



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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

ΙΔΡΥΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε. (ΚΛΕΙΣΙΜΟ Ο.Ε.)

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ Α.Ε.

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:
ΧΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΧΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΠΟΛΥΒΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος.....	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	
1.1 Εισαγωγικά.....	5
1.2 Ομόρρυθμος Εταιρία.....	6
1.3 Ανώνυμη Εταιρία.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο ΣΥΣΤΑΣΗ Ο.Ε.	
2.1 Γενιά περί σύστασης Ο.Ε.....	9
2.2 Εισφορές.....	9
2.3 Καταστατικό.....	11
2.3.1. Βασικά στοιχεία καταστατικού Ο.Ε.....	12
2.3.2 Νομική προσωπικότητα(απόκτηση) των προσωπικών εταιριών.....	19
2.4 Διαδικασίες καταχώρησης καταστατικών προσωπικών εταιριών (ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων) στα βιβλία των εταιριών του πρωτοδικείου της έδρας.....	19
2.5 Λογιστικές εγγραφές ίδρυσης Ο.Ε.....	24
2.5.1 Εισφορά σε μετρητά.....	24
2.5.2 Εισφορά σε είδος.....	26
2.5.3 Τα μεταβιβαζόμενα αντικείμενα είναι αδιαίρετα και η αξία τους υπερβίνει την εταιρική μερίδα.....	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε ΣΕ Α.Ε.	
3.1 Γενικά περί μετατροπής επιχειρήσεων.....	32
3.2 Μετατροπή με βάση το Ν. 2166/93.....	32
3.2.1 Προϋποθέσεις εφαρμογής του Ν. 2166/93.....	32
3.2.2 Διαδικασία μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. (με βάση το Ν. 2166/93.....	34

3.2.3 Ζημίες μετασχηματισμένων επιχειρήσεων βάσει του Ν.2166/93 αναγνωρίζονται για έκπτωση από φορολογητέα κέρδη ή όχι.....	36
3.2.4 Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. που αφορούν τόσο την επιχείρηση που μετατρέπεται όσο και την εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή (Εγκ.1055240/πολ.1131/9.5.95).....	38
3.2.5 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα μετατροπής εταιριών σε Α.Ε. με βάση τον Ν.2166/93.....	40
3.2.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΙΑΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93 (με σύνταξη νέου ισολογισμού).....	41
3.3 Μετατροπή με βάση το Ν.Δ. 1297/72.....	69
3.3.1 Προϋποθέσεις και υποχρεώσεις της μετατρεπόμενης προσωπικής εταιρείας σε Α.Ε. βάσει του Ν.Δ. 1297/72.....	69
3.3.2 Διαδικασία μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. (χωρίς να γίνεται χρήση του Ν. 2166/93).....	70
3.3.3 Διαδικασίες μετατροπής ή συγχώνευσης με βάση το Ν.Δ. 1297/72 Σύσταση Επιτροπής του άρθ. 9 Κ.Ν. 2190/20 εκτίμησης οικον. στοιχείων μετατρεπομένων επιχειρήσεων.....	72
3.3.4 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα μετατροπής προσωπικών εταιριών σε Α.Ε. βάσει του Ν.Δ. 1297/72.....	72
3.3.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΙΑΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν.Δ. 1297/72.....	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ Α.Ε.

4.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται.....	106
4.2 Παράδειγμα Α.Ε.....	107
4.2.1 Προσωρινό Ισοζύγιο 31/12/2008.....	108
4.2.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων.....	110
4.2.3 Τακτοποιητικές Εγγραφές 31/12/2008.....	111
4.2.4 Παρουσίαση Οριστικού Ισοζυγίου 31/12/2008.....	112
4.2.5 Φύλλο Μερισμού.....	115

4.2.6 Εγγραφές Κλεισίματος 31/12/2008.....	116
4.2.7 Σύνταξη Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.....	123
4.2.8 Σύνταξη Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.....	124
4.2.9 Σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων.....	124
4.2.10 Σύνταξη Ισολογισμού.....	125
4.2.11 Σύνταξη Προσαρτήματος.....	126
Βιβλιογραφία.....	128

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία έχει ως θέμα την ίδρυση και μετατροπή μίας Ο.Ε. σε Α.Ε. καθώς και τις διαδικασίες τέλους χρήσης της Α.Ε. Πιο αναλυτικά παρουσιάζονται τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα του Ν. 2166/93 και του Ν.Δ. 1297/72 και οι ανάλογες λογιστικές εγγραφές που γίνονται στα βιβλία της Ο.Ε. και της Α.Ε. Τέλος παρουσιάζονται οι διαδικασίες τέλους χρήσης της Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1 Εισαγωγικά

Ως εταιρία θεωρείται η ένωση προσώπων ιδιωτικού δικαίου που συγκροτείται με δικαιοπραξία για την επιδίωξη κοινού σκοπού για όλα τα μέλη της ενώσεως και καθορίζεται από την δικαιοπραξία αυτή. Από τον ορισμό αυτό προκύπτουν τα εξής συμπεράσματα:

Α) Η εταιρία αποτελεί ένωση προσώπων, συνεπώς δεν θεωρείται εταιρία το ίδρυμα, αφού για να υπάρξει ίδρυμα πρέπει να υπάρχει ιδρυτική πράξη στην οποία ορίστηκε μια περιουσία για την εξυπηρέτηση ορισμένου σκοπού.

Β) Η εταιρία είναι σχέση ιδιωτικού δικαίου επομένως οι εταιρίες δεν αποτελούν ενώσεις προσώπου δημοσίου δικαίου, για παράδειγμα το κράτος, η εκκλησία, οι δήμοι κτλ.

Γ) Η εταιρία για την δημιουργία της βασίζεται στην δικαιοπραξία, δηλαδή στην ελεύθερη βούληση των μελών της. Το γεγονός αυτό την κάνει να διαφέρει από την ονομαζόμενη κοινωνία δικαίωματος, η οποία είναι η σχέση που συνάπτεται όταν υπάρχουν περισσότερα από ένα πρόσωπα. Η κοινωνία δικαίωματος πηγάζει από τον νόμο, δίχως να υπάρχει η συγκατάθεση των κοινωνιών, που μπορεί να προέρχεται από τυχαίο γεγονός.

Δ) Η εταιρία από την φύση της κατευθύνεται προς ένα συγκεκριμένο στόχο. Για να υλοποιηθεί αυτός ο στόχος όλοι οι εταίροι οφείλουν να συνεισφέρουν από κοινού. Η εταιρία παρουσιάζει ένα δυναμικό χαρακτήρα, σε αντίθεση με την κοινωνία δικαίωματος που παραμένει στάσιμη, καθώς τα μέλη της δεν έχουν καθήκον να δραστηριοποιηθούν ως προς την επιδίωξη ενός ίδιου στόχου. Εξάλλου πρέπει να σημειωθεί ότι στην κοινωνία δικαίωματος, ο νόμος επιβάλλει έναν πιο χαλαρό δεσμό ανάμεσα στα μέλη για την αποφυγή προστριβών μεταξύ τους. Ενώ στην εταιρία τα μέλη έχουν πιο στενές σχέσεις καθώς τους συνδέει ένας κοινός σκοπος.

Οι βασικότερες μορφές εταιριών του εμπορικού δικαίου είναι η Ομόρρυθμη Εταιρία, η Ετερόρρυθμη Εταιρία, η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης και η Ανώνυμη Εταιρία.

Σύσταση προσωπικών εταιριών

Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες ήτοι α) τις προσωπικές ή κατά μερίδια (Ο.Ε.) β) τις κεφαλαιουχικές ή κατά μετοχές (Α.Ε.) και γ) τις μικτές ή ενδιάμεσες (Ε.Π.Ε. και Ε.Ε.).

Οι προσωπικές εταιρίες είναι, εκτός της εταιρείας του αστικού κώδικα (άρθ. 741 έως 784), η ομόρρυθμος, η απλή ετερόρρυθμος και η αφανής. Από τις εταιρίες αυτές μόνο η ομόρρυθμος είναι καθαρά προσωπική ενώ η απλή ετερόρρυθμος και η αφανής εμφανίζουν και κεφαλαιουχικό χαρακτήρα, διότι ο ετερόρρυθμος και αφανής εταίρος συμμετέχει μόνο οικονομικά στην εταιρεία.

Τα κύρια χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιριών είναι τα εξής:

- α) Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η αφανής εταιρεία δεν έχει καταστατικό και δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο, όπως είναι η ομόρρυθμος και η ετερόρρυθμος εταιρεία.
- β) Οι προσωπικές αυτές εταιρείες συνιστώνται μεταξύ περιορισμένου αριθμού προσώπων, συνήθως μεταξύ συγγενών ή φίλων και έχουν ως (κύρια βάση την προσωπική εμπιστοσύνη μεταξύ των.
- γ) Στις προσωπικές εταιρείες, το εταιρικό κεφάλαιο δεν παίζει σπουδαίο ρόλο, καθότι μεγάλο ρόλο παίζει η ατομική περιουσία των ομόρρυθμων εταίρων λόγω του ότι, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπ. Νόμου οι ομόρρυθμοι εταίροι, που αναφέρονται στο καταστατικό της Εταιρείας έγγραφο, ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριόριστως και με την ατομική τους περιουσία για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας έστω και αν είναι υπογεγραμμένες από ένα μόνο των εταίρων αυτής, υπό την εταιρική όμως επωνυμία της.
- δ) Η προσωπικότητα των εταίρων παίζει μεγάλο ρόλο καθότι οι τρίτοι που συναλλάσσονται με την εταιρεία αποβλέπουν τόσο στα πρόσωπα όσο και στην περιουσία αυτών, ενώ ο θάνατος, η πτώχευση, η απαγόρευση ενός εταίρου επιφέρει τη λύση της εταιρείας, εκτός αν έχει συμφωνηθεί μέσω του καταστατικού της εταιρείας το αντίθετο, δηλ. ότι η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει με τους υπόλοιπους εταίρους τις εργασίες της.
- ε) Το εταιρικό κεφάλαιο που καταβάλλεται από τους εταίρους, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτό, διαιρείται σε τόσα εταιρικά μερίδια όσοι είναι οι εταίροι της. Το κεφάλαιο της εταιρείας δεν είναι αρκετό για την ανάπτυξη των εργασιών της, αλλά απαιτείται πέραν αυτού, κατά κανόνα η ενεργός και διαρκή συμμετοχή ως και συνεργασία αυτών, για το λόγο αυτό η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει σε όλους τους εταίρους εκτός αν δια του καταστατικού έχει διορισθεί διαχειριστής ή διαχειριστές που μπορεί να είναι Εταίροι ή Τρίτοι.

1.2 Ομόρρυθμος Εταιρία

Ομόρρυθμος εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ε.Ν., ιδρύεται από δύο ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με σύμβαση, αποτελεί νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου έχει επωνυμία, περιουσία, έδρα, διάρκεια, ιθαγένεια.

Για τη σύσταση αυτών δεν χρειάζεται ελάχιστο ποσό εταιρικού ; κεφαλαίου. Επίσης δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο αλλά απλό ιδιωτικό συμφωνητικό που δημοσιεύεται στο Πρωτοδικείο της έδρας των. Δεν απαιτείται άδεια και έγκριση της διοίκησης ούτε υπάρχει κρατική ή εποπτεία γι. αυτές, όπως προβλέπεται για τις Αν. Εταιρείες.

Το βασικό χαρακτηριστικό της, είναι ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο. Με τόν όρο προσωπική ευθύνη εννοούμε ότι ο ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να εναχθεί απευθείας για τις εταιρικές υποχρεώσεις, δηλ. ότι η ευθύνη του είναι ευθύνη πρωτοφειλέτη και όχι ευθύνη εγγυητή (και επομένως δεν έχει την λεγόμενη ένσταση της δίζησης, που προβλέπει ο Α.Κ. άρ. 855).

Με τον όρο απεριόριστη ευθύνη, υποδηλώνουμε ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις της εταιρίας με όλη την περιουσία του και όχι μέχρι ορισμένο ποσό (όχι π.χ. μέχρι το ποσό που συνεισέφερε στην εταιρία, ή μέχρι οποιοδήποτε άλλο ποσό).

Εξάλλου με τον όρο εις ολόκληρο ευθύνη, εννοούμε ότι ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται «ωσάν να ήταν ο μοναδικός οφειλέτης», δηλ. είναι υποχρεωμένος, αν

ανακύψει περίπτωση, να εξοφλήσει εξ ολοκλήρου κάθε οφειλή της εταιρίας και όχι κατά το ποσοστό που αναλογεί στην εταιρική του μερίδα. Ο εταίρος όμως που εξόφλησε πιστωτή της εταιρίας, έχει δικαίωμα να ζητήσει από τους υπόλοιπους εταίρους να του καταβάλουν το ποσό που αναλογεί στην μερίδα καθενός (δικαίωμα αναγωγής).

1.3 Ανώνυμη Εταιρία

Ανώνυμη εταιρία. Στην εταιρία αυτή, όλοι οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα, δηλ. μέχρι το ποσό που ανέλαβαν να εισφέρουν στην εταιρία. Συνεπώς αν ήδη εκπλήρωσαν την υποχρέωση αυτή, δηλ. αν κατέβαλαν το ποσό που ανέλαβαν να εισφέρουν, δεν έχουν καμιά παραπέρα προσωπική ευθύνη, αν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν οι δανειστές της (εκτός αν ανέλαβαν ευθύνη με άλλη νομική σχέση, π.χ. αν εγγυήθηκαν υπέρ της εταιρίας).

Άλλο βασικό χαρακτηριστικό της εταιρίας αυτής, είναι ότι το κεφάλαιο της (μετοχικό κεφάλαιο) διαιρείται σε ίσα τμήματα (μετοχές), σε κάθε ένα από τα οποία αντιστοιχεί και μία εταιρική ιδιότητα. Η εταιρική ιδιότητα μπορεί να ενσωματωθεί σε τίτλο (μετοχή επίσης καλούμενο), που μεταβιβάζεται εύκολα χωρίς από την αλλαγή αυτή να επέρχεται λύση της εταιρίας, ακόμη και στην περίπτωση που όλες οι μετοχές περιέλθουν σε ένα πρόσωπο.

Όπως έχουμε δει, η ανώνυμη εταιρία είναι η εταιρία της οποίας τα μέλη δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις και στην οποία η εταιρική ιδιότητα μπορεί να

ενσωματώνεται σε μετοχές (κατά κανόνα εύκολα μεταβιβάστες), που αντιστοιχούν σε ίσα τμήματα του εταιρικού κεφαλαίου.

Βασικά Χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρίας είναι τα ακόλουθα:

1. Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση της.
2. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές.
3. Οι αυστηροί όροι δημοιότητας κατά την ίδρυση της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
4. Η μακρά διάρκεια της (συνήθως 50 ετών)
5. Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
6. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία
7. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άλλα χαρακτηριστικά της εταιρίας αυτής, είναι το ότι έχει νομική προσωπικότητα και ότι είναι εκ του νόμου εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση (άρ. 1 κωδικ. ν. 2190/20)

Κατά το νόμο (άρ. 2), το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις:

- α) για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας,
- β) για την έδρα της,
- γ) για τη διάρκεια της,
- δ) για το ποσό και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου,
- ε) για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους,

στ) για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών,

ζ) για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίθετο,

η) για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου,

θ) για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γεν. Συν/σεων,

ι) για τους ελεγκτές, ια) για τα δικαιώματα των μετόχων, ιβ) για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών, ιγ) για τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να αναφέρει επίσης:

α) τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας, ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

β) Τα βιβλία της Α.Ε.

γ) το συνολικό ποσό, τουλάχιστο κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και βαρύνουν αυτήν. Καταστατικό που δεν περιέχει ένα ή περισσότερα από τα παραπάνω στοιχεία δεν είναι έγκυρο. Όπως όμως είναι φανερό, το καταστατικό μπορεί να περιέχει και άλλες διατάξεις, εκτός από τις παραπάνω.

Δεδομένου ότι και η Α.Ε., όπως και η Ε.Π.Ε., έχει από το νόμο εμπορική ιδιότητα, είναι υποχρεωμένη να τηρήσει τα βιβλία που προβλέπονται για κάθε έμπορο (άρ. 8-11 Ε.Ν.). Υποχρέωση όμως της Α.Ε. για την τήρηση βιβλίων, προβλέπεται από διατάξεις και άλλων νόμων.

Κατά τον Κ.Β.Σ., οι Α.Ε. όπως και οι Ε.Π.Ε., εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία τήσεως βιβλίων από το χρόνο συστάσεως τους, ανεξάρτητα από το ύψος των εσόδων που πραγματοποιούν.

Οι Α.Ε. υποχρεούνται επίσης να τηρούν:

α) βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων (άρ. 32), β) βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου. Τέλος με άλλα νομοθετήματα επιβλήθηκε η υποχρέωση τήσεως από τις Α.Ε.:

α) μητρώου μετοχών,

β) βιβλίου μετοχών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΕ

2.1 Γενικά περί σύστασης Ο.Ε.

Προκειμένου να συσταθεί μια Ομ. Εταιρεία πρέπει πρώτα να συμφωνήσουν περί αυτού δύο τουλάχιστον πρόσωπα, φυσικά ή νομικά και έπειτα να αποφασίσουν για τα βασικά στοιχεία του καταστατικού της και ειδικότερα αυτά που ρυθμίζουν τις μεταξύ τους σχέσεις, τα οποία στοιχεία καταγράφουν στο ιδιωτικό Συμφωνητικό το οποίο υπογράφουν όλα τα συμβαλλόμενα μέλη (εταίροι) το οποίο έγγραφο αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο και όχι συστατικό στοιχείο της σύμβασης (Αρθ. 39 του Ε.Ν.).

Εδώ πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερα ότι, ο νόμος απαιτεί για την κατάρτιση και δημοσίευση της ομορρύθμου και ετερορρύθμου εταιρείας δύο έγγραφα.

1) Το έγγραφο με το οποίο αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση το οποίο περιλαμβάνει τους ειδικούς όρους (ρήτρες) λειτουργίες της εταιρείας και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των εταίρων, και το οποίο καλείται το καταστατικό και

2) το έγγραφο το οποίο περιλαμβάνει την περίληψη του καταστατικού και καταχωρείται στο ειδικό βιβλίο των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας το οποίο σήμερα στην πράξη δεν συντάσσεται, καθότι στο Πρωτοδικείο δημοσιεύεται ολόκληρο το καταστατικό με τις υπογραφές των συνεταίρων της εταιρείας καθώς και στα Πρωτοδικεία της έδρας των υποκαταστημάτων της, αν βεβαίως υπάρχουν υποκαταστήματα της εταιρείας.

2.2 Εισφορές

Δεν είναι δυνατό να υπάρξει εταιρία χωρίς κοινές εισφορές όλων των εταίρων. Η εισφορά όμως μπορεί να καταβάλλεται είτε αμέσως κατά τη σύσταση της εταιρίας, είτε με την ανάληψη υποχρεώσεως καταβολής της σε μεταγενέστερο χρόνο, είτε τέλος τμηματικά (ένα μέρος κατά τη σύσταση και το υπόλοιπο σε βραδύτερο χρόνο, σε δόσεις ή με μια καταβολή). Εντούτοις σε ορισμένους τύπους εταιριών (όπως η Α.Ε. και η Ε.Π.Ε.), ο νόμος έθεσε περιορισμούς, απαιτώντας αφενός να υπάρχει ένα ελάχιστο όριο κεφαλαίου κατά τη σύσταση της εταιρίας, αφετέρου δε, όταν επιτρέπει τη λεγόμενη τμηματική καταβολή, περιορίζει και προσδιορίζει το χρόνο μέσα στον οποίο πρέπει να καταβληθεί το υπόλοιπο κεφάλαιο.

Με τον όρο όμως κοινές εισφορές, δεν εννοούμε κατ' ανάγκη μόνο χρηματικές εισφορές.

Οι εισφορές διακρίνονται σε: εισφορές σε χρήμα, εισφορές σε είδος και εισφορές εργασίας. Εξάλλου από τη νομική άποψη, οι εισφορές διακρίνονται σε εισφορές κυριότητας, εισφορές χρήσεως και εισφορές εργασίας.

Οι εισφορές σε χρήμα περιλαμβάνουν όχι μόνον τα αυτούσια μετρητά, αλλά και επιταγές, λήξαντα τοκομερίδια, μερισματαποδείξεις (εφόσον προηγήθηκε πρόσκληση για την καταβολή μερίσματος), λογαριασμό καταθέσεως σε Τράπεζα, εφόσον υπάρχει δυνατότητα άμεσης αναλήψεως.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να αποτελούνται από ακίνητα ή κινητά πράγματα (οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα και σκεύη, εμπορεύματα κ.ο.κ.), από απαιτήσεις κατά τρίτων, γραμμάτια και συναλλαγματικές, μετοχές και ομολογίες, από την εμπορική (όχι όμως και την πολιτική) πίστη· εξάλλου υποστηρίζεται ότι και η σύνταξη των σχετικών τεχνικών μελετών από τους μηχανικούς, μπορεί κάτω από περιοριστικές προϋποθέσεις να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς (σε είδος) στο εταιρικό κεφάλαιο· ακόμη και επιχείρηση ως σύνολο μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, επίσης διπλώματα ευρεσιτεχνίας, επωνυμία, σήματα και γενικά οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο εκτός «πό μετρητά (και στοιχεία που εξομοιώνονται προς μετρητά, σύμφωνα με όσα παραθέσαμε πιο πάνω), που είναι δεκτικό εμφανίσεως στον ισολογισμό της εταιρίας.

Οι εισφορές σε είδος παρουσιάζουν ιδιαίτερο ενδιαφέρον από λογιστική άποψη, δεδομένου ότι δημιουργούν το πρόβλημα της αποτίμησης τους, που ενδιαφέρει τόσο τους εταίρους (για τον ορθό καθορισμό της κεφαλαιακής μερίδας του εταίρου που εισφέρει το είδος), το Δημόσιο (για την επιβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίων που αντικατέστησε το τέλος χαρτοσήμου στο κεφάλαιο της εταιρίας), όσο και τους δανειστές της εταιρίας, που ενδεχόμενα θα ζημιωθούν, αν η αξία του εισφερόμενου περιουσιακού στοιχείου διογκωθεί κατά την αποτίμηση και παραστεί ανάγκη εκποιήσεως του στοιχείου αυτού για να ικανοποιηθούν οι δανειστές.

Ορισμένα όμως από τα περιουσιακά αυτά στοιχεία, παρουσιάζουν από τη φύση τους μεγάλη δυσχέρεια για την αποτίμηση, π.χ. ένα προνόμιο ευρεσιτεχνίας με άγνωστη οικονομική απόδοση, η φήμη και πελατεία μιας επιχειρήσεως που εισφέρεται στο σύνολο της στην εταιρία, κ.ο.κ...

Η εισφορά μπορεί επίσης να συνίσταται στη μεταβίβαση της κυριότητας πράγματος (κινητού ή ακινήτου: μηχανήματος, οικοπέδου κ.τ.λ.), ή της χρήσεως του πράγματος. Οι δύο περιπτώσεις διαφέρουν, εκτός των άλλων, κατά το ότι αν εισφερθεί απλώς η χρήση του πράγματος, ο εισφέρων εταίρος εξακολουθεί να είναι κύριος (ιδιοκτήτης) και επομένως σε περίπτωση λύσεως της εταιρίας θα πάρει αυτούσιο το πράγμα (ΑΚ 779), ενώ αν το πράγμα εισφερθεί κατά κυριότητα, ιδιοκτήτρια στο εξής γίνεται η εταιρία και επομένως σε περίπτωση λύσεως ο εταίρος θα πάρει μαζί με τους άλλους εταίρους (και ανάλογα με το μερίδιο που έχει), ό,τι απομένει από τη ρευστοποιούμενη περιουσία της εταιρίας μετά την ικανοποίηση των δανειστών.

Εξάλλου η εισφορά πράγματος κατά χρήση μόνο, δημιουργεί και λογιστικά-φορολογικά προβλήματα που απασχόλησαν και την πράξη, όπως π.χ. προκειμένου για στοιχείο που υπόκειται σε φθορά ποιος δικαιούται σε διενέργεια αποσβέσεως: ο εταίρος που εξακολουθεί μεν να είναι ο κύριος του πράγματος αλλά δεν το εκμεταλλεύεται, ή η εταιρία που το εκμεταλλεύεται αλλά δεν έχει την κυριότητα του πράγματος· ανάλογα προβλήματα μπορεί να δημιουργήσει η ανέγερση κτισμάτων από την εταιρία σε οικόπεδο ιδιοκτησίας εταίρου.

Τέλος, όπως είπαμε, αντικείμενο εισφοράς μπορεί να είναι και η εργασία του εταίρου, πνευματική ή χειρωνακτική, αλλά η εισφορά αυτή, όπως γίνεται αντιληπτό, δεν αποτελεί τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου. Στην πράξη γίνεται αποτίμηση της εργασίας που εισφέρει ένας εταίρος (σε όσες εταιρίες γίνεται δεκτή τέτοια εισφορά), αλλά η αποτίμηση αυτή γίνεται με τον αποκλειστικό σκοπό να επιβληθεί το τέλος χαρτοσήμου (τώρα φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων). Η εισφορά εργασίας δεν γίνεται δεκτή στις αμιγώς κεφαλαιουχικές εταιρίες, ενώ στις εταιρίες που το κεφάλαιο δεν είναι ουσιώδες στοιχείο τους (προσωπικές εταιρίες), μπορούν ακόμη και όλοι οι εταίροι να εισφέρουν την εργασία τους και μόνο αυτήν, με συνέπεια να δέχονται

πολλοί τη δυνατότητα ιδρύσεως εταιρίας χωρίς κεφάλαιο, αν η εταιρία μπορεί να πορισθεί δανειακά κεφάλαια για την διενέργεια των συναλλαγών της.

Με την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας από τους εταίρους, οι τελευταίοι αναλαμβάνουν γραπτή υποχρέωση να καταβάλουν τα ειδικότερα αντικείμενα που αναφέρονται σ'αυτό και αντίστροφα δημιουργείται απαίτηση της εταιρίας κατά των εταίρων να εισφέρουν τα συγκεκριμένα αυτά αντικείμενα. Το γεγονός αυτό το αποκαλέσαμε κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου, ενώ αντίθετα, η πραγματοποίηση (καταβολή) των συγκεκριμένων αντικειμένων, δηλ. η εξόφληση από τους εταίρους της υποχρεώσεώς τους προς την εταιρία, αποτελεί την πραγματοποίηση των εισφορών.

Έχουμε πει, ότι για την έγγυρη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας δεν είναι απαραίτητο να έχουν πραγματοποιηθεί οι εισφορές των εταίρων κατά το χρονικό αυτό σημείο, (δηλ. κατά τη σύσταση), απαιτείται όμως να έχει καλυφθεί το κεφάλαιο. Συνεπώς κάλυψη και καταβολή (πραγματοποίηση) είναι δυνατόν να συμπίπτουν χρονικά, αλλά και να διαφέρουν.

2.3 Καταστατικό

Γενικά το καταστατικό της εταιρίας πρέπει να περιέχει την ημερομηνία και τον τόπο που καταρτίστηκε, είναι ιδιωτικό έγγραφο αλλά όμως αυτό μπορεί να είναι και δημόσιο (Συμβολαιογραφικό) τούτο βεβαίως εξαρτάται από τη θέληση των εταίρων.

Υπογράφεται από όλους τους συμβαλλόμενους συνεταίρους με την ιδιόχειρη υπογραφή τους ή αντί αυτής με σημείο που τίθεται από αυτούς που δεν γνωρίζουν γράμματα ή δεν μπορούν να υπογράψουν και επικυρώνεται από Συμβολαιογράφο ή άλλη δημόσια αρχή που βεβαιώνει ότι το σημείο αυτό τέθηκε αντί της υπογραφής και ότι ο εταίρος αυτός δήλωσε ότι αδυνατεί να υπογράψει ή δεν γνωρίζει γράμματα.

Όταν το καταστατικό συντάσσεται ενώπιον Συμβολαιογράφου, όπου συμβαίνει πολλές φορές στην πράξη, υπογράφεται από τους συνεταίρους της το πρωτότυπο το οποίο παραμένει στο αρχείο του Συμβολαιογράφου και αντίγραφα αυτού επικυρωμένα παραδίδονται στους εταίρους για να επιμεληθούν τα της δημοσίευσής του. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, όταν εταίρος της εταιρίας εισφέρει ακίνητο στην εταιρεία ή υπόσχεται να εισφέρει αντικείμενο ή αναλαμβάνει υποχρεώσεις για τις οποίες ο νόμος απαιτεί επί ποινή ακυρότητας συμβολαιογραφικό έγγραφο όπως συμβάσεις που έχουν ως αντικείμενο σύσταση ή μετάθεση ή αλλοίωση ή κατάρτιση εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε ακίνητα (Αρθ. 369 του Α.Κ.), μεταβίβαση ολόκληρης περιουσίας ή ποσοστού αυτής, ή σύσταση επικαρπίας επί αυτής, μίσθωσης ακινήτου για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 9 ετών, πρέπει υποχρεωτικά να συντάσσεται συμβολαιογραφικό (Απόφ. Α.Π. 43/1954).

Αν όμως ο σκοπός της εταιρίας είναι η αγορά, κατασκευή και πώληση οικοδομών και οι εταίροι υποσχέθηκαν ότι θα εισφέρουν χρήματα ή προσωπική εργασία στην εταιρεία δεν απαιτείται σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Συμβολαιογραφικό απαιτείται στην περίπτωση που εισφέρεται στην εταιρεία αυτοκίνητο ή άδεια Φαρμακείου, από εταίρο. (Ν. 2367/53 και άρθ. 7 Α.Ν. 753/37 αντίστοιχα).

Η συμμετοχή εταίρου στην Ο.Ε. και Ε.Ε. προσδίδει στους ομόρρυθμους εταίρους την εμπορική ιδιότητα δηλ. είναι έμποροι και υπόκεινται σε όλες τις συνέπειες της ιδιότητος αυτής. Κατά συνέπεια ικανός για να συμμετάσχει κάποιος ως ομόρρυθμος

εταίρος σε Ο.Ε. και Ε.Ε. είναι ο ικανός να γίνει έμπορος και αυτός είναι, μετά την ισχύ του Ν. 1329/83, εκείνος που συμπλήρωσε το 18ο έτος της ηλικίας του που είναι πλήρως ικανός για διενέργεια εμπορικών πράξεων και απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας.

Τα κάτω των 18 ετών ηλικίας πρόσωπα, καθώς και αυτά που βρίσκονται υπό νόμιμο απαγόρευση και δικαστική αντίληψη, δεν μπορούν να είναι ικανά για να συμμετέχουν ως ομόρρυθμα ή ετερόρρυθμα μέλη προσωπικών εταιριών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) η δε συμμετοχή τους στην εταιρία επιφέρει ακυρότητα αυτής.

Η παντρεμένη γυναίκα μπορεί να ασκεί ελεύθερα εμπορία χωρίς να απαιτείται γι' αυτό συναίνεση του συζύγου της και επομένως αυτή μετέχει ελεύθερα σε προσωπικές εταιρίες ως ομόρρυθμος, ετερόρρυθμος ή ως διαχειρίστρια.

Όσον αφορά τη συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες αλλοδαπού προσώπου, επειδή αυτό απολαμβάνει όλων των δικαιωμάτων όπως και το ημεδαπό (Άθρ. 4 του Α.Κ.) μπορεί να είναι μέλος, αλλά επειδή όμως η συμμετοχή του ως ομόρρυθμου μέλους αποτελεί άσκηση επαγγέλματος λόγω του ότι γίνεται έμπορος, είναι απαραίτητο να έχει άδεια εργασίας, ενώ για τον ετερόρρυθμο δεν χρειάζεται σχετική άδεια. Εξυπακούεται ότι η σχετική άδεια εργασίας χρειάζεται μόνο για άτομα που είναι κάτοικοι εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2.3.1 Βασικά στοιχεία καταστατικού Ο.Ε.

Ειδικότερα τα βασικά στοιχεία που πρέπει να περιέχει ένα καταστατικό μιας ομόρρυθμης εταιρίας, όπως και πιο πάνω αναφέρθηκε είναι τα εξής:

α. Εταιρική επωνυμία ομόρρυθμης εταιρείας.

Η επωνυμία της εταιρίας μπορεί να αποτελείται μόνο από μερικά ονόματα των συνεταίρων και τη λέξη «& ΣΙΑ» ή από όλα της τα μέλη και μετά να ακολουθεί η φράση «ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ».

Αν για παράδειγμα ομόρρυθμος εταιρία με 3 μέλη η εταιρική της επωνυμία μπορεί να αποτελείται από τα ονοματεπώνυμα όλων των συνεταίρων ή μερικά εξ αυτών π.χ. «Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Δ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, Χ. ΕΥΘΥΜΙΟΥ» Ομόρρυθμος Εταιρεία ή «Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ» Ομόρρυθμος Εταιρεία.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι στην πράξη παρατηρούνται στα καταστατικά των Ο.Ε. και Ε.Ε. περιπτώσεις όπου πέραν της εταιρικής επωνυμίας αναφέρεται και διακριτικός τίτλος.

Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει υποχρεώσεις μετά των τρίτων μόνο με την εταιρική της επωνυμία, και όχι με τον διακριτικό της τίτλο, καθότι στα μητρώα του Πρωτοδικείου της έδρας της καταχωρείται μόνο η εταιρική της επωνυμία.

Κατά συνέπεια οποιαδήποτε συναλλαγή πραγματοποιείται με τον διακριτικό της τίτλο, είναι άκυρη και για το λόγο αυτό χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή στις συναλλαγές της εταιρείας από προς αυτή. Εξ άλλου πρέπει να σημειωθεί ότι δεν μπορεί η εταιρική επωνυμία να είναι φανταστική ή δηλωτική του είδους αυτής, όπως π.χ. «Φροντιστήριο Ξένων Γλωσσών Ομόρρυθμος Εταιρεία».

β. Τόπος και χρόνος σύνταξης καταστατικού Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Ως τόπος σύνταξης του, δεν είναι απαραίτητο να αναφέρεται αυτός που θα έχει ως έδρα της αλλά οπουδήποτε αλλού, ενώ ο χρόνος σύνταξης του καταστατικού είναι ένα από τα βασικά στοιχεία αυτού και ειδικότερα ο χρόνος σύνταξης έχει μεγάλη σημασία στο ότι από την ημερομηνία σύνταξης του αρχίζει να μετρά η 150ήμερη προθεσμία που προβλέπει το άρθ. 42 του Ε.Ν. για τη δημοσίευση του καταστατικού της εταιρίας, στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας ή στα οικεία Πρωτοδικεία των υποκαταστημάτων της αν θα υπάρξουν υποκαταστήματα αυτής.

γ. Στοιχεία μελών Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Σύμφωνα με το άρθ. 43 του Ε.Ν. το καταστατικό της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας πρέπει να περιέχει τα ονοματεπώνυμα και πατρώνυμα, ως και την πλήρη επωνυμία αν πρόκειται για νομικά πρόσωπα, την ιδιότητα, την κατοικία (πλήρη στοιχεία) και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του καθενός μέλους αυτής. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η αναγραφή της ιθαγένειας των μελών στο καταστατικό της εταιρείας δεν προβλέπεται από κανένα νόμο, όπως αυτό συμβαίνει στις Ε.Π.Ε.

δ. Καθορισμός εταιρικού τύπου Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Ένα άλλο στοιχείο που πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό είναι ο τύπος της εταιρίας, που συστήνουν τα μέλη της, δηλαδή αν πρόκειται περί ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρείας.

ε. Έδρα Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Για τις μεταξύ των εταίρων σχέσεις καθότι και της εταιρίας με τους τρίτους καθίσταται άκρως επιτακτική η αναγραφή της έδρας της εταιρίας. Αυτό βεβαίως είναι αναπόφευκτο καθότι η Δ.Ο.Υ. απαιτεί τούτο, κατά την προσκόμιση του καταστατικού για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.). Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι δεν αρκεί η αναγραφή ως έδρα η πόλη, αλλά και συγκεκριμένη οδός όπου θα έχει τα γραφεία της η εταιρία. Από τον καθορισμό της έδρας καθορίζεται η κατά τόπος αρμοδιότητα στην οποία υπάγεται η εταιρία ως νομικό πρόσωπο και η κατά τόπος αποκλειστική αρμοδιότητα των διαφόρων από την εταιρική σχέση μεταξύ εταιρίας και εταίρων ή μεταξύ των εταίρων της. Επίσης από τον καθορισμό της έδρας της εταιρείας προσδιορίζεται και η ιθαγένεια αυτής.

στ. Σκοπός Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Ο σκοπός των προσωπικών εταιριών μπορεί να είναι ευρύτατος, εν αντιθέσει με τις Ανώνυμες και τις Ε.Π.Ε. όπου ο σκοπός συνήθως εξειδικεύεται επακριβώς. Επειδή στις προσωπικές εταιρίες τα καταστατικά τους δεν εγκρίνονται από τη διοίκηση ο σκοπός τους συνήθως είναι αόριστος και περιλαμβάνει πολλές φορές μια ευρεία γκάμα δραστηριοτήτων και μάλιστα για κλάδους που ενδεχομένως στο μέλλον πρόκειται να ασχοληθούν.

Έτσι εταιρίες με σκοπό την εμπορία ή βιομηχανία ορισμένων ειδών αναγράφουν πολλές φορές ως σκοπό τους και την αντιπροσώπευση οίκων εσωτερικού και εξωτερικού την κατασκευή ακινήτων σε ιδιότητα ή μη οικόπεδα, την ανάληψη τεχνικών έργων, την άσκηση τουριστικών επιχειρήσεων ή και την άσκηση ναυτιλιακών επιχειρήσεων.

Επίσης, πολλές φορές στα ιδρυτικά καταστατικά αναφέρεται ως σκοπός και «η συμμετοχή και συνεργασία αυτής με άλλες επιχειρήσεις της εταιρίας υφιστάμενες ή ιδρύνόμενες στο εσωτερικό ή εξωτερικό οι οποίες επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή με την παρούσα εταιρία σκοπό».

Η ευρύτητα του σκοπού που αναγράφεται στο ιδρυτικό καταστατικό, έχει ως αποτέλεσμα την ευελιξία της εταιρείας εις τρόπον ώστε ο εκάστοτε διαχειριστής της να ενεργεί έγκυρα τόσο κατά την ανάληψη των υποχρεώσεων όσο και κατά την διαχείριση των εταιρικών της υποθέσεων.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι ο σκοπός των προσωπικών εταιριών δεν μπορεί να περιλαμβάνει δραστηριότητες για τις οποίες ο νόμος προβλέπει ότι ασκούνται μόνο από άλλου τύπου εταιρίες, όπως οι ιδιωτικές ασφάλειες ή τραπεζικές εργασίες, η χρηματιστηριακές εργασίες, η χρηματοδοτικής μίσθωσης κ.λ.π. και απαιτεί να έχουν τον τύπο της Ανώνυμης Εταιρίας.

Επίσης τονίζεται αν ο σκοπός της εταιρείας περιλαμβάνει δραστηριότητες που αντίκειται στο νόμο και τα χρηστά ήθη ή είναι αθέμιτος, τότε αυτή, σύμφωνα με τα άρθ. 178 και 179 του Α.Κ., είναι άκυρος. Η δε ακυρότητα είναι απόλυτος και μπορεί να προταθεί από οποιονδήποτε.

Τέλος πρέπει να αναφερθεί ότι από το σκοπό της εταιρίας εξαρτάται το αν η εταιρία είναι εμπορική ή αστική. Η εμπορική της ιδιότητα έχει ως συνέπεια ότι, η συμμετοχή του εταίρου της σε αυτή του προσδίδει την Εμπορική ιδιότητα όπου με βάση αυτή μπορεί να προσωποκρατηθεί, να κηρυχθεί σε πτώχευση και γενικότερα να έχει όλες τις προβλεπόμενες από το νόμο συνέπειες του εμπόρου.

ζ. Διάρκεια Ομόρρυθμης Εταιρίας.

Στο καταστατικό της εταιρίας καθορίζεται η διάρκεια αυτής, η οποία μπορεί να είναι ορισμένου ή αόριστου χρόνου. Συνήθως τα καταστατικά των προσωπικών εταιριών αναφέρουν συγκεκριμένη διάρκεια π.χ. 5 ετών, και μάλιστα ότι αρχίζει την 1/7/2003 και λήγει την 31/7/2008.

Επίσης στα καταστατικά ορίζεται ότι κοινή συμφωνία όλων των εταίρων η εταιρία μπορεί να παραταθεί προ της λήξης της, χωρίς βεβαίως αυτό να είναι απαραίτητο, καθότι, στην περίπτωση αυτή εφόσον όλα τα μέλη συμφωνούν για την παράταση της εταιρίας η ρήτρα αυτή δεν είναι άνευ αντικειμένου. Εκείνο όμως που έχει σημασία είναι ότι, αν στο καταστατικό αναφερθεί η ρήτρα ότι η παράταση της εταιρίας ανατίθεται στην πλειοψηφία των εταίρων ή ακόμη και σε έναν εξ αυτών, τότε στην περίπτωση αυτή δεν χρειάζεται συναίνεση των υπολοίπων εταίρων για την παράταση της διάρκειας εταιρείας, αλλά μόνο αυτών που έχουν το σχετικό δικαίωμα της παράτασης.

Στην περίπτωση της παράτασης της εταιρίας δια οιονδήποτε λόγο απαιτείται έγγραφη τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού της που αναφέρεται στη διάρκεια αυτής και δημοσιεύεται στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου, αφού βεβαίως προηγηθούν όλες οι προβλεπόμενες σχετικές διαδικασίες, όπως ενημέρωση της Δ.Ο.Υ. και του Επιμελητηρίου για την εγκυρότητα της παράτασης.

Για τούτο κρίνεται σκόπιμο να αναφέρεται στο καταστατικό η ρήτρα της αυτόματης παράτασης της διάρκειας για την αποφυγή όλης της πιο πάνω αναφερόμενης διαδικασίας της εκ των υστέρων τροποποίησης και δημοσίευσης αυτής. Η ρήτρα αυτή συνήθως διατυπώνεται ως εξής:

Διάρκεια της εταιρίας ορίζεται π.χ. οκταετής, αρχόμενη την 1 Ιουλίου 2004 και λήγει την 30 Ιουνίου 2012. Αλλά η εταιρία συνεχίζει αυτοδικαίως και χωρίς άλλη διαδικασία κάθε φορά για μια νέα οκταετία, εάν το αργότερο τριάντα ημέρες προ της λήξης κάθε οκταετίας, ένας ή περισσότεροι εταίροι δεν κοινοποιήσουν με δικαστικό επιμελητή έγγραφο δήλωση τους προς τους άλλους εταίρους περί της επιθυμίας αυτών μη συνέχισης της εταιρίας για τη νέα οκταετία και δεν δημοσιεύσουν προ του αυτού ως άνω χρόνου των τριάντα ημερών τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας.

Αυτό βεβαίως ισχύει, όπως πιο πάνω αναφέρθηκε, αν η ρήτρα αυτή αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρίας και ορίζεται η διάρκεια της παράτασης. Εάν όμως δεν ορίζεται η διάρκεια της παράτασης, τότε αυτή θεωρείται ότι παρατείνεται για τόσο χρόνο διάρκειας όσο αρχικά κατά τη σύσταση της εταιρείας, έχει ορισθεί.

Αν προσωπική εταιρεία η οποία έχει συσταθεί για ορισμένο χρόνο, συνεχίζεται σιωπηρά και ύστερα από την πάροδο αυτού λογίζεται ότι ανανεώθηκε για αόριστο χρόνο, σύμφωνα με το άρθρο 769 του Α.Κ., έστω και αν δεν τηρηθούν οι απαιτούμενες κατά τα άρθ. 42, 43 και 44 του Ε.Ν. διατυπώσεις της δημοσιότητας, οι οποίες σύμφωνα με το άρθ. 46 του ίδιου νόμου πρέπει να τηρούνται και στην εν λόγω περίπτωση.

Στην περίπτωση αυτή της σιωπηρής παράτασης της εταιρείας, εξακολουθεί να υπάρχει η νομική προσωπικότητα της εταιρείας, η οποία όμως μπορεί να αμφισβητηθεί από εταίρο ή τρίτο λόγω της μη τήρησης των διατυπώσεων της δημοσιότητας, που προβλέπουν τα πιο πάνω αναφερόμενα άρθρα, και να προτείνει τη σχετική ακυρότητα, λύνοντας έτσι την εταιρεία (Απόφ. Α.Π. 120/98 και Εφετείου Αθηνών 7212/96).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι αν στο καταστατικό έχει καθορισθεί η διάρκεια της εταιρείας τότε αυτή θεωρείται ως αορίστου χρόνου. Ο Αστικός Κώδικας στο άρθρο του 768 ορίζει ότι η εταιρεία που συστάθηκε εφ' όρου ζωής ενός των εταίρων, λογίζεται ως αορίστου διάρκειας.

Η διάκριση της διάρκειας της εταιρείας ως ορισμένης ή αορίστου χρονικής διάρκειας έχει μεγάλη σημασία στην περίπτωση της καταγγελίας όπως θα δούμε πιο κάτω στην περίπτωση της λύσης της εταιρείας.

Τέλος πρέπει να αναφερθεί ότι στο καταστατικό μπορεί να αναφερθούν ορισμένες ρήτρες για τη συνέχιση της εταιρείας όπως σε περίπτωση θανάτου, πτώχευσης και απαγόρευσης συνεταίρου, από τους απομείναντες εταίρους οι οποίες ρήτρες είναι ισχυρές και τούτο γιατί τα άρθρα 773 και 775 του Α.Κ., προβλέπουν ότι η εταιρεία στις περιπτώσεις αυτές λύεται όταν πεθάνει ή κηρυχθεί σε πτώχευση ή απαγόρευση ένας από τους εταίρους της.

Βεβαίως αυτές οι ρήτρες που αναφέρονται σε καταστατικά όπου οι συνεταίροι είναι περισσότεροι από δύο, έχουν σημασία, ενώ στην περίπτωση που είναι μόνο δύο εταίροι είναι άνευ αντικειμένου καθότι μπορεί να συνεχισθεί προσωπική εταιρεία με ένα μόνο εταίρο, διότι δεν προβλέπεται κάτι σχετικό, από τον Εμπορικό Νόμο όπως αυτό συμβαίνει στις Ε.Π.Ε. Συγκεκριμένα το άρθ. 43α του Νόμου 3190/55 ορίζει ότι μπορεί να συσταθεί μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., όταν τα μέλη της είναι δύο και αποχωρήσει ο άλλος εταίρος της.

Επίσης στο καταστατικό μπορεί να αναφερθεί, η ρήτρα ότι σε περίπτωση θανάτου ενός ή περισσότερων εταίρων η εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τις εργασίες της μεταξύ των λοιπών εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος εταίρου, αυτή η ρήτρα είναι η πιο συνηθισμένη στα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών.

Εδώ πρέπει να τονισθούν τα πιο κάτω θέματα όταν υπάρχει στο καταστατικό ρήτρα με την οποία προβλέπεται η συνέχιση της εταιρείας σε περίπτωση θανάτου ενός ή περισσότερων εταίρων από της εταιρείας σε περίπτωση θανάτου ενός ή περισσότερων εταίρων από τους κληρονόμους τους.

1) Η ρήτρα αυτή μπορεί να τεθεί όταν τα μέλη της εταιρείας είναι περισσότεροι των δύο, οι κληρονόμοι δε του αποβιώσαντος εταίρου συμμετέχουν στην εταιρεία με αυτοτελή εταιρική συμμετοχή ο καθένας τους και ουχί εξ αδιαιρέτου όπως αυτό συμβαίνει στις μετοχές και στα εταιρικά μερίδια των Ε.Π.Ε., όπου οι κληρονόμοι του αποβιώσαντος μετόχου ή εταίρου Ε.Π.Ε. συμμετέχουν εξ αδιαιρέτου στις μετοχές ή εταιρικά μερίδια αυτού.

2) Αν μεταξύ των κληρονόμων υπάρχει ανήλικος ο οποίος κατά την ημέρα του θανάτου δεν είχε συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του, τίθεται το ερώτημα αν μπορεί να συνεχίζει ως κληρονόμος του αποβιώσαντος ομόρρυθμου εταίρου.

Επί του θέματος αυτού, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2040/1990 απόφαση του Εφετ. Αθηνών ο κληρονόμος ανήλικος υπεισέρχεται στη θέση του αποθανόντος μετά την ρητή ή σιωπηρά αποδοχή της κληρονομιάς και επειδή δεν έχει την ικανότητα για να αποκτήσει την ιδιότητα του εμπόρου, θα ευθύνεται ως ετερόρρυθμος εταίρος μέχρι της αξίας της εμπορικής μερίδος στην οποία υπεισήλθε και αυτός που έχει την επιμέλεια του θα ασκεί αντ' αυτού έλεγχο επί της διαχείρισης της εταιρείας και γενικά τα δικαιώματα του ανηλίκου από την εταιρεία.

Γενικά θα λέγαμε ότι στην περίπτωση αυτή δεν μπορεί να υποστηριχθεί μετά βεβαιότητας η συνέχιση της εταιρείας μεταξύ των λοιπών μελών της και των κληρονόμων ανηλίκων που δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους, αν υπάρχει η σχετική ρήτρα περί της συνέχισης των εργασιών της στο καταστατικό, και για το λόγο αυτό καλό θα είναι να μελετηθεί σε βάθος το θέμα της αναγραφής τέτοιας ρήτρας στο καταστατικό της υπό σύσταση προσωπικής εταιρείας.

η. Κεφάλαιο και αναλογία συμμετοχής εταίρων σε Ομόρρυθμη Εταιρεία.

Ένα άλλο απαραίτητο στοιχείο της εταιρικής σύμβασης είναι σύμφωνα με το άρθρ. 741 του Α.Κ. η εισφορά όλων των εταίρων για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου. Οι εισφορές των προσωπικών εταιρειών μπορεί να αποτελούνται από μετρητά ευρώ, άλλα αντικείμενα (ακίνητα, επικαρπία ακινήτων, εμπορεύματα, έπιπλα κ.λ.π.), προσωπική εργασία όπως και κάθε άλλη παροχή.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η εισφορά σε είδος δεν χρειάζεται, στις προσωπικές εταιρείες, να αποτιμηθεί από την επιτροπή του άρθρ. 9 του Κ.Ν. 2190/20 όπως αυτό συμβαίνει στις Ε.Π.Ε. και τις Αν. Εταιρείες προκειμένου να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς.

Η αποτίμηση των εισφορών γίνεται από τους εταίρους της εταιρείας σε ευρώ και αποτυπώνεται στο καταστατικό, ενώ για τον υπολογισμό του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.) γίνεται κατά την προσκόμιση των εταιρικών για θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της, η οποία δεν δεσμεύεται από την αποτίμηση των εταίρων που αναγράφεται στο καταστατικό.

Ειδικά όταν πρόκειται για εισφορά ακινήτων ο υπολογισμός της αξίας πραγματοποιείται με βάση τις διατάξεις περί μεταβίβασης ακινήτων, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος μεταβίβασης και επομένως η αξία της εισφοράς συμμετοχής,

στην περίπτωση αυτή, είναι δεδομένη, ενώ άλλων εισφερομένων αντικειμένων (μηχανημάτων, επίπλων κ.λ.π.) ο έφορος λαμβάνει την αγοραία αξία αυτών.

Όταν όμως εισφέρεται περιουσία που περιλαμβάνει ενεργητικά και παθητικά στοιχεία για σύσταση εμπορικής εταιρείας ή αύξηση εταιρικού κεφαλαίου της, τότε ο Φ.Σ.Κ. υπολογίζεται μόνο στην καθαρή θέση της περιουσίας και όχι επί της αξίας του καθενός εισφερόμενου στοιχείου.

Εξ άλλου πρέπει να αναφερθεί ότι όταν στο καταστατικό δεν έχει καθορισθεί η εισφορά του καθενός εταίρου στην εταιρεία τότε οι εταίροι υποχρεούνται να συμμετάσχουν στο εταιρικό κεφάλαιο κατ' ισομερία.

Τέλος αξίζει να σημειωθεί ότι στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται μετά την περιγραφή των εισφορών των εταίρων στο περί κεφάλαιο άρθρο της εταιρείας ως και η αναλογία ενός εκάστου εταίρου στα κέρδη και τις ζημίες της.

Η συμμετοχή στα κέρδη και τις ζημίες είναι, συνήθως, ανάλογα με την αξία των εισφορών ενός εκάστου εταίρου.

Εάν όμως αυτό δεν έχει ορισθεί στο καταστατικό, τότε οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη κατά ίσα μέρη, έστω και αν οι εισφορές τους είναι άνισες (άρθ. 763 του Α.Κ.).

Αν όμως η αναλογία του καθενός εταίρου έχει ορισθεί μόνο ως προς τα κέρδη ή μόνο ως προς τις ζημίες τότε σε περίπτωση αμφιβολίας η αναλογία αυτή ισχύει και για τα δύο.

Επίσης εδώ πρέπει να τονισθεί ότι, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 763 του Α.Κ., η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη δεν είναι απαραίτητα να είναι ανάλογος προς την αξία των εισφορών των, διότι όπως αναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο, αν κάποιος εταίρος μετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 60% και οι υπόλοιποι τρεις με 21%, 10% και 3% αντίστοιχα, και στο καταστατικό δεν αναφέρεται το ποσοστό συμμετοχής τους στα κέρδη, τότε η συμμετοχή τους σ' αυτά θα είναι 25% για τον καθένα τους, και τούτο γιατί οι προσωπικές εταιρείες έχουν ως κυρίαρχο στοιχείο τον προσωπικό χαρακτήρα και ουχί τον κεφαλαιοχικό που έχουν οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε.

θ. Διαχείριση και εκπροσώπιση ομόρρυθμης εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθ. 43 του Ε.Ν. η περίληψη του καταστατικού Ο.Ε. πρέπει να περιέχει τα ονοματεπώνυμα των συνεταίρων που έχουν ορισθεί να διευθύνουν, να διοικούν και να υπογράφουν επ' ονόματι της εταιρείας, ενώ για το καταστατικό δεν προκύπτει κάτι τέτοιο, και τούτο γιατί από το νόμο προβλέπεται η δημοσίευση μόνο της περίληψης του καταστατικού στο Πρωτοδικείο.

Επειδή όμως στην πράξη δεν δημοσιεύεται η περίληψη αυτού στο Πρωτοδικείο, αλλά ολόκληρο το καταστατικό της εταιρείας, για το λόγο αυτό επιβάλλεται ο διορισμός των διαχειριστών να γίνεται μέσω του καταστατικού ή με χωριστή πράξη συγχρόνως ή μεταγενεστέρως αυτού.

Αν όμως δεν συμβεί αυτό, ή ο διορισθείς πεθάνει ή παραιτηθεί ή ανακληθεί και δεν ορισθεί άλλος και το καταστατικό δεν προβλέπει για την αντικατάσταση του τότε σύμφωνα με το άρθ. 22 του Ε.Ν. ο καθένας εταίρος μπορεί να διαχειρίζεται μόνος του τις εταιρικές υποθέσεις και να δεσμεύει την εταιρεία υπογράφοντας υπό την εταιρική επωνυμία, βεβαίως εντός των ορίων του εταιρικού σκοπού που προβλέπει το καταστατικό της.

Επειδή όμως το θέμα της διαχείρισης είναι πολύ σοβαρό, καθότι αυτή δεν αφορά μόνο τη διοίκηση της εταιρικής περιουσίας, αλλά εξαρτάται και η τύχη της ατομικής περιουσίας ενός εκάστου εταίρου και τούτο γιατί στις προσωπικές εταιρείες

η κακή διοίκηση, δεσμεύει και την μη εταιρική δηλ. την προσωπική περιουσία των εταίρων.

Για το λόγο αυτό επιβάλλεται ο διορισμός του διαχειριστού κατά τη σύνταξη του καταστατικού για την καλύτερη κατοχύρωση τόσο των συμφερόντων των εταίρων όσο και την αρμονική μεταξύ των εταιρική συνεργασία.

Διαχειριστής ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να ορισθεί εκτός των εταίρων και τρίτο πρόσωπο. Βεβαίως αυτό είναι λίγο σπάνιο στην πράξη, διότι λόγω του απειριορίστου της ευθύνης των εταίρων, αυτοί δεν εμπιστεύονται την ανάθεση της διαχείρισης της εταιρείας σε τρίτα εκτός των συνεταίρων πρόσωπα. Ο διορισμός του τρίτου προσώπου ως διαχειριστή προκύπτει από τα άρθ. 92 και 748 του Α.Κ. Σχετικά με το θέμα του διορισμού ως διαχειριστού ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, τρίτου προσώπου δηλ. μη εταίρου μέσω καταστατικής διάταξης, η ολομέλεια του Αρείου Πάγου με την υπ' αριθ. Β/1997 απόφασή της, δέχεται ότι στην περίπτωση αυτή δεν αποκλείει τους ομόρρυθμους εταίρους από το να έχουν και να ασκούν αυτοί το δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθ. 22 του Ε-ΝΓ καθότι η ανάθεση αυτή της διαχείρισης σε μη εταίρο πρόσωπο, σύμφωνα με την εν λόγω απόφαση δεν τον καθιστά διαχειριστή της εταιρείας, αλλά απλό εντολοδόχο αυτής.

Σχετικά με το θέμα αυτό υπάρχει και η υπ' αριθμ. 691/1998 απόφαση του Εφετείου Θεσσαλονίκης και η υπ' αριθμ. 1462/90 αποφ. του Α.Π. που δέχονται ότι, σε τρίτο πρόσωπο μπορεί να ανατεθεί με σύμβαση εντολής, η διεξαγωγή ή ενέργεια μόνο ορισμένων διαχειριστικών πράξεων των προσ. εταιρειών. Ως διαχειριστές μπορούν να διορισθούν δύο ή περισσότερα πρόσωπα από το αρχικό καταστατικό ή με τροποποίηση αυτού, ενώ παράλληλα θα πρέπει να ορίζεται αφ' ενός μεν η διάρκεια θητείας αυτών, αφ' ετέρου δε το πώς θα ενεργούν αυτοί, δηλαδή από κοινού ή καθένας από αυτούς μόνος του ή κατά πλειοψηφία, δηλαδή θα πρέπει να περιγράφονται επακριβώς οι εξουσίες των διαχειριστών, επί των εταιρικών υποθέσεων και εκπροσώπησης της εταιρείας έναντι των τρίτων, με τους οποίους συμβαλλόμενοι δεσμεύουν την εταιρεία.

Οι διαχειριστές που έχουν ορισθεί για ορισμένο χρόνο ανακαλούνται, προ της παρόδου χρόνου σύμφωνα με το άρθ. 752 του Α.Κ. μόνο για σπουδαίο λόγο και εφ' όσον δεν υπάρχει άλλη συμφωνία, με ομόφωνη απόφαση όλων των λοιπών εταίρων. Σχετικά με τη διαχείριση της εταιρείας πρέπει να σημειωθούν τα εξής.

1. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται μια ευρεία ορολογία που να περιλαμβάνει, την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας υπό των διαχειριστών εντός των πλαισίων του εταιρικού σκοπού της εταιρείας.

Δηλαδή στο καταστατικό θα πρέπει να αναγράφεται ότι: «Οι διαχειριστές ενεργούν κάθε πράξη διαχείρισης για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού και εκπροσωπούν και αντιπροσωπεύουν την εταιρεία εξωδίκως και δικαστικώς ενώπιον παντός τρίτου και πάσης αρχής».

2. Ο διαχειριστής έχει δικαίωμα υποκατάστασης του μόνο όταν αυτό αναφέρεται ρητά στο καταστατικό (Άρθ. 67 του Α.Κ.) ή συνάγεται από τις περιστάσεις ή συνηθίζεται στις συναλλαγές ή το επιβάλουν τα πράγματα (άρθ. 715 και 754 του Α.Κ.) ή όταν συναίνεσαν ή ενέκριναν την πράξη όλοι οι εταίροι. Επίσης ο διαχειριστής μπορεί να διορίζει αντιπροσώπους ή πληρεξουσίους μόνο για τη διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων ή δικαιπραξίας και όχι για να τον υποκαταστήσουν στην διαχείριση.

3. Οι διαχειριστές που ορίστηκαν από το αρχικό καταστατικό ή με μεταγενέστερη τροποποίηση αυτού και δεν υπάρχουν, λόγω θανάτου ή παραίτησης ή ανικανότητας κ.λ.π. και στο καταστατικό δεν υπάρχει πρόβλεψη για αντικατάσταση αυτών τότε ο

κάθε Ομόρρυθμος εταίρος μπορεί να υπογράψει υπό την εταιρική επωνυμία και να δεσμεύει την εταιρεία (Αρθ. 22 του Ε.Ν.).

Στην περίπτωση αυτή εάν οι ομόρρυθμοι εταίροι δεν συμφωνούν περί της διαχείρισης της εταιρείας και ο ένας αντιτίθεται στις πράξεις του άλλου, τότε μπορεί να εφαρμόζει το άρθ. 69 του Α.Κ. όπου βάσει αυτού γίνεται ο διορισμός προσωρινής διοίκησης από το δικαστήριο, από κάθε ενδιαφερόμενο εταίρο, μέχρι να συμφωνήσουν και πάλι οι εταίροι μεταξύ τους για τη διαχείριση της εταιρείας.

Επίσης εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι αν στο καταστατικό υπάρχει ρήτρα ότι για τη λήψη απόφασης για κάποια πράξη, χρειάζεται πλειοψηφία των εταίρων, η πλειοψηφία αυτή θεωρείται από του συνολικού αριθμού των εταίρων. (Αρθ. 748 του Α.Κ.).

Εξ άλλου πρέπει να σημειωθεί ότι αν η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων έχει ανατεθεί σε έναν ή σε μερικούς από τους εταίρους, οι υπόλοιποι εταίροι αποκλείονται από τη διαχείριση. Στην περίπτωση αυτή, οι αποφάσεις λαμβάνονται από τους εταίρους που έχουν ορισθεί να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις, κατά πλειοψηφία του συνολικού αριθμού αυτών, δηλ. αν έχουν ορισθεί σε εταιρεία με 6 ομόρρυθμους εταίρους, 3 εταίροι ως διαχειριστές, τότε οι αποφάσεις αυτών σε περίπτωση διαφωνίας από τους 2 εταίρους.

2.3.2 Νομική προσωπικότητα(απόκτηση) των προσωπικών εταιριών

Η νομική προσωπική προσωπικότητα των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών αρχίζει από την νόμιμο καταχώριση του καταστατικού στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας τους και λήγει μετά το πέρας της εκκαθάρισης και της διανομής του καθαρού ενεργητικού στους εταίρους της κατά την αναλογία συμμετοχής τους με κατ' ιδίαν μεταβιβαστικές πράξεις.

Η δημοσιότητα των εταιριών απαιτείται για να γνωστοποιούνται κατά επίσημο τρόπο στους τρίτους, η ύπαρξη και τα χαρακτηριστικά της εταιρίας, ενδεχόμενα η μεταβολή του νομικού τύπου της εταιρίας (μετασηματισμός - μεταμόρφωση), οι τροποποιήσεις και συμπληρώσεις της εταιρικής συμφωνίας. Η δημοσιότητα αυτή είναι αναγκαία όχι μόνο για το συμφέρον των εταιριών, που κατ' αυτό τον τρόπο καθιστούν γνωστούς τους όρους λειτουργίας τους και ενισχύουν έτσι την πίστη τους, αλλά βασικά για την προάσπιση των συμφερόντων των παντός είδους τρίτων (δανειστών, προσώπων που πρόκειται να συνάψουν σχέσεις με την εταιρία, μελλοντικών αγοραστών μετοχών ή ομολογιών της εταιρίας, ακόμη και του Κράτους). Εξάλλου η δημοσιότητα των εμπορικών εταιριών είναι αναγκαία προκειμένου να αποκτήσουν νομική προσωπικότητα.

2.4 Διαδικασίες καταχώρησης καταστατικών προσωπικών εταιριών (ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων) στα βιβλία των εταιριών του πρωτοδικείου της έδρας

Προκειμένου να συσταθεί μια ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία δηλ. να αποκτήσει νομική προσωπικότητα πρώτον πρέπει να απογραφεί από τα μέλη της το ιδιωτικό συμφωνητικό (καταστατικό της) ή το Συμβολαιογραφικό έγγραφο σύστασης της όταν εισφέρονται ακίνητα στην εταιρεία, και στη συνέχεια να καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας της.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί και πάλι ότι, αφ' ενός μεν για να συσταθεί ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία τα μέλη της που θα υπογράψουν το καταστατικό

πρέπει να είναι ικανά για δικαιπραξίες, όπου μεταξύ των άλλων να έχουν συμπληρώσει και το 18ο έτος της ηλικίας τους, αφ' ετέρου δε να έχουν ολοκληρωθεί και η πιο κάτω διαδικασία μέχρι την καταχώρηση της στα βιβλία του Πρωτοδικείου της έδρας της.

α. Προέγκριση επωνυμίας της εταιρείας από το επιμελητήριο.

Προ της σύνταξης του καταστατικού και της υπογραφής του, καλό θα είναι να έχει προέγκριση της επωνυμίας από το επιμελητήριο που ανήκει με την υποβολή σχετικής αίτησης, καθότι κατά την εγγραφή της στα μητρώα αυτού, που γίνεται μετά τη σύσταση της, αν υπάρχει άλλη εταιρεία εγγεγραμμένη με την ίδια επωνυμία και διακριτικό τίτλο, δεν είναι δυνατή η καταχώρηση της, με αποτέλεσμα τότε να έχουμε τροποποίηση του καταστατικού της ως προς το σημείο αυτό, με καθυστερήσεις και ταλαιπωρίες.

Όταν ληφθεί η προέγκριση της επωνυμίας της εταιρείας, συντάσσεται το καταστατικό της σε 3 αντίτυπα και υπογράφεται από όλα τα μέλη της.

β. Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.)

Μετά την υπογραφή και σε διάστημα 15 ημερών από αυτή, προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της τρία (3) αντίτυπα του υπογεγραμμένου καταστατικού με τη δήλωση του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων για την καταβολή του εν λόγω φόρου που ανέρχεται σε 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου.

Αφού καταβληθεί ο σχετικός φόρος στη Δ.Ο.Υ. σφραγίζεται το ένα καταστατικό από αυτή ότι καταβλήθηκε ο σχετικός Φ.Σ.Κ. και αφού παρακρατηθεί το ένα εξ αυτών, το άλλο παραδίδεται για να χρησιμοποιηθεί στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και Νομικών, όπου στη συνέχεια θα παραδοθεί στο Πρωτοδικείο για την καταχώρηση του στα βιβλία των εταιρειών και το τρίτο παραμένει στο αρχείο της εταιρείας.

Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.) (Υπόδειγμα)

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα και έχει ως εξής:
(Υπόδειγμα δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΤΟΣ.....200X
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ ΙΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ
Αριθμός Δήλωσης
Μητρώου.....

ΔΙΑΧ.

Φακέλου.....
Αριθμ
Φορολ.

ΔΗΛΩΣΗ
Καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων

Στοιχεία Υπόχρεου
 Επωνυμία «Σ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ & ΣΙΑ Ο.Ε» και το δ.τ «ΑΛΦΑ Ο.Ε»
 Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε, Α.Ε κλπ)
 Αντικείμενο εργασιών Βιομηχανία Επίπλων
 Διεύθυνση Επιχείρησης Δήμητρος 12 Αθήνα Τ.Κ 122 35
 Πόλη Οδός Ταχ. Κώδ. Τηλ.

Πράξη που υπόκειται στον φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στον φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
Σύσταση		50.000	500	
Ιδιωτ. Συμφωνητικό σύστασης Ομ. Εταιρείας 15/12/2003		Προσαύξηση εκπρόθεσμου	-	
		Σύνολον ευρώ	500	

Αθήνα XX/XX/200X

Θεωρήθηκε2003 Ο Οικον. Έφορος	ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ.....ΕΛΕΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ..... ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΥΡΩ	Εισπράχθηκαν ευρώ 2003 Ο Διαγ/τής Ταμείου
--	---	---

δ. Ταμείο Νομικών και Προνοίας Δικηγόρων (δικαιώματα)

Στη συνέχεια πηγαίνουμε το θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. καταστατικό της εταιρίας στο Ταμείο Νομικών όπου καταβάλλονται τα πιο κάτω δικαιώματα.

δ. 1. Δικαιώματα Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων.

Τα δικαιώματα του εν λόγω Ταμείου για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. του κείου Αθηνών ανέρχονται 1) κατά τη σύσταση των προσωπικών ε και την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αυτών 1% επί της αξίο πλέον χαρτόσημο 3,6% επί των δικαιωμάτων αυτού. 2) Για την παράταση της διάρκειας αυτών τα 3/4 του 1% των δικαιωμάτων του επί του εταιρικού κεφαλαίου πλέον 3,6% χαρτόσημο επί των δικαιωμάτων και 3) Για οποιαδήποτε άλλη αλλαγή, όπως έδρα, αντικείμενο εργασιών, μεταβολής εταιρίου κλπ. πάγιο τέλος 5,80 ευρώ.

δ.2. Δικαίωμα Ταμείου Νομικών.

Τα δικαιώματα του Ταμείου Νομικών των Ο.Ε. και Ε.Ε. του Πρωτοδικείου Αθηνών ανέρχονται κατά τη σύσταση, αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και παράταση της διάρκειας της εταιρίας σε 0,5% επί της αξίας του κεφαλαίου και σε κάθε άλλη περίπτωση το καταστατικό χαρτοσημαίνεται με ένσημο των 0,30 ευρώ.

ε. Καταχώρηση καταστατικών προσωπικών εταιρειών στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας.

Μετά την ολοκλήρωση των πιο πάνω αναφερομένων διαδικασιών δηλ. της υπογραφής του καταστατικού, από τους συνεταιίρους της, της καταβολής του Φ.Σ.Κ. στην ΔΟΥ της έδρας της με την συνυποβολή δυο (2) αντιτύπων του καταστατικού από τον διαχειριστή ή εταίρο αυτής, την θεώρηση του ενός εξ αυτών για την καταβολή του σχετικού Φ.Σ.Κ. την καταβολή των δικαιωμάτων στο Ταμείο Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων το θεωρημένο από τις πιο πάνω υπηρεσίες αντίτυπο του καταστατικού, με ένα ή περισσότερα αντίτυπα αυτού κατατίθεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας για καταχώρηση στα βιβλία των εταιριών.

Το θεωρημένο καταστατικό μετά την καταχώρηση του στα βιβλία παραμένει στο Πρωτοδικείο και τα υπόλοιπα αφού θεωρηθούν από αυτό, επιστρέφονται στην εταιρεία για την απόδειξη της νομικής της προσωπικότητας.

Από τη στιγμή της καταχώρησης του καταστατικού στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου η εταιρεία έχει αποκτήσει την νομική της προσωπικότητα, εν αντιθέσει με την Ε.Π.Ε. και την Α.Ε. όπου η νομική τους προσωπικότητα αποκτιέται από τη στιγμή που περίληψη του καταστατικού τους καταχωρηθεί στο Φ.Ε.Κ. τεύχος των Αν. Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

στ. Εγγραφή επωνυμίας εταιρίας στο Επιμελητήριο της έδρας της.

Μετά τη σύσταση της εταιρείας, η οποία όπως αναφέρθηκε πιο πάνω πραγματοποιείται από την καταχώρηση του καταστατικού της στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου της έδρας της πρέπει μέσα σε διάστημα δυο μηνών να εγγραφεί στο Επιμελητήριο της έδρας της, προκειμένου να της χορηγηθεί σχετική βεβαίωση που είναι απαραίτητη για τη θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ των βιβλίων και στοιχείων της.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή της καλό είναι να ζητούνται από το οικείο επιμελητήριο που υπάγεται η εταιρία για την αποφυγή ταλαιπωριών. Ειδικότερα αν η εταιρία υπάγεται στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών τα απαιτούμενα για την εγγραφή της δικαιολογητικά είναι τα εξής:

- α) Αίτηση της εταιρίας για την εγγραφή της
- β) Βεβαίωση έναρξης εργασιών της Δ.Ο.Υ
- γ) Φωτοτυπίες ταυτότητας μελών της.

ζ. Δικαιολογητικά για την έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας.

Για την έναρξη των εργασιών της εταιρείας (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη) πρέπει να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της από τον διαχειριστή ή νόμιμα εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό πρόσωπο, τα πιο κάτω δικαιολογητικά προκειμένου αφ' ενός μεν να δοθεί ο Α.Φ.Μ. στην εταιρεία αφ' ετέρου δε να θεωρηθούν τα βιβλία και στοιχεία αυτής που προβλέπει ο Κ.Φ.Σ.

- 1) Ταυτότητα του νομίμου εκπροσώπου για την εξακρίβωση των στοιχείων του.

2)Α.Φ.Μ. μελών

3)Βεβαίωση εγγραφής της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο της έδρας της.

4)Καταστατικό δημοσιευμένο στο Πρωτοδικείο.

5)Στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, που μπορεί να είναι τίτλος ιδιοκτησίας ή μισθωτήριο συμβόλαιο ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 Ν. 1599/86 δωρεάν παραχώρησης χώρου.

Τα παραπάνω συμφωνητικά πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ του εκμισθωτή. Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ή παραχώρησης χρήσης, απαιτείται κατάθεση συμφωνητικού μεταξύ του υπεκμισθωτή και του μισθωτή. Πα τις εγκαταστάσεις εξωτερικού απαιτείται η υποβολή του δικαιολογητικού μίσθωσης όπως προβλέπεται στη χώρα εγκατάστασης, επίσημα μεταφρασμένο ή άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, κατ' αναλογία των αναφερόμενων στα προηγούμενα εδάφια.

6)Βεβαίωση εγγραφής των μελών ή απαλλαγής των από τον ασφαλιστικό φορέα τους. (ΙΚΑ, ΤΕΒΕ κλπ.).

Επίσης η εταιρία υποχρεούται να υποβάλλει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου) πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ως συναλλαγή θεωρείται όχι μόνο η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών αλλά και η αγορά αγαθών και η λήψη υπηρεσιών στα πλαίσια της δραστηριότητας. Εννοείται ότι η πράξη μίσθωσης ακινήτου για επαγγελματική στέγη δεν θεωρείται, σε καμία περίπτωση συναλλαγή.

Με την δήλωση έναρξης εργασιών συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, κατά περίπτωση, και οι παρακάτω έντυπες δηλώσεις:

α) «Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης» (Μ6). Στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλες οι λοιπές δραστηριότητες, πέραν αυτών που έχουν ήδη αναγραφεί στα έντυπα Μ2 ή Μ3. Όλες οι δραστηριότητες περιγράφονται αναλυτικά και σύμφωνα με τους Κωδικούς Δραστηριότητας, όπως ισχύουν με την ΑΥΟ 1008083/173/ΔΜ/26-1-99 (ΦΕΚ 65 Β/3-2-99). Μια (1) από αυτές δηλώνεται ως κύρια, οι δε λοιπές ως δευτερεύουσες.

β) «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα παραπάνω πρόσωπα προκειμένου να δηλώσουν τον / την σύζυγο καθώς και τις σχέσεις τους, που απορρέουν από την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων, όπως αυτές αναγράφονται στις οδηγίες του εντύπου.

γ) «Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» (Μ8). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μόνο από τα Νομικά Πρόσωπα και τις Ενώσεις Προσώπων με την αναγραφή των στοιχείων των μελών τους ή των εταίρων τους, του ποσοστού και του είδους συμμετοχής τους.

δ) «Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού» (Μ 10). Υποβάλλεται χωριστή δήλωση για κάθε μια εγκατάσταση (υποκατάστημα, αποθήκη, κ.λ.π.), που βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

ε) «Δήλωση Εγκατάστασης Εξωτερικού» (Μ 11). Υποβάλλεται χωριστή δήλωση για κάθε μια εγκατάσταση, που βρίσκεται εκτός της ελληνικής επικράτειας.

στ) «Δήλωση Πωλήσεων από Απόσταση» (Μ 12). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται όταν πραγματοποιούνται πωλήσεις από απόσταση από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος - Μέλος και φορολογούνται στο άλλο Κράτος - Μέλος (παρ. 5 άρθρου 13 Ν. 2859/2000).

Όλες οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται εις απλούν.

Τονίζεται ότι η επωνυμία των επιχειρήσεων πρέπει να αναγράφεται στο έντυπο της δήλωσης έναρξης, όπως ακριβώς αυτή αναγράφεται στο καταστατικό τους. Επίσης παρέχεται η ευχέρεια αναγραφής της επωνυμίας και με ξενόγλωσσους χαρακτήρες.

η. Αυτοψία

Η βεβαίωση έναρξης και μεταβολής εργασιών χορηγείται χωρίς την υποχρεωτική διενέργεια άμεσης αυτοψίας στην έδρα και τις λοιπές εγκαταστάσεις της επιχείρησης. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται με ευθύνη των Προϊσταμένων των Δ.Ο. Υ., οι οποίοι, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, προβαίνουν σε δειγματοληπτικό επιτόπιο έλεγχο (αυτοψία) για την επαλήθευση των στοιχείων της δήλωσης έναρξης / μεταβολής εργασιών, ύστερα από έλεγχο των οριζομένων στα άρθρα 3 και 4 δικαιολογητικών, τα οποία φυλάσσονται από τους υπόχρεους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα.

2.5 Λογιστικές εγγραφές ίδρυσης Ο.Ε.

Από λογιστική άποψη πρέπει να γίνει διάκριση μεταξύ κάλυψης και καταβολής (ή πραγματοποιήσεως) του εταιρικού κεφαλαίου: ως κάλυψη νοείται η έγκυρη ανάληψη υποχρεώσεως, έναντι της εταιρίας, για την παροχή εισφοράς καθώς και η δημιουργία αντίστοιχης απαιτήσεως από την πλευρά της εταιρίας· ως καταβολή δε θεωρείται η πραγματοποίηση της υποχρεώσεως του εταίρου, με τη μεταβίβαση των συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων, που ανέλαβε να θέσει στη διάθεση της εταιρίας.

Τα δύο αυτά λογιστικά γεγονότα μπορεί να συμπίπτουν χρονικά, μπορεί όμως να προηγείται η κάλυψη και να ακολουθεί η καταβολή του κεφαλαίου.

2.5.1 Εισφορά σε μετρητά

Έστω συνιστάται εταιρία την XX/XX/08 με κεφάλαιο 50.000 καταβλητέου εξίσου από τους Δήμου και Ζάχο, που συνιστούν την εταιρία. Απ' αυτούς ο πρώτος αναλαμβάνει να εισφέρει το κεφάλαιο του σε μετρητά, ενώ ο δεύτερος αναλαμβάνει να εκχωρήσει την απαίτηση που έχει κατά της Εθνικής Τράπεζας από κατάθεσή του ύψους 9.000 και το υπόλοιπο να το καταβάλει σε μετρητά.

Από την άποψη του χρόνου καταβολής των κεφαλαίων, ο Δήμου καταβάλλει κατά τη σύσταση σε μετρητά 100.000€ ενώ ο Ζάχος εκχωρεί την απαίτηση του κατά της Εθνικής Τράπεζας. Το υπόλοιπο κεφάλαιο κάθε εταίρου είναι καταβλητέο σε μετρητά δύο έτη μετά από τη σύσταση. Μετά από δύο έτη οι εταίροι εκπληρώνουν κανονικά την υποχρέωση τους.

Με βάση τα παραπάνω γεγονότα οι εγγραφές κατά έτη θα είναι οι εξής:

Ε γ γ ρ α φ έ ς κ α τ ά τ η σ ύ σ τ α σ η

(1)-----	-----	
33.03 Χρεώστες διάφοροι		50.000
33.03.00 Εταίρος Δήμου	25.000	
33.03.01 Εταίρος Ζάχος	<u>25.000</u>	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		50.000
40.06.01 Οφειλόμενο εταιρ. Κεφ. Κάλυψη		
 (2)-----	-----	
33 Χρεώστες διάφοροι		19.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Εταίρος Δήμου	10.000	
33.04.01 Εταίρος Ζάχος	<u>9.000</u>	
18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπ. απαιτήσεις		31.000
18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
18.12.00 Εταίρος Δήμου	15.000	
18.12.01 Εταίρος Ζάχος	<u>16.000</u>	
33.03 Εταίροι λογ. Καλύψ. Κεφ.		50.000
33.03.00 Εταίρ. Δήμου	25.000	
33.03.01 Εταίρ. Ζάχος	<u>25.000</u>	
<i>Μεταφορά του δέυτερου (33.03) στους πρώτους (33.04 και 18)</i>		
(3)-----	-----	
38.00 Ταμείο		10.000
38.03 Καταθέσεις όψεως σε ευρώ		9.000
33 Χρεώστες διάφοροι		19.000
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο		
33.04.00 Εταίρ. Δήμου	10.000	
33.04.01 Εταίρ. Ζάχος	<u>9.000</u>	
<i>Μερική καταβολή κεφαλαίου</i>		
(4)-----	-----	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		19.000
40.06.01 Οφειλόμενο Εταιρ. Κεφ.		
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		
40.06.00 Καταβλ. Εταιρ. Κεφ		19.000
<i>Αντιλογισμός λόγω μερικής καταβολής</i>		
-----	-----	

Εγγραφή το 2008

Επειδή την επόμενη χρήση είναι καταβλητέο (στις 8.9.09) και το υπόλοιπο κεφάλαιο, πρέπει τη χρήση 2009 να γίνει η εγγραφή που θα δείχνει ότι η απαίτηση της εταιρίας για τις υπόλοιπες 31.000 από μακροπρόθεσμη (αναλυτικός 18 και οι αναλυτικοί του) μετέπεσε ήδη σε βραχυπρόθεσμη (λογ/σμός 33 και οι αναλυτικοί του).

(1)-----	-----
33 Χρεώστες διάφοροι	31.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00 Εταίρος Δήμου	15.000
33.04.01 Εταίρος Ζάχος	<u>16.000</u>
18 Συμμετοχές και λοιπές μακροπ. απαιτήσεις	31.000
18.12 Οφειλ.ομενο Κεφάλαιο	
18.12.00 Εταίρος Δήμου	15.000
18.12.01 Εταίρος Ζάχος	<u>16.000</u>
<i>Μεταφορά του δεύτερου (18) στον πρώτο (33)</i>	
-----	-----

Εγγραφές το 2008

(1)-----	-----
38.00 Ταμείο	31.000
33 Χρεώστες διάφοροι	31.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο	
33.04.00 Εταίρος Δήμου	15.000
33.04.01 Εταίρος Ζάχος	<u>16.000</u>
<i>Καταβολή υπολοίπου οφειλόμενου κεφαλαίου</i>	
(2)-----	-----
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	31.000
40.06.01 Οφειλόμενο εταιρ. Κεφ.	
40.06 εταιρικό κεφάλαιο	31.000
40.06.00 Καταβλ. Εταιρ. Κεφ.	
<i>Μεταφορά του πρώτου (40.06.01) στο δεύτερο (40.06.00)</i>	
-----	-----

2.5.2 Εισφορά σε είδος

Οι Χ, Ψ και Ω συνιστούν Ο.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο 6.000 € που καλύπτουν κατά τα 2/3 ο Χ και το 1/3 ο Ψ ενώ ο Ω εισφέρει την προσωπική του εργασία. Ο Χ συμφωνήθηκε να εισφέρει εμπορεύματα που αποτιμήθηκαν σε 2.000 και έπιπλα που αποτιμήθηκαν σε 600 €. και ο Ψ ένα προνόμιο ευρεσιτεχνίας που αποτιμήθηκε σε 1.200 €. ενώ και οι δύο θα καταβάλλουν σε μετρητά το υπόλοιπο για την εξόφληση της εισφοράς των.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα μπορεί να δοθεί η παρακάτω αξία στην εισφορά προσωπικής εργασίας του Ω για την εγγραφή τάξεως:

$$6.000 \text{ X } \frac{25}{75} = 2.000 \text{ €}.$$

Ακόμη για συμπλήρωση της κεφαλαιακής εισφορά των θα καταβάλουν σε μετρητά:

Ο Χ 4.000 – (2.000 + 600) = 1.400 €.

Ο Ψ 2.000– 1.200 = 800 €.

-----	-----	
33.03 Εταίροι, λ/καλύψεως κεφαλαίου		6.000
33.03.000 Εταιρ. Χ λ/ καλύψεως κεφαλαίου	4.000	
33.03.001 Εταιρ. Ψ λ/ καλύψεως κεφαλαίου	2.000	
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο		6.000
40.06.000 Κεφαλαιακή μερίδα Χ	4.000	
40.06.001 Κεφαλαιακή μερίδα Ψ	2.000	
-----	-----	
04.XX Εισφορά εργασίας Εταίρου Ω (1)		2.000
08.XX Εταίρος Ω λ/ εισφ. εργασίας		2.000
-----	-----	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		6.000
33.04.000 Οφειλ. Κεφαλ. Εταίρου Χ	4.000	
33.04.001 Οφειλ. Κεφαλ. Εταίρου Ψ	2.000	
33.03 Εταίροι, λ/καλύψ. κεφαλαίου		6.000
33.03.000 Εταίρος Χ λ/καλ. κεφαλαίου	4.000	
33.03.001 Εταίρος Ψ λ/καλ. κεφαλαίου	2.000	
-----	-----	
38.00 Ταμείο	2.200	
20.XX (διάφοροι δευτεροβάθμιοι)	2.000	
14.00 Έπιπλα		
14.00.XXX (διάφοροι τριτοβάθμιοι)	600	
16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας (Δίπλωμα ευρεσιτεχν.)	1.200	
33.04 Οφειλ. Κεφάλαιο		6.000
33.04.000 Οφειλ. Κεφ. Εταίρου Χ	4.000	
33.04.001 Οφειλ. Κεφαλ.. Εταίρου Ψ	2.000	
-----	-----	

Άλλο παράδειγμα.

Ας υποθεθεί στο παρακάτω παράδειγμα της Ο.Ε. Αντωνίου και Βασιλείου, ότι ο πρώτος αναλαμβάνει να καλύψει 400.000 € και ο δεύτερος σε μετρητά 100.000. Ο Αντωνίου εισφέρει τα παρακάτω περιουσιακά του στοιχεία:

-Μετρητά	50.000
-εμπορεύματα διάφορα συνολικής αξίας	80.000

-απαιτήσεις κατά πελατών του	150.000	
μείον έκπτωση για πιθανές απώλειες	<u>-9.000</u>	141.000
-μηχανήματα διάφορα συνολικής αξίας	200.000	
μείον αποσβεσμένα μηχανήματα	<u>-123.000</u>	77.000
-γραμμ. εισπρακτ. ονομαστ. αξίας 55.000, παρούσης αξίας		<u>52.000</u>
		400.000

Λογιστικές εγγραφές

(1)-----	-----	
33.03.00 Εταίρος Αντωνίου	400.000	
33.03.01 Εταίρος Βασιλείου	100.000	
40.06.01 Οφειλόμ. Εταιρ. Κεφ		500.000
<i>Κάλυψη Κεφαλαίου</i>		
(2)-----	-----	
33.04.00 Εταίρος Αντωνίου	400.000	
33.04.01 Εταίρος Βασιλείου	100.000	
33.03.00 Εταίρος Αντωνίου		400.000
33.03.01 εταίρος Βασιλείου		100.000
<i>Μεταφορά των δευτέρων στους πρώτους</i>		
(3)-----	-----	
38.00 Ταμείο	100.000	
33.04.01 Εταίρος Βασιλείου		100.000
<i>Καταβολή εισφοράς του Βασιλείου</i>		
(4)-----	-----	
38.00 Ταμείο	50.000	
20.XX Εμπορεύματα	80.000	
33.95 Λοιποί Χρεώστες διάφοροι		
(ή 30.XX Πελάτες Εταίρ. Αντωνίου)	150.000	
12.XX Μηχανήματα –Τεχνικές Εγκατ. Κ.λ.π	77.000	
31.00 Γραμμάτεια εισπρ. Στο χαρτοφυλ.	55.000	
33.04.00 Εταίρος Αντωνίου		400.000
44.01 Προβλ. Για επισφ. Απαιτήσ.		9.000
31.06 Μή δεδουλευμ. Τόκοι γραμμ.		
Εισπρακτέων		3.000
<i>Πραγματοποίηση εισφοράς εταίρου Αντωνίου</i>		
(5)-----	-----	
40.06.01 Οφειλόμενο Εταιρ. Κεφάλαιο	500.000	
40.06.00 Καταβλ Έταιρικό Κεφάλαιο		500.000
<i>Αντιλογισμός λόγω καταβολής</i>		
-----	-----	

2.5.3 Τα μεταβιβαζόμενα αντικείμενα είναι αδιαίρετα και η αξία τους υπερβείνει την εταιρική μερίδα

Είναι δυνατό, τα στοιχεία που μεταβιβάζει ένας από τους εταίρους να είναι σε αξία μεγαλύτερα από την εταιρική μερίδα του, χωρίς να είναι δυνατό να αποσυρθεί ένα τμήμα από τα εισφερόμενα, ώστε το υπόλοιπο να είναι ίσο προς την εταιρική μερίδα. Στην περίπτωση αυτή, ο εταίρος στην ουσία γίνεται πιστωτής της εταιρίας για το υπερβάλλον τμήμα της εισφοράς του, το οποίο η εταιρία υποχρεούται να του επιστρέψει στο μέλλον, σε χρήμα.

Έστω ότι οι Ανδρέου και Δημητρίου συγκροτούν Ο.Ε. με κεφάλαιο 8.000 €. το οποίο καλύπτεται κατά τα $\frac{3}{4}$ από τον Ανδρέου και κατά $\frac{1}{4}$ από τον Δημητρίου. Ο Ανδρέου υποχρεούται να εισφέρει μηχανήματα αξίας 7.000 €, ενώ ο Δημητρίου θα καταθέσει την εισφορά του σε μετρητά. Συμφωνήθηκε η επί πλέον της εισφοράς του Ανδρέου αξία των μηχανημάτων να εξοφληθεί αμέσως.

(1)-----	-----	
33.03	Εταίροι, λ/ καλύψεως κεφαλαίου	8.000
33.03.000	Εταιρ. Ανδρέου λ/ καλύψεως κεφαλαίου	6.000
33.03.001	Εταιρ. Δημητρίου λ/ καλύψεως κεφαλαίου	2.000
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	8.000
40.06.000	Κεφαλαιακή μερίδα Ανδρέου	6.000
40.06.001	Κεφαλαιακή μερίδα Δημητρίου	2.000

(2)-----	-----	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο	8.000
33.04.000	Οφειλ. Κεφαλ. Εταίρου Ανδρέου	6.000
33.04.001	Οφειλ. Κεφαλ. Εταίρου Δημητρίου	2.000
33.03	Εταίροι, λ/καλύψ. κεφαλαίου	8.000
33.03.000	Εταίρος Ανδρέου λ/καλ. κεφαλαίου	6.000
33.03.001	Εταίρος Δημητρίου λ/καλ. κεφαλαίου	2.000

(3)-----	-----	
12.00	Μηχανήματα	7.000
38.00	Ταμείο	2.000
33.04	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	8.000
33.04.000	Οφειλ. κεφ. Ετ. Ανδρέου	6.000
33.04.001	Οφειλ. κεφ. Ετ. Δημητρίου	2.000
53.14	Βραχυπρόθεσμες υποχρ.προς Εταίρους	1.000
53.14.XX	Εταίρος X υποχρ.μας για υπερβάλλον τμήμα εισφοράς του	

(4)-----	-----	
53.14 Βραχυπρόθ. υποχρεώσεις		
προς Εταίρους	1.000	
53.14.XXX Εταίρος Ανδρέου υποχρεώσεις μας για υπερβάλλον		
τμήμα εισφοράς του		
38.00 Ταμείο		1.000

Άλλο παράδειγμα

Ας υποθέσουμε, για να αντιληφθούμε τα παραπάνω, ότι ιδρύεται ομόρρυθμη εταιρία μεταξύ των Δημητρίου και Ελευθεράκη κεφαλαίου 500.000 €, από τις οποίες τις 100.000 οφείλει να καταβάλει ο Ελευθεράκης, ενώ ο Δημητρίου αναλαμβάνει να εισφέρει:

- ένα οικόπεδο αξίας 1.000.000 βεβαρημένο με υποθήκη για δάνειο 800.000 € που αναλαμβάνει να εξοφλήσει η εταιρία κατά τη λήξη του,
- ένα μηχάνημα αξίας 300.000 €

Το κεφάλαιο που υποχρεούται να εισφέρει ο Δημητρίου ανέρχεται σε 400.000 € Είναι φανερό, ότι τα παραπάνω στοιχεία που εισφέρει ο εταίρος αυτός έχουν καθαρή αξία ίση προς 500.000 (1.000.000 - 800.000 + 300.000), δηλ. υπερβαίνουν κατά 100.000 € το ποσό που είναι υποχρεωμένος κατά το καταστατικό να καταθέσει ο εταίρος αυτός. Είναι επίσης φανερό, ότι τα στοιχεία που εισφέρει ο Δημητρίου δεν είναι διαιρετά, ώστε να εισφέρει ακριβώς 400.000, όπως θα συνέβαινε αν ήταν υποχρεωμένος να εισφέρει το κεφάλαιο του σε μετρητά, ή σε είδος μεν, αλλά δεκτικό διαιρέσεως.

Οι εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας, με την υπόθεση ότι οι εταίροι πραγματοποιούν τις εισφορές τους, πέντε μέρες μετά τη σύσταση, δίνονται παρακάτω.

(1)-----	-----	
33.03 Εταίροι, λογ/μος καλύψεως	500.000	
κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Δημητρίου	400.000	
33.03.01 Εταίρος Ελευθεράκης	100.000	
40.06.01 Οφειλόμενο Εταιρ. Κεφ.		500.000

Κάλυψη Κεφαλαίου

(2)-----	-----	
33.04 Οφειλόμενο Κεφάλαιο	500.000	
33.04.00 Εταίρος Δημητρίου	400.000	
33.04.01 Εταίρος Ελευθεράκης	100.000	
33.03 Εταίροι Λογ. Κάλυψης		500.000
33.03.00 Εταίρος Δημητρίου	400.000	
33.03.01 Εταίρος Ελευθεράκης	100.000	

Μεταφορά από το πρώτο στο δεύτερο

(3)-----	-----	
38.00 Ταμείο	100.000	
33.04.01 Εταίρος Ελευθεράκης		100.000

Καταβολή του Κεφαλαίου από τον Ελευθεράκη

(4)-----	-----		
10.00	Γήπεδα-Οικόπεδα	1.000.000	
12.00	Μηχανήματα	300.000	
45.90	Ενυπόθητα Δάνεια		800.000
33.04.00	Εταίρος Δημητρίου		400.000
53.14	Βραχυπρόθεσμες υποχρ. Προς εταίρους		100.000
Ή 45.18	Μακροπρόθεσμες υποχρ. Προς εταίρους <i>Πραγματοποίηση εισφοράς του Δημητρίου</i>		
(5)-----	-----		
40.06.01	Οφειλόμενο εταιρικό Κεφ.	500.000	
40.06.00	Καταβλημ. Εταιρ. Κεφ. <i>Μεταφορά του πρώτου στο δεύτερο</i>		500.000
-----	-----		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ο.Ε ΣΕ Α.Ε.

3.1 Γενικά περί μετατροπής επιχειρήσεων

Ορισμός.

Όταν λέμε "μετατροπή" εννοούμε ότι η επιχείρηση συνεχίζει να λειτουργεί στο εξής με άλλη νομική μορφή, χωρίς να προηγηθεί εκκαθάριση της επιχείρησης αυτής κατόπιν τήρησης των προβλεπόμενων διαδικασιών.

Βέβαια εκτός από τους οικονομικούς λόγους οι επιχειρήσεις μετατρέπονται ή μεταβάλλουν την νομική τους μορφή και για λόγους φορολογικούς, νομικούς και άλλους. Οι φορολογικοί λόγοι αποτελούν τον καταλυτικό παράγοντα στη λήψη αποφάσεων για μετασχηματισμό από τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων.

Η πολιτεία σήμερα έχοντας σκοπό την ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία ισχυρών οικονομικών επιχειρήσεων δημιούργησε ένα θεσμικό πλαίσιο μέσω των νομοθετημάτων που έχει σε ισχύ, δηλαδή το Ν.Δ.1297/72 (για μετατροπέα και συγχωνεύσεις επιχειρήσεων έως 31/12/2008) και αφετέρου με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/93, με τον οποίο πιο εύκολα οι επιχειρήσεις μπορούν να συγχωνευθούν ή να μετατραπούν σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης με απλό και σύντομο τρόπο, παρακάμπτοντας το πιο σύνθετο και χρονοβόρο από πλευράς διαδικασιών των μετασχηματισμών του Ν.Δ. 1297/72 και των διατάξεων του Ν.2190/20 (άρθρα 67 έως 89).

Οι φορολογικοί λόγοι αποτελούν τον καταλυτικό παράγοντα στη λήψη αποφάσεων για μετασχηματισμό από τα αρμόδια όργανα των επιχειρήσεων.

3.2 Μετατροπή με βάση το Ν. 2166/93

3.2.1 Προϋποθέσεις εφαρμογής του Ν. 2166/93

Οι επιχειρήσεις που επιθυμούν να μετατραπούν ή να συγχωνευθούν σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε., μπορούν να κάνουν χρήση πέραν των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 και των άρθρ. 1-5 του Νόμου 2166/93.

Για να έχουν όμως εφαρμογή οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των νομοθετημάτων αυτών, έχουν υποχρέωση να τηρήσουν ορισμένες προϋποθέσεις και περιορισμούς που θέτει ο κάθε ένας νόμος χωριστά.

Εδώ θα αναφερθούν οι του Ν. 2166/93, που περιληπτικά έχουν ως εξής:

1. Οι διατάξεις των άρθρ. 1 έως 5 του Νόμου 2166/93 έχουν εφαρμογή σε όλες γενικώς τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους με εξαίρεση τις ασχολούμενες κατά κύριο λόγο με την κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσης ακινήτων, πλην των ξενοδοχειακών.
2. Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις (συγχωνευόμενες - μετατρεπόμενες) πρέπει να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (υποχρεωτική ή προαιρετική) και να έχουν

συντάξει τουλάχιστον έναν ισολογισμό για δωδεκάμηνο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα προ της σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

3. Η εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων, για τον προσδιορισμό του εισφερομένου κεφαλαίου των, πρέπει να γίνεται κατόπιν αίτησης, είτε από ορκωτό ελεγκτή είτε από τον αρμόδιο για τη φορολογία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και μπορεί να γίνει η εκτίμηση των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων και από την επιτροπή του άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20, στην περίπτωση όμως αυτή δεν προκύπτει υπεραξία για τα εισφε-ρόμενα περιουσιακά στοιχεία.

4. Για τον μετασχηματισμό πρέπει να ληφθεί απόφαση των αρμοδίων οργάνων των επιχειρήσεων (Γ.Σ. εταιρειών ή μετόχων) αφενός μεν για τον μετασχηματισμό τους, αφετέρου δε για τον ακριβή χρόνο κατάρτισης του Ισολογισμού μετασχηματισμού (π.χ. 31/10/94). Στη συνέχεια συντάσσεται η απογραφή με ημερομηνία που όρισαν τα όργανα, καθώς και ο Ισολογισμός. Τα στοιχεία του Ισολογισμού μετασχηματισμού, αποτελούν πλέον στοιχεία ισολογισμού της νέας εταιρείας που θα προέλθει από τον μετασχηματισμό.

5. Οι συναλλαγές που γίνονται μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται διενεργούμενες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και μετά τη σύσταση αυτής (καταχώρηση του Καταστατικού της στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας), όλες οι συναλλαγές καταχωρούνται στα βιβλία της νέας Εταιρείας συγκεντρωτικά με μία εγγραφή, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που παραλαμβάνει με βάση τον Ισολογισμό του μετασχηματισμού τα απογράφει υποχρεωτικά στο βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού, παράλληλα δε συντάσσει και τον Ισολογισμό έναρξης. Στη συνέχεια, με άλλη λογιστική εγγραφή, προχωρεί στο άνοιγμα των λογιστικών της βιβλίων, χρεώνοντας και πιστώνοντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων.

Κατά συνέπεια, σε όλο το μεταβατικό στάδιο της μετατροπής, δηλαδή από την ημέρα σύνταξης της απογραφής και μέχρι την ημέρα της καταχώρησης της πράξης μετασχηματισμού (Καταστατικό) στα Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας, οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις ενεργούν συναλλαγές στο όνομα τους και εκδίδουν τα προβλεπόμενα στοιχεία του Κ.Β.Σ. και τα οποία καταχωρούν στα τηρούμενα βιβλία τους..

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι και κατά το μεσοδιάστημα από τη σύσταση της νέας εταιρείας και μέχρι τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της, μπορούν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις να χρησιμοποιούν τα στοιχεία τους για τις συναλλαγές που πραγματοποιεί η νέα εταιρεία για διάστημα όχι μεγαλύτερο των 30 ημερών και οι οποίες καταχωρούνται αναλυτικά στα βιβλία της με βάση τα εν λόγω παραστατικά των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων (Απόφ. Υπ. Οικ. 1055240/439/0015/Πολλ. 1131/9.5.95).

Από φορολογικής όμως πλευράς, οι πράξεις αυτές, θεωρούνται όπως αναφέρθηκε παραπάνω, ότι γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα σχετικά εισοδήματα δηλώνονται από τη νέα εταιρεία, ως εισοδήματα αυτής μετά των λοιπών εισοδημάτων της κατά το κλείσιμο των βιβλίων στη λήξη της πρώτης διαχειριστικής περιόδου.

Ενώ, απεναντίας, οι μετατρεπόμενες ή συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις φορολογούνται για τα κέρδη και μόνο που είχαν μέχρι το χρόνο σύνταξης του Ισολογισμού μετασχηματισμού.

6. Το μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο της νέας Εταιρείας που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση ατομικών επιχειρήσεων είναι κατ' ελάχιστο όριο 300.000 ευρώ για τις Α.Ε. και 150.000 ευρώ για τις Ε.Π.Ε.

Το κεφάλαιο αυτό δημιουργείται από το εισφερόμενο και μόνο κεφάλαιο των μετασχηματιζομένων επιχειρήσεων και όχι από την καθαρή θέση αυτών.

Οι μετοχές της νέας Αν. Εταιρείας μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες στο σύνολο τους ή κατά ένα μέρος και μπορούν να μεταβιβασθούν χωρίς κανέναν περιορισμό μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού.

Τα ίδια ισχύουν και για τη μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων της Ε.Π.Ε. που προέρχονται από μετασχηματισμό.

3.2.2 Διαδικασία μετατροπής ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. (με βάση το Ν. 2166/93)

Η επιχείρηση που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή δεν πρέπει να έχει κεφάλαιο μικρότερο από 150.000 ευρώ όταν πρόκειται για Ε.Π.Ε., ούτε μικρότερο από 300.000 ευρώ όταν πρόκειται για Α.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1048923/πολ. 1113/6.4.98, άρθρο 11 παρ. 1 Ν. 2948/01, Κ.Υ.Α. 1038678/πολ. 1106/01).

1) Για να μετατραπεί η ατομική επιχείρηση σε Α.Ε. με βάση το Ν. 2166/93, θα πρέπει πρώτα να το αποφασίσει αυτό ο ίδιος ο επιχειρηματίας. Για να μετατραπεί όμως μία Ο.Ε. ή μία Ε.Ε. σε Α.Ε. με βάση το Ν. 2166/93, θα πρέπει πρώτα να συνταχθεί από το συμβολαιογράφο ένα συμφωνητικό των εταίρων της Ο.Ε. ή της Ε.Ε., όπου αναγράφεται η επιθυμία τους να μετατρέψουν την εταιρία τους σε Α.Ε., καθώς και τα κύρια σημεία του Ν. 2190/20 που αναφέρονται στις Α.Ε. Επίσης, για να μετατραπεί μία Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. θα πρέπει πρώτα να αποφασίσει η γενική συνέλευση των εταίρων και αντίγραφο του πρακτικού που αφορά τη μετατροπή (ή φωτοτυπία του πρακτικού αυτού από το βιβλίο "πρακτικών συνελεύσεων των εταίρων της Ε.Π.Ε.") παραδίδεται στο συμβολαιογράφο (άρθρο 67 παρ. 1 Ν. 2190/20).

2) Ο διαχειριστής της προσωπικής εταιρίας (Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε.) ή ο ιδιοκτήτης της σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης, υποβάλλει αίτηση στη Δ.Ο.Υ. με συνημμένο ισολογισμό της ημέρας που γίνεται η μετατροπή. Επειδή, η επιχείρηση που μετατρέπεται είναι υποχρεωμένη να τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ. Β.Σ. για να έχει τις απαλλαγές του Ν. 2166/93, θα πρέπει, ο παραπάνω ισολογισμός να συντάσσεται κανονικά με λογιστικές εγγραφές, όπως ακριβώς συντάσσεται και ο ισολογισμός στο τέλος της κάθε χρήσης. Με την αίτηση αυτή ζητείται διενέργεια ελέγχου και επαλήθευσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων (όχι εκτίμησης) της επιχείρησης που μετατρέπεται. Αντί να συντάσσεται καινούργιος ισολογισμός, μπορεί για τις ανάγκες της μετατροπής, να παίρνεται ο τελευταίος ισολογισμός που συντάχθηκε στο όνομα της Ο.Ε. ή της Ε.Ε. κλπ. η οποία μετατρέπεται σε Α.Ε.

3) Διενεργείται από τη Δ.Ο.Υ. ο σχετικός έλεγχος επαλήθευσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης που ζητά τον έλεγχο. Η επιχείρηση μπορεί να ζητήσει έλεγχο από Ορκωτό Ελεγκτή ή από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20 του Υπουργείου Εμπορίου και όχι από τη Δ.Ο.Υ.

4) Με βάση την έκθεση αυτή, που συντάσσεται από τη Δ.Ο.Υ. ή από τον ορκωτό ελεγκτή ή από την επιτροπή του άρθρου 9, συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. Όταν η επιχείρηση που μετατρέπεται είναι ατομική, τότε θα πρέπει να συμμετάσχει στη σύσταση της Α.Ε. και ακόμα ένα τουλάχιστον πρόσωπο με μετρητά, εκτός εάν πρόκειται για μονοπρόσωπη Α.Ε με βάση το Ν. 3604/07

5) Μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του καταστατικού συμβολαίου, ένα ή' δύο αντίγραφα από το καταστατικό αυτό και με συμπληρωμένη τη δήλωση καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπου καταβάλλεται ο τυχόν φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων 1% (άρθρα 17-31 Ν. 1676/86, άρθρο 5 Ν. 2954/01).

6) Στη συνέχεια, δύο αντίτυπα του καταστατικού της Α.Ε. υποβάλλονται στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου (το ένα μπορεί να επιστραφεί αργότερα πίσω στην επιχείρηση).

7) Ένα αντίγραφο του καταστατικού συμβολαίου ίδρυσης της Α.Ε. θεωρείται και από το οικείο επιμελητήριο, όπου γίνεται και η σχετική εγγραφή της Α.Ε.

8) Η Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου καταχωρεί την εταιρία στα βιβλία της και εκδίδει την εγκριτική απόφαση για "Παροχή άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της Α.Ε.", καθώς και τον αριθμό μητρώου της εταιρίας. Από την ημερομηνία αυτή της καταχώρησης της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (Μ.Α.Ε.),

9) Η εγκριτική αυτή απόφαση και μια περίληψη του καταστατικού της Α.Ε.

στέλνονται από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση. Επίσης ένα αντίγραφο της εγκριτικής αυτής απόφασης δίνεται και στην Α.Ε. για να θεωρήσει έτσι, με βάση αυτήν, τα βιβλία της στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει.

10) Το Εθνικό Τυπογραφείο δίνει αριθμό ΦΕΚ και ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού.

11) Από τη σύσταση της Α.Ε., δηλαδή από την ημερομηνία που η Α.Ε. καταχωρήθηκε στο Μ.Α.Ε. και το πολύ μέχρι 30 μέρες μπορεί να χρησιμοποιούνται τα φορολογικά στοιχεία με την επωνυμία της μετατρεπόμενης επιχείρησης για λογ/σμό της Α.Ε. (Εγγρ. 1049121/500/25.6.91 Υπ. Οικ.).

12) Ένα αντίγραφο από το καταστατικό ίδρυσης της Α.Ε. υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της Α.Ε. (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00) όπου υποβάλλεται και δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ3), καθώς και η δήλωση σχέσεων φορολογουμένων (έντυπο Μ7). Συγχρόνως υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. και τα εξής δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης της Νομαρχίας που αφορά την ίδρυση της Α.Ε.

β) Αντίγραφο ανακοίνωσης της Νομαρχίας,

γ) Τ.Α.Π.Ε.Τ.

δ) Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1591/86 όταν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης.

ε) Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία να δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί σε 2 αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρήθηκε η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση.

στ) Το καταστατικό ίδρυσης της Α.Ε.

ζ) Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών της Α.Ε. από ασφαλιστικό φορέα (Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε. κλπ.).

η) Απόφαση Γ.Σ. για τη σύνθεση του Δ.Σ. της Α.Ε., εφόσον έχει συγκροτηθεί.

θ) Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο (π.χ. από το λογιστή κλπ.).

Προσοχή: Σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της Α.Ε., αντί των δικαιολογητικών των περιπτώσεων α, β, γ και ε, προσκομίζεται το ΦΕΚ σε 2 αντίτυπα.

13) Επίσης, για τη μεταβίβαση της ατομικής επιχείρησης, της Ο.Ε., της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. λόγω μετατροπής σε Α.Ε. ή λόγω συγχώνευσης, δεν οφείλεται χαρτόσημο, διότι η μεταβίβαση αυτή δεν γίνεται λόγω πώλησης (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 294/πολ. 24/88, 1008293/πολ. 1103/90, άρθρο 15 παρ. 1α Κ.Τ.Χ., Στ. Ε. 567/71, 1610/75).

14) Στη συνέχεια, η Α.Ε. παίρνει από τη Δ.Ο.Υ. τον Α.Φ.Μ. και θεωρείτο βιβλία και στοιχεία της. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κ.Β.Σ. λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων και αφορούν την ατομική επιχείρηση, την Ο.Ε., Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε. (π.χ. για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κλπ.) μεταφέρονται και στην Α.Ε. που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

15) Γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης ή της Ο.Ε., της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε. Για το λόγο αυτό, γίνεται διαγραφή από το αντίστοιχο επιμελητήριο και προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ.: α) όλα τα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ. για ακύρωση (τα αθεώρητα στοιχεία δεν ακυρώνονται, πολ. 1264/6.11.00) και β) συμπληρώνονται στη Δ.Ο.Υ. τα έντυπα "Μ4 - Δήλωση διακοπής εργασιών" και "Μ7 - Δήλωση σχέσεων φορολογουμένου" επειδή έγινε η διακοπή λόγω μετατροπής σε Α.Ε. Στη συνέχεια, ο λογιστής με όλες τις εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. στα χέρια του και με τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. περνάει από τα διάφορα τμήματα της Δ.Ο.Υ., τα οποία βεβαιώνουν τη διακοπή καθώς και από το τμήμα του Κ.Β.Σ. το οποίο βεβαιώνει ότι ακυρώθηκαν τα βιβλία και στοιχεία. Στη συνέχεια, ο λογιστής προσέρχεται στο τμήμα Μητρώου απ' όπου και παίρνει την αντίστοιχη βεβαίωση για τη διακοπή των εργασιών της ατομικής επιχείρησης της Ο.Ε., της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. που μετατράπηκε σε Α.Ε. γ) Γίνεται διαγραφή από το ΤΕΒΕ ή ΤΑΕ κλπ. της δραστηριότητας που διακόπτεται.

Οι μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, για τα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) τους που προκύπτουν μέχρι την κατάρτιση του ισολογισμού μετασχηματισμού, υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες αν είναι Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή συν/σμοί (άρθρο 107 παρ. 1 Ν. 2238/94) και μέσα σε 3,5 μήνες αν είναι ατομικές επιχειρήσεις ή προσωπικές εταιρίες (άρθρο 64 παρ. 1 Ν. 2238/94). Η τελευταία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέσα σε 20 μέρες από την ημερομηνία μετασχηματισμού και η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από την ίδια ημερομηνία.

Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετατρεπόμενης επιχείρησης και όχι η καθαρή θέση αυτής. Οι μετοχές (που μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες) ή τα μερίδια (σε περίπτωση Ε.Π.Ε.) μπορούν να μεταβιβασθούν οποτεδήποτε και χωρίς κανένα περιορισμό.

3.2.3 Ζημίες μετασχηματισμένων επιχειρήσεων βάσει του Ν. 2166/93 αναγνωρίζονται για έκπτωση από φορολογητέα κέρδη ή όχι.

Με βάση την παραγρ. 5 του άρθ. 9 του Ν. 2992/2002 προβλέπεται ότι κατά / το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις των άρθρων Ι έως και / 5 του Ν. 2166/1993 ή της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημία, και κατά το ποσό που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό, συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων δύο (2) χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάσπασης ανώνυμων εταιρειών κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 81 του Κ.Ν. 2190/1920.

Σύμφωνα λοιπόν με την νεότερη αυτή διάταξη, επανέρχεται ξανά η δυνατότητα στη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση κατά το χρόνο μετασχηματισμού αν έχει ζημία, η οποία προέρχεται είτε από τη χρήση εντός της οποίας λαμβάνει χώρα ο μετασχηματισμός είτε από προηγούμενες χρήσεις, την οποία εμφανίζει στο

Ισολογισμό μετασχηματισμού τόσο αυτή όσο και η νέα Εταιρεία σε ιδιαίτερο λογαριασμό (Ε.Γ.Λ.Σ. 42.01 «Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο» και 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» κατ' αρχήν να τα συμψηφίσει με τα τυχόν κέρδη που υφίστανται κατά το μετασχηματισμό, δηλ. το ποσό της ζημίας αυτής να την συμψηφίσει με τα τυχόν κέρδη που έχουν φορολογηθεί και εμφανίζονται στο λογαριασμό 42.00 «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» της νέας εταιρείας κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

Αν μετά τον ως άνω συμψηφισμό απομένει υπόλοιπο ζημιών, το ποσό αυτό μπορεί να συμψηφισθεί με τα κέρδη των δύο επομένων χρήσεων που θα προκύψουν στη νέα Εταιρεία, αντί των 5 που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθ. 4 του Κ.Φ.Ε., κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικά ο συμψηφισμός της ζημίας αυτής.

Για το μέρος ζημίας που δεν αναγνωρίζεται φορολογικά, ο συμψηφισμός αυτής (πέραν της διετίας ή μείωση του ποσού από φορολογικό έλεγχο) με κέρδη επομένων χρήσεων, θα γίνεται με απόσβεση του ποσού αυτού, με μείωση των κερδών των επομένων χρήσεων, χωρίς η απόσβεση αυτή να επηρεάζει τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας.

Συνεπώς η νέα εταιρεία με τη μείωση των κερδών της με τις εν λόγω ζημίες πρέπει κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της να προβαίνει σε φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων της προσθέτοντας ως λογιστική διαφορά τη μη εκπίπτουσα φορολογική ζημιά.

Θα πρέπει να σημειωθεί, ότι η εν λόγω διάταξη ισχύει για μετασχηματισμούς που θα πραγματοποιηθούν με βάση τους ισολογισμούς μετασχηματισμού που θα συνταχθούν από 20/3/2002 και μετά.

Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται, μπορούν με αίτηση τους προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να ζητήσουν τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου για το σκοπό της

μετατροπής και του ελέγχου του ύψους της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων κατά την ημερομηνία της μετάταξης. Με την αίτηση αυτή συνοποβάλλονται: α) Αντίγραφο του ισολογισμού που έχει συνταχθεί για το σκοπό της μετατροπής, β) Αντίγραφο της απόφασης του αρμόδιου οργάνου της (π.χ. του Δ.Σ., του διαχειριστού κλπ.) που θα αναφέρονται τα στοιχεία εκείνα που αφορούν την μορφή της μετατροπής (π.χ. μετατροπή σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. κλπ.).

Το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού κοινοποιείται από τη Δ.Ο.Υ. προς την αιτούσα, μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία της υποβολής της αίτησης ή μέσα σε 6 μήνες, όταν πρόκειται για εξαιρετικούς λόγους (π.χ. λόγω μεγέθους επιχείρησης, ύπαρξη παραβάσεων, επισχεθέντα βιβλία κλπ.). Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. γίνεται μόνο στις εκκρεμείς φορολογικές δηλώσεις και όχι για την τρέχουσα χρήση, διότι για τη χρήση αυτή που λαμβάνει χώρα η μετατροπή δεν έχει υποβληθεί ακόμα η φορολογική δήλωση.

Μετά τον έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ. συντάσσεται έκθεση για την επιχείρηση που μετατρέπεται. Στη συνέχεια, χορηγείται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην επιχείρηση πιστοποιητικό, με το οποίο πιστοποιείται ότι τα "Εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι αυτά που εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών της επιχείρησης στις σελίδες έως και η αξία αυτών που εμφανίζεται στον ισολογισμό προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής". Το πιστοποιητικό αυτό μαζί με αντίγραφο του ισολογισμού μετατροπής θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. για την ακρίβεια του θα το χρησιμοποιήσει η επιχείρηση για την παραπέρα διαδικασία του μετασχηματισμού.

Οι επιχειρήσεις που μετατρέπονται μπορεί να μην ζητήσουν τη διενέργεια ελέγχου από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή, είναι υποχρεωμένες οι επιχειρήσεις αυτές να ζητήσουν τη διενέργεια ελέγχου και διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων από Ορκωτό Ελεγκτή με ημερομηνία την ημέρα που μετατρέπονται. Στην περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής θα χορηγήσει στην επιχείρηση που μετατρέπεται το παραπάνω πιστοποιητικό και θα θεωρήσει τον ισολογισμό για το σκοπό της μετατροπής. Οι επιχειρήσεις όμως μπορούν να ζητήσουν να γίνει ο έλεγχος και η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών τους στοιχείων από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20 (και όχι από τον ορκωτό ελεγκτή ούτε και από τη Δ.Ο.Υ.).

Σε περίπτωση μετατροπής επιχειρήσεων με τις διατάξεις του Ν. 2166/93, τα παρεχόμενα φορολογικά ευεργετήματα στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις από τους αναπτυξιακούς νόμους 2601/98 και 3299/04, ισχύουν και για τις νέες εταιρίες που προκύπτουν από τη μετατροπή, κατά το μέτρο φυσικά που οι επιχειρήσεις αυτές δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών. Δηλαδή, οι νέες εταιρίες έχουν δικαίωμα να σχηματίζουν π.χ. αφορολόγητα αποθεματικά του Ν. 3299/04 για την ακάλυπτη αξία επενδύσεων του νόμου αυτού που ενδεχόμενα υφίσταται κατά το χρόνο της μετατροπής.

Οι αφορολόγητες κρατήσεις από τα κέρδη ήτα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά από τα μη διανεμόμενα κέρδη που υφίστανται στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στη νέα εταιρία, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής.

3.2.4 Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. που αφορούν τόσο την επιχείρηση που μετατρέπεται όσο και την εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή (Εγκ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95)

Η ημερομηνία με την οποία συντάσσεται ο ισολογισμός για τη μετατροπή θεωρείται και ως ημερομηνία οριστικής παύσης των εργασιών για την παλιά επιχείρηση, καθώς και ως ημερομηνία έναρξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου για τη νέα εταιρία. Με δεδομένο λοιπόν το γεγονός αυτό, η παλιά επιχείρηση που μετατρέπεται, καθώς και η νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή έχουν τις εξής υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α.

Α) Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. που αφορούν την παλιά επιχείρηση που μετατρέπεται

α) Η επιχείρηση που μετατρέπεται σε νέα εταιρία υποχρεούται να συμπληρώσει την τελευταία περιοδική της δήλωση και να την υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 20 μέρες, μετρούμενες από την επόμενη της ημερομηνίας σύνταξης του ισολογισμού της μετατροπής.

β) Μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από την επόμενη της ημερομηνίας σύνταξης του ισολογισμού της μετατροπής συντάσσεται από την επιχείρηση που μετατρέπεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

γ) Από την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και μέχρι την ημέρα που ολοκληρώνεται η διαδικασία της μετατροπής, η επιχείρηση που μετατρέπεται συμπληρώνει κανονικά τις μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις και τις υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέσα στη νόμιμη προθεσμία των 20 ημερών κλπ. Για το μήνα όμως εκείνο μέσα στον οποίο η νέα εταιρία παίρνει Α.Φ.Μ., η παλιά επιχείρηση δεν συμπληρώνει

ούτε και υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση, διότι την υποχρέωση αυτή την έχει πλέον η καινούργια εταιρία.

δ) Για τις περιοδικές δηλώσεις που συμπληρώνει η παλιά επιχείρηση και οι οποίες αφορούν το χρονικό διάστημα από τη σύνταξη του ισολογισμού της μετατροπής και μέχρι να ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετατροπής, η παλιά επιχείρηση δεν υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., διότι το χρονικό αυτό διάστημα συμπεριλαμβάνεται στην πρώτη εκκαθαριστική δήλωση που υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. η καινούργια εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

Β) Υποχρεώσεις για το Φ.Π.Α. που αφορούν την καινούργια εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή

α) Για τη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή, ως πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. την οποία συμπληρώνει, θεωρείται αυτή που αναφέρεται στο μήνα εκείνο μέσα στον οποίο πήρε Α.Φ.Μ. Π.χ. αν η εταιρία που προέρχεται από μετατροπή πάρει Α.Φ.Μ. στις 10.3.07, τότε για το μήνα Μάρτιο συμπληρώνει την πρώτη περιοδική της δήλωση για το Φ.Π.Α., την οποία και υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 20.4.07 (φυσικά και με την παράταση που μπορεί να έχει η εταιρία λόγω του τελευταίου ψηφίου από το Α.Φ.Μ. π.χ. μέχρι 21.4 ή 24.4 κ.ο.κ.).

β) Το χρονικό διάστημα που περιλαμβάνεται από την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής της παλιάς επιχείρησης μέχρι και την ημέρα σύνταξης του πρώτου ισολογισμού της καινούργιας εταιρίας που προήλθε από τη μετατροπή, θεωρείται ολόκληρο το χρονικό αυτό διάστημα ως τμήμα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου για την καινούργια εταιρία. Μετά από τη λήξη της πρώτης αυτής διαχειριστικής περιόδου, η καινούργια εταιρία, που προέρχεται από τη μετατροπή, υποβάλλει για την πρώτη διαχειριστική περίοδο μία και μόνο εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. και σε χρονικό διάστημα μέσα σε 130 μέρες. Δηλαδή, στην εκκαθαριστική αυτή δήλωση συμπεριλαμβάνονται και όλες οι πράξεις που πραγματοποίησε η μετατρεπόμενη παλιά επιχείρηση για λογαριασμό της προερχόμενης από τη μετατροπή καινούργιας εταιρίας στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και της ημερομηνίας ολοκλήρωσης της μετατροπής.

Όταν συμπληρώνεται η παραπάνω εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α., τότε, για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και μέχρι την ημέρα που ολοκληρώνεται η μετατροπή, γίνονται οι εξής ενέργειες:

1) Όπως αναφέρεται και πιο πάνω, η παλιά επιχείρηση που μετατρέπεται συμπληρώνει, για ολόκληρο το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημέρας σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και του μήνα που προηγείται της ημέρας ολοκλήρωσης της μετατροπής, μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α., τις οποίες και υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οι περιοδικές αυτές δηλώσεις περιέρχονται στη νέα εταιρία που προέρχεται από τη μετατροπή. Με βάση λοιπόν τις περιοδικές αυτές δηλώσεις, που αρχίζουν από την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής και τελειώνουν την ημέρα σύνταξης του πρώτου ισολογισμού της νέας Α.Ε. που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή, συνυποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. της νέας εταιρίας. Δηλαδή, ο λογιστής της νέας

εταιρίας που προέρχεται από τη μετατροπή, συμπληρώνει περιοδικές δηλώσεις για ολόκληρη την πρώτη διαχειριστική περίοδο, δηλαδή και για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετατροπής μέχρι και το χρόνο που ολοκληρώνεται η μετατροπή.

2) Μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. συνοποβάλλεται και μία κατάσταση επιχειρήσεων που μετασχηματίστηκαν σε δύο αντίτυπα, όπου αναγράφονται τα στοιχεία της επιχείρησης που μετατρέπεται και της εταιρίας που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

3.2.5 Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα μετατροπής εταιριών σε Α.Ε. με βάση τον Ν.2166/93

Πλεονεκτήματα

Οι κυριότερες απαλλαγές που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 2166/93 για τις μετατροπές των επιχειρήσεων, είναι οι εξής:

α) Απαλλαγή από το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων για το εισφερόμενο κεφάλαιο των επιχειρήσεων που μετατρέπονται. Σε περίπτωση μετατροπής Ο.Ε., Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., δεν οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων. Αντίθετα, σε περίπτωση μετατροπής ατομικών επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων για ολόκληρο το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. ή της Α.Ε., διότι δεν έχει καταβληθεί προηγουμένα ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (λόγω του ότι ήταν ατομική επιχείρηση και δεν υπάγονταν στο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου). Φυσικά, τα παραπάνω ισχύουν σήμερα και για τις μετατροπές που γίνονται με βάση τις γενικές διατάξεις (άρθρο 5 Ν. 2954/01, Εγκ. πολ. 1388/28.12.01).

β) Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή αφορά τα εισφερόμενα ακίνητα, τα οποία ανήκουν στην κυριότητα των επιχειρήσεων που μετατρέπονται κατά το χρόνο που γίνεται ο μετασχηματισμός. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης παρέχεται σε όλα τα ακίνητα που ανήκουν στις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης ή είναι εκμισθωμένα σε τρίτους κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.

γ) Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μεταβιβαζομένων αυτοκινήτων (Δ.Χ. ή ΙΧ).

Μειονεκτήματα

1. Τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. Σύνταξη ενός τουλάχιστον δωδεκάμηνου ισολογισμού προ του ισολογισμού μετασχηματισμού.

3. Μη δημιουργία υπεραξία εξ ακινήτων και κατ' επέκταση αυξημένων ετήσιων αποσβέσεων.

Τέλος εδώ πρέπει να σημειωθεί όπως και πιο πάνω αναφέρθηκε ότι στις περιπτώσεις της εφαρμογής τόσο των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 όσο και του Ν. 2166/93 κατά τη μετατροπή ή συγχώνευση οποιασδήποτε μορφής επιχείρησης σε Ε.Π.Ε. ή Αν. Εταιρεία, υπάρχει απαλλαγή από κάθε φόρο και τέλος εν αντιθέσει με τη μετατροπή με τις διατάξεις του Ν. 3190/55 ή του Κ.Ν. 2190/20.

3.2.6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΙΑΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93 (με σύνταξη νέου ισολογισμού)

Α) Ενέργειες στα βιβλία της Ο.Ε.

31.10.2007 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία "Π. Γκλάβας" Ο.Ε. είναι υφαντήριο και ιδρύθηκε την 19.8.06 με εταιρικό κεφάλαιο 600.000 ευρώ και με την υποχρέωση να συντάξει το δεύτερο ισολογισμό της στις 31.12.07 (γιατί ο πρώτος ισολογισμός της είχε ήδη συνταχθεί στις 31.12.2006). Στο εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε. συμμετέχουν ο Πέτρος Γκλάβας με 60% και ο Βασίλειος Θαλής με 40%. Στις 31.10.07 οι εταίροι της Ο.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρία τους σε Α.Ε. που θα φέρει την επωνυμία "Υφαντήρια" Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

- 1) Στις 31.10.07 οι εταίροι της Ο.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την Ο.Ε. σε Α.Ε
 - 2) Ο λογιστής της Ο.Ε. θα συντάξει κανονικά ισολογισμό με 31.10.07, όπως ακριβώς θα τον συνέτασσε στις 31.12.07, δηλαδή με απογραφή και με λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης.
- Την απογραφή και τον ισολογισμό που θα συντάξει ο λογιστής με 31.10.07, καθώς και τη γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και τη διάθεση των κερδών θα τα καταχωρήσει κανονικά στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 31.10.07.

20.11.07 ΓΕΓΟΝΟΣ

Στις 20.11.07 ο λογιστής της Ο.Ε. έχει ολοκληρώσει την απογραφή και την σύνταξη του ισολογισμού της 31.10.07.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Καταχωρούνται η απογραφή, ο ισολογισμός, η γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και η διάθεση των κερδών στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 31.10.07, ως εξής:

Θα γραφεί πρώτα η απογραφή, μετά ο ισολογισμός, στη συνέχεια γράφεται η γενική εκμετάλλευση και στο τέλος η ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και ο πίνακας διάθεσης των κερδών.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 31.10.2007 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ " Π. ΓΚΛΑΒΑΣ " Ο.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Μερικά ποσά	Αναλυτική στήλη	Συγκεντρωτική στήλη
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			40.000
16.10 Εξοδα ίδρυσης & α' εγκατάστασης		60.000	
16.10.00.000 Εξοδα α' εγκατ/σης	60.000		
Μείον: 16.99 Αποσβεσμένες ασώμα- τες ακινητοποιήσεις		-20.000	
16.99.10.000 Αποσβεσμένα έξο- δα α' εγκατ/σης	20.000		
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΛΟΙΠΟΣ			
<u>ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</u>			
12.00 Μηχανήματα		542.000	500.000
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης	542.000		
Μείον: 12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα – Λοιπός εξοπλισμός		-42.000	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ</u>			
<u>α) Αποθέματα</u>			
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ			150.000
21.00 Κουβέρτες		150.000	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	150.000		
Κουβέρτες κανονικού μεγέθους τεμ. 1.000 X 150 ευρώ = 150.000			
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
<u>30 ΠΕΛΑΤΕΣ</u>			
30.00 Πελάτες εσωτερικού		70.000	70.000
30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος	70.000		
<u>γ) Διαθέσιμο</u>			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			140.000
38.00 Ταμείο		140.000	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	140.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>900.000</u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
<u>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>			
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		600.000	600.000
40.06.00.000 Π. Γκλάβας	360.000		
40.06.00.001 Β. Θαλής	240.000		
<u>41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ</u>			
<u>ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ</u>			
41.02 Τακτικό αποθεματικό		9.100	9.100
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	9.100		

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		200.900
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	200.900	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2007	200.900	

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		20.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	20.000	
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης	20.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		70.000
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων	70.000	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	70.000	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 900.000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 31.10.2007 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ " Π. ΓΚΛΑΒΑΣ " Ο.Ε.**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις _____	Αναπόσβεστη <u>αξία</u>
16.10 Εξοδα ίδρυσης και πρώτης Εγκατάστασης	60.000	20.000	40.000
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
12 Μηχανήματα	<u>542.000</u>	<u>42.000</u>	<u>500.000</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	<u>602.000</u>	<u>62.000</u>	<u>540.000</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ -ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ**α) Αποθέματα**

21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή 150.000

β) Απαιτήσεις

30 Πελάτες 70.000

γ) Διαθέσιμο

38.00 Ταμείο 140.000

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού και διαθέσιμου 360.000

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 900.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 600.000

41.02 Τακτικό αποθεματικό 9.100

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 200.900

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων 810.000

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

50 Προμηθευτές 20.000

54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη 70.000

Σύνολο υποχρεώσεων 90.000

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 900.000

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ 31.10.2007

ΧΡΕΩΣΗ

Αγορές χρήσης

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες -
υλικά συσκευασίας 710.000

Μείον: Αποθέματα τέλους χρήσης

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες -
υλικά συσκευασίας -150.000
Αγορές και διαφορά (+ - αποθεμάτων) 560.000 560.000

Οργανικά έξοδα

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 70.000
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων 30.000
66 Αποσβέσεις 10.000
Σύνολο κόστους εσόδων 670.000
Κέρδη εκμετάλλευσης 280.000
Σύνολο χρέωσης 950.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

Πωλήσεις

71 Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών 930.000

Λοιπά οργανικά έσοδα

74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πώλησης 20.000
Σύνολο Πίστωσης 950.000

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ 31.10.2007

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥ- ΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑ- ΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗ- ΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥ- ΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥ- ΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕ- ΣΗΣ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	70.000	50.000	15.000	5.000
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	30.000	20.000	3.000	7.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	10.000	10.000	-	-
ΣΥΝΟΛΑ	110.000	80.000	18.000	12.000

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ Ο.Ε. ΜΕ 31.10.2007

Κύκλος εργασιών 930.000
Μείον: Κόστος πωλήσεων -640.000(1)
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης 290.000
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 20.000
Σύνολο 310.000
Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 18.000
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης 12.000 -30.000
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων 280.000
(1)560.000 (Αγορές + - αποθέματα) + 80.000 (έξοδα παραγωγής) =640.000 €

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ 31.10.2007

Καθαρά κέρδη χρήσης	280.000
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>-70.000</u>
Κέρδη προς διάθεση	210.000

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	9.100
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>200.900</u>
Σύνολο	210.000

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

β) Η Ο.Ε. λοιπόν λόγω μετασχηματισμού της σε Α.Ε. θεωρείται ότι παύει να λειτουργεί στις 31/10/07. Κατά συνέπεια, μέσα σε 3,5 μήνες θα πρέπει να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ο.Ε. (άρθρο 107 παρ. 1 Ν. 2238/94). Επίσης, μέχρι τις 20/11/07 θα πρέπει να υποβληθεί η τελευταία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. και μέσα σε 130 μέρες δηλαδή μέχρι τις 15/3/08 θα πρέπει να υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. για την Ο.Ε.

γ) Ο διαχειριστής της Ο.Ε. με ημερομηνία που θα είναι μετά από την 31.10.2007 π.χ. 20.11.07, υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συνημμένο έναν ισολογισμό της 31.10.07. Επίσης, μαζί με την αίτηση επισυνάπτεται και ένα αντίγραφο από τη γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και την διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης.

4.12.07 ΓΕΓΟΝΟΣ

Διενεργήθηκε, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο φορολογικός έλεγχος που είχε ζητηθεί με αίτηση από τον διαχειριστή της Ο.Ε. λόγω μετατροπής της Ο.Ε. σε Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο φοροτεχνικός υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. μεταβαίνει στην έδρα της Ο.Ε. και κάνει έλεγχο στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και όπου αλλού θεωρείται απαραίτητος ένας τέτοιος έλεγχος.

β) Στη συνέχεια, ο ελεγκτής αυτός συντάσσει έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου αναγράφει σε ειδικό κεφάλαιο το ύψος της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Στην έκθεση αυτή αναγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης όπως αυτά αναφέρονται στον ισολογισμό και στην απογραφή της Ο.Ε. με 31.10.07 χωρίς να γίνεται εκτίμηση. Επίσης αναγράφονται οι αποσβέσεις που υπολογίστηκαν και αν αυτές υπολογίστηκαν σωστά από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης μέχρι 31.10.07, τυχόν άλλες λογιστικές διαφορές κλπ.

γ) Ένα αντίγραφο από την παραπάνω έκθεση του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται και στην εταιρία.

4.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Το αντίγραφο της παραπάνω έκθεσης που συντάχθηκε από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ., ήρθε στην Ο.Ε.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Με βάση το αντίγραφο αυτό και με βάση όσα άλλα αποφασίζουν αυτοί που συμμετέχουν στην Α.Ε. συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε.

Εστω, ότι συντάχθηκε με ημερομηνία 4.1.08. Μέσα στο καταστατικό της Α.Ε. περιλαμβάνονται, εκτός των άλλων και οι παρακάτω όροι που ενδιαφέρουν το λογιστήριο.

α) Ο πρώτος ισολογισμός της Α.Ε. θα είναι υπερδωδεκάμηνος και θα συνταχθεί με 31.12.08. Δηλαδή, θα συμπεριλαμβάνει το χρονικό διάστημα από 1.11.07 - 31.12.08.

β) Από 1.11.07 και μέχρι την καταχώρηση της Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, οι διενεργούμενες πράξεις θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. αλλά για λογισμό όμως της Α.Ε.

γ) Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ορίζεται σε 1.100.000 ευρώ (11.000 ανώνυμες κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας 100 ευρώ).

Τις μετοχές αυτές θα τις πάρουν τα εξής πρόσωπα:

Π. Γκλάβας 7.000 μετοχές X 100 ευρώ = 700.000

Β. Θαλής 2.400 μετοχές X 100 ευρώ = 240.000

Δ. Χουσιάδης 1.600 μετοχές X 100 ευρώ = 160.000⁽¹⁾

Σύνολο 11.000 μετοχές X 100 ευρώ = 1.100.000 = Μετοχικό Κεφάλαιο

(1) Μπορούσαν να συμφωνήσουν οι τρεις μέτοχοι, έτσι ώστε να καταβάλλει ο ένας (τρίτος) μέτοχος 160.000 ευρώ αλλά να πάρει όμως λιγότερες από 1.600 μετοχές, οπότε οι υπόλοιπες μετοχές θα κατανέμονταν στους υπόλοιπους δύο μετόχους οι οποίοι εισφέρουν την Ο.Ε. Είναι θέμα συμφωνίας.

δ) Το μετοχικό κεφάλαιο αποφασίστηκε να καλυφθεί ως εξής:

1) Ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί από το εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε. που είναι 600.000 και που κατανέμεται ως εξής:

Π. Γκλάβας 600.000 X 60% = 360.000

Β. Θαλής 600.000 X 40% = 240.000

Σύνολο 600.000

2) Το υπόλοιπο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που είναι 500.000 ευρώ θα καλυφθεί από νέες εισφορές που θα καταβάλουν οι παρακάτω μέτοχοι σε μετρητά, ως εξής:

Π. Γκλάβας 340.000 ευρώ

Δ. Χουσιάδης 160.000 ευρώ

Σύνολο 500.000 ευρώ

Πίνακας ανακεφαλαίωσης των ποσών συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο

Σύμφωνα με τα παραπάνω, οι μέτοχοι που θα συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. θα συνεισφέρουν τα εξής ποσά:

Μέτοχοι	Ποσά από εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε.	Νέες εισφορές σε μετρητά	Μετοχικό κεφάλαιο (Ποσά συμμετοχής στην Α.Ε.)
Π. Γκλάβας	360.000	340.000	700.000
Β. Θαλής	240.000	-	240.000
Δ. Χουσιάδης	-	160.000	160.000
ΣΥΝΟΛΑ	600.000	500.000	1.100.000

ε) Στη συνέχεια, η επιχείρηση προσκομίζει στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου δύο αντίγραφα από το καταστατικό που συνέταξε. Με βάση αυτά, η Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου παρέχει την άδεια σύστασης της Α.Ε. που φέρει την επωνυμία "Υφαντήρια Α.Ε.", εγκρίνει το καταστατικό της Α.Ε. και καταχωρεί την εταιρία στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Η εγκριτική αυτή απόφαση μαζί με μια περίληψη του καταστατικού στέλνονται απευθείας από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου στο Εθνικό Τυπογραφείο για να δημοσιευθούν στην εφημερίδα της Κυβέρνησης. Επίσης ένα αντίγραφο της παραπάνω εγκριτικής απόφασης στέλνεται και στην Α.Ε.

Με βάση το αντίγραφο αυτό η Α.Ε. θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ.Β.Σ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΗ Α.Ε.

15.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία παρέλαβε από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου την εγκριτική απόφαση, πάνω στην οποία είναι γραμμένος και ο Γενικός Αριθμός Μητρώου της Α.Ε. που φέρει ημερομηνία 9.1.08.

Φυσικά ένα αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης και μια περίληψη της Α.Ε. στέλνονται, με ευθύνη της Διεύθυνσης του Υπουργείου Εμπορίου και στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση της εταιρίας στο ΦΕΚ.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο λογιστής της εταιρίας πηγαίνει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει η Α.Ε. μαζί με ένα καταστατικό σύστασης της Α.Ε. επικυρωμένο και με μια φωτοτυπία της εγκριτικής απόφασης. Εκεί συμπληρώνει και ορισμένα έντυπα (δήλωση έναρξης εργασιών κλπ.) και καταβάλλει κάποιο ποσό χρημάτων. Μ' αυτόν τον τρόπο κάνει την εγγραφή της Α.Ε. στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.

β) Στη συνέχεια, ο λογιστής προσκομίζει στη Δ.Ο.Υ. τ' απαραίτητα βιβλία και στοιχεία που χρειάζονται θεώρηση.

Εστω ότι τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. θεωρήθηκαν την ίδια μέρα, δηλαδή στις 15.1.2008.

Από 9.1.08 που η Α.Ε. απέκτησε τη νομική της προσωπικότητα και μέχρι τις 15.1.08 που θεωρήθηκαν τα στοιχεία της Α.Ε., επιτρέπεται να εκδίδονται τα στοιχεία της Ο.Ε. αλλά να καταχωρούνται όμως στα βιβλία της Α.Ε. Από τις 15.1.08 και μετά, που θεωρήθηκαν τα στοιχεία της Α.Ε. και ακυρώθηκαν τα στοιχεία της Ο.Ε., θα εκδίδονται υποχρεωτικά τα στοιχεία της Α.Ε. και θα καταχωρούνται φυσικά όλες οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Α.Ε.

Στα αναλυτικά ημερολόγια της Α.Ε. που θεωρήθηκαν στις 15.1.08 αν είναι χειρόγραφα μπορούν να καταχωρηθούν πράξεις μέχρι και 15 ημερολογιακές μέρες πριν από τη θεώρησή τους, ενώ αν είναι μηχανογραφημένα τα έντυπα (μέσω Η/Υ) μπορούν να καταχωρηθούν και να εκτυπωθούν στο ισοζύγιο του καθολικού πράξεις για ολόκληρο τον προηγούμενο μήνα από εκείνον της θεώρησής τους.

Επιτρέπεται, για χρονικό διάστημα μέχρι 30 μέρες μετρούμενες από τις 9.1.08 που η Α.Ε. απέκτησε τη νομική της προσωπικότητα και μετά, δηλαδή μέχρι και 7.2.08 να πάει ο λογιστής της Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. και να θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. Μέσα στο παραπάνω χρονικό διάστημα των 30 ημερών, θα πρέπει να εκδίδονται τα στοιχεία της Ο.Ε., αλλά θα καταχωρούνται όμως απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95).

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93

Στα βιβλία της Ο.Ε. και μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.11.07 - 9.1.08 γίνονται οι εγγραφές της μετατροπής της σε Α.Ε. Με τις εγγραφές αυτές, τα ποσά του εταιρικού κεφαλαίου χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνονται οι επί μέρους λογ/σμοίτων εταίρων με τα αντίστοιχα ποσά που τους αναλογούν στην μετατροπή σύμφωνα με την σχετική απόφαση "Περί μετατροπής" της γενικής συνέλευσης των εταίρων. Στη συνέχεια, ακολουθούν και ορισμένες άλλες εγγραφές μετατροπής καθώς και οι εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων της Ο.Ε., όπως θα δούμε αμέσως παρακάτω.

Οι εγγραφές λοιπόν της μετατροπής έχουν την εξής σειρά:

α) Ο λογ/σμός "Εταιρικό Κεφάλαιο" που είναι πιστωμένος με 600.000 ευρώ χρεώνεται για να εξισωθεί και πιστώνονται οι ατομικοί λογ/σμοί των εταίρων με τα αντίστοιχα ποσά τους

Η εγγραφή αυτή γίνεται έστω με ημερομηνία π.χ. 31.12.07, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.07 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ	
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο	
χρηματιστήριο	600.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
53.98.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	600.000
<u>Μετοχές 6.000 των 100 ευρώ από μετατροπή της Ο.Ε. σε Α.Ε.</u>	

γ) Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ/σμός 33.07 για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 18.00, οπότε εξισώνεται και ο λογ/σμός αυτός. Η εγγραφή αυτή γίνεται για να απεικονιστεί στα βιβλία της Ο.Ε. ότι τις μετοχές τις πήραν οι δύο εταίροι σύμφωνα με όσα συμφωνήθηκαν στην απόφαση για την μετατροπή της εταιρίας τους σε Α.Ε. Η εγγραφή λοιπόν γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.07 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Π. Γκλάβας	360.000	
33.07.00.001 Β. Θαλής	240.000	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ		
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.00.01.000 Μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο		600.000
<u>Μετοχές που αναλογούν στους εταίρους της Ο.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε.</u>		

δ) Τα ποσά που απεικονίζονται στο ενεργητικό της απογραφής της Ο.Ε. με 31.10.07 πιστώνονται για να εξισωθούν και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ. 89.01.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.07 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	962.000	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Εξοδα α' εγκατάστασης		60.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης απογραφής		542.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής		150.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος		70.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		140.000
<u>Μεταφορά ενεργητικού στην από μετατροπή Α.Ε.</u>		

ε) Οι υπόλοιποι λογ/σμοί (εκτός από το λογ/σμό 40 "Κεφάλαιο") από τα ίδια κεφάλαια, από υποχρεώσεις σε τρίτους και από τα αποσβεσμένα πάγια που απεικονίζονται στην απογραφή καθώς και ο λογ/σμός 53.98.00.000 με το ποσό 600.000 ευρώ χρεώνονται για να εξισωθούν και πιστώνεται με το συνολικό τους ποσό ο λογ/σμός 89.01.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.07 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 προμηθευτές		
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης	20.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	70.000	
16 ασώματες ακινητοποιήσεις		
16.99.10.000 Αποσβ. έξοδα α' εγκατάστασης	20.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	600.000	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	9.100	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2007	200.900	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		962.000
<u>Μεταφορά υποχρεώσεων και αντιθέτων λογ/σμών στην από μετατροπή Α.Ε.</u>		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ (ΑΓΟΡΕΣ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΛΠ.) ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΑΠΟ 1.11.07 ΜΕΧΡΙ ΤΙΣ 9.1.08 ΠΟΥ Η Α.Ε. ΑΠΟΚΤΗΣΕ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ (χορήγηση Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου) (με βάση το Ν. 2166/93)

Τα λογιστικά γεγονότα από 1.11.07 - 9.1.08 καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. για λογαριασμό της Α.Ε. (άρθρο 2 παρ. 6 Ν. 2166/93). Στη συνέχεια, μόλις θεωρήσει η Α.Ε. βιβλία και στοιχεία, μεταφέρονται τα ποσά αυτά στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. με συγκεντρωτικές εγγραφές και με ημερομηνία 9.1.08 αλλά μετά όμως από τις εγγραφές κάλυψης του κεφαλαίου, δηλαδή της σύστασης της Α.Ε. και πριν από οποιαδήποτε άλλη εγγραφή. Επειδή τα βιβλία της Α.Ε. θεωρήθηκαν στις 15.1.08, στα βιβλία της Ο.Ε. μπορεί να καταχωρηθούν πράξεις μέχρι 30.11.07 και οι πράξεις από 1.12.07 και μετά να καταχωρηθούν κατευθείαν στα βιβλία της Α.Ε. Αυτό γίνεται, διότι εφόσον τα βιβλία της Α.Ε. θεωρήθηκαν με ημερομηνία μέχρι 15.1.08, μπορούν να καταχωρούνται απευθείας στα βιβλία αυτά της Α.Ε., πράξεις από 1.12.07 και μετά, λόγω του γεγονότος ότι η ενημέρωση των βιβλίων του κάθε μήνα μπορεί να γίνει μέχρι και τις 15 του επόμενου μήνα. Στην περίπτωση μας όμως έστω ότι καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Ο.Ε. όλες οι πράξεις από 1.11.07 - 9.1.08. Για το λόγο αυτό, με 9.1.08 συντάσσονται δύο ισοζύγια. Ένα γενικό ισοζύγιο που θα περιλαμβάνει όλες τις λογιστικές κινήσεις από 1.11.07 - 31.12.07 (χωρίς να συμπεριλαμβάνονται σ' αυτό τα ποσά της απογραφής της 31.10.07). Στο ισοζύγιο όμως αυτό θα συμπεριλαμβάνονται φυσικά και οι εγγραφές μετατροπής που έχουν γίνει. Στη συνέχεια, συντάσσεται και ένα άλλο ισοζύγιο που θα περιλαμβάνει μόνο τις λογιστικές κινήσεις από 1.1.08 - 9.1.08. Ο διαχωρισμός αυτός είναι υποχρεωτικός διότι οι λογιστικές κινήσεις από 1.1.08 - 9.1.08 συμπεριλαμβάνονται στην πρώτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. που θα συντάξει η

Α.Ε., ενώ για τις κινήσεις από 1.11.07 - 31.12.07 συμπληρώνει κανονικά η Ο.Ε. για κάθε μήνα περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. και τις υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ., αλλά για λογαριασμό όμως της Α.Ε.

Λογιστικά γεγονότα 1.11.07 – 9.1.08

Γεγονός 1^ο

5-11-2007 Αγοράστηκε από την Quest (14.03) ένας Η/Υ με τα περιφερειακά του εξαρτήματα αξίας 1500,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με πίστωση (Τ-ΔΑ 625/16.2.2007).

Γεγονός 2^ο

16-11-2007 Αγοράστηκε από την ALTEC το πρόγραμμα KEF4 καθαρής αξίας 2.000,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με πίστωση (ΔΑ-Τ1620/16.2.2007)

Γεγονός 3^ο

17-11-2007 Αγοράστηκε μια αριθμομηχανή CASIO για τις ανάγκες της εταιρίας, τοις μετρητοίς, αντί 302,00€ πλέον ΦΠΑ 19% από την «ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε.»

Γεγονός 4^ο

27-11-2007 Αγόρασε από την ΠΠΤΣΟΣ ΑΕΒΕ 20 έγχρωμες TV των 19" και 20 έγχρωμες τηλεοράσεις των 29" προς 500,00€ και 800,00€ την μία αντίστοιχα, πλέον ΦΠΑ 19%. Με την παραλαβή καταβλήθηκαν μετρητά 1.000,00€ και για το υπόλοιπο αποδέχτηκε συναλλαγματική λήξης 6-12-2007

Γεγονός 5^ο

15-12-2007 Πουλήθηκαν 5 έγχρωμες TV των 19" προς 800,00€ η μία και 6 έγχρωμες TV των 29" προς 100,00€ η μία, πλέον ΦΠΑ 19% στον πελάτη Β. Βακαλόπουλο σε ανοιχτό λογαριασμό.

Γεγονός 6^ο

22-12-2007 Αγόρασε, τοις μετρητοίς, γραφική ύλη(έντυπα) από το βιβλιοπωλείο «Γραμμένος και Σία Ο.Ε.» συνολικής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 19%

Γεγονός 7^ο

28-12-2007 Αγοράζει με πίστωση από τον Β. Βασιλείου μια βιβλιοθήκη και ένα γραφείο αξίας 500,00€ και 580,00€ αντίστοιχα, πλέον ΦΠΑ 19%

Γεγονός 8^ο

31-12-2007 Εγγραφές τακτοποίησης ΦΠΑ

Γεγονός 9^ο

03-1-2008 Κατέβαλε στον Β. Βασιλείου 200,00€ έναντι λογαριασμού και για το υπόλοιπο ποσό αποδέχτηκε μια συναλλαγματική, εις διαταγή Β. Βασιλείου λήξης 31-08-2008, για την οποία επιβαρύνθηκε με τους νόμιμους τόκους 50,00€

Γεγονός 10^ο

3-1-2008 Κατέβαλε στην «ΙΚΑΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ» 60,00€ για την μεταφορά δύο τηλεοράσεων. Στην τιμή συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 19%

Γεγονός 11^ο

5-1-2008 Πουλάει στον πελάτη «Κ. Κωνσταντινίδη» 3 έγχρωμες TV των 19" και 2 έγχρωμες TV των 32" προς 600,00€ και 1.100,00€ αντίστοιχα την μία, με πίστωση, πλέον ΦΠΑ 19%

Γεγονός 12^ο

7-1-2008 Διακανονίζει το τιμολόγιο Νο 2/05-01-2008 εισπράττοντας μετρητά 1.000,00€ και για το υπόλοιπο αποδέχτηκε επιταγή λήξης 10-05-2008

Γεγονός 13^ο

8-1-2008 Πούλησε λιανικά μία έγχρωμη τηλεόραση των 29" έναντι 1.150,00€. Στην τιμή συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 19%

Γεγονός 14^ο

9-1-2008 Η «Γ. Γεωργιάδης Ε.Π.Ε.» έστειλε μια έγχρωμη TV των 19" σε αντικατάσταση της επιστραφείσας ως ελαττωματικής την 14-10-2007 με το Π. Τ-22 με τους ίδιους όρους αγοράς της 14-10-2007

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε.

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 5.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.019 Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα με 19%	1.500	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ Παγίων 19%	285	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.001 QUEST		1.785
<u>Αγορά Η/Υ QUEST</u>		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 16.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.17.00.000 Έξοδα αναδιοργανώσεως	2.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ Παγίων 19%	380	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.002 ALTEC		2.380
<u>Αγορά λογισμικού KEF4</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 17.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.02.00.019 Μηχανές γραφείου με 19%	302	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ Παγίων 19%	57,38	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.003 "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."		359,38
<u>Αγορά αριθμ/γανής "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 17.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.003 "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."	359,38	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		359,38
<u>Εξόφληση "ΕΨΙΛΟΝ Ε.Π.Ε."</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 27.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.01.019 Αγορά εμπορευμάτων με 19%	26.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.20.004 ΦΠΑ αγορών με 19%	4.940	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.004 "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"		30.940
<u>Αγορά "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 27.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.004 "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"	1.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		1.000
<u>Καταβολή έναντι λογαριασμού</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 30.11.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	5.662,38	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.20.004 ΦΠΑ αγορών 19%		4.940
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.28.004 ΦΠΑ παγίων 19%		722,38
<u>Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 6.12.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.004 "ΠΙΤΣΟΣ ΑΕΒΕ"	29.940	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00.00.001 Γραμ. Πληρωτέο λήξης 28.08.09		29.940
<u>Εξόφληση λογαριασμού</u>		

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 15.12.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00.00.001	B. Βακαλόπουλος	11.900	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
70.00.00.019	Πωλήσεις εμπορευμάτων χοντρικώς με 19%		10.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.70.004	ΦΠΑ πωλήσεων με 19%		1.900
<u>Πώληση Βακαλόπουλος</u>			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 22.12.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			
64.07.00.000	Έντυπα	300	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.29.004	ΦΠΑ δαπανών 19%	57	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.00.005	“Γραμμένος & Σια Ο.Ε.”		357
<u>Αγορά αριθμ/χανής casio</u>			

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 22.12.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.00.005	“Γραμμένος & Σια Ο.Ε.”	357	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ			
38.00.00.000	Ταμείο επιχείρησης		357
<u>Εξόφληση λογαριασμού</u>			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 28.12.2009 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14.00.00.019	Έπιπλα με 19%	1.080	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.28.004	ΦΠΑ παγίων με 19%	205,20	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.00.006	B. Βασιλείου		1.285,20
<u>Αγορά επίπλων B. Βασιλείου</u>			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.2007 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.99.002	Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	259,20	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.28.004	ΦΠΑ παγίων 19%		205,20
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.29.004	ΦΠΑ δαπανών 19%		57
<u>Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός</u>			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 31.12.2009 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.70.004	ΦΠΑ πωλήσεων 19%	1.900	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.99.002	Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός		1.900
<u>Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός</u>			

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 3.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			
64.00.00.003	Έξοδα μεταφ. Με μεταφ. Μέσα τρίτων	50,42	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			
54.00.29.004	ΦΠΑ δαπανών 19%	9,58	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			
50.00.00.009	“ΙΚΑΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ”		60

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 03.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00.00.009 "ΙΚΑΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ"

60

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ

38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης

60

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 05.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00.00.002 Κ. Κωνσταντινίδης

4.760

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00.00.019 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικός με 19%

4.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00.70.004 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%

760

Πωλήσεις Κ. ΚωνσταντινίδηςΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 05.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ

38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης

1.000

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00.00.002 Κ. Κωνσταντινίδης

1.000

Έναντι λογαριασμούΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 06.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.90.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10-08-2009

3.760

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00.00.002 Κ. Κωνσταντινίδης

3.760

Εξόφληση λογαριασμούΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 08.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ

38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης

1.150

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00.10.019 Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικά με 19%

966,39

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00.70.004 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%

183,61

Λιανικές πωλήσειςΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 09.01.2008 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00.01.019 Αγορά εμπορευμάτων με 19%

400

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

54.00.20.004 ΦΠΑ αγορών με 19%

76

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00.00.008 "Γ. Γεωργιάδης & Σια Ε.Π.Ε."

476

Αγορά Γ. Γεωργιάδης & Σία Ε.Π.Ε.

Τα ισοζύγια λοιπόν αυτά απεικονίζονται με τα υπόλοιπα τους αμέσως παρακάτω, ως εξής:

ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Π. ΓΚΛΑΒΑΣ Ο.Ε.. ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 1.11.07
- 31.12.07

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.019 Η/Υ Ηλεκτρ. Συστημ. 19%	1.500	
14.02.00.019 Μηχανές Γραφείου 19%	302	
14.00.00.019 Έπιπλα 19%	1.080	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ		
ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.17.00.000 Έξοδα αναδιοργάνωσης	2.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	26.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.001 Β. Βακαλόπουλος	11.900	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		1.716,38
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.001 Quest		1785
50.00.00.002 ALTEC		2380
50.00.00.006 Β. Βασιλείου		1285,20
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00.00.001 Γραμμάτια πληρωτέα		29.940
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	4024,58	
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.00.000 Έντυπα	300	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρικές 19%		10.000
ΣΥΝΟΛΑ	47.106,58	47.106,58

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Π. ΓΚΛΑΒΑΣ Ο.Ε. ΓΙΑ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 1.1.08 –
9.1.08

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	400	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.09.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10.05.2008	3760	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	2090	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.008 Γεωργιάδης & Σία Ε.Π.Ε.		476
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.00.019 ΦΠΑ Αγορών 19%	76	
54.00.02.019 ΦΠΑ Δαπανών 19%	9,58	
54.00.04.019 ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		943,61
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00.00.003 Έξοδα μεταφοράς με μεταφ. Μέσα τρίτων	50,42	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρικές 19%		4000
70.00.20.019 Πωλήσεις λιανικές 19%		966,39
ΣΥΝΟΛΑ	6386	6386

Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Ο.Ε. και με ημερομηνία 9.1.08 γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της Ο.Ε. και μεταφοράς των υπολοίπων της στα βιβλία της Α.Ε. Οι εγγραφές αυτές έχουν ως εξής:

Ι. Με βάση τα υπόλοιπα του γενικού ισοζυγίου στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. γίνονται οι εξής εγγραφές:

α) Πιστώνονται όλα τα χρεωστικά υπόλοιπα του ισοζυγίου για να εξισωθούν και χρεώνεται με το συνολικό ποσό ο λογ. 89.01.00.000 "Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)", ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	47.106,58	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.019 Η/Υ Ηλεκτρ. Συστημ. 19%		1.500
14.02.00.019 Μηχανές Γραφείου 19%		302

14.00.00.019 Έπιπλα 19%	1.080
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
16.17.00.000 Έξοδα αναδιοργάνωσης	2.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
20.00.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	26.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
30.00.00.001 Β. Βακαλόπουλος	11.900
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	4324,58
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.07.00.000 Έντυπα	300
<u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>	

β) Χρεώνονται όλα τα πιστωτικά υπόλοιπα του ισοζυγίου για να εξισωθούν και πιστώνεται με το συνολικό ποσό ο λογ. 89.01.00.000 "Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)", ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	1.716,38	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.001 Quest	1785	
50.00.00.002 ALTEC	2380	
50.00.00.006 Β. Βασιλείου	1285,20	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00.00.001 Γραμμάτια πληρωτέα	29.940	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρικές 19%	10.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		47.106,58
<u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>		

Π. Με βάση τα υπόλοιπα του ισοζυγίου από 1.1.08 - 9,1,08 γίνονται οι εξής εγγραφές:

α) Πιστώνονται οι λογ/σμοί που έχουν χρεωστικά υπόλοιπα του ισοζυγίου για να εξισωθούν και χρεώνεται με το συνολικό ποσό ο λογ. 89.01.00.000 "Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)", ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	6386	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορές χρήσης με 19%		400
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.09.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10.05.2008		3760
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		2090
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.00.019 ΦΠΑ Αγορών 19%		76
54.00.02.019 ΦΠΑ Δαπανών 19%		9,58
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00.00.003 Έξοδα μεταφοράς με μεταφ.		50,42

Μέσα τρίτων

Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής

β) Χρεώνονται οι λογ/σμοί που έχουν πιστωτικά υπόλοιπα στο ισοζύγιο για να εξισωθούν και πιστώνεται με το συνολικό ποσό τους ο λογ/σμός 89.01.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.008 Γεωργιάδης & Σία Ε.Π.Ε.	476	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.04.019 ΦΠΑ Πωλήσεων 19%	943,61	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρικές 19%	4000	
70.00.20.019 Πωλήσεις λιανικές 19%	966,39	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		6386
<u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ο.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 2166/93

Η εταιρία "Υφαντήρια" Α.Ε. που προέρχεται από μετατροπή της εταιρίας " Π. ΓΚΛΑΒΑΣ " Ο.Ε. απέκτησε τη νομική της προσωπικότητα (χορήγηση ΜΑΕ από το Υπουργείο Εμπορίου) στις 9.1.08 και θεώρησε τα λογιστικά της βιβλία και τα στοιχεία της στις 15.1.08. Από 9.1.08 - 15.1.08 θα εκδίδονται τα στοιχεία από την Ο.Ε. αλλά θα καταχωρούνται όμως απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. Από 15.1.08 όμως και μετά θα εκδίδονται τα στοιχεία της Α.Ε. και θα καταχωρούνται κανονικά στα βιβλία της ίδιας Α. Ε. Πριν όμως από οποιαδήποτε άλλη εγγραφή στα βιβλία της Α.Ε., θα πρέπει πρώτα να γίνουν οι εγγραφές της σύστασης της (κάλυψη του κεφαλαίου), στη συνέχεια οι εγγραφές μεταφοράς των λογιστικών δεδομένων από την μετατρεπόμενη εταιρία (Ο.Ε.) και έπειτα ακολουθεί η εγγραφή για τα έξοδα ίδρυσης της.

Οι εγγραφές λοιπόν της σύστασης της έχουν την εξής σειρά:

9.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Τα βιβλία της Α.Ε., όπως προαναφέρθηκε, θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 15.1.08, αλλά οι εγγραφές όμως της σύστασης γίνονται με ημερομηνία 9.1.08, διότι τότε απέκτησε η Α.Ε. τη νομική της προσωπικότητα.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. με ημερομηνία 9.1.08 και με τα ποσά της συμμετοχής των μετόχων στο κεφάλαιο της Α.Ε. γίνονται οι εγγραφές κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Π. Γκλάβας/λογ. κάλυψης	700.000	
33.03.00.001 Β. Θαλής/λογ. κάλυψης	240.000	
33.03.00.002 Δ. Χουσιάδης/λογ. κάλυψης	160.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο ανώνυμων κοινών μετοχών		1.100.000
<u>Εγγραφή κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου ως καταστατικό σύστασης</u>		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Π. Γκλάβας/οφειλόμενο κεφάλαιο	700.000	
33.04.00.001 Β. Θαλής/οφειλόμενο κεφάλαιο	240.000	
33.04.00.002 Δ. Χουσιάδης/οφειλόμενο κεφάλαιο	160.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Π. Γκλάβας/λογ. Κάλυψης		700.000
33.03.00.001 Β. Θαλής/λογ. Κάλυψης		240.000
33.03.00.002 Δ. Χουσιάδης/λογ. Κάλυψης		160.000
<u>Εγγραφή για τα ποσά που εισφέρονται συγχρόνως με την κάλυψη</u>		

β) Το ενεργητικό από την απογραφή της μετατροπής χρεώνεται με πίστωση του λογ. 89 και το παθητικό της ίδιας απογραφής πιστώνεται με χρέωση του λογ. 89, με τη διαφορά μόνο, ότι αντί να πιστωθεί ο λογ/σμός 40 "Κεφάλαιο" πιστώνεται ο λογ/σμός 33.04 με τεταρτοβάθμιους λογ/σμούς τους εταίρους που συμμετέχουν στην Ο.Ε. που μετατράπηκε σε Α.Ε.

Οι εγγραφές λοιπόν αυτές γίνονται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Εξοδα α' εγκατάστασης	60.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης	542.000	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	150.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος	70.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	140.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		962.000
<u>Κάλυψη κεφαλαίου από μετατροπή Ο.Ε. σε Α.Ε.</u>		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετ/πή Ο.Ε.)	962.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Π. Γκλάβας/οφειλόμενο κεφάλαιο		360.000
33.04.00.001 Β. Θαλής/οφειλόμενο κεφάλαιο		240.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης		9.100

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2007	200.900
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης	20.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	70.000
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	
16.99.10.000 Αποσβ. έξοδα α' εγκατάστασης	20.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000
<u>Κάλυψη κεφαλαίου από μετατροπή Ο.Ε. σε Α.Ε.</u>	

γ) Οι μέτοχοι καταβάλλουν στην τράπεζα π.χ. στο λογ/σμό καταθέσεων όψης Νο 1321 και με ημερομηνία έστω 9.1.08 τις εισφορές τους σε μετρητά. Με βάση λοιπόν τα γραμμάτια είσπραξης της τράπεζας και στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων γίνεται η εξής εγγραφή (άρθρο 11 παρ. 6 Ν. 2190/20):

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03.00.000 Λογ/σμός όψης Νο 1321	500.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Π. Γκλάβας		340.000
33.04.00.002 Δ. Χουσιάδης		160.000
Είσπραξη των ποσών εισφοράς σε μετρητά <u>ως αποδείξεις Νο..... και Νο.....</u>		

δ) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και με ημερομηνία 9.1.08 γίνεται η μεταφορά από το λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του ποσού της αξίας μετατροπής και της εισφοράς σε μετρητά ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο ανώνυμων κοινών μετοχών	1.100.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00.00.000 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ανώνυμων κοινών μετοχών		1.100.000
<u>Μεταφορά από λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου</u>		

ε) Η απογραφή και ο ισολογισμός που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Ο.Ε. με 31.10.07 θεωρούνται ως απογραφή και ισολογισμός έναρξης για την Α.Ε. που προέρχεται από τη μετατροπή της Ο.Ε. Φυσικά, στην απογραφή έναρξης της Α.Ε. λαμβάνονται υπόψη και τα ποσά που προέρχονται από τις εγγραφές σύστασης της Α.Ε. Δηλαδή, στην απογραφή έναρξης της Α.Ε. αναγράφονται αναλυτικά, εκτός από τα μεταφερόμενα περιουσιακά στοιχεία της Ο.Ε. και το μετοχικό κεφάλαιο που είναι 1.100.000 ευρώ καθώς και οι εισφορές των μετόχων σε μετρητά που είναι 500.000 ευρώ οι οποίες απεικονίζονται στις καταθέσεις όψης της επιχείρησης. Δηλαδή, η απογραφή και ο ισολογισμός έναρξης της Α.Ε. προκύπτει από τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές σύστασης

Έτσι, στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Α.Ε. γράφονται και πάλι η απογραφή και ο ισολογισμός της Ο.Ε. με 31.10.07 (συμπεριλαμβανομένου και του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και των εισφορών σε μετρητά) ως απογραφή και

ισολογισμός έναρξης της Α.Ε. Αυτό γίνεται διότι η έναρξη λειτουργίας της Α.Ε. αρχίζει ουσιαστικά από 1.11.07. Αλλά επειδή όμως η μετατροπή είναι χρονοβόρος, η δραστηριότητα της Α.Ε. από 1.11.07 μέχρι 9.1.08 καταχωρείται στα βιβλία της Ο.Ε. και στη συνέχεια, τα συνολικά ποσά της δραστηριότητας αυτής και με ημερομηνία 9.1.08 που χορηγήθηκε στην Α.Ε. ο αριθμός Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου μεταφέρονται με μια εγγραφή συγκεντρωτικά κατά τεταρτοβάθμιο λογισμό στα βιβλία της Α.Ε.

α) Μπορεί με ημερομηνία 9.1.08 να γίνονται καταχωρήσεις στα βιβλία της Ο.Ε. και με την ίδια ημερομηνία να γίνονται επίσης καταχωρήσεις για άλλες κινήσεις και στην Α.Ε.

β) Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί να συντάσσεται απογραφή έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων (άρθρο 27 παρ. 2 του Κ.Β.Σ.).

γ) Είτε τα βιβλία της Α.Ε. είναι χειρόγραφα είτε είναι μηχανογραφημένα, μέχρι και ένα μήνα πριν από το μήνα της θεώρησης, όλα τα λογιστικά γεγονότα που έχουν γίνει μπορούν να καταχωρηθούν κατευθείαν στα βιβλία της Α.Ε.

δ) Η Ο.Ε. για τα αποτελέσματα που πραγματοποίησε μέχρι 31.10.07 υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. φορολογική δήλωση μέσα σε 3,5 μήνες μετρούμενες από 1.11.07 και μετά (άρθρο 107 παρ. 1 Ν. 2238/94). Επίσης, μέχρι 20.11.07, η Ο.Ε. συμπληρώνει και υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. την τελευταία περιοδική της δήλωση για το Φ.Π.Α. και μέσα σε 130 μέρες μετρούμενες από 1.11.07 και μετά υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. την εκκαθαριστική της δήλωση του Φ.Π.Α. Για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο, η Ο.Ε. συμπληρώνει περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. αλλά για λογαριασμό όμως της Α.Ε. στην οποία και τις παραδίδει στη συνέχεια.

ε) Στους μισθωτούς χορηγείται μία μόνο βεβαίωση αποδοχών για όλο το χρονικό διάστημα του ημερολογιακού έτους, κατά το οποίο η ίδια επιχείρηση υπήρξε με τη μορφή δύο νομικών προσώπων (Εγκ. Υπ. Οικ. 1035603/πολ. 1122/93, 1060166/πολ. 1165/93).

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε. (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 9.1.08)**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	Μερικά <u>ποσά</u>	Αναλυτική <u>στήλη</u>	Συγκεντρωτική <u>στήλη</u>
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ			40.000
16.10 Εξοδα ίδρυσης και α' εγκατάστασης		60.000	
16.10.00.000 Εξοδα α' εγκατ/σης	60.000		
Μείον: 16.99 Αποσβεσμένες ασώ- ματες ακινητοποιήσεις		-20.000	
16.99.00.000 Αποσβεσμένα έξοδα α' εγκατ/σης	20.000		

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.			500.000
12.00 Μηχανήματα		542.000	
12.00.00.000 Μηχανές ύφανσης	542.000		
Μείον: 12.99 Αποσβεσμένα μηχαν.			
- λοιπός εξοπλισμός		-42.000	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	42.000		

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ**α) Αποθέματα**

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ			150.000
21.00 Αποθέματα		150.000	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	150.000		
(Κουβέρτες κανονικού μεγέθους τεμ. 1.000 χ 150 = 150.000 ευρώ)			

β) Απαιτήσεις

30 ΠΕΛΑΤΕΣ			70.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		70.000	
30.00.00.000 Αντωνίου Γεώργιος	70.000		

γ) Διαθέσιμο

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			640.000
38.00 Ταμείο		140.000	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	140.000		
38.03 Καταθέσεις όψης	500.000		
38.03.00.000 Λογ/σμός όψης 1321	500.000		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 1.400.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	Μερικά <u>ποσά</u>	Αναλυτική <u>στήλη</u>	Συγκεντρωτική <u>στήλη</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1.100.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		1.100.000	
40.00.00.000 Καταβλημένο Μ.Κ. ανων. κοινών μετοχών 1.100.000			
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ			9.100
41.02 Τακτικό αποθεματικό		9.100	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	9.100		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			200.900
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		200.900	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2007	200.900		
<u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			20.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		20.000	
50.00.00.000 Γ. Αρναούτης	20.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			70.000
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		70.000	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	70.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>1.400.000</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕ 9.1.08

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
16.10 Εξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	60.000	20.000	40.000

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

12 Μηχανήματα	<u>542.000</u>	<u>42.000</u>	<u>500.000</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	<u>602.000</u>	<u>62.000</u>	<u>540.000</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ

α) Αποθέματα			
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			150.000
β) Απαιτήσεις			
30 Πελάτες			70.000
γ) Διαθέσιμο			
38.00 Ταμείο			140.000
38.03 Καταθέσεις όψης			500.000
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού και διαθέσιμου			<u>860.000</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>1.400.000</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. ανωνύμων κοινών μετοχών	1.100.000	
41.02 Τακτικό αποθεματικό	9.100	
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>200.900</u>	
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>1.310.000</u>	

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
50 Προμηθευτές	20.000	
54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	70.000	
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>90.000</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		<u>1.400.000</u>

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ, ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΠ. ΤΟΥ ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ 1.11.07 - 9.1.08 ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΙΣΟΖΥΓΙΑ

α) Με τα υπόλοιπα του γενικού ισοζυγίου της 31.12.07 στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. και με ημερομηνία 9.1.08 γίνονται ακριβώς οι αντίθετες εγγραφές από εκείνες που έγιναν για το κλείσιμο των βιβλίων της Ο.Ε., μόνο που στην περίπτωση αυτή χρεωπιστώνεται ο λογ/σμός 89.00 (αντί του λογ. 89.01). Δηλαδή, γίνονται οι εξής εγγραφές:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14.03.00.019 Η/Υ Ηλεκτρ. Συστημ. 19%	1.500	
14.02.00.019 Μηχανές Γραφείου 19%	302	
14.00.00.019 Έπιπλα 19%	1.080	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.17.00.000 Έξοδα αναδιοργάνωσης	2.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	26.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.001 Β. Βακαλόπουλος	11.900	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.99.002 Απόδοση – εκκαθάριση ΦΠΑ μηνός	4324,58	
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.00.000 Έντυπα	300	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)		47.106,58
<u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>		

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	47.106,58	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		1.716,38
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.001 Quest		1785
50.00.00.002 ALTEC		2380
50.00.00.006 Β. Βασιλείου		1285,20
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51.00.00.001 Γραμμάτια πληρωτέα		29.940
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρικές 19%		10.000
<u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>		

β) Με βάση τα υπόλοιπα του ισοζυγίου με 9.1.08, γίνονται κατά τον ίδιο τρόπο οι εξής εγγραφές:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	400	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.09.00.001 Επιταγή εισπρακτέα λήξης 10.05.2008	3760	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	2090	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.00.019 ΦΠΑ Αγορών 19%	76	
54.00.02.019 ΦΠΑ Δαπανών 19%	9,58	
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.00.00.003 Έξοδα μεταφοράς με μεταφ. Μέσα τρίτων	50,42	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή) <u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>		6386

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Υφαντήρια Α.Ε. (από μετατροπή)	6386	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.008 Γεωργιάδης & Σία Ε.Π.Ε.		476
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.04.019 ΦΠΑ Πωλήσεων 19%		943,61
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρικές 19%		4000
70.00.20.019 Πωλήσεις λιανικές 19%		966,39
<u>Για το κλείσιμο των βιβλίων λόγω μετατροπής</u>		

γ) Μετά από τις παραπάνω λογιστικές εγγραφές, όλα τα άλλα λογιστικά γεγονότα (π.χ. έξοδα α' εγκαταστάσεων, αγορές, πωλήσεις, εισπράξεις, πληρωμές κλπ.) θα γίνονται στο εξής κανονικά στα αναλυτικά ημερολόγια της Α.Ε.

Οι εισροές και οι εκροές (αγορές, πωλήσεις κλπ.) του χρονικού διαστήματος από 1.1.08 - 9.1.08, παρόλο που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της Ο.Ε. και ύστερα μεταφέρθηκαν με συγκεντρωτικές εγγραφές στα βιβλία των Α.Ε., συμπεριλαμβάνονται στην περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. για το μήνα Ιανουάριο που συμπληρώνεται από την Α.Ε.

3.3 Μετατροπή με βάση το Ν.Δ. 1297/72

3.3.1 Προϋποθέσεις και υποχρεώσεις της μετατρεπόμενης προσωπικής εταιρίας σε Α.Ε. βάσει του Ν.Δ. 1297/72

Προκειμένου να μετατραπεί ή να συγχωνευθεί μια εταιρεία, Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη και γενικότερα μια επιχείρηση σε Αν. Εταιρεία με βάση το Ν.Δ. 1297/72, θα πρέπει να βρίσκεται σε λειτουργία και όχι σε αδράνεια, χωρίς βεβαίως να υπάρχει σχετική εκ του νόμου δέσμευση ως προς το χρόνο λειτουργίας της.

Αν όμως η υπό μετατροπή ή συγχώνευση εταιρεία έχει στην κυριότητα της ακίνητα ή έχουν εισφερθεί κατά χρήση βάσει του καταστατικού της, τότε θα πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

- 1) Τα ακίνητα που ανήκουν στην εταιρεία πρέπει όπως πιο πάνω αναφέρθηκε να χρησιμοποιούνται για την κάλυψη των αναγκών της εταιρείας, κατά συνέπεια για τα εκτός χρήσης ακίνητα, οφείλεται φόρος μεταβίβασης ως μη απαλλασσόμενα της φορολογίας.
- 2) Τα ακίνητα που έχουν εισφερθεί κατά χρήση στην εταιρεία (Ο.Ε. ή Ε.Ε.) βάσει του καταστατικού της πρέπει να ερευνηθεί αν χρησιμοποιούνται ή όχι από αυτή. Αν ναι και για μια 5ετία από την εισφορά της, τότε απαλλάσσονται, αν όχι, οφείλεται φόρος μεταβίβασης.
- 3) Να τηρούνται βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- 4) Να έχει η εκ μετατροπής ή συγχώνευσης Α.Ε. ελάχιστο κεφάλαιο 300.000 ευρώ αντίστοιχα.

Η νέα εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση προσωπικής εταιρείας με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 θα πρέπει πέραν του κατωτάτου ορίου κεφαλαίου να έχει και τις εξής υποχρεώσεις:

- 1) Να τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., αν δεν τηρούσε η μετατραπέυσα.
- 2) Τα εταιρικά μερίδια για την Ε.Π.Ε. και οι ονομαστικές μετοχές για την Αν. Εταιρεία, πρέπει να είναι μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου αυτών για μια 5ετία από τη σύσταση της.
- 3) Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της Αν. Εταιρείας από ελεγκτές ή ορκωτούς λογιστές αν βεβαίως υπάρχουν και εδώ οι προϋποθέσεις που προβλέπει το άρθ. 36 του Ν. 3190/55 σε συνδιασμό με το άρθ. 42α του Κ.Ν. 2190/20.
- 4) Τα εισφερόμενα μέσω της μετατροπής ή συγχώνευσης ακίνητα πρέπει υποχρεωτικά να χρησιμοποιηθούν από τη νέα εταιρεία για μια 5ετία από τη μετατροπή. Αυτό σημαίνει ότι δεν μπορούν να εκποιηθούν στο εν λόγω χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως να εκποιηθούν στη διάρκεια της 5ετίας όταν συντρέχουν οι υπό του Ν.Δ. 1297/72 οριζόμενες προϋποθέσεις.
- 5) Δεν μπορεί να διαλυθεί η νέα εταιρεία προ της 5ετίας από τη σύσταση της, αν συμβεί τούτο, τότε οφείλονται όλοι οι φόροι για τους οποίους απαλλάχθηκε.

Τέλος πρέπει να τονισθεί ότι, η προκύψασα από τη μετατροπή υπεραξία των πάγιων στοιχείων δεν υπόκειται σε φορολογία κατά τη μετατροπή, αλλά η φορολογία αυτής αναβάλλεται μέχρι τη διάλυση της.

3.3.2 Διαδικασία μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. (χωρίς να γίνεται χρήση του Ν. 2166/93)

1) Για να μετατραπεί όμως μια Ο.Ε. ή μια Ε.Ε. σε Α.Ε. θα πρέπει πρώτα να συνταχθεί από το συμβολαιογράφο ένα συμφωνητικό των εταίρων της Ο.Ε. ή της Ε.Ε., όπου αναγράφεται η επιθυμία τους να μετατρέψουν την εταιρία τους σε Α.Ε. καθώς και τα κύρια σημεία του Ν. 2190/20 που αναφέρεται στις Α.Ε.

2) Στη συνέχεια, υποβάλλεται αίτηση από την ενδιαφερόμενη επιχείρηση στη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου (αρμόδια Νομαρχία) με συνημμένο πρόσφατο ισολογισμό της επιχείρησης και με αναλυτική κατάσταση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

3) Η επιτροπή του άρθρου 9του Ν. 2190/20 ελέγχει τα βιβλία της επιχείρησης που μετατρέπεται και συντάσσει σχετική έκθεση που την κοινοποιεί στην ενδιαφέρουσα επιχείρηση.

4) Με βάση την παραπάνω έκθεση, ο συμβολαιογράφος συντάσσει το συμβόλαιο ίδρυσης της Α.Ε., που προέρχεται από μετατροπή. Το κατώτερο κεφάλαιο της Α.Ε. είναι σήμερα 60.000 ευρώ (άρθρο 67 παρ. 1 Ν. 2190/20). Όταν μετατρέπεται ατομική επιχείρηση σε Α.Ε., τότε θα πρέπει να συμμετάσχει και ακόμα ένα τουλάχιστον πρόσωπο, συνήθως με μετρητά, διότι δεν μπορεί να συσταθεί μονοπρόσωπη Α.Ε. (άρθρο 8 παρ. 1 Ν. 2190/20). Στις μετατροπές με βάση το Ν.Δ. 1297/72 (ισχύει μέχρι 31.12.08, Ν. 3427/05) ή με το Ν. 2166/93, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. είναι 300.000 ευρώ.

5) Ένα επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης (από μετατροπή) της Α.Ε. προσκομίζεται στη Δ.Ο.Υ., όπου καταβάλλεται με συμπληρωμένη εις τριπλούν τη σχετική έντυπη δήλωση, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% (άρθρα 17-31 Ν. 1676/86, Εγκ. πολ. 1388/28.12.01), μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου.

6) Δύο επικυρωμένα αντίγραφα από το συμβόλαιο ίδρυσης (από μετατροπή) της Α.Ε. υποβάλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο στη διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου (αρμόδια Νομαρχία), για να εκδοθεί έτσι η άδεια σύστασης της Α.Ε. και να γίνει η έγκριση του καταστατικού της.

7) Ένα αντίγραφο του συμβολαίου ίδρυσης της Α.Ε. θεωρείται και από το οικείο επιμελητήριο, όπου γίνεται και η σχετική εγγραφή της Α.Ε.

8) Η Νομαρχία εκδίδει εγκριτική απόφαση για την ίδρυση της Α.Ε. Η απόφαση αυτή μαζί με τη σχετική ανακοίνωση (δηλαδή μαζί με την περίληψη της εγκριτικής απόφασης) δημοσιεύονται μέσω της Νομαρχίας στο ΦΕΚ (το παράβολο είναι σήμερα περίπου 1.000 ευρώ). Η Α.Ε. παίρνει νομική προσωπικότητα από την ημέρα που παραχωρείται η εγκριτική απόφαση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών (άρθρο 7β παρ. 10 Ν. 2190/20).

9) Ένα αντίγραφο από το καταστατικό ίδρυσης της Α.Ε. υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσα σε 30 μέρες από τη νόμιμη σύσταση της Α.Ε. (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00) όπου υποβάλλεται και η δήλωση έναρξης εργασιών (έντυπο Μ3), καθώς και το έντυπο Μ7 για τα μέλη του Δ.Σ.. Συγχρόνως υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. και τα εξής δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης της Νομαρχίας που αφορά την ίδρυση της Α.Ε.

β) Αντίγραφο ανακοίνωσης της Νομαρχίας,

γ) Τ.Α.Π.Ε.Τ.

δ) Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλο κυριότητας ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/ 86 όταν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση του χώρου της επαγγελματικής εγκατάστασης.

ε) Υπεύθυνη δήλωση από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία να δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί σε 2 αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρήθηκε η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση.

στ) Το καταστατικό ίδρυσης της Α.Ε.

ζ) Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής των μελών της Α.Ε. από ασφαλιστικό φορέα (Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε. κλπ.).

η) Απόφαση της Γ.Σ. για τη σύνθεση του Δ.Σ. της Α.Ε., εφόσον έχει συγκροτηθεί.

θ) Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο (π.χ. από το λογιστή κλπ.).

Προσοχή: Σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της Α.Ε., αντί των δικαιολογητικών των περιπτώσεων α, β, γ και ε, προσκομίζεται το ΦΕΚ σε 2 αντίτυπα.

10) Επίσης, για τη μεταβίβαση της ατομικής επιχείρησης, της Ο.Ε., της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. λόγω μετατροπής ή συγχώνευσης, δεν οφείλεται χαρτόσημο, διότι η μεταβίβαση αυτή δε γίνεται λόγω πώλησης (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 294/πολ. 24/88). Δηλαδή, αν μεταβιβάζονταν η ατομική επιχείρηση ή η Ο.Ε. ή η Ε.Ε. ή η Ε.Π.Ε. λόγω πώλησης, τότε θα επιβαρύνονταν η καθαρή θέση της επιχείρησης που θα μεταβιβάζονταν λόγω πώλησης με χαρτόσημο 2,4% και θα εκδίδονταν δελτίο αποστολής - τιμολόγιο πώλησης (άρθρο 15 παρ. 1α Κ.Τ.Χ., Στ. Ε. 567/71, 1610/75, Εγκ. Υπ. Οικ. 1008293/ πολ. 1103/90).

11) Στη συνέχεια, η Α.Ε. παίρνει από τη Δ.Ο.Υ. τον Α.Φ.Μ. και θεωρεί τα βιβλία και στοιχεία της. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κ.Β.Σ. (λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων) και αφορούν την ατομική επιχείρηση, την Ο.Ε., Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε. (π.χ. για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κλπ.) μεταφέρονται και στην Α.Ε. που προέρχεται από τη μετατροπή αυτή.

12) Γίνεται διακοπή της δραστηριότητας της ατομικής επιχείρησης ή της Ο.Ε. της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. που μετατρέπεται σε Α.Ε. Για το λόγο αυτό γίνεται διαγραφή από το επιμελητήριο και προσκομίζονται στη Δ.Ο.Υ.: α) τα βιβλία (όταν αυτά είναι α' ή β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) και όλα τα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ. για ακύρωση (τα αχρησιμοποίητα αθεώρητα στοιχεία δεν ακυρώνονται, πολ. 1264/6.11.00) και β) συμπληρώνονται στη Δ.Ο.Υ. τα έντυπα "Μ4 - Δήλωση διακοπής εργασιών" και "Μ7 - Δήλωση σχέσεων φορολογουμένου", επειδή έγινε η διακοπή λόγω μετατροπής σε Α.Ε. Στη συνέχεια, ο λογιστής με όλες τις εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. στα χέρια του περνάει από τα διάφορα τμήματα της Δ.Ο.Υ., τα οποία βεβαιώνουν τη διακοπή καθώς και από το τμήμα του Κ.Β.Σ. το οποίο βεβαιώνει ότι ακυρώθηκαν τα βιβλία και στοιχεία. Στη συνέχεια, ο λογιστής προσέρχεται στο τμήμα Μητρώου απ' όπου και παίρνει την αντίστοιχη βεβαίωση για τη διακοπή των εργασιών της ατομικής επιχείρησης, της Ο.Ε., της Ε.Ε. ή της Ε.Π.Ε. που μετατράπηκε σε Α.Ε. γ) Στο τέλος γίνεται και διαγραφή από το ΤΕΒΕ ή το ΤΑΕ για τη δραστηριότητα που διακόπτεται.

3.3.3 Διαδικασίες μετατροπής ή συγχώνευσης με βάση το Ν.Δ. 1297/72 Σύσταση Επιτροπής του άρθ. 9 Κ.Ν. 2190/20 εκτίμησης οικον. στοιχείων μετατρεπομένων επιχειρήσεων

Η εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου αυτής ή σε περίπτωση μετατροπής επιχείρησης ή συγχώνευσης σε Α.Ε. γίνεται από την επιτροπή του άρθ.9 του Κ.Ν. 2190/20.

Με τις διατάξεις της παραγ. 2 του άρθ. 9 του εν λόγω νόμου ορίζονται όλα εκείνα τα στοιχεία τα οποία θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τα μέλη της εν λόγω επιτροπής για τη διασφάλιση μεγαλύτερης αντικειμενικότητας κατά την εκτέλεση του έργου της.

Επίσης με την παρ. 3 του ιδίου άρθρου, καθορίζονται τα οδοιπορικά έξοδα και η αποζημίωση των μελών της επιτροπής ανέρχεται σε 250 ευρώ για το καθένα μέλος και καταβάλλεται υποχρεωτικά μετά των οδοιπορικών εξόδων από τους ενδιαφερομένους μετά την κοινοποίηση προς αυτούς σχετικής εντολής από την αρμόδια αρχή που εξέδωσε την πράξη ορισμού των, μετά την υποβολή στην αρχή αυτή της σχετικής έκθεσής των.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι, η παραπάνω αναφερόμενη αμοιβή των μελών της επιτροπής θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και καταχωρείται στον λογαριασμό του Γ.Λ. Σχεδίου 61.01.01, ενώ παρακρατείται φόρος εισοδήματος 20% και χαρτόσημο ΟΓΑ 3,60% επί της καταβαλλομένης αμοιβής και αποδίδεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά δίμηνο όπως και ο φόρος και το χαρτόσημο των αμοιβών του προσωπικού (Άρθ. 59 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.)

3.3.4 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα μετατροπής προσωπικών εταιρειών σε Α.Ε. βάσει του Ν.Δ. 1297/72

Πέραν των ανωτέρω πλεονεκτημάτων και μειονεκτημάτων που αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο υπάρχουν και τα πιο κάτω, όταν γίνει χρήση του Ν.Δ. 1297/72

Πλεονεκτήματα

Δημιουργία υπεραξίας, αν βεβαίως η μετατρεπομένη επιχείρηση διαθέτει πάγια περιουσιακά στοιχεία, που αυτό έχει ως αποτέλεσμα μεγαλύτερο κεφάλαιο και κατ' επέκταση μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια, ενώ παράλληλα παρέχει δυνατότητα δημιουργίας μεγαλύτερων ετήσιων αποσβέσεων.

Δεν ερευνάται η περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. όπως η περίπτωση του Ν. 2166/93 καθώς και η διάρκεια λει-τουργίας της.

Υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική χρήση αν η μετατρεπομένη δεν έχει κάνει χρήση αυτού του δικαιώματος κατά το παρελθόν.

Αναβάλλεται η φορολογία της υπεραξίας που προκύπτει από την εισφορά στην Ανώνυμη Εταιρεία των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων και φορολογείται κατά το χρόνο της καθ' οιονδήποτε τρόπο διάλυσης αυτής, αν εφαρμοσθούν οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, ενώ δεν υπάρχει θέμα υπεραξίας με το Ν. 2166/93.

Με βάση τις διατάξεις του άρθ. 7 του Ν.Δ. 1297/72 και του άρθ. 3 του Ν. 2166/93 απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, χαρτοσήμου ή οιουδήποτε ετέρου τέλους υπέρ Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιουδήποτε τρίτου οι εξής περιπτώσεις ήτοι:

1. Η σύμβαση της μετατροπής ή της συγχώνευσης.

2. Η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων ως και η μετεγγραφή των σχετικών πράξεων.

3. Η μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ως και παντός εμπραγμάτου δικαιώματος.

4. Η κάθε συμφωνία ή πράξη απαιτούμενη για τη συγχώνευση ή μετατροπή ή σύσταση νέας εταιρείας.

5. Ειδικώς προκειμένου περί ακινήτων που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από τη συγχωνευόμενη ή μετατρεπομένη επιχείρηση και εισφέρονται στη συνιστώμενη εταιρεία, η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης χωρεί υπό την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της Α.Ε. τουλάχιστον για μία πενταετία από τη μετατροπή, την προϋπόθεση αυτήν τη θέτει μόνο το Ν.Δ. 1297/72.

Η ανωτέρω απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωση που το εισφερόμενο στη συνιστώμενη εταιρεία ακίνητο, είχε εισφερθεί κατά χρήση στη μετατρεπομένη προσωπική εταιρεία και αποδεδειγμένα είχε χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της τουλάχιστον επί μία πενταετία προ της μετατροπής. Οι παρακάτω περιπτώσεις ισχύουν μόνον αν εφαρμοσθούν οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

Κατά τη διάρκεια της πενταετίας επιτρέπεται όπως η συνιστώμενη εταιρεία, υπό την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της να:

- Εκμισθώνει τα ακίνητα.

- Εκποιεί αυτά, υπό την προϋπόθεση ότι το ποιόν της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί μέσα σε δύο (2) χρόνια από την εκποίηση για απόκτηση ακινήτων ή άλλων καινούργιων παγίων περιουσιακών στοιχείων ίσης τουλάχιστον αξίας που θα εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης ή για εξόφληση δανείων και πιστώσεων προς Τραπεζικά Ιδρύματα, φορολογικών υποχρεώσεων προς το Δημόσιο ως και υφισταμένων ασφαλιστικών εισφορών προς Ασφαλιστικά Ιδρύματα υφισταμένων κατά την ημέρα της εκποίησης των ακινήτων.

γ. Σε περίπτωση που η νέα εταιρεία ήθελε διαλυθεί για οποιονδήποτε λόγο προ της πενταετίας από της σύστασης της, αυτή υποχρεούται στην καταβολή παντός φόρου, τέλους υπέρ Δημοσίου ή τρίτου του οποίου η απαλλαγή ή αναβολή καταβολής προβλέπεται από τα άρθρα 2 και 3 του Ν.Δ. 1297/72 (Σ.Ε. 2413/1984) στα οποία παραπέμπει η παρ. 5 του Ν. 2386/96.

Επίσης εδώ πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

1. Δεν οφείλονται τέλη κατά τη δημοσίευση των σχετικών συμβάσεων ως και του καταστατικού της Α.Ε. στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

2. Επιτρέπεται η δημιουργία αφορολογήτων αποθεματικών από τα ακάλυπτα υπόλοιπα των επενδύσεων που έγιναν με βάση τους διαφόρους αναπτυξιακούς νόμους, ως και η μεταφορά των αφορολογήτων αποθεματικών των μετατρεπομένων ή συγχωνευομένων επιχειρήσεων στη νέα εταιρεία.

Σχετικά με την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων επί συγχώνευσης ή μετατροπής επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. το υπ. Οικονομικών έκανε δεκτή και την υπ' αριθ. 152/94 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. με την υπ' αριθ. Β9171/3594/Β0013/Πολ. 1180/7.7.94 εγκύκλιο του, την οποία και εφαρμόζουν οι αρμόδιες υπηρεσίες του.

Μειονεκτήματα

1. Αυξημένο κεφάλαιο όπου το κατώτατο προβλεπόμενο από τις διατάξεις των εν λόγω νόμων ανέρχεται 300.000 ευρώ για τις Ανώνυμες Εταιρείες.
2. Περιορισμό ως προς τη μεταβίβαση του 75% τόσο των εταιρικών μεριδίων όσο και των μετόχων όπου στην προκειμένη περίπτωση είναι ονομαστικές υποχρεωτικά, για μια 5ετία από τη σύσταση της νέας εταιρείας.
3. Επίσης και οι μετοχές της νέας Αν. Εταιρείας είναι υποχρεωτικά ονομαστικές για μια πενταετία από τη σύσταση της, οπότε μετά το πέρας αυτής, μπορούν να μετατραπούν σε Ανώνυμες, αν δεν συντρέχει περίπτωση της συνέχισης τους σε ονομαστικές από άλλη διάταξη νόμου.

3.3.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΙΑΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν.Δ. 1297/72

Το ίδιο παράδειγμα μπορεί να εφαρμοστεί και στις περιπτώσεις μετατροπής μιας επιχείρησης με το Ν. 2190/90, δηλαδή, χωρίς να εφαρμοστούν οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93. Όπου υπάρχουν διαφορές μεταξύ των δύο τρόπων μετατροπής επισημαίνονται στη λύση του παραδείγματος αυτού

5.11.07 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία "Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ" Ο.Ε. είναι κλωστήριο και ιδρύθηκε στις 19.12.06 με εταιρικό κεφάλαιο 500.000 ευρώ και με την υποχρέωση να συντάξει τον πρώτο ισολογισμό της την 31.12.07. Στο κεφάλαιο της Ο.Ε. συμμετέχουν ο Σ. Ευγενίδης με 60% και ο Δ. Ζάρας με 40%. Στις 5.11.07 οι εταίροι της Ο.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρία τους σε Α.Ε. με βάση το Ν.Δ. 1297/72.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

- 1) Στις 5.11.07 οι εταίροι της Ο.Ε. αποφασίζουν να μετατρέψουν την εταιρία τους σε Α.Ε.
- 2) Ο λογιστής της Ο.Ε. θα συντάξει κανονικά ισολογισμό με 5.11.07, όπως ακριβώς θα τον συνέτασσε στις 31.12.07, δηλαδή με απογραφή και με λογιστικές εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης.

Την απογραφή και τον ισολογισμό που θα συντάξει ο λογιστής με 5.11.07 θα τα καταχωρήσει κανονικά στο βιβλίο απογραφών με ημερομηνία 5.11.07. Στο βιβλίο απογραφών και κάτω από τον ισολογισμό θα πρέπει να γραφούν και η γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και η διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης.

Αν είχε συντάξει ισολογισμό με 31.12.06, τότε δεν θα χρειαζόταν η σύνταξη του παραπάνω ισολογισμού, διότι η εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 θα γινόταν πάνω στον ισολογισμό της 31.12.06 (πολ. 1255/00).

20.11.07 ΓΕΓΟΝΟΣ

Στις 20.11.07 ο λογιστής της Ο.Ε. έχει ολοκληρώσει την απογραφή και τη σύνταξη του ισολογισμού της 5.11.07.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Καταχωρεί ο λογιστής την απογραφή, τον ισολογισμό, τη γενική εκμετάλλευση, τα αποτελέσματα χρήσης και τη διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών με ημερομηνία 5.11.2007, ως εξής:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 5.11.2007 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ " Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ " Ο.Ε.

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Μερικά <u>ποσά</u>	Αναλυτική <u>στήλη</u>	Συγκεντρωτική <u>στήλη</u>
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			60.000
16.10 Εξοδα ίδρυσης & α' εγκατάστασης		100.000	
16.10.00.000 Εξοδα α' εγκατ/σης	100.000		
Μείον: 16.99 Αποσβεσμένες ασώ- ματες ακινητοποιήσεις		-40.000	
16.99.10.000 Αποσβεσμένα έξοδα α' εγκατ/σης	40.000		
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			100.000
10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα		100.000	
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής	100.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ			400.000
11.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων		476.000	
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής	476.000		
Μείον: 11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων		-76.000	
11.99.00.000 Αποσβεσμένα κτίρια	76.000		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			100.000
12.00 Μηχανήματα		125.000	
12.00.00.000 Μηχαν/τα απογραφής	125.000		
Μείον: 12.99 Αποσβεσμένα μηχανή- ματα-λοιπός εξοπλισμός		-25.000	
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	25.000		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθέματα</u>			
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ			20.000
21.00 Νήματα		20.000	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	20.000		
Νήματα ποιότητας Α κιά 1.000 X 20 ευρώ = 20.000 ευρώ			
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			20.000

30.00 Πελάτες εσωτερικού		20.000	
30.00.00.000 Β. Βασδέκης	20.000		
33ΧΡΕΩΣΤΕΣΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000
33.07 Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταιρών		40.000	
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης	40.000		

γ) Διαθέσιμο

38ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			100.000
38.00 Ταμείο		100.000	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	100.000		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 840.000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			500.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		500.000	
40.06.00.000 Σ. Ευγενίδης	300.000		
40.06.00.001 Δ. Ζάρας	200.000		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			3.250
41.02 Τακτικό αποθεματικό		3.250	
41.02.00.000 Τακτικό αποθεμ. επιχ.	3.250		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			79.250
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		79.250	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 2007	79.250		

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			240.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		240.000	
50.00.00.000 Γ. Γαρίδας	240.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			17.500
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		17.500	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	17.500		

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 840.000

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 5.11.2007 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ " Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ" Ο.Ε.

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις _____	Αναπόσβεστη αξία
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>			
16.10 Εξοδα ίδρυσης & α'εγκατ.	100.000	40.000	60.000
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα	100.000	-	100.000
11 Κτίρια και τεχνικά έργα	476.000	76.000	400.000
12 Μηχανήματα-λοιπός εξοπλισμός	<u>125.000</u>	<u>25.000</u>	<u>100.000</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	<u>701.000</u>	<u>101.000</u>	<u>600.000</u>
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθέματα</u>			
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			20.000
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
30 Πελάτες			20.000
33 Χρεώστες διάφοροι			40.000
<u>γ) Διαθέσιμο</u>			
38.00 Ταμείο			<u>100.000</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού και διαθεσίμου			<u>180.000</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>840.000</u>
<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>			
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο			500.000
41.02 Τακτικό αποθεματικό			3.250
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο			<u>79.250</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			582.500
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>			
50 Προμηθευτές			240.000
54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			<u>17.500</u>
Σύνολο υποχρεώσεων			<u>257.500</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>840.000</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ 5.11.2007**ΧΡΕΩΣΗ****Αγορές χρήσης**

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας	400.000	
Μείον: Αποθέματα τέλους χρήσης		
24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας - Αγορές και διαφορά (+ - αποθεμάτων)	400.000	400.000

Οργανικά έξοδα

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		60.000
62 Παροχές τρίτων		40.000
66 Αποσβέσεις		50.000
Σύνολο κόστους εσόδων		550.000
Κέρδη εκμετάλλευσης		<u>100.000</u>
Σύνολο χρέωσης		<u>650.000</u>

ΠΙΣΤΩΣΗ

Πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών	<u>650.000</u>
Σύνολο πίστωσης	<u>650.000</u>

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ 5.11.2007

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΚΑΤ ΕΙΔΟΥΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥ - ΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑ- ΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗ- ΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥ- ΡΓΙΑΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥ- ΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕ- ΣΗΣ
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	60.000	40.000	20.000	-
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	40.000	20.000	18.000	2.000
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	50.000	30.000	12.000	8.000
ΣΥΝΟΛΑ	150.000	90.000	50.000	10.000

Το φύλλο μερισμού των εξόδων δεν γράφεται στο βιβλίο απογραφών ισολογισμών, αλλά είναι όμως απαραίτητο για την σύνταξη των καταστάσεων ("Αποτελεσμάτων χρήσης" κλπ.).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ 5.11.2007

Κύκλος εργασιών		650.000
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>-490.000⁽¹⁾</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης		160.000
Μείον: Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	50.000	
Εξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>10.000</u>	<u>-60.000</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ προ φόρων		<u>100.000</u>

(1)400.000 (αγορές και διαφορά αποθεμάτων) + 90.000 (έξοδα παραγωγής) = 490.000 ευρώ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ 5.11.07

Καθαρά κέρδη χρήσης	100.000
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>-17.500</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>82.500</u>

Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

Τακτικό αποθεματικό	3.250
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>79.250</u>
Σύνολο	82.500

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

β) Ο διαχειριστής της Ο.Ε. με ημερομηνία που θα είναι μετά από την 5.11.07 π.χ. 26.11.07, υποβάλλει αίτηση στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου, για συγκρότηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190, με συνημμένα ένα παράβολο π.χ. των 900 ευρώ του Δημόσιου και ένα αντίγραφο του ισολογισμού της 5.11.07. Ίδια αίτηση και με φωτοτυπίες του παράβολου και του ισολογισμού υποβάλλει ο διαχειριστής συγχρόνως και στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο για να ορίσουν οι αρμόδιοι του Επιμελητηρίου τον εκπρόσωπο τους.

6.12.07 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η αίτηση για την μετατροπή που υποβλήθηκε την 26.11.07 εγκρίθηκε από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου και έστω ότι στις 6.12.07 συγκροτείται η επιτροπή.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Η επιτροπή θα μεταβεί στην έδρα της εταιρίας και θα κάνει έλεγχο στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών και όπου αλλού θεωρείται απαραίτητος ένας τέτοιος έλεγχος.

β) Στη συνέχεια, η επιτροπή θα συντάξει έκθεση για τα στοιχεία του παραπάνω ισολογισμού. Στην έκθεση αυτή, η επιτροπή εκτιμά τα στοιχεία της επιχείρησης ως εξής:

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (για τη μετατροπή με το Ν.Δ. 1297/72)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΙΣΟΛΟΓΙ- ΣΜΟΣ ΜΕ 5.11.07	ΑΠΟΤΙ- ΜΗΣΗ ΜΕ ΤΟ Ν. 2190	ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΙΣΟΛΟ ΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 5.11.07	ΑΠΟΤΙ ΜΗΣΗ ΜΕ ΤΟ Ν. 2190
16 ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	60.000		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	500.000	440.000
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	100.000	300.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3.250	3.250
11 ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	400.000	800.000	42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	79.250	39.250
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	100.000	200.000	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	240.000	240.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	20.000	20.000	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	17.500	17.500
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	20.000	20.000	ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ		700.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	40.000				
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	100.000	100.000			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	840.000	1.440.000	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.440.000

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΠΑΝΩ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1) Η επιτροπή θεωρεί ότι τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης (ευρώ 60.000) δεν μπορούν ν' αποτελέσουν στοιχείο του Ενεργητικού και τα μηδενίζει.

2) Στους "χρεώστες" υπάρχει το ποσό 40.000 ευρώ που είναι οι προκαταβολές που έχει πάρει ο διαχειριστής Σ. Ευγενίδης έναντι κερδών χρήσης. Το ποσό αυτό, η επιτροπή το αφαιρεί από την αναλογία του στα καθαρά κέρδη και γιαυτό το μηδενίζει.

3) Η επιτροπή του άρθρου 9 εκτιμά τα οικόπεδα στο ποσό 300.000 ευρώ, τα κτίρια στο ποσό 800.000 ευρώ και τα μηχανήματα στο ποσό 200.000 ευρώ. Η εκτίμηση γίνεται χωριστά στο καθένα από τα πάγια αυτά στοιχεία (π.χ. χωριστά για το καθένα μηχανήμα κλπ.). Τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού εκτιμούνται από την επιτροπή στην ίδια αξία που απεικονίζονται και στον ισολογισμό.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1) Τα "έξοδα πολυετούς απόσβεσης" που είναι 60.000 ευρώ μηδενίζονται από την επιτροπή, οπότε το κεφάλαιο γίνεται 440.000 ευρώ (500.000 - 60.000 = 440.000 ευρώ).

2) Η επιτροπή εκτιμά ότι τα κέρδη χρήσης που δεν μοιράστηκαν στους εταίρους έχουν ως εξής:

Σ. Ευγενίδης	79.250 X 60% =	47.550 - 40.000 =	7.550
Δ. Ζάρας	79.250 X 40% =		31.700
Σύνολο			39.250

3) Τα υπόλοιπα στοιχεία του παθητικού εκτιμούνται από την επιτροπή στις ίδιες αξίες.

4) Από την έκθεση αυτή προκύπτει υπεραξία εκτίμησης πάγιων στοιχείων 700.000 ευρώ.

Η υπεραξία αυτή των πάγιων στοιχείων κατανέμεται στα επί μέρους πάγια ως εξής:

Υπεραξία πάγιων στοιχείων

Πάγια	Αξία ισολογισμού	Αξία αποτίμησης	Υπεραξία
10 Εδαφικές εκτάσεις	100.000	300.000	200.000
11 Κτίρια	400.000	800.000	400.000
12 Μηχανήματα	100.000	200.000	100.000
ΣΥΝΟΛΑ	600.000	1.300.000	700.000

γ) Ένα αντίγραφο από την παραπάνω έκθεση της επιτροπής κοινοποιείται και στην εταιρία.

20.12.07 ΓΕΓΟΝΟΣ

Το αντίγραφο της παραπάνω έκθεσης που συντάχθηκε από την εκτιμητική επιτροπή, ήρθε στην Ο.Ε. Μέσα σ' αυτό αναφέρεται αναλυτικά πόσο εκτιμάται από την επιτροπή του Ν. 2190 το ενεργητικό και το παθητικό της επιχείρησης σε αναλυτικούς λογ/σμούς.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Με βάση το αντίγραφο αυτό συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. Εστω ότι συντάχθηκε το καταστατικό αυτό με ημερομηνία 20.12.07. Μέσα στο καταστατικό περιλαμβάνονται, εκτός των άλλων και οι παρακάτω όροι που ενδιαφέρουν το λογιστήριο.

α) Από 6.11.07 και μέχρι την καταχώρηση της Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, οι διενεργούμενες πράξεις θα καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. αλλά για λογ/σμό όμως της Α.Ε., εφόσον φυσικά το αποτέλεσμα είναι θετικό. Ο όρος αυτός γράφεται συνήθως για να καλύψει τους μετόχους που θα μείνουν στην εταιρία, σε περίπτωση αποχώρησης ορισμένων απ' αυτούς. Από φορολογικής όμως πλευράς δεν έχει καμιά ιδιαίτερη σημασία.

β) Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ορίζεται σε 1.500.000 ευρώ (15.000 ανώνυμες κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας 100 ευρώ).

Τις μετοχές θα πάρουν τα εξής πρόσωπα:

Σ. Ευγενίδης	9.000 μετοχές X 100 ευρώ =	900.000
Δ. Ζάρας	4.700 μετοχές X 100 ευρώ =	470.000
Ε. Χατζής	1.300 μετοχές X 100 ευρώ =	130.000
Σύνολο	15.000 μετοχές X 100 ευρώ =	1.500.000= Μετοχικό Κεφάλαιο

γ) Το μετοχικό κεφάλαιο αποφασίστηκε να καλυφθεί ως εξής:

1) Ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί από το υπόλοιπο του εταιρικού κεφαλαίου της Ο.Ε. που είναι 440.000 ευρώ (500.000 - 60.000 έξοδα ίδρυσης = 440.000 ευρώ) και που κατανέμεται ως εξής:

Β. Αγγέλου	440.000 X 60% =	264.000
Δ. Ζάρας	440.000 X 40% =	<u>176.000</u>
Σύνολο		<u>440.000</u>

2) Ένα άλλο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί από τα αποθεματικά της Ο.Ε. που δεν διανέμονται, αλλά που έχουν όμως φορολογηθεί (δηλαδή τα αφορολόγητα αποθεματικά, αν υπήρχαν, δεν θα κεφαλαιοποιούνταν γιατί αν κεφαλαιοποιούνταν θα έπρεπε την ίδια στιγμή να φορολογηθούν με το συντελεστή που φορολογούνται τα κέρδη της Ο.Ε.). Τα αποθεματικά αυτά (στην προκειμένη περίπτωση είναι μόνο τακτικό αποθεματικό), όπως απεικονίζονται και στην έκθεση της επιτροπής είναι 3.250 ευρώ. Το ποσό αυτό κατανέμεται στους δύο εταίρους ως εξής:

Σ. Ευγενίδης	$3.250 \times 60\% = 1.950$
Δ. Ζάρας	$3.250 \times 40\% = \underline{1.300}$
Σύνολο	<u>3.250</u>

3) Επίσης, ένα άλλο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου θα καλυφθε τα κέρδη της Ο.Ε. που δεν διανέμονται. Έτσι έχουμε:

Σ. Ευγενίδης	7.550
Δ. Ζάρας	<u>12.700⁽¹⁾</u>
Σύνολο	<u>20.250</u>

(1) Ο Δ. Ζάρας θα εισπράξει το υπόλοιπο ποσό από τα κέρδη του που είναι 19.000 ευρώ ($31.700 - 12.700 = 19.000$ ευρώ) το οποίο δεν κεφαλαιοποιήθηκε κατά την επιθυμία του Δ. Ζάρα. Το ποσό αυτό θα το εισπράξει μέχρι 30.6.2008, γιατί έτσι συμφωνήθηκε και γράφτηκε στο καταστατικό της Α.Ε.

4) Η υπεραξία από την εκτίμηση των πάγιων στοιχείων είναι 700.000 ευρώ. Το ποσό αυτό κεφαλαιοποιείται προς όφελος των δύο εταίρων της Ο.Ε. Το ποσό 700.000 ευρώ δεν φορολογείται, αν η επιχείρηση εφαρμόσει κατά την μετατροπή τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72. Αν όμως η επιχείρηση προτιμήσει να κάνει την μετατροπή της με βάση τις διατάξεις "Περί μετατροπής" του Ν. 2190/20 και δεν εφαρμόσει το Ν.Δ. 1297/72, τότε το ποσό 700.000 ευρώ φορολογείται κατά το χρόνο της μετατροπής με το συντελεστή π.χ. 25% που εφαρμόζεται πάνω στα κέρδη της Ο.Ε.

Έτσι έχουμε:

Σ. Ευγενίδης	$700.000 \times 60\% = 420.000$
Δ. Ζάρας	$700.000 \times 40\% = \underline{280.000}$
Σύνολο	<u>700.000</u>

5) Το μετοχικό κεφάλαιο είναι συνολικά 1.500.000 ευρώ. Ένα μέρος από αυτό καλύφτηκε από τις παραπάνω περιπτώσεις 1, 2, 3 και 4 και το υπόλοιπο που απομένει υπολογίζεται ως εξής:

Συνολικό μετοχικό κεφάλαιο	1.500.000
-Υπόλοιπο εταιρικού κεφαλαίου	-440.000
-Αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται	-3.250
-Κέρδη που κεφαλαιοποιούνται	-20.250
-Υπεραξία πάγιων στοιχείων	<u>-700.000</u>
Υπόλοιπο μετοχικού κεφαλαίου	<u>336.500</u>

Το υπόλοιπο αυτό ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που είναι 336.500 ευρώ θα καλυφθεί από νέες εισφορές που θα καταβάλλουν οι μέτοχοι σε μετρητά, ως εξής:

Σ. Ευγενίδης	206.500
Ε. Χατζής	<u>130.000</u>
Σύνολο	<u>336.500</u>

Ανακεφαλαίωση των ποσών συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο
Μετά από τα παραπάνω δεδομένα και τους σχετικούς υπολογισμούς, οι μέτοχοι, που θα συμμετάσχουν στο μετοχικό κεφάλαιο της από μετατροπή προερχόμενης Α.Ε., θα συνεισφέρουν τα εξής ποσά:

Μέτοχοι	Ποσά από εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε.	Ποσά από αποθεματικά της Ο.Ε.	Ποσά από κέρδη της Ο.Ε.	Ποσά από υπεραξία παγίων της Ο.Ε.	Συνολικά ποσά από Ο.Ε.	Νέες εισφορές σε μετρητά	Μετοχικό κεφάλαιο (ποσά συμμετοχής στην Α.Ε.) (7)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
Σ. Ευγενίδης	264.000	1.950	7.550	420.000	693.500	206.500	900.000
Δ. Ζάρας	176.000	1.300	12.700	280.000	470.000	-	470.000
Ε. Χατζής	-	-	-	-	-	130.000	130.000
ΣΥΝΟΛΑ	440.000	3.250	20.250	700.000	1.163.500	336.500	1.500.000

Το ποσοστό 75% των μετοχών που προέρχονται από την Ο.Ε. δηλαδή το ποσό 872.625 ευρώ ($1.163.500 \times 75\% = 872.625$ ευρώ) θα πρέπει να είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες για μια 5ετία. Οι μετοχές όμως που αντιστοιχούν στο ποσό 336.500 ευρώ μπορεί να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες (κατά την επιθυμία των μετόχων) και μεταβιβάζονται ανά πάσα στιγμή.

δ) Στη συνέχεια, η επιχείρηση προσκομίζει στη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου δύο αντίγραφα από το καταστατικό που συντάξε. Με βάση αυτά, η Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου παρέχει την άδεια σύστασης της Α.Ε. που φέρει την επωνυμία " Σ. Ευγενίδης Α.Ε.", εγκρίνει το καταστατικό της Α.Ε. και καταχωρεί την εταιρία στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Η εγκριτική αυτή απόφαση μαζί με μια περίληψη του καταστατικού στέλνονται απευθείας από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου στο Εθνικό Τυπογραφείο για να δημοσιευθούν στην εφημερίδα της Κυβέρνησης. Επίσης ένα αντίγραφο της παραπάνω εγκριτικής απόφασης στέλνεται και στην Α.Ε. Με βάση το αντίγραφο αυτό η Α.Ε. θεωρείτο βιβλία και στοιχεία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ ΣΕ Α.Ε.

Ο λογιστής της Ο.Ε. είναι υποχρεωμένος να καταχωρήσει, με ημερομηνία 31.12.07, στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών της Ο.Ε., τις εγγραφές αναπροσαρμογής που αφορούν την μετατροπή της εταιρίας αυτής σε Α.Ε.

Θα πρέπει δηλαδή να διορθώσει (αναπροσαρμόσει) τα υπόλοιπα που έχουν οι απεικονιζόμενοι λογ/σμοί στον ισολογισμό της 5.11.07, έτσι ώστε να έχουν υπόλοιπα ίδια με εκείνα που έδωσε η εκτιμητική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20.

Έτσι γίνονται οι παρακάτω εγγραφές με 31.12.07, ως εξής

α) Σύμφωνα με τα δεδομένα της απογραφής κάνει τις παρακάτω εγγραφές στο ημερολόγιο εγγραφών και ισολογισμών, για τα αποσβεσμένα πάγια που εμφανίζονται σε αντίθετους λογαριασμούς. Οι αντίθετοι αυτοί λογ/σμοί θα πρέπει να μεταφερθούν στους κύριους λογ/σμούς, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.99.00.000 Αποσβεσμένα κτίρια	76.000	
11 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής		76.000
<u>Μεταφορά αντιθέτου λογ/σμού</u>		
-----31.12.07-----		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.99.00.000 Αποσβεσμένα μηχανήματα	25.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής		25.000
<u>Μεταφορά αντιθέτου λογ/σμού</u>		
-----31.12.07-----		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.99.10.000 Αποσβεσμένα έξοδα α'εγκατάστασης	40.000	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Έξοδα α' εγκατάστασης		40.000
<u>Μεταφορά αντιθέτου λογ/σμού</u>		

β) Τα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης, επειδή δεν αναγνωρίζονται από την επιτροπή σαν στοιχείο του ενεργητικού, μεταφέρονται με το υπόλοιπο τους που είναι 60.000 ευρώ στο κεφάλαιο για να το μειώσουν με την εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06.00.000 Εταιρικό κεφάλαιο	60.000	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
16.10.00.000 Έξοδα α'εγκατάστασης		60.000
<u>Μεταφορά του λογ. 16 στο λογ. 40 για τακτοποίηση</u>		

γ) Το υπόλοιπο του εταιρικού κεφαλαίου που είναι 440.000 ευρώ μεταφέρεται στους ατομικούς λογ/σμούς των εταίρων με την παρακάτω εγγραφή και με τα ποσά που τους αναλογούν.

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.06.00.000 Εταιρικό κεφάλαιο	440.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης		264.000
33.07.00.001 Δ. Ζάρας		176.000
<u>Εταιρικό κεφάλαιο της Ο.Ε. που διατίθεται για τη μετατροπή της σε Α.Ε.</u>		

δ) Το τακτικό αποθεματικό που είναι 3.250 ευρώ μεταφέρεται και αυτό στους λογ/σμούς των εταίρων, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό επιχείρησης	3.250	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης		1.950
33.07.00.001 Δ. Ζάρας		1.300
<u>Αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται</u>		

ε) Για τα υπόλοιπα κέρδη που δεν διανέμονται αλλά που διατίθενται για τη μετατροπή και είναι συνολικά 20.250 ευρώ γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2007	20.250	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης		7.550
33.07.00.001 Δ. Ζάρας		12.700
<u>Κέρδη που διατίθενται για την μεταφορά σε Α.Ε.</u>		

στ) Από τα κέρδη χρήσης που είναι συνολικά 79.250 ευρώ κεφαλαιοποιούνται μόνο τα 20.250 ευρώ όπως το δείχνει και η προηγούμενη εγγραφή. Από το υπόλοιπο: α) Το ποσό 40.000 ευρώ είναι το ποσό που είχε πάρει ο Σ. Ευγενίδης έναντι κερδών κατά τη διάρκεια της χρήσης. Το ποσό αυτό εμφανίζεται στη χρέωση του ατομικού του λογ/σμού και με την πίστωση του στην παρακάτω εγγραφή εξισώνεται και β) Το ποσό 19.000 ευρώ που είναι το μέρος των κερδών του Δ. Ζάρα που δεν κεφαλαιοποιούνται (διότι έτσι αποφασίσθηκε από κοινού) μεταφέρεται στον ατομικό του λογ/σμό.

Για τα δύο παραπάνω ποσά θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2007	40.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης		40.000
<u>Ποσό που πήρε έναντι κερδών κατά τη διάρκεια της χρήσης ο Σ. Ευγενίδης</u>		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών 2007	19.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Δ. Ζάρας		19.000
<u>Μέρος των κερδών χρήσης που θα καταβληθούν στον εταίρο Δ. Ζάρα</u>		

ζ) Η υπεραξία που προέκυψε από την εκτίμηση των πάγιων στοιχείων ανήλθε στο ποσό 700.000 ευρώ. Με το ποσό αυτό, θα χρεωθούν πρώτα τα πάγια στοιχεία με την αντίστοιχη υπεραξία τους για να προσαυξηθούν και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ.

41.07. Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογ. 41.07 με το ποσό 700.000 ευρώ για να εξισωθεί και πιστώνονται με το ίδιο ποσό οι προσωπικοί λογαριασμοί των εταιρών της Ο.Ε. (λογ. 33.07). Οι εγγραφές λοιπόν αυτές γίνονται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.2007 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής	200.000	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
1 1.00.00.000 Κτίρια απογραφής	400.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		
12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής	100.000	
41 αποθεματικά - διαφορές αναπροσαρμογής		
41.07.00.000 Διαφορές αναπροσαρμογής		
N.Δ. 1297/72		700.000
<u>Υπεραξία παγίων</u>		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ		
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.07.00.000 Διαφορές αναπροσαρμογής		
N.Δ. 1297/72	700.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης		420.000
33.07.00.001 Δ. Ζάρας		280.000
<u>Μεταφορά υπεραξίας στο λογ. 33.07</u>		

η) Μετά από τις παραπάνω εγγραφές, οι ατομικοί λογαριασμοί των εταιρών (αναλυτικοί του δευτεροβάθμιου λογ/σμού 33.07) εμφανίζονται πιστωμένοι με τα συνολικά ποσά που συνεισφέρουν ο καθένας χωριστά ως εταίροι στην εταιρία που μετατρέπεται (εκτός από τα μετρητά). Τα ποσά αυτά συγκεντρωτικά απεικονίζονται και στον πίνακα της σελίδας 73 και είναι στο σύνολο τους 1.163.500 ευρώ. Οι λογ/σμοί αυτοί, με την εγγραφή που γίνεται αμέσως παρακάτω, μεταφέρονται στο λογ/σμό 53.14.00.001 " Σ. Ευγενίδης Α.Ε. από μετατροπή Ο.Ε."

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07.00.000 Σ. Ευγενίδης	693.500	
33.07.00.001 Δ. Ζάρας	470.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.001 Κλωστήρια Α.Ε.		
(από μετατροπή Ο.Ε.)		1.163.500
<u>Μεταφορά των συνολικών εισφορών για τακτοποίηση</u>		

ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ο.Ε. ΜΕ 31.12.07

Στις 31.12.07, εκτός από τις παραπάνω εγγραφές μετατροπής, γίνονται και οι γνωστές εγγραφές για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων που αναφέρονται στο χρονικό διάστημα από 6.11.07 μέχρι 31.12.07.

Οι αποσβέσεις που θα εκπέσουν για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος αυτού υπολογίζονται κανονικά πάνω στην αξία κτήσης που έχουν τα μηχανήματα αυτά πριν εκτιμηθούν, δηλαδή πάνω στην αξία που έχουν πριν γίνουν οι παραπάνω εγγραφές μετατροπής. Οι αποσβέσεις αυτές θα αναφέρονται φυσικά μόνο για το χρονικό διάστημα των 2 περίπου μηνών (6.11.07 - 31.12.07).

Έτσι γίνεται, διότι τα κέρδη του διαστήματος αυτού φορολογούνται στο όνομα των εταίρων σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους στην Ο.Ε. Αυτό είναι και το σωστό (Υπ. Οικ. Ε. 16455/69 πολ. 264). Για τον υπολογισμό της υπεραξίας όμως συγκρίνονται οι αξίες που καθόρισε η επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190 με τα υπόλοιπα του ισολογισμού που συντάχθηκε στις 5.11.07 και όχι του ισολογισμού της 31.12.07.

Επίσης, σε περίπτωση που η εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 έχει γίνει πάνω στις αξίες των πάγιων στοιχείων που απεικονίζονται στον ισολογισμό της 31.12.06 (δηλαδή πάνω στον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσης), τότε και οι αποσβέσεις για το διάστημα από 1.1.07 - 31.12.07 θα υπολογίζονταν και αυτές πάνω στις ίδιες αξίες των παγίων, δηλαδή πάνω στις αξίες που έχουν τα ακίνητα πριν εκτιμηθούν.

α) Για το χρονικό διάστημα από 6.11.07 - 31.12.07 θα πρέπει υποχρεωτικά να υπολογιστούν και αποσβέσεις. Εμείς, στο παράδειγμα μας, για λόγους κυρίως απλούστευσης των διαδικασιών σύνταξης του ισολογισμού, θεωρήσαμε ότι στο παραπάνω χρονικό διάστημα δεν χρησιμοποιήθηκαν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και για το λόγο αυτό δεν υπολογίσαμε αποσβέσεις.

β) Μέσα σε 3,5 μήνες υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η φορολογική δήλωση της Ο.Ε. και επίσης μέσα σε 130 μέρες, δηλαδή μέχρι 10/5 υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Έστω λοιπόν ότι τα κέρδη του χρονικού αυτού διαστήματος των δύο μηνών είναι 20.000 ευρώ και η απογραφή, ο ισολογισμός, η γενική εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα χρήσης που συντάχθηκαν με 31.12.07 έχουν όπως καταγράφονται αμέσως παρακάτω.

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 31.12.2007 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ" Ο.Ε.

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Μερικά ποσά</u>	<u>Αναλυτική στήλη</u>	<u>Συγκεντρωτική στήλη</u>
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			300.000
10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα		300.000	
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής	300.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			800.000
11.00 Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων		800.000	
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής	800.000		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			200.000
12.00 Μηχανήματα		200.000	
12.00.00.000 Μηχαν/τα απογραφής	200.000		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ -ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθέματα</u>			
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ			60.000
21.00 Νήματα		60.000	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	60.000		
Νήματα ποιότητας Α κιλιά 3.000 Χ 20 ευρώ = 60.000 ευρώ			
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			10.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		10.000	
30.00.00.001 Γ. Γεράκης	10.000		
<u>γ) Διαθέσιμο</u>			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			30.000
38.00 Ταμείο		30.000	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	30.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>1.400.000</u>

<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	<u>Μερικά ποσά</u>	<u>Αναλυτική στήλη</u>	<u>Συγκεντρωτική στήλη</u>
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			16.500
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		16.500	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών (από 6.11 - 31.12.07)	16.500		

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			180.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		180.000	
50.00.00.000 Γ. Γαρίδας	180.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣΔΙΑΦΟΡΟΙ			1.182.500
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		1.182.500	
53.14.00.000 Δ. Ζάρας	19.000		
53.14.00.001 Σ. Ευγενίδης Α.Ε. (από μετατροπή)	1.163.500		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			21.000
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		21.000	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	21.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>1.400.000</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 31.12.2007 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ" Ο.Ε.

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
--------------------------	--------------------	-------------------	-------------------------

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10.00 Γήπεδα - οικόπεδα	300.000	-	300.000
11 Κτίρια και τεχνικά έργα	800.000	-	800.000
12 Μηχανήματα-λοιπός εξοπλισμός	<u>200.000</u>	-	<u>200.000</u>
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	<u>1.300.000</u>	-	<u>1.300.000</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ**α) Αποθέματα**

21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			60.000
--------------------------------	--	--	--------

β) Απαιτήσεις

30 Πελάτες			10.000
------------	--	--	--------

γ) Διαθέσιμο

38.00 Ταμείο			<u>30.000</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού και διαθεσίμου			<u>100.000</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>1.400.000</u>
----------------------------------	--	--	-------------------------

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο			<u>16.500</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			<u>16.500</u>

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

50 Προμηθευτές	180.000
53 Πιστωτές διάφοροι	1.182.500
54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	<u>21.000</u>
Σύνολο υποχρεώσεων	1.383.500

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1.400.000

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΜΕ 31.12.2007

ΧΡΕΩΣΗ

Αποτελέσματα έναρξης χρήσης

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας -

Αγορές χρήσης

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας 90.000

Μείον: Αποθέματα τέλους χρήσης

24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες - υλικά συσκευασίας -
Αγορές και διαφορά (+ -αποθεμάτων) 90.000 90.000

Οργανικά έξοδα

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 20.000
62 Παροχές τρίτων 30.000
63 Φόροι - τέλη 10.000
Σύνολο κόστους εσόδων 150.000
Κέρδη εκμετάλλευσης 20.000
Σύνολο χρέωσης 170.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

Πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών 170.000
Σύνολο πίστωσης 170.000

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ 31.12.2007

Κύκλος εργασιών	170.000
Μείον: κόστος πωλήσεων	<u>-130.000</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης	40.000
Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.000
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>12.000</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ	<u>-20.000</u>
προ φόρων	20.000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ 31.12.2007

Καθαρά κέρδη χρήσης	20.000
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>-3.500⁽¹⁾</u>
Κέρδη προς διάθεση	<u>16.500</u>

(1)0 συντελεστής φόρου στις Ο.Ε. για τις χρήσεις 2007 και μετά είναι 25% πάνω στα "φορολογητέα κέρδη χρήσης" (και όχι πάνω στα "καθαρά κέρδη χρήσης").

Η διάθεση, των κερδών γίνεται ως εξής:

Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>16.500</u>
Σύνολο	<u>16.500</u>

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε.

α) Με τα δεδομένα της απογραφής της 31.12.07, στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμών της Ο.Ε. γίνονται οι παρακάτω εγγραφές για το κλείσιμο των βιβλίων της. Οι εγγραφές αυτές δεν είναι και υποχρεωτικό να γίνουν, αλλά διενεργούνται όμως για λόγους κυρίως λογιστικής τάξης (Εγκ. Υπ. Οικ. 1050280/11.6.99). Είναι υποχρεωτικό όμως να γίνονται με τα ίδια ποσά οι εγγραφές ανοίγματος στη νέα χρήση ή στη νέα εταιρία (Εγκ. Υπ. Οικ. 1050280/1.6.99). Με τις εγγραφές λοιπόν αυτές του κλεισίματος χρεώνονται όλοι οι λογ/σμοί της απογραφής που είναι με πιστωτικά υπόλοιπα για να εξισωθούν με πίστωση του λογ/σμού 89.01.00.000 "Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης" και στη συνέχεια, πιστώνονται όλοι οι λογ/σμοί της απογραφής που είναι με χρεωστικά υπόλοιπα για να εξισωθούν με χρέωση του ίδιου λογ/σμού 89.01.00.000, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡ. 31.12.07 ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών (από 6.11 - 31.12.07)	16.500	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Γ. Γαρίδας	180.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Δ. Ζάρας 19.000		
53.14.00.001 Σ. Ευγενίδης Α.Ε. (από μετατροπή)	1.163.500	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	21.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης <u>Για το κλείσιμο των βιβλίων της Ο.Ε.</u>		1.400.000
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01.00.000 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	1.400.000	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής		300.000
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής		800.000
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής		200.000
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής		60.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.001 Γ. Γεράκης		10.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

β) Ενημερώνονται τα αναλυτικά καθολικά και το Γενικό Καθολικό της Ο.Ε.

ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ Κ.Β.Σ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΗ Α.Ε.

15.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία παρέλαβε από τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου την εγκριτική απόφαση, πάνω στην οποία είναι γραμμένος και ο Γενικός Αριθμός Μητρώου της Α.Ε. που φέρει ημερομηνία 9.1.08.

Φυσικά, ένα αντίγραφο της εγκριτικής απόφασης και μια περίληψη της Α.Ε. στέλνονται, με ευθύνη της Διεύθυνσης του Υπουργείου Εμπορίου και στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση της εταιρίας στο ΦΕΚ.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Ο λογιστής της εταιρίας πηγαίνει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει η Α.Ε. μαζί με ένα καταστατικό σύστασης της Α.Ε. επικυρωμένο και με μια φωτοτυπία της εγκριτικής απόφασης. Εκεί συμπληρώνει και ορισμένα έντυπα (δήλωση έναρξης εργασιών κλπ.) και καταβάλλει κάποιο ποσό χρημάτων. Μ' αυτόν τον τρόπο κάνει την εγγραφή της Α.Ε. στα βιβλία της Δ.Ο.Υ.

β) Στη συνέχεια προσκομίζει τ' απαραίτητα βιβλία και στοιχεία που χρειάζονται θεώρηση.

Εστω ότι τα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε. θεωρήθηκαν την ίδια ημέρα δηλαδή στις 15.1.08.

Από 9.1.08 - 15.1.08 θα εκδίδονται τα στοιχεία από την Ο.Ε. αλλά θα καταχωρούνται όμως απευθείας στα βιβλία της Α.Ε. Από 15.1.08 όμως και μετά θα εκδίδονται τα στοιχεία της Α.Ε. και θα καταχωρούνται κανονικά στα βιβλία της Α.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1055240/πολ. 1131/9.5.95). Πριν όμως από οποιαδήποτε άλλη εγγραφή στα βιβλία της Α.Ε., θα πρέπει πρώτα να γίνουν οι εγγραφές της σύστασης της (κάλυψη του κεφαλαίου) και με ημερομηνία 9.1.08 που η Α.Ε. απέκτησε τη νομική της προσωπικότητα.

Οι εγγραφές λοιπόν για τη σύσταση της Α.Ε. έχουν την εξής σειρά.

Στα αναλυτικά ημερολόγια της Α.Ε. που θεωρήθηκαν στις 15.1.08 είτε είναι χειρόγραφα είτε είναι μηχανογραφημένα τα έντυπα (μέσω Η/Υ) μπορούν να καταχωρηθούν πράξεις για ολόκληρο τον προηγούμενο μήνα από εκείνο της θεώρησης των βιβλίων της Α.Ε.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ

9.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Τα βιβλία της Α.Ε. όπως προαναφέρθηκε, θεωρήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. με ημερομηνία 15.1.08, αλλά η Α.Ε. όμως απόκτησε τη νομική της προσωπικότητα (δηλαδή της χορηγήθηκε ο αριθμός Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου) στις 9.1.08.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, με ημερομηνία 9.1.08 και με τα ποσά της συμμετοχής των μετόχων στην Α.Ε. γίνονται οι εγγραφές κάλυψης του μετοχικού κεφαλαίου, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Σ. Ευγενίδης /λογ. κάλυψης	900.000	
33.03.00.001 Δ. Ζάρας/λογ. κάλυψης	470.000	
33.03.00.002 Ε. Χατζής/λογ. κάλυψης	130.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο ανωνύμων κοινών μετοχών		1.500.000
Εγγραφή κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου ως καταστατικό σύστασης		

_____ 9.1.08 _____

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Σ. Ευγενίδης /οφειλόμενο κεφάλαιο	900.000	
33.04.00.001 Δ. Ζάρας/οφειλόμενο κεφάλαιο	470.000	
33.04.00.002 Ε. Χατζής/οφειλόμενο κεφάλαιο	130.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03.00.000 Σ. Ευγενίδης /λογ. Κάλυψης		900.000
33.03.00.001 Δ. Ζάρας/λογ. Κάλυψης		470.000
33.03.00.002 Ε. Χατζής/λογ. Κάλυψης		130.000
Εγγραφή για τα ποσά που καταβάλλονται συγχρόνως με την κάλυψη		

β) Με τα υπόλοιπα της απογραφής της Ο.Ε. της 31.12.07 στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α. Ε. και με ημερομηνία που θα βρίσκεται στο χρονικό διάστημα από 1.1.08 - 30.4.08 γίνονται οι παρακάτω εγγραφές. Δηλαδή, γίνονται ακριβώς αντίθετες εγγραφές από εκείνες που έχουν γίνει στη σελίδα 81, με τη διαφορά όμως ότι θα χρεώνεται και θα πιστώνεται ο λογ/σμός 89.00.00.000 "Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης" αντί του λογ/σμού 89.01.00.000. Οι εγγραφές αυτές είναι υποχρεωτικό να γίνουν, διότι είναι εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε. (Εγκ. Υπ. Οικ. 1050280/1.6.99).

Οι εγγραφές αυτές λοιπόν ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε. γίνονται π.χ. με ημερομηνία 9.1.08, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης	1.400.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών (από 6.11 - 31.12.07)		16.500
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Γ. Γαρίδας		180.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.000 Δ. Ζάρας		19.000
53.14.00.001 Σ. Ευγενίδης Α.Ε. (από μετατροπή)		1.163.500
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος		21.000
<u>Μεταφορά παθητικών στοιχείων απογραφής με 31.12.07 της Ο.Ε.</u>		

9.1.08

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής	300.000	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής	800.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής	200.000	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	60.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30.00.00.001 Γ. Γεράκης	10.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	30.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.00.00.000 Ισολογισμός ανοίγματος		1.400.000
<u>Μεταφορά Ενεργητικών στοιχείων απογραφής με 31.12.07 της Ο.Ε.</u>		

γ) Στην παραπάνω εγγραφή, πιστώθηκε ο λογ/σμός 53.14.00.001 " Σ. Ευγενίδης " Α.Ε. με το ποσό 1.163.500 ευρώ. Το ποσό αυτό εκφράζει την καθαρή θέση της Ο.Ε. και σύμφωνα με τα δεδομένα του πίνακα της σελίδας 73 αναλογεί κατά το ποσό 693.500 ευρώ στον Σ. Ευγενίδης και κατά το υπόλοιπο ποσό 470.000 ευρώ στον εταίρο Ε. Χατζή. Για το λόγο αυτό, θα χρεωθεί ο λογ/σμός 53.14.00.001 με το ποσό 1.163.500 ευρώ για να εξισωθεί και θα πιστωθούν οι λογ/σμοί 33.04.00.000 με το ποσό 693.500 ευρώ και 33.04.00.001 με το ποσό 470.000 ευρώ προς κάλυψη των αντίστοιχων εισφορών. Η εγγραφή λοιπόν γίνεται ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.14.00.001 Σ. Ευγενίδης Α.Ε. (από μετατροπή)	1.163.500	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Σ. Ευγενίδης (οφειλόμενο κεφάλαιο)		693.500
33.04.00.001 Δ. Ζάρας (οφειλόμενο κεφάλαιο)		470.000
<u>Κάλυψη οφειλόμενου κεφαλαίου από εισφορά της Ο.Ε.</u>		

δ) Στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, με ημερομηνία έστω 9.1.03 (ημερομηνία που κατέβαλαν στην τράπεζα σε λογ/σμό όψης της Α.Ε. οι μέτοχοι τις εισφορές τους σε μετρητά) με βάση τα γραμμάτια είσπραξης (αποδείξεις) που εκδίδει η τράπεζα, γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03.00.000 Λογ/σμός όψης	336.500	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04.00.000 Σ. Ευγενίδης /οφειλόμενο κεφάλαιο		206.500
33.04.00.002 Ε. Χατζής/οφειλόμενο κεφάλαιο		130.000
Είσπραξη των ποσών εισφοράς σε μετρητά ως γραμμάτια είσπραξης Νο και Νο		

ε) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων και με ημερομηνία 9.1.08 γίνεται η μεταφορά από το λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του ποσού της αξίας μετατροπής και της εισφοράς σε μετρητά, ως εξής:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02.00.000 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο ανωνύμων κοινών μετοχών	1.500.000	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00.00.000 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο Ανωνύμων κοινών μετοχών		1.500.000
Μεταφορά από λογ. 40.02 στο λογ. 40.00 του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου		

στ) Η υπεραξία των πάγιων στοιχείων, που προήλθε από την εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20, ανήλθε συνολικά στο ποσό των 700.000 ευρώ. Για να μην φορολογηθεί το ποσό αυτό κατά την ημέρα της μετατροπής, θα πρέπει να απεικονίζεται με λογαριασμούς τάξης. Δηλαδή, εφόσον η επιχείρηση εφαρμόζει για την μετατροπή της σε Α.Ε. τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, θα πρέπει να ενεργήσει και την παρακάτω εγγραφή λογ/σμών τάξης:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
04.00.00.000 Υπεραξία παγίων στοιχείων από μετατροπή Ν.Δ. 1297/72	700.000	
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
08.00.00.000 Υπεραξία παγίων στοιχείων από μετατροπή Ν.Δ. 1297/72 Απεικόνιση της υπεραξίας πάγιων στοιχείων από μετατροπή		700.000

ζ) Μετά από την καταχώρηση των παραπάνω εγγραφών στα βιβλία της Α.Ε., ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο με τους πρωτοβάθμιους λογ/σμούς και από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο το Γενικό Καθολικό (κατά τα γνωστά). Επίσης με τα δεδομένα του αναλυτικού ημερολογίου ταμείου και του αναλυτικού ημερολογίου

διαφόρων πράξεων ενημερώνονται οι αθεώρητες καρτέλλες του αναλυτικού καθολικού.

η) Συντάσσεται ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού με 9.1.08 μόνο με τις εγγραφές, που έχουν γίνει πιο πάνω, ως εξής:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΕ 9.1.2008 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ " Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ " Α.Ε.

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	300.000		-	300.000
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής	300.000		300.000	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	800.000		-	800.000
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής	800.000		800.000	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	200.000		-	200.000
12.00.00.000 Μηχανήματα απογραφής	200.000	-	200.000	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	60.000		-	60.000
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	60.000	-	60.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	10.000		-	10.000
30.00.00.001 Γ. Γεράκης	10.000	-	10.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ	366.500		-	366.500
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	30.000		30.000	
38.03.00.000 Λογ/σμός όψης	336.500		366.500	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.500.000	3.000.000	-	1.500.000
40.00.00.000 Καταβλημένο Μ.Κ.	-	1.500.000		1.500.000
40.02.00.000 Οφειλόμενο Μ.Κ.	1.500.000	1.500.000		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		16.500		16.500
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών (από 6.11 - 31.12.07)		16.500		16.500
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		180.000	-	180.000
50.00.00.000 Γ. Γαρίδας		180.000	-	80.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.163.500	1.182.500	-	19.000
53.14.00.000 Δ. Ζάρας		19.000		19.000
53.14.00.001 Σ. Ευγενίδης Α.Ε. (από μετατροπή)	1.163.500	1.163.500		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	-	21.000	-	21.000
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	-	21.000		21.000

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	700.000		700.000	
04.00.00.000 Υπεραξία πάγιων στοιχείων από μετατρ. Ν.Δ. 1297/72	700.000		700.000	
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		700.000	-	700.000
08.00.00.000 Υπεραξία πάγιων στοιχείων από μετατρ. Ν.Δ. 1297/72		700.000		700.000
ΣΥΝΟΛΑ	5.100.000	5.100.000	2.436.500	2.436.500

θ) Τα υπόλοιπα του παραπάνω ισοζυγίου αποτελούν συγχρόνως την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης της Α.Ε. Η απογραφή αυτή και ο ισολογισμός καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Α.Ε., ως εξής:

**ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΗΣ
Α.Ε. ΜΕ 9.1.08**

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Μερικά <u>ποσά</u>	Αναλυτική <u>στήλη</u>	Συγκεντρωτική <u>στήλη</u>
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
10 ΕΛΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ			300.000
10.00 Γήπεδα - οικόπεδα		300.000	
10.00.00.000 Οικόπεδα απογραφής	300.000		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ			800.000
11.00 Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων		800.000	
11.00.00.000 Κτίρια απογραφής	800.000		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			200.000
12.00 Μηχανήματα		200.000	
12.00.00.000 Μηχαν/τα απογραφής	200.000		
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθέματα</u>			
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ			60.000
21.00 Νήματα		60.000	
21.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	60.000		
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
30 ΠΕΛΑΤΕΣ			10.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		10.000	
30.00.00.001 Γ. Γεράκης	10.000		

γ) Διαθέσιμο

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			366.500
38.00 Ταμείο		366.500	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	30.000		
38.03 Καταθέσεις όψεως			
38.03.00.000 Λογ/σμός όψεως	336.500		

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 1.736.500

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			<u>700.000</u>
04.00 Υπεραξία πάγιων στοιχείων		700.000	
04.00.00.000 Υπεραξία πάγιων στοιχείων από μετατροπή Ν.Δ. 1297/72	700.000		

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Μερικά <u>ποσά</u>	Αναλυτική <u>στήλη</u>	Συγκεντρωτική <u>στήλη</u>
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1.500.000
40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών		1.500.000	
40.00.00.000 Καταβλημένο Μ.Κ.	1.500.000		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			16.500
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο		16.500	
42.00.00.000 Υπόλοιπο κερδών (από 6.11.07 - 31.12.07)	16.500		

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			180.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		180.000	
50.00.00.000 Γ. Γαρίδας	180.000		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			19.000
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους		19.000	
53.14.00.000 Δ. Ζάρας	19.000		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			21.000
54.08 Λογ/σμός εκκαθάρισης φόρων		21.000	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος	21.000		

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 1.736.500

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ			
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			<u>700.000</u>
08.00 Υπεραξία πάγιων στοιχείων		700.000	
08.00.00.000 Υπεραξία πάγιων στοι- χείων από μετατροπή Ν.Δ. 1297/72	700.000		

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ
ΤΗΣ Ο.Ε. "Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ" ΜΕ 9.1.08**

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις _____	Αναπόσβεστη αξία
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
10 Γήπεδα - οικόπεδα	300.000	-	300.000
11Κτίρια και τεχνικά έργα	800.000	-	800.000
12Μηχανήματα - λοιπός εξοπλισμός	<u>200.000</u>	-	<u>200.000</u>
Σύνολο παγίου ενεργητικού	<u>1.300.000</u>	-	<u>1.300.000</u>
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ - ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
<u>α) Αποθέματα</u>			
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			60.000
<u>β) Απαιτήσεις</u>			
30 Πελάτες			10.000
<u>γ) Διαθέσιμο</u>			
38.00 Ταμείο			30.000
38.03 Καταθέσεις όψης			<u>336.500</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού και διαθέσιμου			<u>436.500</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>1.736.500</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ			
04 Διάφοροι λογ/σμοί πληροφοριών χρεωστικοί			<u>700.000</u>
 <u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>			
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
40.00 Καταβλημένο Μ.Κ.			1.500.000
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο			<u>16.500</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			<u>1.516.500</u>
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
<u>Βραχυπροθεσμες υποχρεώσεις</u>			
50 Προμηθευτές			180.000
53 Πιστωτές διάφοροι			19.000
54 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη			<u>21.000</u>
Σύνολο υποχρεώσεων			<u>220.000</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>1.736.500</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
08 Διάφοροι λογ/σμοί πληροφοριών πιστωτικοί			<u>700.000</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Από 9.1.08 και μετά, οι εγγραφές των καθημερινών λογιστικών γεγονότων θα καταχωρούνται πλέον κανονικά στα βιβλία της Α. Ε. Οι εγγραφές όμως από 1.1.08 - 8.1.08 καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. και στη συνέχεια μεταφέρονται συγκεντρωτικά κατά λογ/σμό (πρωτοβάθμιο και αναλυτικό) στα βιβλία της Α.Ε.

α) Τα βιβλία της Α.Ε. είτε είναι χειρόγραφα είτε είναι μηχανογραφημένα, μέχρι και ένα μήνα πριν από τη θεώρηση, όλα τα λογιστικά γεγονότα που έχουν γίνει μπορούν να καταχωρηθούν κατ' ευθείαν στα βιβλία της Α.Ε.

β) Στην απογραφή έναρξης της Α.Ε. όπως είναι προφανές θα πρέπει να καταχωρούνται και οι νέες αγορές παγίων που τυχόν πραγματοποιούνται μέχρι τη σύσταση της Α.Ε. Αντίθετα, δεν πρέπει να καταχωρούνται στην απογραφή έναρξης τα πάγια που έχουν ήδη πωληθεί ή έχουν καταστραφεί μέχρι τη σύσταση της Α.Ε. Τα λοιπά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού καταχωρούνται στην απογραφή έναρξης, στην κατάσταση που βρίσκονται κατά την ημερομηνία της σύνταξης αυτής (Εγκ. Ε. 24011/69).

γ) Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, τότε δεν είναι υποχρεωτικό να συντάσσεται απογραφή έναρξης αλλά μπορούν να καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού μόνο στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων (άρθρο 27 παρ. 2 του Κ.Β.Σ.).

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ Α.Ε.

Μετά από την καταχώρηση της απογραφής έναρξης και του ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της Α.Ε., ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να ενημερώσει και το αθεώρητο μητρώο πάγιων στοιχείων της Α.Ε. Αν η επιχείρηση αυτή πραγματοποιούσε την μετατροπή της με βάση το Ν. 2190/20, δεν θα υπήρχε πρόβλημα στον τρόπο ενημέρωσης του μητρώου πάγιων στοιχείων καθότι η αξία των πάγιων στοιχείων, όπως αυτή εκτιμήθηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/20, θεωρείται και ως αρχική αξία κτήσης πάνω στην οποία θα υπολογίζονται στο εξής οι ετήσιες αποσβέσεις (μέχρις ότου τα αποσβεσμένα πάγια φτάσουν την αρχική αξία), οι οποίες θα είναι στο σύνολο τους φορολογικά αναγνωρίσιμες και εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών. Τώρα όμως, που η επιχείρηση αυτή εφαρμόζει για την μετατροπή της τις "διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, θα πρέπει πρώτα να υπολογιστούν οι φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις και μετά να ενημερωθεί το μητρώο πάγιων στοιχείων. Οι φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις υπολογίζονται μόνο για τα κτίρια και τα μηχανήματα του παραδείγματος μας χωριστά για το κάθε πάγιο στοιχείο (και όχι για τα οικόπεδα), ως εξής:

ΚΤΙΡΙΟ "Α"

Αξία κτήσης	476.000
-Αποσβέσεις που έχουν ενεργηθεί	<u>-76.000</u>
Αναπόσβεστη αξία	<u>400.000</u>
Αξία εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9	800.000
-Αναπόσβεστη αξία	-400.000
Υπεραξία κτιρίου	<u>400.000</u>

400.000 (αναπόσβεστη αξία)

Υπεράξια 400.000 Χ----- = 336.134,45 ευρώ
476.000 (αξία κτήσης)

= υπεραξία αναπόσβεστης αξίας

Αναπόσβεστη αξία 400.000 + 336.134,45 (υπεραξία) = 736.134,45 ευρώ = Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίζονται στο εξής φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις.

Δηλαδή, θα υπολογίζονται ετήσιες αποσβέσεις για το ποσό 800.000 ευρώ, αλλά φορολογικά όμως θα αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις που αντιστοιχούν στο ποσό 736.134,45 ευρώ.

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ (μηχανή Α)

Αξία κτήσης	125.000
-Αποσβέσεις που έχουν ενεργηθεί	-25.000
Αναπόσβεστη αξία	<u>100.000</u>
Αξία εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9	200.000
-Αναπόσβεστη αξία	-100.000
Υπεραξία μηχανήματος	<u>100.000</u>
100.000 (αναπόσβεστη αξία)	
Υπεράξια 100.000 Χ----- = 80.000 ευρώ 125.000 (αρχική αξία)	

= υπεραξία αναπόσβεστης αξίας

Αναπόσβεστη αξία 100.000 + 80.000 (υπεραξία) = 180.000 ευρώ = Αξία πάνω στην οποία θα υπολογίζονται στο εξής φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις. Δηλαδή και στο μηχάνημα Α θα υπολογίζονται ετήσιες αποσβέσεις για το ποσό 200.000 ευρώ, αλλά φορολογικά όμως θα αναγνωρίζονται οι αποσβέσεις που αντιστοιχούν στο ποσό 180.000 ευρώ. Αν ο συντελεστής ετήσιας απόσβεσης για το κτίριο είναι 8% και για το μηχάνημα 12%, τότε το βιβλίο "μητρώο πάγιων στοιχείων" για το έτος π.χ. 2008, ενημερώνεται ως εξής:

ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τίτλος παγίου	Ποσοστά απόσβεσης	Αρχική αξία		Αποσβέσεις 2008		Αναπόσβεστη αξία με 31.12.08	
		Αξία εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9	Αξία φορολογικά αναγνωρίσιμων αποσβέσεων	Αξίας εκτίμησης επιτροπής	Φορολογικά αναγνωρισμένες	Αξία εκτίμησης επιτροπής	Αξία φορολογικά αναγνωρίσιμων αποσβέσεων
Κτίριο Μηχανή Α	8%	800.000	736.134,45	64.000	58.890,76	796.000	677.243,69
	12%	200.000	180.000	(1) 24.000	(2) 21.600	(3) 176.000	(4) 158.400

(1) $800.000 \times 8\% = 64.000$ ευρώ = συνολικές αποσβέσεις
 (2) $736.134,45 \times 8\% = 58.890,76$ ευρώ = φορολογικά αναγνωρίσιμες αποσβέσεις
 (3) $800.000 - 64.000 = 736.000$ ευρώ (4) $736.134,45 - 58.890,76 = 677.243,69$ ευρώ
 Δηλαδή, για το κτίριο, στο τέλος της χρήσης, θα χρεώνεται ο λογ. 66 "Αποσβέσεις" με το συνολικό ποσό των αποσβέσεων που είναι 64.000 ευρώ. Επειδή όμως, αναγνωρίζονται φορολογικά εκπιπτόμενες αποσβέσεις μόνο 58.890,76 ευρώ, για το λόγο αυτό, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος θα προστεθεί στα κέρδη ως λογιστική διαφορά το ποσό 5.109,24 ευρώ ($64.000 - 58.890,76 = 5.109,24$ ευρώ). Τα ίδια ισχύουν και για το μηχάνημα.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟ 1.1.08 ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΗΣ Α.Ε. (ΔΗΛΑΔΗ ΑΠΟ 1.1.08 - 8.1.08)

Τα λογιστικά γεγονότα από 1.1.08 - 8.1.08 καταχωρούνται στα βιβλία της Ο.Ε. Αν μεσολαβούσε αρκετό χρονικό διάστημα μέχρι να πάρει η Α.Ε. τον αριθμό Μ.Α.Ε. από το Υπουργείο Εμπορίου (π.χ. πάνω από 15 μέρες), τότε θα ξανασυντάσσονταν απογραφή και ισολογισμός στα βιβλία της Ο.Ε. κανονικά με προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης όπως έγινε και με 31.12.07. Στη συνέχεια, τα υπόλοιπα της νέας αυτής απογραφής θα μεταφέρονταν στα βιβλία της Α.Ε., με εγγραφές που θα γινόταν στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. Αν όμως το χρονικό διάστημα, μετρούμενο από 1.1.08 μέχρι την απόκτηση του αριθμού Μ.Α.Ε., είναι σχετικά μικρό (π.χ. λιγότερο από 15 μέρες), τότε, οι λογ/σμοί από τα αναλυτικά ημερολόγια της Ο.Ε. μεταφέρονται απευθείας στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε., με τα συγκεντρωτικά ποσά κατ'αναλυτικό λογ/σμό που θα τηρείται στην Α.Ε.

Αυτό θα γίνει και στην προκειμένη περίπτωση.

Εστω λοιπόν ότι στο διάστημα αυτό από 1.1.08-9.1.08 συνέβησαν τα εξής λογιστικά γεγονότα.

3.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία αγόρασε γραφική ύλη με μετρητά. Το τιμολόγιο πώλησης -δελτίο αποστολής που εκδόθηκε είναι γραμμένο ως εξής:

Τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής Νο 15 Ημερομηνία 3.1.08 Ωρα 09:30					
Εκδότης: Αντωνίου & Σία Ο.Ε. Γραφικά Ερμού 12 Θεσ/νίκη Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ					
Πελάτης: Σ. Ευγενίδης Ο.Ε. Εμπορία Εγνατίας 10 Θεσ/νίκη Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.					
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότης	Τιμή	Αξία
1	Κόλλες κατειργιέ	τεμ.	54	1	100
2	Στυλοί διαρκείας	Π		1,50	<u>60</u>
	Φ. Π.Α. 19%				110
					<u>20,90</u>
					130,90

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου της Ο.Ε. γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 3.1.08 ΤΑΜΕΙΟΥ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.03.001 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου υποκ. στο Φ.Π.Α.	110	
54ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54.00.02.019 Φ.Π.Α. δαπανών με 19%	20,90	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		130,90
<u>Υλικά γραφείου ως τιμ. - δελτίο Νο 15/Αντωνίου & Σία Ο.Ε.</u>		

β) Ενημερώνεται το αναλυτικό καθολικό της Ο.Ε.

4.1.08 ΓΕΓΟΝΟΣ

Η εταιρία αγόρασε εμπορεύματα με πίστωση από το Βαϊράμη Κώστα. Το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής είναι γραμμένο ως εξής:

Τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής Νο 17 Ημερομηνία 4.1.08. Ωρα 11.05					
Εκδότης: Βαϊράμης Κώστας Εμπορος. Σχοινά 10 Λάρισα. Α.Φ.Μ Δ.Ο.Υ					
Πελάτης: Σ. Ευγενίδης Ο.Ε. Εμπορία. Εγνατίας 10 Θεσ/νίκη. Α.Φ.Μ..Δ.Ο.Υ..					
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία
1	Νήματα Φ.Π.Α. 19%	κιλά	1.000	2	2.000 380 2.380

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

α) Στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Ο.Ε. γίνεται η εξής εγγραφή:

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 4.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΑΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.019 Αγορές με 19%	2000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00.00.019 Φ.Π.Α. αγορών με 19%	380	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Βαϊράμης Κώστας Κουβέρτες ως τιμ. - δελτίο Νο 17/Βαϊράμη Κώστα		2.380

β) Ενημερώνεται το αναλυτικό καθολικό της Ο.Ε

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Σ. ΕΥΓΕΝΙΔΗΣ Ο.Ε.

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ	
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΤΙ ΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙ ΚΑ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	170	
64.07.03.001 Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφείου	170	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	2.000	
20.01.00.019 Αγορές με 19%	2.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		202,30
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης		202,30
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.380
50.00.00.000 Βαϊράμης Κώστας		2.380
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	412,30	
54.00.00.019 Φ.Π.Α. αγορών με 19%	380	
54.00.02.019 Φ.Π.Α. δαπανών με 19%	32,30	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	2.582,30	2.582,30

Με βάση το παραπάνω ισοζύγιο, στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων της Α.Ε. και με ημερομηνία 9.1.08 γίνεται η παρακάτω εγγραφή

<u>ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 9.1.08 ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.07.03.001 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου υποκ. στο Φ.Π.Α.	170	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.01.00.019 Αγορές με 19%	2.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00.00.019 Φ.Π.Α. αγορών με 19%	380	
54.00.02.019 Φ.Π.Α. δαπανών με 19%	32,30	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΜΑ		
38.00.00.000 Ταμείο		202,30
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50.00.00.000 Βαϊράμης Κώστας		2.380
<u>Μεταφορά υπολοίπων από βιβλία της Ο.Ε. ως ισοζύγιο με 9.1.08</u>		

Στην Ο.Ε. γίνεται ακριβώς αντίθετη εγγραφή. Στη συνέχεια ενημερώνονται το γενικό καθολικό και το αναλυτικό καθολικό της Α.Ε.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΚΑΙ ΜΕΧΡΙ ΤΗ ΝΟΜΙΜΗ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Κατά το χρονικό διάστημα από 1.11.07 - 31.12.07 οι εργασίες της εταιρίας απέφεραν κέρδος 20.000 ευρώ. Το κέρδος αυτό θεωρείται κανονικά ότι ανήκει στην Ο.Ε. και φορολογείται στο όνομα της Ο.Ε. (Υπ. Οικ. Ε. 16455/ 69, πολ. 264, Εγκ. Υπ. Οικ. 1039799/πολ. 1080/5.4.1994, άρθρο 2). Ομοίως και το αποτέλεσμα που προκύπτει από 1.1.08 - 9.1.08 (ημέρα καταχώρησης της Α.Ε. στο Μητρώο του Υπουργείου Εμπορίου) θεωρείται ότι ανήκει στην Ο.Ε. Τα κέρδη αυτά τα παίρνουν οι εταίροι της Ο.Ε. από το ταμείο της Α.Ε. ή για τα κέρδη αυτά γίνεται αντίστοιχη αύξηση του Μ.Κ. (Εγκ. Ε. 24011/69).

Στην πράξη όμως, τις περισσότερες φορές περιλαμβάνεται στο καταστατικό της Α.Ε. και ο όρος πως τα κέρδη της περιόδου αυτής (όπως στην περίπτωση μας από 1.11.07 - 9.1.08) ανήκουν στην Α.Ε. Αυτό γίνεται κυρίως για λόγους προστασίας των μετόχων της Α.Ε. από ενδεχόμενη περίπτωση αποχώρησης κάποιου απ' αυτούς. Από φορολογική όμως άποψη ο όρος αυτός δεν έχει καμιά σημασία. Αν, για το χρονικό διάστημα από 1.11.07 - 31.12.07 το αποτέλεσμα που θα προέκυπτε ήταν ζημία, ή αν κατά το χρονικό διάστημα, από 1.1.08 - 9.1.08 (ημέρα καταχώρησης της Α.Ε. στο Μητρώο του Υπουργείου Εμπορίου) συνέβαιναν γεγονότα τέτοια που θα συντελούσαν να επέλθει ζημιόγono αποτέλεσμα τέτοιο που να υπερκάλυπτε το κέρδος των 20.000 ευρώ, τότε οι μέτοχοι θα ήταν υποχρεωμένοι ή να καταβάλουν νέες εισφορές για κάλυψη του υπόλοιπου αυτού της ζημίας ή διαφορετικά, η Α.Ε. θα ήταν υποχρεωμένη να προβεί σε ισόποση μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου για κάλυψη της παραπάνω ζημίας.

Στην περίπτωση μας, επειδή το χρονικό διάστημα από 1.1.08 - 9.1.08 είναι σχετικά μικρό (μικρότερο από 15 μέρες), δεν συντάσσεται ισολογισμός στα βιβλία της Ο.Ε. με ημερομηνία 9.1.08. Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα, τα πολύ λίγα κέρδη του χρονικού αυτού διαστήματος από 1.1.08 - 9.1.08, που ανήκουν στους εταίρους της Ο.Ε., να φορολογούνται στο όνομα της Α.Ε.

Για το λόγο αυτό, αν το παραπάνω χρονικό διάστημα πλησιάζει το μήνα ή τον ξεπερνά, θα πρέπει και πάλι να συνταχθεί ισολογισμός, για να προσδιοριστούν με μεγαλύτερη ακρίβεια τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα της Ο.Ε. αντί στο όνομα της Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΕΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ Α.Ε.

4.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42α παράγραφος 1 του Ν.2190/1920 οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται είναι:

Ο ισολογισμό

Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Ο πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, και

Το προσάρτημα

Οι προαναφερθέντες καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά και υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Αρχικά γίνεται καταχώρηση – αφού πρώτα ελεγχθούν – οι πράξεις και τα στοιχεία στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία αλλά με δαπάνες της εταιρείας γίνεται δημοσίευση με ανακοίνωση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Η σχετική ανακοίνωση αποστέλλεται προς το Εθνικό Τυπογραφείο αφού πρώτα έχει υπογραφεί από την εποπτεύουσα αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή όλων των σχετικών τελών. Αποδεικτικό της παραπάνω δημοσίευσης προσκομίζεται στην εποπτεύουσα αρχή εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρείας στο οικείο μητρώο. Σε αντίθετη περίπτωση υπάρχει η ποινή της διαγραφής.

Οι προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου για έγκριση των πεπραγμένων της χρήσης, καθώς και η έκθεση ελεγκτών, έχουν προθεσμία επιβολής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών είκοσι (20) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα τις εγκρίνει.

Έπειτα, όλες οι οικονομικές καταστάσεις πλην του Προσαρτήματος δημοσιεύονται σε ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα, καθώς και σε ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα της έδρας της. Από την πλευρά της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. τα φορολογικά έντυπα που πρέπει να συνταχθούν και να υποβληθούν είναι:

Το έντυπο Ε3, το οποίο συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.

Το έντυπο Φ01-010, το οποίο αποτελεί τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου.

4.2 Παράδειγμα Α.Ε.

Μετά από εκτεταμένη ανάλυση για τη διαδικασία απογραφής και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης, καθώς και για τον υπολογισμό φόρου εισοδήματος και διάθεσης κερδών, κρίνεται σκόπιμο να παρατεθεί και ένα πρακτικό παράδειγμα, για την καλύτερη κατανόηση όσον προαναφέρθηκαν.

Μερικά στοιχεία για την ανώνυμη εταιρεία που θα εξετάσουμε:

Η ανώνυμη εταιρεία είναι φανταστική. Πρόκειται για μια επιχείρηση που δραστηριοποιείται στον κλάδο του εμπορίου και συγκεκριμένα με την χονδρική πώληση αναψυκτικών και ποτών. Η έδρα της είναι στη Βιομηχανική Περιοχή Ηρακλείου Κρήτης, οδός Μ τετράγωνο 4. Η επωνυμία της είναι «Αίνιλο Α.Ε.», με Α.Φ.Μ. 999998765 – Β' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου. Η εταιρεία διανύει την τέταρτη εταιρική χρήση της και θα κλείσουμε τα βιβλία της για τη χρήση 01/01-31/12/2008.

Επιγραμματικά η διαδικασία που θα ακολουθήσουμε για να εξάγουμε το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης, καθώς και τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της είναι η ακόλουθη:

Παρουσίαση προσωρινού ισοζυγίου 31/12/2008,

Υπολογισμός αποσβέσεων

Τακτοποιητικές εγγραφές 31/12/2008

Παρουσίαση οριστικού ισοζυγίου 31/12/2008,

Φύλλο μερισμού εξόδων

Εγγραφές κλεισίματος 31/12/2008

Σύνταξη λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

Σύνταξη λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως

Σύνταξη πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων

Σύνταξη ισολογισμού

Σύνταξη προσαρτήματος

Χρήσιμες πληροφορίες:

Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι 77.000,00€ και χωρίζεται σε 1.540 μετοχές με ονομαστική αξία 50,00€.

Οι μέτοχοι της εταιρείας είναι 5 και ο καθένας από αυτούς έχει στην κατοχή του 308 μετοχές.

Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται σε 5% επί των καθαρών κερδών.

Το πρώτο μέρισμα της εταιρείας είναι όπως άλλωστε ορίζει και ο νόμος το 6% του μετοχικού κεφαλαίου ή το 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.

Οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου ανέρχονται στα 10.000,00€.

Για αυτή τη χρήση η εταιρεία υπολογίζει έκτακτο αποθεματικό σε ποσοστό 5% επί των καθαρών κερδών αφού αφαιρεθούν τακτικό αποθεματικό, πρώτο μέρισμα και αμοιβές Δ.Σ..

Μετά την αφαίρεση και του έκτακτου αποθεματικού υπολογίζεται δεύτερο μέρισμα 6%

Όλα τα έξοδα πλην των αποσβέσεων των φορτηγών αυτοκινήτων, των καυσίμων και ένα μέρος των εξόδων μισθοδοσίας αποτελούν έξοδα διοίκησης.

Οι αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων, και τα έξοδα καυσίμων αποτελούν έξοδα διάθεσης.

Οι τακτικές αποδοχές και οι εργοδοτικές εισφορές σε ποσοστό 10% αποτελούν έξοδα διάθεσης. Το υπόλοιπο έξοδα διοίκησης.

Το τελικό απόθεμα έχει αποτιμηθεί με τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους στα 43.000,00€ για τα εμπορεύματα με Φ.Π.Α. με 9% και στα 74.000,00€ για τα εμπορεύματα με Φ.Π.Α. με 19%.

4.2.1 Προσωρινό Ισοζύγιο 31/12/2008

A/A	Κωδικος Λογ/μού	Περιογραφή Λογαρ/μού	Χρέωση	Πίστωση
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	
3	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	
4	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	
5	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	
6	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	
7	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	
8	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	
9	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα union γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	
10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα union μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	
11	20.00.00.0009	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	34.500,00	
12	20.00.00.0019	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	47.300,00	
13	20.01.00.0009	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	1.134.500,00	
14	20.01.00.0019	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	1.147.300,00	
15	20.95.00.0009	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%		23.670,00
16	20.95.00.0019	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%		63.200,00
17	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
18	30.00.00.0001	Ξεπαπαδέας Αριστείδης	35.000,00	

19	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
20	30.00.00.0003	Κρασανάκη Μαρία	21.500,00	
21	30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη	49.000,00	
22	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος	80.000,00	
23	30.00.00.0006	Παπάς Κωνσταντίνος	25.900,00	
24	30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Εμμανουήλ	40.000,00	
25	30.00.00.0008	Παπάζογλου Μαρίνα	69.700,00	
26	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
27	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	389.000,00	
28	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	2.000,00	
29	38.00.00.0000	Ταμείο	123.765,40	
30	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.019.992,62	
31	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		77.000,00
32	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεως Α.Ε.		92.300,00
33	50.00.00.0001	BIO-ΛΕΜ Α.Ε.		31.000,00
34	50.00.00.0002	Κούγιος Π. Α.Ε.Β.Ε.		26.700,00
35	50.00.00.0003	Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
36	50.00.00.0004	Σαραγιάς Χ. Αντώνιος		29.750,00
37	50.00.00.0005	Τσιτσάρης Ιωάννης		34.908,00
38	50.00.00.0006	Γιαννακάκης Ιάκωβος		46.202,00
39	50.00.00.0007	Sillas Ε.Π.Ε.		69.240,00
40	50.00.00.0008	Elements Α.Ε.		69.682,00
41	50.00.00.0009	Χαρίδημος & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
42	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		34.563,83
43	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		43.750,00
44	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
45	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
46	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
47	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. Δαπανών 9%	1.485,00	
48	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	9.748,00	
49	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
50	54.00.07.0019	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 19%		6.973,00
51	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		1.937,90
52	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
53	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	481.128,48	
54	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.638,32	
55	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	39.000,00	
56	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	22.200,00	
57	62.04.00.0000	Ενοικιο	120.000,00	

58	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου	22.000,00	
59	64.08.00.0019	Καύσιμα	7.000,00	
60	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	1.000,00	
61	70.00.00.0009	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 9%		2.296.567,94
62	70.00.00.0019	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 19%		3.183.469,03
63	81.03.02.0000	Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων		3.489,00
		ΣΥΝΟΛΑ	6.175.124,52	6.175.124,52

4.2.2 Υπολογισμός Αποσβέσεων

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων η εταιρεία ακολουθεί την σταθερή μέθοδο αποσβέσεων χρησιμοποιώντας τους ανώτερους συντελεστές αποσβέσεων ανάλογα με το πάγιο στοιχείο:

Φορτηγά αυτοκίνητα: 20%

Έπιπλα: 20%

Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και λογισμικό: 30%

Κλιματιστικά 30%

A/A	Κωδ. Λογ/μού	Περιγραφή Λογ/μού	Αξία	Συντ. Απόσβ	Απόσβ.	Αναπόσβ. Αξία
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	20%	5.000,00	20.000,00
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	20%	5.200,00	20.800,00
3	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	20%	600,00	2.400,00
4	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	20%	240,00	960,00
5	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	30%	720,00	1.680,00
6	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	30%	270,00	630,00
7	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	30%	90,00	210,00
8	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	30%	360,00	840,00
9	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα union γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	30%	267,75	624,75

10	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα υπίον μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	30%	235,62	549,78
		ΣΥΝΟΛΑ	61.677,90	-	12983,37	48694,53

4.2.3 Τακτοποιητικές Εγγραφές 31/12/2008

Μετά τον υπολογισμό των αποσβέσεων ακολουθούνται οι λογιστικές εγγραφές αποσβέσεων:

-----	-----	Χρέωση	Πίστωση
66.03.02.0001	Αποσβ. Φορτηγά Αυτοκ. ΗΚ3214	5.000	
66.03.02.0002	Αποσβ. Φορτηγ. Αυτοκ. ΗΚ4356	5.200	
13.99.02.0001	Αποσβεσμ. Φορτηγ. Αυτοκ. ΗΚ3214		5.000
13.99.02.0002	Αποσβεσμ. Φορτηγ. Αυτοκ. ΗΚ4356		5.200
	Αποσβέσεις Φορτηγών Αυτοκ.		
-----	-----		
66.04.00.0000	Αποσβέσεις Φραφείων	600	
66.04.00.0100	Αποσβέσεις Καρέκλας Γραφείου	240	
66.04.03.0000	Αποσβέσεις Η/Υ Apple	720	
66.04.03.0100	Αποσβέσεις Οθόνης Η/Υ	270	
66.04.03.0200	Αποσβέσεις Πληκτρολο. Η/Υ	90	
66.04.09.0000	Αποσβέσεις Κλιματιστικού	360	
14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο		600
14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφ.		240
14.99.03.0000	Αποσβεσμένος Η/Υ Apple		720
14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη		270
14.99.03.0200	Αποσβεσμένο Πληκτρολ. Η/Υ		90
14.99.09.0000	Αποσβεσμένο Κλιματ/κο		360
	Αποσβέσεις επίπλων & Ηλεκτρ. Εξοπλισμού		
-----	-----		
66.06.17.0000	Αποσβεσ. Λογισμ. Προς. Γεν. Λογισ.	267,75	
66.06.17.0001	Αποσβ. Λογισμ.Προγ. Μισθοδοσια	235,62	
16.99.17.0000	Αποσβεσμ. Λογισμ.Προγρ.Γεν.Λογ.		267,75
16.99.17.0001	Αποσβεσμ.Λογισμ.Προγρ.Μισθοδ.		235,62
-----	-----		
Γενικά Σύνολα		12.983,37	12.983,37

4.2.4 Παρουσίαση Οριστικού Ισοζυγίου 31/12/2008

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2008				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορητό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορητό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	
3	13.99.02.0001	Αποσβεσμένο Φορητό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214		5.000,00
4	13.99.02.0002	Αποσβεσμένο Φορητό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356		5.200,00
5	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	
6	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	
7	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	
8	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	
9	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	
10	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	
11	14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο (τεμάχια 3)		600,00
12	14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)		240,00
13	14.99.03.0000	Αποσβεσμένος Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)		720,00
14	14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)		270,00
15	14.99.03.0200	Αποσβεσμένο Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)		90,00
16	14.99.09.0000	Αποσβεσμένο Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)		360,00
17	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα union γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα union μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	

19	16.99.17.0000	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοπ γεν.λογιστική		267,75
20	16.99.17.0001	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα υπιοπ μισθοδοσία		235,62
21	20.00.00.0009	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	34.500,00	
22	20.00.00.0019	Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	47.300,00	
23	20.01.00.0009	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	1.134.500,00	
24	20.01.00.0019	Αγορές Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	1.147.300,00	
25	20.95.00.0009	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%		23.670,00
26	20.95.00.0019	Επιστροφές Αγορών Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%		63.200,00
27	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
28	30.00.00.0001	Ξεπαπαδέας Αριστείδης	35.000,00	
29	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
30	30.00.00.0003	Κρασανάκη Μαρία	21.500,00	
31	30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη	49.000,00	
32	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος	80.000,00	
33	30.00.00.0006	Παπάς Κωνσταντίνος	25.900,00	
34	30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Εμμανουήλ	40.000,00	
35	30.00.00.0008	Παπάζογλου Μαρίνα	69.700,00	
36	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
37	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	389.000,00	
38	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	2.000,00	
39	38.00.00.0000	Ταμείο	123.765,40	
40	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.019.992,62	
41	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		77.000,00
42	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεως Α.Ε.		92.300,00
43	50.00.00.0001	BIO-ΛΕΜ Α.Ε.		31.000,00
44	50.00.00.0002	Κούγιος Π. Α.Ε.Β.Ε.		26.700,00
45	50.00.00.0003	Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
46	50.00.00.0004	Σαραγιάς Χ. Αντώνιος		29.750,00

47	50.00.00.0005	Τσιτσάρης Ιωάννης		34.908,00
48	50.00.00.0006	Γιαννακάκης Ιάκωβος		46.202,00
49	50.00.00.0007	Sillas E.Π.Ε.		69.240,00
50	50.00.00.0008	Elements A.E.		69.682,00
51	50.00.00.0009	Χαρίδημος & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
52	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτές		34.563,83
53	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτές Μεταχρονολογημένες		43.750,00
54	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
55	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
56	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
57	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. Δαπανών 9%	1.485,00	
58	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	9.748,00	
59	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
60	54.00.07.0019	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 19%		6.973,00
61	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		1.937,90
62	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
63	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	481.128,48	
64	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.638,32	
65	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	39.000,00	
66	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	22.200,00	
67	62.04.00.0000	Ενοικιο	120.000,00	
68	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Υλικά Γραφείου	22.000,00	
69	64.08.00.0019	Καύσιμα	7.000,00	
70	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	1.000,00	
71	66.03.02.0001	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	5.000,00	
72	66.03.02.0002	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	5.200,00	
73	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Γραφείων (τεμάχια 3)	600,00	
74	66.04.00.0100	Αποσβέσεις Καράκλας Γραφείου (τεμάχια 3)	240,00	
75	66.04.03.0000	Αποσβέσεις Ηλεκτρονικού Υπολογιστή Apple (τεμάχια 3)	720,00	
76	66.04.03.0100	Αποσβέσεις Οθόνης η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	270,00	

77	66.04.03.0200	Αποσβέσεις Πληκτρολογίου η/υ (τεμάχια 3)	90,00	
78	66.04.09.0000	Αποσβέσεις Κλιματιστικού Samsung (τεμάχια 2)	360,00	
79	66.06.17.0000	Αποσβέσεις Λογισμικού προγράμματος union γεν.λογιστική	267,75	
80	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού προγράμματος union μισθοδοσία	235,62	
81	70.00.00.0009	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 9%		2.296.567,94
82	70.00.00.0019	Πωλήσεις Εμπορευμάτων Φ.Π.Α. 19%		3.183.469,03
83	81.03.02.0000	Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων		3.489,00
		ΣΥΝΟΛΑ	6.188.107,89	6.188.107,89

4.2.5 Φύλλο Μερισμού

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ					
A/ A	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ Υ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ Υ	ΥΠΟΛΟΙΠ Ο	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ Σ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗ Σ
1	60.00.00.0000	Τακτικές Αποδοχές	481.128,48	433.015,63	48.112,85
2	60.03.00.0000	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.638,32	10.474,49	1.163,83
3	62.03.00.0009	Δ.Ε.Η.	39.000,00	39.000,00	
4	62.03.00.0019	Ο.Τ.Ε.	22.200,00	22.200,00	
5	62.04.00.0000	Ενοίκιο	120.000,00	120.000,00	
6	64.07.03.0019	Γραφική Ύλη & Λοιπά Έξοδα Γραφείου	22.000,00	22.000,00	
7	64.08.00.0019	Καύσιμα	7.000,00		7.000,00
8	64.08.01.0000	Υλικά Καθαριότητας	1.000,00	1.000,00	
9	66.03.02.0001	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ321 4	5.000,00		5.000,00
10	66.03.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηγού Αυτοκινήτου με αρ.κυκλ.ΗΚ435 6	5.200,00		5.200,00

11	66.04.00.0000	Αποσβέσεις Γραφείων	600,00	600,00	
12	66.04.00.0100	Αποσβέσεις Καρέκλας Γραφείου	240,00	240,00	
13	66.04.03.0000	Αποσβέσεις Η/Υ Apple	720,00	720,00	
14	66.04.03.0100	Αποσβέσεις Οθόνης η/υ	270,00	270,00	
15	66.04.03.0200	Αποσβέσεις πληκτρολογίου η/υ	90,00	90,00	
16	66.04.99.0000	66.04.99.0000	360,00	360,00	
17	66.06.17.0000	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος Γενική Λογιστική	267,75	267,75	
18	66.06.17.0001	Αποσβέσεις Λογισμικού Προγράμματος Μισθοδοσία	235,62	235,62	
		ΣΥΝΟΛΑ	716.950,17	650.473,49	66.476,68

4.2.6 Εγγραφές Κλεισίματος 31/12/2008

Εγγραφές Γενικής Εκμετάλλευσης

	<u>Χρέωση</u>	<u>Πίστωση</u>
80.00.00 Λογαριασμός Γεν. Εκμετ/σης	2.363.600	
20.00.00.0009 Αποθέματα Αγαθών ΦΠΑ 9%		34.500
20.00.00.0019 Αποθέματα Αγαθών ΦΠΑ 19%		47.300
20.01.00.0009 Εισροές Εσωτερικού ΦΠΑ 9%		1.134.500
20.01.00.0019 Εισροές Εσωτερικού ΦΠΑ 19%		1.147.300
Μεταφορά αγορών στο Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		
20.95.00.0009 Επιστροφές Αγορών εμπορ. ΦΠΑ 9%	23.670	
20.95.00.0019 Επιστροφές Αγορών εμπορ. ΦΠΑ 19%	63.200	
80.00.00 Λογαρ. Γενικής Εκμετάλλευσης		86.870
Μεταφορά Επιστροφών αγορών στο Λογ. Γεν. Εκμ/σης		
70.00.00.0009 Πωλήσεις Εσωτερικού Χονδρ. 9%	2.296.567,94	
70.00.00.0010 Πωλήσεις Εσωτερικού Χονδρ.19%	3.183.469,08	
80.00.00 Λογαριασμός Γεν. Εκμετ/σης		5.480.036,97
Μεταφορά πωλήσεων στον Λογ. Γεν. Εκμετ/σης		
20.02.00.0009 Τελικό Απόθεμα Αγ. Εμπορ. ΦΠΑ 9%	43.000	
20.02.00.0019 Τελικό Απόθεμα Αγ. Εμπορ. ΦΠΑ 19%	74.000	

80.00.00 Λογ. Γεν. Εκμετ/σης		117.000
Μεταφορά Τελικού Αποθέματος στον Λογ. Γεν. Εκμ/σης		

80.00.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης	716.950,17	
60.00.00.0000 Τακτικές Αποδοχές		481.128,48
60.03.00.0000 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		11.638
62.03.00.0009 ΔΕΗ ΦΠΑ 9%		39.000
62.03.00.0019 Τηλεφωνικά Τηλεγραφικά ΦΠΑ 19		22.200
62.04.00.0000 Ενοίκιο		120.000
64.07.03.0019 Γραφική ύλη-Λοιπά υλικά 19%		22.000
64.08.00.0019 Καύσιμα & λοιπά υλικά θέρμαν. 19%		7.000
64.08.01.0000 Υλικά Καθαριότητας		1.000
66.03.02.0001 Αποσβ. Φορτηγ. Αυτοκ. ΗΚ3214		5.000
66.03.02.0002 Αποσβ. Φορτηγ. Αυτοκ. ΗΚ4356		5.200
66.04.00.0000 Αποσβέσεις Γραφείων		600
66.04.00.0100 Αποσβ. Καρέκλας Γραφείου		240
66.04.03.0000 Αποσβ. Η/Υ Apple		720
66.04.03.0100 Αποσβ. Οθόνης Η/Υ		270
66.04.03.0200 Αποσβ. Πληκτρολογίου Η/Υ		90
66.04.09.0000 Αποσβέσεις Κλιματιστικού		360
66.06.17.0000 Αποσβ. Λογισμικού Προγρ. Γεν. Λογ.		267,75
66.06.17.0001 Αποσβ. Λογισμ. Προγρ. Μισθοδοσία		235,62
Μεταφορά εξόδων στον Λογ. Γενική εκμετ/ση		

Γενικά Σύνολα	8.764.457,14	8.764.457,14

Εγγραφές μεταφοράς αποτελεσμάτων στα Αποτελέσματα Χρήσεως

80.00.00 Λογ. γεν. Εκμετ/σης	2.603.356,80	
80.01.01 Μικτά Αποτελ. (Κέρδη) Εκμετάλ.		2.603.356,80
Μεταφορά οργανικού αποτελέσματος στα μικτά αποτελέσματα		

80.02.00 Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας	650.473,49	
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	66.476,68	
80.01.01 Μικτά Αποτελ. (Κέρδη) Εκμετάλ.		716.950,17
Μεταφορά Εξόδων μη προσδιοριστικών Αποτ/των στα μικτά Αποτ/τα		

80.01.01 Μικτά Αποτελ. (Κέρδη) Εκμετάλ.	3.320.306,97	
86.00.00 Μικτά Αποτελ. (Κέρδη ή Ζημίες Εκμ.)		3.320.306,97
Μεταφορά Μικτού Κέρδους στα Αποτελέσματα Χρήσης		

86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	650.473,49	
86.00.04 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	66.476,68	
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		650.473,49
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης		66.476,68
Μεταφορά εξόδων διοίκησης & διάθεσης στα Αποτ. Χρήσης		

81.03.02 Κέρδη εκποι. Μηχ-τεχ.Εκγ.	3.489	
86.02.01 Έκτακτα Κέρδη (Λ/81.03)		3.489
Μεταφορά Έκτακτων Κερδών Στα Αποτ. Χρήσης		

86.00.00 Μικτά Αποτ. (Κέρδη ή Ζημίες Εκμ)	3.320.306,97	

86.99 Καθαρά Αποτ. Χρήσης		3.320.306,97
Μεταφορά Μικτών Κερδών σε καθαρά Κέρδη Χρήσης		
-----	-----	
86.99 Καθαρά Αποτ. Χρήσης	716.950,17	
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		650.473,49
80.02.02 Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης		66.476,68
Μεταφορά Εξοδ. Λειτουργ.& Διάθεσης στα Καθαρά Αποτ. Χρήσης		
-----	-----	
86.02.01 Έκτακτα Κέρδη (Λ/81.03)	3.489	
86.99 Καθαρά Αποτ. Χρήσης		3.489
Μεταφορά Εκτάκτων Κερδών στα Καθαρά Αποτ. Χρήσης		
-----	-----	
Γενικά Σύνολα	11.401.799,25	11.401.799,25
-----	-----	

Εγγραφές Διάθεσης Αποτελεσμάτων

-----	-----	
86.99 Καθαρά Αποτ. Χρήσης	2.606.845,80	
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης		2.606.845,80
Μεταφορά Καθαρών Κερδών σε διανομή Κερδών		
-----	-----	
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	2.606.845,80	
88.08.00 Φόρος Εισοδήματος		863.517,67
88.99 Κέρδη Προς Διάθεση		1.743.328,13
Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων Χρήσης προς διάθεση		
-----	-----	
88.08.00 Φόρος Εισοδήματος	863.517,67	
54.07.00 Φόρος Εισοδήματος Φορλ. Κερδών		863.517,67
Καταλογισμός Φόρου Εισοδήματος		
-----	-----	
88.99 Κέρδη Προς Διάθεση	1.743.328,13	
41.02.00 Τακτικό Αποθεματικό		87.166,41
41.05 Έκτακτα Αποθεματικά		53.325,26
42.00 Υπόλοιπο Κερδών εις Νέο		952.389,07
53.01.01 Πρώτο Μέρισμα Πληρωτέο		579.656,60
53.01.02 Πρόσθετο Μέρισμα Πληρωτέο		60.790,79
53.08.01 Αμοιβές Δ.Σ		10.000,00
-----	-----	
Γενικό Σύνολο	7.820.537,40	7.820.537,40
-----	-----	

Ο φόρος εισοδήματος προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα παρουσιαστεί παρακάτω.

Παρουσίαση Ισοζυγίου για τις εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΙΑ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/2008				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ ΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
			ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214	25.000,00	
2	13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356	26.000,00	
3	13.99.02.0001	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ3214		5.000,00
4	13.99.02.0002	Αποσβεσμένο Φορτηγό Αυτοκίνητο με αρ.κυκλ.ΗΚ4356		5.200,00
5	14.00.00.0000	Γραφείο (τεμάχια 3)	3.000,00	
6	14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)	1.200,00	
7	14.03.00.0000	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)	2.400,00	
8	14.03.01.0000	Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)	900,00	
9	14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)	300,00	
10	14.09.00.0000	Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)	1.200,00	
11	14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο (τεμάχια 3)		600,00
12	14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφείου (τεμάχια 3)		240,00
13	14.99.03.0000	Αποσβεσμένος Ηλεκτρονικός Υπολογιστής Apple (τεμάχια 3)		720,00
14	14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη η/υ 14ιντσών (τεμάχια 3)		270,00
15	14.99.03.0200	Αποσβεμένο Πληκτρολόγιο η/υ (τεμάχια 3)		90,00
16	14.99.09.0000	Αποσβεσμένο Κλιματιστικό Samsung (τεμάχια 2)		360,00
17	16.17.00.0000	Λογισμικό πρόγραμμα union γενική λογιστική για 3 χρήστες	892,50	
18	16.17.00.0001	Λογισμικό Πρόγραμμα union μισθοδοσία για 3 χρήστες	785,40	
19	16.99.17.0000	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα union γεν.λογιστική		267,75
20	16.99.17.0001	Αποσβεσμένο Λογισμικό Πρόγραμμα union μισθοδοσία		235,62
21	20.02.00.0009	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ9%	43.000,00	
22	20.02.00.0019	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων με ΦΠΑ19%	74.000,00	

23	30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος	15.000,00	
24	30.00.00.0001	Ξεπαπαδέας Αριστείδης	35.000,00	
25	30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος	120.000,00	
26	30.00.00.0003	Κρασανάκη Μαρία	21.500,00	
27	30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη	49.000,00	
28	30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος	80.000,00	
29	30.00.00.0006	Παπάς Κωνσταντίνος	25.900,00	
30	30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Εμμανουήλ	40.000,00	
31	30.00.00.0008	Παπάζογλου Μαρίνα	69.700,00	
32	30.00.00.0009	Δημητράκης Αντώνης	37.000,00	
33	33.90.00.0000	Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	389.000,00	
34	36.00.54.0005	Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης	2.000,00	
35	38.00.00.0000	Ταμείο	123.765,40	
36	38.03.00.0000	Καταθέσεις Όψεως	2.019.992,62	
37	40.00.00.0000	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		77.000,00
38	41.02.00	Τακτικό Αποθεματικό		87.166,41
39	41.05	Έκτακτο Αποθεματικό		53.325,26
40	42.00	Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον		952.389,07
41	50.00.00.0000	Coca Cola Ελληνική Εταιρεία Εμφιαλώεως Α.Ε.		92.300,00
42	50.00.00.0001	BIO-LEM Α.Ε.		31.000,00
43	50.00.00.0002	Κούγιος Π. Α.Ε.Β.Ε.		26.700,00
44	50.00.00.0003	Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε.		17.000,00
45	50.00.00.0004	Σαραγιάς Χ. Αντώνιος		29.750,00
46	50.00.00.0005	Τσιτσάρης Ιωάννης		34.908,00
47	50.00.00.0006	Γιαννακάκης Ιάκωβος		46.202,00
48	50.00.00.0007	Sillas Ε.Π.Ε.		69.240,00
49	50.00.00.0008	Elements Α.Ε.		69.682,00
50	50.00.00.0009	Χαρίδημος & ΣΙΑ Ο.Ε.		3.737,00
51	53.00.00.0000	Αποδοχές πληρωτέες		34.563,83
52	53.01.01	Πρώτο Μέρισμα Πληρωτέο		579.656,60
53	53.01.02	Πρόσθετο Μέρισμα Πληρωτέο		60.790,79
54	53.08.01	Αμοιβές Δ.Σ.		10.000,00
55	53.90.00.0000	Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρονολογημένες		43.750,00
56	54.00.01.0019	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων 19%	318,80	
57	54.00.02.0009	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 9%	2.120,00	
58	54.00.02.0019	Φ.Π.Α. Αγορών Εμπορευμάτων 19%	4.350,00	
59	54.00.06.0009	Φ.Π.Α. Δαπανών 9%	1.485,00	
60	54.00.06.0019	Φ.Π.Α. Δαπανών 19%	9.748,00	
61	54.00.07.0009	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 9%		4.756,00
62	54.00.07.0019	Φ.Π.Α. Πωλήσεων Εμπορευμάτων 19%		6.973,00

63	54.03.00.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		1.937,90
64	54.07.00	Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών		863.517,67
65	55.00.00.0000	ΙΚΑ		15.228,82
	ΣΥΝΟΛΑ		3.224.557,72	3.224.557,72

Εγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού

89.01	Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	40.800	
13.99.02.0001	Αποσβεσμ.Φορτ.Αυτοκ.ΗΚ3214	5.000	
13.99.02.0002	Αποσβεσμ.Φορτ.Αυτοκ.ΗΚ4356	5.200	
13.02.00.0001	Φορτηγό Αυτοκ. ΗΚ3214		25.000
13.02.00.0002	Φορτηγό Αυτοκ. ΗΚ4356		26.000
	Μεταφορά Φορτηγών Αυτοκ. Σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		
89.01	Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	6.720	
14.99.00.0000	Αποσβεσμένο Γραφείο	600	
14.99.00.0001	Αποσβεσμένες Καρέκλες Γραφ.	240	
14.99.03.0000	Αποσβεσμένος Η/Υ Apple	720	
14.99.03.0100	Αποσβεσμένη Οθόνη	270	
14.99.03.0200	Αποσβεσμένο Πληκτρολόγιο	90	
14.99.09.0000	Αποσβεσμ. Κλιματιστικό	360	
14.00.00.000	Γραφείο		3.000
14.00.01.0000	Καρέκλες Γραφείου		1.200
14.03.00.0000	Η/Υ Apple		2.400
14.03.01.0000	Οθόνη Η/Υ		900
14.03.02.0000	Πληκτρολόγιο Η/Υ		300
14.09.00.0000	Κλιματιστικό		1.200
	Μεταφορά επίπλων & Λ. Εξοπλισμού σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		
89.01	Ισολογισμός Κλεισίματος	1.174,53	
16.99.17.0000	Αποσβεσμ.Λογισμ.Προγ.Γεν.Λογ	267,75	
16.99.17.00001	Αποσβεσμ.Λογισμ.Προγ.Μισθοδ.	235,62	
16.17.00.0000	Λογισμ.Προγ.Γεν.Λογ.		892,50
16.17.00.0001	Λογισμ.Προγ.Μισθοδοσίας		785,40
	Μεταφορά ασώματων ακινητοποιήσεων σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		
89.01	Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	117.000	
30.00.00.0000	Παπαδάκης Γιώργος		15.000
30.00.00.0001	Ξεπαπαδέας Αριστείδης		35.000
30.00.00.0002	Σιμωνάκης Στέλιος		120.000
30.00.00.0003	Κρασανάκη Μαρία		21.500
30.00.00.0004	Μαραγκάκη Αικατερίνη		49.000
30.00.00.0005	Ανδρουλάκης Ευάγγελος		80.000
30.00.00.0006	Παπάς Κων/νος		25.900
30.00.00.0007	Μαυροφοράκης Εμμανουήλ		40.000
30.00.00.0008	Παπάζογλου Μαρίνα		69.700
30.00.00.0009	Δημήτρης Αντώνης		37.000
	Μεταφορά Πελατών σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		

89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	389.000	
33.90.00.0000 Επιταγές Ειπρακτές Μεταχρον.		389.000
Μεταφορά επιταγ.ων εισπρακτέων σε λογ. Ισολογ. Κλεισίματος		

89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	2.000	
36.00.54.0005 Τέλη Κυκλοφορίας Επόμενης Χρήσης		2.000
Μεταφορά Μεταβατικών λογ. Σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		

89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης	2.143.758,02	
38.00.00.0000 Ταμείο		123.765,40
38.03.00.0000 Καταθέσεις Όψεως		2.019.992,62
Μεταφορά χρηματικών διαθεσίμων σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		

40.00.00.0000 Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο	77.000	
41.02.00 Τακτικό Αποθεματικό	87.166,41	
41.05 Εκτακτα Αποθεματικά	53.325,26	
42.00 Υπόλοιπο Κερδών εις νεο	952.369,07	
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης		1.169.880,74
Μεταφορά Κεφαλαίων & Αποθεμάτων σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		

50.00.00.0000 CocaCola Ελλην.ΕΤ.Εμφ.Χρήσης	92.300	
50.00.00.0001 Βιομ-Λεμ Α.Ε	31.000	
50.00.00.0002 Κουγιος Α.Ε.Β.Ε	26.700	
50.00.00.0003 Κυριακούλης Φίλιππος Ε.Π.Ε	17.000	
50.00.00.0004 Σεραγιάς Αντώνιος	29.750	
50.00.00.0005 Τσιτσάρης Ιωάννης	34.908	
50.00.00.0006 Γιαννάκης Ιάκωβος	46.202	
50.00.00.0007 Sillas Ε.Π.Ε	69.240	
50.00.00.0008 Elements Α.Ε	69.682	
50.00.00.0009 Χαριδήμος & Σια Ο.Ε	3.737	
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης		420.519
Μεταφορά Προμηθευτών σε Λογ. Ισολογισμός Κλεισίματος		

53.00.00.0000 Αποδοχές Πληρωτέες	34.563,83	
53.01.01 Πρώτο Μέρισμα Πληρωτέο	579.656,60	
53.01.02 Πρόσθετο Μέρισμα Πληρωτέο	60.790,79	
53.08.01 Αμοιβές Δ.Σ	10.000	
53.90.00.0000 Επιταγές Πληρωτέες Μεταχρον.	43.750	
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης		728.761,22
Μεταφορά Πιστωτών σε Λογ.Ισολογισμός Κλεισίματος		

54.00.07.0009 ΦΠΑ Πωλήσεων Εμπορ. 9%	4.756	
54.00.07.0019 ΦΠΑ Πωλήσεων Εμπορ 19%	6.973	
54.03.00.0000 Φορος Μισθωτών Υπηρεσιών	1.937,90	
54.07.00 Φορος Εισοδημ.Φορολ. Κερδών	863.517,67	
54.00.01.0019 ΦΠΑ παγίων στοιχείων 19%		318,80
54.00.02.0009 ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμάτων 9%		2.120,00
54.00.02.0019 ΦΠΑ Αγορών Εμπορευμ. 19%		4.350,00
54.00.06.0009 ΦΠΑ Δαπανών-Εξόδων 9%		1.485,00
54.00.06.0019 ΦΠΑ Δαπανών-Εξόδων 19%		9.748,00
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης		859.162,77
Μεταφορά Υποχρεώσεων-Φόροι σε Λογ. Ισολογ. Κλεισίματος		

55.00.00.0000 ΙΚΑ	15.228,82	
89.01 Ισολογισμός Κλεισίματος Χρήσης		15.228,82
Μεταφορά Υποχρεώσεων ΙΚΑ σε Λογ. Ισολογ. Κλεισίματος		

Γενικά Σύνολα	6.418.110,27	6.418.110,27

4.2.7 Σύνταξη Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80) 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1. Αποθέματα		1. Πωλήσεις	
Έναρξης Χρήσης			
20. Εμπορεύματα	81.800,00	70. Εμπορεύματα	5.480.036,97
2. Αγορές Χρήσης			
20. Εμπορεύματα	2.281.800,00		
20.95 Επιστροφές			
Εμπορευμάτων	86.870,00		
2.276.730,00			
3. Μείον:			
Αποθέματα Τέλους			
Χρήσης			
20.Εμπορεύματα	117.000,00	117.000,00	
4. Οργανικά Έξοδα			
60. Αμοιβές &			
Έξοδα Προσωπικού	492.766,80		
62. Παροχές	181.200,00		
Τρίτων			
64. Διάφορα έξοδα	30.000,00		
66.Αποσβέσεις	12.983,37	716.950,17	
80.00 Κέρδη			
Εκμετάλλευσης	2.603.356,80		
ΣΥΝΟΛΟ	5.480.036,97	ΣΥΝΟΛΟ	5.480.036,97

4.2.8 Σύνταξη Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008		
I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)	5.480.036,97	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	<u>2.159.730,00</u>	
Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης (κέρδη ή ζημιές)		<u>3.320.306,97</u>
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	650.473,49	
2. Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	<u>66.476,68</u>	716.950,17
Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης		<u>2.603.356,80</u>
II. Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα Κέρδη	<u>3.489,00</u>	3.489,00
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα		<u>2.606.845,80</u>
Μείον: Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	12.983,37	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ.στο λειτουργικό κόστος	<u>12.983,37</u>	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>2.606.845,80</u>

4.2.9 Σύνταξη Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά Κέρδη Χρήσεως προ Φόρων	2.606.845,80
Μείον: Φόρος Εισοδήματος 25%	651.711,45
Καθαρά Κέρδη προς Διάθεση	<u>1.955.134,35</u>

Η Διάθεση των Κερδών Γίνεται ως εξής:

1. Τακτικό Αποθεματικό (5%)	97.756,72
2. Α' Μέρισμα (35%)	684.297,02
3. Αμοιβές Δ.Σ.	10.000,00
4. Έκτακτο Αποθεματικό (3%)	58.654,03
5. Β' Μέρισμα (6%)	117.308,06
6. Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον	987.118,52
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.955.134,35</u>

4.2.10 Σύνταξη Ισολογισμού

"ΑΙΥΙΛΟ ΑΕ"				
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008, 4η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)				
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣ ΕΙΣ	ΑΝΑΠΟ- ΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Ι. ΑΣΩΜΑΤΕΣ				Ι. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗ ΣΕΙΣ				1. Καταβεβλημένο Μ.Κ. (1.540μτχ των 50,00€έκαστη)
1. Λογισμικά Προγράμματα	1.677,90	503,37	1.174,53	<u>77.000,00</u>
Π. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗ ΣΕΙΣ				
5. Μεταφορικά Μέσα	51.000,00	10.200,00	40.800,00	<u>77.000,00</u>
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	<u>9.000,00</u>	<u>2.280,00</u>	<u>6.720,00</u>	
	<u>61.677,90</u>	<u>12.983,37</u>	<u>48.694,53</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>48.694,53</u>	ΙV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚ Α ΚΕΦΑΛΑΙΑ
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. Τακτικό αποθεματικό
Ι. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				87.166,41
1.Εμπορεύματα			<u>117.000,00</u>	4. Έκτακτο Αποθεματικό
			<u>117.000,00</u>	<u>53.325,26</u>
Π. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				<u>140.491,67</u>
1. Πελάτες			493.100,00	V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
2. Γραμμάτεια Εσπρακτέα			<u>389.000,00</u>	Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον
			<u>882.100,00</u>	<u>952.389,07</u>
ΙV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
1. Ταμείο			123.765,40	<u>1.169.880,74</u>
3. Καταθέσεις Όψεως			<u>2.019.992,62</u>	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
			<u>2.143.758,02</u>	Π. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣ ΜΕΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ				ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
				1. Προμηθευτές
				420.519,00
				2. Γραμμάτεια Πληρωτέα
				43.750,00
				5. Υποχρεώσεις σε Φόρους-Γέλη
				859.162,77
				6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
				15.228,82

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.142.858,02	10. Μερίσματα Πληρωτέα	640.447,39
		11. Πιστωτές	
		Διάφοροι	44.563,83
		ΣΥΝΟΛΟ	
		ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>2.023.671,81</u>
Ε.			
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
1. Έξοδα Επόμενων			
Χρήσεων			
	<u>2.000,00</u>		
	<u>2.000,00</u>		
ΓΕΝΙΚΟ		ΓΕΝΙΚΟ	
ΣΥΝΟΛΟ		ΣΥΝΟΛΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.193.552,55	ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	3.193.552,55
(A+B+Γ+Δ+E)		(A+B+Γ)	

4.2.11 Σύνταξη Προσαρτήματος

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ “ΑΙΝΙΛΟ Α.Ε.”
ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008
(βάση των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 43α
του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

**Παρ. 1. Σύντομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων –
παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**

α. Άρθρο 42α παρ. 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου αυτού. Δεν έγινε

β. Άρθρο 42β παρ. 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του Ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως». Δεν έγινε

γ. Άρθρο 42β παρ. 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζομένου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

δ. Άρθρο 42β παρ. 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

ε. Άρθρο 42β παρ. 4: Συμπύξεις λογαριασμών του Ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής. Δεν έγινε

στ. Άρθρο 42β παρ. 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειομένης χρήσεως. Δεν χρειάστηκε να γίνουν

Παρ. 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

α. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. α: Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων, καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. 1.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις. 2. Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.λπ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. 3. Η μέση τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους, η οποία ακολουθείται πάγια.

γ. Άρθρο 43 παρ. 2: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως. Δεν έγινε

δ. Άρθρο 43 παρ. 7 εδάφ. β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών. Δεν έγινε

ε. Άρθρο 43 παρ. 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής». Δεν έγινε

Παρ. 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

α. Άρθρο 43 παρ. 3 εδάφ. γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και/ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων. Δεν υπάρχουν τέτοια ποσά

β. Άρθρο 43 παρ. 5 εδάφ. δ: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν

Παρ. 4. Μετοχικό Κεφάλαιο

α. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το Μετοχικό Κεφάλαιο:

-Κοινές μετοχές Αριθμός: 1.540, ονομαστικής αξίας: 50,00€, συνολική αξία: 77.000,00€

β. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Δεν εκδόθηκαν

γ. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. ιστ: Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση. Δεν αποκτήθηκαν

Παρ. 5. Προβλέψεις και Υποχρεώσεις

α. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δεν υπάρχουν

β. Άρθρο 43α παρ. 1 εδάφ. στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν

Παρ. 6. Αποτέλεσμα Χρήσεως

α. Άρθρο 42ε παρ. 15 εδάφ. β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Δεν υπάρχουν

β. Άρθρο 42α παρ. εδάφ. ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, η οποία ισχύει κάθε φορά. Δεν υπάρχουν

Ηράκλειο, 30 Απριλίου 2009

Ο πρόεδρος του Δ.Σ. Ο διευθύνων σύμβουλος Ο προϊστάμενος του Λογιστηρίου

.....
Α.Δ.Τ..... Α.Δ.Τ..... Α.Δ.Τ.....

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

Δημήτρης Ι. Ηλιοκαύτου, Αθήνα 2007, Πρακτικός οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, Εκδόσεις Ηλιοκαύτου Ε. & Σία Ο.Ε.

Δημήτρης Ι. Ηλιοκαύτου, Αθήνα 2004 Πρακτικός οδηγός Ο.Ε. & Ε.Ε., Εκδόσεις Ηλιοκαύτου Ε. & Σία Ο.Ε.

Αριστοκλή Ι. Ιγνατιάδη, Θεσσαλονίκη 1993, Θεωρητική και εφαρμοσμένη λογιστική εταιρικών επιχειρήσεων, Εκδόσεις Προμηθευτής Σταμούλης

Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Ιωάννης Δ. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη, Θεσσαλονίκη 2007, Συστάσεις – Μετατάξεις, Μετατροπές – Συγχωνεύσεις, Απορροφήσεις, Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων στην Πραξη, Ιδιωτική Έκδοση

Ιστοσελίδες

<http://www.e-forologia.gr/epsilon7/default.aspx>