

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

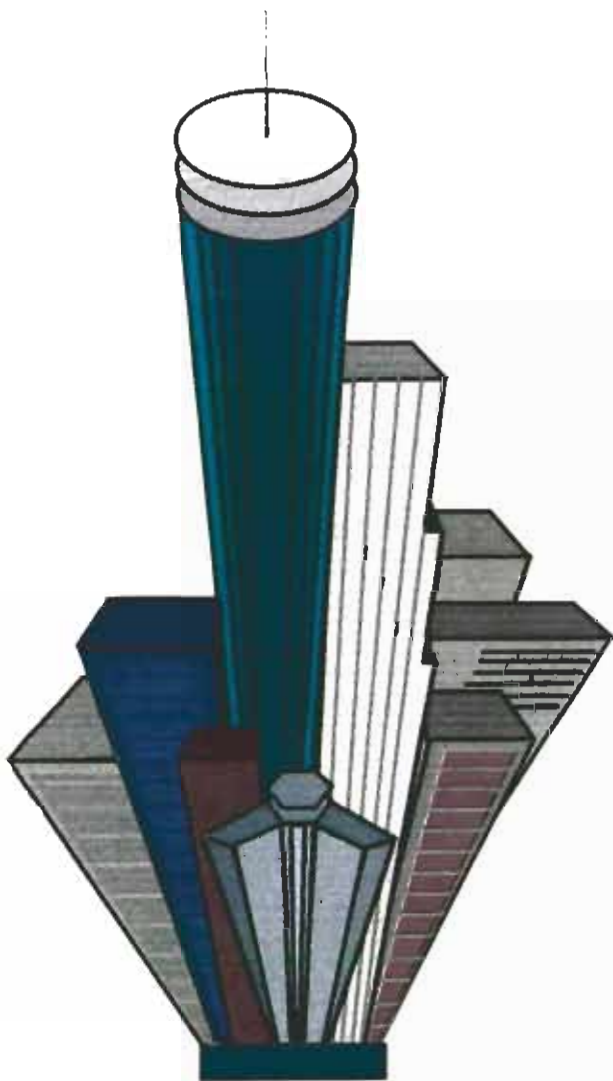


ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**“ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΣΕ Α.Ε.”**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:

κ. ΕΛΕΝΗ ΓΟΥΣΙΑ



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΒΑΣΔΕΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΔΑΣΟΥΚΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

ΚΟΛΟΚΥΘΑΣ ΗΡΑΚΛΗΣ

ΠΑΤΡΑ 1996-97

| | |
|----------------------|------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ | 2199 |
|----------------------|------|

| | |
|--|----|
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ | 1 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο | 2 |
| 1. ΕΝΝΟΙΑ..... | 2 |
| 2. Ο ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ..... | 3 |
| 3. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ..... | 3 |
| Α. Προσωπικές και Κεφαλαιουχικές..... | 3 |
| Β. Με και χωρίς νομική προσωπικότητα..... | 3 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο | 5 |
| Γενικά..... | 5 |
| 1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΙΝΟΙ ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ..... | 5 |
| Α. Η σύσταση μια προσωπικής εταιρείας..... | 5 |
| Β. Απόδειξη της εταιρείας..... | 6 |
| Γ. Διαχείριση της προσωπικής εταιρείας..... | 6 |
| Δ. Μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων..... | 7 |
| Ε. Εταιρική περιουσία..... | 7 |
| ΣΤ. Τέλος της εταιρείας..... | 8 |
| 2. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ..... | 12 |
| Α. Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της Ο.Ε..... | 12 |
| Β. Σύσταση και δημοσιότητα..... | 13 |
| 3. ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ..... | 14 |
| Α. Έννοια..... | 14 |
| Β. Ο ετερόρρυθμος εταίρος - Ευθύνη και νομική του θέση | 14 |
| Γ. Η εταιρική επωνυμία..... | 15 |
| 4. ΑΦΑΝΗΣ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ..... | 16 |
| 5. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ..... | 17 |
| Α. Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις..... | 17 |

| | |
|---|-----------|
| Β. Αστικοί συνεταιρισμοί..... | 22 |
| | |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο..... | 25 |
| 1. ΓΕΝΙΚΑ..... | 25 |
| 2. ΙΔΡΥΣΗ..... | 25 |
| Α. Σύναψη καταστατικού..... | 25 |
| Β. Ανάληψη μετοχών..... | 26 |
| Γ. Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως..... | 27 |
| Δ. Δημοσίευση του καταστατικού..... | 27 |
| 3. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ..... | 28 |
| Α. Σχηματισμός του κεφαλαίου..... | 28 |
| Β. Κάλυψη - Ανάληψη..... | 28 |
| Γ. Αύξηση - Μείωση του κεφαλαίου..... | 29 |
| Δ. Μετοχή..... | 31 |
| Ε. Ιδρυτικοί τίτλοι..... | 34 |
| ΣΤ. Ομολογίες..... | 35 |
| Ζ. Ομολογιακό δάνειο..... | 35 |
| 4. ΟΡΓΑΝΑ..... | 36 |
| Α. Γενική Συνέλευση..... | 36 |
| Β. Διοικητικό Συμβούλιο..... | 38 |
| Γ. Ελεγκτές..... | 39 |
| 5. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ..... | 42 |
| 6. ΚΕΡΔΗ..... | 43 |
| 7. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ..... | 43 |
| 8. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ..... | 44 |
| | |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο..... | 46 |
| 1. ΕΝΝΟΙΑ - ΟΡΙΣΜΟΣ - ΕΙΔΗ - ΛΟΓΟΙ - ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ..... | 46 |

| | |
|---|-----------|
| 2. ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΡΥΘΜΙΖΟΥΝ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ..... | 47 |
| Α. Ν. 2190/20..... | 48 |
| Β. Ν. 3190/55..... | 50 |
| Γ. Ν.Δ. 1297/72..... | 50 |
| Δ. Μετατροπή χωρίς τη χρήση του Ν.Δ. 1297/72..... | 54 |
| Ε. Ν. 2166/93 . Διαφορές με το Ν.Δ. 1297/72..... | 55 |
| ΣΤ. Ν. 2339/95..... | 57 |
| 3. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ..... | 59 |
| 4. ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ » | 60 |
| 5. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ » | 60 |
| 6. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ » | 61 |
| Α. Λήψη απόφασης..... | 61 |
| Β. Σύσταση επιτροπής - Δικαιολογητικά - Έκθεση επιτροπής..... | 61 |
| Γ. Σύμβαση μετατροπής - Καταστατικό..... | 64 |
| Δ. Υπόδειγμα σύμβασης μετατροπής Ο.Ε. σε Α.Ε..... | 65 |
| Ε. Υποβολή συστατικού συμβολαίου της Α.Ε. στην νομαρχία..... | 75 |
| ΣΤ. Πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου..... | 75 |
| Ζ. Απόφαση νομάρχη περί έγκρισης συστάσεως Α.Ε..... | 76 |
| Η. Δημοσίευση | 76 |
| Θ. Θεώρηση Βιβλίων - Στοιχείων | 76 |
| Ι. Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου - Υπολογισμός Φ.Σ.Κ. (1%)..... | 77 |
| Κ. Υπόδειγμα ανακοίνωσης - Περίληψης κατ/κού Α.Ε. εκ μετατροπής Ο.Ε..... | 78 |
| 7. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ..... | 81 |
| 8. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ..... | 82 |
| Α. Επιχειρήσεις με βιβλία Γ´ κατηγορίας..... | 82 |
| Β. Επιχειρήσεις με βιβλία Α´ και Β´ κατηγορίας..... | 82 |
| Γ. Παραδείγματα - Λογιστικές εγγραφές..... | 82 |

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εργασία μας χωρίζεται σε τέσσερα κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο αναφερόμαστε γενικά περί εταιριών. Στο δεύτερο κεφάλαιο κάνουμε μια ανάλυση των κανόνων που διέπουν τις προσωπικές εταιρίες ενώ στο τρίτο αναφερόμαστε στην ανώνυμη. Τέλος στο τέταρτο κεφάλαιο αναλύουμε τις μετατροπές των εταιριών, με ειδικότερη βαρύτητα στην μετατροπή προσωπικής σε ανώνυμη.

Θα θέλαμε να εκφράσουμε από την θέση αυτή τις ευχαριστίες μας προς τα πρόσωπα εκείνα που βοήθησαν στην πραγμάτωση της εργασίας αυτής: την εισηγήτρια κυρία Ελένη Γούσια, καθώς και την καθηγήτρια κυρία Θεοδώρα Παπαδάτου για την σημαντική προσφορά τους.

Η εργασία αυτή αφιερώνεται στους γονείς μας για την αμέριστη υλική και ηθική συμπαράσταση.

- **Βασδέκης Δημήτριος**
- **Δασούκη Αναστασία**
- **Κολοκυθάς Ηρακλής**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1. ΕΝΝΟΙΑ

Εταιρία, με την πλατειά έννοια του όρου, είναι μια ένωση προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και που συνίστανται με δικαιοπραξία, με την ελεύθερη δηλαδή βούληση των μελών της.

Ο σκοπός που μπορεί να επιδιώκει κάθε μια εταιρία βέβαια, ποικίλλει. Είναι δυνατόν να είναι φιλανθρωπικός, πολιτικός, πολιτισμικός, εμπορικός κ.λ.π. Η κάθε εταιρία όμως μπορεί να επιδιώξει τον σκοπό για τον οποίο έχει συσταθεί, εφ'όσον περιβληθεί τον συγκεκριμένο τύπο που καθορίζεται από τον νόμο και που κατά κανόνα εξαρτάται από τον σκοπό αυτό.

Εφ'όσον, δηλαδή, ο σκοπός της είναι εμπορικός, δεν μπορεί να τον επιδιώξει παρά μόνον εφ'όσον λάβει μια από τις συγκεκριμένες μορφές των εμπορικών εταιριών που καθορίζει ο νόμος, αφού βεβαίως προηγουμένως τηρήσει όλες τις διατυπώσεις και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται.

Ως εμπορικός σκοπός θεωρείται κάθε δραστηριότητα που μπορεί να προσδώσει την ιδιότητα του εμπόρου σ'αυτόν που την ασκεί.

Για να χαρακτηριστεί όμως μια εταιρία ως εμπορική, δεν είναι απαραίτητο να επιδιώξει ή να επιδιώκει μόνο εμπορικό σκοπό. Αυτό που απαιτείται οπωσδήποτε είναι, όπως είπαμε, να περιβληθεί ένας από τους συγκεκριμένους νομικούς τύπους.

Και τούτο διότι υπάρχουν ορισμένα είδη εταιριών που χαρακτηρίζονται ως εμπορικές ανεξάρτητα από τον σκοπό που επιδιώκουν, μόνο εξαιτίας του τύπου τους. Πρόκειται για την Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.), την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και τον Συνεταιρισμό.

Αντίθετα, η δραστηριότητα όλων των υπολοίπων εμπορικών εταιριών θα πρέπει οπωσδήποτε να είναι εμπορική.

2. Ο ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ

Ο Εμπορικός Κώδικας καθορίζει επτά είδη εμπορικών εταιριών και ο Κώδικας Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου άλλο ένα. Πρόκειται ειδικότερα για την ομόρρυθμη εταιρία, την απλή ετερόρρυθμη, την κατά μετοχές ετερόρρυθμη, την ανώνυμη, την εταιρία περιορισμένης ευθύνης, τον συνεταιρισμό ή συνεργατική εταιρία, την αφανή (ή συμμετοχική) εταιρία και τέλος την συμπλοιοκτησία.

Ο παραπάνω αριθμός των εμπορικών εταιριών είναι κλειστός, καμιά δηλαδή εταιρία δεν είναι δυνατόν να επιδιώξει εμπορικό σκοπό με νομικό τύπο διαφορετικό από αυτούς που προαναφέρθηκαν ή να απομακρυνθεί στη συνέχεια από τα ουσιώδη χαρακτηριστικά του τύπου που έχει περιβληθεί.

Αυτό έχει επιβληθεί από τον νομοθέτη κυρίως για την προστασία, τόσο των τρίτων που συναλλάσσονται με την εταιρία, όσο και των προσώπων που συμμετέχουν σ'αυτήν.

3. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

A. Προσωπικές και κεφαλαιουχικές.

Βασική διάκριση των εμπορικών εταιριών είναι αυτή που γίνεται ανάμεσα σε προσωπικές και σε κεφαλαιουχικές.

Προσωπικές είναι οι εταιρίες που στηρίζονται στην προσωπική συμβολή των εταιριών.

Κεφαλαιουχικές αντίθετα, είναι αυτές που στηρίζονται στην περιουσιακή κατά κύριο λόγο συμβολή των εταίρων.

B. Με και χωρίς νομική προσωπικότητα.

Οι περισσότερες εταιρίες έχουν νομική προσωπικότητα, ο νόμος δηλαδή τους αναγνωρίζει ιδιότητες που προσιδιάζουν μόνον σε φυσικά πρόσωπα, θεωρώντας τις ως αυτόνομες οντότητες χωριστές από τα φυσικά πρόσωπα που είτε τις αποτελούν, είτε τις διοικούν.

Έτσι, ανάμεσα στα άλλα, έχουν δική τους κατοικία και δωσιδικία, περιουσία, επωνυμία, ιθαγένεια, βουλευτικά όργανα κ.λ.π.

Απαραίτητη, βέβαια, προϋπόθεση γι' αυτό είναι όπως είναι γνωστό, να πληρούν όλους τους όρους που καθορίζει ο νόμος για κάθε μορφής εταιρία.

Δύο μόνο εμπορικές εταιρίες στερούνται νομικής προσωπικότητας. Πρόκειται για την αφανή ή συμμετοχική εταιρία και την συμπλοιοκτησία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Γενικά.

Στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με τις προσωπικές εταιρίες δηλ. την ομόρρυθμη, την απλή ετερόρρυθμη, την αφανή εταιρία και τον συνεταιρισμό. Επειδή όμως υπάρχουν πολλά κοινά στοιχεία ανάμεσα στις διάφορες αυτές εταιρικές μορφές, θα ξεκινήσουμε με τους κοινούς κανόνες, που ισχύουν για κάθε είδος προσωπικής εταιρίας.

1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΟΙΝΟΙ ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.

A. Η σύσταση μιας προσωπικής εταιρίας.

Για την σύσταση μιας προσωπικής εταιρίας απαιτείται σύμβαση για την οποία είναι απαραίτητες οι εξής προϋποθέσεις:

α. Ικανότητα των μερών για ενέργεια εμπορικών πράξεων, όσον αφορά τον εταίρο που συναλλάσσεται με τους τρίτους.

β. Επιδίωξη κοινού σκοπού με κοινές εισφορές. Βασικό στοιχείο της εταιρικής συμβάσεως είναι ο κοινός σκοπός.

Ρητά αποκλείεται από τον Α.Κ. σύμφωνα κατά την οποία ένας από τους εταίρους αποκλείεται από τα κέρδη ή απαλλάσσεται από τις ζημιές.

Ο κοινός αυτός σκοπός επιδιώκεται με **κοινή εισφορά** που μπορεί να συνίσταται σε οποιαδήποτε παροχή, π.χ. χρήμα, προσωπική εργασία, άυλα αγαθά.

γ. Τύπος. Γενικά δεν απαιτείται τήρηση τύπου, εκτός εάν τον επιβάλλουν ειδικές νομοθετικές διατάξεις, π.χ. καταχώριση στα μητρώα συνεταιρισμών, που τηρούνται στο Ειρηνοδικείο, στην περίπτωση των αστικών ή αγροτικών συνεταιρισμών. Απαιτείται όμως, εάν η εισφορά κάποιου ή κάποιων εταίρων συνίσταται σε πράγμα, το οποίο μεταβιβάζεται μόνο μετά από τήρηση συγκεκριμένου τύπου π.χ. συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται για την εισφορά ακινήτου.

B. Απόδειξη της εταιρίας.

Για την απόδειξη ύπαρξης προσωπικής εταιρίας απαιτείται έγγραφο.

Το έγγραφο αυτό επέχει θέση δημοσιότητας, μπορεί να είναι είτε ιδιωτικό είτε δημόσιο (συμβολαιογραφικό) και ονομάζεται *καταστατικό* της εταιρίας. Το καταστατικό κατατίθεται στον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, νόμιμα χαρτοσημασμένο και αφού καταβληθούν τα σχετικά τέλη στην Οικονομική Εφορία και πάλιν της έδρας της εταιρίας. Αυτό πρέπει να γίνει μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή της. Ο Γραμματέας καταχωρεί το καταστατικό αυτό σε ειδικό δημόσιο βιβλίο και από την στιγμή αυτή η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα.

Δεδομένου ότι το έγγραφο αυτό είναι, όπως είπαμε, αποδεικτικό και όχι συστατικό, η εταιρία υφίσταται ως προς τους εταίρους και χωρίς την τήρηση των διατυπώσεων αυτών. Πάσχει όμως ακυρότητα ως προς τους τρίτους, οι οποίοι είναι και οι μόνοι που μπορούν να την επικαλεσθούν.

Γ. Διαχείριση της προσωπικής εταιρίας.

Η διαχείριση των υποθέσεων της εταιρίας συνίσταται σε όλες τις πράξεις, δικαιοπραξίες ή απλά πράξεις, που γίνονται για την πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού.

Η διαχείριση αυτή κατ'αρχή και εάν δεν συμφωνηθεί διαφορετικά, γίνεται από τους εταίρους είτε συλλογικά (*συλλογική διαχείριση*) από όλους δηλαδή μαζί, είτε ατομικά από τον καθένα (*ατομική διαχείριση*).

Πρόκειται για τις περιπτώσεις της *νόμιμης διαχείρισης*, αυτής δηλαδή που προβλέπει ο νόμος για την περίπτωση που, όπως είπαμε, δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο από τους εταίρους.

Είναι όμως δυνατό να συμφωνηθεί κάτι διαφορετικό, το οποίο θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στο καταστατικό, π.χ. μπορεί να συμφωνηθεί να έχει την διαχείριση ένας από τους εταίρους μόνον.

Αυτά όμως, δεν ισχύουν στην περίπτωση του συνεταιρισμού. Εδώ η διαχείριση γίνεται από διοικητικό συμβούλιο, όργανο το οποίο κατά βάση απαντάται στην Ανώνυμη Εταιρία.

Δ. Μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων.

Το πρόσωπο του εταίρου είναι στοιχείο τόσο σημαντικό για μια προσωπική εταιρία, ώστε κάθε μεταβολή σ'αυτό έχει ως αποτέλεσμα τη λύση της.

Αυτό συμβαίνει στην περίπτωση θανάτου, δικαστικής απαγόρευσης, αλλά και πτώχευσης εταίρου προσωπικής εταιρίας.

Είναι εντούτοις δυνατό να συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων με ειδική ρήτρα, συνέχιση της εταιρίας και σ'αυτές ακόμη τις περιπτώσεις. Είναι δηλαδή δυνατόν να προβλέπονται από την εταιρική σύμβαση *δικαίωμα εξόδου* κύρια σε περίπτωση σπουδαίου λόγου ή *αποκλεισμού εταίρου* και συνέχιση της εταιρίας μόνον με τους υπόλοιπους. Ο αποκλεισμός μπορεί να ζητηθεί από το αρμόδιο δικαστήριο για τους λόγους που προβλέπει ο νόμος, εφόσον οι εταίροι είναι τουλάχιστον τρεις.

Η εταιρική ιδιότητα κατ'αρχήν δεν είναι δυνατόν να μεταβιβαστεί χωρίς την λύση της εταιρίας. Είναι εντούτοις δυνατό και για την περίπτωση αυτή να υπάρξει και να ισχύει αντίθετη συμφωνία μεταξύ των εταίρων. Το ίδιο ισχύει και όσον αφορά διάφορες άλλες μεταβολές που μπορεί να επέλθουν στα πρόσωπα των εταίρων.

Ε. Εταιρική περιουσία.

Για την ύπαρξη μιας προσωπικής εταιρίας δεν είναι απαραίτητο στοιχείο η περιουσία, και αυτό διότι, όπως είπαμε, οι εισφορές των εταίρων δεν είναι υποχρεωτικό να συνίστανται σε χρήμα, ή γενικά σε προσωπική εργασία.

Πάντως, ειδικά οι προσωπικές εμπορικές εταιρίες πρέπει να έχουν περιουσία, διότι αλλιώς δεν είναι δυνατόν να επιτύχουν εύκολα τον οικονομικό σκοπό που επιδιώκουν.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, το γεγονός ότι οι εισφορές είναι κοινές, αυτό δεν είναι αυτονόητο και για την εταιρική περιουσία στην περίπτωση που δεν είναι αποτέλεσμα εισφοράς όλων των εταίρων.

Εάν δηλαδή υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν σε ένα μόνο εταίρο που τα χρησιμοποιεί για το κοινό σκοπό, δεν θεωρούνται ως κοινή περιουσία, αλλά η κυριότητα συνεχίζει να παραμένει σ'αυτόν (κυρίως στην αφανή εταιρία).

ΣΤ. Τέλος της εταιρίας.

A. Γενικά

Η εταιρία δεν παύει να υπάρχει αυτόματα όταν, για κάποιο λόγο, φθάσει στο τέλος των εργασιών της.

Σύμφωνα με το άρθρο 777 Α.Κ. “η εταιρεία λογίζεται εξακολουθούσα και μετά την λύσιν, εφ’όσον απαιτείται διά τας ανάγκας και προς τον σκοπόν της εκκαθάρισεως”.

Μετά την λύση της δηλαδή, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης κατά το οποίο πραγματοποιούνται όλες οι εργασίες που απαιτούνται για τον διακανονισμό όλων των υποθέσεων της εταιρίας που εκκρεμούν, ώστε να είναι δυνατή η διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης, εφ’όσον βέβαια υπάρχει, στους εταίρους.

B. Λύση της εταιρίας.

Με την λύση της λοιπόν η εταιρία δεν παύει αυτόματα να υπάρχει. Απλά σταματά πλέον η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού και αρχίζει η διαδικασία της εκκαθάρισης.

Είναι όμως ενδεχόμενο η λύση της εταιρίας να σημαίνει και άμεση παύση της υπάρξεως. Αυτό μπορεί να συμβεί στις εταιρίες που δεν έχουν εταιρική περιουσία.

Ο Α.Κ. αναφέρει διάφορους λόγους λύσης μιας εταιρίας, όχι όμως κατά τρόπο περιοριστικό. Οι εταίροι μπορούν να προβλέψουν και άλλους τρόπους λύσης. Εξάλλου, άλλοι τρόποι λύσης μιας εταιρίας είναι δυνατοί με βάση γενικές διατάξεις.

Η λύση της εταιρίας μπορεί να οφείλεται σε λόγους που να αφορούν είτε το νομικό πρόσωπο της εταιρίας είτε το πρόσωπο ενός ή περισσοτέρων εταίρων.

βα. Λόγοι λύσης που αφορούν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας:

Οι κυριότεροι λόγοι της κατηγορίας αυτής είναι:

1. Παρέλευση του χρόνου διάρκειας της εταιρίας που καθορίζεται από το καταστατικό. Στην περίπτωση αυτή η λύση γίνεται αυτόματα, χωρίς να απαιτείται δημοσίευσή της.

Εφ’όσον έχει προβλεφθεί στο καταστατικό, είναι δυνατόν οι συνεταίροι να συμφωνήσουν την παράτασή της. Είναι βέβαια δυνατή η μεταγενέστερη τροποποίηση

του καταστατικού. Αμφισβητείται το εάν είναι δυνατή η σιωπηρή παράταση της εταιρίας στην περίπτωση που συνεχίζεται μετά την λήξη του χρόνου διαρκείας της.

2. Καταγγελία της εταιρίας από ένα ή περισσότερους εταίρους. Και στην περίπτωση ακόμη που η διάρκεια ύπαρξης της εταιρίας είναι προκαθορισμένη, υπάρχει η δυνατότητα λύσης της οποτεδήποτε με την καταγγελία ενός εταίρου, με τη σχετική δηλαδή μονομερή δήλωσή του. Για να είναι έγκυρη η καταγγελία, απαιτείται κατ'αρχή σπουδαίος λόγος. Εν τούτοις υποστηρίζεται, και αυτή είναι μάλλον η γνώμη που επικρατεί, ότι η καταγγελία έχει έτσι κι αλλιώς ως συνέπεια την λύση της εταιρίας, ακόμη και εάν δεν υπάρχει σπουδαίος λόγος.

Εάν όμως πρόκειται για *εταιρία αορίστου διαρκείας*, η καταγγελία αποτελεί τον κανονικό τρόπο λύσης της και μπορεί να γίνει οποτεδήποτε.

Εάν όμως γίνει *άκαιρα* σε στιγμή που βλάπτει τα συμφέροντα της εταιρίας, ο εταίρος που προβαίνει στην καταγγελία υποχρεώνεται σε αποζημίωση των υπολοίπων εταίρων, εάν δεν υπήρχε σπουδαίος λόγος για την καταγγελία αυτή.

3. Πραγματοποίηση ή αδυναμία πραγματοποίησης του σκοπού της. Ο λόγος αυτός λύσης μιας εταιρίας, ο οποίος προβλέπεται από τον Α.Κ., αφορά, όπως είναι φυσικό, τις εταιρίες που έχουν συσταθεί για συγκεκριμένη εργασία.

4. Πτώχευση της εταιρίας. Υποστηρίζεται όμως και η άποψη ότι δεν επέρχεται λύση της εταιρίας αλλά μόνον συμπτώχευση των εταίρων.

5. Κοινή συμφωνία όλων των εταίρων.

ββ. Λόγοι λύσης που αφορούν το πρόσωπο συνεταίρου.

1. Θάνατος συνεταίρου. Το εμπορικό δίκαιο δεν συμπεριλαμβάνει διάταξη που να επιβάλλει την λύση μιας προσωπικής εταιρίας εάν πεθάνει κάποιος από τους συνεταίρους.

Δεδομένου όμως, ότι όπως είπαμε, στις προσωπικές εμπορικές εταιρίες, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Α.Κ., οι σχετικές με τις αστικές εταιρίες, ισχύει και στην περίπτωση αυτή το σχετικό άρθρο β σύμφωνα με το οποίο “η εταιρία λύεται διά του θανάτου του ενός των εταίρων” (άρθρ.773 εδ. 1 Α.Κ.).

Πάντως, σύμφωνα με το 2ο εδάφιο του ιδίου άρθρου είναι δυνατόν να συμφωνηθεί ότι η εταιρία θα συνεχίσει να υπάρχει είτε μεταξύ των υπολοίπων συνεταίρων είτε μεταξύ αυτών και των κληρονόμων του συνεταίρου που πέθανε.

2. Πτώχευση συνεταιρίου. Η ατομική πτώχευση εταίρου έχει ως αποτέλεσμα την άμεση λύση της προσωπικής εταιρίας στην οποία συμμετέχει. Η λύση αυτή επέρχεται από το πρωί της ημέρας της δημοσίευσης στο ακροατήριο της απόφασης που κηρύσσει της πτώχευση. Είναι δυνατόν όμως, να μην επέλθει το αποτέλεσμα αυτό, εάν κάτι διαφορετικό έχει προβλεφθεί από τους συνεταιίρους στο καταστατικό.

3. Απαγόρευση συνεταιρίου. Εάν συνεταιίρος κηρυχθεί σε νόμιμη ή δικαστική απαγόρευση η εταιρία λύνεται. Αμφισβητείται εάν το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση θέσεως συνεταιρίου κάτω από δικαστική αντίληψη.

Γ. Εκκαθάριση της εταιρίας.

γα. Γενικά.

Είναι ήδη γνωστό ότι την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση που είναι το τελευταίο στάδιο ζωής της εταιρίας, πριν από την τελειωτική παύση της.

Κατά το στάδιο αυτό η νομική προσωπικότητα της προσωπικής εταιρίας συνεχίζει να υπάρχει αλλά *μόνον* για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Κατά συνέπεια, δεν είναι δυνατόν να επιχειρήσει νέες δικαιοπραξίες ως νομικό πρόσωπο.

Σκοπός της εκκαθάρισης είναι η ρευστοποίηση της εταιρικής περιουσίας, ώστε αφού εξοφληθούν τα εταιρικά χρέη και επιστραφούν οι εισφορές, να διανεμηθεί το ενεργητικό που απομένει (*προϊόν εκκαθάρισης*) στους εταίρους.

Η *σειρά* όμως των εργασιών μπορεί να μην τηρηθεί κατά τρόπο απόλυτο στις προσωπικές εταιρίες, όπως στις κεφαλαιουχικές. Και τούτο διότι στις προσωπικές εταιρίες ευθύνονται οι εταίροι με την προσωπική τους περιουσία για τα χρέη της και μετά την λύση της. Έτσι έχουν την δυνατότητα να συμφωνήσουν, είτε με ρήτρα στο καταστατικό είτε μεταγενέστερα, παρεκκλίσεις από την διαδικασία της εκκαθάρισης, όπως την καθορίζει ο Α.Κ.

Το ποιοι θα είναι οι *εκκαθαριστές* μετά την λύση της εταιρίας, καθορίζεται κατά κανόνα από το καταστατικό. Εάν αυτό δεν συμβαίνει, η εκκαθάριση ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί, όπως προβλέπει ο Α.Κ.

Επιπλέον, οι εταίροι έχουν το δικαίωμα με ομόφωνη μεταγενέστερη απόφαση να καθορίσουν κάτι διαφορετικό από αυτό που προβλέπεται από το καταστατικό.

Στην περίπτωση που υπάρξουν διαφωνίες, οποιοσδήποτε από τους εταίρους δικαιούται να ζητήσει τον διορισμό εκκαθαριστή από το δικαστήριο (πράγμα που δεν είναι δυνατόν να γίνει για τον διαχειριστή).

Με τους ίδιους όρους είναι δυνατή και η αντικατάσταση του διαχειριστή μόνο όμως για σπουδαίο λόγο.

γβ. Οι εργασίες της εκκαθάρισης

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης διενεργούνται οι παρακάτω εργασίες:

1. *Απόδοση αυτούσιων πραγμάτων.* Κατ'αρχή δηλαδή επιστρέφονται τα πράγματα, που έχουν εισαχθεί στην εταιρία μόνο για χρήση και όχι για κυριότητα.

2. *Εξόφληση χρεών.* Στη συνέχεια εξοφλούνται τα χρέη της εταιρίας, εφόσον υπάρχουν, πρώτα προς τους τρίτους και κατόπιν μεταξύ των εταίρων.

3. Ακολουθεί η απόδοση των *εισφορών των εταίρων*, των οποίων η αξία θεωρείται ότι είναι η του χρόνου καταβολής τους, εάν δεν είναι χρηματικές. Εάν η εισφορά συνίσταται σε εργασία ή χρήση πράγματος, δεν αποδίδεται.

4. Εάν τα χρήματα της εταιρικής περιουσίας δεν επαρκούν για τις παραπάνω εργασίες, τότε αυτή *ρευστοποιείται*, στο μέτρο που είναι αυτό απαραίτητο για την ικανοποίηση των απαιτήσεων αυτών.

5. Η διαδικασία κλείνει με την *διανομή της εταιρικής περιουσίας* που απέμεινε στους εταίρους, ανάλογα με την μερίδα του καθενός στα κέρδη, εφόσον δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο.

γγ. Επάρκεια ενεργητικού.

Εάν τα εταιρικά πράγματα δεν επαρκούν για την εξόφληση των χρεών και την απόδοση των εισφορών, οι εταίροι ευθύνονται για το υπόλοιπο με την ατομική τους περιουσία, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στις ζημιές.

Ως *πέρας της εκκαθάρισης* θα πρέπει να θεωρήσουμε την στιγμή κατά την οποία έχουν ολοκληρωθεί όλες οι παραπάνω εργασίες.

2.ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Ομόρρυθμη είναι η προσωπική εταιρία με νομική προσωπικότητα, που συνίσταται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων που επιδιώκουν εμπορικό σκοπό και ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο για όλες τις υποχρεώσεις της.

A. Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της Ο.Ε.

α. Επωνυμία

Γνωρίζουμε ήδη ότι η επωνυμία αποτελεί ένα ιδιαίτερα σημαντικό στοιχείο μιας επιχείρησης, διότι με αυτήν εξατομικεύεται στις σχέσεις της με τους τρίτους.

Η επωνυμία της Ο.Ε. σχηματίζεται είτε από τα ονόματα όλων των συνεταίρων, είτε από τα ονόματα δύο τουλάχιστον από αυτούς, είτε από το όνομα ενός με την προσθήκη των λέξεων “Και Συντροφία” (“και Σία”). Όσο για τα ονόματα των υπολοίπων, στις τελευταίες περιπτώσεις οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι μπορούν να τα πληροφορηθούν από το καταστατικό που αναγράφεται στο καταστατικό, αυτό δεν συνεπάγεται την ακυρότητα της εταιρίας, διότι θα θεωρηθεί ότι σχηματίζεται σύμφωνα με τον νόμο, από τα ονόματα όλων των εταίρων.

Ο Ε.Ν. δηλαδή επιβάλλει την αρχή της αλήθειας για την επωνυμία της Ο.Ε. Η αρχή αυτή παρακάμπτεται σε μια περίπτωση. Συγκεκριμένα, είναι δυνατό να συνεχίζει να υπάρχει στην επωνυμία μιας Ο.Ε. το όνομα συνεταίρου που πέθανε, με τις παρακάτω δύο προϋποθέσεις: ότι η εταιρία βέβαια δεν λύεται εξαιτίας του θανάτου του και ότι συναινούν ρητά οι κληρονόμοι του.

Είναι ευνόητο ότι και η Ο.Ε. δεν επιτρέπεται να έχει περισσότερες από μία επωνυμίες.

β. Η ευθύνη της εταιρίας και των συνεταίρων

Η Ο.Ε. ευθύνεται απέναντι στους δανειστές της για τα χρέη της, δεδομένου ότι έχει νομική προσωπικότητα. Η ιδιορρυθμία της όμως είναι ότι παράλληλα ευθύνονται και οι εταίροι, **προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο.**

Οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά και απεριόριστα για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, οι ίδιοι δηλαδή και μάλιστα με ολόκληρη την περιουσία τους και όχι μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Ευθύνονται επίσης “αλληλεγγύως” δηλαδή εις ολόκληρον. Αυτό σημαίνει ότι κάθε εταίρος ευθύνεται για όλο το χρέος της εταιρίας. Κατά συνέπεια, ένας δανειστής μπορεί να στραφεί εναντίον οποιουδήποτε από τους εταίρους.

Η ευθύνη αυτή δεν είναι δυνατόν να αποκλεισθεί ή να περιορισθεί από το καταστατικό.

Παράλληλα, κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να πληροφορείται αυτοπρόσωπα σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, να εξετάζει τα βιβλία και τα έγγραφα και να καταρτίζει περίληψη της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας. Κάθε αντίθετη συμφωνία είναι άκυρη.

B. Σύσταση και δημοσιότητα

α. Σύσταση. Για την σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας ο νόμος απαιτεί την σύνταξη και δημοσίευση καταστατικού, του οποίου μάλιστα καθορίζει και το ελάχιστο περιεχόμενο.

Υπάρχει διχογνωμία σχετικά με την φύση του εγγράφου αυτού. Επικρατεί πάντως η γνώμη ότι αυτό, όπως είδαμε, είναι αποδεικτικό και όχι συστατικό. Η άποψη αυτή στηρίζεται κυρίως σε μια άλλη διάταξη του Ε.Ν. (άρθρ. 42), σύμφωνα με την οποία “η αθέτησις των διατυπώσεων τούτων επιφέρει ακύρωσιν ως προς τους συνεταίρους* ούτοι όμως δεν δύναται να προτείνωσι την έλλειψιν καμμιάς αυτών κατά τρίτου τινός”. Η εταιρία, σύμφωνα με το ίδιο άρθρο, πάσχει ακυρότητα, αν δεν τηρηθούν οι διατυπώσεις συστάσεώς της, όσον αφορά τις σχέσεις μεταξύ των εταίρων (αλλά όχι ως προς τους τρίτους).

β. Δημοσιότητα

Η δημοσιότητα της ομόρρυθμης εταιρίας επιβάλλεται τόσο κατά την έναρξη όσο και κατά την διάρκεια της υπάρξεώς της.

Η **αρχική δημοσιότητα** συνίσταται α) στην καταχώριση της περίληψης του καταστατικού στο (δημόσιο) βιβλίο που τηρείται από τον γραμματέα του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, β) στην τοιχοκόλληση αντιγράφου της περίληψης αυτής επί τρεις ημέρες στο ακροατήριο του πρωτοδικείου.

Η μεταγενέστερη δημοσιότητα συμπεριλαμβάνει την δημοσίευση γεγονότων που προκύπτουν μετά την σύσταση της εταιρίας και κατά συνέπεια δεν προβλέπονται από το καταστατικό, π.χ. μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, δήλωση περί λύσεως, εξακολουθήσεως ή παρατάσεως της εταιρίας κ.λ.π.

Εάν η δημοσίευση είναι ατελής μπορεί να θεωρηθεί ότι δεν πραγματοποιήθηκε καθόλου. Αυτό εξαρτάται από τα στοιχεία που ελλείπουν, διότι ορισμένα στοιχεία, ειδικότερα η επωνυμία, τα ονόματα των εταίρων και ο σκοπός της εταιρίας, αποτελούν το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού. Εάν αυτά λείπουν, θεωρείται ότι δεν υπήρξε καθόλου δημοσιότητα της εταιρίας. Αν όμως λείπει κάποιο από τα άλλα στοιχεία, απλώς οι συνέταιροι δεν μπορούν να το αντιτάξουν κατά των τρίτων.

3. ΑΠΛΗ ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

A. Έννοια.

Απλή ετερόρρυθμη είναι η εμπορική εταιρία, με νομική προσωπικότητα και δική της επωνυμία, στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο, είναι δηλαδή ομόρρυθμοι, ενώ ένας ή περισσότεροι ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους σ'αυτήν, είναι δηλαδή ετερόρρυθμοι.

B. Ο ετερόρρυθμος εταίρος-Ευθύνη και νομική του θέση.

Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει την εμπορική ιδιότητα όπως ο ομόρρυθμος, και στερείται πολλά πλεονεκτήματα, όπως την ανάμιξη στη διαχείριση αλλά και τη συμμετοχή στα πολλά κέρδη. Από την άλλη πλευρά όμως, δεν διακινδυνεύει να χάσει όλη του την περιουσία. Συνήθως είναι απλώς χρηματοδότης άλλων που επιθυμούν πράγματι να ασκήσουν εμπορία, αλλά δεν διαθέτουν τα απαιτούμενα χρηματικά κεφάλαια για την συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Από άποψη ευθύνης δηλαδή, ο ετερόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απέναντι στους τρίτους για τις υποχρεώσεις της εταιρίας, μόνο μέχρι του ποσού που κατέθεσε ή όφειλε να καταθέσει στην εταιρία. Και εάν ακόμη χαθεί ή διασπαθιστεί η εισφορά του από κακή διαχείριση, ο ίδιος δεν έχει καμία ευθύνη, εφόσον αποδειχθεί ότι πράγματι την κατέθεσε.

Πάντως, παρά το γεγονός ότι και ο Εμπ. Ν. χαρακτηρίζει τους ετερόρρυθμους εταίρους ως “απλούς χρηματοδότης” αυτό είναι κυριολεξία μόνο μέχρι ένα περιορισμένο βαθμό. Και τούτο διότι και ο ετερόρρυθμος είναι εταίρος με τα ίδια περίπου δικαιώματα και τις ίδιες υποχρεώσεις, όσον αφορά τις εσωτερικές σχέσεις της εταιρίας. Εξάλλου οι λόγοι λύσεως της εταιρίας που αφορούν το πρόσωπο του εταίρου, π.χ. θάνατος, ισχύουν και όσον αφορά τον ετερόρρυθμο εταίρο.

Ως προς τις προς τα έξω όμως σχέσεις και μόνον, τουλάχιστον σύμφωνα με την κρατούσα γνώμη, έχει εφαρμογή το άρθρο 27 Εμπ. Ν. σύμφωνα με το οποίο, “ο ετερόρρυθμος συνεταίρος δεν μπορεί ακόμη να κάμη καμμίαν πράξιν διαχειρίσεως ή να εργασθή εις υποθέσεις της εταιρίας, ουδέ κατ’επιτροπήν”. Η τελευταία φράση σημαίνει ότι δεν μπορεί να εκπροσωπήσει την εταιρία ούτε μετά από εντολή ή πληρεξουσιότητα.

Το επόμενο άρθρο καθορίζει μάλιστα και τις συνέπειες που υφίστανται για τον εταίρο στην περίπτωση που παραβεί την παραπάνω απαγόρευση. Αυτές είναι ότι “υπόκειται αλληλεγγύως με τους ομορρυθμους συνεταίρους εις όλα τα χρέη και εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρίας”.

Γ. Η εταιρική επωνυμία.

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρίας σχηματίζεται όπως ακριβώς και της ομόρρυθμης από τα ονόματα δηλαδή των ομορρυθμων συνεταίρων. Στην περίπτωση που υπάρχει μόνον ένας συνεταίρος, τότε η επωνυμία σχηματίζεται από το όνομά του μόνο με την προσθήκη των λέξεων “και Σία”. “Το όνομα ετερορρυθμου τινός συνεταίρου δεν δύναται να εισέλθη εις την εταιρικήν επωνυμίαν” (άρθρ. 25 ΕΚ). Ο νόμος δηλαδή είναι περισσότερο από σαφής στο σημείο αυτό.

Το μόνο που δεν καθορίζει είναι οι συνέπειες και αυτής της παραβάσεως. Γίνεται όμως δεκτό ότι εάν στην επωνυμία συμπεριληφθεί το όνομα ετερορρυθμου συνεταίρου, τότε έχει και εδώ εφαρμογή το άρθρο 28 και ο ετερόρρυθμος εταίρος υπόκειται σε όλα τα χρέη και όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας στον ίδιο βαθμό με τους ομόρρυθμους.

4. ΑΦΑΝΗΣ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Αφανής ή συμμετοχική είναι η εταιρία στην οποία μόνον ένας συνεταίρος μετά από εξουσιοδότηση των άλλων που παραμένουν αφανείς απέναντι στους τρίτους, ασκεί εμπορική δραστηριότητα ή απλώς ενεργεί εμπορικές πράξεις με το δικό του όνομα και όχι ως εκπρόσωπος εταιρίας, η οποία επίσης παραμένει αφανής απέναντι στους τρίτους, ασκεί εμπορική δραστηριότητα ή απλώς ενεργεί εμπορικές πράξεις με το δικό του όνομα και όχι ως εκπρόσωπος εταιρίας, η οποία επίσης παραμένει αφανής απέναντι στους τρίτους. Η εταιρία υφίσταται μόνο μεταξύ των συνεταίρων ως απλή ενοχική σχέση.

Δεν έχει νομική προσωπικότητα και κατά συνέπεια ούτε αυτόνομη ύπαρξη, ούτε δική της περιουσία. Παρόλα αυτά είναι εταιρία με την έννοια του Αστικού Κώδικα. Επιπλέον χαρακτηρίζεται και από το άρθρο 47 του Εμπ. Ν. ως εταιρία. Αμφισβητείται όμως το εάν αποτελεί εμπορική εταιρία, δεδομένου ότι ναι μεν ασκείται εμπορία, στο όνομα όμως του εταίρου που εμφανίζεται στις προς τα έξω σχέσεις και όχι της εταιρίας.

Σε σχέση με τις άλλες προσωπικές εταιρίες, χαρακτηρίζεται ως εσωτερική, επειδή ακριβώς υφίσταται μόνον ως προς τις εσωτερικές σχέσεις μεταξύ των συνεταίρων.

Η ρύθμιση της από τον νόμο είναι ατελέστατη και δεν προβλέπονται διατυπώσεις δημοσιότητας. Διέπεται κυρίως από τις διατάξεις του Α.Κ. που αφορούν τις εταιρίες. Εννοείται ότι απέναντι στους τρίτους ευθύνη φέρει μόνον ο εμφανής συνεταίρος ο οποίος “καθίσταται κύριος παντός ό,τι ηγόρασεν ή απέκτησεν ιδίω ονόματι έστω και δια χρημάτων της συμμετοχής, έστω και δια το εταιρικών συμφέρον”. Είναι όμως υποχρεωμένος σε λογοδοσία, όπως επίσης και στο να μην χρησιμοποιήσει αυτό που απέκτησε για άλλο σκοπό.

Εξάλλου, οι συνεταίροι έχουν απόλυτη ελευθερία να ρυθμίσουν τα θέματα που αφορούν την εταιρία τους, με την προϋπόθεση ότι οι συμφωνίες τους δεν είναι αντίθετες με απαγορευτικούς ή δημόσιας τάξεως νομοθετικούς κανόνες.

Πάντως, οι λόγοι για τους οποίους συνήθως οι ενδιαφερόμενοι επιλέγουν αυτήν την εταιρική μορφή είναι συνήθως, αν όχι παράνομοι, τουλάχιστον ύποπτοι.

Αυτό, βέβαια, δεν είναι απόλυτο, διότι η μορφή αυτή της εταιρίας έχει το πλεονέκτημα ότι καταρτίζεται γρήγορα και εύκολα, πράγμα που σε πολλές περιπτώσεις είναι πολύ σημαντικό.

Σημαντικό της όμως μειονέκτημα είναι ότι οι αφανείς εταίροι διατρέχουν τον κίνδυνο να θεωρηθούν ως... ομόρρυθμοι στην περίπτωση που ο διαχειριστής κάνει τους τρίτους να πιστέψουν ότι συμβάλλονται με εταιρία κι όχι με αυτόν ατομικά. Ο δικαστής δηλαδή σε μια τέτοια περίπτωση, μπορεί να θεωρήσει ότι πρόκειται για ομόρρυθμη εταιρία που δεν έχει δημοσιεύσει νομότυπα το καταστατικό της.

Η λύση της εταιρίας αυτής γίνεται χωρίς διατυπώσεις όπως και η σύστασή της. Μπορεί να οφείλεται σε διάφορους λόγους όπως στην πάροδο του χρόνου που είχαν συμφωνήσει, στην πραγματοποίηση του σκοπού τους, στην καταγγελία από την πλευρά ενός συνεταιίρου ή απλά στην κοινή τους συμφωνία για μη συνέχιση της κοινής τους δραστηριότητας.

Μια πρόσθετη ιδιορρυθμία της εταιρικής αυτής μορφής είναι ότι την λύση της δεν ακολουθεί διαδικασία εκκαθάρισης, με την νομική έννοια του νόμου, μια και δεν έχει νομική προσωπικότητα με τις γνωστές συνέπειές της. Απλά επακολουθεί ένας διακανονισμός των υποχρεώσεων και των απαιτήσεων των εταίρων, χωρίς όμως την μεσολάβηση εκκαθαριστή και τήρηση ειδικής διαδικασίας.

5. ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΙ

Μέχρι σχετικά πρόσφατα διαφορετικές μορφές συνεταιρισμών αντιμετωπίζονταν ενιαία από την νομοθεσία. Πριν όμως από μερικά χρόνια αυτό άλλαξε. Με τον ν. 1541/1985 ρυθμίστηκαν τα των αγροτικών συνεταιρισμών, ενώ ένα χρόνο μετά ο ν. 1667/86 ασχολήθηκε αποκλειστικά με τους αστικούς συνεταιρισμούς.

A. Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις.

α. Έννοια-Επωνυμία

Οι οργανώσεις αυτές διακρίνονται σε πρωτοβάθμιες ή αγροτικούς συνεταιρισμούς, σε δευτεροβάθμιες ή ενώσεις αγροτικών συνεταιρισμών και σε τριτοβάθμιες ή κεντρικές κλαδικές συνεταιριστικές ενώσεις.

Η αγροτική συνεταιριστική οργάνωση με τις δραστηριότητες της καλύπτει ολόκληρο το φάσμα της παραγωγής, μεταποίησης και εμπορίας των αγροτικών προϊόντων, της παραγωγής και προμηθείας γεωργικών εφοδίων, καθώς και της κατασκευής και προμηθείας των μέσων αγροτικής παραγωγής. Έδρα της είναι ο δήμος ή η κοινότητα όπου είναι εγκατεστημένη η διοίκησή της.

Αγροτικός συνεταιρισμός ειδικότερα είναι εκούσια ένωση αγροτών η οποία έχει σκοπό την οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική τους ανάπτυξη, με την ισότιμη συνεργασία και την αμοιβαία βοήθεια των μελών, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Στην επωνυμία τους περιλαμβάνεται η ιδιότητα τους ως αγροτικών και η έδρα τους, ενώ δεν μπορούν να περιληφθούν ονόματα συνεταιίρων ή τρίτων ή επωνυμίες άλλων νομικών προσώπων. Εφόσον πρόκειται για αγροτικό συνεταιρισμό ειδικού σκοπού, η επωνυμία περιλαμβάνει υποχρεωτικά και τον σκοπό του.

β. Σύσταση.

Για τη σύσταση αγροτικού συνεταιρισμού απαιτείται η ύπαρξη καταστατικού και η υπογραφή του από πενήντα τουλάχιστον πρόσωπα που συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις του νόμου για τα τακτικά μέλη, και η έγκρισή του από το ειρηνοδικείο της έδρας του συνεταιρισμού. Για τη σύσταση συνεταιρισμών ειδικού σκοπού, ο ελάχιστον αριθμός των ιδρυτικών μελών είναι είκοσι.

Μετά την τελεσιδικία της εγκριτικής απόφασης, το καταστατικό καταχωρίζεται σε ειδικό βιβλίο (μητρώο αγροτικών συνεταιρισμών) που τηρείται στο ειρηνοδικείο. Από την καταχώριση αυτή ο συνεταιρισμός αποκτά νομική προσωπικότητα.

γ. Μέλη.

Τακτικά μέλη μπορούν να γίνουν ενήλικοι που ασχολούνται προσωπικά, επαγγελματικά και αποκλειστικά σε οποιοδήποτε κλάδο της αγροτικής οικονομίας. Την ιδιότητα αυτή όμως μπορεί να αποκτήσει κάποιος κι αν ακόμη δεν ασχολείται αποκλειστικά με τις εργασίες αυτές, εφόσον είναι κύριος, νομέας ή μισθωτής εκμετάλλευσης που βρίσκεται στην περιφέρεια του αγροτικού συνεταιρισμού και κατοικεί στον νομό της έδρας του συνεταιρισμού ή σε γειτονικό. Όσοι είναι μεν ιδιοκτήτες αγροτικής περιουσίας στην περιφέρεια αυτή, δεν ασχολούνται όμως αυτοπρόσωπα και επαγγελματικά με την παραγωγή αγροτικών προϊόντων, μπορούν να γίνουν ειδικά μέλη.

Ο συνεταιίρος είναι υποχρεωμένος να παραμείνει μέλος του συνεταιρισμού τουλάχιστον για πέντε χρόνια. Μπορεί όμως το καταστατικό να προβλέπει και μεγαλύτερο χρόνο.

Το τακτικό μέλος οφείλει, σύμφωνα με τον νόμο, να παρέχει “εθελοντικά” την προσωπική του εργασία στον συνεταιρισμό, για την οποία όμως δικαιούται αμοιβής. Το ειδικό μέλος έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των τακτικών, δεν μπορεί όμως να εκλέγεται. Ο συνetaίρος έχει την υποχρέωση να μην ανταγωνίζεται τον συνεταιρισμό στον οποίο είναι μέλος.

Επίσης, παραδίδει την παραγωγή του στον συνεταιρισμό για εμπορία ή και μεταποίηση με τις προϋποθέσεις που ορίζει το καταστατικό και οι αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων.

Κάθε μέλος συμμετέχει στον συνεταιρισμό με ένα χαρακτηριστικό ποσό που αποτελεί την **συνεταιριστική** μερίδα του. Η μερίδα αυτή ανερχόμενη στο ποσό των 25.000 δρχ. τουλάχιστον, είναι αδιαίρετη και αμεταβίβαστη, ενώ κάθε μέλος δικαιούται να έχει μόνον μία. Σε ειδικές περιπτώσεις (για συνεταιρισμούς ορεινών ή ημιορεινών περιοχών ή μικρών νησιών) η μερίδα μπορεί να μειωθεί και μέχρι 10.000 δρχ., με απόφαση του Υπουργού Γεωργίας, μετά σύμφωνη γνώμη της ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ.

δ. Υποχρεώσεις.

Εφόσον οι δανειστές του συνεταιρισμού έχουν απαιτήσεις που δεν είναι δυνατό να ικανοποιηθούν από τα περιουσιακά του στοιχεία, ευθύνονται πλέον προσωπικά οι συνetaίροι. Η ευθύνη αυτή φτάνει μέχρι το τριπλάσιο της αξίας της συνεταιριστικής μερίδας, υφίσταται και για χρέη που δημιουργήθηκαν πριν καν γίνουν μέλη του συνεταιρισμού και συνεχίζει να υπάρχει και μετά την έξοδό τους από τον συνεταιρισμό.

Ο συνεταιρισμός αντίστοιχα, έχει την υποχρέωση να παραλάβει, να διακινήσει και να εμπορευτεί την παραγωγή των συνetaίρων, σύμφωνα με τις αποφάσεις των ενώσεων των αγροτικών συνεταιρισμών στις οποίες ανήκουν. Η όλη διαδικασία θα πρέπει επίσης να γίνει μέσα στα γενικά πλαίσια εμπορίας του προϊόντος, που τίθεται από την αντίστοιχη με το προϊόν κεντρική κλαδική συνεταιριστική ένωση. Εφόσον οι εργασίες μπορούν να γίνουν από τα μέλη του συνεταιρισμού, απαγορεύεται να χρησιμοποιηθούν τρίτοι για την εκτέλεσή τους.

ε. Διοίκηση.

Τα όργανα του συνεταιρισμού είναι η γενική συνέλευση των μελών και το διοικητικό συμβούλιο.

Η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο του συνεταιρισμού, στο οποίο και μετέχουν όλα τα μέλη του αυτοπρόσωπα, και μια μόνον ψήφο το καθένα.

Αποφασίζει για κάθε θέμα για το οποίο δεν προβλέπεται άλλο αρμόδιο όργανο. Ο νόμος όμως καθορίζει μεγάλο αριθμό θεμάτων που ανήκουν στην αποκλειστική της αρμοδιότητα, όπως π.χ. η τροποποίηση του καταστατικού, η συγχώνευση, η παράταση της διάρκειάς του ή, αντίθετα, η διάλυσή του.

Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο σε τακτική συνεδρίαση μια φορά τον χρόνο. Μπορεί όμως να συγκληθεί και έκτακτη γ.σ., με τους όρους και για τους λόγους που προβλέπει ο νόμος ή το καταστατικό ή όταν αυτό επιβάλλεται από το συμφέρον του συνεταιρισμού. Αποφασίζει έγκυρα όταν είναι παρόντα τουλάχιστον τα μισά τακτικά μέλη, ενώ οι αποφάσεις λαμβάνονται με την απόλυτη πλειοψηφία των μελών που ήταν παρόντα κατά την ψηφοφορία.

Το καταστατικό του αγροτικού συνεταιρισμού μπορεί να προβλέπει τη λειτουργία τοπικών συνελεύσεων των μελών του, όταν αυτή επιβάλλεται από ειδικές, εδαφολογικές, κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες.

Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται από πέντε τουλάχιστον μέλη. Στις πρωτοβάθμιες αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις συμμετέχει στο διοικητικό συμβούλιο εκπρόσωπος του προσωπικού, ο οποίος έχει όλα τα δικαιώματα των μελών του δ.σ. χωρίς όμως την δυνατότητα εκλογής του στα διάφορα αξιώματα.

Το δ.σ. εκπροσωπεί τον συνεταιρισμό, δικαστικά και εξώδικα, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και αποφασίζει για όλα τα θέματα που αφορούν τη διοίκηση και διαχείριση του συνεταιρισμού μέσα στα πλαίσια του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων στις γενικές συνελεύσεις. Μπορεί πάντως να μεταβιβάζει την άσκηση αρμοδιοτήτων του και να αναθέτει την διεξαγωγή ορισμένων εργασιών και την υπογραφή των σχετικών πράξεων και εγγράφων σε ένα από τα μέλη του, σε υπάλληλό του ή και σε οποιοδήποτε τρίτο.

Κατά τη χρήση της διαχειριστικής χρήσης που είναι ετήσια, γίνεται απογραφή και συντάσσονται ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης. Ποσοστό τουλάχιστον 10% από το καθαρό πλεόνασμα της διαχειριστικής χρήσης περιέρχεται σε λογαριασμό τακτικού αποθεματικού, ενώ μπορεί να αποφασιστεί από

τη γ.σ. κράτηση ποσοστού για την δημιουργία και εκτάκτου ή ειδικού αποθεματικού. Το καθαρό πλεόνασμα που απομένει διανέμεται στα μέλη, όπως ορίζεται στο καταστατικό. Η γ.σ. όμως μπορεί να αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, να μην διανεμηθεί (μέρος του ή το σύνολό του), ώστε να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη ειδικών αναγκών.

Η εποπτεία και ο έλεγχος της διοίκησης και της διαχείρισης των υποθέσεων των αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων ασκείται από το **εποπτικό συμβούλιο** που αποτελείται από τρία τουλάχιστον μέλη.

Εποπτεία όμως ασκείται και από το Κράτος, με το **σώμα ελεγκτών συνεταιριστικών οργανώσεων**, που συγκροτείται με Προεδρικό Διάταγμα.

στ. Διάλυση-Εκκαθάριση.

Ο συνεταιρισμός διαλύεται:

- Αν έληξε ο χρόνος διάρκειας που ορίζει το καταστατικό του και δεν αποφασίστηκε η παράτασή του από τη γενική συνέλευση.

- Αν αποφασίσει η γενική συνέλευση με αυξημένη πλειοψηφία, δηλαδή με παρουσία των δύο τρίτων του συνόλου των μελών και πλειοψηφία των δύο τρίτων των παρόντων.

- Αν κηρυχθεί σε πτώχευση.

- Αν εκδοθεί απόφαση του πολυμελούς πρωτοδικείου, ύστερα από αίτηση του εποπτικού συμβουλίου, ή του ενός πέμπτου του συνολικού αριθμού των μελών του, μόνον για τους λόγους που προβλέπονται από τον νόμο.

Τη διάλυση του συνεταιρισμού ακολουθεί η **εκκαθάριση**, που διενεργείται από το εποπτικό συμβούλιο. Οι εκκαθαριστές έχουν όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του διοικητικού συμβουλίου. Με την έναρξη της εκκαθάρισης συντάσσεται ισολογισμός, ο οποίος συντάσσεται εκ νέου στο τέλος κάθε χρόνου, εφόσον η εκκαθάριση παρατείνεται.

Οι εκκαθαριστές φροντίζουν για τη διεκπεραίωση των εκκρεμών υποθέσεων και τη ρύθμιση των εκκρεμών λογαριασμών του συνεταιρισμού. Γνωστοποιούν τη διάλυση με δημοσίευση στον τύπο και καλούν τους πιστωτές να αναγγείλουν τις απαιτήσεις τους. Από το προϊόν της εκκαθάρισης εξοφλούν κατά πρώτον λόγο τα ληξιπρόθεσμα χρέη του συνεταιρισμού προς τρίτους. Αν το ποσό που απομένει δεν

επαρκεί για την απόδοση των συνεταιριστικών μερίδων, αυτό διανέμεται ανάμεσα στα μέλη του.

Το υπόλοιπο του ενεργητικού που απομένει μετά την κάλυψη των απαιτήσεων των τρίτων και των συνεταιριστικών μερίδων περιέρχεται στην ένωση αγροτικών συνεταιρισμών, στην οποία ανήκει ο αγροτικός συνεταιρισμός που διαλύθηκε ή, αν δεν ανήκει σε ένωση, σ'εκείνη του νομού που έχει την έδρα του.

B. Αστικοί συνεταιρισμοί.

α. Έννοια

Αστικός συνεταιρισμός είναι εκούσια ένωση προσώπων με οικονομικό σκοπό, η οποία χωρίς να αναπτύσσει δραστηριότητες αγροτικής οικονομίας, αποβλέπει ιδίως με την συνεργασία των μελών του στην οικονομική, κοινωνική, πολιτιστική ανάπτυξη των μελών του και τη βελτίωση της ποιότητας ζωής τους γενικά, μέσα σε μια κοινή επιχείρηση.

Οι συνεταιρισμοί είναι κυρίως παραγωγικοί, καταναλωτικοί, προμηθευτικοί, πιστωτικοί, οικοδομικοί, μεταφορικοί, και τουριστικοί (αν και η τελευταία αυτή μορφή συνήθως ανήκει στην κατηγορία των αγροτικών συνεταιρισμών), με αρκετά ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων μέσα στις οποίες είναι μεταξύ άλλων η κοινή οργάνωση παραγωγής, η μεταποίηση ή διάθεση προϊόντων των μελών τους, η παροχή δανείων και εγγυήσεων, κ.λ.π.

β. Σύσταση-Μέλη

Για τη **σύσταση** του συνεταιρισμού απαιτείται η σύνταξη καταστατικού που υπογράφεται από **δεκαπέντε** τουλάχιστον πρόσωπα και **καταχώριση** του καταστατικού αυτού στο **μητρώο συνεταιρισμών** του ειρηνοδικείου στην περιφέρεια του οποίου εδρεύει ο συνεταιρισμός. Εάν πρόκειται για καταναλωτικό συνεταιρισμό το καταστατικό υπογράφεται από εκατό τουλάχιστον άτομα.

Μέλη του συνεταιρισμού μπορούν να γίνουν ενήλικοι εφόσον δεν τελούν υπό απαγόρευση και δικαστική αντίληψη και συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις του καταστατικού. Μέλη μπορούν επίσης να γίνουν δήμοι, κοινότητες ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, αν το προβλέπει το καταστατικό. Δεν μπορεί

όμως να γίνει μέλος του συνεταιρισμού όποιος μετέχει σε άλλο συνεταιρισμό, που έχει την ίδια έδρα και τον ίδιο σκοπό.

Κάθε συνεταίρος εγγράφεται καταρχήν για **μία** μόνον υποχρεωτική συνεταιριστική **μερίδα** που καθορίζεται από το καταστατικό, είναι αδιαίρετη και ίση για όλους τους συνεταίρους, δεν κληρονομείται, μεταβιβάζεται μόνο σε συνεταίρο (σε τρίτο μόνο μετά συναίνεση του δ.σ.) και δεν υπόκειται σε κατάσχεση για χρέη σε τρίτους. Κάποιες αποκλίσεις από τα παραπάνω μπορεί να υπάρχουν, εάν προβλέπονται από το καταστατικό.

γ. Όργανα.

Τα όργανα και του αστικού συνεταιρισμού είναι η **γενική συνέλευση** και το **διοικητικό συμβούλιο** για τα οποία ισχύουν σε γενικές γραμμές και κατ'αναλογία όσα είπαμε για τα όργανα των αγροτικών συνεταιρισμών.

Υπάρχει επίσης τριμελές (τουλάχιστον) εποπτικό συμβούλιο, εφόσον τα μέλη του συνεταιρισμού είναι πάνω από είκοσι. Το ίδιο πρόσωπο δεν μπορεί να μετέχει και στο διοικητικό και στο εποπτικό συμβούλιο, ενώ τα μέλη τους δεν επιτρέπεται να έχουν μεταξύ τους συγγένεια μέχρι δευτέρου βαθμού.

δ. Διάλυση.

Ο αστικός συνεταιρισμός διαλύεται:

- αν τα μέλη του μειωθούν κάτω από δέκα ή κάτω από εξήντα πέντε όταν πρόκειται για καταναλωτικούς συνεταιρισμούς.

- όταν λήξει ο χρόνος διαρκείας του που ορίζει το καταστατικό και δεν αποφασίστηκε η παράτασή του από την γενική συνέλευση.

- αν αποφασίσει η γενική συνέλευση.

- αν κηρυχθεί σε πτώχευση.

Η διάλυση καταχωρίζεται στο μητρώο συνεταιρισμών του ειρηνοδικείου στην περιφέρεια του οποίου εδρεύει ο συνεταιρισμός. Ακολουθεί η εκκαθάριση που διενεργείται από το εποπτικό συμβούλιο, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ορισμό ειδικών εκκαθαριστών και για την οποία ισχύουν αντίστοιχα μ'αυτά που είπαμε για την εκκαθάριση των αγροτικών συνεταιρισμών.

ε. Ενώσεις-Ομοσπονδίες.

Πέντε τουλάχιστον αστικοί συνεταιρισμοί που έχουν την έδρα τους στον ίδιο νομό μπορούν να συστήσουν **ένωση συνεταιρισμών** με σκοπό το συντονισμό και την προώθηση των δραστηριοτήτων των συνεταιρισμών αυτών του νομού. Οι κλαδικοί συνεταιρισμοί όλης της χώρας μπορούν να συστήσουν την αντίστοιχη **ομοσπονδία συνεταιρισμών** επίσης, για τον συντονισμό και την προώθηση των δραστηριοτήτων τους.

Οι ομοσπονδίες των κλαδικών συνεταιρισμών και οι ενώσεις συνεταιρισμών όλης της χώρας, μπορούν να συστήσουν την **Συνομοσπονδία των Συνεταιρισμών της Ελλάδος** για τον συντονισμό πλέον και τη γενικότερη εκπροσώπηση του συνεταιριστικού κινήματος της χώρας.

Η μέριμνα για την ανάπτυξη των συνεταιρισμών καθώς και η εποπτεία τους ανήκει στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

1. ΓΕΝΙΚΑ

Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) είναι η με νομική προσωπικότητα εμπορική εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβαστά μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνον μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Πρόκειται για την κατ'εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρία, για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμία σημασία. Αντίθετα, ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφάλαιό της, το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρία σύμφωνα με ειδική διάταξη του νόμου, ανεξάρτητα από το εάν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή όχι.

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης την οποία ασκεί. Είναι δυνατόν να συμπεριλαμβάνονται σ'αυτήν και το όνομα του φυσικού προσώπου ή η επωνυμία άλλης εταιρίας. Πάντως, πρέπει οπωσδήποτε να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρία".

Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομοθετικές διατάξεις όπως επίσης από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Κυρίως, όμως διέπεται από τον υπ'αριθμ. 2190/1920 "περί ανωνύμων εταιριών" νόμο, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από μεταγενέστερα νομοθετήματα.

2. ΙΔΡΥΣΗ.

Η ίδρυση της Α.Ε. περνά από τα παρακάτω στάδια: Σύναψη καταστατικού, ανάληψη μετοχών, έγκριση καταστατικού και άδεια σύστασης της Α.Ε. από την διοίκηση και τέλος δημοσίευση του καταστατικού. Αναλυτικότερα:

Α) Σύναψη καταστατικού.

Το **καταστατικό** είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσοτέρων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, που καταρτίζεται οπωσδήποτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες.

Υπάρχουν ορισμένα στοιχεία τα οποία το καταστατικό πρέπει να περιέχει οπωσδήποτε. Αυτά είναι:

α. Η επωνυμία της εταιρίας

β. Ο σκοπός της

γ. Η έδρα της, που πρέπει υποχρεωτικά να είναι δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας

δ. Η διάρκεια της, μια και κατ'αρχήν, η διάρκειά της είναι περιορισμένη.

ε. Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.

στ. Το είδος των μετοχών καθώς και η ονομαστική τους αξία.

Πρέπει επίσης να περιέχονται στο καταστατικό της Α.Ε. διατάξεις:

ζ. Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων σε ονομαστικές.

η. Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

θ. Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

ι. Για τους ελεγκτές.

ια. Για τα δικαιώματα των μετοχών.

ιβ. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

ιγ. Για την λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Είναι, τέλος, απαραίτητο να αναφέρονται στο καταστατικό τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που το έχουν υπογράψει, καθώς και το συνολικό ποσό των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας.

Εκτός από τα στοιχεία αυτά, τα οποία όπως είπαμε είναι υποχρεωτικά για την εγκυρότητα του καταστατικού, μπορούν να περιέχονται και πολλά άλλα. Τα στοιχεία αυτά συνήθως αφορούν τα όργανα της εταιρίας, τα δικαιώματα των μετόχων, την λύση και εκκαθάριση της εταιρίας, κ.ά.

B) Ανάλυση των μετοχών

Με τον όρο ανάληψη των μετοχών εννοούμε την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτή μπορεί να γίνει είτε αποκλειστικά από τους ιδρυτές (ενιαία ίδρυση), είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή (διαδοχική ίδρυση). Το στοιχείο αυτό έχει ιδιαίτερη σημασία διότι, το κεφάλαιο το οποίο απαιτείται για την ίδρυση της εταιρίας δεν είναι το ίδιο στην μια και στην άλλη περίπτωση.

Εκτός από αυτό, κατ'αρχήν, δεν είναι δυνατόν να δοθεί η άδεια για την σύσταση της εταιρίας από την διοίκηση, χωρίς την ανάληψη των μετοχών.

Γ) Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως

Σύμφωνα με τον νόμο περί Α.Ε. η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως και λειτουργίας της Α.Ε. παρέχεται τυπικά με απόφαση του υπουργού Εμπορίου.

Ήδη όμως η διάταξη αυτή έχει απλουστευθεί και η άδεια παρέχεται για τις εταιρίες που έχουν την έδρα τους στην περιφέρεια τέως διοικήσεως πρωτεύουσας από την διεύθυνση ανωνύμων εταιριών, ενώ για τις υπόλοιπες εταιρίες από τον αρμόδιο κατά τόπους νομάρχη.

Προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως είναι ο έλεγχος της νομιμότητας του καταστατικού. Η διοίκηση δηλαδή δεν προχωρεί σε εξέταση της σκοπιμότητας της ιδρύσεως της εταιρίας, αλλά περιορίζεται στον έλεγχο σχετικά με το εάν το καταστατικό έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τους σχετικούς νόμους.

Αντίστοιχη έγκριση της διοίκησης απαιτείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Δ) Δημοσίευση του καταστατικού

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρίας, γίνεται με τη δημοσιότητα πράξεων και στοιχείων. Πρόκειται για ένα νέο σύστημα που εισήχθη με το π.δ. 409/86 με βάση την πρώτη κοινοτική οδηγία (άρθρα 7α-7γ).

Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται σε δύο στάδια, τα εξής:

α. Σε πρώτη φάση γίνεται καταχώριση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τον νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρία. Πριν όμως από την καταχώριση γίνεται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρχή που τηρεί το ΜΑΕ.

β. Στη συνέχεια γίνεται δημοσίευση ανακοίνωσης σχετικά με την παραπάνω καταχώριση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης.

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών αποτελείται τουλάχιστον από :

α. το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιριών, όπου καταχωρίζονται με χρονολογική σειρά οι επωνυμίες των Α.Ε.

β. την μερίδα κάθε εταιρίας για την καταχώριση των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

γ. το φάκελο της εταιρίας με όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της και

δ. το ευρετήριο των εταιριών, όπου αναγράφονται με αλφαβητική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρίας και ο αριθμός μητρώου της.

3.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο είναι μια χρηματική, κατ' αρχήν, ποσότητα η οποία απαιτείται για τη σύσταση της εταιρίας. Είναι δυνατόν όμως να σχηματίζεται και από εισφορές σε είδος, δηλαδή από πράγματα, τα οποία όμως θα πρέπει οπωσδήποτε να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα. Αυτό είναι δυνατόν να συμβεί μόνο όταν η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές.

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν ταυτίζεται με την εταιρική περιουσία που είναι το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας σε μια δεδομένη στιγμή. Είναι αυτονόητο ότι η εταιρική περιουσία δεν είναι σταθερή όπως το κεφάλαιο, αλλά αυξομειώνεται, ανάλογα με την πορεία των υποθέσεων της εταιρίας.

A) Σχηματισμός του κεφαλαίου

Το κεφάλαιο μιας Α.Ε. είναι δυνατόν να σχηματισθεί με δύο τρόπους:

α. Από τους ιδρυτές της Α.Ε. και μόνον. Στην περίπτωση αυτή ανέρχεται σε 10.000.000 δρχ., τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά την σύστασή της.

β. Από τους ιδρυτές της εταιρίας και το κοινό μετά την πρόσκλησή του για ανάληψη μετοχών με δημόσια εγγραφή. Στην δεύτερη αυτή περίπτωση, το ποσό που απαιτείται για την σύσταση της εταιρίας είναι 10.000.000 και πρέπει να καταβληθεί όλο από την αρχή.

B) Κάλυψη-Ανάληψη

Εάν το ποσό είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό είναι δυνατό να μην καταβληθεί όλο αμέσως, αλλά να καλυφθεί. **Κάλυψη** είναι η ανάληψη υποχρεώσεως προς πληρωμή της αξίας των μετοχών.

Η μερική καταβολή μπορεί να αφορά μόνο μέρος της αξίας των μετοχών κι όχι ολόκληρη την αξία ορισμένων μετοχών (με την προϋπόθεση ότι αυτό προβλέπεται

από το καταστατικό). Πρέπει δηλαδή να καταβληθεί τουλάχιστον το 1/4 της αξίας κάθε μετοχής, το οποίο μάλιστα δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 25 δραχμές.

Δηλαδή **μερική καταβολή** του μετοχικού κεφαλαίου θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρίας, καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάληψη, την υποχρέωση για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας της.

Εφόσον όμως κάποια εισφορά γίνεται σε είδος, δεν επιτρέπεται μερική καταβολή. Η αξία μιας μετοχής μπορεί να μείνει εν μέρει καταβεβλημένη για δέκα χρόνια. Οι μετοχές αυτές πρέπει να είναι ονομαστικές μέχρι την αποπληρωμή τους.

Η κάλυψη πάντως πρέπει να είναι ολοκληρωτική. Αυτός δηλαδή που ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής, οφείλει να καταβάλλει και το υπόλοιπο ποσό.

Γ) Αύξηση-Μείωση του κεφαλαίου

Τόσο η αύξηση όσο και η μείωση του κεφαλαίου αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού και για να πραγματοποιηθούν χρειάζεται απόφαση **καταστατικής γενικής συνέλευσης**, η οποία υπόκειται σε έγκριση και άδεια της διοίκησης και στις γνωστές διατυπώσεις δημοσιότητας.

Εν τούτοις, όσον αφορά την αύξηση και μόνο του κεφαλαίου, αυτή είναι δυνατόν να αποφασισθεί και από γενική συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, καθώς επίσης και από το διοικητικό συμβούλιο μόνο, εφόσον βέβαια προβλέπεται από το καταστατικό.

Για την δεύτερη αυτή περίπτωση πρέπει να σημειώσουμε ότι είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με πλειοψηφία των δύο τρίτων, για αύξηση μόνον μέχρι του ποσού του καταβεβλημένου κεφαλαίου και μόνο μέσα στην πρώτη πενταετία από την ίδρυση της εταιρίας ή από την εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Όσον αφορά την αύξηση που αποφασίζεται από την συνήθη γενική συνέλευση, το ποσό του αυξανόμενου κεφαλαίου δεν θα πρέπει να ξεπερνά το τετραπλάσιο του αρχικά καταβεβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού.

Η διαδικασία της αύξησης του κεφαλαίου ολοκληρώνεται με την ανάληψη των νέων μετοχών και την καταβολή της αξίας τους.

Δεν υπάρχει υποχρέωση των μετόχων να αναλάβουν νέες μετοχές, έχουν όμως από τον νόμο **δικαίωμα προτίμησης** στις καινούργιες μετοχές, ανάλογα με την μέχρι τότε συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο και μάλιστα ανεξάρτητα με την κατηγορία στην οποία ανήκουν οι μετοχές τους.

Είναι δυνατή η **καταβολή σε είδος** ακόμη και στην περίπτωση αύξησης κεφαλαίου, εφόσον αυτό προβλέπεται από την σχετική απόφαση για την αύξηση.

Μια άλλη μορφή πραγματικής αύξησης του κεφαλαίου είναι αυτή που γίνεται με την **κεφαλαιοποίηση των κερδών**. Στην περίπτωση αυτή δεν εισρέουν νέα κεφάλαια στην εταιρία, δηλαδή οι μέτοχοι δεν καταβάλλουν συμπληρωματικές εισφορές, ούτε παίρνουν κέρδη. Αυτό που γίνεται είναι ότι παίρνουν νέες μετοχές, ανάλογα πάντα με την μέχρι τότε συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο, οι οποίες δημιουργούνται από τα κέρδη που είχε η εταιρία. Αντί δηλαδή να μοιραστούν κέρδη, μοιράζονται νέες μετοχές.

Πραγματική αύξηση, τέλος, μπορεί να γίνει και με την **μετατροπή ομολογιών** σε μετοχές (εφόσον βέβαια ήταν μετατρέψιμες).

Υπάρχει όμως και ένας άλλος τρόπος αύξησης του κεφαλαίου, που ονομάζεται **ονομαστική ή λογιστική αύξηση**. Αυτή πραγματοποιείται με την αναπροσαρμογή της αξίας ορισμένων περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, όπως αυτή εμφανίζεται στον ισολογισμό, καθώς επίσης και την κεφαλαιοποίηση των αφανών αποθεματικών (εκτός δηλαδή από το τακτικό).

Συγκεκριμένα, εκδίδονται νέες μετοχές στις οποίες οι παλαιοί μέτοχοι έχουν δικαίωμα προτιμήσεως, ανάλογα με την συμμετοχή τους στο κεφάλαιο πριν από την αύξησή του. Δεν εισέρχονται δηλαδή νέα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρία, όπως στις περιπτώσεις της πραγματικής αύξησης του κεφαλαίου. Γίνεται απλά αναπροσαρμογή του, επειδή υπήρξαν πολλά αποθεματικά (εμφανή ή αφανή) που οδήγησαν σε μεγάλη δυσαναλογία ανάμεσα στην εταιρική περιουσία και το εταιρικό κεφάλαιο. Με την ονομαστική λοιπόν αύξηση γίνεται προσπάθεια να μειωθεί ή να εξαλειφθεί αυτή η διαφορά και να προσαρμοσθεί η περιουσία (που έγινε πολύ μεγάλη) στο μετοχικό κεφάλαιο. Εφ' όσον βέβαια πρόκειται για αύξηση του κεφαλαίου με αναπροσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, εννοείται ότι οι νέες μετοχές ανήκουν όλες στους παλαιούς μετόχους, ανάλογα πάντα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο, στους οποίους και διανέμονται δωρεάν.

Δ) Η μετοχή

Μετοχή είναι ένα από τα ισόποσα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο. Παράλληλα, με τον όρο αυτό εννοούμε τόσο το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις, όσο και το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα αυτό.

Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν είναι δυνατόν να ορισθεί κατώτερη από 100 δρχ. και ανώτερη από 30.000 δρχ.

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές **κάτω από το άρτιο**, δηλαδή κάτω από την ονομαστική τους αξία, ενώ αντίθετα, δεν υπάρχει κανένας περιορισμός για την έκδοσή τους πάνω από το άρτιο. Εφόσον οι μετοχές είναι διαφορετικής έκδοσης, είναι δυνατόν να έχουν διαφορετική ονομαστική αξία.

Εκτός όμως από την ονομαστική διακρίνουμε την εσωτερική και την χρηματιστηριακή αξία των μετοχών.

Εσωτερική ή πραγματική αξία είναι αυτή που αντιστοιχεί στο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας που εκπροσωπεί. Είναι δυνατόν δηλαδή, η πραγματική αξία μιας μετοχής να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από την ονομαστική της αξία, μια και η εταιρική περιουσία μπορεί να είναι αντίστοιχα μικρότερη ή μεγαλύτερη από το εταιρικό κεφάλαιο. Η πραγματική αξία συμπίπτει πάντα με την αγοραία ή τρέχουσα αξία, αυτή δηλαδή που διαμορφώνεται στην αγορά κάτω από την επίδραση διαφόρων παραγόντων. Πρέπει να σημειώσουμε ότι πολλές μετοχές μαζί (πακέτο μετοχών) έχουν μεγαλύτερη αγοραστική αξία.

Τέλος, υπάρχει και η **χρηματιστηριακή αξία** της μετοχής, αυτή δηλαδή που διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά, και εδώ κάτω από την επίδραση διαφόρων παραγόντων, π.χ. κερδοσκοπιών. Η χρηματιστηριακή δεν συμπίπτει πάντα με την ονομαστική αξία της μετοχής. Είναι όμως πάντοτε αυτή που ισχύει σε περίπτωση πώλησης, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.

Για να γίνει πάντως εισαγωγή μετοχών Α.Ε. στο χρηματιστήριο θα πρέπει το κεφάλαιό της να είναι τουλάχιστον εκατόν πενήντα εκατομμύρια και να καταβληθεί ολόκληρο.

Οι μετοχές διέπονται από τις αρχές της ισότητας και του αδιαιρέτου.

Σύμφωνα με την **αρχή της ισότητας** όλες οι μετοχές της ίδιας σειράς εκδόσεως έχουν την ίδια ονομαστική αξία και το ίδιο ισχύει για τα δικαιώματα που πηγάζουν από αυτές, εκτός εάν πρόκειται για προνομιούχες μετοχές.

Ενώ σύμφωνα με την **αρχή του αδιαιρέτου** δεν είναι δυνατές οι υποδιαίρεσεις του κεφαλαίου, εκτός εάν προβλέπονται από το καταστατικό.

Οι μετοχές διακρίνονται κατ' αρχήν σε ανώνυμες και ονομαστικές.

1. **Ανώνυμες** είναι οι μετοχές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές το όνομα συγκεκριμένου προσώπου, ενώ στις **ονομαστικές** αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου ειδικά εκδίδονται.

Όσον αφορά το περιεχόμενό τους, οι μετοχές της Α.Ε. διακρίνονται σε κοινές, προνομιούχες και μετοχές επικαρπίας.

Οι κοινές μετοχές είναι ο κανόνας. Σ' αυτές εφαρμόζεται η αρχή της ισότητας για την οποία μιλήσαμε.

2. **Προνομιούχες** είναι οι μετοχές που αποτελούν εξαίρεση στην αρχή αυτή. Παρέχουν δηλαδή ορισμένα προνόμια στους δικαιούχους τους. Διακρίνονται σε **μετά ψήφου** και **άνευ ψήφου**.

Τα κυριότερα προνόμια που παρέχουν οι “μετά ψήφου” είναι:

α) το δικαίωμα απολήψεως του πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές,
β) δικαίωμα αποδόσεως της εισφοράς κατά προτίμηση μετά τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της,

γ) προνομιακή απόληψη πρώτου μερίσματος και για προηγούμενες εταιρικές χρήσεις, στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα διότι δεν υπήρχαν κέρδη. Πρόκειται για το **σωρευτικό μέρισμα**.

δ) απόληψη τέλους “σταθερού μερίσματος”, ποσού δηλαδή που θα παίρνει κάθε προνομιούχος μέτοχος ή συμμετοχή του με ορισμένο ποσό ή ποσοστό σε όλα ή σε μέρος από τα κέρδη.

Οι προνομιούχες **άνευ ψήφου** εκτός από τα παραπάνω παρέχουν επιπλέον το δικαίωμα της απολήψεως ορισμένου τόκου στην περίπτωση που είτε δεν υπάρχουν κέρδη είτε απλώς δεν επαρκούν.

Τα προνόμια των προνομιούχων μετοχών δεν είναι δυνατόν να καταργηθούν ή να περιοριστούν, παρά μόνον από ιδιαίτερη **γενική συνέλευση των προνομιούχων**, με πλειοψηφία των 3/4 του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου.

3. **Μετοχές επικαρπίας**. Αυτές παρέχονται στους μετόχους αντί των κοινών μετοχών τους, όταν η εταιρία τις ακυρώνει. Στην περίπτωση αυτή τους επιστρέφεται

το ποσό που αντιστοιχεί στην ονομαστική αξία των μετοχών τους. Αυτό γίνεται όταν η εταιρία έχει μεγάλα κέρδη και επιθυμεί να “αποσβέσει” τμήμα του κεφαλαίου της. επιστρέφεται δηλαδή στους μετόχους τμήμα ή και ολόκληρη η ονομαστική αξία των μετοχών τους. Δεν πρόκειται πάντως για μείωση του κεφαλαίου, διότι η απόσβεση αυτή αφορά αποθεματικά που σχηματίζονται είτε ειδικά για τον σκοπό αυτό, είτε από τα κέρδη που μένουν αφού καταβληθεί το πρώτο μέρισμα. Οι νέες αυτές μετοχές παρέχουν όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από την μετοχική σχέση αλλά επειδή δεν αποτελούν πλέον τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου οι κύριοί τους δεν έχουν δικαίωμα να λάβουν ποσό αντίστοιχο με την ονομαστική αξία των μετοχών τους κατά την εκκαθάριση της εταιρίας, ούτε να συμμετάσχουν στη διανομή του πρώτου μερίσματος. Δικαιούνται, όμως, μετά την διανομή στους άλλους μετόχους του ποσού που αντιστοιχεί προς την ονομαστική αξία των μετοχών τους, να μετάσχουν στο προϊόν της εκκαθάρισης που απομένει.

Οι μετοχές της Α.Ε. είναι δυνατόν να μεταβιβάζονται χωρίς αυτό να έχει συνέπειες, όπως είπαμε, για την ύπαρξη της εταιρίας, είτε είναι ονομαστικές είτε ανώνυμες.

Ο τρόπος όμως της μεταβίβασής τους διαφέρει από την μια περίπτωση στην άλλη: Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό, δηλαδή με συμφωνία και παράδοση. Όσον αφορά τις ονομαστικές μετοχές γίνεται διάκριση ανάμεσα σ’ αυτές που έχουν και σ’ αυτές που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο.

Οι “εισηγμένες στο Χρηματιστήριο” μεταβιβάζονται με “οπισθογράφηση” της μετοχής από αυτόν που μεταβιβάζει, μπροστά σε χρηματιστή, και σημείωση της μεταβίβασης στο βιβλίο των μετόχων από την εταιρία, εάν η μεταβίβαση γίνεται στην περιφέρεια “Τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας”.

Εάν όμως η μεταβίβαση γίνεται έξω από την περιφέρεια αυτή, τότε πραγματοποιείται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και σημείωση της μεταβίβασης αυτής στο βιβλίο μετόχων από την εταιρία.

Εφόσον πρόκειται για ονομαστικές μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, η μεταβίβασή τους γίνεται με σύμβαση και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της εταιρίας που χρονολογείται και υπογράφεται από αυτόν που μεταβιβάζει κι απ’ αυτόν στον οποίον μεταβιβάζονται οι μετοχές. Μετά από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος. Είναι όμως δυνατό να σημειωθεί απλά στον ίδιο τίτλο η μεταβίβαση και τα υπόλοιπα απαραίτητα στοιχεία.

Είναι επίσης δυνατό να γίνει μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών λόγω κληρονομικής διαδοχής ή κληροδοσίας. Στην περίπτωση αυτή προσάγεται το έγγραφο νομιμοποίησης από τον κληρονόμο ή κληροδόχο και καταχωρίζεται η μεταβίβαση στο όνομά του στα βιβλία της εταιρίας με παράλληλη σημείωση στον τίτλο.

Είναι ενδεχόμενο να ορίζεται από το καταστατικό ότι ορισμένες ονομαστικές μετοχές δεν θα είναι δυνατόν να μεταβιβάζονται ελεύθερα αλλά μετά από συγκατάθεση του διοικητικού συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης. Πρόκειται για τις δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές.

Όπως σε κάθε κινητό πράγμα, έτσι και στην μετοχή είναι δυνατόν να συσταθούν τα εμπράγματα δικαιώματα της επικαρπίας και του ενεχύρου.

Ε) Ιδρυτικοί τίτλοι.

Γενικά

Η εταιρία έχει δικαίωμα να εκδώσει ιδρυτικούς τίτλους, που παρέχουν ορισμένα δικαιώματα στους δικαιούχους τους, δεν αντιστοιχούν όμως σε τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου. Ο αριθμός τους είναι περιορισμένος και προβλέπονται οπωσδήποτε στο καταστατικό μετά από ειδική σύμβαση.

Δεν παρέχουν ούτε δικαίωμα διοίκησης ούτε δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης. Διακρίνονται σε κοινούς και σε εξαιρετικούς.

α. Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι χορηγούνται στους ιδρυτές της Α.Ε. (ή σε ορισμένους από αυτούς) για τις υπηρεσίες που πρόσφεραν κατά την σύσταση της. Το μόνο δικαίωμα που παρέχουν είναι σε απόληψη μέχρι του 1/4 των καθαρών κερδών, αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και του ποσού που απαιτείται για την διανομή του πρώτου μερίσματος. Ο αριθμός τους δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 του αριθμού των μετοχών της Α.Ε.

Μετά 10 χρόνια από την έκδοσή της υπάρχει δυνατότητα να εξαγοραστούν και να ακυρωθούν. Υπάρχει όμως περιορισμός ως προς την τιμή της εξαγοράς.

β. Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι.

Αυτοί παρέχονται σε αντάλλαγμα αντικειμένων που έχουν παραχωρηθεί στην εταιρία, αλλά δεν αποτελούν εισφορές ώστε να αντιστοιχούν σε τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου.

Δεν γίνεται δηλαδή αποτίμηση της αξίας τους, όπως στις εισφορές εις είδος, παρά μόνον διαπίστωση της ύπαρξης και της διάρκειας χρησιμοποίησής τους.

Είναι δυνατό να παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και πριν από την διανομή του πρώτου μερίσματος, διότι δεν υπάρχει περιορισμός στην έκταση του δικαιώματος συμμετοχής των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων στα κέρδη.

Για την χορήγησή τους απαιτείται πρόβλεψη στο καταστατικό και η ισχύς τους διαρκεί όσο διαρκεί και η χρησιμοποίηση των αντίστοιχων αντικειμένων. Είναι δυνατόν να εξαγοραστούν από την εταιρία οποτεδήποτε και μάλιστα, τώρα, χωρίς περιορισμούς ως προς το τίμημα.

ΣΤ) Ομολογίες.

Οι **ομολογίες** είναι αξιόγραφα που εκδίδονται από την Α.Ε. με σκοπό την ανάληψη δανείου. Αντιστοιχούν δηλαδή σε τμήματα του χρέους της εταιρίας και όχι του μετοχικού κεφαλαίου, όπως οι μετοχές.

Οι ομολογιούχοι έχουν θέση δανειστών της εταιρίας και ικανοποιούνται πριν από τους μετόχους από το προϊόν της εκκαθάρισης. Επίσης, οι ομολογίες έχουν οπωσδήποτε τόκο κι όχι, όπως οι μετοχές, μόνο στην περίπτωση που η εταιρία έχει κέρδη.

Ζ) Ομολογιακό Δάνειο

Η εταιρία μπορεί να συνάψει, εκτός από το κοινό και **ομολογιακό δάνειο**, εφ' όσον χρειάζεται χρηματοδότηση. Αρμόδιο όργανο για την λήψη μιας τέτοιας απόφασης είναι η καταστατική γενική συνέλευση. Η σύναψη του ομολογιακού δανείου γίνεται τόσο ατομικά, με ορισμένα πρόσωπα όσο και με δημόσια εγγραφή.

Με **δημόσια εγγραφή** μπορεί να γίνει μόνο στην περίπτωση που η Α.Ε. έχει κεφάλαιο “ολοσχερώς καταβεβλημένον” 10.000.000 δρχ., και για ποσό όχι μεγαλύτερο του κεφαλαίου αυτού.

Στην δεύτερη αυτή περίπτωση η σύναψή του μπορεί να γίνει μόνον μετά από άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η κάλυψη του δανείου αυτού γίνεται μέσω τραπεζών, του ταμείου παρακαταθηκών και δανείων, των ταχυδρομικών ταμειυτηρίων και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Σε αντίθετη περίπτωση, τόσο το δάνειο όσο και οι ομολογίες είναι άκυρα.

Επί πλέον, οι εταιρίες που συνάπτουν δάνειο με τον τρόπο αυτό, οφείλουν να ζητήσουν μέσα σε ένα χρόνο την εισαγωγή των ομολογιών στο χρηματιστήριο.

4. ΟΡΓΑΝΑ Α.Ε.

Η Α.Ε. όπως και κάθε νομικό πρόσωπο για την διαμόρφωση και εξωτερίκευση της βούλησής της έχει ανάγκη από όργανα. Αυτά, στην περίπτωση της είναι: Η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Ελεγκτές.

Α. Η Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρίας και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους, παρόντες ή απόντες, ακόμη και αν διαφωνούν.

Οι Γενικές Συνελεύσεις διακρίνονται σε **τακτικές, έκτακτες και καταστατικές** με κριτήριο τον σκοπό ή την λειτουργία τους.

α. **Τακτική Γενική Συνέλευση.** Είναι αυτή που συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας, κάθε χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της.

Για την λήψη των αποφάσεών της απαιτείται συνήθως απαρτία και πλειοψηφία, η παρουσία δηλαδή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία του 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση.

Αποφασίζει κυρίως σχετικά με την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου, και των ελεγκτών, την έγκριση του ισολογισμού, την διάθεση των κερδών, την απαλλαγή του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

β. **Έκτακτη Γενική Συνέλευση.** Συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο οποτεδήποτε αυτό κρίνει και υποχρεωτικά μεταξύ άλλων και στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, διότι τότε η Γενική Συνέλευση θα πρέπει να αποφασίσει εάν η Α.Ε. θα διαλυθεί ή όχι.

2. Όταν ζητήσουν την σύγκλησή της οι ελεγκτές. Στην περίπτωση αυτή η Συνέλευση συγκαλείται μέσα σε 10 μέρες από την επίδοση της αίτησης.

3. Όταν την σύγκληση ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου, οπότε γίνεται μέσα σε 30 ημέρες από την επίδοση της αίτησης.

γ. **Καταστατική Γενική Συνέλευση.** Καταστατική είναι η Γενική Συνέλευση που συνέρχεται και αποφασίζει με εξαιρετική (καταστατική) απαρτία και πλειοψηφία, για ορισμένα θέματα.

Απαιτείται δηλαδή η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου και η πλειοψηφία των 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση.

Τα κυριότερα από τα θέματα για τα οποία απαιτείται καταστατική απαρτία και πλειοψηφία είναι: η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης, η μεταβολή της ιθαγένειάς της, η αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου της, η συγχώνευση ή λύση της κ.λ.π. Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τον νόμο. Είναι όμως δυνατόν το καταστατικό να προβλέπει και άλλες περιπτώσεις στις οποίες να απαιτείται απόφαση Καταστατικής Γενικής Συνέλευσης.

δ. **Συνέλευση προνομιούχων μετόχων.** Οι αρμοδιότητες της Συνέλευσης αυτής είναι εξαιρετικά περιορισμένες. Πράγματι, αποφασίζει μόνο την κατάργηση ή τον περιορισμό αυτής απαιτείται πλειοψηφία των 3/4 του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου των προνομιούχων μετοχών.

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο με πρόσκληση των μετόχων, κατά κανόνα είκοσι μέρες πριν από την ημέρα που ορίστηκε για την Γενική Συνέλευση.

Η πρόσκληση, που συμπεριλαμβάνει το οίκημα, την ημέρα και ώρα της συνεδρίασης καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας. Παράλληλα, δημοσιεύεται στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, καθώς επίσης και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα. Επίσης, σε μια εφημερίδα που εκδίδεται στον τόπο της έδρας της εταιρίας, στην περίπτωση που η εταιρία δεν έχει την έδρα της στην Αθήνα. Αντίγραφο της ημερησίας διάταξης υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου.

Σαράντα οκτώ ώρες πριν από την γ.σ. πρέπει να τοιχοκολλάται πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, σε εμφανή θέση του καταστήματος.

Στον πίνακα αυτό πρέπει να αναγράφονται και οι τυχόν αντιπρόσωποί τους, ο αριθμός των μετοχών και των ψήφων τους, όπως επίσης και οι διευθύνσεις τους.

B. Το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο που εκπροσωπεί την εταιρία, όσον αφορά τις προς τα έξω σχέσεις και που διευθύνει, διοικεί και γενικά διαχειρίζεται τις υποθέσεις της εταιρίας, εκφράζοντας την βούλησή της.

Τα μέλη του μπορεί να είναι ή και να μην είναι μέτοχοι. Το διοικητικό συμβούλιο είναι εξαιρετικά σημαντικό όργανο για μια Α.Ε., διότι από την ικανότητά του, λίγο-πολύ, εξαρτάται η πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι τουλάχιστον τρία. Αυτό συνάγεται έμμεσα από τον νόμο, διότι καθορίζεται ότι ο αριθμός των παρόντων συμβούλων σε συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου δεν είναι δυνατόν να είναι κατώτερος των τριών.

Εάν δεν προβλέπει κάτι διαφορετικό το καταστατικό οι διοικητές εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση με συνηθισμένη **απαρτία** και **πλειοψηφία**.

Υπάρχουν όμως και ορισμένες εξαιρέσεις στον κανόνα αυτό, π.χ. οι πρώτοι διοικητές διορίζονται από τους ιδρυτές με το καταστατικό και παραμένουν μέχρις ότου συγκληθεί η πρώτη τακτική γενική συνέλευση, η οποία ή επικυρώνει τον διορισμό αυτό ή εκλέγει άλλους.

Εξ άλλου, εάν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για την διοίκηση της Α.Ε. ή εάν τα συμφέροντά τους συγκρούονται με τα συμφέροντα της εταιρίας το δικαστήριο διορίζει προσωρινή διοίκηση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά τον μήνα στην έδρα της εταιρίας ή σε άλλο τόπο που ορίζεται από το καταστατικό και μάλιστα ακόμη και στο εξωτερικό, αλλά μόνο μετά από άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Η σύγκλησή του γίνεται από τον Πρόεδρο που καθορίζει επίσης τον τόπο και τον χρόνο της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν.

Εξ άλλου ο Πρόεδρος μπορεί να συγκαλέσει το Δ.Σ. και οποτεδήποτε άλλοτε το θεωρήσει αναγκαίο.

Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά συν ένα μέλη του. Ένας σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύεται μόνον από σύμβουλο, και μπορεί να αντιπροσωπεύει έναν μόνο άλλο σύμβουλο.

Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και των αντιπροσωπευομένων μελών, εκτός εάν ο νόμος ή το καταστατικό απαιτούν μεγαλύτερη πλειοψηφία.

Η ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου μιας Α.Ε. παύει να υφίσταται είτε με τον θάνατό του, είτε με την παραίτησή του, είτε με την λήξη της θητείας του, είτε τέλος με την ανάκληση του διορισμού του. Όσον αφορά τον χρόνο της θητείας του σημειώνουμε ότι δεν μπορεί να υπερβαίνει **τα έξι χρόνια**, είναι όμως δυνατή η επανεκλογή του. Εάν ο διορισμός του έχει γίνει από την Γενική Συνέλευση, αυτή μπορεί να τον ανακαλέσει οποτεδήποτε, ελεύθερα και χωρίς αιτιολογία.

Εάν έχει διορισθεί από μέτοχο ή από μετόχους (υπάρχει τέτοια δυνατότητα, όμως με περιορισμούς), μπορεί επίσης να ανακληθεί οποτεδήποτε και χωρίς αιτιολογία από αυτούς που έχουν το δικαίωμα διορισμού τους. Στην δεύτερη περίπτωση μπορεί επίσης να ανακληθεί, για σπουδαίο μόνο λόγο και με δικαστική απόφαση, μετά από αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Γ) Οι ελεγκτές.

Προκειμένου να παρθεί έγκαιρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς, δηλαδή τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Κατ'αρχήν, τρεις μορφές ελέγχου ασκούνται στην Α.Ε. Ο **τακτικός**, που αφορά την διαχείριση της Α.Ε. και γίνεται από την Γενική Συνέλευση μέσω των ελεγκτών, ο **κρατικός**, τον οποίο ασκεί το Υπουργείο Εμπορίου και ο **έκτακτος**, που διατάσσεται από το δικαστήριο σε περιπτώσεις που προβλέπονται ειδικά από τον νόμο, μετά από αίτηση συγκεκριμένης μειοψηφίας και μερικές φορές του υπουργού Εμπορίου.

Στην Α.Ε. δεν είναι δυνατός ο έλεγχος της διαχείρισης από τους εταίρους, όπως στις προσωπικές εταιρίες, κυρίως επειδή είναι πάρα πολλοί. Έτσι, σύμφωνα με τον νόμο ο τακτικός έλεγχος γίνεται όπως είπαμε από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή ένα ορκωτό λογιστή, που εκλέγονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση (εκτός από τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης, που ορίζονται από το καταστατικό ή από Έκτακτη Γενική Συνέλευση, που συγκαλείται μέσα σε 3 μήνες από την σύσταση της εταιρίας). Αυτοί μπορεί είτε να είναι μέτοχοι είτε όχι.

Τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι η παρακολούθηση της λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της εταιρίας, ο έλεγχος του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η παράσταση στις γενικές συνελεύσεις και παροχή κάθε πληροφορίας σχετικής με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν. Επίσης, είναι υποχρεωμένοι να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο και να αναφέρονται στον Υπουργό Εμπορίου σε περίπτωση παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού.

Οι ελεγκτές έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου της εταιρίας, καθώς και των πρακτικών της γενικής συνέλευσης και του διοικητικού συμβουλίου. Έχουν επίσης το δικαίωμα να ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο την σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης.

Ο κρατικός έλεγχος ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου, τόσο στις ελληνικές Α.Ε., όσο και στα υποκαταστήματα και πρακτορεία στην Ελλάδα των αλλοδαπών Α.Ε., και κατά την ίδρυση της Α.Ε. αλλά και κατά την διάρκεια της λειτουργίας της.

Κατά την ίδρυση της Α.Ε. ο έλεγχος αυτός συνίσταται στον έλεγχο της νομιμότητας του καταστατικού, στην εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου και της αξίας των εισφορών σε είδος.

Κατά την λειτουργία της Α.Ε. η κρατική εποπτεία ασκείται κυρίως όσον αφορά την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων των γενικών συνελεύσεων, την εξακρίβωση της αλήθειας του ισολογισμού, την εξακρίβωση επίσης της καταβολής του κεφαλαίου σε περιπτώσεις αυξήσεώς του κ.λ.π.

Είναι ακόμη δυνατό να ασκηθεί κρατική εποπτεία και με την μορφή του έκτακτου ελέγχου, όπως θα δούμε αμέσως.

Ο έκτακτος έλεγχος διατάσσεται από το αρμόδιο δικαστήριο, μετά από αίτηση είτε της μειοψηφίας των μετόχων, είτε της επιτροπής του χρηματιστηρίου, είτε του Υπουργού Εμπορίου και για λόγους που καθορίζονται από τον νόμο. Ειδικότερα:

α. Μέτοχοι της εταιρίας που αντιπροσωπεύουν το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρίας, εάν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλουν παραβιάζεται ο νόμος, το καταστατικό ή η απόφαση της γενικής συνέλευσης.

β. Το ίδιο μπορεί να ζητήσει η Επιτροπή του χρηματιστηρίου όταν πρόκειται για εταιρίες που οι μετοχές τους έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο για τους ίδιους παραπάνω λόγους.

γ. Ο Υπουργός Εμπορίου μπορεί επίσης να ζητήσει έκτακτο έλεγχο όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι. Το ίδιο ισχύει και για τις εταιρίες που ασκούν κοινωφελή έργα, όπου τον έλεγχο ζητά ο Υπουργός που ασκεί εποπτεία. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαστήριο είναι υποχρεωμένο να διατάξει τον έλεγχο.

δ. Τέλος, τον έλεγχο μπορούν να ζητήσουν και μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, οι οποίοι όμως, δεν εκπροσωπούνται στο διοικητικό συμβούλιο, “εφόσον εκ της όλης πορείας των εταιρικών υποθέσεων καθίσταται πιστευτόν ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται ως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείρισις”.

Εξ άλλου ο νόμος παρέχει διάφορα δικαιώματα στην μειοψηφία της Α.Ε., ανάλογα με το κεφάλαιο που εκπροσωπεί, με τα οποία όμως δεν θα ασχοληθούμε.

5. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Το διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε. οφείλει να συντάσσει απογραφή, ισολογισμό και τον λογαριασμό “αποτελέσματα χρήσεως” που τον συνοδεύει, τόσο στην έναρξη λειτουργίας της Α.Ε. όσο και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης.

Ο **ισολογισμός** είναι ένας πίνακας στον οποίο αναγράφονται σε κάθε εταιρική χρήση τα περιουσιακά αντικείμενα και τα χρέη της εταιρίας. Σ’αυτόν δηλαδή απεικονίζεται όλη η οικονομική κατάσταση της εταιρίας συνοπτικά βέβαια, σε δύο αντιπαραβαλλόμενες στήλες, που η μία εμφανίζει το “ενεργητικό” και η άλλη το “παθητικό”. Εάν το ποσό που αναγράφεται στο ενεργητικό είναι μεγαλύτερο από αυτό που αναγράφεται στο παθητικό, τότε το επιπλέον είναι το κέρδος. Στην αντίθετη περίπτωση, η διαφορά αποτελεί την ζημία.

Όσον αφορά την **εταιρική χρήση**, αυτή δεν είναι δυνατόν να περιλαμβάνει περισσότερους από δώδεκα μήνες, με εξαίρεση την πρώτη, που μπορεί να ορισθεί για διάστημα που να μην υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις μήνες.

Ο **ισολογισμός** συνοδεύεται από τον λογαριασμό “αποτελέσματα χρήσεως” ο οποίος δείχνει την επί μέρους προέλευση του συνόλου του αποτελέσματος της διαχειριστικής χρήσης, από που δηλαδή προέρχονται τα κέρδη και οι ζημίες.

Τόσο στον **ισολογισμό** όσο και στον **λογαριασμό “αποτελεσμάτων χρήσεως”** ισχύουν ορισμένες αρχές. Αυτές είναι:

α. η αρχή της αλήθειας, σύμφωνα με την οποία τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας (με ορισμένες συγκεκριμένες εξαιρέσεις), αναγράφονται στον **ισολογισμό** με την αξία που έχουν κατά τον χρόνο της σύνταξης του **ισολογισμού**.

β. η αρχή της σαφήνειας. Ο **ισολογισμός** δηλαδή πρέπει να έχει συνταχθεί με απόλυτη σαφήνεια, έτσι ώστε να συνάγεται από αυτόν εύκολα και με βεβαιότητα η οικονομική κατάσταση της εταιρίας.

γ. η αρχή του ενιαίου, που σημαίνει ότι στον **ισολογισμό** θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται όλη η εταιρική περιουσία, έστω και εάν η εταιρία έχει υποκαταστήματα.

δ. η αρχή της ομοιογένειας, σύμφωνα με την οποία, αποκλείεται να συμπεριλαμβάνονται στον **ισολογισμό** ανομοιογενή στοιχεία.

ε. τέλος, η αρχή της συνέχειας, που έχει το νόημα ότι τα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στον **ισολογισμό** πρέπει να μεταφέρονται στους λογαριασμούς της νέας εταιρικής χρήσης, καθώς επίσης και ότι ο **ισολογισμός** πρέπει να καταρτίζεται

πάντα με βάση τις ίδιες μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις (χωρίς όμως αυτό το τελευταίο να επιβάλλεται ευθέως από τον νόμο).

Ο ισολογισμός συντάσσεται με βάση την **απογραφή** που γίνεται τόσο στην έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας, όσο και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης. Η απογραφή, που είναι απλά η απεικόνιση της εταιρικής περιουσίας, διαφέρει από τον ισολογισμό στο εξής: Στον ισολογισμό τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται συνοπτικά κατά κατηγορίες, π.χ. εμπορεύματα, πιστωτές, ενώ στην απογραφή αναλυτικά ένα προς ένα.

Ο ισολογισμός, που καταρτίζεται από το διοικητικό συμβούλιο στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, υποβάλλεται για έγκριση στην γενική συνέλευση μέσα σε έξη μήνες από το τέλος της εταιρικής χρήσης, αφού προηγουμένως ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή ένα ορκωτό λογιστή.

6. ΚΕΡΔΗ.

Κέρδος στην Α.Ε. υπάρχει όταν κατά το τέλος της εταιρικής χρήσης το ενεργητικό ξεπερνά το παθητικό της, στο οποίο όμως εγγράφεται και το κεφάλαιό της.

“Καθαρά κέρδη” είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των κατά νόμον αποσβέσεων και κάθε εταιρικού βάρους. Η ύπαρξη των “καθαρών κερδών” προκύπτει από τον ισολογισμό. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται, σύμφωνα με τον νόμο, με την παρακάτω σειρά:

α. Αφαιρείται το 1/20 από αυτά (ή το ποσοστό που καθορίζει το καταστατικό) για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

β. Τουλάχιστον 6% επί του “καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου” διατίθεται στους μετόχους ως πρώτο μέρισμα.

γ. Το υπόλοιπο διατίθεται σύμφωνα με τους ορισμούς του καταστατικού.

7. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Το αποθεματικό διακρίνεται σε τακτικό, έκτακτο και αφανές:

α. Τακτικό αποθεματικό είναι αυτό που προβλέπεται από τον νόμο και σχηματίζεται από το 1/20 των καθαρών κερδών. Υποχρεωτική είναι η αφαίρεσή του από τα καθαρά κέρδη μόνο μέχρι το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

β. Έκτακτο αποθεματικό είναι αυτό που προβλέπεται από το καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για αντιμετώπιση απροόπτων ή προσθέτων αναγκών της εταιρίας (αυτοχρηματοδότηση). Το έκτακτο αποθεματικό σχηματίζεται από τα καθαρά κέρδη και ακολουθεί το πρώτο μέρισμα του 6%.

γ. Το αφανές αποθεματικό, το οποίο δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό, σχηματίζεται είτε από την εσκεμμένη ανακρίβεια του ισολογισμού είτε από την υποτίμηση του ενεργητικού. Έτσι η οικονομική κατάσταση της εταιρίας εμφανίζεται στον ισολογισμό λιγότερο καλή από ότι είναι στην πραγματικότητα. Εφ'όσον σκοπός της δημιουργίας του αφανούς αποθεματικού δεν είναι η εξαπάτηση των τρίτων και ειδικότερα η καταδολίευση των δικαιωμάτων των κατόχων κοινών ιδρυτικών τίτλων, το αποθεματικό αυτό θεωρείται νόμιμο.

8. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.

Οι λόγοι λύσης της Α.Ε. δεν ταυτίζονται με τους λόγους που οδηγούν στην λύση των προσωπικών εταιριών, εξαιτίας του κεφαλαιουχικού της χαρακτήρα. Ο θάνατος δηλαδή του μετόχου, η πτώχευσή του και γενικά οποιαδήποτε μεταβολή στο πρόσωπο των μετόχων δεν έχει ως αποτέλεσμα τη λύση της Α.Ε. Μάλιστα, ούτε καν η συγκέντρωση των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν επιφέρει την λύση της. Σύμφωνα με το νόμο, η Α.Ε. λύεται για τους παρακάτω λόγους:

α. Με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της που ορίζεται από το καταστατικό.

β. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης για λύση της πριν από την πάροδο του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί.

γ. Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης.

δ. Με την ανάκληση της συστατικής άδειας της Α.Ε. από τον Υπουργό Εμπορίου σε ορισμένες περιπτώσεις, που αναφέρονται περιοριστικά στον νόμο.

Εκτός από τους λόγους αυτούς λύσης της εταιρίας, είναι δυνατόν να προβλέπονται και άλλοι από το καταστατικό.

Στην περίπτωση που η εταιρία λύθηκε με την πάροδο του χρόνου ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, είναι δυνατόν να “αναβιώσει” με απόφαση της καταστατικής γενικής συνέλευσης, εφ'όσον δεν άρχισε η διανομή της εταιρικής περιουσίας. Το ίδιο ισχύει και για την περίπτωση που η εταιρία λύθηκε λόγω κήρυξής της σε πτώχευση, οπότε μπορεί να αναβιώσει αν επέλθει συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις.

Με την λύση της Α.Ε. δεν παύει αυτόματα να υπάρχει, αλλά (με εξαίρεση την λύση της λόγω πτωχεύσεως) ακολουθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης.

Η εκκαθάριση της Α.Ε. έχει ως στόχο κατ'αρχήν την προστασία των εταιρικών δανειστών και κατά δεύτερο λόγο την διανομή περιουσίας στους μετόχους.

Η γενική συνέλευση εξακολουθεί να υπάρχει και κατά το στάδιο αυτό, το διοικητικό όμως συμβούλιο αντικαθίσταται από τους εκκαθαριστές που εκλέγονται από την γενική συνέλευση.

Οι εκκαθαριστές τελειώνουν τις υποθέσεις της Α.Ε. που εκκρεμούν, εξοφλούν τα χρέη της, εισπράττουν τις απαιτήσεις της, ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία και, τέλος, διανέμουν στους μετόχους το προϊόν της εκκαθάρισης κατά λόγο της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, λαμβάνοντας υπόψη τα ενδεχόμενα προνόμια προνομιούχων μετοχών.

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

1. ΕΝΝΟΙΑ-ΟΡΙΣΜΟΣ-ΕΙΔΗ-ΛΟΓΟΙ-ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Η Α.Ε. μπορεί να προέλθει όχι μόνο από ίδρυση, παρά κι από μετατροπή. Σ'αυτή την περίπτωση, η Α.Ε. δεν είναι νέα εταιρία, δεν αρχίζει τώρα να υπάρχει. Είναι εταιρία παλιά, που άλλαξε απλά μορφή. Συνεπώς, είναι συνέχεια με νέα μορφή μιας εταιρίας που υπάρχει και που πριν είχε άλλη μορφή. Παράλληλα, όμως, είναι εταιρία που άλλαξε νομικό καθεστώς. Που εγκατέλειψε το δικαιο ενός άλλου εταιρικού τύπου, για να έρθει σ'αυτό του τύπου της Α.Ε. Κι η αλλαγή αυτή, όπως είναι επόμενο, της δημιουργεί κάποια προβλήματα. Πρώτο, γιατί δεν μπορεί να σπάσει εντελώς ή αμέσως τα δεσμά της με το παλαιό δικαιο και δεύτερο, γιατί πρέπει να προσαρμοστεί στο νέο, όπως περίπου η Α.Ε. που ιδρύεται. Η μετατροπή επέρχεται δια μονομερούς δικαιοπραξίας της μετατρεπόμενης εταιρίας.

Η μετατροπή μπορεί να γίνει με τους εξής δύο τρόπους:

α) είτε με καταχρηστική μετατροπή όπου η εταιρία ακολουθεί τη διαδικασία της λύσης-εκκαθάρισης και ίδρυσης νέας, σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 367 του Α.Κ

β) είτε με κυριολεκτική μετατροπή όπου συνεχίζεται η νομική προσωπικότητα της παλαιάς εταιρίας, και οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέλθει βίαιη διακοπή, δηλαδή εξακολουθεί να παραμένει η ταυτότητα του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρίας.

Στην πράξη ουσιαστική μετατροπή αποτελεί η δεύτερη μιας και αυτή γίνεται με τροποποίηση του καταστατικού σε αντίθεση με την πρώτη όπου πρόκειται για διάλυση μιας εταιρίας και ίδρυσης νέας που συν της άλλης είναι και ασύμφορη.

Οι λόγοι οι οποίοι ωθούν τις εταιρίες προς την μετατροπή είναι σε συντομία οι ακόλουθοι:

α) η ανάγκη συγκεντρώσεως μεγαλύτερου κεφαλαίου με σκοπό τη ανάπτυξη της εταιρίας γενικά και ειδικότερα την επίτευξη νεοτέρων τεχνικοοικονομικών βελτιώσεων.

β) η επιθυμία των νομικών συνεπειών, που προβλέπονται από την αλληλέγγυα ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων ή από την απεριόριστη ευθύνη των ατομικών επιχειρηματιών.

γ) η επιθυμία να προσδοθεί στην εταιρία νομικός τύπος πιο σύγχρονος και μεγαλύτερης διάρκειας ζωής, ανεξάρτητα μάλιστα από τη διάρκεια ζωής των φυσικών προσώπων, που απαρτίζουν την Α.Ε.

δ) για την επίτευξη κατανομής των επιχειρηματικών κινδύνων.

ε) ένεκα φορολογικών πλεονεκτημάτων, ιδία κληρονομικής φύσεως.

Πέραν των ανωτέρου, η Α.Ε. παρουσιάζει σωρεία άλλων πλεονεκτημάτων όπως: Η μοναδική ευλυγισία, την οποία αποκτά το μετοχικό κεφάλαιο, λόγω τιτλοποίησής του, ώστε να καθίσταται απολύτως ευχερής για το μέτοχο η ρευστοποίηση, η ενεχυρίαση, κτλ. αυτού. Επίσης, η Α.Ε. ενθαρρύνει την πιο υγιή μορφή αποταμιεύσεως. Από τα σοβαρότερα πλεονεκτήματα της Α.Ε. είναι και η αύξηση της πιστοληπτικής της ικανότητας, που οφείλεται στο μέγεθος και τη σταθερότητα του κεφαλαίου.

Η θεωρία και η νομολογία δέχονται ότι είναι δυνατή η μετατροπή εταιρίας σε άλλης μορφής νομικό τύπο και ότι επέρχεται σε όλες τις περιπτώσεις μετατροπής (και αυτές που προβλέπονται από διάταξη νόμου και εκείνες που δεν προβλέπονται λόγω αναλογικής εφαρμογής) οιοσδήποτε καθολική διαδοχή (Α.Π 60/73). Οι δυνατές περιπτώσεις μετατροπής είναι οι εξής:

α) Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. ΚΝ 2190/20 άρθρο 66

β) Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ΚΝ 2190/20 άρθρο 67 και άρθρο 41 του ΠΔ 409/86.

γ) Προσωπική ή Ατομική σε Α.Ε. ΚΝ 2190/20 άρθρο 66 (αναλογικά εφαρμοσμένο).

δ) Α.Ε. σε Προσωπική (δεν ρυθμίζεται από τον νόμο συν της άλλης είναι τελείως θεωρητική και δεν απαντάται στην πράξη).

ε) Ο.Ε. σε Ε.Ε. και αντίστροφα (με τροποποίηση καταστατικού και συμφωνία εταίρων).

στ) Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. Ν 3190/55 άρθρο 53 (και το αντίστροφο).

2. ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΡΥΘΜΙΖΟΥΝ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στο κομμάτι αυτό της εργασίας θα δούμε όλες τις σχετικές διατάξεις που ρυθμίζουν την μετατροπή καθώς και τα νομικά διατάγματα που παρέχουν κίνητρα και φοροαπαλλαγές σε περιπτώσεις μετατροπής. Ειδικότερα όσον αφορά την περίπτωσή μας δεν υπήρχε σχετικός νόμος μέχρι το 1995. Η μετατροπή προσωπικής σε ανώνυμη βασιζόταν σε αναλογική εφαρμογή των νόμων και κυρίως του 2190/20 με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αρκετά προβλήματα στις μετατρεπόμενες εταιρίες. Αυτό το νομικό

κενό ήρθε να το καλύψει ο ν. 2339/95. Καλό όμως είναι να εξετάσουμε το ιστορικό του κάθε νόμου μέχρι τη δημιουργία του 2339/95.

A) Ν. 2190/20

Σχετικά με την κατά κυριολεξία μετατροπή προσωπικής εταιρίας σε ανώνυμη, δημιουργήθηκαν προβλήματα τα οποία απασχόλησαν την υπ' αριθμό 4466/1972 απόφαση του εφετείου Αθηνών. Έτσι υπήρχαν δύο απόψεις που έλεγαν ότι η κυριολεκτική μετατροπή είναι αδύνατη με το επιχείρημα ότι η νομοθεσία δεν προβλέπει κάτι τέτοιο από την μία, ενώ από την άλλη ότι είναι δυνατή με βάση το άρθρο 67 παράγραφος 2 κωδ. ν.

2190/20 (αρχικό άρθρο 32 παρ. 2 του ν.δ. 4237/62.

Συγκεκριμένα, η παράγραφος 2 ορίζει τα εξής: <<Οι επαρχιακές βιομηχανίες που λειτουργούν για 25 χρόνια τουλάχιστον υπό μορφήν ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εμπορικής εταιρίας και βρίσκονται σε κατάσταση εκκαθάρισης λόγω παρελεύσεως του χρόνου διάρκειας αυτών, έχουν τη δυνατότητα να μετατραπούν σε ανώνυμες εντός έξι μηνών από την ισχύ του ν.δ. 4237/1962 κατόπιν απόφασης των εταίρων που εκπροσωπούν τα τέσσερα πέμπτα του εταιρικού κεφαλαίου. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 51 καθώς και η 1-4 του άρθρου 53 του ν. 3190/55 περί μετατροπής ομορρύθμου ή ετερορρύθμου εταιρίας σε Ε.Π.Ε., εφαρμόζονται και επί μετατροπής αυτών σε Α.Ε.>>. Υποστηρίζεται, λοιπόν ότι: το πρώτο εδάφιο αποτελεί μεταβατική και εξαιρετική ρύθμιση, η οποία παρεκκλίνει από τις θεμελιώδεις διατάξεις του δικαίου των προσωπικών εταιριών και συγκεκριμένα του άρθρου 777 του ΑΚ που ορίζει ότι συνεχίζει να υπάρχει εταιρία για τις ανάγκες της εκκαθάρισης (γιατί μιλάει για συγκεκριμένο είδος εταιρίας και για ορισμένο χρόνο) και του άρθρου 748 του ΑΚ όπου οι αποφάσεις λαμβάνονται από όλους τους εταίρους* ενώ το δεύτερο εδάφιο αποτελεί γενική ρύθμιση η οποία πράγματι παρεκκλίνει από το άρθρο 748 (γιατί ορίζει την πλειοψηφία και όχι την κοινή απόφαση των εταιριών).

Μια τέτοια όμως ερμηνεία δεν μας δίνει ευπρόσδεκτα συμπεράσματα. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει κατά τρόπο αναμφισβήτητο ότι αυτή συμπληρώνει απλώς τη διάταξη του πρώτου εδαφίου* και συνεπώς ότι δεν εισάγει γενική ρύθμιση σε αντίθεση προς την μεταβατική και εξαιρετική ρύθμιση του πρώτου εδαφίου. Οι δύο διατάξεις αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο με το εξής χαρακτηριστικό: ότι πράγματι

καθιερώνει όντως μεταβατική και εξαιρετική ρύθμιση που καλύπτεται ατελώς από μια γενικευμένη διατύπωση.

Παρά την παραπάνω ατέλεια με βάση την αρχή που διατρέχει όλο το Ιδιωτικό δίκαιο αυτής της αυτονομίας της βουλήσεως και στην περίπτωση μας της εταιρικής βουλήσεως, είναι δυνατόν να πετύχουμε την κυριολεκτική μετατροπή εν σιωπή του νόμου. Η αυτονομία της εταιρικής βουλήσεως δεν είναι όμως αρκετή από μόνη της αν δεν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις. Αυτές οι προϋποθέσεις είναι γενικές και αφορούν γενικά τις προϋποθέσεις μετατροπής των εταιριών ενώ παρακάτω θα αναλύσουμε αυτές που αφορούν την περίπτωση μας.

α) Θα πρέπει ο σκοπός της μετατρεπόμενης εταιρίας να μην αλλάξει και να είναι κερδοσκοπικός. Έτσι για παράδειγμα δεν μπορεί ο συνεταιρισμός να μετατραπεί γιατί έχει συνεργατικό σκοπό. Για να μετατραπεί ο συνεταιρισμός θα πρέπει να συμφωνήσουν ομόφωνα όλα τα μέλη στην αλλαγή σκοπού (άρθρο 100 ΑΚ)

β) Θα πρέπει να εξασφαλιστούν οι δανειστές της εταιρίας και αυτό το καθιερώνει ο νόμος με μια διαδικασία που αποβλέπει στην κατοχύρωση των συμφερόντων των δανειστών π.χ. η μείωση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. με το άρθρο του 3190/55. Για τις προσωπικές εταιρίες δεν ισχύει αυτό διότι οι εταίροι ευθύνονται έναντι των δανειστών προσωπικά, σε ολόκληρο και απεριόριστα και η ευθύνη αυτή διατηρείται και μετά τη μετατροπή. Αυτό είναι συνέπεια των γενικών αρχών που διέπουν τις ενοχές (άρθρο 454 ΑΚ), το προβλέπει όμως κι ειδικά ο νόμος 3190/55 άρθρο 53 παράγραφος 4. Το τελευταίο αυτό άρθρο, βέβαια, μιλάει μόνο για την ευθύνη των ομορρυθμων εταίρων. Αυτό γίνεται όμως γιατί ο νομοθέτης την πρόσεξε σαν σπουδαιότερη. Όχι γιατί θέλησε να απαλλάξει τους ετερόρρυθμους από τη δική τους ενδεχόμενη ευθύνη. Πάντως, η ευθύνη που είπαμε αποσβένεται, αν οι δανειστές συμφωνήσουν στη μετατροπή και αποσβένεται φυσικά για εκείνους που συμφώνησαν. Η συμφωνία όμως πρέπει να δηλωθεί με έγγραφο (ίδια διάταξη) που είναι αποδεικτικό. Τέλος, η ευθύνη αποσβένεται κι όταν περάσουν πέντε χρόνια από τη στιγμή της μετατροπής (άρθρο 64 Ε.Κ εφαρμοσμένο αναλογικά)

γ) η εταιρία να έχει νομική προσωπικότητα. Έτσι η αφανής εταιρία δεν μπορεί να μετατραπεί

δ) η μετατροπή να μη δημιουργεί πρόσθετες επιβαρύνσεις για τα μέλη εκτός και αν αυτοί συμφωνούν.

B) Ν. 3190/55

Ανεξάρτητα όμως από τα παραπάνω η δυνατότητα μετατροπής προσωπικής σε ανώνυμη δύναται να στηριχθεί και στην διάταξη του άρθρου 53 ν. 3190/55 με αναλογική εφαρμογή. Στο νόμο αυτό επιτρέπεται ρητώς η μετατροπή προσωπικής σε Ε.Π.Ε. Πιο συγκεκριμένα το άρθρο 3190/55 μιλώντας για τη μετατροπή σε Ε.Π.Ε. προβλέπει αυτό <<ότι η επωνυμία της μετατρεπόμενης εταιρίας μπορεί να διατηρηθεί εφαρμοζόμενης και της διατάξεως της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου. Η διάταξη αυτή βρίσκεται σε αρμονία με ολόκληρη τη ρύθμιση του άρθρου 2. Όταν όμως εφαρμόζεται εδώ αναλογικά πρέπει να προσαρμόζεται στο άρθρο 5 κωδ. ν. 2190/20. Έτσι η παλιά επωνυμία μπορεί απλά να περιληφθεί στη νέα (και άρθρο 5 παρ.2). Γιατί η νέα πρέπει να σχηματιστεί από το είδος της εταιρικής επιχείρησης (άρθρο 5 παρ.1) και φυσικά να περιλάβει τις λέξεις <<ανώνυμη εταιρία>> (άρθρο 5 παρ.3)>>.

Σύμφωνα λοιπόν με αυτόν το νόμο πρέπει να γίνουν τα εξής:

- α) απόφαση των εταίρων (άρθρο 53 παρ.1 ν. 3190/55 εφαρμοσμένο αναλογικά)
- β) αποτίμηση της εταιρικής περιουσίας όπως προβλέπει το άρθρο 9 (άρθρο 53 παρ.1 ν. 3190/55 αναλογικά εφαρμοσμένο). Έγκριση της απόφασης που είπαμε με πράξη του νομάρχη. (άρθρα 4 παρ.2 και 67 παρ.1 εδ1 υπεδ1 αναλογικά εφαρμοσμένο) και δημοσίευση της πράξης (καταχώρηση στο ΜΑΕ και κατάθεση εγγράφων στο γραμματέα του πρωτοδικείου όπου είναι δημοσιευμένη η εταιρία σαν ομόρρυθμη).

Γ). ΝΔ 1297/72

Οι διατάξεις του νομοθετήματος αυτού ως ειδικότερες, κατισχύουν των παρεμφερών διατάξεων άλλων γενικότερων νόμων όπως του ΚΝ 2190/20 και μετά τις τροποποιήσεις που δέχτηκε (ΠΔ 498/87). Το ΝΔ 1297/72 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα και όπως ερμηνεύτηκε με πληθώρα εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών, έχει ευρύτερη εφαρμογή από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Ν 2190/20. Δηλαδή, με βάση τις διατάξεις του, κρίθηκε ότι μπορεί να γίνει μετατροπή επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. οποιασδήποτε μορφής επιχειρήσεων και όχι μόνο εκείνων που αναφέρονται στους δύο παραπάνω νόμους. Οι προϋποθέσεις υπαγωγής Α.Ε. στις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72 πρέπει να αναγράφονται στο συστατικό συμβόλαιο, αλλά και στο καταστατικό αυτής.

Σε αντίθεση με τους άλλους νόμους το συγκεκριμένο διάταγμα παρέχει κίνητρα και ειδικές φοροαπαλλαγές που ισχύουν για κάθε είδους εταιρίες που μετατρέπονται εκτός από εκείνες που το αντικείμενο των εργασιών τους είναι κατά κύριο λόγο η κατασκευή ή εκμετάλλευση πάσης φύσεως ακινήτων πλην ξενοδοχειακών μονάδων. Πιο αναλυτικά, τα παρεχόμενα κίνητρα και φοροαπαλλαγές ισχύουν στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Επί μετατροπής επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Α.Ε. με την προϋπόθεση ότι το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο θα είναι τουλάχιστον εξήντα εκατομμύρια (60.000.000 δρχ.) σύμφωνα με το άρθρο 4 όπως τροποποιήθηκε με τον πρόσφατο νόμο 1882/90. Το αντίστοιχο κεφάλαιο για τις Ε.Π.Ε. θα πρέπει να είναι τουλάχιστον τριάντα εκατομμύρια (30 εκ.).

β) Επί εισφοράς από λειτουργούσα μικτή επιχείρηση του μεταλλευτικού κλάδου αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη μεταλλευτική Α.Ε. με την προϋπόθεση ότι το καταβεβλημένο κεφάλαιο θα είναι τουλάχιστον τριάντα εκατομμύρια (30 εκ.).

γ) Επί εισφοράς από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων βιομηχανικών κλάδων αυτής σε λειτουργούσα ή συνιστώμενη βιομηχανική Α.Ε. με όριο τουλάχιστον τα εκατό εκατομμύρια (100 εκ.) σύμφωνα με το άρθρο 7.

δ) Επί μετατροπής γεωργικών συνεταιριστικών οργανώσεων κάθε βαθμού, των επιχειρήσεων αυτών, των κοινοπραξιών του Ν 479/43 και του ΝΔ 3874/58 καθώς και των πάσης φύσεως εταιριών στις οποίες μετέχουν μόνο γεωργικές συνεταιριστικές οργανώσεις ή και η Αγροτική Τράπεζα.

Τα φορολογικά κίνητρα και φοροαπαλλαγές του ΝΔ 1297/72 είναι τα ακόλουθα:

α) Δεν φορολογείται κατά το χρόνο της μετατροπής ή προκύπτουσα υπεραξία. Με τις κοινές διατάξεις (άρθρα 26 και 32 ΝΔ 3323/55) η υπεραξία φορολογείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με ειδικό συντελεστή. Αλλά και με το ΝΔ 1297/72 η υπεραξία που προέκυψε από την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων κατά την μετατροπή θα φορολογηθεί εάν και όταν διαλυθεί η εταιρία. Η παραπάνω αναβολή καλύπτει μόνο τα πάγια.

β) Δεν φορολογούνται κατά το χρόνο της μετατροπής τα αφορολόγητα αποθεματικά των μετατρέπομενων επιχειρήσεων, που σχηματίστηκαν με τους διάφορους αναπτυξιακούς νόμους (ΝΔ 2176/52, ΝΔ 2901/54, Ν 3213/55, ΝΔ 4002/59, ΑΝ 147/67, ΝΔ 1078/71, Ν 1116/81, Ν 1262/82) και μεταφέρονται στη νέα εταιρία που προκύπτει από τη μετατροπή. Και εδώ έχουμε αναστολή της φορολογίας μέχρι τυχόν διαλύσεως

της εταιρίας. Η φοροαπαλλαγή αποθεματικών αυτών επεκτείνεται και στη νέα εταιρία καθώς και οι διατάξεις των άνω αναπτυξιακών νόμων εφαρμόζονται και εδώ με τις προϋποθέσεις και περιορισμούς που ίσχυαν και πριν.

γ) Με βάση το άρθρο 3 απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, χαρτοσήμου ή οιοδήποτε ετέρου τέλους υπέρ Δημοσίου ως και εισφοράς η δικαιώματος υπέρ οιοδήποτε τρίτου τα εξής:

I. Η σύμβαση της μετατροπής

II. η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετατρεπόμενων εταιριών ως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων

III. η μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ως και παντός εμπράγματος δικαιώματος

IV. η κάθε συμφωνία ή πράξη απαιτούμενη για την μετατροπή

IV. η δημοσίευση των σχετικών συμβάσεων στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ και Ε.Π.Ε.)

III. Ειδικώς προκειμένου περί ακινήτων που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από την μετατρεπόμενη εταιρία και εισφέρονται στη συνιστώμενη εταιρία η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης χωρεί υπό τη προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της Α.Ε. τουλάχιστον για μια πενταετία από την ημέρα που έγινε πράξη η μετατροπή. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το εισφερόμενο στη συνιστώμενη εταιρία, ακίνητο είχε εισφερθεί κατά τη διάρκεια της χρήσης και ενώ ήδη η εταιρία είχε μετατραπεί. Θα πρέπει όμως να αποδειχθεί ότι το ακίνητο χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες της προηγούμενης εταιρίας πριν αυτή μετατραπεί σε Α.Ε. για μια πενταετία τουλάχιστον.

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

-εκμισθώσει τα ακίνητα

-εκποιεί αυτά υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από την πώληση θα χρησιμοποιηθούν μέσα σε δύο (2) χρόνια από την πώληση για την αγορά άλλου ακινήτου ή άλλων καινούργιων παγίων ίσης τουλάχιστον αξίας που θα εξυπηρετήσει τις ανάγκες της εταιρίας ή για εξόφληση δανείων και πιστώσεων προς τα διάφορα πιστωτικά ιδρύματα ή τέλος φορολογικές υποχρεώσεις προς το Δημόσιο ως και υφιστάμενες ασφαλιστικές εισφορές προς τα Ασφαλιστικά ιδρύματα που υφίστανται ως και την ημέρα της εκποίησης των ακινήτων.

Σε περίπτωση που η νέα εταιρία διαλυθεί για οποιονδήποτε λόγο πριν το τέλος της πενταετίας από την ημέρα που μετατράπηκε, αυτή υποχρεούται στην καταβολή

παντός φόρου, τέλους υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου του οποίου η απαλλαγή καταβολής προβλέπεται από τα άρθρα 2 και 3 του ΝΔ 1297/72 (ΣΕ 2413/84).

Σημαντικό είναι το κομμάτι του ΝΔ 1297/72 που αναφέρεται στον τρόπο υπολογισμού αποσβέσεων επί εισφερομένων παγίων. Τα πρώτα χρόνια και συγκεκριμένα μέχρι τις 31-12-77 οι εταιρίες που είχαν μετατραπεί με τις διατάξεις αυτού, δικαιούνταν να υπολογίζουν τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, που είχαν εισφέρει, πάνω στην αξία, την οποία είχε προσδιορίσει η επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/20. Δηλαδή υπολόγιζαν αποσβέσεις και τις εξέπιπταν από τα έσοδα της νέας Α.Ε. από ολόκληρης της αξίας κάθε πάγιου στοιχείου όπως αυτό είχε εκτιμηθεί. Με το άρθρο 19 του Ν 849/78 όμως ορίσθηκε ότι από της ισχύος του νόμου αυτού (22-12-78) άλλαξε το παραπάνω καθεστώς και οι Α.Ε., που προέρχονται από μετατροπή μετά τη χρονολογία αυτή, προκειμένου τα υπολογίσουν τις εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδά τους, αποσβέσεις με τα ποσοστά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, ως βάση υπολογισμού αυτών θα παίρνουν την αναπόσβεστη αξία που οριστικά έχει προσδιοριστεί από τον Οικονομικό Έφορο για κάθε πάγιο στοιχείο, προσαυξημένη κατά την αναλογούσα σε αυτή υπεραξία, η οποία προέκυψε κατά τη μετατροπή των εταιριών, από την εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9.

Σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη το ποσό των αποσβέσεων επί της υπεραξίας, η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του παγίου, που εισφέρεται από την μετατρεπόμενη εταιρία δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της νέας εταιρίας προκειμένου υπολογισμού των καθαρών κερδών που φορολογούνται βάσει των ισχυουσών διατάξεων. Κατά συνέπεια αν μια εταιρία έχει υπολογίσει και αποσβέσεις επί της υπεραξίας, η οποία αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία του παγίου, το ποσό τούτων θα προσαυξήσει τα φορολογητέα κέρδη αυτής δια της αναμορφώσεως των προκυπτόντων από τα βιβλία καθαρών κερδών τους.

Παράδειγμα:

Έστω ότι η “Β” Ο.Ε. μετατρέπεται την 15-1-79 σε Α.Ε. βάσει των διατάξεων του ΝΔ 1297/72 και ότι στα λογιστικά βιβλία της Ο.Ε. εμφανίζεται ακίνητο με αξία κτήσεως 2.000.000 και ενεργηθείσες αποσβέσεις μέχρι 31-12-78 1.200.000. Έστω ότι η “Β” παρά την υποχρέωση που είχε κάθε έτος για την διενέργεια τακτικών αποσβέσεων επί της αξίας του ανωτέρου ακινήτου παρέλειψε να ενεργήσει αποσβέσεις ποσού 100.000, για την οποία παράλειψη υφίσταται σχετική έκθεση της

αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και ότι η επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/20 προσδιόρισε την αξία του ακινήτου σε 4.000.000.

.-.

$A.A = AK - \text{Αποσβέσεις} = 2.000.000 - 1.200.000 = 800.000$ (σύμφωνα με τα βιβλία της “B” Ο.Ε.).

$\text{Υπεραξία} = 4.000.000 - 800.000 = 3.200.000$ (σύμφωνα με την επιτροπή).

$A.A = AK - (\text{Αποσβέσεις} + \text{παράλειψη Αποσβέσεων}) = 2.000.000 - (1.200.000 + 100.000) = 700.000$ (σύμφωνα με την Δ.Ο.Υ.).

Υπεραξία που αναλογεί στην αναπόσβεστη αξία που προσδιορίζεται από την Δ.Ο.Υ.

$\text{Υπεραξία} \cdot \frac{AA}{AK} = 3.200.000 \cdot \frac{700.000}{2.000.000} = 1.120.000$

Συνεπώς η αξία ακινήτου επί της οποίας θα υπολογισθούν οι φορολογικές αποσβέσεις από την Α.Ε. μετά την φορολογική αναμόρφωση θα είναι:

$$700.000 + 1.120.000 = 1.820.000 \text{ (Υπ. Οικ. Εγκ. 26/1979).}$$

Δ) ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΝΔ 1297/72

Αν κάποια εταιρία οποιασδήποτε μορφής δεν έχει στην κυριότητά της πάγια περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατραπεί σε Α.Ε. χωρίς να κάνει χρήση των ευεργετικών διατάξεων του ΝΔ 1297/72, για να μην έχει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το νομοθετικό αυτό διάταγμα π.χ. όριο κεφαλαίου. Και στην περίπτωση αυτή δεν οφείλεται κανένας φόρος ή τέλος υπέρ του Δημοσίου και Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας δικηγόρων για τη σύνταξη και μόνο του καταστατικού της ιδρυόμενης Α.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν 148/67 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η μετατρεπόμενη με τον τρόπο αυτό εταιρία από φορολογικής πλευράς θεωρείται νέο νομικό πρόσωπο και έχει όλα τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα

που θα αναφερθούν λεπτομερώς στις επόμενες σελίδες. Φυσικά δεν μπορεί να κάνει χρήση των κινήτρων και απαλλαγών του ΝΔ 1297/72. Επίσης οι μετοχές των εταιριών αν είναι ονομαστικές ή όχι είναι καθαρά θέμα των ιδρυτών.

Κατά τα λοιπά ισχύουν όλα όσα θα αναφερθούν παρακάτω.

Ε) Ν 2166/93-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΝΔ 1297/72

Με τα άρθρα 1 ως 5 προστίθεται στο οικοδόμημα των αφορολόγητων κινήτρων, ένα κείμενο νόμου που συντελεί στην ώθηση της συνένωσης μικρότερων επιχειρήσεων για την δημιουργία μεγαλύτερων. Παράλληλα αναβιώνει και το ΝΔ 1297/72. Επειδή μέχρι 31-12-96 τα δύο νομοθέτηματα θα είναι στη διάθεση των επιχειρήσεων που είναι υπό μετατροπή καλό θα είναι να δούμε τις διαφορές τους.

Με το άρθρο 1 του Ν 2166/93 χρησιμοποιείται για πρώτη φορά ο όρος “μετασχηματισμός”, για να εκφραστεί η μετατροπή και η συγχώνευση των εταιριών. Ο Ν 2166/93 είναι ένα νομοθέτημα αορίστου διάρκειας σε αντίθεση με το Ν.Δ 1297/72 που είχε συγκεκριμένη ισχύ μέχρι την 31-12-75. Έκτοτε έλαβε αλληπάλληλες χρονικές παρατάσεις με τελευταία αυτή της 31-12-96 σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 2166/93.

Με το άρθρο 1 καθορίζονται οι περιπτώσεις επί των οποίων εφαρμόζονται τα κίνητρα του νόμου αυτού. Όσον αφορά τη μετατροπή απαραίτητη προϋπόθεση είναι οι προς μετατροπή επιχειρήσεις να είναι εγκαταστημένες στην Ελλάδα. Οι σημαντικότερες διαφορές αφορούν τα εξής:

α) Τηρούμενα Βιβλία (άρθρο 1 παρ. 2)

Προβλέπει την τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας από τις μετατρεπόμενες εταιρίες καθώς και την σύνταξη τουλάχιστον ενός Ισολογισμού δωδεκάμηνου ή μεγαλύτερου χρονικού διαστήματος. Ο Ν 1297/72 δεν προβλέπει υποχρεωτικά κάτι τέτοιο.

β) Κατώτατο ύψος κεφαλαίου (άρθρο 2 παρ. 5)

Καθορίζεται ως κατώτατο όριο των εκ μετασχηματισμού προερχόμενων εταιριών το προβλεπόμενο από το άρθρο 38 του Ν 2065/92. Το συγκεκριμένο άρθρο, που τροποποιεί τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 8 του Ν 2190/20, ορίζει ως κατώτατο ύψος κεφαλαίου για τη δημιουργία Α.Ε. το ποσό των 10.000.000 δρχ. Ο Ν 1297/72 καθορίζει το ποσό των 60.000.000 δρχ.

γ) Αποτέλεσμα μεταβατικής περιόδου (άρθρο 2 παρ. 6)

Μεταβατική περίοδος είναι ο χρόνος που διαρρέει μεταξύ της ημερομηνίας κλεισίματος του Ισολογισμού ως και του σημείου πραγματοποιήσεως της μετατροπής. Η μετατροπή πραγματοποιείται με την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας στο ΜΑΕ (άρθρο 75 Ν 2190/20). Η διάταξη αυτή προβλέπει ότι:

-οι διενεργούμενες πράξεις του μεταβατικού σταδίου αφορούν την νέα, εταιρία την προερχόμενη εκ της μετατροπής

-τα ποσά μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της νέας εταιρίας και επομένως, το τυχόν προκύπτον αποτέλεσμα φορολογείται στο όνομα της νέας εταιρίας.

Ο Ν 1297/72 δεν περιέχει ρητή διάταξη για την τύχη του αποτελέσματος της μεταβατικής περιόδου. Ανατρέχει λοιπόν στις γενικές διατάξεις και δοθείσες κατά καιρούς λύσεις.

δ) Παρεχόμενες απαλλαγές (άρθρο 3 παρ. 1)

Ο Ν 2166/93 εισάγει δύο νέες απαλλαγές από τέλη ή δικαιώματα υπέρ Δημοσίου ή τρίτων, που είναι δυνατόν να προκύψουν από:

-στη σύσταση κάθε ενοχικού δικαιώματος

-στη σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρίας.

Οι υπόλοιπες απαλλαγές είναι ίδιες με αυτές του ΝΔ 1297/72.

ε) Υπεραξία Παγίων

Ο Ν 2166/93 δεν προβλέπει απαλλαγή ή αναστολή φορολόγησης της προκύπτουσας υπεραξίας κατά τη μετατροπή. Αντίθετα το ΝΔ 1297/72 με το άρθρο 2 προβλέπει κάτι τέτοιο με την προϋπόθεση να εμφανίζεται η υπεραξία σε ειδικούς λογαριασμούς στα βιβλία της νέας εταιρίας. Η φορολόγηση θα γίνει μόνο όταν διαλυθεί η Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του ΝΔ 3323/55 (άρθρο 26 παρ. 2).

Στ) Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων (άρθρο 3 παρ 2)

Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των μετατρεπόμενων εταιριών και επομένως της λογιστικής αξίας των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων, διενεργείται είτε από φοροτεχνικούς εμπειρογνώμονες της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. είτε από ορκωτό ελεγκτή.

Εάν η εταιρία επιλέξει το έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πρέπει να υποβάλλει αίτηση σε αυτήν, με την οποία θα ζητά τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Το αποτέλεσμα του ελέγχου κοινοποιείται στην εταιρία εντός τριών (3) μηνών. Η τρίμηνη προθεσμία μπορεί να παραταθεί για τρεις μήνες επιπλέον, κατόπιν

αιτιολογημένης απόφασης των προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. και επιθεωρητού Δ.Ο.Υ. Αντίθετα με το ΝΔ 1297/72 η αποτίμηση διενεργείται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν 2190/20.

ΣΤ. 2339) Ν/95

Η νέα αυτή διάταξη, η οποία εισάγει τη μετατροπή Ο.Ε. σε Α.Ε. καλύπτει μεγάλο κενό της νομοθεσίας μας. Προ αυτής υπήρχε μεγάλη αμφισβήτηση των δικαστηρίων μας, στο αν είναι γνήσια η παραπάνω μετατροπή με αναλογική εφαρμογή των νόμων, με επιπτώσεις στις φορολογικές επιβαρύνσεις των μετατροπών αυτών γιατί ο μεν Άρειος Πάγος εδέχθη τελικώς ότι αυτή η μετατροπή ήταν γνήσια και εξομοίωσε αυτήν με καθολική διαδοχή, ενώ το Συμβούλιο επικρατείας με πολλές αποφάσεις του απέρριπτε την άποψη αυτή.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 67 του Κ.ν 2190/20, όπως ισχύει, αντικαθίσταται και προστίθεται παράγραφος 3, ως εξής:

“2. Μετατροπή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά στο καταστατικό της γίνεται με απόφαση όλων των εταίρων, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9.

Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, εκτός αν η διαφορά καλυφθεί με νέα εισφορά των εταίρων. Η απόφαση των εταίρων, η οποία περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας, καθώς και την σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση, σύμφωνα με το άρθρο 4.

Η παραπάνω απόφαση, μαζί με τη σχετική έγκριση, υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β, παράλληλα δε και στις διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 42, 43 και 44 του Εμπορικού Νόμου, όπως ισχύουν και εφαρμόζονται. Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα, μετά δε την τήρηση αυτών η μετατρεπόμενη εταιρία συνεχίζεται υπό τον τύπο της ανώνυμης εταιρίας.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή τους.

Κάθε εταίρος λαμβάνει μετοχές ανάλογα με την αξία της εταιρικής του μερίδας.

Η επωνυμία της μετατραπέισας εταιρίας μπορεί να διατηρηθεί εφαρμοζόμενης και της διατάξεως του άρθρου 5. Οι ομόρρυθμοι εταίροι της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, η οποία μετετράπη, εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά τη μετατροπή, εις ολόκληρον και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που ανελήφθησαν μέχρι της ολοκλήρωσεως των κατά τις διατάξεις του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανειστές της εταιρίας συγκατατέθηκαν εγγράφως για τη μετατροπή της εταιρίας”.

“3. Στις από μετατροπή προερχόμενες εταιρίες μπορούν να εισέλθουν και νέοι μέτοχοι”.

Αυτός ο νόμος καθιστά γνήσια τη συγκεκριμένη μετατροπή.

Επίσης εισάγει μια νέα καινοτομία αυτή της παράλληλης καταχώρισης και δημοσίευσης του συστατικού συμβολαίου μετά την έγκρισή του από τον Νομάρχη ή τον Υπουργό Εμπορίου. Συγκεκριμένα πρέπει το σχετικό συμβόλαιο, ορθότερο μετά την έγκρισή του από τον Νομάρχη και την καταχώρισή του στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας, όπου θα έχει η νέα εταιρία την έδρα της, να δημοσιεύεται με την επ’αυτού βεβαίωση της καταχωρίσεως στο Μητρώο Α.Ε. από την οικεία Νομαρχία ή με το τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. στο οποίο έχει καταχωρηθεί σε περίληψη το καταστατικό και η καταχώρησή του στη Νομαρχία με την έγκρισή του και στα βιβλία των εταιριών του Πρωτοδικείου στο οποίο είχε καταχωρηθεί η εταιρία ως προσωπική (Ο.Ε. ή Ε.Ε.). Η παράλληλη αυτή καταχώριση και δημοσίευση είναι απαραίτητη για να ολοκληρωθεί η μετατροπή της σε Α.Ε.

Η δημοσίευση στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου στα οποία έχει δημοσιευθεί το αρχικό καταστατικό της, ως προσωπική εταιρία, είναι από το νόμο απαραίτητη, γιατί εφόσον ιδρύεται με την καταχώριση στα βιβλία εταιριών ορισμένου Πρωτοδικείου απαιτείται να δημοσιευθεί στο ίδιο, ώστε οι συμβληθέντες με αυτήν προ της μετατροπής της σε Α.Ε. να πληροφορηθούν περί της μετατροπής της σε Α.Ε., γιατί δεν είναι νομίμως δυνατόν να ανατρέχουν όλοι αυτοί που συνεβλήθησαν με αυτήν να αναζητούν στα πολλά υπάρχοντα Μητρώα Α.Ε. σε όλο το κράτος, μήπως η εταιρία μετατρέπεται σε Α.Ε.

Προ του ν 2339, η μη δημοσίευση της μετατροπής Ο.Ε. ή Ε.Ε. στο Πρωτοδικείο, εξέθεσε σε πολλές περιπτώσεις του εκπροσώπους της νέας εταιρίας (Α.Ε.), όταν οι συναλλαγέντες με την παλαιά εταιρία προσεκόμιζαν πιστοποιητικό του

οικείου Πρωτοδικείου περί με τροποποιήσεως του καταστατικού της προσωπικής εταιρίας.

Ήδη η μετατροπή αυτή, μετά την παράλληλη δημοσίευσή της, είναι γνήσια μετατροπή και με αυτήν αίρονται όλα τα προβλήματα τα οποία εδημιουργούνται ως προς τις υφιστάμενες προσημειώσεις και υποθήκες επί των ακινήτων της προσωπικής εταιρίας και εφεξής δεν απαιτείται πλέον επανάληψη των εγγεγραμμένων προσημειώσεων και υποθηκών επί των ακινήτων της μετατρεπόμενης εταιρίας, οι δε ενδιαφερόμενοι δεν υπόκεινται σε δαπάνες.

3. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

1. Δημιουργία νέου νομικού προσώπου με το οποίο επιτυγχάνονται:

- α) υπερδωδεκάμηνος διαχειριστική περίοδος
- β) φορολόγηση των αδιανέμητων καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε. με συντελεστή 35% ή 40% αν είναι βιομηχανική ή 46% αν είναι εμπορική
- γ) τήρηση βιβλίου αποθήκης από τη μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο από την έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας. Την υποχρέωση αυτή, έχει η μετατραπείσα Α.Ε. αν στην πρώτη συνήθως υπερδωδεκάμηνη ως και στην δεύτερη διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα υπερβούν το ποσό των 350 εκ. ή 500 εκ. ή 600 εκ. δρχ. αν η εταιρία έχει πωλήσεις χονδρικές ή χονδρικές και λιανικές ή πραγματοποιεί εξαγωγές, αντίστοιχα.

2. Δυνατότητα συνυπολογισμού ή μη, των εισπραττομένων από τις ονομαστικές μετοχές μερισμάτων από τους μετόχους με τα λοιπά των εισοδήματα για τη φορολόγησή του με βάση τις γενικές περί εισοδήματος διατάξεις.

3. Διάσπαση των καθαρών διανεμητέων κερδών σε περισσότερα πρόσωπα.

4. Δημιουργία περισσότερων εκπιπόμενων, από τα ακαθάριστα έσοδα, αποσβέσεων όταν βεβαίως υπάρχει μεγάλη αναπόσβεστη αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων της υπό μετατροπής επιχείρησης.

5. Μεταβίβαση, χωρίς πολύπλοκες διατυπώσεις της επιχείρησης στους διαδόχους με τη μεταβίβαση των μετοχών.

6. Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης σε περίπτωση θανάτου των ιδρυτών.

7. Απλοποίηση των διαδικασιών της τροποποίησης του καταστατικού της εταιρίας.

8. Απαλλαγή των καθαρών κερδών από τα τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. 1,2% και των εισοδημάτων από Ε.Π.Ε. και Ε.Ε., του συμπληρωματικού φόρου 3%.

9. Περιορισμένη ευθύνη των μελών της επιχείρησης (μετόχων) μέχρι του ύψους του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

10. Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη στην αγορά.

11. Δημιουργία ορισμένων αφορολόγητων αποθεματικών εκ των καθαρών κερδών (άρθρο 9 Ν. 1882/90 Φ.Ε.Κ. 43 Τεύχος Α).

4. ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

1. Τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., υποχρεωτικά.

2. Δημοσίευση των μελών του διοικητικού συμβουλίου, των ελεγκτών, και των τροποποιήσεων του καταστατικού, στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ και Ε.Π.Ε.) ως και του Ισολογισμού μετά των αποτελεσμάτων χρήσης, σε οικονομική και πολιτική εφημερίδα, μια φορά το χρόνο.

3. Έλεγχος της Α.Ε. από Ορκωτούς Λογιστές σύμφωνα με το άρθρο 36 όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 42α του Κ.Ν 2190/20.

4. Έλεγχος από το Υπουργείο Εμπορίου Καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου και ανακοίνωση της πιστοποίησης καταβολής του στο Φ.Ε.Κ.

5. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Στις σχετικές διατάξεις που ρυθμίζουν τη μετατροπή των εταιριών είδαμε ορισμένες γενικές προϋποθέσεις που πρέπει να έχουν οι μετατρεπόμενες εταιρίες σύμφωνα με τον κάθε νόμο.

Σ'αυτή τη παράγραφο θα δούμε τις προϋποθέσεις που χρειάζονται οι προσωπικές εταιρίες για να μετατραπούν σε Α.Ε. Αυτές είναι οι εξής:

α) να συμφωνήσουν οι εταίροι ή η πλειοψηφία. Όσον αφορά την πλειοψηφία αυτό θα πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό της προσωπικής εταιρίας.

β) μεταβίβαση της επιχείρησης του επιχειρηματία στην Α.Ε. όλης ή κλάδου αυτής όταν πρόκειται για βιοτεχνική, βιομηχανική, μεταλλευτική, λατομική επιχείρηση, και όχι τη λοιπή ατομική περιουσία. Ενώ όταν πρόκειται για εταιρία μεταβιβάζεται ως ενιαίο σύνολο.

γ) ύπαρξη ατομικής ή εταιρικής επιχείρησης και μάλιστα να βρίσκεται αυτή σε λειτουργία.

δ) ο σκοπός της εταιρίας θα πρέπει να είναι κερδοσκοπικός. Αν δεν είναι κερδοσκοπικός δεν μπορεί να μετατραπεί σε ανώνυμη. Έτσι οι συνεταιρισμοί που έχουν συνεργατικό σκοπό μπορούν να μετατραπούν σε ανώνυμες μόνο αν αλλάξουν το σκοπό τους ύστερα από συμφωνία όλων των μελών ή της πλειοψηφίας, εφόσον αυτό αναφέρεται στο καταστατικό των συνεταιρισμών.

ε) Στη νέα εταιρία θα πρέπει να συμμετέχουν υποχρεωτικά όλα τα μέλη της παλαιάς εταιρίας. Επιτρέπεται και η συμμετοχή νέων μελών. Μπορεί δε η εισφορά τους να είναι σε μετρητά ή σε είδος αφού πρώτα γίνει εκτίμηση από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20. Στην περίπτωση αυτή, της εισφοράς κτιρίων, οικοπέδων, αυτοκινήτων και γενικά όλων των παγίων στοιχείων δεν έχουν εφαρμογή οι προβλεπόμενες απαλλαγές και κίνητρα που παρέχει το ΝΔ 1297/72 (Υπ. Οικ. Εγκ. 25/73) που εφαρμόζονται στις μετατροπές εταιριών.

στ) Οι μετοχές της ανώνυμης που αναλογούν στην καθαρή θέση των μετατρεπόμενων εταιριών είναι υποχρεωτικά ονομαστικές. Το 75% αυτών είναι μη μεταβιβάσιμες για μια πενταετία από τη σύστασή της, ενώ το 25% που αντιστοιχούν στην καταβολή των μετρητών, είναι ανώνυμες και κατά συνέπεια μεταβιβάσιμες. Η δέσμευση αυτή είναι υποχρεωτική και πρέπει να αναφέρεται στο Καταστατικό.

ζ) Μόλις συσταθεί η Α.Ε. υποχρεούται να προβεί σε απογραφή προς πάσης άλλης εργασίας.

6. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

A. ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Παραπάνω έγινε λεπτομερή αναφορά σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο λαμβάνεται η απόφαση για τη μετατροπή καθώς και τις σχετικές προϋποθέσεις που πρέπει να τηρούνται.

B. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ-ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ-ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Πρόκειται για τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20. Χρειάζεται η καταβολή παραβόλου σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ύψους 35.000 δρχ.

σύμφωνα με την υπ'αριθμό 109184/89 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Εμπορίου. Το ποσό θα κατατεθεί στο Δημόσιο Ταμείο και αφορά οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση των μελών της επιτροπής τόσο του παραπάνω νόμου όσο και του ν. 3190/55 σύμφωνα με το άρθρο 5.

Το Τριπλότυπο εισπραξης υποβάλλεται με αίτηση από τη μετατρεπόμενη εταιρία στη Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της προκειμένου να συσταθεί η επιτροπή.

Υπόδειγμα Αίτησης

Αίτηση

της “..... Ο.Ε.”
Αθήνα..... 1996

Θέμα

Σύσταση επιτροπής
του άρθρου 9 του
Κ.Ν 2190/20

Συνημμένα

- 1). Το υπ'αριθμόν....
Τριπλότυπο Είσπραξης
Δρχ. 35.000
- 2). Αντίγραφο Ισολογισμού
μετά των σχετικών
καταστάσεων των παγίων

Προς τη
Νομαρχία Αττικής
Διεύθυνση Εμπορίου

Κύριοι,

Δια της παρούσης μας, σας γνωρίζουμε ότι ασχολούμεθα με την παραγωγή στις ιδιόκτητες εγκαταστάσεις μας που βρίσκονται στην οδό αριθμός..... και ότι αποφασίσαμε να μετατρέψουμε την εταιρία μας σε ανώνυμη με βάση τις διατάξεις του ΝΔ 1297/72.

Κατόπιν αυτού, παρακαλούμε τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν 2190/20 για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρίας μας.

Με τιμή.

Μαζί με την αίτηση υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

1. Αντίγραφο του τελευταίου Ισολογισμού υπογεγραμμένο από το Λογιστή και τον εκπρόσωπο της εταιρίας

-αν η εταιρία τηρεί για πρώτη φορά Βιβλία Γ' κατηγορίας πρέπει να συντάξει απογραφή και Ισολογισμό και να καταχωρίσει αυτά στα λογιστικά της βιβλία

-αν η εταιρία τηρεί Β' κατηγορίας Βιβλία τότε πραγματοποιεί απογραφή στο τέλος του μήνα, την οποία καταχωρεί στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων της μαζί με τον Ισολογισμό.

2. Τριπλότυπο είσπραξης 35.000 δρχ. της Δ.Ο.Υ., για παράβολο σύστασης επιτροπής.

3. Αναλυτικές καταστάσεις των παγίων πλην οικοπέδων και κτιρίων με συμπληρωμένες τις εξής ενδείξεις:

-είδος

-έτος αγοράς

-αξία κτήσης (χωρίς Φ.Π.Α.)

-αποσβεσθείσα αξία

-προτεινόμενη τιμή

4. Τεχνική έκθεση μηχανολόγου-ηλεκτρολόγου για τα κτίρια και τα οικόπεδα με τις εξής ενδείξεις:

α) για τα γήπεδα, οικόπεδα, εδαφικές εκτάσεις

- τοπογραφικά διαγράμματα με τις εκτάσεις

-όροι δόμησης

-αξία κτήσης

β) για τα κτίρια

-άδειες οικοδομών

-τεχνική έκθεση με αναλυτική περιγραφή μετά σχεδιαγραμμάτων και τις κατόψεις των κτιρίων

-εμβαδομετρήσεις

-ογκομετρήσεις

-προτεινόμενη τιμή

γ) αντίγραφα των συμβολαίων κτήσης των ανωτέρω ακινήτων με τα παρακάτω πιστοποιητικά που εκδίδονται από το υποθηκοφυλάκιο που είναι καταχωρημένα τα ακίνητα:

- πιστοποιητικό μεταγραφής

- πιστοποιητικό βαρών

-πιστοποιητικό μη διεκδίκησης

-πιστοποιητικό μη εκποίησης

δ) προσφορές για τον υπάρχοντα μηχανολογικό εξοπλισμό από αντιπροσώπους ή κατασκευαστές

Η επιτροπή αποτελείται συνήθως από δύο ή περισσότερους ανωτέρους υπαλλήλους του Υπουργείου Εμπορίου και ένα εκπρόσωπο του ΕΒΕΑ. Με βάση τα παραπάνω στοιχεία και μετά τον επιτόπιο έλεγχο στις εγκαταστάσεις, και τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων και την έρευνα της αγοράς, προβαίνει στην εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της μετατρεπόμενης εταιρίας και προσδιορίζει την καθαρά θέση συντάσσοντας τη σχετική έκθεση την οποία υποβάλλει στην προϊσταμένη Αρχή.

Στη συνέχεια η Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας που υποβλήθηκε η αίτηση διαβιβάζει αντίγραφο της έκθεσης αυτής στην ενδιαφερόμενη εταιρία προκειμένου να συντάξει το καταστατικό της.

Συνήθως οι επιτροπές δεν αναγράφουν στις εκθέσεις αναλυτικά την αξία του καθενός παγίου στοιχείου αλλά συγκεντρωτικά κατά κατηγορία με ένα ποσό π.χ. οικόπεδα 30 εκ. Αυτό βεβαίως συμβαίνει όταν υπάρχουν πολλά πάγια περιουσιακά στοιχεία, αναλυτικές όμως καταστάσεις υπάρχουν στην Νομαρχία.

Επειδή τέλος πρέπει να συνταχθεί η απογραφή έναρξης στο βιβλίο απογραφών της νέας εταιρίας, προκειμένου να απογραφεί χωριστά το καθένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο με την αξία εκτίμησης ζητούνται οι καταστάσεις αυτές με την έκθεση της επιτροπής.

Γ. ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ-ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Κατά τη σύνταξη του Καταστατικού της μετατρεπόμενης εταιρίας τα άρθρα του, είναι τα ίδια με αυτά της νεοσύστατης Α.Ε. εκτός των άρθρων 35 και 39 που πρέπει να περιέχουν τον τρόπο κάλυψης και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Αναλυτικότερα το καταστατικό πρέπει να περιέχει ακόμα:

α) πρόσθετα στοιχεία καταστατικού

-οι μετοχές που αντιστοιχούν στο μετοχικό κεφάλαιο που καλύπτεται από την καθαρά θέση της μετατρεπόμενης εταιρίας είναι υποχρεωτικά ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά το 75% για μια πενταετία

-η υπεραξία των παγίων που προκύπτει από την επιτροπή εκτίμησης μπορεί να μην κεφαλαιοποιηθεί ολόκληρη, αλλά μέρος και το υπόλοιπο αυτής να μεταφερθεί σε ειδικό αποθεματικό εφόσον αναφέρεται στο καταστατικό ο χρόνος μέσα στον οποίο θα γίνει η κεφαλαιοποίηση.

β) όταν η μετατρεπόμενη εταιρία έχει στην κυριότητά της ακίνητη περιουσία, υποβάλλει δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου σε τρία (3) αντίγραφα στην Δ.Ο.Υ. που βρίσκεται το ακίνητο χωρίς να υπολογίζει το φόρο. Ως αξία των ακινήτων θεωρείται αυτή που όρισε η επιτροπή με την ένδειξη ότι η μεταβίβαση γίνεται σύμφωνα με το ΝΔ 1297/72. Επίσης θεωρημένο αντίγραφο αυτής της δήλωσης επιστρέφεται στο Συμβολαιογράφο για να αναφερθεί στο καταστατικό της εταιρίας.

γ) υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 72 του ΠΔ 129/89 αν επέφεραν ή όχι εισόδημα τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα.

δ) πιστοποιητικό για το φόρο ακίνητης περιουσίας χορηγείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατόπιν αίτησης των ενδιαφερομένων.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση για Φόρο Ακίνητης Περιουσίας, οι υπόχρεοι υπογράφουν υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν 1599/86 σε δύο (2) αντίγραφα, ενώπιον του Συμβολαιογράφου, τις οποίες δηλώσεις ο Συμβολαιογράφος αποστέλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για έλεγχο.

Παρακάτω ακολουθεί υπόδειγμα σύμβασης μετατροπής Ο.Ε. σε Α.Ε. μαζί με το καταστατικό και ιδιαίτερη έμφαση στο άρθρο 35 και 39.

Δ. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ο.Ε. ΣΕ Α.Ε.

ΑΡΙΘΜΟΣ.....

ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 110.000.000

Στην Αθήνα σήμερα στις έξι (6) του μηνός Δεκεμβρίου του χίλια εννιακόσια ογδόντα εννέα (1989) έτους, ημέρα Τετάρτη και στο Συμβολαιογραφείο μου στην οδό Σταδίου 39, β όροφος παρουσιάστηκαν σ'εμένα τη Συμβολαιογράφο και κάτοικο Αθήνας....., που έχω έδρα στην Αθήνα, οι μη εξαιρούμενοι από τον νόμο κ.κ. (1)..... του και της βιομήχανος, γεννημένος το έτος 1934 κάτοικος, οδός Μπουμπουλίνας αριθμός 3,

κάτοχος του Ελληνικού διαβατηρίου με αριθμό που εκδόθηκε στις 15/2/1988 ο οποίος ενεργεί στο συμβόλαιο αυτό, αφ'ενός μεν για τον εαυτό του ατομικά και αφ'ετέρου σαν εκπρόσωπος και για λογαριασμό της εταιρίας που εδρεύει με την επωνυμία “..... ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ-ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ”, δυνάμει του από 30 Νοεμβρίου 1989 πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου του οποίου επικυρωμένο αντίγραφο προσαρτάται στο παρόν και (2) του και της, γεννημένος το 1927 κάτοικος, κάτοχος δελτίου ταυτότητας της Διοικ. Χωροφυλακής, με αριθμό οι οποίοι ζήτησαν να συνταχθεί το συμβόλαιο αυτό, με το οποίο δήλωσαν, συμφώνησαν και αποδέχθηκαν αμοιβαία τα εξής:

Οι παρόντες συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι τυγχάνουν ήδη οι μόνοι ομόρρυθμοι Εταίροι της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία “..... Ο.Ε. που εδρεύει στο και συστάθηκε με το από 15/7/88 ιδιωτικό συμφωνητικό (εταιρικό των) το οποίο δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία των εταιρειών του πρωτοδικείου την με αύξοντα αριθμό....., το οποίο στη συνέχεια τροποποιήθηκε με τα από 13/9/88, 12/10/88, 15/11/88,20/11/89 και 23/11/89 συμφωνητικά που δημοσιεύθηκαν νόμιμα και αυτά στα βιβλία εταιρειών του ως άνω Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμόκαι, των οποίων εταιρικών επικυρωμένα αντίγραφα προσαρτώνται στο συμβόλαιο αυτό.

Στην εταιρεία ο καθένας των εταίρων μετέχει ως εξής:

- | | |
|-----------|-----|
| 1. “..... | 90% |
| 2. “..... | 5% |
| 3. “..... | 5% |

Προτιθέμενοι δε όπως μετατρέψουν την ομόρρυθμη εταιρεία των σε Ανώνυμη Εταιρεία δια εισφοράς σε αυτήν του ενεργητικού και παθητικού της επιχείρησής των αυτής, σύμφωνα με τις υπάρχουσες διατάξεις και ειδικότερα με το Ν.Δ. 1297/1972, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει, ζήτησαν την σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κωδ. Νόμου 2190/1920, η οποία συστάθηκε βάση της υπ'αριθμ. 6051/24.11.88 απόφασης του Νομάρχη του Δ/τος Δυτικής Αττικής, προβήκανε στην εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της ομορρύθμου εταιρείας όπως αυτά αναγράφονται στον Ισολογισμό της 31ης Οκτωβρίου 1988.

Έτσι λοιπόν από κοινού και εκ συμφώνου οι ανωτέρω δια του παρόντος συμβαλλόμενοι “.....”, και, με την επιτροπή της

ομορρύθμου Εταιρείας “.....” Ο.Ε. κάνοντας χρήση των διατάξεων του ΝΔ 1297/1972 “Περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων”, συνιστούν και ιδρύουν με το παρόν Ανώνυμη Εταιρεία που διέπεται από τις διατάξεις της “περί Ανωνύμων Εταιρειών” νομοθεσίας και των κατωτέρω γενικών και ειδικών συμφωνιών του παρόντος που αποτελεί το καταστατικό της συνιστώμενης Ανώνυμης Εταιρείας.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΤΗΣ “..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ
ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Άρθρο 1

Σύσταση-Επωνυμία

1. Συνιστάται Ανώνυμος Εταιρεία με την επωνυμία “.....
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” και τον διακριτικό
τίτλο “.....” Α.Β.Ε.Ε.

2. Για τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία
της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση και ο διακριτικός τίτλος
“.....”S.A.

Άρθρο 2

Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Περιστερίου Αττικής.

2. Η εταιρεία μπορεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου να ιδρύει
υποκαταστήματα, πρακτορεία και γραφεία εκτός της έδρας της εταιρείας.

Άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι:

1. Η βιοτεχνική παραγωγή κεραμιδιών και όλων των ειδών κεραμοποιίας καθώς και πάσης φύσεως οικοδομικών υλικών.
2. Η εμπορία και η αντιπροσωπεία των ανωτέρω ειδών στο εσωτερικό και εξωτερικό.
- 3.....

Άρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμοδία αρχή της απόφασης για την σύσταση της παρούσας εταιρείας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού και λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2039.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Μετοχικό Κεφάλαιο-Μετοχές

Άρθρο 5.

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 110.000.000 δραχμές, είναι ολοσχερώς καταβλημένο σύμφωνα με το άρθρο 35 του καταστατικού και διαιρείται σε 110.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δραχμών η κάθε μία.

2. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, ή μέσα σε μία πενταετία, από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, για την οποία χρειάζεται τουλάχιστον πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, α) να αυξάνει το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του

Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. β) Να εκδίδει ομολογιακό δάνειο, για ποσό όμως που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές. Στη περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3α του Κ.Ν 2190/1920 όπως ισχύει. Η εν λόγω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη για κάθε ανανέωση.

3. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφασή της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14, να αυξάνει ολικά ή μερικά το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το τετραπλάσιο του αρχικά καταβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του Καταστατικού.

4. Εάν όμως το αποθεματικό της εταιρείας υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος.

5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.

Άρθρο 6

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι ανώνυμες. Εξαιρετικά οι μετοχές οι αντιστοιχούσες στο εισφερόμενο κεφάλαιο της μετατρεπομένης εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους για μια πενταετία και υπογράφονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μια ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2. Για την μετατροπή των μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων κατά την απλή απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 14 του παρόντος (άρθρο 29 παρ. 1 και 2 και άρθρο 31 παρ. 1 του Κωδικ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν).

3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών. Αυτές ανταλλάσσονται με τις οριστικές μόλις αυτές εκδοθούν.

Όλα τα υπόλοιπα άρθρα του καταστατικού είναι τα ίδια με αυτά του καταστατικού της νεοσύστατης Ανώνυμης Εταιρείας εκτός των άρθρων 35 και 39 τα οποία έχουν ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Μεταβατικές Διατάξεις

Άρθρο 35

Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

1. Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού εκ δραχμών εκατόν δέκα εκατομμυρίων (110.000.000) και τις αντιστοιχούσες σε αυτό εκατόν δέκα χιλιάδες (110.000) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας χίλιες (1.000) δραχμές η κάθε μια, καλύπτουν εξ ολοκλήρου οι ιδρυτές της Εταιρείας ως εξής:

α. Δια της εισφοράς μέρους της καθαρής θέσης της μετατρεπομένης ομόρρυθμης εταιρείας “..... Ο.Ε.” ποσού δραχμών

β. Δια της καταβολής μετρητών στο ταμείο της εταιρείας ποσού δραχμών Ειδικότερα:

1. Ο εισφέρει: α) Εκ της καθαρής θέσης της μετατρεπομένης Εταιρείας “..... Ο.Ε.” ποσό δραχμών, που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση μέρους αυτής, αντίστοιχο με την αναλογία συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρείας.

β) μετρητά δραχμές,..... ήτοι συνολικά εισφέρει..... δραχμές και λαμβάνει ονομαστικές μετοχές αξίας 1.000 δρχ. η κάθε μια.

2. Ο εισφέρει:

α) Το υπόλοιπα ποσό των δραχμών διακόσια ενενήντα πέντε εκατομμύρια (295.000.000) ήτοι (405.000.000 - 110.000.000) εκ της καθαρής θέσης της Ομ. Εταιρείας “.....” Ο.Ε. θα παραμείνει στο παθητικό της Εταιρείας ως ειδικό αποθεματικό που θα κεφαλαιοποιηθεί μέσα σε μια εικοσαετία.

3. Ο εισφέρει μετρητά δραχμές και λαμβάνει ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δρχ. η κάθε μια.

Όλες οι μετοχές θα είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου των για μια πενταετία από τη σύσταση της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72.

2. Της δια του παρόντος γενομένης μετατροπής της Ομορρύθμου Εταιρείας “.....” προηγήθηκε η εκτίμηση του Ενεργητικού και Παθητικού αυτής από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κωδ. Νόμου 2190/1920 “περί Ανωνύμων Εταιρειών” με βάση την περιουσιακή κατάσταση και τον συνταχθέντα Ισολογισμό της 31ης Οκτωβρίου 1988 και της οποίας επιτροπής η έκθεση πρωτοκολλήθηκε στη Νομαρχία Αττικής (Διαμέρισμα Δυτ. Αττικής, Δ/ση Εμπορίου) και έλαβε τον υπ’αριθμ. Αριθμό πρωτοκόλλου.

Πρωτότυπο δε αντίγραφο αυτής προσαρτάται στο παρόν και έχει ως εξής: (Αντιγράφεται όλη η Έκθεση της Επιτροπής του άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20 όπως αυτή κοινοποιήθηκε από τη Νομαρχία).

3. Οι δια του παρόντος συμβαλλόμενοι με την ιδιότητά των ως νόμιμοι εταίροι της “.....” Ο.Ε. δηλώνουν ότι μετατρέπουν αυτή, δια του παρόντος σε Ανώνυμο Εταιρεία. Τα ακίνητα που αναφέρονται στην παραπάνω έκθεση εκτίμησης της Ομ. Εταιρείας “.....” Ο.Ε. τα οποία μεταβιβάζονται στην συνιστώμενη με το παρόν Αν. Εταιρεία κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, περιγράφονται στη πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών Οι Παραπάνω συμβαλλόμενοι.

Τα ακίνητα και κινητά πράγματα της ομορρύθμου εταιρείας όπως αυτά περιγράφονται στην ανωτέρω έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920. Επίσης εκχωρούν και μεταβιβάζουν όλα τα επ’αυτών δικαιώματα και τις συναφείς αγωγές.

α. Εκχωρούν στη συνιστώμενη Ανώνυμο Εταιρεία όλες τις τρίτων απαιτήσεις της εν λόγω εταιρείας όπως αυτές περιγράφονται στην ανωτέρω έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 του 2190/1920 Κ.Ν.

β. Όλες οι υποχρεώσεις της ως άνω ομορρύθμου Εταιρείας που αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση μεταφέρονται στην συνιστώμενη Εταιρεία.

4. Την ανωτέρω μετατροπή και τις εξ αυτής ανωτέρω μεταβιβάσεις, αποδέχονται επ’ονόματι και δια λογαριασμό της συνιστώμενης Ανωνύμου Εταιρείας όλοι οι συμβαλλόμενοι.

Έτσι κατά ρητώς συνομολογούμενη συμφωνία των παρόντων συμβαλλομένων, ιδρυτών της Εταιρείας:

α. Όλες οι απαιτήσεις της Ομορρύθμου Εταιρείας “.....” Ο.Ε. που υπήρχαν την 31η Οκτωβρίου 1988 όπως και μέχρι της νομίμου σύστασης της Εταιρείας δημιουργηθείσες ή δημιουργηθησόμενες από τη συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης, μεταφέρονται στην συνιστώμενη με το παρόν Ανώνυμο Εταιρεία.

β. Η συνιστώμενη Ανώνυμος Εταιρεία αναλαμβάνει την πληρωμή όλων των υποχρεώσεων της “.....” Ο.Ε., όπως αυτές εμφανίζονται στην απογραφή της 31ης Οκτωβρίου 1988 και τις μεταγενέστερες και μέχρι της νομίμου σύστασης της εταιρείας δημιουργηθείσες και δημιουργηθησόμενες, όπως αυτές θα εμφανίζονται στα βιβλία της εν λόγω ομορρύθμου Εταιρείας.

γ. Όλες οι συναλλαγές και πράξεις της ομορρύθμου εταιρείας “.....” Ο.Ε. από 1.11.88 μέχρι και της σύστασης νομίμως της παρούσης Ανωνύμου Εταιρείας, θεωρούνται γενόμενες για λογαριασμό και επ’ωφελεία, της δια του παρόντος συνιστώμενης Ανωνύμου Εταιρείας.

Σε περίπτωση που εκ των εν λόγω συναλλαγών ή πράξεων προκύψει ζημία για την Ανώνυμο Εταιρεία αυτή βαρύνει τους εταίρους οι οποίοι ατομικώς υποχρεούνται σε άμεσο καταβολή τοις μετρητοίς στο Ταμείο της Εταιρείας του ποσού αυτής.

5. Συνεπεία των ανωτέρω οριζομένων και συνομολογουμένων, οι μέχρι τώρα επ’ονόματι της μετατρεπομένης εταιρείας “.....” Ο.Ε. πάσης φύσης συμφωνίες και πιστωτικές συμβάσεις μετά τραπεζών, μετά τρίτων, ως και κάθε δικαιοπραξία με κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, συνεχίζεται από τη συνιστώμενη Ανώνυμο Εταιρεία, με τους ίδιους όρους και συμφωνίες, δικαιούμενης αυτής ως γενικής και ειδικής διαδόχου να κινεί τους σχετικούς λογαριασμούς κατά συνέχεια της μετατρεπόμενης επιχείρησης.

Άρθρο 39

Όλοι οι συμβαλλόμενοι δίνουν την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα στον κ. να καταθέσει την κατά νόμο αίτηση και το παρόν για έγκριση στην Εποπτεύουσα Δημόσια Αρχή και εκπροσωπήσει τους συμβαλλόμενους με την ειδικότερη ανέκκλητη εντολή και πληρεξουσιότητα όπως, για παραλείψεις ή διορθώσεις σφαλμάτων του παρόντος καταστατικού ή για συμπληρώσεις ή τροποποιήσεις, που επιβάλλονται από το Νόμο ή κατά την κρίση του, στο στάδιο της έγκρισης, υπογράφει τις σχετικές συμβολαιογραφικές πράξεις, τις οποίες εγκρίνουν

και αποδέχονται από τώρα και παραιτούνται ανεπιφύλακτα από κάθε αντίρρηση κατά του κύρους αυτών.

Τέλος συμφωνείται ότι όλα τα έξοδα του παρόντος και γενικά για την σύσταση της εταιρείας θα βαρύνουν την περιουσία αυτής και ανέρχονται στο ποσό των δρχ.

Οι άνω συμβαλλόμενοι υπέβαλλαν στη Δημόσια οικονομική Υπηρεσία τρεις δηλώσεις με αριθμούς 724/26.1.199....., 725/26.11.199....., 726/26.11.199....., φόρου μεταβίβασης ακινήτων για τον ισόγειο ημιόροφο πρώτου (Α) ορόφου, και δεύτερο όροφο αντίστοιχα αντίγραφα αυτών βεβαιωμένα από τον Προϊστάμενο της παραπάνω Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας μου επέδειξαν και προσαρτώνται στο για μεταγραφή προοριζόμενο αντίγραφο του παρόντος βάσει δε αυτών αφ'ενός καθορίστηκε προσωρινή εκτίμηση των προπεριγραφομένων ακινήτων από την παραπάνω Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία το ποσό των εκατόν σαράντα δύο εκατομμυρίων τετρακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων δραχμών (142.435.000), δεκάξι εκατομμυρίων διακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων δραχμών (16.235.000), εκατόν δεκατεσσάρων εκατομμυρίων τριάντα χιλιάδων δραχμών (114.030.000) για το ισόγειο ημιόροφο πρώτου (Α) ορόφου και δεύτερο όροφο αντίστοιχα αφ'ετέρου δε δεν κατεβλήθη φόρος σύμφωνα με τον Ν. 1297/72.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Νόμου 1882/1990 οι συμβαλλόμενοι υπέβαλλαν στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία τρεις δηλώσεις φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος με αριθμούς 461/22.11.199....., 462/22.11.199....., 463/22.11.199.... για τον ισόγειο, ημιόροφο πρώτου ορόφου και δεύτερο αντίστοιχα θεωρημένα αντίγραφα των οποίων προσαρτώνται στο προς μεταγραφή προοριζόμενο αντίγραφο του συμβολαίου αυτού φόρος δε δεν κατεβλήθη σύμφωνα με τον Ν.Δ. 1297/72.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Π.Δ. 129/1989 προσαρτάται στο συμβόλαιο αυτό, το με αριθμό πρωτ. 29180/21.11.199... πιστοποιητικό της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας από το οποίο φαίνεται ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα του ισογείου του ημιορόφου του πρώτου ορόφου και του δεύτερου ορόφου για τα Οικονομικά έτη 199..... και 199.....

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 1249/1982 και του άρθρου 21 παρ. 1 του Ν. 1731/1987 προσαρτάται στο συμβόλαιο αυτό το με αριθμό πρωτ. 29180/21.11.199..... πιστοποιητικό της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας από το οποίο φαίνεται ότι ο πρώτος συμβαλλόμενος

υπέβαλλε δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας στην οποία συμπεριέλαβε και τις παραπάνω εισφερόμενες οριζόντιες ιδιοκτησίες. Σύμφωνα με το Ν. 1882/1990 προσαρτώνται στο παρόν συμβόλαιο μου τα υπ' αριθμούς 0003162/27.9.9..... και 0007691/22.11.9.... δύο αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας..... για τους συμβαλλόμενους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 12 του Νόμου 1577/1985, οι συμβαλλόμενοι υπέγραψαν υπεύθυνες δηλώσεις του Νόμου 1599/1986, με τις οποίες δήλωσαν υπεύθυνα ότι δεν έχει μεταβληθεί η χρήση των ακινήτων σύμφωνα με την παραπάνω άδεια ανοικοδόμησης, ούτε και οι διαστάσεις των ακινήτων και των κοινοχρήστων χώρων, οι οποίες (δηλώσεις) προσαρτώνται στο συμβόλαιο αυτό.

Γίνεται μνεία ότι κατά υπεύθυνη δήλωση των συμβαλλομένων του Νόμου 1599/1986 (άρθρο 22 παρ. 6) “περί ατομικής ευθύνης του δηλούντος ή βεβαιούντος” είναι μόνιμοι κάτοικοι όπου στην αρχή του παρόντος αναφέρεται.

Κατά δήλωση των συμβαλλομένων στην παρούσα σύμβαση δεν μεσολάβησε κτηματομεσίτης.

Γίνεται μνεία ότι το παρόν συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τα Π.Δ. 409/1986, 498/1987.

Οι ανωτέρω συμβαλλόμενοι δηλώνουν ότι παραιτούνται αμοιβαίως από κάθε γενικά δικαίωμά τους και αγωγή, για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του συμβολαίου αυτού, για οποιονδήποτε λόγο, ουσιαστικό ή τυπικό και αιτία και ειδικά για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα.

Το παρόν δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με το Α.Ν. 148/67 άρθρ. 11 παρ. 1 όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.Δ. 34/1968 βάσει των οποίων προβλέπεται απαλλαγή από κάθε άλλο τέλος ή εισφορά υπέρ του Δημοσίου και παντός τρίτου.

Το παρόν τυγχάνει απαλλαγής της υπεραξίας των στοιχείων του ενεργητικού βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.Δ. 1297/72 “περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων” ως και του φόρου μεταβίβασης των εισφερομένων ακινήτων, όπως αυτά περιγράφονται ανωτέρω.

Ενώ η Συμβολαιογράφος υπέμνησα στους συμβαλλόμενους τις διατάξεις του Νόμου 1587/1950 περί φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Ν.Δ. 4242/1962, του Νόμου 4343/1929, του Ν.Δ. της 17.7.1923, του Ν.Δ. 690/1948, του Νόμου 651/1977, του Π.Δ. 129/1989, της εις ολόκληρο ευθύνη των συμβαλλομένων για την πληρωμή των φόρων

της τελευταίας τριετίας και τις περί μεταγραφής διατάξεις του Αστικού Κώδικα και τις συνέπειες της παράλειψης αυτής.

Επίσης σημειώνεται ότι το παρόν καταστατικό έγινε σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54 και βάσει του σχεδίου της παρισταμένης δικηγόρου κατοίκου Αθηνών οδός Χέυδεν 1, κατόχου δελτίου ταυτότητας με αριθμό Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών για τη συνιστώμενη Ανώνυμη Εταιρεία θεωρηθέντος από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών στον οποίο κατεβλήθησαν τα αναλογούντα δικαιώματα εκ δραχμών με το προσαρτώμενο στο συμβόλαιο αυτό υπ'αριθμόν Ζ 44955/1991 γραμμάτιο εκδοθέν εις διπλούν εκ των οποίων το ένα εξ αυτών θα αποστείλω στο Υπουργείο Οικονομικών.

Προς βεβαίωση των ανωτέρω συντάχθηκε το παρόν σε είκοσι δυο (22) φύλλα για το οποίο θα εισπραχθούν τέλη και δικαιώματα για δύο αντίγραφα (.....).

Τούτο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους οι οποίοι το άκουσαν, βεβαίωσαν το περιεχόμενό τους και το υπέγραψαν αυτοί και εγώ η Συμβολαιογράφος όπως ο Νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Ε. ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΣΤΑΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΗΝ ΝΟΜΑΡΧΙΑ

Δύο κυρωμένα από το συμβολαιογράφο αντίγραφα του συμβολαίου, με το οποίο ιδρύεται εκ μετατροπής η Α.Ε., υποβάλλονται με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο, προς έγκριση στην οικεία Νομαρχία όπου έχει την έδρα της η Α.Ε.

ΣΤ. ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Στη Νομαρχία θα προσκομισθεί και το αποδεικτικό καταβολής στο δημόσιο ταμείο του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% που προβλέπεται από τα άρθρα 17ως 31 του Ν. 1676/86. Για την καταβολή του φόρου αυτού υποβάλλεται ένα κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου στην αρμόδια οικονομική εφορία μαζί με σχετική δήλωση σε τριπλούν (σε έντυπο της υπηρεσίας). Η πληρωμή του φόρου 1% πρέπει να γίνει εντός

προθεσμίας 15 ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου, αλλιώς επιβάλλεται πρόστιμο. Παρακάτω δίνεται και παράδειγμα υπολογισμού του φόρου.

Ζ. ΑΠΟΦΑΣΗ ΝΟΜΑΡΧΗΣ ΠΕΡΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.

Η Νομαρχία εκδίδει απόφαση εγκρίσεως της συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας και του καταστατικού αυτής. Αντίγραφα της αποφάσεως αυτής η Νομαρχία θα στείλει στην ενδιαφερόμενη εταιρία και στο Εθνικό Τυπογραφείο μαζί με την ανακοίνωση που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ.

Η ανακοίνωση περιλαμβάνει τα βασικά στοιχεία της συστηνόμενης εκμετατροπής Α.Ε. καθώς και τον αριθμό της εγκριτικής αποφάσεως της Νομαρχίας και τον αριθμό του μητρώου Α.Ε. Για τη δημοσίευση αυτής της ανακοινώσεως, η ενδιαφερόμενη εταιρία υποβάλλει στη Νομαρχία παράβολο δημόσιου ταμείου (50.000 δρχ.) και σχετικό τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ.

Η. ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ

Κατά τη δημοσίευση της μετατρεπόμενης εταιρίας ακολουθούμε τις ίδιες διαδικασίες που ακολουθούμε και για την ίδρυση μιας νέας Α.Ε. Πιο συγκεκριμένα γίνεται καταχώρηση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τον νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας, όπου έχει την έδρα της η εταιρία, καθώς και στο πρωτοδικείο όπου έχει δημοσιευθεί το αρχικό καταστατικό της προσωπικής εταιρίας (λεπτομερή αναφορά στο δεύτερο κεφάλαιο). Στο δεύτερο και τελευταίο στάδιο γίνεται δημοσίευση ανακοίνωσης σχετικά με την παραπάνω καταχώρηση στο ΤΑΕ και Ε.Π.Ε. της Φ.Ε.Κ.

Θ. ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ -ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων ως και για την υπογραφή της σύμβασης μετατροπής, πρέπει να προσκομισθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. επιπλέον φορολογική ενημερότητα της μετατρεπόμενης εταιρίας, ενώ στην Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας (Φ.Π.Α.) πρέπει να συμπληρωθεί στον Πίνακα (Δ) ο κωδικός 101, ως και ο αριθμός Φορολογικού Μητρώου της μετατρεπομένης εταιρίας.

Ι. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΣΚ (1%)

Τόσο η κάλυψη όσο και η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου θα πρέπει να αναφέρεται στο Καταστατικό στο άρθρο 35 καθώς επίσης και στο υπόδειγμα ανακοίνωσης περίληψης καταστατικού Ανώνυμης Εταιρίας εκ μετατροπής προσωπικής εταιρίας.

Για όλες τις παραπάνω διαδικασίες θα πρέπει να αναφέρουμε τις παρακάτω παρατηρήσεις όσον αφορά το φόρο συγκέντρωσης Κεφαλαίου: αν η μετατρεπόμενη εταιρία είναι προσωπική (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή Ε.Π.Ε. το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου και τα αποθεματικά που έχουν τη δυνατότητα να κεφαλαιοποιηθούν, αφαιρούνται από το μετοχικό κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρίας και επί της διαφοράς καταβάλλεται ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1%.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Ισολογισμός της “Χ” Ο.Ε., η οποία πρόκειται να μετατραπεί σε Α.Ε. έχει κατά το χρόνο της μετατροπής ως εξής:

| ΕΝ. | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ “Χ” Ο.Ε. | ΠΑΘ. | |
|------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| 10.00 Οικόπεδα | 15.000.000 | 40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο | 20.000.000 |
| 14.00 Έπιπλα | 3.000.000 | 41.03 Αποθεματικά Καταστατικού | 5.000.000 |
| 20 Εμπορεύματα | 5.800.000 | 50 Προμηθευτές | 640.000 |
| 30 Πελάτες | 1.200.000 | 51 Γραμ. πληρωτέα | 185.000 |
| 31 Γραμ. εισπρ. | 420.000 | 53 Πιστωτές διάφοροι | 240.000 |
| 38.00 Ταμείο | 750.000 | 14.99 Αποσβεσμένα Έπιπλα | 750.000 |
| 38.03 Καταθέσεις όψεως | <u>645.000</u> | | |
| Σύνολο | <u>26.815.000</u> | | <u>26.815.000</u> |

Μετά την εκτίμηση και αναπροσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920, η Α.Ε. προήλθε από την Ο.Ε. ενέγραψε στα βιβλία ως μετοχικό κεφάλαιο ποσό 33.000.000.

Άρα ο φόρος είναι:

Κεφάλαιο Α.Ε. δρχ. 33.000.000

Μείον

Κεφάλαιο Ο.Ε. + Αποθεματικό δρχ. 25.000.000

Διαφορά δρχ. 8.000.000 * 1%=80.000 φόρος

**Κ. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗΣ ΠΕΡΙΛΗΨΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε. ΕΚ
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ο.Ε.**

**ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ**

Αρ. πρωτ.

Προς

Το Εθνικό Τυπογραφείο με

συννημένα:

α) Διπλότυπο Εισπρ. Νο.

β) Τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ Νο.

Κοιν. :

“.....” Α.Β.Ε.Ε.

Περιστέρι

Αιγάλεω,/..../199

Α Ν Α Κ Ο Ι Ν Ω Σ Η

Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σύστασης της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ”.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό Μητρώου η Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία “..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ”, καθώς επίσης και η με αριθμό απόφαση του Νομάρχη Αττικής, με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της ανωτέρω εταιρείας, όπως αυτό καταρτίστηκε με την υπ’ αριθμό/...../19..... πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/72.

Περίληψη του καταστατικού έχει ως ανωτέρω:

- 1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος:** “..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ” και με τον διακριτικό τίτλο “.....” Α.Β.Ε.Ε.
- 2. Έδρα:** Δήμος Περιστερίου Αττικής.
- 3. Σκοπός της εταιρείας είναι:**
 - α) Η βιοτεχνική παραγωγή και όλων των ειδών ως και πάσης φύσεως οικοδομικών υλικών.
 - β) Η εμπορία και αντιπροσωπεία των ανωτέρω ειδών στο εσωτερικό και εξωτερικό.
 - γ) Η ίδρυση παντός τύπου εταιρείας ή συμμετοχή σε υφιστάμενες και ιδρυόμενες Ανώνυμες και προσωπικές εταιρείες ως και κοινοπραξίες που επιδιώκουν του αυτούς, παρεμφερείς ή μη σκοπούς.
- 4. Διάρκεια:** Λήγει τη 31η Δεκεμβρίου 2039.
- 5. Ποσό και τρόπος καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου:**

Το μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται σε 110.000.000 δραχμές και καλύπτεται με κεφαλαιοποίηση μέρους της καθαρής θέσης της μετατρεπόμενης “.....Ο.Ε.” εκ δρχ. 405.000.000. Το υπόλοιπο μέρος της καθαρής θέσης εκ 295.000.000 δρχ. θα κεφαλαιοποιηθεί σε χρόνια.

Όπως αναφέρθηκε το ποσό των 110.000.000 δραχμών προέρχεται από τη καθαρά θέση της ομορρύθμου εταιρείας “.....Ο.Ε.” που προκύπτει από την έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 κατά την 31η Οκτωβρίου 19..... σύμφωνα με την οποία το Ενεργητικό της ανήλθε στο ποσό των 496.131.156 δραχμών, το παθητικό της σε 91.131.156 δραχμές και η καθαρά θέση σε 405.000.000 δραχμές.
- 6. Μετοχές:** Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 110.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000 δραχμών η κάθε μία και μη μεταβιβάσιμες κατά 75% για μια πενταετία.

7. Εταιρική χρήση: Η εταιρική χρήση λήγει τη 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από την νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει τη 31 Δεκεμβρίου 199....

8. Αριθμός Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και θητεία αυτού:

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποτελείται από 3 έως 7 μέλη και η θητεία του είναι τριετής.

9. Εκπροσώπηση της εταιρείας:

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο, που θα εκπροσωπεί την εταιρεία μέχρι τη τακτική γενική Συνέλευση των μετόχων που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του 1992 αποτελείται από τους:

α., βιομήχανος, γεννημένος στην το έτος 1934, κάτοικο, οδός

β., βιομήχανος, γεννημένος στην το έτος 1927, κάτοικο, οδός

γ. συζ....., οικοκυρά, γεννημένη στην το έτος 1949, κάτοικο, οδός

δ. συζ....., οικοκυρά, γεννημένη στην το έτος 1952, κάτοικο, οδός

ε., ιδιωτικό υπάλληλο, γεννημένο στην το έτος 1944, κάτοικο, οδός

10. Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται οι:

Τακτικοί:

α., Ιδιωτ. Υπάλληλος, γεννημένος στο το έτος 1935, πτυχιούχος Α.Σ.Ο. & Ε.Ε. κάτοικος Αθηνών, οδός, Μαρούσι, κάτοχος του υπ' αριθμ. δελτίου ταυτότητας του ΙΓ Παρ/τος Ασφαλείας Αθηνών.

β., Φοροτεχνικός Σύμβουλος, γεννημένος στον Πειραιά το έτος 1932, πτυχιούχος Α.Σ.Ο. & Ε.Ε. κάτοικος Αθηνών, οδός, Ν. Σμύρνη, κάτοχος του υπ' αριθμ. δελτίου ταυτότητας του ΙΒ Παρ/τος Ασφαλείας Αθηνών.

Αναπληρωματικοί:

α., Ιδιωτ. Υπάλληλος, γεννημένος στην Καλλιθέα, το έτος 1956, πτυχιούχος Ανωτάτης Βιομηχανικής, κάτοικος Αθηνών, οδός

Χαλάνδρι, κάτοχος του υπ' αριθμ. δελτίου ταυτότητος του ΚΕ
Παρ/τος Ασφάλειας Αθηνών.

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι ελεγκτές είναι Έλληνες
υπήκοοι.

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

7. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ

Η μετατροπή εταιριών σε Α.Ε. συνοδεύεται από ορισμένες συνέπειες όπως:

- α) Κτήση προσωπικότητας Α.Ε. Η εκ μετατροπής προελθούσα Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιριών της διοικητικής απόφασεως του νομάρχη για τη σύσταση αυτής και την έγκριση του καταστατικού.(άρθρο 7β παρ. 10 Κ.Ν. 2190/20)
- β) Νέο νομικό πρόσωπο θεωρείται η προερχόμενη εκ μετατροπής Α.Ε. κατά τη φορολογική νομοθεσία. Αυτό προκύπτει εξ αντιδιαστολής από τη διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Σ. και έχει σοβαρές συνέπειες ως προς την υποχρέωση τηρήσεως του βιβλίου αποθήκης
- γ) Οι εκκρεμείς δίκες της εταιρίας που μετατράπηκε σε ανώνυμη συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή του και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για την συνέχισή τους (άρθρο 67 παρ. 1 εδάφ. Η Κ.Ν. 2190/20)
- δ) Καθολική διαδοχή. Η νομολογία των δικαστηρίων βασιζόμενη κυρίως στην παραπάνω διάταξη περί συνεχίσεως των εκκρεμών δικών, έκρινε ότι επί μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. (κατά κυριολεξία μετατροπή) συνεχίζεται η νομική προσωπικότητα της μετατρεπομένης Ε.Π.Ε. από την προκύψασα εκ της μετατροπής Α.Ε. και έτσι επέρχεται <<οιονεί>> καθολική διαδοχή. Επί μετατροπής προσωπικών εταιριών όμως (περίπτωση μη ρυθμιζόμενη από το νόμο-η χαρακτηριζόμενη ως καταχρηστική μετατροπή) η νομολογία διχαζόταν. Άλλες αποφάσεις κυρίως του Συμβουλίου Επικρατείας δεν δέχονται ότι επέρχεται διαδοχή δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της μετατρεπόμενης στην εκ μετατροπής προερχόμενη ανώνυμη ενώ άλλες αποφάσεις κυρίως των πολιτικών δικαστηρίων δέχονται την <<οιονεί>> καθολική διαδοχή. Ο

νόμος 2339/95 έλυσε αυτό το πρόβλημα και έτσι πλέον η μετατροπή προσωπικής εταιρίας σε ανώνυμη είναι γνήσια μετατροπή.

8. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

A. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κατά την ημέρα σύστασης της νέας εταιρίας γίνεται το κλείσιμο των βιβλίων, προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων και σύνταξη Απογραφής και Ισολογισμού. Η περίοδος αυτή αρχίζει από την επόμενη ημέρα του Ισολογισμού που δόθηκε στην εκτιμητική επιτροπή και λήγει την ημέρα της μετατροπής. Τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν είναι πραγματικά και υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων στο όνομα των εταίρων της μετατρεπόμενης εταιρίας. Τα οικονομικά αποτελέσματα θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων.

B. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η σύνταξη Απογραφής και Ισολογισμού δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις αυτών των κατηγοριών μιας και τα οικονομικά τους αποτελέσματα φορολογούνται με βάση τους μοναδικούς συντελεστές. Όμως η σύνταξη και η καταχώρισή τους στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων της επιχείρησης, δεν θα έβλαπτε αυτές αφού θα βοηθούσε στον πιο εύκολο προσδιορισμό της καθαρής θέσης της ιδρυόμενης εταιρίας.

Γ. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

Η σειρά των εργασιών που ακολουθούμε στην περίπτωση μετατροπής των προσωπικών εταιριών μοιάζει πολύ μ'αυτήν που ακολουθούμε και σε περίπτωση εκκαθάρισης. Γενικά οι λογιστικές ενέργειες είναι οι εξής:

1. σύνταξη απογραφής-ισολογισμός
2. μεταφορά αντιθέτων

3. προσαρμογή των παγίων σύμφωνα με την εκτίμηση της επιτροπής απ'όπου θα προκύψει ο λογαριασμός “Αποτελέσματα Εκτιμήσεως” το υπόλοιπο του οποίου θα μεταφερθεί στον λογαριασμό “Δοσοληπτικοί λογ/σμοί Εταίρων”
4. μεταφορά των στοιχείων του Ενεργητικού στην νέα εταιρία
5. μεταφορά των υποχρεώσεων στη νέα εταιρία
6. μεταφορά της νέας εταιρίας στον λογαριασμό “Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων”
7. μεταφορά του εταιρικού κεφαλαίου στον λογαριασμό “Δοσοληπτικοί λογ/σμοί εταίρων”

Για την ιδρυόμενη Α.Ε. οι σχετικές λογιστικές εγγραφές είναι οι εξής:

1. εμφάνιση οφειλής
2. μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων
3. μεταφορά του Οφειλόμενου στο Καταβλημένο Μ.Κ.
4. εμφάνιση υπεραξίας παγίων και αποθεματικών

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο

Δίνεται ο παρακάτω Ισολογισμός της “Χ” Ο.Ε. :

| ΕΝ. | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ “Χ” Ο.Ε. | ΠΑΘ. |
|-------------|----------------------|-------------------------|
| Κτίρια | 10.000 | Κεφάλαιο 10.000 |
| Έπιπλα | 500 | Προμηθευτές 3.000 |
| Εμπορεύματα | 3.700 | Απ/να Κτίρια 1.800 |
| Ταμείο | <u>800</u> | Απ/να Έπιπλα <u>200</u> |
| | <u>15.000</u> | <u>15.000</u> |

Οι εταίροι Α και Β συμφώνησαν να μετατρέψουν την Ο.Ε. σε Α.Ε. Οι εταίροι συμμετέχουν εξίσου στο κεφάλαιο και τα αποτελέσματα δηλαδή 50% έκαστος. Η επιτροπή του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/1920 αποτίμησε τα περιουσιακά στοιχεία ως εξής:

| | |
|---------------|-------|
| - εμπορεύματα | 3.500 |
| - έπιπλα | 200 |
| - κτίρια | 9.000 |

Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές που αφορούν:

- την μετατρεπόμενη “Χ” Ο.Ε.
- την εκ μετατροπής “Ψ” Α.Ε.

α) εγγραφές της Ο.Ε.

| | | | |
|----------|--|-------|-------|
| 11.99.00 | Αποσβεσμένα Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων | 1.800 | |
| 11.00 | Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων μεταφορά αντιθέτου | | 1.800 |
| 14.99.00 | Αποσβεσμένα Έπιπλα - Α.Ε. | 200 | |
| 14.00 | Έπιπλα - Α.Ε. μεταφορά αντιθέτου | | 200 |

| | | | |
|----------|--|--------|--------|
| 42.05 | Αποτελέσματα εκτιμήσεως | 300 | |
| 20 | Εμπορεύματα | | 200 |
| 14.00 | Έπιπλα - Λ.Ε. | | 100 |
| | προσαρμογή στις εκτιμήσεις της επιτροπής | | |
| 11.00 | Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων | 800 | |
| 42.05 | Αποτελέσματα εκτιμήσεως | | 800 |
| | προσαρμογή στις εκτιμήσεις της επιτροπής | | |
| 33.50 | Ιδρυόμενη "Ψ" Α.Ε. | 13.500 | |
| 11.00 | Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων | | 9.000 |
| 14.00 | Έπιπλα - Λ.Ε. | | 200 |
| 20 | Εμπορεύματα | | 3.500 |
| 38.00 | Ταμείο | | 800 |
| | μεταφορά των στοιχείων του ενεργητικού | | |
| 50.00 | Προμηθευτές | 3.000 | |
| 33.50 | Ιδρυόμενη "Ψ" Α.Ε. | | 3.000 |
| | μεταφορά των υποχρεώσεων | | |
| 33.07 | Δοσοληπτικοί λογ/μοι εταίρων | 10.500 | |
| 33.07.00 | Εταίρος "Α" | | |
| 33.07.01 | Εταίρος "Β" | | |
| 33.50 | Ιδρυόμενη "Ψ" Α.Ε. | | 10.500 |
| 40.06 | Εταιρικό Κεφάλαιο | 10.000 | |
| 42.05 | Αποτελέσματα Εκτιμήσεως | 500 | |
| 33.07 | Δοσοληπτικοί λογ/μοι εταίρων | | 10.500 |

β) εγγραφές τη Α.Ε.

| | | | |
|----------|---|--------|--------|
| 33.04 | Μέτοχοι - Οφειλόμενο Κεφάλαιο | 10.500 | |
| 33.04.00 | “Α” 5250 * 1000 | | |
| 33.04.01 | “Β” 5250 * 1000 | | |
| 40.02 | Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών εμφάνιση οφειλής | | 10.500 |
| 11.00 | Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων | 9.000 | |
| 14.00 | Έπιπλα - Λ.Ε. | 200 | |
| 20 | Εμπορεύματα | 3.500 | |
| 38.00 | Ταμείο | 800 | |
| 33.04 | Μέτοχοι - Οφειλόμενο Κεφάλαιο | | 10.500 |
| 33.04.00 | “Α” 5250 * 1000 | | |
| 33.04.01 | “Β” 5250 * 1000 | | |
| 50.00 | Προμηθευτές άνοιγμα λογ/μων - καταβολή Μ.Κ. | | 3.000 |
| 40.02 | Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών | 10.500 | |
| 40.00 | Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών μεταφορά του οφειλόμενου Μ.Κ. στο καταβλημένο | | 10.500 |
| | Υπεραξία παγίων | 700 | |
| | Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας παγίων και αποθεματικών | | 700 |
| | εγγραφή της υπεραξίας των παγίων | | |

Η υπεραξία που προκύπτει από την εκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων δεν υπόκειται σε φορολόγηση στο χρόνο της μετατροπής, αλλά θα φορολογηθούν κατά τη διάλυση της Α.Ε. Έτσι στα βιβλία της εκ μετατροπής ανώνυμης τα κεφαλαιοποιηθέντα αποθεματικά, οι κρατήσεις, η υπεραξία των παγίων κ.τ.λ. θα παρακολουθούνται με λογαριασμούς τάξης και θα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

Μετά τις εγγραφές ο Ισολογισμός της “Ψ” Α.Ε. θα έχει όπως παρακάτω:

| ΕΝ. | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ “Ψ” Α.Ε. | ΠΑΘ. | |
|---------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|
| 11.00 Κτίρια-εγκ.κτιρ. | 9.000 | 40.00 Καταβλημένο Μ.Κ. | 10.500 |
| 14.00 Έπιπλα-Λ.Ε. | 200 | 50.00 Προμηθευτές | 3.000 |
| 20 Εμπορεύματα | 3.500 | | |
| 38.00 Ταμείο | <u>800</u> | | |
| | 13.500 | | 13.500 |
| Λογ/μοι Τάξης Ενεργητικού | | Λογαριασμοί Τάξης Παθητικού | |
| Υπεραξία Παγίων | <u>700</u> | Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας | <u>700</u> |
| | <u>14.200</u> | | <u>14.200</u> |

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο

Δίνεται ο Ισολογισμός της “ΑΛΦΑ” Ο.Ε. η οποία πρόκειται να μετατραπεί σε ανώνυμη με την ονομασία “ΘΡΥΛΟΣ” Α.Ε. :

| ΕΝ. | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ “ΑΛΦΑ” Ο.Ε. | ΠΑΘ. | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------|
| Γήπεδα - Οικόπεδα | 12.500 | Εταιρικό Κεφάλαιο | 42.700 |
| Κτίρια - Εγκατ. κτιρίων | 22.000 | Αποθεματικά | 13.500 |
| Μηχανήματα | 14.000 | Προμηθευτές | 7.500 |
| Εμπορεύματα | 8.000 | Δάνεια | 4.800 |
| Πελάτες | 7.000 | Γραμ. πληρωτέα | 6.700 |
| Χρεώστες | 4.000 | Απ/να κτίρια-εγκατ. κτιρίων | 2.900 |
| Γραμ. εισπρακτέα | 9.000 | Απ/να μηχανήματα | 3.400 |
| Ταμείο | <u>5.000</u> | | |
| | <u>81.500</u> | | <u>81.500</u> |

Η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 αποτίμησε τα περιουσιακά στοιχεία της “ΑΛΦΑ” Ο.Ε. ως εξής :

| | |
|------------------------|--------|
| - Γήπεδα - Οικόπεδα | 14.800 |
| - Κτίρια | 23.500 |
| - Μηχανήματα | 12.000 |
| - Εμπορεύματα | 7.200 |
| - Χρεώστες | 3.300 |
| - Γραμμάτια εισπρακτέα | 7.300 |

Στην “ΑΛΦΑ” Ο.Ε. συμμετέχουν οι παρακάτω εταίροι ως εξής :

- ο Α κατά 30%
- ο Β κατά 35%
- ο Γ κατά 15%
- ο Δ κατά 20

Οι εταίροι αυτοί θα συμμετέχουν στην ιδρυόμενη “ΘΡΥΛΟΣ” Α.Ε. με τα ίδια ποσοστά. Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές που αφορούν :

- α) την “ΑΛΦΑ” Ο.Ε.
- β) την “ΘΡΥΛΟΣ” Α.Ε.

. — .

α) εγγραφές της Ο.Ε.

| | | | |
|--------|---|-------|-------|
| 12.99. | Απ/να Μηχανήματα | 3.400 | |
| 12.00 | Μηχανήματα μεταφορά αντιθέτου | | 3.400 |
| 11.99 | Απ/να Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων | 2.900 | |
| 11.00 | Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων μεταφορά αντιθέτου | | 2.900 |
| 10.00 | Αποτελέσματα εκτιμήσεως | 2.300 | |
| 11.00 | Εμπορεύματα | 4.400 | |
| 12.00 | Έπιπλα - Λ.Ε. | 1.400 | |
| 72.05 | Αποτελέσματα εκτιμήσεως προσαρμογή στις εκτιμήσεις της επιτροπής | | 8.100 |

| | | | |
|-------|--|-------|-------|
| 42.05 | Αποτελέσματα εκτιμήσεως | 3.200 | |
| 20 | Εμπορεύματα | | 800 |
| 31.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα | | 1.700 |
| 33.14 | Ελληνικό Δημόσιο-λοιπές απαιτήσεις προσαρμογή στις εκτιμήσεις της επιτροπής | | 700 |

| | | | |
|-------|--------------------------------------|--------|--------|
| 33.50 | Ιδρυόμενη "ΘΡΥΛΟΣ" Α.Ε. | 80.100 | |
| 10.00 | Γήπεδα - Οικόπεδα | | 14.800 |
| 11.00 | Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων | | 23.500 |
| 12.00 | Μηχανήματα | | 12.00 |
| 20 | Εμπορεύματα | | 7.200 |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού | | 7.000 |
| 31.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα σε δρχ. | | 7.300 |
| 33.14 | Ελληνικό Δημόσιο - λοιπές απαιτήσεις | | 3.300 |
| 38.00 | Ταμείο | | 5.000 |
| | μεταφορά στοιχείων του ενεργητικού | | |

| | | | |
|-------|---|-------|--------|
| 45.10 | Τράπεζες - Λογ/μοι Μ.Υ. σε δρχ. | 4.800 | |
| 50.00 | Προμηθευτές εσωτερικού | 7.500 | |
| 51.00 | Γραμμάτια πληρωτέα σε δρχ. | 6.700 | |
| 33.50 | Ιδρυόμενη "ΘΡΥΛΟΣ" Α.Ε. μεταφορά υποχρεώσεων | | 19.000 |

| | | | |
|----------|------------------------------|--------|--------|
| 33.07 | Δοσοληπτικοί Λογ/μοι εταίρων | 61.100 | |
| 33.07.00 | Εταίρος "Α" | | |
| 33.07.01 | Εταίρος "Β" | | |
| 33.07.02 | Εταίρος "Γ" | | |
| 33.07.03 | Εταίρος "Δ" | | |
| 33.50 | Ιδρυόμενη "ΘΡΥΛΟΣ" Α.Ε. | | 61.100 |

| | | | |
|-------|------------------------------|--------|--------|
| 40.06 | Εταιρικό κεφάλαιο | 42.700 | |
| 41.04 | Ειδικά Αποθεματικά | 13.500 | |
| 42.05 | Αποτελέσματα εκτιμήσεως | 4.900 | |
| 33.07 | Δοσοληπτικοί λογ/μοι εταίρων | | 61.100 |

β) εγγραφές Α.Ε.

| | | | |
|----------|--|--------|--------|
| | | | 61.000 |
| 33.04 | Μέτοχοι - Οφειλόμενο Κεφάλαιο | | |
| 33.04.00 | “Α” 18.330 * 1.000 = 18.330.000 | | |
| 33.04.01 | “Β” 21.385 * 1.000 = 21.385.000 | | |
| 33.04.02 | “Γ” 9.165 * 1.000 = 9.165.000 | | |
| 33.04.03 | “Δ” 12.220 * 1.000 = 12.220.000 | | |
| 40.02 | Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών εμφάνιση οφειλής | | 61.100 |
| 10.00 | Γήπεδα - Οικόπεδα | 14.800 | |
| 11.00 | Κτίρια - Εγκ. κτιρίων - Τεχνικά έργα | 23.500 | |
| 12.00 | Μηχανήματα -Τ.Ε. - Λοιπός Μηχ/κος εξοπ/μος | 12.000 | |
| 20 | Εμπορεύματα | 7.200 | |
| 30.00 | Πελάτες εσωτερικού | 7.000 | |
| 33.14 | Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές απαιτήσεις | 3.300 | |
| 31.00 | Γραμμάτια εισπρακτέα | 7.300 | |
| 38.00 | Ταμείο | 5.000 | |
| 33.04 | Μέτοχοι - Οφειλόμενο κεφάλαιο | | 61.100 |
| 33.04.00 | “Α” 18.330 * 1.000 = 18.330.000 | | |
| 33.04.01 | “Β” 21.385 * 1.000 = 21.385.000 | | |
| 33.04.02 | “Γ” 9.165 * 1.000 = 9.165.000 | | |
| 33.04.03 | “Δ” 12.220 * 1.000 = 12.220.000 | | |
| 50.00 | Προμηθευτές εσωτερικού | | 7.500 |
| 45.10 | Τράπεζες - Λογ/μοι Μ.Υ. σε δρχ. | | 4.800 |

| | | |
|-------|---|-------|
| 51.00 | Γραμμάτια πληρωτέα άνοιγμα λογ/μων - καταβολή Μ.Κ. | 6.700 |
|-------|---|-------|

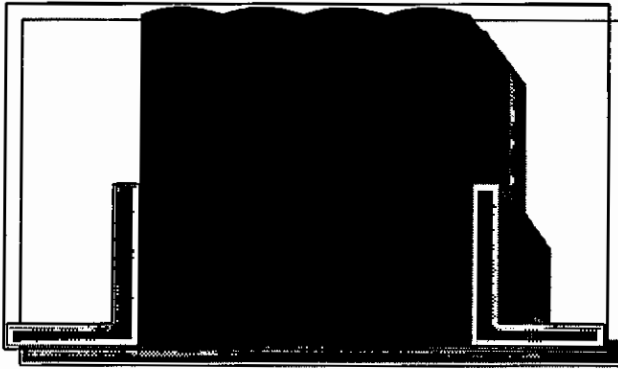
| | | |
|-------|---|--------|
| 40.02 | Οφειλόμενο Μ.Κ. κοινών μετοχών | 61.100 |
| 40.00 | Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών μεταφορά του οφειλόμενου Μ.Κ. στο καταβλημένο | 61.100 |

Η υπεραξία που προκύπτει από την αποτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι 13.500 ενώ τα Αποθεματικά 13.500. Αυτά θα εμφανιστούν με λογαριασμούς τάξης ως εξής :

| | |
|---|--------|
| Υπεραξία Παγίων και | 1.800 |
| Αξία Αποθεματικών | 13.500 |
| Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας Παγίων και Αποθεματικών | 15.300 |

| ΕΝ. | ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ "ΘΡΥΛΟΣ" Α.Ε. | ΠΑΘ. |
|---------------------------|---------------------------|--|
| Γήπεδα - Οικόπεδα | 14.800 | Μετοχικό Κεφάλαιο 61.100 |
| Κτίρια - Εγκατ. κτιρίων | 23.500 | Προμηθευτές 7.500 |
| Μηχανήματα | 12.000 | Δάνεια 4.800 |
| Εμπορεύματα | 7.200 | Γραμ. πληρωτέα 6.700 |
| Πελάτες | 7.000 | |
| Χρεώστες | 3.300 | |
| Γραμ. εισπρακτέα | 7.300 | |
| Ταμείο | <u>5.000</u> | |
| | 80.100 | 80.100 |
| Λογ/μοι Τάξης Ενεργητικού | | Λογ/μοι Τάξης Παθητικού |
| Υπεραξία Παγίων | 1.800 | Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας Παγίων 1.800 |
| Υπεραξία Αποθεματικών | <u>13.500</u> | Κεφάλαιο εξ' υπεραξίας Αποθ. <u>13.500</u> |
| | <u>95.400</u> | <u>95.400</u> |

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ



1. ΠΡΟΣΩΠΙΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΙ - ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ Φ. ΛΕΒΕΝΤΗ
2. ΜΕΛΕΤΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ - ΚΩΝ/ΝΟΥ Γ. ΠΑΜΠΟΥΚΗ
3. ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ - ΔΗΜΗΤΡΗ Ι. ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ
4. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ - ΝΙΚ. Κ. ΡΟΚΑ
5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΡΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ - ΑΝΤΩΝΙΑ ΠΟΥΛΑΚΟΥ - ΕΥΘΥΜΙΑΤΟΥ
6. Ν. 233995 - ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ Φ. ΛΕΒΕΝΤΗ