

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΣΥΣΤΑΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ  
ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΟΛΥΜΠΙΑ  
ΖΥΓΟΥΡΑ ΓΕΩΡΓΙΑ  
ΚΑΤΩΠΟΔΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2006



**ΣΥΣΤΑΣΗ – ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ  
ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

**ΠΡΟΛΟΓΟΣ**..... σελ.8

**ΜΕΡΟΣ 1<sup>ο</sup>**.....σελ.9

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ**..... σελ.9

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο**

#### **ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

1.1 Έννοια της επιχείρησης.....σελ. 10

1.2 Ορισμός της Ανώνυμης Εταιρείας..... σελ.10

1.3 Τα χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας.....σελ.10

1.4 Πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας .....σελ.13

1.5 Η ίδρυση της Α.Ε. .... σελ.16

1.6 Απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε. .... σελ.20

1.7 Έξοδα συστάσεως Α.Ε. .... σελ.21

1.8 Ακυρότητα ανώνυμης εταιρείας ..... σελ.22

1.9 Επωνυμία, σκοπός, διάρκεια και έδρα της Α.Ε. .... σελ.24

1.10 Τα βιβλία της Α.Ε. .... σελ.31

1.11 Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Θεώρηση βιβλίων  
ανώνυμης εταιρείας..... σελ.35

1.12 Συγκρότηση του πρώτου Δ. Συμβουλίου σε σώμα. .... σελ.37

1.13 Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας ..... σελ.39

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο**

#### **ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.- ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΟΥ**

2.1 Έννοια κεφαλαίου..... σελ.45

2.2 Κατηγορίες ίδιου κεφαλαίου(αρχικό και πρόσθετο)..... σελ.48

2.3 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. .... σελ.49

2.4 Μείωση του κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας.....	σελ.52
2.5 Απόσβεση (απόδοση) του μετοχικού κεφαλαίου.....	σελ.54
2.6 Τα κέρδη της Α.Ε. ....	σελ.56
2.7 Αποθεματικά και κατηγορίες αυτών.....	σελ.57
2.8 Αφορολόγητα αποθεματικά.....	σελ.61
2.9 Μετοχικό κεφάλαιο Α.Ε. και μετοχές.....	σελ.62
2.10 Έκδοση μετοχών υπό ή υπέρ το άρτιο. ....	σελ.63
2.11 Ισότητα μετοχών. ....	σελ.63
2.12 Τίτλοι μετοχών.....	σελ.64
2.13 Κάλυψη κεφαλαίου Α.Ε. με δημόσια εγγραφή. ....	σελ.65
2.14 Κάλυψη και απόκτηση ιδίων μετοχών από την εταιρεία. ....	σελ.65
2.15 Κατηγορίες μετοχών.....	σελ.66
2.16 Μετοχές επικαρπίας. ....	σελ.68
2.17 Κοινοί και εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι.....	σελ.68

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο**

#### **ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

3.1 Όργανα Διοικήσεως.....	σελ.71
3.2. Διοίκηση της Α.Ε. Το Διοικητικό Συμβούλιο. ....	σελ.72
3.3 Εκπροσώπηση της Α.Ε. ενώπιον δικαστηρίων. ....	σελ.72
3.4 Λειτουργία του διοικητικού Συμβουλίου. ....	σελ.73
3.5 Απαρτία συνεδριάσεως Δ.Σ. Αντιπροσώπευση συμβούλου. ....	σελ.74
3.6 Αρμοδιότητες Δ.Σ.....	σελ.75

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο**

#### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

4.1 Η Γενική συνέλευση και οι διακρίσεις αυτής. ....	σελ.76
--	--------

4.2 Διαδικασία συγκλήσεως γενικής συνελεύσεως .....	σελ.78
4.3 Συγκρότηση γενικής συνέλευσης.....	σελ.80
4.4 Απαρτία γενικής συνελεύσεως.....	σελ.82
4.5 Αρμοδιότητες γενικής συνελεύσεως .....	σελ.84

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>**

### **ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

5.1 Ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας .....	σελ.87
5.2 Υποχρεώσεις και δικαιώματα ελεγκτών Α.Ε. ....	σελ.88
5.3 Δικαίωμα ελεγκτών να ζητήσουν έκτακτη γενική συνέλευση. ....	σελ.88
5.4 Η κρατική εποπτεία στις ανώνυμες εταιρείες. ....	σελ.89

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο**

### **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**

6.1 Διαχειριστική περίοδος (εταιρική χρήση) .....	σελ.90
6.2 Απογραφή.....	σελ.91
6.3 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε. ....	σελ.92
6.4 Διάθεση καθαρών κερδών.....	σελ.96
6.5 Ποιες επιχειρήσεις υπόκεινται σε κατάρτιση ενοποιημένων λογαριασμών .....	σελ.97

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

7.1 Γενικά περί της φορολογίας της α.ε. ....	σελ.100
7.2 Η φορολογία των καθαρών κερδών της Α.Ε. ....	σελ.101
7.3 Ο υπολογισμός του φόρου στα καθαρά κέρδη της Α.Ε. ....	σελ.101
7.4 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε. ....	σελ.105
7.5 Κεφαλαιοποίηση κερδών .....	σελ.106

7.6 Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών.....	σελ.106
--------------------------------------	---------

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο**

### **ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

8.1 Έννοια της διασπάσεως Α.Ε. ....	σελ.108
8.2 Τρόποι διασπάσεως. ....	σελ.108
8.3 Διαδικασία διασπάσεως Α.Ε. ....	σελ.109
8.4 Αποτελέσματα διασπάσεως.....	σελ.110

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο**

### **ΔΙΑΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΒΙΩΣΗ Α.Ε.**

9.1 Λόγοι που προκαλούν τη λύση Α.Ε. ....	σελ.112
9.2 Διαδικασία εκκαθάρισεως. Ενέργειες εκκαθαριστών.....	σελ.113

## **ΜΕΡΟΣ 2<sup>ο</sup>**

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ**

1. ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ .....	σελ.115
ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ.....	σελ.120
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ Ή ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	σελ.121
2. ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ.....	σελ.133
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΗΤΟΝΤΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ .....	σελ.134
ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ .....	σελ.137
- ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ .....	σελ.138
- ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ.....	σελ.139
- ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ.....	σελ.139
3.ΣΥΝΤΑΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	σελ.150
4.ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΤΥΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ .....	σελ.156
5.ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	σελ.166
6.ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ .....	σελ.179

<b><u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</u></b> .....	σελ.188
-------------------------------	---------

<b><u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u></b> .....	σελ.232
----------------------------------	---------

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η πτυχιακή εργασία αυτή έχει σαν αντικείμενο «τη Σύσταση και την Λειτουργία της Ανώνυμης Εταιρείας», και έχει σκοπό να αναλύσει με όσο το δυνατόν περισσότερη ακρίβεια θέματα που αφορούν την λειτουργία και την οργάνωση της Ανώνυμης Εταιρείας . Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι η επικρατέστερη εταιρεία με νομική

μορφή της εποχής μας, όπου συγκεντρώνονται μεγάλα κεφάλαια γι' αυτό και το συγκεκριμένο θέμα παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον.

Η εργασία διαιρείται σε δύο μέρη. Το πρώτο μέρος (θεωρητικό), περιλαμβάνει και αναλύει έννοιες και στοιχεία που σχετίζονται με τις ανώνυμες εταιρείες. Αναφέρεται στην ίδρυση και στην οργάνωσή της, στο κεφάλαιό της, στην διοίκηση, στον έλεγχο, στον ισολογισμό και στη διάθεση κερδών των ανωνύμων εταιρειών. Καθώς επίσης, σε φορολογικά θέματα της ανώνυμης εταιρείας, στη λύση και στην εκκαθάρισή της.

Το δεύτερο μέρος περιέχει ένα παράδειγμα που βοηθάει να κατανοήσουμε καλύτερα πως λειτουργεί η ανώνυμη εταιρεία (α.ε.) και ποιες εργασίες ακολουθούνται κατά το κλείσιμο της διαχειριστικής χρήσης (εργασίες κλεισίματος) και την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Τέλος, περιλαμβάνεται και το προσάρτημα του ισολογισμού.

Στο παράρτημα παρατίθεται υπόδειγμα καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας, καθώς και πρακτικό των γενικών συνελεύσεων και καταβολής μετοχικού κεφαλαίου.

Ευελπιστούμε πως η εργασία αυτή θα αποβεί χρήσιμη και θα ενημερώσει με επάρκεια όποιους την διαβάσουν.

Κλείνοντας τον πρόλογο θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά όσους βοήθησαν στην ολοκλήρωση αυτής της εργασίας και ιδιαίτερα τον καθηγητή μας κ. Ιωάννη Βάρδα (εισηγητή θέματος) για την πολύτιμη βοήθειά του στην εκπλήρωση της εργασίας μας.

Αντωνίου Ολυμπία  
Ζυγούρα Γεωργία  
Κατωπόδη Κωνσταντίνα



## **ΜΕΡΟΣ 1ο**

### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Οι ανώνυμες εταιρείες εντάσσονται στο ευρύ φάσμα των επιχειρηματικών μονάδων και των πιο δυναμικών κυττάρων της οικονομίας. Σε αντίθεση, ίσως, με τις άλλες νομικές μορφές επιχειρήσεων, η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο και τον πιο οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Γενικά η Α.Ε. είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, και ευθύνεται για τα χρέη της. Είναι η εταιρεία του μεγάλου κεφαλαίου. Η εταιρεία με την άριστη οργάνωση και την μεγάλη αποτελεσματικότητα. Ένα χαρακτηριστικό της είναι ότι οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται περιορισμένα μέχρι την αξία της εισφοράς τους, το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μερίδια (μετοχές), και υπάρχει ελεύθερη μεταβίβαση μετοχών.

Ο μέτοχος δεν είναι επιχειρηματίας και δεν μπορεί να παίρνει αποφάσεις, δεν διοικεί την Α.Ε. Την εταιρεία διοικεί το διοικητικό συμβούλιό της (ισχυρό όργανο το οποίο έχει την εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρείας). Είναι τόσο μεγάλη η διασπορά των μετόχων, από κάθε γωνιά της γης, που στις γενικές συνελεύσεις κυριαρχεί το διοικητικό συμβούλιο και επιβάλλει τις αποφάσεις που παίρνει.

Οι δραστηριότητες των ανωνύμων εταιρειών έχουν μεγαλύτερη έκθεση στη δημοσιότητα απ' αυτή των προσωπικών γι' αυτό και ασκείται έντονη κρατική εποπτεία και έλεγχος στην λειτουργία της εταιρείας.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο**

### **ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

#### **1.1 Έννοια της επιχείρησης**

Μπορούμε να ορίσουμε, γενικά την επιχείρηση ως ένα αυτοτελή οργανισμό, ο οποίος με σειρά πράξεων και ενεργειών, οικονομικής φύσεως, αποβλέπει στον εφοδιασμό της αγοράς με αγαθά ή υπηρεσίες, με σκοπό το κέρδος.

#### **1.2 Ορισμός της Ανώνυμης Εταιρείας**

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 κεφάλαιό της, το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

#### **1.3 Τα χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας**

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

α) Αποτελεί τη βασικότερη μορφή της επιχειρηματικής δράσεως με το νομικό τύπο της εταιρείας. Ο νόμος ορίζει για την ίδρυσή της μεγάλο, σχετικά κεφάλαιο. Είναι σήμερα 60.000,00 ευρώ ως κατώτατο όριο γενικώς, ενώ υπάρχουν πολλές περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Αλλά η φύση της ανώνυμης εταιρείας ευνοεί τη συγκέντρωση, συνήθως πολύ ανώτερων από το νόμιμο όριο, κεφαλαίων.

β) Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες (έχουν εκδοθεί στον κομιστή) μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας, στηριζόμενη σε γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας. Συνέπεια της εύκολης μεταβίβασης των μετοχών (δηλ. των εταιρικών μεριδίων) είναι ότι μετά την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να αλλάξουν μερικοί ή και όλοι οι μέτοχοι. Ο νόμος δεν απαιτεί τα όργανα της διοικήσεως της α.ε. να προέρχονται από τους μετόχους, αλλά ορίζει ειδικό όργανο διοικήσεως αυτής το διοικητικό συμβούλιο.

γ) Για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, ήτοι συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (νομάρχη) και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σε ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε πολλές εφημερίδες του ετήσιου ισολογισμού, της ανακοινώσεως των μελών του διοικητικού συμβουλίου, της μεταβολής της έδρας και των προσώπων που αποτελούν τη διοίκηση της εταιρείας κ.α.). Επίσης, ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής (νομαρχίας) είναι συνεχής, αφού παρακολουθεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων, τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών κ.α.

δ) Η διάρκεια της ανώνυμης εταιρείας ορίζεται μακριά (συνήθως 50 ετών). Καταγγελία της ανώνυμης εταιρείας πριν από τη λήξη της δεν επιτρέπεται (σ' αντίθεση με ότι συμβαίνει στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες). Επιτρέπεται, βεβαίως, η λύση της ανώνυμης εταιρείας με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων αυτής στη γενική συνέλευση, οπωσδήποτε, όμως, είναι αδύνατος ο αιφνιδιασμός εκ μέρους της μειοψηφίας. Έτσι η σταθερότητα και η συνέχεια της αν. εταιρείας είναι σίγουρη.

ε) Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την προσωπική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

στ) Οι αποφάσεις στην ανώνυμη εταιρεία παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης των μετοχών. Στην γενική συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μια ψήφο. Στην αν. εταιρεία η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου. Όπως γίνεται αντιληπτό, αυτό εξασφαλίζει στην ανώνυμη εταιρεία σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στην λειτουργία τους.

ζ) Η ανώνυμη εταιρεία, λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κ.λπ.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμιά άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και την αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβίβασης των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Παράλληλα, οι τράπεζες και το κράτος, πολλές φορές, προκειμένου να χρηματοδοτήσουν μια επένδυση, απαιτούν να περιβληθεί αυτή τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας. Επίσης, στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο ανώνυμες εταιρείες.

η) Η ανώνυμη εταιρεία όπως έχει διαμορφωθεί αυτή στο εξωτερικό και κυρίως στην Αμερική και όπως την προβλέπει και η δική μας νομοθεσία, είναι η εταιρεία με το μεγάλο κεφάλαιο, που ανήκει στο πολύ, το ευρύ, το ανώνυμο

κοινό. Ωστόσο, στην πράξη έχει διαμορφωθεί στη χώρα μας ένας ιδιαίτερος τύπος ανώνυμης εταιρείας, αυτός της οικογενειακής ανώνυμης εταιρείας, που αποτελεί και τη μεγάλη πλειοψηφία. Στην οικογενειακή ανώνυμη εταιρεία οι ιδρυτές και μοναδικοί μέτοχοι είναι τα μέλη μιας οικογένειας, που για πολλά χρόνια παραμένουν μέτοχοι με μικρές σε αριθμό και όχι συχνές μεταβιβάσεις μετοχών.

θ) Η ανώνυμη εταιρεία έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό κριτήριο. Το άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι : «Πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρισις».

#### **1.4 Πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας**

Όπως τονίστηκε και παραπάνω ,η ανώνυμη εταιρεία είναι επιχείρηση του μεγάλου κεφαλαίου. Ήδη αυτό είναι ένα αξιόλογο πλεονέκτημα ,που της δίνει σπουδαία υπεροχή απέναντι στις άλλες μορφές επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Άλλα σοβαρά πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας είναι:

α) Η αυξημένη εμπιστοσύνη που εμπνέει στον κύκλο των συναλλασσομένων μ' αυτήν (τράπεζες ,προμηθευτές ,πελάτες κ.ο.κ.).Την ίδια εμπιστοσύνη εμπνέει και μεταξύ των μετοχών .

β) Το ευκολομεταβίβαστο των μετοχών (μετοχικών τίτλων ),που παρέχει δυνατότητα ταχείας και άτυπης αλλαγής φορέα (κυρίου της επιχειρήσεως).Η ιδιότητα αυτή των εταιρικών μεριδίων παρέχει ,ακόμα ,δυνατότητες άμεσης εξυγιάνσεως και αναπτύξεως της ανώνυμης εταιρείας .Μια ανώνυμη εταιρεία ,δηλαδή, που βρίσκεται σε οικονομική δυσχέρεια μπορεί να δανειοδοτηθεί με ενέχυρο τις μετοχές ή να δεχθεί νέο αίμα ( νέους μετόχους )που θα την αναζωογονήσει .

γ)Το περιορισμένο της ευθύνης. Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας απέναντί τους δανειστές της περιορίζεται στο ύψος της συμμετοχής τους

σ' αυτήν .Δεν υπάρχει η απεριόριστη και αλληλεγγύη ευθύνη που συναντάται τους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιριών και τους ατομικούς επιχειρηματίες. σε κίνδυνο το σύνολο της περιουσίας του, θα προτιμήσει την ανώνυμη εταιρεία (1).

δ) Φορολογικά πλεονεκτήματα. Η υπεράξια (κέρδος) που τυχόν προκύπτει, κατά την πώληση των μετόχων ,λόγω διαφοράς τιμής πωλήσεων και τιμής κτήσεως ,απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος (άρθρο 10 § 4 Α. Ν. 148/67 ). Το κύριο, όμως, φορολογικό πλεονέκτημα είναι ότι η μεταβίβαση των ανώνυμων μετόχων εν ζωή ή αιτία θανάτου απαλλάσσεται από κάθε φόρο μεταβιβάσεως ή κληρονομιάς , εάν αλλαγή κυριότητας αυτών δεν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής .Αυτό οδηγεί πολλούς επιχειρηματίες στην απόφαση να μετατρέψουν την επιχείρησή τους σε ανώνυμη εταιρεία ,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 εταιρείας όσο χρόνο βρίσκονται στη ζωή ), ενώ έχουν κανονίσει την μετά το θάνατο μεταβίβαση αυτών των μετοχών στους κληρονόμους ταχύτατα, εμπιστευτικά, αθόρυβα και ανέξοδα .Υπάρχουν βέβαια, και άλλα φορολογικά πλεονεκτήματα όπως η απαλλαγή του εισφερόμενου κεφαλαίου κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας , των καταστατικών της μεταβιβάσεως μετόχων ,της διανομής κερδών κ.λ.π. από τα τέλη χαρτοσήμου ή άλλη εισφορά υπέρ δημοσίου ή τρίτων (άρθρο 11§ 4 Α.Ν. 148/ 67 ). Αφορολόγητη είναι και η υπεραξία των εισφορών ειδών για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου ,εφόσον η ανώνυμη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση που γίνεται κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/77 και του Ν. 2166/93.Επίσης , δεν υπάρχει τεκμήριο υπάρξεως εισοδήματος (πόθεν έσχες) για τα μετρητά που καταθέτουν οι μέτοχοι Α.Ε. για σύσταση η αύξηση του μ. κεφαλαίου.

ε) Εχέγγυα μεγαλύτερης τάξεως και ειλικρίνειας. Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται από το νόμο να τηρεί τα περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη μορφή επιχειρήσεως. Επίσης, υπόκειται στον έλεγχο του κράτους, που ασκείται από την οικεία νομαρχία και το Υπουργείο Εμπορίου (έλεγχος γενικών

συνελεύσεων μετόχων, ισολογισμών κ.λπ.) και ακόμα υποχρεούται σε τυπικές δημοσιότητες (δημοσίευση στον τύπο του ισολογισμού, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του ισολογισμού, της συνθέσεως και κάθε αλλαγής του διοικητικού συμβουλίου, της έδρας και των αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κ.ο.κ). Με όλα αυτά αναγκάζεται, κατά κάποιο τρόπο, να έχει μεγαλύτερη τάξη στο λογιστήριό της και να είναι σε θέση να παρέχει σοβαρότερα και πιο αξιόπιστα στοιχεία. Από τη κατάσταση αυτή ωφελούνται τόσο οι μέτοχοι, όσο και οι δανειστές της εταιρείας, αλλά και οι δημόσιες αρχές.

στ) Εξασφάλιση καλών σχέσεων μεταξύ των μετόχων. Το κυριότερο, ίσως, πλεονέκτημα που προσφέρει η ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους τους είναι οι καλές και σίγουρες σχέσεις ανάμεσα στους μετόχους. Στην προσωπική εταιρεία επιτρέπεται η εκ μέρους ενός εταίρου καταγγελία αυτής οποτεδήποτε (αρθρ. 767 Α.Κ.). Συνεπώς αυτός που έχει την πλειοψηφία δεν μπορεί να αισθάνεται ασφαλής, αφού και ο έχων συμμετοχή στην εταιρεία μόλις 1% μπορεί να ζητήσει τη λύση της και να καταστρέψει ολόκληρη την επιχείρηση. Η κατάσταση αυτή αποτελεί σοβαρότατο ανασταλτικό παράγοντα για κάθε επιχειρηματία και σε συνδυασμό, μάλιστα, με το απεριόριστο της επιχειρηματικής ευθύνης καταλήγει σε τεράστιο μειονέκτημα. Αντίθετα, στην ανώνυμη εταιρεία δεν επιτρέπεται η καταγγελία αυτής και η λύση επέρχεται μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας. Έτσι η πλειοψηφία των μετόχων αποκλείεται να αιφνιδιαστεί ή να εκβιασθεί από τη μειοψηφία. Τα παραπάνω ισχύουν σε κάθε περίπτωση και φυσικά και όταν οι μέτοχοι είναι συγγενείς μεταξύ τους. Αυτό το τελευταίο οδηγεί πολλούς αυτοδημιούργητους και γενικά μικρομεσαίους επιχειρηματίες, που επιθυμούν να εξασφαλίσουν ομαλή συνέχιση της επιχειρήσεώς τους από τους κληρονόμους αυτών, στην απόφαση να μετατρέψουν την ατομική επιχείρησή τους ή την προσωπική εταιρεία τους σε ανώνυμη εταιρεία. Την τάση αυτή, όπως γενικότερα τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, ενισχύει και το κράτος, παρέχοντας φορολογικές απαλλαγές και άλλα κίνητρα (βλ. Ν.Δ. 1297/72 και Ν.2166/93).

## **1.5 Η ίδρυση της Α.Ε.**

### **Οι ιδρυτές της Α.Ε.**

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέλη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8 § 1 Κ.Ν. 2190/20). 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 ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους, δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83).

Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

### **1.5.1 Προϋποθέσεις Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας**

Οι προϋποθέσεις σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας είναι:

- A. Σύναψη Καταστατικού, που καταρτίζεται μεταξύ δύο τουλάχιστον προσώπων (ιδρυτές) φυσικών ή νομικών και πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.
- B. Ανάλυση των μετοχών, δηλαδή, κάλυψη του μετοχικού Κεφαλαίου.
- Γ. Έγκριση του Καταστατικού και άδεια σύστασης από την αρμόδια αρχή Νομαρχία ή Γενική Γραμματεία Εμπορίου).
- Δ. Τήρηση διατυπώσεως δημοσιότητας, η οποία συνίσταται, αφενός μεν, στην καταχώρηση του εγκριθέντος από την αρμόδια αρχή του Καταστατικού καθώς και της άδειας σύστασης της Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. και αφετέρου στη δημοσίευση



στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (Φ.Ε.Κ.), ανακοίνωσης για τη σχετική καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. του εγκριθέντος Καταστατικού και της άδειας σύστασης.

Ε. Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο.

ΣΤ. Έναρξη Εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και απόδοση Α.Φ.Μ.

### **1.5.2 Διαδικασία ιδρύσεως της Α.Ε.**

Η διαδικασία για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας περιληπτικά είναι η ακόλουθη:

Κατ' αρχήν συντάσσεται το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας με βάση το υπόδειγμα (που υπάρχει στο παράρτημα). Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας είναι υποχρεωτική.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της α.ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το ιδρυτικό έγγραφο. Στην περίπτωση ανώνυμης εταιρείας, που συμμετέχει στη σύσταση άλλης α.ε., το διοικητικό συμβούλιο της ιδρύτριας μπορεί να παραστεί σύσσωμο ενώπιον του συμβολαιογράφου ή να εξουσιοδοτήσει ένα ή περισσότερα μέλη του για υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου. Εάν από το καταστατικό της ιδρύτριας α.ε. δεν προκύπτει σαφώς το δικαίωμα του διοικητικού συμβουλίου αυτής να αποφασίζει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, τότε απαιτείται και σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως των

μετόχων. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών της α.ε. υπάρχει Ε.Π.Ε. ή προσωπική εταιρεία, απαιτείται απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων και εξουσιοδότηση προς τον διαχειριστή της εταιρείας να υπογράψει για λογαριασμό αυτής το συμβόλαιο συστάσεως της α.ε., αλλιώς πρέπει να παραστούν και να υπογράψουν όλοι οι εταίροι.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση.

Μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του συμβολαίου, οι ιδρυτές της α.ε. καταβάλουν στην οικεία Δ.Ο.Υ. το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Το διπλότυπο καταβολής προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό για έγκριση.

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης α.ε., προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της α.ε., η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει την νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις α.ε.

Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της α.ε. και καταχωρήσεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Με τις δυο αυτές πράξεις (καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της α.ε. Ωστόσο, η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία

παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού (άρθρο 7β § 10 Κ.Ν. 2190/20).

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 αποκεντρώσεως, 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 συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της α.ε., στην αρμόδια νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως.

Η νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το ιδρυτικό συμβόλαιο και ιδίως το κατά πόσο οι διατάξεις του καταστατικού είναι σύμφωνες με το νόμο. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους του καταστατικού, το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από τον συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο (εφόσον οι διορθώσεις είναι ολιγόλογες) ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη (εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές ή μεγάλες). Και στις δυο περιπτώσεις, απαιτείται να υπογράψουν αυτές οι ιδρυτές της εταιρείας. Συνήθως, στο τέλος του ιδρυτικού 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 στον 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, μητρώο ανωνύμων εταιρειών. Ανακοίνωση περί της συστάσεως της α.ε. αποστέλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η εγκριτική απόφαση του νομάρχη, στην οποία αναφέρεται και ο αριθμός που έλαβε η α.ε. καταχωρηθείσα στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρείας. Με το έγγραφο αυτό η νεοιδρυθείσα α.ε. μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια

Δ.Ο.Υ., να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου και να θεωρήσει τα βιβλία και λοιπά στοιχεία της.

### **Δημοσιότητα α.ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, η δημοσιότητα πραγματοποιείται: α) Με την καταχώρηση της αποφάσεως του νομάρχη περί παροχής αδείας συστάσεως της α.ε. και εγκρίσεως του καταστατικού αυτής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στη Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας. β) Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας α.ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

### **1.6 Απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε.**

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20, η ανώνυμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών (που τηρείται στην νομαρχία) της διοικητικής αποφάσεως (του αρμόδιου νομάρχη) για σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

Αυτό, σημαίνει ότι οι ενδιαφερόμενοι, ευθύς μετά την παραπάνω καταχώριση στο Μ.Α.Ε. μπορούν να πάρουν με αίτησή τους σχετική βεβαίωση από τη νομαρχία και να αρχίσουν τις συναλλαγές και τις δοσοληψίες της εταιρείας. Έτσι, μπορούν με αυτή την βεβαίωση και χωρίς να αναμένουν τη δημοσίευση της απόφασης συστάσεως της α.ε. στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, να προσέλθουν στην αρμόδια οικονομική εφορία για να θεωρήσουν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. Στην πράξη αντί για ιδιαίτερη βεβαίωση της νομαρχίας, χρησιμοποιείται η εγκριτική απόφαση της νομαρχίας για τη σύσταση της εταιρείας και το αντίγραφο της ανακοινώσεως της νομαρχίας προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της αποφάσεως

συστάσεως της α.ε., το οποίο οπωσδήποτε κοινοποιείται στους ιδρυτές της εταιρείας.

### **Πράξεις κατά το ιδρυτικό στάδιο.**

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα της υπό ίδρυσης 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 (άρθρο 7δ Κ.Ν. 2190/20).

Όλες οι πράξεις που έγιναν πριν από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της α.ε. είναι άκυρες και δεν υποχρεώνουν την υπό σύσταση εταιρεία, έστω και αν διενεργήθηκαν στο όνομά της, εκτός αν μετά τη σύσταση της εταιρείας αναγνωρισθούν οι πράξεις αυτές από το καταστατικό που εγκρίθηκε ή από το διοικητικό συμβούλιο ή τη γενική συνέλευση.

Άκυρη είναι η σύμβαση αγοράς ακινήτου από την υπό ίδρυση α.ε. (πριν αυτή αποκτήσει νομική προσωπικότητα).

### **1.7 Έξοδα συστάσεως Α.Ε.**

Τα απαιτούμενα έξοδα για τη σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας είναι περίπου τα εξής:

α) Στο συμβολαιογράφο. Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 700-800ΕΥΡΩ. περίπου.

β) Στο Εθνικό Τυπογραφείο. Για τη δημοσίευση της ανακοινώσεως με τα στοιχεία της συσταθείσας ανώνυμης εταιρείας απαιτείται παράβολο Δ.Ο.Υ.

500,00 € περίπου πλέον χαρτοσήμου 3,60% και εισφοράς 7% για το προσωπικό του Υπ. Εμπορίου. Επίσης στο Εθνικό Τυπογραφείο καταβάλλεται εισφορά υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ. 5% επί του παραβόλου.

γ) Αμοιβή δικηγόρου. Η αμοιβή του δικηγόρου, που συμπράττει στη σύνταξη συμβολαίου συστάσεως της Α.Ε. ανέρχεται σε ποσοστό 1% για τις πρώτες 15.000,00 € του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για το πέραν του ορίου αυτού ποσό του κεφαλαίου απεριόριστως.

δ) Φόρος Συγκεντρώσεως 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.

Στη συνέχεια μπορείτε να βρείτε έναν ενδεικτικό υπολογισμό των εξόδων σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας. Τα έξοδα αυτά υπολογίστηκαν με την παραδοχή ότι η συγκεκριμένη Ανώνυμη Εταιρεία ξεκινά με μετοχικό κεφάλαιο ίσο με το ελάχιστο επιτρεπόμενο από το Νόμο, δηλαδή 60.000ΕΥΡΩ

<b>Διαδικασία</b>	<b>Έξοδα διαδικασίας (για μετοχικό κεφάλαιο ίσο με 60.000 ΕΥΡΩ)</b>
<u>Δικηγορικός Σύλλογος</u>	150 (1% x 15.000) + 200 (0,5% x 45.000) = 330
<u>Συμβολαιογράφος</u>	800
<u>Έλεγχος Επωνυμίας στο Επιμελητήριο</u>	45
<u>Καταβολή ΦΣΚ στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ</u>	1% x 60.000 = 600
<u>Πληρωμή παραβόλου δημοσίου &amp; ΤΑΠΕΤ σε ΔΟΥ</u>	500
<u>Εθνική Τράπεζα</u>	1‰ x 60.000 = 60
<u>Τροποποίηση του καταστατικού στο Συμβολαιογράφο</u>	100
<u>Εγγραφή στο Επιμελητήριο και πρώτη συνδρομή</u>	200
<u>Έναρξη Εργασιών στη ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ</u>	700
<b>Σύνολον</b>	<b>3.335</b>

### **1.8 Ακυρότητα ανώνυμης εταιρείας**

Στο άρθρο 4 α του Κ.Ν. 2190/20 (το οποίο προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 6 του Π.Δ. 409/86) απαριθμούνται περιοριστικά οι λόγοι που επιφέρουν

ακυρότητα της εταιρείας, καθώς και τη διαδικασία κηρύξεως της ακυρότητας μιας Α.Ε.

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

α) Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 2 § 1 περιπτώσεις α και δ, 4 § 1 και 8 § 2. Δηλαδή, εάν το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Εξυπακούεται ότι οι διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας, που αναφέρονται στα θέματα αυτά πρέπει να είναι σύντομες. Έτσι το κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 60.000,00 ευρώ και να ορίζεται ο τρόπος καταβολής του σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20.

β) Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.

γ) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο.

δ) Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

ε) Έμμεσα προκύπτει από τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20, ότι είναι άκυρη η ανώνυμη εταιρεία της οποίας το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό).

Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στο χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της οικείας νομαρχίας, με τη φροντίδα της οποίας θα δημοσιευθεί και σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## **1.9 Επωνυμία, σκοπός, διάρκεια και έδρα της Α.Ε.**

### **1.9.1 Η επωνυμία της Α.Ε.**

Το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχειρήσεως που ασκεί. Στην επωνυμία μπορεί, επιπλέον να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου ή και η επωνυμία κάποιας εμπορικής επιχειρήσεως. Οποσδήποτε, όμως, στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

Η επωνυμία ανώνυμης εταιρείας, της οποίας ο σκοπός εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα απ' αυτά (άρθρο 5 § 4 Κ.Ν. 2190/20, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 3 Ν. 2339/95).

Διεύρυνση του σκοπού της εταιρεία δεν συνεπάγεται και υποχρέωση μεταβολής της εταιρικής επωνυμίας (άρθρο 5 § 5 Κ.Ν. 2190/20, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 3 Ν. 2339/95).

Άκυρη κηρύσσεται με δικαστική απόφαση η εταιρεία, εάν το καταστατικό της δεν περιέχει διάταξη για την εταιρική επωνυμία.

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

Μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρα 31 § 1 και 29 § 3 Κ.Ν. 2190/20), εγκριτική απόφαση του νομάρχη (γιατί η μεταβολή της επωνυμίας είναι τροποποίηση του καταστατικού) και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).



Εγγραφή Α.Ε. στο Επιμελητήριο. Για να εγγραφεί μια ανώνυμη εταιρεία σε ένα επιμελητήριο κάποιας πόλεως πρέπει να έχει σ' αυτήν την έδρα της ή υποκατάστημα.

Έντυπα της Α.Ε. Σε όλα τα έντυπα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα και ο αριθμός μητρώου της οικείας νομαρχίας. Αν η εταιρεία βρίσκεται σε εκκαθάριση, κάτω από την επωνυμία πρέπει να αναγράφονται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση».Αυτά επιτάσσει το άρθρο 7γ του Κ.Ν. 2190/20.

### **Πορίσματα νομολογίας :**

Η αλλαγή της επωνυμίας της ανώνυμης εταιρείας δεν επηρεάζει τη νομική προσωπικότητα αυτής. Συνεπώς, νομίμως ενάγει και ενάγεται με την νέα επωνυμία.

Απαγορεύεται η χρησιμοποίηση στην επωνυμία Α.Ε. των λέξεων «Εθνικός» ή «Εθνική» (Ν.Σ.Κρ 202/72).

Η ομοιότητα στις επωνυμίες (όχι πλήρης ταύτιση) δύο αν. εταιρειών και η σύμπτωση των μετοχών τους και των μελών της διοικήσεών τους δεν συνεπάγεται ταύτισή τους αφού πρόκειται για διαφορετικά νομικά πρόσωπα (απόφαση Εφετείου Αθηνών 7552/83 στο Δελτίο Συνδέσμου Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

Επιτρέπεται η ακριβής απόδοση της ελληνικής επωνυμίας σε ξένη γλώσσα (μια ή περισσότερες) και η παράλληλη χρησιμοποίηση αμφοτέρων. 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 Ν. 2339/95).

Διακριτικός τίτλος. Πολλές φορές η ανώνυμη εταιρεία χρησιμοποιεί κάποια λέξη, που μπορεί να περιλαμβάνεται και στην επωνυμία της, ως διακριτικό τίτλο. Η χρησιμοποίηση της συγκεκριμένης λέξεως ως διακριτικού τίτλου είναι επιτρεπτή, αλλά πρέπει να περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο

του καταστατικού. Ο διακριτικός τίτλος μπορεί να περιλαμβάνεται και από περισσότερες λέξεις.

Η διατύπωση της επωνυμίας της εταιρείας με ξενόγλωσσους χαρακτήρες, 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.).

### **1.9.2 Σκοπός της Α.Ε.**

Ο νόμος 2190/20 αναφέρεται σε δύο άρθρα του στο σκοπό της ανώνυμης εταιρείας. Στο άρθρο 2, στο οποίο ορίζει ότι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει και διάταξη περί του σκοπού της εταιρείας και στο άρθρο 5 § 1, όπου απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού (είδους της επιχειρήσεως).

Με το άρθρο 3 Ν. 2339/95 προστέθηκαν στο άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 τρεις ακόμα παράγραφοι, σύμφωνα με τις οποίες : σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα απ' αυτά. Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δεν συνεπάγεται αναγκαίως και τη μεταβολή της εμπορικής επωνυμίας με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

Η θεωρία και η νομολογία έχουν κάνει γνωστό ότι ο σκοπός της ανώνυμης εταιρείας 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).

Το καταστατικό της α.ε. επιτρέπεται να ορίζει ότι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οι διευθυντές αυτής μπορούν να ασκούν δραστηριότητες όμοιες με τους σκοπούς της εταιρείας (Ν.Σ.Κ. 1110/70 Τμ. Β' ).

Στην πράξη απαντώνται συχνά ανώνυμες εταιρείες με ποικίλα και ακόμη αντιφατικά αντικείμενα δραστηριότητας. Η εποπτεύουσα αρχή εγκρίνει το καταστατικό της εταιρείας με τέτοια ευρύτητα δραστηριοτήτων, αρκεί να αναφέρονται όλες στο άρθρο αυτού που αφορά το σκοπό.

Η μεταβολή του αντικειμένου, δηλαδή του σκοπού της ανώνυμης εταιρείας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 § 3 και 31 § 2 Κ.Ν. 2190/20.

### **Εμπορική ιδιότητα εταιρείας και των μετόχων**

Η ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική και αν ακόμα ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση (άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20). Συνεπώς, η Α.Ε. και η Ε.Π.Ε. είναι «έμποροι» από το νόμο, κατά το αντικειμενικό (τυπικό) κριτήριο.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, από μόνη την ιδιότητά τους αυτή, δεν καθίστανται έμποροι (γιατί ενεργούν ως εκπρόσωποι και για λογαριασμό της εταιρείας), εκτός αν διενεργήσουν εμπορικές πράξεις για δικό τους λογαριασμό.

Επίσης, και ο μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας, από μόνη την ιδιότητά του αυτή, δεν είναι έμπορος, εκτός αν κατέχει το σύνολο ή το μεγαλύτερο μέρος των μετοχών της.

### **1.9.3 Διάρκεια της Α.Ε.**

Είναι επιταγή του νόμου (άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20) να ορίζεται στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκεια της ζωής της α.ε., αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (20-50 ετών). Ανώνυμη Εταιρεία με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή.

Παράταση της διάρκειάς της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να αποφασίσει μόνο η γενική συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία

(άρθρο 29 § 3 του 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 συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της εταιρείας πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δε γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της ανώνυμης εταιρείας, τότε αυτή εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθαρίσεως (άρθρο 47α § 3 του Κ.Ν. 2190/20), από το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον μόνο με τη διαδικασία της αναβιώσεως (άρθρο 47α § 4 του Κ.Ν. 2190/20)

Η συντόμευση του χρόνου διάρκειας της α.ε. δεν αναφέρεται μεταξύ των θεμάτων για τα οποία ο νόμος (άρθρο 29 § 3) απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία. Εντούτοις, 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.

#### **1.9.4 Έδρα της Ανώνυμης Εταιρείας**

Έννοια της έδρας: Κατά το άρθρο 6 του Κ.Ν. 2190/20, ως έδρα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής Επικράτειας.

Πρώτη επισήμανση είναι ότι στις μεγάλες πόλεις ( Αθήνα, Θεσσαλονίκη κ.λπ.), 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 μια αν. εταιρεία 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 εμπόριό του (άρθρο

51 § 3 Αστικού Κώδικα). Αυτό ισχύει και για την ανώνυμη εταιρεία, που κατά το άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20 «πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική, και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησις». Αυτό σημαίνει ότι μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να εναχθεί δικαστικώς τόσο στον τόπο που έχει την έδρα της , όσο και στο τόπο που διενεργήθηκαν οι συγκεκριμένες πράξεις της.

Η έδρα της ανώνυμης εταιρείας είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής, επειδή:

α) Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας (άρθρο 10 Α.Κ.)

β) Από την έδρα, επίσης, προσδιορίζεται η δωσιδικία της (άρθρο 25 § 2 Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας).

γ) Η έδρα της α.ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης των μετόχων (άρθρο 25 § 1 του Κ.Ν. 2190/20). Εξαιρετικά, επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο στην ημεδαπή μετά από ειδική άδεια του Υπουργείου Εμπορίου. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδριάσεως και στην λήψη αποφάσεων (άρθρο 25 § 1 εδάφια 2 και 3, τα οποία προστέθηκαν με το άρθρο 11 § 1 του Ν. 2339/95).

Η έδρα είναι, ομοίως, ο τόπος της συγκλήσεως των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Μόνο κατ' εξαίρεση μπορεί να συνεδριάζει σε άλλο τόπο το διοικ. συμβούλιο (άρθρο 20 του Κ.Ν. 2190/20).

Υποκαταστήματα Α.Ε. Τα υποκαταστήματα της α.ε. δεν είναι αυθύπαρκτα νομικά πρόσωπα. Η ανώνυμη εταιρεία, που έχει υποκαταστήματα, για τις συναλλαγές αυτών, 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).

**Μεταφορά έδρας Α.Ε.**

Επιτρέπεται η μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της ελληνικής Επικρατείας, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται με τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 31 του Κ.Ν. 2190/20) και τροποποίηση του καταστατικού. Για τη μεταφορά της έδρας, όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας (άρθρο 29 § 3 του Κ.Ν. 2190/20). Η μεταφορά (αλλαγή) της έδρας της εταιρείας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού αυτής.

Μεταφορά της καταστατικής έδρας Α.Ε. σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ο.Κ. δεν είναι δυνατή με την παρούσα κατάσταση του κοινοτικού δικαίου. Ούτε τα άρθρα 52 και 58 της Συνθήκης ούτε η Οδηγία 73/148/Ε.Ο.Κ. του Συμβουλίου παρέχουν τέτοιο δικαίωμα (βλέπε σχετική απόφαση ΔΕΚ της 27/9/88 στο Δελτίο Συνδ. Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 1988 σελ. 444).

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας από ένα δήμο σε άλλο δήμο ή κοινότητα – έστω και αν βρίσκονται και οι δυο 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 υπάγεται η εταιρεία μετά τη μεταφορά της έδρας σ' αυτήν.

### **Εγκατάσταση αλλοδαπών εταιρειών στην Ελλάδα.**

Με τον Α.Ν. 89/67 ορίστηκε ότι αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές εταιρείες, που λειτουργούν νόμιμα στην έδρα τους και ασχολούνται αποκλειστικά με εμπορικές εργασίες εκτός Ελλάδος, μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα, κατόπιν ειδικής αδείας του Υπουργού Συντονισμού (τόρα 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 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 τους 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 (βάσει καταστατικού), αδιαφόρως 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 διοίκησή τους, κρίθηκε ότι είναι ελληνικής ιθαγένειας ( Α.Π. 461/78).

### **1.10 Τα βιβλία της Α.Ε.**

#### **Βιβλία του Κ.Β.Σ.**

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων τους (βλ. άρθρο 4 § 2 Κ.Β.Σ.).

Τα βιβλία της τρίτης 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 επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής». Και στην § 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 ανώνυμες εταιρείες 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 μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει. Τα βιβλία αυτά είναι :

**1)Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.** Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εμπορικής χρήσης, καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν ορισθεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό (ο πρόεδρος του Δ. Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο διευθυντής λογιστηρίου) υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών.

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

**3)Γενικό καθολικό,** στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

**4)Αναλυτικά καθολικά,** που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

**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 λήξεως, χρονολογία πληρωμής, κ.λπ.) και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβαθμίων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.



**6) Αναλυτικά ημερολόγια.** Όταν οι λογιστικές εγγραφές μιας επιχειρήσεως είναι λίγες, αυτή μπορεί να αρκестθεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως, το πλήθος αυτών είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μια ομάδα ομοειδών πράξεων. Έτσι, στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου, 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 επιχειρήσεως, που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα. Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σ' αυτά των εγγραφών της 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 διοικητικού συμβουλίου.**

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες. Οι αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες δεν έχουν υποχρέωση τηρήσεως τέτοιων βιβλίων, γιατί οι συνελεύσεις των μετόχων και οι συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου γίνονται στην έδρα τους, που βρίσκονται στην αλλοδαπή. Αν, όμως, το διοικητικό τους συμβούλιο συνεδριάζει στην Ελλάδα, τότε πρέπει να τηρούν το αντίστοιχο βιβλίο πρακτικών.

**9) Βιβλίο μετόχων.** Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου (ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση, κ.λπ.), καθώς και ο αριθμός των μετόχων και τίτλων που αυτός κατέχει.

Όπως προκύπτει σαφώς από τις διατάξεις του άρθρου 8β του Κ.Ν. 2190/20, η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να τηρεί ειδικό 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 Μετοχών, 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 περιοριστικώς μόνο στους κύριους ονομαστικών μετοχών.

**10) Βιβλίο μετοχών.** Και το βιβλίο αυτό, επίσης, έχει ειδική γραμμογράφηση 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 εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι, αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

Τα παραπάνω δύο βιβλία μετόχων και μετοχών πωλούνται σε ορισμένα βιβλιοπωλεία τυπωμένα και γραμμογραφημένα κατάλληλα και χρησιμοποιούνται υποχρεωτικά για την καταχώρηση των ονομαστικών μετοχών.

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 εξαπλούμενη χρήση των υπολογιστών έχει επιφέρει πραγματική επανάσταση στον τρόπο τηρήσεως της λογιστικής. Οποιοδήποτε λογιστικό, όμως, σύστημα και αν εφαρμόζεται, τα βασικά στοιχεία των παραπάνω σημειούμενων βιβλίων πρέπει να μπορούν να προκύψουν, όπως προβλέπει και η σχετική εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών.

## **1.11 Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Θεώρηση βιβλίων ανώνυμης εταιρείας**

### **1.11.1 Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.**

Κάθε επιτηδευματίας, συνεπώς και η ανώνυμη εταιρεία, υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (της έδρας της επιχείρησης), 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 χαρτοσήμανση. Τα στοιχεία υπόκεινται σε θεώρηση ατελώς και μόνο στις περιπτώσεις που απαιτεί τούτο ρητώς ο Κ.Β.Σ. Τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας ή από τη Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγεται το υποκατάστημα (άρθρο 19 § 3 Κ.Β.Σ.).

### **Εγγραφή της Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.**

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

1) Καταστατικό της Α.Ε., δηλαδή, ένα κυρωμένο αντίγραφο του συστατικού συμβολαίου αυτής.

2) Φωτοαντίγραφα της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας, που εγκρίνει τη σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Επίσης, αντίγραφο του τριπλότυπου αποδεικτικού του ΤΑΠΕΤ.

3) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86ότι θα προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. δύο Φ.Ε.Κ., στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση συστάσεως της Α.Ε. (όταν κυκλοφορήσει το οικείο Φ.Ε.Κ.).

4) Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως 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 ανώνυμη εταιρεία μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της. Εάν το κτίριο, στο οποίο θα στεγασθούν 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 ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Η δήλωση αυτή πρέπει να υποβληθεί εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας (άρθρο 29 § 1 Ν. 1642/86). Βάσει της δήλωσης αυτής η αρμόδια Δ.Ο.Υ. χορηγεί βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας, για την οποία καταβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 150.000 δρχ. (άρθρο 19 § 6 Ν. 1882/90). Οι βεβαιώσεις που εκδίδονται συνεπεία υποβολής δηλώσεως ενάρξεως δραστηριότητας από επιχειρήσεις, που προήλθαν από μετατροπή ή συγχώνευση κατά τις διατάξεις του Ν. 1297/72 δεν υπόκεινται στο ανωτέρω τέλος χαρτοσήμου (άρθρο 34 § 4 Ν. 1884/90).

Χορήγηση Α.Φ.Μ. Ταυτόχρονα με την άνω βεβαίωση χορηγείται στην εταιρεία και Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (άρθρο 29 § 2 Ν. 1642/86).

### **1.11.2 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 ενάρξεως δραστηριότητας
- 2) Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά βιβλία και στοιχεία
- 3) Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Δ. Συμβουλίου της α.ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

Η ασφάλιση στο Τ.Ε.Β.Ε. των μελών του Δ. Συμβουλίου α.ε βιοτεχνικής ή επαγγελματικής είναι υποχρεωτική, εφόσον αυτά κατέχουν ποσοστό τουλάχιστον 5% του μετοχικού κεφαλαίου. Ο νόμος δεν θέτει άλλη προϋπόθεση (άρθρο 2 Ν. 1027/80). Στο Τ.Α.Ε. ασφαλίζονται υποχρεωτικά τα μέλη του Δ.Σ. 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 ασφαλίσεως (άρθρα 2 Ν. 403/76 και 2 Π.Δ. 668/81).

Φάκελος στην Υπηρεσία Διαχειρίσεως (Ταμείο) της Δ.Ο.Υ. πρέπει να ανοιχθεί αμέσως με κατάθεση ενός Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, στο οποίο δημοσιεύθηκε η έγκριση συστάσεως της α.ε. και του καταστατικού της, Αυτό είναι απαραίτητο για να μπορεί να χορηγήσει η υπηρεσία αυτή στην α.ε πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας.

### **1.12 Συγκρότηση του πρώτου Δ. Συμβουλίου σε σώμα.**

Πριν τροποποιηθεί ο Κ.Ν. 2190/20 από το Π.Δ. 409/86, η «νόμιμη σύσταση» της εταιρείας άρχιζε από την ημέρα που δημοσιεύονταν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η απόφαση του αρμόδιου νομάρχη περί παροχής αδείας συστάσεως αυτής και εγκρίσεως του καταστατικού της. Ήδη και σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών (δηλαδή, αυτό της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας) της παραπάνω εγκριτικής αποφάσεως του νομάρχη.

Συνεπώς, από την ημερομηνία αυτή η εταιρεία λειτουργεί νόμιμα. Πρακτικώς, όμως, για να αρχίσει να λειτουργεί η α.ε., χρειάζεται να γίνουν κάποιες προκαταρκτικές ενέργειες, όπως είναι η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων αυτής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η συγκρότηση του πρώτου δ. συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Συγκρότηση του δ. συμβουλίου σε σώμα νοείται η εκλογή προέδρου και αντιπροέδρου αυτού και η ταυτόχρονη εκλογή ενός ή δύο διευθυνόντων συμβούλων, που ουσιαστικά διοικούν την εταιρεία. Η συγκρότηση του δ. 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.

### **Το πρακτικό της συνεδριάσεως του Δ.Σ.**

Αμέσως μετά την έναρξη λειτουργίας της α.ε., το διοικητικό συμβούλιο αυτής πρέπει να συνέλθει στην πρώτη συνεδρίαση του και 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, διευθύνων 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 Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση, που περιλαμβάνει τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου με την ιδιότητα και την διεύθυνση της κατοικίας εκάστου, καθώς και περίληψη των αρμοδιοτήτων του προέδρου, του διευθύνοντος ή διευθυνόντων 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 συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία αυτό συγκροτήθηκε σε σώμα.

β) Παράβολο δημοσίου ταμείου ποσού 175,00 ευρώ περίπου και σχετικό τριπλότυπο εισπράξεως εισφοράς υπέρ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

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

Το πρακτικό της συνεδριάσεως του δ. συμβουλίου 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.

### **1.13 Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας**

#### **1.13.1 Καταστατικό**

Το Καταστατικό είναι ένα έγγραφο το οποίο περιέχει κατ' αρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. Επίσης το Καταστατικό περιλαμβάνει τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε. καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού Κεφαλαίου.

Τα πρόσωπα που συμβάλλονται για τη σύσταση της Α.Ε. λέγονται ιδρυτές. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι ενήλικοι και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Επίσης ιδρυτές Α.Ε. μπορεί εκτός από Φυσικά Πρόσωπα να είναι και Νομικά Πρόσωπα. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο. Δεν επηρεάζει τη σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο.

Το Καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και

κατά τη σύνταξη του πρέπει να παρίστανται οι ιδρυτές της Α.Ε. οι οποίοι και υπογράφουν. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και με αντιπρόσωπο αρκεί να υπάρχει πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης απαιτείται παράσταση δικηγόρου.

### **1.13.2 Περιεχόμενο καταστατικού.**

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής ,γιατί είναι όχι μόνο το νομικό έγγραφο της συστάσεως της, αλλά διαλαμβάνει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στη διοίκηση της εταιρείας, στις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του κράτους και γενικά στη ζωή ολόκληρη, αλλά και στο θάνατο (διάλυση) αυτής. Πρόδηλη, λοιπόν η ανάγκη να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία, που να προλαβαίνει αμφιβολίες και περιπλοκές.

Οι διατάξεις του καταστατικού πρέπει να είναι σύμφωνες με το νόμο, ο οποίος ορίζει και το ελάχιστο περιεχόμενο αυτού (άρθρο 2 Κ.Ν. 2190/20). Έτσι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει 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.
- 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 την διάθεση των κερδών.

ιγ) Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της .

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.

Τα παραπάνω σημειούμενα στοιχεία αποτελούν το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού, όπως αξιώνει άρθρο 2 Κ.Ν. 2190/20.

Όμως, το καταστατικό είναι απαραίτητο να περιέχει ακόμα διατάξεις για :

α) Τα μέλη του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και την θητεία αυτού.

β) Τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης.

γ) Τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

Στο παράρτημα παρατίθεται ένα υπόδειγμα καταστατικού ανώνυμης εταιρείας το οποίο περιέχει όλα τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος. Το υπόδειγμα αυτό μπορεί να εμπλουτισθεί ή να τροποποιηθεί ανάλογα με τις ανάγκες της περιπτώσεως κάθε φορά.

### 1.13.3 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας συντάσσεται κατά τη σύσταση αυτής και αφού εγκριθεί αποτελεί τον καταστατικό χάρτη, τον θεμελιώδη νόμο, βάσει του οποίου λειτουργεί η εταιρεία. Όμως, σπανίως 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, η συγχώνευση με άλλες επιχειρήσεις, η παράταση της διάρκειας αυτής.

Και ενώ το καταστατικό της εταιρείας καταρτίζεται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 40 Ε.Ν. και άρθρο 4 § 1 του Κ.Ν.2190/20), οι τροποποιήσεις αυτού γίνονται με ιδιωτικό σύμφωνο, δηλαδή με πρακτικό της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

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

α) Πρώτη ενέργεια είναι η λήψη απόφασης του διοικητικού συμβουλίου για τη σύγκληση της γενικής συνελεύσεως, τακτικής ή έκτακτης, που θα αποφασίσει για την τροποποίηση του καταστατικού. Σύγκληση τακτικής ή έκτακτης γενικής συνελεύσεως, χωρίς προηγούμενη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, δηλαδή αυτόκλητη, είναι επιτρεπτή στην περίπτωση κατά την οποία στην 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.

β) Δεύτερη ενέργεια η 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 μετά τις επελθούσες τροποποιήσεις). Ορισμένες τροποποιήσεις, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 29 του Κ.Ν.2190/20, πρέπει να αποφασίζονται με την αυξημένη πλειοψηφία των δυο τρίτων των ψήφων που εκπροσωπούνται στη γενική συνέλευση των μετόχων.

γ) Τρίτη ενέργεια η υποβολή στην εποπτεύουσα αρχή (Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας), με σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο, του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως και των άλλων δικαιολογητικών που απαιτούνται για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως του νομάρχη.

δ) Τέταρτη ενέργεια. Μετά την έκδοση της αποφάσεως του νομάρχη, που εγκρίνει την τροποποίηση του καταστατικού, αποστέλλεται από την νομαρχία στο Εθνικό Τυπογραφείο σχετική ανακοίνωση προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Η απόφαση αυτή μαζί με την ανακοίνωση κοινοποιείται και στην εταιρεία.

ε) Πέμπτη ενέργεια. Όταν κυκλοφορήσει το Φ.Ε.Κ. με την ανακοίνωση της επελθούσας τροποποίησης του καταστατικού, η ενδιαφερόμενη εταιρεία υποχρεούται να προσκομίσει ένα αντίτυπο αυτού στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας για να τοποθετηθεί στον οικείο φάκελο. Εάν, η τροποποίηση αφορά την έδρα, τον σκοπό, την επωνυμία και άλλα στοιχεία που ενδιαφέρουν την φορολογούσα αρχή, ένα αντίτυπο του ΦΕΚ πρέπει να υποβληθεί και στην οικεία οικονομική εφορία για ενημέρωση του σχετικού φακέλου της εταιρείας. Η τροποποίηση του καταστατικού συντελείται μετά την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής αποφάσεως μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού (άρθρο 7β § 11 του Κ.Ν.2190/20 το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86).

στ) Δήλωση Μεταβολής του άρθρου 29 του Ν. 1642/86 προς τη Δ.Ο.Υ. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός 10 ημερών από την ημερομηνία καταχώρησεως

στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής αποφάσεως που εγκρίνει την τροποποίηση του καταστατικού επί θεμάτων αλλαγής επωνυμίας, αλλαγής έδρας της εταιρείας κ.α.

### **Απόφαση Δ.Σ. για σύγκληση Γ. Συνελεύσεως**

Για την νόμιμη σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, απαιτείται να προηγηθεί απόφαση του δ. συμβουλίου της εταιρείας, που θα ληφθεί σε μια συνεδρίαση αυτού και κατ' αρχήν, πρέπει να απέχει 20 τουλάχιστον ημέρες από την ημέρα της γενικής συνελεύσεως.

Η πρόσκληση του δ. συμβουλίου προς τους μετόχους για την σύγκληση της γενικής συνελεύσεως δημοσιεύεται, όπως ορίζει το άρθρο 26 του Κ.Ν. 2190/20. Όταν στην γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, η σύγκλησή της είναι έγκυρη έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα και αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση στον τύπο και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Δεν απαιτείται πρόσκληση για σύγκληση της γενικής συνελεύσεως στην περίπτωση κατά την οποία στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στη πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Τούτο ισχύει μετά την ρητή τροποποίηση που επέφερε στο άρθρο 26 § 3 του Κ.Ν. 2190/20 το άρθρο 11 § 3 του Ν. 2339/95.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο**

### **ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.- ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΟΥ**

#### **2.1 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, το οποίο διαχειρίζεται ο επιχειρηματίας, είναι δυνατό να προέρχεται: α) εξ ολοκλήρου από τον ίδιο, β) καθ' ολοκληρία από τρίτους (δανειστές) ή γ) 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 στην διάθεσή του ο επιχειρηματίας κάθε φορά για την εκπλήρωση του σκοπού του, ανήκει μερικώς στον ίδιο και μερικώς σε τρίτους. Έτσι το κεφάλαιο διακρίνεται σε ίδιο και ξένο. Το εισφερόμενο κεφάλαιο, καθώς και το αντλούμενο από πηγές του επιχειρηματία, δεν παραμένει – τουλάχιστον κατά το μεγαλύτερο μέρος του – με την μορφή του ρευστού (μετρητών δηλαδή), αλλά μετασχηματίζεται σε μηχανήματα, εγκαταστάσεις, πρώτες ύλες και άλλα αγαθά για την εκπλήρωση του σκοπού της επιχειρήσεως. Η έκφραση του κεφαλαίου σε περιουσιακά στοιχεία εμφανίζεται στο Ενεργητικό, ενώ η προέλευση αυτού στο Παθητικό.

#### **2.1.1 Εισφορές προς σχηματισμό κεφαλαίου**

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας σχηματίζεται με εισφορές των μετόχων της ( ή κατά την έκφραση της παρ. 1 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/20 «αναλαμβάνεται» από τους ιδρυτές αυτής που πρέπει να είναι τουλάχιστον δυο). Οι εισφορές μπορεί να συνίστανται σε χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή σε είδος (ακίνητα ή κινητά πράγματα, χρήση ή επικαρπία πράγματος, απαιτήσεις κατά τρίτων κ.ά.). Η εξακρίβωση της αξίας αυτών γίνεται (κατά το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20) από τριμελή επιτροπή, την οποία διορίζει το Υπουργείο Εμπορίου μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου. Η προσωπική εργασία των μελών (μετόχων) της

ανώνυμης εταιρείας δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς (όπως στις προσωπικές εταιρείες) λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της Α.Ε.

### **2.1.2 Σχέση μετόχου προς την Α.Ε.**

Ο εταιρικός δεσμός του μετόχου προς την ανώνυμη εταιρεία εκφράζεται με την μετοχή. Η κτήση της μετοχής προσδίδει στον κομιστή την ιδιότητα του μετόχου, από την οποία απορρέουν τα έναντι της εταιρείας δικαιώματα αυτού. Τα δικαιώματα του μετόχου κατονομάζονται ρητά στο νόμο και είναι: Ανάλογη συμμετοχή στα καθαρά κέρδη της εταιρείας (άρθρο 45 Κ.Ν. 2190/20). Επίσης, ανάλογη συμμετοχή στη διανομή της εταιρικής περιουσίας, που απομένει μετά την λύση και εκκαθάριση της εταιρείας. Συμμετοχή στην διοίκηση της εταιρείας με το δικαίωμα ψήφου στην γενική συνέλευση, είτε με την άσκηση των δικαιωμάτων της μειοψηφίας. Ο μέτοχος έχει απαιτήσεις κατά της εταιρείας εντελώς αβέβαιες, εξαρτώμενες από την ύπαρξη κερδών ή υπολοίπου περιουσίας προς διανομή. Συνεπώς, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως δανειστής της εταιρείας και να ζητήσει επιστροφή της εισφοράς του.

### **2.1.3 Το ξένο κεφάλαιο – Ομολογιακά δάνεια**

Κατά κανόνα στις ανώνυμες εταιρείες εκτός από τα ίδια κεφάλαια υπάρχουν τα ξένα κεφάλαια, τα οποία διαθέτουν στην διάθεση της εταιρείας διάφοροι τρίτοι (τράπεζες, πιστωτές κ.ά.). Ένας τρόπος προσπορισμού ξένου κεφαλαίου εκ μέρους της ανώνυμης εταιρείας είναι η έκδοση ομολογιακού δανείου. Τους κανόνες που ισχύουν για την έκδοση ομολογιακού δανείου, ρυθμίζουν τα άρθρα 3α, 3β, και 3γ Κ.Ν. 2090/20.

#### **2.1.3.1 Έκδοση ομολογιακού δανείου**

Κατά το άρθρο 3γ του Κ.Ν. 2090/20, που προστέθηκε στον νόμο με το άρθρο 8 του Α.Ν.148/67: α) Επιτρέπεται η έκδοση ομολογιακού δανείου από Α.Ε., το οποίο να είναι ασφαλισμένο για ολόκληρο το ποσό του κεφαλαίου του δανείου και των τόκων του με υποθήκη εγγραμμένη σε ακίνητα της οφειλέτιδας Α.Ε. ή τρίτων. β) Άδεια της επιτροπής κεφαλαιαγοράς απαιτείται για την έκδοση του ομολογιακού δανείου της Α.Ε. Η άδεια αυτή κρίνει την επάρκεια της παρεχόμενης ασφάλειας και αποτελεί τίτλο εγγραφής της υποθήκης. Η υποθήκη διαγράφεται μόνο κατόπιν εγκρίσεως της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, εφόσον εξοφλήθηκε ολοσχερώς το ομολογιακό δάνειο ή δεν πραγματοποιήθηκε αυτό.

### **2.1.3.2 Δικαίωμα των ομολογιούχων δανειστών για μετατροπή των ομολογιών τους σε μετοχές**

Τέτοιο δικαίωμα επιτρέπεται να χορηγηθεί κατά την έκδοση ομολογιακού δανείου, για ποσό που δεν υπερβαίνει το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, η οποία λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 §3 και 31 §2. Στο καταστατικό είναι δυνατόν να ορισθεί ότι, κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με την απόφαση του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές.

### **2.1.3.3 Δικαίωμα των ομολογιούχων δανειστών προς απόληψη κερδών**

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

ληφθεί από την γενική συνέλευση με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που απαιτείται.

## **2.2 Κατηγορίες ίδιου κεφαλαίου(αρχικό και πρόσθετο)**

### **2.2.1 Διακρίσεις κατά την θεωρία και το Γ.Λ.Σ.**

Το ίδιο κεφάλαιο, περιλαμβάνει:

α) το αρχικό κεφάλαιο, ήτοι το κατά την ίδρυση της επιχείρησης κατατιθέμενο ή εισφερόμενο.

β) Το πρόσθετο κεφάλαιο, αυτό που σε μεταγενέστερο χρόνο προστίθεται στο αρχικό.

γ) Τα διάφορα αποθεματικά, των οποίων ο σχηματισμός μπορεί να επιβάλλεται υποχρεωτικά από τον νόμο ή να είναι προαιρετικός για την επιχείρηση.

δ) Τα κέρδη της επιχειρήσεως, τα οποία αντί να αναληφθούν από τον επιχειρηματία, (ή να διανεμηθούν), παραμένουν στην διάθεσή της και μπορούν να χρησιμοποιηθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο για τους σκοπούς της.

ε) Οι καταθέσεις των μετόχων, που προορίζονται για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

### **2.2.2 Αρχικό και πρόσθετο κεφάλαιο (κατώτατο όριο Μ.Κ. ορισμένων κατηγοριών Α.Ε.)**

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 την δυνατότητα να μεταβάλλει συνεχώς το αρχικό κεφάλαιο με νέες εισφορές ή αναλήψεις. Αλλά και από τη δραστηριότητα της επιχειρήσεως επέρχονται συνεχείς μεταβολές του κεφαλαίου, αφού αυτό αποτελεί , ως γνωστόν, 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 εταιρείας, κατοχυρούμενο 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 τη δημοσιότητα της μεταβολής.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρίας είναι 60.000,00 €. Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 Euro (20.445.000 δρχ) ενώ για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 Euro).

Υπάρχουν όμως αρκετές περιπτώσεις κατά τις οποίες ο νόμος απαιτεί μεγαλύτερα ποσά ελαχίστου ορίου μετοχικού κεφαλαίου, όπως: Για τις Α.Ε. που προσφεύγουν, εν όλω ή εν μέρει, στην κάλυψη του μετοχικού τους κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή απαιτείται κεφάλαιο ύψους τουλάχιστον 300.000,00 €, ολοσχερώς καταβλημένο. Το ίδιο κεφάλαιο απαιτείται και 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. Οι προερχόμενες από μετατροπή ή συγχώνευση, κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 300.000,00 € (άρθρο 11 §7 και 8β Ν. 2579/98).

## **2.3 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.**

### **2.3.1 Λόγοι αύξησης μετοχικού κεφαλαίου**

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. να γίνει για πολλούς λόγους όπως:

α) Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαιούντα κεφάλαια είτε στον δανεισμό είτε στην αύξηση του

ιδίου του 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.

β) Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά, τα ποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή ανήκει η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχείρησης (συγχώνευση), οπότε τις νέες μετοχές, που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, θα πάρουν οι ιδιοκτήτες της περιουσίας που εισφέρθηκε.

γ) Όταν η επιχείρηση έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά. Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά για να καλύψει τυχόν ζημιές της εταιρείας. Δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό εκτός από αυτόν για τον οποίο έχουν σχηματιστεί. Υπάρχουν όμως και αποθεματικά τα οποία σχηματίστηκαν απλώς, επειδή δεν διανεμήθηκε στους μετόχους το συνολικό μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσοτέρων χρήσεων. Τα αποθεματικά αυτά επιτρέπεται να κεφαλαιοποιηθούν, δηλαδή, να ενσωματωθούν και τυπικά στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

δ) Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας. Πολλές φορές, μία Α.Ε. μπορεί να υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων, καταλήγει δηλαδή να είναι υπερχρεωμένη ή απλώς βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία εξοφλήσεως των χρεών της. Σ' όλες αυτές τις περιπτώσεις, είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητάς της με την 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.

### **2.3.2 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου χωρίς τροποποίηση καταστατικού**

Κατά τους ορισμούς του Κ.Ν. 2190/20 (άρθρο 29 §3), η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποιήσεως του

καταστατικού της, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα Της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.). Αυτό είναι σύμφωνα με την αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου, που ισχύει απόλυτα στην Α.Ε. (άρθρα 29 §3 και 31 §2 του Κ.Ν. 2190/20). Εντούτοις, το άρθρο 13 του ίδιου νόμου προβλέπει δύο περιπτώσεις αυξήσεως του κεφαλαίου, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου η μία και τη Γενικής Συνελεύσεως η δεύτερη, χωρίς τροποποίηση του καταστατικού. Οι περιπτώσεις αυτές είναι: α) Η προβλεπόμενη από την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20. Σύμφωνα με την διάταξη αυτή, στο καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως είναι δυνατό να ορισθεί ότι κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας ή μέσα σε πέντε έτη από την σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα, με απόφαση του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του, να αυξάνει (μερικά ή ολικά) το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψεως της σχετικής αποφάσεως από την Γενική Συνέλευση. β) Η προβλεπόμενη από την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20. Σύμφωνα με την διάταξη αυτή, στο καταστατικό είναι δυνατό να ορισθεί ότι κατά τη της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της εταιρείας η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα, με απόφαση της να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

### **2.3.3 Διαδικασία δημοσιότητας**

Μετά την λήψη της αποφάσεως περί αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου από το Διοικητικό Συμβούλιο ή την 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 συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Η καταβολή του φόρου αυτού πρέπει να γίνει εντός προθεσμίας

15 ημερών από τη λήψη της αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, αλλιώς επιβάλλεται προσαύξηση 1,5% επί του ποσού του φόρου για κάθε μήνα καθυστερήσεως. 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 200,00 ευρώ περίπου και ανάλογο τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ. για την έκδοση εγκριτικής αποφάσεως για την δημοσίευση της σχετικής ανακοινώσεως στο Φ.Ε.Κ.

## **2.4 Μείωση του κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας**

### **2.4.1 Εκούσια και υποχρεωτική μείωση κεφαλαίου.**

Σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου προβαίνει μια Α.Ε. είτε εκουσίως είτε υποχρεωτικώς από τον νόμο. Ακουσίως θα προβεί σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου η Α.Ε.: α) Όταν αυτό είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της και έτσι καταλήγει να υπάρχει αντικονομική δέσμευση κεφαλαίου β) Για απόσβεση ζημιών, ιδίως όταν αυτές σωρεύονται για πολλά χρόνια.

Κι άλλοι λόγοι λιγότερο συνηθισμένοι, μπορούν να οδηγήσουν στην μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Ο νόμος απαιτεί, όπως η απόφαση για την υλοποίηση της μειώσεως παρθεί από την Γενική Συνέλευση και μάλιστα με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας. Να σημειωθεί ότι μείωση του κεφαλαίου 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 του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσεως, για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

#### **2.4.2 Απόφαση γενικής συνελεύσεως.**

Η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, που θα αποφασίσει για την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ακολουθεί τη διαδικασία που ισχύει γενικώς. Η πρόσκληση για την σύγκληση της γενικής συνελεύσεως και η απόφαση αυτής για την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει- με ποινή ακυρότητας- να ορίζει το σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποιήσεώς της. Η απόφαση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Λογιστή, στην οποία βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιήσει τους δανειστές της. Η εποπτεύουσα αρχή έχει το δικαίωμα να μην εγκρίνει την απόφαση της γενικής συνελεύσεως για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, αν θεωρήσει 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 τον νομάρχη της έδρας της εταιρείας, η δε απόφαση αυτή μαζί με τα τροποποιούμενα άρθρα του καταστατικού να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (άρθρο 4 §3 Κ.Ν. 2190/90). Δεν 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 εταιρείας, των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν από την δημοσιότητα της αποφάσεως για μείωση ή εάν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες. Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που αφορά την μείωση του κεφαλαίου, τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών των μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή.

#### **2.4.3 Τρόποι μείωσης κεφαλαίου.**

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να επέλθει η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι: α) Με μείωση της ονομαστικής αξίας όλων των μετόχων. β) Με

μείωση του αριθμού των μετοχών. γ) Με εξαγορά και ακύρωση ανάλογου αριθμού μετοχών. (άρθρο 16 §2α Κ.Ν. 2190/20).

Όταν η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με τον πρώτο τρόπο σφραγίζονται οι μετοχές με την νέα αξία τους ή αποσύρονται και αντικαθίστανται από νέες, που αναγράφουν την νέα μειωμένη τιμή.

Όταν η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου γίνεται με τον δεύτερο τρόπο σφραγίζονται και ακυρώνονται οι μετοχές που αντιστοιχούν στην μείωση του κεφαλαίου ή εκδίδονται νέες μετοχές που ανταλλάσσονται με τις παλιές σε σχετική αναλογία.

Ο τρίτος τρόπος πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό. (άρθρο 16 §2α Κ.Ν. 2190/20).

## **2.5 Απόσβεση (απόδοση) του μετοχικού κεφαλαίου**

### **2.5.1 Έννοια της αποσβέσεως 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 αυτό σχηματισθέντος αποθεματικού. Επειδή, ακριβώς, πρόκειται για απόδοση (επιστροφή) στους μετόχους των ποσών, τα οποία αυτοί είχαν καταβάλει κατά την σύσταση του μετοχικού κεφαλαίου, είναι προτιμητέος ο όρος απόδοση αντί για τον επικρατήσαντα όρο απόσβεση. Μια ακόμα διευκρίνιση επιβάλλεται όσον αφορά τη διαφορά που υπάρχει μεταξύ αποσβέσεως (αποδόσεως) και ελαττώσεως (μειώσεως) του μετοχικού κεφαλαίου. 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 ιδικού για το σκοπό αυτό αποθεματικού. Δηλαδή, στην πρώτη περίπτωση έχουμε μείωση της περιουσίας της εταιρείας, αλλά όχι και του μετοχικού κεφαλαίου. Τα περι

αποσβέσεως του μετοχικού κεφαλαίου ορίζει το άρθρο 15α του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 18 του Π.Δ. 409/86. Η απόσβεση γίνεται με καταβολή στους μετόχους της εταιρείας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους πλην εκείνων της επιστροφής της εισφοράς τους και της λήψεως του πρώτου μερίσματος. Άρα εξακολουθούν να είναι μέτοχοι της εταιρείας με περιορισμένα δικαιώματα. Για το λόγο αυτό επικράτησε να επιστρέφουν τις μετοχές αποσβέστηκαν, οι οποίες ακυρώνονται και παίρνουν ισάριθμες μετοχές επικαρπίας.

### **2.5.2 Τρόποι αποσβέσεως μετοχικού κεφαλαίου.**

Στην πράξη έχουν καθιερωθεί οι ακόλουθοι τρεις τρόποι αποσβέσεως του μετοχικού κεφαλαίου, οι οποίοι περιγράφονται σύντομα παρακάτω.

α) Επιστροφή στους μετόχους ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Αυτή πάλι μπορεί να γίνει κατά δύο τρόπους:

1) Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε χρόνο, που ορίζονται με κλήρωση. Τα κέρδη που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσεως 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. 2) Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση ολόκληρου του μετοχικού κεφαλαίου εφάπαξ. Αυτό, φυσικά, θα γίνει, όταν το αποθεματικό φθάσει το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

β) Επιστροφή σε όλους τους μετόχους, κάθε φορά, ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη. Ο τρόπος

αυτός αποφεύγεται στην πράξη, γιατί είναι δύσχρηστος, καίτοι δικαιότερος από τον προηγούμενο, γιατί δεν δημιουργεί αδικίες (δηλαδή δύο κατηγορίες μετόχων).

γ) Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών. Κατά τον τρόπο αυτό η εταιρεία αγοράζει μετοχές της είτε στο χρηματιστήριο είτε αλλιώς. Η εξαγορά πρέπει να προβλέπεται ρητά από το καταστατικό της εταιρείας. Ο τρόπος αυτός είναι προσφιλής στις εταιρείες, γιατί αφενός οι εξαγοραζόμενες μετοχές αντικαθιστούνται από μετοχές επικαρπίας και αφετέρου γιατί όχι σπάνια η εξαγορά γίνεται σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική και έτσι η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδος.

## **2.6 Τα κέρδη της Α.Ε.**

Τα κέρδη της επιχειρήσεως έχουν κατ' αρχήν, προορισμό να διανεμηθούν στους κεφαλαιούχους-επιχειρηματίες. Πολλές φορές, ωστόσο, αυτά παραμένουν στην επιχείρηση και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της, όπως και οι λοιπές κατηγορίες ίδιου κεφαλαίου. Συντελούν, δηλαδή, ουσιαστικά, στην επαύξηση των (με άλλους τρόπους) σχηματιζόμενων αποθεματικών. Υπάρχουν, όμως, μεταξύ των καθαυτά αποθεματικών και των αδιανέμητων κερδών μερικές λεπτές διαφορές. Κατά την στιγμή της συντάξεως του ισολογισμού τα αδιανέμητα κέρδη της επιχείρησης αποτελούν κάτι το ξεχωριστό από όλα τα είδη των αποθεματικών. Και τούτο ανεξάρτητα από το γεγονός ότι, εφόσον αυτά παραμείνουν στην επιχείρηση και δεν αναληφθούν, τελικά, από τον επιχειρηματία ή δεν διανεμηθούν στους εταίρους, θα καταλήξουν να γίνουν κι αυτά ουσιαστικά πλέον αποθεματικά. Επίσης, ταύτιση των εννοιών των κερδών και των αποθεματικών δεν επιτρέπεται, γιατί τα πρώτα δεν αποτελούν την μοναδική πηγή προελεύσεως των δεύτερων. Τα κέρδη, που δεν διανέμονται και παραμένουν στον ισολογισμό, μεταφερόμενα «εις νέον», αποτελούν ένα από τους τρόπους αυτοχρηματοδότησεως της επιχείρησης. Τα κέρδη, φορολογικώς, διακρίνονται σε μεικτά και καθαρά. Μεικτά κέρδη είναι αυτά που προκύπτουν από το σύνολο των οργανικών εσόδων της επιχείρησης,



αφού αφαιρεθεί το σύνολο των οργανικών, άμεσα παραγωγικών εξόδων. Καθαρά κέρδη είναι τα διαμορφούμενα στη συνέχεια, αφού προστεθούν στα μεικτά και όλα τα ανόργανα έσοδα και αφαιρεθούν όλες οι υπόλοιπες δαπάνες. Η διάκριση των κερδών σε μεικτά και καθαρά δεν έχει μόνο σημασία φορολογική, αλλά και για την μελέτη και εξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων για την ευρωστία της επιχείρησης. Τα καθαρά κέρδη φορολογούνται με τρόπους και συντελεστές που ποικίλουν ανάλογα με το είδος και την νομική μορφή αυτής. Τα κέρδη της ανώνυμης εταιρείας, που δεν έχουν διανεμηθεί στους μετόχους και έχουν παραμείνει στον ισολογισμό της εταιρείας, μεταφέρονται «εις νέον» ή έχουν αχθεί σε κάποιο ειδικό αποθεματικό για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, φορολογούνται κατά την χρήση που προέκυψαν. Έτσι αν αργότερα αυτά τα κέρδη χρησιμοποιηθούν για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν προκύπτει θέμα φορολογίας αυτών εκ νέου, παρά μόνο αν έχουν φορολογηθεί με συντελεστή μικρότερο από τον πρέποντα. Τα αδιανεμητα κέρδη της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να σωρεύονται για πολλά χρόνια και να εμφανίζονται κατάλληλα στον ισολογισμό. Η ανώνυμη εταιρεία έχει το δικαίωμα να κεφαλαιοποιήσει αυτά ανά πάσα στιγμή. Το ίδιο συμβαίνει και με τα αποθεματικά εκείνα, που δεν έχουν κάποιο συγκεκριμένο σκοπό. Δεν μπορεί π.χ. να μετατρέψει σε μετοχικό κεφάλαιο το τακτικό αποθεματικό, γιατί αυτό προορίζεται αποκλειστικά για κάλυψη (συμψηφισμό) ζημιών. Φυσικά, αυτό ισχύει μέχρι του σημείου, που το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται υποχρεωτικά, δηλαδή, μέχρις ότου το ύψος θα φτάσει το ένα τρίτο (1/3) του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 44 Κ.Ν. 2190/20). Το πέραν του σημείου αυτού τμήμα του τακτικού αποθεματικού μπορεί ελεύθερα να κεφαλαιοποιηθεί κατά τα άνω.

## **2.7 Αποθεματικά και κατηγορίες αυτών**

### **2.7.1 Γενικά περί αποθεματικών**

Η οικονομική φιλολογία δεν παρουσιάζεται ομόφωνη στον ορισμό των αποθεματικών. Θα μπορούσαμε να ορίσουμε ως αποθεματικό κάθε αύξηση του ενεργητικού της επιχείρησης από καθαρά κέρδη είτε εμφανίζεται αυτή στον

ισολογισμό είτε δεν εμφανίζεται σ' αυτόν χωρίς αντίστοιχη αύξηση του ονομαστικού κεφαλαίου ή των προς τρίτους υποχρεώσεων. Μερικοί δέχονται ως αποθεματικό και την σπάνια περίπτωση σχηματισμού αξίας με μείωση του ιδίου κεφαλαίου. Η κύρια πηγή προελεύσεως των αποθεματικών είναι τα κέρδη της επιχείρησης. Τα φανερά αποθεματικά λογιστικώς εμφανίζονται στο παθητικό, όπως άλλωστε και το κεφάλαιο. Η εμφάνισή τους; Αυτή στο παθητικό υποδηλώνει την προέλευσή τους. Τα αφανή αποθεματικά δεν εμφανίζονται λογιστικώς στο παθητικό- εξού και η ονομασία τους. Αλλά και αυτών η προέλευση είναι τα καθαρά κέρδη της επιχειρήσεως και οι αξίες οι οποίες αντιπροσωπεύουν είναι, επίσης, διάχυτες στα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού. Οι σκοποί τους οποίους αποβλέπει ο σχηματισμός των αποθεματικών, είναι οι εξής: α) Εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου (όπου αυτή είναι από το νόμο ή από άλλους λόγους επιβεβλημένη) β) Εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές ή δαπάνες γ) Επαύξηση των παραγωγικών μέσων που έχει στη διάθεσή της η επιχείρηση δ) Επαύξηση της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση ε) Εξασφάλιση σταθερότητας διανεμομένων κερδών στ) Ενίσχυση της οικονομικής θέσεως της επιχείρησης κ.τ.λ.

### **2.7.2 Κατηγορίες αποθεματικών**

Τα αποθεματικά διακρίνονται:

α) Ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκουν σε:

1) Γενικά, που αποβλέπουν στην ισχυροποίηση της επιχειρήσεως, ώστε να καταστεί αυτή ικανή να αντιμετωπίζει όλους τους πιθανούς κινδύνους ζημιών ή έκτακτων δαπανών.

2) Ειδικά, που αποβλέπουν σε ένα συγκεκριμένο ειδικό σκοπό για τον οποίο συστάθηκαν και προς αντιμετώπιση του οποίου και μόνο πρέπει να χρησιμοποιούνται.

β) Αναλόγως του τρόπου σχηματισμού τους σε:

1) Υποχρεωτικά, που τον σχηματισμό τους τον επιβάλλει ο νόμος.

2) Προαιρετικά, των οποίων ο σχηματισμός εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση του επιχειρηματία.

γ) Αναλόγως του αν η κράτηση για τον σχηματισμό τους επαναλαμβάνεται τακτικά και ομοιόμορφα κάθε χρόνο ή πραγματοποιείται έκτακτα και με την ευκαιρία ορισμένου γεγονότος σε:

1) Τακτικά. Τακτικό είναι το αποθεματικό, που προβλέπεται από το καταστατικό μιας εταιρείας και συνεπώς επαναλαμβάνεται κάθε φορά που η εταιρεία έχει κέρδη.

2) Έκτακτα.

δ) Αναλόγως του αν εμφανίζονται στο ισολογισμό ή όχι σε:

1) Φανερά.

2) Αφανή.

### **2.7.3 Γενικό και ειδικά αποθεματικά**

Γενικό αποθεματικό. Σε κάθε επιχείρηση δεν είναι δυνατόν να υπάρχει παρά ένα γενικό αποθεματικό. Στις ανώνυμες εταιρείες τέτοιο είναι το προβλεπόμενο από το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20 τακτικό αποθεματικό, το οποίο χρησιμοποιείται, στο τέλος κάθε χρήσεως, αποκλειστικά για την κάλυψη της ζημιάς που προέκυψε κατ' αυτή. Επειδή, όλες οι ζημιές της επιχειρήσεως, απ' οποιαδήποτε αιτία και αν προέρχονται, καταλήγουν στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» και το χρεωστικό του υπόλοιπο μας δίνει τελικά το ύψος της ζημιάς της χρήσεως, γίνεται φανερό ότι το τακτικό αποθεματικό καλύπτει κάθε ζημιά και συνεπώς είναι γενικό αποθεματικό. Το γενικό αποθεματικό καλύπτει όχι μόνο τη ζημιά της τρέχουσας χρήσεως, αλλά και τυχόν υπάρχουσες ζημιές ή υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

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 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, γ) Το αποθεματικό για εξαγορά τίτλων. Κατά το άρθρο 15 §4 του Κ.Ν. 22190/20, η ανώνυμη εταιρεία δικαιούται δέκα χρόνια μετά την έκδοση ιδρυτικών τίτλων να εξαγοράσει και ακυρώσει αυτούς, απαλλασσόμενη έτσι από την υποχρέωση να καταβάλλει μέρισμα στους κατόχους αυτών. δ) Το αποθεματικό για απόσβεση κεφαλαίου, που προβλέπεται από το άρθρο 15α §4 του Κ.Ν. 2190/20. ε) Τα αποθεματικά για απόσβεση δανείων, για ανανέωση του εξοπλισμού της επιχείρησης κ.τ.λ.

Τα ειδικά αποθεματικά μπορεί να προβλέπονται από το καταστατικό της εταιρείας ή όχι, οπότε σχηματίζονται με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Η γενική συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίσει για τη διάθεση των ετήσιων κερδών της ανώνυμης εταιρείας. Στα ειδικά αποθεματικά πρέπει να υπαχθούν και τα ιδιοσυστάτα ( *suī generis*) ή μη γνήσια αποθεματικά, τα σχηματιζόμενα όχι από παρακράτηση καθαρών κερδών, αλλά από άλλες πηγές, ήτοι: α) Από υπέρ το άρτιο διαφορά εκδόσεως μετοχών, που προβλέπει το άρθρο 14 §3 του Κ.Ν. 2190/20. β) Από το προϊόν εκποιήσεως ή ακυρώσεως μετοχών εκείνων των μετοχών, που δεν εκπλήρωσαν τις υποχρεώσεις τους. γ) Από την παραγραφή μερισμάτων και τοκομεριδίων ομολογιακών δανείων.

#### **2.7.4 Τακτικό και έκτακτα αποθεματικά**

Τακτικό αποθεματικό. Είναι το σημαντικότερο αποθεματικό της επιχείρησης, που σχηματίζεται υποχρεωτικά και με ομοιόμορφη ετήσια κράτηση

από τα κέρδη αυτής, προοριζόμενο να καλύψει την συνολική ζημιά. Συνεπώς δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλη αιτία π.χ. για απόσβεση κεφαλαίου.

Έκτακτο αποθεματικό. Είναι το προαιρετικά σχηματιζόμενο, βάσει, συνήθως, διατάξεων του καταστατικού της εταιρείας και προοριζόμενο είτε για κάλυψη κάποιας έκτακτης ζημιάς είτε και για άλλους λόγους. Σχηματίζεται από τα κέρδη, συνήθως μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος. Μπορεί όμως να οριστεί στο καταστατικό ότι σχηματίζεται και κατ' άλλους τρόπους π.χ. έκτακτα κέρδη. Ως προς την σειρά χρησιμοποίησης των αποθεματικών, σε περίπτωση ζημιών, αναλύεται πρώτα το έκτακτο και – αν δεν επαρκεί για την κάλυψη της ζημιάς – θίγεται και το τακτικό.

## **2.8 Αφορολόγητα αποθεματικά**

### **2.8.1 Ισχύουσες διατάξεις.**

Από της ισχύος του Ν.2601/98 (ΦΕΚ 81/Α'/15.4.1998) έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του νόμου αυτού, σχετικά με την ενίσχυση των ιδιωτικών επενδύσεων, οι οποίες προβλέπουν την παροχή των ακόλουθων ειδών ενισχύσεων: α) Επιχορήγηση, δηλ. Παροχή από το Δημόσιο χρηματικού ποσού για την κάλυψη τμήματος της δαπάνης επενδύσεων. β) Επιδότηση τόκων. γ) Φορολογική απαλλαγή ύψους μέχρι ενός ποσοστού ή του συνόλου της αξίας της πραγματοποιούμενης και ενισχυμένης δαπάνης της επενδύσεως ή και της αξίας χρηματοδοτικής μισθώσεως καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού του οποίου αποκτάται η χρήση. Η ενίσχυση αυτή συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος μη διανεμόμενων κερδών της πρώτης δεκαετίας από την πραγματοποίηση της επενδύσεως ή του προγράμματος, με τον σχηματισμό ισόποσου αφορολόγητου αποθεματικού.

## **2.9 Μετοχικό κεφάλαιο Α.Ε. και μετοχές**

### **2.9.1 Εισφορά μετοχικού κεφαλαίου.**

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές. Σκοπός της διαιρέσεως αυτής είναι ο σχηματισμός μεγάλου κεφαλαίου με την συγκέντρωση πολλών αποταμιευμάτων. Ο παραστατικός τίτλος μέσω του οποίου δηλώνεται η ενοχική σχέση του κεφαλαιούχου μετόχου έναντι του κεφαλαίου καλείται, επίσης, μετοχή. Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. μπορεί να καλυφθεί με δύο τρόπους, όπως ορίζει η §1 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/20. Μπορεί ή να αναληφθεί από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο καταστατικό ως ιδρυτές και τα οποία πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο ή να αναληφθεί από το κοινό με δημόσια εγγραφή. Η πρώτη περίπτωση είναι, στην χώρα μας η συνήθης. Και σ' αυτήν – εφόσον οι ιδρυτές είναι ευάριθμοι και αναφέρονται στο καταστατικό ονομαστικός – αμελείται πολλές φορές η έκδοση των παραστατικών τίτλων των μετοχών. Όταν δεν εκτυπώνονται ή αργούν να εκτυπωθούν οι οριστικοί τίτλοι των μετοχών, πρέπει να εκδίδονται και να χορηγούνται στους μετόχους- ιδρυτές προσωρινοί τίτλοι. Αντίθετα, στην με δημόσια εγγραφή κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου, είναι αναγκαία η από την αρχή εκτύπωση των μετοχών. Δεν επιτρέπεται να εισφερθεί το κεφάλαιο από ένα μόνο πρόσωπο, ενώ το καταστατικό αναφέρει περισσότερους ιδρυτές. Η κατά χρόνο μεταγενέστερο συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσεως της Α.Ε. ( άρθρο 47α §2 Κ.Ν.2190/20). Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται μόνο από στοιχεία του ενεργητικού που μπορούν να τύχουν χρηματικής αποτιμήσεως. Τα στοιχεία αυτά του ενεργητικού δεν μπορούν να περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρεώσεως εκτελέσεως εργασιών ή παροχής υπηρεσιών.

### **2.9.2 Μετοχές.**

Η μετοχή εκπροσωπεί ένα μέρος της καθαρής θέσεως (του πραγματικού ιδίου κεφαλαίου) και όχι απλώς ένα ποσοστό του ονομαστικού κεφαλαίου. Με την έννοια αυτή έγινε δεκτό στην θεωρία ότι δεν είναι ουσιαστικό ελάττωμα η

παράλειψη αναγραφής της ονομαστικής αξίας επί του τίτλου της μετοχής, εφόσον αναφέρεται η σχέση αυτής προς το ονομαστικό κεφάλαιο. Κάθε μετοχή διαιρείται σε τρία μέρη. Στο επάνω μέρος είναι τυπωμένη η επωνυμία της επιχειρήσεως και ο αριθμός των μετοχών τις οποίες αντιπροσωπεύει. Το κομμάτι αυτό του τίτλου παραμένει στο στέλεχος. Στο μεσαίο τμήμα επαναλαμβάνεται η επωνυμία της επιχειρήσεως, η άδεια συστάσεως αυτής, το κεφάλαιο και τα λοιπά στοιχεία. Το τμήμα αυτό της μετοχής είναι το σώμα της μετοχής. Το τρίτο μέρος αποτελείται από τις μερισματοποδείξεις (κουπόνια), που είναι ισάριθμες με τα χρόνια διάρκειας της εταιρείας. Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε. ορίζονται οι δύο σύμβουλοι που υπογράφουν τις μετοχές, πριν αυτές παραδοθούν στους δικαιούχους, καθώς και όλες οι λεπτομέρειες της εκδόσεως. Οι μέτοχοι, παραλαμβάνοντας τις μετοχές τους από τα γραφεία της επιχειρήσεως, υπογράφουν για την παραλαβή στο στέλεχος από το οποίο αποκόπτονται οι παραδιδόμενοι σ' αυτούς τίτλοι.

## **2.10 Έκδοση μετοχών υπό ή υπέρ το άρτιο.**

Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών σε τιμή κατώτερη του αρτίου (άρθρο 14 §2 Κ.Ν.2190/20). Επιτρέπεται όμως η έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, αλλά η προκύπτουσα διαφορά δεν μπορεί να διαταθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών και ανάγεται σε πίστωση ειδικού αποθεματικού ( άρθρο 14 §3 Κ.Ν. 2190/20).

## **2.11 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 έχει μία ψήφο.

## **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, τον διαχειριστή ορίζει το δικαστήριο (άρθρο 790 Α.Κ.).

## **2.12 Τίτλοι μετοχών**

### **Προσωρινοί και οριστικοί τίτλοι.**

Πριν από την έκδοση των οριστικών τίτλων και μέχρι να εκδοθούν αυτοί, είναι σκόπιμο να εκδίδει η εταιρεία και να παραδίδει στους μετόχους π ρ ο σ ω ρ ι ν ο ύ ς

τ ί τ λ ο υ ς. Οι προσωρινοί τίτλοι, που έχουν την μορφή και την αξία προσωρινών αποδείξεων ( οι οποίες αποδεικνύουν τα μετοχικά δικαιώματα), περιλαμβάνουν μόνο το μεσαίο τμήμα των οριστικών τίτλων, δεν έχουν μερισματαποδείξεις, αλλά αναγράφουν τις λέξεις «προσωρινός τίτλος». Οι προσωρινοί τίτλοι ούτε αξιόγραφα, ούτε συστατικά έγγραφα είναι. Απλώς καλύπτουν μια πρακτική ανάγκη, την ανάγκη της βεβαίωσης της αναλήψεως του κεφαλαίου από τους μετόχους, έως ότου εκδοθούν οι οριστικοί τίτλοι. Στην πράξη, συνηθίζεται και σήμερα, η έκδοση προσωρινών τίτλων να διαρκεί για πολύ χρόνο ή και έπ' άπειρον. Αυτό το κάνουν, κυρίως, οι οικογενειακές Α.Ε., για να αποφύγουν την δαπάνη εκτυπώσεως ή και απλώς από αμέλεια. Ωστόσο, πολλοί λόγοι επιβάλλουν την έκδοση οριστικών τίτλων –κυρίως λόγοι τάξεως (για τις μεταξύ των μετόχων σχέσεις) και ευχέρειας μεταβιβάσεως αυτών. Όταν μια Α.Ε. αμελήσει να εκδώσει ακόμα και προσωρινούς τίτλους, η σχέση των μετόχων με αυτήν ( δηλαδή το μετοχικό κεφάλαιο) αποδεικνύεται μα οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο όπως με την απόδειξη καταβολής των μετρητών της συμμετοχής στο κεφάλαιο.

Το δικαίωμα του μετόχου από του μετοχικού κεφαλαίου –όπως κατ' επανάληψη τονίσθηκε- παρίσταται με ένα τίτλο που λέγεται, κοινώς, ,μετοχή. Ο τίτλος αυτός καλείται οριστικός, όταν περιλαμβάνει και τις μερισματαποδείξεις



και είναι κατάλληλα εκτυπωμένος, ώστε να μεταβιβάζεται ευχερώς από τον κομιστή (όπως τα χαρτονομίσματα).

### **2.13 Κάλυψη κεφαλαίου Α.Ε. με δημόσια εγγραφή.**

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου (δηλαδή, η ανάληψη των μετοχών της Α.Ε.) μπορεί να γίνει είτε απευθείας από τους ιδρυτές της είτε με δημόσια εγγραφή (μέσω μιας τράπεζας). Στην δεύτερη περίπτωση και άσχετα αν η κάλυψη από το κοινό αφορά το σύνολο ή μέρος του μετοχικού κεφαλαίου, το ύψος του καταβλημένου αρχικού κεφαλαίου της εταιρείας πρέπει να είναι τουλάχιστον 300.000,00 ευρώ (άρθρο 8α §1 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 §1 του Ν. 2339/95). Η Α.Ε. που πορίζεται τα κεφάλαια της με δημόσια εγγραφή πρέπει να ζητήσει την άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και εντός έτους την εγγραφή των μετοχών της στο χρηματιστήριο (άρθρο 8 § 4 και 5 Κ.Ν. 2190/20).

### **2.14 Κάλυψη και απόκτηση ιδίων μετοχών από την εταιρεία.**

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). Στην δεύτερη περίπτωση (από την απαγόρευση απόκτησης ιδίων μετοχών) αναφέρονται ορισμένες εξαιρέσεις, όπως: α) Οι αποκτήσεις με σκοπό την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, που αποφασίστηκε από την 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 τραπεζικές εταιρείες μετοχών τους, αλλά κατ' εντολή τρίτων. ε) Οι αποκτήσεις από χαριστική αξία εφόσον έχουν αποπληρωθεί ολοσχερώς. στ) Αποκτήσεις με σκοπό την 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 ζ) Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, δύναται να προβαίνουν σε απόκτηση δικών τους μετοχών μέσω του Χρηματιστηρίου μέχρι του 10% του συνόλου των μετοχών τους, με σκοπό τη 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 ανωτέρω ποσό συμπεριλαμβάνονται και οι μετοχές, τις οποίες έχει τυχόν αποκτήσει προηγουμένως ή εταιρεία, καθώς και εκείνες που έχουν αποκτηθεί από πρόσωπο το οποίο ενεργούσε επ' ονόματι του, αλλά για λογαριασμό της εταιρείας (άρθρο 16 §5 Κ.Ν. 2190/20 όπως προστέθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 14/93).

## **2.15 Κατηγορίες μετοχών**

### **Ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές.**

Οι περισσότερες ανώνυμες εταιρείες έχουν τις μετοχές τους ανώνυμες (στον κομιστή), δηλαδή, χωρίς να αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου πάνω σ' αυτές. Η μεταβίβαση της ανώνυμης μετοχής γινόταν με παράδοση του τίτλου και σχετική συμφωνία μεταξύ των μερών, χωρίς συμφωνητικό έγγραφο. Από της ισχύος του Ν. 2459/97 η μεταβίβαση των μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετοχών γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό θεωρούμενο από τη Δ.Ο.Υ. Ορισμένες ανώνυμες εταιρείες έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. Κύριος της ονομαστικής μετοχής έναντι της ανώνυμης εταιρείας θεωρείται ο αναγραφόμενος ως μέτοχος στο βιβλίο μετόχων. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με εγγραφή στο παραπάνω βιβλίο και έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου ή σημείωση στον παλιό τίτλο των στοιχείων τόσο του παλιού όσο και του νέου μετόχου (άρθρο 8β Κ.Ν. 2190/20).

### **2.15.1 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 συνέλευσεως) σε ανώνυμες. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις περιπτώσεις που οι μετοχές παραμένουν για ορισμένο χρονικό διάστημα υποχρεωτικά ονομαστικές με διάταξη νόμου και μετατρέπονται σε ανώνυμες μετά την παρέλευση του χρόνου αυτού.

### **2.15.2 Σε ποιές περιπτώσεις οι ημεδαπές Α.Ε. υποχρεούνται να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές.**

Σύμφωνα με τις σημειούμενες διατάξεις, οι ελληνικές Α.Ε. υποχρεούνται να έχουν το σύνολο των μετοχών τους ονομαστικές στις κάτωθι περιπτώσεις:

α) Οι τραπεζικές, ασφαλιστικές, σιδηροδρομικές, αεροπορικές ανώνυμες εταιρείες καθώς και εκείνες που ασκούν επιχειρήσεις παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, υδρεύσεως και αποχετεύσεως, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής παντός είδους πολεμικού υλικού έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές (άρθρο 11α του Κ.Ν. 2190/20). β) Οι λεγόμενες «κτηματικές» Α.Ε. , δηλαδή αυτές που ασχολούνται στην πραγματικότητα κυρίως με την εκμίσθωση και γενικότερα την εκμετάλλευση αστικών ακινήτων και που έχουν τα κεφάλαιά τους, περιλαμβανομένων και των αποθεματικών, επενδυμένα σε αστικά ακίνητα σε ποσοστό ανώτερο του 60%, υποχρεούνται να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. γ) Ονομαστικές είναι υποχρεωτικά οι μετοχές των Α.Ε. που είναι ιδιοκτήτες εφημερίδων ή περιοδικών κατά την έννοια των άρθρων 4 και 5 του Α.Ν. 1092/38 περί τύπου. δ) Ονομαστικές πρέπει να είναι οι μετοχές των Α.Ε. που υποβάλλουν αίτηση για χορήγηση άδειας ιδρύσεως, εγκαταστάσεως και λειτουργίας τηλεοπτικού σταθμού. Το ίδιο ισχύει και για τις μετοχές των Α.Ε. που υποβάλλουν αίτηση για χορήγηση άδειας λειτουργίας ραδιοφωνικού σταθμού. Επίσης οι διαφημιστικές επιχειρήσεις, που λειτουργούν ως Α.Ε. , έχουν υποχρεωτικά τις μετοχές τους ονομαστικές και εφόσον οι μετοχές αυτές κατέχονται από άλλη Α.Ε. . οι μετοχές της εταιρείας αυτής (μητρικής) πρέπει να

είναι ονομαστικές και ούτω καθεξής μέχρι φυσικού προσώπου. ε) οι μετοχές των ελληνικών Α.Ε. που μετέχουν στις διαδικασίες ανάληψης έργων ή προμηθειών του Δημοσίου ή των νομικών προσώπων του ευρύτερου δημοσίου τομέα. στ) Οι ποδοσφαιριστικές ανώνυμες εταιρείες (Π.Α.Ε.) καθώς και οι λοιπές αθλητικές Α.Ε. που έχουν τμήματα αμειβόμενων αθλητών, υποχρεούνται να έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. ζ) Οι ανώνυμες εταιρείες που έχουν ως αντικείμενο εργασιών τους την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας και αποκαταστάσεως, γηροκομείων, εκπαιδευτηρίων, φροντιστηρίων, ινστιτούτων επαγγελματικής κατάρτισης, επαγγελματικών σχολών και γενικών ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως και εκπαίδευσεως οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας υποχρεούνται να έχουν τις μετοχές τους ανώνυμες.

## **2.16 Μετοχές επικαρπίας.**

Όπως έχει σημειωθεί κατά την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας παραλαμβάνονται οι μετοχές από τους μετόχους και αντικαθιστούνται με άλλους τίτλους, που καλούνται μετοχές επικαρπίας. Τούτο είναι απαραίτητο, γιατί κατά την §4 του άρθρου 15α του Κ.Ν. 2190/20, οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στην διανομή του πρώτου μερίσματος, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεσθεί.

## **2.17 Κοινοί και εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι**

### **2.17.1 Τρόποι εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων.**

Το άρθρο 15 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι κατά την ίδρυση της εταιρείας μπορεί να εκδοθεί αριθμός ιδρυτικών τίτλων (κοινών), που δεν επιτρέπεται να

υπερβεί το ένα δέκατον (1/10) του όλου αριθμού των εκδιδόμενων μετοχών. οι τίτλοι αυτοί χορηγούνται σε όλους ή σε μερικούς ιδρυτές της εταιρείας, σ' ανταμοιβή ενεργειών αυτών για την σύσταση της Α.Ε. Επίσης, κατά την σύσταση ή κατά την διάρκεια της 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 υπάρξεως των συγκεκριμένων εισφορών σε είδος γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία, δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στην διοίκηση της εταιρείας, ούτε στο προϊόν εκκαθαρίσεως της περιουσίας αυτής. Κατά την γραμματική ερμηνεία της §1 του άρθρου 15 του Κ.Ν. 2190/20, μπορούν να χορηγηθούν μόνο κατά την σύσταση της εταιρείας. επειδή όμως, το ίδιο άρθρο, στην §5 αυτού, ορίζει ότι οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι επιτρέπεται να χορηγηθούν, είτε κατά την σύσταση, είτε και διαρκούσης της λειτουργίας της Α.Ε., θα μπορούσε να υποστηριχθεί το αυτό και για τους κοινούς ιδρυτικούς τίτλους (ταυτότητα νομοθετικού λόγου). Η §1 του άρθρου 15 του Κ.Ν. 2190/20 απαιτεί όπως ορίζονται σαφώς στο καταστατικό οι παραχθείσες υπηρεσίες για τις οποίες χορηγούνται οι ιδρυτικοί τίτλοι. Οι ιδρυτικοί τίτλοι παρέχουν αποκλειστικώς δικαίωμα απολήψεως του ενός τετάρτου (1/4) του τμήματος των ετήσιων καθαρών κερδών, που απομένει μετά τις κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό και για το πρώτο μέρος. Η εταιρεία δικαιούται, δέκα έτη μετά την έκδοση των ιδρυτικών τίτλων, να εξαγοράσει και ακυρώσει αυτούς στην τιμή που ορίζει το 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 ετήσιου μέρους.

Οι εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι δίδονται σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος. Η εταιρεία δικαιούται να καθορίσει οπουδήποτε όρους συμμετοχής αυτών στα κέρδη και εξαγοράς τους, τηρουμένων, όμως, αναλόγως των διατάξεων του άρθρου 3 του Κ.Ν. 2190/20. Εδώ η διάρκεια των ιδρυτικών

τίτλων δεν μπορεί να είναι ανώτερη από την προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησης των εισφερόμενων ειδών. Η επιτροπή του άρθρου 9του Κ.Ν. 2190/20, κατόπιν αιτήσεως της εταιρείας, προβαίνει στην εξακρίβωση της υπάρξεως των εισφερόμενων ειδών τη διάρκεια χρησιμοποίησης αυτών, όχι όμως και στην εκτίμηση της αξίας αυτών.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

### ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

#### 3.1 Όργανα Διοικήσεως

Τα όργανα διοικήσεως είναι:

1.Γενική συνέλευση. Στην ανώνυμη εταιρεία πρώτο και κυρίαρχο όργανο διοικήσεως είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Κυριότερες αρμοδιότητες αυτής: εκλέγει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας της εταιρείας, εγκρίνει τον ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους. Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα, που αφορούν τη ζωή και λειτουργία της εταιρείας. Διορίζει εκκαθαριστές σε περιπτώσεις διαλύσεως της εταιρείας.

2.Διοικητικό συμβούλιο. Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της. Κυριότερες αρμοδιότητες της: εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Το διοικητικό συμβούλιο ενεργεί συλλογικά αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή και σε τρίτα πρόσωπα.

3.Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να ορίσει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως. Τα μέλη

αυτά λέγονται διευθύνοντές ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. Αρμοδιότητες έχουν όσες τους μεταβιβάζει το συμβούλιο.

4.Γενικός διευθυντής. Διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο. Άλλοτε υπάρχει παράλληλα με το διευθύνοντα σύμβουλο και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Στον γενικό διευθυντή ανατίθενται διοικητικά καθήκοντα ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου.

5.Διευθυντές, τμηματάρχες κτλ. Ανάλογα με το οργανόγραμμα που διαθέτει κάθε εταιρεία, το διοικητικό συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει τους προϊστάμενους των διαφόρων διευθύνσεων, τμημάτων και άλλων υπηρεσιών αυτής.

### **3.2. Διοίκηση της Α.Ε. Το Διοικητικό Συμβούλιο.**

Η Α.Ε. είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν της διοίκηση αυτής. Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Κ.Ν 2190/20 το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ενεργεί συλλογικά. Το καταστατικό, όμως, μπορεί να ορίσει ότι και ένα ή περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή ‘άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις.

Οι περιπτώσεις που το διοικητικό συμβούλιο, υποχρεωτικά από τον νόμο, οφείλει να ενεργεί συλλογικά όπως: η συγκρότηση αυτού και η σύνταξη της ημερήσιας διατάξεως αυτής. Η λήψη αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 13 του Κ.Ν 2190/20. Η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αυξήσεων αυτού.

### **3.3 Εκπροσώπηση της Α.Ε. ενώπιον δικαστηρίων.**

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι ένα ή περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή μόνο σε ορισμένου είδους πράξεις. Τα πρόσωπα που ορίζονται



να εκπροσωπούν την εταιρεία ενεργούν ως όργανα εκπροσωπήσεως του νομικού προσώπου της Α.Ε. και δεν απαιτείται η εξουσιοδότηση αυτή να έχεις περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αλλά αρκεί η σχετική διάταξη του καταστατικού ή απόφαση της οικείας συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου.

Ποίοι δικαιούνται να διοριστούν μέλη του Δ.Σ.; Μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε. μπορούν να διοριστούν φυσικά πρόσωπα αμφοτέρων των φύλων που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, έχουν συμπληρώσει δηλαδή το 18ο έτος της ηλικίας και δεν τελούν υπό απαγόρευση. Αλλοδαποί καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διοριστούν μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής. Επίσης στο διοικητικό συμβούλιο επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών.

### **3.4 Λειτουργία του διοικητικού Συμβουλίου.**

Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του Δ.Σ. Ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε ημερολογιακό μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ'εξάιρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στη καταστατικό και άλλος εκτός της έδρας της εταιρείας, τόπος όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το διοικητικό συμβούλιο. Αν κατά τον τρόπο αυτόν ο οριζόμενος από το καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό τότε απαιτείται και ειδική άδεια του υπουργού Εμπορίου. Το διοικητικό συμβούλιο εγκύρωσ συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στην συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση συνεδριάσεως και στην λήψη αποφάσεων.

Σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρο του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του 2 τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση

πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάμεις δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων.

Την σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν 2 εκ των μελών του, με αίτηση τους προς τον πρόεδρο, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από την υποβολή της αιτήσεως. Σε περίπτωση αρνήσεως του προέδρου να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο, μέσα στη παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης συγκλήσεως του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν την σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία 5 ημερών από την λήξη του δεκαημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Στην αίτηση τους πρέπει με ποινή απαραδέκτου να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το διοικητικό συμβούλιο.

### **3.5 Απαρτία συνεδριάσεως Δ.Σ. Αντιπροσώπευση συμβούλου.**

Το διοικητικό συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται στην συνεδρίαση τα μισά μέλη αυτού και ένας ακόμα. Επιτρέπεται όμως κάθε σύμβουλος να αντιπροσωπεύεται στην συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου από έναν άλλον σύμβουλο. Η πληρεξουσιότητα για αντιπροσώπευση μπορεί να δοθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, απλό έγγραφό ή και τηλεγράφημα. Η αντιπροσωπεύσει στο διοικητικό συμβούλιο δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν είναι μέλη αυτού.

### **3.6 Αρμοδιότητες Δ.Σ.**

Το άρθρο 22 του Κ.Ν 2190/20 ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στην διοίκηση της εταιρείας, την διαχείριση της περιουσίας αυτής και την επιδίωξη του σκοπού της. Από την διάταξη αυτή συμπεραίνεται ότι το διοικητικό συμβούλιο έχει αρμοδιότητα επί παντός θέματος της εταιρείας, εκτός εκείνων που ρητώς εξαιρεί ο νόμος και για τα οποία απαιτεί απόφαση της γενικής συνέλευσης. Ωστόσο, η γενική συνέλευση μπορεί με απόφαση της να περιορίσει την αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει τα θέματα στα οποία έχει αρμοδιότητα το διοικητικό συμβούλιο.

Καταχώρηση πρακτικών σε ειδικό βιβλίο. Οι συζητήσεις και οι 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 παραστώντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά την συνεδρίαση μελών του διοικητικού συμβουλίου.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο**

### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

#### **4.1 Η Γενική συνέλευση και οι διακρίσεις αυτής.**

Τόπος συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης. Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας. Εξαιρετικώς όμως επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή μετά από ειδική άδεια του υπουργείου Εμπορίου.

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 και στην λήψη αποφάσεων.

Οι συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε :

**A) Τακτικές γενικές συνελεύσεις.** Συνέρχονται υποχρεωτικώς, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και εντός 6 μηνών από της λήξεως της χρήσεως. Συγκαλούνται από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκλήση δημοσιεύεται τουλάχιστον 20 μέρες πριν την ημέρα της γενικής συνελεύσεως.

**B) Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις.** Όταν για οποιοδήποτε λόγο, πρέπει να επαναληφθεί μία πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση, τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται με σε 10 ημέρες.

**Γ) Έκτακτες γενικές συνελεύσεις:** συνέρχονται εκτάκτως έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα. Τέτοιες συνελεύσεις είναι η προβλεπόμενη από το άρθρο 47 του Κ.Ν 2190/20, καθώς και η προβλεπόμενη από το άρθρο 38 του ίδιου νόμου και άλλες. Το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε τι κρίνει αναγκαίο.

**Δ)Καταστατικές γενικές συνελεύσεις** καλούνται εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Συνεπώς καταστατική μπορεί να είναι μία τακτική, καθώς και μία έκτακτη γενική συνέλευση.

**Ε) Καθολικές γενικές συνελεύσεις.** Όταν στην γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και εάν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δεν δημοσιεύτηκε καθόλου πρόσκληση, αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως και να έχει οριστεί η ημερομηνία και ο τόπος συγκλήσεως. Πάντως σε μία καθολική γενική συνέλευση που συγκλήθηκε χωρίς να έχει δημοσιευτεί πρόσκληση προς τους μετόχους, αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως. Δεν μπορεί όμως να εγκρίνει τον ισολογισμό αν αυτός δεν έχει δημοσιευτεί κατά τον νόμο.

**ΣΤ)Αυτόκλητη** καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμία ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή θεωρεί άκυρη την γενική συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας περί συγκλήσεώς της, έστω και εάν ήθελε να βρεθεί παρόν σε αυτή ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιό.

**Ζ) Δημοσίας τάξεως** είναι οι διατάξεις των άρθρων 25 επ. του Κ.Ν 2190/20 περί συγκλήσεως και συγκροτήσεως των γενικών συνελεύσεων και συνεπώς η παράβασή τους επιφέρει ακυρότητα των αποφάσεών τους.

#### **4.1.1 Διακοπή και αναβολή της γενικής συνελεύσεως.**

Η γενική συνέλευση δεν διακόπτει τις εργασίες της ούτε περαιώνει την συνεδρίαση της , αν δεν εξαντληθούν τα θέματα της ημερησίας διατάξεως. Τυχόν

αποχώρηση του προέδρου της γενικής συνελεύσεως στο μέσο της συνεδριάσεως δεν επιφέρει αυτόματα διακοπή αυτής. Οι μέτοχοι που μετέχουν στην γενική συνέλευση μπορούν να εκλέξουν νέο πρόεδρο, εφόσον, φυσικά, έχουν την νόμιμη απαρτία και να προχωρήσουν στην συζήτηση των υπολειπομένων θεμάτων της ημερησίας διατάξεως μέχρι εξαντλήσεως αυτών.

Η γενική συνέλευση των μετόχων μπορεί να αποφασίσει την διακοπή της συνεδριάσεως και την συνέχιση της σε επόμενη συνεδρίαση που να μην απέχει από την ημερομηνία της διακοπείσας περισσότερο από ένα μήνα.

Το διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε. δεν μπορεί να ματαιώσει συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως προκειμένου να παρατείνει την θητεία του.

Παρουσία συμβολαιογράφου στη γενική συνέλευση απαιτείται, όταν ο μέτοχος της ανώνυμης εταιρίας είναι ένας είτε από την ίδρυση αυτών είτε γιατί αργότερα περιήλθαν όλες οι μετοχές στο ίδιο πρόσωπο.

Παρουσία εκπροσώπου του Υπουργείου Εμπορίου στη γενική συνέλευση προβλέπει το άρθρο 53 του Κ.Ν 2190/20. Ο Υπουργός Εμπορίου, όταν το κρίνει χρήσιμο, ορίζει έναν υπάλληλο του Υπουργείου του, ως αντιπρόσωπό του για να παρακολουθήσει της διαδικασίες της γενικής συνελεύσεως. Ο αντιπρόσωπος αυτός μπορεί ακόμα να διακόψει τη συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως, αν διαπιστώσει παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού σχετικά με τη τάξη προπαρασκευής ή διεξαγωγής αυτών.

#### **4.2 Διαδικασία συγκλήσεως γενικής συνελεύσεως**

Τη σύγκληση της γενικής συνελεύσεως αποφασίζει το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας σε μια συνεδρίασή του. Η συνεδρίαση αυτή του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να προηγείται αρκετά της γενικής συνελεύσεως ακόμα αφού απαιτείται, κατ αρχήν η δημοσίευσή της σχετικής προσκλήσεως να γίνει 20 ημέρες πριν από την ημερομηνία συγκλήσεως της. Βεβαίως αν τελικά

στην γενική συνέλευση εκπροσωπηθεί ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο, η μη σωστή τήρηση των διατυπώσεων της δημοσίευσής της προσκλήσεως δεν επηρεάζει το κύρος αυτής. Αντίθετα, αν δεν έχει προηγουμένως ληφθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως, αυτή πάσχει και δεν μπορεί να λάβει έγκυρα αποφάσεις. Έτσι έχει αποφανθεί η διοίκηση.

Στην απόφαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως πρέπει να ορίζεται η ακριβής ημερομηνία και ώρα και ο τόπος που θα συνέλθει αυτή και, επίσης, τα θέματα που θα περιλαμβάνει η ημερησία διάταξη. Σκόπιμο είναι να ορίζεται και το πρόσωπο που θα επιμεληθεί την σύνταξη και την δημοσίευση της σχετικής προσκλήσεως, ακόμα και οι εφημερίδες στις οποίες θα δημοσιευτεί αυτή.

Πρόσκληση των μετόχων σε γενική συνέλευση. Πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία: το οίκημα στο οποίο θα συνέλθει αυτή, την ημερομηνία και την χρονολογία, καθώς και την ώρα συνεδριάσεως επίσης πρέπει να περιλαμβάνει τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια.

Δημοσίευση της προσκλήσεως. Η δημοσίευση της προσκλήσεως των μετόχων σε γενική συνέλευση περιλαμβάνει πρώτον την τοιχοκόλληση αυτής σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, δεύτερον την καταχώρηση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της οικείας νομαρχίας και τρίτον την καταχώρηση στις ακόλουθες εφημερίδες :

A) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν σε ολόκληρη την Ελλάδα ευρύτερα, κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου.

B) Σε μία ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα, από αυτές που εκδίδονται ανελλιπώς κάθε μέρα και έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον 5000 χιλιάδες φύλλα ημερησίως. Στην αρχή κάθε εξαμήνου, ο υπουργός Εμπορίου καθορίζει με

απόφαση του ποιες οικονομολογικές εφημερίδες έχουν το δικαίωμα να δημοσιεύουν ισολογισμούς και προσκλήσεις.

Γ) Στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Δ) Εάν η ανώνυμη εταιρεία εδρεύει εκτός του νομού αττικής, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μία τουλάχιστον ημερήσια η εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της η στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της

Ε) Για τις Α.Ε. που εδρεύουν σε δήμο ή κοινότητα της νομαρχίας Πειραιά, η πρόσκληση δημοσιεύεται υποχρεωτικά και σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, εκδιδόμενη στον Πειραιά και συμπεριλαμβανομένη στον κατάλογο του Υπουργείου Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης.

Η προθεσμία για την δημοσίευση της προσκλήσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως είναι 10 τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνελεύσεων και επί επαναληπτικών συνελεύσεων 5 ημέρες.

#### **4.3 Συγκρότηση γενικής συνέλευσης**

##### **4.3.1 Συμμετοχή των μετόχων στη γενική συνέλευση.**

Το άρθρο 18 του Κ.Ν 2190/20 ορίζει ότι για να μετάσχει ο κάθε μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας στην γενική συνέλευση, πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του ή στο ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε μία οποιαδήποτε τράπεζα απ' αυτές που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημέρα συνεδριάσεως της συνελεύσεως.

Η ρήτρα αυτή περιλαμβάνεται και στην πρόσκληση που απευθύνει η εταιρεία στους μετόχους της για την γενική συνέλευση σαν υπενθύμιση.



Καταθέτοντας ο μέτοχος τις μετοχές του, κατά τα άνω, παίρνει απόδειξη καταθέσεως αυτών, την οποία και παραδίδει στην εταιρεία, επίσης, πέντε ημέρες πριν την συνέλευση. Έτσι αποκτά το δικαίωμα συμμετοχής στην γενική συνέλευση.

Η ίδια ημερομηνία ισχύει και για την προσκόμιση στην εταιρεία των εγγράφων αντιπροσωπεύσεως, όταν δεν θα παραστεί ο μέτοχος αυτοπροσώπως στην γενική συνέλευση, αλλά θα εκπροσωπηθεί από άλλο πρόσωπο.

Οι μέτοχοι που δεν συμμορφώθηκαν με την παραπάνω επιταγή του νόμου μετέχουν στην γενική συνέλευση μόνο κατόπιν αδείας αυτής. Η απόφαση, που δίνει την άδεια αυτή, παίρνεται με απλή πλειοψηφία.

Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να καταρτίσει πίνακα με τους μετόχους που δικαιούνται να ψηφίσουν στην γενική συνέλευση. Στον πίνακα περιλαμβάνονται τα ονοματεπώνυμα των εν λόγω μετόχων, τον αριθμό των μετόχων και ψήφων εκάστου και τις διευθύνσεις των μετόχων και των τυχόν αντιπροσώπων αυτών. Καταρτίζοντας τον άνω πίνακα το διοικητικό συμβούλιο, προβαίνει συγχρόνως στον έλεγχο των τίτλων κλπ εγγράφων νομιμοποίησης. Τον έλεγχο αυτόν το διοικητικό συμβούλιο ασκεί συλλογικά ή εξουσιοδοτώντας ένα ή περισσότερα μέλη του.

Συγκυριότητα : όταν η μετοχή ανήκει σε περισσότερους υπάρχει κοινωνία. Στην περίπτωση αυτή, οι συγκύριοι (κοινωνοί) ορίζουν διαχειριστή για να τους εκπροσωπήσει στην γενική συνέλευση και αν δεν συμφωνούν, το διαχειριστή θα ορίσει το δικαστήριο.

Στην γενική συνέλευση παρίστανται, εκτός των μετόχων, και άλλα πρόσωπα. Και πρώτον οι ελεγκτές της εταιρείας. Επίσης, μπορούν να παρευρεθούν υπάλληλοι της εταιρείας, εμπειρογνώμονες, νομικοί ή τεχνικοί σύμβουλοι. Όλοι αυτοί, πλην των ελεγκτών μετά από άδεια της γενικής συνελεύσεως εκτός αν υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρείας, οπότε δεν χρειάζεται τέτοια άδεια. Παρόμοια άδεια απαιτείται και για τα πρόσωπα

που ακολουθούν τους μετόχους, καθώς και για τους κατόχους ιδρυτικών τίτλων τους δανειστές της εταιρείας και τους ομολογιούχους που επιθυμούν να παραστούν στην γενική συνέλευση.

Αντιπροσώπηση των μετόχων στην γενική συνέλευση.

Το πρόσωπο που αντιπροσωπεύει τον μέτοχο, για να μετάσχει στην γενική συνέλευση, πρέπει να είναι εξουσιοδοτημένο με σχετικό έγγραφο. Όταν το έγγραφο αυτό είναι ιδιωτικό δεν απαιτείται να έχει θεωρηθεί από κάποια αρχή.

Χρήση ασφαλιστικών μέτρων στην γενική συνέλευση

Πολλές φορές αμφισβητείται το δικαίωμα συμμετοχής ενός μετόχου στην γενική συνέλευση, γιατί υπάρχει αμφιβολία για το αν αυτός κατέχει νομίμως της μετοχές του. Υπόνοιά ότι προέρχονται αυτές από κλοπή ή απώλεια, από άκυρη διαθήκη και άλλους συναφείς λόγους, μπορεί να οδηγήσει σε αίτηση προς το δικαστήριο για λήψη ασφαλιστικών μέτρων σχετικά με την συμμετοχή ή τον αποκλεισμό από την γενική συνέλευση.

#### **4.4 Απαρτία γενικής συνελεύσεως**

##### **4.4.1 Απλή απαρτία.**

Για να μπορεί να λάβει εγκύτως αποφάσεις η γενική συνέλευση των μετόχων απαιτούνται τρεις προϋποθέσεις :

∅ Η γενική συνέλευση να έχει συγκληθεί νομίμως, δηλαδή, να υπάρχει απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για την σύγκληση της, να τηρήθηκαν οι διαδικασίες δημοσιότητας κλπ.

∅ Να υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δηλαδή, να παρίστανται στην γενική συνέλευση ή να εκπροσωπείται νομίμως, ορισμένο ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου

∅ Οι αποφάσεις να παίρνονται με ένα ορισμένο ποσοστό ψήφων ανάλογα με το θέμα που αφορούν.

Το άρθρο 29 του Κ.Ν 2190/20 ορίζει πότε υπάρχει απαρτία στην γενική συνέλευση και διακρίνει δύο περιπτώσεις : την απλή και την εξαιρετική απαρτία.

Απλή απαρτία απαιτεί καταρχήν ο νόμος. Έτσι η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως και παίρνει αποφάσεις στα θέματα της ημερήσιας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

#### **4.4.2 Εξαιρετική απαρτία.**

Όταν πρόκειται να συζητήσει η γενική συνέλευση κάποιο από τα παρακάτω θέματα

∅ Την μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.  
∅ Τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως αυτή.  
∅ Την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.  
∅ Κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν 2190/20 ή που επιβάλλεται από διατάξεις νόμων.

∅ Την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου  
∅ Την έκδοση δανείου με ομολογίες.  
∅ Την μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών της εταιρείας.  
∅ Την συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.

∅ Την 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 απαιτείται εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία. Ο νόμος ορίζει ότι κατά την εξαιρετική απαρτία στην αρχική γενική συνέλευση απαιτείται να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που να εκπροσωπούν τα  $\frac{2}{3}$  του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία των  $\frac{2}{3}$ , η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε 20 ημέρες από την χρονολογία της μταιωθείσας συνεδριάσεως, προσκαλούμενη πριν 10 τουλάχιστον ημέρες και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως στα θέματα της αρχικής ημερήσιας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σε αυτήν το  $\frac{1}{2}$  τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν συντελεστή και η απαρτία αυτή η γενική συνέλευση συνέρχεται και πάλι προσκαλούμενη και συνερχόμενη κατ τα άνω και βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται σε αυτή το  $\frac{1}{3}$  τουλάχιστον μετοχικού κεφαλαίου. Εδώ, στην περίπτωση της εξαιρετικής απαρτίας δεν υπάρχει δυνατότητα από τον νόμο να συγκροτηθεί η γενική συνέλευση νόμιμα, αν δεν παρίστανται τουλάχιστον το  $\frac{1}{3}$  του μετοχικού κεφαλαίου. Συνεπώς, προκειμένου να ληφθεί απόφαση για αλλαγή του σκοπού ή της εθνικότητας της εταιρείας για συγχώνευση ή διάλυση ή παράταση της ζωής αυτής και για τα άλλα θέματα που απαιτείται εξαιρετική απαρτία, πρέπει να συγκεντρωθούν στην γενική συνέλευση μέτοχοι αντιπροσωπεύοντας τουλάχιστον το  $\frac{1}{3}$  τον καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Ενώ για τις συνήθεις αποφάσεις, μπορούν να ληφθούν αποφάσεις όσο μικρό και αν είναι το ποσοστό των μετόχων που συγκεντρώθηκε στην γενική συνέλευση.

#### **4.5 Αρμοδιότητες γενικής συνελεύσεως**

Η γενική συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει πάνω στα ακόλουθα θέματα:

∅ Για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού. Ως τροποποιήσεις του καταστατικού θεωρούνται και οι αυξήσεις, καθώς και οι μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου.

- ∅ Για την εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και για την εκλογή των ελεγκτών της εταιρείας.
- ∅ Για την έγκριση του ισολογισμού.
- ∅ Για την διάθεση των ετησίων καθαρών κερδών.
- ∅ Για την έκδοση δανείου με ομολογίες, καθώς και δανείου με ομολογίες που συνοδεύονται με το δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές.
- ∅ Για την συγχώνευση, την παράταση διάρκειας η την διάλυση της εταιρείας, ως και την διάσπαση μετατροπή και αναβίωση αυτής.
- ∅ Για τον διορισμό των εκκαθαριστών.

#### **Λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση.**

Κατ' αρχήν οι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σε αυτήν ψήφων.

Αυξημένη πλειοψηφία απαιτείται για την λήψη των παρακάτω αποφάσεων:

- ∅ Για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας
- ∅ Για αποφάσεις που αφορούν σε μεταβολή του αντικειμένου της εταιρείας
- ∅ Για επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.
- ∅ Για κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν 2190/20 ή που επιβάλλεται από διατάξεις νόμων.
- ∅ Για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- ∅ Για έκδοση δανείου με ομολογίες.
- ∅ Για αποφάσεις περί μεταβολής του τρόπου διαθέσεως των κερδών της εταιρείας.

Ø Για συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.

Ø Για την 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

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο**

### **ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.**

#### **5.1 Ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας**

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν 2190/20 ορίζεται ότι προκειμένου να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές. Οι εταιρίες που ελέγχονται, υποχρεωτικά από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσουν για τον τακτικό τους έλεγχο έναν μόνο ελεγκτή.

Επίσης, οι ελεγκτές οφείλουν στη διάρκεια της χρήσεως να παρακολουθούν τη λογιστική και τη διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας και έχουν το δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού, ή εγγράφου. Ακόμα έχουν το δικαίωμα, όταν διαπιστώσουν παραβάσεις του νόμου ή του καταστατικού, να αναφέρουν τούτο στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας και στην εποπτεύουσα αρχή.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο θεσμός του ελέγχου των ανωνύμων εταιριών, όπως έχει διαμορφωθεί από τον Κ.Ν. 2190/20 και τις άλλες σχετικές διατάξεις που αναφέρονται στη συνέχεια διακρίνονται δυο κατηγορίες ελεγκτών:

A) οι ορκωτοί ελεγκτές οι οποίοι ελέγχουν υποχρεωτικά τις ανώνυμες εταιρίες.

B) οι απλοί ελεγκτές που πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανώτατης σχολής και έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το οικονομικό επιμελητήριο της Ελλάδας.

## **5.2 Υποχρεώσεις και δικαιώματα ελεγκτών Α.Ε.**

Οι ελεγκτές οφείλουν, σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως, να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας. Έχουν δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου. Οι ελεγκτές έχουν την υποχρέωση να κάνουν κάθε αναγκαία υπόδειξη στο διοικητικό συμβούλιο και, σε περιπτώσεις παραβάσεως του νόμου ή του καταστατικού, να αναφέρονται στην εποπτεύουσα αρχή (Υπουργό Εμπορίου, οικεία νομαρχία). Τέλος, η §3 του άρθρου 37 καθιερώνει την αρχή της ευθύνης των ελεγκτών απέναντι στην εταιρεία. Οι ελεγκτές, κατά την διάταξη αυτή, ευθύνονται για κάθε πταίσμα, υποχρεούμενοι σε αποζημίωση της εταιρείας. Η ευθύνη αυτή των ελεγκτών δεν μπορεί να αποκλεισθεί ή να τροποποιηθεί. Η αξίωση της εταιρείας για αποζημίωσή της εκ μέρους των ελεγκτών από πταίσμα τους παραγράφεται μετά διετία. Οι ελεγκτές της Α.Ε., εάν θεώρησαν ως νομίμως έχοντας ισολογισμό που συντάχθηκε παρά το νόμο ή το καταστατικό, τιμωρούνται με φυλάκιση μέχρι τριών μηνών και με χρηματική ποινή τουλάχιστον 880,00 ευρώ . Ή με την μία των ποινών αυτών. Σε περίπτωση όμως υπέρξεως δόλου τιμωρούνται και με φυλάκιση πλέον των τριών μηνών.

## **5.3 Δικαίωμα ελεγκτών να ζητήσουν έκτακτη γενική συνέλευση.**

Οι ελεγκτές έχουν δικαίωμα να ζητήσουν με αίτησή τους από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως των μετόχων ( άρθρο 38 Κ.Ν. 2190/20). Η συνέλευση αυτή συγκαλείται υποχρεωτικά από το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε δέκα μέρες από την ημέρα αποδόσεως της αιτήσεως των ελεγκτών και η ημερομηνία διάταξης αυτής έχει ως θέμα της το περιεχόμενο της αιτήσεως. Ο νόμος ορίζει προθεσμία δέκα ημερών εντός της οποίας το διοικητικό συμβούλιο πρέπει να προσκαλέσει τη γενική συνέλευση αλλά δεν τάσσει χρονικά όρια μέσα στα οποία πρέπει να συγκληθεί. Οποσδήποτε, η χρονολογία της συνεδριάσεως της γενικής



συνελεύσεως δεν μπορεί να προσδιορισθεί σε χρόνο που να απέχει υπερβολικά από την χρονολογία επιδόσεως της αιτήσεως, γιατί αυτό θα ήταν αντίθετο με την αρχή της καλής πίστεως και θα συνιστούσε κατάχρηση δικαιώματος ( άρθρο 281 Α.Κ.).

#### **5.4 Η κρατική εποπτεία στις ανώνυμες εταιρείες.**

Η πολιτεία ασκεί την εποπτεία και τον έλεγχο της στις ελληνικές Α.Ε., καθώς και στα λειτουργούντα στην Ελλάδα υποκαταστήματα των αλλοδαπών Α.Ε., με τον Υπουργό Εμπορίου και τις αρμόδιες υπηρεσίες του υπουργείου αυτού. Αυτό προκύπτει ευθέως από τα άρθρα 39, 39α και 51 του Κ.Ν. 2190/20. Ο έλεγχος και η εποπτεία του Κράτους στις Α.Ε. εκδηλώνεται σε πολλές περιπτώσεις από την ίδρυση μέχρι τη λύση αυτών.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο**

### **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**

#### **6.1 Διαχειριστική περίοδος (εταιρική χρήση)**

Η διαχειριστική περίοδος ή διαχειριστική χρήση (που στις εταιρείες καλείται και εταιρική χρήση) περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατ' εξαίρεση η διαχειριστική περίοδος ενάρξεως, δηλαδή η πρώτη εταιρική χρήση, 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 και μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Τα ανωτέρω προκύπτουν από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 41, 42 του Κ.Ν. 2190/20, 33 Ν.Δ. 3323/55, 29 § 1 Ν. 2238/94 και 26 Κ.Β.Σ.

Η εταιρική χρήση, εκτός της τελευταίας, κλείνει υποχρεωτικά από το νόμο την 31η Δεκεμβρίου ή την 30η Ιουνίου εκάστου έτους (άρθρα 33 § 4 Ν.Δ. 3323/55, 29 § 2 Ν. 2238/94, και 26 § 2 Κ.Β.Σ.). Οι ίδιες διατάξεις επιτρέπουν δύο εξαιρέσεις : α) Το υποκατάστημα (που βρίσκεται στην Ελλάδα) αλλοδαπής επιχειρήσεως μπορεί να κλείνει τη διαχειριστική χρήση 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 χρήση της κατά τον ίδιο χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της και η αλλοδαπή επιχείρηση.

Η μετάθεση του χρόνου λήξεως της εταιρικής χρήσης επιτρέπεται μόνο, εφόσον αποχρώντες λόγοι, αναγόμενοι στο αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης το επιβάλλουν. Η μετάθεση αυτή επιτρέπεται μετά από έγκριση του αρμόδιου οικονομικού εφόρου και χορηγείται κατόπιν αιτήσεως της εταιρείας,

που υποβάλλεται το αργότερο εντός του ενδέκατου μηνός της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση (άρθρα 33 § 5 Ν.Δ. 3323/55, 29 § 5 Ν. 2238/94, και 26 § 3 Κ.Β.Σ.).

Σε περίπτωση μεταθέσεως της λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή λαμβάνεται πάντα ως παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου και ως εισόδημα αυτής λαμβάνεται εκείνο που προκύπτει από την αυξημένη περίοδο (άρθρα 33 § Ν.Δ. 3323/55, 29 § 3 Ν. 2238/94).

Η μετάθεση χρόνου λήξεως της εταιρικής χρήσης αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αφού η ημερομηνία κλεισίματος, αναγράφεται υποχρεωτικά σε ένα άρθρο αυτού, το οποίο πρέπει να τροποποιηθεί.

Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν πάντοτε λογιστικά βιβλία της ανώτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ., δηλαδή της τρίτης.

## **6.2 Απογραφή**

Έννοια και διακρίσεις της απογραφής

Απογραφή είναι η καταμέτρηση, αποτίμηση και λεπτομερής καταγραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας που υπάρχουν στην λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

α) Απογράφονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της επιχείρησης, ανεξάρτητα από τον τόπο που βρίσκονται (διάφορα καταστήματα, υποκαταστήματα, αποθήκες κ.λπ.).

β) Απογράφονται και τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων(π.χ. εμπορεύματα) που βρίσκονται στα καταστήματα της επιχείρησης για φύλαξη, επεξεργασία ή πώληση.

γ) Ο τρόπος αποτιμήσεως ορίζεται από τον νόμο (άρθρο 28 Κ.Β.Σ.) και δεν είναι όμοιος για όλα τα περιουσιακά στοιχεία.

### **6.2.1 Απογραφή ενάρξεως**

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 ενάρξεως. Η καταχώρησή της θα γίνει ευθύς μετά την νόμιμη σύστασή της.

Εάν δεν υπάρχουν πάγια ή εμπορεύσιμα στοιχεία κατά την έναρξη της λειτουργίας της εταιρείας, 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 ενάρξεως θεωρείται η απογραφή λήξεως της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

### **6.2.2 Απογραφή λήξεως**

Απογραφή λήξεως καλείται αυτή που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Η μη σύνταξη απογραφή ενάρξεως ή λήξεως, καθώς και η ανακριβής σύνταξη αυτών, συνιστούν ουσιώδη λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και συνεπάγονται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος (Σ.Ε.1661/79 και 3066/79).

### **6.3 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε.**

Με το Π.Δ. 409/86 αντικαταστάθηκαν όλα τα άρθρα του Ν. 2190/20 που αναφέρονταν στον ισολογισμό και τέθηκαν νέες διατάξεις με την διατύπωση «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις». Κατά το άρθρο 42 α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με άρθρο 29 του Π.Δ. 409/86, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της α.ε. περιλαμβάνουν:

α) Τον ισολογισμό

β) Τον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»

γ) Τον «Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων»

δ) Το προσάρτημα (που είναι και το νέο στοιχείο, το οποίο για πρώτη φορά καθιερώθηκε με το Π.Δ. 409/86) .

Υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις άνω οικονομικές καταστάσεις οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ., επομένως και όλες οι α.ε. ανεξαρτήτως ύψους ετήσιων εσόδων.

### **6.3.1 Εκκαθάριση Α.Ε.**

Οι υπό εκκαθάριση α.ε. υποχρεούνται να ενεργήσουν αμέσως (μόλις αναλάβουν τα καθήκοντα τους οι εκκαθαριστές) απογραφή και να δημοσιεύσουν ισολογισμό στο Φ.Ε.Κ. και τις λοιπές εφημερίδες που ορίζει ο νόμος.

Την ίδια υποχρέωση έχει και στη λήξη της εκκαθαρίσεως, καθώς και στο τέλος κάθε δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου (που υπολογίζεται από την ημέρα ενάρξεως της εκκαθαρίσεως), εφόσον εννοείται η εκκαθάριση διαρκεί πέρα των 12 μηνών. Οι ανωτέρω ισολογισμοί υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία.

### **6.3.2 Υπογραφή οικονομικών καταστάσεων**

Η διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 42 α του Κ.Ν. 2190/20 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 § 6 του Ν. 2339/95, ορίζει ότι για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων έγκυρη απόφαση επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας (που προηγουμένως θα έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ.) πρέπει να έχουν υπογραφεί από τα εξής πρόσωπα:

α) Από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του

β) Από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο

γ) Από τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου

### **6.3.3 Έγκριση οικονομικών καταστάσεων από το Δ.Σ.**

Ο ισολογισμός της Α.Ε. πρέπει να εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο και μάλιστα πριν από τη γενική συνέλευση, η οποία, επίσης, εγκρίνει τον ισολογισμό (άρθρο 42 α § 5 Κ.Ν. 2190/20).

Το διοικητικό συμβούλιο εγκρίνει τον ισολογισμό, σε μια συνεδρίασή του, που χρονολογικά τοποθετείται ανάμεσα στην ημερομηνία περατώσεώς του και στην ημερομηνία υποβολής στην αρμόδια οικονομική εφορία της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Στη συνεδρίαση αυτή πρέπει να παρίσταται και ο προϊστάμενος λογιστηρίου ή ο διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών, που θα κάνει σχετική εισήγηση. Η έγκριση του διοικητικού συμβουλίου αφορά όχι μόνο τον ισολογισμό, αλλά και τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και των πίνακα διαθέσεως των καθαρών κερδών. Μετά την έγκρισή τους από το δ. συμβούλιο θα έλθει προς έγκριση στην γενική συνέλευση. Και στην περίπτωση που δεν εγκριθεί ως έχει, το διοικητικό συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να το αναμορφώσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της γενικής συνέλευσης.

### **6.3.4 Δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη γενική συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της εταιρείας υποβάλλονται στη δημοσιότητα που ορίζουν τα άρθρα 7 α και 7 β του Κ.Ν. 2190/20.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

α) Καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο, στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

β) Δημοσίευση του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αυτών.

Αν η εταιρεία δεν εδρεύει, σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, η πρόσκληση των μετόχων στην γενική συνέλευση και ο ισολογισμός πρέπει να δημοσιευθούν και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα, από αυτές που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας ή στην πρωτεύουσα του νομού, στον οποίο αυτή έχει τη έδρα της.

### **6.3.5 Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της α.ε. υπόκεινται στον έλεγχο διαφόρων οργάνων.

#### **α) Ελεγκτές της Α.Ε.**

Σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 27 του Π.Δ. 409/86, για να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση των μετόχων σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές που προβλέπει ο νόμος. Οι ελεγκτές της α.ε. είναι τουλάχιστον δυο και συντάσσουν σχετική έκθεση που υποβάλλουν στην γενική συνέλευση. Όταν ο έλεγχος διενεργείται από όργανα του Σ.Ο.Ε., αρκεί ένας ελεγκτής, ο οποίος χορηγεί πιστοποιητικό με τα πορίσματα του ελέγχου.

#### **β) Υποβολή οικον. Καταστάσεων στην εποπτεύουσα αρχή**

Είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από αυτήν της ετήσιας τακτικής γενικής συνελεύσεως, υποβάλλονται από την εταιρεία στην υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας τρία (3) αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων και αντίγραφα του προσαρτήματος και των εκθέσεων του Δ. Συμβουλίου και των Ελεγκτών (άρθρο 43 β § 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 έχει ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις, τις καταχωρεί στο μητρώο Α.Ε. και αποστέλλει ένα αντίγραφό τους στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

γ) Υποβολή οικονομικών καταστάσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υποβάλλεται στην αρμόδια οικονομική εφορία εντός τετραμήνου από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως, επισυνάπτεται και αντίγραφο του ισολογισμού, καθώς και απόσπασμα πρακτικού της συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου κατά την οποία εγκρίθηκε η διάθεση αποτελεσμάτων.

#### **6.4 Διάθεση καθαρών κερδών**

Ο Κ.Ν. 2190/20 ορίζει τον τρόπο διαθέσεως των ετήσιων 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 ετήσιων καθαρών κερδών αφαιρείται υποχρεωτικώς το ένα εικοστό αυτών τουλάχιστον προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις ο λογαριασμός του τακτικού αποθεματικού φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο 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 Κ.Ν. 2190/20).

β) Στη συνέχεια αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, που πρέπει να είναι ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου (άρθρο 45 § 2 β Κ.Ν. 2190/20). 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 επί τα ετήσια καθαρά κέρδη τουλάχιστον τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), εφόσον το ποσοστό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσοστό 6% επί του μετοχικού κεφαλαίου. Η διάταξη αυτή του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/67 δεν εφαρμόζεται αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 80% του καταβλημένου κεφαλαίου αποφασίσει τούτο. Στην περίπτωση αυτή το μη διανεμόμενο μέρισμα κεφαλαιοποιείται και εκδίδονται νέες μετοχές που παραδίδονται στους δικαιούχους μετόχους. Επίσης η διάταξη του άρθρου 3 του



A.N. 148/67 περί υποχρεωτικής διανομής στους μετόχους ποσοστού κερδών 35% τουλάχιστον δεν εφαρμόζεται ούτε υπάρχει περίπτωση κεφαλαιοποίησης, εάν η γενική συνέλευση με πλειοψηφία τουλάχιστον 95% αποφασίσει έτσι.

γ) Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών αυτό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

#### **6.4.1 Πότε δεν επιτρέπεται η διανομή μερίσματος**

Στις ακόλουθες περιπτώσεις δεν επιτρέπεται να γίνει οποιαδήποτε διανομή κερδών :

α) Εάν υπάρχουν ζημιές προηγούμενων χρήσεων, μεταφερόμενες εις νέον, πρέπει πρώτα να καλυφθούν οι ζημιές αυτές από κέρδη της χρήσεως ή αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί για το σκοπό αυτό και έπειτα να γίνει διανομή κερδών – εφόσον εξακολουθούν να υπάρχουν τέτοια (άρθρο 44 α § 2 Κ.Ν. 2190/20).

β) Κατά το άρθρο 43 § 3 δ του Κ.Ν. 2190/20, μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων εξόδων εγκαταστάσεως (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 44 α (που προστέθηκε στο Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 37 του Π.Δ. 409/86) όρισε ότι δεν επιτρέπεται να γίνει οποιαδήποτε διανομή κερδών στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξεως της τελευταίας χρήσεως, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως αυτά προσδιορίζονται από το υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42 γ, είναι ή θα γίνει μετά τη διανομή κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά εκείνα των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό.

#### **6.5 Ποιες επιχειρήσεις υπόκεινται σε κατάρτιση ενοποιημένων λογαριασμών**

Ενοποίηση, κατά τη σχετική διατύπωση του νόμου, είναι η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ενοποιημένης εκθέσεως διαχειρίσεως. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ενοποιημένο ισολογισμό, τα ενοποιημένα αποτελέσματα χρήσεως, καθώς και το προσάρτημα και όλα ως ενιαίο σύνολο.

Υποχρέωση να συντάξει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και ενοποιημένη έκθεση διαχειρίσεως έχει κάθε επιχείρηση που διέπεται από το ελληνικό δίκαιο και είναι μητρική με την έννοια της περιπτώσεως α΄ της § 5 του άρθρου 42 ε του Κ.Ν. 2190/20. Αλλά η μητρική επιχείρηση και όλες οι θυγατρικές επιχειρήσεις της αποτελούν επιχειρήσεις υποκείμενες σε ενοποίηση, όταν είτε η μητρική επιχείρηση είτε μια ή περισσότερες θυγατρικές της έχουν τη μορφή της Α.Ε. ή της Ε.Π.Ε.

#### **Έλεγχος και δημοσιότητα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.**

Κάθε επιχείρηση που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεούται να τις υποβάλει 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. 2190/20 και ότι η ενοποιημένη έκθεση διαχειρίσεως βρίσκεται σε συμφωνία με τις πρώτες.

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.

Υπογραφή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και της ενοποιημένης εκθέσεως 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).

### **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 7 β του Κ.Ν. 2190/20 δημοσιότητα, ως εξής: α) Κατάθεση στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της οικείας νομαρχίας είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων. β) Δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας της νομαρχίας), σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα των Αθηνών και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.**

#### **7.1 Γενικά περί της φορολογίας της α.ε.**

##### **7.1.1 Διάκριση Α.Ε. σε ημεδαπές και αλλοδαπές**

Στο κεφάλαιο αυτό εξετάζονται μερικά βασικά φορολογικά θέματα, αναφερόμενα κυρίως στη φορολογία του εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών. Ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό εισόδημα, το οποίο αποκτάται από τις α.ε. (άρθρα 1 Ν.Δ. 3843/58 κι 99 § 1 α Ν. 2238/94).

Ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες χαρακτηρίζονται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους ελληνικούς νόμους. Η ικανότητα του νομικού προσώπου της α.ε. ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας αυτού (άρθρο 10 Α.Κ.). Το ίδιο και η εθνικότητα ή ιθαγένεια της α.ε. προσδιορίζεται από την έδρα αυτής και τούτο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια των μετόχων της εταιρείας. Όμως, η έδρα που αναφέρεται στη συστατική πράξη (καταστατικό), πρέπει να είναι και πραγματική, δηλαδή να είναι ο τόπος που λαμβάνονται οι βασικές για τη λειτουργία της α.ε. αποφάσεις και απ' όπου κατευθύνεται η δράση της και όχι εικονική (Ν.Σ. Κρ. 496/73).

Αλλοδαπές α.ε. θεωρούνται εκείνες, που έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους νόμους της ξένης χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους.

Οι τεχνικές α.ε. έχουν ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση, φορολογούνται με συντελεστή.

## **7.2 Η φορολογία των καθαρών κερδών της Α.Ε.**

### **Προσδιορισμός των καθαρών κερδών της α.ε.**

Τα καθαρά κέρδη μιας χρήσεως της α.ε., που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα, εξευρίσκονται ως εξής: Από το σύνολο των πάσης πηγής ακαθάριστων εσόδων της α.ε. εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες, που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

Πιο αναλυτικά, το άρθρο 105 του Ν. 2238/94 ορίζει ότι ως ακαθάριστα έσοδα της α.ε. θεωρούνται: α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών. β) Τα λοιπά εισοδήματα που μια α.ε. μπορεί να έχει από οικοδομές, από εκμίσθωση γαιών, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές, γεωργικές κ.λπ. επιχειρήσεις, καθώς και κάθε άλλο εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή (όπως αυτά περιγράφονται στα άρθρα 20-51 του Ν. 2238/94). Από την παραπάνω διατύπωση γίνεται αντιληπτό, ότι ο νόμος με την περίπτωση (α) υπονοεί τα εισοδήματα από το κύριο αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, ενώ με την περίπτωση (β) όλα τα εξ άλλων πηγών εισοδήματα, τακτικά ή ευκαιριακά.

Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτονται οι δαπάνες αποκτήσεως του εισοδήματος, όπως τις προσδιορίζει περιοριστικά το άρθρο 35 του Ν.Δ. 3323/55 και τώρα το άρθρο 31 του Ν. 2238/94.

## **7.3 Ο υπολογισμός του φόρου στα καθαρά κέρδη της Α.Ε.**

Με το άρθρο 16 § 6 του Ν. 2065/92, που αντικατέστησε το άρθρο 10 του Ν.Δ. 3843/58, ορίστηκε ότι ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου (άρα και της α.ε.) με συντελεστή 35%. Επιπλέον του άνω φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα.

Ο ενιαίος, κατά τα άνω, συντελεστής φορολογίας των κερδών Α.Ε. μεταβλήθηκε από το οικονομικό έτος 1995 (άρθρο 23 § 1 Ν. 2214/94 και άρθρο 109 Ν. 2238/94) ως εξής :

α) Για τις ημεδαπές α.ε., των οποίων οι μετοχές (κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου) είναι ανώνυμες μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 40%.

β) Για τις λοιπές ημεδαπές α.ε., δηλαδή: 1) αυτές που έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές (εισαγμένες ή μη στο Χρηματιστήριο) και 2) αυτές που έχουν τις μετοχές τους ανώνυμες εισαγμένες στο Χρηματιστήριο, ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 35%.

Σε περίπτωση ημεδαπών α.ε., που έχουν ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ο συντελεστής της περίπτωσης α' επιβάλλεται στο μέρος των κερδών που αναλογεί στον αριθμό των υπαρχουσών ανώνυμων μετοχών. Για την εξεύρεση του πιο πάνω μέρους κερδών επιμερίζονται τα συνολικά καθαρά κέρδη ανάλογα με τον αριθμό των ονομαστικών και ανώνυμων μετοχών, που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55, 111 και 114 του Ν. 2238/94.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσανυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 8 α του Ν.Δ. 3843/58 (τώρα σύμφωνα με το άρθρο 106 § 3 Ν. 2238/94).

γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα (άρθρο 109 § 4 γ Ν. 2238/94).

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

### **Φορολογία εισοδήματος τεχνικών α.ε.**

Οι ανώνυμες τεχνικές εταιρείες έχουν ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση. Σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 2238/94 αυτές διακρίνονται: α) Σε εκείνες που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών. β) Σε εκείνες που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Στην πρώτη περίπτωση, τα ακαθάριστα έσοδα (όπως αυτά προσδιορίζονται στην § 1 του άρθρου 34) φορολογούνται με συντελεστή καθαρού κέρδους 15%. Στη δεύτερη περίπτωση ο συντελεστής ποικίλει ανάλογα αν τα έργα είναι του δημοσίου (10%) ή ιδιωτικά (12%) ή αν εκτελούνται χωρίς υλικά του εργολάβου (25%).

### **Φορολογία αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών**

A) Αλλοδαπές εταιρείες που κάνουν μελέτες στην Ελλάδα.

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις, που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή την διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως, ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτελέσεως τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή την παροχή επιστημονικής φύσεως συμβουλών προς τον κύριο του εκτελούμενου στην Ελλάδα τεχνικού έργου, επιβάλλεται, για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές, φόρος εισοδήματος με συντελεστή 17,5%, ο οποίος υπολογίζεται στη συνολική

ακαθάριστη αμοιβή τους. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αμοιβής στον δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία το βραδύτερο εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

B) Αλλοδαπές εργοληπτικές εταιρείες .

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις, που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή που ορίζεται:

α) Τέσσερα τοις εκατό (4%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικά, ανεξάρτητα αν τα έργα εκτελούνται με υλικά του εργολήπτη ή όχι.

β) Τέσσερα και ογδόντα τοις εκατό (4,80%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων γενικά.

γ) Δέκα τοις εκατό (10%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών για έργα που αναφέρονται στην πιο πάνω περίπτωση β', για τα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

Γ) Αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, στις οποίες καταβάλλονται αποζημιώσεις ή δικαιώματα:

α) Φόρος 10% για τη χρήση κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών.

β) Φόρος 20% για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων, προνομίων κ.λπ.,



και για εκμίσθωση μηχανημάτων και εγκαταστάσεων, για οργάνωση επιχειρήσεων κ.λπ.

#### **7.4 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε.**

Κάθε α.ε. υποχρεούται να υποβάλλει, μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά τις κάτωθι διακρίσεις (άρθρο 107 § 1 Ν. 2238/94):

α) Όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές α.ε. μέχρι την δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, για το εισόδημα που απέκτησαν μέσα σ' αυτή.

β) Οι υπό εκκαθάριση τελούσες ημεδαπές α.ε. υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εντός μήνα από τη λήξη του σταδίου (χρονικής περιόδου) της εκκαθάρισεως για τα εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν, το στάδιο εκκαθάρισεως διάρκεσε πέραν του έτους, επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα εκάστου έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού και, επίσης, οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο εκκαθάρισεως (άρθρο 107 § 2 γ Ν. 2238/94).

γ) Ημεδαπές α.ε. στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσεως δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός 30 ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 8 α.

Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγούν δωρεάν οι Δ.Ο.Υ. και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε.(άρθρο 107 § 5 Ν. 2238/94).

Επίσης, η δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία (άρθρο 49 § 1 Ν. 2065/92).

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (κατά το άρθρο 108 του Ν. 2238/94). Στην οποία επιδίδεται η δήλωση φορολογίας της α.ε. είναι εκείνη της περιφέρειας στην οποία ευρίσκεται η έδρα της α.ε. Προκειμένου για αλλοδαπές α.ε. αρμόδια εφορία είναι η της περιφέρειας, όπου ευρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση αυτής. Όταν σε μια πόλη υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες, οι α.ε. που εδρεύουν στην πόλη αυτή υποβάλλουν τις δηλώσεις τους σε εκείνη την Δ.Ο.Υ. που έχει ορισθεί με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

### **7.5 Κεφαλαιοποίηση κερδών**

Πολλές φορές ένα μέρος των κερδών της α.ε., που πραγματοποιήθηκε σε μία ή περισσότερες χρήσεις, παραμένει αδιάθετο, μεταφερόμενο «εις νέον» και έτσι εμφανίζεται και στον ισολογισμό. Στις περιπτώσεις αυτές, η γενική συνέλευση έχει πάντοτε το δικαίωμα να κεφαλαιοποιήσει τα αδιανέμητα αυτά κέρδη. Τις αντίστοιχες μετοχές δικαιούνται να λάβουν κατ' αναλογία οι μέτοχοι.

Τα αδιανέμητα κέρδη έχουν φορολογηθεί κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν. Αν, όμως, ο συντελεστής με τον οποίο φορολογήθηκαν είναι μικρότερος από το συντελεστή φορολογίας των μερισμάτων, θα καταβληθεί, κατά την κεφαλαιοποίηση, η διαφορά του φόρου.

### **7.6 Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών**

Κατά το άρθρο 1 § 4,5,7 του Α.Ν. 148/67, οι ανώνυμες εταιρείες μπορούσαν να προβούν εν όλω ή εν μέρει στην κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών τους (με εξαίρεση του τακτικού και των ειδικού προορισμού αποθεματικών). Η κεφαλαιοποίηση αυτή μπορούσε να γίνεται κάθε φορά που αυτά υπερέβαιναν το 30% του μετοχικού κεφαλαίου ή ανεξαρτήτως ποσού κάθε

πενταετία από την τελευταία κεφαλαιοποίηση. Κατά την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών δεν επιβάλλονταν κανένας φόρος ή τέλος.

Η φορολογική αυτή απαλλαγή καταργήθηκε από 10 Δεκεμβρίου 1976 με το άρθρο 30 του Ν. 542/77.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο**

### **ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

#### **8.1 Έννοια της διασπάσεως Α.Ε.**

Την έννοια της διασπάσεως Α.Ε. δίδει το άρθρο 81 του Κ.Ν. 2190/20, ως της πράξεως, κατά την οποία μία Α.Ε. (διασπώμενη), χωρίς να περάσει από το στάδιο της εκκαθαρίσεως και χωρίς να γίνει διανομή της περιουσίας της, λύεται και όλα τα περιουσιακά της στοιχεία μεταβιβάζονται σε άλλες υφιστάμενες εταιρείες. Μετά την ολοκλήρωση της διασπάσεως, η διασπώμενη εταιρεία παύει να υπάρχει. Οι λόγοι που οδηγούν ή και επιβάλλουν, ενίοτε, τη διάσπαση μιας Α.Ε. μπορεί να είναι:

∅ Οι διαφωνίες μεταξύ των μετόχων, που πολλές φορές παραλύουν αξιόλογες οικονομικές μονάδες. Αυτό συμβαίνει κυρίως, στις λεγόμενες οικογενειακές Α.Ε., όπου, μετά από το θάνατο ή την κατ' άλλο τρόπο απομάκρυνση του ιδρυτή της επιχειρήσεως, οι διάδοχοί του δεν καταφέρνουν να συνεργασθούν αποδοτικά. Στις περιπτώσεις αυτές, ο χωρισμός των περιουσιακών στοιχείων (διάσπαση) αποτελεί συχνή καλή λύση. Η ανάγκη χωρισμού των διαφόρων τμημάτων ή κλάδων μιας μεγάλης Α.Ε., που ελπίζεται ότι θα οδηγήσει στην καλύτερη οργάνωση της και τη βελτίωση της αποδοτικότητάς της.

#### **8.2 Τρόποι διασπάσεως.**

Τα άρθρα 81-89 του Κ.Ν. 2190/20 ακολουθούν, σχετικά με την διάσπαση Α.Ε., την ίδια μεθόδευση, όπως και για την προβλεπόμενη από το νόμο αυτό συγχώνευση Α.Ε. Έτσι, διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις διασπάσεως:

∅ Διάσπαση με απορρόφηση είναι η πράξη με την οποία μία Α.Ε. (διασπώμενη), η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζει σε άλλες υφιστάμενες Α.Ε. το σύνολο της περιουσίας της έναντι αποδόσεως στους

μετόχους τις μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρείες και, ενδεχομένως, καταβολή ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που αποδίδονται στους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας και αθροιστικά με την αξία των μετοχών αυτών την αξία της καθαρής θέσεως της εισφερόμενης περιουσίας αυτής της εταιρείας.

Ø Διάσπαση με σύσταση νέων εταιρειών είναι η πράξη με την οποία μία Α.Ε. (διασπώμενη), η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζει σε άλλες Α.Ε. που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες) το σύνολο της περιουσίας της έναντι αποδόσεως στους μετόχους της μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρείες και ενδεχομένως, καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται.

Διάσπαση με απορρόφηση και με σύσταση νέων εταιρειών είναι η πράξη με την οποία μία Α.Ε. (διασπώμενη), η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, μεταβιβάζει μερικώς σε άλλες υφιστάμενες Α.Ε. (επωφελούμενες με απορρόφηση) και μερικώς σε άλλες επωφελούμενες Α.Ε. που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες με σύσταση) το σύνολο της περιουσίας της έναντι αποδόσεως στους μετόχους της μετοχών εκδιδόμενων από τις επωφελούμενες εταιρείες και, ενδεχομένως, καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμό μετοχών τις οποίες δικαιούνται.

### **8.3 Διαδικασία διασπάσεως Α.Ε.**

Περίληπτικά, η διαδικασία διασπάσεως Α.Ε., για όλες τις περιπτώσεις, έχει ως εξής:

Ø Σχέδιο συμβάσεως διασπάσεως. Έκθεση Δ.Σ. των συμμετεχουσών στη διάσπαση Α.Ε. Τα διοικητικά συμβούλια των εταιρειών καταρτίζουν εγγράφως σχέδιο συμβάσεως διασπάσεως. Το σχέδιο συμβάσεως διασπάσεως υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β, δηλαδή: α) Καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. της

οικείας νομαρχίας από κάθε μια από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση.  
β) Δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ø Έκθεση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων. Η επιτροπή αυτή, που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20 κατόπιν κοινής αιτήσεως όλων των εταιρειών που μετέχουν στη διάσπαση, συντάσσει έκθεση προς τις γενικές συνελεύσεις των εταιρειών αυτών. Στην έκθεση περιλαμβάνεται εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών που μετέχουν στην διάσπαση, εκφράζεται γνώμη για το σχέδιο συμβάσεως διασπάσεως και γενικά ακολουθούνται οι διατάξεις του άρθρου 71 του Κ.Ν. 2190/20, που εφαρμόζονται και εδώ αναλόγως.

Ø Δημοσιεύσει σχεδίου συμβάσεως διασπάσεως. Μέσα σε δέκα μέρες από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας του σχεδίου συμβάσεως διασπάσεως πρέπει να δημοσιευθεί περίληψη του σχεδίου αυτού σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

Ø Απόφαση γενικής συνελεύσεως. Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω ενεργειών, συνέρχονται, ξεχωριστά, οι γενικές συνελεύσεις όλων των μετόχων όλων των εταιρειών που μετέχουν στη διάσπαση και εγκρίνουν το σχέδιο συμβάσεως της διασπάσεως, όπως αυτό έχει κατατεθεί στο Μητρώο Α.Ε. και ενδεχομένως έχει τροποποιηθεί από την εποπτεύουσα αρχή.

Ø Κατάρτιση συμβάσεως διασπάσεως. Η επόμενη ενέργεια είναι η κατάρτιση της συμβάσεως διασπάσεως ενώπιον του συμβολαιογράφου. Στη σύμβαση περιλαμβάνονται και τα καταστατικά των Α.Ε. που προκύπτουν από τη διάσπαση.

Έγκριση συμβάσεως διασπάσεως. Δύο κυρωμένα αντίγραφα του συμβολαιογραφικού εγγράφου διασπάσεως υποβάλλονται στην οικεία νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως. Η έγκριση παρέχεται μετά από έλεγχο της νομιμότητας των πράξεων και διατυπώσεων που ακολούθησαν οι εταιρείες που μετέχουν στην διάσπαση.

#### **8.4 Αποτελέσματα διασπάσεως**

Από την χρονική στιγμή που καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. η απόφαση του νομάρχη περί διασπάσεως επέρχονται τα εξής αποτελέσματα: α) Μεταβιβάζεται το

σύνολο της περιουσίας της διασπώμενης εταιρείας στις επωφελούμενες Α.Ε. β) Οι μέτοχοι της διασπώμενης Α.Ε. γίνονται μέτοχοι μίας ή περισσότερων επωφελούμενων Α.Ε., σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται στη σύμβαση διασπάσεως. γ) Η διασπώμενη εταιρεία παύει να υπάρχει. δ) Οι εκκρεμείς δίκες της διασπώμενης συνεχίζονται αυτοδικαίως από τις επωφελούμενες εταιρείες.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο**

### **ΔΙΑΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΒΙΩΣΗ Α.Ε.**

#### **9.1 Λόγοι που προκαλούν τη λύση Α.Ε.**

Οι Α.Ε διαλύονται για τους παρακάτω λόγους:

∅ Άμα λήξει η διάρκειά τους, εφόσον δεν παρατάθηκε αυτή με προηγούμενη απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 47α §1β Κ.Ν. 2190/20).

∅ Με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 47α §1β Κ.Ν. 2190/20).

∅ Άμα κηρυχθούν σε κατάσταση πτώχευσης (άρθρο 47α §1γ Κ.Ν. 2190/20).

Με ανάκληση περί της συστάσεώς τους εγκριτικής αποφάσεως, που χωρεί περιοριστικά μόνο:α) Εάν κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβληθεί εν όλω ή εν μέρει το οριζόμενο από το καταστατικό ως καταβλητέο μετοχικό κεφάλαιο. β) Εάν δεν απομακρύνθηκε από την τη διοίκηση της εταιρείας μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντής ή άλλος εντεταλμένος στη διοίκηση αυτής, ο οποίος καταδικάστηκε για πράξη που αφορά τη διαχείριση από αυτόν των εταιρικών συμφερόντων. γ) 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 του μετοχικού κεφαλαίου. Όλες οι παραπάνω περιπτώσεις προβλέπονται από το άρθρο 48 του Κ.Ν. 2190/20. Το άρθρο 48α του ίδιου νόμου περιλαμβάνει και μία 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 ισολογισμούς τριών τουλάχιστον ετών, εγκεκριμένους από την γενική συνέλευση των μετόχων.



Η συγκέντρωση όλων των μετοχών της Α.Ε. σε ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό), δηλαδή, εάν η εταιρεία καταστεί μονοπρόσωπη, δεν αποτελεί λόγο λύσεως αυτής. Τούτο ορίζεται στην §2 του άρθρου 47α του Κ.Ν. 2190/20.

## **9.2 Διαδικασία εκκαθάρισεως. Ενέργειες εκκαθαριστών.**

Οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες. Α) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης Α.Ε.

Ø Συντάσσουν τον τελευταίο ισολογισμό της λυθείσας εταιρείας.

Ø Υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος. Εντός προθεσμίας τεσσάρων και μισού μηνών από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η δήλωση φόρου εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της Α.Ε. Με την υποβολή της δηλώσεως αυτής, θα καταβληθούν στην Δ.Ο.Υ. και τα αναλογούντα ποσά φόρου εισοδήματος στα τυχόν κέρδη της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας.

Ø Δηλώσεις Φ.Π.Α. Από την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθάρισεως, αυτή υφίσταται και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισεως. Στο στάδιο αυτό ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρείας, εισπράττονται οι απαιτήσεις και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις.

Β) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισεως.

Ø Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως. Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως, 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.

Ø 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.

Ø Υποβολή στην Δ.Ο.Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθαρίσεως. Υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το έγγραφο λύσεως της εταιρείας και θέσεως αυτής σε εκκαθάριση και ακόμα: α) Ο αρχικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως. β) Βεβαίωση ενημερότητας από το οικείο επιμελητήριο, στο οποίο είναι γραμμένη η εταιρεία. γ) Το ειδικό έντυπο μεταβολών κατάλληλα συμπληρωμένο.

Ø 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. Στην δεύτερη περίπτωση η φράση υπό εκκαθάριση προστίθεται στα χρησιμοποιούμενα έγγραφα με ένα σφραγιδάκι. Για τα βιβλία δεν τίθεται θέμα αλλαγής ή επαναθεωρήσεως των χρησιμοποιούμενων.

## ΜΕΡΟΣ 2<sup>ο</sup>

Σε αυτό το μέρος της εργασίας μας θα παρουσιάσουμε ένα παράδειγμα που θα περιλαμβάνει τις ενέργειες που απαιτούνται για τις εργασίες κλεισίματος, εγγραφές τέλους χρήσης, τις εργασίες κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων, τον υπολογισμό του φόρου και της διάθεσης κερδών Ανώνυμης Εταιρείας, καθώς και τη συμπλήρωση σχετικών εντύπων.

Μετά από τις εγγραφές τακτοποίησης που έχει κάνει η εταιρεία μας ( **DOLCE A.E.**) θα προχωρήσουμε στην κατάρτιση του τελευταίου προσωρινού Ισοζυγίου Λογιστικής με βάση το οποίο θα διενεργήσει τις εγγραφές κλεισίματος.

### 1.ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

Κωδικός	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση
10.00.00	Οικόπεδο	446.000,00	
11.00.00	Βιομηχανοστάσιο	135.000,00	
11.99.00	Αποσβεσμένο Βιομηχανοστάσιο		16.200,00
12.00.00	Μηχανήματα	140.000,00	
12.99.00	Αποσβεσμένα Μηχανήματα		41.500,00
13.01.00	Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα	58.000,00	
13.99.01	Αποσβεσμένα Λοιπά Αυτοκίνητα		21.460,00
13.02.00	Αυτοκίνητα Φορτηγά	180.000,00	
13.99.02	Αποσβεσμένα Αυτοκίνητα Φορτηγά		70.000,00
14.00.00	Έπιπλα	19.500,00	
14.99.00	Αποσβεσμένα Έπιπλα		8.250,00
14.03.00	Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	12.000,00	
14.99.03	Αποσβεσμένοι Η/Υ και Ηλεκτρονικά		7.825,00

	Συγκροτήματα		
16.13.00	Έξοδα Αυξήσεως Κεφαλαίου	5.585,00	
16.99.03	Αποσβεσμένα Έξοδα Αυξήσεως Κεφαλαίου		2.573,00
16.17.00	Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	7.000,00	
16.99.17	Αποσβεσμένα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ		4.500,00
18.00.08	Συμμετοχή στην Χ Ε.Π.Ε	70.000,00	
18.01.08	Συμμετοχή στην Φ Ε.Π.Ε	40.000,00	
20.00.00	Αποθέματα Έναρξης Εμπορευμάτων	180.000,00	
20.01.00	Αγορές Χρήσης Εμπορευμάτων	800.000,00	
21.00.00	Αποθέματα Έναρξης Ετοιμών Προϊόντων	95.000,00	
23.00.00	Παραγωγή σε Εξέλιξη Έναρξης	135.439,00	
24.00.00	Αποθέματα Έναρξης α' και β' Υλών	80.000,00	
24.01.00	Αγορές Χρήσης α' και β' Υλών	2.100.000,00	
25.05.00	Αγορές Αναλωσίμων	108.000,00	
30.00.00	Πελάτες Εσωτερικού	675.000,00	
30.97.00	Πελάτες Επισφαλείς	4.000,00	
33.13.00	Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος	7.600,00	
33.13.06	Παρακρατημένος Φόρος Εισοδήματος Από Τόκους	2.000,00	
33.13.10	Παρακρατημένος Φόρος Από πωλήσεις Στο Δημόσιο	4.800,00	
33.90.00	Επιταγές Εισπρακτέες	74.000,00	
33.95.00	Χρεώστες Διάφοροι	62.000,00	
38.00.00	Ταμείο	3.847,00	
38.03.00	Λογαριασμός Όψεως	480.000,00	
40.00.00	Καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		450.000,00

	κοινών Μετοχών		
41.02.00	Τακτικό αποθεματικό		14.000,00
41.07.00	Αναπροσαρμογή Ν.2065/92		32.000,00
41.10.04	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		48.420,00
42.00.00	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέον Προηγούμενων Χρήσεων		8.500,00
44.11.00	Προβλέψεις Επισφαλών Απαιτήσεων		0,00
45.10.00	Τράπεζες-Λογ. Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		63.000,00
50.00.00	Προμηθευτές Εσωτερικού		510.000,00
54.00.20	Φ.Π.Α. Αγορών	0,00	
54.00.28	Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων	0,00	
54.00.29	Φ.Π.Α. Δαπανών	0,00	
54.00.70	Φ.Π.Α. Εκροών Εμπορευμάτων		0,00
54.00.71	Φ.Π.Α. Εκροών Προϊόντων		0,00
54.00.99	Φ.Π.Α. Εκκαθάρισης		12.000,00
54.03.00	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		14.800,00
54.08.44	Φόρος Πρόβλεψης Επισφαλών Απαιτήσεων		2.000,00
54.09.05	Χαρτόσημο και Ο.Γ.Α Εισοδημάτων Από Ακίνητα		1.247,00
54.09.11	Χαρτόσημο και ΟΓΑ κερδών προσωπικών εταιρειών		1.380,00
55.00.00	Ι.Κ.Α Λογαριασμός Τρέχουσας Κίνησης		29.200,00
60.00.00	Τακτικές Αποδοχές Έμμισθου Προσωπικού	380.000,00	
60.01.00	Τακτικές Αποδοχές Ημερομίσθιου Προσωπικού	830.000,00	
60.03.00	Εργοδοτικές Εισφορές Έμμισθου	72.000,00	

	Προσωπικού		
60.04.00	Εργοδοτικές Εισφορές Ημερομίσθιου Προσωπικού	189.000,00	
61.00.06	Αμοιβές Και Έξοδα Λογιστών	14.000,00	
62.03.00	Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά	23.000,00	
62.04.01	Ενοίκια Αποθήκης	5.420,00	
62.04.25	Ενοίκια leasing ΕΙΧ έως 1.400cc	8.400,00	
62.04.26	Ενοίκια leasing άνω ΕΙΧ 1.400cc	10.100 ,00	
63.03.00	Τέλη Κυκλοφορίας έως 1.400cc	1.200,00	
63.03.01	Τέλη Κυκλοφορίας άνω 1.400cc	920,00	
63.03.02	Τέλη Κυκλοφορίας Φορτηγών Αυτοκινήτων	1.800,00	
63.98.00	Χαρτόσημο Μισθωμάτων	184,00	
63.98.08	Φ.Π.Α Μη Εκπιπόμενος (εκπιπόμενος στη φορ. Εισοδήματος)	1.850,00	
63.98.09	Φ.Π.Α Μη εκπιπόμενος (μη εκπιπόμενος στη φορ. εισοδήματος)	2.420,00	
64.07.03	Γραφική Ύλη Και Λοιπά Υλικά Γραφείου	9.840,00	
65.03.00	Τόκοι Και Έξοδα Χρηματοδοτήσεως	3.900,00	
65.98.00	Διάφορα Έξοδα Τραπεζών	220,00	
66.01.00	Αποσβέσεις Κτιρίων-Εγκαταστάσεων	10.800,00	
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	24.000,00	
66.03.01	Αποσβέσεις Λοιπών Επιβατικών Αυτοκινήτων	7.500,00	
66.03.02	Αποσβέσεις Φορτηγών Αυτοκινήτων	32.500,00	
66.04.00	Αποσβέσεις Επίπλων	2.300,00	
66.04.03	Αποσβέσεις Η/Υ Και Ηλεκτρονικών Συγκροτημάτων	2.820,00	

66.05.13	Αποσβέσεις Εξόδων Αύξησης Κεφαλαίου	920,00	
66.05.17	Αποσβέσεις λογισμικών Προγραμμάτων	1.400,00	
70.01.00	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		980.000,00
71.01.00	Πωλήσεις Προϊόντων		5.100.000,00
74.03.00	Επιδότησεις Από Ο.Α.Ε.Δ		20.000,00
75.05.00	Ενοίκια Κτιρίων		34.000,00
76.00.00	Έσοδα Από συμμετοχές		28.000,00
76.01.03	Κέρδη Από Αμοιβαία Κεφάλαια		15.000,00
76.03.00	Πιστωτικοί Τόκοι Τράπεζας Ω		5.800,00
78.10.00	Αξία Ιδιοπαραγωγής Μηχανημάτων		16.200,00
81.00.00	Φορολογικά Πρόστιμα	2.820,00	
81.01.05	Αναλογούσες Στη Χρήση Επιχ. Παγίων Επενδύσεων		4.200,00
82.00.00	Φόροι-Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	1.340,00	
84.00.11	Έσοδα Από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων		4.200,00
88.09.00	Φόρος Άρθρου 9, § 4 Ν. 3296/2004	830,00	
04.00.00	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	28.000,00	
08.00.00	Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		28.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>7.594.255,00</b>	<b>7.594.255,00</b>

Στη συνέχεια συντάσσεται το Φύλλο Μερισμού των δαπανών το οποίο έχει ως εξής:

**ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ**

Λογαριασμός	Σύνολα	Κόστος Παραγωγής Και Ιδιοπαραγωγής	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Χρημ/κης Λειτουργίας
60	1.471.000,00	882.600,00	147.100,00	441.300,00	-
61	14.000,00	8.400,00	1.400,00	4.200,00	-
62	46.920,00	28.152,00	4.692,00	14.076,00	-
63	8.374,00	5.024,40	837,40	2.512,20	-
64	9.840,00	5.904,00	984,00	2.952,00	-
65	4.120,00	-	-	-	4.120,00
66	82.240,00	49.344,00	8.224,00	24.672,00	-
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.636.494,00</b>	<b>979.424,40</b>	<b>163.237,40</b>	<b>489.712,20</b>	<b>4.120,00</b>

**Αποτίμηση αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης**

Στη συνέχεια ακολουθεί η αποτίμηση των αποθεμάτων λήξεως. Για την αποτίμηση χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της μέσης σταθμικής τιμής. Τα προϊόντα της απογραφής λήξης προέκυψαν ύστερα από τις σχετικές διαδικασίες της κοστολόγησης.

Αποθέματα λήξης εμπορευμάτων	210.000,00
Έτοιμα προϊόντα λήξης	120.000,00
Παραγωγή σε εξέλιξη λήξης	125.000,00
A' και B' ύλες λήξης	<u>90.000,00</u>
Σύνολο	545.000,00



Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω ενεργειών ακολουθούν τα βήματα των εγγραφών κλεισίματος.

### **Εγγραφές κλεισίματος ( ή Ισολογισμού)**

Η πρώτη σειρά εγγραφών σκοπό έχει τη μεταφορά των ποσών των ομάδων 2, 6, 7 στην Γενική Εκμετάλλευση. Επίσης περιλαμβάνει την εγγραφή των αποθεμάτων λήξης. Με τις εγγραφές αυτές προσδιορίζονται τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης.

### **Βήμα 1<sup>ο</sup>: Μεταφορά αποθεμάτων έναρξης στην Γενική εκμετάλλευση.**

	<u>X</u>	<u>Π</u>
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		
80.00.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης	490.439,00	
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.00Αποθέματα εμπ/των απογραφής		
20.00.00 Αποθέματα έναρξης εμπ/των		180.000,00
21.ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.00 Προϊόντα έτοιμα κ'ήμιτελή απογραφής		
21.00.00 Προϊόντα έτοιμα κ'ήμιτελή έναρξης		95.000,00
23.ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ		
23.00.00 Παραγωγή σε εξέλιξη έναρξης		135.439,00
24.ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.00.00Αποθέματα έναρξης α' και β' υλών		80.000,00

### **Βήμα 2<sup>ο</sup>: Μεταφορά αγορών χρήσεως σε Γενική Εκμετάλλευση.**

	<u>X</u>	<u>Π</u>
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		
80.00.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης	3.008.000,00	
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		

20.01 Αγορές εμπορευμάτων	
20.01.00 Αγορές χρήσης εμπ/των	800.000,00
24.ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	
24.01.00 Αγορές χρήσης ά και β' υλών	2.100.000,00
25.ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	
25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά	
25.05.00 Αγορές αναλωσίμων	108.000,00

**Βήμα 3<sup>ο</sup>: Μεταφορά εξόδων ομάδας 6 στην Γενική Εκμετάλλευση.**

	<u>X</u>	<u>Π</u>
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		
80.00.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης	1.636.494,00	
60.ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60.00.00 Τακτικές αποδοχές έμμ.προσωπικού		380.000,00
60.01.00 Τακτικές αποδοχές ημερομίσθιου προσωπικού		830.000,00
60.03.00 Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού		72.000,00
60.04.00 Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθιου προσωπικού		198.000,00
61.ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελμ. υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματ.		
61.00.06 Αμοιβές και έξοδα λογιστών		14.000,00
62.ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62.03 Τηλεπικοινωνίες		
62.03.00 Τηλεφωνικά- τηλεγραφικά		23.000,00
62.04 Ενοίκια		
62.04.01 Ενοίκια αποθήκης		5.420,00
62.04.25 Ενοίκια leasing Ε.Ι.Χ έως 1400 cc		8.400,00
62.04.26 Ενοίκια leasing άνω 1400 cc		10.100,00

63. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	
63.03 Φόροι τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσων	
63.03.00 Τέλη κυκλοφορίας έως 1400cc	1.200,00
63.03.01 Τέλη κυκλοφορίας άνω 1400 cc	920,00
63.03.02 Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκ.	1.800,00
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων	184,00
63.98.08 Φ.Π.Α μη εκπιπτόμενος (εκπιπτ. στη φορ. εισοδήματος)	1.850,00
63.98.09 Φ.Π.Α μη εκπιπτόμενος (μη εκπτ. στη φορ. εισοδήματος)	2.420,00
64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	
64.07.03 Γραφική ύλη κ λοιπά υλικά γραφείου	9.840,00
65.ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	
65.03 Τόκοι και συναφή έξοδα χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα	
65.03.00 Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεων	3.900,00
65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξ.	
65.98.00 Διάφορα έξοδα τραπεζών	220,00
66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων	10.800,00
66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων	24.000,00
66.03.01 Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων	7.500,00
66.03.02 Αποσβέσεις φορτηγών αυτοκινήτων	32.500,00
66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	2.300,00
66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	2.820,00
66.05.13 Αποσβέσεις φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίο	920,00
66.05.17 Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων	1.400,00

---

**Βήμα 4<sup>ο</sup>: Μεταφορά σε Γενική Εκμετάλλευση εσόδων ομάδας 7.**

	<u>X</u>	<u>Π</u>
70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.01.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	980.000,00	
71.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71.01.00 Πωλήσεις προϊόντων	5.100.000,00	
74. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		
74.03.00 Επιδοτήσεις από Ο.Α.Ε.Δ	20.000,00	
75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		
75.05.00 Ενοίκια κτιρίων	34.000,00	
76. ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76.00 Έσοδα συμμετοχών		
76.00.00 Έσοδα από συμμετοχές	28.000,00	
76.01 Έσοδα χρεογράφων		
76.01.03 Έσοδα από συμμετοχές	15.000,00	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		
76.03.00 Πιστωτικοί τόκοι- τράπεζα Ω	5.800,00	
78. ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ- ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ		
78.10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων		
78.10.00 Αξία ιδιοπαραγωγής μηχανημάτων	16.200,00	
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		
80.00.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		6.199.000,00

**Βήμα 5<sup>ο</sup>: Εγγραφές αποθεμάτων λήξης.**

	<u>X</u>	<u>Π</u>
20.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		
20.09.00 Αποθέματα λήξης εμπορευμάτων	210.000,00	
21.ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21.09.00 Έτοιμα προϊόντα λήξης	120.000,00	

23.ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ

23.09.00 Παραγωγή σε εξέλιξη λήξη 125.000,00

24.ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ –

ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.09.00 Α' και Β' ύλες 90.000,00

80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης

80.00.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης 545.000,00

Μετά τα βήματα και τις λογιστικές εγγραφές που προηγήθηκαν, ο λογαριασμός 80.00.00 "Λογαριασμός γενικής Εκμετάλλευσης" εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο (κέρδος) 1609067.

Επίσης διαπιστώνουμε ότι:

- ✓ Οι λογαριασμοί αγορών της ομάδας 2 έχουν υπόλοιπο 0.
- ✓ Οι λογαριασμοί αποθεμάτων της ομάδας 2 παρουσιάζουν τις αξίες των αποθεμάτων λήξης όπως προσδιορίστηκαν.
- ✓ Οι λογαριασμοί της ομάδας 6 έχουν υπόλοιπο 0.
- ✓ Οι λογαριασμοί της ομάδας 7 έχουν υπόλοιπο 0.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.00.00 προέκυψε ως εξής:

**Λογαριασμός 80.00.00 "Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης"**

Χρέωση		Πίστωση	
(Αποθ. Έναρξης)		(Ομάδα 7)	6.199.000,00
490.439,00		(Αποθ. Λήξης)	545.000,00
(Αγορές χρήσης)	3.008.000,00		
(Ομάδα 6)	1.636.494,00		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5.134.933,00</b>		<b>6.744.000,00</b>
<b>Υπόλοιπο (κέρδος)</b>			<b>1.609.067,00</b>

Οι επόμενες εγγραφές σκοπό έχουν τον προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος, μέσω της μεταφοράς των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης στα μικτά αποτελέσματα και εν συνεχεία του αποχωρισμού από τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων (έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα λειτουργίας διαθέσεως και έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας) και εσόδων (επιδοτήσεις, ενοίκια, τόκοι και συναφή έσοδα).

**Βήμα 6<sup>ο</sup>: Μεταφορά καθαρού κέρδους εκμετάλλευσης( με σκοπό τον υπολογισμό του μικτού κέρδους).**

	X	Π
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης		
80.00.00 Λογ. Γενικής εκμετάλλευσης	1.609.067,00	
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		
80.01.00 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης		1.609.067,00

**Βήμα 7<sup>ο</sup>: Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικών αποτελεσμάτων (με σκοπό τον υπολογισμό του μικτού κέρδους)**

	X	Π
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των		
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	163.237,40	
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	489.712,20	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.120,00	
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		
80.01.00 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης		657.069,60

**Βήμα 8<sup>ο</sup>: Μεταφορά εσόδων μη προσδιοριστικών αποτελεσμάτων (με σκοπό τον υπολογισμό του μικτού κέρδους).**

	X	Π
<hr/>		
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		
80.01.00 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	102.800,00	
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		54.000,00
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		48.800,00
<hr/>		

Το ποσό του λογαριασμού 80.03.00 προέρχεται από τη μεταφορά των ποσών των λογαριασμών 74 και 75.

Το ποσό του λογαριασμού 80.03.04 προέρχεται από την μεταφορά των ποσών των λογαριασμών 76.

Σημείωση:

Τα τεκμαρτά έσοδα του λογαριασμού 78.10.00 « Αξία ιδοιπαραγωγής μηχανημάτων» δεν μεταφέρονται στον 80.01.00 «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως» και συμψηφίζουν το αντίστοιχο και ισόποσο κόστος παραγωγής των ιδοπαραχθέντων παγίων το οποίο (κόστος) επίσης δεν μεταφέρεται (από τον 80 01) στον 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων». Μετά τις λογιστικές εγγραφές των βημάτων 6, 7 και 8 ο λογαριασμός 80.01.00 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως» εμφανίζεται πιστωτικό υπόλοιπο 2163336,60.

Το υπόλοιπο προέκυψε ως εξής:

**80.01.00 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης»**

Χρέωση		Πίστωση	
Έσοδα μη προσδ. Αποτελ.	102.800,00	Μεταφ. Από 80.00.00	1.609.067,00
		Έξοδα μη πρ. Αποτελ.	657.069,60
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	102.800,00	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	2.266.136,60
<b>Υπόλοιπο</b>			2.163.336,60

Μετά τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους κέρδους εκμετάλλευσης, η επόμενη σειρά εγγραφών σκοπό έχει την μεταφορά των ποσών όλων των λογαριασμών εκμετάλλευσης στους λογαριασμούς αποτελεσμάτων χρήσης.

#### **Βήμα 9<sup>ο</sup>: Μεταφορά μικτού κέρδους εκμετάλλευσης σε Αποτελέσματα χρήσης**

	X	Π
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.01 Μικτά αποτ/τα (κέρδη ή ζημιές) εκμετάλλευσης		
80.01.00 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	2.163.336,60	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης		
86.00.00 Μικτά κέρη εκμετάλλευσης		2.163.336,60

#### **Βήμα 10<sup>ο</sup>: Μεταφορά εξόδων μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης.**

	X	Π
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης		
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	163.237,40	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	489.712,20	
86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα		
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.120,00	
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		



80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των	
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	163.237,40
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	489.712,20
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.120,00

**Βήμα 11<sup>ο</sup>: Μεταφορά εσόδων μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσεως.**

	X	Π
80.ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτ/των		
80.03.00 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	54.000,00	
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	48.800,00	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης		
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		54.000,00
86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα		
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		48.800,00

Μετά το τελευταίο βήμα όλα τα υπόλοιπα που υπήρχαν σε διάφορους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 80 έχουν κλείσει και έχουν μεταφερθεί σε αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 86. Με το επόμενο βήμα θα μεταφερθούν στο λογαριασμό 86 και τα ανόργανα έσοδα και έξοδα (όπως τυχόν υπάρχουν στους λογαριασμούς του ισοζυγίου 81, 82, 83, 84 και 85) έτσι ώστε στο λογαριασμό 86 να προκύψει το τελικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης.

**Βήμα 12<sup>ο</sup>: Μεταφορά εκτάκτων και ανόργανων εσόδων-εξόδων στα αποτελέσματα χρήσης.**

	X	Π
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.02 Έκτακτα και ανόργανα απ/τα		

86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.820,00	
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.340,00	
81.ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα.		
81.01.05 Αναλογούσες στη χρ. Επιχ. Παγίων	4.200,00	
84.ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ		
84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγ.χρήσεων		
84.00.11 Έσοδα από αχρησιμοπ. Προβλ. Προηγ. Χρ.	4.200,00	
81.ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα		2.820,00
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.02 Έκτακτα και ανόργανα απ/τα		
86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.200,00
86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις πρ. Χρήσεων		4.200,00
82. ΕΞΟΔΑ Κ' ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ		
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
82.00.00 Φόροι-τέλη προηγ. Χρήσεων		1.340,00

**Βήμα 13<sup>ο</sup>: Μεταφορά λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως σε καθαρά κέρδη χρήσεως.**

	<u>X</u>	<u>Π</u>
<b>86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>		
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης		
86.00.00 Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης	2.163.336,60	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ		2.163.336,60
<hr/>		
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.		
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	163.237,40	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης		

86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	163.237,40
<hr/>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.	
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	489.712,20
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	489.712,20
<hr/>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.	
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	4.120,00
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.	
86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα	
86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.120,00
<hr/>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.00 Μικτά απ/τα εκμετάλλευσης	
86.00.01 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	54000,00
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.	
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	54000,00
<hr/>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.01 Χρηματοοικονομικά απ/τα	
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	48.800,00
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.	
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	48.800,00
<hr/>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.	
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	2.820,00
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα απ/τα	
86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.820,00
<hr/>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	
86.02 Έκτακτα και ανόργανα απ/τα	

86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.200,00	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.		
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ		4.200,00
<hr/>		
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.02 Έκτακτα και ανόργανα απ/τα		
86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις πρ. Χρήσεων	4.200,00	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.		
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ		4.200,00
<hr/>		
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.		
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	1.340,00	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.02 Έκτακτα και ανόργανα απ/τα		
86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.340,00
<hr/>		

Στο προηγούμενο βήμα συγκεντρώθηκαν τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών του 86 σε ένα συγκεκριμένο λογαριασμό (86.99) ο οποίος αυτή τη στιγμή εμφανίζει το τελικό καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης. Αν το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού είναι πιστωτικό, το καθαρό αποτέλεσμα είναι κέρδος, ενώ αν είναι χρεωστικό, τότε το καθαρό αποτέλεσμα είναι ζημία. Στο παράδειγμα προκύπτει ποσό 1.613.307,00 πιστωτικό υπόλοιπο (κέρδος).

#### **Βήμα 14<sup>ο</sup> Μεταφορά καθαρών κερδών χρήσεως σε Αποτελέσματα προς Διάθεση**

		X	Π
<hr/>			
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡ.			
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρ	1.613.307,00		
88.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.00.00 Καθαρά κέρδη χρησεως		1.613.307,00	
<hr/>			

Στο τελευταίο βήμα γίνεται η μεταφορά του αποτελέσματος που προέκυψε από τον λογαριασμό 86.99 στον λογαριασμό 88 (αποτελέσματα προς διάθεση) έτσι ώστε να επακολουθήσει ο προσδιορισμός των κονδυλίων που θα επηρεάσουν την διάθεση των αποτελεσμάτων.

Ανακεφαλαιώνοντας, παρουσιάζουμε παρακάτω σχηματικά σε μορφή Τ την ανάλυση του λογαριασμού **86.99.00** “ **Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως** ”

**Λογ.86.99.00 Καθαρά αποτ/τα χρήσεως**

Χρέωση		Πίστωση	
Έξοδα διοικητ. λειτουργίας	163.237,40	Μικτά κέρδη εκμετάλλ.	2.163.336,60
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	489.712,20	Άλλα έσοδα εκμετάλλ.	54.000,00
Χρεωσ. τόκοι & συναφή έξ.	4.120,00	Πιστωτικοί τόκοι και	
Έκτακτα και ανόργανά έξοδα	2.820,00	συναφή έσοδα	48.800,00
Έξοδα προηγούμ. χρήσεων	1.340,00	Έκτ. & ανόργανά έσοδα	4.200,00
		Έσοδα από προβλέψεις	
		προηγ. χρήσεων	4.200,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>661.229,60</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.274.536,60</b>
Υπόλοιπο			1.613.307,00

**2.ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**

Ακολουθεί ο προσδιορισμό των λογιστικών διαφορών (δαπάνες που δεν εκπίπτονται φορολογικά) , προκειμένου εν συνέχεια να προσδιορισθούν τα κονδύλια της διάθεσης του αποτελέσματος και ο φόρος εισοδήματος.

## Δαπάνες που δεν εκπίπτουν φορολογικά

### **1. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων**

Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία (άρθρο 31, παρ. 1, περ. β), εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα το 60% των δαπανών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων έως 1400 κ. εκ. και το 25% των δαπανών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων άνω των 1400 κ. εκ.

#### **Σημείωση:**

Από 1/1/0/2005, μετά την τροποποίηση του φορολογικού νόμου με τον Ν. 3296/2004, ( άρθρο 9,παρ. 5) , τα παραπάνω ποσοστά εκπτώσεων ισχύουν για ΕΙΧ αυτοκίνητα έως 1600 κ. εκ. (60%) και άνω των 1600 κ. εκ. (25%).

Με βάση το τελευταίο ισοζύγιο λογιστικής, οι σχετικές με τα ΕΙΧ αυτοκίνητα δαπάνες ήταν:

#### **1α. Δαπάνες αυτοκινήτων έως 1400cc**

62.04.25 Ενοίκια leasing ΕΙΧ έως 1400cc	8.400,00
63.03.00 Τέλη κυκλοφορίας έως 1400cc	1.200,00
66.03.01 Αποσβέσεις ΕΙΧ έως 1400cc	<u>3.100,00</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>12.700,00</b>
Μη εκπιπόμενες δαπάνες της κατηγορίας αυτής (12.700* 40%)	<b>5.080,00</b>

#### **1β. Δαπάνες αυτοκινήτων άνω των 1400cc**

62.04.26 Ενοίκια leasing ΕΙΧ άνω 1400cc	10.100,00
63.03.01 Τέλη κυκλοφορίας άνω 1400cc	920,00
66.03.01 Αποσβέσεις ΕΙΧ άνω 1400cc	<u>4.400,00</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>15.420,00</b>
Μη εκπιπόμενες δαπάνες της κατηγορίας αυτής ( 15.520 X 75%)	<b>11.565,00</b>

#### **Σημείωση:**

Το ποσό των αποσβέσεων ευρώ 7.800,00 του λογαριασμού 66.03.01 αναλύεται σε 3.100,00 ευρώ για ΕΙΧ αυτοκίνητα έως 1400 cc και 4.400,00 ευρώ ΕΙΧ αυτοκίνητα άνω 1400 cc.

**1γ. Ο Φ.Π.Α που αναλογεί στις μη εκπιπτόμενες δαπάνες** έχει καταχωρηθεί στον λογαριασμό 63.98.09 "Φ.Π.Α μη εκπιπτόμενος" ευρώ 2.420.

Σύνολο δαπανών Ε.Ι.Χ. που δεν εκπίπτονται (σύνολο 1= 1α +1β+1γ)

Άρα  $5.080+11.565+2.420=19.065$

**2. φόροι –τέλη προηγούμενων χρήσεων** ευρώ **1.340,00** που καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 82.00.00

**3.Φόροι –πρόστιμα** ευρώ **1.440,00** ευρώ που καταχωρήθηκαν στον λογαριασμό 81.00.00

**4.Δαπάνες που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα καθώς και τα έσοδα από συμμετοχές και μερίσματα**

Έσοδα από συμμετοχές	28.000,00
Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια	<u>15.000,00</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>43.000,00</b>

**α) Δαπάνες που δεν εκπίπτουν (43.000,00 X 5%)** 2.150,00

**β) Αναλογία χρεωστικών τόκων** 28,60

$(4.120,00*43.00,00) / 6.191.200,00=28,60$

**Σύνολο δαπανών (α+β) που δεν εκπίπτουν** **2.178,60**

**Σημείωση:**

Χρεωστικοί τόκοι+ διάφορα έξοδα τραπεζών = 4.120,00

Ακαθάριστα έσοδα (έσοδα ομάδας 7 πλην λογαριασμού 78 + έκτακτα και ανόργανα έσοδα)

980.000,00+5.100.000,00+20.000,00+34.000,00+28.000,00+15.000,00+5.800,00+  
4.200,00+4.200,00= 6.191.200,00

**5. Φόρος υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων Ν.2065/92      1.380,00**

**Σύνολο λογιστικών διαφορών (1+2+3+4+5)=**

**19.065,00+1.340,00+1.440,00+2.178,60+1.380,00 = 25.403,60**

### **ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Μετά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήση ακολουθεί η διαδικασία της διάθεσης του αποτελέσματος αυτού. Η διάθεση του αποτελέσματος γίνεται με πρόταση της Δ.Σ. της εταιρείας. Η πρόταση αυτή πρέπει να εγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα επακολουθήσει. Έχοντας υπόψη τα παραπάνω και στη συνέχεια του παραδείγματος, το Δ.Σ. της εταιρείας αποφάσισε να προτείνει προς την Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διάθεση κερδών τα παρακάτω:

α. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού

β. Τη διανομή του προβλεπόμενου από το νόμο υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος

γ. Το σχηματισμό του δικαιούμενου αφορολόγητου αποθεματικού του Ν.2601/98. Η εταιρεία πραγματοποίησε παραγωγικές δαπάνες (νέα μηχανήματα στα πλαίσια εκσυγχρονισμού) κατά το 2004 που υπάγονται στο κίνητρο της φορολογικής απαλλαγής του Ν.2601/1998, ύψους 90.000,00 ευρώ.

δ. Το σχηματισμό του δικαιούμενου ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού του άρθρου 2 του Ν.3220/2004 με δεδομένο ότι εντός της επόμενης τριετίας θα γίνουν νέες επενδύσεις σε μηχανήματα.

ε. Το υπόλοιπο ποσό της διάθεσης κερδών να αχθεί στα κέρδη εις νέον.

Με βάση τα παραπάνω:

1. θα γίνει ο υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού



2. θα προσδιορισθεί το πρώτο μέρισμα
3. θα σχηματισθεί τι δικαιούμενο αφορολόγητο αποθεματικό του Ν.2601/1998 και του άρθρου 2 του Ν.3220/2004
4. θα υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματος καθώς και η προκαταβολή του φόρου που οφείλονται με την δήλωση
5. θα συνταχθεί ο πίνακας Διάθεσης των κερδών

### **ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

#### **Σειρά της διάθεσης των κερδών**

Η διάθεση των κερδών αποτελεί μία διαδικασία που μπορεί να είναι απλή έως πολύπλοκη ανάλογα με τις ιδιαιτερότητες της κάθε επιχείρησης σε συνδυασμό με τις υποχρεώσεις τήρησης της νομοθεσίας.

Παρακάτω παρατίθενται οι προτεραιότητες που πρέπει να δοθούν κατά την διάθεση όπως προκύπτουν από τον συνδυασμό διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας:

1. Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων ( Άρθρο 45,παρ.1 Κ.Ν 2190/1920)
2. Κράτηση για φόρο εισοδήματος ( Άρθρο 45,παρ.1 Κ.Ν 2190/1920)  
(Υπολογίζεται επί του συνόλου των κερδών, διανεμομένων και μη, αναμορφωμένων με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών και μειωμένων με τις ζημίες προηγούμενων χρήσεων, τα αφορολόγητα αποθεματικά κ.λ.π),
3. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό ( άρθρο 45,παρ. 2α Κ.Ν. 2190/19200)  
(Υπολογίζεται επί των λογιστικών κερδών της χρήσης, μετά από την αφαίρεση του αναλογούντος επ' αυτών φόρο εισοδήματος).
4. Κράτηση για διανομή στους μετόχους του πρώτου μερίσματος (άρθρο 45, παρ.28 ,Κ.Ν 2190/1920 και άρθρο 3, Α.Ν.148/67, όπως ισχύει μετά το άρθρο 1 Ν.8076/79, του άρθρου 3, παρ.18 του Ν. 2753/99 και το άρθρο 25 του Ν. 2789/00)
5. αποθεματικό για ίδιες μετοχές –εφόσον συντρέχει η περίπτωση αυτή- (άρθρο 42 ε, παρ.13 Κ.Ν. 2190/1920)
6. Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών( όπως ορίζονται από το καταστατικό και τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης )

- Πρόσθετο μέρος
- Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ
- Μέρισμα στο προσωπικό
- Αποθεματικά ( φορολογημένα και αφορολόγητα)
- Κ.λ.π

Τέλος, θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να λαμβάνονται υπόψη οι απαγορευτικές διατάξεις περί διανομής κερδών του άρθρου 43, παρ.3, περ. δ' και 4α και του άρθρου 44α , παρ.1 και 2 του Κ.Ν 2190/20.

## 1.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Ν 2190/20 ετησίως το 1/20 των κερδών διατίθεται για σχηματισμό του Τακτικού Αποθεματικού. Ο σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού είναι υποχρεωτικός μέχρι το ποσό να φτάσει στο 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου

Ο σχηματισμός γίνεται από τα κέρδη της χρήσης μετά την αφαίρεση κάθε ζημίας και κάθε εταιρικού βάρους (όπως του φόρου εισοδήματος).

Το Τακτικό Αποθεματικό θα υπολογισθεί ως εξής :

Καθαρά κέρδη χρήσεως	1.613.307,00
<b>Μείον:</b> φόρος προβλέψεων Ν. 3296/04	<u>750,00</u>
	<b>1.612.557,00</b>

<b>Μείον:</b> ο φόρος που αναλογεί (35%)	<u>564.394,95</u>
<b>Υπόλοιπο για σχηματισμό Τακτικού αποθεματικού</b>	<b>1.048.162,00</b>

Τακτικό αποθεματικό(1.048.162,00 X 5%) = **52.408,10**

## 2.ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

Α) Σύμφωνα με το άρθρο 45 του Κ.Ν 2190/20 από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως διατίθεται για πρώτο μέρισμα ποσό ίσο με το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

### Υπολογισμός μερίσματος, του άρθρου 45 του Κ.Ν 2190/20

Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	450.000,00
Επί συντελεστή πρώτου μερίσματος 6%	27.000,00
Μείον: αναλογών φόρος 35%	<u>9450,00</u>
<b>Καθαρό ποσό</b>	<b>17.550,00</b>

Β) Το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/1967 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν.876/1979 ορίζει ότι οι Ανώνυμες Εταιρείες υποχρεούνται να διανέμουν ως πρώτο μέρισμα ποσοστό ίσο με το 35% των καθαρών κερδών της χρήσεως μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού, των τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων, του φόρου εισοδήματος και με την προϋπόθεση ότι τι ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό που προκύπτει με βάση το άρθρο 45 του Ν.2190/1920

### Υπολογισμός Μερίσματος άρθρου 1, Ν.876/1979

Υπόλοιπο για σχηματισμό	
Τακτικού Αποθεματικού(ως άνω)	1.048.162,05
Μείον: Τακτικό αποθεματικό	<u>52.408,10</u>
<b>Υπόλοιπο για υπολογισμό Α' μερίσματος</b>	<b>995.759,95</b>
Άρα Α' μέρισμα : $(995.759,95 \times 35\%) =$	<b><u>348.513,88</u></b>

## ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Στην περίπτωση που το ποσό του μερίσματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του Α.Ν. 148/1967, είναι μεγαλύτερο του προβλεπόμενου από το άρθρο 45 του Κ.Ν. 2190/20, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει για τα εξής:

A) Με πλειοψηφία 65% τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, να μην διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αν είναι μεγαλύτερο από το 65% του Μ.Κ., με την προϋπόθεση ότι η διαφορά μεταξύ του μερίσματος το 35% επί των κερδών και αυτού του 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλοποίηση, το οποίο η εταιρία υποχρεούται να κεφαλοποιήσει μέσα σε τέσσερα χρόνια από το χρόνο σχηματισμού του και με έκδοση νέων μετοχών που θα παραδώσει στους δικαιούχους μετόχους της, όπως προβλέπει η παρ. 18 του άρθρου 3 του Ν. 2753/99 (διάταξη που τροποποιεί την παρ. 2 του άρθρου 3 του Α.Ν 148/1967).

B) Με πλειοψηφία 70% τουλάχιστον, να μην διανέμει ως μέρισμα το 35% των κερδών, αλλά το πρώτο μέρισμα που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 28 του άρθρου 45 του Κ.Ν 2190/20 (6% Μ.Κ.).

Γ) Τέλος, σημειώνεται ότι με πλειοψηφία 100% του καταβεβλημένου Μ.Κ η εταιρία μπορεί να μη διανέμει ούτε πρώτο, αλλά ούτε πρόσθετο μέρισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα διατεθεί για την κάλυψη αναγκών της εταιρίας και όχι για τη διανομή αμοιβών Δ.Σ. ( γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. 723/6.10.1972).

Στην προκειμένη περίπτωση το ποσό του μερίσματος που υπολογίστηκε με βάση το άρθρο 1 του Ν.876/79 είναι μεγαλύτερο οπότε **348.513,88** ευρώ είναι το ποσό του πρώτου μερίσματος που θα διανεμηθεί στους μετόχους.

### **3. Αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα**

Μέρος αφορολογήτων εσόδων που αναλογούν στα δεδομένα

$$\frac{348.513,88 \times 15.000,00}{1.613.307,00} = 3.240,37$$

**Πλέον:** Αναλογώνφόρος(35/65)  
(3.240,37X35/65)

$$\frac{1.744,81}{4.985,18}$$

**Αποθεματικό από έσοδα αφορολόγητα**      **15.000,00 - 4.985,18= 10.014,82**

#### 4α. Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/98

Δικαιούμενη φορολογική απαλλαγή βάσει επενδύσεων

**90.000,00\*40%=36.000,00**

Έλεγχος επάρκειας κερδών για το σχηματισμό αφορολόγητου αποθεματικού  
Ν. 2601/1998

Καθαρά κέρδη Χρήσεως		1.613.307,00
<b>Μείον:</b> Τακτικό Αποθεματικό	52.408,10	
Α' μέρος	<u>348.513,88</u>	
	400.921,98	
<b>Πλέον:</b> Ο αναλογών φόρος αυτών(35/65)	<u>215.881,06</u>	
		<u>616.803,04</u>
		<b>996.503,04</b>
<b>Μείον:</b> Μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι		2.000,00
Συμπληρωματικός φόρος εσόδων από ενοίκια (34.000,00 X 3%)		1.020,00
Φόρος λογιστικών διαφορών (25.403,60 X 35%)		<u>8.891,26</u>
		<b>11.911,26</b>
<b>Πλέον:</b> Αναγωγή των παραπάνω σε μεικτό ποσό ( 35/65)		<u>6.413,75</u>
		<u>18.325,01</u>
		<b>978.178,95</b>
<b>Μείον:</b> αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα		<u>10.014,82</u>
		<b>968.164,13</b>

#### **4β.Υπολογισμός Αφορολόγητου Αποθεματικού του άρθρου 2 του Ν.**

##### **3220/2004**

Επάρκεια κερδών για υπολογισμό του ως άνω αποθεματικού

(968164,13-36000) = 932.164,13

Καθαρά Κέρδη Χρήσης 1.613.307,00

**Μείον:** Τακτικό Αποθεματικό 52.408,10

Διανεμόμενα 348.513,88

400.921,98

**Πλέον:** Ο αναλογούν φόρος αυτών (35/65) 215.881,06 616.803,04

**Υπόλοιπο για σχηματισμό 996.503,96**

**Αφορ. Αποθ. άρθρου 2 Ν. 3220/04 (996.503,96 X 35% ) 348.776,38**

Καθόσον υπάρχει επάρκεια κερδών το σχηματισθέν αποθεματικό θα ανέλθει στο ως άνω ποσό (ευρώ 348.776,38).

#### **5.Υπολογισμός φόρου εισοδήματος**

##### **Φορολογητέα κέρδη**

Καθαρά κέρδη χρήσης 1.613.307,00

**Πλέον :** Δαπάνες μη εκπιπόμενες 25.403,60

**1.638.710,60**

##### **Μείον:** Έσοδα συμμετοχών

Αφορολόγητα αποθεματικά 28.000,00

-Ν. 2601/98 36.000,00

-Άρθρο 2, Ν.3220/2004 348.776,38

-Από αφορολόγητα έσοδα 10.014,82 422.791,20

---

**Φορολογητέα κέρδη 1.215.919,40**

α . Κύριος Φόρος Εισοδήματος :	1.215.919,40 X 35% =	<b>425.571,79</b>
β. Συμπληρωματικός φόρος :	34.000 X 3%	= <u><b>1.020,00</b></u>
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος</b>		<b>426.591,79</b>

#### **6. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος**

Φόρος εισοδήματος		
(Κύριος και συμπληρωματικός)		426.591,79
Επί συντελεστής προκαταβολής		<u>55%</u>
		<b>234.625,48</b>

<b>Μείον :</b> Παρακρατημένοι φόροι		
- από τόκους (λογ. 33.13.06)	2.000,00	
- από πωλήσεις στο Δημόσιο	4.800,00	<u>6.800,00</u>
(λογ. 33.13.10)		

**Προκαταβολή φόρου έναντι κερδών προηγούμενης χρήσης** **227.825,48**

#### **7. Υποχρέωση προς Δημόσιο με βάση δήλωση**

Φόρος εισοδήματος		426.591,79
<b>Πλέον:</b> Προκαταβολή φόρου έναντι κερδών		<u>227.825,48</u>
προηγούμενης χρήσης		<b>654.417,27</b>

<b>Μείον:</b> Προκαταβολή έναντι κερδών προηγ.		
χρήσης (λογ. 33.13.00)	7.600,00	
Παρακρατημένος φόρος τόκων	2.000,00	
Παρακρατημένος φόρος από πωλήσεις		
Στο Δημόσιο	<u>4.800,00</u>	<u>14.400,00</u>
		<b>640.017,27</b>

Πλέον: Χαρτόσημο μισθωμάτων (34000 X 3%)	1.020,00	
ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%	<u>204,00</u>	<u>1.224,00</u>

**Σύνολο υποχρέωσης προς το Δημόσιο** **641.241,27**  
**με βάση τη δήλωση**

Μετά τον προσδιορισμό του τακτικού αποθεματικού, του μερίσματος, του φόρου και της προκαταβολής του φόρου ακολουθούν οι σχετικές εγγραφές που έχουν ως εξής:

	X	Π
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08 Φόρος εισοδήματος		
88.08.00 Φόρος εισοδήματος	426.591,79	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
54.07.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		426.591,79
1. Εγγραφή φόρου εισοδήματος κερδών χρήσης		
42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		
42.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον	8.500,00	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγ. Χρήσεως		
88.02.00 Υπόλοιπο κερδών προηγ. Χρήσεως		8.500,00
2. Μεταφορά αδιανέμητων κερδών εις νέον προηγ. χρήσης σε διάθεση		
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		
54.07.00 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	426.591,79	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		
54.08 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		
54.08.00 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		426.591,79
3. Μεταφορά φόρου εισοδ. τρ. Χρήσης σε εκκαθάριση φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης		
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι		



33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	227.825,48
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.08 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	
54.08.00 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	227.825,48
4.Προκαταβολή φόρου εισοδήματος έναντι κερδών επόμενης χρήσης	
<hr/>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.08 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	
54.08.00 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας	7.600,00
δήλωσης φόρου εισοδήματος	
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	
33.13.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	7.600,00
5.Μεταφορά προκαταβολής Φόρου έναντι κερδών προηγ. Χρήσης σε εκκαθάριση φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης	
<hr/>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	
54.08 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	
54.08.00 Λογ. εκκαθ/σεων φόρων τελών ετήσιας	6.800,00
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	
33.13.06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήμ. από τόκους	2.000,00
33.13.10 Παρακρατημένος φόρος εισοδήμ. από πωλήσεις στο Δημόσιο	4.800,00
6.Μεταφορά σε εκκαθάριση φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης παρακρατημένων φόρων	
<hr/>	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	

88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	
88.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης	1.613.307,00
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση	1.613.307,00
7. Μεταφορά κερδών χρήσης σε κέρδη προς διάθεση	

---

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.02 Υπόλοιπο κερδών Χρήσεως	
88.02.00 Καθαρά κέρδη Χρήσεως	8.500,00
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.99 Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση	8.500,00

8. Μεταφορά κερδών εις νέο προηγ. Χρήσης σε κέρδη προς διάθεση

---

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99 Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση	426.591,79
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.08 Φόρος εισοδήματος	
88.08.00 Φόρος εισοδήματος	426.591,79

9. Μεταφορά φόρου εισοδήματος σε κέρδη προς διάθεση

---

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99 Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00 Κέρδη προς διάθεση	830,00
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο	
λειτουργικό κόστος φόροι	
88.09.00 Φόρος εισοδήματος	830,00

10. Μεταφορά φόρου μη ενσωματωμένου στο λειτουργικό κόστος σε κέρδη προς διάθεση

---

Τη στιγμή αυτή όλοι οι υπολογαριασμοί του 88 έχουν μηδενιστεί και τα υπόλοιπά τους έχουν μεταφερθεί στον 88.99 προκειμένου να γίνει η διανομή. Ο λογαριασμός 88.99 παρουσιάζει την παρακάτω κίνηση :

Λογαριασμός 88.99.00 «Κέρδη προς διάθεση »

Χρέωση		Πίστωση	
(από λογ. 88.08)	426.591,79	(από λογ. 88.00)	1.613.307,00
(από λογ. 88.09)	830,00	(από λογ. 88.02)	8.500,00
<b>Σύνολο</b>	<b>427.421,79</b>		<b>1.621.807,00</b>
<b>Υπόλοιπο (προς διανομή)</b>			<b>1.194.385,21</b>

---

#### 88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.99 Κέρδη προς διάθεση

88.99.00 Κέρδη προς διάθεση 1.194.385,21

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

41.02 Τακτικό αποθεματικό

41.02.00 Τακτικό αποθεματικό 52.408,10

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.01.00 Πρώτο μέρισμα 348.513,88

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

41.90 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα

της φορολογίας έσοδα

41.90.00 Αποθεματικά από απαλλασσόμενα

της φορολογίας έσοδα

10.014,82

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –		
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών		
διατάξεων νόμων		
41.08.00 Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό		
Ν.2601/1998		36.000,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ- ΔΙΑΦΟΡΕΣ		
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ –		
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
41.08 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών		
διατάξεων νόμων		
41.08.01 Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό		
Ν.3220/2004		348.776,38
42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		
42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		
42.00.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέον		398.672,02
11. Εγγραφή διάθεσης κερδών		

Με την τελευταία εγγραφή ο λογαριασμός 88.99 κλείνει και έτσι ολοκληρώνεται η σειρά των εγγραφών διάθεσης των κερδών της χρήσης.

**Επισημάνσεις για την κίνηση όλων των ομάδων του Ε.Γ.Λ.Σ. μετά την ολοκλήρωση των εγγραφών κλεισίματος και διάθεσης των κερδών.**

Μετά την ολοκλήρωση των εγγραφών κλεισίματος και διάθεσης των κερδών, παρατηρούνται τα εξής :

- Τα υπόλοιπα της ομάδας 1 «πάγιο ενεργητικό» του Ε.Γ.Λ.Σ. από όλη τη διαδικασία του κλεισίματος παρέμειναν ανεπηρέαστα και θα απεικονιστούν αυτούσια στον ισολογισμό.

- Η ομάδα 2 «αποθέματα», εμφανίζει ως υπόλοιπο την απογραφή τέλους των αποθεμάτων , ποσό που θα εμφανιστεί στον ισολογισμό.
- Στην ομάδα 3, «απαιτήσεις και διαθέσιμα», οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 33.13 Ελληνικό Δημόσιο-Προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι» που αφορούσαν προκαταβολή φόρου έναντι κερδών χρήσης και παρακρατημένους φόρους μεταφέρθηκαν στον λογαριασμό 54.08 «λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων- τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος», (ευρώ 227.825,48) εμφανίζει την προκαταβολή φόρου έναντι κερδών επόμενης χρήσης και θα συμπεριληφθεί στο κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι» του Ισολογισμού.
- Στην ομάδα 4 «καθαρή θέση – προβλέψεις – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις», ο λογαριασμός 42.00»Υπόλοιπο κερδών εις νέον» μεταβλήθηκε περιλαμβάνοντας πλέον και τα κέρδη εις νέο της τρέχουσας χρήσης (ευρώ 398.672,02). Επίσης στο λογαριασμό 41.02 «Τακτικό αποθεματικό» προστέθηκε το τακτικό αποθεματικό που δημιουργήθηκε από τα κέρδη της χρήσης του 2004. Τέλος, μεταβλήθηκαν τα υπόλοιπα των λογαριασμών των αφορολόγητων αποθεματικών (41.08) και του αποθεματικού από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα (41.90).
- Στην ομάδα 5 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» ο λογαριασμός 53.01»μερίσματα πληρωτέα» περιλαμβάνει το μέρισμα της τρέχουσας χρήσης. Επίσης, μετά τις παραπάνω εγγραφές ο λογαριασμός 54.08.00 παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο ευρώ 640.017,26.
- Οι λογαριασμοί των ομάδων 6 «οργανικά έξοδα κατ' είδος», 7 «οργανικά έσοδα κατ' είδος», 8 «λογαριασμοί αποτελεσμάτων» δεν παρουσιάζουν κανένα υπόλοιπο.

Κατόπιν αυτών ο πίνακας Διάθεσης Κερδών διαμορφώνεται ως εξής :

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ. 88)**

		<b>Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004</b>
88.00	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	1613307
88.02-04 (42.00-02)	<b>Πλέον :</b> Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών) προηγ. Χρήσεων	8500
	<b>Σύνολο:</b>	<hr/> 1621807
	<b>Μείον :</b>	
88.08	1. Φορος εισοδήματος	426591,79
88.09	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	830
	<b>Κέρδη προς διάθεση</b>	<hr/> 1194385,21
	<b>Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:</b>	
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	52408,1
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	348513,88
41.08	6. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	
41.08.00	Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2601/1998	36000
41.08.01	Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 3220/2004	348776,38
41.90	6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	10014,83
42.00	8. Υπόλοιπο κερδών εις νέον	398672,02
		<hr/> 1194385,21

Στις επόμενες σελίδες ακολουθούν οι υπόλοιπες Οικονομικές Καταστάσεις, δηλ. ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσης και η κατάσταση λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης. Επίσης ακολουθούν συμπληρωμένα έντυπα φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας.

**DOLCE A.E.**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004-3η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2004 Ε.Ω.Σ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004)  
(Ποσά σε ευρώ)

	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη αξία	
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>
(16.13-14+ 16.16-17+ 16.19+16.90	12585	7073	5512	I. Κεφαλαίο μετοχικό (45000 μτχ. των 10,00 €
	<b>12585</b>	<b>7073</b>	<b>5512</b>	1. Καταβλημένο
			40.00-01	450000
				<b>450000</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρές παγίων</b>
10.00+10.10	446000		446000	2. Υπεραξία από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιών, στοιχείων
11	135000	16200	118800	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού
12	140000	41500	98500	
13	238000	91460	146540	
14	31500	16075	15425	
	<b>990500</b>	<b>165235</b>	<b>825265</b>	<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>
			41.02	1. Τακτικό αποθεματικό
			41.08+	
			41.90-92	5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
18.00		70000		
18.01		40000		
		<b>110000</b>		
				<b>V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>
			42.00	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον
		<b>935265</b>		<b>398672,02</b>
				<b>398672,02</b>

20	Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α.Ι+Α.ΙΙ+Α.ΙV+Α. V)	1390291,34
21	1. Αποθέματα		210000			
23	1. Εμπορεύματα		120000			
(24+25+26+28)	2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		125000			
	3. Παραγωγή σε εξέλιξη			45.10-12	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	63000
	4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - αναλώσιμα αντίκ/ά και είδη συσκευασίας		90000		Ι. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	63000
	II. Απαιτήσεις		545000		2. Δάνεια τραπεζών	
Χρ. υπολ.				50	II. Βραχυπρόθεσμες υπχρεώσεις	510000
30 Πλην					1. Προμηθευτές	
30.97-99	1. Πελάτες		675000	54	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	671444,27
33.90	3α. Επιταγές εισπρακτές (μεταχρ.)		74000	55	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	29200
(30.97+99+33.97-99)	10. Επισφαλείς Επίδοκοι πελάτες και χρεώστες		4000	53.01	10. Μερίσματα πληρωτέα	348513,88
(33.00-02+33.13-16+33.95-96)						1559158,15
	11. Χρεώστες διάφοροι		289825,48		Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1622158,15
			1042825,48			
38.00	IV. Διαθέσιμα		3847		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	3012449,48
38.03-06	1. Ταμείο		480000			
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		483847,08			
					ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	28000
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ.Ι+Δ.ΙΙ+Δ.ΙV)		2071672,48		4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	28000
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)		3012449,48			28000
04	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ					
	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		28000			
			28000			



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 (1 Ιανουαρίου- 31 Δεκεμβρίου 2004)

		(ποσά σε ευρώ) Ποσά κλειόμενης χρήσης 2004	
	<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		
70,71,72 & 73 (70 έως & 73)- 86.00.00 (80.01)	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις )		6080000
	<b>Μείον:</b> Κόστος πωληθέντων		3916663,4
	<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>2163336,6</b>
86.00.01 (74, 75 και 78.05)	<b>Πλέον :</b> 1. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		54000
	<b>Σύνολο</b>		<b>2217336,6</b>
86.00.02	<b>Μείον:</b>		
86.00.04	1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	163237,4	
	3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	489712,2	652949,6
	<b>Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>1564387</b>
	<b>Πλέον :</b>		
86.01.00 (76.00)	1. Έσοδα συμμετοχών	28000	
86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα χρεογράφων	15000	
86.01.03 (76.02 Έως 76.98 πλην 76.04)			
	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5800	
		48800	
	<b>Μείον :</b>		
86.01.09 (65)	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4120	4120
	<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>1609067</b>
	<b>II. Πλέον :</b> Έκτακτα αποτελέσματα		
86.02.00 (81.01)	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4200	
86.02.03 (84)	2. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρησ.	4200	
		8400	
	<b>Μείον :</b>		
86.02.07 (81.00)	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2820	
86.02.09 (82.00)	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1340	4160
	<b>Οργανικά &amp; έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)</b>		<b>1613307</b>
66 + 85	<b>Μείον :</b> Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	82240	
66	<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	82240	0
86.99	<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>1613307</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ.80)  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2004)

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31-12-2004	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31-12-2004
	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b>		<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b>
	<b>1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως</b>		<b>1. Πωλήσεις</b>
20	Εμπορεύματα	180000	Εμπορευμάτων
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	95000	Προϊόντων έτοιμων
23	Παραγωγή σε εξέλιξη	135439	και ημιτελών
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	80000	<b>6080000</b>
		<b>490439</b>	
	<b>2. Αγορές Χρήσεως</b>		<b>2. Λοιπά οργανικά έσοδα</b>
20	Εμπορεύματα	800000	Επιχορηγήσεις
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	2100000	Έσοδα παρεπιζόμενων ασχολιών
25	Αναλώσιμα υλικά	108000	Έσοδα κεφαλαίων
	<b>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</b>	<b>3008000</b>	<b>102800</b>
		<b>3498439</b>	
	<b>3. ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως</b>		
20	Εμπορεύματα	210000	
21	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	120000	
23	Παραγωγή σε εξέλιξη	125000	
24	Πρώτες και βοηθητικές ύλες	90000	
	<b>Αγορές και διαφορά αποθεμάτων</b>	<b>545000</b>	
		<b>2953439</b>	
	<b>4. Οργανικά έξοδα</b>		
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1471000	
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	14000	
62	Παροχές τρίτων	46920	
63	Φόροι- Τέλη	8374	
64	Διάφορα έξοδα		

64.07	Έντυπα και γραφική ύλη	9840		
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	4120		
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων		1636494	
	ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος	82240	4589933	
	<b>Συνολικό κόστος</b>			
	<b>Μείον:</b>			
78.10	Ιδιόχρηση αποθεμάτων	16200	16200	
	Συνολικό κόστος εσόδων		4573733	
80.00	Κέρδη εκμεταλλεύσεως		1609067	
	<b>Σύνολο</b>		<b>6182800</b>	
				<b>Σύνολο</b>
				<b>6182800</b>

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ**  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και αποστέλλεται τη δέουσα φορολογική εισφορά  
 των αποθεμάτων ή της εισφοράς

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 009 Από 1/1/2004 003 έως 31/12/2004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Δ.Ε. 006  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 ΤΡΟΠΟΙ 1 ΑΔΙΑΚΗΤΑ

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΑΣΤΗ 009  
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΛΑΣΤΗ 007  
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίου	019	Α	1	Β	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ
Από μη κλειστό	728	Μη	1	Αποκλειστικά	2	Αποκλειστικά με Α.Π.Δ.	3	Χρήμα που κλείσται εντός της ίδιας περιόδου	730					

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 019  
 Κωδικός Αρ.Πρωτ. Κέντρου Διοικητικού Έλεγχου 705  
 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο υποκείμενο φορολογικό έσοδο 761

Γράφει τη δραστηριότητα με τη μεγαλύτερη εσοδή

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ή/και Φυσικό Πρόσωπο) **DOLCE AE**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι σπουδαιότερη και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041  
 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λην. Πάσης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τέλος στοιχείου (Αποδ. λην. Πάσης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποστασθέντα	061	Φορολογικός αποθήκευ	062	Βιβλίο αποθήκευ	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ
Αποδεδειγμένοι χώροι	064	Μεταβιβασθέντα προσηλω	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ
Εκθέσεις	067	Επιτοκιακά αποσβεσθέντα προσηλω	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογαριασμού	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ
Εργατόδο	070	Ανταλλακτικά χρήματα απορροφώμενα ή κλεισμένα	071	Τήρηση βιβλίων μεταναστευτικών	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΤΑ
Λογία εντός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένος σταθμός (Αρ.Π. 2197/1993)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΔΡΕΤΙΚΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΤΩΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

α) Στοιχεία δηλώτη  
 Ο δηλών είναι: \*\* 736 Ο ΕΓΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 761 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ ΕΤΟΣ Α 1 Β

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΣΔΟΚ - ΔΡΑΣΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΣΤΡΟΦΗ) ΣΤΑΘΟΣ ΤΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ TAX. ΡΟΔ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρωστών  
 Τα άτομα συμπληρωστές από: \*\* 750 ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 061 20.000,00 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 004 5,420

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ \*\*\* 008

Διεύθυνση εγκατάστασης	Αδοκωτό, εγκαταστάσεις, κτιριακά, υποκαταστήματα κλπ.	Περίοδος μίσθωσης	Ονομαστήριχο Εμπλεκώ	Α.Φ.Μ. Εμπλεκώ	Ποσό
				071	072 5,420
				073	074
				075	076
				077	078
				079	080
				080	087

Ημερομηνία 2005 Ο ΔΗΛΩΣΗ  
 Ημερομηνία 2005 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
 Α.Φ.Μ. 010  
 Ονομα: .....  
 Δ/νση: .....  
 Επων.: .....  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....  
 Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος: .....  
 Κατηγορία άδειας: .....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ 011  
 (Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ  
 Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  
 Α.Φ.Μ. 012  
 Επώνυμο: .....  
 Ονομα: .....  
 Δ/νση: .....  
 Αρ. Δ. Ταυ.: .....

\* Συμπληρώνεται στο 1ο ή 2ο αντίτυπο. \*\* Συμπληρώνεται στο 2ο ή 3ο αντίτυπο της δήλωσης και το φορολογικό έντυπο. \*\*\* Όταν αφορά στην ενοικίαση, ο υποβάλλων υποχρεούται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφο της δήλωσης ενοικίασης. \*\*\*\* Οι ενδοενοικιαστές συμπληρώνουν τα στοιχεία ημερομηνίας και ποσού στην κωδ. 004.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ. [ ] Ε

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εισπρακτός		Εισαγωγές		β) Απογραφές		Έναρξης		Λήξης
εμπορεύματα	291		228		εμπορεύματα	290		297	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	239		239		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	299		290	
αναλώσιμων υλικών	209		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	291		292	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	294		295	
ειδών συσκευασίας	247		249		ηλεκτρά	297		298	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>291</b>		<b>228</b>		υπολείματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	211		212		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>230</b>		<b>231</b>	
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>	<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παράγωγ. Υπηρεσιών</b>		<b>Εξυπόθετων Επαγγελματιών</b>
χρονική πώληση εμπορευμάτων	293			αμοιβές προσωπικού	222		223		224
λαοική πώληση εμπορευμάτων	296			αμοιβές και έξοδα τρίτων	225		226		227
χρονική πώληση προϊόντων	298			παραγωγ. τρίτων, φέρον-τάξια	228		229		230
λαοική πώληση προϊόντων	278			ιδιοχρηστ.	221		222		223
λαοά έσοδα δραστηριότητας	273			δώρονα έξοδα	224		225		226
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>240</b>			τάκια και συναφή έξοδα	227		228		229
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παράγωγ. Υπηρεσιών</b>				αποσβέσεις παγίων	241		242		243
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	276			<b>Σύνολο Δαπανών</b>	<b>244</b>		<b>245</b>		<b>246</b>
Π.Υ. ....	278			ση Εξέλιξη, προδωρ. καθόν εισήσεων με βιβλία Α' και Β' παρ. (άρθρ-32 ν.2232/94) και ανεθόρητο έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ. *					
Π.Υ. ....	219			Καθ. κατα- απόδοσ. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο απο- γραφής (β)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο εσδ. παι- διών (β)	Καθόρι έσοδα
λαοά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		283	293	281	284	289	290	291
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρε.</b>	<b>247</b>		<b>248</b>	<b>249</b>	<b>282</b>	<b>283</b>	<b>288</b>	<b>289</b>	<b>290</b>
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Εξυπόθετων Επαγγελματιών</b>			214	215	285	286	291	292	293
ιδιωτική πελατεία	274		280	281	284	282	282	283	284
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		285	287	283	288	283	284	285
επιτηδευματίες κ.τ.λ.**	280		282	283	284	284	284	285	286
μελέτες μηχανικών	278			284	287	288	285	286	287
λαοά έσοδα Εξυπόθετων Επαγγ.	279			288	282	286	286	287	288
<b>Σύνολο Εσόδων Εξ. Επαγγ/ιών</b>	<b>283</b>		<b>283</b>	<b>283</b>	<b>284</b>	<b>284</b>	<b>284</b>	<b>284</b>	<b>284</b>
<b>η) Λογιστικός προαδιορισμός καθόν εισήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>			<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παράγωγ. Υπηρεσιών</b>		<b>Εξυπόθετων Επαγγελματιών</b>		<b>Συνολικά</b>
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	240		228		249		250		251
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	292				282		284		285
Μείων: Δαπάνες χρήσης	294				287		288		289
Κέρδος βάσει Λογιστικού προαδιορισμού	290				241		242		243
Πλέον: Δαπάνες μη εκπτώσιμες	254				286		286		287
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προαδιορισμό</b>	<b>290</b>				<b>249</b>		<b>250</b>		<b>251</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

Μείων: Έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 40 ν. 2230/1994 κτλ.	240			Τέλος παγίων	292
Νοτίση αγοράς Φ.Τ.Μ.	238			Δαπάνη Επιστ. έδρασης ν.2992/2002 αρθ. 10 παρ. 1	298
*** Διαφορά Δαπανών	204		***έλλειψ. μελέτης	248	292
					<b>Φορολογητέο Καθαρό Κέρδη</b>
					<b>246</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Ισολογισμός	Έναρξης ****	Λήξης	β) Έσοδα
1. Καθαρό	151	163	450.000,00
2. Διαφορά από έσοδα εισήσεων κατά το χρόνο	188	190	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	189	170	80.420,00
4. Αποδομιτικά κερδών	173	174	461.199,31
5. Αποσβέσεις σε νέο	177	175	398.672,02
6. Μεταρρυθμιστ. αποδομιτικά	181	192	63.000,00
7. Διαφορές από υπερπρόσθετο	185	199	1.559.158,15
8. Μεταρρυθμιστ. λογιστικά κερδών	189	190	
9. Φορολογητέο κέρδη	193	184	
10. Κέρδη που εισπράττε στην επόμενη περίοδο	183	184	
11. Πλεόναστος	187	188	675.000,00
12. Γραμμάτια εισπρακτικά	171	173	
13. Υποχρεωτικές αποδόσεις και λοιπά τέλη	175	176	
14. Γραμμάτια με καθυστέρηση	179	180	
15. Επιστολές εισπρακτικές μεταρρυθμιστικές	183	184	74.000,00
16. Επιστολές με καθυστέρηση εισπρακτικές	187	188	
17. Διαφορές από επόμενα κέρδη και χρεώσεις	191	192	4.000,00
			<b>Σύνολο Εσόδων</b>
			<b>4.160,00</b>

\* Οι εισπράξεις και οι ανεθόρητοι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις τελικές αναθεωρητικές ενοχές ανά Μ.Σ.Κ.Κ.  
 \*\* Επιστολές ΕΣ ή Γ' κατηγορίας Μ.Σ.Κ.Κ. οι οποίοι παρακρατούν φόρο από αυτές τις ενοχές.  
 \*\*\* Μείον για μηχανικούς, μηχανικούς κτλ.  
 \*\*\*\* Βελτιωμένα μόνο όταν τα αρχικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έτος ΕΣ της προηγούμενης χρήσης, εφόσον για τα στοιχεία έσοδων του έτους Β', υπερέχουν.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εξαγωγική		Λιανές Εξαγωγική		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εισαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
	400	980.000,00	478		474		470		841
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	404	5.100.000,00	470		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	400		443		444		445		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	402		447		448		449		850
αναλυτικών υλικών	404		461		462		463		854
αναλλοδαπών προϊόντων	406		465		466		467		858
αξιών συσκευασίας	407		468		469		471		862
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>408</b>	<b>6.080.000,00</b>	<b>503</b>		<b>504</b>		<b>505</b>		<b>865</b>
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	408		512		507		508		869
πωλήσεις προϊόντων	198		670		671		672		873
<b>β) Έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών</b>	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (ελαττωμένη χρήση)		
πρωτότυπα - μετεπίδα	409		674		675		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	770.000,00
παραγωγή υπηρεσιών στο Δημόσιο	409						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	3.146.663,40
	407		676		677		<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	<b>3.916.663,40</b>
<b>δ) Αγορές</b>	Εσωτερική		Εισαγωγικές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Αγοράση εμπορευμάτων σταθρών πρώτων και βοηθ. υλών		
εμπορευμάτων	401	800.000,00	402		403		εμπορεύματα	405	180.000,00
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	2.100.000,00	406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	409	95.000,00
αναλυτικών υλικών	408	108.000,00	410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
αναλλοδαπών προϊόντων	413		414		415		παραγωγή σε εξωτερική	438	135.439,00
αξιών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλικ. - υλική συσκευασία	437	80.000,00
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>3.008.000,00</b>	<b>423</b>		<b>424</b>		αναλύσιμα υλικά	440	841
Αγορές προϊόντων	878		879		880		αναλλοδαπών προϊόντων σταθρών	443	444
							αξιών συσκευασίας (Α/28)	446	447
<b>στ) Διαθέσιμα (συνολικά)</b>			<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>		<b>η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.</b>		
εμποδ. και έσοδα προσωπικού (Α/90)	429	1.471.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			463	Καθαρά έσοδα πρώτου Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα
παιδιά και έσοδα τρίτων (Α/91)	442	14.000,00	ΚΛΕΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΤΟ ΓΕΡΜΕΙΣ			469	2.163.336,60		
παραδεί τρίτων (Α/92)	448	46.920,00	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ			473	1.609.067,00	480	481
φόροι - τέλη (Α/93)	446	8.374,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ			470	1.613.307,00	484	485
διαφορα έξοδα (Α/94)	451	9.840,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ			481	1.215.919,40	488	489
τόκοι και συνάφη έξοδα (Α/95)	453	4.120,00	ΑΝΟΡΟΝΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ			483	384.776,38	502	503
αποσβέσεις προϊόντων (Α/96)	454	82.240,00	ΑΛΙΑ ΑΝΟΡΟΝΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ			485	43.000,00	508	507
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Α/98)	456		% κατά καθαρό αποτέλεσμα επί κερδών			500	55,23	501	511
οργανικά έξοδα υποκαταστήσεων (Α/99)	458		% κατά κερφή κερδών επί πωληθέντων			504	35,58	505	506
οθονομα IY95 + AY7 (για πρόταση)	460		% αποτελέσματος πωληθέντων επί εσόδων			504		505	506
<b>Γενικό σύνολο εσόδων</b>	<b>462</b>	<b>1.636.494,00</b>				<b>504</b>		<b>505</b>	<b>506</b>

\* Βήματα σχετικά με την επεξεργασία των εντύπων καθώς και γενικές πληροφορίες των φορολογικών των αριθμ. 10 έως και 17 του ν. 8296/04 - Σημειώνονται υποδείγματα από τα Πρωτόκολλα με γενικές υποδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ 16'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*				ΠΙΝΑΚΑΣ 16'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ*			
Ακαθάριστα έσοδα από περαιωμένους δημοσίων τεχνικών έργων ή άλλα ανεπιδιωκόμενα ιδιωτικά έργα	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		Συνολική αξία εργαλαβών ή συμβολαίων αγορών ακαπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 74, 35 κ.α.β. ν.2238/1994)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
001	10%	003		000	000	10%	000
002	12%	004		000	000	10%	000
003	25%	005		000	000	10%	000
007	ΣΥΝΟΛΑ	008		000	000	10%	000

ΠΙΝΑΚΑΣ 16'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από περαιωμένους δημοσίων τεχνικών έργων ή άλλα ανεπιδιωκόμενα ιδιωτικά έργα	Αξία υλικών		Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
				Εργαλάβου	Εργοδότη		
1.			000				000
2.			010				010
3.			021				021
		ΣΥΝΟΛΟ	012				010
α/α	Αξία εργαλαβών ή συμβολαίων αγοράς ανοίγτου και ανεπισημωμένου συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργαλαβών ή συμβολαίων αγοράς ακαπέδων	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κ.α.β. ν.2238/1994)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
							1.
2.			000	000	000	000	
		ΣΥΝΟΛΟ	004	007	000	000	

ΠΙΝΑΚΑΣ 16'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραρτήρου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**									
Ε. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό ανεπισημωτίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Επιμεταλλευτής Μη Ιδιοκτήτης			
1.									000
2.									
3.									
Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Αριθμός Φορτίου	Ποσοστό ανεπισημωτίας %	Ποσό Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος			
1.									
2.									
Α. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό ανεπισημωτίας %	Αριθμός θέσεων	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας Α.Δ.Χ. ενταχθέντων σε ΚΤΕΛ (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος			
1.									007
2.									

ΠΙΝΑΚΑΣ 16'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επιβατικών οχημάτων και διαμερισμάτων που δεν έχουν έδρα Γ' Κατηγορίας)											
α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μορφή φορτίου για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ - Λοιπ. ΔΧ	Αριθμός φορτίου φορτηγά ΔΧ	Έδρα κατοικίας Β/Μ - Γ/Μ - Υ/Δ	Οδηγός Ιδιοκτήτης	Ποσοστό ανεπισημωτίας (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Έσοδα	Καθαρά κέρδη
1.									001	000	000
2.									004	000	000
3.									007	000	000
4.									000	001	000
5.									000	004	000

ΠΙΝΑΚΑΣ 16'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραρτήρου 6 άρθρου 33 ν. 2238/1994									
ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΕΠΙΓΛ. ΔΩΜΑΤΙΑ - ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ			Αριθμός διαμετιών		Επιμεταλλευτής Καφέ ή Σύνδ-Μικτωρ στον ίδιο χώρο	ΚΑΜΠΙΝΓΚ		Αριθμός θέσεων σταθμών-τροχόσπιτων-αυτοκινήτων	
α/α	Κατηγορία	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόχρεου	συζύγου		α/α	Δήμος - Κοινότητα εγκατάστασης	υπόχρεου	συζύγου
1.	Ενοικιαζόμενα δωμάτια					1.			
2.	Μονόκλινα (studios) διαμερ.					2.			
3.	Δίκλινα διαμερίσματα					3.			
4.	Τρίκλινα διαμερίσματα					4.			

Σημειώσεις φορολογούμενου:

\* Όσοι συμπληρώνεται ο πίνακας Γ' και Μ' θα συμπληρώνεται ανάλογα και ο πίνακας Ε.  
 \*\* Όσοι συμπληρώνεται ο πίνακας Δ.Τ., συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες Δ' και Σ.Τ.

Φ-01  
010

TAXIS

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΗ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2005

Διαχείριση από 1/1/2004 - 31/12/2004  
Αριθ.Φορ. Μητρώου [x|x|x|x|x|x|x|x|x|x]  
Αριθ. Δήλωσης .....  
Αριθ. Φακέλλου .....

Προς τον .....  
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε .....  
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ \*\*   
ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ   
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΜΕΤΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....	
	Επωνυμία <b>DOLCE AE</b> .....	Τίτλος.....	
ΑΝΤΙΚΗ- ΤΟΥ	Όδρος.....	Αριθμός.....	
	Αντικείμενο εργασιών.....	TAX.KΩΔ.....	
Αναπόσπαστο μτφ φορολογική επιμέτρηση	Φορολογητέα κέρδη.....	001	1.215.919,40
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002	
	Ή ζημία.....	003	
	Τεμαχιστά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3298/2004.....	070	
Κανονικός συντελεστής φορολόγησης..... <b>35,00</b>		Συντελεστής άρθρου 9 Ν. 2992/2002.....	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί (..... <b>1.215.919,40</b> x..... <b>35,00</b> ) * (α) <b>004</b>		<b>425.571,79</b>	Φόρος.....
Συμμελικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β) <b>005</b>		<b>1.020,00</b>	Τέλη Χαρτος.....
Άθροισμα (α+β) (γ) <b>700</b>		<b>426.591,79</b>	ΟΓΑ Χαρτος.....
Μείων: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ) <b>008</b>		<b>7.600,00</b>	Πρόσθ. φόρος.....
>> >> παρακρατήθηκε (ζ) <b>009</b>		<b>6.800,00</b>	Πρόσθ. τέλος χαρτ.....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η) <b>410</b>			Πρόσθ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ.....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 Ν. 2578/1998 (θ) <b>800</b>			Προκαταβολή φόρου εισοδήματος.....
Άθροισμα (ατ+ζ+η+θ) (ια) <b>701</b>		<b>14.400,00</b>	Σύνολο:.....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιβ) <b>012</b>			A.X.K.....
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιδ) <b>011</b>		<b>412.191,79</b>	Ο ενεργήρας τη βεβαίωση.....
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input checked="" type="checkbox"/> (ιθ) <b>014</b>		<b>227.825,48</b>	
Τέλη Χαρτος, 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ'των (ι) <b>006</b>		<b>1.020,00</b>	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου..... (ε) <b>007</b>		<b>204,00</b>	
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω επισροθ..... (ισ) <b>013</b>			Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης.....
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω επισροθ..... (ισ) <b>113</b>			
Πρόσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ..... % λόγω επισροθ..... (ιστ) <b>997</b>			
Άθροισμα ((β+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ) (ιζ) <b>702</b>		<b>641.241,27</b>	..... 2005
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ) (ιδ) <b>704</b>		<b>641.241,27</b>	Ο ενεργήρας τον έλεγχο.....
Ή Πιστωτικό ποσό για επισροφή (γ-ιδ) (ιθ) <b>703</b>			
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%	ΠΟΣΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ ΚΑΘ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕ (Για κατοβολή)
Φόρος:		<b>406.008,91</b>	Καθ. κέρδη..... (δ24)
Τέλη χαρτοσήμου:		<b>1.004,70</b>	x 1% =
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		<b>200,94</b>	Πρόσθ. τέλος χαρτ..... % =
Προκαταβολή φόρου:		<b>224.108,10</b>	ΟΓΑ χαρτ. 20% =
Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ) :			Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ)
Πρόσθ. τέλος χαρτ. (εφάπαξ) :			Σύνολο:.....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ) :			Αριθ. διπλ. ....
Σύνολο:.....		<b>631.622,65</b>	Ο Επιμελητής Είσπραξης
Αριθ. διπλοτύπου:.....			Ο Πρωϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Ο Επιμελητής Είσπραξης			Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος..... 2005
Παραλ/κε: εμπρόθεσμα ** <input type="checkbox"/>	Εμπρόθεσμα Μήνες εμπρόθεσμου ** <input type="checkbox"/>		Ο ΔΗΛΩΩΝ
..... 2005			Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ			Επώνυμο: .....
			Όνομα: .....
			Δ/ση: .....
			A.Φ.Μ.: .....
			Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....
			Αρ. μητρ. ασκ. επαγγ/τος: ...
			Κατηγορία άδειας: .....
			..... 2005
			Ο ΔΗΛΩΩΝ

\* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.  
\*\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

Φ-01 010  
ΣΕΛ 14



**I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**

		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004		801	6.191.200,00
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N/86.99)		015	1.613.307,00
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		016	
		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπέττονται	018	1.380,00
	2. Ποσό αποσβέσεων που εισπράτηκα πλεόν των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	1.440,00
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	19.065,00
	5. Λοιπές δαπάνες για έκπτωση	022	1.340,00
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	2.150,00
	Σύνολο κερδών	024	25.403,60
Υπόλοιπο ζημίων	224	1.638.710,60	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	28.000,00
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (υπεροξία από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοibaία κεφάλαια)	028	15.000,00
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	43.000,00
Κέρδη χρήσεως	029	1.595.710,60	
Ζημία χρήσεως	030		
	100		
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	802		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004			
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) (029 + 802)		1.595.710,60	
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
Μερίσματα	031	348.513,88	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
ΣΥΝΟΛΟ	430	348.513,88	
Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034	3.240,37	
Διαν. Κέρδη 348.513,88 x Αφορολ. Έσοδα 15.000,00			
Κέρδη ισολογισμού		1.613.307,00	
2. Πλεόν φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035	1.744,81	
3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
Διαν. Κέρδη 348.513,88 x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο			
Κέρδη ισολογισμού		1.613.307,00	
4. Πλεόν φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037	4.985,18	
Κέρδη	038	1.600.695,78	
Ζημία	338		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	1.600.695,78	
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.</b>			
1 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959	041		
2 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν. 289/1976	042		
3 Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.1262/1982	043		
4 Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν. 1892/1990	044	36.000,00	
5 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 2801/1998	046	348.776,38	
6 Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων	045		
7. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας Ν. 2932/2002, άρθρο 10 παρ. 1 (Εξωμολογητικά)	060		
8. ....	069	384.776,38	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	1.215.919,40	
ΖΗΜΙΑ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449		
<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ</b>	800	6.191.200,00	
Συνολική προς έκπτωση Ζημία του Ν. 2874/2000 (άρθρο 37 παρ. 3) που προέκυψε κατά το οικ. έτος 2001	350		
Ζημία που επέσθησε κατά την πέμπτη διαχρονική χρήση	351		

**II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 426.521,79 x 55% =	049	234.625,48
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.	050	6.800,00
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	227.825,48

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών \*\* Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ

Φ-01 010  
ΣΕΛ 2/4

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**  
**A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση\*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
	34.000,00			34.000,00

**B. Εισόδημα από κινητές αξίες**  
**Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κλήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παροκροπήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

**Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

Α/Α	Παραγωγή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

**Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.**

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχρηστική περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχείρησης	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

**IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου\*\*)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διόικητα	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

**V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ**

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΙΘΕΤΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

\* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μετρωμάτων

\*\* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

Φ-01 010  
ΣΕΛ 3/4

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν. 2601/1998

Αξία επενδύσεων του Ν. 2601/1998 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση ..... και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 6 του ίδιου νόμου.

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ - ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΕΣ - ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΕΣ	301	311	321	331
		90.000,00		
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ	302	312	322	332
ΥΨΗΛΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ	303	313	323	333
ΛΟΙΠΕΣ	304	314	324	334
ΣΥΝΟΛΑ	614*	634*	654*	674*
		90.000,00		

\* Μεταφορά από τους αντίστοιχους κωδικούς των "ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 2601/1998".

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340*
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΠΟΣΑ	341
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342*

\* Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2004 βάσει των διατάξεων του Ν. 2236/1994.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από το νομικό πρόσωπο της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

Η δήλωση έχει προσαρμοσθεί στις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και με το ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253Α/714-12-2004)

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από το ανωτέρω αντίτυπο, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, έρχεται θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ. οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού <<Αποθετήματα Χρήσιμα>>, νόμιμο υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. <<επιμετάλλευσης>>.

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδεύματων.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ.4002/1998, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990 και Ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2004 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα ονομαστικά επενδύσεων από τα αδινάμητα κέρδη των χρήσεων 2001, 2002 και 2003 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Απόφαση προεκτίμησης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης/συνέλευσης των ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

η) Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε8) για τα ακίνητα που εμπίπτουν στην αριθ. 1104276/333/0013/ΠΟΛ 1150/28-12-2004 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3096/2004.

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ

Φ-01 010  
ΣΕΛ 4/4

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Επωνυμία ..... DOLCE A.E. ..... ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ ..... 2005  
 Αντικείμενο εργασιών (1) ..... ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ ..... 2004  
 Διεύθυνση ..... Κανακάλου 38 ..... Αριθμός φορολ. μητρώου επιχ/σης .....  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. .... Αριθμός φορολογίας εισοδήματος) ...

**ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.2601/1998**

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που έληξε(2) Είδος	ΠΕΡΙΟΧΗ Α' Αξία σε Ευρώ		ΠΕΡΙΟΧΗ Β' Αξία σε Ευρώ		ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' Αξία σε Ευρώ		ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' Αξία σε Ευρώ	
		Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική
<b>ΑΚΙΝΗΤΑ</b>	<b>Αθροισμα (α)</b>	611		031		651		671	
	Μηχανήματα τύπου Α			50.000,00					
	Μηχανήματα τύπου Β			30.000,00					
	Μηχανήματα τύπου Γ			10.000,00					
<b>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ</b>	<b>Αθροισμα (β)</b>	612		032	90.000,00	652		672	
<b>ΛΟΙΠΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ</b>	<b>Αθροισμα (γ)</b>	613		033		653		673	
<b>Συνολική αξία επενδύσεων της διαχ/κής περιόδου που έληξε (α+β+γ)</b>				90.000,00					

(1) Εφόσον πρόκειται για μεταποιητική επιχείρηση, πρέπει να γραφεί επί πλέον "Βιομηχανία Τραπέζιων" ΚΑ 15)  
 (2) Αν η υλοποίηση της επένδυσης διαρκεί πέραν του έτους και η επιχείρηση επιθυμεί να κάνει χρήση των διατάξεων της περ. γ' της παρ. 6 του ν.2601/1998, αυτή υποχρεούται να αναγράψει το ποσό που δαπάνησε κατά τη χρήση και τον αριθμό αυτής (π.χ. 1η).

	ΠΕΡΙΟΧΗ Α' Αξία σε Ευρώ		ΠΕΡΙΟΧΗ Β' Αξία σε Ευρώ		ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' Αξία σε Ευρώ		ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' Αξία σε Ευρώ	
	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική	Κατά δήλωση	Οριστική
Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειριστικής περιόδου που έληξε (α, β, γ)	614		634	90.000,00	654	674		
Αφορολόγητο αποθεματικό επί της αξίας της ενσχυόμενης επένδυσης (ποσοστό 40%, 50%, 60%, 70% και 100% κατά περίπτωση)	615		635	36.000,00	655	675		
ΠΑΕΟΝ: Αφορολόγητο αποθεματικό που απομένει να σχηματισθεί λόγω επενδύσεων προηγούμενων χρήσεων	616		636		656	676		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	617		637	36.000,00	657	677		
ΜΕΙΟΝ: Αφορολόγητο αποθεματικό που σχηματίσθηκε από τα κέρδη της χρήσης που έληξε	618		638	36.000,00	658	678		
Αφορολόγητο αποθεματικό που απομένει για σχηματισμό από τα κέρδη επομένων χρήσεων	619		639		659	679		
Αδιανέμητα καθαρά κέρδη που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της αφορολόγητης κτήσης*	621		641	99%,503,9%	661	681		

..... 31/12/2004.....  
Ο ΔΗΛΩΣΗ

..... 31/12/2004.....  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

**ΟΔΗΓΙΕΣ**

1. Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται σε όλες τις ενδείξεις, εκτός από την ένδειξη "Αξία σε Ευρώ - Οριστική" από τους επιθεωρητές και υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το πρώτο απ' αυτά παραμένει στα φάκελλο για ενημέρωση του ελέγχου των επόμενων διαχειριστικών, τα άλλα δύο υποβάλλονται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στο Υπουργείο Οικονομικών, Δ/νση 12η - Τ.Μ. Β' το ένα μεν τα αργότερο μέσα σε δύο μήνες από την κατάθεση του, το δε άλλο, αφού συμπληρωθεί και στην ένδειξη "Αξία σε Ευρώ - Οριστική", αμέσως μετά την τελεσίδικα της φορολογικής εγγραφής.
2. Στις οικείες στήλες του εντύπου αναφέρονται οι συγκεντρωμένες νέες παραγωγικές επενδύσεις Αφοροσύν δαπάνες επενδύσεων που έγιναν από 15/4/1998 και μετά.
3. Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική περίοδο που έληξε, υποβάλλονται στοιχεία για τις επενδύσεις που έγιναν μέσα σ' αυτή.
4. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλες τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 του Ν.2801/1998 για τις ενσχυόμενες δαπάνες (παραγωγικές επενδύσεις), που αναφέρονται στο ίδιο άρθρο και τις οποίες υπαγάγουν στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής κατά το άρθρο 5 του ίδιου νόμου.
5. Ειδικά για τις επιχειρήσεις των οποίων η χρήση έληξε την 31/12/2001 και δεν είχαν υποβάλλει την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 2842/2000 ανέκκλητη δήλωση για την τήρηση των βιβλίων τους σε ευρώ, θα υποβάλλουν το έντυπο αυτό σε δραχμές.

\* Προκειμένου για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και Κ.Β.Σ. ως αδενήμητα κέρδη, λαμβάνονται τα συνολικά πραγματικά κέρδη ισολογισμού (σε λογιστικές διαφοράς, δεν λαμβάνονται υπόψη) που προκύπτουν, μετά την αφαίρεση από αυτά των κρατήσεων για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που διατίθενται ή αναλαμβάνονται. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη μετά την αφαίρεση των απορτήσεων.

ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ  
ΧΡΗΣΕΩΣ

**Γενικά**

1. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενό τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) των οικονομικών μονάδων.

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση. Ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθορίζουν τους κλάδους της οικονομίας για τους οποίους οι αντίστοιχες οικονομικές μονάδες περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στο προσάρτημα πρόσθετες ειδικές πληροφορίες (π.χ. για τις Τράπεζες, τις ασφαλιστικές εταιρίες ή τις εταιρίες χαρτοφυλακίου).

3. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

-

(βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

Δεν έγινε παρέκκλιση. Δεν υπάρχουν (ή, αν υπάρχουν, γίνεται σχετική περιγραφή).

**Διάταξη και Ενδεικτική Απάντηση  
περίληψή της**

**Παρ. 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -  
Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας**

(α) άρθρο 42α παρ. Δεν έγινε

3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου αυτού.

(β) άρθρο 42β παρ. Δεν έγινε

1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτέλεσμα χρήσεως».

(γ) άρθρο 42β παρ. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

2: Καταχώριση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς

λογαριασμούς.

(δ) άρθρο 42β παρ. 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

(ε) άρθρο 42β παρ. 4: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής. Δεν έγινε

(στ) άρθρο 42β παρ. 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως. Δεν χρειάστηκε να γίνουν

## **Παρ. 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων**

(α) άρθρο 43α παρ. 1-α: Μέθοδοι αποτιμής των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. (1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. (2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως. (3) Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα, με εξαίρεση τους τίτλους με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως, αποτιμήθηκαν στην κατ'



είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή λήφθηκε:

- Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους, ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.
- Για τις μετοχές Α.Ε. που δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο, η εσωτερική λογιστική αξία τους, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους και ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή.

(4) Οι συμμετοχές σε λοιπές πλην Α.Ε επιχειρήσεις (ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή λήφθηκε η εσωτερική λογιστική αξία τους, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους και ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή.

(5) Οι τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και μη εισαγμένοι στο χρηματιστήριο αποτιμήθηκαν όπως και οι προθεσμιακές καταθέσεις.

(6) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα, (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κλπ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

(7) Τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

(8) Τα υπολείμματα και τα υποπροϊόντα αποτιμήθηκαν στην πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα προβλεπόμενα άμεσα έξοδα πωλήσεως.

(9) Η μέση τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο FIFO , η οποία ακολουθείται πάγια.

(β) άρθρο 43α παρ. 1-α: Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε

(1) Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε Ξ.Ν., εκτός των υποχρεώσεων που χρησιμοποιήθηκαν για κτήσεις πάγιων, στοιχείων, αποτιμήθηκαν με βάση την επίσημη τιμή του Ξ.Ν. της 31/12/2004.. και προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές χρεωστικές (ή πιστωτικές) .... οι οποίες καταχωρήθηκαν.....ΔΕΝ ΥΠΗΡΞΑΝ.....

ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. (2) Οι υποχρεώσεις σε Ξ.Ν., που χρησιμοποιήθηκαν για κτήσεις πάγιων στοιχείων, αποτιμήθηκαν στην επίσημη τιμή (πωλήσεως) του Ξ.Ν. της 31/12/19... Για την τύχη των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν βλ. επόμενη παρ. 3 περίπτωση ε'.

(3) Τα διαθέσιμα σε Ξ.Ν. αποτιμήθηκαν στην επίσημη τιμή (αγοράς) του Ξ.Ν. της 31/12/19... και οι συναλλαγματικές διαφορές που προέκυψαν καταχωρήθηκαν στα αποτελέσματα χρήσεως.

(4) Τα περιουσιακά στοιχεία του ισολογισμού και τα έξοδα και έσοδα του Υποκαταστήματος στο εξωτερικό, ενσωματώθηκαν στον ισολογισμό και στα έξοδα και έσοδα του Κεντρικού, μετά από μετατροπή του Ξ.Ν. σε δρχ. με βάση τις τιμές που προβλέπονται από την παρ. 10 του άρθρου 43 του Ν. 2190/20.

(γ) άρθρο 43 παρ. 2: Δεν έγινε Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

(δ) άρθρο 43 παρ. 7- Δεν έγινε β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.

(ε) άρθρο 43 παρ. 7- Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

(στ) άρθρο 43 παρ. 9: Δεν έγινε. Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη

χρήση, με βάση  
ειδικό νόμο,  
αναπροσαρμογής της  
αξίας των πάγιων  
περιουσιακών  
στοιχείων και  
παράθεση της  
κινήσεως του  
λογαριασμού  
«Διαφορές  
αναπροσαρμογής».

### Παρ. 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) άρθρο 42ε παρ. Δεν έγιναν.

8: Μεταβολές  
πάγιων στοιχείων  
και εξόδων  
εγκαταστάσεως  
(πολυετούς  
αποσβέσεως)

(β) άρθρο 43 παρ. 5- έγιναν ως εξής:

δ: Ανάλυση  
πρόσθετων  
αποσβέσεων.

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΞ.ΚΤΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΑΠΟΣΒΕΣ.	ΥΠΟΛ.
11	135.000	-	16.200	118.800
12	140.000	-	41.500	98.500
13	238.000	-	91.460	146.540
14	31.500	-	16.075	15.425

(γ) άρθρο 43 παρ. 5- Δεν σχηματίστηκαν

ε: Προβλέψεις για  
υποτίμηση  
ενσώματων πάγιων  
περιουσιακών  
στοιχείων.

(δ) άρθρο 43 παρ. 3- Δεν έγιναν

ε: Ανάλυση και  
επεξήγηση των  
ποσών των εξόδων  
εγκαταστάσεως  
(πολυετούς  
αποσβέσεως) που

αφορούν τη χρήση.

(ε) άρθρο 43 παρ. 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των

συναλλαγματικών Δεν σχηματίστηκαν διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και /ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων (ή πιστώσεων), χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

(στ) άρθρο 43 παρ. 4 Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια εδάφ. α' και β':

Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεις (GOODWILL)».

#### **Παρ. 4. Συμμετοχές**

(α) άρθρο 43α παρ. 1-β': Η Εταιρεία συμμετέχει στο κεφάλαιο της επιχείρησης «ΑΠΟΛΛΩΝ Ε.Π.Ε.» με ποσοστό 30%. κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%.

(β) Συμμετοχές στο Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος

εταίρος.

(γ) άρθρο 43α παρ. 1-ιε': Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

#### **Παρ. 5. Αποθέματα**

(α) άρθρο 43α παρ. 1-ια: Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

(β) άρθρο 43α παρ. 1-ι: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

#### **Παρ. 6. Μετοχικό κεφάλαιο**

(α) άρθρο 43α παρ. 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

-45.000 Κοινές μετοχές των 10,00 €

(β) άρθρο 43α παρ. 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

(γ) άρθρο 43α παρ. 1-ε και 42ε παρ. 10: Εκδοθέντες τίτλοι

και ενσωματωμένα  
σ' αυτούς  
δικαιώματα.

(δ) άρθρο 43α παρ. Δεν αποκτήθηκαν  
1-ιστ: Απόκτηση  
ίδιων μετοχών μέσα  
στη παρούσα χρήση.

Παρ. 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

(α) άρθρο 42ε παρ.  
14 εδάφ. δ':

Ανάλυση του  
λογαριασμού  
«Λοιπές  
προβλέψεις», αν το  
ποσό του είναι  
σημαντικό.

Σύμφωνα με το  
άρθρο 43α παρ. 1-ιζ',  
παρατίθεται και ο  
τρόπος υπολογισμού  
των προβλέψεων  
απο- ζημιώσεως του  
προσωπικού.

(β) άρθρο 43α παρ. Δεν υπάρχουν (ή, αν υπάρχουν, παρατίθενται οι πληροφορίες που  
1-ζ: Οι οικονομικές απαιτεί η διάταξη).

δεσμεύσεις από  
συμβάσεις κλπ. που  
δεν εμφανίζονται  
στους λογαριασμούς  
τάξεως.

Υποχρεώσεις  
καταβολής ειδικών  
μηνιαίων παροχών  
και οικονομικές  
δεσμεύσεις για  
συνδεμένες  
επιχειρήσεις.

(γ) άρθρο 43α παρ. Δεν υπάρχουν

1-ιβ: Πιθανές  
οφειλές σημαντικών  
ποσών φόρων και  
ποσά φόρων που  
ενδεχομένως να  
προκύψουν σε βάρος  
της κλειόμενης και

των προηγούμενων  
χρήσεων, εφόσον  
δεν εμφανίζονται  
στις υποχρεώσεις ή  
στις προβλέψεις.

(δ) άρθρο 43α παρ. 1-στ: Λογ.45.10.00 Τράπεζες –λογ. μακροπρόθεσμων  
υποχρεώσεων = 63.000 €

Μακροπρόθεσμες  
υποχρεώσεις πάνω  
από 5 έτη.

(ε) άρθρο 43α παρ. 1-στ: Υποχρεώσεις Δεν υπάρχουν  
καλυπτόμενες με  
εμπράγματα  
ασφάλειες.

### **Παρ. 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί**

- άρθρο 42ε .....  
παρ. 12: .....  
Ανάλυση των  
κονδυλίων  
των  
μεταβατικών  
λογαριασμών  
«Έσοδα  
χρήσεως  
εισπρακτέα»  
και «Έξοδα  
χρήσεως  
δουλευμένα».

### **Παρ. 9. Λογαριασμοί τάξεως**

- άρθρο 42ε 04.00.00 Επιχορηγήσεις επενδύσεων 28.000 €  
παρ. 11: 08.00.00 Επιχορηγήσεις επενδύσεων 28.000 €  
Ανάλυση των  
λογαριασμών  
τάξεως, στην  
έκταση που  
δεν  
καλύπτεται η  
υποχρέωση  
αυτή από τις  
πληροφορίες

της επόμενης  
παρ. 10.

### **Παρ. 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες**

- άρθρο 42ε Δεν υπάρχουν  
παρ. 9:  
Εγγυήσεις και  
εμπράγματα  
ασφάλειες  
που  
χορηγήθηκαν  
από την  
εταιρεία.

### **Παρ. 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως**

- (α) άρθρο 43α παρ. -Αμοιβές Προέδρου Δ.Σ. και διευθ.  
1-ιγ, όπως Συμβούλων  
τροποποιήθηκε με το -Έξοδα παραστάσεως Δ.Σ  
άρθρο 3 του Π.Δ. -Αμοιβές Διευθυντών  
325/1994: Αμοιβές  
μελών οργάνων  
διοικήσεως και  
διευθύνσεως της  
εταιρείας.
- (β) άρθρο 43α παρ. Δεν υπάρχουν  
1-ιγ: Υποχρεώσεις  
που δημιουργήθηκαν  
ή αναλήφθηκαν για  
βοηθήματα σε  
αποχωρήσαντα την  
παρούσα χρήση  
μέλη οργάνων  
διοικήσεως και  
διευθύνσεως της  
εταιρείας.
- (γ) άρθρο 43α παρ. Δεν υπάρχουν  
1-ιδ: Δοθείσες  
προκαταβολές και  
πιστώσεις σε όργανα  
διοικήσεως (μέλη  
διοικητικών



συμβουλιών και  
διαχειριστές).

### Παρ. 12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) άρθρο 43α παρ. 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ. 15 εδάφιο α').	(1) Βιομηχανικής δραστηριότητας: - εσωτερικού 5.000.000 - εξωτερικού 100.000 (2) Εμπορικής δραστηριότητας: - εσωτερικού 900.000 - εξωτερικού <u>80.000</u> Σύνολο 6.080.000
(β) άρθρο 43α παρ. 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.	400 (3) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού: (1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα (2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες: Διοικητικό προσωπικό άτομα 90 - Εργατοτεχνικό προσωπικό άτομα <u>180</u> Σύνολο άτομα <u>270</u> - Διοικητικού (υπαλληλικού) προσωπικού: - Διοικητικό (υπαλληλικό) * Μισθοί 380.000 * Κοινωνικές επιβαρύνσεις & βοηθήματα - Εργατοτεχνικού προσωπικού: * Ημερομίσθια 830.000 * Κοινωνικές επιβαρύνσεις & βοηθήματα
(γ) άρθρο 42ε παρ. 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και	Σύνολο 1.210.000 (1) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα: 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα 2.820 €

ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»).

(2) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα:

Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημίες» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α παρ. 1-ιγ, παρατίθεται κι αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).

81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων 4.200 €

(δ) άρθρο 42ε παρ. 15-β: Ανάλυση των λογαριασμών

84.00.11 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις 4.200 €  
82.00.00 Φόροι-τέλη προηγ.μ. χρήσεων 1.340 €

«Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Παρ. 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

(δ) άρθρο 43α παρ. 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

Πάτρα 31/12/2004

## Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Το **διοικητικό συμβούλιο** πρέπει να συνέρχεται μια φορά το μήνα, συνήθως στην έδρα της εταιρείας, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. Γι' αυτό στην πράξη έχει επικρατήσει να καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ένα, τυπικό έστω, πρακτικό κάθε μήνα, το οποίο αποδεικνύει ότι έγινε η συνεδρίαση αυτού.

Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρό του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δυο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση.

Την σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν 2 εκ των μελών του, με αίτηση τους προς τον πρόεδρο, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από την υποβολή της αιτήσεως.

Παρακάτω ακολουθεί το **πρακτικό συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου** της εταιρείας **DOLCE A.E.** , καθώς και η **πρόσκληση των μελών του διοικητικού συμβουλίου σε τακτική συνεδρίαση.**

Η **Γενική Συνέλευση** των Μετόχων στην Α.Ε. αποφασίζει για κάθε ζήτημα της Εταιρείας και είναι το μόνον ανώτατον όργανον που λαμβάνει αποφάσεις σύμφωνα με τα Νόμο και συνεδριάζει στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας.

Οι Συνελεύσεις που συνέρχονται υποχρεωτικά σε διάστημα έξι μηνών κατά τη λήξη της εταιρικής χρήσης είναι Γενικές Συνελεύσεις και συζητούν και αποφασίζουν για την έγκριση ή όχι των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του ελέγχου της Εταιρείας καθώς και την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη. Όλες οι Έκτακτες Συνελεύσεις γίνονται ανά πάσα στιγμή μετά από αίτηση των Ελεγκτών ή των Μετόχων.

Η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να προηγείται αρκετά της γενικής συνελεύσεως αφού απαιτείται, κατ αρχήν η δημοσίευσή της σχετικής προσκλήσεως να γίνει 20 ημέρες πριν από την ημερομηνία συγκλήσεως της. Η δημοσίευση της προσκλήσεως των μετόχων σε γενική συνέλευση περιλαμβάνει πρώτον

την τοιχοκόλληση αυτής σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, δεύτερον την καταχώρηση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της οικείας νομαρχίας και τρίτον την καταχώρηση σε οικονομικές εφημερίδες που αναφέραμε στο 4<sup>ο</sup> κεφάλαιο.

Είκοσι ημέρες πριν από την τακτική γενική συνέλευση, η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει στην οικεία νομαρχία διάφορα στοιχεία (άρθρο 26 α § 1 Κ.Ν. 2190/20). Παρακάτω υποβάλλεται το **έγγραφο που υπέβαλε η εταιρεία DOLCE A.E. στην Νομαρχία της Αχαΐας στην Διεύθυνση Εμπορίου**. Επίσης παρατίθεται και το **έγγραφο που υπέβαλε στη Νομαρχία εντός 20 ημερών από την πραγματοποίηση της γενικής συνελεύσεως και τέλος το υπόδειγμα της προσκλήσεως των μετόχων στη τακτική γενική συνέλευση και πρακτικό αυτής**.

## ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

Καλούνται τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας **DOLCE A.E.** σε τακτική συνεδρίαση, που θα συνέλθει στην έδρα της εταιρείας, οδός Κανακάρη αριθμός 38 την 12<sup>η</sup> του μήνα Μαρτίου του έτους 2005 και ώρα 18:30 με θέματα ημερήσιας διατάξεως τα εξής:

- 1) Εκλογή αντιπροέδρου
- 2) Εκλογή προσωρινών συμβούλων
- 3) Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Πάτρα 08/3/2005

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Μαυριόπουλος Νικόλαος

## ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ ΔΙΟΙΚΗΤ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Συνεδρίαση υπ'αρ16 .του Διοικητικού Συμβουλίου

Στην Πάτρα την 12<sup>η</sup> του μήνα Μαρτίου του έτους 2005, ημέρα Παρασκευή και ώρα 18:30 συνήλθαν στα γραφεία της έδρας της ανώνυμης εταιρείας **DOLCE A.E.** οδός Κανακάρη αριθμός 38 τα μέλη του Δ. Συμβουλίου αυτής, κατόπιν προσκλήσεως του προέδρου του Δ.Σ. σε τακτική μηνιαία συνεδρίαση:

Παρέστησαν τα μέλη του Δ. Συμβουλίου:

- 1.Αλέξανδρος Θεοδώρου
- 2.Ελένη Κτενά
- 3.Κων/να Διαμαντοπούλου
- 4.Καλλιόπη Διαμαντοπούλου
- 5.Ροδοπούλου Αγγελική
- 6.Στάμου Βασιλική

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, ο πρόεδρος του Δ. Συμβουλίου κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως και ενημερώνει τα λοιπά μέλη του Δ.Σ. σχετικά με την πορεία των εργασιών της εταιρείας. Επακολουθεί σύντομη διαλογική συζήτηση κατά την οποία ο πρόεδρος του Δ. Συμβουλίου παρέχει τις πληροφορίες και τις επεξηγήσεις που ζήτησαν ορισμένα μέλη του Δ.Σ. για τα άλλα θέματα της συνεδρίασης.

Κατόπιν λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό από τα παραστάντα μέλη του Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**  
**ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ**  
**ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ DOLCE A.E**

Κατόπιν αποφάσεως του διοικητικού συμβουλίου, που πάρθηκε στην υπ'αρ. 16 συνεδρίασή του και σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό, καλούνται οι μέτοχοι της εταιρείας **DOLCE A.E.** σε τακτική γενική συνέλευση, στα ενταύθα γραφεία της έδρας αυτής, οδός Κανακάρη αριθμός 38 την 8<sup>η</sup> του μήνα Απριλίου 2005, ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:00 με θέματα ημερησίας διατάξεως:

- 1) Ανάγνωση των εκθέσεων διαχειρίσεως του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας για τον ισολογισμό της κλεισθείσας χρήσης 31/12/04
- 2) Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2004 και λήψη αποφάσεως για την διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσεως.
- 3) Απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση.
- 4) Εκλογή ελεγκτών τρέχουσας χρήσης και καθορισμός της αμοιβής αυτών.

Οι μέτοχοι και οι αντιπρόσωποι των μετόχων, για να έχουν δικαίωμα παραστάσεως στη γενική συνέλευση, πρέπει, κατά το νόμο και το καταστατικό, να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της εταιρείας ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ή σε μια τράπεζα στη Ελλάδα και να υποβάλλουν στην εταιρεία τα αποδεικτικά καταθέσεως των τίτλων τους και τα τυχόν πληρεξουσία τους, πέντε τουλάχιστον ημέρες πριν την ημέρα συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως.

Πάτρα 15 /03/2005

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή στοιχείων σχετικών με τη συγκληθησομένη γενική συνέλευση της εταιρείας μας.

Υποβάλλουμε συνημμένα τα ακόλουθα στοιχεία, σχετικά με τη γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρείας μας, που θα συνέλθει την 8<sup>η</sup> του μήνα Απριλίου 2005 στα γραφεία της έδρας αυτής, οδός Κανακάρη αριθμός 38.

- 1) Κυρωμένο αντίγραφο της προσκλήσεως με τα θέματα της ημερησίας διατάξεως.
- 2) Κυρωμένο αντίγραφο πρακτικού της συνεδριάσεως του διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία αποφασίστηκε η σύγκληση της γενικής συνέλευσης.
- 3) Κυρωμένο αντίγραφο της εκθέσεως διαχειρίσεως του Δ. Συμβουλίου.
- 4) Αντίγραφο εκθέσεως των ελεγκτών της εταιρείας, δεόντως υπογραμμένο απ' αυτούς.
- 5) Αντίτυπο ή αντίτυπα Φ.Ε.Κ. όπου δημοσιεύθηκε η πρόσκληση και ο ισολογισμός. (Επειδή η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθυστερεί πολύ και είναι πιθανό να μην έχουν κυκλοφορήσει τα σχετικά φύλλα, αναφέρεται ότι αυτά θα υποβληθούν μόλις κυκλοφορήσουν ).
- 6) Φύλλο ή φύλλα της ημερήσιας πολιτικής εφημερίδας στην οποία δημοσιεύθηκε η πρόσκληση και ο ισολογισμός.
- 7) Φύλλο ή φύλλα της ημερήσιας οικονομολογικής εφημερίδας στην οποία δημοσιεύθηκε η πρόσκληση και ο ισολογισμός.

Μετά τιμής



**ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 3 ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ  
ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ DOLCE A.E**

Στην Πάτρα σήμερα την 8<sup>η</sup> του μήνα Απριλίου 2005, ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:00 , και στα γραφεία της έδρας της **DOLCE A.E.** οδός Κανακάρη αριθμός 38, συνήλθαν σε τρίτη ετήσια τακτική γενική συνέλευση οι μέτοχοι αυτής για να συζητήσουν και να λάβουν αποφάσεις επί των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως.

Η πρόσκληση των μετόχων στην γενική συνέλευση δημοσιεύθηκε κατά νόμο είκοσι ημέρες πριν απ' αυτής της γενικής συνελεύσεως στις ακόλουθες εφημερίδες (μια ημερήσια πολιτική εκδιδόμενη στην Αθήνα, μια ημερήσια οικονομική και στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως) και περιλαμβάνει τα εξής θέματα:

1. Υποβολή των εκθέσεων διαχείρισεως του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας για τον ισολογισμό της κλεισθείσας χρήσης 31/12/04
2. Υποβολή για συζήτηση και έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2004 και λήψη αποφάσεως για την διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσεως.
3. Απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση.
4. Εκλογή ελεγκτών τρέχουσας χρήσης και καθορισμός της αμοιβής αυτών.
5. Ανακοινώσεις

Παρέστησαν οι κάτωθι μέτοχοι με τις έναντι εκάστου αναγραφόμενες μετοχές:

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ
1	Μαυριόπουλος Νικ.	Ροϊτικά Πατρών	20.000
2	Πολίτης Δημ.	Βραχνείκα Πατρών	9.800
3	Καφούσιας Ανδρ.	Βραχνείκα Πατρών	4.620
4	Σφυρής Νικ.	Τσουκαλέικα Πατρών	4.600
5	Ανδριοπούλου Αλεξ.	Βραχνείκα Πατρών	1.500
6	Μάρκου Μάρκος	Βραχνείκα Πατρών	1.210
7	Καρανικολός Θεόδ.	Παλαιοχώρι Πύργου	1.000

Επίσης, παρέστησαν τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, οι ελεγκτές, της εταιρείας, ο νομικός σύμβουλος της εταιρείας και ο προϊστάμενος του λογιστηρίου.

Πίνακας με τους μετόχους που έχουν καταθέσει νομίμως τις μετοχές τους και έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη συνέλευση αναρτήθηκε στα γραφεία της έδρας της εταιρείας σαράντα οκτώ ώρες πριν απ' την ώρα συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως, όπως ορίζει ο νόμος.

Μετά τον έλεγχο των τίτλων των μετόχων, ο προσωρινός πρόεδρος της γενικής συνέλευσης κάλεσε τους μετόχους, που μετέχουν σ' αυτήν να υποβάλλουν τυχόν ενστάσεις ή παρατηρήσεις. Καθώς δεν υποβλήθηκε καμία ένσταση, η γενική συνέλευση προχωρεί στην εκλογή οριστικού προεδρείου αυτής με ονομαστική κλήση των μετόχων και μυστική ψηφοφορία και εκλέγει ως πρόεδρο αυτής τον κ. Νικόλαο Μαυριόπουλο και γραμματέα την Κα Αλεξάνδρα Ανδριοπούλου. Στη συνέχεια η γενική συνέλευση εισέρχεται στην ημερήσια διάταξη και εξετάζει τα θέματα με την αναγραφόμενη σ' αυτή σειρά.

ΘΕΜΑ ΠΡΩΤΟ : Υποβολή των εκθέσεων διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών

ΘΕΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ : Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

ΘΕΜΑ ΤΡΙΤΟ : Απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών

ΘΕΜΑ ΤΕΤΑΡΤΟ : Εκλογή νέων ελεγκτών

ΘΕΜΑ ΠΕΜΠΤΟ : Ανακοινώσεις

Μετά την εξάντληση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ. Σ .

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Γ. Σ.

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή πρακτικών γ. συνελεύσεως

Υποβάλλουμε συνημμένα τα ακόλουθα στοιχεία, σχετικά με την τακτική γενική συνέλευση της 8<sup>ης</sup> Απριλίου 2005.

- 1) Κυρωμένο αντίγραφο πρακτικών της γενικής συνελεύσεως.
- 2) Ανακοίνωση για την καταχώρηση των στοιχείων του πρακτικού αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- 3) Παράβολο 70.000 δρχ. και αντίστοιχο τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ για την άνω δημοσίευση.

Μετά τιμής

# **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

## Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α΄

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

### Άρθρο 1

Σύσταση - Επωνυμία

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία  
«.....»<sup>1</sup> και δ.τ.  
«.....».

Σε περίπτωση συναλλαγής της εταιρίας με πρόσωπα της αλλοδαπής, η επωνυμία της μπορεί να αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.<sup>2</sup>

### Άρθρο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος  
.....<sup>6</sup>

Με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου η εταιρεία δύναται να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία οπουδήποτε στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.

### Άρθρο 3

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) .....

β) .....

2. Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου.4

β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο.

γ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.5

#### Ά ρ θ ρ ο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε ..... χρόνια και αρχίζει από την καταχώριση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, της διοικητικής απόφασης, για τη χορήγηση αδείας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού.7

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β´

### ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

### Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε ..... δραχμές,8 είναι καταβεβλημένο ολοσχερώς9 σύμφωνα με το άρθρο 35 του παρόντος και κατανέμεται σε ..... μετοχές ονομαστικής αξίας δραχμών ..... η κάθε μια.

2. α) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του:

αα) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο,10

αβ) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρεψίμων 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 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

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 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Στην περίπτωση αυτή, το μεν 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 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, 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 του Ν. 2190/1920, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.<sup>11</sup>

4. Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των δύο προηγούμενων παραγράφων, εάν τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.<sup>12</sup>

6. Η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρίας για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου πρέπει να αναφέρει 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.

7. Η καταβολή των μετρητών για την 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 ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.



## Άρθρο 6

### Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες και υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2. Για τη μετατροπή των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με τα άρθρα 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους μετοχών, όταν αυτοί εκδοθούν.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Γ´

### ΜΕΤΟΧΟΙ

## Άρθρο 7

### Μέτοχοι - Δικαιώματα μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρίας δικαιώματά τους, μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εκάστης μετοχής παρακολουθούν τον κατά νόμον κύριό της, η κυριότης δε του τίτλου της συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή του Καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες λαμβάνονται εντός των ορίων της δικαιοδοσίας των και του νόμου. Οι μέτοχοι και οι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοι ή οι δανειστές τους δεν δύνανται σε καμία περίπτωση να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της εταιρικής περιουσίας, να επιδιώξουν την

εκκαθάριση ή την διανομή της ή ν' αναμειχθούν με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρίας.

2. Κάθε μέτοχος οπουδήποτε και αν κατοικεί λογίζεται, ως προς τις σχέσεις του με την εταιρία, ότι έχει νόμιμη κατοικία του την έδρα της εταιρίας και υπόκειται στην δικαιοδοσία των δικαστηρίων της έδρας της εταιρίας, εκτός αν άλλως ο νόμος ορίζει.

3. Η ευθύνη του μετόχου περιορίζεται στην ονομαστική αξία της μετοχής του. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα επί του κατά το παρόν Καταστατικό τυχόν διανεμομένου μερίσματος και σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρίας, αξίωση επί του μέρους του προϊόντος της εκκαθαρίσεως της εταιρικής περιουσίας, το οποίο αντιστοιχεί σ' αυτή ως και κάθε άλλο δικαίωμα προβλεπόμενο από το Νόμο και το παρόν Καταστατικό.

4. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση συγκυριότητας επί μετοχής, το δικαίωμα των συγκυρίων ασκείται υποχρεωτικώς μόνο από ένα κοινό αντιπρόσωπο.

5. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δε γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των κατά την εποχή της 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 σε καμιά 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 για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράταση αυτής, ορίζει με

απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του Κωδ/νου Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, 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 Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχτηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την υπ' αυτών άσκηση 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 τους περιορισμούς των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 13, του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να περιοριστεί ή καταργηθεί το ως άνω δικαίωμα προτίμησης.

## Ά ρ θ ρ ο 8

### Δικαιώματα μειοψηφίας

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασής 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 καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα 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 αυτήν δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρεία πέντε ολόκληρες ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

α) Να ανακοινώνει 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 υπαλλήλους 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.

β) Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του 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.

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου 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 αυτήν σε εκπρόσωπό 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 αιτιολογία στα πρακτικά.

5. Στις περιπτώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 και της παρ. 4 αυτού του άρθρου οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής πληροφοριών, λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

6. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου 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 αίτησής τους, και:

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

β) στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου.

8. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρίας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο έλεγχος διατάσσεται 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 τη διετία από τη χρονολογία έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών της χρήσης μέσα στην οποία τελέστηκαν.

9. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρίας από το κατά την 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 εταιρίας.

10. Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παραγράφων 8 και 9 πρέπει να διατηρούν τις μετοχές, που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, κατατεθειμένες 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 εταιρίας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

2. Η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζει περί:

α) τροποποιήσεων του Καταστατικού, ως τοιούτων θεωρουμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός από τις περιπτώσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 5 του παρόντος, καθώς και τις επιβαλλόμενες από διατάξεις άλλων νόμων.

β) Εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος και ελεγκτών.

γ) Έγκρισης των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων).

δ) Διάθεσης των ετήσιων κερδών.

ε) Έκδοσης δανείου με ομολογίες.

στ) Συγχώνευσης, διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυσης της εταιρίας, εκτός της κατά το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/1920 συγχώνευσης.

ζ) Διορισμού εκκαθαριστών.

η) Κάθε άλλου θέματος που προβλέπεται από τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό.

## Άρθρο 10

### Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μία 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.

Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή, μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Ανάπτυξης, 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 στη λήψη αποφάσεων.

2. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της, υπολογιζομένων και των εξαιρετέων ημερών.

Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

#### Άρθρο 11

##### Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. 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, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας και δημοσιεύεται ως εξής:

α) Στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ. «Περί Δελτίου Αωνύμων Εταιριών».

β) Σε μία 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 ΝΔ 3757/1957, όπως ισχύει.<sup>19</sup>

γ) Σε μία 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 Ανάπτυξης και Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομικής.

δ) Σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι ημερήσιες ή εβδομαδιαίες τουλάχιστον εφημερίδες πρέπει να εμπίπτουν στα κριτήρια του άρθρου 1 του ν.δ. 1263/1972 και του άρθρου 2 του ν. 4286/1963 αντίστοιχα, όπως αυτοί ισχύουν και να κυκλοφορούν ανελλιπώς το λιγότερο ως εβδομαδιαίες για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια.

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρων ημερών στις ως άνω ημερήσιες ή εβδομαδιαίες πολιτικές εφημερίδες και ημερήσιες οικονομικές εφημερίδες. Στις

περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

2. Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

3. Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

## Άρθρο 12

### Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπευση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να λάβουν μέρος στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, όπως θα ορίζει η πρόσκληση,<sup>20</sup> τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.<sup>21</sup>

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

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

### Άρθρο 13

Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

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 των ψήφων του καθενός, καθώς και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

### Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.<sup>22</sup>

2. Εάν δεν συντελείται τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.<sup>23</sup>

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία<sup>24</sup> των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

### Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη 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 του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, ή επιβαλλόμενη από διατάξεις νόμων, ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, 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 του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, βρίσκεται δε κατά την επαναληπτική αυτή συνεδρίαση σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, η συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται κατά τα παραπάνω, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

4. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο 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 Συνέλευσης

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 Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της.

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

4. Εάν στην Συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, την παρακολουθεί αντιπρόσωπος του Υπουργού Ανάπτυξης, ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας, που προσυπογράφει τα πρακτικά της Συνελεύσεως.

## Άρθρο 18

### Απόφαση απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών

1. Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων 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 εταιρίας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι.

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

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ε΄

### ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

#### Ά ρ θ ρ ο 19

##### Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3)26 έως ... 27 συμβούλους.

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

3. Οι σύμβουλοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.

#### Ά ρ θ ρ ο 20

##### Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα θέματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό της εταιρείας ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10 και 23α του Κ.Ν. 2190/1920.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

3. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό της εταιρίας ή τις τροποποιήσεις του δεν συνιστά απόδειξη.

4. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το Καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους καλόπιστους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

## 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.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές 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

1. Αν, για οποιονδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται προς έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση.

Οι πράξεις των προσωρινών συμβούλων που εκλέγονται από το Δ.Σ. θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή τους δεν επικυρωθεί από τη Γενική Συνέλευση.

2. Η συνεχής επί έξι (6) μήνες<sup>31</sup> απουσία Συμβούλου από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς δικαιολογημένη αιτία ή χωρίς άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, ισοδυναμεί με παραίτησή του από το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία όμως ισχύει μόνο από τη στιγμή που αποφασίσει περί αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο και καταχωρηθεί η σχετική απόφασή του στα πρακτικά.

## Άρθρο 23

### Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας 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 παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.



2. 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.

3. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) εκ των μελών του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρό του, 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 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 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

### Αντιπροσώπευση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται από άλλο σύμβουλο.<sup>33</sup> Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

3. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος,<sup>34</sup> ή το παρόν καταστατικό οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### Άρθρο 25

##### Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.<sup>35</sup> 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 παραστάτων και των τυχόν αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Δ.Σ. επικυρώνονται από τον Πρόεδρό του ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

#### Άρθρο 26

##### Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

3. Δάνεια της εταιρίας προς ιδρυτές, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικούς Διευθυντές ή Διευθυντές αυτής, συγγενείς αυτών -μέχρι και του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου- ή συζύγους των ανωτέρω, ως και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρίας και των προσώπων αυτών χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

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

#### Άρθρο 27

##### Απαγόρευση ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.<sup>36</sup>

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

3. Οι αξιώσεις της εταιρίας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκ της διοικήσεως των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν αποφασίσει τούτο η Γενική Συνέλευση με απόλυτη πλειοψηφία ή το ζητήσουν από το Διοικητικό Συμβούλιο μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπόψη, μόνον εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες προ της αιτήσεως. Οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Σ Τ '

### ΕΛΕΓΧΟΣ

#### Ά ρ θ ρ ο 28

##### Ελεγκτές

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 δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

2. Η τακτική Γενική Συνέλευση ορίζει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει ορίζοντας και την αμοιβή τους.

Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρίας από ορκωτό ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανώτατων σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991 (ΦΕΚ176 Α~).

3. Εφόσον η εταιρία υπερβαίνει τα όρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, εκλέγει υποχρεωτικά μια από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ορκωτών ελεγκτών – λογιστών που είναι εγγεγραμμένες στην ιδιαίτερη μερίδα του μητρώου ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, η οποία οφείλει να αναθέτει, σύμφωνα με την ισχύουσα εκάστοτε νομοθεσία, την ευθύνη του ελέγχου σε έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Ν. 2190/1920, ως ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

4. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που όρισε του ελεγκτές πρέπει να τους ανακοινωθεί από την εταιρία ο διορισμός τους. Σε

περίπτωση που δεν τον αποποιηθούν μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι τον έχουν αποδεχτεί και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920.

5. Η έκθεση των ελεγκτών, εκτός από τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920, οφείλει επίσης να αναφέρει:

α) αν το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες των παρ. 1 ή 2 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

β) αν έγινε επαλήθευση της συμφωνίας που αναφέρεται στην περίπτωση γ~ της παρ. 3 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

6. Οι ελεγκτές της εταιρίας, εκτός από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920, οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις. Για τον σκοπό αυτό η έκθεση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη τους τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο   Ζ´

### ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

#### Ά ρ θ ρ ο  29

##### Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.<sup>37</sup> Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει 31-12-.....

## Άρθρο 30

### Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Δημοσιεύσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον νόμο και, ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις πρέπει να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συντάσσει σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις:

- α) τον Ισολογισμό,
- β) τον Λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»,
- γ) τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και
- δ) το Προσάρτημα.

2. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρίας που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι:

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 ιδιότητά 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.<sup>38</sup>

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

3. Η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξέλιξης των εργασιών και της οικονομικής θέσης της εταιρίας, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας και για τις δραστηριότητές της στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και τα οριζόμενα στο εδάφ. β~ της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Επίσης στην έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρεται και κάθε άλλο σημαντικό γεγονός που έχει συμβεί μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

4. Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, με τη μορφή και το περιεχόμενο με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφράσουν τη γνώμη τους, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες Οικονομικές Καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

5. Αντίγραφα των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ο Ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και ο «Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 7.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη

συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης: α) στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδ. β~ του Ν. 2190/1920, β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως αυτό ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, γ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της. Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παραγράφου 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

8. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α του Ν. 2190/1920, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

## Ά ρ θ ρ ο 31

### Διάθεση κερδών

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α, του Κ.Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρίας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:



α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με τον νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ. ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 όπως ισχύει.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

2. Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Η΄

### ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

#### Ά ρ θ ρ ο 32

Λόγοι λύσης της εταιρίας

1. Η εταιρία λύεται:

α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920.

γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

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

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζεται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920,41 όπως ισχύει, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, η οποία θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

### Άρθρο 33

#### Εκκαθάριση

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφ. α~ της παρ. 1 του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφ. β~ της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και τον 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. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος των Ανωνόμων Εταιριών και Εταιριών

Περιορισμένης Ευθύνης, της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή. Δημοσιεύουν επίσης κάθε χρόνο ισολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920.

Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, 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 εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, 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 εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, 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 εταιρίας, 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 στη 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 εταιριών και

εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.<sup>42</sup>

6. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Ανάπτυξης. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία 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 καταχωρίζονται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Θ´

### ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

#### Άρθρο 34

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν Καταστατικό ισχύουν οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ι´

## ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

### Άρθρο 35

#### Κάλυψη και καταβολή<sup>43</sup> κεφαλαίου

Το κεφάλαιο της εταιρίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 αυτού του Καταστατικού, αναλαμβάνεται ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της εταιρίας με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.

β) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.

γ) Ο ..... αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των ..... δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει ..... μετοχές.

Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλουν σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα που λειτουργεί νομίμως στην Ελλάδα σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των παραπάνω μετοχών αμέσως μετά την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για την παροχή αδείας σύστασης της εταιρίας και την έγκριση του Καταστατικού της.

### Άρθρο 36

#### Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

Η θητεία αυτών ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους .....

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη συμπλήρωση του αριθμού των μελών του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν Καταστατικό ορίου μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.<sup>44</sup>

### Ά ρ θ ρ ο 37

Ελεγκτές της πρώτης χρήσης

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

Α) Τακτικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

B) Αναπληρωματικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:



Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

Οι ανωτέρω έχουν τα προσόντα του άρθρου 36α του Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Η αμοιβή τους ορίζεται σε ..... δραχμές.

Ά ρ θ ρ ο 38

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε ..... δραχμές, (για

σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα .....  
δρχ., για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό ..... δρχ., για τη  
δημοσίευση στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της  
Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο ..... δρχ., για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ  
..... δρχ. για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-  
31 του Ν. 1676/ 29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίας  
.....δρχ.), και για ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού  
ανερχόμενο σε 1%ο επί του κεφαλαίου της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.  
2837/2000.

2. Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρίας  
ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριορίστως και εις ολόκληρον. Θα ευθύνεται όμως  
μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο,  
εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής  
αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πράξεις αυτές.

### Ά ρ θ ρ ο 39

#### Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους  
κ.κ.: 1)..... και 2) .....,  
ενεργώντας από κοινού ή μεμονωμένα, να υποβάλουν το Καταστατικό αυτό για έγκριση  
στην αρμόδια Νομαρχία και να τους αντιπροσωπεύουν στην αρχή αυτή, καθώς και να  
καταρτίσουν και υπογράψουν ως αντιπρόσωποί τους συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το  
οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές, καθώς επίσης  
να συμπληρώνονται, τροποποιούνται ή κωδικοποιούνται οι διατάξεις του Καταστατικού  
ελεύθερα κατά την κρίση τους.

## Υπόδειγμα πρακτικού Δ.Σ.

Μετά την από .....πρόσκληση του Προέδρου του Δ.Σ. συνήλθε στις ..... ημέρα .....και ώρα....το Διοικητικό Συμβούλιο , όπως εξαιρετικά προσδιορίζεται στο άρθρο ... του εγκριθέντος καταστατικού της εταιρείας ..... η οποία συστάθηκε με το υπ' αριθμ. .... Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου .....το οποίο εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. .... απόφαση του Νομάρχη Ν.Α. Αχαΐας και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό ....., στα γραφεία της εταιρείας στην Πάτρα, και επι της οδού .....σε πρώτη συνεδρίαση με θέματα :

1. Συγκρότηση του Δ.Σ. της εταιρείας.
2. Εκχώρηση αρμοδιοτήτων σε μέλη Δ.Σ.

Κληθέντες στην συνεδρίαση παρέστησαν οι κ.κ.:

Αφού διαπιστώθηκε η ύπαρξη νόμιμης απαρτίας το Δ.Σ. αρχίζει την συζήτηση των θεμάτων.

Θέμα 1ο: Συγκρότηση του Δ.Σ. της εταιρείας

Ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος .....αναφέρει το άρθρο.....του καταστατικού της εταιρείας και προτείνει - καλεί τα μέλη του Δ.Σ. να εκλέξουν Πρόεδρο - Διευθύνοντα Σύμβουλο και Αντιπρόεδρο. Μετά την διεξαγωγή μυστικής ψηφοφορίας εκλέγονται ομόφωνα ως Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας ο.....και ως Αντιπρόεδρος ο.....

Θέμα 2ο : Εκχώρηση αρμοδιοτήτων σε μέλη Δ.Σ.

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος κ.....ενημερώνει το Δ.Σ. για τις αρμοδιότητές του σύμφωνα με το άρθρο....του καταστατικού.

Μετά από διαλογική συζήτηση το Δ.Σ. αποφασίζει ομόφωνα : α) μεταβιβάζει - εκχωρεί τις αρμοδιότητες του εδαφίου....της παραγράφου... του άρθρου ... το οποίο

αφορά τις συνεργασίες με Τράπεζες στο μέλος του Δ.Σ. κ.....ο οποίος και εκπροσωπεί το Δ.Σ. για κάθε σχετική ενέργεια σύμφωνα με τις ανωτέρω αρμοδιότητες , β) σε περίπτωση απουσίας ή αδυναμίας του κ. .... το Δ.Σ. εκπροσωπείται από τον κ....., Αντιπρόεδρο της εταιρείας.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος ακολουθεί η ανάγνωση των πρακτικών , πιστοποιούνται και επικυρώνονται οι παραπάνω αποφάσεις και υπογράφεται το πρακτικό ως ακόλουθα :

Ο

Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος

Τα

Μέλη του Δ.Σ

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Συνεδρίαση υπ'αρ.....του Διοικητικού Συμβουλίου

Μετά την από.....έγγραφο πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας....., συνήλθε στις .....ημέρα ..... και ώρα ..... το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση σύμφωνα με το άρθρο .. του καταστατικού , στα γραφεία της εταιρείας ..... , με θέματα :

1) Πιστοποίηση καταβολής εταιρικού κεφαλαίου.

Στην συνεδρίαση παρέστησαν οι κ.κ.

|

|

Επίσης κληθέντες παρέστησαν ο..... Οικονομικός Σύμβουλος της εταιρείας και ο ..... Νομικός Σύμβουλος της εταιρείας.

Αφού διαπιστώθηκε η ύπαρξη νόμιμης απαρτίας το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει την συζήτηση του θέματος.

Θέμα 1ο : Πιστοποίηση καταβολής εταιρικού κεφαλαίου.

Ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος.....ενημερώνει το Δ.Σ. για την υποχρέωση πιστοποίησης καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο ...του καταστατικού της εταιρείας.

Στην συνέχεια ο Σύμβουλος Διαχείρισης της εταιρείας κ. .... ενημερώνει ότι πραγματοποιήθηκε η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου και επιδεικνύει στο Δ.Σ. τα λογιστικά βιβλία , το οποίο λαμβάνει γνώση και διαπιστώνει την καταβολή ολόκληρου

του ποσού μετοχικού κεφαλαίου σε μετρητά κατατεθειμένα στον υπ'αρ. ....  
λογαριασμό της εταιρείας στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος.

Το Δ.Σ. πιστοποιεί την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου και εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας όπως διενεργήσει τα περαιτέρω σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις του καταστατικού και του Ν. 2190/20.

Επί του μοναδικού αυτού θέματος ακολουθεί ανάγνωση των πρακτικών , πιστοποιούνται και επικυρώνονται οι παραπάνω αποφάσεις και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακόλουθα :

Ο

Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα

Μέλη του Δ.

## Πρακτικό Δ.Σ. για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

Συνεδρίαση υπ' αριθ. ..του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μετά την από την.....έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ....., συνήλθε στις .....ημέρα .....και ώρα .....το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας σε συνεδρίαση στα γραφεία της εταιρείας .....με θέματα :

α) Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης.

Στην συνεδρίαση παρέστησαν οι κ.κ.

.....

Αφού διαπιστώθηκε η συμμετοχή όλων των μελών του Δ.Σ. άρχισε η συνεδρίαση.

Θέμα 1ο :

Ο Πρόεδρος εισηγείται την σύγκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης με θέμα την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας.

Το Δ.Σ. ομόφωνα αποφασίζει την Σύγκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης την .....στα γραφεία της εταιρείας στα .....

Ο

Τα

Πρόεδρος του Δ.Σ.

Μέλη του Δ.Σ.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

ü ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Φυσικών και Νομικών Προσώπων

Δημήτρης Γκίνογλου

Εκδόσεις Rosili 2004

ü ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Δημήτρη Ι. Ηλιόκαυτου- Πτυχιούχος Α.Σ.Ο.Ε.Ε.

Αθήνα, Απρίλιος 2002

ü ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Μιλτιάδη Κ. Λεοντάρη – Οικονομολόγου

Εκδόσεις Πάμισος Αθήνα 2000

ü ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ – Γ΄ Έκδοση

Βασιλείου Ν. Σαρσέντη – Αναστασίου Σπ. Παπαναστασίου

Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης

ü ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

-[www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)

ü ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

- ΎΨΙΛΟΝ

- ΛΟΓΙΣΤΗΣ