

Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε.)
Νομικό καθεστώς – Λογιστική - Διοίκηση»

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ : ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ ΝΕΟΦΥΤΟΣ (Α.Μ. 7776)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:
ΠΑΤΕΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΙΟΥΝΙΟΣ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	4
ΓΕΝΙΚΑ.....	4
1.1 Τα κύρια χαρακτηριστικά των Ανωνύμων Εταιριών.....	4
1.2 Τα πλεονεκτήματα των Ανωνύμων Εταιριών.....	5
1.3 Τα μειονεκτήματα των Ανωνύμων Εταιριών	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	6
ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε.	6
2.1 Επωνυμία Ανώνυμης Εταιρίας	6
2.1.1 Διαδικασίες προέγκρισης και καταχώρησης επωνυμίας Α.Ε. στα μητρώα του επιμελητηρίου	7
2.2 Βιβλία και στοιχεία	8
2.3 Καταστατικό	10
Τα βασικά στοιχεία του καταστατικού είναι:	10
2.3.1 Εταιρική επωνυμία Ανώνυμης Εταιρίας.....	10
2.3.2 Σκοπός της Ανώνυμης Εταιρίας	11
2.3.3 Έδρα Ανώνυμης Εταιρίας.....	11
2.3.4 Διάρκεια Ανώνυμης Εταιρίας	12
2.3.5 Μετοχικό κεφάλαιο Ανώνυμης Εταιρίας.....	12
2.3.6 Μετοχές Ανώνυμης Εταιρίας.....	13
2.3.7 Διοικητικό συμβούλιο Ανώνυμης Εταιρίας.....	14
2.3.8 Αντίγραφο πρακτικού του Διοικητικού συμβουλίου.....	15
2.3.9 Γενική συνέλευση Ανώνυμης Εταιρίας	17
2.3.10 Εταιρική χρήση Ανώνυμης Εταιρίας	17
2.3.11 Ελεγκτές Ανώνυμης Εταιρίας.....	17
2.3.12 Δικαιώματα μετόχων Ανώνυμης Εταιρίας.....	18
2.3.13 Ισολογισμός και διάθεση κερδών	19
2.3.14 Εξουσιοδότηση για δημοσίευση καταστατικού.....	19
2.3.15 Λύση και εκκαθάριση περιουσίας Ανώνυμης Εταιρίας.....	20
Σύσταση της Α.Ε.	20
2.4.1 Καταχώρηση της εταιρίας στο Μητρώο Α.Ε.....	22
2.4.2 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου	23
2.4.3 Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου	23
2.4.4 Κάλυψη και πιστοποίηση καταβολής Μ.Κ.....	24
2.4.5 Αντίγραφο του πρακτικού του Δ.Σ. για πιστοποίηση του Μ.Κ.....	25
2.4.6 Έλεγχος πιστοποίησης καταβολής μετοχίου κεφαλαίου	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	27
ΜΕΤΟΧΕΣ Α.Ε.	27
3.1 Αξία μετοχής – Έκδοση μετοχών	27
3.2 Κατηγορίες μετοχών	28
3.3 Μεταβίβαση μετοχών	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	29
ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ.....	29
4.1 Διανομή Καθαρών Κερδών	29
4.2 Αποθεματικά	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	31
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	31

Αύξηση Μ.Κ.	31
5.2 Μείωση του Μ.Κ.	32
5.3 Απόσβεση Μ.Κ.	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	34
ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.	35
6.1 Διάλυση της Α.Ε.	35
6.2 Εκκαθάριση περιουσίας Α.Ε.	38
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7	39
7. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ	39
7.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ-ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ Α.Ε.	39
7.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ- ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ Α.Ε.	40
7.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ Α.Ε.	41
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8	42
8. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	42
8.1. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	42
8.2. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	42
8.3 ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	44
8.4 ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ”	45
8.5 ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	45
8.6 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	53
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9	55
9 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	55
9.1 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	55
9.2 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	55
9.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	56
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10	57
10. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.	57
ΛΟΓΟΙ ΔΙΑΛΥΣΗΣ Α.Ε.	57
10.2. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.	58
10.3. ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.	58
10.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ	60
Υποχρεώσεις εκκαθαριστών σύμφωνα με άρθρο 49 του νόμου 2190/1920	60
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	62

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ

1.1 Τα κύρια χαρακτηριστικά των Ανωνύμων Εταιριών

1. Η καθαρή περιουσία της επιχείρησης (ίδιο κεφάλαιο) χωρίζεται σε δύο κύρια μέρη, το μετοχικό κεφάλαιο (Μ.Κ) και σε μη μετοχικό κεφάλαιο (τακτικά και έκτακτα αποθεματικά, κέρδη εις νέο κ.α)
2. Το μετοχικό κεφάλαιο κάθε Α.Ε. ενσωματώνεται σε τίτλους ίσης νομισματικής αξίας που είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμοι, οι επονομαζόμενες μετοχές.
3. Φορείς του κεφαλαίου είναι οι κάτοχοι των μετοχών.
4. Τόσο τα δικαιώματα όσο και οι υποχρεώσεις των μετόχων εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής συμμετοχής τους στην εταιρία δηλαδή τον αριθμό των μετοχών που έχουν στην κατοχή τους.
5. Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται τόσο εύκολα όσο μεταβιβάζονται και οι μετοχές από ένα φυσικό πρόσωπο σε ένα άλλο, άρα οι μέτοχοι της εταιρίας μπορούν να εισέρχονται με μία μόνο μετοχή και να αποχωρούν πωλώντας όλες τις μετοχές που κατέχει.
6. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις της εταιρίας απορρέουν από το καταστατικό αυτής και τους νόμους περί ανωνύμων εταιριών λόγω του ότι η Α.Ε. θεωρείται νομικό πρόσωπο.
7. Η Α.Ε. υποχρεούται στην δημοσίευση κάποιων στοιχείων της τόσο κατά την έναρξη εργασιών της όσο και κατά τη διάρκεια της ζωής αυτής, όπως το καταστατικό και οι ισολογισμοί.
8. Η διάρκεια ζωής μίας Α.Ε. είναι προκαθορισμένη από το νόμο και για αλλαγή αυτής χρειάζεται αλλαγή και του καταστατικού.
9. Η Α.Ε. έχει εμπορική ιδιότητα έστω κι αν το αντικείμενο εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.
10. Η Α.Ε. έχει δική της νομική προσωπικότητα και περιουσία. Εγγύηση για τους δανειστές της είναι μόνο τα κεφάλαια (μετοχικό και αποθεματικά) της εταιρίας και όχι η προσωπική περιουσία των μετόχων.

11. Οι μέτοχοι δεν είναι απαραίτητο να έχουν εμπορική προσωπικότητα.
Εξαιρέση υπάρχει μόνο για τους δύο τουλάχιστον ιδρυτές της οι οποίοι μπορεί να είναι φυσικά ή και νομικά πρόσωπα. Για την ίδρυση Α.Ε. ο νόμος απαιτεί τουλάχιστον δύο πρόσωπα που να μπορούν να ενεργούν έστω και περιορισμένα εμπορικές πράξεις.

1.2 Τα πλεονεκτήματα των Ανωνύμων Εταιριών

Τα πλεονεκτήματα των Α.Ε. είναι τα παρακάτω:

- Η εμπιστοσύνη που εμπνέει στους συναλλασσόμενους μ' αυτήν, όπως και μεταξύ των μετόχων.
- Η εύκολη μεταβίβαση των μετοχών παρέχει δυνατότητα βελτίωσης και εξέλιξης της Α.Ε.
- Η ευθύνη των μετόχων έναντι τρίτων, περιορίζεται στο ποσό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Έτσι ευνοούνται οι επιχειρηματίες που θέλουν ν' αποφύγουν τον κίνδυνο της περιουσίας τους.
- Υπάρχουν φορολογικά πλεονεκτήματα όπως: το κέρδος που ίσως να προκύπτει κατά την πώληση μετοχών, λόγω διαφοράς τιμής πώλησης και τιμής κτίσης, το οποίο δεν φορολογείται. Ακόμα η μεταβίβαση μετοχών, η διανομή κερδών, τα μετρητά που καταθέτουν οι μέτοχοι για σύσταση ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κ.λ.π.
- Εχέγγυα μεγαλύτερης τάξεως και ειλικρίνειας. Η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να τηρεί σωστά τα περισσότερα βιβλία από κάθε άλλη επιχείρηση, να δημοσιεύει τον ισολογισμό της και κάθε αλλαγή που προκύπτει.
- Ίσως το κυριότερο πλεονέκτημα της Α.Ε. είναι η εξασφάλιση καλών σχέσεων μεταξύ των μετόχων.

1.3 Τα μειονεκτήματα των Ανωνύμων Εταιριών

Τα μειονεκτήματα των Α.Ε. είναι τα παρακάτω:

- Μεγαλύτερο συντελεστή φορολόγησης σε σχέση με τις άλλες εταιρίες. Με δεδομένο ότι ο συντελεστής φορολόγησης των Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ. ήταν 25% για την χρήση 2004, 24% για την χρήση 2005, 22% για την χρήση 2006 και μειώθηκε σε 20% για την χρήση 2007, ο συντελεστής φορολόγησης των Α.Ε.

και Ε.Π.Ε ήταν 35% για την χρήση 2004, 32% για την χρήση 2005, 29% για την χρήση 2006 και μειώθηκε στη χρήση 2007 και εφεξής σε ποσοστό 25%.

- Υποχρεωτική τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας ανεξαρτήτως ορίου.
- Υψηλό κόστος δημοσιεύσεων (εκλογή ελεγκτών, Δ.Σ, τροποποιήσεων καταστατικού).
- Ιδιαίτερες διατυπώσεις σύγκλησης Δ.Σ., Γ.Σ, κλπ. Θα πρέπει να γνωρίζουμε την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, τους συντελεστές φορολογίας εισοδήματος και τον τρόπο προσδιορισμού των αποτελεσμάτων (εξωλογιστικός, λογιστικός, κλπ.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε.

Για την ίδρυση της Α.Ε. απαιτούνται τα παρακάτω στοιχεία:

2.1 Επωνυμία Ανώνυμης Εταιρίας

Η επωνυμία είναι υποχρεωτικό στοιχείο για την εταιρία. Συνήθως ως επωνυμία βάζουμε το αντικείμενο της εταιρίας εκτός κι αν υπάρχουν περισσότερα από ένα αντικείμενα οπότε η επωνυμία μπορεί να περιέχει τα κυριότερα αντικείμενα εργασιών ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρία». Η επωνυμία πολλές φορές περιέχει και το ονοματεπώνυμο ενός ή περισσότερων Ιδρυτών της εταιρίας ή άλλου φυσικού προσώπου. Όμως το νομικό συμβούλιο του κράτους με τον υπ` αριθμό 202/1972 απαγορεύει ρητώς να αναφέρεται η λέξη «Εθνικός», «Εθνική».

Η εταιρία υποχρεούται, αν έχει διεθνείς συναλλαγές, να εκφράζει την επωνυμία σε πιστή μετάφραση ή σε λατινικά στοιχεία, κάτι που δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι τώρα.

Η αλλαγή της επωνυμίας δεν είναι αναγκαστική σε περίπτωση αλλαγής των μετόχων, το θάνατο ή την αποχώρηση του μετόχου του οποίου το όνομα αναγράφεται στην επωνυμία (όπως συμβαίνει στην Ε.Π.Ε) έτσι δεν χάνεται η καλή «φήμη» που

έχει πιθανόν δημιουργήσει στην αγορά. Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. γίνεται μόνο από τη καταστατική Γενική Συνέλευση γιατί με τη μεταβολή δημιουργείται νέο νομικά πρόσωπο.

2.1.1 Διαδικασίες προέγκρισης και καταχώρησης επωνυμίας Α.Ε. στα μητρώα του επιμελητηρίου

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 2-3 αντίγραφα επικυρωμένα τα οποία στη συνέχεια φωτοτυπούνται και επικυρώνονται από δικηγόρο για την κάλυψη των αναγκών της εταιρίας. Όμως πριν την υπογραφή του καταστατικού είναι αναγκαία η διαδικασία της προέγκρισης χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου, η οποία ισχύει για 2 μήνες από την ημερομηνία χορήγησής της μέχρι την οριστική καταχώρηση της επωνυμίας στο Επιμελητήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2941/2001.

Πρέπει να επισημάνουμε ότι:

Α)όταν στο καταστατικό υπάρχουν περισσότερες από μία δραστηριότητες, αρμόδιο Επιμελητήριο για την προέγκριση της επωνυμίας είναι αυτό που έχει αρμοδιότητα ως προς τον πρώτο από τους περισσότερους σκοπούς.

Β)σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπογραφεί καταστατικό στο οποίο δεν έχει χορηγηθεί η σχετική βεβαίωση της προέγκρισης, γι` αυτό αν διαφοροποιηθεί το καταστατικό τότε πρέπει να επαναληφθεί η διαδικασία για νέα προέγκριση επωνυμίας και διακριτικού τίτλου.

Η διαδικασία αυτή επιβεβαιώνει τη μη επιλογή κοινής επωνυμίας ή διακριτικού τίτλου με άλλη υπάρχουσα εταιρία.

Η διαδικασία αυτή επιβεβαιώνει τη μη επιλογή κοινής επωνυμίας ή διακριτικού τίτλου με άλλη υπάρχουσα εταιρία.

Για την καταχώρηση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου γίνεται η εξής διαδικασία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.3 αρθρ.1 του Ν.2941/2001:

-η προβλεπόμενη αναγγελία της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου των Α.Ε., στο αρμόδιο Επιμελητήριο, πραγματοποιείται από την Δ/ση Εμπορίου της Νομαρχίας αμέσως μετά την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας. Γι` αυτό η

Δ/νση της Νομαρχίας πρέπει να κοινοποιήσει στο αρμόδιο Επιμελητήριο αντίγραφο τόσο της απόφασης σύστασης όσο και της σχετικής ανακοίνωσης προς το Φ.Ε.Κ

-Μετά την υπογραφή της σύστασης της εταιρίας οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να υποβάλλουν τα εξής δικαιολογητικά:

- 1) Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού.
- 2) Βεβαίωση προέγκρισης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου του Επιμελητηρίου.
- 3) Τα τέλη υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού 1%.
- 4) Ανακοίνωση της καταχώρησης του καταστατικού στο Μητρώο Α.Ε. της Δ/νσης Εμπορίου σε 6 αντίγραφα.

Μετά την υποβολή των πιο πάνω δικαιολογητικών στη Νομαρχία ή Δ/νσης Εμπορίου σύμφωνα με το αρθ. 7β του ΚΝ. 2190/20, θα πρέπει να προβεί για τις Α.Ε. που έχουν Μ.Κ μέχρι 300,000 ευρώ με εξαίρεση των εταιριών που αναφέρονται στο αρθ.7β παρ.8 του Κ.Ν.2190/20, οι αθλητικές Α.Ε. και οι Α.Ε. που προέρχονται από μετατροπή επιχ/σεων άλλης μορφής, σε άμεση καταχώρηση του καταστατικού τους στο Μητρώο Α.Ε. και την επόμενη μέρα να παραδοθεί με απόδειξη η απόφαση παροχής άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της Α.Ε. στον εκπρόσωπο της ενδιαφερόμενης εταιρίας.

2.2 Βιβλία και στοιχεία

Η εταιρεία πρέπει να θεωρήσει τα βιβλία και τα στοιχεία της που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αφού παραλάβει Α.Φ.Μ. από τη Δ.Ο.Υ. και καταβάλει τα εξής δικαιολογητικά:

- Έγκυρη απόφαση άδειας λειτουργίας και περίληψη του καταστατικού.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού.
- Βεβαίωση από το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. για έναρξη εργασιών.
- Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρία δεν έχει θεωρήσει άλλα βιβλία και στοιχεία.
- Βεβαίωση εγγραφής της επωνυμίας στα μητρώα του Επιμελητηρίου.
- Βεβαίωση εγγραφής των μελών του Δ.Σ. σε ασφαλιστικό φορέα. Αν η Α.Ε. είναι βιοτεχνική ή επαγγελματική, τα μέλη του Δ.Σ. της υπάγονται

υποχρεωτικά στο Τ.Ε.Β.Ε., εφόσον μετέχουν με ποσοστό 5% τουλάχιστον στο Μετοχικό Κεφάλαιο. ΑΝ η Α.Ε. είναι Εμπορική, τότε τα μέλη του Δ.Σ της υπάγονται στο Τ.Α.Ε., εφόσον μετέχουν στο Μ.Κ με ποσοστό 3%. Επομένως, δεν μπορεί κάποιο μέλος του Δ.Σ Ανώνυμης Εταιρίας, το οποίο υπάγεται υποχρεωτικά στο Τ.Ε.Δ.Ε ή Τ.Α.Ε., αν επιθυμεί να ασφαλιστεί στο Ι.Κ.Α.

- Βεβαίωση ότι η εταιρία δεν απασχολεί προσωπικό
- Υπεύθυνη δήλωση με τα μέλη του Δ.Σ που δεν είναι ασφαλισμένα και δεν συμμετέχουν στο Μ.Κ της εταιρίας.

Όλες οι Α.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία Γ` κατηγορίας και να εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ.

Τα βιβλία λοιπόν που τηρούν οι Α.Ε. είναι:

- 1) **Αναλυτικά ημερολόγια** στα οποία καταγράφονται όλα τα λογιστικά γεγονότα με την ημερολογιακή σειρά που πραγματοποιήθηκαν. Διακρίνονται σε ημερολόγιο ταμείου και σε ημερολόγιο διαφόρων πράξεων.
- 2) **Συγκεντρωτικό ημερολόγιο** στο οποίο καταχωρούνται καταχωρούνται περιληπτικά όλες οι ημερολογιακές εγγραφές που έγιναν στα ημερολόγια ταμείου και διαφόρων πράξεων μέχρι το τέλος του αμέσως επόμενου μήνα.
- 3) **Γενικό καθολικό** το οποίο ενημερώνεται από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο μέσα στις ίδιες ημερομηνίες.
- 4) **Αναλυτικά καθολικά** τα οποία ενημερώνονται μέσα στις ίδιες ημερομηνίες με το γενικό καθολικό.
- 5) **Βιβλίο αποθήκης** όπου καταχωρούνται όλες οι εισαγωγές και εξαγωγές εμπορευμάτων από τις αποθήκες της εταιρίας.
- 6) **Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού** στο οποίο καταχωρείται η απογραφή τέλους χρήσης και ο ισολογισμός.
- 7) **Μητρώο παγίων** στο οποίο καταγράφονται όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης και οι αποσβέσεις αυτών.
- 8) **Βιβλίο μετόχων** στο οποίο καταχωρούνται τα πλήρη στοιχεία των μετόχων που κατέχουν τις ονομαστικές μετοχές.
- 9) **Βιβλίο μετοχών** όπου καταχωρούνται οι τίτλοι των μετοχών που έχουν εκδοθεί κατά αριθμητική σειρά έκδοσης.
- 10) **Βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων** στο οποίο καταχωρούνται τα πρακτικά των γενικών συνελεύσεων των μετόχων.

11) **Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου** στο οποίο καταχωρούνται τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα στοιχεία που τηρούν οι Α.Ε. είναι:

1. Δελτίο Αποστολής
2. Συνενωμένο δελτίο αποστολής
3. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και Απόδειξη λιανικής πώλησης.
4. Τιμολόγιο αγοράς και παροχής υπηρεσιών.

Τέλος, δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστάσεων που εκδίδονται βάσει άλλων νομικών διατάξεων, εκτός των φορολογικών.

2.3 Καταστατικό

Το καταστατικό είναι ένα νομικό έγγραφο το οποίο περιέχει τη σύμβαση σύστασης της Α.Ε., τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε. καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού κεφαλαίου.

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

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

Τα βασικά στοιχεία του καταστατικού είναι:

2.3.1 Εταιρική επωνυμία Ανώνυμης Εταιρίας

Σύμφωνα με το άρθρο 5 Ν.2190/1920 ισχύουν τα ακόλουθα:

- Η ανώνυμη εταιρία λαμβάνει την επωνυμία της από το αντικείμενο της επιχείρησης.

- Στην επωνυμία δύναται, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε την επωνυμία εμπορικής εταιρίας.
- Στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις “Ανώνυμη Εταιρία”.
- Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρίας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. (Όπως η παρ. 4 προστέθηκε με το άρθρο 3 του Ν.2339/1995)
- Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δεν συνεπάγεται αναγκαία και τη μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές της.
- Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρίας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία. (Άρθρο 5 του Ν.2190/1920)

2.3.2 Σκοπός της Ανώνυμης Εταιρίας

Εδώ χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κύριων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. Συνήθως στο καταστατικό αναφέρονται και δραστηριότητες οι οποίες δεν τίθενται άμεσα σε εφαρμογή αλλά μπορούν δυνητικά να εφαρμοστούν. Αυτό γίνεται για να ελαχιστοποιούνται οι λόγοι που θα μπορούσαν να προκαλέσουν αργότερα τροποποίηση του καταστατικού, η οποία είναι πολυέξοδη και χρονοβόρα. Σε περίπτωση μεταβολής του σκοπού της, δηλ. του αντικειμένου της, απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού και η απόφαση της Γ.Σ. πρέπει να παρθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία των μετόχων της.

2.3.3 Έδρα Ανώνυμης Εταιρίας

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρία. Για τη μεταφορά της έδρας, πρέπει να παρθεί απόφαση από τη Γενική Συνέλευση, με απλή απαρτία ή πλειοψηφία των μετόχων της. Σε περίπτωση μεταφοράς των γραφείων της μέσα στον ίδιο δήμο ή κοινότητα, δε χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού της, αλλά απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, με την προϋπόθεση ότι θα δηλωθεί η μεταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας της.

Επίσης αναφέρεται ότι ο Άρειος Πάγος με την υπ` 335/2001 απόφασή του, δέχθηκε ότι ως έδρα της Α.Ε. θεωρείται ο τόπος όπου είναι εγκατεστημένη και λειτουργεί το καταστατικό όργανο της διοίκησης αυτής, ακόμα και αν το καταστατικό προβλέπει την έδρα εκτός Ελλάδας.

2.3.4 Διάρκεια Ανώνυμης Εταιρίας

Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύνεται (συνήθως ορίζεται για 30-50 έτη). Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν τα από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

2.3.5 Μετοχικό κεφάλαιο Ανώνυμης Εταιρίας

Το μετοχικό κεφαλαίο της Α.Ε. είναι μία αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία ορίζεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων. Το Μ.Κ. προσδιορίζεται αν πολλαπλασιάσουμε τον αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική τους αξία.

Στο καταστατικό θα πρέπει να ορίζεται:

- Αν η κάλυψη του Μ.Κ. διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια

A) Ιδιωτική κάλυψη του Μ.Κ. έχουμε όταν αναλαμβάνουν τις μετοχές οι ιδρυτές της.
B) Δημόσια κάλυψη έχουμε όταν εκτός από τους ιδρυτές αναλαμβάνουν μετοχές και τρίτα πρόσωπα.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του Μ.Κ μπορεί να είναι χρήματα, υλικά ή άυλα αγαθά, απαίτησης κτλ.

- Αν η καταβολή του Μ.Κ. θα γίνει εφάπαξ ή με δόσεις. Η καταβολή με δόσεις υπόκειται σε κατά νόμους περιορισμούς ώστε να περιοριστούν οι κίνδυνοι που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή.
- Αν η κάλυψη του Μ.Κ θα γίνει με καταβολή χρημάτων ή με είδος. Σε περίπτωση που η κάλυψη γίνει σε είδος τότε προβλέπεται η διαδικασία εξακρίβωσης χρηματικής αξίας εισφορών.

- Οι προϋποθέσεις και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
- Στο καταστατικό είναι δυνατόν να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο .
- Δύναται ακόμα να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της που λαμβάνεται να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.
- Προβλέπονται οι περιπτώσεις εκούσιας και ακουσίας μείωσης του Μ.Κ. καθώς και οι προϋποθέσεις κάτω από τις οποίες πραγματοποιείται.
- Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφαση της να προβαίνει στην ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Η απόσβεση αυτή δεν αποτελεί μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης η Γενική Συνέλευση μπορεί να προβαίνει σε ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό.

2.3.6 Μετοχές Ανώνυμης Εταιρίας

1. Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές και έχουν ορίσει στο καταστατικό.
2. Θα πρέπει να ορίζεται ο αριθμός των μετοχών κάθε κατηγορίας σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
3. Στο καταστατικό θα πρέπει ακόμα να ορίζεται αν οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου.
4. Ορίζεται η ονομαστική αξία των μετοχών η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 0,30€ και μεγαλύτερη των 100€.
5. Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές. Αν

επιτρέπει την μετατροπή θα πρέπει να προβλέπει και τη διαδικασία η οποία θα ακολουθείται.

6. Ακόμα ορίζεται η διαδικασία με την οποία γίνεται μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών.
7. Οι μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί στο Χ.Α.Α φορολογούνται αυτοτελώς,. Ο φόρος ανέρχεται σε ποσοστό 5% επί της πραγματικής αξίας της μετοχής.

2.3.7 Διοικητικό συμβούλιο Ανώνυμης Εταιρίας

Περιληπτικά στο Καταστατικό πρέπει να καθορίζεται:

1. Ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος)
2. Ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Ειδικά η θητεία του πρώτου διοικητικού συμβουλίου που διορίζεται από το καταστατικό αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρίας και λήγει με την ετήσια τακτική γενική συνέλευση που συνέρχεται για να εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσης.
3. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. που μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.
4. Το Δ.Σ. επιτρέπεται εφόσον ορίζεται από το Καταστατικό να συνεδριάζει και σε τόπο εκτός της έδρας στην ημεδαπή ή μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου στην αλλοδαπή. Ακόμα στο καταστατικό πρέπει να προβλέπεται τρόπος λήψης αποφάσεων Δ.Σ.
5. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει ότι ορισμένος μέτοχος ή μέτοχοι δύνανται να διοριστούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όχι όμως πέρα από το ένα τρίτο του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών, ορίζει ακόμα και τις προϋποθέσεις ασκήσεως του δικαιώματος ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο και δεσμεύσεως των μετοχών.
6. Το καταστατικό δύναται να περιορίσει την εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου ενώ μπορεί να ορίζει και θέματα για τα οποία η εξουσία του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ασκείται μερικά ή ολικά από ένα ή περισσότερα μέλη του, διευθυντές της εταιρίας ή τρίτους. Τα πρόσωπα που κατά το καταστατικό εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρία, καθώς και οι αρμοδιότητές τους ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο. Ακόμα στο καταστατικό ορίζεται και η αμοιβή των μελών του Δ.Σ.

7. Ορίζονται τα ποσοστά για απαρτία τα οποία μπορεί να είναι μεγαλύτερα και όχι μικρότερα από αυτά που ορίζει ο νόμος.
8. Οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ. ορίζονται στο καταστατικό.

2.3.8 Αντίγραφο πρακτικού του Διοικητικού συμβουλίου

Στα Χανιά Κρήτης, σήμερα την200., ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.00 συνήλθαν στα γραφεία της εταιρίας οδός, εν κατωτέρω που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής:

- 1 , επιχειρηματίας, κάτοικος Χανίων, οδός ..
.....
- 2 , επιχειρηματίας, κάτοικος Χανίων, οδός ..
.....
- 3 , επιχειρηματίας, κάτοικος Χανίων, οδός ..
.....
- 4 , έμπορος, κάτοικος Χανίων, οδός ..
.....

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό της νομίμου απαρτίας, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης.

Θέμα 1ο: Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα:

Κατόπιν της νόμιμης σύστασης της εταιρίας με την επωνυμία «ΦΡΑΤΣΕΣΚΑΚΗΣ Γ. Α.Ε», της οποίας το καταστατικό καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και πήρε αριθμό μητρώου και εγκρίθηκε με την υπ` αριθ / 198... απόφαση του Νομάρχη Χανίων, το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα εκλέγον βάσει του άρθρου 21 του Καταστατικού ως Πρόεδρο και Δ/νοντα Σύμβουλο τον κ..... και ως Αντιπρόεδρο τον κ.....

Θέμα 2ο: Εκπροσώπηση της Εταιρίας:

Το Διοικητικό Συμβούλιο βάσει του άρθρου 20 του Καταστατικού αναθέτει στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ την ενάσκηση των δικαιωμάτων αυτού στο σύνολο, και σε

περίπτωση κωλύματος στον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου
κ..... ή στον Γενικό Διευθυντή της εταιρίας κ

Θέμα 3ο: Παροχή δικαιώματος υπογραφής:

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει παμψηφεί σύμφωνα με το άρθρο 20 του Καταστατικού, δικαίωμα υπογραφής στους κ.κ

1, Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και
Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2, Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

3, Γενικό Διευθυντή.

Στους ανωτέρω παρέχεται το δικαίωμα όπως με την εταιρική υπογραφή που αποτελείται από τη σφραγίδα της εταιρίας, «ΦΡΑΤΣΕΣΚΑΚΗΣ Γ. Α.Ε» και με μία από τις ως άνω τρεις (3) υπογραφές, αναλαμβάνουν χρήματα, χρηματογράφα, μερισματαποδείξεις, εισπράττουν χρήματα, εκδίδουν, αποδέχονται και οπισθογραφούν Συναλλαγματικές και Γραμμάτια, εκδίδουν και οπισθογραφούν επιταγές, παραλαμβάνουν επιταγές, παραλαμβάνουν φορτωτικές, συμβάλλονται με τις Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και την έκδοση εγγυητικών επιστολών, δίδουν εντολές πληρωμής για λογαριασμό της Εταιρίας και συνομολογούν δάνεια και πιστώσεις σε ανοικτό λογαριασμό και να κάνουν χρήση αυτών.

Εξαιρετικά απαιτούνται δύο από τις παραπάνω τρεις (3) υπογραφές όταν πρόκειται να αποδεχθούν συναλλαγματικές, εκδοθούν επιταγές και αναληφθούν χρήματα, το ύψος των οποίων ξεπερνά τα εκατομμύρια (... 000.000) δρχ.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο

Χανιά,

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

2.3.9 Γενική συνέλευση Ανώνυμης Εταιρίας

Βάσει καταστατικού, η Γενική Συνέλευση διευθύνεται βραχυχρόνια από τον πρόεδρο του Δ.Σ. Σε περίπτωση που αυτός δεν μπορεί να παραστεί, τότε τον αντικαθιστά ο παλαιότερος των παρισταμένων συμβούλων. Το προσωρινό προεδρείο εγκρίνει τον πίνακα των μετόχων που συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση. Έπειτα γίνεται ψηφοφορία των μετόχων και έτσι εκλέγεται το οριστικό προεδρείο, που αποτελείται από τον πρόεδρο και ένα γραμματέα. Ο οριστικός πλέον πρόεδρος της Γ.Σ. μπορεί να είναι και μη μέτοχος. Αυτή την διαδικασία ακολουθούν συνήθως τα καταστατικά των Α.Ε. στο θέμα της εκλογής του προεδρείου.

2.3.10 Εταιρική χρήση Ανώνυμης Εταιρίας

Η διαχειριστική χρήση ή διαχειριστική περίοδος για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ` κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), πρέπει σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., να λήγει την 30/06 ή την 31/12. Η λήξη της εταιρικής χρήσης είναι θέμα των ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο των εργασιών της εταιρίας.

Περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, αλλά μπορεί να είναι και μικρότερη του δωδεκαμήνου, κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης, Κατ` εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία Γ` κατηγορίας του Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδος έναρξης, μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από 24 μήνες.

Όταν κατά τη διάρκεια της φορολογίας του προηγούμενου οικονομικού έτους, έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις που περιλαμβάνουν χρονικό κερδών αυτών των διαχειρίσεων.

Στην περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Τότε, ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει απ` την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

2.3.11 Ελεγκτές Ανώνυμης Εταιρίας

Από το καταστατικό ή από την εκάστοτε γενική συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο τακτικοί και δύο αναπληρωματικοί ελεγκτές πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομικού επαγγέλματος από το

οικονομικό επιμελητήριο της Ελλάδας ή ένας τακτικός ορκωτός ελεγκτής αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς βέβαια να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού, καθότι δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση ορκωτού ελεγκτή εκτός αν αυτός δηλώσει αδυναμία.

1. Στο καταστατικό θα πρέπει να ορίζεται η διαδικασία εκλογής ελεγκτών, τα προσόντα που πρέπει να διαθέτουν καθώς και ο διορισμός αυτών.
2. Στο καταστατικό θα πρέπει ακόμα να αναγράφονται τόσο οι αρμοδιότητες όσο και οι υποχρεώσεις των ελεγκτών σύμφωνα πάντα με τα άρθρα 30-40 του νόμου 2190/1920.
3. Αν η Α.Ε. δεν έχει υποχρέωση ελέγχου από ορκωτούς ελεγκτές τότε μπορεί να ορίσει να γίνεται έλεγχος Α.Ε. από πτυχιούχους ανωτάτων σχολών.
4. Θα πρέπει ακόμα να ορίζονται οι λόγοι παύσης των ελεγκτών.

2.3.12 Δικαιώματα μετόχων Ανώνυμης Εταιρίας

Οι μέτοχοι εκτός από τις υποχρεώσεις τους απέναντι στην εταιρία έχουν και τις παρακάτω απαιτήσεις και δικαιώματα. Έτσι:

- Αίτηση μετοχών προς σύγκληση έκτακτης Γ.Σ. Οι μέτοχοι δύναται να ζητήσουν σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης αρκεί οι αιτούντες να αντιπροσωπεύουν το 1/20 του Μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό δύναται να μειώσει, όχι όμως πέραν του μισού, τα απαιτούμενα για την άσκηση του παραπάνω δικαιώματος ποσοστά του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.
- Κατά την ίδρυση της εταιρίας μπορεί να συμφωνηθεί εφόσον προβλεφθεί ρητά στο καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειες τους για την σύσταση της εταιρίας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το 1/10 (ένα δέκατο) του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται.

2.3.13 Ισολογισμός και διάθεση κερδών

Σε κάθε λήξη του εταιρικού έτους (31/12) κλείνουν τα βιβλία της εταιρίας, και καταρτίζεται ο ισολογισμός της χρήσης ο οποίος υποβάλλεται στην τακτική Γενική Συνέλευση. Ο ισολογισμός πρέπει να έχει συνταχθεί με σαφήνεια, έτσι ώστε να εμφανίζει χωριστά τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού.

Τον ισολογισμό πρέπει αναπόφευκτα να ακολουθεί ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» ο οποίος υποχρεούται να είναι πλήρης, σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά κέρδη και ζημιές. Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας προκύπτουν έπειτα από αφαίρεση των ακαθάριστων κερδών κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς και αποσβέσεων.

Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών μετά από τις κρατήσεις, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, χρησιμοποιείται ως αμοιβή των μελών του Δ.Σ., των διευθυντών καθώς και των υπαλλήλων της εταιρίας. Τέλος, το υπολειπόμενο μέρος των κερδών, χρησιμοποιείται για το σχηματισμό έκτακτων αποθεματικών ή μεταφέρονται στην επόμενη χρήση.

2.3.14 Εξουσιοδότηση για δημοσίευση καταστατικού

Όσον αφορά τη δημοσίευση του καταστατικού, πρέπει να εξουσιοδοτηθεί ένας απ' τους ιδρυτές ή άλλο πρόσωπο, όπου με ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα, να καταθέσει το καταστατικό στη Νομαρχία, ώστε να καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών.

Πρέπει στο καταστατικό να αναφέρονται όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας. Αυτά είναι η αμοιβή του Δικηγόρου και Συμβολαιογράφου που σύνταξαν το καταστατικό, τα τέλη δημοσίευσης της σύναψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ., ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου ως εισφορά για κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και τέλος, η ειδική εισφορά 15 επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου, υπέρ της επιτροπής ανταγωνισμού.

2.3.15 Λύση και εκκαθάριση περιουσίας Ανώνυμης Εταιρίας

Εάν στο τέλος της χρήσης, κατά τη σύνταξη του ισολογισμού της εταιρίας, το Ενεργητικό αυτής, εφόσον έχουμε αφαιρέσει το Παθητικό, είναι μικρότερο από το μισό (1/2) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, τότε το Δ.Σ. πρέπει να καλέσει τη Γ.Σ. σε συνεδρίαση, η οποία θα αποφασίσει για τη διάλυση ή μη της εταιρίας. Μετά τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση.

Οι περιπτώσεις που αποφασίζεται η λύση της εταιρίας είναι οι παρακάτω:

- Όταν η εταιρία ξεπεράσει τη χρονική διάρκεια που ορίζει το καταστατικό. Σ' αυτή την περίπτωση, μέχρι να οριστούν οι εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση, το Δ.Σ. πραγματοποιεί τις διαδικασίες εκκαθάρισης.
- Όταν η Γ.Σ. το αποφασίσει, τότε ορίζει και τους εκκαθαριστές.
- Όταν η εταιρία κηρύξει πτώχευση. Τότε δεν ακολουθεί εκκαθάριση.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Οι εκκαθαριστές αποφασίζουν κατά πλειοψηφία. Πρέπει να μετατρέψουν την ακίνητη περιουσία του Ενεργητικού σε χρήμα και να εξασφαλίσουν το Παθητικό κατά την κρίση τους. Αφού εξοφληθεί το Παθητικό, τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης διανέμονται στους μετόχους, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στο καταβεβλημένο κεφάλαιο.

Σύσταση της Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει ως επί το πλείστον κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα, ότι οι συμμετέχοντες σ' αυτή (μέτοχοι) ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους, δηλαδή για τον αριθμό των μετοχών τις οποίες διαθέτουν. Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρίας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει. Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει. Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους.

Για την σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας, είναι απαραίτητη η σύμβαση σύστασης της Α.Ε., η οποία πρέπει να υπογραφεί από τους ιδρυτές της ή από άλλα εξουσιοδοτημένα με πληρεξούσιο φυσικά ή νομικά πρόσωπα, παρουσία Συμβολαιογράφου. Χρειάζεται όμως και παρεύρεση Δικηγόρου, του οποίου η αμοιβή υπολογίζεται σε ποσοστό 1% για κεφάλαιο μέχρι 44.020,55€ (πέραν του ποσού αυτού, το ποσοστό διαμορφώνεται ανάλογα, με σχετική ρύθμιση).

Ο Συμβολαιογράφος για να συνεχίσει στην υπογραφή της σύμβασης πρέπει να έχει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Από το Επιμελητήριο, επικυρωμένο διάγραμμα του καταστατικού, που θα εγκρίνεται η επωνυμία και ο τίτλος της εταιρίας.
- Από το Δικηγορικό Σύλλογο, δύο αντίτυπα της απόδειξης είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου.
- Στην περίπτωση που οι ιδρυτές της εταιρίας εισφέρουν ακίνητα για την κάλυψη του Μ.Κ. της, πρέπει να υπάρχουν αποδεικτικά φορολογικά στοιχεία.
- Μετά την υπογραφή της σύμβασης, υποβάλλονται δύο επικυρωμένα αντίγραφα αυτής στην αρμόδια Νομαρχία, για να εγκριθεί.

Το σχετικό έγγραφο που κατατίθεται έχει ως εξής:

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΕΝΤΑΥΘΑ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή για έγκριση ιδρυτικού Α.Ε.

Σας υποβάλλουμε δύο κυρωμένα αντίγραφα του υπ` αριθμού συμβολαίου του συμβολαιογράφου περί συστάσεως ανώνυμης εταιρίας για έλεγχο και έκδοση της κατά νόμο εγκριτικής αποφάσεως.

Μετά τιμής

Η Νομαρχία ελέγχει το συμβόλαιο και το καταστατικό εάν είναι νόμιμα. Έπειτα εκδίδεται η απόφαση του Νομάρχη, η οποία εγκρίνει τη σύσταση και το καταστατικό της εταιρίας. Αντίγραφο του συμβολαίου της ίδρυσης, στέλνεται στο Εθνικό Τυπογραφείο, για δημοσίευση. Ύστερα, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., πρέπει να θεωρήσει τα βιβλία της εταιρίας. Αφού δημοσιευθούν η εγκριτική απόφαση του Νομάρχη και περίληψη του συμβολαίου ίδρυσης και καταστατικού στο Φ.Ε.Κ., ολοκληρώνεται η ίδρυση της Ανώνυμης Εταιρίας.

2.4.1 Καταχώρηση της εταιρίας στο Μητρώο Α.Ε.

Οι Ανώνυμες Εταιρίες οφείλουν να καταθέσουν το Καταστατικό τους στην Διοικητική αρχή προς έγκριση. Η αρμόδια αρχή για τις Ανώνυμες Εταιρίες είναι η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρίας, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις εταιριών (όπως Πιστωτικά Ιδρύματα, ΑΕΔΕΚ, ΑΧΕΠΥ, ΠΑΕ, ΚΑΕ. κλπ) που ορίζεται από τις οικείες διατάξεις ως αρχή η Γενική Γραμματεία Εμπορίου.

Η Ανώνυμη Εταιρία καταθέτει στην αρμόδια αρχή:

- Επικυρωμένο αντίγραφο του Καταστατικού.
- Τα Τέλη Δημοσιεύσεως της περίληψης του Καταστατικού στο Φ.Ε.Κ (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε).
- Τη βεβαίωση προέγκρισης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο Επιμελητήριο.
- Τα τέλη υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού 1 τοις χιλίοις.

Μετά την υποβολή των δικαιολογητικών αυτών, η αρμόδια αρχή ελέγχει το Καταστατικό και ακολούθως καταχωρεί την Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Αμέσως μετά, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2941/2001, κοινοποιείται στο Επιμελητήριο η απόφαση σύστασης και σχετική ανακοίνωση προς το Φ.Ε.Κ από την εποπτεύουσα αρχή. Η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να ολοκληρώσει την οριστική καταχώρηση στα μητρώα του Επιμελητηρίου μέσα σε 2 μήνες από την προέγκριση επωνυμίας.

Σημείωση: Από 12/9/2001, (ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 2941/2001), για την απλοποίηση διαδικασίας σύστασης Ανωνύμων Εταιριών, αν το μετοχικό Κεφάλαιο της νεοϊδρυθείσας Α.Ε. δεν ξεπερνά τα 300.000€, γίνεται αυθημερόν η καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. χωρίς έλεγχο των πράξεων σύστασης σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.

2941/2001. Εξαίρεση στην αυθημερόν διαδικασία αποτελούν οι εταιρίες της παρ.8 πτθ Ν.2190/1920, αθλητικές ανώνυμες εταιρίες, καθώς και οι ανώνυμες εταιρίες που προέρχονται από τη μετατροπή επιχειρήσεων άλλης μορφής.

2.4.2 Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Μετά το Ν. 2941/2001 η υποβολή δήλωσης και η καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% επί του Μετοχικού Κεφαλαίου, υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξης σύστασης στο Μ.Α.Ε.

Για την καταβολή του Φ.Σ.Κ πρέπει να προσκομίσει η εταιρία δύο αντίγραφα του Καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το Επιμελητήριο). Επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό και δήλωση Φ.Σ.Κ. εις διπλούν. Θα θεωρηθεί το Καταστατικό και θα επιστραφεί το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ

Στη Δ.Ο.Υ πρέπει να πληρωθεί επίσης ένα παράβολο Δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρίας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

2.4.3 Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου

Η καταβολή του Μ.Κ. μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ είτε μπορεί να γίνει εφάπαξ είτε με δόσεις. Κατώτατο όριο Μ.Κ. καθορίζεται σε 60.000€ (άρθρο 8, παρ.2 Ν.2190/20) αν η ανάληψη του κεφαλαίου γίνεται απευθείας από τους ιδρυτές, ενώ αν η σύσταση πραγματοποιείται με δημόσια έγγραφη, το ελάχιστο κεφάλαιο ορίζεται σε 1.500.000€. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1927/72 και του Ν.2166/93 ανώνυμες εταιρίες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 1000.000.000 δρχ. Σύμφωνα με το Ν.2842/2000, το ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000€ (20.445.000δρχ). Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρίες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2,5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλαδή 585000€)

Ως τμηματική καταβολή θεωρείται η κατά τη σύσταση καταβολή τμήματος ονομαστικής αξίας της μετοχής, ενώ κάθε μέτοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας σύμφωνα με το καταστατικό.

Η τμηματική καταβολή υπόκειται σε σειρά περιορισμών οι οποίοι αποβλέπουν στο να ελαχιστοποιήσουν τους κίνδυνους που μπορεί να δημιουργήσει.

Οι σχετικές λογιστικές εγγραφές για την καταβολή του Μ.Κ. έχουν ως εξής:

----- // -----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
33.03 Μέτοχοι λ/σμός κάλυψης Μ.Κ.	80.0000	
33.03.01 X X X	40.000	
33.03.01 X X X	40.000	
40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ.		80.000
Ανάληψη κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου		
Σύμφωνα με το άρθρο 5 του καταστατικού.		
-----//-----		
38.03 Καταθέσεις όψεως σε €	80.000	
38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υποκατάστημα		
33.03 Μετ. λ/σμός κάλυψης Μ.Κ.		80.000
33.03.01 X X X	40.000	
33.03.02 X X X	40.000	
Κατάθεση μετόχων σε τραπεζικό λ/σμό.		
-----//-----		
40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ.	80.000	
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ.		80.000
Κάλυψη Μ.Κ. από τους μετόχους.		

2.4.4 Κάλυψη και πιστοποίηση καταβολής Μ.Κ.

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρίας, δηλαδή από την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης στο Μ. ΑΕ., το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου η παραπάνω αναφερόμενη πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού από το Δ.Σ., πρέπει να γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής που όρισε το αρμόδιο όργανο κατά τη λήψη της απόφασης αύξησης (άρθρο 11 του ΚΝ. 2190/1920).

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η προθεσμία της καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να οριστεί μικρότερη του ενός μηνός ή εφόσον οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. τις 15 ημέρες και μεγαλύτερη των τεσσάρων μηνών από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο (Γ.Σ ή Δ.Σ.) στην περίπτωση όμως που δεν έχουν αναληφθεί από τους παλαιούς μετόχους της, διατίθενται ελεύθερα από το Δ.Σ. της εταιρίας (άρθρο 13 παρ. 5 του ΚΝ. 21190/1920). Μέσα σε είκοσι ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης ή μη καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου η εταιρία υποχρεούται να υποβάλλει το πρακτικό αυτό με τη σχετική ανακοίνωση για το Εθνικό Τυπογραφείο, στη Νομαρχία της έδρας της εταιρίας ή στο Υπουργείο Ανάπτυξης (άρθρο 11 του ΚΝ.2190/1920). Αν περάσει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των είκοσι ημερών, τότε ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρίας, στην περίπτωση του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου (άρθρο 11 παρ. 5 και άρθρο 48 παρ. 1 του ΚΝ. 2190/1920). Με τα παραπάνω δικαιολογητικά πρέπει να συνυποβληθεί και το διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ, για τη δημοσίευση της παραπάνω ανακοίνωσης της πιστοποίησης καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου στο Φ.Ε.Κ Όσον αφορά την καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου, τυχόν αυξήσεων, καθώς και καταθέσεων μετοχών με προορισμό την μελλοντική αύξηση αυτού, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας (άρθρο 11 παρ. 6 του Κ.Ν. 2190/1920).

Για τον σκοπό αυτό οι μέτοχοι που θα καταθέσουν τα χρήματα στην Τράπεζα και στον ειδικό προς τούτο λογαριασμό της εταιρίας, θα πρέπει να απαιτούν να αναγράφεται το ονοματεπώνυμό τους στο εκδιδόμενο από την Τράπεζα παραστατικό για να είναι δυνατός ο έλεγχος της καταβολής από την αρμόδια αρχή.

2.4.5 Αντίγραφο του πρακτικού του Δ.Σ. για πιστοποίηση του Μ.Κ.

ΤΗΣ 24 ΜΑΡΤΙΟΥ 2007

Στο . σήμερα την 5^η Μαρτίου ημέρα και ώρα 18.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρίας οδός με πρόσκληση του προέδρου κ..... το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανωνύμου Εταιρίας «ΑΝΕΚ» προς συζήτηση και λήψης απόφασης για το παρακάτω θέμα:

Σ` αυτή παραβρέθηκαν οι κ.κ.

- 1..... , Πρόεδρος
- 2..... , Σύμβουλος
- 3..... , Σύμβουλος
- 4..... , Σύμβουλος
- 5..... , Σύμβουλος

Υπάρχουν σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Διοικητικό συμβούλιο αρχίζει τη σύσταση του μοναδικού θέματος της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα: πιστοποίηση καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. γνωρίζει στα μέλη ότι μέσα στην προβλεπόμενη από τον Κ.Ν. 2190/20 και το Καταστατικό προθεσμία πραγματοποιήθηκε κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας σε τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000€) σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 35 του Καταστατικού αυτής, το οποίο καταχωρήθηκε την στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας Ηρακλείου και πήρε τον αριθμό Μητρώου Ανωνύμων εταιριών

Το Διοικητικό συμβούλιο από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία πιστοποιεί το ακριβές των ανωτέρω και την πραγματοποίηση της ολοσχερούς κάλυψης του Μετοχικού Κεφαλαίου το οποίο ανέρχεται σε 30.000€ διηρημένο σε 10.000 Ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας 3 ευρώ η κάθε μία. Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα μέλη

Ακριβές Αντίγραφο Δικαιοσύνης

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.....

2.4.6 Έλεγχος πιστοποίησης καταβολής μετοχικού κεφαλαίου

Η Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας, όταν παραλαμβάνει έγγραφα που έχουν σχέση με πιστοποίηση ή αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρίας εκδίδει απόφαση που ορίζει τους ελεγκτές για να ελέγξουν την καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Αντίγραφο της απόφασης αυτής κοινοποιείται και στην ενδιαφερόμενη εταιρία για να ενημερωθεί περί αυτού.

Κατά τον έλεγχο προσκομίζονται τα εξής βιβλία και στοιχεία:

- Γενικό Ημερολόγιο ή Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.
- Αποδείξεις συμψηφιστικών εγγραφών.
- Αναλυτικό Καθολικό (τραπεζικός λογαριασμός καταθέσεων μετόχων).
- Γενικό Καθολικό.
- Τα Φ.Ε.Κ που δημοσιεύθηκαν, η ανακοίνωση της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου ως και της πιστοποίησης της καταβολής του Κεφαλαίου.
- Το βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ. που καταχωρήθηκε η πιστοποίηση της καταβολής του Κεφαλαίου.

Από τα παραπάνω βιβλία και στοιχεία, οι ελεγκτές διαπιστώνουν την καταβολή του Κεφαλαίου και συντάσσουν τη σχετική έκθεση την έκθεση την οποία υποβάλλουν στη Δ/ση της Νομαρχίας για την ενημέρωση του φακέλου της εταιρίας. Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ/ση του Υπ. Ανάπτυξης ή της Νομαρχίας εκδίδει απόφαση για την αμοιβή των ελεγκτών που πραγματοποίησαν τον έλεγχο την οποία αποστέλλουν στην εταιρία για την πληρωμή αυτών. Η εταιρία με την παραλαβή της απόφασης αυτής καταβάλλει στους ελεγκτές την ορισθείσα αμοιβή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΕΤΟΧΕΣ Α.Ε.

3.1 Αξία μετοχής – Έκδοση μετοχών

Ονομαστική αξία μετοχής, ονομάζεται η αξία που αναγράφεται στον τίτλο της, μένει πάντα αμετάβλητη και βρίσκεται από τη σχέση

$$O/A = \text{Μετοχικό Κεφάλαιο} / \text{Αριθμός μετοχών.}$$

Από την ισότητα αυτή, συμπεραίνουμε ότι η O/A είναι ανάλογη του κεφαλαίου.

Χρηματιστηριακή αξία σχετίζεται με τη ζήτηση και προσφορά των μετοχών που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Αγοραία αξία είναι η τιμή διάθεσης της μετοχής στην ελεύθερη αγορά και η οποία πρέπει να είναι μεγαλύτερη ή ίση της ονομαστικής αξίας.

Πραγματική – Εσωτερική αξία της μετοχής, απορρέει από τη σχέση
Καθαρή Περιουσία / αριθμός μετοχών.

Η λογιστική αξία της μετοχής, βρίσκεται από το πηλίκο της λογιστικής καθαρής θέσης και τον αριθμό των μετοχών.

Έκδοση μετοχών

Στην Ελλάδα οι περισσότερες Α.Ε. δεν εκδίδουν τίτλους μετοχών κατά τη σύστασή τους, γιατί δεν είναι απαραίτητο για την ίδρυση της εταιρίας.

Για να προβεί η Α.Ε. σε έκδοση νέων μετοχών για συγκέντρωση κεφαλαίου, πρέπει να ελέγξει γενικά την οικονομική κατάσταση και ρευστότητα χρήματος στην αγορά, την τάση για επενδύσεις, τις συναλλαγές στο χρηματιστήριο κ.λ.π.

Η διοίκηση της Α.Ε. πρέπει να αποφασίζει για τα παρακάτω:

- A) την τιμή έκδοσης των μετοχών
- B) το χρόνο έκδοσης των μετοχών
- Γ) να εκτιμήσει το βαθμό διασποράς των νέων μετοχών
- Δ) να προσδιορίσει τα προνόμια για έκδοση προνομιούχων μετοχών.

3.2 Κατηγορίες μετοχών

A) Ανώνυμες και ονομαστικές

Ανώνυμες, ονομάζονται οι μετοχές που δεν αναγράφεται σ' αυτές το όνομα του δικαιούχου.

Ονομαστικές, ονομάζονται οι μετοχές των οποίων ο κάτοχος αναγράφεται ως μέτοχος στο βιβλίο των μετόχων.

Η Α.Ε. μπορεί με απόφαση του Δ.Σ., να μετατρέψει τις ονομαστικές της μετοχές σε ανώνυμες.

B) Κοινές – Προνομιούχες μετοχές

Κοινές ονομάζονται οι μετοχές που δεν παρέχουν κανένα προνόμιο στους μετόχους. Τέτοιες είναι οι ονομαστικές και οι ανώνυμες μετοχές.

Προνομιούχες ονομάζονται οι μετοχές που δίνουν προνόμια σε μετόχους και δημιουργούν το προνομιούχο κεφάλαιο.

Ορισμένα απ' τα οικονομικά προνόμια είναι:

- Όταν δίνεται το μέρισμα για είσπραξη προηγούνται οι προνομιούχες μετοχές .

- Σε χρήσεις που η εταιρία δεν διανέμει μέρισμα, καταβάλλεται μέρισμα υπέρ των προνομιούχων μετοχών.
- Σε λύση ή εκκαθάριση προηγούνται οι προηγούνται οι προνομιούχες από το προϊόν εκκαθάρισης

Γ) Μετοχές Επικαρπίας

Εκδίδονται κατά την απόσβεση του Μ.Κ. και γίνεται επιστροφή στους μετόχους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους.

3.3 Μεταβίβαση μετοχών

Οι μετοχές των Α.Ε., είναι ανώνυμες, μπορεί όμως να είναι και ονομαστικές, ανάλογα με τη θέληση των μετόχων. Από το είδος των μετοχών εξαρτάται και ο τρόπος μεταβίβασης τους.

Αν οι μετοχές είναι ανώνυμες, τότε δεν χρειάζεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, γιατί η μεταβίβασή τους γίνεται με απλή παράδοση. Όμως από τις 18/02/97, άρθρο 15 παρ 3 του Ν. 2459/97, καταργήθηκε αυτή η δυνατότητα και για κάθε μεταβίβαση ανώνυμων ή ονομαστικών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ μετοχών, απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Για να μεταβιβάσουμε ονομαστικές μετοχές, χρειάζεται να γίνει εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της εταιρίας, που υπογράφεται από το μέτοχο που μεταβιβάζει και απ' αυτόν που αποκτά τις μετοχές. Οι περισσότερες ονομαστικές μετοχές μεταβιβάζονται κατ' αυτόν τον τρόπο εκτός από τις εισηγμένες στο ΧΑΑ, που η μεταβίβαση τους γίνεται μέσω του γραφείου εκκαθάρισης ΧΑΑ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

4.1 Διανομή Καθαρών Κερδών

Τα κέρδη της Α.Ε. διακρίνονται σε μικτά και καθαρά. Τα μικτά κέρδη προκύπτουν αν από τα οργανικά έσοδα της επιχείρησης αφαιρέσουμε τα οργανικά έξοδα. Τα καθαρά κέρδη, προκύπτουν αν στα μικτά προσθέσουμε τα ανόργανα έσοδα

και αφαιρέσουμε όλες τις δαπάνες της επιχείρησης. Τα καθαρά κέρδη μιας Α.Ε. θα πρέπει να διανεμηθούν τμηματικά, αφού αφαιρεθεί ο ανάλογος φόρος εισοδήματος. Μέρος αυτών θα διατεθεί ως μέρισμα στους μετόχους, ένα τμήμα τους θα προσαυξήσει τα αποθεματικά και πιθανόν ένα τμήμα τους θα καταβληθεί στο προσωπικό της εταιρίας.

Για να γίνει η διανομή κερδών, πρέπει να ισχύουν ορισμένες προϋποθέσεις

1. Αν στον ισολογισμό εμφανίζεται ζημιά από προηγούμενες χρήσεις, δε μπορεί να διανεμηθεί κανένα ποσό κέρδους.
2. Αν στο ενεργητικό του ισολογισμού εμφανίζονται αναπόσβεστα έξοδα εγκατάστασης, απαγορεύεται η όποια διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτών των εξόδων είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεμάτων και του υπολοίπου των κερδών εις νέον.
3. Πρέπει να διατηρείται το ελάχιστο όριο των ιδίων κεφαλαίων
4. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει.
5. Τα κέρδη διανέμονται ως εξής: Αρχικά αφαιρείται ποσοστό τουλάχιστον 5% για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, ώστε να συμπληρωθεί ποσό ίσο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου. Στη συνέχεια κρατείται ένα ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό τουλάχιστον 6% του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Αυτό καθιερώνει τη διανομή του 30% των καθαρών κερδών στους μετόχους.

4.2 Αποθεματικά

Αποθεματικά ορίζουμε κάθε αύξηση από τα καθαρά κέρδη του ενεργητικού της επιχείρησης, χωρίς αντίστοιχη αύξηση του ονομαστικού κεφαλαίου. Οι έννοιες κέρδη και αποθεματικά δεν ταυτίζονται. Η κύρια πηγή προέλευσης των αποθεματικών, είναι τα κέρδη της επιχείρησης.

Κατηγορίες αποθεματικών – Διακρίσεις

A. Ανάλογα με το σκοπό τους.

- Γενικά, που έχουν σκοπό να ισχυροποιούν την επιχείρηση ώστε να μπορεί να καλύψει τις πιθανές ζημιές της.
- Ειδικά, τα οποία έχουν δημιουργηθεί για συγκεκριμένο σκοπό και χρησιμοποιούνται μόνο για την αντιμετώπιση του σκοπού αυτού.

Β. Ανάλογα με τον τρόπο σχηματισμού τους.

- Υποχρεωτικά, που το σχηματισμό τους τον επιβάλλει ο νόμος.
- Προαιρετικά, όπου σχηματίζονται ανάλογα με την κρίση του επιχειρηματία.

Γ. Ανάλογα με το χρόνο που επαναλαμβάνεται η κράτηση τους.

- Τακτικό, το οποίο ορίζεται από το καταστατικό και επαναλαμβάνεται κάθε φορά που έχει κέρδη η εταιρία.
- Έκτακτο, που σχηματίζεται προαιρετικά για κάλυψη κάποιας έκτακτης ζημιάς.

Δ. Ανάλογα αν εμφανίζονται ή όχι στον ισολογισμό.

- Φανερά, που εμφανίζονται στο παθητικό
- Αφανή, που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. δημιουργείται από εισφορές των μετόχων, από κεφαλαιοποιήσεις αποθεματικών, από εισφορές τρίτων (δανειστών) και από κάθε άλλη αύξηση. Διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές.

Επειδή ο νόμος, επιβάλλει την αρχή σταθερότητας κεφαλαίου, το Μ.Κ. δεν μπορεί να μεταβληθεί, εάν δε γίνει πρώτα τροποποίηση του καταστατικού. Η κάλυψη του Μ.Κ., γίνεται είτε με ανάληψή του από τους ιδρυτές, είτε με ανάληψή του από το κοινό με δημόσια εγγραφή.

Αύξηση Μ.Κ.

Για να γίνει αύξηση του Μ.Κ., πρέπει να παρθεί απόφαση από τη Γ.Σ. με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Η αύξηση του Μ.Κ. διακρίνεται σε ουσιαστική, όταν γίνεται με εισφορές των μετόχων και τυπική, όταν τμήματα του ιδίου κεφαλαίου χρησιμοποιούνται για Μ.Κ.

Οι λόγοι που ωθούν την εταιρία να αυξήσει το Μ.Κ. της είναι

Α. Η ανάγκη για αύξηση του κεφαλαίου της, λόγω ανεπάρκειας αυτού.

Β. Η ανάγκη για συνεργασία της Α.Ε. με νέους μετόχους, ώστε να αυξηθεί η πιστοληπτική ικανότητά της.

Γ. Η ανάγκη για κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών της

Δ. Η ανάγκη για ρευστοποίηση, με τη μετατροπή των χρεών της σε Μ.Κ.

Οι τρόποι με τους οποίους συνήθως γίνεται αύξηση του Μ.Κ. είναι

Α. Αύξηση του Μ.Κ. με μετρητά

Β. Νέες εισφορές σε είδος

Γ. Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και νέων μερισμάτων

Δ. Μετατροπή υποχρεώσεων της Α.Ε. ή ομολογιών ης σε μετοχές

5.2 Μείωση του Μ.Κ.

Η μείωση του Μ.Κ της Α.Ε. γίνεται είτε λόγω συσσωρευμένων ζημιών, είτε λόγω του αυξημένου υπολοίπου του ταμείου της εταιρίας. Για την πραγματοποίηση της μείωσης αυτής, πρέπει να αποφασίσει η Γ. Σ. των μετόχων, με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία (δηλ. να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου) και η απόφασή της συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών. Επίσης επιβάλλεται τροποποίηση καταστατικού.

Η μείωση του Μ.Κ διακρίνεται σε εκούσια – πραγματική, όταν το κεφάλαιο της εταιρίας, είναι δυσανάλογο ως προς τις ανάγκες της και ένα μέρος αυτού επιστρέφεται στους μετόχους,, και σε υποχρεωτική – ονομαστική όταν υπάρχουν ζημιές στην εταιρία που πρέπει να συμψηφιστούν, οπότε δεν επιστρέφεται το αντίστοιχο ποσό μείωσης στους μετόχους της.

Τρόποι μείωσης Μ.Κ.

Α. Με ισόποση μείωση της ονομαστικής αξίας των μετόχων

Β. Με μείωση του αριθμού των μετοχών

Γ. Με απόκτηση των ιδίων μετοχών, η αξία των οποίων αντιπροσωπεύει το ποσό μείωσης και οι οποίες έπειτα ακυρώνονται

Οι λογιστικές εγγραφές μειώσεως κεφαλαίου έχουν την εξής μορφή:

α) Όταν αποδίδεται τμήμα του ΜΚ στους μετόχους:

_____ // _____

X Π

40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών

40.01 Καταβεβλημένο Μ.Κ. προνομ. μετοχών

53.16 Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς
απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου

_____ // _____

53.16 Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς
απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου

38.00 Ταμείο

β) Όταν συμψηφίζεται ζημία

_____ // _____

41.02 Τακτικό Αποθεματικό

40.00 Καταβεβλημένο ΜΚ κοινών μετοχών

40.01 Καταβεβλημένο ΜΚ προνομ. μετοχών

42.02 Υπόλοιπο Ζημιών προηγούμενων

χρήσεων

γ) Όταν αποκτώνται με αγορά μετοχές και ακυρώνονται

_____ // _____

34.25 Ίδιες μετοχές

34.25.XX Μετοχές αποκτώμενες

για μείωση ΜΚ

38.00 Ταμείο

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

_____ // _____

40.00 Καταβεβλημένο ΜΚ κοινών μετοχών

34.25 Ίδιες μετοχές

34.25.XX Μετοχές αποκτώμενες για μείωση του ΜΚ

5.3 Απόσβεση Μ.Κ.

Η απόσβεση του Μ.Κ. είναι η απόδοση της ονομαστικής αξίας των μετοχών στους μετόχους, μέσω της διάθεσης καθαρών κερδών και διαφέρει από τη μείωση του Μ.Κ. Στην απόσβεση γίνεται ελάττωση των στοιχείων του ενεργητικού, ενώ το Μ.Κ. παραμένει σταθερό. Στην μείωση, γίνεται ισόποση μείωση του κεφαλαίου και των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας.

Οι σχετικές δε λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

_____ // _____

88.99 Κέρδη προς διάθεση

53.16 Μέτοχοι – αξία μετοχών τους προς
απόδοση λόγω απόσβεσης κεφαλαίου

_____ // _____

(Αν η απόσβεση γίνεται με τη χρησιμοποίηση των αποθεματικών, τότε η λογιστική
εγγραφή έχει ως εξής)

_____ // _____

41.03 Αποθεματικά καταστατικού

41.04 Ειδικά αποθεματικά

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

88 Αποτελέσματα προς διάθεση

88.07 Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση

_____ // _____

40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

ή

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο

προνομιούχων μετοχών

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.05 Προνομιούχο μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

_____ // _____

Απόσβεση κεφαλαίου ως η από 1/Χ/199Χ

απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων

_____ // _____

04.0 Μετοχές επικαρπίας σε κυκλοφορία

08.0 Κομιστές μετοχών επικαρπίας

Έκδοση μετοχών επικαρπίας τεμ.

αντικατάσταση των κανονικών μετοχών που ακυρώνονται

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.

6.1 Διάλυση της Α.Ε.

Οι λόγοι για τους οποίους μια εταιρία λύεται είναι

- Α. Όταν η εταιρία ξεπεράσει το χρόνο διάρκειάς της που ορίζει το καταστατικό. Αμέσως ακολουθεί η εκκαθάριση χωρίς να γίνει νέα δημοσίευση.
- Β. Όταν αποφασιστεί από τη Γ.Σ με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Η απόφαση αυτή πρέπει να καταχωρηθεί στο Μ.Α.Ε. έπειτα από έγκριση του Νομάρχη.
- Γ. Σε περίπτωση πτώχευσης της εταιρίας. Τότε εκδίδεται πτωχευτική απόφαση και δεν ακολουθεί εκκαθάριση.
- Δ. Όταν ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρίας και καταχωρείται σχετική απόφαση στο Μ.Α.Ε.

Εάν η εταιρία λύθηκε λόγω λήξης του χρόνου διάρκειάς της, ή με απόφαση της Γ.Σ. ή αν μετά την πτώχευση ακολούθησε συμβιβασμός, τότε μπορεί να αναβιώσει με απόφαση της Γ.Σ., πριν τη διανομή της εταιρικής περιουσίας. Στην περίπτωση όμως που λύθηκε λόγω ανάκλησης της άδειας σύστασής της, δεν μπορεί να αναβιώσει.

Πρακτικό Δ.Σ. σύγκληση έκτακτης Γ.Σ. για λύση της εταιρίας

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΤΗΣ “.....” Α.Ε. ΤΗΣ 29ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 199...

Στην Αθήνα, σήμερα την 29^η Οκτωβρίου 199... ημέρα

Θέμα: Πρόσκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης για την 26/11/1995

Θέματα ημερήσιας διάταξης

1. Λύση της εταιρίας.
2. Διορισμός εκκαθαριστών.

Κατόπιν αυτού, το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση, αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί υπέρ αυτής.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα μέλη

Ακριβές Αντίγραφο

Αθήνα 30/10/199....

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

**Πρόσκληση μετόχων σε Έκτακτη Γ.Σ. για λύση της εταιρίας και
διορισμό εκκαθαριστών**

«ΑΛΦΑ» Α.Ε.

ΑΡ.Μ.Α.Ε./..../..../..../....

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Σύμφωνα με το νόμο.....

Θέματα ημερήσιας διάταξης

1. Λύση της εταιρίας.
 2. Διορισμός εκκαθαριστών.
-

Αθήνα 30/10/199...

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Πρακτικό Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης διάλυσης εταιρίας

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ

ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΤΗΣ «ΑΛΦΑ» Α.Ε. ΤΗΣ 26ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 1995

Στην Αθήνα σήμερα την 26η Νοεμβρίου 1995, ημέρα

Θέμα 1ο: Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο της Γενικής Συνέλευσης πληροφορεί τα μέλη ότι η εταιρία ουσιαστικά έχει διακόψει την επιχειρηματική της δραστηριότητα από τον Μάιο του τρέχοντος έτους και δεν υπάρχει προοπτική για την επανέναρξη των εργασιών της, κατόπιν αυτού προτείνει τη διάλυση της, καθότι ο χρόνος της διάρκειας αυτή είναι πενήνταετής και λήγει την 30/12/1999.

Στη συνέχεια, η Γενική Συνέλευση μετά από διαλογική συζήτηση αποδέχεται ομόφωνα την πρόταση αυτή του κ. Προέδρου και αποφασίζει παμψηφεί τη λύση της εταιρίας και την έναρξη της εκκαθάρισης αυτής από την 1η Ιανουαρίου 1996.

Θέμα 2ο: Επί του δευτέρου θέματος αποφασίζεται ομόφωνα και παμψηφεί ο διορισμός των εκκαθαριστών των εξής:

1. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ του ΠΕΤΡ., έμπορος, κάτοικος Αθηνών, οδός, γεννημένος στην Αθήνα, το έτος 1345, Αριθ. Δ.Τ., του Δ` Παρ. Ασφαλείας Αθηνών και
2. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ του ΤΑΞ, οικονομολόγος, κάτοικος Αμαρουσίου Αττικής, οδός, γεννημένος στο Αγρίνιο Αιτ/νίας το έτος 1939, Αριθ. Δ.Τ., του ΙΓ` Παραρτ. Ασφαλείας Αθηνών.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση λύεται η συνεδρίαση.

Ο Πρόεδρος Ο Γραμματεύς

Ακριβές Αντίγραφο

Αθήνα 27/11/95

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ανακοίνωση λύσης εταιρίας και διορισμός εκκαθαριστών

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα 27-12-1995

ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ

Αριθ. Πρωτ.: 63850

2η Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο

ΤΜΗΜΑ Β`

με συνημμένα

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 60

α) δπλ. 314567/95

Πληροφορίες: Δ. Ανδρέου

β) τριπ. 16288/95

Τηλεφ.:

ΚΟΙΝ.: Α.Ε. «ΑΛΦΑ»

Πανεπιστημίου 59

105 64 Αθήνα

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της απόφασης λύσης της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «ΑΛΦΑ» ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ και ορισμού εκκαθαριστών.

Ο ΝΟΜΑΡΧΗΣ ΑΘΗΝΩΝ

Ανακοινώνει ότι την 23/12/1995 καταχωρήθηκε στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών η από 26/11/1995 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «ΑΛΦΑ» ΑΝΩΝΥΜΟΣ εμπορική εταιρία και αριθμό μητρώου 12780/01/Β/90/1229, με την οποία αποφασίστηκε η λύση της εταιρίας και η θέση της σε εκκαθάριση από την 1η Ιανουαρίου 1996.

Με την ίδια απόφαση ορίσθηκαν εκκαθαριστές οι:

1. Γεωργίου Χρήστ. του Πέτρ., έμπορος, κάτοικος Αθηνών, οδός γεννημένος το έτος Α.Δ.Τ του Δ` Παραρ. Ασφαλ. Αθηνών.
2. Δημητρίου Νικ., του Ταξ., οικονομολόγος, κάτοικος Αμαρουσίου, οδός, γεννημένος το έτος Α.Δ.Τ. του ΙΓ` Παραρ, Ασφαλ. Αθηνών.

Η διεύθυνση των γραφείων εκκαθάρισης είναι: Οδός Πανεπιστημίου 59, Αθήνα.

Με εντολή Νομάρχη Αθηνών
Ο Διευθυντής

6.2 Εκκαθάριση περιουσίας Α.Ε.

Μετά τη λύση της εταιρίας ακολουθεί το τελικό στάδιο, η εκκαθάριση, που έχει σκοπό την ρευστοποίηση του ενεργητικού, την εξόφληση των υποχρεώσεων της εταιρίας προς τρίτους και την επιστροφή του υπολοίπου της περιουσίας στους μετόχους.

Για την εκκαθάριση ορίζονται οι εκκαθαριστές από τη Γ.Σ. ή από το καταστατικό και ο διορισμός τους πρέπει να δημοσιευτεί. Υποχρεούνται να κάνουν απογραφή της περιουσίας της εταιρίας και να συντάξουν ισολογισμό, τον οποίο πρέπει να καταχωρήσουν στο Μ.Α.Ε. και να δημοσιεύσουν στο Φ.Ε.Κ. Κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης, η επωνυμία περιέχει ακόμα τις λέξεις «Υπό εκκαθάριση».

Μετά το τέλος της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές, καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύουν στο Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.).

Ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης που σημαίνει και τη λήξη αυτής, δεν επιτρέπεται να έχει στο ενεργητικό του κανένα στοιχείο εκτός από χρηματικά διαθέσιμα. Στο παθητικό, εμφανίζονται οι οφειλές της εταιρίας προς τους μετόχους και το πλεόνασμα ή έλλειμμα της εκκαθάρισης.

ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

ΤΗΣ Ι 12002

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

38 Χρηματικά

Διαθέσιμα

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

40 Κεφάλαιο

38.00 Ταμείο	53 Πιστωτές
38.03 Καταθέσεις όψεως	53.95 Μέτοχοι λογ/σμός πλεονάσματος ή ελλείμματος εκκαθάρισης της εταιρίας
Σύνολο Ενεργητικού	Σύνολο Παθητικού
ΑθήναΙ.....12002	
Οι Εκκαθαριστές	Ο Λογιστής

Σε περίπτωση που ο ισολογισμός εμφανίζει και άλλα στοιχεία, σημαίνει ότι η εκκαθάριση δεν έχει τελειώσει, οπότε ο ισολογισμός αυτός δεν μπορεί να ονομαστεί Τελικός Ισολογισμός εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

7. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ

Η συγχώνευση εταιριών σε Α.Ε. γίνεται από τη μετατροπή ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρίας, ή Κοινωνίας Αστικού Δικαίου, Κοινοπραξίας υπό ορισμένες προϋποθέσεις ή από συγχώνευση επιχειρήσεων, κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93 ή του αρθ. του Ν. 2386/96.

7.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ-ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ Α.Ε.

Πέρα του ότι η εταιρία η οποία θα μετατραπεί ή συγχωνευτεί, σύμφωνα με το νόμο 2166/93, θα πρέπει να βρίσκεται σε λειτουργία και να υπάρχει τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας κ` δημοσιευμένος ένας τουλάχιστον Ισολογισμός. Θα πρέπει να πληρεί και κάποιες ακόμα προϋποθέσεις όπως:

- α) Ο επιχειρηματίας υποχρεούται να μεταβιβάσει όλη ή κλάδος της επιχείρησης του, εάν αυτή είναι βιομηχανική ή βιοτεχνική, στην Α.Ε. όχι όμως και την ατομική του περιουσία.
- β) Στη νέα εταιρία συμμετέχουν υποχρεωτικά όλα τα μέλη της παλιάς επιχείρησης πλην την Ε.Π.Ε. που υπάρχουν κάποιες εξαιρέσεις.

- γ) Μπορεί να υπάρξει συμμετοχή νέων μελών στην Α.Ε. ενώ η συμμετοχή μπορεί να είναι χρηματική ή είδος εμπορευμάτων αναλόγως το στοιχείο εργασιών της Α.Ε.
- δ) Το μετοχικό κεφάλαιο δεν πρέπει να είναι κατώτερο των 60 εκατ. Δρχ εάν υπάρχει μετατροπή ή συγχώνευση Α.Ε.
- ε) Το μετοχικό κεφάλαιο δεν πρέπει να είναι κατώτερο από 100 εκατ. Δρχ. όταν προέρχεται από επιχείρηση που λειτουργεί ή από συγχώνευση βιομηχανικών κλάδων με σκοπό τη μετατροπή σε Α.Ε.
- στ) Οι μετοχές της Α.Ε. δεν είναι υποχρεωτικά ονομαστικές αν δεν υπάρχουν ειδικές περιπτώσεις όπως συμβαίνει στην πρώτη 5ετία της λειτουργίας της και αναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο.

7.2 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΣΕ Α.Ε

1) Πλεονεκτήματα

- α) Μπορεί να επιτευχθεί Υπερδωδεκάμηνος διαχειριστική περίοδο 9εφόσον η εταιρία που μετατρέπεται ΔΕΝ έχει κάνει χρήση Υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου).
- β) Καλύτερη φορολόγηση των καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε. σε συντελεστή 40% αν οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ενώ αν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ο συντελεστής είναι 35%.
- γ) Τήρηση βιβλίου αποθήκης από τη μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο από την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης. Εάν βέβαια η μετατρεπόμενη εταιρία κατά το έτος της συγχώνευσης δεν τηρούσε το συγκεκριμένο βιβλίο. Σημειώνουμε ότι κάτι τέτοιο δεν συμβαίνει όταν η μετατρεπόμενη εταιρία είναι Ε.Π.Ε. αφού το μόνο που αλλάζει στην Ε.Π.Ε. είναι ο νομικός της τύπος.
- δ) Οι αποσβέσεις που εκπίπτουν στα ακαθάριστα κέρδη είναι μεγαλύτερες, αν υπάρχει μεγάλη αναπόσβεστη αξία στα πάγια της προηγούμενης εταιρίας.
- ε) Γίνονται απλούστερες οι διαδικασίες τροποποίησης του καταστατικού και
- ζ) και τέλος υπάρχουν κάποιες απαλλαγές όπως
- ♣ απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων
 - ♣ απαλλαγή των καθαρών κερδών από τα τέλη χαρτοσήμου
 - ♣ απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων

♣ απαλλαγή από το «ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ» για τους μετόχους κατά τη σύσταση ή την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου για τους παλιούς μετόχους.

2) Μειονεκτήματα

α) Το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να έχει ελάχιστο όριο 100 εκατ. Δρχ. για τις μετατρεπόμενες εταιρίες.

β) Οι μετοχές πρέπει να είναι ονομαστικές και το 75% αυτών δεν επιτρέπεται να μεταβιβαστούν για τουλάχιστον η χρόνια από τη μετατροπή.

γ) Τα βιβλία είναι Γ` κατηγορίας υποχρεωτικά.

δ) Επιβάλλεται η δημοσίευση μια φορά το χρόνο

♣ των ονομάτων των μελών του Δ.Σ. της μετατρεπόμενης εταιρίας, των ελεγκτών καθώς και των τροποποιήσεων που πιθανόν έγιναν στο καταστατικό

♣ του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, σε οποιαδήποτε οικονομική και πολιτική εφημερίδα.

7.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΝ Α.Ε.

Οι Α.Ε. με μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α. που προέρχονται από συγχώνευση οποιασδήποτε μορφής επιχειρήσεων ή Α.Ε. που απορροφούν άλλες εταιρίες οποιασδήποτε νομικής μορφής, φορολογούνται για τα κέρδη που προκύπτουν από τον πρώτο μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού ισολογισμό, με τον ισχύοντα κατά το νόμο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά (10) ποσοστιαίες μονάδες. Για τα κέρδη που προκύπτουν από το δεύτερο ισολογισμό με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης, φορολογούνται με συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά (5) ποσοστιαίες μονάδες.

Επίσης ισχύει ότι:

Α) αναβάλλεται η φορολογία της υπεραξίας που προκύπτει από την εισφορά στην Α.Ε. των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων ή μετατρεπόμενων επιχειρήσεων.

Β) με βάση τις διατάξεις του αρθ. 7 του Ν.Δ. 1297/72 και αρθ. 3 του Ν. 2166/93 απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, χαρτοσήμου, ή οποιουδήποτε τέλους προς του Δημοσίου καθώς και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ τρίτου. Τα ίδια ισχύουν αν η μετατροπή γίνει με τις διατάξεις του άρθ. 7 του Ν. 2386/96:

- η σύμβαση της μετατροπής της συγχώνευσης.
- η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων ή μετατρεπόμενων επιχειρήσεων και η μετεγγραφή των σχετικών πράξεων.
- η μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.
- η κάθε συμφωνία ή πράξη απαιτούμενη για την συγχώνευση ή μετατροπή ή σύσταση νέας εταιρίας.
- απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για ακίνητα που χρησιμοποιούνται από τη συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη εταιρία με την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της Α.Ε. για 5 χρόνια τουλάχιστον.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

8. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Κρίνεται σκόπιμο σε αυτό το κεφάλαιο να μελετήσουμε τι ορίζουν τα άρθρα 41-46 του νόμου 2190/1920 σχετικά με το θέμα που παρουσιάζεται παρακάτω και αφορά τον Ισολογισμό και τη Διάθεση Κερδών της Α.Ε.

8.1. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 41ν.2190/1920 το πρώτο πράγμα που διενεργείται στην αρχή και στο τέλος της χρήσης είναι η απογραφή. Η απογραφή είναι η λεπτομερής καταγραφή κατά είδος ποσότητα και αξία όλων των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Καταγράφεται σε ειδικό βιβλίο που προβλέπεται από τον Εμπορικό νόμο το οποίο θα πρέπει να τηρείται στην Ελληνική γλώσσα τόσο αλλοδαπές όσο και για τις ημεδαπές επιχειρήσεις.

8.2. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι γενικές διατάξεις για τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις) οι οποίες αναφέρονται στο αρθ. 42 α του νόμου 2190/1920 έχουν ως εξής:

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:
 - α) τον ισολογισμό,
 - β) το λογαριασμό “αποτελέσματα χρήσεως”,
 - γ) τον “πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων” και
 - δ) το προσάρτημα.
2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις των άρθρων 42 και 43 του νόμου 2190/1920, και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας.
3. Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 42 και 43, δεν επαρκεί για την παρουσίαση της πραγματικής εικόνας που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παρ. 2, παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού. Εάν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας από τις παραπάνω διατάξεις έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της προηγούμενης παραγράφου 2, επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτή τη διάταξη για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα που προβλέπεται από την πιο πάνω παράγραφο 2. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα μαζί με την πλήρη αιτιολόγηση της και με πληροφορίες για τις επιδράσεις της πάνω στην περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας.
4. Όσοι από τους τίτλους των λογαριασμών των υποδειγμάτων, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ του νόμου 2190/1920, δεν προσιδιάζουν στην ειδικότερη φύση των ανωνύμων εταιριών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου και των ανωνύμων εταιριών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων του ΝΔ 608/1970 “περί εταιριών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων”, μπορούν να τροποποιούνται έτσι ώστε οι ισολογισμοί και λογαριασμοί αποτελεσμάτων που συντάσσονται από τις εταιρίες αυτές να πληρούν τις αρχές της παραπάνω παραγράφου 2. Η τροποποίηση αυτή γίνεται με αποφάσεις του υπ. Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.
5. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από τα τρία διαφορετικά πρόσωπα, τα οποία είναι:

- (α) τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του,
- (β) το διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και
- (γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.
6. Κάθε εταιρία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:
- α. “σύνολο ισολογισμού, 500.000.000 δρχ.”, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι και Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ
- β. καθαρός κύκλος εργασιών, 1.000.000.000 δρχ.,
- γ. μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα, μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς, οι οποίοι στο υπόδειγμα που παραπέμπει το άρθρο 42γ, χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, με την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 42ε. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 16 του Ν. 2919/2001 τα αριθμητικά όρια της περίπτωσης α “σύνολο ισολογισμού” και της περίπτωσης β “καθαρός κύκλος εργασιών” ορίζονται σε 1.500.000 euro και 3.000.000 euro αντίστοιχα, από τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν 1/1/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 16 του ίδιου νόμου.
7. Η ευχέρεια της προηγούμενης παρ. 6 παρέχεται και στις εταιρίες που παύουν να υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της ίδιας παραγράφου, σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις.

Η ευχέρεια της παραπάνω παρ. 6 παύει να παρέχεται στις εταιρίες των προηγουμένων παρ. 6 και 7, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παραπάνω παρ. 6 σε δύο συνεχείς χρήσεις.

8.3 ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Δομή του ισολογισμού σύμφωνα με το άρθρο 42γ του ν. 2190/1920

Ο ισολογισμός καταρτίζεται σε δύο παράπλευρα σκέλη, στο πρώτο από τα οποία περιλαμβάνεται το ενεργητικό και στο δεύτερο το παθητικό, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του άρθρου 1 του Π.Δ 1123/1980 “περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του γενικού λογιστικού σχεδίου” (Φ.Ε.Κ.Α 75/1980), σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στις παρ. 4.1.101 και 4.1.102 του άρθρου 1 του ίδιου προεδρικού διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του ισολογισμού αυτού.

8.4 ΔΟΜΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ “ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ”

Δομή του λογαριασμού του “πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων” σύμφωνα με το άρθρο 42δ του ν. 2190/1920

1. Ο λογαριασμός “αποτελέσματα χρήσεως” καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4.1.201 του άρθρου 1 του ίδιου προεδρικού διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού.
2. Ο “πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων” καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ. 4.1.301 του ίδιου προεδρικού διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού.

8.5 ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

Κανόνες αποτίμησης σύμφωνα με το άρθρο 43 του ν. 2190/1920

1. Τα ποσά των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες αυτού του άρθρου. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των πιο κάτω γενικών αρχών:
 - α. Θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρίας.
 - β. οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια, χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.
 - γ. Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα:
 - 1) σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σε αυτή, λαμβάνονται υπόψη όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι και όλες οι πιθανές ζημιές που

αφορούν την κλειόμενης ή τις προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν οι σχετικές ενδείξεις άρχισαν να διαφαίνονται μετά το τέλος της κλειόμενης χρήσης, αλλά μέσα στην περίοδο περάτωσης των πράξεων κλεισίματος του ισολογισμού 2) λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις, ανεξάρτητα από το αν κατά τη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία.

δ. Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σε αυτή, ανεξάρτητα από το χρόνο της πληρωμής ή της είσπραξης τους.

ε. Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμώνται χωριστά και όπως ορίζεται στις επόμενες παραγράφους.

στ. Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.

2. Παρέκκλιση από τις αρχές της προηγούμενης παρ. 1 επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

3. α. Τα ποσά των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) των κατηγοριών “έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως” και “τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου”, καθώς και τα ποσά των λογαριασμών “έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων”, “έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων”, “έξοδα αναδιοργανώσεως” και “λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσεως”, της κατηγορίας “λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως”, αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

β. Ομολογίες που εκδόθηκαν από την εταιρία εμφανίζονται στο παθητικό με την τιμή στην οποία η εταιρία οφείλει να τις εξοφλήσει. Οι διαφορές από τη διάθεση ομολογιών σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους, καταχωρούνται στο λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης “διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών” της κατηγορίας “λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως”. Οι διαφορές αυτές αποσβένονται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξόφλησης του ομολογιακού δανείου.

γ. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε δραχμές των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα, εφόσον τα δάνεια ή οι πιστώσεις αυτές χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, καταχωρούνται στο λογαριασμό της κατηγορίας των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) “συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων” και αποσβένονται τμηματικά

ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια του δανείου ή της πίστωσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περίπτ. 23 της παραγράφου 2.2.110 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980 “περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του γενικού λογιστικού σχεδίου” (Φ.Ε.Κ. Α 75/1980), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 12 του μοναδικού άρθρου του ΠΔ 502/1984 “τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων του ΠΔ 1123/1980” (Φ Ε Κ Α 179/1984). Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των παραπάνω συναλλαγματικών διαφορών, που αφορούν τη χρήση, αναφέρονται στο προσάρτημα.

δ) Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης (“πολυετούς απόσβεσης”) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός να το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

ε. Τα ποσά που εμφανίζονται στα έξοδα εγκατάστασης “πολυετούς απόσβεσης”, αφορούν τη χρήση, αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

4. α. Οι διατάξεις των περιπτώσεων α, δ και ε της προηγούμενης παρ. 3 εφαρμόζονται και για τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης των λογαριασμών “έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων” και “έξοδα λοιπών ερευνών”, καθώς και για τις παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας των λογαριασμών “δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων” και “λοιπές παραχωρήσεις”, εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση.

β. Η υπεραξία της επιχειρήσεως (GOODWILL), που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της, καταχωρείται στο λογαριασμό “υπεραξία επιχειρήσεως” των ασώματων ακινητοποιήσεων και αποσβένεται, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μία χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη. Τα ποσά που εμφανίζονται στο λογαριασμό “υπεραξία επιχειρήσεως” αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

γ. Τα ποσά που καταχωρούνται στο λογαριασμό “δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας” της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων “παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας”, αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε αυλού στοιχείου.

Πάντως, η απόσβεση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη λήξη του χρόνου τους παρεχόμενης από το νόμο προστασίας, σε περιπτώσεις που η προστασία αυτή έχει περιορισμένη διάρκεια.

δ. Τα ποσά της κατηγορίας “λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις” των λογαριασμών “δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων” και “λοιπά δικαιώματα”, αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις, μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε αυλού πάγιου στοιχείου.

5. α. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρακάτω περίπτωσης ε, καθώς και της παραγράφου 9 αυτού του άρθρου, τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που προβλέπονται από αυτό το άρθρο.

β. Τιμή κτήσης είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς, η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειώνεται με τις σχετικές εκπτώσεις. Τα έξοδα κτήσης των ακινήτων, όπως είναι οι φόροι μεταβίβασης, τα συμβολαιογραφικά και μεσιτικά έξοδα και οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων, δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό “έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων” της κατηγορίας “λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως”.

γ. Κόστος ιδιοκατασκευής ή παραγωγής είναι η τιμή κτήσης των πρώτων υλών και διάφορων υλικών, που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων προϊόντων ή ιδιοκατασκευών. Η τιμή αυτή προσαυξάνεται με αναλογία γενικών εξόδων αγορών, καθώς και με το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν τα σχετικά προϊόντα ή οι ιδιοκατασκευές στη θέση και στην κατάσταση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους.

δ. Η απόσβεση του καθενός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ανάλογη της ετήσιας μείωσης της αξίας του, που οφείλεται τόσο στη χρησιμοποίηση του στοιχείου αυτού, όσο και στην πάροδο του χρόνου και στην οικονομική απαξίωση του. Η απόσβεση του κάθε στοιχείου ενεργείται συστηματικά και ομοιόμορφα μέσα στις χρήσεις της πιθανολογούμενης διάρκειας παραγωγικής χρησιμοποίησης του και σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις που γίνονται βάση ειδικές φορολογικές διατάξεις με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, παρατίθενται αναλυτικά, κατά κατηγορία παγίου στο προσάρτημα, με μνεία των σχετικών φορολογικών διατάξεων.

ε. Σε περίπτωση υποτίμησης ενσώματος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται ή όχι σε απόσβεση εφόσον η υποτίμηση προβλέπεται ότι θα είναι διαρκής, σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη, ώστε η αποτίμηση του αυτού, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, να γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτίμησης τρέχουσας τιμής του. Οι προβλέψεις αυτές, βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης και το ποσό τους εμφανίζεται χωριστά στο λογαριασμό “αποτελέσματα χρήσεως” ή στο προσάρτημα, όταν είναι αξιόλογο. Η αποτίμηση στην παραπάνω χαμηλότερη τιμή μπορεί να μη συνεχισθεί σε περίπτωση που οι λόγοι που επέβαλαν την προσαρμογή της αξίας έπαψαν να υπάρχουν.

6. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Οι μετοχές ανωνύμων εταιριών, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρίας, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι τράπεζες και εν γένει τα πιστωτικά ιδρύματα του Νόμου 2076/1992, αποτιμούν το χαρτοφυλάκιο των συμμετοχών και χρεογράφων τους, στη συνολικά χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους.

β) Ως τρέχουσα τιμή, για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, θεωρείται:

(βα) Για τους εισηγμένους στο Χρηματιστήριο τίτλους (ομολογίες, μετοχές κ.λ.π.), ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

(ββ) Για τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

(βγ) Για τις μετοχές ανωνύμων εταιριών, που δεν είναι εισηγμένες στο

Χρηματιστήριο, τις συμμετοχές σε άλλες (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις και τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων των άλλων αυτών επιχειρήσεων, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Νόμου, η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους. Στην περίπτωση που ο τελευταίος νόμιμα συνταγμένος ισολογισμός των πιο πάνω επιχειρήσεων, με βάση τα δεδομένα του οποίου προσδιορίστηκε η τρέχουσα τιμή των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών ή συμμετοχών σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή, αναγράφεται

σημείωση στον Ισολογισμό και στο προσάρτημα στην οποία αναφέρεται ότι, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του ενεργητικού περιλαμβάνονται και μετοχές ανωνύμων εταιριών ή συμμετοχές σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις συγκεκριμένης αξίας κτήσεως (ή αποτιμήσεως) αντίστοιχα μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και ότι ο Ισολογισμός (ή οι ισολογισμοί), με βάση τον οποίο έγινε ο προσδιορισμός της εσωτερικής λογιστικής αξίας αυτών των μετοχών και συμμετοχών, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή.

γ. Για την τιμή (αξία) κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις περιπτ. 2 και 3 της παραγράφου 2.2.112 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980. Ειδικά για τους τίτλους σταθερού εισοδήματος (ομολογιών, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, Τραπεζικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου) των οποίων η διαπραγματεύση στο Χρηματιστήριο γίνεται στην καθαρή τιμή τους, δίχως το δεδουλευμένο μέχρι την αγορά τους τόκο, αξία (τιμή) κτήσεως τους είναι η καθαρή τιμή τους αυτή, που καταχωρείται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς με την ονομασία “αξία κτήσεως τίτλων” ενταγμένους στους λογαριασμούς κάθε είδους τίτλων σταθερού εισοδήματος. Για τη μέθοδο υπολογισμού της τιμής κτήσεως των συμμετοχών και χρεογράφων, εφαρμόζεται η περίπτωση β της επόμενης παραγράφου⁷.

δ. Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσεως, η διαφορά χρεώνεται στο λογαριασμό, 68.01 “Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων” του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του ΠΔ 1123/1980, με πίστωση αντίστοιχων αντίθετων λογαριασμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων, που δημιουργούνται στους λογαριασμούς 18.00.99, 18.01.99 και 34.99 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος. Κατά τον επανυπολογισμό των προβλέψεων, που γίνεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσεως, σύμφωνα με τα παραπάνω αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων, που εμφανίζονται στους πιο πάνω αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσεως, είτε με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 68 (σχηματισμός συμπληρωματικής προβλέψεως), είτε με πίστωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 84.00 “έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων” του ΠΑ 1123/1980.

ε. Για τον προσδιορισμό της χρηματικής τρέχουσας αξίας των κινητών αξιών (χρεογράφων και άλλων τίτλων) σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις της υποπαραγρ. 2.3.301 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980, όπως ισχύει.

στ. Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

7. α. Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση δύναται να τα αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να τα παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα, τα ελαττωματικά προϊόντα και τα συμπαραγωγό προϊόντα, αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις περιπτ. 3,4,11, 12, 13 και 14 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της τιμής κτήσεως, της τρέχουσας τιμής αγοράς του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, που ορίζονται στις περιπτ. 6, 8, 9 και 10 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980.

β. Η μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, καθώς και της τιμής κτήσης των κινητών αξιών, επιλέγεται, από την εταιρία, από τις μεθόδους της περιπτ. 7 της παρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980 και εφαρμόζεται πάγια, από χρήση. Αλλαγή της εφαρμοζόμενης μεθόδου δεν επιτρέπεται, εκτός αν υπάρχει μεταβολή συνθηκών, ή άλλος σοβαρός λόγος, οπότε η αλλαγή της μεθόδου αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα μαζί με την επίδραση της αλλαγής αυτής στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Σε περίπτωση που η εμφανιζόμενη στον ισολογισμό αξία, όπως έχει προσδιοριστεί με την εφαρμογή μιας από τις μεθόδους της προηγούμενης περίπτ. β, διαφέρει σημαντικά από την αξία που προκύπτει με βάση την τελευταία σε σχέση με την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, γνωστή τιμή της αγοράς, η διαφορά αυτή σημειώνεται στο προσάρτημα, συνολικά για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων.

8. α. Οι απαιτήσεις που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται ολοσχερώς, ενώ οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στον ισολογισμό με την πιθανή τους αξία κατά το χρόνο σύνταξης του.

β. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, εμφανίζονται στον ισολογισμό με το ποσό των δραχμών που προκύπτει από τη μετατροπή του κάθε ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Με την επιφύλαξη της διατάξεως της περίπτ. γ της παραπάνω παρ. 3, οι συναλλαγματικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, κατά ξένο νόμισμα, χωριστούς για τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και χωριστούς για τις μακροπρόθεσμες και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περίπτ. 4 της παρ 2.3.2 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 23 του μοναδικού άρθρου του ΠΔ 502/1984. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθέσιμων σε ξένο νόμισμα, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

9. Αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του πάγιου ενεργητικού δεν επιτρέπεται, εκτός αν αυτή γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου. Για την εφαρμογή αυτού του νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία των στοιχείων αυτών θεωρείται και αξία κτήσης τους. Κάθε τέτοια αναπροσαρμογή, που έγινε μέσα στην κλειόμενη χρήση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα, μαζί με την πλήρη ανάλυση της κίνησης του σχετικού λογαριασμού που περιλαμβάνεται στις διαφορές αναπροσαρμογής”.

10. Για την εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 42β του νόμου 2190/1920, τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα στοιχεία υποκαταστημάτων που έχουν την έδρα τους στο εξωτερικό μετατρέπονται σε δραχμές ως εξής:

α. Τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, και οι κινητές αξίες (χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι), μετατρέπονται σε euro με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής) κάθε στοιχείου. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 εφαρμόζονται αναλόγως.

β. Τα αποθέματα μετατρέπονται σε euro με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσης τους (αγοράς ή παραγωγής). Οι διατάξεις της παρ. 7 εφαρμόζονται αναλόγως.

γ. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, μετατρέπονται σε euro με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Τα έξοδα και τα έσοδα μετατρέπονται σε euro με τη μέση τιμή του ξένου νομίσματος της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται. Για τον προσδιορισμό αυτής της τιμής αθροίζονται οι μέσες τιμές αγοράς και πώλησης του ξένου νομίσματος, που ίσχυαν κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά το τέλος κάθε μήνα αυτής, και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό των μηνών της περιόδου, προσαυξημένο κατά μία μονάδα. Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που τυχόν θα προκύψουν από τις μετατροπές των προηγούμενων περιπτώσεων α – δ της παραγράφου αυτής, εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, καθώς και από τη μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων, των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και των εσόδων, μεταφέρονται στο λογαριασμό “αποτελέσματα χρήσεως”.

β) Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, εφαρμόζονται αναλόγως οι παραπάνω διατάξεις της περίπτ. γ της παρ. 3 και της περίπτ. β, εδάφιο δεύτερο, της παρ.8.

11. Στην περίπτωση που δεν λειτουργεί υποκατάστημα, για τη μετατροπή σε δραχμές των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, που βρίσκονται στο εξωτερικό και είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της προηγούμενης παρ. 10.

8.6 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Δημοσιότητα των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) σύμφωνα με το άρθρο 43β του ν. 2190/1920

1. Οι εταιρίες που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 42^α μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό. Στην περίπτωση αυτή, κατά τη δημοσίευση, πρέπει να γίνεται μνεία ότι ο δημοσιευόμενος ισολογισμός είναι συνοπτικός και αναφέρεται το Μητρώο Ανώνυμων Εταιριών, στο οποίο έχουν ή πρόκειται να καταχωρηθούν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας.

Οι παράγραφοι 7 και 8 του άρθρου 42α εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση της παραπάνω διάταξης.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του παρόντος, με μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.
3. Αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στο υπουργείο Εμπορίου, είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.
4. Ο ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» και ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από ορκωτούς λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παράγραφο 5.
5. Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου, 20(είκοσι) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης:

α) στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης, και

β) κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που πληρεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του Ν. Δ/τος 3757/1957, όπως ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα και σε μία ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα.

γ) σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρία.

Μέσα σε 20 (είκοσι) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την γενική συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που

προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α, υποβάλλεται στο υπουργείο Εμπορίου και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9

9 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

9.1 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Τακτικό (νόμιμο) αποθεματικό σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 2190/1920

Ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Ειδικά για τις ασφαλιστικές εταιρίες η παρακράτηση αυτή ανέρχεται σε ποσοστό 20%.

Η προς σχηματισμό αποθεματικού αφαίρεση παύει να είναι υποχρεωτική, άμα ως τούτο φθάσει τουλάχιστον στο ένα τρίτο του εταιρικού, κεφαλαίου.

Το αποθεματικό τούτο χρησιμοποιείται αποκλειστικά για εξίσωση πριν από κάθε διανομή μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

9.2 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Σύμφωνα με το νόμο 2190/20 το Καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να περιέχει διατάξεις για τον Ισολογισμό και την διάθεση των κερδών αυτής δίνοντας συγχρόνως και τα πλαίσια μέσα στα οποία πρέπει να κινείται αυτό για τον τρόπο της διάθεσης των.

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του αρθ. 44 και 45 του νόμου αυτού επιβάλλεται η κράτηση από τα Κ.Κ. της χρήσης ορισμένου ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και τη διανομή του πρώτου μερίσματος, ενώ για τα υπόλοιπα αφήνει στο Καταστατικό την ευχέρεια να καθορίσει τη διάθεση αυτών.

Για να διανεμηθούν τα κέρδη της χρήσης πρέπει να υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις όπως:

– πλήρης απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης ερευνών και ανάπτυξης καθώς και των εξόδων παραχωρήσεων και δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας, εκτός από το υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

– διατήρηση ελάχιστου ορίου ιδίων κεφαλαίων. Από τις διατάξεις του αρθ. 44 του Κ.Ν. 2190/20 προκύπτει ότι δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή (μερίσματος και τόκων από μετοχές) στους μετόχους, εφόσον κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται στο αρθ. 42γ είναι, ή, μετά από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του Μ.Κ., προσαυξημένο με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό του Μ.Κ. μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμα κληθεί να μεταβληθεί.

Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίστηκε από την Γ.Σ. η διανομή τους. Το συνολικό αυτό ποσό μειώνεται κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών.

Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 46α του Κ.Ν. 2190/20 κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους, επιστρέφεται από αυτούς που το εισέπραξαν αν η εταιρία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες.

9.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Το συνολικό καθαρό εισόδημα ή το κέρδος που αποκτούν οι ημεδαπές Α.Ε. καθώς και οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ. 99 του Κ.Φ.Ε., φορολογείται με συντελεστή 35%. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών των υποκαταστημάτων αλλοδαπών Τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, αφαιρούνται από το καθαρό συνολικό εισόδημα ή κέρδος τους το μέρος που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης,

υπάρχουν σχετικά εισοδήματα στα καθαρά τους κέρδη. Για τον προσδιορισμό του μέρους αυτών γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών ανάλογα με το ύψος των φορολογουμένων εσόδων και των αφορολόγητων ή κατά ειδικό τρόπο φορολογηθέντων κερδών, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις της πρ. 3 του άρθ. 109 του Κ.Φ.Ε., όταν περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα και εισόδημα από ακίνητα τότε υποβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% ο οποίος δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος που αντιστοιχεί στα συνολικά δηλούμενα εισοδήματα. Αλλά δεν υπόκεινται σε συμπληρωματικό φόρο τα εισοδήματα από ακίνητα των Α.Ε. που απαλλάσσονται της Φορολογίας Εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 103 του Κ.Φ.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

10. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε

ΛΟΓΟΙ ΔΙΑΛΥΣΗΣ Α.Ε.

1. Διάλυση εταιρίας όταν η καθαρή περιουσία μειωθεί κάτω από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του νόμου ξκ2190/1920, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου. Η εταιρία λύεται α) Με την πάροδο του οριζόμενου χρόνου διάρκειας από το καταστατικό αυτής
2. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης λαμβανομένης με βάση τις διατάξεις περί απαρτίας και
3. Άμα κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.
4. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσεως της εταιρίας.

10.2. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει άλλο, μέχρι το διορισμό εκκαθαριστών από τη γενική συνέλευση.

1. Εάν η εταιρία λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή εάν μετά την κήρυξη της πτωχεύσεως της επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες περί πτωχεύσεως διατάξεις, δύναται να αναβιώσει, μετά από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων όταν αυτή βρίσκεται σε απαρτία Αυτή η απόφαση αποκλείεται εάν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας.
2. Συγχώνευση Α.Ε. σύμφωνα με τα άρθρα 69-78 & 80 του νόμου 2190/1920, εφαρμόζονται στην περίπτωση που εταιρία ή εταιρίες έχουν λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γενικής συνέλευσης, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρίας ή των εταιριών σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου.

Η συγχώνευση των εταιριών, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφηση τους από άλλη εταιρία, είτε με σύσταση νέας εταιρίας, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας τους.

3. Διάσπαση Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 81-89 του νόμου 2190/1920, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που εταιρία έχει λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου.

Η διάσπαση της εταιρίας αυτής, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφηση της από άλλες εταιρίες, είτε με σύσταση νέων εταιριών, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας της.

10.3. ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.

Ανάκληση άδειας συστάσεως Α.Ε. σύμφωνα με άρθρο 48 και 40α του νόμου 2190/1920

1. Ανάκληση της σύστασης ανώνυμης εταιρίας με υπουργική απόφαση χωρεί μόνο:

α. εάν κατά την σύσταση της εταιρίας δεν καταβληθεί όλο ή εν μέρει το οριζόμενο από το καταστατικό ως καταβλητέο κεφάλαιο.

β. εάν, καταδικαστεί μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθυντής ή οποιοσδήποτε άλλος εντεταλμένος στην διοίκηση της εταιρίας, σε φυλάκιση για πράξη που αφορά τη διαχείριση των εταιρικών συμφερόντων, και η εταιρία δεν απομάκρυνε το καταδικασθέν πρόσωπο από τη διοίκηση της ή τη διεύθυνση αυτής.

γ. εάν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του νόμου 2190/1920, είναι μικρότερο από το 1/10 (ένα δέκατο) του Μετοχικού Κεφαλαίου.

δ. εάν κατά την λήξη οριζόμενης δεκαπενταετίας δεν έχει αυξήσει το εταιρικό της κεφάλαιο στο κατώτατο όριο που ορίζεται από το νόμο.

2. Στην περίπτωση αυτής της ανακλήσεως, οι εκκαθαριστές της εταιρικής περιουσίας διορίζονται από τη γενική συνέλευση, η οποία συγκαλείται από το τέως Διοικητικό Συμβούλιο εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτό της ανακλητικής υπουργικής αποφάσεως.
3. Με απόφαση του υπουργού Εμπορίου εκδιδόμενη μετά τη σύμφωνη γνωμοδότηση της Επιτροπής Αωνόμων Εταιριών και δημοσιεύσιμη δια του Δελτίου Αωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, δύναται ν` ανακληθεί η άδεια συστάσεως αωνόμων εταιριών, οι οποίες παρέλειψαν να υποβάλλουν προς το υπουργείο Εμπορίου τους κατά το νόμο και το καταστατικό αυτών ισολογισμούς τριών τουλάχιστον διαχειριστικών ετών εγκεκριμένους, από τις Γενικές τους Συνελεύσεις.
4. Μετά από αυτή την υπουργική απόφαση έκαστη των ως άνω εταιριών τίθεται υπό εκκαθάριση, εφαρμοζόμενων των διατάξεων των άρθρ. 48 παρ.2 και 49 του ν. 2190/1920, εάν δε για οιονδήποτε λόγω η γενική συνέλευση δεν ορίσει εκκαθαριστές εντός μηνός από της κατά το ανωτέρω δημοσιεύσεως της υπουργικής αποφάσεως, οι εκκαθαριστές διορίζονται από τον υπουργό Εμπορίου και δεν μπορεί να είναι περισσότεροι από αυτούς που το καταστατικό της εταιρίας προβλέπει.

10.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

Υποχρεώσεις εκκαθαριστών σύμφωνα με άρθρο 49 του νόμου 2190/1920

1. Οι διοριζόμενοι από τη συνέλευση εκκαθαριστές οφείλουν με τη ανάληψη των καθηκόντων τους να ενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν μέσω του τύπου και του Δελτίου Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίτυπο υποβάλλεται στο υπουργείο Εμπορίου.
2. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά την λήξη της εκκαθάρισεως.
3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα της κατά την διάρκεια της εκκαθάρισεως.
4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας. Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολο της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο 4 (τεσσάρων) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρίας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.
5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις περάτωσης της εκκαθάρισεως εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

Το κατά έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισεως υποβάλλονται στη γενική συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτιών τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισεως.

Μετά το πέρας της εκκαθάρισεως, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και

εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγω της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο.

6. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία, από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπ. Εμπορίου. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

7. Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το διοικητικό συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Γενική Συνέλευση μπορεί να διορίζει και ένα μόνο εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ΑΝ.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ (ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ)
- ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΓΚΙΚΑ (Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΟΙ ΧΡΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ)
- ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ)
- ΔΗΜΟΣΘΕΝΟΥΣ Α. ΚΡΙΜΠΑ (ΕΜΠΟΡΙΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΙ)
- ΔΗΜΗΤΡΗ Ι. ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΥ (ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ Α.Ε.)
- ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΧΡ. ΤΟΣΤΗ (Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε. ΚΑΙ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ)
- ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ (ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ)
- ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ)
- ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ (ΕΨΙΛΟΝ 7)
- ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ Κ. ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ, (ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ), ΑΘΗΝΑ 1986.
- ΘΕΟΔΩΡΑ ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ, (ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ), ΑΘΗΝΑ-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2001.
- ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ «Γ. ΦΡΑΤΖΕΣΚΑΚΗΣ Α.Ε.» ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2006 ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΟΥ ΚΑΡΤΑΚΗ ΗΡΑΚΛΗ.
- «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΑΠΟ internet