



Λογιστική Εταιριών

Ενότητα 7: Ανώνυμη Εταιρία

Βασικά χαρακτηριστικά

- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές.
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, δηλαδή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας καταχωρούνται υποχρεωτικά σε διπλογραφικό σύστημα, η Α.Ε. υποχρεούται να τηρεί και να φυλάσσει τα λογιστικά αρχεία και ηλεκτρονικά και χειρόγραφα.

Καταστατικό

- Την εταιρική επωνυμία και τον σκοπό της εταιρίας.
- Την έδρα της εταιρίας και την διάρκεια της.
- Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
- Το είδος των μετοχών τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους.
- Ζητήματα που αφορούν την συγκρότηση και λειτουργία του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων.

Καταστατικό

- Δικαιώματα των μετόχων.
- Ζητήματα που αφορούν τους ελέγχους.
- Τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών.
- Την λύση και εκκαθάριση της εταιρίας.
- Τα στοιχεία των φυσικών και νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας.
- Τα έξοδα σύστασης της εταιρίας.

Γενική Συνέλευση

➤ Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

- Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) αποτελεί το ανώτατο όργανο διοίκησης της Α.Ε. και οι αρμοδιότητές της προσδιορίζονται από τις διατάξεις του νόμου και τις ρυθμίσεις του καταστατικού.
- Σκοπός της Γ.Σ. των μετόχων είναι κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων να ανταλλάσσονται απόψεις και τελικά να διαμορφώνονται αποφάσεις, που έχουν να κάνουν τόσο με τη διοίκηση όσο και με τη γενικότερη δραστηριότητα της εταιρίας.
- Σε κάθε απόφασή της ισχύει η αρχή της πλειοψηφίας (παρέχονται βέβαια και αρκετές εγγυήσεις και στη μειοψηφία) και οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους, οι οποίοι απουσίαζαν από τη συνέλευση.

Γενική Συνέλευση

- Αποφασίζει για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού, ακόμη και για αυτές που δημιουργούν αυξήσεις ή μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου.
- Διορίζει και να παύει τα μέλη του Δ.Σ., τους ελεγκτές και τους εκκαθαριστές της εταιρίας.
- Αποφασίζει για το πώς θα διανεμηθούν τα κέρδη της εταιρίας.
- Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις

Γενική Συνέλευση

Η Γ.Σ. συγκαλείται από το Δ.Σ. και οι συνεδριάσεις της διακρίνονται σε:

- Τακτικές
- Έκτακτες
- Καταστατικές

Διοικητικό Συμβούλιο

- Η Ανώνυμη εταιρία εκπροσωπείται από το Δ.Σ. το οποίο ενεργεί συλλογικά. Όμως, για λόγους ευελιξίας είναι δυνατό, βάσει του καταστατικού, να εκχωρηθούν όλες οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ο οποίος είναι και υπόλογος απέναντι του.
- Τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να είναι τουλάχιστον τρία, δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου, εκτός και αν αυτό προβλέπεται από το καταστατικό.

Διοικητικό Συμβούλιο

- Το Δ.Σ. είναι όργανο έκφρασης της πλειοψηφίας των μετόχων της Α.Ε. και είναι υποχρεωμένο να συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι κατά το νόμο αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά να ορίσει τους σκοπούς και τους στόχους της Α.Ε.
- Οι αποφάσεις του Δ.Σ. λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία, εκτός αν το καταστατικό ή ο νόμος προβλέπει διαφορετικά.

Μετοχικό Κεφάλαιο

- Είναι το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει οι μέτοχοι της εταιρίας κατά την σύσταση αυτής.
- Καταβλημένο είναι το μετοχικό κεφάλαιο, που έχει καταβληθεί από τους μετόχους.
- Οφειλόμενο είναι το μετοχικό κεφάλαιο, που οφείλεται από τους μετόχους.
- Αποσβεσμένο είναι το κεφάλαιο, που έχει επιστραφεί στους μετόχους και έχει γίνει ακύρωση μετοχών..

Μετοχικό Κεφάλαιο

- Σύμφωνα με πρόσφατη πράξη νομοθετικού περιεχομένου, το ελάχιστο κεφάλαιο για την σύσταση μιας Α.Ε μειώνεται από 60.000€ σε 24.000€

Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου

Σε ότι αφορά την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου προβλέπεται να γίνει τμηματικά υπό τους ακόλουθους περιορισμούς:

1. Καταβολή κατά την σύσταση του ελάχιστου ύψους, δηλαδή των 24.000€.
2. Το οφειλόμενο κεφάλαιο θα πρέπει να καταβληθεί σε μια πενταετία.
3. Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 1/4 της ονομαστικής της αξίας.
4. Οι μετοχές μέχρι την πλήρη εξόφληση τους πρέπει να είναι ονομαστικές
5. Δεν επιτρέπεται μερική καταβολή μετοχικού κεφαλαίου σε περίπτωση, όπου η εισφορά είναι σε είδος. Αντικείμενα εισφορών αποτελούν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα.
6. Δεν επιτρέπεται εισφορά εργασίας.

Μετοχές

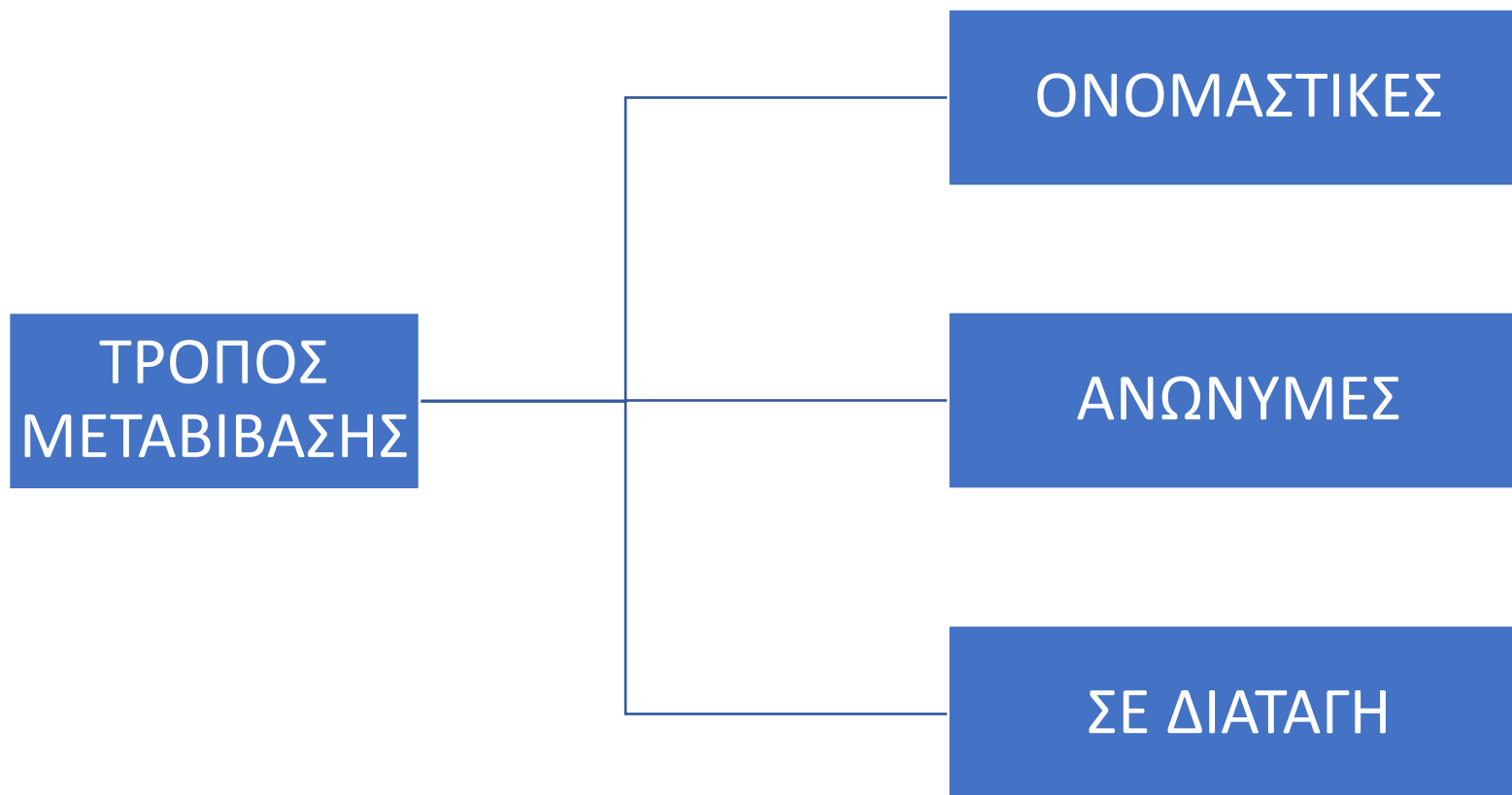
Αποτελούν τίτλους, οι οποίοι μεταβιβάζονται ελεύθερα. Η απόκτηση μιας μετοχής δίνει στον κάτοχο της την ιδιότητα του μετόχου από την οποία απορρέουν μια σειρά δικαιωμάτων αλλά και υποχρεώσεων απέναντι στην εταιρία.

Μετοχές

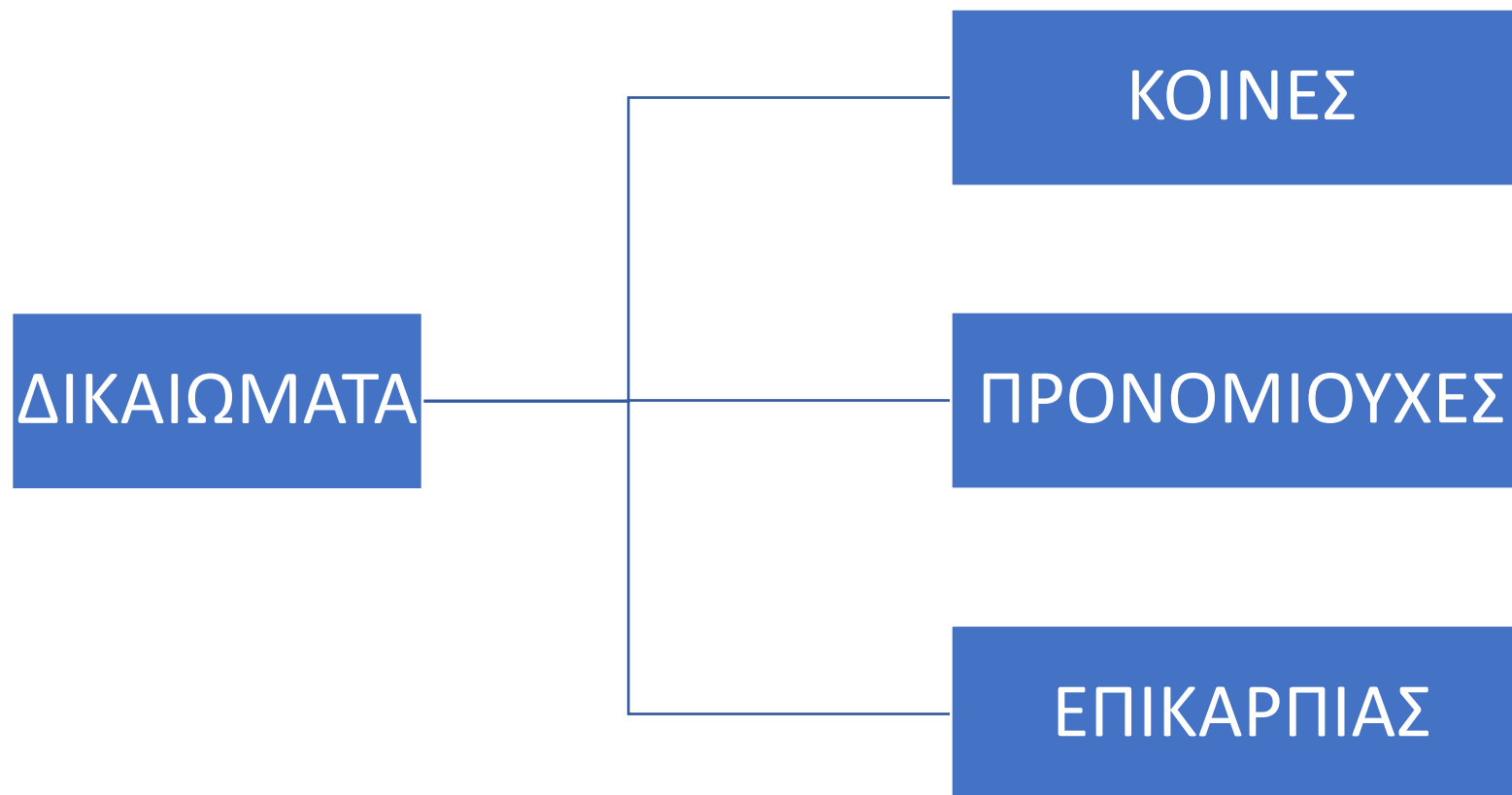
Ειδικότερα τα κυριότερα δικαιώματα αφορούν:

- Το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη.
- Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης Συμμετοχή και ψήφο στην Γενική Συνέλευση της εταιρίας.
- Οι μετοχές μπορούν να εκδοθούν ως ονομαστικές (οπότε αναγράφονται πάνω τα πλήρη στοιχεία του κατόχου), αλλά και ως ανώνυμες (στον κομιστή).

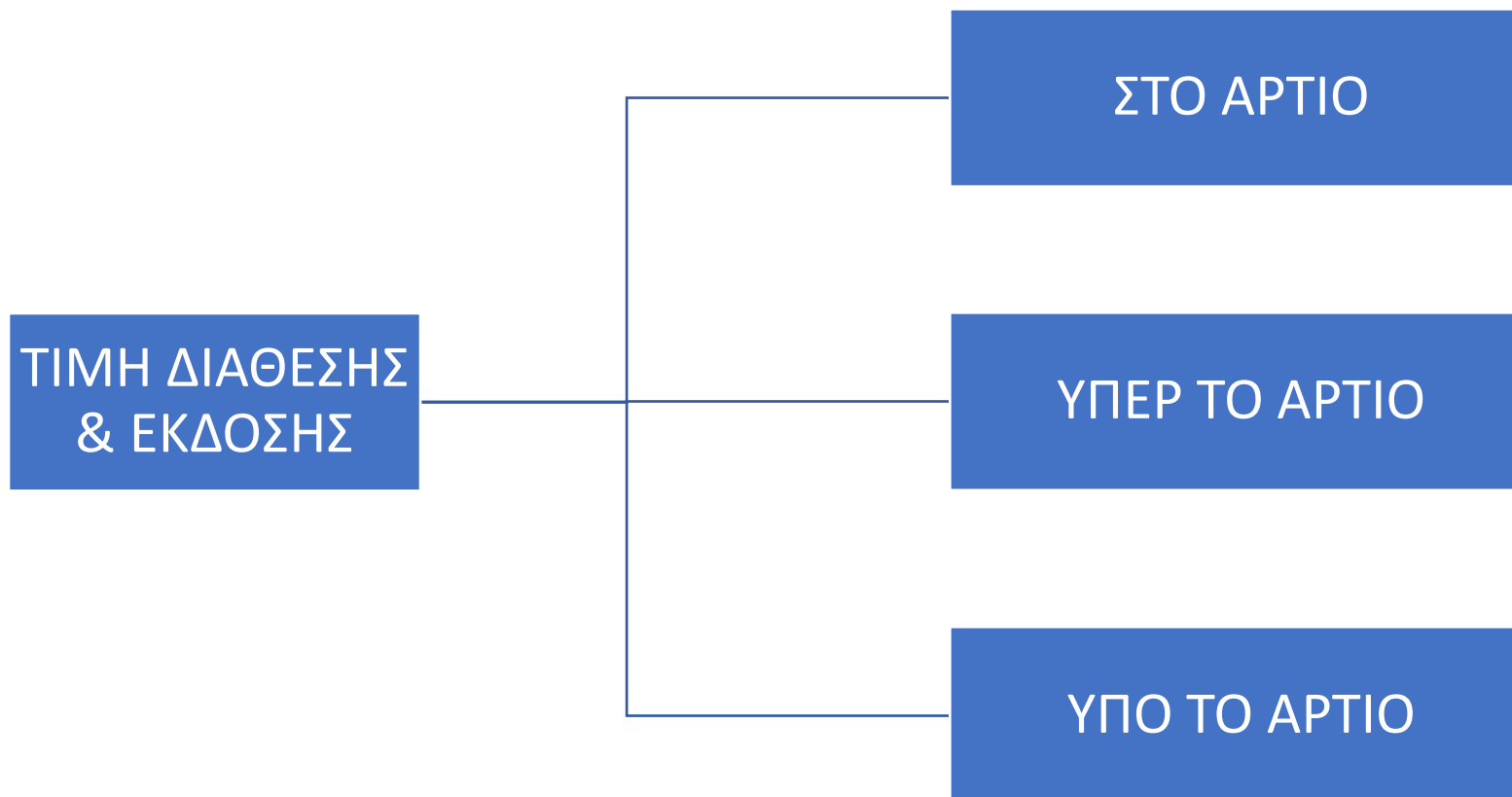
Μετοχές



Μετοχές



Μετοχές



Αξία μετοχής

- Τιμή έκδοσης είναι η τιμή στην οποία μια μετοχή διατίθεται για πρώτη φορά μετόχους.
- Ονομαστική Αξία είναι εκείνη, που αναγράφεται και τυπώνεται πάνω στον τίτλο και είναι ίση με το πηλίκο του μετοχικού κεφαλαίου προς το συνολικό αριθμό των μετοχών.

Αξία μετοχής

- Εσωτερική ή Λογιστική Αξία, ισούται με το πηλίκο της λογιστικής καθαρής θέσης της εταιρίας προς τον αριθμό των μετοχών.
- Πραγματική Αξία, ισούται με το πηλίκο της καθαρής θέσης προσαυξημένη με τη φήμη και πελατεία, με τον αριθμό των μετοχών. Για τις μη εισηγμένες αποτελεί τη βάση προσδιορισμού της τιμής αγοροπωλησίας των μετοχών.
- Αγοραία ή Χρηματιστηριακή Αξία είναι αυτή που διαμορφώνεται στο χρηματιστήριο αξιών λόγω της προσφοράς και ζήτησης της μετοχής.

Αποθεματικά

- Τακτικό Αποθεματικό δημιουργείται από κράτηση συνήθως 5% επί των κερδών χρήσεως, η οποία είναι υποχρεωτική από τον νόμο έως ότου αυτό ανέλθει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- Καταστατικό Αποθεματικό σχηματίζεται βάσει συγκεκριμένων διατάξεων, αφού γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό και διανομή πρώτου μερίσματος
- Ειδικό Αποθεματικό σχηματίζεται μετά από απόφαση της Γ.Σ. συνήθως για επενδυτικούς σκοπούς.
- Αφορολόγητο αποθεματικό σχηματίζεται βάσει ειδικών διατάξεων του νόμου που αποβλέπουν στη δημιουργία κεφαλαίου για μελλοντικές επενδύσεις.

Αποθεματικά

- Αποθεματικό υπέρ το άρτιο προκύπτει από την διαφορά μεταξύ της τιμής διάθεσης της κάθε μετοχής και της ονομαστικής της αξίας.
- Αποθεματικό από αναπροσαρμογή πάγιων περιουσιακών στοιχείων.
- Αποθεματικό από αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας προκύπτει από την αύξηση της λογιστικής αξίας ενός παγίου ως αποτέλεσμα επιμέτρησης στην εύλογη αξία (faire Value).

Προβλέψεις

- Η πρόβλεψη (provision) ως έννοια, περιγράφει το σύνολο των προληπτικών ενεργειών της διοίκησης μιας επιχείρησης, προκειμένου να είναι σε θέση να καλύψει διάφορες ζημιές οι οποίες δεν συνδέονται με τον λειτουργικό κύκλο δραστηριότητας.
- Ο σχηματισμός πρόβλεψης αφορά και περιπτώσεις όπου η επιχείρηση αναμένει μελλοντικά την εμφάνιση δαπανών όπως για παράδειγμα αποζημίωση προσωπικού που αποχωρεί από την υπηρεσία, αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κλπ.
- Ο σχηματισμός πρόβλεψης, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. γίνεται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

Προβλέψεις

- Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π προβλέψεις έχουμε για:
 1. Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και αφορά το ποσό που πρέπει να καταβάλει η εταιρία στο προσωπικό για τη συνταξιοδότηση του.
 2. Έκτακτα έξοδα και κινδύνους, έξοδα προηγούμενων περιόδων που αφορούν γεγονότα της κλειόμενης περιόδου που δεν έχουν οριστικοποιηθεί για να οριστικοποιηθεί το ακριβές ποσό, υποθέσεις που δεν έχουν τελεσιδικήσει στα δικαστήρια, πρόστιμα και προσαυξήσεις που δύναται να προκύψουν από ελέγχους.

Προβλέψεις (κανόνες)

- Σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης και δεν επηρεάζονται από το αποτέλεσμα χρήσης.
- Εξετάζονται τα γεγονότα που αναμένεται να επηρεάσουν την εταιρία και αποτιμώνται.
- Επανεκτιμώνται στο τέλος κάθε χρήσης και είτε γίνεται συμπληρωματική πρόβλεψη, είτε μειώνεται το ποσό της πρόβλεψης.
- Αναγράφονται στο προσάρτημα οι πληροφορίες με βάση τις οποίες έγινε η πρόβλεψη.

Λογιστικά αρχεία σύμφωνα με Ε.Λ.Π.

- Ημερολόγιο
- Αναλυτικό καθολικό
- Ισοζύγιο
- Μητρώο παγίων
- Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων
- Αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους.
- Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων

Λογιστικά αρχεία σύμφωνα με Ε.Λ.Π.

- Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων
- Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου
- Βιβλίο Μετόχων
- Βιβλίο Μετοχών

Λύση - εκκαθάριση

Οι βασικοί λόγοι τερματισμού της δραστηριότητας μιας Α.Ε είναι οι εξής:

- Ανάκληση άδειας σύστασης.
- Κήρυξη σε κατάσταση πτώχευσης με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων η οποία λαμβάνεται με απόλυτη απαρτία και πλειοψηφία.
- Η λύση της εταιρίας υποχρεωτικά υποβάλλεται στους ίδιους κανόνες δημοσιότητας με την σύσταση της. Αναρτάται στο Γ.Ε.ΜΗ. Και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.)

Λύση - εκκαθάριση

- Μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση αυτής. Ο εκκαθαριστής διορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (όπως ορίζεται στο καταστατικό).

Λύση - εκκαθάριση

- Επισημαίνεται ότι κατά την διαδικασία της εκκαθάρισης της Α.Ε το διοικητικό συμβούλιο υποκαθίσταται από τον εκκαθαριστή, ενώ η Γενική Συνέλευση διατηρεί το δικαίωμα έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων αλλά και αλλαγής του εκκαθαριστή. Η διαδικασία εκκαθάρισης δεν μπορεί να ξεπεράσει την πενταετία.

Άσκηση

Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 300.000€ το οποίο αποτελείται από 100.000 κοινές μετοχές των 3€ /μετοχή. Η εταιρία ιδρύεται από τους Α, Β, Γ, με ποσοστά 45%, 30%, 25% του μετοχικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο καταβάλλεται από τους μετόχους με μετρητά.

- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
	1		
Λογαριασμός κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου		300.000	
Μέτοχος Α 135.000			
Μέτοχος Β 90.000			
Μέτοχος Γ 75.000			
	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο		300.000
Αι.: Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου			
	2		
Οφειλόμενο Κεφάλαιο		300.000	
Μέτοχος Α 135.000			
Μέτοχος Β 90.000			
Μέτοχος Γ 75.000			
	Μέτοχοι, Λογαριασμός κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου		300.000
	Μέτοχος Α 135.000		
	Μέτοχος Β 90.000		
	Μέτοχος Γ 75.000		
Αι.: Απαίτηση καταβολής μετοχικού κεφαλαίου			

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
	3		
Ταμείο		300.000	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		300.000
	Μέτοχος Α 135.000		
	Μέτοχος Β 90.000		
	Μέτοχος Γ 75.000		
Αιτ.: Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου			
	4		
Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο		300.000	
	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		300.000
Αιτ.: Μεταφορά του οφειλόμενου σε καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.			

Άσκηση

Ιδρύεται Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 400.000€ το οποίο αποτελείται από 200.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 2€/μετοχή και τιμή έκδοσης 3€/μετοχή. Η εταιρία ιδρύεται από τους Α και Β με ποσοστά 60%, 40% του μετοχικού κεφαλαίου. Το κεφάλαιο καταβάλλεται από τους μετόχους με μετρητά.

- Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Λογαριασμός κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου		400.000	
Μέτοχος Α 240.000			
Μέτοχος Β 160.000			
	Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο		400.000
Αι.: Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου.			
2			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο		400.000	
Μέτοχος Α 240.000			
Μέτοχος Β 160.000			
	Λογαριασμός κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου		400.000
	Μέτοχος Α 240.000		
	Μέτοχος Β 160.000		
Αι.: Απαίτηση καταβολής μετοχικού κεφαλαίου			
3			
Οφειλόμενο Κεφάλαιο		200.000	
Μέτοχος Α 120.000			
Μέτοχος Β 80.000			
	Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		200.000
Αι.: Υπέρ το άρτιο κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου.			

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
4			
Ταμείο		600.000	
	Οφειλόμενο Κεφάλαιο		600.000
	Μέτοχος Α 360.000		
	Μέτοχος Β 240.000		
Αι.: Καταβολή υπέρ το άρτιο μετοχικού κεφαλαίου.			
5			
Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο		400.000	
	Καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		400.000
Αι.: Μεταφορά του οφειλόμενου σε καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.			

Άσκηση

Η Α.Ε. «Χ» στο τέλος της προηγούμενης χρήσης προσδιόρισε για πρώτη φορά προβλέψεις για έξοδο προσωπικού από την εταιρία ύψους 450.000 ευρώ.

- Να γίνουν οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές.

Λύση

Λογαριασμοί - Αιτιολογία		Χ	Π
1			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους (έξοδα)		450.000	
	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους (καθαρή θέση)		450.000
Αιτ.: Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού			

Άσκηση

Τα καθαρά κέρδη της «ΔΕΛΤΑ Α.Ε.» ανήλθαν στο ποσό των 1.120.000€. Υπάρχουν λογιστικές διαφορές 120.000€ που δηλώθηκαν από το λογιστή στη φορολογική δήλωση της Α.Ε. που υποβάλλεται εμπρόθεσμα.

Από τα κέρδη αυτά αποφασίστηκε να διανεμηθούν 400.000€ ως μέρισμα.

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι 300.000€ και το τακτικό αποθεματικό 90.000€.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης έγιναν παρακρατήσεις 32.000€ και η προκαταβολή προηγούμενου έτους είναι 48.800€.

➤ Να γίνει η διανομή κερδών.

Λύση

Καθαρά κέρδη	1.120.000 €
Λογιστικές διαφορές	<u>120.000 €</u>
Φορολογητέα κέρδη	1.240.000 €

Φόρος εισοδήματος (29%)	359.600 €
Προκαταβολή επόμενης χρήσης (100%)	359.600 €
Μείον παρακρατηθείς φόρος	<u>-32.000 €</u>
Προκαταβολή επόμενου φορολογικού έτους	327.600 €

Στη συνέχεια η εταιρεία θα προβεί στη διάθεση των κερδών ως ακολούθως:

Καθαρά κέρδη	1.120.000 €
Μείον Φόρος εισοδήματος	<u>359.600 €</u>
Κέρδη προς διάθεση	760.400 €

Λύση

- Για τακτικό αποθεματικό παρακρατείται το 5% των κερδών:
 $760.400€ * 0,05 = 38.020€$

Καθότι το τακτικό αποθεματικό που μένει να παρακρατηθεί έως ότου φτάσει το 1/3 του κεφαλαίου είναι $100.000€ - 90.000€ = 10.000€$, θα παρακρατηθεί το ποσό των 10.000€

- Τα κέρδη που μένουν είναι 750.400€

Λύση

Πρώτο Μέρισμα

Η εταιρία αποδίδει το μεγαλύτερο μεταξύ, 6% του κεφαλαίου και του 35% των εναπομεινάντων κερδών.

6% κεφαλαίου ($6\% * 300.000$)

18.000 €

35% εναπομεινάντων κερδών ($35\% * 757.400$)

262.640 €

Θα διανείμει

262.640 €

Λύση

Κέρδη προς διάθεση	760.400 €
Μείον τακτικό αποθεματικό	-10.000 €
Μείον πρώτο μέρισμα	-262.640 €
Υπόλοιπο	487.760 €

Αφού η Γ.Σ. αποφάσισε να διανεμηθεί το ποσό των 400.000€ στους μετόχους θα πρέπει να γίνει διανομή δεύτερου μερίσματος από το υπόλοιπο: $400.000\text{€} - 262.640\text{€} = 137.360\text{€}$

Λύση

Συνεπώς έχουμε:

Υπόλοιπο Κερδών
Δεύτερο μέρισμα
Κέρδη εις νέο

487.760 €
-137.360 €

350.400 €

Προβλέψεις

Καθαρά κέρδη	1.120.000 €
Λογιστικά διαφορές	120.000 €
Φορολογητέα κέρδη	1.240.000 €
Φόρος εισοδήματος (29%)	359.600 €
Προκαταβολή επόμενης χρήσης (100%)	359.600 €
Μείον παρακρατηθείς φόρος	-32.000 €
Προκαταβολή επόμενου φορολογικού έτους	327.600 €
Καθαρά κέρδη	1.120.000 €
Μείον Φόρος εισοδήματος	359.600 €
Κέρδη προς διάθεση	760.400 €
Τακτικό αποθεματικό	38.020 €
Αφου 1/3 κεφαλαίου είναι 100.000 κρατάμε μόνο:	10.000 €
Κέρδη που απομένουν	750.400 €
Πρώτο Μέρισμα	
Η εταιρία αποδίδει το μεγαλύτερο μεταξύ, 6% του κεφαλαίου και του 35% των εναπομείναντων κερδών.	
6% κεφαλαίου (6% * 300.000)	18.000 €
35% εναπομείναντων κερδών (35%*757.400)	262.640 €
Θα διανείμει ως πρώτο μέρισμα	262.640 €
Κέρδη προς διάθεση	760.400 €
Μείον τακτικό αποθεματικό	-10.000 €
Μείον πρώτο μέρισμα	-262.640 €
Υπόλοιπο	487.760 €
Συνολικό μέρισμα	400.000 €
Πρώτο μέρισμα	-262.640 €
Δευτερο μέρισμα	137.360 €
Υπόλοιπο Κερδών	487.760 €
Δεύτερο μέρισμα	-137.360 €
Κέρδη εις νέο	350.400 €



Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας!