

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

Ίδρυση και λειτουργία (3 μήνες) Ι.Κ.Ε

**ΜΗΤΡΑΚΟΣ ΝΙΚ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΣΥΡΡΟΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ

**Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 5**

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α**

Ίδρυση και λειτουργία (3 μήνες) Ι.Κ.Ε

**ΜΗΤΡΑΚΟΣ ΝΙΚ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

**[dimimitr@logistiki.teimes.gr](mailto:dimimitr@logistiki.teimes.gr)**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΣΥΡΡΟΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ Επιστημονικός Συνεργάτης

**Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι 2 0 1 5**



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
Τ.Ε.Ι. ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ (ΤΕΙΜ)  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**  
υποβάλλεται ενσωματωμένη σε κάθε αντίτυπο της Πτυχιακής Εργασίας

**ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ  
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

*Ακριβής καταχώρηση του τίτλου του θέματος της Πτυχιακής*

ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ (3 ΜΗΝΕΣ) Ι.Κ.Ε.

**ΦΟΙΤΗΤΕΣ**

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΡ. ΜΗΤΡ.
ΜΗΤΡΑΚΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	15039

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΙΣΗΓΗΤΗ  
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ**

*καταχώρηση κειμένου από τον εισηγητή*

Ο φοιτητής ασχολήθηκε και κατανόησε το θέμα της πτυχιακής του εργασίας στο οποίο εργάστηκε επίπονα. Το παρόν πόνημα είναι αποτέλεσμα της προσπάθειας του καθώς ήταν σε συνεχή επικοινωνία με τον επιβλέποντα. Προτείνω την παρούσα πτυχιακή εργασία για εξέταση από επιτροπή καθώς το επίπεδό της είναι επαρκές.

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ**

2/10/2015

*Απαραίτητη η υπογραφή του εισηγητή εκπαιδευτικού*

**ΥΠΟΓΡΑΦΗ**

.....

## **ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τους γονείς μου για την στήριξή τους και τη βοήθειά τους κατά τη διάρκεια των σπουδών μου.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το θέμα της παρούσης πτυχιακής εργασίας είναι «Ίδρυση και λειτουργία (3 μήνες) Ι.Κ.Ε.».

Στο 1<sup>ο</sup> κεφάλαιο, οι «Ελληνικές εταιρικές μορφές», αναλύεται η δομή της επιχείρησης, το περιβάλλον της, οι κοινωνικοί παράγοντες της (δημογραφική κατάσταση και τάσεις, εργασιακή ηθική και προσωπικές αξίες), και τέλος οι πολιτικοί παράγοντες επιχείρησης (οικονομικοί παράγοντες, τεχνολογικοί παράγοντες).

Το 2<sup>ο</sup> κεφάλαιο πραγματεύεται τα «Δομικά σχήματα - μορφές επιχειρήσεων». Αρχικά δίνονται εισαγωγικές έννοιες και έπειτα στοιχεία σύμφωνα με το αντικείμενο απασχόλησης (επιχειρήσεις πρωτογενούς παραγωγής, δευτερογενούς παραγωγής, τριτογενούς παραγωγής και επιχειρήσεις μικτού αντικειμένου δράσης), σύμφωνα με το φορέα και τη νομική του ικανότητα (ατομικές επιχειρήσεις, εταιρικές επιχειρήσεις), για τις προσωπικές εταιρείες (Ομόρρυθμη Εταιρεία - Ο.Ε., Ετερόρρυθμη Εταιρεία - Ε.Ε., Συμπλοιοκτησία, Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία), για τις εταιρείες κεφαλαίου -Κεφαλαιουχικές (Ανώνυμη Εταιρεία - Α.Ε., Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης - Ε.Π.Ε.), για τις συλλογικές επιχειρήσεις, τους συνασπισμούς επιχειρήσεων, τις πολυεθνικές επιχειρήσεις, του θεσμού της δικαιόχρησης (Franchising), σύμφωνα με τη βάση και το μέγεθος (πλεονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων, μειονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων, πλεονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων, μειονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων), και τέλος για την λειτουργία των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και την λειτουργία προσωπικού.

Το θέμα του 3<sup>ου</sup> κεφαλαίου είναι η «Ίδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία». Καταγράφεται η σύσταση Ίδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, η εταιρική διαφάνεια, οι τρόποι διοίκησης, η διαχείριση – εκπροσώπηση, οι σχέσεις εταίρων με την εταιρία-σχέσεις μεταξύ των εταίρων, τα βιβλία της Ίδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τα εταιρικά μερίδια - εισφορές των εταίρων, οι κεφαλαιακές εισφορές (οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Α.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των κεφαλαιακών εισφορών, ακύρωση κεφαλαιακών εισφορών, εξωκεφαλαιακές εισφορές, εγγυητικές εισφορές), η επιστροφή εισφορών, η αύξηση κεφαλαίου, η μείωση κεφαλαίου, η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, η διανομή κερδών και τέλος η λύση- εκκαθάριση Ι.Κ.Ε..

Στο 4<sup>ο</sup> κεφάλαιο αναλύονται παραδείγματα σε ΙΚΕ, όπως παραδείγματα εταιρικών μεριδίων-εισφορές εταίρων, ακύρωσης κεφαλαιακών εισφορών, εξωκεφαλαιακών εισφορών, εγγυητικών εισφορών και τέλος ίδρυσης και λειτουργίας 3 μήνες ΙΚΕ.

Στο τελευταίο κεφάλαιο απορρέουν συμπεράσματα για τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρίες.

# ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ .....	iv
ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....	v
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ .....	vii
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ-ΣΧΗΜΑΤΩΝ.....	xi
ΠΙΝΑΚΕΣ.....	xi
ΣΧΗΜΑΤΑ .....	xii
ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	xiii
ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ.....	xiv
1  ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ.....	1
1.1  ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ .....	1
1.2  Η ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ .....	1
1.3  ΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	3
1.4  ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ .....	5
1.4.1  Δημογραφική κατάσταση και τάσεις .....	5
1.4.2  Εργασιακή ηθική και προσωπικές αξίες .....	6
1.5  ΠΟΛΙΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	7
1.5.1  Οικονομικοί παράγοντες .....	7
1.5.2  Τεχνολογικοί παράγοντες.....	10
2  ΔΟΜΙΚΑ ΣΧΗΜΑΤΑ - ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	15
2.1  ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ .....	15
2.2  ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ.....	15
2.2.1  Επιχειρήσεις πρωτογενούς παραγωγής .....	15
2.2.2  Επιχειρήσεις δευτερογενούς παραγωγής.....	15

2.2.3	Επιχειρήσεις τριτογενούς παραγωγής.....	16
2.2.4	Επιχειρήσεις μικτού αντικειμένου δράσης.....	16
2.3	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ .....	16
2.3.1	Ατομικές επιχειρήσεις.....	17
2.3.2	Εταιρικές επιχειρήσεις .....	18
2.4	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ.....	18
2.4.1	Ομόρρυθμη Εταιρεία - Ο.Ε. ....	18
2.4.2	Ετερόρρυθμη Εταιρεία - Ε.Ε.....	19
2.4.3	Συμπλοιοκτησία .....	19
2.4.4	Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία.....	19
2.5	ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ) .....	20
2.5.1	Ανώνυμη Εταιρεία - Α.Ε.....	20
2.5.2	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης - Ε.Π.Ε.....	21
2.6	ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	21
2.7	ΟΙ ΣΥΝΑΣΠΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ .....	22
2.8	ΟΙ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....	23
2.9	Ο ΘΕΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗΣ (FRANCHISING).....	24
2.10	ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΕΓΕΘΟΣ .....	25
2.10.1	Πλεονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων .....	26
2.10.2	Μειονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων.....	26
2.10.3	Πλεονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων .....	27
2.10.4	Μειονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων .....	27
2.11	Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	28
2.12	Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ .....	29
3	ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ .....	31
3.1	ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	31



3.2	ΣΥΣΤΑΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ .....	32
3.3	ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ .....	34
3.4	ΔΙΟΙΚΗΣΗ.....	34
3.5	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ.....	36
3.6	ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ	38
3.7	ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	39
3.8	ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....	39
3.9	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ .....	40
3.10	ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ .....	41
3.10.1	Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των κεφαλαιακών εισφορών .....	42
3.10.2	Ακύρωση κεφαλαιακών εισφορών.....	43
3.10.3	Εξοκεφαλαιακές εισφορές.....	43
3.10.4	Εγγυητικές εισφορές .....	44
3.11	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	46
3.12	ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	46
3.13	ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	47
3.14	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ .....	47
3.15	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ .....	48
3.16	ΛΥΣΗ- ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ι.Κ.Ε. ....	49
4	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΕ ΙΚΕ.....	51
4.1	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	51
4.2	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	53
4.3	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΟΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ .....	56
4.4	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	58
4.5	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 3 ΜΗΝΕΣ ΙΚΕ .....	60

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ/ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ/ ΕΠΙΛΟΓΟΣ .....	77
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	81
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	82
ΙΣΟΖΥΓΙΟ 17/01/2014 - 31/03/2014 .....	82

# ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ-ΣΧΗΜΑΤΩΝ

## ΠΙΝΑΚΕΣ

Πίνακας 2.1: Διακρίσεις των επιχειρήσεων ανάλογα με το φορέα και τη νομική τους μορφή. .....	16
Πίνακας 2.2: Τριβές της λειτουργίας μάρκετινγκ με τις άλλες λειτουργίες της επιχείρησης.	28
Πίνακας 4.1: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.....	51
Πίνακας 4.2: Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για καταβολή κεφαλαίου. ....	51
Πίνακας 4.3: Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε. ....	52
Πίνακας 4.4: Μεταφορά του λογαριασμού 40.12 στον 40.10. ....	52
Πίνακας 4.5: Εισφορά Η/Υ για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο .... καταστατικού ΙΚΕ.. ....	53
Πίνακας 4.6: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.....	53
Πίνακας 4.7: Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για καταβολή κεφαλαίου. ....	54
Πίνακας 4.8: Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε. ....	54
Πίνακας 4.9: Μείωση κεφαλαίου και ακύρωση των αντίστοιχων εταιρικών μεριδίων λόγω μη καταβολής κεφαλαίου ποσού. ....	55
Πίνακας 4.10: Μεταφορά του 40.12 στον 40.10.....	55
Πίνακας 4.10: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.....	56
Πίνακας 4.12: Εκπλήρωση παροχής κατά το πρώτο έτος.....	56
Πίνακας 4.13: Μεταφορά του 40.22 στον 40.20.....	57
Πίνακας 4.14: Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου με εγγυητικές εισφορές ως άρθρο καταστατικού ΙΚΕ. ....	58
Πίνακας 4.15: Εκπλήρωση της εγγυητικής εισφοράς του εταίρου Β. ....	59
Πίνακας 4.16: Μεταφορά του 40.32 στον 40.30.....	59

Πίνακας 4.17: Μεταφορά του 40.33 στον 40.31.....	60
--	----

## **ΣΧΗΜΑΤΑ**

Σχήμα 1.1: Η επιχείρηση ως ανοικτό σύστημα.....	2
Σχήμα 1.2: Το εξωτερικό περιβάλλον της Ελληνικής επιχείρησης. ....	4
Σχήμα 1.3: Το εσωτερικό περιβάλλον της ελληνικής επιχείρησης.....	12

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία αρχικά θα μιλήσουμε για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες στην Ελλάδα και έπειτα θα γίνει εκτενής αναφορά σε μια νέας μορφής εταιρεία την Ιδιωτική Κεφαλαιουχική εταιρεία ΙΚΕ. Όπως λέει και ο τίτλος της πτυχιακής εργασίας θα παρακολουθήσουμε την ίδρυση και τη λειτουργία μιας ΙΚΕ με φανταστική επωνυμία και δραστηριότητα από την ίδρυσή της μέχρι ένα χρονικό διάστημα 3 μηνών.

Σκοπός της πτυχιακής εργασίας είναι να κατανοήσουμε τα χαρακτηριστικά της ΙΚΕ, να τη συγκρίνουμε με τις άλλες υπάρχουσες εταιρείες της χώρας μας, καθώς επίσης να παρακολουθήσουμε την λειτουργία και τη δραστηριότητα μιας εταιρείας ΙΚΕ από την ίδρυση μέχρι και την λειτουργία της του χρονικού διαστήματος των τριών μηνών.

Θα αναφέρω συνοπτικά τα κεφάλαια της πτυχιακής εργασίας που θα αναλυθούν παρακάτω:

Στο 1<sup>ο</sup> κεφάλαιο αναλύονται οι Ελληνικές εταιρικές μορφές, από την θεσμοθέτησή τους, τη σύσταση, το κεφάλαιο μέχρι και τη διοίκησή τους.

Στο 2<sup>ο</sup> κεφάλαιο παρουσιάζονται τα Δομικά σχήματα - μορφές των επιχειρήσεων.

Στο 3<sup>ο</sup> κεφαλαίο η «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία» καταγράφονται οι τρόποι διοίκησης, η διαχείριση – εκπροσώπηση, οι σχέσεις εταίρων με την εταιρία-σχέσεις μεταξύ των εταίρων, τα βιβλία της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τα εταιρικά μερίδια - εισφορές των εταίρων, οι κεφαλαιακές εισφορές.

Στο 4<sup>ο</sup> κεφάλαιο δίνονται διάφορα παραδείγματα για την ίδρυση και τη λειτουργία μιας ΙΚΕ, τα βήματα που ακολουθούνται για τη σύστασή της, τι δικαιολογητικά χρειάζονται, τις λογιστικές εγγραφές της εταιρείας.

Στο τελευταίο κεφάλαιο θα αναφέρουμε τι συμπεράσματα προκύπτουν από τα παραπάνω κεφάλαια δηλαδή από τον ορισμό και την ίδρυση της ΙΚΕ και την σύγκρισή της.

**Επισημάνση:**

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας Πτυχιακής Εργασίας, εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα, αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του φοιτητή που την επιμελήθηκε και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, ή του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής ή του Τ.Ε.Ι. Δυτ. Ελλάδας.

# **1 ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ**

## **1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ**

Η διευκρίνιση του όρου «οργανισμός» θεωρείται σκόπιμο να γίνει πριν από οποιαδήποτε αναφορά στην επιχείρηση. Με τον ορισμό Οργανισμός, νοείται ένα σύνολο οργανωμένων ανθρώπων, που εργάζονται μαζί, για την εκπλήρωση ενός κοινού σκοπού. Οι οργανισμοί χαρακτηρίζονται από τρία κοινά στοιχεία (Νεγκάκης, 2012):

1. Υπάρχει σε όλα ένας ξεκάθαρος σκοπός. Πιθανόν να εκφράζεται ως ένας στόχος ή ως σύνολο στόχων.
2. Αποτελούνται όλα από ανθρώπους.
3. Το καθένα ξεχωριστά έχει μια δική του δομή που καθορίζει και περιορίζει την συμπεριφορά των μελών του. Όταν στους οργανισμούς υπάρχει οικονομικός σκοπός, τότε ονομάζονται επιχειρήσεις.

Ως όρος και ιδέα, η επιχείρηση είναι από μόνη της πολύπλοκη. Η προσπάθεια να δοθεί ένας εννοιολογικός ορισμός της επιχείρησης, γίνεται περισσότερο δύσκολη από το γεγονός ότι ο τρόπος προσέγγισης του όρου από κάθε ερευνητή και συγγραφέα είναι διαφορετικός. Για παράδειγμα, υπάρχουν ερευνητές και συγγραφείς που ονομάζουν την επιχείρηση ως οικονομικό οργανισμό, άλλοι ως κοινωνικό οργανισμό, άλλοι πάλι ως ανοικτό οικονομικό σύστημα εντός του γενικότερου οικονομικού συστήματος κλπ. (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

## **1.2 Η ΔΟΜΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Εκτός από οικονομικός οργανισμός η επιχείρηση έχει και τη μορφή του ανοικτού συστήματος επειδή επηρεάζεται συνεχώς από το περιβάλλον της, αφού λαμβάνει εισροές και συγχρόνως ενεργεί για να μετασχηματίσει αυτές τις εισροές σε εκροές. Αυτή η αλληλενέργεια συνοψίζεται στο σχήμα 1.1.



**Σχήμα 1.1:** Η επιχείρηση ως ανοικτό σύστημα.

**Πηγή:** (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

Έτσι, τα συστατικά μέρη της επιχείρησης είναι (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

1. Οι εισροές που αποτελούνται από το ανθρώπινο δυναμικό, τις επιδεξιότητες, τις γνώσεις, την εκπαίδευση, τις πληροφορίες, τη μεθοδολογία, τα υλικά, την ενέργεια και το κεφάλαιο,
2. Η παραγωγική διαδικασία - εξυπηρέτηση πελατών, οι οποίες επιλέγονται σύμφωνα με το είδος της επιχείρησης και
3. Οι εκροές, οι οποίες λαμβάνουν τη μορφή προϊόντων ή εκφράζονται σε υπηρεσίες/πληροφορίες.

Οι εισροές μιας επιχείρησης είναι οι παραγωγικοί της πόροι που στη συνέχεια μεταποιούνται ή συναρμολογούνται (μετασχηματίζονται) σε τελικά αγαθά ή υπηρεσίες, δηλαδή στις εκροές της. Με άλλα λόγια, ό, τι παράγει μια εταιρεία είναι οι εκροές της. Ιδανικά οι εκροές θα πρέπει να έχουν μεγαλύτερη αξία από τις εισροές. Όταν ισχύει αυτό, η διαδικασία μετατροπής θεωρείται ως διαδικασία προστιθέμενης αξίας.

Οι τρεις πιθανές καταστάσεις που μπορεί να αντιμετωπίσει μια επιχείρηση είναι οι ακόλουθες (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

1. Εισροές > εκροές: Η εταιρεία, δηλαδή έχει ζημιά, αφού οι συντελεστές της παραγωγής (οι εισροές) αξίζουν περισσότερο από τις εκροές.

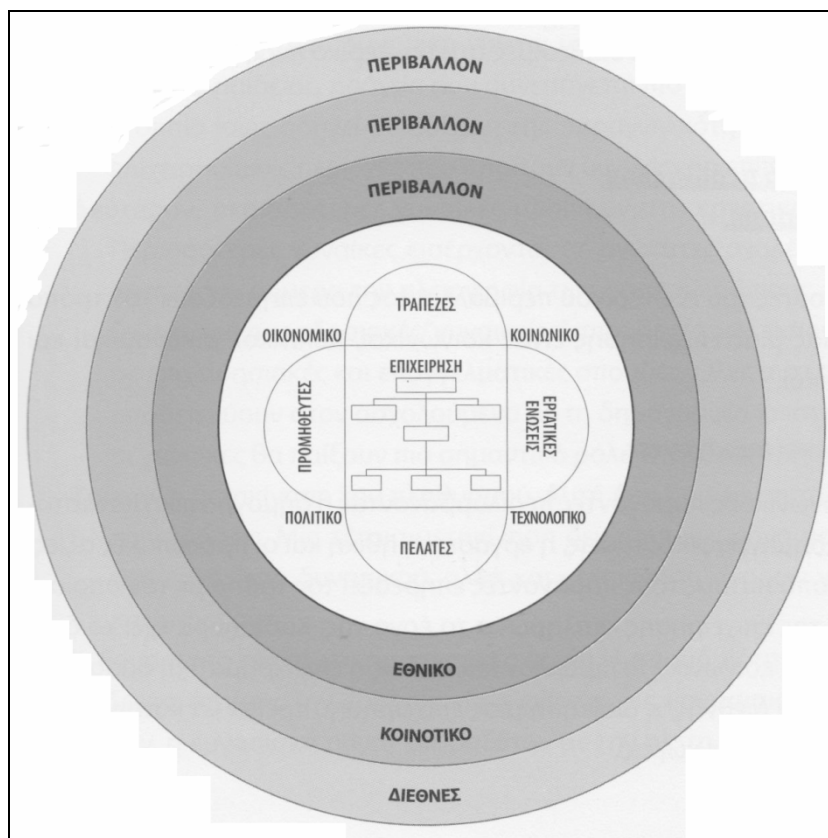


2. Εισροές = εκροές: Η εταιρεία βρίσκεται στο νεκρό σημείο.
3. Εισροές < εκροές: Η εταιρεία είναι κερδοφόρος, αφού η αξία των εκροών είναι μεγαλύτερη από την αξία των εισροών.

### **1.3 ΤΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Οι οικονομικοί οργανισμοί που βρίσκονται μέσα σε ένα περιβάλλον επηρεάζουν τον τρόπο με τον οποίο αυτοί λειτουργούν. Για το λόγο αυτό η διοίκηση πρέπει συχνά να ανταποκρίνεται σε παράγοντες του περιβάλλοντος, όπως είναι το νομικό πλαίσιο. Ωστόσο, ο μόνος εξωτερικός παράγων που επηρεάζει έναν οργανισμό δεν είναι το νομικό περιβάλλον. Υπάρχουν επίσης παράγοντες, όπως οικονομικοί, κοινωνικοί και τεχνολογικοί, η δράση των οποίων επιβαρύνει τη σύγχρονη επιχείρηση. Αυτοί οι παράγοντες πρέπει να λαμβάνονται σοβαρά υπόψη από τη διοίκηση (Νεγκάκης, 2012).

Όχι μόνο οι ευρείς περιβαλλοντικοί παράγοντες επηρεάζουν μια επιχείρηση, αλλά υπάρχουν αρκετές πιο ειδικές δυνάμεις στα πλαίσια του εξωτερικού περιβάλλοντος, οι οποίες έχουν άμεση επίδραση στην επιχείρηση. Τέτοιες δυνάμεις είναι: οι τράπεζες, τα συνδικάτα, οι προμηθευτές και οι πελάτες. Η επιχείρηση πρέπει να κάνει προσεκτικό συσχετισμό με τον καθέναν από αυτούς τους παράγοντες. Αυτοί οι παράγοντες, αποκαλούνται εξωτερικό περιβάλλον επειδή είναι εξωτερικοί προς την οργάνωση. Επηρεάζουν όχι μόνο την επιχείρηση, αλλά και αλληλοεπηρεάζονται. Στο σχήμα 1.2. συνοψίζεται το εξωτερικό περιβάλλον.



**Σχήμα 1.2:** Το εξωτερικό περιβάλλον της Ελληνικής επιχείρησης.

**Πηγή:** (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

Οι εξωτερικοί παράγοντες είναι δυναμικοί, συνεχώς ευμετάβλητοι, γι' αυτό και η διοίκηση της επιχείρησης θα πρέπει να προσαρμόζεται προς τις αλλαγές του περιβάλλοντος. Αν δεν ληφθεί αυτό υπόψη, διακινδυνεύεται η ίδια η επιβίωση της επιχείρησης. Μερικά παραδείγματα δυναμικών αλλαγών στο εξωτερικό περιβάλλον, που μπορεί να έχουν σημαντική επίπτωση σε μια επιχείρηση είναι οι μεταβαλλόμενες τιμές πετρελαίου, οι αυξημένες μισθολογικές απαιτήσεις των συνδικάτων, η αύξηση ή μείωση των επιτοκίων και οι οικονομικές δυσκολίες των προμηθευτών μιας εταιρείας (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

### 1. Το εσωτερικό περιβάλλον

Το εσωτερικό περιβάλλον αποτελείται από τους χρηματοοικονομικούς, φυσικούς, ανθρώπινους και τεχνολογικούς πόρους. Το επίπεδο της τεχνολογίας στο εσωτερικό μιας επιχείρησης διαφέρει από το εξωτερικό τεχνολογικό επίπεδο. Παραδείγματος χάρη, η τελευταία λέξη της τεχνολογίας μπορεί να έχει υιοθετηθεί πλήρως από μια μεγάλη επιχείρηση, αντίθετα μια μικρή ατομική επιχείρηση ενδέχεται ακόμα να χρησιμοποιεί

συμβατικά μέσα. Αποτέλεσμα είναι, το εσωτερικό επίπεδο τεχνολογίας να μην είναι τόσο ανεπτυγμένο όσο το εξωτερικό. Όμως, μπορεί να ισχύει το αντίστροφο. Δηλαδή, μια εταιρεία, η οποία δίνει ιδιαίτερη σημασία στην έρευνα και στην ανάπτυξη, μπορεί να έχει εφεύρει τεχνολογικές διαδικασίες που δεν είναι διαθέσιμες στο εξωτερικό περιβάλλον (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

## **2. Το εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης**

Οι παράγοντες του εξωτερικού περιβάλλοντος που επηρεάζουν τον τρόπο λειτουργίας μιας επιχείρησης είναι: κοινωνικοί, πολιτικοί, οικονομικοί και τεχνολογικοί (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

### **1.4 ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Στους κοινωνικούς παράγοντες μιας επιχείρησης περιλαμβάνονται: η δημογραφική κατάσταση και οι δημογραφικές τάσεις, η εργασιακή ηθική και οι προσωπικές αξίες. Ο κάθε παράγοντας επηρεάζει τον τρόπο με τον οποίο η διοίκηση της επιχείρησης εκπληρώνει το έργο της. Σε κάθε χώρα ισχύει το δικό της ιδιαίτερο κοινωνικό περιβάλλον και, επειδή η επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται διεθνής, η διοίκηση μιας επιχείρησης πρέπει να κατανοεί την ιδιαιτερότητα κάθε χώρας (Αλεξανδρίδου, 2007).

Θα είναι χρήσιμο να χωριστούν οι κοινωνικοί παράγοντες σε δύο μικρότερες κατηγορίες:

#### **1.4.1 Δημογραφική κατάσταση και τάσεις**

Η μελέτη των πληθυσμών λέγεται δημογραφία και δημογραφική τάση λέγεται μια αλλαγή στον πληθυσμό. Τους επιστήμονες που ασχολούνται με τη δημογραφία συμβουλευονται τα διοικητικά στελέχη μιας επιχείρησης, προκειμένου να κατανοήσουν τις δημογραφικές τάσεις ώστε να προγραμματίσουν το μέλλον, επειδή οι αλλαγές αυτές μπορεί να έχουν δραματικά αποτελέσματα στην επιχείρηση. Για παράδειγμα, ένα διοικητικό στέλεχος που προγραμματίζει την κατασκευή ενός νέου εργοστασίου είναι χρήσιμο να

γνωρίζει τις περιοχές προς τις οποίες κινείται μεγάλος αριθμός ανθρώπων<sup>1</sup> (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 2008).

Στις αρχές του εικοστού πρώτου αιώνα εμφανίζονται τρεις κύριες δημογραφικές τάσεις (Αποστολόπουλος, 2012):

- Πρώτον, το εργατικό δυναμικό είναι νεότερης ηλικίας. Επίσης, έχει υψηλότερο επίπεδο εκπαίδευσης, με αποτέλεσμα πιο ανεπτυγμένη γνώση, η οποία ίσως οδηγεί σε αύξηση της παραγωγικότητας στις επιχειρησιακές περιοχές που απαιτούν υψηλότερα επίπεδα γνώσης.
- Δεύτερον, το εργατικό δυναμικό αποτελείται από περισσότερες γυναίκες. Πιο πολλές γυναίκες εισέρχονται σε ανώτατες σχολές, οι οποίες αποτελούν σήμερα την πλειοψηφία των φοιτητών. Επίσης, από παραδοσιακές «γυναικείες» σπουδές (όπως εκπαιδευτικός) μετατοπίζονται σε επιχειρησιακές και επαγγελματικές σπουδές. Όλες αυτές οι τάσεις υποδεικνύουν στον επιστήμονα που ασχολείται με τη δημογραφία ότι οι γυναίκες θα παίξουν πιο σημαντικό ρόλο στην επιχειρησιακή ζωή.
- Τρίτον, η μετακίνηση του πληθυσμού, η οποία έχει βαθιές επιπτώσεις στις επιχειρήσεις. Μια τέτοια μετακίνηση δεν σημαίνει μόνο μετακίνηση του εργατικού δυναμικού, αλλά και μετακίνηση αγορών για αγαθά και υπηρεσίες.

#### **1.4.2 Εργασιακή ηθική και προσωπικές αξίες**

Εργασιακή ηθική είναι η σπουδαιότητα την οποία αποδίδει το άτομο στην εργασία. Παλαιότερα, η εργασιακή ηθική ήταν συνώνυμο της πίστης και της αφοσίωσης των εργαζομένων στην επιχείρηση και στους στόχους της. Αντίθετα, σήμερα, η εργασιακή ηθική έχει αλλάξει, με αποτέλεσμα η διοίκηση μιας επιχείρησης όλο και περισσότερο να είναι υποχρεωμένη να αντιμετωπίζει μια νέα πραγματικότητα. Είναι φανερό ότι η στάση των εργατών απέναντι στην εργασία επηρεάζει την επιχείρηση, αφού αυτή προσλαμβάνει, εκπαιδεύει, αμείβει και διατηρεί τους εργαζομένους.

Επίσης, έχει παρατηρηθεί από πολλά διοικητικά στελέχη μια αλλαγή στις προσωπικές αξίες των σημερινών εργαζομένων. Πριν από 30 έως 40 χρόνια ο εργαζόμενος ήταν αφοσιωμένος στην εταιρεία και αποδεχόταν οποιαδήποτε μετάθεση σε νέα εργασία.

---

<sup>1</sup>Η επιλογή του τόπου εγκατάστασης μιας βιομηχανίας (εντάσεως εργασίας) εξαρτάται από την ύπαρξη αρκετού εργατικού δυναμικού. Με άλλα λόγια, η δημογραφία επιτρέπει στη διοίκηση μιας επιχείρησης να προπορεύεται των αλλαγών και όχι απλώς να αντιδρά σε αυτές.

Τώρα, όμως, οι περισσότεροι εργαζόμενοι απορρίπτουν μεταθέσεις που τους προτείνονται, με δικαιολογία τον τρόπο ζωής ή την ποιότητα ζωής, και η διοίκηση της επιχείρησης είναι υποχρεωμένη να ανταποκριθεί<sup>2</sup>.

Επίσης, πολλοί εργαζόμενοι ενδιαφέρονται τώρα όχι μόνο για την εργασία, αλλά και για την πείρα που θέλουν να αποκτήσουν. Επιζητούν ένα εργασιακό περιβάλλον που να λειτουργεί σαν πρόκληση και να τους δίνει ευκαιρίες για προσωπική και επαγγελματική εξέλιξη. Αυτό επηρεάζει τόσο το συνολικό προγραμματισμό της εργασίας όσο και την παροχή κινήτρων. Έτσι, η διοίκηση υποχρεούται να δομήσει το εργασιακό περιβάλλον έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες των εργαζομένων και ταυτόχρονα η εργασία να εκτελείται κατά τρόπο αποτελεσματικό.

Τα ελαστικά προγράμματα εργασίας είναι μια από τις λύσεις της διοίκησης. Αυτά δίνουν τη δυνατότητα σε κάθε εργαζόμενο, στα πλαίσια μερικών οργανωτικών περιορισμών, να ρυθμίζει ο ίδιος τον τρόπο και το χρόνο της εργασίας του (Αλεξανδρίδου, 2007).

## **1.5 ΠΟΛΙΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Οι νόμοι είναι ο πρωταρχικός τρόπος για να επηρεάσουν μια επιχείρηση οι πολιτικοί παράγοντες. Όταν η διοίκηση λαμβάνει αποφάσεις, όλες οι επιχειρήσεις πρέπει να ανταποκρίνονται στο νομικό περιβάλλον. Φαινομενικά οι παράγοντες που επηρεάζουν μια επιχείρηση είναι νομικοί. Όμως, στην ουσία είναι πολιτικοί, επειδή πολλές φορές οι επιχειρήσεις επιδιώκουν να επηρεάσουν τη νομοθετική διαδικασία με τη δράση τους στην πολιτική αρένα (lobbying). Για παράδειγμα, μια επιχείρηση μπορεί να ενωθεί με άλλες εταιρείες που έχουν παρόμοιες απόψεις, με στόχο όλες μαζί να επιτύχουν την αλλαγή ενός νόμου (Αλεξανδρίδου, 2007).

### **1.5.1 Οικονομικοί παράγοντες**

Από την ανάλυση του μοντέλου ανοικτών συστημάτων μιας επιχείρησης, φαίνεται πως η επιχείρηση χρησιμοποιεί πόρους (εισροές) για να παράγει αγαθά και υπηρεσίες (εκροές). Σε μια επιχείρηση τα διοικητικά στελέχη πρέπει να λαμβάνουν υπόψη

---

<sup>2</sup>Μερικές εταιρείες έχουν ανταποκριθεί μετακινώντας όχι μόνο τον εργαζόμενο στη νέα τοποθεσία εργασίας, αλλά επίσης και την οικογένειά του, σε μια προσπάθεια να πείσουν τον εργαζόμενο και τα υπόλοιπα μέλη της οικογένειάς του να αποδεχθούν τη νέα εργασία. Ένας άλλος παράγοντας που πρέπει τώρα να εξετάζεται είναι η διπλή σταδιοδρομία του ζευγαριού. Καθώς και οι δύο σύζυγοι εργάζονται, η μετάθεση του ενός φέρνει τον άλλο αντιμέτωπο με δύσκολες αποφάσεις.

τους την κατάσταση της οικονομίας όταν παίρνουν αποφάσεις για την επιχείρηση. Κατά τη λήψη αποφάσεων πρέπει να συνεκτιμώνται θέματα όπως η ίδια η οικονομία, οι πελάτες μιας εταιρείας και οι ανταγωνιστές της (Ζοπουνίδης, 2012).

## **1. Η οικονομία:**

Η επιχείρηση, πρέπει να έχει υπόψη της την οικονομική κατάσταση της χώρας όταν λαμβάνει αποφάσεις, όπως τον υψηλό πληθωρισμό, τα υψηλά επιτόκια και τα υψηλά ποσοστά ανεργίας. Το Ακαθάριστο Εθνικό Προϊόν (Α.Ε.Π.) είναι ένας γενικά αποδεκτός δείκτης για την κατάσταση της γενικής οικονομίας. Πρόκειται για τη συνολική αξία όλων των τελικών προϊόντων και υπηρεσιών που παράγονται ετησίως σε μια χώρα (Πομόνης, 2010). Το Α.Ε.Π. χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό ενός βασικού μέτρου του επιπέδου ζωής μιας χώρας, διαιρώντας το σύνολο των παραγωγικών πόρων μιας χώρας (Α.Ε.Π.) με τον πληθυσμό της.

$$\text{ΒΙΟΤΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ} = \text{ΑΕΠ} / \text{πληθυσμός}$$

Όσο περισσότεροι είναι οι παραγωγικοί πόροι που αντιστοιχούν σε κάθε άτομο σε μια χώρα τόσο υψηλότερο είναι το βιοτικό επίπεδο που έχει επιτευχθεί. Με τον αριθμό που απεικονίζει το βιοτικό επίπεδο μιας χώρας συγκρίνεται η ποιότητα ζωής διαφόρων χωρών. Αποτελεί, επίσης, ένα βασικό μέτρο για την οικονομική δύναμη μιας συγκεκριμένης κοινωνίας, καθώς και ένα συγκριτικό μέτρο με το οποίο μια χώρα μπορεί να υπολογίσει την οικονομική της πρόοδο<sup>3</sup> (Ζοπουνίδης, 2012).

## **2. Οι ανταγωνιστές και οι προμηθευτές:**

Η διοίκηση μιας επιχείρησης έχει πολλά καθήκοντα. Ένα από αυτά είναι να προμηθεύεται πρώτες ύλες, απαραίτητη εισροή για την παραγωγική διαδικασία. Αυτές οι πρώτες ύλες μπορεί να είναι συνηθισμένες και να αποκτώνται εύκολα ή σπάνιες και να αποκτώνται δύσκολα. Οι δραστηριότητες της διοίκησης της επιχείρησης πρέπει να είναι τέτοιες, ώστε να εξασφαλίζεται μια σταθερή και σίγουρη προμήθεια πρώτων υλών. Αυτό συνεπάγεται τη δημιουργία σχέσεων με προμηθευτές και μια αποτελεσματική πολιτική

---

<sup>3</sup>Η διοίκηση μιας επιχείρησης χρησιμοποιεί το Α.Ε.Π. για να εκτιμήσει, παραδείγματος χάριν, εάν υπάρχουν ευκαιρίες για την παραγωγή νέων προϊόντων. Αν μια οικονομία πηγαίνει καλά, πράγμα που εκφράζεται με ένα υψηλό Α.Ε.Π., θα υπάρχει αυξημένη δυνατότητα για νέα προϊόντα. Αν όμως η οικονομία δεν πηγαίνει καλά, δεν θα υπάρχουν μεγάλες ευκαιρίες για νέα προϊόντα. Η εκτίμηση την οποία κάνει η διοίκηση της επιχείρησης για το οικονομικό περιβάλλον θα επηρεάσει τις κατοπινές αποφάσεις.

απογραφής, η οποία να ανταποκρίνεται στις ανάγκες της συγκεκριμένης επιχείρησης<sup>4</sup> (Πομόνης, 2010).

Ο αριθμός των πιθανών προμηθευτών επηρεάζει την τιμή των πρώτων υλών, καθώς και την τιμολογιακή πολιτική της επιχείρησης.

Η λήψη αποφάσεων από τη διοίκηση μιας επιχείρησης επηρεάζεται, επίσης, από τους ανταγωνιστές. Αν ο ανταγωνισμός στην αγορά είναι υψηλός, οι τιμές μιας επιχείρησης πρέπει να είναι ανταγωνιστικές. Αν πρόκειται για την επικεφαλής εταιρεία, μπορεί να καθορίσει την πρότυπη τιμή στην αρένα της αγοράς και να είναι γνωστή ως η εταιρεία που καθορίζει την τιμή. Αν δεν είναι κυρίαρχη δύναμη στην αγορά, θα πρέπει να ακολουθήσει τις άλλες εταιρείες στον καθορισμό της τιμής του προϊόντος.

Σε αυτή την περίπτωση θα ακολουθεί την τιμή που έχει καθορίσει άλλη εταιρεία. Και στις δύο περιπτώσεις, οι αποφάσεις της διοίκησης της επιχείρησης θα επηρεαστούν άμεσα από το μέγεθος και την ποιότητα του ανταγωνισμού (Αποστολόπουλος, 2012).

### **3. Οι πελάτες:**

Οι πελάτες μιας εταιρείας είναι η τελική όψη της εξωτερικής οικονομικής διάστασης. Αυτό γίνεται εύκολα κατανοητό, γιατί είναι προφανές ότι η εταιρεία κατά τη λήψη των αποφάσεων πρέπει να λαμβάνει υπόψη τους πελάτες της. Οι αποφάσεις αυτές έχουν ως στόχο να φτάσει η επιχείρηση στον καταναλωτή όσο το δυνατόν καλύτερα και αποδοτικότερα. Για παράδειγμα, μια επιχείρηση μπορεί να διαχειρίζεται ένα μεγάλο αριθμό προϊόντων ή υπηρεσιών, όμως, δεν θα πετύχει εάν δεν είναι σε θέση να διαθέσει αυτά τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες στους πιθανούς πελάτες της. Οι καταναλωτές επιθυμούν να έχουν ένα προϊόν στο σωστό μέρος, τη σωστή χρονική στιγμή και στη σωστή μορφή του. Πρόκειται δηλαδή για την τοπική χρησιμότητα, τη χρονική χρησιμότητα και για τη μορφική χρησιμότητα. Εάν μια επιχείρηση δεν επιτύχει έστω και σε μία από αυτές τις χρησιμότητες, μπορεί να αποτύχει. Έτσι, λοιπόν η παράδοση ενός προϊόντος ή η παροχή μιας υπηρεσίας που απαιτεί αυτές τις χρησιμότητες θα επηρεάσει τη λήψη των αποφάσεων.

Η διοίκηση της επιχείρησης χρειάζεται να γνωρίζει την ταυτότητα του πελάτη και όσο το δυνατόν περισσότερα γι' αυτόν. Ο πελάτης αποκαλείται αγορά-στόχος. Οι

---

<sup>4</sup>Αν υπάρχουν πολλοί πιθανοί προμηθευτές, θα υπάρξει υψηλός ανταγωνισμός μεταξύ τους και οι απαιτούμενες πρώτες ύλες θα προσφέρονται στην καλύτερη τιμή, αλλά αν υπάρχουν λίγοι πιθανοί προμηθευτές, μια επιχείρηση, που επιθυμεί αυτές τις πρώτες ύλες, θα υποχρεωθεί να πληρώσει υψηλή τιμή.

πληροφορίες που αφορούν στον καταναλωτή είναι δυνατόν να αποκτηθούν με την έρευνα μάρκετινγκ. Στη συνέχεια χρησιμοποιούνται για να καθοδηγήσουν τη διοίκηση της επιχείρησης στη λήψη αποφάσεων<sup>5</sup> (Αποστολόπουλος, 2012).

## **1.5.2 Τεχνολογικοί παράγοντες**

Η τεχνολογία είναι ο τελικός παράγοντας στο εξωτερικό περιβάλλον. Και αυτό επειδή έχει τα πιο σημαντικά αποτελέσματα στην επιχείρηση, αφού οι αλλαγές στο εξωτερικό περιβάλλον συχνά γίνονται γρήγορα αισθητές από την εταιρεία. Η εταιρεία ίσως να δίνει περισσότερη σημασία σε μια μορφή τεχνολογίας, να κάνει μεγάλες επενδύσεις κεφαλαίου σε μηχανές και ανθρώπινη εκπαίδευση, και ξαφνικά να εμφανιστεί μια καινούρια, πιο νεωτεριστική και αποτελεσματική από άποψη κόστους τεχνολογία. Λόγω του γεγονότος αυτού θα αναγκαστεί να προσαρμοστεί στα καινούργια δεδομένα. Εάν αυτό είναι αδύνατο, θα σταματήσει, σταδιακά ή αμέσως, την παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος. Η διοίκηση της επιχείρησης όταν παίρνει αποφάσεις<sup>6</sup> πρέπει να λαμβάνει υπόψη της, δύο κύριες περιοχές του τεχνολογικού περιβάλλοντος (Θερίου, 2014).

### **1.5.2.1 Διαδικασία νεωτερισμού**

Η προσπάθεια για Έρευνα και Ανάπτυξη είναι γενικά η πηγή της νέας τεχνολογίας (E&A), που μπορεί να γίνει από τους ιδιώτες, το κράτος ή τα πανεπιστήμια. Μια εταιρεία μπορεί να αποφασίσει να χρηματοδοτήσει η ίδια την Έρευνα και Ανάπτυξη και στη συνέχεια να χρησιμοποιήσει την τεχνολογία που αναπτύχθηκε. Αν η τεχνολογία δεν μπορεί να εφαρμοστεί στη συγκεκριμένη επιχείρηση, αυτή μπορεί να πουλήσει την άδεια χρήσης της σε άλλες εταιρείες (Θερίου, 2014).

### **1.5.2.2 Διαδικασία μεταφοράς της τεχνολογίας**

Όταν μια νέα τεχνολογία ανακαλυφθεί ή αποκτηθεί με συμφωνία που παρέχει την άδεια χρήσης της, το κύριο ζήτημα είναι με ποιο τρόπο θα εισαχθεί αυτή αποτελεσματικά σε ένα καθιερωμένο τεχνολογικό περιβάλλον. Οι άνθρωποι τείνουν να διατηρούν την παρούσα

---

<sup>5</sup>Μια επιχείρηση που αποτυγχάνει να διατηρεί επαφή με την αγορά της θα είναι ανίκανη να ανταποκριθεί στις ευκαιρίες που εμφανίζονται και είναι καταδικασμένη σε αποτυχία.

<sup>6</sup>Αυτές είναι η πηγή της νέας τεχνολογίας, που αποκαλείται διαδικασία νεωτερισμού, και ο τρόπος με τον οποίο η νέα τεχνολογία εισάγεται στην επιχείρηση, που αποκαλείται διαδικασία μεταφοράς τεχνολογίας. Θα αναλύσουμε σε συντομία και τις δύο αυτές περιοχές.



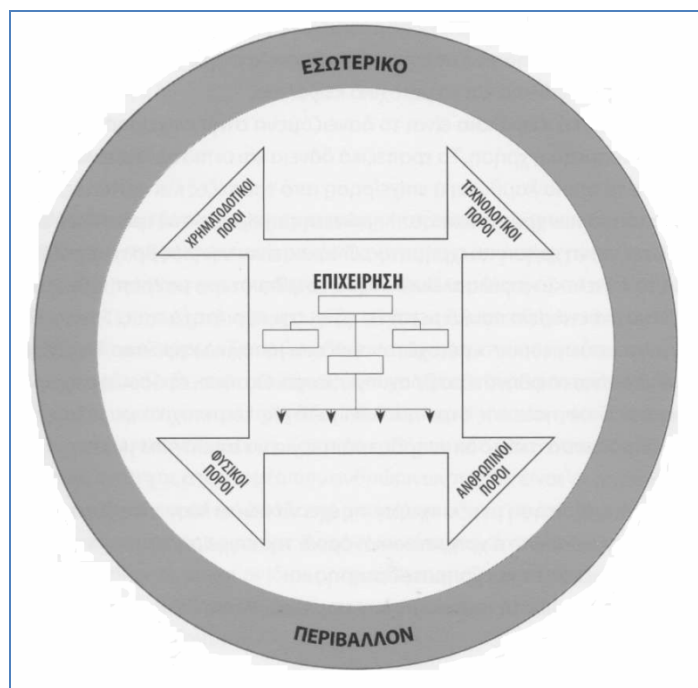
κατάσταση, το «status quo». Επομένως, πολλοί εργαζόμενοι αντιστέκονται στη νέα τεχνολογία μέχρι να καταλάβουν με ποιο τρόπο αυτή θα τους κάνει πιο παραγωγικούς ή θα κάνει ευκολότερες τις εργασιακές συνθήκες. Όσο πιο ριζοσπαστική και νεωτεριστική είναι η τεχνολογία τόσο μεγαλύτερη θα είναι η αντίσταση.

Οι άνθρωποι αποδέχονται αυτό που είναι επωφελές, και ένας από τους τρόπους με τους οποίους η διοίκηση της επιχείρησης μπορεί να εισαγάγει επιτυχώς τη νέα τεχνολογία είναι να δείξει στον εργαζόμενο με ποιο τρόπο αυτή η τεχνολογία θα του είναι προσωπικά επωφελής<sup>7</sup> (Θερίου, 2014).

Οι επιχειρησιακοί πόροι είναι τα στοιχεία που βρίσκονται μέσα στην επιχείρηση και είναι διαθέσιμα να χρησιμοποιηθούν για την εκπλήρωση των στόχων της. Αυτοί είναι: φυσικοί, ανθρώπινοι, τεχνολογικοί και χρηματοδοτικοί πόροι. Αν και αυτοί οι πόροι μοιάζουν με εκείνους που χρησιμοποιήθηκαν προηγουμένως για την περιγραφή του εξωτερικού περιβάλλοντος, εντούτοις υπάρχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ τους. Οι διαφορές τους προέρχονται από το χώρο στον οποίο λειτουργούν. Έτσι, εάν οι παραπάνω πόροι εξετάζονται από τη σκοπιά του γενικού περιβάλλοντος, είναι διαφορετικοί από ό, τι εάν εξετάζονταν από την άποψη του εσωτερικού περιβάλλοντος. Στο σχήμα 1.3. απεικονίζονται οι πόροι του εσωτερικού περιβάλλοντος.

---

<sup>7</sup>Μια άλλη χρήσιμη τεχνική είναι η βαθμιαία εισαγωγή της νέας τεχνολογίας. Αυτό αποκαλείται βαθμιαία αυξανόμενος νεωτερισμός και συνεπάγεται την εισαγωγή της νέας τεχνολογίας με μικρότερα βήματα ή αναβαθμίσεις. Καταυτόν τον τρόπο, κάθε αλλαγή στην τεχνολογία είναι λιγότερο απομακρυσμένη από τη γνωστή τεχνολογία και θα συναντήσει μικρότερη αντίσταση. Όταν οι εργαζόμενοι νιώθουν άνετα με τη νεοεισαχθείσα τεχνολογία, τότε η διοίκηση της επιχείρησης μπορεί να προχωρήσει σε καινούργιους νεωτερισμούς.



**Σχήμα 1.3:** Το εσωτερικό περιβάλλον της ελληνικής επιχείρησης.

**Πηγή:** (Θερίου, 2014).

## 1. Χρηματοδοτικοί πόροι

Ανάγκη όλων των οργανώσεων είναι οι χρηματοδοτικοί πόροι για τις συντελούμενες λειτουργίες τους και για τη χρηματοδότηση της ανάπτυξής τους. Αν η επιχείρηση είναι επικερδής, τα χρήματα που κερδίζονται μπορεί να παραμείνουν στην επιχείρηση και να χρησιμοποιηθούν για να χρηματοδοτήσουν την επιθυμητή ανάπτυξη. Αυτοί οι πόροι χρηματοδότησης αποκαλούνται παρακρατηθέντα κέρδη (εφόσον παρακρατούνται στην οργάνωση και δεν αποδίδονται στους μετόχους). Αυτός είναι ο φθηνότερος τρόπος για τη χρηματοδότηση της ανάπτυξης της επιχείρησης. Αυτή η πηγή πόρων χρηματοδότησης είναι συχνά ανεπαρκής για τη χρηματοδότηση του επιθυμητού επιπέδου ανάπτυξης, επομένως πρέπει να βρεθούν άλλες πηγές χρηματοδότησης. Η διοίκηση της επιχείρησης μπορεί να ψάξει εκτός της επιχείρησης για πηγές χρηματοδότησης προκειμένου να εξασφαλιστούν οι απαιτούμενοι πόροι χρηματοδότησης (Λιάπης, 2009).

Υπάρχουν δύο βασικές πηγές για τις επιχειρήσεις: το δανειακό κεφάλαιο και το μετοχικό κεφάλαιο.

Το δανειακό κεφάλαιο είναι το κεφάλαιο που δανείζεται η επιχείρηση για επιχειρηματική χρήση. Τα τραπεζικά δάνεια και οι πιστώσεις είναι μορφές δανείων τα οποία λαμβάνει η επιχείρηση από τράπεζες και πιστωτές. Τόκος είναι το ποσό των χρημάτων που

πληρώνει η επιχείρηση στις τράπεζες ή στους πιστωτές για τη χρήση του χρήματος. Ο τόκος είναι υψηλός βραχυπρόθεσμα, αλλά το δανειακό κεφάλαιο είναι συχνά το φθηνότερο μακροπρόθεσμα.

Όταν μια εταιρεία πουλά μετοχές, χάνει την κυριότητά τους. Το μετοχικό κεφάλαιο είναι το κεφάλαιο που αντιπροσωπεύουν οι μετοχές και είναι το φθηνότερο βραχυπρόθεσμα. Ωστόσο, εφόσον η επιχείρηση χάνει την ιδιοκτησία της όταν πουλάει μετοχές, το μετοχικό κεφάλαιο είναι μακροπρόθεσμα ο πιο δαπανηρός τρόπος για να αποκτήσει μια επιχείρηση κεφάλαια.

Γενικά, η διοίκηση μιας επιχείρησης έχει να δώσει λύσεις σε δύο προβλήματα, όσον αφορά στα χρηματοοικονομικά της επιχείρησης (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012):

- να βρει τις πηγές χρηματοδότησης και
- να κάνει σωστή κατανομή των κεφαλαίων στις διάφορες λειτουργίες της επιχείρησης.

## **2. Φυσικοί πόροι**

Οι εγκαταστάσεις και ο μηχανολογικός εξοπλισμός, ο μηχανισμός διανομής και τα αποθέματα πρώτων υλών περιλαμβάνουν τους φυσικούς πόρους μιας επιχείρησης. Το καθήκον της διοίκησης είναι να εξασφαλίζει ώστε τα εργοστάσια να είναι εγκατεστημένα σε περιοχές όπου οι τοπικές αξίες συμβάλλουν στη μεταποιητική επιχείρηση και όπου υπάρχει κατάλληλη τοπική προσφορά εργασίας.

Επίσης, πρέπει να επιτυγχάνονται κατάλληλες και ασφαλείς προμήθειες πρώτων υλών. Επιρροή στη λήψη αποφάσεων από τη διοίκηση της επιχείρησης θα ασκήσουν η διαθεσιμότητα των πρώτων υλών και οι τοπικές αξίες της κοινότητας στην οποία είναι εγκατεστημένο το εργοστάσιο. Η διοίκηση εκτιμά περιοδικά τον τρόπο με τον οποίο αποκτώνται και χρησιμοποιούνται οι φυσικοί πόροι της επιχείρησης. Αυτοί οι πόροι είναι τελικά τα εργαλεία τα οποία χρησιμοποιεί η διοίκηση προκειμένου να μεγιστοποιήσει τα κέρδη της επιχείρησης (Λιάπης, 2009).

## **3. Ανθρώπινοι πόροι**

Οι άνθρωποι που δουλεύουν σε μια επιχείρηση είναι οι ανθρώπινοι πόροι της, οι οποίοι ανταποκρίνονται στις ανάγκες μιας επιχείρησης να αποκτήσει τις απαιτούμενες επιδεξιότητες για μια αποδοτική και αποτελεσματική δραστηριότητα. Η διοίκηση της

επιχείρησης αντιμετωπίζει τέσσερα κύρια καθήκοντα στον τομέα των ανθρώπινων πόρων (Λιάπης, 2009):

- a) Το πρώτο καθήκον είναι να αποκτήσει τους εργαζομένους που είναι απαραίτητοι.
- b) Το δεύτερο καθήκον είναι να τοποθετήσει τους κατάλληλους εργαζομένους στην κατάλληλη θέση. Αυτό μπορεί να απαιτήσει εκτεταμένη εκπαίδευση των εργαζομένων.
- c) Το τρίτο καθήκον το οποίο αντιμετωπίζει ένα διοικητικό στέλεχος στον τομέα των ανθρώπινων πόρων είναι να παράσχει κίνητρα για αποτελεσματική απόδοση, η οποία να οδηγεί σε αποδεκτά επίπεδα παραγωγικότητας της εργασίας. Αυτό είναι εξαιρετικά πολύπλοκο καθήκον, όσο πολύπλοκοι είναι και οι ίδιοι οι εργαζόμενοι.
- d) Το τελευταίο καθήκον το οποίο πρέπει να εκπληρώνει ένα διοικητικό στέλεχος είναι να αξιολογεί την απόδοση του εργαζομένου.

#### **4. Τεχνολογικοί πόροι**

Οι τεχνολογικοί πόροι αναφέρονται στο επίπεδο της τεχνολογίας η οποία εφαρμόζεται σε μια επιχείρηση. Η διοίκηση της επιχείρησης πρέπει να επιλέγει το κατάλληλο επίπεδο τεχνολογίας για την εταιρεία σε συνάρτηση με τους στόχους της και το ανάλογο επίπεδο ικανότητας των ανθρώπινων πόρων της, οι οποίοι είναι αναγκαίοι για να λειτουργήσει η εφαρμοζόμενη τεχνολογία. Μια επιχείρηση μπορεί να μη χρειάζεται την τελευταία λέξη της τεχνολογίας για να λειτουργήσει αποτελεσματικά. Αλλά αν χρειάζεται ένα υψηλότερο επίπεδο κατάρτισης των εργαζομένων της για να λειτουργήσει η νέα τεχνολογία, η επιχείρηση πρέπει είτε να εκπαιδεύσει στις νέες μεθόδους τους εργαζομένους τους οποίους έχει, είτε να προσλάβει νέους, οι οποίοι έχουν ήδη την πρόσθετη εκπαίδευση. Αυτή η εκπαίδευση μπορεί να αποκτηθεί στο εσωτερικό της επιχείρησης με μαθήματα τα οποία παρέχει η εταιρεία, ή στο εξωτερικό περιβάλλον, δηλαδή σε οργανισμούς μαθητείας και επαγγελματικής εκπαίδευσης (Θερίου, 2014).

## **2 ΔΟΜΙΚΑ ΣΧΗΜΑΤΑ - ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ**

Η κατηγορία και το είδος μιας επιχείρησης εξαρτούν τη μορφή της οργάνωσης και τον τύπο της διοίκησης που θα εφαρμοσθούν. Έτσι, η αναφορά στις διάφορες κατηγορίες επιχειρήσεων που υπάρχουν αποτελεί μια αναγκαιότητα για την επιστήμη της Οργάνωσης και Διοίκησης. Παρακάτω παρατίθενται οι κυριότερες διακρίσεις των επιχειρήσεων που βασίζονται σε διάφορα κριτήρια, όπως οικονομικά, νομικά, οργανωτικά κ.ά. (Σακκέλης, 2011).

### **2.2 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ**

Οι επιχειρήσεις με βάση το αντικείμενο απασχόλησης διακρίνονται σε επιχειρήσεις πρωτογενούς, δευτερογενούς, τριτογενούς παραγωγής και επιχειρήσεις μικτού αντικειμένου δράσης.

#### **2.2.1 Επιχειρήσεις πρωτογενούς παραγωγής**

Στην πρωτογενή παραγωγή οι επιχειρήσεις ασχολούνται με την εκμετάλλευση του υπεδάφους, τις γεωργικές καλλιέργειες, την κτηνοτροφία, την εκμετάλλευση του θαλασσιού πλούτου και των άλλων αγαθών που υπάρχουν στη φύση. Τα προϊόντα της, είτε μεταβιβάζονται στη δευτερογενή παραγωγή για περαιτέρω επεξεργασία ή μεταποίηση, είτε αποτελούν προϊόντα άμεσης κατανάλωσης. Έτσι, στην κατηγορία αυτή υπάγονται οι μεταλλευτικές, γεωργικές, κτηνοτροφικές, αλιευτικές, δασικές κ.ά. επιχειρήσεις (Σακκέλης, 2011).

#### **2.2.2 Επιχειρήσεις δευτερογενούς παραγωγής**

Στη δευτερογενή παραγωγή οι επιχειρήσεις στοχεύουν στην επεξεργασία, στη μεταποίηση ή μετατροπή των προϊόντων που παράγουν οι επιχειρήσεις πρωτογενούς παραγωγής σε νέα έτοιμα προϊόντα με τη χρησιμοποίηση διαφόρων μηχανικών, χημικών ή άλλων τεχνικών μέσων. Γενικά οι επιχειρήσεις δευτερογενούς παραγωγής διακρίνονται σε βιοτεχνικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις (Σακκέλης, 2011).

### 2.2.3 Επιχειρήσεις τριτογενούς παραγωγής

Στην τριτογενή παραγωγή οι επιχειρήσεις ασχολούνται με τη διάθεση και τη διανομή των προϊόντων των δύο πρώτων κατηγοριών, τη διευκόλυνση των συναλλαγών, καθώς και την παροχή κάθε φύσης υπηρεσιών. Έτσι, αυτές διακρίνονται σε εμπορικές επιχειρήσεις, σε τουριστικές, σε επιχειρήσεις μεταφορών, τραπεζικές, ασφαλιστικές κ.ά. (Σακκέλης, 2011).

### 2.2.4 Επιχειρήσεις μικτού αντικειμένου δράσης

Οι επιχειρήσεις μικτού αντικειμένου δράσης ανήκουν όχι μόνο σε μία από τις παραπάνω κατηγορίες επιχειρήσεων αλλά σε περισσότερες. Έτσι, μια επιχείρηση μπορεί να έχει ως αντικείμενο επιχειρηματικής δραστηριότητας ένα προϊόν που προέρχεται από το συνδυασμό πρωτογενούς και δευτερογενούς ή και τριτογενούς παραγωγής. Στην περίπτωση αυτή μιλάμε για κάθετη οργάνωση των επιχειρήσεων (Σακκέλης, 2011).

## 2.3 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΤΟΥ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑ

Από την ιδιότητα του φορέα και τη νομική μορφή της επιχείρησης εξαρτάται: η διάρκεια ζωής της επιχείρησης, η πιστοληπτική της ικανότητα, η έκταση της ευθύνης που αναλαμβάνει καθώς και ο τρόπος οργάνωσης και διοίκησής της. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι διακρίσεις των επιχειρήσεων στη χώρα μας ανάλογα με το φορέα και τη νομική τους μορφή (Θερίου, 2014).

**Πίνακας 2.1:** Διακρίσεις των επιχειρήσεων ανάλογα με το φορέα και τη νομική τους μορφή.

α) ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ	Ατομικές		
	Εταιρικές	Προσωπικές	1. Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε.) 2. Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.) 3. Συμπλοιοκτησία 4. Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία
		Κεφαλαιουχικές	1. Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) 2. Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.)
	Συλλογικές	1. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) 2. Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) 3. Αυτονομημένες Διοικητικές Υπηρεσίες (π.χ. Υπηρεσία Κρατικού Λαχείου)	

b) ΔΗΜΟΣΙΕΣ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.)</li> <li>2. Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)</li> <li>3. Αυτονομημένες Διοικητικές Υπηρεσίες (π.χ. Υπηρεσία Κρατικού Λαχείου)</li> </ol>
c) ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ & ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ	<p>Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)</p>
d) ΜΙΚΤΕΣ	<p>Με φορείς το κράτος και ιδιώτες</p>

**Πηγή:** (Θερίου, 2014).

Φυσικά ή νομικά πρόσωπα μπορεί να είναι φορείς των επιχειρήσεων. Σύμφωνα με το άρθρο 34 του Αστικού Κώδικα, φυσικό πρόσωπο είναι κάθε άτομο που έχει το «δικαίωμα της δικαιοπραξίας» και είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Σύμφωνα με το άρθρο 61 του Αστικού Κώδικα, νομικό πρόσωπο είναι ένωση προσώπων για την επίδιωξη ορισμένου σκοπού. Από άποψη νομικής μορφής υπάρχουν τρεις βασικές κατηγορίες επιχειρήσεων (Θερίου, 2014):

- Οι ατομικές
- Οι εταιρικές και
- Οι συλλογικές επιχειρήσεις.

### **2.3.1 Ατομικές επιχειρήσεις**

Στην ατομική επιχείρηση φορέας είναι ένα άτομο απασχολούμενο μόνο του ή βοηθούμενο από κάποιον αριθμό ατόμων. Οι ατομικές επιχειρήσεις πρόκειται για μικρές επιχειρήσεις που αποτελούν την παλαιότερη μορφή επιχείρησης, η οποία πρωτοεμφανίστηκε στις μικρές γεωργικές εκμεταλλεύσεις, στις βιοτεχνίες και στις μικρές μονάδες λιανικού εμπορίου.

Η ατομική επιχείρηση εμφανίζεται συχνά, επειδή για την έναρξή της δεν απαιτείται από το νόμο κάποιο ελάχιστο ποσό κεφαλαίου, ώστε να αρχίσει κάποιος τη δραστηριότητά του. Δεν απαιτούνται ιδιαίτερες διατυπώσεις για τη λειτουργία μιας ατομικής επιχείρησης.

Πλεονεκτήματα της ατομικής επιχείρησης θεωρούνται: η προσαρμοστικότητα που παρουσιάζει στις μεταβολές του περιβάλλοντος, η γρήγορη λήψη αποφάσεων, η προσωπική επαφή του ιδιοκτήτη με τους πελάτες του κ.ά. Αντίθετα, μειονεκτήματα της ατομικής επιχείρησης είναι τα εξής: δεν υπάρχει εξειδίκευση, αφού συνήθως όλες οι δραστηριότητες εκτελούνται από τον ιδιοκτήτη επιχειρηματία, τα κεφάλαια είναι συνήθως μικρά, ο χρόνος της επιχειρηματικής δραστηριότητας εξαρτάται από την ικανότητα και τη διάρκεια ζωής του ιδιοκτήτη κ.ά. (Θερίου, 2014).

### **2.3.2 Εταιρικές επιχειρήσεις**

Από τη συνεργασία δύο ή περισσότερων ατόμων προέρχονται οι εταιρικές επιχειρήσεις, που συνδέονται μεταξύ τους με εταιρικό δεσμό. Η συνεργασία μπορεί να οφείλεται είτε στην ανάγκη εξεύρεσης κεφαλαίων για την επιχείρηση είτε στην ανάγκη ενίσχυσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας είτε και στους δύο αυτούς λόγους

Οι εταιρικές επιχειρήσεις διακρίνονται: σε προσωπικές εταιρείες και σε κεφαλαιουχικές εταιρείες (Θερίου, 2014).

## **2.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

Στις προσωπικές εταιρείες πρωταρχική σημασία έχει η προσωπικότητα των εταίρων. Η φήμη της επιχείρησης στην αγορά, η φερεγγυότητά της, καθώς επίσης η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας εξαρτώνται από την προσωπικότητα των ατόμων που την απαρτίζουν. Οι προσωπικές εταιρείες, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία της Ελλάδας, διακρίνονται σε: ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, εταιρείες συμπλοιοκτησίας και σε συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες (Θερίου, 2014).

### **2.4.1 Ομόρρυθμη Εταιρεία - Ο.Ε.**

Η ίδρυση της ομόρρυθμης εταιρείας γίνεται από δύο ή περισσότερα άτομα, τα οποία συνδέονται με συγγενικό δεσμό ή με στενή γνωριμία. Οι εταίροι ως σκοπό έχουν τη διενέργεια εμπορικών πράξεων κάτω από την εμπορική επωνυμία και την πραγματοποίηση



κέρδους. Οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα με όλη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Για τη σύσταση μιας ομόρρυθμης εταιρείας απαιτείται καταστατικό και η δημοσίευσή του στο πρωτοδικείο της έδρας της. Η ζωή της είναι συνδεδεμένη με τη ζωή των εταίρων και είναι αδύνατη η προσχώρηση νέου εταίρου χωρίς την έγκριση και των υπολοίπων μελών. Στο καταστατικό υπάρχουν οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των εταίρων, οι λόγοι λύσεως και ο τρόπος περάτωσης των εργασιών της ομόρρυθμης εταιρείας. Η ομόρρυθμη εταιρεία είναι πολύ διαδεδομένη μεταξύ των μικρών επιχειρήσεων (Θερίου, 2014).

#### **2.4.2 Ετερόρρυθμη Εταιρεία - Ε.Ε.**

Η ετερόρρυθμη εταιρεία πρόκειται, επίσης, για προσωπική εταιρεία. Από την ομόρρυθμη εταιρεία διαφέρει στο ότι ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται με όλη του την περιουσία, ως ομόρρυθμος εταίρος και ένας τουλάχιστον εταίρος είναι ετερόρρυθμος δηλαδή ευθύνεται περιορισμένα και μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Έτσι στην ετερόρρυθμη εταιρεία περιλαμβάνονται προσωπικά και κεφαλαιουχικά στοιχεία. Η ύπαρξη εταίρων που ευθύνονται περιορισμένα είναι ένα στοιχείο που προσεγγίζει την ετερόρρυθμη στις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι δεν θεωρούνται έμποροι, αλλά απλοί χρηματοδότες της εταιρείας και δεν συμμετέχουν στη λήψη των αποφάσεων.

Για τη σύστασή της απαιτείται καταστατικό και δημοσίευσή του, με διαδικασία ίδια με εκείνη της ομόρρυθμης εταιρείας (Θερίου, 2014).

#### **2.4.3 Συμπλοιοκτησία**

Η συμπλοιοκτησία είναι ένας ιδιόρρυθμος τύπος εταιρείας, που ιδρύεται, με σκοπό τη συνεκμετάλλευση ενός κοινού πλοίου. Οι δαπάνες και οι ευθύνες των συμπλοιοκτητών είναι ανάλογες με το ποσοστό συγκυριότητας επί του πλοίου (Θερίου, 2014).

#### **2.4.4 Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία**

Η συμμετοχική ή αφανής εταιρεία διαφέρει από τους λοιπούς εταιρικούς τύπους κατά το ότι ένας μόνο από τους εταίρους, που καλείται εμφανής ή διαχειριστής, αναπτύσσει τη δραστηριότητα της εταιρείας, ενώ οι υπόλοιποι εταίροι ονομάζονται αφανείς. Ένα από τα βασικότερα πλεονεκτήματά της είναι η γρήγορη εκμετάλλευση ευκαιριών και η γρήγορη, χωρίς ιδιαίτερες διατυπώσεις σύσταση και διάλυσή της (Θερίου, 2014).

## **2.5 ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ)**

Εκείνο που κυριαρχεί κυρίως στις κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι το κεφάλαιο των εταίρων και όχι το προσωπικό στοιχείο. Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες ανήκουν (Νεγκάκης, 2012):

- a) η Ανώνυμη Εταιρεία - Α.Ε. και
- b) η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης - Ε.Π.Ε.

### **2.5.1 Ανώνυμη Εταιρεία - Α.Ε.**

Ένα από τα μεγαλύτερα επιτεύγματα της ιδιωτικής πρωτοβουλίας θεωρείται ο θεσμός της ανώνυμης εταιρείας, αφού με αυτόν είναι δυνατή η συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων προερχομένων από οποιαδήποτε πηγή, κατηγορία αποταμιευτών ή χώρα, ενώ, ταυτόχρονα τη διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας αναλαμβάνουν, κατά τεκμήριο, ικανά στελέχη. Για την ίδρυσή της, σύμφωνα με το άρθρο 8 ν. 2190/1920 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 ν.δ. 4237/1962 και στη συνέχεια με το άρθρο 38 ν. 2065/92, είναι απαραίτητο καταστατικό που έχει τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου, το οποίο εγκρίνεται από το Υπουργείο Εμπορίου και Βιομηχανίας ή τη Διεύθυνση Εμπορίου και Βιομηχανίας της Νομαρχίας στην οποία ανήκει η υπό ίδρυση ανώνυμη εταιρεία. Το καταστατικό αυτό για να έχει ισχύ πρέπει να δημοσιευθεί στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Στην ανώνυμη εταιρεία το κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια τα οποία ονομάζονται μετοχές. Κάθε μέτοχος έχει ευθύνη μόνο για το ποσό της μετοχής του και μπορεί ελεύθερα να μεταβιβάσει τις μετοχές του σε άλλο πρόσωπο, χωρίς να επηρεάζεται η εταιρεία. Το κατώτερο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας ορίζεται στο ποσό των 60.000 ευρώ, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας (αρ. 8 ν.2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το αρ. 38 παρ.1 ν.2065/1992) όταν γίνεται η σύσταση με ιδιωτική ή άμεση ή ενιαία κάλυψη. Όσες Α.Ε. κατά την 1-1-2002 είχαν μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο των 60.000 ευρώ, χρειάστηκε να το αναπροσαρμόσουν μέχρι 31-12-2003, διαφορετικά ανακαλείται η άδειά τους. Το παραπάνω ποσό είναι μεγαλύτερο αν πρόκειται για Α.Ε. που το αντικείμενό της είναι οι ασφάλειες.

Τα πλεονεκτήματα της Α.Ε. είναι η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων για τα χρέη της εταιρείας μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, η εύκολη μεταβίβαση των μετοχών, η

μεγάλη πιστοληπτική της ικανότητα, η δυνατότητα στελέχωσης της εταιρείας με ικανά στελέχη κ.ά.. Στα βασικότερα μειονεκτήματα της εταιρείας αυτής περιλαμβάνονται η αυξημένη δυσκολία για την ίδρυσή της λόγω των πολλών διατυπώσεων, η συγκέντρωση των κεφαλαίων που απαιτούνται για την ίδρυσή της, η δυσκολία προσαρμογής της στις αλλαγές του περιβάλλοντος, επειδή οι αποφάσεις δεν λαμβάνονται γρήγορα κ.ά. (Νεγκάκης, 2012).

## **2.5.2 Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης - Ε.Π.Ε.**

Η Ε.Π.Ε. ως θεσμός έχει γνωρίσει μεγάλη επιτυχία στην Ελλάδα, γιατί συνδυάζει τα πλεονεκτήματα της ομόρρυθμης εταιρείας και εκείνα της ανώνυμης εταιρείας. Οι δραστηριότητες της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης είναι μικρότερης κλίμακας από αυτές των Α.Ε. Το κεφάλαιό της διαιρείται σε μερίδια, που αποκτούν διάφορα άτομα, τα οποία έχουν την αποκλειστική ευθύνη και μόνο για τα μερίδια που κατέχει το καθένα. Το ελάχιστο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου είναι 18.000 ευρώ, το οποίο καταβάλλεται ολοσχερώς κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης και το μισό τουλάχιστον πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά (αρ. 4 ν.3190/55, όπως τροποποιήθηκε με το ν.2842/2000). Όσες εταιρείες δεν είχαν τόσο ύψος κεφαλαίου υποχρεούνται να το αυξήσουν μέχρι 31-12-2003. Για να ιδρυθεί μια Ε.Π.Ε. απαιτείται κατάθεση του καταστατικού στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και δημοσίευση της περίληψής του στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης διοικείται από τη Συνέλευση των Εταίρων και το διαχειριστή ή τους διαχειριστές (Ζοπουνίδης, 2012).

## **2.6 ΣΥΛΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Οι συνεταιρισμοί, οι σύλλογοι, τα σωματεία, τα ιδρύματα κ.ά. συγκαταλέγονται στις συλλογικές επιχειρήσεις. Ο σκοπός τους δεν είναι κατ' ανάγκην η εξασφάλιση κερδών, αλλά η εξυπηρέτηση γενικότερων σκοπών των μελών τους.

Η βασικότερη μορφή συλλογικής επιχείρησης είναι ο συνεταιρισμός. Πρόκειται για μια εταιρεία στην οποία τόσο ο αριθμός των συνεταίρων όσο και τα συνεταιριστικά μερίδια μπορεί να μεταβάλλονται χωρίς να διαλύεται ο συνεταιρισμός. Ο συνεταιρισμός σκοπεύει στην προαγωγή των συμφερόντων καθενός από τα μέλη του, και αυτό επιτυγχάνεται με τη συνεργασία όλων των μελών του.

Για τη σύσταση του συνεταιρισμού απαιτούνται: καταστατικό που να φέρει την υπογραφή τουλάχιστον επτά μελών, έγκριση του καταστατικού από το αρμόδιο υπουργείο

και καταχώρισή του στο Μητρώο Συνεταιρισμών. Οι συνηθέστεροι συνεταιρισμοί είναι: οι γεωργικοί, προμηθευτικοί, καταναλωτικοί, οικοδομικοί κ.ά. (Ζοπουνίδης, 2012).

## 2.7 ΟΙ ΣΥΝΑΣΠΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Με την ανάπτυξη των επιχειρήσεων, η συγκέντρωση και συγχώνευση δημιούργησαν νέες μορφές εταιρειών. Συγκέντρωση επιχειρήσεων καλείται η τάση των επιχειρήσεων για συνένωση και διαμόρφωση μεγάλων μονάδων.

Η συγκέντρωση των επιχειρήσεων περιλαμβάνει τρεις βασικές μορφές (Ζοπουνίδης, 2012):

- την κάθετη συγκέντρωση, κατά την οποία λαμβάνουν μέρος επιχειρήσεις που ανήκουν σε διαδοχικά στάδια της παραγωγικής διαδικασίας,
- την οριζόντια συγκέντρωση, όπου συμμετέχουν ομοειδείς επιχειρήσεις του ίδιου κλάδου, που συνεργάζονται για να μειώσουν το μεταξύ τους ανταγωνισμό και
- τη συμπληρωματική συγκέντρωση. Σύμφωνα με αυτό, μία από τις συνασπισμένες επιχειρήσεις παράγει συμπληρωματικά προϊόντα για την άλλη, π.χ. επιχείρηση που παράγει λάστιχα αυτοκινήτου συνενώνεται με μια αυτοκινητοβιομηχανία.

Οι παραπάνω συνδέσεις και συγχωνεύσεις των επιχειρήσεων αρχίζουν από την απλή προφορική συμφωνία και καταλήγουν μέχρι την πλήρη συγχώνευσή τους. Οι βασικότερες μορφές ένωσης και συγχώνευσης επιχειρήσεων είναι οι παρακάτω (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

1. **Κονσέρν:** Ένωση Ανωνύμων Εταιρειών (Α.Ε.), οι οποίες ανταλλάσσουν τις μετοχές τους και διατηρούν ακέραιη τη νομική τους υπόσταση. Όμως, χάνουν σε ένα βαθμό τη διοικητική και οικονομική τους αυτοτέλεια.
2. **Καρτέλ:** είναι συμβατικές, εμφανείς ή αφανείς συνεργασίες επιχειρήσεων που διατηρούν τη νομική, διοικητική και οικονομική τους αυτοτέλεια, με στόχο την άσκηση κοινής εμπορικής πολιτικής. Αποβλέπουν, επίσης, στην εξουδετέρωση του ανταγωνισμού που υπάρχει μεταξύ τους.
3. **Τραστ:** πρόκειται για επιχειρηματικές ενώσεις, που προέρχονται από την πλήρη συγχώνευση των επιχειρήσεων. Οι επιχειρήσεις αυτές έχουν στόχο την εξασφάλιση μονοπωλιακής κυριαρχίας στην αγορά.

**4. Χόλντινγκ:** η περιουσία αυτών των εταιρειών αποτελείται από ένα μεγάλο αριθμό μετοχών άλλων εταιρειών και έχουν ως σκοπό να ασκήσουν έλεγχο επί των εταιρειών αυτών.

Από την παραπάνω σύντομη ανάλυση γίνεται φανερό ότι τόσο οι διάφορες κατηγορίες και μορφές επιχειρήσεων όσο και οι ενώσεις αυτών επηρεάζουν την οργανωτική δομή, καθώς και τον τρόπο διοικήσεως των επιχειρήσεων αυτών.

## **2.8 ΟΙ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Οι επιχειρήσεις που κατορθώνουν να έχουν μία μητρική εταιρεία σε μια χώρα και θυγατρικές σε άλλες ονομάζονται πολυεθνικές. Οι βασικότεροι λόγοι που κάνουν μια μητρική εταιρεία να επεκτείνει τις δραστηριότητές της σε άλλες χώρες μπορεί να είναι η εκμετάλλευση νέων αγορών, η εκμετάλλευση των άφθονων και φθηνών πρώτων υλών, η εξασφάλιση χαμηλού κόστους παραγωγής κ.ά.

Από την εποχή της αποικιοκρατίας άρχισαν να εμφανίζονται οι πολυεθνικές επιχειρήσεις. Η μεγαλύτερη όμως ανάπτυξή τους άρχισε μετά το Β' Παγκόσμιο Πόλεμο με ορμητήριο τις Η.Π.Α., τις χώρες της Ε.Ε. και την Ιαπωνία.

Για να επεκτείνει μια μητρική εταιρεία τις δραστηριότητές της σε άλλες χώρες υπάρχουν διάφοροι τρόποι και αυτοί είναι (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- a) Οι εξαγωγές: Υπάρχουν εταιρείες εισαγωγών σε ξένες χώρες που βοηθούν τη μητρική εταιρεία να εξάγει τα προϊόντα της σε αυτές τις χώρες. Υπάρχουν διάφορες μορφές συνεργασίας μεταξύ μιας επιχείρησης εισαγωγών και της μητρικής επιχείρησης.
- b) Η αποθήκευση και η εμπορία: Η αποθήκευση και η εμπορία των προϊόντων της μητρικής εταιρείας σε μια ξένη χώρα μέσω μιας θυγατρικής εταιρείας αποτελεί την πρώτη μορφή πολυεθνικής επιχείρησης.
- c) Η συναρμολόγηση ή συσκευασία: Στην περίπτωση αυτή τα εξαρτήματα και όχι τα ολοκληρωμένα προϊόντα μεταφέρονται από τις εγκαταστάσεις της μητρικής εταιρείας στις εγκαταστάσεις της θυγατρικής εταιρείας που εδρεύει σε ξένη χώρα. Η ολοκλήρωση της συναρμολόγησης γίνεται στις εγκαταστάσεις της θυγατρικής εταιρείας και στη συνέχεια προχωρεί στη διάθεση των έτοιμων πλέον προϊόντων. Τα περισσότερα φάρμακα που εισάγονται συσκευάζονται στην Ελλάδα.

d) Άμεση επένδυση σε ξένη χώρα: πρόκειται για την πιο προηγμένη μορφή πολυεθνικής επιχείρησης. Με τον τρόπο αυτό η εταιρεία παράγει εξ αρχής τα προϊόντα και τα διαθέτει στην αγορά όπου έχει την έδρα της ή και σε άλλες χώρες. Πολλές από τις αυτοκινητοβιομηχανίες χρησιμοποιούν αυτό τον τρόπο για να προωθήσουν τα προϊόντα τους.

Οι υποανάπτυκτες χώρες, κυρίως, παρέχουν κίνητρα για την προσέλκυση των πολυεθνικών επιχειρήσεων, πιστεύοντας ότι με αυτό τον τρόπο συμβάλλουν στην οικονομική ανάπτυξή τους. Υπάρχουν, ωστόσο, για τις χώρες που φιλοξενούν ορισμένα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα που προκύπτουν από τη δράση των πολυεθνικών επιχειρήσεων.

Τα βασικότερα πλεονεκτήματα της εγκατάστασης των πολυεθνικών επιχειρήσεων στις φιλοξενούσες χώρες είναι: η αύξηση της απασχόλησης, η μείωση των τιμών, η μεταφορά τεχνολογίας (know-how), από τη στιγμή που εφαρμόζουν νέες μεθόδους παραγωγής και διοίκησης των επιχειρήσεων. Τα πλεονεκτήματα αυτά συμβάλλουν στην οικονομική και τεχνολογική ανάπτυξη της φιλοξενούσας χώρας.

Στα μειονεκτήματα περιλαμβάνονται τα εξής (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

1. Η δημιουργία μονοπωλιακών καταστάσεων στην αγορά της φιλοξενούσας χώρας,
2. η στροφή της κατανάλωσης σε μη αναγκαία καταναλωτικά προϊόντα,
3. το κλείσιμο των ομοειδών επιχειρήσεων της φιλοξενούσας χώρας, αφού δεν μπορούν να αντέξουν τον ανταγωνισμό της πολυεθνικής επιχείρησης, λόγω των οικονομικών μεγεθών που διαθέτει, κ.ά.

Με βάση τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που μπορεί να προκύψουν από τη δράση μιας πολυεθνικής επιχείρησης στη φιλοξενούσα χώρα, θα πρέπει να γίνεται ορθολογική εκτίμηση όλων αυτών που αναφέρθηκαν παραπάνω και μετά να αποφασίζεται η εγκατάσταση ή όχι μιας πολυεθνικής σε μια χώρα.

## **2.9 Ο ΘΕΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΧΡΗΣΗΣ (FRANCHISING)**

Από τις αρχές του αιώνα υπήρχε η ιδέα του franchising, όμως άρχισε να εφαρμόζεται από το 1960 στον τομέα των έτοιμων φαγητών. Με τον όρο franchising εννοείται το δικαίωμα χρήσης του ονόματος προϊόντος ή υπηρεσίας που χορηγείται από τον κάτοχο στο λήπτη, με αντάλλαγμα ένα ποσοστό επί των πωλήσεων, ενώ επιτρέπει στο δικαιούχο να διατηρεί την ανεξαρτησία του.

Τα οφέλη του franchising είναι πολλά. Για παράδειγμα, προσφέρει στον κάτοχο την ευκαιρία για μια γρήγορη αυτοχρηματοδοτούμενη επέκταση και στο λήπτη τη δυνατότητα να ωφεληθεί από μια αποδεδειγμένα αξιόλογη ιδέα και εμπειρία μάρκετινγκ μιας καταξιωμένης επιχείρησης. Η χορήγηση της άδειας του franchising από τον κάτοχο, γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, που θέτει ορισμένες υποχρεώσεις στο λήπτη, όπως, π.χ., καθορισμό συγκεκριμένων πηγών προμηθειών, συγκεκριμένων μεθόδων και προδιαγραφών εμπορίας κ.ά. Η άδεια λειτουργίας δίδεται για συγκεκριμένη θέση ή γεωγραφική περιοχή, εκτός αν χορηγηθεί μια ειδική πολλαπλή άδεια.

Το franchising έχει αναπτυχθεί τελευταία τόσο στις ΗΠΑ όσο και στην Ευρώπη. Σύμφωνα με τη Διεθνή Ένωση Franchising, το σύνολο των εργαζομένων στις επιχειρήσεις αυτού του τύπου μόνο για το 2012, σε ολόκληρη την Ευρώπη, ανήλθαν στους 2.625.000, ενώ στις ΗΠΑ ήταν 15.000.000 και οι πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν μέσω των επιχειρήσεων αυτής της μορφής έφτασαν τα 17 τρισεκατομμύρια δολάρια. Το franchising αναπτύσσεται βασικά στις επιχειρήσεις λιανικής πώλησης, ανεξάρτητα αν το αντικείμενο πώλησής τους είναι προϊόντα ή υπηρεσίες. Σύμφωνα με μια έρευνα της Διεθνούς Ένωσης Franchising, στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η Ελλάδα, το 57% των πωλήσεων του λιανικού εμπορίου που πραγματοποιούνται παγκοσμίως γίνονται από τις επιχειρήσεις αυτής της μορφής (International Franchise Association, 2014).

Ο λόγος ανάπτυξης του franchising οφείλεται στο γεγονός ότι υπάρχει σήμερα μεγάλη ζήτηση για επώνυμα προϊόντα και υπηρεσίες.

## **2.10 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΕΓΕΘΟΣ**

Ανάλογα με το μέγεθός τους, οι επιχειρήσεις διακρίνονται σε (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- Μικρές και
- Μεγάλες.

Από χώρα σε χώρα, τα κριτήρια κατάταξης των επιχειρήσεων στις δύο αυτές κατηγορίες διαφέρουν, γιατί δεν είναι ούτε ενιαία ούτε και σταθερά.

Τα βασικότερα κριτήρια κατάταξης των επιχειρήσεων σύμφωνα με την 4<sup>η</sup> κατευθυντήρια οδηγία της Ε.Ε., είναι:

- a) ο ετήσιος κύκλος εργασιών,
- b) ο ετήσιος μέσος όρος (Μ.Ο.) του αριθμού των απασχολούμενων ατόμων και
- c) η αξία των στοιχείων του ισολογισμού.

Για την Ελλάδα δεν υπάρχουν ακριβή στοιχεία για τον αριθμό των επιχειρήσεων που ανήκουν σε καθεμία από τις παραπάνω κατηγορίες. Σύμφωνα με στοιχεία ερευνών, μόνο το 5% ανήκει στην κατηγορία των μεγάλων επιχειρήσεων.

Ανεξάρτητα από τα κριτήρια που θα ληφθούν υπόψη για τη διάκριση των επιχειρήσεων σε μικρές και μεγάλες, αυτές παρουσιάζουν τα εξής πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα:

### **2.10.1 Πλεονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων**

Οι μεγάλες επιχειρήσεις έχουν τα εξής πλεονεκτήματα (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- ❖ Χρησιμοποιούν μηχανολογικό εξοπλισμό υψηλής τεχνολογίας, που τους επιτρέπει να παράγουν τυποποιημένα προϊόντα.
- ❖ Εφαρμόζουν καταμερισμό της εργασίας και έτσι επιτυγχάνουν αύξηση της παραγωγικότητας.
- ❖ Προμηθεύονται τις πρώτες ύλες σε μεγάλες ποσότητες από τις πηγές παραγωγής, με τους καλύτερους όρους.
- ❖ Επιλέγουν το καλύτερο προσωπικό, αφού οι περισσότεροι επιθυμούν να εργαστούν σε μια μεγάλη επιχείρηση.
- ❖ Έχουν τη δυνατότητα της επιστημονικής διερεύνησης της αγοράς, γεγονός που τους επιτρέπει να λαμβάνουν ορθολογικές επιχειρηματικές αποφάσεις.
- ❖ Έχουν μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα, με αποτέλεσμα να συνάπτουν μακροπρόθεσμα δάνεια, πολλές φορές με ευνοϊκούς όρους.

### **2.10.2 Μειονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων**

Τα μειονεκτήματα των μεγάλων επιχειρήσεων είναι τα εξής (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):



- ❖ Λόγω της δυσκαμψίας στη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων, δεν προσαρμόζονται εύκολα στις αλλαγές του επιχειρηματικού περιβάλλοντος.
- ❖ Μεταξύ επιχειρηματία και πελατών δεν υπάρχει άμεση επικοινωνία.
- ❖ Συνήθως απαιτούνται πολλές διατυπώσεις για την ίδρυση, έγκριση, λειτουργία και διάλυσή τους.
- ❖ Τα μεγάλα γενικά έξοδα τα οποία παρουσιάζουν, επηρεάζουν τη βιωσιμότητα της επιχείρησης.

### **2.10.3 Πλεονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων**

Οι μικρές επιχειρήσεις παρουσιάζουν τα εξής πλεονεκτήματα (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- ❖ Προσαρμόζονται γρήγορα στις μεταβολές του περιβάλλοντος.
- ❖ Η εποπτεία του προσωπικού είναι άμεση και αποτελεσματική.
- ❖ Ο επιχειρηματίας έχει άμεση επαφή με τους πελάτες του.
- ❖ Οι μικρές επιχειρήσεις ιδρύονται χωρίς πολλές διατυπώσεις.

### **2.10.4 Μειονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων**

Τα μειονεκτήματα των μικρών επιχειρήσεων είναι τα εξής (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- ❖ Δεν έχουν αξιόλογο τεχνικό εξοπλισμό.
- ❖ Τα προϊόντα τους είναι συνήθως χαμηλής ποιότητας.
- ❖ Προμηθεύονται σε μικρές ποσότητες τις πρώτες ύλες και επομένως όχι με καλούς όρους.
- ❖ Δεν υπάρχει καταμερισμός του έργου, με αποτέλεσμα η παραγωγικότητα να είναι χαμηλή.
- ❖ Δεν μπορούν να προσελκύσουν το κατάλληλο προσωπικό.
- ❖ Αδυνατούν να συνάψουν δάνεια με ευνοϊκούς όρους.

Με γνώμονα τα παραπάνω πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των μικρών και των μεγάλων επιχειρήσεων, το άριστο μέγεθος της επιχείρησης βρίσκεται με βάση τις επιδιώξεις του επιχειρηματία. Άριστο μέγεθος είναι αυτό που δίνει όσο το δυνατόν

περισσότερα συνολικά καθαρά κέρδη. Πολλές φορές όμως το άριστο μέγεθος υπαγορεύεται σε συνδυασμό με άλλους στόχους που επιδιώκει η επιχείρηση, όπως (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- ✓ η δυνατότητα ορθολογικής και αποτελεσματικής διοίκησης της επιχείρησης,
- ✓ η άμεση επικοινωνία του επιχειρηματία με τους πελάτες και τους προμηθευτές του,
- ✓ η γρήγορη προσαρμογή.

**Πίνακας 2.2:** Τριβές της λειτουργίας μάρκετινγκ με τις άλλες λειτουργίες της επιχείρησης.

<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΜΑΡΚΕΤΙΝΓΚ</b>	<b>ΔΙΑΜΑΧΗ ΔΙΑΤΡΙΒΕΣ</b>	<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Παραγωγή σε μικρές ποσότητες</li> <li>• Μεγάλη ποικιλία προϊόντων</li> <li>• Υψηλά επίπεδα αποθεμάτων</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Παραγωγή σε μεγάλες ποσότητες</li> <li>• Μεγάλη ποικιλία προϊόντων</li> <li>• Χαμηλά επίπεδα αποθεμάτων</li> </ul>
<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΜΑΡΚΕΤΙΝΓΚ</b>		<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ/ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Μεταβαλλόμενος προϋπολογισμός</li> <li>• Ανταγωνιστικές τιμές</li> <li>• Ελεύθεροι όροι πίστωσης</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Σταθερός προϋπολογισμός</li> <li>• Τιμές που καλύπτουν το κόστος</li> <li>• Περιορισμός στους όρους πίστωσης</li> </ul>
<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΜΑΡΚΕΤΙΝΓΚ</b>		<b>ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Αποκέντρωση στην επιλογή και την εκπαίδευση του προσωπικού</li> <li>• Μισθοί ανταγωνιστικοί σε σχέση με τις άλλες επιχειρήσεις</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Συγκεντρωτική πολιτική στην επιλογή και την εκπαίδευση του προσωπικού</li> <li>• Μισθοί στο ίδιο επίπεδο με τις ανταγωνιστικές επιχειρήσεις</li> </ul>

**Πηγή:** (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007).

## 2.11 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Για να πραγματοποιηθούν και να αξιολογηθούν οι δραστηριότητες μιας επιχείρησης και ειδικότερα των λειτουργιών παραγωγής και μάρκετινγκ, είναι απαραίτητη η ύπαρξη της λειτουργίας χρηματοοικονομικών υπηρεσιών που αντικείμενό της είναι οι χρηματορροές μέσα και έξω από την επιχείρηση.

Οι σπουδαιότερες από τις δραστηριότητες της λειτουργίας χρηματοοικονομικών υπηρεσιών είναι (Σαρσέντης & Παπαναστασάτος, 2008):

- a) Η λογιστική παρακολούθηση της επιχείρησης, δηλαδή: πληρωμές, εισπράξεις, προετοιμασία ετήσιου ισολογισμού, κοστολόγηση προϊόντων κ.ά.

- b) Η αξιολόγηση των προτεινόμενων επενδύσεων για την αγορά, βελτίωση ή επέκταση κτηρίων ή μηχανολογικού εξοπλισμού, εκπαίδευση προσωπικού κ.ά.
- c) Η ανεύρεση πηγών για τη χρηματοδότηση εγκεκριμένων επενδύσεων ή την επικερδή τοποθέτηση υφιστάμενων αποθεματικών.

## 2.12 Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Μεγάλη σημασία έχει η λειτουργία προσωπικού, αφού αντικείμενο αυτής της δραστηριότητας είναι ο άνθρωπος. Ο άνθρωπος, ανεξάρτητα από τις τεχνολογικές εξελίξεις, ήταν, είναι και θα συνεχίσει να είναι το βασικότερο στοιχείο για την υλοποίηση των στόχων της επιχείρησης. Αυτό σημαίνει ότι σε μια σύγχρονη επιχείρηση, η λειτουργία προσωπικού αναλαμβάνει την ευθύνη να επιλύσει τρία βασικά προβλήματα (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- a) να προσελκύσει αρκετό και κατάλληλο προσωπικό,
- b) να δραστηριοποιήσει το προσωπικό και
- c) να διατηρήσει το προσωπικό της επιχείρησης.

Αναλυτικότερα, η έκταση των αρμοδιοτήτων της λειτουργίας προσωπικού αναφέρεται στα παρακάτω (Τζωρτζάκης & Τζωρτζάκη, 2007):

- ✓ Στην πρόσληψη νέου προσωπικού, καθώς και στον εντοπισμό των πηγών εξεύρεσής του.
- ✓ Στην επιλογή του προσωπικού (τον αριθμό και τα είδη των συνεντεύξεων, τη χρήση των τεστ και των διαφόρων άλλων τεχνικών για την επιλογή του προσωπικού).
- ✓ Στις μεθόδους εκπαίδευσης και στην έκταση της εκπαίδευσης του νέου και του υπάρχοντος προσωπικού.
- ✓ Στην αμοιβή του προσωπικού και στις μεθόδους αμοιβής.
- ✓ Στις συνθήκες εργασίας, στις ώρες εργασίας, στον αριθμό των εργασιμων ημερών εβδομαδιαία, στις άδειες με αποδοχές και χωρίς αποδοχές του προσωπικού κ.ά.
- ✓ Στην εγκατάσταση του νέου προσωπικού.
- ✓ Στις προαγωγές, στις μεταθέσεις και αποστρατεύσεις.

- ✓ Στα διάφορα παράπονα του προσωπικού και στις μεθόδους ικανοποίησής του, στο σύλλογο προσωπικού κ.ά.

## 3 ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

### 3.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με τον νόμο 4072/12 (Μέρος Β, άρθρα 43-120) εισάγεται μια νέα εταιρική μορφή, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.). Κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα της εταιρίας είναι η κεφαλαιουχική της διάσταση καθώς και η περιορισμένη ευθύνη των μελών ως προς τις εταιρικές τους υποχρεώσεις. Ταυτόχρονα αποσυνδέεται<sup>8</sup> η εταιρική συμμετοχή και τα κατεχόμενα μερίδια από το κεφάλαιο. Επιπλέον, το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο που απαιτείται για την σύσταση ανέρχεται, τουλάχιστον, σε ένα (1) ευρώ καθώς και το είδος των εταιρικών εισφορών που διακρίνονται σε: κεφαλαιακές, έξω κεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία διαθέτει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμη και εάν ο σκοπός της δεν χαρακτηρίζεται ως εμπορικός<sup>9</sup>. Η σύστασή της μπορεί να γίνει από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την παρουσία της, με την επιφύλαξη του άρθρου 79 του Ν.4072/12<sup>10</sup>. Πριν από την σύσταση όμως αυτής, οι ιδρυτές που συναλλάχθηκαν με τρίτους στο όνομα της εταιρίας, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον<sup>11</sup> (Νεγκάκης, 2012).

---

<sup>8</sup> Συνεπώς τα εταιρικά μερίδια δεν συνδέονται αποκλειστικά με το εταιρικό κεφάλαιο, όπως συμβαίνει μέχρι τώρα στις κεφαλαιουχικές εταιρίες, αλλά εντάσσονται μέσα σε ένα γενικότερο εταιρικό παρανομαστή που εμπεριέχει την αξία των συνολικών εισφορών. Σε κάθε περίπτωση όμως θα πρέπει να υπάρχει αντιστοίχιση τουλάχιστον ενός εταιρικού μεριδίου με κεφαλαιακή εισφορά.

<sup>9</sup> Άρθρο 43 Ν.4072/12.

<sup>10</sup> Το άρθρο 79 του Ν.4072/12 αναφέρει ότι ο εταίρος μπορεί να αναλάβει ευθύνη έναντι των τρίτων για χρέη της εταιρίας μέχρι το ποσό που ορίζεται στο καταστατικό παρέχοντας εγγυητική εισφορά.

<sup>11</sup> Το άρθρο 54 Ν.4072/12 προβλέπει ότι, εάν μέσα σε διάστημα τριών μηνών από τη σύστασή της, αναλάβει η εταιρία με πράξη του διαχειριστή τις σχετικές της υποχρεώσεις, τότε ευθύνεται μόνο η εταιρία.

### 3.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Συστατικό έγγραφο για την ίδρυση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας (Ι.Κ.Ε.) αποτελεί το καταστατικό της. Το καταστατικό μπορεί να είναι ιδιωτικό<sup>12</sup> ή δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο. Ο τύπος του συμβολαιογραφικού εγγράφου καθίσταται υποχρεωτικός όταν πραγματοποιείται εισφορά σε είδος ή επιβάλλεται από ειδική διάταξη νόμου, ειδάλλως είναι στη διακριτική ευχέρεια των εταίρων. Γενικά, για να θεωρείται έγκυρο το καταστατικό πρέπει να περιέχει υποχρεωτικά τα εξής στοιχεία<sup>13</sup> (Νεγκάκης, 2012):

- a) Το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας και την τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση των εταίρων.
- b) Την εταιρική επωνυμία<sup>14</sup>, που μπορεί να αποτελείται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο δραστηριότητας της εταιρίας<sup>15</sup>. Θα πρέπει οπωσδήποτε όμως, να περιέχει ολογράφως τις λέξεις «Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία» ή τη συντομογραφία «Ι.Κ.Ε.». Η μη αναγραφή στο καταστατικό της εταιρικής επωνυμίας αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρίας<sup>16</sup>.
- c) Την έδρα της εταιρίας<sup>17</sup>. Σημειώνεται ότι, μεταφορά της καταστατικής έδρας σε άλλη χώρα του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου δεν έχει ως συνέπεια τη λύση της εταιρίας. Στην περίπτωση αυτή ο διαχειριστής συντάσσει έκθεση εξηγώντας τις συνέπειες μεταφοράς τόσο για τους δανειστές και εργαζόμενους της εταιρίας όσο και για τους ίδιους τους εταίρους, που μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις, καταχωρούνται στο Γ.Ε.ΜΗ.<sup>18</sup>.

---

<sup>12</sup>Το καταστατικό καθώς και οι τροποποιήσεις, όταν πρόκειται για ιδιωτικά έγγραφα, μπορούν να συντάσσονται και σε μια από τις επίσημες γλώσσες της Ε.Ε.

<sup>13</sup>Άρθρο 50 του Ν. 4072/12.

<sup>14</sup>Ο νόμος δίνει την δυνατότητα απόδοσης της επωνυμίας σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ώστε να εξασφαλίζεται η διεθνής αναγνωσιμότητα της εταιρείας στο εξωτερικό. Ο πλέον προσφιλής όρος απόδοσης είναι: «Private company».

<sup>15</sup>Επιτρέπεται επίσης, η επωνυμία της εταιρίας να είναι «φανταστική» ή ακόμη και να αποδίδεται ολόκληρη με λατινικούς χαρακτήρες ή σε ξένη γλώσσα.

<sup>16</sup>Άρθρο 53 Ν. 4072/12.

<sup>17</sup>Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4072/12, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία δεν είναι υποχρεωμένη να έχει την πραγματική της έδρα στην Ελλάδα σύμφωνα με τις αποφάσεις του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (αποφάσεις Centros (C-212 / 2008/00), Uberseering (C-208/00) και Inspire Art (C-167/01)).

<sup>18</sup>Η απόφαση μεταφοράς θα ληφθεί τουλάχιστον δύο μήνες μετά τη δημοσίευση της έκθεσης και των οικονομικών καταστάσεων στο Γ.Ε.ΜΗ. Λόγοι δημοσίου συμφέροντος μπορεί να επιφέρουν απόρριψη της αίτησης μεταφοράς (άρθρο 45 ν.4072/12) δηλ. να πρόκειται για επιτακτικούς λόγους που δικαιολογούν την

- d)** Το σκοπό της εταιρίας που θα πρέπει να είναι μέσα στα πλαίσια της νομιμότητας για την επίτευξη κέρδους και να μην αντίκειται στη δημόσια τάξη, διαφορετικά η εταιρία κηρύσσεται άκυρη. Επίσης, η μη αναγραφή στο καταστατικό των σκοπών της εταιρίας σημαίνει ακυρότητα αυτής. Ιδιαίτερα δεν μπορεί να συσταθεί Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία, όταν από τον νόμο για την επίτευξη των σκοπών της προβλέπεται διαφορετικός εταιρικός τύπος.
- e)** Την ιδιότητα της εταιρίας ως Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία.
- f)** Το κεφάλαιο της εταιρίας, που μπορεί να είναι ακόμη και ένα (1) ευρώ ολοσχερώς καταβλημένο κατά τη σύσταση, τις εισφορές των εταίρων που μπορεί να είναι τριών ειδών<sup>19</sup>:
- a. κεφαλαιακές,
  - b. εξωκεφαλαιακές και
  - c. εγγυητικές, καθώς και την αξία αυτών.
- g)** Το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων.
- h)** Τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου καθώς και το είδος της εισφοράς που αυτά εκπροσωπούν.
- i)** Τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας και
- j)** τη διάρκεια της εταιρίας που θα πρέπει να είναι ορισμένου χρόνου χωρίς να υπερβαίνει τα 12 έτη<sup>20</sup>. Ωστόσο, ύστερα από απόφαση της γενικής συνελεύσεως των εταίρων, μπορεί να παραταθεί η διάρκεια της εταιρείας.

Στο καταστατικό επίσης, μπορεί να περιέχονται και ειδικότερες συμφωνίες μεταξύ των εταίρων που θεωρούνται ισχυρές με την προϋπόθεση ότι δεν αντιβαίνουν στο νόμο 4072/12.

---

απαγόρευση, ο περιορισμός να είναι κατάλληλος, να μη θεωρείται δυσανάλογος και να μην έχει στοιχεία διακρίσεων.

<sup>19</sup>Στη περίπτωση αυτή απαιτείται να υπάρχει σχετική πληροφόρηση και ενημέρωση του επενδυτικού κοινού αναφορικά με τα πρόσωπα που μετέχουν στην εταιρία όπως επίσης και από το είδος των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτές.

<sup>20</sup>Εάν στο καταστατικό δεν ορίζεται ο χρόνος της διάρκειάς της, τότε διαρκεί 12 έτη από τη σύστασή της.

Για τη διαδικασία σύστασης της Ι.Κ.Ε., εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5<sup>A</sup> του Ν.3853/10, όπως αυτό προστίθεται με το άρθρο 117 παρ. 3 του Ν.4072/12<sup>21</sup>. Η σύσταση της εταιρίας πραγματοποιείται με εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., όπου υποβάλλεται σε δημοσιότητα και η κάθε τροποποίηση του καταστατικού της, καθώς και τα στοιχεία που αναφέρονται στο Ν.3419/05 και Ν.4072/12, αντίστοιχα.

### **3.3 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ**

Σύμφωνα με το άρθρο 47 του Ν.4072/12, η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία οφείλει να αποκτήσει, εντός μηνός από την σύστασή της, εταιρική ιστοσελίδα<sup>22</sup>, στην οποία θα πρέπει να αναφέρει πληροφορίες σχετικές με τα στοιχεία της εταιρίας, των εταίρων της, των εισφορών καθώς και της διαχείρισής της.

Συγκεκριμένα με μέριμνα και ευθύνη του διαχειριστή θα πρέπει να εμφανίζονται, η επωνυμία της επιχείρησης, η έδρα και η ακριβής διεύθυνσή της, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των εταίρων, το εταιρικό κεφάλαιο, οι κατηγορίες εισφορών του κάθε εταίρου, το πρόσωπο που ασκεί τη διαχείριση, ο αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. Επίσης, σε κάθε έντυπο της εταιρείας θα πρέπει να αναφέρονται τα παραπάνω στοιχεία, με εξαίρεση αυτά των εταίρων και διαχειριστών. Σε περίπτωση που η εταιρία βρίσκεται υπό εκκαθάριση, αυτό θα πρέπει επίσης να δηλώνεται στα έντυπά της (Αποστολόπουλος, 2012).

### **3.4 ΔΙΟΙΚΗΣΗ**

Το άρθρο 68 του Νόμου 4072/12, αναφέρει ότι οι εταίροι της Ι.Κ.Ε. είναι εκείνοι που αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση. Ουσιαστικά, είναι οι μόνοι αρμόδιοι να αποφασίζουν για τροποποιήσεις του καταστατικού, συνεπώς για την αύξηση ή τη μείωση του κεφαλαίου<sup>23</sup>, για το διορισμό και την ανάκληση του διαχειριστή<sup>24</sup>, για την έγκριση των

---

<sup>21</sup>Άρθρο 51 Ν.4072/12.

<sup>22</sup>Σε περίπτωση που η Ι.Κ.Ε. δεν διαθέτει εταιρική ιστοσελίδα είναι υποχρεωμένη να παρέχει τις πληροφορίες αυτές σε οποιονδήποτε τις ζητήσει.

<sup>23</sup>Υπάρχει περίπτωση συγκεκριμένες τροποποιήσεις του καταστατικού είτε ακόμη και πράξεις αύξησης ή μείωσης του κεφαλαίου να γίνονται μόνο από το διαχειριστή εφόσον ορίζεται στο αρχικό καταστατικό, σε αντίθετη περίπτωση απαιτείται ομόφωνη απόφαση των εταίρων. Η εξουσία αυτή του διαχειριστή δεν μπορεί να υπερβαίνει την τριετία (άρθρο 68 παρ.2,3 του Ν.4072/12).

<sup>24</sup>Το άρθρο 60 του Ν.4072/12 ορίζει ότι σε περίπτωση περισσοτέρων διαχειριστών, μπορεί να προβλέπεται στο καταστατικό ο διορισμός ή η ανάκληση αυτών από συγκεκριμένο εταίρο ή εταίρους με κοινή τους δήλωση.



οικονομικών καταστάσεων, τη διανομή κερδών, το διορισμό ελεγκτών, την απαλλαγή του διαχειριστή από κάθε ευθύνη. Οι εταίροι επίσης, αποφασίζουν για τον αποκλεισμό εταίρου αλλά και για θέματα μετατροπής της εταιρίας, συγχώνευσης ή λύσης αυτής ή την παράταση της διάρκειάς της (Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012).

Συνεπώς αποφάσεις για τα προαναφερθέντα θέματα λαμβάνονται αποκλειστικά από την συνέλευση των εταίρων<sup>25</sup>. Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται από το διαχειριστή με προσωπική πρόσκληση προς τους εταίρους<sup>26</sup>, οκτώ (8) ημέρες πριν τη συνεδρίαση, περιέχοντας με ακρίβεια την ημερομηνία, την ώρα, τον τόπο<sup>27</sup> όπου θα λάβει χώρα η συνέλευση, τις προϋποθέσεις συμμετοχής των εταίρων αλλά και αναλυτικά τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο και μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όταν πρόκειται για την τακτική συνέλευση, με κύριο θέμα την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Η σύγκληση της συνέλευσης μπορεί να γίνει και μετά από αίτημα των εταίρων που κατέχουν το ένα δέκατο του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων, και στη περίπτωση εντός δέκα ημερών δεν συγκληθεί η συνέλευση από το διαχειριστή, η ανωτέρω εταίροι προχωρούν στη σύγκληση αυτής.

Κατά παρέκκλιση, η συνέλευση μπορεί να συνεδριάσει εγκύρωσ εάν όλοι οι εταίροι είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται και συναινούν.

Αφού η συνέλευση συγκληθεί, οι εταίροι μετέχουν σε αυτή είτε αυτοπροσώπως, είτε με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων<sup>28</sup>. Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει δικαίωμα μόνο μίας ψήφου.

---

<sup>25</sup>Άρθρο 73 του Ν.4072/12, οι αποφάσεις των εταίρων εάν είναι ομόφωνες ή οι εταίροι συμφωνούν να αποτυπωθεί η πλειοψηφική τους άποψη εγγράφως τότε μπορεί να λαμβάνονται και χωρίς συνέλευση δηλ. εκτός γενικής συνέλευσης.

<sup>26</sup>Η πρόσκληση προς τους εταίρους γίνεται με κάθε κατάλληλο μέσο, συμπεριλαμβανομένου του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 1.

<sup>27</sup>Δεν είναι απαραίτητο η συνέλευση να συνέρχεται στην έδρα της εταιρείας αλλά οπουδήποτε αλλού εφόσον συναινούν όλοι οι εταίροι (άρθρο 71). Σύμφωνα με το ίδιο άρθρο η συνέλευση μπορεί να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη εφόσον προβλέπει στο καταστατικό.

<sup>28</sup>Σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.6, το καταστατικό μπορεί να αυξάνει το ποσοστό λήψης όλων ή ορισμένων αποφάσεων ή και να ορίζει ότι για ορισμένες αποφάσεις απαιτείται ομόφωνη απόφαση. Μπορεί επίσης να

Σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως αυτές της τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας, του αποκλεισμού εταίρου, της λύσης ή παράτασης διάρκειας της ζωής, της μετατροπής ή της συγχώνευσης αυτής, η συνέλευση αποφασίζει με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Για τη λήψη ορισμένων αποφάσεων το καταστατικό μπορεί να θέτει μέγιστο όριο αριθμού ψήφων που μπορεί να έχει κάθε εταίρος. Εταίρος για τον οποίο η συνέλευση θα αποφασίσει την απαλλαγή της ευθύνης του (άρθρο 67 παρ.2) ή τον αποκλεισμό του από την εταιρία κατά το άρθρο 93, δεν έχει δικαίωμα ψήφου για τα συγκεκριμένα θέματα, δικαίωμα ψήφου δεν έχει επίσης, στην περίπτωση που αποφασίζεται ο ορισμός ειδικού εκπροσώπου που θα συμμετάσχει σε δίκη εναντίον του.

Σε περίπτωση που η απόφαση της συνέλευσης είναι παράνομη ή αντιβαίνει στο καταστατικό, τότε αυτή είναι άκυρη, συνεπώς δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη. Ακυρώσιμη από το δικαστήριο είναι επίσης και η απόφαση των εταίρων που έχει ληφθεί με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο και το καταστατικό ή η κατάχρηση εξουσίας της πλειοψηφίας σύμφωνα με το άρθρο 281 του Αστικού Κώδικα (Νεγκάκης, 2012).

### **3.5 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ - ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ**

Σύμφωνα με το άρθρο 55 του Ν.4072/12, την ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία χειρίζεται και εκπροσωπεί ένας ή περισσότεροι διαχειριστές. Ο νόμος προβλέπει και την περίπτωση της νόμιμης διαχείρισης, κατά την οποία εάν ορίζεται διαφορετικά από το καταστατικό, τις πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης διενεργούν συλλογικά οι εταίροι ή ο μοναδικός. Διαχειριστής μπορεί να οριστεί μόνο φυσικό πρόσωπο, εταίρος ή μη<sup>29</sup>. Ο διαχειριστής, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4071/12, εκπροσωπεί την εταιρία και ενεργεί στο όνομα αυτής, για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας που διαθέτει, αλλά και κάθε πράξη για την επιδίωξη του σκοπού της<sup>30</sup>. Παρέχεται

---

προβλέπει ότι ορισμένες ή και όλες οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν την πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων.

<sup>29</sup>Το άρθρο 58 του Ν. 4072/12 προβλέπει ότι, στην περίπτωση της νόμιμης διαχείρισης, όταν κάποιος από τους εταίρους είναι νομικό πρόσωπο, οφείλει να ορίσει για λογαριασμό του, φυσικό πρόσωπο ως διαχειριστή. Το νομικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρο υπεύθυνο για τη διαχείριση.

<sup>30</sup>Πράξεις του διαχειριστή ακόμη και εάν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός και εάν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει.

όμως η δυνατότητα, βάσει καταστατικού, ανάθεσης της άσκησης εξουσιών του διαχειριστή στους εταίρους (Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012).

Το άρθρο 57 του Ν.4072/12, προβλέπει ότι το καταστατικό μπορεί να ορίζει τον τρόπο διαχείρισης της Ι.Κ.Ε. (καταστατική διαχείριση). Η διαχείριση μπορεί να γίνεται για ορισμένο ή και αόριστο χρόνο. Στην περίπτωση αυτή, η απόφαση για το διορισμό του διαχειριστή λαμβάνεται με πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Σε περίπτωση ύπαρξης περισσοτέρων του ενός διαχειριστή, τότε η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας διενεργείται συλλογικά, εκτός εάν κάτι διαφορετικό προβλέπεται στο καταστατικό.

Ο διαχειριστής της εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4072/12, δεν επιτρέπεται να επιδιώκει προσωπικά συμφέροντα που να είναι ανταγωνιστικά στα συμφέροντα της εταιρίας, να διενεργεί πράξεις για λογαριασμό του ίδιου ή τρίτων που δεν ανάγονται στο σκοπό της εταιρείας, να είναι εταίρος προσωπικής εταιρίας, Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε με σκοπό ίδιο με αυτό της εταιρίας<sup>31</sup>. Επίσης, οφείλει να είναι εχέμυθος για τις εταιρικές υποθέσεις ενώ στην περίπτωση που ενδεχόμενα ανακύψουν ίδια συμφέροντα κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ιδίως όταν αυτά συγκρούονται με τα συμφέροντα της εταιρίας, έχει υποχρέωση να το αναφέρει εγκαίρως στους εταίρους.

Ο διαχειριστής είναι υπεύθυνος έναντι της εταιρίας για παραβάσεις του Ν.4072/12, του καταστατικού και των αποφάσεων των εταίρων καθώς και για κάθε διαχειριστικό πταίσμα. Όταν πρόκειται για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση των εταίρων ή πράξεις που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση βασιζόμενη στην καλή πίστη και εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος, η ευθύνη του διαχειριστή δεν υφίσταται. Στην περίπτωση της ύπαρξης περισσοτέρων του ενός διαχειριστή και αυτοί ενήργησαν από κοινού, τότε ευθύνονται εις ολόκληρον.

Ο διαχειριστής δεν αμείβεται για τις υπηρεσίες του, εκτός και εάν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό ή το αποφασίσουν οι εταίροι.

Ανάκληση του διαχειριστή μπορεί να γίνει είτε με απόφαση των εταίρων, είτε από το δικαστήριο. Εάν το καταστατικό δεν προβλέπει μεγαλύτερη πλειοψηφία, η ανάκληση του διαχειριστή γίνεται με απόφαση των εταίρων με πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των

---

<sup>31</sup>Εκτός και εάν οι εταίροι αποφασίσουν ότι επιτρέπονται τέτοιες πράξεις (άρθρο 65 παρ.1, ν. 4072/12).

εταιρικών μεριδίων. Στην περίπτωση της ανάκλησης του διαχειριστή από το δικαστήριο θα πρέπει να υπάρχει σπουδαίος λόγος, όπως παράβαση καθηκόντων είτε ανικανότητα για τακτική διαχείριση, και αρκεί να το ζητήσουν με αίτησή τους εταίροι που κατέχουν το ένα δέκατο (1/10) του συνόλου των εταιρικών μεριδίων (Νεγκάκης, 2012).

Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση του διαχειριστή υπόκεινται σε δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.3419/05.

### **3.6 ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 94 του Ν.4072/12, τα εταιρικά μερίδια τις ΙΚΕ παρέχουν στον κάτοχό τους ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν. Για την παροχή νέων δικαιωμάτων ή την επιβολή νέων υποχρεώσεων απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού με συμφωνία όλων των εταίρων ή την συναίνεση του εταίρου που αφορά η υποχρέωση. Το άρθρο 95 του παραπάνω νόμου, προβλέπει ότι κάθε σύμβαση που συνάπτεται μεταξύ εταιρείας και εταίρων ή του διαχειριστή θα πρέπει να καταγράφεται στο βιβλίο πρακτικών με μέριμνα του διαχειριστή και να ανακοινώνεται εντός μηνός από τη σύναψή της σε όλους τους εταίρους (Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012).

Κάθε εταίρος της Ι.Κ.Ε. έχει το δικαίωμα να λαμβάνει γνώση των εταιρικών υποθέσεων καθώς επίσης να ελέγχει τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της εταιρίας, διατηρώντας όμως η εταιρία, το δικαίωμα άρνησης σε περίπτωση που υπάρχει σοβαρή, για τα επιχειρηματικά συμφέροντά της απειλή. Εταίροι που εκπροσωπούν το 1/10 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν από το δικαστήριο το διορισμό ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή όταν συντρέχουν σοβαρές υπόνοιες για παράβαση του νόμου ή των άρθρων του καταστατικού.

Ο διοριζόμενος από το δικαστήριο ελεγκτής, οφείλει να διενεργήσει το σχετικό έλεγχο και τα αποτελέσματα αυτού να τα γνωστοποιήσει με σχετική έκθεσή του στους εταίρους και την εταιρία<sup>32</sup> (Αποστολόπουλος, 2012).

---

<sup>32</sup>Άρθρο 94 παρ.4, ν. 4072/12.

### **3.7 ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Για τη σωστή τήρηση, λογιστική παρακολούθηση και καταγραφή-απεικόνιση των οικονομικών πράξεων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας, η εταιρία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία, σε μια από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με βάση τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο, εφαρμόζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του Π.Δ. 1123/1980 και δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, όπως αυτές προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία. Επίσης, ο διαχειριστής έχει την υποχρέωση να διενεργήσει απογραφή τέλους χρήσης. Επιπρόσθετα το άρθρο 66 του Ν.4072/12 προβλέπει για τις Ι.Κ.Ε. την τήρηση των ακόλουθων εταιρικών βιβλίων (Θερίου, 2014):

- a) Βιβλίο εταίρων: όπου καταχωρούνται τα πλήρη στοιχεία των εταίρων (δηλαδή ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, κτλ), ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων που κάθε εταίρος κατέχει, το είδος της εισφοράς που τα μερίδια εκπροσωπούν, τη χρονολογία κτήσεως και μεταβίβασης ή επιβάρυνσης αυτών και κάθε ειδικό δικαίωμα που το καταστατικό παρέχει στα πρόσωπα των εταίρων.
- b) Ενιαίο βιβλίο πρακτικών αποφάσεων των εταίρων και αποφάσεων της διαχείρισης: όπου καταχωρούνται οι αποφάσεις που παίρνονται από τις συνελεύσεις των εταίρων αλλά και οι αποφάσεις της διαχείρισης που λαμβάνονται από περισσότερους διαχειριστές και δεν αφορούν θέματα τρέχουσας διαχείρισης ή συνιστούν πράξεις που πρέπει να καταχωρηθούν στο Γ.Ε.Μ.Η.

### **3.8 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Το άρθρο 96 του Ν. 4072/12, ορίζει ότι η Ι.Κ.Ε. καταρτίζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις<sup>33</sup> που περιλαμβάνουν (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012):

- a) Ισολογισμό
- b) Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- c) Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων
- d) Προσάρτημα

---

<sup>33</sup>Το άρθρο 101 του ν. 4072/12 ορίζει τις περιπτώσεις που η ΙΚΕ υποχρεούται στη σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Στις καταστάσεις αυτές συμπεριλαμβάνεται και η ετήσια έκθεση του διαχειριστή για την εταιρική δραστηριότητα κατά τη χρήση που έληξε. Πρόβλεψη στο καταστατικό για τη σύνταξη και άλλων οικονομικών καταστάσεων δεν απαγορεύεται. Οι προαναφερθείσες καταστάσεις ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, κατά τα πρότυπα της Α.Ε., ο διορισμός των οποίων δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ.<sup>34</sup>

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις υπογράφονται από το διαχειριστή και με μέριμνα αυτού γίνεται η δημοσίευσή τους στο ΓΕΜΗ και την ιστοσελίδα της εταιρίας μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου<sup>35</sup>.

### **3.9 ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ**

Για να συμμετέχει κανείς στην Ι.Κ.Ε. απαιτείται η απόκτηση ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων, τα οποία παριστούν και τις εισφορές των εταίρων. Ο αριθμός των μεριδίων κάθε εταίρου είναι ανάλογος προς την αξία της εισφοράς του. Το άρθρο 75 του Ν.4072/12, προβλέπει ότι τα εταιρικά μερίδια μπορούν να έχουν ονομαστική αξία τουλάχιστον ένα ευρώ. Ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς, η αξία αυτή είναι ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια (Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012).

Τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές, η εταιρία ωστόσο μπορεί να χορηγεί έγγραφο για τα εταιρικά μερίδια το οποίο δεν έχει όμως το χαρακτηρισμό αξιόγραφου<sup>36</sup>.

Ο αρχικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων κάθε εταίρου ορίζεται στο καταστατικό κατά τη σύσταση της εταιρίας. Ο αριθμός αυτός μπορεί να αυξάνεται ή και να μειώνεται σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις του Ν.4072/12.

Σύμφωνα με το άρθρο 76 του ίδιου νόμου, στην Ι.Κ.Ε. οι εισφορές των εταίρων μπορεί να είναι τριών ειδών: κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές, όπως επίσης κάθε εταιρικό μερίδιο εκπροσωπεί μόνο ένα είδος εισφοράς (Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012).

---

<sup>34</sup>Όσον αφορά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της ΙΚΕ το άρθρο 99 του ν. 4072/12 ορίζει ότι εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 36, 36<sup>α</sup>, 37, 38, καθώς και της παρ.4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/20. Οι εταίροι αποφασίζουν και ορίζουν τους ελεγκτές και ο διορισμός τους θα πρέπει να καταχωρηθεί στο ΓΕΜΗ. Οι ΙΚΕ που δεν υπερβαίνουν τα όρια των δύο εκ των τριών κριτηρίων του άρθρου 42α παρ.6 του κ.ν. 2190/20 απαλλάσσονται από την υποχρέωση ελέγχου των οικονομικών τους καταστάσεων από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές.

<sup>35</sup>Σχετικά εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 43β του κ.ν. 2190/20.

<sup>36</sup>Άρθρο 75 παρ.1, Ν.4072/12.

Το άρθρο 87 απαγορεύει την απόκτηση, άμεσα ή έμμεσα, ιδίων μεριδίων, έτσι εάν με οποιονδήποτε τρόπο αποκτήσει η εταιρία δικά της μερίδια, ακυρώνονται αυτοδικαίως<sup>37</sup> (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

### **3.10 ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ**

Οι κεφαλαιακές εισφορές αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος προκειμένου να σχηματισθεί το κεφάλαιο της εταιρίας. Οι κεφαλαιακές εισφορές σε είδος θα πρέπει να αποτελούν στοιχεία του ενεργητικού που μπορούν να αποτιμηθούν χρηματικά κατά την έννοια του άρθρου 8 παρ. 5 του κ.ν.2190/20 και η αποτίμηση στην περίπτωση αυτή γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 9 και 9α του κ.ν.2190/20<sup>38</sup>. Δεν απαιτεί αποτίμηση όταν η αξία της εισφοράς δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

Το άρθρο 77 παρ. 4 του Ν.4072/12 ορίζει ότι το κεφάλαιο κατά τη σύσταση της εταιρίας θα πρέπει να είναι ολοσχερώς καταβλημένο. Η ολοσχερής καταβολή αυτού, επιβεβαιώνεται από το διαχειριστή, εντός μηνός από τη σύσταση της εταιρίας ή και την αύξηση του κεφαλαίου, με πράξη που καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής, ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου και στην ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο μη καταβληθέν κεφάλαιο (Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012).

Συνεπώς, αύξηση ή μείωση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές, γίνεται μόνο με αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 77 παρ. 5 του ν. 4072/12 στην εταιρεία θα πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένα εταιρικό μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά. Εάν λόγω ακύρωσης εταιρικών μεριδίων δεν υπάρχει πλέον μερίδιο που να εκπροσωπεί κεφαλαιακή εισφορά, η εταιρεία είναι υποχρεωμένη είτε να ορίσει κάποιον εταίρο ή και τρίτο πρόσωπο που θα το εξαγοράσει, πριν αυτό ακυρωθεί. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να προχωρήσει σε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου έχοντας χρονικό περιθώριο ενός μηνός από την ακύρωση.

---

<sup>37</sup>Στις εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές, οι εισφορές μπορούν να αντιστοιχούν σε στοιχεία μη υποκείμενα σε κανόνες αποτίμησης σύμφωνα με το άρθρο 9 του κ.ν. 2190/20.

<sup>38</sup>Άρθρο 77 παρ.2, Ν. 4072/12.

Από τις προαναφερθείσες, λοιπόν, διατάξεις προκύπτει ότι κατά τη σύσταση της εταιρίας υπάρχει διάκριση μεταξύ καλύψεως και καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου. Διάκριση, τίθεται και στην περίπτωση της αύξησης του κεφαλαίου (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

### **3.10.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των κεφαλαιακών εισφορών**

Οι κυριότεροι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται κατά τη σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας (Ι.Κ.Ε.) με κεφαλαιακές εισφορές είναι (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012):

**40.10 Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.:** Ο λογαριασμός δημιουργείται κατά την έναρξη της εταιρίας και απεικονίζει τις κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων, σύμφωνα με το καταστατικό της. Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι πάντοτε πιστωτικό (λογαριασμός καθαρής θέσης) και αυξάνεται ή μειώνεται με την αύξηση, μείωση ή επιστροφή εταιρικού κεφαλαίου.

**40.12 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.:** ο λογαριασμός δημιουργείται κατά το στάδιο σύστασης ή αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει τις κεφαλαιακές εισφορές που οφείλουν οι εταίροι να καταβάλουν στην εταιρία, με τον τρόπο που αυτές αναγράφονται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη αύξησης. Με την καταβολή του συνόλου των οφειλόμενων κεφαλαιακών εισφορών ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει οπότε και πιστώνεται ο λογαριασμός 40.10 «Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.».

**33.03 Εταίροι Ι.Κ.Ε.-Λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου:** ο λογαριασμός δημιουργείται για να καλύψει το κεφάλαιο της εταιρίας. Χρεώνεται με τα ποσά που αναφέρονται στο καταστατικό και δείχνει την απαίτηση που έχει η εταιρία από κάθε εταίρο για την εισφορά αυτού στο εταιρικό κεφάλαιο. Ο λογαριασμός κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 33.04 «Εταίροι Ι.Κ.Ε.».

**33.04 Εταίροι Ι.Κ.Ε.:** ο λογαριασμός δημιουργείται για να περιγράψει την απαίτηση που έχει η εταιρία έναντι των εταίρων για την κάλυψη του κεφαλαίου ή την οποιαδήποτε αύξησή του με την καταβολή μετρητών ή εισφορών σε είδος. Ο λογαριασμός κλείνει όταν οι εταίροι έχουν καταβάλει ολόκληρο το οφειλόμενο κεφάλαιο που αντιστοιχεί στον καθένα.



### **3.10.2 Ακύρωση κεφαλαιακών εισφορών**

Στην Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.) το εταιρικό κεφάλαιο τόσο κατά τη σύσταση της εταιρίας όσο και κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου θα πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής, ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο μη καταβληθέν κεφάλαιο. Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου η απόδοση των αντίστοιχων εισφορών στους εταίρους αυτό γίνεται με ακύρωση υφιστάμενων εταιρικών μεριδίων. Στην περίπτωση αυτή χρεώνεται ο λογαριασμός 40.10 και πιστώνεται ο λογαριασμός 53 (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

### **3.10.3 Εξωκεφαλαιακές εισφορές**

Το άρθρο 78 του Ν.4072/12, αναφέρεται στις εξωκεφαλαιακές εισφορές των ΙΚΕ. Σύμφωνα με το άρθρο αυτό, παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο κεφαλαιακής εισφοράς, σύμφωνα με το άρθρο 77, όπως είναι απαιτήσεις από ανάληψη εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών, συνίστανται σε εξωκεφαλαιακές εισφορές. Η εκτέλεση των παροχών αυτών μπορεί να αφορά ορισμένο ή και αόριστο χρόνο και θα πρέπει να περιγράφονται ακριβώς αλλά και να καθορίζεται η αξία αυτών στο καταστατικό.

Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές αναλαμβάνονται τόσο κατά τη σύσταση όσο μεταγενέστερα και καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας με την καθοριζόμενη στο καταστατικό αξία τους. Εάν δεν εκπληρωθεί η παροχή εξωκεφαλαιακής εισφοράς, τότε η εταιρία μπορεί να ζητήσει δικαστικά την εκπλήρωσή τους ή την ακύρωση των μεριδίων. Στην περίπτωση της ακύρωσης των μεριδίων ή της αναγκαστικής εκποίησης τους, ο εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει στην εταιρία μετρητά, που αντιστοιχούν στο μέρος της παροχής που δεν έχει εκπληρώσει (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

#### **3.10.3.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των εξωκεφαλαιακών εισφορών**

Οι κυριότεροι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται κατά τη σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας (Ι.Κ.Ε.) όταν υπάρχουν και εξωκεφαλαιακές εισφορές είναι (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012):

**40.20 Καταβεβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ:** ο λογαριασμός απεικονίζει τις εξωκεφαλαιακές εισφορές των εταίρων, σύμφωνα με το καταστατικό. Το

υπόλοιπο του λογαριασμού είναι πάντοτε πιστωτικό (λογαριασμός Καθαρής θέσης) και αυξάνεται στην περίπτωση που η εξωκεφαλαιακή εισφορά καθίσταται δεδουλευμένη.

**40.22 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων ΙΚΕ:** ο λογαριασμός δημιουργείται κατά το στάδιο σύστασης ή αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει τις εξωκεφαλαιακές εισφορές που οφείλουν οι εταίροι να καταβάλουν στην εταιρεία, με τον τρόπο που αυτές αναγράφονται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη. Με την εκπλήρωση των παροχών ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, οπότε πιστώνεται ο λογαριασμός 40.20 «Καταβεβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.».

**18.20 Καταβεβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.:** ο λογαριασμός δημιουργείται και απεικονίζει τις κεφαλαιακές εισφορές των εταίρων ανά είδος παροχής. Χρησιμοποιείται όταν καθίσταται η συγκεκριμένη παροχή δεδουλευμένη και στο τέλος της χρήσης μεταφέρεται σε λογαριασμό εκμετάλλευσης.

**18.22 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.:** ο λογαριασμός απεικονίζει το σύνολο των εξωκεφαλαιακών εισφορών όπως αυτές έχουν αποτιμηθεί από του εταίρους. Χρεώνεται με τα ποσά που αναφέρονται στο καταστατικό ή σε οποιαδήποτε τροποποιητική πράξη. Δείχνει την απαίτηση που έχει η εταιρεία από κάθε εταίρο για την εκπλήρωση της παροχής. Ο λογαριασμός κλείνει με την εκπλήρωση της παροχής από τον εταίρο με χρέωση του λογαριασμού «18.20 Καταβεβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.»

### **3.10.4 Εγγυητικές εισφορές**

Σύμφωνα με το άρθρο 79 του Ν.4072/12, ο εταίρος Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας (Ι.Κ.Ε.) έχει τη δυνατότητα να αναλάβει ευθύνη έναντι των τρίτων για χρέη της εταιρίας, μέχρι του ποσού που ορίζεται στο καταστατικό. Η ευθύνη αυτή αποτυπώνεται στις εγγυητικές εισφορές των εταίρων, η αξία των οποίων δεν μπορεί να υπερβαίνει το εβδομήντα πέντε τοις εκατό του ποσού των χρεών για τα οποία ανέλαβε την ευθύνη καταβολής τους.

Η ευθύνη αυτή του εταίρου υφίσταται άμεσα και πρωτογενώς έναντι των δανειστών της εταιρίας που σημαίνει ότι μπορεί να στραφούν ευθέως με αγωγή κατά του εταίρου. Όταν περισσότεροι εταίροι αναλαμβάνουν ευθύνη με το τρόπο αυτό, τότε η ευθύνη είναι εις ολόκληρον. Συνεπώς, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, ο εταίρος που παράσχει εγγυητική εισφορά λαμβάνει εταιρικά μερίδια για το 75% της εισφοράς του, ενώ για το υπόλοιπο 25% δεν του χορηγούνται μερίδια (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

### **3.10.4.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται για το χειρισμό των εγγυητικών εισφορών**

Οι κυριότεροι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται για τη σύσταση της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας (Ι.Κ.Ε.) και με εγγυητικές εισφορές είναι (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012):

**40.30 Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια:** ο λογαριασμός απεικονίζει τις εγγυητικές εισφορές των εταίρων κατά τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο και αφορά το 75% του ύψους της αναλαμβανόμενης εγγύησης σύμφωνα με το καταστατικό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι πάντοτε πιστωτικό (λογαριασμός καθαρής θέσης) και αυξάνεται όταν οι δανειστές αποδεχθούν την αντίστοιχη εγγύηση.

**40.31 Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια<sup>39</sup>:** ο λογαριασμός απεικονίζει τις εγγυητικές εισφορές των εταίρων που δε συμμετέχουν στο κεφάλαιο κι αφορά το 25% του ύψους της αναλαμβανόμενης εγγύησης σύμφωνα με το καταστατικό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι πάντοτε πιστωτικό (λογαριασμός καθαρής θέσης) και αυξάνεται όταν οι δανειστές αποδεχθούν την αντίστοιχη εγγύηση.

**40.32 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια:** ο λογαριασμός δημιουργείται κατά το στάδιο σύστασης ή αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει το 75% των εγγυητικών εισφορών που αναλαμβάνουν οι εταίροι προκειμένου να καλύψουν υποχρεώσεις της εταιρίας προς τρίτους. Με την αποδοχή από τους τρίτους της εγγύησης, ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, οπότε πιστώνεται ο λογαριασμός 40.30 «Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ με εταιρικά μερίδια.».

**40.33 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια:** ο λογαριασμός δημιουργείται κατά το στάδιο σύστασης ή αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρίας και απεικονίζει το 25% των εγγυητικών εισφορών που αναλαμβάνουν οι εταίροι προκειμένου να καλύψουν υποχρεώσεις της εταιρίας προς τρίτους και οι οποίες δε συμμετέχουν στο κεφάλαιο. Με την αποδοχή από τους τρίτους της εγγύησης, ο λογαριασμός χρεώνεται και κλείνει, οπότε πιστώνεται ο λογαριασμός 40.31 «Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων ΙΚΕ χωρίς εταιρικά μερίδια».

---

<sup>39</sup>Ο λογαριασμός αυτός επειδή δεν αντιπροσωπεύει εταιρικά μερίδια μπορεί να απεικονιστεί και στον λογαριασμό 41«Αποθεματικά» έτσι ώστε να υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ των εταιρικών μεριδίων που συμμετέχουν στο κεφάλαιο και αυτών που δεν συμμετέχουν.

**18.30 Καταβεβλημένες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταιρών Ι.Κ.Ε.:** ο λογαριασμός δημιουργείται και απεικονίζει τις εγγυητικές εισφορές των εταιρών. Χρησιμοποιείται κατά την καταβολή του ποσού που οφείλεται στους δανειστές και κλείνει με τη μείωση της υποχρέωσης της εταιρείας έναντι των δανειστών για την οποία εγγυήθηκε ο εταίρος.

**18.32 Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταιρών ΙΚΕ:** ο λογαριασμός απεικονίζει το σύνολο των εγγυητικών εισφορών που έχουν αναλάβει οι εταίροι. Χρεώνεται με το ποσό των εγγυήσεων που έχει αναληφθεί. Ο λογαριασμός κλείνει με την καταβολή εκ μέρους των εταιρών της οφειλόμενης εγγύησης όταν οι δανειστές λάβουν τα σχετικά ποσά. Ο λογαριασμός κλείνει σε χρέωση του λογαριασμού 18.30 «Καταβεβλημένες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταιρών Ι.Κ.Ε.»

### **3.11 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 81 του Ν.4072/12, η επιστροφή των κεφαλαιακών εισφορών πριν από τη λύση της Ι.Κ.Ε. επιτρέπεται ακολουθώντας μόνο τη διαδικασία της μείωσης κεφαλαίου. Στην περίπτωση των εξωκεφαλαιακών ή των εγγυητικών εισφορών απαγορεύεται η επιστροφή τους ή η απαλλαγή των εταιρών από τις υποχρεώσεις που έχουν αναλάβει (Νεγκάκης, 2012).

### **3.12 ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν 4072/12, η αύξηση του κεφαλαίου της Ι.Κ.Ε. γίνεται με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων. Όταν η αύξηση κεφαλαίου δεν πραγματοποιείται με εισφορά σε είδος, τότε δικαίωμα προτίμησης έχουν όλοι οι εταίροι, ανάλογα με τον αριθμό εταιρικών μεριδίων που κατέχουν. Μπορεί όμως να προβλέπεται στο καταστατικό ότι δικαίωμα προτίμησης έχουν μόνο οι εταίροι που κατέχουν μερίδια κεφαλαιακών εισφορών. Επίσης, με απόφαση των εταιρών που έχει ληφθεί με αυξημένη πλειοψηφία του συνόλου των εταιρικών μεριδίων, μπορεί να περιορίζεται το δικαίωμα προτίμησης ή και ακόμη να καταργείται. Η άσκηση του δικαιώματος προτίμησης γίνεται με δήλωση προς την εταιρία εντός είκοσι (20) ημερών από την ημέρα καταχώρησης της απόφασης στο Γ.Ε.ΜΗ.

Υπάρχει περίπτωση να ορίζεται στο καταστατικό ότι αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου θα γίνει σε συγκεκριμένο χρόνο, με νέες εισφορές ορισμένου ποσού. Ένα δεν ορίζεται κάτι άλλο στο καταστατικό, η αύξηση θα γίνει με νέες εισφορές σε μετρητά, από

όλους τους εταίρους ανάλογα με το ποσό των εταιρικών μεριδίων του καθένα (Νεγκάκης, 2012).

### **3.13 ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Το άρθρο 91 του Ν.4072/12, ορίζει ότι η μείωση του κεφαλαίου της ΙΚΕ γίνεται με ακύρωση υφιστάμενων μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές. Όλοι οι εταίροι που κατέχουν ανάλογα μερίδια έχουν ίδια αντιμετώπιση και μεταχείριση κατά τη μείωση του κεφαλαίου. Δεν επιτρέπεται η πράξη μείωσης να επιφέρει μηδενισμό του κεφαλαίου εκτός και εάν παράλληλα υπάρξει αύξηση αυτού.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με απόδοση του ενεργητικού στους εταίρους, εφόσον δεν προβάλουν αντιρρήσεις οι δανειστές. Η προβολή αντιρρήσεων πρέπει να γίνει με δήλωση προς την εταιρία μέσα σε ένα μήνα από την καταχώρηση της απόφασης μείωσης στο ΓΕΜΗ, και αποφαινεται σχετικά το δικαστήριο μετά από αίτημα της εταιρίας.

Μείωση εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί και για απόσβεση ζημιών ή σχηματισμό αποθεματικού (Νεγκάκης, 2012).

### **3.14 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθρο 83 του Ν.4072/12, η μεταβίβαση<sup>40</sup> των εταιρικών μεριδίων<sup>41</sup> της Ι.Κ.Ε. είτε αυτή γίνεται εν ζωή είτε λόγω θανάτου, είναι ελεύθερη με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων. Όταν εταίρος ΙΚΕ με μερίδια που αντιστοιχούν σε εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά δεν έχει εξ' ολοκλήρου καταβάλει την εισφορά του, τότε δεν μπορεί να μεταβιβάσει και τα εταιρικά του μερίδια<sup>42</sup>.

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων εν ζωή γίνεται εγγράφως όπως επίσης έγγραφη είναι και η γνωστοποίηση της μεταβίβασης προς την εταιρία, που υπογράφεται τόσο

---

<sup>40</sup> Το άρθρο 86 παρέχει την δυνατότητα να συναφθεί συμφωνία τόσο μεταξύ των εταίρων όσο και με τρίτους για την παροχή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς (call option) ή πώλησης ανάλογων μεριδίων (put option) όσο και της θέσπισης ρήτρας υποχρέωσης (drag option) ή δικαιώματος (tag along) της μειοψηφίας να πωλήσει μαζί με την πλειοψηφία.

<sup>41</sup> Η Ι.Κ.Ε. δεν μπορεί να αποκτήσει ίδια μερίδια τόσο άμεσα όσο και έμμεσα (άρθρο 86 Ν. 4072/12).

<sup>42</sup> Σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν.4072/12, ο εταίρος Ι.Κ.Ε. έχει το δικαίωμα να εξαγοράσει τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει από εξωκεφαλαιακή ή εγγυητική εισφορά, μετατρέποντας τα μερίδιά του σε μερίδια κεφαλαιακής εισφοράς.

από τον μεταβιβάζοντα όσο και από τον αποκτώντα<sup>43</sup>. Ο διαχειριστής οφείλει να καταχωρίσει τη μεταβίβαση στο βιβλίο εταίρων.

Στο καταστατικό μπορεί να περιέχονται όροι σχετικά με την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, αποκλείοντας ή περιορίζοντας τη μεταβίβαση μεριδίων εν ζωή. Μπορεί για παράδειγμα να προβλέπει δικαίωμα προτίμησης των λοιπών εταίρων καθώς και το δικαίωμα της εταιρίας να μπορεί να παρέμβει υποδεικνύοντας κάποιον από τους εταίρους ή τρίτο πρόσωπο για την εξαγορά.

Η μεταβίβαση από αιτία θανάτου, θα πρέπει να καταχωρείται χωρίς καθυστέρηση στο βιβλίο εταίρων από το διαχειριστή αφού πρώτα ελέγξει το δικαίωμα του κληρονόμου. Στη μεταβίβαση αυτή μπορεί να τίθενται περιορισμοί από το καταστατικό. Μπορεί για παράδειγμα να προβλέπει ότι στην εξαγορά των μεριδίων του θανόντα έχουν δικαίωμα προτίμησης ο επιζώντες εταίροι κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο (Νεγκάκης, 2012).

### **3.15 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ**

Μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης η γενική συνέλευση αποφασίζει για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διανομή κερδών. Σύμφωνα με το άρθρο 100 του Ν.4072/12, πριν από κάθε διανομή κερδών θα πρέπει να κρατείται το 1/20 των καθαρών κερδών για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Πρόσθετα αποθεματικά μπορεί να προβλέπονται στο καταστατικό ή να σχηματίζονται με σχετική απόφαση των εταίρων.

Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη είναι ανάλογη προς τον αριθμό των μεριδίων που κατέχει κάθε εταίρος. Στο καταστατικό μπορεί να προβλέπεται ότι για κάποιο χρονικό διάστημα κάποιος εταίρος ή εταίροι μετέχουν περιορισμένα ή και καθόλου στα κέρδη ή στο προϊόν εκκαθάρισης ή να προβλέπεται δικαίωμα λήψης πρόσθετων κερδών (Νεγκάκης, 2012).

---

<sup>43</sup>Η γνωστοποίηση προς την εταιρία, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 1 ν. 4072/12, μπορεί να γίνει και με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail).

### 3.16 ΛΥΣΗ- ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ι.Κ.Ε.

Η ΙΚΕ λύεται για τους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο 103 του ν.4072/12 και είναι (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012):

- a) Με απόφαση των εταίρων σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.
- b) Όταν παρέλθει ο χρόνος διάρκειάς της<sup>44</sup>.
- c) Εάν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
- d) Σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει ο Ν.4072/12, όπως η περίπτωση που η εταιρία κηρυχθεί άκυρη και επομένως επέλθει αυτόματα λύση
- e) Σε περιπτώσεις που προβλέπεται από το καταστατικό.

Με μέριμνα του εκκαθαριστή, η λύση της εταιρίας καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. εκτός από την περίπτωση που επέλθει λύση αυτής λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειάς της.

Μετά τη λύση της Ι.Κ.Ε ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, όπου δεν ακολουθείται εκκαθάριση, αλλά εφαρμόζεται η πτωχευτική διαδικασία, όπως προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις του Πτωχευτικού Δικαίου<sup>45</sup>.

Μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης, η εταιρία διατηρεί την επωνυμία στην οποία προσθέτει απαραίτητα τις λέξεις «υπό εκκαθάριση».

Την εκκαθάριση<sup>46</sup> διενεργεί ο διαχειριστής, εκτός και αν ορίζεται σχετικά στο καταστατικό ή αποφασίσουν διαφορετικά οι εταίροι. Συνεπώς οι διατάξεις του Ν.4072/12 για τον διαχειριστή εφαρμόζονται ανάλογα και στον εκκαθαριστή. Με την έναρξη της εκκαθάρισης διενεργείται από τους εκκαθαριστές απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της εταιρίας και συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις που εγκρίνονται από τους εταίρους. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, η συνέλευση των εταίρων εξακολουθεί να υφίσταται περιορίζοντας όμως την εξουσία αυτής στις αναγκαίες για την εκκαθάριση πράξεις, ενώ οι εκκαθαριστές της εταιρίας μπορούν να ενεργούν και νέες πράξεις για την διευκόλυνση του έργου της εκκαθάρισης. Εφόσον η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερο, οι εκκαθαριστές

---

<sup>44</sup> Με απόφαση των εταίρων μπορεί πριν τη λήξη, να παραταθεί η διάρκεια της.

<sup>45</sup> Άρθρο 104 Ν.4072/12.

<sup>46</sup> Ο νόμος παρέχει την δυνατότητα αναβίωσης της Ι.Κ.Ε. ύστερα από ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

υποχρεούνται να καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις στο τέλος κάθε έτους<sup>47</sup>. Με την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις περάτωσης της εκκαθάρισης, εγκρίνονται από τους εταίρους και ακολουθεί η διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης στους εταίρους.

Ουσιαστικά, η δικαιοδοσία των εκκαθαριστών, αφορά την διαδικασία της εκκαθάρισης και περάτωσης των εκκρεμών υποθέσεων της εταιρίας. Αυτό περιλαμβάνει, τη ρευστοποίηση του συνόλου των περιουσιακών της στοιχείων, την είσπραξη των απαιτήσεων, την αποπληρωμή και εξόφληση των χρεών της. Επίσης, ο εκκαθαριστής μεριμνά για την καταχώρηση της ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. (Πατατούκας & Μπατσινίλας, 2012).

---

<sup>47</sup> Στην περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκέσει για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της τριετίας, εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 49 παρ 6 του Κ.Ν. 2190/20 όπως προβλέπει το άρθρο 105 Ν.4072/12.



## 4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΕ ΙΚΕ

### 4.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

Συστήνεται Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία με κεφάλαιο 3000€, το οποίο καλύπτουν με κεφαλαιακές εισφορές οι εταίροι Γιαννάκος, Κωστάλας και Μερσίνης. Η συμμετοχή τους ανέρχεται σε 20%, 30% και 50% αντίστοιχα. Το κεφάλαιο θα καταβληθεί σε μετρητά. Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.

**Πίνακας 4.1:** Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.

---

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		<b>3000</b>
33.03 Εταίροι Ι.Κ.Ε - λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Γ	600	
33.03.01 Εταίρος Κ	900	
33.03.02 Εταίρος Μ	<u>1500</u>	
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		<b>3000</b>
40.12 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων		
Ι.Κ.Ε:		
40.12.00 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων		
Ι.Κ.Ε:	<u>3000</u>	

Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.

---

**Πίνακας 4.2:** Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για καταβολή κεφαλαίου.

---

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		<b>3000</b>
33.04 Εταίροι Ι.Κ.Ε		
33.04.00 Εταίρος Γ	600	
33.04.01 Εταίρος Κ	900	
33.04.02 Εταίρος Μ	<u>1500</u>	

---

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		<b>3000</b>
33.03 Εταίροι Ι.Κ.Ε - λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Γ	600	
33.03.01 Εταίρος Κ	900	
33.03.02 Εταίρος Μ	<u>1500</u>	
Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για καταβολή κεφαλαίου		

**Πίνακας 4.3:** Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.

<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		<b>3000</b>
38.03 Καταθέσεις Όψεως		
38.03.01 Καταθέσεις Όψεως τράπεζα «Χ»	<u>3000</u>	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		<b>3000</b>
33.04 Εταίροι Ι.Κ.Ε.		
33.04.00 Εταίρος Γ	600	
33.04.01 Εταίρος Κ	900	
33.04.02 Εταίρος Μ	<u>1500</u>	
Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.		

**Πίνακας 4.4:** Μεταφορά του λογαριασμού 40.12 στον 40.10.

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		<b>3000</b>
40.12 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:		
40.12.00 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:	<u>3000</u>	
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		<b>3000</b>
40.10 Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:		
40.10.00 καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές	<u>3000</u>	

---

εταίρων Ι.Κ.Ε:

Μεταφορά του 40.12 στον 40.10.

---

Σε περίπτωση που στο προηγούμενο παράδειγμα ο εταίρος Μερσίνης εισφέρει Η/Υ ποσού 1.500€, τότε η εγγραφή της καταβολής του εταίρου Μερσίνη για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου θα έχει ως εξής:

**Πίνακας 4.5:** Εισφορά Η/Υ για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο .... καταστατικού ΙΚΕ..

---

<b>14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</b>	<b>1500</b>
14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα:	
14.03.00 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές:	<u>1500</u>
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>	<b>1500</b>
33.04 Εταίροι Ι.Κ.Ε.-Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές:	
33.04.02 Εταίρος Μ:	<u>1500</u>
Εισφορά Η/Υ για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο .... καταστατικού ΙΚΕ.	

---

## 4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Συστήνεται Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία με κεφάλαιο 10.000€, το οποίο καλύπτουν ισόποσα με κεφαλαιακές εισφορές, οι εταίροι Γιαννάκος και Κωστάλας. Το κεφάλαιο θα καταβληθεί σε μετρητά. Ο εταίρος Γιαννάκος καλύπτει το σύνολο των εταιρικών του μεριδίων ενώ ο εταίρος Κωστάλας καλύπτει το 50% αυτών. Να γίνουν οι ημερολογιακές εγγραφές σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ..

**Πίνακας 4.6:** Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.

---

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>	<b>10000</b>
33.03 Εταίροι Ι.Κ.Ε - λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	

---

33.03.00 Εταίρος Γ	5000	
33.03.01 Εταίρος Κ	<u>5000</u>	
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		10000
40.12 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων		
I.K.E:		
40.12.00 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων		
I.K.E:	<u>10000</u>	
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού I.K.E.		

**Πίνακας 4.7:** Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για καταβολή κεφαλαίου.

<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		10000
33.04 Εταίροι I.K.E		
33.04.00 Εταίρος Γ	5000	
33.04.01 Εταίρος Κ	<u>5000</u>	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		10000
33.03 Εταίροι I.K.E - λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Εταίρος Γ	5000	
33.03.01 Εταίρος Κ	<u>5000</u>	
Απαίτηση εταιρίας προς εταίρους για καταβολή κεφαλαίου		

**Πίνακας 4.8:** Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού I.K.E.

<b>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>		7500
38.03 Καταθέσεις Όψεως		
38.03.01 Καταθέσεις Όψεως τράπεζα «Χ»	<u>7500</u>	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		7500
33.04 Εταίροι I.K.E.		
33.04.00 Εταίρος Γ	5000	

---

33.04.01 Εταίρος Κ	<u>2500</u>
--------------------	-------------

Καταβολή μετρητών για κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε.

---

**Πίνακας 4.9:** Μείωση κεφαλαίου και ακύρωση των αντίστοιχων εταιρικών μεριδίων λόγω μη καταβολής κεφαλαίου ποσού.

---

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	2500	
40.12 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:		
40.12.00 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:	<u>2500</u>	
<b>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</b>		2500
33.04 Εταίροι Ι.Κ.Ε.:		
33.04.01 Εταίρος Κ	<u>2500</u>	

Μείωση κεφαλαίου και ακύρωση των αντίστοιχων εταιρικών μεριδίων λόγω μη καταβολής κεφαλαίου ποσού 2.500 €.

---

**Πίνακας 4.10:** Μεταφορά του 40.12 στον 40.10.

---

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		7500
40.12 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:		
40.12.00 Οφειλόμενες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:	<u>7500</u>	
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>		7500
40.10 Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:		
40.10.00 Καταβεβλημένες κεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:	<u>7500</u>	

Μεταφορά του 40.12 στον 40.10.

---

### 4.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΞΩΚΕΦΑΛΑΙΑΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Ο τεχνικός σύμβουλος Αλεξίου εισφέρει τις υπηρεσίες του στην «ΑΚΤΙΝ Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία» οι οποίες αποτιμήθηκαν σε 2.000€ για δύο έτη και ο Βαρσάμης εταίρος και διαχειριστής παρέχει υπηρεσίες διαχείρισης οι οποίες αποτιμήθηκαν στο ποσό των 2.500€ για πέντε έτη.

Οι ανωτέρω υπηρεσίες αποτελούν αντικείμενο εξωκεφαλαιακής εισφοράς. Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές σύμφωνα με την απεικόνιση των εξωκεφαλαιακών εισφορών.

**Πίνακας 4.11:** Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε..

18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΚΑΙ	ΛΟΙΠΕΣ	4500
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>				
18.22	Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.			
18.22.01	Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρου Α:			2000
18.22.02	Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρου Β:			<u>2500</u>
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>				4500
40.22	Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.			
40.22.00	Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.			<u>4500</u>
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου ως άρθρο...καταστατικού Ι.Κ.Ε..				

**Πίνακας 4.12:** Εκπλήρωση παροχής κατά το πρώτο έτος.

18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΚΑΙ	ΛΟΙΠΕΣ	1500
----	------------	-----	--------	------

---

**ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.20 Καταβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.<sup>48</sup>

18.20.01 Καταβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρου Α: 1000

18.20.02 Καταβλημένες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρου Β: 500

**18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ 1500**

**ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**

18.22 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.

18.22.01 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρου Α 1000

18.22.02 Οφειλόμενες παροχές από εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρου Β 500

Εκπλήρωση παροχής κατά το πρώτο έτος

---

**Πίνακας 4.13:** Μεταφορά του 40.22 στον 40.20.

---

**40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1500**

40.22 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε:

40.22.00 Οφειλόμενες εξωκεφαλαιακές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε: 1500

**40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1500**

40.20 Καταβεβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές

---

---

<sup>48</sup> Ο λογαριασμός 18.20 μπορεί να απεικονίζει χρηματικά διαθέσιμα ή δαπάνες αν αφορά παροχή υπηρεσιών οπότε γίνεται σχετική μεταφορά του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού στους οικείους λογαριασμούς.

---

εταίρων Ι.Κ.Ε:

40.20.00 Καταβεβλημένες εξωκεφαλαιακές εισφορές

εταίρων Ι.Κ.Ε:

1500

Μεταφορά του 40.22 στον 40.20.

---

Οι δύο τελευταίες εγγραφές επαναλαμβάνονται και για τα επόμενα έτη μέχρι και την πλήρη εκπλήρωση της παροχής του κάθε εταίρου.

#### **4.4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

Οι εταίροι Α και Β εγγυώνται για υποχρεώσεις της εταιρίας προς τους «Κ» και «Λ» αντίστοιχου ύψους 2.000 και 3.000 ευρώ. Οι «Κ» και «Λ» έκαναν αποδεκτές τις εγγυήσεις και μετά την πάροδο ενός μηνός ο «Λ» έλαβε το αντίστοιχο ποσό από τον εταίρο «Β». Να γίνουν οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές απεικόνισης των εγγυητικών εισφορών.

**Πίνακας 4.14:** Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου με εγγυητικές εισφορές ως άρθρο καταστατικού ΙΚΕ.

---

<b>18</b>	<b>ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ</b>	<b>5000</b>
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>		
18.32	Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε.	
18.32.01	Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρου Α:	2000
18.32.02	Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρου Β:	<u>3000</u>
<b>40</b>	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	<b>3750</b>
40.32	Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε. με εταιρικά μερίδια	
40.32.00	Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων Ι.Κ.Ε. με εταιρικά μερίδια	<u>3750</u>

---



<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	<b>1250</b>
40.33 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων	
I.K.E. χωρίς εταιρικά μερίδια	
40.33.00 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων	
I.K.E. χωρίς εταιρικά μερίδια	<u>1250</u>
Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου με εγγυητικές εισφορές ως άρθρο καταστατικού ΙΚΕ.	

**Πίνακας 4.15:** Εκπλήρωση της εγγυητικής εισφοράς του εταίρου Β.

<b>18</b>	<b>ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ</b>	<b>ΚΑΙ</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ</b>	<b>3000</b>
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>				
18.30	Καταβεβλημένες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E.			
18.30.02	Καταβεβλημένες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρου Β:			<u>3000</u>
<b>18</b>	<b>ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ</b>	<b>ΚΑΙ</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ</b>	<b>3000</b>
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>				
18.32	Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E.			
18.32.02	Οφειλόμενες εισφορές από εγγυητικές εισφορές εταίρου Β:			<u>3000</u>
Εκπλήρωση της εγγυητικής εισφοράς του εταίρου Β.				

**Πίνακας 4.16:** Μεταφορά του 40.32 στον 40.30.

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	<b>2250</b>
40.32 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων	
I.K.E. με εταιρικά μερίδια:	
40.32.00 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων	
I.K.E. με εταιρικά μερίδια:	<u>2250</u>

---

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	2250
40.30 Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E. με εταιρικά μερίδια:	
40.30.00 Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E. με εταιρικά μερίδια:	<u>2250</u>
Μεταφορά του 40.32 στον 40.30.	

---

**Πίνακας 4.17:** Μεταφορά του 40.33 στον 40.31.

---

<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	750
40.33 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E. χωρίς εταιρικά μερίδια:	
40.33.00 Οφειλόμενες εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E. χωρίς εταιρικά μερίδια:	<u>750</u>
<b>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	750
40.31 Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E. χωρίς εταιρικά μερίδια:	
40.31.00 Καταβεβλημένες εγγυητικές εισφορές εταίρων I.K.E. χωρίς εταιρικά μερίδια:	<u>750</u>
Μεταφορά του 40.33 στον 40.31.	

---

#### **4.5 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 3 ΜΗΝΕΣ ΙΚΕ**

Σε αυτό το σημείο της πτυχιακής εργασίας θα παρακολουθήσουμε την ίδρυση και την λειτουργία μιας φανταστικής εταιρείας για 3 μήνες.

Αρχικά ο εταίρος Βασιλόπουλος Β αποφασίζει να ιδρύσει μια εταιρία ΙΚΕ με επωνυμία «ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και εμπορικό τίτλο «ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΙΚΕ» με κεφάλαιο 1000€. Πηγαίνει σε λογιστή φοροτεχνικό για να συντάξει

και να υποβάλλει στην Υπηρεσία Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ) τα παρακάτω απαιτούμενα δικαιολογητικά (Νεγκάκης, 2012):

1. Το καταστατικό της εταιρείας σε 3 αντίγραφα, υπογεγραμμένο από τον εταίρο και το οποίο περιέχει:
  - a) το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας, και τυχόν ηλεκτρονική διεύθυνση του εταίρου,
  - b) την εταιρική επωνυμία,
  - c) την έδρα της εταιρείας,
  - d) το σκοπό της εταιρείας,
  - e) την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία,
  - f) τις εισφορές του εταίρου κατά κατηγορία εισφορών,
  - g) το κεφάλαιο της εταιρείας,
  - h) το συνολικό αριθμό των εταιρικών μεριδίων,
  - i) τον αρχικό αριθμό των μεριδίων του εταίρου και το είδος της εισφοράς που τα μερίδια αυτά εκπροσωπούν,
  - j) τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας και
  - k) τη διάρκεια της εταιρείας.
2. Φωτοτυπία της αστυνομικής ταυτότητας του εταίρου, επικυρωμένη με το γνήσιο της υπογραφής του,
3. Το μισθωτήριο (Ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης), το οποίο θα δηλώνει την ακριβή διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης και θα πρέπει να είναι θεωρημένο από τη ΔΟΥ, (ή υπεύθυνη δήλωση)
4. Φορολογική ενημερότητα του εταίρου, με σκοπό την ίδρυση της ΙΚΕ,
5. Τη δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (που πληρώνει 1% επί του κεφαλαίου που ορίζει στο καταστατικό),
6. Φωτοτυπία IBAN λογαριασμού τραπεζής στην επωνυμία της εταιρείας ή στο όνομα του διαχειριστή της εταιρείας. Για την επιστροφή καταβαλλόμενων τελών σε περίπτωση μη

ολοκλήρωσης της σύστασης (και η τράπεζα στην οποία ανήκει) συμπληρώνεται στην τελευταία σελίδα του Υποδείγματος 5.

**7. Τα έντυπα:**

a) Μητρώου:

- M3 (που αναφέρει την επωνυμία, τη διεύθυνση της έδρας, το κεφάλαιο του εταίρου, τον κωδικό δραστηριότητας της επιχείρησης,
- M7 που ορίζει ποιοι είναι οι διαχειριστές και οι εκπρόσωποι της εταιρείας,
- M8 στο οποίο αναφέρονται τα μέλη και τα ποσοστά των μελών της εταιρείας,

b) Υπηρεσίας μιας στάσης (Υ.Μ.Σ):

- Το Υπόδειγμα 5 που αναφέρει τα μέλη που συστήνουν την εταιρεία και εφόσον το καταθέσουν και το υπογράψουν, μπορούν να εξουσιοδοτήσουν ένα τρίτο πρόσωπο να ολοκληρώσει τη διαδικασία της έναρξης και να την παραλάβει χωρίς πλέον τη δική τους παρουσία.

**8. Πληρώνει στην υπηρεσία μιας στάσης για:**

- a) Κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο Ηλείας 40,96€
- b) Κόστος σύστασης εταιρείας 70,00€
- c) Τέλος καταχώρησης στο ΓΕΜΗ 10,00€
- d) Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 10,00€ (1000,00€ το κεφάλαιο x 1% του κεφαλαίου που ορίζεται στο καταστατικό)

Άρα συνολικά θα πληρώσει 130,96€.

Πηγαίνει και καταθέτει τα παραπάνω στην υπηρεσία μιας στάσης και εφόσον τα διαβάσει, συμφωνήσει και τα υπογράψει ο εταίρος, ξεκινάει ο υπάλληλος της υπηρεσίας μιας στάσης τη διαδικασία της έναρξης. Μέσα σε 3 μέρες δίνει το ΑΦΜ της εταιρείας για να δραστηριοποιηθεί το νομικό πρόσωπο. Ο εταίρος παίρνει το έντυπο της έναρξης το οποίο έχει όλα τα στοιχεία του καταστατικού συν το ΑΦΜ.

Έπειτα κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας προέκυψαν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές<sup>49</sup>:

---

<sup>49</sup>Στο Παράρτημα βρίσκεται το Ισοζύγιο: 17/01/2014 - 31/03/2014. Δηλαδή η συνοπτική κατάσταση σε χρηματικές μονάδες όλων των λογαριασμών της εν λόγω επιχείρησης. Η σύνταξή του αποτελεί το κύριο μέσον ελέγχου εγγραφών λογαριασμών και της μεταφοράς αυτών στα λογιστικά βιβλία. Επίσης μέσω αυτού είναι δυνατός ένας πρόχειρος προσδιορισμός της χρηματοοικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και των αποτελεσμάτων στο συγκεκριμένο χρόνο (17/01/2014 - 31/03/2014).

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.420	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή 40,96€ για έξοδα εγγραφής στο Επιμελητήριο Ηλείας με παραστατικό ΑΠΟΔ.420	0,00	40,96
2	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.420	16.10.00.00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΦΠΑ 0%		40,96	0,00
3	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.418	38.00.00.00	TAMEIO	Καταβολή 70€ για τα έξοδα κόστους σύστασης της εταιρείας στο Επιμελητήριο Ηλείας με παραστατικό ΑΠΟΔ.418	0,00	70,00
4	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.418	16.10.00.00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΦΠΑ 0%		70,00	0,00
5	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.419	38.00.00.00	TAMEIO	Καταβολή 10€ για έξοδα τέλους καταχώρησης ΓΕΜΗ στο Επιμελητήριο Ηλείας με παραστατικό ΑΠΟΔ.419	0,00	10,00
6	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.419	16.10.00.00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΦΠΑ 0%		10,00	0,00
7	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.421	38.00.00.00	TAMEIO	Καταβολή 10€ για τα έξοδα φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο Επιμελητήριο Ηλείας με παραστατικό ΑΠΟΔ.421	0,00	10,00
8	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.421	16.10.00.00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΦΠΑ 0%		10,00	0,00
9	17/01/2014	ΣΥΜ ΚΑΤΑΣΤΑΤ	33.03.00.00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β	Ανάληψη υποχρέωσης κατάθεσης αρχικού εταιρικού κεφαλαίου με παραστατικό το καταστατικό της εταιρείας.	1.000,00	0,00
10	17/01/2014	ΣΥΜ ΚΑΤΑΣΤΑΤ	40.06.00.00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β		0,00	1.000,00
11	17/01/2014	TAM ΚΑΤΑΣΤΑΤ	38.00.00.00	TAMEIO	Κατάθεση από τον εταίρο ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟ Β αρχικού εταιρικού κεφαλαίου με παραστατικό το καταστατικό της εταιρείας.	1.000,00	0,00
12	17/01/2014	TAM ΚΑΤΑΣΤΑΤ	33.03.00.00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β		0,00	1.000,00
13	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	38.00.00.00	TAMEIO	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο της εταιρείας για αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.	40.000,00	0,00
14	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	43.01.00.00	ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Α		0,00	20.000,00
15	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	43.01.00.01	ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Μ		0,00	20.000,00
16	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ ΠΕΙΡ	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή στον προμηθευτή ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ 40.000€ με κατάθεση μετρητών σε τραπεζικό του λογαριασμό με παραστατικό το αποδεικτικό της τράπεζας.	0,00	40.000,00
17	17/01/2014	TAM ΑΠΟΔ ΠΕΙΡ	50.00.00.09	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ		40.000,00	0,00
<b>Σύνολα Ημέρας</b>						<b>82.130,96</b>	<b>82.130,96</b>
18	18/01/2014	ΠΤΜ	50.00.00.00	ΔΗΜΗΤΡΟΥΑΗ Δ	Αμοιβή συμβολαιογράφου για την σύνταξη	0,00	281,45

		ΜΙΣΘΩΤΗΡ					
19	18/01/2014	ΠΤΜ ΜΙΣΘΩΤΗΡ	61.00.01.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ ΦΠΑ 23%	μισθωτηρίου συμβολαίου του ακινήτου εντός του οποίου θα πραγματοποιηθεί η επένδυση.	215,00	0,00
20	18/01/2014	ΠΤΜ ΜΙΣΘΩΤΗΡ	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		49,75	0,00
21	18/01/2014	ΠΤΜ ΜΙΣΘΩΤΗΡ	64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 0%		16,70	0,00
22	18/01/2014	ΤΑΜ ΜΙΣΘΩΤΗΡ	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Εξόφληση της συμβολαιογράφου ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΗ Δ 281,45€ με μετρητά.	0,00	281,45
23	18/01/2014	ΤΑΜ ΜΙΣΘΩΤΗΡ	50.00.00.00	ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΗ Δ		281,45	0,00
24	18/01/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο για μελλοντική αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.	15.000,00	0,00
25	18/01/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ	43.01.00.00	ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Α		0,00	7.500,00
26	18/01/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ	43.01.00.01	ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Μ		0,00	7.500,00
27	18/01/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ ΠΕΙΡ	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Πληρωμή του προμηθευτή ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ 15.000€ με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό του λογαριασμό και παραστατικό το αποδεικτικό της τράπεζας.	0,00	15.000,00
28	18/01/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ ΠΕΙΡ	50.00.00.09	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ		15.000,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>30.562,90</b>	<b>30.562,90</b>
29	21/01/2014	ΔΕΜ ΤΔ.206	50.00.00.02	ΑΡΒΑΝΙΤΗ Α	Αγορά γραφικής ύλης από τον προμηθευτή ΑΡΒΑΝΙΤΗ Α αξίας 24,60€ με μετρητά.	0,00	24,60
30	21/01/2014	ΔΕΜ ΤΔ.206	64.07.03.23	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ. ΦΠΑ 23%		20,00	0,00
31	21/01/2014	ΔΕΜ ΤΔ.206	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		4,60	0,00
32	21/01/2014	ΤΑΜ ΤΔ.206	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Εξόφληση του προμηθευτή ΑΡΒΑΝΙΤΗ Α 24,60€ με μετρητά.	0,00	24,60
33	21/01/2014	ΤΑΜ ΤΔ.206	50.00.00.02	ΑΡΒΑΝΙΤΗ Α		24,60	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>49,20</b>	<b>49,20</b>
34	22/01/2014	ΠΤΜ ΑΠΥ.1734	50.00.00.03	ΚΑΝΝΗ Κ	Αμοιβή υποθηκοφύλακα ΚΑΝΝΗ Κ για κατάθεση στο υποθηκοφύλακειο του μισθωτηρίου του ακινήτου.	0,00	102,25
35	22/01/2014	ΠΤΜ ΑΠΥ.1734	61.00.08.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΩΝ ΦΠΑ 23%		27,44	0,00

36	22/01/2014	ΠΤΜ ΑΠΥ.1734	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		6,31	0,00
37	22/01/2014	ΠΤΜ ΑΠΥ.1734	64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 0%		68,50	0,00
38	22/01/2014	TAM ΑΠΥ.1734	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή KANNH K 102,25€ με μετρητά.	0,00	102,25
39	22/01/2014	TAM ΑΠΥ.1734	50.00.00.03	KANNH K		102,25	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>204,50</b>	<b>204,50</b>

40	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.1073	38.00.00.00	TAMEIO	Καταβολή 153,60€ για συνδρομή στο Επιμελητήριο Ηλείας με παραστατικό ΑΠΟΔ.1073.	0,00	153,60
41	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.1073	64.05.01.00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜ.ΟΡΓΑΝ. ΦΠΑ 0%		153,60	0,00
42	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	38.00.00.00	TAMEIO	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο για μελλοντική αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.	12.500,00	0,00
43	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	43.01.00.00	ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Α		0,00	12.500,00
44	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	38.00.00.00	TAMEIO	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο για μελλοντική αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.	52.500,00	0,00
45	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	43.01.00.01	ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Μ		0,00	52.500,00
46	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	38.00.00.00	TAMEIO	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο για μελλοντική αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.	40.000,00	0,00
47	23/01/2014	TAM ΑΠΟΔ	43.01.00.02	ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ν		0,00	40.000,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>105.153,60</b>	<b>105.153,60</b>

48	24/01/2014	TAM ΑΠΟΔ EFG	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή SOLAR ΑΕ 15.900,00 € με κατάθεση μετρητών στο λογαριασμό του στην Τράπεζα.	0,00	15.900,00
49	24/01/2014	TAM ΑΠΟΔ EFG	50.00.00.07	SOLAR ΑΕ		15.900,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>15.900,00</b>	<b>15.900,00</b>

50	25/01/2014	ΔΕΜ ΑΠΥ.49514	50.00.00.04	ΔΙΑΣ Ε.Π.Ε	Καταχώρηση διαφόρων εξόδων με παραστατικό ΑΠΥ49514 ΔΙΑΣ ΕΠΕ.	0,00	40,00
51	25/01/2014	ΔΕΜ ΑΠΥ.49514	64.98.00.06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 6,5%		37,56	0,00
52	25/01/2014	ΔΕΜ ΑΠΥ.49514	54.00.29.06	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 6,5%		2,44	0,00
53	25/01/2014	TAM ΑΠΥ.49514	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΔΙΑΣ Ε.Π.Ε. 40€	0,00	40,00



54	25/01/2014	TAM ΑΠΥ.49514	50.00.00.04	ΔΙΑΣ Ε.Π.Ε	με μετρητά με παραστατικό ΑΠΥ.49514	40,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>80,00</b>	<b>80,00</b>
55	26/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.1195	38.00.00.00	TAMEIO	Καταβολή 14,07€ στο Επιμελητήριο Ηλείας με παραστατικό ΑΠΟΔ.1195.	0,00	14,07
56	26/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.1195	64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 0%		14,07	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>14,07</b>	<b>14,07</b>
57	31/01/2014	ΠΤΜ ΤΠΥ.4	50.00.00.05	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Π	Καταχώρηση αμοιβής ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Π. με παραστατικό ΤΠΥ.4.	0,00	61,50
58	31/01/2014	ΠΤΜ ΤΠΥ.4	61.00.03.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕΛΕΤΗΤΩΝ-ΕΡΕΥΝΗΤΩΝ		50,00	0,00
59	31/01/2014	ΠΤΜ ΤΠΥ.4	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		11,50	0,00
60	31/01/2014	TAM ΤΠΥ.4	38.00.00.00	TAMEIO	Εξόφληση του προμηθευτή ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Π 61,50€ με μετρητά και παραστατικό ΤΠΥ.4.	0,00	61,50
61	31/01/2014	TAM ΤΠΥ.4	50.00.00.05	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Π		61,50	0,00
62	31/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΠΕΙΡ	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΑΛΚΟ ΑΕ 14.000,00€ με κατάθεση μετρητών στο λογαριασμό του στην τράπεζα.	0,00	14.000,00
63	31/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΠΕΙΡ	50.00.00.06	ΑΛΚΟ ΑΕ		14.000,00	0,00
64	31/01/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΠΕΙΡ	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΑΛΚΟ ΑΕ 509,00€ με κατάθεση μετρητών στο λογαριασμό του στην τράπεζα.	0,00	509,00
65	01/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΠΕΙΡ	50.00.00.06	ΑΛΚΟ ΑΕ		509,00	0,00
66	01/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΕFG	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή SOLAR ΑΕ 37.600,00€ με κατάθεση μετρητών στο λογαριασμό του στην τράπεζα.	0,00	37.600,00
67	01/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΕFG	50.00.00.07	SOLAR ΑΕ		37.600,00	0,00
68	01/02/2014	ΤΠ ΠΠ.1191	50.00.00.06	ΑΛΚΟ ΑΕ	Αγορά μηχανημάτων από τον προμηθευτή ΑΛΚΟ ΑΕ αξίας 14.509€ με απαλλαγή ΦΠΑ και παραστατικό ΤΠ.1191.	0,00	14.509,00
69	01/02/2014	ΤΠ ΠΠ.1191	12.00.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΠΑ 0%		14.509,00	0,00

					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>66.741,00</b>	<b>66.741,00</b>
--	--	--	--	--	----------------------	------------------	------------------

70	02/02/2014	ΤΠΠ ΤΠ.492	50.00.00.07	SOLAR ΑΕ	Αγορά μηχανημάτων από τον προμηθευτή SOLAR ΑΕ αξίας 53.500€ με απαλλαγή ΦΠΑ και παραστατικό ΤΠ.492.	0,00	53.500,00
71	02/02/2014	ΤΠΠ ΤΠ.492	12.00.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΠΑ 0%		53.500,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>53.500,00</b>	<b>53.500,00</b>

72	02/02/2014	TAM KAPT EMΠOP	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΛΥΩΝ ΑΤΕΞΕ 14.000€ με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό του λογαριασμό.	0,00	14.000,00
73	02/02/2014	TAM KAPT EMΠOP	50.00.00.08	ΛΥΩΝ ΑΤΕΞΕ		14.000,00	0,00
74	02/02/2014	ΤΠΠ ΤΠ.500	50.00.00.08	ΛΥΩΝ ΑΤΕΞΕ	Αγορά μηχανημάτων από τον προμηθευτή ΛΥΩΝ ΑΤΕΞΕ αξίας 14.000,00€ με απαλλαγή ΦΠΑ και παραστατικό ΤΠ.500.	0,00	14.000,00
75	02/02/2014	ΤΠΠ ΤΠ.500	12.00.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΠΑ 0%		14.000,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>

76	04/02/2014	TAM AΠOΔ.150	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ 12.305€ με παραστατικό ΑΠΟΔ.150.	0,00	12.305,00
77	04/02/2014	TAM AΠOΔ.150	50.00.00.09	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ		12.305,00	0,00
78	04/02/2014	ΤΠΠ ΤΙΜ.ΕΡΓ.13	50.00.00.09	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ	Αγορά παγίου (κτίριο) από τον προμηθευτή ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ αξίας 65.805,00€ με ΦΠΑ 23% με παραστατικό ΤΙΜ.ΕΡΓ. 13.	0,00	65.805,00
79	04/02/2014	ΤΠΠ ΤΙΜ.ΕΡΓ.13	11.00.00.23	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΦΠΑ 23%		53.500,00	0,00
80	04/02/2014	ΤΠΠ ΤΙΜ.ΕΡΓ.13	54.00.28.23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 23%		12.305,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>78.110,00</b>	<b>78.110,00</b>

81	05/02/2014	ΔΕΜ ΤΠΥ.4344	50.00.00.10	ΕΛ ΕΠΕ	Καταχώρηση διάφορων εξόδων από τον προμηθευτή ΕΛ ΕΠΕ αξίας 35,00€ με ΦΠΑ 6,5% και παραστατικό ΤΠΥ.4344.	0,00	35,00
82	05/02/2014	ΔΕΜ ΤΠΥ.4344	64.98.00.06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 6,5%		32,86	0,00
83	05/02/2014	ΔΕΜ ΤΠΥ.4344	54.00.29.06	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 6,5%		2,14	0,00
84	05/02/2014	TAM ΤΠΥ.4344	38.00.00.00	TAMEIO	Εξόφληση του προμηθευτή ΕΛ ΕΠΕ 35,00€	0,00	35,00

85	05/02/2014	TAM ΤΠΥ.4344	50.00.00.10	ΕΛ ΕΠΕ	με μετρητά και παραστατικό ΤΠΥ.4344.	35,00	0,00	
						<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>70,00</b>	<b>70,00</b>

86	06/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.5110	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή CRETA ΕΠΕ 4145,10€ με μετρητά με παραστατικό ΑΠΟΔ.5110.	0,00	4.145,10	
87	06/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.5110	50.00.00.11	CRETA ΕΠΕ		4.145,10	0,00	
88	06/02/2014	ΤΠΠ ΤΔ.55058	50.00.00.11	CRETA ΕΠΕ	Αγορά μηχανημάτων από τον προμηθευτή CRETA ΕΠΕ αξίας 4.145,10€ με ΦΠΑ 23% και παραστατικό ΤΔ.55058.	0,00	4.145,10	
89	06/02/2014	ΤΠΠ ΤΔ.55058	12.00.00.23	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ 23%		3.370,00	0,00	
90	06/02/2014	ΤΠΠ ΤΔ.55058	54.00.28.23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 23%		775,10	0,00	
91	06/02/2014	ΤΙΜ ΤΔ.55061	50.00.00.11	CRETA ΕΠΕ	Αγορά μηχανημάτων από τον προμηθευτή CRETA ΕΠΕ αξίας 756,45€ με ΦΠΑ 23% και παραστατικό ΤΔ.55061.	0,00	756,45	
92	06/02/2014	ΤΙΜ ΤΔ.55061	12.00.00.23	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ 23%		615,00	0,00	
93	06/02/2014	ΤΙΜ ΤΔ.55061	54.00.28.23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 23%		141,45	0,00	
94	06/02/2014	TAM ΤΔ.55061	38.00.00.00	TAMEIO	Εξόφληση του προμηθευτή CRETA ΕΠΕ 756,45€ με μετρητά και παραστατικό ΤΔ.55061.	0,00	756,45	
95	06/02/2014	TAM ΤΔ.55061	50.00.00.11	CRETA ΕΠΕ		756,45	0,00	
						<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>9.803,10</b>	<b>9.803,10</b>

96	07/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1169	50.00.00.12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ	Καταχώρηση τηλεπικοινωνιακών εξόδων με παραστατικό του ΟΤΕ ΔΑΛ1169.	0,00	5,01
97	07/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1169	64.98.00.23	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 23%		4,07	0,00
98	07/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1169	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		0,94	0,00
99	07/02/2014	TAM ΔΑΛ.1169	38.00.00.00	TAMEIO	Εξόφληση του προμηθευτή ΟΤΕ 5,01€ με μετρητά και παραστατικό ΔΑΛ.1169.	0,00	5,01
100	07/02/2014	TAM ΔΑΛ.1169	50.00.00.12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ		5,01	0,00
101	07/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1171	50.00.00.12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ	Καταχώρηση τηλεπικοινωνιακών εξόδων με παραστατικό του ΟΤΕ ΔΑΛ1171.	0,00	20,00
102	07/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1171	62.03.00.00	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ- ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ 0%		20,00	0,00

103	07/02/2014	TAM ΔΑΛ.1171	38.00.00.00	TAMEIO	Εξόφληση του προμηθευτή ΟΤΕ 20€ με μετρητά και παραστατικό ΔΑΛ.1171.	0,00	20,00
104	07/02/2014	TAM ΔΑΛ.1171	50.00.00.12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ		20,00	0,00
<b>Σύνολα Ημέρας</b>						<b>50,02</b>	<b>50,02</b>

105	08/02/2014	ΔΕΜ ΤΠΥ.4345	50.00.00.10	ΕΛ ΕΠΕ	Καταχώρηση διαφόρων εξόδων ΕΛ ΕΠΕ με παραστατικό ΤΠΥ 4345.	0,00	70,00
106	08/02/2014	ΔΕΜ ΤΠΥ.4345	64.98.00.06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 6,5%		65,72	0,00
107	08/02/2014	ΔΕΜ ΤΠΥ.4345	54.00.29.06	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 6,5%		4,28	0,00
108	08/02/2014	TAM ΤΠΥ.4345	38.00.00.00	TAMEIO	Εξόφληση του προμηθευτή ΕΛ ΕΠΕ 70€ με μετρητά και παραστατικό ΤΠΥ.4345.	0,00	70,00
109	08/02/2014	TAM ΤΠΥ.4345	50.00.00.10	ΕΛ ΕΠΕ		70,00	0,00
<b>Σύνολα Ημέρας</b>						<b>140,00</b>	<b>140,00</b>

110	12/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.60	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ 4.500€ με κατάθεση στο λογαριασμό του στην τράπεζα και παραστατικό ΑΠΟΔ.60.	0,00	4.500,00
111	12/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.60	50.00.00.09	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ		4.500,00	0,00
<b>Σύνολα Ημέρας</b>						<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>

112	15/02/2014	TAM ΤΡΟΠ.ΚΑΤ.	38.00.00.00	TAMEIO	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο για αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.	14.000,00	0,00
113	15/02/2014	TAM ΤΡΟΠ.ΚΑΤ.	33.03.00.00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β		0,00	14.000,00
114	15/02/2014	ΣΥΜ ΤΡΟΠ.ΚΑΤ.	33.03.00.00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β	Κατάθεση μετρητών στο ταμείο για αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.	14.000,00	0,00
115	15/02/2014	ΣΥΜ ΤΡΟΠ.ΚΑΤ.	40.06.00.00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β		0,00	14.000,00
<b>Σύνολα Ημέρας</b>						<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>

116	18/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.1811	38.00.00.00	TAMEIO	Καταχώρηση εξόδων επιμελητηρίου με παραστατικό ΑΠΟΔ.1811.	0,00	10,00
117	18/02/2014	TAM ΑΠΟΔ.1811	64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 0%		10,00	0,00
118	18/02/2014	TAM ΔΠΛ.1372	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων	0,00	140,00

119	18/02/2014	ΤΑΜ ΔΙΠΛ.1372	16.10.00.00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΦΠΑ 0%	140€ με παραστατικό διπλότυπο 1372.	140,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>
120	21/02/2014	ΣΥΜ ΚΑΤΑΣΤΑΤ	40.06.00.00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β	Καταχώρηση μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων.	15.000,00	0,00
121	21/02/2014	ΣΥΜ ΚΑΤΑΣΤΑΤ	40.06.00.01	ΕΤΑΙΡ.ΚΕΦΑΛ.ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Α		0,00	3.750,00
122	21/02/2014	ΣΥΜ ΚΑΤΑΣΤΑΤ	40.06.00.02	ΕΤΑΙΡ ΚΕΦΑΛ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ν		0,00	3.750,00
123	21/02/2014	ΣΥΜ ΚΑΤΑΣΤΑΤ	40.06.00.03	ΕΤΑΙΡ.ΚΕΦΑΛ.ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Μ		0,00	7.500,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
124	23/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1511	50.00.00.12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ	Καταχώρηση τηλεπικοινωνιακών εξόδων ΟΤΕ με παραστατικό ΔΑΛ1511.	0,00	10,00
125	23/02/2014	ΔΕΜ ΔΑΛ.1511	62.03.00.00	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ 0%		10,00	0,00
126	23/02/2014	ΤΑΜ ΔΑΛ.1511	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ	Εξόφληση του προμηθευτή ΟΤΕ 10€ με μετρητά και παραστατικό ΔΑΛ.1511.	0,00	10,00
127	23/02/2014	ΤΑΜ ΔΑΛ.1511	50.00.00.12	ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ		10,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
128	24/02/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ.2012	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Καταχώρηση εξόδων επιμελητηρίου με παραστατικό ΑΠΟΔ.2012.	0,00	3,00
129	24/02/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ.2012	64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 0%		3,00	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>
130	26/02/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ.ΕΙΣ	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Πληρωμή συμβολαίου για ασφάλιση εγκατάστασης.	0,00	165,00
131	26/02/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ.ΕΙΣ	62.05.07.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΛΑΔΟΣ ΜΗΧΑΝ ΒΛΑΒΩΝ		165,00	0,00
132	26/02/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ.ΕΙΣ	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Πληρωμή συμβολαίου για ασφάλιση εγκατάστασης.	0,00	172,50
133	26/02/2014	ΤΑΜ ΑΠΟΔ.ΕΙΣ	62.05.07.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΛΑΔΟΣ ΜΗΧΑΝ ΒΛΑΒΩΝ		172,50	0,00

					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>337,50</b>	<b>337,50</b>
134	28/02/2014	ΤΠΠ ΤΔ.1	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.1.	4.564,48	0,00
135	28/02/2014	ΤΠΠ ΤΔ.1	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36
136	28/02/2014	ΤΠΠ ΤΔ.1	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.564,48</b>	<b>4.564,48</b>
137	01/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.2	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 5155,25€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.2.	5.155,25	0,00
138	01/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.2	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.562,17
139	01/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.2	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	593,08
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>5.155,25</b>	<b>5.155,25</b>
140	02/03/2014	ΤΠΠ ΤΠ.1	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΠ.1.	4.564,48	0,00
141	02/03/2014	ΤΠΠ ΤΠ.1	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36
142	02/03/2014	ΤΠΠ ΤΠ.1	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.564,48</b>	<b>4.564,48</b>
143	04/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.3	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 10.641,30€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.3.	10.641,30	0,00
144	04/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.3	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	9.417,08
145	04/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.3	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	1.224,22
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>10.641,30</b>	<b>10.641,30</b>
146	06/03/2014	ΤΑΜ ΤΠΥ.100808	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Πληρωμή ταχυδρομικών εξόδων αξίας 7,10€ με μετρητά με παραστατικό ΤΠΥ100808.	0,00	7,10
147	06/03/2014	ΤΑΜ ΤΠΥ.100808	62.03.02.23	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΦΠΑ 23%		5,77	0,00
148	06/03/2014	ΤΑΜ	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		1,33	0,00

		ΤΠΥ.100808						
						<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>7,10</b>	<b>7,10</b>
149	08/03/2014	TAM ΤΔ.323	38.00.00.00	TAMEIO	Αγορά γραφικής ύλης από τον προμηθευτή ΑΡΒΑΝΙΤΗ Α αξίας 12,30€ με μετρητά με παραστατικό ΤΔ.323.	0,00	12,30	
150	08/03/2014	TAM ΤΔ.323	64.07.03.23	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ. ΦΠΑ 23%		10,00	0,00	
151	08/03/2014	TAM ΤΔ.323	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		2,30	0,00	
152	08/03/2014	TAM ΔΑΛ.51977	38.00.00.00	TAMEIO	Αγορά υλικών γραφείου από τον προμηθευτή MULTIRAMA ΑΕΒΕ αξίας 2,00€ με μετρητά με παραστατικό ΔΑΛ51977.	0,00	2,00	
153	08/03/2014	TAM ΔΑΛ.51977	64.07.03.23	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ. ΦΠΑ 23%		1,63	0,00	
154	08/03/2014	TAM ΔΑΛ.51977	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		0,37	0,00	
155	08/03/2014	TAM ΔΑΛ.51976	38.00.00.00	TAMEIO	Αγορά υλικών γραφείου από τον προμηθευτή MULTIRAMA ΑΕΒΕ αξίας 19,90€ με μετρητά με παραστατικό ΔΑΛ51976.	0,00	15,90	
156	08/03/2014	TAM ΔΑΛ.51976	64.07.03.23	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ. ΦΠΑ 23%		12,93	0,00	
157	08/03/2014	TAM ΔΑΛ.51976	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		2,97	0,00	
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>30,20</b>	<b>30,20</b>	
158	11/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή στον προμηθευτή COSMOTE για έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 61,36€ με μετρητά.	0,00	61,36	
159	11/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	62.03.01.23	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΦΠΑ 23%		49,89	0,00	
160	11/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		11,47	0,00	
161	11/03/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΔΙΟΔΙΩΝ	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή του προμηθευτή ΔΙΟΔΙΑ ΑΕ 49,50€ για έξοδα διοδίων.	0,00	49,50	
162	11/03/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΔΙΟΔΙΩΝ	64.01.00.23	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ 23%		40,24	0,00	
163	11/03/2014	TAM ΑΠΟΔ.ΔΙΟΔΙΩΝ	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		9,26	0,00	
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>110,86</b>	<b>110,86</b>	
164	13/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.4	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.4.	4.564,48	0,00	
165	13/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.4	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36	
166	13/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.4	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12	

					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.564,48</b>	<b>4.564,48</b>
167	18/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.5	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.5.	4.564,48	0,00
168	18/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.5	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36
169	18/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.5	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.564,48</b>	<b>4.564,48</b>
170	19/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.6	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.6.	4.564,48	0,00
171	19/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.6	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36
172	19/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.6	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12
173	19/03/2014	ΤΑΜ ΛΟΓ COSMOTE	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Πληρωμή στον προμηθευτή COSMOTE για έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 19,60€ με μετρητά.	0,00	19,60
174	19/03/2014	ΤΑΜ ΛΟΓ COSMOTE	62.03.01.23	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΦΠΑ 23%		15,94	0,00
175	19/03/2014	ΤΑΜ ΛΟΓ COSMOTE	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		3,66	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.584,08</b>	<b>4.584,08</b>
176	20/03/2014	ΤΑΜ ΛΟΓ COSMOTE	38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	Πληρωμή στον προμηθευτή COSMOTE για έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 19,60€ με μετρητά.	0,00	19,60
177	20/03/2014	ΤΑΜ ΛΟΓ COSMOTE	62.03.01.23	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΦΠΑ 23%		15,94	0,00
178	20/03/2014	ΤΑΜ ΛΟΓ COSMOTE	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		3,66	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>19,60</b>	<b>19,60</b>
179	21/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.7	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 15.109,82€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.7.	15.109,82	0,00
180	21/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.7	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	13.371,52
181	21/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.7	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	1.738,30
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>15.109,82</b>	<b>15.109,82</b>



182	23/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή στον προμηθευτή COSMOTE για έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 19,60€ με μετρητά.	0,00	19,60
183	23/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	62.03.01.23	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΦΠΑ 23%		15,94	0,00
184	23/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		3,66	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>19,60</b>	<b>19,60</b>
185	26/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.8	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.8.	4.564,48	0,00
186	26/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.8	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36
187	26/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.8	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.564,48</b>	<b>4.564,48</b>
188	28/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	38.00.00.00	TAMEIO	Πληρωμή στον προμηθευτή COSMOTE για έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 19,60€ με μετρητά.	0,00	19,60
189	28/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	62.03.01.23	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΦΠΑ 23%		15,94	0,00
190	28/03/2014	TAM ΛΟΓ COSMOTE	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		3,66	0,00
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>19,60</b>	<b>19,60</b>
191	30/03/2014	ΔΕΠ ΤΠΥ.162	50.00.00.13	ΜΗΤΡΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Πληρωμή για λογιστικές εργασίες 369,00€ με ΦΠΑ 23% με μετρητά και παραστατικό ΤΠΥ.162.	0,00	369,00
192	30/03/2014	ΔΕΠ ΤΠΥ.162	61.00.06.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΠΑ 23%		300,00	0,00
193	30/03/2014	ΔΕΠ ΤΠΥ.162	54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		69,00	0,00
194	30/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.9	30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	Καταχώρηση τιμολογίου για πώληση ρεύματος στον πελάτη ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ αξίας 4.564,48€ με ΦΠΑ 13% και παραστατικό ΤΔ.9.	4.564,48	0,00
195	30/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.9	71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%		0,00	4.039,36
196	30/03/2014	ΤΠΠ ΤΔ.9	54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%		0,00	525,12
					<b>Σύνολα Ημέρας</b>	<b>4.933,48</b>	<b>4.933,48</b>
					<b>Σύνολα Περιόδου</b>	<b>581.973,14</b>	<b>581.973,14</b>

					<b>Γενικά Σύνολα</b>	<b><u>581.973,14</u></b>	<b><u>581.973,14</u></b>
--	--	--	--	--	----------------------	--------------------------	--------------------------

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ/ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ/ ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η επιχείρηση ορίζεται από τους ερευνητές ως οικονομικός οργανισμός, ως κοινωνικός οργανισμός, αλλά και ως ανοικτό οικονομικό σύστημα εντός του γενικότερου οικονομικού συστήματος.

Τα συστατικά μέρη της επιχείρησης είναι:

1. Οι εισροές που αποτελούνται από το ανθρώπινο δυναμικό, τις επιδεξιότητες, τις γνώσεις, την εκπαίδευση, τις πληροφορίες, τη μεθοδολογία, τα υλικά, την ενέργεια και το κεφάλαιο,
2. Η παραγωγική διαδικασία - εξυπηρέτηση πελατών, οι οποίες επιλέγονται σύμφωνα με το είδος της επιχείρησης και
3. Οι εκροές, οι οποίες λαμβάνουν τη μορφή προϊόντων ή εκφράζονται σε υπηρεσίες/πληροφορίες.

Από την ιδιότητα του φορέα και τη νομική μορφή της επιχείρησης εξαρτάται: η διάρκεια ζωής της επιχείρησης, η πιστοληπτική της ικανότητα, η έκταση της ευθύνης που αναλαμβάνει καθώς και ο τρόπος οργάνωσης και διοίκησής της. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι διακρίσεις των επιχειρήσεων στη χώρα μας ανάλογα με το φορέα και τη νομική τους μορφή:

ε) ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ	Ατομικές		
	Εταιρικές	Προσωπικές	5. Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε.) 6. Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.) 7. Συμπλοιοκτησία 8. Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία
		Κεφαλαιουχικές	3. Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) 4. Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.)
	Συλλογικές	4. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) 5. Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) 6. Αυτονομημένες Διοικητικές Υπηρεσίες (π.χ. Υπηρεσία Κρατικού Λαχείου)	

f) ΔΗΜΟΣΙΕΣ	<p>4. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.)</p> <p>5. Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)</p> <p>6. Αυτονομημένες Διοικητικές Υπηρεσίες (π.χ. Υπηρεσία Κρατικού Λαχείου)</p>
g) ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ & ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ	<p>Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.)</p>
h) ΜΙΚΤΕΣ	<p>Με φορείς το κράτος και ιδιώτες</p>

Με τον νόμο 4072/12 (Μέρος Β, άρθρα 43-120) εισάγεται μια νέα εταιρική μορφή η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία (Ι.Κ.Ε.). Κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα της εταιρίας είναι η κεφαλαιουχική της διάσταση καθώς και η περιορισμένη ευθύνη των μελών ως προς τις εταιρικές τους υποχρεώσεις. Ταυτόχρονα αποσυνδέεται η εταιρική συμμετοχή και τα κατεχόμενα μερίδια από το κεφάλαιο.

Επιπλέον, το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο που απαιτείται για την σύσταση ανέρχεται, τουλάχιστον, σε ένα (1) ευρώ καθώς και το είδος των εταιρικών εισφορών που διακρίνονται: σε κεφαλαιακές, έξω κεφαλαιακές και εγγυητικές εισφορές.

Η Ιδιωτική Κεφαλαιακή Εταιρία διαθέτει νομική προσωπικότητα και είναι εμπορική ακόμη και εάν ο σκοπός της δεν χαρακτηρίζεται ως εμπορικός. Η σύστασή της μπορεί να γίνει από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της, με την επιφύλαξη του άρθρου 79 του Ν.4072/12. Πριν από την σύσταση όμως αυτής, οι ιδρυτές που συναλλάχτηκαν με τρίτους στο όνομα της εταιρίας, ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρον.

Τα χαρακτηριστικά της είναι τα εξής:

- ΣΥΣΤΑΣΗ: Συστατικό έγγραφο για την ίδρυση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας (Ι.Κ.Ε.) αποτελεί το καταστατικό της. Το καταστατικό μπορεί να είναι ιδιωτικό ή δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο.
- ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ: Οφείλει να αποκτήσει, εντός μηνός από την σύστασή της, εταιρική ιστοσελίδα, στην οποία θα πρέπει να αναφέρει πληροφορίες σχετικές με τα στοιχεία της εταιρίας, των εταίρων της, των εισφορών καθώς και της διαχείρισής της.
- ΔΙΟΙΚΗΣΗ: Οι εταίροι της Ι.Κ.Ε. είναι εκείνοι που αποφασίζουν για κάθε εταιρική υπόθεση.
- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ – ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ: Την χειρίζεται και την εκπροσωπεί ένας ή περισσότεροι διαχειριστές.
- ΣΧΕΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ-ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ: Τα εταιρικά μερίδια τις ΙΚΕ παρέχουν στον κάτοχό τους ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, ανεξάρτητα από το είδος της εισφοράς στην οποία αντιστοιχούν.
- ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ: Για τη σωστή τήρηση, λογιστική παρακολούθηση και καταγραφή-απεικόνιση των οικονομικών πράξεων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας, η εταιρία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία, σε μια από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με βάση τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο, εφαρμόζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του Π.Δ. 1123/1980 και δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, όπως αυτές προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία.
- ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ: η Ι.Κ.Ε. καταρτίζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν:
  - ✓ Ισολογισμό
  - ✓ Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως
  - ✓ Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων
  - ✓ Προσάρτημα
- ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ: Για να συμμετέχει κανείς στην Ι.Κ.Ε. απαιτείται η απόκτηση ενός ή περισσότερων εταιρικών μεριδίων, τα οποία παριστούν και τις εισφορές των εταίρων.

- ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ: Αποτελούν εισφορές σε μετρητά ή σε είδος προκειμένου να σχηματισθεί το κεφάλαιο της εταιρίας.
- ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΦΟΡΩΝ: Η επιστροφή των κεφαλαιακών εισφορών πριν από τη λύση της Ι.Κ.Ε. επιτρέπεται ακολουθώντας μόνο τη διαδικασία της μείωσης κεφαλαίου.
- ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ: Η αύξηση του κεφαλαίου της Ι.Κ.Ε. γίνεται με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ: Η μείωση του κεφαλαίου της ΙΚΕ γίνεται με ακύρωση υφιστάμενων μεριδίων που αντιστοιχούν σε κεφαλαιακές εισφορές.
- ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ: Είτε αυτή γίνεται εν ζωή είτε λόγω θανάτου, είναι ελεύθερη με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων.
- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ: Μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης η γενική συνέλευση αποφασίζει για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και τη διανομή κερδών.
- ΛΥΣΗ- ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ι.Κ.Ε.: Λύεται για τους παρακάτω λόγους:
  - ✓ Με απόφαση των εταίρων σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.
  - ✓ Όταν παρέλθει ο χρόνος διάρκειάς της.
  - ✓ Εάν η εταιρία κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
  - ✓ Σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει ο Ν.4072/12, όπως η περίπτωση που η εταιρία κηρυχθεί άκυρη και επομένως επέλθει αυτόματα λύση.
  - ✓ Σε περιπτώσεις που προβλέπεται από το καταστατικό.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- International Franchise Association, 2014. *Εισαγωγή στο Franchising*. [Ηλεκτρονικό] Available at: <http://www.franchise.org/what-is-a-franchise> [Πρόσβαση 2 2015].
- Νόμος Υπ' Αριθ. 4072, 2012. *Βελτίωση Επιχειρηματικού Περιβάλλοντος*. [Ηλεκτρονικό] Available at: <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/430> [Πρόσβαση 3 2015].
- Αλεξανδρίδου, Ε., 2007. *Δίκαιο εμπορικών εταιρειών*. Αθήνα: Σάκκουλα Α.Ε..
- Αποστολόπουλος, Ι., 2012. *Ειδικά Θέματα Χρηματοδοτικής Διοικήσεως*. Αθήνα: Σταμούλη.
- Ζοπουνίδης, Κ., 2012. *Σύγχρονα Θέματα Χρηματοδότησης και Στρατηγικού Σχεδιασμού Επιχειρήσεων*. Αθήνα: Σταμούλη.
- Θερίου, Ν. Γ., 2014. *Στρατηγική διοίκηση επιχειρήσεων*. Αθήνα: Κριτική.
- Λιάπης, Κ., 2009. *Εισαγωγή στην Οικονομική των Επιχειρήσεων και τη Λογιστική*. Αθήνα: Μπένου.
- Νεγκάκης, Χ. Ι., 2012. *Λογιστική Εταιριών-Θεωρία και πράξη*. Θεσσαλονίκη: σοφία.
- Πατατούκας, Κ. & Μπατσινίλας, Ε., 2012. *Σύγχρονη Ανάλυση και Διερεύνηση των Οικονομικών Καταστάσεων*. Αθήνα: Σταμούλη.
- Πατατούκας, Κ. & Μπατσινίλας, Ε., 2012. *Σύγχρονη Λογιστική*. Αθήνα: Σταμούλη.
- Πομόνης, Ν., 2010. *Γενική Λογιστική II (4η Έκδοση)*. Αθήνα: Σταμούλη.
- Σακκέλης, Ε., 2011. *Τα Έσοδα και Έξοδα , Δαπάνες , των Επιχειρήσεων*. Αθήνα: ΒΡΥΚΟΥΣ.
- Σαρσέντης, Β. & Παπαναστασάτος, Α., 2008. *Λογιστική Εταιριών Ε' Έκδοση*. Ε' επιμ. Αθηνά: Αθ. Σταμούλη.
- Τζωρτζάκης, Κ. & Τζωρτζάκη, Α., 2007. *Οργάνωση και διοίκηση - Το μάνατζμεντ της νέας εποχής*. Αθήνα: Rosili.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

### ΙΣΟΖΥΓΙΟ 17/01/2014 - 31/03/2014

Κωδ. Λογαριασμού	Περιγραφή Λογαριασμού	Απογραφή		Προηγούμενη Περίοδος		17/01/2014 - 31/03/2014		Προοδευτικά Χρήσεως		Προοδευτικά Σύνολα		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
11	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
11.00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
11.00.00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
11.00.00.23	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00
12.00	Μηχανήματα	0,00	0,00	0,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00
12.00.00	Μηχανήματα με ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00	85.994,00	0,00
12.00.00.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΠΑ 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	82.009,00	0,00	82.009,00	0,00	82.009,00	0,00	82.009,00	0,00
12.00.00.23	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΦΩΤΟΒ.ΠΑΡΚΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	3.985,00	0,00	3.985,00	0,00	3.985,00	0,00	3.985,00	0,00
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00
16.10	Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00
16.10.00	Έξοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00



16.10.00.00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΦΠΑ 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00	270,96	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00
30.00.00	Πελάτες Εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00
30.00.00.01	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00	62.857,73	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
33.03	Μέτοχοι (ή εταιροι) - Λογαριασμός καλύψεως Μετοχικ	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
33.03.00	Μέτοχοι (ή εταιροι) - Λογαριασμός καλύψεως Μετοχικ	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
33.03.00.00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	14.618,95	0,00
38.00	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	14.618,95	0,00
38.00.00	Ταμείο επιχειρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	14.618,95	0,00
38.00.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	175.000,00	160.381,05	14.618,95	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.000,00	0,00	15.000,00
40.06	Εταιρικό Κεφάλαιο	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.000,00	0,00	15.000,00
40.06.00	Εταιρικό Κεφάλαιο	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	30.000,00	0,00	15.000,00
40.06.00.00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Β	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
40.06.00.01	ΕΤΑΙΡ.ΚΕΦΑΛ.ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00
40.06.00.02	ΕΤΑΙΡ ΚΕΦΑΛ ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ν	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00	0,00	3.750,00
40.06.00.03	ΕΤΑΙΡ.ΚΕΦΑΛ.ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Μ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
43	ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
43.01	Καταθέσεις εταιρών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
43.01.00	Καταθέσεις εταιρών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
43.01.00.00	ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00

43.01.00.01	ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ Μ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
43.01.00.02	ΝΙΚΟΛΑΟΥ Ν	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	159.365,36	153.734,36	159.365,36	153.734,36	159.365,36	153.734,36	5.631,00	0,00
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	159.365,36	153.734,36	159.365,36	153.734,36	159.365,36	153.734,36	5.631,00	0,00
50.00.00	Προμηθευτές εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	159.365,36	153.734,36	159.365,36	153.734,36	159.365,36	153.734,36	5.631,00	0,00
50.00.00.00	ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΗ Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	281,45	281,45	281,45	281,45	281,45	281,45	0,00	0,00
50.00.00.02	ΑΡΒΑΝΙΤΗ Α	0,00	0,00	0,00	0,00	24,60	24,60	24,60	24,60	24,60	24,60	0,00	0,00
50.00.00.03	ΚΑΝΝΗ Κ	0,00	0,00	0,00	0,00	102,25	102,25	102,25	102,25	102,25	102,25	0,00	0,00
50.00.00.04	ΔΙΑΣ Ε.Π.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00
50.00.00.05	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Π	0,00	0,00	0,00	0,00	61,50	61,50	61,50	61,50	61,50	61,50	0,00	0,00
50.00.00.06	ΑΛΚΟ ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	14.509,00	14.509,00	14.509,00	14.509,00	14.509,00	14.509,00	0,00	0,00
50.00.00.07	SOLAR ΑΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00	53.500,00	53.500,00	53.500,00	53.500,00	53.500,00	0,00	0,00
50.00.00.08	ΛΥΩΝ ΑΤΕΞΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00
50.00.00.09	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Κ	0,00	0,00	0,00	0,00	71.805,00	65.805,00	71.805,00	65.805,00	71.805,00	65.805,00	6.000,00	0,00
50.00.00.10	ΕΛ ΕΠΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	105,00	105,00	105,00	105,00	105,00	105,00	0,00	0,00
50.00.00.11	CRETA ΕΠΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	4.901,55	4.901,55	4.901,55	4.901,55	4.901,55	4.901,55	0,00	0,00
50.00.00.12	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΟΙΚ.ΕΛΛΑΔΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	35,01	35,01	35,01	35,01	35,01	35,01	0,00	0,00
50.00.00.13	ΜΗΤΡΑΚΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369,00	0,00	369,00	0,00	369,00	0,00	369,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	13.414,85	7.231,44	13.414,85	7.231,44	13.414,85	7.231,44	6.183,41	0,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Γνωμ. 138/1923/1993)	0,00	0,00	0,00	0,00	13.414,85	7.231,44	13.414,85	7.231,44	13.414,85	7.231,44	6.183,41	0,00
54.00.28	ΦΠΑ εισροών Παγίων Λ/ομάδας 1	0,00	0,00	0,00	0,00	13.221,55	0,00	13.221,55	0,00	13.221,55	0,00	13.221,55	0,00
54.00.28.23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	13.221,55	0,00	13.221,55	0,00	13.221,55	0,00	13.221,55	0,00
54.00.29	ΦΠΑ Εξόδων-δαπανών Λ/ομάδων 6 και 8	0,00	0,00	0,00	0,00	193,30	0,00	193,30	0,00	193,30	0,00	193,30	0,00
54.00.29.06	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 6,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	8,86	0,00	8,86	0,00	8,86	0,00	8,86	0,00
54.00.29.23	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	184,44	0,00	184,44	0,00	184,44	0,00	184,44	0,00
54.00.71	ΦΠΑ Πωλήσεων Ετοιμών Προϊόντων Λ/71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.231,44	0,00	7.231,44	0,00	7.231,44	0,00	7.231,44

54.00.71.13	ΦΠΑ πωλήσεων προϊόντων 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.231,44	0,00	7.231,44	0,00	7.231,44	0,00	7.231,44
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	592,44	0,00	592,44	0,00	592,44	0,00	592,44	0,00
61.00	Αμοιβές & έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκειμενε	0,00	0,00	0,00	0,00	592,44	0,00	592,44	0,00	592,44	0,00	592,44	0,00
61.00.01	Αμοιβές & έξοδα συμβολαιογράφων (όταν υπόκειται σ	0,00	0,00	0,00	0,00	215,00	0,00	215,00	0,00	215,00	0,00	215,00	0,00
61.00.01.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	215,00	0,00	215,00	0,00	215,00	0,00	215,00	0,00
61.00.03	Αμοιβές & έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
61.00.03.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΕΛΕΤΗΤΩΝ-ΕΡΕΥΝΗΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
61.00.06	Αμοιβές & έξοδα λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
61.00.06.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
61.00.08	Αμοιβές & έξοδα υποθηκοφυλάκων	0,00	0,00	0,00	0,00	27,44	0,00	27,44	0,00	27,44	0,00	27,44	0,00
61.00.08.23	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΩΝ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	27,44	0,00	27,44	0,00	27,44	0,00	27,44	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	486,92	0,00	486,92	0,00	486,92	0,00	486,92	0,00
62.03	Τηλεπικοινωνίες	0,00	0,00	0,00	0,00	149,42	0,00	149,42	0,00	149,42	0,00	149,42	0,00
62.03.00	Τηλεφωνικά - Τηλεγραφικά	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
62.03.00.00	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
62.03.01	Κινητή τηλεφωνία	0,00	0,00	0,00	0,00	113,65	0,00	113,65	0,00	113,65	0,00	113,65	0,00
62.03.01.23	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	113,65	0,00	113,65	0,00	113,65	0,00	113,65	0,00
62.03.02	Ταχυδρομικά	0,00	0,00	0,00	0,00	5,77	0,00	5,77	0,00	5,77	0,00	5,77	0,00
62.03.02.23	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	5,77	0,00	5,77	0,00	5,77	0,00	5,77	0,00
62.05	Ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00
62.05.07	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00
62.05.07.00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΛΑΔΟΣ ΜΗΧΑΝ ΒΛΑΒΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00	337,50	0,00

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	490,88	0,00	490,88	0,00	490,88	0,00	490,88	0,00
64.01	Έξοδα ταξιδίων	0,00	0,00	0,00	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00
64.01.00	Έξοδα ταξιδίων Εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00
64.01.00.23	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00	40,24	0,00
64.05	Συνδρομές - Εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00
64.05.01	Συνδρομές - εισφορές σε επαγγελματικές Οργανώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00
64.05.01.00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜ.ΟΡΓΑΝ. ΦΠΑ 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00	153,60	0,00
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	0,00	0,00	0,00	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00
64.07.03	Γραφική ύλη & λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00
64.07.03.23	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦ. ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00	44,56	0,00
64.98	Διάφορα έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	252,48	0,00	252,48	0,00	252,48	0,00	252,48	0,00
64.98.00	Κοινόχρηστες δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	252,48	0,00	252,48	0,00	252,48	0,00	252,48	0,00
64.98.00.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	112,27	0,00	112,27	0,00	112,27	0,00	112,27	0,00
64.98.00.06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 6,5%	0,00	0,00	0,00	0,00	136,14	0,00	136,14	0,00	136,14	0,00	136,14	0,00
64.98.00.23	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΦΠΑ 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	4,07	0,00	4,07	0,00	4,07	0,00	4,07	0,00
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29
71.00	Κατηγορία ή Ομάδα Ειδών Α΄	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29
71.00.01	Λιανικές Πωλήσεις Εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29
71.00.01.13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 13%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29	0,00	55.626,29
	<b>Σύνολα 1-Βαθμίου</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	230.626,29	230.626,29
	<b>Σύνολα 2-Βαθμίου</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	230.626,29	230.626,29
	<b>Σύνολα 3-Βαθμίου</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	237.857,73	237.857,73
	<b>Σύνολα 4-Βαθμίου</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	581.973,14	238.226,73	238.226,73



## **Πνευματικά δικαιώματα**

Copyright © ΤΕΙ Δυτικής Ελλάδας. Με επιφύλαξη παντός δικαιώματος. All rights reserved.

Δηλώνω ρητά ότι, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 1599/1988 και τα άρθρα 2,4,6 παρ. 3 του Ν. 1256/1982, η παρούσα εργασία αποτελεί αποκλειστικά προϊόν προσωπικής εργασίας και δεν προσβάλλει κάθε μορφής πνευματικά δικαιώματα τρίτων και δεν είναι προϊόν μερικής ή ολικής αντιγραφής, οι πηγές δε που χρησιμοποιήθηκαν περιορίζονται στις βιβλιογραφικές αναφορές και μόνον.

ΜΗΤΡΑΚΟΣ ΝΙΚ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, 2015