03.01 TELEX (Τυλέτυπο) - FAX

62.03.02 Ταχυδρομικά

.....
62.03.10 Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση (Γνωμ. 147/1968/1993) 62.04 Ενοίκια(Ι)

62.04.00 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

62.04.01 Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων

62.04.02 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού
εξοπλισμού

62.04.03 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

62.04.04 Ενοίκια επίπλων

62.04.05 Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων

62.04.06 Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

62.04.07 Ενοίκια φωτοαντιγραφικών μέσων

62.04.08 Ενοίκια φωτεινών επιγραφών

.....
62.04.10 Ενοίκια χρονομεριστικής μισθώσεως ν. 1652/1986
(Γνωμ. 85/1644/1991)

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός

62.05.01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

62.05.02 Ασφάλιστρα μεταφορών

62.05.03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

62.06 Αποθήκευτρα

Εδώ καταχωρούνται τα κάθε είδους αποθήκευτρα που καταβάλλονται σε τρίτους, αναλυόμενα
κατ'είδος (ή κατ' άλλη χρήσιμη διάκριση) σε τριτοβάθμιους.

62.07 Επισκευές και συντηρήσεις(2)

62.07.00 Εδαφικών εκτάσεων

62.07.01 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων

62.07.02 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

62.07.03 Μεταφορικών μέσων

62.07.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

62.07.05 Εμπορευμάτων

62.07.06 Ετοιμών προϊόντων

.....

62.91 Έξοδα μεταφορικού έργου (Γνωμ. 129/1875/1993)

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)

62.98.01 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)

62.98.02 Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)

62.98.03 Έξοδα ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας
(Γνωμ.219/2184/1994)

63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος (I)

63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εσωτερικού

63.00.01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος εξωτερικού

63.01 Εισφορά ΟΓΑ

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων

63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων

63.02.01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

63.03 Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών

63.03.01 Αυτοκινήτων φορτηγών

63.03.02 Σιδηροδρομικών οχημάτων

63.03.03 Πλωτών μέσων

63.03.04 Εναέριων μέσων

63.04 Δημοτικοί φόροι - τέλη

63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού

63.04.01 Φόροι και τέλη ανεγειρόμενων ακινήτων

63.04.02 Τέλη ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 ν. 2130/1993)

63.05 Φόροι - Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.06 Λοιποί φόροι - τέλη εξωτερικού

.....

- 63.90 Τέλη υπέρ τρίτων επι κατασκευαζόμενων Τεχνικών Έργων
(Γνωμ.252/2244/1995)
(οι υπέρ ασφαλιστικών ταμείων κρατήσεις καταχωρούνται στον 61.94)

.....
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη

- 63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων
63.98.01 Τέλη υδρεύσεως (καταργήθηκαν με το άρθρο 432 ν.2065/1992)
63.98.02 Φόρος ακίνητης περιουσίας (καταργήθηκε με το άρθρο 37ν. 2065/1992)
63.98.03 Χαρτόσημο κερδών
63.98.04 Χαρτόσημο εσόδων από τόκους

.....
63.98.06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων

- 63.98.07 Κρατήσεις υπερ Δημοσίου και τρίτων από πωλήσεις προς το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ
63.98.08 ΦΠΑεκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος (Γνωμ.243/2162/1995)
63.98.09 ΦΠΑμη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδήματος (Γνωμ. 243/2162/1995)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

- 64.00.00 Έξοδα κινήσεως (καυσίμα - λιπαντικά - διόδια) ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων
64.00.01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων
64.00.02 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων(1)
64.00.03 Έξοδα μεταφοράς υλικών - αγαθών πωλήσεων με μεταφορικά μέσα τρίτων
64.00.04 Έξοδα διακινήσεων (εσωτερικών) υλικών - αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων

64.01 Έξοδα ταξιδίων

- 64.01.00 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού
64.01 01 Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού

64.02 Έξοδα προβολής και διαφημίσεως

- 64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο
64.02.01 Διαφημίσεις από το ραδιόφωνο - τηλεόραση
64.02.02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο
64.02.03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα ενημέρωσης
64.02.04 Έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών
64.02.05 Έξοδα συνεδρίων - δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών εκδηλώσεων
64.02.06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας
64.02.07 Έξοδα προβολής και λοιπών μεθόδων
(π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων Rally)
64.02.08 Έξοδα λόγω εγγυήσεως πωλήσεων
(συμβατικές υποχρεώσεις)

- 64.02.09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
- 64.02.10 Αξία χορηγουμένων δειγμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων - επιδείξεων
 - 64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού
 - 64.03.01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
 - 64.03.02 Έξοδα επιδείξεων
- 64.04 Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών
 - 64.04.00 Ειδικά έξοδα εξαγωγών δίχως δικαιολογητικά
(άρθρο 353 ν.δ. 3323/1955, που εντάχθηκαν στο άρθρο 312-5 ν. 2238/1994)
- 64.05 Συνδρομές - Εισφορές
 - 64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
 - 64.05.01 Συνδρομές - Εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις
 - 64.05.02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως τίτλων
- 64.06 Δωρεές - Επιχορηγήσεις
 - 64.06.00 Δωρεές για κοινωνικές σκοπούς
 - 64.06.01 Επιχορηγήσεις για κοινωνικές σκοπούς
 - 64.06.02 Αξία δώρων αποθεμάτων(1) για κοινωνικές σκοπούς (Γνωμ. 44/1129/1989)
- 64.07 Έντυπα και γραφική ύλη
 - 64.07.00 Έντυπα
 - 64.07.01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
 - 64.07.02 Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
 - 64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
 - 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως
 - 64.08.01 Υλικά καθαριότητας
 - 64.08.02 Υλικά φαρμακείου
- 64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων
 - 64.09.00 Έξοδα δημοσιεύσεως ισολογισμών και προσκλήσεων
 - 64.09.01 Έξοδα δημοσιεύσεως αγγελιών και ανακοινώσεων
- 64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.10.01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων
 -
 - 64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.11(2) Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων
- 64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
 - 64.12.00 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών
 - 64.12.01 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

64.12.02 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

.....

64.91 Διαφορές (ζημίες) από πράξεις hedging (Γνωμ. 268/2272/1996)

.....

64.98 Λοιπά διάφορα έξοδα

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

65.00 Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων

65.00.00 Τόκοι και έξοδα δανείων σε δρχ. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε δρχ. μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμων σε μετοχές

65.00.05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ξ.Ν. μετατρέψιμων σε μετοχές

65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ.

65.01.01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε δρχ. με ρήτρα
Ξ.Ν.

65.01.02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

65.01.03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς Ταμειυτήρια

65.01.04 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες
επιχειρήσεις σε δρχ.

65.01.05 Τόκοι και έξοδα τραπεζικών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες
επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.

65.01.06 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς εταιρούς και διοικούντες

65.01.07 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.

65.01.08 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.

65.01.09 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το Δημόσιο από φόρους

65.01.10 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων προς ασφαλιστικά ταμεία

65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών

65.03 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα

65.04 Τόκοι και έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων για εξαγωγές

65.05 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χρηματοδοτήσεων

65.06 Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

65.07 Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και χαρτόσημο συμβάσεων
δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων

65.09 Παροχές σε ομολογιούχους επί πλέον τόκου

(Τηρούνται τριτοβάθμιοι κατ' είδος παροχής. Εδώ καταχωρούνται και οι λαχνοί των
λαχειοφόρων ομολογιακών δανείων)

65.10 Προμήθειες εγγυητικών επιστολών

.....

65.90 Τόκοι και έξοδα εισπράξεως απαιτήσεων με σύμβαση Factoring (Γνωμ. 216/2176/1994)

.....

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

66.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

.....

66.00.01 Αποσβέσεις ορυχείων

66.00.02 Αποσβέσεις μεταλλείων

66.00.03 Αποσβέσεις λατομείων

.....

66.00.05 Αποσβέσεις φυτειών

66.00.06 Αποσβέσεις δασών

.....

66.00.11 Αποσβέσεις ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης

66.00.12 Αποσβέσεις μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης

66.00.13 Αποσβέσεις λατομείων εκτός εκμετάλλευσης

.....

66.00.15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμετάλλευσης

66.00.16 Αποσβέσεις δασών εκτός εκμετάλλευσης

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

66.01.01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών

66.01.02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

66.01.03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

.....

66.01.07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

66.01.08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

66.01.09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων

66.01.10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων

.....

66.01.14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.01.15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

66.01.16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.01.17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....

66.01.21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.01.22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.01.23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.01.24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

66.02.01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων

66.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός

66.02.03 Αποσβέσεις εργαλείων

66.02.04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών

66.02.05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων

66.02.06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων

66.02.08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων

66.02.09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων

66.02.10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.02.19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

66.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων

66.03.01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων

66.03.02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως

66.03.03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων

66.03.04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων

66.03.05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων

66.03.06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών

.....

- 66.03.09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 66.03.10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.11 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 66.03.16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 66.03.19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
 - 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
 - 66.04.01 Αποσβέσεις σκευών
 - 66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
 - 66.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
 - 66.04.04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς
 - 66.04.05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
 - 66.04.06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση
 -
 - 66.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
 - 66.04.09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
 - 66.04.10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
 -
 - 66.04.18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
 - 66.04.19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

- 66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως(1)
 - 66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
 - 66.05.01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας

- 66.05.02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 66.05.03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 66.05.04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 66.05.05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων

.....

- 66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 66.05.11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 66.05.12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 66.05.13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 66.05.14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων

.....

- 66.05.16 Αποσβέσεις διαφόρων εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 66.05.17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 66.05.18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 66.05.19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

- 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- 68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων(1)

.....

- 68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

[215]

7 ΕΒΔΟΜΗ ΟΜΑΔΑ

ΟΡΓΑΝΙΚΑΕΣΟΔΑΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 71 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών
- 72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)
- 74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 76 Έσοδα κεφαλαίων
- 78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων

ΟΜΑΔΑ 7η: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

.....

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων εμπορευμάτων (Γνωμ. 114/1839/1992 και 217/2177/1994)

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων (Γνωμ. 107/1810/1992)

.....

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2.

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού

.....

73.91 Διαφορές (κέρδη) από πράξεις Hedging (Γνωμ. 268/2272/1996)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις (Γνωμ. 41/1063/1989, 47/1228/1989, 206/2138/1994)

Αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους κατά επιχορήγηση - επιδότηση

74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων (Γνωμ. 93/1687/1992)

.....

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ(Ι)

- 75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους
 - 75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου
 - 75.00.01 Έσοδα από μελέτες - έρευνες για λογαριασμό τρίτων
 - 75.00.02 Έσοδα από επεξεργασία (Facon) προϊόντων - υλικών τρίτων
 - 75.00.03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων
 - 75.00.04 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους Συνεταιρισμούς (Γνωμ. 55/1336/1990)
- 75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό
 - 75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών
 - 75.01.01 Έσοδα εστιατορίου
 - 75.01.02 Έσοδα κυλικείου *
- 75.02 Προμήθειες - Μεσιτείες
 - 75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων
 - 75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων
Σημ.: Οι προμήθειες - μεσιτείες από κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.
- 75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις
Σημ.: Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις, όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.
- 75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων
- 75.05 Ενοίκια κτιρίων τεχνικών έργων
- 75.06 Ενοίκια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων
- 75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων (π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)
- 75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

- 76.00 Έσοδα συμμετοχών
 - 76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
 - 76.00.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
 - 76.00.02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
 - 76.00.03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
 - 76.00.04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού
 - 76.00.05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού
 - 76.00.06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού
 - 76.00.07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

76.01 Έσοδα χρεογράφων

- 76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 76.01.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού
- 76.01.02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων
- 76.01.03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού
- 76.01.04 Τόκοι εντόκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου
- 76.01.05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 76.01.06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού
- 76.01.07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων
- 76.01.08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

- 76.03.00 Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού
- 76.03.01 Τόκοι καταθέσεων ταμειευτηρίων εσωτερικού
- 76.03.02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού
- 76.03.03 Τόκοι χορηγούμενων δανείων
- 76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών
- 76.03.05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λογαριασμών
- 76.03.06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

- 76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών
- 76.04.01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις
- 76.04.02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων
- 76.04.03

.....

76.04.99

.....

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

- 76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών (Γνωμ. 31/1022/1988)

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑΞΙΣ ΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ
Η ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

- 78.00.10 Εδαφικών εκτάσεων
- 78.00.11 Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών Έργων

- 78.00.12 Μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων - Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
- 78.00.13 Μεταφορικών μέσων
- 78.00.14 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
- 78.00.14.06 Ιδιοπαραγωγή ζώων για πάγια εκμετάλλευση (Γνωμ 183/2099/1993)
- 78.00.15 Ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση
- 78.00.16 Ασμάτων ακίνητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....

78.10 Έσοδα από ιδιοχρήρηση αποθεμάτων (Γνωμ. 44/1129/1989)

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό

78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)

78.10.02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς(1)

78.10.03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς(1)

78.10.04 Ζημιές από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων(2)(Γνωμ. 51/1282/1990)

78.10.05 Ζημιές από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων(2)

(Γνωμ. 217/2177/1994)

.....

78.10.08 Αξία ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων ως παγίων

(Γνωμ.217/2177/1994, 251/2242/1995)

78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)

(Ανάλυση σε τριτοβάθμιους κατ' είδος αποθέματος ή κατ' άλλο τρόπο, ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες).

[219]

8 ΟΓΔΟΗ ΟΜΑΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

80 Γενική εκμετάλλευση

81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

82 Έξοδα και έσοδα προήγουμένων χρήσεων

83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

86 Αποτελέσματα χρήσεως

88 Αποτελέσματα προς διάθεση

89 Ισολογισμός

ΟΜΑΔΑ 8η: ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως

80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

80.02.03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας) (Γνωμ. 46/1189/1989)

80.02.04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

80.02.05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

80.03.01 Έσοδα συμμετοχών

80.03.02 Έσοδα χρεογράφων

80.03.03 Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

81.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

81.00.03 Κλοπές - Υπεξαირέσεις

81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.00.05 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωνικές σκοπούς
(Γνωμ. 44/1129/1989)

.....

81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

.....

81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

.....
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές

81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες από εκποίηση ακινήτων

81.02.01 Ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων

81.02.02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

81.02.03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων

81.02.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

81.02.05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων

81.02.06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις

81.02.07 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)

81.02.08 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων αποθεμάτων (Γνωμ.217/2177/1994)

.....

81.02.10 Ζημίες από καταστροφή ακατάλληλων αποθεμάτων (Γνωμ. 51/1282/1990)

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων

81.03.01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων

81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων

81.03.04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

81.03.05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων

.....

81.03.07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

82.00.01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

82.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων - ποινικών ρητρών

82.00.03 Κλοπές - Υπεξαίρεσεις

82.00.04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην φόρου εισοδήματος)

82.00.05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου (πλην φόρου εισοδήματος)(1)

82.00.06 Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων

82.00.07 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού. 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)

82.00.08 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)
82.00.09 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)
82.00.10 Χρεωστικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)

.....

82.00.60 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία (Γνωμ. 91/1683/1992)

82.00.61

82.00.62 Τριτοβάθμιοι κατ' είδος εξόδων για τα οποία

82.00.63 είχαν σχηματισθεί προβλέψεις σε προηγούμενες χρήσεις

82.00.64

.....

82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

82.01.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

82.01.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

82.01.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

82.01.03 Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων

82.01.04 Επιστροφές αχρεωστήτως καταβλημένων φόρων και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)(1)

.....

82.01.07 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)

82.01.08 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 36.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)

82.01.09 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.01 (Γνωμ. 176/2087/1993)

82.01.10 Πιστωτικές διαφορές μεταβατικού λογ/σμού 56.03 (Γνωμ. 176/2087/1993)

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

.....

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

84.00.01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεο γράφων
(Βλ. υποσημείωση κάτω από το λογαριασμό 68.01)

.....
84.00.10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

84.00.11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

84.00.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

84.00.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους

.....
84.01.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

84.01.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων
εκμεταλλεύσεως (Γνωμ. 91/1683/1992)

84.91.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

84.91.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

85.00 Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων

.....
85.00.01 Αποσβέσεις ορυχείων

85.00.02 Αποσβέσεις μεταλλείων

85.00.03 Αποσβέσεις λατομείων

.....
85.00.05 Αποσβέσεις φυτειών

85.00.06 Αποσβέσεις δασών

.....
85.00.11 Αποσβέσεις ορυχείων εκτός εκμετάλλευσης

85.00.12 Αποσβέσεις μεταλλείων εκτός εκμετάλλευσης

85.00.13 Αποσβέσεις λατομείων εκτός εκμετάλλευσης

.....
85.00.15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμετάλλευσης

85.00.16 Αποσβέσεις δασών εκτός εκμετάλλευσης

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων

85.01.01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών

[223]

85.01.02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων
85.01.03 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

.....
85.01.07 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
85.01.08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
85.01.09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων
85.01.10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων

.....
85.01.14 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

.....
85.01.21 Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.01.24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχνικών έργων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
85.02.01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
85.02.02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός
85.02.03 Αποσβέσεις εργαλείων
85.02.04 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών
85.02.05 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων
85.02.06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
85.02.07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
85.02.08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων
85.02.09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων
85.02.10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων χειρός εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.14 Αποσβέσεις καλουπιών - ιδιοσυσκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
85.02.06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

- 85.02.17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.02.19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

- 85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 85.03.01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 85.03.02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως
- 85.03.03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 85.03.04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 85.03.05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 85.03.06 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών
-
- 85.03.09 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 85.03.10 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.11 Αποσβέσεις λοιπών μεταφορικών αυτοκινήτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών - Ρυμουλκών - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.15 Αποσβέσεις εναέριων μέσων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.03.16 Αποσβέσεις μέσων εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 85.03.19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

85.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

- 85.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
- 85.04.01 Αποσβέσεις σκευών
- 85.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 85.04.03 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 85.04.04 Αποσβέσεις μέσων αποθηκεύσεως και μεταφοράς
- 85.04.05 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων
- 85.04.06 Αποσβέσεις ζών για πάγια εκμετάλλευση
-
- 85.04.08 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 85.04.09 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού
- 85.04.10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός εκμεταλλεύσεως

- 85.04.11 Αποσβέσεις σκευών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
-
- 85.04.18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 85.04.19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

- 85.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
- 85.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως
- 85.05.01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας
- 85.05.02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων μεταλλείων - λατομείων
- 85.05.03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων
- 85.05.04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων
- 85.05.05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων

-
- 85.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 85.05.11 Αποσβέσεις εξόδων ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων
- 85.05.12 Αποσβέσεις εξόδων λοιπών ερευνών
- 85.05.13 Αποσβέσεις εξόδων αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων
- 85.05.14 Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
-
- 85.05.16 Αποσβέσεις διαφορών εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών
- 85.05.17 Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 85.05.18 Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 85.05.19 Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

- 86.00 Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως
- 86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως
- 86.00.01 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
- 86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
- 86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 86.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως αδράνειας (Γνωμ. 46/1189/1989))

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

86.01.01 Έσοδα χρεογράφων

86.01.02 Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων

86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

.....

86.01.07 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

86.01.08 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων

86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

86.02 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

86.02.01 Έκτακτα κέρδη

86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

86.02.03 Έσοδα και προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

.....

86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

86.02.08 Έκτακτες ζημίες

86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

86.02.10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων

86.03.00 Εδαφικών εκτάσεων

86.03.01 Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων

86.03.02 Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

86.03.03 Μεταφορικών μέσων

86.03.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

86.03.05 Ασωματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

.....

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως

88.01 Ζημίες χρήσεως

88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως

88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη

88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεως προς κάλυψη

.....

- 88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
- 88.08 Φόρος εισοδήματος
- 88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

.....

- 88.98 Ζημίες εις νέο
- 88.99 Κέρδη προς διάθεση

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

- 89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως
- 89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

9 ΕΝΑΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 90 Διάμεσοι - Αντικρυσζόμενοι λογαριασμοί
- 91 Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων
- 92 Κέντρα (θέσεις) κόστους
- 93 Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)
- 94 Αποθέματα
- 95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
- 96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- 97 Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού
- 98 Αναλυτικά αποτελέσματα

Διευκρινίσεις - Επισημάνσεις

Στα επόμενα παρατίθενται μόνο οι υπογραμμισμένοι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 92 καθώς και οι όμοιοι δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι του πρωτοβάθμιου 94.

Η περαιτέρω ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων αυτών (92 και 94), καθώς και η ανάπτυξη σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κ.λπ. υπολογαριασμούς των λοιπών πρωτοβάθμιων 90, 91, 93 και 95 - 98, γίνεται υποχρεωτικά από την επιχείρηση με βάση τα όσα αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4, 5 και 6 της γνωματεύσεως του ΕΣΥΛ 270/2273/ 10.7.1996.

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως
- 92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

- 94.20 Εμπορεύματα
 - 94.20.97 Εμπορεύματα σε τρίτους
- 94.21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
 - 94.21.97 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή σε τρίτους
- 94.22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
 - 94.22.97 Υποπροϊόντα και υπολείμματα σε τρίτους
- 94.23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
 - 94.23.97 Προϊόντα κ.λπ υπό κατεργασία σε τρίτους
- 94.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας
 - 94.24.97 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας σε τρίτους
- 94.25 Αναλώσιμα υλικά
 - 94.25.00 Μικρά εργαλεία
 - 94.25.01 Λιγνίτης
 - 94.25.02 Πετρέλαιο
 - 94.24.03 Μαζούτ
 - 94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους
- 94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
 - 94.26.97 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σε τρίτους
- 94.28 Είδη συσκευασίας
 - 94.28.00 Είδη συσκευασίας στις αποθήκες
 - 94.28.50 Είδη συσκευασίας σε τρίτους επιστρεπτέα
 - 94.28.97 Είδη συσκευασίας σε τρίτους (ως παρακαταθήκη)

10 ΔΕΚΑΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- 01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- 02 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματος ασφαλειών
- 03 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
- 05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων
- 06 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματος ασφαλειών
- 07 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
- 08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί

Διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 243/2162/1995 (περί της λογιστικής παρακολούθησής του ΦΠΑ) , χρησιμοποιείται το ζεύγος των πρωτοβάθμιων λογαριασμών τάξεως 04 και 08 για τις επιστροφές εισαγωγών από το εξωτερικό και για τις διαφορές μεταξύ πλασματικών και πραγματικών αξιών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων, η ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών (04 και 08) γίνεται σύμφωνα με την προαναφερθείσα γνωμάτευση του ΕΣΥΛ.

[230]

ΟΜΑΔΑ 10η (0): ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δε χρησιμοποιείται

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- 01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη
- 01.01 Αξίες τρίτων για είσπραξη
- 01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη
-
- 01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

(Βλ. Γνωμ. 262/2254/1996)

- 02.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων κλπ.

- 02.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές
-
- 02.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.10 Παραχωρημένα ενέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων συμβάσεων
- 02.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με πελάτες
-
- 02.19 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ Γνωμ. 243/2162/1995

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- 05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη
- 05.01 Δικαιούχοι αξιών για είσπραξη
- 05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

[231]

06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

- 06.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.01 Παραχωρητές υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.02 Αποδέκτες γραμματίων εισπρακτέων εγγυήσεων
- 06.03 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.04 Παραχωρητές εγγυητικών επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων
-
- 06.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 06.10 Παραχωρήσεις ενεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως όρων συμβάσεων
- 06.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων
-
- 06.19 Παραχωρήσεις άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων

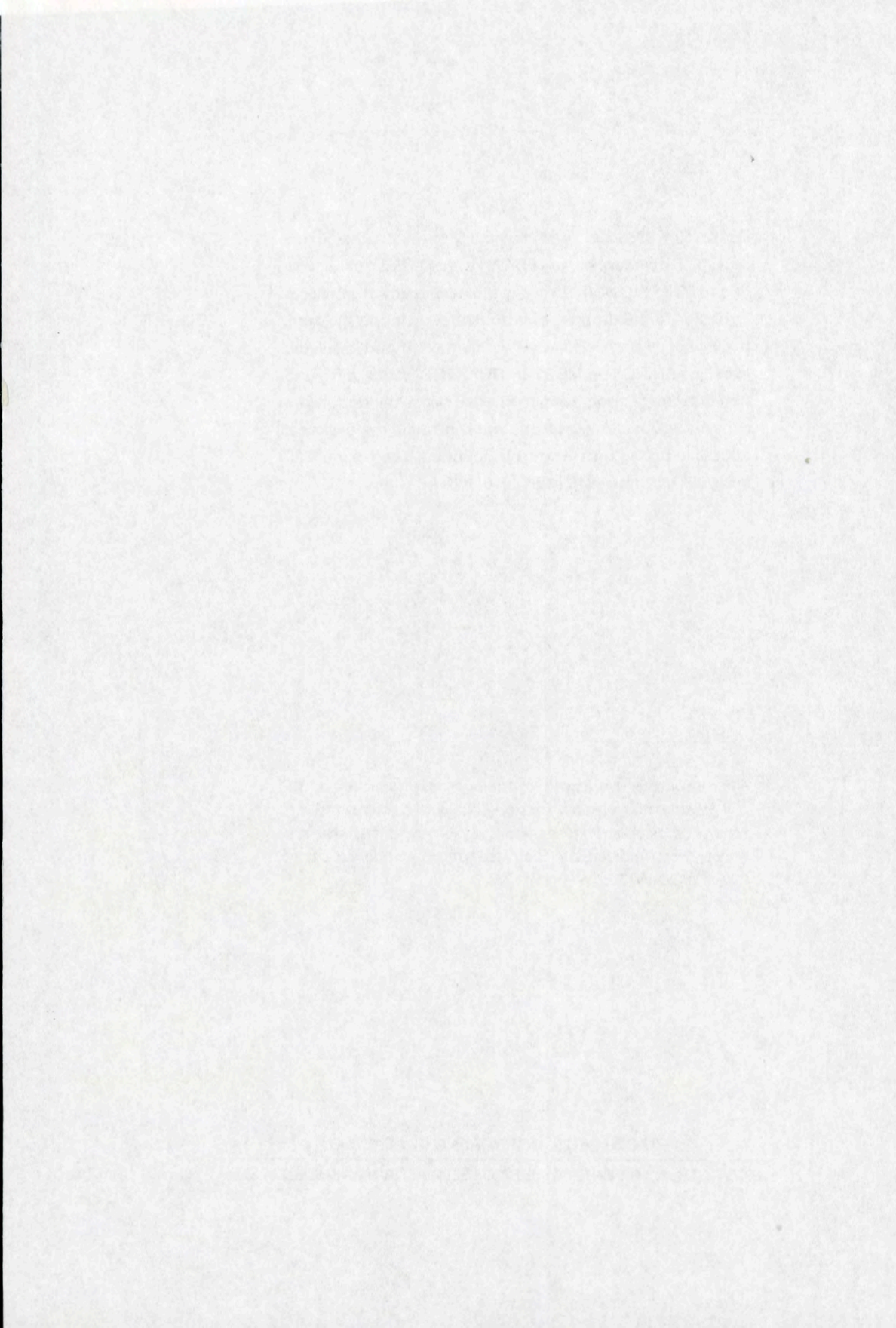
07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

(Γνωμ. 243/2162/1995)

1. Γεωργουδάκης Σ. “Λογιστική Εταιρειών” Ο.Ε.Δ.Β
2. Λεοντάρης Μιλτ. “Ανωνυμες Εταιρείες”, εκδόσεις Πάμισος 1999
3. Λεοντάρης Μιλτ. “Προσωπικές Εταιρείες και Ε.Π.Ε” έκδοση 5η 1999, εκδόσεις Πάμισος
4. Σφακιανός Γ. “Λογιστική Εταιρειών και Βιομηχανική”, έκδοση 4η, Interbooks
5. Χρυσοκέρη Ι. “Λογιστική Εταιρειών”
6. Βαρβάκης Κ. - Μοσχολέα Δ. - Παπαναστασάτος Α. “Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο”, Ο.Ε.Δ.Β
7. Καρδακάρης Κ.Ν “Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών” Interbooks
8. Σακέλλη Εμ. “Ισολογισμός των Α.Ε και Ε.Π.Ε”, 1992, εκδόσεις Βρύκος Α.Ε
9. Νόμος 2190/20, Κωδικοποίηση περί Ανωνύμων Εταιρειών
10. Νόμος 3190/55, Κωδικοποίηση περί Ε.Π.Ε
11. Ε.Λ.Γ.Σ., έκδοση 1987 ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ
12. Καούνης Δ. “Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις”, Β’ έκδοση
13. Φορολογική Επιθεώρηση, έκδοση της Π.Ο.Ε - Δ.Ο.Υ. για τους “Υποχρεωτικούς Λογαριασμούς του Ε.Λ.Γ.Σ”
14. Εφημερίδα “Η Ναυτεμπορική”



Βάσει του ν. 3966/2011 τα διδακτικά βιβλία του Δημοτικού, του Γυμνασίου, του Λυκείου, των ΕΠΑ.Λ. και των ΕΠΑ.Σ. τυπώνονται από το ΙΤΥΕ - ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ και διανέμονται δωρεάν στα Δημόσια Σχολεία. Τα βιβλία μπορεί να διατίθενται προς πώληση, όταν φέρουν στη δεξιά κάτω γωνία του εμπροσθόφυλλου ένδειξη «ΔΙΑΤΙΘΕΤΑΙ ΜΕ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ». Κάθε αντίτυπο που διατίθεται προς πώληση και δεν φέρει την παραπάνω ένδειξη θεωρείται κλεψίτυπο και ο παραβάτης διώκεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Νόμου 1129 της 15/21 Μαρτίου 1946 (ΦΕΚ 1946, 108, Α').

Απαγορεύεται η αναπαραγωγή οποιουδήποτε τμήματος αυτού του βιβλίου, που καλύπτεται από δικαιώματα (copyright), ή η χρήση του σε οποιαδήποτε μορφή, χωρίς τη γραπτή άδεια του Υπουργείου Παιδείας, Διά Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων/ ΙΤΥΕ - ΔΙΟΦΑΝΤΟΣ.

Κωδικός βιβλίου: 0-24-0212-01-2012

ISBN 978-960-06-2986-6



ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΕΚΔΟΣΕΩΝ



(02)02402120120121