

Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Αρ. 66 676

## ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ:**

**ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΩΝ Α.Ε. & Ε.Π.Ε.**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΡΟΥΠΑΚΗ ΔΩΡΑ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΛΙΒΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ



ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1995

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

σελ.

ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ Ν. 2190/20.....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο	
1.1. Γενικά Περί Α.Ε.....	1
1.2. Σύσταση της Α.Ε.....	3
1.3. Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε.....	4
1.4. Όργανα της Α.Ε.....	6
1.4.1. Γενική Συνέλευση.....	6
1.4.2. Διοικητικό Συμβούλιο.....	10
1.4.3. Ελεγκτές της Α.Ε.....	12
1.5. Λογιστικά Βιβλία της Α.Ε.....	15
1.6. Ισολογισμός Τέλους Χρήσης.....	22
1.6.1. Σύνταξη Ισολογισμού Τέλους Χρήσης.....	23
1.6.2. Περιεχόμενο Ισολογισμού Τέλους Χρήσης.....	32
1.6.3. Λογαριασμοί Τάξεως.....	32
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο	
2.1. Εισαγωγή.....	34
2.2. Βασικές Αρχές που καθιερώνονται από το νόμο 2190/20 για τη Δομή των οικονομικών Καταστάσεων.....	36
2.3. Κατάρτιση των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων.....	44
2.3.1. Τροποποίηση του Αποτελέσματος της Κλειόμενης Χρήσης.....	46
2.3.2. Τροποποίηση της Πρότασης Διανομής Κερδών.....	48

2.4. Δημοσιότητα των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων.....	49
2.5. Ισολογισμός: Αφοί ΦΟΥΡΛΗ Α.Ε.Β.Ε. Ενεργητικό.....	52
2.5.1. Έξοδα Εγκατάστασης.....	52
2.5.2. Πάγιο Ενεργητικό.....	53
2.5.4. Μεταβατικοί Λογ/σμοί Ενεργητικού.....	65
2.6. Λογαριασμοί τάξεως.....	65
2.7. Παθητικό.....	66
2.7.1. Ίδια κεφάλαια.....	66
2.7.2. Προβλέψεις για Κινδύνους & Έξοδα.....	68
2.7.3. Υποχρεώσεις.....	70
2.7.4. Μεταβατικοί Λογ/σμοί Παθητικού.....	73
2.8. Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί.....	74
2.9. Κατάσταση Λογαριασμού: Αποτελέσματα Χρήσης.....	74
2.10. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.....	88
2.11. Προσάρτημα - Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	93
2.12. Ανάλυση Ισολογισμού Αφοι ΦΟΥΡΛΗ Α.Ε.Β.Ε Βιομηχανία Ηλεκτρικών Συσκευών.....	100
2.13. Χρηματοοικονομικοί Δείκτες.....	103
2.14. Απογραφή & Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις των ΕΠΕ.....	108
2.15. Έλεγχος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.....	109
2.16. Ισολογισμός Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) Ε.Π.Ε.....	111
2.16.1. Ενεργητικό.....	111
2.16.2. Παθητικό.....	111

2.17. Ανάλυση Ισολογισμού	
Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) Ε.Π.Ε.....	113
2.18. Χρηματοοικονομικοί Αριθμοδείκτες.....	116

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

3.1. Γενικά περί Ε.Π.Ε.....	120
3.2. Σύσταση της Ε.Π.Ε.....	121
3.2.1. Σύναψη Καταστατικού.....	121
3.2.2. Καταβολή Εισφορών.....	123
3.2.3. Δημοσιότητα.....	123
3.3. Εταιρικό Κεφάλαιο, Εταιρικό Μερίδιο και Μερίδα Συμμετοχής.....	126
3.4. Τα όργανα της Ε.Π.Ε.....	129
3.4.1. Γενικά.....	129
3.4.2. Η Συνέλευση των Εταίρων.....	129
I. Αρμοδιότητα.....	129
II. Σύγκληση της συνέλευσης.....	132
III. Αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων...	133
3.4.3. Διαχείριση και Εκπροσώπηση.....	137
I. Γενικά.....	137
II. Αποκλίσεις από τη Νόμιμη Διαχείριση και Εκπροσώπηση.....	140
III. Ανάκληση και Παραίτηση Διαχειριστών....	141
3.4.4. Ελεγκτές.....	143
3.5. Δικαιώματα του Εταίρου.....	144
3.5.1. Δικαιώματα Διοικήσεως.....	144
I. Δικαίωμα Διαχείρισης και Εκπροσώπησης.....	144

II. Δικαίωμα ψήφου.....	144
III. Δικαίωμα ελέγχου και παροχής πληροφοριών.....	144
IV. Άλλα Δικαιώματα.....	145
3.5.2. Περιουσιακά Δικαιώματα.....	145
I. Δικαιώματα στα Κέρδη.....	145
II. Δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισης....	146
3.6. Υποχρεώσεις Εταίρων.....	146
3.6.1. Υποχρεώσεις από το Νόμο.....	147
3.6.2. Υποχρεώσεις από το Καταστατικό.....	147
I. Υποχρέωση Συμπληρωματικών Εισφορών.....	147
II. Άλλες υποχρεώσεις.....	148
3.7. Ευθύνη των Εταίρων.....	149
I. Απέναντι στους Δανειστές.....	149
II. Απέναντι στην Εταιρεία.....	150
3.8. Λογιστικά Βιβλία της Ε.Π.Ε.....	150
3.9. Ισολογισμός τέλους Χρήσης.....	154
3.10. Διανομή κερδών.....	158
 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	 160

## ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ Ν. 2190/20

Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομοθετικές διατάξεις όπως επίσης και από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου (άρθρα 29,37,40).

Κυρίως όμως διέπεται από το Ν. 2190/20 περί "Ανωνύμων Εταιρειών" όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από μεταγενέστερα νομοθετήματα. Ο νόμος αυτός αποτελεί άριστο οδηγό για την ορθολογική διοίκηση της Α.Ε. Κωδικοποιήθηκε με το ΒΔ 174/63 (ΦΕΚ 137Α) και τροποποιήθηκε με τα Π.Δ. 409/1986 (ΦΕΚ 191Α) και 498/1987 (ΦΕΚ 236Α) με τα οποία προσαρμόστηκαν οι διατάξεις του προς τις οδηγίες της ΕΟΚ: 1η, 2η, 3η, 4η, 6η και 7η.

Στη συνέχεια κωδικοποιήθηκε με την έκδοση του Εθνικού Τυπογραφείου το 1988.

Η κωδικοποίηση των διατάξεων του Ν. 2190/20 καταρτίστηκε από εξειδικευμένα στελέχη του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.) που συμμετείχαν στις επιτροπές κατάρτισης των Π.Δ. 409/86 και Π.Δ. 498/87 και είναι μέλη της ομάδας εργασίας Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

### 1.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ Α.Ε.

Ανώνυμη εταιρεία καλείται η εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβαστά μερίδια

(μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Το καταστατικό μπορεί να θέσει περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών, όχι όμως και να την απαγορεύσει τελείως π.χ. η μεταβίβαση των μετόχων θα γίνεται μόνο στους εξ' αίματος συγγενείς των ιδρυτών Α και Β.

Ο όρος "Ανώνυμη" δηλώνει την απρόσωπη εταιρεία. Ο εταίρος κάνει την προσωπικότητά του στις συνελεύσεις των μετόχων αλλά αποκτά δύναμη ανάλογα με τον αριθμό των μετόχων που κατέχει. Συνεπώς τις αποφάσεις στη διοίκηση της Α.Ε. παίρνει η πλειοψηφία των μετοχών και όχι των μετόχων.

Η Α.Ε. είναι εμπορική ανεξάρτητα από το σκοπό της (άρθρο 1 Ν 2190/20). Έχει δική της νομική προσωπικότητα και δική της επωνυμία (άρθρο 5 Ν 2190/20). η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης την οποία ασκεί (άρθρο 5 §1 Ν 2190/20). Είναι δυνατόν να συμπεριλαμβάνεται σ' αυτή και το όνομα του φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εμπορικής εταιρείας (άρθρο 5 §2 Ν 2190/20). Επίσης πρέπει να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρεία" (άρθρο 5 §3 Ν 2190/20).

Η Α.Ε. είναι πρότυπο κεφαλαιουχικής εταιρείας, αφού μπορεί να συγκεντρώνει τα μεγαλύτερα κεφάλαια και να διασπάται ο επιχειρηματικός κίνδυνος σε τόσα μέρη, όσο και ο αριθμός των μετοχών της.

Οι πρώτες Α.Ε. που δημιουργήθηκαν στην Ελλάδα ήταν οι Τραπεζικές Εταιρείες.

## 1.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό), το οποίο υπογράφεται απ' τους ιδρυτές της εταιρείας. Αυτό εγκρίνεται απ' το Νομάρχη της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρείας, ο οποίος παραχωρεί και την άδεια σύστασής της.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 2190/20 την άδεια σύστασης της Α.Ε. την παραχωρεί ο Υπουργός Εμπορίου. Μεταγενέστεροι νόμοι όμως που αφορούσαν τη λειτουργία προβλήματα στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου. Έτσι καθιερώθηκε υπεύθυνος για την έγκριση του καταστατικού και την παραχώρηση άδειας σύστασης ο Νομάρχης. Το αντίγραφο του καταστατικού υποβάλλεται στο τμήμα εμπορίου της αρμόδιας Νομαρχίας. Η εγκριτική απόφαση και το καταστατικό, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Από την ημέρα της δημοσίευσης της σύστασης της Α.Ε. γεννιέται και το νομικό της πρόσωπο.

Το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία (άρθρο Ν 2190/20):

- την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας,
- την έδρα και τη διάρκειά της,
- το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου και τον τρόπο καταβολής του,
- τον αριθμό και την έκδοση των μετοχών,



- διατάξεις για τη σύγκλιση, κατάρτιση, λειτουργία και αρμοδιότητα του ΔΣ και της ΓΣ των μετόχων,
- τους ελεγκτές της εταιρίας,
- τη μετατροπή των ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και των ανώνυμων σε ονομαστικές,
- τα δικαιώματα των μετόχων για τον Ισολογισμό,
- τη διάθεση των κερδών,
- τη διάλυση της εταιρείας, την εκκαθάρισή της και τη διανομή της εταιρικής περιουσίας.

Σύμφωνα με την παράγραφο 2, του άρθρου 2, του Ν 2190/20 το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να αναφέρει:

α) Τα στοιχεία των φυσικών και νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας.

β) Το συνολικό ποσό των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας.

### **1.3. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.**

Η Α.Ε. είναι κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία, γι' αυτό είναι βασική η έννοια του κεφαλαίου και η ύπαρξή του.

Το εταιρικό κεφάλαιο της Α.Ε. ονομάζεται και μετοχικό επειδή διαιρείται σε ίσα μερίδια που λέγονται μετοχές. Κάθε μετοχή απεικονίζει ένα τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου. Με βάση τις μετοχές, γίνεται η κάλυψη και η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου.

Κάλυψη είναι η ανάληψη της υποχρέωσης από ορισμένα πρόσωπα να καταβάλλουν την αξία των μετοχών. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά αναλαμβάνουν την υποχρέωση να καταβάλλουν το εταιρικό κεφάλαιο.

Καταβολή είναι η πληρωμή της αξίας κάθε μετοχής. Δηλαδή με την καταβολή εκπληρώνεται η υποχρέωση. Ο νόμος αυτές τις δύο ενέργειες δεν τις χωρίζει χρονικά αφού υποχρεώνει με την κάλυψη, να γίνει οπωσδήποτε και μερική καταβολή.

Σύμφωνα με το ότι ισχύει σήμερα το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. είναι 10.000.000 δραχμές και πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά τη σύσταση της Α.Ε.

Κατά το άρθρο 8 του Ν 2190/20 το κεφάλαιο της Α.Ε. μπορεί να καταβληθεί ολόκληρο ή μέρος του, εάν είναι μεγαλύτερο από 10.000.000 δραχμές.

Στην περίπτωση της μερικής καταβολής, αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη, του κατώτατου ποσού του μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή, κατώτερη των 10.000.000 δραχμών.

Εάν π.χ. το μετοχικό κεφάλαιο είναι 13.000.000 δραχμές θα καταβληθεί το ποσό των 10.000.000 δραχμών αμέσως και το υπόλοιπο μπορεί να καταβληθεί αργότερα. Η καταβολή αυτή μπορεί να γίνει και με δόσεις. Στην περίπτωση όμως αυτή, πρέπει να καταβληθεί αμέσως, τουλάχιστον το 1/4 της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής.

Εάν το καταστατικό δεν έχει ειδική διάταξη για το μετοχικό κεφάλαιο δεν είναι έγκριση η σύσταση της Α.Ε.

#### 1.4. ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. σαν νομικό πρόσωπο έχει ανάγκη από όργανα για να την εκπροσωπούν μέσα και έξω από αυτήν, στις συναλλαγές της με τους τρίτους. Αυτά είναι: η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές.

##### 1.4.1. ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Το ανώτατο κυρίαρχο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση. Έχει δικαίωμα ν' αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρία και οι μέτοχοι έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται με τις αποφάσεις αυτές ακόμα και αν διαφωνούν. Αποφασίζει δηλαδή για τη ζωή, την πορεία και το θάνατο της Α.Ε.

Κατά το Ν. 2190/20 (άρθρο 33) η Γενική Συνέλευση είναι το βουλευτικό όργανο της Α.Ε. Η βούλησή της εκφράζεται πάντα απέναντι στους μετόχους της και όχι απέναντι στους τρίτους με τους οποίους συναλλάσσεται. Πάντως ο νόμος θέλει τη Γενική Συνέλευση ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της Α.Ε.

Α. Τα είδη της Γενικής Συνέλευσης είναι:

- α) Η τακτική Γενική Συνέλευση.
- β) Η έκτακτη Γενική Συνέλευση.
- γ) Η καταστατική Γενική Συνέλευση.

α) Η τακτική Γενική Συνέλευση συνέλευση υποχρεωτικά μια φορά το χρόνο, το αργότερο έξι μήνες απ' το τέλος της εταιρικής χρήσης.

- Αποφασίζει για τα εξής θέματα:

1. Εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.
2. Την έγκριση του Ισολογισμού.
3. Τη διάθεση των κερδών.
4. Την απαλλαγή του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

Για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων απαιτείται η παρουσία των μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και πλειοψηφία του 50% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση.

β) Η έκτακτη Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο όταν αυτό, κρίνει αναγκαίο και υποχρεωτικά στις εξής περιπτώσεις:

1. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι η καθαρή περιουσία της Α.Ε. έχει μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Τότε η έκτακτη Γ.Σ. πρέπει ν' αποφασίσει τη λύση ή όχι της εταιρίας.
2. Όταν οι ελεγκτές υποβάλλουν αίτηση στον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, η τακτική Γενική Συνέλευση συγκαλείται μέσα σε δέκα μέρες απ' την υποβολή της αίτησης.

3. Όταν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/2 του καθαρού Μετοχικού Κεφαλαίου υποβάλλουν αίτηση στον πρόεδρο του Δ.Σ. τότε η Γ.Σ. συγκαλείται μέσα σε 30 μέρες απ' την υποβολή της αίτησης.
4. Αν το κρίνει σκόπιμο το Διοικητικό Συμβούλιο (άρθρο 22α. παρ. 2, Ν. 2190/20).

γ) Καταστατική Γενική Συνέλευση.

Η Συνέλευση αυτή μπορεί να είναι είτε τακτική είτε έκτακτη.

Για την σύγκλησή της απαιτείται η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 τουλάχιστον του καθαρού Μ.Κ. και η πλειοψηφία των 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Η καταστατική Γ.Σ. συγκαλείται για τα εξής θέματα:

1. Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης.
2. Μεταβολή της ιθαγένειας.
3. Αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.
4. Συγχώνευση ή λύση της Α.Ε. κλπ.

Β. Σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Η Γ.Σ. συγκαλείται με πρόσκληση του Δ.Σ. η οποία πρέπει σε 20 μέρες πριν από τη συνεδρίαση ν' ανακοινωθεί σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας.

Η πρόσκληση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει:

α. Το χώρο συνεδρίασης, ο οποίος μπορεί να είναι και ένας χώρος έξω απ' την εταιρεία αλλά, πάντα μέσα στην έδρα της.

β. Την ημέρα και ώρα της συνεδρίασης.

γ. Θέματα που θα συζητηθούν την ημέρα εκείνη.

Η πρόσκληση πρέπει να δημοσιευθεί σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα που κυκλοφορεί σ' όλη τη χώρα. Μέσα σε δέκα τουλάχιστον μέρες πριν τη συνεδρίαση πρέπει να δημοσιευθεί και στο δελτίο των Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα να παρευρίσκεται στη Γενική Συνέλευση και να συμμετέχει στην ψηφοφορία.

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. μπορεί να είναι άκυρες ή ακυρώσιμες.

- Άκυρες είναι στις εξής περιπτώσεις:

α. Όταν οι αποφάσεις έχουν ληφθεί κατά τρόπο που παραβιάζει τις διατάξεις που αφορούν τη συγκρότηση των Γενικών Συνελεύσεων.

β. Όταν το περιεχόμενο των αποφάσεων αυτών θίγει τις διατάξεις που αφορούν την προστασία των δανειστών της εταιρείας.

- Ακυρώσιμες είναι οι εξής:

α. Αποφάσεις με τις οποίες εγκρίνεται ο Ισολογισμός που δεν έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που τον διέπουν.

β. Αποφάσεις που απορρίπτουν αιτήσεις περί παροχής πληροφοριών κατά παράβαση του Νόμου ή του καταστατικού.

#### **1.4.2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.**

Η Α.Ε. εκπροσωπείται από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο ενεργεί συλλογικά (άρθρο 18, παρ. 1, Ν. 2190/20).

Κάθε ένας σύμβουλος χωριστά δεν μπορεί να ασκήσει διοίκηση.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν 2190/20 το ΔΣ είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και το σκοπό που επιδιώκει.

Είναι το όργανο που την εκπροσωπεί μέσα και έξω από αυτή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τα εξής μέλη:

- τον πρόεδρο (και τον αντικαταστάτη του)
- τον αντιπρόεδρο
- Δ. Σύμβουλο
- τα μέλη του Δ.Σ.

Το καταστατικό καθορίζει τον αριθμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Αυτός δεν πρέπει να είναι λιγότερα από 3 άτομα. Σύμφωνα με το άρθρο 19, παρ. 2, Ν. 2190/20, οι σύμβουλοι του Δ.Σ. πρέπει να είναι επανεκλέξιμοι, ενώ η

θητεία τους δεν πρέπει να ξεπερνά τα 6 χρόνια (άρθρο 19, παρ. 1, Ν. 2190/20).

Το Δ.Σ. πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το μήνα στην έδρα της εταιρίας (άρθρο 20, παρ. 1, Ν. 2190/20).

Οι αποφάσεις του είναι έγκυρες, όταν κατά τη συνεδρίασή του απαρτίζεται από τους μισούς συν ένα συμβούλους (άρθρο 21, παρ. 1, Ν. 2190/20). Όταν το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει δεν είναι απαραίτητη η αυτοπρόσωπη παρουσία των συμβούλων. Κάθε σύμβουλος μπορεί ν' αντιπροσωπεύεται από ένα σύμβουλο με εξουσιοδότηση.

Για να είναι πιο αποδοτική η συλλογική διοίκηση της Α.Ε. εκλέγεται ένας μέτοχος ως Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος που ενεργεί πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης. Ο Σύμβουλος αυτός ορίζεται από το καταστατικό ή εκλέγεται από το ΔΣ το οποίο και του εκχωρεί τις αρμοδιότητές του. Μπορεί επίσης να δεχτεί βοήθεια από υπαλλήλους-τεχνοκράτες ή Διευθυντές, Γενικούς Διευθυντές της Α.Ε. οι οποίοι όμως δεν πρέπει ν' αποτελούν μέλος του Δ.Σ.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος ή Εντεταλμένος μαζί με το Γενικό Διευθυντή της Α.Ε. είναι αυτοί που ασκούν ουσιαστικά την διαχειριστική εξουσία.

Κάθε μέλος του Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο να τηρεί τ' απόρρητα της επιχείρησης και να αποφεύγει ενέργειες που μπορούν να βλάψουν την εταιρεία (άρθρο 22α, Ν. 2190/20).



Επίσης κάθε μέλος ευθύνεται απέναντι στην Α.Ε. για κάθε παράπτωμά του κατά τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων καθώς και στις περιπτώσεις που ο Ισολογισμός περιέχει ψευδή στοιχεία που αποκρύπτουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας (άρθρο 22, Ν 2190/20). Η Γενική Συνέλευση μπορεί, αφού τους κρίνει με απόλυτη πλειοψηφία να ζητήσει αποζημίωση απ' αυτά τ' άτομα με δικαστικό τρόπο.

Η αμοιβή των μελών του ΔΣ καθορίζεται από το καταστατικό ως εξής:

- Καθαρά κέρδη μείον 5% τακτικό αποθεματικό μείον 6% για το 1ο μέρισμα επί καταβεβλημένου Μ.Κ.

Οποιαδήποτε άλλη αμοιβή που δεν καθορίζεται από το καταστατικό βαραίνει την επιχείρηση μόνο εάν εγκριθεί από την τακτική Γ.Σ. Εάν στην απόφαση αυτή αντιταχθούν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου κρίνοντας πολύ μεγάλη την αμοιβή αυτή, το δικαστήριο μπορεί να την μειώσει.

Εξαιρούνται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες οι αμοιβές αυτές πηγάζουν από ειδική σχέση μίσθωσης εργασίας με την εταιρεία.

### **1.4.3. ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ Α.Ε.**

Οι ελεγκτές είναι τ' ανεξάρτητα όργανα τα οποία, έχουν σαν κύρια αποστολή την άσκηση της διαχείρισης.

Στην Α.Ε. οι ελεγκτές είναι: 2 τακτικοί και ισάριθμοι αναπληρωματικοί, τους οποίους διορίζει η Τακτική Γενική Συνέλευση (άρθρο 34, παρ. 1β). Οποιοσδήποτε μπορεί να εκλεγεί ελεγκτής, προτίμηση όμως δείχνεται σ' αυτούς που έχουν δίπλωμα Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (άρθρο 36α). Απαγορεύεται όμως να διοριστούν μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας ή και υπάλληλος από άλλη εξαρτημένη εταιρεία (άρθρο 37 παρ. 4, και άρθρο 63γ. παρ. 3).

Οι Ελληνικές Α.Ε. μπορούν να προσλαμβάνουν και ένα μόνο ελεγκτή, ο οποίος μπορεί να είναι μέλος του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.). Ιδιαίτερα για τις εταιρείες που οι μετοχές τους κυκλοφορούν στο Χρηματιστήριο, ο έλεγχός τους πρέπει να γίνεται υποχρεωτικά από Ορκωτό Λογιστή. Επίσης υποχρεωμένες να εκλέγουν Ορκωτό Λογιστή είναι και οι μεγάλες Α.Ε. (άρθρο 42α, παρ. 6). Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία μπορεί να εκλέξει ένα μόνο Ορκωτό Λογιστή (άρθρο 36, παρ. 1 και άρθρο 112, παρ. 2, 3 και 5, Ν. 2190/20).

Το Σ.Ο.Λ. συστήθηκε το 1955 με το Ν.Δ. 3329/55 και άρχισε να λειτουργεί το Νοέμβριο του '56. Ως Ορκωτοί Λογιστές διορίζονται πρόσωπα που έχουν ανώτερα ειδικά προσόντα. Δηλαδή, πτυχίο ανωτάτης σχολής, προϋπηρεσία, ήθος, αρετή και αυστηρή εχεμύθεια.

Τους Ορκωτούς Λογιστές ορίζει επίσης η Γ.Σ. της Α.Ε. από κατάλογο με έξι Ορκωτούς Λογιστές. Ο κατάλογος αυτός καταρτίζεται από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος τους και δίνεται στην Α.Ε. πέντε τουλάχιστον μέρες πριν από τη

Γενική Συνέλευση (άρθρο 36, παρ. 2). Η Γ.Σ. πρέπει μέσα σε 5 μέρες από την απόφασή της να κοινοποιήσει το διορισμό τους.

Η αμοιβή των Ελεγκτών καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση της Α.Ε. ενώ των Ορκωτών Λογιστών από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Α.

Αμέσως μετά το διορισμό τους οι Ελεγκτές αναλαμβάνουν τις ευθύνες και τις υποχρεώσεις που τους ορίζει ο Νόμος (άρθρο 37, παρ. 1).

Οι υποχρεώσεις αυτές είναι:

1. Να παρακολουθούν σ' όλη τη διάρκεια της χρήσης τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας και να κάνουν τις απαραίτητες υποδείξεις στο ΔΣ. Επίσης έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση για κάθε έγγραφο και βιβλίο της εταιρείας (άρθρο 63, παρ. 3 - άρθρο 63γ, παρ. 2).
2. Έλεγχος του Ισολογισμού Χρήσης και Λ/σμού Αποτ/τα Χρήσης.
3. Στο τέλος κάθε χρήσης υποβάλλουν έκθεση με τα πορίσματα τους στην Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας. Η έκθεση αυτή πρέπει να παρουσιάζει με σαφήνεια την οικονομική κατάσταση της Α.Ε. στο τέλος της χρήσης.
4. Είναι υποχρεωμένοι να παρίστανται στη Γ.Σ. και να παρέχουν και πληροφορία σχετικά με τον έλεγχο που έκαναν (άρθρο 37, παρ. 2).

5. Μπορούν να ζητήσουν από το Δ.Σ. σύγκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (άρθρο 38).

Οι Ελεγκτές ευθύνονται στην εταιρεία για κάθε πταίσμα τους και έχουν υποχρέωση για αποζημίωση σε περίπτωση που βλάψουν την εταιρεία.

Το επάγγελμα του Ελεγκτή είναι δημόσιο λειτούργημα και ο νόμος προβλέπει αυστηρότατες κυρώσεις για τους παραβάτες.

### **1.5. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

Οι ελληνικές και ξένες Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3, παρ. 2 του ΚΦΣ, είναι υποχρεωμένες να τηρούν λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας κατά τη δικογραφική μέθοδο και να εφαρμόζει οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα εγγραφών, σύμφωνα πάντα με τις αρχές της Λογιστικής.

Κάθε επιχειρηματίας επιλέγει το σύστημα που θ' ακολουθήσει σύμφωνα με τις ανάγκες του.

Δικαίωμα ελέγχου των βιβλίων έχουν:

- ο οικονομικός έφορος και ο υπάλληλος του που διορίζεται από αυτόν.
- ο διευθυντής της Μηχανογραφικής υπηρεσίας της φορολογίας,
- ο διευθυντής Προληπτικού Φορολογικού Ελέγχου,
- η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.)
- τα Διοικητικά Δικαστήρια και

- ο αρμόδιος Επιθεωρητής των Οικονομικών Εφοριών.

Νομικά έχει καθιερωθεί το απόρρητο των λογιστικών βιβλίων. Καμιά άλλη Δημόσια αρχή ή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ή Οργανισμός δεν έχουν δικαίωμα να ελέγξουν το περιεχόμενο των λογιστικών βιβλίων της Α.Ε. εκτός αν εγκριθεί από τον Υπουργό Οικονομικών.

Σύμφωνα με τον ΚΦΣ η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να τηρεί τα εξής βιβλία:

#### 1. Ημερολόγιο

Είναι το βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται οι πράξεις του Οικονομικού Οργανισμού κατά χρονολογικά σειρά και με σύντομη αιτιολογία.

Πρέπει να είναι θεωρημένο και καρτοσημασμένο πριν από κάθε χρησιμοποίησή του.

Από τα δεδομένα του Ημερολογίου ενημερώνονται οι λ/σμοί του Καθολικού.

Με το Ημερολόγιο διευκολύνεται η διγραφική διατύπωση συναλλαγής και μειώνεται ο κίνδυνος σφάλματος, ιδιαίτερα κατά την καταχώρηση πολυσύνθετων εγγράφων.

Κάθε επιχειρηματίας μπορεί από το βιβλίο αυτό να λάβει γνώση για τις πράξεις που διενεργήθηκαν σε μία συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Επίσης το Ημερολόγιο παρέχει περισσότερες πληροφορίες επειδή οι εγγραφές σ' αυτό γίνονται με περισσότερες λεπτομέρειες των πράξεων.

Η τήρηση του Ημερολογίου γίνεται ή σε κινητά φύλλα ή σε καρτέλες με την προϋπόθεση ότι πρέπει να φέρουν ετήσια αρίθμηση.

## 2. Αναλυτικό Ημερολόγιο.

Ιδιαίτερα για τις μεγάλες επιχειρήσεις που υπάρχει σημαντική κίνηση συναλλαγών είναι απαραίτητη η τήρηση αναλυτικών Ημερολογίων.

Έτσι τηρούνται τα εξής βιβλία:

### α) Ημερολόγιο ταμείου

Σ' αυτό καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά όλες οι ταμειακές πράξεις, δηλαδή οι εισπράξεις και οι πληρωμές.

### β) Ημερολόγιο αγορών

Εδώ καταχωρούνται οι αγορές των εμπορευμάτων και των πρώτων και βοηθητικών υλών.

### γ) Ημερολόγιο πωλήσεων

Καταχωρούνται οι πωλήσεις των εμπορευμάτων, των παραγόμενων προϊόντων και των πρώτων και βοηθητικών υλών.

#### δ) Ημερολόγιο Γραμματίων Εισπρακτέων

Το βιβλίο αυτό χρησιμοποιείται από επιχειρήσεις που διαπραγματεύονται μεγάλο αριθμό γραμματίων και συναλλαγματικών των οποίων κομιστής είναι η επιχείρηση.

Εισπρακτέες συναλλαγματικές μπορεί να είναι αυτές που εκδίδει η επιχείρηση και είναι αποδεκτές από τρίτους καθώς και οι οπισθογραμμένες συναλλαγματικές τρίτων.

#### ε. Ημερολόγιο Γραμματίων Πληρωτέων.

Όπως και τα γραμμάτια εισπρακτέα έτσι και αυτά χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις που διαπραγματεύονται μεγάλο αριθμό γραμματίων και συναλλαγματικών.

#### στ. Ημερολόγιο διαφόρων πράξεων

Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι μη ταμειακές πράξεις για τις οποίες δεν τηρείται ιδιαίτερο ημερολόγιο.

#### ζ. Ημερολόγιο κοστολόγησης

Τηρείται από βιομηχανικές επιχειρήσεις που παράγουν μεγάλο αριθμό προϊόντων, προκειμένου ν' αποφεύγεται καθυστέρηση των εγγραφών στο Γενικό ημερολόγιο.

### 3. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο

Το βιβλίο αυτό πρέπει να είναι καρτοσημασμένο και θεωρημένο από τον αρμόδιο Οικονομικό έφορο.

Οι εγγραφές που γίνονται από Αναλυτικά Ημερολόγια μεταφέρονται συγκεντρωτικά στο βιβλίο αυτό και στη συνέχεια

στο Γενικό Καθολικό μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από το ΚΦΣ.

#### 4. Γενικό Καθολικό

Σ' αυτό καταχωρούνται οι πρωτοβάθμιοι λ/σμοί της Οικονομικής μονάδας. Το βιβλίο αυτό πριν από κάθε χρησιμοποίησή του πρέπει να θεωρείται από τον οικονομικό έφορο.

Στο Γ.Κ. γίνεται η μεταφορά των εγγραφών είτε απευθείας από το Ημερολόγιο, είτε μέσω του Συγκεντρωτικού Ημερολογίου.

Για να μπορεί να βρεθεί εύκολα ένας λ/σμός στο Καθολικό, τηρείται ευρετήριο κατά αλφαβητική σειρά. Στις μεγάλες επιχειρήσεις επιβάλλεται να τηρείται το Καθολικό σε καρτέλες, κάθε μία από τις οποίες αντιπροσωπεύει και ένα λ/σμό.

#### 5. Αναλυτικό Καθολικό

Σύμφωνα με το άρθρο 7, παρ. 2 του ΚΦΣ είναι υποχρεωτική η τήρηση του Αναλυτικού Καθολικού για κάθε περιληπτικό λ/σμό του Γενικού Καθολικού που δεν αναλύεται σ' αυτό.

Οι επιχειρηματίες δεν υποχρεούνται να προσκομίζουν στον οικονομικό έφορο τ' αναλυτικά καθολικά για θεώρηση μ' εξαίρεση το βιβλίο "Αποθήκης" (άρθρο 16, παρ. 1α ΚΦΣ).

#### 6. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού.



Σύμφωνα με το άρθρο 42, παρ. 2 του ΚΦΣ οι επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού στο οποίο καταχωρούνται οι πράξεις που επηρεάζουν τ' αποτελέσματα χρήσης, κάθε άλλη πράξη που έχει σχέση με την κλειόμενη διαχειριστική περίοδο.

#### 7. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Πριν από κάθε χρησιμοποίησή του πρέπει να θεωρείται από τον Οικονομικό Έφορο.

Σ' αυτό καταχωρούνται τα δεδομένα του Ισολογισμού και αναγράφεται η απογραφή έναρξης και λήξης.

8. Εκτός από τα παραπάνω βιβλία ο επιχειρηματίας είναι υποχρεωμένος να τηρεί και τα εξής βιβλία:

- α. Βιβλίο Αποθήκης (άρθρο 8, ΚΦΣ)
- β. Βιβλίο Παραγωγής (άρθρο 9, ΚΦΣ)
- γ. Βιβλίο Ποσοτικής Παραλαβής (άρθρο 12, ΚΦΣ)
- δ. Πρόσθετα βιβλία και στοιχεία (άρθρο 13)

Από τον Ε.Ν. (άρθρα 8-17) και τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ. 1 του ΚΦΣ επιβάλλεται στις Α.Ε. εκτός από τα παραπάνω βιβλία να τηρούν και τα παρακάτω βιβλία Γ' κατηγορίας:

α. Βιβλίο Πρακτικών της ΓΣ των μετόχων

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και ένας κατάλογος με τα ονόματα των μετόχων που παρευρίσκονται στη Γενική Συνέλευση.

Επίσης καταχωρούνται σε περίληψη οι συζητήσεις που έγιναν και οι αποφάσεις που πάρθηκαν στη ΓΣ.

Ο πρόεδρος της ΓΣ είναι υποχρεωμένος να καταχωρήσει με ακρίβεια τη γνώμη του, μετά από αίτηση μετόχου.

Στην περίπτωση που η Α.Ε. αποτελείται από ένα μόνο μέτοχο ή οι μέτοχοι είναι πολύ λίγοι, τα πρακτικά πρέπει να προσυπογράφονται από ένα αντιπρόσωπο του Υπουργείου Εμπορίου ή από τον Συμβολαιογράφο της έδρας της Α.Ε.

β. Βιβλίο Πρακτικών Αποφάσεων του ΔΣ.

Εδώ καταχωρούνται οι μηνιαίες συνεδριάσεις του ΔΣ και οι αποφάσεις του.

Αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο για τη λογοδοσία του ΔΣ στη ΓΣ.

Γενικά οτιδήποτε έχει σχέση με την αρμοδιότητα του ΔΣ πρέπει να καταχωρείται στο βιβλίο αυτό. Η συμπλήρωσή του γίνεται συνήθως από πρόσωπο που είναι διορισμένο από το καταστατικό ή από το λογιστή της Α.Ε.

γ. Βιβλίο Απογραφής Επιστολών

Η τήρηση του βιβλίου αυτού έχει ατονήσει. τηρούνται απλά οι επιστολές στο αρχείο της εταιρείας, κατ' αλφαβητική ή χρονολογική σειρά.

#### δ. Βιβλίο των μετόχων

Σ' αυτό καταχωρούνται τα ονόματα των παλιών και των νέων μετόχων που είναι κάτοχοι ονομαστικών μετοχών.

#### ε. Βιβλίο ή Μητρώο μετόχων

Εδώ καταχωρούνται οι ονομαστικές μετοχές, οι μετοχές γενικού συμφέροντος οι οποίες είναι υποχρεωτικά ονομαστικές, οι ανώνυμες που εξοφλούνται με δόσεις και μέχρι την αποπληρωμή τους παραμένουν ονομαστικές.

Σ' αυτό αναγράφονται το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση, το επάγγελμα, η εθνικότητα και η υπογραφή αυτού που τις μεταβιβάζει και εκείνου που γίνεται η μεταβίβαση.

### 1.6. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ.

Με τον Ισολογισμό τέλους χρήσης προσδιορίζονται η οικονομική κατάσταση της εταιρείας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης. Δίνει τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία που με την ανάλυση και τη μελέτη τους, οι ενδιαφερόμενοι, θα οδηγηθούν σε χρήσιμα συμπεράσματα, για την πορεία των εργασιών της εταιρείας.

Το κλείσιμο του Ισολογισμού, πρέπει να γίνεται μέσα στους επόμενους δύο μήνες από τη λήξη της χρήσης. Καταχωρείται στο ίδιο βιβλίο με την απογραφή και αμέσως μετά από αυτή.

### 1.6.1. ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Ο νόμος 2190/20 καθιερώνει τις αρχές του Ισολογισμού και τον τρόπο σύνταξης του. Τα στοιχεία κατατάσσονται κατά τέτοιο τρόπο και με σαφήνεια ώστε να μπορεί να διαπιστώνεται απ' τον Ισολογισμό η οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Ο Ισολογισμός πρέπει να παρουσιάζει, χωριστά τα στοιχεία του ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ από τα στοιχεία του ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (υποχρεώσεις απέναντι σε τρίτους ξένους) και της καθαρής περιουσίας (υποχρεώσεις στους μετόχους). Πρέπει να καταρτίζεται σε δύο τουλάχιστον στήλες στις οποίες θα αναγράφονται τα αντίστοιχα ομοειδή κονδύλια.

### 1.6.2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν. 2190/20 το σκέλος του ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

α. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια με την ίδια περίπου μορφή στην οικονομική μονάδα καθώς και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Οι διακρίσεις γίνονται ως εξής:

- Γήπεδα

- Κτίρια (είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για κατοικίες, αποθήκες ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας).
- Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις (παρακολουθούνται τα μηχανήματα της οικονομικής μονάδας και οι μηχανολογικές κατασκευές ή κινητές οι οποίες χρησιμεύουν για να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά).
- Μεταφορικά μέσα (στο λ/σμό αυτό παρακολουθούνται κάθε είδους οχήματα με τα οποία η οποία η οικονομική μονάδα διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού και των υλικών αγαθών της είτε μέσα στο χώρο εκμετάλλευσης είτε έξω από αυτούς).
- Εργαλεία και όργανα
- Έπιπλα και σκεύη (Παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα και χρησιμοποιούνται από το προσωπικό της οικονομικής μονάδας στην οποία ανήκουν. Τα σκεύη είναι τα διάφορα είδη που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών, εστιατορίων, κυλικείων κλπ).
- Άυλα αγαθά και δικαιώματα (Άυλα αγαθά είναι τα ασώματα αγαθά τα οποία είναι δεικτικά χρηματικής αποτίμησης και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής είτε μόνα τους είτε μαζί με την οικονομική

μονάδα. Στα δικαιώματα αναφέρονται τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, σήματα).

- Μετοχές και εταιρικές μερίδες.
- Απαιτήσεις μακροπρόθεσμες.
- Οι αποσβέσεις κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου, πρέπει να εμφανίζονται αφαιρετικά από τα στοιχεία που αφορούν (Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεσθείας αξίας του παγίου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του).
- Κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο που έχει πάγιο προορισμό στην εταιρεία.

β. Κυκλοφορούντα στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις:

1. Ενσώματα αγαθά.

- Πρώτες ύλες και υλικά αγαθά (είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγησή τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων).
- Προϊόντα ημικατεργάσιμα (είναι τα υλικά αγαθά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση ή για πώληση στην ημιτελή τους κατάσταση).
- Εμπορεύματα (είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα σε διάφορα στάδια της παραγωγικής

διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Επαναχρησιμοποιούνται από την οικονομική μονάδα σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

- Υλικά συσκευασίας (είναι τα υλικά αγαθά που η οικονομική μονάδα αποκτά με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για τη συσκευασία των προϊόντων της ώστε τα τελευταία να φτάνουν στην κατάσταση εκείνη, στην οποία είναι δυνατό να προσφέρονται στην πελατεία).
  - Εμπορεύματα σε τρίτους.
  - Καύσιμες ύλες.
2. Εισπρακτέες αξίες.
- Απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες (θεωρούνται εκείνες που κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού), είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί).
  - Απαιτήσεις κατά πελατών (παρακολουθούνται οι απαιτήσεις έναντι των πελατών της, που απορρέουν απ' τις πωλήσεις της).
  - Απαιτήσεις από πράκτορες.
  - Απαιτήσεις από διάφορους άλλους κρεώστες (σ' αυτό το λογαριασμό παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους υπόλοιπους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας αυτής).
  - Απαιτήσεις από γραμμάτια και συναλλαγματικές εισπρακτέες (παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά τρίτων

που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων).

- Απαιτήσεις άλλων αξιών για είσπραξη.
  - Αποθετήρια (έγγραφα με τα οποία οι γενικές αποθήκες του κράτους, πιστοποιούν ότι παρέλαβαν τα εμπορεύματα).
  - Χρεόγραφα (παρακολουθούνται οι μετοχές Α.Ε., ομολογίες, έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα Τραπεζών, τα οποία αποκτώνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την τοποθέτηση των κεφαλαίων της).
  - Μεταβιβάσιμοι λογαριασμοί Ενεργητικού (δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα της, να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα που πληρώνονται μεν, μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν ειπράτονται μέσα σε αυτή).
  - Έξοδα επόμενης χρήσης.
  - Κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο που μπορεί να κυκλοφορεί εύκολα.
- Υ. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία κατά τις εξής διακρίσεις:
- Τράπεζες (λογαριασμοί όψεως, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμοι).
  - Εξωτερικό συνάλλαγμα (διαθέσιμο).
  - Ταμείο



- Τοκομερίδια ληξιπρόθεσμα
  - Κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο που να μπορεί να ρευστοποιείται.
- δ. Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού, αποτελέσματα χρήσης που συνηθίζεται να γράφεται σε χρεωστικό λογαριασμό κέρδη και ζημιές της προηγούμενης χρήσης.

Το σκέλος του ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

- α.
- Το ίδιο κεφάλαιο (το κεφάλαιο στις ατομικές επιχειρήσεις αντιστοιχεί στην καθαρή περιουσία τους ενώ στις εταιρείες αντιπροσωπεύει την Ο.Α. των μετοχών γ των εταιρικών μεριδίων).
  - Μετοχικό κεφάλαιο (πρέπει να αναφέρεται ο αριθμός και το είδος των μετόχων και η ονομαστική αξία (ΟΑ) κάθε μετοχής).
  - Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο. Είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετόχων ή των εταιρικών μεριδίων).
  - Μετοχικό κεφάλαιο (πρέπει να αναφέρεται ο αριθμός και το είδος των μετοχών και η ονομαστική αξία (ΟΑ) κάθε μετοχής).
  - Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο.

Είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων ΕΠΕ σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους).

- Τακτικό αποθεματικό (είναι εκείνο που σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που ισχύουν κάθε φορά).
- Έκτακτα αποθεματικά (εκείνα που σχηματίζονται με απόφαση της ΓΓΣ των μετόχων).
- Άλλα αποθεματικά φορολογικών διατάξεων.
- Κάθε άλλο στοιχείο του Παθητικού που ανήκουν στο ίδιο κεφάλαιο.

β. Προβλέψεις και κρατήσεις με τις παρακάτω διακρίσεις:

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού που γίνεται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού της Οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του Ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του Ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς να είναι γνωστό το ακριβέ μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησεως ή και τα δύο.

- Προβλέψεις για την υποτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού.
- Προβλέψεις για την υπερεκτίμηση των στοιχείων του Παθητικού.

γ. Οι υποχρεώσεις της Α.Ε. σε τρίτους με τις παρακάτω διακρίσεις:

1. Μακροχρόνιες υποχρεώσεις (είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσης). Διακρίνονται σε:

- Δάνεια με υποθήκη
- Δάνεια με ενέχυρο
- Δάνεια από τράπεζες
- Ομολογιακά δάνεια
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο Δημόσιο
- Δάνειο από ιδιώτες
- Κάθε άλλη υποχρέωση που ξεπερνά τον 1 χρόνο

2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης). Διακρίνονται σε:

- Δάνεια βραχυπρόθεσμα
- Προμηθευτές (παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες).
- Διάφοροι πιστωτές (παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν υπάγονται σε άλλη κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται

στους υπόλοιπους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας αυτής).

- Κρατήσεις υπέρ τρίτων τρέχουσας χρήσης και περασμένων χρήσεων.
- Έσοδα επόμενης χρήσης (Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού).
- Οποιοσδήποτε άλλος βραχυπρόθεσμος λογαριασμός υποχρέωσης που εμφανίζεται στον Ισολογισμό.

δ. Το αδιάθετο υπόλοιπο των καθαρών κερδών

Δηλαδή τα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την διανομή σαν πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό κέρδη και ζημιές σε νέον. Το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού πρέπει να γράφεται στον Ισολογισμό αμέσως μετά την ομάδα λογαριασμών της Καθαρής Περιουσίας, στην οποία και ανήκει να προσδιοριστεί η καθαρή θέση της Α.Ε.

### 1.6.3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ

Οι λογαριασμοί τάξης αποτελούν ξεχωριστή ομάδα λογαριασμών και αναλύονται σε δύο (2) κατηγορίες:

α) Σ' αυτούς που απεικονίζουν ξένα περιουσιακά στοιχεία.

β) Σ' αυτούς που παρουσιάζουν αμφότερες συμβάσεις (συμβάσεις που βαραίνουν ίσα τους συναλλασόμενους).

Οι λογαριασμοί αυτοί απεικονίζονται στα πόδια του Ισολογισμού χωρίς να αθροίζονται μαζί του γιατί διογκώνουν αριθμητικά τα σκέλη του.

### 1.7. ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ.

Από τα αποτελέσματα χρήσης και τον Ισολογισμό εάν η επιχείρηση είναι κερδοφόρα ή ζημιογόνα. Εάν υπάρχουν κέρδη προκύπτει το θέμα της διάθεσης των κερδών.

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων συντάσσεται υποχρεωτικά από το ΔΣ και υποβάλλεται στη ΓΣ για να εγκριθεί.

Η τακτική Γενική Συνέλευση έχει τη δυνατότητα να μην εγκρίνει ή να ζητήσει την τροποποίηση του πίνακα διάθεσης κερδών (άρθρο 34, παρ. 1δ). Η εξουσία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης περιορίζεται στα κέρδη που απομένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος επιβάλλονται κατά αναγκαστικό δίκαιο.

Επειδή ο Ισολογισμός μπορεί να εγκριθεί και μετά από 6 μήνες από τη λήξη της χρήσης οι μέτοχοι να περιμένουν πάνω από 18 μήνες για να λάβουν το ετήσιο μέρισμα. Για το λόγο αυτό διανέμονται προσωρινά μερίσματα σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 46).

Η Α.Ε. πρέπει να συντάξει λογιστική κατάσταση και να υποβληθεί στο Υπουργείο Εμπορίου, 20 ημέρες πριν από την διανομή των κερδών.

Επίσης πρέπει να δημοσιευθεί σε μία ημερήσια εφημερίδα που να κυκλοφορεί σ' όλη τη χώρα και στο ΦΕΚ των ΑΕ και ΕΠΕ.

Τα προσωρινά μερίσματα δεν μπορούν να υπερβούν το 1/2 από τα καθαρά κέρδη της λογιστικής κατάστασης.

Σε περίπτωση που η χρήση είναι ζημιογόνα, για τη διανομή των κερδών στην επόμενη χρήση πρέπει να καλυφθεί η ζημιά είτε από τα αποθεματικά, είτε από τα μετέπειτα κέρδη (άρθρο 44α, παρ. 2).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

### 2.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύμφωνα με τη νέα ρύθμιση οι Α.Ε. πρέπει να καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς (Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις) οι οποίοι περιλαμβάνουν:

- α. Η κατάσταση του Ισολογισμού Τέλους Χρήσης.
- β. Η κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης.
- γ. Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.
- δ. Η κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Οι παραπάνω Οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των Οικονομικών μονάδων.

Οι πίνακες αυτοί αποτελούν ενιαίο σύνολο (άρθρο 42 παρ.1).

Ο Ισολογισμός είναι πίνακας στον οποίο αναγράφεται σε κάθε εταιρική χρήση η αξία των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και τα χρέη της.

Στον Ισολογισμό απεικονίζεται συνοπτικά η περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας σε δύο αντιπαραβαλλόμενες στήλες, του Ενεργητικού και του Παθητικού.

Το ποσό κατά τον οποίο το Ενεργητικό είναι μεγαλύτερο από το Παθητικό, είναι κέρδος, ενώ στην αντίθετη περίπτωση είναι ζημιά. Τόσο το κέρδος και η ζημιά εμφανίζονται στο Παθητικό σκέλος του Ισολογισμού.

Εν τούτοις η απεικόνιση της περιουσιακής κατάσταση της εταιρείας στον Ισολογισμό δεν είναι ακριβής διότι ο νόμος επιβάλλει να αναγράφονται ορισμένα περιουσιακά στοιχεία με μικρότερη αξία από την πραγματική.

Ο Ισολογισμός συντάσσεται βάσει απογραφής (άρθρο 9 Εμπ.Ν) η οποία γίνεται κατά την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης (άρθρο 41).

Η Απογραφή διαφέρει από τον Ισολογισμό διότι, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται σ' αυτόν συνοπτικά κατά κατηγορίες (μηχανήματα, εμπορεύματα κλπ) στην απογραφή εμφανίζονται, αναλυτικά ένα προς ένα. Επίσης σκοπός της απογραφής δεν είναι η εξεύρεση του διαμελητέου μερίσματος αλλά η απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρείας.

Ο Λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης συνοδεύει τον Ισολογισμό.

Είναι πίνακας από τον οποίο φαίνονται οι πηγές των κερδών και των ζημιών και εμφανίζεται η οικονομική κατάσταση και η αποδοτικότητα της εταιρείας. Ενώ δηλαδή στον Ισολογισμό εμφανίζεται απλώς το κέρδος ή η ζημία, από τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης φαίνεται πως προέκυψαν αυτά.

Ο λογαριασμός αυτός διαμορφώνεται σε κάθε διάρθρωση όπου καταχωρούνται τα έσοδα ("πίστωση") και τα έξοδα ("χρέωση") από τα οποία φαίνονται τα καθαρά αποτελέσματα κέρδη ή ζημίες (άρθρο 42δ παρ. 1 & άρθρο 42ε παρ. 15).



Στον πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων αναγράφονται τα κέρδη ή οι ζημίες της χρήσης και προτείνεται η σειρά διάθεσης των κερδών (άρθρο 42δ παρ. 2).

Στο Προσάρτημα αναφέρονται διάφορες πρόσθετες, πληροφορίες όπως πχ οι ακολουθούμενοι μέθοδοι αποτίμησης, καθώς και άλλα στοιχεία που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 43α.

## **2.2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΚΑΘΙΕΡΩΝΟΝΤΑΙ ΑΠ' ΤΟ Ν. 2190/20 ΓΙΑ ΤΗ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.**

Ο Ν. 2190/20 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το προεδρικό διάταγμα 409/1986 επιβάλλει τη σύνταξη Οικονομικών Καταστάσεων (άρθρα 42γ και 42δ) σύμφωνα με τα υποδείγματα, που παρέχει το ΕΓΛΣ για τις καταστάσεις αυτές.

Ο νόμος θέτει γενικές αρχές για κατάρτιση των Οικονομικών καταστάσεων.

Αυτές είναι:

### **1. Αρχή της "Πραγματικής Εικόνας".**

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας (42α, β, γ, δ, ε και 43α).

Σύμφωνα με την αρχή αυτή πρέπει:

- α. Ο Ισολογισμός να περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που έχει η εταιρεία. Τα κονδύλια του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης πρέπει να προκύπτουν με βάση τις λογιστικές αρχές.
- β. Τα κονδύλια του Ισολογισμού προκύπτουν ύστερα από αποτίμηση σύμφωνα με τις διατάξεις που θέτει ο νόμος.
- γ. Τα συγκεντρωμένα κονδύλια να προέρχονται από το άθροισμα ομοιογενών κονδυλίων.
- δ. Οι τίτλοι των λογαριασμών να απεικονίζουν αληθώς το περιεχόμενό τους.
- ε. Τα στοιχεία του ενεργητικού πρέπει να αναγράφονται με βάση το βαθμό ρευστοποίησής τους, ενώ τα στοιχεία του Παθητικού με βάση το βαθμό ληκτικότητάς τους, ώστε να προκύπτει από τον Ισολογισμό η Οικονομική Κατάσταση της εταιρείας.

Η αρχή της πραγματικής εικόνας αποτελεί θεμελιώδη αρχή αφού με το άρθρο 42α παρ. 3 ο νόμος ορίζει ότι όπου η εφαρμογή των διατάξεων του νόμου που διέπουν την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων (42α, β, γ, δ, ε, 43 και 43α) δεν επαρκεί για την παρουσίαση της πραγματικής εικόνας, παρέχονται οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για το σκοπό αυτό.

Στις περιπτώσεις που η εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων έρχεται σε αντίθεση με την "αρχή της πραγματικής εικόνας" επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτή τη διάταξη.

Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται με αιτιολόγηση στο προσάρτημα.

Επίσης πρέπει να δίνονται πληροφορίες για τις επιδράσεις που έχει πάνω στην περιουσιακή διάρθρωση, την χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της εταιρείας.

## 2. Αρχή της "Απόλυτης Σαφήνειας".

Η αρχή αυτή επιβάλλεται με την ίδια διάταξη του άρθρου 42α παρ. 2 που θεσπίζει και την αρχή της πραγματικής εικόνας.

Ο Ισολογισμός πρέπει να απεικονίζει την πραγματική εικόνα της εταιρείας με σαφήνεια, ώστε να μην αφήνει αμφιβολίες για το περιεχόμενό τους.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή πρέπει:

- α. Οι τίτλοι των λογαριασμών να είναι σύντομοι και ν' απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού.
  - β. Οι λογαριασμοί πρέπει να ομαδοποιούνται σε ομοειδής κατηγορίες.
- Τα στοιχεία του Ενεργητικού με βάση το βαθμό ρευστοποίησής τους και τα στοιχεία του Παθητικού με βάση το βαθμό ληκτικότητάς τους.
- γ. Να μην συμψηφίζονται στοιχεία Ενεργητικού-Παθητικού, αλλά ούτε κέρδη με ζημιές.
  - δ. Να μην αθροίζονται ανομοιόμορφα κονδύλια.

ε. Να μην γίνονται περιττές υποδιαιρέσεις κονδυλίων Ισολογισμού, οι οποίες είναι αντίθετες με την εικόνα αυτού, η οποία εμφανίζει τον Ισολογισμό σαν συνοπτική ή απλή λογιστική εικόνα.

3. Η κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση τον νόμο 2190/20 και τα υποδείγματα του ΕΓΛΣ.

Ο Ισολογισμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη στο πρώτο από τα οποία περιλαμβάνει το Ενεργητικό και στο δεύτερο το Παθητικό, σύμφωνα πάντα με τα υποδείγματα της παραγράφου 4.1.103 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980, "Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της προαιρετικής εφαρμογής του ΕΓΛΣ", (ΦΕΚ Α' 75/1980) σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στις παραγράφους 4.1.101 & 4.2.102 του άρθρου 1 του ιδίου Προεδρικού Διατάγματος αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας αυτού 42γ.

Ο λογαριασμός "Αποτελέσματα Χρήσης" καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του άρθρου 1 του Προεδρικού Διατάγματος 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ. 4.1.201 του άρθρου 1 του ίδιου ΠΔ αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού (42δ, παρ. 1).

Ο "πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων" καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα της παραγράφου 4.1.302 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ.

4.1.3Q1 του ιδίου Π.Δ. αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού (42δ, παρ.2).

4. Η αρχή της συνέπειας στη δομή των Οικονομικών Καταστάσεων (42β, παρ.1).

Σύμφωνα με την αρχή αυτή απαγορεύεται να μεταβάλλεται η δομή του Ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης" από την μία χρήση στην άλλη.

Παρέκκλιση από τη βασική αυτή λογιστική αρχή, επιτρέπεται μόνο στις περιπτώσεις όπου:

- α. Η μεταβολή επιβάλλεται από εξαιρετικούς λόγους.
- β. Η μεταβολή και οι εξαιρετικοί λόγοι που την επέβαλαν αναφέρονται στο προσάρτημα με αιτιολόγηση.

5. Η αρχή της ιδιαίτερης εμφάνισης και της σειράς των λογαριασμών στις Οικονομικές Καταστάσεις (42β. παρ.2).

Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στα υποδείγματα του ΕΓΛΣ πρέπει να καταχωρούνται στον Ισολογισμό, στο λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσης" και στον "πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων" με τη σειρά που καθορίζεται και ξεχωριστά ο καθένας.

Παραλείπεται ο λογαριασμός στον οποίο δεν υπάρχει ποσό της προηγούμενης χρήσης, ούτε της χρήσης που κλείνει.

Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών, χωρίς όμως να μεταβάλλεται η σειρά των λογαριασμών αυτών.

Επίσης επιτρέπεται η προσθήκη άλλων λογαριασμών πέρα από αυτούς που καθορίζει το ΕΓΛΣ με τον όρο ότι το περιεχόμενό τους δεν περιλαμβάνει σε κάποιον από τους λογαριασμούς των παραπάνω υποδειγμάτων.

Στην περίπτωση που ένα στοιχείο του Ενεργητικού και του Παθητικού της Επιχείρησης έχει σχέση με περισσότερους από ένα υποχρεωτικούς λογαριασμούς, τότε το στοιχείο αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό που ταιριάζει περισσότερο.

Η σχέση του όμως με τους άλλους λογαριασμούς πρέπει να αναφέρεται στο προσάρτημα.

6. Αρχή που επιβάλλει την προσαρμογή στην εμφάνιση του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτέλεσμα χρήσης σε ειδικές περιπτώσεις (άρθρο 42β παρ. 3), ενώ δεν επιτρέπεται οποιαδήποτε μεταβολή στην εμφάνιση του Ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης".

Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις που επιβάλλουν την προσαρμογή των τίτλων των λογαριασμών στο υπόδειγμα του Ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης, εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις.

Η προσαρμογή όμως αυτή πρέπει να γίνεται όταν η φύση της επιχείρησης το απαιτεί έτσι ώστε οι χρησιμοποιούμενοι

τίτλοι των λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τ' απεικονιζόμενα στοιχεία.

Κάθε προσαρμογή που γίνεται πρέπει ν' αναφέρεται και να αιτιολογείται στο προσάρτημα.

7. Αρχή της ομοιογένειας (άρθρο 42β παρ.3).

Σύμφωνα με την αρχή αυτή απαγορεύεται η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό.

8. Αρχή της συγχώνευσης λογαριασμών με αραβική αρίθμηση (άρθρο 42β παρ.4).

Οι λογαριασμοί των υποδειγμάτων του Ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης" που έχουν αραβική αρίθμηση μπορούν να συγχωνεύονται όταν:

τα ποσά των λογαριασμών είναι ασήμαντα και η συγχώνευση τους να μην θίγει τις αρχές της "πραγματικής εικόνας" και της "απόλυτης σαφήνειας".

Η συγχώνευση κάθε λογαριασμού πρέπει να αναλύεται και ν' αναφέρεται στο προσάρτημα.

## 2.3. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

### (Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις).

Ο νόμος για να εξασφαλισθεί η αλήθεια του Ισολογισμού και των άλλων πινάκων προβλέπει ειδική διαδικασία καταρτίσεως τους.

1. Η κατάρτιση των Ετησίων Λογαριασμών, ως πράξη διαχείρισης υπάγεται στην αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου αφού πρώτα έχουν θεωρηθεί:

- α. από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο ή εφόσον δεν υπάρχει από ένα μέλος του ΔΣ.
- β. από τον υπεύθυνο για την γενική διεύθυνση της εταιρείας και
- γ. από τον υπεύθυνο για την διεύθυνση του λογιστηρίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 42α παρ.5 χωρίς την παραπάνω θεώρηση δεν μπορεί να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη γενική Συνέλευση.

Το ΔΣ είναι υποχρεωμένο από το νόμο να συντάξει και να υποβάλλει στην Τακτική Συνέλευση έκθεση διαχείρισης (άρθρο 27 παρ.1).

Η έκθεση αυτή συμπληρώνει τον Ισολογισμό, ο οποίος είναι συντεταγμένος σκοπτικά, ενώ η έκθεση, παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της οικονομικής θέσης της εταιρείας και της διαγραφόμενης πορείας της, καθώς και όλα τ' άλλα στοιχεία που ορίζει το άρθρο 43α παρ.3.



Ο νόμος δεν θέτει προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να συνταχθούν οι Ετήσιοι Λογαριασμοί.

Πρέπει όμως να καταρτίζονται εγκαίρως ώστε να υπάρχει χρόνος συγκλήσεως της τακτικής Γενικής Συνέλευσης μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης όπως ακριβώς απαιτεί το άρθρο 25.

2. Για να είναι έγκυρη η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σχετικά με τους Ετήσιους Λογαριασμούς πρέπει προηγουμένως να ελεγχθούν από τους ελεγκτές (άρθρο 36 παρ. 1) οι οποίοι πρέπει να υποβάλουν έκθεση με το πόρισμα του ελέγχου τους (άρθρα 37 παρ. 1 & 27 παρ.1).

Οι ελεγκτές οφείλουν ν' αναφέρουν αν η έκθεση του ΔΣ ανταποκρίνεται στους ετήσιους λογαριασμούς (άρθρο 43α παρ.3).

3. Επειδή οι Ετήσιοι Λογαριασμοί έχουν εκτός των άλλων ως σκοπό τη γνωστοποίηση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας στους μετόχους και τους τρίτους, ιδίως στους εταιρικούς δανειστές και τους μελλοντικούς μετόχους, ο νόμος επιβάλλει τη δημοσίευσή τους.

4. Η έγκριση ή απόρριψη των ετήσιων λογαριασμών αποφασίζεται από την Τακτική Συνέλευση (άρθρο 34 παρ.1).

Οι Ετήσιοι Λογαριασμοί αποκτούν νομική ισχύ από τη στιγμή της έγκρισής τους.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί όχι μόνο να εγκρίνει ή να απορρίψει τους Ετήσιους Λογαριασμούς αλλά και να ζητήσει από το Διοικητικό Συμβούλιο την τροποποίησή τους.

Σε περίπτωση που γίνεται τροποποίηση των Ετησίων Λογαριασμών τότε οι τροποποιηθέντες Λογαριασμοί υποβάλλονται σε νέες δημοσιεύσεις μέσα σε 20 ημέρες από την τροποποίησή τους (άρθρο 7β παρ.1). Αντίθετα η τροποποίηση κονδυλίων παλαιότερων Ισολογισμών, επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση που θα θίγονται δικαιώματα μετόχων ή τρίτων ή δεν κλονίζεται η εμπιστοσύνη των μετόχων και του κοινού. Η τροποποίηση συνίσταται κυρίως:

- α. Σε αλλαγή του αποτελέσματος της Κλειόμενης Χρήσης.
- β. Σε αλλαγή της πρότασης διανομής κερδών.

### **2.3.1. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ**

#### **ΤΗΣ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ.**

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι παραλήφθηκαν να καταχωρηθούν έσοδα ή έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, μπορεί να γίνει αλλαγή του αποτελέσματος της χρήσης αυτής. Η Γενική Συνέλευση έχει δικαίωμα να μην εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις στην περίπτωση αυτή και να ζητήσει από τη Διοίκηση της Ανωνύμου Εταιρείας να τις τροποποιήσει στο σημείο αυτό.

Η τροποποίηση θα πρέπει να γίνει από το ΔΣ με βάσει τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Οι νέες τροποποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, θα παραδοθούν για έλεγχο στον Ορκωτό Λογιστή, ο οποίος θα χορηγήσει νέο πιστοποιητικό ελέγχου, με την ονομασία "πιστοποιητικό ελέγχου τροποποιημένο από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, Οικονομικών Καταστάσεων". Θα πρέπει επίσης, να εγκριθούν και από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Η παραπάνω τροποποίηση, φορολογικά δεν επηρεάζει την Α.Ε. καν πχ το Διοικητικό Συμβούλιο κατάρτισε τις Οικονομικές Καταστάσεις χωρίς να λάβει υπόψη του ένα ποσό δεδουλευμένου Εξόδου της Κλειόμενης Χρήσης, με αποτέλεσμα το κέρδος της χρήσης να δηλωθεί στην φορολογική δήλωση αυξημένο κατά το ποσό αυτό, η Α.Ε. στερείται φορολογικά το δικαίωμα να διορθώσει το λάθος αυτό με την τροποποίηση των Οικονομικών Καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση όμως, που η Α.Ε. δεν διορθώνει τα αποτελέσματα της με βάση τις παρατηρήσεις που αναγράφονται στο πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού λογιστή, τότε φορολογικά η κατάθεση του αποτελέσματος από χρήση σε χρήση σε χρήση αντιμετωπίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6.

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό ισχύουν τα εξής:

- α. Εάν έχει ευνοηθεί η κλειόμενη χρήση σε βάρος των επόμενων, ο οικονομικός έφορος έχει το δικαίωμα να

διαγράψει τη φορολογητέα ύλη που ευνοήθηκε η κλειόμενη χρήση και να την προσθέσει χωρίς πρόστιμο στην φορολογική χρήση των επόμενων.

- β. Εάν έχουν ευνοηθεί οι επόμενες χρήσεις σε βάρος της κλειόμενης, ο οικονομικός έφορος μπορεί να διαγράψει τη φορολογητέα ύλη που ευνοήθηκαν οι επόμενες χρήσεις και να την προσθέσει στην φορολογητέα ύλη της κλειόμενης χρήσης. Προστίθεται όμως και φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δηλώσεως.

### **2.3.2. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ.**

Η τροποποίηση της πρότασης διανομής κερδών, μπορεί να αφορά την καταβολή μεγαλύτερου ποσού διανεμόμενων ποσών στους δικαιούχους ή τον περιορισμό του ποσού αυτού. Και στην περίπτωση αυτή θα καταβληθούν εκ νέου στη Διοίκηση, οι τροποποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις μετά από έλεγχο του Ορκωτού Λογιστή. Θα δημοσιευτούν στο δελτίο Α.Ε. & Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και στο τέλος θα δημοσιευτούν σε μία οικονομική και μία πολιτική εφημερίδα.

Θα πρέπει επίσης, να υποβληθεί "συμπληρωματική - τροποποιητική δήλωση Φόρου Εισοδήματος" για το ποσό των διανεμομένων κερδών που τροποποίησε η Γενική Συνέλευση.

Εφόσον η συμπληρωματική δήλωση υποβάλλεται μετά από τη νόμιμη προθεσμία (10 Μαΐου για τις Α.Ε. που κλείνουν Ισολογισμό στις 31 Δεκεμβρίου και 10 Νοεμβρίου για τις Α.Ε.

που κλείνουν Ισολογισμό στις 30 Ιουνίου) επιβάλλεται και πρόσθετος φόρος 4% για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας.

#### **2.4. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.**

Ο νόμος επιβάλλει τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων με σκοπό να γίνει γνωστή η οικονομική κατάσταση της εταιρείας, στους μετόχους, στους τρίτους, ξένους προς την επιχείρηση, στους δανειστές, και στους τυχόν μελλοντικούς μετόχους.

Οι εταιρείες που πληρούν τις παρακάτω προϋποθέσεις μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό Ισολογισμό:

- α. Σύνολο Ισολογισμού 130.000.000 Δρχ.
- β. Καθαρός κύκλος εργασιών 260.000.000 Δρχ.
- γ. Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της Χρήσης 50 άτομα.

(άρθρο 42α παρ. 6).

Ειδικότερα η δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων συνίσταται στα εξής:

1. Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις μαζί με τις εκθέσεις των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Το Δ.Σ. οφείλει να δημοσιεύει τους ετήσιους λογαριασμούς και το πιστοποιητικό ελέγχου (όταν προβλέπεται έλεγχος από τους

ορκωτούς λογιστές) στο σύνολό τους δηλαδή όχι περιληπτικά, είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση.

Οι Ετήσιοι λογαριασμοί μαζί με τις εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών πρέπει να γνωστοποιούνται σε κάθε μέτοχο που θα τους ζητήσει (άρθρο 27 παρ. 1).

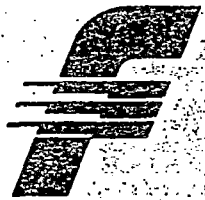
2. Αντίγραφα των Ετησίων Οικονομικών Καταστάσεων μαζί με τις σχετικές εκθέσεις του ΔΣ και των Ελεγκτών υποβάλλονται, στην διοικητική αρχή που ασκεί την εποπτεία είκοσι ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση (άρθρο 43β παρ.3). Επίσης 20 ημέρες μετά την έγκριση των Ετησίων Οικονομικών καταστάσεων από τη ΓΣ υποβάλλεται στη Διοίκηση αντίγραφο των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης μαζί με το αντίγραφο των εγκριθέντων ετησίων λογαριασμών (άρθρο 43β παρ. 6).

Η μη υποβολή Ισολογισμών τριών ετών μπορεί να οδηγήσει σε ανάκληση της αδείας συστάσεως (άρθρο 27 παρ.1).

Η δημοσίευση των Ετησίων Λογαριασμών γίνεται:

- α. Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα (που πληρεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957) η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε όλη τη χώρα κατά την κρίση του Δ.Σ.
- β. Σε μία ημερήσια Οικονομική Εφημερίδα που πληρεί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 26.

Αν η έδρα της Εταιρείας είναι έξω από την περιοχή του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα που αναφέρθηκαν πιο πάνω, δημοσιεύονται υποχρεωτικά και σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα της έδρας της εταιρείας.



### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990 24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990)

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσό κλειόμενη χρήσεως 1990			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 1989		
	ΔΡΧ.			ΔΡΧ.		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
1. Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	782.286	782.284	2	1.921.431	1.726.606	194.825
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	57.962.489	57.000.288	962.201	57.962.489	56.038.088	1.924.401
	<u>58.744.775</u>	<u>57.782.572</u>	<u>962.203</u>	<u>59.883.920</u>	<u>57.764.694</u>	<u>2.119.226</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γηπέδα-Φυλάκια	91.451.040	0	91.451.040	91.451.040	0	91.451.040
3. Κτίρια και τεχνικές εγκαταστάσεις	157.046.134	133.249.102	23.797.032	131.839.301	131.839.300	1
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	69.015.887	56.899.649	12.116.238	64.477.146	53.593.790	10.883.356
5. Μεταφορικά μέσα	100.019.480	24.222.439	75.797.041	40.623.151	14.823.600	25.799.551
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	97.047.582	46.174.021	40.873.561	64.824.464	25.932.135	38.892.329
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0	0	0	1.320.000	0	1.320.000
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	<u>504.574.103</u>	<u>380.546.211</u>	<u>244.027.992</u>	<u>394.535.102</u>	<u>226.188.825</u>	<u>168.346.277</u>
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επι/σεις			178.650.000			168.000.000
3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			8.250.000			6.500.000
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			432.000			451.000
			<u>187.332.000</u>			<u>174.951.000</u>
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ II + Γ III)			<u>431.359.992</u>			<u>343.297.277</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			819.602.160			511.280.846
2. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή			53.510.302			21.822.350
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-αναλώσιμα υλικά			70.360.803			58.825.625
Αντίλη & είδη συσκευασίας			15.876.227			12.333.805
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			<u>969.349.692</u>			<u>604.262.626</u>
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			592.674.982			529.854.252
2. Προγράμματα εισπρακτά						
- Χαρτοφυλάκιο	3.622.479			10.968.747		
- Σης τραπεζες για εισπραξη	48.054.594		49.677.073	93.415.919		104.394.666
3α. Επιταγές εισπρακτέες			2.146.848.182			2.901.702.612
5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			36.714.848			22.580.144
11. Χρεώστες διάφοροι			5.391.000			3.750.851
12. Λογαρασμοί διαπραχτές προκαταβολών και πιστώσεων			391.790			558.110
			<u>2.831.697.853</u>			<u>3.562.670.633</u>
III. Χρεώματα						
1. Μετοχές			58.112.300			41.287.300
2. Διαθέσιμα						
1. Τημείο			7.393.257			14.833.431
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			131.101.952			14.832.494
			<u>138.495.209</u>			<u>29.665.925</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIII + ΔIV)			<u>3.995.654.854</u>			<u>4.237.886.486</u>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενης χρήσεως	1.234.430			135.604		135.604
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	206.559			14.382.860		14.382.860
	<u>1.440.989</u>			<u>14.518.464</u>		<u>14.518.464</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>4.429.417.929</u>			<u>4.597.821.453</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
1. Άλλατρα περιλαμβανόμενα στοιχεία			2.107			1.976
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυησεων και εμπράγματων ασφαλειών			0			5.538.677
			<u>2.107</u>			<u>5.540.653</u>

#### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσό κλειόμενη χρήσεως 1990 ΔΡΧ.	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 1989 ΔΡΧ.
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
I. Κεφάλαιο μετοχικό (3.300.000 μετοχές των 300 δρχ.)		
1. Καταβλημένο	<u>990.000.000</u>	<u>990.000.000</u>
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ τα άρτια	<u>695.994.479</u>	<u>695.994.479</u>
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεωστίων	<u>193.466.975</u>	<u>182.822.103</u>
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	<u>205.350.000</u>	<u>129.500.000</u>
4. Έκτακτο αποθεματικό	<u>615.052.465</u>	<u>375.819.123</u>
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	<u>19.925.942</u>	<u>19.925.942</u>
	<u>840.328.397</u>	<u>625.245.065</u>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑI + ΑII + ΑIII + ΑIV)</b>	<u>2.719.789.851</u>	<u>2.394.061.647</u>
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	<u>15.000.000</u>	<u>15.000.000</u>
2. Λοιπές Προβλέψεις	<u>126.564</u>	<u>1.723.572</u>
	<u>15.126.564</u>	<u>16.723.572</u>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	<u>281.199.822</u>	<u>760.980.510</u>
4. Προκαταβολές πελατών	<u>388.578.414</u>	<u>465.312.238</u>
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	<u>196.507.038</u>	<u>240.019.141</u>
6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	<u>21.523.232</u>	<u>16.899.097</u>
10. Μερίσματα πληρωτέα	<u>887.875.076</u>	<u>679.580.732</u>
11. Πιστωτές διάφοροι	<u>17.016.814</u>	<u>21.145.100</u>
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ II)	<u>1.692.682.596</u>	<u>2.163.930.818</u>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
2. Έξοδα χρήσεως διατεταμένα	<u>1.818.918</u>	<u>3.105.416</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)</b>	<u>4.429.417.929</u>	<u>4.597.821.453</u>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
1. Δικαιώματα άλλων εταιρειών περιλαμβανόμενα στοιχεία	<u>2.107</u>	<u>1.976</u>
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυησεων και εμπράγματων ασφαλειών	<u>0</u>	<u>5.538.677</u>
	<u>2.107</u>	<u>5.540.653</u>



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990)**

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 1990		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 1989	
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) .....	7.118.421.922		5.796.985.105	
Μείον: Κόστος πωλήσεων .....	4.817.400.557		3.911.867.855	
<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	<b>2.301.021.365</b>		<b>1.885.117.250</b>	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως .....	159.587.955		134.533.771	
<b>Σύνολο</b>	<b>2.460.609.320</b>		<b>2.019.651.021</b>	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας .....	161.257.054		109.380.093	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως .....	720.569.694	881.826.748	559.356.961	668.737.054
<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>1.572.782.572</b>		<b>1.350.913.967</b>
<b>ΠΑΕΟΝ:</b> 1. Έσοδα συμμετοχών .....	34.912.421		16.062.915	
2. Έσοδα χρεογράφων .....	6.190.000		4.717.500	
3. Κέρδη πωλήσεων συμμετοχών & χρεογράφων .....	0		158.103	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα .....	73.002.418		122.219.456	
<b>Μείον:</b>			143.157.974	
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων .....	4.000		1.409.315	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα .....	2.805.045	2.809.045	1.911.133	3.320.448
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>1.684.078.366</b>		<b>1.490.751.493</b>
<b>II ΜΕΙΟΝ:</b> Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα .....	31.335.487		16.429.333	
2. Έκτακτα κέρδη .....	1.431.856		1.092.442	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων .....	43.077		1.230.970	
<b>Μείον:</b>	<b>32.810.420</b>		<b>18.752.745</b>	
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα .....	49.062.721		56.571.892	
2. Έκτακτες ζημιές .....	719.724		2.073.963	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων .....	148.832.305		1.596.182	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους .....	0	199.414.750	(166.604.330)	65.245.017
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</b>		<b>1.517.474.036</b>		<b>1.444.259.221</b>
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων .....	40.214.230		22.091.210	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος .....	39.252.030	962.200	21.129.010	962.200
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>		<b>1.516.511.838</b>		<b>1.443.297.021</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 1990	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 1989
Καθαρά αποτελέσματα Χρήσεως .....	1.516.511.838	1.443.297.021
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος .....	343.428.584	321.227.557
<b>Κέρδη προς διάθεση</b> .....	<b>1.173.083.332</b>	<b>1.122.069.464</b>
<b>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:</b>		
1. Τακτικό Αποθεματικό .....	75.850.000	72.200.000
2. Μέρισμα Χρήσεως .....	658.000.000	676.500.000
3. Έκτακτο αποθεματικό .....	239.233.332	373.369.464
<b>Σύνολο</b> .....	<b>1.173.083.332</b>	<b>1.122.069.464</b>

Ο ΑΝΤΙΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. -

ΙΩΑΝΝΗΣ Β. ΦΟΥΡΛΗΣ  
Θ-941231

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &  
Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Β. ΦΟΥΡΛΗΣ  
Α-127242

Κηφισιά, 8 Φεβρουαρίου 1991

ΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Β. ΦΟΥΡΛΗΣ  
Α-167768

ΗΛΙΑΣ Β. ΦΟΥΡΛΗΣ  
Α-127243

ΟΙ ΕΠΙ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ Ν. ΒΑΡΒΑΓΙΑΝΝΗΣ  
Α-148917

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ. ΧΑΧΑΜΗΣ  
Κ-042486

**ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας ΑΦΟΙ ΦΟΥΡΛΗ ΑΕΒΕ

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις καθώς και το σχετικό Προσάρτημα της Ανώνυμης Εταιρείας ΑΦΟΙ ΦΟΥΡΛΗ ΑΕΒΕ της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 1990. Ο έλεγχός μας, στα πλαίσια του οποίου λάβαμε και γνώση πλήρους λογιστικού απολογισμού των εργασιών του υποκαταστήματος της εταιρείας, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κωδ. Ν. 2190/1920 "περί Ανωνύμων Εταιρειών" και τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες, βάσει των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Λογιστών. Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που πήρασε η εταιρεία και μας δόθηκαν οι αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Στα βιβλία της εταιρείας έχει τηρηθεί κανονικά λογαριασμός κόστους παραγωγής. Δεν τροποποιήθηκε η μέθοδος απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Εκθέσεως Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων με τις σχετικές Οικονομικές καταστάσεις. Το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες που προβλέπονται από την παράγρ. 1 του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920. Από τον παραπάνω έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Η εταιρεία βασίζεται στην υπ' αριθ. 205/1988 γνωμοδότηση της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεως, με την οποία ερμηνεύονται οι νέες διατάξεις του άρθρου 42ε, παράγραφος 14 του Ν. 2190/1920, δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση του Προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Αν σχημάτιζε πρόβλεψη για τις πιθανές υποχρεώσεις της για αποζημίωση, του συνόλου, του προσωπικού της λόγω συνταξιοδότησής του, αυτή θα ανερχόταν στο ποσό των 69χ.

51.000.000 περίπου. 2) Το κονδύλι του λογαριασμού "Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" που εμφανίζεται στον Ισολογισμό, αντιπροσωπεύει την αξία κτήσεως εταιρικών μεριδίων Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, η οποία δεν ελέγχεται από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών. Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, και μαζί με το Προσάρτημα, αφού ληφθούν υπόψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας, απεικονίζουν βάσει των σχετικών διατάξεων που ισχύουν και λογιστικών αρχών, οι οποίες έχουν γίνει γενικά παραδεκτές, εκτός από την περίπτωση της Παρατηρήσεώς μας Νο. 1, και δεν διαφέρουν από εκείνες που η εταιρεία εφόρμωσε στην προηγούμενη χρήση, την περιουσιακή διάρθρωση και την χρηματοοικονομική θέση ("οικονομική κατάσταση") της εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 1990, καθώς και τα αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε αυτή την ημερομηνία.

Αθήνα, 18 Μαρτίου 1991  
Ο Ορκωτός Λογιστής

ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΡ. ΚΑΡΑΛΗΣ

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: ΑΦΟΙ ΦΟΥΡΛΗ Α.Ε.Β.Ε.**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990**  
**24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990)**

**2.5. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**2.5.1. Β. Έξοδα Εγκατάστασης**

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί:

"Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς Απόσβεσης" (16).

Στην επιχείρηση που εξετάζουμε οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

α. (1) Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης.

Εδώ καταχωρούνται τα σχετικά έξοδα που πραγματοποιούνται από την οικονομική μονάδα κατά τη σύσταση της και μέχρι την έναρξη της παραγωγικής δράσεως της καθώς επίσης και τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης για επέκταση των δραστηριοτήτων της.

β. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης της επιχείρησης, κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης.

## 2.5.2: Γ. Πάγιο Ενεργητικό.

### II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις.

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβαθμίων του λογαριασμού εδαφικές εκτάσεις (10):

1. Γήπεδα Οικόπεδα.
3. Κτίρια και Τεχνικά έργα.

Περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού:

#### 11. "Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα "

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

- 11.00 "Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων"
- 11.01 "Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών"
- 11.02 "Λοιπά Τεχνικά έργα"
- 11.03 "Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων"
- 11.07 "Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων"
- 11.08 "Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών σε ακίνητα τρίτων"
- 11.09 "Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων"
- 11.10 "Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων".

Οι λογαριασμοί 11.14-11.17 και 11.21-11.24 είναι αντίστοιχοι των λογαριασμών 11.00-11.03 και 11.07-11.10 για τα ίδια πάγια στοιχεία που δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά

για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης.

Δηλαδή βρίσκονται "Εκτός Εκμετάλλευσης".

11.19 "Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων -  
Τεχνικά έργα"

(Οι λογαριασμοί αυτοί αφαιρούνται στην στήλη των αποσβέσεων).

4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανικός Εξοπλισμός".

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται όλοι οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού 12.

Αυτοί είναι οι εξής:

12.00 "Μηχανήματα"

12.01 "Τεχνικές Εγκαταστάσεις"

12.02 "Φορητά Μηχανήματα Χειρός"

12.03 "Εργαλεία". Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα εργαλεία που έχουν παραγωγική χρησιμότητα μεγαλύτερη από ένα έτος και χρησιμοποιούνται με το χέρι.

12.04 "Καλούπια - Ιδιοσκευές"

12.05 "Μηχανολογικά Όργανα".

12.06 "Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός"

12.07 "Μηχανήματα σε Ακίνητα Τρίτων"

12.08 "Τεχνικές Εγκαταστάσεις σε Ακίνητα Τρίτων"

12.09 "Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός σε Ακίνητα  
Τρίτων"

12.10-12.19 Οι λογαριασμοί αυτοί είναι αντίστοιχοι των λογαριασμών 1200-1209 που όμως δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις ανάγκες της βασικής επαγγελματικής δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας. Βρίσκονται δηλαδή εκτός εκμετάλλευσης.

12.99 "Αποσβεσμένα Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις  
- Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός"

Οι λογαριασμοί αυτοί αφαιρούνται στη στήλη των αποσβέσεων.

##### 5. Μεταφορικά Μέσα.

Περιλαμβάνονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού 13.

Αυτοί είναι:

13.00 "Αυτοκίνητα-Λεωφορεία"

13.01 "Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα"

13.02 "Αυτοκίνητα Φορτηγά-Ρυμούλκες Ειδικής Χρήσης"

13.03 "Σιδηροδρομικά Οχήματα"

13.04 "Πλωτά Μέσα"

13.09 "Λοιπά Μέσα Μεταφοράς"

Από 13.10 - 13.16 και 13.19 είναι αντίστοιχοι των 1300-13.05 και 13.09 για τα ίδια στοιχεία που βρίσκονται "Εκτός Εκμεταλλεύσεως"

13.99 "Αποσβεσμένα Μέσα Μεταφοράς"

Ο λογαριασμός αυτός αφαιρείται στο λογαριασμό αποσβέσεως.

#### 6. Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός.

Εδώ περιλαμβάνονται τα ποσά όλων των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού 14 "Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός".

Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι οι εξής:

14.00 "Έπιπλα"

14.01 "Σκεύη"

14.02 "Μηχανές Γραφείων"

14.03 "Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα"

14.04 "Μέσα Αποθήκευσης και Μεταφοράς" (Δεξαμενές, πλαστικά, κιβώτια, φιάλες κλπ).

14.05 "Επιστημονικά Όργανα"

14.06 "Ζώα για πάγια εκμετάλλευση (Γεωργικών και κτηνοτροφικών επιχειρήσεων"

14.08 "Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών".

14.09 "Λοιπός Εξοπλισμός" (Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται εκτός άλλων και οι δαπάνες για φωτεινές επιγραφές όταν αυτές είναι αποσβεστές σε περισσότερες από μία χρήσεις).

14.10-14.16 και 14.18-14.19 αντίστοιχοι των λογαριασμών 14.00-14.06 και 14.08-14.09 για τα ίδια πάγια στοιχεία "Εκτός Εκμετάλλευσης".

14.99 "Αποσβεσθέντα Έπιπλα και Αποσβεσμένος Λοιπός Εξοπλισμός" (Αφαιρετικά από τη στήλη αποσβέσεων).

7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.

Περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού.

15. "Ακινήτοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές" οι οποίοι είναι οι εξής:

15.01 "Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα υπό Εκτέλεση"

15.02 "Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις - Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός υπό Εκτέλεση"

15.03 "Μεταφορικά Μέσα υπό Εκτέλεση"

15.04 "'Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός υπό Εκτέλεση"

15.09 "Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων"

Στο κονδύλιο αυτό περιλαμβάνονται επίσης:

α) Ο λογαριασμός 32.00 (Παραγγελίες στο Εξωτερικό)  
"Παραγγελίες Παγίων Στοιχείων".

β) Τα κρεωστικά υπόλοιπα των προσωπικών αναλυτικών  
λογαριασμών του λογαριασμού:

50.08 (Προμηθευτές) "Προμηθευτές Εσωτερικού,  
Λογαριασμού Παγίων Στοιχείων".

### III. Συμμετοχές και άλλες Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις.

Περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβάθμιων και  
τριτοβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού 18. "Συμμετοχές  
και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις".

1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες Επιχειρήσεις 18.00

3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων  
επιχειρήσεων.

18.02 "Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Συνδεδεμένες  
Επιχειρήσεις σε Δρχ".

18.03 "Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Συνδεδεμένων  
Επιχειρήσεων σε Ε.Ν."

Στους λογαριασμούς 18.02 και 18.03 δεν καταχωρούνται  
ποσά που προέρχονται από πωλήσεις της οικονομικής μονάδας  
για τις οποίες έχουν εκδοθεί κανονικά τιμολόγια πώλησης.



## 7. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.

18.06 "Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις Κατά Εταίρων"

18.11 "Δοσμένες Εγγυήσεις"

18.13 "Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις σε Δρχ"

18.14 "Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις σε Ξ.Ν."

### 2.5.3. Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό.

#### Ι. Αποθέματα

Για κάθε κατηγορία αποθεμάτων τηρούνται υποχρεωτικά χωριστοί δευτεροβάθμιοι ή τριτοβάθμιοι λογαριασμοί στους οποίους απεικονίζονται αντίστοιχα:

- 1) Τα αποθέματα στην έναρξη και στη λήξη της χρήσης.
- 2) Οι αγορές της χρήσης.

Στα κονδύλια 1-4 των αποθεμάτων περιλαμβάνονται τα αντίστοιχα ποσά των αναλυτικών αυτών λογαριασμών στους οποίους απεικονίζονται τα οικεία στη λήξη της χρήσης.

#### 1. Εμπορεύματα

Λογ/μός 20 "Εμπορεύματα"

#### 2. Προϊόντα και και ημιτελή - Υποπροϊόντα και υπολείμματα.

21. "Προϊόντα Έτοιμα και Ημιτελή"

22. "Υποπροϊόντα και Υπολείμματα"

- 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας.
- 24. "Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες - Υλικά Συσκευασίας"
- 25. "Αναλώσιμα Υλικά"
- 26. "Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων"
- 28. "Είδη Συσκευασίας"

Τα υλικά συσκευασίας είναι απαραίτητα για τη συσκευασία των εμπορευμάτων ή των ετοιμών προϊόντων της οικονομικής μονάδας ώστε αυτά να είναι σε κατάσταση να προσφερθούν στην πελατεία. Είναι μίας μόνο χρήσης.

Τα είδη συσκευασίας χρησιμοποιούνται για την αποστολή στους πελάτες και μπορεί να επιστρέφονται στην επιχείρηση και να είναι δυνατή η επαναχρησιμοποίησή τους για τον ίδιο σκοπό.

- 5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων.
  - 32.01 (Παραγγελίες στο εξωτερικό)
    - "Παραγγελίες Κυκλοφορούντων Στοιχείων"
  - 32.02 "Προεμβάσματα Μέσω Τραπεζών"
  - 32.03 "Ανέκλητες Πιστώσεις Μέσω Τραπεζών" και χρεωστικά υπόλοιπα υπολογισμών του λογαριασμού:

#### 50 Προμηθευτές

Στο λογαριασμό 50 περιλαμβάνονται τα χρεωστικά ποσά των δευτεροβάθμιων λογαριασμών.

- 50.04 "Προμηθευτές - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας"

50.07 "Προμηθευτές - Αντίθετος Λογαριασμός Ειδών  
Συσκευασίας" και

50.05 "Προκαταβολές σε προμηθευτές"

## II. Απαιτήσεις

### 1. Πελάτες.

Περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των αναλυτικών προσωπικών λογαριασμών των εξής δευτεροβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού:

30. "Πελάτες":

30.00 "Πελάτες Εσωτερικού"

30.01 "Πελάτες Εξωτερικού"

30.02 "Ελληνικό Δημόσιο"

30.03 "Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις"

30.06 "Πελάτες - Παρακρατημένες Εγγυήσεις"

Ο τελευταίος λογαριασμός χρεώνεται με τα ποσά που οι πελάτες παρακρατούν για ορισμένο χρονικό διάστημα ως εγγύηση.

### 2. Γραμμάτια Εισπρακτέα.

Περιλαμβάνονται οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού:

31. "Γραμμάτια Εισπρακτέα"

- Χαρτοφυλακίου

31.00 "Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο"

31.04 "Γραμμάτια Μεταβιβασμένα σε τρίτους"

31.05 "Γραμμάτια Προεξοφλημένα"

- Στις Τράπεζες για είσπραξη

31.01 "Γραμμάτια στις Τράπεζες για Είσπραξη"

3α. Επιταγές Εισπρακτέες.

5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων Επιχειρήσεων.

11. Χρεωστές Διάφοροι.

Περιλαμβάνονται τα ποσά των εξής δευτεροβάθμιων λογαριασμών:

33.00 "Προκαταβολές Προσωπικού"

33.01 "Χρηματικές Διευκολύνσεις Προσωπικού"

33.02 "Δάνεια Προσωπικού"

33.13 "Ελληνικό Δημόσιο - Προκαταβεβλημένοι και  
Παρακρατημένοι Φόροι"

33.14 "Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές Απαιτήσεις"

33.15 "Λογαριασμός Ενεργοποίησης Εγγυήσεων Προμηθευτών  
σε Δρχ."

33.16 "Λογαριασμός Ενεργοποίησης Εγγυήσεων Προμηθευτών  
σε Ε.Ν."

33.95 "Λοιποί Χρεώστες σε Δρχ"

33.96 "Λοιποί Χρεώστες σε Ε.Ν."

Τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών 33.15 και 33.16 απεικονίζουν τα ποσά που πρέπει να εισπράξει η οικονομική μονάδα από προμηθευτές της γιατί τα έχει καταβάλλει σε ορισμένους πελάτες της, για αποκατάσταση βλάβης αγαθών που είχε αγοράσει από αυτούς τους προμηθευτές της.

## 12. Λογαριασμός διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

35.00 "Εκτελωνιστές-Λογ/σμός προς απόδοση"

35.01 "Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση"

35.02 "Λοιποί Συνεργάτες, Τρίτοι - Λογαριασμός προς απόδοση"

35.03 "Πάγιες Προκαταβολές"

35.04 "Πιστώσεις υπέρ τρίτων"

Στο λογαριασμό 35.04 παρακολουθούνται οι πιστώσεις που η Οικονομική Μονάδα "ανοίγει" σε τράπεζα για λογ/σμό συνεργατών της.

## III. Χρεόγραφα

Η αποτίμηση στο τέλος της χρήσης των "Χρεογράφων" γίνεται στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή απογραφής τους στην προηγούμενη χρήση και της τρέχουσας, την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

## 1. Μετοχές

- 34.00 "Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού"
- 34.01 "Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού"
- 34.02 "Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εσωτερικού"
- 34.12 "Ανεξόφλητες Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών Εξωτερικού"
- 34.21 "Προεγγραφές σε υπό Έκδοση Μετοχές Εταιρειών Εξωτερικού"

Στους λογαριασμούς 34.02 και 34.12 καταχωρείται η συνολική αξία των αντιστοίχων μετοχών που αποκτά η Οικονομική μονάδα χωρίς πρόθεση διαρκούς κατοχής από την κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. με τον όρο της τμηματικής καταβολής του.

## IV. Διαθέσιμα

Περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού:

- 38. "Χρηματικά Διαθέσιμα"

### 1. Ταμείο

- 38.00 "Ταμείο"

Εδώ καταχωρούνται οι εισπρακτέες επιταγές λογ/μών  
όψεως.

### 3. Καταθέσεις 'Οψεως και Προθεσμίας.

38.03 "Καταθέσεις 'Οψεως σε Δρχ".

38.05 "Καταθέσεις 'Οψεως σε Ε.Ν."

38.06 "Καταθέσεις Προθεσμίας σε Ε.Ν."

Οι καταθέσεις προθεσμίας θεωρούνται εφ' όσον μπορεί να γίνει οποτεδήποτε η αγάληψή τους. Στην περίπτωση δεσμευμένων καταθέσεων που υπάρχει απαγορευτικός λόγος αναλήψεως τους καταχωρούνται στο λογ/σμό 33. "Χρεώστες Διάφοροι".

#### 2.5.4. Ε. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.

1. Έξοδα Επόμενων Χρήσεων
2. Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα

#### 2.6. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Στους λογαριασμούς τάξεως απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας. Τα ποσά των χρεωστικών και των πιστωτικών λογαριασμών τάξεων, αθροίζονται στον Ισολογισμό χωριστά,

δεν συναθροίζονται δηλαδή με τα ποσά των άλλων κονδυλίων του ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ και του ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

#### 1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία

Παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων που βρίσκονται για διάφορους λόγους, στην κατοχή της οικονομικής μονάδας.

#### 2. Χρεωστικοί Λογ/σμοί Εγγυήσεων & Εμπραγμάτων Ασφαλειών.

Παρακολουθούνται:

1) Οι εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που παραχωρούνται στην οικονομική μονάδα από τρίτους για εξασφάλιση απαιτήσεων της (π.χ. Τραπεζικές Εγγυητικές Επιστολές).

2) Οι εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που η οικονομική μονάδα παραχωρεί σε τρίτους για εξασφάλιση των απαιτήσεων τους.

## 2.7. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### 2.7.1. Α. Ίδια Κεφάλαια

#### Ι. Κεφάλαιο Μετοχικό

##### 1. Καταβλημένο

Λογαριασμοί:

40.00 "Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών"



40.01 "Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο Προνομιούχων  
Μετοχών"

II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Λογαριασμός 41.00 "Καταβλημένη Διαφορά από Έκδοση  
Μετοχών υπέρ το άρτιο".

III. Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων.  
Περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβάθμιων λογαριασμών  
του λογ/σμού 41. "Αποθέματα - Διαφορές Αναπροσαρμογής -  
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων".

1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και  
χρεογράφων.

Λογαριασμός:

41.06 "Διαφορές από Αναπροσαρμογή Αξίας Συμμετοχών και  
Χρεογράφων".

Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την ονομαστική αξία των μετοχών Α.Ε. ή των εταιρικών μεριδίων άλλης μορφής εταιρειών, στις οποίες συμμετέχει η Οικονομική Μονάδα, τις οποίες λαμβάνει χωρίς αντάλλαγμα έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή Ισολογισμών ή Κεφαλοποίηση αποθεματικών αυτών των εταιρειών.

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια.

1. Τακτικό Αποθεματικό

Λογ/σμός:

41.02 "Τακτικό Αποθεματικό"

#### 4. Έκτακτα Αποθεματικά

Λογ/μός:

41.04 "Έκτακτα Αποθεματικά"

#### 5. Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων Νομών

Λογ/μός:

41.08 "Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων Νόμων"

### 2.7.2. Β. Προβλέψεις για κινδύνους και Έξοδα.

1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (άρθρο 42ε παρ.14).

Λογ/σμός:

44.00 "Προβλέψεις για αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία".

Οι προβλέψεις αυτές θεσπίστηκαν με τις νέες διατάξεις του Ν 2190/20 (άρθρο 42ε παρ. 14).

Υπολογίζονται στο τέλος κάθε χρήσεως και πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία, λόγω συνταξιοδότησεως του προσωπικού που απασχολείται στην Οικονομική μονάδα κατά το τέλος της χρήσεως.

2. Λοιπές Προβλέψεις.

Λογ/σμοί:

44.09 "Λοιπές Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως".

- 44.12 "Προβλέψεις για εξαιρετικούς Κινδύνους και Έκτακτα Έξοδα"
- 44.13 "Προβλέψεις για έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων"
- 44.14 "Προβλέψεις για Συναλλαγματικές Διαφορές από Αποτίμηση Απαιτήσεων και Λοιπών Υποχρεώσεων".
- 44.15 "Προβλέψεις για Συναλλαγματικές Διαφορές από Πιστώσεις και Δάνεια για Κτήσεις Παγίων Στοιχείων".
- 44.98 "Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις".

Ο λογ/μός 44.14 αναλύεται σε υποχρεωτικούς κατά Ξένο νόμισμα (ΕΝ) υπολογαριασμούς στους οποίους καταχωρούνται οι συναλλαγματικές διαφορές (χρεωστικές & πιστωτικές) που προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσης των απαιτήσεων και των υπολοίπων υποχρεώσεων σε ΕΝ της Οικονομικής Μονάδας.

Ο λογ/μος 44.15 αναλύεται σε υποχρεωτικούς υπολογαριασμούς κατά δάνειο ή πίστωση που χορηγήθηκε στην Οικονομική Μονάδα και χρησιμοποιήθηκε για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν τόσο κατά την πληρωμή όσο και κατά την αποτίμηση (στο τέλος της χρήσεως) των παραπάνω δανείων ή πιστώσεων.

### 2.7.3: Γ. Υποχρεώσεις.

#### II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

##### 1. Προμηθευτές

Περιλαμβάνονται στο κονδύλιο αυτό οι εξής δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού:

50. "Προμηθευτές"

50.00 "Προμηθευτές Εσωτερικού"

50.01 "Προμηθευτές Εξωτερικού"

50.02 "Ελληνικό Δημόσιο"

50.03 "Ν.Π.Δ.Δ. & Δημόσιες Επιχειρήσεις".

50.06 "Προμηθευτές - Παρακρατημένες Εγγυήσεις"

Ο λογ/σμός 50.06 πιστώνεται με τα ποσά εκείνα που η οικονομική μονάδα βάσει συμβατικού όρου, παρακρατεί από προμηθευτές της για ορισμένο χρονικό διάστημα, ως εγγύηση (καλής εκτέλεσης της παραγγελίας της κλπ).

##### 4. Προκαταβολές Πελατών.

Λογ/σμός:

30. "Πελάτες".

Από το λογ/σμό 30. "Πελάτες" περιλαμβάνονται εδώ:

α) τα ποσά (πιστωτικά) των δευτεροβάθμιων λογαριασμών:

30.04 "Πελάτες - Εγγυήσεις Ειδών Συσκευασίας".

30.07 "Πελάτες Αντίθετος Λογ/μός Αξίας Ειδών  
Συσκευασίας"

## 30.05 "Προκαταβολές Πελατών"

β) Τα αξιόλογα πιστωτικά υπόλοιπα προσωπικών λογ/μών πελατών, των οποίων η παρακολούθηση γίνεται στους λοιπούς υπολογαριασμούς του λογαριασμού 30.

## 5. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη.

Λογ/σμός:

## 54. "Υποχρεώσεις από Φόρους, Τέλη"

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογ/μούς ανάλογα με το είδος φόρου-τελών.

## 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί.

Λογ/σμός:

## 55. "Ασφαλιστικοί Οργανισμοί".

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους κατά Ασφαλιστικό Ταμείο ή Οργανισμό, λογαριασμούς.

## 10. Μερίσματα Πληρωτέα.

Λογ/σμός:

## 53.01 "Μερίσματα Πληρωτέα".

Ο λογαριασμός 53.01 πιστώνεται με τα διανεμημένα μερίσματα της χρήσης με κρέωση του λογαριασμού 88.99 "Κέρδη προς Διάθεση" και κρεώγεται με πίστωση του υπολογαριασμού 54.09.00 "φόρος Μερισμάτων" και του λογαριασμού 43.02 "Διαθέσιμα Μερίσματα Χρήσης για Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου" εφόσον γίνεται διάθεση μερισμάτων για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

## 11. Πιστωτές Διάφοροι.

Λογ/σμοί:

53.01 "Μερίσματα Πληρωτέα"

Ο λογαριασμός 53.01 πιστώνεται με τα διανεμητέα μερίσματα της χρήσης με χρέωση του λογαριασμού 88.99 "Κέρδη προς Διάθεση" και χρεώνεται με πίστωση του υπολογαριασμού 54.09.00 "Φόρος Μερισμάτων" και του λογαριασμού 43.02 "Διαθέσιμα Μερίσματα Χρήσης για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου" εφόσον γίνεται διάθεση μερισμάτων για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

## 11. Πιστώτες Διάφοροι.

Λογ/σμοί:

53.00 "Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέοι"

53.03 "Οφειλόμενες Αμοιβές Προσωπικού"

53.04 "Ομολογίες Πληρωτέες".

53.05 "Τοκομερίδια Πληρωτέα".

53.08 "Δικαιούχοι Αμοιβών".

53.09 " Δικαιούχοι Χρηματικών Εγγυήσεων"

53.14 "Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Εταίρους".

53.15 "Δικαιούχοι Ομολογιούχοι Παροχών Επιπλέον Τόκου".

53.16 "Μέτοχοι - Αξία Μετοχών τους Προς Απόδοση Λόγω Αποσβέσεως ή Μειώσεις του Κεφαλαίου"

53.98 "Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Δρχ."

53.99 "Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ε.Ν."

Ο λογαριασμός 53.00 είναι απαραίτητος στην περίπτωση που γίνεται συμψηφιστικά, ή λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων του προσωπικού και στην πίστωση του καταχωρείται το καθαρό πληρωτέο ποσό.

Στο λογ/σμό 53.15 καταχωρούνται οι επιπλέον παροχές που τυγχάνει να υπάρχουν και δικαιούνται οι ομολογιούχοι της οικονομικής μονάδας πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων.

Οι επί πλέον παροχές, μπορεί να είναι ή πρόσθετος τόκος, ή μέρος των κερδών της χρήσεως και καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.99 "Κέρδη προς Διάθεση" ή του λογαριασμού εξόδων 65.09 "Παροχές σε Ομολογιούχους επί πλέον Τόκου".

#### **2.7.4. Δ. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού.**

2. Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα.

Περιλαμβάνονται τα ποσά των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του λογαριασμού:

56. "Μεταβατικός Λογ/σμός Παθητικού".

Λογ/σμός:

56.01 "'Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα".

Εδώ καταχωρούνται έξοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, τα οποία όμως δεν είναι στο τέλος της χρήσης

απαιτητά από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτό είναι σκόπιμο να πιστωθεί ο λογαριασμός αυτός (άρθρο 42ε παρ.12).

## **2.8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ.**

1. Δικαιούχος αλλότριων περιουσιακών στοιχείων.

Λογ/σμος:

05. "Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων".

2. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών.

Λογ/σμός:

06. "Πιστωτικοί Λογ/σμοί Εγγυήσεων και Εμπραγμάτων Ασφαλειών".

Η πίστωση για οποιοδήποτε λόγο κρεωστικού λογαριασμού τάξεως, γίνεται πάντα με ισότιμη χρέωση του αντίστοιχου πιστωτικού λογαριασμού τάξεως.

## **2.9. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (86).**

Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται τα ποσά των διαφόρων υπολογαριασμών του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης" (86).

Αναλυτικά οι λογαριασμοί της εταιρείας που εξετάζουμε είναι οι εξής:



I. Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης:

Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις).

α) Ο κύκλος εργασιών προκύπτει από τους οικείους λογαριασμούς που έχει η οικονομική μονάδα ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών της. Τέτοιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

70. "Πωλήσεις Εμπορευμάτων"

71. "Πωλήσεις Προϊόντων Ετοίμων ή Ημιτελών"

72. "Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και 'Αχρηστου Υλικού"

73. "Πωλήσεις Υπηρεσιών"

Στους παραπάνω λογαριασμούς "Πωλήσεων" καταχωρείται η καθαρή τιμολογιακή αξία των πωλούμενων αγαθών ή υπηρεσιών.

Σε περίπτωση που έχουν τιμολογηθεί και έξοδα που επιβαρύνουν τον πελάτη π.χ. έξοδα αποστολής στον πελάτη για αγαθά που έχουν πωληθεί σ' αυτόν, τότε τα έξοδα αυτά δεν καταχωρούνται στους παραπάνω λογαριασμούς πωλήσεων, αλλά στο πιστωτικό μέρος του λογαριασμού:

75. "'Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών".

β) Η οικονομική μονάδα για τις επιστροφές των πωλήσεων και για τις εκπτώσεις που κάνει στους πελάτες της, έχει την ευχέρεια αντί να τις καταχωρεί απ' ευθείας στη χρέωση των υπολογαριασμών στους οποίους είχαν απεικονιστεί οι σχετικές πωλήσεις, να τις καταχωρεί σε αντίθετους υπολογαριασμούς των παραπάνω λογαριασμών "Πωλήσεων".

Δηλαδή τις επιστροφές των πωλήσεων μπορεί να τις καταχωρεί απευθείας σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού: 70.95 "Πωλήσεις Εμπορευμάτων", "Επιστροφές Πωλήσεων". Το ίδιο συμβαίνει και με τις εκπτώσεις που χορηγεί στους πελάτες της τις οποίες καταχωρεί στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού: 70.98 "Πωλήσεις Εμπορευμάτων", "Εκπτώσεις Πωλήσεων". Οι αντίθετοι αυτοί υπολογαριασμοί επιστροφών και εκπτώσεων επιβαρύνουν τελικά τ' αντίστοιχα έσοδα πωλήσεων.

#### Μείον Κόστος Πωλήσεων.

Κόστος πωλήσεων είναι η διαφορά μεταξύ του αθροίσματος των ποσών των λογαριασμών πωλήσεων 70-73 δηλ:

"Πωλήσεις Εμπορευμάτων"

"Πωλήσεις Προϊόντων Ετοίμων και Ημιτελών"

"Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων και 'Αχρηστου Υλικού"

"Πωλήσεις Υπηρεσιών" και του λογ/σμού

"Μικρά Αποθέματα Εκμετάλλευσης" το οποίο προσδιορίζεται στο λογαριασμό "Γενικής Εκμετάλλευσης" (80)

"Μικτά Αποτ/τα Εκμετάλλευσης" (80.01) και στη συνέχεια μεταφέρεται στο λογαριασμό (86:00.00) "Μικτά Αποτ/τα (Κέρδη ή Ζημία Εκμετάλλευσης".

Η κατάσταση του λογαριασμού "Γενικής Εκμετάλλευσης (80), καταρτίζεται από την οικονομική μονάδα στο τέλος κάθε χρήσης και καταχωρείται στο βιβλίο Απογραφών-Ισολογισμών, αμέσως μετά την καταχώρηση του Ισολογισμού και του λογ/σμού

"Αποτελέσματα Χρήσης" και του "Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων".

Η δημοσίευση της κατάστασης Γενικής Εκμετάλλευσης δεν είναι υποχρεωτική.

Η υποχρέωση για κατάρτιση της παραπάνω κατάστασης ισχύει για τις οικονομικές μονάδες για τις οποίες θα είναι υποχρεωτική η εφαρμογή του ΓΛΣ.

Οι προσαρμοσμένες προς την 4η οδηγία της ΕΟΚ νέες διατάξεις των Ν. 2190/20 και Ν. 3190/55 επιβάλλουν στις Α.Ε. και Ε.Π.Ε. να εφαρμόζουν ορισμένα μόνο μέρη του ΓΛΣ, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνεται η κατάρτιση και καταχώρηση στο βιβλίο Απογραφών-Ισολογισμών της κατάστασης του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Μικτά Αποτ/τα (Κέρδη ή Ζημία) Εκμετάλλευσης.

Λογ/σμός: 86.00.00 (Αποτ/τα Εκμετάλλευσης),

"Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημία) Εκμετάλλευσης"

Πλέον: 'Αλλα 'Εσοδα Εκμετάλλευσης.

Λογ/μός: 86.00.01 (Αποτ/τα Εκμετάλλευσης).

"'Αλλα 'Εσοδα Εκμετάλλευσης".

Ο λογαριασμός "'Αλλα 'Εσοδα Εκμετάλλευσης" καταχωρείται στη διάρκεια της χρήσης στους υπολογαριασμούς των παρακάτω λογαριασμών:

74. "Επιχορηγήσεις και Διάφορα 'Εξοδα Πωλήσεων"

75. "'Εσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών".

78.05 "Χρησιμοποιούμενες Προβλέψεις προς Κάλυψη Εξόδων  
Εκμετάλλευσης".

Στο τέλος της χρήσης μεταφέρεται πάλι στο λογαριασμό  
86.00.01 "'Αλλα Εκμεταλλεύσεως".

Οι λογαριασμοί στους οποίους καταχωρείται ο λογ/μός  
"'Αλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης" είναι οι παρακάτω:

α) Υπολογαριασμοί του λογ/μού:

74.00 "Επιχορηγήσεις Πωλήσεων":

74.01 "Επιστροφές Δασμών και Λοιπών Επιβαρύνσεων".

74.02 "Επιστροφές Τόκων Λόγω Εξαγωγών".

74.98 "Διάφορα Πρόσθετα Έσοδα Πωλήσεων".

74.98.00 "Αποζημιώσεις από Πελάτες".

74.98.01 "'Εσοδα από (Μερική) Χρησιμοποίηση Ειδών  
Συσκευασίας".

74.98.02 "Αποζημιώσεις από Αβαρίες".

β) Υπολογαριασμοί του λογ/μού.

75.00 "'Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών σε τρίτους":

75.00.00 "'Εσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Λογιστηρίου".

75.00.01 "'Εσοδα από μελέτες - Έρευνες για λογαριασμό  
Τρίτων".

75.00.02 "'Εσοδα από Επεξεργασία Προϊόντων - Υλικών  
Τρίτων".

75.00.03 "'Εσοδα από Αποσκευές Αγαθών Τρίτων".

- 75.01 "Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών στο Προσωπικό"
- 75.01.00 "Έσοδα από Παροχή Κατοικιών".
- 75.01.01 "Έσοδα Εστιατορίου".
- 75.01.02 "Έσοδα Κυλικείου".
- 75.01.99 "Λοιπά Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών στο Προσωπικό".
- 75.02 "Προμήθειες Μεσιτείες".
- 75.02.00 "Προμήθειες από Αγορές για Λογαριασμό Τρίτων"
- 75.02.01 "Προμήθειες από Πωλήσεις για λογαριασμό Τρίτων".
- 75.02.99 "Λοιπές Προμήθειες και Μεσιτείες".
- 75.03 "Έσοδα από προνόμια και Διοικητικές Παραχωρήσεις".
- 75.04 "Ενοίκια Εδαφικών Εκτάσεων".
- 75.05 "Ενοίκια Κτιρίων - Τεχνικών Έργων".
- 75.06 "Ενοίκια Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων - Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού".
- 75.07 "Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων".
- 75.08 "Ενοίκια Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού".
- 75.09 "Ενοίκια Ασωμάτων Ακινητοποιήσεων".
- 75.10 "Εισπρατόμενα Έξοδα Αποστολής Αγαθών".
- 78.05 "Χρησιμοποιούμενες Προβλέψεις προς Κάλυψη Εξόδων Εκμετάλλευσης".

Μείον:

1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας.

Λογ/σμός:

86.00.09 (Αποτ/τα Εκμεταλλεύσεως).

"Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας".

3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως.

Λογ/μός:

86.00.04 (Αποτ/τα Εκμεταλλεύσεως).

"Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης".

Θα πρέπει να πούμε ότι οι παραπάνω λογαριασμοί αποτελούν δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του λογαριασμού "Κέντρα (θέσεις) Κόστους".

Επίσης στα έξοδα που απεικονίζονται στους λογαριασμούς αυτούς περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρησιμοποιούνται αντίστοιχα για τη λειτουργία καθενός από τα "Κέντρα (θέσεις) Κόστους".

Οι αποσβέσεις αυτές καταχωρούνται σε υπολ/σμούς των παραπάνω λογαριασμών.

Οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, δηλαδή οι υποχρεωτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας και καταχωρούνται σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς των παγίων στοιχείων του λογαριασμού εξόδων

σε "Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος".

Εάν η οικονομική μονάδα τηρεί σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης, κατατάσσει τις τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων της στα οικεία "Κέντρα (θέσεις) Κόστους" στα οποία αντιστοιχούν οι λογαριασμοί:

92.00 "'Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής"

και οι υπολογαριασμοί του:

92.01 "'Εξοδα Διοικητικής Λειτουργίας".

92.02 "'Εξοδα Λειτουργίας Ερευνών και Αναπτύξεως".

92.03 "'Εξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως".

Στη συνέχεια από το λογαριασμό 92.00 "'Εξοδα Λειτουργίας Παραγωγής" μεταφέρονται στο λογαριασμό 93. "Κόστος Παραγωγής (Παραγωγή σ' Εξέλιξη)", οι τακτικές αποσβέσεις που αναλογούν στα προϊόντα των οποίων η παραγωγή δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι το τέλος της χρήσης.

Σε περίπτωση όμως που η οικονομική μονάδα δεν τηρεί σύστημα Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, τότε οι τακτικές Αποσβέσεις των παγίων στοιχείων της αλλά και τα λοιπά οργανικά έξοδα της, προσδιορίζονται για καθένα από τα πιο πάνω "Κέντρα Κόστους" εξωλογιστικά, βάσει αναλύσεως των δεδομένων αυτών των λογαριασμών εξόδων.

**Μερικά Αποτελέσματα (Κέρδη ή Ζημιά) Εκμετάλλευσης.**

- Πλέον:
1. Έσοδα συμμετοχών.
  2. Έσοδα χρεογράφων.
  3. Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων.
  4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.

Στα παραπάνω κονδύλια απεικονίζονται αντίστοιχα τα ποσά των υπολογαριασμών 86.01.00-03 του λογαριασμού 86.01 "Χρηματοοικονομικά Αποτ/τα" οι οποίοι λογαριασμοί έχουν τους ίδιους τίτλους με τα παραπάνω κονδύλια.

Στους υπολογαριασμούς αυτούς μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί σε υπολογαριασμούς του λογαριασμού 76. "Έσοδα Κεφαλαίων".

- Μείον:
2. Έξοδα και Ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων.
  3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.

Στα κονδύλια αυτά απεικονίζονται τα ποσά των υπολογαριασμών 86.01.08-09 του λογαριασμού 86.01 "Χρηματοοικονομικά Αποτ/τα" οι οποίοι έχουν τους ίδιους τίτλους με τα παραπάνω κονδύλια.

Στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς 96.01.08-09 τα έξοδα που έχουν καταχωρηθεί:

α) στους υπολογαριασμούς του λογ/σμού:

64. "Διάφορα Έξοδα":

64.11 "Διάφορες Αποτιμήσεις Συμμετοχών και χρεογράφων"

64.10 "Έξοδα Συμμετοχών και Χρεογράφων"



64.12 "Διαφορές (Ζημιές) από Πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων.

β) στο λογαριασμό:

65. "Τόκοι και Συναφή 'Εξοδα".

## II. Μείον: 'Εκτακτα Αποτελέσματα.

1. 'Εκτακτα και ανόργανα έσοδα.

2. 'Εκτακτα κέρδη.

3. 'Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων.

Στα παραπάνω κονδύλια απεικονίζονται αντίστοιχα τα ποσά των υπολογαριασμών 86.02.00-03 του λογαριασμού:

86.02 "'Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα".

Οι υπολογαριασμοί αυτοί έχουν τους ίδιους τίτλους με τα παραπάνω κονδύλια και σε αυτούς μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης τα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί αντίστοιχα στους παρακάτω λογαριασμούς αποτελεσμάτων:

81.01. ('Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα).

"'Εκτακτα και Ανόργανα 'Εσοδα".

81.03. "'Εκτακτα Κέρδη".

82.01. ('Εξοδα και 'Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων).

"'Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων".

84. "'Εσοδα από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων".

Στους υπολογαριασμούς του παραπάνω λογαριασμού 81.01 καταχωρούνται έσοδα από "Καταπτώσεις Εγγυήσεων - Ποινικών Ρητρών", "Συναλλαγματικές Διάρφορες" και "Αναλόγουσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Παγίων Επενδύσεων".

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81.03 "Έκτακτα Κέρδη", καταχωρούνται τα κέρδη από πωλήσεις παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων και τα κέρδη από λακνούς ομολογιακών δανείων.

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 82.01 "Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων" καταχωρούνται έσοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, αφορούν όμως προηγούμενη χρήση. Τέτοια έσοδα είναι "Επιχορηγήσεις Πωλήσεων", "Επιστροφές Δασμών και Λοιπών Επιβαρύνσεων", "Επιστροφές Τόκων Λόγω Εξαγωγών", "Εισπράξεις Αποσβεσμένων Απαιτήσεων".

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 84. "Έσοδα από προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων", καταχωρούνται τα "Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων" και τα "Έξοδα από Χρησιμοποιούμενες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων για Έκτακτους Κινδύνους".

Μείον:

1. Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα.
2. Έκτακτες Ζημιές
3. Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων.
4. Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους.

Οργανικά και 'Εκτακτα Αποτ/τα (Κέρδη).

Στα παραπάνω κονδύλια 1-4 απεικονίζονται τα ποσά των αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογαριασμού 86.02 "'Εκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα" οι οποίοι έχουν τους ίδιους τίτλους με τα παραπάνω κονδύλια (1-4).

Στους υπολογαριασμούς αυτούς μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσης τα έξοδα που αντίστοιχα έχουν καταχωρηθεί στους παρακάτω λογ/μούς αποτ/των:

81.00. ('Εκτακτα και Ανόργανα Αποτ/τα).

"'Εκτακτα και Ανόργανα 'Εξοδα".

82.02 "'Εκτακτες Ζημιές".

82.00 ('Εξοδα και 'Εσοδα Προηγούμενων Χρήσεων).

"'Εξοδα Προηγούμενων Χρήσεων".

83. "Προβλέψεις για 'Εκτακτους Κινδύνους".

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81.00 "'Εκτακτα και Ανόργανα 'Εξοδα", καταχωρούνται έξοδα που αφορούν τη διανυόμενη χρήση, δηλαδή έξοδα που προέρχονται από "Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις", "Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων", "Καταπτώσεις Εγγυήσεων - Ποινικών Ρήτρων", "Κλοπές - Υπεξαιρέσεις" και "Συναλλαγματικές Διαφορές".

Στους υπολογαριασμούς του λογ/μού 81.02 "'Εκτακτες Ζημιές" καταχωρούνται οι ζημιές, από πωλήσεις παγίων

στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασωμάτων ακινητοποιήσεων και από ανεπίδεκτες εισπράξεων απαιτήσεις.

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 82.00 "Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων" καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν προηγούμενη χρήση, δηλαδή έξοδα που προέρχονται από "Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις", "Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων", "Καταπτώσεις Εγγυήσεων - Ποινικών Ρητρών", "Κλοπές Υπεξαιρέσεις", "Φόρους και Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων (Πλην Φόρου Εισοδήματος)" και "Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων Προηγούμενων Χρήσεων".

Τα ποσά φόρου εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων και των σχετικών προσαυξήσεων δεν χρεώνονται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 82.00 αλλά στο λογαριασμό 42.04 (Αποτ/τα εις νέο) "Διαφορές Φορολογικού Ελέγχου Προηγούμενων Χρήσεων".

Στους αντίστοιχούς υπολογαριασμούς του λογ/σμού 83. "Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους", καταχωρούνται οι προβλέψεις που έχουν σχηματιστεί στη διάρκεια της χρήσης όπως "Απαξιώσεις και Υποτιμήσεις Παγίων Στοιχείων", "Επισφαλείες Απαιτήσεις", Εξαιρετικούς Κινδύνους και Έκτακτα Έξοδα", "Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων".

**Μείον:**

Σύνολο Αποσβέσεων Παγίων Στοιχείων.

**Λογαριασμοί:**

66. "Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος".
85. "Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος".

**Μείον:**

Οι από αυτές ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος.

**Λογ/μός:**

66. "Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος".

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης προ φόρων.

**Λογ/σμός:**

- 86.99 (Αποτ/τα Χρήσης)
- "Καθαρά Αποτ/τα Χρήσης".

Στον παραπάνω λογαριασμό 66. "Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος", καταχωρούνται οι υποχρεωτικές, από την ισχύουσα νομοθεσία, τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 85. "Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων μη Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος", καταχωρούνται οι πρόσθετες αποσβέσεις παγίων στοιχείων που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι αποσβέσεις αυτές δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και η διενέργειά τους δεν είναι υποχρεωτική, εκτός

βέβαια και αν ορίζει διαφορετικά η σχετική νομοθεσία. Κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού τα ποσά των υπολ/σμών του λογ/σμού 85. μεταφέρονται σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 86.03 (Αποτ/τα Χρήσης) "Μη ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος Αποσβέσεις Παγίων" και έτσι ο λογαριασμός 85. εξισώνεται.

## 2.10. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.

(Λογαριασμός 88.)

Ο πίνακας διαθέσεως αποτ/των καταρτίζεται υποχρεωτικά εφόσον γίνεται διάθεση αποτ/των, οπότε χρησιμοποιείται και λειτουργεί ο λογαριασμός 88. "Αποτελέσματα προς Διάθεση".

Καθαρά Αποτελέσματα (Κέρδη) Χρήσης.

Μείον: 1. Φόρος Εισοδήματος.

Κέρδη προς Διάθεση.

Από τον Ισολογισμό και τ' αποτελέσματα Χρήσης συνέγεται αν η εταιρική χρήση ήταν κερδοφόρα ή ζημιογόνα. Εφόσον η εταιρική χρήση είναι κερδοφόρα υπάρχουν δηλαδή κέρδη τίθεται θέμα διάθεσης των κερδών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συντάξει "Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων" ο οποίος υποβάλλεται στην Γενική Συνέλευση προς έγκριση:

Η Τακτική Γενική Συνέλευση είναι αρμόδια ν' αποφασίσει για τον τρόπο διάθεσης των κερδών, έχει δηλαδή την

δυνατότητα να μην εγκρίνει ή να ζητήσει τροποποίηση του "Πίνακα Διάθεσης Κερδών".

Η εξουσία όμως αυτή της Γενικής Συνέλευσης περιορίζεται στα κέρδη που απομένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος, και αυτό γιατί τόσο οι κρατήσεις για το Τακτικό Αποθεματικό όσο και η διανομή του πρώτου μερίσματος επιβάλλονται κατά αναγκαστικό δίκαιο.

Εάν από τα αναγκαστικά έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθούν όλα τα έξοδα, όλες οι ζημιές, οι νόμιμες αποσβέσεις και οποιοδήποτε άλλες υποχρεώσεις της εταιρείας, θα προκύψουν τα καθαρά της κέρδη, τα οποία προορίζονται προς διάθεση.

Σύμφωνα με το νόμο (άρθρο 45) η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:

#### 1. Τακτικό Αποθεματικό.

Πιστώνεται ο λογαριασμός 41.02 "Τακτικό Αποθεματικό".

Για την δημιουργία του αφαιρείται 5% των κερδών μέχρις ότου το ποσό αυτό ανέλθει στο 1/3 του κεφαλαίου.

Η κράτηση για τον σχηματισμό του Τακτικού Αποθεματικού προηγείται από την καταβολή του πρώτου μερίσματος και κάθε άλλης κρατήσεως (άρθρο 45 παρ. 2).

Σκοπός της δημιουργίας του είναι η χρησιμοποίησή του αποκλειστικά για την εξίσωση, πριν από κάθε διανομή μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών (άρθρο 44) δηλαδή για την κάλυψη των ζημιών.

Είναι δηλαδή το στοιχειώδες μέτρο πρόνοιας που επιβάλλεται από το νόμο για το συμφέρον της εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2α, το καταστατικό μπορεί ν' αυξήσει το νόμιμο κατώτατο ποσοστό του τακτικού αποθεματικού.

## 2. Πρώτο Μέρισμα.

Μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού αφαιρείται ένα ποσό από τα καθαρά κέρδη που αντιστοιχεί τουλάχιστον στο 6% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Το ποσό αυτό διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους ως πρώτο μέρισμα (άρθρο 45 παρ. β').

Σύμφωνα με νεότερη διάταξη του άρθρου 3 Α.Ν. 148/67 περί κεφαλαιαγοράς όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 1 Ν. 876/79, μετάβαλε την κατάσταση που επικρατούσε, χωρίς όμως να καταργήσει το καθεστώς που αναφέρεται στην καταβολή του πρώτου μερίσματος. Έτσι σύμφωνα με το τροποποιηθέν άρθρο 3 παρ. 1 Α.Ν. 148/67, οι Α.Ε. είναι υποχρεωμένες να μοιράζουν στους μετόχους αντί του ποσοστού του 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου, τουλάχιστον 35% των καθαρών κερδών αφού πρώτα έχει αφαιρεθεί το τακτικό Αποθεματικό.

Εάν όμως το διανεμητέο μέρισμα με βάση το άρθρο 45 παρ/ 2β του Ν. 2190/20, είναι μεγαλύτερο από το 35% των καθαρών κερδών της επιχείρησης, τότε μοιράζεται στους μετόχους το πρώτο μέρισμα.



Για να εφαρμοσθεί η διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 Α.Ν. 148/67 για τη διανομή του 35% των καθαρών κερδών, θα πρέπει ν' αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία 80% του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση αυτή το 35% των κερδών κεφαλαιοποιείται, χρησιμοποιείται δηλαδή για να αυξηθεί το κεφάλαιο και μοιράζονται δωρεάν νέες μετοχές ανάλογα στους δικαιούχους μετόχους.

Το νόημα της διάταξης αυτής δεν είναι ότι οι μέτοχοι δεν θα πάρουν τίποτα σε κρήμα, αλλά ότι θα πάρουν σε κρήμα το πρώτο μέρισμα (6% επί του κεφαλαίου) ενώ για το επιπλέον ποσό που θα έπαιρναν εάν εφαρμοζόταν η διάταξη για το 35% των καθαρών κερδών, θα τους παραχωρηθούν νέες μετοχές χωρίς την υποχρέωση καταβολής εισφοράς.

Σύμφωνα όμως με το άρθρο 3 παρ. 3 Α.Ν. 148/67 η κεφαλαιοποίηση μπορεί να μην γίνει αν αποφασίσει γι' αυτό η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία 95% των μετόχων που εκπροσωπούν το καταβεβλημένο εταιρικό κεφάλαιο.

Στην περίπτωση αυτή οι μέτοχοι θα πάρουν μόνο το πρώτο μέρισμα.

### 3. Έκτακτο Αποθεματικό.

Τα έκτακτα αποθεματικά σχηματίζονται από τα καθαρά κέρδη τα οποία υπολείπονται μετά την καταβολή και του πρώτου μερίσματος (άρθρο 45 παρ. 2γ).

Ο σκοπός των έκτακτων αποθεματικών προσδιορίζεται συνήθως από το καταστατικό. Έτσι μπορεί να χρησιμεύουν για την κάλυψη των χρηματικών αναγκών της εταιρείας (αυτοχρηματοδότηση) όπως πχ για την επέκταση της επιχείρησης, την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου, την καταβολή κερδών στους εργαζόμενους στην εταιρεία, εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό, κα.

Υπάρχουν και περιπτώσεις που ο προορισμός του Έκτακτου Αποθεματικού καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση ή το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο σχηματισμός των Έκτακτων Αποθεματικών δεν είναι υποχρεωτικός από το νόμο, αλλά εξαρτάται από τη βούληση της εταιρείας και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό.

Εάν όμως δεν υπάρχει σχετική πρόβλεψη τότε η Γενική Συνέλευση έχει την εξουσία ν' αποφασίσει αν θα διατεθούν όλα ή ένα μέρος από τα υπόλοιπα κέρδη (δηλ. τα κέρδη που απομένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος) της συγκεκριμένης χρήσης για το σχηματισμό του έκτακτου αποθεματικού.

Ο σχηματισμός Έκτακτων Αποθεματικών μπορεί να είναι υποχρεωτικός είτε επειδή τα επιβάλλουν διατάξεις κυρίως φορολογικών νόμων, είτε διατάξεις του καταστατικού στις οποίες αναφέρεται και ο σκοπός για τον οποίο σχηματίζονται.

Παρ' όλα αυτά η Γενική Συνέλευση με τροποποιήσεις του καταστατικού, ή με απόλυτη πλειοψηφία (άρθρο 29 παρ. 3) μπορεί να αποφασίσει άλλο τρόπο διάθεσης των κερδών όπως πχ. ν' αποφασίσει τη διανομή τους, στους μετόχους σαν πρόσθετο μέρος ή την κεφαλαιοποίησή τους.

## **2.11. (43α) ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ - ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**

### **ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.**

#### **Εισαγωγή.**

Με τη διάταξη του άρθρου 42α ορίστηκε ότι στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνεται εκτός από τον Ισολογισμό, τον λογαριασμό "Αποτελέσματα Χρήσης" και του "Πίνακα Αποτελεσμάτων" και ένα νέο έγγραφο το "προσάρτημα", το οποίο περιλαμβάνει τις πληροφορίες κι επεξηγήσεις που ορίζονται από νέες διατάξεις του Ν. 2190/20.

Ο σκοπός για τον οποίο καθιερώθηκε το προσάρτημα είναι η πληρέστερη ενημέρωση κάθε ενδιαφερόμενου για τη συγκεκριμένη εταιρεία, δεδομένου ότι ο κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να λάβει γνώση του περιεχομένου του προσαρτήματος και σε συνδυασμό με τη μελέτη των τριών άλλων Ετησίων Οικονομικών καταστάσεων να γνωρίζει για την εταιρεία όσα

σχεδόν γνωρίζουν και τα στελέχη της, που καταρτίζουν τις καταστάσεις αυτές.

Το περιεχόμενο του προσαρτήματος πρέπει να έχει εγκριθεί από το ΔΣ της εταιρείας και να έχει θεωρηθεί από:

- α) Τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο σύμβουλο ή σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ένα μέλος του ΔΣ το οποίο ορίζεται από αυτό.
- β) Τον υπεύθυνο για τη Γενική Διεύθυνση της Εταιρείας.
- γ) Τον υπεύθυνο για τη Διεύθυνση του Λογιστηρίου (άρθρο 42α παρ.5)

Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία πρέπει να δημοσιεύουν τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης, είναι υποχρεωμένες να δημοσιεύουν και το προσάρτημα το οποίο ουσιαστικά αποτελεί συμπλήρωμα της έκθεσης του ελέγχου των ορκωτών Λογιστών.

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παρ. 1 του Ν. 2190/20, το προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνει εκτός από τις επεξηγήσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 42α, β, ε & 43 και τις εξής πληροφορίες:

- α) Τι μέθοδος εφαρμόστηκε για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού καθώς και την μέθοδο υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων.

Σε περίπτωση που η δραχμική αξία απαιτήσεων υποχρεώσεων ή άλλων στοιχείων του Ισολογισμού και του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης, προκύπτει από μετατροπή ξένου

νομίσματος πρέπει να περιλαμβάνεται στο προσάρτημα η βάση της μετατροπής των ξένων νομισμάτων σε δραχμές καθώς και το που καταχωρήθηκαν στο λογαριασμοί "Αποτελέσματα Χρήσης" ή σε κάποιο άλλο λογαριασμό του Ισολογισμού.

Στην περίπτωση αυτή πρέπει να αναφερθεί και η μελλοντική τακτοποίηση των λογαριασμών αυτών.

β) Σε περίπτωση που μια επιχείρηση συμμετέχει στο κεφάλαιο μίας άλλης εταιρείας με ποσοστό πάνω από 10%, το προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνει και τα εξής στοιχεία:

την επωνυμία και την έδρα της κάθε επιχείρησης, το ποσοστό συμμετοχής της μίας επιχείρησης στο κεφάλαιο της άλλης, το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της και το συνολικό αποτ/σμα της τελευταίας χρήσης για την οποία καταρτήστηκαν οι οικονομικές καταστάσεις.

Οι Α.Ε. της παρ. 4 του άρθρου 42α μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες στις παραπάνω περιπτώσεις. Επίσης οι πληροφορίες αυτές μπορούν να παραλειφθούν από το προσάρτημα όταν ο Υπουργός Εμπορίου κρίνει ότι η δημοσιότητα τους είναι επιζήμια για την εταιρεία ή για οποιεσδήποτε άλλες επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται σ' αυτές.

Κάθε τέτοια παρέκκλιση πρέπει να αναφέρεται στο προσάρτημα.

Είναι δυνατό να γίνει παράλειψη των πληροφοριών που αναφέρονται στα ίδια κεφάλια και στ' αποτελέσματα της

τελευταίας χρήσης όταν οι επιχειρήσεις δεν δημοσιεύουν Ισολογισμό και εφόσον η συμμετοχή της εταιρείας στις επιχειρήσεις αυτές είναι μικρότερη από το 50% του κεφαλαίου της.

γ) Ο αριθμός και η Ονομαστική Αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη διάρκεια της Χρήσης για την κάλυψη μίας αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και η αξία έκδοσης των μετοχών αυτών.

δ) Ο αριθμός και η Ονομαστική Αξία των μετοχών κάθε κατηγορίας όταν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διατηρείται σε μετοχές δύο ή περισσότερων κατηγοριών.

ε) Ο αριθμός των τίτλων κατά κατηγορία και τα ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα στην περίπτωση που η εταιρεία έχει εκδώσει προνομιούχες μετοχές, μετατρέψιμες αναλογίες και μετοχές επικαρπίας.

στ) Όταν η προθεσμία εξόφλησης των υποχρεώσεων της εταιρείας είναι μεγαλύτερη από 5 έτη από τη ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού, καθώς και τα ποσά των Υποχρεώσεων για εξασφάλιση των οποίων η επιχείρηση έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφαλείες, πρέπει να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα.

Στην περίπτωση αυτή παρέχονται και διευκρινήσεις για το είδος και την έκταση των ασφαλειών που χορηγήθηκαν.

ζ) Οι υποχρεώσεις που επιβάλλονται από την ισχύουσα νομοθεσία οι οποίες δεν εφαρμόζονται στους λογαριασμούς

τάξεως του Ισολογισμού και τα ποσά των Οικονομικών δεσμεύσεων από συμβάσεις και εγγυήσεις, πρέπει να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα εφόσον οι πληροφορίες αυτές είναι χρήσιμες για να εκτιμηθεί η χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας.

η) Η ανάλυση του κύκλου εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές στο μέτρο που αυτές διαφέρουν μεταξύ τους από πλευράς Οργάνωσης των Πωλήσεων ή της παροχής υπηρεσιών της εταιρείας (Σύμφωνα με την περίπτωση α' παρ. 15 του άρθρου 42ε).

Παράλειψη των παραπάνω μπορεί να γίνει εφόσον επιτρέπει ο Υπουργός Εμπορίου εάν κρίνει ότι η δημοσιότητά τους είναι επιζήμια για την εταιρεία.

Κάθε τέτοια παρέκκλιση πρέπει να αναφέρεται στο Προσάρτημα.

θ) Ο μέσος όρος του προσωπικού που απασχολήθηκε σ' όλη τη διάρκεια της χρήσης.

Ο αριθμός αυτός αναλύεται σε κατηγορίες (διοικητικό προσωπικό, εργατικό κλπ) για τις οποίες αναφέρονται αναλυτικά η επιβάρυνση της εταιρείας από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.

ι) Οι διαφορές που προκύπτουν από την υποτίμηση των κυκλοφορούντων στοιχείων, του Ενεργητικού και η φορολογική τους μεταχείριση.

ια) Κατά πόσο επηρεάζονται τ' αποτελέσματα χρήσης στην περίπτωση που έγινε η παρέκκλιση από τις αρχές που εφάρμοσε η εταιρεία για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Λεπτομερείς επεξηγήσεις παρέχονται στην περίπτωση που υπάρχει πιθανότητα να προκύψουν ουσιώδεις φορολογικές επιβαρύνσεις από την παρέκκλιση αυτή.

ιβ) Οι φόροι που αναμένεται να προκύψουν από την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση στην περίπτωση που αυτή είναι σημαντική και δεν εμφανίζεται στις υποχρεώσεις της εταιρείας.

ιγ) Οι αμοιβές σε μέλη των Οργάνων της Διοίκησης και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για βοηθήματα σε μέλη των Οργάνων αυτών που αποχώρησαν.

ιδ) Οι προκαταβολές και οι πιστώσεις που δόθηκαν στα μέλη Διοικητικών Συμβουλίων και στους Διαχειριστές.

ιε) Η επωνυμία και η έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις στις οποίες περιλαμβάνονται οι ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις.

ιστ) Στην περίπτωση που η εταιρεία αποκτήσει δικές της μετοχές μέσα στη χρήση πρέπει σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 2 ν' αναφέρονται και τα εξής:

- Για ποιούς λόγους αποκτήθηκαν οι μετοχές αυτές.
- Ο αριθμός και η Ονομαστική Αξία των μετοχών αυτών, καθώς και το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν.



- Το αντίτιμο που καταβλήθηκε για την απόκτηση των παραπάνω μετοχών.

ιζ) Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που κρίνονται αναγκαίες για την καλύτερη πληροφόρηση των μετόχων και τρίτων για την παρουσίαση μίας ακριβούς εικόνας της εταιρείας.

Κατά την παρ. 3 του ίδιου αριθμού, η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να αποτελεί πραγματική εικόνα της Οικονομικής θέσης της εταιρείας και να δίνει πληροφορίες για την πορεία της και τις δραστηριότητες της. Στην έκθεση αυτή πρέπει ν' αναφέρονται τα εξής: τα χρεόγραφα που κατέχει κατά είδος, τιμή και ποσά μονάδας.

Το συνάλλαγμα που διαθέτει με ανάλυση κατά είδος και μέση τιμή απόκτησης του.

Οι οικοδομές και γενικά τα ακίνητα της εταιρείας με ανάλυση κατά μονάδα, είδος και τιμή απόκτησης ή κατασκευής καθώς και οι σημαντικές ζημιές που παρουσιάζονται στην επιχείρηση κατά το χρόνο υποβολής της έκθεσης.

**Αφοι ΦΟΥΡΛΗ Α.Ε.Β.Ε.**  
**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ**  
**Μ.Α.Ε. 13110/06/Β/86/01**

**2.12. ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1990**  
**24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**  
**(1η Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 1990).**

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

**Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

Αναλύοντας τους παρακάτω λογαριασμούς του ενεργητικού μπορούμε να διαπιστώσουμε τα εξής:

Στο λογαριασμό "Κτίρια και Τεχνικές Εγκαταστάσεις" (3) το 1989 η επιχείρηση είχε αναπόσβεστη αξία μία (1) δραχμή. Αυτό σημαίνει ότι είχε αποσβέσει όλη την αξία των πάγιων εγκαταστάσεων μέχρις ότου φτάσει στο πολύ μικρό επίπεδο (μία δραχμή).

Αντίθετα η αναπόσβεστη αξία των "Κτιρίων και Τεχνικών Εγκαταστάσεων" κατά το 1990 αυξήθηκε κατά πολύ (20.791.032).

Μπορούμε λοιπόν να διαπιστώσουμε ότι έγιναν μεγάλες επενδύσεις στα πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Κάτι ανάλογο μπορούμε να παρατηρήσουμε και στο λογαριασμό 5. "Μεταφορικά Μέσα".

Έτσι από το έτος 1989 έως το έτος 1990 έχουμε μία αύξηση της αναπόσβεστης αξίας των μεταφορικών μέσων κατά 49.996.490 δραχμές.

Στη συνέχεια από το λογαριασμό 1. "Συμμετοχή σε Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις" μπορούμε πολύ εύκολα να διαπιστώσουμε την αύξηση των συμμετοχών της επιχείρησης σε άλλες επιχειρήσεις κατά 10.650.000 δραχμές.

Φυσικά αυτό είναι θετικό για τη συγκεκριμένη επιχείρηση, γιατί μέσα από τη συμμετοχή της αυτή αυξάνονται τα έσοδα της, η αξιοπιστία και το κύρος της απέναντι στους τρίτους και δεν αποκλείεται και η αύξηση των δανειστών της, αφού με τα κέρδη που θα εισπράττει μέσα από τη συμμετοχή αυτή θα είναι σε θέση να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της.

#### **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

##### **Ι. Αποθέματα.**

Λόγω της μεγάλης κινητικότητας της επιχείρησης δημιουργήθηκε η ανάγκη για αγορά μεγαλύτερων ποσοτήτων από τα εμπορεύματα.

Αυτό φαίνεται και από την αύξηση που έγινε κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης στους παρακάτω λογαριασμούς:

Τα εμπορεύματα 1. αυξήθηκαν το 1990 κατά 308.321.320 δραχμές δηλαδή κατά 30,8% περισσότερο από το 1989.

Ο λογαριασμός 2. προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, υποπροϊόντα και υπολείμματα, αυξήθηκε κατά 31.687.952 δραχμές δηλαδή 31,6% περισσότερο το 1990.

Τέλος ο λογαριασμός 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας, αυξήθηκε το 1990 κατά 11.535.178 δραχμές, δηλαδή είχαμε αύξηση 11,5% σε σχέση με το 1989.

## II. Απαιτήσεις.

Μελετώντας τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της επιχείρησης μπορούμε να καταλάβουμε ότι είναι υγιείς οικονομικά, η πορεία της και η φήμη της αυξάνονται συνεχώς. Απόδειξη αποτελεί το γεγονός ότι οι πελάτες της από το 1989 έως το 1990 αυξήθηκαν σημαντικά (αύξηση κατά 63.020.730 δρχ).

## III. Χρηματικά Διαθέσιμα.

Αύξηση παρατηρείται επίσης στα χρηματικά διαθέσιμα της επιχείρησης.

Η μεταβολή αυτή δεν εμφανίζεται τόσο σε ρευστό χρήμα όσο σε καταθέσεις όψεως και προθεσμίας οι οποίες αυξήθηκαν κατά το 1990 116.269.460 δραχμές.

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Το κεφάλαιο της συγκεκριμένης επιχείρησης δεν αποτελείται μόνο από το καταβεβλημένο κεφάλαιο της, αλλά περιλαμβάνει και τα αποθεματικά.

Από τη μία χρονιά στην άλλη βλέπουμε να υπάρχει μία ομαλή αύξηση στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων η οποία ανέρχεται στα 325.728.000 δραχμές.

Από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης δηλαδή το ότι μειώθηκαν οι παρακάτω λογαριασμοί κατά το έτος 1990:

διάθεσης των κερδών έδωσε περισσότερη σημασία στα μερίδια μετόχων παρά σε έκτακτα αποθεματικά, πράγμα που είχε να κάνει την προηγούμενη χρονιά. Έτσι τα μερίσματα χρήσεως αυξήθηκαν από 676.500.000 δραχμές σε 858.000.000 δραχμές.

Αντίθετα τα έκτακτα αποθεματικά μειώθηκαν από 373.369.464 δραχμές που ήταν το 1989 σε 239.233.332 δραχμές.

## **2.13. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ.**

Για μία πιο ολοκληρωμένη ανάλυση του Ισολογισμού μπορούμε να εφαρμόσουμε τρεις από τους πιο γνωστούς αριθμοδείκτες, που μπορούν να μας δείξουν περισσότερα πράγματα για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

Οι αριθμοδείκτες αυτοί είναι:

- α. Αριθμοδείκτης Δανεισμού.
- β. Δείκτης Αποδοτικότητας.
- γ. Δείκτης Ρευστότητας.

α. Δείκτης Δανεισμού.

Ο δείκτης αυτός θα πρέπει πάντα να είναι μικρότερος της μονάδας.

$$\text{Δείκτης Δανεισμού} = \frac{\text{Ξένα Κεφάλαια}}{\text{Ίδια Κεφάλαια}}$$

Για την συγκεκριμένη επιχείρηση τα Ξένα Κεφάλαια περιλαμβάνουν: Προμηθευτές, Μερίσματα Πληρωτέα, Ασφαλιστική Οργανισμοί και Πιστωτές διάφοροι.

Έτσι για το 1989 ο Δείκτης Δανεισμού είναι:

Δ.Δ. =	Ξένα Κεφάλαια	=	1.478.598
	-----		-----
	Ίδια Κεφάλαια		2.394.061

Πράγματι ο Δείκτης Δανεισμού για το 1989 είναι μικρότερος της μονάδας, που σημαίνει ότι τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης είναι μεγαλύτερα από τα Ξένα.

Είναι σε θέση δηλαδή να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της διαφορετικά σε μία αντίθετη εικόνα θα έδειχνε μία εταιρεία καταχρεωμένη.

Την ίδια διαπίστωση μπορούμε να κάνουμε και για το έτος 1990.

Δείκτης Δανεισμού για το 1990:

$$\Delta.\Delta. = \frac{\text{Ξένα Κεφάλαια}}{\text{Ίδια Κεφάλαια}} = \frac{1.107.604}{2.719.789} = 0.640 < 1$$

(4%)

### β. Δείκτης Αποδοτικότητας.

Με το Δείκτη αυτό μπορούμε να δούμε τι απόδοση είχαν τα κεφάλαια μας τη συγκεκριμένη χρονιά.

Για το 1989 ο Δείκτης Αποδοτικότητας είναι:

$$\Delta.A. = \frac{\text{Καθαρό Κέρδος}}{\text{Ίδια Κεφάλαια}} = \frac{1.443.297}{2.394.061} = 60\% \text{ περ.}$$

Για το 1990 ο Δείκτης Αποδοτικότητας είναι:

$$\Delta.A. = \frac{\text{Καθαρό Κέρδος}}{\text{Ίδια Κεφάλαια}} = \frac{1.516.511}{2.719.789} = 0.557 = 55\%$$

δηλαδή η απόδοση των κεφαλαίων της επιχείρησης για τα έτη '89 και '90 είχα αύξηση κατά 60% και 55% αντίστοιχα.

### γ. Δείκτης Ρευστότητας.

1ου Βαθμού Δείκτης Ρευστότητας για το 1989:

$$\Delta.P. = \frac{\text{Χρήμα + Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} =$$

$$\begin{aligned}
 & \frac{(\text{Χρεόγραφα} + \text{Διαθέσιμα}) + \text{Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} \\
 & = \frac{(41.287 + 29.665) + 3.562.670}{2.183.930} =
 \end{aligned}$$

$$= 3.633.622 / 2.183.930 = 1.66 > 1$$

Δείκτης Ρευστότητας για το 1990:

$$\Delta.P. = \frac{\text{Χρήμα} + \text{Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} =$$

$$\begin{aligned}
 & \frac{(\text{Χρεόγραφα} + \text{Διαθέσιμα}) + \text{Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} \\
 & = \frac{(66.112 + 138.495) + 2.831.697}{1.692.682} =
 \end{aligned}$$

$$= 3.096.304 / 1.692.682 = 1,80 > 1$$

2ου Βαθμού Κυκλοφορούν Κεφάλαιο

$$\Delta.P. = \frac{\text{Βραχυπρόθεσμο Κυκλοφορούν Κεφάλαιο} \quad 604.262}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις} \quad 2.183.930} =$$



= 0,276 = 28% περ.

Δείκτης Ρευστότητας για το 1990:

$$= \frac{\text{Βραχυπρόθεσμο Κυκλοφορούν Κεφάλαιο}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} = \frac{959.349}{1.692.682}$$

= 0,57 ≈ 57%.

Ο Δείκτης Ρευστότητας θα πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσος με τη μονάδα.

Από τους δύο πρώτους τύπους βλέπουμε ότι ο Δ.Ρ. είναι μεγαλύτερος από τη μονάδα και για τα δύο χρόνια (για το 1989 ήταν 1,66 και για το 1990 ήταν 1,80).

Αυτό δείχνει ότι η πορεία της επιχείρησης σ' αυτές τις χρήσεις ήταν καλή, παρουσιάζει μια αξιόπιστη εικόνα απέναντι σε τρίτους και οι δανειστές της δεν θα διστάσουν να συνεχίσουν να τη δανείζουν αφού είναι σε θέση να εξοφλεί τα χρέη και να καλύπτει τα έξοδά της.

Εξετάζοντας τους δείκτες του 2ου βαθμού του Δείκτη Ρευστότητας βλέπουμε ότι είναι μικρότεροι από τη μονάδα. Αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση πρέπει να καταβάλει προσπάθειες να αυξήσει το βραχυπρόθεσμο κυκλοφορούν κεφάλαιο έτσι ώστε να βελτιωθεί η θέση της.

## 2.14. ΑΠΟΓΡΑΦΗ & ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ Ε.Π.Ε. (ΑΡΘΡΟ 22 ΤΟΥ Ν. 3190/55).

Μία φορά το χρόνο, στο τέλος κάθε χρήσης, οι διαχειριστές της εταιρείας είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν απογραφή όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού, με λεπτομερή περιγραφή του κάθε στοιχείου.

Στη συνέχεια με βάση την απογραφή καταρτίζονται από τους διαχειριστές οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις.

Για την κατάρτιση των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, εφαρμόζονται οι διατάξεις που ισχύουν για τις Οικονομικές καταστάσεις των Α.Ε.

Επίσης η κατάρτιση της έκθεσης διαχείρισης που απευθύνεται στη Συνέλευση των Εταίρων γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43α παρ. 3 του Ν. 2190/20.

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και οι σχετικές εκθέσεις των Διαχειριστών και των Ελεγκτών της Εταιρείας υποβάλλονται με επιμέλεια κάθε εταίρου, ή διαχειριστή, στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

Η καταχώρηση στο μητρώο, των αρχικών και τροποποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων καθώς και το σχετικό Πιστοποιητικό Ελέγχου, οπότε ο έλεγχος γίνεται από Ορκωτό Λογιστή, γίνεται είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησης τους μέσα σε είκοσι μέρες από αυτή (άρθρο 8 παρ. 2).

Ύστερα από την έγκριση τους από τη Συνέλευση των Εταίρων, οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις απαιτούν νομική ισχύ (άρθρο 14 παρ. 2γ).

Αν οι ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι αληθείς αλλά εμφανίζουν την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας καλύτερη ή χειρότερη από την πραγματική, η απόφαση της Συνέλευσης που την ενέκρινε μπορεί να ακυρωθεί.

## 2.15. ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

(άρθρο 23 του Ν. 3190/55).

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, για τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της Ε.Π.Ε. ισχύουν και εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 36, "Ελεγκτές και Δικαιώματα Μειοψηφίας", άρθρο 37 "Υποχρεώσεις Ελεγκτών", καθώς και της παραγράφου 4 του άρθρου 43α "Τι πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση των διαχειριστών", του Ν. 2190/20 "Περί Ανωνύμων Εταιρειών".

Οι Ε.Π.Ε. που δεν υπερβαίνουν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού τους τα αριθμητικά όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παραγράφου 6 του άρθρου 42α του Ν. 2190/20 δηλ.: α) σύνολο Ισολογισμού 130.000.000 δρχ. και β) καθαρός κύκλος εργασιών 260.000.000 δρχ. απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων της.

Αυτό ισχύει και για τις εταιρείες που παύουν να υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις (άρθρο 42α παρ. 7 του Ν. 2190/20).

Οι παράγραφοι 6 και 7 του άρθρου 42α παύει να ισχύει για τις εταιρείες οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια των δύο παραπάνω κριτηρίων για τις δύο συνεχείς χρήσεις (παρ. 8).

Οι ελεγκτές ορίζονται από τη Συνέλευση των Εταίρων και ο διορισμός τους υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 (παρ. 1 του Ν. 3190/55).

Οι διαχειριστές απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων σε περίπτωση που παραβαίνουν τις διατάξεις του άρθρου 22 και τιμωρούνται από τον Ποινικό Κώδικα.

# Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) ΕΠΕ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΜΑΡΤΙΟΥ 1990 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1989-31 ΜΑΡΤΙΟΥ 1990)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλεισμένης χρήσεως			Ποσά προηγούμενης χρήσεως			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							I. Κεφάλαιο εταιρικό	
II. Ενομήτες ακινητοποιήσεις							1. Καταβλημένο	18.300.000
5. Μεταφορικά μέσα	17.845.243	8.754.689	9.090.554	13.415.980	6.776.138	6.839.842		18.300.000
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	16.116.760	4.825.675	11.291.085	12.177.016	3.081.708	9.095.308	IV. Αποθεματικά κεφάλαια	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	<u>33.962.003</u>	<u>13.580.364</u>	<u>20.381.639</u>	<u>25.592.996</u>	<u>9.857.846</u>	<u>15.735.150</u>	1. Τακτικό αποθεματικό	560.756
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							V. Αποτελέσματα εις νέο	560.756
II. Απατήσεις							Κέρδη χρήσεως	1.050.655
6. Υπερμεινόμενοι λογ'ομοί καταθέσεων		192.400			393.700		Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων	
7. Χρεώστες διάφοροι		10.694.375			11.522.629		χρήσεων	<u>495.308</u>
12. Λογός διαχειρίσεως προκ'λών & πιστώσεων		<u>339.321</u>	<u>11.226.096</u>		<u>858.434</u>	<u>12.774.763</u>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>20.406.719</u>
IV. Διαθέσιμα							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Ταμείο		161.903			274.429		II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<u>15.191.041</u>	<u>15.352.944</u>		<u>889.464</u>	<u>1.163.893</u>	4. Προκαταβολές πελατών	25.450.014
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			<u>26.579.040</u>			<u>13.938.656</u>	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	916.214
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	376.050
1. Εξόδα επόμενων χρήσεων			188.318			1.315.633	11. Πιστωτές διάφοροι	<u>6</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>47.148.997</u>			<u>30.989.439</u>	Σύνολο υποχρεώσεων	<u>26.742.278</u>
							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>47.148.997</u>
								<u>47.148.997</u>

## ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΜΑΡΤΙΟΥ 1990 (1 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1989 - 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 1990)

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (Παροχή υπηρεσιών)	52.000.000	41.500.000
Μείον: Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	<u>47.616.176</u>	<u>38.817.114</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	4.383.824	2.682.886
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι	347.287	392.175
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	<u>4.731.111</u>	<u>3.075.061</u>
Πλέον: Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	42.062	264.155
Εκτακτα κέρδη	<u>6</u>	<u>1.463.098</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	<u>4.773.173</u>	<u>4.802.314</u>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	<u>3.722.518</u>	<u>2.644.031</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	<u>1.050.655</u>	<u>2.158.283</u>

## ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΙΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

	Ποσά κλεισμ. χρήσεως	Ποσά προηγ. χρήσεως
1. Εις τακτικό αποθεματικό αρθρ. 24 Ν. 3190/55	52.539	0
2. Εις κέρδη προς διανομή	<u>998.122</u>	<u>2.158.283</u>
	<u>1.050.655</u>	<u>2.158.283</u>

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ  
TSUNEHIRO MIURA  
ME 9481516

Αθήνα 24η Απριλίου 1990

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΓΡΗΓ. ΑΔΑΜΙΔΗΣ  
ΑΤ 1219926

**Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) Ε.Π.Ε.**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΜΑΡΤΙΟΥ - 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ  
(1η ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1989 - 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 1990).**

**2.16. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ****2.16.1. Ενεργητικό.**

Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό

II. Απαιτήσεις.

8. Δεσμευμένοι Λογαριασμοί Καταθέσεων.

Λογ/σμοί:

32.04 (Παραγγελίες Εξωτερικού)

Δεσμευμένα Περιθώρια και Δασμοί Εισαγωγής"

32.17 (Χρεώστες Διάφοροι)

"Λογαριασμοί Δεσμευμένων (Bloques)

Καταθέσεων σε Δρχ."

33.18 "Λογαριασμοί Δεσμευμένων (Bloques)

Καταθέσεων σε Ξένο Νόμισμα".

**2.16.2. Παθητικό.**

A. Ίδια Κεφάλαια

V. Αποτέλεσμα εις Νέο.

Υπόλοιπο Κερδών Χρήσεως Εις Νέο.

Λογ/σμός:

42.00 "Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο"

Το ποσό του λογαριασμού αυτού προέρχεται από την προηγούμενη χρήση και μεταφέρεται στο τέλος της χρήσης στο λογαριασμό 88.02 (Αποτ/τα προς Διάθεση), "Υπόλοιπα Κερδών Προηγούμενης Χρήσης", μόνο όταν γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων.

Αν μετά από τη διάθεση αποτ/τών παραμένει "αδιάθετο" ποσό, τότε μεταφέρεται από το λογαριασμό 88. και πάλι στο λογαριασμό 42.00. Το ποσό αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό της Κλειόμενης Χρήσης.

Αν η χρήση έκλεισε με ζημιές και δεν γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων τότε το ποσό του λογαριασμού 42.00 που προέρχεται από την Προηγούμενη Χρήση, συμψηφίζεται με τις ζημιές της χρήσης και εξισώνεται.

Σημείωση: Οι υπόλοιποι λογαριασμοί του Ισολογισμού

Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) Ε.Π.Ε. έχουν αναλυθεί στις  
σελίδες .....

2.17.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**  
**Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) Ε.Π.Ε.**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΜΑΡΤΙΟΥ - 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**  
**(1η ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1989 - 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 1990)**

Από την κατάσταση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης" βλέπουμε ότι η επιχείρηση Σ. ΙΤΟΧ & ΣΙΑ (ΕΛΛΑΣ) ΕΠΕ είναι μία επιχείρηση παροχής υπηρεσιών.

Αναλύοντας τους λογαριασμούς του Ισολογισμού μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις:

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ:**

Εδώ παρατηρείται μία αύξηση του παγίου ενεργητικού κατά πέντε εκατομμύρια περίπου δηλ. ποσοστό αύξησης κατά 5% που σημαίνει ότι είχαμε αύξηση των επενδύσεων σε πάγια στοιχεία.

Όσο αφορά το Κυκλοφορούν Ενεργητικό έχουμε μία πολύ μικρή μείωση το 1990 σε σχέση με το 1989, στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, κατά 1.548.667 δρχ. (1,54).

Αυτό οφείλεται κυρίως στη μείωση του λογαριασμού των χρεωστών από 11.522.629 που ήταν το 1989 σε 10.694.375 που έφτασαν το 1990.

Η ταμειακή ρευστότητα της επιχείρησης έχει βελτιωθεί πάρα πολύ σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά, κυρίως σε καταθέσεις όψεως και όχι σε μετρητά (14,18%). Αυτό σημαίνει ότι η συγκεκριμένη επιχείρηση έχει την δυνατότητα να ανταπεξέλθει καλύτερα στις υποχρεώσεις της.



**ΠΑΘΗΤΙΚΟ:**

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας παραμένει σχεδόν σταθερό κατά τα δύο έτη (21.505.980 δρχ. το 1989 και 20.406.719 δρχ. το 1990). Η μικρή αυτή διαφορά που παρατηρείται ανάμεσα στα δύο έτη οφείλεται στη μείωση των καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσεως κατά 1,10%.

Οι υποχρεώσεις της επιχείρησης είναι κυρίως βραχυχρόνιες και βαρύνουν περισσότερο το λογαριασμό 4. "Προκαταβολές Πελατών" (25.450.014 δρχ.).

Ο λογαριασμός αυτός έχει αυξηθεί το 1990 κατά 18.450.014 (18,45%) σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά, που ήταν 7.450.014 δρχ.

Αυτό δείχνει ότι η επιχείρηση έχει κάνει μεγάλο άνοιγμα ως προς τις δραστηριότητές της, πράγμα που έχει σαν συνέπεια την αύξηση των υποχρεώσεών της με το να παρέχει υπηρεσίες τους πελάτες της.

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΜΑΡΤΙΟΥ 1990:**

Η εξέλιξη του κύκλου εργασιών παρουσιάζει μία αύξηση της τάξεως του 10,50% η οποία αντισταθμίζεται όμως, από ανάλογη αύξηση των εξόδων διοικητικής λειτουργίας.

Όλα τα παραπάνω μαζί με το γεγονός ότι τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα έχουν σημαντική πτώση (264.155 δρχ. το '89 και 42.062 δρχ. το '90), δικαιολογούν και τη μείωση από τη μία χρονιά στην άλλη των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσεως

(κέρδη) από 2.158.283 δρχ. που ήταν το 1989 σε 1.050.655 το '90 δηλ. παρατηρείται μείωση της τάξεως του 50%.

#### ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΙΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Όπως είδαμε και από τα αποτελέσματα χρήσεως τα κέρδη κατά την διάρκεια του 1990 μειώθηκαν κατά 50% σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά.

Σύμφωνα με τον πίνακα από τα κέρδη αυτά η επιχείρηση ένα 5% το διαθέτει για τακτικό αποθεματικό, (52.533 δρχ.) και το υπόλοιπο το προορίζει για διανομή (998.122 δρχ.).

Ορισμένες παρατηρήσεις που μπορούν να γίνουν ανάμεσα στις δύο χρονιές, είναι ότι το 1989 η επιχείρηση δεν είχε διαθέσει κανένα ποσοστό από τα κέρδη για τακτικό αποθεματικό πράγμα το οποίο δεν είναι σωστό και αυτό γιατί σύμφωνα με το Ν. 3190/55, άρθρο 24 η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να διαθέτει ένα 5% από τα καθαρά της κέρδη για τακτικό αποθεματικό, έως ότου φτάσει το 1/3 του κεφαλαίου της.

Έτσι μέχρι στιγμής το τακτικό αποθεματικό ανέρχεται στις 560.756 δρχ. αξία η οποία δεν καλύπτει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου της επιχείρησης που είναι 18.300.000 δρχ.

Στην διάθεση των κερδών της κλειόμενης χρήσης παρ' όλο που παρακρατείται από τα κέρδη 5% για τακτικό αποθεματικό, δεν αναφέρεται καμία τροποποίηση στο λογαριασμό του Παθητικού "Αποθεματικά Κεφάλαια" (1. Τακτικό Αποθεματικό) ο

οποίος παραμένει σταθερός και τις δύο χρονιές στις 560.756 δρχ.

Επίσης παρατηρούμε ότι όλα τα κέρδη (1.050.655 δρχ.) έχουν πάει στον λογαριασμό "Αποτελέσματα εις Νέο" παρ' όλο που στην ουσία τα κέρδη προς διανομή είναι μόνο 998.122 δρχ. πράγμα που κατά τη γνώμη μας είναι λανθασμένο.

## 2.18. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Για μία πιο ολοκληρωμένη ανάλυση του Ισολογισμού θα εφαρμόσουμε του παρακάτω αριθμοδείκτες:

- α. Δείκτης Αποδοτικότητας.
- β. Δείκτης Δανεισμού.
- γ. Δείκτης Ρευστότητας.

### α. Δείκτης Αποδοτικότητας.

Για το 1989 ο Δείκτης Αποδοτικότητας είναι:

$$\Delta.Α. = \frac{\text{Καθαρό Κέρδος}}{\text{Ιδια Κεφάλαια}} = \frac{2.158.283}{21.505.980} = 0,100 = 10\%$$

Για το 1990 ο Δείκτης Αποδοτικότητας είναι:

$$\Delta.Α. = \frac{\text{Καθαρό Κέρδος}}{\text{Ιδια Κεφάλαια}} = \frac{1.050.655}{20.406.719} \approx 0,051 \approx 5,1\%$$

Με το δείκτη αυτό, μπορούμε να διαπιστώσουμε τι απόδοση είχαν τα κεφάλαια της επιχείρησης, τη συγκεκριμένη χρονιά. Όσο περισσότερο αυξάνεται από τη μία χρονιά στην άλλη τόσο μεγαλύτερη είναι η αποδοτικότητα της εταιρείας πάνω στα κεφάλαια που είχε επενδύσει.

Στη χρονιά που μελετάμε υπάρχει μείωση του δείκτη αποδοτικότητας σε σύγκριση με την προηγούμενη χρονιά, γεγονός το οποίο είναι λογικό μετά τη μείωση του καθαρού κέρδους.

#### β. Δείκτης Δανεισμού.

$$\Delta.Δ. = \frac{\text{Ξένα Κεφάλαια}}{\text{Ιδια Κεφάλαια}}$$

Στα ξένα κεφάλαια στη συγκεκριμένα επιχείρηση, περιλαμβάνονται οι εξής λογαριασμοί:

Ασφαλιστικοί οργανισμοί, πιστωτές διάφοροι.

Ο Δείκτης Δανεισμού για το 1989 είναι:

$$\Delta.Δ. = \frac{416.500 + 645.600}{21.505.980} = 0,049 \approx 4,9\%$$

Ο Δείκτης Δανεισμού για το 1980 είναι:

$$\Delta.\Delta. = \frac{376.050}{20.406.719} = 0,018 \approx 1,8\%$$

Παρατηρούμε ότι, ο Δείκτης Δανεισμού και για τα δύο έτη, είναι μικρότερος από τη μονάδα. Αυτό σημαίνει ότι τα ίδια κεφάλαια είναι μεγαλύτερα από τα ξένα, επομένως η επιχείρηση μπορεί να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της.

#### γ. Δείκτης Ρευστότητας.

$$\Delta.P. = \frac{\text{Χρήμα+Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

Το χρήμα περιλαμβάνει, τα χρεόγραφα και τα Διαθέσιμα. Στην επιχείρηση που μελετάμε δεν υπάρχουν χρεόγραφα. Έχουν λοιπόν για το 1989:

$$\begin{aligned} \Delta.P. &= \frac{\text{Χρήμα+Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} = \\ &= \frac{1.163.893+12.774.763}{9.483.459} = 1,45 > 1 \end{aligned}$$

Για το 1990 είναι:

$$\Delta.P. = \frac{\text{Χρήμα+Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} =$$

$$= \frac{15.352.944 + 11.226.096}{26.742.278} = 0.99 < 1$$

Ο Δείκτης Ρευστότητας πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσος με τη μονάδα.

Στο έτος 1989 ο Δείκτης Ρευστότητας είναι μεγαλύτερος από τη μονάδα. Αυτό σημαίνει, ότι η πορεία της επιχείρησης το έτος αυτό είναι καλύτερη από το έτος 1990 που ο δείκτης ρευστότητας για το έτος αυτό, είναι μικρότερος από τη μονάδα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

### 3.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ Ε.Π.Ε.

Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι η Εμπορική, κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της (άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 3190/55).

Το δε κεφάλαιό της είναι διαιρεμένο σε ίσα τμήματα, τα εταιρικά μερίδια, τα οποία δεν είναι δυνατόν να παρασταθούν με μετοχές (άρθρο 1 παρ. 2).

Ο Νόμος 3190 του '55 καθιερώνει στη χώρα μας τον θεσμό της Ε.Π.Ε. Ρυθμίζει τη ζωή, τη λειτουργία και τη δράση της εταιρείας αυτής.

Χαρακτηρίζεται από το Νόμο Εμπορική Εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της το οποίο να μην είναι εμπορικό (άρθρο 3 παρ. 1).

Η Επωνυμία της Ε.Π.Ε. σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων (Προσωπική Επωνυμία), είτε από το αντικείμενο ή το σκοπό της (Πραγματική Επωνυμία) (άρθρο 2 παρ. 1).

Στην επωνυμία πρέπει να περιλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις "Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης" (άρθρο 2 παρ. 2).

Η Ε.Π.Ε. αποτελεί ένα ενδιάμεσο τύπο μεταξύ των προσωπικών εταιριών Ο.Ε. - Ε.Ε. και της κεφαλαιουχικής εταιρείας Α.Ε.

Στις Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε.) και Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.), κυριαρχεί το προσωπικό στοιχείο και η απεριόριστη και αλληλέγγυη ευθύνη των εταίρων περιορίζει την εταιρική συνεργασία, σε πλαίσια φιλικά.

Στην Α.Ε. σαν κεφαλαιουχική εταιρεία κυριαρχεί το κεφαλαιουχικό στοιχείο, ενώ το προσωπικό είναι ανύπαρκτο.

Για τους τρίτους που συναλλάσσονται με την Ε.Π.Ε. μοναδική εγγύηση αποτελεί το Εταιρικό Κεφάλαιο της εταιρείας. Δεν ευθύνονται δηλαδή οι εταίροι με την εταιρική τους περιουσία.

Στην Ελλάδα η Ε.Π.Ε. εφαρμόστηκε το 1955 και είναι δημιουργία των νεότερων χρόνων.

### **3.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Οι προϋποθέσεις για την σύσταση της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης είναι:

- α) Η Σύναψη του Καταστατικού
- β) Η καταβολή Εισφορών
- γ) Η τήρηση των Διατυλώσεων της Δημοσιότητας.

#### **3.2.1. Σύναψη του Καταστατικού.**

Το καταστατικό συνάπτεται από δύο τουλάχιστον ιδρυτές φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι οποίοι πρέπει να έχουν την



ικανότητα να ενεργούν εμπορικές πράξεις. Καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 6 παρ. 1).

Το Καταστατικό περιέχει τους κανόνες συμπεριφοράς τόσο του διαχειριστή της εταιρείας όσο και των εταίρων απέναντι στους τρίτους, αλλά και μεταξύ τους.

Ειδικότερα πρέπει να περιέχει τα παρακάτω (άρθρο 6 παρ. 2):

- α. Όνομα, Επώνυμο, Επάγγελμα, Κατοικία και Ιθαγένεια των εταίρων.
- β. Εταιρική Επωνυμία.
- γ. Έδρα της Εταιρείας. Σαν έδρα πρέπει να ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της χώρας που η εταιρεία έχει εγκατασταθεί (άρθρο 6 παρ. 2γ).
- δ. Σκοπός της εταιρείας. Δηλαδή το αντικείμενο της Εταιρικής Επιχείρησης.
- ε. Το Κεφάλαιο της Εταιρείας ή τα εταιρικά μερίδια ή τη μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου καθώς και την βεβαίωση των ιδρυτών ότι κατεβλήθη το κεφάλαιο.
- στ. Το αντικείμενο εισφορών σε είδος, η αποτίμησή τους, το όνομα του εισφερόντος εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
- ζ. Η διάρκεια της ζωής της εταιρείας.

### 3.2.2. Καταβολή Εισφορών.

Στην Ε.Π.Ε. δεν επιτρέπεται μερική καταβολή κεφαλαίου. Οι εισφορές πρέπει να έχουν ήδη καταβληθεί, κατά την σύναψη του καταστατικού (άρθρο 6 παρ. 2ε).

Δεν επιτρέπεται διαδοχική ίδρυση όπως στην Α.Ε. αλλά όλες οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν από τους ιδρυτές.

### 3.2.3. Δημοσιότητα.

Αντίγραφο του Καταστατικού, κατατίθεται με επιμέλεια κάθε εταίρου ή Διαχειριστή ή υποχρεωτικά από τον συμβολαιογράφο, μέσα σ' ένα μήνα από την κατάρτιση του, στην Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και χαρτοσημαίνεται νόμιμα.

Ο Γραμματέας καταχωρεί το Καταστατικό στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης (ΜΕΠΕ) (άρθρο 8 παρ. 1).

Το ΜΕΠΕ αποτελείται (άρθρο 8 παρ. 4) από:

- α. Το βιβλίο μητρώων.
- β. Τη μερίδα κάθε εταιρείας.
- γ. Το φάκελό της εταιρείας.
- δ. Το ευρετήριο των εταιριών.

Σε κάθε βιβλίο Μητρώου, καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε Ε.Π.Ε. Κάθε καταχωριζόμενη εταιρεία παίρνει αριθμό μητρώου ο οποίος αναγράφεται στο φάκελο και την μερίδα της εταιρείας.

Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται να καταχωρήσει στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου και σε κάθε έγγραφο της υπηρεσίας αυτής. Ο αριθμός αυτός δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη εταιρεία, ακόμη και μετά την λήξη της.

Στη μερίδα της εταιρείας καταχωρούνται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται στη δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3190/55.

Αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των διαχειριστών και του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των κοινοποιούμενων εγγράφων προς την εταιρεία.

Στο φάκελο τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρούνται στη μερίδα της.

Στο ευρετήριο αναγράφονται κατά χρονολογική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δε. λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις "Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης".

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

Με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας δημοσιεύονται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης (ΤΑΕ & ΕΠΕ) της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωση για την καταχώρηση

των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται στη δημοσιότητα (άρθρο 8 παρ. 2).

Σε περίπτωση ιδρύσεως υποκαταστήματος στην περιφέρεια άλλου Πρωτοδικείου εκτός της έδρας της εταιρείας, παραδίδεται αντίγραφο της Εταιρικής Σύμβασης (Καταστατικού) στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου αυτού, μέσα σ' ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος.

Ο Γραμματέας καταχωρίζει την εταιρική σύμβαση στο ΜΕΠΕ, με την ένδειξη υποκατάστημα.

Για τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται πριν την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών ευθύνονται η εταιρεία και οι διαχειριστές εις ολοκλήρου (άρθρο 8 παρ. 6).

Αντίγραφα των πράξεων και στοιχείων που τηρούνται στο φάκελο μπορεί να ζητήσει από τη Γραμματεία του Πρωτοδικείου οποιοσδήποτε ενδιαφερόμενος (άρθρο 8 παρ. 7).

Ο τρόπος λειτουργίας του ΜΕΠΕ καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Δικαιοσύνης και Εμπορίου και δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η τήρηση της δημοσιότητας έχει σημασία γιατί οι πράξεις ή τα στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί μπορούν να αντιταχθούν από την δημοσίευση.

Πράξεις ή στοιχεία που δεν δημοσιεύτηκαν αντιτάσσονται στους Τρίτους, μόνο αν η Εταιρεία αποδείξει ότι τα γνώριζαν, ενώ οι Τρίτοι μπορούν να επικαλεστούν τις

δημοσίευτες πράξεις ή τα στοιχεία, εφόσον η δημοσιότητα αυτών δεν έχει συστατικό χαρακτήρα.

Τα κείμενα που υποβάλλονται για δημοσίευση στο ΤΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, πρέπει απαραίτητα να έχουν θεωρηθεί από τον αρμόδιο Γραμματέα Πρωτοδικών.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο ΤΑΕ & ΕΠΕ με αυτό που καταχωρήθηκε στο ΜΕΠΕ, η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους Τρίτους το κείμενο που δημοσιεύτηκε. Οι Τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνωρίζουν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα από την συντέλεση των διατυπώσεων της δημοσιότητας (άρθρο 9 παρ. 1). Σε περίπτωση τροποποίησης του Καταστατικού απαιτούνται οι ίδιες διατυπώσεις δημοσιότητας (άρθρο 38 παρ. 4).

### **3.3. ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ & ΜΕΡΙΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

#### **3.3.1. Εταιρικό Κεφάλαιο.**

Το εταιρικό κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. έχει την ίδια έννοια, την οποία έχει και το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. Το κατώτατο όριο του εταιρικού κεφαλαίου πρέπει να είναι 200.000 δρχ. (άρθρο 4).

Η εταιρική περιουσία σχηματίζεται από τις εισφορές των εταίρων. Οι εισφορές να είναι σε χρήμα ή σε είδος.

Το εταιρικό κεφάλαιο, καταβάλλεται ολόκληρο κατά την σύναψη του Καταστατικού, ενώ το μισό πρέπει να καταβληθεί οπωσδήποτε σε χρήμα (άρθρο 4 παρ.1).

Οι εισφορές σε είδος τόσο κατά τη σύσταση της εταιρείας όσο και κατά την αύξηση του κεφαλαίου αποτιμούνται από την ειδική επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Ν. 2190/20 για την Α.Ε. (άρθρο 5 του Ν. 3190/55 παρ.2). Η αποτίμηση πρέπει να γίνει κατά το χρόνο σύστασης του Καταστατικού (άρθρο 6 παρ. 2στ).

Ο έλεγχος της επιτροπής επεκτείνεται και σε αποκτήσεις ακινήτων ή άλλων αντικειμένων από την εταιρεία προς τον σκοπό πάγιας εκμετάλλευσης εφόσον οι μεταβιβάζοντες είναι εταίροι ή διαχειριστές ή και συγγενείς αυτών μέχρι και δεύτερου βαθμού. Αν δεν τηρηθεί η αρχή του νόμου, η σύμβαση είναι άκυρη ως προς την εταιρεία (άρθρο 5 παρ. 3).

Σε κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρονται απαραίτητα η επωνυμία της, το Εταιρικό Κεφάλαιο, το Μητρώο Ε.Π.Ε. όπου έχει καταχωρηθεί η εταιρεία, ο αριθμός μητρώου της εταιρείας καθώς και η έδρα της (άρθρο 4, παρ. 5).

### **3.3.2. Εταιρική Μερίδα & Μερίδα Συμμετοχής.**

Το εταιρικό κεφάλαιο χωρίζεται σε Εταιρικά Μερίδια. Το Εταιρικό μερίδιο, αφενός εκπροσωπεί ένα τμήμα του Εταιρικού Κεφαλαίου και αφετέρου δηλώνει την εταιρική σχέση από την οποία απορρέουν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του

εταίρου. Κατώτατο όριο του εταιρικού μεριδίου, είναι 10.000 δρχ. Όταν η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη των δέκα χιλιάδων δραχμών, πρέπει να είναι πολλαπλάσιο ακέραιου αριθμού των 10.000 δρχ. (άρθρο 4 παρ. 2).

Κάθε εταίρος μπορεί να κατέχει περισσότερα από ένα εταιρικά μερίδια, τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του. Συμμετέχει προσωπικά στη συνέλευση των εταίρων με μία εταιρική μερίδα ανεξάρτητα από τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που κατέχει. Ο εταίρος έχει δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος της εταιρικής του μερίδας, δεν έχει όμως δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος του εταιρικού μεριδίου. Σύμφωνα με το άρθρο 28 η μεταβίβασή του μεριδίου γίνεται μόνο υπό ορισμένες προϋποθέσεις, οι οποίες πρέπει να αναφέρονται στο καταστατικό και μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει το όνομα, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια αυτού, στον οποίο γίνεται η μεταβίβαση.

Ο μικτός χαρακτήρας της Ε.Π.Ε. φαίνεται τόσο απ' το προσωπικό στοιχείο, αφού ο κάθε εταίρος έχει δικαίωμα ψήφου άσχετα με τον αριθμό μεριδίων που κατέχει, όσο και απ' το κατώτατο όριο κεφαλαίου το οποίο απαιτεί ο νόμος.

### 3.4. ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

#### 3.4.1. Γενικά.

Η διοίκηση των Ε.Π.Ε. ασκείται από δύο υποχρεωτικά όργανα: την συνέλευση των εταίρων και τον Διαχειριστή της. Ο Διαχειριστής μπορεί να είναι ένας ή περισσότεροι.

Ο Νόμος όσον αφορά την οργάνωση των Εταιρικών Οργάνων στην Ε.Π.Ε. είναι ελαστικότερος απ' ότι στην Α.Ε.. Μέχρι το Π.Δ. 419/86 δεν υπήρχε στην Ε.Π.Ε. όργανο ελέγχου διαχείρισης, αντίστοιχο με τους ελεγκτές της Α.Ε. Απλά ο νόμος έδινε τη δυνατότητα δημιουργίας ενός τρίτου οργάνου, του εποπτικού συμβουλίου, με καθήκοντα ελέγχου διαχείρισης (άρθρο 6 παρ. 3).

Στη συνέχεια με τροποποίηση του Ν. 3190/55 με το Π.Δ 419/86 οι "μεγάλες" Ε.Π.Ε. πρέπει να έχουν υποχρεωτικά ελεγκτές.

#### 3.4.2. Η Συνέλευση των Εταίρων.

##### I. Αρμοδιότητα.

Η συνέλευση των εταίρων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και έχει την εξουσία να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση (άρθρο παρ. 1 του Ν. 3190/55).

Ο Νόμος δεν μιλάει για "Γενική Συνέλευση" και αυτό γιατί οι εταίροι συνήθως είναι λίγοι.



Ο Νόμος 3190/55 με το άρθρο 14 παρ. 2 ορίζει τα θέματα που υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της συνέλευσης των εταίρων. Αυτά είναι:

- α. Τροποποίηση καταστατικού.
- β. Διορισμός, ανάκληση και απαλλαγή των διαχειριστών από ευθύνη.
- γ. Έγκριση του Ισολογισμού και διάθεση κερδών.
- δ. Άσκηση αγωγής από πλευράς εταιρείας και εναντίον των Οργάνων της ή των εταίρων της για αξιώσεις τις οποίες είχε από αυτούς και για αποζημίωσή της για πράξεις ή παραλείψεις πράξεών τους που έγιναν τόσο κατά την σύσταση, όσο και κατά τη λειτουργία της.
- ε. Παράταση της διάρκειας ζωής της εταιρείας. Διάλυση ή συγχώνευση αυτής και διορισμό ή ανάκληση των εκκαθαριστών της.
- στ. Για οποιοδήποτε άλλο λόγο που ορίζεται από το Νόμο αυτό (Ν. 3190/55).

Οι αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων δεσμεύουν το Διαχειριστή και τους εταίρους ακόμα και αυτούς που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Οι αποφάσεις αυτές πρέπει να είναι σύμφωνες με το νόμο ή το καταστατικό, εκτός εάν το τροποποιούν.

Τις αποφάσεις της Συνέλευσης έχουν δικαίωμα να προσβάλουν στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, ο διαχειριστής ή οποιοσδήποτε άλλος εταίρος της σε περίπτωση

που αυτές πάρθηκαν με παράβαση του νόμου ή του καταστατικού της εταιρείας.

Οι συνελεύσεις των εταίρων διακρίνονται:

A. Σε τακτικές συνελεύσεις.

Συγκαλούνται υποχρεωτικά από τους διαχειριστές, κάθε χρόνο μέσα σε τρεις μήνες από λήξη της εταιρικής χρήσης (άρθρο 10, 45).

Επίσης με απαίτηση της μειοψηφίας της που εκπροσωπεί το 1/20 τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου της (άρθρο 11).

B. Έκτακτες Συνελεύσεις.

Η έκτακτη συνέλευση συγκαλείται έκτακτα σε οποιοδήποτε χρόνο ύστερα από πρόταση των διαχειριστών, είτε όταν το ζητήσει η μειοψηφία για να αποφασίσει για προσθήκη ή αλλαγή άρθρων του Καταστατικού.

Γ. Καταστατική Συνέλευση.

Η καταστατική συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη πλειοψηφία σε θέματα που αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού.

Σε ορισμένες περιπτώσεις μπορεί να συγκληθεί τακτική και καταστατική συνέλευση ή έκτακτη και καταστατική ταυτόχρονα.

## II. Σύγκληση της Συνέλευσης.

Για την σύγκληση της συνέλευσης πρέπει να ισχύουν οι παρακάτω κανόνες:

1. Η συνέλευση συγκαλείται πάντοτε από τους διαχειριστές. Οι εταίροι καλούνται με έγγραφες προσκλήσεις, οι οποίες τους επιδίδονται στη διεύθυνση που είναι σημειωμένη στο βιβλίο των εταίρων, οκτώ τουλάχιστον ημέρες πριν την συνέλευση.

Η πρόσκληση αυτή περιλαμβάνει:

την ημέρα, την ώρα, τον τόπο της συνέλευσης, καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν (άρθρο 10 παρ. 2).

Απόφαση η οποία κατά παράβαση των διατάξεων αυτών είναι ελαττωματική.

Σύμφωνα με διάταξη του νόμου αναγνωρίζεται η καθολική συνέλευση. Έτσι κατά το άρθρο 10 παρ. 4 είναι έγκυρες οι αποφάσεις που λαμβάνονται σε συνέλευση, στην οποία δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις συγκλήσεως εφόσον συμφωνούν όλοι οι εταίροι.

Επίσης όταν είναι παρόντες όλοι οι εταίροι και κανένας δεν προβάλλει αντιρρήσεις, μπορούν να ληφθούν αποφάσεις για οποιαδήποτε θέμα που είναι στην αρμοδιότητα της συνέλευσης, έστω και αν δεν αναγράφεται στην πρόσκληση.

2. Οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλούν την συνέλευση όταν ορίζει ο νόμος ή το καταστατικό.

Έτσι οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να συγκαλούν την τακτική συνέλευση (άρθρο 10 παρ. 13) ή την έκτακτη σε περίπτωση απώλειας της εταιρικής περιουσίας (άρθρο 45 παρ. 1).

Αλλά και όταν η μειοψηφία δηλαδή ένας ή περισσότεροι εταίροι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/20 του εταιρικού κεφαλαίου, ζητήσουν την σύγκληση έκτακτης συνέλευσης για τη συζήτηση ορισμένων θεμάτων, οι διαχειριστές είναι επίσης υποχρεωμένοι να συγκαλέσουν τη συνέλευση (άρθρο 11 παρ. 1).

3. Ο νόμος αντιμετωπίζει την περίπτωση κατά την οποία οι διαχειριστές παραβαίνουν την τακτική ή έκτακτη συνέλευση τη σύγκληση της οποίας ζήτησε η μειοψηφία.

Τότε κάθε εταίρος ή αντίστοιχα η αυτούσια μειοψηφία μετά από είκοσι μέρες από την επίδοση της αίτησης μπορούν να συγκαλέσουν την συνέλευση ύστερα από απόφαση του μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας (άρθρο 11 παρ. 2).

### III. Οι αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων.

#### 1. Απόλυτη Πλειοψηφία.

Οι αποφάσεις των εταίρων λαμβάνονται μόνο σε συνέλευση (άρθρο 10 παρ. 1).

Άρα αποφάσεις που λαμβάνονται εκτός συνέλευσης είναι ανυπόστατες.

Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχει η έννοια της απαρτίας αλλά μόνο της απόλυτης πλειοψηφίας.

Οι αποφάσεις που παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία δεσμεύουν όλους τους εταίρους ακόμα και αυτούς που διαφωνούν (άρθρο 14 παρ. 1).

Δικαίωμα στην ψηφοφορία έχει κάθε εταίρος που είναι γραμμένος στο βιβλίο των εταίρων.

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα μίας τουλάχιστον ψήφου. Εάν όμως έχει περισσότερα εταιρικά μερίδια ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος των μεριδίων αυτών (άρθρο 12 παρ. 1).

Το δικαίωμα ψήφου δεν μπορεί να ασκηθεί υπό του εταίρου όταν πρόκειται για λήψη αποφάσεων που αφορούν την απαλλαγή αυτού από την ευθύνη ή την άσκηση αγωγής αυτού σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 του Ν. 3190/55.

Για την λήψη της έγκυρης απόφασης απαιτείται πλειοψηφία υπέρ της πρότασης πάνω από το 1/2 του όλου αριθμού των εταίρων και οι οποίοι εκπροσωπούν πάνω από το 1/2 του όλου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 13 παρ.1).

2. Για την τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται αυξημένη (καταστατική) πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 38 παρ. 1).

3. Υπάρχουν όμως και αποφάσεις για την έγκυρη λήψη των οποίων απαιτείται ομόφωνη γνώμη όλων των εταίρων. Οι αποφάσεις αυτές είναι:

- α. Απόφαση για τη μεταβολή της εταιρείας (άρθρο 38 παρ. 10). Με την απόφαση αυτή δεν επέρχεται λύση της εταιρείας.
- β. Απόφαση για την αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων απέναντι στην εταιρεία.  
Με την απόφαση αυτή δημιουργούνται υποχρεώσεις πέρα απ' αυτές που προβλέπονται από το νόμο (άρθρο 38 παρ. 3).
- γ. Απόφαση για την αύξηση της ευθύνης των εταίρων (άρθρο 38 παρ. 3).  
Η απόφαση αυτή δεν αναφέρεται στην ευθύνη των εταίρων απέναντι στους τρίτους αλλά, στη δυνατότητα θέσπισης υποχρέωσης για καταβολή συμπληρωματικών εισφορών με τροποποίηση του καταστατικού.
- δ. Απόφαση για τη μείωση των δικαιωμάτων των εταίρων που πηγάζουν από το καταστατικό.  
Η απόφαση αυτή δεν αφορά τα δικαιώματα των εταίρων που προβλέπονται από το νόμο και για τα οποία η εταιρική σύμβαση δεν προβλέπει διαφορετική ρύθμιση.
- ε. Ομοφωνία απαιτείται για την παροχή άδειας στον διαχειριστή για τέλεση πράξεων ανταγωνισμού (άρθρο 20 παρ. 1). Επίσης ομοφωνία απαιτείται και για την μεταβολή του εταιρικού σκοπού (όχι του αντικειμένου) από εμπορικό σε μη εμπορικό.

4. Το καταστατικό μπορεί να προβλέψει θέματα για τα οποία απαιτείται πλειοψηφία μεγαλύτερη από τη νόμιμη.

5. Οι αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων καταχωρούνται στο βιβλίο πρακτικών συνέλευσης (άρθρο 25).

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να ζητήσει απόσπασμα των πρακτικών.

Οι αποφάσεις της συνέλευσης των εταίρων που πάρθηκαν κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού δεν είναι αυτοδικαίως άκυρες, όπως συμβαίνει στην Α.Ε. αλλά μπορούν να κηρυχθούν με απόφαση δικαστηρίου.

Άρα η απόφαση της συνέλευσης μπορεί να παράγει έννομα αποτελέσματα μέχρι την έκδοση της δικαστικής απόφασης. Από τη στιγμή της έκδοσης της δικαστικής απόφασης και μετά θεωρείται άκυρη.

Το δικαίωμα προσβολής παράνομης απόφασης μπορεί να ασκηθεί μέσα σ' ένα τρίμηνο στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας από τους διαχειριστές και τους εταίρους μόνο.

Η αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρείας, ενώ η απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα ισχύει για όλους τους εταίρους και τους διαχειριστές (άρθρο 15 παρ. 1,2,4).

Στην περίπτωση που η αγωγή ακυρώσεως γίνεται από τους διαχειριστές, το μονομελές Πρωτοδικείο διορίζει για την διεξαγωγή της δίκης προσωρινό εκπρόσωπο της εταιρείας (άρθρο 15 παρ.3).

### 3.4.3: Διαχείριση και Εκπροσώπηση.

#### I. Γενικά.

Διαχειριστικά όργανα της Ε.Π.Ε. είναι οι διαχειριστές. Μπορεί να είναι ένα ή περισσότερα άτομα τα οποία διορίζονται από το καταστατικό ή από την συνέλευση των εταίρων. Το καταστατικό πρέπει να προβλέπει και για την αντικατάσταση του σε περίπτωση ανάκλησης (άρθρο 19). Η απόφαση της συνέλευσης για το διορισμό του διαχειριστή δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (άρθρο 8).

Ο διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία, υπογράφει για λογαριασμό της και ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης των προϊόντων και υπηρεσιών της που ενάγονται στο σκοπό της (άρθρο 18). Ο σκοπός της προσδιορίζει και τα όρια της αρμοδιότητάς και της εξουσίας του διαχειριστή.

Η έκταση όμως της εκπροσωπευτικής εξουσίας των διαχειριστών διευρύνθηκε με το Π.Δ. 419/86.

Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 πράξεις των διαχειριστών ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν τη εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός και αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζε ή ότι όφειλε να γνωρίζει την υπέρβαση του σκοπού αυτού.

Πρέπει όμως να τονιστεί ότι η δημοσίευση του εταιρικού σκοπού από το καταστατικό δεν αποτελεί απόδειξη γνώσεως αυτού από τρίτο.



Η εκπροσωπευτική εξουσία του διαχειριστή δεν μπορεί να περιορισθεί ούτε με διατάξεις του καταστατικού ούτε με απόφαση της συνέλευσης (άρθρο 18 παρ. 1), έστω και αν έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις δημοσιότητας.

Αντίθετα η διαχειριστική εξουσία των διαχειριστών περιορίζεται τόσο από τα πλαίσια που καράσει ο εταιρικός σκοπός όσο και από τις διατάξεις του καταστατικού ή της απόφασης της συνέλευσης των εταίρων.

Η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει αμοιβή στους διαχειριστές μόνο όταν υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό ή αν το αποφασίζει η συνέλευση των εταίρων.

Οι παράνομες αποφάσεις των διαχειριστών είναι αυτοδικαίως άκυρες.

Οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. ευθύνονται σε αποζημίωση αν δεν ενήργησαν από κοινού εις ολόκληρο, απέναντι στην εταιρεία, τους εταίρους, και τους τρίτους για παραβάσεις του νόμου, του καταστατικού ή για πταίσματα κατά τη διαχείριση (άρθρο 26 παρ. 1).

Στην περίπτωση αυτή (δεν) η εταιρεία μπορεί να αποφασίσει την απαλλαγή των υπαιτίων από την ευθύνη ή την άσκηση εταιρικής αγωγής για αποζημίωση (άρθρο 14 παρ. 2β,δ). Οποιαδήποτε απόφαση και αν πάρει η εταιρεία, δεν επιτρέπεται να συμμετέχει στην ψηφοφορία και ο εταίρος διαχειριστής (άρθρο 12 παρ. 2).

Η συνέλευση ακόμα και αν ο διαχειριστής εζημίωσε την εταιρεία μπορεί να τον απαλλάξει από κάθε ευθύνη για αποζημίωση ή να αποφασίσει την άσκηση της εταιρικής αγωγής.

Σε μία τέτοια περίπτωση όμως δεν αντικαθίστανται η ζημία της εταιρικής περιουσίας και ζημιώνονται τόσο οι εταίροι όσο και οι εταιρικοί δανειστές αν η εταιρική περιουσία δεν επαρκεί για την ικανοποίησή τους.

Ο ν. 3190/55 για προστασία του συμφέροντος των προσώπων αυτών, εφόσον η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε την μη άσκηση εταιρικής αγωγής κατά των διαχειριστών, ή δεν πήρε απόφαση μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα, κάθε εταίρος ή κάθε τρίτος μπορούν να ασκήσουν την εταιρική αγωγή με αίτημα την καταβολή αποζημίωσης στην εταιρεία (άρθρο 26 παρ.2).

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που η εταιρεία απάλλαξε από κάθε ευθύνη τους διαχειριστές.

Ο διαχειριστής δεν δικαιούται να ενεργεί για λογαριασμό του ή για λογαριασμό άλλου πράξεις που ενάγονται στο σκοπό της εταιρείας.

Επίσης απαγορεύεται να είναι εταίρος ομόρρυθμης εταιρείας ή ετερόρρυθμης εταιρείας ή εταίρος Ε.Π.Ε. η οποία επιδιώκει τον ίδιο σκοπό, εκτός και αν η συνέλευση των εταίρων συναίνεσε με ομόφωνη απόφασή της (άρθρο 20 παρ. 1).

Σε περίπτωση παράβασης της διάταξης αυτής η εταιρεία έχει το δικαίωμα να ζητήσει αποζημίωση (άρθρο 20 παρ. 3).

## II. Αποκλίσεις από τη Νόμιμη Διαχείριση και Εκπροσώπηση.

Η συλλογική διαχείριση και εκπροσώπηση δεν είναι αναγκαστικό δίκαιο.

Στο άρθρο 17 ο νόμος ότι μπορεί να προβλεφθούν στο καταστατικό ή να αποφασισθούν από τη συνέλευση των εταίρων αποκλίσεις από τη νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση.

Οι αποκλίσεις αυτές μπορεί να είναι οι εξής:

α. Μπορεί να συμφωνηθεί ότι, για τη λήψη αποφάσεων σε θέματα διαχείρισης δεν απαιτείται συλλογική δράση αλλά αρκεί η πλειοψηφία.

Αυτό δεν προβλέπεται από το νόμο, αλλά η ισχύς του είναι αναμφισβήτητη.

β. Μπορεί να συμφωνηθεί ότι κάθε εταίρος διαχειριστής θα έχει το δικαίωμα να ενεργεί μόνος του για οποιαδήποτε σχέση της εταιρείας (ατομική διαχείριση και εκπροσώπηση).

γ. Η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας μπορεί να ανατεθεί για ορισμένο ή αόριστο χρόνο σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (άρθρο 17 παρ. 1).

Σε περίπτωση που η διαχείριση ανατεθεί σ' ένα ή περισσότερα άτομα, αυτά μπορεί να είναι είτε εταίροι είτε τρίτοι.

Οι τρίτοι δεν είναι απλοί πληρεξούσιοι αλλά όργανα της εταιρείας που έχουν την ίδια νομική θέση που έχουν και οι εταίροι διαχειριστές της.

Ως διαχειριστής μπορεί να διοριστεί οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ. 4 δεν μπορούν να διορισθούν ως διαχειριστές τα παρακάτω πρόσωπα:

1. Δημόσιοι Υπάλληλοι οι οποίοι δεν έχουν το δικαίωμα να είναι ούτε εταίροι Ε.Π.Ε.
2. Οι τακτικοί ή έκτακτοι καθηγητές των Πανεπιστημίων: Αθηνών, Θεσσαλονίκης και των υπολοίπων ανωτάτων σχολών.
3. Επίσης δεν έχουν δικαίωμα να διοριστούν διαχειριστές οι δικηγόροι.
- δ. Σε περίπτωση που υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων τίθεται θέμα δικαστικού διορισμού προσωρινών διαχειριστών.

### III. Ανάκληση και Παραίτηση Διαχειριστών.

Α. Η διαδικασία για την ανάκληση των διαχειριστών δεν είναι ομοιόμορφη.

Ο Νόμος διακρίνει δύο ειδών διαδικασίες:

1. Όταν πρόκειται για ανάκληση διαχειριστών από το νόμο (δηλαδή κατά το άρθρο 16 που η διαχείριση γίνεται συλλογικά) καθώς και του εταίρου διαχειριστή που έχει ορισθεί από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο, η ανάκληση γίνεται ως εξής:
  - α. Ύπαρξη σπουδαίου λόγου.

Ο νόμος ορίζει ότι σπουδαίος λόγος αποτελεί η βαριά παράβαση καθηκόντων ή η ανικανότητα για τακτική διαχείριση.

Συμφωνία των εταίρων στο καταστατικό για μη ανάκληση, έστω και αν υπάρχει σπουδαίος λόγος, είναι άκυρη (άρθρο 19 παρ. 3).

β. Απόφαση της συνέλευσης των εταίρων με πλειοψηφία κεφαλαίου και προσώπων.

γ. Με δικαστική απόφαση (παρ.1).

Σε επείγουσα περίπτωση διατάσσονται ασφαλιστικά μέτρα.

Το δικαστήριο επαναλαμβάνεται ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε εταίρου με την προϋπόθεση ότι η συνέλευση έχει λάβει απόφαση για ανάκληση (άρθρο 19 παρ. 2).

2. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις διορισμού διαχειριστή, η ανάκληση γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σε οποιαδήποτε χρόνο δηλ, χωρίς ν' απαιτείται η ύπαρξη σπουδαίου λόγου ή δικαστική απόφαση.

Ειδικότερα σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 ανακαλούνται:

- α) Εταίροι διαχειριστές που διορίστηκαν για ορισμένο χρόνο με απόφαση της συνέλευσης.
- β) Εταίροι που διορίστηκαν από το καταστατικό για αόριστο χρόνο και
- γ) Μη εταίροι διαχειριστές έστω και αν διορίστηκαν από το καταστατικό για ορισμένο χρόνο.

Στις παραπάνω περιπτώσεις α και γ ο ανακαλούμενος διαχειριστής έχει δικαίωμα να ζητήσει αποζημίωση, ιδιαίτερα μάλιστα αν ανακλήθηκε χωρίς σπουδαίο λόγο (άρθρο 19 παρ. 4).

Η ανάκληση διαχειριστή με όποιο τρόπο και αν γίνεται πρέπει να υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 (άρθρο 17 παρ. 3).

Β. Ο νόμος δεν ρυθμίζει το θέμα της παραίτησης των διαχειριστών.

Πρέπει όμως να γίνει δεκτό ότι εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος επιτρέπεται σε κάθε περίπτωση η παραίτηση.

Παραίτηση χωρίς σπουδαίο λόγο είναι έγκυρη μόνο όταν ο διορισμός είναι αόριστης διάρκειας.

#### **3.4.4. Ελεγκτές.**

Υποχρέωση λειτουργίας τρίτου εμπορικού οργάνου, των ελεγκτών, έχουν μόνο οι "μεγάλες" Ε.Π.Ε. αυτές δηλαδή που υπερβαίνουν τα αριθμητικά τα αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παρ. 6 άρθρο 42α του Ν.2190/20.

Δηλαδή κάθε εταιρεία που έχει κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού της:

α. σύνολο Ισολογισμού πάνω από 130.000.000 δρχ.

β. καθαρό κύκλο εργασιών πάνω από 260.000.000 δρχ.

έχουν υποχρέωση λειτουργίας τρίτου οργάνου.

Στην περίπτωση αυτή τακτική συνέλευση των εταίρων εκλέγει ως ελεγκτές έναν τουλάχιστον ορκωτό λογιστή.

Ο διορισμός του ελεγκτή υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

### **3.5. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΟΥ.**

#### **3.5.1. Δικαιώματα Διοικήσεως.**

##### **I. Δικαίωμα Διαχείρισης & Εκπροσώπησης.**

Το δικαίωμα αυτό απορρέει από την εταιρική ιδιότητα του εταίρου, όταν ισχύει η νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση.

##### **II. Δικαίωμα Ψήφου.**

Κάθε εταίρος, ανεξάρτητα από τον αριθμό μεριδίων που κατέχει, συμμετέχει προσωπικά στη συνέλευση και έχει δικαίωμα ψηφοδοσίας. Εάν ο εταίρος έχει περισσότερα από ένα εταιρικά μερίδια, ο αριθμός των ψήφων είναι ανάλογος των μεριδίων που εκπροσωπεί (άρθρο 2 παρ. 1).

Σε περίπτωση που συγκρούονται τα προσωπικά συμφέροντα του εταίρου με τα συμφέροντα της εταιρείας απαγορεύεται στον εταίρο η άσκηση του δικαιώματος ψήφου.

##### **III. Δικαίωμα Ελέγχου & Παροχής Πληροφοριών.**

Κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να ενημερώνεται κατά το πρώτο δεκαήμερο από τη λήξη κάθε ημερολογιακού τριμήνου, για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και να εξετάζει τα έγγραφα και τα εμπορικά βιβλία.

Έχει επίσης το δικαίωμα να λαμβάνει με δικές του δαπάνες αποσπάσματα από το βιβλίο των εταίρων και το βιβλίο των πρακτικών συνελεύσεων. Αντίθετη διάταξη του καταστατικού είναι άκυρη (άρθρο 34).

#### IV. Άλλα δικαιώματα.

1) Οι εταίροι έχουν δικαίωμα σύγκλισης της συνέλευσης σε περίπτωση που αδρανούν οι διαχειριστές (άρθρο 10 παρ. 3).

2) Έχουν επίσης δικαίωμα προσβολής των αποφάσεων της συνέλευσης (άρθρο 15 παρ. 1).

Τα δικαιώματα μειοψηφίας είναι τα εξής:

α) Το δικαίωμα να ζητηθεί η σύγκλιση έκτακτης συνέλευσης ή και η σύγκλιση από την ίδια την μειοψηφία (άρθρο 11).

β) Το δικαίωμα δικαστικής λύσης της εταιρείας (άρθρο 44 παρ. 1γ).

γ) Το δικαίωμα να ζητηθεί η ανάκληση εκκαθαριστών (άρθρο 47 παρ. 4).

### 3.5.2. Περιουσιακά Δικαιώματα.

#### I. Δικαίωμα στα Κέρδη.

Ο νόμος δεν καθορίζει πόσα κέρδη θα καταβληθούν στους εταίρους. Όλα τα κέρδη που προκύπτουν απ' τον Ετήσιο Ισολογισμό (εκτός από τις κρατήσεις για τακτικό



αποθεματικό) καταβάλλονται στους εταίρους ανάλογα με το ύψος των εισφορών τους (άρθρο 35 παρ. 1). Εφόσον δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό. Μπορεί να προβλέπεται στο καταστατικό, ότι ένα μέρος απ' τα κέρδη, δεν θα διανεμηθούν. Θα πρέπει βέβαια, να γίνει αυτό μόνο για συμφέροντα της εταιρείας. Εκτός από τη συμμετοχή του εταίρου στα κέρδη, έχει δικαίωμα συμμετοχής στα πραγματικά κέρδη, δηλαδή αυτά που δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό. Αυτό μπορεί να συμβεί με τη δημιουργία αφανών αποθεματικών.

## II. Δικαίωμα στο Προϊόν της Εκκαθάρισης.

Οι εταίροι έχουν δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθάρισεως σύμφωνα με τα εταιρικά τους μερίδια.

### 3.6. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ.

Η κυριότερη υποχρέωση των εταίρων είναι η καταβολή της εισφοράς τους. Η καταβολή εισφοράς γίνεται με την σύνταξη του καταστατικού, έχει όμως την υποχρέωση αυτή και κατά την αύξηση του κεφαλαίου.

Σε περίπτωση που ο εταίρος παραβιάσει τις εταιρικές του υποχρεώσεις και προκληθεί ζημιά στην εταιρεία, μπορεί η συνέλευση των εταίρων να αποφασίσει την έγερση αγωγής κατά του υπαίτιου εταίρου (άρθρο 14 παρ. 2δ) ο οποίος απαγορεύεται να λάβει μέρος στην εταιρεία (άρθρο 12 παρ.2). Οι υποχρεώσεις των εταίρων μπορούν να διακριθούν σε υποχρεώσεις από το νόμο και υποχρεώσεις από το καταστατικό.

### 3.6.1: Υποχρεώσεις από το Νόμο.

Όταν ισχύει η νόμιμη διαχείριση και εκπροσώπηση, οι εταίροι έχουν την υποχρέωση να επιδιώκουν κοινό σκοπό καθώς και την υποχρέωση πίστωσης.

### 3.6.2. Υποχρεώσεις από το Καταστατικό.

Ο νόμος επιτρέπει την πρόσληψη προσωπικών στοιχείων στην Ε.Π.Ε. σε αντίθεση με την ρύθμιση στις Α.Ε.

#### Ι. Υποχρέωση Συμπληρωματικών Εισφορών.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει την υποχρέωση συμπληρωματικών εισφορών για κάλυψη ζημιών που φαίνονται στον Ισολογισμό (άρθρο 36 παρ. 1).

Πρέπει να προσδιορίζεται το μέγεθος της εισφοράς, το οποίο δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερο από την αρχική εισφορά (άρθρο 36 παρ. 2).

Η απόφαση για την καταβολή συμπληρωματικής εισφοράς λαμβάνεται από τη συνέλευση με αυξημένη πλειοψηφία (άρθρο 36 παρ. 3). Δεν αρκεί μόνο η απόφαση των διαχειριστών.

Απ' τη στιγμή που θα παρθεί αυτή η απόφαση, οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν την εισφορά μέσα σ' ένα μήνα από έγγραφη πρόσκληση η οποία αποστέλλεται σ' όλους τους εταίρους. Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό (άρθρο 36 παρ. 4).

Σε περίπτωση που ο εταίρος δεν καταβάλλει την συμπληρωματική του εισφορά εμπρόθεσμα, μπορεί να αποκλεισθεί από την εταιρεία, τα εταιρικά του μερίδια εκποιούνται ύστερα από απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου το οποίο δικάζει κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Η δικαστική απόφαση προκαλείται από τον διαχειριστή ή οποιοδήποτε εταίρο.

Οι συμπληρωματικές εισφορές γράφονται στο Ενεργητικό σκέλος του Ισολογισμού. Με την καταβολή των συμπληρωματικών εισφορών, δεν αυξάνεται το εταιρικό κεφάλαιο αλλά μόνο η εταιρική περιουσία.

## II. Άλλες Υποχρεώσεις.

Υπάρχουν και άλλου είδους υποχρεώσεις που μπορεί να επιβάλλει το καταστατικό στους εταίρους, οι οποίες δεν αποτελούν εισφορές ή σε είδος, όπως π.χ. υποχρέωση παροχής εργασίας, υποχρέωση δανειοδότησης της εταιρείας, υποχρέωση αναλήψεως εταιρικών μεριδίων, όταν αυξηθεί το κεφάλαιο.

Άλλες υποχρεώσεις που μπορούν να επιβληθούν από το Καταστατικό, προβλέπονται από το άρθρο 6 παράγραφο 3 και είναι οι εξής:

- α) Η απαγόρευση του ανταγωνισμού.
- β) Η απαγόρευση της μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου.
- γ) Η λύση της εταιρείας για λόγο που δεν προβλέπεται από το νόμο.

### 3.7. ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ.

#### I. Απέναντι στους Δανειστές.

Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται η εταιρεία και όχι οι εταίροι. Υπάρχουν όμως κάποιες περιπτώσεις για τις οποίες οι εταίροι ενώνονται απέναντι στους εταιρικούς δανειστές:

1. Στην περίπτωση συγκέντρωσης των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου, ευθύνεται ο μοναδικός εταίρος απεριόριστα στην περίπτωση αφερεγγυότητας της εταιρείας (άρθρο 44 παρ. 2).
2. Στην περίπτωση που μία εταιρεία κηρυχθεί άκυρη, οι εταίροι που είναι υπεύθυνοι για την ακυρότητά της, ευθύνονται απέναντι στους τρίτους εις ολόκληρο για κάθε ζημία που υπέστησαν λόγω της ακυρότητας.
3. Στην περίπτωση δανειοδότησης της εταιρείας από τους εταίρους. Σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 2 και 3, εάν σ' αυτή την περίπτωση δεν επαρκεί η εταιρική περιουσία για να ικανοποιηθεί τους δανειστές η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να μην επιστρέψει τα δανεισθέντα ποσά στους εταίρους. Αν τα επιστρέψει η εξόφληση θεωρείται σαν να μην έγινε. Στην περίπτωση λύσης της εταιρείας για οποιονδήποτε λόγο εκτός από την κήρυξη σε πτώχευση οι απαιτήσεις των εταίρων από τα δάνεια ικανοποιούνται μετά την εξόφληση των τρίτων δανειστών.

## II. Απέναντι στην Εταιρεία.

Οι εταίροι απέναντι στην εταιρεία για την εκπλήρωση ή μη, των εταιρικών τους υποχρεώσεων. (άρθρο 7 παρ. 5 & άρθρο 14 2β).

### 3.8. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Ο ΚΦΣ που επικυρώθηκε από το Π.Δ. 99/77 υποχρεώνει τις Ε.Π.Ε. στην τήρηση των παρακάτω βιβλίων Γ' Κατηγορίας:

1. Ημερολόγιο
2. Αναλυτικό Ημερολόγιο
3. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
4. Γενικό Καθολικό
5. Αναλυτικό Καθολικό
6. Ημερολόγιο Εγγραφών Ισολογισμού
7. Βιβλίο Απογραφής-Ισολογισμού.

(Ανάλυση των παραπάνω βιβλίων περιλαμβάνει το κεφάλαιο 1 της Α.Ε.)

Σύμφωνα με το άρθρο 25 Ν. 3190/55, οι Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν και τα εξής βιβλία Γ' κατηγορίας.

1. Βιβλίο Εταίρων (άρθρο 25 παρ. 1).

Ο διαχειριστής της εταιρείας είναι υποχρεωμένος να τηρεί το βιβλίο αυτό στην ελληνική γλώσσα και να καταχωρεί τους εταίρους με ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, ιθαγένεια, τόπο

και διεύθυνση κατοικίας, καθώς και τα εταιρικά μερίδια που κατέχει ο καθένας.

Σε περίπτωση μεταβίβασης όλου ή μέρους του εταιρικού μεριδίου πρέπει να καταχωρηθεί με τον ίδιο τρόπο ο νέος εταίρος.

## 2. Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων (άρθρο 25 παρ. 2).

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται όλες οι συνελεύσεις των εταίρων και οι αποφάσεις που παίρνονται από αυτούς. Παρ' όλο που δεν υπάρχει από το νόμο συγκεκριμένος τύπος τήρησης πρακτικών συνελεύσεων, σωστό είναι τα πρακτικά να τηρούνται με σαφήνεια και ακρίβεια, πάνω σε θέματα της ημερήσιας διάταξης. Τα πρακτικά πρέπει να αναφέρουν τα εξής: τους παρόντες στην συνέλευση εταίρους, τους πλειοψηφούντες, τους ψήφους που πήρε η κάθε απόφαση.

Κάθε πρακτικό πρέπει στο τέλος να υπογράφεται από τους εταίρους που παρευρισκόταν στη συνέλευση.

Κάθε εταίρος έχει δικαίωμα να ζητήσει από τον διαχειριστή της επιχείρησης αντίγραφο των πρακτικών.

## 3. Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης (άρθρο 25 παρ.3).

Εδώ καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις των διαχειριστών. Το βιβλίο αυτό είναι αναγκαίο για τον έλεγχο των διαχειριστών από τους εταίρους.

Σε περίπτωση που ο διαχειριστής είναι ένας η τήρηση του βιβλίου αυτού δεν είναι υποχρεωτική, γιατί τίθεται σε αμφισβήτηση.

Το γράψιμο όμως των αποφάσεων, ακόμα και στην περίπτωση του ενός διαχειριστή, διατηρεί τις αποφάσεις αναλλοίωτες στην πάροδο του χρόνου και ταυτόχρονα αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο του διαχειριστή απέναντι στη συνέλευση των εταίρων ή το δικαστήριο.

Ο διαχειριστής θα πρέπει να ενημερώνει τους εταίρους για το περιεχόμενο του βιβλίου αυτού και σημειώνει τις ημερομηνίες που ενημερώθηκαν.

Η Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένη να τηρεί τα παρακάτω δύο βιβλία όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των άρθρων 8 και 9 του ΚΦΣ αντίστοιχα: α) βιβλίο αποθήκης και β) βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου.

α) Υπόχρεοι στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης είναι οι επιχ/τίες που έχουν οικονομική αντοχή (εφόσον βέβαια εντάσσονται στην Γ' κατηγορία) με την προϋπόθεση ότι το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους κατά την προηγούμενη περίοδο ξεπέρασε το όριο που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΦΣ.

Έτσι υποχρεώνονται στην τήρηση του βιβλίου αυτού οι παρακάτω κατηγορίες επιχ/τιών (σύμφωνα με το άρθρο 8 του ΚΦΣ).

1. Οι επιχ/τίες που πωλούν τα αγαθά για δικό τους λογαριασμό κονδρικά.
2. Οι επιχ/τίες που πωλούν τα αγαθά για δικό τους λογαριασμό λιανικά.

3. Οι επιχ/τίες που πωλούν τα αγαθά για λογαριασμό τρίτων χονδρικά ή για δικό τους λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων.
4. Οι επιχ/τίες που πωλούν τα αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία.
5. Οι επιχ/τίες που κάνουν επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό τρίτων.
6. Οι επιχ/τίες που πωλούν δικά τους αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων.
7. Οι επιχ/τίες που εκμεταλλεύονται μικτές επιχ/σεις, δηλαδή ασχολούνται με την πώληση αγαθών και την επεξεργασία.

β) Βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου είναι υποχρεωμένες να τηρούν οι παρακάτω κατηγορίες επιχ/τιών (άρθρο 8 ΚΦΣ):

1. Οι επιχ/τίες που πωλούν τα αγαθά τους μετά από προηγούμενη επεξεργασία, αδιάφοροι αν αυτή γίνεται σε εργοστάσια ή σε εργαστήρια δικά τους ή τρίτων.
2. Οι επιχ/τίες που υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας και τηρούν υποχρεωτικά το βιβλίο αποθήκης.

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου παραγωγής-κοστολογίου οι επιχ/τίες που:

1. Τηρούν προαιρετικά το βιβλίο αποθήκης.
2. Ασχολούνται με την επεξεργασία αγαθών που ανήκουν κατά κυριότητα σε τρίτους.



3. Προσδιορίζουν το κόστος των παραγομένων προϊόντων εσωλογιστικά.

Το βιβλίο αυτό πριν από κάθε χρησιμοποίηση του πρέπει να θεωρείται και να χαρτοσημαίνεται από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο.

Όλα τα βιβλία τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα εκτός αν υπάρχει άδεια από τον Οικονομικό Έφορο της έδρας της εταιρείας να τηρηθούν σε ξένη γλώσσα.

Όλα τα βιβλία είναι υποχρεωτικό να προσκομίζονται στην Εφορία.

### 3.9. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ.

Στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης καταρτίζεται η πραγματική απογραφή, γίνεται η προσαρμογή των λογιστικών βιβλίων και των λογαριασμών προς την πραγματικότητα της απογραφής, εξάγεται το οικονομικό αποτέλεσμα χρήσης, καταρτίζεται το τελικό οριστικό ισοζύγιο, συντάσσεται ο Ισολογισμός τέλους χρήσης και κλείνουν τα λογιστικά βιβλία και οι λογαριασμοί της Ε.Π.Ε.

Ενώ όλα αυτά γίνονται από το λογιστήριο της Ε.Π.Ε. ο νόμος θεωρεί υπεύθυνο το διαχειριστή ή τους διαχειριστές της εταιρείας (άρθρο 22,23).

Ο Ισολογισμός οφείλει να συντάσσεται με τις αρχές της Γενικής Λογιστικής, της αλήθειας, της σαφήνειας, της ομοιογένειας και να συνοδεύεται από ανάλυση του λογαριασμού

Κερδών και Ζημιών" δηλ. του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης".

Ο Ισολογισμός και ο λογαριασμός "Αποτελέσματα Χρήσης δημοσιεύεται υποχρεωτικά είκοσι (20) μέρες τουλάχιστον πριν από την συνεδρίαση της συνέλευσης των εταίρων (άρθρο 23 Ν. 3190/55) σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 43 του Ν.2190/20 και την τροποποίηση του άρθρου 25 Ν.Δ. 4237/62).

Η δημοσίευση γίνεται στις παρακάτω εφημερίδες:

α) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και στα δελτία των Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

β) Σε μία καθημερινή πολιτική εφημερίδα της Αθήνας.

γ) Σε μία οικονομική εφημερίδα καθημερινή ή εβδομαδιαίτη.

δ) Σε μία τοπική εφημερίδα καθημερινή ή εβδομαδιαίτη.

Εάν η έδρα της εταιρείας είναι έξω από την Αθήνα, ο Ισολογισμός της δημοσιεύεται και σε μία από τις πολιτικές εφημερίδες ημερήσιες ή εβδομαδιαίες της έδρας του τόπου της εταιρείας.

Η δημοσίευση του Ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτελεσμάτων Χρήσης" είναι υποχρεωτική.

Υπεύθυνοι για την δημοσίευση είναι οι διαχειριστές της εταιρείας.

Ο Ισολογισμός αποκτά νομική ισχύ ύστερα από την έγκρισή του από τη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. (άρθρο 14 Ν.3190/55).

Αντίθετα απ' ότι ορίζει ο Ν. 2190/20 για τις Α.Ε. η υποβολή του Ισολογισμού και των πρακτικών της συνέλευσης στο Νομάρχη (Δ/νση Εμπορίου) δεν είναι υποχρεωτική από την πλευρά της Ε.Π.Ε.

Για τις Ε.Π.Ε. που η χρήση λήγει την 31η Δεκεμβρίου ο Ισολογισμός, πρέπει να είναι έτοιμος στο τέλος του Φεβρουαρίου κάθε χρόνου για να γίνει συνέλευση το Μάρτη.

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού τηρούνται οι κανόνες της λογιστικής και οι διατάξεις του ΚΦΣ.

Οι διαχειριστές λογοδοτούν στη συνέλευση των εταίρων και ύστερα ζητούν την έγκριση του Ισολογισμού και την απαλλαγή τους από κάθε ευθύνη.

Στην πραγματικότητα ο Ισολογισμός είναι η περίληψη της απογραφής.

Σκοποί του Ισολογισμού είναι οι παρακάτω:

1. Να εμφανίσει την πραγματική περιουσιακή κατάσταση της οικονομικής μονάδας.
2. Να εμφανίσει τις πηγές χρηματοδότησης.
3. Να εμφανίσει το πραγματικό οικονομικό αποτέλεσμα της οικονομικής μονάδας.

Υπάρχουν διάφορες θεωρίες για τον Ισολογισμό:

- a. Θεωρία Στατικού Ισολογισμού:

Σκοπός του είναι να εμφανιστεί η περιουσία και το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας σε ορισμένο χρόνο.

β. Θεωρία Δυναμικού Ισολογισμού.

Σκοπός του είναι να καθορίζει το οικονομικό αποτέλεσμα της περιόδου και να εμφανίζει την εξέλιξη της περιουσίας.

γ. Θεωρία του Οργανικού Ισολογισμού.

Σύμφωνα με την Λογιστική και το Δίκαιο ο Ισολογισμός τέλους χρήσης εκτός από τις αρχές που ήδη έχουν αναφερθεί θα πρέπει να εφαρμόζονται και οι παρακάτω:

- α. Απαγόρευση συμψηφισμού στοιχείων Ενεργητικού, Παθητικού και καθαρής περιουσίας.
- β. Ακρίβειας των λογαριασμών.
- γ. Υποχρέωση να παρατίθεται σε 2η στήλη τα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης δίπλα στα κονδύλια της χρήσης που τελειώνει, για σύγκριση.
- δ. Οι αποσβέσεις να απεικονίζονται αφαιρετικά.
- ε. Υποχρέωση ν' απεικονίζονται τα βάρη π.χ. υποθήκες, ενέχυρα κλπ.

### 3.10. ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ.

Η διανομή κερδών στην ΕΠΕ γίνεται ανάλογα με την εισφορά των εταίρων στο κεφάλαιό της.

Μπορεί όμως να γίνει και διαφορετικά αν αυτό προβλέπεται στο καταστατικό (άρθρο 35 παρ. 1).

Αρμόδιο όργανο ν' αποφασίζει για τη διάθεση των κερδών είναι η συνέλευση των εταίρων (άρθρο 14 παρ. 2γ).

Έτσι μετά την ψήφιση των ετησίων λογαριασμών αποφασίζει για τον τρόπο διανομής.

Οποιαδήποτε απαίτηση από την πλευρά των εταίρων για διάθεση κερδών πριν από την έγκριση του Ισολογισμού, είναι άκυρη.

Ειδικότερα η διανομή των κερδών γίνεται ως εξής:

1. Κρατείται ένα ποσοστό (5%) τουλάχιστον από τα καθαρά κέρδη, ετησίως για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού.

Όταν το ποσό αυτό φτάνει στο ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου σταματάει η κράτηση (άρθρο 24).

Το 1/3 υπολογίζεται στο σημερινό εταιρικό κεφάλαιο. Το αποθεματικό αυτό έχει σκοπό να καλύψει μελλοντικές ζημιές της επιχείρησης.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι το τακτικό αποθεματικό μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 1/3 του

εταιρικού κεφαλαίου της όχι όμως μικρότερο από αυτό που ορίζει ο νόμος.

2. Τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού ή με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (άρθρο 35 παρ. 1 του Ν. 3190/55).
3. Αν υπάρχει συμφωνία των εταίρων μπορεί να μην διανεμηθούν τα κέρδη.

Γενικά όμως στις ΕΠΕ διανέμονται όλα τα κέρδη μετά την αφαίρεση του αποθεματικού, εκτός αν ορίζει άλλα το καταστατικό της.

Η τακτική συνέλευση η οποία αποφασίζει για τη διανομή κερδών, συνέρχεται με πρόσκληση του διαχειριστή μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της χρήσης.

Ο Ισολογισμός και ο λογαριασμός "Αποτελέσματα Χρήσης" δημοσιεύονται είκοσι (20) τουλάχιστον μέρες πριν από την Τακτική Συνέλευση των εταίρων.

Σε περίπτωση που διανεμήθηκαν στους εταίρους κέρδη μη πραγματικά (εικονικά κέρδη), οι εταίροι που τα έλαβαν είναι υποχρεωμένοι να τα επιστρέψουν πάλι (άρθρο 35 παραγρ. 2).

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- |   |   |
|---|---|
| ΔΙΚΑΙΟΣ Π. ΚΑΟΥΝΗΣ  | Η λογιστική στις Εταιρικές<br>Επιχειρήσεις.                                   |
| ΝΙΚ. Κ. ΡΟΚΑ  | Εμπορικές Εταιρείες.  |
| ΒΑΣΙΛΗ ΣΠ. ΣΚΟΡΔΟΥ  | Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών<br>Στοιχείων και Κυρώσεων για<br>την Φοροδιαφυγή. |
| Ν.Κ. ΡΟΚΑΣ<br>με τη συνεργασία<br>Γ.Ν. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΥ       | Κώδικας Εταιρειών   |
| ΙΩΑΝΝΗ Α. ΝΤΟΜΑΛΗ   | Λογιστική ΙΙ.   |
| ΥΠΟΥΡΓΕΙΑ: ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ<br>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΕΜΠΟΡΙΟΥ          | Ελληνικό Γενικό<br>Λογιστικό Σχέδιο.  |
| ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ<br>(ΤΕΧΝΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ<br>ΕΚΔΟΣΗ 1987) | Η Κατάρτιση των Ετησίων<br>Οικονομικών Καταστάσεων.                           |
| ΙΩΑΝΝΟΥ ΤΡ. ΧΡΥΣΟΚΕΡΗ                                     | Ανάλυσις Ισολογισμών.   |
| ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ  | Τεύχος 446 Δεκέμβριος '91.  |

THE UNIVERSITY OF CHICAGO  
LIBRARY  
540 EAST 57TH STREET  
CHICAGO, ILL. 60637