

**Α.Τ.Ε.Ι ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**«ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
ΣΕ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
ΓΙΑ ΜΙΑ ΧΡΗΣΗ»**

Της
ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑΣ

&

Της
ΣΚΟΥΛΑ ΕΛΕΝΗΣ



ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2009

**Α.Τ.Ε.Ι ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**«ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΣΕ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
ΓΙΑ ΜΙΑ ΧΡΗΣΗ»**

Της

**ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑΣ
Α.Μ.: 5119**

&

Της

**ΣΚΟΥΛΑ ΕΛΕΝΗΣ
Α.Μ.: 5265**



ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

- 1.1 Ανώνυμη Εταιρία Α.Ε. (Ορισμός).....
- 1.2 Γενικά.....
- 1.3 Καταστατικό Α.Ε
- 1.4 Τα κατά νόμο όργανα διοικήσεως της Α.Ε.
- 1.5 Υπόδειγμα Καταστατικού Α.Ε.....
- 1.6 Παράδειγμα Υποθετικής Επιχείρησης.....

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιριών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ).

Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο (δηλ. τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και Αποτελέσματα Διαθέσεως τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μία πολιτική εφημερίδα. Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβαστό σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»). Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι και το ποσό της εισφοράς του.

ΓΕΝΙΚΑ

Η εξέλιξη του οικονομικού βίου, η οποία επέφερε την διευκρίνηση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική πρόοδος, δημιούργησαν τη μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση η οποία, για τη χρηματοδότηση της παραγωγικής της διαδικασίας, έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους.

Η συγκέντρωση όμως μέσων παραγωγής και η διάθεση κεφαλαίων σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο, πέρα από ένα σημείο, είναι δύσκολο να πραγματοποιηθούν από λίγα πρόσωπα, όπως συνήθως οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρείας, αλλά αυξάνει υπέρμετρα τις συνέπειες ως προς τον χρηματοδότη σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες του επεκτείνονται στο σύνολο της περιουσίας του ως φορέα του κεφαλαίου.

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών.

Την ανάπτυξη λοιπόν, της Α.Ε. απαγόρευαν κυρίως:

- α) Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους.
- β) Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων.
- γ) Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου – εταίρου (μετόχου), ώστε να μπορεί αυτός να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαια του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

Έτσι αναπτύχθηκε ο θεσμός της Α.Ε. της οποίας το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισόποσα τμήματα που αντιπροσωπεύονται από τίτλους (μετοχές)

οι οποίοι μπορούν να μεταβιβασθούν, ενώ κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του.

Τα κύρια χαρακτηριστικά, λοιπόν, των επιχειρήσεων που έχουν μορφή Α.Ε. είναι:

1. Η καθαρή περιουσία (ίδιο κεφάλαιο) της επιχειρήσεως διαχωρίζεται σε μετοχικό κεφάλαιο και σε μη μετοχικό κεφάλαιο (αποθεματικά, διαφορές υπέρ το άρτιο, ποσά προοριζόμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κέρδη εις νέο κ.λπ.).
2. Φορείς του κεφαλαίου των Α.Ε. είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών (μέτοχοι), οι όποιοι διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της Α.Ε. Οι μέτοχοι δεν έχουν τα δικαιώματα εταίρου προσωπικής εταιρίας και πολλές φορές δεν έχουν την συνείδηση επιχειρηματία αλλά μάλλον του κεφαλαιούχου – επενδυτή.
3. Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής.
4. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι αυτό η Α.Ε. χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιουχική ή κεφαλαιακή εταιρία και όχι ως προσωπική.
5. Η Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο του οποίου τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό.
6. Κατά ρητή διάταξη του νόμου, έχει την εμπορική ιδιότητα έστω και αν το αντικείμενο των εργασιών της δεν είναι εμπορικές πράξεις.
7. Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου της Α.Ε.

Η Α.Ε. είναι η εταιρική μορφή που επικρατεί κατά την ανάληψη σημαντικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Με υποτυπώδη μορφή εμφανίζεται στις εμπορικές πόλεις της Ευρώπης από τον ΙΕ΄ αιώνα. Παίρνει όμως την ανάπτυξη της κατά τον ΙΗ΄ αιώνα ιδίως στην Αγγλία και την Ολλανδία, όταν με της ανακαλύψεις νέων χωρών άρχισε να αναπτύσσεται έντονη επιχειρηματική δραστηριότητα για την εκμετάλλευση των. Η βιομηχανική επανάσταση, η δημιουργία επιχειρήσεων εντάσεως παγίου κεφαλαίου υπήρξαν παράγοντες που συντέλεσαν στην διάδοση της.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Α.Ε. εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου, και οι πρώτες Α.Ε. της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις, όπως η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα Πειραιώς και Παλαιών Πατρών (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (1841) κ.ά.

ΤΑ ΚΑΤΑ ΝΟΜΟ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Τη σύσταση της Α.Ε. αναλαμβάνουν ορισμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, οι *ιδρυτές*, που παίρνουν την πρωτοβουλία για την εκπλήρωση όλων των τυπικών διαδικασιών που απαιτούνται ώστε η εταιρία να αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Συμφωνά με τον τελευταίο νόμο (3604/2007), η Α.Ε. μπορεί να

ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ή να καταστεί μονοπρόσωπη με την συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο.

Συστατικό έγγραφο της εταιρίας είναι το **καταστατικό** της, το οποίο πρέπει να περιβληθεί το συμβολαιογραφικό τύπο και να περιέχει διατάξεις:

- Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας. Η επωνυμία λαμβάνεται από το είδος της επιχειρήσεως που ασκείται, μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή επωνυμία εμπορικής εταιρίας και πρέπει να περιέχει τις λέξεις : «Ανώνυμη Εταιρεία». Η Α.Ε. μπορεί, για διεθνές συναλλαγές της, να εκφράζει την επωνυμία της σε πιστή μετάφραση σε ξένη γλώσσα ή με λατινικά στοιχεία.
- Για την έδρα της εταιρίας, που πρέπει να είναι δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας.
- Για την διάρκεια της εταιρίας.
- Για το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και τον τρόπο καταβολής του.
- Για το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία τους και την έκδοσή τους.
- Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
- Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή αντίστροφα.
- Για την σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) της εταιρίας.
- Για τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων (Γ.Σ.) των μετόχων.
- Για τους ελεγκτές
- Για τα δικαιώματα των μετόχων
- Για τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών
- Για τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό επίσης πρέπει να αναφέρει:

α) Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

β) Το συνολικό ποσό, τουλάχιστο κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν.

Ο νέος νόμος καθιερώνει ευθύνη των ιδρυτών για την αποκατάσταση ζημίας που υπέστη η εταιρία ή οι καλόπιστοι τρίτοι από τυχόν παράλειψη υποχρεωτικής διατάξεως του καταστατικού ή ανακριβείς πληροφορίες που δόθηκαν κατά το στάδιο ιδρύσεως. Η υποχρέωση τους για αποζημίωση παραγράφεται μετά από παρέλευση 5 ετών από την ίδρυση.

Πρέπει να σημειωθεί ότι για την λογιστική της απεικόνιση των δαπανών που πραγματοποιούνται κατά το στάδιο συστάσεως της εταιρίας και πριν αυτή αποκτήσει νομική προσωπικότητα, θεωρούνται από την εφορία στο όνομα ενός ιδρυτή, υπό την ιδιότητα του αυτή, βιβλία από τα οποία οι δαπάνες αυτές μεταφέρονται συγκεντρωτικά στα οριστικά βιβλία της εταιρίας, όταν αυτά θεωρηθούν μετά από ολοκλήρωση του σταδίου συστάσεως και την απόκτηση νομικής προσωπικότητας.

Για να ολοκληρωθεί η σύσταση της εταιρίας απαιτείται ακόμη:

- Ο Υπουργός Αναπτύξεως ή η κατά το νόμο εκάστου αρμόδια Αρχή να εγκρίνουν με απόφαση τους τη σύσταση της εταιρίας και το καταστατικό της, εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις.
- Η απόφαση για την σύσταση της εταιρίας και το καταστατικό να περιβληθούν τους τύπους δημοσιότητας που ορίζει ο νομός.

Η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση:

- Αν δεν έχουν τηρηθεί οι διατάξεις ως προς την εταιρική επωνυμία, το σκοπό, το ύψος, και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου (Μ.Κ.).
- Αν ο σκοπός είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
- Αν κατά την υπογραφή της εταιρικής συμβάσεως δεν είχαν όλοι οι ιδρυτές ικανότητα στην δικαιοπραξία.

Λύση της Α.Ε. κατόπιν δικαστικής αποφάσεως:

Η άδεια της Διοικήσεως ανακαλείται, αν κατά την σύσταση της εταιρίας δεν καταβλήθηκε το οριζόμενο από το καταστατικό καταβλητέο Μ.Κ.

Σε ορισμένες άλλες περιπτώσεις για τις οποίες η παλαιότερη νομοθεσία πρόβλεπε ανάκληση της άδειας, με τον Ν.3604/2007 θεσπίζεται λύση της εταιρίας έπειτα από δικαστική απόφαση.

Μετά την σύσταση της Α.Ε. συμφωνά με τον νόμο, αρχίζει η λειτουργία της, την οποία διασφαλίζουν τα όργανα της εταιρίας. Αυτά είναι:

- Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων (Γ.Σ.)
- Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)
- Οι Ελεγκτές

Α. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική απόφαση. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να είναι τακτική ή εκτατή. Όταν πρόκειται να αποφασίσει τροποποιήσεις του καταστατικού, καλείται καταστατική.

Η Γ.Σ. καλείται, συγκροτείται σε σώμα με απαρτία, λειτουργεί και αποφασίζει σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού.

Προϋποθέσεις για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γ.Σ. είναι:

- α) να συγκεντρώνεται η απαιτούμενη από το νόμο ή το καταστατικό απαρτία,
- β) να διαμορφώνεται πλειοψηφία.

Η τακτική Γ.Σ. καλείται μια φορά το χρόνο υποχρεωτικά και μέσα σε έξι μήνες από το τέλος της οικονομικής χρήσεως, για να εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων, κατάσταση διαθέσεως κερδών, προσάρτημα), και να αποφασίσει για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη.

Εκτάκτως η Γ.Σ. καλείται:

- Αν το Δ.Σ. κρίνει ότι συντρέχει λόγος.

- Αν το ζητήσουν οι τακτικοί ελεγκτές.
- Αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 5% του Μ.Κ.
- Αν η καθαρή περιουσία της Α.Ε. γίνει μικρότερη από το ½ του καταβεβλημένου Μ.Κ., οπότε το Δ.Σ. υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γ.Σ. μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της χρήσεως, για να αποφασισθεί η λύση της εταιρίας ή η λήψη άλλου μέτρου.

Β. Το Διοικητικό Συμβούλιο. Το διοικητικό συμβούλιο εκλέγεται από την Γ.Σ., ενεργεί συλλογικά και παίρνει αποφάσεις κατά πλειοψηφία προσώπων. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου.

Τα μέλη του δεν είναι απαραίτητο να έχουν την ιδιότητα του μετόχου, εκτός αν αυτό προβλέπεται από το καταστατικό. Η θητεία των μελών του Δ.Σ. δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη των έξι ετών και οι σύμβουλοι, κατά την λήξη της θητείας των είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι.

Το Δ.Σ. συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα και έχει αρμοδιότητα να αποφασίζει για κάθε πράξη σχετική με τη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την επιδίωξη του εταιρικού σκοπού.

Επειδή το Δ.Σ. είναι όργανο που ενεργεί συλλογικά, για λόγους μεγαλύτερης ευελιξίας κατά την διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων είναι δυνατό, εφόσον υπάρχει σχετική καταστατική διάταξη, να εκχωρεί όλες τις αρμοδιότητες του σε έναν σύμβουλο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, ο οποίος για την ενάσκηση τους είναι υπόλογος απέναντι από το Δ.Σ. Επίσης μπορεί να εκχωρούνται περιορισμένες ειδικές αρμοδιότητες σε έναν σύμβουλο, τον Εντεταλμένο Σύμβουλο.

Γ. Οι Τακτικοί Ελεγκτές. Η Γ.Σ. δεν μπορεί να αποφασίσει έγκυρα για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, αν προηγουμένως αυτές δεν ελεγχθούν από τους κατά νόμο τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γ.Σ.

Εταιρίες οι οποίες υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των δυο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α) σύνολο ενεργητικού €2.500.000

β) καθαρός κύκλος εργασιών (ετήσιος) €5.000.000

γ) μέσος Όρος προσωπικού που ασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 50 άτομα, είναι υποχρεωμένες να ελέγχονται από ένα τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή. Σε κάθε περίπτωση το καταστατικό Α.Ε. που ιδρύεται με Μ.Κ. τουλάχιστον €3.000.000 πρέπει να προβλέπει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσεως ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

Εταιρίες που δεν εμπίπτουν στα προηγούμενα μπορούν να καθορίζουν στο καταστατικό τους ή να αποφασίζουν διά της γενικής συνελεύσεως να αναθέτουν τον έλεγχο είτε σε ορκωτό ελεγκτή – λογιστή είτε σε πτυχιούχους ανώτατων σχολών που να είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και να κατέχουν άδεια επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτεχνικού Α΄ τάξεως.

Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσεως είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις να υποβάλουν προς την τακτική ετήσια Γ.Σ. έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου των.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος των τακτικών ελεγκτών έχει ιδιαίτερη σημασία για την διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της μειοψηφίας από ενδεχόμενες υπερβάσεις ή παρατυπίες του Δ.Σ. που εκφράζει συνήθως τους μετόχους της πλειοψηφίας.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε

Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας

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 «ΠΑΠΑΔΑΚΗ – ΣΚΟΥΛΑ Α.Ε.»¹ 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.²

Ά ρ θ ρ ο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ⁶

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

Ά ρ θ ρ ο 3

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΛΑΣΤΙΚΩΝ

β) ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

2. Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου.⁴

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

γ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.⁵

Ά ρ θ ρ ο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε 50 χρόνια και αρχίζει από την καταχώριση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα

αρχή, της διοικητικής απόφασης, για τη χορήγηση αδειας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού.⁷

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β΄ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ

Α ρ θ ρ ο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε 60.000,00 € ⁸ είναι καταβεβλημένο ολοσχερώς⁹ σύμφωνα με το άρθρο 35 του παρόντος και κατανέμεται σε μετοχές ονομαστικής αξίας δραχμών η κάθε μια.

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

αα) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο,¹⁰

αβ) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3α 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.¹¹

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.¹²

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

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

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 νόμων κύριο της, η κυριότης δε του τίτλου της συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή του Καταστατικού και των αποφάσεων της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες λαμβάνονται εντός των ορίων της δικαιοδοσίας των και του νόμου. Οι μέτοχοι και οι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοι ή οι δανειστές τους δεν δύνανται σε καμία περίπτωση να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της εταιρικής περιουσίας, να επιδιώξουν την εκκαθάριση ή την διανομή της ή ν' αναμειχθούν με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρίας.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ά ρ θ ρ ο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- α) στις περιπτώσεις των παρ. 1 έως 4 του παρόντος άρθρου μέχρι την ημέρα της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης,
- β) στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου.

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

9. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρίας από το κατά την προηγούμενη παράγραφο αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η Διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και

συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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, υπολογιζόμενων και των εξαιρετέων ημερών.

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

Ά 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.¹⁹
- 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 Αωνόμων 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.

Ά ρ θ ρ ο 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 άδειά της.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.²²

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.²³

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία²⁴ των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Ά ρ θ ρ ο 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 εκπροσωπούντες 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 ματαιωθείσας 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 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.

Ά ρ θ ρ ο 18

Απόφαση απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών

1. Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων), η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με

ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της εταιρίας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι.

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

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ε΄ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ά ρ θ ρ ο 19

Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3)²⁶ έως ...²⁷ συμβούλους.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας για 5 έτη θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να ξεπεράσει την εξαετία.

3. Οι σύμβουλοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.

Ά ρ θ ρ ο 20

Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα θέματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό της εταιρίας 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 παρίσταται 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 δεκαήμερου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

Ά ρ θ ρ ο 24

Αντιπροσώπευση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται από άλλο σύμβουλο.³³ 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,³⁴ ή το παρόν καταστατικό οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ά ρ θ ρ ο 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 παραστάντων και των τυχόν αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην αρμόδια

εποπτεύουσα αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Δ.Σ. επικυρώνονται από τον Πρόεδρό του ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

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.³⁶

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.³⁷ 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.³⁸

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 Αωνόμων 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 Ανωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή. Δημοσιεύουν επίσης κάθε χρόνο ισολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920.

Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και κατά τη λήξη της εκκαθάρισης.

3. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρίας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρίας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα.

5. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση.

Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παραμπόδισαν 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.⁴²

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 καταβολή⁴³ κεφαλαίου

Το κεφάλαιο της εταιρίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 αυτού του Καταστατικού, αναλαμβάνεται ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της εταιρίας με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.

β) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.

γ) Ο αναλαμβάνει να καλύψει το ποσό των δραχμών σε μετρητά και λαμβάνει μετοχές.

Οι ιδρυτές έχουν την υποχρέωση να καταβάλουν σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας που θα τηρείται σε οποιαδήποτε Τράπεζα που λειτουργεί νομίμως στην Ελλάδα σε μετρητά ολόκληρο το αντίτιμο των παραπάνω μετοχών αμέσως μετά την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της διοικητικής απόφασης για την παροχή αδειάς 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: ΕΛΕΝΗ

Επώνυμο: ΣΚΟΥΛΑ

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα): ΕΜΠΟΡΟΣ

Τόπος κατοικίας: ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Τόπος γεννήσεως: ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Χρόνος γεννήσεως: 1981

Υπηκοότητα: ΕΛΛΗΝΙΚΗ

ΑΦΜ:987867543

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

Επώνυμο: ΠΑΠΑΔΑΚΗ

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα): ΕΜΠΟΡΟΣ

Τόπος κατοικίας: ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Τόπος γεννήσεως: ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Χρόνος γεννήσεως: 1980

Υπηκοότητα: ΕΛΛΗΝΙΚΗ

ΑΦΜ:387689765

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 2009

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.⁴⁴

Ά ρ θ ρ ο 37

Ελεγκτές της πρώτης χρήσης

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

A) 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:

Υψηκοότητα:

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:

Υψηκοότητα:

Οι ανωτέρω έχουν τα προσόντα του άρθρου 36α του Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Η αμοιβή τους ορίζεται σε δραχμές.

Ά ρ θ ρ ο 38

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε δραχμές, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα δρχ., για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό δρχ., για τη δημοσίευση στο τεύχος Ανωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο δρχ., για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ δρχ. για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/ 29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίαςδρχ.), και για ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού ανερχόμενο σε 1% 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.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΘΕΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Παράδειγμα υποθετικής επιχείρησης

Παρακάτω παραθέτουμε ένα παράδειγμα μιας εμπορικής επιχείρησης εκθέτοντας απλές ημερολογιακές εγγραφές-12 (δώδεκα) εγγραφές για κάθε μήνα – καθώς και τα αποτελέσματα χρήσης. Το παράδειγμα που ακολουθεί, αφορά μια εμπορική επιχείρηση η οποία έχει συσταθεί και έχει καθαρά εμπορικό σκοπό. Στο ακόλουθο παράδειγμα θα παραθέτονται για κάθε μήνα , οι ημερολογιακές εγγραφές :

- Με λόγια για την κάθε ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε συναλλαγή
- Οι ημερολογιακές εγγραφές του κάθε μήνα
- Το γενικό και αναλυτικό καθολικό κάθε μήνα
- Έντυπα ΦΠΑ κάθε μήνα, Έντυπο εκκαθαριστική ΦΠΑ,
- Ισοζύγια
- Ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης
- Έντυπα Ε3,Φ10

Στο τέλος της χρήσης παρατίθεται το συγκεντρωτικό ισοζύγιο για τους λογαριασμούς εκμετάλλευσης καθώς και οι ημερολογιακές εγγραφές και τα καθολικά των αποτελεσμάτων χρήσης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Στο Ηράκλειο Κρήτης έχει συσταθεί η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) με την επωνυμία

« ΠΑΠΑΔΑΚΗ- ΣΚΟΥΛΑ Α.Ε. » με την ειδικότητα Χονδρικό -Λιανικό Εμπόριο και επισκευή ελαστικών, με μετοχικό κεφάλαιο 60.000€ εξ' ολοκλήρου καταβεβλημένο και με απόθεμα εμπορευμάτων 17.000€, με έδρα το Ηράκλειο πραγματοποιεί τις ακόλουθες συναλλαγές κατά τη διάρκεια της χρήσης 2008.

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2008

- 1) Στις 04/01/2008 έχουμε εισφορά του Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ 6.000€ για σχηματισμό κεφαλαίου της επιχείρησης.
- 2) Στις 07/01/2008 από τα παραπάνω χρήματα κατέθεσε 3.000€ σε Λογαριασμό Όψεως στην Εμπορική Τράπεζα.
- 3) Στις 09/01/2008 έχουμε αγορά επίπλων της επιχείρησης από την ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. αξίας 5.000€ μετρητοίς. (ΤΑ-ΔΑ Νο.1)
- 4) Στις 11/01/2008 έχουμε αγορά εμπορευμάτων αξίας 3.000€ με πίστωση από τον προμηθευτή Α. ΑΝΔΡΕΟΥ. (ΤΑ-ΔΑ Νο.2)
- 5) Στις 14/01/2008 για την μεταφορά και παραλαβή των εμπορευμάτων πληρώνουμε 120€ στον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ (Μεταφορέας).
- 6) Στις 17/01/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Ιανουαρίου 750€, (Απόδ. Νο.1)
- 7) Στις 21/01/2008 πωλούμε εμπορεύματα αντί 4.000€ στον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.1)
- 8) Στις 22/01/2008 καταβάλουμε στον προμηθευτή Α. ΑΝΔΡΕΟΥ 2.500€ έναντι του λογαριασμού των αγορασθέντων εμπορευμάτων.
- 9) Στις 24/01/2008 αγοράζουμε ένα γραφείο για τις ανάγκες της εταιρείας από την ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. αξίας 1.500€ μετρητοίς. (ΤΑ-ΔΑ Νο.2)
- 10) Στις 25/01/2008 πληρώνουμε για ΔΕΗ 300€, για ΟΤΕ 200€ και για ύδρευση 80€.
- 11) Στις 27/01/2008 πληρώνουμε στον ΣΟΥΛΤΑΤΟΣ Ε.Π.Ε. καύσιμα αξίας 100€.
- 12) Στις 31/01/2008 αγοράζουμε γραφική ύλη αξίας 130€ μετρητοίς από τον ΔΟΚΙΜΑΚΗΣ Α.Ε. (ΤΑ-ΔΑ Νο.3)

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2008

- 1) Στις 05/02/2008 έχουμε πώληση εμπορευμάτων αξίας 5.000€ έναντι επιταγή εισπρακτέου λήξεως 22/04/2008 στον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ. (ΤΠ-ΔΑ Νο.2)
- 2) Στις 09/02/2008 αγοράζουμε με πίστωση ένα αυτοκίνητο για τις ανάγκες της εταιρείας μας αξίας 18.000€ από την ΣΕΑΤ Α.Ε. (ΤΑ-ΔΑ Νο.4)
- 3) Στις 12/02/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον Α. ΑΝΔΡΕΟΥ αξίας 5.000€, με επιταγή ισόποσης αξίας με λήξη την 31/05/2008. (ΤΑ-ΔΑ Νο.5)
- 4) Στις 15/02/2008 αγοράζουμε γραφική ύλη αξίας 90€ μετρητοίς από τον ΔΟΚΙΜΑΚΗΣ Α.Ε.
- 5) Στις 17/02/2008 η εταιρεία συνάπτει δάνειο από την ΕΤΕ 25.000€ και το καταθέτει στην ίδια τράπεζα σε Λογαριασμό Όψεως. (Μακρόχρονο)
- 6) Στις 20/02/2008 πωλούμε εμπορεύματα αξίας 2.000€ στον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ και εισπράττουμε όλο το ποσό μετρητοίς. (ΤΠ-ΔΑ Νο.2)
- 7) Στις 22/02/2008 αγοράζουμε ένα μηχάνημα για τις ανάγκες της εταιρείας (ξεμονταριστή) αξίας 2.850€, από τον Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, μετρητοίς (ΤΑ-ΔΑ Νο.6)
- 8) Στις 23/02/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Φεβρουαρίου 750€,(Απόδ. Νο.2)
- 9) Στις 25/02/2008 ο Α΄ εταίρος εισφέρει στην εταιρεία κατάστημα ιδιοκτησίας του, στην οδό Κνωσού 56, αξίας 17.000€.
- 10) Στις 27/02/2008 πληρώνουμε για την παραλαβή και μεταφορά των εμπορευμάτων 165€ στον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ.
- 11) Στις 28/02/2008 πληρώνουμε για συντήρηση Η/Υ 100€ από ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.
- 12) Στις 29/02/2008 έχουμε αγορά εμπορευμάτων αξίας 8.000€ με πίστωση από τον προμηθευτή Α. ΑΝΔΡΕΟΥ. (ΤΑ-ΔΑ Νο.7)

ΜΑΡΤΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/03/2008 ο Β´ εταίρος καταθέτει μετρητοίς στην εταιρεία 6.000€.
- 2) Στις 03/03/2008 η εταιρεία αγοράζει εμπορεύματα αξίας 2.700€ από τον Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ με επιταγή από την ΕΤΕ με λήξη την 31/07/2008. (Τα-ΔΑ Νο.8)
- 3) Στις 07/03/2008 η εταιρεία πουλάει εμπορεύματα στον Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 1.900€ τα μισά μετρητοίς και τα υπόλοιπα με επιταγή ΕΜΤΕ με λήξη την 15/04/2008 (ΤΠ-ΔΑ Νο.3)
- 4) Στις 10/03/2008 πληρώνει δόση του Δάνειου στην ΕΤΕ 500€.
- 5) Στις 13/03/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 5.000€ Α. ΑΝΔΡΕΟΥ επί πιστώσει, (ΤΑ-ΔΑ Νο.9)
- 6) Στις 17/03/2008 πουλούμε εμπορεύματα αξίας 3.000€ στον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.3)
- 7) Στις 19/03/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Μαρτίου 750€, (Απόδ. Νο.3)
- 8) Στις 21/03/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 1.800€ από τον Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ επί πιστώσει (ΤΑ-ΔΑ Νο.10)
- 9) Στις 24/03/2008 εισπράττουμε επιταγή από τον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 3.000€ με ημερομηνία λήξεως 15/08/2008.
- 10) Στις 27/03/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 2.000€ από τον Α. ΑΝΔΡΕΟΥ με πίστωση. (ΤΑ-ΔΑ Νο.11)
- 11) Στις 29/03/2008 πληρώνουμε για ΔΕΗ 300€, για ύδρευση 80€ και για ΟΤΕ 200€.
- 12) Στις 31/03/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ μεταβιβάζοντας του την εισπρακτέα επιταγή του πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αξίας 3.000€.

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2008

- 1) Στις 02/04/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 3.000€ από ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.12)
- 2) Στις 04/04/2008 πωλούμε εμπορεύματα αξίας 3.000€ στον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ Α.Ε, και εισπράττουμε 1.000€ μετρητά (ΤΠ-ΔΑ Νο.4)
- 3) Στις 06/04/2008 καταβάλουμε στον προμηθευτή Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 500€ μετρητά έναντι του λογαριασμού των αγορασθέντων εμπορευμάτων.
- 4) Στις 09/04/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Απριλίου 750€ (Απόδ. Νο.4)
- 5) Στις 12/04/2008 αγοράζουμε έπιπλα της επιχείρησης 6.000€ από την ΕΠΙΠΛΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. και τα εξοφλούμε με επιταγή της ΕΤΕ με ημερομηνία λήξεως 31/07/2008. (ΤΑ-ΔΑ Νο.13)
- 6) Στις 13/04/2008 πληρώνουμε για την παραλαβή και μεταφορά εμπορευμάτων 100€ στον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ.
- 7) Στις 15/04/2008 αγοράζουμε με πίστωση εμπορεύματα αξίας 1.000€ από τον προμηθευτή ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. (ΤΑ-ΔΑ Νο.14)
- 8) Στις 17/04/2008 πληρώνουμε έναντι του Δανείου 500€ στην ΕΤΕ.
- 9) Στις 20/04/2008 εισπράξαμε από τον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ επιταγή αξίας 2.000€ με ημερομηνία λήξεως 30/07/2008 της ΕΜΤΕ.
- 10) Στις 21/04/2008 προεξοφλούμε την παραπάνω επιταγή στην ΕΜΤΕ η οποία κράτησε για προεξόφλημα και έξοδά της 50€ και έφερε το υπόλοιπο στο ταμείο της εταιρείας.
- 11) Στις 27/04/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 500€ έναντι λογαριασμού του.
- 12) Στις 30/04/2008 πληρώνουμε για την συντήρηση του αυτοκινήτου 230€ μετρητοίς στην ΣΕΑΤ Α.Ε.

ΜΑΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/05/2008 η εταιρεία αγοράζει εμπορεύματα από τον Α. ΑΝΔΡΕΟΥ αξίας 1.500€ επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.15)
- 2) Στις 08/05/2008 αγοράζουμε γραφική ύλη αξίας 100€ από τον ΔΟΚΙΜΑΚΗΣ Α.Ε. μετρητοίς.
- 3) Στις 10/05/2008 πληρώνουμε έναντι του Δανείου 500€ στην ΕΤΕ.
- 4) Στις 12/05/2008 πωλούμε εμπορεύματα αξίας 950€ στον Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.5)
- 5) Στις 14/05/2008 η εταιρεία πουλάει εμπορεύματα αξίας 2.000€ στον Μ. ΜΑΝΟΥΡΑ, εισπράτουμε 500€ μετρητά και τα υπόλοιπα επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.6)
- 6) Στις 15/05/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Μαΐου 750€ (Απόδ. Νο.5)
- 7) Στις 18/05/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 4.000€ από τον ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.16).
- 8) Στις 22/05/2008 πληρώνουμε για ΔΕΗ 300€, για ΟΤΕ 200€ και για ύδρευση 80€.
- 9) Στις 25/05/2008 εισπράτουμε από τον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ επιταγή αξίας 2.800€ με ημερομηνία λήξεως 28/08/2008.
- 10) Στις 27/05/2008 μεταβιβάζουμε την επιταγή του Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αξίας 2.800€ στον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ για πληρωμή αυτού.
- 11) Στις 28/5/2008 πληρώνουμε για μεταφορικά τον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ 210€ μετρητοίς.
- 12) Στις 31/5/2008 πληρώνουμε στον ΣΟΥΛΑΤΑΤΟΣ Ε.Π.Ε. καύσιμα αξίας 150€.

ΙΟΥΝΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/06/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον Α. ΑΝΔΡΕΟΥ αξίας 1.000€ επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.17)
- 2) Στις 05/06/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 1.500€ εισπράττοντας 450€ μετρητά και τα υπόλοιπα επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.7)
- 3) Στις 10/06/2008 αγοράζουμε έναν Η/Υ από ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε για τις ανάγκες της εταιρείας αξίας 1.100€ με ισόποση επιταγή ημερομηνία λήξεως 15/07/2008 της ΕΤΕ.
- 4) Στις 11/06/2008 έχουμε εισφορά 5.000€ από τον Δ' εταίρο για σχηματισμό κεφαλαίου της επιχείρησης.
- 5) Στις 12/06/2008 από τα παραπάνω χρήματα κατέθεσε 4.000€ σε Λογαριασμό Όψεως στην Εμπορική Τράπεζα.
- 6) Στις 15/06/2008 πωλούμε εμπορεύματα αξίας 3.500€ στον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.8)
- 7) Στις 16/06/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Ιουνίου 750€.(Απόδ. Νο.6)
- 8) Στις 18/06/2008 εξοφλούμε την δόση του τραπεζικού δανείου αξίας 500€.
- 9) Στις 19/06/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 2.200€ από τον ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.18)
- 10) Στις 21/06/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 1.800€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.9)
- 11) Στις 24/06/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ με επιταγή αξίας 1.800€ της ΕΤΕ, με ημερομηνία λήξεως 30/09/2008.
- 12) Στις 28/06/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ 1.000€ μετρητοίς έναντι λογαριασμού.

ΙΟΥΛΙΟΣ 2008

- 1) Στις 02/07/2008 πωλούμε εμπορεύματα αξίας 4.000€ στον Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.10)
- 2) Στις 05/07/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα αξίας 8.000€ από τον Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.19)
- 3) Στις 07/07/2008 πληρώνουμε έναντι του Δανείου 500€.
- 4) Στις 10/07/2008 πληρώνουμε για την μεταφορά και παραλαβή των εμπορευμάτων 85€ στον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ.
- 5) Στις 12/07/2008 ο Α΄ εταίρος εισφέρει στην εταιρεία 6.000€ για σχηματισμό κεφαλαίου.
- 6) Στις 13/07/2008 από τα παραπάνω χρήματα κατέθεσε 2.500€ σε Λογαριασμό Όψεως στην ΕΜΤΕ.
- 7) Στις 15/07/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Ιουλίου 750€. (Απόδ. Νο.7)
- 8) Στις 18/07/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. με επιταγή αξίας 2.000€ της ΕΤΕ, με ημερομηνία λήξεως 28/10/2008.
- 9) Στις 21/07/2008 πουλάμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αξίας 2.800€ μετρητοίς. (ΤΠ-ΔΑ Νο.11)
- 10) Στις 24/07/2008 αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ αξίας 3.500€ με πίστωση. (ΤΑ-ΔΑ Νο.19)
- 11) Στις 24/07/2008 πληρώνουμε για την ΔΕΗ 120€, ΟΤΕ 170€ και ύδρευση 100€.
- 12) Στις 28/07/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ μια επιταγή αξίας 2.800€ με ημερομηνία λήξεως 15/09/2008.

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2008

- 1) Στις 01/08/2008 αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ εμπορεύματα αξίας 3.400€ με πίστωση. (ΤΑ-ΔΑ Νο.20)
- 2) Στις 04/08/2008 πουλάμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 3.800€ μετρητοίς. (ΤΠ-ΔΑ Νο.12)
- 3) Στις 07/08/2008 πληρώνουμε έναντι του Δανείου 500 €.
- 4) Στις 10/08/2008 πουλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αξίας 2.300€ με μετρητοίς (ΤΠ-ΔΑ Νο.13)
- 5) Στις 12/08/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 1.200€ μετρητά.
- 6) Στις 15/08/2008 αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. αξίας 2.000€ με πίστωση. (ΤΑ-ΔΑ Νο.21)
- 7) Στις 16/08/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Αυγούστου 750€. (Απόδ. Νο.8)
- 8) Στις 18/08/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ επιταγή αξίας 2.500€ με ημερομηνία λήξης 30/10/2008
- 9) Στις 21/08/2008 αγοράζουμε γραφική ύλη από τον ΔΟΚΙΜΑΚΗΣ Α.Ε. αξίας 135€ μετρητοίς.
- 10) Στις 23/08/2008 πουλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ αξίας 4.000€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.14)
- 11) Στις 25/08/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. με επιταγή αξίας 2.000€ με ημερομηνία λήξεως 30/11/2008.
- 12) Στις 28/08/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ με επιταγή αξίας 3.400€ με ημερομηνία λήξεως 30/11/2008.

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/09/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ αξίας 4.500€ με πίστωση. (ΤΑ-ΔΑ No.23)
- 2) Στις 03/09/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αξίας 2.300€ με πίστωση. (ΤΠ-ΔΑ No.15)
- 3) Στις 05/09/2008 καταβάλουμε στον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 1.500€ μετρητά έναντι του λογαριασμού των αγορασθέντων προϊόντων.
- 4) Στις 08/09/2008 πληρώνουμε για την μεταφορά και παραλαβή των εμπορευμάτων 100€ στον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ.
- 5) Στις 12/09/2008 πληρώνουμε έναντι του δανείου 500€.
- 6) Στις 15/09/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Σεπτεμβρίου 750€. (Απόδ. No.9)
- 7) Στις 18/09/2008 αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ εμπορεύματα αξίας 4.500€ επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ No.24)
- 8) Στις 20/09/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 2.000€ μετρητοίς.(ΤΠ-ΔΑ No.16)
- 9) Στις 22/09/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ αξίας 1.500€ επί πιστώσει.(ΤΠ-ΔΑ No.16)
- 10) Στις 25/09/2008 πληρώνουμε για ΔΕΗ 300€, για ΟΤΕ 200€ και για ύδρευση 80€.
- 11) Στις 27/09/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 500€ μετρητά και μία επιταγή αξίας 1.200€ με ημερομηνία λήξης 15/12/2008.
- 12) Στις 30/09/2008 κόβουμε στον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ πιστωτικό τιμολόγιο 200€ λόγω τζίρου.

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/10/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ αξίας 3.000€ επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.25)
- 2) Στις 04/10/2008 πουλάμε στον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ εμπορεύματα αξίας 4.600€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.17)
- 3) Στις 06/10/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον προμηθευτή μας ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. αξίας 4.000€ επί πιστώσει. (ΤΑ-ΔΑ Νο.26)
- 4) Στις 10/10/2008 πληρώνουμε έναντι του δανείου 500€.
- 5) Στις 14/10/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Οκτωβρίου 750€. (Απόδ. Νο.10)
- 6) Στις 17/10/2008 πληρώνουμε στον ΣΟΥΛΤΑΤΟΣ Ε.Π.Ε. καύσιμα αξίας 100€.
- 7) Στις 19/10/2008 πληρώνουμε για διαφημιστική προβολή στην εταιρεία ΚΥΚΛΟΣ Α.Ε. 1.000€ μετρητά.
- 8) Στις 21/10/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 2.000€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.18)
- 9) Στις 23/10/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ επιταγή αξίας 3.000€ με ημερομηνία λήξεως 31/12/2008.
- 10) Στις 25/10/2008 την παραπάνω επιταγή του πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ την μεταβιβάζουμε στον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ έναντι του λογαριασμού μας.
- 11) Στις 27/10/2008 για την συντήρηση του αυτοκινήτου μας πληρώνουμε στην ΣΕΑΤ Α.Ε. 230€ μετρητοίς.
- 12) Στις 30/10/2008 για την ασφαλιστική κάλυψη πυρός της εταιρείας πληρώνουμε την ΦΟΙΝΙΞ Α.Ε. 500€ μετρητοίς.

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/11/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. με επιταγή αξίας 3.000€ με ημερομηνία λήξης 31/12/2008 έναντι λογαριασμού.
- 2) Στις 04/11/2008 ο προμηθευτής μας ΞΥΛΟΥΡΗΣ Α.Ε. μας κόβει ένα πιστωτικό τιμολόγιο αξίας 300€ λόγω τζίρου.
- 3) Στις 07/11/2008 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον προμηθευτή μας Α. ΑΝΔΡΕΟΥ αξίας 4.000€ με πίστωση. (ΤΑ-ΔΑ Νο.27)
- 4) Στις 08/11/2008 πουλάμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 1.000€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.18)
- 5) Στις 10/11/2008 πληρώνουμε στην ΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ Ε.Π.Ε. για την καθαριότητα της εταιρείας 500€ μετρητοίς.
- 6) Στις 13/11/2008 πληρώνουμε στον ΑΡΜΑΟΣ Α.Ε. για τον συναγερμό της εταιρείας 120€ μετρητοίς.
- 7) Στις 15/11/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Νοεμβρίου 750€. (Απόδ.Νο.11)
- 8) Στις 18/11/2008 πληρώνουμε την δόση του δανείου 500€.
- 9) Στις 21/11/2008 για τη μεταφορά και παραλαβή των εμπορευμάτων πληρώνουμε τον ΣΑΡΡΗ ΙΩΑΝΝΗ 100€.
- 10) Στις 23/11/2008 πληρώνουμε για ΔΕΗ 300€, για ΟΤΕ 200€ και για ύδρευση 80€.
- 11) Στις 25/11/2008 πουλάμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ 1.000€, μετρητοίς. (ΤΠ-ΔΑ Νο.19)
- 12) Στις 30/11/2008 πληρώνουμε στον ΣΟΥΛΤΑΤΟΣ Ε.Π.Ε. καύσιμα αξίας 100€.

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2008

- 1) Στις 01/12/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ με επιταγή αξίας 1.500€ με ημερομηνία λήξεως 31/12/2008.
- 2) Στις 04/12/2008 πληρώνουμε στην ΕΤΕ έναντι του δανείου 500€.
- 3) Στις 06/12/2008 αγοράζουμε από τον ΔΕΤΟΡΑΚΗΣ Α.Ε. γραφική ύλη αξίας 120€ μετρητοίς.
- 4) Στις 08/12/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ αξίας 2.000€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.20)
- 5) Στις 11/12/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Δ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ αξίας 3.650€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.21)
- 6) Στις 15/12/2008 πληρώνουμε το ενοίκιο του μηνός Δεκεμβρίου 750€. (Απόδ. Νο.12)
- 7) Στις 18/12/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ επιταγή αξίας 2.000€ με ημερομηνία λήξης 31/12/2008
- 8) Στις 21/12/2008 πωλούμε εμπορεύματα στον πελάτη μας Β. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ αξίας 3.200€ επί πιστώσει (ΤΠ-ΔΑ Νο.22)
- 9) Στις 23/12/2008 αγοράζουμε από τον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ εμπορεύματα αξίας 4.000€ επί πιστώσει (ΤΑ-ΔΑ Νο.28)
- 10) Στις 25/12/2008 πωλούμε εμπορεύματα πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ αξίας 4.000€ επί πιστώσει. (ΤΠ-ΔΑ Νο.23)
- 11) Στις 27/12/2008 εισπράττουμε από τον πελάτη μας Μ. ΜΑΝΟΥΡΑΣ 2.000€ μετρητά.
- 12) Στις 30/12/2008 πληρώνουμε τον προμηθευτή μας Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ με 1.800€ μετρητά.

ΠΑΠΑΔΑΚΗ - ΣΚΟΥΛΑ Α.Ε
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ(ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	<u>Αξία</u> <u>Κτήσης</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπ/στη</u> <u>Αξία</u>
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
1.ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	17.000,00	0,00	17.000,00
2.ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	2.394,96	0,00	2.394,96
3.ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	15.126,05	0,00	15.126,05
3.ΕΠΙΠΛΑ & Λ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	11.428,57	0,00	43.550,30
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	45.949,58	0,00	45.949,58

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.000,00
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ	-23.247,55

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

103.322,13

I.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		30.625,00
1.ΤΑΜΕΙΟ	3.875,00	
2.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΦΕΩΣ	34.500,00	
II.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		43.500,00
1.ΠΕΛΛΑΤΕΣ	29.050,00	
2.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	14.450,00	

I.ΒΡΑΧ/ΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	63.400,00
2.ΤΡΑΠΕΖΕΣ	20.000,00
3.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	27.400,00
4.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	-7.477,87

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

103.322,13

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

120.074,58

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ"

I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	60.924,35
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	84.171,90
	-
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	23.247,55
	-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	23.247,55

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλιογραφία

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

➤ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
Βασιλείου Ν. Σαρέντη – Αναστασίου Σπ. Παπαναστασάτου Ε΄ ΕΚΔΟΣΗ

➤ Πηγή: Internet
<http://el.wikipedia.org/>