

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Θέμα:

*Ανώνυμες εταιρείες
(από νομική, λογιστική, φορολογική και
διοικητική άποψη)*



Εισηγήτρια: Σπυροπούλου Κ.

Σπουδαστές:

**Μπουρνιώτης Βασίλης
Παπαεμμανουήλ Ολυμπία**

Μάϊος 2001



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6340
----------------------	------

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Οι ανώνυμες εταιρείες, που αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας εργασίας, εντάσσονται στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων και μάλιστα των πιο δυναμικών κυττάρων της οικονομίας. Σε αντίθεση, ίσως, με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και τον πιο δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Όλα τα παραπάνω, σε συνδυασμό με τη συνεχή αύξηση του πεδίου δράσης της ανώνυμης εταιρείας, ήταν που προκάλεσαν το ερέθισμα και έδωσαν την αφορμή για τη συγγραφή της παρούσας εργασίας, που ευελπιστεί να ενημερώσει όσο το δυνατόν καλύτερα κάθε ενδιαφερόμενο για την ανώνυμη εταιρεία από νομική, οικονομική, λογιστική και φορολογική άποψη.

Στο πρώτο κεφάλαιο αναφέρονται τα κύρια χαρακτηριστικά των ανώνυμων εταιρειών καθώς, επίσης, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα από τη λειτουργία μίας ανώνυμης εταιρείας. Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφέρονται τα στάδια ίδρυσης και οργάνωσης μίας ανώνυμης εταιρείας. Στο τρίτο κεφάλαιο αναφερθήκαμε στο κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας, στην έννοια και τις διακρίσεις αυτού και στη συνέχεια, στο τέταρτο κεφάλαιο, έγινε μία γενική αναφορά στη διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας για την όσο το δυνατό πλατύτερη και πληρέστερη πληροφόρηση. Στο πέμπτο κεφάλαιο αναφερθήκαμε στον ισολογισμό και στη διάθεση των κερδών και τέλος, στο έκτο και τελευταίο κεφάλαιο αναφερθήκαμε στη διάλυση και εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας.

Τέλος, αξίζει να σημειώσουμε ότι ο νόμος 2190/20 «Περί ανωνύμων εταιρειών» και εκσυγχρονισμό χρειάζεται, αφού συντάχθηκε πριν από 81 ολόκληρα χρόνια, αλλά κυρίως έχει ανάγκη συμπλήρωσης και κωδικοποίησης. Οι τροποποιήσεις που επέφεραν στο νόμο 2190/20 «Περί ανωνύμων εταιρειών» τα προεδρικά διατάγματα 409/86, 498/87, 360/93, 325/94, 326/94, 367/94, ο νόμος 2339/95 καθώς και ο νόμος 2579/98 δεν μπορούν να θεωρηθούν ως απόλυτα επιτυχείς. Οι πολυπληθείς διατάξεις αυτών των νομοθετημάτων – που σκοπό είχαν να προσαρμόσουν την «Περί ανωνύμων εταιρειών» νομοθεσία της χώρας μας προς τις οδηγίες της Ε.Ε. – κυριολεκτικά κατακρεούργησαν τον Κ.Ν. 2190/20. Περιορίστηκαν να τροποποιήσουν ορισμένες διαδικασίες (π.χ. μητρώο ανωνύμων εταιρειών, δημοσιότητα ορισμένων πράξεων, κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, κ.λπ.) ή να προσθέσουν νέους θεσμούς (όπως διάσπαση ανωνύμων εταιρειών, ενοποιημένοι ισολογισμοί), χωρίς την εξ υπαρχής επεξεργασία ολόκληρου του βασικού νόμου 2190/20. Έτσι, ο «Περί ανωνύμων εταιρειών» νόμος στερείται ομοιομορφίας (είναι διατυπωμένος σε διπλή

γλώσσα – καθαρεύουσα και δημοτική), δεν έχει εννοιολογική ενότητα και προπαντός πολλές διατάξεις του, που αφορούν σε βασικά θέματα (π.χ. ελεγκτές της εταιρείας από πρόσωπα εκτός Σ.Ο.Λ.) δεν έχουν εκσυγχρονιστεί.

Συμπερασματικά, ο νόμος 2190/20 χρειάζεται αντικατάσταση με ένα νέο νομοθέτημα με ενιαίο πνεύμα, απόλυτα εκσυγχρονισμένο και προσαρμοσμένο όχι μόνο στις οδηγίες της Ε.Ε., αλλά και στη σύγχρονη οικονομική αντίληψη.

Τέλος, πιστεύουμε ότι η προσφορά αυτής της εργασίας θα εκτιμηθεί και η σχετική προσπάθεια για σωστή ενημέρωση δε θα παρερμηνευθεί από επιστημονικά και εκπαιδευτικά υπεύθυνους.

Οι σπουδαστές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1) ΓΕΝΙΚΑ

Η ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.) είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εμπορική εταιρεία και θεωρείται σαν το πιο μεγάλο και σημαντικό επίτευγμα της κεφαλαίο - κρατικής οικονομίας και του κόσμου των επιχειρηματιών της.

Η Α.Ε είναι η επικρατέστερη νομική μορφή της εποχής μας. Αποτελεί τον πόλο έλξης κεφαλαίων από κάθε πηγή. Το έργο της είναι γόνιμο και δημιουργικό. Είναι η εταιρεία με την άριστη οργάνωση και τη μεγάλη αποτελεσματικότητα - οικονομικότητα. Την ενδιαφέρει το χρήμα κι όχι τα πρόσωπα. Οι εταίροι - μέτοχοι της δεν έχουν εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας αλλά η εξουσία αυτή παρέχεται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Ουσιαστικά την Α.Ε, τη διοικεί ο Διευθύνων Σύμβουλος και η τεχνοδομή της. Έτσι, λοιπόν, η Α.Ε δημιουργεί μια απρόσωπη σχέση των μετόχων με την επιχείρηση, οι οποίοι υποχρεωτικά αναθέτουν τη διεύθυνση της παραγωγικής διαδικασίας σε άτομα που δεν είναι ιδιοκτήτες αλλά λειτουργούν κι αυτά συλλογικά κι απρόσωπα σαν πραγματική κεφαλή - διοίκηση της επιχείρησης! Παρόλα αυτά οι μέτοχοι διαδραματίζουν σπουδαίο ρόλο για τη μετέπειτα εξέλιξη και πορεία της εταιρείας.

Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομοθετικές διατάξεις όπως, επίσης, και από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Κυρίως, όμως διέπεται από το Νόμο 2190 της 5 Ιουνίου 1920 « Περί Ανώνυμων Εταιρειών » με έναρξη ισχύος από 1 Νοεμβρίου 1920, όπως αυτός τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από μεταγενέστερα νομοθετήματα.

Σήμερα, στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες έχουν δημιουργηθεί κοινά Λογιστικά Σχέδια και κοινή Νομοθεσία που διέπει τις Α.Ε. για όλες τις χώρες. Αυτό βοηθά τόσο στην επιστήμη όσο και στην επιχειρηματική πράξη.

2) ΟΡΙΣΜΟΣ

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

Πρόκειται για την κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία, για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμία σημασία. Αντίθετα, ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφαλαίο της. Στις μετοχές ενσωματώνονται τα εταιρικά δικαιώματα των μετοχών.

Αξίζει επίσης να σημειωθεί, ότι η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία σύμφωνα με ειδική διάταξη του νόμου (άρθρο 1, Ν. 2190/20), ανεξάρτητα από το αν ο σκοπός της είναι εμπορικός ή όχι.

3) ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Α.Ε.

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά των Α.Ε. είναι τα εξής:

1. Η Α.Ε. είναι εταιρεία με ιδιαίτερη νομική προσωπικότητα. Έχει δική της υπόσταση χωριστή από τους ιδιοκτήτες της.
2. Το κεφαλαίο της διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα που μπορούν εύκολα να μεταβιβαστούν σε άλλο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, χωρίς αυτό να επηρεάζει την υπόσταση της εταιρείας, αφού αυτό που έχει σημασία στην Α.Ε. είναι η συμμετοχή στο μετοχικό κεφαλαίο.
3. Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας επιτρέπεται ελεύθερα.
4. Για τη σύσταση απαιτείται να μετάσχουν σ' αυτή δυο τουλάχιστον πρόσωπα. Συνήθως, μετέχουν δύο ή περισσότεροι κεφαλαιούχοι και καμία φορά συμμετέχουν πολυάριθμοι ιδρυτές που διαθέτουν μικρά ποσά εισφορών.
5. Για την σύσταση της Α.Ε. απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο (καταστατικό), άδεια και έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (νομάρχης έδρας) και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ/Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).
6. Η διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται στο καταστατικό (άρθρο 2, Ν. 2190/20), χωρίς να ορίζεται ανώτατο ή κατώτατο όριο αυτής. Συνήθως είναι περίπου από 30 ως 50 χρόνια. Ανώνυμη Εταιρεία με αόριστη διάρκεια δε γίνεται δεκτή στην Ελλάδα.
7. Η Α.Ε. προορίζεται να μετέχει στην οικονομική ζωή και συγκεκριμένα ο κύριος σκοπός της είναι κερδοσκοπικός και γι' αυτό χαρακτηρίζεται από το νόμο ως εμπορική εταιρεία. Ο νόμος ορίζει ότι καθώς η Α.Ε. αποκτά

κατά την ίδρυση της ορισμένη κατώτατη καθαρή περιουσία από τις εισφορές, τότε αυτό τη μεταβάλλει αυτόματα σε νομικό πρόσωπο με περιουσιακή υποδομή που συνεπάγεται περιουσιακή κερδοσκοπική δράση.

8. Επειδή η Α.Ε. επηρεάζει την οικονομία και υπάρχει κίνδυνος καταχρήσεων, υπόκειται σε συνεχή κρατικό έλεγχο (εποπτεία). Ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής (νομαρχία) είναι συνεχής, αφού παρακολουθεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων, τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών, κ.α..
9. Όλοι οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη. Η ευθύνη τους αυτή περιορίζεται στο πόσο της εισφοράς τους και δεν αφορά την προσωπική τους περιουσία. Μετά την καταβολή της εισφοράς τους δεν ευθύνονται πλέον οι μέτοχοι και οι συναλλασσόμενοι με την εταιρεία έχουν το δικαίωμα να ικανοποιηθούν μόνο από την εταιρική περιουσία. Γι' αυτό και η Α.Ε. καλείται κεφαλαιουχική ή απρόσωπος εταιρεία.
10. Στην Ανώνυμη εταιρεία παρατηρείται πλήρης υποδομή συμφερόντων. Κάθε μέτοχος έχει αξίωση επί της εισφοράς του και επί των χρήσεων και επί της εκκαθάρισης. Δηλαδή, έχει αξίωση επί της περιουσίας και του προϊόντος της Α.Ε..
11. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ οι σοβαρότερες αποφάσεις (αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διορισμός Διοικητικού Συμβουλίου, διάλυση της εταιρείας, κλπ.) είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των μετοχών. Για τη λήψη των αποφάσεων απαιτείται πλειοψηφία.
12. Η συμμετοχή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρείας και η σύμπραξη τους για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού δεν είναι υποχρεωτική. Για τον σκοπό αυτό υπάρχει το Διοικητικό Συμβούλιο.
13. Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητας της (μεγάλα κεφαλαία, οργανωμένο λογιστήριο, δημοσιότητα, κλπ.) παρέχει εμπιστοσύνη στους συναλλασσόμενους με αυτήν, π.χ. στις αρχές, στις τράπεζες και στην αγορά, που καμία άλλη μορφή επιχείρησης δεν μπορεί να εξασφαλίσει.
14. Η Α.Ε., όπως έχει διαμορφωθεί στο εξωτερικό και κυρίως στην Αμερική, και όπως την προβλέπει και η δική μας νομοθεσία, είναι η εταιρεία με το μεγάλο κεφαλαίο, που ανήκει στο ευρύ ανώνυμο κοινό. Παρόλα αυτά στην πράξη στη χώρα μας διαμορφώνονται και Α.Ε. όπου ιδρυτές και μοναδικοί μέτοχοι είναι τα μέλη μιας οικογένειας, οι λεγόμενες οικογενειακές Α.Ε.. Αξίζει να σημειωθεί, ότι ο εταιρικός τύπος της Α.Ε. αρμόζει στις μεγάλες και μακροχρόνιες επιχειρήσεις.

15. Δεν επιτρέπεται καταγγελία για λύση της Α.Ε. πριν από το τέλος της διάρκειας που συμφωνήθηκε. Κάθε μέτοχος μπορεί να πουλήσει τις μετοχές του και να φύγει από την Α.Ε. χωρίς να έχει δικαίωμα να ζητήσει τη διάλυση της.
16. Η Α.Ε. είναι «έμπορος», αφού σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20, είναι εμπορική επιχείρηση ακόμα και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός.

4) ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ Α.Ε.

Τα κυριότερα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει μια ανώνυμη εταιρεία είναι τα εξής:

1. Η Α.Ε. είναι μεγάλη δύναμη με σταθερότητα και διάρκεια. Η δύναμή της είναι το χρήμα και ο πλούτος της. Μία πετυχημένη Α.Ε. μπορεί να φέρει νέο χρήμα, δύναμη και σταθερότητα.
2. Οι ισχυρές Α.Ε. έχουν τη δυνατότητα να πληρώσουν ικανούς και έμπειρους τεχνοκράτες, με σκοπό να τις οργανώσουν και να τις διευθύνουν με όλα τα μέσα της σύγχρονης τεχνολογίας.
3. Είναι η πιο σημαντική μορφή εταιρείας από οικονομική άποψη, όπου η ευθύνη των μετοχών είναι περιορισμένη. Η ευθύνη των μετοχών της Α.Ε. απέναντι στους τρίτους περιορίζεται μόνο ως το ύψος της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφαλαίο.
4. Οι Α.Ε. έχουν τη δυνατότητα αυτοχρηματοδότησης και επιχειρηματικής αποταμίευσης από τη μη διανομή όλων των καθαρών κερδών της, αλλά την παρακράτηση ενός ποσού από αυτά για τη δημιουργία αποθεματικού. Με την παροχή αυτής της δυνατότητας οι Α.Ε. μπορούν να κάνουν επενδύσεις και να αναπτυχθούν παραγωγικά.
5. Επίσης, υπάρχει δυνατότητα η εταιρεία να αυξήσει τα κεφάλαια της με την έκδοση μετοχών και την πώληση τους στο κοινό. Με τον τρόπο αυτό συγκεντρώνονται αρκετά κεφάλαια που θα τη βοηθήσουν σημαντικά στην πέρα οικονομική της ανάπτυξη. Συνεπώς, η Α.Ε. αποτελεί άριστη πηγή χρήματος σε μεγάλες ποσότητες, την οποία μπορεί να την αξιοποιήσει επιχειρηματικά και παραγωγικά.
6. Η Α.Ε. εμπνέει αυξημένη εμπιστοσύνη στα πρόσωπα που συναλλάσσονται με αυτήν, κάτι που της επιτρέπει να έχει μεγάλη πιστοληπτική ικανότητα. Λόγου χάρη οι τράπεζες δανείζουν πιο εύκολα σε μία ισχυρή Α.Ε. παρά σε μια προσωπική επιχείρηση που μπορεί να στηρίζεται σε ένα άτομο, που είναι αμφίβολο αν είναι φερέγγυο ή όχι.
7. Οι μετοχές μπορούν εύκολα να μεταβιβάζονται, πράγμα που παρέχει τη δυνατότητα ταχείας και άτυπης αλλαγής φορέα (κύριου της επιχείρησης).

Για παράδειγμα, μια ανώνυμη εταιρεία που βρίσκεται σε οικονομική δυσχέρεια μπορεί να δανειοδοτηθεί με ενέχυρο τις μετοχές της ή να δεχθεί νέο αίμα (νέους μέτοχους) που θα την αναζωογονήσει.

8. Η μεταβίβαση των ανωνύμων μετοχών, εν ζωή ή αιτία θανάτου, απαλλάσσεται από κάθε φόρο μεταβίβασης ή κληρονομιάς, αφού η αλλαγή κυριότητας αυτών δε γνωστοποιείται στις φορολογικές αρχές. Αυτό οδηγεί πολλούς επιχειρηματίες στην απόφαση να μετατρέψουν την επιχείρησή τους σε Α.Ε., γιατί με τον τρόπο αυτό μπορούν να κρατούν όλες τις μετοχές ή έστω μόνο την πλειοψηφία αυτών στα χέρια τους (και άρα να διατηρούν τον έλεγχο της Α.Ε. όσο χρόνο βρίσκονται στη ζωή), ενώ έχουν κανονίσει τη μεταθανάτιο μεταβίβαση αυτών των μετοχών στους κληρονόμους ταχύτατα, εμπιστευτικά, αθόρυβα και ανέξοδα.
9. Το κεφαλαίο που προσφέρεται στην Α.Ε. κατά τη σύστασή της, τα καταστατικά, η μεταβίβαση μετοχών, η διανομή κερδών, κλπ. απαλλάσσονται από τα τέλη χαρτοσήμου ή άλλη εισφορά υπέρ του Δημόσιου ή τρίτων (άρθρο 11, παρ. 4, Α.Ν. 148/67). Επίσης αφορολόγητη είναι και η υπεράξια των εισφερόμενων ειδών για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον η Α.Ε. προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση, που γίνεται κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 129/72.
10. Ορισμένες διατάξεις επιτρέπουν τη δημιουργία αφορολόγητων αποθεματικών από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης. Μερικοί από τους νόμους αυτούς είναι ο Ν. 1116/81, καθεστώς Ν. 1262/82, κλπ..
11. Η Α.Ε. υποχρεούται από τον Κ.Β.Σ. να τηρεί τα περισσότερα και πληρέστερα βιβλία (Γ' Κατηγορίας και προσθετά) από κάθε άλλη μορφή επιχειρήσεως. Έτσι, δημιουργείται η ανάγκη για μεγαλύτερη τάξη στο λογιστήριο της και να είναι σε θέση να παρέχει περισσότερα και σοβαρότερα στοιχεία. Από την κατάσταση αυτή ωφελούνται τόσο οι μέτοχοι, όσο και οι δανειστές της εταιρείας αλλά και οι δημόσιες αρχές.
12. Το κυριότερο, ίσως, πλεονέκτημα που προσφέρει η Α.Ε. στους μέτοχους της είναι οι καλές και σίγουρες σχέσεις ανάμεσα στους μέτοχους. Για παράδειγμα, η καταγγελία και η λύση της Α.Ε. γίνεται με πλειοψηφία των μετοχών αντίθετα από ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες, όπου και ένας μέτοχος με ποσοστό συμμετοχής 1% μπορεί να ζητήσει τη λύση της και να καταστρέψει ολόκληρη την επιχείρηση.

5) ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ Α.Ε.

Τα σπουδαιότερα μειονεκτήματα μίας ανώνυμης εταιρείας είναι τα παρακάτω:

1. Η αντιμετώπιση πολλών δυσκολιών κατά την ίδρυση της (διατυπώσεις και διαδικασίες).
2. Το υψηλό κόστος που απαιτείται για τη σύσταση και τη λειτουργία της.
3. Ο μεγάλος έλεγχος και οι περιορισμοί της λειτουργίας της.
4. Το απρόσωπο της εταιρείας. Ο μέτοχος παραμένει αμέτοχος και δεν μπορεί να διοικήσει και να ελέγξει την πορεία των μετοχών του.
5. Τα αντίθετα συμφέροντα της Διοίκησης από τους πολλούς μέτοχους. Η διοίκηση θέλει το καλό της Α.Ε. και την επέκτασή της ενώ οι μικροί μέτοχοι ζητούν κέρδη.
6. Η μέτοχοι της πλειοψηφίας μπορούν να ελέγχουν την περιουσία της εταιρείας, ενώ ο ρόλος των μετοχών της μειοψηφίας είναι εξασθενημένος.
7. Η επιφυλακτικότητα για τη χορήγηση δανείων αν δεν υπάρχει ασφάλεια των χρεών της.
8. Η μεγάλη και διπλή φορολογία των κερδών της επιχείρησης, και σαν μέτοχοι και σαν νομικό πρόσωπο.
9. Η βραδύτητα στη λήψη των αποφάσεων
10. Η χρησιμοποίηση του θεσμού των Α.Ε. για παράνομους σκοπούς και στόχους.

6) ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ) ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Οι ανάγκες των συναλλαγών επέβαλαν την εισαγωγή ορισμένων ειδικών διατάξεων για τη δημιουργία ιδιαίτερων τύπων ανωνύμων εταιρειών. Οι εταιρείες αυτές ρυθμίζονται από το νόμο περί των Α.Ε. αλλά για αυτές εισάγονται ειδικές διατάξεις και ρυθμίσεις.

Οι σπουδαιότερες από τις εταιρείες αυτές είναι οι ακόλουθες:

1. Οι **Τραπεζικές Α.Ε.**, οι οποίες ρυθμίστηκαν από το Νόμο 5076/31. Ορισμένα άρθρα του νόμου αυτού ενσωματώθηκαν και στην κωδικοποίηση του Ν. 2190/20 το έτος 1963. Άλλοι νόμοι για αυτό το είδος των Α.Ε. είναι ο Ν. 1665/51 περί της λειτουργίας και ελέγχου των Τραπεζών, ο Νόμος 431/76 και ο Νόμος 2076/92.
2. **Εταιρείες επενδύσεων – χαρτοφυλακίου και διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων.** Οι δύο αυτές ειδικές μορφές ρυθμίστηκαν από το Ν.Δ. 608/70 με σκοπό την ενίσχυση και ανάπτυξη της κεφαλαιαγοράς. Οι εταιρείες επενδύσεων – χαρτοφυλακίου διαχειρίζονται μετοχές των Α.Ε. και αξιόγραφα όπως ομολογίες, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, έντοκα γραμμάτια δημοσίου, κ.α. και υπόκεινται σε ειδική νομοθετική ρύθμιση. Οι εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων διαχειρίζονται αμοιβαία

κεφάλαια και διέπονται από ειδική νομοθετική ρύθμιση. Λέγοντας αμοιβαίο κεφάλαιο εννοούμε το σύνολο ενεργητικού σε μετρητά, χρεόγραφα και μετοχές, του οποίου τα επιμέρους στοιχεία ανήκουν εξ αδιαιρέτου στους μέτοχους της πλειοψηφίας (αρθ. 10, Ν. 608/70).

3. Οι *Ασφαλιστικές Α.Ε.* αρχικά ρυθμίστηκαν από το Ν. 1023/17, περί ιδιωτικής επιχείρησης ασφαλίσεως ο οποίος τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα από πολλούς νόμους και βοηθητικά διατάγματα. Αυτός όμως καταργήθηκε από το Ν.Δ. 400 (Φ.Ε.Κ. Α'10, της 15/17.1.1970). Η επόμενη τροποποίηση έγινε με το Π.Δ. 118/85 «Για τη συμμόρφωση της νομοθεσίας προς τις διατάξεις των Οδηγιών 73/239, 76/580, 72/240, 79/267, 77/92 και 78/473 ΣΟΚ» και τον Ν. 1380/83 «Τροποποίηση και συμπλήρωση διατάξεων που αφορούν την ιδιωτική επιχείρηση ασφαλίσεως».
4. *Χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) Α.Ε.* Πρόκειται για τις ανώνυμες εταιρείες των οποίων αποκλειστικός σκοπός είναι η σύναψη από την εταιρεία ως εκμισθώτρια συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης, όπως αυτές καθορίζονται από το άρθρο 1 του Ν. 1665/86.
5. *Αθλητικές – Ποδοσφαιρικές Α.Ε.* Ειδική μορφή Α.Ε. ήταν η του Ν. 879/79, η οποία ρύθμιζε την ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρεία (ΠΑΕ). Ήδη, όμως, αυτές διέπονται από το νόμο 1958/91 «Τμήματα αμειβομένων Αθλητών – Αθλητικές ανώνυμες εταιρείες».
6. *Χρηματιστηριακή ανώνυμη εταιρεία.* Αυτή η ανώνυμη εταιρεία πρέπει να έχει αποκλειστικό σκοπό τη διεξαγωγή χρηματιστηριακών συναλλαγών και διέπεται από το Ν. 1806/88.
7. *Εταιρεία παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου.* Η εταιρεία αυτή είναι ειδική ανώνυμη και ρυθμίζεται από το Ν. 1775/88. Ο σκοπός της είναι η προώθηση και υλοποίηση επενδύσεων υψηλής τεχνολογίας και καινοτομίας. Ο νόμος αυτός παρέχει στις εταιρείες αυτές τη δυνατότητα επιχορήγησής τους και φορολογικά κίνητρα.
8. *Ανώνυμη εταιρεία πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων.* Αυτή η Α.Ε. ρυθμίζεται από το Ν. 1905/90 και έχει ως αποκλειστικό σκοπό τη σύναψη συμβάσεων πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, όπως αυτές περιγράφονται από το νόμο αυτόν (άρθρο 1, παρ. 1), (FACTORING και FORFAITING).

7) ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο εταιρικός αυτός τύπος ενδιαφέρει το κράτος και την εθνική οικονομία περισσότερο από τους άλλους εταιρικούς τύπους, γιατί τον

εταιρικό αυτό τύπο προσλαμβάνουν συνήθως οι μεγάλες βιομηχανικές και εμπορικές επιχειρήσεις και σ' αυτές μετέχει το κοινό με τις αποταμιεύσεις του.

Οι σπουδαιότεροι λόγοι επιλογής του εταιρικού αυτού τύπου είναι, βεβαίως, τα αρκετά πλεονεκτήματα που παρουσιάζει και κυρίως η συγκέντρωση πολλών και μεγάλων κεφαλαιούχων, η πρόσκληση του κοινού να αναλάβει τις μετοχές της ιδρυόμενης Α.Ε. ακόμα και η ίδρυση μεγάλων εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων. Η ιδεώδης εφαρμογή του νόμου για τις Α.Ε. είναι η δημιουργία επιχειρήσεων με πολλά και μεγάλα κεφάλαια, με συμμετοχή πολλών κεφαλαιούχων ή του μεγάλου κοινού, χωρίς τα πρόσωπα αυτά να συνδέονται με συγγενικό ή φιλικό δεσμό.

Δυστυχώς, όμως, στην Ελλάδα ο εταιρικός αυτός τύπος συνήθως χρησιμοποιείται από επιχειρήσεις οι οποίες δεν έπρεπε να τον επιλέξουν, αλλά θα έπρεπε να επιλέξουν τη σύσταση μίας προσωπικής εταιρείας ή έστω της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Έτσι, το 90 – 95% των Α.Ε. που ιδρύθηκαν μέχρι σήμερα είναι οικογενειακές ανώνυμες εταιρείες και οι επιχειρήσεις τους είναι μικρές ή μεσαίες, ενώ για τις εταιρείες αυτές θα άρμοζε ο εταιρικός τύπος των προσωπικών εταιρειών ή των Ε.Π.Ε.. Παλιότερα δεν υπήρχε και ελάχιστο κεφάλαιο για την ίδρυση των Α.Ε. μέχρις ότου με το Ν. 3190/55 ορίστηκε, αρχικά, ως ελάχιστο κεφάλαιο το ποσό του 1.000.000 δρχ., έπειτα με το Ν.Δ. 4327/62 το ποσό των 5.000.000 δρχ., το ποσό των 10.000.000 δρχ. με το Ν. 2065/92 και τέλος με το Ν. 2579/98 το ποσό των 20.000.000 δρχ..

Οι εταιρείες αυτές, οι καλούμενες οικογενειακές, ιδρύονται μεταξύ των μελών μίας οικογένειας ή με φίλια συνδεδεμένους (πατέρας, παιδιά, δύο αδέρφια με τα παιδιά τους, δύο φίλοι με τους αδελφούς τους ή τα παιδιά τους, δύο έμποροι παλιοί συνεργάτες με τρίτους που συμμετέχουν διακοσμητικά για να εμφανιστούν περισσότεροι από δύο ιδρυτές, ένας κεφαλαιούχος με τρία πρόσωπα με μηδαμινή εισφορά, κ.α.). Σε περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές δεν έπρεπε να συσταθεί Α.Ε. αλλά μία προσωπική εταιρεία ή ενδεχομένως Ε.Π.Ε.. Πολλές φορές στη σύγκληση των Γενικών Συνελεύσεων των εταιρειών αυτών οι μέτοχοι είναι λιγότεροι από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το ίδιο το Συμβούλιο λογοδοτεί για τον εαυτό του, γιατί δεν υπάρχει τρίτος μέτοχος μη σύμβουλος για να λογοδοτήσει σ' αυτό.

Έτσι, φτάνουμε στο ερώτημα πότε πρέπει να επιλέξουμε τον εταιρικό τύπο της Α.Ε. Σ' αυτό πρέπει να δεχθούμε ότι ο εταιρικός αυτός τύπος αρμόζει όταν οι περισσότεροι κεφαλαιούχοι ή το πολύ κοινό, θέλουν να ιδρύσουν μεγάλη επιχείρηση, κυρίως βιομηχανική ή εμπορική και αντίθετα δεν πρέπει να προτιμάται για την ίδρυση μικρών ή μεσαίων επιχειρήσεων. Η

Α.Ε. είναι η εταιρεία του μεγάλου κεφαλαίου και μία τέτοια εταιρεία ρυθμίζει και η νομοθεσία μας.

Μετά την εισαγωγή των Ε.Π.Ε στην Ελλάδα από το έτος 1955 οι μεσαίες και πολλές φορές οι μικρές επιχειρήσεις περιβάλλονται τον εταιρικό αυτό τύπο, όταν του ενδιαφερόμενους τους φοβίζει η σε ολόκληρη ευθύνη των εταίρων σε μία Ο.Ε.. Αλλά, δυστυχώς, στην Ελλάδα οι συναλλασσόμενοι χωρίς να το σκεφτούν πολύ διαλέγουν την Α.Ε., αρκεί να υπάρχει το κεφάλαιο των 20.000.000 δρχ., το οποίο απαιτεί ο νόμος για την ίδρυση.

Μετά την ίδρυση, όμως, αντιλαμβάνονται ότι η εταιρική αυτή μορφή αποτελεί για την επιχείρηση πολυδάπανη πολυτέλεια. Για τη σύσταση και τη λειτουργία της απαιτούνται πολυδάπανες διατυπώσεις (συμβόλαιο για τη σύσταση, άδεια και έγκριση του νομάρχη, δημοσιεύσεις των σπουδαιότερων πράξεων και αποφάσεων στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, έμμισθος λογιστής για την τήρηση των πολυάριθμων και πολύπλοκων βιβλίων κ.α.). Αλλά το σημαντικότερο μειονέκτημα είναι κυρίως όταν αρχίσουν οι διενέξεις μεταξύ των μετόχων. Όταν, βεβαίως, οι μέτοχοι συνεργάζονται με πνεύμα κατανόησης τότε δεν τους πέζει πολύ η πολυδάπανη και πολύπλοκη λειτουργία του εταιρικού αυτού τύπου. Αν όμως, αρχίσουν οι διενέξεις και οι συγκρούσεις (όπως λ.χ. γάμοι, διαζύγια μεταξύ των μελών της οικογενειακής Α.Ε., αιφνιδιαστική μεταβολή χαρακτήρων μετόχων, κ.α.) μεταξύ των μετόχων τότε παρουσιάζονται σοβαρά προβλήματα.

Το σπουδαιότερο μειονέκτημα από την επιλογή αυτού του εταιρικού τύπου είναι ότι το σύστημα της εκλογής είναι *πλειοψηφικό* και όχι *αναλογικό*. Η πλειοψηφία (51% και πλέον των μετοχών – κεφαλαίου) των μετόχων της Γενικής Συνέλευσης (αρκεί το 51% των εκπροσωπούμενων ψήφων) μπορεί να διορίζει όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, πρόσωπα της εμπιστοσύνης της, δηλαδή αυτούς τους ίδιους τους μετόχους της πλειοψηφίας ή πειθήνια όργανά τους. Ενώ οι μέτοχοι που συγκεντρώνουν το 49% του μετοχικού κεφαλαίου δεν μπορούν να εκλέξουν ούτε ένα δικό τους σύμβουλο στο Συμβούλιο. Δεν μπορούν να εισέρχονται στους χώρους της εταιρείας (γραφεία, εργοστάσιο, κ.α.), αλλά το μόνο δικαίωμα τους είναι ότι μία φορά το χρόνο μπορούν να παρουσιάζονται στη Γενική Συνέλευση. Τελικά, όμως η Συνέλευση θα πάρει τις αποφάσεις που θέλει η πλειοψηφία. Συνεπώς, η θέση των μετόχων της πλειοψηφίας είναι αρκετά πλεονεκτική ενώ της μειοψηφίας αρκετά εξησθενημένη.

Οι μέτοχοι της πλειοψηφίας διαχειρίζονται την εταιρική περιουσία, ώστε συχνά τα κέρδη να αφαιρούνται κατ' ουσία από αυτούς, χωρίς οι μέτοχοι της μειοψηφίας να μπορούν να αντιδράσουν αποτελεσματικά. Αυτό

συμβαίνει λ.χ. όταν οι μέτοχοι της πλειοψηφίας μέσω του Δ.Σ., το οποίο εξουσιάζουν, σε συνεννόηση με τους αντισυμβαλλόμενους αγοράζουν υλικά, ενημερώνουν τα βιβλία της Α.Ε. και παίρνουν τιμολόγια σε τιμές μεγαλύτερες από εκείνες που είχαν συμφωνήσει (π.χ. αντί για αγορά 100 δρχ. κατά κιλό γράφουν 110 δρχ.), ενώ όταν πωλούν τα προϊόντα της Α.Ε. γράφουν στα τιμολόγια τιμές μικρότερες από τις πραγματικές (π.χ. αντί για πώληση 130 δρχ. κατά κιλό γράφουν 125 δρχ.), δηλαδή ενεργούν κατά τον ίδιο τρόπο με τον οποίο γίνεται η φοροδιαφυγή. Στην περίπτωση αυτή η προσπάθεια πιστοποίησης με έλεγχο από τους μετόχους της μειοψηφίας (άρθρο 40/Ν. 2190/20) συνήθως δεν είναι αποτελεσματική. Η μόνη δραστική αντίδραση είναι η ποινική δίωξη των διοικητών της Α.Ε., εφόσον οι μέτοχοι αυτοί έχουν αποδεικτικά στοιχεία για τις ποινικές και φορολογικές παραβάσεις. Οι καταγγέλλοντες, όμως, δεν έχουν το δικαίωμα παραστάσεως, ως πολιτική αγωγή, στη δίκη. Το δικαίωμα αυτό το έχει μόνο η εταιρεία με τους νόμιμους εκπροσώπους της και όχι ο απλός μέτοχος. Ο μέτοχος μπορεί να συμμετέχει στην προανάκριση και στο ακροατήριο ως απλός μάρτυρας.

Συνήθως, όμως, οι μέτοχοι της μειοψηφίας ή αγνοούν τις παραπάνω παραβάσεις ή δεν μπορούν να τις αποδείξουν, λόγω του ότι οι συναλλαγές από τους εκπρόσωπους της εταιρείας γίνονται ύστερα από προηγούμενη συνεννόηση με τους αντισυμβαλλόμενους της. Με τον τρόπο αυτό ή δεν εμφανίζονται καθόλου κέρδη ή τα κέρδη που εμφανίζονται είναι ελάχιστα και συνήθως δεν διανέμονται ή καταβάλλεται μέρισμα μόνο 6% επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ενώ ο μέτοχος της μειοψηφίας θα πρέπει να αναμένει πολλά χρόνια (30 – 40 χρόνια) για να λυθεί η εταιρεία και να απολαύσει τα μη διανεμηθέντα κέρδη και τις εισφορές του στην εταιρεία, αν βέβαια αυτά διασωθούν από τη διαχείριση των μετόχων της εταιρείας. Αλλά και σ' αυτό το σημείο οι μέτοχοι της πλειοψηφίας πλεονεκτούν γιατί, συνήθως, έχουν και την αυστηρή πλειοψηφία που ο νόμος απαιτεί (ήδη τα 2/3 των ψήφων στη σχετική καταστατική Γενική Συνέλευση) και παρατείνουν την διάρκεια της εταιρείας επί νέες δεκαετίες, όποτε η λύση αυτής είναι σπάνια σύντομη και ο μέτοχος της μειοψηφίας φτάνει στην απόγνωση.

Μία διεθνώς γνωστή μέθοδος εκμηδένισης της δυναμικής θέσης του μέτοχου της μειοψηφίας είναι και η αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας, χωρίς αυτό να το επιβάλλουν επιτακτικές ανάγκες της εταιρικής επιχείρησης. Για παράδειγμα, αν η μειοψηφία έχει το 30% των μετοχών της εταιρείας και η πλειοψηφία θελήσει να μειώσει το ποσοστό αυτό, συγκαλεί Γενική Συνέλευση με θέμα την αύξηση του κεφαλαίου. Βέβαια, ο μέτοχος της μειοψηφίας δικαιούται να μετάσχει αναλογικά στην αύξηση και να

διατηρήσει το ποσοστό του, Αλλά αυτό δεν τον συμφέρει να το κάνει γιατί και τις εισφορές της αύξησης τις διαχειρίζεται και πάλι η πλειοψηφία. Γι' αυτό, ο μέτοχος της μειοψηφίας δε μετέχει στην αύξηση και η δυναμική του θέση στις Γενικές Συνελεύσεις μειώνεται ακόμη περισσότερο. Λόγου χάρη το 30% επί του κεφαλαίου που είχε επέρχεται, ανάλογα με την αύξηση, σε 20 - 10% .

Αν η εταιρεία έχει αφανή ή έκτακτα αποθεματικά, ή η αξία των ακίνητων η μηχανημάτων της είναι, λόγω πτώσης του νομίσματος, πολύ μεγαλύτερη από την αξία που αναγράφεται στα βιβλία της εταιρείας ο μέτοχος της πλειοψηφίας αγοράζοντας μετοχές, τις οποίες αρνήθηκε να αγοράσει ο μέτοχος της μειοψηφίας, κερδίζει όλες τις διαφορές αυτές. Λόγου χάρη καταβάλλει 1000 δρχ. για την απόκτηση μιας μετοχής ενώ η πραγματική της τρέχουσα αξία μπορεί να είναι πολλαπλάσια (5, 10 φορές ανώτερη). Για την μεγάλη αυτή αδικία εφαρμόζεται το άρθρο 281 του Αστικού Κώδικα για την προστασία των μετόχων της μειοψηφίας και θεωρεί την απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης η του Διοικητικού Συμβουλίου ως καταχραστική και συνεπώς άκυρη.

Απ' όλα τα παραπάνω γίνεται φανερό ότι όταν η πλειοψηφία διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία χωρίς ειλικρίνεια η θέση του μέτοχου της μειοψηφίας είναι πολύ εξασθενημένη. Μοναδικό του δικαίωμα για να απαλλαγεί από τη θέση αυτή, θα ήταν να πωλήσει τις μετοχές του. Αλλά η πώληση αυτή θα γινόταν σε τιμή εξευτελιστική, γιατί ο αγοραστής θα βρίσκεται στην ίδια θέση με τον πωλητή. Δικαίωμα καταγγελίας της εταιρείας από το μέτοχο της μειοψηφίας δεν υπάρχει στη Α.Ε., ενώ τέτοιο δικαίωμα υπάρχει στις προσωπικές εταιρείες, στις οποίες ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει δικαίωμα καταγγελίας της εταιρείας. Επίσης, το δικαίωμα του έλεγχου στις προσωπικές εταιρείες (άρθρο 755 Α.Κ.) και στις ΕΠΕ (άρθρο 34, Ν.3190) είναι άμεσο και αποτελεσματικό, ενώ στις Α.Ε. στην ουσία ανύπαρκτο. Και αυτό γιατί στις Α.Ε. δεν πρέπει να παρέχεται με ευχέρεια το δικαίωμα έλεγχου, γιατί ενδέχεται στους μέτοχους της μειοψηφίας να μετέχουν και εχθροί - ανταγωνιστές της εταιρείας, οι οποίοι με τον έλεγχο να επιδιώκουν να πληροφορηθούν τα μυστικά της εταιρείας με απώτερο σκοπό τη λύση της.

Για όλους τους παραπάνω λόγους η επιλογή του εταιρικού τύπου της Α.Ε. δεν αρμόζει στις μικρές και μικρομεσαίες επιχειρήσεις, γιατί η νομοθεσία για την Α.Ε. δεν έχει διατάξεις για ουσιαστική προστασία των μετόχων της μειοψηφίας. Έτσι, συνήθως οι μέτοχοι της μειοψηφίας αγανακτούν. Οι περισσότεροι από τους ιδρυτές της Α.Ε. δεν γνωρίζουν σε πόσο μειονεκτική θέση θα βρεθούν όταν περιέλθουν στη θέση των μετόχων της μειοψηφίας. Γι' αυτό και οι νομικοί τους σύμβουλοι έχουν υποχρέωση

να τους κατατοπίσουν σχετικά. Πολλές φορές οι ιδρυτές εκ των υστερών διαπιστώνουν ότι οι συνεταιίροι τους ενέπλεξαν σε περιπέτεια παρασύροντας τους στην ίδρυση της Α.Ε., ενώ οι νομικοί σύμβουλοι, υποστηρίζοντας μιας ομάδας αυτών, απέκρυσαν από τους άλλους τη μελλοντική εξέλιξη των πραγμάτων. Γι' αυτό θα πρέπει κατά την ίδρυση μιας Α.Ε. ο κάθε ιδρυτής να συμβουλευτεί προηγουμένως το δικηγόρο του και αυτός να τον κατατοπίζει λεπτομερώς και να παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας και αυτό για να εξαλειφθεί το φαινόμενο να πληροφορείται ο μέτοχος περί της θέσης του, πρώτου να είναι πολύ αργά.

Υπάρχουν βέβαια και περιπτώσεις στις οποίες οι ιδρυτές προετοιμαζόμενοι να μετάσχουν στην ίδρυση Α.Ε., όταν πληροφορήθηκαν από το δικηγόρο τους ότι θα είναι μέτοχοι της μειοψηφίας στην εταιρεία και ποια η θέση των μετόχων αυτών σ' αυτήν, αρνήθηκαν τελικά να υπογράψουν το καταστατικό για να μη ριψοκινδυνέψουν τα κεφαλαία τους σε μια εταιρεία στην οποία θα ήταν μόνο «ακόλουθοι» των υποψήφιων μετόχων της πλειοψηφίας, οι οποίοι από την πλευρά τους, έθεταν ως όρο συμμετοχής τους στην Α.Ε., την απόκτηση απ' αυτούς τουλάχιστον 51% των μετοχών.

Βεβαίως, αυτοί οι μέτοχοι αν είχαν επιλέξει τη σύσταση μιας προσωπικής εταιρείας ή Ε.Π.Ε. θα προστατευόντουσαν πιο αποτελεσματικά και γενικά οι εταιρικοί αυτοί τύποι θα ήταν πιο κατάλληλοι για την εταιρική τους συνεργασία. Επιλέγοντας, όμως, τον εταιρικό τύπο της Α.Ε. δεν ακολουθούν τον τύπο που αρμόζεται κατά τον νόμο, όποτε η προστασία τους δεν είναι αποτελεσματική. Η προστασία των οικογενειακών Α.Ε. από το νόμο δεν είναι αποτελεσματική, όχι εξαιτίας του νόμου, Αλλά γιατί η Α.Ε. δεν είναι προσωπική εταιρεία αλλά εταιρεία του μεγάλου κεφαλαίου. Δεν είναι δυνατό ο νομοθέτης να εισήγαγε στο νόμο περί Α.Ε. στοιχεία των προσωπικών εταιρειών. Σ' αυτό υπαίτιοι είναι οι συναλλασσόμενοι, οι οποίοι ενώ έπρεπε να επιλέξουν τον τύπο της προσωπικής εταιρείας ή της ΕΠΕ, επέλεξαν τον τύπο της Α.Ε., ο οποίος είναι ξένος προς την δομή της επιχειρήσεως τους.

Για την αποφυγή του σφάλματος αυτού ο νομοθέτης όφειλε, νομίζουμε, να το αντιμετωπίσει νομοθετικά ή να απαγορεύσει ή έστω να καταστήσει αδύνατο, μεσώ συγκεκριμένων διατάξεων, την περιβολή του εταιρικού αυτού τύπου από πρόσωπα που επιθυμούν να συστήσουν οικογενειακή Α.Ε. ή ακόμη όφειλε να διακρίνει δύο είδη Α.Ε., τις οικογενειακές και τις γνήσιες κεφαλαιουχικές και να εισάγει για τις πρώτες τις ανάγκαίες τροποποιήσεις, οι οποίες θα είναι σύμφωνες με τις αντίστοιχες διατάξεις των προσωπικών εταιρειών και των Ε.Π.Ε.. Η επομονή, όμως, του νομοθέτη να εισάγει διατάξεις, οι οποίες αρμόζουν μόνο σε κεφαλαιουχικές

Α.Ε. και η μη εισαγωγή διατάξεων οι οποίες να λύνουν τα θέματα των μετόχων των οικογενειακών Α.Ε., είναι απόδειξη της μη κατάλληλης νομοθετικής ρύθμισης και της μη αντιμετώπισης της πραγματικότητας.

Βέβαια, είναι δυνατόν με διάταξη του καταστατικού να αυξηθούν τα δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας. Αλλά η υπέρμετρη αύξηση της δύναμης της μειοψηφίας ενδέχεται να βλάψει τη λειτουργία της εταιρείας και αυτό γιατί, ενώ καταδυναστεύεται η μειοψηφία, είναι ενδεχόμενο να συμβεί και το αντίθετο. Επίσης, η αύξηση της δύναμης της μειοψηφίας μπορεί να παρεμβάλει εμπόδια στην ομαλή λειτουργία της εταιρείας, όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο να μην μπορεί να αποδώσει, λόγω των συνεχών προστριβών, διενέξεων και σειράς πολιτικών και ποινικών δικών τις οποίες κινούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας. Γι' αυτόν ακριβώς το λόγο, ο νόμος δεν επιτρέπει με διάταξη του καταστατικού διεύρυνση των δικαιωμάτων της μειοψηφίας πέρα ορισμένων ορίων.

Από τα όλα παραπάνω συμπεραίνουμε ότι η Α.Ε. πρέπει να προτιμάται όταν πρόκειται να συσταθεί εταιρεία με μεγάλα κεφαλαία και πολλούς μέτοχους. Είναι εταιρεία του μεγάλου κεφαλαίου, των μεγάλων επιχειρήσεων και, έστω, των μεσαίων επιχειρήσεων που αποκλίνουν προς τις μεγάλες. Η επιλογή του εταιρικού αυτού τύπου από μικρές και πολλές φορές μικρομεσαίες επιχειρήσεις αποτελεί για τους μεν μέλλοντες μέτοχους της μειοψηφίας καταστρεπτική επιλογή, ενώ για τους δε μέλλοντες μέτοχους της πλειοψηφίας επιτυχής. Οι τελευταίοι θα μπορούν να κυριαρχούν στις Γενικές Συνελεύσεις και στα Διοικητικά Συμβούλια της εταιρείας χωρίς να ενοχλούνται από τους μέτοχους της μειοψηφίας, γιατί αυτοί δεν θα μπορούν να τους απειλούν με ουσιαστικό έλεγχο και με καταγγελία της εταιρικής σύμβασης για να επέλθει πρόωρα η λύση της Α.Ε.. Το δικαίωμα αυτό, όμως, το ασκούν εύκολα και αποτελεσματικά οι εταίροι των προσωπικών εταιρειών και χωρίς δυσμενείς συνέπειες πολλές φορές γι' αυτούς. Ενώ, όσον αφορά, τις Ε.Π.Ε. το δικαίωμα αυτό ασκείται με ορισμένες προϋπόθεσης (άρθρο 44, παρ.1, Ν. 3190/55), δηλαδή εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος και το ζητήσουν οι εταίροι, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου, από το δικαστήριο.

8) ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

Το άρθρο 31 του Π.Δ. 409/86, που αντικατέστησε το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, επέβαλε από το έτος 1987 οι ισολογισμοί των Α.Ε. να συντάσσονται υποχρεωτικά σύμφωνα με το υπόδειγμα του Γ.Α.Σ..

Στη συνέχεια, με το άρθρο 7 του Ν. 1882/90, υποχρεώθηκαν όλες οι Α.Ε. και Ε.Π.Ε., οι οποίες κατά τις κείμενες διατάξεις να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σ.Ο.Α., όπως εφαρμόζουν πλήρως το Γ.Λ.Σ.

Τέλος, με το άρθρο 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίστηκε ότι όλο οι επιτηδευματίες, που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, οφείλουν να εφαρμόσουν από 1.1.1993 το Γ.Λ.Σ., με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 7 Ν. 1882/90 και 7 του Π.Δ. 186/92 προκύπτουν τα ακόλουθα:

1. Από 1.1.1993 όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να εφαρμόζουν το Γ.Λ.Σ., μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων και δευτεροβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9.
2. Αλλά οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. που σύμφωνα με το νόμο υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σ.Ο.Ε., εφαρμόζουν πλήρως το Γ.Λ.Σ., δηλαδή, τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9 (αναλυτική λογιστική). Από 1.1.1997, το ημερολόγιο που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής πρέπει να ενημερώνεται εντός του μήνα (άρθρο 17 § 2 περ. δ' Κ.Β.Σ. προστεθείσα με το άρθρο 9 παρ. 1 του Π.Δ. 134/96).
3. Από 1.1.1997 και εφεξής, όλες οι επιχειρήσεις της τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. πρέπει να τηρούν όχι μόνο τους πρωτοβάθμιους και τους δευτεροβάθμιους, αλλά και τους υπογραμμισμένους τριτοβάθμιους λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ.. Η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, καθώς και η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων σε μη θεσμοθετημένους στο Γ.Λ.Σ. τριτοβαθμίου λογαριασμούς, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και της ανάγκης της επιχειρήσεως.

8.1) Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής από 1.1.1999.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 301/2461/27.9.1998 γνωμάτευση του Ε.Σ.Υ.Α.:

1. Για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.1999 και στη εξής, όλες οι εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (βιομηχανικές, εμπορικές, παροχής υπηρεσιών, ναυτιλιακές, χρηματιστηριακές, κ.λπ.) υποχρεούνται από 1.1.1999 να εφαρμόζουν πλήρως την Αναλυτική Λογιστική, σύμφωνα με τη γνωμοδότηση του Ε.Σ.Υ.Α. 276/96 σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση. Εξαιρούνται οι τράπεζες και οι ασφαλιστικές εταιρείες.

2. Για τις εμπορικές εταιρείες, καθώς και εκείνες παροχής υπηρεσιών, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., αλλά υπάγονται υποχρεωτικά στον έλεγχο του Σ.Ο.Ε. επειδή υπερέβησαν τα όρια του άρθρου 42α παρ. 6 του Κ.Ν. 2190/20, ισχύουν τα ίδια, που αναφέρονται στην περίπτωση 1.
3. Για τις βιομηχανικές και μικτές επιχειρήσεις με κλάδο επεξεργασίας και υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., αλλά υπάγονται υποχρεωτικά στον έλεγχο του Σ.Ο.Ε. επειδή υπερέβησαν τα όρια του άρθρου 42α παρ. 6 του Κ.Ν. 2190/20, παρατείνεται για μία ακόμη χρήση (1999) η αναστολή που ίσχυσε για τις δύο προηγούμενες χρήσεις (1997 & 1998), βάση των γνωματεύσεων του Ε.Σ.Υ.Λ. 276/96 και 294/97 αντίστοιχα. Δηλαδή, για τις εταιρείες αυτές και κατά τη χρήση 1999, ο εσωλογιστικός προσδιορισμός του κόστους παραγωγής, η εσωτερική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων και εσωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων μπορούν να γίνονται (μία φορά) στο τέλος της χρήσης και όχι κάθε μήνα. Συνεπώς, η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής θα γίνεται σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

I. ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

1) ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1.1) Οι ιδρυτές της Α.Ε.

Για την ίδρυση Α.Ε. πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8, παρ. 1, Κ.Ν. 2190/20)⁽¹⁾. Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται, συνεπώς μπορεί σε μετοχικό κεφάλαιο 100.000 μετοχών, ο ένας ιδρυτής να αναλάβει τις 99.999 μετοχές και ο άλλος μία μόνο μετοχή.

Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Α.Κ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83).

1.1.1) Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση Α.Ε.

Επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Προκειμένου να συμμετάσχει ανήλικος σε Α.Ε. που πρόκειται να συσταθεί απαιτούνται ορισμένες προϋποθέσεις που τάσσονται από τις γενικές διατάξεις του ουσιαστικού δικαίου και που αφορούν τους ανίκανους προς δικαιοπραξία και όσους νόμιμα μπορούν να τους εκπροσωπήσουν σε ορισμένες περιπτώσεις (άρθρο 127 επ. και 1510 επ. Α.Κ.), αλλιώς οι πράξεις των πύ πάνω προσώπων θα είναι άκυρες, σύμφωνα με το άρθρο 1528 του Α.Κ.

Οι προϋποθέσεις που απαιτούνται είναι οι εξής :

⁽¹⁾ Στην ίδια διάταξη προβλέπεται ότι το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. μπορεί να αναληφθεί και από το κοινό με δημόσια εγγραφή (μέσω μίας τράπεζας).

1. Το καταστατικό να υπογραφεί από αυτούς που νόμιμα τον εκπροσωπούν κατά την υπογραφή.
2. Η διάθεση περιουσιακού στοιχείου του ανήλικου σαν εισφορά του για την υπό σύσταση εταιρεία χρειάζεται προσκόμιση σχετικής δικαστικής απόφασης (διαδικασία εκούσιας δικαιοδοσίας) με την οποία να δίνεται η άδεια στους κηδεμόνες του—λόγω αναπόφευκτης ανάγκης η προφανώς ωφέλειας—να προβούν στην παραπάνω διαδικασία (άρθρα 1647 παρ. 3, 1526 και 1529 παρ. 2 του Α.Κ.).
3. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται εκτός από την παραπάνω απόφαση και το πώς περιήλθε το στοιχείο αυτό στη κατοχή του ανήλικου (εγκ. Κ3-7836/88 Υπουργείου Εμπορίου σε Δελτίο Σύνδεσης Α.Ε. & Ε.Π.Ε. 1989, σελ.131).

1.2) Διαδικασία ίδρυσης της Α.Ε.

Η διαδικασία για την ίδρυση μίας Α.Ε. είναι (περιληπτικά) η ακόλουθη:

Κατ' αρχήν συντάσσεται το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας με βάση το υπόδειγμα που καταχωρείται στην παράγραφο 2.11 του παρόντος. Από το 1986 το καταστατικό πρέπει να συντάσσεται υποχρεωτικά στη δημοτική γλώσσα. Η παράσταση του δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου σύστασης της Α.Ε. είναι υποχρεωτική. Ωστόσο, πριν το Ν. 2065/92, η σύσταση Α.Ε. με κεφάλαιο ίσο προς το τότε ισχύον κατώτατο όριο των 5.000.000 δρχ. στις περιφέρειες των δικηγορικών συλλόγων Αθηνών και Πειραιώς, μπορούσε να γίνει και χωρίς την παράσταση δικηγόρου.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντα ενώπιον συμβολαιογράφου⁽¹⁾.

Οι ιδυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς⁽²⁾. Όταν μέσω των αρμόδιων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να

⁽¹⁾ «Αι ανώνυμοι εταιρείαι δεν δύνανται να συσταθούν ειμή δια δημοσίου εγγράφου». (άρθρο 40 Εμπορικού Νόμου). Βλ. και άρθρο 4 § 1 Κ.Ν. 2190/20, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 5 του Π.Δ. 409/86.

⁽²⁾ Αν οι ιδρυτές της Α.Ε. είναι μόνο δύο φυσικά πρόσωπα, ο ένας μπορεί να εξουσιοδοτήσει τον άλλον, που θα υπογράψει για τους δύο «και δι' αυτοβιβάσεως».

υπογράφουν το ιδρυτικό έγγραφο. Στην περίπτωση ανώνυμης εταιρείας, που συμμετέχει στη σύσταση άλλης Α.Ε., το Διοικητικό Συμβούλιο της ιδρύτριας Α.Ε. μπορεί να παραστεί σύσσωμο ενώπιον του συμβολιογράφου ή να εξουσιοδοτήσει ένα ή περισσότερα μέλη του για υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου. Αν από το καταστατικό της ιδρύτριας εταιρείας Α.Ε. δεν προκύπτει σαφώς το δικαίωμα του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής να αποφασίζει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, τότε απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων⁽¹⁾. εταίρων και εξουσιοδότηση προς το διαχειριστή της εταιρείας να υπογράψει για λογαριασμό αυτής το συμβόλαιο σύστασης της Α.Ε.-άλλως πρέπει να παραστούν και να υπογράψουν όλοι οι εταίροι.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20, την άδεια σύστασης Α.Ε. χορηγεί ο Υπουργός Εμπορίου. Αλλά μετά το Ν.Δ. 532/70 περί διοικητικής αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό εκχωρήθηκε στους νομάρχες, εκτός από τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε, τις εταιρείες επενδύσεων χαροφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων (Ν.Δ. 608/70), τις αθλητικές Α.Ε. (άρθρο 20 Ν. 2339/95) και τις ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χ.Α.Α. Η άδεια σύστασης για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

1.2.1) Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%

Μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του συμβολαίου, οι ιδρυτές της Α.Ε. καταβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Το διπλότυπο καταβολής προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας, όπου υποβλήθει το καταστατικό για έγκριση. Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβλήθηκε με το Ν. 1676/86 (άρθρα 17-31), του οποίου η ισχύς άρχισε την 1η Ιανουαρίου 1987.

1.2.2) Θεώρηση του ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιάχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του ιδρυτικού τίτλου αυτής.

⁽¹⁾ Θεωρείται ότι έχει αυτό το δικαίωμα το Διοικητικό Συμβούλιο της Α.Ε. όταν στο καταστατικό της αναγράφεται μεταξύ των σκοπών της εταιρείας και η συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της Α.Ε., η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες (άρθρο 7β⁽¹⁾ Κ.Ν. 2190/20).

Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία της νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση⁽²⁾ στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης σχετική ανακοίνωση περί της σύστασης της Α.Ε. και καταχώρησης της συστατικής πράξης στο Μ.Α.Ε..

Με τις δύο πράξεις (καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία σύστασης της Α.Ε. - ωστόσο, η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο Μ.Α.Ε. της απόφασης του νομάρχη, με την οποία παρέχεται η άδεια σύστασης και η έγκριση του καταστατικού (άρθρο 7β παρ. 10 Κ.Ν. 2190/20).

2) ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.2190/1920, το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να αναφέρει τις εξής διατάξεις:

1. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
 2. Για την έδρα της εταιρείας.
 3. Για τη διάρκεια της.
 4. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.
 5. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
 6. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
 7. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή και αντίστροφα.
 8. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
 9. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
 10. Για τους ελεγκτές:
 - Για τα δικαιώματα των μετοχών.
 - Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
 - Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.
- Επίσης, το καταστατικό της Α.Ε. θα πρέπει να αναφέρει:

⁽¹⁾ Το άρθρο 7β προστέθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86.

⁽²⁾ Η δημοσίευση γίνεται με δαπάνες της εταιρείας.

1. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το Καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το Καταστατικό αυτό.
2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

2.1) Επωνυμία

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το αντικείμενο εργασιών της. Στην περίπτωση, όμως, που ο σκοπός περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα τότε, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2190/1920, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα αυτά αντικείμενα. Είναι δυνατόν να συμπεριλαμβάνονται σ' αυτήν και το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία της εμπορικής εταιρείας και δεν πρέπει να συγγέεται με άλλη επωνυμία. Οποσδήποτε, όμως, στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», οι οποίες μπορούν να απεικονίζονται και σύντομα ως «Α.Ε.»⁽¹⁾.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ανώνυμη εταιρεία, της οποίας ιδρυτής είναι ο κ. Δούρος και έχει ως αντικείμενο την παρασκευή και εμπορία ετοιμών ενδυμάτων, σχηματίζει τον τίτλο ως εξής: «ΔΟΥΡΟΣ-ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ Α.Ε.». Στην περίπτωση που ήταν, όμως, δύο οι ιδρυτές θα μπορούσε το όνομα του ενός να παραληφθεί. Μπορεί να μη χρησιμοποιηθεί, βεβαίως, κανένα από τα ονόματα των ιδρυτών, αλλά τότε θα έπρεπε οποσδήποτε να χρησιμοποιηθεί μία λέξη που θα διέκρινε τη συγκεκριμένη εταιρεία ενδυμάτων από άλλες όμοιες.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση ασχολείται μόνο με βιομηχανία ή μόνο με εμπόριο, παραλείπεται από την επωνυμία αντίστοιχα η λέξη «ΕΜΠΟΡΙΚΗ» ή «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ». Δεν απαγορεύεται, όμως, να τεθούν στην επωνυμία και οι δύο λέξεις, έστω και αν στην αρχή της ζωής της η εταιρεία αυτή ασχολείται μόνο με τον έναν κλάδο «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ» ή «ΕΜΠΟΡΙΟ», αρκεί να περιλαμβάνονται αμφότεροι στον σκοπό της εταιρείας.

Εκτός των παραπάνω, την επωνυμία της Α.Ε. πρέπει να διέπουν οι εξής αρχές:

1. Η αρχή της αλήθειας, που σημαίνει ότι η επωνυμία δε θα πρέπει να είναι φανταστική ή παραπλανητική.

⁽¹⁾ Οι Νομαρχίες δεν εγκρίνουν καταστατικά Α.Ε. που δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο επωνυμίας τους από το οικείο Επιμελητήριο (άρθρο 7 Ν. 2081/92).

2. Η αρχή της αποκλειστικότητας έχει την έννοια ότι ο κάτοχος της επωνυμίας αποκτά αποκλειστικό δικαίωμα στη χρησιμοποίησή της με την προϋπόθεση, καταρχήν, ότι αυτή έχει γραφτεί στο σχετικό πρωτόκολλο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου.
3. Η αρχή της διάρκειας, σύμφωνα με την οποία η επωνυμία πρέπει να διατηρείται ανεξάρτητα με την όποια αλλαγή στο φορέα της επιχείρησης.
4. Η αρχή της διακριτικότητας, κάθε νέα επωνυμία πρέπει να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από όλες όσες είναι γραμμένες στο σχετικό πρωτόκολλο.
5. Η αρχή της ενότητας, κατά την οποία κάθε επιχείρηση πρέπει να έχει μία και μόνο επωνυμία και απαγορεύεται να χρησιμοποιεί παράλληλα περισσότερες από μία. Η αρχή αυτή γίνεται δεκτή για τα φυσικά πρόσωπα όταν έχουν περισσότερες επιχειρήσεις, διατηρείται όμως, στα υποκαταστήματα.

Όλες αυτές οι αρχές έχουν σαν στόχο την αποφυγή της σύγχυσης στις συναλλαγές, για την προστασία τόσο της εταιρείας όσο και του καταναλωτικού κοινού.

2.1.1) Επωνυμία Τραπεζικής Α.Ε.

Ειδικά για την Τραπεζική Α.Ε. ο νόμος (άρθρο 10 παρ. 2 Ν. 5076/31) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

2.1.2) Μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε

Επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 31 παρ 1 και 29 παρ 3 Κ.Ν 2190/20); εγκριτική απόφαση του Νομάρχη (γιατί η μεταβολή της επωνυμίας είναι τροποποίηση του καταστατικού) και απαιτείται δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε., βλέπε άρθρο 1, Π.Δ. της 16.1.30). Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς γίνεται κατόπιν αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων η οποία λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Η μεταβολή της επωνυμίας της εταιρείας δεν απαριθμείται μεταξύ των αποφάσεων για τις οποίες απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρα 29 § 3 και 31 § 2, Κ.Ν.2190/20).

2.1.3) Διεύρυνση του σκοπού της Α.Ε.

Η διεύρυνση του σκοπού της Α.Ε. δε συνεπάγεται και υποχρέωση μεταβολής της εταιρικής επωνυμίας (άρθρο 5, § 5 Κ.Ν. 2190/20, όπως προστέθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 2339/95).

2.1.4) Εγγραφή της Α.Ε στο επιμελητήριο

Για να εγγραφεί μία Α.Ε σε ένα επιμελητήριο κάποιας πόλης πρέπει να έχει σε αυτήν την έδρα της ή υποκατάστημα.

2.1.5) Έντυπα της Α.Ε.

Σε όλα τα έντυπα της Α.Ε πρέπει να αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα και ο αριθμός μητρώου της οικίας Νομαρχίας. Αν η εταιρεία βρίσκεται σε εκκαθάριση κάτω από την επωνυμία πρέπει να γράφονται οι λέξεις « Υπο εκκαθάριση ». Αυτό επιτάσσει το άρθρο 7γ του Κ.Ν. 2190/20.

2.1.6) Πορίσματα νομολογίας

Απαγορεύεται η χρησιμοποίηση στην επωνυμία Α.Ε των λέξεων « ΕΘΝΙΚΗ » ή « ΕΘΝΙΚΟΣ » (Ν.Σ. Κρ. 202/72). Επιτρέπεται η ακριβής απόδοση της ελληνικής επωνυμίας σε ξένη γλώσσα (μία ή περισσότερες) και η παράλληλη χρησιμοποίηση και των δύο πλευρών. Ο όρος αυτός, συνήθως, περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού.

2.1.7) Αλλαγή της επωνυμίας της Α.Ε.

Η αλλαγή της επωνυμίας της Α.Ε. δεν επηρεάζει τη νομική προσωπικότητα αυτής. Συνεπώς, νόμιμα ενάγει και ενάγεται με τη νέα επωνυμία (Εφ. Θεσ/κης 2892/89-ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1994, σελ. 54).

2.1.8) Ομοιότητα στις επωνυμίες

Η ομοιότητα στις επωνυμίες (όχι πλήρης ταύτιση) δύο Α.Ε. και η σύμπτωση των μετόχων τους και των μελών των διοικήσεών τους δε συνεπάγεται ταύτιση τους, αφού πρόκειται για διαφορετικά νομικά

πρόσωπα (απόφαση Εφετείου Αθηνών 7552/83 στο Δελτίο Συνδέσμου Α.Ε & Ε.Π.Ε., σελ. 10).

2.1.9) Διακριτικός τίτλος

Πολλές φορές η Α.Ε χρησιμοποιεί κάποια λέξη, που μπορεί να περιλαμβάνεται και στην επωνυμία της ως διακριτικός τίτλος. Η χρησιμοποίηση της συγκεκριμένης λέξης ως διακριτικού τίτλου είναι επιτρεπτή, αλλά πρέπει να περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού. Ο διακριτικός τίτλος μπορεί να αποτελείται και από περισσότερες λέξεις. Στα καταστατικά των Α.Ε. ο όρος διακριτικός τίτλος ή διακριτικό γνώρισμα, αποδίδει την εταιρική επωνυμία σε συντομογραφία, δηλαδή αυτήν με σύντμηση των λέξεων της και ενδεχομένως απαλλαγμένη από το εσωτερικό περιεχόμενο το οποίο ο νόμος επιβάλλει για την επωνυμία αυτής, δηλαδή να αποδίδει λεκτικά το είδος της ασκούμενης επιχειρήσεως. Οι συναλλασσόμενοι στην περίπτωση αυτή με αυτόν τον όρο δεν αποδίδουν τον διακριτικό τίτλο του εμπορικού καταστήματος, αλλά την επωνυμία της εταιρείας με λιγότερες λέξεις από εκείνες τις οποίες περιλαμβάνει η επωνυμία της. Για παράδειγμα, ο διακριτικός τίτλος της επωνυμίας «ΔΟΥΡΟΣ-ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» μπορεί να είναι «ΔΟΥΡΟΣ-ΕΤΟΙΜΑ ΕΝΔΥΜΑΤΑ ΑΕΒΕ».

2.1.10) Διατύπωση της επωνυμίας της Α.Ε. με ξενόγλωσσους χαρακτήρες

Η επωνυμία, όπως είναι διατυπωμένη στο συστατικό έγγραφο, δεν αποτελεί παράβαση του Κ.Φ. Σ, τα χαρακτηριστικά, όμως προσδιορισμού του είδους των εμπορευμάτων που γράφονται στα στοιχεία πρέπει να γράφονται στα ελληνικά (Εγκ.Ε.1039/12.4.1987, Υπ. Οικ.). Η έναρξη και λήξη του δικαιώματος στην επωνυμία συμπίπτουν με τη χρησιμοποίηση και την παύση της χρησιμοποίησης της, ανεξάρτητα από την τήρηση οποιονδήποτε διατυπώσεων. Επιτρέπεται η ακριβής απόδοση της ελληνικής επωνυμίας σε ξένη γλώσσα (μία ή περισσότερες) και η παράλληλη χρησιμοποίηση των αμοιτέρων. Ο όρος αυτός, συνήθως, περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού (άρθρο 5 § 6, Κ.Ν. 2190/20, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 3 του νόμου 2339/95).

2.1.11) Υποχρεώσεις για απόκτηση δικαιώματος επωνυμίας

Επίσης, ο νόμος προβλέπει ορισμένες υποχρεώσεις για τις εταιρείες, κυρίως όσον αφορά την απόκτηση του δικαιώματος:

Κτήση του δικαιώματος. Η εταιρεία έχει την υποχρέωση μέσα σε δύο μήνες από την έναρξη των εργασιών της να την αναγγείλει στα εμπορικά και βιομηχανικά Επιμελητήρια του τόπου όπου έχει το κύριο κατάστημα και τα υποκαταστήματά της. Η επωνυμία γράφεται σε ειδικό πρωτόκολλο των εμπορικών και βιομηχανικών επωνυμιών. Εάν περάσει, άπρακτη η δίμηνη προθεσμία η επωνυμία μπορεί να εγγραφεί αυτεπάγγελτα από τον Πρόεδρο του Επιμελητηρίου (άρθρο 4 & 5 του Ν. 1089/12.12.1980). Η αναγγελία και η εγγραφή δεν είναι συστατική, αλλά απλώς δηλωτική του δικαιώματος επί της επωνυμίας. Προστατεύεται ο πρώτος που τη χρησιμοποίησε και όπως λένε ισχύει η αρχή της occupatio.

Απώλεια του δικαιώματος. Το δικαίωμα στην επωνυμία χάνεται όταν παύσει να τη χρησιμοποιεί ο φορέας της, είτε διότι λύθηκε η εταιρεία, είτε διότι μεταβλήθηκε η επωνυμία, είτε και για οποιοδήποτε άλλο λόγο που οδηγεί στην οριστική παύση της χρήσης της.

2.2) Σκοπός

Ο Ν. 2190/20 έμμεσα μόνο αναφέρεται στον σκοπό της Α.Ε. Στο άρθρο 2, στο οποίο ορίζει ότι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει και διάταξη περί του σκοπού της Α.Ε και στο άρθρο 5 παρ. 1, όπου απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού (είδος της επιχείρησης).

Η θεωρία και νομολογία έχουν κάνει δεκτό ότι ο σκοπός της Α.Ε μπορεί να είναι ευρύς και να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος (Ν.Σ.Κρ. Τμ. Β' 800/74). Έτσι, δεν μπορεί να οριστεί ως σκοπός η παρασκευή και η πώληση (εμπορία) ετοιμών ενδυμάτων και γενικώς η άσκηση εμπορίας οποιονδήποτε εμπορευμάτων, ή η συμμετοχή σε κάθε είδους εμπορική και βιομηχανική εταιρεία, εντός ή εκτός της έδρας αυτής, ακόμα και στην αλλοδαπή

Μεταξύ του σκοπού-αντικειμένου της εταιρείας και της επωνυμίας, πρέπει να υπάρχει αντιστοιχία, γιατί η Α.Ε. λαμβάνει την επωνυμία αυτής από το είδος της επιχείρησης, την οποία ασκεί (άρθρο 5, Ν. 2190/20). Λόγω της αντιστοιχίας σκοπού-αντικειμένου της εταιρείας και της επωνυμίας της, στην κατάσταση των καταστατικών, πρέπει να προηγείται η παράθεση του

σκοπού-αντικειμένου της εταιρείας και προφανώς να έπεται ο προσδιορισμός της επωνυμίας της.

Το καταστατικό της Α.Ε. επιτρέπεται να ορίζει ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντές αυτής μπορούν να ασκούν δραστηριότητες όμοιες με τους σκοπούς της εταιρείας (Ν.Σ.Κ. 1110/70 Τμ. Β').

Η μεταβολή του αντικειμένου, δηλαδή του σκοπού της Α.Ε., συνιστά τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν.2190/20.

Αξίζει, νομίζουμε να σημειωθεί, ότι δεν αποκλείεται ο σκοπός να είναι φιλανθρωπικός ή θρησκευτικός, όπως λ.χ. η δωρεάν διανομή της Αγίας Γραφής, σπάνια περίπτωση στην πρακτική, στην οποία κυριαρχεί η επιδίωξη του κέρδους με ποικίλα αντικείμενα.

2.3) Έδρα

2.3.1) Έννοια της έδρας

Κατά το άρθρο 6 του Κ.Ν. 2190/20, ως έδρα της Α.Ε. πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας.

Πρώτη επισήμανση είναι ότι στις μεγάλες πόλεις (Αθήνα, Θεσ/κη, κλπ.), που περιλαμβάνουν πολλούς δήμους και κοινότητες, ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ακριβώς ο δήμος ή η κοινότητα στην οποία έχει την εγκατάστασή της αυτή. Δηλαδή, μία Α.Ε. που έχει τα γραφεία και τις εγκαταστάσεις της στην οδό Πατριάρχου Ιωακείμ στη Νέα Σμύρνη (Αθηνών) θα δηλώσει ως έδρα το Δήμο Ν. Σμύρνης και όχι την πόλη Αθηνών.

Ο έμπορος για τις υποθέσεις του, που αναφέρονται στην άσκηση του εμπορίου, θεωρείται ότι έχει κατοικία τον τόπο όπου ασκεί το εμπόριο του (άρθρο 51, παρ. 3 του Α.Κ.). Αυτό ισχύει και για την Α.Ε., που κατά το άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20 «Πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική, και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησης». Αυτό σημαίνει ότι μία Α.Ε. μπορεί να εναχθεί δικαστικώς τόσο στον τόπο που έχει την έδρα της, όσο και στον τόπο που διενεργήθηκαν οι συγκεκριμένες πράξεις της.

Η έδρα της εταιρείας είναι απαραίτητο στοιχείο του καταστατικού και αυτό αναφέρεται ρητώς στο άρθρο 2, παρ.1, περ. β.. Το άρθρο 4α του Ν. 2190/20 δεν προβλέπει ως λόγο ακυρότητας την έλλειψη διάταξης για την έδρα της εταιρείας στο καταστατικό αυτής. Αλλά στην πρακτική δεν μπορεί

στην Ελλάδα να συσταθεί Α.Ε. χωρίς να υπάρχει στο καταστατικό διάταξη για την έδρα της εταιρείας, γιατί από την έδρα προσδιορίζεται ο αρμόδιος Νομάρχης ο οποίος θα παράσχει την άδεια σύστασης, θα εγκρίνει το καταστατικό και θα την καταχωρήσει στο οικείο μητρώο. Επίσης, απόφαση Υπουργού Εμπορίου για τον καθορισμό λεπτομερειών λειτουργίας του Μητρώου Α.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β, 946/31.12.86) η οποία στο άρθρο 1 αυτής καθορίζει τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Εμπορίου για την καταχώρηση στα αρμόδια Μητρώα Α.Ε. των ιδρυομένων Α.Ε. με βάση την έδρα αυτών.

Η έδρα της Α.Ε. είναι ουσιαστικό στοιχείο της εταιρείας, επειδή:

1. Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητα της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας (άρθρο 10, Α.Κ.).
2. Από την έδρα, επίσης, προσδιορίζεται η δωσιδικία της (άρθρο 25, παρ. 2, Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας).
3. Απο την έδρα της εταιρείας προσδιορίζεται επίσης το αρμόδιο μητρώο Α.Ε. στο οποίο καταχωρείται η εταιρεία.
4. Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων (άρθρο 25, παρ. 1, Κ.Ν. 2190/20). Εξαιρετικά, επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και σε άλλο τόπο στην ημεδαπή μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων (άρθρο 25, παρ. 1, εδάφια 2 & 3, τα οποία προστέθηκαν με το άρθρο 11, παρ. 1 του Ν. 2339/95).
5. Η έδρα είναι, ομοίως, ο τόπος της σύγκλησης των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Μόνο κατ' εξαίρεση μπορεί να συνεδριάζει σε άλλο τόπο το Διοικητικό Συμβούλιο (άρθρο 20, Κ.Ν. 2190/20).

Υποκαταστήματα Α.Ε.. Τα υποκαταστήματα της Α.Ε. δεν είναι αυθύπαρκτα νομικά πρόσωπα. Η Α.Ε., που έχει υποκαταστήματα για τις συναλλαγές τούτων, ενάγει και ενάγεται, είτε στην έδρα της είτε στον τόπο που διεξήχθησαν οι συναλλαγές. Το υποκατάστημα, όμως, δεν μπορεί ούτε να ενάγει ούτε να ενάγεται (Α.Π. 81/61).

2.3.2) Μεταφορά της έδρας της Α.Ε.

Επιτρέπεται η μεταφορά της έδρας της Α.Ε. σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικρατείας, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και

πλειοψηφία (άρθρο 31, Κ.Ν. 2190/20) και τροποποίηση του καταστατικού. Για τη μεταφορά της έδρας, όμως, εκτός Ελλάδας απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας (άρθρο 29, παρ.3, Κ.Ν. 2190/20). Σε περίπτωση αλλαγής της έδρας της εταιρείας απαιτείται να γίνει γνωστό στο Υπουργείο Εμπορίου για να γίνει η σχετική διόρθρωση στο κεντρικό Μητρώο.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας από ένα δήμο σε άλλο δήμο ή κοινότητα, έστω και αν βρίσκονται και οι δύο στην ίδια πόλη, π.χ. περιοχή Αθήνας, θα πρέπει να εξετάζεται κατά πόσο η εταιρεία αλλάζει οικονομική Εφορία και Νομαρχία. Οπότε, πρέπει να γίνει μεταφορά του οικείου φακέλου της εταιρείας σε εκείνη της νέας έδρας. Το ίδιο και για τη νέα οικονομική Εφορία στην οποία θα υπάγεται η εταιρεία μετά τη μεταφορά της έδρας αυτής. Στην περίπτωση αυτή δε χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας. Γι' αυτό ακριβώς το λόγο τα καταστατικά των Α.Ε. αναφέρουν μόνο το δήμο ή κοινότητα στο οποίο υπάγεται η έδρα της Α.Ε. και όχι τη διεύθυνση των γραφείων της. Το Διοικητικό Συμβούλιο, έτσι, μπορεί να αποφασίσει να αλλάξει το κτίριο στο οποίο έχει εγκαταστήσει τα γραφεία της, να μεταφέρει αυτά σε άλλη οδό, αρκεί αυτή να βρίσκεται στον αυτό δήμο ή κοινότητα.

Μεταφορά της καταστατικής έδρας της Α.Ε. σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν είναι δυνατή με την παρούσα κατάσταση του κοινοτικού δικαίου. Ούτε τα άρθρα 52 & 58 της Συνθήκης ούτε η Οδηγία 73/148/Ε.Ο.Κ. του Συμβουλίου παρέχουν τέτοιο δικαίωμα.

2.3.3) Εγκατάσταση αλλοδαπών Α.Ε. στην Ελλάδα.

Με τον Α.Ν. 89/67 ορίστηκε ότι οι αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές εταιρείες, που λειτουργούν νόμιμα στην έδρα τους και ασχολούνται αποκλειστικά με εμπορικές εργασίες εκτός Ελλάδας, μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα, κατόπιν ειδικής άδειας του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας. Επίσης, κατά το άρθρο 1 του Α.Ν. 378/68, αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις, παντός τύπου και μορφής, μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 89/67.. Τέλος, ο Ν. 791/78 όρισε ότι οι ναυτιλιακές εταιρείες, που συστήθηκαν κατά τους νόμους αλλοδαπής πολιτείας, εφόσον είναι ή ήταν πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες πλοίων υπό ελληνική σημαία ή είναι εγκατεστημένες ή ήθελαν να εγκατασταθούν στην Ελλάδα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/75 ή του Α.Ν. 89/67 και 378/68, διέπονται ως προς τη σύσταση και

την ικανότητα δικαίου από το δίκαιο της χώρας που έχουν την έδρα τους (βάση καταστατικού), ανεξάρτητα του τόπου από τον οποίο διευθύνονται οι υποθέσεις τους. Όλες οι άλλες αλλοδαπές εταιρείες, καθώς και εκείνες που έχουν ή διαχειρίζονται σκάφη αναψυχής, εφόσον έχουν έδρα στην αλλοδαπή, αλλά εγκατάσταση στην ημεδαπή, όπου και η διοίκηση τους, κρίθηκε ότι είναι ελληνικής ιθαγένειας (Α.Π. 461/78).

2.3.4) Πορίσματα νομολογίας

Μόνη εγκατάσταση στην Ελλάδα των ναυτιλιακών εταιρειών, βάση των Α.Ν. 89/67, 378/68 και Ν. 27/75, Ν. 791/78, δεν αποτελεί μεταφορά της έδρας τους. Συνεπώς, για την κήρυξη τους σε πτώχευση, πρέπει να εξετάζεται κάθε φορά αν η αλλοδαπή εταιρεία απόκτησε έδρα στην Ελλάδα (Α.Π. 461/78 Ολομ., Α.Π. 1070/76, Εφ. Αθ. 683/83).

2.3.5) Επίδοση δικογραφημάτων στην Α.Ε.

Η επίδοση δικογραφημάτων, που αφορούν την Α.Ε. νόμιμα γίνεται στο γραφείο του διευθύνοντος συμβούλου (στην έδρα, προφανώς, της εταιρείας), γιατί αυτός είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος του νομικού προσώπου. Σε περίπτωση απουσίας του, τα άνω δικογραφήματα νομότυπα επιδίδονται στους ευρισκόμενους στα γραφεία του διευθύνοντος συμβούλου, συνεταίρους του ή υπαλλήλους του (απόφαση 929/84, Εφετείο Αθηνών στο Δελτίο Συνδ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε., Σεπτέμβριος 1985). Νόμιμα επιδίδονται και στην κατοικία του νομόμου εκπροσώπου της εταιρείας (Σ.Ε. 5389/95).

Η αλλαγή της επωνυμίας της Α.Ε., δεν επηρεάζει τη νομική προσωπικότητα αυτής. Συνεπώς, νόμιμα ενάγει και ενάγεται με τη νέα επωνυμία (Εφορία Θεσ/κης, 2898/89-ΛΟΓΙΣΤΗΣ 1994).

2.4) Διάρκεια

Είναι επιταγή του νόμου (άρθρο 2, Κ.Ν. 2190/20) να ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε., αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μία σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (20–50 έτη). Ανώνυμη Εταιρεία με αόριστη διάρκεια δε γίνεται δεκτή.

2.4.1) Παράταση της διάρκειας της Α.Ε.

Παράταση της διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 29, παρ. 3, Κ.Ν. 2190/20) και η απόφαση αυτή είναι φυσικά, τροποποίηση του καταστατικού και χρειάζεται έγκριση του οικείου νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για παράταση της διάρκειας της Α.Ε., πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δε γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξης της διάρκειας της Α.Ε., τότε αυτή εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης (άρθρο 47α, παρ. 3, Κ.Ν. 2190/20), από το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον μόνο με τη διαδικασία της αναβίωσης (άρθρο 47α, παρ. 4, Κ.Ν. 2190/20). Η σιωπηρή παράταση της διάρκειας αποκλείεται (άρθρο 29, παρ.3, Κ.Ν. 2190/20).

2.4.2) Η συντόμευση του χρόνου διάρκειας της Α.Ε.

Η συντόμευση της διάρκειας της Α.Ε. δεν αναφέρεται μεταξύ των θεμάτων για τα οποία ο νόμος (άρθρο 29, παρ. 3) απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Παρόλα αυτά, η διοίκηση θεωρεί ότι και η συντόμευση είναι πράξη ισοδύναμη με την παράταση της ζωής της εταιρείας και για αυτό απαιτείται κατά τη λήψη της σχετικής απόφασης αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία στη Γενική Συνέλευση.

2.5) Μετοχικό κεφάλαιο και ο τρόπος κάλυψής του

Η εξασφάλιση των κεφαλαίων με τα οποία θα κινηθεί η επιχείρηση αποτελεί το πρώτο μέλημα κάθε επιχειρηματία και οργανωτή.

Το κεφάλαιο της επιχείρησης είναι δυνατόν να προέρχεται:

1. Εξ ολοκλήρου από τον ίδιο τον επιχειρηματία που ιδρύει την επιχείρηση.
2. Ολόκληρο από τρίτους (δανειστές).
3. Κατά ένα μέρος από τον επιχειρηματία και κατά ένα μέρος από τρίτους.

Οι δύο πρώτες περιπτώσεις είναι μάλλον σπάνιες. Στην πράξη, το κεφάλαιο που έχει στη διάθεση του ο επιχειρηματίας κάθε φορά για την εκπλήρωση του σκοπού του, ανήκει μερικώς στον ίδιο και μερικώς στους τρίτους. Έτσι, το κεφάλαιο διακρίνεται σε ίδιο και ξένο.

Το εισφερόμενο στην επιχείρηση κεφάλαιο, καθώς και το αντλούμενο από πηγές εκτός του επιχειρηματία, δεν παραμένει τουλάχιστον κατά το μεγαλύτερο μέρος του με την μορφή του ρευστού (δηλαδή μετρητών), αλλά

μετασχηματίζεται σε μηχανήματα, εγκαταστάσεις, πρώτες ύλες και άλλα αγαθά για την εκπλήρωση του σκοπού της επιχείρησης. Η έκφραση του κεφαλαίου σε περιουσιακά στοιχεία εμφανίζεται στο ενεργητικό, ενώ η προέλευση αυτού στο παθητικό.

Σε κάθε εταιρεία το κεφάλαιο ονομάζεται διαφορετικά. Σε όλες τις προσωπικές εταιρείες το ονομάζουμε «Κεφάλαιο», ενώ στις κεφαλαιουχικές εταιρείες έχουμε διαφορετικές ονομασίες. Στις Ε.Π.Ε. λέγεται «Εταιρικό Κεφάλαιο», ενώ στις Α.Ε. λέγεται «Μετοχικό Κεφάλαιο» .

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές (actions). Σκοπός της διαίρεσης αυτής είναι ο σχηματισμός μεγάλου κεφαλαίου με τη συγκέντρωση πολλών αποταμιευτών. Ο παραστατικός τίτλος μέσω του οποίου δηλώνεται η ενοχική σχέση του κεφαλαιούχου μετόχου έναντι του κεφαλαίου καλείται, επίσης, μετοχή.

2.5.1) Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου

Η υποχρέωση που αναλαμβάνει ο μέτοχος για να πραγματοποιήσει την καταβολή της εισφοράς του την ονομάζουμε κάλυψη. Για τη σύσταση της Α.Ε. χρειάζεται κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου κατά το χρόνο σύνταξης και υπογραφής του καταστατικού της. Η κάλυψη αυτή μπορεί να γίνει είτε με εισφορά σε χρήμα είτε σε είδος καθώς και με δημόσια εγγραφή (μέσω μίας τράπεζας) και δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 20.000.000δρχ..

2.5.1.1) Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου σε χρήμα

Ο νόμος παρέχει την ευχέρεια να καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά. Στο καταστατικό θα ορίζεται ο αριθμός των μετοχών, η ονομαστική αξία κάθε μετοχής, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και ο τρόπος καταβολής αυτού.

2.5.1.1.1) Ολοσχερής καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου

Καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι η εκπλήρωση της υποχρέωσης προς πληρωμή της αξίας των μετοχών. Ο χρόνος που απαιτείται για την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου είναι το πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε., δηλαδή από τη δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (άρθρο 11, Κ.Ν. 2190/20).

Η δίμηνη αυτή προσπάθεια έχει καθαρά διοικητικό χαρακτήρα και δεν αποτελεί προθεσμία καταβολής. Ο μέτοχος υποχρεούται να καταβάλει αμέσως με τη σύσταση της εταιρείας. Αυτή η προθεσμία είναι ανατρεπτική, υπό την έννοια ότι η καταβολή από το μέτοχο μετά την πάροδο αυτής της προθεσμίας είναι άκυρη.

Πολλοί ιδρυτές καλύπτουν το κεφάλαιο κατά την ίδρυση της Α.Ε., χωρίς να έχουν τα αναγκαία κεφάλαια. Μετά την ίδρυση αναζητούν μετόχους για να τους μεταβιβάσουν τις μετοχές τους και δεν έχουν βρει τα αναγκαία κεφάλαια για την καταβολή. Τότε περνά η προθεσμία, πιστοποιείται η μη καταβολή του κεφαλαίου, ανακαλείται η άδεια σύστασης της Α.Ε. και η εταιρεία τίθεται υπό εκκαθάριση.

Η πραγματοποίηση της καταβολής του κεφαλαίου βεβαιώνεται με ειδική συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. (άρθρο 11, Κ.Ν. 2190/20).

2.5.1.1.2) Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου

Στην περίπτωση αυτή το μετοχικό κεφάλαιο χωρίζεται σε τμήματα (δόσεις), καθορίζεται δε και ο χρόνος καταβολής της κάθε δόσης. Μερική καταβολή δεν επιτρέπεται σε περίπτωση εισφοράς σε είδος.

Σε περίπτωση μερικής καταβολής ισχύουν υποχρεωτικά τα εξής:

1. Ο χρόνος που η αξία της μετοχής μπορεί να παραμείνει μερικώς καταβλημένη, δεν μπορεί να ξεπερνά τα δέκα (10) έτη.
2. Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί (σαν πρώτη δόση) δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το $\frac{1}{4}$ της ονομαστικής αξίας και των 25 δραχμών.
3. Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, η πάνω από το άρτιο διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ με την καταβολή της πρώτης δόσης.
4. Οι μετοχές μέχρι την αποπληρωμή τους πρέπει να είναι ονομαστικές.
5. Μετά την πάροδο του τριμήνου από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής κάθε δόσης (που δημοσιεύεται σε δύο τουλάχιστον ημερήσιες εφημερίδες), οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η ζητηθείσα δόση καθίστανται αυτοδίκαια άκυρες. Η εταιρεία υποχρεούται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του παραπάνω τριμήνου να προβεί σε πώληση νέων ισάριθμων μετοχών για λογαριασμό του οφειλέτη μετόχου, στον οποίο και καταβάλλεται ό,τι πλεόνασμα προκύπτει από την πώληση, μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων. Αν η προσπάθεια πώλησης αποτύχει τότε επαναλαμβάνεται εντός 15 ημερών, αν και αυτή η

προσπάθεια αποτύχει, τότε η Α.Ε. υποχρεούται να κάνει αναγκαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των μετοχών που δεν πωλήθηκαν, με απόφαση της πρώτης Γενικής Συνέλευσης μετά τις διαδικασίες προσπάθειας πώλησης που απέτυχαν (άρθρο 12 του Κ.Ν. 2190/20).

2.5.2) Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος

Ο νόμος επιτρέπει κατά την ίδρυση της Α.Ε. μερικές ή όλες οι εισφορές των μετόχων για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου να γίνουν σε είδος. Στην περίπτωση αυτή, προηγείται η εκτίμηση των εισφερόμενων από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Το ίδιο ισχύει και για τις εισφορές σε είδος σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου ή μετατροπής και συγχώνευσης επιχειρήσεων σε Α.Ε..

Η προβλεπόμενη από το άρθρο 9 τριμελής Επιτροπή Εμπειρογνομόνων, που προβαίνει σε εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος, συγκροτείται από την εποπτεύουσα αρχή, κατόπιν αίτησης των ενδιαφερομένων. Εποπτεύουσα αρχή είναι η Υπηρεσία Εμπορίου της αρμόδιας νομαρχίας (δηλαδή της έδρας) για την κάθε Α.Ε.. Ορισμένες κατηγορίες Α.Ε. (τραπεζικές, ασφαλιστικές, εισαγμένες στο Χ.Α.Α., αθλητικές) υπάγονται απ' ευθείας στην εποπτεία του Υπουργείου Εμπορίου (Διεύθυνση Α.Ε.), όπου και υποβάλλεται η αίτηση για τη συγκρότηση της Επιτροπής.

Η επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20 για την εκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να λαμβάνει υπόψη:

1. Προκειμένου περί γηπέδων οι τίτλοι κτήσεως, πρόσφατο τοπογραφικό διάταγμα, η εμπορικότητα της περιοχής, οι προοπτικές ανάπτυξης, η τιμή κτήσης, οι πραγματικές τρέχουσες τιμές σε συνδυασμό πάντα με την αντικειμενική αξία του ακινήτου.
2. Προκειμένου περί κτιρίων οι τίτλοι κτήσης, οι άδειες οικοδομής και αντίστοιχη τεchnοοικονομική έκθεση μηχανικού.
3. Προκειμένου περί μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων, η χρονολογία και η αξία κτήσεως, ο βαθμός χρησιμοποίησης τους, ο βαθμός συντήρησης, ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωσή τους και οι τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή πάγια στοιχεία.

Η εισφορά χρήσεως ακινήτου σε Α.Ε. θεωρείται εισφορά σε είδος. Πρέπει να έχει ορισμένη χρονική διάρκεια, η εξακρίβωση της αξίας της

γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και έναντι αυτής ο εισφέρων λαμβάνει μετοχές της Α.Ε. αξίας ισόποσης προς τη μισθωτική αξία του ακινήτου, η οποία αποτελεί εισόδημα από οικοδομές για τον εισφέροντα μέτοχο.

Είναι δυνατή η αποτίμηση από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 άυλων αγαθών επιχείρησης που λειτουργεί με τη μορφή Α.Ε., όπως η «τεχνογνωσία», η επαγγελματική εμπειρία του προσωπικού της, η «φήμη και πελατεία» αυτής κλπ., με σκοπό την εξεύρεση της χρηματικής τους αξίας, προκειμένου είτε να υπολογισθεί η αξία της μετοχής της είτε να μετατραπεί ή να συγχωνευθεί με άλλες επιχειρήσεις.

2.5.3) Κάλυψη με δημόσια εγγραφή

Η κάλυψη των μετοχών της Α.Ε. μπορεί να γίνει είτε με απευθείας από τους ιδρυτές της είτε και με δημόσια εγγραφή. Άσχετα από το αν η κάλυψη από το κοινό αφορά το σύνολο ή μέρος του μετοχικού κεφαλαίου, το ύψος του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας πρέπει να είναι τουλάχιστον 100.000.000δρχ. (άρθρο 8α § 1 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 § 1 του Ν. 2339/95). Την όλη φροντίδα της κάλυψης του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. ή των αυξήσεων αυτού αναλαμβάνει πάντα μία τράπεζα (άρθρο 8α § 3, Κ.Ν. 2190/20).

Η Α.Ε. που πορίζεται τα κεφάλαιά της με δημόσια εγγραφή πρέπει να ζητήσει την άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εντός έτους την εγγραφή των μετοχών της στο Χ.Α.Α. (άρθρο 8 §§ 4 και 5, Κ.Ν. 2190/20).

2.5.4) Κάλυψη και απόκτηση ιδίων μετοχών από την Α.Ε.

Ο νόμος 2190/20 απαγορεύει στην εταιρεία να αναλαμβάνει την κάλυψη δικών της μετοχών (άρθρο 15β), καθώς και την απόκτηση μετοχών της είτε από την ίδια είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό της (άρθρο 16). Στη δεύτερη περίπτωση (από την απαγόρευση απόκτησης ιδίων μετοχών) αναφέρονται ορισμένες εξαιρέσεις, όπως:

1. Οι αποκτήσεις με σκοπό τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, που αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.
2. Οι αποκτήσεις μετά από καθολική μεταβίβαση περιουσίας.
3. Οι αποκτήσεις μετοχών, που έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς και προέρχονται από αναγκαστική εκτέλεση που έγινε για την πληρωμή απαιτήσεων της ίδιας της εταιρείας.

4. Οι αποκτήσεις από τραπεζιτικές Α.Ε. μετοχών τους, αλλά κατά την εντολή τρίτων.
5. Οι αποκτήσεις από χαριστική αιτία εφόσον έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς.
6. Αποκτήσεις με σκοπό τη διανομή των μετοχών της στο προσωπικό εταιρείας που είναι συνδεδεμένη με αυτή. Η διανομή των μετοχών αυτών πρέπει να πραγματοποιείται μέσα σε προθεσμία δώδεκα (12) μηνών από την απόκτησή τους. Επίσης, απαγορεύεται σε Α.Ε. να λαμβάνει δικές της μετοχές, καθώς και μετοχές θυγατρικής της εταιρείας ως ενέχυρο (άρθρο 17, Κ.Ν. 2190/20).
7. Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι στο Χ.Α.Α., μπορούν να προβαίνουν σε απόκτηση δικών τους μετοχών μέσω του Χ.Α.Α. μέχρι του 10% του συνόλου των μετοχών τους, με σκοπό την στήριξη της χρηματιστηριακής τιμής τους σε περιπτώσεις που θεωρείται ότι η εν λόγω τιμή είναι σημαντικά χαμηλότερη από την τιμή που αντιστοιχεί στα δεδομένα της αγοράς και στην οικονομική κατάσταση και προοπτική της εταιρείας. Στο παραπάνω ποσοστό συμπεριλαμβάνονται και οι μετοχές, τις οποίες έχει τυχόν αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία, καθώς και εκείνες που έχουν αποκτηθεί από πρόσωπο το οποίο ενεργούσε επ' ονόματί του, αλλά για λογαριασμό της εταιρείας (άρθρο 16 § 5, Κ.Ν. 2190/20).

2.6) Μετοχές

Μετοχή είναι ένα από τα ισόποσα τμήματα στα οποία διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο. Παράλληλα, με τον όρο αυτό εννοείται τόσο το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρεία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις, όσο και το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα αυτό. Κατά τη σύσταση Α.Ε. μπορούν να εκδοθούν ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές ή ακόμα και προνομιούχες μετοχές.

Ανώνυμες είναι οι μετοχές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται πάνω στον τίτλο το όνομα συγκεκριμένου προσώπου, ενώ στις *ονομαστικές* αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου εκδίδονται. Για το αν οι μετοχές της Α.Ε. πρόκειται να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της Α.Ε.. Ενώ *προνομιούχες* μετοχές είναι οι μετοχές που παρέχουν διάφορα προνόμια στους κατόχους τους και διακρίνονται σε *μετά* και *άνευ ψήφου*.

Όμως, στο άρθρο 11α του Ν. 2190/20 αναφέρονται περιπτώσεις για τις οποίες οι μετοχές της Α.Ε. θα πρέπει να είναι ονομαστικές. Στις

περιπτώσεις αυτές αν οι ιδρυτές της Α.Ε. επιθυμούν οι μετοχές της να μη μεταβιβάζονται σε τρίτους, τότε θα πρέπει να τις κάνουν ονομαστικές και στο σχετικό άρθρο του καταστατικού να θέσουν τη ρήτρα ότι «οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές, δεσμευμένες και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό ... (...%)», (αρθ.3, § 7 του Ν. 2190/20). Συνήθως, όμως, οι μετοχές των Α.Ε. που η σύσταση γίνεται με μετρητά, με εξαίρεση των παραπάνω περιπτώσεων, είναι ανώνυμες. Τέλος, αξίζει να σημειωθεί ότι από το είδος της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης των (άρθρο 8β Κ.Ν. 2190/20). Για τον τρόπο, όμως, μεταβίβασης των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές και αντίστοιχα θα αναφερθούμε λεπτομερώς στο αμέσως επόμενο κεφάλαιο.

2.7) Διοικητικό Συμβούλιο

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται μεν ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο οποίος στην πράξη συνήθως ορίζεται από τέσσερα (4) ως επτά (7) μέλη, αφετέρου δε η θητεία και η θητεία η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία (άρθρο 19 Κ.Ν. 2190/20).

Όσο μεγαλύτερη είναι η θητεία αυτού τόσο περισσότερο αποφεύγονται οι συχνές διατυπώσεις της δημοσίευσης και γνωστοποίησης αυτής στις τράπεζες και γενικά στους τρίτους με τους οποίους συναλλάσσεται η εταιρεία.

Τέλος, αξίζει να αναφερθεί ότι αν ο αριθμός των μελών είναι μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους, τα υπόλοιπα δύο μέλη δεν μπορούν να εκλάβουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού, οπότε δεν υπάρχει Διοικητικό Συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να ορισθεί από το δικαστήριο νέο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο θα συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για να εκλέξει νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

Να σημειωθεί ότι οι σύμβουλοι μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι δε πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 19 του Κ.Ν. 2190/20.

2.7.1) Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο

Με το καταστατικό πρέπει να ορίζεται ο αριθμός των μελών του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου, που θα διοικούν την Α.Ε.. Η διάρκεια

αυτού πρέπει να είναι μέχρι και πέντε (5) έτη, σε καμία περίπτωση μεγαλύτερη από έξι (6) έτη.

Συνήθως, στην πράξη η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου που διορίζεται από το καταστατικό, αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει με την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση που συνέρχεται για να εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσης.

Τέλος στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλα τα στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. (επάγγελμα, έτος γέννησης, τόπος κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, υπηκοότητα), σύμφωνα με το άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/20.

2.8) Ελεγκτές

Από το καταστατικό ή από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο Τακτικοί και δύο Αναπληρωματικοί ελεγκτές και πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/91 ή ένας Ορκωτός Ελεγκτής, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς βεβαίως να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού, γιατί δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση Ορκωτού Ελεγκτή εκτός αν αυτός δηλώσει αδυναμία, όπως αυτό προβλέπεται από την παρ. 4α του άρθρου 75 του Ν. 1969/91 ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή αυτών.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι οι διοριζόμενοι ή εκλεγόμενοι ως άνω ελεγκτές, αν οι Α.Ε. δεν ελέγχονται από Ορκωτούς, μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) εταιρικές χρήσεις.

Δεν μπορούν να ορισθούν Ελεγκτές, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/20, πρόσωπα που ίδρυσαν την εταιρεία και είναι μέτοχοι ή μέλη του Διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε. ή συγγενείς αυτών μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας, υπάλληλοι της Α.Ε. ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρείας, Δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι Ν.Π.Δ.Δ., Τραπεζών και επιχειρήσεων κινής ωφελείας. Τέλος στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλα τα στοιχεία των ελεγκτών της Α.Ε. (επάγγελμα, έτος γέννησης, τόπος κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, υπηκοότητα, αριθμός αδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικ. Επιμελητηρίου Ελλάδος), σύμφωνα με το άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/20.

2.9) Έξοδα σύστασης

Τα απαιτούμενα για τη σύσταση μίας ανώνυμης εταιρείας έξοδα είναι σήμερα (2000) τα εξής περίπου:

1. **Στο συμβολαιογράφο.** Για ένα απλό συμβόλαιο η αμοιβή του συμβολαιογράφου ανέρχεται σε πάγιο ποσό 150.000 δρχ. και πλέον την επιβάρυνση για τα αντίγραφα. Επίσης, πάγιο ποσό για μεγαρόσημο 1.000 δρχ.. Από τις 150.000 δρχ. που εισπράττει ως πάγιο ο συμβολαιογράφος, ποσό 75.000 δρχ. αποτελούν αμοιβή του και ποσό 75.000 δρχ. εισφορά υπέρ του Ταμείου Συντάξεως Νομικών. Έτσι, για ένα απλό και σύντομο συμβόλαιο σύστασης Α.Ε. 20 περίπου φύλλων και 3 αντίγραφα, το σύνολο της δαπάνης υπολογίζεται σε περίπου 250.000 δρχ..
2. **Στο Εθνικό Τυπογραφείο.** Για τη δημοσίευση της ανακοίνωσης με τα στοιχεία της συσταθείσας Α.Ε. απαιτείται παράβολο 130.000 δρχ. πλέον χαρτοσήμου 3,60% και εισφοράς 7%, δηλαδή, σύνολο 143.780 δρχ.. Επίσης, στο Εθνικό Τυπογραφείο καταβάλλεται εισφορά υπέρ του Τ.Α.Π.Ε.Τ. 5% επί του παραβόλου, δηλαδή, 6.500 δρχ..
3. **Αμοιβή δικηγόρου.** Η αμοιβή του δικηγόρου, που συμπράττει στη σύνταξη του συμβολαίου σύστασης της Α.Ε. ανέρχεται σε ποσοστό 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για το πέραν του ορίου αυτού του κεφαλαίου απεριόριστα.
4. **Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1%** επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας με δήλωση, το έντυπο της οποίας χορηγεί η Δ.Ο.Υ..
5. **Επί σύστασης Α.Ε. με εισφορές σε είδος** απαιτείται να προηγηθεί εξακρίβωση (εκτίμηση) της αξίας αυτών από επιτροπή που καταρτίζεται βάση του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Η συγκρότηση αυτής της επιτροπής γίνεται κατόπιν αίτησης των ενδιαφερομένων προς την εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία ή Υπουργείου). Τα οδοιπορικά έξοδα και η αποζημίωση των μελών της επιτροπής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου και καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτίμησης.
6. **Χαρτόσημο έναρξης δραστηριότητας** 225.000 δρχ. (άρθρο 19 παρ. 6 Ν. 1882/90, όπως αναπροσαρμόστηκε με το άρθρο 18 παρ. 3 Ν. 2459/97 και εγκ. Υπ. Οικ. 1039799/πολ. 1080/94).

2.10) Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση μπορεί να λήγει την 30.6.... ή την 31.12....., αυτό βεβαίως είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας.

Για παράδειγμα αναφέρεται ότι εταιρεία αναψυκτικών ειδών δεν εξυπηρετείται να κλείνει Ισολογισμό την 30η Ιουνίου, δεδομένου ότι την περίοδο αυτή βρίσκεται στην αιχμή των εργασιών της.

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να είναι υπερδωδεκάμηνη και μέχρι 24 μήνες και για τα κέρδη της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου υποβάλλεται εννιαία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

2.11) Υπόδειγμα καταστατικού Α.Ε

Στη συνέχεια παρατίθεται ένα υπόδειγμα καταστατικού Α.Ε., που είναι μεν συνοπτικό, αλλά περιέχει όλα τα στοιχεία τα οποία απαιτεί ο νόμος. Το υπόδειγμα αυτό μπορεί να τροποποιηθεί ή να εμπλουτισθεί ανάλογα με τις ανάγκες της συγκεκριμένης, κάθε φορά, περίπτωσης. Το υπόδειγμα που ακολουθεί γίνεται δεκτό τόσο από τη Διεύθυνση Α.Ε. του Υπουργείου Εμπορίου, όσο και από όλες τις Νομαρχίες της Επικράτειας.

Αντίθετα, η διοίκηση δεν έκανε γενικώς αποδεκτή την άποψη που διατυπώθηκε στο σκεπτικό της υπ' αριθ. 1861/93 Τμ. Δ' αποφάσεως του Σ. Επικρατείας, σύμφωνα με την οποία το καταστατικό της Α.Ε. δεν απαιτείται να περιλαμβάνει διατάξεις πέραν των θεμάτων που αναφέρονται περιοριστικά στο άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20, για όλα δε τα υπόλοιπα θέματα αρκεί να παραπέμπει στις σχετικές διατάξεις του νόμου.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΣΥΣΤΑΣΗ – ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ – ΔΙΑΡΚΕΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Άρθρο 1

Επωνυμία

1. Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία.....
2. Για τις σχέσεις της εταιρείας με την αλλοδαπή, η επωνυμία θα χρησιμοποιείται σε πιστή μετάφραση σε ξένη γλώσσα.

Άρθρο 2

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι.....
2. Η συμμετοχή σε ομοειδείς επιχειρήσεις.

Άρθρο 3**Έδρα**

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος.....
2. Υποκαταστήματα της εταιρείας μπορούν να ιδρυθούν οπουδήποτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με απόφαση του Δ.Σ. που καθορίζει τους όρους λειτουργίας αυτών.

Άρθρο 4**Διάρκεια**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήντα (50) ετών.

Αρχίζει με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Νομαρχία της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους.....

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ****Άρθρο 5****Μετοχικό Κεφάλαιο**

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε δραχμές είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) καταβλητέο ολόκληρο μετρητοίς, μόλις συσταθεί η εταιρεία, όπως ορίζει ο νόμος και κατανέμεται σε είκοσι χιλιάδες (20.000) μετοχές ονομαστικής αξίας χιλίων (1.000) δραχμών έκαστη.

2. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το Δ. Συμβούλιο έχει το δικαίωμα, με απόφαση του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δυο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο. Η πιο πάνω εξουσία μπορεί να εκχωρείται στο Δ. Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Στην περίπτωση αυτή το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Δ. Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία. Η πιο πάνω εξουσία του Δ. Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς της αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας.

3. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφαση της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14 του παρόντος καταστατικού, να αυξάνει μερικά ή ολικά το μετοχικό κεφάλαιο, με έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

4. Εάν όμως τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) 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 παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποιήσεις του Καταστατικού.

ΑΡΘΡΟ 6**Μετοχές**

1. Οι είκοσι χιλιάδες (20.000) μετοχές του αρχικού κεφαλαίου της εταιρείας είναι ανώνυμες (ή ονομαστικές).

2. Οι μετοχές της εταιρείας θα αναληφθούν από τους ιδρυτές αυτής, ως εξής: Ο θα καταβάλει ένα εκατομμύριο (1.000.000) δρχ. μετρητοίς και θα λάβει χίλιες (1.000) μετοχές. Ο

3. Οι μετοχές της εταιρείας που είναι ανώνυμες μπορούν να μετατρέπονται σε ονομαστικές και εκείνες που είναι ονομαστικές μπορούν να μετατρέπονται σε ανώνυμες με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του παρόντος καταστατικού και κατόπιν τροποποίησης των σχετικών άρθρων αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'**ΜΕΤΟΧΟΙ****Άρθρο 7****Δικαιώματα μετόχων**

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρείας δικαιώματα τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.

2. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

3. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, καθώς και έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, για όλο το νέο κεφάλαιο και το ομολογιακό δάνειο παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της εταιρείας, σύμφωνα με το λόγο της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, που ορίζεται από το όργανο της εταιρείας που αποφασίζει την αύξηση και που δεν μπορεί να είναι μικρότερη από μήνα, οι μετοχές που δεν αναλήφθηκαν από τους παλαιούς μετόχους μπορούν να διατεθούν ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα δημοσιεύεται στο ΦΕΚ (ΤΑΕ – ΕΠΕ).

4. Με τους περιορισμούς των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 13 του Κωδ. Νόμου 2190/1920 ως ισχύει, μπορεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης να περιορισθεί ή να καταργηθεί το ανωτέρω δικαίωμα προτίμησης.

Άρθρο 8**Δικαιώματα μειοψηφίας**

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.

2. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής

Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης για τη λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα της αναβολής.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πάντα (5) ολόκληρες ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

Να ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την Εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπάλληλους της, καθώς και κάθε άλλη παροχή της εταιρείας στα πρόσωπα αυτά ή κάθε άλλη σύμβαση της εταιρείας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.

Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που τους ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο, μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία, μέσα στην προθεσμία

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία, μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση ή αν προτιμάει πριν από αυτή σε εκπρόσωπο τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική δικαιολογία στα πρακτικά.

5. Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 και της παρ. 4 του αυτού άρθρου, οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο της αιτιολογίας, λύεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με τη διαδικασία τέτων Ασφαλιστικών Μέτρων.

6. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

7. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού, οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος Καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησης τους και :

Στις περιπτώσεις των παρ. 1 έως 4 του παρόντος άρθρου, μέχρι την ημέρα της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

Στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου Δικαστηρίου.

8. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρείας από το αρμόδιο Δικαστήριο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία.

Ο έλεγχος διατάζεται, αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει την διετία από την χρονολογία έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, μέσα στην οποία τελέστηκαν.

9. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του Καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από τη κατά τη προηγούμενη παράγραφο, αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

10. Οι μέτοχοι, που ασκούν το δικαίωμα των παραγρ. 8 και 9, πρέπει να τηρούν σε κατάθεση τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη αναγνωρισμένη Ελληνική Τράπεζα, μέχρι να εκδοθεί απόφαση, πάντα όμως για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των 30 ημερών από την υποβολή της αίτησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ' ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ Άρθρο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία.. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους της που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

α) Παράταση της διάρκειας, μετατροπή, συγχώνευση, διάσπαση, διάλυση ή αναβίωση της εταιρείας.

β) Τροποποίηση του Καταστατικού.

γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος.

δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες.

ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος.

στ) Εκλογή ελεγκτών.

ζ) Διορισμό εκκαθαριστών.

η) Διάθεση καθαρών κερδών.

θ) Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 10 Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης.

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

2. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται, όταν στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3. Η Γενική Συνέλευση με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για την συνεδρίαση της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασης της δεν υπολογίζονται.

4. Πρόσκληση για σύγκληση γενικής συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της και στη λήψη αποφάσεων.

Άρθρο 11

Πρόσκληση – Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης.

1. Στην πρόσκληση των μετόχων σε Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) ημερών στο Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) ημερών σε μια από τις ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες που εκδίδονται στην Αθηνά και που κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου κυκλοφορεί ευρύτερα σε όλη τη χώρα και σε μια ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα, απ' αυτές που με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου θεωρούνται οικονομολογικές και τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας.

2. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έχει την υποχρέωση δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση να δίνει, σε κάθε μέτοχο που τις ζητάει, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της και αντίτυπα της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της έκθεσης των ελεγκτών.

Άρθρο 12

Κατάθεση Μετοχών, Αντιπροσώπηση

1. Οι μέτοχοι, που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, τουλάχιστον

πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, μπορούν να αντιπροσωπευθούν σ' αυτή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί νόμιμα.

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να καταθέτονται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγρ. 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδεια της.

Άρθρο 13

Πίνακας Των Μετόχων Που Έχουν Δικαίωμα Ψήφου

1. Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

2. Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το είκοσι τοις εκατό (20%) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

2. Εάν δεν συντελεσθεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται επαναληπτική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, που εκπροσωπείται σ' αυτή.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τα δυο τρίτα (2/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

α) Σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.

β) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.

γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της εταιρείας.

δ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 5 παραγρ. 2 και 3 του παρόντος καταστατικού και τις αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις νομών.

ε) Έκδοση δανείου με ομολογίες.

στ) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.

ζ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

η) Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/20.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες δεύτερη επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες, πριν που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σ' αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του Καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

4. Όλες οι αποφάσεις της παραγρ. 1 του παρόντος άρθρου παίρνονται με πλειοψηφία των δυο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 16

Πρόεδρος, Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή όταν κωλύεται αυτός ο αναπληρωτής του. Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

Άρθρο 17

Θέματα συζήτησης, Πρακτικά Γενικής Συνέλευση

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Γενική Συνέλευση τηρούνται πρακτικά και υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 18

Απόφαση απαλλαγής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών

1. Μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για

την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές τους.

3. Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22 α του Κ.ως. Νόμου 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄ **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Άρθρο 19

Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως πέντε (5) συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετοχών της εταιρείας για πεντάχρονη θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει την εξαετία.

3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελευθέρα ανακλητά.

Άρθρο 20

Εξουσία – Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση (διαχείριση και διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα θέματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με τις υπογραφές δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, κοντά στην εταιρική επωνυμία.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός απ' αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας, σ' ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10 και 23 α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν.

Άρθρο 21

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητες τους.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των

αρμοδιοτήτων του, ο αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος.

Άρθρο 22

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

Αν, για οποιονδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστατή για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται.

Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση. Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκε μ' αυτόν τον τρόπο θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 23

Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες μέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτηση τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησης του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαήμερου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην κατά τα ανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρο 24

Αντιπροσώπηση μελών, Απαρτία, Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον του ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών.

3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από την περίπτωση της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Δ.Σ.

Άρθρο 25

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου τηρούνται πρακτικά, τα οποία καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.

2. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του.

3. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 26

Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το πόσο της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαρύνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3. Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνεια, εγγυήσεις κλπ.) από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους ιδρυτές της, σε Γενικούς Διευθυντές, σε διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού, απαγορεύεται και είναι άκυρη.

4. Επίσης δάνεια της εταιρείας σε τρίτους καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

5. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίηση τους.

Άρθρο 27

Απαγόρευση Ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που μετέχουν οπωσδήποτε στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους Διευθυντές της εταιρείας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σ' ένα από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παραγρ. 2 και 3 του κωδ. Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΕΛΕΓΧΟΣ

Άρθρο 28

Ελεγκτές

1. Η Τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, ορίζοντας και την αμοιβή τους, οι οποίοι πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανώτατων σχολών και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.

2. Η Συνέλευση μπορεί να εκλέξει ένα μόνο τακτικό και ένα αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι ορκωτοί ελεγκτές. Πάντως εφόσον γίνεται υπέρβαση των ορίων της παραγρ. 6 του άρθρου 42 α σε συνδυασμό με το άρθρο 70 β του Κωδ. Νόμου 2190/1920, ως ισχύει τροποποιηθείς από το Π.Δ. 409/1986, η εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών, είναι υποχρεωτική.

3. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν τον διορισμό αυτό, μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί το διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Κωδ. Νόμου 2190/1920.

4. Οι ελεγκτές οφείλουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας, δικαιούμενοι να λάβουν γνώση οποιωνδήποτε βιβλίων, λογαριασμών ή έγγραφων. Επίσης, υποχρεούνται να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο και σε περίπτωση παράβασης του νόμου ή του Καταστατικού να αναφέρονται στην Εποπτεύουσα Αρχή. Μετά τη λήξη της χρήσης υποχρεούνται να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και να υποβάλλουν στην Τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση, στην οποία να σημειώνονται τα εξής:

α) Εάν παρασχέθηκαν σ' αυτούς οι πληροφορίες που είχαν ανάγκη για να εκτελέσουν το έργο τους.

β) Εάν έλαβαν γνώση πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων της εταιρείας.

γ) Εάν (προκείμενου περί βιομηχανικής εταιρείας) τηρείται κανονικά λογαριασμός κόστους παραγωγής.

δ) Εάν επήλθε τροποποίηση στη μέθοδο απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ε) Εάν ο ισολογισμός απεικονίζει την πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως τα προκύψαντα αποτελέσματα.

5. Οι Ελεγκτές οφείλουν να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετικά με τον διενεργηθέντα απ' αυτούς έλεγχο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ****Άρθρο 29****Εταιρική Χρήση**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της παρούσας Εταιρείας και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του έτους.....

Άρθρο 30**Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις**

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης, πάντοτε σύμφωνα με τον Νόμο, επομένως και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α, 43β, 70α και 70β, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, του Κ.Ν. 2190/1920. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κ.λ.π.) υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται: α) Από επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου όπως καθορίζεται στο άρθρο 43α του Κωδ. Νόμου 2190/1920, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το Π.Δ. 409/1986 και β) Από την έκθεση των Ελεγκτών.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κ.λ.π.), δημοσιεύονται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο, στις εφημερίδες που μνημονεύονται στο άρθρο 43β του Κ.Ν. 2190/20.

3. Για να εγκριθούν έγκυρα από τη Γενική Συνέλευση οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές της εταιρείας και να έχουν θεωρηθεί ειδικά από: α) Τον Πρόεδρο του Δ. Συμβουλίου ή του αναπληρωτή του. β) Από το Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και αν δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα του συμπίπτει με τα ανωτέρω πρόσωπα, από ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται απ' αυτό. γ) Τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

Άρθρο 31

Διάθεση Κερδών

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44 α του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 37 του Π.Δ. 409/1986, η διάθεση των καθαρών κερδών της Εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλαδή για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών.

Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε πόσο ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλαδή ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και σύμφωνα με το άρθρο 45 του Κ.Ν. 2190/20 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967, του Ν.Δ. 34/1968 και του Ν. 876/1979.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Άρθρο 32

Λόγοι λύσης της εταιρείας

1. Η εταιρεία λύνεται: α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειας της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της. β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για τη λύση της εταιρείας.

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας ως ορίζεται στο άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε από το Π.Δ. 409/1986, μειωθεί περισσότερο από το μισό του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η Εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

Άρθρο 33 Εκκαθάριση

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση της. Στην περίπτωση του εδ. ι της παραγρ. 1, του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διορισθούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφίου ιι της ίδιας ως άνω παραγράφου του αυτού άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Η Γενική Συνέλευση διορίζει ένα ή δύο Εκκαθαριστές, που μπορεί να είναι μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

2. Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται την παύση της εξουσίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

3. Οι εκκαθαριστές, που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να συντάσσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύουν στον τύπο και στο Τεύχος Ανωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμούς σύμφωνα με την περίπτωση 2 β του άρθρου 7 α του Κ.Ν. 2190/20, ως τούτο προστέθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, των οποίων αντίτυπα υποβάλλονται στη Διεύθυνση Εμπορίου της αρμόδιας Νομαρχίας.

4. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.

5. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

6. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη συνέλευση των μετόχων που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

7. Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, με έκθεση των αιτιών που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ' ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ Άρθρο 34

Το καταστατικό αυτό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ.Ν. 2190/1920, ως ισχύει τροποποιηθείς από τα Π.Δ. 409/86 και 498/87 κ.λ.π. και το Ν.2339/95.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 35**Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου**

1. Το κεφάλαιο της Εταιρείας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος Καταστατικού, θα αναληφθεί ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της Εταιρείας με τον ακόλουθο τρόπο: Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλλουν σε λογαριασμό τράπεζας έπ' ονόματι της Εταιρείας, που θα υποδείξει η ίδια σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των μετοχών τους, ευθύς μετά την καταχώρηση της απόφασης για την έγκριση του παρόντος στο Μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή και πάντως εντός διμήνου απ' αυτήν.

2. Η Εταιρεία υποχρεούται όπως τα ποσά που κατατέθηκαν στο ταμείο της για κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου ή τυχόν μελλοντικών αυξήσεων αυτού καταθέτει σε τραπεζικό λογαριασμό έπ' ονόματι αυτής.

Άρθρο 36**Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο από τη σύσταση της Εταιρείας, αποτελούν οι: α)....., β)....., γ).....

2. Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου θα λήξει με εκλογή του νέου Διοικητικού Συμβουλίου από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως του έτους(χιλιοστού εννεακοσιοστού ενενηκοστού.....).

Άρθρο 37**Άδεια Ανταγωνισμού**

Το άρθρο 37 δεν έχει εφαρμογή στα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 36, στα οποία χορηγείται ειδική άδεια να ενεργούν άμεσα ή έμμεσα, πράξεις αναγόμενες στον εταιρικό σκοπό, μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 38**Ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης**

1. Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται: α) Τακτικοί οι:.....β) Αναπληρωματικοί οι:.....

2. Η αμοιβή του καθενός που θα χρησιμοποιηθεί ορίζεται σε δραχμές.....

Άρθρο 39**Εξουσιοδότηση**

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα, στον να υποβάλει το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους εκπροσωπεί στην Αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσει και υπογράψει ως αντιπρόσωπος τους, συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται και με το οποίο θα γίνει κάθε τροποποίηση του παρόντος που επιβάλλεται από το νόμο, στο στάδιο της έγκρισης του παρόντος Καταστατικού και κάνουν την πρόσθετη δήλωση ότι παραιτούνται από τώρα κάθε αντίρρηση τους για την εγκυρότητα οποιασδήποτε τέτοιας τροποποίησης του παρόντος καταστατικού.

3) ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Το καταστατικό μίας Α.Ε., σπάνια παραμένει για πολύ χρόνο αναλλοίωτο. Συνήθως επακολουθούν τροποποιήσεις του καταστατικού, τις οποίες υπαγορεύουν οι συνεχώς μεταβαλλόμενες ανάγκες της εταιρείας. Οι πιο συνηθισμένες περιπτώσεις τροποποίησης του καταστατικού είναι η μεταβολή της έδρας της εταιρείας (αλλαγή δήμου ή κοινότητας, και όχι απλώς αλλαγή οδού στον ίδιο δήμο), η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου (πέρα των περιπτώσεων που προβλέπει το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/20), η μεταβολή του σκοπού της εταιρείας, η μεταβολή του αριθμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου, συγχώνευση με άλλες επιχειρήσεις, η παράταση της διάρκειας αυτής.

Και ενώ το καταστατικό της εταιρείας καταρτίζεται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο, οι τροποποιήσεις αυτού (κατά παρέκκλιση της αρχής που καθιερώνει το άρθρο 164 Α.Κ.) γίνονται με ιδιωτικό έγγραφο, δηλαδή, με πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Οι τροποποιήσεις του καταστατικού, λοιπόν, δεν χρειάζονται να γίνουν ενώπιον συμβολαιογράφου, αλλά καλύπτονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων⁽¹⁾. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που τροποποιούν το καταστατικό είναι έγκυρες, εφόσον δεν απαγορεύονται με ρητή διάταξη από το καταστατικό της Α.Ε. (άρθρο 34 § 1 εδ. α' Κ.Ν. 2190/20).

3.1) Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού

Η διαδικασία που ακολουθείται για την τροποποίηση του καταστατικού είναι η ακόλουθη :

1. Λήψη απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης, τακτικής ή έκτακτης, που θα αποφασίσει για την τροποποίηση του καταστατικού. Σύγκληση τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, χωρίς προηγούμενη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή αυτόκλητη, είναι επιτρεπτή μόνο στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων (άρθρο 26 § 3 Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτή τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 § 3 του Ν. 2339/95).

⁽¹⁾ Εξαιρέση η τροποποίηση του καταστατικού που καλύπτει εισφορά στην εταιρεία εμπράγματος δικαιώματος ακινήτου, οπότε απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 369 Α.Κ.).

2. Λήψη απόφασης για τροποποίηση του καταστατικού από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στην απόφαση θα περιλαμβάνεται και το κείμενο των τροποποιημένων άρθρων (όπως δηλαδή, έχουν αυτά διατυπωθεί με τις επελθούσες τροποποιήσεις). Ορισμένες τροποποιήσεις, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 29 του Κ.Ν. 2190/20, πρέπει να αποφασίζονται με αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων (§ 2 του άρθρου 31).
3. Υποβολή στην εποπτεύουσα αρχή (Υπηρεσία Υπουργείου Εμπορίου ή νομαρχία), με σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο, του πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης και των άλλων δικαιολογητικών που απαιτούνται για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης του νομάρχη. Αν η Α.Ε. είναι από αυτές που υπάγονται απ' ευθείας στην εποπτεία του Υπουργείου Εμπορίου (τραπεζικές, ασφαλιστικές, εισαγμένες στο Χ.Α.Α., αθλητικές), το πρακτικό και τα άλλα δικαιολογητικά υποβάλλονται στη Διεύθυνση Α.Ε. του Κεντρικού Υπουργείου.
4. Αποστολή σχετικής ανακοίνωσης από τη νομαρχία στο Εθνικό Τυπογραφείο προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Η απόφαση του νομάρχη μαζί με την ανακοίνωση κοινοποιείται και στην εταιρεία.
5. Προσκόμιση του Φ.Ε.Κ. από την εταιρεία στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας για να τοποθετηθεί στον οικείο φάκελο. Αν η τροποποίηση αφορά την έδρα, τον σκοπό, την επωνυμία και άλλα στοιχεία που ενδιαφέρουν τη φορολογούσα αρχή, ένα αντίτυπο του Φ.Ε.Κ. πρέπει να υποβληθεί και στην οικεία οικονομική εφορία για ενημέρωση του σχετικού φακέλου της εταιρείας. Η τροποποίηση, πάντως, του καταστατικού συντελείται μετά την καταχώρηση στο οικείο Μ.Α.Ε. της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού (άρθρο 7β § 11 Κ.Ν. 2190/20, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86).
6. Δήλωση Μεταβολής του άρθρου 29 του Ν. 1642/86 προς τη Δ.Ο.Υ.. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός 10 ημερών από την ημερομηνία καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. της διοικητικής απόφασης που εγκρίνει την τροποποίηση του καταστατικού επί θεμάτων αλλαγής επωνυμίας, αλλαγής έδρας της εταιρείας, κ.α..

3.2) Απόφαση Δ.Σ. για σύγκληση Γ.Σ.

Όπως σημειώθηκε παραπάνω, για τη νόμιμη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, απαιτείται να προηγηθεί απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, που θα ληφθεί σε μία συνεδρίαση αυτού και κατ' αρχήν, πρέπει να απέχει είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες από την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης.

Η πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τους μετόχους για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται, όπως ορίζει το άρθρο 26 του Κ.Ν. 2190/20. Όταν στη γενική Συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, η σύγκλησή της είναι έγκυρη έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσίευσης ή ακόμα και αν δημοσιεύτηκες καθόλου πρόσκληση στον τύπο και την Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Δεν απαιτείται πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της και στη λήψη αποφάσεων. Αυτό ισχύει μετά τη ρητή τροποποίηση που επέφερε στο άρθρο 26 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20 το άρθρο 11 παρ. 3 του Ν. 2339/95.

Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου, στο οποίο περιλαμβάνεται η απόφαση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, θα έχει την ακόλουθη διατύπωση:

*Υπόδειγμα πρακτικού Δ. Συμβουλίου με απόφαση για πρόσκληση
τακτικής ή έκτακτης Γ. Συνέλευσης*

Στην Πάτρα την 5 Ιανουαρίου 2000, ημέρα και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της εταιρείας οδός αριθμ. τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής, κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου του, με θέμα ημερήσιας διατάξεως τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων για να ληφθεί απόφαση περί τροποποιήσεως του καταστατικού.

Παρέστησαν τα μέλη του δ. συμβουλίου:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η κατά το νόμο και το καταστατικό απαρτία, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και λέγει ότι οι ανάγκες της εταιρείας επιβάλλουν την αλλαγή της έδρας αυτής και για το λόγο αυτό πρέπει να συγκληθεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να

αποφασίζει σχετικά. Το διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει ομόφωνα τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων την 30 Ιανουαρίου 2000 στα ενταύθα γραφεία της έδρας της εταιρείας, οδός αριθμός και ώρα και αναθέτει στον πρόεδρο αυτού κάθε σχετική φροντίδα για την προετοιμασία της.

Κατόπιν λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

3.3) Πρακτικό Γ.Σ.

Δεύτερη ενέργεια είναι η λήψη απόφασης για τροποποίηση του καταστατικού από τη Γενική Συνέλευση. Στην απόφαση θα περιλαμβάνεται και το κείμενο των τροποποιημένων άρθρων. Ακολουθεί υπόδειγμα σχετικού πρακτικού Γενικής Συνέλευσης.

Υπόδειγμα πρακτικού έκτακτης Γ. Συνέλευσης των μετόχων.

Στην Πάτρα την 30ή Ιανουαρίου, ημέρα και ώρα συνήλθαν στα ενταύθα και επί της οδού αριθ. γραφεία της έδρας της εταιρείας με την επωνυμία οι μέτοχοι αυτής σε έκτακτη γενική συνέλευση που συγκλήθηκε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, ληφθείσα κατά την υπ' αριθμόν συνεδρίαση αυτού της 5 Ιανουαρίου 2000.

Στη συνέλευση προεδρεύει προσωρινά, κατά το άρθρο του καταστατικού, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου ο οποίος ορίζει τον ως γραμματέα και ψηφοδέκτη.

Διαπιστούται ότι δεν έγινε πρόσκληση των μετόχων δια του τύπου, αλλά ότι οι μέτοχοι έλαβαν γνώση της ημερομηνίας και ώρας συγκλήσεως της έκτακτης γενικής συνέλευσης, γιατί ήταν παρόντες όλοι στη συνεδρίαση του Δ.Σ. που αποφάσισε τη σύγκλησή της. Επίσης, διαπιστούται ότι παρίστανται μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, όπως φαίνεται από τον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	ΟΝΟΜ/ΜΟΝ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ & ΨΗΦΩΝ
1.
2.
3.
Σύνολο:			

Όμοιος πίνακας προς τον ανωτέρω τοιχοκολλήθηκε και στα γραφεία της έδρας της εταιρείας σαράντα οκτώ ώρες πριν την ώρα της συνελεύσεως.

Αφού έγινε ο έλεγχος των τίτλων των παρισταμένων μετόχων και εφόσον καμία ένσταση δεν υποβλήθηκε για τη συμμετοχή κάποιου μετόχου στη συνέλευση,

επικυρώνεται ο παραπάνω πίνακας και η συνέλευση ευρίσκεται σε ολομέλεια και μπορεί να συνεχισθεί κανονικά η συνεδρίαση.

Στη συνέχεια, η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί το οριστικό προεδρείο της, το οποίο αποτελείται από τον ως πρόεδρο και τον ως γραμματέα και ψηφοδέκτες.

Κατόπιν, ο Πρόεδρος της γενικής συνελεύσεως διαβάζει εισήγηση του δ. συμβουλίου, σύμφωνα με την οποία οι ανάγκες της εταιρείας επιβάλλουν την μεταφορά της έδρας από το δήμο στο δήμο Το πλήρες κείμενο της εισήγησης αυτής έχει ως εξής:

(Ακολουθεί το κείμενο της εισήγησης).

Η γενική συνέλευση εγκρίνει ομόφωνα την άνω εισήγηση για μεταφορά της έδρας της εταιρείας από το δήμο στο δήμο και την ανάλογη τροποποίηση του άρθρου του καταστατικού, το οποίο μετά την τροποποίησή του έχει ως εξής:

(Ακολουθεί το κείμενο του τροποποιημένου άρθρου).

Τέλος, η γενική συνέλευση αναθέτει στον πρόεδρο του δ. συμβουλίου της εταιρείας τη φροντίδα για την υποβολή του παρόντος πρακτικού και των λοιπών δικαιολογητικών στην εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία) για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης περί τροποποιήσεως του καταστατικού, κατά τα άνω και τη δημοσίευση της σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μετά ταύτα λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Όλα τα παραπάνω αναπτυχθέντα για τη διαδικασία σύγκλησης της γενικής συνέλευσης, ισχύουν τόσο στην περίπτωση της τακτικής, όσο και της έκτακτης συνέλευσης.

3.4) Έγκριση της τροποποίησης από τη Νομαρχία

Η εταιρεία υποβάλλει στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας της έδρας αυτής, με σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο, τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για να εκδοθεί η απόφαση του νομάρχη, που εγκρίνει την τροποποίηση του καταστατικού. Τα δικαιολογητικά αυτά είναι τα εξής: ένα αντίγραφο του πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης, στην οποία αποφασίστηκε η τροποποίηση του καταστατικού και ένα αντίγραφο του πρακτικού της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε., στην οποία αποφασίστηκε η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης. Επίσης, απαιτούνται παράβολο του δημοσίου ταμείου, που σήμερα (2000) ανέρχεται σε 70.000 δρχ. και αντίστοιχο τριπλότυπο εισπραξής εισφοράς υπέρ

Τ.Α.Π.Ε.Τ.. Και, τέλος, υποβάλλεται το κείμενο του τροποποιημένου (και κωδικοποιημένου) καταστατικού.

Η αρμόδια υπηρεσία (εμπορίου) της νομαρχίας φροντίζει για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης του νομάρχη, την οποία καταχωρεί στο Μ.Α.Ε. και στη συνέχεια αποστέλλει για δημοσίευση σχετικής ανακοίνωσης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Υπόδειγμα διαβιβαστικού εγγράφου

ΝΟΜΑΡΧΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ Α.Ε.

Κύριοι,

Θέμα: Τροποποίηση του καταστατικού της Α.Ε.

Υποβάλλουμε τα ακόλουθα δικαιολογητικά για την τροποποίηση των άρθρων του καταστατικού της εταιρείας μας και παρακαλούμε όπως μεριμνήσετε για την έκδοση της σχετικής εγκριτικής απόφασης:

1) Αντίγραφο πρακτικού συνεδριάσεως διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία πάρθηκε απόφαση για τη σύγκληση γενικής συνελεύσεως των μετόχων, που αποφάσισε την τροποποίηση του καταστατικού.

2) Αντίγραφο πρακτικού της άνω γενικής συνελεύσεως.

3) Δύο αντίτυπα κωδικοποιημένου καταστατικού, από τα οποία, παρακαλούμε, να μας επιστραφεί επικυρωμένο το ένα.

4) Παράβολο δημοσίου ταμείου και σχετικό τριπλότυπο εισπράξεως εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. για τη δημοσίευση της ανακοινώσεως στο Φ.Ε.Κ..

Μετά τιμής

Μετά από κάθε τροποποίηση κάποιου άρθρου του καταστατικού, υποβάλλεται στη νομαρχία και ολόκληρο το καταστατικό με τα τροποποιημένα άρθρα ενσωματωμένα (δηλ. κωδικοποιημένο το καταστατικό). Αν η Α.Ε. επιθυμεί, προσκομίζει και άλλο αντίγραφο του κωδικοποιημένου καταστατικού στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας, το οποίο της επιστρέφεται επικυρωμένο και φυλάσσεται στο αρχείο της.

3.5) Κωδικοποίηση του καταστατικού

Η ενσωμάτωση των εκάστοτε επερχομένων τροποποιήσεων στο κύριο σώμα του καταστατικού, ώστε να αποτελέσουν ενιαίο κείμενο με αυτό, λέγεται κωδικοποίηση του καταστατικού.

Κωδικοποίηση του καταστατικού μίας Α.Ε. γινόταν και πριν την τροποποίηση του νόμου 2190/20 από τα Π.Δ. 409/86 και 498/87. Τότε, όμως, η πρωτοβουλία και η ευθύνη για μία τέτοια ενέργεια ανήκε αποκλειστικά στην εταιρεία. Μετά την ισχύ των άνω διαταγμάτων, η εποπτεύουσα αρχή (Υπηρεσία Εμπορίου της οικείας νομαρχίας) απαιτεί, όπως σε κάθε τροποποίηση του καταστατικού⁽¹⁾ υποβάλλεται ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με ενσωματωμένες τις επελεθούσες τροποποιήσεις. Στο Φ.Ε.Κ. δε δημοσιεύεται ολόκληρο το κείμενο του κωδικοποιημένου καταστατικού, αλλά μόνο σχετική ανακοίνωση, που συντάσσεται από την αρμόδια Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας και περιέχει τα τροποποιημένα άρθρα. Έτσι, αν η Α.Ε. θέλει να έχει κωδικοποιημένο επίσημα το καταστατικό της, υποβάλλει ένα επιπλέον αντίγραφο αυτού στην εποπτεύουσα αρχή, η οποία το θεωρεί καταλλήλως και της το επιστρέφει.

Κωδικοποίηση-προσαρμογή των καταστατικών Α.Ε. στις διατάξεις του Π.Δ. 409/86. Όπως ορίζει η παρ. 7 του άρθρου 42 του Π.Δ. 409/86, οι ανώνυμες εταιρείες, που υπήρχαν την 31η Δεκεμβρίου 1986, υποχρεούνταν να τροποποιήσουν το καταστατικό τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 αυτού, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1987⁽²⁾, εφόσον, αυτό δεν περιλάμβανε όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2.

4) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται τέσσερα (4) επικυρωμένα αντίγραφα, τα δύο (2) χρησιμοποιούνται στο Επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας και τα άλλα δύο (2) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

4.1) Καταχώρηση επωνυμίας στο Επιμελητήριο

Πριν της υποβολής των δικαιολογητικών για την καταχώρηση της εταιρείας στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας πρέπει να καταχωρηθεί η επωνυμία

⁽¹⁾ Κατά την παράγραφο 11 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20, το οποίο προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώρηση στο οικείο Μ.Α.Ε. της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού.

⁽²⁾ Η προθεσμία αυτή παρατάθηκε μέχρι 31.12.88 (παρ. 7 άρθρου 112 Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 20 του Π.Δ. 498/87). Όσες ανώνυμες εταιρείες δεν έχουν, ωστόσο, προβεί ακόμα στην προσαρμογή των καταστατικών τους κατά τα άνω, θα πρέπει να το πράξουν, έστω εκπρόθεσμα.

της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι τα εξής:

1. Αίτηση και
2. Δύο αντίγραφα του καταστατικού.

Αφού καταβληθεί το σχετικό παράβολο καταχώρησης, χορηγείται βεβαίωση η οποία πολλές φορές ενσωματώνεται στο ένα αντίγραφο του καταστατικού, το οποίο παραλαμβάνει το εξουσιοδοτημένο για τον σκοπό αυτό πρόσωπα για να υποβληθεί στη Νομαρχία.

4.2) Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Για την πληρωμή του φόρου αυτού συμπληρώνεται δήλωση σε τρία (3) αντίγραφα και η οποία υποβάλλεται με δύο (2) αντίγραφα του καταστατικού στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και πάντα περί από την καταχώρηση του καταστατικού στο Μ.Α.Ε. της νομαρχίας.

Ο Φ.Σ.Κ. που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου, πρέπει να καταβληθεί μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης, όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 2,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης. Αν, όμως, υποβληθεί ανακριβής δήλωση, τότε υπολογίζεται και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ως εξής:

- 1) Επί διαφοράς φόρου μέχρι 1.000.000 δρχ., πρόσθετος φόρος 100%.
- 2) Για ποσό το πέραν του 1.000.000 δρχ., πρόσθετος φόρος 150%.

Αυτό βέβαια είναι δύσκολο να συμβεί στην πράξη γιατί η νομαρχία απαιτεί πάντα την καταβολή του σχετικού φόρου πριν της καταχώρησης του καταστατικού στο Μ.Α.Ε.. Το γεγονός αυτό, μπορεί να συμβεί αν τα δικαιολογητικά της σύστασης της Α.Ε. ή τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης, όταν πρόκειται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που έχει αποφασίσει το σύνολο των μετόχων που έχουν το 100% των μετοχών και τα σχετικά δικαιολογητικά υποβληθούν στη νομαρχία μετά την πάροδο της 15ημέρου προθεσμίας, τότε υπάρχει το εκπρόθεσμο και αρχίζουν οι προσ αυξήσεις και τα σχετικά πρόστιμα.

4.3) Έγκριση καταστατικού και χορήγηση άδειας συστάσεως

Κατά το άρθρο 4 του Κ.Ν. 2190/20, ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας Α.Ε. και χορηγεί άδεια

λειτουργίας αυτής. Με την εφαρμογή της αποκέντρωσης, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους νομάρχες του κράτους (Ν.Δ. 532/70).

Μετά την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, ένα κυρωμένο αντίγραφο αυτού υποβάλλεται, με τη φροντίδα του ίδιου του συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της Α.Ε., στην αρμόδια νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης. Το σχετικό έγγραφο είναι απλό και ολιγόλογο, ως εξής:

NOMAPXIA
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΕΝΤΑΥΘΑ

Ημερομηνία

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή για έγκριση ιδρυτικού Α.Ε.

Σας υποβάλλουμε ένα κυρωμένο αντίγραφο του υπ' αριθ. συμβολαίου του συμβολαιογράφου περί συστάσεως ανώνυμης εταιρείας για έλεγχο και έκδοση της κατά νόμον εγκριτικής αποφάσεως.

Μετά τιμής

Συνημμένα:

- (1) Ένα αντίγραφο του συμβολαίου, θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. 1% και το οικείο Επιμελητήριο για την επωνυμία.
- (2) Παράβολο δημοσίου ταμείου και τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Αρμόδια Νομαρχία είναι εκείνη στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται η έδρα της εταιρείας (που αναγράφεται στο καταστατικό). Για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε. (τραπεζικές, ασφαλιστικές, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, αθλητικές Α.Ε. και Α.Ε. εισαγμένες στο Χ.Α.Α.) αρμόδιο είναι το Κεντρικό Υπουργείο Εμπορίου (Διεύθυνση Α.Ε.).

Η νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το ιδρυτικό συμβόλαιο και ιδίως το κατά πόσο οι διατάξεις του καταστατικού είναι σύμφωνες με το νόμο⁽¹⁾. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους του καταστατικού, το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από το συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο (εφόσον οι διορθώσεις είναι ολιγόλογες) ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη (εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές ή μεγάλες). Και στις δύο περιπτώσεις, απαιτείται να υπογράψουν αυτές οι ιδρυτές της εταιρείας. Συνήθως, στο τέλος του ιδρυτικού

⁽¹⁾ Οι νομαρχίες είναι υποχρεωμένες να μην εγκρίνουν καταστατικά ή τροποποιήσεις καταστατικών Α.Ε. αν δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας αυτών από το οικείο Επιμελητήριο (άρθρο 7 Ν. 2081/92). Έτσι, το ιδρυτικό συμβόλαιο, πριν υποβληθεί στη νομαρχία, προσκομίζεται στο οικείο Επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση για το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της εταιρείας.

συμβολαίου, ορίζεται ένα πρόσωπο (ιδρυτής ή τρίτος) που θα υπογράψει κατ' εξουσιοδότηση των ιδρυτών, τις διορθώσεις της νομαρχίας, ώστε να μην είναι αναγκασμένοι να προσέρχονται όλοι οι ιδρυτές στο συμβολαιογράφο για δεύτερη φορά. Η διορθωτική πράξη μπορεί να γίνει στον ίδιο ή και σε άλλο συμβολαιογράφο.

Στη συνέχεια εκδίδεται η απόφαση του νομάρχη με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό αυτής. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στο τηρούμενο στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας Μ.Α.Ε.. Ανακοίνωση περί της σύστασης της Α.Ε. (βλ. σχετικό υπόδειγμα παρακάτω) αποστέλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Η εγκριτική απόφαση του νομάρχη, στην οποία αναφέρεται και ο αριθμός που έλαβε η Α.Ε. καταχωρηθείσα στο Μ.Α.Ε., κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρείας. Με το έγγραφο αυτό η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) και να θεωρήσει τα βιβλία και λουπά στοιχεία της.

5) ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ

5.1) Η δημοσιότητα μετά το Π.Δ. 409/86

Από 1 Ιανουαρίου 1987 ισχύει νέο καθεστώς για τη δημοσιότητα των διαφόρων πράξεων και στοιχείων που αφορούν τις Α.Ε.. Με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86 προστέθηκαν στο νόμο 2190/20 τα άρθρα 7α, 7β, 7γ, 7δ και 7ε. Το πρώτο από αυτά απαριθμεί τις πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Το δεύτερο ορίζει πώς πραγματοποιείται αυτή η δημοσιότητα (καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης) και πώς λειτουργεί το Μ.Α.Ε..

Η διαφορά μεταξύ του καθεστώτος δημοσιότητας που ισχύει σήμερα (μετά την ισχύ του Π.Δ. 409/86) και του προϊσχύσαντος καθεστώτος είναι ότι πριν η δημοσιότητα συντελείτο με τη δημοσίευση της πράξης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, ενώ τώρα από την στιγμή της καταχώρησης αυτής στο Μ.Α.Ε. που οπωσδήποτε προηγείται από τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.. Άρα, η Α.Ε. αποκτά τη νομική προσωπικότητα από την ημέρα καταχώρησής στο οικείο Μ.Α.Ε. της απόφασης του νομάρχη περί παροχής άδειας σύστασης αυτής και έγκρισης του καταστατικού της. Η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης σχετικής ανακοίνωσης, που ακολουθεί, έχει επικουρικό αποδεικτικό χαρακτήρα.

Μία ακόμη διαφορά είναι ότι πριν τις τροποποιήσεις που επέφεραν οι διατάξεις του Π.Δ. 409/86, οι διάφορες δημοσιεύσεις στην Εφημερίδα της

Κυβέρνησης γίνονταν όχι μόνο με έξοδα, αλλά και με ευθύνη της ενδιαφερόμενης Α.Ε.. Τώρα, όλες οι δημοσιεύσεις γίνονται με έξοδα της ενδιαφερόμενης Α.Ε. και με ευθύνη της αρμόδιας Υπηρεσίας Εμπορίου της οικείας νομαρχίας, στην οποία υποβάλλονται οι προς δημοσιότητα πράξεις. Έτσι, προηγείται αναγκαστικά η καταχώρηση αυτών στο Μ.Α.Ε..

5.2) Ποιες πράξεις υποβάλλονται σε δημοσιότητα

Οι πράξεις και τα στοιχεία της Α.Ε. που υποβάλλονται σε δημοσιότητα (καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) απαριθμούνται στο άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό τροποποιήθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86 και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 360/93.

5.2.1) Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Α.Ε.

1. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση της Α.Ε., καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.
2. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης του καταστατικού της Α.Ε., καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
3. Ο διορισμός και η για οποιαδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που:
 - ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας,
 - έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα,
 - είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό έλεγχο.
4. Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.
5. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.
6. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της Α.Ε. είτε μετά από κάθε αύξησή του.

7. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας.
8. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46 του Κ.Ν. 2190/20 για τη διανομή των προσωρινών μερισμάτων.
9. Η λύση της εταιρείας.
10. Η δικαστική απόφαση, που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία.
11. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητας τους.
12. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.
13. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μ.Α.Ε..
14. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

5.2.2) Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών κρατών-μελών Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η υποχρέωση δημοσιότητας, που αναφέρεται παραπάνω, αφορά μόνο τις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

1. Την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, αν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και των τροποποιήσεων των εγγραφών.
2. Τη βεβαίωση του Μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία.
3. Την ταχυδρομική ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος.
4. Την αναφορά του αντικειμένου των εργασιών του υποκαταστήματος ή
5. Το Μητρώο, στο οποίο τηρείται για την εταιρεία φάκελος, με μνεία και του αριθμού εγγραφής της σ' αυτό.
6. Την επωνυμία και τη μορφή της Α.Ε., καθώς και την επωνυμία του υποκαταστήματος, αν δεν είναι η ίδια με την επωνυμία του κεντρικού, δηλαδή της εταιρείας.
7. Το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:
 - ως προβλεπόμενα από το νόμο όργανα διοίκησης της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου, σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει η χώρα για την εταιρεία βάση του άρθρου 2 παρ. 1 στοιχείο δ της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ.
 - ως νόμιμοι εκπρόσωποι της Α.Ε. για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της έκτασης των αρμοδιοτήτων τους.

8. Τη λύση της Α.Ε., το διορισμό, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και τις εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και την περάτωση της εκκαθάρισης και τη σχετική μνεία στο Μητρώο, όπως επίσης τη διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία, στην οποία υπόκειται η εταιρεία.
9. Τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της Α.Ε., όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο κράτους-μέλους, από το οποίο διέπεται η Α.Ε. και σύμφωνα με τις οδηγίες 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ και 84/253/ΕΟΚ. Το παρόν δεν εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει τα πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν αντικείμενο της οδηγίας 89/117/ΕΟΚ.
10. Το κλείσιμο υποκαταστήματος.

5.2.3) Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών που διέπονται από το δίκαιο τρίτων (εκτός Ε.Ε.) χωρών

Η υποχρέωση δημοσιότητας αφορά τις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

1. Τα αναφερόμενα στην παρ. 2 εδάφια α, γ, δ, στ, η και ι του παρόντος άρθρου.
2. Το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία.
3. Αν το παραπάνω δίκαιο το προβλέπει το Μητρώο, στο οποίο η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη και τον αριθμό εγγραφής της στο Μητρώο αυτό.
4. Τη μορφή, την έδρα και το αντικείμενο της εταιρείας, καθώς και τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το ποσό του καλυφθέντος κεφαλαίου, ανά τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στα παραπάνω έγγραφα.
5. Το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον του δικαστηρίου:
 - ως νόμιμα προβλεπόμενα όργανα της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου,
 - ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της έκτασης των εξουσιών τους και ενδεχόμενης δυνατότητας να ασκούν τις εξουσίες αυτές μόνοι.
6. Τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, με εξαίρεση τα λογιστικά έγγραφα των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών

ιδρυμάτων, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία.

5.3) Μητρώο Ανωνύμων εταιρειών (Μ.Α.Ε.)

Το Μ.Α.Ε. καθιερώθηκε με το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20⁽¹⁾. Ο τρόπος λειτουργίας αυτού ρυθμίζεται από το παραπάνω άρθρο. Το Μ.Α.Ε. τηρείται από τις Υπηρεσίες Εμπορίου της κάθε νομαρχίας και σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι Α.Ε. που έχουν την έδρα τους στην περιοχή του νομού (καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών Α.Ε. που εδρεύουν εκτός του νομού). Τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων και εταιρείες που οι τίτλοι τους είναι εισαγμένοι στο Χ.Α.Α. παρακολουθούνται σε ειδικά μητρώα που τηρούνται από τις κεντρικές Υπηρεσίες Υπουργείου Εμπορίου.

Παράλληλα με τα μητρώα των νομαρχιών, στη Διεύθυνση Α.Ε. & Πίστεως του Υπουργείου Εμπορίου τηρείται το κεντρικό Μητρώο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι ελληνικές Α.Ε. και τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία των αλλοδαπών εταιρειών.

Κατά το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, λοιπόν, η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1. Με την καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μ.Α.Ε., που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η Α.Ε. και
2. Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδια υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μ.Α.Ε. των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Το Μ.Α.Ε.⁽¹⁾ αποτελείται τουλάχιστον από:

1. το βιβλίο μητρώου ανώνυμων εταιρειών
2. τη μερίδα κάθε εταιρείας
3. το φάκελο της εταιρείας και
4. το ευρετήριο των εταιρειών.

⁽¹⁾ Το άρθρο 7β προστέθηκε στο νόμο 2190/20 με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86.

⁽¹⁾ Με την υπ' αριθ. Κ3-4114/22-12-86 απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες του Μ.Α.Ε. και η διαδικασία δημοσιότητας.

5.4) Τέλη δημοσιευμάτων στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης

Όπως σημειώνεται σε διάφορες παραγράφους της παρούσας εργασίας ο νόμος επιβάλλει στις Α.Ε. να δημοσιεύουν στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) διάφορες πράξεις τους ή ανακοινώσεις.

Οι δημοσιεύσεις αυτές (που είναι υποχρεωτικές), αναφέρονται λεπτομερώς στο άρθρο 7α του Κ.Ν 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86.

Εδώ επαναλαμβάνονται οι κυριότερες:

1. Περίληψη με τα βασικά στοιχεία της συστατικής πράξεως της εταιρείας (καταστατικού).
2. Ανακοίνωση με τα στοιχεία των μελών του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. και τα ονόματα των προσώπων που με την υπογραφή τους δεσμεύουν την εταιρεία. Όμοια ανακοίνωση δημοσιεύεται και μετά από κάθε μεταβολή που επέρχεται στο Διοικητικό Συμβούλιο.
3. Ανακοίνωση με τα ονόματα των ελεγκτών της εταιρείας είτε αυτοί προέρχονται από το Σ.Ο.Ε. είτε όχι.
4. Ανακοίνωση για κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είτε αυτή γίνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης (χωρίς να αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού) είτε γίνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και τροποποίηση των σχετικών άρθρων του καταστατικού.
5. Ανακοίνωση πιστοποίησης της καταβολής του αρχικού κεφαλαίου, καθώς και κάθε μεταγενέστερης αύξησης αυτού.
6. Ανακοίνωση κάθε τροποποίησης του καταστατικού.
7. Δημοσίευση των ετησίων οικονομικώς καταστάσεων της εταιρείας (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων).
8. Δημοσίευση της πρόσκλησης των μετόχων σε Γενική Συνέλευση.

Όλες οι δημοσιεύσεις, που αφορούν τις Α.Ε., αποστέλλονται στο Εθνικό Τυπογραφείο μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας της οικείας νομαρχίας. Το Εθνικό Τυπογραφείο καθορίζει στην αρχή κάθε έτους τις τιμές για τις δημοσιεύσεις αυτές. Τα κυρίως τέλη δημοσίευσης καταβάλλονται σε μία Δ.Ο.Υ. και το σχετικό διπλότυπο εισπραξής (παράβολο) μαζί με το τριπλότυπο καταβολής της εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. προσκομίζεται στην οικεία νομαρχία, που θα στείλει τη δημοσίευση στο Εθνικό Τυπογραφείο.

Με το άρθρο 29 του Ν. 2339/95, από 25/9/95, επιβλήθηκε και εισφορά 7% επί της αξίας του παραβόλου υπέρ του προσωπικού του Υπουργείου Εμπορίου.

5.5) Υπόδειγμα ανακοινώσεως περίληψης καταστατικού

Σύμφωνα με το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

1) Με την καταχώρηση της απόφασης του νομάρχη περί παροχής άδειας σύστασης της Α.Ε. και έγκρισης του καταστατικού αυτής στο Μ.Α.Ε., που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

2) Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοίνωσης με τα στοιχεία της ιδρυθείσας Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.). Η δημοσίευση αυτή γίνεται με επιμέλεια της Υπηρεσίας Εμπορίου της νομαρχίας, αλλά οι δαπάνες βαρύνουν την εταιρεία.

Υπόδειγμα ανακοινώσεως

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχωρήσεως της συστάσεως Α.Ε. με την επωνυμία με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 (και ενδεχομένως του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93) στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό Μητρώου η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία καθώς και η υπ' αριθ. απόφαση του Νομάρχη περί συστάσεως της άνω εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίστηκε με την υπ' αριθ. πράξη του συμβολαιογράφου και τη διορθωτική πράξη του ίδιου.

Περίληψη καταστατικού της εταιρείας:

1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος
 2. Έδρα
 3. Σκοπός
 4. Διάρκεια
 5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου
 6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία εκάστης)
 7. Ημερομηνία λήξεως εταιρικής χρήσεως
 8. Αριθμός μελών Δ. Συμβουλίου και θητεία αυτού
 9. Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού: (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας, ιδιότητα).
- α)

β)

γ)

Η θητεία του πρώτου Δ.Σ. είναι

10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσεως: (Όνοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας).

Τακτικοί:

α)

β)

Εντολή Νομάρχη.
Ο Διευθυντής

6) ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

6.1) Βιβλία του Κ.Β.Σ.

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε. υποχρεούνται να τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων τους (άρθρο 4 παρ. 2 Κ.Β.Σ.).

Τα βιβλία της Γ' Κατηγορίας ορίζει το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ., αλλά όχι λεπτομερώς. Στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αναφέρεται ότι: «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής». Και στην παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται: «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται». Όμως, οι Α.Ε. που ελέγχονται από το Σ.Ο.Λ. (τώρα Σ.Ο.Ε.) υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9 (άρθρο 7 Ν. 1882/90).

Από το συνδυασμό των διαφόρων διατάξεων του Κ.Β.Σ., μπορούμε να προσδιορίσουμε τον ελάχιστο αριθμό υποχρεωτικών βιβλίων που πρέπει να τηρεί μία Α.Ε., ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει. Τα βιβλία είναι τα εξής:

1. **Συγκεντρωτικό ημερολόγιο**, στο οποίο καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά όλες οι σχετικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων, κ.λπ.).

2. **Γενικό καθολικό**, στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
3. **Αναλυτικά καθολικά**, που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.
4. **Βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμών**. Στο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή έναρξης και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσης και πίνακας διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν κα στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.
5. **Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων**, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα (αυτά που παίρνει από πελάτες αντί για μετρητά) και τα γραμμάτια πληρωτέα (αυτά που δίνει στους προμηθευτές κ.λπ. συναλλασσομένους αντί για μετρητά) αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση (ονοματεπώνυμο εκδότη, ποσό, χρονολογία λήξης, χρονολογία πληρωμής, κ.λπ.) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα καθολικά των πρωτοβαθμίων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.
6. **Αναλυτικά ημερολόγια**. Όταν οι λογιστικές εγγραφές μίας επιχείρησης είναι λίγες, αυτή μπορεί να αρκестεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μία ομάδα ομοειδών πράξεων. Έτσι, στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου⁽¹⁾ καταχωρεί τις πράξεις, που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όλες τις άλλες πράξεις, που γίνονται συμψηφιστικώς. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές, για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχείρησης, που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα. Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσης. Έτσι, απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά εγγραφών της

⁽¹⁾ Το αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου μπορεί να διασπαστεί περαιτέρω σε αναλυτικό ημερολόγιο εισπράξεων (στο οποίο καταχωρούνται όλες οι εισπράξεις) και σε αναλυτικό ημερολόγιο πληρωμών (στο οποίο καταχωρούνται όλες οι πληρωμές).

επόμενης χρήσης. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

7. **Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.**
8. **Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου⁽¹⁾**
9. **Βιβλίο μετόχων.** Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφιση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου (ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση, κ.λπ.), καθώς και ο αριθμός των μετόχων και των τίτλων που αυτός κατέχει. Όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 8β του Κ.Ν. 290/20, η Α.Ε. υποχρεούται να τηρεί Βιβλίο Μετόχων, στο οποίο καταχωρεί τα ονόματα, κ.λπ. στοιχεία των μετόχων της, που είναι κύριοι ονομαστικών μετοχών. Οι μέτοχοι εκείνοι, που είναι κύριοι ανωνύμων μετοχών, δεν καταχωρούνται στο Βιβλίο Μετόχων, γιατί κάτι τέτοιο θα ήταν ανέφικτο, αφού η εταιρεία δεν μπορεί να γνωρίζει τους κυρίους των ανωνύμων μετοχών. Γι' αυτό και η διάταξη του άρθρου 8β του Κ.Ν. 2190/20 αναφέρεται περιοριστικά μόνο στους κυρίους ονομαστικών μετοχών⁽²⁾.
10. **Βιβλίο μετοχών.** Και το βιβλίο αυτό, επίσης, έχει ειδική γραμμογράφιση και σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών (κάθε τίτλος μπορεί να αντιπροσωπεύει πολλές μετοχές) κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά έκδοσης. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί.

Τα λογιστικά βιβλία που σημειώνονται παραπάνω είναι τα γνωστά κατάστιχα των λογιστικών συστημάτων. Τα σύγχρονα λογιστικά συστήματα σε κινητά φύλλα και τα μηχανογραφικά τέτοια χρησιμοποιούν διαφοροποιημένα βιβλία και στοιχεία. Επίσης, η συνεχώς εξαντλούμενη χρήση των Η/Υ έχει επιφέρει πραγματική επανάσταση στον τρόπο τήρησης της λογιστικής. Οποιοδήποτε, όμως, λογιστικό σύστημα και αν εφαρμόζεται, τα βασικά στοιχεία των παραπάνω σημειούμενων βιβλίων πρέπει να προκύψουν, όπως προβλέπει και η σχετική εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών (εγκ. 40/77)⁽³⁾.

⁽¹⁾ Βιβλία πρακτικών Γ.Σ. και Δ.Σ. τηρούν μόνο οι ημεδαπές Α.Ε.. Οι αλλοδαπές Α.Ε. σεν έχουν υποχρέωση τήρησης τέτοιων βιβλίων, γιατί οι συνελεύσεις των μετόχων και οι συνεδριάσεις του Δ.Σ. γίνονται στην έδρα τους, που βρίσκεται στην αλλοδαπή. Αν, όμως, το Δ.Σ. συνεδριάζει στην Ελλάδα, τότε πρέπει να τηρούν το αντίστοιχο βιβλίο πρακτικών.

⁽²⁾ Αλλά με την παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 2275/94, που τροποποίησε την παρ. 5 του άρθρου 7 του Π.Δ. 196/92 (Κ.Β.Σ.) το βιβλίο μετόχων καθιερώθηκε ως υποχρεωτικό για όλες τις Α.Ε. και πρέπει να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

⁽³⁾ Από 1.1.93 οι Α.Ε. υποχρεούνται να εφαρμόζουν το Εθνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

6.2) Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και θεώρηση των βιβλίων της Α.Ε.

Κάθε επιτηδευματίας, συνεπώς, και η Α.Ε., υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της Α.Ε.), πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ., εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Από όλα τα αναλυτικά καθολικά μόνο το βιβλίο αποθήκης υπόκειται σε θεώρηση ατελώς και μόνο στις περιπτώσεις που το απαιτεί ρητά ο Κ.Β.Σ. Τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της Α.Ε. ή από τη Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγεται το υποκατάστημα (άρθρο 19 παρ. 3 Κ.Β.Σ.).

6.2.1) Εγγραφή της Α.Ε. στις αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε., για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα Μ.Α.Ε. αυτής, για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Καταστατικό της Α.Ε., δηλαδή, ένα κυρωμένο αντίγραφο του συστατικού συμβολαίου αυτής.
2. Φωτοαντίγραφα της απόφασης του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας, που εγκρίνει τη σύσταση της Α.Ε. και της ανακοίνωσης αυτής στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Επίσης, αντίγραφο του τριτλότυπου αποδεικτικού του Τ.Α.Π.Ε.Τ.
3. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. δύο Φ.Ε.Κ., στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση της σύστασης της Α.Ε. (όταν κυκλοφορήσει το οικείο Φ.Ε.Κ.).
4. Φωτοαντίγραφο της δήλωσης πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%.
5. Βεβαίωση εγγραφής της Α.Ε. στο οικείο Επιμελητήριο. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται στο τελευταίο φύλλο του συστατικού συμβολαίου της Α.Ε. και συνεπώς πρέπει να έχει κρατηθεί φωτοαντίγραφο.
6. Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της. Αν το κτίριο στο οποίο θα στεγαστούν τα γραφεία της είναι ιδιόκτητο, ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας υποβάλλει σχετική υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86. Η Δ.Ο.Υ. μπορεί να ζητήσει και άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την έδρα, όπως και να προβεί σε αυτοψία στη διεύθυνση αυτής.
7. Δήλωση έναρξης δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε. Η δήλωση αυτή πρέπει

να υποβληθεί εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας (άρθρο 29 παρ. 1 Ν. 1642/86). Βάση της δήλωσης αυτής, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. χορηγεί βεβαίωση έναρξης δραστηριότητας, για την οποία καταβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 225.000 δρχ. (άρθρο 19 παρ. 6 Ν. 1882/92, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 18 παρ. 3 του Ν. 2459/97-Ισχύς από 1.4.1997). Οι βεβαιώσεις που εκδίδονται συνεπεία υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας από επιχειρήσεις, που προήλθαν από μετατροπή ή συγχώνευση κατά τις διατάξεις του Ν. 1297/72 ή του Ν. 2166/93 δεν υπόκεινται στο ανωτέρω τέλος χαρτοσήμου (άρθρο 34 παρ. 4 Ν. 1884/90 και εγκ. Υπ. Οικ. 1039733/πολ. 1080/94).

Ταυτόχρονα με την άνω βεβαίωση χορηγείται στην εταιρεία Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (άρθρο 29 παρ. 2 Ν. 1642/86).

6.2.2) Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Στην Υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προσκομίζονται προς θεώρηση τα πρώτα βιβλία και στοιχεία της Α.Ε., τα οποία αναγράφονται στο σχετικό έντυπο. Απαιτούνται, επίσης, και τα ακόλουθα:

1. Βεβαίωση έναρξης δραστηριότητας.
2. Τ.Α.Π.Ε.Τ.
3. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για τη ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.
4. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά βιβλία και στοιχεία.

Να σημειωθεί εδώ ότι είναι υποχρεωτική η ασφάλιση στο Τ.Ε.Β.Ε. των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. βιοτεχνικής ή επαγγελματικής, εφόσον αυτά κατέχουν ποσοστό τουλάχιστον 5% του μετοχικού κεφαλαίου. Ο νόμος δε θέτει άλλη προϋπόθεση (άρθρο 2 Ν. 1027/80). Στο Τ.Α.Ε. ασφαλίζονται υποχρεωτικά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου των εμπορικών Α.Ε., εφόσον κατέχουν ποσοστό 3% και άνω του μετοχικού κεφαλαίου και δεν ασκούν άλλο κύριο επάγγελμα για το οποίο είναι υποχρεωτικά ασφαλισμένα σε άλλο φορέα κύριας ασφάλισης (άρθρα 2 Ν. 403/76 και 2 Π.Δ. 668/81).

Φάκελος στην Υπηρεσία Διαχείρισης (Ταμείο) της Δ.Ο.Υ. πρέπει να ανοιχτεί αμέσως με κατάθεση ενός Φύλλου Εφημερίδας της Κυβέρνησης, στο οποίο δημοσιεύθηκε η έγκριση σύστασης της Α.Ε. και του καταστατικού της. Αυτό είναι απαραίτητο για να μπορεί να χορηγήσει η υπηρεσία αυτή στην Α.Ε. πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας.

6.3) Προσωρινά βιβλία της Α.Ε.

Επειδή τα βιβλία, που δεν έχουν θεωρηθεί πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα για το μέχρι της θεώρησής τους χρονικό διάστημα, δημιουργείται πρόβλημα καταχώρησης των πράξεων που διενεργεί η εταιρεία πριν τη χρονολογία θεώρησης αυτών (άρθρο 10 παρ. 2 Κ.Β.Σ.). Για την αντιμετώπιση του προβλήματος ο νόμος προέβλεψε τα εξής:

«2. Έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης, καταχωρούνται σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο ΔΟΥ της κατοικίας ή της έδρας του, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης. Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα, τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία, αναλυτικά ή συγκεντρωτικά, αμέσως μετά τη σύσταση του νόμιμου προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης».

Στην πράξη έγινε δεκτό, όπως ένας από τους ιδρυτές της Α.Ε. προσκομίζει στην οικονομική εφορία του τόπου κατοικίας ή διαμονής του ένα λογιστικό βιβλίο (ημερολόγιο εξόδων πρώτης εγκατάστασης) το οποίο και θεωρεί υποβάλλοντας ταυτόχρονα μία σχετική υπεύθυνη δήλωση περί της πρόθεσης του να ιδρύσει Α.Ε. κ.λπ.. Φυσικά δεν αποκλείεται το δικαίωμα του ιδρυτή να θεωρήσει πλήρη σειρά προσωρινών βιβλίων, αλλά αυτό θα γίνει μόνο αν ο όγκος και η φύση των προ της σύστασης της Α.Ε. πράξεων καθιστούν κάτι τέτοιο αναγκαίο.

Για το θέμα αυτό κατατοπιστική είναι η παράγραφος 10.2 της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία καταχωρείται στη συνέχεια:

10.2 Βιβλία εξόδων πρώτης εγκατάστασης.

Σε πολλές περιπτώσεις επιτηδευματίες, νομικά ή φυσικά πρόσωπα, πριν τη νόμιμη σύσταση τους ή την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης, πραγματοποιούν διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές παγίων κυρίως περιουσιακών στοιχείων και άλλες πράξεις που είναι αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης.

10.2.1 Θεώρηση βιβλίων – Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Επειδή δεν είναι δυνατή η θεώρηση οριστικών βιβλίων σε υπό σύσταση νομικό πρόσωπο, μη υφιστάμενο δηλαδή νομικό πρόσωπο, το οποίο παρά

ταύτα πραγματοποιεί δαπάνες κατά το χρονικό διάστημα μέχρι τη νόμιμη σύσταση ή επί φυσικού προσώπου την έναρξη λειτουργίας του, οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο διάστημα αυτό καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία, τα οποία θεωρούνται στο όνομα εκείνου από τους ιδρυτές της επιχείρησης, που θα τα προσκομίσει στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του, εφόσον πρόκειται για ιδρυτή φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, ή στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του, ή, εν πάση περιπτώσει, της φορολογίας εισοδήματός του, εφόσον πρόκειται για ιδρυτή επιτηδευματία, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα τα προσωρινά βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

10.2.2 Περιεχόμενο βιβλίων πρώτης εγκατάστασης

Σημειώνεται ότι από τις σχετικές διατάξεις προκύπτει ότι στα βιβλία πρώτης εγκατάστασης καταχωρούνται τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, οι αγορές και λοιπές συναλλαγές οι αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.

Έχει γίνει, όμως, δεκτό και εξακολουθεί να έχει εφαρμογή, για την εξυπηρέτηση της άμεσης λειτουργία των νέων επιχειρήσεων, ότι ο ιδρυτής μπορεί να διενεργήσει και αγορές εμπορεύσιμων στοιχείων στο όνομά του και για λογαριασμό του υπό σύσταση νομικού προσώπου και να τις καταχωρήσει στο τηρούμενο βιβλίο πρώτης εγκατάστασης. Δεν μπορεί, όμως, σε καμία περίπτωση να διενεργεί πωλήσεις για λογαριασμό του υπό σύσταση νομικού προσώπου.

10.2.3 Κατηγορία βιβλίων πρώτης εγκατάστασης

Από τις διατάξεις δεν ορίζεται η κατηγορία των τηρούμενων προσωρινών βιβλίων. Ο ιδρυτής μπορεί π.χ. να θεωρήσει, ως προσωρινά, πλήρη λογιστικά βιβλία τρίτης κατηγορίας ή μόνο ημερολόγιο και γενικό καθολικό, ή ακόμη βιβλίο εσόδων – εξόδων ή αγορών.

10.2.4 Τρόπος καταχώρησης – μεταφορά των δεδομένων στα οριστικά βιβλία

Τα δεδομένα των προσωρινών βιβλίων μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της επιχειρήσεως ευθύς μετά τη σύστασή της ή την έναρξη της λειτουργία της και πριν καταχωρηθούν σ' αυτά άλλες συναλλαγές εκτός από τις εγγραφές συστάσεως.

Αν ο ιδρυτής είναι επιτηδευματίας (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) μπορεί, αντί να τηρήσει προσωρινά βιβλία πρώτης εγκατάστασης, να καταχωρεί τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης στα δικά του βιβλία, σε διακεκριμένες στήλες, σε περίπτωση τήρησης βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, ή σε

διακεκριμένους λογαριασμούς σε περίπτωση τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

Και στην περίπτωση αυτή οι εγγραφές που αφορούν την υπό σύσταση επιχείρηση μεταφέρονται, σύμφωνα με τα παραπάνω. Ο τρόπος αυτός έχει ανάλογη εφαρμογή και επί μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων, για τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά το στάδιο της μετατροπής ή συγχώνευσης. (Ερμ. εγκ. 3/1992 Υπ. Οικ.).

7) ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Πριν τροποποιηθεί ο Κ.Ν. 2190/20 από το Π.Δ. 409/86, η «νομική σύσταση» της Α.Ε. άρχιζε από την ημέρα που δημοσιευόταν στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης η απόφαση του αρμόδιου νομάρχη περί παροχής αδειάς συστάσεως αυτής και έγκρισης του καταστατικού της. Ήδη και σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20⁽¹⁾, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο Μ.Α.Ε. (δηλαδή, αυτό της νομαρχίας της έδρας της Α.Ε.) της παραπάνω εγκριτικής απόφασης του νομάρχη.

Συνεπώς, από την ημερομηνία αυτή η εταιρεία λειτουργεί νόμιμα. Πρακτικά, όμως για να αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε. χρειάζεται να γίνουν μερικές προκαταρκτικές ενέργειες, όπως είναι η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων αυτής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.⁽¹⁾ και η συγκρότηση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα νοείται η εκλογή προέδρου και αντιπροέδρου αυτού και η ταυτόχρονη εκλογή ενός ή δύο διευθύνοντων συμβούλων, που ουσιαστικά διοικούν την Α.Ε.. Η συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα γίνεται το ταχύτερο δυνατό, στην πρώτη συνεδρίαση αυτού, και αντίγραφο πρακτικών αυτής προσκομίζεται στις τράπεζες και αρχές με τις οποίες συναλλάσσεται η εταιρεία.

7.1) Πρακτικό συνεδρίασης του Δ.Σ.

Ευθύς μετά την έναρξη λειτουργίας της Α.Ε., το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής πρέπει να συνέλθει στην πρώτη συνεδρίασή του και να συγκροτηθεί σε σώμα. Στο καταστατικό της εταιρείας ορίζονται τα μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου και όχι η ιδιότητα καθενός απ' αυτά. Συνεπώς, οι ιδιότητες των μελών (πρόεδρος, αντιπρόεδρος, διευθύνον

⁽¹⁾ Το άρθρο 7β προστέθηκε στον Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86.

⁽¹⁾ Βλ. άρθρο 19 Κ.Β.Σ.

σύμβουλος) θα ορισθούν, στην πρώτη συνεδρίαση, στην οποία θα ορισθεί, επίσης, με ποιες υπογραφές θα δεσμεύεται η εταιρεία και ενδεχομένως οι αρμοδιότητες ορισμένων οργάνων της. Στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης δημοσιεύεται ανακοίνωση, που περιλαμβάνει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου με την ιδιότητα και τη διεύθυνση κατοικίας εκάστου, καθώς και περίληψη των αρμοδιοτήτων του προέδρου, του διευθύνοντος ή διευθύνοντων συμβούλων, του γενικού διευθυντή ή και άλλων οργάνων της εταιρείας, καθώς και τα ονόματα εκείνων, που με την υπογραφή τους δεσμεύουν την εταιρεία. Η ανακοίνωση αυτή δημοσιεύεται μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας της οικείας νομαρχίας στην οποία υποβάλλονται με ένα σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο τα εξής:

α) Αντίγραφο πρακτικού της πρώτης συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία αυτό συγκροτήθηκε σε σώμα.

β) Παράβολο δημοσίου ταμείου και σχετικό τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ..

γ) Ανακοίνωση, σε τριπλούν, με όλα τα στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τις ιδιότητες αυτών (προέδρου, αντιπροέδρου, κ.λπ.) και τα πρόσωπα που δεσμεύουν με τις υπογραφές τους την εταιρεία.

Υπόδειγμα πρακτικού Δ.Σ. για τη συγκρότησή του σε σώμα

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1

Στην Πάτρα την του μήνα του έτους ημέρα και ώρα στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία που ιδρύθηκε με το υπ' αριθ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου και εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. απόφαση του Νομάρχη και που δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθ. Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών Και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης), συνήλθαν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, τα διορισθέντα με το άρθρο του καταστατικού της, στην πρώτη συνεδρίαση, με θέματα ημερήσιας διατάξεως:

1) Συγκρότηση του διοικητικού συμβουλίου σε σώμα.

2) Καθορισμός των υπογραφών που δεσμεύουν την εταιρεία.

Παρέστησαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματα τους).

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία κατά το καταστατικό και το νόμο, ο αρχαιότερος των συμβούλων κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασεως και καλεί τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου να εκλέξουν τον πρόεδρο, τον αντιπρόεδρο και το διευθύνοντα σύμβολο. Επακολουθεί μυστική ψηφοφορία, κατά την οποία εκλέγονται ομόφωνα ως πρόεδρος μεν του διοικητικού συμβουλίου ο ως αντιπρόεδρος ο και ως διευθύνων σύμβουλος ο Το διοικητικό συμβούλιο μεταβιβάζει στο διευθύνοντα σύμβολο όλες τις αρμοδιότητές του, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο του καταστατικού και ορίζει όπως η εταιρεία δεσμεύεται με μόνη την υπογραφή αυτού.

Μετά την ανάγνωση του παρόντος πρακτικού, επικυρώνονται οι παραπάνω αποφάσεις και υπογράφεται το πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

7.2) Υπόδειγμα ανακοινώσεως

Η ανακοίνωση των μελών του Δ.Σ. συντάσσεται βάση υποδείγματος, το οποίο χορηγεί η νομαρχία και έχει ως εξής⁽¹⁾:

«ΝΟΜΑΡΧΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ημερομηνία

ΠΡΟΣ: ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

με συνημμένα:

α) Διπλ. Δ. Ταμείου Νο

β) Τριπλ. Τ.Α.Π.Ε.Τ. Νο

ΚΟΙΝ.: (προς την ενδιαφερόμενη εταιρεία).

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχωρήσεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του από πρακτικού του Δ. Συμβουλίου της εταιρείας σχετικά με τη συγκρότηση αυτού σε σώμα, την εκπροσώπηση της εταιρείας και τη διεύθυνση των γραφείων αυτής.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας το από πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. με την επωνυμία και αριθμό μητρώου

α) Το Διοικητικό Συμβούλιο, που θα διοικήσει την Εταιρεία μέχρι την συγκροτήθηκε σε σώμα ως κατωτέρω:

1) Πρόεδρος

2) Αντιπρόεδρος

3)

4)

5)

(Τα ονόματα των μελών του Δ.Σ. συμπληρώνονται με τα εξής στοιχεία: διεύθυνση κατοικίας, επάγγελμα και αριθμό και εκδούσα αρχή δελτίου ταυτότητας).

β) Την εταιρεία εκπροσωπεί ο με την υπογραφή του οποίου αυτή αναλαμβάνει εγκύτως υποχρεώσεις.

γ) Η διεύθυνση των γραφείων της εταιρείας είναι: Οδός αριθ.

Τ.Κ.

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής»

⁽¹⁾ Υπενθυμίζεται ότι η ανακοίνωση αυτή στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης είναι η δεύτερη. Έχει προηγηθεί και η άλλα ανακοίνωση περί της χορηγηθείσας άδειας σύστασης της Α.Ε. και έγκρισης του καταστατικού της. Βλ. παρ. 5.5 του παρόντος κεφαλαίου.

Κατά τη συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα, πολλές φορές ο πρόεδρος ή ο αντιπρόεδρος αυτού ορίζονται και διευθύνοντες σύμβουλοι. Άλλοτε ορίζεται ότι η εταιρεία θα δεσμεύεται με μία υπογραφή και άλλοτε με δύο υπογραφές. Η ίδια διαδικασία συγκρότησης του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε. σε σώμα και δημοσίευσης της ανακοίνωσης των μελών του στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης ακολουθείται κάθε φορά που λήγει η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου και εκλέγεται νέο Συμβούλιο.

7.3) Υποβολή του πρακτικού Δ.Σ. στην Εποπτεύουσα Αρχή

Το πρακτικό της συνεδρίασης του Δ.Σ. κατά την οποία έγινε η συγκρότηση αυτού σε σώμα, η ανακοίνωση που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. και το παράβολο για τη δημοσίευση υποβάλλονται στην εποπτεύουσα αρχή με ένα διαβιβαστικό έγγραφο, ως το παρακάτω υπόδειγμα:

«ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΑΡ.ΜΑΕ

Ημερομηνία

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Σας υποβάλλουμε αντίγραφο πρακτικού της από συνεδρίασεως του δ. συμβουλίου της εταιρείας μας, κατά την οποία συγκροτήθηκε αυτό σε σώμα και παρακαλούμε όπως μεριμνήσετε για τη δημοσίευση της σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μετά τιμής

Συνημμένα:

- 1) Αντίγραφο πρακτικού.
- 2) Ανακοίνωση σε τριπλούν.
- 3) Παράβολο και τριπλ. ΤΑΠΕΤ»

Εποπτεύουσα αρχή στην οποία υποβάλλονται τα ανωτέρω είναι η οικεία νομαρχία (στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται η έδρα της Α.Ε.) ή το Υπουργείο Εμπορίου (Διεύθυνση Α.Ε.) για ορισμένα κατηγορίες Α.Ε. (τραπεζικές, ασφαλιστικές, εισαγμένες στο Χ.Α.Α., αθλητικές).

8) ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

8.1) Διαδικασία πιστοποίησης της καταβολής

Η διαδικασία πιστοποίησης του μετοχικού κεφαλαίου ορίζεται από το νόμο και υπόκειται σε δημοσιότητα. Το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 και το άρθρο 7 του Ν. 2339/95 ορίζει τα ακόλουθα:

α) *Για το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.* Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε. το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

Η πιστοποίηση καταβολής γίνεται ως εξής:

Κατά την προαναφερθείσα ειδική συνεδρίασή του, το διοικητικό συμβούλιο καλεί το λογιστή να προσκομίσει τα λογιστικά βιβλία και από τις εγγραφές που έχουν γίνει σε αυτά διαπιστώνει ότι πράγματι έχει γίνει η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Αν το εταιρικό κεφάλαιο σχηματίστηκε από εισφορές σε μετρητά, θα πρέπει οι μέτοχοι να έχουν καταβάλει (μέσα στο πρώτο δίμηνο της λειτουργίας της εταιρείας) τις εισφορές τους στο ταμείο της εταιρείας. Αν το καταστατικό προβλέπει τμηματική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, τότε θα πρέπει να έχει καταβληθεί η πρώτη δόση, που δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 20.000.000 δρχ.. Αν το μετοχικό κεφάλαιο προβλέπει και εισφορές σε είδος, θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί αυτές στα λογιστικά βιβλία με τις πρώτες λογιστικές εγγραφές (εγγραφές έναρξης στο ημερολόγιο, απογραφή έναρξης στο βιβλίο απογραφών-ισολογισμών).

β) *Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου* η κατά τα ανωτέρω πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού από το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να γίνει εντός προθεσμίας δύο (2) μηνών από την ορισθείσα προθεσμία καταβολής του ποσού της αύξησης.

Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου δεν μπορεί να οριστεί κατώτερη του ενός (1) μηνός και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο της Α.Ε. (Γενική Συνέλευση ή Διοικητικό Συμβούλιο).

Στην περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού, η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, δυνάμενη να παραταθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο για έναν (1) ακόμη μήνα.

Εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης της καταβολής κεφαλαίου ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου αυτής υποχρεούται να υποβάλλει στην εποπτεύουσα αρχή (οικείας νομαρχίας) αντίγραφο του πρακτικού της, της παραπάνω συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, στο οποίο έχει γίνει η διαπίστωση της καταβολής του κεφαλαίου.

Η εποπτεύουσα αρχή, στη συνέχεια, ορίζει δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Εμπορίου, οι οποίοι επισκέπτονται τα γραφεία της έδρας της Α.Ε. και πιστοποιούν την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, κατόπιν εξέτασης των βιβλίων. Έπειτα συντάσσεται από αυτούς σχετική έκθεση, η οποία υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας και καταχωρείται στο τηρούμενο εκεί Μ.Α.Ε.. Τα ανωτέρω πρόσωπα αμείβονται με (συμβολική) αμοιβή που βαρύνει την εταιρεία.

Το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου, στο οποίο εμφανίζεται η πιστοποίηση της καταβολής του κεφαλαίου, υποβάλλεται στη νομαρχία με ένα ολιγόλογο διαβιβαστικό έγγραφο με παράβολο δημοσίου ταμείου 70.000 δρχ. και αντίστοιχο τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ. για την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης της ανακοίνωσης περί καταχώρησης του παραπάνω πρακτικού στο Μ.Α.Ε.. Την ανακοίνωση αυτή συντάσσει και στέλνει στο Εθνικό Τυπογραφείο η Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας.

Για κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου τηρείται η ίδια διαδικασία πιστοποίησης της καταβολής της.

Οι εισφορές σε μετρητά πρέπει να κατατίθενται σε τραπεζικό λογαριασμό της Α.Ε. «Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα». Αυτό ορίζει η παράγραφος 6 του άρθρου 11 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 2339/95. Συνεπώς, κατάθεση μετρητών στο ταμείο της εταιρείας δεν μπορεί πλέον να θεωρηθεί ότι καλύπτει την υποχρέωση της καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αυξήσεων αυτού.

Αν η εποπτεύουσα αρχή προβεί – σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2192/20 - στον έλεγχο καταβολής κεφαλαίου της εταιρείας και διαπιστώσει τη μη καταβολή αυτού, τότε οφείλει να προβεί σε ανάκληση της άδειας σύστασης της εταιρείας. Εν τούτοις, το Συμβούλιο της Επικρατείας έχει κρίνει παλαιότερα ότι η εκπρόθεσμη (2 έτη) καταβολή του κεφαλαίου και ομαλή εν συνεχεία λειτουργία της εταιρείας αποτρέπει την ανάκληση.

8.2) Υπόδειγμα πρακτικού

Όπως λέχθηκε και πιο πάνω, μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε., πρέπει να συνέλθει το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής και να προβεί στην πιστοποίηση της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, που αναφέρεται στο καταστατικό. Συνήθως, η συνεδρίαση αυτή του Δ.Σ. είναι η δεύτερη χρονολογικά από τη σύσταση της εταιρείας. Η πρώτη ασχολείται με τη συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα. Παρακάτω δίνεται ένα απλό υπόδειγμα του πρακτικού που θα συνταχθεί κατά τη συνεδρίαση του Δ.Σ. για την πιστοποίηση της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Υπόδειγμα πρακτικού του Δ.Συμβουλίου πιστοποίησης καταβολής μετοχικού κεφαλαίου

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2

Στην Πάτρα σήμερα την του μήνα του έτους και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία οδός αριθμός τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής σε ειδική συνεδρίαση για την πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20. Παρέστησαν όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματά τους). Παρέστησαν, επίσης, ο γενικός διευθυντής (αν υπάρχει), ο προϊστάμενος του λογιστηρίου και ο νομικός σύμβουλος.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία, σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασεως και υπενθυμίζει στα λοιπά μέλη του συμβουλίου την υποχρέωση της εταιρείας, όπως, εντός διμήνου από της συστάσεώς της, συγκαλέσει το δ. συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση για να γίνει η πιστοποίηση της καταβολής ή μη του μετοχικού κεφαλαίου. Στη συνέχεια καλεί τον παριστάμενο προϊστάμενο του λογιστηρίου να επιδείξει τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο λαμβάνει γνώση των λογιστικών βιβλίων και από τις σχετικές εγγραφές διαπιστώνει ότι έγινε πράγματι η καταβολή ολόκληρου του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου σε μετρητά, τα οποία κατατέθηκαν σε λογαριασμό όψεως Νο της τράπεζας στο όνομα της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον πρόεδρο αυτού, όπως υποβάλλει αντίγραφο του παρόντος πρακτικού στην εποπτεύουσα αρχή μέσα στην προθεσμία που τάσσει το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 (μέσα σε 20 ημέρες από τη λήξη του διμήνου που τάσσει ο νόμος για την καταβολή του κεφαλαίου).

Το διοικητικό συμβούλιο επικυρώνει από τώρα το παρόν πρακτικό, υπογράφει τούτο και λύεται η συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Αν οι εισφορές για τη συγκρότηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι σε είδος, τροποποιείται ανάλογα η διατύπωση του άνω πρακτικού για να φαίνεται ότι από τις εγγραφές που έγιναν στα λογιστικά βιβλία πιστοποιείται η καταβολή των εισφορών αυτών μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε..

Ανάλογη διατύπωση θα έχει και το πρακτικό της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την οποία πιστοποιείται η καταβολή της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου είτε αυτή είναι σε μετρητά είτε σε είδος.

9) ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΗΉ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

9.1) Προσωρινοί τίτλοι μετοχών

Οι περισσότερες Α.Ε στην Ελλάδα δεν εκδίδουν (εκτυπώνουν) στην αρχή (κατά τη σύστασή τους) ή και καθόλου τους παραστατικούς τίτλους των μετοχών. Αυτό είναι επιτρεπτό, γιατί η ελληνική νομοθεσία δε θεωρεί απαραίτητη την έκδοση των τίτλων των μετοχών για τη νόμιμη σύσταση της Α.Ε. ή για την κτήση από το μέτοχο των δικαιωμάτων του, που απορρέουν από τη μετοχή. Άρα, η γένεση του μετοχικού δικαιώματος (δηλαδή, του ενοχικού δικαιώματος που συνδέει το μέτοχο με τη συμμετοχή του) δε θεμελιώνεται σε ειδικό έγγραφο (τον τίτλο).

Ωστόσο, ο μέτοχος δεν στερείται του δικαιώματος να ζητήσει τη χορήγηση σε αυτόν αποδεικτικού εγγράφου της μετοχής του στην εταιρεία (δηλαδή τίτλου), αλλά η εταιρεία μπορεί να του χορηγήσει προσωρινό τίτλο. Αυτό, φυσικά, μέχρι να εκδοθούν οι οριστικοί τίτλοι. Παλαιότερα, η έκδοση των οριστικών τίτλων χαρτοσημαίνονταν προς 1,5% για αυτό πολλές εταιρείες απέφευγαν να προχωρήσουν στην έκδοση τους. Μετά τον Α.Ν. 148/67 (άρθρο 11) η έκδοση των τίτλων δεν υπόκειται σε χαρτοσήμανση – άρα δεν υπάρχει θέμα δαπάνης – παρά ταύτα, πολλές Α.Ε. – ιδίως οι οικογενειακές – αμελούν να εκδώσουν τους οριστικούς τίτλους των μετοχών.

9.2) Εκτύπωση οριστικών τίτλων μετοχών και παράδοση αυτών στους δικαιούχους

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. καθορίζονται οι όροι έκδοσης των οριστικών τίτλων των μετοχών (είτε του αρχικού κεφαλαίου είτε του πρόσθετου, κατόπιν αύξησης κεφαλαίου). Εξουσιοδοτούνται τα πρόσωπα που θα τους υπογράψουν και κανονίζεται ο

τρόπος παράδοσης αυτών στους δικαιούχους και σε αντικατάσταση των προσωρινών τίτλων. Ακολουθεί υπόδειγμα πρακτικού σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας.

Υπόδειγμα πρακτικού Δ.Σ. για την εκτύπωση μετοχών

Στην Πάτρα την ημέρα και ώρα συνήλθαν τα μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία στα γραφεία της έδρας αυτής, οδός αριθμός κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου του Δ.Σ. με θέμα: «Λήψη αποφάσεως για την έκδοση των τίτλων των μετοχών του αρχικού κεφαλαίου αυτής».

Παρίστανται όλα τα μέλη του Δ.Σ.:

1)

2)

3)

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασεως και εισηγείται την εκτύπωση των κατάλληλων τίτλων για τις μετοχές που αντιστοιχούν στο καταβλημένο αρχικό κεφάλαιο της εταιρείας ύψους είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) δρχ..

Μετά διεξοδική συζήτηση, αποφασίσθηκαν τα εξής:

Πρώτον: Για τις δέκα χιλιάδες μετοχές, ονομαστικής αξίας χιλίων δρχ. εκάστη, που αντιστοιχούν στο αρχικό κεφάλαιο της εταιρείας, να εκδοθούν οι παρακάτω τίτλοι:

α) Εκατό (200) τίτλοι της μίας (1) μετοχής, ήτοι $200 \cdot 1 \cdot 1000 = 200.000$

β) Εκατό (200) τίτλοι των δέκα (10) μετοχών, ήτοι $200 \cdot 10 \cdot 1000 = 2.000.000$

γ) Πενήντα (100) τίτλοι των πενήντα (50) μετοχών, ήτοι $100 \cdot 50 \cdot 1000 = 5.000.000$

δ) Εξήντα τέσσερις (128) τίτλοι των εκατό (100) μετοχών, ήτοι $128 \cdot 100 \cdot 1000 = 12.800.000$

Σύνολο μετοχικού κεφαλαίου: 20.000.000

Δεύτερον: Τους τίτλους των μετοχών να υπογράψουν δύο μέλη του Δ.Σ., ήτοι ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος και το Μέλος

Τρίτον: Η παράδοση των τίτλων των μετοχών θα γίνει στους δικαιούχους (μετόχους) με την προσκόμιση των προσωρινών τίτλων που κατέχουν αυτοί, οι οποίοι θα ακυρωθούν από την εταιρεία με κατάλληλα σφράγισμα και υπογραφή τους από τους άνω δύο Συμβούλους.

Μετά ταύτα, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ

9.2.1) Υπόδειγμα οριστικού τίτλου ονομαστικών μετοχών

5	<p>ΤΡΑΠΕΖΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ - ΘΡΑΚΗΣ Α.Ε.</p> <p>ΕΛΡΑ: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ</p> <p>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 2.100.000.000</p> <p>ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΔΙΕΡΧΕΙ ΣΕ: 2.100.000 ΚΟΙΝΕΣ</p> <p>ΜΕΤΟΧΕΣ ΙΣΩΝ 1.000 ΔΡΑΧΜΩΝ</p> <p>ΤΙΤΛΟΣ ΠΕΝΤΕ ΚΟΙΝΩΝ</p> <p>ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ</p> <p>ΑΓΕΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΤΛΟΥ</p> <p>SERIAL NUMBER OF SHARE CERTIFICATE</p> <p>0 0 5 - 0 0 0 6 9 4</p> <p>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</p> <p>THE CHAIRMAN OF THE BOARD OF DIRECTORS</p> <p><i>[Signature]</i></p>	<p>5</p>
5	<p>BANK OF MACEDONIA AND THRACE S.A.</p> <p>REGISTERED OFFICE: THESSALONIKI</p> <p>SHARE CAPITAL DRX. 2.100.000.000</p> <p>DIVIDED INTO 2.100.000 COMMON SHARES</p> <p>OF DRX. 1.000 EACH</p> <p>CERTIFICATE FOR FIVE COMMON</p> <p>REGISTERED SHARES</p> <p>ΑΓΕ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΩΝΩΝ</p> <p>SERIAL NUMBER OF SHARES</p> <p>00004676-00004680</p> <p>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ - OWNED BY</p> <p>ΒΕΝΕΤΑΤΟΥ ΙΣΚΗΝ ΘΥΓ ΙΩΑΝΝΑ</p> <p>ΑΔΙΕΤΡΙΑ</p> <p>ΕΔΡ ΡΟΪΤΑΝ 41 ΘΕΣΣΑΛΙΑ</p> <p>ΕΘΝΙΚΟΤΗΤΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗ</p> <p>Θεσσαλονίκη, 14 Ιουνίου 1979</p> <p>Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ</p> <p>THE AUTHORIZED DIRECTOR</p> <p><i>[Signature]</i></p>	<p>5</p>

9.2.2) Υπόδειγμα οριστικού τίτλου κοινών ανωνύμων μετοχών

ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΕΔΡΑ: ΤΑΥΡΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.: 1154016/Β01154
 ΤΙΤΛΟΣ ΔΕΚΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
 ΣΤΟΝ ΚΟΜΙΣΤΗ



DELTA DAIRY
 SOCIÉTÉ ANONYME
 HEAD OFFICE: TAVROS OF ATTICA COMPANY REGISTRATION NO.: 1154016/Β01154
 CERTIFICATE OF TEN ANONYMOUS SHARES
 TO THE BEARER

ΤΑΥΡΟΣ 24 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 1980
 TAVROS AUGUST 24 1980

ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΕΛΤΑ DAIRY SOCIÉTÉ ANONYME ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΔΕΛΤΑ
 ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΕΔΡΑ: ΤΑΥΡΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
 ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.: 1154016/Β01154

DELTA
 DAIRY
 SOCIÉTÉ ANONYME
 HEAD OFFICE: TAVROS OF ATTICA
 COMPANY REGISTRATION NO.: 1154016/Β01154

10

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΡΧ. 1.479.240.000
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ

SHARE CAPITAL PRS. 1.479.240.000
 PAID UP

ΤΙΤΛΟΣ ΔΕΚΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
 ΣΤΟΝ ΚΟΜΙΣΤΗ

ΤΑΥΡΟΣ 24 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 1980

[Signature]

ΠΡΕΣΒΥΤΕΡΟΣ Δ. ΒΑΣΙΛΕΥΣΑΚΗΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

TAVROS AUGUST 24 1980

[Signature]

ΠΡΕΣΒΥΤΕΡΟΣ Δ. ΒΑΣΙΛΕΥΣΑΚΗΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Δ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΑΡΧΙΜΕΤΡΟ ΠΑΡΑΧΕΙΡΙΑΣ ΔΕΛΤΑ 000000
 24

ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΑΡΧΙΜΕΤΡΟ ΠΑΡΑΧΕΙΡΙΑΣ ΔΕΛΤΑ 000000
 23

ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
 ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΑΡΧΙΜΕΤΡΟ ΠΑΡΑΧΕΙΡΙΑΣ ΔΕΛΤΑ 000000
 22

9.2.3) Υπόδειγμα οριστικού τίτλου προνομιούχων μετοχών άνευ ψήφου μη μετατρέψιμων μετοχών



ΔΕΛΤΑ
ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΔΡΑ : ΤΑΥΡΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΑΡ. ΜΗΤΡΟΥΧ. Α.Ε. : 115401/60/1154

Εγκρίθηκε με την υπ αριθμ. 54840/611/921 12 1968 απόφαση του Υπουργού Εμπορίου (Δελτα Α.Ε. και Σ.Π.Ε. 1202/31 12 1968)

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 1.470.280.000
ΟΛΟΣΧΗΡΩΣ ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ

ΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΙΑΙΡΕΙΤΑΙ ΣΕ 8.900.000 ΚΟΜΜΕΣ ΚΑΙ 3.330.000 ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΧΩΡΙΣ ΨΗΦΟ ΑΥΤΗΜΕΤΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ 118 ΔΡΧ. Η ΚΑΘΕ ΜΙΑ

Απόφαση Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 18ης Αυγούστου 1960, που εγκρίθηκε με την υπ αριθμ. 604/90/24 8 90 απόφαση του Νομάρχη Αθηνών.

ΤΙΤΛΟΣ ΔΕΚΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΣΤΟΝ ΚΟΜΙΣΤΗ
ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΧΩΡΙΣ ΨΗΦΟ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΕΣ

ΤΑΥΡΟΣ, 24 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 1960

Ο ΠΡΟΪΚΤΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙ ΕΜΠΛΕΚΕΤΕΙ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΝ ΤΗΣ ΟΡΘΟΓΡΑΦΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ


ΠΡΟΪΚΤΗΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΜΗΤΡΕΩΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ

DELTA
DAIRY
SOCIETE ANONYME

HEAD OFFICE : TAVROS OF ATTICA
COMPANY REGISTRATION No. : 115401/60/1154

Approved according to No 54840/611/921 12 1968 decision of the Minister of Commerce (Bulletin of S.A. and S.L.C. 1202/31 12 1968)

SHARE CAPITAL DRS. 1.470.280.000
FULLY PAID UP

SHARE CAPITAL IS DIVIDED INTO 8.900.000 COMMON AND 3.330.000 PREFERENCE WITHOUT VOTING RIGHTS ANONYMOUS SHARES OF A NOMINAL VALUE OF DRS 118 EACH

Decision of the General Assembly of the Shareholders August 18th 1960 established by decision nr 604/90/24 8 90 of Prefect of Athens

CERTIFICATE OF TEN ANONYMOUS SHARES
TO THE BEARER
NON-VOTING PREFERRED SHARES NON-CONVERTIBLE

TAVROS, AUGUST 24 1960

BY THE DIRECTOR WHO SIGNATURES EMPLOYS THE COMPANY'S NAME


DIRECTOR & MANAGING
DIRECTOR OF ACCOUNTS



ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ <small>ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΔΕΛΤΑ ΤΑΥΡΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ</small> <small>ΜΗΤΡΕΩΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ</small> <small>ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΧΩΡΙΣ ΨΗΦΟ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΕΣ</small> 24 090288	ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ <small>ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΔΕΛΤΑ ΤΑΥΡΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ</small> <small>ΜΗΤΡΕΩΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ</small> <small>ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΧΩΡΙΣ ΨΗΦΟ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΕΣ</small> 23 090288	ΔΕΛΤΑ ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ <small>ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΔΕΛΤΑ ΤΑΥΡΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ</small> <small>ΜΗΤΡΕΩΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ</small> <small>ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΧΩΡΙΣ ΨΗΦΟ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΕΣ</small> 22 090288
--	--	--

10) ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Στο άρθρο 4α του Κ.Ν. 2190/20 (το οποίο προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 6 του Π.Δ. 409/86) απαριθμούνται οι λόγοι που επιφέρουν την ακυρότητα της εταιρείας, καθώς και τη διαδικασία κήρυξης της ακυρότητας μίας Α.Ε..

Έτσι, η ανώνυμη εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο αν:

1. Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 2 § 1 περιπτώσεις α και δ, α § 1 και 8 § 2. Δηλαδή, αν το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, τον σκοπό, για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Εξυπακούεται ότι οι διατάξεις του καταστατικού της Α.Ε., που θα αναφέρονται στα θέματα αυτά πρέπει να είναι σύννομες. Έτσι, το κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 20.000.000 δρχ. και να ορίζεται ο τρόπος καταβολής του σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20.
2. Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
3. Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δύο.
4. Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν ικανότητα για δικαιοπραξία.
5. Έμμεσα προκύπτει από τη διάταξη της § 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20, ότι είναι άκυρη η Α.Ε. της οποίας το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό).

Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, αλλά ανατρέχει στο χρόνο της πρωτόδικης απόφασης. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο Μ.Α.Ε. της οικείας νομαρχίας, με τη φροντίδα της οποίας θα δημοσιευθεί και σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

II. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

1) ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1.1) Λογιστικές εγγραφές σύστασης Α.Ε.

1.1.1) Επί εισφορών σε χρήμα.

Ο νόμος παρέχει την ευχέρεια να καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο ολόκληρο στην αρχή ή τμηματικά. Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει κατά τη σύσταση της Α.Ε. να καταβληθεί το $\frac{1}{4}$ αυτού – πάντως, συνολικά όχι λιγότερο από 20.000.000δρχ. που είναι το ελάχιστο νόμιμο όριο. Το υπόλοιπο πρέπει να καταβληθεί μέσα σε μία δεκαετία. Η έννοια της διάταξης αυτής είναι ότι πρέπει να καταβληθεί το $\frac{1}{4}$ κάθε μίας μετοχής, που δεν μπορεί να υπολείπεται των 25 δραχμών, αφού το κατώτατο επιτρεπτό όριο της ονομαστικής αξίας της μετοχής είναι 100δρχ.. Οι μετοχές μέχρι της αποπληρωμής τους πρέπει να είναι ονομαστικές.

Οι εισφορές των μετοχών της Α.Ε., που σχηματίζουν το μετοχικό κεφάλαιο αυτής, μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος. Επίσης, μπορεί η καταβολή της αξίας των μετοχών να γίνει τμηματικά. Στο καταστατικό θα ορίζεται ο αριθμός των μετοχών, η ονομαστική αξία κάθε μετοχής, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και ο τρόπος καταβολής αυτού. Κατά συνέπεια και οι λογιστικές εγγραφές σύστασης της Α.Ε. ποικίλουν. Στη συνέχεια εξετάζονται όλες οι βασικές περιπτώσεις.

1.1.1.1.) Λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση ολοσχερούς καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου

Παράδειγμα

Έστω ότι οι Α, Β, Γ ιδρύουν Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο 20.000.000δρχ. διαιρεμένο σε 20.000.μετοχές των 1.000δρχ. η κάθε μία και ότι οι Α και Β ανέλαβαν να καλύψουν από 4.000 μετοχές, ενώ ο Γ ανέλαβε 12.000 μετοχές. Η έκδοση των μετοχών πραγματοποιείται στην τιμή του άρτιου (δηλαδή, στην αναγραφόμενη τιμή επί της μετοχής, την ονομαστική). Η πρώτη εγγραφή αποβλέπει στο να εμφανίσει την υποχρέωση που ανέλαβαν οι μέτοχοι να καλύψουν το κεφάλαιο και έχει ως εξής:

//			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000	
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου			
33.03.00 Μέτοχος Α΄			
Εγγραφή για 4.000 μετοχές	4.000.0000		
33.03.01 Μέτοχος Β΄			
Εγγραφή για 4.000 μετοχές	4.000.000		
33.03.02 Μέτοχος Γ΄			
Εγγραφή για 12.000 μετοχές	<u>12.000.000</u>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο			
Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. από τους μετόχους			
//			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000	
33.04 Μέτοχοι-οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο			
33.04.00 Μέτοχος Α΄	4.000.000		
33.04.01 Μέτοχος Β΄	4.000.000		
33.04.02 Μέτοχος Γ΄	<u>12.000.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου			
33.03.00 Μέτοχος Α΄	4.000.000		
33.03.01 Μέτοχος Β΄	4.000.000		20.000.000
33.03.02 Μέτοχος Γ΄	<u>12.000.000</u>		
Εμφάνιση οφειλής μετόχων			
//			

Η τρίτη εγγραφή θα εμφανίσει την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους και η τέταρτη και τελευταία εγγραφή τη μεταφορά του ποσού του κεφαλαίου στο λογαριασμό «40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο».

Σύμφωνα με την § 6 του άρθρου 11 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 2339/95, η καταβολή των μετρητών για την κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου Α.Ε. ή αυξήσεων αυτού πρέπει να γίνεται με κατάθεση αυτών εκ μέρους των μετόχων σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα, η οποία λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Συνεπώς, στην τρίτη εγγραφή, θα χρεωθεί ο λογαριασμός «38/38.03 Καταθέσεις όψεως».

//			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000.000	
38.03 Καταθέσεις Όψεως			20.000.000
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00 Μέτοχος Α΄	4.000.000		
33.04.01 Μέτοχος Β΄	4.000.000		
33.04.02 Μέτοχος Γ΄	<u>12.000.000</u>		
Καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους			
//			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000.000	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο			20.000.000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			
Μεταφορά του λογ. Μετοχικού Κεφαλαίου από οφειλόμενο σε καταβλημένο			
//			

Έτσι, μετά την καταβολή του κεφαλαίου, οι λογαριασμοί των μετόχων έκλεισαν και μένουν στο παθητικό ο λογαριασμός «40/40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο», που εμφανίζει το κατά το καταστατικό ύψος του κεφαλαίου και στο ενεργητικό ο λογαριασμός «38/38.03 Καταθέσεις όψεως», που εμφανίζει ίση προς το κεφάλαιο ποσότητα μετρητών.

Οι παραπάνω εγγραφές θα γίνουν στα ημερολόγια (αναλυτικά και συγκεντρωτικό) και στα καθολικά (αναλυτικά και γενικό).

Συγχρόνως, θα καταχωρηθεί και η απογραφή έναρξης στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών. Στο παραπάνω παράδειγμα, η απογραφή έναρξης θα περιλαμβάνει μόνο ένα λογαριασμό στο ενεργητικό, το λογαριασμό « 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ/ 38.03 Καταθέσεις όψεως » με το ποσό των 20.000.000δρχ. και ένα στο παθητικό, το λογαριασμό « 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ/ 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο » με το ίδιο ποσό.

1.1.1.2) Λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Η πρώτη εγγραφή της κάλυψης του κεφαλαίου από τους μετόχους είναι η ίδια, όπως και στην περίπτωση 1.1.1.1, δηλαδή χρεώνονται οι λογαριασμοί των μετόχων και πιστώνεται ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ με το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου. Αν υποθέσουμε ότι το κεφάλαιο θα καταβληθεί σε δύο δόσεις τότε η πρώτη δόση πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των 20.000.000δρχ. που είναι το κατώτερο όριο του απαιτούμενου μετοχικού κεφαλαίου για τη σύσταση της Α.Ε. (άρθρο 8 § 2, Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 § 1 του Ν. 2579/98).

Παράδειγμα

Την 28.8.00 συνίσταται Α.Ε. με κεφάλαιο 40.000.000δρχ. σε μετρητά που θα καταβληθεί σε δύο δόσεις. Πρώτη δόση 20.000.000δρχ.. Ιδρυτές της Α.Ε. είναι τρεις, από τους οποίους ο Α μετέχει στο κεφάλαιο με 8.000.000δρχ., ο Β με 8.000.000δρχ. και ο Γ με 24.000.000δρχ., το σύνολο ανέρχεται σε 40.000.000δρχ. Κατά τη σύσταση της Α.Ε., οι τρεις μέτοχοι θα καταβάλουν το μισό της εισφοράς τους ο καθένας και το υπόλοιπο εντός των επόμενων πέντε (5) ετών, όπως ειδικότερα ορίζεται στο καταστατικό. Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές έναρξης θα έχουν ως εξής:

28.8.00			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40.000.000	
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου			
33.03.00 Μέτοχος Α'	8.000.000		
33.03.01 Μέτοχος Β'	8.000.000		
33.03.02 Μέτοχος Γ'	<u>24.000.000</u>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000.000
40.02 Οφειλόμενο Μετ.κεφ. κ. μετοχών			
<i>Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ανών. εταιρείας από τους μετόχους</i>			
//			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00 Μέτοχος Α'	4.000.000		
33.04.01 Μέτοχος Β'	4.000.000		
33.04.02 Μέτοχος Γ'	<u>12.000.000</u>		
<i>½ μετοχικού κεφαλαίου αμέσως καταβλητέου</i>			
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ Κ.ΛΠ. ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣ.		20.000.000	
18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο			
Μέτοχος Α'	4.000.000		
Μέτοχος Β'	4.000.000		
Μέτοχος Γ'	<u>12.000.000</u>		

Το υπόλοιπο ½ του μετοχικού κεφαλαίου, που είναι καταβλητέο σε ισόποσες δόσεις στα επόμενα 5 έτη		
33 ΧΡΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40.000.000
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Μέτοχος Α΄	8.000.000	
33.03.01 Μέτοχος Β΄	8.000.000	
33.03.02 Μέτοχος Γ΄	<u>24.000.000</u>	
Εμφάνιση οφειλής μετόχων		
//		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	20.000.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως		
Μέτοχος Α΄ μετρητά	4.000.000	
Μέτοχος Β΄ μετρητά	4.000.000	
Μέτοχος Γ΄ μετρητά	12.000.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Μέτοχος Α΄	4.000.000	
33.04.01 Μέτοχος Β΄	4.000.000	
33.04.02 Μέτοχος Γ΄	<u>12.000.000</u>	
Καταβολή της πρώτης δόσης		
//		
40 ΚΑΦΑΛΑΙΟ	20.000.000	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000.000
40.00 Καταβλημένο μετ. κεφ. κ. μετοχών		
Μεταφορά λογαριασμού		
//		

1.1.2) Επί εισφορών σε είδος

Παράδειγμα

Ιδρύεται Α.Ε. από τους μετόχους Α΄, Β΄, και Γ΄, οι οποίοι εισφέρουν ο πρώτος μηχανήματα αξίας 4.800.000δρχ. και μετρητά 200.000δρχ., ο δεύτερος μηχανήματα αξίας 4.500.000δρχ. και μετρητά 500.000δρχ. και ο τρίτος μετρητά 10.000.000δρχ.. Σύνολο μετοχικού κεφαλαίου 20.000.000δρχ., που διαιρείται σε 20.000 μετοχές των 1.000 δραχμών η

κάθε μία. Η πρώτη εγγραφή θα είναι και πάλι η της κάλυψης του κεφαλαίου από τους μετόχους:

//		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Μέτοχος Α', 5.000 μετοχές	5.000.000	
33.03.01 Μέτοχος Β', 5.000 μετοχές	5.000.000	
33.03.02 Μέτοχος Γ', 10.000 μετοχές	<u>10.000.000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		
<i>Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους</i>		
//		

Ακολουθεί η δεύτερη εγγραφή κατά την ανάπτυξη του προηγούμενου παραδείγματος:

//		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000
33.04 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		
33.04.00 Μέτοχος Α'	5.000.000	
33.04.01 Μέτοχος Β'	5.000.000	
33.04.02 Μέτοχος Γ'	<u>10.000.000</u>	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου		
33.03.00 Μέτοχος Α'	5.000.000	
33.03.01 Μέτοχος Β'	5.000.000	
33.03.02 Μέτοχος Γ'	<u>10.000.000</u>	
<i>Εμφάνιση οφειλής μετόχων</i>		
//		

Στην τρίτη εγγραφή θα εμφανιστεί η καταβολή του κεφαλαίου.

//		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ⁽¹⁾		9.300.000
Αξία εισφερομένων από μέτοχο Α'	4.800.000	
//		

⁽¹⁾ Στην παραπάνω εγγραφή, οι αξίες των εισφορών σε είδος (μηχανήματα) καταχωρούνται όπως αναφέρονται στην έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που τα εκτίμησε, κατόπιν αίτησης των εισφερόντων αυτά ιδρυτών.

Αξία εισφερομένων από μέτοχο Β´	<u>4.500.000</u>		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.700.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως			
Μετρητά εισφερόμενα από μέτοχο Α´	200.000		
Μετρητά εισφερόμενα από μέτοχο Β´	500.000		
Μετρητά από μέτοχο Γ´	<u>10.000.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			20.000.000
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00 Μέτοχος Α´	5.000.000		
33.04.01 Μέτοχος Β´	5.000.000		
33.04.02 Μέτοχος Γ´	<u>10.000.000</u>		
Καταβολή εισφορών από τους μετόχους			

//

Η τελευταία εγγραφή δείχνει τη μεταφορά του ποσού του κεφαλαίου στο λογαριασμό «40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών».

//

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000.000	
40.02 Οφειλόμενο μετ. κεφ. κοινών μετοχών			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			20.000.000
40.00 Καταβλημένο μετ. κεφ. κ. μετοχών			
Μεταφορά λογαριασμού			

//

Και ο ισολογισμός έναρξης θα παρουσιάζει την ακόλουθη εικόνα:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	9.300.000	ΜΕΤ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	20.000.000
ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	<u>10.700.000</u>		
	<u>20.000.000</u>		<u>20.000.000</u>

Ο παραπάνω ισολογισμός θα καταχωρηθεί και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών, ως απογραφή έναρξης, με λεπτομερή ανάλυση όλων των στοιχείων που τον συγκροτούν (π.χ. μηχανήματα ένα προς ένα).

1.1.3) Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Αν οι μετοχές εκδοθούν (και διατεθούν) σε τιμή πάνω από το άρτιο, δηλαδή ανώτερη από την ονομαστική τους αξία, ο νόμος (άρθρο 14, § 3,

Κ.Ν. 2190/20), ορίζει ότι η προκύπτουσα διαφορά μπορεί να διατεθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών. Συνεπώς, πρέπει να αχθεί σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Αν υποθέσουμε, ότι κατά τη σύσταση της Α.Ε. με μετοχικό κεφάλαιο ονομαστικής αξίας 20.000.000δρχ. οι μετοχές διατέθηκαν σε τιμή των 26.000.000δρχ., τότε οι σχετικές εγγραφές της σύστασης θα έχουν ως εξής:

<p>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου (Ακολουθούν οι τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογαριασμοί) 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο <i>Διάθεση 20.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 1.000 η καθεμία στην τιμή των 1.300δρχ.</i></p>	26.000.000	20.000.000	6.000.000
<p>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.03 Καταθέσεις όψεως 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου <i>Καταβολή της αξίας των μετοχών από τους μετόχους</i></p>	26.000.000	26.000.000	
<p>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο <i>Μεταφορά λογαριασμών</i></p>	20.000.000	20.000.000	6.000.000

Η έκδοση μετοχών κάτω από το άρτιο δεν επιτρέπεται (άρθρο 14 § 2, Κ.Ν. 2190/20).

1.1.4) Λογιστικές εγγραφές με πλήρη καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου και με δημόσια εγγραφή

Τις μετοχές αναλαμβάνει να διαθέσει στο κοινό μία τράπεζα. Με τον τρόπο αυτό δημιουργούνται διάφορα έξοδα που εμφανίζονται στη χρέωση του λογαριασμού «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ/16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως»⁽¹⁾. Υπάρχει περίπτωση οι μετοχές της Α.Ε. να πωληθούν στο κοινό σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία (πάνω από το άρτιο), τότε το περισσότερο κεφάλαιο που εισπράττεται εμφανίζεται στο λογαριασμό του παθητικού στην κατηγορία του ίδιου κεφαλαίου με τίτλο «41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ/41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο », όταν καταβληθεί. Μέχρι να καταβληθεί στο λογαριασμό « 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Παράδειγμα

Γίνεται σύσταση Α.Ε. με δημόσια εγγραφή 100.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 1.000δρχ. η καθεμία. Τις μετοχές αναλαμβάνει να διαθέσει στο κοινό η τράπεζα Α' στην τιμή των 1.200 δρχ.. Η προμήθεια της τράπεζας καθορίστηκε 3% στην ονομαστική αξία των μετοχών. Οι εγγραφές σύστασης της παραπάνω Α.Ε. είναι οι εξής:

//	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	120.000.000
33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ.	
33.95.00 Τράπεζα Α'	
10.000 μετοχές * 1.200	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετ. κεφ. κ. μετοχών	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	20.000.000

⁽¹⁾ Ο λογαριασμός αυτός είναι πάγιου ενεργητικού, γιατί η Α.Ε. έχει το δικαίωμα να μην τα καταλογίσει στην πρώτη χρήση, αλλά να κάνει τμηματική σταθερή απόσβεση. Πρέπει, όμως, το αργότερο σε πέντε (5) έτη να έχουν αποσβεστεί ολοκληρωτικά (σύμφωνα με τις διατάξεις του Γ.Λ.Σ. και του Κ.Φ.Σ.)

41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο <i>Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου</i> //		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ 16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ. 33.95.00 Τράπεζα Α' <i>Υπολογισμός προμήθειας 3%</i> //	3.000.000	3.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.03 Καταθέσεις όψεως 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ. 33.95.00 Τράπεζα Α' <i>Καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου από την τράπεζα Α'</i> //	117.000.000	117.000.000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.02 Οφειλόμενο μετ. κεφ. κ. μετοχών 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.00 Καταβλημένο μετ.κεφ. κ. μετοχών <i>Μεταφορά λογαριασμού</i> //	100.000.000	100.000.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ 41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο <i>Μεταφορά λογαριασμού</i> //	20.000.000	20.000.000

1.2) Ειδικά θέματα λογιστικής εμφάνισης

1.2.1) Δαπάνες ίδρυσης και οργάνωσης (έξοδα πρώτης εγκατάστασης)

Πολλές φορές, κατά τη σύσταση μίας Α.Ε., δημιουργούνται μεγάλα έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης αυτής. Τέτοια έξοδα είναι π.χ. η αποζημίωση που πληρώνει μία νεοϊδρυθείσα Α.Ε. στον αποχωρούντα μισθωτή του κτιρίου, οι δαπάνες διαμόρφωσης του κτιρίου αυτού για να χρησιμοποιηθεί ως έκθεση ή γραφεία, κ.λπ.. Τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης επιτρέπεται να αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησης τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

Όταν, λοιπόν, δημιουργούνται οι δαπάνες πρώτης εγκατάστασης και γενικά οι δαπάνες ίδρυσης και οργάνωσης, διακρίνουμε δύο περιπτώσεις:

1. Εφόσον οι δαπάνες αυτές δεν είναι μεγάλες και κριθεί ότι μπορεί να βαρύνουν στο σύνολό τους την πρώτη χρήση, θα χρεωθεί κάποιος υπολογαριασμός του λογαριασμού «64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ». Τέτοιος λογαριασμός δεν αναφέρεται στο Γ.Λ.Σ. και συνεπώς ο λογιστής είναι ελεύθερος να ανοίξει έναν υπολογαριασμό με τον, κατά τη γνώμη του, κατάλληλο τίτλο, π.χ. «64.90 Έξοδα ίδρυσης και οργάνωσης της εταιρείας». Ο λογαριασμός αυτός θα δέχεται στη χρήση του τα πραγματοποιούμενα σχετικά έξοδα με πίστωση του λογαριασμού «38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» ή του λογαριασμού «53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ», ανάλογα αν αυτά εξοφλούνται αμέσως ή όχι.
2. Εφόσον, όμως, οι δαπάνες ίδρυσης και οργάνωσης ανέρχονται σε μεγάλα ποσά και κριθεί ότι πρέπει να βαρύνουν περισσότερες χρήσεις, τότε θα συγκεντρώνονται στη χρέωση του λογαριασμού «16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ/16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως». Η απόσβεση των εξόδων αυτών θα γίνει τμηματικά σε περισσότερες χρήσεις. Έτσι, στο τέλος κάθε χρήσης θα μεταφέρεται ένα ποσό (π.χ. το 1/5 αυτών, αν η απόσβεσή τους έχει αποφασιστεί να γίνει σε πέντε χρήσεις) στο λογαριασμό «85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ/85.05 Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς αποσβέσεως/85.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» και από εκεί στο λογαριασμό «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ/86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων/86.03.05 Ασωμάτων ακινητοποίησης και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΟΥ

1) ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1.1) Έννοια κεφαλαίου

Η εξασφάλιση των κεφαλαίων με τα οποία θα κινηθεί η επιχείρηση αποτελεί το πρώτο μέλημα κάθε επιχειρηματία και οργανωτή.

Το κεφάλαιο της επιχείρησης είναι δυνατόν να προέρχεται:

1. Εξ ολοκλήρου από τον ίδιο τον επιχειρηματία που ιδρύει την επιχείρηση.
2. Ολόκληρο από τρίτους (δανειστές).
3. Κατά ένα μέρος από τον επιχειρηματία και κατά ένα μέρος από τρίτους.

Οι δύο πρώτες περιπτώσεις είναι μάλλον σπάνιες. Στην πράξη, το κεφάλαιο που έχει στη διάθεση του ο επιχειρηματίας κάθε φορά για την εκπλήρωση του σκοπού του, ανήκει μερικώς στον ίδιο και μερικώς στους τρίτους. Έτσι, το κεφάλαιο διακρίνεται σε ίδιο και ξένο.

Το εισφερόμενο στην επιχείρηση κεφάλαιο, καθώς και το αντλούμενο από πηγές εκτός του επιχειρηματία, δεν παραμένει τουλάχιστον κατά το μεγαλύτερο μέρος του με την μορφή του ρευστού (δηλαδή μετρητών), αλλά μετασχηματίζεται σε μηχανήματα, εγκαταστάσεις, πρώτες ύλες και άλλα αγαθά για την εκπλήρωση του σκοπού της επιχείρησης. Η έκφραση του κεφαλαίου σε περιουσιακά στοιχεία εμφανίζεται στο ενεργητικό, ενώ η προέλευση αυτού στο παθητικό.

Σε κάθε εταιρεία το κεφάλαιο ονομάζεται διαφορετικά. Σε όλες τις προσωπικές εταιρείες το ονομάζουμε «Κεφάλαιο», ενώ στις κεφαλαιουχικές εταιρείες έχουμε διαφορετικές ονομασίες. Στις Ε.Π.Ε. λέγεται «Εταιρικό Κεφάλαιο», ενώ στις Α.Ε. λέγεται «Μετοχικό Κεφάλαιο» .

1.2) Κεφάλαιο της Α.Ε. και αρχή σταθερότητας αυτού.

Ο Κ.Ν. 2190/20 επιβάλλει ότι η Α.Ε. έχει ένα ορισμένο ύψος ίδιου (μετοχικού) κεφαλαίου. Το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου για τις Α.Ε.

είναι γενικά 20.000.000δρχ.⁽¹⁾. Για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε. το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου, που απαιτεί ο νόμος, ορίζεται μεγαλύτερο.

Επίσης, το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. , που προσφεύγει στην κάλυψη αυτού από το κοινό με δημόσια εγγραφή πρέπει να είναι τουλάχιστον 100.000.000δρχ., ολοσχερώς καταβλημένο. Το ίδιο ισχύει και για τις Α.Ε. που συνάπτουν ομολογιακό δάνειο με δημόσια εγγραφή (άρθρο 8α §§ 1 και 2 Κ.Ν. 2190/20 , όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 5 του Ν. 2339/95).

Παράλληλα, απαγορεύεται από το νόμο η μεταβολή του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου, χωρίς να τηρηθούν ορισμένες διαδικασίες έγκρισης και δημοσίευσης της μεταβολής. Π.χ. για να αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. χρειάζεται έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αυτής, τροποποίηση του καταστατικού, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση της αύξησης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης . Ακόμη πιο γραφειοκρατική και αυστηρή είναι η διαδικασία για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Ο νόμος επιβάλλει την αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό αποβλέπει, στην προστασία των δανειστών, οι οποίοι πιστοδοτούντες την Α.Ε. πρέπει να είναι βέβαιοι ότι για την ικανοποίηση των απαιτήσεων τους μπορούν να προσβλέπουν σε ένα σταθερό ποσό (κεφάλαιο της εταιρείας).

1.3) Κεφάλαιο στη λογιστική

Το κεφάλαιο της επιχείρησης, εξεταζόμενο από την πλευρά των περιουσιακών στοιχείων αποτελεί το ενεργητικό, από την πλευρά της προέλευσής του αποτελεί το παθητικό. Θεωρητικά, κατά την στιγμή της έναρξης της λειτουργίας της εταιρείας, πρέπει το ενεργητικό να ισούται με το παθητικό, δηλαδή να έχουμε την ισότητα $E = Π$. Με την πάροδο του χρόνου και ενώ θα διενεργούνται οι διάφορες οικονομικές πράξεις θα μεταβάλλονται τα επιμέρους στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, αλλά η ισότητα θα παραμείνει (θεωρητικά πάντοτε) μέχρι την στιγμή της σύνταξης του ισολογισμού, οπότε ένα νέο στοιχείο, το αποτέλεσμα που προέκυψε, θα έρθει να προστεθεί (αλγεβρικά) σε έναν από τους δύο όρους της ισότητας $E = Π$. Και αν έχει προκύψει κέρδος, αυτό θα σημαίνει ότι το ενεργητικό στο σύνολό του είναι μεγαλύτερο του παθητικού και άρα η εξίσωση μεταβλήθηκε και έγινε $E = Π + Κ$. Αν, αντίθετα, έχει προκύψει

⁽¹⁾ Άρθρο 8 § 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με την § 1 άρθρου 11 του Ν. 2579/98.

ζημία, τότε το ενεργητικό είναι μικρότερο του παθητικού και η εξίσωση γίνεται $E + Z = \Pi$.

Αυτή είναι η θεωρία της εξίσωσης του ισολογισμού πάνω στην οποία στηρίζεται η τήρηση της λογιστικής. Το ενεργητικό είναι εκείνο που κατέχει η επιχείρηση, το παθητικό είναι εκείνο που οφείλει. Η διαφορά μεταξύ των δύο (κέρδος ή ζημία) αποτελεί την Καθαρή Θέση, η οποία εγγράφεται προς εξίσωση, στην ασθενέστερη πλευρά. Με αυτό τον τρόπο οι παραπάνω ισότητες μπορούν να παρασταθούν και ως εξής α) $E = \Pi$, β) $E = \Pi + ΚΘ$ και γ) $E + ΚΘ = \Pi$. Η ισότητα που προσδίδουμε πάντοτε μεταξύ ενεργητικού και παθητικού, με τη βοήθεια της Καθακής Θέσης, είναι συμβατική και αποβλέπει στην εξασφάλιση του αριθμητικού ελέγχου. Μπορούμε, έτσι, να μιλήσουμε και για θεωρία του αριθμητικού ελέγχου.

Το κεφάλαιο, όταν εξετάζεται από την σκοπιά του ενεργητικού, διακρίνεται σε:

1. **Πάγιο.** Περιλαμβάνει βασικά, στοιχεία βραδέως αναλίσκόμενα, τα οποία αποσβένονται σε περισσότερες από μία χρήσεις. Π.χ. κτίρια, εγκαταστάσεις, μηχανήματα, κ.λ.π..
2. **Κυκλοφορούν ή ρευστοποιήσιμο.** Περιλαμβάνει στοιχεία που κυκλοφορούν μέσα στο παραγωγικό κύκλωμα της επιχείρησης με την μορφή πρώτων υλών, ημιτελών ή έτοιμων προϊόντων, τις δαπάνες για την παραγωγή αυτών και άλλα συναφή.
3. **Δεσμευμένο ή απασχολημένο.** Περιλαμβάνει τις απαιτήσεις της επιχείρησης από διάφορους λόγους.
4. **Διαθέσιμο.** Περιλαμβάνει στοιχεία άμεσης ρευστότητας, όπως μετρητά, καταθέσεις, επιταγές εισπρακτέες, κ.α..

Αντίθετα το κεφάλαιο εξεταζόμενο από την σκοπιά του παθητικού, περιλαμβάνει:

1. **Το ίδιο κεφάλαιο.** Κεφάλαιο αρχικό, πρόσθετο, αποθεματικά, κ.λ.π.
2. **Το ξένο κεφάλαιο που διακρίνεται σε :**
 - **Βραχυπρόθεσμο** (πιστώσεις όψεως διαφόρων προμηθευτών, τραπεζών, κ.λ.π.).
 - **Μεσοπρόθεσμο** (μεσοπρόθεσμα δάνεια χορηγούμενα συνήθως από τράπεζες με εμπράγματα ασφάλειες).
 - **Μακροπρόθεσμο** (μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών, επίσης, με εμπράγματα ασφάλεια χορηγούμενα, ομολογιακά δάνεια).

1.4) Ξένο κεφάλαιο. Ομολογιακά δάνεια.

Όταν μιλάμε για κεφάλαιο της Α.Ε., εννοούμε πάντοτε το μετοχικό κεφάλαιο αυτής, που αποτελεί μέρος της κατηγορίας των ιδίων κεφαλαίων.

Κατά κανόνα, όμως, στις Α.Ε. υπάρχουν και ξένα κεφάλαια, τα οποία θέτουν στη διάθεση της εταιρείας διάφοροι τρίτοι (τράπεζες, πιστωτές, προμηθευτές, κλπ.). Ένας τρόπος, αν και όχι πολύ συνηθισμένος, προσδιορισμού ξένου κεφαλαίου από την πλευρά της Α.Ε. είναι η έκδοση ομολογιακού δανείου. Τους κανόνες που ισχύουν για την έκδοση των ομολογιακών δανείων, ρυθμίζουν τα άρθρα 3α, 3β και 3γ του Κ.Ν. 2190/20.

1.4.1) Έκδοση ομολογιακού δανείου της Α.Ε.

Κατά το άρθρο 3γ του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 8 του Α.Ν. 148/67:

1. Επιτρέπεται η έκδοση του ομολογιακού δανείου από Α.Ε., το οποίο να είναι ασφαλισμένο για ολόκληρο το ποσό του κεφαλαίου του δανείου και των τόκων του με υποθήκη εγγεγραμμένη σε ακίνητα της οφειλέτιδας Α.Ε. ή τρίτων.
2. Άδεια της Επιτροπής της Κεφαλαιαγοράς απαιτείται για την έκδοση ομολογιακού δανείου της Α.Ε.. Η άδεια αυτή κρίνει για την επάρκεια της παρεχόμενης ασφάλειας και αποτελεί τίτλο εγγραφής της υποθήκης. Η υποθήκη διαγράφεται μόνο κατόπιν έγκρισης της Επιτροπής της Κεφαλαιαγοράς, εφόσον εξοφλήθηκε ολοσχερώς το ομολογιακό δάνειο ή δεν πραγματοποιήθηκε αυτό.

Δικαίωμα ομολογιούχων δανειστών για μετατροπή των ομολογιών τους σε μετοχές. Τέτοιο δικαίωμα επιτρέπεται να χορηγηθεί κατά την έκδοση του ομολογιακού δανείου, για ποσό που δεν υπερβαίνει το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η οποία λαμβάνεται με τις διατάξεις των άρθρων 29, § 3 και 31, § 2 (αυτό ορίζεται στο άρθρο 3α § 1, Κ.Ν. 2190/20). Όμως, στο άρθρο 13, § 2α του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 2339/95, ορίζονται τα εξής: Στο καταστατικό είναι δυνατό να οριστεί ότι, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της Α.Ε., το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Δικαίωμα ομολογιούχων δανειστών προς απόληψη κερδών. Σύμφωνα με το άρθρο 3β του Κ.Ν. 2190/20, επιτρέπεται η χορήγηση στους ομολογιούχους, πέραν του τόπου και ορισμένου ποσοστού κερδών, αφού αφαιρεθεί το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρος. Η απόφαση για τη χορήγηση αυτού του δικαιώματος στους ομολογιούχους δανειστές πρέπει να

ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που απαιτούν τα άρθρα 29, § 3 και 31, § 2, Κ.Ν. 2190/20.

2) ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΙΔΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

2.1) Διακρίσεις κατά τη θεωρία και το Γ.Λ.Σ.

Το ίδιο κεφάλαιο, δηλαδή, αυτό που ο επιχειρηματίας θέτει στη διάθεση της επιχείρησης για την εκπλήρωση των σκοπών αυτής, περιλαμβάνει:

1. Το αρχικό κεφάλαιο, είναι κατά την ίδρυση της Α.Ε. κατατεθειμένο ή εισφερόμενο (γι' αυτό και λέγεται ιδρυτικό).
2. Το πρόσθετο κεφάλαιο, αυτό που σε μεταγενέστερο χρόνο προστίθεται στο αρχικό.
3. Τα διάφορα αποθεματικά, των οποίων ο σχηματισμός μπορεί να επιβάλλεται υποχρεωτικά από το νόμο ή να είναι προαιρετικός για την επιχείρηση.
4. Τα κέρδη της επιχείρησης τα οποία αντί να αναληφθούν από τον επιχειρηματία (ή να διανεμηθούν), παραμένουν στη διάθεσή της και μπορούν να χρησιμοποιηθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο για τους σκοπούς της (π.χ. σε επενδύσεις και επεκτάσεις, σε προμήθειες πρώτων υλών και εμπορευμάτων, κ.ο.κ.).
5. Οι καταθέσεις των μετόχων, που προορίζονται για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Τις παραπάνω διακρίσεις δέχεται η οικονομική επιστήμη.

Ειδικότερα, όμως, το Γ.Λ.Σ. διακρίνει τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης στις παρακάτω κατηγορίες:

Ίδια κεφάλαια

1) Εταιρικό Κεφάλαιο

1. Καταβλημένο
2. Οφειλόμενο
3. Αποσβεσμένο

2) Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

3) Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων

1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού

4) Αποθεματικά κεφάλαια

1. Τακτικό Αποθεματικό
2. Αποθεματικά καταστατικού

3. Ειδικά αποθεματικά
 4. Έκτακτα αποθεματικά
 5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
 6. Αποθεματικό για ιδίες μετοχές
- 5) Αποτελέσματα εις νέον**
1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον ή
 2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέον
 3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
- 6) Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου**
1. Καταθέσεις μετόχων
 2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

2.2) Αρχικό και πρόσθετο κεφάλαιο

Στην ατομική επιχείρηση, το αρχικό (ίδιο) κεφάλαιο, δηλαδή αυτό που θέτει ο επιχειρηματίας στη διάθεσή της κατά την ίδρυση αυτής, προσδιορίζεται ελεύθερα από αυτόν. Ο επιχειρηματίας, όμως, έχει τη δυνατότητα να μεταβάλλει συνεχώς το αρχικό κεφάλαιο με νέες εισφορές ή αναλήψεις. Αλλά και από τη δραστηριότητα της επιχείρησης επέρχονται συνεχείς μεταβολές του κεφαλαίου, αφού αυτό αποτελεί τη διαφορά μεταξύ ενεργητικού και παθητικού, δηλαδή είναι η εκάστοτε προκύπτουσα καθαρή ενεργητική θέση.

Αντίθετα από ότι συμβαίνει στις ατομικές επιχειρήσεις, για όλες τις μορφές εταιρειών ισχύει η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου, σύμφωνα με την οποία το αρχικό κεφάλαιο της Α.Ε., κατοχυρωμένο τυπικά, είναι από την αρχή ένα μέγεθος σταθερό, που δεν μπορεί να μεταβληθεί, παρά μόνο με ορισμένη διαδικασία, επιβαλλόμενη από το νόμο και η οποία προβλέπει – εκτός των άλλων – και τη δημοσιότητα της μεταβολής.

2.2.1) Κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου ορισμένων κατηγοριών Α.Ε.

Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε., κατά τη σύστασή της, ορίζεται, γενικά, στο ποσό των 20.000.000δρχ., ολοσχερώς καταβλημένο (άρθρο 8, § 2, Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11, § 1 του Ν. 2579/98).

Υπάρχουν, όμως, αρκετές περιπτώσεις, κατά τις οποίες ο νόμος απαιτεί μεγαλύτερα ποσά ελαχίστου ορίου μετοχικού κεφαλαίου, όπως:

1. Για τις Α.Ε. που προσφεύγουν, εν όλω ή εν μέρει, στην κάλυψη του μετοχικού τους κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή απαιτείται κεφάλαιο ύψους τουλάχιστον 100.000.000δρχ., ολοσχερώς καταβλημένο (άρθρο

- 8α, § 1, Κ.Ν. 2190/20 όπως αντικαστάθηκε με το άρθρο 5, § 1, Ν. 2339/95). Το ίδιο κεφάλαιο απαιτείται και για τις Α.Ε. που θέλουν να συνάψουν ομολογιακό δάνειο με δημόσια εγγραφή. Το ποσό του ομολογιακού δανείου δεν μπορεί να είναι ανώτερο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 8α, § 2, Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5, § 2, Ν. 2339/95).
2. Οι προερχόμενες από μετατροπή ή συγχώνευση Α.Ε. πρέπει να έχουν ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 100.000.000δρχ. (άρθρο 11 §§ 7 και 8 του Ν. 2579/98).
 3. Οι τραπεζικές Α.Ε. πρέπει να έχουν ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 4.000.000.000δρχ. και Πράξη Διοικητή Τράπεζας της Ελλάδος.
 4. Οι ασφαλιστικές Α.Ε. πρέπει να έχουν ελάχιστο κεφάλαιο 800.000 ECU για όσες έχουν αντικείμενο τις ασφάλειες ζωής και 400.000 ECU για όσες έχουν αντικείμενο τις ασφάλειες ζημιών.
 5. Οι χρηματοπιστηριακές Α.Ε., πρέπει να έχουν ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 200.000.000δρχ. (Βλ. και απόφαση 66855/3.11.1994 – Φ.Ε.Κ. 842/Β'/11.11.1994).
 6. Οι Α.Ε. επενδύσεων πρέπει να έχουν ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 500.000.000δρχ..
 7. Οι Α.Ε. αμοιβαίων κεφαλαίων έχουν κατώτατο όριο κεφαλαίου 50.000.000δρχ..
 8. Οι Α.Ε. χρηματοδοτικών μισθώσεων (Leasing), οφείλουν να έχουν το ίδιο κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου με τις τραπεζικές Α.Ε., εκτός αν είναι θυγατρικές τράπεζες, οπότε αρκεί το μισό, δηλαδή σήμερα 2.000.000.000δρχ..
 9. Οι Α.Ε. Factoring πρέπει να έχουν ελάχιστο όριο μετοχικού κεφαλαίου το εκάστοτε ισχύον για τις τραπεζικές Α.Ε..
 10. Οι Π.Α.Ε. πρέπει να έχουν ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο ως εξής: Π.Α.Ε. πρώτης κατηγορίας 120.000.000δρχ., δεύτερης κατηγορίας 80.000.000δρχ. και τρίτης κατηγορίας 50.000.000δρχ. – σε όλες τις περιπτώσεις ολοσχερώς καταβλημένο.
 11. Οι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών πρέπει να έχουν ελάχιστο όριο μετοχικού κεφαλαίου σήμερα 100.000.000δρχ.. Το ελάχιστο αυτό ποσό προβλέπεται για όλες τις Α.Ε. που προβαίνουν σε κάλυψη του μετοχικού τους κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή. Παράλληλα, όμως, πρέπει το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε. να είναι ύψους 1.000.000.000δρχ. (απόφαση 66855/3.11.1994 – Φ.Ε.Κ. 842/Β'/11.11.1994).

12. Οι ανώνυμες εμπορικές εξαγωγικές εταιρείες πρέπει να έχουν κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο 50.000.000δρχ. και οι Α.Ε. παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 500.000.000δρχ..
13. Οι Α.Ε, τηλεοπτικών σταθμών πρέπει να έχουν ελάχιστο καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 1.000.000.000δρχ..

2.2.2) Πρόσθετο κεφάλαιο

Σπάνια μία επιχείρηση παραμένει με το αρχικό κεφάλαιο. Συνήθως, στο αρχικό της κεφάλαιο, ο επιχειρηματίας προσθέτει συνεχώς νέα κεφάλαια για την κάλυψη των τρεχουσών και αναπτυξιακών της αναγκών, τα οποία βρίσκει είτε από δανεισμό (από τρίτους) είτε αυξάνοντας το ίδιο κεφάλαιο της επιχείρησης.

Στις Α.Ε., η προσθήκη νέου κεφαλαίου στο αρχικό, δηλαδή, η αύξηση αυτού γίνεται με ορισμένη γραφειοκρατική διαδικασία. Ο νόμος επιβάλλει, όπως για κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, να προϋπάρξει απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, έγκριση από την εποπτεύουσα αρχή και δημοσιότητα.

3) ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

3.1) Λόγοι αύξησης του Μ.Κ.

Η αύξηση του Μ.Κ. της Α.Ε. μπορεί να γίνει για πολλούς λόγους, όπως:

α) Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Καλούνται, δηλαδή, οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά (σε μετρητά) και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους⁽¹⁾.

β) Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του Μ.Κ.. Δηλαδή, νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη (ακίνητα, μηχανήματα, κ.λπ.) χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Επίσης, στην περίπτωση αυτή ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχείρησης (συγχώνευση επιχειρήσεων), οπότε τις νέες μετοχές που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της

⁽¹⁾ Οι λογιστικές εγγραφές στην περίπτωση αυτή της αύξησης του Μ.Κ. είναι όμοιες με εκείνα της σύστασης της Α.Ε.

περιουσίας που εισφέρθηκε (δηλ. οι μέτοχοι της επιχείρησης που απορροφήθηκε).

γ) Όταν η Α.Ε. έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά. Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά για να καλύψει τυχόν ζημίες της εταιρείας (άρθρο 44 Κ.Ν. 2190/20). Επίσης, διάφορα άλλα αποθεματικά δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό εκτός από εκείνο για τον οποίο σχηματίστηκαν. Υπάρχουν, όμως, και αποθεματικά, τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δε διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μίας ή περισσότερων χρήσεων. Τα αποθεματικά αυτά επιτρέπεται να κεφαλοποιηθούν, δηλαδή να ενσωματωθούν και τυπικά στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Κατά τη δημιουργία του αποθεματικού αυτού διενεργείται η παρακάτω λογιστική εγγραφή (έστω σχηματισμός έκτακτου αποθεματικού ποσού κερδών 1.000.000δρχ.).

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.000.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		1.000.000
41.05 Έκτακτο αποθεματικό		
<i>Μεταφορά μέρους των κερδών της χρήσης σε λογαριασμό σχηματισμού έκτακτου αποθεματικού (ο ανολογούν φόρος επί του ποσού έχει αχθεί σε πίστωση υπολογαριασμού του «54»</i>		

Κατά την κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού, που μπορεί να γίνει οποτεδήποτε, θα λάβει χώρα η πιο κάτω εγγραφή. Υπόψη, ότι το ποσό στν 1.000.000δρχ., που είχε αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΠΟ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ήταν καθαρό, δηλαδή, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε έγκαιρα στο Δημόσιο. Συνεπώς, κατά την κεφαλαιοποίηση δεν υπάρχει θέμα καταβολής φόρου, εκτός αν ο φόρος που παρακρατήθηκε ήταν μικρότερος από τον πράγματι οφειλόμενο (φόρος μερισμάτων), οπότε καταβάλλεται η διαφορά. Ακολουθεί η εγγραφή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού:

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	1.000.000	
41.05 Έκτακτο αποθεματικό		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		1.000.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
<i>Κεφαλαιοποίηση έκτακτου αποθεματικού, που δημιουργήθηκε από αδιανεμήτα κέρδη</i>		

προηγούμενων χρήσεων

//

Μετά την κεφαλαιοποίηση του άνω αποθεματικού θα εκδοθούν νέες μετοχές ίσης ονομαστικής αξίας, οι οποίες θα διανεμηθούν στους μετόχους κατά αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

δ) Όταν κεφαλοποιούνται χρέη της εταιρείας. Πολλές φορές, μία Α.Ε. μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων ή ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξόφλησης των χρεών της. Σ' όλες αυτές τις περιπτώσεις, είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητας της με τη μετατροπή των χρεών της σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται κατόπιν συνεννοήσεως και σύμφωνης γνώμης των δανειστών, οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών τους, λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Κατά την κεφαλαιοποίηση των χρεών της εταιρείας χρεώνεται ο λογαριασμός ΠΙΣΤΩΤΕΣ και πιστώνεται ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ. Εάν κεφαλαιοποιούνται δάνεια τραπεζών, τότε οι χρεούμενοι λογαριασμοί είναι αυτοί που εμφανίζουν τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τις τράπεζες. Επειδή, όμως, κατά τη διαδικασία των συνεννοήσεων, είναι πιθανό να αποφασιστεί η μερική κεφαλαιοποίηση των οφειλών προς ορισμένους ή και όλους τους δανειστές, γι' αυτό πρέπει να παρεμβληθεί και ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΟΙ, που θα εμφανίσει, κατά το μεταβατικό στάδιο, το ποσό της οφειλής προς κάθε δανειστή, το οποίο θα κεφαλαιοποιηθεί, ενώ το υπόλοιπο της οφειλής θα εξακολουθήσει να εμφανίζεται στο λογαριασμό ΠΙΣΤΩΤΕΣ.

Έστω, ότι μία Α.Ε. οφείλει στον Α ποσό 7.000.000δρχ. και στον Β ποσό 6.000.000δρχ. και συμφωνείται η κεφαλαιοποίηση των άνω χρεών κατά ποσοστό 60%. Θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ		7.800.000	
Α 7.000.000 * 60% =	4.200.000		
Β 6.000.000 * 60% =	<u>3.600.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			7.800.000
33.03 Μέτοχοι Λογ. Κάλυψης κεφαλαίου			
Α 4.200 μετοχές * 1.000 =	4.200.000		
Β 3.600 μετοχές * 1.000 =	<u>3.600.000</u>		
Κάλυψη 4.200 μετοχών από τον Α και 3.600 μετοχών από τον Β με την κεφαλαιοποίηση μέρους των χρεών της εταιρείας προς αυτούς, όπως			

<i>αποβλέπεται η απόφαση της γενικής συνέλευσης.</i>		
//		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.800.000
33.03 Μέτοχοι Λογ. κάλυψης κεφαλαίου		
Α 4.200 μετοχές * 1.000 =	4.200.000	
Β 3.600 μετοχές * 1.000 =	<u>3.600.000</u>	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		7.800.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
<i>Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά τα άνω (Ανακοίνωση στο υπ' αριθμ. ... ΦΕΚ).</i>		
//		

3.2) Αύξηση Μ.Κ. χωρίς τροποποίηση του καταστατικού

Κατά τους ορισμούς του Κ.Ν. 2190/20 (άρθρο 29 § 3), η αύξηση του Μ.Κ. της Α.Ε. επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποίησης του καταστατικού της, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (Τεύχος Α.Ε & Ε.Π.Ε.). Αυτό είναι σύμφωνο με την αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου, που ισχύει απόλυτα στην Α.Ε.. Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων και μάλιστα με τις εξαιρετικές συνθήκες αυξημένης απαρτίας και πλειοψηφίας των άρθρων 29 § 3 και 31 § 2 του Κ.Ν. 2190/20. Εντούτοις, το άρθρο 13 του ίδιου νόμου προβλέπει δύο περιπτώσεις αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή μία και της απόφασης της γενικής συνέλευσης η δεύτερη, χωρίς τροποποίηση του καταστατικού. Οι περιπτώσεις αυτές είναι:

α) Η προβλεπόμενη από την § 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20 (όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 9 του Ν. 2339/95). Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, στο καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης είναι δυνατό να οριστεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας ή μέσα σε πέντε έτη από τη σχετική απόφαση που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του, να αυξάνει (μερικά ή ολικά) το Μ.Κ. με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Μ.Κ. που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση. Η ανωτέρω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη για κάθε ανανέωση.

β) Η προβλεπόμενη από την §2 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20 (όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 9 του Ν. 2339/95). Σύμφωνα με τη

διάταξη αυτή, στο καταστατικό είναι δυνατό να οριστεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα, με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 §§ 1 και 2 και 31 § 1 (απλή πλειοψηφία και απαρτία) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το **πενταπλάσιο** του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου. Οι ανωτέρω δύο περιπτώσεις αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου κατ' εξαίρεση, όπως λέχθηκε, δεν απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς είναι λιγότερο γραφειοκρατικές. Πάντως, και στις δύο περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται το πρακτικό της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης, κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου –κατ' εφαρμογή του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20- στην αρμόδια νομαρχία για να εκδοθεί η σχετική εγκριτική απόφαση, η οποία θα καταχωρηθεί στο Μ.Α.Ε. της νομαρχίας και μέσω αυτής θα δημοσιευθεί η σχετικά ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Εάν, όμως, τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το $\frac{1}{4}$ του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για την αύξηση αυτού απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, λαμβανόμενη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 § 3 και 4 και 31 § 2 του Κ.Ν. 2190/20.

3.2.1) Διαδικασία δημοσιότητας

Μετά τη λήψη της απόφασης περί αύξησης του Μ.Κ. από το Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Γενική Συνέλευση, η εταιρεία προσκομίζει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δύο αντίγραφα του σχετικού πρακτικού, τα οποία υποβάλλει σ' αυτήν, μαζί με σχετική δήλωση, για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%. Η καταβολή του φόρου αυτού πρέπει να γίνει εντός προθεσμίας 15 ημερών από τη λήψη της απόφασης αλλιώς επιβάλλεται προσαύξηση 1,5% επί του ποσού του φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης. Η Δ.Ο.Υ. από τα δύο αντίγραφα πρακτικού, επιστρέφει το ένα θεωρημένο καταλλήλως, ώστε να αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Το θεωρημένο αντίγραφο πρακτικού προορίζεται για τη νομαρχία, στην οποία θα υποβληθεί μαζί με παράβολο δημοσίου ταμείου και ανάλογο τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ. για την έκδοση της εγκριτικής απόφασης και τη δημοσίευση της σχετικής ανακοίνωσης στο Φ.Ε.Κ.. Τα δικαιώματα αυτά υποβάλλονται στη νομαρχία με σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο, ως εξής:

NOMARXIA
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Ημερομηνία

Θέμα: Υποβολή δικαιολογητικών σχετικά με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (ή της Γενικής Συνέλευσης) της εταιρείας, που λήφθηκε κατά τη συνεδρίαση της αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά το ποσό των δραχμών σε μετρητά (ή σε είδος). Η αύξηση αυτή γίνεται κατ' εφαρμογήν της παραγράφου 1 (ή της παρ. 2) του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20 και δε συνιστά τροποποίηση του καταστατικού.

Υποβάλλουμε συνημμένα τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρακαλούμε όπως προβείτε στην έκδοση της σχετικής εγκριτικής αποφάσεως και την καταχώρηση αυτής στο Μητρώο Α.Ε. ως και στη δημοσίευση της σχετικής αποφάσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μετά τιμής

Συνημμένα:

- 1) Αντίγραφο πρακτικού Δ. Συμβουλίου (ή αντίγραφο πρακτικού Γεν. Συνέλευσης. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται και αντίγραφο πρακτικού συνεδρίασης Δ. Συμβουλίου που πάρθηκε η απόφαση σύγκλησης της Γεν. Συνέλευσης).
- 2) Αποδεικτικό καταβολής του φόρου 1%.
- 3) Παράβολο Δ.Ο.Υ. και αντίστοιχο τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ.

3.3) Αύξηση σε μετρητά και σε είδος

3.3.1) Αύξηση του Μ.Κ. με μετρητά

Όταν γίνεται αύξηση του Μ.Κ. με μετρητά οι λογιστικές εγγραφές που την απεικονίζουν είναι όμοιες με εκείνες της κάλυψης και καταβολής του αρχικού κεφαλαίου.

3.3.1.1) Καταβολή μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό της Α.Ε

Εδώ να τονισθεί ιδιαίτερος ότι μετά την αντικατάσταση του άρθρου 11 του Κ.Ν. 2190/20 από το άρθρο 7 του Ν. 2339/95, η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου ή τυχόν αύξηση αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του Μ.Κ., θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

3.3.1.2) Κατάθεση μετρητών στο ταμείο της Α.Ε.

Εάν οι μέτοχοι ή άλλα πρόσωπα καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας μετρητά με σκοπό τη μελλοντική αύξηση του Μ.Κ. αυτής, οι καταθέσεις αυτές απαλλάσσονται τελών χαρτοσήμου (άρθρο 11 § 4 Ν. 148/67), εφόσον προηγήθηκε των σχετικών εγγραφών στα λογιστικά βιβλία απόφαση της Γενικής Συνέλευσης περί αύξησης του Μ.Κ.. Αλλιώς οφείλεται χαρτόσημο σύμβασης δανείου. Μετά την αντικατάσταση του άρθρου 11 του Κ.Ν. 2190/20 από το άρθρο 7 του Ν. 2339/95, η κατάθεση των μετρητών πρέπει να γίνεται υποχρεωτικά σε τραπεζικό λογαριασμό της Α.Ε..

Όταν γίνεται κατάθεση μετρητών για αύξηση του κεφαλαίου σε μεταγενέστερο χρόνο, θα λάβει χώρα η εξής λογιστικής εγγραφή:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.000.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως			
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			2.000.000
43.00 Καταθέσεις μετοχών			
43.00.00 Μέτοχος Α'	1.000.000		
43.00.01 Μέτοχος Β'	1.000.000		
<i>Κατάθεση μετρητών από τους άνω μετόχους για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου</i>			

Όταν υλοποιηθεί η αύξηση, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων ή του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, θα ακολουθήσει η εγγραφή:

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		2.000.000	
43.00 Καταθέσεις μετόχων			
43.00.00 Μέτοχος Α'	1.000.000		
43.00.01 Μέτοχος Β'	1.000.000		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			2.000.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο			
<i>Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την απόφαση</i>			

3.3.2) Αύξηση του Μ.Κ. με εισφορές σε είδος

Όταν γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. με εισφορές σε είδος, προηγείται πάντα η εκτίμηση των εισφερομένων ειδών από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Για τη διαδικασία της συγκρότησης της Επιτροπής, της σύνταξης της έκθεσης αυτής, της υλοποίησής της και τις σχετικές λογιστικές εγγραφές, παραπέμπεται ο αναγνώστης στην παράγραφο 2.5.2 του δεύτερου κεφαλαίου της παρούσης εργασίας.

4) ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

4.1) Εκούσια και υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου

Σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου προβαίνει μία ανώνυμη εταιρεία είτε εκουσίως είτε υποχρεωτικώς από το νόμο.

Εκουσίως θα προβεί στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου η Α.Ε.:

α) Όταν αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της και έτσι καταλήγει να υπάρχει αντιοικονομική δέσμευση κεφαλαίου.

β) Για απόσβεση ζημιών, ιδίως όταν αυτές σωρεύονται για πολλά χρόνια.

Πάντως, ο νόμος απαιτεί απόφαση για την υλοποίηση της μείωσης από τη Γενική Συνέλευση και μάλιστα με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας (άρθρα 29 § 3 και 31 § 2 Κ.Ν. 2190/20).

Να σημειωθεί εδώ ότι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μίας Α.Ε., κατά τα άνω, νοείται όταν οι ζημιές δεν έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος. Γιατί το άρθρο 47 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, γίνει κατώτερο από το ½ του Μ.Κ., το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία 6 μηνών από τη λήξη της χρήσης, για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

Επίσης, η § 1γ του άρθρου 48 του ίδιου νόμου προβλέπει ανάκληση της απόφασης που έχει εγκρίνει τη σύσταση της Α.Ε., αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε. είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου. Γι' αυτό η διοίκηση κάθε ανώνυμης εταιρείας πρέπει να παρακολουθεί με προσοχή τη συσσώρευση ζημιών και έγκαιρα να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα, ώστε να μην οδηγείται η εταιρεία σε αδιέξοδα.

Υποχρεωτικώς προβαίνει η εταιρεία στη μείωση του Μ.Κ. επί τμηματικής καταβολής αυτού, όταν απέτυχε η εκποίηση των μετοχών του που δεν έχουν αποπληρωθεί (άρθρο 12, §2ε Κ.Ν. 2190/20).

4.2) Απόφαση Γενικής Συνέλευσης

Η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, που θα αποφασίσει για τη μείωση του Μ.Κ. ακολουθεί τη διαδικασία που ισχύει γενικώς (άρθρο 25).

Η πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης και η απόφαση αυτής για τη μείωση του Μ.Κ. πρέπει να ορίζει τον σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησής της. Η απόφαση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή, στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιεί τους δανειστές της. Η εποπτεύουσα αρχή έχει το δικαίωμα να μην εγκρίνει την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μείωση του Μ.Κ., αν θεωρηθεί ότι μετά από αυτήν δεν απομένουν ικανές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών. Η μείωση του κεφαλαίου συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς πρέπει να εγκριθεί από το νομάρχη της έδρας της Α.Ε., η δε απόφαση αυτή μαζί με τα τροποποιούμενα άρθρα να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (άρθρο 4 § 3 Κ.Ν. 2190/20).

Το Μ.Κ. δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από το κατώτατο όριο (20.000.000δρχ.), εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον μέχρι το πιο πάνω όριο.

Δε γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεσμευμένο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός αν ικανοποιηθούν οι δανειστές της Α.Ε., των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν τη δημοσιότητα της απόφασης για μείωση ή αν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες (άρθρο 4 § 4 Κ.Ν. 2190/20).

Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που αφορά τη μείωση του Μ.Κ., τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή.

Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της θιγόμενης κατηγορίας, που λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 § 3 και 4 και 31 § 2 του Κ.Ν. 2190/20.

Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης, τη συμμετοχή σ' αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης απόφασης, την ψηφοφορία,

καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται ανάλογα οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων (άρθρο 4 § 5 Κ.Ν. 2190/20).

4.3) Τρόποι μείωσης Μ.Κ.

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να επέλθει η μείωση του Μ.Κ. είναι:

α) Με μείωση της ονομαστικής αξίας (όχι κάτω των 100δρχ.) όλων των μετοχών. Συνεπώς, ο τρόπος δεν μπορεί να εφαρμοστεί, όταν η ονομαστική αξία της μετοχής είναι ακριβώς 100δρχ.. Σφραγίζονται οι μετοχές με τη νέα αξία τους ή αποσύρονται και αντικαθίστανται με νέες, που αναγράφουν τη νέα μειωμένη αξία.

β) Με μείωση του αριθμού των μετοχών. Σφραγίζονται και ακυρώνονται οι μετοχές που αντιστοιχούν στη μείωση κεφαλαίου ή εκδίδονται νέες μετοχές που απαλλάσσονται από τις παλιές σε σχετική αναλογία.

Και στις δύο περιπτώσεις δεν επιτρέπεται το Μ.Κ. να μειωθεί κάτω από το ποσό των 20.000.000δρχ.

γ) Με εξαγορά και ακύρωση ανάλογου αριθμού μετοχών. Πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό (άρθρο 16 § 2α Κ.Ν. 2190/20).

4.4) Λογιστικές εγγραφές επί μειώσεως κεφαλαίου

4.4.1) Δυσανάλογο μεγάλο Μ.Κ.

Στις περιπτώσεις (α) και (β) της προηγούμενης παραγράφου θα λάβουν χώρα οι ακόλουθες εγγραφές.

Έστω Α.Ε. με Μ.Κ. 40.000.000δρχ., που το μειώνει κατά το 1/2 με ένα από τους δύο παραπάνω τρόπους.

Η πρώτη εγγραφή θα δείξει τη μείωση που αποφάσισε η Γενική Συνέλευση και την υποχρέωση της εταιρείας να επιστρέψει στους μετόχους το 1/2 της αξίας των μετοχών που κατέχουν. Η δεύτερη εγγραφή θα γίνει όταν η Α.Ε. θα καταβάλλει στους μετόχους τα αναλογούντα ποσά.

//	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	20.000.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.000.000
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μειώσεως κεφαλαίου	

(ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)
 Αποφασισθείσα από τη Γενική Συνέλευση μείωση Μ.Κ. κατά το 1/2 με ανάλογη μείωση του αριθμού των μετοχών (ή της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών) 20.000 μετοχές * 1.000δρχ

Να σημειωθεί ότι αν η μείωση του Μ.Κ. γίνει με ελάττωση του αριθμού των μετοχών, αυτή πρέπει να είναι ανάλογη για όλους τους μετόχους.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.000.000	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000.000
38.00 Ταμείο		
Καταβολή στους μετόχους του ποσού της αποφασισθείσας μείωσης του Μ.Κ. 20.000 μετοχές * 1.000δρχ.		

Αν η καταβολή του ποσού της μείωσης γίνει τμηματικά, η άνω εγγραφή θα επαναληφθεί τόσες φορές, όσες και οι τμηματικές καταβολές.

Περίπτωση (γ) της προηγούμενης παραγράφου είναι ενδεχόμενο η αγορά να γίνει σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής αξίας, οπότε η διαφορά άγεται σε περίπτωση λογαριασμού ειδικού αποθεματικού. Έτσι, οι παραπάνω εγγραφές θα πάρουν την ακόλουθη μορφή, αν υποθέσουμε ότι εξαγοράζονται 10.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000δρχ. έκαστη 800δρχ..

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000	
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
56 ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		10.000.000
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση		
56.02.99 Εξαγορά μετοχών		
Εξαγορά 10.000 μετοχών ον. αξίας 1.000δρχ. εκάστη προς μείωση του μετοχικού κεφαλαίου		
56 ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	10.000.000	
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση		

56.02.99 Εξαγορά μετοχών		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		8.000.000
38.00 Ταμείο		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		2.000.000
41.04 Ειδικά αποθεματικά		
41.04.00 Ειδικό αποθεματικό εξαγοράς μετοχών		

//

Εδώ χρησιμοποιείται ως ενδιάμεσος λογαριασμός ο «56.02.99 Εξαγορά μετοχών», αντί του λογ/σμού «53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου», γιατί δεν είναι γνωστό σε ποιους ανήκουν οι εξαγοραζόμενες μετοχές. Επίσης, χρησιμοποιείται και ο λογαριασμός «41.04.00 Ειδικό αποθεματικό εξαγοράς μετοχών», που θα δεχθεί στην πίστωσή του τη διαφορά μεταξύ ονομαστικής τιμής των εξαγορασμένων μετοχών και της καταβληθείσας για την εξαγορά τους αξίας.

4.4.2) Μείωση Μ.Κ. για απόσβεση ζημιών

Υποθέτουμε ότι μία Α.Ε. με Μ.Κ. 50.000.000δρχ. έχει σωρευμένες ζημιές 20.000.000δρχ. Αυτό της δημιουργεί προβλήματα εμφάνισης ισολογισμού, δανειοληψίας, προσελκύσεως κεφαλαίων, κ.λπ.. Προς εξουδετέρωση των μειονεκτημάτων αυτών, η Γενική Συνέλευση των μετόχων αποφασίζει μείωση του Μ.Κ. κατά το ποσό των ζημιών. Θα λάβουν χώρα οι ακόλουθες εγγραφές:

//

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	20.000.000	
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000.000
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)		
<i>Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά 20.000.000δρχ., όπως αποφασίστηκε στη Γενική Συνέλευση</i>		

//

Με την εγγραφή αυτή απεικονίζεται η αποφασισθείσα μείωση του κεφαλαίου και πιστώνονται οι λογαριασμοί των διαφόρων μετόχων, έκαστος με την αναλογία του στο ποσό της μείωσης. Ακολουθεί η εγγραφή χρέωσης

των ίδιων λογαριασμών με πίστωση αντίστοιχα του λογαριασμού ζημίας οπότε και κλείνουν αυτοί.

//		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20.000.000	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω μειώσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.000.000
88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων		
<i>Μεταφορά της ζημίας στους λογαριασμούς των μετόχων</i>		
//		

Τώρα έχουν εξισωθεί τόσο ο λογαριασμός ΖΗΜΙΩΝ, όσο και ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΟΙ. Ο δε λογαριασμός ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ εμφανίζεται με το νέο πιστωτικό του υπόλοιπο, που δείχνει το μειωμένο ύψος του.

Εφόσον έχει εξισωθεί και εξαφανισθεί ο λογαριασμός ΖΗΜΙΕΣ, η εταιρεία (στην περίπτωση που έχει κέρδη) μπορεί να προβεί πλέον σε διανομή μερίσματος –πράγμα που δεν μπορούσε να κάνει όσο υπήρχαν ζημιές υπερκαλύπτουσες τα κέρδη (άρθρο 44 § 2). Επίσης, τώρα, μπορεί να προσελκύσει κεφαλαιούχους και να προβεί σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

4.4.3) Μείωση Μ.Κ. υποχρεωτικώς από το νόμο

Λαμβάνει χώρα στην περίπτωση κατά την οποία απέτυχε η προσπάθεια εκποίησης μετοχών, που δεν εκδόθηκαν σε αντικατάσταση ισάριθμων ακυρωθείσων (άρθρο 12 § 2ε). Είναι η περίπτωση, δηλαδή, που κάποιος μέτοχος αρνείται να καταβάλλει την αξία των μετοχών που ανέλαβε να καλύψει με το συμβόλαιο σύστασης της εταιρείας ή και σε μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου. Εδώ, για τις λογιστικές εγγραφές θα ληφθεί υπόψη και η απαίτηση της Α.Ε. κατά του μετόχου, που δεν εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις του, γιατί ο νόμος δεν τον απαλλάσσει από αυτές, ούτε μετά την ακύρωση των μετοχών, των οποίων η αξία δεν κατέβαλε. Έτσι, αν υποθέσουμε ότι ο Α' μέτοχος, που έχει αναλάβει 500 μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000δρχ. εκάστης, δεν εκπλήρωσε την υποχρέωσή του, θα πρέπει πρώτα να εμφανιστεί η ισόποση μείωση του κεφαλαίου. Ο λογαριασμός του μετόχου Α' είναι χρεωμένος με το ποσό των $500 * 1.000 = 500.000$ δρχ.. Ο λογαριασμός αυτός θα πιστωθεί με χρέωση του λογαριασμού ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ που θα μειωθεί ισόποσα.

//		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	500.000	
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500.000
33.04 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		
33.04.00 Μέτοχος Α΄		
<i>Μείωση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό της συμμετοχής του του μετόχου Α΄ που δεν εκπληρώθηκε</i>		
//		

Στη συνέχεια θα γίνει μία άλλη εγγραφή για να εμφανιστεί η συνεχιζόμενη υποχρέωση του πρώην μετόχου Α΄. Θα χρεωθεί ο λογαριασμός του και θα πιστωθεί ένας λογαριασμός που να δείχνει το λόγο που προκάλεσε τη χρέωση του Α΄.

//		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	500.000	
33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση		
33.05.00 Πρώην μέτοχος Α΄		
56 ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		500.000
56.99 Υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου		
<i>Χρέωση του λογαριασμού του πρώην μετόχου με το ποσό της συμμετοχής του που δεν εκπλήρωσε</i>		
//		

Όταν θα εισπραχθεί η απαίτηση κατά του πρώην μετόχου Α΄, θα γίνουν οι εξής εγγραφές:

//		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	500.000	
38.00 Ταμείο		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		500.000
33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση		
33.05.00 Πρώην μέτοχος Α΄		
<i>Είσπραξη απαίτησης της εταιρείας κατά του πρώην μετόχου Α΄, που δεν εκπλήρωσε την υποχρέωσή του εγκαίρως και εξέπεσε από την ιδιότητα και τα δικαιώματα του μετόχου</i>		
//		
56 ΜΕΤ/ΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	500.000	
56.99 Υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου		
//		

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	500.000
41.04 Ειδικά αποθεματικά	
41.04.00 Ειδικό αποθεματικό από εκποίηση μετοχών	
Δημιουργία ειδικού αποθεματικού από την είσπραξη οφειλής του πρώην μετόχου Α΄	

//

5) ΑΠΟΣΒΕΣΗ (ΑΠΟΔΟΣΗ) ΤΟΥ Μ.Κ.

5.1) Έννοια της απόσβεσης του κεφαλαίου

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου καλείται η απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που γίνεται με διάθεση καθαρών κερδών ή με ανάλωση του ειδικά για τον σκοπό σχηματισθέντος αποθεματικού. Επειδή, ακριβώς, πρόκειται για απόδοση (επιστροφή) στους μετόχους των ποσών, τα οποία αυτοί είχαν καταβάλει κατά τη σύσταση του Μ.Κ., είναι προτιμητέος ο όρος *απόδοση* αντί για τον επικρατήσαντα όρο *απόσβεση*. Εξάλλου, είναι γνωστό ότι τον όρο «απόσβεση» τον χρησιμοποιούμε στην κυριολεξία του για να δηλώσουμε την επιβάρυνση των γενικών εξόδων των επιχειρήσεων από την τμηματική φθορά, την οποία υφίστανται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αυτής, δηλαδή, για γεγονός τελειώς άσχετο προς εκείνο της επιστροφής του κεφαλαίου στους μετόχους.

Μία ακόμη διευκρίνιση επιβάλλεται όσον αφορά τη διαφορά που υπάρχει μεταξύ απόσβεσης (απόδοσης) και ελάττωσης (μείωσης) του Μ.Κ.. Στην πρώτη περίπτωση οι μέτοχοι παίρνουν πίσω μέρος ή ολόκληρο το ποσό της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους και αυτό γίνεται με ισόποση μείωση των καθαρών κερδών ή του ειδικού για τον σκοπό αυτό αποθεματικού. Δηλαδή, έχουμε μείωση της περιουσίας και όχι του μετοχικού κεφαλαίου. Ενώ όσον αφορά τη δεύτερη περίπτωση, έχουμε μείωση της περιουσίας όσο και του κεφαλαίου.

Η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της Α.Ε. του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεστεί διατηρούν τα δικαιώματά τους πλην εκείνων της επιστροφής της εισφοράς τους και της λήψης του πρώτου μερίσματος. Άρα εξακολουθούν να είναι μέτοχοι της Α.Ε. με περιορισμένα δικαιώματα. Για το λόγο αυτό επικράτησε να επιστρέφουν τις μετοχές που αποσβέστηκαν, οι οποίες ακυρώνονται και να παίρνουν ισάριθμες *μετοχές επικαρπίας*.

Τα περί απόσβεση του Μ.Κ. ορίζει το άρθρο 15α του Κ.Ν. 2190, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 18 του Π.Δ. 409/86.

5.2) Τρόποι απόσβεσης κεφαλαίου

5.2.1) Επιστροφή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών

5.2.1.1) Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε έτος

Ο αριθμός των μετοχών ορίζεται με κλήρωση. Για τον σκοπό αυτό διατίθεται ανάλογο μέρος από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας. Τα κέρδη που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσης ή προηγούμενων χρήσεων, που δεν έχουν διανεμηθεί και μεταφέρονται από χρήση σε χρήση στον ισολογισμό. Στους κατόχους των μετοχών, που κληρώθηκαν για απόσβεση, όταν παραδίδουν τους τίτλους τους στην εταιρεία, επιστρέφεται η ονομαστική αξία αυτών σε μετρητά και παράλληλα τους δίδεται ίσος αριθμός μετοχών επικαρπίας.

Παράδειγμα

Έστω μία Α.Ε. που έχει Μ.Κ. 10.000.000δρχ. διαιρεμένο σε 10.000 μετοχές των 1.000δρχ. έκαστη. Η εταιρεία αυτή προβαίνει στην απόσβεση μέρους του Μ.Κ. της, που αντιστοιχεί σε 1.000 μετοχές, με διάθεση ανάλογου ποσού από τα καθαρά κέρδη της χρήσης.

Ακολουθούν οι σχετικές λογιστικές εγγραφές:

//	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.000.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης ή	
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσης ⁽¹⁾	
53 ΠΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.000.000
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί) Ον. αξία 1.000 μετοχών * 1.000δρχ., που κληρώθηκαν για απόσβεση	
//	

⁽¹⁾ Το Γ.Λ.Σ. προβλέπει να χρεώνεται ο λογ/σμός «88.99 Κέρδη προς διάθεση», οπότε προηγείται μία ακόμα εγγραφή για τη μεταφορά του ποσού των κερδών που διατίθενται για την απόσβεση του Μ.Κ. από την πίστωση του λογ/σμού «88.00» ή του λογ/σμού «88.02» στην πίστωση του λογ/σμού «88.99»

Η άνω εγγραφή θα γίνει μόλις ληφθεί η απόφαση και γίνει η κλήρωση των μετοχών που θα αποσβεστούν και δείχνει τη σχετική υποχρέωση που έχει αναλάβει η εταιρεία.

Και τώρα η εγγραφή, που θα λάβει χώρα κατά την καταβολή της αξίας των μετοχών που αποσβέστηκαν:

//	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.000.000
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000
38.00 Ταμείο	
Καταβολή της ον. αξίας των αποσβεσθεισών μετοχών (1.000 * 1.000) στους κατόχους αυτών	
//	

Με τη δεύτερη εγγραφή εκπληρώνεται η υποχρέωση της εταιρείας για την αποφασισθείσα απόσβεση του Μ.Κ.. Αν η καταβολή των μετρητών, που αντιστοιχούν στις κληρωθείσες μετοχές, δε γίνει για το σύνολο αυτών την ίδια μέρα, η παραπάνω εγγραφή θα διασπασθεί, ανάλογα, σε περισσότερες όμοιες -όσες και οι καταβολές που θα γίνουν.

Ακολουθεί η τρίτη εγγραφή, που θα εμφανίσει τη μεταβολή που επέρχεται στο λογαριασμό του Μ.Κ..

//	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.000.000
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.000.000
40.04 Μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο	
Ον. αξία 1.000 μετοχών που κληρώθηκαν και αποσβέστηκαν * 1.000 δρχ.	
//	

Τώρα το Μ.Κ. θα εμφανίζεται σε δύο λογ/σμούς, ως εξής:

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών (9.000 μετοχές * 1.000δρχ. =)	9.000.000
40.04 Μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο (1.000 αποσβ/νες κοινές μετοχές * 1.000δρχ., που αντικα- ταστάθηκαν με μετοχές επικαρπίας =)	<u>1.000.000</u>
Σύνολο Μ.Κ.:	<u>10.000.000</u>

5.2.1.2) Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού

Το ειδικό αποθεματικό προορίζεται να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση ολόκληρου του Μ.Κ. εφάπαξ. Αυτό, φυσικά, θα γίνει, όταν το αποθεματικό φθάσει το ύψος του Μ.Κ.. Οι λογιστικές εγγραφές είναι ανάλογες με εκείνες της πρώτης περίπτωσης, με τη μόνη διαφορά ότι στην πρώτη εγγραφή, αντί να χρεωθεί ο λογ/σμός ΚΕΡΔΗ, χρεώνεται ο λογ/σμός του ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ. Ακόμα, να σημειωθεί, ότι σε τούτη την περίπτωση δε χρειάζεται να εκδοθούν μετοχές επικαρπίας, αφού η απόσβεση του Μ.Κ. γίνεται σε μία δόση (εφάπαξ), αλλά αρκεί η σήμανση των παλιών μετοχών με κατάλληλη σφραγίδα. ακολουθούν οι εγγραφές με βάση το παράδειγμα μίας Α.Ε. με Μ.Κ. 10.000.000δρχ., το οποίο θα αποσβεσθεί εφάπαξ, αφού στις προηγούμενες χρήσεις μερίμνησε για το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού για τον σκοπό αυτό, ισόποσου αποθεματικού από τα πραγματοποιηθέντα κέρδη.

//		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	10.000.000	
41.04 Ειδικά αποθεματικά		
41.04.01 Ειδικό αποθεματικό για απόσβεση μετοχών ⁽¹⁾		10.000.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)		
//		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	10.000.000	
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί)		10.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
//		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000.000	
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000.000

⁽¹⁾ Από το Γ.Λ.Σ. προβλέπεται η μεταφορά του ποσού του αποθεματικού που διατίθεται για απόσβεση Μ.Κ. από την πίστωση του λογ/σμού «44.04.01» στην πίστωση του λογ/σμού «88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση». Αυτό σημαίνει μία ακόμη εγγραφή.

40.04 Μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

//

5.2.2)Επιστροφή ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών

Η επιστροφή γίνεται ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη. Ο τρόπος αυτός αποφεύγεται στην πράξη, γιατί είναι δύσχρηστος, παρόλο που είναι δικαιότερος από τον προηγούμενο, γιατί δε δημιουργεί αδικίες (δηλαδή, δύο κατηγορίες μετόχους). Οι λογιστικές εγγραφές είναι ανάλογες με τις παραπάνω παραγράφου 5.2.1.1.

5.2.3)Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών

Κατά τον τρόπο αυτό η Α.Ε. αγοράζει μετοχές της είτε στο ΧΑΑ είτε αλλιώς. Η εξαγορά πρέπει να προβλέπεται ρητά από το καταστατικό της Α.Ε.. Ο τρόπος αυτός είναι προσφιλής στις εταιρείες, γιατί αφενός οι εξαγοραζόμενες μετοχές δεν αντικαθιστούνται από μετοχές επικαρπίας και αφετέρου γιατί όχι σπάνια η εξαγορά γίνεται σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική και έτσι η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδος. Οι λογιστικές εγγραφές, με βάση το παραπάνω παράδειγμα της παραγράφου 5.2.1.1 θα έχουν ως εξής:

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	1.000.000	
41.04 Ειδικά αποθεματικά		
41.04.01 Ειδικό αποθεματικό για απόσβεση μετοχών ⁽¹⁾ ή		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		1.000.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί) (Ανάλογα αν χρησιμοποιήθηκε το ειδικό αποθεματικό που σχηματίστηκε για τον σκοπό αυτό ή κέρδη της χρήσης)		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.000.000

⁽¹⁾ Από το Γ.Λ.Σ. προβλέπεται η μεταφορά του ποσού του αποθεματικού που διατίθεται για απόσβεση Μ.Κ. από την πίστωση του λογ/σμού «44.04.01» στην πίστωση του λογ/σμού «88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση». Αυτό σημαίνει μία ακόμη εγγραφή.

53.16 Μέτοχοι-αξία μετοχών τους προς απόδοση λόγω αποσβέσεως κεφαλαίου (ακολουθούν τριτοβάθμιοι κατά μέτοχο λογ/σμοί) 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Καταβολή της ον. αξίας των 1.000 μετοχών που εξαγοράστηκαν	1.000.000	
//		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 40.04 Μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο	1.000.000	1.000.000
//		

6) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά κεφάλαια της Α.Ε. είναι ίδια κεφάλαια που δεν αναγράφονται όμως στο μετοχικό κεφάλαιο, αλλά βρίσκονται στον ισολογισμό σαν συμπληρωματικό του μετοχικού κεφαλαίου.

Τα αποθεματικά κεφάλαια προκύπτουν με παρακράτηση από τα κέρδη της χρήσης και οι σκοποί στους οποίους αποβλέπει ο σχηματισμός των αποθεματικών, είναι οι εξής:

1. Εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου (όπου αυτή είναι από το νόμο ή και από άλλους λόγους επιβεβλημένη).
2. Εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημίες ή δαπάνες.
3. Επαύξηση των παραγωγικών μέσων που έχει στη διάθεσή της η επιχείρηση.
4. Επαύξηση της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση.
5. Εξασφάλιση σταθερότητας διανεμομένων κερδών.
6. Ενίσχυση, γενικά, της οικονομικής θέσης της επιχείρησης.
7. Επαύξηση της ρευστότητας της επιχείρησης, κ.λπ..

6.1) Κατηγορίες αποθεματικών

6.1.1) Γενικό και ειδικά αποθεματικά

Γενικό αποθεματικό. Σε κάθε επιχείρηση δεν είναι δυνατό να υπάρχει παρά ένα γενικό αποθεματικό. Στις Α.Ε. τέτοιο είναι το προβλεπόμενο από το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20 τακτικό αποθεματικό, το οποίο χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης, αποκλειστικά για κάλυψη της ζημίας

που προέκυψε κατ' αυτή. Επειδή, όλες οι ζημίες της επιχείρησης, από οποιαδήποτε αιτία και αν προέρχονται, καταλήγουν στο λογαριασμό «86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» και το χρεωστικό υπόλοιπό του μας δίνει τελικά το ύψος της ζημίας της χρήσης, γίνεται φανερό ότι το τακτικό αποθεματικό καλύπτει κάθε ζημία και συνεπώς είναι γενικό αποθεματικό. Αυτονόητο είναι, ακόμα, πως το γενικό (ή τακτικό) αποθεματικό καλύπτει όχι μόνο τη ζημία της τρέχουσας χρήσης, αλλά και τυχόν υπάρχουσες ζημίες ή υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων χρήσεων – κατά μέτρο, βέβαια, που επαρκεί. Η εξίσωση του λογαριασμού με το τακτικό αποθεματικό γίνεται πριν από κάθε διανομή μερίσματος κατά το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20.

Ειδικά αποθεματικά. Ως ειδικά αποθεματικά, εξάλλου, χαρακτηρίζονται τα συνιστώμενα για ορισμένο σκοπό. Τα ειδικά αποθεματικά σχηματίζονται από τα κέρδη. Τα πιο συνηθισμένα ειδικά αποθεματικά είναι: α) Το έκτακτο αποθεματικό, για το οποίο γίνεται λόγος παρακάτω, β) Το αποθεματικό προς ενίσχυση των μερισμάτων, το οποίο σχηματίζεται κατά τις χρήσεις των μεγάλων κερδών, για να ενισχύει το μέρισμα σε χρήσεις κατά τις οποίες τα κέρδη υπολείπονται σημαντικά ή και απουσιάζουν εντελώς. Το αποθεματικό αυτό επιτρέπει στην επιχείρηση να ασκεί μία πολιτική παροχής σταθερού κατά το δυνατόν μερίσματος – κάτι, δηλαδή, σα χορήγηση τόκου, γ) Το αποθεματικό για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων. Κατά το άρθρο 15 § 4 του Κ.Ν. 2190/20, η Α.Ε. δικαιούται δέκα χρόνια μετά την έκδοση ιδρυτικών τίτλων να τους εξαγοράσει και να τους ακυρώσει, απαλλασσόμενοι έτσι από την υποχρέωση να καταβάλει μέρισμα στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων, δ) Το αποθεματικό για απόσβεση κεφαλαίου, που προβλέπεται από το άρθρο 15α § 3 του Κ.Ν. 2190/20, ε) τα αποθεματικά για απόσβεση δανείων, για ανανέωση του εξοπλισμού της επιχείρησης, για αντιμετώπιση ζημίας, από κάποια υποτίμηση, κ.ο.κ.. Τα ειδικά αποθεματικά μπορεί να προβλέπονται στο καταστατικό της Α.Ε. ή όχι, οπότε σχηματίζονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Η τελευταία, πάντως, είναι απαραίτητη, αφού η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για τη διάθεση των ετήσιων κερδών της Α.Ε. (άρθρο 34, Κ.Ν. 2190/20).

Στα ειδικά αποθεματικά πρέπει να υπαχθούν και τα ιδιοσύστατα (*sui generis*) ή μη γνήσια αποθεματικά, τα σχηματιζόμενα όχι από παρακράτηση καθαρών κερδών, αλλά από άλλες πηγές, όπως: α) Από την υπέρ το άρτιο διαφορά έκδοσης μετοχών, που προβλέπει το άρθρο 14 § 3 Κ.Ν. 2190/20. β) Από το προϊόν εκποίησης ή ακύρωσης μετοχών, εκείνων των μετόχων που δεν εκπλήρωσαν τις υποχρεώσεις τους, δηλαδή που δεν κατέβαλλαν τα μετρητά για να παραλάβουν τις μετοχές για τις οποίες είχαν εγγραφεί (άρθρο 12, Κ.Ν. 2190/20). Εξυπακούεται, ότι για να προκύψει τέτοιο

αποθεματικό, πρέπει οι μετοχές να διατεθούν σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία, όπως και στην προηγούμενη περίπτωση. γ) Από την παραγραφή μερισμάτων και τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων. Για τις τρεις αυτές περιπτώσεις σχηματισμού ειδικού αποθεματικού δεν απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, γιατί δεν πρόκειται για διάθεση μέρους των ετήσιων κερδών της Α.Ε..

Σαν ειδικά αποθεματικά πρέπει, τέλος, να χαρακτηρισθούν τα μαθηματικά ή ασφαλιστικά αποθεματικά των ασφαλιστικών εταιρειών.

Από την παραπάνω ανάλυση φαίνεται καθαρά, ότι η νομοθεσία περί Α.Ε. προβλέπει σχετική ποικιλία ειδικών αποθεματικών και το γενικό τακτικό αποθεματικό. Φυσικά, δεν απαγορεύεται και στις λοιπές επιχειρήσεις ο σχηματισμός γενικού ή ειδικών αποθεματικών, που μπορεί να προβλέπονται από το καταστατικό ή το Γ.Λ.Σ. αυτών.

6.1.2) Τακτικό και έκτακτα αποθεματικά

Τακτικό αποθεματικό. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44α § 1 του Κ.Ν. 2190/20 ετησίως παρακρατείται ποσοστό 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Ενώ για τις ασφαλιστικές εταιρείες η παρακράτηση ανέρχεται σε 20%. Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική, έστω και αν ληφθεί παμψηφεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ή και αν προβλέπεται με ρητή διάταξη του καταστατικού, υπολογίζεται δε στα καθαρά κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, αν υπάρχουν, και του φόρου εισοδήματος.

Η Α.Ε. δεν υποχρεούται να δημιουργήσει τακτικό αποθεματικό στις παρακάτω περιπτώσεις: α) όταν το ύψος αυτού φτάσει να καλύπτει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της, β) όταν γίνεται φορολογική αναμόρφωση των κερδών της χρήσης και ο φόρος εισοδήματος υπερκαλύπτει το σύνολο των καθαρών κερδών της. γ) όταν τα κέρδη της χρήσης, υπερκαλύπτονται από ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

Έκτακτο αποθεματικό είναι το προαιρετικά σχηματιζόμενο, βάση, συνήθως, διάταξης του καταστατικού της Α.Ε. και προοριζόμενο είτε για κάλυψη κάποιας έκτακτης ζημίας (για να μη θιγεί το τακτικό αποθεματικό) είτε για άλλους λόγους. Τούτο σχηματίζεται από τα κέρδη, συνήθως, μετά τη διανομή του πρώτου μερίσματος. Μπορεί, όμως, να οριστεί στο καταστατικό ότι σχηματίζεται κατ' άλλους τρόπους, π.χ. από έκτακτα κέρδη. Ο τρόπος, λοιπόν σχηματισμού του έκτακτου αποθεματικού ορίζεται στο καταστατικό. Είναι δυνατό ωστόσο, να καθοριστεί και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

6.1.3) Φανερά και αφανή (άδηλα) αποθεματικά

Φανερά αποθεματικά λέγονται αυτά που εμφανίζονται κάτω από τίτλους, δηλωτικούς της φύσης τους, στο αποθεματικό του ισολογισμού. Τέτοια είναι όλα τα αποθεματικά που αναφέρθηκαν παραπάνω, γενικά ή ειδικά, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, τακτικά ή έκτακτα.

Αφανή ή άδηλα αποθεματικά λέγονται όλα εκείνα, τα οποία δεν εμφανίζονται καθόλου στο παθητικό του ισολογισμού, καθώς και εκείνα, τα οποία εμφανίζονται κάτω από τίτλους που δεν προδίδουν τη φύση τους (ως αποθεματικών). Αυτά υποδιαιρούνται σε: α) Κρυμμένα, των οποίων η ύπαρξη δεν είναι δυνατόν να αποκαλυφθεί ούτε και με προσεκτική μελέτη του ισολογισμού. Π.χ. το αποθεματικό, το οποίο σχηματίζεται λόγω θελημένης ή όχι υποτίμησης ενός στοιχείου του ενεργητικού (εμπορεύματα αξίας 2.000.000δρχ. εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία 1.200.000δρχ.). β) Λαφθάνοντα, των οποίων η ύπαρξη αποδίδεται από τον ισολογισμό, αλλά όχι και το ύψος αυτών Π.χ. ένα ακίνητο που αποσβέστηκε ολοσχερώς, εμφανίζεται στον ισολογισμό με αξία 1 δραχμής και του οποίου η αξία, κατά πολύ μεγαλύτερη δεν μπορεί να προσδιοριστεί παρά μόνο με ειδική πραγματογνωμοσύνη.

Τα λαφθάνοντα αποθεματικά, πολλές φορές, οφείλουν τη δημιουργία τους σε διατάξεις κάποιων νόμων οπότε και καλούνται νόμιμα λαφθάνοντα αποθεματικά. Τέτοιες περιπτώσεις είναι, κυρίως, οι επιτρεπόμενες από τους αναπτυξιακούς νόμους αποσβέσεις παγίων στοιχείων κατά το ποσοστό ανώτερο της φυσιολογικής φθοράς αυτών.

Επίσης, ο λογαριασμός «Διαφορές από αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων» όταν, τελικά, παρουσιάσει πιστωτικό υπόλοιπο, το οποίο εμφανίζεται στο παθητικό του ισολογισμού, αποτελεί λανθασμένο αποθεματικό και μάλιστα αφορολόγητο. Ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται σε περιπτώσεις αναπροσαρμογής της αξίας των περιουσιακών στοιχείων των ισολογισμών, που επιβάλλονται με νόμο.

Παρεμφερείς και η περίπτωση του λογαριασμού «Διαφορές εκτιμήσεως», ο οποίος σχηματίζεται κατά την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων (από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20) των επιχειρήσεων που συγχωνεύονται ή μετατρέπονται σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε..

6.1.4) Αποθεματικά και αποσβέσεις. Κρατήσεις και προβλέψεις.

Κρατήσεις και προβλέψεις. Λόγω της πληθώρας των αποθεματικών, παλιότερα γινόταν μεγάλη σύγχυση ως προς τη χρήση των τίτλων. Χρησιμοποιούνται δε σύμμεικτοι ή αδόκιμοι τίτλοι, όπως «Αποθεματικά και

αποσβέσεις», «Κράτηση για...», «Πρόβλεψη για...», κ.λπ.. Για χάρη της σαφήνεια του ισολογισμού και προς αποφυγή σύγχυσης κατά την τήρηση της λογιστικής, είναι προτιμότερο, όπως οι τίτλοι των αποθεματικών περιλαμβάνουν στην αρχή οπωσδήποτε τη λέξη «Αποθεματικό». Άλλωστε, τα αποθεματικά διαφέρουν ριζικά από τις αποσβέσεις και δε συγχωρείται καμία ανάμιξη τους. Γιατί τα αποθεματικά αφορούν το μέλλον (δηλαδή την κάλυψη προσδοκώμενων μελλοντικών ζημιών ή εξόδων), ενώ οι αποσβέσεις αναφέρονται στο παρελθόν (στη μείωση της αξίας του ενεργητικού, που είναι ήδη γεγονός).

Γι' αυτό και το ορθό είναι, όπως τα μεν αποθεματικά εμφανίζονται στο παθητικό, οι δε αποσβέσεις αφαιρετικά στο ενεργητικό του ισολογισμού.

Επίσης, οι τίτλοι «Κράτηση για...» και «Πρόβλεψη για...» ελέγχονται μάλλον ατυχείς, γιατί ενώ πρέπει να υποδηλώνουν αποθεματικά, που σχηματίστηκαν για διάφορους λόγους, εντούτοις πολλές φορές προκαλούν σύγχυση. Αυτό, γιατί οι επιχειρήσεις υποχρεούνται από το νόμο να προβαίνουν σε διάφορες κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων ή να παρακρατούν ορισμένους φόρους. Πάντως, στην πράξη ο όρος «Πρόβλεψη» χρησιμοποιείται στον τίτλο αποθεματικών, των οποίων ο σκοπός είναι η αντιμετώπιση ζημιών ή εξόδων αλλά που το ύψος τους και ο χρόνος επέλευσης τους δεν είναι γνωστά π.χ. «Πρόβλεψη για αντιμετώπιση αύξησης ημερομισθίων» (σε περιόδους έντονης ανοδικής πορείας αυτών), «Πρόβλεψη για αντιμετώπιση ζημιών Ν. 2112/20 απολυθησόμενου προσωπικού» (σε περίπτωση συγχώνευσης ή μετατροπής των επιχειρήσεων). Ο όρος «Κράτηση» εξάλλου, χρησιμοποιείται σε αποθεματικά, τα οποία προορίζονται για την αντιμετώπιση ζημιών ή εξόδων, βέβαια, οπωσδήποτε, επέλευσης και γνωστού ύψους. Π.χ. «Κράτηση για αντικατάσταση μεταφορικών μέσων»

6.2) Λογιστική απεικόνιση και επένδυση των αποθεματικών

Τα αποθεματικά, όταν εμφανίζονται λογιστικώς, έχουν τη θέση τους στο παθητικό. Οι αντίστοιχες αξίες, όμως, τις οποίες αντιπροσωπεύουν, βρίσκονται στο ενεργητικό και συμβαίνει άλλοτε μεν να συμπεριλαμβάνονται, διάχυτες, μεταξύ των διαφόρων στοιχείων αυτού, άλλοτε δε να αποτελούν ίδιες κατηγορίες αυτού. Υπέρ της επένδυσης των αποθεματικών σε ιδιαίτερες ασφαλείς αξίες συνηγορεί το επιχείρημα της σταθερότητας και της ασφαλείς αξίες συχνά μη παραγωγικές και πάντως δυσκολοχρησιμοποιήτες για τους σκοπούς της επιχείρησης. η ελληνική νομοθεσία σιωπά επί του προκειμένου, άρα μπορούμε να συμπεράνουμε, ότι

αφήνει την απόλυτη πρωτοβουλία στα κυρίαρχα όργανα της επιχείρησης να φροντίσουν υπεύθυνα και να επιλέξουν τον προσφερότερο τρόπο χρησιμοποίησης των αποθεματικών. Να σημειωθεί εδώ, ότι υπάρχουν και μερικές εξαιρέσεις, όπου ο νόμος υπαγορεύει τον τρόπο επένδυσης ορισμένων αποθεματικών, όπως π.χ. η με τα άρθρα 6 επόμενα του Ν.Δ. 400/70 υποχρέωση επένδυσης της πάσης φύσεως αποθεματικών των ασφαλιστικών εταιρειών και οι επενδύσεις των αναπτυξιακών νόμων 1078/71, 1312/72, 1313/72, 1116/81, 1262/82, Ν. 1892/90, Ν. 2601/98.

6.2.1) Λογιστικές εγγραφές

6.2.1.1) Κατά το σχηματισμό των αποθεματικών

Τα αποθεματικά σχηματίζονται (ή αυξάνουν με την προσθήκη νέων ποσών) στο τέλος της χρήσης, συνήθως, οπότε:

α) Εφόσον προέρχονται από τα καθαρά κέρδη θα γίνει η ακόλουθη εγγραφή:

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ κ.λπ.

41.04 Ειδικά αποθεματικά

41.04.09 Ειδικό αποθεματικό...

(Η εγγραφή δίνεται εδώ απλουστευμένη. Στην πραγματικότητα θα γίνει σύνθετη, γιατί θα απεικονίζει τη συνολική πράξη διανομής των κερδών χρήσης, δηλαδή, οι πιστούμενοι λογ/σμοί θα είναι περισσότεροι)

β) Εφόσον, όμως, πρόκειται για σχηματισμό αποθεματικού αυτασφάλισης, θα χρεωθεί ο λογ/σμός «68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ» και θα πιστωθεί το ειδικό αυτό αποθεματικό. Φυσικά, το αποθεματικό αυτό, που βαρύνει τα έξοδα της επιχείρησης, μπορεί να σχηματιστεί οποτεδήποτε και όχι υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσης και η γενική εγγραφή:

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.90 Προβλέψεις για το σχηματισμό αποθεματικών

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ κ.λπ.
41.04 Ειδικά αποθεματικά

//

6.2.1.2) Ανάλωση αποθεματικών για κάλυψη ζημιών

Όταν προβαίνουμε σε ανάλωση κάποιου αποθεματικού, π.χ. του τακτικού, λαβαίνει χώρα η παρακάτω εγγραφή (έστω ότι η Α.Ε. έχει τακτικό αποθεματικό ύψους 4.200.000δρχ. και οι ζημίες προς κάλυψη ύψους 2.400.000δρχ.):

//

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	2.400.000	
41.02 Τακτικό αποθεματικό		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.400.000
88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη		
<i>Κάλυψη συσσωρευμένων ζημιών προηγούμενων χρήσεων με χρησιμοποίηση μέρους από το τακτικό αποθεματικό</i>		

//

6.2.1.3) Επένδυση αποθεματικών

Τέλος, όταν επενδύονται τα αποθεματικά σε συγκεκριμένες αξίες, π.χ. με αγορά ομολογιών, έχουμε τις ακόλουθες δύο περιπτώσεις:

α) Εάν αγοράζονται νέα χρεόγραφα τοις μετρητοίς:

//

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ κ.λπ.	800.000	
18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		
18.01.90 Μετοχές εταιρείας Α' επενδύσεως αποθεματικού τάδε		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		800.000
38.00 Ταμείο		
<i>Αγορά 800 μετοχών της εταιρείας Α' προς 1.000δρχ. εκάστη, ως επένδυση του ισόποσου αποθεματικού τάδε της εταιρείας μας</i>		

//

β) Αν αγοράζονται νέα χρεόγραφα, αλλά απλώς δεσμεύονται υπάρχοντα τέτοια:

//	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ κ.λπ.	800.000
18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	
18.01.90 Μετοχές εταιρείας Α' επενδύσεως αποθεματικού τάδε	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ κ.λπ.	800.000
18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	
18.01.99 Μετοχές εταιρείας Α'	
Δέσμευση 800 μετοχών συνολικής αξίας 800.000δρχ. της εταιρείας Α', ως αντιστοιχούσες σε ισόποσο αποθεματικό με τον τίτλο της εταιρείας μας	
//	

Στις άνω δύο περιπτώσεις, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση επένδυσης αποθεματικού, παραμένει και ο λογ/σμός του σχετικού αποθεματικού στο παθητικό. Έτσι ο μεν λογ/σμός του παθητικού δείχνει, με το εκάστοτε υπόλοιπό του, το ύψος του συγκεκριμένου αποθεματικού, ενώ ο αντίστοιχος λογ/σμός του ενεργητικού δείχνει πώς επενδύθηκε αυτό. Ο συσχετισμός επιτυγχάνεται με την κατάλληλη διατύπωση των τίτλων των λογ/σμών. Να σημειωθεί ότι είναι δυνατό να υπάρχουν στο ενεργητικό περισσότεροι λογ/σμοί που να δείχνουν με το άθροισμά τους το πώς επενδύθηκε ένα συγκεκριμένο αποθεματικό (που εμφανίζεται, φυσικά, με ένα λογ/σμό στο παθητικό).

Να λεχθεί, ακόμα, ότι οι επενδύσεις των αποθεματικών πρέπει να γίνονται με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού, γιατί ένας από τους κυρίους σκοπούς αυτών είναι και η βελτίωση του βαθμού ρευστότητας της επιχείρησης.

7) ΜΕΤΟΧΕΣ

Μετοχή είναι ένα από τα ισόποσα τμήματα στα οποία διαιρείται το Μ.Κ.. Παράλληλα, με τον όρο αυτό εννοείται τόσο το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρεία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις, όσο και το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα αυτό. Η μετοχή είναι αξιόγραφο μεταβιβάσιμο και ο τρόπος μεταβίβασης εξαρτάται από το αν η μετοχή είναι ανώνυμη ή ονομαστική.

7.1) Τιμές μετοχών

Κάθε μετοχή χαρακτηρίζεται από την ονομαστική της τιμή, την πραγματική, τη χρηματιστηριακή, τη λογιστική και την τιμή έκδοσης. Ειδικότερα:

1. Η **ονομαστική αξία** της μετοχής είναι αυτή που αναφέρεται πάνω στο σώμα του τίτλου και ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης του μετοχικού κεφαλαίου με τον αριθμό των μετοχών. Δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 100 δρχ. και μεγαλύτερη των 30.000 δρχ. (αρθ.14, § 1 και αρθ. 30 , § 2 του Ν. 2190/20).
2. **Εσωτερική ή πραγματική αξία** μίας μετοχής είναι αυτή που αντιστοιχεί στο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας που εκπροσωπεί. Είναι δυνατόν δηλαδή, η πραγματική αξία μίας μετοχής να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από την ονομαστική της αξία, μιας και η περιουσία της Α.Ε. μπορεί να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από το μετοχικό 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 ένα πακέτο μετοχών (πολλές μετοχές μαζί) έχει μεγαλύτερη ονομαστική αξία. Η τρέχουσα αξία μίας μετοχής προκύπτει αν διαιρέσουμε την τρέχουσα αξία της καθαρής θέσης⁽¹⁾ της Α.Ε. με τον αριθμό των μετοχών. Η εκτίμηση της εσωτερικής αξίας μπορεί να γίνει από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και από ορκωτούς λογιστές ή άλλους πραγματογνώμονες.
3. Η **χρηματιστηριακή αξία** της μετοχής, είναι αυτή που διαμορφώνεται στη χρηματιστηριακή αγορά από την προσφορά και τη ζήτηση της μετοχής κάτω από την επίδραση διαφόρων παραγόντων. Η χρηματιστηριακή αξία δε συμπίπτει πάντα με την ονομαστική αξία της μετοχής. Είναι, όμως, πάντοτε αυτή που ισχύει σε περίπτωση πώλησης, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία. Θεωρητικά σε μία τέλεια αγορά και σε συνθήκες ισορροπίας, η χρηματιστηριακή αξία πρέπει να συμπίπτει με την τρέχουσα. Οι προβλέψεις και προσδοκίες, η καλή ή η κακή πορεία της Α.Ε., μπορεί να οδηγήσει σε αύξηση ή μείωση της ζήτησης ή της πώλησης της μετοχής και συνεπώς στην αύξηση ή μείωση της χρηματιστηριακής αξίας.
4. Η **λογιστική αξία** μίας μετοχής είναι αυτή που προκύπτει αν διαιρέσουμε τη λογιστική καθαρή θέση της εταιρείας με το συνολικό αριθμό των μετοχών.

⁽¹⁾ Η καθαρή θέση της Α.Ε. είναι αυτή που προκύπτει αν αποτιμηθούν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην τρέχουσα αξία τους.

5. Τέλος, η **τιμή έκδοσης** μίας μετοχής είναι η τιμή με την οποία η μετοχή για πρώτη φορά γίνεται αντικείμενο συναλλαγής, δηλαδή στη σύσταση ή στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Η § 2 του άρθρου 14 του Ν. 2190/20 απαγορεύει την έκδοση μετοχών σε τιμή κάτω από το άρτιο, δηλαδή κατώτερη της ονομαστικής. Επίσης, σύμφωνα με την § 3 του ίδιου άρθρου, στην περίπτωση που εκδοθούν μετοχές πάνω από το άρτιο τότε η διαφορά που προκύπτει δεν μπορεί να διατεθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών.

7.1.1) Ισότητα μετοχών

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ονομάζονται μετοχές. Κάθε μετοχή, εκπροσωπεί ίση εταιρική εισφορά και ενσωματώνει ίσα εταιρικά δικαιώματα. Άρα κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο.

7.1.2) Αδιαίρετο μετοχών

Η μετοχή είναι αδιαίρετη με την έννοια ότι δε νοείται διαίρεση του τίτλου ή του μετοχικού δικαιώματος.

7.1.3) Συγκυριότητα (κοινωνία) επί μετοχής

Αν μία μετοχή περιέλθει (με πράξη εν ζωή ή αιτία θανάτου) στην κυριότητα πολλών, επειδή είναι αδιαίρετη, συνιστάται κοινωνία μεταξύ αυτών (άρθρο 785 Α.Κ.). Στην περίπτωση αυτή, η διαχείριση ανήκει σε όλους τους συγκύριους από κοινού και η εκπροσώπηση ανατίθεται σε έναν από αυτούς (άρθρο 789 Α.Κ.) και αν δεν μπορούν να συμφωνήσουν αυτοί, το διαχειριστή ορίζει το δικαστήριο (άρθρο 790 Α.Κ.).

7.2) Διακρίσεις μετοχών

7.2.1) Ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές

Ειδικότερα:

Ανώνυμες είναι οι μετοχές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται πάνω στον τίτλο το όνομα συγκεκριμένου προσώπου, ενώ στις *ονομαστικές* αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου εκδίδονται. Για το αν οι μετοχές της Α.Ε. πρόκειται να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της Α.Ε..

Όμως, στο άρθρο 11α του Ν. 2190/20 αναφέρονται περιπτώσεις για τις οποίες οι μετοχές της Α.Ε. θα πρέπει να είναι ονομαστικές. Στις περιπτώσεις αυτές αν οι ιδρυτές της Α.Ε. επιθυμούν οι μετοχές της να μη μεταβιβάζονται σε τρίτους, τότε θα πρέπει να τις κάνουν ονομαστικές και στο σχετικό άρθρο του καταστατικού να θέσουν τη ρήτρα ότι «οι μετοχές της εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές, δεσμευμένες και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό ... (...%)», (αρθ.3, § 7 του Ν. 2190/20). Συνήθως, όμως, οι μετοχές των Α.Ε. που η σύσταση γίνεται με μετρητά, με εξαίρεση των παραπάνω περιπτώσεων, είναι ανώνυμες.

7.2.1.1) Μεταβίβαση ανωνύμων μετοχών

Η μεταβίβαση των ανωνύμων μετοχών Α.Ε. μη εισαγμένων στο Χ.Α.Α. γίνεται μετά την ισχύ του Ν. 2459/97, μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή και ιδιωτικό έγγραφο ή και ιδιωτικό έγγραφο, θεωρούμενο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

7.2.1.1.1) Νομολογία

Η κυριότητα επί της ανώνυμης μετοχής (στον κοιμιστή) Α.Ε., που αποτελεί πράγμα, όσο και το ενσωματωμένο σε αυτή δικαίωμα, μεταβιβάζονται από τον κύριό της, όπως σε κάθε κινητό πράγμα (κατά τα άρθρα 1034 επ. Α.Κ.) με την παράδοση της νομής της μετοχής από τον κύριο αυτής στον αποκτώντα και με συμφωνία των μερών περί μεταθέσεως της κυριότητας. Η κατοχή του τίτλου της μετοχής είναι αποκλειστικό μέσο νομιμοποίησης για την άσκησή του σε αυτόν παριστωμένου και ενσωματωμένου δικαιώματος. Τα άρθρα 888 και 889 Α.Κ. εφαρμόζονται και επί των ανωνύμων μετοχών. Έτσι, η κατοχή των τίτλων αυτών δημιουργεί νόμιμο μαχητό τεκμήριο ότι έχει το δικαίωμα διαθέσεώς τους.

7.2.1.2) Μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών

Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών απαιτεί ορισμένη γραφειοκρατική διαδικασία, που έχει σα συνέπεια και σχετική δημοσιότητα. Έτσι:

Η μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών, που δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. γίνεται με εγγραφή στο ειδικό βιβλίο μετόχων της Α.Ε., όπου καταχωρείται η χρονολογία μεταβίβασης και τα στοιχεία του μεταβιβάζοντος και του αποκτώντος, οι οποίοι και υπογράφουν σ' αυτό. Η πράξη της μεταβίβασης μπορεί να γίνει και με πληρεξούσιους, οπότε

υπογράφουν αυτοί. Μετά από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος ή σημειώνεται πάνω στον παλιό από την εταιρεία η γενόμενη μεταβίβαση και τα στοιχεία του μεταβιβάζοντος και του αποκτώντος (ονοματεπώνυμο, διευθύνσεις, εθνικότητα, επάγγελμα αυτών). Τα ίδια στοιχεία καταχωρούνται και στο ειδικό βιβλίο μετοχών της Α.Ε.. Έναντι της Α.Ε. θεωρείται ως μέτοχος ο εγγεγραμμένος στα ειδικά αυτά βιβλία.

Επί μεταβίβασης ονομαστικών μετοχών της Α.Ε. μη εισαγμένων στο Χ.Α.Α., μόνο η ύπαρξη συγγενικού δεσμού μεταξύ μεταβιβάζοντος και αποκτώντος δεν αρκεί για να θεμελιώσει τεκμήριο εικονικότητας του τιμήματος. Εξάλλου, για τον καθορισμό της πραγματικής αξίας των μεταβιβαζομένων μετοχών απαιτείται, εκτός της γνώσης της εσωτερικής αξίας και η συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων διαμόρφωσης της αγοραίας αξίας αυτών, όπως είναι το γεγονός ότι πρόκειται για μετοχές μειοψηφίας.

Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών που είναι εισαγμένες στο Χ.Α.Α. γίνεται με «οπισθογράφηση» της μετοχής από αυτόν που μεταβιβάζει, μπροστά σε χρηματιστή, και σημείωση της μεταβίβασης στο βιβλίο των μετόχων από την Α.Ε., 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 εταιρεία.

Σε περίπτωση κληρονομιάς ή κληροδοσίας ονομαστικών μετοχών, η μεταβίβαση γίνεται κατά τους ορισμούς Ν.Δ. το οποίο προβλέπει ότι η καταχώρηση στα βιβλία της εταιρείας επ' ονόματι των κληρονόμων ή των κληροδόχων και η σχετική σημείωση στον τίτλο γίνεται με αίτηση αυτών και με την προσκόμιση των σχετικών εγγράφων νομιμοποίησης. Δεν επιτρέπεται να γίνει η εγγραφή επ' ονόματι του νέου δικαιούχου χωρίς πιστοποιητικό του αρμόδιου οικονομικού εφόρου, ότι υπεβλήθη τη σχετική φορολογική δήλωση.

Σε περίπτωση μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, όλες οι μετοχές, μέχρι της αποπληρωμής αυτών, πρέπει να θεωρούνται ονομαστικές (άρθρο 12 § 2γ Κ.Ν 2190/20).

Επίσης, σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης επιχειρήσεων σε Α.Ε. οι μετοχές της Α.Ε. που προκύπτουν παραμένουν υποχρεωτικά ονομαστικές για μία πενταετία.

Τα μερίσματα των ονομαστικών μετοχών (είτε είναι εισαγμένες στο Χ.Α.Α. είτε όχι) φορολογούνται με μικρότερο συντελεστή, από τα μερίσματα των ανωνύμων μετοχών.

7.2.1.3) Υποχρεωτικά ονομαστικές μετοχές

Είναι οι μετοχές των Τραπεζικών, Ασφαλιστικών, Σιδηροδρομικών και Αεροπορικών Α.Ε., καθώς και εκείνων που ασκούν επιχείρηση παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής κάθε είδους πολεμικού υλικού (άρθρο 11α Κ.Ν. 2190/20). Επίσης, οι ιδιωτικές κλινικές Α.Ε. υποχρεώθηκαν να μετατρέψουν τις μετοχές τους σε ονομαστικές. Τέλος, ονομαστικές είναι υποχρεωτικά οι μετοχές Α.Ε., που είναι ιδιοκτήτες εφημερίδων ή περιοδικών.

7.2.1.4) Μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες.

Η εταιρεία που έχει τις μετοχές της ονομαστικές, μπορεί να τις μετατρέψει (με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης) σε ανώνυμες⁽¹⁾. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις που οι μετοχές της Α.Ε. παραμένουν για ορισμένο χρονικό διάστημα υποχρεωτικά ονομαστικές με διάταξη νόμου και μετατρέπονται σε ανώνυμες μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού. Όλες οι ημεδαπές Α.Ε., που τα κεφάλαιά τους με τα πάσης φύσεως αποθεματικά είναι επενδυμένα σε ακίνητα κατά ποσοστό 60% και άνω, οφείλουν να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές.

Όταν πρόκειται να μεταβιβαστεί το σύνολο των μετοχών μιας Α.Ε., προκύπτει θέμα τιμής στην οποία θα γίνει η μεταβίβαση. Αν οι συναλλασσόμενοι δε θέλουν να καταλήξουν σε αυθαίρετη τιμή, θα πρέπει να προηγηθεί η εκτίμηση της εσωτερικής αξίας της μετοχής. Η εκτίμηση αυτή είναι απαραίτητη, γιατί αποδίδει την πραγματική οικονομική κατάσταση της Α.Ε. και συνεπώς θεωρείται λογικό και δίκαιο η μεταβίβαση των μετοχών να γίνει σε τιμή που να αγγίζει την εσωτερική αξία αυτών. Φυσικά, δεν πρέπει να παραβλέπεται, ότι στη διαμόρφωση της τιμής μεταβίβασης, τελικά, θα παίξει σημαντικό ρόλο και ο νόμος της προσφοράς και της ζήτησης. Οπωσδήποτε, επειδή, με την πάροδο του χρόνου, η ονομαστική αξία των μετοχών μπορεί να συμβεί να απέχει πολύ από την εσωτερική (πραγματική) αξία αυτών, η ανωτέρω εκτίμηση είναι πάντοτε χρήσιμος οδηγός.

⁽¹⁾ * Κατά το άρθρο 2 § 1 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86 το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διάταξη για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και ανωνύμων σε ονομαστικές.

7.2.2) Κοινές, προνομιούχες και μετοχές επικαρπίας

Η διάκριση αυτή των μετοχών γίνεται ανάλογα με το περιεχόμενό τους.

Ειδικότερα:

1. **Κοινές** είναι οι μετοχές για τις οποίες ισχύει η αρχή της ισότητας. Σύμφωνα με αυτήν την αρχή όλες οι μετοχές είναι της ίδιας σειράς έκδοσης, έχουν την ίδια ονομαστική αξία και το ίδιο ισχύει για τα δικαιώματα που πηγάζουν από αυτές.
2. **Προνομιούχες** είναι εκείνες οι μετοχές που αποτελούν εξαίρεση στην παραπάνω αρχή και παρέχουν ορισμένα προνόμια στους δικαιούχους τους. Διακρίνονται *μετά ψήφου* και *άνευ ψήφου* (αρθ. 3, Ν. 2190/20).

Τα κυριότερα προνόμια που παρέχουν *μετά ψήφου* είναι:

- Το δικαίωμα απόληψης του πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές.
- Το δικαίωμα απόδοσης της εισφοράς κατά προτίμηση μετά τη λύση της εταιρείας και εκκαθάρισης της περιουσίας της.
- Προνομιακή απόληψη πρώτου μερίσματος και για προηγούμενες εταιρικές χρήσεις, στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα διότι δεν υπήρχαν κέρδη. Πρόκειται για το *σωρευτικό μέρισμα*.
- Απόληψη τέλος, *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 της εταιρείας.

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

Τέλος, τα προνόμια των προνομιούχων μετοχών δεν είναι δυνατόν να καταργηθούν ή να περιοριστούν, παρά μόνον μετά από απόφαση της ιδιαίτερης Γενικής Συνέλευσης των προνομιούχων μετόχων, με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του εκπροσωπούμενου προνομιούχου κεφαλαίου (παρ. 5, αρθ. 3 του Ν. 2190/20). Ενώ για τη μετατροπή των προνομιούχων *άνευ ψήφου* μετοχών σε κοινές *μετά ψήφου* μετοχών απαιτείται εκτός από την πιο πάνω απόφαση και απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των κοινών μετόχων με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του εκπροσωπούμενου κοινού κεφαλαίου., στην οποία όμως θα πρέπει να υπάρχει και η παρουσία των μετόχων που θα εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του συνόλου του καταβεβλημένου κοινού κεφαλαίου. Να σημειωθεί ότι παράλληλα θα πρέπει να τροποποιηθούν τα σχετικά άρθρα του καταστατικού που περιέχουν τους παραπάνω περιορισμούς.

3. Οι **μετοχές επικαρπίας** παρέχονται στους μετόχους αντί των κοινών μετοχών τους, όταν η εταιρεία τις ακυρώνει. Στην περίπτωση αυτή τους

επιστρέφεται το ποσό που αντιστοιχεί στην ονομαστική αξία των μετοχών τους. Αυτό γίνεται όταν η εταιρεία 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 της Α.Ε., γιατί 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 τη μετοχική σχέση αλλά επειδή δεν αποτελούν πλέον τμήμα του Μ.Κ. οι κύριοί τους δεν έχουν δικαίωμα να λάβουν ποσό αντίστοιχο με την ονομαστική αξία των μετοχών κατά την εκκαθάριση της Α.Ε., ούτε να συμμετάσχουν στη διανομή του πρώτου μερίσματος. Δικαιούνται όμως, μετά τη διανομή στους άλλους μετόχους του ποσού που αντιστοιχεί προς την ονομαστική αξία των μετοχών τους, να συμμετάσχουν στο προϊόν της εκκαθάρισης που απομένει.

8) ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ, ΚΟΙΝΟΙ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΙ

8.1) Τρόποι εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων.

Το άρθρο 15 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι κατά την ίδρυση της Α.Ε. μπορεί να εκδοθεί αριθμός ιδρυτικών τίτλων (κοινών), που δεν επιτρέπεται να υπερβεί το ένα δέκατο (1/10) του όλου αριθμού των εκδιδόμενων μετοχών. Οι τίτλοι αυτοί χορηγούνται σε όλους ή σε μερικούς ιδρυτές της Α.Ε., σε ανταμοιβή των οριζόμενων ενεργειών αυτών για τη σύσταση της Α.Ε.. Επίσης, κατά τη σύσταση ή και κατά τη διάρκεια λειτουργίας της Α.Ε., επιτρέπεται να εκδοθούν, εξαιρετικώς, ιδρυτικοί τίτλοι και να δοθούν σε πρόσωπα που εισφέρουν κάτι σε είδος και σε αντάλλαγμα της εισφοράς τους αυτής. Η εξακρίβωση της ύπαρξης των συγκεκριμένων εισφορών σε είδος (για τις οποίες θα δοθούν, εξαιρετικώς, οι ιδρυτικοί τίτλοι) γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι έχουμε δύο ειδών ιδρυτικούς τίτλους: τους κοινούς και τους εξαιρετικούς.

Οι **κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι** δεν έχουν ονομαστική αξία (γιατί δεν εκπροσωπούν κάποιο περιουσιακό στοιχείο), δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση της Α.Ε., ούτε στο προϊόν εκκαθάρισης της περιουσίας αυτής. Και κατά τη γραμματική ερμηνεία της § 1 του άρθρου 15 του Κ.Ν. 2190/20, μπορούν χορηγηθούν μόνο κατά τη σύσταση της εταιρείας. Επειδή, όμως, το ίδιο άρθρο, στην § 5 αυτού, ορίζει ότι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι επιτρέπεται να χορηγηθούν είτε κατά τη

σύσταση, είτε και κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Α.Ε., θα μπορούσε να υποστηριχθεί το ίδιο και για τους κοινούς ιδρυτικούς τίτλους. Η § 1 του άρθρου 15 του Κ.Ν. 2190/20 απαιτεί όπως ορίζονται στο καταστατικό η παρασχεθείσες υπηρεσίες για τις οποίες χορηγούνται οι ιδρυτικοί τίτλοι. Η έννοια της διάταξης αυτής είναι προφανής (προς αποφυγή τυχόν καταχρήσεων). Ιδρυτικοί τίτλοι παρέχουν αποκλειστικώς δικαίωμα απόληψης του $\frac{1}{4}$ του τμήματος των ετησίων καθαρών, που απομένει μετά τις κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μερίσμα. Η Α.Ε. δικαιούται, δέκα (10) έτη μετά την έκδοση ιδρυτικών τίτλων, να εξαγοράσει και να ακυρώσει αυτούς στη μισή τιμή που ορίζεται στο καταστατικό, η οποία συνολικά για όλους τους τίτλους επιτρέπεται να ανέρχεται το πολύ στο ποσό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15% του κατά την τελευταία τριετία πληρωθέντος στους ιδρυτικούς τίτλους μέσου ετησίου μερίσματος.

Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι δίνονται σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος (ενώ οι κοινοί δίνονται σε αντάλλαγμα υπηρεσιών των ιδρυτών). Η Α.Ε. δικαιούται να καθορίσει οποιουσδήποτε όρους συμμετοχής αυτών στα κέρδη και εξαγοράς τους, τηρουμένων, όμως, ανάλογα των διατάξεων του άρθρου 3 του Κ.Ν. 2190/20. Εδώ, η διάρκεια των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων δεν μπορεί να είναι ανώτερη από την προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησης των εισφερόμενων ειδών. Η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, κατόπιν αιτήσεως της εταιρείας, προβαίνει στην εξακρίβωση της ύπαρξης των εισφερόμενων ειδών και τη διάρκεια χρησιμοποίησης αυτών όχι όμως και στην εκτίμηση της αξίας αυτών.

Γενικά οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων δεν είναι μέτοχοι και τα δικαιώματά τους δεν είναι μετοχικά αλλά ενοχικά. Οι ιδρυτικοί τίτλοι μπορούν, επίσης, να παρασταθούν με τίτλους και δε χαρτοσημαίνονται.

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία, γιατί δεν εκπροσωπούν κάποιο περιουσιακό στοιχείο. Το ίδιο πρέπει να δεχθούμε και για τους εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους που χορηγούνται μεν σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος, αλλά η εξακρίβωση της αξίας αυτών από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 δεν επιβάλλεται από το άρθρο 15 § 5 του ίδιου νόμου. Ο νόμος, με την τελευταία αυτή διάταξη επιβάλλει απλώς την εξακρίβωση της ύπαρξης των αντίστοιχων εισφορών σε είδος.

8.2) Λογιστικές εγγραφές σχετικά με τους ιδρυτικούς τίτλους

Στερούμενοι ονομαστικής αξίας οι ιδρυτικοί τίτλοι δεν μπορούν να εμφανισθούν λογιστικώς, παρά μόνο με λογ/σμούς τάξεως, με την ακόλουθη εγγραφή:

//		
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	1.000	
04.00 Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι		
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		1.000
08.00 Δικαιούχοι κοινών ιδρυτικών τίτλων		
1.000 ιδρυτικοί τίτλοι * Ιδρχ. έκαστος ως το άρθρο ... του καταστατικού		
//		

Όταν θα εξαγοραστούν θα γίνει η αντίστροφη λογιστική εγγραφή, δηλαδή θα αντिलογισθούν και θα κλείσουν οι άνω λογ/σμοί τάξεως.

Η εξαγορά μπορεί να γίνει:

α) Από ειδικό αποθεματικό που έχει προσηματιστεί.

β) Με τη διάθεση απ' ευθείας καθαρών κερδών.

γ) Με τμηματική απόσβεση, δηλαδή τμηματική εξαγορά τοις μετρητοίς, οπότε η δαπάνη εξαγοράς χαρακτηρίζεται ως δαπάνη ιδρύσεως και οργανώσεως και μπορεί να αποσβεσθεί σε μία ή περισσότερες χρήσεις.

Στην πρώτη περίπτωση θα έχει σχηματιστεί ένα ειδικό αποθεματικό με τον τίτλο «Αποθεματικό για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων», το οποίο φυσικά θα παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο. Κατά την εξαγορά των τίτλων, θα χρεωθεί ο λογ/σμός του αποθεματικού αυτού με πίστωση του λογ/σμού ΤΑΜΕΙΟ. Μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε και ενδιάμεσο λογ/σμό με τον τίτλο ΚΑΤΟΧΟΙ ΙΔΡΥΤΙΚΩΝ ΠΙΤΛΩΝ, που θα πιστωθεί με χρέωση του λογ/σμού του αποθεματικού με την τιμή εξαγοράς, όταν θα ληφθεί η σχετική απόφαση. Και θα χρεωθεί με το ίδιο ποσό και με πίστωση του λογ/σμού ΤΑΜΕΙΟ, όταν γίνει η καταβολή των αντίστοιχων ποσών στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων.

Στη δεύτερη περίπτωση έχουμε ανάλογο χειρισμό, αλλά στη θέση του λογ/σμού του αποθεματικού μπαίνει ο λογ/σμός ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ.

Στην τρίτη περίπτωση έχουμε τις εγγραφές:

//		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	2.000.000	
16.10 Έξοδα ιδρύσεως πρώτης εγκ/σεως		
16.10.90 Έξοδα εξαγοράς κοινών ιδρυτικών τίτλων		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.000.000
53.20 Μέτοχοι δικαιούχοι κοινών ιδρυτικών τίτλων		
Εγγραφή εξαγοράς 1.000 ιδρυτικών τίτλων ως		
//		

απόφαση		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΑΦΟΡΟΙ	2.000.000	
53.20 Μέτοχοι δικαιούχοι κοινών ιδρυτικών τίτλων		2.000.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		
Πληρωμή στους κατόχους της αξίας των εξαγορασθέντων τίτλων		

8.2.1) Εξαγορά ιδρυτικών τίτλων και αύξηση Μ.Κ.

Η εξαγορά των ιδρυτικών τίτλων δε σημαίνει πάντα καταβολή στους δικαιούχους. Μπορεί αυτοί να μείνουν πιστωμένοι με τα αναλογούντα στον καθένα ποσά και σε κάποια στιγμή να προχωρήσει η Α.Ε. σε αύξηση του Μ.Κ. με το ποσό της εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων. Κάτι τέτοιο, φυσικά, πρέπει να έχει προβλεφθεί στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης περί εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων και για να υποχρεώνει όλους τους εταίρους, πιστεύουμε, ότο πρέπει στη Γενική Συνέλευση να έχουν περαστεί όλοι οι μέτοχοι και η απόφαση να είναι ομόφωνη.

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΑΦΟΡΟΙ	2.000.000	
53.20 Μέτοχοι δικαιούχοι κοινών ιδρυτικών τίτλων		2.000.000
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		

Οι λογιστικές εγγραφές που λαβαίνουν χώρα κατά τη χορήγηση του μερίσματος στους δικαιούχους-κατόχους ιδρυτικών τίτλων θα έχουν την ακόλουθη μορφή.

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.21 Μέτοχοι δικαιούχοι μερίσματος		
ιδρυτικών τίτλων		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.21 Μέτοχοι δικαιούχοι μερίσματος ιδρυτικών		

τίτλων

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

//

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

1) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (Δ.Σ.)

1.1) Μέλη και θητεία των μελών

Το Δ.Σ. είναι το όργανο που εκπροσωπεί την Α.Ε., όσον αφορά τις προς τα έξω σχέσεις και που διευθύνει, διοικεί και γενικά διαχειρίζεται τις υποθέσεις της Α.Ε., εκφράζοντας τη βούλησή της. Το Δ.Σ. είναι ένα εξαιρετικά σημαντικό όργανο για μία Α.Ε., διότι από την ικανότητά του, λίγο – πολύ, εξαρτάται η πραγματοποίηση του σκοπού της εταιρείας.

Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ., ο οποίος στην πράξη ορίζεται από τέσσερα ως επτά άτομα και η θητεία του δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από έξι έτη (αρθ.19, Ν. 2190/20). Οι σύμβουλοι μπορεί να είναι ή και να μην είναι μέτοχοι της Α.Ε., είναι, όμως πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί, (αρθ. 19, Ν. 2190/20). Αν ο αριθμός των μελών είναι μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους, τότε τα δύο μέλη που απομένουν δεν μπορούν να εκλέξουν ένα νέο μέλος. Συνεπώς δεν υπάρχει Δ.Σ.. Στην περίπτωση αυτή το νέο Δ.Σ. ορίζεται από το Δικαστήριο και το νέο Δ.Σ. μπορεί να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση για την εκλογή νέου Δ.Σ.. Αξίζει να σημειωθεί ότι όσο μεγαλύτερη ορίζεται η θητεία του Δ.Σ. τόσο περισσότερο αποφεύγονται οι συχνές διατυπώσεις της δημοσίευσης και γνωστοποίησης αυτής στους τρίτους με τους οποίους συναλλάσσεται η Α.Ε..

Όσον αφορά το Πρώτο Δ.Σ. της Α.Ε. ο αριθμός των μελών του θα πρέπει να αναφέρεται στο καταστατικό, τα οποία θα διοικούν την Α.Ε. μέχρι πέντε έτη, σε καμία περίπτωση πάνω από έξι. Στην πράξη η θητεία του πρώτου Δ.Σ. ορίζεται από το καταστατικό και αρχίζει από τη σύσταση της Α.Ε. και λήγει με την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση ή οποία ή επικυρώνει το διορισμό αυτού ή εκλέγει άλλο.

1.2) Σύγκληση Δ.Σ.

Το Δ.Σ. συγκαλείται υποχρεωτικά μία φορά το μήνα στην έδρα της Α.Ε. ή σε άλλο τόπο που ορίζεται από το καταστατικό της Α.Ε. και μάλιστα

ακόμα και στο εξωτερικό, αλλά μόνο μετά από άδεια του Υπουργού Εμπορίου(αρθ.20, Ν. 2190/20). Η σύγκληση γίνεται από τον πρόεδρο που καθορίζει επίσης τον τόπο και το χρόνο της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα που θα συζητηθούν. Επίσης τη σύγκληση του Δ.Σ. μπορεί να ζητηθεί και από δύο μέλη, με αίτησή τους στον πρόεδρο. Ο πρόεδρος υποχρεούται να συγκαλέσει μέσα σε δέκα ημέρες το Δ.Σ. Σε περίπτωση, όμως, που ο πρόεδρος αρνηθεί τότε μπορούν αυτοί να συγκαλέσουν το Δ.Σ., σε διάστημα πέντε ημερών μετά τη λήξη του δεκαημέρου (άρθρο 20 του Ν. 2190/20, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10, § 2 του Ν.2339/55).

Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά συν ένα μέλη του. Ένας σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει έναν μόνο άλλο σύμβουλο. Οι αποφάσεις λαμβάνονται μόνο με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών, εκτός αν ο νόμος ή το καταστατικό απαιτούν μεγάλη πλειοψηφία.

1.3) Ευθύνη του Δ.Σ.

Το διοικητικό Συμβούλιο ανάλογα με τις μεγάλες εξουσίες του έχει και τις μεγάλες ευθύνες του (άρθρο 22α του Κ.Ν. 21920/20). Γι' αυτό κάθε μέλος του Δ.Σ. (κάθε σύμβουλος) ευθύνεται απέναντι στην Α.Ε. για κάθε πταίσμα στη διοίκησή της. Το Διοικητικό Συμβούλιο ευθύνεται με κάθε ζημιά που θα προκαλέσει με τις δικές του ενέργειες, για τον Ισολογισμό που έχει παραλείψει ή ψεύτικες δηλώσεις που κρύβουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας. Πάντως η ευθύνη παύει να υπάρχει για κάθε μέλος του Δ.Σ. εάν αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού οικογενειάρχη. Αυτό όμως δεν ισχύει για τον Διεθύνοντα Σύμβουλο, που υποχρεούται να δείξει κάθε επιμέλεια, για να εξυπηρετήσει και να επιτύχει τους σκοπούς της Α.Ε.. Τα μέλη του Δ.Σ. όταν κατηγορηθούν, οφείλουν να αποδείξουν ότι κατέβαλαν επιμέλεια του συνετού οικογενειάρχη, που απαιτεί ο νόμος, για την υπεράσπιση των συμφερόντων της Α.Ε. ή ότι ενέργησε ένας Σύμβουλος χωρίς δόλο. Έτσι, δεν υπάρχει ευθύνη ούτε και αποζημίωση της Α.Ε. από ενέργειες του Δ.Σ.. Επίσης, το Δ.Σ. έχει ποινικές ευθύνες και τιμωρείται ποινικά.

1.4) Εκπροσωπευτική εξουσία του Δ.Σ.

Το Δ.Σ. εκπροσωπεί συλλογικά την Α.Ε. (άρθρο 18 του Κ.Ν. 2190/20) στην οποία ασκεί την διαχειριστική και εκπροσωπευτική εξουσία

της Α.Ε. που κατά κανόνα αυτές οι δύο συμπίπτουν. Για τον λόγο ότι η συλλογική διοίκηση είναι δυσκίνητη, έτσι εκλέγεται ένας μέτοχος ως Διευθύνοντας Σύμβουλος ή Εντεταλμένος που ενεργεί πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης. Αυτόν πολλές φορές ορίζει το καταστατικό ή τον εκλέγει το Δ.Σ και δρα σύμφωνα με τις αποφάσεις- οδηγίες του Δ.Σ. ή του εκχωρεί αρμοδιότητές του. Συνεπώς, η Διοίκηση της Α.Ε. γίνεται ευκίνητη και αποδοτική.

Οι Διευθύνοντες ή Εντεταλμένοι Σύμβουλοι πρέπει να είναι μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε. (άρθρο 18). Μπορεί, πάντως, να τους βοηθούν υπάλληλοι-τεχνοκράτες Διευθυντές ή Γενικοί Διευθυντές της Α.Ε. που να μην είναι μέλη του Δ.Σ. Επομένως, οι παραπάνω Σύμβουλοι είναι μέλη του Δ.Σ. (μέτοχοι ή τρίτοι) αρκεί να εκλεγούν στο Δ.Σ..

1.5) Αμοιβή των μελών του Δ.Σ.

Το καταστατικό της Α.Ε. μπορεί να προβλέπει το ύψος της αμοιβής (μισθού ή ποσοστού στα κέρδη) για τα μέλη του Δ.Σ. (άρθρο 24). Με τη σύναψη της σύμβασης πρόσληψης καθορίζεται και η αμοιβή για τις υπηρεσίες των μελών της Α.Ε.. Συνήθως, η αμοιβή είναι ένας σταθερός μισθός και ποσοστά στα κέρδη της Α.Ε... Όταν το καταστατικό δεν προβλέπει αμοιβή ή αποζημίωση, τότε απαιτείται ειδική έγκριση της Γενικής Συνέλευσης της Α.Ε.. Αυτή η αμοιβή ή αποζημίωση μπορεί να μειωθεί από το Πρωτοδικείο αν την κρίνει υπέρογκη και αντιταχθούν στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση, όμως, που οι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. πηγάζουν από ειδική σχέση μίσθωση εργασίας που αυτά προσφέρουν στην Α.Ε. τότε δεν μειώνεται η αμοιβή τους.

2) ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (Γ.Σ.)

2.1) Είδη Γ.Σ.

Η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε.. Δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρείας και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους, παρόντες ή απόντες, ακόμα και αν διαφωνούν (αρθ. 33, Ν. 2190/20).

Οι Γ.Σ. διακρίνονται σε τακτικές, έκτακτες, καταστατικές ή εξαιρετικές και σε συνέλευση προνομιούχων μετόχων με κριτήριο τον σκοπό ή τη λειτουργία τους. Ειδικότερα:

2.1.1) Τακτική Γ.Σ.

Είναι αυτή που συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας, κάθε χρόνο στο τέλος της εταιρικής χρήσης και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της. Για τη λήψη των αποφάσεών της απαιτείται συνήθως απαρτία και πλειοψηφία, η παρουσία δηλαδή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/5 (20%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (αρθ. 29, § 1) και πλειοψηφία του 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γ.Σ.. Αποφασίζει κυρίως σχετικά με την εκλογή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών, την έγκριση ή μη των οικονομικών καταστάσεων, ελέγχου της διαχείρισης της εταιρείας, την απαλλαγή ή μη του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. Αν πραγματοποιηθεί μία Γ.Σ. από πρόσωπα που δε δικαιούνται από το νόμο να μετάσχουν σ' αυτή ή από μετόχους που δε δικαιούνταν να μετέχουν σ' αυτή, τότε η είναι αυτοδίκαια άκυρη και δε χρειάζεται απόφαση δικαστηρίου.

2.1.2) Έκτακτη Γ.Σ.

Συγκαλείται από το Δ.Σ. οποτεδήποτε αυτό κρίνει και υποχρεωτικά μεταξύ άλλων και στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της περιουσίας της Α.Ε. μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, γιατί τότε η Γ.Σ. θα πρέπει να αποφασίσει αν η Α.Ε. θα διαλυθεί ή όχι.
2. Όταν ζητήσουν τη σύγκλησή της οι ελεγκτές. Στην περίπτωση αυτή η Γ.Σ. συγκαλείται μέσα σε 10 ημέρες από την επίδοση της αίτησης.
3. Όταν οι μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ζητήσουν τη σύγκληση, οπότε και γίνεται μέσα σε τριάντα ημέρες από την επίδοση της αίτησης.

2.1.3) Συνέλευση προνομιούχων μετόχων.

Οι αρμοδιότητες της Συνέλευσης αυτής είναι αρκετά περιορισμένες. Αποφασίζει μόνο την κατάργηση ή τον περιορισμό του προνομίου των προνομιούχων μετόχων. Για τη λήψη της απόφασης αυτής απαιτείται πλειοψηφία των 3/4 του εκπροσωπούμενου μετοχικού κεφαλαίου των προνομιούχων μετοχών.

2.1.4) Καταστατική ή Εξαιρετική Γ.Σ.

Είναι η Γ.Σ. 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 μετοχικού κεφαλαίου και η πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπεύονται στη συνέλευση (αρθ. 31). Αν δεν υπάρξει απαρτία τότε συγκαλείται πρώτη επαναληπτική Γ.Σ. κατά την οποία η απαρτία θα πρέπει να φθάσει στο 1/2 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (άρθ.29, § 2 και 4). Η νέα αυτή Γ.Σ. είναι άλλη, νέα σε σχέση με την προηγούμενη, έχει τα ίδια θέματα της ημερήσιας διάταξης, τα οποία είχαν οριστεί στην προηγούμενη, πρέπει να συγκαλείται μέσα σε είκοσι ημέρες από την ημερομηνία της ματαιωμένης Γ.Σ. και η πρόσκληση τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν από τη συνεδρίασή της.

Τα θέματα για τα οποία απαιτείται καταστατική απαρτία και πλειοψηφία είναι τα εξής:

1. Η μεταβολή της εθνικότητας της Α.Ε..
2. Η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης.
3. Η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.
4. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό (αρθ. 13, Ν. 2190/20).
5. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.
6. Η έκδοση δανείου με ομολογίες.
7. Η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.
8. Η συγχώνευση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Α.Ε..
9. Η κατάργηση προνομιακού δικαιώματος σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.
10. Η μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε..
11. Η μετατροπή των κοινών μετοχών σε προνομιούχες άνευ ψήφου.

Το καταστατικό, όμως μπορεί να ορίζει ότι για ορισμένες άλλες αποφάσεις θα πρέπει να απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Οι αποφάσεις αυτές θα πρέπει να αναφέρονται κάθε μία γενικά και ειδικά.

2.2) Σύγκληση

2.2.1) Τρόπος σύγκλησης

Η Γ.Σ. συγκαλείται από το Δ.Σ. με πρόσκληση των μετόχων, κατά κανόνα είκοσι ημέρες πριν από την ημέρα που ορίστηκε για τη Γ.Σ.. Η

πρόσκληση, που συμπεριλαμβάνει το οίκημα, την ημέρα και ώρα της συνεδρίασης καθώς και θέματα της ημερήσιας διάταξης, πρέπει σαράντα οκτώ ώρες (48) πριν τη συνεδρίαση να τοιχοκολλάτε σε εμφανή θέση του καταστήματος της Α.Ε. (αρθ. 27, § 2). Παράλληλα, δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), καθώς και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα. Επίσης, σε μία εφημερίδα που εκδίδεται στον τόπο της έδρας της Α.Ε., στην περίπτωση που η εταιρεία δεν έχει έδρα της την Αθήνα. Η δημοσίευση της πρόσκλησης στο Φ.Ε.Κ. πρέπει να γίνει σε δέκα ημέρες πριν από τη Γ.Σ. ενώ για την επαναληπτική πριν πέντε ημέρες. Αν στη Γ.Σ. παρίστανται ή εκπροσωπούνται όλοι οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 100% του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου (καθολική Γ.Σ.), τότε δεν απαιτείται δημοσίευση της πρόσκλησης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (Τ.Α.Ε και Ε.Π.Ε.), καθώς και στην πολιτική οικονομική εφημερίδα (αρθ. 26, § 3, Ν. 2190/20), εφόσον κανείς από τους μετόχους δεν αντιλέγει για κάποια απόφαση.

2.2.1.1) Δικαίωμα παράτασης

Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα παράτασης στη Γ.Σ. και συμμετοχής στην ψηφοφορία. Πρέπει, όμως, να καταθέσει τις μετοχές του είτε στο ταμείο της Α.Ε., είτε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, είτε ακόμη και σε οποιαδήποτε Τράπεζα, πέντε ημέρες πριν από τη συνεδρίαση (αρθ. 28, § 1, Ν. 2190/20). Από τον κανόνα εξαιρούνται οι προνομιούχοι μέτοχοι άνευ ψήφου.

Οποιοσδήποτε μέτοχος δικαιούται να ζητήσει για την ενημέρωσή του ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών, δέκα ημέρες πριν από την τακτική Γ.Σ. (άρθ. 27, § 1). Η συμμετοχή του μετόχου δεν είναι απαραίτητο να είναι αυτοπρόσωπη. Μπορεί δηλαδή να γίνει και με εκπρόσωπο, ακόμα και όσον αφορά και την ψηφοφορία.

2.3) Λήψη και ακύρωση αποφάσεων της Γ.Σ.

2.3.1) Λήψη αποφάσεων

Όπως ήδη αναφέρθηκε, ο νόμος απαιτεί απαρτία όσο και πλειοψηφία για την έγκυρη λήψη αποφάσεων από τη Γ.Σ. μίας Α.Ε. (άρθρο 31, § 1, Ν. 2190/20). Το κριτήριο για το σχηματισμό τους, δεδομένου ότι η εταιρεία είναι κεφαλαιουχική, δεν είναι ο αριθμός των μετόχων, αλλά των μετοχών

που εκπροσωπούνται στη Γ.Σ., το ποσοστό δηλαδή του κεφαλαίου της Α.Ε.. Η αρχή της απαρτίας σημαίνει ότι δεν απαιτείται να εκπροσωπείται το σύνολο του κεφαλαίου αλλά ένα τμήμα του (που καθορίζεται ειδικά). Η αρχή της πλειοψηφίας αντίστοιχα έχει το νόημα ότι για τη λήψη των αποφάσεων δεν απαιτείται ομόφωνη απόφαση των παρόντων, αλλά σύμφωνη γνώμη των μετόχων που συγκεντρώνουν την πλειοψηφία των μετοχών που εκπροσωπούνται στη Γ.Σ..

2.3.1.1) Ελαττωματικότητα αποφάσεων

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. μπορεί να είναι ελαττωματικές, δηλαδή είτε άκυρες είτε ακυρώσιμες.

Άκυρες είναι οι αποφάσεις που είναι αντίθετες με τις διατάξεις είτε του νόμου είτε του καταστατικού. Ενδεικτικά το άρθρο 35α του Κ.Ν. 2190/20 αναφέρει τις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Όταν οι αποφάσεις έχουν ληφθεί κατά παράβαση των διατάξεων των σχετικών με τη συγκρότηση των Γ.Σ. ή με την απαρτία και την πλειοψηφία.
2. Όταν με το περιεχόμενο τους θίγουν διατάξεις που έχουν τεθεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο για την προστασία των δανειστών της εταιρείας.

Η ακυρότητα πάντως των αποφάσεων δεν μπορεί να αντιταχθεί μετά την πάροδο διετίας από την υποβολή στον Υπουργό Εμπορίου αντιγράφου των πρακτικών της Γ.Σ. στην οποία πάρθηκε (άρθ. 35α, § 2, Ν. 2190/20).

Ακυρώσιμες αποφάσεις απαριθμούνται περιοριστικά από το άρθρο 35β, παρ. 1 και 2 του παραπάνω νόμου και είναι:

1. Απόφαση με την οποία απορρίπτεται αίτηση περί παροχής πληροφοριών κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού.
2. Απόφαση με την οποία εγκρίνεται ισολογισμός που δεν έχει συνταχθεί όπως πρέπει.

Την ακύρωση των ακυρώσιμων αποφάσεων μπορούν να ζητήσουν (άρθ. 35γ, § 1, Ν. 2190/20):

1. Οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου στη Γ.Σ. αν είναι αντίθετοι με την απόφαση ή αν η σύγκληση της Γ.Σ. δεν έγινε όπως έπρεπε ή αν αποκλείστηκαν από τη Γ.Σ. χωρίς αυτό να ορίζεται πουθενά.
2. Το Δ.Σ..
3. Οποιοδήποτε μέλος του Δ.Σ. αν κατά την εκτέλεση της απόφασης εκτεθεί σε ποινική δίωξη ή σε υποχρέωση για αποζημίωση.

Αξίζει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το άρθρο 35γ, παρ. 2, οι παραπάνω δικαιούνται να ζητήσουν την ακύρωση των αποφάσεων μόνο σε έξι μήνες από τη λήψη της απόφασης.

3) ΕΛΕΓΚΤΕΣ

3.1) Γενικά

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

3.2) Είδη ελέγχου

Τρεις μορφές ελέγχου ασκούνται στην Α.Ε.: τακτικός, κρατικός και έκτακτος.

3.2.1) Τακτικός έλεγχος.

Ο τακτικός έλεγχος γίνεται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή έναν ορκωτό λογιστή, που εκλέγονται από την Γ.Σ.. Αυτοί, μπορεί είτε να είναι μέτοχοι είτε όχι.

Τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι η παρακολούθηση της λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της εταιρείας, ο έλεγχος του ισολογισμού και του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, η παράσταση στις Γ.Σ. και παροχή κάθε πληροφορίας σχετικής με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν. Επίσης, είναι υποχρεωμένοι να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Δ.Σ. και να αναφέρονται στον Υπουργό Εμπορίου σε περίπτωση παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού.

Οι ελεγκτές έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν τη γνώση κάθε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου της εταιρείας, καθώς και των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης και του Δ.Σ.. Έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν από το Δ.Σ. την σύγκληση έκτακτης Γ.Σ..

3.2.2) Κρατικός έλεγχος.

Ο κρατικός έλεγχος ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου. 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 τη λειτουργία της Α.Ε. η κρατική εποπτεία ασκείται κυρίως όσον αφορά την τήρηση των διατάξεων του νόμου, του καταστατικού και των αποφάσεων των Γ.Σ., τη εξακρίβωση της αλήθειας του ισολογισμού, την εξακρίβωση επίσης της καταβολής του κεφαλαίου σε περίπτωση αυξήσεως του κ.λ.π.

3.2.3) Έκτακτος έλεγχος

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:

1. Μέτοχοι της εταιρείας που αντιπροσωπεύουν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τον έλεγχο της Α.Ε., εάν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλουν παραβιάζεται ο νόμος, το καταστατικό ή η απόφαση της Γ.Σ..
2. Το ίδιο μπορεί να ζητήσει η Επιτροπή του Χ.Α.Α. όταν πρόκειται για Α.Ε. που οι μετοχές τους έχουν εισαχθεί στο Χ.Α.Α. για τους ίδιους παραπάνω λόγους.
3. Ο Υπουργός Εμπορίου μπορεί, επίσης, να ζητήσει έκτακτο έλεγχο όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι. Το ίδιο ισχύει και για τις Α.Ε. που ασκούν κοινωφελή έργα, όπου τον έλεγχο ζητά ο Υπουργός που ασκεί την εποπτεία. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαστήριο είναι υποχρεωμένο να διατάξει τον έλεγχο.
4. Τέλος, τον έλεγχο μπορούν να ζητήσουν και μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, οι οποίοι, όμως δεν εκπροσωπεύονται στο Δ.Σ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ)

Η διαχειριστική περίοδος ή χρήση περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

1.1) Πρώτη και τελευταία εταιρική χρήση

Κατ'εξαιρέση, η *διαχειριστική περίοδος έναρξης* μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, αλλά, στη δεύτερη περίπτωση, όχι μεγαλύτερο του εικοσιτετραμήνου.

Κατά τη *λήξη ή διακοπή των εργασιών* της εταιρείας, η εταιρική χρήση μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Τα ανωτέρω προκύπτουν από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 41, 42 του Κ.Ν. 2190/20, 29 § 1 Ν. 2238/94 και 26 Κ.Β.Σ..

1.2) Ημερομηνία κλεισίματος εταιρικής χρήσης

Η εταιρική χρήση (εκτός της τελευταίας) κλείνει υποχρεωτικά από το νόμο την 31η Δεκεμβρίου ή την 30ή Ιουνίου εκάστου έτους (άρθρα 29 § 2 Ν. 2238/94, και 26 § 2 Κ.Β.Σ.). Οι διατάξεις επιτρέπουν δύο εξαιρέσεις:

α) Το υποκατάστημα (που βρίσκεται στην Ελλάδα) αλλοδαπής επιχείρησης μπορεί να κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο κατά τον ίδιο χρόνο που κλείνει και το κεντρικό στην αλλοδαπή.

β) Η ημεδαπή εταιρεία, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό τουλάχιστον 50%, μπορεί να κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο κατά τον ίδιο χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της και η αλλοδαπή επιχείρηση.

1.3) Μετάθεση χρόνου λήξης εταιρικής χρήσης

Επιτρέπεται μόνο, εφόσον αποχρώντες λόγοι, αναγόμενοι στο αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, το επιβάλλουν. Η μετάθεση αυτή

επιτρέπεται μετά από έγκριση του αρμόδιου οικονομικού εφόρου και χορηγείται ακτόπιν αιτήσεως της εταιρείας, που υποβάλλεται το αργότερο εντός του ενδέκατου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση (άρθρα 29 § 5 Ν.2238/94 και 26 § 3 Κ.Β.Σ.).

Σε περίπτωση μετάθεσης της λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή λαμβάνεται πάντα ως παράταση της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή λαμβάνεται εκείνο που προκύπτει από την αυξημένη περίοδο (άρθρο 29 § 3 Ν. 2238/94).

Να σημειωθεί ιδιαίτερα ότι η μετάθεση του χρόνου λήξης της εταιρικής χρήσης αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αφού η ημερομηνία κλεισίματος αναγράφεται υποχρεωτικά σε ένα άρθρο αυτού, το οποίο, φυσικά, πρέπει να τροποποιηθεί. Αυτό για την περίπτωση που η μετάθεση της ημερομηνίας κλεισίματος της εταιρικής χρήσης (με άλλα λόγια του ισολογισμού) είναι για όλες τις μετέπειτα χρήσεις.

Για τη συντόμευση της πρώτης εταιρικής χρήσης, που είναι υπερδωδεκάμηνη, αρκεί τροποποίηση του καταστατικού, χωρίς να απαιτείται έγκριση της οικείας Δ.Ο.Υ..

2) ΑΠΟΓΡΑΦΗ

2.1) Απογραφή έναρξης και απογραφή λήξης

Από τις συνδυασμένες διατάξεις της § 1 του άρθρου 41 του Κ.Ν. 2190/20 και της § 1 του άρθρου 26 του Κ.Β.Σ. προκύπτει ότι η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να καταχωρήσει στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών και την **απογραφή έναρξης**. Η καταχώρησή της πρέπει να γίνει ευθύς μετά τη σύσταση της Α.Ε..

Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχουν πάγια ή εμπορεύσιμα στοιχεία κατά την έναρξη λειτουργίας της Α.Ε., θα καταχωρηθούν αναλυτικά τα άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά προκύπτουν από τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων. Από τη δεύτερη διαχειριστική περίοδο και μετά, ως απογραφή έναρξης θεωρείται η απογραφή λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Απογραφή λήξης καλείται αυτή που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

2.2) Διαδικασία απογραφής

Θεωρητικά, η απογραφή πρέπει να γίνει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου και μάλιστα μετά το πέρας των εργασιμων ερών

αυτής. Στην πράξη, αυτό δεν είναι εφικτό παρά μόνο σε επιχειρήσεις χωρίς ή με ελάχιστα εμπορεύσιμα στοιχεία και γενικά με πολύ μικρή κίνηση. Στις επιχειρήσεις με πολλά εμπορεύματα και σχετικά μεγάλη κίνηση, οι εγγραφές της απογραφής αρχίζουν αρκετές ημέρες πριν και συνεχίζονται και μετά την τελευταία ημέρα της χρήσης, Φυσικά, λαμβάνονται υπόψη όλες οι εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών στο διάστημα αυτό, ώστε να γίνει η προσαρμογή των υπολοίπων στα πλαίσια της τελευταίας ημέρας της διαχειριστικής περιόδου. Για το αδιάβλητο της απογραφής, είναι σκόπιμο αυτή να ενεργείται όχι από μεμονωμένα πρόσωπα, αλλά από επιτροπές, που την υπογράφουν.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να καταβάλλεται όταν υπάρχουν πολλοί και διακεκριμένοι χώροι (υποκ/τα, αποθήκες, κ.λπ.), γιατί ο νόμος απαιτεί όπως στις περιπτώσεις αυτές η καταγραφή των εμπορεύσιμων στοιχείων ενεργείται χωριστά για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση της απογραφής πρέπει να γίνει στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών ή σε θεωρημένες καταστάσεις. Οι θεωρημένες καταστάσεις χρησιμοποιούνται υποχρωτικά από τα υποκαστήματα, τα οποία δεν εξάγουν αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα. Για το υποκατάστημα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50χμ. από αυτή, μπορεί η καταγραφή των αποθεμάτων να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας, αλλά διακεκριμένα (άρθρο 27 § 3 Κ./Β.Σ.).

Η ποσοτική απογραφή αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα (άρθρο 17 § 3 Κ.Β.Σ.).

Διατάξεις σχετικές με τη δινέργεια της απογραφής και την αποτίμηση των διαφόρων στοιχείων αυτής περιλαμβάνουν τα άρθρα 27 και 28 Κ.Β.Σ. και 43 του Κ.Ν. 2190/20.

3) ΟΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

3.1) Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων

Μέχρι την τροποποίηση του Κ.Ν. 2190/20 από το Π.Δ. 409/86, όλες οι σχετικές διατάξεις μιλούσαν μόνο για τον ισολογισμό. Με το Π.Δ. 409/86 αντικατάστηκαν όλα τα άρθρα του νόμου 2190/20 που αναφέρονταν στον ισολογισμό και τέθηκαν νέες διατάξεις με τη διατύπωση «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις», οι οποίες συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Γ.Λ.Σ.. Κατά το άρθρο 42α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 του Π.Δ. 409/86, οι ετήσιες καταστάσεις της Α.Ε. περιλαμβάνουν:

- α) Τον ισολογισμό.
- β) Το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως».
- γ) Τον «πίνακα διάθεσης κερδών».
- δ) Το προσάρτημα (που είναι και το νέο στοιχείο που καθιερώθηκε με το Π.Δ. 409/86).

Υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις κατά τα άνω οικονομικές καταστάσεις οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (άρθρο 4 § 2).

Από το συνδυασμό διαφόρων διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20 (άρθρα 22α § 1, 35 § 1 κ.α.) προκύπτει ότι την ευθύνη για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων έχει το Δ.Σ. και μάλιστα συλλογικά. Επόσης, το Δ.Σ. καταρτίζει την έκθεση διαχείρισης, που παρέχει πληροφορίες για την εικόνα της οικονομικής θέσης και των εργασιών της Α.Ε. και υποβάλλεται στη Γ.Σ. (άρθρο 43α § 3).

3.2) Υπογραφή οικονομικών καταστάσεων

Η διάταξη της § 5 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 § 6 του Ν. 2339/95, ορίζει ότι για να ληφθεί από τη Γ.Σ. των μετόχων έγκυρη απόφαση επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Α.Ε. (που προηγουμένως έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ.) πρέπει να έχουν υπογραφεί από τα εξής πρόσωπα:

- α) Από τον πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή του.
- β) Από το διευθύνοντα ή ενταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται από αυτό και
- γ) Από τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

Να σημειωθεί ότι η εποπτεύουσα αρχή δε δέχεται υπογραφή του ισολογισμού από λιγότερα των τριών προσώπων, όταν φερ' ειπείν συμπίπτουν οι ιδιότητες του διευθύνοντος συμβούλου και του υπεύθυνου ή του διευθυντή λογιστηρίου στο ίδιο πρόσωπο.

Τα παραπάνω πρόσωπα, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης του ισολογισμού κ.λπ. οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις του στη Γ.Σ..

3.3) Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ.

Ο ισολογισμός της Α.Ε. πρέπει να εγκριθεί από το Δ.Σ. και μάλιστα πριν από τη Γ.Σ., η οποία, επίσης, εγκρίνει τον ισολογισμό (άρθρο 42α § 5 Κ.Ν. 2190/20).

Το Δ.Σ. εγκρίνει τον ισολογισμό, σε μία συνεδρίασή του, που χρονολογικά τοποθετείται ανάμεσα στην ημερομηνία περατώσεώς του και στην ημερομηνία υποβολής στην αρμόδια οικονομική εφορία της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στη συνεδρίαση αυτή πρέπει να παρίσταται και ο προϊστάμενος του λογιστηρίου ή ο διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών, που θα κάνει τη σχετική εισήγηση. Η έγκριση του Δ.Σ. αφορά όχι μόνο τον ισολογισμό, αλλά και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διάθεσης καθαρών κερδών. Ο ίδιος αυτός ισολογισμός με το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και τον πίνακα διάθεσης των κερδών, μετά την έγκρισή του από το Δ.Σ., θα έρθει προς έγκριση από τη Γ.Σ.. Στην περίπτωση που δεν εγκριθεί ως έχει, το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο να τον αναμορφώσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της Γ.Σ..

Υπόδειγμα παρακτικού συνεδρίασης του Δ.Σ., στην οποία εγκρίνονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡ. ...

Στην Πάτρα σήμερα την του μήνα του έτους και ώρα συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας οδός αριθμός τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής, κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου του σε τακτική μηνιαία συνεδρίαση (ή σε έκτακτη συνεδρίαση) με θέματα ημερήσιας διατάξεως:

- 1) Έγκριση οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας χρήσεως
- 2) Ορισμός των προσώπων που θα υπογράψουν τον ισολογισμό.
- 3) Ορισμός της ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων που θα εγκρίνει τον ισολογισμό της χρήσεως

Παρέστησαν όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου (αναγράφονται τα ονόματα των παραστώντων). Παρέστησαν, επίσης, ο προϊστάμενος του λογιστηρίου και ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει απαρτία, σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασεως και αρχίζει η εξέταση των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως με την παραπάνω σειρά.

ΘΕΜΑ ΠΡΩΤΟ: Έγκριση οικονομικών καταστάσεων.

Ο Πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου διαβάσει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας

διαθέσεως αποτελεσμάτων, προσάρτημα – οι οποίες στη συνέχεια καταχωρούνται ολόκληρες στο πρακτικό).

Μετά από διαλογική συζήτηση, κατά την οποία ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου (ή ο διευθύνων σύμβουλος) και ο παριστάμενος προϊστάμενος του λογιστηρίου παρέχουν τις ζητηθείσες πληροφορίες και διευκρινήσεις, το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις.

Εγκριση διαθέσεως αποτελεσμάτων

Ειδικότερα το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει ομόφωνα τη διάθεση των αποτελεσμάτων, όπως εμφανίζονται στο σχετικό πίνακα.

ΘΕΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ: Ορισμός προσώπων που θα υπογράψουν τον ισολογισμό.

Με εισήγηση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως τον ισολογισμό της κληθείσας χρήσεως υπογράψουν: α) Ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου, β) Ο διευθύνων σύμβουλος (ή αν δεν υπάρχει ένας σύμβουλος), γ) προϊστάμενος του λογιστηρίου

ΘΕΜΑ ΤΡΙΤΟ: Ορισμός της ημερομηνίας συγκλήσεως της ετήσιας τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Με εισήγηση του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, αποφασίζεται ομόφωνα όπως η ετήσια γενική συνέλευση των μετόχων, που θα εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως, συγκληθεί την του μηνός του έτους και ώρα στα γραφεία της έδρας της εταιρείας, οδός αριθμός

Το διοικητικό συμβούλιο επικυρώνει από τώρα τις παραπάνω αποφάσεις του, υπογράφει το παρόν πρακτικό και λύεται η συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

3.4) Έκθεση διαχείρισης Δ.Σ.

Υπόδειγμα έκθεσης διαχείρισης διοικητικού συμβουλίου, σύμφωνα με τις προδιαγραφές της § 3 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/20.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΤΟΥ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗΝ ΓΕΝ. ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ

Κύριοι μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 το Π.Δ. 409/86, υποβάλλουμε συνημμένως στη γενική συνέλευσή σας τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση με τις παρατηρήσεις μας πάνω σ' αυτές και παρακαλούμε να τις εγκρίνεται.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας:

Ο κύκλος εργασιών της κλειόμενης χρήσης ανήλθε σε δραχμές, έναντι δραχμών της προηγούμενης χρήσεως, δηλαδή, σημείωσε αύξηση κατά δραχμές ή σε ποσοστό%. Επίσης, τα καθαρά κέρδη της χρήσεως ανήλθαν σε δραχμές, έναντι δραχμών, δηλαδή σημείωσαν αύξηση δραχμών

ή σε ποσοστό% συγκριτικά με την προηγούμενη χρήση. Από τα δύο αυτά στοιχεία και μόνο προκύπτει ότι η κλειόμενη χρήση υπήρξε εξαιρετικά κερδοφόρα και γενικά η πορεία της εταιρείας ανοδική.

2. Οικονομική θέση της εταιρείας:

Η πραγματική οικονομική κατάσταση της εταιρείας είναι ιδιαίτερα ικανοποιητική και πρέπει να θεωρείται ότι ανταποκρίνεται στην εμφανιζόμενη εικόνα του ισολογισμού της κλειόμενης χρήσεως με την επιφύλαξη μόνο της επισφάλειας ορισμένων απαιτήσεων πελατών. Το ποσοστό των επισφαλών αυτών απαιτήσεων είναι χαμηλό και κατά την εκτίμησή μας δεν υπερβαίνει το 3% επί του συνόλου αυτών.

3. Προβλεπόμενη πορεία της εταιρείας:

Όπως προκύπτει από την μέχρι τώρα πορεία των εργασιών της εταιρείας και η τρέχουσα χρήση θα είναι κερδοφόρα και ο κύκλος εργασιών θα παρουσιάσει και νέα αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

4. Κατεχόμενα από την εταιρεία χρεόγραφα:

Δεν υπάρχουν. (Αν υπάρχουν αναφέρονται όλα τα είδη, ποσά και τιμή μονάδος).

5. Διαθέσιμο συνάλλαγμα:

Δεν υπάρχει. (Αν υπάρχει αναφέρεται αναλυτικά κάθε είδος και μέση τιμή κτήσεώς τους).

6. Ακίνητα της εταιρείας:

Δεν υπάρχουν. (Αν υπάρχουν αναφέρονται με την τιμή κτήσεώς τους ή κατασκευής τους και τα τυχόν βάρη αυτών).

7. Σημαντικές ζημίες της εταιρείας:

Δεν υπάρχουν ζημίες της κλειόμενης ή προηγούμενων χρήσεων ούτε προβλέπονται ζημιές για την τρέχουσα χρήση.

8. Άλλα σημαντικά γεγονότα:

Από τη λήξη της κλειόμενης χρήσεως μέχρι την ημέρα συντάξεως της παρούσας εκθέσεως δε συνέβησαν άλλα σημαντικά γεγονότα που θα έπρεπε να αναφερθούν εδώ και η όλη πορεία των εργασιών της εταιρείας βαίνει ομαλά.

Πάτρα

Το Διοικητικό Συμβούλιο

3.5) Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γ.Σ. και οι σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της εταιρείας υποβάλλονται στη δημοσιότητα που ορίζουν τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

α) Καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο, στο Μ.Α.Ε. της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

β) Δημοσίευση του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσης και του πίνακα διάθεσης κερδών – το προσάρτημα δε δημοσιεύεται – στις ακόλουθες εφημερίδες:

- Στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν τη Γ.Σ. και σε περίπτωση τροποποίησής τους από αυτήν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της συνέλευσης.
- Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη τη χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ..
- Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από αυτές που ορίζει με απόφασή του ο υπουργός Εμπορίου.

Αν η εταιρεία δεν εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του νομού Αττικής, η πρόσκληση των μετόχων στη Γ.Σ. και ο ισολογισμός πρέπει να δημοσιευθούν και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα, από αυτές που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας ή στην πρωτεύουσα του νομού, στον οποίο αυτή έχει την έδρά της⁽¹⁾. Για τις εταιρείες Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που εδρεύουν σε δήμο ή κοινότητα της νομαρχίας Πειραιά, ο ισολογισμός και η πρόσκληση της Γ.Σ. δημοσιεύονται υποχρεωτικά σε ημερήσια πολιτική εφημερίδα, που εκδίδεται στον Πειραιά και συμπεριλαμβάνεται στον κατάλογο του Υπουργείου Τύπου (άρθρο 23 Ν. 2469/97).

3.5.1) Τροποποίηση ισολογισμού από τη Γ.Σ.

Σε περίπτωση, που η Γ.Σ. δεν εγκρίνει τον ισολογισμό (που έχει ήδη δημοσιευθεί στις παραπάνω εφημερίδες) και επιβάλλει τη σύνταξη νέου ισολογισμού, αυτός πρέπει να δημοσιευθεί πάλι στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (άρθρο 4 § 1 Π.Δ. 16/1/1930), όχι όμως και στις άλλες εφημερίδες.

Η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στην πολιτική και οικονομική εφημερίδα γίνεται απευθείας και με ευθύνη της ενδιαφερομένης εταιρείας. Για τη δημοσίευση, όμως, αυτών στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης πρέπει να υποβληθούν, σε τρία αντίγραφα, στην αρμόδια υπηρεσία Εμπορίου της οικείας νομαρχίας μαζί με παράβολο δημοσίου και ανάλογο τριπλότυπο είσπραξης εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.. Εφόσον η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης πρέπει να γίνει σε είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν τη συνεδρίαση της Γ.Σ.⁽²⁾, ευνόητον ότι αυτές πρέπει να υποβληθούν στη νομαρχία αρκετά νωρίτερα, ώστε να υπάρχει ο απαιτούμενος χρόνος για την

⁽¹⁾ Άρθρο 26 § 2 εδάφιο γ' Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο 11 § 2 του Ν. 2339/95 και άρθρο 42β § 5 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 § 7 Ν. 2339/95.

⁽²⁾ Η ίδια προθεσμία ισχύει και για τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στις άλλες εφημερίδες.

έγκαιρη διαβίβαση τους από τη νομαρχία στο Εθνικό Τυπογραφείο. Τα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων, που υποβάλλονται στη νομαρχία, πρέπει να είναι υπογραμμένα από τα πρόσωπα που ορίζει ο νόμος (άρθρο 42α § 5 Κ.Ν. 2190/20).

3.5.2) Υποβολή ισολογισμού στη νομαρχία

Όπως λέχθηκε και πιο πάνω, η δημοσίευση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων (καθώς και το πιστοποιητικό των Ορκωτών Ελεγκτών – όταν η Α.Ε. ελέγχεται από το Σ.Ο.Ε.) υποβάλλονται στην αρμόδια νομαρχία με ένα σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο. Συνημμένα, υποβάλλονται και η έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. για την κλεισθείσα χρήση, η έκθεση ελεγκτών (όταν η εταιρεία δεν ελέγχεται από το Σ.Ο.Ε.), η πρόσκληση των μετόχων στη Γ.Σ., από ένα φύλλο των εφημερίδων (πολιτικής και οικονομικής) που δημοσιεύθηκε ο ισολογισμός, παράβολο από μία Δ.Ο.Υ. και το σχετικό τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ..

Υπόδειγμα διαβιβαστικού εγγράφου προς την αρμόδια νομαρχία ή το Υπουργείο Εμπορίου

NOMAPXIA
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή ισολογισμού προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.

Υποβάλλουμε τρία αντίγραφα ισολογισμού, δεόντως υπογραμμένα από τα κατά νόμον πρόσωπα, για δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Μετά τιμής

Συνημμένα:

- 1) Τρία αντίγραφα ισολογισμού
- 2) Έκθεση διαχείρισεως Δ.Σ.
- 3) Έκθεση ελεγκτών
- 4) Φύλλα εφημερίδων με δημοσιευμένο ισολογισμό
- 5) Αντίγραφο προσκλήσεως γ. συνελεύσεως
- 6) Διπλότυπο Δ.Ο.Υ. και τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ.

3.6) Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε. υπόκεινται στον έλεγχο διαφόρων οργάνων.

3.6.1) Ελεγκτές της Α.Ε

Σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτή τροποποιήθηκε από το άρθρο 27 του Π.Δ. 409/86, για να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη Γ.Σ. των μετόχων σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, πρέπει αυτές να έχουν ελεχθεί από τους ελεγκτές που προβλέπει ο νόμος. Οι ελεγκτές της Α.Ε. είναι τουλάχιστον δύο και συντάσσουν σχετική έκθεση που υποβάλλουν στη Γ.Σ.. Όταν ο έλεγχος διενεργείται από όργανα του Σ.Ο.Ε., αρκεί ένας ελεγκτής, ο οποίος χορηγεί πιστοποιητικό με τα πορίσματα του ελέγχου.

3.6.2) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην εποπτεύουσα αρχή

Είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από αυτήν της ημερήσιας τακτικής Γ.Σ., υποβάλλονται από την εταιρεία στην υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας τρία (3) αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων και αντίγραφα του προσαρτήματος και των εκθέσεων του Δ.Σ. και των ελεγκτών (άρθρο 43β § 3 Κ.Ν. 2190/20). Τα αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να είναι υπογραμμένα από τα πρόσωπα που ορίζει ο νόμος. Η Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας, αφού ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις, τις καταχωρεί στο Μ.Α.Ε. και αποστέλλει ένα αντίγραφό τους στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ..

3.6.3) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 15η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της χρήσης (άρθρο 107 § 2 Ν. 2238/94), συνυποβάλλονται αντίγραφο του ισολογισμού και απόσπασμα πρακτικού συνεδρίασης του Δ.Σ., κατά την οποία εγκρίθηκε πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων.

Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος παραλείπει να υποβάλλει ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος. Και τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον 1 έτους, εφόσον ο φόρος που αναλογεί στα αποκρυβέντα κέρδη υπερβαίνει σε κάθε διαχειριστική περίοδο το ποσό των 5.000.000δρχ. (άρθρο 17 Ν. 2523/97).

3.7) Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από τη Γ.Σ.

Σε δύο του σημεία του ο Κ.Ν. 2190/20 (§ 1 άρθρου 36 και § 5 του άρθρου 42α) αναφέρει ότι η Γ.Σ. των μετόχων παίρνει απόφαση επί των οικονομικών καταστάσεων της Α.Ε.. Για να λάβει, όμως, έγκυρη απόφαση η Γ.Σ., οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές, όπως προβλέπει το άρθρο 36 και να έχουν υπογραφεί από πρόσωπα που προβλέπει το άρθρο 42α § 5 του νόμου. Η Γ.Σ. των μετόχων, που συνέρχεται το αργότερο έξι μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εγκρίνει όλες τις οικονομικές καταστάσεις.

Αν η Γ.Σ. δεν εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις ή έστω μία από τις τρεις πρώτες (ισολογισμός, λογ/σμός αποτ/των χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτ/των) και προτείνει τροποποιήσεις, το Δ.Σ. υποχρεούται να τις εφαρμόσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της, επιφέροντας τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές και δημοσιεύοντας εκ νέου τις διορθωμένες οικονομικές καταστάσεις, αλλά μόνο στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Φυσικά, θα επακολουθήσει νέα (έκτακτη) Γ.Σ., που θα εγκρίνει τις τροποποιημένες καταστάσεις, οι οποίες στη συνέχεια θα υποβληθούν στην εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία), αλλά και τη φορολογούσα αρχή.

4) ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

Ο Κ.Ν. 2190/20 ορίζει τον τρόπο διάθεσης των ατησίων καθαρών κερδών της Α.Ε., που σε συνδυασμό με το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/67, έχει ως εξής:

α) Από το σύνολο των ετησίων καθαρών κερδών αφαιρείται υποχρεωτικά το 1/20 αυτών τουλάχιστον προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις ο λογαριασμός του τακτικού αποθεματικού φθάσει τουλάχιστον το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση (συμψηφισμό) του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «κέρδη και ζημιές» πριν από κάθε διανομή μερίσματος (άρθρο 44).

β) Στη συνέχεια αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που πρέπει να είναι ποσοστό 6% τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 45 § 2β). Για το ίδιο θέμα, το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/67 ορίζει ότι οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανέμουν κάθε χρόνο στους μετόχους τους ποσοστό από τα ατήσια καθαρά κέρδη τουλάχιστον 35%, εφόσον το ποσοστό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσοστό 6% επί του μετοχικού κεφαλαίου. Η διάταξη αυτή του άρθρου 33

δεν εφαρμόζεται αν η Γ.Σ. των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 80% οτου καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου το αποφασίσει. Στην περίπτωση αυτή το μη διανεμόμενο μέρος κεφαλαιοποιείται και εκδίδονται νέες μετοχές που παραδίδονται στους διακαιούχους μετόχους. Επίσης, η διάταξη του άρθρου 3, περί υποχρεωτικής διανομής στους μετόχους ποσοστού κερδών 35% τουλάχιστον, δεν εφαρμόζεται ούτε υπάρχει υποχρέωση κεφαλαιοποίησης, αν η Γ.Σ. με πλειοψηφία τουλάχιστον 95% το αποφασίσει.

γ) Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών αυτό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

Από την παραπάνω διατύπωση της περίπτωσης (γ), που είναι επιταγή του άρθρου 45 του Κ.Ν. 2190/20, προκύπτει το συμπέρασμα, ότι μόνο το καταστατικό μπορεί να ορίζει πώς θα διατίθεται το υπόλοιπο των ετησίων καθαρών κερδών της Α.Ε., μετά τις υποχρεωτικές κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και α' μέρος. Για αυτό σκόπιμο είναι να υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρείας.

Η νομολογία ανέκαθεν δέχεται ότι η Γ.Σ. των μετόχων μπορεί να αποφασίσει ομόφωνα αν το σύνολο των κερδών της Α.Ε. θα χρησιμοποιηθεί για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Συμπερασματικά, η Γ.Σ. των μετόχων, όταν παρίσταται ή εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, μπορεί να αποφασίσει ακόμα και τη μη διανομή του α' μερίσματος με σκοπό τη χρησιμοποίηση του για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, επειδή αυτό δε θίγει τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρείας, αλλά μάλλον τα διασφαλίζει καλύτερα. Η απόφαση, όμως, πρέπει να είναι ομόφωνη.

Σε καμία περίπτωση, πάντως, η Γ.Σ. δεν μπορεί να αποφασίσει τη διανομή κερδών στους μετόχους για τις επόμενες χρήσεις.

Η έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων δεν μπορεί νόμιμα να αποφασίσει για τροποποίηση του ισολογισμού, γιατί συνέρχεται κατά το χρόνο που αυτός έχει καταστεί οριστικός. Επομένως, η έκτακτη Γ.Σ. δεν μπορεί να αποφασίσει για διανομή στους μετόχους έκτακτου αποθεματικού προηγούμενων χρήσεων, εφόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού, που έχει εγκριθεί και οριστικοποιηθεί από την τακτική Γ.Σ.. Σε περίπτωση, όμως, που επακολουθήσει έγκριση της απόφασης της έκτακτης Γ.Σ. από την επόμενη τακτική Γ.Σ. θεραπεύεται η ακυρότητα της πρώτης.

Ο Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Σ.) ορίζει στο άρθρο 99 § 1 ότι τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετ'α την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Υπόψη, πάντοτε, και οι διατάξεις των άρθρων 44 και 45 § 2 του Κ.Ν. 2190/20 για την

προτεραιότητα της κράτησης από τα καθαρά κέρδη του ποσού που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό για τακτικό αποθεματικό.

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ακι τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίσθηκε από τη Γ.Σ. η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό (άρθρο 44α § 2 Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 37 Π.Δ. 409/86).

4.1) Υποβολή υπεύθυνης δήλωσης κατά την εξόφληση των μερισματαποδείξεων

Με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 820/1978, όπως αυτό ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο 18 του Ν. 876/1979 ορίζεται ότι οι κοιμιστές ανωνύμων μετοχών, μη εισαγμένων στο ΧΑΑ, υποχρεούνται κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων με υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του Ν.Δ. 105/1969 ότι είναι κύριοι ή επικαρπώτες των μετοχών, ανεξάρτητα αν η εξόφληση γίνει με μετρητά ή με πίστωση των ατομικών λογαριασμών των μετόχων.

4.2) Πότε δεν επιτρέπεται η διανομή μερίσματος

Στις ακόλουθες περιπτώσεις δεν επιτρέπεται να γίνει διανομής κερδών:

α) Αν υπάρχουν ζημιές προηγούμενων χρήσεων, μεταφερόμενες εις νέον, πρέπει πρώτα να καλυφθούν οι ζημιές αυτές από τα κέρδη της χρήσης ή αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί για τον σκοπό αυτό και έπειτα να γίνει η διανομή των κερδών, εφόσον εξακολουθούν να υπάρχουν (άρθρο 44α § 2 Κ.Ν. 2190/20).

β) Κατά το άρθρο 43 § 3δ του Κ.Ν. 2190/20, μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγακτάστασης (πολυετούς αποσβέσεως) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέον.

γ) Το άρθρο 44α όρισε ότι δεν επιτρέπεται να γίνει οποιαδήποτε διανομή κερδών στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε., όπως αυτά προσδιορίζονται από το υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από

το άρθρο 42γ, είναι ή θα γίνει μετά τη διανομή κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένο με τα αποθεματικά εκείνα των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό.

Παράδειγμα

Έστω μία Α.Ε. στις 31/12/2000 εμφάνιζε στον ισολογισμό της την ακόλουθη εικόνα:

ΑΪΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I.	Κεφάλαιο καταβλημένο (20.000 μετοχές * 1.000)		20.000.000
IV.	Αποθεματικά κεφάλαια		
	41.02 Τακτικό αποθεματικό	1.600.000	
	41.04 Ειδικό αποθεματικό για κάλυψη ζημιών	<u>2.000.000</u>	<u>3.600.000</u>
V.	Αποτελέσματα εις νέον		23.600.000
	42.00 Κέρδη χρήσεως	1.200.000	
	42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	<u>-15.200.000</u>	<u>-14.000.000</u>
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>9.600.000</u>

Η εταιρεία αυτή δεν μπορεί να διανείμει κέρδη για τη χρήση 2000, επειδή το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της είναι κατώτερο από το μετοχικό κεφάλαιο προσαυξημένο με τα δύο αποθεματικά που διαθέτει και που είναι εκείνα των οποίων απαγορεύεται η διανομή στους μετόχους.

4.3) Διανομή προσωρινού μερίσματος

Η διανομή προσωρινού μερίσματος ή ποσοστών επιτρέπεται μόνο εφόσον είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν δημοσιευθεί σε μία ημερήσια εφημερίδα των Αθηνών και στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης λογιστική κατάσταση περί της εταιρικής περιουσίας. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται και στην εποπτεύουσα αρχή. Τα κατά τον τρόπο αυτό διανεμόμενα κέρδη δεν μπορούν να υπερβούν το ½ των αναφερομένων στη λογιστική κατάσταση καθαρών κερδών (άρθρο 46). Όπως γίνεται αντιληπτό, η λογιστική κατάσταση είναι ένας προσωρινός (αλλά πάντως εσωλογιστικός) ισολογισμός.

4.4) Διανομή εικονικών κερδών

Ως εικονικά κέρδη χαρακτηρίζει ο νόμος (άρθρο 46α) κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους κατά παραβίαση των άρθρων 44α, 45 και 46.

Τυχόν τέτοια ποσά, που διανεμήθηκαν στους μετόχους, επιστρέφονται από αυτούς που τα εισέπραξαν, εάν η εταιρεία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή – λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων – όφειλαν να γνωρίζουν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες.

4.5) Παράδειγμα διάθεσης καθαρών κερδών Α.Ε.

Μία Α.Ε. έχει καταβλημένο εξ ολοκλήρου μετοχικό κεφάλαιο 70.000.000δρχ. (70.000 μετοχές * 1.000δρχ.). Στο τέλος της χρήσης 2000 εμφανίζει καθαρά κέρδη 20.000.000δρχ. και υπόλοιπων κερδών εις νέον 2.457.000δρχ.. Εκτός από τους προβλεπόμενους από τον Κ.Ν. 2190/20 λόγους διάθεσης, το καταστατικό της Α.Ε. προβλέπει και τους παρακάτω:

1. Για αμοιβές Δ.Σ. 3.500.000δρχ.
2. Για έκτακτο αποθεματικό 5.0000.000δρχ.

Σημείωση: Ο λογ/σμός 41.02 Τακτικό αποθεματικό έχει υπόλοιπο 7.000.000δρχ.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ

Τα προς διάθεση κέρδη είναι:	
- Καθαρά κέρδη χρήσεως	20.000.000
- Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως	<u>2.457.000</u>
Σύνολο	<u>22.457.000</u>

Ο φόρος εισοδήματος είναι:	
Καθαρά κέρδη χρήσεως * 35% (20.000.000*35%)	7.000.000

Το υπόλοιπο κερδών για διανομή είναι:
 20.000.000 – 7.000.000 = 13.000.000

Το τακτικό αποθεματικό είναι:	
5% * Καθαρά κέρδη χρήσεως (5% * 13.000.000=)	650.000
Θα κρατηθεί ολόκληρο γιατί 7.000.000+650.000 < 1/3 Μ.Κ.	

Το α' μέρος είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ:	
α) 6% * καταβλημένο Μ.Κ. (6% * 70.000.000 = 4.200.000)	
β) 35% * (καθαρών κερδών – τακτικό αποθεματικό)	
35% * (13.000.000 - 650.000 = 4.322.500)	4.322.500

Αμοιβές Δ.Σ.	3.500.000
--------------	-----------

Έκτακτο αποθεματικό	<u>5.000.000</u>
Σύνολο	20.472.500
Υπόλοιπο κερδών εις νέον (22.45700-20.472.500=)	<u>1.984.500</u>
Γενικό σύνολο	<u>22.457.000</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

	<u>2000</u>	<u>1999</u>
88.00 (86.99) Καθαρά κέρδη χρήσεως	20.000.000	
88.02 (42.00)+Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως	<u>2.457.000</u>	
Σύνολο	22.457.000	
88.08 -Φόρος εισοδήματος	<u>7.000.000</u>	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	<u>15.457.000</u>	

Η διάθεση κερδών γίνεται ως εξής:

41.02 1. Τακτικό αποθεματικό	650.000
53.01 2. Πρώτο μέρισμα	4.322.500
41.05 3. Έκτακτα αποθεματικά	5.000.000
53.08 4. Αμοιβές Δ.Σ.	3.500.000
42.00 5. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	<u>1.984.500</u>
	<u>15.457.000</u>

Οι αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές είναι οι εξής:

//		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	20.000.000	
86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		20.000.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
Εμφάνιση καθαρού κέρδους χρήσεως		
//		
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	2.457.000	
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.457.000
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων		
Μεταφορά λογαριασμού		
//		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	22.457.000	

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεων		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		22.457.000
88.99 Κέρδη προς διάθεση		
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
//		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	7.000.000	
88.08 Φόρος εισοδήματος		7.000.000
54 ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
<i>Εμφάνιση αναλογούντος φόρου</i>		
//		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	7.000.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		7.000.000
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08 Φόρος εισοδήματος		
<i>Μεταφορά λογαριασμού</i>		
//		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	14.457.000	
88.99 Κέρδη προς διάθεση		5.650.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.02 Τακτικό αποθεματικό		
41.05 Έκτακτα αποθεματικά		1.984.500
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		7.822.500
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.01 Μερίσματα πληρωτέα		
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		
53.08.00 Αμοιβές Δ.Σ.	3.500.000	
<i>Διάθεση κερδών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό</i>		
//		

5) ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

5.1) Τι προβλέπουν οι διατάξεις

Η κατάρτιση των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) επιβλήθηκε στις επιχειρήσεις που διέπονται από το ελληνικό δίκαιο, για πρώτη φορά, με το Π.Δ. 498/87. Με το άρθρο 18 του διατάγματος αυτού προστέθηκε δέκατο τρίτο κεφάλαιο στον Κ.Ν. 2190/20 (προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας περί Α.Ε. στην έβδομη ταπεζική οδηγία της Ε.Ο.Κ.).

Με τις διατάξεις των άρθρων 90 – 109 του κεφαλαίου 13, ρυθμίζονται τα εξής θέματα:

α) Ποιές επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση να καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης. Πρόκειται, βασικά, για τις μητρικές επιχειρήσεις, κατά την έννοια που δίνει στη σχέση αυτή η διάταξη της § 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/20.

β) Ποιές επιχειρήσεις, παρά τη συνδρομή του παραπάνω όρου (μητρικές), απαλλάσσονται από την υποχρέωση αυτή. Στις διατάξεις των άρθρων 91 – 99 περιλαμβάνονται πολλές και λεπτομερειακές περιπτώσεις απαλλαγών.

γ) Πώς καταρτίζονται οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης (άρθρα 100 – 107).

δ) Έλεγχος των επιχειρήσεων, που καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και δημοσιότητα των τελευταίων (άρθρα 108 – 109).

Έναρξη εφαρμογής των διατάξεων περί ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορίου ορίζεται ότι η πρώτη εφαρμογή, για τις υποκείμενες στην υποχρέωση ενοποίησης επιχειρήσεις, αρχίζει από την 1η Ιουλίου 1990.

5.2) Ποιές επιχειρήσεις υπόκεινται σε ενοποίηση

Ενοποίηση, κατά τη σχετική διατύπωση του νόμου⁽¹⁾, είναι η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ενοποιημένο ισολογισμό, τα ενοποιημένα αποτελέσματα χρήσεως, καθώς και το προσάρτημα και όλα ως εννιαίο σύνολο.

⁽¹⁾ Άρθρο 90 § 2 εδ. 2 Κ.Ν. 2190/20. Το άρθρο αυτό προστάθηκε στο νόμο με το άρθρο 18 του Π.Δ. 498/87.

Υποχρέωση να συντάξει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης έχει κάθε επιχείρηση που διέπεται από το ελληνικό δίκαιο και είναι μητρική με την έννοια της περίπτωσης α΄ της § 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/20. Αλλά η μητρική επιχείρηση και όλες οι θυγατρικές επιχειρήσεις της αποτελούν επιχειρήσεις υποκειμένες σε ενοποίηση, όταν είτε η μητρική επιχείρηση είτε μία ή περισσότερες θυγατρικές της έχουν τη μορφή της Α.Ε. ή της Ε.Π.Ε..

Μητρική επιχείρηση (κατά τη διάταξη της περίπτωσης α΄ της § 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/20):

«Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει όταν μία επιχείρηση (μητρική):

αα) ή έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μίας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης, έστω και αν η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των τίτλων και δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης.

ββ) ή ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μίας άλλης(θυγατρικής) επιχείρησης, ύστερα από συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταίρους της επιχείρησης αυτής.

γγ) ή συμμετέχει στο κεφάλαιο μίας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα, είτε άμεσα, είτε μέσω τρίτων, να διορίζει ή να πάυει την πλειοψηφία των οργάνων διοίκησης της επιχείρησης αυτής (θυγατρικής).

δδ) ή ασκεί δεσπόζουσα επιρροή σε μία άλλη επιχείρηση (θυγατρική). Δεσπόζουσα επιρροή υπάρχει όταν η μητρική επιχείρηση διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, δηλαδή μέσω τρίτων που ενεργούν για λογαριασμό της επιχείρησης αυτής, τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής και, ταυτόχρονα, ασκεί κυριαρχική επιρροή στη διοίκηση ή τη λειτουργία της τελευταίας».

5.3) Έλεγχος και δημοσιότητα ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Κάθε επιχείρηση, που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεούται να τις υποβάλλει στον έλεγχο των οργάνων του Σ.Ο.Ε.. Τα όργανα αυτά πρέπει να πιστοποιούν ότι οι ενοποιημένες καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 21990/20 και ότι η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης βρίσκεται σε συμφωνία με τις πρώτες⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Ερθρο 108 Κ.Ν. 2190/20, το οποίο προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 18 του Π.Δ. 498/87.

Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται στο πιστοποιητικό τους ή στις ίδιες τις καταστάσεις που θα δημοσιευθούν όπως ο νόμος ορίζει⁽¹⁾.

Υπογραφή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και της ενοποιημένης έκθεσης επιβάλλει ο νόμος από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που δεσμεύουν την επιχείρηση, η οποία τις καταρτίζει, καθώς και από τον υπεύθυνο για την κατάρτισή τους (προφανώς λογιστή)⁽²⁾.

Δημοσιότητα ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Οι Α.Ε., που κατά την ελληνική νομοθεσία καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχουν την υποχρέωση να τις υποβάλλουν στην προβλεπόμενη από το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20 δημοσιότητα ως εξής:

α) Κατάθεση στο Μ.Α.Ε. της οικείας νομαρχίας είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της τακτικής Γ.Σ. των μετόχων.

β) Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας της νομαρχίας), σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα των Αθηνών και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα⁽³⁾.

⁽¹⁾ Άρθρο 109 § 2 Κ.Ν. 2190/20

⁽²⁾ Άρθρο 109 § 1 Κ.Ν. 2190/20

⁽³⁾ Άρθρο 109 § 1 σε συνδυασμό και με το άρθρο 7β § 1 Κ.Ν. 2190/20

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

1) ΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΛΟΥΝ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Οι ανώνυμες εταιρείες διαλύονται για τους παρακάτω λόγους:

1. Άμα λήξει η διάρκεια τους, εφόσον δεν παρατάθηκε αυτή με προηγούμενη απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 47 α § 1 α Κ.Ν. 2190/20).
2. Με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 47 α § 1 β Κ.Ν. 2190/20)
3. Άμα κηρυχθούν σε κατάσταση πτωχεύσεως (άρθρο 47 α § 1 γ Κ.Ν. 2190/20).

Με ανάκληση της περί συστάσεως τους εγκριτικής αποφάσεως, που χωρεί περιοριστικά μόνο:

1. Εάν κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε εν όλω ή εν μέρει το οριζόμενο από το καταστατικό ως καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο.
2. Εάν δεν απομακρύνθηκε από τη διοίκηση της εταιρείας μέλος τους Διοικητικού Συμβουλίου, διευθυντής ή άλλος εντεταλμένος στη διοίκηση αυτής, ο οποίος καταδικάστηκε για πράξη που αφορά τη διαχείριση από αυτόν των εταιρικών συμφερόντων.
3. Εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού, που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, είναι μικρότερο από το ένα δέκατο (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου. Όλες οι παραπάνω περιπτώσεις προβλέπονται από το άρθρο 48 του Κ.Ν. 2190/20. το άρθρο 48 α του ιδίου νόμου περιλαμβάνει και μια εξαιρετική περίπτωση ανακλήσεως της άδειας συστάσεως της Α.Ε., με απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αν αυτή παρέλειψε να υποβάλει στην εποπτεύουσα αρχή (οικεία νομαρχία) ισολογισμούς τριών τουλάχιστον ετών, εγκεκριμένους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Το άρθρο 47 του Κ.Ν. 2190/20 προβλέπει την υποχρεωτική σύγκληση, εντός 6 μηνών, της γενικής συνελεύσεως από το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία μπορεί να αποφασίσει τη διάλυση της εταιρείας, σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού του άρθρου 42γ του Κ.Ν. 2190/20, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου.

Η συγκέντρωση όλων των μετοχών της ανώνυμης εταιρείας σε ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό), δηλαδή, εάν η εταιρεία καταστεί μονοπρόσωπη, δεν αποτελεί λόγω λύσεως αυτής. Τούτο ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 47 α του Κ.Ν. 2190/20..

2) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΑΥΤΩΝ

2.1) Αρχικός και τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης. Ενδιάμεσοι ισολογισμοί.

Κατά ρητή επιταγή του νόμου (άρθρο 47§ 1 Κ.Ν. 2190/20), οι εκκαθαριστές της ανώνυμης εταιρείας οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να ενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό εκκαθάρισεως, που δημοσιεύεται στον τύπο και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε και Ε.Π.Ε) και υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (οικεία νομαρχία). Κατά τη λήξη του σταδίου εκκαθάρισεως, που δημοσιεύεται και υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή κατά τον ίδιο τρόπο. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισεως διαρκέσει περισσότερο από ένα χρόνια, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να καταρτίζουν κάθε χρόνο ισολογισμό. Όλους τους ισολογισμούς της ανώνυμης εταιρείας εγκρίνει η γενική συνέλευση των μετοχών, η οποία διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως (άρθρο 49§ 3 Κ.Ν. 2190/20).

2.2) Διάρκεια εκκαθάρισης

Το στάδιο της εκκαθάρισεως δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία ενάρξεως αυτής, όποτε η εταιρεία διαγράφεται από το μητρώο ανώνυμων εταιρειών. Η συνέχιση της εκκαθάρισεως πέραν της πενταετίας επιτρέπεται μόνο κατόπιν αδείας του υπουργού εμπορίου και δεν μπορεί ναέ καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία (άρθρο 49 § 6 του Κ.Ν. 2190/20, προστεθείσα με το άρθρο 14 § 1 του Ν. 2339/95).

3) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ.

3.1) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης Α.Ε.

Οι εκκαθαριστές:

1. Συντάσσουν τον τελευταίο ισολογισμό της λυθείσας εταιρείας. Ο ισολογισμός θα είναι με ημερομηνία 31 Αυγούστου 1996 (ημερομηνία λύσεως της εταιρείας). Είναι ισολογισμός τέλους χρήσεως - της

- τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της ανώνυμης εταιρείας, που έχει διάρκεια μικρότερη του δωδεκαμήνου (1/1/96-31/8/96).
2. Υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος. Εντός προθεσμίας τεσσάρων και μισού (4,5) μηνών από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή, μέχρι 15 Ιανουαρίου 1997, υποβάλλεται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. η δήλωση φόρου εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της ανώνυμης εταιρείας. Με την υποβολή της δηλώσεως αυτής, θα καταβληθούν στη Δ.Ο.Υ. και τα αναλογούντα ποσά φόρου εισοδήματος στα τυχόν κέρδη της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας.
 3. Δηλώσεις Φ.Π.Α.. Από την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, αυτή υφίσταται και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθαρίσεως. Στο στάδιο αυτό ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρείας (δηλαδή πωλούνται τα υπάρχοντα εμπορεύματα και προϊόντα, καθώς και τα πάγια κ.λ.π. στοιχεία του ενεργητικού που είναι δεκτικά πωλήσεως), εισπράττονται οι απαιτήσεις και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις. Εάν μετά την εξόφληση όλων των υποχρεώσεων της εταιρείας υπάρχουν μετρητά στο ταμείο ή κάποια περιουσιακά στοιχεία, αυτά ανήκουν στους πρώην μέτοχους της λυθείσας εταιρείας, στους οποίους και θα διανεμηθούν τελικά. Σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως, κατά το οποίο γίνονται οι ανωτέρω περιγραφείσες πράξεις, υποβάλλονται από την υπό εκκαθάριση εταιρεία οι περιοδικές (μηνιαίες) δηλώσεις Φ.Π.Α. (όπως γίνονταν και πριν τεθεί η εταιρεία υπό εκκαθάριση). Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. θα υποβληθεί κανονικά για την τελευταία διαχειριστική χρήση της εταιρείας (πριν αυτή τεθεί υπό εκκαθάριση) μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λύση και θέση αυτής σε εκκαθάριση, όπως ορίζει το άρθρο 31 § 1 περ. Β' Ν. 1642/86.

Όταν τελειώσει το στάδιο εκκαθαρίσεως της εταιρείας, θα δηλωθεί στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. η παύση των εργασιών με το κατάλληλο έντυπο διακοπής δραστηριότητας (λειτουργίας), όπως ορίζει το άρθρο 29 § 1 Ν. 1642/86.

3.2) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισης

(που ακολουθεί τη λύση της εταιρείας και τι οποίο αρχίζει την ημέρα που τίθεται σε εκκαθάριση η εταιρεία και λήγει την ημέρα που έχουν περατωθεί όλες οι εργασίες της εκκαθαρίσεως)

3.2.1) Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης

Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως, κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και ο οποίος, συνήθως, συμπίπτει με τον υπό την αυτήν ημερομηνία συντασσόμενο ισολογισμό της τελευταίας χρήσεως της εταιρείας (1/1-31/8/96). Σπανίως, μπορεί να συμβεί αυτοί οι δυο ισολογισμοί να διαφέρουν μεταξύ τους. Τούτο ακούγεται παράξενα, αλλά είναι δυνατόν να συμβεί, εάν από τη χρονική στιγμή συντάξεως του πρώτου ισολογισμού μέχρι τη σύνταξη του δεύτερου (του αρχικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως) μεσολαβήσει κάποιο χρονικό διάστημα, κατά το οποίο ενδεχομένως να προκύψουν νέα στοιχεία.

3.2.2) Υποβολή στην αρμόδια Νομαρχία κυρωμένου αντιγράφου του πρακτικού της Γ.Σ. των μετόχων

Υποβολή στην αρμόδια Νομαρχία κυρωμένου αντιγράφου του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως των μετόχων στην οποία αποφασίσθηκε η θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση. Στο ίδιο πρακτικό ορίζονται και οι εκκαθαριστές, εφόσον στο καταστατικό της εταιρείας δεν υπάρχει σχετική πρόβλεψη. Με το ίδιο διαβιβαστικό υποβάλλονται και:

1. Πρακτικό συνεδριάσεως του Δ. Συμβουλίου περί συγκλήσεως της προαναφερθείσας γενικής συνελεύσεως.
2. Παράβολο για τη δημοσίευση της σχετικής αποφάσεως (καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας και σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).

3.2.3) Υποβολή στη Δ.Ο.Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισης

Υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το έγγραφο λύσεως της εταιρείας και θέσεως αυτής σε εκκαθάριση (πρόκειται για το πρακτικό της γενικής συνελεύσεως, στην οποία πάρθηκε η σχετική απόφαση) και ακόμα:

1. Ο αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως.
2. Βεβαίωση ενημερότητας από το οικείο επιμελητήριο, στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρεία.
3. Το ειδικό έντυπο μεταβολών κατάλληλα συμπληρωμένο.

Προθεσμία υποβολής των ανωτέρω εγγράφων δέκα (10) ημέρες από την επελθούσα μεταβολή, δηλαδή, από τη δημοσίευση (καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας) της αποφάσεως για τη λύση της εταιρείας και θέση αυτής σε εκκαθάριση.

3.2.3) Παραγγελία νέων σφραγίδων

Παράλληλα, οι εκκαθαριστές πρέπει να παραγγείλουν νέες σφραγίδες της εταιρείας με την προσθήκη της ενδείξεως «υπό εκκαθάριση» και θεωρούνται στη Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία ή επαναθεωρούνται τα ήδη χρησιμοποιούμενα στοιχεία με την ίδια ένδειξη. Στη δεύτερη περίπτωση η φράση «υπό εκκαθάριση» προστίθεται στα χρησιμοποιούμενα έντυπα με ένα σφραγιδάκι. Για τα βιβλία δεν τίθεται θέμα αλλαγής (και θεωρήσεως νέων) ή επαναθεωρήσεως των χρησιμοποιουμένων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Α.Ε. «Ψ» με μετοχικό κεφάλαιο 20.000.000δρχ. διαιρεμένο σε 20.000 κοινές μετοχές των 1.000δρχ. η κάθε μια, βρίσκεται σε εκκαθάριση. Ο ισολογισμός της χρήσεως, ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως καθώς και η ρευστοποίηση των στοιχείων της είναι όπως παρακάτω:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ Α.Ε. «Ψ»

10.00 Γήπεδα & οικόπεδα	15.000.000	40.00 Μετοχ. Κεφάλαιο	20.000.000
14.00 Έπιπλα	3.000.000	41.02 Τακτικό Αποθεμ/κό	4.000.000
14.99.00 – αποσβεσμένα έπιπλα	750.000	41.05 Έκτακτο Αποθεμ/κό	1.000.000
	2.250.000	50 Προμηθευτές	640.000
20. Εμπορεύματα	5.800.000	51 Γραμ. Πληρωτέα	185.000
30. Πελάτες	1.200.000	42.00 Υπόλοιπο κερδών σε νέο	240.000
31. Γραμ. εισπρακτέα	420.000		
38.03 Καταθέσεις ΕΤΕ	645.000		
38.00 Ταμείο	750.000		
Σύνολο	<u>26.065.000</u>	Σύνολο	<u>26.065.000</u>

**ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ
Α.Ε. «Ψ»**

10.00 Γήπεδα & οικόπεδα	14.000.000	40.00 Ίδιο κεφάλαιο	22.850.000
14.0 Έπιπλα	2.000.000	50. Προμηθευτές	640.000
20. Εμπορεύματα	4.900.000	51. Γραμ. Πληρωτέα	185.000
30. Πελάτες	1.200.000	42.00 Υπόλοιπο σε νέο	240.000
31. Γραμ. Εισπρακτέα	420.000		
38.03 Καταθέσεις ΕΤΕ	645.000		
38.00 Ταμείο	750.000		
Σύνολο	<u>23.915.000</u>	Σύνολο	<u>23.915.000</u>

Κατά τη ρευστοποίηση των παραπάνω στοιχείων:

Εισπράχθηκαν:

i. Από τα Γήπεδα & Οικόπεδα	14.000.000
ii. Από τα Έπιπλα	1.880.000
iii. Από τα Εμπορεύματα	4.990.000
iv. Από τους Χρεώστες	1.130.000

v. Από τα Γραμμάτια Εισπρακτέα	420.000
Εξοφλήθηκαν:	
i. Οι Προμηθευτές με έκπτωση 5% αντί	608.000
ii. Τα Γραμμάτια πληρωτέα αντί	185.000
Καταβλήθηκαν:	
i. Για έξοδα εκκαθάρισεως	85.000
ii. Για Αμοιβές εκκαθαριστών	300.000

Οι ανάλογες έγγραφες κατά την εκκαθάριση ακολουθούν:

//			
10.00 Γήπεδα		15.000.000	
14.00 Έπιπλα		3.000.000	
20. Εμπορεύματα		5.800.000	
30. Πελάτες		1.200.000	
31. Γραμ.Εισπρακτέα		420.000	
38.03 Καταθεσεις ΕΤΕ		645.000	
38.00 Ταμείο		750.000	
40.00 Μετοχ.κεφάλαιο			20.000.000
41.02 Τακτ.αποθεματικό			4.000.000
41.05 Εκτ. αποθεματικό			1.000.000
50. Προμηθευτές			640.000
51. Γραμ. πληρωτέα			185.000
42.00 Υπόλοιπο κερδών			240.000
14.99.00 Αποσβ/να έπιπλα			750.000
<i>Άνοιγμα λογαριασμών</i>			
//			
14.99.00 Αποσβ/να Έπιπλα		750.000	
14.00 Έπιπλ			750.000
<i>Μεταφορά αντίθετου</i>			
//			
86.04 Αποτελέσματα .αποτιμήσεως		2.150.000	
10.00 Γήπεδα & Οικόπεδα			1.000.000
14.00 Έπιπλα			250.000
20.00 Εμπορεύματα			900.000
<i>Προσαρμογή λογ. και εμφάνιση διάφορων αποτιμήσεως</i>			
//			
38.00 Ταμείο		14.000.000	
10.00 Γήπεδα και οικόπεδα			14.000.000
<i>Ρευστοποίηση γηπέδων</i>			

Διάλυση και εκκαθάριση της Α.Ε

<i>& οικοπέδων</i>		
38.00 Ταμείο	1.880.000	
86.05 Αποτελεσμ. εκκαθαρίσεως	120.000	2.000.000
14.00 Έπιπλα		
<i>Ρευστοποίηση επίπλων</i>		
38.00 Ταμείο	4.990.000	
20. Εμπορεύματα		4.900.000
86.05 Αποτελ. εκκαθαρίσεως		90.000
<i>Ρευστοποίηση εμπορευμάτων</i>		
38.00 Ταμείο	1.130.000	
86.05 Αποτελ. Εκκαθαρίσεως	70.000	1.200.000
30. Πελάτες		
<i>Είσπραξη από πελάτες</i>		
38.00 Ταμείο	420.000	
31. Γραμ. εισπρακτέα		420.000
<i>Είσπραξη από γραμμάτια</i>		
50. Προμηθευτές	640.000	
38.00 Ταμείο		608.000
86.50 Αποτελ. Εκκαθαρίσεως		32.000
<i>Εξόφληση προμηθευτών με εκπτ.5%</i>		
51. Γραμμάτια πληρωτέα	185.000	
38.00 Ταμείο		185.000
<i>Εξόφληση γραμμάτων</i>		
86.06 Έξοδα εκκαθαρίσεως	85.000	
38.00 Ταμείο		85.000
<i>Πληρωμή εξόδων εκκαθαρίσεως</i>		
86.06 Έξοδα εκκαθαρίσεως	300.000	
38.00 Ταμείο		300.000
<i>Πληρωμή αμοιβής εκκαθαριστών</i>		
86.05 Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	385.000	
86.06 Έξοδα εκκαθαρίσεως		385.000
<i>Μεταφορά λογαριασμού</i>		

Σε αυτό το σημείο συντάσσεται ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισεως που έχει την παρακάτω μορφή:

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. «Ψ»

38.03 Καταθέσεις ΕΤΕ	645.000	40.00 Μετοχ.κεφάλαιο	20.000.000
38.00 Ταμείο	21.992.000	41.02 Τακτ.αποθεμ.	4.000.000
86.04 Αποτ.Αποτιμ.	2.150.000	41.05 Έκτακτο αποθεμ.	1.000.000
86.05 Αποτ.Εκκαθ.	<u>453.000</u>	42.00 Υπολ.κερδών σε νέο	<u>240.000</u>
Σύνολο	<u>25.240.000</u>	Σύνολο	<u>25.240.000</u>

Και ακολουθούν οι έγγραφες διανομής της εταιρικής περιουσίας στους μέτοχους.

//		
40.00 Μετοχικό κεφαλαίο	20.000.000	20.0000000
41.02 Τακτικό αποθεματικό	4.000.000	
41.05 Έκτακτο αποθεματικό	1.000.000	
42.00 Υπόλοιπο κερδών σε νέο	240.000	
53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μέτοχους		25.240.000
<i>Διανομή εταιρικής περιουσίας</i>		
//		
53.14 Βραχυπρ.υποχρεώσεις προς μέτοχους	2.603.000	
86.04 Αποτελέσματα αποτιμήσεως		2.150.000
86.05 Αποτελέσματα εκκαθάρισεως		453.000
<i>Μεταφορά λογαριασμών</i>		
//		
53.14 Βραχυπροθ. Υποχρεώσεις προς μέτοχους	22.637.000	
38.00 Ταμείο		21.992.000
38.03 Καταθέσεις ΕΤΕ		645.000
<i>Εξόφληση μετοχών</i>		
//		

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10.00 Γήπεδα & οικόπεδα		14.00 Έπιπλα	
15.000.000	1.000.000	3.000.000	750.000
	14.000.000		250.000
<u>15.000.000</u>	<u>15.000.000</u>	<u>3.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
			<u>3.000.000</u>
20. Εμπορεύματα		30. Πελάτες	
5.800.000	900.000	1.200.000	1.200.000
	4.900.000		
<u>5.800.000</u>	<u>5.800.000</u>	<u>1.200.000</u>	<u>1.200.000</u>
31. Γραμμάτια εισπρακτέα		38.03 Καταθέσεις όψεως	
420.000	420.000	645.000	645.000
<u>420.000</u>	<u>420.000</u>	<u>645.000</u>	<u>645.000</u>
38.00 Ταμείο		14.99.00 Αποσβεσμένα Έπιπλα	
750.000	608.000	750.000	750.000
14.000.000	185.000		
1.880.000	85.000	<u>750.000</u>	<u>750.000</u>
4.990.000	300.000		
1.130.000	1.178.000	86.06 Έξοδα εκκαθαρίσεως	
420.000	21.992.000	85.000	385.000
<u>23.170.000</u>	<u>23.170.000</u>	300.000	
		<u>385.000</u>	<u>385.000</u>
40.00 Κεφάλαιο		41.02 Τακτικό αποθεματικό	
20.000.000	20.000.000	4.000.000	4.000.000
<u>20.000.000</u>	<u>20.000.000</u>	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
41.05 Έκτακτο αποθεματικό		50 Προμηθευτές	
1.000.000	1.000.000	640.000	640.000
<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>	<u>640.000</u>	<u>640.000</u>
51 Γραμμάτια πληρωτέα		42.00 Υπόλοιπο κερδών σε νέο	
185.000	185.000	240.000	240.000
<u>185.000</u>	<u>185.000</u>	<u>240.000</u>	<u>240.000</u>
86.04 Αποτελέσματα αποτιμήσεως		86.05 Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	
2.150.000	2.150.000	120.000	90.000
		70.000	32.000
		385.000	122.000
			453.000
<u>2.150.000</u>	<u>2.150.000</u>	<u>575.000</u>	<u>575.000</u>

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μετόχους

2.603.000	25.240.000
22.637.000	
<u>25.240.000</u>	<u>25.240.000</u>

Μετά τη διανομή της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους κλείνουν και τα βιβλία της εταιρείας.

Στο παραπάνω παράδειγμα κάθε μετοχή εισπράττει ποσό ίσο με $22.637.000 : 20.000 = 1.131,85$ δρχ. αντί της ονομαστικής της αξίας 1.000 δρχ., δηλ. Κάθε μετοχή κερδίζει 131,85 δρχ.

Διαφορετικούς τρόπους διανομής της εταιρικής περιουσίας αντιμετωπίζουμε αν υπάρχουν στην Α.Ε. εκτός από κοινές μετοχές και προνομιούχες μετοχές, μετοχές επικαρπίας ή κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων.

Στις περιπτώσεις αυτές λαμβάνουν οι προνομιούχες μετοχές (κατά προτεραιότητα) και οι κοινές μετοχές την ονομαστική τους αξία και το υπόλοιπο διανέμεται μεταξύ όλων των κατόχων μετοχών προνομιούχων, κοινών, επικαρπίας και πιθανόν ιδρυτικών τίτλων.

Αν το υπόλοιπο της εταιρικής περιουσίας μετά την εκκαθάριση είναι μικρότερο του μετοχικού κεφαλαίου, οι κάτοχοι προνομιούχων μετοχών παίρνουν ποσό ίσο με την ονομαστική αξία των μετοχών τους και το υπόλοιπο το παίρνουν οι κάτοχοι κοινών μετοχών, οι δε τυχόν κάτοχοι μετοχών επικαρπίας και ιδρυτικών τίτλων δεν παίρνουν τίποτε.

Αν μετά την εκκαθάριση υπάρχει ακόμα μετοχικό κεφάλαιο που δεν έχει καταβληθεί (οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο), μεταφέρεται σε χρέωση του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μετόχους».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

**ΚΕΙΜΕΝΟ Κ.Ν. 2190/20
« ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ »**

ΒΑΣ. ΔΙΑΤΑΓΜΑ 174/1963

**ΠΕΡΙ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2190/1920
« ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ »**

(Φ.Ε.Κ. 37/30 – 3 – 1963, τεύχος Α΄)

Όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα

ΑΡΘΡΟΝ ΜΟΝΟΝ

Το κείμενο του νόμου 2190 του 1920 « Περί Ανωνύμων Εταιρειών » ως τροποποιηθεί και συνεπληρώθη μεταγενεστέρως, κωδικοποιείται εις ενιαίον κείμενον νόμου, έχον ως έπεται.

**ΝΟΜΟΣ 2190
ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ιον
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**ΑΡΘΡΟΝ 1
ΕΜΠΟΡΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

Πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική, και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησις.

**ΑΡΘΡΟΝ 2
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

1. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:
- α. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
 - β. Για την έδρα της εταιρείας.
 - γ. Για τη διάρκειά της.
 - δ. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
 - ε. Για το είδος των μετοχών καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
 - στ. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
 - ζ. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.
 - η. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

ι. Για τους ελεγκτές:

ια. Για τα δικαιώματα των μετόχων.

ιβ. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

ιγ. Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

2. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης:

α. Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

ΑΡΘΡΟΝ 3

ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

1. Επιτρέπεται, ίνα διά διατάξεων του Καταστατικού, ορίζεται προνόμιον υπέρ των μετοχών. Το προνόμιον τούτο συνίσταται εις απόληψιν προ των κοινών μετοχών του κατά το άρθρον 45 πρώτου μερίσματος και εις την προνομιακήν απόδοσιν του καταβληθέντος υπό των κατόχων προνομιούχων μετοχών κεφαλαίου εκ του προϊόντος της εκκαθαρίσεως της εταιρικής περιουσίας. Ωσαύτως επιτρέπεται όπως ορισθή, ότι εν περιπτώσει μη διανομής μερίσματος κατά μίαν ή πλείονας χρήσεις, καθ' ας δεν εγένετο διανομή μερίσματος.

2. Αι προνομιούχοι μετοχαί δύναται να ορίζεται ότι έχουσι σταθερόν μέρος ή ότι συμμετέχουσιν εν όλω ή εν μέρει εις τα κέρδη της επιχειρήσεως.

3. Αι προνομιούχοι μετοχαί μετά ψήφου δύναται να εκδοθώσι και ως μετατρέψιμοι εις κοινάς μετοχάς, οπότε ορίζεται και ο χρόνος της μετατροπής. Το δικαίωμα της μετατροπής ασκείται υπό του προνομιούχου μετόχου ατομικώς δια δηλώσεως του, ισχύει δε η μετατροπή από της επομένης, της καθ' ην ασκήθη, εταιρικής χρήσεως.

4. Οι προνομιούχες μετοχές μπορούν να εκδοθούν και χωρίς δικαίωμα ψήφου, οπότε, εκτός από τα προνόμια των προηγούμενων παραγράφων, επιτρέπεται να καθορίζεται υπέρ αυτών και δικαίωμα απόληψης ορισμένου τόκου. Η απόληψη ορισμένου τόκου από τους μετόχους προνομιούχων, χωρίς δικαίωμα ψήφου μετοχών, που θα εκδοθούν μετά την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, υπόκειται στους περιορισμούς του άρθρου 44α.

Για τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος που προέρχεται από τόκους προνομιούχων μετοχών, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Α.Ν. 148/1967, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Προκειμένου για προνομιούχες ονομαστικές μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου, που αναλαμβάνονται αρχικά από την ΕΤΒΑ ή το Δημόσιο, είναι δυνατό να καθορισθεί ότι η απόληψη ορισμένου τόκου μπορεί να γίνει με την προϋπόθεση ότι, για ορισμένο χρόνο που ορίζεται κατά την έκδοση αυτών των προνομιούχων μετοχών, δε θα συμμετέχουν στα κέρδη. Και στην περίπτωση αυτή η απόληψη ορισμένου τόκου υπόκειται στους περιορισμούς του άρθρου 44α.

5. Κατάργηση ή περιορισμός του προνομίου επιτρέπεται μόνο μετά από απόφαση, η οποία λαμβάνεται σε ιδιαίτερη γενική συνέλευση εκείνων των προνομιούχων

μετόχων, στους οποίους αφορά το προνόμιο, με πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) του εκπροσωπούμενου προνομιούχου κεφαλαίου.

Για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης αυτής, τη συμμετοχή σε αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την ψηφοφορία, ως και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται ανάλογα οι περί της γενικής συνέλευσης των μετόχων σχετικές διατάξεις.

Για τη μετατροπή των προνομιούχων χωρίς ψήφο μετοχών σε κοινές μετά ψήφου μετοχές απαιτείται, εκτός της κατά τα ανωτέρω αποφάσεως των προνομιούχων μετόχων και απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων κατόχων κοινών μετοχών, με την πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) του εκπροσωπούμενου κοινού μετοχικού κεφαλαίου.

Οι κατά τα ανωτέρω γενικές συνελεύσεις των μετόχων, κατόχων προνομιούχων και κοινών μετοχών, ευρίσκονται σε απαρτία και συνεδριάζουν εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτές μέτοχοι εκπροσωπώντας τα τρία τέταρτα (3/4) του συνόλου του καταβεβλημένου προνομιούχου ή κοινού κεφαλαίου αντίστοιχα.

6. Αι κατά τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εκδιδόμεναι προνομιούχοι μετοχαί δέον να διακρίνονται σαφώς από των κοινών μετοχών και να αναγράφωσι διά μεγάλων στοιχείων επί της προσθίας αυτών όψεως τας λέξεις « Προνομιούχος Μετοχή » ως και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών π.χ. « μετατρέψιμος », « μετά ή άνευ ψήφου » κ.λ.π., επί δε της οπισθίας όψεως την έκτασιν και τους όρους του παραχομένου προνομίου.

7. (Καταργήθηκε με το άρθρο 1 § 2 του Ν. 2339/95 και η υπάρχουσα § 8 πήρε τον αριθμό 7, ως κατωτέρω).

7. Διά διατάξεων του Καταστατικού δύναται να επιτραπή η έκδοσις δεσμευμένων ονομαστικών μετοχών, των οποίων η μεταβίβασις εξαρτάται από την έγκρισιν της Εταιρείας. Την έγκρισιν παρέχει το Διοικητικόν Συμβούλιον ή η Γενική Συνέλευσις κατά τα υπό του Καταστατικού οριζόμενα. Το Καταστατικόν δύναται να ορίση τους λόγους δι' ους επιτρέπεται η άρνησις της εγκρίσεως.

ΑΡΘΡΟΝ 3α

ΕΚΔΟΣΗ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ

1. Κατά την έκδοση ομολογιακού δανείου, για ποσό όμως που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία αποφασίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2, επιτρέπεται να χορηγείται στους ομολογιούχους δανειστής δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών τους σε μετοχές. Σ' αυτή την περίπτωση εφαρμόζονται αναλόγως διατάξεις για τη δημοσιότητα της απόφασης για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, για την πιστοποίηση της καταβολής του, καθώς και οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 13.⁽¹⁾

2. Εν τη αποφάσει ταύτη δέον να ορίζηται ο χρόνος και ο τρόπος ασκήσεως του δικαιώματος και η τιμή μετατροπής, απαγορευμένης της χορηγήσεως μετοχών ονομαστικής αξίας ανωτέρας της τιμής εκδόσεως των μετατρεπομένων ομολογιών.

3. Άμα τη χορηγήσει υπό της εταιρείας των αντιστοίχων μετοχών θεωρείται πραγματοποιηθείσα ισόποσος αύξησις του κεφαλαίου.

Το Διοικητικόν Συμβούλιον υποχρεούται επί ταις ποιναίς του άρθρου 55 του παρόντος νόμου να αναπροσαρμόζη το περί κεφαλαίου άρθρον του καταστατικού εις το

τέλος της χρήσεως καθ' ην επραγματοποιήθη η μετατροπή και να προβαίνει εις δημοσιεύσιν εν τω Δελτίω Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της γενομένης αυξήσεως.

ΑΡΘΡΟΝ 3β

Επιτρέπεται όπως κατά την έκδοση ομολογιακού δανείου, αποφασιζόμενη κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2, ως επίσης και κατά τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 13, χορηγείται στους ομολογιούχους δικαίωμα προς απόληψη, πέραν του τόκου και ωρισμένου ποσοστού επί των κερδών των υπολειπομένων μετά την απόληψη του κατά το άρθρο 45 πρώτου μερίσματος από τους προνομιούχους και κοινούς μετόχους ή προς λήψη άλλης τινός προσθέτου παροχής εξαρτωμένης από το ύψος της παραγωγής ή του εν γένει επιπέδου δραστηριότητας της Εταιρείας.

ΑΡΘΡΟΝ 3γ

1. Επιτρέπεται η υπό Ανώνυμου Εταιρείας έκδοσις ομολογιακού δανείου ησφαλισμένου εν τω συνόλω μετά των τόκων του δι' υποθήκης επί ενός ή πλειόνων ακινήτων της οφειλέτιδος ή τρίτου τινός.

2. Διά την έκδοσιν τοιούτου δανείου απαιτείται άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ήτις κρίνει την επάρκειαν της παρεχομένης ασφαλείας. Προς τούτο η προτιθεμένη την έκδοσιν τοιούτου δανείου Εταιρεία υποβάλλει τη ως ως άνω Επιτροπή αίτησιν αναφέρονσαν το ποσόν του δανείου, τον αριθμόν των ομολογιών, τον χρόνον εξοφλήσεως, τον τόκον και τον «εκπρόσωπον των ομολογιούχων», οίος δύναται να είναι μόνον Τράπεζα, ως και πιστοποιητικόν του Υποθηκοφυλακείου συνοδευόμενον υπό εγγράφου βεβαιώσεως του νομίμου εκπροσώπου της Εταιρείας ότι το εις υποθήκην προσφερόμενον ακίνητον ανήκει κατά πλήρη κυριότητα εις μόνην την αιτούσαν ή τον προσφέροντα την υποθήκη τρίτον και ότι είναι ελεύθερον βάρους κατασχέσεως ή διεκδικήσεως ή αναφέρονσαν τα τυχόν υφιστάμενα επ' αυτού υποθηκικά βάρη. Η άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, περιέχουσα πάντα τα στοιχεία ταύτα αποτελεί τον τίτλον εγγραφής της υποθήκης.

Τα πάσης φύσεως διακαιώματα των εμμίσθων ή αμίσθων υποθηκοφυλάκων διά την προς ασφάλειαν του εκδιδόμενου κατά τα ανωτέρω ομολογιακού δανείου εγγραφήν υποθήκης δεν δύναται να υπερβώσι το ποσόν των δραχμών 3.000. Διά την εγγραφήν ή διαγραφήν της υποθήκης ουδεμία κράτησις υπέρ οιουδήποτε τρίτου ενεργείται.

3. Η εκδίδουσα το δάνειον εταιρεία δημοσιεύει εις δύο τουλάχιστον ημερησίας εφημερίδας πρόγραμμα του δανείου, μνημονεύον τους εγκριθέντας όρους αυτού, την προς τούτο άδειαν της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τον εκπρόσωπον των ομολογιούχων, την διά το συνολικόν ποσόν του δανείου και τους τόκους αυτού εγγραφήν της υποθήκης δι' αναφοράς του πιστοποιητικού του Υποθηκοφύλακος, την ύπαρξιν ή μη υποθηκικών βαρών και την σειράν εγγραφής της υποθήκης.

4. Αι εκ του δανείου υποθηκικαί αξιώσεις των ομολογιούχων ασκούνται αποκλειστικώς υπό του εκπροσώπου αυτών. Η είσπραξις της ονομαστικής αξίας της ομολογίας κατά τη λήξιν της και των τοκομεριδίων ενεργούνατι υπό των κομιστών τούτων.

5. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς δικαιούται να ορίση έτερον «εκπρόσωπον ομολογιούχων» αν ο υπάρχων παραιτηθή, εκλείψη ή ανακληθή υπό του Προέδρου των Πρωτοδικών, κατά τη διαδικασίαν του άρθρου 634 κ.ε. της Π.Δ., δικαιούται δε και

ανακαλέσει η ίδια τον οπωσδήποτε ορισθέντα επί τη αιτήσει ομολογιούχων εκπροσωπούντων το 1/10 του όλου ομολογιακού δανείου, αν συντρέχουν σοβαροί λόγοι. Η ως άνω απόφασις του Προέδρου ή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς σημειούται εις το περιθώριον της πράξεως εγγραφής της εν παρ. 1 του παρόντος υποθήκης, τη αιτήσει οιοδήποτε έχοντος έννομον συμφέρον, από της σημειώσεως δε ταύτης ισχύει ως προς τους ομολογιούχους και την εταιρείαν.

6. Ο εκπρόσωπος των ομολογιούχων ευθύνεται έναντι τούτων διά δόλον και πάσαν αμέλειαν.

7. Η υποθήκη διαγράφεται μόνον κατόπιν εγκρίσεως της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, παρεχόμενης επί τη βεβαιώσει της εταιρείας και των εκπροσώπων των ομολογιούχων ότι εξωφλήθη το κεφάλαιον και οι τόκοι ή ότι παν οφειλόμενον ποσόν εκ κεφαλαίου και τόκων κατατέθη εις το Ταμείον Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ των ομολογιούχων. Η ολική εξόφλησις γίνεται μόνον επί τη προσαγωγή του τίτλου της ομολογίας. Εις περίπτωσιν μη πραγματοποιήσεως του δανείου, η υποθήκη διαγράφεται επί ομοία βεβαιώσει της εταιρείας και του εκπροσώπου των ομολογιούχων ότι επεστάφησαν τα καταβληθέντα ποσά ή ότι κατατέθησαν εις το Ταμείον Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ των καταβαλόντων.

8. Όπου κατά τας κειμένας διατάξεις απαιτείται η εγγραφή του ονόματος του δανειστού, νοείται διά την εφαρμογήν του παρόντος το ονοματεπώνυμον του εκπροσώπου των ομολογιούχων και ο ακριβής προσδιορισμός του ομολογιακού δανείου.

ΑΡΘΡΟΝ 4ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε – ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Ο Υπουργός Εμπορίου υποχρεούται να προκαλέσει, σύμφωνα με το άρθρο 37 του Εμπορικού Νόμου, την απόφαση για τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας, καθώς και την έγκριση του καταστατικού της, εφόσον το καταστατικό έχει καταρτισθεί δια δημοσίου εγγράφου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

«3. Η πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης και η απόφασή της για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει με ποινή ακυρότητας, να ορίζει το σκοπό της μείωσης, καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησής της.

Η απόφαση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση ορκωτού ελεγκτή, στην οποία να βεβαιώνεται η δυνατότητα της εταιρείας να ικανοποιήσει τους δανειστές της, εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη ισόποση, τουλάχιστον, αύξηση του κεφαλαίου με ολική καταβολή του ποσού αυτής ή η μείωση του κεφαλαίου γίνεται προς συμφηφισμό ζημιών ή επιβάλλεται από το νόμο.

Ο Υπουργός Εμπορίου δεν εγκρίνει την απόφαση για μείωση, αν θεωρεί, με βάση την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή, ότι μετά τη μείωση δεν απομένουν ικανές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών».

4. Δε γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεσμευμένο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός εάν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρείας των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν από τη δημοσιότητα της απόφασης για μείωση ή εάν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες.

5. Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που αφορά τη μείωση του κεφαλαίου, τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή.

Η έγκριση αυτή παρέχεται με απόφαση των μετόχων της θυγόμενης κατηγορίας, που λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2.

Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης, τη συμμετοχή σ' αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

ΑΡΘΡΟΝ 4α **ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

1. Η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνον αν:
 - α. δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 περιπτώσεις α' και δ', 4 παρ. 1 και 8 παρ. 2,
 - β. ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη,
 - γ. ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο και
 - δ. όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
2. Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρείας. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διαρίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.
3. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρείας αντιτάσσεται προς τους τρίτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β. Τριτανακοπή μπορεί να ασκηθεί μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από την υποβολή της απόφασης στη δημοσιότητα που προβλέπει η περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 7β.
4. Η ακυρότητα αυτή καθαυτή δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρείας, χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα της κατάστασης εκκαθάρισής της.
5. Οι μέτοχοι της άκυρης εταιρείας υποχρεούνται να καταβάλλουν το κεφάλαιο που ενέλααβαν και δεν έχουν ακόμη καταβάλει, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση του σκοπού της εκκαθάρισης.

ΑΡΘΡΟΝ 5 **ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

1. Η ανωνύμος εταιρεία λαμβάνει την επωνυμία αυτής εκ του είδους της επιχειρήσεως, ην ασκεί.
2. Εν τη επωνυμία δύναται, πλην των ανωτέρω, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμον ιδρυτού τινός ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία εμπορικής τινός εταιρείας.
3. Εν τη επωνυμία δέον πάντως να περιέχονται αι λέξεις «Ανώνυμος Εταιρεία».
- «4. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.
5. Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δε συνεπάγεται αναγκαίως και τη μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.
6. Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία».

**ΑΡΘΡΟΝ 6
ΕΔΡΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

Ως έδρα της εταιρείας δέον να ορίζεται εις δήμος ή μία κοινότης της Ελληνικής Επικρατείας.

ΑΡΘΡΟΝ 7

(Καταργήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 2339/95).

ΑΡΘΡΟΝ 7α

ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ

1. Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία:

α. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση ανωνύμων εταιρειών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

«β. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιρειών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν»».

γ. Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που:

- ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας,
- έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα,
- είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.

δ. Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.

ε. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

στ. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του.

ζ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας.

Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.

«η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46».

θ. Η λύση της εταιρείας.

«ι. Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού, που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις».

ια. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

ιβ. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.

ιγ. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

ιδ. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

2. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών άλλων Κρατών Μελών. Οι πράξεις και τα στοιχεία που αφορούν στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα εταιρείες, που διέπονται από το δίκαιο άλλου κράτους-μέλους της Κοινότητας και στις οποίες εφαρμόζεται η οδηγία 68/151/ΕΟΚ, δημοσιεύονται κατά το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, που εφαρμόζεται αναλόγως.

Η υποχρέωση δημοσιότητας, που αναφέρεται παραπάνω, αφορά μόνο στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

α) Την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, εάν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και των τροποποιήσεων των εγγραφών,

β) τη βεβαίωση του Μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία,

γ) την ταχυδρομική ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος,

δ) την αναφορά του αντικειμένου των εργασιών του υποκαταστήματος,

ε) το μητρώο, στο οποίο τηρείται για την εταιρεία φάκελος με μνεία και του αριθμού εγγραφής σ' αυτό,

στ) την επωνυμία και τη μορφή της εταιρείας, καθώς και την επωνυμία του υποκαταστήματος, εάν δεν είναι η ίδια με την επωνυμία της εταιρείας,

ζ) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

- ως προβλεπόμενα από το νόμο όργανα διοίκησης της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει χώρα για την εταιρεία βάσει του άρθρου 2 παρ. 1 στοιχείο δ' της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ.

- ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της έκτασης των αρμοδιοτήτων τους,

η) τη λύση της εταιρείας, το διορισμό τα ατομικά στοιχεία της ταυτότητας και τις εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και την περάτωση της εκκαθάρισης και τη σχετική μνεία στο Μητρώο, όπως επίσης τη διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία, στην οποία υπόκειται η εταιρεία,

θ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους-μέλους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία και σύμφωνα με τις οδηγίες 78/660/ΕΟΚ. Το παρόν δεν εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει τα πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν αντικείμενο της οδηγίας 89/117/ΕΟΚ,

ι) το κλείσιμο του υποκαταστήματος.

3. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών τρίτων χωρών. Οι πράξεις και τα στοιχεία που αφορούν στα υποκαταστήματα, που έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα εταιρείες, οι οποίες διέπονται από το δίκαιο άλλου Κράτους μη μέλους της Κοινότητας,

έχουν όμως νομικό τύπο ανάλογο με τους αναφερόμενους στην Οδηγία 68/151/ΕΟΚ, δημοσιεύονται κατά το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, που εφαρμόζεται αναλόγως.

Η υποχρέωση δημοσιότητας αφορά στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

- α) τα αναφερόμενα στην παρ. 2 εδάφια α, γ, δ, στ, η και ι του παρόντος άρθρου,
- β) το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία,
- γ) εάν το παραπάνω δίκαιο το προβλέπει, το Μητρώο, στο ποίο η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη και τον αριθμό εγγραφής της στο μητρώο αυτό,
- δ) τη μορφή, την έδρα και το αντικείμενο της εταιρείας, καθώς και τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το ποσό του καλυφθέντος κεφαλαίου, εάν τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στα παραπάνω έγγραφα,
- ε) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:
 - ▢ ως νόμιμα προβλεπόμενα όργανα της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου,
 - ▢ ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της εκτάσεως των εξουσιών τους και ενδεχόμενης δυνατότητας να ασκούν τις εξουσίες αυτές μόνοι,
- στ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, με εξαίρεση τα λογιστικά έγγραφα των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία.

4. Όταν η δημοσιότητα που επιβάλλεται να γίνεται για το υποκατάστημα διαφέρει από τη δημοσιότητα που επιβάλλεται να γίνεται για την εταιρεία, η πρώτη υπερισχύει για τις εργασίες που διενεργούνται με το υποκατάστημα.

5. Όταν σε ένα Κράτος-μέλος έχουν ιδρυθεί περισσότερα του ενός υποκαταστήματα από την ίδια εταιρεία, η δημοσιότητα που προβλέπεται παραπάνω σχετικά με την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, καθώς και τα λογιστικά έγγραφα, ως αυτά αναφέρονται στις παρ. 2 εδ. θ' και 3 εδ. στ' του παρόντος άρθρου, μπορεί να γίνεται στο Μητρώο ενός υποκαταστήματος κατ' επιλογήν της εταιρείας.

Οι αρμόδιες Υπηρεσίες Εμπορίου των Νομαρχιών του Κράτους υποχρεούνται σε αμοιβαία ενημέρωση του Μητρώου τους με ταυτόχρονη πληροφόρηση του Κεντρικού Μητρώου των Α.Ε..

ΑΡΘΡΟΝ 7β ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ

1. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

α. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία και

β. Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, τροποποιούμενης ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 1599/86 «Σχέσεις Κράτους-Πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες

διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 75/1986). Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 43β, δημοσιεύονται στο σύνολο τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

2. Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

- α. το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών,
- β. τη μερίδα κάθε εταιρείας,
- γ. το φάκελο της εταιρείας και
- δ. το ευρετήριο των εταιρειών.

3. Στο βιβλίο μητρώου καταχωρίζεται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι καταχωριζόμενες εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρισης, που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρείας, αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώριση στην υπηρεσία μητρώου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής.

Ο αριθμός μητρώου εταιρείας δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της.

4. Στη μερίδα της εταιρείας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 7α καθώς και κάθε στοιχείο που υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου για την άσκηση της Κρατικής Εποπτείας. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρεία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των προς την εταιρεία κοινοποιουμένων εγγράφων. Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της εταιρείας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρίσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

5. Στο φάκελο της εταιρείας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

6. Στο ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δε λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

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

8. Εάν πρόκειται για Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 «Περί εταιρειών επενδύσεων-χαροφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» (ΦΕΚ Α' 170/70) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, το Μητρώο προβλέπεται από τις προηγούμενες παραγράφους τηρείται στην αρμόδια Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών, η διαδικασία δημοσιότητας (καταχώριση-δημοσίευση), όπως επίσης, οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία Κεντρικού Μητρώου.

10. Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

11. Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού.

«Το νέο κείμενο του καταστατικού πρέπει απαραίτητα να υπογράφεται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή το νόμιμο αναπληρωτή του».

12. Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερόμενου παραδίδονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, σύμφωνα με την ανωτέρω παράγραφο 5, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του.

«Η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρεία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους, μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια διοικητική αρχή, διότι τηρείται ο φάκελος της εταιρείας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά.

Οι τρίτοι και οι μη παραστάτες στη γενική συνέλευση μέτοχου μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία».

13. Η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η περίπτωση β' της ανωτέρω παρ. 1, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατό να τα γνωρίζουν.

14. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο «Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

15. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας σύμφωνα με την ανωτέρω παρ. 1, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καάθιστά ανίσχυρα.

ΑΡΘΡΟΝ 7γ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΥΠΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α. Το Μητρώο Αωνόμων Εταιρειών όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία.
 β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.
 γ. Την επωνυμία, την έδρα και, αν βρίσκεται σε εκκαθάριση, να αναφέρεται αυτό ρητά.

ΑΡΘΡΟΝ 76

ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΙΔΡΥΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν, μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

ΑΡΘΡΟΝ 8

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1. Το κεφάλαιον της ανωνύμου εταιρείας, αναμβανόμενον κατά τα εν τω καταστατικώ οριζόμενα υπό δύο τουλάχιστον ιδρυτών ή υπό του κοινού διά δημοσίας εγγραφής, δέον να καταβληθή εν όλω ή εν μέρει. Εις την δευτέραν περίπτωσην της εν μέρει καταβολής το καταβεβλημένον μέρος δέον να είναι οπωσδήποτε τουλάχιστον ίσον με το εν τη παραγράφω 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενον κατώτατον όριον.

2. Το κατώτατο άρθρο του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας ιδρυόμενης στο εξής, ορίζεται στο ποσό των είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) δραχμών, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας.

4. Οι ανώνυμες εταιρείες, που δεν επιθυμούν να συμμορφωθούν προς τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, δύναται, πριν την παρέλευση της ανωτέρω διετίας, να μετατραπούν σε εταιρεία άλλου τύπου, με απόφαση της γενικής δυνέλευσης, η οποία λαμβάνεται κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 29 και στην παρ. 2 του άρθρου 31 του παρόντος.

Η απόφασις αυτή, περιλαμβάνουσα τους όρους του καταστατικού της νέας εταιρείας, δέον να περιβληθή τον τύπον του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

5. (Η παρ. 5 απαλείφθηκε με το άρθρο 51 παρ. 1 του Ν. 2339/95).

ΑΡΘΡΟΝ 8α

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

«1. Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ανωνύμου εταιρείας που προσφεύγει στην εν όλω ή εν μέρει υπό του κοινού με δημόσια εγγραφή κάλυψη αυτού, ορίζεται στο ποσό των δραχμών εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) ολοσχερώς καταβεβλημένο.

2. Η με δημόσια εγγραφή σύναψη ομολογιακού δανείου επιτρέπεται μόνο σε ανώνυμη εταιρεία που έχει μετοχικό κεφάλαιο δραχμών εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) ολοσχερώς καταβεβλημένο και για ποσό όχι ανώτερο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου».

3. Η διά δημοσίας εγγραφής κάλυψις εταιρικού κεφαλαίου ενεργείται μέσω Τραπεζής, ομολογιακών δε δανείων μέσω Τραπέζης, ως και διά του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των Ταχυδρομικών Ταμειυτηρίων, του Χρηματιστηρίου

Αθηνών διά των χρηματιστών, κατόπιν αδείας ειδικής Επιτροπής, κατά τα διά Β. Διαταγμάτων ειδικότερον οριζόμενα.

4. Αι διά δημοσίας εγγραφής μετοχών ή ομολογιών ποριζόμενα κεφάλαια ανώνυμοι εταιρείαι υποχρεούνται εντός έτους να ζητήσωσι την εγγραφήν των χρωγράφων τούτων εις το Χρηματιστήριο κατά τα υπό της κειμένης νομοθεσίας οριζόμενα.

5. Διά την διά δημοσίας εγγραφής κάλυψιν εταιρικού κεφαλαίου ή σύναψιν ομολογιακού δανείου απαιτείται η παροχή αδείας υπό της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η οποία εγκρίνει και το επιτόκιον εις την περίπτωσιν των ομολογιακών δανείων.

ΑΡΘΡΟΝ 8β **ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

1. Η μεταβίβασις των ονομαστικών μετοχών, γίνεται δι' εγγραφής εις ειδικόν βιβλίον της Εταιρείας χρονολογουμένης και υπογραφομένης υπό του μεταβιβάζοντος μετόχου και του προς τον μεταβίβασις ή των πληρεξουσίων αυτών. Μεθ' εκάστην μεταβίβασιν εκδίδεται νέος τίτλος ή επισημειούται υπό της εταιρείας επί του υπάρχοντος τίτλου η γενομένη μεταβίβασις και ονοματεπώνυμα μετά των διευθύνσεων, του επαγγέλματος και της εθνικότητας του μεταβιβάζοντος και του προς τον η μεταβίβασις. Τα στοιχεία ταύτα καταχωρούνται και εν τω τηρουμένω παρά της εταιρείας θεωρείται ως μέτοχος ο εν τω ανωτέρω βιβλίω εγγεγραμμένος.

2. Το άρθρον 5 του Ν. Διατάγματος 3330/55, ισχύει μόνον διά την μεταβίβασιν των εις το Χρηματιστήριο εισηγμένων ονομαστικών μετοχών.

ΑΡΘΡΟΝ 9 **ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΕ ΕΙΔΟΣ**

1. Η εξακρίβωσις της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύστασιν της εταιρείας, καθώς και σε κάθε αύξησιν του κεφαλαίου της, γίνεται μετά από γνωμοδότησιν Τριμελούς Επιτροπής Εμπειρογνομόνων που αποτελείται από ένα ή δύο δημόσιους υπαλλήλους, πτυχιούχους Ανώτατης Σχολής με τριετή τουλάχιστον υπηρεσίαν στο Δημόσιον, ή από ένα ή δύο Ορκωτούς Λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του Ν.Δ. 3329/55, και από ένα εμπειρογνώμονα, εκπρόσωπον του κατά περίπτωσιν αρμόδιου Επιμελητηρίου. Τα μέλη της Επιτροπής δεν πρέπει να έχουν οποιαδήποτε εξάρτησιν από την εταιρεία.

Οι περιπτώσεις για τις οποίες στην παραπάνω Τριμελή Επιτροπή συμμετέχουν υποχρεωτικά Ορκωτός ή Ορκωτοί Λογιστές καθορίζονται με απόφασιν του Υπουργού Εμπορίου.

2. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται με πράξιν του Υπουργού Εμπορίου. Ο ορισμός πρέπει να γίνεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υποβολή της σχετικής αίτησιν στο Υπουργείο Εμπορίου. Η έκθεσις της Επιτροπής υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε δύο μήνες από τον ορισμό των μελών της και ταυτόχρονα με τη υποδοχή της ή όχι, κοινοποιείται από Υπουργείο αυτό στην ενδιαφερόμενη εταιρεία.

Η έκθεσις της Επιτροπής πρέπει να περιέχει την περιγραφή κάθε εισφοράς, να αναφέρει τις μεθόδους αποτίμησιν που εφαρμόστηκαν και να πιστοποιεί για το αν οι αξίες, που προκύπτουν από την εφαρμογή αυτών των μεθόδων αποτίμησιν, αντιστοιχούν στον αριθμό και στην ονομαστικά αξία των μετοχών που θα εκδοθούν έναντι των εισφορών αυτών ή, σε περίπτωσιν που δεν είναι γνωστή η ονομαστική αξία, στη

λογιστική τους αξία, αφού ληφθεί υπόψη και η διαφορά πάνω στο άρτιο που είναι πιθανό να προκύψει από την έκδοση των μετοχών.

«Ειδικότερα για την εκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να λαμβάνονται υπόψη: α) προκειμένου περί γηπέδων οι τίτλοι κτήσεως, πρόσφατο τοπογραφικό διάγραμμα, η εμπορικότητα της περιοχής, οι προοπτικές ανάπτυξης, η τιμή κτήσεως, οι πραγματικές τρέχουσες τιμές σε συνδυασμό πάντοτε με την αντικειμενική αξία του ακινήτου, β) προκειμένου περί κτιρίων οι τίτλοι κτήσεως, οι άδειες οικοδομής και αντίστοιχη τεchnοοικονομική έκθεση μηχανικού, γ) προκειμένου περί μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων, η χρονολογία και η αξία κτήσεως, ο βαθμός χρησιμοποίησής τους, ο βαθμός συντήρησης, η ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωσή τους και οι τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή πάγια στοιχεία».

«3. Με απόφαση του υπουργού Εμπορίου καθορίζονται τα οδοιπορικά έξοδα και η αποζημίωση των μελών της επιτροπής των προηγούμενων παρ. 1 και 2 που καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερομένους μετά το πέρας της εκτίμησης».

4. Η λόγω αποτίμησης εις υπερβολικήν τιμήν των εις είδος εισφορών απόρριψις αιτήσεως περί παροχής αδείας συστάσεως ανωνύμου εταιρείας ή περί εγκρίσεως τροποποιήσεων καταστατικού τοιαύτης εταιρείας, δεν υπάγεται εις τας διατυπώσεις του άρθρου 4 παρ. 3.

5. Αυξήσεις κεφαλαίων, μη αποτελούσαι τροποποιήσεις καταστατικού, πραγματοποιούμεναι όμως δι' εισφορών εις είδος, θεωρούνται άκυροι, εάν δεν εξακριβωθεί κατά τας διατάξεις του παρόντος άρθρου η αξία των εις είδος εισφορών, διά των οποίων πραγματοποιούνται.

6. Οι εκθέσεις αποτίμησης των εισφορών σε είδος υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

ΑΡΘΡΟΝ 11

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΟ Δ.Σ.

«1. Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερησίας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από το καταστατικό οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

2. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η κατά τα ανωτέρω πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού από το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να γίνεται εντός προθεσμίας δύο μηνών από την ορισθείσα προθεσμία καταβολής του ποσού της αύξησης.

3. Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός (1) μηνός και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο της εταιρείας.

4. Στην περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού, η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων, δυναμένη να παραταθεί από το διοικητικό συμβούλιο για ένα (1) ακόμη μήνα.

5. Μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τη λήξη της προθεσμίας των παραγραφών 1 και 2 η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο υπουργείο Εμπορίου αντίγραφο του σχετικού πρακτικού συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου. Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία

αυτή, στην περίπτωση καταβολής αρχικού κεφαλαίου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1 εδάφ. α' και στην περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου, ανακαλείται η σχετική εγκριτική απόφαση τροποποίησης του καταστατικού.

6. Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα».

ΑΡΘΡΟΝ 11α

ΠΟΙΩΝ Α.Ε. ΟΙ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΙΝΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ

«1. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσοτέρων μετοχών».

2. Ειδικώς διά τας Τραπεζικές, Ασφαλιστικές, Σιδηροδρομικές και Αεροπορικές, Ανωνύμους εταιρείας, ως και τας τοιαύτας τας ασκούσας επιχείρησιν παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, υδρεύσεως και αποχετεύσεως πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής παντός είδους πολεμικού υλικού, ορίζεται ότι αι μετοχαί αυτών θα είναι ονομαστικάί.

ΑΡΘΡΟΝ 12

ΜΕΡΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, κατά την έννοια αυτού του Νόμου, θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.

Μερική καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου δεν επιτρέπεται σε περίπτωση εισφοράς σε είδος.

2. Εν περιπτώσει ορισμού τοιαύτης καταβολής ισχύουσιν υποχρεωτικώς τα επόμενα:

α) Ο χρόνος, καθ' ον η αξία μετοχής τινός δύναται να παραμείνει εν μέρει μόνον καταβεβλημένη, δεν δύναται να υπερβαίνει τα δέκα έτη.

β) Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο (1/4) της ονομαστικής αξίας και των είκοσι πέντε δραχμών. Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών πάνω από το άρτιο, η πάνω από το άρτιο διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την καταβολή της πρώτης δόσης.

γ) Αι μετοχαί, μέχρι της αποπληρωμής αυτών, δέον να είναι ονομαστικάί.

Η μεταβίβασις των τίτλων τούτων ενεργείται κατά τις διατάξεις του άρθρου 8β.

δ) Ο μεταβιβάζων μετοχήν τινα αυτού, μήπω πληρωθείσαν εξ ολοκλήρου, ευθύνεται αλληλεγγύως μετά του νέου αυτής κυρίου δια το οφειλόμενον έτι τμήμα της μετοχής επί μίαν διετίαν από της χρονολογίας αφ' ης ενηργήθη η κατά το προηγούμενον εδάφιον εγγραφή εις τα βιβλία της εταιρείας.

ε) Μετά πάροδον τριμήνου από της λήξεως πάσης προθεσμίας, ταχθείσης διά δημοσιεύσεως εις δύο τουλάχιστον ημερησίας εφημερίδας προς καταβολήν τμήματος της αξίας των μετοχών, αι μετοχαί, εφ' ων δεν κατεβλήθη η ζητηθείσα δόσις καθίστανται αυτοδικαίως άκυροι, η δε εταιρεία υποχρεούται, ίνα εντός μηνός σπό της λήξεως του ως

άνω τριμήνου, προβεί εις πώλησιν νέων μετοχών, ίσων κατ' αριθμόν προς τας ακυρωθείσας. Η πώλησις αυτή ενεργείται χρηματιστηριακώς εν τω Χρηματιστήριω Αθηνών υπό χρηματιστού, διοριζομένου υπό της εταιρείας, καθ' ημέραν και ώραν, οριζομένην προ πέντε πλήρων ημερών, δια δημοσιεύσεως εις δύο ημερησίας εφημερίδας και δια τοιχοκολλήσεως εν αιθούση του Χρηματιστηρίου. Περί της τοιαύτης εκποίησησεως ειδοποιείται εγγράφως κατά την αυτήν πενθήμερον προθεσμίαν και ο οφειλέτης, της προς αυτόν κοινοποιήσεως δυναμένης να γίνει εν περιπτώσει απουσίας του, και προς τον γραμματέα του Πρωτοδικείου της περιφέρειας, εν η εδρεύει η εταιρεία. Η εκποίησης αυτή ενεργείται διά λογαριασμόν των οφειλετών μετοχών, εις ους καταβάλλεται παν' προκύπτον πλεόνασμα μετά την αφαιρέσιν πάντων των εξόδων και καθ' ων η εταιρεία δύναται να αξιώσει πάσαν προκύπτουσαν ζημίαν. Αποτυχούσης τυχόν της τοιαύτης εκποίησησεως εν όλω ή εν μέρει, αυτή επαναλαμβάνεται, τηρουμένων πασών των ανωτέρω διατάξεων, εντός δέκα πέντε ημερών από της αποτυχίας, εν η δε περιπτώσει και αύθις δεν επιτυχθεί η συνολική εκποίησης, η εταιρεία υποχρεούται να προβεί εις μείωσιν του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσόν των μη εκποιηθεισών μετοχών διά της πρώτης μετά την εκποίησης συγκλησομένης γενικής συνελεύσεως. Η ούτω λαμβανομένη απόφασις περί μείωσεως του εταιρικού κεφαλαίου δεν απαλλάσσει τους οφειλέτας μετόχους πάσης προς την εταιρείαν οφειλής εκ της λυθείσης μετοχικής σχέσεως.

στ) Επί της ετέρας όψεως εκάστης μετοχής αναγράφονται αι διατάξεις του παρόντος άρθρου, ως και αι σχετικαί διατάξεις του καταστατικού.

ζ) Εν παντί εντύπω, διαφημίσει, δημοσιευμάτι ή άλλω εγγράφω εν τω οποίω αναφέρεται το ονομαστικόν κεφάλαιον, δέον απαραίτητως να μνημονεύηται, κατά το εδάφιο ε' της πρόσκλησης για πληρωμή της τελευταίας οφειλόμενης δόσεως, εκτός αν πρόκειται για αύξησιν επιβαλλόμενη από διάταξη νόμου».

ΑΡΘΡΟΝ 13

ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΠΡΟΤΙΜΗΣΕΩΣ

«1. α) Στο καταστατικό είναι δυνατόν να ορισθεί ότι, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του:

α.α) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο,

α.β) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3α.

β) Οι πιο πάνω εξουσίες μπορούν να εκχωρούνται στο διοικητικό συμβούλιο και με απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. Στην περίπτωση αυτή, τὸ μὲν μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο διοικητικό συμβούλιο η εν λόγω εξουσία, το δε ύψος του ομολογιακού δανείου, δεν μπορεί να υπερβαίνει το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου κατά την ίδια ημερομηνία.

γ) Οι πιο πάνω εξουσίες του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να ανανεώνονται από τη γενική συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς τους αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας.

Η απόφαση αυτή της γενικής συνέλευσης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

2. Στο καταστατικό είναι δυνατόν να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

3. Απαγορεύεται στις εταιρείες που έχουν κάποια από τα παραπάνω δικαιώματα να γραφούν σε οποιοδήποτε έντυπο, διαφήμιση, δημοσίευμα ή άλλο έγγραφο, ως κεφάλαιο το ποσό για το οποίο δικαιούται κατά τα ανωτέρω, να εκδώσει νέες μετοχές το διοικητικό συμβούλιο ή η γενική συνέλευση.

4. α) Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των ανωτέρω παραγράφων 1 και 2, όταν τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για την αύξηση αυτού απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης, λαμβανόμενη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 παρ. 2 του παρόντος και ανάλογη τροποποίηση του σχετικού με το μετοχικό κεφάλαιο άρθρο του Καταστατικού.

β) Οι αποφασιζόμενες αυξήσεις του κεφαλαίου σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.

γ) Η αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, σύμφωνα με την παρ. 1 μπορεί να ασκηθεί παράλληλα με αυτήν της γενικής συνέλευσης κατά την παρ. 2 του παρόντος άρθρου.

5. Η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρείας για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου πρέπει να ανφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου ή το ύψος του ομολογιακού δανείου, τον τρόπο κάλυψής τους, τον αριθμό και το είδος των μετοχών ή των ομολογιών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δε γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται το δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των κατά την εποχή έκδοσης μετόχων, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

Μετά το τέλος της προθεσμίας που όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, η οποία δεν μπορεί σ καμία περίπτωση να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω διατίθενται ελεύθερα από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας.

Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράταση αυτής, ορίζει με απόφαση του το διοικητικό συμβούλιο μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του παρόντος χρονικά όρια.

Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα,

δημοσιεύεται στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η κατά τα ανωτέρω πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη γενικής συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την υπ' αυτών ή μη του δικαιώματος προτίμησης.

Επίσης, η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη «επί αποδείξει» επιστολή, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολό τους».

6. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2, μπορεί να περιοριστεί ή να καταργηθεί το δικαίωμα προτίμησης που προβλέπεται στην παραπάνω παρ. 5.

Για να ληφθεί παρόμοια απόφαση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να υποβάλει, στη Γενική Συνέλευση γραπτή έκθεση που θα αναφέρει τους λόγους που επιβάλλουν τον περιορισμό ή την κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης και θα δικαιολογεί την τιμή που προτείνεται για την έκδοση των νέων μετοχών. Η απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπει το άρθρο 7β.

7. Δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης σύμφωνα με την έννοια της προηγούμενης παρ. 6, όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από Τράπεζες ή από άλλους Χρηματοδοτικούς Οργανισμούς, για να προσφερθούν στους μετόχους Σύμφωνα με την παραπάνω παρ. 5.

8. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την αύξηση του κεφαλαίου, καθώς και η απόφαση που προβλέπεται στην παραπάνω παρ. 1 για παροχή εξουσίας στο Διοικητικό Συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, απαιτεί έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, των οποίων τα δικαιώματα θίγονται από της αποφάσεις αυτές.

Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 παρ. 3 και 4, και 31 παρ. 2. Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης με τη συμμετοχή σ' αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

ΑΡΘΡΟΝ 13α

ΜΕΡΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ ΠΟΣΟΥ ΑΥΞΗΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Αν η κάλυψη του ποσού της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου δεν είναι πλήρης, το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται μέχρι το ποσό της κάλυψης, μόνο εφόσον στην απόφαση για αύξηση προβλέπεται ρητά αυτή η δυνατότητα.

2. Με ποινή ακυρότητας της πιο πάνω αύξησης, πρέπει να ακολουθήσει, μέσα σε δύο μήνες από την πιστοποίηση που προβλέπεται από το άρθρο 11, απόφαση για τροποποίηση την καταστατικού από την οποία να φαίνεται το ποσό της αύξησής του μετοχικού κεφαλαίου που καλύφθηκε.

3. Η προηγούμενη παράγραφος δεν έχει εφαρμογή στις αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 13.

ΑΡΘΡΟΝ 14
ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΟ Ή ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

1. Η ονομαστική αξία έκαστης μετοχής δεν δύναται να ορισθεί κατώτερα των εκατό (100) δραχμών.
2. Απαγορεύεται η έκδοσις μετοχών εις τιμήν κατώτεραν του άρθριου.
3. Η εξ εκδόσεως μετοχών υπέρ το άρτιον προκύπτουσα διαφορά δεν δύναται να διατεθή προς πληρωμήν μερισμάτων ή ποσοστών.

ΑΡΘΡΟΝ 15
ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ

1. Κατά την ίδρυση της εταιρείας μπορεί να συμφωνηθεί, εφόσον προβλεφθεί ρητά στο καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν την ανατμοιβή για καθορισμένες ενέργειές τους για τη σύσταση της εταιρείας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το ένα δέκατο (1/10) του αριθμού των εμποχών που εκδίδονται.

2. Οι τίτλοι ούτοι δεν έχουν ονομαστικήν αξίαν και δεν παρέχουσι δικαίωμα τι συμμετοχής εις την διοίκησιν και διαχείρισιν της εταιρείας, ως και εις το προϊόν της εκκαθαρίσεως της περιουσίας αυτής.

3. Οι τίτλοι ούτοι παρέχουσι αποκλειστικώς δικαίωμα απολήψεως το πολύ του ¼ τμήματος των καθαρών κερδών, όπερ υπολείπεται μετά τας αφαιρέσεις της κρατήσεως προς σχηματισμόν τακτικού αποθεματικού και του απαιτούμενου προς διανομήν πρώτου μερίσματος εις τους μετόχους ποσού.

4. Η εταιρεία διακαιούται δέκα έτη μετά την έκδοσιν τοιούτων τίτλων να εξαγοράσει και ακυρώσει αυτούς αντί της εν τω καταστατικώ οριζομένης τιμής, ήτις συνολικώς διά πάντας τους τίτλους ουδέποτε δύναται να αποτελέσει ποσόν υπερβαίνον το αντιστοιχούν εις την κεφαλαιοποίησιν προς 15% του κατά την τελευταίαν τριετίαν πληρωθέντος εις τους ιδρυτικούς τίτλους μέσου ετησίου μερίσματος.

ΑΡΘΡΟΝ 15α
ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 31 παρ. 1, να προβαίνει στην ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Η απόσβεση αυτή δεν αποτελεί μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης, η Γενική Συνέλευση μπορεί, με απόφασή της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 να προβαίνει σε ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό.

2. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 7β.

3. Η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της εταιρείας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Η καταβολή αυτή δέν αποτελεί επιστροφή της αναλογίας του μέρους αυτών που έχει καταβληθεί. Η απόσβεση αυτή γίνεται πάντοτε με τη χρησιμοποίηση σχηματισμένων ειδικών αποθεματικών ή με ποσά που διανέμονται σύμφωνα με τα άρθρα 44α και 45.

4. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεστεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος, σύμφωνα με το άρθρο 45, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεστεί.

5. Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, η εγκυρότητα της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την απόσβεση του κεφαλαίου εξαρτάται από την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών των μετόχων που τα δικαιώματά τους θίγονται από την απόφαση αυτή.

Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά παρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2. Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης, τη συμμετοχή σ' αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

ΑΡΘΡΟΝ 15β

ΚΑΛΥΨΗ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Η εταιρεία δεν μπορεί να αναλαμβάνει την κάλυψη δικών της μετοχών.

2. Σε περίπτωση που τις μετοχές της εταιρείας ανέλαβε πρόσωπο που ενεργεί με το δικό του όνομα, αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, θεωρείται ότι το πρόσωπο αυτό τις ανέλαβε για δικό του λογαριασμό.

3. Κατά τη σύσταση της εταιρείας οι ιδρυτές και, σε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεούνται να καταβάλουν την αξία των μετοχών που έχουν αναληφθεί κατά παράβαση των διατάξεων αυτού του άρθρου.

Οι πιο πάνω ιδρυτές ή μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να απαλλαγούν από αυτή την υποχρέωση αν αποδείξουν ότι δεν τους βαρύνει οποιαδήποτε υπαιτιότητα.

ΑΡΘΡΟΝ 16

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΙΔΙΩΝ ΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Απαγορεύεται στην ανώνυμη εταιρεία η απόκτηση δικών της μετοχών, είτε από αυτήν την ίδια είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της.

2. Από την απαγόρευση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται:

α. Οι αποκτήσεις με σκοπό τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, που αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του καταστατικού.

β. Οι αποκτήσεις μετά από καθολική μεταβίβαση περιουσίας.

γ. Οι αποκτήσεις μετοχών, που έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς και προέρχονται από αναγκαστική εκτέλεση που έγινε για την πληρωμή απαιτήσεων της ίδιας της εταιρείας.

δ. Οι αποκτήσεις από ανώνυμες τραπεζιτικές εταιρείες μετόχων τους, αλλά κατ' εντολή τρίτων.

ε. Οι αποκτήσεις από χαριστική αιτία εφόσον έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς.

στ. Αποκτήσεις με σκοπό τη διανομή των μετοχών στο προσωπικό της εταιρείας ή στο προσωπικό εταιρείας που είναι συνδεδεμένη με αυτή. Η διανομή των μετοχών

αυτών πρέπει να πραγματοποιείται μέσα σε προθεσμία δώδεκα μηνών από την απόκτησή τους, μετά την πάροδο της οποίας η διάταξη της παρ. 3 ως προς τις περιπτώσεις γ' και ε' έχει εφαρμογή. Οι αποκτήσεις μετοχών αυτής της περίπτωσης γίνονται υπό τις εξής προϋποθέσεις:

- εφ' όσον η ονομαστική αξία των μετοχών αυτών, μαζί με την ονομαστική αξία τυχόν μετοχών των προηγούμενων περιπτώσεων α - ε, δεν υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου.

- εφ' όσον δε θα έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση του συνόλου των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, κάτω από το ποσό που προβλέπει η παρ. 1 του άρθρου 44α, και

- εφ' όσον πρόκειται για μετοχές πλήρως εξοφλημένες.

3. Στις περιπτώσεις α' και β' της προηγούμενης παραγράφου, οι μετοχές που αποκτούνται πρέπει να ακυρώνονται αμέσως. Στις περιπτώσεις γ' και ε' της ίδιας παραγράφου, οι μετοχές πρέπει να πωλούνται μέσα στο συντομότερο δυνατό χρονικό διάστημα, που δεν μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος. Αν περάσει άπρακτη αυτή η προθεσμία, οι μετοχές πρέπει να ακυρώνονται αμέσως.

4. Οι μετοχές της εταιρείας που ανήκουν στην ίδια υπολογίζονται για το σχηματισμό απαρτίας, δεν έχουν όμως δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

5. Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών δύνανται να προβαίνουν σε απόκτηση δικών τους μετοχών μέσω χρηματιστηρίου μέχρι του 10% του συνόλου των μετοχών τους, με σκοπό την στήριξη της χρηματιστηριακής τιμής τους σε περιπτώσεις που θεωρείται ότι η εν λόγω τιμή είναι σημαντικά χαμηλότερη από την τιμή που αντιστοιχεί στα δεδομένα της αγοράς και στην οικονομική κατάσταση και προοπτικές της εταιρείας. Στο ανωτέρο ποσοστό συμπεριλαμβάνονται και οι μετοχές τις οποίες έχει τυχόν προηγουμένως αποκτήσει η Εταιρεία καθώς και εκείνες που έχουν αποκτηθεί από πρόσωπο το οποίο ενεργούσε επ' ονόματι του αλλά για λογαριασμό της Εταιρείας.

6. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για σύγκληση Γενικής Συνελεύσεως, με σκοπό τη λήξη αποφάσεως για αγορά μετοχών από την Εταιρεία προς στήριξη της τιμής τους, γνωστοποιείται στο Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου προς το οποίο γνωστοποιείται αμέσως και η σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως.

Η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για το εν λόγω θέμα είναι έγκυρη όταν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία του συνολικού αριθμού των εν κυκλοφορία και πλήρως εξοφλημένων μετοχών κάθε κατηγορίας. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται μέτοχοι εκπροσωπώντας τα ¼ του συνολικού αριθμού των εν κυκλοφορία και πλήρως εξοφλημένων μετοχών κάθε κατηγορίας.

7. Στην απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως ορίζονται ίδια τα εξής:

α) Ο ανώτατος αριθμός μετοχών που θα αγοραστούν.

β) Η ανώτατη τιμή στην οποία επιτρέπεται να διενεργηθούν οι αγορές.

γ) Το χρονικό διάστημα μέσα στο οποίο θα συντελεσθούν οι αγορές και το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 18 μήνες από την ημερομηνία λήψεως της σχετικής αποφάσεως.

8. Οι αγοραζόμενες μετοχές πρέπει να είναι πλήρως εξοφλημένες και να προέρχονται από το ευρύτερο επενδυτικό κοινό και οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων. Η κατά παράβαση των διατάξεων του παρόντος διενεργούμενη συναλλαγή

είναι απολύτως άκυρη, η ακυρότητα δε αυτή διαπιστώνεται με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς επιφυλασσομένης της δικαιοδοσίας των δικαστηρίων προς τελική επίλυση της διαφοράς.

9. Η απόκτηση από την Εταιρεία των δικών της μετοχών κατά τα ανωτέρω, δεν επιτρέπεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση του καθαρού ενεργητικού σε ποσό κατώτερο από εκείνο που ορίζεται στο άρθρο 15 παρ. 1α της οδηγίας 77/91/ΕΟΚ.

10. Η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως της Εταιρείας για αγορά δικών της μετοχών δημοσιεύεται τουλάχιστον 10 ημέρες προ της ενάρξεως των αγορών σε δύο τουλάχιστον ημερήσιες πανελλαδικής κυκλοφορίας εφημερίδες. Η ανακοίνωση πρέπει να περιλαμβάνει τους βασικούς όρους της συναλλαγής και ιδίως να εξειδικεύει το χρονικό διάστημα κατά το οποίο η Εταιρεία θα πραγματοποιεί αγορές. Η ανακοίνωση αυτή πρέπει να επαναλαμβάνεται κάθε φορά που η εταιρεία εφαρμόζει απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για αγορά μετοχών.

11. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας υποχρεούται να συγκεντρώνει στοιχεία και να καταρτίζει πλήρη κατάλογο των μετοχών, από τους οποίους πρήλθαν οι αποκτηθείσες μετοχές. Ο κατάλογος αυτός γνωστοποιείται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, στο Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου και ανακοινώνεται στους μετόχους στην πρώτη Γενική Συνέλευση που ακολουθεί την περίοδο των αγορών.

12. Αν οι αποκτηθείσες μετοχές δεν πωληθούν εντός τριετίας από την ημερομηνία αποκτήσεως των μετοχών ή δε διανεμηθούν εν όλω ή εν μέρει στους απασχολούμενους στην Εταιρία, ακυρώνονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, ύστερα από πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Η απόφαση θα περιλαμβάνει τον αριθμό και τα στοιχεία των ακυρουμένων μετοχών και τους λόγους ακύρωσής τους. Η ακύρωση θα γίνεται με καταστροφή του σώματος αυτών και σε περίπτωση εναποθέσεως των μετοχών στην Ανώνυμη Εταιρεία Αποθετηρίων Τίτλων με καταστροφή των απθετηρίων εγγράφων και αντίστοιχων μετοχών αποδιδομένων προς τούτο από την Ανώνυμη Εταιρεία Αποθετηρίων Τίτλων στην Εταιρεία. Η απόφαση ακυρώσεως γνωστοποιείται στο Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και στην αρμόδια Δ/ση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας. Η Εταιρεία δύναται να ζητεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς παράταση της τριετούς προθεσμίας μέχρι και 2 έτη για ειδικούς λόγους, τους οποίους εξειδικεύει στην αίτησή της.

13. Η πώληση των μετοχών διενεργείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου που λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία του όλου αριθμού των μελών του. Η απόφαση ορίζει κατώτατη τιμή πωλήσεως, μέγιστο αριθμό μετοχών χρόνο διαθέσεως αυτών στην αγορά. Η απόφαση γνωστοποιείται αμελλητί στο Διοικητικό Συμβούλιο του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών και δημοσιεύεται σε δύο τουλάχιστον πανελλαδικής κυκλοφορίας ημερήσιες εφημερίδες.

14. Σε περίπτωση που διενεργείται αγορά μετοχών κατά τις διατάξεις του παρόντος τηρούνται οι διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 1806/1988.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 2ον
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**ΑΡΘΡΟΝ 18****ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ Α.Ε. – ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.**

1. Η ανώνυμος εταιρεία εκπροσωπείται επί δικαστηρίου και εξωδίκως υπό του Διοικητικού αυτής Συμβουλίου, ενεργούντος συλλογικώς.

2. Το καταστατικόν δύναται να ορίσει, ότι και εν ή πλείονα μέλη του Συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπήσι την εταιρείαν εν γένει ή εις ωρισμένου μόνον είδους πράξεις.

3. Το καταστατικόν δύναται να ορώση ότι ωρισμένος μέτοχος ή μέτοχοι δύναται να διορίσωσι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ουχί όμως πέραν του ενός τρίτου του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών, ορίζον άμα και τας προϋποθέσεις ασκήσεως του δικαιώματος, ιδία εξ απόψεως ποσοστού συμμετοχής εις το αιτερικόν κεφάλαιον και δεσμεύσεως των μετοχών.

Η άσκησις του δικαιώματος τούτου πρέπει να πραγματοποιείται προ της εκλογής του Διοικητικού Συμβουλίου υπό της Γενικής Συνελεύσεως, περιοριζομένης εν τη περιπτώσει ταύτη εις την εκλογήν των υπολοίπων συμβούλων. Οι ασκήσαντες το ανωτέρω διακίωμα γνωστοποιούν τον διορισμόν των συμβούλων των εις την εταιρείαν τρεις πλήρεις ημέρας προ της συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως και δεν συμμετέχουν εις την εκλογήν του υπολοίπου Συμβουλίου.

4. Οι ούτως οριζόμενοι σύμβουλοι δύναται ν' ανακληθώσιν οποτεδήποτε από τους έχοντας το δικαίωμα του διορισμού των και να αντικαθίστανται δι' άλλων. Λόγω σπουδαίου λόγου εγκειμένου εις το πρόσωπον του διορισθέντος, δύναται ο Πρόεδρος Πρωτοδικών της περιφερείας εις την οποίαν εδρεύει η Εταιρεία, τη αιτήσει μετόχων εκπροσωπούντων το 1/10 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου κατά την επ' αναφορά διαδικασίαν να ανακαλέση τούτον.

5. Εν περιπτώσει μεταβολής του αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διατηρείται υποχρεωτικώς η υφισταμένη εν τω καταστατικώ αναλογία ιδιαιτέρας εν αυτώ εκπροσωπήσεως.

6. Εάν δεν ευρεθή εις το κατάστημα της εταιρείας πρόσωπον τι εκ των αναγραφομένων εν τω άρθρω 145 της Πολιτικής Δικονομίας, παν έγγραφον προς αυτήν επειδίδεται νομίμως, εάν τοιχοκολληθή εις το μνημονευθέν κατάστημα κατά τας διατάξεις του άρθρου 143 της Πολιτικής Δικονομίας.

ΑΡΘΡΟΝ 19**ΘΗΤΕΙΑ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.**

1. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ουδέποτε δύναται να υπερβαίνη τα έξ έτη.

«2. Οι σύμβουλοι, μέτοχοι ή μη μέτοχοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελαύθερα ανακλητοί».

ΑΡΘΡΟΝ 20**ΤΟΠΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ**

1. Το Διοικητικόν Συμβούλιον δέον να συνέρχεται τουλάχιστον άπαξ κατά ημερολογιακόν μήνα εν τη έδρα της εταιρείας.

2. Εξαιρετικώς επιτρέπεται, όπως ορίζεται εν τω καταστατικώ και άλλος τόπος εν ω δύναται να συνεδριάξη εγκύρως το Συμβούλιον, κείμενος ε΄τε εν τη ημεδαπή, είτε μετά ειδικήν άδειαν του Υπουργού του Εμπορίου και εν τη αλλοδαπή. Εν τη πράξει ταύτη του Υπουργού δύνανται να καθορίζονται και όροι, υφ' ους χορηγείται η άδεια της συνεδρίασεως εν τη αλλοδαπή, ων μη τηρουμένων, αι κατά ταύτας συνεδριάσεις ληφθείσαι αποφάσεις δύνανται να κηρυχθώσιν άκυροι απέναντι της εταιρείας.

«3. Το διοικητικό συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

4. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

5. Τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών, με αίτησή τους προς τον πρόεδρο αυτού, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση άρνησης του προέδρου να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο, μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη του να που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Στην κατά τανωτέρω αίτησή τους πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το διοικητικό συμβούλιο.

6. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του διοικητικού συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παρασταντών ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του διοικητικού συμβουλίου.

7. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής του, στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του παρόντος, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟΝ 22α ΕΥΘΥΝΗ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

1. Παν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται έναντι της εταιρείας κατά την διοίκησιν των εταιρικών υποθέσεων δια παν αυτού πταίσμα. Ευθύνεται ίδια εάν ο

ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρυπτούσας την πραγματική κατάσταση της εταιρείας.

2. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται εάν αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλειαν του συνετού οικογενειάρχου. τούτο δεν υφίσταται επί πράξεων ή παραλείψεων στηριζομένων επί συννόμου αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως.

3. Παν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούται εις αυστηράν τήρησιν των απορρήτων της επιχειρήσεως, τα οποία κατέστησαν αυτό γνωστά λόγω της ιδιότητος αυτού του συμβούλου.

4. Η εταιρεία δύναται να παραιτηθή των προς αποζημίωσιν αξιώσεων της, ή να συμβιβασθή μετά πάροδον διετίας από της γενέσεως της αξιώσεως και μόνον εφ' όσον συγκατατίθεται η γενική συνέλευσις και δεν αντιτίθεται μειοψηφία εκπροσωπούσα το $\frac{1}{4}$ του εν τη συνελεύσει εκπροσωπούμενου εταιρικού κεφαλαίου.

5. Αι ως άνω αξιώσεις υπόκεινται εις τριετή παραγραφήν από της τελέσεως της πράξεως, εφ' όσον δε πρόκειται περί ζημίας εκ δόλου εις δεκαετή.

ΑΡΘΡΟΝ 24 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

1. Πάσα επί των κερδών χορηγούμενη εις μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αμοιβή, δέον να λαμβανήται εκ του απομένοντος υπολοίπου των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεσιν των κρατήσεων δια τακτικόν αποθεματικόν και του απαιτούμενου ποσού προς διανομήν του πρώτου μερίσματος υπέρ των μετόχων, ίσου τουλάχιστον προς 6% επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

2. Πάσα ετέρα, με καθοριζόμενη κατά ποσόν υπό του καταστατικού, χορηγούμενη δε εξ οιουδήποτε λόγου εις σύμβουλον αμοιβή ή αποζημίωσις θεωρείται βαρύνουσα την εταιρεία, μόνον εάν εγκριθῆ δι' ειδικῆς αποφάσεως της τακτικῆς γενικῆς συνελεύσεως. Αυτή δύναται να μειωθῆ υπό του Δικαστηρίου εάν κατ' αγαθήν κρίσιν εἶναι υπέρογκος και αντετάχθησαν κατά της ληφθείσης αποφάσεως μέτοχοι εκπροσωπώντες το $\frac{1}{10}$ του εταιρικού κεφαλαίου.

3. Η διάταξις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζεται προκειμένου περί αμοιβών οφειλομένων εις μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δι' υπηρεσίας αυτών παρεχόμενας εις την εταιρείαν απί τη βάσει ειδικῆς σχέσεως μισθώσεως εργασίας ή εντολής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 3ον ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΙΣ

ΑΡΘΡΟΝ 25 ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Η Γενική Συνέλευσις συνέρχεται υποχρεωτικώς εν τη έδρα της εταιρίας τουλάχιστον άπαξ καθ' εταιρική χρήσιν και εντός έξι το πολύ μηνών από της λήξεως της χρήσεως ταύτης.

«Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή μετά από ειδική άδεια του υπουργού Εμπορίου, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια.

Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και λήψη αποφάσεων».

ΑΡΘΡΟΝ 26 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ Γ.Σ. – ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ

1. Η Γενική Συνέλευσις, εξαιρέσει των επαναληπτικών Συνελεύσεων και των εξομοιουμένων ταύταις, δέον να καλήται είκοσι τουλάχιστον ημέρας, προ της οριζομένης δια την συνεδρίασιν αυτής, υπολογιζομένων και των εξαιρετέων ημερών. Η ημέρα της δημοσιεύσεως της προσκλήσεως της γενικής συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδρίασεως αυτής δεν υπολογίζονται.

2. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας και δημοσιεύεται ως εξής:

α) Στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ/τος «Περί Δελτίου Ανώνυμων Εταιρειών».

β) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957, όπως ισχύει και

«γ) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:

αα) εκδίδονται έξι (6) ημέρες την εβδομάδα και επί τρία (3) χρόνια συνεχώς ως καθαρά οικονομικές εφημερίδες,

ββ) έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000) φύλλων την ημέρα καθ' όλη την τριετία και

γγ) πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εμπορίου και Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομικής.

Για τις οικονομικές εφημερίδες, οι οποίες θα έχουν τη δυνατότητα να δημοσιεύουν προσκλήσεις, θα αποφασίζει ανά εξάμηνο ο Υπουργός Τύπου και ΜΜΕ που θα βεβαιώνει τη συνδρομή των κατά τα πιο πάνω εδάφια (αα), (ββ), και (γγ) προϋποθέσεων. Αν η εταιρεία δεν εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του νομού Αττικής, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον

εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της ή στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της. Οι ημερήσιες ή εβδομαδιαίες τουλάχιστον εφημερίδες, πρέπει να εμπίπτουν στα κριτήρια του άρθρου 1 του Ν.Δ. 1263/1972 και του άρθρου 2 του νόμου 4286/1963, αντίστοιχα, όπως αυτοί ισχύουν και να κυκλοφορούν ανελλιπώς για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια».

«3. Πρόσκληση για σύγκληση γενικής συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων».

ΑΡΘΡΟΝ 26α

1. Αι Ελληνικάί Ανώνυμοι Εταιρείαι υποχρεούνται όπως υποβάλλωσιν εις το Υπουργείον του Εμπορίου είκοσι τουλάχιστον πλήρεις ημέρας προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων αυτών κεκυρωμένον αντίγραφον της ημερησίας αυτής διατάξεως μετ' επεξηγηματικής εκθέσεως των εν αυτή αναγραφομένων θεμάτων και ενός αντιτύπου των φύλλων των εφημερίδων εν αις εδημοσιεύθη αύτη.

Η πρόσκλησις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων ανακοινούται ως ανωτέρω προ δέκα τουλάχιστον πλήρων ημερών.

2. Αι αυταί ανώνυμοι εταιρείαι υποχρεούνται όπως μετά πασαν Γενική Συνελευσιν των μετόχων αυτών υποβάλλωσιν εις το Υπουργείον του Εμπορίου εντός είκοσι ημερών κεκυρωμένων αντίγραφον των πρακτικών αυτής.

3. Εις τας διατάξεις του παρόντος υπάγονται και αι κατά την διάρκειαν της εκκαθαρίσεως ανωνύμου εταιρείας συγκαλούμεναι Γενικάί Συνελεύσεις των μετόχων αυτής.

ΑΡΘΡΟΝ 27

ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

1. Δέκα ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρεία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

2. Τεσσαράκοντα οκτώ ώρας προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως δέον να τοιχοκολλάται εν εμφανεί θέσει του καταστήματος της εταιρείας πίναξ των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την γενική ταύτην συνέλευσιν μετόχων μετ' ενδείξεως των τυχόν αντιπροσώπων αυτών, του αριθμού των μετόχων και ψήφων εκάστου και των διευθύνσεων των μετόχων και των αντιπροσώπων αυτών.

ΑΡΘΡΟΝ 28

ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΗ Γ.Σ.

1. Ίνα μετάσχη μέτοχος της γενικής συνελεύσεως δέον να καταθέση τας μετοχάς αυτού εις το Ταμείον της Εταιρείας, εις το Ταμείον Παρακαταθηκών και Δανείων ή παρ' οιαδήποτε εν Ελλάδι ανωνύμω τραπεζιτική εταιρεία πέντε τουλάχιστον ημέρας προ της ορισθείσης δια την συνεδρίασιν της συνελεύσεως.

2. Το καταστατικόν δύναται να ορίζη και άλλα πρόσωπα, η δε πρόσκλησις της γενικής συνελεύσεως και τραπεζίτας εν τη αλλοδαπή, παρά τοις οποίοις είναι δυνατή η κατάθεσις των μετοχών.

3. Η προθεσμία της πρώτης παραγράφου του παρόντος άρθρου ισχύει και περί της καταθέσεως παρά τη εταιρεία των αποδείξεων καταθέσεων και των εγγράφων αντιπροσωπείας.

4. Μέτοχοι μη συμμορφωθέντες προς τας διατάξεις του άρθρου τούτου, μετέχουσι της γενικής συνελεύσεως μόνον μετ' άδειαν αυτής.

5. Το Διοικητικόν Συμβούλιον υποχρεούται να καταχωρήση εις το πίνακα των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την γενικήν συνέλευσιν των μετόχων, τον προβλεπόμενον υπό του άρθρου 27 παρ. 2, πάντας τους μετόχους τους συμμορφωθέντας προ τας διατάξεις του παρόντος άρθρου.

ΑΡΘΡΟΝ 29 ΑΠΑΡΤΙΑ Γ.Σ.

1. Η γενική συνέλευσις ευρίσκεται εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αρχήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

2. Μη συντελεσθείσης τοιαύτης απαρτίας, η γενική συνέλευσις συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσιν ημερών από της χρονολογίας της ματαιωθείσης συνεδριάσεως προσκαλουμένη προ δέκα τουλάχιστον ημερών, ευρίσκεται δε κατά την επαναληπτικήν ταύτην συνεδρίαν εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, οιονδήποτε και αν είναι το κατ' αυτήν εκπροσωπούμενον τμήμα του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

3. Εξαιρετικά προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στην μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, σε μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, σε επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μη προβλεπόμενη από το καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 13 (παρ. 1 και 2) ή επιβαλλόμενη από διατάξεις νόμων, σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, σε έκδοση δανείου δι' ομολογιών, σε μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου».

4. Μη συντελεσθείσης τοιαύτης απαρτίας, η γενική συνέλευσις προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου κατά τας διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος, ευρίσκεται δ' εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπήται κατ' αυτήν το 1/2 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Μη συντελεσθείσης και της απαρτίας ταύτης η συνέλευσις προσκαλουμένη και συνερχομένη κατά τ' ανωτέρω, ευρίσκεται εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπήται κατ' αυτήν το 1/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

«5. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει και άλλα θέματα στα οποία για τη λήψη αποφάσεων απαιτείται η απαρτία που προβλέπεται στις παραγράφους 3 και 4 του παρόντος άρθρου».

«6. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει για όλα ή συγκεκριμένα θέματα μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας από τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 1 και 3, 4 και 5 αντίστοιχα, του παρόντος άρθρου.

Η προβλεπόμενη απαρτία για τα θέματα της παραγράφου 1 δεν μπορεί να ταυτίζεται ή να είναι μεγαλύτερη από εκείνη των παραγράφων 3, 4 και 5. Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να απαιτείται η εκπροσώπηση στη γενική συνέλευση του συνόλου του μετοχικού κεφαλαίου».

ΑΡΘΡΟΝ 30

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΤΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ ΜΕΤΟΧΗΣ

1. Πάσα μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου. Πάντα τα εκ της μετοχής δικαίωμα των μετόχων, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 3 του παρόντος, είναι υποχρεωτικώς ανάλογα προς το υπό της μετοχής αντιπροσωπευόμενον ποσοστόν του κεφαλαίου.

2. Η ονομαστική αξία εκάστης μετοχής των Ανωνύμων Εταιρειών δεν δύναται να ορισθεί κατωτέρα των εκατόν (100) δραχμών και ανωτέρα των τριάκοντα χιλιάδων (30.000) δραχμών.

ΑΡΘΡΟΝ 31

ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ Γ.Σ.

1. Αι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως λαμβάνονται κατ' απόλυτον πλειοψηφίαν των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων.

2. Κατ' εξαίρεση, οι αποφάσεις που προβλέπονται από τις παραγράφους 3 και 5 του άρθρου 29 λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

«3. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι για όλες ή συγκεκριμένες αποφάσεις των παραγράφων 1 και 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 29, απαιτούνται μεγαλύτερα ποσοστά από αυτά που προβλέπονται, αντίστοιχα, στις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου».

«4. Η πρόβλεψη αυξημένης πλειοψηφίας για τα θέματα της παραγράφου 1, δεν μπορεί να ταυτίζεται ή να είναι μεγαλύτερη από εκείνη που προβλέπεται για τη λήψη αποφάσεων για τα θέματα των παραγράφων 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 29. Σε καμμία περίπτωση δεν μπορεί να απαιτείται πλειοψηφία ίση με το σύνολο των εκπροσωπούμενων στη γενική συνέλευση μετόχων».

ΑΡΘΡΟΝ 33

Η γενική συνέλευσις των μετόχων είναι το ανώτατον όργανον της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίση περί πάσης εταιρικής υποθέσεως, των αποφάσεων αυτής υποχρεουσών και απόντας ή διαφωνούντας μετόχους.

ΑΡΘΡΟΝ 34

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

1. Η γενική συνέλευσις είναι μόνη αρμοδία ν' αποφασίση περί:

α) Τροποποιήσεων του καταστατικού, ως τοιούτων θεωρουμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του εταιρικού κεφαλαίου. Αι περί τροποποιήσεως του

καταστατικού αποφάσεις είναι έγκυροι, εφ' όσον δεν απαγορεύονται δια ρητής διατάξεως του καταστατικού

β) εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών,

γ) εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρείας,

δ) διαθέσεως των ετησίων κερδών,

ε) εκδόσεως δανείου δι' ομολογιών,

στ) συγχώνευσης, διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυσης της εταιρείας και

ζ) περί διορισμού εκκαθαριστών.

2. Εις τας διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται:

α) Οι κατά το άρθρο 13 (παρ. 1 και 2) του παρόντος αποφασιζόμενες από το διοικητικό συμβούλιο ή τη γενική συνέλευση αυξήσεις κεφαλαίου, καθώς και οι επιβαλλόμενες από τις διατάξεις άλλων νόμων».

β) Η κατά το καταστατικόν συμπλήρωσις του αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι της πρώτης τακτικής γενικής συνελεύσεως και

γ) Η κατά το καταστατικόν εκλογή προσωρινών μέχρι της συνεδρίας γενικής συνελεύσεως συμβούλων εις αντικατάστασιν παραιτηθέντων αποθανόντων ή οπωσδήποτε άλλως γενομένων εκπτότων.

δ) Η κατά το άρθρο 78 του παρόντος απορρόφηση ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το 100% των μετοχών της».

ΑΡΘΡΟΝ 35

ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ Δ.Σ. ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. Μετά την ψήφισιν του ισολογισμού, η γενική συνέλευσις αποφαινεται δι' ειδικής ψηφοφορίας, ενεργουμένης δι' ονομαστικής κλήσεως, περί απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από πάσης ευθύνης αποζημιώσεως. Η απαλλαγή αυτή καθίσταται ανίσχυρος εις τας περιπτώσεις του άρθρου 22α.

2. Της ψηφοφορίας περί απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου δικαιούνται να μετάσχωσι τα μέλη αυτού μόνον δια των μετοχών, ων είναι κύρια..

Το αυτό ισχύει και περί των υπάλληλων της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟΝ 35α

ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ Γ.Σ.

1. Αι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως είναι άκυροι και όταν:

α) ελήφθησαν κατά παράβασιν των περί συγκροτήσεως των γενικών συνελεύσεων ή των περί απαρτίας και πλειοψηφίας διατάξεων ή

β) δια του περιεχομένου των θίγουν διατάξεις του καταστατικού τεθειμένας αποκλειστικώς ή κυρίως προς προστασίαν των δανειστών της εταιρείας.

2. Ακυρότης των αποφάσεων της γενικής συνελεύσεως δι' οιονδήποτε λόγον δεν δύναται να αντιταχθή μετά πάροδον διετίας από της αποβολής εις το Υπουργείον Εμπορίου του αντιγράφου των πρακτικών της γενικής συνελεύσεως καθ' ην ελήφθη η απόφασις.

ΑΡΘΡΟΝ 35γ
ΠΟΙΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΖΗΤΗΣΟΥΝ ΤΗΝ ΑΚΥΡΩΣΗ
ΤΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ Γ.Σ.

1. Την ακύρωσιν της αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως δικαιούται να ζητήσουν: α) Μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του εταιρικού κεφαλαίου, εάν παρέστησαν εις την γενικήν συνέλευσιν και αντετάχθησαν εις την ληφθείσαν απόφασιν ή εάν παρά τον νόμον απεκλείσθησαν από της Γενικής Συνελεύσεως ή εάν συνέλευσις δεν συνεκλήθη ως έδει, β) το Διοικητικόν Συμβούλιον, γ) παν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου εάν δια της εκτελέσεως της αποφάσεως ήθελεν εκτεθή εις ποινικήν δίωξιν ή υποχρέωσιν προς αποζημίωσιν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 4^{ον}
ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΙΟΥΨΗΦΙΑΣ

ΑΡΘΡΟΝ 36
ΕΚΛΟΓΗ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

1. Προκειμένου να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις), αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δυο τουλάχιστον ελεγκτές.

Οι ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια της παρ.6 του άρθρου 42α, εκλέγουν υποχρεωτικά τους ελεγκτές τους από τους Ορκωτούς Λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του Ν.Δ. 3329/1955 «Περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Λογιστών» (ΦΕΚ Α' 230/1955), σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά.

Στην περίπτωση αυτή, οι εταιρείες, για τον τακτικό τους έλεγχο, έχουν τη δυνατότητα αντί δυο ελεγκτών, να εκλέγουν ένα μόνο Ορκωτό Λογιστή.

ΑΡΘΡΟΝ 39
ΑΙΤΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΡΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ Γ.Σ.

1. Αιτήσει μετόχων, εκπροσωπούντων το εν εικοστόν του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, το Διοικητικόν Συμβούλιον υποχρεούται ίνα συγκαλή έκτακτον γενικήν συνέλευσιν των μετόχων, ορίζον ημέραν συνεδρίας αυτής, μη απέχουσαν περισσότερο των τριάκοντα ημερών από της χρονολογίας της επιδόσεως της αιτήσεως προς τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Η αίτησις περιέχει το αντικείμενον της ημερησίας διατάξεως.

3. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την χρονολογία της αναβολής.

Η μετ' αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτή δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ.2 και 28»

4. Αιτήσει μετόχων εκπροσωπούντων το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, υποβαλλομένη εις την εταιρείαν πέντε πλήρεις ημέρας προ της τακτικής Γενικής Συνελεύσεως, το Διοικητικόν Συμβούλιον υποχρεούται:

α) ν'ανακοινοί εις την Γενικήν Συνέλευσιν των μετόχων τα ποσά άτινα κατά την τελευταίαν διετίαν κατεβλήθησαν δι' οιανδήποτε αιτίαν υπό της εταιρείας εις μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή τους διευθυντάς ή άλλους υπαλλήλους αυτής, ως και πάσαν άλλην παροχήν προς τα πρόσωπα ταύτα ή πάσαν εξ οιασδήποτε αιτίας υφισταμένην σύμβασιν της εταιρείας μετ' αυτών,

β) να παρέχη τας αιτουμένας συγκεκριμένας πληροφορίας περί των υποθέσεων της εταιρείας καθ' ο μέτρον είναι αύται χρήσιμοι δια την πραγματικήν κτίμησιν των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως. Το Διοικητικόν Συμβούλιον δύναται ν' αρνηθή την

παροχήν των αιτουμένων πληροφοριών ένεκα αποχρώντος λόγου, της αιτιολογίας αναγραφομένης εις τα πρακτικά.

5. Αιτήσει μετόχων εκπροσωπούντων το 1/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου υποβαλλομένη εις την εταιρείαν εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου και εφ' όσον ούτοι δεν εκπροσωπούνται εν τω Διοικητικώ Συμβούλιω, το Διοικητικόν Συμβούλιον υποχρεούται να παράσχη προς αυτούς κατά την γενικήν συνέλευσιν ή εάν προτιμά προ ταύτης εις εκπρόσωπον αυτών, πληροφορίας περί της πορείας των εταιρικών υποθέσεων και της περιουσιακής καταστάσεως της εταιρείας. Το Διοικητικόν Συμβούλιον δύναται ν' αρνηθή ένεκα αποχρώντος ουσιώδους λόγου, της αιτιολογίας αναγραφομένης εις τα πρακτικά.

«6. Στις περιπτώσεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 4 και της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, τυχόν αμφισβήτηση ως προς το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής των πληροφοριών, επιλύεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με απόφαση του, που εκδίδεται κατά τη διάρκεια των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε».

7. Αιτήσει μετόχων εκπροσωπούντων το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου η λήψις αποφάσεων επί τινός θέματος της ημερησίας διατάξεως γενικής συνελεύσεως ενεργείται δι' ονομαστικής κλήσεως.

8. Εις απάσας τας άνω περιπτώσεις των παραγράφων 1-5 οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουσι να τηρήσωσι κατατεθειμένας, συμφώνως προς το άρθρον 28 του παρόντος, τας παρεχούσας αυτοίς τα ανωτέρω δικαιώματα μετοχάς αυτών από της χρονολογίας της επιδόσεως της αιτήσεως των μέχρι της συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως, εις δε τας περιπτώσεις της παραγράφου 6 μέχρις εκδόσεως της αποφάσεως του Προέδρου.

9. Το καταστατικόν δύναται να μειώση, ουχί όμως πέραν του ημίσεως τα απαιτούμενα δια την άσκησιν των εις τα ανωτέρω παραγράφους 4 και 5 δικαιωμάτων ποσοστά του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

ΑΡΘΡΟΝ 39α

ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Η άσκησις του ελέγχου επί των Ελληνικών Ανωνύμων Εταιρειών, ως και των εν Ελλάδι υποκαταστημάτων και πρακτορείων των αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών, όσον αφορά την συμφωνως προς τους νόμους, το καταστατικόν και τας αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως καταρτισιν του Ισολογισμού και οικονομικην εν γένει διαχειρισιν και λειτουργιαν αυτών, γίνεται κατά τας διατάξεις των άρθρων 40, 40α, 40β, 40δ και 40ε.

2. Η λουπή αρμοδιοτης ελέγχου, περί ου τα άρθρα 51-53 του παρόντος παραμένει εις τον Υπουργον του Εμπορίου δυναμεον, οσάκις κρίνει αναγκαιον, να άσκηση αυτόν δια των αρμοδιών υπαλλήλων του Υπουργείου τούτου ή των κατά το άρθρον 40β του παρόντος ελεγκτών ανωνύμων εταιρειών.

3. «Αρμόδιοι υπάλληλοι της προηγούμενης παραγράφου νοούνται οι υπάλληλοι του υπουργείου Εμπορίου, ως και οι υπάλληλοι των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων, που υπηρετούν στις αρμόδιες υπηρεσίες ανωνύμων εταιρειών και εμπορίου, οριζόμενοι με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου, κατηγορίας ΔΕ που συμπληρώνουν δεκαεπταετη υπηρεσία και είναι κάτοχοι τουλάχιστον απολυτηρίου λυκείου ή εξαταξίου γυμνασίου».

Η αμοιβή των ελεγκτών της παραγράφου αυτής καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου και καταβάλλεται υποχρεωτικά από την εταιρεία, στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος.

4. «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης, Οικονομικών και Εμπορίου συνιστάται ειδικός λογαριασμός στην Τράπεζα της Ελλάδος, στον οποίο περιέρχονται τα έσοδα από ειδική εισφορά ποσοστού επτά τοις εκατό (7%) που επιβάλλεται επί των τελών δημοσιεύσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως των πράξεων και στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών που υπόκεινται σε δημοσιότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7α του κωδ. ν. 2190/1920, υπέρ των υπαλλήλων του Υπουργείου Εμπορίου. Με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου καθορίζονται οι προϋποθέσεις διάθεσης της κατά τα ανωτέρω εισφοράς στους υπαλλήλους, ως και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής».

**ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 5ον
ΒΙΒΛΙΑ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**

**ΑΡΘΡΟΝ 41
ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ**

1. Κατά την έναρξιν της λειτουργίας αυτής, η εταιρεία οφείλει να ενεργήση την κατά το άρθρον 9 του Εμπορικού Νόμου απογραφήν.

2. Την αυτήν υποχρέωσιν υπέχει και εις το τέλος πάσης εταιρικής χρήσεως, ως καθορίζεται αυτή εν τω καταστατικώ.

«3. Πάντα τα υπό του Εμπορικού Νόμου προβλεπόμενα βιβλία των ανωνύμων εταιρειών, ημεδαπών και αλλοδαπών, δέον να τηρώνται εις την Ελληνικήν γλώσσαν».

ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Π.Δ. 186/1992, άρθρο 2§ 6. – Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ'άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτό το ξένο νόμισμα, στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Ν. 959/1979, άρθρο 35 §§ 1,2.(Ναυτική εταιρεία). – Η τήρησις των βιβλίων και η σύνταξις του ισολογισμού ή της λογιστικής καταστάσεως γίνονται εις το νόμισμα εις το οποίον είναι εκπεφρασμένον το κεφάλαιον της εταιρείας. Τα βιβλία ταύτα τηρούνται εις την ελληνικήν γλώσσαν, δύνανται όμως να τηρούνται και εις ετέραν γλώσσαν, εφόσον περί τούτου προβλέπει η εταιρική σύμβαση ή απόφασις της γενικής συνελεύσεως.

**ΑΡΘΡΟΝ 42
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

1. Η εταιρική χρήσις δεν δύναται να περιλαμβάνει πλείονας των δώδεκα μήνας.

2. Εξαιρετικώς δύναται η πρώτη εταιρική χρήσις να ορισθή δια διάστημα μη υπερβαίνον τους είκοσι τεσσάρους μήνας.

**ΑΡΘΡΟΝ 42α
ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ –
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ –**

1. Οι ετησιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν :

- α) τον ισολογισμό,
- β) τον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»,
- γ) τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» και
- δ) το προσάρτημα.

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται όπως ορίζουν τα άρθρα 36, 36α, και 37.

2. Οι ετησιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43^α και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρείας.

3. Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42^ε, 43 και 43^α, δεν επαρκεί για την παρουσίαση της πραγματικής εικόνας που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 2, παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού. Εάν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας από τις παραπάνω διατάξεις έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της προηγούμενης παραγράφου 2, επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτή τη διάταξη για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα που προβλέπεται από την πιο πάνω παράγραφο 2. Καθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα μαζί με την πλήρη αιτιολόγηση της και με πληροφορίες για τις επιδράσεις της πάνω στην περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας.

4. Όσοι από τους τίτλους των λογαριασμών των υποδειγμάτων, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, δεν προσδιάζουν στην ειδικότερη φύση των ανώνυμων εταιρειών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου και των ανώνυμων εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν.Δ. 608/1970 «περί εταιρειών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» (ΦΕΚ Α' 170/1970), μπορούν να τροποποιούνται έτσι ώστε οι ισολογισμοί και οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων που συντάσσονται από τις εταιρείες αυτές να πληρούν τις αρχές της παραπάνω παρ. 2. Η τροποποίηση αυτή γίνεται με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

5. Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο, πρέπει να υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι από: α) τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου. Οι παραπάνω σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη γενική συνέλευση.

6. Καθε εταιρεία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του Νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δυο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α) σύνολο ισολογισμού 500.000.000 δραχμές, όπως αυτό προκύπτει από την αρθροση των στοιχείων Α μέχρι και Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ,

β) καθαρός κύκλος εργασιών, 1.000.000.000 δραχμές,

γ) μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς οι οποίοι στο υπόδειγμα που παραπέμπει το άρθρο 42γ, χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, με την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 42ε.

7. Η ευχέρεια της προηγούμενης παρ. 6 παρέχεται και στις εταιρείες που παύουν να υπερβαίνουν τα όρια των δυο από τα τρία κριτήρια της ίδιας παραγράφου, σε δυο τουλάχιστο συνεχείς χρήσεις.

8. Η ευχέρεια της παραπάνω παρ. 6 παύει να παρέχεται στις εταιρείες των προηγούμενων παρ. 6 και 7, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια των δυο από τα τρία κριτήρια της παραπάνω παρ. 6 σε δυο συνεχείς χρήσεις.

ΑΡΘΡΟΝ 42β ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

1. Η δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και ιδιαίτερα η ακολουθούμενη στα πλαίσια αυτού του Νόμου μορφή εμφάνισης των οικονομικών αυτών καταστάσεων, απαγορεύεται να μεταβάλλεται από τη μια χρήση στην άλλη. Παρέκκλιση από την αρχή αυτή επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με τον όρο ότι η παρέκκλιση αυτή θα αναφέρεται στο προσάρτημα και θα αιτιολογείται επαρκώς.

2. Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στα υποδείγματα στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, καταχωρούνται στον ισολογισμό, στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως», και στον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», ξεχωριστά ο καθένας και με τη σειρά που καθορίζεται στα υποδείγματα αυτά. Λογαριασμός στον οποίο δεν υπάρχει πόσο, ούτε της κλειόμενης, ούτε της προηγούμενης χρήσης, παραλείπεται. Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών που παρατίθενται στα υποδείγματα των άρθρων 42γ και 42δ, με τον όρο ότι δεν θα μεταβάλλεται η σειρά των λογαριασμών αυτών. Επίσης, επιτρέπεται η προσθήκη και άλλων λογαριασμών, εφόσον το περιεχόμενο τους δεν περιλαμβάνεται σε κάποιον από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς των παραπάνω υποδειγμάτων. Όταν ένα στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού σχετίζεται με περισσότερους από έναν υποχρεωτικούς λογαριασμούς, το στοιχείο αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό στον οποίο προσιδιάζει περισσότερο, αλλά η σχέση του με τους άλλους λογαριασμούς αναφέρεται στο προσάρτημα, εφόσον αυτό χρειάζεται για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

3. Η δομή και οι τίτλοι των λογαριασμών που έχουν αραβική αρίθμηση στα υποδείγματα ισολογισμού και λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, πρέπει να προσαρμόζονται ανάλογα, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί, ώστε οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία. Η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό, απαγορεύεται. Κάθε προσαρμογή που γίνεται σύμφωνα με τα παραπάνω, αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα.

4. Οι λογαριασμοί των υποδειγμάτων του ισολογισμού και των ποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, οι οποίοι έχουν αραβική αρίθμηση μπορούν να συγχωνεύονται όταν:

α) τα ποσά τους είναι ασήμαντα και η συγχώνευση τους δεν θίγει τις αρχές της παραγράφου 2 του άρθρου 42α και

β) η συγχώνευση γίνεται για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας, με τον όρο οι συγχωνευόμενοι λογαριασμοί θα αναλύονται στο προσάρτημα.

5. Τα ποσά των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», απεικονίζονται σε δυο τουλάχιστο στήλες, στις οποίες αντιπαρατίθενται τα αντίστοιχα και ομοειδή κονδύλια της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης. Σε περίπτωση όμως που τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης δεν είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης

χρήσης, γίνεται κατάλληλη αναμόρφωση τους. Κάθε τέτοια αναμόρφωση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα.

6. Εταιρεία που έχει υποκαταστήματα ενσωματώνει στον ετήσιο ισολογισμό και στον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα των υποκαταστημάτων της και συγχωνεύει τα σχετικά ποσά στους οικείους λογαριασμούς του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, συμψηφίζοντας κάθε αμοιβαία χρεωαπαίτηση, τόσο των υποκαταστημάτων μεταξύ τους, όσο και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού.

7. Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών και ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και η εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφορά.

ΑΡΘΡΟΝ 42γ

ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ο ισολογισμός καταρτίζεται σε δυο παράλληλα σκέλη, στο πρώτο από τα οποία περιλαμβάνεται το ενεργητικό και στο δεύτερο παθητικό, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4. 1. 103 του άρθρου 1 του Π.Δ 1123/1980

«Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στις παραγράφους 4.1.101 και 4.1.102 άρθρου 1 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του ισολογισμού αυτού.

ΑΡΘΡΟΝ 42δ

ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» ΚΑΙ ΤΟΥ «ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ»

1. Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4.1.202 του άρθρου 1 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού.

2. Ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων» καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4. 1.302 του άρθρου του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ.4.1.301 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού.

ΑΡΘΡΟΝ 42ε

ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΟΡΙΣΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

1. Έξοδα εγκατάστασης (πολυτεούς απόσβεσης) είναι οι υποκείμενες σε τμηματική απόσβεση δαπάνες, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρείας, την απόκτηση των διαρκών μέσων εκμετάλλευσης και την επέκταση ή την αναδιοργάνωσή της.

2. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου

μορφή στην εταιρεία, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της. Επίσης, περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, με την έννοια των παρ. 5 και 6 αυτού του άρθρου.

3. Ασώματες ακινητοποιήσεις (άυλα πάγια στοιχεία) είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά, που αποκτούνται από την εταιρεία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος. Στους λογαριασμούς της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση τέτοιων αγαθών, καθώς και τα ποσά που δαπανούνται από την εταιρεία για τη δημιουργία των αγαθών αυτών.

4. Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρεία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από ένα έτος.

5. Ως συμμετοχές, που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της κατηγορίας «συμμετοχές κι άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις», ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, οποιασδήποτε νομικής μορφής, τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου των επιχειρήσεων αυτών και αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους.

Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, καθώς και οι μετοχές της εταιρείας που κατέχονται από την ίδια (ίδιες μετοχές) σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς που έχουν προβλεφτεί για τις περιπτώσεις αυτές στο υπόδειγμα ισολογισμού του άρθρου 42γ.

Για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, συνδεδεμένες επιχειρήσεις είναι:

α) Οι επιχειρήσεις εκείνες μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική. Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει όταν μία επιχείρηση (μητρική):

αα) ή έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης, έστω κι αν η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των τίτλων και δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης.

ββ) ή ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης ύστερα από συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταίρους της επιχείρησης αυτής.

γγ) ή συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα, είτε άμεσα, είτε μέσω τρίτων, να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοίκησης της επιχείρησης αυτής (θυγατρικής).

δδ) ή ασκεί δεσπόζουσα επιρροή σε μια άλλη επιχείρηση (θυγατρική). Δεσπόζουσα επιρροή υπάρχει όταν η μητρική επιχείρηση διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, δηλαδή μέσω τρίτων που ενεργούν για λογαριασμό της επιχείρησης αυτής, τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής και, ταυτόχρονα, ασκεί κυριαρχική επιρροή στη διοίκηση ή τη λειτουργία της τελευταίας.

Για την εφαρμογή των παραπάνω υπό περιπτώσεων στα ποσοστά συμμετοχής ή στα δικαιώματα ψήφου, καθώς και στα δικαιώματα διορισμού ή ανάκλησης που έχει η μητρική επιχείρηση πρέπει να προστίθενται τα ποσοστά συμμετοχής και τα δικαιώματα κάθε άλλης επιχείρησης που είναι θυγατρική της ή θυγατρική θυγατρικής της.

Για την εφαρμογή των παραπάνω περιπτώσεων αα, ββ, γγ και δδ, από τα αναφερόμενα ποσοστά συμμετοχής ή δικαιώματα ψήφου πρέπει να αφαιρούνται εκείνα που απορρέουν από: (1) τις μετοχές ή τα μερίδια που κατέχονται για λογαριασμό άλλου προσώπου εκτός της μητρικής ή θυγατρικής επιχείρησης, ή (2) τις μετοχές ή τα μερίδια που κατέχονται για εγγύηση, εφόσον τα δικαιώματα αυτά ασκούνται σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί ή που κατέχονται για ασφάλεια δανείων που χορηγήθηκαν στα πλαίσια συνήθους επιχειρηματικής δραστηριότητας στον τομέα της χορήγησης δανείων, υπό τον όρο ότι αυτά τα δικαιώματα ψήφου ασκούνται προς όφελος του παρέχοντος την εγγύηση.

Για την εφαρμογή των παραπάνω υποπεριπτώσεων αα και ββ, από το σύνολο του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή εταίρων της θυγατρικής επιχείρησης, πρέπει να αφαιρούνται τα ποσοστά κεφαλαίου ή τα δικαιώματα ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές ή μερίδια που κατέχονται, είτε από την ίδια επιχείρηση, είτε από θυγατρικές της επιχειρήσεις, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό των επιχειρήσεων αυτών.

β) Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις της προηγούμενης περίπτωσης α' και κάθε μία από τις θυγατρικές ή τις θυγατρικές των συνδεδεμένων αυτών επιχειρήσεων.

γ) Οι θυγατρικές επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων α' και β' άσχετα αν μεταξύ των θυγατρικών αυτών δεν υπάρχει απευθείας δεσμός συμμετοχής.

δ) Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων α', β' και γ' και κάθε άλλη επιχείρηση που συνδέεται με αυτές με τις σχέσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 96.

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Τα ανωτέρω ισχύουν, αναλόγως, και για τη διάκριση των υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, για το σκοπό της χωριστής εμφάνισής τους στους οικείους λογαριασμούς υποχρεώσεων του παθητικού.

7. Οι αποσβέσεις των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού και των εξόδων εγκατάστασης καταχωρούνται στο ενεργητικό, αφαιρετικά από την αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής του κάθε στοιχείου του ισολογισμού, ώστε για κάθε λογαριασμό να εμφανίζεται η αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής, οι σωρευμένες μέχρι τη λήξη της χρήσης αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία του στοιχείου.

8. Οι μεταβολές που έγιναν μέσα στη χρήση στα στοιχεία πάγιου ενεργητικού και στις αποσβέσεις τους, αναφέρονται στο προσάρτημα. Ειδικότερα, για τον καθένα από τους λογαριασμούς παγίων στοιχείων που εμφανίζονται στο ενεργητικό αναφέρονται χωριστά, η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής, οι προσθήκες και βελτιώσεις, οι μειώσεις και οι μεταφορές που έγιναν μέσα στη χρήση, καθώς και οι αποσβέσεις της χρήσης, οι τυχόν διορθώσεις που έγιναν μέσα στη χρήση ή πάνω στις αποσβέσεις των προηγούμενων χρήσεων, οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και η αναπόσβεστη αξία κατά την ημερομηνία αυτή.

Σε περίπτωση που κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής της παραγράφου ανακύψουν δυσκολίες στη συγκέντρωση των δεδομένων της παραπάνω ανάλυσης, είναι δυνατό να ληφθεί σαν αξία κτήσης ή κόστους ιδιοκατασκευής ή

αναπόσβεστη αξία των στοιχείων αυτών κατά την έναρξη της χρήσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται σχετική διευκρίνιση στο προσάρτημα.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και για τα έξοδα εγκατάστασης.

9. Εμπράγματα δικαιώματα της εταιρείας σε ακίνητα απεικονίζονται στην κατηγορία των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

Εμπράγματες ασφάλειες, που χορηγήθηκαν από την εταιρεία σε ενσώματες ακινητοποιήσεις της, αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα, με ιδιαίτερη μνεία των εμπράγματων ασφαλειών που χορηγήθηκαν υπέρ συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Ομοια παρουσίαση γίνεται επίσης και για κάθε μορφή εγγύησης που χορηγήθηκε από την εταιρεία.

10. Μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικοί τίτλοι, που εκδόθηκαν από ανώνυμη εταιρεία, αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα.

11. Στους «λογαριασμούς τάξεως» απεικονίζονται ιδίως τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και οι κάθε μορφής εγγυήσεις, καθώς και οι εμπράγματες ασφάλειες. Σχετικές αναλύσεις παρέχονται στο προσάρτημα.

Τα ποσά των «λογαριασμών τάξεως» αποτελούν ιδιαίτερο άθροισμα, το οποίο δεν προστίθεται στα συνολικά άθροισματα των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού.

12. Έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσης, καθώς και έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπράχθηκαν ή δεν χρεώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ' αυτή, εμφανίζονται χωριστά στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού.

Εσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις, καθώς και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ' αυτή, εμφανίζονται χωριστά στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού.

Όταν το σύνολο των εσόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπράχθηκαν ή δεν χρεώθηκαν μέσα σ' αυτή ή το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν μέσα σ' αυτή, είναι σημαντικό, γίνεται σχετική ανάλυση στο προσάρτημα.

13. Σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσης κατέχονται ίδιες μετοχές σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, σχηματίζεται αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης των μετοχών αυτών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε λογαριασμό του παθητικού με τίτλο «αποθεματικό για ίδιες μετοχές». Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης, από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο τα ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή του πρώτου μερίσματος.

Αν δεν υπάρχουν κέρδη για σχηματισμό του παραπάνω αποθεματικού, ο λογαριασμός του ενεργητικού «ίδιες μετοχές» εμφανίζεται στο παθητικό αφαιρετικά από το άθροισμα των ίδιων κεφαλαίων.

14. Οι προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα προορίζονται να καλύψουν ζημιές, δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού, αλλά δεν είναι

γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν. Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια. Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης, καλύπτουν, τουλάχιστον, τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής των διατάξεων αυτού του Νόμου παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες να καταχωρήσουν στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» τις σωρευμένες προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού τους κατά τις προηγούμενες χρήσεις.

Οι προβλέψεις αυτές αποσβένονται τμηματικά και ισόποσα, μέσα σε μία πενταετία.

Αν το ποσό που εμφανίζεται στο λογαριασμό «λοιπές προβλέψεις» είναι σημαντικό, παρέχεται ανάλυσή του στο προσάρτημα.

Οι προβλέψεις που αφορούν υποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχηματίζονται σε ύψος που καλύπτει τις υποτιμήσεις των στοιχείων αυτών, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, και εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού αφαιρετικά από τα στοιχεία στα οποία αναφέρονται.

15.α) Το καθαρό ύψος του «κύκλου εργασιών» περιλαμβάνει τα ποσά των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρείας, από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι.

β) Στους λογαριασμούς «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται τα έσοδα ή έξοδα που δεν προέρχονται από τη συνήθη δραστηριότητα της εταιρείας. Αν τα ποσά των εσόδων ή των εξόδων αυτών είναι σημαντική, παρέχεται ανάλυσή τους στο προσάρτημα, μαζί με διευκρινίσεις, αναφορικά με τη φύση τους και την επίδρασή τους στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της εταιρείας για την κλειόμενη χρήση. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τυχόν έσοδα ή έξοδα που καταχωρήθηκαν στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

ΑΡΘΡΟΝ 43

ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ

Τα ποσά των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες αυτού του άρθρου. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των πιο κάτω γενικών αρχών:

α) θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρείας.

β) Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται άγια, χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.

γ) Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα:

σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σ' αυτή.

Λαμβάνονται υπόψη όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι και όλες οι πιθανές ζημιές που αφορούν την κλειόμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν οι σχετικές ενδείξεις

άρχισαν να διαφαίνονται μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης, αλλά μέσα στην περίοδο περάτωσης των πράξεων κλεισίματος του ισολογισμού.

Λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις, ανεξάρτητα από το αν κατά τη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία.

δ) Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σ' αυτή, ανεξάρτητα από το χρόνο της είσπραξης ή της πληρωμής τους.

ε) Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμούνται χωριστά κι όπως ορίζεται στις επόμενες παραγράφους.

στ) Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.

Παρέκκλιση από τις αρχές της προηγούμενης παραγράφου 1 επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα, κατάλληλα αιτιολογημένη, όπου παρατίθενται οι επιδράσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση, στη χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας.

α) Τα ποσά των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) των κατηγοριών «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» και «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου», καθώς και τα ποσά των λογαριασμών «έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων», «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων», «έξοδα αναδιοργανώσεως» και «λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσεως», της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως», αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

β) Ομολογίες που εκδόθηκαν από την εταιρεία εμφανίζονται στο παθητικό με την τιμή στην οποία η εταιρεία οφείλει να τις εξοφλήσει. Οι διαφορές από τη διάθεση ομολογιών σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους, καταχωρούνται στο λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης «διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως». Οι διαφορές αυτές αποσβένονται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξόφλησης του ομολογιακού δανείου.

γ) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε δραχμές των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα, εφόσον τα δάνεια ή οι πιστώσεις αυτές χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, καταχωρούνται στο λογαριασμό της κατηγορίας των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) «συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων» και αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια του δανείου ή της πίστωσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περιπτ. 23 της παρ. 2.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 12 του μοναδικού άρθρου του Π.Δ. 502/1984 «τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων του Π.Δ. 1123/1980» (ΦΕΚ Α' 179/1984). Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των παραπάνω συναλλαγματικών διαφορών, που αφορούν τη χρήση, αναφέρονται στο προσάρτημα.

δ) Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης «πολυετούς απόσβεσης» απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο

υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

ε) Τα ποσά που εμφανίζονται στα έξοδα εγκατάστασης « πολυετούς απόσβεσης», που αφορούν τη χρήση, αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

4.α.) Οι διατάξεις των περιπτώσεων α, δ και ε της προηγούμενης παραγράφου 3 εφαρμόζονται και για τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης των λογαριασμών «έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων» και «έξοδα λοιπών ερευνών», καθώς και για τις παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας των λογαριασμών «δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων» και «λοιπές παραχωρήσεις», εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση.

β) Η υπεραξία της επιχειρήσεως (Goodwill), που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της, καταχωρείται στο λογαριασμό «υπεραξία επιχειρήσεως» των ασώματων ακινητοποιήσεων και αποσβένεται, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

Τα ποσά που εμφανίζονται στο λογαριασμό «υπεραξία επιχειρήσεως» αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

γ) Τα ποσά που καταχωρούνται στο λογαριασμό «δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων «παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας», αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άυλου στοιχείου. Πάντως, η απόσβεση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη λήξη του χρόνου της παρεχόμενης από το νόμο προστασίας, σε περιπτώσεις που η προστασία αυτή έχει περιορισμένη διάρκεια.

δ) Τα ποσά της κατηγορίας «λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις» των λογαριασμών «δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων και «λοιπά δικαιώματα», αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις, μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατική για τη χρησιμοποίηση κάθε άυλου πάγιου στοιχείου.

5. α) Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρακάτω περίπτ. ε', καθώς και της παραγράφου 9 αυτού του άρθρου, τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που προβλέπονται από αυτό το άρθρο.

β) Τιμή κτήσεως είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς, η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειώνεται με τις σχετικές εκπτώσεις. Τα έξοδα κτήσης των ακινήτων, όπως είναι οι φόβοι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά και μεσιτικά έξοδα και οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων, δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως».

γ) Κόστος παραγωγής ή ιδιοκατασκευής είναι η τιμή κτήσης των πρώτων υλών και διάφορων υλικών, που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων προϊόντων ή ιδιοκατασκευών. Η τιμή αυτή προσαυξάνεται με αναλογία γενικών εξόδων αγορών, καθώς και με το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν τα

σχετικά προϊόντα ή οι ιδιοκατασκευές στη θέση και στην κατάσταση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους.

δ) Η απόσβεση του καθενός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ανάλογη της ετήσιας μείωσης της αξίας του, που οφείλεται τόσο στη χρησιμοποίηση του στοιχείου αυτού, όσο και στην πάροδο του χρόνου και στην οικονομική απαξίωσή του. Η απόσβεση του κάθε στοιχείου ενεργείται συστηματικά και ομοιόμορφα μέσω στις χρήσεις της πιθανολογούμενης διάρκειας παραγωγικής χρησιμοποίησής τους και σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις που γίνονται με βάση ειδικές φορολογικές διατάξεις με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, παρατίθενται αναλυτικά, κατά κατηγορία παγίου, στο προσάρτημα, με μνεία των σχετικών φορολογικών διατάξεων.

ε) Σε περίπτωση υποτίμησης ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται ή όχι σε απόσβεση, εφόσον η υποτίμηση προβλέπεται ότι θα είναι διαρκής, σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη, ώστε η αποτίμηση του στοιχείου αυτού, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, να γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτιμημένης τρέχουσας τιμής του. Οι προβλέψεις αυτές βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης και το ποσό τους εμφανίζεται χωριστά στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» ή στο προσάρτημα, όταν είναι αξιόλογο.

Η αποτίμηση στην παραπάνω χαμηλότερη τιμή μπορεί να μη συνεχισθεί σε περίπτωση που οι λόγοι που επέβαλαν την προσαρμογή της αξίας έπαψαν να υπάρχουν.

«6. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα, καθώς και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους.

β) Ως τρέχουσα τιμή, για την αυτού του Νόμου, θεωρείται: (βα) Για τους εισηγμένους στο Χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες κ.λ.π.) ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

ββ) Για τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

βγ) Για τις μετοχές ανωνύμων εταιρειών, που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, τις συμμετοχές σε άλλες (πλήν ΑΕ) επιχειρήσεις και τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων των άλλων αυτών επιχειρήσεων, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Νόμου, η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

Στην περίπτωση που ο τελευταίος νόμιμα συνταγμένος ισολογισμός των πιο πάνω επιχειρήσεων, με βάση τα δεδομένα του οποίου προσδιορίστηκε η τρέχουσα τιμή των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών ή συμμετοχών σε λοιπές (πλήν ΑΕ) επιχειρήσεις, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή, αναγράφεται σημείωση στον Ισολογισμό και στο προσάρτημα στην οποία αναφέρεται ότι στους αντίστοιχους λογαριασμούς του ενεργητικού περιλαμβάνονται και μετοχές ανωνύμων εταιρειών ή συμμετοχές σε λοιπές (πλήν ΑΕ) επιχειρήσεις συγκεκριμένης αξίας κτήσεως (ή αποτιμήσεως) αντίστοιχα μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο κι ότι ο Ισολογισμός (ή

οι ισολογισμοί), με βάση τον οποίο έγινε ο προσδιορισμός της εσωτερικής λογιστικής αξίας αυτών των μετοχών και συμμετοχών, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή.

γ) Για την τιμή (αξία) κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις περιπτ. 2 και 3 της παραγρ. 2.2.112 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.

Ειδικά για τους τίτλους σταθερού εισοδήματος (ομολογιών, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, Τραπεζικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου), των οποίων η διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο γίνεται στην καθαρή τιμή τους, δίχως το δεδουλευμένο μέχρι την αγορά τους τόκο, αξία (τιμή) κτήσεώς τους είναι η καθαρή τιμή τους αυτή, που καταχωρείται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς με την ονομασία «αξία κτήσεως τίτλων» ενταγμένους στους λογαριασμούς κάθε είδους τίτλων σταθερού εισοδήματος.

Για τη μέθοδο υπολογισμού της τιμής κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων, εφαρμόζεται η περ. β' της επόμενης παραγρ. 7.

δ) Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσεως, η διαφορά χρεώνεται στο λογαριασμό 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων» του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Π.Δ. 1123/1980, με πίστωση αντίστοιχων αντίθετων λογαριασμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων, που δημιουργούνται στους λογαριασμούς 18.00.99, 18.01.99 και 34.99 του ίδιου Π.Δ.

Κατά τον επανυπολογισμό των προβλέψεων, που γίνεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσεως, σύμφωνα με τα παραπάνω, αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων, που εμφανίζονται στους πιο πάνω αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσεως, είτε με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 68 (σχηματισμός συμπληρωματικής προβλέψεως), είτε με πίστωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» του Π.Δ. 1123/1980.

ε) Για τον προσδιορισμό της δραχμικής τρέχουσας αξίας των κινητών αξιών (χρεογράφων και άλλων τίτλων) σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις της υποπαραγρ. 2.3.301 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως ισχύει.

στ) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, αποτιμούνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου».

«7. α) Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση δύναται να τα αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να τα παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα, τα ελαττωματικά προϊόντα και τα συμπαράγωγα προϊόντα, αποτιμούνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις περιπτ. 3,4,11,12,13 και 14 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της τιμής κτήσεως, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του

ιστορικού κόστους της τιμής κτήσεως, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, που ορίζονται στις περιπτ. 6,8,9 και 10 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980».

β) Η μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, καθώς και της τιμής κτήσης των κινητών αξιών, επιλέγεται από την εταιρεία, από τις μεθόδους της περιπτ. 7 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 και εφαρμόζεται πάγια, από χρήση σε χρήση. Αλλαγή της εφαρμοζόμενης μεθόδου δεν επιτρέπεται, εκτός αν υπάρχει μεταβολή συνθηκών, ή άλλος σοβαρός λόγος, οπότε η αλλαγή της μεθόδου αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα μαζί με την επίδραση της αλλαγής αυτής στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης.

γ) Σε περίπτωση που η εμφανιζόμενη στον ισολογισμό αξία, όπως έχει προσδιοριστεί με την εφαρμογή μιας από τις μεθόδους της προηγούμενης περιπτ. β', διαφέρει σημαντικά από την αξία που προκύπτει με βάση την τελευταία, σε σχέση με την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, γνωστή τιμή της αγοράς, η διαφορά αυτή σημειώνεται το προσάρτημα συνολικά για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων.

8.α) Οι απαιτήσεις που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται ολοσχερώς, ενώ οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στον ισολογισμό με την πιθανή τους αξία κατά το χρόνο σύνταξής του.

β) Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, εμφανίζονται στον ισολογισμό με το ποσό των δραχμών που προκύπτει από τη μετατροπή του κάθε ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Με την επιφύλαξη της διατάξεως της περιπτ. γ' της παραπάνω παρ. 3, οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, κατά ξένο νόμισμα, χωριστούς για τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και χωριστούς για τις μακροπρόθεσμες και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περιπτ. 4 της παραγράφου 2.3.2. του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 23 του μοναδικού άρθρου του Π.Δ. 502/1984.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

9. Αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του πάγιου ενεργητικού δεν επιτρέπεται, εκτός αν αυγή γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου. Για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία των στοιχείων αυτών θεωρείται και αξία κτήσης τους. Κάθε τέτοια αναπροσαρμογή, που έγινε μέσα στην κλειόμενη χρήση, αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα, μαζί με πλήρη ανάλυση της κίνησης του σχετικού λογαριασμού που περιλαμβάνεται στις «διαφορές αναπροσαρμογής».

10. Για την εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 42β, τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα στοιχεία υποκαταστημάτων που έχουν την έδρά τους στο εξωτερικό, μετατρέπονται σε δραχμές ως εξής:

α) Τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, πλὴν των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και οι κινητές αξίες (χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι) μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής) κάθε στοιχείου. Οι διατάξεις των παρ. 5 και 6 εφαρμόζονται αναλόγως.

β) Τα αποθέματα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσης τους (αγοράς ή παραγωγής). Οι διατάξεις της παρ. 7 εφαρμόζονται αναλόγως.

γ) Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

δ) Τα έξοδα και τα έσοδα μετατρέπονται σε δραχμές με τη μεση τιμή του ξένου νομίσματος της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται. Για τον προσδιορισμό αυτής της τιμής αθροίζονται οι μέσες τιμές αγοράς και πώλησης του ξένου νομίσματος, που ίσχυαν κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά το τέλος κάθε μήνα αυτής, και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό των μηνών της περιόδου, προσαυξημένο κατά μία μονάδα.

Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που τυχόν θα προκύψουν από τις μετατροπές των προηγούμενων περιπτώσεων α-δ της παραγράφου αυτής, εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, πλύν των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, καθώς και από τη μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων, των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και των εσόδων, μεταφέρονται στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως».

β) Για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, εφαρμόζονται αναλόγως οι παραπάνω διατάξεις της περιπτ. γ' της παρ. 3 και της περιπτ. β', εδάφιο δεύτερο, της παρ. 8.

11. Στην περίπτωση που δεν λειτουργεί υποκατάστημα, για τη μετατροπή σε δραχμές των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, που βρίσκονται στο εξωτερικό και είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της προηγούμενης παρ. 10.

ΑΡΘΡΟΝ 44

ΤΑΚΤΙΚΟΝ (ΝΟΜΙΜΟΝ) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ

Ετησίως αφαιρείται το εικοστόν τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμόν τακτικού αποθεματικού. Η προς σχηματισμόν αποθεματικού αφαιρέσις παύει ούσα υποχρεωτική, άμα ως τούτο φθάση τουλάχιστον το τρίτον του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικόν τούτο χρησιμοποιείται αποκλειστικώς προς εξίσωσιν, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

ΑΡΘΡΟΝ 44α

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι ή, μετά από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένο με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το

νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτού του μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί.

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Η έννοια της διανομής των προηγούμενων παρ. 1 και 2 περιλαμβάνει ιδίως την καταβολή των μερισμάτων και τόκων από μετοχές.

ΑΡΘΡΟΝ 45

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΥΤΩΝ

Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά τον νόμον αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειράν:

α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμον ή το καταστατικόν κράτησις δια τακτικόν αποθεματικόν,

β) κρατείται το απαιτούμενον ποσόν δια την καταβολήν πρώτου μερίσματος εξ 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου και

γ) το υπόλοιπον διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

Αποφάσει της Γενικής Συνελεύσεως λαμβανομένη κατά τας διατάξεις των άρθρων 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 δύνανται τα μετά την διανομήν του πρώτου μερίσματος διανεμητέα κατά το καταστατικόν εις τους μετόχους κέρδη, να διατεθούν προς αύξησιν του εταιρικού κεφαλαίου δι' εκδόσεως νέων μετοχών παρεχομένων εις τους μετόχους άνευ πληρωμής, αντί προσθέτου μερίσματος. Εν τη περιπτώσει ταύτη εφαρμόζονται τα υπο της παραγράφου 3 του άρθρου 3α οριζόμενα.

ΑΡΘΡΟΝ 46

ΔΙΑΝΟΜΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ Ή ΠΟΣΟΣΤΩΝ

1. Η διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών επιτρέπεται μόνον εφ' όσον είκοσι τουλάχιστον ημέρας προ αυτής δημοσιευθή δια τινός ημερησίας εφημερίδος εκ των εκδιδομένων εν Αθήναις και ευρύτερον κυκλοφορουσών, κατά την κρίσιν του Διοικητικού Συμβουλίου και δια του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, άμα τη καταρτίσει και υποβληθή εις το Υπουργείον Εμπορίου λογιστική κατάστασις περί της εταιρικής περιουσίας.

2. Τα ούτω διανεμόμενα δεν δύνανται να υπερβώσι το ήμισυ των κατά την λογιστικήν κατάστασιν καθαρών κερδών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 6ον
ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΑΡΘΡΟΝ 47

ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΟΤΑΝ Η ΚΑΘΑΡΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΜΕΙΩΘΗ
ΚΑΤΩ ΤΟΥ ΗΜΙΣΕΩΣ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

ΑΡΘΡΟΝ 47α

ΛΥΣΗ Α.Ε. -ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

1. Η Εταιρεία λύεται: α) άμα τη παρόδω του εν τω καταστατικώ οριζομένου χρόνου διάρκειας αυτής, β) δι' αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως λαμβανομένης κατά τας διατάξεις του άρθρου 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 και γ) άμα τη κηρύξει της εταιρείας εις κατάστασιν πτωχεύσεως.

2. Η συγκέντρωσις πασών των μετοχών εις εν πρόσωπον δεν αποτελεί λόγον λύσεως της Εταιρείας.

3. Πλην της περιπτώσεως της πτωχεύσεως, την λύσιν της Εταιρείας επακολουθεί η εκκαθαρίσις αυτής. Εις την περίπτωσιν του εδαφίου α' της προηγουμένης παραγράφου, το Διοικητικόν Συμβούλιον εκτελεί χρέη εκ-καθαριστή, εφ' όσον το καταστατικόν δεν ορίζει άλλο τι. μέχρι του διορισμού εκκαθαριστών υπό της Γενικής Συνελεύσεως. Εις την περίπτωσιν του εδαφίου β' η Γενική Συνέλευσις διά της ίδιας αποφάσεως ορίζει και τους εκκαθαριστάς.

4. Εάν η εταιρεία ελύθη λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής ή δι' αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως ή εάν μετά την κήρυξιν της πτωχεύσεως επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάστασις κατά τας ισχύουσας περί πτωχεύσεως διατάξεις, δύναται αυτή να αναβιώσῃ δι' αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, λαμβανομένης κατά τας διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2. Τοιαύτη απόφασις αποκλείεται εάν ήρξατο η διανομή της εταιρικής περιουσίας.

5. Οι διατάξεις των άρθρων 68 έως και 78, καθώς και του άρθρου 80, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που εταιρεία ή εταιρείες έχουν λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρείας ή των εταιρειών σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάστασις σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου. Η συγχώνευση των εταιρειών αυτών, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφησή τους από άλλη εταιρεία, είτε με σύστασις νέας εταιρείας, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας τους.

6. Οι διατάξεις των άρθρων 81 έως και 87, καθώς και των άρθρων 88 και 89, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που εταιρεία έχει λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάστασις σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου. Η διάσπασις της εταιρείας

αυτής, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφησή της από άλλες εταιρείες, είτε με σύσταση νέων εταιρειών, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας της.

ΑΡΘΡΟΝ 48

ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.

1. Ανάκλησις της συστήσασης ανώνυμον εταιρείαν Υπουργικής αποφάσεως χωρεί μόνον:

α) εάν κατά την σύστασιν της εταιρείας δεν κατεβλήθη εν όλω ή εν μέρει το υπό του καταστατικού οριζόμενον ως καταβλητέον κεφάλαιον,

β) εάν, καταδικασθέντος μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, Διευθυντού, ή άλλου οιοδήποτε εντεταλμένου την διοίκησιν της εταιρείας, εις φυλάκισιν επί πράξει αφορώση εις την παρ' αυτού διαχείρισιν των εταιρικών συμφερόντων, η εταιρεία δεν απεμάκρυνε το καταδικασθέν πρόσωπον από της διοικήσεως ή διευθύνσεως αυτής,

γ) αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, είναι μικρότερο από το ένα δέκατο (1/ 10) του μετοχικού κεφαλαίου(2),

δ) εάν κατά την λήξιν της εν άρθρω 8 οριζομένης δεκαπενταετίας δεν έχη αυξήσει το εταιρικόν κεφάλαιον αυτής εις το υπό του αυτού άρθρου παράγραφος 2, οριζόμενον κατώτατον όριον.

2. Εν περιπτώσει τιαύτης αναικλήσεως, οι εισκαθαρισταί της εταιρικής περιουσίας διορίζονται υπό γενικής συνελεύσεως, συγκαλουμένης υπό του τέως Διοικητικού Συμβουλίου εντός πέντε ημερών από της προς αυτό κοινοποιήσεως της ανακλητικής υπουργικής αποφάσεως.

ΑΡΘΡΟΝ 48α

Δι' αποφάσεως του Υπουργού του Εμπορίου, εις ειδομένης μετά σύμφωνον γνωμοδότησιν της Επιτροπής Ανωνύμων Εταιρειών και δημοσιευομένης διά του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, δύναται ν' αναικαλήται η άδεια συστάσεως Ανωνύμων Εταιρειών, αίτινες παρέλειψαν να υποβάλλωσι προς το Υπουργείον Εμπορίου τους ικατά τον νόμον και το καταστατικόν αυτών ισολογισμούς τριών τουλάχιστον διαχειριστικών ετών εγκεκριμένους υπό των Γενικών αυτών Συνελεύσεων.

Διά της αυτής Υπουργικής αποφάσεως εκάστη των ως άνω Εταιρειών τίθεται υπό εκκαθάρισιν εφαρμοζομένων των διατάξεων των άρθρων 48 παρ. 2 και 49, εάν δε δι' οιοδήποτε λόγον η γενική συνέλευσις δεν ορίση εκκαθαριστάς εντός μηνός από της κατά τ' ανωτέρω δημοσιεύσεως της Υπουργικής αποφάσεως, οι εισκαθαρισταί διορίζονται υπό του Υπουργού Εμπορίου ουχί πλείονες των υπό του καταστατικού της Εταιρείας προβλεπομένων.

ΑΡΘΡΟΝ 49

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

1. Οι παρά της συνελεύσεως διοριζόμενοι εκκαθαρισταί οφείλουσιν άμα τη αναλήψει των καθηκόντων αυτών να ενεργήσωσιν απογραφήν της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύωσι δια του τύπου και του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως ισολογισμόν, ούτινος αντίτυπον υποβάλλεται εις το Υπουργείον Εμπορίου.

2. Την αυτήν υποχρέωση υπέχουσιν οι εκκαθαρισταί και κατά την λήξιν της εκκαθαρίσεως.

3. Η γενική συνέλευσις των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά την διάρκειαν της εκκαθαρίσεως.

«4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρείας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρείας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρείας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα».

«5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση.

Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στην γενική συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης.

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο».

«6. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία, από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρεία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία».

«7. Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το διοικητικό συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Η γενική συνέλευση μπορεί να διορίζει και ένα μόνο εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά».

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Εδώ παρατίθενται υποδείγματα των τριών οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων), όπως πρέπει αυτές να συντάσσονται μετά την εναρμόνισή τους (1996) με το άρθρο 9 της 4ης οδηγίας ΕΟΚ (αριθμός 78660 ΕΟΚ).

Στο τέλος του παραρτήματος αυτού παρατίθενται, ακόμα, υποδείγματα *Συνοπτικού ισολογισμού και Συνοπτικού προσαρτήματος*

(ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ
Νο 78/660/ΕΟΚ)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996
24η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ποσά
κλειό-
μενης
χρήσεως
1996
Δρχ.

Ποσά
προηγού-
μενης
χρήσεως
1995
Δρχ.

Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

(από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί μετά
το τέλος της επόμενης χρήσεως ποσό
δρχ...)(18.12)

XXX XXX

Χρήσεως 1996			Χρήσεως 1995		
Αξία	Απο- κτή- σεως	Ανα- πόσ- βε- στη Αξία	Αξία	Απο- σβε- σεις	Ανα- πόσ- βε- στη Αξία

Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

16.10	1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκ/σεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.15	2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων			XXX		XXX
16.18	3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου (16.13-14	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	+16.16-17					
+16.19	4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
+16.90)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις

16.11-12	1. Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.01-03	2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομη- χανικής ιδιοκτησίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.00	3. Υπεραξία επιχειρήσεως (Goodwill)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.98	4. Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.04-05	5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

(10.00+10.10)	1. Γήπεδα-Οικόπεδα	XXX				
44.10	Μείον: Προβλέψεις απαξιώ- σεων και υποτιμήσεων	<u>XX</u>	XXX	—	XXX	XXX
10.01-06+	2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-					
10.11-16-10.99)	Αγροί-Φυτείες-Δάση	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12	4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστά- σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

13	5. Μεταφορικά μέσα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14	6. Έπιπλα και λοιτός εξοπλισμός	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+32.00+ Χρ. Υπολ. 50.08)	7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο ακίνητοποιήσεων (Γ1+Γ11)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
III Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							
18.00	1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX					
18.01	2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	<u>XXX</u>					
		XXX					
53.06	Μείον:Οφειλόμενες δόσεις	XX					
(18.00.99+ 18.01.99)	Προβλέψεις για υποτιμήσεις	<u>XX</u>	<u>XX</u>	XXX			XXX
(18.02+ 18.03)	3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			XXX			XXX
(18.04+ 18.05)	4. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			XXX			XXX
18.07-08	5. Γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως	XXX					
18.09-10	Μείον:Μη δουλεωμένοι τόκοι	<u>XX</u>	XXX				XXX
18.15-16	6. Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων		XXX				XXX
(18.06+18.11 +18.13-14)	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ1+Γ11+Γ13)		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
20	1. Εμπορεύματα				XXX		XXX
(21+22)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή-Υποπροϊόντα και υπολείμματα				XXX		XXX
23	3. Παραγωγή σε εξέλιξη				XXX		XXX
(24+25+26 +28)	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά-Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας				XXX		XXX
(32.01-03+ Χρ. υπόλ. 50 πλην 50.08)	5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων				<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
					<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
II Απαιτήσεις							
Χρ. υπόλ. 30 πλην 30.97-99	1. Πελάτες	XXX					XXX
44.11	Μείον:Προβλέψεις						
(31.00+31.07 31.04-31.05- 31.11+31.12)	2. Γραμμάτια εισπρακτέα: - Χαρτοφυλακίου(μείον τα προεξοφλημένα-μεταβιβασμένα ποσού δρχ.....)	<u>XXX</u>	XXX				
(31.01+31.08)	- Στις Τράπεζες για είσπραξη	XXX					XXX

(31.02+31.09)	-Στις Τράπεζες σε εγγύηση	<u>XXX</u>					
	Μείον:	<u>XXX</u>					
(31.06+31.13)	Μη δουλευμένοι τόκοι	<u>XX</u>	XXX				XXX
(31.90-31.95)	2α. Υποσχετικές επιστολές & λοιποί τίτλοι		XXX				XXX
(31.03+31.10)	3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση		XXX				XXX
33.90	3α. Επιταγές εισπρακτέες(μεταχρ.)		XXX				XXX
33.91	3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)		XXX				XXX
33.04-05	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση		XXX				XXX
31.11-12	5. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων		XXX				XXX
31.21-22	6. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων		XXX				XXX
33.07-10	7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως		XXX				XXX
(32.04+33.17-18)	8. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων		XXX				XXX
(33.19+20)	9. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις εισπρακτέες στην επόμενη χρήση		XXX				XXX
30.97+99+							
33.97-99)	10. Επισφαλείς-επίδικοι πελάτες και χρεώστες	XXX	XX	XXX			XXX
	Μείον: Προβλέψεις (44.11)	<u>XX</u>					
(33.00-02+							
33.13-16+							
33.95-96)+	11. Χρεώστες διάφοροι		XXX				XXX
Χρ. Υπόλ. 54.08							
35	12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών πιστώσεων		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
							<u>XXX</u>
III Χρεόγραφα							
(34.00-03+	1. Μετοχές		XXX				XXX
34.10-13+							
34.20-21)							
(34.05-06							
+34.15-16							
+34.22-23)	2. Ομολογίες		XXX				XXX
Υπόλ. Λ/34	3. Λοιπά χρεόγραφα		XXX				XXX
34.25	4. Ίδιες μετοχές		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
53.07	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	XX	XXX		XX		XXX
	Προβλέψεις για υποτιμήσεις	<u>XX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
IV Διαθέσιμα							
38.00	1. Ταμείο		XXX				XXX
38.02	2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα		XXX				XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>				<u>XXX</u>
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		<u>XXX</u>				<u>XXX</u>

(ΔΙ+ΔΠ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX
36.01	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	XXX	XXX
Υπόλ. Λ/36	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
01	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	XXX	XXX
03	3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Ποσά κλειό- μενης χρήσεως 1996 Δρχ.	Ποσά προηγού- μενης χρήσεως 1995 Δρχ.
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
<i>I Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ.) (μετοχές των ...δρχ)</i>			
40.00-01	1. Καταβλημένο	XXX	XXX
40.02-03	2. Οφειλόμενο (από το οποίο έχει κληθεί να καταβλη- θεί ποσό δρχ.)	XXX	XXX
40.04-05	3. Αποσβεσμένο	XXX	XXX
<i>II Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (41.00)</i>			
<i>III Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις Επενδύσεων</i>			
41.06	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρογράφων	XXX	XXX
41.07	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
41.10	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού	XXX	XXX
<i>IV Αποθεματικά κεφάλαια</i>			
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	XXX	XXX
41.03	2. Αποθεματικά καταστατικού	XXX	XXX
41.04	3. Ειδικά αποθεματικά	XXX	XXX
41.05	4. Εκτακτα αποθεματικά	XXX	XXX
41.08+41.90-92	5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	XXX	XXX
41.09	6. Αποθεματικά για ίδιες μετοχές	XXX	XXX
<i>V Αποτελέσματα εις νέο</i>			
42.00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	XXX	XXX
42.01	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	(-XXX)	(-XXX)
42.02	Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)	(-XXX)
<i>VI Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου</i>			
43.00-01	1. Καταθέσεις μετόχων ή εταιρών	XXX	XXX
43.02	2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	XXX	XXX
43.90	3. Αποθεματικά διατεθειμένα για αύξηση κεφαλαίου	XXX	XXX
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV+AV+AVI)		XXX	XXX

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

44.00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		XXX	XXX
(44.09				
+44.12-99)	2. Λοιπές προβλέψεις		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

43.00-05	1. Ομολογιακά δάνεια	XXX		XXX
45.10-12	2. Δάνεια Τραπεζών	XXX		XXX
45.13	3. Δάνεια Ταμειυτηρίων	XXX		XXX
45.14-15	4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX		XXX
45.16-17	5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX		XXX
45.10.12	6. Τράπεζες λ/μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων	XXX		XXX
(μέρος)				
45.19-21	7. Γραμμάτια πληρωτέα μακρ. λήξεως	XXX		XXX
45.24-26	Μείον: Μη δουλεμένοι τόκοι	<u>XX</u>	XXX	XXX
Υπόλ. Λ/45	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Πιστ. Υπόλ.				
50	1. Προμηθευτές	XXX		XXX
(51.00-02+	2. Γραμμάτια πληρωτέα & υποχρεώσεις	XXX		
51.90-93)				
51.03-05	Μείον: Μη δουλεμένοι τόκοι	<u>XX</u>	XXX	XXX
53.90	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		XXX	XXX
52	3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	XXX		XXX
Πιστ. Υπόλ.				
30	4. Προκαταβολές Πελατών	XXX		XXX
54	5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	XXX		XXX
55	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	XXX		XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	XXX		XXX
53.10-11	8. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	XXX		XXX
53.12-13	9. Υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεις	XXX		XXX
53.01	10. Μερίσματα πληρωτέα	XXX		XXX
Υπόλ. Λ/53	11. Πιστωτές διάφοροι		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	XXX		XXX
56.01	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	XXX		XXX
Υπόλ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
		<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		<u>XXX</u>	<u>XXX</u>

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

05	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
06	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	XXX	XXX
07	3. Υποχρεώσεις από αμοφοτροβαρείς συμβάσεις	XXX	XXX
08	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	<u>XXX</u> <u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>

Διευκρινήσεις:

1. Από το ανωτέρω υπόδειγμα ισολογισμού έχουμε διαγράψει την στήλη με την ένδειξη «Σε Ξ.Ν.», που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ., γιατί με τις σημερινές συνθήκες (απελευθέρωση συναλλάγματος, εννιαίο νόμισμα, κλπ.), η σχετική πληροφορία δεν εξυπηρετεί πλέον κανένα ουσιαστικό σκοπό.
2. Στη θέση Α-ΙV-5 του παθητικού τους κωδικούς 41.90, 41.91 και 41.92, που υιοθετήθηκαν με την απόφ. Υπουρ. Οικονομ. 1044770/10159/Πολ. 1177/1993.
3. Κατ' εφαρμογή του άρθρου 3 § 1 Π.Δ. 367/1994, στη θέση Γ-ΙΙΙ-2α του ενεργητικού τροποποιήσαμε τους κωδ. 18.00.19 και 18.01.19 σε 18.00.99 και 18.01.99 και στη θέση Δ-ΙΙΙ-4 του ενεργητικού προσθέσαμε το λ/σμό 34.99.
4. Στις θέσεις Δ-ΙΙ-3α και 3β του ενεργητικού και Γ-ΙΙ-2α του παθητικού προσθέσαμε τους λ/σμούς 33.90, 33.91 και 53.90 για τις μεταχρονολογημένες επιταγές, που έχουν υιοθετηθεί με τις Γνωμ. ΕΣΥΛ 26/971/1988 και 38/1047/1988.
5. Στη θέση Δ-ΙΙ-1 του ενεργητικού προσθέσαμε το λ/σμό 44.11 για τις προβλέψεις επισφαλών πελατών, η δημιουργία του οποίου προκύπτει από το άρθρο 31 § 10' Ν. 2238/1994.
6. Στη θέση Α-ΙV-3 του παθητικού προσθέσαμε το λ/σμό 43.90, που υιοθετήθηκε με τη Γνωμ. ΕΣΥΛ 241/2228/1995.
7. Στις θέσεις Β-4 και Δ-ΙΙ-2α του ενεργητικού προσθέσαμε τους λ/σμούς 16.90, 31.90-31.95, που υιοθετήθηκαν με τις Γνωμ. ΕΣΥΛ 260/2258/1995, 79/1623/1991, 216/2176/1994 και 256/2252/1995.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ – 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1996)

Υπόδειγμα εναρμονισμένο με το άρθρο 25 της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ, δηλ. της 4ης οδηγίας της ΕΟΚ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 1996			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1995		
Ι Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			XXX			XXX
Μείον: Κόστος πωλήσεων			<u>XXX</u>			<u>XXX</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
<u>Πλέον:</u> 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			XX			XX
2. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος			XX			XX
3. Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού			<u>XX</u>			<u>XX</u>
			XXX			XXX
Σύνολο						
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		XXX			XXX	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως		XXX			XXX	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		XXX			XXX	
4. Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαποαχολήσεως-αδράνειας)		XXX			XXX	
5. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος		XXX			XXX	
6. Διαφορές ενσωματώσεως και καταλογισμού		<u>XXX</u>	XXX		<u>XXX</u>	XXX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως			XX			XX
ΠΑΕΟΝ (ή μείον):						
1. Έσοδα συμμετοχών		XX			XX	
2. Έσοδα χρεογράφων		XX			XX	
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών & χρεογράφων		XX			XX	
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		XX			XX	
		XX			XX	
Μείον:						
1. Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων		XX			XX	
2. Έξοδα & ζημιές συμμετοχών & χρεογράφων		XX			XX	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>XX</u>	<u>XX</u>		<u>XX</u>	<u>XX</u>
			<u>XX</u>			<u>XX</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως						
II ΠΑΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		XX			XX	
2. Έκτακτα κέρδη		XX			XX	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XX			XX	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<u>XX</u>			<u>XX</u>	
		XX			XX	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		XX			XX	
2. Έκτακτες ζημιές		XX			XX	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		XX			XX	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>XX</u>	<u>XX</u>		<u>XX</u>	<u>XX</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)			XX			XX
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων		XX			XX	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>XX</u>	<u>XX</u>		<u>XX</u>	<u>XX</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές)						
ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			<u>XX</u>			<u>XX</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

				Ποσά κλειό- μενης χρήσεως 1996 Δρχ.	Ποσά προηγού- μενης χρήσεως 1995 Δρχ.
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως			XXX	XXX
88.02-04 (42.00-2)	(+)ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων			XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων			(-XXX)	(-XXX)
88.07 (υπολ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση Σύνολο			<u>XXX</u> XXX	<u>XXX</u> XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	XXX	XXX		
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
88.99	Κέρδη προς διάθεση ή			<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
88.98	Ζημιές εις νέο <i>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:</i>			<u>(-XXX)</u>	<u>(-XXX)</u>
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό			XXX	XXX
53.01	2. Πρώτο μέρισμα			XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα			XXX	XXX
41.03	4. Αποθεματικά καταστατικού (αναφέ- ρονται οι σχετικές διατάξεις)			XXX	XXX
41.04-05	5. Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)			XXX	XXX
41.08	6. Αφορόλογητα αποθεματικά (ανα- φέρονται οι σχετικές διατάξεις)			XXX	XXX
41.90	6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα			XXX	XXX
41.91	6β. Αποθεματικά από έσοδα φορολο- γηθ. κατ' ειδικό τρόπο			XXX	XXX
41.92	6γ. Αποθεματικά από κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων			XXX	XXX
53.08	7. Αμοιβές από ποσοστά μελών διοι- κητικού συμβουλίου			XXX	XXX
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο			<u>XXX</u> <u>XXX</u>	<u>XXX</u> <u>XXX</u>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ⁽¹⁾****ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ****Α' ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ****Β' ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ⁽²⁾****Γ' ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ⁽²⁾**

I Ασώματες ακινητοποιήσεις

II Ενσώματες ακινητοποιήσεις

III Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

Δ' ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I Αποθέματα

II Απαιτήσεις

III Χρεόγραφα

IV Διαθέσιμα

Ε' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**Λ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ****ΠΑΘΗΤΙΚΟ****Α' ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

I Κεφάλαιο

II Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

III Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων

IV Αποθεματικά κεφάλαια

V Αποτελέσματα εις νέο

Β' ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ**Γ' ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

I Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δ' ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**Λ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ**

⁽¹⁾ Κάθε Α.Ε., η οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια: α) Σύνολο ισολογισμού 500.000.000 δρχ. όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι και Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα του Γ.Λ.Σ. β) Καθαρός κύκλος εργασιών 1.000.000.000 δρχ. γ) Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα, μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό κατά το ανωτέρω υπόδειγμα, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς, οι οποίοι στο υπόδειγμα χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες (άρθρο 42α § 6 Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 Π.Δ. 325/94. Τα ποσά 500.000.000 δρχ. και 1.000.000.000 δρχ. ισχύουν από τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/1995 και μετά).

Ο συνοπτικός ισολογισμός συνοδεύεται από τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις (Λ/σμός αποτελεσμάτων χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και συνοπτικό προσάρτημα).

⁽²⁾ Τα έξοδα ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ και το ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ καταχωρούνται (για κάθε χρήση) σε τρεις στήλες (Αξία κτήσεως – Αποσβέσεις – Αναπόσβεστη αξία).

Ο συνοπτικός ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σε δύο στήλες (κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης).

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΟΣ⁽¹⁾

Επί του ισολογισμού της 31 Δεκεμβρίου

(Βάσει του άρθρου 43α § 2 του Κ.Ν. 2190/20, όπως έχει τροποποιηθεί με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86).

- | | |
|--|--|
| 1) Άρθρο 42α | |
| Παρέκκλιση από τις διατάξεις περί καταρτίσεως των ετησίων οικονομικών καταστάσεων. | Δεν έγινε παρέκκλιση. |
| 2) Άρθρο 43α § 1 περίπτωση α' | |
| Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων. | Η αποτίμηση έγινε σε τιμές κτήσεως. Εφαρμόζονται παγίως οι ίδιες μέθοδοι αποτίμησης. |
| 3) Άρθρο 43α § 1 περίπτωση α' | |
| Βάση μετατροπής σε δραχμές στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (σήμερα σε ευρώ). | Δεν υπάρχουν στοιχεία σε ξένο νόμισμα. |
| 4) Άρθρο 43α § 1 περίπτωση ιδ' | |
| Ποσά που δόθηκαν σε μέλη του Δ.Σ. | Δεν υπάρχουν τέτοια ποσά. |
| 5) Άρθρο 43α § περίπτωση ιστ' | |
| Κατηγορίες μετοχών εταιρικού κεφαλαίου. | 150.000 ανώνυμες μετοχές. |
| 6) Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του κεφαλαίου. | Έγινε αύξηση κεφαλαίου (130.000 ανων. μετοχές). |
| 7) Απόκτηση ιδίων μετοχών. | Δεν έγινε. |

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΑΙ Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

⁽¹⁾ Η § 2 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/20 (όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Π.Δ. 409/86) ορίζει ότι οι εταιρείες που πληρούν τις προϋποθέσεις για να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό, μπορούν να καταρτίζουν και συνοπτικό προσάρτημα, σύμφωνα με το άνω υπόδειγμα.

**ΝΟΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗ
ΛΗΨΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ 1103/97, 974/98 & 2866/98
ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ, ΟΠΩΣ ΙΣΧΥΟΥΝ,
ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΕΥΡΩ**

ΑΡΘΡΟ 11

Μετοχικό κεφάλαιο Ανωνύμων Εταιρειών (ΑΕ)

1. Ο Κωδ. Ν. 2190/20 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», όπως ισχύει, τροποποιείται ως εξής:

α) Στην παρ. 2 του άρθρου 8 η φράση «εκόσι εκατομμυρίων (20.000.000) δραχμών» αντικαθίσταται από τη φράση «εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ».

β) Η παρ. 3 του άρθρου 8 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι υφιστάμενες κατά την 1-1-2002 ανώνυμες εταιρείες, που έχουν εταιρικό κεφάλαιο μικρότερο του οριζομένου στην προηγούμενη παράγραφο ορίου, υποχρεούνται να αυξήσουν το κεφάλαιό τους, μέχρι του ορίου αυτού, το αργότερο μέχρι 31-12-2003, διαφορετικά ανακαλείται η άδεια σύστασής τους.

γ) Στο πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 8 η λέξη «διετίας» αντικαθίσταται με τη λέξη «προθεσμίας».

δ) Στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 8α η φράση «δραχμών εκατό εκατομμυρίων (100.000.000)» αντικαθίσταται από τη φράση «τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ».

ε) Η παρ. 1 του άρθρου 14 αντικαθίσταται ως εξής: «Η ονομαστική αξία εκάστης μετοχής ορίζεται σε ένα (1) ευρώ ή πολλαπλάσιό του και όχι ανωτέρα των εκατό (100) ευρώ».

στ) Η παρ. 2 του άρθρου 30 καταργείται.

ζ) Η υπό των άρθρων 54-63γ προβλεπόμενη χρηματική ποινή αναπροσαρμόζεται στο ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ τουλάχιστον, τροποποιουμένων, ως προς το σημείο αυτό, των άρθρων αυτών.

η) Στο άρθρο 63δ η φράση «50.000 δραχμών» αντικαθίσταται από τη φράση «εκατόν πενήντα (150) ευρώ».

θ) Στην παρ. 1 του άρθρου 67 η φράση «των 30.000 δραχμών» αντικαθίσταται από τη φράση «των εκατό (100) ευρώ».

2. Η ισχύς των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει από 1-1-2002.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης και του αρμόδιου κατά περίπτωση Υπουργού μετατρέπεται σε ευρώ και αναπροσαρμόζεται το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και η ονομαστική αξία μετοχής ανωνύμων εταιρειών, που προβλέπονται από ειδικές διατάξεις νόμων.

ΑΡΘΡΟ 12

Μετατροπή Μετοχικού κεφαλαίου ΑΕ

1. Η μετατροπή και η αύξηση ή η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, για τις ανάγκες του παρόντος νόμου, γίνεται με τροποποίηση των σχετικών άρθρων του

καταστατικού, που αποφασίζεται ότι η Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20, παρά κάθε αντίθετη διάταξη του καταστατικού και κατά παρέκκλιση των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 3,4 και 5 και 13 παρ. 8 του ίδιου νόμου. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιείται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή και με καταβολή μετρητών. Το ποσό που αντιστοιχεί στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου άγεται υποχρεωτικά σε ειδικό αποθεματικό «Διαφορά από μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου σε ευρώ» και κεφαλαιοποιείται σε μελλοντική αύξηση του εν λόγω κεφαλαίου.

2. Οι ανώνυμες εταιρείες, που θα έχουν συσταθεί μέχρι 31-12-2000, μπορούν κατά το χρονικό διάστημα από 1-1-2001 έως 31-12-2001, να εκφράσουν το μετοχικό τους κεφάλαιο και την ονομαστική αξία της μετοχής τους και σε ευρώ.

3. Οι ανώνυμες εταιρείες που θα συσταθούν από 1-1-2001 και έως 31-12-2001 μπορούν να ορίσουν το μετοχικό τους κεφάλαιο και την ονομαστική αξία της μετοχής τους και σε ευρώ.

4. Από 1-1-2002 για την έγκριση τροποποίησης του καταστατικού ανώνυμης εταιρείας απαιτείται το μετοχικό κεφάλαιο και η ονομαστική αξία των μετοχών της να έχουν μετατραπεί σε ευρώ.

5. Οι υφιστάμενες κατά την 1-1-2002 ανώνυμες εταιρείες αναπροσαρμόζουν την ονομαστική αξία της μετοχής τους σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Κ.Ν. 2190/20 μέχρι 31-12-2007.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

- 1) ΓΕΝΙΚΑ
- 2) ΟΡΙΣΜΟΣ
- 3) ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ Α.Ε
- 4) ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ Α.Ε.
- 5) ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΩΝ Α.Ε.
- 6) ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ) ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
- 7) ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
- 8) ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
- 8.1) Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής από 1.1.1999

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.**I. ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ****1) ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ****1.1) Οι ιδρυτές της Α.Ε.**

1.1.1) Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση Α.Ε.

1.2) Διαδικασία ίδρυσης της Α.Ε.

1.2.1) Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%

1.2.2) Θεώρηση του ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο

2) ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**2.1) Επωνυμία**

2.1.1) Επωνυμία Τραπεζικής Α.Ε.

2.1.2) Μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε.

2.1.3) Διεύρυνση του σκοπού της Α.Ε.

2.1.4) Εγγραφή της Α.Ε. στο Επιμελητήριο

2.1.5) Έντυπα της Α.Ε.

2.1.6) Πορίσματα νομολογίας

2.1.7) Αλλαγή της επωνυμίας της Α.Ε.

2.1.8) Ομοιότητα στις επωνυμίες

2.1.9) Διακριτικός τίτλος

2.1.10) Διατύπωση της επωνυμίας της Α.Ε. σε ξενόγλωσσους χαρα-

- κτήρες
- 2.1.11) Υποχρεώσεις για απόκτηση δικαιώματος επωνυμίας
- 2.2) Σκοπος**
- 2.3) Έδρα**
 - 2.3.1) Έννοια της έδρας
 - 2.3.2) Μεταφορά της έδρας της Α.Ε.
 - 2.3.3) Εγκατάσταση αλλοδαπών Α.Ε. στην Ελλάδα
 - 2.3.4) Πορίσματα νομολογίας
 - 2.3.5) Επίδοση δικογραφημάτων Α.Ε.
- 2.4) Διάρκεια**
 - 2.4.1) Παράταση της διάρκειας της Α.Ε
 - 2.4.2) Συντόμευση του χρόνου διάρκειας της Α.Ε
- 2.5) Μετοχικό Κεφαλαίο και ο τρόπος καταβολής του**
 - 2.5.1) Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου
 - 2.5.1.1) Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου σε χρήμα
 - 2.5.1.1) Ολοσχερής καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου
 - 2.5.1.2) Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου
 - 2.5.2) Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος
 - 2.5.3) Κάλυψη με δημόσια έγγραφη
 - 2.5.4) Κάλυψη και απόκτηση ιδίων μετοχών από την Α.Ε
- 2.6) Μετοχές**
- 2.7) Διοικητικό Συμβούλιο**
 - 2.7.1) Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο
- 2.8) Ελεγκτές**
- 2.9) Έξοδα σύστασης**
- 2.10) Εταιρική χρήση
- 2.11) Υπόδειγμα καταστατικού Α.Ε.
- 3) ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**
 - 3.1) Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού
 - 3.2) Απόφαση Δ.Σ. για σύγκληση Γ.Σ
 - 3.3) Πρακτικό Γ.Σ
 - 3.4) Έγκριση της τροποποίησης από τη Νομαρχία
 - 3.5) Κωδικοποίηση του καταστατικού
- 4) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ Α.Ε**
 - 4.1) Καταχώρηση επωνυμίας στο Επιμελητήριο
 - 4.2) Πληρωμή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου
 - 4.3) Έγκριση καταστατικού και χορήγηση άδειας συστάσεως
- 5) ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ**
 - 5.1) Η δημοσιότητα μετά το Π.Δ. 409/86
 - 5.2) Ποιές πράξεις υποβάλλονται σε δημοσιότητα

- 5.2.1) Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Α.Ε
- 5.2.2) Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών κρατών – μελών Ευρωπαϊκής Ένωσης
- 5.2.3) Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων αλλοδαπών εταιρειών που διέπονται από το δίκαιο τρίτων (εκτός Ε.Ε.) χωρών
- 5.3) Μητρώο Αωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.)
- 5.4) Τέλη δημοσιευμάτων στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης
- 5.5) Υπόδειγμα ανακοινώσεως περίληψης του καταστατικού
- 6) ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε
- 6.1) Βιβλία του Κ.Β.Σ
- 6.2) Εγγραφή της Α.Ε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και θεώρηση βιβλίων της Α.Ε
- 6.2.1) Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ
- 6.2.2) Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων
- 6.3) Προσωρινά βιβλία της Α.Ε
- 7) ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε
- 7.1) Πρακτικό συνεδρίασης του Δ.Σ
- 7.2) Υπόδειγμα ανακοινώσεως
- 7.3) Υποβολή πρακτικού Δ.Σ. στην Εποπτεύουσα Αρχή
- 8) ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
- 8.1) Διαδικασία πιστοποίησης της καταβολής
- 8.2) Υπόδειγμα πρακτικού
- 9) ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ Η ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
- 9.1) Προσωρινοί τίτλοι μετοχών
- 9.2) Εκτύπωση οριστικών τίτλων μετοχών και παράδοση αυτών στους δικαιούχους
- 9.2.1) Υπόδειγμα οριστικού τίτλου ονομαστικών μετοχών
- 9.2.2) Υπόδειγμα οριστικού τίτλου αωνύμων μετοχών
- 9.2.3) Υπόδειγμα οριστικού τίτλου προνομιούχων μετοχών άνευ ψήφου μη μετατρέψιμων μετοχών
- 10) ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ Α.Ε
- Π. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ
- 1) ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
- 1.1) Λογιστικές εγγραφές σύστασης Α.Ε
- 1.1.1) Επί εισφορών σε χρήμα
- 1.1.1.1) Λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση ολοσχερούς καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου
- 1.1.1.2) Λογιστικές εγγραφές σε περίπτωση μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου

- 1.1.2) Επί εισφορών σε είδος
- 1.1.3) Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- 1.1.4) Πλήρη καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου και με δημόσια εγγραφή
- 1.2) Ειδικά θέματα λογιστικής εμφάνισης
- 1.2.1) Δαπάνες ίδρυσης και οργάνωσης (έξοδα πρώτης εγκατάστασης)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε. – ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΟΥ

- 1) **ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ...102**
 - 1.1) Έννοια κεφαλαίου
 - 1.2) Κεφάλαιο της Α.Ε. και αρχή σταθερότητας αυτού
 - 1.3) Κεφάλαιο στη λογιστική
 - 1.4) Ξένο Κεφάλαιο. Ομολογιακά δάνεια
 - 1.4.1) Έκδοση ομολογιακού δανείου της Α.Ε.
- 2) **ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΙΔΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.**
 - 2.1) Διακρίσεις κατά τη θεωρία και το Γ.Λ.Σ.
 - 2.2) Αρχικό και πρόσθετο κεφάλαιο
 - 2.2.1) Κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου ορισμένων κατηγοριών Α.Ε.
 - 2.2.2) Πρόσθετο κεφάλαιο
- 3) **ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.**
 - 3.1) Λόγοι αύξησης του Μ.Κ.
 - 3.2) Αύξηση του Μ.Κ. χωρίς τροποποίηση του καταστατικού
 - 3.3) Αύξηση σε μετρητά και σε είδος
 - 3.3.1) Αύξηση του Μ.Κ. με μετρητά
 - 3.3.1.1) Καταβολή μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό της Α.Ε.
 - 3.3.1.2) Καταβολή μετρητών στο ταμείο της Α.Ε.
- 4) **ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.**
 - 4.1) Εκούσια και υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου
 - 4.2) Απόφαση Γενικής Συνέλευσης
 - 4.3) Τρόποι μείωσης Μ.Κ.
 - 4.4) Λογιστικές εγγραφές επί μειώσεως κεφαλαίου
 - 4.4.1) Δυσανάλογο μεγάλο Μ.Κ.
 - 4.4.2) Μείωση Μ.Κ. για απόσβεση ζημιών
 - 4.4.3) Μείωση Μ.Κ. υποχρεωτικώς από το νόμο
- 5) **ΑΠΟΣΒΕΣΗ (ΑΠΟΔΟΣΗ) ΤΟΥ Μ.Κ.**
 - 5.1) Έννοια της απόσβεσης του κεφαλαίου
 - 5.2) Τρόποι απόσβεσης κεφαλαίου
 - 5.2.1) Επιστροφή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών
 - 5.2.2.1) Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε έτος

- 5.2.2.2) Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού
- 5.2.2) Επιστροφή ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών
- 5.2.3) Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών

6) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

6.1) Κατηγορίες αποθεματικών

- 6.1.1) Γενικό και ειδικά αποθεματικά
- 6.1.2) Τακτικό και έκτακτα αποθεματικά
- 6.1.3) Φανερά και αφανή (άδηλα) αποθεματικά
- 6.1.4) Αποθεματικά και αποσβέσεις. Κρατήσεις και προβλέψεις.
- 6.2) Λογιστική απεικόνιση και επένδυση των αποθεματικών

6.2.1) Λογιστικές εγγραφές

- 6.2.1.1) Κατά το σχηματισμό των αποθεματικών
- 6.2.1.2) Ανάλωση αποθεματικών για κάλυψη ζημιών
- 6.2.1.3) Επένδυση αποθεματικών

7) ΜΕΤΟΧΕΣ

7.1) Τιμές μετοχών

- 7.1.1) Ισότητα μετοχών
- 7.1.2) Αδιαίρετο μετοχών
- 7.1.3) Συγκυριότητα (κοινωνία) μετοχών

7.2) Διακρίσεις μετοχών

- 7.2.1) Ανώνυμες και ονομαστικές μετοχών
- 7.2.1.1) Μεταβίβαση ανωνύμων μετοχών
- 7.2.1.1.1) Νομολογία
- 7.2.1.2) Μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών
- 7.2.1.3) Υποχρεωτικά ονομαστικές μετοχές
- 7.2.1.4) Μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες
- 7.2.2) Κοινές, προνομιούχες και μετοχές επικαρπίας

8) ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ, ΚΟΙΝΟΙ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΙ

- 8.1) Τρόποι εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων
- 8.2) Λογιστικές εγγραφές σχετικά με τους ιδρυτικούς τίτλους
- 8.2.1) Εξαγορά ιδρυτικών τίτλων και αύξηση Μ.Κ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

- 1) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (Δ.Σ.)
- 1.1) Μέλη και θητεία αυτού
- 1.2) Σύγκληση Δ.Σ.
- 1.3) Ευθύνη του Δ.Σ.
- 1.4) Αντιπροσωπευτική εξουσία του Δ.Σ.
- 1.5) Αμοιβή των μελών του Δ.Σ.

- 2) **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (Γ.Σ.)**
 - 2.1) **Είδη Γ.Σ.**
 - 2.1.1) Τακτική Γ.Σ.
 - 2.1.2) Έκτακτη Γ.Σ.
 - 2.1.3) Συνέλευση προνομιούχων μετοχών
 - 2.1.4) Καταστατική ή εξαιρετικοί Γ.Σ.
 - 2.2) **Σύγκληση**
 - 2.2.1) Τρόποι σύγκλησης
 - 2.2.1.1) Δικαίωμα παράτασης
 - 2.3) **Λήψη και ακύρωση αποφάσεων**
 - 2.3.1) Λήψη αποφάσεων
 - 2.3.1.1) Ελαττωματικότητα αποφάσεων
- 3) **ΕΛΕΓΚΤΕΣ**
 - 3.1) Γενικά
 - 3.2) **Είδη ελέγχου**
 - 3.2.1) Τακτικός έλεγχος
 - 3.2.2) Κρατικός έλεγχος
 - 3.2.3) Έκτακτος έλεγχος

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

- 1) **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ)**
 - 1.1) Πρώτη και τελευταία εταιρική χρήση
 - 1.2) Ημερομηνία κλεισίματος εταιρικής χρήσης
 - 1.3) Μετάθεση χρόνου λήξης εταιρικής χρήσης
- 2) **ΑΠΟΓΡΑΦΗ**
 - 2.1) Απογραφή έναρξης και απογραφή λήξης
 - 2.2) Διαδικασία απογραφής
- 3) **ΟΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**
 - 3.1) Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων
 - 3.2) Υπογραφή οικονομικών καταστάσεων
 - 3.3) Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ.
 - 3.4) Έκθεση διαχείρισης Δ.Σ.
 - 3.5) Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων
 - 3.5.1) Τροποποίηση ισολογισμού από τη Γ.Σ.
 - 3.5.2) Υποβολή ισολογισμού στη νόμαρχία
 - 3.6) **Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων**
 - 3.6.1) Ελεγκτές της Α.Ε.
 - 3.6.2) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην εποπτεύουσα αρχή
 - 3.6.3) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

- 3.7) Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από τη Γ.Σ.
 4) ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.
 4.1) Υποβολή υπεύθυνης δήλωσης κατά την εξόφληση των μερισματαποδείξεων
 4.2) Πότε δεν επιτρέπεται η διανομή μερίσματος
 4.3) Διανομή προσωρινού μερίσματος
 4.4) Διανομή εικονικών κερδών
 4.5) Παράδειγμα διάθεσης καθαρών κερδών Α.Ε.
 5) ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
 5.1) Τι προβλέπουν οι διατάξεις
 5.2) Ποιές επιχειρήσεις υπόκεινται σε ενοποίηση
 5.3) Έλεγχος και δημοσιότητα ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

- 1) ΛΟΓΟΙ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΛΟΥΝ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.
 2) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΑΥΤΩΝ
 2.1) Αρχικός και τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης. Ενδιάμεσοι ισολογισμοί
 2.2) διάρκεια εκκαθάρισης
 3) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ
 3.1) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λύομενης Α.Ε.
 3.2) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισης
 3.2.1) Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης
 3.2.2) Υποβολή στη Νομαρχία κυρωμένου αντιγράφου του πρακτικού της Γ.Σ. των μετόχων
 3.2.3) Υποβολή στη Δ.Ο.Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισης
 3.2.4) Παραγγελία νέων σφραγίδων

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Κείμενο Κ.Ν. 2190/20

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – Υποδείγματα οικονομικών καταστάσεων

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Νόμος για τη λήψη συμπληρωματικών μέτρων για την εφαρμογή των κανονισμών 1103/97, 974/98 & 2866/98 του συμβουλίου, όπως ισχύουν, σχετικά με εισαγωγή του ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- **Α.Ε. ή α.ε.** = Ανώνυμη Εταιρεία
- **Α.Κ.** = Αστικός Κώδικας
- **Α.Π.** = Απόφαση Αρείου Πάγου
- **Βλ.** = Βλέπε
- **Γ.Λ.Σ.** = Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
- **Δ.Ε.Κ.** = Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων
- **Δ.Ε.Ν.** = Δελτίο Εργατικής Νομοθεσίας
- **ΔΕΛΤΙΟ Συνδ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε.** = Μηνιαίο Δελτίο Συνδέσμου Ανων. Εταιρειών και Ε.Π.Ε.
- **Ε.Γ.Λ.Σ.** = Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
- **Ε. Εμπ.Δ. ή Ε.Ε.Δ.** = Επιθεώρηση Εμπορικού Δικαίου (τριμηνιαίο περιοδικό)
- **Ε.Ν.** = Εμπορικός Νόμος (Β.Δ. της 2/14 Μάη 1835, έχον ισχύν νόμου, « περί της αρμοδιότητος των εμποροδικείων »)
- **Επ.** = Επόμενα
- **Ε.Ο.Κ.** = Ευρωπαϊκές Οικονομικές Κοινότητες (Ευρωπαϊκή Κοινή Αγορά)
- **Ε.Σ.Υ.Α.** =
- **Κ.λ.π.** = και τα λοιπά
- **Κ.Ν. 2190/20** = Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20 (το κείμενο του νόμου 2190 του 1920 « περί Ανωνύμων Εταιρειών » ' όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα, κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο με το Β.Δ. 174/63 – φεκ 37/Α'30.3.63)
- **Κ.ο.κ** = Και ούτω καθεξής
- **Κ.Π.Δ.** = Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας
- **Κ.Β.Σ.** = Κώδικας Βιβλίων και στοιχείων (Π.Δ. 186/92)
- **Κ.Φ.Σ.** = Προϊσχύσας Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 186/92)
- **Ν.Σ.Κρ.** = Απόφαση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους
- **Πρβλ.** = Παράβαλε
- **Π.χ.** = Παραδείγματος χάρη
- **Σ.Ε.** = Απόφαση Συμβουλίου Επικρατείας
- **Σ.Ο.Ε.** = Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών

- **Σ.Ο.Λ.** = Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών
- **Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.** = Τεύχος Ανωμόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης
- **Τ.Α.Π.Ε.Τ.** = Ταμείο Ασφάλισης Προσωπικού Εθνικού Τυπογραφείου
- **Φ.Ε.Κ.** = Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
- **Χ.Α.Α.** = Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- «ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ», Ελευθερίου Θ. Λεβάντη
- «ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ», Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη
- «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ», Αντωνία Πουλάκου – Ευθυμιάτου
- «ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ Α.Ε.», Δημήτρη Ι. Ηλιοκαύτου
- «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ Α.Ε.», σημειώσεις Θεοδώρας Παπαδάτου, Τ.Ε.Ι. Πάτρας
- «ΔΙΚΑΙΟ Α.Ε.», Ελευθερίου Θ. Λεβάντη
- «ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ», Μιλτιάδη Κ. Λεόνταρη
- «ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ», Εμμανουήλ Ι. Σακέλλη
- «ΚΩΔΙΚΑΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ Α.Ε. ΚΑΙ Ε.Π.Ε.», Χρ. Τότση
- «Κ.Β.Σ.», Δ. Σταματοπούλου
- «Κ.Φ.Σ.», Κ. Κολλιούσης
- «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ», Ιωάννου Α. Ντόμαλη
- Φύλλα Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
- Περιοδικό «ΛΟΓΙΣΤΗΣ»
- «ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε. (από νομική, οικονομική και λογιστική άποψη)», πτυχιακή εργασία των Λουκά Σεραφείμ, Γιαννακόπουλος Γιάννη, Κοπανάς Αθανάσιος, Καλατζάκη Καλλιόπη, Τ.Ε.Ι. Πάτρας
- «ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.», πτυχιακή εργασία των Αναστασόπουλο Δημήτρη, Αηδόνη Κωνσταντίνο, Τ.Ε.Ι. Πάτρας

