

**ΑΝΩΤΑΤΟ  
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**<<ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΜΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ>>**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: κ. ΚΑΤΡΙΝΑΚΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΚΟΓΕΡΑΚΗΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ      Α.Μ. 5826  
ΞΕΝΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ                              Α.Μ. 6715**

**ΙΟΥΝΙΟΣ 2009**

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**

**Σελ. 5-7**

1. Ορισμός, έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

**Σελ.8-30**

### **ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.**

1. Επωνυμία, Σκοπός, Διάρκεια, Μετοχές,  
Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε.

1.1. Επωνυμία της Α.Ε.

1.2. Εμπορική ιδιότητα της Α.Ε.

1.3. Έδρα της Α.Ε.

1.4. Διάρκεια της Α.Ε.

1.5. Σκοπός της Α.Ε.

1.6. Μετοχικό Κεφάλαιο Α.Ε.

1.7. Μετοχές (Γενικά)

1.7. α) Διάκριση Μετοχών

1.7. β) Αξία Μετοχών

2. Σύσταση της Α.Ε.

3. Δημοσιότητα της Α.Ε.

4. Ακυρότητα της Α.Ε.

5. Βιβλία της Α.Ε.

5.1. Τηρούμενα Βιβλία

5.2. Θεώρηση Βιβλίων

## 6. Καταστατικό

### 6.1. Περιεχόμενο του Καταστατικού

## 7. Εγγραφές σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας

### 7.1. Επί εισφορών σε χρήμα

### 7.2. Επί εισφορών σε είδος

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

**Σελ. 31-37**

### ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε

#### 1. Γενική Συνέλευση

#### 2. Διοικητικό Συμβούλιο

#### 3. Ελεγκτές

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

**Σελ. 38-50**

### ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

#### 1 Γενικά περί διάθεση κερδών

#### 2. Νομοθεσία που διέπει τη διάθεση των κερδών των Ανώνυμων Εταιρειών

##### 2.1 Διατάξεις εμπορικού δικαίου (Ν.2190/1920)

##### 2.1.1 Η διανομή κερδών ως θεμελιώδης διάταξη του καταστατικού

##### 2.1.2 Προτεραιότητα στη διάθεση κερδών

2.2.1.1. Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων

2.2.1.2. Τακτικό αποθεματικό

2.2.1.3. Πρώτο μέρος

2.2 Διατάξεις φορολογικού δικαίου (Ν.2238/1994).

2.2.2. Συντελεστής υπολογισμού του φόρου εισοδήματος

2.2.3. Εκπτώσεις από το συνολικό ποσό φόρου

2.2.4. Χρόνος υποβολής της δήλωσης

2.2.5. Καταβολή του φόρου εισοδήματος

2.2.6. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

**Σελ. 51-93**

1. Καταστατικό

2. Ισολογισμός

3. Ε3

4. Εγγραφές

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

**Σελ. 94**

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### 1. Ορισμός, έννοια και χαρακτηριστικά της Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Η Α.Ε είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

Α) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι του ποσού της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.

**Β)** Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση εταιρείας κ.α.) είναι αρμοδιότητα της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα, έτσι αυτό εξασφαλίζει την σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της.

**Γ)** Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα.

**Δ)** Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αλλά και σ' ολόκληρη την διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητη (δημοσίευση σε εφημερίδες του ετήσιου Ισολογισμού της, τις ανακοινώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της, τυχόν μεταβολή έδρας κ.α.).

**Ε)** Η Διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά (συνήθως 50 έτη). Καταγγελία της Α.Ε. πριν απ' την λήξη της δεν επιτρέπεται, επιτρέπεται όμως η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων της στην Γενική Συνέλευση.

**Στ)** Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κ.λ.π.) παρέχει πλεονεκτήματα, που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και στην αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη.

Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβιβάσεως των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για την εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μεταβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Επίσης στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Α.Ε.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

### **ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.**

#### **1. Επωνυμία, Σκοπός, Διάρκεια, Μετοχές, Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε.**

##### **1.1.Επωνυμία της Α.Ε.**

Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία, εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται απ' τα κυριότερα από αυτά. Η επωνυμία 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 Εταιρείας και δεν επιτρέπεται να συγχέεται με άλλη επωνυμία. Όταν η επωνυμία αφορά τραπεζική Α.Ε. ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την υπ' αριθμ. 202/1972 απόφασή του δέχτηκε ότι απαγορεύεται ρητώς να αναφέρεται στην επωνυμία η λέξη «Εθνική» ή «Εθνικός».

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του Κ.Ν. 2190/20 η διεύρυνση του σκοπού της εταιρείας δεν συνεπάγεται και την υποχρεωτική μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι γνωστή στις συναλλαγές. Ενώ με την παράγραφο 6 του ίδιου



άρθρου η εταιρεία για τις διεθνείς συναλλαγές της μπορεί να εκφράσει την επωνυμία και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία, πράγμα που μέχρι σήμερα δεν ήταν δυνατό να γίνει.

Η μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε. επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Επίσης χρειάζεται εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## **1.2. Εμπορική ιδιότητα της Α.Ε.**

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

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

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

### **1.3. Έδρα της Α.Ε.**

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Η έδρα της Α.Ε. είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής διότι:

**Α)** Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητά της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας.

**Β)** Από την έδρα επίσης προσδιορίζεται η δωσιδικία της.

**Γ)** Η έδρα της Α.Ε. είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, πάρα πολύ σπάνια, επιτρέπεται να συνέρχεται η Γενική Συνέλευση σε άλλο τόπο.

Επίσης η έδρα είναι και τόπος συγκλήσεως των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Όσον αφορά την Μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, επιτρέπεται αλλά απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, που λαμβάνεται συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, επίσης χρειάζεται και τροποποίηση του καταστατικού.

Για την μεταφορά της έδρας όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας.

#### **1.4. Διάρκεια της Α.Ε.**

Από τον νόμο ορίζεται στο καταστατικό της Α.Ε. να υπάρχει η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε., αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (20-50 έτη). Α.Ε. με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή.

Παράταση διάρκειας της Α.Ε. μπορεί να αποφασίσει μόνο η Γενική Συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία, χρειάζεται ακόμα η τροποποίηση καταστατικού, την έγκριση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της Α.Ε. πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της Α.Ε. τότε η Α.Ε. εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης απ' το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον με την διαδικασία της αναβιώσεως.

#### **1.5. Σκοπός της Α.Ε.**

Για να προσδιοριστεί ο σκοπός της Α.Ε. θα πρέπει να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπόμενων δραστηριοτήτων με τις οποίες θα πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε. Επίσης από τον νόμο απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού. Ο σκοπός της Α.Ε. μπορεί να είναι ευρύς ή να

περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος. Η μεταβολή του σκοπού της Α.Ε. συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και η σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

### **1.6. Μετοχικό Κεφάλαιο Α.Ε.**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε. είναι μια αφηρημένη και σταθερή μαθηματική ποσότητα η οποία αναγράφεται στο καταστατικό και αντιστοιχεί στην αξία των εισφορών των μετόχων.

Προσδιορίζεται αν πολλαπλασιάσουμε τον αριθμό των μετοχών επί την ονομαστική αξία. Όταν τις μετοχές αναλάβουν πρόσωπα τα οποία υπόσχονται να καταβάλλουν την αξία τους λέγεται κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου και όταν εκπληρώσουν την υποχρέωσή τους είναι η καταβολή. Η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου διακρίνεται σε ιδιωτική και δημόσια.

**A)** Ιδιωτική κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου έχουμε όταν οι ιδρυτές αναλάβουν τις μετοχές.

**B)** Δημόσια κάλυψη έχουμε όταν και πρόσωπα τρίτα εκτός απ'τους ιδρυτές αναλάβουν μετοχές. Η κάλυψη πραγματοποιείται με δημόσια εγγραφή μέσω Τραπεζών ή άλλων Οργανισμών. Η πρόσκληση του κοινού γίνεται με δημοσίευση, οπότε οι ενδιαφερόμενοι εγγράφονται να αναλάβουν έναν αριθμό μετοχών με την υποχρέωση να καταβάλλουν την αξία των αναληφθέντων

μετοχών που αποτελεί ένα μέρος του Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι Τράπεζες, οι Οργανισμοί που ανέλαβαν αυτή την εργασία παίρνουν μια αμοιβή που λέγεται προμήθεια.

Η Α.Ε. της οποίας η κάλυψη του Μετοχικού Κεφαλαίου έγινε με δημόσια εγγραφή είναι υποχρεωμένη σ' ένα χρόνο να ζητήσει την εισαγωγή των μετοχών της στο Χρηματιστήριο Αξιών.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να είναι χρήμα, υλικά και άυλα αγαθά, απαιτήσεις κ.λ.π. Η αξία των υλικών και άυλων αγαθών και απαιτήσεων καθορίζεται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Το κατώτερο όριο του Μετοχικού Κεφαλαίου για τις Α.Ε. ορίζεται σε 60.000 € ολοσχερώς καταβεβλημένο ανεξάρτητα με ποιον τρόπο έγινε η κάλυψή του, δηλαδή απ' τους ίδιους τους ιδρυτές ή με δημόσια εγγραφή.

Η καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου μπορεί να γίνει είτε εφάπαξ ή με δόσεις. Η καταβολή με δόσεις υπόκειται σε κατά νόμο περιορισμούς ώστε να περιοριστούν οι κίνδυνοι που μπορεί να δημιουργήσει η τμηματική καταβολή. Οι περιορισμοί αυτοί είναι:

**A)** Ο χρόνος για την Ολοκληρωτική καταβολή του κεφαλαίου δεν μπορεί να υπερβεί τα δέκα χρόνια.

**B)** Το κατώτερο όριο κεφαλαίου που καθορίζεται απ' τον νόμο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας με την άμεση δόση.

**Γ)** Η άμεση καταβολή κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι κατώτερη απ' το 1/4 του Μετοχικού κεφαλαίου δηλαδή το 1/4 της ονομαστικής

αξίας της μετοχής.

Δ) Αν η έκδοση των μετοχών γίνεται πάνω απ' το άρτιο δηλαδή πάνω απ' την ονομαστική της αξία η διαφορά αυτή υπέρ το άρτιο καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την αρχική καταβολή (άμεση δόση).

Ε) Οι μετοχές παραμένουν ονομαστικές μέχρι την ολοκληρωτική εξόφλησή τους.

Στ) Σε περίπτωση μεταβίβασης μετοχής που δεν πληρώθηκε ολοκληρωτικά, ο αρχικός κάτοχος ευθύνεται αλληλεγγύως με τον νέο κύριο για το οφειλόμενο τμήμα της μετοχής, μέχρι μια διετία απ' την μεταβίβαση.

### **1.7. Μετοχές (Γενικά)**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο κάθε Α.Ε. ενσωματώνεται σε τίτλους ελεύθερα μεταβιβάσιμων, οι οποίοι ονομάζονται μετοχές. Η απόκτηση μιας μετοχής δίδει στον ιδιοκτήτη της την ιδιότητα του μετόχου όπου απορρέουν όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις αυτού απέναντι στην εταιρεία. Τα βασικότερα δικαιώματα του μετόχου είναι:

α) Δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη

β) Δικαίωμα συμμετοχής στο τελικό προϊόν εκκαθάρισης

γ) Δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στην Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

Όλα τα δικαιώματα ασκούνται από τον μέτοχο με βάση το ποσοστό του Μετοχικού Κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν οι μετοχές του. Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη από το ποσό των τριάντα λεπτών (0,30) ευρώ και το ανώτατο όριο αυτής το ποσό των εκατό (100) ευρώ.

Οι μετοχές εκδίδονται στο άρτιο δηλαδή στην ονομαστική τους αξία και διατίθενται ή στο άρτιο ή υπέρ το άρτιο δηλαδή πάνω από την ονομαστική τους αξία. Απαγορεύεται η διάθεση των μετοχών υπό το άρτιο δηλαδή σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής της αξίας.

### **1.7. α) Διάκριση Μετοχών**

Οι μετοχές διακρίνονται τόσο από τον τρόπο εκδόσεώς τους όσο και για τα δικαιώματα που παραχωρούν στους κατόχους τους. Έτσι οι μετοχές διακρίνονται σε:

#### **i) Ονομαστικές Μετοχές**

Ονομαστικές Μετοχές είναι εκείνες οι οποίες αναφέρουν το όνομα του μετόχου, το οποίο καταγράφεται επίσης και στο ανάλογο βιβλίο μετόχων της Εταιρείας. Ονομαστικές μετοχές εκδίδονται και στην περίπτωση που το κεφάλαιο της Α.Ε. καταβάλλεται σε δόσεις. Σε περίπτωση μεταβίβασης των ονομαστικών μετοχών πρέπει:

**Α)** Να γίνει ανάλογη εγγραφή στο βιβλίο των μετόχων με την χρονολογία μεταβίβασης και θα υπογράφεται τόσο από τον πωλητή όσο και απ' τον αγοραστή.

**B)** Οι μετοχές που μεταβιβάζονται ή θα αντικατασταθούν από νέους τίτλους ή θα σημειωθούν στους παλιούς τίτλους τα στοιχεία του πωλητή και του αγοραστή.

### **ii) Ανώνυμες Μετοχές**

Ανώνυμες μετοχές στον κομιστή, είναι εκείνες στις οποίες δεν αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου και μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα.

### **iii) Προνομιούχες Μετοχές**

Είναι οι μετοχές όπου ο νόμος δίνει τα περισσότερα προνόμια. Τα προνόμια που παρέχει ο νόμος σ' αυτές τις μετοχές είναι των κοινών:

**α)** Λήψη πρώτου μερίσματος πριν από τις κοινές μετοχές, ακόμα και σε χρήσεις που δεν διανέμεται μέρισμα.

**β)** Προνομιακή απόδοση του προϊόντος εκκαθάρισης. Οι προνομιούχες μετοχές εκδίδονται με δικαίωμα ψήφου ή και χωρίς δικαίωμα ψήφου. Οι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου μπορεί να εκδοθούν και σαν μετατρέψιμες και σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής. Το δικαίωμα μετατροπής ασκείται από τον ίδιο τον προνομιούχο μέτοχο με ατομική του δήλωση.

Οι προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου έχουν ίδια προνόμια με τις μετοχές μετά ψήφου, αλλά έχουν τα εξής



μειονεκτήματα:

- είναι μη αναστρέψιμες και
- δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις της εταιρείας.

#### **iv) Μετοχές Επικαρπίας**

Οι μετοχές επικαρπίας εκδίδονται στην περίπτωση που το κεφάλαιο της εταιρείας αποσβεσθεί, με την απόδοση της ονομαστικής αξίας της μετοχής στους μετόχους. Στον κάτοχο της μετοχής που αποσβέστηκε δίνεται άλλη μετοχή που ονομάζεται μετοχή επικαρπίας.

Ο κάτοχος της μετοχής επικαρπίας έχει όλα τα δικαιώματα του μετόχου. Δεν έχει όμως δικαίωμα στην απόληψη του πρώτου μερίσματος και δεν δικαιούται να μετέχει στην διανομή του κεφαλαίου, σε περίπτωση εκκαθάρισης παρά μόνο όταν ικανοποιηθούν οι δανειστές της Εταιρείας και οι άλλοι μέτοχοι που δεν έχουν λάβει μετοχές επικαρπίας.

#### **1.7. β) Αξία Μετοχών**

Κάθε μετοχή χαρακτηρίζεται από την ονομαστική της αξία, την τιμή εκδόσεως, την εσωτερική της αξία, την πραγματική της αξία και την χρηματιστηριακή της αξία.

### **i) Ονομαστική αξία**

Ονομαστική αξία κάθε μετοχής είναι αυτή που αναγράφεται πάνω στο τίτλο και ισούται με το πηλίκο της διαίρεσης του μετοχικού κεφαλαίου δια του αριθμού των μετοχών. Η ονομαστική αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 0,30 λεπτά και μεγαλύτερη από 100 €.

### **ii) Τιμή εκδόσεως**

Τιμή εκδόσεως είναι η τιμή διάθεσης των μετοχών, όταν αυτές για πρώτη φορά γίνονται αντικείμενο συναλλαγής δηλαδή κατά την σύσταση ή την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου. Η Ελληνική Νομοθεσία απαγορεύει την έκδοση - διάθεση μετοχών σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής αξίας. Επομένως η τιμή εκδόσεως της μετοχής είναι ίση με την ονομαστική αξία ή μεγαλύτερης αυτής.

### **iii) Εσωτερική (λογιστική) αξία της Μετοχής**

Είναι εκείνη η οποία προκύπτει από την διαίρεση της συνολικής καθαρής θέσης της εταιρείας δια του αριθμού των μετοχών.

**Μετ. Κεφ. + Αποθ. + Κέρδη εις νέο – ζημίες**

**=**

**Εσωτ. Αξία    Αριθμός Μετοχών**

#### **iv) Πραγματική ή (τρέχουσα) Αξία της Μετοχής**

Είναι αυτή που προκύπτει από την διαίρεση της πραγματικής καθαρής θέσης της εταιρείας δια τον αριθμό των μετοχών. Η πραγματική καθαρή θέση προκύπτει αφού αποτιμηθούν τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού στην τρέχουσα αξία τους.

#### **v) Χρηματιστηριακή Αξία της Μετοχής**

Είναι αυτή που διαμορφώνεται κατά την διαπραγμάτευσή της στο Χρηματιστήριο Αξιών. Θεωρητικά σε μια πολύ καλή αγορά και σε συνθήκες ισορροπίας η χρηματιστηριακή αξία θα πρέπει να συμπίπτει με την πραγματική της αξία.

## **2. Σύσταση της Α.Ε.**

Για την ίδρυση Α.Ε. πρέπει να αναληφθεί από δυο τουλάχιστον ιδρυτές. Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους δηλαδή να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα.

Η Διαδικασία για την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας είναι η ακόλουθη:

#### **a) Σύσταση καταστατικού Α.Ε.**

Κατ' αρχήν συντάσσεται το καταστατικό της Α.Ε. που υποχρεωτικά συντάσσεται στην δημοτική γλώσσα. Η παράσταση δικηγόρου κατά

την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε. είναι υποχρεωτική.

***β) Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως Α.Ε.***

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε. και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση, την άδεια συστάσεως Α.Ε. την χορηγεί η εποπτεύουσα αρχή (νομάρχης), εκτός από τις Τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων, τις αθλητικές Α.Ε. και τις Α.Ε. που έχουν τις μετοχές τους εισαγόμενες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια συστάσεως για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Εμπορίου.

***γ) Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%***

Μέσα σε 15 ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως Α.Ε. στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στην Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στο ύψος του μετοχικού Κεφαλαίου. Το αποδεικτικό καταβολής του φόρου προσκομίζεται στην αρμόδια Υπηρεσία της οικείας νομαρχίας ή του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό της εταιρείας προς έγκριση.

***δ) Ανταποδοτικό τέλος 1% υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού***

Με το άρθρο 1 § 5 του Ν. 2837/2000 καθιερώθηκε η καταβολή ανταποδοτικού τέλους ένα τοις χιλίοις (1%) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των Α.Ε.

***ε) Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το οικείο Επιμελητήριο***

Το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε., προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί Βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής.

Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρείας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικό εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών.

***στ) Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε.***

Μετά την έγκριση του καταστατικού και την χορήγηση της σχετικής άδειας της λειτουργίας της Α.Ε., η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες. Στην συνέχεια η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της Α.Ε. και καταχώρησεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε.



### **ζ) Απόκτηση νομικής προσωπικότητας Α.Ε.**

Με τις δυο αυτές πράξεις (καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της Α.Ε., ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο Α.Ε. της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού.

Ανακεφαλαιώνοντας τα παραπάνω, τα απαιτούμενα έξοδα για την σύσταση μιας Α.Ε. είναι τα εξής:

**Α)** Στον συμβολαιογράφο για την δημιουργία συμβολαίων για την σύσταση της Α.Ε.

**Β)** Στο Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση της ανακοινώσεως.

**Γ)** Στον δικηγόρο για την αμοιβή του για την σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως Α.Ε.

**Δ)** Τον φόρο Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1% επί του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου.

**Ε)** Το ανταποδοτικό τέλος υπέρ Επιτροπής Ανταγωνισμού ποσοστού ένα τοις χιλίοις (1‰) στο ύψος του κεφαλαίου.

Όσον αφορά τα έξοδα για την σύσταση της Α.Ε. με εισφορές σε είδος απαιτείται να προηγηθεί εκτίμηση της αξίας αυτών από επιτροπή. Η συγκρότηση αυτής της επιτροπής γίνεται κατόπιν αιτήσεως των ενδιαφερομένων προς την εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία ή Υπουργείο Εμπορίου). Τα οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση των μελών της επιτροπής καθορίζονται με

απόφαση του Υπουργού Εμπορίου και καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτιμήσεως.

### **3. Δημοσιότητα της Α.Ε.**

Η Δημοσιότητα πραγματοποιείται:

**A)** Με την καταχώρηση της αποφάσεως του νομάρχη περί αδειας συστάσεως της Α.Ε. και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Α.Ε., που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.

**B)** Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με ευθύνη των ενδιαφερομένων και με την διαδικασία που ορίζει ο νόμος και με την υπουργική απόφαση. Υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία έξι αντίγραφα της ανακοινώσεως συστάσεως που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. Η Νομαρχία κρατά ένα αντίγραφο της ανακοινώσεως, ένα αντίγραφο κοινοποιεί στο οικείο Επιμελητήριο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει με απόδειξη στον εκπρόσωπο της υπό σύστασης Α.Ε., ο οποίος τα προσκομίζει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1%. Η Δ.Ο.Υ. κρατά ένα αντίγραφο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας με απόδειξη για να τα προσκομίσει στο Εθνικό Τυπογραφείο προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. Το Αποδεικτικό της καταθέσεως στον Εθνικό Τυπογραφείο πρέπει να προσκομισθεί στη Νομαρχία εντός μηνός, αλλιώς διαγράφεται η νεοσύστατη εταιρεία απ' το Μητρώο Α.Ε. και όλη η διαδικασία συστάσεως αυτής ακυρώνεται.





#### **4. Ακυρότητα της Α.Ε.**

Η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν:

**α)** Το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

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

**γ)** Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δυο.

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

**ε)** Το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο (συμβολαιογραφικό). Η Ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στον χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## **5. Βιβλία της Α.Ε.**

### **5.1. Τηρούμενα Βιβλία**

Τα υποχρεωτικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα εξής:

#### ***1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών***

Στο βιβλίο αυτό κατ' αρχήν καταχωρείται η απογραφή ενάρξεως και κατόπιν, στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως καταχωρείται η απογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό, υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών.

#### ***2. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο.***

Εδώ καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά, όλες οι λογιστικές, εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων).

#### ***3. Γενικό καθολικό.***

Στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

#### ***4. Αναλυτικά καθολικά.***

Τα συγκεκριμένα τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

#### ***5. Βιβλίο αποθήκης.***

Το οποίο είναι επίσης αναλυτικό καθολικό, αλλά κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί.

#### ***6. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων.***

Σ' αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα. Τα Βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών γραμμάτια εισπρακτέα και γραμμάτια πληρωτέα.

#### ***7. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.***

#### ***8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου***

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημιδαπές εταιρείες.

## **9. Βιβλίο μετόχων.**

Το Βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός συμμετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

## **10. Βιβλίο μετοχών.**

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο Βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

## **5.2. Θεώρηση Βιβλίων**

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση και χαρτοσήμανση όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής για την οποία απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό της Α.Ε.
- Φωτοαντίγραφα της αποφάσεως του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που εγκρίνει την σύσταση της εταιρείας και της ανακοινώσεως αυτής στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 ότι θα προσκομισθούν στις Δ.Ο.Υ. δυο Φ.Ε.Κ. στα οποία δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση

Συστάσεως της Α.Ε.

- Φωτοαντίγραφο της δηλώσεως πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.
- Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου για τον έλεγχο της επωνυμίας της Α.Ε.
- Αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου με το οποίο η Α.Ε. μίσθωσε τα γραφεία της έδρας της.
- Δήλωση ενάρξεως δραστηριότητας σε έντυπο της Δ.Ο.Υ., το οποίο υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας. Αφού έχει γίνει η εγγραφή στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. η Α.Ε. προσκομίζει τα Βιβλία της για θεώρηση στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Εκεί απαιτούνται τα ακόλουθα:

1. Βεβαίωση ενάρξεως δραστηριότητας.
2. Υπεύθυνη δήλωση ότι η εταιρεία, ως νεοσύστατη, θεωρεί για πρώτη φορά Βιβλία και στοιχεία.
3. Βεβαίωση του Τ.Ε.Β.Ε. ή του Τ.Α.Ε. για την ασφάλιση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε. που έχουν συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% ή 3% αντίστοιχα.

## **6. Καταστατικό**

### **6.1. Περιεχόμενο του Καταστατικού**

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

Το καταστατικό περιέχει τα εξής (αρ. 2 Κ. Ν. 2190/20):

1. Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. Την έδρα της εταιρείας και τη διάρκειά της
3. Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού Κεφαλαίου.
4. Το είδος των μετοχών, καθώς και τον αριθμό, την ονομαστική αξία τους και την έκδοσή τους.
5. Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
6. Την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές
7. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

8. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

9. Τους ελεγκτές.

α) Τα δικαιώματα των μετόχων.

β) Τον ισολογισμό και τη διάθεση κερδών.

γ) Τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

### **ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.**

#### **1. Γενική Συνέλευση**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων Ανώνυμης Εταιρείας είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση για όλα τα βασικά και κρίσιμα θέματα, οι αποφάσεις δε αυτές που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, υποχρεώνουν και τους απόντας ή και τους διαφωνούντας μετόχους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 33 του Κ.Ν. 2190/20.

#### **Ο τόπος συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης**

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας. Εξαιρετικώς, όμως, επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και σε άλλο τόπο κείμενο μετά από ειδική άδεια του υπουργού εμπορίου.

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 πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Η δυνατότητα συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης των μετόχων και εκτός έδρας της εταιρείας (αλλά, πάντως, εντός της Ελλάδας) παρασχέθηκε με την

τροποποίηση του άρθρου 25 του Κ.Ν. 2190/20 με το άρθρο 11 του Ν. 2339/95, όπως προαναφέρθηκε.

Η ισχύς της ρυθμίσεως αυτής αρχίζει από τη δημοσίευση του νομου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (25.9.1995). Το άρθρο 25 του νόμου αυτού καθιερώνει την υποχρεωτική σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήψη αυτής. Αυτή είναι η λεγόμενη τακτική γενική συνέλευση, που εγκρίνει τα πεπραγμένα και τον ισολογισμό της χρήσεως που έκλεισε, απαλλάσσει το διοικητικό συμβούλιο και τους ελεγκτές από κάθε ευθύνη για την κλεισθείσα χρήση, εκλέγει νέο διοικητικό συμβούλιο (αν έχει λήξει η θητεία του) και ελεγκτές για την επόμενη χρήση και μπορεί να πάρει και άλλες αποφάσεις.

Όμως από την όλη οικονομία των σχετικών διατάξεων του Κ.Ν.190/20, προκύπτει ότι υπάρχει ευχέρεια συγκλίσεως και έκτακτων γενικών συνελεύσεων. Έτσι οι γενικές συνελεύσεις των μετόχων διακρίνονται σε:

***α) Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις.***

Όπως σημειώνεται παραπάνω, η τακτική γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικώς, στην έδρα της εταιρείας, κάθε εταιρική χρήση και ενός 6 μηνών από της λήξεως της χρήσεως. Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.

***β) Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις.***

Όταν, για οποιοδήποτε λόγο πρέπει να επαναληφθεί μια

πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια, αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται σε δέκα (10) ημέρες.

**γ) Έκτακτες γενικές συνελεύσεις.**

Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως (σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή) έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα. Επίσης το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων οποτεδήποτε κρίνει τούτο αναγκαίο. Τέλος το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να τη συγκαλέσει αν τη ζητούσαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

**δ) Καταστατικές γενικές συνελεύσεις.**

Καλούνται εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις, που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Συνεπώς, καταστατική μπορεί να είναι μια τακτική, καθώς και μη έκτακτη γενική συνέλευση.

**ε) Καθολικές γενικές συνελεύσεις**

Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη, έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκε καθόλου πρόσκληση,

αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου περί συγκλήσεως της γενικής συνέλευσης και να έχει ορισθεί ο τόπος και η ημερομηνία συγκλήσεως.

Πάντως, σε μια καθολική γενική συνέλευση, που συγκλήθηκε χωρίς να έχει δημοσιευθεί πρόσκληση προς τους μετόχους, αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

#### ***στ) Αυτόκλητες γενικές συνελεύσεις***

Τέλος *αυτόκλητη* καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμιά ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή (νομαρχία, Υπουργείο Εμπορίου) θεωρεί άκυρη τη γενική συνέλευση, που συνέρχεται *αυτόκλητη*, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, περί συγκλήσεώς της, έστω και αν ήθελε να βρεθεί παρών σ' αυτή ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο.

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

## **2. Διοικητικό Συμβούλιο**

Η γενική συνέλευση των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο, στο οποίο και αναθέτει την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων, που κατά το νόμο, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητά της. Έτσι, στην πράξη, το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί το ανώτατο όργανο διοικήσεως αυτής.

Κυριότερες αρμοδιότητές του:

Εκπροσωπεί την εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως, διοικεί την εταιρεία διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές (τρέχουσες) εργασίες της, μέσα στα πλαίσια που διαγράφουν το καταστατικό της εταιρείας και ενδεχομένως σχετικές αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

Το διοικητικό συμβούλιο, κατ' αρχήν, ενεργεί συλλογικώς, αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη ή και σε τρίτα πρόσωπα.

### **• Διευθύνων ή Εντεταλμένος Σύμβουλος**

Συνήθως, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως. Τα μέλη αυτά λέγονται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

Αρμοδιότητες έχουν όσες τους μεταβιβάζει το διοικητικό συμβούλιο.

- **Γενικός διευθυντής**

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

- **Διευθυντές, τμηματάρχες κ.τ.λ.**

Ανάλογα με το οργανόγραμμα που διαθέτει κάθε εταιρεία, το διοικητικό συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει τους προϊστάμενους των διαφόρων τμημάτων, διευθύνσεων και άλλων υπηρεσιών αυτής. Αν υπάρχει σχετικός κανονισμός, οι διατάξεις που προβλέπουν λεπτομερώς τον τρόπο πληρώσεως των θέσεων αυτών, τα καθήκοντα κάθε προϊσταμένου και τον τρόπο λειτουργίας των διαφόρων υπηρεσιών.

### **Συλλογική ενέργεια Δ. Συμβουλίου**

Η ανώνυμη εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκηση αυτής.

Το καταστατικό μπορεί να ορίσει, ότι ένα και περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις.

## **Ποιοι δικαιούνται να διορισθούν μέλη του Δ.Σ.**

Μέλη του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, που έχουν συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους και δεν τελούν υπό απαγόρευση κ.τ.λ.

Οι γραμματικές γνώσεις των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν ενδιαφέρουν αλλοδαπά, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Επίσης, στο διοικητικό συμβούλιο επιτρέπεται να μετέχουν και νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, τα οποία εκπροσωπούνται με τους νόμιμους εκπροσώπους αυτών.

## **Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του διοικητικού συμβουλίου**

Ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κάθε ημερολογιακού μήνα, χωρίς όμως να απειλεί κυρώσεις, σε περίπτωση μη τηρήσεως της επιταγής του αυτής. Η σύγκληση και η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου γίνεται στην έδρα της εταιρείας. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος – εκτός της έδρας της εταιρείας – τόπος, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει το διοικητικό συμβούλιο. Αν ο κατά τον τρόπο αυτό οριζόμενος στο καταστατικό τόπος είναι στο εξωτερικό, τότε απαιτείται και ειδική άδεια από το Υπουργείο Εμπορίου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

#### *1.Γενικά περί διάθεσης κερδών*

Σκοπός κάθε επιχείρησης είναι η πραγματοποίηση κερδών και η διανομή αυτών στους φορείς της , δηλαδή προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία στους μετόχους της , στα μέλη του Δ.Σ. , στους ιδρυτές, στο προσωπικό της, για τη συμβολή τους στην πραγματοποίηση του κέρδους ή ακόμη και σε τρίτους λόγω συμβατικής υποχρέωσης προς αυτούς.

Τμήμα όμως των κερδών δεν εξέρχεται από την εταιρεία , λόγω ειδικών διατάξεων νόμων ή του καταστατικού αυτής και παραμένει σ' αυτήν υπό μορφή αποθεματικών .

*Έτσι λοιπόν με τον όρο διάθεση κερδών δεν εννοούμε μόνο τη διανομή τους αλλά και την αποθεματοποίηση τους.*

Τα προς διανομή κέρδη είναι δυνατόν να προέρχονται:

- α.Από κέρδη της επόμενης χρήσης
- β.Από κέρδη εις νέο προηγούμενων χρήσεων
- γ.Από διανεμόμενα αποθεματικά



## **2. Νομοθεσία που διέπει τη διάθεση των κερδών των ανωνύμων εταιρειών**

### **2.1. Διατάξεις εμπορικού δικαίου (Ν. 2190/1920).**

#### **2.1.1 Η διανομή κερδών ως θεμελιώδης διάταξη του καταστατικού.**

Ο νόμος δίνει εξαιρετική βαρύτητα στον τρόπο διαθέσεως των καθαρών κερδών της χρήσεως, γι' αυτό και οι σχετικές με τη διανομή κερδών διατάξεις του καταστατικού κατατάσσονται στις θεμελιώδεις διατάξεις, αφού ο Ν. 2190/1920 στο άρθρο 2 ορίζει ότι: « το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας, πρέπει να περιέχει διατάξεις που αφορούν τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών ».

#### **2.1.2. Προτεραιότητα στη διάθεση των κερδών**

Ο Κ.Ν. 2190/1920, αφ' ενός μέσω του Ε.Γ.Λ.Σ. ( το οποίο παραπέμπει στο άρθρο 42§2, αναφορικά με το υπόδειγμα του « Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων » και αφ' ετέρου με τις διατάξεις των άρθρων 44<sup>α</sup>§2 και 45, καθορίζει τη σειρά με την οποία διατίθενται τα καθαρά κέρδη της χρήσεως .

Η σειρά αυτή είναι υποχρεωτική, δεν επιτρέπεται δηλαδή, ή μεταβολή της, γιατί οι διατάξεις που την καθορίζουν είναι αναγκαστικής εφαρμογής και έχει ως εξής:

1. Κάλυψη των ζημιών προηγούμενων χρήσεων
2. Κάλυψη των διαφορών φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
3. Κάλυψη των Λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων
4. Κράτηση για φόρο εισοδήματος

5. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό
6. Κράτηση για διανομή στους μετόχους πρώτου μερίσματος
7. Διάθεση του υπολοίπου των καθαρών κερδών ( κατά τους ορισμούς του καταστατικού και τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης)
8. Αποθεματικά καταστατικού
9. Πρόσθετο μέρισμα
10. Αμοιβές και ποσοστά Δ.Σ.
11. Μέρισμα στο προσωπικό
12. Αποθεματικά ( φορολογημένα και αφορολόγητα αποθεματικά)
13. Υπόλοιπο κερδών εις νέο.

#### **2.2.1.1. Κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων**

Για την υποχρέωση εξαλείψεως των ζημιών με κέρδη των επόμενων χρήσεων , από άποψη εμπορικού δικαίου , ισχύουν τα εξής :

α) Η εξάλειψη των ζημιών με τα κέρδη των επόμενων χρήσεων είναι υποχρεωτική εφόσον και καθ' Όσον πραγματοποιούνται κέρδη ( άρθρα 45 § 1 και 44<sup>α</sup> § 2 Κ.Ν. 2190/1920) , διότι τα κέρδη αυτά ούτε σε μερίσματα ούτε σε αποθεματικά μπορούν να διατεθούν , αν προηγουμένως δεν εξαλειφθούν οι υπάρχουσες ζημίες.

*Το άρθρο 5 § 1 τ ο ν Κ.Ν. 2190/1920 αναφέρει επί λέξει τα εξής:*

*Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ' των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά νόμων αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.*

β) Η εξάλειψη των ζημιών είναι υποχρεωτική σε περίπτωση που η εταιρεία επιθυμεί να διανείμει μερίσματα , ποσοστά Δ.Σ. κλπ. από κέρδη προηγούμενων χρήσεων ( αποθεματικά ή κέρδη εις νέον ), άρθρο 44<sup>ο</sup> § 1

Κ.Ν. 2190/1920.

γ) Αν υπάρχουν ζημιές στην έκταση που προβλέπει το άρθρο 48 § 1γ του Κ.Ν. 2190/1920, δηλαδή αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας όπως προσδιορίζεται στον ισολογισμό, είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου και συντρέχει περίπτωση ανακλήσεως της άδειας συστάσεως της εταιρείας από τη Διοίκηση, η εξάλειψη των ζημιών με μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, είναι υποχρεωτική. εκτός αν η εταιρεία αδιαφορεί για τον κίνδυνο αυτόν. Αν οι ζημιές υπολείπονται του ύψους αυτού, η εξάλειψη τους δεν είναι υποχρεωτική και παραλείπεται ιδιαίτερα στις περιπτώσεις που αναμένονται κέρδη στις επόμενες χρήσεις.

δ) Η εξάλειψη της ζημίας με τη διάθεση οποιουδήποτε αποθεματικού νόμιμου, ή καταστατικού, φορολογημένου ή αφορολόγητου είναι προαιρετική.

Τα παραπάνω ισχύουν και για τις διαφορές φορολογικού ελέγχου και τους λοιπούς μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους.

### **2.2.1.2. Τακτικό αποθεματικό**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Κ.Ν.2190/20 ετησίως παρακρατείται ποσοστό 5% τουλάχιστον επί των καθαρών κερδών για σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού (για τις ασφαλιστικές εταιρείες ανέρχεται σε 20%). Το καταστατικό της εταιρείας είναι δυνατόν να ορίσει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% (ή στις ασφαλιστικές εταιρείες του 20%), όχι όμως και μικρότερο. Η κράτηση αυτή είναι υποχρεωτική. εκτός εάν το σωρευμένο του ύψος καλύπτει το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Υπολογίζεται επί των λογιστικών κερδών μετά την αφαίρεση κάθε εταιρικού βάρους, επομένως και του φόρου εισοδήματος. Ειδικά όταν στη διανομή κερδών περιλαμβάνονται αφορολόγητα αποθεματικά το τακτικό

αποθεματικό υπολογίζεται μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου. Αυτό διότι διαφορετικά θα οδηγούμαστε σε αδιέξοδο αφού για τον υπολογισμό του Τ.Α. απαιτείται να είναι γνωστός ο φόρος εισοδήματος και για τον υπολογισμό των αφορολόγητων αποθεματικών απαιτείται να είναι γνωστό το ύψος του Τ.Α.

Συγκεκριμένα:

<b>88.00</b>	<b>Καθαρά κέρδη χρήσεως λογ. 86.99</b>	<b>(α)</b>
<b>88.06</b>	<b>Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενης χρήσης Λαριασμος,42.04</b>	<b>(β)</b>
<b>88.09</b>	<b>Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι</b>	<b>(γ)</b>
<b>88.03</b>	<b>Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη λογ. 42.01</b>	<b>(δ)</b>
<b>88.04</b>	<b>Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη λογ. 42.02</b>	<b>(ε)</b>
	<b>Σύνολο</b>	<b>Σ</b>
<b>Μείον:</b>	<b>Αναλογούν φόρος εισοδήματος ΣΧ35%</b>	<b>(η)</b>
	<b>Κέρδος επί του οποίου υπολογίζεται η κράτηση για τακτικό αποθεματικό</b>	<b>Θ</b>
<b>Τ.Α.=</b>	<b>Θ X 5% ή μεγαλύτερο εάν προβλέπεται από το καταστατικό</b>	

### Προορισμός του αποθεματικού

Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικώς προς εξίσωση προ πάσης διανομής μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

Η παραπάνω διάταξη είναι αναγκαστικής εφαρμογής με την έννοια ότι ούτε το καταστατικό ούτε η γενική συνέλευση ούτε το Δ.Σ. μπορούν να ορίσουν χρησιμοποίηση του αποθεματικού διαφορετική από αυτή που

προβλέπει ο νόμος.

### **2.2.13. Πρώτο μέρισμα**

#### **α) Απαγόρευση διανομής κερδών στους μετόχους .**

Με βάση τη διάταξη της § 3δ του άρθρου 43 του Ν. 2190/1920 , ορίζεται ότι μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης ( πολυετούς απόσβεσης ) απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών, εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέον .

#### **Ως προαιρετικά αποθεματικά ενοούνται:'**

**Τα ελεύθερα αποθεματικά** , δηλαδή τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν με απόφαση γενικής συνέλευσης . Στην κατηγορία αυτή υπάγονται και τα αφορολόγητα αποθεματικά μετά από την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος .

**Τα καταστατικά αποθεματικά που έχουν ως σκοπό να διανεμηθούν στους μετόχους** . δηλαδή τα αποθεματικά που σκοπούν στην ενίσχυση των μερισμάτων στις χρήσεις που τα κέρδη δεν επαρκούν.

**Το τακτικό αποθεματικό που σχηματίστηκε πέρα από το υποχρεωτικό** \_ δηλαδή το μέρος εκείνο που σχηματίστηκε πέρα από το υποχρεωτικό όριο που καθορίζεται από το νόμο.

#### **β) Μέγιστο όριο κερδών που είναι δυνατόν να διανεμηθούν στους μετόχους**

Με τη διάταξη της § 2 του άρθρου 44<sup>α</sup> του Ν.2190/1920 , ορίζεται ότι: « το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται η διανομή τους και

μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών των προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό .

**γ) Προσδιορισμός του ποσού του πρώτου μερίσματος των μετόχων :**

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 εταιρεία, με ελεύθερη απόφαση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων ή με διάταξη καταστατικού είναι δυνατό να διανείμει στους μετόχους. Το πρώτο μέρισμα που διανέμεται υποχρεωτικά στους μετόχους υπολογίζεται με βάση το καταβεβλημένο κεφάλαιο και με βάση τα κέρδη της χρήσεως:

**• Υπολογισμός με βάση το κεφάλαιο:**

Σύμφωνα με το άρθρο 45 § 2 παρ. (β) του ν.2190/1920, από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως «κρατείται το απαιτούμενο ποσόν δια την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% τουλάχιστον επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου». Η διάταξη θεσπίζει το καλούμενο πρώτο μέρισμα και καθιερώνει το πλαίσιο που μπορεί να διαμορφωθεί η διάταξη του καταστατικού.

**• 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 § 18 του Ν. 2753/1999, ορίζει ότι:  
«1. Οι ανώνυμοι εταίροι υποχρεούνται να διανέμουν εις μετρητά, κατ' έτος, εις τους μετόχους ποσοστών τουλάχιστον το 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεσαν μόνο του τακτικού αποθεματικού, εφόσον

**το κατά το παρόν άρθρον διανεμητών τμήμα κερδών είναι μεγαλύτερο από το προκύπτον εκ της εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως (β) της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του ν.2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιριών» ως ούτος εκωδικοποιηθεί δια του 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 **65%** του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου αποφασίσει αυτό.

Στην περίπτωση αυτήν, το μη διανεμόμενο μέρισμα μέχρι τουλάχιστον ποσοστού 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 εταιρεία **εντός τετραετίας** από το χρόνο του σχηματισμού του **να το 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 **70%** τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου».

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 καταβεβλημένο κεφάλαιο με συντελεστή 6% (ή το μείζον ποσοστό που ορίζει το καταστατικό) πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, (υπολογιζόμενος επί του ποσού αυτού με το συντελεστή φορολογίας της εταιρείας 35% , και για τον υπολογισμό του μερίσματος με βάση τα κέρδη της χρήσεως, από τα συνολικά κέρδη της χρήσεως πρέπει ν' αφαιρεθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, υπολογιζόμενος επ' αυτών με το συντελεστή φορολογίας της εταιρείας 35% , 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 εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει στους μετόχους μέρισμα το μεγαλύτερο από τα δύο που προκύπτουν από τους παραπάνω υπολογισμούς, κατά την ακόλουθη σχηματική παράσταση :

## ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΣΜΑ

### ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Καταβλημένο κεφάλαιο X 6% =            α

Μείον: Αναλογούν ©όρος α X 35% =            β

γ

### ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ

Λογιστικά κέρδη της χρήσεως            δ

Μείον : αναλογούν φόρος            ε

ζ

Μείον: Τακτικό αποθεματικό ζ X 5%            η

θ

Πρώτο μέρισμα θ X 35%            η



- Προκειμένου να μη διανεμηθεί Μέρισμα στους Μετόχους απαιτείται η ομόφωνη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στην οποία εκπροσωπείται το 100 % του Μετοχικού Κεφαλαίου.

## **2.2. Διατάξεις φορολογικού δικαίου (Ν. 2238/1994)**

### **2.2.1. Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος της ανώνυμης εταιρείας**

Με το άρθρο 99 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι « σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες , αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή . Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος ». Δηλαδή στο όνομα του νομικού προσώπου φορολογείται το συνολικό φορολογητέο εισόδημα ανεξάρτητα αν το εισόδημα αυτό διανέμεται στους μετόχους , στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή παραμένει στην εταιρεία υπό μορφή αποθεματικών ή υπολοίπου κερδών εις νέον. Σχετικά με τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών βλέπε συνημμένο Πίνακα Νο. 2.

### **2.2.2 Συντελεστής υπολογισμού του φόρου εισοδήματος :**

Με τις διατάξεις του άρθρου 109 του Ν. 2238/1994 ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της υπόχρεης ανώνυμης εταιρείας με συντελεστή 25%.

Επιπλέον του φόρου εισοδήματος επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος από ακίνητα που αποκτά η εταιρεία καθώς και επί του τεκμαρτού εισοδήματος από ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιεί η εταιρεία (εκτός των εξαιρέσεων που ρητά αναφέρονται στο νόμο) με συντελεστή 3%. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν είναι δυνατόν να είναι μεγαλύτερος του κυρίου φόρου .

### **2.2.3 Εκπτώσεις από το συνολικό ποσό φόρου .**

Κατά τις διατάξεις του άρθρου 109 § 4 του Ν. 2238/1994 από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει αφαιρείται:

- α. Ο φόρος που προκαταβλήθηκε έναντι του φόρου εισοδήματος της κλεισμένης χρήσεως.
- β. Ο φόρος που παρακρατήθηκε .
- γ. Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σ' αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

### **2.2.4. Χρόνος υποβολής της δήλωσης**

Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι τη δέκατη Πέμπτη μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου

### **2.2.5. Καταβολή του φόρου εισοδήματος**

Κατά το άρθρο 110 § 1 του Ν. 2238 / 1994 ο φόρος εισοδήματος και η βεβαιούμενη προκαταβολή φόρου εισοδήματος , τα τέλη χαρτοσήμου κλπ. Προκύπτοντα από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσά , καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες :

Η πρώτη με την υποβολή της δήλωσης και οι υπόλοιπες τέσσερις

την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης μηνών .

Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στην εμπρόθεσμη δήλωση , παρέχεται έκπτωση 2,5 % επί του καταβαλλόμενου ποσού.

#### **2.2.6. Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 « με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου , ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει ποσό ίσο με το 55% του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου».

« Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση εφόσον συντρέχει περίπτωση , εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί »,

Η προκαταβολή υπολογίζεται πάντα στη βάση δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου.

### **2.3. Λογιστικές αρχές ( Π.Δ. 1123/1980)**

Σύμφωνα με την § 4.1.300 του Ε.Γ.Λ.Σ , ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων

α. Καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων , σύμφωνα με το υπόδειγμα της § 4.1.302 του Ε.Γ.Λ.Σ.

β. Όπως καθορίζεται στην παράγραφο 4.1.100 του Ε.Γ.Λ.Σ. , ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως .

γ. Στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παραγράφου 4.1.302 , εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

δ. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες , οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη χρήση.

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ  
ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ  
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10.000.000.ΔΡΧ.

Άρθρο 1

### **ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

Συνίσταται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία

"ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΓΕΡΓΕΡΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ".

Με αυτή την επωνυμία θα εμφανίζεται στις συναλλαγές και σε κάθε σχέση με τους τρίτους. Η παραπάνω επωνυμία μπορεί να αναγράφεται και σε πίστη μετάφραση κατά τις συναλλαγές της εταιρίας με το εξωτερικό.

Άρθρο 2

### **ΕΔΡΑ**

1. Έδρα της εταιρίας ορίζεται η Κοινότητα Γέργερης του Νομού Ηράκλειου όπου και θα εγκατασταθούν και τα γραφεία αυτής. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ιδρυθούν υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία της εταιρίας .οπουδήποτε μέσα στην Ελλάδα. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου καθορίζει και τα καθήκοντα, αρμοδιότητες, την έκταση της δικαιοδοσίας και τον τρόπο γενικά της λειτουργίας τους. Το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφαση του μπορεί να καταργεί ιδρυμένα και λειτουργούντα υποκαταστήματα και να μετατρέπει τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα τους.

### Άρθρο 3

#### **ΣΚΟΠΟΣ**

Σκοπός της εταιρίας είναι: Η ανάληψη κάθε φύσεως επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που συμβάλουν στην ανάπτυξη και οικονομική πρόοδο των κατοίκων της Γέργερης καθώς και της ευρύτερης περιοχής.

2. Για την επίδιωξη των σκοπών της εταιρίας μπορεί.

A. Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση παρεμφερούς σκοπού με οποιοδήποτε εταιρικό τύπο.

B. Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και με οποιοδήποτε τρόπο.

Γ. Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή.

Δ. Να ιδρύει υποκαταστήματα, να μισθώνει και να αποκτά ακίνητα για τις ανάγκες των εργασιών της, όπως επίσης να ιδρύει, να οργανώνει και να λειτουργεί εργαστήρια και συνεργεία για την εξυπηρέτηση των σκοπών της.

### Άρθρο 4

#### **ΔΙΑΡΚΕΙΑ**

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε εκατό [100] χρόνια. Αρχίζει με την καταχώριση της εταιρίας στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Άρθρο 5

## ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΕΣ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε δέκα εκατομμύρια δραχμές [10.000.000] και διαιρείται σε δυο χιλιάδες μετοχές [2.000] ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων [5.000] η κάθε μια. Το κεφάλαιο αυτό πρέπει να καταβληθεί από τους ιδρυτές της εταιρίας, που συνίσταται με το παρόν με εισφορές σε μετρητά, συμφωνά με τα όσα αναφέρονται ειδικότερα στο άρθρο 34 του καταστατικού αυτού.

Με απόφαση της 15/09/93 Εκτάκτου Γενικής Καταστατικής Συνέλευσης αποφασισθεί η αύξηση του Μ.Κ. κατά δραχμές εκατόν ενενήντα εκατομμύρια [190.000.000] εκδόσεως τριάντα οκτώ χιλιάδων [38.000] νέων ονομαστικών μέτοχων αξίας πέντε χιλιάδων [5.000] έκαστη. Αυτές οι μετοχές προστιθέμενες στο Μ.Κ. της εταιρίας από δραχμές δέκα εκατομμύρια [10.000.000], αναβιβάζουν αυτό σε δραχμές διακόσια εκατομμύρια [200.000.000] ,διηρημένο σε σαράντα χιλιάδες [40.000] μετοχές ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων δραχμών έκαστη. Με ομόφωνη απόφαση της 25/09/94 έκτακτου συνεδριάσεως της Γενικής Συνέλευσης γίνεται αύξηση του κεφαλαίου κατά δραχμές διακόσια εκατομμύρια [200.000.000] με την έκδοση σαράντα χιλιάδων [40.000] νέων ονομαστικών μέτοχων .ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων δραχμών [5.000] έκαστη. Οι νέες αυτές μετοχές προστιθέμενες στο σημερινό κεφάλαιο της εταιρίας που είναι διακόσια εκατομμύρια [200.000.000] δραχμές .αναβιβάζουν αυτό σε τετρακόσια εκατομμύρια [400.000.000]1 δραχμές, διηρημένο σε ογδόντα χιλιάδες [80.000] ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πέντε [5.000] δραχμές έκαστη.

Με ομόφωνη απόφαση της 21/6/98 τακτικής και καταστατικής Γ.Σ. γίνεται αύξηση κεφαλαίου κατά επτά εκατομμύρια [7.000.000] δραχμές με την έκδοση χιλίων τετρακοσίων [1400] μετοχών νέων, ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων [5.000] δραχμών έκαστη.

Μετά την παραπάνω αύξηση Μ.Κ. οι νέες μετοχές προστιθέμενες στο κεφάλαιο της εταιρίας που είναι τετρακόσια εκατομμύρια [400.000.000] δραχμές αναβιβάζουν αυτό σε τετρακόσια επτά εκατομμύρια [407.000.000] δραχμές, διηρημένο σε ογδόντα μια χιλιάδες τετρακόσιες μετοχές [81.400], ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων [5.000] δραχμές έκαστη.

Με απόφαση της 20/6/99 Τακτικής και Καταστατικής Γ.Σ. γίνεται αύξηση του Μ.Κ. κατά διακόσια ογδόντα ένα εκατομμύρια πενήντα χιλιάδες [281.050.000] δραχμές με την έκδοση πενήντα έξι χιλιάδων διακοσίων δέκα [56.210],



νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων [5.000] δραχμών έκαστοι. Οι νέες αυτές μετοχές προστιθέμενες στο κεφάλαιο

της εταιρίας που είναι τετρακόσια επτά εκατομμύρια [407,000.000] δραχμές , το αναβιβάζουν σε εξακόσια ογδόντα οκτώ εκατομμύρια πενήντα χιλιάδες [688.050.000] δραχμές, διηρημένο σε εκατόν τριάντα επτά χιλιάδες εξακόσιες δέκα [137.610] ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων [5.000] δραχμών έκαστη. Με απόφαση της 2/6/02 Τακτικής Γενικής

Συνέλευσης γίνεται αύξηση του Μ.Κ. κατά δέκα εννέα εκατομμύρια εννιακόσιες ενενήντα οκτώ Χιλιάδες εκατόν ογδόντα τρεις δρχ. ( 19.998.183), με αύξηση της ονομαστικής αξίας της Μετοχής κατά εκατόν σαράντα πέντε και τριακόσιες είκοσι πέντε ( 145,325) .

Έτσι το Μετοχικό Κεφάλαιο με την αύξηση της 2/6/02 ανέρχεται σε 708.048.173 δρχ. (επτακόσια οκτώ εκατομμύρια σαράντα οκτώ χιλιάδες εκατόν εβδομήντα τρεις) δρχ. διαιρεμένο σε (εκατόν τριάντα επτά χιλιάδες εξακόσιες δέκα) 137.610 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδες εκατόν σαράντα πέντε και τριάντα τρεις ( 5145,33 ) δρχ. έκαστη.

Στο εξής το Μετοχικό Κεφάλαιο να εκφράζεται μόνο σε ΕΥΡΩ και έτσι το Μετοχικό Κεφάλαιο γίνεται δυο εκατομμύρια εβδομήντα επτά χιλιάδες εννιακόσιες έντεκα (2077911 ) ΕΥΡΩ διαιρεμένο σε εκατόν τριάντα επτά χιλιάδες εξακόσιες δέκα ( 137610) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας δέκα πέντε και δέκα (15,10) ΕΥΡΩ η καθεμία.

Άρθρο 6

### **ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Το ΔΙ. και υστέρα από εξουσιοδότηση από τη Γ.Σ. των μετόχων έχει δικαίωμα με απόφαση που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δυο τρίτων [2/3] του συνόλου των μελών του. α. Να αυξάνει το Μ.Κ. με έκδοση νέων μετοχών για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το Μ.Κ. που έχει καταβληθεί και β. Να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμες σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του Μ.Κ. που έχει καταβληθεί τηρουμένων των διατάξεων των παρ.2 και 3 του άρθρου 3 α Κ.Ν. 2190/1920. Στην περίπτωση αυτή το μεν μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Δ.Σ. η εξουσία αυτή, το δε ύψος του ομολογιακού δάνειου δεν μπορεί να υπερβαίνει το μισό του Μ.Κ. που έχει καταβληθεί κατά την

ιδία ημερομηνία. Οι εξουσίες αυτές του Δ.Σ. μπορούν να ανανεώνονται από τη Γ.Σ. με απόφαση της που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190 /1920 για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύ τους αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας. Κατ' εξαίρεση της διατάξεως της προηγούμενης παραγράφου απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γ.Σ. που θα ληφθεί κατά τις περί απαρτίας και πλειοψηφίας διατάξεις του άρθρου 15 του παρόντος, στην περίπτωση κατά την οποία τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο [1/4] του Μ.Κ. που έχει καταβληθεί.

Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που θα αποφασιστούν συμφωνά με την παρ. 2 του παρόντος άρθρου δεν αποτελούν τροποποίηση του παρόντος καταστατικού. Η απόφαση του αρμοδίου οργάνου της εταιρίας για αύξηση του Μ.Κ. ή έκδοση ομολογιακού δάνειου θα αναφέρει το ποσό της αυξήσεως του κεφαλαίου ή το ύψος του ομολογιακού δάνειου, τον τρόπο κάλυψής τους, τον αριθμό και το είδος των μετοχών ή των ομολογιών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διαθέσεώς τους, όπως επίσης και την προθεσμία καλύψεώς τους.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μ.Κ. που δεν 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 στο υφιστάμενο Μ.Κ. Μετά το τέλος της προθεσμίας που όρισε το όργανο της εταιρίας που αποφάσισε την αύξηση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερη από ένα [1] μηνά, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί συμφωνά με τα παραπάνω, διατίθενται ελευθέρα από το Δ.Σ. της εταιρίας.

Σε περίπτωση κατά τη οποία το όργανο της εταιρίας που αποφάσισε την αύξηση του Μ.Κ. παρέλειψε να ορίσει προθεσμία της άσκησης του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράταση αυτής, ορίζει με απόφαση του το Δ.Σ. μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του Ν. 2190/1920 χρονικά όρια.

Για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης των μετόχων στην αύξηση του Μ.Κ. δημοσιεύεται πρόσκληση στην οποία μνημονεύεται η προθεσμία ασκήσεως, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Αν οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολο τους, η δημοσίευση της προσκλήσεως μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επιστολή στους μέτοχους. Η δημοσίευση ή η συστημένη αποστολή της προσκλήσεως και η προθεσμία του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν εάν στη Γ.Σ. που αποφάσισε την αύξηση έχουν παραστεί όλοι οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του Μ.Κ. και έλαβαν γνώση της προθεσμίας

ασκήσεως του δικαιώματος προτιμήσεως, ή δήλωσαν την απόφαση τους για την υπ' αυτών άσκηση ή μη του δικαιώματος αυτού.

Καμιά αύξηση του Μ.Κ. δεν μπορεί να αποφασισθεί πριν τη δημοσίευση κατά το εδάφιο ε' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Κ.Ν. 2190/1920 προσκλήσεως για πληρωμή της τελευταίας οφειλομένης δόσης, έκτος αν πρόκειται για αύξηση επιβαλλομένη από διάταξη Νόμου. Η προθεσμία καταβολής της αυξήσεως του Μ.Κ. δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός [1] μηνός και μεγαλύτερη των τεσσάρων [4] μηνών από την ημέρα λήψεως της σχετικής αποφάσεως από το αρμόδιο όργανο της εταιρίας. Σε περίπτωση που η αύξηση του Μ.Κ. συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του παρόντος άρθρου, η προθεσμία καταβολής της αυξήσεως αρχίζει από την ημέρα λήψεως της σχετικής αποφάσεως από τη Γ.Σ. των μετόχων και μπορεί να παραταθεί με απόφαση του Δ.Σ. για ένα [1] ακόμα μήνα. Για τη μείωση του Μ.Κ. αποφασίζει η Γ.Σ. που συγκαλείται προς τούτο, κατόπιν προσκλήσεως και η απόφαση της με ποινή ακυρότητας θα πρέπει να ορίζει το σκοπό της μείωσεως και τον τρόπο πραγματοποιήσεως της.

Η απόφαση συνοδεύεται από έκθεση ορκωτού λογιστή, στην οποία βεβαιώνεται η δυνατότητα της εταιρίας να ικανοποιήσει τους δανειστές της, έκτος αν η απόφαση προβλέπει την ταυτόχρονη τουλάχιστον ισόποση αύξηση του κεφαλαίου με ολική καταβολή του ποσού αυτής ή εάν η μείωση του Μ.Κ. γίνεται προς συμψηφισμό ζημιών ή εάν επιβάλλεται από το Νομό.

1. Με το καταστατικό αυτό ορίζεται ρητά ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του, να αυξάνει καθ' όλο η κατά μέρος το κεφάλαιο με έκδοση νέων μέτοχων και μέχρι το διπλάσιο του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 παρ. 1 του Ν.2190/1920. Η παραπάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και η κάθε ανανέωση δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία.

2. Ορίζεται επίσης ρητά ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφαση της που θα ληφθεί με συνήθη απαρτία και την απόλυτη πλειοψηφία των σ<sup>1</sup> αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων, να αυξάνει καθ' όλο η κατά μέρος το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μέτοχων μέχρι του 4πλάσιου του κεφαλαίου, που έχει αρχικά καταβληθεί ή του διπλάσιου από την έγκριση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 παρ.2 του παραπάνω Νομού.

3. Κατ' εξαίρεση των παραπάνω διατάξεων, που αναφέρονται στις δυο προηγούμενες παραγράφους, απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις περί απαρτίας και πλειοψηφίας του άρθρου 15

παρ.3 και 4 του παρόντος ,στη περίπτωση που τα αποθεματικά της εταιρίας, που συνίσταται με το παρόν, υπερβαίνουν το ένα τέταρτο

[1/4] του εταιρικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 παρ. 2<sup>α</sup> του παραπάνω Νομού.

4.Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται συμφωνά με τις παραπάνω 1 και 2 παραγράφους του παρόντος άρθρου δεν αποτελούν τροποποιήσεις του παρόντος Καταστατικού.

5.Σε κάθε περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, καθώς και με έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, παρέχεται υπέρ εκείνων που είναι [κατά την εποχή της έκδοσης] μέτοχοι της εταιρίας δικαίωμα προτίμησης πάνω στο σύνολο του νέου εταιρικού κεφαλαίου. Το δικαίωμα αυτό είναι ανάλογο προς τη συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο που υφίσταται κατά το χρόνο διενέργειας της αύξησης. Μετά την πάροδο της προθεσμίας η οποία θα ταχθεί από το όργανο της εταιρίας ,που θα αποφασίσει την αύξηση, για ενάσκηση αυτού του δικαιώματος, [και η οποία προθεσμία δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός] οι τυχόν μη αναληφθείσες ,κατά τα παραπάνω, από τους παλαιούς μέτοχους μετοχές, θα διατεθούν από το Δ.Σ ελεύθερα.Το δικαίωμα προτιμήσεως δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. [ Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.] έκτος αν οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές οπότε οι μέτοχοι δύνανται να ειδοποιηθούν με συστημένες επιστολές.

## Άρθρο 7

### ΜΕΤΟΧΕΣ – ΜΕΤΟΧΟΙ

1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ονομαστικές .
2. Η μεταβίβαση των μέτοχων γίνεται όπως προβλέπει το άρθρο 8β του Κ.Ν.2190/1920 δηλαδή με την έγγραφη σε ειδικά βιβλία της εταιρίας της πράξεως μεταβιβάσεως, όπως ο Νομός προβλέπει.
3. Μετα από κάθε μεταβίβαση η εκδίδεται νέος τίτλος η επισημαίνεται από την εταιρία επί του υπάρχοντος τίτλου η γενομένη μεταβίβαση.
4. Μέτοχος έναντι της εταιρίας θεωρείται μόνο ο εγγεγραμμένος στα ειδικά βιβλία αυτής. Η κυριότητα της μετοχής συνάγεται αυτοδικαίως την πλήρη αποδοχή των διατάξεων του Καταστατικού αυτής και των νομίμων αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας.
5. Οι τίτλοι των μέτοχων μπορούν να αντιπροσωπεύουν μια ή περισσότερες μετοχές. 6. Η έκδοση των μετοχών κανονίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας. 7. Απαγορεύεται η έκδοση των μέτοχων σε τιμή κατώτερη του άρτιου . Σε περίπτωση που εκδοθούν μετοχές πάνω από το άρτιο η διάφορα που θα προκύψει σε καμία περίπτωση δε μπορεί να διατεθεί για τη πληρωμή μερισμάτων η ποσοστών αλλά πιστώνεται το ειδικό αποθεματικό [εξ εκδόσεως μέτοχων υπέρ το άρτιων].
- δ. Μετόχοι της εταιρίας μπορούν να γίνουν μόνο.
  - A. Οι μόνιμοι κάτοικοι της Γέργερης Ηράκλειου και μέχρι ποσοστού 2 τοις εκατό επί του εκάστοτε καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου για τον καθένα.
  - B. Οι καταγόμενοι από τη Γέργερη, από ένα τουλάχιστον γονέα και μέχρι ποσοστού 2 τοις εκατό επί του εκάστοτε καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου για τον καθένα.
  - Γ. Οι έχοντες συνάψει γάμο με άτομα των παραπάνω εδαφίων Α και Β και αν ακόμη οι σύζυγοι των έχουν πεθάνει.
  - Δ. Οι τοπικοί μαζικοί φορείς της Κοινότητας Γέργερης [κοινότητα Γέργερης, Συνεταιρισμοί, κλπ.] , οι πολιτιστικοί και εξωραϊστικοί σύλλογοι και κάθε άλλη σωματειακή ένωση των καταγόμενων από την Κοινότητα και μέχρι ποσοστού 5 τοις εκατό επί του εκάστοτε καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου.
  - E. Σε περίπτωση συνένωσης των κοινοτήτων Πανασού και Νίβρυτου μετά της κοινότητας Γέργερης Ηράκλειου ανάλογα δικαιώματα με τα αναφερόμενα στα εδάφια Α,Β,Γ,Δ της παρ. 8 του παρόντος άρθρου αποκτούν και οι κάτοικοι η καταγόμενοι καθώς και οι μαζικοί φορείς των κοινοτήτων αυτών.

Στ. Επίσης δύνανται να αποκτούν μετοχές και πρόσωπα φυσικά η νομικά τα οποία δεν υπάγονται στις περιπτώσεις του άρθρου 7 παρ. 8 αλλά συμφωνά με τους περιορισμούς των

εδαφίων Α,Β,Γ,Δ και η συμμετοχή τους δεν θα υπερβαίνει στο σύνολο της το σαράντα [40] τοις εκατό επί του εκάστοτε καταβληθέντος μετοχικού κεφαλαίου. Οι μετοχές της εταιρίας στο σύνολο τους είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες για μια πενταετία από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης του Ν. 2601/98.

9.Απαγορεύεται με πράξη εν ζωή , η μεταβίβαση μετοχών σε πρόσωπο που δεν έχει την παραπάνω ιδιότητα.

10. Η απόκτηση μέτοχων, με πράξη εν ζωή, πέραν των εις την παρ. 8 του παρόντος άρθρου αναφερομένων ποσοστών επί του Μετοχικού Κεφαλαίου δεν επιτρέπεται. 11 .Απαγορεύεται η εταιρία να αποκτήσει δίκες της μετοχές έκτος των περιπτώσεων που αναφέρονται στο άρθρο 16 του Κ.Ν. 2190/20 και στο Π.Δ. 409/86. 12.Προκειμένου μέτοχος να μεταβιβάσει μέρος η το σύνολο των μέτοχων αυτού πρέπει να το γνωστοποιήσει εγγράφως στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας και συγχρόνως να γνωστοποιήσει και την τιμή στην οποία πωλεί έκαστη μετοχή. Το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε τριάντα μέρες από την παραπάνω γνωστοποίηση γνωρίζει εγγράφως στους παλαιούς μέτοχους την παραπάνω πρόθεση για πώληση μέτοχων. Εφόσον περισσότεροι του ενός παλαιοί μέτοχοι εκφράσουν την επιθυμία τους για απόκτηση των πωλουμένων μέτοχων αυτές διατίθενται σ' αυτούς κατά το λόγο συμμετοχής τους στο Μετοχικό Κεφαλαίο. Εφόσον οι παλαιοί μέτοχοι, εντός μηνός δεν εκφράσουν την επιθυμία τους για την απόκτηση των πωλουμένων μέτοχων διατίθενται κατόπιν εγκρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου σε πρόσωπα της παρ. 8 του παρόντος άρθρου και με τους ίδιους ορούς που διατέθηκαν και στους παλαιούς μέτοχους.

Άρθρο 8

## **ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ**

1 .Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματα τους στη διοίκηση της εταιρίας μόνο μέσα από τη Γενική Συνέλευση.

2.Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

3.Οι μετοχές είναι αδιαίρετες και η εταιρία αναγνωρίζει μόνο ένα κύριο κάθε μετοχής. Συγκύριοι εξ αδιαίρετου μιας μετοχής που δεν συμφωνούν στον καθορισμό κοινού αντιπροσώπου δεν μπορούν να ασκήσουν τα δικαιώματα που πηγάζουν απ' αυτή, μεχρις ότου διοριστεί από το δικαστήριο κοινός αντιπρόσωπος.

4.Οι μέτοχοι μετέχουν στα καθαρά κέρδη και στην εκκαθαρίσθαισα περιουσία της εταιρίας ανάλογα προς τον αριθμό που τους ανήκουν.

5.Οι μέτοχοι, οι κληρονόμοι μέτοχων, οι αντιπρόσωποι, οι έχοντες οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα επί των μέτοχων και οι πιστωτές αυτών, σε καμιά περίπτωση δεν δικαιούνται να προκαλούν την σφράγιση περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας ούτε να ζητούν τη διανομή η τον πλειστηριασμό τούτων η να ζητούν τη θέση αυτής υπό αναγκαστική διαχείριση η να επεμβαίνουν με οποιοδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρίας η να αμφισβητούν τις αποφάσεις της Γ.Σ. και του Δ.Σ. που έχουν παρθεί νόμιμα.

6.Τα μερίσματα των μέτοχων τα οποία δεν ζητήθηκαν εντός της πενταετίας, αφού κατέστησαν απαιτητά, παραγράφονται συμφωνά με το Νόμο.

## Άρθρο 9

### **ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑΣ**

1 .Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό [1/20] του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων , ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης 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 καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου , ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων Τακτικής η Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης για τη λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα [30] ημέρες από την ημέρα της αναβολής. 3.Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό [1/20] του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην εταιρία πέντε [5] ολόκληρες ημέρες πριν από τη Τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο, α] Να ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που μέσα στη τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αίτια από την εταιρία σε μελή του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους διευθυντές ή άλλους υπάλληλους της, καθώς και κάθε άλλη παροχή της εταιρίας στα πρόσωπα αυτά , ή κάθε άλλη σύμβαση της εταιρίας που καταρτίσθηκε για οποιαδήποτε αίτια με τα ίδια πρόσωπα, β] Να παρέχει τις αιτούμενες συγκεκριμένες

πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρίας σε όσο μέτρο αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα να αρνηθεί την παροχή των αιτουμένων πληροφοριών για απέχοντα λόγο, αναγράφοντας την αιτιολογία στα πρακτικά.

4α]. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα τρίτο [1/3] του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρία, μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφόσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σ'αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση, ή αν προτίμα πριν απ'αυτή σε εκπρόσωπο τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας. β]. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει πληροφορίες που του ζητούνται για ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική δικαιολογία στα πρακτικά. δ. Στις περιπτώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ.3 και της παρ. 4 αυτού του άρθρου, οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο της αιτιολογίας, λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. 6. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό [1/20] του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερησίας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

7. Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα του άρθρου αυτού, οφείλουν να έχουν καταθέσει συμφωνά με το άρθρο 13 του παρόντος Καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησης τους και, α] Στις περιπτώσεις των παρ. 1 έως 4του 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 αρμοδίου Δικαστηρίου.

8. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό [1/20] του καταβληθέντος μετοχικού κεφαλαίου και εφόσον το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας είναι άνω των δέκα εκατομμυρίων [10.000.000] δραχμών έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρίας από το αρμόδιο Δικαστήριο της περιφέρειας της οποίας εδρεύει η εταιρία. Ο έλεγχος διατάσσεται, αν πιθανολογείται ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νομών 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 του ισολογισμού της χρήσης, μέσα στην οποία τελέστηκαν. 9. Οι μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν το ένα τρίτο [1/3] του καταβληθέντος 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 χρήστη και συνετή διαχείριση διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται αν η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο, εκπροσωπείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας. 10.Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παραγράφων 8 και 9, πρέπει να τηρούν σε κατάθεση τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, 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 τριάντα ημερών [30] από την υποβολή της αίτησης.

Άρθρο 10

### **ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

1 .Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας είναι το ανώτατο όργανο της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρία . Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μέτοχους της που απουσιάζουν ή διαφωνούν. 2.Η Γενική Συνέλευση είναι η μονή αρμοδία να αποφασίζει για.

α]. Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση , ή διάλυση της εταιρίας.

β]. Τροποποίηση του καταστατικού .

γ]. Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου έκτος από τη περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 6 του παρόντος.

δ]. Έκδοση δάνειου με ομολογίες καθώς και με ομολογίες στις οποίες αναφέρεται το άρθρο 3<sup>α</sup> του Κωδικοποιημένου Νομού 2190/20.

ε]. Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την επιφύλαξη της περίπτωσης που αναφέρεται στο άρθρο 20 παρ. 3 του παρόντος και στο άρθρο 35 αυτού.

στ]. Εκλογή Ελεγκτών.

ζ]. Διορισμό εκκαθαριστών.

η] ,Διάθεση καθαρών κερδών.

θ]. Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

ι]. Απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών από την ευθύνη της διαχείρισης κάθε χρήσης·

ια]. Εκποίηση ή με οποιοδήποτε τρόπο απαλλοτρίωση κατά μέρος ή εξ ολοκλήρου της τυχόν ακίνητης περιουσίας της εταιρίας.

Άρθρο 11

### **ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.**

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μια 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.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλεί την Γενική Συνέλευση, εκτός από τις λοιπές περιπτώσεις που προβλέπονται από το καταστατικό αυτό και το νόμο και σε κάθε περίπτωση που θα υποδειχθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει επίσης την υποχρέωση να συγκαλεί τη Γενική Συνέλευση μετά από αίτηση των Ελεγκτών με την ημερήσια διάταξη που ορίζεται από αυτούς μέσα σε δέκα [10] μέρες από την επίδοση της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου .

Άρθρο 12.

### **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ-ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

Η πρόσκληση για τις συγκλήσεις Τακτικών και Εκτάκτων Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων δημοσιεύεται είκοσι [20] τουλάχιστον ημέρες πριν από την ορισμένη για τη συνεδρίαση της Συνέλευσης. Στο εικοσαήμερο υπολογίζονται και οι εξαιρετές ημέρες. Η πρόσκληση για τακτικές, έκτακτες και επαναληπτικές συνεδριάσεις δημοσιεύεται στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και σε μια από τις ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες που εκδίδονται στην Αθήνα και που κατά τη κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου κυκλοφορεί ευρύτερα σε όλη τη χώρα, στις οποίες αναφέρεται το άρθρο 3 του Ν.Δ 3757/1957 όπως αυτό ισχύει τώρα και σε μια ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα , απ αυτές που με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου θεωρούνται οικονομολογικές και συμφωνά με τα αναφερόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 26 Ν. 2190/1920 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Νομού 1044/1980 και αντικαταστάθηκε ξανά από το Π.Δ.409/1986 και τα εκάστοτε οριζόμενα από το Νομό καθώς επίσης και σε μια από τις ημερήσιες εβδομαδιαίες εφημερίδες που εκδίδονται στο Νομό Ηράκλειου και τέλος τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών συνεδριάσεων και τις εξομοιούμενες με αυτές οι δημοσιεύσεις γίνονται στις μεν ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες και στην ημερήσια

οικονομολογική εφημερίδα δέκα [10] τουλάχιστον ολόκληρες ημέρες πριν από την καθορισμένη για τη συνεδρίαση, στο δε τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. πριν από πέντε [5] ολόκληρες ημέρες. Στις προθεσμίες αυτές δεν υπολογίζονται η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασης.

2. Η πρόσκληση αναφέρει τη χρονολογία την ημέρα, την ώρα και το οίκημα που θα συνέλθει η Συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας έχει την υποχρέωση δέκα [10] ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση να δίνει σε κάθε μέτοχο, που ζητά αντίτυπο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και αντίτυπο της έκθεσης των ελεγκτών για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

### Άρθρο 13

#### **ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ**

1. Οι μέτοχοι, που δικαιούνται και επιθυμούν να πάρουν 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 από τις αναγνωρισμένες Ανώνυμες Τραπεζικές Εταιρίες στην Ελλάδα, τουλάχιστον πέντε [5] ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στην Γενική Συνέλευση, μπορούν να μετάσχουν είτε αυτοπρόσωπος είτε με πληρεξούσιο, διοριζόμενο αποκλειστικά από τους μέτοχους με απλή επιστολή.

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης των μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να κατατίθενται στην εταιρία τουλάχιστον πέντε [5] ολόκληρες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

4. Μετοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από αδεία της κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του Ν. 2190/11920.

## Άρθρο 14

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ**

1. Σαράντα οκτώ [48] ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση πρέπει να τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρίας, νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο Νομός, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους. Στον πίνακα αυτό καταχωρούνται υποχρεωτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο όλοι οι μέτοχοι που συμμορφώθηκαν στις διατάξεις του άρθρου 13 αυτού του Καταστατικού,

2. Αν μέτοχος έχει αντιρρήσεις εναντίον του κατάλογου του πίνακα μπορεί να τις υποβάλλει μόνο στην αρχή της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης και πριν από την έναρξη της συζήτησης των θεμάτων που έχουν αναγράφει στην ημερησία διάταξη.

## Άρθρο 15

### **ΣΥΝΗΘΙΣΜΕΝΗ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης όταν είναι παρόντες μέτοχοι ή αντιπρόσωποι μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το είκοσι [20] τοις εκατό του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται Επαναληπτική Συνέλευση μέσα σε είκοσι [20] ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα [10] ημέρες τουλάχιστον πριν. Στη δεύτερη αυτή συνεδρίαση η Επαναληπτική Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου, που εκπροσωπείται σ' αυτήν. 2. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

3. Εξαιρετικά και ειδικά για αποφάσεις που αφορούν.

α]. Παράταση της διάρκειας .συγχώνευση ή διάλυση της εταιρίας.

β]. Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας.

γ]. Μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης της εταιρίας.

δ]. Έκδοση δάνειου με ομολογίες.

ε]. Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.

στ]. Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

ζ]. Αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου έκτος της περίπτωσης της παρ. 2 του άρθρου 6 του παρόντος.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αν εκπροσωπούνται αυτήν τα δυο τρίτα [2/3] του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου.

Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται ξανά συμφωνά με τις διατάξεις της παρ. 1 αυτού του άρθρου, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο [1/2] του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, η Συνέλευση προσκαλούμενη και συνεργομένη συμφωνά με τα παραπάνω βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο [1/3] του καταβληθέντος Μετοχικού Κεφαλαίου. 4.Ολες οι αποφάσεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου παίρνονται με πλειοψηφία των δυο τρίτων [2/3] των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 16

#### **ΠΡΟΕΔΡΟΣ, ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

1 .Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ή όταν κωλύεται αυτός ο αναπληρωτής του . Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2.Αφου κηρυχθεί ως οριστικός 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

#### **ΘΕΜΑΤΑ ΣΥΖΗΤΗΣΗΣ, ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

1.Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γ.Σ. περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη, που έχει δημοσιευτεί συμφωνά με το άρθρο 12 αυτού του Καταστατικού. Δεν επιτρέπεται συζήτηση έξω από τα θέματα της ημερήσιας διάταξης έκτος από τροπολογίες των μελών του Δ.Σ. προς τη Γ.Σ. οι οποίες να αναφέρονται στα γνωστοποιημένα θέματα της

ημερήσιας Διάταξης καθώς και σε προτάσεις που αφορούν τη σύγκληση άλλης Γ.Σ.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από το Πρόεδρο της ή από το Πρόεδρο του Δ.Σ. ή το Νόμιμο αναπληρωτή του αν αυτός κωλύεται.

4. Αν στη Συνέλευση είναι πάρων μόνο ένας μέτοχος την παρακολουθεί εκπρόσωπος της αρμοδίας Αρχής η οποία έχει την εποπτεία ή Συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρίας ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της Συνέλευσης.

## Άρθρο 18

### **ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΘΥΝΗ**

1. Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων η Γ.Σ. με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση παίρνει απόφαση για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. Η απαλλαγή αυτή χάνει κάθε ισχύ της στις περιπτώσεις του άρθρου 22° του Ν.2190 /1920.

2. Στη ψηφοφορία για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. από κάθε ευθύνη μπορούν να μετάσχουν τα μέλη του μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι. Το ίδιο ισχύει και για τους υπάλληλους της εταιρίας.

## Άρθρο 19

### **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ**

1. Η εταιρία διοικείται από το Δ.Σ. που αποτελείται από ένδεκα [11] έως δεκαέξι [16] μέλη. 2. Το Δ.Σ. έχει τη διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρίας και τη διαχείριση της περιουσίας της, αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που συμφωνά με το Νόμο ή αυτό το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γ.Σ. της εταιρίας ή για τα οποία εκείνη αποφάσισε Νόμιμα.

3. Ειδικότερα το Δ.Σ. έχει και τις επόμενες αρμοδιότητες οι οποίες αναφέρονται ενδεικτικά, α. Εκπροσωπεί την εταιρία προς κάθε τρίτο, Δικαστήριο ή Αρχή, δημόσια, διοικητική, δημοτική, κλπ. διορίζει πληρεξουσίους Δικηγόρους και Νομικούς Συμβούλους, παρίσταται σε Δικαστήρια κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας με όλες τις ιδιότητες του διάδικου, αναθέτει τη δόση του όρκου σε ένα από τα μέλη του Δ.Σ., Διευθυντή ή υπάλληλο της εταιρίας, συνομολογεί διαιτησίες, ασκεί ή παραιτείται από Ένδικα Μέσα ή προσωρινά ή συντηρητικά μέτρα, ασκεί αιτήσεις πτωχεύσεων, υποβάλλει μηνύσεις, προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά, καταργεί δίκες.

β. Διαχειρίζεται, τοποθετεί και εκμεταλλεύεται την εταιρική περιουσία, αγοράζει, πωλεί, υποθηκεύει, ενεχυριάζει, συνιστά πραγματικές ή προσωπικές δουλειές, μισθώνει, εκμισθώνει ακίνητα και συνιστά οριζόντιες ιδιοκτησίες σε ακίνητα και συντάσσει κανονισμούς των σχέσεων των συνιδιοκτητών, δίδει αποδέχεται ή τριτεγγυάται αξιόγραφα κάθε είδους, εισπράττει τις απαιτήσεις της εταιρίας, παρέχει εγγυήσεις και τριτεγγυήσεις υπέρ φυσικών ή νομικών προσώπων με τα οποία η εταιρία συναλλάσσεται και εφόσον αυτό κρίνεται από το Δ.Σ. σκόπιμο για την επιτυχία των εταιρικών σκοπών, διενεργεί ή δέχεται παρακαταθήκες, δάνεια, συνάπτει γενικά κάθε εμπορική αστική σύμβαση και

ενεργεί κάθε είδους συναλλαγή δεσμεύοντας την εταιρία με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 23 του Ν. 2190/1920. γ. Αποφασίζει τη συμμετοχή της εταιρίας σε άλλες επιχειρήσεις ή εταιρίες με οποιαδήποτε μορφή.

δ . Διοικεί και οργανώνει την εταιρία και την επιχειρηματική της δραστηριότητα, συνάπτει συμβάσεις αντιπροσώπευσης στο εσωτερικό και εξωτερικό , αποφασίζει την ίδρυση και κατάργηση καταστημάτων και υποκαταστημάτων της εταιρίας, ορίζει τις αρμοδιότητες και τις αμοιβές του προσωπικού της εταιρίας, συγκαλεί τις Γ.Σ. των μετόχων και ορίζει την ημερήσια διάταξη των.

ε .Κλείνει τους λογαριασμούς και τα βιβλία της εταιρίας, συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και ενεργεί κάθε πράξη που έχει σχέση με τις αποσβέσεις που επιβάλλονται ή επιτρέπονται από το Νόμο, τις κρατήσεις και τοποθετήσεις της εταιρικής περιουσίας, την διανομή των κερδών.

στ .Διενεργεί κάθε πράξη και παίρνει κάθε απόφαση σχετική με το σκοπό της εταιρίας και την διαχείριση της περιουσίας της και αν δεν αναφέρεται ρητά σ' αυτό το άρθρο. 4. Το Δ.Σ. μπορεί να αναθέτει την άσκηση όλων ή και μερικών από τις αρμοδιότητες του , έκτος από εκείνες που απαιτούν συλλογική συμμετοχή των μελών του, καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας, με την επιφύλαξη πάντοτε των διατάξεων του άρθρου 21 του παρόντος Καταστατικού, σε ένα από τα μέλη του, το οποίο θα έχει το δικαίωμα και την υποχρέωση ενεργεί αυτές. Με την ίδια πράξη πρέπει να καθορίζεται και η έκταση αυτής της ανάθεσης.

Άρθρο 20

#### **ΕΚΛΟΓΗ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

1 .Τα μέλη του Δ.Σ. εκλέγονται από τη Γ.Σ. των μετόχων της εταιρίας με τετραετή [4] θητεία, που παρατείνεται μέχρι την πρώτη Τακτική Γ.Σ. μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί να ξεπεράσει την εξαετία.

2.Τα μέλη του Δ.Σ. μπορούν να επανεκλέγουν.

3.Αν για οποιοδήποτε λόγο κενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον επτά [7] ,να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του αναπληρωμένου συμβούλου. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επομένη Τακτική ή Έκτακτη Γ.Σ. Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκε με αυτόν τον τρόπο θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από την Γ.Σ.



## Άρθρο 21

### **ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

1 ,Το Δ.Σ. αμέσως μετά την εκλογή του από τη Γ.Σ. συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας κατά την πρώτη συνεδρίαση του με μυστική ψηφοφορία το Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου τον αναπληρώνει ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

2. Το Δ.Σ. μπορεί να εκλέγει ένα ή περισσότερα από τα μέλη του ως Διευθύνοντες Συμβούλους, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

3. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. προεδρεύει στις συνεδριάσεις και διευθύνει τις εργασίες του και ενημερώνει το Συμβούλιο για την λειτουργία της εταιρίας.

## Άρθρο 22

### **ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Το Δ.Σ. συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας και συγκαλείται από τον Πρόεδρο σε μέρα και ώρα που καθορίζονται απ' αυτόν, τακτικά μεν κατά ημερολογιακό μήνα, έκτακτα δε όσες φορές ο Πρόεδρος το θεωρήσει αναγκαίο ή σκόπιμο ή το ζητήσει ένας τουλάχιστον από τους συμβούλους. Στην τελευταία περίπτωση ο Πρόεδρος έχει την υποχρέωση, α. να συγκαλεί το Δ.Σ. ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης του, που να μην απέχει περισσότερο από οκτώ [8] ημέρες από την υποβολή της σχετικής αίτησης και β. να περιλαμβάνει κάθε θέμα που προτείνεται με την αίτηση, στην πρώτη, μετά την υποβολή της, συνεδρίαση του Δ.Σ.

## Άρθρο 23

### **ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΜΕΛΩΝ - ΑΠΑΡΤΙΑ - ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ - ΠΡΑΚΤΙΚΑ**

1 Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβουλών μπορεί να είναι μικρότερος των τριών.

Για την εύρεση της απαρτίας παραλείπεται το κλάσμα το οποίο τυχόν προκύπτει. Οι σύμβουλοι που απουσιάζουν μπορούν να εκπροσωπούνται από άλλο σύμβουλο [ όχι όμως από τρίτο μη σύμβουλο] αφού το γνωστοποιήσουν στο

Δ.Σ. με επιστολή τους, η οποία μπορεί να άφορα μια ή και περισσότερες συνεδριάσεις. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα

μόνο σύμβουλο που απουσιάζει ή κωλύεται να εμφανισθεί.

2.Οι αποφάσεις του Δ.Σ. παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβουλών που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται νόμιμα κατά τη συνεδρίαση.

3,Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Δ.Σ. τηρούνται πρακτικά που καταχωρούνται σε ειδικά βιβλία. Αυτά υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τους συμβούλους, οι οποίοι παραστάθηκαν στην αντίστοιχη συνεδρίαση. Στο βιβλίο αν το ζητήσουν, καταχωρούνται και οι γνώμες των μελών του Δ.Σ. τα οποία διαφώνησαν.

4.Αντιγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών του Δ.Σ. επικυρώνεται από τον Πρόεδρο ή τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, οι οποίοι έχουν εκλέγει κατά το χρόνο της έκδοσης ή της χορήγησης των σχετικών αντιγράφων.

5.Η αυτοπρόσωπη συνεχής αποχή συμβούλου από τις συνεδριάσεις του Δ.Σ. για χρονικό διάστημα τριών μηνών ή τριών συνεδριάσεων συνεπάγεται την έκπτωση του, η οποία γίνεται οριστική από τότε που θα διαπιστωθεί από το Δ.Σ. και γίνει σχετική μνεία στα πρακτικά.

Άρθρο 24

#### **ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

1 Τα μέλη του Δ.Σ. δεν θα λαμβάνουν υπό οιονδήποτε τύπο και για οποιονδήποτε λόγο μισθό.

Στα μέλη του Δ.Σ. επιτρέπεται η χορήγηση αποζημίωσης για κάθε αυτοπρόσωπη παράσταση του στις συνεδριάσεις του . Το ποσό τούτο καθορίζεται προσωρινά με απόφαση του ίδιου του Δ.Σ. και τέλει υπό την έγκριση της πρώτης Γ.Σ. της εταιρίας.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Δ.Σ. βαραίνει την εταιρία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γ.Σ.

3. Δάνεια της εταιρίας προς ιδρυτές μέλη του Δ.Σ., Γενικούς Διευθυντές, ή Διευθυντές αυτής, συγγενείς αυτών μέχρι και τρίτου βαθμού εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου , ή συζυγούς των ανωτέρω ως και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς καθ' οιονδήποτε 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

προηγούμενη ειδική αδεία της Γ.Σ. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής καθώς και για κάθε τροποποίηση τους.

Άρθρο 25

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

1 Τα μέλη του Δ.Σ. ευθύνονται ατομικά ως μέλη μόνο από την εντολή που τους ανατέθηκε, απέναντι στο Νομικό Πρόσωπο της εταιρίας, καμία ευθύνη δεν υπέχουν έναντι στους μέτοχους ή τρίτους από τη διαχείριση ή την διοίκηση της εταιρίας παρά μόνο στις περιπτώσεις που ορίζεται από το Νόμο.

2. Η αστική δίωξη των μελών του Δ.Σ για παράβαση του Νομού ή του καταστατικού ή για υπέρβαση της εντολής που ασκείται με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 22β του Κωδ./νου Νομού 2190/1920, ενοσο διαρκεί η εταιρία και κατά το στάδιο της εκκαθάρισης της μόνο μετά από απόφαση της Γ.Σ. ,ή μετά από αίτηση την υποβάλλουν στο Δ.Σ. μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν το ένα τρίτο [1/3] του εταιρικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί.

## Άρθρο 26

### **ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

#### **Ή ΑΠΟ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

1. Απαγορεύεται στους συμβούλους που μετέχουν με οποιοδήποτε τρόπο στη Διοίκηση ή τη Διεύθυνση της εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς αδεία της Γ.Σ. για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σ' ένα από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία, ή να μετέχουν σε άλλες εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. 2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης η εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση συμφωνά με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3 Κωδ./νου Νομού 2190/1920. Του δικαιώματος που περιγράφεται στην παρ. 1 του ίδιου άρθρου δεν απολαύουν σε καμία περίπτωση οι Διευθυντές και οι άλλοι υπάλληλοι της εταιρίας.

## Άρθρο 27

### **ΕΛΕΓΚΤΕΣ**

1. Για να ληφθεί έγκυρα από τη Γ.Σ. απόφαση πάνω στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχει ελεγχθεί από δυο Ελεγκτές.
2. Οι ελεγκτές αυτοί καθώς και ισάριθμοι αναπληρωματικοί ορίζονται πάντοτε από τη προηγούμενη Τακτική Γ.Σ. η οποία με την ίδια απόφαση καθορίζει και την αμοιβή τους.
3. Μέσα σε πέντε [5] ημέρες από τη συνεδρίαση της Γ.Σ., που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την εταιρία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν το διορισμό αυτό, μέσα σε προθεσμία πέντε [5] ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχτεί το διορισμό και έχουν όλες τις νόμιμες ευθύνες και υποχρεώσεις. Αν όμως η εταιρία υπερβεί τα όρια της παρ. 6 του άρθρου 42 α του Κωδ./νου Νομού 2190/1920 όπως αντικαταστάθηκε από το Π.Δ. 409 / 86 και ισχύει σήμερα, εκλέγει υποχρεωτικά τους ελεγκτές της από το σώμα των Ορκωτών Λογιστών.

## Άρθρο 28

### **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

1 .Οι Ελεγκτές οφείλουν κατά τη διάρκεια της χρήσεως ,να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, δικαιούμενοι να λάβουν γνώση οποιονδήποτε βιβλίων, λογαριασμών ή έγγραφων όπως και των πρακτικών της Γ.Σ. και του Δ.Σ..Επίσης υποχρεούνται να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Δ.Σ. και σε περίπτωση παραβάσεως του Νομού ή του Καταστατικού να αναφέρονται στην Εποπτεύουσα Αρχή. Μετά τη λήξη της χρήσεως υποχρεούνται να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας και να υποβάλλουν στην Τακτική Γ.Σ. έκθεση με τα αποτελέσματα του έλεγχου τους . 2.Οι ελεγκτές οφείλουν να παρίστανται στη Γ.Σ. και παρέχουν κάθε πληροφορία σχετικά με τον διενεργηθέντα απ' αυτούς έλεγχο.

## Άρθρο 29

### **ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει τη πρώτη [1η] Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη [31η] Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της παρούσης εταιρίας και λήγει τη τριακοστή πρώτη [31 η] Δεκεμβρίου 1994.

**ΕΤΗΣΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ[ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ]**

**ΚΑΙ ΟΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΙΣ ΤΟΥΣ**

1 .Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Δ.Σ. καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης, πάντοτε συμφωνά με το Νόμο, επομένως και συμφωνά με τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε,43,43α, 43β, 44 και 44α,του Κ.Ν.2190/1920 όπως αυτά αντικαταστάθηκαν ή προστέθηκαν αντίστοιχα από τα άρθρα 29 - 37 του Π.Δ. 409/1986 [Φ.Ε.Κ. Α 191//28-11-1986]. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια τη πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της χρήσης της. Ειδικότερα το Δ.Σ. υποχρεούται να συντάσσει συμφωνά με τις άνω διατάξεις α] τον Ισολογισμό β] το Λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως" γ] τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και δ] το προσάρτημα.

2.Για να ληφθεί από τη Γ.Σ. έγκυρη απόφαση πάνω στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας που έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ., πρέπει να έχουν ειδικά θεωρηθεί από . α. Τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο ή σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος, ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται από αυτό, β. τον υπεύθυνο για τη Γενική Διεύθυνση της εταιρίας 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 Γ.Σ.

3. Η έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. προς τη Τακτική Γ.Σ. 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 δραστηριότητες της στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, ως και εν εδ. β. της παρ. 3 του άρθρου 43 α Κ.Ν. 2190 /1920 οριζόμενα.Επίσης στην έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρεται και κάθε άλλο σημαντικό γεγονός που έχει σύμβει μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

4. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται συμφωνά με τις παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β Ν.2190/1920, το οποίο προστέθηκε και στο άρθρο 36 του Π.Δ. 409/1986 με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση έλεγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό έλεγχου.

δ. Αντίγραφο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των Ελεγκτών, υποβάλλονται από την εταιρία στην αρμοδία Εποπτεύουσα Αρχή, τουλάχιστον είκοσι [20] ημέρες πριν από τη Γ.Σ.

6. Ο ισολογισμός της εταιρίας, ο λογαριασμός" αποτελέσματα χρήσεως" και ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό έλεγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Λογιστές, δημοσιεύονται όπως ορίζονται στην επομένη παράγραφο 7.

7. Το Δ.Σ. της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6. Είκοσι [20] τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γ.Σ., α. σε μια πολιτική εφημερίδα που να πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 3757/1957, όπως αυτό ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ. ,και β. σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει σήμερα.

Αν η έδρα της εταιρίας είναι έξω από την περιοχή του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παρ. 6 δημοσιεύονται υποχρεωτικά και σε μια ημερησία πολιτική εφημερίδα στην έδρα της εταιρίας δημοσίευση γίνεται σε μια εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη εφημερίδα της έδρας της.

8. Μέσα σε είκοσι [20] ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την Τακτική Γ.Σ., μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ.2 του άρθρου 26α , Κ.Ν. 2190/1920, υποβάλλεται στην αρμοδία Εποπτεύουσα Αρχή και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 31

### **ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ**

Καθαρά κέρδη της εταιρίας είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των νομίμων αποσβέσεων και κάθε άλλου εταιρικού βάρους, διανέμονται δε ως εξής, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44<sup>α</sup> , του άρθρου 37 του Π.Δ. 409/1986.

α. Ποσοστό τουλάχιστον πέντε στα εκατό [5 τοις εκατό] από τα καθαρά κέρδη, όπως αυτά καθορίζονται από την Τακτική Γ.Σ. .αφαιρείται για το σχηματισμό του Τακτικού Αποθεματικού .Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό καλύπτει το ένα τρίτο [1/3] του εταιρικού κεφαλαίου.Αν αυτό μειωθεί για οποιοδήποτε λόγο, η κράτηση επαναλαμβάνεται μέχρι το ίδιο όριο.

β. Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου μερίσματος από έξι τοις εκατό [6 ] τουλάχιστον πάνω στο εταιρικό κεφάλαιο, που έχει καταβληθεί.

γ. Το πρώτο μέρισμα κατά την προηγούμενη παρ. β. δεν μπορεί να είναι κατώτερο από ποσοστό τριανταπέντε [35] τοις εκατό πάνω στα καθαρά κέρδη.

δ. Οι διατάξεις της προηγούμενης παρ. γ. δεν εφαρμόζονται αν αποφασίσει η Γ.Σ. με πλειοψηφία τουλάχιστον του ογδόντα [80] τοις εκατό του εταιρικού κεφαλαίου, που έχει καταβληθεί. Στην περίπτωση αυτή το μέρισμα, το οποίο δεν διανέμεται και τουλάχιστον μέχρι το ποσοστό που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο, κεφαλαιοποιείται και οι

εκδιδόμενες νέες μετοχές παραδίνονται στους δικαιούχους μέτοχους.

ε. Οι διατάξεις των δυο προηγούμενων παρ. γ. και δ δεν εφαρμόζονται αν το αποφασίσει η Γ.Σ. με πλειοψηφία του ενενήντα πέντε [95] τοις εκατό του Εταιρικού Κεφαλαίου, που έχει καταβληθεί.

στ. Το υπόλοιπο διατίθεται μετά από απόφαση της Γ.Σ. ως Πρώτο Μέρισμα, Έκτακτο Αποθεματικό ή αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 32

### **ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

1. Η εταιρία λύνεται.

α. Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειας της.

β. Με απόφαση της Γ.Σ.

γ. Όταν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Το Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει Γ.Σ και ν' αποφασίσει για τη διάλυση ή μη της εταιρίας, όταν κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας είναι κατώτερο από το μισό εταιρικό κεφάλαιο, που έχει καταβληθεί.



## **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ**

1 Έκτος από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση της. Στην περίπτωση του εδαφίου α της παραγράφου 1 του παρόντος, το Δ.Σ. εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διορισθεί εκκαθαριστής από τη Γ.Σ. Στην περίπτωση του εδαφίου β της ίδιας ως άνω παραγράφου του αυτού άρθρου, η Γ.Σ. με την ίδια απόφαση διορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γ.Σ., δυο ως τέσσερεις από τους μέτοχους ή τρίτους ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Δ.Σ. όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γ.Σ. με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται. Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια την παύση των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών.

2. Οι εκκαθαριστές, που διορίζονται από τη Γ.Σ., οφείλουν να συντάσσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύουν στο τύπο και στο Τεύχος Ανωμόνων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης ισολογισμό, αντίγραφο του οποίου υποβάλλουν στην αρμοδία Αρχή που ασκεί την Κρατική Εποπτεία.

3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση,

4. Η Γ.Σ. των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

5. Οι λογαριασμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γ.Σ. των μετόχων, που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

6. Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γ.Σ. τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, με έκθεση των αιτίων που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

## **ΚΑΛΥΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

1 Το κεφαλαίο της εταιρίας ανέρχεται σε δραχμές δέκα εκατομμύρια [10.000.000.], όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 [αυτού του Καταστατικού], και καλύπτεται ολόκληρο και καταβάλλεται με ολοσχερή τρόπο με εισφορές σε μετρητά από τους συμβαλλομένους, από τους οποίους θα αναληφθούν οι δυο χιλιάδες [2.000]μετοχές ως κάτωθι, έκαστος των ιδρυτών μετόχων της παρούσας εταιρίας αναλαμβάνει και καλύπτει σαράντα [40] ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας κάθε μιας δραχμών πέντε χιλιάδων [5.000]. Ήτοι έκαστος των ιδρυτών μετόχων καλύπτει ποσό δραχμών

διακοσίων χιλιάδων [ 200.000 ] σε μετρητά τα οποία θα καταβληθούν στο ταμείο της εταιρίας άμα ως η εταιρία λάβει Νομική Προσωπικότητα.

2. Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρίας ή από κάθε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, το Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να συνεδριάσει και να πιστοποιήσει αν το κεφάλαιο καταβλήθηκε συμφωνά με το Νόμο και το Καταστατικό ή όχι. Μέσα στην ίδια προθεσμία ο Πρόεδρος του Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να υποβάλλει στην αρμοδία Εποπτεύουσα Αρχή σχετικό περί της καταβολής του κεφαλαίου , πρακτικό του Δ.Σ. της εταιρίας.

### Άρθρο 35

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρίας, ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο, θα ευθύνεται όμως μονή η εταιρία, για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομα της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της Νομικής Προσωπικότητας αυτής αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

### Άρθρο 36

#### **ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Ως τακτικοί ελεγκτές κατά την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται, α .Γαλάτης Εμμανουήλ του Ιωάννη, πτυχιούχος ΑΣΟΕΕ, γεννημένος στο Λαγού Λασιθίου το έτος 1947 κάτοικος Ηράκλειου οδός Βανς αριθμός 23 και β .Μούτσος Ιωάννης του Εμμανουήλ πτυχιούχος ΑΣΟΕΕ, γεννημένος στο Μέσα Λασιθί το έτος 1952 κάτοικος Ηράκλειου οδός Βάρναλη αριθμός 2 και αναπληρωματικοί αυτών, α .Μποέμικης Αντώνιος του Ιωάννη πτυχιούχος ΑΒΣΘ , γεννημένος στη Γάργαρη το 1953 κάτοικος Ηράκλειου οδός Βανς αριθμός 13 και β. Καρύδης Γεώργιος του Ιωάννη πτυχιούχος ΑΒΣΠ γεννημένος στον Άγιο Νικόλαο Λασιθίου το έτος 1960 κάτοικος Ηράκλειου οδός Αβέρωφ αριθμός 11, Ελληνικής Εθνικότητας και Υπηκοότητας. Η αμοιβή των Ελεγκτών ορίζεται στο ποσό των δραχμών πενήντα χιλιάδων [50.000] για καθένα από αυτούς που θα χρησιμοποιηθεί.

**ΓΕΝΙΚΑ**

Οι παραπάνω ιδρυτές με το συμβόλαιο αυτό δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα , στον Ροζάκη Φαίδωνα του Νικολάου να ενεργήσει και υποβάλει προς τη Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου τη νόμιμη αίτηση της για την παροχή της αδειας σύστασης της εταιρίας, η οποία ιδρύεται με το Καταστατικό αυτό. Η πληρεξουσιότητα αυτή δίνει το δικαίωμα στον παραπάνω πληρεξούσιο να εκπροσωπεί τους ιδρυτές στο Υπουργείο καθώς και σε κάθε τρίτο κατά το στάδιο της σύστασης της εταιρίας και για κάθε σχετική απαραίτητη ενέργεια. Επίσης περιλαμβάνει το δικαίωμα της σύνταξης του απαραίτητου συμβολαιογραφικού έγγραφου για τη διόρθωση τυχόν λαθών ή παραλήψεων ή για συμπληρώσεις του Καταστατικού αυτού και μέχρι την καταχώριση του στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών. Η σύνταξη του διορθωτικού συμβολαίου θα γίνεται μονομερώς από τον παραπάνω πληρεξούσιο και κάθε σχετική πράξη αναγνωρίζεται από τώρα ως ισχυρή και απρόσβλητη.

Τελικά οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι αναγνωρίζουν αυτό το Συμβόλαιο - Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρίας και σε όλο το περιεχόμενο του ως έγκυρο, ισχυρό και απρόσβλητο κα παραιτούνται ρητά αμοιβαία και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμα τους, κάθε αγωγή ή ένσταση που μπορεί να προβληθεί για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του παρόντος για οποιοδήποτε λόγο και αίτια τυπική ή ουσιαστική. Αναφέρεται ότι 1] οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν υπεύθυνα ότι η μόνιμη κατοικία τους είναι αυτή που αναφέρεται στη αρχή του παρόντος είναι δε η πραγματική. 2] Εγώ η συμβολαιογράφος συνέστησα στους συμβαλλομένους τις διατάξεις του Ν. 1676/1986 άρθρο 23 [Φορολογία Κεφαλαίου] όπως μέσα στη Νόμιμη προθεσμία υποβάλουν σχετική δήλωση και καταβάλλουν τον αναλογούντα φόρο ένα τοις εκατό [1] επί του κεφαλαίου της εταιρίας, καθώς και τις διατάξεις για παραμεθόριες περιοχές. Σημειώνεται ότι. Η παρούσα σύμβαση απαλλάσσεται από τέλη χαρτοσήμου και κάθε άλλης επιβάρυνσης υπέρ του δημοσίου ή υπέρ τρίτων συμφωνά με το άρθρο 11 παρ. 4 του Α.Ν. 148/67 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 παρ. 2 του Ν.Δ. 34/68 και ερμηνεύθηκε με το άρθρο 6 του Ν. Λ. 665/1970 και τέλος εγώ η συμβολαιογράφος συνέστησα στους συμβαλλομένους τις υποχρεώσεις τους συμφωνά με το Νόμο για τη δημοσίευση του παρόντος.

Το παρόν συντάσσεται με συνημμένο σχέδιο του Δικηγόρου Χοσέ Βακιρτζιάν, τα δικαιώματα του οποίου πληρώθηκαν στο Δικηγορικό Σύλλογο Ηράκλειου όπως φαίνεται από το συνημμένο στο παρόν υπάριθμο 12205 /1993 τριπλότυπο του παραπάνω συλλόγου . Αυτά δήλωσαν, συνομολόγησαν και συναποδέχτηκαν οι συμβαλλόμενοι για βεβαίωση των οποίων συντάχθηκε το παρόν σε [31] φύλλα για το οποίο εισπράχθηκαν για τέλη και δικαιώματα συνολικά 87.360 δραχμές μέτρια αντίγραφα, από τις οποίες δραχμές 22.500 για Ταμείο Νομικών και το οποίο διάβασα καθαρά και

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΡΓΕΡΗΣ Α.Ε."**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχμε τις ανεξάρτητες Οικονομικές Καταστάσεις της "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΡΓΕΡΗΣ Α.Ε." που αποπεραίνονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2007 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσης που ελήφθη την ημερομηνία αυτή, καθώς και το προαόρισμα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η Διοίκηση της εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδόν, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικό με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απολογισμένων από πιστήδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε οπτική ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την ακεραιότητα και εφικτότητα κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διατήρηση λογιστικών εγγυήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

Ευθύνη Ελεγκτή(ών) μας: Ευθύνη είναι η έκδοση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας, διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με το Ελληνικό Ελεγκτικό Πρότυπο, που είναι συμφωνημένα με το διεθνή Ελεγκτικό Πρότυπο. Το Πρότυπο αυτό απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απολογισμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών πληροφοριών, σχετικά με το ποσό και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες ελέγχου είναι κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την επιλογή του κινδύνου ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω οπτικής ή λάθους. Για την επιλογή του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικό με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιπτώσεις και όχι για την άρση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την υλοποίηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του ελέγχου των εγγυήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και υλοποίηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Προσέχουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκές και κατάλληλο για τη θεμελίωση της γνώμης μας.

Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής θέμα: 1) Η σχηματισθείσα πρόβλεψη επιστροφών απαιτήσεων σε βάρος των αποτελεσμάτων ποσού 66.685,44 ευρώ υπολείπεται κατά το ποσό 40.000,00 ευρώ περίπου από αυτή που έπρεπε να σχηματιστεί για ύψος που είναι το ποσό που προέβλεπε από τη μη είσπραξη των. 2) Η εταιρεία διακρίβησε στη υπ' αριθμό 205/1998 γνωμοδότηση της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων Διοίκησης και στο άρθρο 31 παρ.1 περίε του Ν.2238/1994 δεν σχημάτισε πρόβλεψη απόζημιωσης προσωνικού, σύμφωνα με το άρθρο 42ε παρ.14 του ΚΝ 2190/1920 αυτή θα ανερχόταν σε τσάρι 90.000,00 περίπου και θα έπρεπε να είχε εφευραστεί το αποτέλεσμα της χρήσεως κατά ευρώ 5.000,00 και της προηγούμενης χρήσεως κατά ευρώ 45.000,00.

Γνώμη: Με ελίχρηση της επεξεργασίας του θέματος και ανεξάρτητα στην προηγούμενη παράγραφο, κατά τη γνώμη μας, οι προσαναφερόμενες Οικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν ανακριβώς την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2007 και το αποτέλεσμα των εργασιών της χρήσεως που ελήθη την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία και το περιεχόμενο της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου συμφωνεί με τις προσαναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις. Λαμβάνω διατυπώσιμη επιφύλαξη ως προς το αποτέλεσμα του ελέγχου: Επιστάμμε την προσοχή σας στη σημείωση 7) που παρατίθεται στο Πρόσθετο των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι οι φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2003 έως και 2006 δεν έχουν εξετασθεί από τις αρμόδιες αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσωνίσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και αποσπασθούν. Η έκθεση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει ουσιαστική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων: Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις πληροφορίες που περιέχονται από το άρθρο 43α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο της είναι συνεπές με τις αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις.

ΑΘΗΝΑ, 20 ΜΑΡΤΙΟΥ 2008  
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΤΑΥΡΟΣ ΣΑΛΟΥΤΣΟΣ  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 14611  
Σ.Ο.Α. ο.ε.ο.ε.





**E3**  
**TAXIS**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1-1-2007 έως 31-12-2007  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \*  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΟΙΡΩΝ 8112  
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΟΙΡΩΝ 8112  
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ

Κατηγορία βιβλίων έδρας	A	1	B	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ	7
Απία μη τήρησης	1	Απαλλοσοσμένοι	2	Απαλλοσοσμένοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου								

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΔΟΥΜΕΝΩΝ**

Α.Φ.Μ. 011 09142613531 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 15981000 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακοδόριστο έσοδο 15981000

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου) ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΡΓΕΡΗΣ Α.Ε.Ι

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

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Α.Δ. ΕΚΔΟΘΗΚΑ ΣΤΗ**

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΔΑΤ	1		6.		
2. ΔΑ	1		7.		
3. ΑΔΑ	1		8.		
4. ΠΣ	1		9.		
5. Δ.Ε.	1		10.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΠΙΣΤΕΡΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Υποκατηγορία	001	1	Φορολογικές αποθήκες	0	Βιβλίο αποθήκης	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	004	1	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	30	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	007	0	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	5	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργατόερα	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	5	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοπιοί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	0	Υποχρέωση Απογραφής	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	078	ΝΑΙ 1	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	ΝΑΙ 1	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ  
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ \*\*\* 23372

Δωρεάν Παραχώρηση	
-------------------	--

Ημερομ. .... 2008

Ο ΔΗΛΩΝ  
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΡΓΕΡΗΣ Α.Ε.Ι  
ΛΕΩΝ ΟΥΡΟΥ 261363 - ΔΟΥ ΜΟΙΡΩΝ  
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 204971/70/Β/93/36

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 2/10/08

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ  
Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ.

Επώνυμο: .....  
Όνομα: .....  
Δ/ση: .....  
Αριθ. Δ. Ταυτ.: .....

Επώνυμο: .....  
Όνομα: .....  
Δ/ση: .....  
Αριθ. Δ. Ταυτ.: .....

Ετών: .....  
Όνομ.: .....  
Δ/ση: .....  
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....  
Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: .....  
Κατηγορία άδειας: .....

(Σφραγίδα και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσοχή: όχι στον αριθμό).  
\*\*\* Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
\*\*\*\* Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
\*\*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
ΤΕΧΝΙΚΕΣ	1.			609				613	
	2.			610				614	
	3.			611				615	
	4.			612				616	
ΣΥΝΟΛΟ				612				616	
								Διαφορά κερδών ****	617

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου πωλητικού	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν 2238/1994)	Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
								1.	
2.				623			627		
3.				624			628		
4.				625			629		
ΣΥΝΟΛΟ				624			627		
								Διαφορά κερδών ****	627

Ε. Δ. Χ. (ΤΑΣΕΙ)***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Αποτέλεσμα	Συνε Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ								632		

Α. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ***		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Αποτέλεσμα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ								637		

Φ. Δ. Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Αποτέλεσμα	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
ΣΥΝΟΛΟ								638		

α/α	Είδος οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Οφέλιμο φορτίο φορτηγά ΔΧ	Είδος καυσίμου Β/Κ - Γ/Κ Υ/Γ	Εκμεταλεuτής ιδιοκτήτης		Εκμεταλεuτής μη ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Οδηγός ίδιος	Οδηγός τρίτος				
1.											
2.											
3.											
4.											

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΗΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΨΑΥΞΗΣΗ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			ΛΙΑΝΟΠΟ-ΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ		
639	Καταβληθέν ποσό	644	Αριθ. Δήλωσης	645	Ημερ. Υποβολής							

Σημειώσεις Φορολογούμενου :

\* Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.  
 \*\* Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' θα συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΣΤ'.  
 \*\*\* Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΣΕΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.  
 \*\*\*\* Αναγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ'κατ. του Κ.Β.Σ.



Στη συγκεκριμένη επιχείρηση δεν υπάρχουν ζημίες προηγούμενων χρήσεων, γι' αυτό όλα τα καθαρά κέρδη τα οποία προκύπτουν από τον πίνακα Αποτελεσμάτων Χρήσεως διανέμονται όπως ορίζει η νομοθεσία.

Συγκεκριμένα:

1. Διανέμεται ο φόρος εισοδήματος που προκύπτει.
2. Διανέμεται το τακτικό αποθεματικό.
3. Διανέμεται το πρώτο μέρος, το οποίο προορίζεται να καταβληθεί στους μετόχους
4. Αφαιρούνται τα αφορολόγητα αποθέματα που προκύπτουν από διάφορους φορολογικούς νόμους όπως 32.99/2004, ειδικό αποθεματικό Ε.Π.Α.Ν. κλπ.
5. Το μικρό ποσό το απομένει προορίζεται ως υπόλοιπο κερδών εις νέον στην επόμενη χρήση.

## Εγγραφές σύστασης ΑΕ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο μετά την αύξηση τις 02/06/2002 γίνεται δυο εκατομμύρια εβδομήντα επτά χιλιάδες εννιακόσιες έντεκα (2077911 )ΕΥΡΩ διαιρεμένο σε εκατόν τριάντα επτά χιλιάδες εξακόσιες δέκα ( 137610) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας δέκα πέντε και δέκα (15,10) ΕΥΡΩ η καθεμία.Η καταβολή του κεφαλαίου απο τους μετόχους θα γίνει μετρητοίς όπως αναφέρεται στο άρθρο 34 του καταστατικού.

33	3	0	Μέτοχοι λογ. Κάλυψης κεφαλαίου	2077,911	
40	2	0	Οφειλ. Μετοχ. Κεφάλαιο		2077,911
			Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ΑΕ από μετόχους		
38	3	00	Καταθέσεις όψεως	2077,911	
38	3	1	Μέτοχοι λογ. Κάλυψης μετ. κεφ		2077,911
			Καταβολή μετοχικού κεφ. Από τους μετόχους		
40	2	0	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	2077,911	
40	0	0	Καταβ/νο μετοχικό κεφ.		2077,911
			Μεταφορά οφειλόμενου κεφ σε καταβεβλημένο		
			<b>Εγγραφές Ανοίγματος Χρήσης 2008</b>		
<b>Παραπομπή στον ισολογισμό κλειώμενης χρήσης ετος 2007</b>					
10	0	0	Γήπεδα-οικόπεδα	884879,2	
11	0	0	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	2226020,3	
12	0	0	Μηχανήματα	8060020	
13	2	0	Αυτοκίνητα-φορτηγά	255234,01	
14	0	0	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	119746,23	
15	1	0	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων	908096,54	
16	0	0	Υπεραξία επιχείρησης	241066,31	
89	0	0	Ισολογισμός		12453996
			Άνοιγμα χρήσης παγίων από τον ισολογισμό		
18	0	1	Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο	35764,98	
89	0	0	Ισολογισμός		35764,98
			Μεταφορά συμμετοχών από τον ισολογισμό		
21	0	0	Προϊοντα 'ετοιμα και ημιτελή	70407,35	
24	0	0	Πρώτες ύλες-υλικά συσκευασίας	595440,3	
50	0	0	Προκαταβολές προμηθευτών	44095,73	
89	0	0	Ισολογισμός		709943,4
			Μεταφορά αποθεμάτων από τον ισολογισμό για το άνοιγμα της χρήσης		
30	0	0	Πελάτες εσωτερικού	1045320,6	

33	0	0	Χρεώστες διάφοροι	927848,82	
33	90	0	Επιταγές εισπρακτέες	2091908,6	
33	91	0	Επιταγές σε καθυστέρηση	122150,22	
35	1	0	Προσωπικό-λογ/μοι προς απόδοση	2499,99	
44	98	0	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	66685,44	
89	0	0	Ισολογισμός		4123043
			Μεταφορά απαιτήσεων από τον ισολογισμό		
34	1	0	Μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο	14726,93	
89	0	0	Ισολογισμός		14726,93
			Μεταφορά χρεωγράφων από τον ισολογισμό		
38	0	0	Ταμείο	16419,55	
38	3	0	Καταθέσεις όψεως	166460,43	
89	0	0	Ισολογισμός		182880
			Μεταφορά χρηματικών διαθέσιμων από τον ισολογισμό		
36	0	0	Εξοδα επόμενης χρήσης	13236	
89	0	0	Ισολογισμός		13236
			Μεταφορά εξόδων επόμενης χρήσης από τον ισολογισμό		
10	0	0	Λογαριασμοί τάξεως	200	
89	0	0	Ισολογισμός		200
			Μεταφορά λογ/μων τάξεως από τον ισολογισμό		
89	0	0	Ισολογισμός	2077911	
40	0	0	Καταβ μετ κεφάλαιο		2077911
			Μεταφορά καταβ κεφαλαίου από τον ισολογισμό		
89	0	0	Ισολογισμός	168746,78	
41	0	0	Επιχειρ επενδύσεις		168746,8
			Μεταφορά επιχ επενδύσεων από τον ισολογισμό		
89	0	0	Ισολογισμός	5638286,5	
41	2	0	Τακτικό αποθεματικό		342620,3
41	4	0	Ειδικά αποθεματικά		163000
41	8	0	Αφορολόγητα αποθεματικά		5132666
			Μεταφορά αποθεματικών από τον ισολογισμό		
89	0	0	Ισολογισμός	2853,87	
42	0	0	Υπόλοιπο κερδών εις νέων		2853,87
			Μεταφορά αποτελεσμάτων από τον ισολογισμό		
89	0	0	Ισολογισμός	531963,63	
45	0	0	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		531963,6
			Μεταφορά μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων από τον ισολογισμό		

89	0	0	Ισολογισμός	2747373,6	
30	0		Προκαταβολές πελατών		46557,52
45	98		Μακροχρόνιες υποχρεώσεις πληρ		333237,6
50	0	0	Προμηθευτές		405177,3
53	0	0	Πιστωτές διάφοροι		65192,79
53	1		Μερίσματα πληρωτέα		446348,4
53	90	0	Επιταγές πληρωτέες		701332
54	0	0	Υποχρεώσεις από φ-τα		214612,6
55	0	0	Ασφαλιστικοί οργανισμοί		42785,67
			Μεταφορά βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από τον ισολογισμό		
			<b>Εγγραφές απεικόνισης φόρου εισοδήματος 2007</b>		
<b>Παραπομπή στον πίνακα διάθεσης κερδών</b>					
88	8	0	Φόρος εισοδήματος	158659,19	
54	7	0	Φόρος εισοδήματος φορολογ κερδων		158659,2
54	7	0	Φόρος εισοδήματος	158659,19	
54	8	0	Λογαριασμός εκκαθαρίσεων φόρων		158659,2
			<b>Μεταφορά κερδών προς εξίσωση</b>		
<b>Παραπομπή στον πίνακα διάθεσης κερδών</b>					
88	0	0	Καθαρά κέρδη χρήσης	1048907,1	
88	8	0	Φόρος εισοδήματος		158659,2
88	99	0	Κέρδη προς διάθεση		890247,9
			Κέρδη προς διάθεση 2007		
			<b>Κέρδη προς διάθεση με βάση τον πίνακα διανομής κερδών</b>		
88	99	0	Κέρδη προς διάθεση	890247,2	
41	2	0	Τακτικό αποθεματικό		39174
41	4	0	Ειδικό φορολογικό αποθεματικό		163000
41	8	0	Αφορολόγητο αποθεματικό		410000
42	0	0	Υπόλοιπο κερδών εις νέων		2853,87
53	1	0	Μερίσματα ανώνυμων μετοχών		275220
			Κέρδη προς διάθεση		
			<b>Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρονίας</b>		
			158659.19 X 65% = 103128.47		

33	13	0	Προκαταβολή φόρου	103128.47	
54	8	0	Λογαριασμός εκκαθαρίσεως φόρων		103128.47
			<b>Διάθεση Κερδών</b>		
88	99	0	Κέρδη προς διάθεση	890247.87	
41	2	0	Τακτικό αποθεματικό		39174
53	1	0	Μερίσματα ανώνυμων μετοχών		851073.87
			<b>Λύση και εκκαθάριση Α.Ε.</b>		
<b>Αποτελέσματα βάση Ε3 οικονομικού έτους 2008 και πίνακα διάθεσης κερδών</b>					
70	0	0	Πωλήσεις εμπορευμάτων	7061478.03	
80	0	0	Γενική εκμετάλλευση		7061478.03
80	0	0	Γενική Εκμετάλλευση	665847.65	
21	0	0	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		70407.35
24	0	0	Πρώτες και βοηθητικές ύλες		595440.30
			Μεταφορά αποθεμάτων στην γενική εκμετάλλευση		
80	1	0	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	6395630,4	
80	0	0	Γενική εκμετάλλευση		6395630
			Προσδιορισμός μικτών αποτελεσμάτων		
86	0	0	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	6395630,4	
80	1	0	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		6395630
			Μεταφορά του 80.01 στον 86.00		
81	0	0	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	99356,2	
81	1	0	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		2000
86	0	0	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		6296294
			Μεταφορά του 81 στον 86.00		
86	0	0	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	6296294,2	
86	99	0	Καθαρά αποτελέσματα εκμ/σης		6296294
			Μεταφορά του 86.00 στον 86.99		
86	99	0	Καθαρά αποτελέσματα εκμ/σης	6296294,2	
88	0	0	Καθαρά κέρδη χρήσεως		6296294
			Μεταφορά του 86.99 στον 88.00		

41	2	0	Τακτικό αποθεματικό	342620,33	
41	4	0	Ειδικό αποθεματικό	163000	
41	8	0	Αφορολόγητο αποθεματικό είδ. Διάτ. Νομ	5132666,1	
88	7	2	Τακτικό αποθεματικό επιχ/σης		342620,3
88	7	3	Ειδικό αποθεματικό επιχ/σης		163000
88	7	8	Αφορολόγητο αποθεματικό		5132666
			Μεταφορά του 41 στον 88		
88	8	0	Φόρος εισοδήματος	2857240,1	
54	7	0	Φόρος εισοδήματος		2857240
			Φόρος εισοδήματος		
54	7	0	Φόρος εισοδήματος	2857240,1	
54	8	0	Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρου		2857240
			Μεταφορά του 54,07 στο 54,08		

## Βιβλιογραφία

- Πρακτικός Σύμβουλος Ανωνύμων Εταιρειών, Αθανάσιος Δημητράκας, (2008), 3<sup>η</sup> Έκδοση
- Συστάσεις, μετατάξεις – μετατροπές – συγχωνεύσεις – απορροφήσεις – λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη, Δημήτριος Καραγκάννης, (2007), 4<sup>η</sup> Έκδοση
- Λογιστικά – κοστολόγηση – φοροτεχνικά – γενικό λογιστικό σχέδιο – ΚΒΣ στη πράξη, Δημήτριος Καραγιάννης (2009), 21<sup>η</sup> έκδοση
- Ανώνυμες Εταιρείες, Μιλτιάδη Λεοντάρη
- Σημειώσεις Λογιστικής Εταιρειών, καθηγήτρια Χατζάκη Μαρία
- Φορολογική Εισοδήματος, Αγαπητός Σ. Κράτσης

# Ιστοσελίδες

- [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)