



ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε.)

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

- Η Ανώνυμη Εταιρία αποτελεί την κύρια μορφή κεφαλαιουχικής επιχείρησης.
- Τα βασικά χαρακτηριστικά τις Α.Ε σε σχέση με τις υπόλοιπες μορφές εταιρικής οργάνωσης, που προβλέπει το Εμπορικό δίκαιο είναι:
- **α)** Οι φορείς της δεν φέρουν προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρίας
- **β)** Η εταιρική ιδιότητα είναι ενσωματωμένη σε μετοχές οι οποίες μπορούν να μεταβιβασθούν
- **γ)** Για την λήψη αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

- **δ)** Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της.
- **ε)** Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές.
- **στ)** Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
- **ζ)** Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου

ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

- Το νομικό πλαίσιο που διέπει τα ζητήματα των Α.Ε ορίζεται από τον Ν.2190/1920.
- Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 2190/1920, η σύσταση της γίνεται με την σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου.
- Το καταστατικό της εταιρίας περιλαμβάνει:
 - 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



ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

- Ζητήματα που αφορούν την συγκρότηση και λειτουργία του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων.
- 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

ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε

- Σύμφωνα με πρόσφατη πράξη νομοθετικού περιεχομένου, το ελάχιστο κεφάλαιο για την σύσταση μιας Α.Ε μειώνεται από 60.000€ σε 24.000€. Σε ότι αφορά την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου προβλέπεται να γίνει τμηματικά υπό τους ακόλουθους περιορισμούς:
- **α)** Καταβολή κατά την σύσταση του ελάχιστου ύψους, δηλαδή των 24.000€.
- **β)** Το οφειλόμενο κεφάλαιο θα πρέπει να καταβληθεί σε μια πενταετία.
- **γ)** Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 1/4 της ονομαστικής της αξίας.
- **δ)** Οι μετοχές μέχρι την πλήρη εξόφληση τους πρέπει να είναι ονομαστικές
- **ε)** Δεν επιτρέπεται μερική καταβολή μετοχικού κεφαλαίου σε περίπτωση όπου η εισφορά είναι σε είδος.



ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε

- Αντικείμενα εισφορών αποτελούν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα.
- Στην περίπτωση της ανώνυμης εταιρίας δεν προβλέπεται εισφορά εργασίας.
- Σε ότι αφορά την αποτίμηση των εισφορών αυτή γίνεται από την τριμελή επιτροπή του άρθρου 9 (2190/20).
- Η επιτροπή αυτή αποτελείται από έναν υπάλληλο της Περιφέρειας όπου δηλώνει έδρα η εταιρία, από ένα ορκωτό λογιστή, ενώ το τρίτο μέλος είναι ορκωτός εκτιμητής.

ΜΕΤΟΧΕΣ

- 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.
- 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).

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

- Εφόσον έχουν εκδοθεί ως ονομαστικές θα πρέπει στο βιβλίο των μετόχων να καταχωρούνται τα πλήρη στοιχεία των κατόχων τους καθώς και ο αριθμός μετοχών που αντιστοιχεί σε κάθε κάτοχο.
- Σε περίπτωση μεταβίβασης των ονομαστικών μετοχών θα πρέπει να καταρτίζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο είτε ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο θα θεωρείται από την αρμόδια ΔΟΥ.
- Εν συνεχεία ακολουθεί η ανάλογη εγγραφή στο βιβλίο των μετόχων όπου είναι διακριτή η ημερομηνία μεταβίβασης και θα υπογράφεται και από τον πωλητή και από τον αγοραστή.
- Τέλος από το καταστατικό μπορεί να προβλέπεται η έκδοση ονομαστικών μετοχών των οποίων η μεταβίβαση εξαρτάται από την έγκριση του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνελεύσεως.
- Οι λόγοι άρνησης ή έγκρισης της μεταβίβασης θα πρέπει να αναφέρονται στο καταστατικό.

ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

- Οι προνομιούχες μετοχές δεν δίνουν στους κατόχους τους δικαίωμα ψήφου και συμμετοχής στην Γενική Συνέλευση, προηγούνται όμως στην απόδοση μερισμάτων από τους κατόχους των κοινών μετοχών.
- Αξία Μετοχής
 - Ονομαστική Αξία: Μετοχικό Κεφάλαιο / Αριθμό μετοχών
 - Λογιστική Αξία: Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων/ Αριθμό μετοχών
 - Χρηματιστηριακή Αξία Μετοχής: Είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά την διαπραγμάτευση της στο χρηματιστήριο αξιών.

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

- 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, ενώ **Οφειλόμενο** είναι το μετοχικό κεφάλαιο που οφείλεται από τους μετόχους.
- **Απόσβεσμένο** είναι το κεφάλαιο που έχει επιστραφεί στους μετόχους και έχει γίνει ακύρωση μετοχών.
- Η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου (ολική ή μερική), προβλέπεται είτε από το καταστατικό σύστασης της εταιρίας, είτε από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
- Η απόσβεση επιτυγχάνεται με την χρησιμοποίηση των διαθέσιμων καθαρών κερδών ή από σχηματισθέντα ειδικά ή έκτακτα αποθεματικά.

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

- Η δημιουργία τους συνδέεται με τα λογιστικά και μη κέρδη της εταιρίας και διακρίνονται σε διάφορες κατηγορίες, όπως:
 - τακτικό αποθεματικό,
 - αποθεματικό υπέρ το άρτιο,
 - αποθεματικό από αναπροσαρμογή της εύλογης αξίας παγίων, κλπ



ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

- 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.



ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

- Προκύπτει από την διαφορά μεταξύ της τιμής διάθεσης της κάθε μετοχής και της ονομαστικής της αξίας

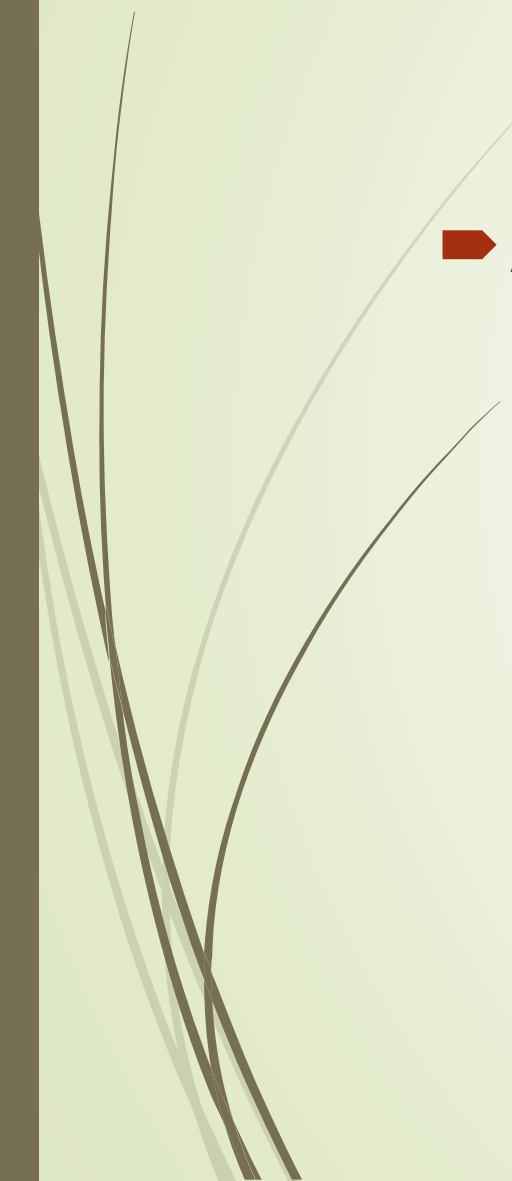


ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

- Προκύπτει από την αύξηση της λογιστικής αξίας ενός παγίου ως αποτέλεσμα επιμέτρησης στην εύλογη αξία (fair Value).



ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

- Αδιανέμητα Κέρδη ή ζημιές προηγούμενων χρήσεων.
- 



ΒΑΣΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

- Καταβεβλημένο Κεφάλαιο κοινών μετοχών
- Καταβεβλημένο Κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- Οφειλόμενο Κεφάλαιο κοινών μετοχών
- Οφειλόμενο Κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών
- Καταβεβλημένη διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο
- Οφειλόμενη Διαφορά έκδοσης υπέρ το άρτιο
- Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου
- Οφειλόμενο Κεφάλαιο

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- 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.
- Βέβαια 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.



ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- Στο σημείο αυτό είναι κρίσιμο να επισημάνουμε ότι ο σχηματισμός πρόβλεψης δεν συνδέεται με την επίτευξη κέρδους ή ζημιάς από το σύνολο των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης, δηλαδή δεν αποτελούν σε καμία περίπτωση αποθεματικά.
- Ο σχηματισμός πρόβλεψης γίνεται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.
- Ένα βασικό χαρακτηριστικό των προβλέψεων αποτελεί το γεγονός ότι η διοίκηση μιας επιχείρησης μπορεί να επηρεάζει τα αποτελέσματα χρήσης με τρόπο ώστε να μην είναι διακριτός από την πλευρά των πιστωτών της ο ενδεχόμενος πιστωτικός κίνδυνος που αντιμετωπίζουν.

ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- Σε ότι αφορά την διάθεση κερδών στην Α.Ε, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθοι λογαριασμοί:
 - Φόρος Εισοδήματος
 - Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών
 - Λογαριασμός Εκκαθάρισης φόρων ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος
 - Προκαταβολή φόρου εισοδήματος
 - Τακτικό Αποθεματικό
 - Μερίσματα Πληρωτέα
 - Αφορολόγητα
 - Υπόλοιπο Κερδών εις Νέο

ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- Οι βασικοί λόγοι τερματισμού της δραστηριότητας μιας Α.Ε είναι οι εξής:
 - 1) Ανάκληση άδειας σύστασης
 - 2) 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.
- Ειδικότερα καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε και δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως στο τεύχος που αφορά τις Α.Ε και Ε.Π.Ε.

ΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

- Μετά την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση αυτής.
- Ο εκκαθαριστής διορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (όπως ορίζεται στο καταστατικό).
- Στην περίπτωση ανάκλησης της άδειας λειτουργίας ο εκκαθαριστής ορίζεται από την αρμόδια υπηρεσία της περιφέρειας.
- Όταν υπάρχει αδυναμία διορισμού εκκαθαριστή από την Γενική Συνέλευση, τότε ο εκκαθαριστής διορίζεται από δικαστήριο.
- Το όνομα του εκκαθαριστή απεικονίζεται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως στο Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε.
- 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.

ΑΣΚΗΣΗ 1

- Δίνονται τα ακόλουθα δεδομένα για την ΖΗΤΑ ΑΕ στις 31/12/2019
- Μετοχικό Κεφάλαιο: 180.000 € (60.000 μετοχές / τιμή μετοχής 3€)
- Τακτικό Αποθεματικό: 50.000 €
- Κέρδη Χρήσης 2019: 120.000€
- Ζημιές προηγούμενων χρήσεων: 10.000€
- Λογιστικές διαφορές (έξοδα που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά) 10.000€
- Φορολογικός συντελεστής 30%
- Προκαταβολή φόρου για την χρήση 2020: 100%
 - Η παρακράτηση φόρου κατά την διανομή μερίσματος υπολογίζεται με συντελεστή 35%
 - Η Γενική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε ότι θα κρατείται για τακτικό αποθεματικό το 5% των κερδών προς διάθεση
- Να υπολογιστούν οι φορολογικές υποχρεώσεις και να γίνουν οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές



Επίλυση

- **Υπολογισμός φόρου εισοδήματος**
- $120.000 - 10.000 + 10.000 = 120.000\text{€}$
- **Οπότε φόρος εισοδήματος 2019: 36.000€.**
- **Η προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση ανέρχεται σε 36.000€.**
- **Φορολογικές υποχρεώσεις = $36.000 + 36.000 = 72.000\text{€}$**

XX	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
88.00 Αποτέλεσμα Χρήσης	120.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		120.000
XX		
88.03 Ζημιές προηγ χρήσεων προς κάλυψη	10.000	
42.02 Ζημιές προηγ χρήσεων		10.000
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	10.000	
88.03 Ζημιές προηγ χρήσεων προς κάλυψη		10.000
XX		
88.08 Φόρος εισοδήματος	36.000	
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		36.000
XX		
33.013 Απαιτήσεις από Ελλ Δημόσιο	36.000	
54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος		36.000
XX		
54.07 Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος	36.000	
54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος		36.000
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	36.000	
88.08 Φόρος εισοδήματος		36.000
XX		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	74.000	
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		3.700
53.01 Μερίσματα πληρωτέα		24.605
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις Νέο		45.695