

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΘΕΜΑ:

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ – ΛΥΣΕΙΣ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ (Α.Μ. 7177)

ΠΕΛΑΝΤΑΚΗ ΑΝΝΑ (Α.Μ. 6841)

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΣ: ΠΑΤΕΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΙΟΥΝΙΟΣ 2009

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. ΜΕΡΟΣ:

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	4
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1. Η ορολογία και τα χαρακτηριστικά των Α.Ε.	5
1.2. Τα πλεονεκτήματα των Α.Ε.	6
1.3. Τα μειονεκτήματα των Α.Ε.	6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

2.1. Προϋποθέσεις ίδρυσης.....	7
1. Σύναψη καταστατικού.....	7
2. Ανάλυση Μετοχών.....	9
3. Έγκριση του καταστατικού & άδεια συστάσεως.....	9
4. Δημοσιότητα.....	11
2.2. Ανώνυμη εταιρεία υπό ίδρυση.....	14

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

3.1. Γενικά.....	16
3.2. Η Γ.Σ. ως όργανο της Α.Ε.	16
1. Η Γ.Σ. ως το ανώτατο όργανο της Α.Ε.	17
3.3. Θέματα υπαγόμενα στην αρμοδιότητα της Γ.Σ.	17
1. Είδη συνελεύσεων	19
2. Αποφάσεις της Γ.Σ.	19
3.4. Το Δ.Σ.	20
1. Ευθύνη του Δ.Σ.	22
3.5. Η νομική θέση του μετόχου	24
1. Δικαιώματα διοικήσεως	25
3.6. Η μετοχή	29
1. Η αξία της μετοχής	30
2. Μεταβίβαση των μετοχών	32
3. Ειδικές κατηγορίες μετοχών	33
4. Ακύρωση μετοχών	35
5. Αποθεματικά	36

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – ΚΕΡΔΗ

4.1. Έννοια	39
4.2. Σημασία της καταβολής και διατήρησης του μετοχικού κεφαλαίου.....	40
4.3. Αύξηση κεφαλαίου	45
1. Πραγματική αύξηση κεφαλαίου	47
2. Ονομαστική αξία κεφαλαίου	50
4.4. Μείωση κεφαλαίου	51
1. Τρόποι μείωσης κεφαλαίου	52
4.5. Ετήσιοι λογαριασμοί (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)	54
4.6. Κέρδη – πότε υπάρχουν διανεμητέα κέρδη	56
1. Διάθεση κερδών	57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ, ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

5.1. Συγχώνευση εταιρειών	58
1. Τρόποι συγχώνευσης	59
5.2. Λύση της Α.Ε.	62
1. Περιπτώσεις που δεν αποτελούν λόγω λύσεως της Α.Ε.	64
5.3. Εκκαθάριση της Α.Ε.	65
5.4. Λογιστική διαδικασία εκκαθάρισης	66
5.5. Άσκηση διάλυσης και εκκαθάρισης της Α.Ε.	68

B. ΜΕΡΟΣ:

Πρακτική εφαρμογή Ανώνυμης εταιρείας

Λογιστική κατάσταση της εταιρείας «Γ. ΤΖΑΝΙΔΑΚΗ Α.Ε.»	78
---	----

Βιβλιογραφία.....	108
--------------------------	------------

A. ΜΕΡΟΣ :

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή αποτελεί μια εισαγωγική προσέγγιση των Ανώνυμων εταιρειών και ειδικότερα στις συγχωνεύσεις- λύσεις-εκκαθαρίσεις αυτών.

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι δημιούργημα των νεότερων χρόνων. Οι εταιρείες αυτές ιδρύονταν με πολιτειακή πράξη, υπάγονταν σε κρατική εποπτεία και το κράτος τους παρείχε κυριαρχικά δικαιώματα. Γι' αυτό είχαν περισσότερο χαρακτήρα δημοσίου δικαίου.

Η νέα αυτή εταιρική μορφή εξαπλώθηκε και σε άλλους τομείς της εμπορικής και βιομηχανικής δραστηριότητας κατά τον 18^ο αιώνα. Ως θεσμός του ιδιωτικού δικαίου διαμορφώθηκε για πρώτη φορά στη Γαλλία. Με την εισαγωγή στην Ελλάδα του γαλλικού εμπορικού κώδικα εισήχθησαν και οι λιγοστές του διατάξεις για την Α.Ε., καθώς και το διοικητικό σύστημα που ακολούθησε.

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύστασή της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60,000 ευρώ).

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1. Η ορολογία και τα χαρακτηριστικά των ανώνυμων εταιρειών

Ο κωδικοποιημένος νόμος 2190/1920 περί ανώνυμων εταιρειών δεν δίνει την έννοια της ανώνυμης εταιρείας. Ανώνυμη εταιρεία είναι η εμπορική κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της, το δε κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια, τις μετοχές.

Η ΑΕ παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

- Είναι η ένωση προσώπων που έχει ιδρυθεί με δικαιοπραξία για την επίτευξη ορισμένου σκοπού. Αν και έχει σωματειακή οργάνωση δεν υπάγεται στην έννοια του σωματείου αφού το σωματείο επιδιώκει πάντα σκοπό μη κερδοσκοπικό.
- Η Α.Ε. είναι ακραιφνής μορφή κεφαλαιουχικής εταιρείας. Μόνο η καταβολή της εισφοράς έχει σημασία, όχι το πρόσωπο των μετόχων (γι' αυτό και λέγεται «ανώνυμη» εταιρεία).
- Η Α.Ε. είναι εταιρεία με νομική προσωπικότητα. Η αυτοτέλεια του δημιουργούμενου νομικού προσώπου στην Α.Ε. είναι καθολική, διότι, σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες, για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρεία με την περιουσία της, όχι και οι μέτοχοι.
- Στο δίκαιο της Α.Ε. θεμελιώδης είναι η έννοια του μετοχικού κεφαλαίου. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρεία, ο νόμος έχει δημιουργήσει σύστημα που αποβλέπει στην εξασφάλιση της καταβολής και διατήρησης τόσης εταιρικής περιουσίας όσης αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο.
- Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρεία. Επομένως και όταν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός ή ούτε καν οικονομικός, θεωρείται εμπορική εταιρεία, οι δε πράξεις της είναι πάντα εμπορικές.
- Βασικής σημασίας είναι τρεις αρχές αναγκαστικού δικαίου που ισχύουν σχετικά με τη νομική θέση του μετόχου. Η πρώτη έχει ως περιεχόμενο ότι ούτε με διατάξεις του καταστατικού μπορεί να αναχθεί η εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης σε μετοχικό δικαίωμα, όπως συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες (απλώς μπορεί να εκλεγεί από τη γενική συνέλευση μέτοχος ως μέλος του διοικητικού συμβουλίου, όπως μπορεί και κάθε τρίτος). Οι άλλες δύο αρχές είναι η αρχή της ελεύθερης μεταβίβασης της μετοχικής σχέσης και η αρχή της έλλειψης υποχρεώσεων που απορρέουν από την μετοχική σχέση.

1.2 Τα πλεονεκτήματα των Ανώνυμων εταιρειών

Τα πλεονεκτήματα των Α.Ε. είναι τα παρακάτω:

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

1.3 Τα μειονεκτήματα των Ανώνυμων Εταιρειών

Τα μειονεκτήματα των Α.Ε. είναι τα παρακάτω:

- Μεγαλύτερο συντελεστή φορολόγησης σε σχέση με τις άλλες εταιρείες. Με δεδομένο ότι ο συντελεστής φορολόγησης των Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π. ήταν 25% για την χρήση 2004, 24% για την χρήση 2005, 22% για την χρήση 2006 και μειώθηκε σε 20% για την χρήση 2007, ο συντελεστής φορολόγησης των Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ήταν 35% για την χρήση 2004, 32% για την χρήση 2005, 29% για την χρήση 2006 και μειώθηκε στη χρήση 2007 και εφεξής σε ποσοστό 25%
 - Υποχρεωτική τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας ανεξαρτήτως ορίου.
 - Υψηλό κόστος δημοσιεύσεων (εκλογή ελεγκτών, Δ.Σ., τροποποιήσεων καταστατικού).
 - Ιδιαίτερες διατυπώσεις σύγκλησης Δ.Σ., Γ.Σ., κ.λ.π. Θα πρέπει να γνωρίζουμε την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, τους συντελεστές φορολογίας εισοδήματος και τον τρόπο προσδιορισμού των αποτελεσμάτων (εξωλογιστικός, λογιστικός, κ.λ.π.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 Προϋποθέσεις ίδρυσης

Για την ίδρυση της Α.Ε. απαιτείται σύναψη καταστατικού, ανάληψη των μετόχων, έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως καθώς και τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας.

2.1.1. Σύναψη καταστατικού

A. ΙΔΡΥΤΕΣ – ΤΥΠΟΣ

Το πρώτο στάδιο για την ίδρυση Α.Ε. είναι η σύναψη του καταστατικού. Το καταστατικό είναι σύμβαση που καταρτίζεται μεταξύ δύο τουλάχιστον προσώπων, τους ιδρυτές οι οποίοι μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Το καταστατικό πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, ο οποίος είναι συστατικός.

Οι διατάξεις του καταστατικού δεν είναι αμετάβλητες αλλά μπορούν να τροποποιηθούν με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Απόφαση της Γ.Σ. απαιτείται επίσης και για τις απλές κωδικοποιήσεις του καταστατικού. Η ερμηνεία του καταστατικού γίνεται κατά βάση με αντικειμενικά κριτήρια.

B. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Στο καταστατικό πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε ορισμένα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 2, τα οποία εξασφαλίζουν την συγκεκριμένη εταιρεία. Τα στοιχεία αυτά είναι τα εξής:

α) **Η επωνυμία της εταιρείας.** Σχηματίζεται υποχρεωτικά από το είδος της ασκούμενης επιχείρησης, είναι όμως δυνατόν να περιέχεται σ' αυτήν και το ονοματεπώνυμο ιδρυτή ή άλλου φυσικού προσώπου ή επωνυμία εμπορικής εταιρείας. Στην επωνυμία προσθέτονται υποχρεωτικά οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία» αρκεί όμως και η σύντμηση «Α.Ε.». Η επωνυμία της Α.Ε. μπορεί να μεταβληθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ακόμα και με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία.

Αν η εταιρεία έχει περισσότερα από ένα αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να σχηματιστεί από το ή τα κυριότερα από αυτά, ενώ η διεύρυνση των δραστηριοτήτων της δεν επιβάλλει τη μεταβολή της επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές. Επίσης, αν και η επωνυμία πρέπει να εκφράζεται στην ελληνική γλώσσα, στις διεθνείς συναλλαγές μπορεί να εκφραστεί και σε ξένη γλώσσα, σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

β) Ο σκοπός της εταιρείας. Σκοπός ή ακριβέστερα αντικείμενο της επιχείρησης – διάκριση που χρησιμοποιείται ιδίως στις κεφαλαιουχικές εταιρείες – είναι ο προσδιορισμός του πλαισίου, μέσα στο οποίο ασκείται η εταιρική δραστηριότητα (π.χ. τουριστικές επιχειρήσεις, εμπορία αυτοκινήτων). Το αντικείμενο της επιχείρησης προδιαγράφει τα όρια της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου, μπορεί δε να μεταβληθεί με απόφαση της καταστατικής Γενικής Συνέλευσης. Αντίθετα ο σκοπός είναι γενικότερη έννοια και αναφέρεται στο κατά ποσό η εταιρεία έχει κερδοσκοπική ή μη δραστηριότητα (αφού η Α.Ε. μπορεί να ασκεί και μη εμπορική δραστηριότητα).

Η εταιρεία μπορεί να έχει περισσότερα από ένα εταιρικά αντικείμενα. Δεν είναι όμως νόμιμη η αόριστη ή η γενική περιγραφή της εταιρικής δραστηριότητας, με εκφράσεις όπως «γενικό εμπόριο» ή «εισαγωγές-εξαγωγές».

γ) Η έδρα της εταιρείας. Ως έδρα ορίζεται δήμος ή κοινότητα της ελληνικής επικράτειας, είναι δε ο τόπος που ασκείται η διοίκηση της εταιρείας (δεν συμπίπτει δηλαδή αναγκαιώς με τον τόπο των εταιρικών εγκαταστάσεων). Η Α.Ε. επιτρέπεται να έχει μία μόνο έδρα, μπορεί όμως να έχει και ειδική «επαγγελματική» κατοικία, όπως συμβαίνει με εταιρείες που έχουν καταστήματα. Η έδρα της Α.Ε. μπορεί να μεταβληθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, εκτός αν αποφασιστεί η μεταφορά της στο εξωτερικό και μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Στην νομολογία έχει γεννηθεί ζήτημα αν θεωρείται ημεδαπό το νομικό πρόσωπο, του οποίου η καταστατική έδρα είναι εκτός Ελλάδας αλλά η διοίκηση του ασκείται στην Ελλάδα. Το θέμα ετέθη με αφορμή την εγκατάσταση και διοίκηση ναυτιλιακών εταιρειών στην Ελλάδα αν και η καταστατική τους έδρα ήταν σε χώρες της Ν. Αμερικής. Σημασία έχει ο τόπος που ασκείται η διοίκηση της εταιρείας και για τον λόγο αυτόν υπάρχει δικαιοδοσία των ελληνικών δικαστηρίων σε περίπτωση διάστασης του τόπου έδρας (στην αλλοδαπή) και του τόπου διοίκησης της εταιρείας (στην ημεδαπή).

δ) **Η διάρκεια της εταιρείας.** Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες η Α.Ε. είναι πάντοτε ορισμένης διάρκειας.

ε) **Το ύψος και ο τρόπος καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.**

στ) **Το είδος, ο αριθμός, η ονομαστική αξία και η έκδοση των μετοχών,** αν δεν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες, ο αριθμός των μετοχών κάθε κατηγορίας.

ζ) **Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων** που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογράψει το καταστατικό.

2.1.2 Ανάλυση των μετοχών.

Ο νόμος γνωρίζει δύο τρόπους ίδρυσης της Α.Ε. , ανάλογα με το εάν αναλαμβάνονται όλες οι μετοχές από τους ίδιους τους ιδρυτές (ενιαία ίδρυση) ή προσφέρονται στο κοινό με δημόσια εγγραφή (διαδοχική ή σταδιακή ίδρυση). Η ανάληψη των μετοχών, δηλαδή η κάλυψη του κεφαλαίου είναι σύμφωνα με ορθή γνώμη, προϋπόθεση για την έγκυρη σύσταση της εταιρείας, χωρίς την οποία δεν μπορεί να δοθεί άδεια συστάσεως από τη διοίκηση.

Εφόσον οι μετοχές έχουν αναληφθεί από τους ιδρυτές, η σύμβαση αναλήψεως των μετοχών έχει περιληφθεί στο καταστατικό. Σε περίπτωση δημόσιας εγγραφής η κάλυψη του κεφαλαίου από τρίτους θα γίνει μετά τον χρόνο σύναψης του καταστατικού, μέχρις ότου ζητηθεί η παροχή άδειας συστάσεως της εταιρείας.

2.1.3 Έγκριση του καταστατικού και άδεια συστάσεως

Η σύσταση του καταστατικού έχει τη μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου. Για να έχει νομική μορφή απαιτείται να έχει δοθεί η άδεια και έγκριση του καταστατικού αυτού από τον Υπουργό Εμπορίου. Επομένως υποβάλλεται η σχετική αίτηση από τους ιδρυτές ή τον αντιπρόσωπο τους και εφόσον το καταστατικό έχει καταρτιστεί νομότυπα (δηλαδή σύμφωνα με τους κείμενους νόμους και τις διατάξεις του άρθρου 37 Ε.Ν) έχει την υποχρέωση ο αρμόδιος υπουργός να εκδώσει απόφαση για τη σύσταση της Α.Ε. και την έγκριση του καταστατικού της. Επίσης το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση τροποποίησης ή απλής κωδικοποίησης του καταστατικού της.

Για να απορριφθεί μια αίτηση άδειας σύστασης ή τροποποίησης από τον Υπουργό Εμπορίου απαιτείται η σύμφωνη γνώμη ειδικής επιτροπής. Η επιτροπή αυτή βέβαια σύμφωνα με το Α.Ν. 65/1967 έχει καταργηθεί. Ανεξάρτητα όμως από την κατάργηση της επιτροπής αυτής, ο διοικητικός έλεγχος διεξάγεται κανονικά με την παρέμβαση επιτροπής. Και στην περίπτωση που δεν υπάρχει αυτή, η παρέμβαση περιορίζεται στον έλεγχο της ορθότητας και όχι της σκοπιμότητας της επιχείρησης. Συνεπώς η επιτροπή αυτή δεν έχει δικαίωμα να ασχοληθεί με την σκοπιμότητα της ίδρυσης της Α.Ε. στην αντίθετη περίπτωση η απόφαση της επιτροπής αυτής μπορεί να προσβληθεί στο Συμβούλιο Επικρατείας.

Σύμφωνα με τα παραπάνω λοιπόν βλέπουμε ότι στη χώρα μας ισχύει το μικτό σύστημα, σύμφωνα με το οποίο απαιτείται οπωσδήποτε άδεια και έγκριση του καταστατικού από τη διοίκηση για την ίδρυση μιας Α.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις που παρέχεται υποχρεωτικά εφόσον το καταστατικό είναι σύνομο προς τις διατάξεις του νόμου.

Σύμφωνα όμως με το Ν.Δ. 532/1970 περί συμπληρώσεως των διατάξεων διοικητικής αποκέντρωσης η άδεια και έγκριση του καταστατικού παρέχεται από τον αρμόδιο κατά τόπο και νομάρχη. Άρα όσα αναφέραμε παραπάνω με τις αρμοδιότητες του υπουργού εμπορίου έρχεται σύμφωνα με το νέο Ν.Δ. να τις αναλάβει ο αρμόδιος κατά τόπο νομάρχη.

Το σχετικό έγγραφο που κατατίθεται έχει ως εξής:

ΝΟΜΑΡΧΙΑ.....

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΕΝΤΑΥΘΑ

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή για έγκριση ιδρυτικού Α.Ε.

Σας υποβάλλουμε δυο κυρωμένα αντίγραφα του υπ' αριθμού.....
συμβολαίου του συμβολαιογράφου περί συστάσεως ανώνυμης εταιρείας
για έλεγχο και έκδοσή της κατά νόμο εγκριτικής αποφάσεως.

Μετά τιμής

Στην περίπτωση όμως άσκησης ορισμένων μορφών δραστηριότητας όπως είναι οι ασφαλιστικές, οι τραπεζικές Α.Ε. κ.τ.λ. απαιτείται επιπλέον και άδεια λειτουργίας από ορισμένη αρχή (υπουργείο, τράπεζα της Ελλάδος κ.τ.λ.) η οποία παρέχει κατά την

διακριτική την ευχέρεια την άδεια, εφόσον συντρέχουν οι κατά το νόμο ουσιαστικές προϋποθέσεις.

Η έγκριση του καταστατικού (αρχικού ή τροποποιημένου) από τη διοίκηση δεν θεραπεύει τυχόν ελαττώματα του, αφού μετά την έγκριση εξακολουθεί να διατηρεί τον δικαιοπρακτικό του χαρακτήρα. Συνεπώς τα πολιτικά δικαστήρια έχουν δικαιοδοσία να κρίνουν την νομιμότητα των διατάξεων του καταστατικού.

Τέλος η ανάκληση της άδειας συστάσεως Α.Ε. δεν εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση της διοίκησης αλλά επιτρέπεται (εκτός από τους γενικούς λόγους ανάκλησης) μόνο για ορισμένους λόγους που απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο.

2.1.4. Δημοσιότητα

Η ίδρυση μιας Α.Ε. τελειώνει με την δημοσίευση της απόφασης του αρμόδιου υπουργού και του καταστατικού της Α.Ε. στο δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που είναι παράρτημα της εφημερίδας της κυβερνήσεως.

Μετά από αυτό ακολουθεί η καταχώρηση του στο μητρώο ανώνυμων εταιριών, το οποίο τηρείται από τις κατά τόπο αρμόδιες νομαρχίες και στο οποίο καταχωρούνται οι πράξεις και τα στοιχεία που επιβάλλει ο νόμος. Και τέλος ενημερώνεται το κεντρικό μητρώο το οποίο τηρείται στο υπουργείο εμπορίου.

Πριν από την καταχώρηση όμως οποιαδήποτε καταχωριστέας πράξης ή στοιχείου στο Μ.Α.Ε. (μητρώο Α.Ε.) προηγείται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρμόδια αρχή που τηρεί το μητρώο. Ο έλεγχος αυτός είναι ευρύτερος από αυτόν που πραγματοποιείται προκειμένου να δοθεί έγκριση και άδεια για την ίδρυση ή την τροποποίηση του καταστατικού της Α.Ε. Και αυτό διότι δεν περιορίζεται μόνο στα δύο αυτά θέματα αλλά επεκτείνεται σε όλες τις καταχωρημένες πράξεις ή τα στοιχεία.

Το Μ.Α.Ε είναι σύνθετο μέσο δημοσιότητας. Αποτελείται από:

- A)** το βιβλίο Μ.Α.Ε.,
- B)** τη μερίδα κάθε εταιρείας,
- Γ)** τον φάκελο της εταιρείας και
- Δ)** το ευρετήριο των εταιρειών.

Στο βιβλίο Μ.Α.Ε. καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε Α.Ε. Κάθε καταχωριζόμενη Α.Ε. παίρνει *αριθμό μητρώου* καθώς και ένα γενικό αριθμό μητρώου, όταν ακολουθήσει η καταχώρηση στο κεντρικό μητρώο. Στη μερίδα της εταιρείας καταχωρούνται στοιχεία που εξατομικεύουν τη συγκεκριμένη εταιρεία (επωνυμία, έδρα, κεφάλαιο, εκπρόσωποι κλπ.) και οι πράξεις και τα στοιχεία που

υποβάλλονται σε δημοσιότητα (σύμφωνα με το άρθρ. 7) καθώς και τα στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για την άσκηση της κρατικής εποπτείας. Στο φάκελο της εταιρείας τηρούνται όλα έγγραφα που καταχωρούνται στη μερίδα της, ενώ στο ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Σε κάθε έντυπο της εταιρείας πρέπει να αναφέρεται το Μ.Α.Ε., στο οποίο έχει εγγραφεί, ο αριθμός μητρώου της, η επωνυμία και η έδρα της (αρθρ. 7γ). Σημαντικό είναι ότι κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει από τη διοίκηση αντίγραφο των πράξεων και στοιχείων (του αρθρ. 7 α) που τηρούνται στον φάκελο (αρθρ. 7β παρ.12).

Η δημοσιότητα που προβλέπει ο νόμος αποβλέπει στην προστασία των καλόπιστων τρίτων, έχει δε κατά κανόνα δηλωτικό χαρακτήρα. Η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας εξασφαλίζεται όμως και την εταιρεία, διότι οι τρίτοι δεν μπορούν να επικαλεστούν πλέον άγνοια των καταχωρηθέντων και δημοσιευθέντων πράξεων και στοιχείων. Αντίθετα, αν δεν έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις αυτές, η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τα μη δημοσιευθέντα, ενώ οι τρίτοι μπορούν να επικαλεστούν πράξεις και στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκαν ή δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας. Οι διατυπώσεις δημοσιότητας και ειδικότερα η καταχώρηση στο Μ.Α.Ε., έχει συστατικό χαρακτήρα, όταν αυτό ορίζεται στον νόμο ή συνάγεται από τη φύση των καταχωριστέων πράξεων ή στοιχείων.

Οι σημαντικότερες πράξεις που έχουν συστατικό χαρακτήρα είναι οι πράξεις συστάσεως της Α.Ε. και τροποποιήσεως του καταστατικού της. Οι διατυπώσεις δημοσιότητας είναι οι ίδιες για όλες τις πράξεις και τα στοιχεία που είναι κατά νόμο (αρθρ. 7 α) δημοσιευμένα. Ειδικότερα, προκειμένου για την ίδρυση Α.Ε., η δημοσιότητα συνίσταται στα εξής:

α) στην καταχώρηση του εγκριθέντος από τη διοίκηση καταστατικού καθώς και της άδειας συστάσεως της Α.Ε. στο μητρώο Α.Ε. Με την καταχώριση η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα (αρθρ. 7β παρ.10). η καταχώριση δηλαδή στο Μ.Α.Ε. έχει συστατικό χαρακτήρα.

β) στη δημοσίευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως στην οποία ανακοινώνεται η σχετική καταχώριση στο Μ.Α.Ε. του εγκριθέντος καταστατικού και της άδειας συστάσεως.

Όταν πρόκειται όμως για σημαντικότερες Α.Ε. δηλαδή τις τραπεζικές, ασφαλιστικές εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, μετοχών που είναι εισηγμένες στο

χρηματιστήριο Αθηνών κ.τ.λ. το μητρώο τηρείται από την αρμόδια κεντρική υπηρεσία του υπουργείου εμπορίου.

Στην ίδια δημοσιότητα (συστατικού χαρακτήρα) υποβάλλονται οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης του καταστατικού καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

- ΕΛΑΤΤΩΜΑΤΙΚΗ ΙΔΡΥΣΗ

Σε μια εταιρεία η οποία δεν έχει γίνει η καταχώρηση της στο Μ.Α.Ε. δεν είναι δυνατόν να εφαρμοστεί το δίκαιο των Α.Ε. έστω και αν εμφανίζεται στις συναλλαγές της ως Α.Ε. Ακόμα και στην θεωρητική περίπτωση που έχει δημοσιευτεί στο Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε., η εταιρία αυτή είναι ανυπόστατη ως Α.Ε. και έτσι θα είναι ή αστική ή αδημοσίευτη ομόρρυθμη εταιρία, με αποτέλεσμα την εφαρμογή σ' αυτήν του δικαίου της αστικής ή τη; (αδημοσίευτης) ομόρρυθμης εταιρίας. Άρα σε αυτή την περίπτωση υπάρχει η προσωπική ευθύνη των μελών της.

Επίσης η έλλειψη στοιχείων που ανήκουν στο ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού ή των μη νομικών διατάξεων του αλλά και ελαττώματα δηλώσεως βουλήσεως των ιδρυτών (π.χ. ανικανότητα) αποτελούν κωλύματα καταχώρησης στο Μ.Α.Ε., τα οποία ελέγχει η εποπτεύουσα αρχή. Αν όμως παρά την ύπαρξη ελαττωμάτων, γίνει η καταχώρηση, το ελάττωμα τότε μόνο μπορεί να οδηγήσει στην ακυρότητα της Α.Ε. Η έλλειψη όμως ή η μη νομιμότητα άλλων στοιχείων που ανήκουν μεν στο ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού δεν έχουν αναχθεί σε λόγους ακυρότητας (όπως π.χ. όταν στο καταστατικό δεν περιέχονται διατάξεις σχετικά με την έδρα ή την διάρκεια της εταιρείας ή την ονοματική αξία των μετοχών) γιατί αυτά μπορούν να διορθωθούν με την καταχώρηση τους στο Μ.Α.Ε.

Μετά την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. η εταιρεία μπορεί να θεωρηθεί άκυρη μόνο για τους εξής λόγους:

- Όταν το καταστατικό δεν έχει περιβληθεί με συμβολαιογραφικό τύπο ή δεν έχει δοθεί έγκριση και άδεια συστάσεως της διοίκησης. Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να σχολιάσουμε ότι οι διατάξεις είναι αντιφατικές. Και αυτό γιατί με βάση το άρθρο 4 α παρ. 1 περίπτωση α, η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη όταν γίνει καταχώρηση χωρίς την άδεια και έγκριση του νομάρχη, ενώ σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 10 η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα μόνο με την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. της άδειας σύστασης και έγκριση του καταστατικού της, πράγμα που σημαίνει ότι η καταχώρηση χωρίς άδεια και έγκριση του καταστατικού έχει ως συνέπεια την

ανυπαρξία και όχι απλώς την ακυρότητα της Α.Ε. Με βάση την κοινοτική οδηγία όμως θα πρέπει να υπερισχύσει η πρώτη διάταξη.

- Όταν το καταστατικό δεν περιέχει διατάξεις σχετικά με την επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας ή όταν ο σκοπός αυτός είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
- Όταν δεν περιέχει διατάξεις για το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου ή όταν το κεφάλαιο ορίζεται κάτω από το ελάχιστο νόμιμο όριο.
- Όταν ο αριθμός των ιδρυτών είναι μικρότερος από δύο.
- Όταν όλοι οι ιδρυτές είναι ανίκανοι για δικαιοπραξία κατά τη σύναψη του καταστατικού.

2.2. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ

Η ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας ολοκληρώνεται με την καταχώρηση του καταστατικού μαζί με την έγκριση και την άδεια της διοικήσεως στο Μ.Α.Ε. και τη δημοσίευση στο Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τη σύναψη του καταστατικού μέχρι τη συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας (ιδρυτικό στάδιο) δεν υπάρχει ακόμη εταιρία αλλά η Α.Ε. είναι υπό ίδρυση.

Από την υπό ίδρυση εταιρία πρέπει να διακρίνεται η προϊδρυτική εταιρία, η οποία συνιστάται με τη (συμβολαιογραφική) σύναψη προσυμφώνου, με το οποίο οι συμβαλλόμενοι αναλαμβάνουν την υποχρέωση σύναψης οριστικού καταστατικού και ίδρυσης Α.Ε. Η προϊδρυτική εταιρία είναι προσωπική εταιρία.

Στο στάδιο αυτό, υπάρχουν πολλές φορές οικονομικοί λόγοι που επιβάλλουν την άμεση σύναψη συμβάσεων σχετικά με την Α.Ε. που πρόκειται να ιδρυθεί (π.χ. καταβολή εισφορών, παραγγελία μηχανημάτων, μίσθωση ή αγορά γραφείων ή εγκαταστάσεων, τεχνικές μελέτες, διαφημίσεις, καταβολή εξόδων ιδρύσεως, πρόσληψη εξειδικευμένου προσωπικού).

Με τη σύναψη του καταστατικού συστήνεται μεταξύ των ιδρυτών προσωπική εταιρία, η οποία έχει ως σκοπό την ίδρυση της Α.Ε. Από τη φύση του εταιρικού αυτού μορφώματος συνάγεται ότι η καταγγελία εκ μέρους ενός ιδρυτή δεν επιφέρει τη λύση του αλλά την αποχώρηση του καταγγέλλοντος, αντίστοιχα δεν ισχύουν σε περίπτωση

θανάτου, πτώχευσης ή υποβολής σε δικαστική συμπαράσταση ενός από τους ιδρυτές (έτσι ρητά αρθρ. 8 παρ.5 ν.3190/1955) δηλαδή η επέλευση ενός από τα γεγονότα αυτά δεν εμποδίζει τη συνέχιση της ιδρυτικής διαδικασίας.

Τυχόν εισφορές (σε χρήματα ή σε είδος) που καταβάλλονται πριν από την ολοκλήρωση της ιδρυτικής διαδικασίας ανήκουν στην υπό ίδρυση εταιρία, μετά δε την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. μεταβαίνουν αυτομάτως στην ιδρυθείσα Α.Ε.

Το πρόβλημα το οποίο γεννάται είναι εάν δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις, οι οποίες δημιουργήθηκαν στο ιδρυτικό στάδιο από τους ιδρυτές στο όνομα της ανώνυμης εταιρίας μεταβαίνουν μετά την ίδρυση της αυτόματα σ' αυτήν. Το πρόβλημα αντιμετωπίζεται ήδη εν μέρει με τις διατάξεις των αρθρ. 2 παρ.2 περιπ. Β και 7δ.

Σύμφωνα με την πρώτη διάταξη, τα έξοδα συστάσεως βαρύνουν αυτόματα την ιδρυθείσα Α.Ε., εφόσον αναγράφονται, έστω κατά προσέγγιση, στο καταστατικό. Η διάταξη του αρθρ. 7δ λύνει το ζήτημα των υποχρεώσεων που ρητά αναλήφθηκαν από τους ιδρυτές ή από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο (ιδίως από το διορισθέν από το καταστατικό Δ.Σ.) στο όνομα της υπό ίδρυση εταιρίας και ορίζει ότι για τις υποχρεώσεις αυτές ευθύνονται τα ίδια πρόσωπα τα ενεργήσαντα απεριόριστα και εις ολόκληρον. Αν όμως η εταιρία αναλάβει μέσα σε τρεις μήνες από τη σύσταση της τις παραπάνω υποχρεώσεις, ευθύνεται μόνο η ίδια. Συνάγεται δηλαδή από τη διάταξη ότι οι υποχρεώσεις από το ιδρυτικό στάδιο δεν βαρύνουν αυτόματα την Α.Ε. αλλά μόνο εφόσον τις αναλάβει το Δ.Σ. Ο λόγος είναι η αποφυγή της επιβάρυνσης της εταιρικής περιουσίας από τους ιδρυτές – για τους οποίους ο νόμος δεν έχει καθιερώσει σύστημα ευθύνης όπως για τα μέλη του Δ.Σ. – ήδη πριν από την ίδρυση της εταιρίας. Αντίθετα, με την ίδρυση της Α.Ε. μεταβαίνουν αυτόματα σ' αυτήν όσα δικαιώματα αποκτήθηκαν υπέρ αυτής στο ιδρυτικό στάδιο.

Ιδιαίτερα έχει απασχολήσει τη νομολογία, αν η Α.Ε. μπορεί να αποκτήσει ακίνητα από αγορά που σύναψαν οι ιδρυτές υπέρ της μέλλουσας να ιδρυθεί εταιρίας, ζήτημα το οποίο λύνει αρνητικά.

Στη σύγχρονη διεθνή δογματική επικράτησε η διδασκαλία της ταυτότητας της υπό ίδρυση εταιρίας με την ήδη συσταθείσα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

3.1. Γενικά

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

3.2. Η Γενική Συνέλευση ως όργανο της Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρία έχει τρία υποχρεωτικά όργανα, τη Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) και τους Ελεγκτές. Σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρίες, κάθε όργανο έχει δικό του, αυστηρά διακριτό, κύκλο αρμοδιοτήτων.

Η Γενική Συνέλευση είναι συλλογικό όργανο, διότι σ' αυτήν συμμετέχουν ή πάντως έχουν δυνατότητα συμμετοχής όλοι οι μέτοχοι. Οι αποφάσεις της εκφράζουν τη βούληση του νομικού προσώπου της εταιρίας, κατά κανόνα όμως στις προς τα έσω και όχι στις προς τα έξω, δηλαδή απέναντι στους τρίτους. Θέματα για τα οποία αποφασίζει η Γ.Σ. είναι οι τροποποιήσεις του καταστατικού, η ρύθμιση σχέσεων μετόχων και εταιρίας (π.χ. απόφαση για την έκταση των διανεμητέων κερδών), οι σχέσεις μελών διοικητικού συμβουλίου και εταιρίας (π.χ. ανάκληση συμβούλων, συγκατάθεση Γ.Σ. στη σύναψη ορισμένης συμβάσεως).

Ουσιαστική αποστολή της Γ.Σ. είναι η ανταλλαγή απόψεων στη συνεδρίαση και επιλογή της- σύμφωνα με την κρίση της πλειοψηφίας των μετόχων – ορθότερης, η οποία θα αποτελέσει τη (δεσμευτική για όλους τους μετόχους) απόφασή της. Στην πραγματικότητα όμως η Γ.Σ. απέχει πολύ από το να εκπληρώνει την αποστολή αυτή. Έτσι, όταν οι μετοχές βρίσκονται μόνιμα στα χέρια ομάδας μετόχων – φαινόμενο που αποτελεί τον κανόνα στις ελληνικές Α.Ε. – οι αποφάσεις είναι εκ των προτέρων προειλημμένες από την πλειοψηφική ομάδα (ή και από το σύνολο των μετόχων) και στη Γ.Σ. «επικυρώνονται» απλώς τα ήδη αποφασισθέντα. Αλλά και στην αντίθετη περίπτωση που δεν υπάρχει σταθερή πλειοψηφία και οι μετοχές είναι διασκορπισμένες σε μεγάλο αριθμό μετόχων παρατηρείται το φαινόμενο της αποχής των μικρών ιδίως μετόχων από τη συμμετοχή στις συνελεύσεις, ώστε και πάλι η

ουσιαστική εξουσία συγκεντρώνεται σε ομάδα μετόχων – η οποία μάλιστα δεν αποκλείεται να συγκεντρώνει ποσοστό πολύ μικρότερο του 50% του κεφαλαίου – ή στο διοικητικό συμβούλιο. Για τους λόγους αυτούς υποστηρίζεται ότι ο θεσμός της Γ.Σ. έχει καταστήσει να αποτελεί στην πραγματικότητα τύπο χωρίς ουσιαστικό περιεχόμενο.

3.2.1.Η Γενική Συνέλευση ως το ανώτατο όργανο της Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 33 η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας και έχει την εξουσία να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Ο λόγος, για τον οποίο ο νόμος καθιερώνει τη Γ.Σ. ως το ιεραρχικώς ανώτατο όργανο της Α.Ε., είναι ότι σ' αυτήν εκφράζουν τη βούλησή τους οι μέτοχοι, οι «κύριοι» δηλαδή (από οικονομικής απόψεως) της εταιρικής επιχειρήσεως, οι οποίοι φυσικό είναι να έχουν τις αποφασιστικές εξουσίες. Έτσι η Γ.Σ. εκλέγει και ανακαλεί τα μέλη του Δ.Σ. και τους ελεγκτές, ελέγχει τη διαχείριση, ασκεί αξιώσεις αποζημιώσεως κατά των συμβούλων και των ελεγκτών λόγω κακής διαχείρισης ή πλημμελούς ελέγχου, αποφασίζει για τη διάλυση της εταιρίας.

Επομένως μόνο η Γ.Σ. «νομιμοποιείται» να λαμβάνει αποφάσεις δεσμευτικές για το νομικό πρόσωπο της εταιρίας. Η υποκατάσταση της εταιρικής βούλησης με πολιτειακή πράξη αντίκειται στο Σύνταγμα αλλά και στο κοινοτικό δίκαιο.

Η «παντοδυναμία» της Γ.Σ. δεν φτάνει όμως μέχρι του σημείου να ασκεί η ίδια τη διαχείριση της εταιρίας, αφού υπάρχει ειδικό διαχειριστικό όργανο, το διοικητικό συμβούλιο. Πάντως ο τρόπος άσκησης της διαχείρισης πρέπει να είναι αποδεκτός τουλάχιστον από την πλειοψηφία των μετόχων, αφού η πλειοψηφία μπορεί να ανακαλεί οποτεδήποτε τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

3.3. Θέματα υπαγόμενα στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης

A) Η Γ.Σ. έχει αποκλειστική αρμοδιότητα να αποφασίζει για τα πιο θεμελιώδη θέματα της εταιρίας. Αυτό σημαίνει ότι το Δ.Σ. ούτε με εξουσιοδότηση από το καταστατικό μπορεί να λάβει αποφάσεις για τα θέματα αυτά, εκτός αν ο νόμος ρητά το επιτρέπει (αντίστοιχα ισχύουν για τους ελεγκτές). Τα θέματα αυτά είναι τα εξής:

- Τροποποιήσεις του καταστατικού, κυριότερες από τις οποίες είναι η αύξηση και η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρ. 34 παρ.1 α΄).

Άλλα θέματα τροποποιήσεως του καταστατικού που προβλέπονται στον νόμο είναι η μεταβολή εθνικότητας της εταιρίας, η μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως, η αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, η μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών (άρθρ. 29 παρ. 3), η συγχώνευση, η διάσπαση, η παράταση, η πρόωρη λύση της εταιρίας (άρθρα 29 παρ. 3, 34 παρ. 1στ΄), η επαναλειτουργία (αναβίωση) της εταιρίας (άρθρ. 47 α παρ. 3) και μετατροπή (άρθρ. 66). Τροποποίηση του καταστατικού αποτελεί επίσης διάταξη που επιτρέπει την έκδοση προνομιούχων μετοχών (άρθρ.3 παρ.1), εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων (άρθρ.15 παρ.5) και δεσμευμένων ονομαστικών μετοχών (άρθρ.3 παρ. 8).

- Εκλογή μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών καθώς και ανάκληση μελών Δ.Σ. και ελεγκτών.
- Έγκριση του ισολογισμού.
- Διάθεση των ετήσιων κερδών.
- ⊕ Έκδοση δανείου με ομολογίες.
- Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας.
- ⊕ Διορισμός εκκαθαριστών.
- Απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από την ευθύνη για αποζημίωση και άσκηση της εταιρικής αγωγής.
- ⊕ Χορήγηση αμοιβής ή αποζημίωσης σε μέλη του Δ.Σ.
- Συναίνεση της Γ.Σ. για τη σύναψη από το Δ.Σ. των πράξεων.

Β) Πέρα από τα θέματα αυτά προβλέπονται στο νόμο το καταστατικό μπορεί να ορίσει και άλλα για τα οποία να απαιτείται απόφαση της Γ.Σ., όπως π.χ. ότι για τη σύναψη συμβάσεων (από το Δ.Σ.) πάνω από ορισμένο ποσό θα πρέπει να υπάρχει συναίνεση της Γ.Σ.

Γ) Αμφίβολο είναι το ζήτημα κατά πόσο μπορεί η Γ.Σ. να αποφασίζει δεσμευτικά για το Δ.Σ. σε θέματα διαχειρίσεως. Σαφές είναι μόνο ότι η Γ.Σ. έχει την εξουσία αυτή όταν το καταστατικό απαιτεί τη συναίνεσή της για ορισμένες πράξεις ή όταν το ίδιο το Δ.Σ. ζητήσει τη γνώμη της (π.χ. για πράξεις αμφίβολης έκβασης).

Πέρα από τις περιπτώσεις αυτές δεν μπορεί επίσης να αρνηθεί κανείς την εξουσία της Γ.Σ. να χαράζει ένα γενικό πλαίσιο οικονομικής πολιτικής της εταιρίας ή να δίνει στο Δ.Σ. οδηγίες και κατευθυντήριες γραμμές. Αλλά και ευθεία ανάμιξη της Γ.Σ. σε συγκεκριμένα θέματα διαχειρίσεως επιτρέπεται, αφού εξουσία του Δ.Σ. είναι δυνατόν

να περιορισθεί με απόφαση της Γ.Σ. Βέβαια η ανάμιξη της Γ.Σ. σε θέματα διαχείρισεως δεν επιτρέπεται να είναι συνεχής, κατά τρόπο που να παραγκωνίζεται το Δ.Σ.

3.3.1. Είδη συνελεύσεων

Τα βασικά είδη των Γ.Σ. είναι η *τακτική*, η *έκτακτη* και η *καταστατική* Γ.Σ.

1. Το Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να συγκαλεί την τακτική Γ.Σ. στην έδρα της εταιρίας κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης (άρθρ. 25). Η εταιρική χρήση δεν μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερους από δώδεκα μήνες, εκτός από την πρώτη (από την ίδρυση της εταιρίας), η οποία μπορεί να είναι μέχρι εικοσιτέσσερις μήνες.

Η τακτική Γ.Σ. αποφασίζει για την έγκριση των ετήσιων λογαριασμών, τη διάθεση των ετήσιων κερδών, την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση και την εκλογή ελεγκτών με ισάριθμους αναπληρωματικούς για την επόμενη εταιρική χρήση. Η πρώτη (από την ίδρυση της εταιρίας) τακτική Γ.Σ. εκλέγει επίσης οριστικό Δ.Σ. Η τακτική Γ.Σ. έχει την εξουσία να αποφασίζει για οποιοδήποτε άλλο θέμα (αρκεί βέβαια να έχει γραφεί στην ημερήσια διάταξη).

2. Η έκτακτη Γ.Σ. συγκαλείται από το Δ.Σ. ύστερα από αίτηση της μειοψηφίας ή των ελεγκτών και αποφασίζει για τα θέματα που αναφέρονται στην αίτηση. Έκτακτη Γ.Σ. μπορεί να συκληθεί και με πρωτοβουλία του Δ.Σ., όταν κατά την κρίση του υπάρχουν θέματα, στα οποία πρέπει να λάβει απόφαση ή θέση η Γ.Σ. Σε περίπτωση μάλιστα που τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας γίνουν κατώτερα από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου, το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο από το νόμο να συγκαλέσει Γ.Σ.

3. Η καταστατική Γ.Σ. λαμβάνει αποφάσεις σε θέματα βασικής σημασίας, για τα οποία ο νόμος απαιτεί αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Τα θέματα αυτά αναφέρονται κατά το πλείστον σε τροποποιήσεις του καταστατικού.

3.3.2. Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης

- ❖ Η απόφαση της Γ.Σ. εκφράζει μεν τη βούληση του νομικού προσώπου της εταιρίας, προήλθε όμως από τις ψήφους των μετοχών. Το γεγονός αυτό είναι ο

βασικός λόγος για τον οποίο παλαιότερα υπήρχε έντονη αμφισβήτηση σχετικά με τη νομική φύση της απόφασης της Γ.Σ. (χαρακτηριζόταν ως σύμβαση, ως συλλογική πράξη, ως πολυμερής ή μονομερής δικαιοπραξία κ.α.) Ο νομικός χαρακτηρισμός δεν έχει πάντως πρακτική σημασία.

- ❖ Η ερμηνεία των αποφάσεων της Γ.Σ. γίνεται βασικά με αντικειμενικά κριτήρια.
- ❖ Οι νόμιμες αποφάσεις της Γ.Σ. είναι δεσμευτικές για όλους τους μετόχους, δηλαδή και για τους απόντες και διαφωνούντες, καθώς και για τα εταιρικά όργανα. Το Δ.Σ. όχι μόνο δεν είναι υποχρεωμένο να εκτελεί παράνομες αποφάσεις της Γ.Σ. αλλά μπορεί ή/και οφείλει να ζητήσει την αναγνώριση της ακυρότητάς τους ή την ακύρωση ακυρώσιμης απόφασης.
- ❖ Η Γ.Σ. μπορεί βασικά να ανακαλέσει παλαιότερη απόφαση της, εκτός αν με την ανάκληση θίγονται δικαιώματα που δημιουργήθηκαν με την απόφαση (όπως π.χ. το διανεμητέο μέρος, η αμοιβή μελών Δ.Σ.) ή κλονίζεται η εμπιστοσύνη των μετόχων και του κοινού (π.χ. ανάκληση εγκριθέντων ισολογισμών).
- ❖ Στην ίδια συνέλευση μπορούν να ληφθούν περισσότερες αποφάσεις, ανάλογα με τον αριθμό των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Κάθε απόφαση, αν δεν σχετίζεται με προηγούμενη, έχει νομικώς αυτοτέλεια, πράγμα που έχει σημασία για τα απαιτούμενα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, τα ελαττώματα κάθε απόφασης κλπ.
- ❖ Ο πρόεδρος της συνέλευσης ή και η ίδια η συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τη διακοπή της. Για τη συνέχιση της Γ.Σ. δεν απαιτούνται νέες διατυπώσεις. Η Γ.Σ. μπορεί επίσης να αναβάλει τη λήψη απόφασης σχετικά με ένα ή περισσότερα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

3.4. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Το διοικητικό συμβούλιο είναι διαχειριστικό και εκπροσωπευτικό όργανο της Α.Ε. Αποτελείται από περισσότερα μέλη – είναι δηλαδή συλλογικό όργανο-, τα οποία εκφράζουν τη βούληση της εταιρίας στις προς τα έσω και έξω σχέσεις. Οι πράξεις που ενεργεί το Δ.Σ. στα πλαίσια της αρμοδιότητάς του (αποφάσεις, δικαιοπραξίες, αδικοπραξίες) είναι πράξεις του νομικού προσώπου της εταιρίας.

Σε αντίθεση απ' ό τι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες, στις οποίες υπάρχει αυτοδιαχείριση, η διαχειριστική και εκπροσωπευτική εξουσία των μελών του Δ.Σ. δεν απορρέει από τη μετοχική ιδιότητα αλλά από την ιδιότητα τους ως μελών εταιρικού οργάνου. Μάλιστα τα μέλη του Δ.Σ. δεν είναι ανάγκη να είναι καν μέτοχοι. Η αφαίρεση της διοίκησης της εταιρίας από τους «φορείς» της εταιρικής επιχείρησης, δηλαδή τους μετόχους και η άσκηση της από ειδικό όργανο είναι συνέπεια της σωματειακής οργάνωσης της Α.Ε. Τον αυξημένο κίνδυνο πλημμελούς διαχείρισης – λόγω του ότι το Δ.Σ. διοικεί ξένη και όχι δική του περιουσία, οπότε ο κίνδυνος αυτός θα ήταν μικρότερος- αντιμετωπίζει ο νόμος με ειδικές διατάξεις για τον έλεγχο και την ευθύνη των μελών του Δ.Σ.

Το ότι η διαχειριστική εξουσία ασκείται από τυπικά αυτοτελές όργανο δεν σημαίνει ότι αποκλείεται –αντιθέτως, αποτελεί τον κανόνα –η de facto και έμμεσα, άσκηση ουσιαστικής επιρροής εκ μέρους των μετόχων, ιδίως της πλειοψηφίας, στη διοίκηση της εταιρίας. Αλλά και όταν η πλειοψηφία δεν αναμιγνύεται σε θέματα διαχείρισης, πάντως τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να απολαύουν της εμπιστοσύνης της (αλλιώς θα ανακληθούν).

Η επιτυχής εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού εξαρτάται βασικά από τις ικανότητες των μελών του Δ.Σ. Έτσι ναι μεν η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, το Δ.Σ. όμως είναι το σημαντικότερο εταιρικό όργανο. Γι' αυτό η σωστή επιλογή των managers είναι αποφασιστικής σημασίας για την επιτυχία της εταιρίας, όπως και αντίθετα, εσφαλμένη επιλογή μπορεί να οδηγήσει ακόμα και σε πτώχευση.

Εκτός από τις διατάξεις του ν. 2190 (ιδίως άρθρα 7 α, 7 ε, 18-24, 55-58 α, 61-63γ,) και του ΕμπΝ (άρθρα 31,32) για το Δ.Σ., σημασία έχουν οι διατάξεις του ΑΚ για τα νομικά πρόσωπα (άρθρα 66-71), την αντιπροσώπευση και την εντολή. Αμφισβητείται όμως αν η απαγόρευση αυτοσυμβάσεων εφαρμόζεται και στο Δ.Σ. Α.Ε.

Η συμμετοχή των εργαζομένων στη διοίκηση των επιχειρήσεων, ιδίως στο Δ.Σ. Α.Ε., δεν έχει θεσμοθετηθεί στο ελληνικό δίκαιο. Μορφή συμμετοχής προβλέπεται μόνο στις κοινωνικοποιημένες επιχειρήσεις δημόσιου χαρακτήρα ή κοινής ωφέλειας (ν. 1365/1983) και τις προβληματικές επιχειρήσεις που υπήχθησαν στον ν. 1386/1983 περί οργανισμού οικονομικής ανασυγκρότησης επιχειρήσεων, διατάξεις όμως που ουσιαστικά έπεσαν σε αχρησία. Στις επιχειρήσεις του κλάδου μεταλλείων – ορυχείων εκπρόσωποι των εργαζομένων μετέχουν στα εποπτικά συμβούλια, τα οποία έχουν ευρείες εξουσίες ελέγχου, γνωμοδοτικού όμως χαρακτήρα (και για τα συμβούλια των εργαζομένων σε επιχειρήσεις που απασχολούν πάνω από πενήντα άτομα.

3.4.1 Ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου

Σε αντιστάθμισμα των μεγάλων εξουσιών που έχει το Δ.Σ. ο νόμος καθιερώνει αυστηρό σύστημα ευθύνης των μελών του. Η ευθύνη αυτή υφίσταται μόνο απέναντι στην εταιρία και όχι απέναντι στους μετόχους και τους εταιρικούς δανειστές. Έτσι σε περίπτωση πλημμελούς εκπλήρωσης διαχειριστικών καθηκόντων, η οποία είχε ως αποτέλεσμα τη ζημιά της εταιρίας, γεννάται υποχρέωση αποζημίωσης εις βάρος του υπαίτιου συμβούλου. Ενδεικτικώς αναφέρει ο νόμος ότι η ευθύνη αυτή υπάρχει και όταν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις, ώστε να αποκρύπτεται η πραγματική κατάσταση της εταιρίας.

Αυτονόητο είναι ότι τα μέλη του Δ.Σ. δεν ευθύνονται προσωπικά για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της εταιρίας και ότι δεν συμπτωχεύουν μαζί της, αφού οι υποχρεώσεις αυτές αναλήφθηκαν στο όνομα της εταιρίας. Προσωπική ευθύνη των συμβούλων υπάρχει μόνο επί αδικοπραξιών.

Τα μέλη του Δ.Σ. ευθύνονται για κάθε πταίσμα κατά τη διαχείριση, εκτός αν αποδείξουν ότι κατέβαλαν την επιμέλεια «συνετού οικογενειάρχη» ή προκειμένου ειδικά τον διευθύνον σύμβουλο, αν αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια της. Αντιστρέφεται δηλαδή το βάρος της αποδείξεως, ώστε οι σύμβουλοι και όχι η εταιρία να πρέπει να αποδείξουν ότι κατέβαλαν την κατά νόμο επιμέλεια. Εφόσον υπάρχει συλλογική δράση των συμβούλων και συντρέχει υπαιτιότητα όλων (ή ορισμένων), δημιουργείται ευθύνη εις ολόκληρον.

Σε περίπτωση κατανομής αρμοδιοτήτων μεταξύ των συμβούλων δεν υπάρχει κατά βάση συλλογική ευθύνη όλων για την κακή διαχείριση εκ μέρους ενός συμβούλου, εκτός αν ο τελευταίος είχε δώσει αφορμές ότι δεν εκτελεί σωστά τα καθήκοντά του. Πάντως η ανάθεση τμήματος ή κατά μείζονα λόγο, ολόκληρης της διαχείρισης σε έναν ή σε μερικούς συμβούλους ή σε τρίτον δεν απαλλάσσει τα μέλη του Δ.Σ. από την υποχρέωση εποπτείας των προσώπων αυτών. Η παράλειψη της υποχρέωσης αυτής μπορεί να δημιουργήσει υποχρέωση αποζημίωσης.

Αντίγραφο πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου:

Στο Ηράκλειο Κρήτης, σήμερα την..... 200..., ημέρα Τρίτη και ώρα 12:00 συνήλθαν στα γραφεία της εταιρείας οδός, εν όψει της νόμιμης σύστασης της εταιρείας «ΕΠΩΝΥΜΙΑ», οι κατωτέρω που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής:

1.....,επιχειρηματίας, κάτοικοςΗρακλείου,
οδός.....

2....., επιχειρηματίας, κάτοικοςΗρακλείου ,
οδός.....

3....., επιχειρηματίας, κάτοικος.....Ηρακλείου,
οδός

4.....,έμπορος, κάτοικοςΗρακλείου,
οδός.....

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

Θέμα 1^ο: Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα:

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

Θέμα 2^ο: Εκπροσώπηση της Εταιρείας:

Το Διοικητικό Συμβούλιο βάσει του άρθρου 20 του Καταστατικού αναθέτει στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. την ενάσκηση των δικαιωμάτων αυτού στο σύνολο και σε περίπτωση κωλύματος στον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. ή στον Γενικό Διευθυντή της εταιρείας κ.

Θέμα 3^ο: Παροχή δικαιώματος υπογραφής:

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

1, Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο.

2, Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

3, Γενικό Διευθυντή

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

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

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

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο

Ηράκλειο,.....

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

3.5. Η νομική θέση του μετόχου

Μετοχική σχέση

Μετοχική σχέση ή μετοχή είναι η σχέση που συνδέει τους μετόχους με το νομικό πρόσωπο της εταιρείας. Από τη μετοχική σχέση πηγάζουν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των μετόχων απέναντι στην εταιρεία. Η μετοχική σχέση δημιουργείται από τη στιγμή που η εταιρεία αποκτήσει νομική προσωπικότητα – οι εγγραφές στο μετοχικό κεφάλαιο και ενδεχομένως οι πληρωμές έναντι μελλοντικής συμμετοχής που γίνονται πριν από το χρονικό αυτό σημείο δεν δημιουργούν μετοχική σχέση-, ανεξάρτητα από το αν έχουν εκδοθεί ή όχι μετοχές. Η έκδοση δηλαδή του τίτλου της μετοχής έχει δηλωτικό και όχι συστατικό της μετοχικής σχέσης χαρακτήρα.

Η μετοχική ιδιότητα αποκτάται πρωτότυπα με την ανάληψη των μετοχών (δηλαδή ήδη πριν από την ολική ή μερική καταβολή της εισφοράς) κατά την ίδρυση της εταιρίας ή την αύξηση κεφαλαίου και παράγωγα με τη μεταβίβαση της εν ζωή ή αιτία θανάτου.

Η απώλεια της μετοχικής ιδιότητας επέρχεται είτε με πράξη της εταιρίας –όπως με ακύρωση των μετοχών λόγω μη καταβολής οφειλόμενων εισφορών ή ενδεχομένως, μετά από μείωση του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και λόγω περάτωσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας- είτε με τη μεταβίβασή της. Ο νόμος δεν προβλέπει δικαίωμα εξόδου ή αποκλεισμού του μετόχου από την εταιρία, πράγμα συνεπές προς την κεφαλαιουχική φύση της Α.Ε.

3.5.1. Δικαιώματα διοικήσεως

Ο λόγος για τον οποίο παρέχονται στον μέτοχο όχι μόνο περιουσιακά δικαιώματα αλλά και δικαιώματα αλλά και δικαιώματα διοικήσεως είναι ότι η εισφορά του καταβλήθηκε για να γίνει μέλος της εταιρίας (και όχι υπό μορφή δανείου). Τα δικαιώματα παράστασης, συζήτησης και ψήφου στη Γ.Σ., καθώς και το δικαίωμα διορισμού μελών του Δ.Σ. (το οποίο όμως παρέχεται από το καταστατικό). Υπάρχουν και άλλα δικαιώματα, που από τη φύση τους ανήκουν σε αυτήν την κατηγορία δικαιωμάτων, όπως το δικαίωμα παροχής πληροφοριών και το δικαίωμα ελέγχου, τα οποία όμως έχουν διαμορφωθεί από τον νόμο ως δικαιώματα μειοψηφίας και όχι ως ατομικά μετοχικά δικαιώματα.

Από τα δικαιώματα αυτά ενδιαφέρει ιδιαίτερα το *δικαίωμα ψήφου*.

Δικαιώματα ψήφου

Το *δικαίωμα ψήφου* είναι το σπουδαιότερο δικαίωμα διοικήσεως του μετόχου. Μα την άσκηση του ο μέτοχος έχει τη δυνατότητα να συμμετέχει στη λήψη αποφάσεων της Γ.Σ. και να επηρεάζει το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας. Το δικαίωμα ψήφου ασκείται μόνο στη Γ.Σ. και μάλιστα σύμφωνα με ορισμένη διαδικασία.

Όλες οι μετοχές παρέχουν κατά αναγκαστικό δίκαιο δικαίωμα ψήφου. Αυτό σημαίνει, αφενός ότι δεν μπορεί να υπάρξει μετοχή, η οποία να μην είναι εφοδιασμένη με δικαίωμα ψήφου (με μόνη εξαίρεση τις προνομιούχες μετοχές χωρίς ψήφο), αφετέρου ότι κάθε μετοχή (της ίδιας ονομαστικής αξίας) παρέχει μία μόνο ψήφο.

Ο μέτοχος μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου ακόμα και όταν συγκρούονται τα προσωπικά συμφέροντα με τα συμφέροντα της εταιρίας. Το δικαίωμα ψήφου μπορεί να ασκηθεί και με αντιπρόσωπο.

Σύμφωνα μεταξύ μετόχων, με την οποία αναλαμβάνουν την υποχρέωση να ψηφίσουν προς ορισμένη κατεύθυνση (εξωεταιρική συμφωνία), είναι κατά βάση έγκυρη εκτός αν πρόκειται για αξιόποινη εξαγορά ψήφου ή αν το περιεχόμενο της συμφωνίας έρχεται σε αντίθεση προς τα εταιρικά συμφέροντα ή τη φύση της εταιρίας ή συνιστά υπέρμετρη δέσμευση των συμβληθέντων

Περιουσιακά δικαιώματα

Τα περιουσιακά δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχική σχέση είναι το δικαίωμα στα κέρδη και στο προϊόν της εκκαθάρισεως καθώς και το δικαίωμα προτιμήσεως

➤ Δικαίωμα στα κέρδη

1. Περιεχόμενο του δικαιώματος

Είναι το σημαντικότερο μετοχικό δικαίωμα.

α) Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα να συμμετέχει στα κέρδη που του αναλογούν σε κάθε εταιρική χρήση. Το δικαίωμα αυτό δεν μπορεί να θίγει με διατάξεις του καταστατικού ή με απόφαση της Γ.Σ. (γενικό δικαίωμα στα κέρδη).

β) Έχει επίσης κάθε μέτοχος δικαίωμα να συμμετέχει στα πράγματι επιτευχθέντα κέρδη στη συγκεκριμένη εταιρική χρήση (και όχι απλώς σε αυτά που εμφανίζονται στον ισολογισμό, δεδομένου ότι μπορεί να αποκρύπτονται κέρδη, όταν ο ισολογισμός είναι αναληθής), καθώς και δικαίωμα να καταβληθεί όλο εκείνο το τμήμα των κερδών, το οποίο δεν επιβάλλεται να παρακρατηθεί από τον νόμο, το καταστατικό και τα εταιρικά συμφέροντα (δικαίωμα για καταβολή του μερίσματος). Παράνομη προσβολή των δικαιωμάτων αυτών υποχρεώνει ενδεχομένως την εταιρία σε αποζημίωση, δυνατόν δε υπό προϋποθέσεις να αποτελεί λόγο ακύρωσης της σχετικής απόφασης της Γ.Σ.

γ) Απαίτηση όμως κατά της εταιρίας για καταβολή του μερίσματος αποκτά ο μέτοχος μόνο όταν η Γ.Σ. εγκρίνει τον ισολογισμό και αποφασίσει τη διάθεση των κερδών. Η απαίτηση αυτή δεν μπορεί να θίγει χωρίς τη συναίνεση του μετόχου (ούτε ως προς τον χρόνο καταβολής) με μεταγενέστερη απόφαση της Γ.Σ.

Η απαίτηση για καταβολή του μερίσματος είναι ελεύθερα μεταβιβαστή, μπορεί δε να ενσωματωθεί σε τίτλο (αξιόγραφο) στον κομιστή, ο οποίος ονομάζεται

μερισματογράφο (ή ανακριβώς μερισματαπόδειξη), οπότε η άσκηση και η μεταβίβασή της προϋποθέτει κατοχή και μεταβίβαση του μερισματογράφου.

2. Διανομή των κερδών

Το ζήτημα αν τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για το τακτικό αποθεματικό, πρέπει να διανεμηθούν στους μετόχους ή αν ο τρόπος διαθέσεως τους εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση της Γ.Σ., αμφισβητείται. Και αυτό διότι υπάρχουν δικαιολογημένα συμφέροντα και από τις δύο πλευρές, δηλαδή τόσο από μέρους των μετόχων εκείνων, οι οποίοι θέλουν τη διανομή μερίσματος (όπως ιδίως οι επενδυτές μέτοχοι), όσο και εκείνων, οι οποίοι προτιμούν να παραμείνουν τα κέρδη στην εταιρία, π.χ. για να χρησιμοποιηθούν για επέκταση της επιχείρησης (όπως ιδίως οι επιχειρηματίες, μέτοχοι).

Η ελληνική νομοθεσία λύνει εν μέρει το ζήτημα, σε μία προσπάθεια συμβιβασμού των συμφερόντων και των δύο πλευρών. Σύμφωνα με τη ρύθμιση του νόμου είναι υποχρεωτική η διανομή στους μετόχους ενός τμήματος από τα κέρδη, το οποίο λέγεται πρώτο ή νόμιμο μέρισμα, ενώ για τα υπόλοιπα κέρδη δεν υπάρχει ρύθμιση στο νόμο. Άλλον τρόπο συμβιβασμού των αντίθετων συμφερόντων αποτελεί η δυνατότητα κεφαλαιοποίησης των κερδών.

➤ Δικαίωμα στο προϊόν της εκκαθαρίσεως

Αν και ο νόμος δεν αναφέρεται ευθέως στο θέμα, οι μέτοχοι έχουν απαίτηση να τους καταβληθεί τμήμα του προϊόντος της εκκαθαρίσεως ανάλογα με την ονομαστική αξία των μετοχών τους. Η απαίτηση αυτή είναι μεταβιβαστική.

Ευθύνη μετόχου

Το να γίνεται λόγος για ενδεχόμενη ευθύνη του μετόχου, τόσο απέναντι στην εταιρία όσο και στους εταιρικούς δανειστές, φαίνεται εκ πρώτης όψεως ασυμβίβαστο με βασικές αρχές του δικαίου της Α.Ε. Το ζήτημα δεν τίθεται βέβαια για τους αποταμιευτές μικρομετόχους αλλά για τους επιχειρηματίες μετόχους, οι οποίοι λόγω της σημαντικής τους συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο, είναι σε θέση να επηρεάζουν τη διοίκηση της εταιρίας, κατά τρόπο ώστε αυτή να δρα εις όφελος τους και εις βάρος της εταιρίας ή/και των μετόχων της μειοψηφίας και των εταιρικών δανειστών.

Αν και ο ν. 2190 δεν προβλέπει περιπτώσεις ευθύνης του κυριαρχούντος μετόχου, γίνεται ωστόσο δεκτό, τόσο στο ελληνικό δίκαιο όσο και διεθνώς, ότι μπορεί να υπάρχει ευθύνη του κυριαρχούντος μετόχου. Συζητούμενο είναι μόνο με ποιες προϋποθέσεις μπορεί να συμβεί αυτό καθώς και η νομική βάση της ευθύνης, ενώ το θέμα έχει λάβει κάποια ειδικότερη έκφραση σε περίπτωση σύνδεσης επιχειρήσεων και μονοπρόσωπων εταιριών.

Σε σχέση με την ενδεχόμενη ευθύνη του κυριαρχούντος μετόχου απέναντι στην εταιρία και τους άλλους μετόχους μπορεί να διατυπωθεί ο γενικός κανόνας ότι, όταν ο μέτοχος ασκεί το δικαίωμα ψήφου κατά προφανή υπέρβαση των ορίων του καθώς και όταν εκμεταλλεύεται την επιρροή του στη διοίκηση της εταιρίας, ώστε να λαμβάνονται βλαπτικά για την εταιρία μέτρα, μπορεί να προκύψει θέμα ευθύνης του απέναντι στην εταιρία ή ακόμα και απέναντι στους μετόχους που ζημιώθηκαν. Ως περισσότερο πρόσφορη νομική βάση για τη θεμελίωση της ευθύνης του μετόχου προσφέρεται η εκφραζόμενη διάταξη αξιοποιήσιμη σε όλες τις εταιρικές μορφές – υποχρέωση εταιρικής αλληλεγγύης.

Η εσωτερική αιτιολογία της υποχρέωσης αυτής βασίζεται στο γεγονός ότι σε κάθε ένωση σκοπού επιβάλλεται στα μέλη της που είναι σε θέση να ασκούν επιρροή στα πρόσωπα που τη διοικούν η υποχρέωση να μην καταχρώνται της εξουσίας τους αυτής και να μην παρακινούν τα ως άνω πρόσωπα, αποβλέποντας κατά κανόνα στην εξυπηρέτηση ιδιοτελών τους συμφερόντων, σε τέλεση πράξεων, οι οποίες μπορούν να βλάψουν τα κοινά συμφέροντα, προκειμένου τα συμφέροντα της Α.Ε. και των μετόχων της μειοψηφίας.

Όσον αφορά την ευθύνη του κυριαρχούντος μετόχου απέναντι στους εταιρικούς δανειστές, το θέμα συνδέθηκε με την κατάχρηση της νομικής προσωπικότητας ή αλλιώς της κάμψης της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου. Κατάφαση ευθύνης του μετόχου που ασκεί κυριαρχική επιρροή στην Α.Ε. γίνεται διεθνώς δεκτή, εφόσον κατά την εκτίμηση των περιστατικών της συγκεκριμένης περίπτωσης επιβάλλεται ότι από τις αρχές της καλής πίστης και πάντως σε ακραίες περιπτώσεις (ισχύει η αρχή της επικουρικότητας της ευθύνης του μετόχου). Τέτοια ενδεχόμενα περιστατικά αναφέρονται ιδίως:

- Η ουσιαστική σύγχυση ή ταύτιση της εταιρικής με την προσωπική περιουσία μετόχου,
- Η χρησιμοποίηση των ίδιων προσώπων διοίκησης ή προσωπικού, των ίδιων εγκαταστάσεων, των ίδιων διακριτικών γνωρισμάτων κλπ.,
- Η ανεπαρκής κεφαλαιοδότηση της εταιρίας,
- Η εκμετάλλευση της αρχής της αυτοτέλειας του νομικού προσώπου με σκοπό τη μετακύλιση του επιχειρηματικού κινδύνου εις βάρος των δανειστών.

3.6. Η μετοχή

Στον όρο μετοχή δίνεται τριπλή έννοια:

i. Μετοχή σημαίνει κατ' αρχήν τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου. Όπως προαναφέρθηκε και όπως άλλωστε ορίζεται στα άρθρα 34 ΕμπΝ και 11 α παρ. 1 ν. 2190, το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, τα οποία ονομάζονται μετοχές. Η διαίρεση αυτή του μετοχικού κεφαλαίου είναι βέβαια ιδεατή και όχι πραγματική. Σχετικά με την έννοια αυτή της μετοχής ισχύουν οι αρχές της ισότητας και του αδιαιρέτου.

ii. Ο όρος μετοχή σημαίνει επίσης τη μετοχική σχέση, από την οποία πηγάζουν τα μετοχικά δικαιώματα και οι μετοχικές υποχρεώσεις, για την οποία έγινε λόγος στην προηγούμενη παράγραφο.

iii. Συνήθως όμως με τον όρο μετοχή νοείται ο τίτλος, το αξιόγραφο, στο οποίο ενσωματώνεται η μετοχική σχέση καθώς και ένα τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου. Η γένεση της μετοχικής σχέσης και η άσκηση των δικαιωμάτων μειοψηφίας δεν εξαρτάται από την έκδοση των μετοχών, εφόσον όμως η εταιρία έχει εκδώσει μετοχές, η μεταβίβαση της μετοχικής σχέσης και η άσκηση των δικαιωμάτων που απορρέουν από αυτήν προϋποθέτει κατοχή των μετοχών. Πάντως από τη σύσταση της εταιρίας και την καταβολή της εισφοράς (έστω και μερικώς σε περίπτωση μερικής καταβολής) οι μέτοχοι μπορούν να απαιτήσουν έκδοση και παράδοση των τίτλων.

Στην πράξη έχει διαμορφωθεί ο θεσμός των προσωρινών τίτλων, οι οποίοι χορηγούνται προσωρινά στους μετόχους μέχρις ότου παραδοθούν οι μετοχές, οπότε και χάνουν την ισχύ τους. Πάντως και οι προσωρινοί τίτλοι ενσωματώνουν μετοχική σχέση (όχι όμως και οι προσωρινές αποδείξεις, οι οποίες δεν είναι αξιόγραφα).

Η μετοχή ως αξιόγραφο

Η μετοχή είναι περιουσιακό αγαθό μεγάλης εμπορευσιμότητας, ακριβώς λόγω της ενσωμάτωσης της σε αξιόγραφο και της εύκολης μεταβίβασής της (ρευστοποίησής της), ιδίως στη χρηματιστηριακή αγορά. Στην αξία που περικλείεται στη μετοχή αντανακλάται η αξία της εταιρικής περιουσίας.

Εντούτοις η μετοχή έχει περιουσιακή αυτοτέλεια σε σχέση με την εταιρική περιουσία, αφού ανήκει αποκλειστικά στους μετόχους. Γι' αυτό οι εταιρικοί δανειστές δεν μπορούν να επιληφθούν των μετοχών που έχουν οι μέτοχοι.

3.6.1. Αξία της μετοχής

Γίνεται διάκριση μεταξύ της ονομαστικής, εσωτερικής και χρηματιστηριακής αξίας της μετοχής.

■ Το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο εκπροσωπεί η μετοχή, εκφράζει την ονομαστική της αξία. Η ονομαστική αξία δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερη των 0,30 λεπτών ούτε ανώτερη των 100 ευρώ. Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών κάτω από το άρτιο, δηλαδή κάτω από την ονομαστική τους αξία, ενώ πάνω από το άρτιο επιτρέπεται απεριόριστα. Είναι δυνατόν να μην έχουν όλες οι μετοχές την ίδια ονομαστική αξία, εφόσον είναι διαφορετικής σειράς εκδόσεως.

■ Η εσωτερική ή πραγματική αξία της μετοχής προσδιορίζεται με βάση την (πραγματική) αξία της εταιρικής περιουσίας, αντικατοπτρίζεται δε σε αυτήν τμήμα της τελευταίας. Η εσωτερική αξία της μετοχής μπορεί να είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από την ονομαστική αξία για τον ίδιο λόγο, για τον οποίο η εταιρική περιουσία μπορεί να είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από το μετοχικό κεφάλαιο. Η εσωτερική αξία της μετοχής δεν συμπίπτει πάντα με την τρέχουσα ή αγοραία αξία, δηλαδή μ' αυτήν που διαμορφώνεται στην αγορά, διότι η διαμόρφωση της τρέχουσας αξίας εξαρτάται και από άλλους παράγοντες.

■ Χρηματιστηριακή αξία είναι η αξία της μετοχής όπως διαμορφώνεται στη χρηματιστηριακή αγορά. Δεν συμπίπτει κατ' ανάγκη με την εσωτερική αξία, διότι η διαμόρφωσή της επηρεάζεται και από άλλους παράγοντες (κερδοσκοπικής φύσεως, πολιτικής κ.α.). Πάντως εφόσον οι μετοχές μιας εταιρίας είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, η χρηματιστηριακή αξία είναι εκείνη η οποία, εκτός αντίθετης συμφωνίας, λαμβάνεται υπόψη σε περίπτωση πώλησης ή αποζημίωσης.

Για να μπορούν να εισαχθούν μετοχές στην Α.Ε. στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών πρέπει, μεταξύ άλλων, να έχει η εταιρία κεφάλαιο τουλάχιστον 12.000.000 ευρώ, όπως τελευταία καθορίστηκε με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς). Υποχρέωση για την αίτηση εγγραφής των μετοχών στο χρηματιστήριο έχουν μόνο εταιρίες, οι οποίες προσφεύγουν για κάλυψη του κεφαλαίου σε δημόσια εγγραφή.

Ανώνυμες, ονομαστικές και άυλες μετοχές

Οι μετοχές μπορεί να είναι είτε ανώνυμες (ή στον κομιστή) είτε ονομαστικές. Οι ανώνυμες μετοχές εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές το όνομα ορισμένου

προσώπου, ενώ οι ονομαστικές εκδίδονται υπέρ ορισμένου προσώπου, το όνομα του οποίου αναγράφεται στον τίτλο.

Η εταιρία είναι ελεύθερη να εκδώσει ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές για τη μετατροπή όμως των ονομαστικών σε ανώνυμες και αντίστροφα, χωρίς τη συναίνεση των διαφωνούντων μετόχων, απαιτείται καταστατική πρόβλεψη. Πάντως οι μη αποπληρωθείσες μετοχές είναι υποχρεωτικά ονομαστικές, το ίδιο δε συμβαίνει με τις μετοχές των εταιριών (τραπεζικές, ασφαλιστικές, σιδηροδρομικές, αεροπορικές, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, υδρεύσεως και αποχετεύσεως πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής πολεμικού υλικού) και με μετοχές εταιριών που έχουν γενικότερη σημασία, όπως εταιρίες που εκμεταλλεύονται ακίνητα (κτηματικές Α.Ε.) χρηματιστηριακές Α.Ε., μετοχές Α.Ε. διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, μετοχές αθλητικών Α.Ε. κ.α.

Η νομοθετική προσπάθεια υποχρεωτικής ονομαστικοποίησης των μετοχών όλων των εταιριών για λόγους φορολογικούς απέτυχε και ο ν1644/1951 καταργήθηκε με το ν.δ. 3330/1955 περί καταργήσεως της ονομαστικοποίησης των μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών. Την εμπειρία αυτή δεν έλαβε υπόψη ο νεότερος νομοθέτης και με το άρθρο 24 του φορολογικού ν. 2214/1994 επέβαλε την επέκταση της ονομαστικοποίησης και σε εταιρίες με αντικείμενο την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης, την ανέγερση και πώληση οικοδομών καθώς και σε όλες τις εταιρίες που το άθροισμα του κεφαλαίου και των αποθεματικών τους είναι επενδυμένο σε ακίνητα κατά ποσοστό άνω του 60%.

Η σύγχρονη τεχνολογία είχε ως συνέπεια τη δημιουργία μιας τρίτης κατηγορίας μετοχών, των άυλων μετοχών. Στις άυλες μετοχές έχει αρθεί η αγιογραφική ενσωμάτωση του μετοχικού δικαιώματος στο μετοχικό αξιόγραφο. Άυλες είναι αποκλειστικά οι μετοχές που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Λόγος της απούλοποίησης είναι η διευκόλυνση και η ταχύτητα μεταβίβασης μετοχών που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Η απούλοποίηση των μετοχών, ανώνυμων και ονομαστικών, που συντελέστηκε με τον ν. 2396/1996, είναι υποχρεωτική, δεν υπάρχει δηλαδή ευχέρεια παραμονής μετοχών που εισήχθησαν στο χρηματιστήριο στον αξιογραφικό τίτλο. Όπως προαναφέρθηκε, όλες οι μετοχές που εισάγονται στο χρηματιστήριο είναι υποχρεωτικά άυλες, δηλαδή τόσο αυτές που είχαν εκδοθεί ως ανώνυμες όσο και εκείνες που είχαν εκδοθεί ως ονομαστικές. Η νομική μεταχείριση τόσο αυτών που εκδόθηκαν ως ανώνυμες όσο και ως ονομαστικών μετοχών είναι η ίδια.

Επομένως δεν υπάρχουν στην κυριολεξία «άυλες ανώνυμες» και «άυλες ονομαστικές» μετοχές, εφόσον η έννοια των ανώνυμων ή ονομαστικών μετοχών προϋποθέτει αξιογραφική ενσωμάτωση του μετοχικού δικαιώματος. Η διάκριση

αναφέρεται απλώς στον χρόνο έκδοσης των μετοχών από την εταιρία και προτού αυτές εισαχθούν στο χρηματιστήριο, διάκριση που ανακτά την αρχική της σημασία, όταν υπάρχει έξοδος των μετοχών αυτών από το χρηματιστήριο.

3.6.2. Μεταβίβαση μετοχών

Για τη μεταβίβαση των μετοχών ισχύουν διαφορετικοί κανόνες, ανάλογα με το αν πρόκειται για ανώνυμες, ονομαστικές ή άυλες μετοχές.

➤ Οι *ανώνυμες μετοχές* μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με συμφωνία και παράδοση.

➤ **1.** Και οι *ονομαστικές μετοχές* μεταβιβάζονται με συμφωνία και παράδοση. Εντούτοις, τότε μόνο θα μπορεί ο αποκτών να ασκήσει τα μετοχικά του δικαιώματα, όταν γίνει εγγραφή της μεταβίβασης στο ειδικό βιβλίο μετόχων που τηρεί η εταιρία. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8β παρ. 1 εδ. 4, κατά την οποία απέναντι στην εταιρία θεωρείται μέτοχος αυτός που έχει γραφεί στο ειδικό βιβλίο της εταιρίας, ισχύει για κάθε περίπτωση μεταβίβασης ονομαστικών μετοχών.

2. Η μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών με *κληρονομική διαδοχή ή κληροδοσία* ρυθμίζεται από το άρθρο 6 ν.δ. 3330/1995 περί καταργήσεως της ονομαστικοποίησεως. Σύμφωνα με τη διάταξη οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι προσάγουν τα έγγραφα νομιμοποίησης (ιδίως το κληρονομητήριο), η δε εταιρία καταχωρίζει τη μεταβίβαση στο όνομα τους στα βιβλία της και τη σημειώνει στον τίτλο.

3. Σύμφωνα με διεθνώς ισχύουσες αρχές η μεταβίβαση, ανώνυμων ή ονομαστικών μετοχών, συντελείτε άτυπα, διότι επιβάλλεται από την αρχή της ελεύθερης απρόσκοπτης μεταβίβασης των μετοχών. Τον κανόνα αυτόν φαίνεται ότι να πρέπει ο φορολογικός νομοθέτης, ο οποίος, κινούμενος από εισπρακτικούς αποκλειστικά σκοπούς επιβάλλει για τη μεταβίβαση των (εισηγμένων στο χρηματιστήριο) μετοχών συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας . η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου επιφέρει, σύμφωνα με το γράμμα της διάταξης, ακυρότητα της μεταβίβασης, συνέπεια η οποία δικαίως κατακρίνεται, διότι υπερακοντίζει τον σκοπό της διάταξης και επεμβαίνει στο ουσιαστικό εταιρικό δίκαιο.

4. Το καταστατικό μπορεί να περιορίσει την ελεύθερη μεταβίβαση ονομαστικών μετοχών (όχι των ανώνυμων) και να ορίσει ότι για τη μεταβίβασή τους απαιτείται η συγκατάθεση του Δ.Σ. ή της Γ.Σ.

Πρόκειται για τις λεγόμενες *δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές*. Το αρμόδιο εταιρικό όργανο παρέχει τη συγκατάθεσή του κατά ελεύθερη κρίση εκτός αν το καταστατικό έχει ορίσει λόγους, για τους οποίους επιτρέπεται η άρνηση της έγκρισης.

Η δέσμευση των μετοχών αποσκοπεί στην εισαγωγή προσωπικών στοιχείων στην Α.Ε. (συνήθως με μικρό αριθμό μετόχων), ώστε να μην επιτρέπεται η είσοδος νέων μετόχων χωρίς τη συγκατάθεση του κατά το καταστατικό αρμόδιου οργάνου.

➤ Οι άυλες μετοχές δηλαδή οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές, μεταβιβάζονται σύμφωνα με την χρηματιστηριακή νομοθεσία, δηλαδή με ηλεκτρονικές εγγραφές στα αρχεία του Κεντρικού Αποθετηρίου Αξιών Α.Ε. (Κ.Α.Α.) Επομένως η μεταβίβαση δεν ακολουθεί τους κανόνες του εμπράγματος δικαίου αλλά συντελείτε αποκλειστικά με καταχώριση του Κ.Α.Α. αυτό ισχύει και επί των ονομαστικών μετοχών, δηλαδή ως προς αυτές δεν απαιτείται εγγραφή της μεταβίβασης στο ειδικό βιβλίο της εταιρίας αλλά έναντι της εκδότριας εταιρίας μέτοχος θεωρείται ο εγγεγραμμένος στα αρχεία του Κ.Α.Α.

Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής ή κληροδοσίας ή οιονεί καθολικής διαδοχής (συγχώνευση, διάσπαση) η μεταβίβαση των άυλων μετοχών, κατ' απόκλιση από τα ισχύοντα για τις εν ζωή μεταβιβάσεις, επέρχεται άμεσα και απλώς η (συντελεσθείσα) μεταβίβαση καταχωρείται στα αρχεία του Κ.Α.Α. (διαπιστωτική ενέργεια της καταχώρισης, άρθρο 46 παρ. 2 ν. 2396/1996), οπότε και νομιμοποιείται ο διάδοχος να τα μετοχικά του δικαιώματα.

3.6.3. Ειδικές κατηγορίες μετοχών

ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Οι προνομιούχες μετοχές (άρθρο 3) αποτελούν εξαίρεση από την αρχή των ίσων μετοχικών δικαιωμάτων που καθιερώνεται με το άρθρο 30 παρ. 1 εδ. 2. οι μετοχές αυτές παρέχουν περισσότερα δικαιώματα (προνόμια από τις κοινές μετοχές. Σκοπός της χορήγησης προνομιούχων μετοχών είναι η διευκόλυνση κάλυψης του αυξανόμενου κεφαλαίου (διότι οι νέες εκδιδόμενες προνομιούχες μετοχές γίνονται ελκυστικότερες) ή σπανιότερα, η ανταμοιβή μετόχων για υπηρεσίες ή παροχές που προσέφεραν στην εταιρία.

Εφόσον προβλέπεται στο καταστατικό, τα προνόμια (όλα ή ορισμένα από αυτά) μπορεί να παρέχονται σε περίπτωση έκδοσης νέων μετοχών αλλά και ύστερα από μετατροπή (υφιστάμενων) κοινών μετοχών σε προνομιούχες, με την προϋπόθεση βέβαια ότι δεν θίγεται η αρχή της ίσης μεταχειρίσεως. Η αρχή αυτή δεν θίγεται είτε όταν μετατρέπονται όλες οι κοινές μετοχές σε προνομιούχες είτε όταν είναι δικαιολογημένη η εύνοια των μετόχων εκείνων, των οποίων οι μετοχές μετατράπηκαν σε προνομιούχες (π.χ. διότι ενίσχυσαν οικονομικά την εταιρία).

Οι προνομιούχες μετοχές διακρίνονται κατά νόμο σε αυτές που παρέχουν δικαίωμα ψήφου και σε αυτές που δεν παρέχουν. Οι πρώτες μπορούν να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές, η δε μετατροπή γίνεται με δήλωση του μετόχου μέσα στον χρόνο που έχει ορισθεί. Το είδος των προνομιούχων μετοχών και τα παρεχόμενα προνόμια πρέπει να αναγράφονται με μεγάλα στοιχεία στη μπροστινή όψη του τίτλου.

Οι προνομιούχες μετοχές χωρίς ψήφο είναι ενδιάμεση μορφή μεταξύ ομολογιών και κοινών μετοχών. Διαφέρουν από τις ομολογίες διότι δεν ενσωματώνουν έντοκη απαίτηση αλλά συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο, ενώ η διαφορά από τις κοινές μετοχές συνίσταται στο ότι δεν παρέχουν δικαίωμα ψήφου. Όμως οι προνομιούχες μετοχές χωρίς ψήφο παρέχουν όλα τα δικαιώματα που απορρέουν από τη μετοχική σχέση, η δε ονομαστική τους αξία λαμβάνεται υπόψη κατά την άσκηση των δικαιωμάτων μειοψηφίας.

Οι χωρίς ψήφο προνομιούχες μετοχές μπορούν να μετατραπούν σε κοινές με ψήφο, εφόσον συγκατατίθεται τόσο η ιδιαίτερη συνέλευση των προνομιούχων (με απαρτία και πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$) όσο και η Γ.Σ. των κατόχων συνήθως (μη προνομιούχων) μετοχών (με τα ίδια ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας).

Τα προνόμια των προνομιούχων μετοχών δεν μπορούν να καταργηθούν ή να περιοριστούν από τη Γ.Σ. μεταγενέστερη τροποποίηση του καταστατικού, από την άλλη όμως πλευρά δεν απαιτείται για τον σκοπό αυτόν η συναίνεση όλων των προνομιούχων μετόχων. Έτσι, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 3 παρ. 5, τα προνόμια μπορούν να καταργηθούν ή να περιοριστούν ύστερα από απόφαση, η οποία λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση των προνομιούχων, στους οποίους αφορά το προνόμιο, με απαρτία και πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$. Για τη σύγκληση και τη συμμετοχή στη συνέλευση αυτή, την ψηφοφορία, την ακύρωση των αποφάσεων της και την παροχή πληροφοριών εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για τη Γ.Σ.

ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ

Το νομικό καθεστώς των μετοχών επικαρπίας ρυθμίζεται στο αρθρ. 15 α. Οι κοινές μετοχές μπορούν να τραπούν σε μετοχές επικαρπίας με μονομερή πράξη της εταιρίας, δηλαδή με (υποκείμενη σε διατυπώσεις δημοσιότητας) απόφαση της συνήθους Γ.Σ., εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό ή και χωρίς καταστατική πρόβλεψη, αν ληφθεί απόφαση από την καταστατική Γ.Σ. Στη δεύτερη περίπτωση πρέπει επιπλέον να υπάρχει σύμφωνη απόφαση της ιδιαίτερης συνέλευσης της κατηγορίας των μετόχων που επικαρπίας, όταν έχει πολλά κέρδη και θέλει να «αποσβέσει» όλο ή μέρος του κεφαλαίου της. Αυτό συνεπάγεται την απόδοση στους μετόχους του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Το μέτρο ισχύει για όλες τις μετοχές, επιστρέφεται, δηλαδή όλη ή μέρος της αξίας κάθε μετοχής. Η απόσβεση κεφαλαίου διαφέρει από την πραγματική μείωση κεφαλαίου, διότι δεν αποδεσμεύεται δεσμευμένη εταιρική περιουσία προκειμένου να καταβληθεί στους μετόχους η ονομαστική αξία των μετοχών τους, αφού τα απαιτούμενα γι' αυτήν ποσά καταβάλλονται αποκλειστικά είτε από σχηματισμένα για τον λόγο αυτόν ειδικά αποθεματικά είτε από κέρδη που απομένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος.

Αν και δεν αναφέρεται στον νόμο, στη θέση των μετοχών που αποσβέστηκαν παραδίδονται νέοι τίτλοι, οι μετοχές επικαρπίας οι οποίες παρέχουν όλα τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, εκτός από το δικαίωμα καταβολής της αξίας της εισφοράς τους κατά την εκκαθάριση και συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος. Οι παλιοί τίτλοι ακυρώνονται.

3.6.4. Ακύρωση μετοχών.

Σε περίπτωση κλοπής, απώλειας ή καταστροφής μετοχών (ανώνυμων ή ονομαστικών), με τις τυχόν υπάρχουσες μερισματαποδείξεις εφαρμόζεται η διαδικασία προσκλήσεως. Σύμφωνα με τη διαδικασία ακύρωσης των μετοχών δεν επιφέρει απώλεια και των μετοχικών δικαιωμάτων (που είναι ενσωματωμένα σε αυτά) αλλά κηρύσσεται απλώς ανίσχυρος ο τίτλος.

3.6.5. Αποθεματικά

Τα εμφανή αποθεματικά είναι τμήμα από μη διανεμόμενα κέρδη, τα οποία παραμένουν στην εταιρία. Αν και δεν αποτελούν μέρος του μετοχικού κεφαλαίου αλλά μόνο της εταιρικής περιουσίας, αναγράφονται εντούτοις στο παθητικό σκέλος του ισολογισμού. Επομένως, για να υπάρχουν διανεμητέα κέρδη, πρέπει η εταιρική περιουσία, εκτός από το μετοχικό κεφάλαιο και τα χρέη, να υπερβαίνει και τα αποθεματικά. Τα αποθεματικά σχηματίζονται είτε επειδή το επιβάλλει ο νόμος είτε εκούσια από την εταιρία.

Τα αποθεματικά διακρίνονται σε τακτικά, έκτακτα (εμφανή αποθεματικά) και αφανή.

Τακτικά (νόμιμα) αποθεματικά

Ο σχηματισμός τακτικών αποθεματικών είναι υποχρεωτικός από τον νόμο (άρθρο 44). Προς τον σκοπό αυτόν αφαιρείται κάθε εταιρική χρήση το 1/2 (5%) τουλάχιστον από τα καθαρά κέρδη μέχρις ότου το αποθεματικό φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Η κράτηση για τον σχηματισμό τακτικών αποθεματικών προηγείται της καταβολής του πρώτου μερίσματος και κάθε άλλης κρατήσεως (άρθρ. 45 παρ. 2).

Σκοπός του σχηματισμού τακτικών αποθεματικών είναι η χρησιμοποίησή τους αποκλειστικά για την εξίσωση πριν από κάθε διανομή μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών (άρθρ. 44) δηλαδή για την κάλυψη των ζημιών,. Είναι επομένως τα τακτικά αποθεματικά στοιχειώδες μέτρο πρόνοιας που επιβάλλεται από τον νόμο λόγω του συμφέροντος της εταιρίας. Το καταστατικό μπορεί να αυξήσει το νόμιμο κατώτατο ποσοστό των τακτικών αποθετικών.

Έκτακτα αποθεματικά

Ο σχηματισμός των έκτακτων αποθεματικών δεν είναι υποχρεωτικός από τον νόμο αλλά εξαρτάται από τη βούληση της εταιρίας.

Και τα έκτακτα αποθεματικά σχηματίζονται από τα καθαρά κέρδη, μόνο όμως από αυτά που υπολείπονται κατά την καταβολή και του πρώτου μερίσματος. Συνήθως προσδιορίζεται στο καταστατικό ο σκοπός των έκτακτων αποθεματικών. Έτσι τα

έκτακτα αποθεματικά μπορεί να χρησιμεύουν για την κάλυψη χρηματικών αναγκών της εταιρίας (αυτοχρηματοδότηση, όπως π.χ. για επέκταση της επιχείρησης, για διανομή μερίσματος σε μη κερδοφόρες εταιρικές χρήσεις, για απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου, για καταβολή κερδών στους εργαζόμενους στην εταιρία, εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό. Δεν αποκλείεται όμως ο προορισμός του έκτακτου αποθεματικού να επέρχεται στην κρίση του Δ.Σ. ή της Γ.Σ.

Ο σχηματισμός έκτακτων αποθεματικών επιτρέπεται μόνο, όταν υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο (αρχικό ή τροποποιημένο) καταστατικό. Και όταν όμως δεν υπάρχει τέτοια πρόβλεψη, η Γ.Σ. έχει την εξουσία να αποφασίσει να διατεθούν όλα ή μέρος από τα υπόλοιπα κέρδη (απ' αυτά δηλαδή που απομένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος) της συγκεκριμένης εταιρικής χρήσης για τον σχηματισμό έκτακτων αποθεματικών αυτών είναι αδικαιολόγητη από πλευράς αναγκών της εταιρίας ή γίνεται σε υπερβολικό βαθμό, με αποτέλεσμα τη μη διανομή μερισμάτων στους μετόχους, η απόφαση της Γ.Σ. είναι ακυρώσιμη.

Ο σχηματισμός έκτακτων αποθεματικών μπορεί να είναι υποχρεωτικός είτε επειδή το επιβάλλουν ειδικές διατάξεις φορολογικών ιδίως νόμων είτε διατάξεις του καταστατικού στις οποίες συνήθως αναφέρεται και ο σκοπός για τον οποίο σχηματίζονται. Εντούτοις η Γ.Σ. (με τροποποίηση του καταστατικού ή και χωρίς τροποποίηση αλλά αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία) μπορεί να αποκλίνει από τις διατάξεις του καταστατικού που προβλέπουν αποθεματοποίηση και να αποφασίσει π.χ. τη διανομή των ποσών αυτών στους μετόχους σαν πρόσθετο μέρισμα ή να αποφασίσει την κεφαλαιοποίησή τους. Με τις ίδιες προϋποθέσεις μπορεί η Γ.Σ. να αποφασίσει τη λύση αποθεματικών καταστατικού παλαιότερων χρήσεων π.χ. για να το διανείμει ως μέρισμα σε μη κερδοφόρες χρήσεις.

Εφόσον το καταστατικό αφήνει στην κρίση της Γ.Σ. τον σχηματισμό ή και τη λύση αποθεματικών (ελεύθερα αποθεματικά), μπορεί οποτεδήποτε η συνήθης Γ.Σ. να αποφασίσει τον σχηματισμό ή τη λύση τους. Ειδικές φορολογικές διατάξεις ευνοούν την κεφαλοποίηση έκτακτων αποθεματικών.

Αφανή αποθεματικά

Μεταξύ των εμφανών (τακτικών, έκτακτων) και των αφανών αποθεματικών υπάρχει ουσιώδης διαφορά. Αφανή αποθεματικά δημιουργούνται, όταν η περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας εμφανίζεται στον ισολογισμό χειρότερη απ' αυτήν που είναι στην πραγματικότητα. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί είτε με την υποτίμηση στοιχείων του

ενεργητικού, όπως ιδίως όταν δεν αναπροσαρμόζεται η αξία ανατιμηθέντων αντικειμένων της εταιρικής περιουσίας ή γίνονται υπερβολικές αποσβέσεις, είτε με την εξόγκωση του παθητικού. Η δημιουργία αφανών αποθεματικών ενισχύει μεν την περιουσιακή βάση της εταιρίας, εις βάρος όμως του διανεμητέου μερίσματος. Πράγματι το γεγονός ότι η εταιρική περιουσία εμφανίζεται στον ισολογισμό με μικρότερη από την πραγματική της αξία (ή, αντίστοιχα, το παθητικό εμφανίζεται μεγαλύτερο) έχει ως συνέπεια ότι θα εμφανιστούν και λιγότερα κέρδη (δεδομένου ότι τα κέρδη προκύπτουν από τη διαφορά εταιρικής περιουσίας και μετοχικού κεφαλαίου, οπότε όσο μικρότερη εμφανίζεται η εταιρική περιουσία τόσο λιγότερα θα είναι και τα κέρδη). Καταλήγει λοιπόν ο σχηματισμός αφανών αποθεματικών υπέρ μεν της εταιρικής επιχείρησης και των δανειστών της (αφού η εταιρική περιουσία που θα διανεμόταν ως κέρδος παραμένει στην εταιρία) αλλά εις βάρος των μετόχων.

Ο νόμος έχοντας ως πρωταρχικό στόχο την ενίσχυση της επιχείρησης, επιτρέπει ή και επιβάλλει την αναγραφή ορισμένων περιουσιακών στοιχείων στον ισολογισμό με κατώτερη αξία από την πραγματική, πράγμα που καταλήγει στη δημιουργία αφανών αποθεματικών. Πέρα όμως από τις περιπτώσεις αυτές είναι ακυρώσιμη απόφαση της Γ.Σ. που ενέκρινε ισολογισμό, στον οποίο έχουν σχηματιστεί αφανή αποθεματικά σε υπερβολικό βαθμό.

Τα αφανή αποθεματικά μπορούν να μειωθούν ή και να εξαλειφθούν, εάν αναπροσαρμοστούν οι εγγραφές των ενεργητικών ή παθητικών στοιχείων στους ετήσιους λογαριασμούς της επόμενης εταιρικής χρήσης. Η εταιρία μπορεί μάλιστα να ενσωματώσει την προκύπτουσα υπεραξία στο μετοχικό κεφάλαιο, να προβεί δηλαδή σε ονομαστική αύξηση κεφαλαίου αντίστοιχη με την υπεραξία αυτή. Οι δυνατότητες όμως αυτές είναι με το ισχύον νομοθετικό καθεστώς, περιορισμένες, όταν προέρχονται από πρωτοβουλία της εταιρίας. Εντούτοις, φορολογικοί νόμοι, προς αποφυγή της φοροδιαφυγής που επιτυγχάνεται με τον σχηματισμό αφανών αποθεματικών, υποχρέωσαν τις Α.Ε. να αναπροσαρμόζουν την αξία των ακινήτων τους με αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού τους κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – ΚΕΡΔΗ

4.1. Έννοια

Από τις βασικότερες έννοιες του δικαίου της Α.Ε. και γενικότερα των κεφαλαιουχικών εταιριών είναι η έννοια του εταιρικού κεφαλαίου. Δεν μπορεί να υπάρξει Α.Ε. χωρίς κεφάλαιο. Γι' αυτό δεν είναι έγκυρη η σύσταση Α.Ε., στο καταστατικό της οποίας δεν περιέχεται διάταξη για το κεφάλαιο.

Μετοχικό (ή εταιρικό) κεφάλαιο είναι το ποσό που αναγράφεται στο καταστατικό και το οποίο κατά την ίδρυση της εταιρίας αντιστοιχεί στο άθροισμα της αξίας των εισφορών των μετόχων (ιστορική αξία της εταιρικής περιουσίας). Δεδομένου ότι το μετοχικό κεφάλαιο είναι ένα σταθερό μέγεθος, μόνο με τροποποίηση του καταστατικού μπορεί να μεταβληθεί, δηλαδή να αυξηθεί ή μειωθεί.

Επομένως διαφέρει το μετοχικό κεφάλαιο από την εταιρική περιουσία. Η εταιρική περιουσία, η οποία σχηματίζεται από τις εισφορές των μετόχων, από τη στιγμή που λειτουργήσει η εταιρία υπόκειται σε συνεχείς μεταβολές (αυξομειώσεις), ενώ το κεφάλαιο, σαν αμετάβλητη μαθηματική ποσότητα, παραμένει σταθερό. Έτσι σε δεδομένη στιγμή η αξία της εταιρικής περιουσίας να είναι μεγαλύτερη από το μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό μπορεί να συμβεί, όταν η εταιρία έχει αδιανέμητα κέρδη, όταν ανατιμηθεί η αξία των περιουσιακών της στοιχείων και δεν γίνει αναπροσαρμογή ή/και όταν οι προοπτικές της στην αγορά είναι ευνοϊκές. Αντίστροφα, όταν η εταιρία έχει ζημιές, η αξία της εταιρικής περιουσίας μπορεί να είναι μικρότερη από το μετοχικό κεφάλαιο. Συνεπώς σύμπτωση (κατά ποσό) της αξίας της εταιρικής περιουσίας με το μετοχικό κεφάλαιο κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρίας θα είναι σπάνιο και τυχαίο γεγονός.

Ο όρος όμως «κεφάλαιο» ή «κεφάλαια», εκτός από τη νομική, έχει και οικονομική και λογιστική έννοια, η οποία αναφέρεται στην αξία της εταιρικής περιουσίας.

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα μερίδια, τις μετοχές. Το άθροισμα της ονομαστικής αξίας των μετοχών ισούται προς το κεφάλαιο.

4.2. Σημασία της καταβολής και διατήρησης του μετοχικού κεφαλαίου

Η δέσμευση της εταιρικής περιουσίας

Η έλλειψη παράλληλης προσωπικής ευθύνης των μετόχων για τα χρέη της Α.Ε., όπως συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες, σημαίνει ότι η μόνη εξασφάλιση που έχουν οι εταιρικοί δανειστές είναι η εταιρική περιουσία, αφού μόνο αυτή είναι υπέγγυα απέναντι τους, και όχι και η ατομική περιουσία των μετόχων. Συνεπώς επιβάλλεται η δημιουργία συστήματος που να αποβλέπει στην προστασία των εταιρικών δανειστών. Τον σκοπό αυτόν εκπληρώνουν διατάξεις που εξασφαλίζουν την καταβολή και διατήρηση τόσης τουλάχιστον εταιρικής περιουσίας όσης αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο. Η εξασφάλιση της κεφαλαιουχικής βάσης της εταιρίας είναι αναγκαία για την προστασία και άλλων προσώπων, όπως των μετόχων, των κατόχων ιδρυτικών τίτλων κ.α.

Το ότι ο νομοθέτης επιδιώκει τη διατήρηση εταιρικής περιουσίας, η οποία να αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο, δεν σημαίνει ότι απαγορεύεται η χρησιμοποίηση της περιουσίας αυτής για την εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού. Η εταιρική περιουσία δεν είναι «νεκρό κεφάλαιο» αλλά το διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε. μπορεί –και οφείλει– να τη διαχειρίζεται ελεύθερα μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, πράγμα βέβαια που μπορεί να καταλήξει στην απώλεια της λόγω ζημιών, υπόκειται με άλλα λόγια η εταιρική περιουσία στον επιχειρηματικό κίνδυνο. Η αρχή της διατήρησης της εταιρικής περιουσίας που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο έχει απλώς την έννοια ότι δεν επιτρέπεται η διανομή της στους μετόχους είτε υπό μορφή επιστροφής εισφορών είτε διαθέσεως κερδών. Υπό την έννοια αυτή η εταιρική περιουσία που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο είναι δεσμευμένη.

Αν η καθαρή εταιρική περιουσία, αυτή δηλαδή που απομένει μετά την αφαίρεση του παθητικού, υπερβαίνει το μετοχικό κεφάλαιο (και τα αποθεματικά), η επιπλέον αυτή περιουσία είναι αδέσμευτη, αποτελεί δηλαδή κέρδος, το οποίο να διανεμηθεί στους μετόχους σαν μέρισμα. Αντίθετα όταν η (καθαρή) εταιρική περιουσία είναι μικρότερη από το μετοχικό κεφάλαιο (λόγω ζημιών), κέρδη θα υπάρξουν μόνο αφού το έλλειμμα καλυφθεί από μεταγενέστερη αύξηση της εταιρικής περιουσίας. Η δέσμευση αυτή της εταιρικής περιουσίας επιτυγχάνεται τεχνικά με την αναγραφή του μετοχικού κεφαλαίου στο παθητικό σκέλος του ισολογισμού. Έτσι για να υπάρξει διανεμητέο κέρδος, το ενεργητικό (δηλαδή η αξία της εταιρικής περιουσίας) θα πρέπει να υπερβαίνει όχι μόνο τα χρέη αλλά και το μετοχικό κεφάλαιο (και τα αποθεματικά).

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

-----/ /-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33.03 Μέτοχοι λ/σμός κάλυψης Μ.Κ.	80.000	
33.03.01 X X X (40.000)		
33.03.02 X X X (40.000)		
40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ.		80.000

Ανάληψη κάλυψης Μετοχικού Κεφαλαίου

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του καταστατικού

-----/ /-----		
38.03 Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	80.000	
38.03.00 Ε.Τ.Ε. Υποκατάστημα (80.000)		
33.03 Μετ. λ/σμός κάλυψης Μ.Κ.		80.000
33.03.01 X X X (40.000)		
33.03.02 X X X (40.000)		

Κατάθεση μετόχων σε τραπεζικό λ/σμό

-----/ /-----		
40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ.	80.000	
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ.		80.000

Κάλυψη Μ.Κ. από τους μετόχους

-----/ /-----

Κάλυψη και πιστοποίηση καταβολής Μ.Κ

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

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

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι η προθεσμία της καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη του ενός μηνός ή εφόσον οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. τις 15 ημέρες και μεγαλύτερη των τεσσάρων μηνών από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο (Γ.Σ. ή Δ.Σ.) στην περίπτωση όμως που δεν έχουν αναληφθεί από τους παλαιούς μετόχους της, διατίθενται ελεύθερα από το Δ.Σ. της εταιρείας (άρθρο 13 παρ. 5 του ΚΝ. 2190/1920).

Μέσα σε είκοσι ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας πιστοποίησης ή μη καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει το πρακτικό αυτό με την σχετική ανακοίνωση για το Εθνικό Τυπογραφείο, στη Νομαρχία της έδρας της εταιρείας ή στο Υπουργείο Ανάπτυξης (άρθρο 11 ΚΝ. 2190/1920).

Αν περάσει άπρακτη η παραπάνω προθεσμία των είκοσι ημερών, τότε ανακαλείται η άδεια σύστασης της εταιρείας, στην περίπτωση του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου (άρθρο 11 παρ. 5 και άρθρο 48 παρ. 1 του ΚΝ. 2190/1920).

Με τα παραπάνω δικαιολογητικά πρέπει να συνυποβληθεί και το διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ., για τη δημοσίευση της παραπάνω ανακοίνωσης της πιστοποίησης καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου στο Φ.Ε.Κ,

Όσον αφορά την καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου, τυχόν αυξήσεων, καθώς και καταθέσεων μετοχών με προορισμό την μελλοντική αύξηση αυτού, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό έπ' ονόματι της εταιρείας (άρθρο 11 παρ. 6 του ΚΝ. 2190/1920).

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

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

ΤΗΣ 20 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2008

Στο σήμερα την 8^η Απριλίου ημέρα Τρίτη και ώρα 18:00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός με πρόσκληση του προέδρου κ..... το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας «.....» προς συζήτηση και λήψης απόφασης για το παρακάτω θέμα:

Σ' αυτή παραβρέθηκαν οι κ.κ.

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

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

Θέμα: πιστοποίηση καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. γνωρίζει στα μέλη ότι μέσα στην προβλεπόμενη από τον Κ.Ν. 2190/1920 και το καταστατικό προθεσμία πραγματοποιήθηκε κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας σε τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000 ευρώ) σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 35 του καταστατικού αυτής, το οποίο καταχωρήθηκε την στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της Νομαρχίας Ηρακλείου και πήρε τον αριθμό Μητρώου Ανώνυμων Εταιρειών

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

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα μέλη

Ακριβές Αντίγραφο Δικαιοσύνης

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Επιμέρους ρυθμίσεις

Άλλες διατάξεις, με τις οποίες επιδιώκει ο νόμος να εξασφαλίσει την καταβολή και διατήρηση της εταιρικής περιουσίας που αντιστοιχεί στο μετοχικό κεφάλαιο, είναι οι εξής:

➤ Κατ' αρχήν προβλέπεται κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου εξήντα χιλιάδες ευρώ, το οποίο πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο καταβληθεί ολόκληρο κατά την ίδρυση της εταιρίας.

Οι Α.Ε. που έχουν μετοχές ή ομολογίες εισηγμένες στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών πρέπει να έχουν κεφάλαιο τουλάχιστον 12.000.000 ευρώ (όπως τελευταία καθορίστηκε με απόφαση Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς). Κεφάλαιο 1.500.000 ευρώ ολοσχερώς καταβεβλημένο πρέπει να έχουν εταιρίες που προσφεύγουν σε δημόσια εγγραφή για την ολική ή μερική κάλυψη του, το ίδιο δε ισχύει για τη σύναψη ομολογιακού δανείου με δημόσια εγγραφή.

Ειδικοί νόμοι προβλέπουν αυξημένο κεφάλαιο προκειμένου για Α.Ε. που ασκούν ορισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως η ασφαλιστική Α.Ε. και η τραπεζική Α.Ε. με την οποία το κεφάλαιο των τραπεζικών εταιριών ορίστηκε σε 18.000.000 ευρώ και εξ ολοκλήρου σε μετρητά.

Ακόμα και όταν το μετοχικό κεφάλαιο υπερβαίνει το ελάχιστο όριο των 60.000 ευρώ, πρέπει να έχει καταβληθεί ολόκληρο ήδη κατά τη σύσταση της εταιρίας, εκτός αν πληρούνται οι όροι της μερικής καταβολής του, οπότε πρέπει να καλυφθεί ολοσχερώς, η δε εταιρία είναι υποχρεωμένη (στην περίπτωση μερικής καταβολής) να μειώσει το κεφάλαιο, αν τελικά δεν καταβληθεί το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό.

- Προϋπόθεση για την έγκυρη καταβολή εισφορών σε είδος είναι η εκτίμηση τους από ειδική επιτροπή, ώστε να αποτραπεί ο κίνδυνος υπερεκτιμήσεων.
- Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών κάτω από το άρτιο.
- Απαγορεύεται, εκτός από ορισμένες εξαιρέσεις, να αποκτήσει η εταιρία δικές της μετοχές και να αναλάβει την κάλυψη δικών της μετοχών.
- Για τη μείωση κεφαλαίου απαιτείται έγκριση της διοικήσεως.
- Υπάρχει πλέγμα διατάξεων με τις οποίες εξασφαλίζεται η ακρίβεια των εγγράφων στον ισολογισμό, ώστε να μη διανέμονται κέρδη μη πραγματικά.
- Οι μέτοχοι ικανοποιούνται από το προϊόν της εκκαθάρισεως μετά από τους εταιρικούς δανειστές.
- Προστατεύονται οι εταιρικοί δανειστές σε περίπτωση μετατροπής, συγχώνευσης και διάσπασης.

Η απαγόρευση επιστροφή εισφορών

Παρά την έλλειψη ειδικής διάταξης συνάγεται από τα παραπάνω ότι πριν από τη λύση της εταιρίας ο μέτοχος έχει δικαίωμα να λάβει από την εταιρία μόνο τα πραγματικά κέρδη που του αναλογούν και τα οποία εμφανίζονται από τον ισολογισμό. Συνεπώς ούτε αξίωση για επιστροφή της εισφοράς του έχει ούτε αξίωση για καταβολή τόκων ή άλλων παροχών, ενώ ανάληψη από την εταιρία τέτοιας υποχρέωσης δεν θα είναι έγκυρη. σε περίπτωση που η εταιρία καταβάλει χωρίς τις

προϋποθέσεις του νόμου τέτοιες παροχές σε μέτοχο, το μεν διοικητικό της συμβούλιο θα ευθύνεται, ο δε κακόπιστος μέτοχος θα υποχρεούται να επιστρέψει τις ληφθείσες παροχές. Για τους ίδιους λόγους απαγορεύεται με ρητές διατάξεις η απόκτηση μετόχων από την ίδια την εταιρία, πράξη η οποία συνιστά περίπτωση απαγορευμένης επιστροφής εισφορών.

Περισσότερο επικίνδυνη και περισσότερο συνηθισμένη είναι η περίπτωση κατά την οποία η εταιρία, συνήθως ύστερα από παρακίνηση ελέγχοντος μετόχου, συνάπτει ευνοϊκές για τον μέτοχο (ή τρίτον προσκείμενο σε αυτόν, π.χ. συγγενείς του ή εταιρία που επίσης ελέγχεται από τον ίδιο) και επιζήμιες για την ίδια συμβάσεις, όπως π.χ. παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτού, χορήγηση πιστώσεων με ιδιαίτερα χαμηλό επιτόκιο, καταβολή υπέρογκων αμοιβών ή τιμήματος κ.τ.λ. («καλυμμένη καταβολή κερδών»).

4.3. Αύξηση κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο συνήθως θεωρείται σαν αμετάβλητη ποσότητα, χωρίς να σημαίνει ότι αποκλείεται να μεταβληθεί. Έτσι η αύξηση του κεφαλαίου είναι ένας από τους κυριότερους τρόπους χρηματοδότησης της εταιρίας. Επιπλέον με την αύξηση του κεφαλαίου εισέρχονται νέα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρία δηλαδή αυξάνεται ισόποσα κατά το ύψος του αυξανόμενου κεφαλαίου και η εταιρική περιουσία. Και ενισχύεται η φερεγγυότητα της εταιρίας γιατί από τη στιγμή της αύξησης και μετά η εταιρική περιουσία μεγαλώνει άρα διασφαλίζονται καλύτερα και οι εταιρικοί δανειστές.

Η εταιρία είναι ελεύθερη να αυξήσει το κεφάλαιο της ανάλογα με τις ανάγκες της. Μόνο στην περίπτωση που οφείλονται ακόμα εισφορές πρέπει πριν από οποιαδήποτε αύξηση να δημοσιευτεί πρόσκληση για την πληρωμή της τελευταίας οφειλόμενης δόσης.

Η διάκριση που υπάρχει μεταξύ εταιρικής περιουσίας και μετοχικού κεφαλαίου έχει ως συνέπεια την ύπαρξη δύο ειδών αύξησης κεφαλαίου :

A) πραγματική αύξηση κεφαλαίου, όπου δεν αυξάνεται μόνο το μετοχικό κεφάλαιο αλλά επέρχεται και ισόποση αύξηση της εταιρικής περιουσίας. Πραγματική αύξηση κεφαλαίου συντελείται κυρίως με την καταβολή εισφορών. Μπορεί να γίνει όμως αύξηση και με κεφαλαιοποίηση των κερδών και με μετατροπή ομολογιών σε μετοχές,

B) ονομαστική αύξηση, όπου αυξάνεται μόνο το μετοχικό κεφάλαιο και όχι και η εταιρική περιουσία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η εταιρεία 'Χ' προβαίνει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με έκδοση χιλίων νέων μετοχών προς 150 ευρώ η κάθε μία, οι οποίες διατέθηκαν στους ιδρυτές της αντί 200 ευρώ η μία, της μετρητοίς.

-----//-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
33 Χρεώστες Διάφοροι	200.000	
33.03 Μέτοχοι λ/σμός κάλυψης Μ.Κ. (200.000)		
40 Κεφάλαιο		150.000
40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ. (150.000)		
41 Αποθεματικά Διαφ. Αναπρ.		50.000
41.01 Οφειλόμενες διαφ. από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (50.000)		

Αύξηση Μ.Κ. σύμφωνα με την τροποποίηση καταστατικού

-----//-----		
38 Χρηματικά διαθέσιμα	200.000	
38.00 Ταμείο (200.000)		
33 Χρεώστες Διάφοροι		200.000
33.03 Μέτοχοι λ/σμός Μ.Κ. (200.000)		

Εξόφληση μετόχων

-----//-----		
40 Κεφάλαιο	150.000	
40.02 Οφειλόμενο Μ.Κ. (150.000)		
41 Αποθεματικά Διαφ. Αναπρ.	50.000	
41.01 Οφειλόμενες διαφ. από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (50.000)		
40 Κεφάλαιο		150.000
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. (150.000)		
41 Αποθεματικά Διαφ. Αναπρ.		50.000
41.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. (50.000)		

Μεταφορά λογαριασμών

-----//-----

4.3.1. Πραγματική αύξηση κεφαλαίου

Η καταστατική γενική συνέλευση είναι βασικά το αρμόδιο όργανο το οποίο αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου (τακτική αύξηση κεφαλαίου). Εντούτοις και η γενική συνέλευση και το διοικητικό συμβούλιο μπορούν να αποφασίσουν αύξηση του κεφαλαίου (έκτακτη αύξηση κεφαλαίου) εφόσον τα αποθεματικά της εταιρίας δεν υπερβαίνουν το 1/4 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, απαιτείται συναίνεση κάθε κατηγορίας, που παρέχεται με απόφαση, η οποία λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

Στην απόφαση για την αύξηση του κεφαλαίου (από οποιοδήποτε όργανο) η οποία υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β, πρέπει να αναφέρεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός, το είδος, η ονομαστική αξία, οι όροι έκδοσης των νέων μετοχών (ιδίως η τιμή διάθεσης), προθεσμία καταβολής τους καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρίας, διαφορετικά η απόφαση είναι αόριστη.

α) Αύξηση από την καταστατική γενική συνέλευση: όταν η αύξηση αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αποκλειστικά αρμόδια για την αύξηση είναι η γενική συνέλευση, η οποία έχει την υποχρέωση να κάνει και τροποποίηση του καταστατικού.

β) Αύξηση από την συνήθη γενική συνέλευση: ο νόμος για να διευκολύνει την αύξηση του κεφαλαίου ορίζει ότι και η γενική συνέλευση με την συνήθη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την ίδρυση της εταιρίας να αυξήσει το κεφάλαιο χωρίς μάλιστα η απόφαση αυτή να αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού. Αυτό σημαίνει ότι δεν απαιτείται άδεια της διοίκησης για να θεωρηθεί η αύξηση έγκυρη. Η δυνατότητα της αύξησης του κεφαλαίου από την συνήθη γενική συνέλευση γίνεται με κάποιες προϋποθέσεις. Οι προϋποθέσεις αυτές είναι: 1) να υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό και 2) να μην υπερβαίνει το ποσό του αυξανόμενου κεφαλαίου το πενταπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου.

γ) Αύξηση από το διοικητικό συμβούλιο: επειδή η διαδικασία της αύξησης κεφαλαίου από την γενική συνέλευση (η οποία είναι και το πλέον αρμόδιο όργανο) είναι εξαιρετικά δυσκίνητη και αργή και γνωρίζοντας την μεγάλη σημασία που έχει η αύξηση κεφαλαίου για τις εταιρίες, παρέχει κατ' εξαίρεση και στο διοικητικό συμβούλιο την εξουσία να αυξήσει το κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Η αύξηση του κεφαλαίου από το διοικητικό συμβούλιο δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού αλλά πρέπει και σε αυτή την περίπτωση να τηρηθούν οι διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 7β. Και σ' αυτήν την περίπτωση όμως υπάρχουν κάποιες προϋποθέσεις που πρέπει να τηρηθούν, οι οποίες είναι:

- Πρέπει να υπάρχει πρόβλεψη στο καταστατικό, αρκεί και εξουσιοδότηση όμως από την γενική συνέλευση, η οποία υποβάλλεται στις διατάξεις της δημοσιότητας του άρθρου 7β,
- Η καταστατική εξουσιοδότηση ισχύει μόνο για την πρώτη πενταετία από την ίδρυση της εταιρίας ή για την πενταετία από την λήψη της εξουσιοδοτικής απόφασης από τη γενική συνέλευση. Οι εξουσιοδοτήσεις αυτές μπορούν να ανανεωθούν και η κάθε νέα ανανέωση μπορεί να διαρκέσει μέχρι και πέντε χρόνια.
- Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για την αύξηση του κεφαλαίου λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία του 2/3 των μελών της.
- Το κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο ή το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά τον χρόνο χορήγησης της σχετικής εξουσιοδότησης στο διοικητικό συμβούλιο.

ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ:

Η απόφαση για την αύξηση του κεφαλαίου ολοκληρώνεται με την ανάληψη των νέων μετοχών και την καταβολή της αξίας τους από αυτούς που τις ανέλαβαν. Η ανάληψη, δηλαδή η κάλυψη του νέου κεφαλαίου, δεν είναι προϋπόθεση για την έγκυρη αύξηση του κεφαλαίου όπως συμβαίνει στην ίδρυση της εταιρίας, αφού η δυνατότητα ανάληψης των μετοχών γίνεται σε μεταγενέστερη στιγμή, από την στιγμή της απόφασης της αύξησης. Άλλωστε σύμφωνα με το σύστημα του ν. 2190 η αύξηση του κεφαλαίου θεωρείται ότι συντελέστηκε ήδη με την δημοσίευση της απόφασης της γενικής συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου έστω και αν τον συγκεκριμένο χρόνο που γίνεται η καταχώρηση δεν έχει πραγματοποιηθεί ουσιαστικά η αύξηση. Η μετοχική σχέση όμως δημιουργείται με την δήλωση ανάληψης των νέων μετοχών και την καταχώρηση της απόφασης της αύξησης στο Μ.Α.Ε.

Η τιμή των νέων μετοχών μπορεί να είναι στο άρτιο ή πάνω από το άρτιο, σε καμία περίπτωση όμως δεν μπορεί να είναι κάτω από το άρτιο. Ολόκληρη η αξία των μετοχών πρέπει να καταβληθεί μέσα στην προθεσμία που ορίζει το αρμόδιο όργανο, η οποία μπορεί να είναι μέχρι και πέντε μήνες, εκτός από την περίπτωση που έχει οριστεί μερική καταβολή του κεφαλαίου.

Οι μέτοχοι δεν μπορούν να υποχρεωθούν να αναλάβουν τις μετοχές. Ο νόμος όμως τους προσφέρει το δικαίωμα προτίμησης στις νέες μετοχές ανάλογα με την μέχρι τότε συμμετοχή τους στο κεφάλαιο. Το δικαίωμα προτίμησης αυτό το έχουν όλες οι κατηγορίες μετοχών (και οι προνομιούχες χωρίς ψήφο). Η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος στις νέες μετοχές ορίζεται από το όργανο που αποφάσισε την αύξηση, σε καμία περίπτωση όμως δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα. Αν μέσα σε αυτή την προθεσμία δεν εκδηλωθεί κάποια ένδειξη ενδιαφέροντος, οι

νέες μετοχές διατίθενται ελεύθερα από το διοικητικό συμβούλιο. Η πρόσκληση για το δικαίωμα προτίμησης, δημοσιεύεται στο Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε. στην περίπτωση όμως που δεν επιτευχθεί η εμπρόθεσμη ανάληψη ή πληρωμή όλων των μετοχών ή σε περίπτωση μερικής κάλυψης του νέου κεφαλαίου, το κεφάλαιο θα αυξηθεί μέχρι το συγκεκριμένο ποσό της κάλυψης, επομένως θα πρέπει να τροποποιηθεί το καταστατικό.

Το δικαίωμα προτίμησης δεν μετοχικό δικαίωμα, αλλά μπορεί ύστερα από εισήγηση του διοικητικού συμβουλίου να περιοριστεί ή να αποκλειστεί εντελώς. Το δικαίωμα προτίμησης αποκλείεται ή περιορίζεται και στην περίπτωση που εισφέρεται εισφορά σε είδος.

Δεν αποκλείεται και στην αύξηση κεφαλαίου η εισφορά σε είδος, εφόσον αυτό προβλέπεται από την απόφαση αύξησης. Ορίζεται μάλιστα ότι οι συγκεκριμένες εισφορές πρέπει να εξεταστούν από ειδική επιτροπή, σε αντίθετη περίπτωση υπάρχει κίνδυνος ακυρότητας της αύξησης. Άλλα και στην περίπτωση που η αύξηση κεφαλαίου δεν αποτελεί τροποποίηση καταστατικού. Περίπτωση αύξησης κεφαλαίου με εισφορά σε είδος, είναι και η συμφωνία συμψηφισμού της απαίτησης του μετόχου κατά αυτήν. Δηλαδή έχουμε κεφαλοποίηση των κερδών.

Εκτός όμως από τα παραπάνω, η αύξηση του κεφαλαίου μπορεί να θεωρηθεί ελαττωματική όταν η απόφαση του οργάνου που αποφάσισε την αύξηση δεν είναι νόμιμη.

Συνέπειες μη εκπρόθεσμης καταβολής του κεφαλαίου:

Λόγω του γεγονότος όμως ότι η δημοσίευση της απόφασης για την αύξηση του κεφαλαίου δεν έχει ως απαραίτητη προϋπόθεση την κάλυψη και την καταβολή του δημιουργείται το πρόβλημα, ότι οι τρίτοι οι οποίοι βασίστηκαν στο δηλωμένο κεφάλαιο διατρέχουν κάποιο κίνδυνο, γεγονός που καλεί τις επιχειρήσεις να το λύσουν ως εξής:

α) το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται μέσα σε δύο μήνες από τη λήξη της προθεσμίας να πιστοποιήσει αν καταβλήθηκε ή όχι στο κεφάλαιο. Στην περίπτωση που το κεφάλαιο δεν έχει καταβληθεί ή το διοικητικό συμβούλιο δεν υπέβαλλε στην εποπτεύουσα αρχή αντίγραφο πρακτικών μέσα σε 20 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας, ανεξάρτητα αν το κεφάλαιο καταβλήθηκε ή όχι, ανακαλείται η απόφαση για τροποποίηση του καταστατικού και αύξηση του κεφαλαίου.

β) στην περίπτωση μόνο της τακτικής αύξησης του κεφαλαίου ισχύει ότι, εάν το νέο κεφάλαιο δεν καλυφθεί ή δεν καλυφθεί ολόκληρο πρέπει το καταστατικό να

τροποποιηθεί μέσα σε δύο μήνες από την πιστοποίηση, διαφορετικά η αύξηση είναι άκυρη. Εάν βέβαια κάποιοι μέτοχοι έχουν πληρώσει το ποσό της εισφοράς τους, δικαιούνται να το πάρουν πίσω.

I.Κεφαλαιοποίηση κερδών:

Εδώ η αύξηση του κεφαλαίου δεν γίνεται με εισφορές αλλά με τα πραγματοποιηθέντα κέρδη της επιχείρησης. Τα κέρδη δηλαδή, αντί να διανεμηθούν στους μετόχους χρησιμοποιούνται για την αύξηση του κεφαλαίου. Σε αυτή την περίπτωση βέβαια οι μέτοχοι δεν δικαιούνται να πάρουν συμπληρωματικές εισφορές (αλλά ούτε και να καταβάλουν νέες εισφορές) αλλά αντί αυτών παίρνουν νέες μετοχές ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο.

II.Με μετατροπή ομολογιών σε μετοχές:

Στην περίπτωση αυτή οι κάτοχοι ομολογιών τις μετατρέπουν σε μετοχές ισόποσης αξίας και αυτό συνεπάγεται αύξηση του κεφαλαίου.

4.3.2. Ονομαστική αξία κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης και ως λογιστικό μέγεθος μόνο, χωρίς να αυξηθεί αντίστοιχα και η εταιρική περιουσία του, όπως συμβαίνει στην πραγματική αύξηση. Πράγμα που απαιτεί βέβαια τροποποίηση του καταστατικού της.

Οι συνέπειες της ονομαστικής αύξησης είναι πολύ διαφορετικές από της πραγματικής αύξησης. Έτσι ενώ με την πραγματική αύξηση εισέρχονται νέα περιουσιακά στοιχεία στην εταιρία, με την ονομαστική αύξηση προσαρμόζεται απλώς το μετοχικό κεφάλαιο στη μεγαλύτερη αξία στην οποία ανήλθε η εταιρική περιουσία λόγω εμφανών ή αφανών αποθεματικών.

Έτσι λοιπόν υπάρχει δυσαναλογία μεταξύ εταιρικής περιουσίας και μετοχικού κεφαλαίου, η οποία δυσαναλογία μειώνεται ή εξαλείφεται με την ονομαστική αξία του κεφαλαίου. Λόγω του ότι απαγορεύεται όμως η αναπροσαρμογή των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, αποκλείεται η περίπτωση αφανών αποθεμάτων που προκύπτουν από την υποτίμηση αυτών, διότι η ενσωμάτωση της υπεραξίας τους στο κεφάλαιο προϋποθέτει αναπροσαρμογή των ετήσιων λογαριασμών. Προκύπτει λοιπόν το ερώτημα, ποια είναι τα περιουσιακά στοιχεία αυτά που συντελούν στην αύξηση της ονομαστικής αξίας του κεφαλαίου; Τα στοιχεία αυτά μπορούν να προκύψουν από μη αναγραφή στοιχείων του ενεργητικού εφόσον αυτό επιτρέπεται,

από υπερβολικές προβλέψεις και αποσβέσεις, από την εξόγκωση στοιχείων παθητικού ή από τη μεταβολή της μεθόδου της αποτίμησης.

Τέλος, οι νέες αυτές μετοχές που εκδίδονται διανέμονται στους μετόχους που εκδίδονται διανέμονται στους μετόχους δωρεάν ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο. Και αυτό γιατί οι μέτοχοι μετείχαν στην εταιρία πριν την υπεραξία της εταιρικής περιουσίας.

4.4. Μείωση κεφαλαίου

Όπως στην αύξηση, έτσι και στη μείωση είναι δυνατόν να επιδιώκεται κάποιος σκοπός. Ανάλογα με τον σκοπό που επιδιώκεται έχουμε την πραγματική και την ονομαστική μείωση.

Η πραγματική μείωση αποφασίζετε σπάνια όταν η εταιρία έχει αυξημένη εταιρική περιουσία, την οποία δεν χρειάζεται, έτσι την επιστρέφει στους μετόχους μετά από ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Συνήθως όμως η μείωση είναι ονομαστική, μειώνεται δηλαδή το μετοχικό κεφάλαιο ως λογιστικό μέγεθος, χωρίς να μειώνεται η εταιρική περιουσία.

Ανάγκη ονομαστικής μείωσης έχουμε όταν λόγω ζημιών η εταιρική περιουσία έγινε μικρότερη από το κεφάλαιο. Σε αυτή την περίπτωση πριν την κάλυψη των ζημιών από τις επόμενες χρήσεις δεν είναι δυνατόν να διανεμηθούν κέρδη. Επειδή όμως δεν είναι βέβαιη η χρονική στιγμή που θα επιτευχθεί η κάλυψη των ζημιών και λόγω του ότι όλο αυτό το διάστημα οι μέτοχοι δεν λαμβάνουν μερίσματα, συνήθως αποφασίζεται ονομαστική μείωση του κεφαλαίου, οπότε το κεφάλαιο προσαρμόζεται στην υπάρχουσα εταιρική περιουσία.

Εκτός όμως από την ειδική περίπτωση των μη αποπληρωθέντων μετοχών όπου η μείωση γίνεται αναγκαστικά, η εταιρία είναι ελεύθερη να αποφασίσει τη μείωση του κεφαλαίου της. Βέβαια σε καμία περίπτωση:

- α) δεν μπορεί να μειωθεί το κεφάλαιο κάτω από το κατώτερο όριο που ορίζει ο νόμος, έστω και αν η περιουσία είναι κατώτερη από το ποσό αυτό. Εκτός από την περίπτωση που η εταιρία θα αποφασίσει ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου της μέχρι ή πάνω από το κατώτερο όριο και
- β) η μείωση του κεφαλαίου αποφασίζεται από την καταστατική γενική συνέλευση. Ο νόμος όμως για την προστασία των δανειστών ορίζει ότι στην απόφαση για μείωση κεφαλαίου θα πρέπει να ορίζεται ο σκοπός και ο τρόπος πραγματοποίησης της, η απόφαση να συνοδεύεται από την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή και στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρίας να ικανοποίηση τους δανειστές της.

Έτσι λοιπόν η διοίκηση (υπουργός εμπορίου) με βάση την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή μπορεί να εγκρίνει ή να μην εγκρίνει την απόφαση της μείωσης, εάν κρίνει ότι μετά την μείωση δεν μένουν πολλές εγγυήσεις για την ικανοποίηση των δανειστών. Η μοναδική περίπτωση που δεν χρειάζεται έκθεση ορκωτού ελεγκτή είναι όταν η μείωση γίνεται προς συμψηφισμό ζημιών.

Όπως αναφέραμε και παραπάνω, αποκλειστικά αρμόδιο όργανο για την μείωση του κεφαλαίου είναι η καταστατική γενική συνέλευση. Για να πραγματοποιηθεί η μείωση απαραίτητη προϋπόθεση είναι να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της. Ακόμα στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται με την μείωση, για να πραγματοποιηθεί η μείωση από την γενική συνέλευση, θα πρέπει να υπάρξει έγκριση από τις κατηγορίες των μετόχων αυτών.

4.4.1. Τρόποι μείωσης κεφαλαίου

Από τον νόμο δίνεται η δυνατότητα να πραγματοποιηθεί μείωση κεφαλαίου με διάφορους τρόπους και όχι με ένα μονάχα. Οι τρόποι αυτοί είναι:

- Μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Ο τρόπος αυτός μπορεί να εφαρμοστεί και στην πραγματική και στην ονομαστική μείωση. Είναι ο πιο ακίνδυνος τρόπος από άποψη μετοχών. Δεν μπορεί να εφαρμοστεί όμως που στην περίπτωση που η ονομαστική αξία των μετοχών, που έχει εκδώσει η επιχείρηση βρίσκεται στο κατώτερο επιτρεπόμενο όριο και αυτό γιατί δεν έχει δυνατότητα να πάει παρακάτω.
- Συνένωση περισσότερων μετοχών σε μια μετοχή, η ονομαστική αξία της οποίας είναι μικρότερη από το άθροισμα των ονομαστικών αξιών της συνενωμένων μετοχών (π.χ. δύο μετοχές του 1 ευρώ η κάθε μια συνενώνονται σε μια μετοχή του 1,5ευρώ). Ο κίνδυνος που υπάρχει στην περίπτωση αυτή είναι ότι οι μέτοχοι με μικρό αριθμό μετοχών μπορούν να αποκλειστούν εύκολα από την εταιρία.
- Μείωση μπορεί να επιτευχθεί και στην περίπτωση που η επιχείρηση αποκτά μετοχές και τις ακυρώνει.
- Από το καταστατικό έχει δοθεί στην εταιρία η εξουσία να ακυρώνει μονομερώς μετοχές (δηλαδή χωρίς την συναίνεση των μετόχων). Σε καμία όμως περίπτωση δεν πρέπει να θίγεται η αρχή της ίσης μεταχείρισης των μετόχων και για τον λόγο αυτό οι

μετοχές που θα ακυρωθούν επιλέγονται με κλήρωση. Στην περίπτωση όμως που κάποιοι μέτοχοι αποκλειστούν με αυτό τον τρόπο έχουν δικαίωμα να λάβουν την χρηματιστηριακή ή την πραγματική αξία των μετοχών τους σε χρήμα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Όταν αποδίδεται τμήμα του Μ.Κ. στους μετόχους:

-----//-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40 Κεφάλαιο	50.000	
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών (30.000)		
40.01 Καταβεβλημένο Μ.Κ. προνομ. μετοχ. (20.000)		
53 Πιστωτές Διάφοροι		50.000
53.16 Μέτοχοι Αξία Μετοχών προς απόδοση λόγω απόσβεσης κεφαλαίου (50.000)		

Μείωση μετοχικού κεφαλαίου

-----//-----		
53 Πιστωτές Διάφοροι	50.000	
53.16 Μέτοχοι Αξία Μετ. προς αποδ. λόγω απόσβεσης κεφαλαίου (50.000)		
38 Χρηματικά διαθέσιμα		50.000
38.00 Ταμείο (50.000)		

Απόδοση μέρους Μ.Κ. στους μετόχους

-----//-----

Όταν συμψηφίζεται ζημία :

-----//-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
41 Αποθεματικά Διαφορές αναπροσαρμογής	50.000	
41.02 Τακτικό αποθεματικό (50.000)		
40 Κεφάλαιο	50.000	
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών(40.000)		
40.01 Καταβεβλημένο Μ.Κ. προνομ. μετοχών(10.000)		
42 Αποτελέσματα χρήσης		100.000
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσης (100.000)		

Μείωση Μ.Κ. με συμψηφισμό ζημίας

-----//-----

Όταν αποκτώνται με αγορά μετοχές και ακυρώνονται:

-----//-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
34.25 Ίδιες μετοχές	50.000	
34.25.00 Μετοχές αποκτώμενες για μείωση ΜΚ(50.000)		
38 Χρηματικά διαθέσιμα		25.000
38.00 Ταμείο (25.000)		
81.03 Έκτακτα κέρδη		25.000
81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη (25.000)		
-----//-----		
40.00 Καταβεβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών	50.000	
34.25 Ίδιες μετοχές		50.000
34.25.00 Μετοχές αποκτώμενες για μείωση Μ.Κ. (50.000)		

Μείωση μετοχικού κεφαλαίου

-----//-----

4.5. Ετήσιοι λογαριασμοί (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)

Έχει ήδη τονιστεί η σημασία, την οποία έχει η διατήρηση εταιρικής περιουσίας που να ανταποκρίνεται στο μετοχικό κεφάλαιο (δεσμευμένη εταιρική περιουσία) και ότι συνέπεια αυτού είναι να επιτρέπεται να διανεμηθεί υπό μορφή κερδών μόνο εκείνο το τμήμα της εταιρικής περιουσίας, κατά το οποίο αυτή υπερβαίνει (εκτός από τα χρέη και τα αποθεματικά) το μετοχικό κεφάλαιο. Αν διανέμονται κέρδη μη πραγματικά (ανύπαρκτα), κινδυνεύουν ιδίως τα συμφέροντα των εταιρικών δανειστών σε περίπτωση που η εταιρική περιουσία, η οποία απέμεινε, δεν επαρκεί για την ικανοποίηση τους. Η διανομή όμως πραγματικών κερδών προϋποθέτει ότι η εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, που γίνεται κάθε εταιρική χρήση για τη διαπίστωση κερδών ή ζημιών, είναι ακριβής, διότι αν η περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας εμφανισθεί καλύτερη, θα εμφανισθούν κέρδη μη πραγματικά. Η ψευδής απεικόνιση της εταιρικής περιουσίας μπορεί επίσης να υποκρύπτει παύση πληρωμών, με αποτέλεσμα τη μεγέθυνση της ζημιάς των εταιρικών δανειστών.

Με την νέα διεξοδική ρύθμιση του δικαίου εταιρικών λογαριασμών που εισήχθη με το πδ 409/1986 εξασφαλίζεται ακόμα περισσότερο η εμφάνιση της πραγματικής κατάστασης της εταιρικής περιουσίας, ικανοποιείται το αίτημα διαφάνειας και δημοσιότητας των στοιχείων της περιουσίας της εταιρίας και προστατεύονται ικανοποιητικά τα συμφέροντα των εταιρικών δανειστών και των μετόχων (παρόντων και μελλοντικών).

Σύμφωνα με τη νέα ρύθμιση, οι Α.Ε. πρέπει να καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις), οι οποίοι περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα. Οι πίνακες αυτοί αποτελούν ενιαίο σύνολο.

Ο ισολογισμός είναι πίνακας στον οποίο αναγράφεται κάθε εταιρική χρήση η αξία των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας καθώς και τα χρέη της. Στον ισολογισμό απεικονίζεται συνοπτικά η περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας σε δύο αντιπαραβαλλόμενες στήλες, του ενεργητικού και του παθητικού. Το ποσό, κατά το οποίο το ενεργητικό υπερβαίνει το παθητικό, είναι κέρδος, ενώ στην αντίστροφη περίπτωση υπάρχει ζημιά. Τόσο το κέρδος, ως οφειλή προς τους μετόχους, όσο και η ζημιά εμφανίζονται στο παθητικό σκέλος του ισολογισμού.

Εντούτοις η απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας στον ισολογισμό δεν είναι ακριβής, διότι ο νόμος επιβάλλει να αναγράφονται ορισμένα περιουσιακά στοιχεία με μικρότερη αξία από την πραγματική.

Ο ισολογισμός συντάσσεται βάσει απογραφής η οποία γίνεται κατά την έναρξη λειτουργίας της εταιρίας και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης. Η απογραφή διαφέρει από τον ισολογισμό, διότι ενώ τα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται σ' αυτόν συνοπτικά κατά κατηγορίες (μηχανήματα, εμπορεύματα, πιστωτές, κ.τ.λ.), στην απογραφή εμφανίζονται αναλυτικά ένα προς ένα. Επίσης σκοπός της απογραφής δεν είναι η εξεύρεση του διανεμητέου μερίσματος αλλά η απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας.

Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, ο οποίος συνοδεύει τον ισολογισμό, είναι πίνακας από τον οποίον εμφανίζονται οι πηγές των κερδών και ζημιών και εμφανίζεται η οικονομική κατάσταση και η αποδοτικότητα της εταιρίας. Ενώ δηλαδή στον ισολογισμό εμφανίζεται απλώς το κέρδος ή η ζημιά, από τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως εμφανίζεται πως προέκυψαν αυτά. Ο λογαριασμός αποτελεσμάτων διαμορφώνεται σε κάθετη διάρθρωση, όπου καταχωρούνται, κατά το σχήμα του νόμου, έσοδα («πίστωση») και τα έξοδα («χρέωση»), απ' όπου εμφανίζονται τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές).

Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων αναγράφονται τα κέρδη ή οι ζημιές της χρήσης και προτείνεται η σειρά διαθέσεως των κερδών.

Στο προσάρτημα αναφέρονται διάφορες πρόσθετες πληροφορίες (όπως οι ακολουθούμενοι μέθοδοι αποτίμησης και άλλα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 1 άρθρο 43 α).

Ειδικά για τις τραπεζικές Α.Ε. προβλέπεται δημοσίευση των μηνιαίων λογιστικών τους καταστάσεων ενώ για τις εταιρίες που έχουν τις μετοχές τους εισηγμένες στο χρηματιστήριο προβλέπεται δημοσίευση εξαμηνιαίας έκθεσης για τη δραστηριότητα και τα αποτελέσματά τους.

Διατάξεις για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας περιέχει και ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων (Κ.Β.Σ.). οι διατάξεις αυτές δεν αντιφάσκουν κατά κανόνα προς αυτές του ν. 2190 και του ελληνικού γενικού λογιστικού σχεδίου (ΕΓΛΣ). Πάντως, σε όσες περιπτώσεις υπάρχει δυσαρμονία, η συμμόρφωση προς τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν αποκλείει παράβαση αυτών του ν. 2190. σε άλλες χώρες επιβάλλεται η σύνταξη δύο ισολογισμών, ενός περιουσιακού ισολογισμού ή ισολογισμού εκμεταλλεύσεως και ενός φορολογικού ισολογισμού.

4.6. Κέρδη- πότε υπάρχουν διανεμητέα κέρδη

Όπως έχει ήδη αναπτυχθεί, η δέσμευση της εταιρικής περιουσίας μέχρι το ύψος του μετοχικού έχει ως συνέπεια ότι η ύπαρξη κερδών στην Α.Ε. (γενικότερα στις κεφαλαιουχικές εταιρίες) εξαρτάται από το εάν το ενεργητικό υπερβαίνει (εκτός από τα άλλα στοιχεία του παθητικού) και το μετοχικό κεφάλαιο. Τα κέρδη, όπως αντίστοιχα οι ζημιές εμφανίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως. Διανομή μερισμάτων και τόκων στους μετόχους μπορεί να γίνει μόνο με βάση τους τελευταίους εγκριθέντες εταιρικούς λογαριασμούς.

Μπορούν να διανεμηθούν μόνο τα ποσά, κατά τα οποία το καθαρό ενεργητικό (δηλαδή η εταιρική περιουσία που απομένει μετά την αφαίρεση των χρεών), όπως εμφανίζεται στους ετήσιους λογαριασμούς, υπερβαίνει το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο και τα αποθεματικά, η διανομή των οποίων απαγορεύεται από τον νόμο ή το καταστατικό.

Μπορούν επίσης να διανεμηθούν μεταφερθέντα κέρδη από προηγούμενες χρήσεις και ελεύθερα αποθεματικά, τη διανομή των οποίων αποφάσισε η Γ.Σ. αφού

αφαιρεθούν οι ζημιές προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για τον σχηματισμό αποθεματικών που απαιτεί ο νομός ή το καταστατικό. Εξάλλου επιτρέπεται η διανομή μόνο των καθαρών κερδών (όχι των ακαθαρίστων, τα οποία κατά την παράγραφο 1 άρθρο 45 είναι αυτά που προκύπτουν αφού αφαιρεθούν από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα κέρδη, τα έξοδα, οι ζημιές, οι κατά νομό αποσβέσεις και κάθε άλλο εταιρικό βάρος.

4.6.1. Διάθεση κερδών

Από τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως συνάγεται αν η εταιρική χρήση ήταν κερδοφόρα ή ζημιογόνα. Εφόσον η εταιρική χρήση ήταν κερδοφόρα τίθεται θέμα τρόπου διαθέσεως των (καθαρών) κερδών. Το Δ.Σ. συντάσσει τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, ο οποίος υποβάλλεται στη Γ.Σ. προς έγκριση. Η τακτική Γ.Σ. είναι αποκλειστικά αρμόδια να αποφασίσει για τον τρόπο διαθέσεως των κερδών έχει δηλαδή τη δυνατότητα να μην εγκρίνει την πρόταση του Δ.Σ. ή να ζητήσει τροποποίηση του πίνακα διαθέσεως κερδών. Βέβαια η εξουσία αυτή της Γ.Σ. περιορίζεται στα κέρδη που απομένουν μετά την καταβολή του πρώτου μερίσματος, αφού τόσο οι κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό όσο και η διανομή του πρώτου μερίσματος επιβάλλονται κατά αναγκαστικό δίκαιο. Το ζήτημα, αν η Γ.Σ. μπορεί να αποφασίσει ελεύθερα πως θα διατεθούν τα περαιτέρω κέρδη, έχει ήδη αναπτυχθεί.

Επειδή ο ισολογισμός μπορεί να εγκριθεί ακόμα και μετά έξι μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης, είναι δυνατόν οι μέτοχοι να πρέπει να περιμένουν πάνω από δεκαοκτώ συνολικά μήνες για να λάβουν το ετήσιο μέρισμα. Το ίδιο ισχύει και για αυτούς που έχουν ποσοστιαία συμμετοχή στα κέρδη, όπως τα μέλη του Δ.Σ. οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων κ.α. Γι' αυτό ο νόμος παρέχει τη δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών. Προϋπόθεση είναι σχετική δημοσίευση σε μία ευρείας κυκλοφορίας ημερήσια εφημερίδα και στο Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 20τουλάχιστον ημέρες πριν από τη διανομή και υποβολή στην αρμόδια νομαρχία λογιστικής κατάστασης της εταιρικής περιουσίας. Πάντως τα διανεμόμενα προσωρινά μερίσματα δεν μπορούν να υπερβαίνουν το 1/2 των καθαρών κερδών που εμφανίζονται στη λογιστική κατάσταση.

Αν η εταιρική χρήση ήταν ζημιογόνα, για να υπάρξουν διανεμητέα κέρδη στην επόμενη χρήση πρέπει να καλυφθεί η ζημιά είτε από αποθεματικά είτε από κέρδη που επιτεύχθηκαν στο μεταξύ. Οι μέτοχοι δεν είναι πάντως υποχρεωμένοι να καλύψουν τις ζημιές αυτές, τυχόν ρήτρα στο καταστατικό για υποχρεωτική καταβολή συμπληρωματικών εισφορών για την κάλυψη ζημιών δε θα ήταν δεσμευτική για τους μέτοχους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΣΥΧΓΩΝΕΣΗ, ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

5.1. Συγχώνευση εταιρειών

Το φαινόμενο της συγχώνευσης των επιχειρήσεων οδήγησε, είτε σε οικονομικές ενώσεις (καρτέλ, κλπ.) είτε σε νομικές ενώσεις, όπως είναι οι συγχωνεύσεις. Μάλιστα συγκέντρωση των επιχειρήσεων προχώρησε σε τέτοιο βαθμό ώστε να γίνει αναγκαίος ο έλεγχος των συγχωνεύσεων, διότι διαφορετικά θα κινδύνευε ο ελεύθερος ανταγωνισμός από τον κίνδυνο δημιουργίας μονοπωλιακών καταστάσεων. Εντούτοις τα πράγματα στην Ελλάδα δεν έχουν αναπτυχθεί τόσο πολύ και για το λόγο αυτό δίνονται κάποιες φορολογικές διευκολύνσεις ή φορολογικές απαλλαγές, έτσι ώστε να ενθαρρύνουν τους επιχειρηματίες να προβούν σε συγχωνεύσεις.

«Συγχώνευση είναι η ένωση των περιουσιών δύο ή περισσότερων Α.Ε. χωρίς εκκαθάριση, κατά τρόπο τουλάχιστον μία από αυτές να παύει να υπάρχει, οι δε μέτοχοι της εξαφανιζόμενης να μετέχουν εφεξής στις απομένουσες εταιρείες ή στην νέα συνενωμένη εταιρεία»

Με τη συγχώνευση συνεπώς επιτυγχάνεται η ένωση των περιουσιών των συγχωνευμένων εταιρειών, χωρίς προηγούμενη λύση και εκκαθάριση και χωρίς μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της εξαφανιζόμενης εταιρείας με ειδική διαδοχή, αλλά με καθολική διαδοχή.

Επιπλέον έχει και κάποια πλεονεκτήματα όπως, ότι αποφεύγονται τα έξοδα και οι διαδικασίες που συνεπάγεται η μεταβίβαση και ακόμα οι συγχωνεύσεις έχουν ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση. Εκτός από τα πλεονεκτήματα όμως έχει και κάποιους περιορισμούς, δηλαδή, αποκλείεται η συγχώνευση μιας Α.Ε. με εταιρεία άλλου τύπου. Έτσι δεν μπορεί για παράδειγμα να συγχωνευθεί Α.Ε. με Ε.Π.Ε. εάν πρώτα δεν μετατραπεί η Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η μετατροπή, τότε, θα πρέπει να γίνει λύση και εκκαθάριση και στην συνέχεια μεταβίβαση της εταιρικής περιουσίας στην Α.Ε.

5.1.1. Τρόποι Συγχώνευσης

Το δίκαιο γνωρίζει δύο τρόπους συγχώνευσης: α) την συγχώνευση με απορρόφηση β) την συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρείας. Υπάρχει όμως και ένας έμμεσος τρόπος, η μεταβίβαση περιουσίας (εξαγορά).

A) Συγχώνευση με απορρόφηση:

Στην συγχώνευση με απορρόφηση μια ή περισσότερες Α.Ε. (απορροφούμενες) μεταβιβάζουν σε μια άλλη Α.Ε. (απορροφούσα) την περιουσία τους σαν σύνολο, δηλαδή, και το ενεργητικό και το παθητικό. Η απορροφούσα Α.Ε. εξακολουθεί να υπάρχει, ενώ οι απορροφούμενες, όχι. Έτσι στους μετόχους Α.Ε. δίνονται μετοχές της απορροφούσας Α.Ε.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Για να γίνει η συγχώνευση είναι απαραίτητο να τηρηθούν κάποιες διατυπώσεις όπως:

Σύμβαση συγχώνευσης, έλεγχο της συγχώνευσης, έλεγχο της συγχώνευσης, απόφαση των γενικών συνελεύσεων των συγχωνευμένων εταιρειών, βεβαίωση ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές, έγκριση από την διοίκηση και δημοσιότητα.

Πριν από οποιαδήποτε άλλη διαδικασία θα πρέπει να γίνει η εγγραφή κατάρτιση του σχεδίου της σύμβασης από το διοικητικό συμβούλιο των συγχωνευμένων εταιρειών, το οποίο συνοδεύεται από λεπτομερή έκθεση του διοικητικού συμβουλίου και υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας.

Ακολουθεί έλεγχος της σύμβασης συγχώνευσης από μία επιτροπή εμπειρογνομόνων, η οποία με έκθεση της στην γενική συνέλευση δεν προβαίνει μόνο σε εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευμένων εταιρειών αλλά εξετάζει και εκφέρει τη γνώμη τη ως προς τους όρους της σύμβασης συγχώνευσης και κυρίως ως προς το εάν η σχέση ανταλλαγής των μετοχών είναι δίκαιη και λογική.

Αμέσως μετά θα πρέπει να δοθεί η έγκριση του σχεδίου της σύμβασης από τη γενική συνέλευση για τις συγχωνευμένες εταιρείες. Η γενική συνέλευση επίσης θα πρέπει να εγκρίνει τις ενδεχόμενες τροποποιήσεις του καταστατικού που απαιτούνται για τη συγχώνευση. Μετά την έγκριση της, η σύμβαση θα πρέπει να περιβληθεί με συμβολαιογραφικό τρόπο.

Η συγχώνευση πραγματοποιείται συνήθως με αύξηση του κεφαλαίου της απορροφούσας εταιρείας, ώστε να γίνει δυνατή η ανταλλαγή των μετοχών. Η εταιρική περιουσία των απορροφημένων εταιρειών προσφέρεται σαν προσφορά

σε είδος στην απορροφούσα, η οποία εκδίδει νέες μετοχές που προσφέρει στους μετόχους των απορροφημένων εταιρειών ως αντάλλαγμα για τις μετοχές που έχασαν, με την μόνη διαφορά ότι οι μετοχές αυτές δεν τους παρέχουν το δικαίωμα της προτίμησης.

Αμέσως μετά ακολουθεί ο έλεγχος από την εποπτεύουσα αρχή για τη νομιμότητα όλων των διαδικασιών πράξεων και διατυπώσεων που προβλέπει ο νόμος για τη συγχώνευση (απόφαση γενικής συνέλευσης, σύμβαση συγχωνεύσεως, έκθεση επιτροπής εμπειρογνομόνων, βεβαίωση για έλλειψη αντίρρησης εκ μέρους των πιστωτών) και εφόσον έχουν τηρηθεί όλα κανονικά παρέχεται η έγκριση για τη συγχώνευση.

Τέλος έχουμε τις διατάξεις δημοσιότητας όπου υποβάλλονται όλες οι παραπάνω προϋποθέσεις. Και η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης της διοίκησης.

Με τη συγχώνευση μεταβάλλεται το πρόσωπο του οφειλέτη. Επίσης με την συγχώνευση επέρχεται σύγχυση σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία και τα χρέη των συγχωνευμένων εταιρειών, για το λόγο αυτό ο νόμος ορίζει την προστασία των εταιρικών δανειστών, δηλαδή οι δανειστές όλων των συγχωνευμένων εταιρειών έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν εγγυήσεις και σε περίπτωση άρνησης από την πλευρά της εταιρείας έχουν το δικαίωμα να προβάλλουν εγγράφως αντιρρήσεις για τη συγχώνευση. Σε αυτή την περίπτωση τη λύση έρχεται να δώσει το Πρωτοδικείο το οποίο υπάρχει πιθανότητα να παρακάμψει τις αντιρρήσεις των δανειστών, σε περίπτωση που κρίνει ότι η συγχώνευση δεν θίγει συμφέροντα τους. Στην περίπτωση όμως των ομολογιακών δανειστών, απαιτείται η έγκριση τους για τη συγχώνευση, η οποία παρέχεται ύστερα από συνέλευση με τα απαραίτητα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας. Με τη συγχώνευση μπορούν να θιγούν επίσης τα συμφέροντα των μετόχων μειοψηφίας των απορροφημένων εταιρειών οι οποίοι χάνουν τα μετοχικά δικαιώματα που είχαν στη απορροφημένη εταιρεία και γίνονται μέτοχοι μιας άλλης εταιρείας παρά τις αντιθέσεις τους. Επίσης αλλοιώνεται τα μέχρι τότε ποσοστά τους επί του κεφαλαίου και χάνουν τυχόν ιδιαίτερα δικαιώματα που είχαν. Πολλές φορές όμως μπορούν να θιγούν και τα συμφέροντα των μετόχων της απορροφούσας εταιρείας, στην περίπτωση όπου η απορροφούμενες εταιρείες είναι υποχρεωμένες. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να διατηρείται η εσωτερική αξία των μετόχων έχει θεσπιστεί και το δικαίωμα ενημέρωσης κάθε μετόχου για τα έγγραφα που σχετίζονται με την συγχώνευση.

Στην περίπτωση τώρα που υπάρχουν περισσότερες από μία κατηγορίες μετοχών (π.χ. προνομιούχες) και αν αυτές θίγονται πρέπει να εγκριθεί η απόφαση

της συνέλευσης για όλες αυτές τις κατηγορίες των μετοχών με τα απαραίτητα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

Επίσης στην προστασία των μετοχών και των τρίτων αποβλέπει και το γεγονός της θέσπισης ευθύνης κάθε μέλους του Δ.Σ. των απορροφούμενων εταιρειών κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας και της συγχώνευσης καθώς και κάθε μέλους της επιτροπής εμπειρογνομόνων για κάθε πταίσμα κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών της συγχώνευσης γίνεται η καταχώριση στο Μ.Α.Ε. και συνεπώς οι απορροφούμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν. Οι μέτοχοι των απορροφούμενων αυτών εταιρειών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας. Επίσης η περιουσία των απορροφούμενων εταιρειών μεταβιβάζεται αυτομάτως (εκτός από κάποιες περιπτώσεις, π.χ. καταγραφή ακινήτων, καταχώριση σήματος κ.τ.λ.) στην απορροφούσα εταιρεία, καθώς επίσης και όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της απορροφημένης εταιρείας, ακόμα οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται κανονικά από την απορροφούσα.

Οι λόγοι για τους οποίους μπορεί να θεωρηθεί μία συγχώνευση άκυρη μετά την καταχώριση της στο Μ.Α.Ε. είναι οι εξής:

- α) δεν θα ληφθεί απόφαση από την Γ.Σ. ή την ιδιαίτερη συνέλευση οποιασδήποτε κατηγορίας μετοχών, απόφαση για την συγχώνευση έστω και από μία από τις εταιρείες που συγχωνεύτηκαν.
- β) το έγγραφο της συγχώνευσης δεν έχει συμβολαιογραφικό τύπο.
- γ) δεν έχει προσαρτηθεί υπεύθυνη δήλωση ότι δεν υπήρξαν αντιρρήσεις ή ότι αυτές επιλύθηκαν.
- δ) σε περίπτωση που έγινε καταχώριση στο Μ.Α.Ε. χωρίς να υπάρχει εγκριτική απόφαση από την διοίκηση ή δόθηκε η έγκριση χωρίς τους απαραίτητους ελέγχους νομιμότητας ή δεν έγινε καταχώριση στο Μ.Α.Ε.

Θα πρέπει να τονίσουμε ότι εδώ παρουσιάζονται κάποιες αντιφάσεις μεταξύ των διατάξεων. Διότι, εφόσον η καταχώριση στο Μ.Α.Ε. έχει συστατικό χαρακτήρα η έλλειψη της θα έπρεπε να είχε ως συνέπεια την ανυποστατικότητα της συγχώνευσης και όχι την ακυρότητα. Όμως αυτή παρουσιάζεται ως απλός λόγος ακυρότητας. Λόγω της κοινοτικής οδηγίας που υπάρχει η δεύτερη εκδοχή θεωρείται επικρατέστερη. Οποιαδήποτε άλλη παράληψη διατυπώσεων ή ύπαρξη ελαττωμάτων θεραπεύεται με την καταχώριση του στο Μ.Α.Ε.

Η ακυρότητα δεν επέρχεται αυτοδικαίως αλλά ορίζεται από το Πρωτομελές Πρωτοδικείο. Η προθεσμία μέσα στην οποία μπορεί να ακυρωθεί είναι εξάμηνη και ξεκινάει από την ημέρα καταχώρισης στο Μ.Α.Ε. Σε περίπτωση που οι λόγοι

ακυρότητας παρουσιαστούν αργότερα δεν τίθεται θέμα ακυρότητας αλλά δίνεται από το δικαστήριο διορία για την αποκατάσταση τους.

Β) Συγχώνευση με σύσταση νέας Α.Ε.

Σε αυτή την περίπτωση δύο ή περισσότερες εταιρείες ιδρύουν μία νέα εταιρεία και μεταβιβάζουν σε αυτή όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία. Οι παραπάνω παύουν να υπάρχουν και την θέση τους παίρνει η νέα εταιρεία. Όσο για τους μετόχους των συγχωνευμένων εταιρειών παίρνουν τις μετοχές της νέας εταιρείας ως αντάλλαγμα για τις παλιές μετοχές που έχασαν. Όσον αφορά τις προϋποθέσεις και τις συνέπειες της συγχώνευσης της, με σύσταση νέας εταιρείας ισχύει ότι ειπώθηκε παραπάνω και στη συγχώνευση με απορρόφηση.

Γ) Μεταβίβαση περιουσίας (εξαγορά)

Η περίπτωση αυτή διαφέρει από τις δύο παραπάνω δεν χορηγούνται στους μετόχους των εξαγορασμένων εταιρειών μετοχές της εξαγορούσας εταιρείας ως αντάλλαγμα για τις παλιές που έχασαν αλλά το αντίτιμο τους σε χρήματα. Θα μπορούσαμε να πούμε ότι η περίπτωση αυτή μοιάζει με λύση και εκκαθάριση (χωρίς να είναι βέβαιη) εφόσον οι μέτοχοι αποκλείονται από την νέα εταιρεία. Όπως είναι λογικό η εξαγοραζόμενες εταιρείες εξαφανίζονται χωρίς εκκαθάριση και τα περιουσιακά τους στοιχεία μεταβιβάζονται στην εξαγοράζουσα. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται ότι και στην συγχώνευση με απορρόφηση.

5.2.Λύση της Α.Ε.

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.

1)ΠΑΡΟΔΟΣ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ

Στο καταστατικό της Α.Ε. ορίζεται πάντα ο χρόνος διάρκειας της. Η ρύθμιση αυτή είναι αναγκαία και τηρείται πάντα σύμφωνα με το νόμο. Όταν λοιπόν παρέλθει ο χρόνος για τον οποίο συστήθηκε η Α.Ε. αρχίζει αυτομάτως η λύση της και βρισκόμαστε στο στάδιο της εκκαθάρισης. Απαγορεύεται η σιωπηρή παράταση της Α.Ε. .Υπάρχει περίπτωση βέβαια να μεσολάβησε τροποποίηση του καταστατικού και να ορίστηκε διαφορετική ημερομηνία λήξεως της Α.Ε. απ' την αρχική ημερομηνία που ορίζονταν στο καταστατικό. Στην περίπτωση αυτή η ημερομηνία που ισχύει είναι αυτή που θεσπίστηκε μετά την τροποποίηση του καταστατικού.

2) ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ Γ.Σ.

Όταν η Γ.Σ. αποφασίσει τη λύση της Α.Ε. για οποιοδήποτε λόγο τότε αρχίζει η λύση της. Η απόφαση αυτή αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και για να μπορέσει να παρθεί θα πρέπει να υπάρχει και πλειοψηφία της Γ.Σ.

3) ΚΗΡΥΞΗ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΕ ΠΤΩΧΕΥΣΗ

Στην περίπτωση που η Α.Ε. κηρυχτεί σε πτώχευση τότε μπαίνει στο στάδιο της λύσης και αρχίζει η διαδικασία της εκκαθάρισης αλλά τη διοίκηση και τη διαχείριση αναλαμβάνει ο σύνδικος της πτωχεύσεως σύμφωνα με το νόμο. Αν μετά το τέλος της πτώχευσης παραμένει εταιρική περιουσία ,συνεχίζεται η εκκαθάριση. Κατά τη διάρκεια της πτωχεύσεως τα όργανα της Α.Ε. εξακολουθούν να υπάρχουν.

4) ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΑΠΟ ΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Όταν δημοσιευτεί η ανάκληση της υπουργικής απόφασης της άδειας συστάσεως της Α.Ε. από τη διοίκηση. Η σχετική απόφαση ανακαλείται στις παρακάτω περιπτώσεις:

-Στο καταστατικό ορίζεται ένα ορισμένο ποσό μετοχικού κεφαλαίου. Αν το ποσό αυτό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η μέρος από αυτό δεν καταβληθεί από τη σύσταση σύμφωνα με το καταστατικό τότε έχουμε ανάκληση της σχετικής απόφασης. Η ίδια διάταξη ισχύει για την αύξηση του κεφαλαίου.

-Αν η Α.Ε. δεν απομάκρυνε από τη διοίκηση ή τη διεύθυνση μέλος του Δ.Σ. καταδικασθέντος σε φυλακή, διευθυντή ή του άλλου εντεταλμένου. Η αιτία για την οποία θα πρέπει να καταδικαστεί θα πρέπει να αφορά τη διαχείριση της Α.Ε.

-Αν το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων δηλαδή του καθαρού ενεργητικού γίνει μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου. Το σύνολο αυτό της καθαρής εταιρικής περιουσίας θα πρέπει να καθορίζεται από τον ετήσιο Ισολογισμό της εταιρείας.

-Αν η Α.Ε. δεν αύξησε τα κεφάλαια της μέχρι το κατώτερο όριο όταν η Α.Ε. υπάρχει από παλιά με μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο από τα ελάχιστα όρια που ορίζει ο νόμος τότε της δίνεται μια προθεσμία. Μέχρι την προθεσμία 15 ετών. Μέχρι την προθεσμία αυτή των 15 ετών η Α.Ε. θα πρέπει να αυξήσει το κεφάλαιο της ώστε να καλύψει το ελάχιστο όριο που ορίζεται σύμφωνα με το νόμο.

-Αν η εταιρεία παρέλειψε να υποβάλλει στη διοίκηση τον Ισολογισμό τριών τουλάχιστον ετών. Οι Ισολογισμοί αυτοί θα πρέπει να έχουν εγκριθεί από το Γ.Σ

5.2.1. ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΛΟΓΟ ΛΥΣΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.

1) Η απώλεια της εταιρικής περιουσίας

Όταν η Α.Ε. δεν πραγματοποιεί κέρδος για ορισμένα χρόνια η όταν η εταιρική της περιουσία καταστραφεί από την ύπαρξη ζημιών από τη μια υπάρχει πιθανότητα να λυθεί και από την άλλη όχι. Στην περίπτωση που ανακληθεί η άδεια συστάσεως της Α.Ε. δηλαδή όταν μειωθεί το εταιρικό της κεφάλαιο σύμφωνα με τον Ισολογισμό , κάτω το 1 προς 10 του κεφαλαίου και το καθαρό ενεργητικό είναι κάτω από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου τότε θα προσφύγουμε στο ανώτερο διοικητικό όργανο. Το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο να συγκαλέσει τη Γ.Σ. η οποία θα αποφασίσει για τη λύση της εταιρείας η όχι.

2) Η πραγματική η όχι του εταιρικού σκοπού της

Σύμφωνα με το νόμο η Α.Ε. δεν χρεωστάει την ύπαρξη της στην ενεργό δράση της. Έτσι όχι μόνο στην περίπτωση της πραγματοποίησης η όχι του εταιρικού της σκοπού αλλά και στην περίπτωση της παύσης ή της αδυναμίας λειτουργίας της , ο νόμος δεν θεωρεί αναγκαία τη λύση της.

3) Η συγκέντρωση μετοχών στα χέρια ενός μέτοχου

Όταν όλες οι μετοχές περιέλθουν στα χέρια ενός μετόχου τότε δημιουργείται μία μονοτεχνική εταιρεία. Υπάρχει περίπτωση λύσης μόνο στην περίπτωση που ιδρύσουμε μια μονοτεχνική εταιρεία εκτός βέβαια και ορίζεται νομικά.

ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Αναβίωση είναι η διακοπή της εκκαθάρισης και η επανάληψη της παραγωγικής δραστηριότητας . Η αναβίωση η επαναλειτουργία της Α.Ε. μπορεί να γίνει στο διάστημα που μεσολαβεί από τη λύση της Α.Ε. μέχρι την έναρξη της διανομής του αποτελέσματος της εκκαθάρισης. Η απόφαση αυτή θα πρέπει να παρθεί από τη Γ.Σ. και μόνο μέσα στο διάστημα αυτό, από τη λύση δηλαδή μέχρι τη διανομή . Για να μπορέσει να πραγματοποιηθεί θα πρέπει να υπάρχει πλήρη απαρτία και πλειοψηφία. Η αναβίωση της Α.Ε. μπορεί να γίνει μόνο όταν συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι:

Α) Όταν έχουμε λύση της εταιρείας λόγω της παρόδου του χρόνου διάρκειας .

Β) Λόγω απόφασης της Γ.Σ. για πρόωρη λύση

Γ) Όταν η εταιρεία κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης και μετά την κήρυξη αυτή επήλθε πτωχευτικός συμβιβασμός όπως όταν εξοφλήθηκαν τα χρέη της.

5.3. Εκκαθάριση της Α.Ε.

Όταν λοιπόν ένας από τους λόγους λύσεως υπάρχει η Α.Ε. λύνεται και μπαίνει στο στάδιο της εκκαθάρισης. Από την αρχή της εκκαθάρισης μέχρι το τέλος της Α.Ε. εξακολουθεί να υπάρχει ως νομικό πρόσωπο. Η μόνη διαφορά που παρουσιάζεται με τη λύση της Α.Ε. είναι η μεταβολή του σκοπού της .Πριν τη λύση της η Α.Ε. είχε ένα συγκεκριμένο σκοπό που οριζόταν στο καταστατικό της. Μετά τη λύση της όμως υφίσταται μόνο για τους σκοπούς της εκκαθάρισης .Σε κάθε έντυπο θα πρέπει να αναφέρεται ότι τελεί <<υπό εκκαθάριση>>.

Η διοίκηση της Α.Ε. κατά την εκκαθάριση παραμένει η ίδια .Το ανώτατο διοικητικό όργανο, η Γ.Σ. ,εξακολουθεί να έχει όλες τις εξουσίες που είχε πριν. Το ίδιο ισχύει και για τους ελεγκτές ,τους μετόχους κλπ.

Ο βασικότερος σκοπός της εκκαθάρισης είναι προστασία των εταιρικών δανειστών. Όπως ξέρουμε οι μέτοχοι δεν έχουν προσωπική ευθύνη άρα η εταιρική περιουσία θα πρέπει να εξασφαλίζει πρώτα τους δανειστές και μετά τους μετόχους. Έτσι δε θα πρέπει ποτέ να γίνεται διανομή της εταιρικής περιουσίας πριν ικανοποιηθούν οι δανειστές της.

Ένας άλλος σκοπός της εκκαθάρισης που είναι δευτερεύων σε σχέση με το προηγούμενο είναι η διανομή του αποτελέσματος της εκκαθάρισης στους μετόχους. Είναι το τελικό στάδιο της εκκαθάρισης και θα πρέπει να γίνεται αφού έχουν πρώτα εξοφληθεί οι δανειστές της.

Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν έχει προβλέψει το διορισμό εκκαθαριστών , εκλέγονται από τη Γ.Σ. και προσωρινά τη θέση τους μέχρι την εκλογή τους την έχει το Δ.Σ.. Η πρώτη υποχρέωση των εκκαθαριστών και κατά την έναρξη και κατά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης είναι η σύνταξη Ισολογισμού και η δημοσίευση του αφού πρώτα έχει εγκριθεί από το Γ.Σ.

Η σημαντικότερη δουλειά των εκκαθαριστών είναι η περάτωση των εκρεμμών υποθέσεων της Α.Ε. χωρίς καθυστέρηση .Θα πρέπει να εξοφλήσουν τα χρέη να εισπράξουν τις απαιτήσεις ,να κάνουν κάποιες απαραίτητες πράξεις κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης, καθώς και να ρευστοποιήσουν την εταιρική της περιουσία δηλαδή να την μετατρέψουν σε χρήμα. Τέλος θα πρέπει να πραγματοποιήσουν την διανομή του αποτελέσματος στους μετόχους .

Κατά την πραγματοποίηση της διανομής θα πρέπει να λάβουμε υπόψη μας την προτεραιότητα που έχουν οι κάτοχοι των προνομιούχων μετοχών .

Η εκκαθάριση τελειώνει όταν οι εκκαθαριστές μετά τις προηγούμενες πράξεις , συντάξουν απογραφή ,εγκριθεί από Γ.Σ. και μετά προβούν στην καταχώρηση της

διαγραφής της εταιρείας .Χωρίς την καταχώρηση της διαγραφής δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί περάτωση της Α.Ε.

5.4 Λογιστική διαδικασία εκκαθάρισης

Η λογιστική διαδικασία που ακολουθείται κατά την εκκαθάριση της Α.Ε. είναι οι εξής :

1) κάλυψη της ζημιάς

Στην περίπτωση που στον ισολογισμό της επιχείρησης υπάρχει ζημία θα πρέπει πρώτα να την καλύψουμε και μετά να πραγματοποιήσουμε την πραγματική απογραφή .Η κάλυψη γίνεται με την εξής εγγραφή : χρεώνουμε το λογαριασμό 40 <<κεφάλαιο>> με δευτεροβάθμιο τον 40.06 <<μετοχικό κεφάλαιο>> και πιστώνουμε τις ζημίες που υπάρχουν

.

2) σύνταξη αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισης

Μετά την παραπάνω πραγματοποίηση της κάλυψης οι εκκαθαριστές οφείλουν να πραγματοποιήσουν Απογραφή της περιουσίας της Α.Ε. και να καταρτίσουν Ισολογισμό. Ο Ισολογισμός θα πρέπει να υποβάλλεται στη διεύθυνση εμπορίου της νομαρχίας και να δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

3) διαφορές αποτίμησης

Πραγματοποιείται η απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και η αποτίμηση τους. Οι διαφορές που τυχόν προκύπτουν θα μπαίνουν στο λογαριασμό 81.04 <<Διαφορές αποτίμησης>> με τον ίδιο τρόπο που είδαμε και στις προηγούμενες κατηγορίες εταιριών

.

4) μεταφορά αντίθετων

Οι αντίθετοι λογαριασμοί θα πρέπει να μεταφέρονται στους κύριους. Σκοπός μας εδώ είναι να εμφανίσουμε στους λογαριασμούς την πραγματική τους αξία όπως στην περίπτωση που χρεώνουμε το λογαριασμό 11.99 <<Αποσβεσμένα κτίρια>> και πιστώνουμε τον 11.00 <<Κτίρια>> βλέπουμε την πραγματική αξία των κτιρίων μετά την πραγματοποίηση των αποσβέσεων.

5)Ρευστοποίηση ενεργητικού-εξόφληση παθητικού

Η ρευστοποίηση του ενεργητικού και η εξόφληση του παθητικού πραγματοποιείται με βάση τις τιμές ρευστοποίησης. Τις τυχόν διαφορές που προκύπτουν τις καταχωρούμε με τη γνωστή διαδικασία στο λογαριασμό 88.05<<Αποτελέσματα εκκαθάρισης>>.

6)Έξοδα εκκαθάρισης

Καταχωρούμε όλα τα έξοδα εκκαθάρισης και τις αμοιβές των εκκαθαριστών. Ο αντιπροσωπευτικός λογαριασμός είναι ο 80.02 <<Έξοδα εκκαθάρισης>> τον οποίο χρεώνουμε με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 38.00<<Ταμείο>>.

7)συγκέντρωση αποτελεσμάτων

Μεταφέρουμε τους λογαριασμούς 80.02<<Έξοδα εκκαθάρισης>> και τον 81.04 <<Διαφορές αποτίμησης >> στον λογαριασμό 88.05 <<αποτελέσματα εκκαθάρισης>>.

8)τελική καθαρή θέση εκκαθάρισης

Στο σημείο αυτό εμφανίζεται ένας καινούριος λογαριασμός, ο λογαριασμός <<Τελική καθαρή θέση εκκαθάρισης>>. Ο λογαριασμός αυτός περιέχει όλους τους λογαριασμούς που υπάρχουν εκτός διαθέσιμων. Είναι επομένως το άθροισμα των λογαριασμών των διαθέσιμων που υπάρχουν σε κάθε περίπτωση λογαριασμός αυτός αντιπροσωπεύει τα δικαιώματα των μετόχων πάνω στο τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης. Η διανομή επομένως του αποτελέσματος εξαρτάται από το ύψος του λογαριασμού <<Τελική Καθαρή Θέση Εκκαθάρισης>>.

9)τελικός Ισολογισμός

Οι εκκαθαριστές στο σημείο αυτό θα συντάξουν τον τελικό Ισολογισμό ο οποίος όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τώρα περιέχει τους εξής λογαριασμούς: Στο ενεργητικό τους λογαριασμούς των διαθέσιμων δηλαδή το ταμείο και στο παθητικό το λογαριασμό <<Τελική Καθαρή Θέση Εκκαθάρισης>>.

10) Διανομή αποτελέσματος

Μετά τον Ισολογισμό έχουμε φτάσει πλέον στο σημείο της διανομής της Τελικής Καθαρής Θέσης Εκκαθάρισης .Η εγγραφή που κάναμε είναι η εξής: Χρεώνουμε το λογαριασμό Τελική Καθαρή Θέση Εκκαθάρισης και πιστώνουμε τους λογαριασμούς των μετόχων.

11) Καταβολή μετρητών στους μετόχους

Οι λογαριασμοί που υπήρχαν στον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης ήταν δυο: το ταμείο και η Τελική Καθαρή Θέση Εκκαθάρισης .Αφού κλείσαμε το λογαριασμό Τελική Θέση Εκκαθάρισης στο τελικό στάδιο της διανομής του αποτελέσματος αυτό που μας μένει είναι να κλείσουμε και το ταμείο. Η εγγραφή που θα πρέπει να κάνουμε είναι να χρεώσουμε το λογαριασμό των μετοχών και να πιστώσουμε το λογαριασμό του ταμείου με το ποσό που έχει εμφανιστεί στον τελικό Ισολογισμό εκκαθάρισης.

5.5 ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΑΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε. <<Μ>> που διαλύεται και εκκαθαρίζεται παρουσιάζει τον παρακάτω Ισολογισμό την 31/08/08:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ Α.Ε.<<Μ>> ΤΗΣ 31/08/08

11.00 Κτίρια	2.000.000	40.00 Μετοχικό κεφάλαιο	6.000.000
12.00 Μηχανήματα	3.000.000	41.02 Τακτικό Αποθεματικό	3.000.000
12.99 Αποσβ/να μηχαν.	500.000	53.00 Αποδ. Προς πληρωτέες	1.800.000
14.00 Έπιπλα	1.000.000	62.03 Ο.Τ.Ε	700.000
20 Εμπορεύματα	2.000.000	52.03 Τραπ Α. λογ. Μακρ υπ	2.200.000
30.00 Πελάτες	1.500.000	60.00 Αμοιβές Εμμισθ Προσωπ.	1.250.000
30.97 Επισφ. Πελάτες	450.000	62.04 Ενοίκια	1.500.000
31.00 Γραμ Εισπρ.	2.000.000		
38.00 Ταμείο	1.000.000		
88.04 Ζημίες Προηγ Χρ.	3.000.000		

ΣΥΝΟΛΟ: **16.450.000**

ΣΥΝΟΛΟ: **16.450.000**

Στη συνέχεια ο εκκαθαριστής <<Ψ>> αναλαμβάνει την εξουσία να πραγματοποιήσει την εκκαθάριση της Α.Ε. <<Μ>>. Έτσι κάνει νέα αποτίμηση που έχει ως εξής :

Κτίρια	2.000.000	Πιστωτές διάφοροι	1.850.000
Μηχανήματα	1.950.000	Ο.Τ.Ε	700.000
Έπιπλα	1.100.000	Τραπ Α λόγ. Μακρ. υπ.	2.200.000
Εμπορεύματα	1.800.000	Αμοιβ. Εμμισθ. Προσωπ.	1.250.000
Πελάτες	1.050.000	Ενοίκια	1.500.000
Γραμ. εισπρ.	2.000.000		

Ο εκκαθαριστής στη συνέχεια ρευστοποιεί το ενεργητικό και εξοφλεί το παθητικό ως εξής :

Κτίρια	2.200.000	Πιστωτές διάφοροι	1.900.000
Μηχανήματα	2.000.000	Ο.Τ.Ε.	600.000
Έπιπλα	1.000.000	Τράπεζα Α'	2.500.000
Εμπορεύματα	1.800.000	Αμοιβ. Εμμισθ. Προσωπ.	1.250.000
Πελάτες	1.100.000	Ενοίκια	1.500.000
Γραμ εισπρ	2.000.000		

Τα έξοδα εκκαθάρισης είναι 50.000

Ζητείται να γίνει η εκκαθάριση και η διανομή του αποτελέσματος στα βιβλία της επιχείρησης .

1)ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΑΣ

-----//-----		<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
40	Κεφάλαιο	3.000.000	
40.06	Μετοχικό κεφάλαιο	(3.000.000)	
88	Αποτ/τα προς διάθεση		3.000.000
88.04	Ζημίες προηγ χρήσεων	(3.000.000)	

ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΑΣ

-----//-----

2) ΑΡΧΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε. <<Μ>> 31/08/08

11.00 Κτίρια	2.000.000	40.00 Μετοχ. κεφάλαιο	3.000.000
12.00 Μηχ/τα	3.000.000	51.00 Γραμ πληρωτέα	3.000.000
12.99 Αποσβ/να μηχ.	1.000.000	53.00 Πιστωτ. Διάφοροι	1.850.000
14.00 Έπιπλα	1.000.000	52.00 Τραπ. Α' λογ. μακρ. υπ.	2.200.000
20 Εμπορεύματα	2.000.000	60.00 Αμοιβ εμμισθ πρ.	1.250.000
30.00 Πελάτες	1.500.000	62.03 Ο.Τ.Ε.	700.000
30.97 Επισφ. Πελ.	450.000	62.04 Ενοίκια	1.500.000
31.00 Γραμ. εισπρ.	2.000.000		
34.03 Εντ. Γραμ. Δημ.	2.900.000		
38.00 Ταμείο	1.000.000		
<u>ΣΥΝΟΛΟ:</u>	<u>13.450.000</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ:</u>	<u>13.450.000</u>

3) Λογιστικές εγγραφές ταχτοποίησης , ρευστοποίησης ενεργητικού και εξόφλησης παθητικού

		<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
30	Πελάτες	450.000	
30.97	Επισφ. Πελάτες	(450.000)	
30	Πελάτες		450.000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	(450.000)	
	<u>Μεταφορά αντίθετου</u>		
12	Μηχ/τα εγκ κτιρίων	500.000	
12.99	Αποσβ/να μηχ/τα	(500.000)	
12	Μηχ/τα εγκ κτιρίων		500.000
12.00	Μηχανήματα	(500.000)	
	<u>Μεταφορά αντίθετου</u>		
81	Έκτακτα και ανοργ απ/τα	800.000	
81.04	Αποσβ/να μηχ/τα	(800.000)	
12	Μηχ/τα εγκ κτιρίων		550.000
12.00	Μηχανήματα	(550.000)	

20	Εμπορεύματα		200.000
53	Πιστωτές διάφοροι		50.000
53.00	Αποδ. προ πληρωτ.	(50.0000)	
	<u>Διαφορές αποτίμησης</u>		
14	Έπιπλα λοιπ. Εξοπλ.		100.000
14.00	Έπιπλα	(100.000)	
81	Έκτακτα & ανοργ απ/τα		100.000
81.04	Αποδ προ πληρωτ.	(100.000)	
	<u>Διαφορές αποτίμησης</u>		
38	Χρηματ. Διαθέσιμα		2.200.000
38.00	Ταμείο	(2.200.000)	
88	Από/τα πρ διάθεση		200.000
88.05	Από/τα εκκαθάρισης	(200.000)	
11	Κτίρια εγκ κτιρίων		2.000.000
11.00	Κτίρια	(2.000.000)	
	<u>Ρευστοποίηση κτιρίων</u>		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		2.000.000
38.00	Ταμείο	(2.000.000)	
88	Αποτ/τα πρ διάθεσης		50.000
88.05	Από/τα εκκαθάρισης	(50.000)	
12	Μηχ/τα τεχν εγκατ		1.950.000
12.00	Μηχανήματα	(1.950.000)	
	<u>Ρευστοποίηση μηχανημάτων</u>		
38	Χρηματ. Διαθέσιμα		1.000.000
38.00	Ταμείο	(1.000.000)	
88	Αποτ/τα προ διάθεσης		100.000
88.05	Αποτ/τα εκκαθάρισης	(100.000)	
14	Έπιπλα και λοιπ. Εξοπλ.		1.100.000
14.00	Έπιπλα	(1.100.000)	
	<u>Ρευστοποίηση επίπλων</u>		

38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.800.00
38.00	Ταμείο	(1.800.000)	
20	Εμπορεύματα		1.800.000
	<u>Ρευστοποίηση εμπορευμάτων</u>		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.100.000
38.00	Ταμείο	(1.100.000)	
88	Αποτ/τα προ διαθ.		50.000
88.05	Αποτ/τα εκκαθαρ.	(50.000)	
30	Πελάτες		1.050.000
30.00	Πελάτες εσωτερ	(1.050.000)	
	<u>Εξόφληση γραμ εισπρακτέων</u>		
38	Χρηματικά διαθέσιμα		2.900.000
38.00	Ταμείο	(2.900.000)	
34	Χρεόγραφα		2.900.000
34.08	Έντοκα γραμ δημ.	(2.900.000)	
	<u>Εξόφληση χρεογράφων</u>		
51	Γραμ. πληρωτέα		3.000.000
51.00	Γραμ στο χαρτοφυλάκιο	(3.000.000)	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		3.000.000
38.00	Ταμείο	(3.000.000)	
	<u>Εξόφληση γραμ. πληρωτέων</u>		
52	Τραπεζ. Λο μακρ υποχρ.		2.200.000
52.00	Τραπεζ. Α' λογ. μακρ υπ	(2.200.000)	
88	Αποτ/τα προ διάθεση		300.000
88.05	Αποτ/τα εκκαθάρισης	(300.000)	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		2.500.000
38.00	Ταμείο	(2.500.000)	
	<u>Εξόφληση τραπεζ. λογ. Α μακρ</u>		

53	Πιστωτές διάφοροι		1.850.000
53.00	Αποδ. προς πληρωτέα	(1.850.000)	
88	Αποτ/τα προ διάθεσης		50.000
88.05	Αποτ/τα εκκαθάρισης	(50.000)	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.900.000
38.00	Ταμείο	(1.900.000)	
	<u>Εξόφληση αποδοχών προσωπικού</u>		

62	Παροχές τρίτων		1.500.000
62.04	Ενοίκια	(1.500.000)	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		1.500.000
38.00	Ταμείο	(1.500.000)	
	<u>Εξόφληση ενοικίων</u>		

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικ		1.250.000
60.00	Αμοιβές εμμισθ. Προσωπ.	(1.250.000)	
38	Χρηματικά διαθ		1.250.000
38.00	Ταμείο	(1.250.000)	
	<u>Εξόφληση αμοιβών προσωπικού</u>		

62	Παροχές τρίτων		700.000
62.03	Ο.Τ.Ε.	(700.000)	
88	Αποτ/τα προ διαθ		100.000
88.05	Αποτ/τα εκκαθαρ	(100.000)	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		600.000
38.00	Ταμείο	(600.000)	
	<u>Εξόφληση Ο.Τ.Ε</u>		

80	Γενική εκμετάλλευση		50.000
80.02	Έξοδα εκκαθάρισης	(50.000)	
38	Χρηματικά διαθέσιμα		50.000
38.00	Ταμείο	(50.000)	
	<u>Έξοδα εκκαθάρισης</u>		

88	Αποτ/τα προ διάθεση		50.000	
88.05	Αποτ/τα εκκαθάρισης	(50.000)		
80	Γενική εκμετ/ση			50.000
80.02	Έξοδα εκκαθάρισης	(50.000)		
	<u>Συγκέντρωση αποτελεσμάτων</u>			
88	Αποτ/τα προ διάθεσης		700.000	
88.05	Αποτ/τα εκκαθάρισης	(700.000)		
81	Έκτακτα και ανοργ από/τα			700.000
81.04	Διαφορές αποτίμησης	(700.000)		
	<u>Μεταφορά αποτελεσμάτων</u>			
40	Κεφάλαιο		3.000.000	
40.00	Μετοχ κεφάλαιο	(3.000.000)		
	Τελική καθαρή θέση εκ/σης			3.000.000
	<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>			
	Τελική καθαρή θέση εκ/σης		800.000	
88	Αποτ.τα προ διαθ			800.000
88.05	Αποτελ .εκκαθάρισης	(800.000)		
	<u>Μεταφορά λογαριασμού</u>			

5) ΤΕΛΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

38.00 ταμείο	2.200.000	τελική καθ. θέση εκ/σης	2.200.000
--------------	-----------	-------------------------	-----------

5) ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Τελική καθαρή θέση εκ/σης	2.200.000	
Μέτοχοι		2.200.000
Διανομή τελικής καθ θέσης εκ/σης		
Μέτοχοι	2.200.000	
Ταμείο		2.200.000
Καταβολή μετρητών στους μετόχους		

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΚΤΙΡΙΑ	
2.000.000	2.000.000

ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗ	
500.000	500.000

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	
2.000.000	200.000
	1.800.000

ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ	
450.000	450.000

ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓ ΧΡΗΣΕΩΝ	
3.000.000	3.000.000

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
3.000.000	3.000.000

Ο.Τ.Ε.	
700.000	700.000

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	
3.000.000.	500.000
	550.000
	1.950.000

ΕΠΙΠΛΑ	
1.000.000	1.100.000
100.000	

ΠΕΛΑΤΕΣ	
1.500.000	450.000
	1.050.000

ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	
2.000.000	2.000.000

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
3.000.000	6.000.000
3.000.000	

ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
1.850.000	1.800.000
	50.000

ΤΡΑΠ.Α'ΛΟΓ.ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡ.	
2.200.000	2.200.000

ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣ.

1.250.000	1.250.000
-----------	-----------

ΕΝΟΙΚΙΑ

1.500.000	1.500.000
-----------	-----------

ΕΞΟΔΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

50.000	50.000
--------	--------

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

800.000	100.000
	700.000

ΕΝΤΟΚΑ ΓΡΑΜ.ΕΛΛΗΝ ΔΗΜ.

2.900.000	2.900.000
-----------	-----------

ΤΕΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΕΚ/ΣΗΣ

800.000	3.000.000
2.200.000	

ΜΕΤΟΧΟΙ

2.200.000	2.200.000
-----------	-----------

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

100.000	200.000
50.000	50.000
300.000	50.000
50.000	100.000
700.000	800.000

ΤΑΜΕΙΟ

2.200.000	1.900.000
2.000.000	600.000
1.000.000	2.500.000
1.800.000	1.250.000
1.100.000	1.500.000
2.000.000	50.000
2.900.000	3.000.000
	2.200.000

Β. ΜΕΡΟΣ :

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ:

«Γ. ΤΖΑΝΙΔΑΚΗΣ Α.Ε.»

Στη συνέχεια θα καταγραφούν όλες οι λογιστικές πράξεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους 2008 για την εταιρεία «Ε. ΤΖΑΝΙΔΑΚΗΣ Α.Ε.».

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ 2008

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Αξία κτήσης</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπ. Αξία</u>
<u>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</u>			
1. Έξοδα ίδρυσης & Α' εγκ/σης	3.713,87	3.713,86	0,01
<u>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>			
1. Γήπεδα – οικόπεδα	121.887,05	-----	121.887,05
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	207.045,79	132.199,87	74.845,92
4. Μηχανήματα – τεχν. εγκ/σεις	292,74	292,72	0,02
6. Έπιπλα – λοιπός εξοπλισμός	70.393,02	58.166,55	12.226,47
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	399.618,60	190.659,14	208.959,46
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού(ΓII)			208.959.46
<u>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
<i>II. Απαιτήσεις</i>			
10. Προκαταβολή φόρου εισοδήματος			369,17
11. Χρεώστες Διάφοροι – ΦΠΑ			447,91
Σύνολο Απαιτήσεων			817,08
<i>IV. Διαθέσιμα</i>			
1. Ταμείο			3.951,51
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμ.			230.885,87
Σύνολο διαθέσιμων			234.837,38
Σύνολο Κυκλοφ. Ενεργ.(ΔI+ΔII+ΔIV)			235.654,46
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Β+Γ+Δ)</u>			<u>444.613,93</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΠΟΣΑ****A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ*****I. Μετοχικό κεφάλαιο***

1. καταβεβλημένο 439.066,36

III. Διαφορές αναπρ/γής – επιχ/σεις επενδύσεων

1. Διαφορές Αναπροσαρμογής Παγίων 7.694,91

3. Επιχ. για πάγιες επενδύσεις 21.992,07

29.686,98

IV. Αποθεματικά Κεφάλαια

1. Τακτικό αποθεματικό 730,14

V. Αποτελέσματα εις νέο

Διαφορά φορολογ. Ελέγχου -----

Υπόλοιπο ζημιών εις νέο -25.371,06

-25.371,06

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)

444.112,42

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ***II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις***

4. ΦΠΑ 0,00

5. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη 0,00

7. Φόρος Εισοδ. – Προκαταβολές 501,51

Σύνολο βραχ/σμων υποχρεώσεων (ΓII)

501.51

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A + Γ)

444.613,93

Οι εγγραφές ανοίγματος είναι οι εξής:

-----01/01/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
10.00.00.000 Οικόπεδα	121.887,05	
11.00.00.000Κτίρια Τεχν. Εγκατ/σεις	207.045,79	
11.99.00.000Αποσ/να Κτίρια-Τεχν. Εγκατ.		132.199,87
12.02.00.000 Μηχανήματα	292,74	
12.99.00.000Αποσ/να Μηχανήματα		292,74
14.00.00.000 Έπιπλα – Εξοπλισμός	68.502,44	
14.09.00.000 Λοιπός εξοπλισμός	1.655,29	
14.09.00.001 Λοιπός εξοπλισμός 19%	235,29	
14.99.00.000 Αποσ/να Έπιπλα-Σκεύη		58.166,55
16.10.00.000 Έξοδα Ίδρυσης & Εγκατ/σης	3.713,87	
16.99.10.000Αποσ. Έξοδα Ίδρυσης & Εγκατ.		3.713,86
33.13.00.000 Προκ. Φόρου εισοδήματος	369,17	
38.00.00.000 Ταμείο κεντρικού	3.951,51	
38.03.00.000 Καταθέσεις Τραπεζών	230.885,87	
89.00.00.000 Ισολογισμός Ανοίγματος		444.166,02

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ

-----01/01/2008-----		
40.00.00.000 Μετοχ. Κεφάλαιο Καταβ/νο		739.066,36
41.02.00.000 Τακτικό αποθεματικό		730,14
41.07.00.000 Διαφορές Αναπρ/γης		7.694,91
41.10.00.000Επιχορηγ. για πάγιες επενδύσεις		21.992,07
42.10.00.000 Υπ Ζημιών εις νέο	25.371,06	
54.00.00.000 ΦΠΑ από μεταφορά	447,91	
54.08.00.000 Φόρος εισοδήματος οφειλόμενος		501,51
89.00.00.000 Ισολογισμός Ανοίγματος	444.166,02	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ

-----//-----

Οι εγγραφές κατά την διάρκεια του έτους έχουν ως εξής:

-----02/02/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο κεντρικού		36,52
62.03.00.019 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά 19%	30,69	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	5,83	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ		
-----04/02/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο κεντρικού		292,00
62.00.00.009 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής 9%	59,25	
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 9%	5,33	
62.00.00.000 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής 0%	227,42	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ		
-----30/03/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο κεντρικού		36,06
62.03.00.019 Τηλεφωνικά- Τηλεγραφικά 19%	30,30	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ. Λογ. 19%	5,76	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ		
-----05/04/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο κεντρικού		324,30
62.00.00.009 Ηλεκτρικό ρεύμα Παραγωγής 9%	47,98	
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ. Λογ. 9%	4,32	
62.00.00.0000 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής 0%	272,00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ		
-----29/04/2008-----		
50.00.00.001 Πλαίτης Βασίλειος		29,20
64.08.01.019 Υλικά καθαριότητας 19%	24,54	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ. Λογ 19%	4,66	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 640		
-----29/04/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		29,20
50.00.00.001 Πλαίτης Βασίλειος	29,20	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣ/ΚΟΥ Νο. 640		
-----//-----		

-----01/05/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.029 Καύκας- Βερναδάκης Α.Ε.		97,68
62.07.01.019Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν.Εργ. 19%	82,08	
54.00.62.019ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ19%	15,60	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2997

-----01/05/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		96,21
62.07.01.019 Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ. 19%	80,85	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	15,36	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2611

-----01/05/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		150,83
62.07.01.019 Κτιρίων Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ. 19%	126,75	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	24,08	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2594

-----01/05/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		125,59
62.07.01.019Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ. 19%	105,54	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	20,05	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2521

-----01/015/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		303,83
62.07.01.019Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ. 19%	255,32	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ. Λογ. 19%	48,51	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2512

-----0105/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		10,07
62.07.01.008 Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ. 19%	8,46	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	1,61	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2483

-----//-----

-----01/05/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		39,70
62.07.01.019 Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ.19%	33,36	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	6,34	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2514		
-----02/05/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		8,91
62.07.01.019Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ.19%	7,49	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	1,42	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2626		
-----02/05/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		15,70
62.07.01.019 Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ.19%	13,19	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.Λογ.19%	2,51	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2646		
-----02/05/2008-----		
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS	3.999,99	
73.00.00.009 Έσοδα παρ. υπηρ. 9%		3.669,72
54.00.73.009 ΦΠΑ Παροχής Υπηρ. 9%		330,27
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο. 35		
-----02/05/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο κεντρικού	3.999,99	
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS		3.999,99
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 35		
-----03/05/2008-----		
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		22,48
62.07.01.019Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Έργ.19%	18,89	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	3,59	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2664		
-----05/05/2008-----		
54.08.00.000 Φόρος Εισοδήματος οφειλόμενος	7,52	
76.98.00.000 Εκπτ. Από Εφάπαξ Καταβ.φορ.εισοδ.		7,52
ΣΥ ΔΙΠΛ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ		
-----//-----		

-----05/05/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		493,99
54.08.00.008 Φόρος Εισοδήματος οφειλόμενος	493,99	
 ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο. 12381		
-----10/05/2008-----		
50.00.00.029 Καύκας – Βερνάκης Α.Ε.	97,68	
62.07.01.019Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν. Εργ.19%		82,08
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%		15,60
 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 101		
-----12/05/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		75,00
62.05.04.000 Ασφάλιστρα κλοπής 0%	75,00	
 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο. 1		
-----16/05/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		514,03
62.00.00.009 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής 9%	290,49	
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 9%	26,14	
62.00.00.000 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής 0%	197,40	
 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ		
-----28/05/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		22,18
64.08.01.020 Έξοδα καθαριότητας 19%	18,64	
54.00.64.019ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	3,54	
 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2381		
-----31/05/2008-----		
60.00.00.000 Αποδοχές προσωπικού	422,93	
60.03.00.000 Εργοδοτ. Εισφορές ΙΚΑ	97,11	
60.03.02.000 Εργοδοτ. Εισφορές ΤΑΞΥ	21,57	
55.00.00.000 ΙΚΑ		153,99
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		55,70
53.00.00.000 Αποδοχές πληρωτέες		331,92
 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		
-----//-----		

-----01/06/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος		2,70
62.07.01.008Κτιρίων-Εγκ/σεων-Τεχν.Εργ.19%	2,27	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	0,43	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 3025

-----01/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		27,49
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	23,10	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,39	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2800

-----01/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		23,75
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	19,96	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ. Λογ.19%	3,79	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο.1916

-----01/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		30,99
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	26,04	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	4,95	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 1449

-----01/06/2008-----		
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠ. Ε.Π.Ε.		5,95
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	5,00	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	0,95	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 9686

-----01/06/2008-----		
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.		117,81
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	99,00	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	18,81	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 9490

-----//-----

-----02/06/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		37,01
62.03.00.019 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά 19%	31,10	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,91	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ		
-----03/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		23,94
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας	20,12	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	3,82	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2990		
-----05/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		11,57
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	9,72	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	1,85	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 3192		
-----08/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		41,44
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	34,82	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	6,62	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 3454		
-----08/06/2008-----		
50.00.00.016 Περράκη Γαλάτεια		130,83
61.00.04.019 Αμοιβές & Έξοδα Ελεγκτών 19%	147,00	
54.00.61.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	27,93	
63.98.07.000 Εισφορά Επιμελητηρίου 0%		14,70
54.04.00.000 Φόρος Αμοιβ. Ελευθ. Επαγγελμ.		29,40
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2397		
-----08/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		130,83
50.00.00.016 Περράκη Γαλάτεια	130,83	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 2397		
-----//-----		

-----09/06/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		544,67
64.09.00.000 Έξοδα Δημοσ. Ισολογισμού 0%	544,67	
ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο. 9872		
-----12/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		289,72
64.09.00.000 Έξοδα Δημοσ. Ισολογισμού 0%	289,72	
ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο. 9873		
-----12/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε		30,65
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	25,76	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,89	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 3807		
-----13/06/2008-----		
50.00.00.027 Καρτάκη Ελευθερία		130,83
61.00.04.019 Αμοιβές & Έξοδα Ελεγκτών 19%	147,00	
54.00.61.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	27,93	
63.98.07.000 Εισφορά Επιμελητηρίου 0%		14,70
54.04.00.000 Φόρος Αμοιβ. Ελευθ. Επαγγελμ.		29,40
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 728		
-----13/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		130,83
50.00.00.027 Καρτάκη Ελευθερία	130,83	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 728		
-----14/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		29,40
63.98.07.000 Εισφορά Επιμελητηρίου 0%	29,40	
ΓΡ. ΕΙΣΠΡ. ΕΘΝΙΚΗΣ Νο. 636097		
-----16/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		34,22
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	28,76	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,46	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 4210		
-----//-----		

-----18/06/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		32,08
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	26,96	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,12	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 4519		
-----23/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		34,94
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	29,36	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,58	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 4948		
-----24/06/2008-----		
50.00.00.001 Πλαίτης Βασίλειος		11,48
64.08.01.019 Υλικά Καθαριότητας 19%	9,65	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	1,83	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 1172		
-----24/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		11,48
50.00.00.001 Πλαίτης Βασίλειος	11,48	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 1172		
-----26/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		32,42
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	27,24	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,18	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 5342		
-----30/06/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		34,65
64.08.01.019 Υλικά Καθαριότητας 19%	29,12	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,53	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 5759		
-----30/06/2008-----		
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS	4.500,00	
73.00.00.009 Έσοδα Παρ. Υπηρεσ. 9%		4.128,44
54.00.73.009 ΦΠΑ Παροχής Υπηρεσιών 9%		371,56
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο. 36		
-----//-----		

-----30/06/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού	537,10	
60.03.00.000 Εργοδ. Εισφορές ΙΚΑ	121,03	
60.03.02.000 Εργοδ. Εισφορές ΤΑΞΥ	26,88	
55.00.00.000 ΙΚΑ		191,92
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		69,35
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες		413,74
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		
-----30/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού	4.500,00	
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 36		4.500,00
-----30/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		209,69
55.00.00.000 ΙΚΑ	159,33	
55.02.00.000 ΤΑΞΥ	55,70	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΙΚΑ		
-----30/06/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		331,92
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες	331,92	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		
-----03/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		28,99
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	24,36	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,63	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 6104		
-----05/07/2008-----		
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.		117,81
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	99,00	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	18,81	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 10158		
-----//-----		

-----07/07/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		32,84
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	27,60	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	5,24	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 6503		
-----10/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		17,52
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	14,72	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	2,80	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 6862		
-----14/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		21,85
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	18,36	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	3,49	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 7274		
-----17/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		33,70
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	28,32	
54.00.64.019 Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ 19%	5,38	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 7666		
-----20/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		37,63
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	31,62	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,01	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 8079		
-----24/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		40,27
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	33,84	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,43	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 8516		
-----//-----		

-----24/07/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		76,10
62.03.00.019 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικάβ19%	36,00	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,84	
62.03.00.000 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά 0%	33,26	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ		
-----28/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		45,51
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	38,24	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	7,27	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 8951		
-----28/07/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		264,56
55.00.00.000 ΙΚΑ	191,92	
55.02.00.000 ΤΑΞΥ	72,64	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΣΗΜΩΝ		
-----31/07/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		43,93
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	36,92	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	7,01	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 9380		
-----31/07/2008-----		
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού	552,20	
60.03.00.000 Εργοδ. Εισφορές ΙΚΑ	126,79	
60.03.02.000 Εργοδ. Εισφορές ΤΑΞΥ	28,16	
55.00.00.000 ΙΚΑ		201,06
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		72,64
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες		433,45
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ		
-----04/08/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		50,17
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	42,16	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	8,01	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 9871		
-----//-----		

-----04/08/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		887,34
62.00.00.009 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 9%	590,22	
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	53,12	
62.00.00.000 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 0%	244,00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ		
-----05/08/2008-----		
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.		7,44
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	6,25	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	1,19	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 10602		
-----07/08/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		43,32
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	36,40	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,92	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 10332		
-----07/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		43,32
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	43,32	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 10332		
-----12/08/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		42,70
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	35,88	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,82	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 10873		
-----12/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		42,70
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	42,70	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 10873		
-----14/08/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		44,41
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	37,32	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	7,09	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 11200		
-----//-----		

-----14/08/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		44,41
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	44,41	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Νο. 11200		
-----18/08/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		49,46
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	41,56	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	7,90	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο.11699		
-----18/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		49,46
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	49,46	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 11699		
-----24/08/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		37,22
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	31,28	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,94	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 12455		
-----24/08/2008-----		
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.		76,16
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	64,00	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ.19%	12,16	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 10837		
-----24/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		37,22
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	37,22	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Νο. 12455		
-----24/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		76,16
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.	76,16	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Νο. 10837		
-----//-----		

-----28/08/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		43,60
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	36,64	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,96	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 12999		
-----28/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		43,60
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	43,60	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 12999		
-----30/08/2008-----		
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS	5.400,00	
73.00.00.009 Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών 9%		4.954,13
54.00.73.009 ΦΠΑ Παροχής Υπηρεσιών 9%		445,87
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 37		
-----30/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού	5.400,00	
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS		5.400,00
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Νο. 37		
-----31/08/2008-----		
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού	552,20	
60.03.00.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	126,79	
60.03.02.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΤΑΞΥ	28,16	
55.00.00.000 ΙΚΑ		201,06
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		72,64
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες		433,45
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ		
-----31/08/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		273,70
55.00.00.000 ΙΚΑ	201,06	
55.02.00.000 ΤΑΞΥ	72,64	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΙΚΑ		
-----//-----		

-----31/08/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		433,45
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες	433,45	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
-----01/09/2008-----		
50.00.00.030 ΑΚΡΟΝ Α.Ε.		53,55
64.04.01.019 Κτιρίων-Τεχνικών Έργων 19%	45,00	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	8,55	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 1178		
-----01/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		45,70
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	38,40	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	7,30	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 13468		
-----01/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		53,55
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	53,55	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 1178		
-----01/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		45,70
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	45,70	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 13468		
-----01/09/3008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		70,00
64.05.01.000 Συνδρομ.-Εισφορ. Επαγγ. Οργ. 0%	70,00	
ΑΠΟΔΕΙΞΗ		
-----01/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		1.260,93
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες	1.260,93	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		
-----//-----		

-----04/09/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		32,51
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	27,32	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,19	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 13794		
-----04/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		32,51
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	32,51	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 13794		
-----07/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		39,06
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	32,82	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,24	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 14138		
-----07/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		39,06
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	39,06	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 14138		
-----11/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		29,70
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	24,96	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,74	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 14596		
-----14/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		34,27
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	28,80	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,47	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 14990		
-----18/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		34,51
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	29,00	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,51	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 15353		
-----//-----		

-----19/09/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.031 ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.		60,48
64.08.99.019 Λοιπά Υλικά Άμεσης Ανάλωσ. 19%	50,82	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	9,66	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2386		
-----21/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		37,96
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	31,90	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,06	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 15688		
-----25/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		34,41
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	28,92	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,49	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 16118		
-----28/09/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		25,28
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	21,24	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,04	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 16422		
-----29/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		201,06
55.00.00.000 ΙΚΑ	201,06	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΣΗΜΩΝ ΙΚΑ		
-----29/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		69,35
55.02.00.000 ΤΑΞΥ	69,35	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΑΞΥ		
-----30/09/2008-----		
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS	7.400,00	
73.00.00.009 Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών 9%		6.788,99
54.00.73.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 9%		611,01
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο. 38		
-----//-----		

-----30/09/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού	527,10	
60.03.00.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	121,03	
60.03.02.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΤΑΞΥ	26,88	
55.00.00.000 ΙΚΑ		191,92
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		69,35
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες		413,74
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ		
-----30/09/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού	7.400,00	
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS		7.400,00
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 38		
-----02/10/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		25,51
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	21,44	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,07	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 16845		
-----03/10/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		963,55
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες	963,55	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		
-----05/10/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		12,80
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	10,76	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	2,04	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 17143		
-----05/10/2008-----		
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.		10,47
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	8,80	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	1,67	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 11274		
-----//-----		

-----09/10/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		27,47
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	23,08	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,39	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 17453

-----12/10/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		38,32
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	32,20	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	6,12	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 17734

-----16/10/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		293,00
62.00.00.009 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 9%	56,88	
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 9%	5,12	
62.00.00.000 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 0%	231,00	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ

-----20/10/2008-----		
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		11,38
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%	9,56	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	1,82	

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 18228

-----31/10/2008-----		
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού	376,50	
60.03.00.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	86,44	
55.00.00.000 ΙΚΑ		137,08
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		49,62
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες		295,44

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ

-----//-----

-----31/10/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού	899,22	
60.03.00.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	206,47	
60.03.02.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΤΑΞΥ	45,85	
55.00.00.000 ΙΚΑ		327,42
55.02.00.000 ΤΑΞΥ		117,79
53.00.00.000 Αποδοχές Πληρωτέες		668,11
54.03.00.000 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		38,22
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΕΠΙΔ.ΑΔ.-ΑΠΟΖ.ΑΔ.-ΔΩΡΟ ΧΡ.		
-----31/10/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		261,27
55.00.00.000 ΙΚΑ	191,92	
55.02.00.000 ΤΑΞΥ	69,35	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΣΗΜΩΝ ΙΚΑ		
-----01/11/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		4,00
62.03.00.019 Τηλεφωνικά –Τηλεγραφικά 19%	3,36	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	0,64	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ		
-----14/11/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		37,02
62.03.00.019 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά 19%	31,11	
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	5,91	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ		
-----30/11/2008-----		
38.00.00.000Ταμείο Κεντρικού		631,91
55.00.00.000 ΙΚΑ	464,50	
55.02.00.000 ΤΑΞΥ	167,41	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΣΗΜΩΝ ΙΚΑ		
-----01/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		60,48
50.00.00.031 ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	60,48	
Τ.Π. ΣΕ ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.		
-----//-----		

-----01/12/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		259,48
50.00.00.014 ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.	259,48	
Τ.Π. ΣΕ ΝΙΚΗΦΟΡΑΚΗΣ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε.		
-----01/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		776,02
50.00.00.008 Κατσουλάκης Γεώργιος	776,02	
Τ.Π. ΣΕ ΚΑΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		
-----01/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		222,67
54.00.99.007 ΦΠΑ Μηνός Ιουλίου	219,38	
81.00.00.000 Πρόστιμα και Προσαυξήσεις	3,29	
ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ		
-----01/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		542,77
54.00.99.009 ΦΠΑ Μηνός Σεπτεμβρίου		
ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ		
-----06/12/2008-----		
50.00.00.001 Πλαίτης Βασίλειος		29,86
64.07.03.019 Γραφική Ύλη-Λοιπά Υλικά 19%	25,09	
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	4,77	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2492		
-----06/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		29,86
50.00.00.001 Πλαίτης Βασίλειος	29,86	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 2492		
-----20/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		1.044,34
50.00.00.003 Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.	1.044,34	
Τ.Π. ΣΕ Β.Ι.Α.Π. Α.Ε.		
-----//-----		

-----27/12/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
50.00.00.007 Καρτάκης Ηρακλής		1.600,00
61.00.06.019 Αμοιβές & Έξοδα Λογιστών 19%	1.344,54	
54.00.61.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%	255,46	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο. 2076		
-----27/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		1.600,00
50.00.00.007 Καρτάκης Ηρακλής	1.600,00	
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 2076		
-----27/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		296,05
62.00.00.09 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 9%	58,49	
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 9%	5,26	
62.00.00.000 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 0%	232,30	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΔΕΗ		
-----28/12/2008-----		
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS	4.000,00	
73.00.00.009 Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών 9%		3.699,73
54.00.73.009 ΦΠΑ Παροχής Υπηρεσιών 9%		330,27
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο. 39		
-----28/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού	4.000,00	
30.00.00.001 ΚΟΣΜΟΣ HOLIDAYS		4.000,00
ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Νο. 39		
-----28/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		289,72
64.09.01.000 Έξοδα Δημοσ. Αγγελιών-ανακ.0%	289,72	
ΔΙΠΛ. ΔΗΜΟΣ. ΛΟΓΩ ΚΕΦ/ΣΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ Νο. 26512		
-----28/12/2008-----		
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικού		289,72
64.09.01.000 Έξοδα Δημοσ. Αγγελιών-ανακ. 0%	289,72	
ΔΙΠΛ. ΔΗΜΟΣ. ΛΟΓΩ ΚΕΦ/ΣΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ Νο. 26513		
-----//-----		

-----28/12/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
38.00.00.000 Ταμείο Κεντρικό		7,69
64.09.01.000 Έξοδα Δημοσ. Αγγελιών-Ανακ. 0%	7,69	
ΥΠΕΡ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ		
-----31/12/2008-----		
41.07.00.000 Διαφ. Αναπρ/γης	7.694,18	
40.00.00.000 Μετοχ. Κεφάλαιο Καταβεβ/νο		7.694,18
ΚΕΦ/ΣΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ		
-----31/12/2008-----		
66.01.00.000 Αποσβέσεις Κτιρίων	9.547,02	
11.99.00.000 Αποσβ/να Κτίρια-Τεχν. Εγκατ/σεις		9.547,02
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		
-----31/12/2008-----		
66.04.00.000 Αποσβέσεις Επίπλων	9.237,50	
14.99.00.000 Αποσβ/να Έπιπλα –Σκεύη		9.237,50
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		
-----31/12/2008-----		
54.00.00.000 ΦΠΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		451,27
54.00.61.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%		311,32
54.00.62.009 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 9%		99,29
54.00.62.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%		163,34
54.00.64.019 ΦΠΑ Εισροών/Εξόδων Δαπ.λογ. 19%		301,61
54.00.73.009 ΦΠΑ Παροχής Υπηρεσιών 9%	2.088,98	
54.00.99.007 ΦΠΑ Μηνός Ιουλίου		219,38
54.00.99.009 ΦΠΑ Μηνός Σεπτεμβρίου		542,77
ΦΠΑ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
-----//-----		

Οι εγγραφές κλεισίματος έχουν ως εξής:

-----31/12/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
80.00.00.000 Λογ/σμός Γεν. Εκμετάλλευσης	31.916,93	
60.00.00.000 Αποδοχές Προσωπικού		3.857,25
60.03.00.000 Εργοδοτ. Εισφορές ΙΚΑ		885,66
60.03.02.000 Εργοδοτικές Εισφορές ΤΑΞΥ		196,70
61.00.04.019 Αμοιβές & Έξοδα Ελεγκτών 19%		294,00
61.00.06.019 Αμοιβές & Έξοδα Λογιστών 19%		1.344,54
62.00.00.000 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 0%		1.404,12
62.00.00.009 Ηλεκτρικό Ρεύμα Παραγωγής 9%		1.103,31
62.03.00.000 Τηλεφωνικά –Τηλεγραφικά 0%		33,26
62.03.00.019 Τηλεφωνικά –Τηλεγραφικά 19%		162,56
62.04.01.019 Κτιρίων- Τεχνικών Έργων 19%		45,00
62.05.04.000 Ασφάλιστρα Κλοπής 0%		75,00
62.07.01.019 Κτίρια-Εγκατ/σεων- Τεχν.Έργων 19%		652,12
64.05.01.000 Συνδρομ-Εισφορ. Επαγγ. Οργ. 0%		70,00
64.07.03.019 Γραφική Ύλη-Λοιπά Υλικά 19%		25,09
64.08.01.019 Υλικά Καθαριότητας 19%		63,31
64.08.01.020 Έξοδα Καθαριότητας 19%		1.439,35
64.08.99.019 Λοιπά Υλικά Άμεσης Ανάλως. 19%		59,62
64.09.00.000 Έξοδα Δημοσ/σεως Ισολ. 0%		834,39
64.09.01.000 Έξοδα Δημοσ. Αγγελιών-Ανακ. 0%		587,13
66.01.00.000 Αποσβέσεις Κτιρίων		9.547,02
66.04.00.000 Αποσβέσεις Επίπλων		9.237,50

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΣΕ 80

-----31/12/2008-----		
80.00.00.000 Λογ/σμός Γεν. Εκμετάλλευσης		23.218,53
73.00.00.009 Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών 9%	23.211,01	
76.98.00.000 Εκπτ. Από εφάπαξ Καταβ.φορ.εισ.	7,52	

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΜΑΔΑΣ 7 ΣΕ 80

-----31/12/2008-----		
80.01.00.000 Μικτά Αποτ/τα Εκμετ/σης	8.698,40	
80.00.00.000 Λογ/σμός Γεν. Εκμ/σης		8.698,40

ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

-----//-----

-----31/12/2008-----	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
81.00.00.000 Πρόστιμα & Προσαυξήσεις		3,29
80.01.00.000 Μικτά Αποτ/τα Εκμετάλλευσης	3,29	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ		
-----31/12/2008-----		
80.01.00.000 Μικτά Αποτ/τα Εκμετ/σης		8.701,69
86.00.00.000 Μικτά Αποτ/τα χρήσης	8.701,69	
ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		
-----31/12/2008-----		
86.00.00.000 Μικτά Αποτ/τα Χρήσης		8.701,69
42.01.00.000 Υπ. Ζημιών εις Νέο	8.701,69	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
-----31/12/2008-----		
42.04.00.000 Φόρος Περαίωσης Χρήσης	899,34	
54.08.00.000 Φόρος Εισοδήματος Οφειλόμενος		899,34
33.13.00.000 Προκ. Φόρου Εισοδήματος		369,17
54.08.00.000 Φόρος Εισοδήματος Οφειλόμενος	369,17	
33.13.00.000 Προκ. Φόρου Εισοδήματος	584,57	
54.08.00.000 Φόρος Εισοδήματος Οφειλόμενος		584,57
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
-----//-----		

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 2008

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Αξία Κτήσης</u>	<u>Αποσβέσεις</u>	<u>Αναπ. Αξία</u>
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			
1. Έξοδα ιδρύσεως & Α' εγκ/σεως	3.713,87	3.713,87	0,01
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			
1. Γήπεδα- Οικόπεδα	121.887,05	-----	121.887,05
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	207.045,79	141.746,79	62.298,90
4. Μηχ/τα- Τεχν/κές εγκ/σεις	292,74	292,72	0,02
6. Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	70.393,02	67.404,05	2.988,97
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων (ΓII)	399.618,60	209.443,66	190.174,94
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓII)			190.174,94
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
II. Απαιτήσεις			
10. Προκαταβολή φόρου Εισοδήματος			584,57
11. Χρεώστες διάφοροι- ΦΠΑ			-----
Σύνολο Απαιτήσεων			584,57
IV. Διαθέσιμα			
1. Ταμείο			14.081,12
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			230.885,87
Σύνολο Διαθεσίμων			244.966,99
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού (ΔII + ΔIV)			245.551,56
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ +Δ)			<u>435.726,51</u>

<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>	<u>ΠΟΣΑ</u>
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Μετοχικό κεφάλαιο	
1. Καταβεβλημένο	446.760,54
III. Διαφ. Αναπρ/γής- Επιχ/σεις επενδ.	
1. Διαφορές αναπρ/γής παγίων	0,73
3. Επιχ. για πάγιες επενδύσεις	21.992,07
	21.992,80
IV. Αποθεματικά κεφάλαια	
1. Τακτικό Αποθεματικό	730,14
V. Αποτελέσματα εις νέο	
Διαφορές φορολ. Ελέγχου	- 899,34
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεων εις νέο	-34.072,75
	34.972,09
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIV+AV)	434.511,39
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
4. ΦΠΑ	3,36
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	97,02
7. Φόρος εισοδ.- Προκαταβολές	1.114,74
Σύνολο βραχ/σμων υποχρ/σεων (ΓII)	1.215,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)	<u>435.726,51</u>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Νόμος 2190/1920
- 2) Εμπορικές εταιρίες- Νικόλαος Κ. Ρόκας
- 3) Λογιστική Εταιρειών- Αθ. Σταμούλης
- 4) Λογιστική εταιρειών- Χατζάκη Μαρία
- 5) Ανώνυμες εταιρείες – Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης
- 6) Πρακτικός οδηγός Α.Ε. – Δημήτριος Ι. Ηλιόκαυτος
- 7) Από Internet – Λογιστική βιβλιοθήκη