



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ –
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ



ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ: Α.Μ

ΚΕΡΠΕ ΔΗΜΗΤΡΑ	6835
ΚΛΟΥΒΙΔΑΚΗ ΕΛΠΙΔΑ	7142

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ,ΜΑΪΟΣ 2010

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η ραγδαία ανάπτυξη της οικονομίας, των εμπορικών συναλλαγών και του σκληρού ανταγωνισμού σε παγκόσμιο επίπεδο, καθιστούν απαραίτητη την παρουσία μεγάλων οικονομικών μονάδων που θα έχουν την ικανότητα συγκέντρωσης μεγάλων κεφαλαίων με απώτερο σκοπό την επένδυση τους στην παραγωγή.

Το αντικείμενο αυτής της εργασίας είναι ιδιαίτερα ενδιαφέρον γιατί εξετάζει τη φυσική και εταιρική υπόσταση καθώς και τη λειτουργία μιας Ανώνυμης Εταιρείας.

Βασικός στόχος της εργασίας είναι να διεξαχθεί ακριβής μελέτη για όλες τις νόμιμες διαδικασίες, οι οποίες είναι απαραίτητες, για την ίδρυση, την διοίκηση, τη διανομή κερδών, τη διάλυση καθώς και τη φορολογία της Ανώνυμης εταιρείας.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ : ΓΕΝΙΚΑ

- 1.1 Έννοια και χαρακτηριστικά γνωρίσματα Α.Ε
- 1.2 Ιστορική προέλευση της Α.Ε
- 1.3 Βασικές νομικές διατάξεις για τις Α.Ε
- 1.4 Οικονομική σημασία των Α.Ε

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ : ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 2.1 Προϋποθέσεις ίδρυσης
 - 2.1.1 Βασικά στοιχεία καταστατικού
 - 2.1.2 Ανάλυση μετοχών
 - 2.1.3 Έγκριση του καταστατικού και χορήγηση άδειας λειτουργίας
 - 2.1.4 Διατυπώσεις δημοσιότητας
- 2.2 Σύσταση Α.Ε. με δημόσια έγγραφη
- 2.3 Ακυρότητα Α.Ε
- 2.4 Λογιστικές εγγραφές σύστασης Α.Ε

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ: ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 3.1 Είδη Γενικών Συνελεύσεων
 - 3.1.1 Τακτικές
 - 3.1.2 Έκτακτες
- 3.2 Απαρτία Γενικών Συνελεύσεων
 - 3.2.1 Συνηθισμένες Γενικές Συνελεύσεις
 - 3.2.2 Εξαιρετικές ή Καταστατικές Γενικές Συνελεύσεις
- 3.3 Διαδικασίες σύγκλησης Γενικής Συνέλευσης
 - 3.3.1 Πρακτικό Δ.Σ. πρόσκλησης της Γ.Σ. σε συνεδρίαση

- 3.3.2** Πρόσκληση μετόχων σε Γενική Συνέλευση
- 3.4** Υποβολή στοιχείων στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία για την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων
 - 3.4.1** Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πριν από τη Γ.Σ.
 - 3.4.1.1** Τακτική Γ.Σ. έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
 - 3.4.1.2** Έκτακτη Γενική Συνέλευση
 - 3.4.1.3** Επαναληπτική Γενική Συνέλευση
 - 3.4.2** Μετά από τη Γενική Συνέλευση
 - 3.4.2.1** Τακτική Γ.Σ. (Αρχική ή Επαναληπτική)
 - 3.4.2.2** Έκτακτη Γ.Σ. (Αρχική ή Επαναληπτική)
- 3.5** Στοιχεία που υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου ή τη Νομαρχία
 - 3.5.1** Τακτική Γ.Σ. με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
 - 3.5.1.1** Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από τη ετήσια Γ.Σ. έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων και επικύρωσης εκλογής νέων μελών Δ.Σ
 - 3.5.1.2** Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά από την ετήσια Γ.Σ. έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
 - 3.5.2** Τακτική Γενική Συνέλευση με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων
 - 3.5.2.1** Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από την ετήσια Γενική Συνέλευση που εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις
 - 3.5.2.2** Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά από την ετήσια Γενική Συνέλευση που εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις
 - 3.5.3** Έκτακτη ΓΣ με απλή απαρτία και πλειοψηφία για αλλαγή εταιρικής χρήσης
 - 3.5.3.1** Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από τη ΓΣ με απλή απαρτία για αλλαγή εταιρικής χρήσης
 - 3.5.3.2** Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά από τη ΓΣ για αλλαγή εταιρικής χρήσης
 - 3.5.4** Έκτακτη ΓΣ με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού, τροποποίηση ορισμένων διατάξεων και κωδικοποίηση καταστατικού
 - 3.5.4.1** Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από τη Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού, τροποποίηση και κωδικοποίηση καταστατικού

3.5.4.2 Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά την έκτακτη Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού, τροποποίηση και κωδικοποίηση καταστατικού

3.5.5 Έκτακτη Γ.Σ. με απλή απαρτία και πλειοψηφία για μεταφορά έδρας της εταιρείας

3.6 Διοικητικό Συμβούλιο – Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου -
– Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

3.7 Ελεγκτές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ: ΔΙΑΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1 Λόγοι λύσης Α.Ε

4.2 Διορισμός των εκκαθαριστών

4.3 Οι εκκαθαριστές κα οι αρμοδιότητές τους

4.4 Διαδικασία εκκαθάρισης

4.5 Εγγραφές Διάλυσης – Παράδειγμα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ: ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

5.1 Διανομή κερδών Α.Ε

5.2 Πολιτική στη διάθεση των κερδών – Πολιτική Μερισμάτων

5.3 Τα όρια εξουσίας της τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων για τη διάθεση των κερδών

5.4 Ποια κέρδη διανέμονται

5.5 Σειρά στη διάθεση των κερδών της Ανώνυμης Εταιρείας

5.6 Αποθεματικά

5.6.1 Τακτικά αποθεματικά

5.6.2 Έκτακτα αποθεματικά

5.6.3 Διανομή αποθεματικών στους μετόχους

5.7 Το πρώτο μέρος των κερδών από τα κέρδη της επιχείρησης και ο προσδιορισμός του

5.8 Αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου από τα κέρδη της χρήσης

5.9 Διάθεση του υπολοίπου των κερδών

5.10 Εγγραφές διανομής των κερδών της χρήσεως

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- 6.1** Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στην Α.Ε
- 6.2** Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος
- 6.3** Ακαθάριστα έσοδα
- 6.4** Εκπιπόμενες δαπάνες
- 6.5** Φορολογική διάκριση των εισοδημάτων της Ανώνυμης Εταιρείας
- 6.6** Φορολογική αντιμετώπιση των διανεμόμενων (ή κεφαλαιοποιούμενων) κερδών στις περιπτώσεις που δεν είχε για αυτά καταβληθεί φόρος εισοδήματος
- 6.7** Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος, υπολογισμός και καταβολή του οφειλόμενου φόρου της Ανώνυμης Εταιρείας
- 6.8** Συντελεστές υπολογισμού του φόρου εισοδήματος
- 6.9** Προσδιορισμός του ποσού του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος της χρήσεως
- 6.10** Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος
- 6.11** Προθεσμίες υποβολής της δηλώσεως φόρου εισοδήματος
- 6.12** Καταβολή του φόρου εισοδήματος
- 6.13** Πρακτικές εφαρμογές υπολογισμού του φόρου εισοδήματος της Ανώνυμης Εταιρείας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ Α.Ε

Η ανώνυμη εταιρεία Α.Ε είναι ο πλέον αντιπροσωπευτικός τύπος της κεφαλαιουχικής εταιρείας, δηλαδή της εταιρείας εκείνης στην οποία δεν λαμβάνεται υπόψη η προσωπικότητα των εταίρων αλλά οι εισφορές τους.

Το κεφάλαιο της Α.Ε διαιρείται σε πολλά ίσα μερίδια που λέγονται μετοχές. Οι μετοχές ενσωματώνουν τα δικαιώματα των κατόχων τους δηλαδή των εταίρων (μετόχων) και καθορίζουν το μέτρο συμμετοχής, δηλαδή το μερίδιο κάθε μετόχου στο εταιρικό κεφάλαιο και την έκταση ευθύνης που έχουν οι μέτοχοι. Οι μετοχές μπορούν ελεύθερα να μεταβιβαστούν, κατά συνέπεια και η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται ελεύθερα.

Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να δώσουμε τον εξής ορισμό για την Α.Ε : Ανώνυμη Εταιρεία είναι η εταιρεία που το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μερίδια που λέγονται μετοχές, οι οποίες μεταβιβάζονται ελεύθερα, ενώ οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους.

Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της ΑΕ είναι :

1. Η ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική από το νόμο, δηλαδή με βάση το τυπικό κριτήριο. Το άρθρο 1 ν. 2190/1920 ορίζει ότι: « η ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση ». Ο σκοπός της ΑΕ μπορεί να είναι καλλιτεχνικός, φιλανθρωπικός, θρησκευτικός, εμπορικός κ.τ.λ .
2. Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική.
3. Για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση από την αρμόδια αρχή, αυστηροί όροι δημοσιότητας.

4. Η ανώνυμη εταιρεία έχει νομική προσωπικότητα και κατά συνέπεια δικαιοπρακτική ικανότητα, ιθαγένεια, επωνυμία, κατοικία, περιούσια. Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου και ιδρύεται με σύμβαση.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

5. Το κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε ίσα τμήματα που ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές.
6. Οι μέτοχοι, ευθύνονται περιορισμένα μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο, δηλαδή της αξίας των μετοχών που κατέχουν.
7. Οι μετοχές και η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζονται ελεύθερα.
8. Οποιαδήποτε μεταβολή στην προσωπική κατάσταση των εταίρων, όπως θάνατος, πτώχευση κ.α δεν λύνει την εταιρεία.
9. Δεν επιτρέπεται καταγγελία της ΑΕ πριν από τη λήξη της.

1.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο θεσμός της ΑΕ αναπτύχθηκε κυρίως στην εποχή της αποικιοκρατίας. Συγκροτήθηκαν τότε μεγάλοι οικονομικοί οργανισμοί που διέφυγαν στις δημόσιες εγγραφές, για να συγκεντρώσουν κεφάλαια απαραίτητα για την πραγματοποίηση των σκοπών τους. Ο παλαιότερος από αυτούς μπορεί να χαρακτηριστεί σαν η πρώτη Ανώνυμη εταιρεία. Ήταν η ολλανδική εταιρεία Ανατολικών Ινδιών(1602). Η ανώνυμη εταιρεία με τη σημερινή της μορφή διαμορφώθηκε πρώτα στη Γαλλία. Στην Ελλάδα ο θεσμός της ανώνυμης εταιρείας εισήχθηκε με την εισαγωγή του γαλλικού εμπορικού κώδικα. Το βασικότερο όμως νομοθέτημα που ρυθμίζει την ανώνυμη εταιρεία είναι ο Νόμος 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιρειών».

1.3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Τις πρώτες νομικές διατάξεις για τις Α.Ε περιέλαβε ο εμπορικός νόμος. Ο βασικός νόμος που ρυθμίζει την Α.Ε είναι ο ν. 2190/1920. Τις σημαντικότερες τροποποιήσεις στον ν. 2190 επέφερε το νομοθετικό διάταγμα 4237/62 «περί τροποποιήσεων και συμπληρώσεων του ν. 2190/1920 και άλλων τινών διατάξεων». Αργότερα το β.δ 174/63 κωδικοποίησε σε ενιαίο κείμενο τις διατάξεις του ν. 2190/20 και του ν.δ 4237/62. Το διάταγμα αυτό υπέστη σοβαρές τροποποιήσεις από το α.ν 148/67 «περί

μέτρων προς ενίσχυση της κεφαλαιοαγοράς», που στη συνέχεια τροποποιήθηκε από άλλα νομοθετήματα, όπως το δ. 34/68 και το ν.δ 1314/72.

Με το Π.Δ 409/86 και 498/87 έγινε προσαρμογή του ελληνικού δικαίου προς τις κοινοτικές οδηγίες.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το άρθρο 31 του Π.Δ 490/86 που αντικατέστησε το άρθρο 42γ του κωδικοποιημένου νόμου 2190/20 επέβαλλε στις Α.Ε να συντάσσουν από το έτος 1987 τον ισολογισμό τους σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ, ενώ με το άρθρο 7 του ν. 1882/90 να εφαρμόσουν πλήρως το Ε.Γ.Λ.Σ.

Βέβαια αφού η μορφή της ΑΕ είναι κυρίαρχη μορφή εταιρικής επιχείρησης στην επιχειρηματική δράση εξελίσσεται διαρκώς, αυτό έχει σα συνέπεια την εμφάνιση νέων δεδομένων που για την προσαρμογή τους σ' αυτά εκδίδονται νέες νομικές διατάξεις που αφορούν τη δομή και τη λειτουργία των ΑΕ. Γι' αυτό επιβάλλεται και νέα κωδικοποίηση των διατάξεων που στο μεταξύ έχουν εκδοθεί για τις ΑΕ για να εμφανίζεται ενιαία το δίκαιο των ΑΕ.

1.4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΩΝ Α.Ε

Η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλη σημασία για την εθνική οικονομία. Η διαίρεση του κεφαλαίου της σε πολλά μερίδια μικρής αξίας, των οποίων η κτήση δεν συνεπάγεται για τους μετόχους καμία άλλη υποχρέωση εκτός από την καταβολή της εισφοράς τους, διευκολύνει τη συμμετοχή σ' αυτή ικανού αριθμού προσώπων για τη συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων που μπορεί να χρησιμοποιηθούν σε παραγωγικές επενδύσεις. Η εταιρική μορφή της ανώνυμης εταιρείας αρμόζει κυρίως στις μεγάλες επιχειρήσεις, χωρίς να αποκλείεται η περίπτωση να προσλάβουν τη μορφή μεσαίες ή ακόμα και μικρές επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΙΔΡΥΣΗΣ

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη ή κατά την έκφραση του νόμου το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές (άρθρο 8, Κ.Ν 2190/20). Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18^ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

Κατώτερο όριο για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα πενήντα οχτώ χιλιάδες ευρώ και εξακόσια ενενήντα τέσσερα λεπτά (58694 €), (άρθρο 8, παρ. 2 Κ.Ν 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ. 1 του Ν. 2579/98), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 293.470,29€ Σύμφωνα με το Ν.2842/00, το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την ίδρυση Α.Ε. από 1/1/2002 ορίζεται στα 60.000 €. Για τις ήδη υπάρχουσες

εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 €).

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1.1 ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Σύσταση Ανώνυμης εταιρείας είναι δυνατόν να γίνει με διάφορους τρόπους, ανάλογα με τον τρόπο κάλυψης του μετοχικού της κεφαλαίου και για το λόγο αυτό υπάρχουν διαφορετικές διαδικασίες μέχρι τη σύνταξη του καταστατικού της.

Συνήθης περίπτωση, είναι η ίδρυση Α.Ε με κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου σε μετρητά, διότι είναι απλή η διαδικασία της σύστασης της, ενώ η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου σε είδος ή σε είδος και μετρητά χρειάζεται ορισμένες διαδικασίες που είναι χρονοβόρες και δαπανηρές.

Προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό της εταιρείας, πρέπει να μελετηθούν και να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών της τα παρακάτω βασικά σημεία :

Επωνυμία: Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε σε αυτή την περίπτωση η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά (άρθρο 5 παρ. 4 του Κ.Ν 2190/20), ενώ πρέπει να περιέχει και τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία», ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του ιδρυτού ή Ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία εμπορικής επιχείρησης και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με άλλη επωνυμία.

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμό 202/1972 απόφασή του δέχθηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» ή «Εθνικώς».

Έδρα : Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα εκτός από Δήμο ή Κοινότητα και συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός-αριθμός), σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο δήμο ή κοινότητα χρειάζεται τροποποίηση του καταστατικού της (άρθρο 6 του Κ.Ν 2190/20).

Σκοπός: Είναι απαραίτητο να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε, ενώ

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

παράλληλα θα πρέπει να σημειωθεί ότι αν πρόκειται να είναι μικρή σε μέγεθος μεταποιητική μονάδα, ότι είναι δηλαδή «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ». Ο χαρακτηρισμός αυτός είναι απαραίτητος για να μπορεί να εγγραφεί στο «ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ».

Διάρκεια : Ο νόμος δεν ορίζει τη διάρκεια της εταιρείας. Συνήθως ορίζεται διάρκεια αυτής 30-50 χρόνια και τούτο συμβαίνει για να αποφεύγονται οι συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της.

Ποσό εταιρικού κεφάλαιο - Τρόπος καταβολής: Το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να καταβάλλεται σε χρήμα ή πράγμα που αποτιμάται σε χρήμα, κατώτατο όριο ποσού είναι τα 29.347€, όταν η σύσταση της Α.Ε γίνεται από ιδιώτες ή 1.467.351,43€, για εταιρείες που οι μετοχές τους εισάγονται στο χρηματιστήριο. Επίσης ειδικοί νόμοι προβλέπουν αυξημένο εταιρικό κεφάλαιο για ανώνυμες εταιρείες με ορισμένο αντικείμενο απασχόλησης, όπως οι τραπεζικές Α.Ε που πρέπει να έχουν μετοχικό κεφάλαιο 11.738.811,44€ (πράξη 2110/20-08-1992, Διοικητικού Τράπεζας Ελλάδας).

Το εταιρικό κεφάλαιο μπορεί να καταβάλλεται σε δόσεις, το αργότερο μέσα σε δέκα χρόνια. Η πρώτη δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το 1/4 ολόκληρου κεφαλαίου ή τα 29.347€.

Αριθμός – Τρόπος έκδοσης των μετοχών : Το εταιρικό κεφάλαιο των Α.Ε διαιρείται σε μετοχές των οποίων η ονομαστική αξία μπορεί να είναι από 0,293€ έως 88,04€. Οι μετοχές εκδίδονται ονομαστικές ή ανώνυμες (Μετοχές στον κομιστή).

Ακόμη ανάλογα με τα δικαιώματα τους, οι μετοχές διακρίνονται σε κοινές, προνομιούχες ή επικαρπίας.

Εταιρική χρήση : Η εταιρική χρήση μπορεί να λήγει την 30/6/..... ή 31/12/....., αυτό βεβαίως είναι θέμα ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας.

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

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Έξοδα σύστασης: Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της εταιρείας, όπως είναι η αμοιβή του Δικηγόρου που συνέταξε το καταστατικό και του Συμβολαιογράφου, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς τους για την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του Ν.Δ 1297/72, του άρθρου 7 του Ν. 2386/96.

Συμμετοχή ανηλίκου σε υπό σύσταση Ανώνυμη Εταιρεία: Η συμμετοχή ανηλίκου σε υπό σύσταση Ανώνυμη Εταιρεία είναι δυνατή σύμφωνα με κάποιες προϋποθέσεις :
α) Το καταστατικό να υπογραφεί από αυτούς που νόμιμα τον εκπροσωπούν σε αυτή τη διαδικασία, β) Η διάθεση περιουσιακού στοιχείου του ανηλίκου ως εισφορά του για την υπό σύσταση εταιρεία χρειάζεται προσκόμιση σχετικής δικαστικής απόφασης και γ) Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται εκτός από τα παραπάνω τον τρόπο που περιήλθε το στοιχείο αυτό στην κατοχή του ανηλίκου.

Συμμετοχή ανηλίκου στο ΔΣ της Ανώνυμης Εταιρείας: Απαγορεύεται η συμμετοχή ανηλίκου ή άλλου ανίκανου προσώπου στο ΔΣ της Ανώνυμης Εταιρείας, γιατί η συμμετοχή αυτή απαιτεί πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα.

Απογραφή – Ισολογισμός : Η ανώνυμη εταιρεία, κατά την έναρξη της λειτουργίας της καθώς και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, υποχρεούται στη διενέργεια απογραφής και τη σύνταξη ισολογισμού (άρθρο 41ν. 2190).

Απογραφή είναι η λεπτομερής και ακριβής καταγραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της που υπάρχουν στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 24 Κ.Β.Σ). Αντίθετα ο ισολογισμός είναι η συνοπτική παράσταση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας.

Ο νόμος απαιτεί : α) ο ισολογισμός να έχει συνταχθεί με απόλυτη σαφήνεια έτσι ώστε να προκύπτει η ακριβής οικονομική κατάσταση της εταιρείας, β) να αναγράφεται στον ισολογισμό η αξία των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας που είχαν κατά το χρόνο που συντάχθηκε ο ισολογισμός, γ) να μην αναφέρονται στο ίδιο **ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

κονδύλι ανομοιογενή στοιχεία, δ) ο ισολογισμός να συνοδεύεται από το λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως», που εμφανίζει τα πραγματικά κέρδη και τις ζημιές που πραγματοποίησε η εταιρεία και αποδεικνύει την προέλευση των εσόδων και εξόδων της διαχειριστικής χρήσεως.

Ο ισολογισμός συντάσσεται από το διοικητικό συμβούλιο, ελέγχεται από τους ελεγκτές και υποβάλλεται στην τακτική γενική συνέλευση για έγκριση, μαζί με τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Είκοσι τουλάχιστον μέρες πριν από τη γενική συνέλευση, αντίγραφο του ισολογισμού δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε, σε μία ημερήσια εφημερίδα που κυκλοφορεί σε όλη τη χώρα καθώς και σε μία ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα, ενώ αντίγραφο του ισολογισμού μαζί με τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών υποβάλλονται στον αρμόδιο Νομάρχη.

Ο ισολογισμός πρέπει να εγκριθεί από τη γενική συνέλευση με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή. Αν ο ισολογισμός δεν εγκριθεί, γίνεται δεκτό ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να παραιτηθεί.

Η γενική συνέλευση έχει δικαίωμα να εγκρίνει τον ισολογισμό, να τον απορρίψει ή να τον ψηφίσει αφού προηγουμένως τον τροποποιήσει. Αν ο ισολογισμός τροποποιηθεί πρέπει να ξαναδημοσιευθεί σε τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε και να υποβληθεί ξανά στη διοίκηση. Μέσα σε είκοσι μέρες που ακολουθούν την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση, αντίγραφο του εγκριθέντος ισολογισμού μαζί

με αντίγραφο των πρακτικών της γενικής συνέλευσης υποβάλλονται στον αρμόδιο Νομάρχη.

2.1.2 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η ανάληψη μετοχών, δηλαδή η κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου, αποτελεί βασική προϋπόθεση για την έγκυρη σύσταση της εταιρείας. Η κάλυψη του κεφαλαίου πρέπει να είναι ολοσχερής. Μη έγκυρη κάλυψη του κεφαλαίου αποτελεί αιτία για την ανάκληση της σχετικής άδειας λειτουργίας της εταιρείας.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1.3 ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Ο νόμος 2190 απαιτεί για τη σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε προηγούμενη έγκριση του καταστατικού από τη διοίκηση και χορήγηση σχετικής άδειας. Η άδεια είναι η πράξη της διοίκησης, με την οποία συναινεί στη σύσταση της εταιρείας, ενώ η έγκριση είναι διοικητική πράξη με την οποία βεβαιώνεται ότι το καταστατικό έχει συνταχθεί σύμφωνα με το νόμο.

Η διοίκηση πρέπει να ερευνήσει αν οι ιδρυτές έχουν την απαιτούμενη ικανότητα για την ίδρυση της Α.Ε, αν το καταστατικό της εταιρείας είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του νόμου 2190, αν το αντικείμενο της εταιρείας είναι θεμιτό, αν θίγονται τα ατομικά δικαιώματα των μετόχων ή αν δημιουργούνται κίνδυνοι για το συναλλακτικό κοινό και τους μετόχους από ασαφείς και παγιδευτικές διατάξεις του καταστατικού. Ο έλεγχος αυτός της πολιτείας έχει προληπτικό χαρακτήρα και θεσπίζεται για να προστατεύσει αυτούς που μπορεί να ζημιωθούν από τη δημιουργία και τη λειτουργία της Α.Ε.

Με το ν.δ 532/1970 η έγκριση του καταστατικού και η άδεια σύστασης της Α.Ε παρέχεται με απόφαση του κατά τόπου νομάρχη, μετά από αίτηση των ιδρυτών. Αρμόδιος είναι ο νομάρχης του οποίου την περιφέρεια της νομαρχίας ορίστηκε η έδρα της εταιρείας.

Στο νομάρχη υποβάλλονται δύο αντίγραφα καταστατικού προς έγκριση. Ο νομάρχης εφόσον το καταστατικό είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του νόμου, υποχρεούται να εκδώσει τη σχετική με τη σύσταση Α.Ε απόφασή του. Αν ο νομάρχης απορρίψει το καταστατικό και αρνηθεί να χορηγήσει τη σχετική άδεια, μπορούν οι ιδρυτές της Α.Ε να προσφύγουν στο Συμβούλιο της Επικρατείας.

2.1.4 ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

Με την έγκριση του καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της Α.Ε, η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει στη νεοσυσταθείσα ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

εταιρεία στο ειδικό μητρώο ανωνύμων εταιρειών που υπάρχει στη νομαρχία και αποστέλλει για δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως ανακοίνωση για τη σύσταση της Α.Ε και την καταχώρησή της στο ειδικό μητρώο Α.Ε. Στο ΦΕΚ δημοσιεύονται τόσο η απόφαση του νομάρχη όσο και το καταστατικό. Ειδικά για τις Α.Ε ο νόμος επιβάλλει τη δημοσίευση ολόκληρου του κειμένου του καταστατικού τους.

Με την καταχώρηση της στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών, η Α.Ε αποκτά νομική προσωπικότητα. Μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια οικονομική εφορία και να αρχίσει τις συναλλαγές της. Με τη δημοσίευση στο ΦΕΚ ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της Α.Ε.

Επίσης για οποιαδήποτε καταστατική τους τροποποίηση, οι Α.Ε έχουν υποχρέωση για ανακοίνωση στο ΦΕΚ.

Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της Α.Ε μπορεί να γίνει από τον αρμόδιο νομάρχη ή τον αναπληρωτή του μόνο στις περιπτώσεις :

- Εάν κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε όλο ή και μέρος από το μετοχικό κεφάλαιο που προβλέπει το καταστατικό
- Εάν κάποιο από τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου καταδικαστεί για φυλάκιση για πράξεις που αφορούν τη διαχείριση της Α.Ε και αυτή δεν απομάκρυνε το καταδικασμένο πρόσωπο από τις διαχειριστικές του αρμοδιότητες

- Εάν η αξία της περιουσίας της εταιρείας γίνει μικρότερη από το 1/10 του ήδη καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου τότε η άδεια σύστασης της Α.Ε ανακαλείται υποχρεωτικά από τον αρμόδιο νομάρχη.

2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ

Στην περίπτωση που η Α.Ε συγκροτείται με δημόσια εγγραφή (από το κοινό), ο ν. 2190 προβλέπει κατώτατο όριο καταβλημένου κεφαλαίου, σε χρήμα ή και σε είδος το ποσό των 29.347€. Υποχρεώνει όμως την Α.Ε που συγκροτεί το κεφάλαιο της με αυτό τον τρόπο, να ζητήσει την εγγραφή των μετοχών της, μέσα σε ένα χρόνο από τη σύστασή της στο χρηματιστήριο, σύμφωνα με τις διαδικασίες που ορίζει η νομοθεσία **ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

την εποχή της εισαγωγής τους. Σήμερα η διαδικασία και οι προϋποθέσεις εισαγωγής νέων Α.Ε στο ΧΑΑ ρυθμίζονται από τη διοικούσα επιτροπή του, σύμφωνα με την υπ' αριθμό Κ3-781/16.3.81, Τεύχος β της εφημερίδας της κυβερνήσεως. Με βάση αυτή την απόφαση, η καθαρή λογιστική θέση της Α.Ε που ζητά να εισαχθεί στο χρηματιστήριο, πρέπει να είναι τουλάχιστον 1.467.351€ καταβλημένο ΜΚ μαζί με τα τυχόν υπάρχοντα αποθεματικά από εκδόσεις μετοχών υπέρ το άρτιο.

Για να συγκροτηθεί Α.Ε με δημόσια εγγραφή είναι απαραίτητη η άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιοαγοράς. Ανακοινώνεται η ίδρυση της Α.Ε στο κοινό και όσοι ενδιαφέρονται προεγγράφονται στις Τράπεζες και το Χρηματιστήριο, για να αγοράσουν μετοχές.

2.3 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ Α.Ε

Ο νόμος (άρθρο 6 Π.Δ 409/83) αναφέρει περιοριστικά τους λόγους για τους οποίους μπορεί μια Α.Ε να κηρυχθεί άκυρη μετά την καταχώρηση της στο μητρώο Α.Ε.

Η Α.Ε μπορεί να κηρυχθεί άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο για τους εξής λόγους:

Όταν το καταστατικό δεν έχει περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου

Όταν το καταστατικό δεν περιέχει διατάξεις σχετικά με την εταιρική επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου

Όταν ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη

Όταν ο αριθμός των ιδρυτών της είναι κατώτερος από δύο

Όταν όλοι οι ιδρυτές δεν είχαν κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης δικαιοπρακτική ικανότητα

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε

Παράδειγμα 1 – κάλυψη κεφαλαίου με μετρητά –

Ιδρυτικά μέλη μιας Α.Ε ήταν οι Α, Β, Γ. Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε στο ποσό των 58.694,056€. Ο Α έλαβε 35.216,434 €, ο Β έλαβε 8.804,1085€ και ο Γ έλαβε 14.673,514 €.Επισημαίνεται ότι το μετοχικό κεφάλαιο είναι αναλαμβάνεται εξ ολοκλήρου από τους τρεις συμβαλλομένους και είναι καταβλητέο κατά τη σύσταση της εταιρείας σε μετρητά.

<u>1</u>		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		58.694,056
33.03.00 Μέτοχος Α	35.216,434	
33.03.01 Μέτοχος Β	8.804,1085	
33.03.02 Μέτοχος Γ	<u>14.673,514</u>	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		58.694,056
40.02.00 Μεριδα μετόχου Α	35.216,434	
40.02.01 Μεριδα μετόχου Β	8.804,1085	
40.02.02 Μεριδα μετόχου Γ	<u>14.673,514</u>	
Σύσταση Α.Ε σύμφωνα με το καταστατικό		
<u>2</u>		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		58.694,056
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	35.216,434	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	8.804,1085	
33.04.02 Οφειλή μετόχου Γ	<u>14.673,514</u>	
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		58.694,056

33.03.00 Μέτοχος Α	35.216,434	
33.03.01 Μέτοχος Β	8.804,1085	
33.03.02 Μέτοχος Γ	<u>14.673,514</u>	
Η βραχυπρόθεσμη οφειλή των εταίρων		
3		
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		58.694,056
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		58.694,056
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	35.216,434	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	8.804,1085	
33.04.02 Οφειλή μετόχου Γ	<u>14.673,514</u>	
Καταβολή κεφαλαίου		
4		
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		58.694,056
40.02.00 Μερίδα μετόχου Α	35.216,434	
40.02.01 Μερίδα μετόχου Β	8.804,1085	
40.02.02 Μερίδα μετόχου Γ	<u>14.673,514</u>	
40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		58.694,056
Εμφάνιση του κεφαλαίου ως καταβλημένου		

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Παράδειγμα 2 – Κάλυψη κεφαλαίου με μετρητά σε δόσεις –

Ιδρύεται Α.Ε από τους Α και Β που συμμετέχουν ισόποσα στο μετοχικό κεφάλαιο της οποίας ορίζεται σε 176.082,171€, και θα καλυφθεί με έκδοση 15.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 11,738€έκαστη. Η καταβολή θα γίνει σε δύο ισόποσες δόσεις με μετρητά. Η πρώτη θα καταβληθεί κατά τη σύσταση και η δεύτερη μετά από δυο χρόνια.

Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης και καταβολής.

1		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		176.082,171
33.03.00 Μέτοχος Α	88.041,085	
33.03.01 Μέτοχος Β	<u>88.041,085</u>	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		176.082,171
40.02.00 Μερίδα μετόχου Α	88.041,085	
40.02.01 Μερίδα μετόχου Β	<u>88.041,085</u>	
Σύσταση Α.Ε σύμφωνα με το καταστατικό		
2		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,085
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	44.020,542	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		88.041,085
33.03.00 Μέτοχος Α	44.020,542	
33.03.01 Μέτοχος Β	<u>44.020,542</u>	
Η βραχυπρόθεσμη οφειλή των εταίρων		

18.ΣΥΜΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,085
18.12.00 Οφειλή μετόχου Α	44.020,542	
18.12.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		88.041,085
33.03.00 Μέτοχος Α	44.020,542	
33.03.01 Μέτοχος Β	<u>44.020,542</u>	
Η μακροπρόθεσμη οφειλή των εταίρων		

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο		88.041,085
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,085
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	44.020,542	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	
Καταβολή της βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης		

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		88.041,085
40.02.00 Μερίδα μετόχου Α	44.020,542	
40.02.01 Μερίδα μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		88.041,085
Εμφάνιση του κεφαλαίου ως καταβλημένου		

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,085
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	44.020,542	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	
18.ΣΥΜΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,085
18.12.00 Οφειλή μετόχου Α	44.020,542	
18.12.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	

Η μακροπρόθεσμη οφειλή έγινε ληξιπρόθεσμη

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο		88.041,085
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,085
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	44.020,542	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>44.020,542</u>	
Καταβολή Β' δόσης		

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		88.041,085
40.02.00 Μερίδα μετόχου Α	44.020,542	

40.02.01 Μεριδα μετόχου Β	44.020,542	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		88.041,085
Εμφάνιση του κεφαλαίου ως καταβλημένου		

Παράδειγμα 3 –Κάλυψη κεφαλαίου με μετρητά και εισφορά πραγμάτων-

Ιδρύεται Α.Ε μετοχικού κεφαλαίου 29.347,028€, και από τους ιδρυτές ο Α καλύπτει τα 11.738,81€ και οι Β, Γ από 8.804,11€ έκαστος. Αλλά ο Γ εισφέρει τα παρακάτω είδη που αποτιμήθηκαν από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του νόμου 2190 ως εξής : Πρώτες ύλες 1.643,43€, κτίρια 4.695,52€, οικόπεδα 1.467,35€ και μηχανήματα 997,80€.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		29.347,028
33.03.00 Μέτοχος Α	11.738,81	
33.03.01 Μέτοχος Β	8.804,11	
33.03.02 Μέτοχος Γ	<u>8.804,11</u>	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		29.347,028
40.02.00 Μεριδα μετόχου Α	11.738,81	
40.02.01 Μεριδα μετόχου Β	8.804,11	
40.02.02 Μεριδα μετόχου Γ	<u>8.804,11</u>	
Σύσταση Α.Ε σύμφωνα με το καταστατικό		
2		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		29.347,028
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	11.738,81	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	8.804,11	
33.04.02 Οφειλή μετόχου Γ	<u>8.804,11</u>	
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		29.347,028
33.03.00 Μέτοχος Α	11.738,81	
33.03.01 Μέτοχος Β	8.804,11	
33.03.02 Μέτοχος Γ	<u>8.804,11</u>	
Η βραχυπρόθεσμη οφειλή των εταίρων		
3		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		29.347,028
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		29.347,028
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	11.738,81	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>8.804,11</u>	
Καταβολή βραχ/σμης οφειλής Μετόχων Α και Β		
4		

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24.00 Πρώτες ύλες		1.643,43
11.ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11.00 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων		4.695,52
10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα		1.467,35
12. ΜΗΧΑΝ/ΤΑ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		997,80
12.00 Μηχανήματα		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		8.804,11
33.04.00 Οφειλή μετόχου Γ		
Καταβολή οφειλής μετόχου Γ		

5

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		29.347,028
40.02.00 Μεριδα μετόχου Α	11.738,81	
40.02.01 Μεριδα μετόχου Β	8.804,11	
40.02.02 Μεριδα μετόχο	8.804,11	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		29.347,028
Εμφάνιση του κεφαλαίου ως καταβλημένου		

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Παράδειγμα 4

Οι Α και Β ιδρύουν Α.Ε και συμμετέχουν από 50% στο μετοχικό κεφάλαιο που θα καταβληθεί σε δύο ισόποσες δόσεις και θα ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 293.470,2861€. Η δεύτερη δόση θα καταβληθεί στο τρίτο έτος ,ετά τη σύσταση. Οι μετοχές θα διατεθούν σε υπέρ το άρτιο αξία 10%. Ο μέτοχος Α με την εισφορά της πρώτης δόσης εισφέρει οικόπεδο αξίας 117.388,1144€. Κατά την ίδρυση δημιουργήθηκαν έξοδα 5.869,41€, που καταβλήθηκαν από τον Β. Μετά τρία χρόνια, ο Β αδυνατεί να καλύψει την υποχρέωση του. Το διοικητικό συμβούλιο πουλάει τις μετοχές στο Γ αντί 88.041,0858€. Για την πώληση πληρώθηκαν από την εταιρεία έξοδα 2.934,70€. Να γίνουν οι εγγραφές σύστασης και καταβολής (η υπέρ το άρτιο αξία καταβάλλεται άμεσα σε μετρητά).

1

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		322.817,3147
33.03.00 Μέτοχος Α	161.408,866	
33.03.01 Μέτοχος Β	161.408,866	
40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο		293.470,2861
40.02.00 Μέτοχος Α	161.408,866	
40.02.01 Μέτοχος Β	161.408,866	
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΤΗΣ – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		

41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		29.347,028
Σύσταση Α.Ε	2	

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		176.082,17
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	88.041,0858	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>88.041,0858</u>	

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		176.082,17
33.03.00 Μέτοχος Α	88.041,0858	
33.03.01 Μέτοχος Β	<u>88.041,0858</u>	
Η βραχ/μη οφειλή των μετόχων		

3

18.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο		146.735,14
18.12.00 Οφειλή μετόχου Α	73.367,57	
18.12.01 Οφειλή μετόχου Β	<u>73.367,57</u>	
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.03 Μέτοχοι λογ. κάλυψης κεφαλαίου		146.735,14

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

33.03.00 Μέτοχος Α	73.367,57	
33.03.01 Μέτοχος Β	<u>73.367,57</u>	
Η μακ/σμη οφειλή των εταίρων		

4

10.ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10.00 Οικόπεδα		117.388,11
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		14.673,51
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,09
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	88.041,09	
45.ΜΑΚΡΟΠΡΕΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες		44.020,54
45.18.00 μέτοχος Α		

Καταβολή της πρώτης δόσης από το μέτοχο Α

5

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		82.171,68
16.ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ		
16.10Εξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης		5.869,41
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		88.041,09
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	88.041,09	

Καταβολή πρώτης δόσης από το μέτοχο Β

6

40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο		146.735,14
40.02.00 Μεριδα μετόχου Α	73.367,57	
40.02.01 Μεριδα μετόχου Β	73.367,57	
41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧ-ΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		
41.01 Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		29.347,03
40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		146.735,14
41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ – ΕΠΙΧ-ΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		
41.00 Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		29.347,03

7

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		146.735,14
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α	73.367,57	
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β	73.367,57	
18.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο		146.735,14
18.12.00 Οφειλή μετόχου Α	73.367,57	
<u>ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</u>		
18.12.01 Οφειλή μετόχου Β	73.367,57	

8

45.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
45.18Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους και διοικούντες		44.020,54
45.18.00 Μέτοχος Α	44.020,54	
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00Ταμείο		29.347,03
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		73.367,57
33.04.00 Οφειλή μετόχου Α		
Καταβολή δεύτερης δόσης από τον μέτοχο Α		

9

40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο	73.367,57	
40.02.00 Μεριδα μετόχου Α		
40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		73.367,57
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
Εμφάνιση της δεύτερης δόσης ως καταβλημένης		

10

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.05Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση		73.367,57
33.05.01Έκπτωτος μέτοχος Β		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		73.367,57
33.04.01 Οφειλή μετόχου Β		
Ο μέτοχος Β έγινε υπερήμερος		

11

38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00Ταμείο	88.041,09	
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.05Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση		88.041,09
33.05.01Έκπρωτος μέτοχος Β		
Πώληση των μετοχών στον Γ		
12		

64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.98Διάφορα έξοδα	2.934,7	
38.ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.934,7
38.00Ταμείο		
Έξοδα για την πώληση μετοχών		
13		

33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.05Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση	2.934,7	
33.05.01Έκπρωτος μέτοχος Β		
64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64.98Διάφορα έξοδα		2.934,7
Μεταφορά των εξόδων πώλησης στο λογ. 33.05		
14		

40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
<u>ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</u>		
40.02 Οφειλόμενο κεφάλαιο	73.367,57	
40.02.01 Μεριδα μετόχου Β		
40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		73.367,57
40.00 Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο		
Εμφάνιση του κεφαλαίου ως καταβλημένου		

15		
33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33.05Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση	11.738,81	
33.05.01Έκπρωτος μέτοχος Β		
53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98Λοιπές βραχ/σμες υποχρεώσεις		11.738,81
53.98.01 Έκπτωση μετόχου Β		
16		

53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53.98Λοιπές βραχ/σμες υποχρεώσεις	11.738,81	
53.98.01 Έκπτωση μετόχου Β		
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38.00 Ταμείο		11.738,81
Εξόφληση του μετόχου Β		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1 ΕΙΔΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Α.Ε. είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, υποχρεώνουν και τους απόντες ή και τους διαφωνούντες μετόχους (άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/1920).

Ως τόπος συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης ορίζεται η έδρα της εταιρείας (άρθρο 25 του Κ.Ν. 2190/1920), πλην όμως με το άρθρο 11 του Ν.2339/1995 δίδεται η δυνατότητα στη Γ.Σ. να συνεδριάζει και σε άλλο τόπο εκτός της έδρας της στην Ελλάδα, μετά από ειδική άδεια του υπ. Εμπορίου, στην οποία θα καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η εν λόγω άδεια πρέπει να χορηγείται πριν από τη δημοσίευση της πρόσκλησης της Γ.Σ. στις προβλεπόμενες από το Νόμο εφημερίδες, μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης εταιρείας στην οποία θα αναγράφονται και οι σχετικοί λόγοι για τους οποίους επιθυμούν τη σύγκληση της Γ.Σ. εκτός της έδρας. Η άδεια αυτή δεν χρειάζεται όταν στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του Μετοχικού Κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν έχει σχετική αντίρρηση τόσο για το θέμα της συνεδρίασης όσο και για τη λήψη των αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί αντίγραφα των Πρακτικών της Γ.Σ. στους μετόχους που παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δια νομίμου εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου και σε περίπτωση άρνησης αυτής οι ενδιαφερόμενοι μέτοχοι μπορούν να απευθύνονται στην αρμόδια διοικητική αρχή (υπ. Εμπορίου), όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρείας για να τους χορηγήσει τα εν λόγω αντίγραφα.

Οι τρίτοι και οι μη παρίσταντες στη Γ.Σ. μέτοχοι, μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της Γ.Σ. από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1.1 ΤΑΚΤΙΚΕΣ

Τακτικές είναι οι Γενικές Συνελεύσεις που συνέρχονται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της κάθε εταιρικής χρήσης και έχουν ως θέματα συζήτησης και λήψης αποφάσεων, έγκρισης ή μη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, ελέγχου της διαχείρισης της εταιρείας, απαλλαγής ή μη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης και εκλογής νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου, αν η θητεία αυτού λήγει μέσα στο χρόνο που συγκαλείται η Γεν. Συνέλευση. Για τις συνελεύσεις αυτές χρειάζεται απλή απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 29 παρ.1 και 2 και άρθρο 31 παρ.1 του Κ.Ν. 2190/1920).

Γενική Συνέλευση μετόχων που πραγματοποιήθηκε, είναι αυτοδικαίως άκυρη και δεν χρειάζεται απόφαση δικαστηρίου, όταν αυτή δεν συγκροτήθηκε από τους κατά νόμο δικαιούμενους να μετάσχουν σ' αυτή, είτε μετείχαν πρόσωπα που δεν είχαν το αντίστοιχο δικαίωμα, είτε διότι μέτοχοι που είχαν δικαίωμα να μετέχουν δεν έγιναν δεκτοί. (Αποφ. Μον. Πρωτ. Βόλου 147/94).

3.1.2 ΈΚΤΑΚΤΕΣ

Έκτακτες είναι οι Συνελεύσεις που συγκαλούνται έκτακτα σε οποιονδήποτε χρόνο, με πρωτοβουλία ή με αίτηση των μετόχων ή των ελεγκτών.

3.2 ΑΠΑΡΤΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ

Οι Γενικές Συνελεύσεις διακρίνονται σε συνηθισμένες και εξαιρετικές.

3.2.1 ΣΥΝΗΘΙΣΜΕΝΕΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΙΣ

Οι Γενικές Συνελεύσεις βρίσκονται σε απαρτία και συνεδριάζουν έγκυρα για τα θέματα ημερήσιας διάταξης, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Όταν δεν υπάρχει η απαρτία αυτή, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται ξανά μέσα σε είκοσι ημέρες από τη χρονολογία της ματαίωσης προσκαλούμενη προ δέκα τουλάχιστον ημερών, βρίσκεται δε σε απαρτία κατά την επαναληπτική συνεδρίαση και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι σ' αυτή το εκπροσωπούμενο τμήμα του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

Οι αποφάσεις των Συνηθισμένων Γενικών Συνελεύσεων παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μετόχων, που εκπροσωπούν το 1/5 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου και παρευρίσκονται στις Γενικές αυτές Συνελεύσεις (άρθ. 29 παρ.1), η οποία υπερβαίνει έστω και κατ' ελάχιστο το 50% αυτής.

3.2.2 ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΕΣ Η ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΕΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΙΣ

Εκτός από τις συνηθισμένες Γενικές Συνελεύσεις υπάρχουν και οι εξαιρετικές Γενικές Συνελεύσεις, στις οποίες ο νόμος απαιτεί για τα θέματα που θα συζητηθούν και θα ληφθούν αποφάσεις ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία και επειδή στις περισσότερες από αυτές φορές τα θέματα της ημερήσιας διάταξης αφορούν και θέματα τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας ονομάζονται και καταστατικές Γενικές Συνελεύσεις.

Οι αποφάσεις των Γενικών αυτών Συνελεύσεων παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μετόχων, που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που οι Α.Ε. έχουν εκδώσει Προνομιούχες χωρίς ψήφο μετοχές και πρόκειται να λάβουν ορισμένες αποφάσεις που αφορούν την κατηγορία αυτών των μετοχών, πρέπει να συγκληθούν οι μέτοχοι σε ειδική συνεδρίαση.

Για την πρόσκληση και συνεδρίαση αυτή, ισχύουν η απαρτία και πλειοψηφία των Γενικών Συνελεύσεων των κοινών μετοχών.

Όσον αφορά την πρόσκληση της ειδικής Γενικής Συνέλευσης των Προνομιούχων χωρίς ψήφο μετοχών, είναι δυνατή η ενσωμάτωση αυτής στην αντίστοιχη των κοινών μετοχών, αρκεί να αναφέρονται σ' αυτήν οι ώρες σύγκλησης.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης που απαιτούν ενισχυμένη πλειοψηφία και απαρτία σύμφωνα με το νόμο είναι τα παρακάτω:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
- Η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής.
- Η επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.
- Η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το Καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν. 2190/1920.
- Η μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου.
- Η έκδοση δανείου με ομολογίες.
- Η μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.
- Η συγχώνευση, παράταση της διάρκειας ή η διάλυση της εταιρείας.
- Η κατάργηση προνομιακού δικαιώματος σε αύξηση Μετοχικού κεφαλαίου.
- Η μετατροπή της Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.
- Η μετατροπή των κοινών σε προνομιούχες χωρίς ψήφο μετοχές.

Το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να ορίζει ότι απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία και για ορισμένες άλλες αποφάσεις, οι οποίες πρέπει να αναφέρονται κάθε μία ειδικά και όχι γενικά.

Οι γενικές αυτές Συνελεύσεις βρίσκονται σε απαρτία και συνεδριάζουν έγκυρα για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης όταν παρευρίσκονται και αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

Όταν δεν υπάρχει απαρτία, η Γενική Συνέλευση συγκαλείται σε πρώτη επαναληπτική κατά την οποία η απαρτία πρέπει να φθάσει τουλάχιστον στο 1/2 του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου (άρθ. 29 παρ. 2 και 4).

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις που απαιτείται εξαιρετική απαρτία, απαιτείται και εξαιρετική ενισχυμένη, επαυξημένη πλειοψηφία των 2/3 τουλάχιστον του εκπροσωπούμενου στη Γενική Συνέλευση καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου (άρθ. 31).

Κάθε Επαναληπτική Συνέλευση είναι άλλη, νέα σε σχέση με την προηγούμενη, γι' αυτό πρέπει να τηρούνται όλες οι διατυπώσεις πρόσκλησης δημοσίευσης, κατάθεσης μετοχών και υποβολής των δικαιολογητικών αυτών στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας.

Η Επαναληπτική Συνέλευση έχει τα ίδια θέματα της ημερήσιας διάταξης, τα οποία είχαν ορισθεί στην προηγούμενη και ρέπει να συγκαλείται μέσα σε είκοσι πλήρεις

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

μέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης, με πρόσκληση προ δέκα τουλάχιστον ημερών.

3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης (Τακτικής, Έκτακτης, Ειδικής) πρέπει να ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία:

3.3.1 ΠΡΑΚΤΙΚΟ Δ.Σ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ ΤΗΣ Γ.Σ. ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ

Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για τα θέματα που θα συζητήσει για τον τόπο και το χρόνο που θα συνεδριάσει η Γενική Συνέλευση.

3.3.2 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Σύνταξη της πρόσκλησης με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης που γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο με σχετική απόφασή του. Η πρόσκληση δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και ΕΠΕ), αφού πρώτα καταβληθεί από την Α.Ε. σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. το τέλος της δημοσίευσης και το δικαίωμα του ΤΑΠΕΤ στο Εθνικό Τυπογραφείο ή στην αρμόδια Υπηρεσία, που είναι 5% επί του καταβληθέντος τέλους. Παράλληλα πρέπει να γίνει δημοσίευση της πρόσκλησης σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από αυτές που έχουν το δικαίωμα να δημοσιεύουν προσκλήσεις και Ισολογισμούς Α.Ε., σύμφωνα με σχετική απόφαση του υπουργού Εμπορίου.

Αν η εταιρεία εδρεύει σε Δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής δεν είναι υποχρεωτικό η δημοσίευση να γίνεται και σε τοπικές εφημερίδες. Αν όμως η ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

εταιρεία δεν έχει την έδρα της σε περιοχή του Ν. Αττικής, η δημοσίευση πρέπει να γίνεται και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα της έδρας της ή της πρωτεύουσας του Νομού που εδρεύει η εταιρεία και κατ' επιλογή της.

Η δημοσίευση, τόσο στην πολιτική όσο και στην οικονομική εφημερίδα, γίνεται με τη φροντίδα της ενδιαφερόμενης εταιρείας.

Η πρόσκληση πρέπει να περιέχει εκτός από τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, τον ΑΡ. Μ.Α.Ε. της εταιρείας, καθώς και τον τρόπο και τον χρόνο που θα συνέλθει η Γενική Συνέλευση.

Η δημοσίευση της πρόσκλησης στο Φ.Ε.Κ. πρέπει να γίνει δέκα τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση και για τις επαναληπτικές πριν πέντε τουλάχιστον ημέρες, ενώ η δημοσίευση στην ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα, γίνεται από την Α.Ε, πριν από τη Γενική Συνέλευση, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ημέρα της δημοσίευσης της πρόσκλησης και η ημέρα συνεδρίασης.

Αν στη Γενική Συνέλευση παρίστανται ή εκπροσωπούνται όλοι οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 100% του συνόλου του Μετοχικού Κεφαλαίου (καθολική Γενική Συνέλευση) δεν απαιτείται δημοσίευση της Πρόσκλησης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και ΕΠΕ) καθώς και στην ημερήσια πολιτική και οικονομική

εφημερίδα. (Άρθ. 26 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/1920, εφόσον κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

3.4 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Ή ΣΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

3.4.1 ΈΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι Α.Ε. υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δημόσια Αρχή είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση, κατά περίπτωση, τα παρακάτω στοιχεία, ήτοι:

3.4.1.1 ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Τα υποβαλλόμενα πριν από την ετήσια Γενική Συνέλευση δικαιολογητικά στη Νομαρχία (υπουργείο Εμπορίου) προβλέπονται από το Νόμο και την Εγκύκλιο υπ. Εμπορ. Κ2-2949/93 και αυτά είναι:

Αντίγραφο του Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο αποφασίζεται η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Αντίγραφο της Πρόσκλησης των μετόχων, με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Δύο αντίγραφα του Ισολογισμού, από τα οποία το ένα πρέπει να υπογράφεται από:

α) Τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή του,

β) Τον διευθύνοντα ή τον εντεταλμένο Σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων από ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται από αυτό και

γ) Τον υπεύθυνο του λογιστηρίου. Το άλλο, που υποβάλλεται χωρίς υπογραφές, προορίζεται για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και ΕΠΕ).

Το προσάρτημα του Ισολογισμού που υπογράφεται από τα ίδια πρόσωπα που υπογράφουν τον Ισολογισμό.

Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων για τη χρήση που έληξε.

Η Έκθεση των ελεγκτών προς τη Γενική Συνέλευση.

Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και αν η εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του Δήμου Αθηναίων και η ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας ή αν δεν υπάρχει, η εφημερίδα που εκδίδεται στην πρωτεύουσα του Νομού της έδρας της εταιρείας στις οποίες δημοσιεύθηκε Ισολογισμός και η Πρόσκληση των μετόχων. (Άρθ. 26 παρ. 1, 43β' παρ. 4 και 7β' παρ. 1β' του Κ.Ν. 2190/20).

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Το διπλότυπο Δ.Ο.Υ.€ για τη δημοσίευση του Ισολογισμού στο Φ.Ε.Κ.(Τ.Α.Ε και ΕΠΕ).

Φωτοαντίγραφο του διπλότυπου είσπραξης της Δ.Ο.Υ. που δόθηκε για δημοσίευση η Πρόσκληση στο Φ.Ε.Κ.

Ανακοίνωση Δημοσίευσης του Ισολογισμού προς το Εθνικό Τυπογραφείο σε τρία αντίγραφα. Δεν παραλείπεται να σημειωθεί ότι ο Ισολογισμός πρέπει να φέρει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που τον πιστοποιούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7, του άρθ. 7^{α'} του Κ.Ν. 2190/20 για να είναι σύννομη η δημοσίευσή του.

Ο Ισολογισμός δημοσιεύεται υποχρεωτικά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 43β' σε μια ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που έχει κυκλοφορία σε ολόκληρη τη χώρα, καθώς και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα της έδρας της ή της πρωτεύουσας του νομού αν η εταιρεία εδρεύει σε Δήμο ή Κοινότητα εκτός του Νομού Αττικής. Ειδικά δε για τις Εταιρείες που εδρεύουν στη Νομαρχία Πειραιώς πρέπει να δημοσιευθούν και εφημερίδες του Πειραιά.

3.4.1.2 ΈΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Αντίγραφο του Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, (υπογεγραμμένο από τον πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή αυτού) με το οποίο αποφασίζεται η σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Αντίγραφο της Πρόσκλησης των μετόχων.

Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα στις οποίες δημοσιεύθηκε η Πρόσκληση των μετόχων.

Φωτοαντίγραφο του διπλότυπου είσπραξης δικαιωμάτων που δόθηκε για δημοσίευση η Πρόσκληση στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.4.1.3 ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Οι Α.Ε. για τις Επαναληπτικές Γενικές Συνελεύσεις οι οποίες συνέρχονται υποχρεωτικά μέσα σε 20 μέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης και οι οποίες προσκαλούνται πριν από 10 μέρες τουλάχιστον από το Διοικητικό Συμβούλιο που συνέρχεται σε συνεδρίαση και αποφασίζει σχετικά, πρέπει να υποβάλουν στην αρμόδια Δημόσια Αρχή πριν 10 μέρες από την ημέρα συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης τα παρακάτω στοιχεία, ήτοι:

Επικυρωμένο αντίγραφο του Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου που συγκαλείται η Γενική Συνέλευση.

Αντίγραφο της Πρόσκλησης των μετόχων.

Η ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που δημοσιεύθηκε η πρόσκληση της Επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης.

Φωτοαντίγραφο του διπλότυπου είσπραξης της Δ.Ο.Υ. που δόθηκε για δημοσίευση η Πρόσκληση στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

3.4.2 ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Μετά από κάθε Γενική Συνέλευση που συζητούνται και λαμβάνονται αποφάσεις μόνο επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, υποβάλλονται στο υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία μέσα σε 20 ημέρες τα παρακάτω στοιχεία, ήτοι:

3.4.2.1 ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (ΑΡΧΙΚΗ Η ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ)

Επικυρωμένο Αντίγραφο των Πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης (υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή αυτού).

Το Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ.€.για τη δημοσίευση των ελεγκτών της εταιρείας στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

Ανακοίνωση προς το Εθν. Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. των ονομάτων των ελεγκτών της εταιρείας σε 3 αντίγραφα.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.4.2.2 ΈΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (ΑΡΧΙΚΗ Η ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ)

Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.

Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. με το ανάλογο, κατά περίπτωση, τέλος για τη δημοσίευση της ανακοίνωσης.

Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης σε 3 αντίγραφα.

3.5 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Ή ΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ

3.5.1 Τακτική Γενική Συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία για την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Σύμφωνα με το Νόμο πριν και μετά από κάθε Γ. Σ. πρέπει να υποβάλλονται από την εταιρεία στη Νομαρχία ή στο υπ. Εμπορίου ορισμένα δικαιολογητικά για τη νομιμότητα αυτής, τα οποία και αναφέρονται παρακάτω:

3.5.1.1 Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από την ετήσια Γ. Σ. έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων και επικύρωσης εκλογής νέων μελών Δ.Σ.

Τα στοιχεία αυτά είναι:

Α) Επιστολή προς τη Νομαρχία υποβολής δικαιολογητικών της ετήσιας τακτικής Γεν. Συν. έγκρισης οικονομικών καταστάσεων και επικύρωσης εκλογής νέων μελών Δ.Σ.

Β) Πρόσκληση Μετόχων σε τακτική Γ. Σ. για έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και επικύρωση εκλογής νέων μελών Δ.Σ.

Γ) Πρακτικό Δ.Σ. για πρόσκληση ετήσιας Τακτικής Γ.Σ. για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και επικύρωση εκλογής νέων μελών Δ.Σ.

Δ) Προσάρτημα Ισολογισμού

Ε) Έκθεση του Δ.Σ. προς την ετήσια Τακτική Γ.Σ.

ΣΤ) Ανακοίνωση δημοσίευσης Ισολογισμού στο Φ.Ε.Κ.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.5.1.2 Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά από την ετήσια Γ.Σ. έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

α. Επιστολή προς τη Νομαρχία

β. Πρακτικό της ετήσιας Τακτικής Γ.Σ. έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και επικύρωσης εκλογής νέων μελών Δ.Σ.

γ. Ανακοίνωση καταχώρησης στο Α.Μ.Ε. των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων και ελεγκτών.

3.5.2 Τακτική Γενική Συνέλευση με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

α. Επιστολή προς τη Νομαρχία

β. Πρακτικό της ετήσιας Τακτικής Γ.Σ. έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και επικύρωσης εκλογής νέων μελών Δ.Σ.

γ. Ανακοίνωση καταχώρησης στο Α.Μ.Ε. των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων και ελεγκτών.

3.5.2.1 Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από την ετήσια Γ.Σ. που εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

- α. Επιστολή προς τη Νομαρχία.
- β. Πιστοποιητικό ελέγχου Ελεγκτών των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

3.5.2.2 Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά από την ετήσια Γενική Συνέλευση που εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

- α. Επιστολή προς τη Νομαρχία στοιχείων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

3.5.3 Έκτακτη Γενική Συνέλευση με απλή απαρτία και πλειοψηφία για αλλαγή εταιρικής χρήσης.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Πριν και μετά από κάθε Γ. Σ. πρέπει να υποβάλλονται από την εταιρεία στη Νομαρχία ή στο υπ. Εμπορίου ορισμένα δικαιολογητικά για τη νομιμότητα αυτής και τα οποία είναι:

3.5.3.1 Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από τη Γ.Σ. με απλή απαρτία για αλλαγή εταιρικής χρήσης.

- α. Επιστολή προς τη Νομαρχία υποβολής πρακτικών Γ.Σ. με απλή απαρτία και πλειοψηφία για αλλαγή εταιρικής χρήσης
- β. Πρακτικό Δ.Σ. σύγκλησης Έκτακτης Γ. Σ. για αλλαγή εταιρικής χρήσης και τροποποίηση καταστατικού
- γ. Πρόσκληση μετόχων σε Έκτακτη Γ.Σ. για αλλαγή λήξης εταιρικής χρήσης και τροποποίηση καταστατικού.

1.5.3.2 Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά από τη Γενική Συνέλευση για αλλαγή εταιρικής χρήσης και τροποποίησης καταστατικού.

- α. Επιστολή προς τη Νομαρχία υποβολής πρακτικών Γ.Σ. αλλαγής εταιρικής χρήσης
- β. Πρακτικό Έκτακτης Γ.Σ. για αλλαγή εταιρικής χρήσης και τροποποίηση καταστατικού.
- γ. Ανακοίνωση στο Φ.Ε.Κ. Τροποποίησης Καταστατικού λόγω αλλαγής εταιρικής χρήσης.

3.5.4 Έκτακτη Γ. Σ. με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού, τροποποίηση ορισμένων διατάξεων και κωδικοποίηση καταστατικού

Για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου χρειάζεται εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία. Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται πριν και μετά τη Γ.Σ. είναι:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.5.4.1 Υποβαλλόμενα στοιχεία πριν από τη Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, τροποποίηση , επέκταση σκοπού και κωδικοποίηση καταστατικού.

- α. Επιστολή προς τη Νομαρχία πρακτικών Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και επέκταση σκοπού
- β. Πρακτικό Δ.Σ. σύγκλησης Έκτακτης Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση του σκοπού, τροποποίηση και Κωδικοποίηση Καταστατικού.
- γ. πρόσκληση των μετόχων σε Έκτακτη Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού και κωδικοποίηση καταστατικού

3.5.4.2 Υποβαλλόμενα στοιχεία μετά την έκτακτη Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού, τροποποίηση και κωδικοποίηση του καταστατικού.

- α. Επιστολή προς τη Νομαρχία υποβολής πρακτικών έκτακτης Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού και κωδικοποίηση καταστατικού
- β. Πρακτικό Έκτακτης Γ.Σ. για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επέκταση σκοπού, τροποποίηση, εναρμόνιση και κωδικοποίηση καταστατικού.
- γ. Ανακοίνωση στο Φ.Ε.Κ. τροποποίησης καταστατικού λόγω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και επέκτασης του σκοπού της εταιρείας
- δ. Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων. Συντάσσεται σε 3 αντίτυπα και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. με 2 αντίγραφα του Πρακτικού της Γ.Σ. μέσα σε 15 μέρες από τη λήψη της απόφασης και πάντως πριν από την καταχώρηση του Πρακτικού στα Μητρώα Α.Ε. της Νομαρχίας.

3.5.5 Έκτακτη Γ.Σ. με απλή απαρτία και πλειοψηφία για μεταφορά έδρας της εταιρείας.

Και εδώ ισχύουν οι ίδιες διαδικασίες για την πρόσκληση της έκτακτης Γ.Σ. καθώς και τα ίδια δικαιολογητικά. Ορισμένα έγγραφα και πληροφορίες που αφορούν αυτή την περίπτωση αναφέρονται παρακάτω.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- α. Πρακτικό έκτακτης Γ.Σ. για μεταφορά έδρας και τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας.
- β. Ανακοίνωση στο Φ.Ε.Κ. Τροποποίησης καταστατικού λόγω μεταφοράς της έδρας
- γ. Διαδικασίες μεταφοράς έδρας Α.Ε. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της

Για το θέμα της μεταφοράς της έδρας θα πρέπει να ενημερωθεί προηγουμένως και η Δ.Ο.Υ. με την υποβολή των παρακάτω δικαιολογητικών, αφού καταχωρηθεί πρώτα στο Μ.Α.Ε. και ληφθεί η σχετική άδεια.

Συμπλήρωση του εντύπου (Μ3) του Φ.Π.Α. εις απλούν.

Συμπλήρωση του εντύπου (Μ) του Φ.Π.Α. σε δύο αντίγραφα.

Επικυρωμένο από τον πρόεδρο του Δ.Σ. αντίγραφο του πρακτικού της Γ.Σ. που ενέκρινε τη μεταφορά της έδρας.

Φωτοαντίγραφο του διπλότυπου είσπραξης των τελών δημοσίευσης της περίληψης του τροποποιημένου άρθρου του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ.

Βεβαίωση του Επιμελητηρίου για τη μεταφορά της έδρας. Για τη λήψη της χρειάζεται η προσκόμιση της σχετικής απόφασης της Νομαρχίας στο Επιμελητήριο Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1589/86 του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας που θα δηλώνει ότι « όταν δημοσιευθεί η τροποποίηση του σχετικού άρθρου στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το εν λόγω φύλλο».

Μισθωτήριο συμβόλαιο ή τίτλοι κυριότητας των γραφείων που μεταφέρεται η έδρα της εταιρείας.

Εξουσιοδότηση θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής του νομίμου εκπροσώπου για το πρόσωπο που θα ενεργήσει την εν λόγω μεταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας.

Δεν επιτρέπεται η μετεγκατάσταση των γραφείων και της έδρας της εταιρείας αν δεν ληφθεί η απόφαση τόσο από τη Νομαρχία όσο και από τη Δ.Ο.Υ. Η Δ.Ο.Υ. μετά την υποβολή των παραπάνω δικαιολογητικών πραγματοποιείται και αυτοψία από αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. μετά από έγγραφη εντολή του Διευθυντή της.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.6 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να συνέρχεται μια φορά το μήνα σε συνεδρίαση στην έδρα της εταιρείας για να συζητάει και να λαμβάνει αποφάσεις σε θέματα της αρμοδιότητάς του σύμφωνα με τα άρθρα 20 και 21 του Κ.Ν. 2190/20. Αυτή η διάταξη δεν είναι δεσμευτική για το Δ.Σ., όταν δεν υπάρχουν θέματα για συζήτηση, οπότε και η σύγκλησή του από ορισμένα Δ.Σ. πολλές φορές θεωρείται εντελώς τυπική και δεν εξυπηρετεί κανένα σκοπό.

Το Δ.Σ. συγκαλείται από τον πρόεδρο με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη 2 τουλάχιστον μέρες πριν από τη συνεδρίαση και στην οποία αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερησίας διάταξης. Εάν δεν τηρηθεί όμως η ανωτέρω διαδικασία, η λήψη απόφασης επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και της λήψης απόφασης.

Τη σύγκληση του Δ.Σ. μπορεί να ζητήσουν 2 από τα μέλη του, με αίτηση τους προς τον πρόεδρο, στην οποία αναφέρουν με σαφήνεια τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Δ.Σ.

Ο πρόεδρος υποχρεούται να συγκαλέσει το Δ.Σ. εντός 10 ημερών, διαφορετικά οι σύμβουλοι μπορεί να συγκαλέσουν αυτοί το Δ.Σ. εντός 5 ημερών, από τη λήξη του δεκαημέρου.

Στη συνεδρίαση του Δ.Σ. πρέπει να είναι παρόντες ή να αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ποτέ όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Δ.Σ., εφόσον ο Νόμος ή το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, λαμβάνονται εγκύρως με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών, οι οποίες καταχωρούνται περιληπτικά στο Βιβλίο των

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Πρακτικών του Δ.Σ., το οποίο βιβλίο μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.

Κάθε μέλος του Δ.Σ. μπορεί να αντιπροσωπεύει εγκύρως μόνο ένα άλλο μέλος αυτού, τρίτο πρόσωπο που δεν ανήκει στο Δ.Σ. της εταιρείας δεν μπορεί να αντιπροσωπεύει μέλος αυτού και κατά να συνέπεια να παρευρίσκεται σε συνεδρίαση.

Όταν σε συνεδρίαση παρίστανται δυο μόνο μέλη και ο ένας από τους δυο αντιπροσωπεύει άλλο ένα μέλος, το Δ.Σ. δεν έχει απαρτία και οι αποφάσεις του αν συνεδριάσει είναι άκυρες.

Το Δ.Σ. συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας όμως μπορεί κατόπιν άδειας του υπουργού Εμπορίου να συγκληθεί και να συνεδριάσει εκτός Ελλάδος, εφόσον δεν παρευρίσκονται ή δεν αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη, διότι σε αντίθετη περίπτωση

η ακυρότητα είναι σχετική η οποία βεβαίως εξαρτάται από δικαστική κρίση και την οποία ακυρότητα μπορεί να την επικαλεσθεί μόνο η εταιρεία.

Παρ' όλα αυτά δίνεται η δυνατότητα να συνεδριάζει το Δ.Σ. και εκτός της έδρας της εταιρείας στο εσωτερικό ή και στο εξωτερικό, εφόσον παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη αυτού και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης, ενώ παράλληλα πρέπει να υπάρχει ομόφωνη και παμψηφεί απόφαση.

Ορίζεται επίσης ότι στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Δ.Σ. , ενώ τα πρόσωπα που κατά το καταστατικό εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία καθώς και οι αρμοδιότητες τους ορίζονται πάντα από το Δ.Σ.. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι μέλη του Δ.Σ., διευθυντές της εταιρείας ή ακόμα και τρίτοι.

3.7 ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Για να ληφθεί έγκυρη απόφαση από τη ΓΣ των μετόχων σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς, αυτές θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από ελεγκτές.

Σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 2190/20, οι ΑΕ που υπερβαίνουν δύο από τα τρία παρακάτω αριθμητικά κριτήρια:

- Σύνολο ισολογισμού 1.467.351,43€ όπως αυτό προκύπτει από τη άθροιση των στοιχείων Α μέχρι Ε του ισολογισμού.

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΔΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- Καθαρός κύκλος εργασιών 2.934.702,86€
- Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης 50 άτομα σε δύο συνεχείς χρήσεις, θεωρούνται μεγάλες επιχειρήσεις και υποχρεούνται να εκλέγουν ορκωτούς ελεγκτές για τον έλεγχο των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών, με δυνατότητα εκλογής ενός αντί δύο.

Η υποχρέωση αυτή, δηλαδή της εκλογής ορκωτών ελεγκτών, αρχίζει από τη χρήση που ακολουθεί αφοτου η εταιρεία έχει υπερβεί τα δύο από τα τρία αναφερόμενα αριθμητικά κριτήρια κατά τις δύο προηγούμενες από αυτή συνεχείς χρήσεις.

Οι ορκωτοί ελεγκτές εκλέγονται από κατάλογο έξι τουλάχιστον λογιστών που χορηγεί το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, πέντε

τουλάχιστον ημέρες πριν τη ΓΣ της εταιρείας, από την προηγούμενη ΓΣ, πλην βεβαίωση των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, όπου ορίζονται από το καταστατικό της εταιρείας ή από έκτακτη ΓΣ που συγκαλείται εντός τριμήνου από τη σύσταση της εταιρείας. Η υποχρέωση της εκλογής ορκωτών ελεγκτών παύει να είναι υποχρεωτική όταν η εταιρεία δεν υπερβαίνει τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια σε δύο συνεχείς χρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΔΙΑΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1 ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ Α.Ε

Λύση της εταιρίας σημαίνει και το οριστικό σταμάτημα των εργασιών της. Μετά τη λύση της, ακολουθεί η διαδικασία της εκκαθάρισης της περιουσίας της. Τη λύση της ΑΕ μπορούν να προκαλέσουν ο νόμος, το καταστατικό της και η γενική συνέλευση των νόμιμα εκπροσωπούμενων μετόχων της.

Λόγοι λύσης της ΑΕ είναι οι ακόλουθοι:

1) Όταν η αξία του ενεργητικού της, μετά την αφαίρεση των υποχρεώσεων της σε τρίτους, έχει γίνει μικρότερη από το μισό του καταβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου. Όταν το ΔΣ διαπιστώσει ότι συμβαίνει κάτι τέτοιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλέσει έκτακτη ή και την τακτική ΓΣ. Η ΓΣ θα αποφασίσει ή όχι τη λύση της εταιρίας με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, γιατί η σύγκλησή της είναι καταστατική. Η λύση της ΑΕ από τη ΓΣ δεν είναι υποχρεωτική. Ο νόμος δίνει το δικαίωμα στη ΓΣ να αποφασίσει τη λύση της εταιρίας. Δεν υποχρεώνει όμως τους μετόχους της σε κάποια άλλη απόφαση στην περίπτωση που δεν αποφασίσουν τη λύση της εταιρίας.

2) Όταν συμπληρωθεί ο χρόνος της ΑΕ, που αναγράφεται στο καταστατικό της. Σιωπηρή συνέχιση της ζωής της εταιρίας δεν επιτρέπεται και δημιουργεί νομική παράβαση. Εξαιρέση η περίπτωση κατά την οποία η καταστατική ΓΣ με εξαιρετική πλειοψηφία και απαρτία, πριν τη λήξη της, αποφασίσει την παράταση της ζωής της, οπότε τροποποιείται και το καταστατικό της.

3) Όταν κηρυχθεί σε πτώχευση. Σ' αυτή την περίπτωση όμως δεν ακολουθεί τη συνηθισμένη διαδικασία εκκαθάρισης, όπως συμβαίνει σε όλες τις άλλες περιπτώσεις λύσης της ΑΕ.

4) Η ανάκληση της σύστασης με υπουργική απόφαση στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Αν με τη σύσταση της ΑΕ και μέσα στο χρονικό διάστημα που αναφέρεται στο καταστατικό της, δεν καταβληθεί όλο ή μερικό από το ΜΚ που γράφεται ότι θα καταβληθεί. Μπορεί όμως σ' αυτή την περίπτωση η ΑΕ να μειώσει το καταβλημένο

ΜΚ ανάλογα με το ποσό που δεν καταβλήθηκε, και εφόσον το ποσό που θα απομείνει για καταβλημένο δεν είναι μικρότερο από το κατώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος, τότε δεν χρειάζεται να γίνει ανάκληση της σύστασης.

β) Αν κάποιος μέλος του ΔΣ, διευθυντής ή άλλο στέλεχος με διοικητικά καθήκοντα, καταδικάστηκε με φυλάκιση για παράβαση των καθηκόντων του και η ΑΕ δεν απομάκρυνε το καταδικασμένο μέλος από τα καθήκοντά του.

γ) Αν η αξία του ενεργητικού της ΑΕ, μετά την αφαίρεση του παθητικού της, είναι μικρότερη από το 1/10 του καταβλημένου ΜΚ.

δ) Αν δεν υποβληθούν στο Υπουργείο Εμπορίου ισολογισμοί, εγκεκριμένοι, από τη ΓΣ, τουλάχιστον τριών διαχειριστικών χρήσεων .

5) Όταν η ΓΣ, αποφασίσει με εξαιρετική απαρτία (έγκυρη συνεδρίαση με μετόχους που εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβλημένου ΜΚ) και εξαιρετική πλειοψηφία (πλειοψηφία των 3/5 των εκπροσωπούμενων μετοχών), μπορεί να λύσει την εταιρία χωρίς να συντρέχει κανένας από τους παραπάνω λόγους. Π.χ αν το κεφάλαιο μιας ΑΕ διαιρείται σε 300.000 μετοχές, η ΓΣ θα έχει εξαιρετική απαρτία αν εκπροσωπούνται νόμιμα σ' αυτήν 200.000 μετοχές. Αν από αυτές τις μετοχές, οι 120.000 εκφράσουν σύμφωνη γνώμη για τη λύση της εταιρίας, τότε η ΑΕ μπορεί να λυθεί χωρίς κανένα άλλο λόγο.

Αν μια ΑΕ λύθηκε, για τους παραπάνω λόγους, τότε μπορεί να αναβιώσει αρκεί αυτό να αποφασίσει η ΓΣ με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, εφόσον όμως δεν έχει αρχίσει η διανομή της περιουσίας της. Σ' αυτή την περίπτωση μια τέτοια απόφαση της ΓΣ είναι νομότυπα αδύνατη.

4.2 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

Οι εκκαθαριστές συνήθως είναι διορισμένοι από το καταστατικό της ΑΕ και πρέπει οπωσδήποτε να είναι περισσότεροι από ένας.

Στην περίπτωση όμως που η ΑΕ λύνεται με την συμπλήρωση του χρόνου ζωής της και το καταστατικό δεν έχει διορίσει εκκαθαριστές, τότε την εκκαθάρισή της

αναλαμβάνει το τελευταίο ΔΣ, μέχρι η ΓΣ να διορίσει νέους εκκαθαριστές ή να εγκρίνει τη συνέχιση της εκκαθάρισης απ' το ίδιο το ΔΣ ή από ορισμένα μόνο μέλη του.

Στην περίπτωση που η ΑΕ λύνεται με απόφαση της ΓΣ, που αποφάσισε με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, τότε η ίδια διορίζει τους εκκαθαριστές της ή επικυρώνει τον διορισμό των εκκαθαριστών που έχουν διοριστεί από το καταστατικό της.

Στην περίπτωση που η ΑΕ λύνεται με ανάκληση της σύστασής της, έπειτα από Υπουργική απόφαση, τότε τους εκκαθαριστές τους διορίζει η έκτακτη ΓΣ που συνέρχεται εντός 5 ημερών μετά την ανακοίνωση της ανακλητικής απόφασης. Α ν όμως για οποιοδήποτε λόγο η ΓΣ δεν διόρισε εκκαθαριστές μέσα σε ένα μήνα από την κοινοποίηση ή τη δημοσίευση της ανακλητικής απόφασης, τότε τους εκκαθαριστές τους διορίζει ο Υπουργός Εμπορίου και σε αριθμό ατόμων, όχι μεγαλύτερο από αυτόν που ορίζει το καταστατικό.

4.3 ΟΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΟΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥΣ

Οι εκκαθαριστές αναλαμβάνουν την εκποίηση της περιουσίας της εταιρίας και την πληρωμή των υποχρεώσεων της. Διαχειρίζονται την περιουσία της εταιρίας μετά τη λύση της και μέχρι το τέλος της εκκαθάρισής της. Ο νόμος τους καθιστά υπεύθυνους, για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου στο δημόσιο, των ΑΕ που διαλύονται ή συγχωνεύονται. Η ευθύνη τους είναι προσωπική και αλληλέγγυα.

Απαγορεύεται στον εκκαθαριστή να ενεργεί τη διαδικασία της εκκαθάρισης και να μεταβιβάζει τις αρμοδιότητές του με πληρεξούσιο σε άλλο πρόσωπο. Μόνο ορισμένες ενέργειές του μπορούν να εκπροσωπηθούν. Σε περίπτωση που ένας από τους εκκαθαριστές πεθάνει, οι υπόλοιποι δεν μπορούν να συνεχίσουν να αποφασίζουν μόνοι τους.

Οι εκκαθαριστές μπορούν να ενεργούν για λογαριασμό της εταιρίας συναλλαγές κατά το διάστημα της εκκαθάρισης, εφόσον είναι προς το συμφέρον της ΑΕ. Βέβαια αυτές οι συναλλαγές θα πρέπει να είναι περιορισμένες και να εξυπηρετούν την εκκαθαριστική διαδικασία. Επίσης κατά το διάστημα της εκκαθάρισης μπορεί να

γίνει τροποποίηση του καταστατικού, αρκεί να γίνει με απόφαση της ΓΣ, την τήρηση της γνωστής διαδικασίας και εφόσον εξυπηρετεί το σκοπό της εκκαθάρισης.

Το νομικό πρόσωπο της ΑΕ συνεχίζει να υπάρχει και μετά τη λύση της και σε όλο το διάστημα κατά το οποίο συνεχίζεται η διαδικασία της εκκαθάρισης. Με τη λύση της εταιρίας παύουν οι αρμοδιότητες των μελών του ΔΣ και των ελεγκτών, όμως συνεχίζει να υπάρχει η ΓΣ και σ' αυτήν απευθύνονται και λογοδοτούν για τις πράξεις τους οι εκκαθαριστές. Με το διορισμό και την ανάληψη των καθηκόντων των εκκαθαριστών, το ΔΣ είναι υποχρεωμένο να παραδώσει τα κλειδιά των κτιρίων της επιχείρησης, τα βιβλία και όλα τα έγγραφα που είναι αναγκαία για τη διεξαγωγή της διαδικασίας της εκκαθάρισης.

Οι αρμοδιότητες των εκκαθαριστών σύμφωνα με το άρθρο 49 του νόμου είναι οι εξής:

- 1) Στην αρχή και στο τέλος της εκκαθάρισης πρέπει να συντάξουν ισολογισμούς και να τους δημοσιεύσουν στον τύπο, και στην Εφημερίδα της κυβέρνησης. Αντίγραφο των ισολογισμών πρέπει να υποβάλλουν και στο Υπουργείο Εμπορίου.
- 2) Κάθε χρόνο οι εκκαθαριστές υποβάλλουν στη ΓΣ καταστάσεις για έγκριση, με τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης και με την έκθεσή τους που να δικαιολογεί γιατί δεν τελείωσε ακόμη η διαδικασία της εκκαθάρισης.

4.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Οι εκκαθαριστές εκποιούν το ενεργητικό της ΑΕ, πληρώνουν τις υποχρεώσεις στους τρίτους, σύμφωνα με τη σειρά που ορίζει ο νόμος και το υπόλοιπο του ενεργητικού αν μείνει, το μοιράζουν στους μετόχους.

Λογιστικά η διαδικασία της εκκαθάρισης ακολουθεί την παρακάτω πορεία:

- 1) Οι εκκαθαριστές συντάσσουν τα προσωρινά και το οριστικό ισοζύγιο για να ελέγξουν την ορθότητα των βιβλίων και να προετοιμαστούν για τη σύνταξη του ισολογισμού τέλους χρήσης.
- 2) Διενεργούν απογραφή και αποτίμηση της περιουσίας σύμφωνα με το νόμο.

3) Συντάσσουν ισολογισμό τέλους χρήσης. Αυτό τον ισολογισμό τον δημοσιεύουν στο ΦΕΚ, στο δελτίο των ΕΠΕ και ΑΕ, καθώς επίσης και στον τύπο. Μετά υποβάλλουν αντίγραφο του ισολογισμού στο Υπουργείο Εμπορίου. Αν η λύση της εταιρίας είναι ταυτόχρονη με τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, τότε ο ισολογισμός αυτός θα πρέπει να είναι ίδιος με τον ισολογισμό τέλους χρήσης που συντάχτηκε από το λογιστήριο της ΑΕ χωρίς τα προς διανομή κέρδη, με την προϋπόθεση ότι η χρήση είχε κέρδη προς διανομή. Αν όμως η χρήση είχε ζημιές αυτές θα εμφανίζονται στον ισολογισμό.

4) Γίνονται εγγραφές τακτοποίησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων με τη μεταφορά αντίθετων λογαριασμών των αποσβεσθέντων αξιών στους κυρίου λογαριασμούς.

5) Γίνεται αποτίμηση της απογραφής στις πιθανές τιμές ρευστοποίησης της περιουσίας της ΑΕ. Η αποτίμηση μπορεί να γίνεται και στις υποχρεώσεις προς τρίτους της εταιρίας. Βέβαια η διαδικασία της αποτίμησης σε πιθανές τιμές ρευστοποίησης των αξιών και απαιτήσεων της εταιρίας, αλλά και των υποχρεώσεων της σε τρίτους, δεν είναι μια διαδικασία που επιβάλλεται από το νόμο. Η διαδικασία όμως της ρευστοποίησης της περιουσίας της ΑΕ, που είναι συνήθως εταιρία με μεγάλο πάγιο εξοπλισμό, είναι αρκετά χρονοβόρα. Γι ' αυτό καλύτερα είναι η ΓΣ να ζητά μια τέτοια αποτίμηση από τους εκκαθαριστές, για να μπορεί να ελέγχει την πορεία της εκκαθάρισης.

6) Προσαρμόζονται με λογιστικές εγγραφές οι λογαριασμοί του αρχικού ισολογισμού της εκκαθάρισης στις πιθανές τιμές ρευστοποίησης. Οι διαφορές συγκεντρώνονται στο λογ. «Διαφορές Αποτίμησης». Το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού, στο τέλος της εκκαθαριστικής διαδικασίας και πριν τη διανομή του αποτελέσματος της εκκαθάρισης, μεταφέρεται στο λογ. «Αποτελέσματα Εκκαθάρισης».

7) Στο λογ. «Αποτελέσματα εκκαθάρισης» καταχωρείται και οποιαδήποτε άλλη διαφορά προκύψει μεταξύ της πιθανολογημένης τιμής της ρευστοποίησης του λογαριασμού και της τελικής τιμής της ρευστοποίησης. Δεν είναι υποχρεωτικό πρώτα να ρευστοποιηθεί όλη η περιουσία και μετά να καλυφθούν οι υποχρεώσεις. Οι υποχρεώσεις καλύπτονται παράλληλα με τη ρευστοποίηση της εταιρίας και πάντα οι ενέργειες των εκκαθαριστών γίνονται με σκοπό την εξυπηρέτηση των συμφερόντων της εταιρίας. Όμως η κάλυψη των υποχρεώσεων γίνεται πάντα με τη σειρά που

προβλέπει ο νόμος. (Εργαζόμενοι και Δημόσιο, Ασφαλιστικοί οργανισμοί, Τράπεζες και Πιστωτές).

8) Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης δημιουργούνται έξοδα εκκαθάρισης, τα οποία καταχωρούνται στο λογαριασμό «Έξοδα Εκκαθάρισης». Στον ίδιο λογαριασμό χρεώνονται οι αμοιβές των εκκαθαριστών. Ο λογαριασμός αυτός τελικά θα μεταφερθεί στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Εκκαθάρισης».

9) Με την ρευστοποίηση όλων των αξιών και απαιτήσεων της εταιρίας, και την εξόφληση όλων των υποχρεώσεων προς τους τρίτους, έχει προσδιοριστεί στον αντίστοιχο λογαριασμό, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης. Μετά απ' αυτά και πριν τη διανομή του αποτελέσματος, συντάσσεται ο ισολογισμός τέλους εκκαθάρισης-ης. Ο ισολογισμός αυτός μαζί με την ανάλυση του λογ. «Αποτελέσματα προς διάθεση», υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου και δημοσιεύεται στον τύπο και το ΦΕΚ.

Οι λογαριασμοί που θα εμφανισθούν στον τελικό ισολογισμό της εκκαθάρισης, είναι:

Στο Ενεργητικό:

α) Ο λογαριασμός «Ταμείο» ή «Τράπεζες» που να δηλώνει την πιθανή ύπαρξη διαθεσίμου υπολοίπου που άφησε η ρευστοποίηση της περιουσίας της ΑΕ μετά την πληρωμή των υποχρεώσεων προς τρίτους.

β) Χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημιές» που είχαν μείνει ακάλυπτες με το τέλος των εργασιών της ΑΕ (Αν είχε κέρδη και ζημιές σε νέο).

Στο Παθητικό:

α) Οι λογαριασμοί της καθαρής περιουσίας. (Μετοχικό Κεφάλαιο και Αποθεματικά). Οποιοδήποτε άλλοι λογαριασμοί εσόδων θα πρέπει να έχουν μεταφερθεί στο λογ. «Αποτελέσματα Εκκαθάρισης».

β) Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογ. «Κέρδη και Ζημιές» που δεν είχαν διανεμηθεί στους μετόχους. Το υπόλοιπο αυτού του λογαριασμού δεν πρέπει να μεταφέρεται στην πίστωση του λογ. «Αποτελέσματα Εκκαθάρισης», γιατί δεν είναι αποτελέσματα της εκκαθάρισης, αλλά να διανέμεται ή να συμψηφίζεται με τους λογαριασμούς της καθαρής περιουσίας.

γ) Ο λογ. «Αποτελέσματα Εκκαθάρισης», αν φυσικά η εκκαθάριση ήταν θετική. Σε αυτή την περίπτωση οι μέτοχοι θα εισπράζουν, εκτός από την αναλογία τους στο

μετοχικό κεφάλαιο και τα αποθεματικά, αναλογία από το θετικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

Κατά τη διανομή του αποτελέσματος της εκκαθάρισης και της καθαρής περιουσίας θα πρέπει να ερευνηθεί το καταστατικό με τις τροποποιήσεις του, έτσι ώστε να διαπιστωθεί αν υπάρχουν προνομιούχες μετοχές, επικαρπίας και κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι.

-Α ν στο τέλος της εκκαθάρισης η ταμειακή θέση της ΑΕ είναι μικρότερη από το ΜΚ της εταιρίας, τότε προηγούνται και παίρνουν την ονομαστική τους αξία οι προνομιούχες μετοχές και το υπόλοιπο μοιράζονται οι κοινές μετοχές.

-Α ν η ταμειακή θέση είναι ίση με το ΜΚ, τότε προνομιούχες μετοχές και κοινές θα πάρουν την ονομαστική τους αξία.

-Α ν η ταμειακή θέση είναι μεγαλύτερη από το ΜΚ, τότε μετά την αφαίρεση της ονομαστικής αξίας προνομιούχων και κοινών, θα συμμετέχουν στην νέα διανομή και οι μετοχές επικαρπίας και οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι, αν υπάρχουν, γιατί δεν είχαν δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του ΜΚ.

4.5 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΛΥΣΗΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η εταιρεία «Α & Ω» τελειώνει τη διάρκεια ζωής της στις 31/12/2001 και έχει δημοσιεύσει τον παρακάτω ισολογισμό τέλους χρήσης:

«Α & Ω» Α.Ε. Ισολογισμός χρήσης 2001 (1/1-31/12/01)			
Ενεργητικό		Παθητικό	
<u>Πάγια</u>		<u>Ίδια κεφάλαια</u>	
Οικόπεδα	5.000	Μετοχικό κεφ.	20.000
Κτίρια	12.000	Αποσβεσμ. ΜΚ	10.000
Μείον αποσβ	<u>7.000</u> 5.000	Τακτικό αποθεμ.	12.000
Μηχανημ.	20.000	Αποθ. υπερ. χρεο.	<u>2.500</u> 44.500
Μείον αποσβ	<u>17.000</u> 3.000	Κρατήσεις -Προβλ	
Εξοπλ γρ	2.000	Προβλέψεις για ζημιές	
Μείον αποσβ	<u>1.300</u> 700	από επισφ. πελ	3.000
Εξ ιδ & ορ	1.200	Κρατήσεις για αποζημ.	
Μείον αποσβ	<u>800</u> 400	εργαζομένων	2.000
Κυκλοφοριακά		<u>Ξένα κεφάλαια</u>	
Εμπορεύματα	5.000	Μακροπρόθεσμα	
Μισοκεταργ. εμπ/τα	2.000	Δάνεια με υποθ	4.000
Πρώτες ύλες	1.500	Δάνειο μηχανολογικού	
Βοηθητικό υλικό	500	εξοπλισμού	<u>6.000</u> 10.000
Πελάτες	20.000	Μεσοπρόθεσμα.	
Επισφαλείς πελάτες	5.000	Δάνειο με ενέχ/να	1.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	18.000	Δάνειο για κεφάλαιο	
Χρεόγραφα	<u>4.000</u> 56.000	κίνησης	<u>3.000</u> 4.000
Διαθέσιμα.		<u>Βραχυπρόθεσμα</u>	
Τράπ. Ε.Τ.Ε λ.όψης	2.000	Πιστωτές	5.000
Ελληνικό Ταμειτήριο	1.500	Γραμμάτ. Πλ/τέα	<u>6.500</u>
11.500			
Συνάλλαγμα (\$ Η.Π.Α.)	704		
Ταμείο	<u>696</u> 4.900		
<u>75.000</u>			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ	
Μετοχές επικαρπ. (10.000μ)	10.000	Δικαιούχοι μετοχ. επικαρπ.	10.000
Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι	1.000	Δικαιούχοι κ.ι.τ.	1.000
Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι	<u>500</u>	Δικαιούχοι ε.ι.τ	<u>500</u>
<u>11.500</u>	<u>11.500</u>		

Το ΜΚ διαιρείται σε 15.000 κοινές μετοχές και σε 5.000 προνομιούχες μετοχές. Ακόμη υπάρχουν και 10.000 μετοχές επικαρπίας. Οι προνομιακές μετοχές προηγούνται στη διανομή του πρώτου μερίσματος και στη διανομή του κεφαλαίου όταν θα γίνει η λύση της εταιρίας.

Υπάρχουν ακόμη 1000 κ.ι.τ. και 500 ε.ι.τ. Για τους κ.ι.τ. έχει αποφασιστεί να μοιραστεί(στους κατόχους τους ποσοστό 20% απ' τα κέρδη της εκκαθάρισης που θα προκύψουν, αφού αφαιρεθούν πριν απ' αυτά: Οι ονομαστικές αξίες των κοινών και προνομιούχων μετοχών πού συγκροτούν το ΜΚ και το δικαίωμά τους για 6% σε πρώτο μέρισμα. Θα αφαιρεθεί ακόμη και η ανάλογα συμμετοχής στ' αποθεματικά των μετοχών επικαρπίας. Οι ε.ι.τ.τ. θα αποζημιωθούν με το συνολικό ποσό των 200€.

Τα έξοδα εκκαθάρισης που θα δημιουργηθούν θα συγκεντρωθούν σε χωριστό λ/σμό «Έξοδα εκκαθάρισης» και μαζί με τις αμοιβές των εκκαθαριστών που συμφωνήθηκαν στις 300€ και θα πληρωθούν στο τέλος της εκκαθάρισης,. θα κλείσουν με τ' αποτελέσματα της εκκαθάρισης.

Κατά την απογραφή που διενεργήθηκε απ' τους εκκαθαριστές δεν διαπιστώθηκε καμιά ποσοτική διαφορά.

Οι εκκαθαριστές αποτίμησαν την απογραφή στις παρακάτω τιμές:

1. Τα οικόπεδα προβλέπεται να πουληθούν αντί 8.000€
2. Τα κτίρια προβλέπεται να πουληθούν αντί 7.000€
3. Τα μηχανήματα πιθανόν να πουληθούν αντί 6.000€
4. Ο εξοπλισμός των γραφείων μπορεί να πουληθεί αντί 500€
5. Τα εμπορεύματα ίσως πουληθούν στην τιμή των 3.500€
6. Τα μισοκατεργασμένα, οι πρώτες ύλες και τα βοηθητικά υλικά, δεν υπάρχει πιθανότητα να πουληθούν όπως είναι γι' αυτό αποφασίστηκε να παραχθούν σε τελικά προϊόντα (εμπορεύματα). Προβλέφτηκε ένα συνολικό πρόσθετο κόστος παραγωγής τους 1.500€ Γι' αυτό θα μεταφερθούν όλα σ' ένα λογ/σμό «παραγωγής μισοκατεργασμένων». Μετά την ολοκλήρωση της παραγωγής τους προβλέπεται να δημιουργήσουν έσοδα 3.850€
7. Οι πελάτες πιστεύεται ότι θα πληρώσουν κανονικά τις υποχρεώσεις τους στην εταιρία.
8. Οι επισφαλείς πελάτες θα εισπραχτούν μάλλον αντί 3.000€

9. Τα γραμμάτια εισπρακτέα προβλέπεται ότι θα εισπραχτούν κανονικά.
10. Τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν στη συνολική τιμή των 3.500€
11. Όλοι οι λογ/σμοι του διαθέσιμου ενεργητικού αποτιμούνται στις τιμές που εμφανίζονται στον Ισολογισμού τέλους χρήσης.
12. Όλο το παθητικό θα πληρωθεί στο ακέραιο και στα ποσά που γράφονται στον Ισολογισμό τέλους χρήσης.
13. Εκτός απ' τις αμοιβές των εκκαθαριστών και την απόφαση της ΓΣ για αποζημίωση των ε.ι.τ τ., σε 200€ συνολικά, προβλέπεται ότι για τη ρευστοποίηση των αξιών και την είσπραξη των απαιτήσεων του ενεργητικού και την πληρωμή των υποχρεώσεων του παθητικού, σε βάρος των αποτελεσμάτων, θα δημιουργηθούν για έξοδα εκκαθάρισης, συνολικά 2.000€

Στη συνέχεια και μέσα στο 2002 γίνεται η ρευστοποίηση της περιουσίας της εταιρίας και η πληρωμή των υποχρεώσεων της ΑΕ στους τρίτους.

1. Τα οικόπεδα πουλήθηκαν αντί 8.900€ και δημιούργησαν έξοδα 100€ δρχ.
2. Τα κτίρια πουλήθηκαν αντί 8.100€ και δημιούργησαν έξοδα 150€
3. Τα μηχανήματα πουλήθηκαν αντί 7.800€ αφού δημιουργήθηκαν έξοδα για συντήρηση και επισκευή τους 350 €
4. Ο εξοπλισμός γραφείου πουλήθηκε αντί 400€
5. Τα Έξοδα Ίδρυσης και Οργάνωσης θα αποσβεστούν με τ' αποτελέσματα εκκαθάρισης.
6. Τα εμπορεύματα πουλήθηκαν όλα αντί 7.600€ αφού δημιουργήθηκαν έξοδα για την πώλησή τους 450€
7. Οι πελάτες, οι επισφαλείς πελάτες και τα γραμμάτια εισπρακτέα εισπράχθηκαν στο σύνολο της πρόβλεψής τους, αλλά δημιουργήθηκαν συνολικό έξοδα γι' αυτό, 500€
8. Τα χρεόγραφα είχαν πεσμένη σχετικό τιμή στο Χρηματιστήριο και πουλήθηκαν αντί 3.100€
9. Η Τράπεζα την ημέρα της ανάληψης των καταθέσεων της εταιρίας βεβαίωσε τόκους 300€
10. Οι καταθέσεις Ταμιευτηρίου επίσης βεβαίωσαν τόκους 400€ την ημέρα της ανάληψης των καταθέσεων.

11. Το Συνάλλαγμα μετατράπηκε σε 820€ συνολικό. Η συμφέρουσα αυτή τιμή της ανταλλαγής των δολαρίων δημιουργήθηκε μετά απ' την αλλαγή ισοτιμίας του Ευρώ με τα ξένα νομίσματα, γιατί στις 9/1/02 υποτιμήθηκε το Ευρώ κατά 15,5 %.

12. Τα δάνεια με υποθήκη εξοφλήθηκαν στην τιμή των 3.200€ αφού δημιουργήθηκαν έξοδα γι' αυτό 100€

13. Τα δάνεια μηχανολογικού εξοπλισμού επίσης εξοφλήθηκαν αντί 5.100€ αφού δημιουργήθηκαν έξοδα 100€

14. Το δάνειο με ενέχυρο εξοφλήθηκε αντί 13.900€

15. Το δάνειο για κεφάλαιο κίνησης εξοφλήθηκε αντί 2.800€

16. Οι πιστωτές και τα γραμμάτια πληρωτέα πληρώθηκαν στην αρχική τους τιμή.

Λογιστικό η διαδικασία της εκκαθάρισης θα γίνει στα βιβλία της εταιρείας. Οι εκκαθαριστές ξεκινούν τη διαδικασία της εκκαθάρισης κάνοντας απογραφή της περιουσίας και των υποχρεώσεων της εταιρείας. Κατά την απογραφή δεν διαπιστώθηκε ποσοτική διαφορά κι έτσι δημοσιεύουν σαν ισολογισμό τέλους χρήσης αυτόν που και το Λογιστήριο είχε συντάξει στο τέλος της χρήσης του 2001. Αντίγραφο του υποβάλλουν στο Υπουργείο Εμπορίου.

Η εκκαθάριση γίνεται στα βιβλία της ΑΕ και οι εκκαθαριστές συντάσσουν τις εγγραφές τακτοποίησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

1	
Αποσβεσθέντα κτίρια	7.000
Αποσβεσθέντα μηχανήματα	17.000
Αποσβεσμένος εξοπλισμός γραφείων	1.300
Αποσβεσθέντα Έξοδα Ίδρυσης & Οργάνωσης	800
Κτίρια	7.000
Μηχανήματα	17.000
Εξοπλισμός γραφείων	1.300
Έξοδα Ίδρυσης & Οργάνωση	800
Μεταφορά των αντίθετων λογαριασμών στους κύριους	

Στη συνέχεια γίνονται οι σχετικές εγγραφές προσαρμογής των λογ/σμών σύμφωνα με τις τιμές της αποτίμησης της απογραφής απ' τους εκκαθαριστές, για να συνταχθεί απ' αυτούς ο αρχικός ισολογισμός αποτίμησης, Ο ισολογισμός αυτός θα υποβληθεί απ' τους εκκαθαριστές στη ΓΣ των μετόχων, Οι διαφορές που θα υπάρξουν απ' την προσαρμογή του καθολικού στις τιμές της αποτίμησης, θα συγκεντρωθούν στο λογαριασμό «Διαφορές αποτίμησης», το υπόλοιπο του οποίου θα μεταφερθεί στο λογ/σμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισης, μόλις αρχίσει η διαδικασία της εκκαθάρισης,

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι εγγραφές προσαρμογής στην αποτίμηση των εκκαθαριστών είναι:

<hr/>		
2		
Οικόπεδα	3.000	
Διαφορές αποτίμησης		3.000
Εκτίμηση των οικοπέδων. Θετική διαφορά		
<hr/>		
3		
Κτίρια	2.000	
Διαφορές αποτίμησης		2.000
Εκτίμηση των κτιρίων. Θετική διαφορά		
<hr/>		
4		
Μηχανήματα	3.000	
Διαφορές αποτίμησης		3.000
Εκτίμηση των μηχανημάτων. Θετική διαφορά		
<hr/>		
5		
Διαφορές αποτίμησης	200	
Εξοπλισμός γραφείων		200
Εκτίμηση των γραφείων. Αρνητική διαφορά.		
<hr/>		
6		
Διαφορές αποτίμησης	1.500	
Εμπορεύματα		1.500
Εκτίμηση των εμπορευμάτων. Αρνητική διαφορά.		
<hr/>		
7		
Παραγωγή μισοκατεργασμένων	4.000	
Μισοκατεργασμένα Εμπορεύματα		2.000
Πρώτες ύλες		1.500
Βοηθητικά υλικά		500
Μεταφορά στο λ/σμβ της παραγωγής μισοκινών		
<hr/>		
8		
Παραγωγή μισοκατεργασμένων	1.500	
Προβλεπόμενα έξοδα-έσοδα		1.500
<u>Οφειλόμενο κόστος παραγωγής μισ/νων. 1.500</u>		
Πρόσθετη δαπάνη γισ τη μετατροπή των μισ/νων των πρώτων και βοηθητικών υλικών σ' έτοιμα εμπορεύματα		
<hr/>		
9		
Εμπορεύματα	5.500	
Παραγωγή μισοκατεργασμένων		5.500
Προβλεπόμενη αξία κόστους παραγωγής των μισ/νων και των πρώτων και βοηθητικών υλικών.		
<hr/>		
10		
Διαφορές αποτίμησης	1.650	
Εμπορεύματα		1.650
Το αρνητικό αποτέλεσμα που θα δημιουργηθεί τελικά απ' την παραγωγή των μισ/νων: (5.500.000 -3.850.000) = 1.650.000		

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

_____	11	_____	
Διαφορές αποτίμησης		2.000	
Επισφαλείς πελάτες			2.000
Εκτίμηση της απώλειας των επισφαλών. Αρνητική διαφορά.			
_____	12	_____	
Διαφορές αποτίμησης		500	
Χρεόγραφα			500
Αποτίμηση των χρεογράφων. Αρνητική διαφορά			
_____	13	_____	
Διαφορές αποτίμησης		2.500	
Προβλεπόμενα έξοδα-έσοδα			2.500
<u>Πιθανά έξοδα εκκαθάρισης</u>			2.000
<u>Αποζημίωση εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων</u>			200
<u>Οφειλόμενη αμοιβή εκκαθαριστικών</u>			300
Η αμοιβή των εκκαθαριστών που οφείλεται και τα έξοδα της εκκαθάρισης που προβλέπεται να δημιουργηθούν			
_____		_____	

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στη συνέχεια συντάσσεται ο Ισολογισμός αποτίμησης, που είναι και η αρχική κατάσταση των εκκαθαριστών που υποβάλλεται στη Γ.Σ.

«Α & Ω» Α.Ε. Ισολογισμός χρήσης 1982 (1/1-31/12/01)

Ενεργητικό		Παθητικό	
Πάγια		<u>Ίδια κεφάλαια</u>	
Οικόπεδα	8.000	Μετοχικό κεφ.	20.000
Κτίρια	7.000	Αποσβεσμ. ΜΚ	10.000
		Τακτικό αποθεμ.	12.000
Μηχανημ.	6.000	Αποθ. υπερ. χρεο.	<u>2.500</u>
		Κρατήσεις -Προβλ	44.500
Εξοπλ γρ	500	Προβλέψεις για ζημιές	
		από επισφ. πελ	3.000
Εξ ιδ & ορ	<u>400</u>	Κρατήσεις για αποζημ.	
	21.900	εργαζομένων	<u>2.000</u>
		5.000	
Κυκλοφοριακά		<u>Ξένα κεφάλαια</u>	
Εμπορεύματα	7.350	Μακροπρόθεσμα	
		Δάνεια με υποθ	4.000
		Δάνειο μηχανολογικού	
		εξοπλισμού	<u>6.000</u>
		10.000	
Πελάτες	20.000	Μεσοπρόθεσμα.	
Επισφαλείς πελ.	3.000	Δάνειο με ενέχ/να	1.000
Γραμμάτια εισπρ.	18.000	Δάνειο για κεφάλαιο	
Χρεόγραφα	<u>3.500</u>	κίνησης	<u>3.000</u>
	51.850	4.000	
Διαθέσιμα.		Βραχυπρόθεσμα	
Τράπ. Ε.Τ.Ε λ.όψης	2.000	Πιστωτές	5.000
Ελληνικό Ταμειυτ.	1.500	Γραμμάτ. Πλ/τέα	6.500
Συνάλλ. (\$ Η.Π.Α.)	704	Προβλ. Έξ.- Έσ.	<u>4.000</u>
Ταμείο	<u>696</u>	<u>15.500</u>	
Διαφορές αποτίμησης	4.900		
	350		
	<u>79.000</u>		<u>79.000</u>

Στη συνέχεια γίνονται οι εγγραφές της ρευστοποίησης του ενεργητικού και της πληρωμής του παθητικού. Τακτοποιούνται οι λογαριασμοί «Διαφορές αποτίμησης» και «Προβλεπόμενα «Έξοδα - Έσοδα», ανάλογα με το υπόλοιπό τους και συμψηφιζόμενοι με το λογ/σμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισης». Πληρώνονται οι εκκαθαριστές.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

<hr/>		
14		
Ταμείο	8.800	
Προβλεπόμενα Έξοδα Έσοδα	100	
Οικόπεδα		8.000
Αποτελέσματα εκκαθάρισης		900
Ρευστοποίηση των οικοπέδων		
<hr/>		
15		
Ταμείο	7.950	
Προβλεπόμενα Έξοδα Έσοδα	350	
Κτίρια		7.000
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	1.100	
Ρευστοποίηση των κτιρίων		
<hr/>		
16		
Ταμείο	7.450	
Προβλεπόμενα Έξοδα Έσοδα	350	
Μηχανήματα		6.000
Αποτελέσματα εκκαθάρισης		1.800
Επισκευή των μηχανημάτων και πώλησή τους		
<hr/>		
17		
Ταμείο	400	
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	100	
Εξοπλισμός γραφείων		500
Πώληση των γραφείων κ.λ.π.		
<hr/>		
18		
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	400	
Έξοδα Ίδρυσης & Οργάνωσης		400
Απόσβεση των εξόδων 1. & 0. με τ' αποτελέσματα		
<hr/>		
19		
Ταμείο	7.150	
Προβλεπόμενα Έξοδα Έσοδα	450	
Εμπορεύματα		7.350
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	250	
Πώληση των εμπορευμάτων		
<hr/>		
20		
Ταμείο	40.500	
Προβλεπόμενα Έξοδα Έσοδα	500	
Πελάτες		20.000
Επισφαλείς πελάτες		3.000
Γραμμάτια εισπρακτέα		18.000
Είσπραξη των απαιτήσεων της εταιρίας		
<hr/>		

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

_____		21	_____	
Ταμείο		3.100		
Αποτελέσματα εκκαθάρισης		400		
	Χρεόγραφα		3.500	
Πώληση των χρεογράφων				
_____		22	_____	
Ταμείο		2.300		
	Τράπεζα Ε. Τ.Ε. λογ/σμός όψης		2.000	
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		300	
ανάληψη των καταθέσεων και των τόκων τους				
_____		23	_____	
Ταμείο		1.900		
	Ελληνικό Ταμειτήριο		1.500	
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		400	
ανάληψη των καταθέσεων και των τόκων απ' το Ταμειτήριο.				
_____		24	_____	
Ταμείο		820		
	Συνάλλαγμα (\$ Η.Π.Α.)		704	
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		116	
μετατροπή του συναλλάγματος σε Ευρώ				
_____			_____	

Και οι εγγραφές της πληρωμής του παθητικού θα είναι οι παρακάτω. Θα πρέπει να τονιστεί, για άλλη μια φορά, ότι στην πράξη η ρευστοποίηση του ενεργητικού και η πληρωμή του παθητικού γίνεται σε διαφορετικούς χρόνους και με άλλη σειρά. Αν το Ταμείο των εκκαθαριστών έχει χρήματα, μπορούν να πληρώνουν τις υποχρεώσεις πριν ρευστοποιήσουν μερικό ή όλο το ενεργητικό της εταιρίας. Η διαδικασία της ρευστοποίησης των αξιών και απαιτήσεων της εταιρίας και η πληρωμή των υποχρεώσεων της γίνεται μετά από απόφαση των εκκαθαριστών, οι οποίοι έχουν την ευθύνη αλλά και την υποχρέωση να λογοδοτήσουν στη ΓΣ της εταιρίας.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

25			
Δάνεια με υποθήκη	4.000		
Προβλεπόμενα Έξοδα - Έσοδα	100		
	Ταμείο		3.300
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		800
πληρωμή του ενυπόθηκου δανείου			
26			
Δάνεια μηχανικού εξοπλισμού	6.000		
Προβλεπόμενα Έξοδα - Έσοδα	100		
	Ταμείο		5.200
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		900
πληρωμή των δανείων μηχανικού εξοπλισμού			
27			
Δάνειο με ενέχυρο	1.000		
	Ταμείο		900
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		100
εξόφληση δανείου			
28			
Δάνειο για κεφάλαιο κίνησης	3.000		
	Ταμείο		2.800
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		200
πληρωμή του δανείου για κεφ. κίνησης			
29			
Πιστωτές	5.000		
Γραμμάτια πληρωτέα	6.500		
	Ταμείο		11.500
εξόφληση των πιστωτών και των γραμματίων πληρωτέων			
30			
Προβλεπόμενα Έξοδα - Έσοδα	300		300
	Ταμείο		
εξόφληση των αμοιβών των εκκαθαριστών			
31			
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	350		
	Διαφορές αποτίμησης		350
Μεταφορά του υπολοίπου του λογ/μου			
32			
Προβλεπόμενα Έξοδα - Έσοδα	1.950		
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		1.950
Μεταφορά του υπολοίπου του λογ/μου			
33			
Προβλέψεις για ζημιές από	3.000		
Επισφαλείς πελάτες			
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		3.000
Μεταφορά των προβλέψεων στ' αποτελέσματα			

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κρατήσεις για αποζημιώσεις
Εργαζομένων

Αποτελέσματα εκκαθάρισης
Μεταφορά των κρατήσεων στ' αποτελέσματα

Συντάσσεται απ' τους εκκαθαριστές ο Ισολογισμός τέλους εκκαθάρισης, ο οποίος δημοσιεύεται στο ΦΕΚ και αντίγραφο του υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου.

«Α & Ω» Α.Ε. Ισολογισμός Τέλους εκκαθάρισης στις

Ταμείο	57.066	Μετοχικό κεφάλαιο	20.000
		Αποσβεσμένο ΜΚ	10.000
		Τακτικό αποθεματικό	12.000
		Αποθ. υπεραξίας χρεογράφων	2.500
		Αποτελέσματα εκκαθάρισης	<u>12.566</u>
	<u>57.066</u>		<u>57.066</u>

Σημειώνεται εδώ ότι αφορολόγητα θα μοιραστεί μόνο το ΜΚ και το τακτικό αποθεματικό. Τα υπόλοιπα ποσό θα φορολογηθούν. Επειδή όμως ο φόρος είναι διαφορετικός για κάθε ποσό και με διαφορετικούς συντελεστές. Υπαγορεύεται δε από διαφορετικούς νόμους γιατί αφορά και διαφορετικές πηγές, δεν θα υπολογιστεί στην παρακάτω διανομή της καθαρής περιουσίας και των αποτελεσμάτων της εκκαθάρισης για να μην δυσκολέψει την ανάλυση του παραδείγματος. Θα θεωρηθεί ότι δεν υπάρχει Φόρος.

Γίνεται ο υπολογισμός της διανομής του αποτελέσματος και των αποθεματικών:

- Οι προνομιούχες και κοινές μετοχές θα πάρουν 6% για πρώτο μέρος απ' τα αποτελέσματα: $12.566 \times 6\% = 754 \text{ €}$

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

-Προνομιούχες: $\frac{5.000 \times 754}{20.000} = 188,5 \text{ €}$

-Κοινές: $\frac{15.000 \times 754}{20.000} = 565,5 \text{ €}$

- Οι κ.ι.τ. θα πάρουν $(12.566 - 754) \times 20\% = 2.362,4 \text{ €}$
- Οι ε.ι.τ. θα πάρουν 200 €
- Το υπόλοιπο: $12.566 - (754 + 2.362,4 + 200) = 9.249,6\text{€}$ θα μοιραστεί:

-Σε προνομιούχες μετοχές: $\frac{9.249,6 \times 5.000}{30.000} = 1.541,6 \text{ €}$

-Σε κοινές, μετοχές: $\frac{9.249,6 \times 15.000}{30.000} = 4.624,8\text{€}$

-Σε επικαρπίας μετοχές: $\frac{9.249,6 \times 10.000}{30.000} = 3.083,2\text{€}$

Η εγγραφή της διανομής των αποτελεσμάτων είναι:

	35	
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	12.566	
Αποτελέσματα πληρωτέα		12.566
Διανομή των αποτελεσμάτων στους δικαιούχους		

Τ' αποθεματικό θα μοιραστούν ως εξής:

Αποσβεσμένο	MK 10.000	
Τακτικό αποθεματικό	12.000	
Αποθεμ. υπεραξ. Χρεογρ	2.500	$24.500 : (15.000 + 5.000 + 10.000) \text{μετοχ.} =$

0,8166666/μετοχή.

και οι μετοχές θα πάρουν:

-Κοινές μετοχές:	$15.000 \times 0,8166666 = 12.250 \text{ €}$
-Προνομιούχες μετ.:	$5.000 \times 0,8166666 = 4.083,3 \text{ €}$
-Επικαρπίας μετ.:	$10.000 \times 0,8166666 = 8.166,7 \text{ €}$

Η σχετική εγγραφή είναι:

	36	
Αποσβεσμένο MK	10.000	
Τακτικό αποθεματικό	12.000	
Αποθεματικό υπεραξίας χρεογράφων	2.500	
Διανομή αποθεματικών		24.500
Διανομή των αποθεμάτων		

37

	20.000	
Μετοχικό κεφάλαιο		
Διανομή Μετοχικού κεφαλαίου		20.000
Διανομή του MK.		

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Και με την πληρωμή των δικαιούχων των μετοχών κλείνουν και οι λογαριασμοί στα βιβλία της εταιρίας:

38	
Αποτελέσματα πληρωτέα	12.566
Διανομή Αποθεματικών	24.500
Διανομή μετοχικού κεφαλαίου	20.000
	Ταμείο
	57.066
Πληρωμή των αποτελεσμάτων, των αποθεματικών και του κεφαλαίου στους δικαιούχους και των ιδρυτικών τίτλων.	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

5.1 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε

Σκοπός κάθε επιχειρήσεως, συνεπώς και της ανώνυμης εταιρίας, είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της, δηλαδή, προκειμένου για ανώνυμη εταιρία, στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους ιδρυτές, στο προσωπικό της (υπαλλήλους και εργατές) για τη συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμη και σε τρίτους, λόγω συμβατικής προς αυτούς υποχρεώσεως.

Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, δεν διανέμεται, αλλά, με βάση διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή ύστερα από απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, παραμένουν στην εταιρία με τη μορφή ποικιλώνυμων αποθεματικών ή κερδών εις νέο.

Ο όρος, λοιπόν, διάθεση κερδών περιλαμβάνει τόσο τη διανομή, στην οποία υπάγονται τα κέρδη που εξέρχονται από την εταιρία, όσο και την αποθεματοποίηση των κερδών, στην οποία περιλαμβάνονται τα κέρδη που δε διανέμονται και τα οποία παραμένουν στην εταιρία.

Δηλαδή, η διάθεση των κερδών της ανώνυμης εταιρίας μπορεί να παρασταθεί ως εξής:



Τα προς διανομή κέρδη προέρχονται, είτε από τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, είτε από τα κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων, είτε από διανεμήσιμα αποθεματικά, δηλαδή:

$$\begin{array}{l} \text{ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ} = \text{ΚΕΡΔΗ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ} + \text{ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ} + \text{ΔΙΑΝΕΜΗΣΙΜΑ} \\ \text{ΚΕΡΔΗ} \quad \quad \quad \text{Χ ΡΗΣΕΩΣ} \quad \quad \quad \text{ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ} + \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ} \\ \text{ΧΡΗΣΕΩΝ} \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \text{ΧΡΗΣΕΩΝ} \end{array}$$

Η κατά το νόμο (βλ. άρθρο 45 ν.2190/1920) υποχρεωτική διάθεση κερδών αφορά αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και όχι τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή τα ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά. Και αυτό γιατί, για τα κέρδη που προέρχονται από Προηγούμενες χρήσεις ή από σχηματισμένα διανεμήσιμα αποθεματικά, οι διατάξεις περί διαθέσεως των κερδών εφαρμόστηκαν κατά το χρόνο που προέκυψαν ή σχηματίστηκαν αντίστοιχα.

Διανεμήσιμα αποθεματικά είναι τα ελεύθερα αποθεματικά, εκείνα δηλαδή που σχηματίστηκαν με ελεύθερη (μη υπαγορευόμενη από το νόμο ή το καταστατικό) απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως, καθώς και τα καταστατικά αποθεματικά τα οποία προορίζονται να διανεμηθούν .

Διανεμήσιμα είναι και τα αφορολόγητα αποθεματικά των διάφορων αναπτυξιακών νόμων .

5.2 ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Η τακτική που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρίας σχετικά με τη διάθεση των κερδών της χρήσεως, δηλαδή η διατήρηση κάποιας σχέσεως μεταξύ διανεμόμενων και μη διανεμόμενων κερδών λέγεται πολιτική κερδών ή πολιτική μερισμάτων ή ακόμη και πολιτική σταθεροποιήσεως των μερισμάτων. Η πολιτική αυτή αντιμετωπίζεται κάθε χρόνο από την εταιρία κατά την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων αυτής.

Τη διάθεση των κερδών διέπουν δύο αντίρροπες τάσεις. Η μια που τείνει στη διανομή του μεγαλύτερου δυνατού ποσοστού κερδών στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους και η άλλη που τείνει στη διατήρηση στην επιχείρηση του μεγαλύτερου δυνατού ποσού κερδών. Διάφοροι παράγοντες συνηγορούν υπέρ της μιας ή της άλλης τάσεως και η διοίκηση της εταιρίας πρέπει, αφού σταθμίσει με σύνεση τους παράγοντες αυτούς, να βρει τη χρυσή τομή που θα εξυπηρετήσει καλύτερα την επιχείρηση και τους μετόχους.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν υπέρ της διανομής των κερδών είναι οι εξής:

α) Ο νόμος ή το καταστατικό της εταιρίας επιβάλλουν τη διανομή στους μετόχους και λοιπούς δικαιούχους ενός τμήματος των κερδών. Τις επιταγές αυτές του νόμου ή του

καταστατικού δεν μπορεί να αγνοεί η διοίκηση της εταιρίας, αλλά μέχρι ορισμένου σημείου, και η γενική συνέλευσή των μετόχων,

β) το κύρος και το γόητρο που έχει ή προσπαθεί να αποκτήσει στην αγορά η επιχείρηση υπαγορεύουν τη διανομή υψηλών μερισμάτων,

γ) μια κατηγορία μετόχων (κυρίως της μειοψηφίας) αποβλέπει στη διανομή όσο το δυνατό μεγαλύτερων μερισμάτων. Γι' αυτό και στις χρήσεις ακόμη που η εταιρία πραγματοποιεί χαμηλά κέρδη κρίνεται σκόπιμη η διανομή έστω και μικρού μερίσματος, για να έχουν οι μέτοχοι αυτοί ένα τρέχον εισόδημα,

δ) η προσέλευση κεφαλαίων είτε ιδίων (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) είτε ξένων (σύναψη δανείων) υπαγορεύει τη διανομή σταθερών και υψηλών μερισμάτων,

ε) η μη διανομή μερίσματος, έστω και σε μια χρήση, πιθανόν να έχει δυσμενείς συνέπειες στις τιμές των μετοχών τους που είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο.

Οι κυριότεροι παράγοντες που συνηγορούν στο να μη διανέμουν οι επιχειρήσεις το σύνολο των κερδών τους σε μετρητά είναι οι εξής:

α) το καταστατικό της εταιρίας πιθανόν να επιβάλλει το σχηματισμό διάφορων αποθεματικών και οπωσδήποτε του τακτικού που επιβάλλεται από το νόμο,

β) καθοριστικό ρόλο στην πολιτική κερδών διαδραματίζει η δυνατότητα δημιουργίας αφορολόγητων αποθεματικών με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων που κάθε φορά ισχύουν με βάση τις ευεργετικές διατάξεις των φορολογικών αυτών νόμων, οι επιχειρήσεις δε διανέμουν το μεγαλύτερο μέρος των κερδών τους, αλλά το επανεπενδύουν στην επιχείρηση (εσωτερική χρηματοδότηση ή αυτοχρηματοδότηση ή επιγενόμενο κεφάλαιο),

γ) η επέκταση της επιχειρήσεως, κυρίως σε αναπτυσσόμενες επιχειρήσεις με δυνατότητες εξαπλώσεως, επιβάλλει την αυτοχρηματοδότηση της με αδιανέμητα κέρδη, τα οποία είτε τα επενδύει σε πάγιες εγκαταστάσεις είτε τα χρησιμοποιεί ως κεφάλαιο κινήσεως,

δ) η ρευστότητα της επιχειρήσεως και μάλιστα η ανάγκη εξοφλήσεως ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και γενικά η ανάγκη της διατηρήσεως του αναγκαίου κεφαλαίου κινήσεως υποχρεώνει τη διοίκηση της εταιρίας στη δημιουργία αποθεματικών από τα κέρδη κάθε χρήσεως,

ε) οι περισσότεροι επενδυτές προτιμούν τις επιχειρήσεις που καταβάλλουν σταθερό μέρισμα. Γι' αυτό οι διευθύνοντες τις επιχειρήσεις έχουν την βάση να εφαρμόζουν μια

σχετικά σταθερή πολιτική μερίσματος και αναγγέλλουν αύξηση μερίσματος μόνο όταν προβλέπουν ότι θα μπορέσουν και στο μέλλον να διατηρήσουν το μέρισμα σταθερό, τουλάχιστο στο ύψος του αναγγελλόμενου μερίσματος. Γι' αυτό παρακρατούνται κέρδη στις πολύ κερδοφόρες χρήσεις για να διατεθούν για την πληρωμή μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν και να επιτευχθεί έτσι η συνέχιση της διανομής σταθερού μερίσματος.

Σημαντικό ρόλο, επίσης, παίζει η σταθερότητα και η πορεία των κερδών. Οι επιχειρήσεις που παρουσιάζουν κάποια σταθερότητα στην πραγματοποίηση κερδών ή που εμφανίζουν συνεχή κερδοφόρο ανοδική πορεία μπορούν ευκολότερα να εφαρμόζουν την πολιτική μερίσματος που επιθυμούν σε σύγκριση με τις επιχειρήσεις που τα κέρδη τους παρουσιάζουν μεγάλες διακυμάνσεις. Οι τελευταίες αυτές επιχειρήσεις υποχρεώνονται να δημιουργούν από τα κέρδη των κερδοφόρων χρήσεων ειδικό αποθεματικό από το οποίο να συμπληρώνουν το διανεμόμενο μέρισμα στις ολιγότερο κερδοφόρες χρήσεις,

(στ) ο βαθμός δανειακής επιβαρύνσεως και η δυνατότητα εξευρέσεως ξένων κεφαλαίων ασκεί επίσης σημαντική βαρύτητα στη λήψη αποφάσεως σχετικά με την πολιτική κερδών. Έτσι, οι επιχειρήσεις που έχουν δυνατότητα εξευρέσεως δανειακών κεφαλαίων μπορούν ν' ακολουθούν λιγότερο συντηρητική πολιτική μερίσματος και να διανέμουν μεγαλύτερο ποσοστό από τα κέρδη τους σε σύγκριση με τις υπερχρεωμένες επιχειρήσεις, οι οποίες βρίσκονται σε αδυναμία περαιτέρω δανεισμού και οι οποίες επιπλέον έχουν ανάγκη των κερδών για να μπορούν να ανταποκρίνονται στις λήγουσες υποχρεώσεις τους. Πάντως και το κόστος (τόκοι, Προμήθειες, ασφάλεια, κ.λπ.) των ξένων κεφαλαίων σε σύγκριση με την αποδοτικότητα της επιχειρήσεως παίζει καθοριστικό ρόλο,

(ζ) από τις αποφάσεις των νομισματιών αρχών ή από τους πιστωτές επιβάλλεται σε πολλές περιπτώσεις μια ορισμένη σχέση μεταξύ ίδιων και ξένων κεφαλαίων. Η σχέση αυτή επιτυγχάνεται, εκτός από την εισφορά νέων κεφαλαίων από τους μετόχους, και με τη δημιουργία αποθεματικών ή την κεφαλαιοποίηση κερδών,

(η) οι πιστωτές, πολλές φορές, υποχρεώνουν την επιχείρηση να διατηρεί ένα ορισμένο ποσοστό από τα κέρδη ή στις δανειακές συμβάσεις της επιχειρήσεως με τους πιστωτές της (Τράπεζες κλπ) τίθεται ως προϋπόθεση κάθε νέας χρηματοδοτήσεως αύξηση των ίδιων κεφαλαίων της εταιρίας.

5.3 ΤΑ ΟΡΙΑ ΕΞΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΑΩΝ

Ο νόμος δίνει εξαιρετική βαρύτητα στον τρόπο διαθέσεως των καθαρών κερδών της χρήσεως. Γι' αυτό τις σχετικές με τη διάθεση των κερδών διατάξεις του καταστατικού ο νόμος κατέταξε στις θεμελιώδεις, αφού το άρθρο 2 του ν. 2190/20 ορίζει ότι : «το καταστατικό της ΑΕ πρέπει να περιέχει διατάξεις : α)για τον ισολογισμό και διάθεση κερδών». Καταστατικό που δεν περιέχει διατάξεις περί διαθέσεως των καθαρών κερδών είναι παράνομο και δεν είναι δυνατό να τύχει διοικητικής εγκρίσεως, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ίδιου νόμου.

Αλλά ο νόμος δεν αφήνει ελεύθερο το καταστατικό να ορίσει τον τρόπο διαθέσεως των κερδών. Ορίζει, επίσης, τα πλαίσια μέσα στα οποία το καταστατικό πρέπει να καθορίζει τον τρόπο διαθέσεως των κερδών. Ο νόμος επιβάλλει την κράτηση από τα καθαρά κέρδη ορισμένου ποσοστού για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και από το υπόλοιπο την κράτηση άλλου ποσοστού για την καταβολή πρώτου μερίσματος στους μετόχους και αφήνει στο καταστατικό την ελευθερία να καθορίσει τη διάθεση του υπολοίπου των κερδών.

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό αποσκοπεί στην οικονομική ενίσχυση της εταιρίας και επομένως στην προστασία των πιστωτών της και η πληρωμή μερίσματος στην προστασία των μετόχων της. Και οι δύο διατάξεις του νόμου είναι δημόσιας τάξεως και δεν είναι δυνατό να αγνοηθούν από το καταστατικό, εκτός αν αυτό καθιερώνει καθεστώς ευμενέστερο προς τα συμφέροντα που οι διατάξεις αυτές προστατεύουν .

Για να επέλθει αλλαγή στον τρόπο διαθέσεως των κερδών πρέπει, μέσα στα πλαίσια του νόμου, να τροποποιηθεί το καταστατικό.

Το καταστατικό, δεν μπορεί να παρέχει πλήρη ελευθερία στη γενική συνέλευση να διανέμει κατά βούληση τα καθαρά κέρδη, γιατί μια τέτοια διάταξη αντίκειται στο νόμο. Σύμφωνα, όμως, με το νόμο είναι η διάταξη του καταστατικού που επιτρέπει στη γενική συνέλευση να ορίζει κατά βούληση τον τρόπο διαθέσεως του υπολοίπου των κερδών που μένει μετά την αφαίρεση απ' αυτά του ποσοστού για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος. Σε περίπτωση σιωπής του καταστατικού, τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της γενικής συνελεύσεως ν' αποφασίζει,

κατά τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, για τη διάθεση του υπολοίπου των κερδών (άρθρο 34 παρ 1δ ν.2190/1920).

Τη διάθεση των κερδών ,αποφασίζει κατ' αρχή το Δ.Σ. της εταιρίας. Η απόφαση όμως αυτή αποτελεί απλώς πρόταση του Δ.Σ. προς τη γενική συνέλευση για τον τρόπο διανομής των κερδών. Η τακτική γενική συνέλευση έχει αποκλειστικό δικαίωμα να εγκρίνει τον πίνακα διανομής των κερδών όπως καταρτίστηκε από το Δ.Σ. ή να τον τροποποιήσει, μέσα όμως στα πλαίσια του νόμου και του καταστατικού. Η απόφαση της συνελεύσεως περί της διαθέσεως των κερδών αποτελεί προϋπόθεση κύρους της εγκρίσεως του ισολογισμού, γιατί χωρίς αυτή δε νοείται έγκριση των αντίστοιχων κονδυλίων του ισολογισμού (αποθεματικών, μερισμάτων, ποσοστών Δ.Σ. κ.λ.π.). Η στο σύνολο έγκριση του ισολογισμού δεν αντικαθιστά την ειδική απόφαση περί διαθέσεως των κερδών , από την απόφαση δε αυτήν εξαρτάται η έγκριση όχι μόνο των αντίστοιχων κονδυλίων, αλλά ολόκληρου του ισολογισμού, ο οποίος είναι ενιαίος και δεν επιδέχεται κατάτμηση.

Στην περίπτωση που η γενική συνέλευση τροποποιήσει τον πίνακα διαθέσεως των κερδών που κατάρτισε το Δ.Σ. και δημοσίευσε στις εφημερίδες, είναι αναγκαίο να δημοσιευθεί και πάλι ο ισολογισμός και οι συνοδεύοντες αυτόν πίνακες «αποτελεσμάτων χρήσεως» και «διαθέσεως κερδών» στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και να υποβληθεί εκ νέου στη Διοίκηση (Υπουργείο Εμπορίου 11 αρμόδια Νομαρχία -άρθρο 7β παρ. 1β ν.2190/1920).

5.4 ΠΟΙΑ ΚΕΡΔΗ ΔΙΑΝΕΜΟΝΤΑΙ

Τα διανεμόμενα κέρδη είναι δυνατό να προέρχονται από κέρδη της κλειόμενης χρήσεως, από κέρδη παλαιότερων χρήσεων εις νέο και από αποθεματικά των οποίων επιτρέπεται η διανομή.

Η κατά το νόμο υποχρεωτική διάθεση κερδών αφορά, αποκλειστικά τα κέρδη της κλειόμενης χρήσεως και δεν αφορά τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις ή τα ποσά που λαμβάνονται από σχηματισμένα αποθεματικά.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 99 παρ. 1 περ. (α) του ν.2238/1994, τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

5.5 ΣΕΙΡΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Ο ν.2190/1920, αφενός μέσω του Ε.ΓΛΣ (στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 42δ παρ 2, αναφορικά με το υπόδειγμα του «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων») και αφετέρου με τις διατάξεις των άρθρων 44α παρ. 2 και 45, καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Η σειρά αυτή πρέπει να τηρείται πιστά. Δεν επιτρέπεται, δηλαδή, η μεταβολή της, γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής.

Αντικείμενο διαθέσεως (διανομής και αποθεματοποίησης) είναι τα καθαρά κέρδη της χρήσεως, τα οποία εμφανίζει από το πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμού «αποτελέσματα χρήσεως», αυξανόμενα ή μειούμενα με:

- τις «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»
- τους «λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους.

Το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω μεγεθών συνιστά το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσεως, το οποίο εφόσον είναι κέρδος διατίθεται με την ακόλουθη σειρά (άρθρο 45 παρ 2 ν.2190/1920):

α) Πρωταρχικά το κέρδος της χρήσεως διατίθεται για την κάλυψη ζημιών Προηγούμενων χρήσεων (άρθρο 44α παρ. 2 ν.2190/1920). Αναπτύσσεται, όταν υπάρχει ακάλυπτη ζημία Προηγούμενων χρήσεων, κανένα ποσό από τα κέρδη της χρήσεως δεν επιτρέπεται να διατίθεται για το σχηματισμό αποθεματικών και, κατά μείζονα λόγο, να διανέμεται στους μετόχους, στα μέλη του Δ.Σ., στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, κ.λπ., γιατί, απλούστατα, μολονότι προέκυψαν κέρδη στη συγκεκριμένη χρήση, δεν υπάρχουν καθαρά κέρδη προς διάθεση, αφού τα κέρδη της χρήσεως απορροφήθηκαν από ζημίες των προγενέστερων χρήσεων.

β) Ακολουθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό (άρθρο 45 παρ. 2α ν.2190/1920). Η κράτηση αυτή υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών της χρήσεως, δηλαδή επί του ποσού των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση από αυτά των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και του φόρου εισοδήματος.

γ) Ακολουθεί η κράτηση για τη διανομή στους μετόχους πρώτου μερίσματος.

δ) Σύμφωνα με το άρθρο 42ε παρ. 13 ν.2190/1920, σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσεως κατέχονται από την ανώνυμη εταιρία δικές της μετοχές, σχηματίζεται

αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσεως των μετοχών αυτών. Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσεως μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα.

ε) Ακολουθεί, τέλος, η διανομή του υπολοίπου των κερδών μετά την αφαίρεση των πιο πάνω κρατήσεων .Το υπόλοιπο αυτό «διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού».

Σε περίπτωση που τα κέρδη δεν επαρκούν για να ικανοποιηθούν όλοι οι δικαιούχοι πλήρως στην έκταση που ορίζει το καταστατικό ή ο νόμος, ακολουθείται η εξής σειρά διανομής των κερδών:

-Αρχικά θα παρακρατηθεί από τα καθαρά κέρδη η κράτηση για φόρο εισοδήματος των κερδών της χρήσεως.

-Ακολουθεί η παρακράτηση, από τα καθαρά κέρδη, του ποσού που ορίζεται από το καταστατικό ή το νόμο για κράτηση προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

-Ακολουθεί η κράτηση για την καταβολή μερίσματος στους μετόχους και στους λοιπούς δικαιούχους, σύμφωνα με το καταστατικό ή το νόμο.

Σχηματικά, η σειρά στη διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσεως μπορεί να παρασταθεί ως εξής:

ΤΑΞΗ ΚΑΙ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. ΚΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

2. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

(υπολογίζεται επί του συνόλου των καθαρών κερδών, διανεμόμενων και μη, μετά την αφαίρεση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των αφορολόγητων αποθεματικών)

3 . ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

(Υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των ζημιών και του φόρου εισοδήματος)

4. ΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

5. ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ

(κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της τακτικής γενικής συνελεύσεως):

-Πρόσθετο μέρος

-Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.

-Μέρισμα στο προσωπικό

-Αποθεματικά (φορολογημένα και αφορολόγητα)

5.6 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Μπορούμε να ορίσουμε ως αποθεματικό κάθε αύξηση του ενεργητικού της επιχείρησης από καθαρά κέρδη, είτε εμφανίζεται αυτή στον ισολογισμό (περίπτωση φανερών αποθεματικών) είτε όχι (περίπτωση αφανών αποθεματικών) χωρίς αντίστοιχη αύξηση του ονομαστικού κεφαλαίου, ή τον προς τρίτους υποχρεώσεων. Κύρια πηγή προέλευσης αποθεματικών είναι τα κέρδη της επιχείρησης.

Οι σκοποί στους οποίους αποβλέπει ο σχηματισμός των αποθεματικών όπως ανάγονται αυτοί από τις διάφορες διατάξεις που επιβάλλουν το σχηματισμό τους είναι οι εξής:

- A)Εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου.
- B)Εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές.
- Γ)Επαύξηση των παραγωγικών μέσων που έχει στη διάθεσή της η επιχείρηση.
- Δ)Επαύξηση της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση.
- E)Εξασφάλιση σταθερότητας διανεμομένων κερδών.
- Στ)Ενίσχυση της οικονομικής θέσης της επιχείρησης.
- Z)Επαύξηση της ρευστότητας της επιχείρησης.

5.6.1 ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.2190/1920 ετησίως αφαιρείται το εικοστό τουλάχιστον των καθαρών κερδών δηλαδή το 5% τουλάχιστον, προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για εξίσωση, πριν από κάθε διανομή μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου των λογαριασμών κερδών και ζημιών.

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό, που προβλέπεται από το νόμο, είναι υποχρεωτική, επιβάλλεται από το νόμο και μάλιστα από διάταξη αναγκαστικής εφαρμογής. Δεν είναι δυνατό ούτε με διάταξη του καταστατικού, ούτε με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, έστω και αν λήφθηκε με παμψηφία, να περιοριστεί το προβλεπόμενο από τη διάταξη ποσοστό ή να μεταβληθεί ο προορισμός του αποθεματικού που θεσπίζεται από τη διάταξη αυτή.

Μόνη προϋπόθεση για να γεννηθεί υποχρέωση της εταιρίας για διενέργεια κρατήσεως τακτικού αποθεματικού είναι η συγκεκριμένη χρήση να κλείσει με κέρδη. Αν η χρήση δεν αποφέρει κέρδη ή έχει ζημιά, καμία υποχρέωση της εταιρίας δεν υπάρχει για κράτηση τακτικού αποθεματικού από τυχόν αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων, που υπάρχουν στην εταιρία.

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του συνολικού ποσού των καθαρών κερδών της χρήσης μετά την αφαίρεση από τα κέρδη αυτά του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Αν, εκτός από τα κέρδη χρήσεως, διανέμονται

και κέρδη προηγούμενων χρήσεων ή και αποθεματικά η κράτηση για τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται και πάλι επί των καθαρών κερδών της χρήσης.

Στην περίπτωση που υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του υπολοίπου των κερδών που απομένει μετά την κάλυψη των ζημιών. Αν τα κέρδη που προέκυψαν στη χρήση είναι μικρότερα από το ποσό των ζημιών που υπάρχουν από προηγούμενες χρήσεις, δεν υπάρχει υποχρέωση για κράτηση τακτικού αποθεματικού. Δηλαδή το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί των λογιστικών κερδών της χρήσεως μειωμένων με τις τυχόν ζημίες προηγούμενων χρήσεων.

Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται επί του ποσού των λογιστικών κερδών που προκύπτουν από το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των ακόλουθων λογαριασμών:

-88.00 καθαρά κέρδη χρήσης

-88.09λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

-88.03 ζημίες προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη

-88.04 ζημίες προηγούμενης χρήσης προς κάλυψη

κέρδος επί του οποίου υπολογίζεται η κράτηση για τακτικό αποθεματικό

Το καταστατικό και η Γενική Συνέλευση των μετόχων δεν μπορούν να ορίσουν άλλη βάση υπολογισμού του τακτικού αποθεματικού. Το ποσό του αποθεματικού που αναλογεί επί των κερδών της κλειόμενης χρήσης είναι δυνατό να παρακρατηθεί από τα αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ή και από αποθεματικά των οποίων επιτρέπεται η διανομή, αφού τόσο τα κέρδη των προηγούμενων χρήσεων όσο και τα διανεμόμενα αποθεματικά μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελέσματα προς διάθεση.

5.6.2 ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Το καταστατικό ή η Γενική Συνέλευση μπορεί να προσδιορίσει το σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού. Πρέπει, όμως, οπωσδήποτε να προσδιορίζεται τόσο το ποσοστό που θα κρατείται κάθε χρόνο, όσο και ο λόγος για χάρη του οποίου σχηματίζεται το έκτακτο αποθεματικό. Μπορεί να προβλέπεται για έναν ή

περισσότερους λόγους, παρακράτηση κερδών για σχηματισμό έκτακτων αποθεματικών. Είναι όμως δυνατό να μην προσδιορίζεται από το καταστατικό ο λόγος του σχηματισμού του, αλλά να αφήνεται στην κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Γενική Συνέλευση όταν δεν είναι καταστατική (οπότε και θα τροποποιούσε το καταστατικό) μπορεί να αποφασίζει με εξαιρετική πλειοψηφία την δημιουργία έκτακτου αποθεματικού, αλλά για συγκεκριμένη χρήση και συγκεκριμένο λόγο.

Το έκτακτο αποθεματικό δημιουργείται μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος και φορολογείται συμπεριλαμβανόμενο στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος κατά την διανομή των κερδών της χρήσης. Τα έκτακτα αποθεματικά, βασικά κεφαλαιοποιούνται εκτός αν έχουν ειδικό προορισμό.

5.6.3 ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

Τα προς διανομή αποθεματικά πρέπει να είναι διανεμήσιμα, δηλαδή να επιτρέπεται η διανομή τους όπως είναι κυρίως τα ελεύθερα αποθεματικά. Έτσι, δεν είναι δυνατή η διανομή των εξής αποθεματικών:

α) Του τακτικού αποθεματικού γιατί αποκλειστικός προορισμός είναι η κάλυψη του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

β) Του αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο το οποίο δεν μπορεί να διατεθεί για πληρωμή ποσοστών ή μερισμάτων.

γ) Των καταστατικών αποθεματικών που έχουν άλλους ειδικούς προορισμούς και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο διανομής, εκτός αν προηγηθεί σχετική τροποποίηση του καταστατικού.

Για να γίνει η διανομή του αποθεματικού πρέπει να προηγηθεί απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, περί διανομής του διανεμήσιμου αποθεματικού.

5.7 ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΙ Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ

Ως πρώτο μέρισμα εννοούμε το μέρισμα που η εταιρία υποχρεούται σύμφωνα με το νόμο να διανείμει στους μετόχους. Αποκαλείται πρώτο μέρισμα σε , αντιδιαστολή με το πρόσθετο μέρισμα που η εταιρία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων, δυνατό να διανείμει στους μετόχους ή με βάση διάταξη του καταστατικού υποχρεούται να διανείμει στους μετόχους.

Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται: με βάση το καταβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

-Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:

Σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ.(β) του ν.2190/1920, από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως «κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου ,μερίσματος εξ 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου». Η διάταξη θεσπίζει το καλούμενο πρώτο μέρισμα, για το οποίο εκτενέστερα παρακάτω.

-Υπολογισμός με βάση τα καθαρά κέρδη της χρήσεως:

Το άρθρο 3 του α.ν.148/1967, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του ν.876/1979 και με το άρθρο 3 παρ. 18 του ν.2753/1999, ορίζει ότι:

«1. Οι ανώνυμες εταιρίες υποχρεούνται να διανέμουν σε μετρητά, κατ' έτος, εις τους μετόχους ποσοστό τουλάχιστον τριάκοντα πέντε επί τοις εκατόν (35%) επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση μόνο του τακτικού αποθεματικού, εφόσον το κατά το παρόν άρθρον διανεμητέο τμήμα κερδών είναι μεγαλύτερο από το προκύπτον εκ της εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως (β) της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Υ.2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιριών» όπως αυτό κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ.174/1963 «περί κωδικοποιήσεως των διατάξεων του Ν.2190/1920».

«2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται αν η γενική συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον εξήντα πέντε τοις εκατό (65%) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου αποφασίσει αυτό. Στην περίπτωση αυτή, το μη διανεμόμενο μέρισμα μέχρι τουλάχιστον ποσοστού τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) επί των καθαρών κερδών, που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο, μεταφέρεται στα βιβλία της εταιρίας σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση. Το αποθεματικό αυτό υποχρεούται η ανώνυμη εταιρία εντός

τετραετίας από το χρόνο του σχηματισμού του να κεφαλαιοποιήσει, με έκδοση νέων μετοχών που παραδίδει δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους.

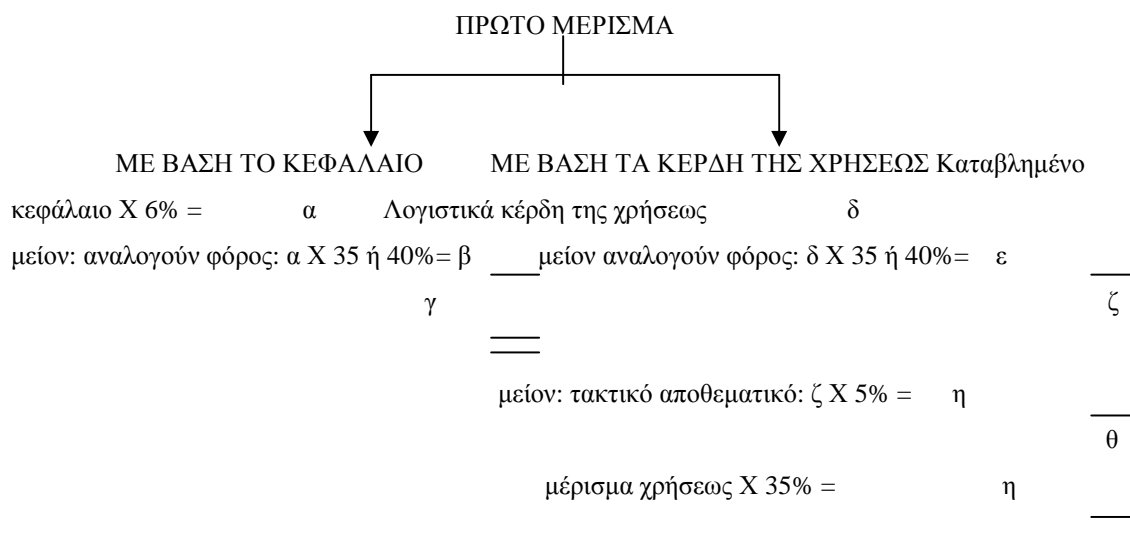
«3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται εφόσον το αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία εβδομήντα τοις εκατό (70%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου».

«19. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται για τα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από ισολογισμούς που εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου και εφεξής (σ. σ. 17 /11/1999 και εφεξής).

Σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν φόρο εισοδήματος επί του συνόλου των κερδών της χρήσεως (άρθρο 99 του ν.2238/ 1994):

- από το ποσό που εξευρίσκεται με βάση το καταβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% (ή το μείζον ποσοστό που ορίζει το καταστατικό) πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, (υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού συντελεστή φορολογίας με το της εταιρίας 35% ή 40%, κατά περίπτωση) και
- για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη της χρήσεως πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος, υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας 35% ή 40% κατά περίπτωση) από το ποσό που απομένει ν' αφαιρεθεί η κράτηση για τακτικό αποθεματικό και το 35% του υπολοίπου λογίζεται ως πρώτο μέρισμα.

Κατά τις προαναφερόμενες διατάξεις, η εταιρία υποχρεούται να καταβάλει στους μετόχους μέρισμα το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά που προκύπτουν από τους παραπάνω υπολογισμούς, κατά την ακόλουθη σχηματική παράσταση:



Παράδειγμα:

- 1η περίπτωση ($\gamma > \theta$), έστω $\gamma = 20.000$ έστω $\theta = 15.000$

Διανέμεται μέρισμα μετρητοίς 20.000€

- 2η περίπτωση έστω $\gamma = 20.000$ έστω $\theta = 50.000$

Στη δεύτερη περίπτωση:

α. Διανέμεται μέρισμα μετρητοίς 50.000€

β. Με απόφαση Γ.Σ. των μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 65% του καταβλημένου κεφαλαίου καταβάλλεται μέρισμα σε μετρητά 20.000€ και μέρισμα σε μετοχές (εντός τετραετίας) 30.000€ (50.000 - 20.000).

Το ποσό των 30.000 € εμφανίζεται στο λογ/μό 43.02 «ποσά προορισμένα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» και κεφαλαιοποιείται υποχρεωτικά εντός τετραετίας από το χρόνο παρακρατήσεώς του.

γ. Με απόφαση Γ.Σ. που εκπροσωπεί το 70% τουλάχιστον του καταβλημένου κεφαλαίου, το ποσό του μερίσματος περιορίζεται σε 20.000€ σε μετρητά.

δ. Με απόφαση της παμψηφίας των μετόχων είναι δυνατό να μη διανεμηθεί καθένα μέρισμα.

Ειδικότερα για το πρώτο μέρισμα σημειώνουμε τα εξής:

Ο μέτοχος έχει δικαίωμα στα κέρδη που μένουν μετά την αφαίρεση της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό (εφεξής υπόλοιπο κερδών). Επί του υπολοίπου αυτού ο μέτοχος έχει δικαίωμα ποσού ίσου προς 6% επί του καταβλημένου ποσού της μετοχής του, εκτός αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερο ποσοστό, οπότε έχει δικαίωμα επί του μεγαλύτερου ποσού που προσδιορίζεται με το ποσοστό αυτό.

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσεως αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο, γεννάται το ερώτημα αν οι νέες μετοχές δικαιούνται πλήρους μερίσματος. Ορθότερη είναι η γνώμη ότι, εφόσον το καταστατικό της εταιρίας ή η απόφαση περί αυξήσεως του κεφαλαίου δεν προβλέπουν σχετικώς, στις νέες μετοχές θα πρέπει να καταβληθεί μέρισμα ανάλογο προς το χρόνο που διέρρευσε από της καταβολής του κεφαλαίου μέχρι της λήξεως της χρήσεως. Κι αυτό γιατί το ποσοστό που ορίζει ο νόμος ή το καταστατικό είναι ετήσιας βάσεως. Αν π.χ. η εταιρία είχε την 31.12.2000 κεφάλαιο 40.000€, από το οποίο το 1/2 καταβλήθηκε την 1. 7 .2001, το πρώτο μέρισμα της χρήσεως 2000, σε περίπτωση πραγματοποιήσεως κερδών , θα υπολογιστεί ως εξής:

$$20.000 \times 6\% \times 12/12 = 1.200$$

$$20.000 \times 6\% \times 6/12 = 600$$

$$\text{Συνολικό μέρισμα} \quad 1.800\text{€}$$

5.8 ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Το άρθρο 24 παρ 1 του ν.2190/1920 ορίζει ότι «πάσα επί των κερδών χορηγουμένη εις μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αμοιβή, δέον να λαμβάνηται εκ του απομένοντος υπολοίπου των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεσιν των κρατήσεων διά τακτικών αποθεματικών και του απαιτουμένου ποσού προς διανομή του πρώτου μερίσματος υπέρ των μετόχων, ίσου τουλάχιστον προς 6% επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου». Με τη διάταξη αυτήν ο νόμος δεν ορίζει ότι στα μέλη του Δ.Σ. παρέχεται οπωσδήποτε αμοιβή από τα κέρδη, ούτε δημιουργεί δικαίωμα αυτών για οποιαδήποτε αμοιβή. Απλώς ορίζει ότι κάθε αμοιβή των μελών του Δ.Σ. από τα κέρδη πρέπει να αντλείται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών , που προκύπτει, αν από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως αφαιρεθούν οι κρατήσεις: α) για τακτικό

αποθεματικό και β) για διανομή στους μετόχους μερίσματος τουλάχιστον ίσου προς 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό δεν μπορεί να ορίζει διαφορετικά, λ.χ. δεν μπορεί να ορίζει ότι στο Δ.Σ. παρέχεται αμοιβή που λαμβάνεται από τα κέρδη μετά την αφαίρεση μόνο του τακτικού αποθεματικού κ.λ.π.

Ο νόμος δεν θέτει όριο αμοιβής των μελών του Δ.Σ. Αφού γίνουν οι παραπάνω κρατήσεις, είναι δυνατό και ολόκληρο το υπόλοιπο των κερδών που μένει να δοθεί στα μέλη του Δ.Σ. Είναι δυνατό οι αμοιβές του Δ.Σ. να καθορίζονται από τα καταστατικά σε ποσοστό επί του συνόλου των κερδών. Η καταβολή όμως αυτών ακολουθεί τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό και πρώτο μέρισμα.

Ο νόμος δεν προσδιορίζει, επίσης, ούτε τον τρόπο ούτε το είδος της παροχής προς τους συμβούλους, η οποία μπορεί να οριστεί από το καταστατικό σε ποσοστό ή σε ορισμένο ποσό ή σε μηνιαίες, εξαμηνιαίες ή κατ' άλλα χρονικά διαστήματα παροχές.

Ο νόμος δεν καθορίζει, ακόμη, την κατανομή της αμοιβής μεταξύ των μελών του Δ.Σ. Αν το καταστατικό δεν ορίζει τον τρόπο κατανομής της αμοιβής, γίνεται δεκτό ότι η διανομή θα γίνει εξίσου (κατ' ισομοιρία). Είναι όμως δυνατό η αμοιβή να διανεμηθεί μεταξύ των μελών του Δ.Σ. άνισα ή να δοθεί σε ορισμένα μόνο μέλη ή και σε ένα μόνο μέλος.

Οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ. παρέχονται από το «υπόλοιπο των καθαρών κερδών», όπως παραπάνω αναπτύχθηκε. Και το υπόλοιπο αυτό των κερδών «διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού» (άρθρο 45 ν.2190/1920). Αν στο καταστατικό δεν αναφέρεται ο τρόπος διανομής του υπολοίπου των καθαρών κερδών, ούτε ορίζει όργανο (γενική συνέλευση) για να τον καθορίσει, τεκμαίρεται η εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων, κατά τη συνήθη αυτής απαρτία και πλειοψηφία, να καθορίσει τον τρόπο διανομής των κερδών αυτών και επομένως και των αμοιβών των μελών του Δ.Σ.

Το καταστατικό της εταιρίας δεν μπορεί να ορίσει αμοιβή των μελών του Δ.Σ. μεγαλύτερη από το παραπάνω υπόλοιπο των καθαρών κερδών. Αλλά το καταστατικό μπορεί έγκυρα να θέσει περισσότερους περιορισμούς, ακόμη και να αποκλείσει τελείως την παροχή αμοιβής ή να ορίσει ότι η αμοιβή αυτή παρέχεται μετά την αφαίρεση και άλλων ποσών από τα καθαρά κέρδη, π.χ. μεγαλύτερου (δεύτερου) μερίσματος, έκτακτου αποθεματικού, κ.λ.π.

Το καταστατικό της εταιρίας δυνατό να ορίζει ότι η αμοιβή των μελών του Δ.Σ. ανέρχεται σε ορισμένο ποσοστό επί του υπολοίπου των κερδών (π.χ. 10%, 20%, κ.λ.π.) ή ότι ανέρχεται μέχρις ενός' ορισμένου ποσοστό επί των κερδών αυτών (π.χ. μέχρι 10%, 20% κ.λ.π.). Στην πρώτη περίπτωση το αρμόδιο όργανο (η τακτική γενική συνέλευση) που αποφασίζει την παροχή της αμοιβής είναι, υποχρεωμένο να χορηγήσει το οριζόμενο από το καταστατικό ποσό αμοιβής, ενώ στη δεύτερη το αρμόδιο όργανο έχει την ευχέρεια να προσδιορίσει το ποσό της αμοιβής, μέσα όμως στο όριο που θέτει το καταστατικό.

Αν ένα μέλος του Δ.Σ. υπήρξε σύμβουλος για τμήμα μόνο της χρήσεως, η αμοιβή που δικαιούται κατ' αρχή θα πρέπει να καθορίζεται από την απόφαση του αρμόδιου οργάνου για παροχή, αμοιβής στα μέλη του Δ.Σ. Αν από την απόφαση αυτή δεν προκύπτει το αντίθετο, το μέλος του Δ.Σ. δικαιούται αμοιβής επί των κερδών, η οποία είναι ανάλογη με το χρόνο που υπήρξε σύμβουλος, δηλαδή η αμοιβή του είναι ανάλογη με το χρόνο της θητείας του ως μέλους του Δ.Σ.

Τέλος, η αμοιβή επί των κερδών δεν υπόκειται σε δικαστικό έλεγχο, δηλαδή, δεν είναι δυνατή η δικαστική μείωση της αμοιβής της μορφής αυτής, όπως, είναι δυνατή η μείωση των αμοιβών που δεν ορίζονται κατά ποσό από το καταστατικό.

5.9 ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 παρ 2 περ. γ' του ν.2190/1920, το υπόλοιπο των κερδών μετά τις κρατήσεις για τακτικό αποθεματικό, και πρώτο μέρος «διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού».

Το υπόλοιπο των κερδών, λοιπόν, για το οποίο μιλάμε στην παράγραφο αυτή, προκύπτει αν από το σύνολο των καθαρών κερδών της χρήσεως αφαιρεθούν:

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών της χρήσεως.

Η κράτηση για τακτικό αποθεματικό.

Η κράτηση για πρώτο μέρος στους μετόχους.

Διευκρινίζεται σχετικά ότι ο νόμος για κράτηση τακτικού αποθεματικού εννοεί την κράτηση που επιβάλλει το καταστατικό, η οποία μπορεί να είναι μεγαλύτερη από την οριζόμενη από το νόμο, δηλαδή μεγαλύτερη από το 1/20 των καθαρών κερδών της

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

χρήσεως και συνολικά μεγαλύτερη από το 1/3 του (ονομαστικού) μετοχικού κεφαλαίου.

Ο νόμος ορίζει ότι αφαιρείται ποσό μερίσματος ίσο προς 6% επί του καταβλημένου κεφαλαίου. Αν όμως το καταστατικό, όπως είναι δυνατό, ορίζει τη διανομή μεγαλύτερου ποσοστού, πρέπει να αφαιρεθεί το οριζόμενο από το καταστατικό μεγαλύτερο ποσό μερίσματος για να εξευρεθεί το υπόλοιπο των κερδών, που είναι δυνατό ν' αποτελέσει αντικείμενο διανομής.

Στην περίπτωση που επικρατεί η εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 3 α.ν. 148/1967, δηλαδή όταν διανέμεται το 35% των κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού, το ποσό μερίσματος που πρέπει να αφαιρεθεί από τα καθαρά κέρδη, για να προσδιοριστεί το υπόλοιπο των κερδών, που είναι δυνατό, κατά το καταστατικό, να αποτελεί να αποτελεί τη βάση υπολογισμού των κερδών που διανέμονται στους υπόλοιπους δικαιούχους, θα είναι το μεγαλύτερο ποσό κερδών.

Το υπόλοιπο των κερδών προσδιορίζεται ως εξής:

Κέρδη χρήσεως (υπόλοιπο λογ/μού 36)	α
± Υπόλοιπο λογ/μων:	
42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»	(± β)
88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λει- τουργικό κόστος φόρου»	(- γ)
- Φόρος εισοδήματος χρήσεως (λ. 88.08)	(- δ)
- Ζημίες προηγούμενων χρήσεων (λογ/μοί 42.01-02)	(- ε)
	ζ
- Τακτικό αποθεματικό: ζ χ 5% =	(- η)
- Κράτηση για πρώτο μέρισμα (το οριζόμενο από το νόμο ή το μέγιστο που ορίζεται από το καταστατικό)	(- θ)
Υπόλοιπο κερδών	ι

5.10 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα κέρδη μιας ΑΕ με μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1/2001 έως 31/12/2001 ανήλθαν στο ποσό των 176.082€. Το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ ανέρχεται σε 586.940€.

Τα κέρδη της ΑΕ διανέμονται όπως πιο κάτω: ως προς το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα να εφαρμοστούν οι διατάξεις του εμπορικού νόμου 2190/20 και του νόμου 2753/99, ως προς το υπόλοιπο των κερδών η πρόταση του ΔΣ προς την ετήσια τακτική ΓΣ έχει ως εξής :

- Να δοθεί στο πενταμελές ΔΣ αμοιβή 29.347€ ισόποσα
- Να δοθεί στους μετόχους πρόσθετο (β) μέρισμα 17.608€
- Να διατεθεί ποσό 8.804€ για το σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού
- Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών να παραμείνει εις νέο

Ζητούνται α) η σύνταξη του πίνακα διάθεσης κερδών, β) Η λογιστική αντιμετώπιση της διανομής των κερδών

A/A		ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΣΥΝΟΛΑ
1	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 176.082 X 40%	70.432	-----	70.432
2	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (176.082 – 70.432) X 5%	5.282	-----	5.282
3	Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑ 586.940 X 6% > 176.082 - (70.432 + 5.282) X 35% = 35.128	-----	35.216	35.216
4	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ	-----	29.347	29.347
5	ΠΡΟΣΘΕΤΟ (Β) ΜΕΡΙΣΜΑ	-----	17.608	17.608
6	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	8.804	-----	8.804
7	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΝΕΟ	9.391	-----	9.391
	ΣΥΝΟΛΑ	93.909	82.171	176.082

<hr/>	
86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα	176.082
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως	176.082
<hr/>	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	
88.08 Φόρος εισοδήματος	70.432
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	
54.07 Φόρος εισοδήματος	70.432
<hr/>	
3	

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα		70.432	
<u>ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</u>			
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.08 Φόρος εισοδήματος			70.432
	4		
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως		176.082	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.99 Καθαρά αποτελέσματα			176.082
	5		
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
88.99 Καθαρά αποτελέσματα		105.649,3	
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			5.282
41.02 Τακτικό αποθεματικό			8.804
41.05 Έκτακτα αποθεματικό			
53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.01 Μερίσματα πληρωτέα			52.824
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών			29.347
42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ			
42.0Κέρδη		εις	νέο
			9.
	391		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

6.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ Α.Ε

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 του ν.2238/1994, αντικείμενο του φόρου είναι:

«Στις ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών , που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

6.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το καθαρό εισόδημα της ανώνυμης εταιρίας, όπως και κάθε επιχειρήσεως που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, είναι η διαφορά μεταξύ ακαθάριστων εσόδων και ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ εκπιπτόμενων δαπανών , όπως τα δύο αυτά μεγέθη προσδιορίζονται με βάση τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, κατά την εξίσωση:

ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ =ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Σύμφωνα με την παρ 7 του άρθρου 105 του ν.2238/1994, το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των αναγνωριζόμενων ως εκπιπτόμενων δαπανών αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101, μεταξύ των οποίων της ανώνυμης εταιρίας και της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

Επιβάλλεται συνεπώς να προσδιορίσουμε ποια εννοούμε ακαθάριστα έσοδα και ποιες εκπιπτόμενες δαπάνες.

6.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 105 παρ. 1 του Υ.2238/1994:

«1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2 και 3, 30, 37, 40, 41 καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 48».

Δηλαδή, τα ακαθάριστα έσοδα των ανώνυμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών, των δημόσιων, δημοτικών και Κοινοτικών επιχειρήσεων, των συνεταιρισμών και των αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα απαρτίζονται από:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

A / A	ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Ε.Γ.Λ.Σ
1	το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί	λογ.:70-72 &74, 81-84
2	οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών	Λογ:73 & υπολογ. Των 81-84
3	Το εισόδημα από ακίνητα	Λογ: 75.04-75.09
4	Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	Λογ: 70-72, 74
5	Το εισόδημα από αλλοδαπές επιχειρήσεις	Λογ: 76
6	Το εισόδημα από κινητές αξίες	Λογ.: 76
7	Το εισόδημα από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις	Λογ: 76
8	Το εισόδημα ειδικών περιπτώσεων και η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου	Λογ: 76.04 – 81.03
9	Το εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή	Λογ/σμοι εσόδων
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	XXXXXXXXXX

6.4 ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. 3 και 6 του άρθρου 105 του ν. 2238/94 : «Από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν και οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος, όπως αυτές ορίζονται από το άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ΑΕ και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρείας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνο, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο ΙΚΑ ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς».

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

«Πλέον των αναφερόμενων δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

- Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του Κ.Ν 2190/20.

Δηλαδή, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτουν :

- 6 Οι δαπάνες που κατονομάζονται στο άρθρο 31
- 7 Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ΑΕ και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρείας αυτής με συγγενικό δεσμό μέχρι και τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές
- 8 Τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή ΑΕ για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής
- 9 οι τόκοι που καταβάλλει η ημεδαπή ΑΕ στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων αυτής, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- 10 Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.
- 11 Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του Κ.Ν 2190/20.

6.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ 1 και 2 του άρθρου 106 του ν.2238/1994:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

« Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παρ 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών , που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των, παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

«Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος, των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που, διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων

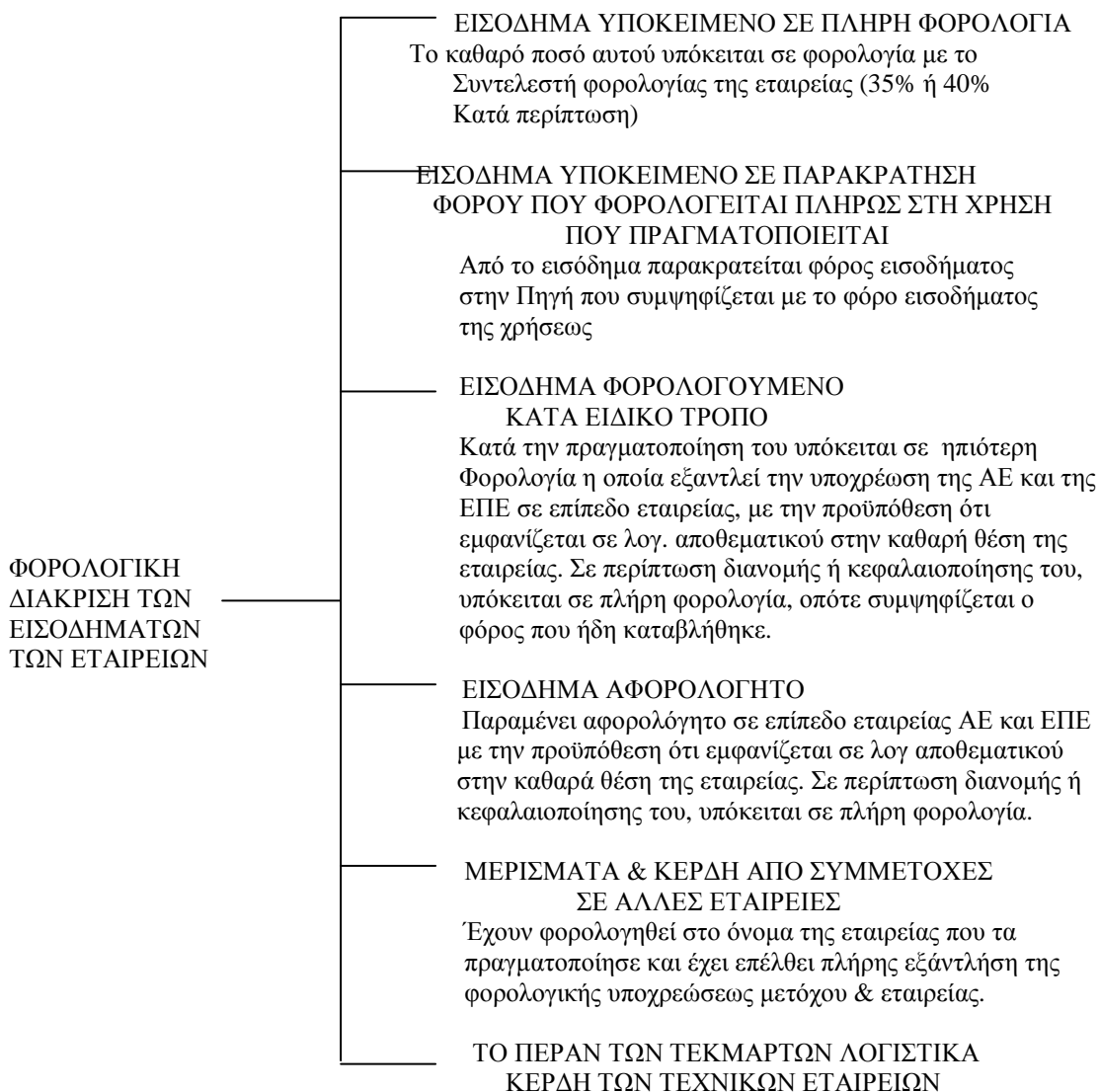
αποτελεσμάτων , η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107 , δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

«Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματι τους».

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο νόμος περί φορολογίας εισοδήματος διακρίνει το εισόδημα της ανώνυμης εταιρίας, της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης κ.λπ. σε πέντε κατηγορίες που απεικονίζονται στην ακόλουθη σχηματική παράσταση:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ



Συναφής με την προαναφερόμενη διάκριση των εισοδημάτων των εταιριών είναι και η διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 31 του ν .223 8/1994, που ορίζει ότι «σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από

συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

πρόκειται να εκπεσθεί μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές, ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.

Δηλαδή σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, οι προαναφερόμενες κατηγορίες εισοδημάτων επιβαρύνονται με αναλογία δαπανών που εξευρίσκονται ως εξής:

Άρθρο 31 παρ. 8 του ν.2238/1994

A. Επιβάρυνση με λοιπές πλην τόκων δαπάνες:

- Έσοδα αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	XXX
- Έσοδα φορολογημένα κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ. τόκοι καταθέσεων)	XXX
- Έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχές σε ημεδαπές εταιρίες χχχ	<u>XXX</u>
	Σύνολο α
	Ποσοστό 5% β
	<u>γ⁽¹⁾</u>
	Μείωση δαπανών (λογιστική διαφορά)

B. Επιβάρυνση με χρεωστικούς τόκους:

Ποσό χρεωστικών τόκων (λογ 65) δ X = α (πιο πάνω) = ε⁽²⁾

Ακαθάριστα έσοδα υποκείμενα
στη φορολογία

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

(1) Το ποσό (γ) δεν μπορεί να υπερβεί το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

(2) Τα ποσά (γ) και (ε) αντιμετωπίζονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος λογιστική διαφορά.

Παράδειγμα:

Έστω ότι η ανώνυμη οικοδομική εταιρία «Γ» πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική χρήση 1.1.01 - 31.12.01 καθαρά κέρδη βάσει ισολογισμού 36.000€ από τα οποία διανέμονται ως μερίσματα και αμοιβές μελών Δ.Σ. 12.000€ συνολικά.

Τα προκύπτοντα, από την εφαρμογή των διατάξεων του 36α άρθρου του ν.δ. 3323/55, τεκμαρτά καθαρά κέρδη ανέρχονται σε 30.000€

Με βάση τα στοιχεία αυτά, τα φορολογητέα κέρδη της εταιρίας προσδιορίζονται ως εξής:

Επειδή η εταιρία πραγματοποίησε καθαρά κέρδη 6.000€ (36.000 - 30.000) περισσότερα από τα τεκμαρτά, πρέπει σύμφωνα με τις διατάξεις των § 2 και 3 του άρθρου 8α του ν.δ. 3843/1958, το μέρος των επιπλέον αυτών κερδών, που αντιστοιχεί στα διανεμόμενα, να προστεθεί στα τεκμαρτά κέρδη, μετά την αναγωγή του σε μικό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Οπότε έχουμε:

-Τεκμαρτά καθαρά κέρδη:	30.000€
-Μέρος των επιπλέον κερδών (6.000€) που αναλογεί στα διανεμόμενα των 12.000€	
(12.000 X 6.000 / 36.000 =	2.000€
-Φόρος που αναλογεί στα 2.000€, (2.000X 35 / 65) =	<u>1.076,923€</u>
Φορολογητέα καθαρά κέρδη	<u>33.076,923€</u>

6.6 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ (ή κεφαλαιοποιούμενων) ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΓΥΨ ΑΥΤΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Με τις διατάξεις του άρθρου 99 παρ. 1 περ. α' του ν.2238/1994 ορίζεται ότι στις ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή και ότι τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου. Περαιτέρω, με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών από ανώνυμη εταιρία για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος, υποβάλλονται σε φορολογία τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος.

Παράδειγμα

Έστω ότι η εισηγμένη στο Χρηματιστήριο ανώνυμη εταιρία «Α» πραγματοποίησε στη χρήση 2000 λογιστικά κέρδη 300.000€ και ότι το Δ.Σ. που συνήλθε στις 28 / 4/2001 πρότεινε να διανεμηθούν στους μετόχους μερίσματα και στα μέλη του Δ.Σ. αμοιβές συνολικού ποσού 100.000€.

Η εταιρία είχε ακάλυπτο ποσό ζημίας προηγούμενων χρήσεων συμψηφιζόμενο φορολογικά 500.000€, το οποίο όμως δεν εμφανίζεται στα βιβλία, αφού αυτό είχε προκύψει μετά τη φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων.

Επειδή το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων που αναγνωρίζεται φορολογικά, υπερκαλύπτει το ποσό των κερδών της χρήσης 2000, προκύπτει ότι δεν απομένουν κέρδη προς φορολογία. Επομένως, το ποσό των 100.000€ που θα διανεμηθεί προέρχεται από κέρδη για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος και συνεπώς, κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 99 παρ 1 του

ν.2294/1994, αντικείμενο φόρου για την ανώνυμη εταιρία αποτελεί το ποσό των καθαρών κερδών που διανέμεται με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προϋπόθεση του αναλογούντος σ' αυτό φόρου.

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών της ανώνυμης εταιρίας θα έχει ως εξής:

Διανεμόμενα κέρδη	100.000	
πλέον: αναλογών φόρος		
100.000 X 35/65 =	<u>53.846,153</u>	
	<u>153.846,153</u>	
Φόρος οφειλόμενος: 153.846.153 χ 35%=	<u>53.846,15</u>	

6.7 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

-Συνοπτικός πίνακας προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος-

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρίας απεικονίζεται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

	Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης		XX
	Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		(XX)
Προσθέτονται	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	XX	
(Σε περίπτωση	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέστηκε πλέον των νομίμων	XX	
ζημίας	3. Πρόσθετοι φόροι -προσαυξήσεις –πρόστιμα ΚΒΣ	XX	
αφαιρούνται)	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για		
	έκπτωση	XX	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	XX	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορ. έσοδα ή έσοδα φορολογ		
	κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα		
	και συμμετοχές	<u>XX</u>	<u>XX</u>
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		<u>XX</u>
Αφαιρούνται	1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από		
(Σε περίπτωση	προηγούμενη χρήση	XX	
ζημίας			
προσθέτονται)	2. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	XX	
	3. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο		
	4. Έσοδα αφορολόγητα	XX	
	5. Κέρδη από πώληση χρεογράφων	<u>XX</u>	<u>(XX)</u>

Κέρδη χρήσεως	XX
Ζημίες χρήσεως	(XX)

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Διανεμόμενα κέρδη:

Μερίσματα	XX
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	XX
Διανεμόμενα κέρδη στο προσωπικό	<u>XX</u>
Σύνολο	<u>XX</u>

Προσθέτονται:	1. Μέρος αφορορολ. εσόδων που αναλογούν τα διανεμόμενα	XX	
	2. Πλέον: Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	XX	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	XX	
	4. Πλέον: Φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	<u>XX</u>	<u>XX</u>
	Κέρδη ή Ζημία		<u>XX</u>
	Μείον: ζημία παρελθουσών χρήσεων		<u>(XX)</u>

ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ XX

ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡ .ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ

1. Αφορολόγητη έκπτωση ν. 1892/1990	XX	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων Υ.1828/1989	XX	
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	<u>XX</u>	<u>(XX)</u>

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ XX

6.8 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 109 του ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 3 του ν .2579/1998, ορίζει ότι:

«Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου, με φορολογικούς συντελεστές, οι οποίοι καθορίζονται, κατά κατηγορία υποχρέων , ως εξής:

- Για Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών είναι 40%

- Για Ανώνυμες τραπεζικές εταιρείες και τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν.1667/1986 είναι 40%

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

- Για Αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων είναι 40%

- Για Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών είναι 35%

Για τα λοιπά νομικά πρόσωπα, που αναφέρονται στο άρθρο 101. είναι 35%.

Επιπλέον των προαναφερόμενων ποσοστών φόρου επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτά η εταιρία με συντελεστή 3 %

Σύμφωνα, λοιπόν, με την παραπάνω διάταξη, από 30.6.1992 και εφεξής ο φόρος εισοδήματος των ανώνυμων εταιριών υπολογίζεται επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος της εταιρίας πριν από την αφαίρεση των διανεμόμενων κερδών.

Ο συντελεστής φορολογίας των κερδών της ανώνυμης εταιρίας ανέρχεται σύμφωνα με τα παραπάνω σε 35% ή 40%, κατά περίπτωση και ισχύει για όλες τις κατηγορίες των ανώνυμων εταιριών: βιομηχανικές, εμπορικές, ξενοδοχειακές κ.λ.π. (άρθρο 109 του ν.2238/1994).

6.9 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ο φόρος εισοδήματος βρίσκεται με πολλαπλασιασμό του φορολογητέου εισοδήματος επί το συντελεστή φορολογίας της εταιρίας (35% ή 40% κατά περίπτωση). Δηλαδή:

$$\boxed{\begin{matrix} \text{Φόρος} \\ \text{Εισοδήματος} \end{matrix}} = \boxed{\begin{matrix} \text{Φορολογητέο} \\ \text{εισόδημα} \end{matrix}} \times \boxed{\begin{matrix} \text{Συντελεστής} \\ \text{φορολογίας 35\% ή 40\%} \end{matrix}}$$

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 παρ. 4 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι από το συνολικό ποσό του φόρου, που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και τον συμπληρωματικό φόρο, εκπίπτουν:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

α. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, όπως αμέσως παρακάτω εκτίθεται.

β. Ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της κλειόμενης χρήσεως και ο οποίος παρακολουθείται στο λ/σμό 33.13.

γ. Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται.

δ. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

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

6.10 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν .223 8/1994, έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ , «με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου». Το ποσό αυτό αυξάνεται σε εξήντα τοις εκατό (60%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση (π.χ. εισόδημα της Α.Ε. από τόκους δανείου), εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που, σύμφωνα με τα παραπάνω, πρέπει να βεβαιωθεί, ενώ δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με

εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ. οι φόροι επί τόκων τραπεζικών καταθέσεων).

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση (άρθρο 109 παρ. 5 ν.2238/1994).

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος δεν βεβαιώνεται στην περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης κερδών Α.Ε. που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και στις περιπτώσεις στις περιπτώσεις διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών ή αποθεματικών προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (άρθρο 111 παρ. 6 ν.2238/1994).

Σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος της ανώνυμης εταιρίας είναι μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες, ο προκαταβλητέος φόρος πρέπει να υπολογίζεται στο εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου και όχι στο εισόδημα της μεγαλύτερης περιόδου.

Αν το φορολογητέο εισόδημα της εταιρίας μειωθεί κατά ποσοστό 25% και πάνω, η εταιρία δικαιούται, με αίτησή της προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ , να ζητήσει τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε. Η αίτηση υποβάλλεται μέσα σε εννέα (9) μήνες από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου και ο προϊστάμενος ΔΟΥ υποχρεούται, το αργότερο μέσα σε ένα τρίμηνο από την υποβολή της αίτησης να προβεί στην επαλήθευση της αίτησης και να ανακοινώσει στο φορολογούμενο το αποτέλεσμα του ελέγχου (άρθρο 101 παρ. 4 σε συνδυασμό με το άρθρο 53 του ν.2238/1994).

Το ποσό της βεβαιούμενης προκαταβολής καταβάλλεται μαζί με το φόρο εισοδήματος, δηλαδή σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων , από την υποβολή της δήλωσης μηνών (άρθρο 110 παρ. 1).

Παράδειγμα υπολογισμού προκαταβολής φόρου εισοδήματος:

Έστω π.χ., ότι ο φόρος εισοδήματος της Α.Ε. Χ, βάσει της δηλώσεως φόρου εισοδήματος που υπέβαλε για τη χρήση 2000, ανέρχεται σε 4.000 € και ότι στα

εισοδήματα της χρήσεως 2000 που δήλωσε περιλαμβάνονται και τόκοι έσοδα 200 € για τους οποίους παρακρατήθηκε φόρος 40 € και τόκοι καταθέσεων 100 € για τους οποίους παρακρατήθηκε φόρος 15 €. Το ποσό του προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος έναντι του εισοδήματος της διανύμενης χρήσεως 2001 βρίσκεται ως εξής:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

-Φόρος εισοδήματος	<u>4.000</u>
-Προκαταβλητέος φόρος (4.000 X 55%)	2.200
μείον: Φόρος που παρακρατήθηκε στην πηγή και του οποίου επιτρέπεται η αφαίρεση από τον προκαταβλητέο φόρο	<u>40</u>
Ποσό προκαταβλητέου φόρου	2.160

6.11 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107του ν.2238/1994, όπως συμπληρώθηκαν και τροποποιήθηκαν με το άρθρο 5 παρ. 8 του ν.2753/1999, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος των εταιριών και λοιπών νομικών προσώπων και οργανισμών έχουν ως εξής:

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ (της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994)	ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
<ul style="list-style-type: none"> - Οι ημεδαπές ΑΕ - Οι ημεδαπές ΕΠΕ - Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα - Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους - Οι αλλοδαπές εταιρείες και οι αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων 	Μέχρι την δέκατη (10 ^η) ημέρα του πέμπτου (5 ^{ου}) μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.
ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ (της παρ. 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994)	ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Τα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και κάθε είδους ιδρύματα.	Μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.
ΥΠΟΧΡΕΟΙ του άρθρου 10 του ν.2238/1994:	ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
-Η εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ	Μέσα σε 3,5 μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου
-Η εταιρία κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ	Μέχρι την 1 η Απριλίου. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.
-Η εταιρία που έχει ως αντικείμενο εργασιών την πρακτόρευση ασφαλιστικών εργασιών ή τη μεσιτεία ασφαλειών , καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.	Μέχρι 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους

6.12 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος της ΑΕ., η προκαταβολή του φόρου και τα λοιπά ποσά (τέλη χαρτοσήμου κ.λπ.) που οφείλονται βάσει της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος της ΑΕ καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δηλώσεως (δηλαδή μέχρι 10/5 του επόμενου έτους ή 10/11 του ίδιου έτους, ανάλογα με το χρόνο κλεισίματος της χρήσεως), οι δε

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δηλώσεως μηνών (άρθρο 110 παρ.1 α ν..2238/1994).

Συνεπώς, επειδή με την επίδοση της δηλώσεως πρέπει να καταβάλλεται και η πρώτη δόση του φόρου, δεν παρέχεται ευχέρεια αποστολής της δηλώσεως ταχυδρομικώς.

Τέλος, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 παρ. 2 ν.2238/1994:
«Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού».

6.13 ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Παράδειγμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος εμπορικής ανώνυμης εταιρίας

Η Εμπορική Ανώνυμη Εταιρία «Γ .Βασιλειάδης & Σία» που είναι εγκατεστημένη στην Αθήνα, έχει μετοχές ονομαστικές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

Κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1/2000 -31/12/2000 τα κέρδη του ισολογισμού που εμφανίζονται στον Κ.Α. 86 ανέρχονται στο ποσό των 224.000€ και στον Κ.Α. 88.06 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» ευρώ 24.000.

Μεταξύ των ακαθαρίστων εσόδων της ανώνυμης εταιρίας περιλαμβάνονται και τα κάτωθι έσοδα:

α. Έσοδα από τόκους ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ευρώ 20.000 (αφορολόγητα).

- β. Κέρδη από πώληση μεριδίων Αμοιβαίου Κεφαλαίου ευρώ 4.000
- γ. Έσοδα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων σε ημεδαπή τράπεζα 10.000 επί των οποίων έχει παρακρατηθεί φόρος 1.500€
- δ. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ευρώ 8.000.
- ε. Μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες Α.Ε. Ευρώ 12.000.

ΙΑΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

στ. Έσοδα από τόκους χορηγηθέντος δανείου δρχ. 4.000.000 επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος 800. ευρώ

ζ. Έσοδα από τόκους καταθέσεων σε αλλοδαπή τράπεζα ευρώ 5.000,επί των οποίων από τη μεσολαβούσα τράπεζα έγινε παρακράτηση φόρου με 20% ευρώ 1.000.

Κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης αναμόρφωσε το προκύψαν αποτέλεσμα του ισολογισμού με δαπάνες που αφορούν τα έσοδα τα αφορολόγητα κ.τ.λ. ευρώ 2.300 (46.000 X 5%), καθώς και με διάφορες δαπάνες μη εκπιπτόμενες φορολογικά ευρώ 27.700, δηλαδή σύνολο 30.000€.

Το Διοικητικό Συμβούλιο που συνέρχεται 30/4/2001 προτείνει στη γενική συνέλευση των μετόχων την κατωτέρω διανομή:

- α. Το σχηματισμό του κατά νόμο τακτικού αποθεματικού.
- β. Τη διανομή στους μετόχους του υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος που προβλέπει το άρθρο 45 του ν.2190/1920.
- γ. Αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. 9.800€
- δ. Αμοιβές στους εργαζόμενους 5 .000€
- ε. Το υπόλοιπο των κερδών να παραμείνει στην εταιρία.

Το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ανέρχεται σε 700.000€ και η προκαταβολή φόρου της προηγούμενης χρήσης σε 28.000€. Με βάση τα ανωτέρω δεδομένα ζητείται:

1. Ο υπολογισμός του τακτικού αποθεματικού και του υποχρεωτικού πρώτου μερίσματος.
2. Τα φορολογητέα κέρδη της Α.Ε. οικονομικού έτους 2001.
3. Το ποσό του οφειλόμενου φόρου και της προκαταβολής φόρου τρέχουσας χρήσης που οφείλονται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
4. Να συνταχθεί ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

Λύση της πρακτικής εφαρμογής

1.Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	224.000
μείον: διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	<u>24.000</u>
Υπόλοιπο	200.000
μείον: αναλογών φόρος (200.000 X 40%)	<u>80.000</u>

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

120.000

Τακτικό αποθεματικό (120.000 X 5%)	6.000
---------------------------------------	-------

2.Υπολογισμός πρώτου μερίσματος:

Βάσει του άρθρου 45 του Ν.2190/1920

700.000 X 6%	42.000
μείον: αναλογών φόρος	<u>16.800</u>
Καθαρό ποσό μερίσματος	<u>25.200</u>

3. Διανεμόμενα κέρδη:

Μερίσματα	25.200
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	9.800
Αμοιβές στους εργαζομένους	<u>5.000</u>
Σύνολο	<u>40.000</u>

4. Υπολογισμός φορολογητέων κερδών:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού	224.000
πλέον: δηλωθείσες λογιστικές διαφορές	<u>30.000</u>
Σύνολο δηλωθέντων κερδών	<u>254.000</u>

Αφαιρούνται:

α) Αφορολόγητα έσοδα	24.000	
β) Τόκοι προθ. Καταθέσεων	10.000	
γ) Έσοδα από μερίσματα	12.000	
δ) Κέρδη από πώληση μετοχών	<u>8.000</u>	<u>54.000</u>
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών		<u>200.000</u>

Προσθέτονται:

1. Μέρος αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη (40.000 X 24.000) 224.000	4.285,174	
πλέον: αναλογών φόρος (4.285,714 X 40/60)	2.857,143	7.142,857
2. Μέρος εσόδων από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων που αναλογούν στα διανεμόμενα (40.000 X 10.000) 224.000	1.785,714	
πλέον: αναλογών φόρος (1.785,714 X 40/60)	1.190,476	<u>2.976,190</u>
Σύνολο φορολογητέων κερδών		<u>210.119,047</u>

5. Υπολογισμός οφειλόμενου φόρου:

Κύριος φόρος (210.119,047 X 40%)		84.047,619
μείον: α) Προκαταβολή φόρου προηγ. Χρήσης	28.000	
β) Παρακρατηθέντες φόροι (800 + 1.000)	1.800	
γ) Παρακρ. φόρος τόκων Προθ. καταθέσεων που αναλογεί στο διανεμόμενο ποσό (2.976,190 X 15%)	<u>446,428</u>	<u>30.246,428</u>
Οφειλόμενος φόρος		<u>53.801,191</u>

6. Υπολογισμός οφειλόμενης προκαταβολής τρέχουσας χρήσης:

Κύριος φόρος (84.047,619 X 55%)		46.226,190
μείον: Παρακρατηθέντες φόροι (800 + 1.000)		<u>1.800</u>
Οφειλόμενη προκαταβολή		<u>44.426,190</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (Κέρδη χρήσεως)	224.000
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	<u>24.000</u>
	200.000
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>84.047,619</u>
Υπόλοιπο κερδών προς διάθεση	<u>115.952,381</u>

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

1. Τακτικό αποθεματικό	6.000
2. Πρώτο Μέρισμα	25.200
6. Αφορολόγητα αποθεματικά	
6α. Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα (24.000-7.142,857)	16.857,143
6β. Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο (10.000-2.976,190)	7.023,810
6γ. Αποθεματικό από πώληση μετοχών	8.000
7 .Αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ.	9.800
8. Αμοιβές στους εργαζόμενους	5.000
9 .Υπόλοιπο κερδών εις νέο	<u>38.071,428</u>
	<u>115.952,381</u>

Παράδειγμα διανομής κερδών και φορολογίας Ανώνυμης Εταιρείας

Τα κέρδη της Α.Ε. «Ε. ΛΑΖΑΡΑΚΗΣ Α.Ε.» στη χρήση 2001 ανήλθαν σε 60.000 €. Στο καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ήταν 200.000 € με μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών. Ως προς τη διανομή η Γενική Συνέλευση αποφάσισε:

- Ως προς το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα να τηρηθούν οι διατάξεις του εμπορικού Ν. 2190/1920.
- Να δοθεί στα μέλη του πενταμελούς Δ.Σ. ποσό 15.000 € ισόποσα.
- Να παρακρατηθεί ποσό 6.000 € για το σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού.
- Αν υπάρξει υπόλοιπο να παραμείνει αδιανέμητο εις νέον.

Ζητείται: α) Η σύνταξη του πίνακα διάθεσης κερδών.

β) Οι λογιστικές εγγραφές της διανομής

A/A		ΜΗ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΣΥΝΟΛΑ
1	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 60.000 X 40%	24.000	-----	24.000
2	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (60.000-24.000) X 5%	1.800	-----	1.800
3	Α΄ ΜΕΡΙΣΜΑ 6% X 200.000=12.000 12.000>35%(60.000- 25.800)=11.970	-----	12.000	12.000
4	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ	-----	15.000	15.000
5	ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	6.000	-----	6.000
6	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣ ΝΕΟ	12.000	-----	12.000
	ΣΥΝΟΛΑ	33.800	27.000	70.800

Η τελευταία εγγραφή προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της Α.Ε. ήταν:

_____ 1 _____		
86.99 Καθαρά Αποτελέσματα	60.000	
88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		60.000
88.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		
_____ 2 _____		
88.08 Φόρος Εισοδήματος	24.000	
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών		24.000
_____ 3 _____		
88.99 Κέρδη προς Διάθεση	60.000	
88.08 Φόρος Εισοδήματος		24.000
_____ 4 _____		
88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης	60.000	
88.99 Κέρδη προς Διάθεση		60.000
_____ 5 _____		
88.99 Κέρδη προς Διάθεση	3.600	
41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ		
41.02 Τακτικό Αποθεματικό		1.800
41.05 Έκτακτο Αποθεματικό		6.000
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.700
53.01 Μερίσματα Πληρωτέα	1.200	
53.08 Δικαιούχοι Αμοιβών		
53.08.00 Αμοιβές Διοικ. Συμβουλίου	1.500	
42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		1.200
42.00 Κέρδη εις νέον		

Εκτός του κύριου φόρου η Α.Ε. θα πληρώσει και προλαταβολή φόρου για το επόμενο έτος 55% επί του ποσού του φόρου 13.200 €. Θα γίνει η εγγραφή για την προκαταβολή:

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13.200	
33.13 Ελληνικό Δημόσιο		
33.13.00 προκαταβολή φόρου		
54.08 Εκκαθάριση Φόρων-Τελών	13.200	

ΙΔΡΥΣΗ – ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΙΑΛΥΣΗ- ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΑΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή η υποχρέωση προς το Δημόσιο πρέπει να εμφανίζεται ενιαία επιβάλλεται η μεταφορά του ποσού του κύριου φόρου στο λογαριασμό 54.08. Θα γίνει η εγγραφή:

54.07 Φόρος Εισοδήματος	24.000	
54.08 Εκκαθάριση Φόρων-Τελών		24.000

Αποδίδεται στο Δημόσιο ο φόρος και η προκαταβολή σε 5 ισόποσες δόσεις. Κάθε φορά με την καταβολή θα γίνεται η εγγραφή:

54.08 Εκκαθάριση Φόρων-Τελών	7.440	
38.00 Ταμείο		7.440

Αν στη χρήση 2002 ο φόρος εισοδήματος ήταν 40.000 €ερωτάται ποιες εγγραφές θα έπρεπε να γίνουν για την τακτοποίηση των προκαταβολών;

Η προκαταβολή για το 2003 θα είναι: $40.000 \times 55\% = 22.000 \text{ €}$. Έτσι το Μάιο του 2002 έπρεπε να γίνει η εγγραφή:

33.13.00 Προκαταβολή φόρου	22.000	
54.08 Εκκαθάριση φόρων-Τελών		22.000

Κατά την ίδια ημερομηνία στον λογαριασμό 54.08 μεταφέρεται η προκαταβολή του 2002. Θα γίνει η εγγραφή:

54.08 Εκκαθάριση φόρων-τελών	13.200	
------------------------------	--------	--

33.13.00 Προκαταβολή φόρου

13.200

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (Ανώνυμη Εταιρεία)

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομίσετε στην ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ τα ακόλουθα δικαιολογητικά. Τα δικαιολογητικά αυτά πρέπει να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα.

Έγκριση Νομαρχίας

Ανακοίνωση Νομαρχίας

ΤΑΠΕΤ

Καταστατικό (με τυχόν τροποποιήσεις)

Τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη ΔΟΥ του ιδιοκτήτη)

Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 (από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία θα δηλούται ότι θα προσκομισθεί σε δύο αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση)

Αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής

Δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6 και Μ7

Τέλος έναρξης δραστηριότητας (Ν.1882/90 άρθρο 19) 660.30 €σε επιταγή

Εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο

Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση, ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, παρέχει την ειδική έκθεση αυτοψίας, την οποία προσκομίζει ο επενδυτής μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, ξανά στην οικονομική υπηρεσία

Ειδική έκθεση αυτοψίας

Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες ή εταίρους Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξιών και

Κοινωνιών Αστικού Δικαίου ή μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία

Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις

Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:

Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομόρρυθμα μέλη σε προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστές Ε.Π.Ε. ή ως νόμιμοι εκπρόσωποι, και

Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της Α.Ε. όταν υποβάλλεται η δήλωση έναρξης, αντί των δικαιολογητικών 1, 2, 3 και 6 θα προσκομίζεται το ΦΕΚ σε δύο αντίτυπα

ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Ανώνυμη Εταιρεία)

Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση

Επί του Σημειώματος θεώρησης να έχει τεθεί ο αντίστοιχος κωδικός δίπλα σε κάθε προς θεώρηση βιβλίο ή στοιχείο

Επί του Σημειώματος θεώρησης να έχει τεθεί σφραγίδα περί μη οφειλής μόνο από το τμήμα Φ.Μ.Υ.

Για τη θεώρηση απαιτούνται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά για :

Βεβαίωση μη οφειλής αντίστοιχου επιμελητηρίου

Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ και λοιπών ταμείων

Βεβαίωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία θα αναγράφονται όλα τα μέλη του Δ.Σ. με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας, όπως αυτά προκύπτουν από το τελευταίο ΦΕΚ συγκρότησης Δ.Σ. ή από την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας

(η βεβαίωση αυτή μαζί με το αντίστοιχο ΦΕΚ ή την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας να προσκομίζονται εκ των προτέρων στον προϊστάμενο του Κ.Β.Σ. εις διπλούν για χαρακτηρισμό και αριθμό πρωτοκόλλου)

Η βεβαίωση ισχύει μέχρι της λήξης της θητείας του Δ.Σ. και σε περίπτωση αλλαγής μελών Δ.Σ. ή του ποσοστού αυτών στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας θα προσκομίζεται νέα με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Ασφαλιστικές ενημερότητες κύριου Φορέα Ασφάλισης (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ,...) των μελών του Δ.Σ. που σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση μετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του 3%

Αντίγραφο ή φωτοτυπία του τελευταίου εκδοθέντος (όχι θεωρημένου) του προς θεώρηση προσκομισθέντος στοιχείου

Κατά την πρώτη θεώρηση της υπό σύστασης εταιρείας απαιτείται η παρουσία του νόμιμου εκπροσώπου ή εξουσιοδότηση θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής αυτού από το οικείο Αστυνομικό Τμήμα της Περιφέρειάς του

Για τη θεώρηση βιβλίου πρώτης εγκατάστασης ή φορολογικού Αντιπροσώπου απαιτείται η παρουσία του Ιδρυτή ή Νομίμου Εκπροσώπου.

ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Ν 2190/1920 (όπως συμπληρώθηκε από το άρθρο 3 του Ν.2339/95), η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί.

Στην επωνυμία μπορεί ακόμα, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.

Πάντως στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.

Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαία ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Το έντυπο αυτό αφορά μόνο το εμπορικό και βιομηχανικό επιμελητήριο Αθηνών. απευθυνθείτε στα κατά τόπους επιμελητήρια για τα αντίστοιχα έντυπα

ΑΙΤΗΣΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ:

ΟΝΟΜΑ:

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΟΔΟΣ:

ΑΡ.: Τ.Κ.:

ΠΕΡΙΟΧΗ:

ΤΗΛ. 1:

ΤΗΛ. 2:

FAX:

**Προς το
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τμήμα Μητρώου**

Σας παρακαλώ, να ελέγξετε την
Ελληνική Επωνυμία:

.....

.....

.....

.....

Λατινική Επωνυμία:

.....

.....

ή τον Ελληνικό Διακριτ. Τίτλο:

.....

.....

προκειμένου να τα χρησιμοποιήσω στην

υπό σύσταση ή τροποποίηση επιχείρηση

με αντικείμενο εργασιών

.....

.....

.....

και προβείτε σε προσωρινή καταχώρηση

αυτής στα Μητρώα σας ώστε εντός μηνός

από σήμερα να σας προσκομίσω τα

σχετικά καταστατικά ή τροποποιητικά

για οριστική καταχώρηση.

Αθήνα, / / 2002

..... Αιτών/ούσα

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α΄

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Ά ρ θ ρ ο 1

Σύσταση - Επωνυμία

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία
«.....» και δ.τ.
«.....».

Σε περίπτωση συναλλαγής της εταιρίας με πρόσωπα της αλλοδαπής, η επωνυμία της μπορεί να αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

Ά ρ θ ρ ο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος
.....

Με απόφαση του Διοικητικού της Συμβουλίου η εταιρία δύναται να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία οπουδήποτε στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.

Ά ρ θ ρ ο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι:

α)

β)

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου.

β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο.

γ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

Ά ρ θ ρ ο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε χρόνια και αρχίζει από την καταχώριση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, της διοικητικής απόφασης, για τη χορήγηση αδείας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β΄

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

Ά ρ θ ρ ο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σεΕυρώ, είναι καταβεβλημένο ολοσχερώς σύμφωνα με το άρθρο 35 του παρόντος και κατανέμεται σε μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ η κάθε μια.

2. α) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του:

αα) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο,

αβ) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρεψίμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

β) Οι πιο πάνω εξουσίες μπορούν να εκχωρούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Στην περίπτωση αυτή, το μεν μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία, το δε ύψος του ομολογιακού δανείου, δεν μπορεί να υπερβαίνει το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου κατά την ίδια ημερομηνία.

γ) Οι πιο πάνω εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ανανεώνονται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς τους αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας.

Η απόφαση αυτή της γενικής συνέλευσης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Ν. 2190/1920, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

4. Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των δύο προηγούμενων παραγράφων, εάν τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει και τροποποίηση του παρόντος άρθρου.

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

6. Η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρίας για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου ή το ύψος του ομολογιακού δανείου, τον τρόπο κάλυψής τους, τον αριθμό και το είδος των μετοχών ή των ομολογιών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης.

7. Η καταβολή των μετρητών για την κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου, ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

Ά ρ θ ρ ο 6

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες και υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2. Για τη μετατροπή των ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων σύμφωνα με τα άρθρα 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους μετοχών, όταν αυτοί εκδοθούν.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Γ '

ΜΕΤΟΧΟΙ

Ά ρ θ ρ ο 7

Μέτοχοι - Δικαιώματα μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρίας δικαιώματά τους, μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις εκάστης μετοχής παρακολουθούν τον κατά νόμον κύριό της, η κυριότης δε του τίτλου της συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή του Καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες λαμβάνονται εντός των ορίων της δικαιοδοσίας των και του νόμου. Οι μέτοχοι και οι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοι ή οι δανειστές τους δεν δύνανται σε καμία περίπτωση να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της εταιρικής περιουσίας, να επιδιώξουν την εκκαθάριση ή την διανομή της ή ν' αναμειχθούν με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρίας.

2. Κάθε μέτοχος οπουδήποτε και αν κατοικεί λογίζεται, ως προς τις σχέσεις του με την εταιρία, ότι έχει νόμιμη κατοικία του την έδρα της εταιρίας και υπόκειται στην δικαιοδοσία των δικαστηρίων της έδρας της εταιρίας, εκτός αν άλλως ο νόμος ορίζει.

3. Η ευθύνη του μετόχου περιορίζεται στην ονομαστική αξία της μετοχής του. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα επί του κατά το παρόν Καταστατικό τυχόν διανεμομένου μερίσματος και σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρίας, αξίωση επί του μέρους του προϊόντος της εκκαθάρισεως της εταιρικής περιουσίας, το οποίο αντιστοιχεί σ' αυτή ως και κάθε άλλο δικαίωμα προβλεπόμενο από το Νόμο και το παρόν Καταστατικό.

4. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Σε περίπτωση συγκυριότητας επί μετοχής, το δικαίωμα των συγκυρίων ασκείται υποχρεωτικώς μόνο από ένα κοινό αντιπρόσωπο.

5. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δε γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των κατά την εποχή της έκδοσης μετόχων, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

Μετά το τέλος της προθεσμίας που όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης η οποία δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί σύμφωνα με τα παραπάνω διατίθενται ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.

Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράταση αυτής, ορίζει με απόφασή του το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του Κωδ/νου Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, χρονικά όρια.

Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται στο τεύχος ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η κατά τα ανωτέρω πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχτηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την υπ' αυτών άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης.

Επίσης, η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επί αποδείξει επιστολή, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολό τους.

6. Με τους περιορισμούς των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 13, του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να περιοριστεί ή καταργηθεί το ως άνω δικαίωμα προτίμησης.

Ά ρ θ ρ ο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

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

2. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα ημέρες από την χρονολογία της αναβολής. Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρεία πέντε ολόκληρες ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

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

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

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και, εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση ή, αν προτιμάει, πριν από αυτήν σε εκπρόσωπό τους πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

5. Στις περιπτώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 και της παρ. 4 αυτού του άρθρου οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής πληροφοριών, λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

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

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

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

β) στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου.

8. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρίας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο έλεγχος διατάσσεται αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει τη διετία από τη χρονολογία έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών της χρήσης μέσα στην οποία τελέστηκαν.

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

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Άρθρο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

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

2. Η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζει περί:

α) τροποποιήσεων του Καταστατικού, ως τοιούτων θεωρουμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός από τις περιπτώσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 5 του παρόντος, καθώς και τις επιβαλλόμενες από διατάξεις άλλων νόμων.

β) Εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος και ελεγκτών.

γ) Έγκρισης των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων).

δ) Διάθεσης των ετήσιων κερδών.

ε) Έκδοσης δανείου με ομολογίες.

στ) Συγχώνευσης, διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυσης της εταιρίας, εκτός της κατά το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/1920 συγχώνευσης.

ζ) Διορισμού εκκαθαριστών.

η) Κάθε άλλου θέματος που προβλέπεται από τον Νόμο ή το παρόν Καταστατικό.

Άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό

Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο.

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

2. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της, υπολογιζομένων και των εξαιρετέων ημερών.

Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

Α ρ θ ρ ο 11

Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Η πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας και δημοσιεύεται ως εξής:

α) Στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ. «Περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιριών».

β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως ισχύει.

γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:

(αα) εκδίδονται έξι (6) ημέρες την εβδομάδα και επί τρία (3) χρόνια συνεχώς ως καθαρά οικονομικές εφημερίδες,

(ββ) έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000) φύλλων την ημέρα καθ' όλη την τριετία και

(γγ) πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομικής.

δ) Σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι ημερήσιες ή εβδομαδιαίες τουλάχιστον εφημερίδες πρέπει να εμπίπτουν στα κριτήρια του άρθρου 1 του ν.δ. 1263/1972 και του άρθρου 2 του ν. 4286/1963 αντίστοιχα, όπως αυτοί ισχύουν και να κυκλοφορούν ανελλιπώς το λιγότερο ως εβδομαδιαίες για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια.

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρων ημερών στις ως άνω ημερήσιες ή εβδομαδιαίες πολιτικές εφημερίδες και ημερήσιες οικονομικές εφημερίδες. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

2. Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

3. Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

Άρθρο 12

Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπευση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να λάβουν μέρος στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, όπως θα ορίζει η πρόσκληση,²⁰ τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.
2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.²¹
3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρία τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδεια της.

Άρθρο 13

Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

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

Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
2. Εάν δεν συντελείται τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν. Η

επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.

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

Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, σε μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, σε επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, μη προβλεπόμενη από το Καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 και 2 του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, ή επιβαλλόμενη από διατάξεις νόμων, ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, σε έκδοση δανείου δι' ομολογιών, σε μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, σε συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του Κωδ. Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδρίασης ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, βρίσκεται δε κατά την επαναληπτική αυτή συνεδρίαση σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, η συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται κατά τα παραπάνω, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

4. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Άρθρο 16

Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή, όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.
2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

Άρθρο 17

Θέματα συζήτησης - Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.
2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της.
3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.
4. Εάν στην Συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, την παρακολουθεί αντιπρόσωπος του Υπουργού Ανάπτυξης, ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας, που προσυπογράφει τα πρακτικά της Συνελεύσεως.

Άρθρο 18

Απόφαση απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών

1. Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων), η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της εταιρίας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι.
3. Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22α του Κ.Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Άρθρο 19

Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως ... συμβούλους.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας για θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να ξεπεράσει την εξαετία.
3. Οι σύμβουλοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.

Άρθρο 20

Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα θέματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό της εταιρείας ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης. Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10 και 23α του Κ.Ν. 2190/1920.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.
3. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό της εταιρίας ή τις τροποποιήσεις του δεν συνιστά απόδειξη.
4. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το Καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους καλόπιστους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Άρθρο 21

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.
3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος.

Άρθρο 22

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

1. Αν, για οποιονδήποτε λόγο, κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται προς έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση.

Οι πράξεις των προσωρινών συμβούλων που εκλέγονται από το Δ.Σ. θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή τους δεν επικυρωθεί από τη Γενική Συνέλευση.

2. Η συνεχής επί έξι (6) μήνες³¹ απουσία Συμβούλου από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς δικαιολογημένη αιτία ή χωρίς άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, ισοδυναμεί με παραίτησή του από το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία όμως ισχύει μόνο από τη στιγμή που αποφασίσει περί αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο και καταχωρηθεί η σχετική απόφασή του στα πρακτικά.

Άρθρο 23

Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή

παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

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

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

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

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

Άρθρο 24

Αντιπροσώπευση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

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

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

3. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος, ή το παρόν καταστατικό οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερσχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 25

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.³⁵ Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων και των τυχόν αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Αωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Δ.Σ. επικυρώνονται από τον Πρόεδρό του ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

Ά ρ θ ρ ο 26

Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.
2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
3. Δάνεια της εταιρίας προς ιδρυτές, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικούς Διευθυντές ή Διευθυντές αυτής, συγγενείς αυτών -μέχρι και του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου- ή συζύγους των ανωτέρω, ως και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρίας και των προσώπων αυτών χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.
4. Επίσης δάνεια της εταιρίας σε τρίτους, καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιονδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρίας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

Ά ρ θ ρ ο 27

Απαγόρευση ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.
2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3 του Κ.Ν. 2190/1920.
3. Οι αξιώσεις της εταιρίας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκ της διοικήσεως των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν αποφασίσει τούτο η Γενική Συνέλευση με απόλυτη πλειοψηφία ή το ζητήσουν από το Διοικητικό Συμβούλιο μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπόψη, μόνον εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες προ της αιτήσεως. Οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Σ Τ'

ΕΛΕΓΧΟΣ

Ά ρ θ ρ ο 28

Ελεγκτές

1. Προκειμένου να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις), αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.
2. Η τακτική Γενική Συνέλευση ορίζει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει ορίζοντας και την αμοιβή τους.
Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρίας από ορκωτό ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανώτατων σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991 (ΦΕΚ176 Α~).
3. Εφόσον η εταιρία υπερβαίνει τα όρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, εκλέγει υποχρεωτικά μια από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες

ορκωτών ελεγκτών – λογιστών που είναι εγγεγραμμένες στην ιδιαίτερη μερίδα του μητρώου ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, η οποία οφείλει να αναθέτει, σύμφωνα με την ισχύουσα εκάστοτε νομοθεσία, την ευθύνη του ελέγχου σε έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8 του άρθρου 42α του Ν. 2190/1920, ως ισχύει, εφαρμόζονται αναλόγως.

4. Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που όρισε του ελεγκτές πρέπει να τους ανακοινωθεί από την εταιρία ο διορισμός τους. Σε περίπτωση που δεν τον αποποιηθούν μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι τον έχουν αποδεχτεί και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920.

5. Η έκθεση των ελεγκτών, εκτός από τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 37 του Κ.Ν. 2190/1920, οφείλει επίσης να αναφέρει:

α) αν το Προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες των παρ. 1 ή 2 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

β) αν έγινε επαλήθευση της συμφωνίας που αναφέρεται στην περίπτωση γ~ της παρ. 3 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

6. Οι ελεγκτές της εταιρίας, εκτός από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920, οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις. Για τον σκοπό αυτό η έκθεση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη τους τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ζ´

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ά ρ θ ρ ο 29

Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει 31-12-.....

Ά ρ θ ρ ο 30

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Δημοσιεύσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον νόμο και, ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις πρέπει να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συντάσσει σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις:

- α) τον Ισολογισμό,
- β) τον Λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως»,
- γ) τον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» και
- δ) το Προσάρτημα.

2. Για να ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρίας που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι:

- α) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του,
- β) τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και
- γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του Λογιστηρίου.

Οι παραπάνω, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη Γενική Συνέλευση.

3. Η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξέλιξης των εργασιών και της οικονομικής θέσης της εταιρίας, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας και για τις δραστηριότητές της στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και τα οριζόμενα στο εδάφ. β~ της παρ. 3 του άρθρου 43α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Επίσης στην έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρεται και κάθε άλλο σημαντικό γεγονός που έχει συμβεί μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

4. Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, με τη

μορφή και το περιεχόμενο με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφράσουν τη γνώμη τους, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες Οικονομικές Καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

5. Αντίγραφα των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

6. Ο Ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» και ο «Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παρ. 7.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης: α) στο τεύχος Αωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδ. β~ του Ν. 2190/1920, β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, που πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως αυτό ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, γ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της. Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παραγράφου 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

8. Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική Γενική Συνέλευση, μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α του Ν. 2190/1920, υποβάλλεται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 31

Διάθεση κερδών

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α, του Κ.Ν. 2190/1920, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρίας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με τον νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ. ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 όπως ισχύει.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

2. Οι μέτοχοι μετέχουν των καθαρών κερδών μετά την έγκριση από τη Γενική Συνέλευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Η΄

ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Άρθρο 32

Λόγοι λύσης της εταιρίας

1. Η εταιρία λύεται:

α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920.

γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

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

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζεται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920,⁴¹ όπως ισχύει, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, η οποία θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Άρθρο 33

Εκκαθάριση

1. Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφ. α~ της παρ. 1 του άρθρου 32 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση.

Στην περίπτωση του εδαφ. β~ της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και τον σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος των Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή. Δημοσιεύουν επίσης κάθε χρόνο ισολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920.

Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να

εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρίας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης.

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

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

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Ανάπτυξης. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

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

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρίζονται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Θ´

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

Ά ρ θ ρ ο 34

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν Καταστατικό ισχύουν οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ι´

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Ά ρ θ ρ ο 35

Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

Το κεφάλαιο της εταιρίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 αυτού του Καταστατικού, αναλαμβάνεται ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της εταιρίας με τον ακόλουθο τρόπο:

- α) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των Ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.
- β) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των Ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.
- γ) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των Ευρώ σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.

Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλουν σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα που λειτουργεί νομίμως στην Ελλάδα σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των παραπάνω μετοχών αμέσως μετά την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για την παροχή αδείας σύστασης της εταιρίας και την έγκριση του Καταστατικού της.

Ά ρ θ ρ ο 36

Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

3)

4)

5)

Η θητεία αυτών ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη συμπλήρωση του αριθμού των μελών του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν Καταστατικό ορίου μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Α ρ θ ρ ο 37

Ελεγκτές της πρώτης χρήσης

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

Α) Τακτικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

B) Αναπληρωματικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. άδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

Οι ανωτέρω έχουν τα προσόντα του άρθρου 36α του Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Η αμοιβή τους ορίζεται σε Ευρώ.

Ά ρ θ ρ ο 38

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε Ευρώ, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα Ευρώ, για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό Ευρώ, για τη δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο Ευρώ, για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ Ευρώ για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/ 29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίαςΕυρώ), και για ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού ανερχόμενο σε 1%ο επί του κεφαλαίου της εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2837/2000.

2. Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρίας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριορίστως και εις ολόκληρον. Θα ευθύνεται όμως μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πράξεις αυτές.

Ά ρ θ ρ ο 39

Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους κ.κ.:

1)..... και 2),

ενεργώντας από κοινού ή μεμονωμένα, να υποβάλουν το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους αντιπροσωπεύουν στην αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσουν και υπογράψουν ως αντιπρόσωποί τους

συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές, καθώς επίσης να συμπληρώνονται, τροποποιούνται ή κωδικοποιούνται οι διατάξεις του Καταστατικού ελεύθερα κατά την κρίση τους.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αριθ.}

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ.....20.....

ΠΕΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Φακέλου.....

Δ.Ο.Υ.

Φορολ. Μητρώου.....

Αριθμός Δήλωσης

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Στοιχεία
υπόχρεου

Επωνυμία

Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.)

Αντικείμενο εργασιών

Διεύθυνση επιχείρησης

πόλη

οδός

αριθμ. ταχ. κωδ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή, κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο €		

..... 20.....

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε19.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ . €	Εισπράχθηκαν €1 9..... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
--	--	---

*Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΜΗΤΡΩΟ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία.

Σύμφωνα με το άρθρο 7β, παρ.2 του Κ.Ν 2190/1920 το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

- α. Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών
- β. Τη μερίδα κάθε εταιρείας
- γ. το φάκελο της εταιρείας και
- δ. Το ευρετήριο των εταιρειών

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι καταχωριζόμενες εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρησης, που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρείας, αναγράφεται στο φάκελο και τη μερίδα της εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώρηση στην υπηρεσία μητρώου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής.

Ο αριθμός μητρώου δεν μπορεί να δοθεί σε καμία άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της.

Στη μερίδα της εταιρείας καταχωρούνται οι πράξεις και τα στοιχεία που προβλέπονται για δημοσιότητα καθώς και κάθε στοιχείο που υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου για την άσκηση της Κρατικής Εποπτείας. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρεία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των προς την εταιρεία κοινοποιούμενων εγγράφων. Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της εταιρείας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρήσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

Στο φάκελο της εταιρείας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

Στο ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δεν λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρεία".

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

Εάν πρόκειται για Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, το Μητρώο που προβλέπεται από τις προηγούμενες παραγράφους τηρείται στην αρμόδια Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου.

Με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών, η διαδικασία δημοσιότητας (καταχώρηση - δημοσίευση), όπως επίσης οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία Κεντρικού Μητρώου.

Η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού.

"Το νέο κείμενο του καταστατικού πρέπει απαραίτητα να υπογράφεται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον νόμιμο αναπληρωτή του".

Δημοσιότητα

Για τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας αλλά και για όλη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα προσδιορίζονται από τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν. 2190/1920

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία των Ανωνύμων Εταιρειών:

α. Οι αποφάσεις της Διοίκησης για τη σύσταση ανωνύμων εταιρειών, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

β. Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ανωνύμων εταιριών, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

γ. Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που:

ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας,

έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα,

είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.

δ. Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.

ε. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

στ. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του.

ζ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας.

Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.

η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46.

θ. Η λύση της εταιρείας.

ι. Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.

ια. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

ιβ. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.

ιγ. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

ιδ. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

Επίσης, σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι ακόλουθες πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών άλλων Κρατών Μελών.

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

- α) την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, εάν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και των τροποποιήσεων των εγγράφων,
- β) τη βεβαίωση του Μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία,
- γ) την ταχυδρομική ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος,
- δ) την αναφορά του αντικειμένου των εργασιών του υποκαταστήματος,
- ε) το μητρώο, στο οποίο τηρείται για την εταιρεία φάκελος, με μνεία και του αριθμού εγγραφής της σ' αυτό,

στ) την επωνυμία και τη μορφή της εταιρείας, καθώς και την επωνυμία του υποκαταστήματος, εάν δεν είναι η ίδια με την επωνυμία της εταιρείας,

ζ) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

ως προβλεπόμενα από το νόμο όργανα διοίκησης της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει χώρα για την εταιρεία βάσει του άρθρου 2 παρ. 1 στοιχείο δ της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ.

ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος με μνεία της έκτασης των αρμοδιοτήτων τους.

η) τη λύση της εταιρείας το διορισμό, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και τις εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και την περάτωση της εκκαθάρισης και τη σχετική μνεία στο Μητρώο, όπως επίσης τη διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία στην οποία υπόκειται η εταιρεία.

θ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίστηκαν ελέχθησαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία και σύμφωνα με τις οδηγίες 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ και 84/253/ΕΟΚ. Το παρόν δεν εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει τα πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν αντικείμενο της οδηγίας 89/117/ΕΟΚ.

ι) το κλείσιμο του υποκαταστήματος.

Επίσης, σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών τρίτων χωρών.

Η υποχρέωση δημοσιότητας αφορά στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

- α) τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο εδάφια α, γ, δ, στ, η και ι
- β) το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία
- γ) εάν το παραπάνω δίκαιο το προβλέπει, το Μητρώο, στο οποίο η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη και τον αριθμό εγγραφής της στο μητρώο αυτό
- δ) τη μορφή, την έδρα και το αντικείμενο της εταιρείας, καθώς και τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το ποσό του καλυφθέντος κεφαλαίου, εάν τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στα παραπάνω έγγραφα.
- ε) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και το στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

ως νόμιμα προβλεπόμενα όργανα της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου,

ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της εκτάσεως των εξουσιών τους και ενδεχόμενης δυνατότητας να ασκούν τις εξουσίες αυτές μόνοι.

στ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, με εξαίρεση τα λογιστικά έγγραφα των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθησαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία.

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία, και με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελο, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του.

Η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρεία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρείας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά.

Οι τρίτοι και οι μη παρίstantes στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία".

Η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει ο νόμος εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο "Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης" της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα.

Στοιχεία εντύπων της εταιρείας

Κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α. Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία.
- β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.
- γ. Την επωνυμία, την έδρα και αν βρίσκεται σε εκκαθάριση να αναφέρεται αυτό ρητά.

ΠΡΩΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.

Για να αρχίσει να λειτουργεί η Α.Ε., απαιτείται η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου σε σώμα. Αυτό πρακτικά σημαίνει, την εκλογή προέδρου και αντιπροέδρου και του ή των διευθυνόντων συμβούλων της εταιρείας, ενώ το πρακτικό της συνεδρίασης όπου θα γίνει η εκλογή αυτή πρέπει να προσκομισθεί στις αρμόδιες αρχές και να δημοσιευθεί.

Η συγκρότηση του δ. Συμβουλίου σε σώμα γίνεται το ταχύτερο δυνατό, στην πρώτη συνεδρίασή του. Στο καταστατικό της εταιρείας ορίζονται τα μέλη του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και όχι η ιδιότητα καθενός από αυτά. Συνεπώς, οι ιδιότητες των μελών (πρόεδρος, αντιπρόεδρος, διευθύνων σύμβουλος) θα ορισθούν στην πρώτη συνεδρίαση, στην οποία θα ορισθεί επίσης με ποιες υπογραφές θα δεσμεύεται η εταιρεία.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου με την ιδιότητα και τη διεύθυνση κατοικίας τους, καθώς και περίληψη των αρμοδιοτήτων τους, και τα ονόματα εκείνων των οποίων οι υπογραφές δεσμεύουν την εταιρεία, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας. Στην υπηρεσία αυτή υποβάλλονται: αντίγραφο του πρακτικού της πρώτης συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία συγκροτήθηκε σε σώμα, παράβολο δημοσίου ταμείου και ΤΑΠΕΤ, ανακοίνωση εις τριπλούν με τα προαναφερόμενα στοιχεία.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ Δ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 1

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

Συγκρότηση του διοικητικού συμβουλίου σε σώμα.

Καθορισμός των υπογραφών που δεσμεύουν την εταιρεία.

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

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

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ημερομηνία

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

ΠΡΟΣ: ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Καταχώρισεως στο
Μητρώο Ανωνύμων
Εταιρειών του από
.....
πρακτικού του Δ.
Συμβουλίου της
εταιρείας

με συνημμένα:

α) Διπλ. Δ. Ταμείου Νο

β) Τριπλ. Τ.Α.Π.Ε.Τ. Νο

ΚΟΙΝ.: (προς την ενδιαφερόμενη εταιρεία).

..... σχετικά με τη

συγκρότηση αυτού σε σώμα, την εκπροσώπηση της εταιρείας και τη διεύθυνση των γραφείων αυτής.

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

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

Πρόεδρος

Αντιπρόεδρος

.....

.....

.....

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

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

γ) Η διεύθυνση των γραφείων της εταιρείας είναι: Οδός αριθμ. Τ.Κ.

Με εντολή Νομάρχη

Ο Διευθυντής

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95, μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής ή μη του οριζόμενου από το καταστατικό, αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

Μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τη λήξη της προθεσμίας αυτής, η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο Υπουργείο Εμπορίου αντίγραφο του σχετικού πρακτικού συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου. Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία αυτή, στην περίπτωση καταβολής αρχικού κεφαλαίου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920, σύμφωνα με το οποίο θα ανακληθεί η σύσταση της ανώνυμης εταιρείας.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αθήνα 2002

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΕ & ΠΙΣΤΕΩΣ
ΤΜΗΜΑ

Αριθμ. Πρωτ.: Κ2 -

ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο
Συνημμένα:
Διπλότ. Νο
ΤΑΠΕΤ Νο

Ταχ. Δ/ση: Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας: 101 81
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο:
TELEFAX: 3842642

ΚΟΙΝ:
.....
- Μητρώο Α.Ε.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Σύστασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
.....
και καταχώρισης της απόφασης σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της στο
Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Την - - 2002 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της
Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό μητρώου / 06 / Β / / η ανώνυμη
εταιρεία με την επωνυμία

.....
καθώς επίσης και η με αριθμό Κ2- / - - 2000 απόφασή μας με την
οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της εν λόγω εταιρείας
όπως καταρτίστηκε με την με αριθμό πράξη τ.
Συμβολαιογράφου

Περίληψη του καταστατικού έχει ως εξής:

Επωνυμία:

Διακριτικός τίτλος:

Έδρα:

Σκοπός:

Διάρκεια:

Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου:

Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία):

Ημερομηνία λήξης εταιρικής χρήσης:

Αριθμός μελών Δ.Σ. και θητεία αυτού:

Πρώτο Δ.Σ. και θητεία αυτού:

Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσης:

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 12 Σερελέα Γ: «Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου», Σύγχρονη εκδοτική, Αθήνα 1983
- 13 Καούνης Δ: «Η λογιστική στις εταιρικές επιχειρήσεις», Έκδοση Β', Αθήνα 1990
- 14 Σακέλης Ε & Αναστασιάδης Ι: «φορολογία και Διάθεση των Κερδών των Εταιριών (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ, ΕΕ, ΤΡΑΠΕΖΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ) και των Επιχειρήσεων Δεύτερης Κατηγορίας Βιβλίων Κ.Β.Σ», Εκδόσεις «ΒΡΥΚΟΥΣ», Αθήνα 2000
- 15 Ηλιοκαύτος Δ: «Πρακτικός Οδηγός ΑΕ», Έκδοση Στ', Αθήνα 1999