

Α.Τ.Ε.Ι.  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ  
Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.**

**ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.**

ΚΟΥΖΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ  
ΓΚΟΓΚΑ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ  
ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2007

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

### **ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Έννοια και χαρακτηριστικά.....	1
Σύσταση.....	3
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.....	11
Περί των εταίρων.....	12

### **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

Έννοια και χαρακτηριστικά.....	17
Σύσταση.....	17
Όργανα της Ε.Π.Ε.....	21
Διαχείριση και εκπροσώπηση.....	23
Απογραφή – Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	25
Εταιρικό κεφάλαιο.....	26
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.....	28
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου.....	30

### **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Έννοια και χαρακτηριστικά.....	34
Σύσταση.....	34
Κεφάλαιο.....	41
Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.....	43
Μείωση εταιρικού κεφαλαίου.....	45
Μετοχές.....	48
Όργανα της Α.Ε.....	52
Ελεγκτές.....	58
Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	61
Διάθεση κερδών.....	64

### **ΤΡΙΜΗΝΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

### **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

### **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

## **ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

### **1.ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ**

#### **1.Έννοια Ο.Ε. και Ε.Ε.**

Ομόρρυθμη εταιρία είναι η ατομιστική και προσωπική εμπορική εταιρία με (ελαττωμένη) νομική προσωπικότητα, της οποίας τα μέλη ευθύνονται έναντι τρίτων για τις εταιρικές υποχρεώσεις άμεσα, προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο.

Η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει τα ίδια βασικά χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρεία και για αυτό θεωρείται παραλλαγή ή ειδική μορφή αυτής.

Ετερόρρυθμη εταιρεία είναι η εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα και εμπορική ιδιότητα στην οποία ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται άμεσα, απεριόριστα και εις ολόκληρον για τις εταιρικές υποχρεώσεις(ομόρρυθμος εταίρος) και ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται για αυτές περιορισμένα (ετερόρρυθμος εταίρος).

### **2.Χαρακτηριστικά**

Από τον ορισμό αυτόν προκύπτουν τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Ο.Ε., τα οποία είναι:

**α)** Η από κοινού εμπορία (άρα και επιδίωξη κέρδους), ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα,

**β)** Η κοινή επωνυμία

**γ)** Τα απεριόριστο και το αλληλέγγυο της ευθύνης όλων των εταίρων.

Το πρώτο από τα χαρακτηριστικά αυτά είναι βασικό, προκειμένου η σχετική δραστηριότητα να θεωρηθεί ως εταιρική. Η επωνυμία μιας Ο.Ε. μιας εταιρίας γενικότερα, αποτελεί το «όνομα» με το οποίο οι συμβαλλόμενοι εκδηλώνονται μαζί σαν ενιαία οντότητα στις συναλλαγές τους προς εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία. Το τρίτο χαρακτηριστικό, που αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων, αποτελεί την ειδοποιό διαφορά που ξεχωρίζει την Ο.Ε. από κάθε άλλη εταιρική μορφή.

Η έννοια του απεριόριστου της ευθύνης είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία και συνεπώς οι δανειστές εφόσον αποκτήσουν εκτελεστό τίτλο, μπορούν να προχωρήσουν σε αναγκαστική κατάσχεση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου του

οφειλέτη που είναι δεκτικό κατασχέσεως και στην εκποίηση του με αναγκαστικό πλειστηριασμό.

Ως προς το αλληλέγγυο της ευθύνης σημαίνει ότι ο κάθε εταίρος ευθύνεται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν τόσο αυτός όσο και οι λοιποί εταίροι στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας. Έτσι οι πιστωτές της εταιρίας μπορούν να στραφούν αδιακρίτως εναντίον οποιουδήποτε εταίρου για να ικανοποιηθούν.

Η μεγάλη έκταση της ευθύνης είναι ακριβώς το χαρακτηριστικό που τονίζει ιδιαίτερα τον προσωπικό χαρακτήρα της Ο.Ε.. Οι τρίτοι συμβάλλονται με αυτήν βασιζόμενοι κυρίως στη φερεγγυότητα και την καλή φήμη των εταίρων, οι οποίες θεμελιώνονται και στην εγγύηση που παρέχει η ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων πέρα από την καθαυτό εταιρική περιουσία η οποία μπορεί και να μην είναι σημαντική. Η έκταση της ευθύνης εμπεδώνει την πίστη και την ασφάλεια στις συναλλαγές της Ο. Ε. Αποτελεί όμως ένα αντικίνητρο για την ανάληψη δραστηριότητας με αυτό τον εταιρικό τύπο και γι' αυτό η Ο.Ε. προσφέρεται κυρίως για μικρές ή μεσαίες επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναλαμβάνονται από πρόσωπα τα οποία συνήθως συνδέονται μεταξύ τους με στενούς προσωπικούς δεσμούς, συγγενικούς ή φιλικούς.

Όπως αναφέραμε η ετερόρρυθμη εταιρεία έχει τα ίδια βασικά χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρεία. Είναι εμπορική εταιρεία, έχει εταιρική περιουσία και είναι φορέας εμπορικής επιχείρησης, έχει νομική προσωπικότητα και εταιρική επωνυμία, το καταστατικό της υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας ενώ ως προς τους ομόρρυθμους εταίρους της ισχύει ότι ισχύει για τους ομόρρυθμους εταίρους της ομόρρυθμης εταιρείας, όσο αναφορά την ευθύνη τους, την αρχή της ατομικής διαχείρισης και εκπροσώπησης και την συμπτώχευσή τους σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρείας.

## **2.ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗΣ**

Για την κατά νόμο σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

### **1. Σύμπραξη δύο προσώπων**

Κατ' αρχή, απαιτείται σύμπραξη δύο τουλάχιστον φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και την ικανότητα απόκτησης της εμπορικής ιδιότητας. Και τα νομικά πρόσωπα έχουν την εμπορική ικανότητα αν έχουν συσταθεί με την μορφή μιας από τις εταιρίες του εμπορικού δικαίου, αφού επιβάλλεται από την αρχή του κλειστού αριθμού των εταιριών του εμπορικού δικαίου.

Τα φυσικά πρόσωπα έχουν αυτοδύναμη ικανότητα να συστήσουν ομόρρυθμη εταιρία μόνο αν έχουν πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα . Αν λείπει η ικανότητα αυτή μπορούν να αναπληρωθούν από εκείνον που κατά νόμο τους αντιπροσωπεύει. Σε μία τέτοια περίπτωση, ο αντιπροσωπευμένος αποκτά την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου με όλες τις εταιρικού δικαίου συνέπειες. Δεν αποκτά, όμως, και την ιδιότητα του εμπόρου, αφού η αναπλήρωση αφορά την ελλείπουσα δικαιοπρακτική ικανότητα.

Σε περίπτωση συμμετοχής στην ίδρυση ομόρρυθμης εταιρίας φυσικού προσώπου ανίκανου προς δικαιοπραξία ή νομικού προσώπου χωρίς εμπορική ικανότητα, η ομόρρυθμη εταιρία είναι, σύμφωνα με τα παρακάτω, ελαττωματική. Το νομικό πρόσωπο, πάντως, που στερείται εμπορικής ικανότητας θα αντιμετωπισθεί από το εταιρικό δίκαιο ως ομόρρυθμος εταίρος με όλες τις συνέπειες που συνδέονται με αυτόν, αφού τούτο επιβάλλεται από την ασφάλεια των συναλλαγών. Το ανίκανο φυσικό πρόσωπο, που δε συνέπραξε με το νόμιμο εκπρόσωπό του, δεν καθίσταται μέλος της εταιρίας. Έτσι, από την εταιρική σύμβαση δεν πηγάζουν υπέρ αυτού δικαιώματα ούτε γεννιούνται υποχρεώσεις. Ότι τυχόν κατέβαλε το αναζητεί με τις διατάξεις του αδικαιολόγητου πλουτισμού.

Για την σύσταση της ετερόρρυθμης εταιρείας απαιτείται η σύμπραξη δύο ή περισσότερων προσώπων από τα οποία τουλάχιστον ένα πρέπει να είναι οπωσδήποτε ομόρρυθμος εταίρος και τουλάχιστον ένας οπωσδήποτε ετερόρρυθμος εταίρος. Τα πρόσωπα που συμπράττουν μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά. Ο ετερόρρυθμος εταίρος(φυσικό πρόσωπο) αρκεί να έχει την ικανότητα προς δικαιοπραξία. Δεν απαιτείται επιπρόσθετα η ικανότητα προς απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας όπως απαιτείται για τον ομόρρυθμο. Και αυτό γιατί η συμμετοχή σε ετερόρρυθμη εταιρεία

υπό την ιδιότητα του ετερορρυθμού εταίρου, παρόλο που αποτελεί εμπορική πράξη δεν προσδίδει από μόνη της στον ετερόρρυθμο εταίρο(φυσικό ή νομικό πρόσωπο) την εμπορική ιδιότητα.

Για τον ίδιο λόγο το νομικό πρόσωπο που πρόκειται να καταστεί ετερόρρυθμος εταίρος, δεν απαιτείται να είναι εμπορική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, όπως απαιτείται στην περίπτωση που πρόκειται να καταστεί ομόρρυθμος εταίρος.

## **2.Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε. και Ε.Ε.**

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί και την απόδειξη συστάσεως προσωπικής εταιρείας. Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους.

## **3.Περιεχόμενο καταστατικού**

Για την έγκυρη σύσταση Ο.Ε. απαιτείται να συνταχθεί καταστατικό (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων και να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του. Περίληψη του καταστατικού, το οποίο δεν είναι απαραίτητο να περιβληθεί συμβολαιογραφικό τύπο, καταχωρείται στο βιβλίο Εταιρειών της Γραμματείας του Πρωτοδικείου και τοιχοκολλάται επί τρεις μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου ώστε να λάβει με τον τρόπο αυτό την απαιτούμενη δημοσιότητα.

Η περίληψη πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ουσιώδη στοιχεία που, σύμφωνα με το νόμο, περιλαμβάνονται στο καταστατικό. Αυτά είναι:

- Τα **ονοματεπώνυμα των εταίρων**, η διεύθυνση κατοικίας των και η ιδιότητά των.

- Η **εταιρική επωνυμία**, υπό την οποία θα συναλλάσσεται η εταιρία. Στην περίπτωση της Ο.Ε., η επωνυμία αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα όλων των εταίρων ή ενός μόνο, οπότε στην επωνυμία προστίθεται η ένδειξη «και Σία» (και συντροφία), που υποκαθιστά τα παραλειπόμενα ονόματα.

Η εταιρική επωνυμία πρέπει να σχηματίζεται υποχρεωτικά από τα ονόματα και τα επώνυμα ενός ή περισσότερων ή όλων των ομορρυθμών εταίρων, το όνομα

του ετερόρρυθμου εταίρου δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνεται στην εταιρική επωνυμία. Η ύπαρξη του ετερόρρυθμου εταίρου πάντως μπορεί να υποδηλώνεται στην επωνυμία με την προσθήκη ενδείξεων όπως « και ΣΙΑ», «και αδερφοί», υπό τις οποίες μπορεί να καλύπτονται τόσο οι λοιποί ομόρρυθμοι εταίροι, τα ονόματα των οποίων δεν περιλαμβάνονται στην εταιρική επωνυμία όσο και ο ετερόρρυθμος ή οι ετερόρρυθμοι εταίροι. Δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή των λέξεων «ετερόρρυθμη εταιρεία» ή «Ε.Ε.» στην εταιρική επωνυμία. Αυτό σημαίνει ότι μόνο από την επωνυμία της εταιρείας δεν γίνεται κατά ανάγκη εμφανές ότι πρόκειται για Ο.Ε. ή για Ε.Ε. αλλά μόνο από τα δημοσιευμένα στοιχεία.

- Τα **ονοματεπώνυμα των εταίρων στους οποίους έχει ανατεθεί η διεύθυνση των εταιρικών υποθέσεων** ή στους οποίους έχει δοθεί το δικαίωμα να υποχρεώνουν με την υπογραφή τους την εταιρεία. Αν δεν έχουν ορισθεί συγκεκριμένοι εταίροι για το σκοπό αυτό, τότε θεωρείται ότι η εταιρεία διευθύνεται και αναλαμβάνει νομικές δεσμεύσεις από το σύνολο των εταίρων. Η εταιρία υποχρεώνεται με τις υπογραφές των προς τούτο εξουσιοδοτημένων οι οποίες τίθενται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

- Το **κεφάλαιο** που κατέβαλαν ή θα καταβάλουν οι εταίροι καθώς και η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου σ' αυτό.

- Η **χρονική διάρκεια** για την οποία έχει συσταθεί η εταιρία, Μερικές εταιρείες συνιστώνται για την εκπλήρωση ενός σκοπού που από τη φύση του έχει περιορισμένη χρονική διάρκεια (π.χ. κατασκευή ενός τεχνικού έργου). Αλλά και όταν δεν υπάρχει αυτός ο φυσικός περιορισμός, στο καταστατικό τίθεται χρονική διάρκεια της εταιρείας, με την πρόβλεψη της δυνατότητας να παραταθεί.

- Το **αντικείμενο εργασιών της εταιρίας.**

- Η **έδρα της εταιρίας.**

Εκτός από τα παραπάνω απαραίτητα στοιχεία, το καταστατικό συνήθως ρυθμίζει, με ειδικούς όρους, και άλλα θέματα αναγόμενα κυρίως στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις, όπως είναι:

- Τα **ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα.** Αν δεν προβλεφθεί η ρύθμιση αυτή, τότε θεωρείται ότι όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημίες κατά ίσα μέρη. Εν τούτοις όμως είναι δυνατό το καταστατικό να ορίσει διάφορες αναλογίες συμμετοχής στα αποτελέσματα ή ακόμα να διαφοροποιήσει τα ποσοστά συμμετοχής στις ζημίες. Δεν μπορεί όμως να αποκλείσει τελείως κάποιον ή κάποιους εταίρους από τη συμμετοχή στα κέρδη ή στις ζημίες .

- Η δυνατότητα εκχωρήσεως μεριδίων σε άλλα πρόσωπα.
- Η τύχη της κεφαλαιακής μερίδας εταίρου μετά το θάνατό του.
- Οι ατομικές απολήψεις χρημάτων που μπορούν να πραγματοποιούν οι εταίροι, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για τις ατομικές τους ανάγκες και οι οποίες ουσιαστικά αποτελούν προείσπραξη έναντι των αναμενόμενων κερδών. .
- Οι όροι λύσεως και ο τρόπος εκκαθαρίσεως της εταιρίας.
- Κάθε άλλη ρύθμιση που θεωρείται απαραίτητη για να προληφθούν προστριβές μεταξύ των εταίρων, π.χ. περιοριστικοί όροι στην εξουσία των διαχειριστών για πράξεις όπως αγοραπωλησίες ακινήτων, σύναψη δανείων πάνω από ένα ποσό, κ.λ.π. Για τις πράξεις αυτές μπορεί να προβλέπεται άλλη διαδικασία, όπως π.χ. κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Επίσης μπορεί να προβλέπεται προσφυγή σε διαιτησία, στην περίπτωση που θα ανακύψουν διαφωνίες και να καθορίζονται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες.

Κάθε τροποποίηση του καταστατικού ομόρρυθμης εταιρίας υπόκειται στις ίδιες διατυπώσεις δημοσιότητας στις οποίες υποβλήθηκε το αρχικό.

#### **4.Δημοσιότητα καταστατικού**

Για τη σύσταση της εταιρίας, απαιτείται να τηρηθεί η δημοσιότητα που προβλέπει ο νόμος. Ειδικότερα, ολόκληρο το καταστατικό ή περίληψή του, με τη φροντίδα του διαχειριστή ή οποιουδήποτε εταίρου, δημοσιεύεται, μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης, στα βιβλία Εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και των τυχόν υποκαταστημάτων της. Αν το έγγραφο είναι ιδιωτικό προσκομίζεται στο Πρωτοδικείο το πρωτότυπό του ή περίληψη που υπογράφεται από όλους τους ιδρυτές της εταιρίας. Αν είναι δημόσιο προσκομίζεται αντίγραφο ή περίληψη, που εκδίδονται από το συμβολαιογράφο.

Πρέπει να σημειωθεί, πάντως, ότι στην πράξη προσκομίζεται ολόκληρο το καταστατικό και όχι περίληψή του. Τούτο για να αποφεύγονται αντιφάσεις ανάμεσα στην περίληψη και στο ίδιο το καταστατικό. Αντιφάσεις, βέβαια, που αίρονται υπέρ της νόμιμα δημοσιευμένης περίληψης, αν πρόκειται για διατάξεις που ενδιαφέρουν τους τρίτους. Εξάλλου, το καταστατικό δεν τοιχοκολλάται, όπως αξιώνει ο νόμος, χωρίς αυτό να επιφέρει ακυρότητα της εταιρίας.

Απλά, συντάσσεται από το γραμματέα του Πρωτοδικείου, που δεν ασκεί οποιοδήποτε έλεγχο όσο αφορά την ουσιαστική νομιμότητα του περιεχομένου του καταστατικού, έκθεση κατάθεσης του καταστατικού, το οποίο αριθμείται και



βιβλιοδετείται μαζί με τα υπόλοιπα καταστατικά του έτους, σήμερα, μάλιστα, καταχωρείται και στα computers του Πρωτοδικείου. Η ίδια δημοσιότητα τηρείται και στην έδρα των τυχόν υποκαταστημάτων της εταιρίας. Επίσης, στην ίδια δημοσιότητα υποβάλλονται και οι τροποποιήσεις του καταστατικού.

### **Διαδικασία Τροποποίησης**

Η διαδικασία τροποποίησης του καταστατικού είναι η ίδια με εκείνη της δημοσίευσής του αρχικού καταστατικού. Το τροποποιημένο καταστατικό υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (της έδρας της εταιρίας) για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως 1% επί του ποσού της αυξήσεως. Η Δ.Ο.Υ. έχει και στην περίπτωση αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος το δικαίωμα να προβεί σε δική της εκτίμηση της αξίας των εισφερομένων ειδών και να υπολογίσει επ' αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %. Μετά τη θεώρηση του καταστατικού από την Δ.Ο.Υ., τούτο θεωρείται και στα Ταμεία Συντάξεως Νομικών, όπου πληρώνονται και τα ανάλογα τέλη και κατόπιν προσάγεται στο οικείο πρωτοδικείο για τη διαδικασία της δημοσίευσής. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει ουσιαστικά την καταχώρηση του τροποποιημένου καταστατικού στα ειδικά βιβλία του περί εταιρειών και τη θεώρηση του καταστατικού.

Συνήθως, η τροποποίηση του καταστατικού γίνεται σε ιδιωτικό συμφωνητικό έγγραφο, ξεχωριστό τελειώς από το αρχικό (συστατικό) έγγραφό ή και τα μεταγενέστερα τροποποιητικά συμφωνητικά, στο οποίο φυσικά αναφέρονται όλα τα προηγούμενα. Έτσι, κάθε νέο τροποποιητικό συμφωνητικό αναφέρεται στα προηγούμενα και τα συμπληρώνει. Προτιμότερο, ωστόσο, είναι το έγγραφο συμφωνητικό, που τροποποιεί το καταστατικό, να περιλαμβάνει και ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με όλες τις τροποποιήσεις, σε κωδικοποιημένη μορφή.

### **5. Εγγραφή στα βιβλία επωνυμιών. Θεώρηση από τη Δ.Ο. Υ.**

Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρίας, μετά την υπογραφή του και πριν δημοσιευθεί στο Πρωτοδικείο, προσκομίζεται στο Επιμελητήριο της έδρας της, όπου εγγράφεται στα βιβλία επωνυμιών η εταιρική επωνυμία, και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή του νόμιμου φόρου.

Ειδικότερα, η εταιρία αυτή υπόκειται σε αναλογικό φόρο, που υπολογίζεται σε 1% επί της πραγματικής αξίας των εταιρικών εισφορών και που καταβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υποβολή της σχετικής δήλωσης και πάντοτε πριν

τη δημοσίευση του καταστατικού στο Πρωτοδικείο. Επίσης, καταβάλλεται 0,50% επί του κεφαλαίου υπέρ ΤΣΝ (Ταμείο Συντάξεως Νομικών).

### **Παράδειγμα ίδρυσης Ο.Ε. (ή Ε.Ε.)**

Βασίλης Ηλιάδης και η Μαρία Λαγαρία ιδρύουν την εταιρία "Β. Ηλιάδης & Σία με εταιρικό κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ κατανεμόμενο στους εταίρους, ως εξής:

Ηλιάδης συμμετοχή 700.000 ευρώ (70%) .

Λαγαρία συμμετοχή 300.000 ευρώ (30%)

Συνολικό εταιρικό κεφάλαιο 1.000.000 ευρώ (100%). Οι συμμετοχές θα καταβληθούν σε μετρητά. Το καταστατικό δημοσιεύτηκε στο Πρωτοδικείο με ημερομηνία 10.3.07 και τα βιβλία που θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 16.3.07 είναι Γ' κατηγορίας.

Τα έξοδα φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%, δημοσίευσης στο Πρωτοδικείο ανέρχονται συνολικά σε 19.500 ευρώ.

α) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων με ημερομηνία 16.3.07 και με παραστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο καταστατικό γίνεται η εγγραφή κάλυψης, ως εξής

ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ .

33.03.00.000 Εταίρος Β. Ηλιάδης/λογ.

κάλυψης κεφαλαίου 700.000 .

03.00.001 Εταίρος Μ. Λαγαρία/λογ.

κάλυψης κεφαλαίου 300.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06.00.000 Μερίδα Β. Ηλιάδη 700.000

40.06.00.001 Μερίδα Μ. Λαγαρία 300.000

Εγγραφή κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου για σύσταση της εταιρίας "Β. Ηλιάδη & Σία" .Ε. ως αριθμ. Πρωτοδικείου Θεσ/νίκης

β) Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικό την απόδειξη είσπραξης του ταμια της εταιρείας, γίνεται από μια εγγραφή για τον κάθε εταίρο ή μια εγγραφή για όλους τους εταίρους μαζί (αν η καταβολή γίνεται την ίδια ημέρα) αλλά με χωριστή όμως απόδειξη είσπραξης για τον κάθε εταίρο, ως εξής:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.000 Ταμείο 1.000.000

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.03.00.000 Εταίρος Β. Ηλιάδης/λογ.

κάλυψης κεφαλαίου 700.000

33.03.00.001 Εταίρος Μ. Λαγαρία/λογ.

κάλυψης κεφαλαίου 300.000

Καταβολή στην εταιρεία των ποσών συμμετοχής των εταίρων ως αποδείξεις

γ) Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικά στοιχεία τις αποδείξεις και το καταστατικό, για τα έξοδα ίδρυσης γίνεται η εξής εγγραφή:

16ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ

16.10.00.000 Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης 19.500

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00.00.00 Ταμείο 19500

Έξοδα ίδρυσης της εταιρίας

**Έξοδα συστάσεως Ο.Ε.**

Τα έξοδα συστάσεως προσωπικής εταιρείας (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) εκτός, βέβαια, από την αμοιβή του προσώπου που ετοίμασε το καταστατικό ανέρχονται στα εξής ποσά:

**α) Φόρος 1% στη συγκέντρωση κεφαλαίου**

Η καταβολή του φόρου 1 % γίνεται εντός 15 ημερών από τη σύσταση της εταιρείας, βάσει δηλώσεως σε ειδικό έντυπο της Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα. Τα δύο από τα αντίγραφα αυτά κρατά η Δ.Ο.Υ. για το αρχείο της και το τρίτο επιστρέφεται στην εταιρεία ως αποδεικτικό της πληρωμής. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (της έδρας της εταιρείας) υποβάλλονται δύο αντίγραφα του καταστατικού. Η Δ.Ο.Υ κρατά το ένα στο αρχείο της και επιστρέφει το άλλο θεωρημένο (με τη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%). Ο φόρος 1% επιβάλλεται κατά την σύσταση των εταιρειών και επί του αναγραφόμενου στο καταστατικό κεφαλαίου. Είναι αδιάφορο αν η σύσταση γίνεται με εισφορές σε χρήμα ή σε είδος. Στις περιπτώσεις συστάσεως εταιρείας, αυξήσεως εταιρικού κεφαλαίου, μετατροπής και συγχωνεύσεως εταιρειών, ο φόρος υπολογίζεται στην «πραγματική αξία» των κάθε είδους εισφερόμενων

περιουσιακών στοιχείων. Ως «πραγματική δε αξία» νοείται η αγοραία αξία, δηλαδή εκείνη στην οποία θα μπορούσε κάποιος να μεταβιβάσει τα δικαιώματά του.

Η «πραγματική αξία» των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων εξακριβώνεται από τη φορολογική αρχή, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε από τους εταίρους κ.λπ.

Εάν η αποτίμηση της χρηματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που έγινε στο καταστατικό ή τη συστατική πράξη αποδεικνύεται ανακριβής, η φορολογούσα αρχή προσδιορίζει, κατόπιν ελέγχου, την πραγματική αξία επί της οποίας θα επιβάλλει το φόρο.

Εάν η αρμόδια υπηρεσία της Δ.Ο.Υ εκτιμήσει τις εισφορές σε είδος σε μεγαλύτερη αξία από εκείνη που συμφωνήθηκε μεταξύ των εταίρων και αναφέρεται στο καταστατικό, τότε τόσο ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, όσο και οι εισφορές υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών υπολογίζονται επί της αυξημένης τιμής εκτιμήσεως της Δ.Ο.Υ. και όχι επί της αναγραφόμενης στο καταστατικό.

**Αναβίωση εταιρείας.** Σε περίπτωση αναβιώσεως της εταιρείας δεν οφείλεται φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%, επειδή στην αναβίωση δεν έχουμε ίδρυση νέας εταιρείας αλλά συνέχιση του ίδιου νομικού προσώπου με την αρχική του νομική μορφή.

**β) Εισφορά υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών.** Με το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ αντίγραφο καταστατικού, ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών, όπου καταβάλλει την εισφορά 0,50% υπέρ αυτού. Το θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ αντίγραφο καταστατικού θεωρείται και στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών.

Να σημειωθεί και πάλι, ότι η διαδικασία και τα έξοδα συστάσεως, καθώς και η διαδικασία δημοσιότητας των ομορρυθμών και εκείνη των ετερορρυθμών εταιρειών είναι ακριβώς όμοια.

### **Είδη εισφορών**

Οι εισφορές των εταίρων προς σύσταση ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας δυνατόν να περιλαμβάνουν χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή και κάθε άλλο αντικείμενο που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να περιλαμβάνουν: α) Ακίνητα κατά κυριότητα. β) Κινητά πράγματα (εμπορεύματα, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.λπ.) επίσης κατά

κυριότητα. γ) Την χρήση ή την επικαρπία πράγματος. δ) Την προσωπική εργασία εταίρου. ε) Την εμπορική πίστη και φήμη αυτού.

### **Αποτίμηση εισφορών σε είδος**

Κατ' αρχήν, όλες οι εισφορές σε είδος αποτιμούνται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των εταίρων και όχι από κάποια επιτροπή, όπως γίνεται με τις εισφορές σε είδος των ιδρυτών ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης. Τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα χρεόγραφα γενικώς, καθώς και οι απαιτήσεις κατά τρίτων και άλλα συναφή στοιχεία αποτιμούνται με την αξία τους κατά την ημέρα της εισφοράς. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία θα προσκομισθεί το καταστατικό για θεώρηση και καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, θα προβεί σε δική της αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Η εκτίμησή των σε είδος εισφορών, που θα κάμει η Δ.Ο.Υ., πιθανότατα θα είναι μεγαλύτερης αξίας από εκείνη της αποτιμήσεως, που έκαναν οι εταίροι κατόπιν ελεύθερης μεταξύ τους συμφωνίας.

Αυτό σημαίνει ότι θα πληρωθεί στην Δ.Ο.Υ. μεγαλύτερο ποσό φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %, αλλά δεν θα επέλθει τροποποίηση του καταστατικού ως προς το ποσόν του εταιρικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της εταιρείας θα παραμείνει στο ύψος που προσδιορίστηκε από την αρχή με την ελεύθερη συμφωνία των ιδρυτών της εταιρείας. Όμως, τα δικαιώματα υπέρ Ταμείου Συντάξεως Νομικών και Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων θα υπολογισθούν με βάση την εκτίμηση που έκανε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην αξία των εισφορών σε είδος.

### **Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου**

Οι λειτουργικές ανάγκες μιας ομόρρυθμης εταιρείας συχνά επιβάλλουν την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται, συνήθως, με την καταβολή συμπληρωματικών εισφορών εκ μέρους των εταίρων. Για να μη μεταβληθεί η σχέση συμμετοχής στην εταιρεία μεταξύ των εταίρων, πρέπει οι συμπληρωματικές εισφορές αυτών να είναι ανάλογες προς τις αρχικές. Δηλαδή, αν σε μια εταιρεία με κεφάλαιο 3000€. μετέχουν δύο μέτοχοι, ο Α και ο Β, με ποσοστό 40% και 60% αντίστοιχα, και αποφασισθεί ο διπλασιασμός του εταιρικού κεφαλαίου, θα πρέπει ο Α να καταβάλει 1200€ και ο Β 1800€, εφόσον οι εταίροι επιθυμούν τη διατήρηση της αρχικής σχέσεώς τους.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να προέλθει και από νέες εισφορές σε είδος, που η αξία τους θα συμφωνηθεί και θα γίνει δεκτή από όλους τους υπάρχοντες εταίρους.

Επίσης, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί και με την είσοδο νέων εταίρων στην εταιρεία. Είναι φανερό, ότι στην τελευταία αυτή περίπτωση θα έχουμε, οπωσδήποτε, μεταβολή στα ποσοστά συμμετοχής των αρχικών εταίρων.

### **3.ΠΕΡΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

#### **1. Δικαιώματα εταίρων**

Τα βασικά δικαιώματα των εταίρων που προκύπτουν από την εταιρική ιδιότητα (δηλαδή από το βασικό δικαίωμα της συμμετοχής στην εταιρεία) είναι:

**α) Δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας και διαχειρίσεως της περιουσίας αυτής.** Εάν δεν έχει ορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές της εταιρείας, η εκπροσώπηση και η διαχείριση αυτής ανήκει σε όλους τους ομόρρυθμους εταίρους που την ασκούν συλλογικά ή και κάθε ένας χωριστά με την προϋπόθεση, βέβαια, ότι ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό της εταιρείας και υπογράφει κάτω από την εταιρική επωνυμία.

**β) Δικαίωμα ψήφου ή αλλιώς λήψεως αποφάσεων.** Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς (εάν, δηλαδή, δεν ορίστηκαν διαχειριστές). Εφόσον η εταιρική σύμβαση (το καταστατικό) προβλέπει η απόφαση να λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, εν αμφιβολία η πλειοψηφία υπολογίζεται σε όλο τον αριθμό των εταίρων. Δηλαδή, απαιτείται πλειοψηφία προσώπων σε αντίθεση προς τις ανώνυμες εταιρείες, όπου πάντοτε ισχύει η κεφαλαιουχική πλειοψηφία.

**γ) Δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών υποθέσεων.** Κάθε εταίρος δικαιούται να ελέγχει αυτοπροσώπως τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρείας και να κατατοπίζεται έτσι αυτοπροσώπως για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει να επιτρέπει στους μη διαχειριστές ομόρρυθμους εταίρους να ενημερώνονται αυτοπροσώπως, για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων. Το δικαίωμα ελέγχου των εταιρικών βιβλίων και εγγράφων μπορεί να ασκηθεί και με ειδικούς βοηθούς και σε επείγουσες περιπτώσεις με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

**δ) Δικαίωμα παραιτήσεως από τη θέση του διαχειριστή.** Ο εταίρος δικαιούται πάντοτε να παραιτηθεί από την ανατεθείσα σ' αυτόν διαχείριση της εταιρείας, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Συμφωνία περί μη παραιτήσεως (και όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος) είναι άκυρη. Πάντως, ο διαχειριστής, ο οποίος παραιτείται χωρίς σπουδαίο λόγο, που να δικαιολογεί την άκαιρη παραίτηση, έχει ευθύνη για τη ζημία που θα προκαλέσει αυτή του η ενέργεια.

**ε) Δικαίωμα καταγγελίας της συμβάσεως εταιρεία.** Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να καταγγείλει οποτεδήποτε τη σύμβαση εταιρείας είτε αυτή είναι ορισμένου είτε αορίστου χρόνου, αλλά μόνο για σπουδαίο λόγο. Εάν η καταγγελία γίνει χωρίς σπουδαίο λόγο που να δικαιολογεί την άκαιρη καταγγελία, τότε ο εταίρος που έκανε την καταγγελία υποχρεούται σε αποζημίωση των λοιπών εταίρων.

Το δικαίωμα αυτό, που έχει κάθε ομόρρυθμος εταίρος, να καταγγείλει και να προκαλέσει τη λύση της εταιρείας οποτεδήποτε, έστω και με τον περιοριστικό όρο. του «σπουδαίου λόγου», είναι το σοβαρότερο μειονέκτημα της προσωπικής εταιρείας, μετά την απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη του για τα χρέη της εταιρείας. Με το δικαίωμα της καταγγελίας της εταιρείας, αυτή μπορεί να οδηγηθεί σε άκαιρη λύση και οικονομική καταστροφή, πράγμα που πιθανόν να έχει σοβαρότατες συνέπειες και για τους ίδιους τους εταίρους.

**στ) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας.** Εάν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και τις ζημίες κατ' ίσα μέρη, ανεξαρτήτως ύψους εισφοράς στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Στο καταστατικό της εταιρείας προβλέπεται, σχεδόν πάντοτε, το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στα κέρδη και τις ζημίες και συνήθως αυτή ορίζεται ανάλογη προς το ύψος των εισφορών. Εάν η αναλογία εκάστου εταίρου ορίστηκε μόνο για τα κέρδη ή μόνο για τις ζημίες, η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δύο. Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημίες είναι άκυρη, αλλά την ακυρότητα επικαλείται μόνο αυτός. Στην ε.ε. οι ετερόρρυθμοι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη και στις ζημίες ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία. Ο ετερόρρυθμος εταίρος σε καμία περίπτωση δε μπορεί να κληθεί να συμμετάσχει στις ζημίες πέρα από το ποσοστό της εισφοράς τους.

**ζ) Απολήψεις έναντι κερδών.** Στην πράξη διαμορφώθηκε το δικαίωμα των εταίρων να κάνουν απολήψεις έναντι των κερδών της χρήσεως κατά τη διάρκεια αυτής. Συνήθως, στα καταστατικά περιλαμβάνεται σχετικός όρος. Ο εταίρος δεν έχει δικαίωμα να αμειφθεί για τη διαχείριση (κι αυτό συμβαίνει συνήθως), εκτός αν

υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Επίσης, ο εταίρος δεν δικαιούται αμοιβή ούτε όταν η εισφορά του στην εταιρεία συνίσταται στην προσφορά της προσωπικής του εργασίας. Δεν αποκλείεται, πάντως, συμφωνία εταιρείας και εταίρου για την παροχή της εργασίας του τελευταίου στην πρώτη με αμοιβή.

**η) Δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν εκκαθαρίσεως.** Μετά τη λύση της εταιρείας, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο ρευστοποιείται η υπάρχουσα εταιρική περιουσία. Το απομένον μετά την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, διανέμεται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχή εκάστου στα κέρδη της εταιρείας.

## **2. Υποχρεώσεις των εταίρων**

**α) Υποχρέωση καταβολής της εισφοράς.** Πρώτη και βασική υποχρέωση των εταίρων είναι αυτή προς καταβολή των εισφορών που συμφωνήθηκαν με τη σύμβαση συστάσεως εταιρείας. Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι χρήματα ή διάφορα αντικείμενα ή προσωπική εργασία αυτών ή κάθε άλλη παροχή. Αν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς, οι εταίροί υποχρεούνται να εισφέρουν, για τη σύσταση της εταιρείας, όλοι ίσες εισφορές. Σε περίπτωση υπερημερίας ή αδυναμίας εταίρου να καταβάλλει την εισφορά του χωρεί καταγγελία της εταιρείας. Ο εταίρος, αν δεν υπάρχει ενάντια συμφωνία, δεν υποχρεούται σε αύξηση της εισφοράς του ούτε σε συμπλήρωση αυτής όταν μειωθεί λόγω ζημιών μετά την πραγματοποίησή της.

**β) Υποχρέωση διαχείρισεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας.** Την υποχρέωση αυτή έχουν κατ' αρχήν όλοι οι εταίροι γιατί η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει σε όλους μαζί τους εταίρους, εφόσον δεν συμφωνήθηκε αλλιώς. Εάν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανατέθηκε σε ένα ή μερικούς μόνο εταίρους, οι λοιποί εταίροι αποκλείονται (της υποχρεώσεως) της διαχείρισεως.

Η ύπαρξη μιας τέτοιας υποχρέωσης του ετερόρρυθμου εταίρου εξαρτάται από το αν αναγνωρίζεται σ' αυτόν το δικαίωμα μιας τέτοιας διαχείρισης. Σε καταφατική περίπτωση πρέπει να θεωρηθεί ότι έχει και αντίστοιχη υποχρέωση.

**γ) Ευθύνη επιμέλειας.** Ο εταίρος ευθύνεται μόνο για την επίδειξη της «εν τοις ιδίοις επιμελείας». Η ευθύνη του εταίρου διαχειριστού, όμως, είναι μεγαλύτερη - είναι αυτή του συνετού οικογενειάρχη.

**δ) Υποχρέωση διαφυλάξεως των εταιρικών συμφερόντων.** Ο εταίρος δεν δικαιούται να ενεργεί για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου πράξεις που αντιστρατεύονται τα συμφέροντα της εταιρείας. Υποχρεούται, δηλαδή, να



διαφυλάττει τα νόμιμα συμφέροντα της εταιρείας (υποχρέωση πίστωσης) και να αποφεύγει ενέργειες που μπορεί να τα βλάψουν.

ε) *Η ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της εταιρείας.* Η ευθύνη αυτή είναι απεριόριστη για τους ομόρρυθμους εταίρους.

### **3. Είσοδος και έξοδος εταίρου. Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας**

Στις ομόρρυθμες εταιρείες η σχέση μεταξύ εταίρου και εταιρείας βασίζεται στο προσωπικό στοιχείο. Δηλαδή, κάθε εταίρος αποβλέπει στην προσωπική συμμετοχή και συμβολή των άλλων συνεταίρων του. Αυτό σημαίνει ότι, κατ' αρχήν, δεν είναι επιτρεπτή η μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας από ένα εταίρο σε άλλο πρόσωπο. Αν, όμως, υπάρξει συμφωνία όλων των εταίρων για συγκεκριμένη μεταβίβαση του μεριδίου κάποιου εταίρου, τότε η μεταβίβαση επιτρέπεται. Επειδή ο περιορισμός αποσκοπεί στην κατοχύρωση των συμφερόντων των μελών της εταιρείας, τα οποία, βεβαίως, είναι σε θέση οι ίδιοι να περιφρουρήσουν. Με άλλα λόγια, κάθε εταίρος προσωπικής εταιρείας αποβλέπει στην προσωπικότητα, την παρουσία και την αυτοπρόσωπη παρουσία (πολλές φορές και εργασία) των λοιπών συνεταίρων. Όταν, λοιπόν, οι εταίροι κρίνουν ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου ο νέος εταίρος (που αγοράζει το μερίδιο του αποχωρούντος) είναι πρόσωπο εξ ίσου αξιόπιστο και χρήσιμο για την εταιρεία, δεν υπάρχει λόγος να εμποδιστεί από το νόμο η μεταβίβαση.

Εδώ να τονισθεί και η διαφορά που υπάρχει μεταξύ προσωπικών εταιρειών και Ε.Π.Ε. σχετικά με την εταιρική μερίδα. Στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες η εταιρική συμμετοχή (εταιρική μερίδα) περιλαμβάνει ένα μόνο, αδιαίρετο μερίδιο, του οποίου η μεταβίβαση (όταν επιτρέπεται) γίνεται πάντοτε «εις ολόκληρο». Ενώ στις Ε.Π.Ε. μπορεί να μεταβιβασθεί και μέρος μόνο της εταιρικής μερίδας (π.χ. εταίρος κάτοχος 4 εταιρικών μεριδίων έχει το δικαίωμα να μεταβιβάσει ένα ή δύο ή τρία από αυτά).

Η μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας του μοναδικού ετερορρυθμού εταίρου σε ομόρρυθμο εταίρο, συνεπάγεται την «μετατροπή» της ετερόρρυθμης εταιρείας σε ομόρρυθμη εταιρεία. Δεν συνεπάγεται μετατροπή η μεταβίβαση μέρους της εταιρικής μερίδας.

Η μεταβίβαση της εταιρικής μερίδας ενός από τους ομόρρυθμους εταίρους στον μοναδικό ετερόρρυθμο εταίρο καθιστά τον τελευταίο ομόρρυθμο.

#### **4. Μεταβίβαση εταιρικής μερίδας θανόντος στους κληρονόμους αυτού.**

Σε περίπτωση θανάτου ομορρύθμου εταίρου, εάν το όνομα αυτού περιέχεται στην επωνυμία προσωπικής εμπορικής εταιρείας (ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης), μπορεί να παραμείνει σ' αυτήν, εάν το δεχθούν οι κληρονόμοι του θανόντος. Αυτό είναι πολύ σημαντικό για την περίπτωση που η εταιρεία έχει γίνει γνωστή και επιβληθεί στην αγορά με το όνομα του αποβιώσαντος εταίρου.

Μπορεί να συμφωνηθεί, πως σε περίπτωση θανάτου κάποιου εταίρου, η εταιρεία θα συνεχισθεί είτε μεταξύ των λοιπών εταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του θανόντος. Η τυχόν ανηλικότητα των κληρονόμων δεν παραβλάπτει το κύρος της συμφωνίας αυτής. Συνήθως, η συνέχιση της εταιρείας μετά το θάνατο κάποιου εταίρου, κατά τα άνω, προβλέπεται κατά τη σύσταση της εταιρείας και περιλαμβάνεται σχετικός όρος στο καταστατικό αυτής.

Κάθε κληρονόμος του θανόντος εταίρου γίνεται αυτοτελής εταίρος της εταιρείας (κατά τη μερίδα κληρονομιάς του). Δεν μπορεί να δεχθεί την κληρονομιά και ταυτόχρονα να αποποποιηθεί την είσοδό του στην εταιρεία, εάν το καταστατικό προβλέπει συνέχιση της εταιρείας από τους επιζώντες εταίρους και τους κληρονόμους του θανόντος.

Όταν μία προσωπική εταιρεία συνεχίζεται μετά το θάνατο εταίρου μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος, επέρχεται μεταβολή (μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου λόγω θανάτου) που συνιστά τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς, είναι απαραίτητο όπως η μεταβολή αυτή αναγγελθεί στο Γραμματέα του αρμόδιου Πρωτοδικείου για να πληρωθεί το γράμμα του νόμου που απαιτεί δημοσιότητα. Η γνωστοποίηση αυτή μπορεί να γίνει από την εταιρεία, οποιοδήποτε διαχειριστή ή εταίρο και ακόμα από τον ή τους κληρονόμους.

Εάν οι εταίροι είναι μόνο δύο και πεθάνει ο ένας, η εταιρεία δεν μπορεί να συνεχισθεί από μόνο τον επιζώντα. Εάν τα μέλη της εταιρείας είναι περισσότερα από δύο και πεθάνει το ένα, η εταιρεία μπορεί να συνεχισθεί από τα επιζώντα μέλη, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό. Φυσικά, οι συνεχίζοντες εταίροι θα αποζημιώσουν τους κληρονόμους του θανόντος.

## ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

### **Έννοια και χαρακτηριστικά**

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η εμπορική εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα, τα μέλη της δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις και της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα που μπορούν να μεταβιβασθούν και δεν παριστάνονται με μετοχές. Έτσι κύριο χαρακτηριστικό της επε είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, ευθύνονται δηλαδή περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς των.

Αποτέλεσμα της ύπαρξης νομικής προσωπικότητας είναι η ύπαρξη δικής της επωνυμίας. Η επωνυμία επε μπορεί να είναι είτε υποκειμενική είτε αντικειμενική, πρέπει όμως να περιλαμβάνει οπωσδήποτε τις λέξεις «εταιρεία περιορισμένης ευθύνης» και μάλιστα όχι σε σύντμηση.

### **Σύσταση**

#### **Περιεχόμενο καταστατικού**

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 ιθαγένεια τους.**

β) η **εταιρική επωνυμία**, που σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων, είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο των εργασιών της.

γ) η **έδρα και ο σκοπός της εταιρείας**

δ) το **κεφάλαιο** της εταιρείας, 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 υπάρχουνε

ζ) η **διάρκεια της εταιρείας** .

Στο καταστατικό μπορούν να περιληφθούν διατάξεις για τον έλεγχο της διαχειρίσεως καθώς και για συμφωνίες μεταξύ των εταίρων σε θέματα όπως οι συμπληρωματικές εισφορές, οι προϋποθέσεις ή η απαγόρευση μεταβιβάσεως των εταιρικών μεριδίων.

Οι συμφωνίες αυτές δεν είναι ισχυρές αν δεν περιληφθούν στο καταστατικό.

### **Δημοσιότητα καταστατικού**

Μέσα σε 15 μέρες από τη σύσταση της ΕΠΕ το καταστατικό προσκομίζεται στη ΔΟΥ για την καταβολή του φόρου 1%. Στη συνέχεια , αντίγραφο του εταιρικού κατατίθεται από τον συμβολαιογράφο στον γραμματέα του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας μέσα σε 1 μήνα από την κατάρτιση του, περίληψη του καταστατικού δημοσιεύεται και στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης οπότε και αποκτά η ΕΠΕ την νομική της προσωπικότητα. Στην συνέχεια επικυρωμένο από το πρωτοδικείο αντίγραφο του καταστατικού παραδίδεται στην αρμόδια ΔΟΥ.

Η ΔΟΥ στη συνέχεια, εκδίδει την άδεια άσκησης της λειτουργίας της επιχείρησης.

Μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της ΕΠΕ για να πάρει την άδεια έναρξης λειτουργίας της υποβάλλει στην ΔΟΥ τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1.Καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο. Επίσης απαιτείται το ΤΑΠΕΤ ή φωτοτυπία του ΦΕΚ.

2. Μισθωτήριο συμβόλαιο θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή τίτλος ιδιοκτησίας.

3. Ασφαλιστικές βεβαιώσεις για όλα τα μέλη.

4. ΑΦΜ και Φορολογικές ενημερότητες για όλα τα μέλη.

5. Φωτοτυπίες από τις ταυτότητες όλων των μελών.

6. Για αντικείμενα δραστηριότητας που χρειάζονται ειδικές άδειες από άλλες υπηρεσίες, απαιτείται φωτοτυπία της αίτησης που υποβλήθηκε για την άδεια με αριθμό πρωτοκόλλου

7. Συμπληρωμένο το Ε3 της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας ,το έντυπο Μ7 όπου συμπληρώνεται τουλάχιστον από το διαχειριστή, το έντυπο Μ8 που συμπληρώνεται από τους εταίρους με το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους και το Μ10 για τα υποκαταστήματα.

Ως ημερομηνία νόμιμης σύστασης θεωρείται η ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης για την καταχώριση στο Μητρώο ΕΠΕ του καταστατικού τους.

Το μητρώο ΕΠΕ αποτελείται από :

Το βιβλίο μητρώου,

Τη μερίδα της κάθε εταιρίας,

Τον φάκελο της εταιρίας, και

Το ευρετήριο των εταιριών.

Στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της κυβέρνησης 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 σύνολο τους 20 μέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνελεύσεως των εταίρων.

### **Εγγραφές Σύστασης Ε.Π.Ε.**

Οι εγγραφές σύστασης της Ε.Π.Ε. είναι ίδιες με τις εγγραφές σύστασης της Ο.Ε. και Ε.Ε.

### **Έξοδα συστάσεως Ε.Π.Ε.**

Τα απαιτούμενα έξοδα για τη σύσταση μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με κεφάλαιο 18000 € είναι περίπου τα εξής:

- Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %	180
- Ταμείο Νομικών 0,50% (για τη δημοσίευση)	90
- Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων 1 % (για τη δημοσίευση)	180
- Δικαιώματα συμβολαιογράφου με τέσσερα αντίγραφα (περιλαμβάνεται και δικαίωμα υπέρ Ταμείου Νομικών επί του κεφαλαίου 1,3%) περίπου	500
- Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (παράβολο 70.000+ Γραμμάτιο ΤΑΠΕΤ) περίπου	234
- Έξοδα (χαρτόσημα κλπ.) στο Πρωτοδικείο περίπου Σύνολο (περίπου)	1000
Σύνολο	1184

### **Λογιστικά Βιβλία της ΕΠΕ**

Με βάση την άδεια άσκησης λειτουργίας της επιχείρησης που έχει εκδώσει η αρμόδια ΔΟΥ, στο τμήμα ΚΒΣ της ίδιας ΔΟΥ θεωρούνται τα απαραίτητα λογιστικά βιβλία και στοιχεία. Η ΕΠΕ τηρεί υποχρεωτικά βιβλία της Γ' κατηγορίας.

Τα κυριότερα **βιβλία** που απαιτούνται είναι:

**Α) Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών** στο οποίο καταχωρούνται οι απογραφές και οι ισολογισμοί κατά τη σύνταξή τους.

**Β) Ημερολόγιο ή ημερολόγια** στο οποίο καταχωρούνται όλα τα λογιστικά γεγονότα κατά χρονολογική σειρά. Ενημερώνονται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη του δικαιολογητικού.

**Γ) Το γενικό καθολικό** στο οποίο περιέχονται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί οι οποίοι ενημερώνονται από το ημερολόγιο. Ενημερώνεται μέχρι τέλος του κάθε επόμενου μήνα.

**Δ) Τα αναλυτικά καθολικά** ,που μπορεί να τηρούνται και σε καρτέλες και να ενημερώνονται από τα ημερολόγια. Ενημερώνονται μέχρι τέλος του κάθε επόμενου μήνα.

**Ε) Βιβλίο αποθήκης** ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία καταχωρούνται τα εμπορεύματα, οι πρώτες ύλες ,τα έτοιμα προϊόντα κατά είδος ποσότητα. Ενημερώνεται μέσα σε 10 μέρες από την ημέρα της παραλαβής ή παράδοσης του αγαθού ποσοτικά και μέσα σε 10 μέρες από τη λήψη ή έκδοση του στοιχείου όσο αφορά την αξία.

**Ζ) Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων, βιβλίο γραμματίων πληρωτέων, βιβλίο επιταγών πληρωτέων και εισπρακτέων.**

**Η) Βιβλίο μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων.**

**Θ) βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων** στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από την Συνέλευση των Εταίρων

**β)βιβλίο πρακτικών διαχείρισης** στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών .

**γ) βιβλίο εταίρων** στο οποίο καταχωρούνται τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές καθώς και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.

Επίσης τηρούνται και άλλα πρόσθετα βιβλία ανάλογα με το κλάδο στο οποίο υπάγεται η επιχείρηση σύμφωνα με το ΚΒΣ.

### **Διαδικασία Θεώρησης βιβλίων**

Μετά τη θεώρηση της εταιρικής συμβάσεως (καταστατικού) της Ε.Π.Ε. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων, γίνεται η καταχώρησή της στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το πρωτοδικείο χορηγεί στην εταιρεία ένα ή περισσότερα θεωρημένα αντίγραφα του καταστατικού, τα οποία η εταιρεία χρησιμοποιεί, όπου της ζητηθούν.

Ένα από αυτά τα θεωρημένα από το πρωτοδικείο αντίγραφα του καταστατικού προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ. για να γίνει η εγγραφή της εταιρείας στο φορολογικό μητρώο αυτής. Ταυτόχρονα, η εταιρεία υποβάλλει και δήλωση ενάρξεως επιτηδεύματος,. Η Δ.Ο.Υ. χορηγεί στην εταιρεία αριθμό φορολογικού μητρώου και

προχωρεί στην θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων αυτής. Για τη θεώρηση των βιβλίων της εταιρείας χρειάζεται να κατατεθούν στη Δ.Ο.Υ.:

α) Αντίγραφο του καταστατικού θεωρημένο από το πρωτοδικείο.

β) Το τριπλότυπο του Τ.Α.Π.Ε.Τ. που αποδεικνύει ότι κατατέθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ανακοίνωση περί συστάσεως της εταιρείας. .

γ) Μισθωτήριο συμβόλαιο του οικήματος που μισθώνει η εταιρεία για γραφεία της έδρας αυτής. Εάν το οίκημα είναι ιδιοκτησία της εταιρείας, σχετική υπεύθυνη δήλωση.

δ) Υπεύθυνη δήλωση ότι θα προσκομισθεί, μόλις κυκλοφορήσει, το Φ.Ε.Κ. με την ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας.

ε) Δήλωση ενάρξεως, σε έντυπο της Δ.Ο.Υ.

στ) Χαρτόσημο ενάρξεως δραστηριότητας, ύψους 75.000 δρχ. για την εταιρεία και επιπλέον ξεχωριστό ποσό για κάθε εταίρο.

ζ) Πιστοποιητικό εγγραφής στο επιμελητήριο.

### **Όργανα της ΕΠΕ**

Όργανα της Ε.Π.Ε. είναι:

α) Η Συνέλευση των Εταίρων (ΣΕ)

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. 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 ΣΕ., χωρίς να προηγηθεί πρόσκληση και δημοσιότητά 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 ΣΕ. Η ευχέρεια αυτή συγκλήσεως της ΣΕ 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 ΣΕ., 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 ΣΕ., 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). Δεσμεύουν την εταιρία με την υπογραφή τους που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Οι ετήσιοι λογαριασμοί της ΕΠ.Ε. που το μέγεθος της υπερβαίνει δύο από τα κριτήρια τα οποία αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο περί Α.Ε., πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που ορίζεται από τη ΣΕ. Οι Ε.Π.Ε όμως που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα κριτήρια, απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων.

### **Λήψη αποφάσεων συνελεύσεως**

Οι αποφάσεις της συνελεύσεως λαμβάνονται με πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό ολοκλήρου του εταιρικού κεφαλαίου. Η πλειοψηφία αυτή είναι απλή πλειοψηφία.. Απαιτεί, τόσο πλειοψηφία εταίρων, όσο και πλειοψηφία κεφαλαίου (εταιρικών μεριδίων). Η ανωτέρω απλή πλειοψηφία αρκεί, εφόσον από άλλες διατάξεις δεν απαιτείται διαφορετική πλειοψηφία.

Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που αντιβαίνει στο νόμο ή το καταστατικό, είναι ακυρώσιμη. Προκειμένου να μειωθούν τα δικαιώματα των εταίρων (απαγόρευση εξόδου ή μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων, μείωση ποσοστών συμμετοχής στα κέρδη) απαιτείται ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων .

Αυξημένες πλειοψηφίες. Οι αποφάσεις για τροποποιήσεις του καταστατικού λαμβάνονται με πλειοψηφία τουλάχιστον των  $\frac{3}{4}$  του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Απόφαση ομόφωνη όλων των εταίρων απαιτείται για τα ακόλουθα θέματα:

α) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.



β) Αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς μείωση των δικαιωμάτων του καταστατικού, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο νόμο. Απόφαση της συνελεύσεως που επιφέρει αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων, εάν δεν ληφθεί ομόφωνα, είναι ακυρώσιμη στο δικαστήριο. Τέτοια απόφαση είναι και εκείνη με την οποία παρέχεται στους διαχειριστές της εταιρείας έκτακτη αμοιβή, πέραν της συνηθισμένης, γιατί έτσι επέρχεται μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων και αύξηση των υποχρεώσεων αυτών.

#### **Διαχείριση και εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε.**

**Η διαχείριση, όταν δεν έχουν ορισθεί διαχειριστές** η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει εάν δεν συμφωνήθηκε αλλιώς σε όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά. Η λύση αυτής όμως, δεν μπορεί να θεωρηθεί επιτυχής, αφού παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες, όταν οι εταίροι είναι πολλοί. Γι' αυτό, στην πράξη, ορίζονται από την αρχή (στο καταστατικό) ένας ή περισσότεροι διαχειριστές της Ε.Π.Ε.

**Διορισμός διαχειριστών.** Με διάταξη του καταστατικού ή με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων μπορεί να ανατεθεί η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Επιτρέπεται ο διορισμός διαχειριστών είτε από τους εταίρους της Ε.Π.Ε. είτε από μη εταίρους (υπαλλήλους της εταιρείας ή και τρίτους). Οι διαχειριστές διορίζονται για ορισμένο ή αόριστο χρόνο.

Εάν διορίσθηκαν περισσότεροι από ένας διαχειριστές και δεν ορίσθηκε αλλιώς, αυτοί (οι διαχειριστές) δρουν συλλογικά. Δηλαδή, απαιτείται ομοφωνία στη λήψη των αποφάσεών τους. Μπορεί, όμως, να ορισθεί στη σχετική διάταξη του καταστατικού ή στην απόφαση της συνελεύσεως, ότι οι διαχειριστές θα παίρνουν τις αποφάσεις τους κατά πλειοψηφία ή και μεμονωμένα (δηλαδή, κάθε διαχειριστής θα έχει το δικαίωμα να δεσμεύει με μόνη την υπογραφή του την εταιρεία).

Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι εταίροι σε Ε.Π.Ε. δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων, καθώς και καθηγητές των πανεπιστημίων Αθηνών και Θεσσαλονίκης και των ισοτίμων προς αυτά ανωτάτων σχολών.

**Διορισμός προσωρινού διαχειριστή.** Αν κάποιος εταίρος, που είναι συγχρόνως και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρεία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής, ο οποίος και θα υποδεχθεί την αγωγή που έχει κάνει ο πρώτος στο όνομα της εταιρείας και θα την εκπροσωπήσει στο δικαστήριο. Αυτό γιατί τα συμφέροντα της εταιρείας συγκρούονται προφανώς με τα συμφέροντα του διαχειριστή εταίρου που αντιδικεί με αυτήν.

**Θάνατος διαχειριστή.** Σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή της Ε.Π.Ε., εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν την απαιτούμενη από το καταστατικό πλειοψηφία για εκλογή νέου, το δικαστήριο μπορεί να ορίσει προσωρινό διαχειριστή.

**Υπογραφή διαχειριστών.** Οι διαχειριστές δεσμεύουν την εταιρεία με την υπογραφή τους, που τίθεται κάτω από την επωνυμία αυτής. Όταν ο διαχειριστής της εταιρείας είναι ένας, μόνο η υπογραφή του δεσμεύει αυτήν. Ενώ, αν οι διαχειριστές είναι περισσότεροι, τότε το καταστατικό ή η απόφαση της συνελεύσεως (που διόρισε τους διαχειριστές) ορίζουν με ποιο τρόπο αναλαμβάνει υποχρεώσεις η εταιρεία.

Μπορεί να ορίζεται ότι η εταιρεία δεσμεύεται με τις υπογραφές των διαχειριστών είτε ενεργούν από κοινού είτε χωριστά ο καθένας. Εάν οι διαχειριστές είναι τρεις (περίπτωση μάλλον σπάνια) μπορεί, ακόμα, να ορίζεται ότι απαιτούνται οι υπογραφές δυο τουλάχιστον απ' αυτούς.

Μπορούν και προφορικά οι διαχειριστές να δημιουργήσουν υποχρεώσεις για την εταιρεία εφόσον, βέβαια, είναι για λογαριασμό της.

### **Αμοιβές διαχειριστών Ε.Π.Ε.**

Υπάρχει διάκριση μεταξύ διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, που δεν είναι μέλη αυτής και διαχειριστών που είναι μέλη της εταιρείας.

**α) Διαχειριστές Ε.Π.Ε. που δεν είναι μέλη (εταίροι) αυτής.** Αν ο διαχειριστής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δεν είναι ταυτόχρονα και εταίρος αυτής, οι μισθοί που λαμβάνει αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια πρέπει να γίνεται σε αυτούς παρακράτηση φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, οι αμοιβές του ή των διαχειριστών της Ε.Π.Ε. έχουν την ίδια λογιστική μεταχείριση που έχουν και οι μισθοί των άλλων υπαλλήλων της εταιρείας.

**β) Διαχειριστές - εταίροι Ε.Π.Ε.** Αν σε κάποιο ή κάποιους εταίρους της Ε.Π.Ε., που είναι συγχρόνως και διαχειριστές αυτής, καταβάλλονται βάσει καταστατικού ή κατόπιν συμφωνίας μισθοί κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως διαχειριστές, οι μισθοί αυτοί δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Συνεπώς, η εταιρεία κατά την καταβολή των μισθών αυτών δεν έχει υποχρέωση παρακρατήσεως Φ.Μ.Υ. Οι μισθοί και οι λοιπές αμοιβές που καταβάλλει η Ε.Π.Ε. σε διαχειριστές εταίρους αυτής, λόγω παρεχομένων σ' αυτήν υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, η Ε.Π.Ε. υποχρεούται, έναντι του οφειλομένου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), πλέον χαρτοσήμου 1,20%.

Η Ε.Π.Ε. υποχρεούται να αποδίδει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα κατά τα άνω υπολογιζόμενα ποσά φόρου και χαρτοσήμου ανά ημερολογιακό δίμηνο με δήλωση που υποβάλλεται εντός του πρώτου 15θήμερου του επόμενου μήνα.

## **Απογραφή. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις**

### **Απογραφή**

Μια φορά το χρόνο, στο τέλος της εταιρικής χρήσεως, οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. υποχρεούνται να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας.

### **Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις**

Με βάση την απογραφή, ακολουθεί η κατάρτιση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα). Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη συνέλευση των εταίρων, που πρέπει να συνέλθει εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

**Η δημοσιότητα των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε.** Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται με επιμέλεια των διαχειριστών ή και κάθε εταίρου στη Γραμματεία του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας για να καταχωρηθούν στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Επίσης, με τη φροντίδα των ίδιων προσώπων ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως και ο

πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ,σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Η δημοσίευση του ισολογισμού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (αλλά και στις άλλες εφημερίδες) πρέπει να γίνεται 20 ημέρες πριν από την ημέρα συγκλήσεως της συνελεύσεως των εταίρων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό.

Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Ε.Π.Ε. προβλέπεται να γίνεται από Ελεγκτές του Σ.Ο.Λ.

### **Εταιρικό κεφάλαιο, εισφορές**

Εταιρικό κεφάλαιο Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 180000€ και πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο κατά την κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως, δηλαδή κατά την υπογραφή του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Ακόμα, το μισό τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά.

Προκύπτουν:

α) Στο ιδρυτικό συμβόλαιο πρέπει να αναφέρεται πώς καταβλήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο, Π.χ. με καταμέτρηση των μετρητών ενώπιον του συμβολαιογράφου.

β) Η καταβολή σε μετρητά του μισού τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου αναφέρεται στο ελάχιστο υποχρεωτικό όριο 18000€. Συνεπώς, σε Ε.Π.Ε. που έχει κεφάλαιο 18000€. πρέπει το ποσό των 9000€ να καταβληθεί οπωσδήποτε σε μετρητά, ενώ το υπόλοιπο των 15000€ μπορεί να προέρχεται από εισφορές των εταίρων σε είδος.

γ) Σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να μειωθεί το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. κάτω των 18000€ ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω των 30 € το καθένα.

ε) Σε κάθε έντυπο ή διαφήμιση ή δημοσίευση της Ε.Π.Ε. πρέπει απαραίτητα να μνημονεύεται, εκτός των άλλων υποχρεωτικών στοιχείων, και το εταιρικό κεφάλαιο.

στ) Η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου ισχύει και στην, Ε.Π.Ε, όπως σε όλες τις εταιρείες, και τονίζει τον κεφαλαιουχικό χαρακτήρα αυτής. Ο νόμος απαιτεί κατώτατο όριο εταιρικού κεφαλαίου που πρέπει να υπάρχει σε όλη τη διάρκεια της εταιρείας. Ανώτατο όριο δεν θέτει ο νόμος.

## **ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΜΕΡΙΔΑ, ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ**

Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. διαιρείται σε εταιρικά μερίδια. Το εταιρικό μερίδιο δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερο των 30€. Μπορεί, όμως, να είναι μεγαλύτερο των 30€, αλλά στην περίπτωση αυτή πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο του ποσού των 30€.

Κάθε εταίρος μπορεί να συμμετέχει στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου με περισσότερα μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του (εταιρική μερίδα).

**Για εισφορές σε είδος**, εάν η αποτίμηση της εισφοράς είναι κατώτερη των 30€ ή πολλαπλάσιου αυτών, συμπληρώνεται μέχρι των ποσών αυτών.

### **Εισφορές σε είδος**

Η εισφορά του κάθε εταίρου μπορεί να περιλαμβάνει μόνο χρήματα ή χρήματα και είδη. Δεν επιτρέπεται η εισφορά να είναι μόνο σε είδος, γιατί, το μισό τουλάχιστον από το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι καταβλημένο σε μετρητά.

**Οι εισφορές σε είδος** μπορεί να περιλαμβάνουν, ακίνητα, πλοία, μηχανήματα, εμπορεύματα, πρώτες ύλες, Επίσης, μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα.

**Η προσωπική εργασία** των μελών της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

**Η διαδικασία αποτιμήσεως** των εισφορών σε είδος, τόσο κατά τη σύσταση της Ε.Π.Ε., όσο και κατά την αύξηση του κεφαλαίου γίνεται από τη εκτιμητική επιτροπή της οποίας η σύσταση γίνεται αφού οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια νομαρχία (όπου έχει την έδρα της η Ε.Π.Ε.) αίτηση. Η επιτροπή συγκροτείται με απόφαση του νομάρχη και περιλαμβάνει δύο δημόσιους υπαλλήλους και ένα του επιμελητηρίου. Η έκθεση της επιτροπής υποβάλλεται στο νομάρχη και κοινοποιείται σε αυτόν που υπέβαλε την αίτηση. Δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η έκθεση της επιτροπής, πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως της εταιρείας και επισυνάπτεται στο συμβόλαιο. Η διαδικασία αυτή είναι απαραίτητη, γιατί η έκθεση της επιτροπής θα περιλαμβάνεται στο συμβόλαιο συστάσεως της Ε.Π.Ε, αλλά στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται μόνο περίληψη της ιδρυτικής πράξεως.

### **Αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.**

Η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. είναι πολύ συνηθισμένη, σε αντίθεση με τη μείωση αυτού που σπανίζει τόσο, ώστε σχεδόν στερείται πρακτικού ενδιαφέροντος. Πάντως, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, έπειτα από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση πρέπει να ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους ήδη υπάρχοντες εταίρους είτε από τρίτους (που με την ενέργειά τους αυτή καθίστανται μέλη της εταιρείας). Φυσικά, δεν αποκλείεται να συμμετάσχουν στην αύξηση του κεφαλαίου ταυτόχρονα όλοι ή μερικοί από τους παλαιούς εταίρους και νέα πρόσωπα. Η ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, γίνεται με έγγραφη δήλωση των προσώπων που συμμετέχουν σ' αυτήν. Η δήλωση υποβάλλεται στην εταιρεία εντός είκοσι ημερών από την ημερομηνία της συνελεύσεως των εταίρων, κατά την οποία αποφασίσθηκε η αύξηση του κεφαλαίου.

Οι υπάρχοντες εταίροι κατά το χρόνο λήψεως της αποφάσεως περί αυξήσεως του κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα προτιμήσεως κατά την ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων, ανάλογα με το ύψος συμμετοχής τους πριν αποφασισθεί να αυξηθεί το εταιρικό κεφάλαιο. Δεν αποκλείεται, όμως, από το νόμο η ύπαρξη αντίθετης διατάξεως στο καταστατικό, οπότε ακολουθείται ό,τι η τελευταία αυτή ορίζει.

Εφόσον, λοιπόν, η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο υπογράφεται μεταξύ των διαχειριστών της εταιρείας και των προσώπων που αναλαμβάνουν τα νέα εταιρικά μερίδια. Η υπογραφή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξεως πρέπει να γίνει εντός δέκα ημερών από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας που δίδεται από το νόμο για την υποβολή δηλώσεως συμμετοχής στην αύξηση του κεφαλαίου. Με άλλα λόγια εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία της συνελεύσεως των εταίρων, κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Αλλά και γενικότερα είναι ρητή η επιταγή του νόμου να τηρηθούν όλες οι διατάξεις που διέπουν το κεφάλαιο και τα εταιρικά

μερίδια της Ε.Π.Ε. (κάθε μερίδιο να είναι 30€. ή πολλαπλάσιο αυτού του ποσού κ.λπ.). Τυχόν εισφορές σε είδος θα εκτιμηθούν από την επιτροπή.

#### **Διαδικασία αύξησης κεφαλαίου**

Η διαδικασία αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει τις εξής ενέργειες:

**α) Λήψη απόφασης από τη συνέλευση των εταίρων** (με πλειοψηφία 3/4 του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου) για την αύξηση, η οποία καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Αντίγραφο του πρακτικού της συνελεύσεως αυτής, θεωρημένο από το διαχειριστή της εταιρείας, θα προσκομισθεί στο συμβολαιογράφο, ο οποίος θα συντάξει τη σχετική συμβολαιογραφική πράξη.

**β) Δήλωση αναλήψεως των εταιρικών μεριδίων**, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου. Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στην εταιρεία εντός είκοσι ημερών από την ημερομηνία που συνήλθε η συνέλευση των εταίρων. Η εξάντληση της προθεσμίας αυτής θα τηρηθεί οπωσδήποτε, εφόσον δεν ήταν παρόντες στη συνέλευση όλοι οι εταίροι. Στην περίπτωση, όμως, που παραβρίσκονται στη συνέλευση όλοι οι εταίροι και εφόσον θα επέρχονταν σχετική συμφωνία, είναι δυνατόν να υποβληθούν οι δηλώσεις αμέσως ή σε συντομότερο του εικοσαήμερου χρονικό διάστημα.

**γ) Σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξεως.** Με βάση το πρακτικό της συνελεύσεως των εταίρων, κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, ο συμβολαιογράφος θα συντάξει τη σχετική συμβολαιογραφική πράξη. Η πράξη αυτή αποτελεί σύμβαση μεταξύ της εταιρείας (που εκπροσωπείται από τους διαχειριστές) και των προσώπων που αναλαμβάνουν τα εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να καταρτισθεί εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη της εικοσαήμερης προθεσμίας.

**δ) Δημοσίευση εκθέσεως επιτροπής.** Εάν η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. γίνεται με εισφορές σε είδος (μηχανήματα, αυτοκίνητα, αλλά και χρεόγραφα ) αυτές επιβάλλεται να εκτιμηθούν από την επιτροπή. Η έκθεση της επιτροπής δημοσιεύεται ολόκληρη στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Η δημοσίευση γίνεται μέσω της Υπηρεσίας Εμπορίου της οικείας Νομαρχίας, στην οποία μαζί με την έκθεση

προσκομίζεται παράβολο δημοσίου ταμείου και τριπλότυπο εισπράξεως τέλους υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ

**ε) Καταβολή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1 %.** Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, πρέπει να καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της εταιρείας) ο φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου, που ανέρχεται σε ποσοστό 1 % επί του ποσού της αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση εισφορών σε είδος, η αξία αυτών, όπως την καθόρισε η επιτροπή είναι υποχρεωτική για την οικονομική εφορία και δεν έχει δικαίωμα αυτή η τελευταία να προβεί σε αναπροσαρμογή της.

**στ) Δημοσιότητα της πράξεως αυξήσεως.** Η οικονομική εφορία, μετά την εισπραξη του φόρου συγκεντρώσεως 1 %, θεωρεί ένα αντίγραφο του συμβολαίου και το παραδίδει στην εταιρεία. Το αντίγραφο αυτό θα προσκομισθεί κατά σειράν στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων (όπου θα καταβληθεί αντίστοιχα τέλος 0,5% και 1 %), καθώς και στο οικείο επιμελητήριο για θεώρηση. Και, τέλος, το αντίγραφο αυτό θα καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών του αρμόδιου πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρείας).

Σε γενικές γραμμές, η δημοσιότητα της πράξεως της αυξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου, ακολουθεί τα ισχύοντα για κάθε τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως. Έτσι, μετά την καταχώρηση της συμβολαιογραφικής πράξεως στο πρωτοδικείο, θα γίνει και δημοσίευση περιλήψεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με ευθύνη του διαχειριστή της εταιρείας. Για τη δημοσίευση της άνω περιλήψεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως απαιτείται παράβολο δημοσίου ταμείου. και τριπλότυπο εισπράξεως τέλους υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

### **Μείωση κεφαλαίου της Ε.Π.Ε.**

Λόγοι επιβάλλοντες τη μείωση του κεφαλαίου. Η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. σπανίως συναντάται στην πράξη, παρότι ο νόμος προβλέπει αρκετές περιπτώσεις. Οι λόγοι που επιβάλλουν τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι:

**α) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω εξόδου εταίρου από την εταιρεία** Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να αποχωρήσει από την εταιρεία για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αποφάσεως του αρμοδίου δικαστηρίου.

**β) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποκλεισμού εταίρου από την εταιρεία.** Αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, το δικαστήριο, κατόπιν αιτήσεως κάθε



διαχειριστή ή εταίρου, μπορεί να αποκλείσει από την εταιρεία έναν ή περισσότερους εταίρους, εφόσον έχει ληφθεί σχετική απόφαση της συνελεύσεως.

**γ) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου επειδή πλεονάζει.** Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις, το ποσό της μείωσης του κεφαλαίου επιστρέφεται στους δικαιούχους εταίρους.

**δ) Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω ζημιών.** Αυτή μπορεί να αποφασισθεί προαιρετικά από τη συνέλευση των εταίρων, εφόσον οι ζημιές της εταιρείας δεν έχουν φθάσει το μισό (1/2) του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση, όμως, απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου οι διαχειριστές υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσει αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή θα γίνει ανάλογη προς το ύψος των ζημιών μείωση του κεφαλαίου.

**Υποχρεωτική** είναι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., όταν αυτή προβλέπεται από το νόμο, όπως στις περιπτώσεις εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου από την Εταιρεία, οπότε η τελευταία οφείλει να καταβάλει στον εξερχόμενο ή αποκλειόμενο εταίρο την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Προβλέπεται υποχρεωτική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου σε περίπτωση απώλειας 1/2. Εδώ, η υποχρέωση των διαχειριστών της εταιρείας είναι να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων, η οποία θα αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή απλώς αν θα μειωθεί το κεφάλαιό της.

**Προαιρετική.** μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. έχουμε σε κάθε περίπτωση που αυτή γίνεται με απόφαση των εταίρων, χωρίς την επιταγή του νόμου (π.χ. η συνέλευση των εταίρων αποφασίζει τη μείωση του κεφαλαίου, επειδή κρίνει ότι αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της επιχειρήσεως.)

Σε κάθε περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. υπόψη τα ακόλουθα:

**α)** Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου συνιστά πάντοτε τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς πρέπει να ακολουθηθεί η σχετική διαδικασία που προβλέπει ο νόμος γενικά με τις ιδιαιτερότητες κάθε ξεχωριστής περίπτωσης,

**β)** σε καμία περίπτωση, το εταιρικό κεφαλαίο δε μπορεί να μειωθεί κάτω από το προβλεπόμενο κατώτερο όριο. Επίσης δεν επιτρέπεται το εταιρικό μερίδιο να μειωθεί κάτω των 30€ Εάν το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό του κατώτατου ορίου και προκύψει περίπτωση υποχρεωτικής μείωσης αυτού, θα πρέπει ταυτόχρονα να βρεθεί τρόπος αυξήσεως αυτού τουλάχιστον κατά το ποσό της

μειώσεώς του, ώστε να αποκατασταθεί το κατώτατο όριο. Αλλιώς, η εταιρεία θα πρέπει να λυθεί.

### **Διαδικασία μείωσης κεφαλαίου Ε.Π.Ε.**

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως. Δηλαδή, πρέπει να προηγηθεί σχετική απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που θα ληφθεί με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι θα εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση της συνελεύσεως πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης, το ποσό αυτής και ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί η μείωση.

Ακολουθεί η σύνταξη της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξεως, επειδή, η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως. Αλλά το συμβολαιογραφικό έγγραφο επιτρέπεται να υπογραφεί μόνο μετά πάροδο δύο μηνών από τη δημοσίευση περιλήψεως της αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων περί μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με την φροντίδα του διαχειριστή της εταιρείας μία φορά στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και δύο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας. Υπάρχει μια ακόμα μια προϋπόθεση για την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξεως απαιτεί όπως στο διάστημα της παραπάνω δίμηνης προθεσμίας κανένας από τους προ της τελευταίας δημοσιεύσεως δανειστές της εταιρείας να μην έχει διατυπώσει εγγράφως προς την εταιρεία τις τυχόν αντιρρήσεις του για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Το δικαστήριο, μετά από αίτηση της εταιρείας, μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου παρά τις τυχόν αντιρρήσεις δανειστών της εταιρείας, εφόσον κρίνει ότι το κεφάλαιό της είναι αρκετό για την ικανοποίηση των αντιλεγόντων δανειστών ή η εταιρεία γενικώς παρέχει επαρκή ασφάλεια. Μετά την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξεως, θα ακολουθήσει η κατάθεση και θεώρηση αντιγράφου αυτής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία εταιρειών του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

Τέλος, θα δημοσιευθεί περίληψη της συμβολαιογραφικής πράξεως της συντελεσθείσας μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου στη Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Γενικά, η διαδικασία που τηρείται για τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι η ίδια με εκείνη της αυξήσεως αυτού. Με μόνη διαφορά ότι κατά τη μείωση του

κεφαλαίου απαιτείται η δημοσίευση περιλήψεως της αποφάσεως των εταίρων και η τήρηση δίμηνης προθεσμίας αναμονής πριν υπογραφεί το συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η πρόσθετη αυτή δημοσίευση επιβάλλεται από το νόμο για την εξασφάλιση των συμφερόντων των δανειστών - περίπτωση που δεν συντρέχει όταν έχουμε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

## ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### ΕΝΝΟΙΑ

Ανώνυμη εταιρεία είναι η εταιρεία που έχει νομική προσωπικότητα, το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μέρη που μεταβιβάζονται δίχως να τροποποιείται το καταστατικό της και της οποίας τα μέλη δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

### ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Η ανώνυμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα και είναι από το νόμο έμπορος, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της δραστηριότητάς της.

Η ανώνυμη εταιρεία έχει αμιγώς κεφαλαιουχικό χαρακτήρα. Είναι ο αντιπροσωπευτικότερος τύπος κεφαλαιουχικής εταιρείας, με την έννοια ότι τη βαρύνουσα σημασία έχει το κεφάλαιο και όχι τα πρόσωπα των συνεταίρων. Το κεφαλαιουχικό στοιχείο εντοπίζεται κυρίως στην ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, οι οποίες καλύπτονται αποκλειστικά και μόνο από την περιουσία της εταιρείας και όχι από την προσωπική περιουσία των συνεταίρων.

Η ανώνυμη εταιρεία, λόγω της νομικής προσωπικότητάς της, έχει την δική της επωνυμία. Στην επωνυμία της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρεται υποχρεωτικά το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρείας και οι λέξεις «ανώνυμη εταιρεία». Οι λέξεις αυτές μπορούν να αναφέρονται με οποιονδήποτε συνδυασμό άλλων λέξεων και με οποιονδήποτε τρόπο ακόμη και συντετμημένες ή με τα αρχικά τους. Προαιρετικά στην εταιρική επωνυμία μπορεί να περιλαμβάνεται το όνομα του ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή επωνυμία άλλης εμπορικής επωνυμίας

### ΣΥΣΤΑΣΗ

Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο που περιέχει το όρους συγκρότησης και λειτουργίας της εταιρείας. Προκειμένου να συνταχθεί καταστατικό απαιτείται σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η σύμβαση καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε τα εξής στοιχεία:

1. την **επωνυμία της εταιρείας**

2. Το **σκοπό** της
3. Την **έδρα** της που πρέπει να είναι υποχρεωτικά δήμος ή κοινότητα του Ελληνικού κράτους
4. Η **διάρκειά** της η οποία πρέπει να είναι ορισμένη.
5. Το **ύψος και τον τρόπο κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου.**
6. Το **είδος των μετοχών**, τον **αριθμό** τους, την **ονομαστική τους αξία** και τη σειρά έκδοσής τους. Ο αριθμός των μετοχών πρέπει να αναφέρεται κατά κατηγορίες, αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
7. **Διατάξεις για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων σε ονομαστικές**
8. Την **σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.** Στο καταστατικό πρέπει να ορίζεται ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και να αναφέρονται Τα στοιχεία των μελών του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και η θητεία τους, η οποία δεν μπορεί να ξεπερνά τα έξι χρόνια.
9. Την **σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.**
10. Τους **ελεγκτές.** Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται τα στοιχεία των ελεγκτών, οι οποίοι θα ελέγξουν την πρώτη εταιρική χρήση.
11. Τα **δικαιώματα των μετόχων.**
12. **Διατάξεις για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.**

Το καταστατικό πρέπει να αναφέρει επίσης:

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

### **Διαδικασία σύστασης**

#### **Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.**

Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας στο Μητρώο Α.Ε. της

οικείας νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1 %) στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου. Το αποδεικτικό καταβολής του φόρου προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία της οικείας νομαρχίας ή του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό (συστατική συμβολαιογραφική πράξη) της εταιρείας προς έγκριση.

#### **Ανταποδοτικό τέλος 1 % υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού**

Καταβάλλεται ανταποδοτικό τέλος ένα τοις χιλίσις (1 %0) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου των ανωνύμων εταιρειών.

#### **Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο.**

Το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής. Σε περίπτωση που σύμφωνα με το δηλωθέντα σκοπό της εταιρείας η επιχειρηματική δραστηριότητα αυτή υπάγεται στην αρμοδιότητα περισσότερων επιμελητηρίων, έγκυρη είναι η αναγγελία σε εκείνο το επιμελητήριο που έχει αρμοδιότητα ως προς τον πρώτο από τους περισσότερους σκοπούς που αναγράφονται στο καταστατικό.

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

#### **Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.**

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

Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και καταχωρήσεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

### **Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α. Ε.**

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

**Έγκριση καταστατικού και χορήγηση άδειας συστάσεως Α.Ε.** Ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρείας και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Με την εφαρμογή της αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους νομάρχες του κράτους.

Μετά την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να πάρουν με αίτηση τους σχετική βεβαίωση από την νομαρχία και να αρχίσουν τις συναλλαγές της εταιρείας. Έτσι μπορούν με αυτή την βεβαίωση και χωρίς να αναμένουν την δημοσίευση της απόφασης συστάσεως της Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, να προσέλθουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να θεωρήσουν τα βιβλία και τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.. Στην πράξη αντί για ιδιαίτερη βεβαίωση της νομαρχίας χρησιμοποιείται η εγκριτική απόφαση αυτής για την σύσταση της εταιρείας και το αντίγραφο της ανακοινώσεως της νομαρχίας προς το Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της αποφάσεως συστάσεως της Α.Ε., το οποίο οπωσδήποτε κοινοποιείται στους ιδρυτές της εταιρείας.

**Τι δικαιολογητικά θα πρέπει να προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ για την έναρξη άσκησης δραστηριότητας της Α.Ε. και της πρώτης θεώρησης βιβλίων και στοιχείων**

1. Έγκριση από τη Νομαρχία.
2. Ανακοίνωση της Νομαρχίας.
3. Καταστατικό.
4. Τίτλο κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (ή ιδιωτικό συμφωνητικό χρήσης ή μίσθωσης) ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 για δωρεάν παραχώρηση χώρου.
5. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, στην οποία ο εκπρόσωπος της Α.Ε. δηλώνει ότι θα προσκομίσει σε 2 ΦΕΚ τη σύσταση της εταιρίας μετά τη δημοσίευση

6. Αντίγραφο από τη δήλωση καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων 1%.

7. Έναρξη δραστηριότητας (συμπληρωμένο το έντυπο Μ3 για την έναρξη, καθώς και το έντυπο Μ7 για τα μέλη του Δ.Σ.)

8.Εξουσιοδότηση για τρίτο πρόσωπο που θα εκπροσωπεί στην έναρξη την Α.Ε.

9.Ασφαλιστικές ενημερότητες των μελών του Δ.Σ., όσων από αυτούς έχουν συμμετοχή στην Α.Ε. πάνω από 3%.

10. Φωτοτυπία της ταυτότητας του νόμιμου εκπροσώπου.

11. Φωτοτυπίες από τα εκκαθαριστικά των ατομικών δηλώσεων των μελών του Δ.Σ.

12.Αν μέλος του Δ.Σ., ασχέτως ποσοστού, δεν έχει Α.Φ.Μ., θα πρέπει να πάρει Α.Φ.Μ. από τη Δ.Ο.Υ. που ανήκει.

13. Βεβαίωση εγγραφής στο επιμελητήριο.

14. Αντίγραφο απόφασης Γ.Σ. για σύνθεση του Δ.Σ. της Α.Ε. εφόσον έχει συγκροτηθεί.

15.Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής, όταν οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

### **Παράδειγμα**

Ο Κ. Παππάς και ο Δ. Σπύρου αποφάσισαν να ιδρύσουν εμπορική Α.Ε. μετοχικού κεφαλαίου 100000 ευρώ διαιρούμενο σε 1000 ονομαστικές μετοχές των 100 ευρώ ονομαστικής αξίας. Τις 600 από τις μετοχές αυτές, τις παίρνει ο Κ. Παππάς και τις υπόλοιπες ο Δ. Σπύρου. Το ποσό αυτό κατατίθεται στις 01/10/07, που είναι και η μέρα σύνταξης του καταστατικού, στην τράπεζα Εμπορική. Στη συνέχεια, στις 15/10/07, το ποσό 100000 ευρώ μεταφέρεται από την τράπεζα στο ταμείο της επιχείρησης.

Τα έξοδα ίδρυσης (φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%, τα συμβολαιογραφικά και δικηγορικά κλπ. Έξοδα) που καταβλήθηκαν για την ίδρυση της εταιρίας ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 3600 ευρώ.

### **Εγγραφές σύστασης της Α.Ε. είναι:**

α) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εγγραφή κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου, ως εξής:



	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.03.00.00 Κ. Παππάς (600X100)	60000	
33.03.00.01 Δ. Σπύρου (400X100)	40000	
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		
40.02.00.00 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών ονομαστικών μετοχών		100000
<u>Εγγραφή κάλυψης του Μ.Κ. ως καταστατικό</u>		

Β) για το τμήμα του κεφαλαίου που καταβάλλεται αμέσως γίνεται η εξής εγγραφή:

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.04.00.00 Κ. Παππάς (600X100)	60000	
33.04.00.01 Δ. Σπύρου (4000X100)	40000	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.03.00.00 Κ. Παππάς (600X100)		60000
33.03.00.01 Δ. Σπύρου (400X100)		40000
<u>μεταφορά από λογ. 33.03 στο λογ. 33.04 για το ποσό που καταβάλλεται από τους μετόχους</u>		

Γ) για την κατάθεση του μετοχικού κεφαλαίου στην τράπεζα Εμπορική στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.03.00.00 Λογ. Τράπεζα Εμπορική	100000	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.04.00.00 Κ. Παππάς (600X100)		60000
33.04.00.01 Δ. Σπύρου (400X100)		40000

κατάθεση του Μ.Κ. ως αποδείξεις

Δ) για την μεταφορά του μετοχικού κεφαλαίου, από τη τράπεζα στο ταμείο της επιχείρησης, στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00 Ταμείο	100000	
<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.03.00.00 Λογ. Τράπεζα Εμπορική		100000

μεταφορά από τράπεζα Αττικής

Ε) μόλις καταβληθεί ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή:

**40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

40.02.00.00 Οφειλόμενο μετοχικό 100000

κεφάλαιο κοινών ονομαστικών μετοχών

**40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

40.00.00.00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 1000000

κοινών ονομαστικών μετοχών

μεταφορά από λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του καταβλημένου Μ.Κ.

στ) για τα έξοδα ίδρυσης γίνεται η εξής εγγραφή:

**16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ**

16.00.00.00 έξοδα ίδρυσης 3600

**38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00 Ταμείο 3600

έξοδα ίδρυσης επιχείρησης

**Έξοδα συστάσεως Α.Ε.**

α) Στο **συμβολαιογράφο**. Για ένα απλό συμβόλαιο συστάσεως ανώνυμης εταιρείας με το κατώτατο υποχρεωτικό όριο μετοχικού κεφαλαίου των 60.000 ευρώ θα πληρώσουμε για δικαιώματα συμβολαιογράφου, για δικαιώματα Ταμείου Νομικών και για μεγαρόσημο.

β) Στο **Εθνικό Τυπογραφείο**. Για τη δημοσίευση της ανακοινώσεως με τα στοιχεία της συσταθείσας ανώνυμης εταιρείας απαιτείται παράβολο Δ.Ο.Υ., πλέον χαρτοσήμου 3,60% και εισφοράς 7%. Με το ίδιο παράβολο καταβάλλεται, επίσης, εισφορά υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ. 5%.

γ) **Αμοιβή δικηγόρου**. Η αμοιβή του δικηγόρου, που συμπράττει σύνταξη του συμβολαίου ανέρχεται σε ποσοστό 15% για τα πρώτα 45000 ευρώ σε ποσοστό 0,5% για το πέραν του ορίου αυτού ποσό του κεφαλαίου μέχρι 1500000 €.

δ) **Φόρος Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου**: 1 % επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας με δήλωση, το έντυπο της οποίας χορηγεί η Δ.Ο.Υ.

ε) **Ανταποδοτικό τέλος υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ποσοστού ένα τοις χιλίσις 1 %ο στο ύψος του κεφαλαίου.**

### **Ακυρότητα ανώνυμης εταιρείας**

Η ανώνυμη εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση όταν:

Α) Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις σχετικά με: την εταιρική επωνυμία, το σκοπό της εταιρείας, το ποσό και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου, τον τρόπο έγκρισης του καταστατικού και το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου.

Β) ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη

Γ) ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο

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

### **Λογιστικά βιβλία**

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεώνεται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους. Οι ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9. Τα βιβλία που τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της, το μέγεθος της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα ίδια με αυτά που τηρεί η Ε.Π.Ε με την διαφορά ότι η Α.Ε. αντί για βιβλίο εταίρων τηρεί βιβλίο μετόχων και αντί για το βιβλίο πρακτικών διαχείρισης τηρεί βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου. Τηρεί επίσης βιβλίο μετοχών.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α.Ε.**

### **Έννοια**

Η Α.Ε. έχει ένα ορισμένο ύψος μετοχικού κεφαλαίου. Το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε είναι 60000 €.Για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε. το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου που απαιτεί ο νόμος ορίζεται μεγαλύτερο π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 30000€.Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσότερων μετοχών.

### **Καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου**

Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι υποχρεωτική και η πιστοποίησή της γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο υποχρεούται να συνέλθει για το σκοπό αυτό σε ειδική συνεδρίαση μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρείας. Αντίγραφο πρακτικού της παραπάνω συνεδρίασης ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούται μέσα στην ίδια προθεσμία να υποβάλει στο Υπουργείο Εμπορίου.

Στην ανώνυμη εταιρεία μπορεί να γίνει και μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι η καταβολή κατά την σύσταση της εταιρείας μέρους της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής και ανάληψη από τους μετόχους της υποχρέωσης να καταβάλουν το υπόλοιπο της αξίας της σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού. Σε περίπτωση μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου ισχύουν υποχρεωτικά τα εξής:

Το σύνολο της πρώτης δόσης δεν μπορεί να είναι λιγότερο από το ελάχιστο καταβεβλημένο κεφάλαιο, που ο νόμος απαιτεί για τη σύσταση του συγκεκριμένου είδους ανώνυμης εταιρείας. Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής το οποίο έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο της ονομαστικής αξίας και των 0,10 ευρώ. Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, η διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ μαζί με την καταβολή της πρώτης δόσης. Ο χρόνος αποπληρωμής των μετοχών δεν μπορεί να ξεπερνάει τα δέκα χρόνια. Οι μετοχές μέχρι την αποπληρωμή τους πρέπει να είναι ονομαστικές. Σε όλα τα έντυπα, διαφημίσεις, δημοσιεύματα ή άλλα έγγραφα της εταιρείας στα οποία αναφέρεται το ονομαστικό κεφάλαιο πρέπει δίπλα να αναφέρεται και το καταβεβλημένο κεφάλαιο

### **Εισφορές σε είδος**

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαμορφώνεται από τις εισφορές των μετοχών. Για να σχηματιστεί το κεφάλαιο δεν αρκούν οποιεσδήποτε αλλά απαιτούνται εισφορές σε χρήμα ή σε είδος δεκτικό χρηματικής αποτίμησης ή, με άλλα λόγια, δεκτικό εμφάνισης στον ισολογισμό.

Τα στοιχεία του ενεργητικού δεν μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών.

Εισφορές που αφορούν σε αντικείμενα μη αποτιμητά σε χρήμα είναι δεκτές και στην Α.Ε., όπως και σε κάθε εταιρία, αλλά όχι για τον σχηματισμό του μετοχικού

κεφαλαίου. Πρόκειται για τις πρόσθετες εισφορές και αυτό για κατοχύρωση των συμφερόντων των εταιρικών δανειστών.

Οι ιδρυτές της εταιρείας έχουν ελευθερία στην επιλογή των εισφορών έτσι μπορούν να επιλέξουν εισφορές είτε σε χρήμα είτε σε είδος είτε και τις δύο παράλληλα και μάλιστα σε οποιαδήποτε αναλογία. Αν όμως οι μετοχές είναι να πληρωθούν σε είδος δεν υπάρχει επιλογή καθώς είναι από τον νόμο αναγκασμένοι να δεχτούν μόνο εισφορές σε χρήμα αφού μερική καταβολή του κεφαλαίου δεν επιτρέπεται σε περίπτωση εισφοράς σε είδος. Αν υπάρχουν εισφορές σε είδος πρέπει να αναφέρεται η αξία τους. Αν το καταστατικό δεν ορίζει την κατηγορία των εισφορών αυτές είναι σε χρήμα.

### **ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των Α.Ε. γίνεται:

- α) είτε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.
- β) είτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης (τακτικής ή έκτακτης).

Για να γίνει λοιπόν η αύξηση του Μ.Κ. συντάσσεται το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου ή το πρακτικό της γενικής συνέλευσης και μέσα σε 15 ημέρες από τη σύνταξή του προσκομίζεται εις διπλούν (μαζί με την έντυπη δήλωση απόδοσης του φόρου) στη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων που είναι 1 % πάνω στο ποσό της αύξησης που γίνεται. Στη συνέχεια, το ένα αντίγραφο του πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης με το οποίο αποφασίζεται η αύξηση του κεφαλαίου, πάνω στο οποίο βεβαιώνεται και από τη Δ.Ο.Υ. ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%, προσκομίζεται στη διεύθυνση το Υπουργείου Εμπορίου για δημοσίευση. Τα έξοδα δημοσίευσης βαρύνουν τη εταιρία. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης που αφορούν την αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε. γίνονται χωρίς συμβολαιογράφο.

Αν το ποσό που αποφασίστηκε να καταβάλλουν οι μέτοχοι δεν καλυφθεί πλήρως μέσα στη προθεσμία που τάσσεται από το νόμο, αλλά μερικώς, τότε για το τμήμα το ποσού που δεν καλύφτηκε θα επιστραφεί ο φόρος 1% στην εταιρία.

### **Λόγοι αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου.**

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να γίνει για πολλούς λόγους, όπως::

α) **όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων** Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Καλούνται, δηλαδή, οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά σε μετρητά και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.

β) **Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε.** με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή, νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Επίσης, στην περίπτωση αυτή ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχειρήσεως οπότε τις νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε, δηλαδή .οι μέτοχοι της επιχειρήσεως που απορροφήθηκε.

γ) **Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά** Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά για να καλύψει τυχόν ζημιές της εταιρείας. Επίσης, διάφορα άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της εταιρείας. Όλα αυτά τα αποθεματικά δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό εκτός από εκείνο για τον οποίο σχηματίστηκαν. Υπάρχουν, όμως, και αποθεματικά, τα οποία σχηματίστηκαν απλώς, επειδή δε διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσότερων χρήσεων.

δ) **Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας.** Πολλές φορές, μία ανώνυμη εταιρεία μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σε όλες αυτές οι περιπτώσεις, είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητάς της με τη μετατροπή των χρεών της σε μετοχικό κεφάλαιο.

Αυτό γίνεται κατόπιν συνεννοήσεως και σύμφωνης γνώμης των δανειστών οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών της, λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

## **ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.**

Ανάλογα με τον επιδιωκόμενο σκοπό η μείωση κεφαλαίου διακρίνεται σε πραγματική ή ονομαστική.

### **Πραγματική μείωση κεφαλαίου**

Πραγματική μείωση κεφαλαίου αποφασίζεται στις σπάνιες περιπτώσεις, που η Α.Ε. δεν χρειάζεται ένα μέρος από την εταιρική της περιουσία και γι αυτό το επιστρέφει στους μετόχους μετά από ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

### **Ονομαστική μείωση του κεφαλαίου**

Ονομαστική είναι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ως λογιστικού μεγέθους χωρίς αντίστοιχη μείωση της εταιρικής περιουσίας.

Η ονομαστική μείωση κεφαλαίου εταιρίας, η οποία έχει υποστεί μεγάλες ζημιές, μπορεί προς το σκοπό της εξυγίανσής της να συνδυάζεται με πραγματική αύξηση κεφαλαίου. Έτσι, με τη μείωση προσαρμόζεται καταρχήν το μετοχικό κεφάλαιο στην εταιρική περιουσία, ενώ με την αύξηση, που επακολουθεί επιτυγχάνεται η εισροή νέων περιουσιακών στοιχείων στην εταιρία, τα οποία χρειάζονται για την εξυγίανσή της.

### **Λόγοι μείωσης**

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει για δύο λόγους:

α. Γιατί μέρος αυτής δεν είναι απαραίτητο στην Α.Ε. και μπορεί ν' αποδοθεί στους μετόχους.

β. Γιατί συνεπεία ζημιών μειώθηκε ανεπανόρθωτα η περιουσία της εταιρίας και ο ισολογισμός πρόκειται να εμφανίζει για κάποιο μακρύ χρονικό διάστημα έλλειμμα, ώστε να μην υπάρχει ελπίδα για διανομή μερίσματος σε σύντομο χρονικό διάστημα, οπότε επιβάλλεται αναπροσαρμογή των κεφαλαίων στην πραγματική κατάσταση της εταιρίας.

Πάντως, η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου δεν επιτρέπεται κάτω από το ελάχιστο, που ορίζεται από το νόμο. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι συνήθως προαιρετική.

Υποχρεωτική είναι μόνο στην περίπτωση της μη αποπληρωμής μετοχών, που αναλήφθηκαν κατά την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου. Αν το κεφάλαιο της εταιρίας γίνει κατώτερο από το 1/2 του ελάχιστου, που ορίζεται από το νόμο, το Δ.Σ. υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γ.Σ. μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της χρήσης, η οποία θ' αποφασίσει αν η εταιρία λυθεί ή αν ληφθεί κάποιο άλλο μέτρο.

Επίσης, αν το σύνολο του ενεργητικού, που εμφανίζεται στους ετήσιους λογαριασμούς μειωθεί κάτω από το 1/10 του κεφαλαίου ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρίας

### **Τρόποι μείωσης**

Η μείωση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:

- α. με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που υπάρχουν,
- β. με ακύρωση ορισμένων από αυτές.

Ο πρώτος τρόπος δεν είναι πάντοτε εφικτός και πραγματοποιήσιμος, γιατί η ονομαστική αξία των μετοχών δεν επιτρέπεται να κατέλθει κάτω των 0,30€. Ο δεύτερος τρόπος περιέχει άνιση μεταχείριση ορισμένων μετόχων, γιατί τους στερεί από τις μετοχές τους και αυτό δεν επιτρέπεται, εκτός αν προβλέπει σχετικά το καταστατικό.

Στην περίπτωση αυτή προς τήρηση της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων, ο καθορισμός των μετοχών, που θ' ακυρωθούν πρέπει να γίνει κατά τρόπο αμερόληπτο και αντικειμενικό, ενδεχόμενα και με κλήρωση.

### **Διαδικασία μείωσης κεφαλαίου**

Η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, που θα αποφασίσει για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ακολουθεί τη διαδικασία που ισχύει γενικώς.

Η πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνελεύσεως και η απόφαση αυτής για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ορίζει το σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποιήσεώς της. Η απόφαση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή, στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιήσει τους δανειστές της. Η εποπτεύουσα αρχή έχει το δικαίωμα να μη εγκρίνει την απόφαση της γενικής συνελεύσεως για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, αν θεωρήσει ότι μετά απ' αυτήν δεν απομένουν ικανές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών. Η μείωση του κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς πρέπει να εγκριθεί από τον νομάρχη της έδρας της εταιρείας, η απόφαση αυτή μαζί με τα τροποποιούμενα άρθρα του καταστατικού να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από το κατώτατο όριο που ορίζεται από τον νόμο, εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον μέχρι το πιο πάνω κατώτατο. Δεν γίνεται καμία



καταβολή στους μετόχους από το αποδεσμευμένο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός εάν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρείας, των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν από τη δημοσιότητα της απόφασης για μείωση ή εάν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες.

Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που αφορά τη μείωση του κεφαλαίου, τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή.

Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της θιγόμενης κατηγορίας, που λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας

Για τη σύγκληση αυτής της συνελεύσεως, τη συμμετοχή σ' αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψεως αποφάσεων, τη ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεων της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

## **ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου καλείται η απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που γίνεται με διάθεση καθαρών κερδών ή με ανάλωση του ειδικά για το σκοπό αυτό σχηματισθέντος αποθεματικού.

Η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της εταιρείας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους πλην εκείνων της επιστροφής της εισφοράς τους και της λήψεως του πρώτου μερίσματος. Άρα εξακολουθούν να είναι μέτοχοι της εταιρείας με περιορισμένα δικαιώματα. Για το λόγο αυτό επικράτησε να επιστρέφουν τις μετοχές που αποσβέστηκαν, οι οποίες ακυρώνονται και να παίρνουν ισάριθμες μετοχές επικαρπίας,

### **Τρόποι αποσβέσεως κεφαλαίου.**

1) Επιστροφή στους μετόχους ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών.

Μπορεί να γίνει με δύο τρόπους

α) Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε χρόνο, που ορίζονται με κλήρωση. Για το σκοπό αυτό διατίθεται ανάλογο μέρος από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας. Τα κέρδη που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσεως ή προηγούμενων χρήσεων, που δεν έχουν διανεμηθεί και μεταφέρονται από χρήση σε χρήση στον ισολογισμό. Στους κατόχους των μετοχών, που κληρώθηκαν για απόσβεση, όταν παραδίδουν τους τίτλους τους στην εταιρεία, επιστρέφεται η ονομαστική αξία αυτών σε μετρητά και παράλληλα τους δίδεται ίσος αριθμός μετοχών επικαρπίας.

β) Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση ολόκληρου του μετοχικού κεφαλαίου εφάπαξ. Αυτό φυσικά θα γίνει όταν το αποθεματικό φτάσει το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

2) Επιστροφή σε όλους τους μετόχους, κάθε φορά, ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη. Ο τρόπος αυτός αποφεύγεται στην πράξη, γιατί είναι δύσχρηστος, παρόλο που είναι δικαιότερος από τον προηγούμενο, γιατί δεν δημιουργεί αδικίες (δηλαδή, δύο κατηγορίες μετόχους).

3) Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών.. Κατά τον τρόπο αυτό η εταιρεία αγοράζει μετοχές της είτε στο χρηματιστήριο είτε αλλιώς. Η εξαγορά πρέπει να προβλέπεται ρητά από το καταστατικό της εταιρείας. Ο τρόπος αυτός είναι προσφιλής στις εταιρείες, γιατί αφενός οι εξαγοραζόμενες μετοχές δεν αντικαθιστούνται από μετοχές επικαρπίας και αφετέρου γιατί όχι σπάνια η εξαγορά γίνεται σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική και έτσι η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδος.

## **ΜΕΤΟΧΕΣ**

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται υποχρεωτικά σε ίσα τμήματα που καλούνται μετοχές. Κάθε μετοχή παριστά το ελάχιστο ποσό εισφοράς που απαιτείται για να γίνει κάποιος μέλος της Α.Ε.. Ο αριθμός των μετοχών και η ονομαστική τους αξία πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό. Όσο αναφορά την ονομαστική αξία της μετοχής οι συντάκτες του καταστατικού είναι ελεύθεροι για τον προσδιορισμό της, πρέπει όμως να κινηθούν μέσα στα ανώτατα και κατώτατα όρια που ορίζει ο νόμος.

Ο νόμος ορίζει ότι η ανώτατη αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι ανώτερη των 88€ ούτε κατώτερη από 0,30€.

## **Κατηγορίες μετοχών**

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

Η μεταβίβαση των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετοχών γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό θεωρούμενο από τη Δ.Ο.Υ. Ορισμένες ανώνυμες εταιρείες έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. Κύριος της ονομαστικής μετοχής έναντι της ανώνυμης εταιρείας αλλά και κάθε τρίτου θεωρείται ο αναγραφόμενος ως μέτοχος στο βιβλίο μετόχων. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με εγγραφή στο παραπάνω βιβλίο και έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου ή σημείωση στον παλιό τίτλο του ονόματος και λοιπών στοιχείων τόσο του παλιού, όσο και του νέου μετόχου.

## **Μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες**

Η εταιρεία που έχει τις μετοχές της ονομαστικές, μπορεί να τις μετατρέψει με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της ή της γενικής συνελεύσεως σε ανώνυμες. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις που οι μετοχές Α.Ε. παραμένουν για ορισμένο χρονικό διάστημα υποχρεωτικά ονομαστικές με διάταξη νόμου και μετατρέπονται σε ανώνυμες μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού. Όλες οι ημεδαπές Α.Ε., που τα κεφάλαιά τους με τα πάσης φύσεως αποθεματικά είναι επενδυμένα σε ακίνητα κατά ποσοστό 60% και άνω, οφείλουν να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές.

## **Κοινές και προνομιούχες μετοχές**

Κοινές καλούνται οι μετοχές για τις οποίες δεν ορίζεται κανένα προνόμιο και προνομιούχες εκείνες που έχουν κάποιο προνόμιο. Το προνόμιο μπορεί να αφορά:

α) Στην απόληψη, πριν από τις κοινές μετοχές, του πρώτου μερίσματος, ποσοστού 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

β) Στην προνομιακή απόδοση του μετοχικού κεφαλαίου, που κατέβαλαν οι κάτοχοι προνομιούχων μετοχών, από το προϊόν της εκκαθάρισεως.

γ) Στην προνομιακή καταβολή μερισμάτων υπέρ των προνομιούχων μετοχών και για τις προηγούμενες εταιρικές χρήσεις, κατά τις οποίες δεν έγινε διανομή μερίσματος

δ) Στο δικαίωμα απολήψεως ορισμένου τόκου, αν δεν υπάρχουν καθόλου ή δεν υπάρχουν επαρκή κέρδη. Στην περίπτωση αυτή οι προνομιούχες μετοχές είναι χωρίς δικαίωμα ψήφου. Όλες οι προνομιούχες μετοχές πρέπει να αναγράφουν την ένδειξη «προνομιούχος μετοχή μετά ψήφου» ή «προνομιούχος μετοχή άνευ ψήφου», ανάλογα με το είδος αυτών.

### **Μετοχές επικαρπίας**

Κατά την απόσβεση του μετοχικού της εταιρείας παραλαμβάνονται οι μετοχές (που εξοφλείται η ονομαστική τους αξία) από τους μετόχους και αντικαθιστούνται με άλλους τίτλους καλούνται μετοχές επικαρπίας. Αυτό είναι απαραίτητο, γιατί οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή του πρώτου μερίσματος, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεσθεί. Είναι φανερό, λοιπόν, ότι με την από μετοχικού κεφαλαίου (όταν αυτή είναι τμηματική) δημιουργούνται δύο κατηγορίες μετόχων: Εκείνων που δεν έχουν αποσβεσθεί οι μετοχές και διατηρούν πλήρη τα δικαιώματά τους και των λοιπών που έχουν αποσβεσθεί οι μετοχές και τα δικαιώματά τους είναι περιορισμένα. Οι μετοχές των οποίων η αξία έχει αποσβεσθεί επιστρέφονται στην εταιρεία η οποία και προβαίνει στην ακύρωσή τους, ενώ ταυτόχρονα χορηγεί στους μετόχους αντίστοιχες μετοχές επικαρπίας. Όταν η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται εφάπαξ δεν είναι απαραίτητη η έκδοση μετοχών επικαρπίας αλλά αρκεί η κατάλληλη σφράγιση των παλαιών μετοχών.

### **Μεταβίβαση μετοχών**

Οι μετοχές των Α.Ε. είναι ονομαστικές ή ανώνυμες και μεταβιβάζονται ως εξής:

Α) η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται με εγγραφή σε ειδικό βιβλίο της εταιρείας, στο οποίο χρονολογείται και υπογράφεται από το μεταβιβάζοντα μέτοχο και αυτόν, που αποκτά τις μετοχές ή από τους πληρεξουσίους τους. Ύστερα από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέα μετοχή ή σημειώνεται από την εταιρεία στην υπάρχουσα μετοχή η μεταβίβαση και τα ονοματεπώνυμα με τις

διευθύνσεις, το επάγγελμα και την εθνικότητα αυτού που μεταβίβασε και αυτού που απέκτησε τη μετοχή. Τα στοιχεία αυτά καταχωρούνται και σε ειδικό βιβλίο της εταιρίας. Για την εταιρία θεωρείται μέτοχος αυτός που είναι γραμμένος ειδικό βιβλίο της εταιρίας. Ανάμεσα στα μέρη, η μεταβίβαση είναι ανεξάρτητη από την καταχώριση στο βιβλίο και γίνεται μόνο όπως η μεταβίβαση των κινητών.

Η εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της Α.Ε. σχετικά με τη μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών, αν δεν πληρεί τα στοιχεία που απαιτούνται από το νόμο, στα οποία περιλαμβάνεται και η υπογραφή του μετόχου που μεταβιβάζει, επάγεται ακυρότητα της εγγραφής και ανυπαρξία της μεταβίβασης απέναντι στην εταιρία, όχι, όμως, έλλειψη μεταβίβασης ανάμεσα στα μέρη ως προς τα οποία, η μεταβίβαση επέρχεται. Σε αυτόν που έγινε η μεταβίβαση δεν μπορεί ν' ασκήσει τα δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχή απέναντι στην εταιρία. Έγκυρα, όμως, μεταβιβάζει παραπέρα τις μετοχές προς τρίτο, ο οποίος με τη νομότυπη εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της Α.Ε. καθίσταται δικαιούχος απέναντι σ' αυτή και η μεταγενέστερη αυτή εγγραφή δεν επηρεάζεται από την ακυρότητα που προηγήθηκε.

Β) Η μεταβίβαση των ανώνυμων μετοχών γίνεται όπως και κάθε κινητού πράγματος, δηλαδή με παράδοση της νομής της μετοχής από τον κύριο προς αυτόν που αποκτά και με συμφωνία μεταξύ τους για την μεταβίβαση της κυριότητας.

### **Ιδρυτικοί τίτλοι**

Οι κάτοχοι των ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. δεν είναι μέτοχοι, δικαιούνται να παρίστανται στις γενικές συνελεύσεις και να συζητούν χωρίς όμως να έχουν δικαίωμα ψήφου. Οι Ιδρυτικοί τίτλοι είναι κοινοί και εξαιρετικοί.

### **Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι**

Κατά την ίδρυση της εταιρίας μπορεί να συμφωνηθεί, εφόσον προβλεφτεί ρητά στο καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειές τους σχετικά με τη σύσταση της εταιρίας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το 1/10 του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται

Οι τίτλοι αυτοί δεν έχουν ονομαστική αξία και δεν δίνουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση και στη διαχείριση της εταιρίας, όπως και στην περιουσία μετά την εκκαθάριση.

Οι τίτλοι αυτοί δίνουν στους δικαιούχους αποκλειστικά δικαίωμα απόληψης το πολύ το 1/4 του τμήματος των καθαρών κερδών, το οποίο θα απομένει μετά τις αφαιρέσεις της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και του απαιτούμενου ποσού για διανομή πρώτου μερίσματος στους μετόχους .

Η εταιρία δικαιούται, 10 χρόνια μετά την έκδοση κοινών ιδρυτικών τίτλων, να τους εξαγοράσει και να τους ακυρώσει, στην τιμή που ορίζεται στο καταστατικό, η οποία συνολικά για όλους τους τίτλους, δεν μπορεί ν' αποτελέσει ποσό μεγαλύτερο από αυτό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15% του κατά την τελευταία ζετία πληρωθέντος στους ιδρυτικούς τίτλους μέσω ετήσιου μερίσματος.

### **Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι**

Είναι αυτοί που εκδίδονται κατά την ίδρυση ή για όσο διαρκεί η λειτουργία της εταιρείας σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος, ιδίως εισφορών που δεν είναι εύκολο να υπολογιστούν σε χρήμα

Για τους τίτλους αυτούς δικαιούται η εταιρεία να καθορίσει τους όρους συμμετοχής τους στα κέρδη και εξαγοράς, όχι, όμως, για διάρκεια, μεγαλύτερη από την προβλεπόμενη διάρκεια της χρησιμοποίησης του αντικειμένου, που εισφέρεται.

### **ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

Η Α.Ε. ως νομικό πρόσωπο είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Όμως, για την άσκηση αυτών των δικαιωμάτων και την εκπλήρωση αυτών των υποχρεώσεων πρέπει να υπάρχουν κάποια όργανα.

Τα **όργανα της Α.Ε.** είναι τρία:

- α. Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.),
- β. Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.),
- γ. Οι ελεγκτές.

Η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε., το όργανο με το οποίο σχηματίζεται η εταιρική βούληση, το Δ.Σ. είναι το όργανο διαχείρισης και εκπροσώπησης της Α.Ε., οι ελεγκτές είναι το όργανο το οποίο ελέγχει το Δ.Σ.

Καταρχήν, το καταστατικό πρέπει να προβλέπει σχετικά με τη συγκρότηση, τη λειτουργία και των αρμοδιοτήτων αυτών των τριών οργάνων.

## **Διοικητικό συμβούλιο**

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

Κυριότερες **αρμοδιότητές** του: Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Το διοικητικό συμβούλιο, ενεργεί συλλογικά αλλά του παρέχεται από τον νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή και σε τρίτα πρόσωπα.

Η **θητεία** των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν επιτρέπεται να είναι ποτέ μεγαλύτερη από έξι έτη. Όταν λήξει η θητεία του Δ.Σ. και δεν έχει εκλεγεί νέο, παρατείνεται αυτή σιωπηρώς μέχρι της εκλογής νέου Δ.Σ. Αυτό γίνεται γιατί το όργανο που εκλέγει το Δ.Σ. επιθυμεί να παραμείνει αυτό στην εταιρεία μέχρι εκλογής νέου, αφού αλλιώς θα έμενε η εταιρεία ακέφαλη προς βλάβη των συμφερόντων της.

Ο νόμος ορίζει ότι το Δ.Σ. οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως αυτού (**χρόνος συγκλήσεως**). Στην πράξη έχει επικρατήσει να καταχωρείται στο βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Δ.Σ. ένα, τυπικό έστω, πρακτικό κάθε μήνα το οποίο αποδεικνύει ότι έγινε μία συνεδρίαση.

Η σύγκληση και συνεδρίαση του Δ.Σ. γίνεται στην έδρα της εταιρείας (**τόπος συγκλήσεως**). Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος τόπος εκτός της έδρας της εταιρείας όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το Δ.Σ. Αν ο οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό τότε απαιτείται και ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Το Δ.Σ. βρίσκεται σε **απαρτία** και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται στην συνεδρίαση τα μισά μέλη αυτού και ένας ακόμα ποτέ όμως ο αριθμός των συμβούλων δεν μπορεί να είναι κάτω των τριών.

Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το καταστατικό, οι **αποφάσεις** του Δ.Σ. λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου.

Τα μέλη του Δ.Σ. ευθύνονται έναντι της εταιρείας για κάθε πταίσμα τους κατά την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων (**ευθύνες**). Ευθύνονται κυρίως αν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις, που αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας.

Οι **αμοιβές** που δίδονται από την εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ. για τις υπηρεσίες τους που παρέχονται με την ιδιότητά τους αυτή, θεωρούνται εισόδημα από κινητές αξίες και βαρύνουν την εταιρεία Υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου κατά το χρόνο της καταβολής ή πιστώσεως των δικαιούχων με τον ίδιο συντελεστή που φορολογούνται τα κέρδη της Α.Ε. Ο παρακρατούμενος φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δ.ΟΥ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα Τα μέλη του Δ.Σ. δεν έχουν υποχρέωση εκδόσεως φορολογικού στοιχείου για τις αμοιβές που εισπράττουν. Η καταβάλλουσα Α.Ε. θα εκδώσει γι' αυτές απόδειξη δαπάνης. Από τις αμοιβές αυτές παρακρατείται χαρτόσημο 1,20% που αποδίδεται στο Δημόσιο εντός πέντε (5) ημερών από την ημέρα καταβολής ή πιστώσεως των αμοιβών.

Οι αμοιβές και ποσοστά εκτός μισθού, που προέρχονται από τα κέρδη της εταιρείας, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρος θεωρούνται για τα μέλη του Δ.Σ. που τις λαμβάνουν ως εισόδημα κινητών αξιών. Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, γιατί έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε., με τα συνολικά κέρδη αυτής και με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή για τα κέρδη της Α.Ε.. Υπόκεινται, όμως, σε παρακράτηση χαρτοσήμου 1,20%, το οποίο αποδίδεται από την Α.Ε. εντός δύο μηνών από την ημέρα εγκρίσεως του ισολογισμού από τη γ. συνέλευση.

### **Γενική συνέλευση.**

Πρώτο και κυρίαρχο όργανο διοικήσεως είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Κυριότερες αρμοδιότητες αυτής: Εκλέγει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας (δηλαδή, διοικητικό συμβούλιο και ελεγκτές) της εταιρείας. Εγκρίνει τον ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους.

Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα, που αφορούν τη ζωή και τη λειτουργία της εταιρείας (αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού ή εθνικότητας, παράταση ζωής ή διάλυση κ.ο.κ.). Διορίζει εκκαθαριστές σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρείας.



## **Είδη Γενικής Συνέλευσης**

Η Γ.Σ διακρίνεται σε:

- α. τακτική και έκτακτη
- β. συνήθη και εξαιρετική.
- γ. καταστατική
- δ. καθολική

### **Τακτική**

είναι η γενική συνέλευση που συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης και έχει ως αντικείμενο κυρίως την έγκριση ισολογισμού, τη διάθεση των ετήσιων κερδών ως τον διορισμό των ελεγκτών της επόμενης χρήσης. Καλείται μια φορά τον χρόνο υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσεως, για να εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατάσταση διάθεσης κερδών, προσάρτημα), να αποφασίσει για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

### **Έκτακτη**

Είναι η γενική συνέλευση η οποία δε συγκαλείται σε ορισμένα χρονικά διαστήματα, ούτε έχει ειδική αρμοδιότητα. Ο νόμος ορίζει ορισμένες περιπτώσεις, που επιβάλλεται η σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης. Καλείται α) αν το Δ.Σ. κρίνει ότι συντρέχει λόγος, β) αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές, γ) αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του μετοχικού κεφαλαίου, δ) αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το 1/2 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, οπότε συγκαλείται η Γενική Συνέλευση με το ερώτημα λύσεως της εταιρείας.

### **Συνήθης**

Είναι η γενική συνέλευση που αποφασίζει για θέματα λιγότερα σημαντικά σε σχέση προς τα θέματα επί των οποίων αποφασίζει η εξαιρετική γενική συνέλευση. Συνεδριάζει και αποφασίζει με μικρότερη απαρτία και πλειοψηφία.

### **Εξαιρετική**

Είναι αρμόδια για να παίρνει αποφάσεις σε σημαντικότερα θέματα, γι' αυτό και συνεδριάζει και αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

### **Καταστατική**

Είναι αυτή που συνέρχεται και αποφασίζει για θέματα που ρυθμίζονται από το καταστατικό, δηλαδή είναι η συνέλευση που μπορεί να προσθέσει, να τροποποιήσει ή να καταργήσει όρους του καταστατικού.

### **Καθολική**

Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δε δημοσιεύτηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του Δ.Σ. περί συγκλήσεως της Γ.Σ. και να έχει οριστεί ημερομηνία και τόπος συγκλήσεως. Δε μπορεί όμως να εγκρίνει τον ισολογισμό, αν αυτός δεν έχει δημοσιευθεί κατά νόμο.

### **Αρμοδιότητες της Γ.Σ.**

Η Γ.Σ. είναι αποκλειστικά αρμόδια ν' αποφασίζει για τα παρακάτω θέματα:

- 1) Τροποποιήσεις καταστατικού, όπου υπάγεται και η αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Οι τροποποιήσεις αυτές είναι έγκυρες αν δεν απαγορεύονται από το ίδιο το καταστατικό.
- 2) Εκλογή μελών του Δ.Σ. και ελεγκτών.
- 3) Εγκρίσεις του ισολογισμού της εταιρίας.
- 4) Διαθέσεις των ετήσιων κερδών.
- 5) Εκδόσεις δανείων με ομολογίες.
- 6) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας, ή διάλυση της εταιρίας.
- 7) Διορισμό εκκαθαριστών

Εκτός από τα θέματα, που προβλέπονται στο νόμο, το καταστατικό μπορεί να ορίσει και άλλα θέματα, για τα οποία ν' απαιτείται απόφαση της Γ.Σ.

Ακόμη στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γ.Σ. είναι και τα παρακάτω θέματα:

- 1) Ανάκληση μελών Δ.Σ. και ελεγκτών
- 2) Χορήγηση αμοιβής ή αποζημίωσης σε μέλη του Δ.Σ.
- 3) Συναίνεση της Γ.Σ. για τη σύναψη από το Δ.Σ. των πράξεων

Οι **αποφάσεις** της Γ.Σ. των μετόχων υποχρεώνουν τόσο τα υπόλοιπα όργανα όσο και τα μέλη της, που δεν ήταν παρόντα ή ήταν παρόντα, αλλά διαφώνησαν κατά τη λήψη της απόφασης.

Η κυριαρχία, της Γ.Σ. δεν φτάνει πάντως, μέχρι το σημείο να ασκεί η ίδια τη διαχείριση της Α.Ε., καθώς υπάρχει ειδικό αρμόδιο όργανο το Δ.Σ.

Για να μπορεί να λάβει εγκύτως αποφάσεις η Γ.Σ. απαιτούνται τρεις προϋποθέσεις :

Α) η Γ.Σ. να έχει συγκληθεί μονίμως, β) οι αποφάσεις να παίρνονται με ένα ορισμένο ποσοστό ψήφων, γ) να υπάρχει νόμιμη απαρτία.

Ο νόμος ορίζει πότε υπάρχει νόμιμη απαρτία στη γενική συνέλευση και διακρίνει δύο περιπτώσεις: την **απλή απαρτία** και την **εξαιρετική απαρτία**. Έτσι η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως και παίρνει αποφάσεις στα θέματα της ημερησίας διατάξεως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν επιτευχθεί αυτή η απαρτία, Γ.Σ. δεν μπορεί να συγκροτηθεί νόμιμα και να προχωρήσει στο έργο της, αλλά συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι μέρες από την χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδριάσεως. Η πρόσκληση της επαναληπτικής αυτής Γ.Σ. γίνεται πριν δέκα τουλάχιστον μέρες και βρίσκεται σε απαρτία οποιοδήποτε και αν είναι πλέον το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Για κάποια συγκεκριμένα θέματα όπως π.χ. η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, συγχώνευση, μετατροπή, διάλυση της εταιρείας, μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως κ.τ.λ. απαιτείται εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία. Ο νόμος ορίζει ότι κατά την εξαιρετική απαρτία στην αρχική γενική συνέλευση απαιτείται να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεσθεί η απαρτία των 2/3 η Γ.Σ. συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι μέρες και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύτως όταν εκπροσωπείται σε αυτή το 1/2 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεσθεί και η απαρτία αυτή, η Γ.Σ. συνέρχεται και πάλι και βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται σε αυτήν το 1/3 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση της εξαιρετικής απαρτίας δεν υπάρχει δυνατότητα από τον νόμο να συγκροτηθεί Γ.Σ. νόμιμα αν δεν παρίστανται τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, ενώ για τις συνήθεις αποφάσεις που αναφέρονται στην λειτουργία της εταιρείας μπορούν να

ληφθούν αποφάσεις, οσοδήποτε μικρό και αν είναι το ποσοστό των μετοχών που συγκεντρώθηκε στην (επαναληπτική) Γ.Σ..

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. είναι **άκυρες**: α) όταν λήφθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων για την συγκρότηση των Γ.Σ. ή των διατάξεων για την απαρτία και την πλειοψηφία., β) όταν με το περιεχόμενο τους θίγουν διατάξεις του καταστατικού που έχουν τεθεί αποκλειστικά ή κυρίως για την προστασία των δανειστών της εταιρείας.

Δικαίωμα για ακύρωση αποφάσεων της Γ.Σ. έχουν α) μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου, β) το Δ.Σ., γ) κάθε μέλος του Δ.Σ., εφόσον με την ληφθείσα απόφαση εκτίθεται σε ποινική δίωξη ή σε υποχρέωση για αποζημίωση.

Η Α.Ε. υποχρεούνται από τον νόμο να τηρούνε ειδικό βιβλίο (το οποίο θεωρείται στη αρμόδια Δ.Ο.Υ.) για να καταχωρούν περιληπτικά τις συζητήσεις και τις αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων των μετόχων. Η καταχώρηση των πρακτικών των γενικών συνελεύσεων γίνεται κατά χρονολογική σειρά ανεξάρτητα αν πρόκειται για τακτικές ή έκτακτες.

## **ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε.**

### **Γενικά.**

Ο νόμος ορίζει ότι για να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα) της εταιρείας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές. Οι εταιρείες, που ελέγχονται υποχρεωτικά από το Σώμα Ορκωτών ελεγκτών έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν για τον τακτικό τους έλεγχο ένα μόνο ελεγκτή. Το έργο των ελεγκτών της ανώνυμης εταιρείας δεν είναι μόνο ετησίων οικονομικών καταστάσεων. Οι ελεγκτές οφείλουν, στη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας και έχουν το δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου μέσα στα οποία περιλαμβάνονται και τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων των μετόχων και των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Ακόμα έχουν το δικαίωμα όταν διαπιστώσουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού να αναφέρουν αυτός στο συμβούλιο της εταιρείας και στην εποπτεύουσα αρχή.

Διακρίνονται δύο κατηγορίες ελεγκτών:

α) Οι Ορκωτοί Ελεγκτές, οι οποίοι ελέγχουν υποχρεωτικά τις ανώνυμες εταιρείες που συγκεντρώνουν δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

- 1) Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 1.500.000 ευρώ.
- 2) Καθαρός ετήσιος κύκλος εργασιών 3.000.000 ευρώ.
- 3) Απασχολούμενο προσωπικό 50 άτομα.

β) Οι απλοί Ελεγκτές, που πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανώτατης σχολής και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Οι ελεγκτές αυτοί έχουν δικαίωμα όλες τις άλλες ανώνυμες εταιρείες που δεν συγκεντρώνουν δύο από τα τρία προηγούμενα κριτήρια.

### **Δικαιώματα, ευθύνες και υποχρεώσεις των ελεγκτών**

#### **Δικαιώματα**

Οι ελεγκτές οφείλουν κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, δικαιούμενοι να λάβουν γνώση ο καθένας ατομικά οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου, ακόμα και των πρακτικών της Γ.Σ. και του Δ.Σ.. Υποχρεούνται, να κάνουν κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Δ.Σ., και σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του νόμου ή του καταστατικού ν' αναφέρουν σχετικά στη διοικητική αρχή, που έχει την εποπτεία.

#### **Υποχρεώσεις**

Οι ελεγκτές μετά τη λήξη της χρήσης υποχρεούνται να ελέγξουν τον ισολογισμό και το λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσης" και να υποβάλουν στην τακτική Γ.Σ. έκθεση για το πόρισμα του ελέγχου τους. Έχουν την υποχρέωση να κάνουν κάθε αναγκαία υπόδειξη στο Δ.Σ. και σε περιπτώσεις παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού ν αναφέρονται στην εποπτεύουσα αρχή. Επίσης, πρέπει να παρίστανται στην Γ.Σ. των μετόχων και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετική με τον έλεγχο που διενήργησαν στα βιβλία και το ισολογισμό της εταιρείας. Δεν προκύπτει ακυρότητα της Γ.Σ. σε περίπτωση που δεν ήταν παρών σε αυτή οι ελεγκτές.

## **Ευθύνη ελεγκτών έναντι της εταιρείας**

Οι ελεγκτές, ευθύνονται για κάθε πταίσμα, υποχρεούμενοι σε αποζημίωση της εταιρείας. Η ευθύνη αυτή των ελεγκτών δεν μπορεί να αποκλεισθεί ή να τροποποιηθεί. Η αξίωση της εταιρείας για αποζημίωσή της εκ μέρους των ελεγκτών από πταίσμα τους παραγράφεται μετά διετία.

Οι ελεγκτές της Α.Ε., εάν από αμέλεια θεώρησαν ως νόμιμο τον ισολογισμό που συντάχθηκε παρά το νόμο ή το καταστατικό, τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών και με χρηματική ποινή ή με τη μία των ποινών αυτών. Σε περίπτωση, όμως που υπάρχει δόλος τιμωρούνται με φυλάκιση και πάνω από τρεις μήνες. Οι ελεγκτές ανώνυμων εταιρειών, που δεν τήρησαν απόλυτη εχεμύθεια, σχετικά με όσα πληροφορήθηκαν για τη λειτουργία της εταιρείας, την οποία έλεγξαν τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών. Με την ίδια ποινή τιμωρούνται και οι ελεγκτές, που δεν δήλωσαν κώλυμα ασκήσεως ελέγχου, αν υπηρετούν κατά οποιοδήποτε τρόπο στην εταιρεία ή είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή είχαν τις παραπάνω ιδιότητες οποτεδήποτε σε διάστημα δύο ετών πριν την ημέρα που τους ανακοινώθηκε (και δέχθηκαν) το διορισμό τους ως ελεγκτές.

Τα μέλη του Δ.Σ. και κάθε υπάλληλος της εταιρείας που αρνείται να δώσει τις πληροφορίες και τα στοιχεία τα οποία ζητούν οι ελεγκτές, τιμωρούνται με χρηματική ποινή.

## **Η έκθεση των ελεγκτών της Α.Ε.**

Μετά τη λήξη της χρήσεως οι ελεγκτές υποχρεούνται να ελέγξουν τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και να συντάξουν την έκθεσή τους, την οποία υποβάλλουν στη γενική συνέλευση των μετόχων. Στην έκθεσή τους αυτή οι ελεγκτές αναγράφουν τα πορίσματα του ελέγχου που διενήργησαν σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως και όχι μόνο στον ισολογισμό. Η έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρει:

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

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

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

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

## **\Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- α) τον ισολογισμό,
- β) το λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως",
- γ) τον "πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων",
- δ) το προσάρτημα.

## **Ισολογισμός**

Ο ισολογισμός είναι μια συνοπτική απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας κατά το τέλος της εταιρικής χρήσης.

Δηλαδή, ο ισολογισμός της Α.Ε. πρέπει να είναι συνταγμένος με απόλυτη ακρίβεια και οι εγγραφές σ' αυτό να στηρίζονται σε στοιχεία πλήρη και συγκεκριμένα, ώστε σαφώς να εξάγεται η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρίας και να είναι δυνατός ο έλεγχος των εγγράφων από κάθε δικαιούμενο.

Πάντως, ο ισολογισμός δεν δίνει απολύτως ακριβή εικόνα της εταιρικής περιουσίας, καθώς είναι δυνατή η παρέκκλιση από τις αρχές των κανόνων αποτίμησης., αρκεί κάθε τέτοια παρέκκλιση ν' αναφέρεται στο προσάρτημα, κατάλληλα αιτιολογημένη, όπου παρατίθενται οι επιδράσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση, στη χρηματοοικονομική θέση και στ' αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας.

Με τη ρύθμιση αυτή επιδιώκονται 2 στόχοι: ν' αποφευχθεί η διανομή ανύπαρκτων ή υπερβολικών κερδών, και να δοθεί στους τρίτους ενδιαφερόμενους μια ειλικρινής και όχι απατηλή εικόνα της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας.

Για να συνταχτεί ο ισολογισμός είναι απαραίτητη η σύνταξη απογραφής, η οποία απεικονίζει λεπτομερώς την περιουσία της εταιρίας στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης. Η σύνταξη απογραφής επιβάλλεται και κατά την έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας.

Δηλαδή, με βάση την απογραφή καταρτίζεται από τους διαχειριστές ο ισολογισμός της εταιρίας, στον οποίο πρέπει ν' απεικονίζεται σαφώς η οικονομική κατάστασή της. Τον ισολογισμό πρέπει να συνοδεύει λεπτομερής ανάλυση του λογαριασμού "κερδών και ζημιών".

## **Λογαριασμός "αποτελέσματα χρήσεως"**

Μαζί με τον ισολογισμό πρέπει κατά το νόμο να συντάσσεται και ο λογαριασμός "αποτελέσματα χρήσεως".

α. Διαφορές λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσεως" από ισολογισμό και απογραφή

Ο λογαριασμός "αποτελέσματα χρήσεως" διαφέρει ουσιωδώς τόσο από τον ισολογισμό όσο και από την απογραφή:

Στο λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως" πρέπει να εμφανίζονται με ορισμένη τάξη τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης, έτσι ώστε από την αφαίρεση των μεν από τα δε να προκύπτει το κέρδος ή η ζημιά από τη χρήση.

Στο ίδιο αποτέλεσμα καταλήγει και ο ισολογισμός. Όμως, αυτός δίνει στατική εικόνα του κέρδους ή της ζημιάς, ενώ ο λογαριασμός "αποτελέσματα χρήσεως" δίνει δυναμική εικόνα αυτών, καθώς καθορίζει τις πηγές προέλευσής τους.

## **Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων**

Στον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων αναγράφονται τα κέρδη ή οι ζημιές της χρήσης και προτείνεται η σειρά διάθεσης των κερδών, αν υπάρχουν ή η κάλυψη των ζημιών.

## **Προσάρτημα**

Στο προσάρτημα αναφέρονται διάφορες πρόσθετες πληροφορίες όπως π.χ. οι μέθοδοι αποτίμησης

## **Κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων0,,**

Για να ληφθεί απόφαση έγκυρη πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ., πρέπει να έχουν ειδικά θεωρηθεί από:

α) το διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο ή σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος, ένα μέλος του Δ.Σ., που ορίζεται από αυτό, β) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση της εταιρίας, και γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση Λογιστηρίου.



Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γ.Σ.

### **Δημοσιότητα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει ο νόμος, με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους.

Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφέρουν γνώμη, τότε το γεγονός αυτό πρέπει ν' αναφέρεται και αν αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο πιστοποιητικό ελέγχου.

Αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων με τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στο νομάρχη 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γ.Σ..

Ο ισολογισμός, ο λογαριασμός "αποτελέσματα χρήσης" και ο "πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων", μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από ορκωτούς ελεγκτές δημοσιεύονται:

α) σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ., και β) σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα .

Αν η έδρα της εταιρίας είναι έξω από την περιοχή του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα δημοσιεύονται υποχρεωτικά και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα της έδρας της, και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται η δημοσίευση γίνεται σε μια εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη της έδρας της.

Μέσα σε 20 ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γ.Σ., μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, υποβάλλεται στο νομάρχη και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

Η έγκριση ή η απόρριψη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αποφασίζεται από την τακτική Γ.Σ., η οποία είναι και η μόνη αρμόδια γι' αυτό, οπότε και από την έγκρισή της αποκτούν νομική ισχύ.

Η Γ.Σ. μπορεί να ζητήσει από το Δ.Σ. την τροποποίηση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, οι τροποποιούμενες ετήσιες

οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται σε νέες δημοσιεύσεις μέσα σε 20 ημέρες από την τροποποίησή τους.

## **ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**

Από το κλείσιμο της εταιρικής χρήσης προκύπτει πια κέρδη υπάρχουν προς διάθεση. Για την διάθεση τους αποφασίζει η τακτική Γ.Σ. μέσα στα όρια του νόμου και του καταστατικού, αφού προηγουμένως ψηφίσει τον ισολογισμό.

Τον τρόπο διάθεσης των καθαρών κερδών από την Γ.Σ. καθορίζει ο νόμος ως εξής:

α. αφαιρείται η κράτηση για τακτικά αποθεματικά κατά το νόμο ή το καταστατικό. Κάθε χρόνο αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστο των καθαρών κερδών, για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν αυτό φτάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

β. κρατείται το ποσό, που απαιτείται για την καταβολή πρώτου μερίσματος, από 6% τουλάχιστον επί του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Όμως, με βάση νεότερη διάταξη το διανεμόμενο πρώτο μέρισμα δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερο του 35% των καθαρών κερδών, εφόσον η Γ.Σ. με αυξημένη πλειοψηφία των 4/5 (80%) του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου το αποφασίσει. Στην περίπτωση αυτή το μη διανεμόμενο μέρισμα μέχρι τουλάχιστον το ποσοστό του 35% κεφαλαιοποιείται και οι μετοχές που εκδίδονται παραδίνονται στους δικαιούχους μετόχους. Πάντως, και οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται εφόσον η Γ.Σ. με πλειοψηφία 95% τουλάχιστον του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου το αποφασίσει .

γ. το υπόλοιπο διατίθεται όπως ορίζει το καταστατικό και αν δεν ορίζεται στο καταστατικό όπως κρίνει η Γ.Σ.

Το δικαίωμα των μετόχων στα κέρδη γεννάται από την έγκριση του ισολογισμού, οπότε και αυτοί αποκτούν απαίτηση προς καταβολή του μερίσματος.

## ΤΡΙΜΗΝΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

1/10 Νοικιάσαμε κατάστημα και πληρώσαμε 1000€για το μήνα οκτώβριο και 1000€ προκαταβολή ως εγγύηση, συν χαρτόσημο 3,6%.

2/10 Αγορά 12 ψυγείων με 300 €το ένα, 7 τηλεοράσεις με 200 €η μία και 7 πλυντήρια με 150 €το ένα. (συνολικής αξίας 6050 €και Φ.Π.Α. 19% ) από την TECH A.E.καταβλήθηκαν τα μισά και για τα υπόλοιπα εκδώσαμε γραμμάτια.

3/10 Πληρώσαμε στη ΔΕΗ ως εγγύηση 50€.

5/10. Πώληση 10 ψυγείων με 500 €, 5 τηλεοράσεις με 500€η μία και 5 πλυντήρια με 300€το ένα. (συνολική αξία 9000 €και ΦΠΑ 19%) στην ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ.

7/10. Κατάθεση στον λογαριασμό όψεως της Εμπορικής τράπεζας 1.320 €

10/10. Αγορά από την TECH A.E. 12 κουζινών με 450 €η μία , 5 τηλεοράσεις με 200€η μία και 5 πλυντήρια με 150€το ένα και (συνολικής αξίας 7150€και ΦΠΑ19%.) Καταβλήθηκαν 5000€ και το υπόλοιπο ποσό συμφωνήθηκε να εξοφληθεί 12/11.

12/10 Αγορά επίπλων από την SATO αξίας 1500 €και ΦΠΑ 19%. Καταβλήθηκαν 500€μετρητά και τα υπόλοιπα επί πιστώσει.

16/10. Πώληση στην Γ. ΓΕΩΓΙΟΥ Ο.Ε. 10 κουζινών με 800€η μία, 4 τηλεοράσεις με 500€η μία (αξίας 10000 €και ΦΠΑ 19%.) Καταβλήθηκαν μετρητά 2000 €και τα υπόλοιπα επί πιστώσει.

18/10. Πληρωμή για τηλεφωνικά τέλη 100 €και ΦΠΑ 19%.

20/10. Η Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε. επιστρέφει εμπορεύματα καθαρής αξίας 1000 €ως ελαττωματικά

21/10 Αγορά από την TECH A.E 8 ψυγεία με 300€το ένα, 5 πλυντήρια με 150€το ένα,6 κουζίνες με 450€η μία και 5 τηλεοράσεις με 200€(συν. Αξία 6850 €και Φ.Π.Α. 19%). Πληρώσαμε 4000€και τα υπόλοιπα εκδώσαμε γραμμάτιο.

23/10. Αγορά τοις μετρητοίς, για τις ανάγκες της επιχείρησης, από την ΧΑΡΤΙΚΗ Ο.Ε. Εντύπων αξίας 120 €και Γραφικής ύλης & Λοιπών υλικών γραφείου αξίας 110 €ΦΠΑ και για τα δύο είδη 19%.

25/10. Πώληση στον ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε. 10 πλυντήρια με 300€το ένα, 5 κουζίνες με 800€η μια και 6 ψυγεία με 500€το ένα και 6 τηλεοράσεις με 500 η μία(συν. αξία 13000€και ΦΠΑ 19%). Τα μισά μετρητοίς και για τα υπόλοιπα μας δίνει γραμμάτιο.

31/10. Πληρωμή των μισθών του προσωπικού σύμφωνα με την Μισθοδοτική Κατάσταση που έχει ως εξής:

Ακαθάριστες Αποδοχές 4000 € Παρακρατηθείς Φ.Μ.Υ 22,69€ , Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ - TEAM (25,06% + 3%) = 28,06%, Εισφορές Εργαζομένων ΙΚΑ-TEAM (13% + 3%) = 16%

31/10 Γίνονται εγγραφές τακτοποίησης Φ.Π.Α

## ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

1/11. Αγορά Η/Υ αξίας 1.765 € και προγράμματος Λογιστικής, αξίας 880 Ευρώ από την ΠΛΑΙΣΙΟ για τις ανάγκες της επιχείρησης με πίστωση ΦΠΑ και για τα δύο 19%.

3/11 Αγορά από την TECH A.E. 10 ψυγεία με 300€ το ένα, 6 κουζίνες με 450€ η μία, 5 πλυντήρια με 150€ το ένα (συν. αξία 6450 € και ΦΠΑ 19%). Η πληρωμή έγινε τοις μετρητοίς.

5/11. Καταβολή 1000€ για ενοίκιο Νοεμβρίου, χαρτόσημο 3,6%.

06/11. Εξόφληση ΔΕΗ ως εξής: ΔΕΗ 200€, εισφορά ΕΡΤ 3€, δημοτικός φόρος 2 €, δημοτικά τέλη 10 €, και ΦΠΑ 19%.

7/11 Πληρώνεται ο ΦΠΑ Οκτωβρίου.

08/11. Πώληση στην ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε. 5 ψυγεία με 500€ το ένα, 3 πλυντήρια με 300€ το ένα και 3 κουζίνες με 800€ η μία (συν. αξία 5800€ και ΦΠΑ 19%). Η ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε. καταβάλλει 3000 μετρητοίς και για το υπόλοιπο ποσό εκδίδει επιταγή σε διαταγή της εταιρείας με ημερομηνία 15/1.

11/11. Καταβολή 2000 € ως προκαταβολή έναντι μισθών μηνός Νοεμβρίου στους υπαλλήλους της εταιρείας.

12/11. Εξόφληση του προμηθευτή μας TECH A.E.

13/11 Αγορά από την TECH A.E. 5 κουζίνες με 450€ η μία, τηλεοράσεις με 200€ η μία και 3 πλυντήρια με 150€ το ένα. (συν αξία 3700€ και ΦΠΑ 19%). Εκδώσαμε γραμμάτιο.

15/11. Πώληση εμπορευμάτων στην ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε. 6 κουζίνες με 800€, 4 τηλεοράσεις με 500€, 4 πλυντήρια με 300€ (συν αξία 8000€ και ΦΠΑ 19%). Καταβάλλει 3000€ τοις μετρητοίς και τα υπόλοιπα στις 05/12.

17/11. Λήψη βραχυπρόθεσμου δανείου για κεφάλαιο κίνησης από την εμπορική τράπεζα 10000 € και καταβάλλει ως έξοδα 150€.

19/11 Αγορά από την TECH A.E. 4 ψυγεία με 300€ το ένα, 3 κουζίνες με 450€ η μία και 4 τηλεοράσεις με 200€ η μία. (συν αξία 3350€ και ΦΠΑ 19%). Πληρώσαμε 1000€ και τα υπόλοιπα επί πιστώσει.

20/11 Εξόφληση της SATO.

25/11. Πληρωμή του λογιστή της επιχείρησης 200 € και ΦΠΑ 19%. Γίνεται παρακράτηση φόρου 20%.

26/11 Πώληση στην ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ 6 κουζίνες με 800€η μία, 5 τηλεοράσεις με 500€η μία και 6 ψυγεία με 500€το ένα.(συν αξία 10300€και ΦΠΑ 19%).Τα μισά μετρητοίς και για τα υπόλοιπα συμφωνήθηκε να πληρωθούν 23/12.

30/11. Πληρωμή των μισθών του προσωπικού σύμφωνα με την Μισθοδοτική Κατάσταση που έχει ως εξής:

Ακαθάριστες Αποδοχές 4000 € Παρακρατηθείς Φ.Μ.Υ 22,69€ , Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ - TEAM (25,06% + 3%) = 28,06%, Εισφορές Εργαζομένων ΙΚΑ-TEAM (13% + 3%) = 16%

30/11 Καταβολή του ΙΚΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

30/10 Γίνονται εγγραφές τακτοποίησης Φ.Π.Α

### **ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ**

02/12. Μεταβίβαση γραμματίου στην Εμπορική τράπεζα για είσπραξη.

3/12 Αγορά από την TECH A.E 3 πλυντήρια με 150€το ένα, 4 κουζίνες με 450€η μία και 3 τηλεοράσεις με 150€η μία. (συν αξία 2700€και ΦΠΑ 19%). Πληρώσαμε μετρητοίς.

05/12. Εξόφληση της ΠΑΥΛΟΥ ΑΕ.

06/12. Καταβολή 1000 €για ενοίκιο του μηνός Δεκεμβρίου, χαρτόσημο 3,6%.

09/12. Πληρωμή στην ΠΛΑΙΣΙΟ.

10/12 Πώληση στην ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ 3 ψυγεία με 500€το ένα , 7 κουζίνες με 800€ η μία, 4 πλυντήρια με 300€το ένα και 5 τηλεοράσεις με 500€η μία.(συν αξία 10800€και ΦΠΑ 19%). τα 10000€μετρητοίς και τα υπόλοιπα επί πιστώσει.

14/12 Αγορά από την TECH A.E 2 κουζίνες με 450€η μία, 4 τηλεοράσεις με 200€η μία και 1 πλυντήριο με 150€το ένα.(συν αξία 1850€και ΦΠΑ 19%). Πληρώσαμε με γραμμάτιο.

15/12. Η επιχείρηση μεσολαβεί για αγορά εμπορευμάτων του πελάτη της ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε. την οποία και χρεώνει με το ποσό των 440€και ΦΠΑ 19 %.

17/12 Πληρωμή για έξοδα ταξιδιού εσωτερικού 200 €.

19/12. Πληρωμή στην εφορία του παρακρατηθέντα φόρου του λογιστή.

20/12. Πληρώνουν στην Εμπορική τράπεζα για το δάνειο 3000 €.

23/12 Εξόφληση της ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ

25/12 Πώληση στον ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε. 3 ψυγεία με 500€το ένα, 1 πλυντήριο με 300€ το ένα, 1 κουζίνα με 800€και 3 τηλεοράς εις με 500€η μία.(συν. αξία 4100 και ΦΠΑ 19%). Πληρωμή μετρητοίς.

27/12 Εξόφληση της TECH Α.Ε.

31/12. Πληρωμή των μισθών του προσωπικού σύμφωνα με την Μισθοδοτική Κατάσταση που έχει ως εξής:

Ακαθάριστες Αποδοχές 4000€ Παρακρατηθείς Φ.Μ.Υ 22,69 €, Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ - TEAM (25,06% + 3%) = 28,06%, Εισφορές Εργαζομένων ΙΚΑ-TEAM (13% + 3%) = 16%

31/12. Καταβολή του ΙΚΑ Νοέμβρη και Δεκέμβρη.

31/12. Πληρωμή του ΦΜΥ

31/12 Γίνονται εγγραφές τακτοποίησης Φ.Π.Α

## ΑΠΟΓΡΑΦΗ

31/12

1. Η τράπεζα υπολογίζει εις βάρος της επιχείρησης 200€τόκους.

2. Υπολογίζονται αποσβέσεις 20% στα έξοδα ίδρυσης, 20% στα έπιπλα και 30% στον υπολογιστή και στο λογισμικό πρόγραμμα.

3. Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων αποτιμήθηκε σε 800€.

### 1. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται με συντελεστή 5% πάνω στα καθαρά κέρδη της χρήσης που απομένουν μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου φόρου.

$$12406,55 * 25\% = 3101,64$$

$$12406,55 - 3101,64 = 9304,91$$

$$9304,91 * 5\% = 465,24$$

### 2. Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑ

**Υπολογισμός του α΄ μερίσματος**

$$\alpha) 100000 * 6\% = 6000$$

$$\text{μείον φόρος που αναλογεί } 6000 * 25\% = -1500$$

$$\text{Υπόλοιπο κερδών} \quad \quad \quad \mathbf{4500}$$

**β) Κέρδη- φόρος- τακτικό αποθεματικό=**

$$12406,55 - 3101,64 - 465,24 = 8839,67$$

$$8839,67 * 35\% = 3093,88$$

Οι μετοχές είναι 1000, από τις οποίες ανήκουν οι 600 στον Κ. Παππά και οι 400 στον Δ. Σπύρου. Το πρώτο μέρισμα για κάθε μετοχή είναι  $4500/1000=4,5$  και το πρώτο μέρισμα που δικαιούται ο κάθε μέτοχος είναι:

ΜΕΤΟΧΟΙ	ΜΕΤΟΧΕΣ*ΜΕΡΙΣΜΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
Κ. Παππά	600* 4,5	2700
Δ. Σπύρου	400* 4,5	1800
<b>Σύνολο</b>	1000*4,5	<b>4500</b>

### 3. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Φορολογητέα κέρδη\* συντελεστής φόρου= φόρος κερδών

$12406,55*25\%= 3101,64$

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης:  $3101,64* 65\%= 2016,066$

### 4.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΩΣ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΝΕΟΝ

Κέρδη – Φόρος- Τακτικό αποθεματικό – Α' μέρισμα= Υπόλοιπο εις νέον

$12406,55-3101,64- 465,24-4500= 4339,67 \text{ €}$

### ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΦΟΡΟΣ	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟ
Τακτικό αποθεματικό		465,24
Μέρισμα		4500
Φόρος	3101,64	
Υπόλοιπο κερδων εις νέον		4339,67
<b>Σύνολο</b>	<b>3101,64</b>	<b>9304,91</b>

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σε ορισμένες περιπτώσεις η νομοθεσία περιορίζει τη δυνατότητα επιλογής νομικού τύπου. Για παράδειγμα για τη δημιουργία ασφαλιστικής επιχειρήσεως ή τράπεζας ή εταιρίας επενδύσεων απαιτείται από το νόμο η μορφή της Α.Ε.

Για το ποιος είναι ο καταλληλότερος νομικός τύπος μια εταιρεία εξαρτάται από τις ιδιαίτερες συνθήκες σε κάθε περίπτωση. Οι εταιρείες μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες:

Α) στις προσωπικές (Ο.Ε., Ε.Ε.), στις οποίες προέχει το προσωπικό στοιχείο στο οποίο κυρίως στηρίζεται η όλη συγκρότηση και λειτουργία της εταιρείας. Οι εταίροι ευθύνονται στο ακέραιο για όλες τις υποχρεώσεις που ανέλαβαν για λογαριασμό της εταιρείας.

Β) στις κεφαλαιουχικές εταιρείες (Α.Ε.) στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμόμενα κέρδη (αποθεματικά). Το προσωπικό στοιχείο στις εταιρείες αυτές είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Οι υποχρεώσεις της εταιρείας καλύπτονται μόνο από την περιούσια της και όχι από την προσωπική περιούσια των εταίρων.

Γ) στις μικτές εταιρείες (Ε.Π.Ε.) που αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών. Το προσωπικό στοιχείο συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό. Οι εταίροι δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις. Κύριο χαρακτηριστικό είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων, ευθύνονται δηλαδή περιορισμένα διακινδυνεύοντας μόνο το ποσό της εισφοράς τους.

Σε γενικές γραμμές οι μεγάλες εταιρείες οι οποίες για να λειτουργήσουν είναι απαραίτητο να συγκεντρώσουν μεγάλα κεφάλαια και αποβλέπουν σε μακροχρόνια άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, θα προτιμήσουν τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας, ενώ δραστηριότητες που δεν απαιτούν μεγάλα κεφάλαια θα προτιμήσουν κάποιον από τους τύπους των προσωπικών ή των μικτών εταιρειών.

Η επιχειρησιακή συγκρότηση με μορφή Α.Ε. παρέχει μεγαλύτερη ευχέρεια συγκεντρώσεως κεφαλαίων έναντι της προσωπικής επιχειρήσεως, ενώ υστερεί όσον αφορά στην ταχύτητα λήψεως αποφάσεων. Θα ήταν όμως δυνατό να αμφισβητηθεί αν ο βαθμός ταχύτητα λήψεως αποφάσεων είναι αποφασιστικό κριτήριο



πλεονεκτικής θέσεως της προσωπικής επιχειρήσεως έναντι της Α.Ε. με τις σύγχρονες συνθήκες οικονομικής προόδου και τεχνικής.

Εξάλλου, κριτήριο επιτυχίας δεν αποτελεί η ταχύτητα λήψεων αποφάσεως αλλά η ταχύτητα λήψεως σωστής αποφάσεως, όπως ακριβώς δεν είναι η απλή πώληση που χαρακτηρίζει την επιτυχία αλλά η αποτελεσματική πώληση. Έτσι θα ήταν δυνατό να τεθεί ως κριτήριο και να καταλογισθεί ως πλεονέκτημα ή μειονέκτημα της μιας ή της άλλης μορφής επιχειρησιακής συγκροτήσεως, προσωπικής ή εταιρικής, η ευχέρεια που διαθέτει κάθε μορφή για λήψη ορθής αλλά κα σχετικά γρήγορης αποφάσεως.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αλεξανδρίδου Δ. Ελίζας, 1995, *Ζητήματα Εμπορικού δικαίου και Δικαίου Προστασίας Καταναλωτή*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις «Σάκκουλα»,

Βελέντζας Ε. Γιάννης, 1999, *Ανώνυμη Εταιρεία*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις IUS

Γεωργακοπούλου Ν. Λεωνίδα, 1995, *Εγχειρίδιο Εμπορικού Δικαίου*, Αθήνα, εκδόσεις «Σάκκουλα», **τόμος 1, Οι Έμποροι**, τεύχος 1

Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2004, *Φορολογικά- Φοροτεχνικά- Φορολογικές δηλώσεις*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων

Καραγιάννης Δημήτριος, Καραγιάννης Ιωάννης, 2003, *Συστάσεις- Μετατάξεις, μετατροπές- Συγχωνεύσεις, Λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Αρίων

Λεοντάρη Κ. Μιλτιάδη, 2002, *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα, εκδόσεις Πάμισος

Πεταλάς Κωνσταντίνος, 2005, *Γνωρίζοντας την Α.Ε. από νομική, λογιστική και φορολογική άποψη*

Σαρσέντη Ν. Βασιλείου, Παπαναστασάτου Σπ. Αναστασίου, 2002, *Λογιστική Εταιρειών*, Αθήνα, εκδόσεις «Αθ. Σταμούλης»

Σκαλίδη Γ. Λευτέρη, 2000, *Δίκαιο Εμπορικών Εταιρειών*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις IUS,

Σταυρόπουλος Αντώνιος, 2003, *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Θεσσαλονίκη, εκδόσεις Οψις

Σουφλερός Ηλίας, 2003, *Η Ε.Ε.*, Αθήνα, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη

## ΟΚΤΩΒΡΗΣ

1-Οκτ

**62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

62.04.00.01 ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων 1000

**63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ**

63.98.00.00 χαρτόσημο μισθωμάτων 72

**18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.11.00.00. δοσμένες εγγυήσεις 1000

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 2072

2-Οκτ

**20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**

20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19% 6050

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19% 1149,5

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00. TECH A.E. 7199,5

2-Οκτ

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00.TECH A.E. 7199,5

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 3599,75

**51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ**

51.00.00.00. γραμμάτια πληρωτέα 3599,75

3-Οκτ

**18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.11.00.00. δοσμένες εγγυήσεις 50

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 50

5/10/2007

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.00. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ 10710

**70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19% 9000

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19% 1710

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 10710

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.00. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ 10710

7/10/2007

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.03.00.00. Καταθέσεις Εμπορική Τράπεζα 1320

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 1320

10/10/2007

**20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**

20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19% 7150

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19% 1358,5

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00. TECH A.E. 8508,5

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00. TECH A.E. 5000

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 5000

12/10/2007

**14.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

14.00.00.00 Επιπλα γραφειων με ΦΠΑ 19% 1500

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.28.04 ΦΠΑ Αγορών παγίων με 19% 285

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.01 SATO 1785

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.01 SATO 500

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 500

16/10/2007

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.01 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε. 11900

**70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19% 10000

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19% 1900

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 2000

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.01 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε. 2000

18/10/2007

**62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

62.03.00.00 Τηλεφωνικά τέλη 100

**54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.62.19 ΦΠΑ εξόδων με 19% 19

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο 119

20/10/2007

**70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ**

70.00.08.19 Επιστροφές πωλήσεων εμπ/των χονδ. Με Φ.Π.Α. 19% 1000

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19% 190

<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.01 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.		1190
21-Οκτ		
<b>20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%	6850	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%	1301,5	
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00. ΤΕCH Α.Ε.		8151,5
21-Οκτ		
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00.ΤΕCH Α.Ε.	8151,5	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		4000
<b>51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>		
51.00.00.00. γραμμάτια πληρωτέα		4151,5
23/10/2007		
<b>64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>		
64.07.00.00 Εντυπα	120	
64.07.00.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	110	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.29.04 Φ.Π.Α. Δαπανών με 19%	43,7	
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.02 ΧΑΡΤΙΚΗ Ο.Ε.		273,7
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.02 ΧΑΡΤΙΚΗ Ο.Ε.	273,7	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		273,7
25/10/2007		
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.02 ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε	15470	
<b>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		13000
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%		2470
25/10/2007		
<b>31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>		
31.00.00.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	7735	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο	7735	
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.02 ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε.		15470
31/10/2007		
<b>60.ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>		
60.00.00.00. Τακτικές αποδοχές	4000	
60.03.00.00. Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. (28,06%)	1122,4	
<b>55.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>		

55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α. (44,06%)		1762,4
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.03.00.00. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		22,69
<b>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
53.00.00.00.Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες		3337,31
31-Οκτ		
<b>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
53.00.00.00.Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	3337,31	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3337,31
31-Οκτ		
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.01 Φ.Π.Α απόδοσης	4157,2	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.28.04 ΦΠΑ Αγορών παγίων με 19%		285
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%		3809,5
54.00.29.04 Φ.Π.Α. Δαπανών με 19%		43,7
54.00.62.19 ΦΠΑ εξόδων με 19%		19
31-Οκτ		
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%	5890	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.01 Φ.Π.Α απόδοσης		5890
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>136560,81</b>	<b>136560,81</b>

**ΝΟΕΜΒΡΗΣ**

1-Νοε

<b>14.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>	
14.03.00.00 Η/Υ και Ηλεκτρονικά συγκροτήματα με ΦΠΑ 19%	1765,00
<b>16. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. &amp; ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ</b>	
16.17.00.00 Λογισμικά προγράμματα	880,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>	
54.00.28.04 ΦΠΑ Αγορών παγίων με 19%	502,55
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	
50.00.00.03 ΠΛΑΙΣΙΟ	3147,55

3-Νοε

<b>20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>	
20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%	6450,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>	
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%	1225,50
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	
50.00.00.00. ΤΕCH Α.Ε.	7675,50

3-Νοε

<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>	
50.00.00.00.ΤΕCH Α.Ε.	7675,50
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	
38.00.00.00. Ταμείο	7675,50

5-Νοε

<b>62.ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>	
62.04.00.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών εγκαταστάσεων	1000
<b>63.ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ</b>	
63.98.00.00.Χαρτόσημο μισθωμάτων	36
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	
38.00.00.00. Ταμείο	1036

6/11/2007

<b>62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>	
62.98.00.00 Φωτισμός	200
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>	
54.00.29.04 Φ.Π.Α. Δαπανών με 19%	38
<b>63 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>	
63.04.00.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	12
63.98.99.00 Λοιποί φόροι και τέλη (ΕΡΤ)	3
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	
38.00.00.00. Ταμείο	253

7-Νοε

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.99.01 Φ.Π.Α απόδοσης	1732,80	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1732,80

8/11/2007

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.01 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.	6902,0	
<b>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		5800,0
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%		1102,0

8/11/2007

**33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

33.90.00.00 Επιταγές εισπρακτέες	6902	
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.01 ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.		6902

11/11/2007

**33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

33.00.00.00 Προκαταβολές εμμισθου προσωπικού	2000	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		2000

12-Νοε

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00. TECH Α.Ε.	3508,50	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3508,50

13-Νοε

**20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**

20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%	3700,00	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%	703,00	
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00. TECH Α.Ε.		4403,00

13-Νοε

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00. TECH Α.Ε.	4403,00	
<b>51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>		
51.00.00.00. γραμμάτια πληρωτέα		4403,00

15/11/2007

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.02. Π.ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε	9520,00	
---------------------------	---------	--



<b>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		8000,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%		1520,00
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3000,00
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.02. Π.ΠΑΥΛΟΥ Ο.Ε.		3000,00
17/11/2007		
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		10000,00
<b>52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		
52.00.00.00 Δάνειο Εμπορικής τράπεζας		10000,00
<b>65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ</b>		
65.05.00.00. Τόκοι κ έξοδα λοιπών βραχ/σμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων		150,00
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		150,00
19-Νοε		
<b>20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%		3350,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%		636,50
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00. TECH Α.Ε.		3986,50
19-Νοε		
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00.TECH Α.Ε.		1000,00
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1000,00
20/11/2007		
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.01 SATO		1285,00
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1285,00
25/11/2007		
<b>61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</b>		
61.00.06.00 Αμοιβές και έξοδα λογιστών		200,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.61.18 ΦΠΑ αμοιβών τρίτων με 19%		38,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.04.00.00 Φόροι- τέλη αμοιβών τρίτων		40,00
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		198,00
26/11/2007		
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ		12257,00

<b>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		10300,00
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%		1957,00
26/11/2007		
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο	6128,50	
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ		6128,50
30/11/2007		
<b>60.ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>		
60.00.00.00. Τακτικές αποδοχές	4000,00	
60.03.00.00. Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. (28,06%)	1122,40	
<b>55.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α. (44,06%)		1762,40
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.03.00.00. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		22,69
<b>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
53.00.00.00.Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες		3337,31
30-Νοε		
<b>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
53.00.00.00.Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	3337,31	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.00.00.00 Προκαταβολές έμμισθου προσωπικού		2000,00
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1337,31
30/11/2007		
<b>55.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α. (44,06%)	1762,40	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1762,40
30-Νοε		
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.01 Φ.Π.Α απόδοσης	3143,55	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.28.04 ΦΠΑ Αγορών παγίων με 19%		502,55
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%		2565,00
54.00.29.04 Φ.Π.Α. Δαπανών με 19%		38,00
54.00.61.18 ΦΠΑ αμοιβών τρίτων με 19%		38,00
30-Νοε		
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%	4579,00	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.01 Φ.Π.Α απόδοσης		4579,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>115148,51</b>	<b>115148,51</b>

**ΔΕΚΕΜΒΡΗΣ**

2/12/2007

**31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ**

31.01.00.00 Γραμμάτια στην τράπεζα για είσπραξη	7735	
<b>31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ</b>		
31.00.00.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο		7735

3-Δεκ

**20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ**

20.00.01.19 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%	2700	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%	513	
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00. TECH A.E.		3213

3-Δεκ

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00. TECH A.E.	3213	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3213

5/12/2007

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο	6520	
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.02. Π.ΠΑΥΛΟΥ Ο.Ε.		6520

6/12/2007

**62.ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ**

62.04.00.01 Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών εγκαταστάσεων	1000	
<b>63.ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ</b>		
63.98.00.00.Χαρτόσημο μισθωμάτων	36	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1036

9/12/2007

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.03 ΠΛΑΙΣΙΟ	3147,55	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3147,55
10/12/2007		
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ	12852	
<b>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		10800
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%		2052
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο	10000	
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ		10000
12-Δεκ		
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.01 Φ.Π.Α απόδοσης	1435,45	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		1435,45
14-Δεκ		
<b>20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>		
20.00.01.09 Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%	1850	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%	351,5	
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00. TECH A.E.		2201,5
14-Δεκ		
<b>50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</b>		
50.00.00.00.TECH A.E.	2201,5	
<b>51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ</b>		
51.00.00.00. γραμμάτια πληρωτέα		2201,5
15/12/2007		
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.02. Π.ΠΑΥΛΟΥ Ο.Ε.	523,6	
<b>75.ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ</b>		
75.02.00.00.Προμήθειες από αγορές για λογαριασμο τρίτων		440
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04 Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%		83,6
17/12/2007		
<b>64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ</b>		
64.01.00.00 εξοδα ταξιδίου εσωτερικού	200	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		200

19/12/2007

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.04.00.00 Φόροι- τέλη αμοιβών τρίτων	40	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		40

20/12/2007

**52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

52.00.00.00 Δάνειο Εμπορικής τράπεζας	3000	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3000

23-Δεκ

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο	6128,5	6128,5
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ		

25-Δεκ

**30.ΠΕΛΑΤΕΣ**

30.00.00.02 ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε	4879	4100
<b>70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</b>		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		779
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.70.04 Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%		

25-Δεκ

**38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**

38.00.00.00. Ταμείο	4879	
<b>30.ΠΕΛΑΤΕΣ</b>		
30.00.00.00 ΠΑΥΛΟΥ Α.Ε.		4879

27-Δεκ

**50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ**

50.00.00.00.ΤΕCH Α.Ε.	2986,5	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		2986,5

31/12/2007

**60.ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

60.00.00.00. Τακτικές αποδοχές	4000	
60.03.00.00. Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. (28,06%)	1122,4	
<b>55.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ</b>		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α. (44,06%)		1762,4
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.03.00.00. Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		22,69
<b>53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
53.00.00.00.Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες		3337,31

31/12/2007

**53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ**

53.00.00.00.Αποδοχές έμμισθου προσωπικού πληρωτέες	3337,31	
<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00. Ταμείο		3337,31

31/12/2007

**55.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ**

55.00.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης Ι.Κ.Α. (44,06%)	3524,8	
	<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00	Ταμείο		3524,8

31/12/2007

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.03.00.00	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	68,07	
	<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00	Ταμείο		68,07

31-Δεκ

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.99.01	Φ.Π.Α απόδοσης	780,9	
	<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.20.04	Φ.Π.Α. αγορών εμπ/των με 19%		780,9

31-Δεκ

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.70.04	Φ.Π.Α. πωλήσεων εμπ/των με 19%	2831	
	<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.00.99.01	Φ.Π.Α απόδοσης		2831

31-Δεκ

**54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ**

54.00.99.01	Φ.Π.Α απόδοσης	2050,1	
	<b>38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		
38.00.00.00	Ταμείο		2050,1

**ΣΥΝΟΛΟ****93906,18 93906,18****ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ**

31-Δεκ

**65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ**

65.05.00.00	Τόκοι κ έξοδα λοιπών βραχ/σμων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων	200	
	<b>52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>		
52.00.00.00	Δάνειο Εμπορικής τράπεζας		200

**66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ**

66.05.10.00	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	720	
	<b>16. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. &amp; ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ</b>		
16.99.10.00	Αποσβεσμένα έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης		720

<b>66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ</b>		
66.04.00.00 αποσβέσεις επίπλων	75	
<b>14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>		
14.99.00.00. Αποσβεσμένα έπιπλα		75
απόσβεση επίπλων: $1500 * 20\% * 3/12 = 75$		
<b>66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ</b>		
66.05.00.17 αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων	44	
<b>16. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. &amp; ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ</b>		
16.99.00.17 αποσβεσμένα προγράμματα υπολογιστή		44
απόσβεση λογισμικού προγράμματος: $880 * 30\% * 2/12 = 44$		
<b>66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ</b>		
66.04.03.00 αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρ.συγκροτημάτων	88,25	
<b>14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>		
14.99.03.00 Αποσβεσμένοι Η/Υ αποσβ. Ηλεκτρ. Συγκροτημ.		88,25
απόσβεση Η/Υ: $1765 * 30\% * 2/12 = 88,25$		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1127,25</b>	<b>1127,25</b>

**ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.00.00.00 Λογ/σμος Γενικής Εκμ/σης	59833,45	
<b>20.00.01.19</b> Αγορές εμπ/των με Φ.Π.Α. 19%		38100
<b>60.00.00.00</b> Τακτικές αποδοχές		12000
<b>60.03.00.00</b> Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. (28,06%)		3367,2
<b>61.00.06.00</b> Αμοιβές και έξοδα λογιστών		200
<b>62.04.00.01</b> Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών εγκαταστάσεων		3000
<b>62.03.00.00</b> Τηλεφωνικά τέλη		100
<b>62.98.00.00</b> Φωτισμός		200
<b>63.04.00.00</b> Τέλη καθαριότητας και φωτισμού		12
<b>63.98.00.00</b> Χαρτόσημο μισθωμάτων		144
<b>63.98.99.00</b> Λοιποί φόροι και τέλη (ΕΡΤ)		3
<b>64.01.00.00</b> έξοδα ταξιδίου εσωτερικού		200
<b>64.07.00.00</b> Εντυπα		120
<b>64.07.00.03</b> Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου		110
<b>65.05.00.00</b> Τόκοι κ έξοδα λοιπών βραχ/σμων τραπεζικών χρηματ.		350
<b>66.04.00.00</b> αποσβέσεις επίπλων		75
<b>66.05.00.17</b> αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων		44
<b>66.04.03.00</b> αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρ.συγκροτημάτων		88,250
<b>66.05.10.00</b> Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και α εγκατάσταση		720
<b>70.00.08.19</b> Επιστροφές πωλήσεων εμπ/των χονδ. Με Φ.Π.Α. 19%		1000
προσδιορισμός οικονομικού αποτελέσματος		
<b>20.00.00.00</b> αποθέματα απογραφής		800
<b>70.00.00.19</b> Πωλήσεις εμπ/των χονδ. Εσωτ. Με Φ.Π.Α. 19%		71000
<b>75.02.00.00</b> Προμήθειες από αγορές για λογαριασμο τρίτων		440
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		

80.00.00.00.λογ/σμος Γενικής εκμετάλλευσης προσδιορισμός οικονομικού αποτελέσματος		72240
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.00.00.00 Λογ/σμος Γενικής Εκμ/σης		12406,55
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης Καθαρά κέρδη για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμ.		12406,55
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10191,725
80.02.02.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		10191,725
80.02.06.00 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		350
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης προσδιορισμό μικτών αποτελεσμάτων ως φύλλο μερισμού		20733,45
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμ/σης		33140
<b>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.00.00.00 Μικτά αποτελέσματα χρήσης		33140
<b>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.00.00.00 Μικτά αποτελέσματα χρήσης μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης		33140
<b>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10191,725
86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		10191,725
86.01.09.00 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		350
<b>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</b>		
80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10191,725
80.02.02.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		10191,725
80.02.06.00 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα μεταφορά λογαριασμών		350
<b>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.00.00.00 Μικτά αποτελέσματα χρήσης		33140
<b>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10191,725
86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		10191,725
86.01.09.00 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		350
86.99.00.000 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		12406,550
εξαγωγή καθαρού αποτελέσματος		
<b>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.99.00.000 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		12406,55
<b>88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης μεταφορά καθαρού κέρδους		12406,55
<b>88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		
88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος		3101,6375



<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών φόρος εισοδήματος		3101,6375
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	3101,6375	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.08.00.00 λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων φόρος εισοδήματος		3101,6375
<b>88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	12406,55	
<b>88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		
88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος		3101,6375
88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση κέρδη προς διάθεση		9304,9125
<b>88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>		
88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση	9304,9125	
<b>41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ. ΑΝΑΠΡΟΣ.-ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔΥΣ.</b>		
41.02.00.00 Τακτικό αποθεματικό		465,24
<b>42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>		
42.00.00.00 Ύπολοιπο κερδών εις νέον		4339,6725
<b>53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
53.01.00.00 Μερίσματα πληρωτέα διανομή καθαρών κερδών		4500
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		
33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	1705,902	
<b>54.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΤΕΛΗ</b>		
54.08.00.00 λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων προκαταβολη επομενης χρήσης		1705,902
	<b>294254,090</b>	<b>294254,09</b>













## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ.	1500		1500	
16	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ.Κ ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ	3600		3600	
18	ΣΥΜ. Κ ΛΟΙΠ. ΜΑΚΡ. ΑΠ.	1050		1050	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	20050		20050	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	38080	29370	8710	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡ.	7735		7735	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200000	200000		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	221765	123871,76	97893,24	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100000	200000		100000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	21124,7	25918,2		4793,5
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		7751,25		7751,25
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3337,31	3337,31		
54	ΦΠΑ	14394,4	16149,89		1755,49
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜ.		1762,4		1762,4
60	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.	5122,4		5122,4	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1100		1100	
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	72		72	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	230		230	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	1000	32000	0	31000
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>640160,81</b>	<b>640160,81</b>	<b>147062,64</b>	<b>147062,64</b>



**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ**

<b>ΚΩΔΙΚΟΙ</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ</b>
<b>14</b>	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ.	1765,00		1765	
<b>16</b>	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ.Κ ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ	880,00		880	
<b>20</b>	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	13500,00		13500	
<b>30</b>	ΠΕΛΑΤΕΣ	28679,00	16030,50	12648,50	
<b>33</b>	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	8902,00	2000,00	6902,00	
<b>38</b>	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	19128,50	21938,51		2810,01
<b>50</b>	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	17872,00	19212,55		1340,55
<b>51</b>	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		4403,00		4403
<b>52</b>	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ.ΥΠ.		10000,00		10000
<b>53</b>	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3337,31	3337,31		
<b>54</b>	ΦΠΑ	12598,90	12364,24	234,66	
<b>55</b>	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜ	1762,40	1762,40		
<b>60</b>	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.	5122,40		5122,4	
<b>61</b>	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞ. ΤΡΙΤΩΝ	200,00		200	
<b>62</b>	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1200,00		1200	
<b>63</b>	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	51,00		51	
<b>65</b>	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	150,00		150	
<b>70</b>	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.		24100,00		24100
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>115148,51</b>	<b>115148,51</b>	<b>42653,56</b>	<b>42653,56</b>

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

<b>ΚΩΔΙΚΟΙ</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>	<b>ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ</b>	<b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ</b>
<b>20</b>	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	4550,00		4550	
<b>30</b>	ΠΕΛΑΤΕΣ	18254,60	27527,50		9272,90
<b>31</b>	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	7735,00	7735,00		
<b>38</b>	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	27527,50	24038,78	3488,72	
<b>50</b>	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	11548,55	5414,5	6134,05	
<b>51</b>	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		2201,50		2201,5
<b>52</b>	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ.ΥΠ	3000,00		3000,00	
<b>53</b>	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	3337,31	3337,31		
<b>54</b>	ΦΠΑ	8070,02	6549,19	1520,83	
<b>55</b>	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜ	3524,80	1762,40	1762,40	
<b>60</b>	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.	5122,40		5122,4	
<b>62</b>	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1000,00		1000	
<b>63</b>	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	36,00		36	
<b>64</b>	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	200,00		200	
<b>70</b>	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.		14900,00		14900
<b>75</b>	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜ.ΑΣΧΟΛ		440,00		440
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>93906,18</b>	<b>93906,18</b>	<b>26814,4</b>	<b>26814,4</b>

## ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΙ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ.	3265,00	163,25	3101,75	
16	ΑΣΩΜ.ΑΚΙΝ.Κ ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠ	4480,00	764	3716,00	
18	ΣΥΜ. Κ ΛΟΙΠ. ΜΑΚΡ. ΑΠ.	1050,00		1050	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	38900,00	38100	800	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	85013,60	72928,00	12085,60	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	15470,00	7735,00	7735,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	210607,90	202000,00	8607,90	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	268421,00	169849,05	98571,95	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100000,00	200000		100000,00
41	ΑΠΟΘ-ΔΙΑΦ.ΑΝ.ΕΠΙΧ.ΕΠ.		465,24		465,24
42	ΑΠΟΤ/ΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		4339,6725		4339,6725
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	50545,25	50545,25		
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		14355,75		14355,75
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ.ΥΠ	3000,00	10200,00		7200,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	10011,93	14511,93		4500,00
54	ΦΠΑ	38164,957	42972,4960		4807,5390
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜ	5287,20	5287,20		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞ. ΠΡΟΣΩΠ.	15367,20	15367,2		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ Κ ΕΞ. ΤΡΙΤΩΝ	200,00	200		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3300,00	3300		
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	159,00	159,0		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	430,00	430		
65	ΤΟΚΟΙ Κ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	350,00	350		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	927,250	927,25		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜ.	71000,0	71000,00		
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜ.ΑΣΧΟ/	440,0	440,00		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	126113,50	126113,50		

<b>86</b>	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	66280,0	66280,00		
<b>88</b>	ΑΠΟΤΕΛΕΣ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘ.	24813,10	24813,10		
<b>89</b>					
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>		<b>1143596,89</b>	<b>1143596,89</b>	<b>135668,20</b>	<b>135668,20</b>

#### ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ/ΜΙΚΑ
60	15367,2	7683,6	7683,6	
61	200	100	100	
62	3300	1650	1650	
63	159	79,5	79,5	
64	430	215	215	
65	350			350
66	927,5	463,625	463,625	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>20733,7</b>	<b>10191,725</b>	<b>10191,725</b>	<b>350</b>

### ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΟΚΤΩΒΗ

20	
2-ΟΚΤ	6050
10-ΟΚΤ	7150
21-ΟΚΤ	6850
	<u>20050</u>

30	
5-ΟΚΤ	10710
16-ΟΚΤ	11900
25-ΟΚΤ	15470
	<u>38080</u>

10710	5-ΟΚΤ
2000	16-ΟΚΤ
1190	20-ΟΚΤ
15470	25-ΟΚΤ
<u>29370</u>	

50	
2-ΟΚΤ	7199,5
10-ΟΚΤ	5000
12-ΟΚΤ	500
21-ΟΚΤ	8151,5
23-ΟΚΤ	273,7
	<u>21124,7</u>

7199,5	2-ΟΚΤ
8508,5	10-ΟΚΤ
1785	12-ΟΚΤ
8151,5	21-ΟΚΤ
273,7	23-ΟΚΤ
<u>25918,2</u>	

31	
25-ΟΚΤ	7735

60	
31-ΟΚΤ	4000
31-ΟΚΤ	1122,4
	<u>5122,4</u>

64	
23-ΟΚΤ	120
23-ΟΚΤ	110
	<u>230</u>

53	
31-ΟΚΤ	3337,31
	<u>3337,31</u>

70	
20-ΟΚΤ	1000
	<u>1000</u>

9000	5-ΟΚΤ
10000	16-ΟΚΤ
13000	25-ΟΚΤ
<u>32000</u>	

55	
	1762,4 31-ΟΚΤ

38	
1-ΟΚΤ	100000
5-ΟΚΤ	10710
7-ΟΚΤ	1320
15-ΟΚΤ	100000
16-ΟΚΤ	2000
25-ΟΚΤ	7735
	<u>221765</u>

2072	1-ΟΚΤ
3600	1-ΟΚΤ
50	3-ΟΚΤ
1320	7-ΟΚΤ
5000	10-ΟΚΤ
3599,75	2-ΟΚΤ
500	12-ΟΚΤ
119	18-ΟΚΤ
4000	21-ΟΚΤ
273,7	23-ΟΚΤ
3337,31	31-ΟΚΤ
100000	15-ΟΚΤ
<u>123871,76</u>	

14	
12-ΟΚΤ	1500

62	
18-ΟΚΤ	100
1-ΟΚΤ	1000
	<u>1100</u>

<b>18</b>	
1-ОКТ	1000
3-ОКТ	50
	1050

<b>63</b>	
1-ОКТ	72

<b>51</b>	
	3599,75 2-ОКТ
	4151,5 21-ОКТ
	7751,25

<b>33</b>			
1-ОКТ	100000	100000	1-ОКТ
1-ОКТ	100000	100000	1-ОКТ
	200000	200000	

<b>40</b>	
1-ОКТ	100000
	100000
	100000
	200000

1-ОКТ  
1-ОКТ

<b>54</b>			
2-ОКТ	1149,5	1710	5-ОКТ
10-ОКТ	1358,5	1900	16-ОКТ
12-ОКТ	285	2470	25-ОКТ
18-ОКТ	19	22,69	31-ОКТ
20-ОКТ	190	285	31-ОКТ
23-ОКТ	43,7	19	31-ОКТ
31-ОКТ	4157,2	3809,5	31-ОКТ
31-ОКТ	5890	43,7	31-ОКТ
21-ОКТ	1301,5	5890	31-ОКТ
	14394,4	16149,89	

<b>16</b>	
1-ОКТ	3600

### ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΝΟΕΜΒΡΗΣ

<b>20</b>	
3-Νοε	6450
13-Νοε	3700
19-Νοε	3350
	<u>13500</u>

<b>30</b>		
8-Νοε	6902	6902 8-Νοε
15-Νοε	9520	3000 8-Νοε
26-Νοε	12257	6128,50 26-Νοε
	<u>28679</u>	<u>16030,50</u>

<b>50</b>		
3-Νοε	7675,50	7675,50 3-Νοε
13-Νοε	4403,00	4403,00 13-Νοε
19-Νοε	1000,00	3986,50 19-Νοε
12-Νοε	3508,50	3147,55 2-Νοε
20-Νοε	1285,00	
	<u>17872</u>	<u>19212,55</u>

<b>52</b>		
	<u>10000</u>	17-Νοε

<b>60</b>	
30-Νοε	4000,00
30-Νοε	1122,40
	<u>5122,40</u>

<b>65</b>	
17-Νοε	<u>150</u>

<b>53</b>		
30-Νοε	3337,31	3337,31 31-Οκτ

<b>70</b>		
	<u>5800</u>	8-Νοε
	<u>8000</u>	15-Νοε
	<u>10300</u>	26-Νοε
	<u>24100</u>	

<b>55</b>		
30-Νοε	1762,4	1762,4 30-Νοε

<b>38</b>		
15-Νοε	3000,00	7675,50 3-Νοε
17-Νοε	10000,00	1036,0 5-Νοε
26-Νοε	6128,50	253 6-Νοε
		2000 11-Νοε
		3508,5 12-Νοε
		150 17-Νοε
		1000 19-Νοε
		1732,8 7-Νοε
		1285 20-Νοε
		198 25-Νοε
		1337,31 30-Νοε
		1762,4 30-Νοε
	<u>19128,50</u>	<u>21938,51</u>

<b>14</b>	
2-Νοε	<u>1765</u>

<b>62</b>	
-----------	--

6-Noε	200	
5-Noε	1000	
	<u>1200</u>	

	<u>51</u>	
		4403 13-Noε

	<u>61</u>	
25-Noε	200	

	<u>63</u>	
5-Noε	36	
6-Noε	12	
6-Noε	3	

	<u>54</u>		
2-Noε	502,55	1102	8-Noε
25-Noε	38,00	1520	15-Noε
3-Noε	1225,50	1957	25-Noε
6-Noε	38,00	40	25-Noε
7-Noε	1732,80	22,69	30-Noε
13-Noε	703,00	502,55	30-Noε
19-Noε	636,50	38	30-Noε
30-Noε	3143,55	2565	30-Noε
30-Noε	4579,0	38	30-Noε
		4579	30-Noε
	<u>12598,90</u>	<u>12364,24</u>	

	<u>33</u>	
11-Noε	2000	2000 30-Noε
8-Noε	6902	
	<u>8902</u>	

	<u>16</u>	
2-Noε	880	



**ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΚΕΜΒΡΗ**

<b>20</b>	
3-ΔΕΚ	2700
14-ΔΕΚ	1850
31-ΔΕΚ	800
	5350

<b>30</b>	
10-ΔΕΚ	12852
15-ΔΕΚ	523,6
25-ΔΕΚ	4879
	18254,6

5-ΔΕΚ	6520
10-ΔΕΚ	10000
23-ΔΕΚ	6128,5
25-ΔΕΚ	4879
	27527,5

<b>50</b>	
9-ΔΕΚ	3147,55
27-ΔΕΚ	2986,5
3-ΔΕΚ	3213
14-ΔΕΚ	2201,5
	11548,55

3-ΔΕΚ	3213
14-ΔΕΚ	2201,5
	5414,5

<b>52</b>	
20-ΔΕΚ	3000
	200

<b>65</b>	
31-ΔΕΚ	200
	350

<b>60</b>	
31-ΔΕΚ	4000
31-ΔΕΚ	1122,4
	5122,4

31-ΔΕΚ	15367,2
	15367,2

<b>33</b>	
31-ΔΕΚ	1705,9020

<b>53</b>	
31-ΔΕΚ	3337,31
	3337,31

31-ΔΕΚ	4500
31-ΔΕΚ	

<b>70</b>	
31-ΔΕΚ	71000
	10800

10-ΔΕΚ	4100
25-ΔΕΚ	1000
	15900

<b>55</b>	
31-ΔΕΚ	3524,8
	1762,4

31-ΔΕΚ	
--------	--

<b>38</b>	
5-ΔΕΚ	6520
10-ΔΕΚ	10000
23-ΔΕΚ	6128,5
25-ΔΕΚ	4879
	1036

6-ΔΕΚ	1036
9-ΔΕΚ	3147,55
17-ΔΕΚ	200
19-ΔΕΚ	40
20-ΔΕΚ	3000
27-ΔΕΚ	2986,5
31-ΔΕΚ	3337,31
	3524,8

<b>14</b>	
	75
	88,25

31-ΔΕΚ	
31-ΔΕΚ	

31-ΔΕΚ	68,07
3-ΔΕΚ	3213

		163,25	
	<b>62</b>		
6-ΔΕΚ	1000	3300	31-ΔΕΚ

		1435,45	31-ΔΕΚ
		2050,1	31-ΔΕΚ
27527,5		24038,78	

	<b>31</b>		
2-ΔΕΚ	7735	7735	2-ΔΕΚ

	<b>63</b>		
6-ΔΕΚ	36	159	31-ΔΕΚ

	<b>51</b>		
		2201,5	14-ΔΕΚ

	<b>75</b>		
31-ΔΕΚ	440	440	15-ΔΕΚ

	<b>64</b>		
17-ΔΕΚ	200	430	31-ΔΕΚ

	<b>16</b>		
		720	31-ΔΕΚ
		44	31-ΔΕΚ
		764	

	<b>54</b>		
3-ΔΕΚ	513	2052	10-ΔΕΚ
12-ΔΕΚ	1435,45	83,6	15-ΔΕΚ
14-ΔΕΚ	351,5	779	25-ΔΕΚ
19-ΔΕΚ	40	22,69	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	68,07	2831	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	780,9	780,9	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	2831	3101,6375	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	2050,1	3101,6375	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	3101,6375	1705,9020	31-ΔΕΚ
		11171,66	14458,37

	<b>66</b>		
31-ΔΕΚ	720	927,25	
31-ΔΕΚ	75		
31-ΔΕΚ	88,25		
31-ΔΕΚ	44		
	927,25	927,25	

	<b>61</b>		
		200	31-ΔΕΚ

	<b>80</b>		
31-ΔΕΚ	59833,45	72240	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	12406,55	12406,55	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	20733,45	20733,45	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	33140	20733,45	31-ΔΕΚ
	126113,5	126113,5	

	<b>86</b>		
31-ΔΕΚ	20733,45	33140	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	33140	33140	31-ΔΕΚ

	<b>88</b>		
31-ΔΕΚ	3101,6375	12406,55	31-ΔΕΚ

31-ΔΕΚ	12406,55		
	66280		66280

31-ΔΕΚ	12406,55		12406,55	31-ΔΕΚ
31-ΔΕΚ	9304,913			
	24813,1		24813,1	

	<b>41</b>		
			465,24
			31-ΔΕΚ

	<b>42</b>		
			4339,6725
			31-ΔΕΚ

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΟΚΤΩΒΗ**

<b>30.00.00.00</b>		<b>70.00.00.19</b>		
5-ΟΚΤ	10710   10710	5-ΟΚΤ	9000	5-ΟΚΤ
			10000	16-ΟΚΤ
			13000	25-ΟΚΤ
			<u>22000</u>	
<b>38.03.00.00.</b>		<b>50.00.00.00.</b>		
7-ΟΚΤ	1320   100000	15-ΟΚΤ	2-ΟΚΤ 7199,5   7199,5	2-ΟΚΤ
1-ΟΚΤ	100000		10-ΝοΕ 5000   8508,5	10-ΟΚΤ
	<u>101320</u>   100000		21-ΟΚΤ 8151,5   8151,5	21-ΟΚΤ
			20351   23859,5	
<b>54.00.70.04</b>		<b>54.00.20.04</b>		
20-ΟΚΤ	190   1710	5-ΟΚΤ	2-ΟΚΤ 1149,5   3809,5	31-ΟΚΤ
31-ΟΚΤ	5890   1900	16-ΟΚΤ	10-ΟΚΤ 1358,5	
	2470	25-ΟΚΤ	21-ΟΚΤ 1301,5	
	<u>6080</u>   6080		3809,5   3809,5	
<b>20.00.01.19</b>		<b>70.00.08.19</b>		
2-ΟΚΤ	6050	20-ΟΚΤ	1000	
10-ΟΚΤ	7150			
21-ΟΚΤ	6850			
	<u>20050</u>			
<b>30.00.00.01</b>		<b>38.00.00.00</b>		
16-ΟΚΤ	11900   2000	16-ΟΚΤ	5-ΟΚΤ 10710   2072	1-ΟΚΤ
	1190	20-ΟΚΤ	15-ΟΚΤ 100000   3599,75	2-ΟΚΤ
	<u>11900</u>   3190		50	3-ΟΚΤ
			16-ΟΚΤ 2000   1320	7-ΟΚΤ
			25-ΟΚΤ 7735   5000	5-ΟΚΤ
			500	12-ΟΚΤ
			119	18-ΟΚΤ
			4000	21-ΟΚΤ
			273,7	23-ΟΚΤ
			3600	15-ΟΚΤ
			<u>3337,31</u>	31-ΟΚΤ
			120445   23871,76	
<b>62.03.00.00</b>		<b>53.00.00.00.</b>		
18-ΟΚΤ	100	31-ΟΚΤ	3337,31   3337,31	31-ΟΚΤ
<b>14.00.00.00</b>				
12-ΟΚΤ	1500			

	<b>54.03.00.00.</b>				<b>60.03.00.00.</b>		
		22,69	31-ОКТ	31-ОКТ	1122,4		
	<b>55.00.00.00</b>				<b>60.00.00.00</b>		
		1762,4	31-ОКТ	31-ОКТ	4000		
23-ОКТ	<b>54.00.29.04</b>				<b>64.07.00.03</b>		
	43,7	43,7	31-ОКТ	23-ОКТ	110		
12-ОКТ	<b>50.00.00.01</b>				<b>54.00.28.04</b>		
	500	1785	12-ОКТ	12-ОКТ	285	285	31-ОКТ
18-ОКТ	<b>54.00.62.19</b>				<b>62.04.00.01</b>		
	19	19	31-ОКТ	1-ОКТ	1000		
23-ОКТ	<b>50.00.00.02</b>				<b>30.00.00.02</b>		
	273,7	273,7	23-ОКТ	25-ОКТ	15470	15470	25-ОКТ
25-ОКТ	<b>31.00.00.00</b>				<b>51.00.00.00.</b>		
	7735					3599,75	2-ОКТ
						4151,5	21-ОКТ
1-ОКТ	<b>33.03.00.00</b>				<b>33.00.00.01</b>		
	60000	60000	1-ОКТ	1-ОКТ	40000	40000	1-ОКТ
15-ОКТ	<b>40.02.00.00</b>				<b>33.04.00.00</b>		
	100000	100000	1-ОКТ	1-ОКТ	60000	60000	
1-ОКТ	<b>33.04.00.01</b>				<b>40.00.00.00</b>		
	40000	40000	1-ОКТ			100000	15-ОКТ

	<b>18.11.00.00</b>	
1-ОКТ	1000	
3-ОКТ	50	
	<hr/>	
	150	

	<b>16.00.00.00</b>	
15-ОКТ	3600	

	<b>63.98.00.00</b>	
1-ОКТ	72	

	<b>54.00.99.01</b>		
31-ОКТ	4157,2	5890	31-ОКТ

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΝΟΕΜΒΡΗΣ**

<b>30.00.00.00</b>		<b>70.00.00.19</b>		
26-Νοε	12257   6128,5	26-Νοε	5800	8-Νοε
			8000	15-Νοε
			10300	26-Νοε
			<u>24100</u>	
<b>62.98.00.00</b>		<b>50.00.00.00.</b>		
6-Νοε	200	15-Οκτ	3-Νοε 7675,5   4403	13-Νοε
			12-Νοε 3508,5   3986,5	19-Νοε
			13-Νοε 4403	
			19-Νοε 1000	
			<u>16587</u>   <u>8389,5</u>	
<b>54.00.70.04</b>		<b>54.00.20.04</b>		
30-Νοε	4579   1102	8-Νοε	3-Νοε 1225,5   2565	30-Νοε
	1520	15-Νοε	13-Νοε 703	
	1957	26-Νοε	19-Νοε 636,5	
	<u>4579</u>   <u>4579</u>		<u>2565</u>   <u>2565</u>	
<b>20.00.01.19</b>		<b>33.90.00.00</b>		
3-Νοε	6450	8-Νοε	6902	
13-Νοε	3700			
19-Νοε	3350			
	<u>13500</u>			
<b>30.00.00.01</b>		<b>38.00.00.00</b>		
8-Νοε	6902   6902	8-Νοε	15-Νοε 3000   7675,5	3-Νοε
			17-Νοε 10000   1036	5-Νοε
			253	6-Νοε
		26-Νοε	6128,5   2000	11-Νοε
			3508,5	12-Νοε
			150	17-Νοε
			1000	19-Νοε
			1732,8	7-Νοε
			1285	20-Νοε
			198	25-Νοε
			3524,8	30-Νοε
			<u>1337,31</u>	30-Νοε
			<u>19128,5</u>   <u>23700,91</u>	
<b>50.00.00.03</b>		<b>14.03.00.00</b>		
	3147,55	2-Νοε	2-Νοε 1765	

<b>55.00.00.00</b>		
30-Νοε	1762,4	1762,4

<b>60.00.00.00</b>		
30-Νοε	30-Νοε	4000

<b>60.03.00.00.</b>		
30-Νοε	1122,4	

<b>50.00.00.01</b>		
20-Νοε	1285	

<b>54.00.29.04</b>		
6-Νοε	38	38

<b>63.04.00.00</b>		
30-Νοε	6-Νοε	12

<b>52.00.00.00</b>		
		10000

<b>30.00.00.02</b>		
17-Νοε	15-Νοε	9520
		3000

15-Νοε

<b>33.00.00.00</b>		
11-Νοε	2000	2000

<b>51.00.00.00.</b>		
		4403

13-Νοε

<b>63.98.99.00</b>		
6-Νοε	3	

<b>65.05.00.00</b>		
17-Νοε	150	

<b>54.04.00.00</b>		
		40

<b>61.00.06.00</b>		
25-Νοε	25-Νοε	200

<b>62.04.00.01</b>		
5-Νοε	1000	

<b>63.98.00.00</b>		
5-Νοε	36	

<b>54.00.61.18</b>		
25-Νοε	38	38

<b>54.00.99.01</b>		
30-Νοε	7-Νοε	1732,8
	30-Νοε	3143,55
		4876,35
		4579

30-Νοε



<b>54.03.00.00.</b>				<b>54.00.28.04</b>		
	22,69	30-Noε	2-Noε	502,55	502,55	30-Noε

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ**

<b>30.00.00.00</b>			<b>70.00.00.19</b>				
10-ΔΕΚ	12852	6128,5	23-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	71000	10800	10-ΔΕΚ
		10000	10-ΔΕΚ			4100	25-ΔΕΚ
		4879	25-ΔΕΚ			14900	
	<u>12852</u>	<u>21007,5</u>					

<b>31.01.00.00</b>	
2-ΔΕΚ	<u>7735</u>

<b>50.00.00.00.</b>			
3-ΔΕΚ	3213	3213	3-ΔΕΚ
14-ΔΕΚ	2201,5	2201,5	14-ΔΕΚ
27-ΔΕΚ	2350		
	<u>7764,5</u>	<u>5414,5</u>	

<b>54.00.70.04</b>			<b>54.00.20.04</b>				
31-ΔΕΚ	2831	2052	10-ΔΕΚ	3-ΔΕΚ	513	83,6	15-ΔΕΚ
		779	25-ΔΕΚ	14-ΔΕΚ	351,5	780,9	31-ΔΕΚ
	<u>2831</u>	<u>2831</u>			<u>864,5</u>	<u>864,5</u>	

<b>20.00.01.19</b>			<b>31.00.00.00</b>			
3-ΔΕΚ	2700	38100	31-ΔΕΚ		7735	2-ΔΕΚ
14-ΔΕΚ	1850					
	<u>4550</u>	<u>38100</u>				

<b>75.02.00.00</b>			<b>38.00.00.00</b>				
31-ΔΕΚ	<u>440</u>	<u>440</u>	15-ΔΕΚ	5-ΔΕΚ	6520	1036	6-ΔΕΚ
				10-ΔΕΚ	10000	3147,55	9-ΔΕΚ
						1435,45	12-ΔΕΚ
				25-ΔΕΚ	4879	200	17-ΔΕΚ
				23-ΔΕΚ	6128,5	40	19-ΔΕΚ
						3000	20-ΔΕΚ
						2350	27-ΔΕΚ
						<u>3337,31</u>	31-ΔΕΚ

<b>64.01.00.00</b>						
17-ΔΕΚ	200	200	31-ΔΕΚ		3524,8	31-ΔΕΚ
					68,07	31-ΔΕΚ
					3213	3-ΔΕΚ
					5218,35	31-ΔΕΚ
					2050,1	31-ΔΕΚ
					<u>27527,5</u>	<u>28620,63</u>

<b>50.00.00.03</b>						
9-ΔΕΚ	3147,5			<b>54.03.00.00</b>		
				68,7	22,69	31-ΔΕΚ

<b>53.00.00.00</b>				<b>60.00.00.00</b>		
31-ΔΕΚ	3337,31	3337,31	31-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	4000	12000

<b>55.00.00.00</b>				<b>60.03.00.00.</b>		
31-ΔΕΚ	3524,8	1762,4	31-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	1122,4	3367,2

<b>52.00.00.00</b>				<b>30.00.00.02</b>		
20-ΔΕΚ	3000	200	31/12A	25-ΔΕΚ	4879	6520
				15-ΔΕΚ	523,6	
					<u>5402,6</u>	<u>6520</u>

<b>62.04.00.01</b>				<b>51.00.00.00.</b>		
6-ΔΕΚ	1000	3000	31-ΔΕΚ		2201,5	14-ΔΕΚ

<b>54.04.00.00</b>				<b>63.98.00.00</b>		
31-ΔΕΚ	40			6-ΔΕΚ	36	144

<b>66.04.03.00</b>				<b>54.00.99.01</b>		
31/12A	88,25	88,25	31-ΔΕΚ	12-ΔΕΚ	1435,45	2831
				31-ΔΕΚ	780,9	
				31-ΔΕΚ	2050,1	
					<u>4266,45</u>	<u>2831</u>
	<b>16.99.00.17</b>					
		44	31/12A			

31/12A	<b>65.05.00.00</b>	200   350	31-ΔΕΚ	31/12A	<b>66.05.10.00</b>	720   720	31-ΔΕΚ
	<b>16.99.10.00</b>	720	31/12A	31/12A	<b>66.04.00.00</b>	75   75	31-ΔΕΚ
	<b>14.99.00.00</b>	75	31/12A	31/12A	<b>66.05.00.17</b>	44   44	31-ΔΕΚ

	<b>14.99.03.00</b>	88,25	31/12A	31-ΔΕΚ	<b>80.00.00.00</b>	59833,45   72240	31-ΔΕΚ
				31-ΔΕΚ		12406,55	

	<b>70.00.08.19</b>	1000	31-ΔΕΚ		<b>61.00.06.00</b>	200	31-ΔΕΚ
--	--------------------	------	--------	--	--------------------	-----	--------

	<b>62.03.00.00</b>	100	31-ΔΕΚ		<b>63.04.00.00</b>	12	31-ΔΕΚ
--	--------------------	-----	--------	--	--------------------	----	--------

	<b>63.98.99.00</b>	3	31-ΔΕΚ		<b>64.07.00.00</b>	120	31-ΔΕΚ
--	--------------------	---	--------	--	--------------------	-----	--------

	<b>64.07.00.03</b>	110	31-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	<b>20.00.00.00</b>	800	
--	--------------------	-----	--------	--------	--------------------	-----	--

31-ΔΕΚ	<b>80.01.00.00</b>	33140   12406,55	31-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	<b>80.02.00.00</b>	10191,725   10191,725	31-ΔΕΚ
		20733,45	31-ΔΕΚ				

31-ΔΕΚ	<b>80.02.06.00</b>	350   350	31-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	<b>80.02.02.00</b>	10191,725   10191,725	31-ΔΕΚ
--------	--------------------	-----------	--------	--------	--------------------	-----------------------	--------

31-ΔΕΚ	<b>86.00.00.00</b>	33140   33140	31-ΔΕΚ	31-ΔΕΚ	<b>86.00.02.00</b>	10191,725   10191,725	31-ΔΕΚ
--------	--------------------	---------------	--------	--------	--------------------	-----------------------	--------

<b>86.00.04.00</b>			<b>86.01.09.00</b>		
31-ΔΕΚ	10191,725	10191,725	31-ΔΕΚ	350	350
					31-ΔΕΚ
<b>86.99.00.00</b>			<b>88.00.00.00</b>		
31-ΔΕΚ	12406,55	12406,55	31-ΔΕΚ	12406,55	12406,55
					31-ΔΕΚ
<b>41.02.00.00</b>			<b>33.13.00.00</b>		
		465,24	31-ΔΕΚ	1705,9020	
<b>54.07.00.00</b>			<b>53.01.00.00</b>		
31-ΔΕΚ	3101,675	3101,6750	31-ΔΕΚ		4500
					31-ΔΕΚ
<b>54.08.00.00</b>			<b>88.08.00.00</b>		
		3101,6375	31-ΔΕΚ	3101,6375	3101,6375
		1705,9020	31-ΔΕΚ		
					31-ΔΕΚ
<b>88.99.00.00</b>			<b>42.00.00.00</b>		
31-ΔΕΚ	9304,9125	9304,9125	31-ΔΕΚ		4339,6725
					31-ΔΕΚ

|







|

<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>									
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>		Αξία κτήσης Αποσβέσ. Αναπ.αξία			<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>		Αξία κτήσης Αποσβέσ. Αναπ.αξία		
<b>A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>					<b>A.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>					<b>1.ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>				
16.00 Εξοδα ιδρύσης και α εγκατ/σεως		3600	720	2880	40.00 Καταβλημένο κεφάλαιο			100000	
<b>Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<b>2.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
<b>1.ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ</b>					41 ΑΠΟΘΕΜ.-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡ.- ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔ.				
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ					41.02 Τακτικό αποθεματικό			465,24	
14.00 Έπιπλα γραφείων		1500	75	1425	<b>3.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>				
14.03 Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα		1765	88,25	1676,75	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ				
16 ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. Κ ΕΞ. ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ.					42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον			4339,673	
16.17 Λογισμικά προγράμματα		880	44	836	<b>B ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>2. ΣΥΜΜ. Κ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤ.</b>					<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
18 ΣΥΜΜ. Κ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤ.				1050	51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ				
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις					51.00 Γραμμάτια πληρωτέα			14355,75	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧ/ΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡ.				
<b>1.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>					52.00 Δάνειο Εμπορικής Τράπεζας			7200	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ					53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
20.00 Εμπορεύματα				800	53.01 Μερίσμα πληρωτέα			4500	
<b>2.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>					54 Φ.Π.Α				
30 ΠΕΛΑΤΕΣ					54.08 Λογαριασμός φόρου εισοδήματος			4807,539	
30.00 Πελάτες				12085,6					
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ									
31.01 Γραμμάτια στη τράπεζα για εισπραξη				7735					
33.00 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ									
33.13 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος				1705,90					
33.90 Επιταγές εισπρακτέες				6902					
<b>3.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>									
38.00 Ταμείο				97251,95					
38.03 Καταθέσεις στην τράπεζα				1320					
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ</b>				<b>127800,5</b>					

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>135668,20</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>135668,20</b>
---------------------------	------------------	-------------------------	------------------