

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
- ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΙΔΡΥΣΗΣ
- ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
- ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
- ΜΗΝΑΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ.

Εγγραφές ,ημερολόγιο με τις εγγραφές του μήνα , αναλυτικά καθολικά ,ισοζύγιο , παραστατικά , εγγραφές μισθοδοσίας και περιοδική δήλωση του μήνα.. ,

- ΜΗΝΑΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

Εγγραφές ,ημερολόγιο με τις εγγραφές του μήνα , αναλυτικά καθολικά ,ισοζύγιο , παραστατικά , εγγραφές μισθοδοσίας και περιοδική δήλωση του μήνα.. ,

- ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ
- ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΣΥΣΤΑΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ & ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΕ

Ο θεσμός της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) εισήχθη στην Ελλάδα με τον νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρείας που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρίας όσο και της κεφαλαιουχικής (Α.Ε.) παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα.

Πράγματι, το απεριόριστο της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων στις προσωπικές εταιρίες, καθώς και η εξάρτηση της τύχης των επιχειρήσεων που έχουν περιβληθεί τύπο Ο.Ε. ή Ε.Ε. από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν σοβαρά αντικίνητρα για την ανάπτυξη επιχειρηματικής δραστηριότητας σε περιπτώσεις που η εταιρία προβλέπεται να έχει διαστάσεις οι οποίες θα ξεπερνούν αισθητά το μικρό μέγεθος.

Αλλά και ο τύπος της Α.Ε. μπορεί να μην είναι ο ενδεδειγμένος, όχι τόσο επειδή το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος είναι κατά πολύ υψηλότερο από εκείνο των προσωπικών εταιριών, όσο κυρίως επειδή η Α.Ε. έχει δομή προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση των μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο και εποπτεία που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας.

Αυτές τις περιπτώσεις όπου καθίσταται αισθητή η ανάγκη να υπάρξει ένας ενδιάμεσος τύπος εταιρίας που να μπορεί να παρεμβληθεί μεταξύ προσωπικών και Α.Ε., θέλησε να εξυπηρετήσει ο νομοθέτης, εισάγοντας το θεσμό της Ε.Π.Ε. στην οποία αμβλύνεται χωρίς όμως και να εξαφανίζεται, το προσωπικό στοιχείο, ενώ ταυτόχρονα ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας δεν είναι ιδιαίτερα έντονος.

1.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Στην Ε.Π.Ε. για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της, ενώ οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς των.

Έτσι, κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, που μπορεί γενικώς να παραβληθεί με την ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. Μεταξύ όμως Ε.Π.Ε. και Α.Ε. υπάρχει βασική διαφορά που συνίσταται στο ότι τα εταιρικά μερίδια στα οποία υποδιαιρείται το κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορούν να αντιπροσωπευθούν από μετοχικούς τίτλους.

Ακόμα, η λήψη αποφάσεων στην Συνέλευση των Εταίρων της Ε.Π.Ε. λαμβάνεται με πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων ενώ ταυτόχρονα οι πλειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Εισάγεται δηλαδή σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, γεγονός που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της. Μειονέκτημα του τρόπου αυτού είναι ότι εισάγει μηχανισμό εμπλοκής, δημιουργώντας κάποτε καταστάσεις όπου η λήψη αποφάσεως αποβαίνει αδύνατη, όπως π.χ. όταν, προκειμένου να επιλεγεί μία από τις δύο πολιτικές Χ και Ψ, την πρώτη υποστηρίζει ο εταίρος Α που ελέγχει το 51% του κεφαλαίου, ενώ η δεύτερη υποστηρίζεται από τους εταίρους Β και Γ που ελέγχουν μαζί το υπόλοιπο 49%.

1.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ

Για τη σύσταση της Ε.Π.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφική κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού).

Στοιχεία τα οποία πρέπει να περιέχει το καταστατικό είναι:

- α) Το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, η κατοικία και η ιθαγένειά τους.
- β) Η εταιρική επωνυμία, που σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της. Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».
- γ) Η έδρα και ο σκοπός της εταιρίας.
- δ) Το κεφάλαιο της εταιρίας, η μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια κάθε εταίρου.
- ε) Βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του κεφαλαίου.

στ) Λεπτομέρειες για τις εισφορές σε είδος, αν υπάρχουν.

ζ) Η διάρκεια της εταιρίας.

Είναι σκόπιμο να περιλαμβάνονται στο καταστατικό διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισεως καθώς και για συμφωνίες μεταξύ των εταίρων σε θέματα όπως οι συμπληρωματικές εισφορές, οι παρεπόμενες παροχές, οι προϋποθέσεις ή η απαγόρευση μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων, οι περιπτώσεις λύσεως της εταιρίας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο κ.λ.π. Οι συμφωνίες αυτές δεν είναι ισχυρές αν δεν περιληφθούν στο καταστατικό.

Αντίγραφο της εταιρικής συμβάσεως κατατίθεται, μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή της, στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Η σύμβαση καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης. Στο ίδιο μητρώο καταχωρίζονται και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές Εταιρίες.

Το Μητρώο Ε.Π.Ε., που τηρείται στη Γραμματεία κάθε Πρωτοδικείου, αποτελείται από:

- α) το Βιβλίο Μητρώου,
- β) τη μερίδα της κάθε εταιρίας,
- γ) τον φάκελο της εταιρίας, και
- δ) το ευρετήριο των εταιριών.

Στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση για την καταχώρηση στο Μητρώο τόσο της συστατικής πράξεως όσο και όλων των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Ειδικότερα, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους 20 ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνελεύσεως των Εταίρων.

Τροποποίηση του καταστατικού είναι δυνατή μόνο με απόφαση της ΣΕ που λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία των 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι πρέπει ταυτόχρονα να εκπροσωπούν τα 3/4 του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Η απόφαση πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Η διαφάνεια διασφαλίζεται με τη δημοσιότητα, δηλαδή τη γνωστοποίηση στους ενδιαφερομένους, ορισμένων πράξεων και στοιχείων που ορίζονται από το νόμο (άρθρο 7^α, Ν. 2190). Συγκεκριμένα, υποβάλλονται σε δημοσιότητα:

- α) Οι αποφάσεις της Διοικήσεως για τη σύσταση της εταιρίας, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
 - β) Οι αποφάσεις της Διοικήσεως για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
 - γ) Ο διορισμός και η παύση των προσώπων που:
 - ασκούν τη διαχείριση της εταιρίας,
 - έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν,
 - είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.
 - δ) Η απόφαση ανακλήσεως της άδειας συστάσεως και της εγκρίσεως του καταστατικού της εταιρίας
 - ε) Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου.
 - στ) Το πρακτικό του Δ.Σ. με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου κατά τη σύσταση της εταιρίας
 - ζ) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των Ελεγκτών.
 - η) Η λύση της εταιρίας
 - θ) Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρία ή σε κατάσταση πτωχεύσεως.
 - ι) Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών.
 - ια) Οι ισολογισμοί της εκκαθαρίσεως καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.
 - ιβ) Η διαγραφή της εταιρίας από το Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.
 - ιγ) Κάθε πράξη ή στοιχείο που η δημοσιότητά του επιβάλλεται από άλλες διατάξεις, όπως π.χ. οι εκθέσεις της Επιτροπής που προβλέπει ο νόμος για την αποτίμηση των εισφορών σε είδος.
- Υποχρέωση δημοσιότητας επίσης υπάρχει και για ορισμένες πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων που ιδρύθηκαν και λειτουργούν στην Ελλάδα από εταιρίες οι οποίες διέπονται από το δίκαιο άλλου κράτους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Τρίτης Χώρας.

1.3.1 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

- α) Η Συνέλευση των Εταίρων (Σ.Ε.)
- β) Ο Διαχειριστής (ή οι Διαχειριστές).
- γ) Ο Ελεγκτής, για την περίπτωση που προβλέπεται από το Νόμο.

Η Συνέλευση των εταίρων αποτελεί το ανώτατο όργανο της Ε.Π.Ε. Κατ' αναλογία προς τα ισχύοντα για την Γ.Σ. των Α.Ε., η Σ.Ε. μπορεί να είναι:

- Τακτική, η οποία συγκαλείται από τον Διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από το τέλος της χρήσεως, με κύριο αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Έκτακτη, όταν συγκαλείται έκτακτα για να αποφασίσει επί διαφόρων θεμάτων που ενδέχεται να ανακύψουν. Στο σημείο αυτό πρέπει να τονισθεί η ευχέρεια που δίνει ο νόμος στους εταίρους της Ε.Π.Ε. να συγκροτούν οποτεδήποτε Σ.Ε., χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητα της, εφόσον όλοι είναι σύμφωνοι για την σύγκληση αυτή. Ακόμα, οι εταίροι, εφόσον είναι όλοι παρόντες και κανείς δεν προβάλλει αντίρρηση, μπορούν να αποφασίσουν έγκυρα για οποιοδήποτε θέμα αρμοδιότητας της Σ.Ε. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της Σ.Ε. προσδίδει στην Ε.Π.Ε. μια ευελιξία που δεν την έχει η Α.Ε.
- Καταστατική, όταν ασχολείται με κύριο θέμα την τροποποίηση του καταστατικού, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί, είτε από το καταστατικό είτε με απόφαση της Σ.Ε., ένας από τους εταίρους ή ακόμα και πρόσωπο που να μην έχει την ιδιότητα του εταίρου. Είναι επίσης δυνατό να ορισθούν περισσότεροι του ενός διαχειριστές, οπότε αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν προβλέπει διορισμό Διαχειριστή ούτε διορίστηκε τέτοιος από τη Σ.Ε., τα καθήκοντά του ασκούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά.

Οι Διαχειριστές είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζονται από τη νομοθεσία (βιβλία Γ' Κατηγορίας). Επίσης υποχρεούνται να τηρούν και τα ακόλουθα βιβλία:

- α) Βιβλίο εταιρών, στο οποίο καταχωρίζονται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταιρού, οι εισφορές, καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταιρών,
- β) Βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρίζονται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τη Σ.Ε.
- γ) Βιβλίο πρακτικών διαχείρισεως, στο οποίο καταχωρίζονται οι αποφάσεις των Διαχειριστών.

Οι Διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε. που το μέγεθος της υπερβαίνει για δύο συνεχείς χρήσεις, τα αριθμητικά όρια δύο εκ των τριών παρακάτω κριτηρίων :

- α) σύνολο ενεργητικού 1.500.000 €,
- β) καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος) 3.000.000 €,
- γ) μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 άτομα,

πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που ορίζεται από τη Σ.Ε. Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσεως είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, να υποβάλουν προς την τακτική ετήσια Γ.Σ. έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου των.

Οι Ε.Π.Ε. όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα κριτήρια, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

1.4 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ, ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ, ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΕΡΙΔΕΣ

Σύμφωνα με το νόμο, το ΕΚ της Ε.Π.Ε. καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύστασή της, συνεπώς αποκλείεται η τμηματική καταβολή του. Το ύψος του δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 18.000 € από τις οποίες το 50% πρέπει απαραίτητως να εισφέρεται σε μετρητά. Η υποχρέωση της άμεσης καταβολής του ΕΚ καθιστά αδύνατη την εισφορά εργασίας ή χρήσεως πράγματος.

Το ΕΚ διαιρείται σε εταιρικά μερίδια, ίσης αξίας. Η αξία του μεριδίου δεν μπορεί να οριστεί κατώτερη των € 30. Επομένως το ελάχιστο ποσό των € 18.000 που απαιτεί ο νόμος ως ελάχιστο ΕΚ της Ε.Π.Ε., θα αποτελείται το πολύ από 600 εταιρικά μερίδια. Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου αποτελείται από το σύνολο των εταιρικών μεριδίων τα οποία αυτός κατέχει. Συνεπώς ο κάθε εταίρος μετέχει στην εταιρία με μία μόνο μερίδα συμμετοχής αλλά με ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Η μερίδα συμμετοχής δεν μπορεί να είναι κατώτερη των € 30 ή πολλαπλασίου του ποσού τούτου.

Τα εταιρικά μερίδια δεν αντιπροσωπεύονται από τίτλο. Η Ε.Π.Ε. μπορεί να εκδώσει αποδεικτικό έγγραφο της ιδιότητας και της μερίδας κάθε εταίρου, στο οποίο όμως απαραίτητως πρέπει να αναγράφεται η φράση «Απόδειξη μη φέρουσα χαρακτήρα αξιόγραφου».

Το εταιρικό μερίδιο είναι μεταβιβάστο εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά. Πάντως το καταστατικό δεν μπορεί να απαγορεύσει τη μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου. Η μεταβίβαση γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη και υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Η Ε.Π.Ε., κατά ρητή διάταξη του νόμου, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της μερίδια.

Σε κάθε εταιρικό μερίδιο διακρίνουμε:

- Ονομαστική αξία, που είναι ίση με το πηλίκο της διαιρέσεως του Εταιρικού Κεφαλαίου (ΕΚ) δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- Λογιστική ή εσωτερική αξία, που υπολογίζεται ως πηλίκο της διαιρέσεως της καθαρής περιουσίας (συνολικών ιδίων κεφαλαίων) όπως προκύπτει από τον ισολογισμό, δια του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

- Αγοραία αξία, που διαμορφώνεται στην αγορά και εξαρτάται από πολλούς παράγοντες (φήμη της εταιρίας, προοπτικές για τις μελλοντικές εξελίξεις της, κ.λ.π.).

1.5 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ

Για τις δανειακές σχέσεις μεταξύ Ε.Π.Ε. και των εταιρών της ισχύουν τα εξής:

- α) Η Ε.Π.Ε. μπορεί να δανεισθεί από εταίρο, αλλά δεν μπορεί να δώσει ως εμπράγματα ασφάλεια ιδιόκτητα στοιχεία για την κάλυψη τέτοιου δανείου. Είναι όμως δυνατό τρίτα πρόσωπα να παράσχουν εμπράγματα ασφάλεια υπέρ της Ε.Π.Ε.
- β) Παρόλο που δεν υπάρχει ειδική νομοθετική ρύθμιση για την περίπτωση παροχής δανείου από την Ε.Π.Ε. προς εταίρο, ορθότερο είναι να αμφισβητήσουμε την εγκυρότητα τέτοιου δανείου, επειδή μπορεί να αποτελεί έμμεσο τρόπο αναλήψεως εταιρικού κεφαλαίου.
- γ) Σε περίπτωση λύσεως της Ε.Π.Ε. τυχόν υφιστάμενα χρέη της εταιρίας προς τους εταίρους εξοφλούνται μετά την πλήρη ικανοποίηση όλων των τρίτων δανειστών.

1.6 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Εγγραφές συστάσεως και μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων

Κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε. διακρίνουμε, όπως και στην περίπτωση των άλλων τύπων εταιριών, δύο στάδια: το στάδιο της αναλήψεως της ευθύνης και το στάδιο καταβολής της εισφοράς.

33.03	Εταίροι, λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		24.000
33.03.00	Εταίρος Α Εταιρικά μερίδια 200 X 60	12.000	
33.03.01	Εταίρος Β Εταιρικά μερίδια 100 X 60	6.000	
33.03.02	Εταίρος Γ	<u>6.000</u>	

	Εταιρικά μερίδια 100 X 60		
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		24.000
40.06.00	Εταιρική Μερίδα Α Μερίδα 200 X 60	12.000	
40.06.01	Εταιρική Μερίδα Β Μερίδα 100 X 60	6.000	
40.06.02	Εταιρική Μερίδα Γ Μερίδα 100 X 60	<u>6.000</u>	
<hr/>			
38.00	Ταμείο		18.000
XX.XX	Στοιχεία Ενεργητικού		6.000
33.03	Εταίροι λ/σμός καλύψεως κεφαλαίου		24.000
33.03.00	Εταίρος Α	12.000	
33.03.01	Εταίρος Β	6.000	
33.03.02	Εταίρος Γ	<u>6.000</u>	
<hr/>			

Το ότι στις Ε.Π.Ε. το ΕΚ πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, καθιστά περιττή την χρησιμοποίηση του λογαριασμού 33.04 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ/ Οφειλόμενο Κεφάλαιο.

Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων είναι συνήθως σύμβαση που διακανονίζεται ιδιωτικώς μεταξύ των ενδιαφερομένων, χωρίς μεσολάβηση της Ε.Π.Ε., η οποία περιορίζεται να επιφέρει τη σχετική μεταβολή στους αναλυτικούς λογαριασμούς του Εταιρικού Κεφαλαίου. Αν υποθέσουμε, με τα δεδομένα του προηγούμενου παραδείγματος, ότι ο εταίρος Β μεταβίβασε τα εταιρικά του μερίδια στον Δ χωρίς μεσολάβηση της Ε.Π.Ε., η τελευταία άσχετα από το ποσό που έχει συμφωνηθεί να καταβάλει ο Δ, θα διενεργήσει την εγγραφή:

40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		6.000
40.06.01	Εταιρική Μερίδα Β Εταιρικά μερίδια 100 X 60		
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο		6.000
40.06.03	Εταιρική Μερίδα Δ Εταιρικά μερίδια 100 X 60		
Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων του Β στο νέο εταίρο Δ			
<hr/>			

1.6.1 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Κάθε μεταβολή στο ΕΚ της Ε.Π.Ε. γίνεται έπειτα από τροποποίηση του καταστατικού και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. μπορεί να αυξηθεί:

- α) Με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει πάντα να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των € 30.
- γ) Με απορρόφηση άλλης εταιρίας.
- δ) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού
- ε) Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Από τις περιπτώσεις αυτές οι τρεις πρώτες είναι πραγματικές, ενώ οι δύο τελευταίες συνιστούν λογιστική αύξηση του κεφαλαίου.

Οι περιπτώσεις α, β και γ απεικονίζονται λογιστικά με εγγραφές όμοιες με εκείνες της συστάσεως:

33.03	Εταίροι, λ/σμος καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο

XX.XX	Λ/σμοί εισφερομένων στοιχείων
33.03	Εταίροι, λ/σμός καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Για την κεφαλαιοποίηση αποθεματικού θα έχουμε:

33.03	Εταίροι, λ/σμός καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου
40.06	Εταιρικό κεφάλαιο

41.05	Έκτακτα αποθεματικά
30.03	Εταίροι, λ/σμός καλύψεως αυξήσεως κεφαλαίου

Σημειώνουμε ότι το τακτικό αποθεματικό, έχοντας σχηματισθεί με ειδικό προορισμό την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αύξηση κεφαλαίου. Κατά την επικρατέστερη άποψη, η δέσμευση αυτή υφίσταται ακόμα και ως προς το ποσό κατά το οποίο το ύψος του έχει υπερβεί το ελάχιστο όριο που ορίζεται από το νόμο ή το καταστατικό. Η προαιρετική υπέρβαση του ελαχίστου ορίου μπορεί να θεωρηθεί ότι εκφράζει επιθυμία της εταιρίας για περισσότερη εξασφάλιση έναντι ζημιών.

Η κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής αντιμετωπίζεται όπως και η κεφαλαιοποίηση αποθεματικού.

1.6.2 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε:

- α) προαιρετική, που μπορεί να αποβλέπει:
 - στην κάλυψη ζημίας.
 - στο να αποσυρθούν πλεονάζοντα κεφάλαια.
- β) υποχρεωτική, λόγω:
 - απώλειας του 50 % του ΕΚ,
 - εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου.

Στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης., η μείωση του ΕΚ μπορεί να γίνει:

- α) με μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β) με μείωση της ΟΑ των μεριδίων.
- γ) με συνδυασμό των παραπάνω τρόπων.

Σε όλες τις περιπτώσεις μείωσης του ΕΚ θα πρέπει το ΕΚ που θα απομείνει να μην είναι κατώτερο από το ελάχιστο που προβλέπει ο νόμος. Επίσης, όταν η μείωση του ΕΚ πραγματοποιείται με μείωση της ΟΑ των μεριδίων, η απομένουσα αξία κάθε μεριδίου δεν θα πρέπει να γίνει μικρότερη των 30 €.

Ως προς την υποχρεωτική μείωση σημειώνουμε τα εξής:

Ο νόμος ορίζει (αρθρ. 45) ότι σε περίπτωση απώλειας του ½ του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές υποχρεώνονται να συγκαλέσουν την Συνέλευση των Εταίρων για να αποφασίσει περί της διαλύσεως της εταιρίας ή περί της μείωσης του ΕΚ. Η διατύπωση αυτή του νόμου είναι ασαφής και υποστηρίζεται ότι η διάταξη αυτή πρέπει να εφαρμόζεται εφόσον σε κάποια χρήση θα προκύψει ζημία, είτε προερχόμενη από τη χρήση αυτή, είτε αθροιστικά με ακάλυπτες ζημίες προηγούμενων χρήσεων, που θα είναι μεγαλύτερη του ½ του ΕΚ, ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι αποθεματικά κεφάλαια. Υποστηρίζεται όμως και η άποψη, ότι θα πρέπει πρώτα να μεταφερθούν σε ελάττωση της ζημίας όσα

αποθεματικά μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό και μόνο αν απομείνει ακάλυπτη ζημία μεγαλύτερη από το ½ του ΕΚ να εφαρμοσθεί η διάταξη.

Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου για σπουδαίο λόγο, η αξία του μεριδίου με την οποία αποζημιώνεται ο εξερχόμενος εταίρος προσδιορίζεται από τον Πρόεδρο Πρωτοδικών.

Οι λογιστικές εγγραφές μείωσης του ΕΚ στις περιπτώσεις συμψηφισμού ζημίας ή επιστροφής στους εταίρους, θα είναι:

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο
33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων

33.07 Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο (για την
Περίπτωση συμψηφισμού ζημίας) ή
38.00 Ταμείο (για την περίπτωση επιστροφής)

Αν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται λόγω αποχωρήσεως εταίρου και ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών καθόρισε αξία μεριδίου διαφορετική από την ονομαστική, θα προκύψει μια διαφορά, χρεωστική ή πιστωτική. Το ΕΓΛΣ δεν προσδιορίζει λογαριασμούς για τη διαφορά αυτή. Έχουμε τη γνώμη ότι, αν η διαφορά είναι χρεωστική, μπορεί να θεωρηθεί ως τμήμα της αξίας υπερπροσόδου της επιχειρήσεως και να εμφανισθεί σε χρέωση του λογαριασμού 16.00 «Υπεραξία επιχειρήσεως». Αν π.χ. εξέρχεται ο εταίρος Γ, κάτοχος 10 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας 120 € καθένα (δηλαδή αξία εταιρικής μερίδας 120 €) και καθορισθεί από τον Πρόεδρο αξία μεριδίου 150 €, θα έχουμε την εγγραφή:

40.06	Εταιρικό κεφάλαιο	1.200	
16.00	Υπεραξία επιχειρήσεως	300	
	33.03 Δοσοληπτικοί Λ/σμοί Εταίρων		1.500
	33.03.0X Δοσοληπτικός Λ/σμός Εταίρου		

Ο λογαριασμός 16.00 θα αποσβεσθεί όπως ορίζεται για την αξία υπερπροσόδου. Αν η διαφορά είναι πιστωτική, τότε θα πρέπει να εμφανισθεί σε κατάλληλο δημιουργούμενο υπολογαριασμό του 81.01 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

1.6.3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Το καταστατικό της ΕΠΕ μπορεί να περιλαμβάνει διατάξεις για καταβολή από τους εταίρους συμπληρωματικών εισφορών, πέρα από τα εταιρικά τους μερίδια. Οι εισφορές αυτές δεν αποτελούν εταιρικό κεφάλαιο, χρησιμοποιούνται μόνο για κάλυψη ζημιών οι οποίες βεβαιώθηκαν στον ισολογισμό και το ύψος των πρέπει να προσδιορίζεται στο καταστατικό-διαφορετικά οι σχετικές διατάξεις του είναι ανίσχυρες-και δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό κεφάλαιο. Για να αποφασισθεί η επιβολή της συμπληρωματικής εισφοράς απαιτείται πλειοψηφία του 75 % των εταίρων οι οποίοι να εκπροσωπούν ταυτόχρονα το 75 % των εταιρικών μεριδίων, καταβάλλονται δε από τους εταίρους μέσα σε ένα μήνα από όταν κληθούν εγγράφως. Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεως που ενδέχεται να έχει η εταιρία προς τον εταίρο.

Αν ο εταίρος δεν καταβάλει την εισφορά στην μηνιαία προθεσμία, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, έπειτα από αίτηση της εταιρίας ή του διαχειριστή ή άλλου εταίρου, αποκλείει από την εταιρία αυτόν που δεν κατέβαλε και διατάζει την εκποίηση του εταιρικού μεριδίου του, η οποία γίνεται για λογαριασμό του αποκλεισμένου εταίρου. Αν δηλαδή το προϊόν της εκποίησης, μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων, είναι μεγαλύτερο από την οφειλόμενη εισφορά αποδίδεται στον αποκλεισμένο εταίρο η διαφορά. Αν το προϊόν της εκποίησης είναι μικρότερο από την οφειλόμενη εισφορά ο αποκλεισμένος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη διαφορά πλέον έξοδα εκποίησης. Εκείνος που απέκτησε τα εταιρικά μερίδια του αποκλεισθέντος δεν υποχρεούται σε καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς.

Το ΕΓΛΣ δεν έχει προβλέψει λογαριασμό για την περίπτωση της συμπληρωματικής εισφοράς. Εφόσον η εισφορά αυτή προορίζεται για την κάλυψη ζημίας που ήδη εμφανίζεται στον ισολογισμό, άρα θα είναι (η ζημία) χρεωμένη στο λογαριασμό 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» ή 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», ο λογαριασμός ο οποίος θα συγκεντρώσει το ποσό της εισφοράς, θεωρούμενος αντίθετος των παραπάνω, μπορεί να δημιουργηθεί ως δευτεροβάθμιος του 42, έστω 42.90. Επίσης οι λογαριασμοί κάλυψης της συμπληρωματικής εισφοράς, μη προβλεπόμενοι από

το ΕΓΛΣ, θα πρέπει να ανοιχθούν κάτω από τον λογαριασμό 33 «Χρεώστες Διάφορου». Προτείνουμε τη δυνατότητα χρησιμοποίησης ενός από τους κενούς δευτεροβαθμίους 32.92-33.94, ο οποίος θα πάρει τίτλο «Εταίροι, λ/σμός συμπληρωματικής εισφοράς» και θα αναλύεται σε τριτοβάθμιους κατά εταιρο.

1.7 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΑΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Τα κέρδη της Ε.Π.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 35 %. Τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρεθεί η επιχειρηματική αμοιβή για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές – εταιρους και μέχρι 3, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά.

Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική, έστω και αν κάποιος από τους δικαιούχους εταιρους δεν επιθυμεί να την λάβει.

Για την επιχειρηματική αμοιβή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. προβλέπονται τα ακόλουθα:

- α) Θεωρείται ότι λαμβάνεται μόνο από φυσικά πρόσωπα στα οποία συμπίπτουν οι ιδιότητες του εταιρου και του διαχειριστή. Επομένως νομικά πρόσωπα (π.χ. άλλες εταιρίες που μετέχουν στην Ε.Π.Ε. έχοντας παράλληλα και την ευθύνη διαχείρισής της), δεν δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή.
- β) Δικαιούχοι της επιχειρηματικής αμοιβής είναι όσοι από τους διαχειριστές εταιρους συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής και οι οποίοι δεν μπορεί να είναι περισσότεροι από τρεις.
- γ) Ως ποσοστό συμμετοχής λαμβάνεται αυτό που κάθε διαχειριστής- εταιρος διαθέτει κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της Ε.Π.Ε., εκτός αν η έγκριση καθυστερήσει πέρα από τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσεως, οπότε λαμβάνονται τα ποσοστά που διέθεταν οι εταιροι-διαχειριστές κατά τη λήξη του τριμήνου.
- δ) Αν υπάρχουν περισσότεροι εταιροι-διαχειριστές με ίσα ποσοστά συμμετοχής κατά τον κρίσιμο χρόνο, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται

από την εταιρία και πρέπει να δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου της Ε.Π.Ε.

- ε) Αν εταίρος-διαχειριστής συμμετέχει με τις ιδιότητες αυτές και σε άλλες Ε.Π.Ε. ή αν συμμετέχει ως ομόρρυθμο μέλος προσωπικής εταιρίας, δικαιούται να επιλέξει την εταιρία από την οποία θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Η επιλογή του δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Η δέσμευση με την επιλογή του αυτή ισχύει για μία διαχειριστική χρήση. Στην περίπτωση αυτή υπεισέρχεται στη θέση του ο επόμενος εταίρος – διαχειριστής από τους υπόλοιπους, αν υπάρχουν, που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής από αυτούς.
- στ) Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται με εφαρμογή του ποσοστού, με το οποίο συμμετέχουν στην Ε.Π.Ε. οι δικαιούχοι επί του 50 % των φορολογητέων κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η επιχειρηματική αμοιβή φορολογείται στο όνομα των δικαιούχων, περιλαμβανόμενη στις ατομικές των δηλώσεις ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Η Ε.Π.Ε. παρακρατεί και αποδίδει στο Δημόσιο φόρο 20 % επί της αμοιβής, ο οποίος συμψηφίζεται με τον φόρο εισοδήματος που αναλογεί στους υπόχρεους. Επίσης παρακρατεί χαρτόσημα και ΟΓΑ 1,2%.

1.8 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Η Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένη να συντάσσει και δημοσιεύει τις παρακάτω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και στην Α.Ε.

1. Τον Ισολογισμό,
2. Τον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»,
3. Τον «Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», και
4. Το Προσάρτημα.

Τα παραπάνω έγγραφα αποτελούν, κατά τη διατύπωση του νόμου, «ενιαίο σύνολο», με την έννοια, προφανώς, ότι αλληλοσυμπληρώνονται ώστε από τη μελέτη τους να προκύπτουν με πληρότητα και σαφήνεια ή περιουσιακή

διάθρωση, η χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρίας.

Οι τρεις πρώτες από αυτές τις καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα υποδείγματα που περιλαμβάνονται στο Π.Δ. 1123/1980 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στο Προεδρικό Διάταγμα αυτό αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού που αναφέρονται σε αυτές. Πρέπει να σημειωθεί ότι, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, είναι υποχρεωτική η εφαρμογή του ΕΓΛΣ.

Βασικές αρχές που υιοθετούνται από το νομοθέτη για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων είναι η αρχή της σαφήνειας και παρόλο που τούτο δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο, της επαρκούς αποκαλύψεως. Ο νομοθέτης δηλαδή επεδίωξε ώστε ο μελετητής των καταστάσεων να έχει στα χέρια του επαρκές υλικό παρουσιασμένο με την απαραίτητη σαφήνεια που θα επιτρέψει το σχηματισμό έγκυρης γνώμης για την οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Σε αυτό το στόχο τείνουν όλες οι διατάξεις που αναφέρονται στη σύνταξη των καταστάσεων, αλλά είναι χαρακτηριστικό ότι ο νομοθέτης δεν διστάζει να επιβάλει την παρέκκλιση από κάθε διάταξη που η εφαρμογή της, σε συγκεκριμένη περίπτωση, θα ερχόταν σε αντίθεση με τις παραπάνω αρχές. Κάθε τέτοια παρέκκλιση όμως θα πρέπει να αιτιολογείται πλήρως στο προσάρτημα.

Οι καταστάσεις δημοσιεύονται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν συνέλθει η Σ.Ε. που συγκαλέστηκε για να τις εγκρίνει. Σε περίπτωση τροποποίησης τους από τη Σ.Ε. πρέπει να γίνει δημοσίευση των οριστικών καταστάσεων μέσα σε 20 ημέρες από τη συνέλευση.

1.9 ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ

Η Ε.Π.Ε. λύεται:

- α) Σε κάθε περίπτωση που η λύση της προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό.

- β) Με απόφαση της Σ.Ε. που, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό, πρέπει να λαμβάνεται από τα $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων οι οποίοι να εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του ΕΚ.
- γ) Έπειτα από δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, η οποία προκαλείται με αίτηση εταίρου ή εταίρων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του κεφαλαίου.
- δ) Αν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτωχεύσεως.

Όταν λυθεί η εταιρία ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Σε όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισεως, στην επωνυμία της εταιρίας προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Τα διάφορα στάδια που ακολουθεί η εκκαθάριση είναι τα ακόλουθα:

1. Σύνταξη ισολογισμού και συμφωνία λογαριασμών για την εξασφάλιση της ορθότητας των εγγραφών κ.λ.π.
2. Σύνταξη πραγματικής απογραφής και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Η αποτίμηση είναι σκόπιμο να γίνεται με τις τιμές ρευστοποιήσεως των στοιχείων και όχι με τους γνωστούς κανόνες του ιστορικού κόστους και την εφαρμογή της αρχής της συντηρητικότητας.
3. Λογιστικές μεταφορές, με σκοπό να εμφανισθεί στους λογαριασμούς η λογιστική αξία των στοιχείων της περιουσίας. Για τον σκοπό αυτό μεταφέρονται οι αντίθετοι λογαριασμοί (π.χ. οι λογαριασμοί αποσβεσμένων στοιχείων) ή οι συμπληρωματικοί στους κύριους λογαριασμούς αξίας.
4. Παραβολή των δεδομένων της απογραφής με τα λογιστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών και προσαρμογή των τελευταίων στα δεδομένα της προϋπόθεση βέβαια ότι οι αξίες απογραφής έχουν προσδιορισθεί με βάση τις προβλεπόμενες τιμές ρευστοποιήσεως. Σε περίπτωση διαφοράς μεταξύ απογραφής και υπολοίπων των λογαριασμών, διαμορφώνεται ο λογαριασμός «Διαφορές εκκαθάρισεως» ή «Διαφορές αποτιμήσεως για εκκαθάριση». Ο λογαριασμός αυτός θα μεταφερθεί, σε μεταγενέστερο στάδιο, στον λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως».
5. Μετά τις πρώτες πιο πάνω διαδικασίες ακολουθούν οι λογιστικές καταχωρίσεις των πράξεων που εξυπηρετούν την εκκαθάριση της εταιρίας. Οι τυχόν διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών και

της πραγματοποιούμενης αξίας ρευστοποιήσεως αποτελούν αποτέλεσμα λόγω της εκκαθάρισεως, που καταχωρείται σε λογαριασμό με τίτλο «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως».

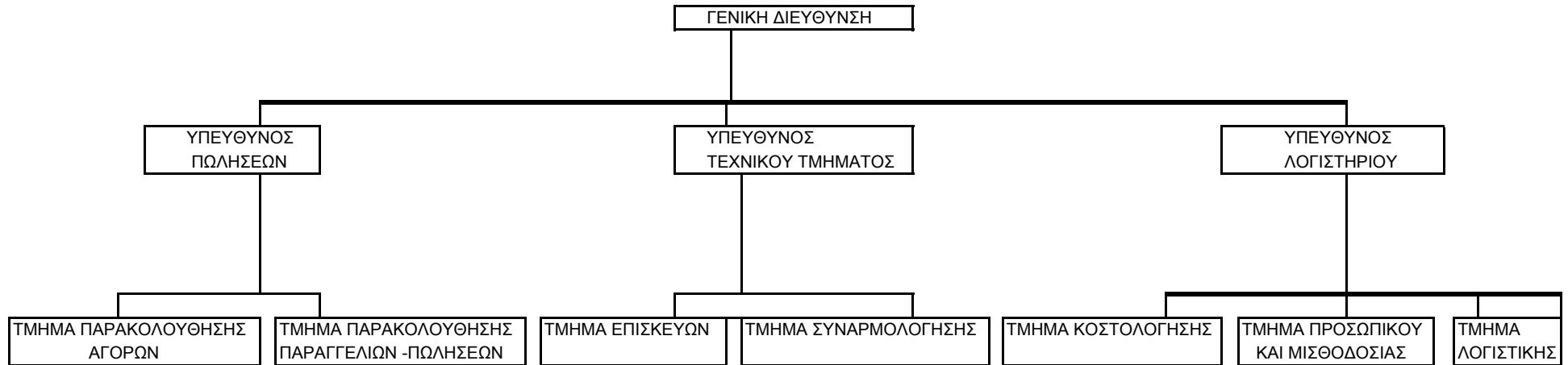
6. Τα κάθε φύσεως έξοδα εκκαθάρισεως, καθώς και οι αμοιβές εκκαθαριστών, χρεώνονται αρχικά στον λογαριασμό «Έξοδα εκκαθάρισεως», ο οποίος μπορεί να αναλύεται κατ' είδος εξόδου, και μεταφέρονται, σε μεταγενέστερο στάδιο, στον λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως».
7. Αν υπάρχουν στον αρχικό ισολογισμό λογαριασμοί αδιανέμητων κερδών ή ζημιών εις νέο, δεν είναι σωστό να μεταφερθούν στον λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως», επειδή αντιπροσωπεύουν αποτέλεσμα που οφείλεται στην παρελθούσα κανονική εκμετάλλευση της Ε.Π.Ε. και όχι στην εκκαθάριση. Παρόλο που στην πράξη συχνά γίνεται αυτή η μεταφορά, νομίζουμε ότι οι λογαριασμοί αυτοί θα πρέπει να παραμείνουν ανοικτοί μέχρι το τέλος της εκκαθάρισεως θεωρούμενοι συστατικό στοιχείο των κατά την έναρξη της εκκαθάρισεως ιδίων κεφαλαίων της Ε.Π.Ε.
8. Μετά τις τελικές αυτές λογιστικές τακτοποιήσεις και εφόσον έχει ολοκληρωθεί η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η απόσβεση με εξόφληση ή συμψηφισμό, των κάθε φύσεως υποχρεώσεων προς τρίτους, διαμορφώνεται οριστικά ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως» στον οποίον μεταφέρονται και τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Διαφορές αποτιμήσεως για εκκαθάριση» και «Έξοδα εκκαθάρισεως» στα οποία περιλαμβάνεται και η αμοιβή των εκκαθαριστών. Παραμένουν τότε συνήθως ανοικτοί οι ακόλουθοι λογαριασμοί:
 - Εταιρικό Κεφάλαιο.
 - Λογαριασμοί διαφορών υπέρ το άρτιο, αποθεματικών, κερδών ή ζημιών εις νέο και γενικά όλοι οι λογαριασμοί που εκφράζουν τα πριν από την εκκαθάριση ίδια κεφάλαια.
 - Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως» με χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, ανάλογα με την φύση του αποτελέσματος.
 - Λογαριασμοί ρευστών διαθεσίμων (ταμείο κ.λ.π.).

Εκτός από τους λογαριασμούς των διαθεσίμων, το αλγεβρικό άθροισμα όλων των άλλων συγκροτεί την τελική καθαρή θέση της εκκαθάρισεως (Τ.Κ.Θ.Ε.). Αυτή την τελική θέση μπορούμε να την εμφανίσουμε σε ένα λογαριασμό μεταφέροντας εκεί τα υπόλοιπα όλων των άλλων, εκτός από τα διαθέσιμα, οπότε ο ισολογισμός θα περιέχει :

- Στο ενεργητικό τους λογαριασμούς των διαθεσίμων,
- Στο παθητικό τον λογαριασμό «Τελική καθαρή θέση εκκαθάρισεως».

Στο τελικό στάδιο της εκκαθάρισεως και εφόσον έχουν εξοφληθεί ολοκληρωτικά οι υποχρεώσεις προς τρίτους, εξοφλούνται στη συνέχεια τυχόν υποχρεώσεις της Ε.Π.Ε. προς εταίρους και μετά την πλήρη εξόφληση και των υποχρεώσεων αυτών διανέμεται το ποσό που μπορεί να απόμεινε, κατά το λόγο των εταιρικών μεριδίων των εταίρων.

ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΕΝΤΑΓΚΟΝ ΝΤΑΙΡΕΚΤ ΕΠΕ



ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

- 2/11 : Σύσταση της Ε.Π.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 64000 € και με εταίρους τους Παντούλη και Καραγιάννη με 50% συμμετοχή έκαστος.
- 3/11 : Εισφορά εταίρου Παντούλη αυτοκινήτου ΙΧ αξίας 16000 € και 16000 € μετρητά..
- 3/11 : Εισφορά εταίρου Καραγιάννη με έπιπλα τα οποία αποτιμούνται με το ποσό των 13700 € και Η/Υ 800 € και με 17500 € μετρητά.
- 3/11 : Ενοικίαση καταστήματος και αποθήκης για τις ανάγκες της εταιρίας. Καταβολή 3 ενοικίων για το κατάστημα , 2 εγγύηση και ένα για τον τρέχον μήνα ποσού 1350 € και σύνολο 4050 €. Καταβολή δύο ενοικίων για αποθήκη ένα για εγγύηση και ένα για τον τρέχοντα μήνα ποσού 185 € σύνολο 370 €. Υπογράφηκε ιδιωτικό συμφωνητικό μισθώσεως.
- 4/11 : Έξοδα ιδρύσεως της εταιρίας :
 - Πληρωμή στο επαγγελματικό επιμελητήριο για την εγγραφή της εταιρίας 64 €
 - Πληρωμή στο ΤΑΠΕΤ για δημοσίευση αναγγελίας της επιχείρησης και παράβολο 97 €
 - Πληρωμή στο ταμείο νομικών ποσού ίσου με το 0,2% του κεφαλαίου, δηλαδή 128 €
 - Πληρωμή στο Πρωτοδικείο για χαρτόσημα 32 €
 - Πληρωμή στη Δ' Δ.Ο.Υ. για τη χορήγηση ΑΦΜ 97 € και για φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου το 1% του κεφαλαίου, δηλαδή 640 € σύνολο 737 €
- 5/11 : Πληρωμή στη συμβολαιογράφο για τη σύνταξη του καταστατικού 780 € ΑΠΥ Νο 43.
- 5/11 : Έξοδα για δημοσίευση αγγελίας για υπαλλήλους στην εφημερίδα ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ αξίας 130 € ΑΠΥ Νο 43.
- 8/11 : Πληρωμή στη ΔΕΗ 1270 € ως εγγύηση για παροχή ρεύματος και 143 € για την σύνδεση + 18% ΦΠΑ (25.74 €).
- 8/11 : Πληρωμή στον ΟΤΕ 165 € εγγύηση για παροχή τηλεφωνικής γραμμής και 475 € για έξοδα σύνδεσης και αγορά 4 τηλεφώνων + 18% ΦΠΑ (85.50 €).

- 9/11 : Αγορά 20 Η/Υ από την INFO QUEST ABEE αξίας (400 *20) 8000 € + 18% ΦΠΑ (1440 €) ΤΔΑ Νο 110. Πληρωμή τα 5000 € μετρητοίς και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 17/12.
- 9/11 : Αγορά λογιστικού προγράμματος Η/Υ αξίας 900 € + 18% Φ.Π.Α (162 €) από τη Singular A.E. με έκδοση τιμολογίου δελτίου αποστολής Νο 19.Πληρωμή μετρητοίς.
- 10/11 : Πώληση Η/Υ στον Παπαδόπουλο Χαράλαμπο αξίας 730 € + 18% Φ.Π.Α (131.40€). Έκδοση Τ.Δ.Α. Νο 1, πληρωμή μετρητοίς.
- 10/11 : Πώληση Η/Υ στον Μικρούλη Παναγιώτη αξίας 730 € + 18% Φ.Π.Α (131.40€). Έκδοση Τ.Δ.Α. Νο 2, πληρωμή με γραμμάτιο λήξης 22/12.
- 11/11 : Αγορά υλικών καθαριότητας από την « ΕΥΡΩΧΑΡΤΙΚΗ ΑΕΒΕ» αξίας 60 € +18% Φ.Π.Α (10.80 €) με Τ.Δ.Α Νο 156.
- 11/11 : Αγορά γραφικής ύλης και υλικών γραφείου αξίας 85 € +18% Φ.Π.Α. (15.30€) από τον Μαλλιάρη. Τ.Δ.Α. Νο 169.
- 12/11 : Πρόσληψη τριών υπαλλήλων μέσω αγγελίας (μια γραμματέας, δυο ηλεκτρολόγοι).
- 12/11 : Αγορά πετρελαίου θέρμανσης αξίας 380 € +18% Φ.Π.Α. (68.40 €), Τ.Δ.Α. Νο 736.
- 15/11 : Αγορά 10 κινητών από την Cosmote αξίας 1200 € +18% Φ.Π.Α. (216 €), Τ.Δ.Α Νο 174 πληρωμή μετρητοίς.
- 15/11 : Πώληση 2 Η/Υ στην εταιρία «ΦΡΟΝΤΙΔΑ Α.Ε.» αξίας 1400 € +18% Φ.Π.Α. (262.80 €), εκδόθηκε Τ.Δ.Α Νο 3. Πληρωμή με γραμμάτιο λήξεως 28/12.
- 17/11 : Διαφήμιση στο ραδιόφωνο (Κοσμοράδιο) αξίας 130 € +18% Φ.Π.Α. (23.40€), Τ.Π.Υ. Νο 103 πληρωμή μετρητοίς.
- 18/11: Πώληση στην Τσολάκη Μαρία Η/Υ αξίας 780 € +18% Φ.Π.Α. (140.40 €), έκδοση Τ.Δ.Α Νο 4 πληρωμή μετρητοίς.
- 19/11 : Πώληση στον Γεωργίου Γεώργιο κινητού αξίας 310 € +18% Φ.Π.Α. (55.80€), έκδοση Τ.Δ.Α Νο 5 πληρωμή μετρητοίς.
- 19/11 : Αγορά πετρελαίου κίνησης από την ΕΚΟ αξίας 65 € +18% Φ.Π.Α. (11.70€), Τ.Δ.Α. Νο 201.

- 20/11 : Πώληση στον Πέτρου Κωνσταντίνο Η/Υ αξίας 890 € +18% Φ.Π.Α. (160.20€), έκδοση Α.Λ.Π No 1.
- 23/11 : Πώληση κινητού στον Αλεξανδρή Παναγιώτη αξίας 150 € +18% Φ.Π.Α. (27€), έκδοση Α.Λ.Π. No 2 πληρωμή μετρητοίς.
- 25/11 : Πώληση στην «ΝΕΟΤΕΧΝΙΚΗ Ο.Ε.» 2 Η/Υ αξίας 1460 € +18% Φ.Π.Α. (262.80€), έκδοση Τ.Δ.Α No 6 πληρωμή μετρητοίς.
- 26/11 : Επισκευή 3 Η/Υ της «Ε.Τ.Ε. Α.Ε.» αξίας 150 € +18% Φ.Π.Α. (27€), με Τ.Π.Υ No 1. Εξοφλεί αμέσως.
- 27/11 : Πώληση στην Αποστολοπούλου Κατερίνα κινητού αξίας 130 € +18% Φ.Π.Α. (23.40€), έκδοση Α.Λ.Π. No 3 πληρωμή μετρητοίς.
- 27/11 : Αγορά εκτυπωτή και οθόνης από την « ΟΚΤΑΒΙΤ Α.Ε.» Τ.Δ.Α No 813.
- 27/11 : Πώληση εκτυπωτή στον Παπαδόπουλο Αλέξανδρο αξίας 60€ +18% Φ.Π.Α. (10.80€), έκδοση Α.Λ.Π. No 4 πληρωμή μετρητοίς.
- 30/11 : Πώληση οθόνης Η/Υ στην «ΑΦΟΙ ΧΑΙΤΟΓΛΟΥ Α.Ε.» αξίας 55 € +18% Φ.Π.Α. (9.90€), έκδοση Τ.Δ.Α No 6 πληρωμή μετρητοίς.
- 30/11 : Μισθοδοσία μηνός Νοεμβρίου (μέρες εργασίας 13)
- 30/11 : Κάθε εταίρος παίρνει 250 € για τις ατομικές του ανάγκες.
- 30/11: Πληρωμή του λογιστή της εταιρίας 300€ με Α.Π.Υ. No 35

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

- 1/12 : Πώληση Η/Υ στην εταιρία «ΑΦΟΙ ΣΑΛΛΟΝΙΚΙΔΗ Α.Ε.» αξίας 730 € + 18% Φ.Π.Α. (131.40€) με έκδοση Τ.Δ.Α Νο 6. Πληρωμή μετρητοίς.
- 1/12 : Πώληση κινητού NOKIA και θήκης κινητού στην Παπαδοπούλου Μαρία αξίας 120€ +18% Φ.Π.Α. (21.60 €) με Α.Λ.Π. Νο 5. Πληρωμή μετρητοίς.
- 2/12 : Πληρωμή ενοικίου καταστήματος στην Δ.Ε.Θ. Α.Ε. 1350 € με Α.Ε.ΙΣ. Νο 162.
- 2/12 : Επισκευή Η/Υ για λογαριασμό της «GS Στεργιόπουλος Γρ. & ΣΙΑ Ο.Ε.» αξίας 68€ +18% Φ.Π.Α. (12.24 €) με έκδοση Τ.Π.Υ. Νο 2. Πληρωμή μετρητοίς.
- 3/12 : Αγορά υλικών καθαριότητας και χαρτιού υγείας από την «ΕΥΡΩΧΑΡΤΙΚΗ ΑΕΒΕ» αξίας 73 € +18% Φ.Π.Α. (13.14 €) με έκδοση Τ.Δ.Α. Νο 156. Πληρωμή μετρητοίς
- 6/12 : Πώληση 5 Η/Υ στην Ε.Τ.Ε. Α.Ε. αξίας (780*5) 3900 € +18% Φ.Π.Α. (702 €) με έκδοση Τ.Δ.Α. Νο 7. Πληρωμή με επιταγή ημερομηνίας 29/12.
- 8/12 : Εξόφληση λογαριασμού των κινητών των υπαλλήλων στον ΟΤΕ αξίας 85 € +18% Φ.Π.Α. (15.30 €).
- 8/12 : Πώληση Η/Υ στον Παναγιώτου Βασίλειο αξίας 840€ +18% Φ.Π.Α. (151.20 €) με έκδοση Α.Λ.Π. Νο 8. Πληρωμή μετρητοίς.
- 9/12 : Εξόφληση λογαριασμού ΔΕΗ 125 € + 18% Φ.Π.Α (22.50€).
- 10/12 : Αγορά πετρελαίου κίνησης για αυτοκίνητο της εταιρίας αξίας 35 € +18% Φ.Π.Α. (6.30 €) με Τ.Δ.Α. Νο 43.
- 13/12 : Πώληση 2 Η/Υ στο Α.Π.Θ. αξίας (800*2) 1600 € +18% Φ.Π.Α. (288 €) με έκδοση Τ.Δ.Α. Νο 9. Πληρωμή με επιταγή ημέρας.
- 13/12 : Επισκευή αυτοκινήτου της εταιρίας στην MERCEDES-Ιωαννίδης αξίας 140 € +18% Φ.Π.Α. (25.20 €) Α.Π.Υ. Νο 176.
- 14/12 : Πώληση κινητού NOKIA στον Αργυρόπουλο Δημήτριο αξίας 170 € +18% Φ.Π.Α. (30.60 €) εκδόθηκε Α.Λ.Π. Νο 9. Πληρωμή μετρητοίς.
- 14/12 : Η ΔΕΛΤΑ Α.Ε. ζητάει 5 Η/Υ να της σταλούν εντός 2 ημερών.

- 15/12 : Αγορά 7 Η/Υ από την TECH Α.Ε. αξίας (400*7) 2800 € + 18% Φ.Π.Α. (504€). Εκδόθηκε Τ.Δ.Α. Νο 58. Τα μισά μετρητοίς και τα μισά με επιταγή ημερομηνίας λήξεως στις 30/12.
- 16/12 : Πώληση 5 Η/Υ στη ΔΕΛΤΑ Α.Ε. αξίας (5*905) 4525 € + 18% Φ.Π.Α. (814.50 €). Εκδόθηκε Τ.Δ.Α. Νο 10. Πληρωμή μετρητοίς.
- 17/12 : Αγορά πετρελαίου θέρμανσης αξίας 380 € +18% Φ.Π.Α (68.40 €) με Α.Π.Υ. Νο 836.
- 17/12 : Εξόφληση επιταγής λήξεως 17/12 στην INFO QUEST ABEE για αγορά Η/Υ με Τ.Δ.Α. Νο 110 αξίας 4440€.
- 20/12 : Αγορά γραφικής ύλης και υλικών γραφείου αξίας 160 € +18% Φ.Π.Α. (28.80 €). Εκδόθηκε Τ.Δ.Α. Νο 163 από το βιβλιοπωλείο Μαλλιάρης Α.Ε..
- 22/12 : Κάθε εταίρος λαμβάνει 500 € για τις ατομικές του ανάγκες.
- 22/12 : Εξόφληση γραμματίου του πελάτη Μικρούλη Παναγιώτη για πώληση Η/Υ με Τ.Δ.Α Νο 2 αξίας 861.40 €.
- 27/12 : Πώληση κινητού στον Ιωαννίδη Κυριάκο αξίας 200€ +18% Φ.Π.Α (36€). Α.Λ.Π. Νο 10. Πληρωμή μετρητοίς.
- 28/12 : Ο πελάτης « ΦΡΟΝΤΙΔΑ Α.Ε.» εξοφλεί το γραμμάτιο λήξεως 28/12 αξίας 1722.80 €.
- 29/12 : Εξαργύρωση επιταγής λήξεως 29/12 της Ε.Τ.Ε Α.Ε. αξίας 4602 €.
- 30/12 : Εξόφληση επιταγής λήξεως 30/12 στην TECH Α.Ε. αξίας 1652 €.
- 31/12 : Μισθοδοσία μηνός Δεκεμβρίου.
- 31/12 : Πληρωμή του λογιστή της εταιρίας 300 € με Α.Π.Υ. Νο 22.

- ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΦΟΡΤΗΓΟΥ ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΟ 20% ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΟΝΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2 ΜΗΝΕΣ
 $16.000 * 20\% * 2/12 = 533,33$

- ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΟ 20% ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΟΝΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2 ΜΗΝΕΣ
 $13700 * 20\% * 2/12 = 456,67$

- ΑΠΟΣΒΕΣΗ Η/Υ ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΟ 30% ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΟΝΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2 ΜΗΝΕΣ
 $800 * 30\% * 2/12 = 40,00$

- ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΜΕ ΠΟΣΟΣΤΟ 30% ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΟΝΟ ΧΡΗΣΕΩΣ 2 ΜΗΝΕΣ

ΑΦΜ: $737 \text{ €} * 30\% * 2/12 = 36,85$

ΕΠΑΓ.ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ : $64,00 * 30\% * 2/12 = 3,2$

ΤΑΠΕΤ : $97 * 30\% * 2/12 = 4,85$

ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ : $128 * 30\% * 2/12 = 6,4$

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ : $32 * 30\% * 2/12 = 1,6$

ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΑΓΓΕΛΙΑΣ : $30 * 30\% * 2/12 = 1,5$

<u>38.00.00.00 ΤΑΜΕΙΟ</u>	
19.823,72	1350
861,40	185
141,60	86,14
80,24	100,3
991,20	147,5
1.888,00	41,3
200,60	165,2
5.339,50	1652
861,40	448,4
236,00	4440
1.722,80	188,8
4602	1000
	1652
	1497,99
	294
	786,85
	81,52
36.748,46	14117
X.Y 22631,46	

62.00.00.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

143

30.00.00.09 ΕΤΕ Α.Ε

4602 | 4602

54.00.00.00 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%

13,14	<u>233,64</u>
15,3	
22,5	
6,3	
25,2	
68,4	
28,8	
54	
<u>233,64</u>	

70.00.00.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜ/ΤΩΝ

6755
730
120
3900
840
1600
170
4525
200
<u>18840</u>

62.04.00.00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ

4050
1350
5400

62.04.00.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ

370
185
555

20.01.00.00 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜ/ΤΩΝ

10360
2800
13160

54.00.70.04 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 18%

131,4
21,6
702
151,2
288

54.00.20.04 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 18%	504	504
----------------------------	-----	-----

30,6	
814,5	
36	
2175,3	2175,3

<u>31.00.00.00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</u>	
2584,2	1888
4602	861,4
1888	1722,8
9074,2	4602
-	9074,2

<u>51.00.00.00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</u>	
4440	4440
1652	1652
6092	6092

<u>64.08.01.00 ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ</u>	
60	
73	
133	

<u>64.07.03.00 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ</u>	
85	
160	
245	

<u>64.08.00.00 ΚΑΥΣΙΜΑ ΚΑΙ ΥΛΙΚΑ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ</u>	
380	
380	
760	

<u>51.00.00.00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</u>	
4440	4440
1652	1652
6092	6092

<u>64.00.00.00 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΚΑΥΣΙΜΑ</u>	
65	
35	
100	

<u>53.00.00.00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ</u>	
1497,99	1497,99

<u>54.03.02.00 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</u>	
21,52	21,52

<u>33.07.00.00 ΔΟΣ. ΛΟΓ.ΕΤΑΙΡ.ΠΑΝΤΟΥΛΗ</u>	
250	
500	
750	

<u>33.07.00.01 ΔΟΣ.ΛΟΓ.ΕΤΑΙ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ</u>	
250	
500	
750	

<u>54.00.99.12 ΦΠΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ</u>	
233,64	2175,3
504,00	12,24
916,74	2187,54

<u>61.00.06.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΓΙΣΤΩΝ</u>	
300	
300	
600	

<u>54.04.00.00 ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 20%</u>	
60	60

73.00.00.00 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

150
68
218

54.00.73.04 ΦΠΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 18%

12,24 | 12,24

60.00.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ

932,9 |
1794 |

2726,9

60.03.00.00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ

260,84 |
501,6 |

762,44

60.03.04.00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

5,6 |
10,76 |

16,36

55.00.00.00 ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

786,85 | 786,85

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ											
Α/Α	ΟΝΟΜ/ΝΥΜΟ	Α.Μ.ΙΚΑ	ΗΜ.ΕΡΓ.	ΑΚΑΘ.ΑΠΟΔ.	ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ			ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓ/ΝΩΝ			ΚΑΘ. ΑΠΟΔ.
					ΙΚΑ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ	ΙΚΑ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ	
1	ΜΟΣΩΡΑ	529279*2	13	364,00	101,77	1,82	0,36	57,88	1,82	0,36	584,50
2	ΣΕΜΕΤΖΗΣ	714304*6	13	376,50	105,27	1,88	0,38	59,86	1,88	0,38	604,54
3	ΣΤΑΜΕΛΟΣ	761151*1	13	192,40	53,80	0,96	0,20	30,59	0,96	0,20	308,95
	ΣΥΝΟΛΟ			932,90	260,84	4,66	0,94	148,33	4,66	0,94	1497,99

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ											
Α/Α	ΟΝΟΜ/ΝΥΜΟ	Α.Μ.ΙΚΑ	ΗΜ.ΕΡΓ.	ΑΚΑΘ.ΑΠΟΔ.	ΕΡΓΟΔΟΤ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ			ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓ/ΝΩΝ			ΚΑΘ. ΑΠΟΔ.
					ΙΚΑ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ	ΙΚΑ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ	
1	ΜΟΣΩΡΑ	529279*2	25	700	195,72	3,50	0,70	111,30	3,50	0,70	584,50
2	ΣΕΜΕΤΖΗΣ	714304*6	25	724	202,43	3,62	0,72	115,12	3,62	0,72	604,54
3	ΣΤΑΜΕΛΟΣ	761151*1	25	370	103,45	1,85	0,37	58,83	1,85	0,37	308,95
	ΣΥΝΟΛΟ			1794	501,60	8,97	1,79	285,25	8,97	1,79	1497,99