

Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ: ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε ΣΕ Α.Ε.



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΤΡΙΠΟΛΗΣ ΝΙΚΟΣ
ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΣΤΑΘΗΣ – ΜΑΓΚΑΝΑΣ ΣΤΑΥΡΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	4
1.1. ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	5
1.2. ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	7
1.3. ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	8
1.4. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	9
1.4.1 ΟΛΟΣΧΕΡΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	9
1.5. ΤΜΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	12
1.6. ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	14
1.7. ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	15
1.8. Η ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ Η ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	16
1.9. Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	19
1.9.1. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	23
2.1. ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΕ	23
2.1.1. ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ	24
2.1.2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕ.....	24
2.1.3. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ	24
2.1.4. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	25
2.1.5. Η ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΕ	25
2.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ	25
2.2.1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΕ.....	25
2.2.2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ.....	26
2.2.3. ΑΚΥΡΗ ΕΠΕ	27
2.2.4. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΕ	28
2.3. ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΕ	28
2.4. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	36
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ	38
3.1 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.....	38
3.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ	39
3.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 9 Κ.Ν. 2190/20.....	40
3.4 ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ	444
3.5 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ. ΚΤΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΕ.....	477
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ	511
4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΕΠΕ	511
4.1.1 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	555
4.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΠΕ	6969
4.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΕ.....	722
4.3.1 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α.Ε.	722
4.3.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΛΥΨΕΩΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε.....	722
4.4 Η ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ.....	822
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	85
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	87ΣΦΑΛΜΑ! ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΟΡΙΣΤΕΙ ΣΕΛΙΔΟΔΕΙΚΤΗΣ.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εταιρία κατατάσσεται από τους νομικούς μεταξύ των εταιριών σκοπού. Ως εταιρία νοείται η ένωση προσώπων ιδιωτικού δικαίου που συγκροτείται με δικαιοπραξία για την επιδίωξη κοινού σκοπού για όλα τα μέλη της ενώσεως και καθοριζομένου από την δικαιοπραξία αυτή. Σύμφωνα με τον ορισμό αυτό μπορούμε να αναφέρουμε τα εξής:

- ∅ Η εταιρία είναι ένωση προσώπων και κατά συνέπεια δεν είναι εταιρία το ίδρυμα, διότι ίδρυμα υπάρχει αν με ιδρυτική πράξη ορίσθηκε μια περιουσία για να εξυπηρετηθεί ορισμένος σκοπός
- ∅ Η εταιρία είναι σχέση ιδιωτικού δικαίου, συνεπώς δεν αποτελούν εταιρίες ενώσεις προσώπων δημοσίου δικαίου, όπως η εκκλησία κ.τ.λ.
- ∅ Η εταιρία δημιουργείται με δικαιοπραξία δηλαδή με την ελεύθερη θέληση των μελών της. Το στοιχείο αυτό τη διαστέλλει από την λεγόμενη κοινωνία δικαιώματος, που είναι η σχέση που δημιουργείτε μεταξύ περισσοτέρων του ενός προσώπων, στα οποία ανήκει ένα δικαίωμα κατά οποιονδήποτε τρόπο, αλλά και ανεξάρτητα από ορισμένο κοινό σκοπό. Η κοινωνία δικαιώματος παράγεται άμεσα από τον νόμο, δηλ. ανεξάρτητα από την θέληση των μελών της, ενώ είναι δυνατό να οφείλεται σε τυχαίο γεγονός, όπως π.χ. επαγωγής της κληρονομιάς σε περισσότερους κληρονόμους.
- ∅ Η εταιρία δημιουργείται και κατευθύνεται προς ορισμένο σκοπό, για την επιδίωξη και την πραγματοποίηση του οποίου είναι υποχρεωμένοι να συμβάλλουν όλοι οι εταίροι από κοινού. Η εταιρία προσλαμβάνει δυναμικό χαρακτήρα, ενώ η κοινωνία δικαιώματος εμφανίζεται ως στατική, παθητική σχέση, δεδομένου ότι τα μέλη της δεν υποχρεώνονται να αναπτύξουν δραστηριότητα για να επιδιώξουν κοινό σκοπό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Η ανώνυμη εταιρία έκανε την εμφάνισή της μέσω του νόμου 2190/20. Στην εταιρία αυτή όλοι οι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα και μέχρι το ποσό που ανέλαβαν να εισφέρουν στην εταιρία. Συνεπώς αν ήδη εκπλήρωσαν την υποχρέωση αυτή δηλ. την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου που τους αναλογεί, τότε δεν έχουν καμιά περαιτέρω προσωπική ευθύνη, αν τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για να καλύψουν τους δανειστές της(εκτός αν ανέλαβαν ευθύνη με άλλη νομική σχέση π.χ. αν εγγυήθηκαν υπέρ της εταιρίας).

Άλλο χαρακτηριστικό της εταιρίας αυτής, είναι ότι το μετοχικό της κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα(μετοχές), σε κάθε ένα από αυτά αντιστοιχεί και μία εταιρική ιδιότητα. Η εταιρική ιδιότητα μπορεί να ενσωματωθεί σε τίτλο που μεταβιβάζεται εύκολα χωρίς από την αλλαγή αυτή να επέρχεται λύση της εταιρίας, ακόμη και στην περίπτωση που όλες οι μετοχές περιέλθουν σε ένα πρόσωπο.

Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί κεφαλαιουχική εταιρία, με νομική προσωπικότητα, ενώ βαρύνουσα σημασία για την πραγματοποίηση των σκοπών της έχει η περιουσιακή συμβολή των εταίρων στο κεφάλαιο της εταιρίας, και όχι τα πρόσωπα που την απαρτίζουν. Οι εταίροι μπορεί και να μην συμμετέχουν στην διοίκηση της εταιρίας, ενώ για τις υποχρεώσεις της εταιρίας δεν ευθύνονται τα πρόσωπα των εταίρων αλλά μόνον οι καταβολές τους. Η νομική προσωπικότητα που αποκτά με την ίδρυσή της η ανώνυμη εταιρία, έχει μεγάλη πρακτική σημασία, ιδιαίτερα στον τομέα των εμπορικών συναλλαγών. Γενικά η απόκτηση νομικής προσωπικότητας προσδίδει στην εταιρία άνεση κινήσεων και δράσεως καθώς και ευκαμψία, αφού η εταιρία δρα ως αυτοτελής προσωπικότητα, ως ξεχωριστό πρόσωπο και ανεξάρτητα από την δράση των φυσικών προσώπων που την απαρτίζουν. Οι ιδιότητες που προσδίδει η νομική προσωπικότητα στην ανώνυμη εταιρία είναι:

- Η εταιρία είναι νέο πρόσωπο, αυτοτελές και ανεξάρτητο

- Η εταιρία έχει την ικανότητα δικαίου και ικανότητα προς δικαιοπραξία και επομένως είναι η ίδια φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων
- Έχει την δικιά της περιουσία(ενεργητικό και παθητικό), ενώ είναι ανεξάρτητη από την περιουσία των μελών της(μετόχων) και διατίθεται αποκλειστικά για την επιδίωξη του εμπορικού σκοπού και για ικανοποίηση των δανειστών της.
- Η εταιρία έχει την δικιά της επωνυμία με την οποία διακρίνεται και συναλλάσσεται
- Η εταιρία έχει την δική της έδρα
- Η εταιρία έχει την δική της ιθαγένεια. Η ιθαγένεια κρίνεται από την έδρα της.

Τα δικαιώματα του εταίρου στην κεφαλαιουχική εταιρία είναι ανάλογα με την συμβολή του στην κεφαλαιακή διάρθρωση της εταιρίας. Έτσι αν η κεφαλαιακή μερίδα του μετόχου είναι 10%, το ποσοστό αυτό καθορίζει και την συμμετοχή του εταίρου στα κέρδη και είναι αδύνατο να ορισθεί ότι ο εταίρος θα έχει διαφορετικό ποσοστό στα κέρδη από ότι έχει στο κεφάλαιο.

1.1. ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η ανώνυμη εταιρία είναι η εταιρία στην οποία τα μέλη της δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές τους υποχρεώσεις και στην οποία η εταιρική ιδιότητα μπορεί να ενσωματώνεται σε μετοχές(κατά κανόνα εύκολα μεταβιβάστες), που αντιστοιχούν σε ίσα τμήματα του εταιρικού κεφαλαίου.

Άλλο χαρακτηριστικό της εταιρίας αυτής το ότι έχει νομική προσωπικότητα και ότι είναι εκ του νόμου εμπορική, έστω και ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση.

Κατά τον νόμο το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας πρέπει να περιέχει τις εξής διατάξεις:

- ∅ Την εταιρική επωνυμία και τον σκοπό της εταιρίας

- Ø Την έδρα της
- Ø Την διάρκειά της
- Ø Το ποσό και τον τρόπο της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου
- Ø Για το είδος των μετοχών, τον αριθμό τους, την ονομαστική τους αξία και την έκδοσή τους
- Ø Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών
- Ø Για την μετατροπή των ονομαστικών σε ανώνυμες και το αντίθετο
- Ø Για την σύγκληση και την λειτουργία του διοικητικού συμβουλίου, την συγκρότησή του και τις αρμοδιότητές του
- Ø Για την σύγκληση, την συγκρότηση, την λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων
- Ø Για τους ελεγκτές
- Ø Για τα δικαιώματα των μετόχων
- Ø Για τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών
- Ø Για την λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της

Επίσης θα πρέπει να αναφέρονται τα εξής:

- Ø Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας, ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων υπογράφηκε το καταστατικό αυτό.
- Ø Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για την σύσταση της εταιρίας και βαρύνουν αυτή

Καταστατικό το οποίο δεν περιέχει ένα ή περισσότερα από τα παραπάνω στοιχεία δεν είναι έγκυρο.

1.2.ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Δεδομένου ότι η ΑΕ έχει από τον νόμο εμπορική ιδιότητα, είναι υποχρεωμένη να τηρεί τα βιβλία τα οποία προβλέπονται για κάθε έμπορο. Κατά τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι ανώνυμες εταιρίες εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία βιβλίων, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, που πραγματοποιούν, από την σύστασή τους. Επομένως η Ανώνυμη Εταιρία ως επιτηδεύματις της τρίτης κατηγορίας, θα πρέπει να «τηρεί λογιστικά βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής». Εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, όπου τηρούνται. Η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του.

Ειδικότερα οι ανώνυμες εταιρίες έχουν υποχρέωση να τηρούν τα κάτωθι βιβλία:

- Ø ημερολόγιο ή αναλυτικό ημερολόγιο και Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
- Ø γενικό καθολικό με τους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου
- Ø βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
- Ø βιβλίο αποθήκης υπό προϋποθέσεις
- Ø ενδεχόμενα πρόσθετα βιβλία ανάλογα με το είδος του επαγγέλματος και σύμφωνα με τον Κώδικα

Εκτός από τα βιβλία του επιτηδεύματος, τηρούνται και τα εξής βιβλία:

- Ø βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων
- Ø βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου
- Ø μητρώου μετοχών
- Ø βιβλίου μετόχων

1.3.ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα όργανα της ανώνυμης εταιρίας κατά τον νόμο είναι:

- η γενική συνέλευση
- το διοικητικό συμβούλιο
- οι ελεγκτές

Κατά τον νόμο η γενική συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει περί πάσης εταιρικής υποθέσεως, οι δε αποφάσεις της δεσμεύει τόσο τα απόντα ή διαφωνήσαντα μέλη, όσο και κάθε άλλο όργανο της εταιρίας. Στην αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης είναι τα παρακάτω θέματα:

- ο οι τροποποιήσεις του καταστατικού
- ο η εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών
- ο η έγκριση του ισολογισμού της εταιρίας και η διάθεση των ετήσιων κερδών
- ο η έκδοση ομολογιακού δανείου
- ο η συγχώνευση, παράταση ή διάλυση της εταιρίας
- ο ο διορισμός εκκαθαριστών

Η γενική συνέλευση συγκαλείται από το ΔΣ τακτικά μία φορά τον χρόνο και υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από την λήξη της εταιρικής χρήσης, σχετικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Έκτακτα δύναται να συγκληθεί όποτε το ΔΣ κρίνει αναγκαίο. Επίσης αν το ζητήσουν οι ελεγκτές, αν η περιουσία της εταιρίας μειωθεί στο μισό του μετοχικού κεφαλαίου ή αν το ζητήσουν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 5% του μετοχικού κεφαλαίου.

Το έργο του ΔΣ είναι η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας. Το ΔΣ αποτελείται από τουλάχιστον τρία μέλη, τα οποία μπορεί να μην είναι μέτοχοι, ενώ η θητεία τους δεν πρέπει να ξεπερνά τα έξι έτη. Συνέρχεται μία φορά τουλάχιστον ανά ημερολογιακό μήνα και ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός συμβούλων.

Οι τακτικοί ελεγκτές εκλέγονται από την γενική συνέλευση για την επόμενη

εταιρική χρήση, ανέρχονται σε δύο με ισάριθμους αναπληρωματικούς και η θητεία τους είναι ετήσια, με δυνατότητα να ανανεώνεται απεριόριστα.

1.4 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η λογιστική οφείλει να απεικονίσει την κάλυψη, που πρέπει κατά κανόνα να γίνει για όλο το κεφάλαιο και την καταβολή του κεφαλαίου, που μπορεί να είναι είτε ολοσχερής είτε μερική. Μόνο σε δύο περιπτώσεις θα πρέπει υποχρεωτικά η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου να είναι ολοσχερής: όταν το κεφάλαιο είναι ίσο προς το ελάχιστο όριο που απαιτεί ο νόμος και όταν το κεφάλαιο αποτελείται από εισφορές σε είδος.

1.4.1 ΟΛΟΣΧΕΡΗΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

I) οι μετοχές αναλαμβάνονται από τους ιδρυτές

Έστω ότι ιδρύεται ΑΕ με μετοχικό κεφάλαιο 60.000€(μτχ 3.000 αξίας 20€/μτχ). Από τους ιδρυτές ο Αντωνίου αναλαμβάνει να καλύψει 1.500 μτχ σε μετρητά, ο Βασιλείου 750 μτχ σε μετρητά και ο Γεωργίου 750 μτχ έναντι των οποίων θα εισφέρει τα παρακάτω είδη:

- οικόπεδα 5.000€
- κτίρια 5.000€
- μηχανήματα 5.000€

Οι εγγραφές σύστασης παρουσιάζονται παρακάτω:

33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	60.000€
33.03.01 ΑΝΤΩΝΙΟΥ	30.000€
33.03.02 ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	15.000€
33.03.03 ΓΕΩΡΓΙΟΥ	15.000€
40.02 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000€

33.04	οφειλόμενο κεφαλαίο	60.000€
33.04.01	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	30.000€
33.04.02	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	15.000€
33.04.03	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	15.000€
33.03	μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	60.000€
33.03.01	ΑΝΤΩΝΙΟΥ	30.000€
33.03.02	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	15.000€
33.03.03	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	15.000€
38	ταμείο	45.000€
10	γήπεδα- οικόπεδα	5.000€
11	κτίρια	5.000€
12	μηχανήματα	5.000€
	33.04 οφειλόμενο κεφάλαιο	60.000€
	33.04.01 ΑΝΤΩΝΙΟΥ	30.000€
	33.04.02 ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	15.000€
	33.04.03 ΓΕΩΡΓΙΟΥ	15.000€
40.02	οφειλόμενο κεφάλαιο	60.000€
40.00	καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	60.000€

II) οι μετοχές αναλαμβάνονται από το κοινό με δημόσια εγγραφή

Στην περίπτωση αυτή η διαδικασία κάλυψης αναλαμβάνεται από την τράπεζα. Έστω ότι συστήνεται ανώνυμη εταιρία με μετοχικό κεφάλαιο 1 εκ/€,

το οποίο αποτελείται από 100.000 μτχ αξίας 10€/μτχ. Οι μετοχές έχουν ήδη τεθεί σε δημόσια εγγραφή μέσω της Τράπεζας «Χ», ενώ έχουν καλυφθεί όλες οι μετοχές οι εταιρίας από διάφορα άτομα στην τιμή των 12€/ μτχ. Η τράπεζα καταλογίζει προμήθεια γι' αυτήν 3.000€. Οι εγγραφές σύστασης παρουσιάζονται παρακάτω:

33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου 1.200.000€

40.02 οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο 1.000.000€

41.01. οφειλόμενη διαφορά υπέρ το άρτιο 200.000€

33.04 οφειλόμενο κεφάλαιο 1.200.000€

33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου 1.200.000€

38.03 καταθέσεις όψεως 1.200.000€

33.04 οφειλόμενο κεφάλαιο 1.200.000€

40.02 οφειλόμενο κεφάλαιο 1.000.000€

41.01 οφειλόμενη διαφορά υπέρ το άρτιο 200.000€

40.00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 1.200.000€

41.00 καταβλημένο Διαφορά υπέρ το άρτιο 200.000€

16.10 έξοδα ίδρυσης 3.000€

38.03 καταθέσεις όψεως 3.000€

1.5. ΤΜΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Ας υποθέσουμε ότι ιδρύεται ΑΕ με μετοχικό κεφάλαιο 100.000 € διαιρεμένο σε 10.000 μτχ αξίας 10€/ μτχ. Το κεφάλαιο αναλαμβάνεται από τους πέντε ιδρυτές, οι οποίοι έχουν το ίδιο ποσοστό μετοχών. Σύμφωνα με το καταστατικό οι μέτοχοι οφείλουν να καλύψουν το ελάχιστο ποσό που απαιτείται από τον νόμο σε μετρητά και τα υπόλοιπα σε δύο ισόποσες δόσεις σε χρόνο που θα καθορίσει η γενική συνέλευση.

38	ταμείο	60.000€
18.12	οφειλόμενο κεφάλαιο	40.000€
18.12.01	δεύτερη δόση	20.000€
18.12.02	τρίτη δόση	20.000€
40.00	καταβλημένο μετ. κεφάλαιο	60.000€
40.02	οφειλόμενο κεφάλαιο	40.000€

33.04	οφειλόμενο κεφάλαιο	20.000€
33.04.01	δεύτερη δόση	20.000€
18.12	οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	20.000€
18.12.01	δεύτερη δόση	20.000€

38	ταμείο	20.000€
33.04	οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	20.000€
33.04.01	δεύτερη δόση	20.000€

40.02	οφειλόμενο κεφάλαιο	20.000€
40.00	καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	20.000€

- κάλυψη τρίτης δόσης

33.04	οφειλόμενο κεφάλαιο	20.000€
33.04.01	τρίτη δόση	20.000€
18.12	οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	20.000€
18.12.02	τρίτη δόση	20.000€

38	ταμείο	20.000€
33.04	οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	20.000€
33.04.02	τρίτη δόση	20.000€

40.02	οφειλόμενο κεφάλαιο	20.000€
40.00	καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	20.000€

1.6. ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για να συσταθεί μία ανώνυμη εταιρία απαιτούνται δύο όροι: έγγραφη κατάρτιση εταιρικής σύμβασης και δημοσιότητα. Η δημοσιότητα περιλαμβάνει τα εξής: α) καταχώριση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της αποφάσεως της διοίκησης για την σύσταση της Α.Ε. καθώς και του καταστατικού που εγκρίθηκε β) με την δημοσίευση στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της κυβερνήσεως, ανακοινώσεως για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Μετά την σύνταξη του καταστατικού με συμβολαιογραφικό έγγραφο, υποβάλλονται στην αρμόδια νομαρχία για έγκριση τα εξής δικαιολογητικά:

- α) Καταστατικό της υπό ίδρυση εταιρείας
- β) Γραμμάτιο καταβολής ποσού 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της επιτροπής ανταγωνισμού.
- γ) Ανακοίνωση περίληψης καταστατικού εις εξαπλούν.
- δ) Βεβαίωση επιμελητηρίου για την επωνυμία της εταιρείας.

Σε περίπτωση που η σύσταση της εταιρείας διέπεται και από άλλους νόμους συνυποβάλλονται και τα προβλεπόμενα από κάθε νόμο δικαιολογητικά (οι ιατρικές χρειάζονται βεβαίωση ιατρικού συλλόγου, οι ΕΠΕΥ άδεια της επιτροπής κεφαλαιαγοράς. κ.τ.λ.).

Μετά την έγκριση της σύστασης η ενδιαφερόμενη εταιρεία παραλαμβάνει τέσσερις υπογεγραμμένες ανακοινώσεις εκ των οποίων η μία είναι για το αρχείο της ενώ τις υπόλοιπες τρεις πρέπει να προσκομίσει εντός 15 ημερών στην αρμόδια Φ.Α.Ε για θεώρηση όπου πρέπει να καταβάλει: α) Τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου που ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του κεφαλαίου και β) Παράβολο καταβολής των τελών δημοσίευσης της ανακοίνωσης στο Φ.Ε.Κ που ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 510 ευρώ (ήτοι 440 ευρώ υπέρ ΚΑΕ 2531 συν 5% υπέρ ΚΑΕ 3512 συν 7% υπέρ ΚΑΕ 3531).

Ένα αντίγραφο της ανακοίνωσης θα παραμένει στην Φ.Α.Ε και τα υπόλοιπα δύο θα παραλαμβάνει εκπρόσωπος της εταιρείας. Το ένα

αντίγραφο μαζί με το διπλότυπο είσπραξης των ανωτέρω τελών δημοσίευσης θα κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση του στο Φ.Ε.Κ και το άλλο μαζί με το αποδεικτικό κατάθεσης του Εθνικού Τυπογραφείου θα προσκομίζεται στην αρμόδια εποπτεύουσα υπηρεσία εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρείας στο οικείο μητρώο Α.Ε . Εφόσον αυτό δεν προσκομισθεί εμπρόθεσμα η εποπτεύουσα υπηρεσία κινεί την διαδικασία διαγραφής της εταιρείας από το μητρώο Α.Ε.

1.7. ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι ανώνυμες εταιρίες πρέπει να έχουν ελάχιστο κεφάλαιο **60.000€** Το ποσό αυτό πρέπει να έχει καταβληθεί κατά την σύσταση της εταιρίας, ή για να είμαστε πιο ακριβείς μέσα σε δύο μήνες από την σύστασή της. Ανάλογα με τον τρόπο που γίνεται η κάλυψη διακρίνεται σε: α) ιδιωτική ή άμεση, β) δημόσια ή διαδοχική. Κατά την πρώτη όλες οι μετοχές αναλαμβάνονται από δύο ή περισσότερους ελεγκτές. Κατά την δεύτερη οι μετοχές αναλαμβάνονται είτε κατά μέρος από τους ιδρυτές και κατά το υπόλοιπο από τρίτους, είτε στο σύνολό τους από τρίτους.

Στην δεύτερη περίπτωση δηλ. οι ιδρυτές θέτουν το κεφάλαιο της εταιρίας σε δημόσια εγγραφή. Ο νόμος επιτρέπει να ορίζεται στο καταστατικό η τμηματική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Δηλαδή είναι δυνατό κατά την σύσταση(μέσα σε δύο μήνες) να καταβληθεί μόνο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου και το υπόλοιπο να καταβάλλεται σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα. Περιορισμοί του προηγούμενου είναι ότι το ελάχιστο που πρέπει να καταβληθεί είναι το εκάστοτε ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται για την σύστασή της, ενώ δεν μπορεί να υπερβαίνεται η διετία. Επίσης οι μετοχές μέχρι την πλήρη αποπληρωμή τους είναι ονομαστικές και σε περίπτωση μη πληρωμής μιας δόσης «οι μετοχές καθίστανται αυτοδικαίως άκυρες». Τέλος δεν είναι δυνατή η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

Η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει και με εισφορά είδους σε συνδυασμό τμηματικής καταβολής. Μόνη προϋπόθεση αποτελεί ότι

οι εισφορές σε είδος πρέπει να περιληφθούν στο αμέσως καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο, ενώ οι μεταγενέστερες δόσεις πρέπει να αποτελούνται αποκλειστικά από μετρητά.

1.8. Η ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΙ Η ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

A). Η αύξηση του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας αποτελεί και απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού(εκτός αν προβλέπεται σε αυτό) και επομένως απαιτούνται όλες οι εκείνες οι ενέργειες, που απαιτούνται για τις τροποποιήσεις του καταστατικού(απόφαση γενικής συνέλευσης, δημοσίευση κ.τ.λ.). Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους:

- με νέες εισφορές
- με μετατροπή των δανειστών και των κατόχων ιδρυτικών τίτλων σε μετόχους
- με μετατροπή σε κεφάλαιο των αποθεματικών, αδιανέμητων κερδών και μερισμάτων καθώς και της πιστωτικής διαφοράς αναπροσαρμογής στοιχείων του ισολογισμού
- με την απορρόφηση εταιρίας

Η αύξηση του κεφαλαίου μπορεί να γίνει τεχνικά με την αύξηση της ονομαστικής αξίας όλων των μετοχών και με την έκδοση νέων μετοχών.

Παράδειγμα:

Έστω η εταιρία «Χ Α.Ε.» αποφασίζει αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά 100.000€ με την έκδοση νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 10€. Η αύξηση θα γίνει με καταβολή μετρητών. Οι εγγραφές αύξησης του κεφαλαίου είναι:

33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	100.000€
μετοχές 10.000*10€	
40.02 οφειλόμενο μετ. κεφάλαιο	100.000€
33.04 οφειλόμενο μετοχικό κεφαλαίο	100.000€
33.03 μέτοχοι λ/σμός κάλυψης κεφαλαίου	100.000€
38 ταμείο	100.000€
μετοχές 10.000*10€	
33.04 οφειλόμενο μετ. κεφάλαιο	100.000€
40.02 οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	100.000€
40.00 καταβλημένο μετ. κεφάλαιο	100.000€

B). Η μείωση του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας

Όπως και η αύξηση έτσι και η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού και όλες οι συναφείς ενέργειες. Η μείωση του κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρίας αποτελεί πιο σημαντική πράξη από την αύξηση του κεφαλαίου, καθώς η πράξη αυτή θίγει εμφανώς τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρίας και γι' αυτό ο νόμος έχει θέσει μία έξτρα προϋπόθεση: εκτός από την απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων απαιτείται και έκθεση των ορκωτών ελεγκτών της εταιρίας, σχετικά με την

ικανότητα της εταιρίας να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της προς τους δανειστές της. Επίσης ο Υπουργός μπορεί να μην εγκρίνει την μείωση του κεφαλαίου αν κρίνει από την έκθεση των ορκωτών ελεγκτών, ότι μετά την μείωση δεν απομένουν ικανές εγγυήσεις. Δεν γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους, από την μείωση του κεφαλαίου, εάν δεν ικανοποιηθούν πλήρως οι δανειστές της εταιρίας ή αν δεν αποφανθεί δικαστήριο ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες.

Η μείωση το κεφαλαίου διακρίνεται σε υποχρεωτική και **εκούσια**. Υποχρεωτική ονομάζεται η μείωση του κεφαλαίου που προκύπτει μετά από την μη έγκυρη καταβολή μιας δόσης μετοχών(αν δηλ. καταστεί ληξιπρόθεσμη η καταβολή της δόσης στην τμηματική καταβολή κεφαλαίου) και η εταιρία δεν μπορέσει να πουλήσει τις μετοχές μέσω του χρηματιστηρίου. Η εκούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει με επιστροφή των εισφορών και με απόσβεση ζημιών. Στην πρώτη περίπτωση πρόκειται για ουσιαστική μείωση κεφαλαίου, ενώ στην δεύτερη περίπτωση για τυπική μείωση, δεδομένου ότι το κεφάλαιο ήταν και τα προηγούμενα χρόνια, λόγω των ζημιών, ουσιαστικά μειωμένο και η πράξη της μείωσης θα αποτελέσει ουσιαστικά το διαδικαστικό μέρος.

Από τεχνική άποψη η μείωση μπορεί να συντελεστεί είτε με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, είτε με ακύρωση ορισμένου αριθμού μετοχών, είτε με αντικατάσταση των υπάρχουσών μετοχών με νέες μικρότερης αξίας(reverse split).

Παράδειγμα:

Έστω η εταιρία «Χ Α.Ε.» αποφασίζει την μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά 100.000€ με μείωση της ονομαστικής της αξίας κατά 10€ και απόδοσης του αντίστοιχου ποσού στους μετόχους. Οι εγγραφές μείωσης θα είναι:

40.00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	100.000€
53.16 μέτοχοι- αξία μετοχών προς απόδοση	100.000€

53.16	μέτοχοι- αξία μετοχών προς απόδοση	100.000€
38	ταμείο	100.000€

1.9. Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Ο νόμος για τις ανώνυμες εταιρίες ορίζει πως από τα καθαρά κέρδη διανέμονται ως εξής:

- i. το 5% των καθαρών κερδών αφαιρούνται για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το ένα τρίτο τουλάχιστον του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.
- ii. 35% του υπολοίπου των κερδών παρακρατείται για την καταβολή πρώτου μερίσματος προς τους μετόχους.

Παράδειγμα:

Η «Χ» Α.Ε. έχει καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 300.000€ ενώ για την χρήση 2008 η εταιρία παρουσίασε κέρδη 100.000€. Τα κέρδη διανέμονται ως εξής:

Καθαρά κέρδη χρήσης:	100.000€
Μείον: κράτηση για τακτικό αποθ.	5.000€
Υπόλοιπο κερδών:	95.000€
Ελάχιστο μέρισμα προς πληρωμή:	33.250€
Υπόλοιπο κερδών εις νέον:	61.750€

88.00 καθαρά κέρδη χρήσης	100.000€
88.99 κέρδη προς διάθεση	100.000€
<hr/>	
88.99 κέρδη προς διάθεση	100.000€
41.02 τακτικό αποθεματικό	5.000€
53.01 μερίσματα πληρωτέα	33.250€
42.00 υπόλοιπο κερδών εις νέον	61.750€
<hr/>	

1.9.1. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Ως λύση ή διάλυση εννοούμε την διακοπή της παραγωγικής λειτουργίας της εταιρίας, δηλαδή της λειτουργίας που κατευθύνεται στην επιδίωξη του αντικειμένου της. Η λύση της εταιρίας επέρχεται για λόγους που προβλέπονται στον νόμο ή στο καταστατικό της εταιρίας. Είναι δυνατό να επέλθει και μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση, εκτός της περίπτωσης της πτώχευσης οπότε ακολουθείται η πτωχευτική διαδικασία. Ως εκκαθάριση ορίζεται το μεταβατικό στάδιο που διανύει η εταιρία, από την λύση της ως τον τελικό διακανονισμό των εταιρικών δεσοληψιών και που αποβλέπει στη ρευστοποίηση της περιουσίας της εταιρίας, στην εξόφληση των δανειστών της και στη διανομή στους εταίρους του τυχόν πλεονάσματος. Το νομικό πρόσωπο της εταιρίας δεν εξαφανίζεται κατά την λύση ούτε παύει να υπάρχει. Αντίθετα ωστόσο περαιωθεί η εκκαθάριση, το νομικό πρόσωπο της εταιρίας εξακολουθεί να υπάρχει για την κάλυψη των αναγκών της. Όταν επέλθει η λύση της εταιρίας, παύει η εξουσία των οργάνων που ασκούσανε την διοίκηση και την εξουσία αναλαμβάνει το όργανο που είναι επιφορτισμένο με την διεξαγωγή του έργου της εκκαθάρισεως., που καλείται εκκαθαριστής ή εκκαθαριστές. Σε πολλές περιπτώσεις την εκκαθάριση της εταιρίας ασκεί η

πρώην διοίκηση. Ας δούμε το παρακάτω παράδειγμα:

Τελικός ισολογισμός εκκαθαρίσεως ΑΕ «Χ»

Μέτοχοι-οφειλόμενο κεφάλαιο	5.000€	Μετοχικό κεφάλαιο	55.000€
Ταμείο		• προν. Καταβλ.	
37.700€		(5.000*3= 15.000€)	
		• κοινό καταβλ.	
42.700€		(10.000*3=30.000€)	
		(5.000*2= 10.000€)	
		Τακτικό αποθεματικό	1.500€
		Έκτακτο αποθεματικό	500€
			57.000€
		ζημιές χρήσης	-4.300€
		διαφορές αποτίμησης	-7.000€
		αποτέλεσμα εκκ/σης	-3.000€
		καθαρή	θέση
		42.700€	

Από τις κοινές μετοχές οι μεν 10.000 είναι πλήρως εξοφλημένες, ενώ οι 5.000 οφείλουν 1€/ μετοχή.

40.01 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	15.000€
προν μετοχών	
53.16 μέτοχοι αξία μετοχών προς απόδοση	15.000€
53.16.01 προν. μέτοχοι	

53.16 μέτοχοι αξία μετοχών προς απόδοση	15.000	€
53.16.01.1 προνομιούχοι Μέτοχοι		
38.00 ταμείο	15.000€	
<hr/>		
<hr/>		
40.00 καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	40.000€	
κοινών μετοχών		
40.02 οφειλόμενο μετοχ. Κεφάλαιο κοινών	5.000€	
41.02 τακτικό αποθεματικό	1.500€	
41.05 έκτακτο αποθεματικό	500€	
88.01 ζημιές χρήσης	4.300€	
81.χχ διαφορές αποτίμησης	7.000€	
81.χχ διαφορές εκκαθαρίσεως	3.000€	
33.04 οφειλόμενο κεφάλαιο	5.000€	
33.04.01 οφειλόμενο κεφ.κοινών		
53.16 μέτοχοι αξία μετοχών προς απόδοση	28.200€	
<hr/>		
<hr/>		
53.16 μέτοχοι αξία μετοχών προς απόδοση	23.200€	
38.00 ταμείο	5.000€	
<hr/>		
<hr/>		
53.16 μέτοχοι αξία μετοχών προς απόδοση	5.000€	
38.00 ταμείο	5.000€	
<hr/>		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

2.1.ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Βασιζόμενοι στις διατάξεις του Ν.3190/55, μπορούμε να προσδιορίσουμε τα γενικά χαρακτηριστικά της ΕΠΕ. Αποτελεί ασφαλώς νομικό πρόσωπο και κατά το άρθρο 3 του Ν.3190/55 είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Στην ΕΠΕ για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία. Εν τούτοις, υπάρχει και παράλληλη ατομική ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της ΕΠΕ προς το δημόσιο και το ΙΚΑ, που καθιερώθηκε με το άρθρο 69 του Ν.Δ. 356/74. Το εταιρικό κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα εταιρικά μερίδια, τα οποία όμως δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με αξιόγραφα(όπως γίνεται π.χ. με τις μετοχές στις ανώνυμες εταιρίες). Επίσης μόνο για ολόκληρη την μερίδα συμμετοχής του εταίρου μπορεί να εκδοθεί έγγραφο από την εταιρία που αποτελεί απλώς απόδειξη της εταιρικής ιδιότητας και πρέπει να αναγράφεται η ένδειξη «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ». Η σύσταση της ΕΠΕ, συνοδεύεται με δημοσίευση του καταστατικού στο αρμόδιο πρωτοδικείο και περιλήψεως αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Δεν απαιτείται άδεια κάποιας αρχής (όπως στην ανώνυμη εταιρία), αλλά νομοθετήθηκε η καταχώριση του καταστατικού στο μητρώο ΕΠΕ, που προβλέπεται να λειτουργεί στο πρωτοδικείο.

Τα χαρακτηριστικά της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μοιάζουν, εν μέρει, με εκείνα της ανώνυμης εταιρίας (π.χ. συνέλευση εταίρων, περιορισμένη ευθύνη μελών της εταιρίας κ.ο.κ.) και εν μέρει, με εκείνα της προσωπικής εταιρίας (π.χ. ύπαρξη διαχειριστή αντί διοικητικού συμβουλίου). Μερικές φορές γίνεται συνδυασμός των χαρακτηριστικών προσωπικής και ανώνυμης εταιρίας, όπως στη λήψη αποφάσεων κατά τις γενικές συνελεύσεις των εταίρων που απαιτείται πλειοψηφία τόσο του εταιρικού κεφαλαίου, όσο και του όλου αριθμού εταίρων.

Η ΕΠΕ, είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης (που είναι κεφαλαιουχική εταιρία), όπως την ανάγκη μεγάλου μετοχικού κεφαλαίου και ακόμα μειωμένη επιρροή των μετόχων στην διοίκηση της εταιρίας. Δεν έχει ούτε το μέγα μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών, δηλαδή το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων.

2.1.1. ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ

Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του Ν.3190/55 ορίζει ότι στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της. Με την διάταξη αυτή καθορίζεται η ευθύνη των εταίρων μέχρι το ύψος της εισφοράς τους. Αυτό το χαρακτηριστικό αποτελεί την μεγαλύτερη ομοιότητα με την ανώνυμη εταιρία αλλά και το μεγαλύτερο πλεονέκτημα.

2.1.2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Κατά το άρθρο 2 του Ν.3190/55, η επωνυμία της εταιρίας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο της επιχείρησης που ασκείται από αυτήν. Στην πράξη συνήθως χρησιμοποιούνται και τα δύο μαζί. Εκείνο που επιβάλλεται από τον νόμο είναι ότι οπωσδήποτε πρέπει να αναγράφεται ολογράφως η φράση «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

2.1.3. ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική αν και ο σκοπός της μπορεί και να μην είναι εμπορικός. Όσον αφορά τα μέλη της εταιρίας, δεν αποκτούν την εμπορική ιδιότητα αν συμμετέχουν μόνο στην εταιρία. Για να συμβεί αυτό, θα πρέπει ο εταίρος να έχει ενεργό συμμετοχή στις εργασίες της εταιρίας. Την ιδιότητα του εμπόρου δεν αποκτά ούτε ο διαχειριστής της ΕΠΕ

ακόμα και αν είναι εταίρος και αυτό γιατί σύμφωνα με το άρθρο 1 Ν. έμπορος είναι αυτός που επιχειρεί εμπορικές πράξεις στο όνομά του και για δικό του λογαριασμό.

2.1.4. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η παράγραφος 2 του άρθρου 3 Ν.3190/55 θέτει ένα μόνο περιορισμό σχετικά με το αντικείμενο εργασιών: στην ΕΠΕ απαγορεύεται η άσκηση επιχειρήσεων για τις οποίες έχει ορισθεί από άλλο νόμο άλλος αποκλειστικός τύπος εταιρίας(π.χ. τραπεζικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρίες).

2.1.5. Η ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Ως έδρα της εταιρίας, ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας. Η μεταφορά της έδρας της εταιρίας, πραγματοποιείται με μεταβολή της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς θα πρέπει να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποίησης του καταστατικού. **Καταστατική** έδρα της εταιρίας καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ **πραγματική** έδρα εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρίας.

2.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΕ. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ

2.2.1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΕ

Η σύμβαση σύστασης της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, καταρτίζεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ίδιο ισχύει και για τυχόν προσύμφωνο για σύσταση ΕΠΕ. Εντός 15 ημερών από της υπογραφής του συστατικού εγγράφου υποβάλλεται αντίγραφο προς θεώρηση στην οικεία ΔΟΥ και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Το ίδιο αντίγραφο θεωρείται από το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Προνοίας

Δικηγόρων όπου πληρώνονται εισφορές 0,50% και 1% αντίστοιχα επί του ύψους του κεφαλαίου. Τέλος απαιτείται και θεώρηση από το οικείο Επιμελητήριο για την επωνυμία. Το αντίγραφο με τις παραπάνω θεωρήσεις υποβάλλεται στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και καταχωρείται στα βιβλία εταιριών αυτού.

Ως μέλη της ΕΠΕ μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία, ανώνυμη εταιρία, ΕΠΕ).

2.2.2. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΣ

Το συστατικό της εταιρίας έγγραφο, δηλαδή το καταστατικό της, το οποίο συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου και πρέπει να περιέχει τα εξής στοιχεία:

- a) Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την κατοικία και την ιθαγένεια των εταίρων-ιδρυτών της ΕΠΕ. Αν και ο νόμος περιορίζεται στα προηγούμενα στοιχεία, σκόπιμο και σύνηθες είναι, να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της ταυτότητας εκάστου εταίρου. Από το γεγονός ότι ο νόμος απαιτεί την αναγραφή της ιθαγένειας των εταίρων, συνάγεται πως επιτρέπεται η συμμετοχή και αλλοδαπών στην ίδρυση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.
- b) Την εταιρική επωνυμία
- c) Την έδρα της εταιρίας. Να επισημάνουμε επίσης ότι είναι απαραίτητη η αναγραφή της διεύθυνσης (οδός- αριθμός- συνοικία- ταχυδρομικός κωδικός) στην οποία θα εγκατασταθούν τα γραφεία της εταιρίας. Αυτό είναι απαραίτητο για τον προσδιορισμό της ΔΟΥ στην οποία θα υποβληθεί το καταστατικό της εταιρίας για θεώρηση.
- d) Την ιδιότητα της εταιρίας ως περιορισμένης ευθύνης. Η παράγραφος 2 του άρθρου 2 του Ν.3190/55 ορίζει ότι στην επωνυμία της εταιρίας πρέπει να περιέχονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης». Αν ισχύει το αντίθετο, η εταιρία πάσχει και κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση.

- e) Το κεφάλαιο της εταιρίας και η μερίδα συμμετοχής εκάστου εταίρου.
- f) Το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση αυτών, το όνομα του εισφέροντας εταίρου και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
- g) Την διάρκεια της εταιρίας. Επειδή ο νόμος ορίζει ρητά την αναγραφή στο καταστατικό της εταιρίας την διάρκειά της, πρέπει να θεωρήσουμε ότι η ΕΠΕ δεν επιτρέπεται να είναι αόριστης διάρκειας. Πριν εκπνεύσει η αναγραφόμενη στο καταστατικό διάρκεια, μπορεί να παραταθεί η διάρκειά της μετά από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

2.2.3. ΑΚΥΡΗ ΕΠΕ

Μία σύμβαση συστάσεως εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που δεν έγινε ενώπιον συμβολαιογράφου είναι άκυρη. Επίσης μία εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση διότι συστήθηκε με ιδιωτικό και όχι συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ας δούμε πότε μια εταιρία κηρύσσεται άκυρη αναλυτικά:

- a) Εάν η εταιρία συστήθηκε με κεφάλαιο μικρότερο από το ελάχιστο όριο των 18.000€ ή δεν τηρήθηκε η αναλογία των μετρητών κατά το ήμισυ ή δεν έχει καταβληθεί ολόκληρο κατά την σύσταση.
- b) Εάν η εταιρική επωνυμία δεν είναι σύννομη
- c) Εάν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό ο σκοπός της εταιρίας
- d) Εάν δεν περιλαμβάνεται στο καταστατικό τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το κεφάλαιο, την μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου και την βεβαίωση των ιδρυτών περί καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου
- e) Εάν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος
- f) Εάν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία

2.2.4.ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΠΕ

Η δημοσιότητα της ΕΠΕ περιλαμβάνει δύο χωριστές ενέργειες:

- a) Στο πρωτοδικείο: η δημοσιότητα εξασφαλίζεται με την υποβολή του καταστατικού εγγράφου της ΕΠΕ στο πρωτοδικείο, για να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών αυτού.
- b) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως: στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ δημοσιεύεται ανακοίνωση για την καταχώρηση στο μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης που περιλαμβάνει τα βασικά χαρακτηριστικά της εταιρικής σύμβασης.

2.3.ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΕ¹

Στην Αθήνα, σήμερα την δεύτερη (2) του μηνός Ιανουαρίου, του έτους δύο χιλιάδες (2008), ημέρα Δευτέρα και στο γραφείο μου, που βρίσκεται στην οδό Μιχαλακοπούλου 4 και είναι ιδιοκτησίας σε μένα τη συμβολαιογράφο Κασσαβέτη Γεωργία και κάτοικο Αθήνας Πανόρμου 25, που εδρεύω στην Αθήνα, παρουσιάστηκε η μη εξαιρούμενη από τον νόμο κα. Δάρρα Ειρήνη, το γένος Μπαλτά και ιδιωτική υπάλληλος, που γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1975, κάτοικος Αθήνας Λ. Κηφισίας 52, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας με αριθμό Ρ 575252, ελληνικής ιθαγένειας, η οποία ζήτησε να συνταχθεί το συμβόλαιο αυτό, με το οποίο δηλώνει τα εξής:

Με το συμβόλαιο αυτό συστήνεται Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης η οποία διέπεται από το Π.Δ.419/25.11.1986 και τον Ν.2065/30.6.1992 , τις κάθε φορά τροποποιήσεις αυτού, καθώς και από τις διατάξεις του 279/8.7.1993 Προεδρικού Διατάγματος, το οποίο δημοσιεύτηκε στο 122/27.7.1993 ΦΕΚ (Τεύχος Α), με το οποίο έγινε προσαρμογή του Ν.3190/1955 και του άρθρου 38 ΒΔ της 16.6.1910 προς τις διατάξεις της ΕΟΚ και από το παρόν Καταστατικό το οποίο έχει ως εξής:

¹ ΜΙΛΤΙΑΔΗ ΛΕΟΝΤΑΡΗ(2003): ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Άρθρο 1

1. ιδρύεται με το συμβόλαιο αυτό Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» και με τον διακριτικό τίτλο «ΕΛΣΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ»
2. για τις σχέσεις της εταιρίας με την αλλοδαπή, η επωνυμία και ο διακριτικός της τίτλος θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση στην οικεία γλώσσα.

Άρθρο 2

1. έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Ν. Ιωνίας, με διεύθυνση γραφείου στην οδό Αγίας Λαύρας 52.
2. με απόφαση του διαχειριστή, τα γραφεία της εταιρίας είναι δυνατόν να μεταφέρονται σε οποιοδήποτε άλλο τόπο εντός της περιφέρειας της έδρας της εταιρίας
3. η εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα ή αντιπροσωπείες σε άλλους δήμους της Αττικής ή άλλες πόλεις της Ελλάδος και του εξωτερικού, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 8 παράγραφος 6 του Ν.3190/55, όπως αυτό ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή του από το ΠΔ 419/1986.

Άρθρο 3

1. σκοπός της εταιρίας ορίζεται ως η εμπορία ειδών μηχανογράφησης, η εισαγωγή, εξαγωγή και διάθεση των ειδών αυτών. Επίσης, η δυνατότητα αντιπροσώπευσης οίκων και εταιριών του εξωτερικού όλων των παραπάνω ειδών, καθώς και η συνεργασία με ομοειδείς επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και το εξωτερικό.
2. για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού της, η εταιρία μπορεί να συνεργάζεται με οποιαδήποτε φυσικά ή νομικά πρόσωπα καθ' οποιονδήποτε τρόπο, να ιδρύει ή να συμμετέχει σε άλλες επιχειρήσεις ελληνικές ή ξένες, παρεμφερούς σκοπού με οποιαδήποτε μορφή και εταιρικό τύπο και να συγχωνεύεται ή να απορροφά άλλη συναφή επιχείρηση, ατομική ή εταιρική, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου. Επίσης να

ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία εντός ή εκτός Ελλάδος και να έχει συναφή με τα παραπάνω δραστηριότητα και εργασία. Επιπλέον με την τροποποίηση του καταστατικού επιτρέπεται η διεύρυνση ή η μεταβολή του σκοπού της εταιρίας.

Άρθρο 4

Διάρκεια

1. η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε δεκαετής(10 έτη). Αρχίζει από την ημέρα που θα δημοσιευθεί η περίληψη του καταστατικού στο τεύχος Ανωνόμων Εταιριών και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και λήγει την αντίστοιχη ημέρα του έτους λήξης.
2. η εταιρία μπορεί με τροποποίηση του καταστατικού να παρατείνει την διάρκειά της, για όσο διάστημα επιθυμεί.

Άρθρο 5

Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της εταιρίας, ορίζεται στο ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων Ευρώ (150.000€) διαιρούμενο σε χίλια εταιρικά μερίδια(1.000) ονομαστικής αξίας 150€. Η κάλυψη και η καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου έγινε ήδη σε μετρητά στο ταμείο της εταιρίας εξ ολοκλήρου από την εμφανιζόμενη μοναδική εταίρο Δάρρα Ειρήνη, το γένος Μπαλτά και καταμετρήθηκαν παρουσία της, όπως αυτή δήλωσε.

Άρθρο 6

Όργανα της εταιρίας

1. κύριο όργανο της εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση, οι αρμοδιότητες της οποίας ασκούνται αποκλειστικά από την μοναδική εταίρο Δάρρα Ειρήνη το γένος Μπαλτά. Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, αποφασίζει για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρία. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει: α) για την τροποποίηση του καταστατικού, β) για την παράταση της διάρκειας της εταιρίας, την διάλυση, την συγχώνευσή της και τον διορισμό και την ανάκληση

διαχειριστών και απαλλαγής αυτών, γ) εγκρίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της διάθεσης των αποτελεσμάτων, δ) μεταβιβάσεως εταιρικών μεριδίων, ε) παντός άλλου θέματος, το οποίο κατά τον νόμο υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα αυτής

2. οι αποφάσεις της μοναδικής εταιρίου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτό καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας.

Άρθρο 7

Διαχείριση και εκπροσώπηση

1. η απόφαση για την εκλογή διαχειριστή καταχωρείται στο βιβλίο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του Πρωτοδικείου και δημοσιεύεται στο τεύχος Ανωτύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.
2. οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρία και είναι αρμόδιοι να αποφασίζουν για κάθε υπόθεση που αφορά την διοίκηση της εταιρίας, την επίτευξη του εταιρικού σκοπού και την διαχείριση της εταιρικής περιουσίας, εξαιρουμένων των αποφάσεων οι οποίες κατά τις διατάξεις του νόμου, υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της συνέλευσης. Ειδικότερα: α) εκπροσωπεί την εταιρία σε όλες τις σχέσεις της με κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου, και γενικά με κάθε Οργανισμό και Αρχή, β) εκπροσωπεί την εταιρία σε κάθε δικαστικό, ποινικό, πολιτικό ή διοικητικό κάθε βαθμού αρμοδιότητας και δικαιοδοσίας χωρίς να εξαιρείται ο Άρειος Πάγος, το Συμβούλιο Επικρατείας και το Ελεγκτικό Συνέδριο, γ) διορίζει και ανακαλεί τους πληρεξούσιους δικηγόρους της εταιρίας, δ) υπογράφει με την ατομική του υπογραφή κάτω από την επωνυμία της εταιρίας κάθε δημόσιο έγγραφο, ιδιωτικό ή άλλης φύσεως που θα δημιουργεί δικαιώματα ή υποχρεώσεις για την εταιρία, ε) συνάπτει έγγραφες ή άτυπες συμβάσεις σε σχέση με τον σκοπό της εταιρίας, λαμβάνει δάνεια και παρέχει εγγυήσεις σε τράπεζες ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, στ) εκδίδει, οπισθογραφεί και εισπράττει

τραπεζικές επιταγές στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας, ζ) εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογραφεί και τριτεγγυάται γραμμάτια και συναλλαγματικές υπέρ ή εις βάρος και στο όνομα της εταιρίας, η) εκδίδει, αποδέχεται και μεταβιβάζει εγγυητικές επιστολές, θ) παραλαμβάνει, οπισθογραφεί, μεταβιβάζει και προεξοφλεί φορτωτικές εμπορευμάτων, εντολές παράδοσης, ι) ανοίγει πιστώσεις, ενεργεί καταθέσεις, αναλαμβάνει χρήματα και άλλες αξίες, από το ποσό σε τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και οποιαδήποτε απαίτηση της εταιρίας από οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα και το ελληνικό δημόσιο και δίδει ή παίρνει τις σχετικές αποδείξεις, ια) προβαίνει στην κατάρτιση συμβάσεων ανοικτού λογαριασμού με οποιαδήποτε τράπεζα ή άλλο πιστωτικό ίδρυμα του εσωτερικού ή εξωτερικού, ιβ) αγοράζει και πωλεί εμπορεύματα στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας, ιγ) αγοράζει και νοικιάζει κινητά και ακίνητα στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρίας, ιδ) παραχωρεί υποθήκες σε ακίνητα της εταιρίας και δίνει τη συναίνεσή του για την εξάλειψή τους, ιε) προσλαμβάνει και απολύει το προσωπικό της εταιρίας, κανονίζει τις αποδοχές και τους όρους της εργασίας, ιστ) συμβιβάζεται για κάθε υπόθεση της εταιρίας κανονίζοντας και τους όρους του συμβιβασμού.

3. πέρα από τις παραπάνω πράξεις που αναφέρονται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, ο διαχειριστής ενεργεί και κάθε άλλη πράξη που ανάγεται στον σκοπό της εταιρίας. Σε κάθε περίπτωση ο διαχειριστής υπέχοντας τη νομική ευθύνη υποχρεούται να κάνει όλες τις επιβαλλόμενες στον διαχειριστή Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης πράξεις διαχείρισης και διαθέσεως εταιρικών πραγμάτων, εκτελώντας ταυτόχρονα και τα από τις διατάξεις του .3190/55 επιβαλλόμενα για την τήρηση βιβλίων, για την κατάρτιση των ισολογισμών και απογραφών κ.τ.λ.
4. σε περίπτωση κωλύματος ή απουσίας εν γένει του διαχειριστή επιτρέπεται η υποκατάσταση αυτού από τρίτο ή τρίτους. Η υποκατάσταση γίνεται με συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής από Αστυνομική Αρχή, μπορεί δε αυτή η υποκατάσταση να περιλαμβάνει όλες ή μερικές από τις αρμοδιότητες του διαχειριστή.

Άρθρο 8

Απογραφή και ετήσιοι λογαριασμοί

1. η ετήσια χρήση των εταιρικών εργασιών αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου εκάστου έτους, οπότε κλείνονται και ισολογίζονται τα βιβλία και οι λογαριασμοί της εταιρίας, πλην της πρώτης η οποία αρχίζει την ημέρα σύστασης της εταιρίας και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του 2008
2. στο τέλος εκάστης εταιρικής χρήσης οι διαχειριστές ενεργούν απογραφή όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού αυτής μετά λεπτομερούς περιγραφής εκάστου τούτων και βάσει αυτής συντάσσουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα)
3. για την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις των άρθρων 42^α του Κ.Ν 2190/20 περί ανωνύμων εταιριών
4. με ευθύνη των διαχειριστών οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και ΕΠΕ της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και όπου αλλού ορίζει ο νόμος
5. από τα ετήσια κέρδη της εταιρίας αφαιρούνται πέντε μέχρι είκοσι τοις εκατό(5-20%) προς τον σχηματισμό του κατά τον νόμο αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το αποθεματικό κεφάλαιο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου
6. το υπόλοιπο των καθαρών κερδών διανέμεται στην εταιρό.

Άρθρο 9

Διάλυση και εκκαθάριση

1. η εταιρία λύεται: α) σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από τον νόμο και αυτό το καταστατικό κυρίως λόγω λήξεως του χρόνου για τον οποίο συστάθηκε, β) με απόφαση της συνέλευσης, γ) με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης

2. η εταιρία δεν λύεται σε περίπτωση θανάτου της μοναδικής εταίρου αλλά η εταιρία θα εξακολουθήσει να υπάρχει υπό του ή των εξ αδιαθέτου ή εκ διαθήκης κληρονόμων αυτής
3. σε περίπτωση απώλειας του μισού(1/2) εταιρικού κεφαλαίου ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει συνέλευση και να αποφασίσει την λύση της εταιρίας ή την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Εάν δεν συγκληθεί συνέλευση μέσα σε εύλογο χρόνο ή δεν ληφθούν αποφάσεις, κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από το Δικαστήριο την διάλυση της εταιρίας. Η λύση της εταιρίας καταχωρείται στο τηρούμενο βιβλίο εταιριών περιορισμένης ευθύνης του Πρωτοδικείου και δημοσιεύεται στο Τεύχος Ανωτύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως
4. όταν λυθεί η εταιρία για οποιαδήποτε λόγο, εκτός εάν αυτή κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Μέχρι να τελειώσει η εκκαθάριση και η διανομή, η εταιρία θεωρείται εξακολουθούσα και διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία προστίθενται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση»
5. στο στάδιο της εκκαθάρισης η εξουσία των οργάνων της εταιρίας περιορίζονται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις
6. οι διατάξεις του παρόντος καταστατικού για την διαχείριση εφαρμόζονται ανάλογα και για την εκκαθάριση
7. η εκκαθάριση ενεργείται από την διαχειρίστρια αυτής, ή από τρίτους που θα ορίσει η διαχειρίστρια αυτής
8. ο εκκαθαριστής ή εκκαθαριστές οφείλουν μόλις αρχίσουν την εκκαθάριση να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να καταρτίσουν ισολογισμό, ο οποίος θα δημοσιευθεί στο Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως. Εάν η εκκαθάριση συνεχίζεται οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να καταρτίζουν κάθε χρόνο ισολογισμό

9. οι εκκαθαριστές, οφείλουν να φέρουν εις πέρας τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να εξοφλούν τα χρέη της, να εισπράττουν τις απαιτήσεις της και να διανείμουν το προϊόν της εκκαθάρισης στην εταιρό, συντάσσοντας τον τελικό ισολογισμό.

Άρθρο 10

Τελικές διατάξεις

Κάθε θέμα που δεν προβλέπεται από παρόν καταστατικό θα λύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3190/1955 όπως αυτός ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή του από το ΠΔ 419/1986 και το ΠΔ 279/1993

Αυτά δήλωσε η εμφανιζόμενη.

Εγώ η συμβολαιογράφος Κασσαβέτη Γεωργία, υπέμνησα στην εμφανιζόμενη ότι το Καταστατικό αυτό πρέπει να καταχωρηθεί στο οικείο Μητρώο Περιορισμένης Ευθύνης του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας και να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως(Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ).

Σημειώνεται επίσης ότι προσαρτάται στο παρόν το με αριθμό 105 γραμματίο είσπραξης περί καταβολής Ευρώ(118) για τα οποία από το παρόν δικαιώματα του Ταμείου Νομικών.

Η εμφανιζόμενη ότι παραιτείται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά της για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος για κάθε λόγο, τυπικό ή ουσιαστικό και αιτία για όσα αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα.

Τέλος υπέμνησα στην εμφανιζόμενη τις διατάξεις του Ν.1676/ 1986 και την υποχρέωση που έχει να καταβάλλει σε δεκαπέντε(15) ημέρες από σήμερα στην αρμόδια ΔΟΥ τον αναλογούντα φόρο.

Σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση της εμφανιζόμενης: α) μένει στην διεύθυνση που δηλώνει στην αρχή, β) είναι ελληνικής ιθαγένειας και γ) τα στοιχεία της είναι όπως γράφονται στην αρχή του παρόντος

Οι παρακάτω δηλώσεις της εμφανιζόμενης, καταχωρήθηκαν σαν στο συμβόλαιο αυτό που γράφτηκε σε οχτώ(8) φύλλα. Τα τέλη και δικαιώματα με δύο(2) αντίγραφα είναι εβδομήντα πέντε ευρώ(75€).

Το συμβόλαιο αυτό διαβάστηκε στην εμφανιζόμενη, η οποία το άκουσε, το βεβαίωσε, συμφώνησε στο περιεχόμενο και το υπέγραψε αυτή Δάρρα Ειρήνη και εγώ η συμβολαιογράφος Κασσαβέτη Γεωργία όπως ορίζει ο νόμος

Η ΕΜΦΑΝΙΖΟΜΕΝΗ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Δάρρα Ειρήνη

Κασσαβέτη Γεωργία

Ακριβές αντίγραφο

Αθήνα αυθημερόν

Η συμβολαιογράφος Αθήνας

Κασσαβέτη Γεωργία

Η αμοιβή για την έκδοση του παρόντος αντιγράφου εισπράχθηκε και αναφέρεται στο πρωτότυπο.

2.4. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

1. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, μπορεί να συσταθεί από ένα πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη, οπότε στην επωνυμία της συμπεριλαμβάνονται ολογράφως οι λέξεις «ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ».

2. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δε μπορεί με ποινή ακυρότητας να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μία εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης δε μπορεί με ποινή ακυρότητας να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

3. Οι εξουσίες της συνέλευσης των εταίρων ασκούνται από τον μοναδικό εταίρο. Οι αποφάσεις του μοναδικού εταίρου που λαμβάνονται κατά τον τρόπο αυτόν, καταγράφονται σε πρακτικό προσυπογραφόμενο αυθημερόν από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας.

4. Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρείας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες πράξεις που συνάπτονται υπό κανονικές συνθήκες.

5. Κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης εφαρμόζονται και οι λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου(3190/55).

Ο θεσμός της μονοπρόσωπης ΕΠΕ καθιερώθηκε με το Π.Δ. 279/93. Η παράγραφος 1 δέχεται πως και ένα πρόσωπο μπορεί να συστήσει εταιρία περιορισμένης ευθύνης. Η διάταξη αυτή πλήττει ευθέως τη θεωρία ότι η εταιρία αποτελεί σύμβαση, αφού για την κατάρτιση σύμβασης απαιτείται η σύμπτωση της βουλήσεως δύο τουλάχιστον προσώπων. Η παράγραφος 1 δέχεται ακόμα την μετατροπή της πολυπρόσωπης ΕΠΕ σε μονοπρόσωπη, που μπορεί να γίνει με πράξεις «εν ζωή». Σε όλες βέβαια τις περιπτώσεις απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού και μεταξύ αυτών περιλαμβάνεται το άρθρο περί επωνυμίας, στην οποία προστίθενται ολογράφως οι λέξεις «Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης». Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος παρά μόνο σε μία ΕΠΕ. Επιπλέον εταιρία περιορισμένης ευθύνης δεν μπορεί να έχει ως μοναδικό εταίρο μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Όλες τις εξουσίες της συνελεύσεως των εταίρων της ΕΠΕ ασκεί ο μοναδικός μέτοχος αυτής αλλά οι αποφάσεις που λαμβάνονται καταγράφονται στο σχετικό βιβλίο πρακτικών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ

3.1 Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

Την περίπτωση μετατροπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.) προβλέπει και ρυθμίζει το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20, το οποίο έχει ως εξής:

Η Μετατροπή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία πρέπει να γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν. 3190/1955, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του Ενεργητικού και του Παθητικού της σύμφωνα με το άρθρο 9. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο, που προβλέπει το άρθρο 8, ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το ποσό που προκύπτει αν από το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού του υποδείγματος του άρθρου 42γ αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων².

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων³, που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας, καθώς και η σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση μαζί με τη σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β παρ. 1, παράλληλα δε και στις διατυπώσεις του άρθρου 8 παρ. 1 και 2 του Ν. 3190/1955.

² www.xrima.gr/Laws/Law6.htm - 63k

³ www.gge.gr/09diadsystasis/Documents/Entypa/KatastatikoAE.doc -

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Με την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για την συνέχισή τους. Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιο του και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 30.000€. Οι εταίροι που διαφώνησαν μπορούν, έστω και κι αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη να μεταβιβάσουν τα μερίδια τους σε τρίτους.

Η επωνυμία της μετατραπείσας εταιρίας⁴ μπορεί να διατηρηθεί εφαρμοζομένης και της διάταξης του άρθρου 5. Οι ετερόρρυθμοι εταίροι της εταιρίας, η οποία μετετράπη σε ΑΕ, εξακολουθούν να ευθύνονται και μετά την μετατροπή της εις ολόκληρον και απεριόριστα για τις εταιρικές υποχρεώσεις που ανελήφθησαν μέχρι της ολοκλήρωσεως των κατά τις διατάξεις του παρόντος διατυπώσεων δημοσιότητας, εκτός αν οι δανειστές της εταιρίας συγκατατέθηκαν εγγράφως για την μετατροπή της εταιρίας. Σημειώνεται ότι στις από μετατροπή προερχόμενες εταιρίες μπορούν να εισέλθουν και νέοι μέτοχοι.

3.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΙ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ

Η μετατροπή μιας Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία μπορεί να γίνει και με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή των άρθρων 1 – 5 του Ν. 2166/92, οπότε παρέχονται διαφορετικά κίνητρα και διευκολύνσεις. Ορισμένα από τα κίνητρα και τις διευκολύνσεις είναι οι εξής⁵:

⁴ Λεονταρή Μ., Μετατροπή, Συγχώνευση, Διάσπαση Εταιριών, Εκδόσεις Πάμισσος, Έκδοση 4^η 2002, σελ 85

⁵ Υπουργείο Οικονομικών, Νόμος 2166/06

- *Απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου.* Η απαλλαγή αφορά την εισφορά και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, τη σύμβαση συστάσεως της νέας εταιρίας, τη μεταγραφή των σχετικών πράξεων, τη δημοσίευση της ανακοινώσεως στο ΦΚ κλπ
- *Μεταφορά στη νέα εταιρία των φορολογικών ευεργητημάτων, που έχουν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις,* βάσει των αναπτυξιακών νόμων 1892/90, 1882/89 κατά το μέτρο που οι εν λόγω επιχειρήσεις δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.
- *Τα αφορολόγητα, αποθεματικά από μη διανεμηθέντα κέρδη,* που υφίστανται στις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρία, δεν υπόκεινται σε φορολογία, κατά το χρόνο του μετασχηματισμού
- Η *ζημιά* που υφίσταται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μεταφέρεται και εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό της νέας εταιρίας.
- *Σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού*

3.3 ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 9 Κ.Ν. 2190/20

Εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 απαιτείται σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 67 του ίδιου νόμου. Για το σκοπό αυτό, η Ε.Π.Ε. θα υποβάλει αίτηση στην οικεία Νομαρχία (της έδρας της) και θα ζητά τη σύσταση της προαναφερθείσας επιτροπής. Η αίτηση θα συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της εταιρίας. Η αμοιβή της επιτροπής ανέρχεται σήμερα (2008) στο ποσό των 750€ (3x250). Αξιοσημείωτο είναι ότι, κατά το άρθρο 67 § 1 του Κ.Ν. 2190/20, η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την Επιτροπή του άρθρου 9, πρέπει να προηγηθεί της λήψεως αποφάσεως περί συγχωνεύσεως

από τους εταίρους της Ε.Π.Ε. Ακολουθεί υπόδειγμα σχετικής αιτήσεως για την σύσταση της επιτροπής.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Η εταιρία μας με την επωνυμίαπου λειτουργεί ως Ε.Π.Ε., προτίθεται να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρία. Κατόπιν αυτού, παρακαλούμε, όπως συστήσετε Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, η οποία θα εκτιμήσει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού αυτής, προκειμένου να εισφερθούν στην συστασθήμενη εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρία.

Συνημμένα υποβάλλομε πρόσφατο ισολογισμό, που συντάχθηκε με βάση τα στοιχεία των λογιστικών βιβλίων της εταιρίας και με ημερομηνία.....

Μετά τιμής

Η έκθεση που θα συντάξει η Επιτροπή του άρθρου 9, υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία και κοινοποιείται στην εταιρία. Η εταιρία θα φροντίσει για την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (πανάβολο από Δ.Ο.Υ. 235€) οπωσδήποτε η έκθεση θα περιληφθεί ολόκληρη και στο συμβόλαιο συστάσεως της ανώνυμης εταιρίας, δηλαδή, στο καταστατικό αυτής.

Στην Έκθεση της Επιτροπής θα αναφέρονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. με τις αποδιδόμενες σ' αυτά από την Επιτροπή αξίες και η προκύπτουσα καθαρή θέση.

Απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε.

Οι διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζουν τις γενικές γραμμές που πρέπει να ακολουθήσεις η διαδικασία μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία. Η πρακτική και η νομολογία συμπληρώνουν τα κενά, που είναι φυσικά να παρουσιάζονται κάθε φορά. Απόφαση συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. απαιτείται για την μετατροπή αυτής σε Α.Ε. Η απόφαση αυτή είναι βασική πράξη για τη διαδικασία μετατροπής και λαμβάνεται με την πλειοψηφία της § 1 του άρθρου 38 του Ν. 3190/55, δηλαδή των τριών

τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Οι διαφωνούντες εταίροι (εννοείται που μειοψήφησαν στη λήψη της αποφάσεως για τη μετατροπή) μπορούν να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους, έστω και αν το καταστατικό της Ε.Π.Ε. περιέχει αντίθετη διάταξη. Η δυνατότητα αυτή των διαφωνούντων εταίρων, προκύπτει έμμεσα από την ερμηνεία των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14 § 2 και 38 §§1 και 3 του Ν.3190/55. Η μεταβίβαση των μεριδίων θα λάβει χώραν πριν από τη μετατροπή και μπορεί να γίνει από εταίρο σε άλλο εταίρο ή και σε πρόσωπο εκτός της Ε.Π.Ε. Εννοείται ότι στη μεταβίβαση των μεριδίων θα τηρηθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες. Δηλαδή, λήψη σχετικής αποφάσεως από την συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξεως της μεταβιβάσεως του ή των μεριδίων, την οποία υπογράφουν όλοι οι εταίροι ενώπιον συμβολαιογράφου, δημοσίωσις (κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο αρμόδιο Πρωτοδικείο και ανακοίνωση στη Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), δήλωση στην οικεία Δ.Ο.Υ. και φορολόγηση της τυχόν διαπιστούμενης υπεραξίας του ή των μεταβιβαζομένων μεριδίων.

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων περί μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. – κατά ρητή επιταγή της άνω διατάξεως – λαμβάνεται μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας. Συνεπώς, στην ίδια απόφαση μπορεί να εγκριθεί και το καταστατικό της εκ μετατροπής προκύπτουσας ανώνυμης εταιρίας, το οποίο στο μεταξύ θα έχει καταρτισθεί και θα περιλαμβάνει ολόκληρη την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9.

Στην Αθήνα σήμερα τηνημέρακαι ώρασυνήλθαν στα επί της οδού αριθ.γραφεία της έδρας της εταιρίας με την επωνυμίαοι εταίροι αυτής σε έκτακτη αυτόκλητη συνέλευση με θέμα ημερήσιας διατάξεως :

Λήψη αποφάσεως για την μετατροπή της εταιρίας σε Α.Ε.

Παρόντες στην συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο συστατικό της συμβόλαιο με υπ' αριθ.του συμβολαιογράφου Αθηνών

.....και στη δημοσιευθείσα στο υπ' αριθ.Φ.Ε.Κ. περίληψη (ανακοίνωση) συστάσεως της εταιρίας αλλά και στο βιβλίο εταίρων ήτοι :

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

Διαπιστούται ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία στη συνέλευση, αφού συμμετέχουν όλοι οι εταίροι, που εκπροσωπούν το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου και συνεπώς αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός η εκτός ημερησίας διατάξεως.

Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως πρόεδρο αυτής τον εταίρο

Κύριοι εταίροι,

Όπως γνωρίζεται, οι εργασίες της εταιρίας μας αναπτύσσονται ραγδαία με συνέπεια να χρειαζόμαστε διαρκώς μεγαλύτερα κεφάλαια. Οι τρόποι εξευρέσεως κεφαλαίων είναι είτε με συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων σε μετρητά είτε με δανεισμό. Κρίνω, ότι με τη μετατροπή της εταιρίας σε ανώνυμη θα αυξηθεί το κύρος και η πιστοληπτική της ικανότητα ουσιωδώς. Για το λόγο αυτό, καθώς και για την καλύτερη εν γένει οργάνωση της εταιρίας προτείνω να προχωρήσουμε στη λήψη της σχετικής αποφάσεως. Σας πληροφορώ, ότι ήδη έχει κοινοποιηθεί στην εταιρία η έκθεση εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που αποτίμησε τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρίας με βάση το ισολογισμό της

Οι εταίροι μετά από σύντομη διαλογική συζήτηση, αποφασίζουν ομόφωνα, όπως μετατραπεί η εταιρία σε ανώνυμη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20 και εξουσιοδοτούν το διαχειριστή της εταιρίαςνα προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για να ξεκινήσει η διαδικασία της μετατροπής (εξεύρεση δικηγόρου, ο οποίος θα συμπράξει στην πράξη της μετατροπής και θα συνεργασθεί στη σύνταξη του καταστατικού και την έκδοση

της εγκριτικής απόφασης για την σύσταση της Α.Ε. , παροχή των σχετικών οδηγιών στο λογιστήριο της εταιρίας κ.λπ.).

Αποφασίζεται, επίσης, ομόφωνα, όπως τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία υπογράψουν όλοι οι εταίροι της μετατρεπόμενης εταιρίας, προσερχόμενοι αυτοπροσώπως στο γραφείο του συμβολαιογράφου ή εξουσιοδοτούντες άλλα πρόσωπα με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο.

Μετά ταύτα, λύεται η συνεδρίαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ
ΟΙ ΠΑΡΑΣΤΑΝΤΕΣ
ΕΤΑΙΡΟΙ

Υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως εταίρων Ε.Π.Ε. για τη λήψη απόφασης μετατροπής της σε Α.Ε

3.4 ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ

A) Συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής

Συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται για την μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας μαζί με την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9 και να υπογραφεί από όλους του εταίρους, που πήραν την απόφαση της μετατροπής. Εάν κάποιος από τους εταίρους, που υπέγραψαν το πρακτικό της συνελεύσεως, στην οποία λήφθηκε η απόφαση της μετατροπής, δεν εμφανισθεί στο συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει τη συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς την ψήφο αυτού δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη διπλή πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$, τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της πράξεως μετατροπής. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο, επισυνάπτονται αντίγραφα πρακτικού της συνελεύσεως των εταίρων και την εκθέσεως της Επιτροπής του άρθρου 9. Εάν μεταξύ των εισηφερομένων περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. περιλαμβάνονται και ακίνητα, απαιτείται και αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας μεταβιβάσεως

που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το οποίο πρέπει να είναι δεόντως θεωρημένο από τον εντεταλμένο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Όταν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν. Δ.1297/72 ή του Ν. 2166/06, τότε δεν πληρώνεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων ούτε φόρος αυτομάτου υπερτιμήσεως – πράγμα το οποίο σημειώνεται κατά τη θεώρηση της Δ.Ο.Υ/ στο αντίγραφο της δηλώσεως⁶.

B) Το καταστατικό της Α.Ε.

Κατά ρητή επιταγή του άρθρου 67 § 1 του Κ.Ν. 2190/20, η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. για μετατροπή της σε ανώνυμη εταιρία πρέπει να περιλαμβάνει όλους τους όρους του καταστατικού της Α.Ε. και επίσης τη σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου αυτής. Θα προσθέσουμε, ότι πρέπει να περιλαμβάνει ακόμη διατάξεις, οι οποίες ορίζουν τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως και τα ονόματα και το ύψος της αμοιβής των Ελεγκτών αυτής (της πρώτης χρήσεως δηλαδή).

Στην παρούσα παράγραφο καταχωρείται μόνο η αρχή (προοίμιο) της συμβολαιογραφικής πράξεως μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε, και τα πράτα έξι άρθρα του καταστατικού της Α.Ε. Στα έξι αυτά άρθρα του καταστατικού της εκ μετατροπής νεοσύστατης ανώνυμης εταιρίας περιλαμβάνονται η επωνυμία, ο σκοπός, η έδρα, η διάρκεια, το ύψος του κεφαλαίου και ο τρόπος καλύψεως αυτού. Για τα υπόλοιπα άρθρα του καταστατικού ο αναγνώστης παραπέμπεται στο υπόδειγμα καταστατικού Α.Ε. του προηγούμενου (δεύτερου) κεφαλαίου του παρόντος τόμου, στο οποίο αναφέρονται και όλες οι σχετικές παραπομπές.

⁶ εγκ. Υπ. Οικ.1091801/πολ. 1263/90 παράγραφος 12 εδάφιο γ'

**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΣΥΣΤΑΣΗ, ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΣΚΟΠΟΣ, ΕΔΡΑ, ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Άρθρο 1

Σύσταση, Επωνυμία, διακριτικός τίτλος Εταιρίας

Συνίσταται εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΕΡΜΗΣ ΑΕ». Για τις σχέσεις της με την αλλοδαπή, η εταιρία θα χρησιμοποιεί την άνω επωνυμία σε πιστή μετάφραση στην οικεία γλώσσα και ο διακριτικό τίτλος θα είναι “HERMES S.A)

Άρθρο 1

Σκοπός της Εταιρίας

Σκοπός της Εταιρίας είναι η εμπορία τροφίμων παντός είδους. Στην έννοια της εμπορίας περιλαμβάνονται και οι εισαγωγές και εξαγωγές τέτοιων ειδών.

Άρθρο 2.

Έδρα της εταιρίας

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο δήμος Αθηνών. Η εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία, γραφεία ή αποθήκες, οπουδήποτε στο εσωτερικό και την αλλοδαπή, με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου αυτής, που θα καθορίζει και τους όρους λειτουργίας αυτών

Άρθρο 4

Διάρκεια της εταιρίας

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται πενήντα (50) ετών. Αρχίζει με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών από την αρμόδια νομαρχία της διοικητικής αποφάσεως για τη σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους...

NOMAPXIA.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή για έγκριση συμβολαιογραφικής πράξεως συστάσεως Α.Ε.

Σας υποβάλλομε δύο κυρωμένα αντίγραφα της υπ' αριθ.συμβολαιογραφικής πράξεως του συμβολαιογράφουπερί συστάσεως ανώνυμης εταιρίας εκ μετατροπής Ε.Π.Ε.και παρακαλούμε για την έκδοσή της κατά νόμον εγκριτικής αποφάσεως.

Συνημμένως υποβάλλομε και τα εξής :

- α) Δύο αντίγραφα του υπ' αριθ.συμβολαίου.
- β) Αποδεικτικά καταβολής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.
- γ) Ανακοίνωση περί συστάσεως της Α.Ε., που θα δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σε τριπλούν (παράβολο για τη δημοσίευση δεν απαιτείται – άρθρο 3 § 1 Ν.Δ. 1297/72).

Μετά τιμής

Υπόδειγμα διαβιβαστικού προς τη Νομαρχία εγγράφου

3.5 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ. ΚΤΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΕ

A) Από πλευράς Α.Ε.

Η απόφαση του Νομάρχη με την οποία εγκρίνεται το καταστατικό και η σύσταση της εκ μέρους ανώνυμης εταιρίας υπόκειται, στις διατυπώσεις δημοσιότητας, που προβλέπει το άρθρο 7β § 1 του Κ.Ν. 2190/20, δηλαδή : α) Καταχωρείται στο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της οικείας Νομαρχίας. β) Δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Η ανώνυμη εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά τα άνω καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας (άρθρο 7β § 10 Κ.Ν. 2190/20). Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση, η οποία περιλαμβάνει τα κυριότερα στοιχεία του καταστατικού της ανώνυμης εταιρίας κατά το υπόδειγμα που ακολουθεί.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Συστάσεως Α.Ε. υπό την επωνυμία με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72 και καταχωρήσεως της αποφάσεως του Νομάρχη περί συστάσεως της εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας. Την καταχωρήθηκε το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών μας και πήρε αριθμό η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία που εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. απόφαση του Νομάρχη περί συστάσεως της άνω εταιρίας και εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίσθηκε με την υπ' αριθ. πράξη του συμβολαιογράφου και τη διορθωτική πράξη του ιδίου. Περίληψη καταστατικού εταιρίας :

1. Επωνυμία και διακριτός τίτλος.....
 2. Έδρα.....
 3. Σκοπός
 4. Διάρκεια
 5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου. Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ανέρχεται σε 100.000.000€ και καλύπτεται ως εξής : α) Με την εισφορά της καθαρής θέσεως της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. εκ € 19.320.000 και β) Με εισφορές μετρητών εκ € 80.680.000
 6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία).....
 7. Ημερομηνία λήξεως εταιρικής χρήσεως
 8. Αριθμός μελών Δ. Συμβουλίου και θητεία αυτού
 9. Πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού : (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ., ταυτότητα, ιδιότητα) α)
- Η θητεία του πρώτου Δ.Σ. είναι
10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσεως : (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. Ταυτότητας).....

Ο Διευθυντής

Εντολή Νομάρχη

Β) Από πλευράς Ε.Π.Ε.

Η παραπάνω διαδικασία δημοσιότητας της μετατροπής προβλέπεται από το άρθρο 67 § 1 εδ. 2 Κ.Ν.2190/.20. η ίδια διάταξη επιτάσσει την παράλληλη δημοσιότητα και κατά το άρθρο 8 §§ 1 και 2 του Ν. 3190/55 «περί Ε.Π.Ε.». Προφανώς, εδώ εννοείται η καταχώρηση στο προβλεπόμενο να ιδρυθεί σε κάθε πρωτοδικείο Μητρώο Ε.Π.Ε. της απόφασης περί μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία και η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετικής ανακοινώσεως, που θα γνωστοποιεί τη λήξη της ζωής της Ε.Π.Ε. και τη συνέχιση αυτής ως ανώνυμη εταιρίας. Η πρώτη από τις παραπάνω ενέργειες δεν μπορεί να υλοποιηθεί, γιατί μέχρι σήμερα (2002) δεν έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη από την παρ. 8 του άρθρου 8 του Ν. 3190/55 (όπως το άρθρο αυτό τροποποιήθηκε με τα άρθρα 4 και 5 του Π.Δ. 419/86) υπουργική απόφαση για τη σύσταση και λειτουργία του Μητρώου Ε.Π.Ε.

Μέχρις ότου συσταθεί το προβλεπόμενο μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, η μετατροπή σε ανώνυμη εταιρία πρέπει να προβεί στις εξής ενέργειες δημοσιότητας :

α) Να υποβάλλει στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου ένα αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής της σε Α.Ε. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η Ε.Π.Ε. είναι καταχωρημένη στα βιβλία εταίρων (γενικό και ειδικό) του Πρωτοδικείου, στα οποία υποχρεωτικά καταχωρείται και κάθε μεταβολή αυτής. Η μετατροπή, λοιπόν, της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρία είναι μια μεταβολή που πρέπει να καταχωρηθεί στα εν λόγω βιβλία.

β) Να δημοσιευτεί με έξοδα της και δική της φροντίδα στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως σχετική (βλ. υπόδειγμα παρακάτω) ανακοίνωση.

Με την υπ' αριθ.πράξη του συμβολαιογράφου
.....της οποίας κυρωμένο αντίγραφο νομίμως καταχωρήθηκε στα
βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείουμε αύξοντα αριθμό
γενικόκαι ειδικότην
.....μετατράπηκε η Ε.Π.Ε.σε ανώνυμη εταιρία
με την επωνυμία(Αριθμός εγκριτικής αποφάσεως
Νομάρχηπου καταχωρήθηκε στο Μητρώο
Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας τηνμε αριθμό
.....). Από την ημερομηνία αυτή (της άνω καταχωρήσεως στο
Μητρώο Α.Ε.) έπαυσε υφιστάμενη η Ε.Π.Ε.και σε
όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτής υπεισιήλθε η εκ
μετατροπής προκύψασα ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία
.....

Ημερομηνία

Ο Πληρεξούσιος δικηγόρος

Υπόδειγμα ανακοινώσεως στο Φ.Ε.Κ. περί μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.

Η εκ μετατροπής Ε.Π.Ε. προελθούσα Α.Ε. θεωρείται συνέχεια της μετατραπείσας. Η ανώνυμη εταιρία που προήλθε από μετατροπή της Ε.Π.Ε. θεωρείται ως συνέχεια της μετατραπείσας εταιρίας. Αυτό προκύπτει από τη διατύπωση των διατάξεων των εδαφίων 3 και 4 του άρθρου 67 του Κ.Ν. 3190/20, που έχουν ως εξής :

«Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών, η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρία. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους».

Η πρώτη εταιρική χρήση της ανώνυμης εταιρίας που προέρχεται από μετατροπή Ε.Π.Ε. περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία

ενάρξεως της τελευταίας χρήσεως της Ε.Π.Ε. και συνεχίζει και μετά την ημερομηνία της μετατροπής της σε Α.Ε. Σχετικώς, η υπ' αριθ. 1048879/πολ. 1255/8.8.2000 εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών διαλαμβάνει τα εξής :

Από τη Δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι με τη μετατροπή Ε.Π.Ε σε Α.Ε., δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της πρώτης και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης εταιρίας σε ανώνυμη, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση της παλαιάς εταιρίας και συνεπώς δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού από την μετατρεπόμενη εταιρία περιορισμένης ευθύνης, κατά το χρόνο της μετατροπής. Για το λόγο αυτό και η εισφορά του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 1587/1950 (ΣτΕ 4221, 1986,341/1987).

Εν όψει των ανωτέρω, έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση ότι σε περίπτωση μετατροπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρία, η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. δεν έχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού κατά το χρόνο μετατροπής και κατ' επέκταση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την προελθούσα από την μετατροπή ανώνυμη εταιρία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την Α.Ε. και την Ε.Π.Ε> και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα υποβάλλει αυτή (1033269/10195/B0012/14.12.2006 έγγραφό μας)».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε. ΜΕ ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

4.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΕΠΕ

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης «ΕΡΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ Ε.Π.Ε.» έχει τέσσερις ετέρους, οι οποίοι συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο (8.000.000€) και στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας κατά ποσοστό 25% ο κάθε ένας. Κατόπιν ομόφωνης αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων της, μετατρέπεται σε ανώνυμη εταιρία. Η εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε.» από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 έγινε με βάση τον ισολογισμό της 30 Απριλίου 2006 (βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.), ο οποίος έχει ως εξής ⁷:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2006

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	20.000.000	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	8.000.000
Μείον αποσβέσεις	<u>12.000.000</u>	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.590.000
	8.000.000	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜ.	2.450.000
ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ	16.500.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	25.000.000
Μείον Αποσβέσεις	<u>8.800.000</u>	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	30.800.000
	7.700.000	ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝ.	1.580.000
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	44.400.000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΤ	4.750.000
ΠΕΛΑΤΕΣ	20.000.000	ΦΜΥ	550000

⁷ Λεονταρή Μ., Μετατροπή, Συγχώνευση, Διάσπαση Εταιριών, Εκδόσεις Πάμισσος, Έκδοση 4η 2002, σελ 98

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.600.000	ΦΠΑ 4200000	
Ταμείο 780000		ΚΕΡΔΗ	<u>7.530.000</u>
Καταθ. Όψεως 820000			
	81.700.000		81.700.000

Έκθεση εκτιμήσεως Επιτροπής άρθρου 9. Η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 εκτίμησε, στην από 10 Ιουνίου 2006 έκθεσή της, τα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ως ακολούθως⁸ :

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ 10 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μεταφορικά μέσα

9.000.000

Έπιπλα

10.500.000

Εμπορεύματα

44.400.000

Πελάτες

20.000.000

-μείον επισφάλεια 3%

600.000

19.400.000

Ταμείο

780.000

Καταθέσεις όψεως

820.000

1.600.000

Σύνολο ενεργητικού

84.900.000

⁸ Ηλιόκαυτος Δημήτρης, Πρακτικός Οδηγός ΕΠΕ, Εκδόσεις University Studio Press 1997, σελ. 155

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Αφορολ. Αποθεματικό Ν.Δ. 1078/71

2.450.000

Προμηθευτές

25.000.000

Τράπεζες (Δάνειο Ε.Τ.Ε)

30.800.000

Ασφαλιστικοί οργανισμοί

1.580.000

-Ι.Κ.Α.

1.580.000

Υποχρεώσεις από φόρους

4.750.000

-Φ.Μ.Υ. & Χαρτ. Μ.Υ.

550.000

- Φ.Π.Α.

4.200.000

Πρόβλεψη για αποζημιώσεις

1.000.000

Σύνολο Παθητικού

65.580.000

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ :

Σύνολο ενεργητικού

84.900.000

Μείον σύνολο παθητικού

65.580.000

Καθαρή θέση :

19.320.000

Σημειώσεις : Η Επιτροπή, εκτιμώντας τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας :

α) Αποτίμησε τα μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα σε τιμές ανώτερες τιμές της υπολειμματικής αξίας αυτών. Έτσι προέκυψε υπεραξία για μεν τα μεταφορικά μέσα (9.000.000 – 8.000.000=) 1.000.000€ και για τα έπιπλα (10.500.000 – 7.700.000=) 2.800.000€

β) υπολόγισε, πάνω στο ποσό των απαιτήσεων κατά πελατών, ποσοστό επισφάλειας 3% συνολικά, δηλαδή 20.000.000X3% = 600.000€.

γ) έκανε πρόβλεψη για αποζημιώσεις τυχόν απολυθησομένου, λόγω της μετατροπής, προσωπικού, συνολικών, ποσού 1.000.000Ε

δ) Τα ποσά που εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού της 30/4/06 ως εταιρικό κεφάλαιο 8.000.000 + τακτικό αποθεματικό 1.590.000 + καθαρά κέρδη περιόδου 1/1 - 30/4/06 7530.000 - 17.120.000Ε δεν αναφέρονται στην εκτίμητική έκθεση. Αντίθετα, περιλαμβάνεται το ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού ύψους 2450.000 επειδή αυτό σύμφωνα με τη δυνατότητα που παρέχει η διάταξη του άρθρο 10 2 μπορεί να μεταφερθεί και εμφανισθεί αυτούσιο σε ειδικό λογαριασμό της εκ μετατροπής ΑΕ. Εάν δεν γίνει αυτό, αλλά αντίθετα επιληφθεί στην καθαρή θέση τότε πρέπει να φορολογηθεί.

Η καθαρή θέση των 19.320.000 ε αντιστοιχεί σε 19.320 μετοχές ονομαστικής αξίας 1.000ε η κάθε μία. Εάν η μετατροπή γίνεται μόνο με τις διατάξεις του ΚΝ2190/20 ή και σε συνδυασμό με το Ν. 2166/06 οι μετοχές αυτές μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές κατά την επιθυμία των εταίρων της ΕΠΕ και ήδη μετόχων της ΑΕ". Η καθαρή θέση των 19.320.000 ανήκει κατά ποσοστό 25% σε κάθε ένα των τεσσάρων εταίρων της ΕΠΕ και ήδη μετόχων της ΑΕ δηλαδή $19.320.000:4=4.830.000$

Η ανώνυμη εταιρία, που προέκυψε από τη μετατροπή δεν μπορεί να αρκεσθεί σε μετοχικό κεφάλαιο ισόποσο της καθαρής θέσεως, δηλαδή 19.320.000ε.

Εάν, όμως, η μετατροπή γίνει βάσει του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/06, τότε το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) ε. Και στις δύο περιπτώσεις θα πρέπει να συμπληρωθεί με νέες εισφορές, σε μετρητά ή σε είδος, των πρώην εταίρων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ή και τρίτων προσώπων.

Εάν υπάρξουν συμπληρωματικές εισφορές σε είδος (δηλ. πέραν της καθαρής θέσεως της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε.) θα χρειασθεί και γι' αυτές εκτίμηση της αξίας τους από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Εξεταστέων, όμως, σε κάθε περίπτωση συμπληρωματικής σε είδος εισφοράς, εάν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72

περί φορολογικών απαλλαγών και διευκολύνσεων. Εάν οι συμπληρωματικές εισφορές, σε χρήμα ή σε είδος, γίνονται χωρίς την επίκληση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72, τότε οι αντιστοιχούσες σ' αυτές μετοχές μπορεί να είναι από την αρχή στο σύνολό τους ανώνυμες και μεταβιβάσιμες.

Υποθέτομε, ότι η μετατροπή στο παράδειγμα γίνεται με το Ν.Δ. 1297/72, οπότε το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ανέρχεται υποχρεωτικά στα 100.000.000 €. Και ότι οι τέσσερις πρώην μέτοχοι της Ε.Π.Ε. κάνουν συμπληρωματικές σε μετρητά εισφορές ως εξής: $100.000.000 - 19.320.000 = 80.680.000 : 4 = 20.170.000$ €. ο καθένας.

4.1.1 Συμβολαιογραφική πράξη και διοικητική έγκριση μετατροπής

Υποθέσαμε, ότι η έκθεση εκτιμήσεως του ενεργητικού και παθητικού της Ε.Π.Ε. από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 έχει ημερομηνία 10 Ιουνίου 2006. Ας υποθέσουμε ακόμα, ότι – με βάση την έκθεση αυτή – υπογράφηκε στις 12 Ιουνίου 2006 η συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., η οποία στη συνέχεια υποβλήθηκε στην αρμόδια Νομαρχία για έγκριση και ότι, τέλος, στις 30 Ιουνίου εκδόθηκε η εγκριτική απόφαση και καταχωρήθηκε αυτή αυθημερόν στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας. Από τη στιγμή αυτή επιτυγχάνεται η απαιτούμενη δημοσιότητα και αποκτά νομική προσωπικότητα (ύπαρξη) η συσταθείσα εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρία. Ταυτόχρονα, παύει να υπάρχει η μετατραπείσα Ε.Π.Ε.

Με την εγκριτική απόφαση της Νομαρχίας περί συστάσεως της εκ μετατροπής ανώνυμης εταιρείας, αυτή μπορεί να θεωρήσει τα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αυθημερόν ή τις επόμενες μέρες.

Έπειτα από όλα τα παραπάνω, θα γίνουν οι λογιστικές εγγραφές κλεισίματος στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και ανοίγματος στα βιβλία της Α.Ε. – όπως φαίνεται στις παραγράφους που ακολουθούν.

Διενεργείσες οικονομικές πράξης της Ε.Π.Ε. κατά τη μεταβατική περίοδο (1/5/ - 30/6/06).

Έστω ότι κατά τη μεταβατική περίοδο διενεργήθηκαν οι ακόλουθες πράξεις:

1. Την 6.5.06 είσπραξη οφειλής πελάτη ύψους 5.000.000 €.
2. Την 27.5.06 πώληση εμπορευμάτων τιμής κόστους 17.000.000 € στην τιμή των 22.000.000 € πλέον Φ.Π.Α. 18% (=3.960.000) επί πιστώσει.
3. Την 28.6.06 εξόφληση τιμολογίου προμηθευτή ύψους 5.500.000 € μετρητοίς.

Απογραφή Ε.Π.Ε. 30 Ιουνίου 2006

Με την διενέργεια των πράξεων αυτών – που σκοπίμως προτιμήθηκε να είναι λίγες και απλές, ώστε το παράδειγμα να γίνεται ευκόλως κατανοητό – επέρχονται μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της Ε.Π.Ε., οι οποίες επιβάλλουν τη διενέργεια νέας απογραφής κατά την ημέρα της τελειώσεως της μετατροπής (30.6.06). Η απογραφή της 30.6.06 – εάν δεν υπάρξουν άλλες μεταβολές – θα δώσει μένοντα εμπορεύματα της τάξεως των (44.400.000 μείον πωληθέντα 17.000.000 =) 27.400.000 €.

Οι λογιστικές εγγραφές των ανωτέρω οικονομικών πράξεων της μεταβατικής περιόδου θα έχουν ως εξής:

38	6.5.06 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο	5.000.000	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ <i>είσπραξη από τον πελάτη..... σε εξόφληση τιμολογίου μας Νο.....</i>		5.000.000
30	27.5.06 ΠΕΛΑΤΕΣ	25.960.000	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		22.000.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		
54.00	Φ.Π.Α. <i>Τιμολόγιο πωλήσεως Νο.....</i>		3.960.000
50	28.6.06 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	5.500.000	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00	Ταμείο <i>Εξόφληση τιμολογίου Νο..... του προμηθευτή</i>		5.500.000

Να τονισθούν και τα ακόλουθα: α) Εάν κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου (1/5-30/6/2006) αποκτηθούν ή πωληθούν κάποια πάγια στοιχεία, θα γίνουν, φυσικά, οι πρέπουσες λογιστικές εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της Ε.Π.Ε. – όπως έγινε και με τις υπόλοιπες οικονομικές πράξεις της περιόδου αυτής. Εάν, δηλαδή, αγοράσθηκε στις 20 Μαΐου 2006 ένα μηχάνημα επί πιστώσει, θα γίνει με την αυτή ημερομηνία εγγραφή με την οποία θα χρεωθεί ο λογαριασμός «12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ» με την αξίας του αγορασθέντος μηχανήματος και θα πιστωθεί ο λογαριασμός «50 ΠΙΣΤΩΤΕΣ».

Πράξεις προσαρμογής των λογαριασμών της ΕΠΕ στα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως

Στο σημείο αυτό – και αφού έχουν καταχωρηθεί όλες οι τρέχουσες οικονομικές πράξεις της ΕΠΕ μέχρι και την 30 Ιουνίου 2006 θα πρέπει να γίνει η προσαρμογή των υπολοίπων λογαριασμών στα βιβλία της ΕΠΕ σύμφωνα με τα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της επιτροπής του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/20 που φέρει ημερομηνία 10 Ιουνίου 2006.

Κατ' αρχήν προσαρμογή θα γίνει στα (χρεωστικά) υπόλοιπα των λογαριασμών των παγίων (αξία κτήσεως μείον αποσβεσθείσα αξία) για να συμφωνήσουν προς τις αξίες, που αναγράφονται στην έκθεση. Η προσαρμογή θα γίνει για κάθε ένα πάγιο στοιχείο, βάση αναλυτικών καταστάσεων. Δηλαδή, αν στο λογαριασμό 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ περιλαμβάνονται πέντε αυτοκίνητα, θα υπάρχει αναλυτική κατάσταση (ισοζύγιο), γι' αυτά που συμφωνεί με τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό. Άλλωστε και στην έκθεση εκτιμήσεως περιλαμβάνονται και έχουν αποτιμηθεί αναλυτικά (ένα ένα) τα πάγια κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού. Στο παράδειγμα προτιμήθηκε να αποφευχθεί αυτή η ανάλυση χάριν συντομίας.

Τα στοιχεία του ενεργητικού τα οποία φέρονται στην έκθεση εκτιμήσεως με αξία μεγαλύτερη εκείνης που έχουν τα βιβλία της ΕΠΕ θα πρέπει να χρεωθούν με τη διαφορά και να πιστωθεί ένας λογαριασμός με τον τίτλο «διαφορές εκτιμήσεως επιτροπής άρθρου 9». Ενώ, τα στοιχεία του ενεργητικού που εμφανίζονται στην έκθεση με αξία μικρότερη εκείνης με την

οποία είναι καταχωρημένα την 30.4.06 στα βιβλία της ΕΠΕ θα πιστωθούν με τη διαφορά χρεώσει του ως άνω λογαριασμού «διαφορές εκτιμήσεως».

Στο παράδειγμα, εκτός από τα πάγια, θα γίνουν εγγραφές και για:

A) την επισφάλεια των απαιτήσεων κατά πελατών και

B) την ενδεχόμενη καταβολή αποζημιώσεως σε απολυθησόμενο προσωπικό – όπως σημειώνεται στην έκθεση – με χρεοπίστωση των κατάλληλων λογαριασμών.

13	30.06.06				
	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			1.000.000	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			2.800.000	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ				
41.99	<i>Διαφορές εκτιμήσεως Επιτροπής Προσαρμογή της αξίας των παγίων στα δεδομένα της εκτιμητικής εκθέσεως</i>				3.800.000
83	30.06.06				
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			600.000	
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις				
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ				
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις <i>Λογιστικοποίηση προβλέψεως εκτιμήσεως για επισφαλείς απαιτήσεις</i>				600.000
68	30/06/06				
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ			1.000.000	
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού				
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ				
44.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού <i>Λογιστικοποίηση προβλέψεως εκτιμητικής εκθέσεως για αποζημιώσεις προσωπικού</i>				1.000.000

Ισολογισμός κλεισίματος τελευταίας χρήσεως (1/1 – 30/6/06) ΕΠΕ

Την ημέρα που τελειώθηκε η μετατροπή, όπως σημειώθηκε παραπάνω, θα κλείσουν όλοι οι λογαριασμοί στα βιβλία της ΕΠΕ με τη σειρά που υποδεικνύεται παρακάτω.

Φυσικά, θα πρέπει την ημέρα αυτή (30.6.06) να γίνει ο τελευταίος ισολογισμός της ΕΡΜΗΣ ΕΠΕ που αντιστοιχεί στην τελευταία διαχειριστική περίοδο της μετατρεπόμενης εταιρίας (1/1 – 30-6-06). Ο ισολογισμός αυτός θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών – Ισολογισμών της ΕΠΕ και βάσει αυτού θα γίνει και τελευταία δήλωση εισοδήματος της μετατρεπόμενης εταιρίας στη ΔΥΟ όπου υπάγεται.

Όπως είναι ευνόητο, τα δεδομένα του ισολογισμού κλεισίματος της 30/6/06 θα διαφέρουν από τα δεδομένα του ισολογισμού που συντάχθηκε την 30/4/06 για να υποβληθεί στη Νομαρχία και από τα στοιχεία της εκτιμητικής εκθέσεως που συντάχθηκε την 10/6/06. Τούτου, γιατί κατά το μεταβατικό στάδιο από 30 Απριλίου μέχρι 30 Ιουνίου 2006 η μετατραπέζια ΕΠΕ συνέχισε να λειτουργεί και έτσι να μεταβάλλονται συνεχώς τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της.

Πράξεις ισολογισμού 30/6/06 της ΕΠΕ

Την τελευταία ημέρα της μεταβατικής περιόδου (30/6/06) – που συμπίπτει, βέβαια, με τη λήξη της τελευταίας διαχειριστικής χρήσεως της ΕΠΕ, θα συνταχθεί ισολογισμός της εταιρίας. Προς τούτο, θα γίνουν όλες οι απαραίτητες πράξεις ισολογισμού (υπολογισμός αποσβέσεων παγίων στοιχείων, συγκέντρωση εξόδων και εσόδων στον Λογαριασμό Εκμεταλλεύσεως, εξαγωγή αποτελέσματος κλπ). Η ίδια ακριβώς διαδικασία είχε ακολουθηθεί και κατά τη σύνταξη του ισολογισμού της 30 Απριλίου 2006, όποτε προέκυψε θετικό αποτέλεσμα (καθαρά κέρδη 7.530.000 ευρώ). Με μόνη τη διαφορά, ότι ο ισολογισμός εκείνος (30.4.06) δεν είχε γνωστοποιηθεί στην αρμόδια ΔΥΟ, αφού δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Είχε, πάντως καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, όπως και η απογραφή της 30/4/06 από την οποία είχε προκύψει. Όσον αφορά τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2006, αυτός θα καταχωρηθεί – όπως σημειώνεται και παραπάνω στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, ενώ θα υποβληθεί και στη ΔΥΟ με την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το κέρδος, που προέκυψε την 30/4/06 είχε αχθεί στην πίστωση του λογαριασμού 88,99 «κέρδη προς διάθεση». Χωρίς φυσικά να διανεμηθεί, αφού ο ισολογισμός της 30/4/06 είναι προσωρινός και συντάχθηκε απλώς για να υποβληθεί στη νομαρχία ως συνοδευτικό έγγραφο της αιτήσεως για σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του ΚΝ 2190/20. Διάθεση αποτελεσμάτων θα γίνει την 30 Ιουνίου 2006, όταν θα συνταχθεί ο οριστικός ισολογισμός της ΕΠΕ. Και εάν το αποτέλεσμα αυτό είναι θετικό (κέρδος) θα υπολογισθεί, θα παρακρατηθεί και θα αποδοθεί στην αρμόδια ΔΥΟ ο κατά το νόμο αναλογών φόρος.

Στην περίπτωση που αποτέλεσμα του ισολογισμού της 30/6/06 (ημέρας κλεισίματος της ΕΠΕ και ενάρξεως λειτουργίας της ΑΕ) είναι κερδοφόρο και καλύπτεται έτσι – μαζί με τις άλλες εισφορές – το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα. Εάν, όμως είναι ζημιογόνο και από το λόγο αυτό δεν καλύπτεται, το ορισμένο στην έκθεση εκτιμήσεως ποσό κεφάλαιο (καθαρής θέσεως) θα πρέπει ή να συμπληρωθεί με νέες εισφορές ή να γίνει μείωση του κεφαλαίου. Οι νέες εισφορές μπορεί να γίνουν σε μετρητά ή σε είδος, αλλά οι τελευταίες εξυπακούουν, νέα διαδικασία της μειώσεως του ορισμένου μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζει πολλά μειονεκτήματα, ώστε να συνιστάται η αποφυγή της.

Να τονισθεί άλλη μια φορά ότι το παράδειγμα, που αναπτύσσεται στο παρόν κεφάλαιο, είναι υπεραπλουστευμένο, γιατί διαφορετικά δεν θα μπορούσε ούτε να διατυπωθεί στις σελίδες ενός βιβλίου ούτε να γίνει εύκολα κατανοητό από τον αναγνώστη. Στην πράξη, ο λογιστής θα αντιμετωπίσει πολύ περισσότερα και ίσως σοβαρότερα ζητήματα, τα οποία θα κληθεί να λύσει – και με τη βοήθεια του βιβλίου αυτού.

Ακολουθούν οι απαραίτητες για την εξαγωγή του αποτελέσματος της μεταβατικής περιόδου λογιστικές εγγραφές:

30.6.06			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	22.000.000	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		22.000.000
	<i>Συγκέντρωση των εσόδων στο λογαριασμό Γεν. Εκμεταλλεύσεως</i>		
30.6.06			

80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	44.400.000	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		44.400.000
<i>Μεταφορά των αποθεμάτων ενάρξεως και των αγορών στο λογ. Γεν. Εκμεταλλεύσεως</i>			
	30.6.06		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	27.400.000	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		27.400.000
<i>Μεταφορά των αποθεμάτων τέλους χρήσεως στο λογ. Γεν. Εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με την απογραφή 30.6.06</i>			
	30.6.06		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.000.000	
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
68.00	Προβλ. για αποζ. Προσωπικού		1.000.000
<i>Μεταφορά της προβλέψεως για αποζημιώσεις προσωπικού στο λογ. Γεν. Εκμεταλλεύσεως</i>			
	30.6.06		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	4.000.000	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		4.000.000
<i>Μεταφορά του μικτού κέρδους χρήσεως στο λογ. Αποτελέσματα Χρήσεως</i>			
	30.6.06		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	600.000	
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ		
83.11	Προβλέψεις επισφ. απαιτήσεων		600.000
<i>Μεταφορά της προβλέψεως για επισφαλείς απαιτήσεις στο λογ. Αποτελέσματα Χρήσεως</i>			
	30.6.06		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	3.400.000	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.99	Κέρδη προς διάθεση		3.400.000
<i>Μεταφορά του ποσού των καθαρών κερδών χρήσεως στο λογ. Αποτελεσμάτων προς Διάθεση</i>			
	30.6..06		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13.99	Αποσβεσθέντα μεταφ. μέσα	12.000.000	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		12.000.000
	13.00 – 13.01 – 13.02		
<i>Μεταφορά του αντιθέτου λογ/σμού αποσβέσεων στον κύριο λογ/σμό μεταφορικών μέσων</i>			
	30.6.06		
14	ΕΠΙΠΛΑ		

14.99 Αποσβεσθέντα έπιπλα 14 ΕΠΙΠΛΑ <i>Μεταφορά του αντιθέτου λογ/σμού αποσβέσεων στον κύριο λογ/σμό επίπλων</i>	8.800.000	8.800.000
--	-----------	-----------

88 30.6.06 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.99 Κέρδη προς διάθεση	10.060.000	
43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση 43.02 μετοχικού κεφαλαίου		7.104.500
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ Φόρος εισοδήματος φορολογητέων 54.07 κερδών		3.825.500
<i>Λογιστική εγγραφή διαθέσεως καθαρών κερδών χρήσεως. Φόρος κερδών 10.060.000 x 35% = 3.825.500</i>		

Σημείωση: Ο λογαριασμός «88.99 Κέρδη προς διάθεση» φέρεται πιστωμένος την 30.4.06, οπότε είχε κλείσει ο προσωρινός ισολογισμός, με το ποσό των 7.530.000 ε. καθαρών κερδών, τα οποία – φυσικά – δεν είχαν διανεμηθεί τότε. Κατά το κλείσιμο του οριστικού ισολογισμού την 30.6.06 πιστώνεται προσθέτως και το ποσό των 3.400.000 ε. καθαρών κερδών, αποτέλεσμα των συναλλαγών της περιόδου 1.5.06 έως 30.6.06. Σύνολο, δηλαδή, καθαρών κερδών της τελευταίας χρήσεως (1/1 -30/6/06) της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε» 10.060.000 ε. Το ποσό αυτό των καθαρών κερδών θα υπαχθεί στη φορολογία εισοδήματος με τον ισχύοντα συντελεστή 35% και με το αναλογούν ποσό φόρου εκ δραχμών ($10.060.000 \times 35\% =$) 3.825.500 θα πιστωθεί ο λογαριασμός «54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών». Ο φόρος αυτός θα αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως ο νόμος ορίζει. Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών 7.104.500 ε. θα αχθεί ολόκληρο στο λογαριασμό «43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου», αφού γι' αυτόν το σκοπό θα χρησιμοποιηθεί. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό δεν χρειάζεται να γίνει, αλλά ούτε και υποχρέωση από το νόμο γι' αυτό το λόγο μπορεί να υποστηριχθεί ότι υπάρχει, αφού το τακτικό αποθεματικό προορίζεται για κάλυψη ζημιών που δεν υπάρχουν και ούτε θα υπάρξουν (εφόσον η «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε.» λύεται λόγω της μετατροπής της).

Τελικό ισοζύγιο Ε.Π.Ε. 30 Ιουνίου 2006

Μετά τις παραπάνω εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών στα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 και του κλεισίματος της τελευταίας χρήσεως της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε.», οι λογαριασμοί του καθολικού θα εμφανίζουν την κάτωθι εικόνα:

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

30/4	20.000.000	30/4	12.000.000
30/6	1.000.000	30/6	<u>12.000.000</u>
30/6	<u>12.000.000</u>		
	33.000.000		24.000.000

14 ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

30/4	16.500.000	30/4	8.800.000
30/6	2.800.000	30/6	<u>8.800.000</u>
30/6	<u>8.800.000</u>		
	28.100.000		17.600.000

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

30/4	44.000.000	30/6	44.400.000
30/6	<u>27.400.000</u>		
	71.800.000		

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

			5.000.00
30/4	20.000.000	6/5)
27/5	<u>25.960.000</u>		
	45.960.000		

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30/4	1.600.000	28/6	5.500.000
6/5	<u>5.000.000</u>		
	6.600.000		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

30/4 300.000

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

30/4 4.040.000

38.00 Ταμείο

30/4	780.000	28/6	5.500.000
6/5	<u>5.000.000</u>		
	5.780.000		

02 Τακτικό αποθεματικό

30/4 590.000

38.01 Καταθέσεις όψεως

30/4 820.000

08 Αφορολόγητο αποθεματικό

30/4 450.000

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

28/6 5.500.000 | 30/4 25.000.000

ΤΡΑΠΕΖΕΣ

30/4 1.800.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟΦΟΡΟΥΣ

30/4	4.750.000
27/5	3.960.000
30/6	<u>3.825.000</u>
	12.535.500

54.00 Φ.Π.Α.

30/4	4.200.000
27/5	<u>3.960.000</u>
	8.160.000

54.03 Φ.Μ.Υ. - Χαρτόσημο

30/4	550.000
------	---------

54.07 Φόρος εισοδήματος κερδών

30/6	3.825.500
------	-----------

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

30/4	1.580.000
------	-----------

55 ΙΚΑ

	1.580.0
30/4	00

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

30/6	10.060.000	30/4	530.000
	<u>10.060.000</u>	30/6	<u>3.400.000</u>
			<u>10.060.000</u>

99 Κέρδη προς διάθεση

30/6	10.060.000	30/4	530.000
	<u>10.060.000</u>	30/6	<u>3.400.000</u>
			<u>10.060.000</u>

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

30/6	<u>600.000</u>	30/6	<u>600.000</u>
------	----------------	------	----------------

11 Προβλέψεις για επισφαλείς αιτήσεις

30/6	<u>600.000</u>	30/6	<u>600.000</u>
------	----------------	------	----------------

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

30/6	600.000
30/6	<u>1.000.000</u>
	1.600.000

11 Προβλέψεις για επισφαλείς

<u>ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ</u>	
30/6	3.800.000

<u>αιτήσεις</u>	
30/6	600.000

<u>41.99 Διαφορές εκτιμήσεως Επιτρ.</u>	
30/6	3.800.000

<u>00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού</u>	
30/6	1.000.000

<u>68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΣΕΩΣ</u>	
30/6	<u>1.000.000</u>
30/6	<u>1.000.000</u>

<u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</u>	
30/6	<u>22.000.000</u>
30/6	22.000.000

<u>68.00 Προβλέψεις για αποζημ. προσωπικού</u>	
30/6	<u>1.000.000</u>
30/6	<u>1.000.000</u>

<u>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</u>	
30/6	44.400.000
30/6	1.000.000
30/6	<u>4.000.000</u>
	<u>49.400.000</u>

<u>ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u>	
30/6	104.500

<u>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	
30/6	600.000
30/6	<u>3.400.000</u>
	<u>4.000.000</u>

<u>02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως αύξηση μετοχικού κεφαλαίου</u>	
30/6	104.500

Οριστικό ισοζύγιο 30 Ιουνίου 2006

Με βάση τα δεδομένα των παραπάνω λογαριασμών θα συνταχθεί το οριστικό ισοζύγιο του οποίου τα υπόλοιπα θα δώσουν τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2006.

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
	ΧΡΕΩΣΕΩΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΩΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	33.000.000	24.000.000	9.000.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ.	28.100.000	17.600.000	10.500.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	71.800.000	44.400.000	27.400.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	45.960.000	5.000.000	40.960.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6.600.000	5.500.000	1.100.000	
38.00 Ταμείο	280.000			
38.01 Καταθέσεις όψεως	<u>820.000</u>			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		8.000.000		8.000.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		4.040.000		4.040.000
41.02 Τακτικό αποθεματικό	1.590.000			
41.08 Αφορολόγητο αποθεμ.	<u>2.450.000</u>			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	5.500.000	25.000.000		19.500.000
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		30.800.000		30.800.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		12.535.500		12.535.500
54.00 Φ.Π.Α.	8.160.000			
54.03 Φ.Μ.Υ. - Χαρτ.	550.000			
54.07 Φόρος εισοδ. Κερδών	<u>3.825.500</u>			
55.00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ/ΙΚΑ		1.580.000		1.580.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ -ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		3.800.000		3.800.000
41.99 Διαφορές εκτιμήσεως	<u>3.800.000</u>			
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	1.000.000	1.000.000		
68.00 Προβλέψεις αποζημ. προσωπικού				
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	600.000	600.000		
83.11 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων				

44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.600.000		1.600.000
44.00	Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού	1.000.000				
44.11	Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	<u>600.000</u>				
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		22.000.000	22.000.000		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		49.400.000	49.400.000		
43	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ					
43.02	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου			7.104.500		7.104.500
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		4000000	4.000.000		
ΣΥΝΟΛΑ :			267.960.000	267.960.000	88.960.000	88.960.000

Ισολογισμός 30 Ιουνίου 2006

Όπως σημειώνεται και παραπάνω, τα υπόλοιπα του καταχωρούμενου παραπάνω οριστικού ισοζυγίου της 30.6.2006 μας δίνουν τον ισολογισμό τέλους χρήσεως της Ε.Π.Ε. (30.6.06), που περιλαμβάνει όλα τα μεταβιβαζόμενα στην εκ μετατροπής προκύπτουσα ανώνυμη εταιρεία.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	9.000.000	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	8.000.000
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.500.000	41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	4.040.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	27.400.000	41.02	Τακτικό	1.590.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	40.960.000	41.08	Αφορολόγητο	<u>2.450.000</u>
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.100.000	50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	19.500.000
38.00	Ταμείο	280.000	52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	30.800.000
38.01	Καταθ. Όψεως	820.000	54	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	12.535.500
		-	54.00	Φ.Π.Α	8.160.000
			54.03	Φ.ΜΥ.	550.000
			54.07	Φόρος εισοδ.	<u>3.825.500</u>
		-	55	ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.580.000
				ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
			41	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	3.800.000
			41.99	Διαφορές εκτιμήσεως	
			44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.600.000
				Διαθέσιμα μερίσματα για	
			43.02	αύξηση κεφαλαίου	7.104.500
ΣΥΝΟΛΑ :		<u>88.960.000</u>			<u>88.960.000</u>

Όλα τα στοιχεία του ενεργητικού του άνω ισολογισμού θα μεταβιβασθούν στο ενεργητικό της Α.Ε. Και τα στοιχεία του παθητικού, όμως, θα μεταβιβασθούν όλα στο παθητικό της Α.Ε. – εκτός του κεφαλαίου 8.000.000 + του τακτικού αποθεματικού 1.590.000 + των διαφορών εκτιμήσεως 3.800.000 = σύνολο 13.390.000 που θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων.

4.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΠΕ

Με βάση όσα ελέχθησαν ευθύς ανωτέρω, ακολουθούν οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της Ε.Π.Ε. Πρώτη εγγραφή αυτή της μεταβιβάσεως των στοιχείων του ενεργητικού της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε» (όπως αυτά εμφανίζονται στον τελευταίο ισολογισμό της) στο ενεργητικό της νέας εκ μετατροπής προελθούσας «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.».

89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	88.960.000	
----	-------------	------------	--

30.6.06			
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		9.000.000
14	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ.		10.500.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		27.400.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		40.960.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.100.000
	Ταμείο		
38.00	280.000		
	Καταθέσεις	όψεως	
38.01	<u>820.000</u>		
<i>Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της μετατρεπόμενης ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε. στη νεοϊδρυθείσα Α.Ε.</i>			

Δεύτερη εγγραφή η μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της «ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε.» στο παθητικό της «ΕΡΜΗΣ Α.Ε.». Με εξαίρεση τα τρία στοιχεία (κεφάλαιο 8.000.000 + τακτικό αποθεματικό 1.590.000 + διαφορές εκτιμώσεως 3.800.000), τα οποία εμπεριέχονται στην καθαρή θέση και μέσω αυτής μετέχουν στο σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.

30.6.06			
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.08	Αφορολόγητο αποθεματικό		2.450.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		19.500.000
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ		30.800.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		12.535.500
	Φ.Π.Α.		
54.00	8.160.000		

54.03	Φ.Μ.Υ-Χαρτόσημο		
	550.000		
54.07	Φόρος εισοδ. κερδών	<u>3.825.500</u>	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1.580.000
55.00	ΙΚΑ		
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.600.000
44.00	Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού		
	1.000.000		
44.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		
	<u>600.000</u>		
43	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση		
43.02	κεφαλαίου		7.104.500
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.		75.570.000
	<i>Μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της μετατρεπόμενης ΕΡΜΗΣ Ε.Π.Ε. στην Α.Ε.</i>		

Ακολουθεί η Τρίτη εγγραφή με την οποία χρεώνονται οι λογαριασμοί του κεφαλαίου, του τακτικού αποθεματικού και των διαφορών εκτιμήσεως και κλείνουν – πιστώσει του λογαριασμού «33.07 Εταίροι».

30.6.06			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		8.000.000
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		1.590.000
41.02	Τακτικό αποθεματικό		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		3.800.000
41.99	Διαφορές εκτιμήσεως		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13.390.000
33.07	Εταίροι. Δοσοληπτικοί λογ/σμοί		
33.07.00	Εταίρος Α΄	3.347.500	
33.07.01	Εταίρος Β΄	3.347.500	
33.07.02	Εταίρος Γ΄	3.347.500	
33.07.03	Εταίρος Δ΄	<u>3.347.500</u>	

Έπειτα από τις παραπάνω τρεις εγγραφές, ο λογαριασμός «89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.», ο οποίος χρησιμοποιήθηκε ως ενδιάμεσος για το κλείσιμο των βιβλίων της μετατρεπόμενης εταιρείας, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο 13.390.000 €, ενώ ο λογαριασμός «81.90 Διαφορές εκτιμήσεως» έχει εξισωθεί. Παράλληλα, ο λογαριασμός «33.07 Εταίροι» έχει πιστωτικό υπόλοιπο 13.390.000 €. Έτσι, με μία τελευταία εγγραφή (χρέωση του «33.07» - πίστωση «89.01») εξισώνονται και οι δύο απομείναντες ανοικτοί λογαριασμοί και κλείνουν τα βιβλία της Ε.Π.Ε.

30.6.06			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.07	Εταίροι. Δοσοληπτικοί λογ/σμοί	13.390.000	
33.07.0			
0	Εταίρος Α΄	3.347.500	
33.07.0			
1	Εταίρος Β΄	3.347.500	
33.07.0			
2	Εταίρος Γ΄	3.347.500	
33.07.0			
3	Εταίρος Δ΄	<u>3.347.500</u>	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.		13.390.000

Κατά το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. θα λειτουργήσουν προς στιγμήν δύο νέοι λογαριασμοί, οι οποίοι θα παρουσιάσουν την ακόλουθη κίνηση.

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
30/6 88.960.000	30/6 75.570.000	30/6 <u>13.390.000</u>	30/6 <u>13.390.000</u>
	30/6 <u>13.390.000</u>		
<u>88.960.000</u>	<u>88.960.000</u>		

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.		07 Εταίροι	
30/6 88.960.000	30/6 75.570.000	30/6 <u>13.390.000</u>	30/6 <u>13.390.000</u>
	30/6 <u>13.390.000</u>		
<u>88.960.000</u>	<u>88.960.000</u>		

4.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΕ

4.3.1 Θεώρηση βιβλίων Α.Ε.

Υποθέσαμε ότι η απόφαση της Νομαρχίας περί εγκρίσεως της εκ μετατροπής συστάσεως ανώνυμης εταιρείας και του καταστατικού αυτής καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών την 30 Ιουνίου 2006. Συνεπώς, από την ημερομηνία αυτή η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να κάμει την εγγραφή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., παίρνοντας Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και θεωρώντας τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία. Αν η θεώρηση των βιβλίων της Α.Ε. γίνει αυθημερόν ή την επόμενη ημέρα, τότε και οι εγγραφές ενάρξεως της νέας εκ μετατροπής εταιρείας θα γίνουν την 1 Ιουλίου 2006 και θα έχουν ως κατωτέρω:

4.3.2 Εγγραφές καλύψεως μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

Οι εγγραφές καλύψεως και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζονται από το Γ.Λ.Σ. Το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου είναι γραμμένο στο οικείο άρθρο του καταστατικού, που περιλαμβάνεται ολόκληρο στη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής και δεν επιτρέπεται να μεταβληθεί παρά μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, όπως ο νόμος ορίζει. Στο παρόν παράδειγμα το ύψος του κεφαλαίου έχει ορισθεί σε 100.000.000 €. (το ελάχιστο όριο που απαιτεί το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72, βάσει του οποίου έγινε η μετατροπή) και συντίθεται από την καθαρή θέση της μετατρεπόμενης

Ε.Π.Ε. πλέον τις συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά των εταίρων της Ε.Π.Ε. και τώρα μετόχων της Α.Ε. (Καθαρή θέση Ε.Π.Ε. 19.320.000 + Συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά 80.680.000 = 100.000.000.). Και σύμφωνα με τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής (βλ. άρθρο 6 καταστατικού Α.Ε.) ο κάθε ιδρυτής – μέτοχος οφείλει να καταβάλει στο ταμείο της εταιρείας – ευθύς μετά τη σύστασή της – μετρητά 80.680.000 : 4 = 20.170.000. Ακολουθούν οι εγγραφές καλύψεως του μετοχικού κεφαλαίου και στη συνέχεια οι εγγραφές καταβολής αυτού.

α) Εγγραφές καλύψεως μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

1.7.06			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03	Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου	100.000.000	
33.03.00	Μέτοχος 25.000.000	Α'	
33.03.01	Μέτοχος 25.000.000	Β'	
33.03.02	Μέτοχος 25.000.000	Γ'	
33.03.03	Μέτοχος 25.000.000	Δ'	
	<u>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</u>		
40.02	Οφειλόμενο μ. κεφάλαιο		100.000.000
	<i>Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου, ως συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής κ.λπ.</i>		

1.7.06			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο	100.000.000	
33.04.00	Μέτοχος 25.000.000	Α'	
33.04.01	Μέτοχος 25.000.000	Β'	
33.04.02	Μέτοχος 25.000.000	Γ'	

33.04.03	Μέτοχος <u>25.000.000</u>	Δ´	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03	Μέτοχοι λογ. Καλύψεως κεφαλαίου		100.000.000
33.04.00	Μέτοχος 25.000.000	Α´	
33.04.01	Μέτοχος 25.000.000	Β´	
33.04.02	Μέτοχος 25.000.000	Γ´	
33.04.03	Μέτοχος <u>25.000.000</u>	Δ´	

β) Εγγραφές καταβολής μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

1.7.06			
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		9.000.000
14	ΕΠΙΠΛΑ		10.500.000
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		27.400.000
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		40.960.000
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.100.000
38.00	Ταμείο 280.000		
38	Καταθέσεις <u>820.000</u>	όψεως	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		88.960.000
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00	Μέτοχος 22.240.000	Α´	
33.04.01	Μέτοχος 22.240.000	Β´	
33.04.02	Μέτοχος 22.240.000	Γ´	
33.04.03	Μέτοχος <u>22.240.000</u>	Δ´	
<i>Εγγραφή καταβολής εισφορών σε είδος για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου. Εισφερόμενα στοιχεία ενεργητικού της Ε.Π.Ε.</i>			

1.7.06			
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	75.570.000	
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.0	Μέτοχος Α'		
0	18.892.500		
33.04.0	Μέτοχος Β'		
1	18.892.500		
33.04.0	Μέτοχος Γ'		
2	18.892.500		
33.04.0	Μέτοχος Δ'		
3	<u>18.892.500</u>		
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.08	Αφορολόγητο αποθεματικό		2.450.000
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		19.500.000
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ		30.800.000
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		12.535.500
54.00	Φ.Π.Α.	8.160.000	
54.03	Φ.Μ.Υ.	550.000	
54.07	Φόρος εισοδ.	<u>3.825.500</u>	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55.00	Ι.Κ.Α.		1.580.000
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.600.000
44.00	Προβλ. αποζ. προσωπικού	1.000.000	
44.11	Προβλ. επισφ. απαιτ.	<u>600.000</u>	
43	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		7.104.500
43.02	Μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου		
43.02. 00	Μέτοχος Α'	1.776.125	
43.02. 01	Μέτοχος Β'	1.776.125	
43.02. 02	Μέτοχος Γ'	1.776.125	
43.02. 03	Μέτοχος Δ'	<u>1.776.125</u>	
<i>Εισφερόμενα στοιχεία παθητικού Ε.Π.Ε. στην Α.Ε.</i>			
1.7.06			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.03	Καταθέσεις όψεως	80.680.000	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		

33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		80.680.000
33.04.00	Μέτοχος Α΄	20.170.000	
33.04.01	Μέτοχος Β΄	20.170.000	
33.04.02	Μέτοχος Γ΄	20.170.000	
33.04.03	Μέτοχος Δ΄	<u>20.170.000</u>	
<i>Καταβολή εισφορών σε μετρητά των ιδρυτών της Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού αυτής</i>			
—————1.7.06 —————			
43	ΠΟΣΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦ.		
43.02	Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου	7.104.500	
43.02.00	Μέτοχος Α΄	1.776.125	
43.02.01	Μέτοχος Β΄	1.776.125	
43.02.02	Μέτοχος Γ΄	1.776.125	
43.02.02	Μέτοχος Δ΄	<u>1.776.125</u>	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		5.060.000
33.04.00	Μέτοχος Α΄	1.482.500	
33.04.01	Μέτοχος Β΄	1.482.500	
33.04.02	Μέτοχος Γ΄	1.482.500	
33.04.03	Μέτοχος Δ΄	<u>1.482.500</u>	
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
41.04	Ειδικό αποθεματικό		1.174.500
<i>Εγγραφή μεταφοράς του ποσού των διαθέσιμων μερισμάτων (από τα κέρδη της Ε.Π.Ε.) για τη συμπλήρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.</i>			
—————1.7.06 —————			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	100.000.000	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00	Καταβλημένο μετοχ. κεφάλαιο		100.000.000

Μετά τις ανωτέρω εγγραφές ανοίγματος στα βιβλία της ανώνυμης εταιρείας, οι λογαριασμοί του καθολικού θα παρουσιάζουν την ακόλουθη εικόνα:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

1/7	100.000.000	1/7	100.000.000
1/7	100.000.000	1/7	88.960.000
1.7	<u>75.570.000</u>	1/7	80.680.000
		1/7	<u>5.060.000</u>
	<u>275.570.000</u>		<u>88.960.000</u>

33.03 Μέτοχοι Λογ. Καλύψεως κεφαλαίου

1/7	<u>100.000.000</u>	1/7	<u>100.000.000</u>
-----	--------------------	-----	--------------------

33.03.00 Μέτοχος Α΄

1/7	<u>25.000.000</u>	1/7	<u>25.000.000</u>
-----	-------------------	-----	-------------------

33.03.01 Μέτοχος Β΄

1/7	<u>25.000.000</u>	1/7	<u>25.000.000</u>
-----	-------------------	-----	-------------------

33.03.02 Μέτοχος Γ΄

1/7	<u>25.000.000</u>	1/7	<u>25.000.000</u>
-----	-------------------	-----	-------------------

33.03.03 Μέτοχος Δ΄

1/7	<u>25.000.000</u>	1/7	<u>25.000.000</u>
-----	-------------------	-----	-------------------

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1/7	100.000.000	1/7	100.000.000
-----	-------------	-----	-------------

04 Οφειλόμενο μ. κεφάλαιο

1/7	100.000.000	1/7	1.960.000
1/7	75.570.000	1/7	80.680.000
		1/7	<u>5.060.000</u>
	<u>175.570.000</u>		<u>175.570.000</u>

04.00 Μέτοχος Α΄

1/7	25.000.000	1/7	1.240.000
	<u>18.892.500</u>	1/7	20.170.000
		1/7	1.482.500
	<u>43.892.500</u>		<u>43.892.500</u>

04.01 Μέτοχος Β΄

1/7	25.000.000	1/7	1.240.000
	<u>18.892.500</u>	1/7	20.170.000
		1/7	1.482.500
	<u>43.892.500</u>		<u>43.892.500</u>

04.02 Μέτοχος Γ΄

1/7	25.000.000	1/7	1.240.000
	<u>18.892.500</u>	1/7	20.170.000
		1/7	1.482.500
	<u>43.892.500</u>		<u>43.892.500</u>

04.03 Μέτοχος Δ΄

1/7	25.000.000	1/7	1.240.000
	<u>18.892.500</u>	1/7	20.170.000
		1/7	1.482.500
	<u>43.892.500</u>		<u>43.892.500</u>

02 Οφειλόμενο μ. κεφάλαιο

1/7	<u>100.000.000</u>	1/7	<u>100.000.000</u>
-----	--------------------	-----	--------------------

00 Καταβλημένο μ. κεφάλαιο

		1/7	100.000.000
--	--	-----	-------------

<u>100.000.000</u>	1/7	100.000.000		
		<u>200.000.000</u>		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ				
1/7	9.000.000			
ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ				
1/7	10.500.000			
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				
1/7	27.400.000			
ΠΕΛΑΤΕΣ				
1/7	40.960.000			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				
1/7	1.100.000			
	<u>80.680.000</u>			
	81.780.000			
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				
		1/7	19.500.000	
38.00 ΤΑΜΕΙΟ				
1/7	280.000			
ΤΡΑΠΕΖΕΣ				
		1/7	30.800.000	
38.03 Καταθέσεις όψεως				
1/7	820.000			
1/7	<u>80.680.000</u>			
	81.500.000			
ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ				
		1/7	12.535.500	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ				
		1/7	2.450.000	
		1/7	<u>1.174.000</u>	
			3.624.500	
00 Φ.Π.Α.				
		1/7	8.160.000	
41.04 Ειδικό αποθεματικό				
		1/7	1.174.500	
41.08 Αφορολόγητο αποθεματικό				
		1/7	2.450.000	
03 Φ.Μ.Υ.				
		1/7	550.000	

				07 Φόρος εισοδήματος	
					1/7 3.825.500
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ				ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
	1/7	1.580.000		1/7 <u>7.104.500</u>	1/7 <u>7.104.500</u>
55.00 Ι.Κ.Α.				02 Διαθέσιμα μερίσματα για ξηση κεφαλαίου	
	1/7	1.580.000		1/7 <u>7.104.500</u>	1/7 <u>7.104.500</u>
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ				02.00 Μέτοχος Α΄	
	1/7	1.600.000		1/7 <u>1.776.125</u>	1/7 <u>1.776.125</u>
44.00 Προβλέψεις αποζημ. προσωπικού				02.01 Μέτοχος Β΄	
	1/7	1.000.000		1/7 <u>1.776.125</u>	1/7 <u>1.776.125</u>
44.11 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων				02.02 Μέτοχος Γ΄	
	1/7	600.000		1/7 <u>1.776.125</u>	1/7 <u>1.776.125</u>
				02.03 Μέτοχος Δ΄	
				1/7 <u>1.776.125</u>	1/7 <u>1.776.125</u>

Απογραφή και ισολογισμός ενάρξεως Α.Ε.

Η εκ μετατροπής συσταθείσα Α.Ε. θα διενεργήσει λεπτομερή απογραφή των εισφερομένων σ' αυτήν στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, την οποία θα καταχωρήσει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Από τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών (που σχηματίσθηκαν με τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε.) θα καταρτισθεί ο ισολογισμός ενάρξεως της ανώνυμης εταιρείας, ο οποίος, επίσης, θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών αυτής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2006

			ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	9.000.000	40 (60.000 μετοχές x 1.000)	100.000.000
	ΕΠΙΠΛΑ Κ.ΛΠ.			
14	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.500.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3.624.500
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	27.400.000	41.04 Ειδικό αποθ.	1.175.500
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	40.960.000	41.08 Αφορ. Αποθ.	<u>2.450.000</u>
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	81.780.000	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	19.500.000
38.00	Ταμείο	280.000	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	30.800.000
38.01	Καταθ. Όψεως	<u>81.500.000</u>	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	12.535.500
			54.00 Φ.Π.Α	8.160.000
			54.03 Φ.ΜΥ.	550.000
			54.07 Φόρος εισοδ.	<u>3.825.500</u>
-	-	-	55 ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.580.000
			55.00 Ι.Κ.Α.	
			44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.600.000
			Προβλ. αποζ.	
			44.00 προσωπικού	1.000.000
			Προβλ. επισφ.	
			44.11 απαιτήσεων	<u>600.000</u>
ΣΥΝΟΛΑ :		<u>169.640.000</u>		<u>169.640.000</u>

Λογιστική εμφάνιση της υπεραξίας των περιουσιακών στοιχείων της μετατραπείσας Ε.Π.Ε.

Το άρθρο 2 § 2 του Ν.Δ. 1297/72 ορίζει ότι η υπεραξία που διαπιστώνεται κατά τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. – σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού – δεν φορολογείται κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, αλλά η φορολογία αυτής αναβάλλεται για το χρόνο της κατά οποιοδήποτε τρόπο διαλύσεώς τους. Για να είναι εφικτή η φορολόγηση

της υπεραξίας κατά το χρόνο της διαλύσεως της εταιρείας, πρέπει αυτή να εμφανισθεί και να παρακολουθείται σε ειδικούς λογαριασμούς (τάξεως) που θα μένουν αμετάβλητοι στα βιβλία της εταιρείας σε όλη τη διάρκεια της λειτουργίας αυτής.

Έτσι, στο παράδειγμα του κεφαλαίου αυτού, διαπιστώνεται υπεραξία (διαφορά μεταξύ αξίας αναγραφόμενης στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και αξίας αποδιδόμενης από την Επιτροπή του άρθρου 9) για τα πάγια ως εξής:

α) Μεταφορικά μέσα	1.000.000 ε.
β) Έπιπλα κ.λπ.	<u>2.800.000</u> ε.
Σύνολο:	3.800.000 ε.

Η σχετική λογιστική εγγραφή θα έχει την ακόλουθη μορφή:

1.7.06			
04	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ		
04.10	Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων μετατραπέϊσας Ε.Π.Ε.	3.800.000	
04.10. 00	Υπεραξία μεταφορικών μέσων 1.000.000		
04.10. 01	Υπεραξία επίπλων κ.λπ. <u>2.800.000</u>		
08	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
08.10	Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων μετατραπέϊσας Ε.Π.Ε.		3.800.000
08.10. 00	Υπεραξία μεταφορικών μέσων 1.000.000		
08.10. 01	Υπεραξία επίπλων κ.λπ. <u>2.800.000</u>		

4.4 Η ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΠΕ ΣΕ ΑΕ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

A) Από πλευράς Κ.Β.Σ.

Με το καθεστώς του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977) είχε δοθεί η ερμηνεία ότι το νομικό πρόσωπο, που προέκυπτε από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχειρήσεων, εάν είχε τον τύπο της Ε.Π.Ε. ή της Α.Ε., ήταν στην πραγματικότητα νέα εταιρεία και συνεπώς δεν παρακολουθούνταν από τις υποχρεώσεις για τήρηση βιβλίων και στοιχείων που είχαν οι μετασχηματισθείσες επιχειρήσεις. Έτσι, αν μετατρέπονταν μια επιχείρηση, οποιουδήποτε νομικού τύπου, σε ανώνυμη εταιρεία, που είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή δεν παρακολουθούσε και την Α.Ε. που προέκυπτε από τη μετατροπή. Η ερμηνεία αυτή στηριζόταν στη νομολογία, αλλά και στη διάταξη του άρθρου 3 § 6 του Π.Δ. 99/77.

Με τον ισχύοντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/92) δεν έχουν εφαρμογή τα παραπάνω. Η παράγραφος 9 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) που προστέθηκε με την § 5 του άρθρου 21 του Ν. 2166/06 ορίζει ότι σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων, η νέα εταιρεία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ., που είχε οποιαδήποτε από τις επιχειρήσεις ή κλάδους που μετασχηματίστηκαν. Έτσι, δεν είναι πλέον δυνατή η αποφυγή της υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης από επιχείρηση (π.χ. Ε.Π.Ε.) που έχει αυτήν την υποχρέωση με τη μέθοδο της μετατροπής ή συγχωνεύσεως σε ανώνυμη εταιρεία.

B) Από πλευράς φορολογίας εισοδήματος.

α) Φορολόγηση υπεραξίας μεριδίων Ε.Π.Ε.

Εάν η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. γίνεται με βάση αποκλειστικά τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20, τότε η τυχόν υπεραξία των μεριδίων της Ε.Π.Ε., που προκύπτει κατά την απογραφή και εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων αυτής από την Επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου αυτού, φορολογείται κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 Ν. 2238/92.

β) Φορολόγηση αποτελέσματος μεταβατικής περιόδου

Σε περίπτωση μετατροπής μιας επιχειρήσεως (στο παράδειγμα μιας Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρεία, μεσολαβεί ένα μεταβατικό στάδιο μεταξύ της ημερομηνίας κλεισίματος του ισολογισμού μετασχηματισμού (βάσει του οποίου η Επιτροπή του άρθρου 9 εκτίμησε τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε.) και της ημερομηνίας που τελειούται η μετατροπή (καταχώρηση της διοικητικής πράξεως εγκρίσεως αυτής στο Μητρώο Α.Ε.). Κατά το μεταβατικό αυτό στάδιο, η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. συνεχίζει να λειτουργεί κανονικά και ως εκ τούτου θα προκύψει κάποιο αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία). Φυσικά, για να προσδιορισθεί το αποτέλεσμα αυτό, θα πρέπει να διενεργηθεί απογραφή των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. κατά την ημέρα που περατώνεται η διαδικασία της μετατροπής, δηλαδή, την ημέρα που καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. η διοικητική πράξη εγκρίσεως της μετατροπής.

Το Υπουργείο Οικονομικών για πολλά χρόνια δέχονταν ότι το αποτέλεσμα της μεταβατικής περιόδου ανήκει στη μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. και τελικώς διανέμεται στους εταίρους αυτής και ότι η ανώνυμη εταιρεία που προκύπτει από τη μετατροπή φορολογείται για τα καθαρά κέρδη, τα οποία αποκτά από τη σύστασή της και μετά (Ε 16455/πολ. 264/69 και Ε. 24011/πολ. 423/69. Βλ. τα κείμενα αυτών και μεγαλύτερη ανάλυση του θέματος στο δωδέκατο κεφάλαιο και στην οικεία παράγραφο). Το παράδειγμα του παρόντος κεφαλαίου αναπτύσσεται βάσει της απόψεως αυτής.

Πρόσφατα, όμως, το Υπ. Οικονομικών μετέβαλε άποψη επί του θέματος και δέχεται ότι σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., η μετατρεπόμενη δεν έχει υποχρέωση υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος για το μεταβατικό στάδιο. Την άποψη αυτή διατυπώνει καθαρά στην εγκύκλιο 1048879/πολ. 1255/8.9.2000, τα σχετικά αποσπάσματα της οποίας έχουν ως εξής:

« 1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 67 του κ.ν. 2190/20 ορίζεται ότι, σε περίπτωση μετατροπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία από της συντελέσεως των κατά το άρθρο 7β παρ. 1 του κ.ν. 2190/20

και του άρθρου 8 παρ. 1 και 2 του ν. 3190/1955 διατυπώσεων δημοσιότητας, η μετατρεπόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

2. Από τη Δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι με τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της πρώτης και ίδρυση νέου νομικού προσώπου, αλλά μεταβάλλεται απλώς ο νομικός τύπος της υφιστάμενης εταιρείας σε ανώνυμη, χωρίς να μεσολαβήσει λύση και εκκαθάριση της παλαιάς εταιρείας και συνεπώς δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξη ισολογισμού από τη μετατρεπόμενη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, κατά το χρόνο της μετατροπής. Για το λόγο αυτό και η εισφορά ακινήτου της Ε.Π.Ε. προς την Α.Ε. δε συνιστά μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 1587/1950 (Σ.τ.Ε. 4221/1986, 341/1987).

3. Εν όψει των ανωτέρω, έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση ότι σε περίπτωση μετατροπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία, η μετατρεπόμενη Ε.Π.Ε. δεν έχει υποχρέωση σύνταξης ισολογισμού κατά το χρόνο μετατροπής και κατ' επέκταση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την παρελθούσα από τη μετατροπή ανώνυμη εταιρεία θα περιλαμβάνει το αποτέλεσμα των πράξεων που διενεργήθηκαν από την Α.Ε. και την Ε.Π.Ε. και η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα της ανώνυμης εταιρείας στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης με τη δήλωση φόρου εισοδήματος που θα υποβάλει αυτή (1033269/10195/B0012/14.12.2006 έγγραφό μας)».

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Με βάση τα παραπάνω καταλήγουμε ότι:

- ✚ Υπάρχει περιορισμένη ευθύνη των εταίρων στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και των μετόχων στην ανώνυμη εταιρία
- ✚ Ανώτατο όργανο διοίκησης αποτελεί και στις δύο εταιρίες η γενική συνέλευση
- ✚ Και στις δύο εταιρίες είναι δυνατή η ίδρυσή τους από ένα εταίρο ή μέτοχο για την εταιρία περιορισμένης ευθύνης και ανώνυμης εταιρίας αντίστοιχα
- ✚ Υπάγονται σύμφωνα με τον ΚΒΣ στην ίδια κατηγορία βιβλίων και στοιχείων
- ✚ Είναι δυνατή και στις δύο εταιρίες η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων για την ΕΠΕ και η πώληση των μετοχών στην ΑΕ
- ✚ Δεν επέρχεται λύση των εταιριών σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου ή μετόχου
- ✚ Η αύξηση και η μείωση του εταιρικού και μετοχικού κεφαλαίου, η λύση και εκκαθάριση, αντίστοιχα και για τις δύο εταιρίες, επιβάλλεται απόφαση της συνέλευσης
- ✚ Απαιτούνται οι ίδιοι όροι δημοσιότητας και στις δύο εταιρίες
- ✚ Αφαιρείται το ίδιο ποσοστό και για τις δύο εταιρίες προς τακτικό αποθεματικό
- ✚ Αποτελούν και οι δύο εμπορικές εταιρίες
- ✚ Ισχύει η σταθερότητα του κεφαλαίου και στις δύο εταιρίες
- ✚ Αποτίμηση των εισφορών σε είδος γίνονται και στις δύο εταιρίες από την επιτροπή του άρθρου 9
- ✚ στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης υπάρχει εταιρικό κεφάλαιο, ενώ στην ανώνυμη εταιρία μετοχικό κεφάλαιο
- ✚ το μερίδιο στην ΕΠΕ δεν μπορεί να μετατραπεί σε αξιόγραφο όπως η

μετοχή

- ✚ διαφέρουν στο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή τους
- ✚ στην ΕΠΕ δεν μπορεί να γίνει μετατροπή των δανειστών της εταιρίας σε εταίρους, αντίθετα με ότι ισχύει στην ανώνυμη εταιρία
- ✚ στην ΕΠΕ δεν υπάρχει οφειλόμενο κεφάλαιο και τμηματική καταβολή κεφαλαίου, διότι καταβάλλεται με την σύσταση, ενώ στην ΑΕ υπάρχει
- ✚ στην ΑΕ δεν υπάρχει διαχειριστής όπως στην ΕΠΕ
- ✚ στην ΕΠΕ υπάρχει εισφορά προσωπικής εργασίας του εταίρου, αντίθετα με την ΑΕ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

http://www.acci.gr/about/e1_61_4.htm - 7k -

http://www.cc.uoa.gr/louoa/doc/odigos_idryshs_EPE.doc

<http://www.gge.gr/09diadsystasis/Documents/Entypa/KatastatikoAE.doc> -

<http://www.xrima.gr/Laws/Law6.htm> - 63k

[http://www.ypan.gr/docs/D.T\(17-08-05\)sxedionomou.doc](http://www.ypan.gr/docs/D.T(17-08-05)sxedionomou.doc)

<http://www.logist.gr/forologika/POL-12282002.htm> - 306k

Γκίνογλου Δημήτριος, Λογιστική Εταιριών, Φορολογία Εισοδήματων Φυσικών και Νομικών Προσώπων

Έντυπο Γραφείου Επιχειρηματικότητας Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης, Αφιέρωμα στις Επερίες Περιορισμένες Ευθύνης

Έντυπο Γραφείου Επιχειρηματικότητας Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου Θράκης, Αφιέρωμα στις Εταιρίες Περιορισμένες Ευθύνης

Ηλιόκαυτος Δημήτρης, Πρακτικός Οδηγός ΕΠΕ, Εκδόσεις University Studio Press 1997, σελ. 89-90

Ιγνατιάδης Αριστοκλής Ι., (2003): Θεωρητική & Λογιστική Εταιρικών Επιχειρήσεων, Παμισός

Λαζαρίδης Ιωάννης, Χρηματοοικονομική Διοίκηση, Θεσσαλονίκη 2001, Τευχος Α,

Λεονταρή Κ. Μιλτιάδη, Προσωπικές εταιρίες ΕΠΕ κοινοπραξίες, Εκδόσεις Πάμισσος, Αθήνα 2000

Λεονταρή Μ., Μετατροπή, Συγχώνευση, Διάσπαση Εταιριών, Εκδόσεις Πάμισσος, Έκδοση 4η 2002, σελ 85

Λεοντάρης Μ.,(2003),Προσωπικές, ΕΠΕ, Κοινοπραξίες, Πάμισος

Λογιστική Εταιριών – Αγγελική Αλεξίου -Μαστρογιαννοπούλου – Εκδόσεις
ΕΛΛΗΝ – 1997, σελ. 77-78

Παπαδέας Π.,(2003), Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων ΜΕ ΦΠΑ & ΕΓΛΣ

Πουλάκου Ευθυμιάτου Αντωνία, Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Εκδόσεις
Σακκουλά, 1996

Σκαλίδης Ελευθέριος, Δίκαιο Εμπορικών Εταιριών, Εκδόσεις University
Studio Press

Τσαγκλακάνος Α.,(2004),Χρηματοοικονομική Λογιστική, Σταμούλης

Τσαγκλακάνος Α.,(2006),Λογιστική των Εταιρειών, Σταμούλης

Υπουργείο Οικονομικών, Νόμος 2166/06

Υπουργείο Οικονομικών, Εγκύκλιος 1091801/πολ. 1263/90 παράγραφος12
εδάφιο γ´