

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



**ΘΕΜΑ:**  
**ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ:**

**ΓΚΟΤΣΗ ΜΑΡΙΑ ΑΜ: 7635**

**ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ ΑΙΜΙΛΙΑ ΑΜ:7050**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2013**



## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εργασία αυτή εκπονήθηκε στα πλαίσια της πτυχιακής εργασίας με θέμα την σύσταση εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, με σκοπό να μπορεί ο αναγνώστης να έχει μια ολοκληρωμένη άποψη για τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθήσει κάποιος ώστε να φέρει εις πέρας την σύστασή της ,καθώς και να κατανοήσει την λειτουργία της.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στις εμπορικές εταιρίες, στο δεύτερο και τρίτο κεφάλαιο αναλύονται οι διαδικασίες σύστασης Ε.Π.Ε., δηλαδή όλα τα βήματα που προέχουν για να ολοκληρωθεί η σύσταση και να έχει ισχύ μια Ε.Π.Ε.. Επίσης, αναφέρεται η οργάνωση και λειτουργία της εταιρίας. Στο τέταρτο κεφάλαιο έχουμε την λύση και εκκαθάριση της Ε.Π.Ε. στο οποίο παρουσιάζουμε παράδειγμα , ενώ στο πέμπτο κεφάλαιο αναφερόμαστε στις μετατροπές και συγχωνεύσεις με πρακτική εφαρμογή μετατροπής Ε.Π.Ε σε Α.Ε.



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	3
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1-ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ</b>	
1.1-ΕΝΝΟΙΑ.....	9
1.2-ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	10
1.3-ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	11
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2-ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)</b>	
2.1-ΕΝΝΟΙΑ-ΟΡΙΣΜΟΣ.....	13
2.2-ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ε.Π.Ε.....	14
2.2.1-ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.....	15
2.2.2-ΑΛΛΟΔΑΠΗ Ε.Π.Ε.....	16
2.2.2.1-ΑΔΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ Ε.Π.Ε.....	17
2.3-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.....	17
2.3.1-ΣΥΣΤΑΣΗ Ε.Π.Ε.....	18
2.3.2-ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	19
2.3.3-ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΣΤΟ ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΓΙΑ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟ ΤΙΤΛΟ.....	20
2.3.4- ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ.....	20
2.3.5-ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	21
2.3.6-ΠΡΟΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΟΙΚΕΙΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ.....	21
2.3.7-ΚΑΤΑΒΟΛΗ Φ.Σ.Κ. ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	21
2.3.8-ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ.....	22
2.3.9-ΑΡΜΟΔΙΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ.....	23
2.3.10-ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ.....	24
2.3.11-ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Φ.Ε.Κ.....	24
2.3.12-ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ.....	24
2.4-ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	25

2.4.1-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ.....	25
2.4.2-ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ-ΛΟΓΟΙ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑΣ.....	26
2.4.3-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑΣ.....	27
2.5-ΒΙΒΛΙΑ Ε.Π.Ε.....	27
2.5.1-ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	28
2.6-ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ.....	28
2.6.1-ΑΝΤΙΚΕΙΜΝΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	28
2.6.2-ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΜΕΡΙΔΙΟ.....	29
2.6.3-ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ.....	31
2.6.4-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε.....	32

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3-ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.....**

3.1-ΓΕΝΙΚΑ.....	37
3.2-ΒΑΣΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ Ε.Π.Ε.....	37
3.2.1-ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.....	38
3.2.1.1-ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	38
3.2.1.2-ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	39
3.2.1.3-ΧΡΟΝΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	40
3.2.1.4-ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	40
3.2.1.5-ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΨΗΦΟΥ.....	41
3.2.1.6-ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	42
3.2.1.7-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ Ε.Π.Ε.....	42
3.2.1.8-ΛΟΓΟΙ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ Ε.Π.Ε.....	43
3.3-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ.....	44
3.3.1-ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	46
3.3.2-ΕΞΟΥΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	47
3.3.3-ΕΥΘΥΝΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	48
3.3.4-ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	50
3.3.5-ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ.....	51
3.3.6-ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ.....	51

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4-ΑΥΞΗΣΗ-ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....**

4.1-ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	53
4.1.1-Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	54
4.2-ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	56

4.2.1-ΟΙ ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΟΥ Ε.Γ.Λ.Σ. ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	58
4.3-ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΤΑΙΡΩΝ ..	60
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5-ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ &amp; ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....</b>	<b>63</b>
5.1-ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	63
5.1.2-ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	65
5.1.3-ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	66
5.1.4-ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	67
5.1.5-ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ.....	68
5.1.6-ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	68
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6-ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.....</b>	<b>70</b>
6.1-ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ.....	70
6.1.1-ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΟ Ή ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ.....	70
6.1.2-ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	71
6.1.3-ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΜΕ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ.....	71
6.1.4-ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΛΟΓΩ ΠΤΩΧΕΥΣΗΣ.....	72
6.1.5-ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....	73
6.1.6-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....	73
6.2-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.....	74
6.2.1-ΤΟ ΣΤΑΔΙΟ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ.....	74
6.2.2-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ.....	75
6.2.3-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ.....	76
6.2.4-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	77
6.2.5-Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	78
6.3-ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	79
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7-ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ &amp; ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ.....</b>	<b>85</b>
7.1-Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ.....	85
7.2-ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ.....	86
7.3-ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ.....	88
7.4-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	89
7.4.1-ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	89
7.4.2-ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ Ε.Π.Ε.....	90

7.4.3-ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.....	91
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....</b>	<b>98</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....</b>	<b>99</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</b>	<b>103</b>



# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

### 1.1 ΕΝΝΟΙΑ

Εμπορική εταιρία ονομάζεται η οικονομική μονάδα η οποία επιδιώκει με το συστηματικό συνδυασμό των συντελεστών της παραγωγής, την παραγωγή και την κυκλοφορία των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, με απώτερο σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, το οποίο περιέχεται στον ιδιοκτήτη της. Τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εμπορικής εταιρίας είναι:

1. Παράγει, για την κάλυψη της ζήτησεως μέσα την αγορά (οικονομία) αγαθών και υπηρεσιών και όχι για την ικανοποίηση των δικών της αναγκών.
2. Είναι οικονομική μονάδα που περιέχει και συνδυάζει τους συντελεστές παραγωγής (εργασία, κεφάλαιο, έδαφος) μόνιμα, για την παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών.
3. Παράγει, για άγνωστο καταναλωτικό κοινό και ο στόχος της είναι η επίτευξη της συμπτώσεως μεταξύ της παραγωγής και της ζήτησεως, που εκδηλώνεται από τους καταναλωτές.
4. Επιδιώκει το μεγαλύτερο δυνατό κέρδος. Το κέρδος που πραγματοποιείται, περιέρχεται τελικά στην ιδιωτική περιουσία του ιδιοκτήτη.

Κατά κανόνα, λοιπόν, σκοπός του φορέα κάθε εταιρίας, είναι η επίτευξη πλεονάσματος απ' τη λειτουργία της, δηλαδή παγίων εξόδων (δηλ., χρέυμα). Επομένως η κινητήρια δύναμη της εταιρίας είναι το κέρδος. Όμως μια εταιρία που δεν έχει πετύχει κέρδος ή δεν πέτυχε ποτέ κέρδος, δεν σημαίνει ότι δεν είναι εταιρία. Υπάρχουν εταιρίες που δεν έχουν σκοπό το κέρδος ή εταιρίες που

έχουν παράλληλους σκοπούς πέραν του κέρδους. Οι εταιρίες αυτές διαφέρουν στην νομοθετική αντιμετώπιση από τις εμπορικές εταιρίες που έχουν σκοπό το κέρδος.

## 1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Οι εταιρίες χωρίζονται ανάλογα με το σκοπό τους σε κερδοσκοπικό και μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα. Οι εταιρίες με κερδοσκοπικό χαρακτήρα είναι οι εμπορικές εταιρίες οι οποίες μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες:

**α)στις προσωπικές εταιρίες**, στις οποίες προέχει το προσωπικό στοιχείο ,η προσωπικότητα των εταίρων, στο οποίο κυρίως στηρίζεται όλη η λειτουργία και η συγκρότηση των εταίρων και το οποίο αποτελεί την κύρια εγγύηση των πιστωτών των εταίρων.

**β)στις κεφαλαιουχικές εταιρίες** ,στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα μη διανεμηθέντα κέρδη ,το προσωπικό στοιχείο στις εταιρίες αυτές είναι ουσιαστικά ανύπαρκτο και η επιχειρησιακή βαρύτητα κάθε εταίρου προσδιορίζεται από το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο.

**γ)στις μικτές εταιρίες**, οι οποίες αποτελούν ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιριών, για να καλύψουν κάποιες μορφές επιχειρησιακής συγκροτήσεως στις οποίες το προσωπικό στοιχείο είναι σκόπιμο να συνυπάρχει με το κεφαλαιουχικό.

Η ελληνική νομοθεσία αναγνωρίζει οκτώ είδη εταιριών από τους οποίους οι δύο αποτελούν ιδιόρρυθμες εταιρίες:

### **α) Προσωπικές εταιρίες:**

- Ομόρρυθμη Εταιρία,
- Ετερόρρυθμη Εταιρία,
- Αφανής ή Συμμετοχική Εταιρία.

## **β)Κεφαλαιουχικές Εταιρίες:**

-Ανώνυμη Εταιρία.

## **γ) Μικτές Εταιρίες:**

-Ετερόρρυθμη κατά μετοχές Εταιρία,

-Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης.

## **δ)Ιδιόρρυθμες Εταιρίες:**

-Συνεταιρισμός,

-Συμπλοιοκτησία.

## **1.3 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

Για τις Εταιρίες έχουμε τέσσερις νομικές μορφές εταιριών:

### ***i)Ομόρρυθμη Εταιρία (ΟΕ).***

Αυτή ανήκει σε δύο ή περισσότερους εταίρους που ο καθένας συνεισφέρει με μερίδιο, που μπορεί να είναι άνισο στο συνολικό κεφάλαιο της εταιρίας, αλλά έχουν όλοι απεριόριστη ευθύνη για τις υποχρεώσεις.

### ***ii)Ετερόρρυθμη Εταιρία (ΕΕ).***

Η οποία ανήκει σε περισσότερα από ένα άτομα, αλλά με διαφορετικά δικαιώματα κ ευθύνες. Δηλαδή ένας ή περισσότεροι απ' αυτούς έχουν δικαίωμα διαχείρισης και εκπροσώπησης της Ετερόρρυθμης Εταιρίας (Ομόρρυθμοι Εταίροι)καθώς και την απεριόριστη ευθύνη, ενώ οι περισσότεροι ευθύνονται μόνο για το μέγεθος της συμμετοχής τους στην εταιρία (Ετερόρρυθμοι Εταίροι).Οι τελευταίοι δεν έχουν το δικαίωμα εκπροσώπησης ή διαχείρισης της εταιρίας.

### ***iii)Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.).***

Σε αυτή τη μορφή της εταιρίας, ο καθένας από τους εταίρους ευθύνεται μόνο για το μερίδιο που έχει εισφέρει στην εταιρία. Οι εταίροι μπορούν να πάρουν από το συνολικό κεφάλαιο της εταιρίας μόνο ανάλογα με την εισφορά τους. Τα εταιρικά μερίδια των ΕΠΕ δεν μπορούν να μεταβιβαστούν. Μόνο αν υπάρχει η σύμφωνη γνώμη και των υπολοίπων ,μπορεί να γίνει αυτό.

***iv)Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε).***

Και αυτή η εταιρία ανήκει σε εταίρους που έχουν ο καθένας την ευθύνη μόνο για το χρηματικό ποσό που έχει εισφέρει. Εδώ το συνολικό κεφάλαιο μοιράζεται σε μετοχές, που αποτελούν τίτλους ιδιοκτησίας της επιχείρησης. Οι μετοχές μεταβιβάζονται ελεύθερα γενικά χωρίς εξαιρέσεις εκτός από ορισμένες περιπτώσεις.

***v)Δικαιόχρηση (franchising).***

Σύγχρονη μορφή δυναμικής εταιρικής και διεπιχειρησιακής συνεργασίας με στόχο την προώθηση προϊόντων και υπηρεσιών. Το franchising συνίσταται στη σύναψη μιας συμφωνίας μεταξύ των ενδιαφερομένων, ούτως ώστε να χρησιμοποιεί κάποιος την επωνυμία, τεχνογνωσία και μεθόδους επικοινωνίας και διαφήμισης μιας επιτυχημένης μεγάλης επιχείρησης για να δημιουργήσει τη δική του επιχείρηση, που δίνει στους πελάτες του την εντύπωση ότι λειτουργεί σαν υποκατάστημα της επώνυμης επιχείρησης με την οποία συνεργάζεται.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

#### 2.1 ΕΝΝΟΙΑ-ΟΡΙΣΜΟΣ

Ο θεσμός της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) εισήχθη στην Ελλάδα με τον Νόμο 3190/1955, προκειμένου να υπάρξει ένας τύπος εταιρίας που να προσφέρεται σε μεσαίες κυρίως επιχειρήσεις για τις οποίες τόσο η μορφή της προσωπικής εταιρίας όσο και της κεφαλαιουχικής (Α.Ε.) παρουσιάζουν σοβαρά μειονεκτήματα . Πράγματι , το απεριόριστο της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων στις προσωπικές εταιρίες, καθώς και η εξάρτηση της τύχης των επιχειρήσεων που έχουν περιβληθεί τύπο ΟΕ ή ΕΕ από τα πρόσωπα των εταίρων, αποτελούν σοβαρά αντικίνητρα για την ανάπτυξη επιχειρηματικής δραστηριότητας σε περιπτώσεις που η εταιρία προβλέπεται να έχει διαστάσεις οι οποίες θα ξεπερνούν αισθητά το μικρό μέγεθος. Αλλά και ο τύπος της ΑΕ μπορεί να μην είναι ο ενδεδειγμένος, όχι τόσο επειδή το ελάχιστο όριο κεφαλαίου που επιβάλλει ο νόμος είναι κατά πολύ υψηλότερο από εκείνο των προσωπικών εταιριών, όσο κυρίως επειδή η ΑΕ έχει δομή προσανατολισμένη στην εξυπηρέτηση των μεγάλου μεγέθους επιχειρήσεων και υπόκειται σε έντονο κρατικό έλεγχο και εποπτεία που αποβλέπουν στην προστασία των πιστωτών και των μετόχων της μειοψηφίας. Αυτές τις περιπτώσεις όπου καθίσταται αισθητή η ανάγκη να υπάρξει ένας ενδιάμεσος τύπος εταιρίας που να μπορεί να παρεμβληθεί μεταξύ προσωπικών και Α.Ε., θέλησε να εξυπηρετήσει ο νομοθέτης, εισάγοντας το θεσμό της Ε.Π.Ε. στην οποία αμβλύνεται χωρίς όμως και να εξαφανίζεται, το προσωπικό στοιχείο, ενώ ταυτόχρονα ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας δεν είναι ιδιαίτερα έντονος.

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) είναι ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος μεταξύ των προσωπικών και των κεφαλαιουχικών εταιριών. Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης είναι η εμπορική εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε ίσα μερίδια, και της οποίας όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο Εταιρικό

κεφάλαιο. Η Ε.Π.Ε. είναι ο εταιρικός τύπος που βρίσκεται ανάμεσα στην ανώνυμη και την προσωπική εταιρεία. Δεν έχει τα μειονεκτήματα της πρώτης (που είναι κεφαλαιουχική εταιρία), όπως την ανάγκη μεγάλου κεφαλαίου και ακόμα τη μειωμένη επιρροή των μετόχων στη διοίκηση της εταιρίας. Δεν έχει ούτε το μέγα μειονέκτημα των προσωπικών εταιριών, δηλαδή, το απεριόριστο της ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων. Ο νόμος δεν δίνει τον ορισμό της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, αφήνοντας, προφανώς, το έργο αυτό στην επιστήμη. Το άρθρο 1 του Ν. 3190/55, απλώς, προσπαθεί να περιγράψει — μάλλον ατελώς — την έννοια της Ε.Π.Ε. Βασιζόμενοι στις διατάξεις του Ν. 3190/55, μπορούμε να προσδιορίσουμε τα γενικά χαρακτηριστικά της Ε.Π.Ε. Αποτελεί, ασφαλώς, νομικό πρόσωπο και κατά το άρθρο 3 του Ν. 3190/55 είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο, έστω και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρηση. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η εταιρία με την περιουσία της. Με τη διάταξη αυτή, λοιπόν, καθιερώνεται η περιορισμένη (μέχρι του ύψους της εισφοράς τους) ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. Η αρχή αυτή αποτελεί την κυριότερη ομοιότητα της Ε.Π.Ε. προς την ανώνυμη εταιρία, αλλά ταυτόχρονα και το μεγαλύτερο πλεονέκτημα των εταίρων της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Το πλεονέκτημα αυτό έχουν όλοι οι εταίροι — δεν υπάρχουν στην Ε.Π.Ε. εταίροι ευθυνόμενοι για τα χρέη της εταιρίας με ολόκληρη την ατομική τους περιουσία αλληλεγγύως, όπως συμβαίνει με τους ομόρρυθμους εταίρους στις Ο.Ε. και Ε.Ε.

Να σημειωθεί, όμως, ότι η ευθύνη των εταίρων της Ε.Π.Ε. είναι απεριόριστη προκειμένου για χρέη της εταιρείας προς το δημόσιο, σύμφωνα με το άρθρο 69 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ. 356/74). Το ίδιο ισχύει και για τα χρέη της Ε.Π.Ε. προς το Ι.Κ.Α. Έτσι, με τη διάταξη της § 1 του άρθρου 1 του Ν. 3190/55, προσδιορίζεται η έννοια της Ε.Π.Ε. ως εταιρίας με περιορισμένη ευθύνη των μελών της χωρίς να δίδεται πλήρης ορισμός αυτής.

## **2.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Ε.Π.Ε.**

Το κύριο χαρακτηριστικό της Ε.Π.Ε. είναι το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων. Έτσι για τις υποχρεώσεις της Ε.Π.Ε. ευθύνεται μόνο η εταιρία, με την περιουσία της, ενώ παράλληλα υπάρχει και η ατομική ευθύνη των εταίρων για τα χρέη της προς τρίτους (π.χ., Δημόσιο, Ι.Κ.Α.), μόνο ως προς το ποσοστό της εισφοράς τους. Για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. απαιτείται ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο, που ορίζεται 4.500€ και καταβάλλεται υποχρεωτικά κατά τη σύσταση της (δηλ., μετά την υπογραφή του καταστατικού, συμφωνά με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν 3190/1955). Η Ε.Π.Ε.

μπορεί να συσταθεί και ως Μονοπρόσωπη ή Αλλοδαπή. Το κεφάλαιο διαιρείται σε εταιρικά μερίδια τα οποία, όμως, δεν επιτρέπεται να παρασταθούν με μετοχικούς τίτλους, όπως γίνεται στη ανώνυμη, που μπορούν όμως να μεταβιβασθούν.

Μερικά ακόμα βασικά χαρακτηριστικά για την ίδρυση της Ε.Π.Ε. είναι τα ακόλουθα:

- 1) Να υπάρχουν συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση της αλλά και καθ' όλη την διάρκεια ζωής της.
- 2) Η διάρκεια ζωής της θα πρέπει να είναι ορισμένου χρόνου.
- 3) Η ευθύνη των εταίρων να περιορίζεται στο ποσοστό συμμετοχής τους.
- 4) Η λήψη αποφάσεων στην Συνέλευση των Εταίρων να λαμβάνεται με πλειοψηφία του αριθμού των εταίρων οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του κεφαλαίου. Εισάγεται δηλαδή σύνθετο κριτήριο πλειοψηφίας προσώπων και κεφαλαίων, γεγονός που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της. Μειονέκτημα του τρόπου αυτού είναι ότι εισάγει μηχανισμό εμπλοκής, δημιουργώντας κάποτε καταστάσεις όπου η λήψη απόφασης αποβαίνει αδύνατη.
- 5) Η ύπαρξη δυο οργάνων: α) της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων και β) του διαχειριστή ή των διαχειριστών.
- 6) Τα μέλη της Ε.Π.Ε. μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα και έχουν συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους. Κατ' εξαίρεση οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπάγονται στον υπαλληλικό κώδικα, οι τακτικοί και έκτακτοι καθηγητές ανωτάτων σχολών δεν μπορούν να είναι διαχειριστές ή εταίροι της Ε.Π.Ε. Οι δικηγόροι μπορούν να μετέχουν ως απλοί εταίροι, όμως δεν τους επιτρέπεται σε καμία περίπτωση να διοριστούν διαχειριστές της Ε.Π.Ε. και να περιλαμβάνεται το όνομα τους στην επωνυμία.

### **2.2.1 Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.**

Με το Προεδρικό Διάταγμα 279/1993 προστέθηκε στον Ν. 3190/1955 το άρθρο 43<sup>α</sup> 31 σύμφωνα με το οποίο μπορεί να συσταθεί Ε.Π.Ε. από ένα μόνο πρόσωπο ή να καταστεί μονοπρόσωπη υφιστάμενη Ε.Π.Ε., προφανώς στην περίπτωση όπου όλα τα εταιρικά μερίδια συγκεντρωθούν στα χέρια ενός προσώπου, γεγονός που παλαιότερα οδηγούσε στη λύση της εταιρίας. Στην επωνυμία της εταιρίας θα πρέπει να περιλαμβάνεται, χωρίς συντομογραφίες, η φράση «Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης ευθύνης». Ο μοναδικός αυτός εταίρος ασκεί όλες τις εξουσίες της

απόφασης Συμβουλίου Επικρατείας , οι αποφάσεις του όμως πρέπει να καταγράφονται σε πρακτικό που προ-συπογράφεται την ίδια ημέρα από παριστάμενο συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρίας. Φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να είναι μοναδικός εταίρος σε περισσότερες από μια Ε.Π.Ε. Επίσης δεν μπορεί μια Ε.Π.Ε. να έχει ως μοναδικό εταίρο άλλη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. Συμβάσεις συναπτόμενες μεταξύ του μοναδικού εταίρου και της εταιρίας την οποία εκπροσωπεί εγγράφονται σε πρακτικά ή καταρτίζονται γραπτώς.

Γενικά, η μονοπρόσωπη εταιρία θέτει ορισμένα νομικής φύσεως προβλήματα τα οποία μελετώνται από το εταιρικό δίκαιο, αλλά δεν έχουν επίδραση στη λογιστική της, η οποία τηρείται κατά τα γνωστά.

## **2.2.2 Αλλοδαπή Ε.Π.Ε**

Μία εταιρία περιορισμένης ευθύνης θεωρείται αλλοδαπή (δηλαδή όχι ελληνικής ιθαγένειας) όταν έχει την έδρα της εκτός Ελλάδας. Η αλλοδαπή εταιρία υπάγεται στο δίκαιο της χώρας στην οποία έχει την έδρα της. Εάν θεωρηθεί ότι η αλλοδαπή εταιρεία έχει την πραγματική της έδρα στην ημεδαπή, επειδή η διοίκηση και η δραστηριότητα αυτής βρίσκονται στην ημεδαπή, τότε αυτή μπορεί να αναχθεί και στα ελληνικά δικαστήρια. Να τονιστεί εδώ ότι η Ε.Π.Ε. που περιλαμβάνει στα μέλη της και αλλοδαπά ή μόνο αλλοδαπά πρόσωπα (φυσικά η νομικά), εφόσον έχει την έδρα της εντός της ελληνικής επικράτειας, δεν είναι αλλοδαπή. *Απαγόρευση κτήσεως ακινήτων σε παραμεθόριες περιοχές από αλλοδαπούς.* Να σημειωθεί εδώ, ότι για την απόκτηση από αλλοδαπή Ε.Π.Ε. ακινήτων σε παραμεθόρια περιοχή της χώρας υπάρχει σχετική απαγορευτική νομοθεσία. Αλλοδαπή εταιρία ή ελληνικής ιθαγένειας, στην οποία όμως υπάρχουν μέλη μη ελληνικής ιθαγένειας, μπορεί να απευθυνθεί με αίτηση της στην οικεία νομαρχία και να επιτύχει απόφαση άρσεως της άνω απαγορεύσεως. Προϋπόθεση, όπως οι διαχειριστές της εταιρείας είναι ελληνικής ιθαγένειας (άρθρο 2 παράγραφος 2 ΑΝ. 1366/38).

### **2.2.2.1 Άδεια εγκαταστάσεως αλλοδαπής Ε.Π.Ε.**

Οι αλλοδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, μπορούν να εγκαταστήσουν στην Ελλάδα υποκατάστημα ή πρακτορείο κατόπιν αποφάσεως (αδείας) του Υπουργού Εμπορίου (άρθρο 57 Ν. 3190/55).



Η άδεια αυτή του Υπουργού Εμπορίου εκδίδεται εφόσον:

α) Η εταιρία έχει συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους της Πολιτείας, στην οποία βρίσκεται η έδρα αυτής και είναι σε λειτουργία.

β) Έχει προσκομισθεί κυρωμένο από την αρμόδια Προξενική Αρχή αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας του αντιπροσώπου ή πράκτορα αυτής, που περιλαμβάνει απαραίτητα και το διορισμό αντικλήτου, καθώς και το ονοματεπώνυμο των εκπροσωπούμενων την εταιρία στην έδρα αυτή και τέλος την επωνυμία της εταιρίας.

γ) Και οι ημεδαπές εταιρίες έχουν τη δυνατότητα να εγκαταστήσουν υποκατάστημα ή πρακτορείο στην Πολιτεία, όπου η έδρα της αλλοδαπής εταιρίας.

Η απόφαση του Υπουργού Εμπορίου περί παροχής αδειας εγκαταστάσεως στην Ελλάδα αλλοδαπής Ε.Π.Ε. πρέπει να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιριών του αρμόδιου Πρωτοδικείου. Επίσης, περίληψη αυτής πρέπει να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μέχρι να τηρηθούν οι παραπάνω διατυπώσεις, οι εξ ονόματι της εταιρίας συμβληθέντες ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρων (άρθρο 59 Ν. 3190/55). Τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα, όποιος συναλλάσσεται ως εκπροσωπών αλλοδαπή Ε.Π.Ε., που δεν έχει άδεια εγκαταστάσεως στην Ελλάδα (άρθρο 60 § 2 Ν. 3190/55).

## **2.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Ε.Π.Ε**

### **2.3.1 Σύσταση Ε.Π.Ε.**

Οι διαδικασίες σύστασης μιας Ε.Π.Ε. ξεκινούν απ' τη σύνταξη του καταστατικού της εταιρίας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας. Σε αυτό αναγράφονται με τη μορφή άρθρων όλα τα βασικά θέματα που πρέπει να προβλέπονται όπως οι σχέσεις των εταίρων, ο τρόπος της διοίκησης της καθώς και ποιοι θα είναι οι διοικούντες, καθώς και θέματα που

αφορούν τη διάρκεια ζωής της, αλλά και τη διάλυση αυτής.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 3190/1955 το καταστατικό της Ε.Π.Ε. πρέπει να περιέχει:

1. το όνομα, το επώνυμο και το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένεια τους.
2. την εταιρική επωνυμία, δηλαδή το όνομα της εταιρίας με το οποίο αυτή εμφανίζεται στις εμπορικές της συναλλαγές. Σχηματίζεται είτε απ' το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε απ' το αντικείμενο των εργασιών της, είτε κι απ' τα δύο μαζί. Απαραίτητα όμως θα πρέπει να αναγράφονται ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».
3. την έδρα της εταιρίας και το σκοπό αυτής. Ως έδρα ορίζεται ένας Δήμος ή μια Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, στον οποίο πραγματικά ασκείται η διοίκηση της.
4. την ιδιότητα της εταιρίας ως περιορισμένης ευθύνης.
5. το κεφάλαιο της εταιρίας, τη μερίδα συμμετοχής καθώς και βεβαίωση των ιδρυτών της για την καταβολή κεφαλαίου. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 4.500,00€ ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης, από το οποίο το μισό τουλάχιστον πρέπει να είναι καταβεβλημένο σε μετρητά και το άλλο μισό μπορεί να είναι αντικείμενο εισφορών σε είδος.
6. το αντικείμενο των εισφορών σε είδος, την αποτίμηση της αξίας τους και το όνομα του εταίρου που έχει εισφέρει σε είδος, καθώς και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
7. τη διάρκεια της εταιρίας, δηλαδή τον καθορισμό ορισμένου χρόνου διάρκειας, η παράλειψη της οποίας ηθελημένα ή όχι δεν επιφέρει την ακυρότητα της εταιρίας.

Επίσης, σε ένα καταστατικό περιλαμβάνονται οποιεσδήποτε συμφωνίες μεταξύ των εταίρων που αφορούν θέματα όπως συμπληρωματικές εισφορές, παροχές που δεν αποτελούν εισφορές σε είδος ή σε χρήμα, απαγόρευση μεταβίβασης εταιρικού μεριδίου, αποχώρησης των εταίρων, λύσεως της εταιρείας για λόγους διαφορετικούς από αυτούς που προβλέπει ο νόμος, αλλά που μπορούν να συμπεριληφθούν στο καταστατικό της εταιρείας προκειμένου να έχουν ισχύ. Ακόμη, στο καταστατικό μπορούν να συμπεριλαμβάνονται και διατάξεις για τον έλεγχο της διαχείρισης.

### **2.3.2 Δημοσίευση καταστατικού**

Μετά την σύνταξη του καταστατικού και την υπογραφή του από όλους τους εταίρους, ακολουθεί η διαδικασία δημοσίευσής του:

1. Καταβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας της εταιρίας, ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, ο οποίος ανέρχεται σε 1% του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου. Για την απόδοση του φόρου

αυτού, είναι απαραίτητη η σύνταξη σχετικής δήλωσης η οποία υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα μαζί με δύο αντίγραφα του καταστατικού της εταιρείας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία υπογραφής του καταστατικού.

**2.**Καταβάλλονται οι προσφορές υπέρ του ταμείου Νομικών και Πρόνοιας Δικηγόρων, οι οποίες ανέρχονται σε ποσοστό 0,5% και 1% αντίστοιχα, του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτό γίνεται μετά την υποβολή της δήλωσης και απόδοσης του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου, προκειμένου να αποδοθούν οι εισφορές στα προαναφερθέντα ταμεία, θα πρέπει να προσκομιστεί και το θεωρημένο από την εφορία αντίγραφο του καταστατικού.

**3.**Το θεωρημένο καταστατικό προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο της έδρας της εταιρίας, για τον έλεγχο της εταιρικής επωνυμίας και την κατοχύρωση της χρήσης της καθώς και του διακριτικού τίτλου.

Αφού ολοκληρωθούν οι παραπάνω διαδικασίες ακολουθεί η διαδικασία της Δημοσιότητας όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 8 παρ.1 έως 8 του Ν3190/55. Συγκεκριμένα, το καταστατικό υποβάλλεται στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας για καταχώρηση στα βιβλία εταίρων. Δηλαδή στο βιβλίο μητρώου και στο αλφαβητικό ευρετήριο, προκειμένου να δημιουργηθεί μερίδα και φάκελος για την εταιρεία όπου εκεί θα τηρούνται όλα τα έγγραφα που αφορούν την εταιρία. Η εταιρία λαμβάνει αριθμό καταχώρησης στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης του Πρωτοδικείου, ο οποίος είναι μοναδικός και συνοδεύει την εταιρία σε κάθε πράξη και στοιχείο της που υποβάλλεται σε δημοσιότητα δια παντός ακόμη και μετά την λήξη των εργασιών της και τη διάλυσή της.

Στην περίπτωση που η εταιρία εκτός από την έδρα της διατηρεί και υποκατάστημα το οποίο ελέγχεται από άλλο Πρωτοδικείο με ευθύνη του διαχειριστή πρέπει να κατατεθεί αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης προκειμένου να καταχωρηθεί και το υποκατάστημα της εταιρίας στο Μητρώο Εταιριών. Μετά την καταχώρηση της επιχείρησης στο Μητρώο Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης η περίληψη του καταστατικού δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) μετά δε την δημοσίευση η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα. Αξίζει εδώ να σημειωθεί, ότι σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.1 Ν.3190/55 οι εταίροι της εταιρίας ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρων για πράξεις και συναλλαγές που έγιναν πριν τη δημοσίευση του καταστατικού. Την περίληψη της δημοσίευσης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ ακολουθεί η χορήγηση Φορολογικού Μητρώου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ της έδρας της εταιρίας καθώς και η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Στην περίπτωση που στοιχεία της ΕΠΕ τα οποία αφορούν τη σύσταση ή την τροποποίηση του καταστατικού της δεν δημοσιευθούν με την διαδικασία που περιγράφεται παραπάνω τότε τρίτοι που συναλλάχθηκαν με την εταιρία μπορούν να επικαλεσθούν άγνοια αυτών. Γενικότερα πράξεις και στοιχεία μπορούν να αντιταχθούν από την εταιρία προς τρίτους, εφόσον αυτά έχουν δημοσιευθεί και μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ημερών.

### **2.3.3 Προέγκριση στο Αρμόδιο Επιμελητήριο για Επωνυμία και Διακριτικό Τίτλο**

Μετά τη σύνταξη του καταστατικού στο οποίο αναγράφεται η επιλεγθείσα επωνυμία και ο επιλεγθέν διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας, καθώς και ο σκοπός και ο τύπος αυτής, πρέπει, συνήθως ο λογιστής, να απευθυνθεί στο οικείο επιμελητήριο για να αιτηθεί και να βεβαιωθεί ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχουν δοθεί ή χρησιμοποιηθεί σε/από κάποια άλλη Ε.Π.Ε.. Επίσης, ελέγχεται αν η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν.3190/1955), ώστε να μη χρειαστεί να γίνουν αλλαγές στο καταστατικό. Εάν γίνουν αποδεκτοί θα δοθεί βεβαίωση προέγκρισης, η οποία φέρει τον αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας. Η βεβαίωση αυτή έχει ισχύει για δύο (2) μήνες, αρκετά μεγάλο περιθώριο για να ολοκληρωθεί η διαδικασία σύστασης της Ε.Π.Ε., και να επιστρέψει ο λογιστής με όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την ολοκλήρωση της εγγραφής. Στην περίπτωση που η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος που έχουν επιλεγθεί, έχουν ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι σύμφωνοι με τις απαιτήσεις του νόμου θα πρέπει να επιλεγθεί νέα επωνυμία και διακριτικός τίτλος, και να συνταχθεί εκ νέου το άρθρο που προβλέπει τα στοιχεία αυτά στο καταστατικό. Για τη διαδικασία αυτή απαιτούνται η υποβολή αίτησης και η πληρωμή παραβόλου κόστους 4,40€.

### **2.3.4 Δικηγορικός Σύλλογος**

Στη συνέχεια, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για το δικηγόρο που συμμετέχει με την παρουσία του στην υπογραφή του καταστατικού, κάτι που είναι υποχρεωτικό απ' το νόμο (άρθρο 42, Ν.3026/54).

### **2.3.5 Υπογραφή του καταστατικού της Ε.Π.Ε.**

Εν συνεχεία υπογράφεται το καταστατικό της Ε.Π.Ε. Για την υπογραφή του συμβολαιογραφικού εγγράφου θα πρέπει να συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- Το γραμμάτιο προείσπραξης απ' το Δικηγορικό Σύλλογο σε δύο αντίτυπα.
- Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρίας, αν

- εισφέρονται ακίνητα στην ΕΠΕ για την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου  
ή αν η ΕΠΕ προέρχεται από μετατροπή και έχει στην κυριότητα της ακίνητα.
- Βεβαίωση του Επιμελητηρίου προέγκρισης της επωνυμίας.

### **2.3.6 Προεγγραφή στο Οικείο Επιμελητήριο**

Αντίγραφο του καταστατικού με θεωρήσεις από Δ.Ο.Υ.5 και Ταμεία, κατατίθεται στο αρμόδιο κατά περίπτωση Επιμελητήριο (Επαγγελματικό, Εμπορικό και Βιομηχανικό, Βιοτεχνικό κλπ.) και καταβάλλεται το ποσό της εισφοράς για προεγγραφή της εταιρίας στο οικείο επιμελητήριο. Σήμερα το ποσό αυτό κοστολογείται περίπου στα 70,25€.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο για δεύτερη φορά και για να μην έχει γίνει κάποια αλλαγή, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

### **2.3.7 Καταβολή Φ.Σ.Κ. στη Δ.Ο.Υ. της Έδρας της Εταιρίας**

Για την έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομισθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα εξής δικαιολογητικά:

- Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3 καθώς και τα έντυπα Μ7, Μ8 υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ..
  - ο Το έντυπο Μ3 είναι η Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων) και συμπληρώνεται από κάθε νομικό πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό) όταν κάνει έναρξη εργασιών.
  - ο Το έντυπο Μ7 είναι η δήλωση σχέσεων φορολογουμένων και συμπληρώνεται από τις εταιρίες και αφορά τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε.
  - ο Το έντυπο Μ8 συμπληρώνεται μόνο απ' τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων. Σ' αυτό αναγράφονται τα στοιχεία των μελών τους ή των εταίρων τους, τα ποσοστά και το είδος της συμμετοχής τους.
- Καταστατικό θεωρημένο απ' το Επιμελητήριο
- Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
- Εγγραφή μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ κλπ.)

- Μισθωτήριο θεωρημένο απ' τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ή αν υπάρχει δωρεάν παραχώρηση κάποιου χώρου από κάποιον άλλον (πατέρα, μητέρα κλπ.) τότε πρέπει να προσκομισθεί:
- Συμβόλαιο ιδιοκτησίας και
- Υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη από την Αστυνομία για δωρεάν παραχώρηση από εκείνο ο οποίος παραχωρεί το χώρο.

Για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της Ε.Π.Ε. πρέπει να προσκομιστούν τα εξής δικαιολογητικά:

- Φορολογική ενημερότητα των μελών
- Υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες, ή αν είναι βεβαίωση απ' τα τμήματα Κώδικα, ΦΠΑ, Εσόδων ότι δεν υπάρχουν οφειλές.
- Απαιτείται η παρουσία ενός διαχειριστή τουλάχιστον.
- Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση, εάν υπάρχει.

### **2.3.8 Ταμείο Νομικών και Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων**

Στη συνέχεια, υποβάλλεται το επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, και πληρώνονται οι σχετικές εισφορές. Συγκεκριμένα πληρώνεται 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα, προκειμένου να θεωρηθεί το καταστατικό και απ' τα παραπάνω Ταμεία.

### **2.3.9 Αρμόδιο Πρωτοδικείο**

Μέσα σ' ένα μήνα απ' την υπογραφή του καταστατικού της εταιρίας, πρέπει να κατατεθεί στο αρμόδιο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, τα ακόλουθα:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού θεωρημένα απ' την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του Φ.Σ.Κ. και το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία.
- Παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- Περίληψη του καταστατικού
- Αίτηση

Εν συνεχεία, εκδίδεται απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρίας και καταχωρείται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

Το μητρώο Ε.Π.Ε. που τηρείται στη γραμματεία κάθε Πρωτοδικείου αποτελείται από:

- Το βιβλίο Μητρώου
- Τη μερίδα της κάθε εταιρίας
- Το φάκελο της εταιρίας
- Το ευρετήριο των εταιριών.

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε Ε.Π.Ε. Οι καταχωρημένες εταιρίες αριθμούνται και ο αριθμός αυτός που αποτελεί τον αριθμό Μητρώου αναγράφεται στο φάκελο και την μερίδα της εταιρίας. Ο αριθμός μητρώου μπαίνει επίσης σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας Εμπορίου κάθε νομαρχίας και δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη ακόμη και μετά την λύση της. Στην μερίδα της εταιρίας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με το νόμο. Στην μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρίας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των εγγράφων που κοινοποιούνται στην εταιρία. Στο φάκελο της εταιρίας τηρούνται όλα τα σχετικά έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της. Στο ευρετήριο των εταιριών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρίας και ο αριθμός του μητρώου της. Στην περίπτωση που η εταιρία ιδρύσει υποκαταστήματα στην περιφέρεια άλλης Νομαρχίας έξω από την έδρα της, πρέπει να καταθέσει στη Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας αυτής με επιμέλεια κάθε εταίρου ή διαχειριστή, αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης, μέσα σε ένα μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος, η οποία καταχωρίζεται στο Μητρώο Εταίρων Περιορισμένης Ευθύνης με ευδιάκριτη ένδειξη «υποκατάστημα».

### **2.3.10 Εθνικό Τυπογραφείο**

Η αρμόδια αρχή, δηλαδή το πρωτοδικείο, που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρίας, οφείλει να αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση, υπό τη μορφή περίληψης, περί της σύστασης της εταιρίας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

### **2.3.11 Δημοσίευση της Ε.Π.Ε. σε Φ.Ε.Κ.**

Η περίληψη που προαναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο, πρέπει να δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. και συγκεκριμένα στο Τεύχος Ε.Π.Ε. και Α.Ε. του Φ.Ε.Κ.. Για να συμβεί αυτό απαιτείται παράβολο με το οποίο έχουν καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τέλη δημοσίευσεως στο Φ.Ε.Κ. τα οποία ανέρχονται περίπου στο ποσό των 250,00€.

### **2.3.12 Επιμελητήριο**

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της, όπως έχει προαναφερθεί, η εταιρία πρέπει να εγγραφεί πλέον κανονικά, στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή πρέπει να προσκομιστούν τα εξής δικαιολογητικά:

- Αίτηση – δήλωση σε έντυπο, που χορηγείται απ' το Επιμελητήριο, υπογεγραμμένη από τον ή τους διαχειριστές της επιχείρησης.
- Καταστατικό συμβόλαιο σύστασης Ε.Π.Ε. όπως έχει θεωρηθεί για την καταχώρηση του στο Πρωτοδικείο (σε φωτοτυπία).
- Φ.Ε.Κ., που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Ε.Π.Ε.
- Απόδειξη του Εθνικού Τυπογραφείου, στην οποία να αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία του Φ.Ε.Κ., στο οποίο θα δημοσιευθεί η περίληψη του συνυποβαλλόμενου καταστατικού.
- Αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ΕΟΚ ή άδειες παραμονής και εργασίας (σε περίπτωση αλλοδαπών από χώρες εκτός ΕΟΚ), όλων των Νόμιμων εκπροσώπων της Ε.Π.Ε. (σε φωτοτυπία).
- Φωτοτυπία της ειδικής άδειας που απαιτείται για ορισμένες δραστηριότητες.

## **2.4 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ**

Κατά την διάρκεια λειτουργίας της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης προκύπτουν περιπτώσεις διαφοροποίησης της υφιστάμενης κατάστασής της, όπως η αύξηση ή η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, η εισαγωγή νέων εταίρων ή η αποχώρηση υπαρχόντων εταίρων, η προσθήκη νέων σκοπών δραστηριότητας της, η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, η αλλαγή έδρας της εταιρίας, η συγχώνευσή της με άλλη εταιρεία, η μετατροπή της επωνυμίας και γενικότερα οποιαδήποτε ρήτρα



η οποία αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρίας. Προκειμένου να γίνει αποδεκτή και δημόσια μια τέτοια αλλαγή απαιτείται βάσει του Ν.3190/55 τροποποίηση στο καταστατικό της εταιρίας με αντίστοιχη δημοσίευσή του.

#### **2.4.1 Διαδικασία τροποποίησης καταστατικού**

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η τροποποίηση του καταστατικού απαιτείται η σύγκληση της γενικής συνέλευσης των εταίρων και για να γίνει αποδεκτή η προτεινόμενη αλλαγή-διαφοροποίηση απαιτείται η πλειοψηφία των  $\frac{3}{4}$  των εταίρων οι οποίοι ταυτόχρονα πρέπει να αντιπροσωπεύουν και τα  $\frac{3}{4}$  του εταιρικού κεφαλαίου. Σε αντίθετη περίπτωση, δεν μπορούμε να έχουμε έγκυρη τροποποίηση του καταστατικού. Επιπλέον, το άρθρο 38 παρ.2 Ν.3190/55, προβλέπει την ομόφωνη απόφαση για την τροποποίηση του καταστατικού στην περίπτωση αλλαγής της εθνικότητας της εταιρίας και στην περίπτωση επαυξήσεως ή μείωσης των υποχρεώσεων και των ευθυνών των εταίρων.

Στην περίπτωση μεταβολής του αντικειμένου της επιχείρησης οι διαφωνούντες εταίροι μπορούν να εξέλθουν από την εταιρεία διαβιβάζοντας το αίτημά τους εγγράφως εντός τριών μηνών από την δημοσίευση της απόφασης μεταβολής διεκδικώντας ταυτόχρονα και αποζημίωση της αξίας της εταιρικής τους μερίδας από την εταιρεία. Ρήτρα στο καταστατικό, η οποία να προβλέπει την απαγόρευση αποχώρησης διαφωνούντα εταίρου από την εταιρεία, είναι άκυρη και απαγορεύεται από την νομολογία.

Προκειμένου να είναι έγκυρη η τροποποίηση του καταστατικού, θα πρέπει η διαδικασία δημοσίευσης της τροποποίησης του καταστατικού να είναι ίδια με την δημοσίευση του καταστατικού ίδρυσης. Δηλαδή το πρακτικό της συνέλευσης των εταίρων, η οποία γνωμοδότησε θετικά για την αλλαγή του καταστατικού, καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, όπου με ευθύνη του διαχειριστή και με την παρουσία όλων των εταίρων συντάσσεται συμβολαιογραφική πράξη τροποποίησης του καταστατικού. Η αντίστοιχη πράξη προσκομίζεται στο Ταμείο Συντάξεως Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και εφόσον η τροποποίηση αφορά αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου αποδίδοντας τέλη 0,5% και 1% αντίστοιχα στα παραπάνω ταμεία. Επίσης, για τον ίδιο λόγο θα πρέπει να αποδοθεί και φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% στην οικεία της έδρας εφορία. Το θεωρημένο καταστατικό προσκομίζεται στο Πρωτοδικείο που ελέγχει την εταιρία, προκειμένου να καταχωρηθεί στα βιβλία εταιρειών. Μετά την καταχώρησή του στο Πρωτοδικείο παραμένει η δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο Φ.Ε.Κ με την απόδοση των εξόδων δημοσίευσης.

## 2.4.2 Ακυρότητα της εταιρίας –Λόγοι ακυρότητας

Το άρθρο 7 του Ν 3190/55 ορίζει τις εξής περιπτώσεις ακυρότητας λόγω παράβασης των διατάξεων για την επωνυμία, την έδρα, το σκοπό και τον χρόνο διάρκειας της εταιρίας. Αυτές θεραπεύονται αν, συμφωνώντας όλοι οι εταίροι, συμπληρωθεί η εταιρική σύμβαση με σύμβαση με συμβολαιογραφική πράξη, που δημοσιεύεται με τον τρόπο που γίνεται η δημοσίευση του αρχικού καταστατικού.

Στις περιπτώσεις όμως κατά τις οποίες:

- Η μερίδα συμμετοχής του εταίρου είναι κατώτερη από 30 ευρώ ή από πολλαπλάσιο του ποσού αυτού το οποίο αναλογεί στο κεφάλαιο όπως αυτό εμφανίζεται μετά από αυξομείωσή του που έγινε με απόφαση.
- Το κεφάλαιο δεν είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης
- Τα καταβληθέντα μετρητά αντιπροσωπεύουν ποσό κατώτερο από το μισό του ποσού των 17.610€
- Δεν έγινε η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος.
- Το εταιρικό έγγραφο δεν περιέχει κάποιο στοιχείο από αυτά που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν 3190/55, η εταιρία δεν είναι άκυρη , αλλά απαιτείται η κήρυξη της ακυρότητας της με απόφαση του Δικαστηρίου.

## 2.4.3 Διαδικασία Ακυρότητας

Η ακυρότητα είναι **ΑΠΟΛΥΤΗ**. Δικαίωμα αγωγής έχει κάθε ενδιαφερόμενος που έχει νόμιμο συμφέρον και η αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρείας. Το δικαστήριο, απαγγέλλοντας την ακυρότητα, διορίζει με αυτήν την απόφαση έναν ή περισσότερους εκκαθαριστές. Οι πράξεις στο όνομα της άκυρης εταιρίας παραμένουν ισχυρές. Οι από τους εταίρους υπαίτιοι της ακυρότητας ευθύνονται απεριόριστα και εξολοκλήρου απέναντι στους αναίτιους εταίρους τους τρίτους, για κάθε ζημία από την ακυρότητα.

## 2.5 ΒΙΒΛΙΑ Ε.Π.Ε.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης τηρούν υποχρεωτικά βιβλία τρίτης κατηγορίας. Αυτό σε συνδυασμό με το νομικό πλαίσιο των Ε.Π.Ε., σημαίνει ότι πρέπει να τηρούν, τουλάχιστον τα εξής βιβλία:

**I. Ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού**, στο οποίο καταγράφονται αναλυτικά στο τέλος κάθε μήνα τα υπόλοιπα των λογαριασμών, όπως αυτά προκύπτουν από τις λογιστικές εγγραφές που πραγματοποιούνται κατά την διάρκεια του μήνα και καταχωρούνται στα αναλυτικά ημερολόγια.

**II. Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού**, όπου καταγράφονται οι πράξεις, προκειμένου να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα της επιχείρησης και διαμορφώνουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

**III. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμού**, όπου καταχωρείται η απογραφή τέλους χρήσης καθώς και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, γενική εκμετάλλευση.

Όταν συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις, η εταιρία υποχρεούται να τηρεί και τα εξής βιβλία:

**I. Βιβλίο αποθήκης**, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Π.Δ 186/1992

**II. Βιβλίο επενδύσεων**, όπου θα παρακολουθούνται εξωλογιστικά και κατά αναπτυξιακό νόμο, οι πραγματοποιημένες παραγωγικές επενδύσεις και οι αφορολόγητες εκπτώσεις επενδύσεων που πραγματοποιούνται επ' αυτών.

### **2.5.1 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της Ε.Π.Ε.**

Η εταιρεία, μετά την δημοσίευση του καταστατικού της, υποβάλει δήλωση έναρξης επιτηδεύματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , από την οποία της χορηγείται και Α.Φ.Μ. Κατόπιν και πριν προβεί σε οποιαδήποτε πράξη, θα πρέπει να θεωρήσει τα βιβλία της και να γνωστοποιήσει τα στοιχεία τα οποία θα χρησιμοποιήσει.

## **2.6 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ-ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ**

## 2.6.1 Αντικείμενο εισφορών

Κατά την σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται η εισφορά εταιρικού κεφαλαίου με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Το κεφάλαιο πρέπει να έχει ολοσχερώς καταβληθεί κατά την σύσταση. Δεν επιτρέπεται η τμηματική καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου. Σε διαφορετική περίπτωση και σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.1 του Ν.3190/55, η σύσταση της εταιρίας θεωρείται άκυρη.
2. Το ελάχιστο κεφάλαιο κατά την σύσταση πρέπει να ανέρχεται σε 4500€. Το μισό του κεφαλαίου αυτού θα πρέπει να καταβληθεί σε μετρητά. Στην προκειμένη διάταξη, ως κεφαλαιουχική εταιρία θα πρέπει το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο να υφίσταται καθ' όλη την διάρκεια της εταιρίας, ενώ στην περίπτωση που το αρχικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο από 4500€, θα πρέπει τουλάχιστον τα 2250€ να έχουν καταβληθεί σε μετρητά.
3. Το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα τα οποία ονομάζονται εταιρικά μερίδια. Η ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων δεν επιτρέπεται να είναι μικρότερη των 30€ και πάντοτε ακέραιο πολλαπλάσιο αυτής.
4. Αντικείμενα εισφοράς έναντι του καλυφθέντος κεφαλαίου, μπορεί να αποτελέσουν, είτε χρηματικές εισφορές είτε εισφορές σε είδος, εφόσον όμως το αντικείμενο εισφοράς αποτελεί περιουσιακό στοιχείο, το οποίο ανήκει στο υπό σύσταση νομικό πρόσωπο και μπορεί να απεικονιστεί στον ισολογισμό.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να είναι ακίνητα, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, πρώτες ύλες, εμπορεύματα καθώς και τίτλοι όπως μετοχές, ομόλογα, γραμμάτια εισπρακτέα. Για την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς, το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου, όπως συμβαίνει στην περίπτωση των προσωπικών εταιριών.

Η αποτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος κατά την σύσταση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, καθώς και σε κάθε αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου, γίνεται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920. Οι εταίροι της ΕΠΕ καταθέτουν αίτηση στην οικεία της έδρας νομαρχία, προκειμένου να συσταθεί επιτροπή αποτίμησης των εισφορών στο εταιρικό κεφάλαιο βάσει του Κ.Ν.2190/1920. Η επιτροπή είναι υπεύθυνη, για την εκτίμηση της αξίας των προς εισφορά περιουσιακών στοιχείων και την σύνταξη εκθέσεως αναφορικά με τον έλεγχο στον οποίο προέβησαν. Στην συνέχεια, οι εταίροι θα δημοσιεύσουν την σχετική έκθεση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά έχουν δικαίωμα να προβούν στην σύσταση της εταιρίας επισυνάπτοντας την έκθεση στο καταστατικό της εταιρίας. Η εισφορά εργασίας δεν μπορεί να αποτελέσει τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου, επιτρέπεται όμως, να προβλεφθούν στο καταστατικό παρεπόμενες παροχές

σε αντάλλαγμα της εισφοράς εργασίας.

## 2.6.2 Εταιρικό Μερίδιο

Το εταιρικό κεφάλαιο χωρίζεται σε εταιρικά μερίδια τα οποία, κατά την σύσταση αλλά και για όλη την διάρκεια της εταιρίας, δεν μπορεί να είναι μικρότερα των 30€. Τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, αν και υφίσταται ως έννοια και εμμέσως πλην σαφώς υποδηλώνουν το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο εταιρικό κεφάλαιο, καθώς και όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτό, δεν μπορούν να παρασταθούν και ως τίτλος στο χαρτί, όπως οι μετοχές ανωνύμων εταιριών και επομένως δεν μπορούν να αποτελέσουν εμπράγματο τίτλο, ο οποίος μπορεί να πουληθεί και γενικότερα να αποτελέσει προϊόν συναλλαγής. Τα εταιρικά μερίδια που έχει ένας εταίρος, αποτελούν την μερίδα συμμετοχής του. Η τελευταία μπορεί να παρασταθεί σε έγγραφο εκδιδόμενο από την εταιρεία ως απόδειξη της εταιρικής τους ιδιότητας, πάνω στο οποίο θα αναγράφεται οπωσδήποτε: « **ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΜΗ ΦΕΡΟΥΣΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΑΞΙΟΓΡΑΦΟΥ**»

Στα άρθρα 12 και 27-31 του Ν.3190/1955 περιλαμβάνονται τα σχετικά με το εταιρικό μερίδιο και τη μερίδα συμμετοχής που κατέχει ο κάθε εταίρος.

1. Κάθε εταιρικό μερίδιο παρέχει στον κάτοχό του μία ψήφο στην Γενική Συνέλευση των εταίρων.
2. Το σύνολο των εταιρικών μεριδίων που ένας εταίρος κατέχει αποτελούν τη μερίδα συμμετοχής του. Τυχόν αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων που ένας εταίρος κατέχει, δεν μεταβάλλει τον αριθμό των μεριδίων συμμετοχής του, που παραμένει μία.
3. Η εταιρία εκδίδει, για κάθε εταίρο, μια συνολική απόδειξη της μερίδας συμμετοχής του. Αυτή η απόδειξη, αποτελεί απλώς στοιχείο αποδεικτικό της εταιρικής ιδιότητας και δεν έχει το χαρακτήρα αξιόγραφου. Η έλλειψη αυτής της ιδιότητας πρέπει να αναγράφεται πάνω στην απόδειξη αυτή.
4. Εάν το εταιρικό μερίδιο περιέλθει στην κυριότητα περισσοτέρων του ενός εταίρων, αυτοί οφείλουν να υποδείξουν εγγράφως στην εταιρεία κοινό τους εκπρόσωπο. Καθένας από τους εταίρους αυτούς ευθύνεται εις ολόκληρο, έναντι της εταιρείας, για τις υποχρεώσεις που απορρέουν από του εταιρικού μεριδίου.
5. Το εταιρικό μερίδιο μεταβιβάζεται ελεύθερα, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη ρήτρα στο καταστατικό.
6. Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο και με εγγραφή στο βιβλίο των εταίρων. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο

πρέπει να περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, το όνομα, το επάγγελμα, η κατοικία και η ιθαγένεια του προσώπου που αποκτά τα μερίδια.

7. Εταίρος της ΕΠΕ μπορεί να είναι άλλο νομικό πρόσωπο π.χ. άλλη ΕΠΕ, ωστόσο απαγορεύεται ρητά στην ίδια την εταιρία, να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.

8. Κάθε εταιρικό μερίδιο χαρακτηρίζεται από την ονομαστική, την λογιστική ή εσωτερική και την τρέχουσα αξία του, οι οποίες προσδιορίζονται ως εξής:

**Ονομαστική αξία= Εταιρικό κεφάλαιο**

<b>Αριθμός μεριδίων Λογιστική ή Εσωτερική αξία μεριδίου= (Εταιρικό κεφάλαιο + Αποθεματικά + Κέρδη (Ζημιές))</b>
---

**Αριθμός μεριδίων**

<b>Τρέχουσα αξία μεριδίου= (Αξία ενεργητικού σε τρέχουσες τιμές + Αξία φήμης &amp; πελατείας – Σύνολο υποχρ.)</b>
---

**Αριθμό μεριδίων**

### 2.6.3 Μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων

Η μεταβίβαση-πώληση, δωρεά, ανταλλαγή-των εταιρικών μεριδίων, μέρους ή όλων, είναι δυνατή στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Για να γίνει αυτό, είναι απαραίτητη η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου. Επίσης, υπάρχει περίπτωση η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων να γίνει υπό όρους και περιορισμούς, οι οποίοι ωστόσο είναι απαραίτητο να δημοσιευθούν στο καταστατικό της εταιρείας. Με την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις που προβλέπει ο Αστικός Κώδικας για τις μεταβιβάσεις και ο μεταβιβάζων των εταιρικών μεριδίων, ευθύνεται έναντι αυτού που αποκτά τα εταιρικά μερίδια για αδικοπραξία και αδικαιολόγητο πλουτισμό.

Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων απαιτείται να συγκληθεί η γενική συνέλευση των εταίρων. Ωστόσο, δεν απαιτείται η ομόφωνη απόφαση των εταίρων για να αποφασιστεί η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Η λήψη της απόφασης μεταβίβασης είναι έγκυρη, εφόσον υπάρχει πλειοψηφία κατά τα τρία τέταρτα των εταίρων, τα οποία πρέπει απαραίτητα να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του κατατεθειμένου εταιρικού κεφαλαίου. Ρήτρα που να απαγορεύει τη μεταβίβαση, είναι δυνατόν να προβλέπεται στο καταστατικό και προκειμένου να πραγματοποιηθεί μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων θα πρέπει οι εταίροι με ομόφωνη απόφαση

να προβούν σε τροποποίηση του καταστατικού και να άρουν τη σχετική ρήτρα.

Μετά τη σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων απαιτείται η επικύρωσή της, με συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο θα αναφέρεται η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο της τροποποίησης του καταστατικού, θα πρέπει να αναφέρονται τα στοιχεία του νέου εταίρου, ο οποίος αποκτά τα εταιρικά μερίδια. Ακολουθεί η εγγραφή του νέου εταίρου στο βιβλίο των εταίρων με την προσκόμιση του παραπάνω συμβολαιογραφικού εγγράφου. Για την μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων, απαιτείται να καταβληθεί φόρος 0,5% της αξίας των μεταβιβαζόμενων μεριδίων προς το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων. Επίσης, πρέπει να σημειωθεί, ότι η μεταβίβαση απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού, οπότε και απαιτείται καταβολή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου. Απαιτείται επίσης, ανακοίνωση του τροποποιημένου καταστατικού στο οικείο επιμελητήριο. Στην συνέχεια προσκομίζεται στην οικεία εφορία της έδρας της Ε.Π.Ε. για θεώρηση. Κατά την διαδικασία της θεώρησης, θα γίνει και η φορολόγηση της υπεραξίας της μεταβίβασης, ενώ με ευθύνη της Ε.Π.Ε. γίνεται η δημοσίευση περίληψης της τροποποίησης του καταστατικού.

Η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων από εξερχόμενο εταίρο σε νεοεισερχόμενο πραγματοποιείται ως εξής:

1. Ο εταίρος που μεταβιβάζει τα εταιρικά του μερίδια λαμβάνει το σχετικό αντίτιμο, συνεπώς αυτό βαρύνεται με τους σχετικούς φόρους και όχι εταιρεία.
2. Η 'κατόπιν εκτίμησης προκύψασα υπεραξία' δεν καταχωρείται στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας, αφού αφορά πράξη μεταξύ εταίρων και φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20% στο όνομα του αγοραστή.
3. Η εταιρία δεν μπορεί να αποκτήσει δικά της εταιρικά μερίδια.
4. Το κεφάλαιο της εταιρίας παραμένει αμετάβλητο.

## **2.6.4 Παραδείγματα σύστασης ΕΠΕ**

### **Πρώτο παράδειγμα**

Το στάδιο της αναλήψεως της ευθύνης και το στάδιο καταβολής της εισφοράς, είναι τα δύο στάδια που διακρίνουμε στην σύσταση εταιριών όπως και κατ'επέκταση και στις Ε.Π.Ε. όπως διαφαίνεται και στο παράδειγμα.

33.03 Εταίροι , λογ. καλύψεως  
κεφαλαίου 300.000

33.03.00 Εταίρος Α 150.000  
Εταιρικά μερίδια 2.500\*60€

33.03.01 Εταίρος Β 75.000  
Εταιρικά μερίδια 1.250\*60€

33.03.02 Εταίρος Γ 75.000  
Εταιρικά μερίδια 1.250\*60€

40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο 300.000

40.06.00 Εταιρική Μερίδα Α 150.000  
Μερίδια 2.500\*60€

40.06.01 Εταιρική Μερίδα Β 75.000  
Μερίδια 1.250\*60€

40.06.02 Εταιρική Μερίδα Γ 75.000  
Μερίδια 1.250\*60€

**Σύσταση Ε.Π.Ε.....**

38.00 Ταμείο 200.000

XX.XX Στοιχεία Ενεργητικού 100.000

33.03 Εταίροι, λογ/σμός καλύψεως κεφαλαίου 300.000

33.03.00 Εταίρος Α 150.000

33.03.01 Εταίρος Β 75.000



33.03.02 Εταίρος Γ 75.000

**Καταβολή της εισφοράς των εταίρων.....**

**Δεύτερο παράδειγμα**

Συνίσταται Ε.Π.Ε. με την επωνυμία "ΓΚΟΤΣΗ και ΣΙΑ Ε.Π.Ε." μεταξύ των Α,Β, και Γ. Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται σε 60.000€ και διαιρείται σε 1.000€ μερίδια των 60€ το καθένα, τα οποία αναλαμβάνουν οι εταίροι ως εξής: 500 μερίδια παίρνει ο Α, 375 μερίδια παίρνει ο Β και 125 μερίδια παίρνει ο Γ, η εξόφληση της αξίας των οποίων συμφωνείτε να γίνει ως εξής: Ο Α να εισφέρει το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής του, τα οποία ύστερα από την αποτίμησή τους που έγινε σύμφωνα με το νόμο έχουν ως εξής: Εμπορεύματα 14.706€ , Έπιπλα 3.676€ , Πελάτες Εσωτερικού 1.838€ , Μετρητά 9.191€ , Φήμη και Πελατεία 1.324€ και Προμηθευτές Εσωτερικού 735€. Ο Β να εισφέρει ένα ακίνητο που αποτιμάται σύμφωνα με το νόμο σε 22.500€ απαλλαγμένο από κάθε υποθήκη και ο Γ να εισφέρει σε μετρητά 7.500€. Για την ίδρυση της εταιρίας καταβλήθηκαν έξοδα 2.574€.

1)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		60.000
33.03 Εταίροι λογ.καλ.κεφαλαίου	60.000	
33.03.00 Εταίρος Α Εταιρικά μερίδια		
500*60=30.000		
33.03.01 Εταίρος Β Εταιρικά μερίδια		
375*60=22.500		
33.03.02 Εταίρος Γ Εταιρικά μερίδια		
125*60=7.500		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	60.000	
40.06.00 Εταιρική μερίδα Α		
Εταιρικά μερίδια 500*60		
40.06.01 Εταιρική μερίδα Β		

Εταιρικά μερίδια 375\*60  
40.06.02 Εταιρική μερίδα Γ  
Εταιρικά μερίδια 125\*60

**Σύσταση Ε.Π.Ε.....**

**2)**

14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠ.		3.676
14.00	Έπιπλα	3.676	
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ.ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
	ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ.		1.324
16.00	Υπεραξία επιχείρησης	1.324	
20	Εμπορεύματα		14.706
20.00	Εμπορεύματα Απόθ.		
	έναρξης	14.706	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.838
30.00	Πελάτες εσωτερικού	1.838	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		9.191
38.00	Ταμείο	9.191	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		30.000
33.03	Εταίροι λογ,καλ.		
	κεφαλαίου	30.000	
33.03.00	Εταίρος Α		
	Εταιρικά μερίδια 500*60		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		735
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	735	

Παράδοση των περιουσιακών στοιχείων  
του Α για την κάλυψη της εισφοράς

**3)**

11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ		22.500
11.00	Ακίνητα	22.500	

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		22.500
33.03 Εταίροι λογ.καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.01 Εταίρος Β		
Εταιρικά μερίδια 375*60		

***Παράδοση του ακινήτου από τον Β για την κάλυψη της εισφοράς του.....***

4)

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		7.500
38.00 Ταμείο	7.500	

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		7.500
33.03 Εταίροι λογ.καλ. κεφαλαίου		
33.03.02 Εταίρος Γ		
Εταιρικά μερίδια 125*60		

***Καταβολή της υποχρέωσης από τον εταίρο Γ.....***

5)

16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ.		2.574
16.10 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	2.574	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.574
38.00 Ταμείο	2.574	

***Καταβολή εξόδων δημοσίευσης και ίδρυσης.....***

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

### **ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ Ε.Π.Ε.**

#### **3.1 ΓΕΝΙΚΑ**

Η οργάνωση και διοίκηση της ΕΠΕ, σύμφωνα με τον νόμο 3190/1955 διέπεται από τα άρθρα 10-29. Στα άρθρα αυτά, ρυθμίζονται τόσο η εσωτερική δομή της εταιρίας όσο και η λειτουργία αυτής. Ο νομοθέτης θέλοντας να βάλει έντονα το στοιχείο της κεφαλαιουχικής εταιρίας, έχει λάβει μια σειρά από μέτρα τα οποία οδηγούν προς αυτή την κατεύθυνση. Κυριότερο και ανώτερο όργανο σε μια ΕΠΕ είναι η Γενική Συνέλευση των Εταίρων της οποίας οι αποφάσεις είναι αναγκαστικές για την εταιρία, αρκεί να μην έρχονται σε αντίθεση με τους νόμους και το καταστατικό. Όσον αφορά την διαχείριση η Γενική Συνέλευση είναι αυτή που ορίζει τους διαχειριστές, οι οποίοι δρουν με μόνο σκοπό την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού της εταιρίας. Η διαχείριση πρέπει να ασκείται σύμφωνα με τις επιταγές και τις κατευθύνσεις της ΓΣ για την πραγματοποίηση του εταιρικού σκοπού. Στο κεφάλαιο αυτό θα αναλυθούν θέματα που έχουν να κάνουν με τη Γενική Συνέλευση των εταίρων όπως η σύγκλησή της, η αρμοδιότητες της, η λήψη αποφάσεων από αυτή, η εγκυρότητα των αποφάσεων και τα δικαιώματα μειοψηφίας. Με την διαχείριση όπως ο

διορισμός, οι αρμοδιότητες, η ανάκληση και η απαγόρευση ανταγωνισμού των διαχειριστών. Με τους εταίρους όπως η είσοδος εταίρου στην ΕΠΕ, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του, η συμμετοχή στα κέρδη και η έξοδος του από την εταιρία.

## **3.2 ΒΑΣΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ Ε.Π.Ε.**

Τα βασικά όργανα τις ΕΠΕ είναι τρία, η Γενική Συνέλευση των Εταίρων, οι Διαχειριστές και οι Ελεγκτές αν πρόκειται για μεγάλη ΕΠΕ. Σε ορισμένες περιπτώσεις υπάρχει και ένα τέταρτο όργανο, το εποπτικό συμβούλιο. Ο τρόπος λειτουργίας των οργάνων αυτών ρυθμίζεται αναγκαστικά από τον νόμο 3190/1955 και συμπληρωματικά από το καταστατικό της εταιρίας. Το βασικότερο όλων είναι η ΓΣ και είναι αυτή που αποφασίζει και για τα άλλα τρία εφόσον υπάρχουν όλα. Με τον όρο αποφασίζει νοείται πως αυτή είναι αρμόδια να ορίσει τους διαχειριστές και τους ελεγκτές και μέσα από τις διατάξεις του καταστατικού να ορίσει το πλαίσιο λειτουργίας τους. Οι διαχειριστές από την άλλη πλευρά δρουν σύμφωνα με τις επιταγές της ΓΣ αλλά μπορούν και να αποκλίνουν από αυτές αν είναι για όφελος της εταιρίας. Όμως και στην περίπτωση αυτή θα πρέπει οι εταίροι να είναι ενήμεροι. Η ύπαρξη και η λειτουργία των οργάνων άρχονται με την σύσταση της εταιρίας αυτό που αποτελεί διαφορά είναι ο χρόνος κατά τον οποίο δρουν. Για παράδειγμα οι διαχειριστές δρουν συνέχεια από την στιγμή που διορίζονται μέχρι την στιγμή που ανακαλούνται ενώ η ΓΣ δρα μόνο ορισμένες φορές το χρόνο, το ίδιο και οι ελεγκτές.

### **3.2.1 Γενική Συνέλευση**

Η Γενική Συνέλευση των εταίρων, όπως έχει ήδη ειπωθεί πολλές φορές αποτελεί το κορυφαίο συλλογικό όργανο της ΕΠΕ και είναι το αντίστοιχο της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων για την ΑΕ. Άρα εδώ διαπιστώνεται το κεφαλαιακό στοιχείο της ΕΠΕ.

Η ΓΣ αποτελείται από όλους τους εταίρους ανεξαιρέτως και συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά κάθε έτος πριν την πάροδο τριών μηνών από το πέρας της διαχειριστικής χρήσης. Η σύγκλησή της γίνεται με ευθύνη των διαχειριστών και οι εταίροι ειδοποιούνται τουλάχιστον 8 ημέρες πριν την ημερομηνία σύγκλησης. Τη σύγκληση της ΓΣ μπορούν να ζητήσουν και οι εταίροι που αποτελούν την μειοψηφία σύμφωνα με το άρθρο 11 του νόμου 3190/1955. Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου, στη ΓΣ έχουν δικαίωμα ψήφου όλοι οι εταίροι εκτός αυτών που η λήψη της απόφασης αφορά την απαλλαγή τους, ενώ οι ψήφοι του κάθε εταίρου ισούνται με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που αυτός έχει στην κατοχή του. Όσον αφορά τον τρόπο λήψης των αποφάσεων αυτές λαμβάνονται με την μέθοδο της διπλής πλειοψηφίας και η ΓΣ είναι αρμόδια για την λήψη

αποφάσεων που αφορούν κάθε εταιρική υπόθεση.

Τέλος οι αποφάσεις της ΓΣ μπορεί να προσβληθούν από τους διαχειριστές ή από κάποιον εταίρο εάν αυτές δεν εξυπηρετούν τον εταιρικό σκοπό αλλά ούτε το συμφέρον της εταιρίας.

### **3.2.1.1 Σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης**

Η σύγκληση της ΓΣ γίνεται κυρίως από τους διαχειριστές όμως μπορεί να γίνει και από άλλα πρόσωπα τα οποία έχουν το δικαίωμα αυτό από τον νόμο ή το καταστατικό. Η σύγκληση της ΓΣ μπορεί ακόμα να γίνει από κάποιον εταίρο ή την μειοψηφία ύστερα από απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου μετά από απόρριψη σχετικής αίτησης των εταίρων από τον διαχειριστή. Η σύγκληση της γενικής συνέλευσης γίνεται με ευθύνη των διαχειριστών στην πλειονότητα των περιπτώσεων. Έτσι οι διαχειριστές προβαίνουν στις απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με τον νόμο και το καταστατικό. Σύμφωνα με ρητή διάταξη του νόμου η πρόσκληση των εταίρων για την σύγκληση της ΓΣ πρέπει να είναι γραπτή. Στην πρόσκληση αυτή θα πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία της εταιρίας και να είναι υπογεγραμμένη από τον διαχειριστή. Επίσης στην πρόσκληση θα πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια η ημέρα, η ώρα, η διεύθυνση καθώς και τα θέματα προς συζήτηση. Η πρόσκληση θα πρέπει να αποστέλλεται σε όλους ανεξαιρέτως τους εταίρους τουλάχιστον 8 μέρες πριν από την σύγκληση της ΓΣ. Εκτός από την πεπατημένη υπάρχει και η περίπτωση της αυτόκλητης ΓΣ κατά την οποία συμμετέχουν όλοι οι εταίροι χωρίς να έχει ακολουθηθεί η διαδικασία πρόσκλησης. Η ΓΣ είναι καθ'όλα νόμιμη και οι αποφάσεις της έγκυρες.

Εκτός όμως των δύο αυτών περιπτώσεων υπάρχει και η περίπτωση σύγκλησης της ΓΣ από έναν εταίρο ή την μειοψηφία των εταίρων που αποτελούν το 1/20 του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Η σύγκληση σε αυτή την περίπτωση γίνεται όταν ο διαχειριστής δεν συγκαλεί την ΓΣ όταν συμβαίνουν σημαντικά γεγονότα στην εταιρία. Σε αυτή την περίπτωση η μειοψηφία κάνει γνωστό με αίτηση προς τον διαχειριστή, τον λόγο για τον οποίο θα πρέπει να συγκληθεί η ΓΣ και ο δεύτερος θα πρέπει να συγκαλέσει την ΓΣ εντός είκοσι ημερών. Εάν δεν πράξει τις απαραίτητες ενέργειες και δεν συγκληθεί η ΓΣ τότε η μειοψηφία των εταίρων προσφεύγει στο Μονομελές Πρωτοδικείο και με απόφαση του δικαστηρίου οι εταίροι που αποτελούν την μειοψηφία ενεργούν οι ίδιοι για την σύγκληση της ΓΣ. Ο διαχειριστής είναι υποχρεωμένος να τους διευκολύνει παρέχοντας τους κάθε βοήθεια. Αυτό σημαίνει πως ο διαχειριστής θα πρέπει να δώσει στους αιτούντες εταίρους τον κατάλογο με τα στοιχεία των εταίρων και τα έξοδα της πρόσκλησης βαρύνουν εφόσον είναι για το συμφέρον της εταιρίας την ίδια. Όταν η εταιρία βρίσκεται στο στάδιο λύσης και εκκαθάρισης η ΓΣ συγκαλείται με ευθύνη των εκκαθαριστών.

### **3.2.1.2 Τόπος Γενικής Συνέλευσης**

Ο τόπος στον οποίο πραγματοποιούνται οι Γενικές Συνελεύσεις δεν είναι κάποιος συγκεκριμένος. Δηλαδή ο νόμος δεν αναφέρει πως θα πρέπει να υπάρχει κάποιος συγκεκριμένος χώρος στον οποίο θα πραγματοποιούνται οι ΓΣ. Έτσι αν δεν αναφέρεται και στο καταστατικό ο τόπος τότε είναι στην ευχέρεια των διαχειριστών να ορίσουν τον τόπο ο οποίος θα πρέπει να αναγράφεται στην πρόσκληση προς τους εταίρους. Συνήθως όμως ο τόπος στον οποίο γίνονται οι ΓΣ είναι η έδρα της εταιρίας.

### **3.2.1.3 Χρόνος Σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης**

Οι ΓΣ χωρίζονται χρονικά σε τακτικές και έκτακτες. Τακτικές είναι οι συνελεύσεις οι οποίες πραγματοποιούνται σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία. Για παράδειγμα εντός του πρώτου δεκαημέρου κάθε εξαμήνου που σημαίνει ότι θα συγκαλείται η ΓΣ κάθε Ιανουάριο και Ιούλιο. Τις τακτικές συνελεύσεις τις ορίζει το καταστατικό και εάν δεν το κάνει τότε η ΓΣ θα πρέπει αναγκαστικά να συγκαλείται εντός τριμήνου από το πέρας της διαχειριστικής περιόδου. Στο παραπάνω παράδειγμα δηλαδή, εκτός των δύο αυτών ημερομηνιών, σύγκληση της ΓΣ θα πρέπει να πραγματοποιηθεί και εντός του πρώτου τριμήνου του έτους εάν η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 31/12 ή εντός του τρίτου τριμήνου εάν η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 30/6 για να εγκρίνει τις ετήσιες καταστάσεις και να απαλλάξει τους διαχειριστές από τις ευθύνες τους εάν λήγει η θητεία αυτών. Έκτακτες είναι οι ΓΣ που καλούνται απρόοπτα και για σπουδαίο λόγο είτε από τους διαχειριστές είτε από την μειοψηφία.

### **3.2.1.4 Αρμοδιότητες Γενικής Συνέλευσης**

Οι αρμοδιότητες της ΓΣ είναι να αποφασίζει για οποιοδήποτε ζήτημα της εταιρίας προκύπτει και η απόφαση αυτή είναι δεσμευτική για τα όργανα της. Στις αρμοδιότητες της ΓΣ είναι να αποφασίζει για μια σειρά θεμάτων που εκ του νόμου μόνο αυτή είναι ικανή, αλλά και για θέματα, τα οποία ορίζει το καταστατικό. Έτσι σύμφωνα με τον νόμο, η ΓΣ είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού. Με την διάταξη αυτή γίνεται αντιληπτό πως το καταστατικό ως η πηγή εξουσίας μιας εταιρίας μπορεί μόνο να μετατραπεί με απόφαση της ΓΣ και απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία της τάξης των 3/4 του συνόλου των εταίρων, που εκπροσωπούν τα 3/4 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Η ΓΣ αποφασίζει για τον διορισμό, την ανάκληση και την απαλλαγή των διαχειριστών. Σύμφωνα με την διάταξη αυτή η ΓΣ είναι αυτή που αποφασίζει για τον διορισμό και ανάκληση των διαχειριστών. Αυτό βέβαια εξαρτάται και από το καταστατικό. Αν δηλαδή το καταστατικό ορίζει

ότι οι διαχειριστές πρέπει να εκλέγονται ή να διορίζονται μέσω των διατάξεων του. Παράδειγμα τέτοιας ρύθμισης θα μπορούσε να ορίζει ότι διαχειριστής της εταιρίας θα είναι αυτός που κατέχει τα περισσότερα εταιρικά μερίδια κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου. Τις περισσότερες φορές και ειδικά στις μεγάλες ΕΠΕ η διαχείριση μεταβιβάζεται σε κάποιον τρίτον ο οποίος ορίζεται από την ΓΣ. Μια άλλη αρμοδιότητα της ΕΠΕ σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 14 του νόμου 3190/1955 είναι η έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων και η διάθεση των κερδών. Αυτή η απόφαση λαμβάνεται εντός τριών μηνών από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης και αποτελεί απόφαση της τακτική ΓΣ και όχι των διαχειριστών όπως θα μπορούσε να είναι πολύ πιθανόν αφού αυτοί είναι υπεύθυνοι για την σύνταξή τους.

Μια άλλη αρμοδιότητα της ΓΣ είναι να αποφασίζει για τον αν θα εγείρει αγωγή και η εταιρία θα αξιώσει απαιτήσεις εναντίον των οργάνων της ίδιας ή των εταίρων, οι οποίες απορρέουν από πράξεις ή παραλείψεις κατά την σύσταση ή τη λειτουργία της εταιρίας. Αρμόδια για την παράταση της διάρκειας ζωής της εταιρίας είναι η ΓΣ αφού εμμέσως η παράταση διάρκειας ζωής της εταιρίας απαιτεί και μετατροπή του καταστατικού. τέλος σύμφωνα με τον νόμο η ΓΣ είναι η μόνη αρμόδια να παίρνει αποφάσεις για οποιοδήποτε ζήτημα προκύπτει και δεν υπάρχουν σαφείς εντολές. Τέτοιες περιπτώσεις θα μπορούσαν να είναι η απόφαση για αποκλεισμό κάποιου εταίρου, η λύση της εταιρίας ή η αναβίωση. Εδώ θα πρέπει επίσης να σημειωθεί πως οι αρμοδιότητες της ΓΣ είναι αποκλειστικές και δεν επιδέχονται μεταβίβασης. Αντίθετη προς τα παραπάνω διάταξη του καταστατικού θεωρείται και είναι άκυρη.

### **3.2.1.5 Δικαίωμα Ψήφου**

Δικαίωμα ψήφου στην ΓΣ έχουν ανεξαιρέτως όλοι οι εταίροι και ο αριθμός των ψήφων τους ισούται με τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων που κατέχουν. Άρα δικαίωμα ψήφου δεν έχουν οι διαχειριστές στην περίπτωση που δεν είναι και εταίροι στην ΕΠΕ. Η ψήφος αποτελεί δικαίωμα του εταίρου αλλά και έκφραση της προσωπικής του βούλησης, συμμετέχοντας έτσι ενεργά στην διοίκηση της εταιρίας.

Οι ψήφοι είναι τόσοι όσοι και τα εταιρικά μερίδια και μοιράζονται στους εταίρους ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους. Έτσι ένας εταίρος μπορεί να κατέχει από ένα εταιρικό μερίδιο έως ολολογικά να λάβει μέρος στην ΓΣ και κατ' επέκταση στην ψηφοφορία. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί πως ο εταίρος κατά την διαδικασία της ψηφοφορίας θα πρέπει να ασκήσει το δικαίωμα του συνολικά και ενιαία. Αυτό σημαίνει πως δεν μπορεί να ψηφίσει μόνο με μερικούς ψήφους ή με μερικούς ψήφους να ψηφίσει υπέρ μιας πρότασης και με τα υπόλοιπα κατά της ίδιας πρότασης. Η ψηφοφορία ανάλογα με το καταστατικό μπορεί να είναι μυστική ή ανοιχτή, πάντα όμως ίδια για όλα τα εταιρικά μερίδια. Σύμφωνα πάντα με το άρθρο 12 παράγραφος 2 δεν έχει δικαίωμα ψήφου



εταίρος κατά του οποίου έχει ασκηθεί αγωγή και λαμβάνεται απόφαση για τον αποκλεισμό αυτού από την εταιρία. Εδώ αξίζει να σημειωθεί πως η διάταξη αυτή είναι πολύ σημαντική και ενεργοποιείται σε περιπτώσεις που υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ της εταιρίας και ενός εταίρου. Έτσι στην προσπάθεια του ο νομοθέτης να προστατέψει την εταιρία αποκλείει από την άσκηση του δικαιώματος του ψήφου τον αντίδικο εταίρο ώστε η λήψη της απόφασης να είναι αμερόληπτη και γιατί δεν μπορεί κανένας να είναι δικαστής στον εαυτό του.

Τέλος θα πρέπει να αναφερθεί η περίπτωση κατά την οποία για συγκεκριμένους και σοβαρούς λόγους ο εταίρος δεν μπορεί να παραστεί στην ΓΣ. Τότε σύμφωνα με το γενικό νομικό πλαίσιο περί αντιπροσώπευσης, το δικαίωμα αυτό μπορεί να ασκηθεί από νόμιμο αντιπρόσωπο που ενεργεί σύμφωνα με τις επιταγές του εταίρου. Συνήθως τα καταστατικά των εταιριών αναλύουν το θέμα αυτό και δεν υπάρχει κανένα κώλυμα.

### **3.2.1.6 Λήψη Αποφάσεων Γενικής Συνέλευσης**

Η λήψη των αποφάσεων στη ΕΠΕ γίνεται από την ΓΣ και για την αποδοχή της απαιτείται διπλή πλειοψηφία. Αυτό σημαίνει πως για να παρθεί η απόφαση χρειάζεται τόσο η αριθμητική πλειοψηφία όσο και η πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου. Με τον όρο αριθμητική πλειοψηφία νοείται το άνω του 50% του αριθμού των εταίρων και με τον όρο πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου νοείται το άνω του 50% του συνόλου των εταιρικών μεριδίων. Εδώ γίνεται σαφές πως ο νομοθέτης θέλησε να κρατήσει μια ισορροπία μεταξύ του προσωπικού και του κεφαλαιουχικού στοιχείου της εταιρίας. Έτσι δεν είναι αρκετό για την λήψη μιας απόφασης η πλειοψηφία του ποσοστού των μεριδίων, όπως είναι το ποσοστό των μετοχών σε μια ΑΕ, αλλά απαιτείται και η πλειοψηφία των εταίρων. Από δω και στο εξής όταν γίνεται αναφορά στην πλειοψηφία του άρθρου 13 θα εννοείται η διπλή αυτή πλειοψηφία που ισχύει από τις διατάξεις του άρθρου 13 του νόμου 3190/1955.

Τέλος θα πρέπει να σημειωθεί πως είναι στην ευχέρεια των συντακτών του καταστατικού αρχικά και των εταίρων αργότερα να θεσπίσουν διαφορετική πλειοψηφία για την λήψη ορισμένων ή όλων των αποφάσεων, αλλά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη σε καμία από τις δύο προϋποθέσεις από αυτή του άρθρου 13. Για παράδειγμα μπορούν θέλοντας να αυξήσουν το προσωπικό στοιχείο της εταιρίας να ορίσουν πως το απαιτούμενο ποσοστό για την λήψη μιας απόφασης είναι η συγκέντρωση των 3/4 του συνόλου των εταίρων.

### **3.2.1.7 Διαχείριση και Εκπροσώπηση Ε.Π.Ε.**

Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της Ε.Π.Ε. γίνεται είτε από τον διαχειριστή, είτε από όλους τους εταίρους, οι οποίοι δρουν συλλογικά (άρθρο 16 του Ν.3190/55). Συνήθως η διαχείριση ανατίθεται σε ένα ή περισσότερα άτομα, τους Διαχειριστές, γιατί η διαχείριση της εταιρίας από όλους τους εταίρους παρουσιάζει τεράστιες δυσκολίες.

Ο Διαχειριστής ορίζεται από το καταστατικό ή με απόφαση της συνέλευση των εταίρων. Στην απόφαση της συνέλευσης για το διορισμό των διαχειριστών πρέπει, υποχρεωτικά, να αναγράφεται, αν οι διαχειριστές αυτοί δεσμεύουν την εταιρία αν ενεργούν μεμονωμένα ή από κοινού. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8, καθώς και οποιοδήποτε τρόπος λήξης της διαχείρισης ως προς ένα ή περισσότερους διαχειριστές. Ελάττωμα ως προς τον διορισμό των διαχειριστών δεν αντιτάσσεται στους καλόπιστους τρίτους, εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές με το διορισμό διατυπώσεις δημοσιότητας. Διαχειριστής μπορεί να είναι ένας από τους εταίρους ή και από τρίτους. Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι μέλη της Ε.Π.Ε., δημόσιοι υπάλληλοι υπαγόμενοι στον Κώδικα Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων και καθηγητές πανεπιστημίων, βάση του άρθρου 17 παρ., 4 του Ν.3190/55. Επίσης αν κάποιος εταίρος που είναι και διαχειριστής, βρεθεί σε αντιδικία με την εταιρία, τότε διορίζεται προσωρινός διαχειριστής, ο οποίος θα εκπροσωπήσει την εταιρία στο δικαστήριο. Αλλά και σε περίπτωση θανάτου του μοναδικού διαχειριστή και εφόσον οι εταίροι δεν συγκεντρώνουν από την απαραίτητη πλειοψηφία για την εκλογή νέου, τότε το δικαστήριο ορίζει προσωρινό διαχειριστή.

Ο διαχειριστής είναι υπεύθυνος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζει ο **Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (γ' κατηγορίας βιβλία)**. Ακόμα υποχρεούνται να τηρούν τα έξης βιβλία:

α) Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις που λαμβάνονται από την Σ.Ε.

β) Βιβλίο Εταίρων, στο οποίο τα στοιχεία ταυτότητας κάθε εταίρου, οι εισφορές και κάθε άλλη μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων.

γ) Βιβλίο Πρακτικών Διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των

Διαχειριστών.

### **3.2.1.8 Λόγοι Ακυρότητας Αποφάσεων Ε.Π.Ε.**

Οι λόγοι για τους οποίους μπορεί να είναι άκυρη μια απόφαση είναι πολλοί και χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, αυτούς που έχουν να κάνουν με το διαδικαστικό κομμάτι και αυτούς που έχουν να κάνουν με το ουσιαστικό. Στην πρώτη κατηγορία ανήκουν λόγοι όπως μη συγκέντρωση της

απαραίτητης πλειοψηφίας του άρθρου 13, η μη παράσταση όλων των εταίρων ή του ποσοστού που είναι απαραίτητο για τη σύγκληση της ΓΣ, η μη απαγόρευση από την διαδικασία της ψηφοφορίας κάποιου εταίρου ως έπρεπε σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού κ.α.

Όλοι οι παραπάνω λόγοι μπορούν να θεωρηθούν λόγοι ακυρότητας της απόφασης αλλά επιδέχονται ίασης με μια δεύτερη ψηφοφορία σωστή αυτή την φορά. Στην δεύτερη κατηγορία ανήκουν λόγοι που έχουν να κάνουν με την νομιμότητα των αποφάσεων. Στην κατηγορία αυτή η προσβολή των αποφάσεων επέρχεται εάν αυτές έρχονται σε αντίθεση με τον νομικό πλαίσιο ή το καταστατικό της εταιρίας. Αυτές οι περιπτώσεις δεν επιδέχονται ίασης και πρέπει να μην εφαρμοστούν. Σε προσβολή των αποφάσεων της ΓΣ έχουν δικαίωμα να προβούν μόνο οι διαχειριστές ή εταίροι της εταιρίας. Η προσβολή γίνεται με την προσφυγή του ενάγοντος στο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας, το οποίο είναι μόνο αρμόδιο να αποφασίσει για την νομιμότητα της απόφασης. Η προσφυγή στρέφεται εναντίον της εταιρίας και όχι των εταίρων ή της ΓΣ. Στην περίπτωση που η αγωγή γίνεται από τον διαχειριστή της εταιρίας ο Πρόεδρος του Μονομελούς Πρωτοδικείου ορίζει προσωρινό εκπρόσωπο της εταιρίας μέχρι να εκδοθεί η δικαστική απόφαση. Ο Πρόεδρος του Μονομελούς Πρωτοδικείου αφού αναλύσει όλα τα στοιχεία και κυρίως τα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία προσκομίζει ο ενάγων προβαίνει στην έκδοση της απόφασης η οποία είναι τελεσίδικη και υποχρεωτικώς εφαρμόσιμη από όλους, τόσο από τους διαχειριστές όσο και από τους εταίρους.

### **3.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ**

Διαχειριστές σε μια ΕΠΕ μπορούν να γίνουν όλοι όσοι πληρούν τις προϋποθέσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του νόμου 3190/1955. Οι διαχειριστές ορίζονται είτε αναγκαστικά είτε καταστατικά ή με απόφαση της ΓΣ των εταίρων. Ο νόμος 3190/1955 στο άρθρο 16 αναφέρει ρητά πως εάν δεν συμφωνηθεί διαφορετικά η διαχείριση της εταιρίας ασκείται συνολικά και συλλογικά από τους εταίρους. Με τον όρο συλλογικά νοείται πως οι αποφάσεις σχετικά με την διαχείριση θα λαμβάνονται με την σύμφωνη γνώμη αν όχι όλων των διαχειριστών-εταίρων, τουλάχιστον της πλειοψηφίας κατ' αριθμό και όχι κατά ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

Όσον αφορά την δεύτερη περίπτωση θα πρέπει να αναφέρεται ρητά στο καταστατικό αλλιώς απαιτείται ομοφωνία των διαχειριστών. Αυτό όμως δεν σημαίνει πως οι διαχειριστές δεν μπορούν να λάβουν μια απόφαση χωρίς την έγκριση των υπολοίπων. Αυτό συνήθως γίνεται σε περιπτώσεις έκτακτων συμβάντων, τα οποία χρήζουν άμεσης επίλυσης και δεν δύναται να συγκεντρωθούν όλοι οι διαχειριστές. Θα πρέπει όμως οι αποφάσεις και οι ενέργειες αυτές να είναι σύμφωνες με την χρηστή διαχείριση και την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας. Σε περίπτωση όμως που ένας εκ των

διαχειριστών αδικαιολόγητα αρνείται να συμπράξει στην λήψη μιας απόφασης μπορεί η εταιρία να ασκήσει εναντίον του αγωγή διότι η άσκηση της διαχείρισης αποτελεί γι' αυτόν υποχρέωση έναντι της εταιρίας.

Εκτός της συλλογικής διαχείρισης η διαχείριση μπορεί να ορίζεται και καταστατικά. Για παράδειγμα μπορεί το καταστατικό να ορίζει, πως διαχειριστής σε κάθε διαχειριστική χρήση θα είναι αυτός που κατέχει τα λιγότερα εταιρικά μερίδια στο τέλος της προηγούμενης. Τελευταία περίπτωση διαχείρισης που είναι και η πιο συνηθισμένη είναι αυτή που ορίζεται μετά από απόφαση της ΓΣ. Σύμφωνα με την διαχείριση και την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας. Σε περίπτωση όμως που ένας εκ των διαχειριστών αδικαιολόγητα αρνείται να συμπράξει στην λήψη μιας απόφασης μπορεί η εταιρία να ασκήσει εναντίον του αγωγή διότι η άσκηση της διαχείρισης αποτελεί γι' αυτόν υποχρέωση έναντι της εταιρίας.

Μία άλλη περίπτωση είναι αυτή όπου οι διαχειριστές ορίζονται από την ΓΣ και ανακαλούνται πάλι μετά από απόφασή της. Το χρονικό διάστημα άσκησης των καθηκόντων τους από τους διαχειριστές ορίζεται είτε καταστατικά είτε με απόφαση της ΓΣ και μπορεί να είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου, εκτός και αν συμβεί κάτι απρόοπτο και αναγκαστικά θα πρέπει να αντικατασταθεί ο διαχειριστής. Στις περιπτώσεις αυτές ορίζεται προσωρινός διαχειριστής εάν το καταστατικό δεν ορίζει αλλιώς μέχρι την στιγμή που η ΓΣ θα αποφασίσει εκ νέου τον διορισμό κάποιου άλλου. Σε καμία περίπτωση πάντως η εταιρία δεν μπορεί να λειτουργεί χωρίς διαχειριστή. Η αμοιβή των διαχειριστών εάν δεν ορίζεται καταστατικά ορίζεται υποχρεωτικά με απόφαση της ΓΣ. Η αμοιβή των διαχειριστών μπορεί να είναι είτε μισθός με την μορφή εξαρτημένης εργασίας ή συμμετοχή στα κέρδη. Αυτονόητο είναι πως στην δεύτερη περίπτωση εάν η εταιρία δεν έχει κέρδη οι διαχειριστές δεν αμείβονται. Η εξουσία τους είναι απεριόριστη σχετικά με την εκπροσώπηση και διαχείριση αλλά ουσιαστικά περιορισμένη γιατί λειτουργούν σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου, των αποφάσεων της ΓΣ και την επίτευξη του εταιρικού σκοπού. Οι πράξεις τους βαρύνουν την εταιρία, όμως εάν αποδειχτεί πως οι διαχειριστές λειτουργούσαν πέραν του εταιρικού σκοπού και οι τρίτοι το γνώριζαν τότε η εταιρία δεν φέρει καμιά ευθύνη και οι πράξεις βαρύνουν αποκλειστικά και μόνο τους διαχειριστές. Οι πράξεις των διαχειριστών επικυρώνονται με την υπογραφή τους που τοποθετείται δίπλα ή πάνω στην εταιρική σφραγίδα. Από την στιγμή που ένα έγγραφο φέρει σφραγίδα της εταιρίας και υπογραφή του διαχειριστή δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από κανέναν. Οι διαχειριστές παύονται των καθηκόντων τους σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο το οποίο ορίζεται είτε καταστατικά ή με απόφαση της ΓΣ ή μετά την ανάκυψη σπουδαίου λόγου. Οι λόγοι αυτοί αναφέρονται ρητά στο άρθρο 19 του νόμου 3190/1955.

Τέλος αξίζει να σημειωθεί πως για να προστατευθεί η εταιρία από τους διαχειριστές η τους εταίρους που φεύγουν από την εταιρία στο άρθρο 20 αναφέρει τις περιπτώσεις εκείνες και τις δικλίδες ασφαλείας που στόχο έχουν την θωράκιση της εταιρίας από κακόβουλες ενέργειες των διαχειριστών της, οι οποίοι γνωρίζουν την εσωτερική δομή και λειτουργία της εταιρίας.

### 3.3.1 Διορισμός Διαχειριστών

Ο διορισμός των διαχειριστών γίνεται με τρεις τρόπους. Ο πρώτος τρόπος επιβάλλεται από τον νόμο και ορίζει την συλλογική διαχείριση. Ο δεύτερος τρόπος είναι ο καταστατικός διορισμός και ο τρόπος διορισμού αλλάζει μόνο εάν μετατραπεί το καταστατικό. Ο τρίτος και συνηθέστερος τρόπος είναι ο διορισμός με απόφαση της ΓΣ των εταίρων. Για τους δύο πρώτους τρόπους έγινε αναφορά στην παραπάνω παράγραφο. Για τον μεν πρώτο ενεργοποιείται το άρθρο 16 του νόμου 3190/1955 και για τον δε δεύτερο οι διατάξεις του καταστατικού. Ο τρίτος τρόπος ορίζεται και αυτός στο καταστατικό αλλά δεν ορίζει το πρόσωπο που θα ασκεί την διαχείριση. Η αρμοδιότητα αυτή είναι της ΓΣ η οποία είναι η μόνη που μπορεί να διορίσει και να απαλλάξει τους διαχειριστές από τα καθήκοντά τους.

Διαχειριστής σε μια ΕΠΕ μπορεί να είναι οποιοσδήποτε, τόσο νομικό όσο και φυσικό πρόσωπο εκτός των περιπτώσεων της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του νόμου 3190/1955. Σύμφωνα με την συγκεκριμένη παράγραφο δεν μπορεί να είναι διαχειριστής αλλά και εταίρος σε ΕΠΕ δημόσιος υπάλληλος που υπάγεται στις διατάξεις του Κώδικα περί καταστάσεως των Δημοσίων Διοικητικών υπαλλήλων καθώς και των τακτικών και έκτακτων καθηγητών των Ανώτατων Πανεπιστημιακών Ιδρυμάτων όλης της χώρας. Ο νόμος δεν διαχωρίζει τους διαχειριστές σε νομικά και φυσικά πρόσωπα αρκεί τα νομικά πρόσωπα να ορίσουν έναν εκπρόσωπο. Επίσης διαχειριστής μπορεί να είναι εταίρος ή κάποιος τρίτος και η διαδικασία επιλογής του να ορίζεται ή όχι στο καταστατικό. Όταν ο διορισμός γίνεται με απόφαση της ΓΣ, τότε αυτή αποφασίζει πλειοψηφικά σύμφωνα με την πλειοψηφία του άρθρου 13, εκτός και αν το καταστατικό ορίζει αυξημένη πλειοψηφία, τόσο κατ' αριθμό όσο και κατά ποσοστό. Όσον αφορά την εθνικότητα του διαχειριστή δεν τίθεται θέμα, αρκεί μόνο στην περίπτωση που είναι αλλοδαπός να του έχει χορηγηθεί άδεια παραμονής μεγαλύτερη του ενός χρόνου. Ο αριθμός των διαχειριστών δεν ορίζεται από τον νόμο και μπορεί να είναι περισσότεροι του ενός. Στην περίπτωση αυτή οι αποφάσεις λαμβάνονται ομόφωνα εάν το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

Η θητεία των διαχειριστών μπορεί να είναι ορισμένου ή αορίστου χρόνου, ανάλογα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της ΓΣ και η αμοιβή αυτών καθορίζεται είτε μηνιαία με την μορφή μισθού, είτε με συμμετοχή στα κέρδη ή σε συνδυασμό των δύο. Όταν οι διαχειριστές είναι και ταυτόχρονα εταίροι τότε ο τρόπος αμοιβής παραμένει ο ίδιος, το μόνο που αλλάζει είναι ο τρόπος δήλωσης και φορολόγησης των εισοδημάτων. Εάν ο εταίρος είναι ασφαλισμένος μόνο στο ΙΚΑ τότε θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ενώ αν είναι ασφαλισμένος οπουδήποτε αλλού εκτός του ΙΚΑ τότε θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η εταιρία είναι υποχρεωμένη να παρακρατά και να αποδίδει στην εφορία το 25% της αμοιβής του. Η καταβολή γίνεται εφάπαξ στην ΔΟΥ της έδρας της εταιρίας μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε χρόνο με την υποβολή προσωρινής

δήλωσης, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο, αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί από τα ποσά που εισέπραξε ο εταίρος, οι ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλε για την περίοδο αυτή, στον ασφαλιστικό φορέα.

Τέλος ο διορισμός των διαχειριστών θα πρέπει να δημοσιεύεται και να τηρούνται οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του νόμου 3190/1955. Στην περίπτωση που ο διορισμός γίνεται αναγκαστικά ή καταστατικά οι διατυπώσεις δημοσιότητας έχουν ήδη γίνει με την δημοσίευση του καταστατικού και δεν επαναλαμβάνονται εκτός αν υπάρξει μετατροπή του καταστατικού.

### **3.3.2 Εξουσία Διαχειριστών**

Η ΕΠΕ είναι μια αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία. Οι πράξεις των συναλλαγών βαρύνουν την ίδια και όχι τους εταίρους. Σε περίπτωση δηλαδή που η εταιρία δεν είναι σε θέση να αποπληρώσει όλους τους δανειστές της, αυτοί θα στραφούν κατά της εταιρίας και όχι των εταίρων οι οποίοι ευθύνονται μόνο έως του ποσού που έχουν συνεισφέρει. Από τα παραπάνω εύκολα συμπεραίνεται ότι οι διαχειριστές που έχουν την ευθύνη για την ομαλή και αδιάκοπη λειτουργία της εταιρίας, βαρύνουν με τις πράξεις τους την εταιρία και όχι των εαυτό τους. Αυτό σε πολλές περιπτώσεις μπορεί να αποβεί μοιραίο για τους δανειστές της εταιρίας καθώς και των τρίτων που συναλλάσσονται με αυτή.

Η εξουσία των διαχειριστών λοιπόν είναι ένα ζωτικής σημασίας κομμάτι της ΕΠΕ. Οι διαχειριστές σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 3190/1955 βαρύνουν με τις πράξεις τους την εταιρία. Αυτό σημαίνει πως όλες οι ενέργειες που πραγματοποιούνται από τους διαχειριστές για την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας βαρύνουν την ίδια. Όμως ποιες πράξεις βοηθούν στην επίτευξη του σκοπού της εταιρίας και ποιες όχι; Το συγκεκριμένο ερώτημα είναι καίριας σημασίας γιατί η εταιρία μπορεί να αντιτάξει έναντι οποιοδήποτε τρίτου πως οι πράξεις του διαχειριστή είναι πέραν του εταιρικού σκοπού της εταιρίας και άρα δεν αναγνωρίζει καμιά υποχρέωση. Με την τροποποίηση του άρθρου 18 σύμφωνα με τις επιταγές του Ευρωπαϊκού Δικαίου όλες οι πράξεις του διαχειριστή βαρύνουν την εταιρία εκτός και αν η εταιρία αποδείξει ότι ο τρίτος το γνώριζε ή όφειλε να το γνωρίζει. Με τον όρο αυτό γίνεται κατανοητό πως το βάρος της απόδειξης το φέρει η εταιρία. Σε αντίθετη περίπτωση οι πράξεις των διαχειριστών βαρύνουν την ίδια. Η εταιρία μπορεί να επικαλεστεί διάφορους λόγους για τον εταιρικό σκοπό όμως δεν μπορεί να αντιτάξει περιορισμούς που αναφέρονται στο καταστατικό της ή αποφάσεις της ΓΣ ακόμα και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Επίσης δεν μπορεί να ισχυριστεί πως ο διαχειριστής ενεργούσε σε βάρος του εταιρικού σκοπού όσο έντονη και αν είναι αυτή, προκειμένου να απαλλαγεί από τις υποχρεώσεις της. Όμως η εταιρία μπορεί να αντιτάξει έναντι τρίτων ότι οι ενέργειες του διαχειριστή δεν είναι σύννομες εάν αυτές είναι πέραν της δικαιοδοσίας του ή δεν ελήφθησαν

σύμφωνα με το καταστατικό. Παράδειγμα της πρώτης περίπτωσης θα μπορούσε να είναι ένας περιορισμός που ισχύει στο καταστατικό και δεν επιτρέπει στον διαχειριστή την ενέργεια ορισμένων πράξεων, όπως τη αγορά ή πώληση πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Παράδειγμα της δεύτερης περίπτωσης θα μπορούσε να είναι όταν στην εταιρία υπάρχουν δύο διαχειριστές και για την λήψη μιας απόφασης θα πρέπει απαραίτητα να υπάρχει ομοφωνία και ο ένας εκ των δύο πράττει χωρίς τη συγκατάθεση του άλλου.

Στις δύο παραπάνω περιπτώσεις υπάρχει ένας περιορισμός της εξουσίας των διαχειριστών που σαν στόχο έχουν την προστασία τόσο της εταιρίας όσο και των τρίτων που συναλλάσσονται με αυτήν.

### **3.3.3 Ευθύνες Διαχειριστών**

Η εξουσία των διαχειριστών αναπόφευκτά τους φέρνει αντιμέτωπους και με ευθύνες. Οι ευθύνες τους μπορεί να είναι τόσο αστικές όσο και ποινικές. Οι ευθύνες προκύπτουν από τις ενέργειες που πράττουν οι διαχειριστές και απορρέουν από την παράβαση τριών κυρίως τομέων. Οι ευθύνες απορρέουν μετά από παράβαση του νόμου 3190/1955 Περί ΕΠΕ, του καταστατικού ή την διάπραξη διαχειριστικών πταισμάτων.

Στην πρώτη περίπτωση ανήκουν όλες εκείνες οι ενέργειες που έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις ή το πνεύμα των διατάξεων του νόμου περί ΕΠΕ. Για παράδειγμα σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου οι διαχειριστές θα πρέπει να ασκούν την διαχείριση με μόνο στόχο την επίτευξη του σκοπού της εταιρίας και να συνεργάζονται με όλα τα εταιρικά όργανα γι' αυτό. Παράβαση της υποχρέωσης διοίκησης και πίστης από τους διαχειριστές δεν συνιστά μόνο αθέτηση της συμβατικής τους υποχρέωσης έναντι της εταιρίας αλλά και μορφή παράνομης συμπεριφοράς αφού δεν ασκούν τα καθήκοντα για τα οποία έχουν δεσμευτεί. Στο ίδιο πνεύμα κινούνται και οι περιπτώσεις που αφορούν παραβάσεις του καταστατικού. Στην τρίτη περίπτωση ανήκουν λάθη ακούσια ή εκούσια και παραλείψεις που έγιναν κατά την διαχείριση. Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν οι περισσότερες περιπτώσεις που έχουν οδηγήσει πολλές εταιρίες στην άσκηση αγωγής εναντίον των διαχειριστών τους. Στις περιπτώσεις αυτές οι ευθύνες των διαχειριστών απορρέουν από την κακή διαχείριση η οποία δεν θα πρέπει αποκλειστικά να οφείλεται στους ίδιους. Ένα τέτοιο παράδειγμα θα μπορούσε να είναι η περίπτωση εκείνη κατά την οποία ο διαχειριστής συμβουλευεται το νομικό τμήμα της εταιρίας και σύμφωνα με την γνωμοδότηση του τμήματος λαμβάνει λάθος απόφαση η οποία οδηγεί την εταιρία σε βαρύτατα πρόστιμα.

Καθίσταται λοιπόν σαφές εδώ πως ο διαχειριστής δεν φέρει την ευθύνη της απόφασης αλλά την ευθύνη του αποτελέσματος. Όμως στην περίπτωση που ο διαχειριστής με τις πράξεις του λειτουργεί προς ίδιον όφελος και κατά της εταιρίας αλλά και των δανειστών της τότε είναι υπεύθυνος και θα

πρέπει να αποζημιώσει την εταιρία αλλά και όλους τους υπολοίπους οι οποίοι ζημιώθηκαν από τις πράξεις τους. Χαρακτηριστικό παράδειγμα της περίπτωσης αυτής είναι η υπεξαίρεση αλλά και η πραγματοποίηση συναλλαγών με ασύμφωτους όρους για την εταιρία. Σε πολλές περιπτώσεις πάλι συναντάται το φαινόμενο κατά το οποίο ο διαχειριστής δεν πληρώνει τους δανειστές και δεν εισπράττει από τους οφειλέτες αλλά στα βιβλία καταγράφονται οι συναλλαγές κανονικά. Αυτό έχει σαν συνέπεια την ταμειακή ανεπάρκεια της εταιρία και την λανθασμένη απεικόνιση στα βιβλία. Ο διαχειριστής ευθύνεται και για τις πράξεις εκείνες που λαμβάνει χωρίς την συγκατάθεση των οργάνων της εταιρίας. Για παράδειγμα η εκποίηση της περιουσίας της εταιρίας χωρίς την συγκατάθεση των εταίρων αποτελεί αξιόποινή πράξη γιατί μειώνεται η εταιρική περιουσία με αποτέλεσμα να μειώνεται η περιουσία των εταίρων αλλά και να μην εξασφαλίζεται η αποπληρωμή των δανειστών της εταιρίας. Όμως σημαντικό στοιχείο της διαχείρισης αποτελούν και οι όροι των συμβάσεων τις οποίες πραγματοποιεί ο διαχειριστής. Αν δηλαδή είναι συμφέροντες για την εταιρία ή όχι. Γιατί στην περίπτωση που δεν είναι ζημιώνεται η εταιρία και ανάλογα με το μέγεθος απειλείται και η βιωσιμότητά της.

Εκτός των παραπάνω περιπτώσεων που ισχύουν για έναν διαχειριστή στην καθημερινότητα απαντώνται και περιπτώσεις στις οποίες τα διαχειριστικά καθήκοντα ασκούνται από περισσότερους διαχειριστές. Όταν υπάρχουν δύο ή περισσότεροι διαχειριστές τότε οι πράξεις βαρύνουν όλους εκτός και αν ο υπαίτιος ενεργούσε χωρίς την συγκατάθεση και την γνώση των υπολοίπων. Όμως σε περιπτώσεις κατά τις οποίες γνώριζαν χωρίς να επωφελούνται οι ίδιοι τότε και πάλι φέρουν ευθύνη. Παράδειγμα τέτοιο αποτελεί η περίπτωση εκείνη κατά την οποία, ο ένας διαχειριστής έπαιρνε κάποιο ποσό για την προμήθεια υλικών από κάποιο προμηθευτή που ήταν ακριβότερα από των υπολοίπων και ενώ οι άλλοι διαχειριστές το γνώριζαν αλλά δεν έπαιρναν προμήθεια δεν τον κατήγγειλαν. Άλλο παράδειγμα θα μπορούσε να είναι όταν ο ένας διαχειριστής υπεξαίρει χρήματα από το ταμείο προσκομίζοντας διάφορα πλαστά παραστατικά και ο άλλος που έχει την ευθύνη του ταμείου δεν το καταλαβαίνει. Στην περίπτωση αυτή τον ένα τον βαρύνουν κατηγορίες υπεξαίρεσης και τον άλλον κακής διαχείρισης αφού δεν ήλεγχε το ποιόν αυτών των παραστατικών. Ακόμα ένα παράδειγμα μη χρηστής διαχείρισης είναι η άνιση μεταχείριση των εταίρων όταν σε κάποιους δανείζουν χρήματα με ιδιαίτερα χαμηλά επιτόκιο από το κεφάλαιο της εταιρίας και σε κάποιους όχι.

Τέλος αποτελεί αδίκημα η πράξη του διαχειριστή να μεταβιβάζει πληροφορίες για την εταιρία σε τρίτους ή ανταγωνιστές της. Στην σημερινή εποχή που ανταγωνισμός δεν είναι τέλειος και όλοι προσπαθούν με κάθε τρόπο να κατακτήσουν όλο και μεγαλύτερο μερίδιο στην αγορά και να αυξήσουν τα οικονομικά μεγέθη τους η πληροφορίες για τον ανταγωνιστή τους είναι καίριας σημασίας. Έτσι ο διαχειριστής ακόμα δε περισσότερο στην περίπτωση που δεν είναι και εταίρος είναι ένας εύκολος στόχος γιατί γνωρίζει πάρα πολύ καλά την εταιρία εκ των έσω. Όταν λοιπόν συντρέχουν όλοι οι παραπάνω λόγοι και η εταιρία κινηθεί νομικά εναντίων των διαχειριστών της τότε στην εκδίκαση της υπόθεσης διορίζεται από τον Πρόεδρο του δικαστηρίου προσωρινός



διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας. Τέλος σύμφωνα με το άρθρο 26 του νόμου 3190/1955 μετά το πέρας πέντε ετών από την διαχειριστική χρήση όλες οι πράξεις παραγράφονται. Όσον αφορά τις ποινικές ευθύνες το δικαστήριο επιβάλλει στον διαχειριστή προσωπική ποινική, για οφειλές της εταιρίας προς το Δημόσιο.

### **3.3.4 Υπογραφή Διαχειριστών**

Σύμφωνα με άρθρο 21 του νόμου 3190/1955 οι διαχειριστές της ΕΠΕ υπογράφουν για την εταιρία σε σημείο κάτω από την εταιρική επωνυμία. Αυτό σημαίνει πως για να είναι έγκυρο ένα έγγραφο θα πρέπει να φέρει τόσο την σφραγίδα της εταιρίας, όσο και την υπογραφή του διαχειριστή. Όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός διαχειριστές τότε κάτω από την εταιρική σφραγίδα μπαίνει η υπογραφή ενός, ανάλογα με το ποιος εκπροσωπεί την εταιρία στην συγκεκριμένη πράξη και σύμφωνα πάντα με τα όσα ορίζει το καταστατικό.

Η νομολογία κατά καιρούς έχει ασχοληθεί με το συγκεκριμένο θέμα και κλήθηκε να αντιμετωπίσει θέματα που είχαν να κάνουν με την εγκυρότητα ενός εγγράφου που φέρει μία εκ των δύο υπογραφών που ο νόμος ορίζει. Στις περισσότερες των περιπτώσεων αποφάνθηκε πως εάν ο διαχειριστής δρούσε με μόνο συμφέρον, την επίτευξη του εταιρικού σκοπού και ο τρίτος το γνώριζε τότε η πράξη θεωρείται έγκυρη. Προαπαιτούμενο φυσικά είναι ο διαχειριστής να είναι νόμιμος εκπρόσωπος κατά την διενέργεια της πράξης την συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Αυτό σημαίνει πως αν την συγκεκριμένη χρονική στιγμή κάποιος εμφανιζόταν με την εταιρική επωνυμία και την υπογραφή του χωρίς να είναι διαχειριστής της επικαλούμενης εταιρίας, τότε ο τρίτος δεν μπορεί να απαιτήσει τίποτα από την εταιρία. Στην περίπτωση πάλι που κάποιος είναι όντως διαχειριστής σε μια εταιρία αλλά η συναλλαγή δεν έχει καμιά σχέση με την δραστηριότητα της εταιρίας τότε πάλι δεν μπορεί να κινηθεί εναντίον της εταιρίας. Τρίτη και τελευταία περίπτωση είναι εκείνη κατά την οποία ενώ ο διαχειριστής δρα στο όνομα της εταιρίας, εντούτοις παραμελεί να εγγράψει την επωνυμία της εταιρίας στα έγγραφα, στα οποία χρησιμοποιεί μόνο την υπογραφή του. Εδώ ο τρίτος μπορεί να στραφεί κατά της εταιρίας γιατί είναι πασιφανές πως ο διαχειριστής ενεργούσε για την εταιρία και η εταιρία το γνώριζε. Τέλος όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο θα αναγράφεται η επωνυμία της εταιρίας ώστε να θεωρείται έγκυρη και να μην υπάρχουν συγχύσεις, η επωνυμία θα πρέπει να αναγράφεται όπως στο καταστατικό.

Εδώ αξίζει να σημειωθεί πως μπορεί να χρησιμοποιείται και η τυχόν συντομογραφία τόσο του ονόματος όσο και του διακριτικού εταιρικού τύπου αρκεί να διατηρεί την μοναδικότητά του για την αποφυγή σύγχυσης.

### 3.3.5 Ανάκληση Διαχειριστών

Η ανάκληση των διαχειριστών γίνεται σε περιπτώσεις που κρίνεται απαραίτητο από την Γενική Συνέλευση των εταίρων. Ο διαχωρισμός που κάνει ο νόμος 3190/1955 στο άρθρο 19, έγκειται στο αν οι διαχειριστές είναι εταίροι ή τρίτοι. Στην πρώτη περίπτωση η ΓΣ των εταίρων θα πρέπει να αποφασίσει την ανάκληση των διαχειριστών όταν υπάρχει σπουδαίος λόγος. Μετά η απόφαση αυτή κατατίθεται στο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας που αποφαινεται για την ανάκληση ή όχι των διαχειριστών. Η απόφαση της ΓΣ λαμβάνεται με πλειοψηφία του άρθρου 13 εκτός και αν το καταστατικό ορίζει μεγαλύτερη. Επίσης στην ψηφοφορία δεν λαμβάνει μέρος ο υπό ανάκληση διαχειριστής οι ψήφοι του δεν προσμετρούνται στην διαδικασία εύρεσης του ποσοστού της πλειοψηφίας.

Όσον αφορά την ύπαρξη σπουδαίου λόγου, αυτός έχει να κάνει με την ορθή διαχείριση. Συμπεριφορές και πράξεις οι οποίες βλάπτουν την εταιρία και δεν έχουν ως στόχο την επίτευξη του εταιρικού σκοπού κρίνονται ως σπουδαίος λόγος για την ανάκληση του διαχειριστή. Στην δεύτερη περίπτωση η ανάκληση του διαχειριστή γίνεται μόνο με απόφαση της ΓΣ και όχι του Μονομελούς Πρωτοδικείου. Η ΓΣ είναι αυτή που αποφαινεται για την αντικατάσταση του διαχειριστή και δεν είναι ανάγκη να υπάρχει σπουδαίος λόγος. Εδώ όμως θα πρέπει να διερευνηθεί εάν η εταιρία θα πρέπει να αποζημιώσει τον διαχειριστή. Αποζημίωση αξιώνει ο απερχόμενος διαχειριστής εάν έχει υπογράψει κάποιο συμβόλαιο και η εταιρία αθετήσει τις υποχρεώσεις της σε βάρος του διαχειριστή. Για παράδειγμα εάν ο διαχειριστής έχει υπογράψει με την εταιρία συμβόλαιο το οποίο αναφέρει πως θα πρέπει να ασκεί την διαχείριση για δύο έτη με ετήσιες απολαβές 50.000 € και η ΓΣ ανακαλέσει με απόφασή της τον διαχειριστή στον ενάμιση χρόνο χωρίς την ύπαρξη σπουδαίου λόγου, τότε ο διαχειριστής μπορεί να κινηθεί εναντίον της εταιρίας και να αξιώσει αποζημίωση. Τέλος σε όλες αυτές τις μεταβολές στην διαχείριση θα πρέπει να τηρούνται οι διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.

### 3.3.6 Απαγόρευση Ανταγωνισμού

Ο διαχειριστής σε μια ΕΠΕ είτε είναι εταίρος είτε όχι κατέχει μια πολύ σημαντική θέση η οποία του παρέχει πολύ καλή πληροφόρηση για την εταιρία. Θέλοντας και μη ο διαχειριστής γνωρίζει όλες τις λεπτομέρειες σχετικά με την δομή, την οργάνωση, την λειτουργία και γενικά του κυκλώματος της επιχείρησης. Η θέση του είναι πολύ λεπτή και ο νομοθέτης θέλοντας να προφυλάξει την εταιρία από τυχόν αδυναμίες του διαχειριστή να διατηρήσει την απαιτούμενη συμπεριφορά και μυστικότητα απαγορεύει ορισμένες ενέργειες στον διαχειριστή. Έτσι σύμφωνα με

το άρθρο 20 του νόμου Περί Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης ο διαχειριστής της ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι εταίρος σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία και δεν δικαιούται να ενεργεί για λογαριασμό τρίτου που έχει αντικείμενο εργασιών ίδιο με της εταιρίας που διαχειρίζεται.

Όπως γίνεται σαφές υπάρχει μια πρόβλεψη του νόμου έτσι ώστε να προφυλάσσεται η εταιρία από τους διαχειριστές εκείνους οι οποίοι γνωρίζοντας την εταιρία εκ των έσω να δρουν ανταγωνιστικά προς αυτή. Όμως προκύπτουν πολλά προβλήματα στην ερμηνεία του νόμου. Για παράδειγμα αναφέρει πως ο διαχειριστής δεν μπορεί να είναι ταυτόχρονα ομόρρυθμος εταίρος σε εταιρία που έχει το ίδιο αντικείμενο εργασιών. Όμως ποιο είναι το πραγματικό αντικείμενο εργασιών μιας εταιρίας; Γιατί μπορεί στο καταστατικό να αναφέρονται πολλές δραστηριότητες ενώ στην πραγματικότητα να ασκούνται λιγότερες ή μια από αυτές. Είναι λοιπόν ο διαχειριστής υποχρεωμένος να μην εμπλακεί σε εταιρίες οι οποίες ασκούν το ίδιο αντικείμενο με αυτά του καταστατικού ή του πραγματικού; Πέραν όμως αυτού, ανταγωνισμό προς την εταιρία αποτελεί και η μη ίση μεταχείριση των δανειστών της εταιρίας ή ακόμα και την ανάθεση κάποιου έργου σε εταιρία η οποία ανήκει σε ανταγωνίστρια εταιρία. Για παράδειγμα μια ΕΠΕ θέλησε να κάνει μια έρευνα, για την ανταπόκριση που θα έχουν τα νέα της προϊόντα στο καταναλωτικό κοινό με ανάθεση του έργου σε μια εταιρία marketing. Όμως ο διαχειριστής εν γνώσει του αναθέτει το έργο σε μια εταιρία η οποία είναι θυγατρική της κύριας ανταγωνίστριας της ΕΠΕ. Εδώ είναι εμφανές πως μπορεί ο διαχειριστής να μην έχει καμιά σχέση με την εταιρία, στην πραγματικότητα όμως ζημιώνει την εταιρία του αφού τώρα οι ανταγωνιστές της γνωρίζουν τα νέα προϊόντα. Η απαγόρευση αυτή ως στόχο έχει την αποτροπή του διαχειριστή από την κακόβουλη συμπεριφορά που σαν αποτέλεσμα έχει να ζημιωθεί η εταιρία.

Αν τώρα ανακαλυφθεί μια τέτοια ανταγωνιστική συμπεριφορά η εταιρία μπορεί να ζητήσει αποζημίωση από τον διαχειριστή η οποία υπολογίζεται ως διαφυγόν κέρδος. Τέλος εάν περάσουν 5 χρόνια από την τέλεση του αδικήματος οι πράξεις παραγράφονται

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### ΑΥΞΗΣΗ-ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

#### 4.1 ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Το άρθρο 40 του Ν.3190/55 ορίζει ότι η αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. γίνεται μόνο με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, κατόπιν απόφασης της γενικής συνέλευσης της εταιρίας που ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητά της ( άρθρο 14 παράγραφος 2<sup>α</sup> Ν.3190/55) και η οποία λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του Ν.3190/55. Ορίζεται επίσης ρητά ότι η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους εταίρους είτε από τρίτους με έγγραφο δήλωσης τους προς την εταιρία μέσα σε 20 ημέρες από την απόφαση της συνέλευσης. Μετά την παρέλευση της προθεσμίας αυτής και μέσα σε 10 ημέρες από αυτήν, πρέπει μεταξύ των διαχειριστών και αυτών που αναλαμβάνουν τα εταιρικά μερίδια να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η εξόφληση των εταιρικών μεριδίων δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε πραγματική και λογιστική. Πραγματική αύξηση έχουμε όταν οι εισφορές των εταίρων συνίσταται σε χρήματα και σε άλλα περιουσιακά στοιχεία. Ενώ λογιστική αύξηση έχουμε όταν οι εισφορές των εταίρων προέρχονται από κεφάλαια της Καθαρής Θέσης, όπως αποθεματικά. Οι εταίροι έχουν δικαίωμα προτίμησης στην ανάληψη των εταιρικών μεριδίων ανάλογα με τη συμμετοχή τους στην εταιρία. Τα νέα εταιρικά μερίδια πρέπει να έχουν την ίδια ονομαστική αξία με τα παλαιά, γιατί υπάρχει η αρχή της ισότητας των μεριδίων.

Αν δοθούν τα νέα εταιρικά μερίδια σε νέους εταίρους, για να μην ζημιωθούν οι παλαιοί, οι νέοι εταίροι οφείλουν να καταβάλουν όχι μόνο την ονομαστική αξία κάθε μεριδίου αλλά και το επιπλέον ποσό που προκύπτει από την αξία των αποθεματικών.

Η αύξηση του κεφαλαίου των Ε.Π.Ε. γίνεται κατά τους εξής τρόπους:

- α) Με αύξηση του αριθμού των εταιρικών μεριδίων.
- β) Με αύξηση της ονομαστικής αξίας των εταιρικών μεριδίων. Η νέα αξία της κάθε εταιρικής μερίδας θα πρέπει να είναι ακέραιο πολλαπλάσιο των 30 ευρώ.
- γ) Με απορρόφηση άλλης εταιρίας.
- δ) Με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή των καθαρών κερδών.

ε) Με κεφαλαιοποίηση της πιστωτικής διαφοράς που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων.

#### **4.1.1 Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΗΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μιας Ε.Π.Ε., ακολουθεί λογιστικά την ίδια φιλοσοφία με εκείνη

της σύστασης των εταιριών και οι χειρισμοί είναι ανάλογοι εκείνων που έχουμε ήδη αναπτύξει. Η διαφορά είναι ότι στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου η καταβολή είναι δυνατόν να είναι άμεση. Οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ οι οποίοι χρησιμοποιούνται κατά την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

**<< 43 ποσά προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου >>:** Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τα ποσά που είτε καταβάλλονται από τους εταίρους είτε παρακρατούνται από τα κέρδη είτε αντλούνται από αποθεματικά και προορίζονται να αυξήσουν το εταιρικό κεφάλαιο και πιο συγκεκριμένα στους παρακάτω δευτεροβάθμιους τους:

**<< 43.01 Καταθέσεις εταίρων >>:** Ο λογαριασμός παρακολουθεί τις καταθέσεις στις οποίες προβαίνουν οι εταίροι όλων των εταιρικών πλήν Α.Ε τύπων, προκειμένου να καλυφθεί μια προσεχής αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

**<< 43.04 Κέρδη χρήσης προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου >>:** Ο λογαριασμός αυτός , αφορά το ποσό από τα κέρδη χρήσης που αποφασίζεται από τη Γ.Σ να μη διανεμηθεί στους εταίρους αλλά να οδηγηθεί προς το εταιρικό κεφάλαιο για αύξησή του.

**<< 43.90 Αποθεματικά διατεθειμένα για αύξηση κεφαλαίου >>:** Ο λογαριασμός αυτός αφορά ποσό αποθεματικών , το οποίο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης κεφαλαιοποιείται.

Οι ανωτέρω λογαριασμοί **<< 43.04 Κέρδη χρήσης προοριζόμενα για αύξηση κεφαλαίου >>** και **<< 43.90 Αποθεματικά διατεθειμένα για αύξηση κεφαλαίου >>** πιστώνονται με τα αντίστοιχα ποσά , για να χρεωθούν στη συνέχεια με την εγγραφή της καταβολής

σε πίστωση και εξίσωση του λογαριασμού **<< 33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο >>** ο οποίος έχει

διαδεχτεί τον << **Εταίροι – λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου**>>.

**Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>** : Αποφασίζεται η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της Ε.Π.Ε. "ΒΗΤΑ" κατά 52.900€ με αύξηση της ονομαστικής αξίας του κάθε εταιρικού μεριδίου κατά 30€ την οποία καταβάλουν οι εταίροι σε μετρητά.

1)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	52.900	
33.03 Εταίροι λογ. καλ. αύξησης κεφ.	52.900	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		52.900
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	52.900	

*Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.....*

2)

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	52.900	
38.00 Ταμείο	52.900	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		52.900
33.03 Εταιρ. λογ. καλ. αύξησης κεφ.	52.900	

*Καταβολή της εισφοράς από τους εταίρους....*

**Παράδειγμα 2<sup>ο</sup>** : Ο λογαριασμός "Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων" της Ε.Π.Ε. "ΚΑΠΑ και Σια" εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο 38.650€ και σύμφωνα με το νόμο πραγματοποιείται η κεφαλαιοποίηση του με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων.

1)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	38.650	
----------------------	--------	--

33.03 Εταιρ. λογ. αύξησης κεφαλαίου	38.650	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		38.650
40.06 Εταιρικό Κεφ.	38.650	

*Αύξηση εταιρικού κεφαλαίου.....*

2)

41 ΑΠΟΘ.-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡΟΣ.	38.650	
41.07 Διαφορές από αναπροσαρμ. λοιπών περιους. στοιχ.	38.650	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		38.650
33.03 Εταιρ. λογ. καλ. αύξ. κεφ.	38.650	

*Κεφαλαιοποίηση διαφοράς αναπροσαρμογής και παράδοσης των νέων εταιρικών μεριδίων στους εταίρους.....*

## 4.2 ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η παράγραφος 1 του άρθρου 41 του Ν 3190/55 ορίζει ότι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης ,κατόπιν απόφασης της συνέλευσης με πλειοψηφία τουλάχιστον των τριών τετάρτου του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Στην απόφαση αναγράφεται ο σκοπός της μείωσης , το ποσό της , όπως και ο τρόπος κατά τον οποίο η μείωση θα πραγματοποιηθεί. Η μείωση μπορεί να οφείλεται στην προσπάθεια της διοίκησης να μειώσει το πλεονάζον εταιρικό κεφάλαιο, στην αποχώρηση κάποιου εταίρου ο οποίος αποσύρει τα κεφάλαια του ,στην εξάλειψη ζημιάς και στον αποκλεισμό κάποιου εταίρου μετά από δικαστική απόφαση. Με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 42 του Ν 3190/55 , περίληψη της απόφασης της συνέλευσης για μείωση του κεφαλαίου πρέπει να δημοσιευτεί στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και δύο φορές σε μία τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα , που εκδίδεται στην έδρα της εταιρίας .Οι δανειστές της εταιρίας μπορούν μέσα σε δύο μήνες από

την δημοσίευση να διατυπώσουν με έγγραφο προς την εταιρία τις τυχόν αντιρρήσεις τους , οπότε ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών , δικάζοντας κατά τη διαδικασία των σχετικών άρθρων της πολιτικής δικονομίας , μπορεί να επιτρέψει τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου παρά τις αντιρρήσεις τους , αν κρίνει ότι το κεφάλαιο της εταιρίας είναι επαρκές για την ικανοποίηση των αντιλεγόντων δανειστών ή αν η εταιρία παρέχει επαρκή ασφάλεια .Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 41 του Ν. 3190/55 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 38 του Ν. 2065/1992 , σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί το εταιρικό κεφάλαιο να μειωθεί κάτω από το κατώτατο όριο ούτε τα εταιρικά μερίδια κάτω επίσης από το κατώτατο όριο τους. Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου διακρίνεται σε: **προαιρετική ή εκούσια και υποχρεωτική ή αναγκαστική.**

**Προαιρετική είναι :**

1.Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω ζημιών. Υφίσταται στην περίπτωση που τα αποθεματικά ή οι συμπληρωματικές εισφορές δεν επαρκούν για την κάλυψη ζημιών. Ωστόσο, δεν θα πρέπει οι ζημιές να υπερβαίνουν το ½ του εταιρικού κεφαλαίου.

2.Η μείωση του πλεονάζοντος εταιρικού κεφαλαίου . Στην περίπτωση αυτή , το κεφάλαιο υπερκαλύπτει τις ανάγκες της εταιρίας και επιστρέφεται στους εταίρους κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο.

**Υποχρεωτική είναι:**

3.Σε περίπτωση εξόδου ή αποκλεισμού εταίρου . Η έξοδος του εταίρου μπορεί να οφείλεται σε λόγους που προβλέπει το καταστατικό και στο δικαίωμα που παρέχει ο νόμος στον εταίρο για αποχώρηση , σε περίπτωση ύπαρξης σπουδαίου λόγου ( ασθένεια , στράτευση , κ.λ.π). Όταν έχουμε αποχώρηση εταίρου από την εταιρία με ταυτόχρονη είσοδο άλλων που αναλαμβάνουν τα μερίδια του αποχωρούντος εταίρου ή εταίρων , ότε δεν συντρέχει λόγος μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά ακολουθείται η μεταβίβαση των εταιρικών μεριδίων.

4.Σε περίπτωση απώλειας του ½ του εταιρικού κεφαλαίου. Σύμφωνα με τον νόμο 3190/1955,ο/οι διαχειριστές της εταιρίας συγκαλούν Γενική Συνέλευση , η οποία θα αποφασίσει τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου ή ακόμη και τη λύση της εταιρίας, αρκεί το κεφάλαιο που θα προκύψει μετά την μείωση, να μην είναι μικρότερο των 4.500€.

#### **4.2.1 Οι κυριότεροι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. που χρησιμοποιούνται κατά τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου**

Η λογιστική της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου συμβαδίζει απόλυτα με εκείνη των προσωπικών εταιριών, με προσοχή όμως στις προϋποθέσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω, για το ελάχιστο όριο του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου ή την αξία κάθε εταιρικού μεριδίου.



Οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ οι οποίοι χρησιμοποιούνται κατά την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

<< **53.16 Εταίροι -αξία μεριδίων τους προς απόδοση λόγω μείωσης κεφαλαίου** >>: Ο λογαριασμός παρακολουθεί την υποχρέωση που έχει η εταιρία προς τον εταίρο ή τους εταίρους που αποχωρούν για την καταβολή του κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που ο εταίρος ή οι εταίροι χωρίς να αντικατασταθούν από άλλους, το κεφάλαιο τον οποίο θα πρέπει να τους αποδοθεί, θα είναι αυξημένο με τα αποθεματικά ή τα διανεμόμενα κέρδη και ελαττωμένο κατά την περίπτωση που υπάρχει ζημία.

**Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>** : Η Ε.Π.Ε. , "ΚΟΚΚΙΝΑΚΗ" έχοντας εταιρικό κεφάλαιο 83.000€ παρουσιάζει στο ενεργητικό της ζημιά 12.000€. Κατόπιν συμφωνίας της συνέλευσης, αποφασίζεται η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου κατά 12.000€ για την εξυγίανση της σχετικής ζημιάς.

1)

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		12.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	12.000	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12.000
33.07 Δοσολ. λογ. εταίρων	12.000	

*Μείωση κεφαλαίου για την κάλυψη ζημιών....*

2)

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		12.000
33.07 Δοσολ. λογ. εταίρων	12.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ		12.000
42.01 Υπόλ. ζημιών χρήσεως σε νέο	12.000	

*Μεταφορά λογαριασμών για τακτοποίηση των ζημιών....*

**Παράδειγμα 2**<sup>ο</sup> : Η αξία της μερίδας συμμετοχής του Δ. Αντωνίου που αποχωρεί από την εταιρία , κατά το καταστατικό της εταιρίας είναι 33.000€ και καταβάλλεται σε αυτόν 33.000€ σε μετρητά.

1)

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		33.000
40.06 Εταιρικό Κεφάλαιο	33.000	
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		33.000
53.16 Εταίροι αξία μεριδίων προς		
απόδοση λόγω μείωσης Ε.Κ.	33.000	
53.16.00 Εταίρος Δ . Αντωνίου	33.000	

*Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου λόγω αποχώρησης του εταίρου Δ. Αντωνίου....*

2)

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		33.000
53.16 Εταίροι αξία μεριδίων προς		
απόδοση λόγω μείωσης Ε.Κ.	33.000	
53.16.00 Εταίρος Δ. Αντωνίου	33.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		33.000
38.00 Ταμείο	33.000	

*Καταβολή στον εταίρο Δ. Αντωνίου....*

### 4.3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Σύμφωνα με το νόμο 3190/55 , οι συμπληρωματικές εισφορές δεν αποτελούν αύξηση του

κεφαλαίου αλλά αποβλέπουν στην κάλυψη ζημιών. Οι συμπληρωματικές εισφορές για να είναι υποχρεωτικές πρέπει:

**α)** Να προβλέπονται από το καταστατικό.

**β)** Να αποσκοπούν στην κάλυψη ζημιών, οι οποίες να βεβαιώνονται στον ισολογισμό.

**γ)** Το ύψος τους να μην υπερβαίνει το αρχικό κεφάλαιο.

**δ)** Να ληφθεί απόφαση των  $\frac{3}{4}$  των εταίρων, η οποία να αντιπροσωπεύει τα  $\frac{3}{4}$  του εταιρικού κεφαλαίου.

**ε)** Η καταβολή δεν μπορεί να γίνει με συμψηφισμό υποχρεώσεων που τυχόν έχει η εταιρία προς τον εταίρο.

**στ)** Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται από τους εταίρους σε χρονικό διάστημα ενός μηνός από όταν τους γνωστοποιηθεί με έγγραφο.

Αν ο εταίρος δεν καταβάλει την συμπληρωματική εισφορά στο χρονικό διάστημα των 30 ημερών, ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών, έπειτα από αίτηση της εταιρίας ή του διαχειριστή ή άλλου εταίρου αποκλείει από την εταιρία τον εταίρο που δεν κατέβαλε την εισφορά και διατάσει την εκποίηση του εταιρικού μεριδίου του, που γίνεται για λογαριασμό του εταίρου που αποκλείστηκε. Αν το προϊόν που θα προκύψει από την εκποίηση μετά την αφαίρεση των σχετικών εξόδων είναι μεγαλύτερο από την εισφορά που οφείλεται, τότε η διαφορά αποδίδεται στον εταίρο του οποίου εκποιήθηκαν τα εταιρικά μερίδιά του. Αν όμως το προϊόν της εκποίησης είναι μικρότερο από την οφειλόμενη εισφορά, ο αποκλειόμενος εταίρος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη διαφορά και τα έξοδα εκποίησης. Ο νέος εταίρος που απόκτησε τα εταιρικά μερίδια από την εκποίηση δεν είναι υποχρεωμένος να καταβάλει τη συμπληρωματική εισφορά.

**Παράδειγμα:** Έστω ότι η "Γ" Ε.Π.Ε. με κεφάλαιο 60.000€ υποδιαιρούμενο σε 1.000 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 60€ το καθένα, τα οποία κατέχονται από τους εταίρους Α(450), Β(350), Γ(200), αποφασίζει την επιβολή συμπληρωματικής εισφοράς ύψους 15.000€ για την κάλυψη ισόποσης ζημιάς που εμφανίζεται στον ισολογισμό. Η εισφορά αυτή θα κατανεμηθεί στους τρεις εταίρους ανάλογα με την συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο:

$$\mathbf{A} \quad 15.000 * 450/1000 = 6.750\text{€}$$

$$\mathbf{B} \quad 15.000 * 350/1000 = 5.250\text{€}$$

$$\Gamma \quad 15.000 \quad * \quad 200/1000 \quad = \quad 3.000\text{€}$$

15.000€

**1)**

33.92 Εταίροι λ/συμπλ. εισφοράς	15.000	
33.92.00 Εταίρος Α, λ/συμπλ. εισφ.	6.750	
33.92.01 Εταίρος Β, λ/συμπλ. εισφ.	5.250	
33.92.02 Εταίρος Γ, λ/συμπλ. εισφ.	3.000	
42.90 Συμπληρωματική εισφορά		15.000

*Συμπληρωματική εισφορά....*

**2)**

38.00 Ταμείο	15.000	
33.92 Εταίροι λ/συμπλ. εισφοράς		15.000

*Καταβολή.....*

**3)**

42.90 Συμπληρωματική εισφορά	15.000	
42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγ. Χρήσεων		15.000

*Κάλυψη ζημίας ισολογισμού*

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

### **ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ**

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανήκουν οι λογαριασμοί, τα αποτελέσματα και οι εκθέσεις οι οποίες συντάσσονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης με ευθύνη των διαχειριστών. Οι καταστάσεις αυτές χωρίζονται σε δύο κατηγορίες. Στην πρώτη κατηγορία ανήκουν οι οικονομικές καταστάσεις ενώ στην δεύτερη οι διαχειριστικές εκθέσεις. Η κατάρτιση των καταστάσεων αυτών ορίζεται από τον ν 3190/1955, από τον νόμο 2190/1920, από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και από τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Από αυτές τις καταστάσεις σε διατυπώσεις δημοσιότητας υποβάλλονται μόνο ο Ισολογισμός, τα Αποτελέσματα Χρήσης, ο Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων, το Προσάρτημα, οι διαχειριστικές εκθέσεις και οι εκθέσεις των ελεγκτών ενώ στις διατυπώσεις αυτές δεν υποβάλλονται η κατάσταση λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης και οι εκθέσεις ελεγκτών και διαχειριστών όταν αυτές δεν καταρτίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου.

### 5.1 Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Η ΕΠΕ όντας από τον νόμο υποχρεωμένη να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης πρέπει να συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Οι καταστάσεις αυτές αποτελούνται από την απογραφή και τους ετήσιους λογαριασμούς οι οποίοι είναι ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης, η κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 3190/1955 και του Κ.Β.Σ η εταιρία διενεργεί φυσική απογραφή. Αυτό σημαίνει πως στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης η εταιρία καταγράφει κατά ποσότητα και τιμή όλα τα στοιχεία που έχει στην κατοχή της. Η απογραφή γίνεται με ευθύνη των διαχειριστών και η αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, σύμφωνα με τις επιταγές των διατάξεων του Κ.Β.Σ και του νόμου 2190/1920. Τα αποτελέσματα της απογραφής, θα πρέπει να συμφωνούν με τα υπόλοιπα των λογαριασμών των βιβλίων που τηρούνται από την εταιρία, κατά τη διάρκεια της χρήσης. Όμως επειδή συχνά κατά την διάρκεια ενημέρωσης των βιβλίων γίνονται λάθη και παραλείψεις η απογραφή λειτουργεί και ως επαλήθευση των εγγραφών στα βιβλία. Με την καταγραφή της απογραφής σε ειδικό βιβλίο απογραφών το οποίο τηρείται από την εταιρία και είναι θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ ολοκληρώνεται το πρώτο στάδιο κλεισίματος της διαχειριστικής χρήσης.

Έπειτα με τα στοιχεία της απογραφής και τις κατάλληλες διορθωτικές εγγραφές στην περίπτωση που παρατηρήθηκαν αποκλίσεις με τα υπόλοιπα των βιβλίων συντάσσεται ο Ισολογισμός. Ο ισολογισμός δεν τίποτα άλλο από μια φωτογραφική απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της εταιρίας σε μια χρονική στιγμή. Τα στοιχεία του ισολογισμού χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, στο ενεργητικό και στο παθητικό. Στο ενεργητικό ανήκουν όλα εκείνα τα στοιχεία που αποτελούν την περιουσία και τις απαιτήσεις της εταιρίας ενώ στο παθητικό αποτυπώνονται οι υποχρεώσεις της. Στο ενεργητικό ανήκουν οι ομάδες **α)** οφειλόμενο κεφάλαιο, **β)** έξοδα εγκατάστασης, **γ)** πάγιο ενεργητικό, **δ)** κυκλοφορούν ενεργητικό, **ε)** μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και **στ)** λογαριασμοί τάξης χρεωστικοί, ενώ στο παθητικό ανήκουν οι ομάδες **α)** ίδια κεφάλαια, **β)** προβλέψεις για κινδύνους έξοδα, **γ)** υποχρεώσεις, **δ)** μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού και **ε)** λογαριασμοί τάξης παθητικοί. Η κάθε εταιρία ανάλογα με το αντικείμενο αλλά και το εύρος των εργασιών της μπορεί να χρησιμοποιεί όλους ή μερικούς από τους παραπάνω λογαριασμούς, όμως σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να αποκρύπτει τα στοιχεία της.

Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης αποτελείται από τα οργανικά και ανόργανα έσοδα και έξοδα της εταιρίας. Στα Αποτελέσματα Χρήσης εμφανίζονται τα έσοδα της ομάδας 7 του Ε.Γ.Λ.Σ και τα έξοδα της ομάδας 6. Η αφαίρεση των εξόδων από τα έσοδα μας δίνει το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) της εταιρίας. Στην κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης απεικονίζονται οι λογαριασμοί της ομάδας 8 του Ε.Γ.Λ.Σ και προσδιορίζουν τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης, δηλαδή τα μικτά και καθαρά κέρδη ή ζημίες από τα οργανικά και έκτακτα έσοδα και έξοδα. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζεται η διάθεση των κερδών. Σύμφωνα με το άρθρο 24 του νόμου 3190/1955 η ΕΠΕ θα πρέπει πριν την διανομή των κερδών, να παρακρατείται το 1/20 των κερδών για το σχηματισμό αποθεματικού. Αυτή η υποχρέωση παύει να ισχύει όταν το αποθεματικό φτάσει στο 1/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Έτσι στον πίνακα αυτό αναφέρεται πως μοιράζονται τα καθαρά κέρδη. Στις περισσότερες περιπτώσεις τα κέρδη διατίθεται στο σχηματισμό αποθεματικού, στην καταβολή μερισμάτων και στην καταβολή αμοιβών των διοικητικών υπαλλήλων.

Τέλος στο προσάρτημα αναφέρονται όλες εκείνες οι πληροφορίες και οι διευκρινήσεις που θα κάνουν ευκολότερη την κατανόηση των οικονομικών μεγεθών που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις. Σε γενικές γραμμές στο προσάρτημα θα πρέπει να αναφέρονται ο αριθμός των εταιρικών μεριδίων και η ονομαστική τους αξία, αν έγινε αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, τα επενδυτικά σχέδια της εταιρίας, το ύψος και την μορφή των δανείων, το ύψος των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων και γενικά οτιδήποτε μπορεί να πληροφορήσει καλύτερα τον ενδιαφερόμενο για την οικονομική κατάσταση της εταιρίας και αναγράφονται σύμφωνα με τις επιταγές των παραγράφων του άρθρου 42 και 43 του κ.ν 2190/1920.

### **5.1.2 Κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων**

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων γίνεται με αποκλειστική ευθύνη του διαχειριστή. Αυτό σημαίνει πως είναι υπεύθυνος ώστε να καταρτιστούν όχι ότι πρέπει να είναι αυτός που θα τα καταγράψει. Συνήθως αυτό γίνεται από το λογιστήριο της εταιρίας ή από κάποιον εξωτερικό λογιστή όταν η εταιρία δεν τηρεί αυτόνομο λογιστήριο. Στην περίπτωση που ο διαχειριστής είναι και λογιστής τότε όλη την ευθύνη την φέρει αυτός.

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων γίνεται μια φορά κάθε έτος, εντός 2 μηνών από το τέλος της διαχειριστικής χρήσης για να μπορούν οι εκλεκτές να επαληθεύσουν την συνέπεια τους , τουλάχιστον 30 μέρες πριν από την ΓΣ των εταίρων σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22 του νόμου 3190/1955. Στην περίπτωση που δεν απαιτείται έλεγχος από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές τότε η σύνταξη μπορεί να παραταθεί για 8 μέρες ακόμα. Έλεγχος δεν απαιτείται όταν η εταιρία δεν ξεπερνά τα δύο από τα τρία κριτήρια της παραγράφου 6 του άρθρου 42<sup>α</sup> του νόμου 2190/1920 για δύο συνεχόμενα έτη. Ο ισολογισμός και οι άλλες καταστάσεις θα πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του άρθρου 42γ του κ.ν 2190/1920. Όσον αφορά την διαχειριστική χρήση, σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του έτους, δηλαδή των 12 μηνών. Συνήθως αυτό συμβαίνει κατά την έναρξη ή διακοπή των εργασιών της εταιρίας. Επίσης η διαχειριστική χρήση μπορεί να λήγει είτε στις 31/12 είτε στις 30/6 κάθε έτους κατ' επιλογή της εταιρίας. Επίσης κάθε εταιρία και μετά από απόφαση της ΓΣ μπορεί να μεταβάλλει την ημερομηνία τέλους της διαχειριστικής χρήσης με μια δήλωση στη αρμόδια ΔΟΥ και επιβάλλεται να διατηρήσει για τουλάχιστον 5 έτη. Τέλος οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να φέρουν την υπογραφή του διαχειριστή, του Γενικού Διευθυντή και του υπεύθυνου του λογιστηρίου της εταιρίας.

Σε περιπτώσεις δε που δεν καταρτιστούν οικονομικές καταστάσεις ο διαχειριστής φέρει ποινικές ευθύνες και η εταιρία μπορεί να κινηθεί νομικά εναντίον του ασκώντας του αγωγή για αμέλεια των διαχειριστικών καθηκόντων του. Σε περίπτωση που καταρτιστούν οικονομικές καταστάσεις, αλλά δεν είναι συνεπείς και αληθείς ως προς τα οικονομικά στοιχεία και την παρουσίαση τους σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο και έχουν εγκριθεί από την ΓΣ, τότε με απόφαση του Πρόεδρου του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας η απόφαση της ΓΣ κηρύσσεται άκυρη και δίνει εντολή να ανασυνταχθούν οι οικονομικές καταστάσεις.

### **5.1.3 Έλεγχος και έγκριση οικονομικών καταστάσεων**



Αφού καταρτιστούν οι οικονομικές καταστάσεις και υπογραφούν από τον διαχειριστή τον γενικό διευθυντή και τον λογιστή, θα πρέπει να ελεγχθούν και από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές αν υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια που έχουν αναφερθεί παραπάνω, εκτός και αν το καταστατικό ορίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει υποχρεωτικά να ελέγχονται από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές. Οι ορκωτοί ελεγκτές διορίζονται με απόφαση της ΓΣ και επιλέγονται από τον πίνακα που προβλέπεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 13 του π.δ 226/1992. Οι αμοιβές των ελεγκτών ορίζονται από το Σ.Ο.Ε.Λ για την αποφυγή του αθέμιτου ανταγωνισμού. Οι ορκωτοί ελεγκτές οφείλουν κατά την διάρκεια της χρήσεως να παρακολουθεί τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας. Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να διευκολύνει τον ελεγκτή στο έργο του παρέχοντάς του πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας. Μετά την κατάρτιση των καταστάσεων ο ελεγκτής πρέπει να τις ελέγξει και να εκθέσει το πόρισμά του στην ΓΣ των εταίρων στην οποία οφείλει να είναι παρών για να παράσχει κάθε πληροφορία που θα του ζητηθεί σχετικά με τον έλεγχο που διενήργησε. Επίσης ο ελεγκτής ευθύνεται αστικά και ποινικά για τυχόν παραποιήσεις και λάθη που δεν βρέθηκαν στον έλεγχο σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 36 του κ.ν 3190/1920 και του άρθρου 19 του προεδρικού διατάγματος 226/1992. Μετά την διενέργεια του ελέγχου και την δημοσίευση των καταστάσεων θα πρέπει να εγκριθούν από την ΓΣ.

Η απόφαση της έγκρισης ή απόρριψης των οικονομικών καταστάσεων μπορεί να τεθεί υπό αμφισβήτηση και ο εταίρος που θα την αμφισβητήσει θα πρέπει να κάνει αίτηση στο Πρωτοδικείο και να φέρει στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν την αγαθότητα των στοιχείων του. Η απόφαση από κει και πέρα είναι του Προέδρου του Μονομελούς Πρωτοδικείου και είναι τελεσίδικη.

#### **5.1.4 Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων**

Η ΕΠΕ είναι υποχρεωμένη να δημοσιεύει κάποιες οικονομικές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του νόμου 3190/1955. Με τον όρο δημοσίευση εννοείται η καταχώρηση στα Μητρώα του Πρωτοδικείου, στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (ΦΕΚ) και στον πολιτικό και οικονομικό τύπο. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί πως δεν δημοσιεύονται όλες οι καταστάσεις στον τύπο. Όλες οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στο Πρωτοδικείο και Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ ολόκληρες ενώ στον τύπο δημοσιεύονται ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσεως, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και η έκθεση ελέγχου. Όταν όμως δεν πληρούν τα δύο από τα κριτήρια θα πρέπει να δημοσιεύεται συνοπτικός και όχι αναλυτικός ισολογισμός. Με τον όρο συνοπτικός ισολογισμός νοείται η απεικόνιση μόνο του ισολογισμού του διαχειριστικού έτους που έληξε και όχι του προηγούμενου.

Η δημοσίευση γίνεται με ευθύνη των διαχειριστών και έξοδα της εταιρίας 20 ημέρες πριν από την σύγκληση της τακτικής ΓΣ των εταίρων. Η δημοσίευση στον τύπο γίνεται στις εξής εφημερίδες:

- α)** Στο Τεύχος Αωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της

Εφημερίδος Κυβερνήσεως.

**β)** Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα, η οποία εκδίδεται στην περιοχή Αθηνών και η οποία κατά την κρίση των διαχειριστών της εταιρίας έχει ευρύτατη κυκλοφορία σε όλη τη χώρα..

**γ)** Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:

**i)** εκδίδονται ανελλιπώς. Κάθε μέρα τουλάχιστον επί τρία έτη

&

**ii)** έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον 5.000 φύλλων τη μέρα.

**δ)** Σε μία ημερήσια ή ελλείπει της σε εβδομαδιαία ή δεκαπενθήμερη εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην περιοχή της έδρας της, αν η εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του Δήμου Αθηναίων. Άρα οι εκτός Δήμου Αθηναίων επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν αυξημένη δαπάνη έναντι των υπολοίπων.

**ε)** Σε μια εφημερίδα στην οποία έχουν τις βιομηχανικές εγκαταστάσεις τους ή ανέπτυξαν κατά κύριο λόγο τις δραστηριότητές των, εφ' όσον φυσικά ο συγκεκριμένος τόπος διαφέρει από την έδρα τους.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η δημοσίευση ακόμη και συνοπτικών ισολογισμών στον τύπο αποτελεί υπολογίσιμη μη παραγωγική δαπάνη για τις ΕΠΕ. Δεν εξυπηρετεί καμία απολύτως πραγματική ανάγκη, αλλά απλώς διασφαλίζει ικανό εισόδημα για τον τύπο και το Δημόσιο. Τέλος η μη τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας, όπως αυτές ορίζονται από το νόμο, γεννά ακυρότητα της αποφάσεως εγκρίσεως του ισολογισμού, είτε προταθεί κατ' ένσταση από εταίρο είτε όχι. Οι σχετικές διατάξεις πρέπει να θεωρηθούν ως δημοσίας τάξεως και επομένως κάθε ένας που έχει έννομο συμφέρον μπορεί να τις επικαλεσθεί.

### **5.1.5 Έκθεση Διαχειρίσεως**

Η έκθεση διαχειρίσεως συντάσσεται από τους διαχειριστές με το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Στην έκθεση αυτή αναφέρονται όλα τα σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν στην εταιρία, την πορεία που ακολούθησε το προηγούμενο έτος, τους στόχους που πέτυχε αλλά και αυτούς που δεν πέτυχε. Τους λόγους για τους οποίους δεν στάθηκε αυτό δυνατόν. Τα μελλοντικά σχέδια και στόχους της εταιρίας, τις προβλέψεις για το μέλλον και γενικά ένα σχέδιο δράσης για το βραχυχρόνιο αλλά και μακροχρόνιο μέλλον της εταιρίας. Στην έκθεση αυτή αναφέρεται επίσης και η οικονομική θέση της εταιρίας με την χρησιμοποίηση αριθμοδεικτών, στατιστικών στοιχείων, οικονομικών μοντέλων κ.α. καθώς και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία έχει στην κατοχή της, όπως συνάλλαγμα, αξιόγραφα, μετρητά, ακίνητα κ.α. Η έκθεση διαχειρίσεως υποβάλλεται στην ΓΣ κατά την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας. Στην περίπτωση που ΕΠΕ

υπόκειται σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές η έκθεση αυτή πρέπει να συνταχτεί και να αποδοθεί σε αυτούς 30 μέρες πριν την ΓΣ. Εάν δεν συνταχτεί η έκθεση αυτή τότε οι διαχειριστές φέρουν αστική και όχι ποινική ευθύνη και η εταιρία μπορεί να ασκήσει εναντίον τους αγωγή αποζημίωσης για αμέλεια τέλεσης των καθηκόντων τους. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8 του νόμου 3190/1955 μαζί με τις άλλες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

### **5.1.6 Προσάρτημα Οικονομικών Καταστάσεων**

Στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται όλες εκείνες οι διευκρινίσεις που θα επιτρέψουν στον αναγνώστη των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσει τι κρύβεται πίσω από τα νούμερα των καταστάσεων. Έτσι στο προσάρτημα θα πρέπει να αναφέρεται κάθε παρέκκλιση που έγινε στις διατάξεις των άρθρων **42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α**, ώστε να αποδοθεί και παρουσιαστεί η πραγματική εικόνα της περιουσιακής διαρθρώσεως, της χρηματοοικονομικής θέσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της εταιρίας. Η παρέκκλιση πρέπει να αιτιολογείται στο προσάρτημα, στο οποίο πρέπει να αναφέρονται επίσης και οι επιδράσεις της παρεκκλίσεως πάνω στην περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα της εταιρίας. Κάθε παρέκκλιση στη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού (αποτελέσματα χρήσεως) και στη μορφή εμφανίσεως των οικονομικών καταστάσεων που καθιερώνονται από το νόμο. Παρέκκλιση επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις και πρέπει να αιτιολογείται επαρκώς στο προσάρτημα. Όταν ένα στοιχείο ενεργητικού ή παθητικού σχετίζεται με περισσότερους από έναν υποχρεωτικούς λογαριασμούς, το στοιχείο αυτό καταχωρείται στο λογαριασμό στον οποίο προσιδιάζει περισσότερο, αλλά η σχέση του με τους άλλους λογαριασμούς αναφέρεται στο προσάρτημα, εφόσον αυτό χρειάζεται για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων. Κάθε προσαρμογή που έγινε στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών, που έχουν αραβική αρίθμηση στα υποδείγματα ισολογισμού και λογαριασμού (αποτελέσματα χρήσεως) του Ε.ΓΛΣ λόγω της ειδικής φύσεως της επιχειρήσεως, ώστε οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία. Κάθε αναμόρφωση που έγινε στα ποσά της προηγούμενης χρήσεως των λογαριασμών του ισολογισμού και του λογαριασμού (αποτελέσματα χρήσεως) αλλά, νομίζουμε, και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, ώστε τα ποσά να γίνουν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης χρήσεως, καθώς και τις σχέσεις κονδυλίων ενεργητικού και παθητικού του ισολογισμού.

Τέλος αναφέρονται εντελώς περιληπτικά τα στοιχεία που θα πρέπει να αναφέρονται στο

προσάρτημα και αυτά είναι πληροφορίες σχετικές με καταβολές στα όργανα διοικήσεως, πληροφορίες σχετικές με τα αποθέματα, πληροφορίες σχετικές με τα έξοδα εγκαταστάσεως, πληροφορίες σχετικές με την αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, πληροφορίες σχετικές με τις εγγυήσεις και τις εμπράγματες ασφάλειες, πληροφορίες σχετικές με τις συμμετοχές, πληροφορίες σχετικές με τις υποχρεώσεις και τις προβλέψεις, πληροφορίες σχετικές με το μετοχικό κεφάλαιο και τέλος πληροφορίες σχετικές με το πάγιο ενεργητικό.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

### **ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε.**

#### **6.1 ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΕΩΣ**

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 3190/55, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης λύεται:

- α)** Σε κάθε περίπτωση που προβλέπεται από το νόμο ή το καταστατικό.

β) Με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Η απόφαση αυτή λαμβάνεται, αν δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, από πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αιτήσεως κάποιου ή κάποιων εταίρων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου.

δ) Με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση. Μέχρι την καθιέρωση της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. προβλέπονταν η λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση και σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων σε ένα πρόσωπο. Μετά την εισαγωγή του θεσμού της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. ο λόγος αυτός δεν ισχύει πλέον.

### **6.1.1 Λόγοι Λύσεως προβλεπόμενοι από το νόμο ή το καταστατικό**

Οι λόγοι λύσεως της Ε.Π.Ε. που προβλέπονται από το νόμο είναι οι εξής: α) Το άρθρο 7 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εταιρία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση που ισοδυναμεί με πρόωρη λύση αυτής όταν συστήθηκε κατά παράβαση του άρθρου 4 του ίδιου νόμου (μη τήρηση των διατάξεων περί ελάχιστου ορίου κεφαλαίου και εταιρικού μεριδίου) ή κατά παράβαση της παραγράφου 1 του άρθρου 6 (κατάρτιση της εταιρικής συμβάσεως χωρίς συμβολαιογραφικό έγγραφο) ή κατά παράβαση των άλλων διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 7. Επίσης, αν ο σκοπός της εταιρίας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη. Ακόμα, αν όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

α) Η παράγραφος 2 του άρθρου 43 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι εάν δεν ληφθεί απόφαση από τη συνέλευση των εταίρων περί μειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου εντός δέκα πέντε ημερών από την ημέρα κοινοποιήσεως προς την εταιρία της δικαστικής αποφάσεως που προσδιορίζει την αξία της μερίδας συμμετοχής του εξερχόμενου εταίρου ή εάν δεν ακολουθήσει εντός εύλογου χρόνου η διαδικασία του άρθρου 42, το οποίο ορίζει τη διαδικασία μειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου, ο εξερχόμενος εταίρος μπορεί να ζητήσει από το δικαστήριο τη λύση της εταιρίας.

) Το άρθρο 45 του Ν. 3190/55 προβλέπει ότι σε περίπτωση απώλειας του 1/2 του εταιρικού κεφαλαίου, οι διαχειριστές της εταιρίας υποχρεούνται να συγκαλέσουν τη συνέλευση των εταίρων για να αποφασίσουν αν θα διαλυθεί η εταιρία ή θα προχωρήσει στη μείωση του κεφαλαίου.

### **6.1.2 Λύση της Ε.Π.Ε. με απόφαση των εταίρων**

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης λύεται με απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων, που λαμβάνεται, εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς στο καταστατικό, με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, εκπροσωπώντας τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου. Για τη λήψη έγκυρης αποφάσεως από τη συνέλευση των εταίρων περί λύσεως της εταιρίας αρκεί η ύπαρξη της παραπάνω ειδικής (ενισχυμένης) πλειοψηφίας και δεν απαιτείται η ύπαρξη σπουδαίου λόγου. Ο νόμος, βέβαια, προβλέπει και τη δυνατότητα λύσεως της εταιρίας για σπουδαίο λόγο, κατόπιν αιτήσεως εταίρου προς το δικαστήριο.

### **6.1.3 Λύση της Ε.Π.Ε. με δικαστική απόφαση**

Υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

**α)** Λύση της Ε.Π.Ε. με αίτηση εταίρου. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση για σπουδαίο λόγο έπειτα από αίτηση κάποιου ή κάποιων εταίρων, οι οποίοι πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα δέκατο του εταιρικού κεφαλαίου. Σπουδαίοι λόγοι, που δίνουν το δικαίωμα της κατά τα άνω καταγγελίας της εταιρικής συμβάσεως ενώπιον του δικαστηρίου, είναι πολλοί, π.χ. Η σοβαρή ασθένεια ενός εταίρου, όταν αυτός κατέχει τέτοιο ποσοστό και τέτοια θέση στην εταιρία, ώστε η συνέχιση αυτής να καθίσταται προβληματική. Επίσης, η κακή πορεία των εργασιών της εταιρίας, η δόλια και αντισυμβατική συμπεριφορά ενός εταίρου κ.α. Κυρίως, όμως, η ασυμφωνία που μπορεί να προκύψει, όταν οι εταίροι είναι δύο με ίση συμμετοχή ή όταν διαμορφώνονται δύο παρατάξεις με ισοψηφία και αντίθετα συμφέροντα, οπότε είναι αδύνατη η λήψη αποφάσεων και συνεπώς και η λειτουργία της εταιρίας.

Να τονιστεί και εδώ η διαφορά που υπάρχει μεταξύ προσωπικών (ομορρυθμών, ετερορρυθμών) εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης στην περίπτωση σοβαρής διαφωνίας μεταξύ των εταίρων, που τους οδηγεί στην ανάγκη λύσεως της εταιρίας. Στις προσωπικές εταιρείες, κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα για οποιοδήποτε λόγο να καταγγείλει την εταιρία και να επιτύχει τη λύση αυτής. Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, απαιτείται σπουδαίος λόγος και τελεσίδικη δικαστική απόφαση για να επιτευχθεί η λύση της εταιρίας.

**β)** Λύση της εταιρίας με αίτηση παντός έχοντος έννομο συμφέρον. Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης μπορούσε να λυθεί με δικαστική απόφαση, κατόπιν αιτήσεως κάθε προσώπου με έννομο συμφέρον, σε περίπτωση συγκεντρώσεως όλων των εταιρικών μεριδίων στα χέρια ενός προσώπου (ενός εταίρου).

## 6.1.4 Λύση της Ε.Π.Ε λόγω πτώχευσης

Με την κήρυξη της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε κατάσταση πτωχεύσεως επέρχεται η λύση της. Σε καμιά περίπτωση, η πτώχευση της Ε.Π.Ε. δεν οδηγεί στην πτώχευση και των εταίρων της, κατ' αντίθεση με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρίες, όπου η πτώχευση της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας οδηγεί, την πτώχευση και όλους τους ομόρρυθμους εταίρους. Η πτώχευση, όμως, ενός εταίρου της Ε.Π.Ε. δεν επιφέρει τη λύση αυτής, εκτός αν κάτι τέτοιο ορίζεται ρητά στο καταστατικό. Μετά την κήρυξη της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε πτώχευση, θεωρείται ότι η νομική προσωπικότητα αυτής εξακολουθεί να υπάρχει προς τον σκοπό και τις ανάγκες της πτωχευτικής διαδικασίας. Έτσι μπορεί η πτωχεύσασα Ε.Π.Ε., εκπροσωπούμενη από το σύνδικο ή και μόνη της, όταν ο νόμος το επιτρέπει, να ασκεί ένδικα μέσα στα φορολογικά δικαστήρια κ.λ.π.

## 6.1.5 Νομικό μέρος

1. Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης με λήψη απόφασης λύσης της εταιρίας και διορισμό εκκαθαριστή (αν η ΕΠΕ είναι μονοπρόσωπη, απαιτείται η παράσταση και η υπογραφή του πρακτικού από συμβολαιογράφο)
2. Συμβολαιογράφος : Καταστατικό Λύσης και Περίληψή του για το ΦΕΚ Για την σύνταξή του ο/η συμβολαιογράφος, θα ζητήσει αντίγραφο του Πρακτικού ΓΣ με την απόφαση λήψης και Ισολογισμό. Το Καταστατικό θα πρέπει να το πάρουμε σε 6 (τουλάχιστον) αντίγραφα.
3. Στέλνουμε την περίληψη για Δημοσίευση στο ΦΕΚ (αφού πληρώσουμε το σχετικό παράβολο € 130 συν ΤΑΠΕΤ) και κρατάμε τον Κωδικό Δημοσιεύματος.
4. Παίρνουμε όλα τα αντίγραφα του Καταστατικού και ξεκινάμε:
  - ΔΟΥ (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας).
  - Ταμείο Νομικών (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας, κάτω από τη ΔΟΥ(αφού πληρώσουμε τα δικαιώματα ταμείου).
  - Ταμείο προνοίας δικηγόρων (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)
  - Πρωτοδικείο (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας) και αναγράφει Γενικό και Ειδικό αριθμό Πρωτοκόλλου, και τέλος,

-Επιμελητήριο (κρατάει ένα και σφραγίζει το δικό μας)-θα ζητήσει να δει και τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.

### **6.1.6 Φορολογικό μέρος**

Αφού ολοκληρώσουμε τη Νομική Διαδικασία Λύσεως της εταιρίας, ξεκινάμε τη διαδικασία Διακοπής Εργασιών στην εφορία.

**1.**Υποβολή Μ3 εντύπου στο Μητρώο: Μεταβολή - θέση σε εκκαθάριση Συνυποβάλλεται Δήλωση Σχέσεων με τον διορισμό του εκκαθαριστή (εντός μηνός από την απόφαση λύσης)

**2.**Σύνταξη Ισολογισμού Έναρξης Εκκαθάρισης για την περίοδο: Έναρξη (η πρώτη μέρα από τον τελευταίο Ισολογισμό) - Λήξη (η ημερομηνία του Καταστατικού Λύσης).

**3.**Λογιστικές εγγραφές εκκαθάρισης

**4.**Σύνταξη ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης

**5.**Ακύρωση όλων των φορολογικών στοιχείων (οποτεδήποτε ΠΡΙΝ την υποβολή οριστικής διακοπής εργασιών - ο κώδικας σφραγίζει την ακύρωση πάνω στο έντυπο Μ4)

**6.**Υποβολή Μ4 εντύπου στο Μητρώο: Συνοδεύεται από τον Ισολογισμό Έναρξης και Λήξης της Εκκαθάρισης

Για όλες τις υποβολές στο Μητρώο απαιτείται Εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής του νομίμου εκπροσώπου προς τον υποβολέα, εκτός αν τις υποβάλλει ο ίδιος ο νόμιμος εκπρόσωπος.

## **6.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Ε.Π.Ε**



## 6.2.1 Το στάδιο της Εκκαθάρισης

Οι διατάξεις που αναφέρονται στην εκκαθάριση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης είναι ανάλογες με εκείνες που ρυθμίζουν τα της εκκαθάρισεως της ανώνυμης εταιρίας (άρθρα 46-50 Ν. 3190/55 και 47, 59 Κ.Ν. 2.190/20 αντίστοιχα). Στις διατάξεις περί εκκαθάρισεως του Ν. 3190/55, που αφορούν τις Ε.Π.Ε., δεν περιλαμβάνονται διατάξεις περί αναβιώσεως ούτε περί ανακλήσεως της αδείας συστάσεως, όπως στις αντίστοιχες διατάξεις για τις ανώνυμες εταιρίες, αφού τέτοια δεν χορηγείται στις Ε.Π.Ε.

Κατά το άρθρο 46, λοιπόν, του Ν. 3190/55, άμα λυθεί η εταιρία περιορισμένης ευθύνης για οποιοδήποτε λόγο, εκτός από την κήρυξη αυτής σε κατάσταση πτωχεύσεως, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Όσπου να περατωθεί η εκκαθάριση και η διανομή της απομένουσας μετά την εκκαθάριση περιουσίας της εταιρίας, η Ε.Π.Ε. θεωρείται ότι εξακολουθεί και λειτουργεί για τις ανάγκες της εκκαθάρισεως. Τις ανάγκες της εκκαθάρισεως προσδιορίζει ο σκοπός αυτής που είναι η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, η εξόφληση όλων των υποχρεώσεων αυτής και η διανομή στους εταίρους του τυχόν απομένοντα υπολοίπου. Η Ε.Π.Ε., που βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως, διατηρεί την επωνυμία της, στην οποία, όμως, προστίθενται οι λέξεις «Υπό εκκαθάριση».

Η παράγραφος 2 του άρθρου 46 του Ν. 3190/55 ορίζει ότι η εξουσία των οργάνων της Ε.Π.Ε., στο στάδιο της εκκαθάρισεως, περιορίζεται στις αναγκαίες για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας πράξεις, όπως αυτές περιγράφηκαν πιο πάνω (ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων, εξόφληση υποχρεώσεων κ.λπ.). Εξυπακούεται, ότι συμβάσεις υπό εκτέλεση θα πρέπει να τελειώνουν και ακόμα κάποιες δευτερεύουσες εμπορικές πράξεις, που δεν έρχονται σε αντίθεση με το σκοπό της εκκαθάρισεως, μπορούν να γίνουν. Τα όργανα της Ε.Π.Ε., που αναφέρει η διάταξη της § 2 του άρθρου 46 είναι η συνέλευση των εταίρων και οι διαχειριστές. Η πρώτη διατηρεί τα κυριαρχικά της δικαιώματα και σε όλη τη διάρκεια της εκκαθάρισεως. Οι δεύτεροι ενεργούν και την εκκαθάριση, εκτός αν το καταστατικό ορίζει άλλους ως εκκαθαριστές ή η συνέλευση των εταίρων αποφάσισε αλλιώς.

Στην παράγραφο 3, τέλος, του άρθρου 46 ορίζεται ότι οι περί διαχειρίσεως διατάξεις του Ν. 3190/55 εφαρμόζονται αναλόγως και στην εκκαθάριση, εφόσον δεν τροποποιούνται από τις ειδικότερες διατάξεις περί εκκαθάρισεως.

Μετά την περάτωση της εκκαθάρισεως, οι εκκαθαριστές συντάσσουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισεως, τον οποίον δημοσιεύουν κατά νόμο και υποβάλλουν στη συνέλευση των εταίρων για έγκριση. Το προϊόν της εκκαθάρισεως (που απομένει μετά την εξόφληση όλων των οφειλών της εταιρείας) διανέμεται στους εταίρους κατά λόγο συμμετοχής αυτών στην εταιρία. Εάν μεταξύ του προς διανομή προϊόντος της εκκαθάρισεως υπάρχουν και ακίνητα, η αξία αυτών υπόκειται σε φόρο

μεταβιβάσεως ακινήτων με μειωμένο συντελεστή. Η μεταβίβαση της κυριότητας των ακινήτων στα μέλη της διαλυθείσας Ε.Π.Ε. θα γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο, όπως απαιτεί ο νόμος και θα ακολουθήσει η διαδικασία μεταγραφής στο οικείο υποθηκοφυλακείο

## **6.2.2 Εκκαθαριστές**

Η εκκαθάριση ενεργείται από τους διαχειριστές, εκτός αν αλλιώς ορίζεται στο καταστατικό ή αν αλλιώς αποφάσισε η συνέλευση των εταίρων. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι οι εκκαθαριστές μπορεί:

- α)** Να ορίζονται στο καταστατικό. Σε ένα άρθρο του καταστατικού ορίζονται τα ονόματα των εκκαθαριστών, που είναι συνήθως οι με το καταστατικό, επίσης, οριζόμενοι διαχειριστές.
- β)** Να διορίζονται με βάση της απόφασης της συνελεύσεως των εταίρων. Αυτό, φυσικά, γίνεται πριν τεθεί η εταιρία σε εκκαθάριση, με την απόφαση των εταίρων που αποφασίζει τη λύση της εταιρίας. Η συνέλευση των εταίρων, ως κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε., έχει δικαίωμα ανακλήσεως των εκκαθαριστών.
- γ)** Να είναι οι ίδιοι διαχειριστές της Ε.Π.Ε. Αυτό, κατά τη διατύπωση της διατάξεως της § 1 του άρθρου 47, θα συμβεί αν ούτε από το καταστατικό έχουν ορισθεί εκκαθαριστές ούτε από τη συνέλευση των εταίρων. Η διάταξη αυτή, δηλαδή, προνοεί να μην υπάρξει κενό στη διοίκηση της εταιρίας κατά το στάδιο της εκκαθαρίσεως.

## **6.2.3 Διαδικασία εκκαθαρίσεως**

Για την εκκαθάριση της Ε.Π.Ε πρέπει να σημειωθούν τα ακόλουθα:

- 1.** Η θέση της εταιρίας σε εκκαθάριση δεν συνεπάγεται αυτοδίκαια την παύση των εργασιών της, αλλά η λειτουργία της εταιρίας μπορεί να εξυπηρετούνται οι σκοποί της εκκαθάρισης.
- 2.** Αρμόδια για το διορισμό και την ανάκληση των εκκαθαριστών είναι η Συνέλευση.
- 3.** Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια και την παύση της εξουσίας και των καθηκόντων του/των διαχειριστή/των, τα καθήκοντα των οποίων ασκούνται πλέον από τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε απογραφή των στοιχείων της εταιρίας, σε κατάρτιση ισολογισμού κ αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας και γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Για την εκκαθάριση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή:

**A.** Το στάδιο της εκκαθάρισης αρχίζει από την ημέρα που οριστικοποιείται η λύση μιας ΕΠΕ (απόφαση καταχωρημένη στο βιβλίο «Πρακτικών Γ.Σ» στην οποία αναφέρονται οι λόγοι που την προκάλεσαν καθώς και τα πρόσωπα που ορίζονται ως εκκαθαριστές). Η εξουσία του εκκαθαριστή περιορίζεται μόνο στις αναγκαίες πράξεις για την εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας. Συνήθως, οι διαχειριστές αναλαμβάνουν και καθήκοντα εκκαθαριστών ωστόσο, πρέπει να διερευνάται πιθανή αντίστοιχη πρόβλεψη στο καταστατικό της εταιρίας που αν δεν υπάρχει, θα οδηγήσει στο να πρέπει να αποφασίσει σχετικά η συνέλευση των εταίρων.

**B.** Ο «αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισης» θα υποστεί υποχρεωτικά διατυπώσεις δημοσιότητας.

**Γ.** Η εταιρία στο εξής διατηρεί βεβαίως την επωνυμία της, με την προσθήκη όμως του όρου «υπό εκκαθάριση» και τα στοιχεία της επαναθεωρούνται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**Δ.** Μετά τη σύνταξη του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αντίγραφο του μαζί με ένα αντίγραφο του διαλυτικού που είχε υποβληθεί στην αρχή της εκκαθάρισης και ένα έντυπο διακοπής. Επίσης, προσκομίζονται για ακύρωση τα στοιχεία (όχι τα βιβλία) της εταιρίας.

**Ε.** Δεν παραβλέπονται φυσικά οι απαραίτητες διαδικασίες οι σχετικές με το Φ.Π.Α της αντίστοιχης περιόδου και τη φορολογία εισοδήματος. Μέσα στις προβλεπόμενες τελευταία περιοδική και η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

#### **6.2.4 Φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις κατά την εκκαθάριση**

Από την ένταξη της εταιρίας σε καθεστώς εκκαθάρισης (ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ της σχετικής απόφασης) και μέσα σε διάστημα 30 ημερών, θα πρέπει να υποβληθεί η σχετική δήλωση μεταβολής (έντυπο Μ3) στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ (άρθρο 36,παρ.1, περ.β του Ν.2859/2000), μαζί με αντίγραφο πρακτικού της απόφασης των εταίρων για την λύση της εταιρίας.

Ιδιαίτερα σημειώνουμε, ότι οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, υποβάλλονται κανονικά, για κάθε φορολογική περίοδο που βρίσκεται μέσα στο στάδιο εκκαθάρισης. Μετά δε το τέλος αυτής και εντός 130 ημερών από την διακοπή των εργασιών (τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης), θα υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση του ΦΠΑ.

Η εταιρία υποχρεούται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης φόρου εισοδήματος εντός ενός (1) μηνός από τη λήξη κάθε δωδεκαμήνου, σε περίπτωση που η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερο από ένα χρόνο (αρχής γενομένης από την ημερομηνία δημοσίευσης της σχετικής απόφασης λύσης -

εκκαθάρισης στο ΦΕΚ). Η προσωρινή δήλωση καταρτίζεται σύμφωνα με τα εισοδήματα που αποκτώνται κάθε δωδεκάμηνο που συμπληρώνεται, μετά την ημερομηνία, κατά την οποία η εταιρία τέθηκε σε εκκαθάριση και συνοδεύεται από τον αντίστοιχο ισολογισμό (άρθρο 107 παρ.2, περ.γ, του Ν 2238/1994).

Από την λήξη της εκκαθάρισης (ημερομηνία δημοσίευσης της σχετικής απόφασης της ΓΣ στο ΦΕΚ) και εντός ενός (1) μηνός από αυτή, η εταιρεία θα πρέπει να υποβάλει οριστική δήλωση εκκαθάρισης με βάση τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν ολόκληρη την περίοδο της εκκαθάρισης, μαζί με τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης.

Εντός 30 ημερών από την λήξη της εκκαθάρισης, θα πρέπει να υποβληθεί και η σχετική δήλωση διακοπής (παύσης εργασιών), με την συμπλήρωση του εντύπου Μ4, στην αρμόδια ΔΟΥ της ΕΠΕ (άρθρο 36, παρ.1, περ.γ του Ν.2859/2000). Ταυτόχρονα προσκομίζονται στη ΔΟΥ, τμήμα ΚΒΣ όλα τα θεωρημένα στοιχεία για ακύρωση, με την συμπλήρωση του σχετικού εντύπου. Αν υπάρχει ταμειακή μηχανή ή φορολογικός μηχανισμός, γίνονται οι σχετικές διαδικασίες για την διακοπή της λειτουργίας τους.

Η βεβαίωση της οριστικής διακοπής των εργασιών που εκτυπώνεται από το σύστημα TAXIS της ΔΟΥ, πρέπει να κατατεθεί και στο οικείο Επιμελητήριο. Αντίγραφο της βεβαίωσης αυτής, θα ζητηθούν και από τον ασφαλιστικό φορέα (ΟΑΕΕ κ.λπ.), προκειμένου να διακοπεί η ασφάλιση των εταίρων.

Για την απόφαση λύσης - εκκαθάρισης της ΕΠΕ (με τον συνακόλουθο διορισμό εκκαθαριστών κ.λπ.) απαιτείται, (βλ. άρθρο 44, του Ν 3190/1955), σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης, με την σύμφωνη γνώμη των 3/4 των εταίρων, οι οποίοι θα πρέπει να εκπροσωπούν τουλάχιστο τα 3/4 του εταιρικού κεφαλαίου (περ. β', της παρ. 1, του άρθρου 44, του Ν 3190/1955). Για την εγκυρότητα της απόφασης αυτής, θα πρέπει να τηρηθεί ο τύπος δημοσιότητας που ορίζει το άρθρο 8, του Ν 3190/1955.

### **6.2.5 Η λογιστική της εκκαθάρισης της Ε.Π.Ε.**

Όταν λυθεί η εταιρία ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισεως. Η όλη διαδικασία κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης, θα περάσει διαδοχικά από τα παρακάτω στάδια:

**Α.** Διορισμός εκκαθαριστή και ανάληψη της διοίκησης από αυτόν.

**Β.** Πραγματοποίηση απογραφής (σε προσδοκώμενες αξίες) των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, εντοπισμός των πιθανών διαφορών στις αξίες (λογιστικές - τρέχουσες) των στοιχείων αυτών και προσαρμογή τους στα δεδομένα της απογραφής.

**Γ.** Σύνταξη του ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης: Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού αυτού,

εμφανίζονται με την αποτίμησή τους όπως αυτή έγινε στην προηγούμενη φάση, δηλαδή σε αξίες που αναμένεται(προσδοκώμενες) να ρευστοποιηθούν ή να καταβληθούν για την εξόφλησή τους. Άρα αν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία υπό καθεστώς αποσβέσεων θα πρέπει να έχουν και αυτά τακτοποιηθεί πριν τη σύνταξη του ισολογισμού αυτού.

**Δ.** Ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού - είσπραξη απαιτήσεων και εξόφληση υποχρεώσεων.

**Ε.** Σύνταξη του ισολογισμού τέλους (λήξης) της εκκαθάρισης: Με βάση τον ισολογισμό αυτό σε αντιπαράβολή του με τον αντίστοιχο της έναρξης" καθώς και με τα τεκμήρια των ενεργειών του κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης , ο εκκαθαριστής λογοδοτεί στους εταίρους.

**ΣΤ.** Διανομή της καθαρής θέσης της εκκαθάρισης.

**Ζ.** Εξόφληση των εταίρων

Είναι δυνατόν, ο εκκαθαριστής να καταχωρήσει τα γεγονότα της εκκαθάρισης παρακολουθώντας την εξέλιξή της, είτε στα βιβλία της εταιρίας ως συνέχεια από τη λύση της, είτε σε δικά του επίσημα βιβλία. Στη δεύτερη περίπτωση, οι κρίσιμοι λογαριασμοί και οι διαδικασίες παραμένουν ίδια με τη διαφορά ότι, οι εγγραφές από τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης μέχρι και τον ισολογισμό τέλους της εκκαθάρισης, θα τηρούνται από τον εκκαθαριστή στα δικά του βιβλία.

Επίσης, είναι πιθανό αντί της ρευστοποίησης των στοιχείων του Ενεργητικού, να υπάρξει συμφωνία μεταξύ των εταίρων προκειμένου να αναλάβουν αυτοί προσωπικά κάποια από τα στοιχεία αυτά σύμφωνα με τα υπόλοιπα των ατομικών (δοσοληπτικών) τους λογαριασμών και ανάλογους συμψηφισμούς αντί μετρητών, ή ακόμη κ αγοράζοντας τα έναντι τρίτων εφόσον τους ενδιαφέρουν.

## 6.3 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Αν υποθέσουμε ότι έχουμε τα παρακάτω λογιστικά δεδομένα της ΜΑΚΟ Ε.Π.Ε. που βρίσκεται υπό εκκαθάριση, η διαδικασία είναι η εξής:

		ποσά
Ενεργητικό	Ισοζυγίου	Απογραφής
Πάγια στοιχεία	640.000	610.000
Οφειλόμενο κεφάλαιο	150.000	150.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	430.000	530.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	100.000	100.000

Πελάτες	760.000	713.000
Επισφαλείς πελάτες	15.000	55.000
Ταμείο	170.000	170.000
Κέρδη-ζημιές	100.000	-
Σύνολο	2.365.000	

Παθητικό		
Εταιρικό κεφάλαιο	1.800.000	
Τακτικό αποθεματικό	119.000	
Έκτακτο αποθεματικό	36.000	
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	5.000	
Αποσβεσμένα πάγια	90.000	
Πιστωτές διάφοροι	300.000	300.000
Μερίσματα πληρωτέα	15.000	
Σύνολο	2.365.000	

Τακτοποιήσεις λογαριασμών και προσαρμογές σύμφωνα με τα δεδομένα της απογραφής

Αποσβεσμένα πάγια	90.000	
Πάγια στοιχεία		90.000
Πάγια στοιχεία	60.000	
Διαφορές αποτίμησης		60.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	100.000	
Διαφορές αποτίμησης		100.000
Επισφαλείς πελάτες	40.000	
Πελάτες		40.000

Από τις εργασίες εκκαθαρίσεως έχουν προκύψει τα ακόλουθα δεδομένα:

Πληρωμές,	
Εισπράξεις	υπόλοιπα
Εκκαθαρίσεως	λογαριασμών

Πάγια στοιχεία	650.000	610.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	520.000	530.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	98.000	100.000
Πελάτες-εισπράξεις	710.000	710.000
Έξοδα εισπράξεως γραμματίων	12.000	-
Επισφαλείς πελάτες	35.000	55.000
Διαθέσιμα	-	170.000
Πιστωτές διάφοροι	294.000	300.000
Λοιπά έξοδα εκκαθάρισεως	104.000	-

Οι ακόλουθοι λογαριασμοί θα πρέπει να τακτοποιηθούν πριν την λογοδοσία των εκκαθαριστών

Διαφορές αποτίμησης	(πιστωτικός)	188.000
Κέρδη και ζημιές	(χρεωστικός)	100.000
Οφειλόμενο κεφάλαιο	(χρεωστικός)	150.000
Μερίσματα πληρωτέα	(πιστωτικός)	15.000
Εταιρικό κεφάλαιο	(πιστωτικός)	1.800.000
Τακτικό αποθεματικό	(πιστωτικός)	119.000
Έκτακτο αποθεματικό	(πιστωτικός)	36.000

Οι εγγραφές εκκαθάρισεως της περιουσίας της Ε.Π.Ε. είναι:

Ταμείο	650.000	
Πάγια στοιχεία		610.000
Αποτελέσματα εκκαθάρισεως		40.000

Ταμείο	520.000	
Αποτελέσματα εκκαθάρισεως	10.000	
Αποθέματα εμπορευμάτων		530.000

Ταμείο	98.000	
Έξοδα εκκαθάρισεως	2.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα		100.000

Ταμείο	710.000	
Πελάτες		710.000

Ταμείο	35.000	
Προβλέψεις επισφαλών πελατών	5.000	
Αποτελέσματα εκκαθάρισης	15.000	
Επισφαλείς πελάτες		55.000

Πιστωτές διάφοροι	300.000	
Ταμείο		294.000
Αποτελέσματα εκκαθάρισης		6.000

Έξοδα εκκαθάρισεως	104.000	
Ταμείο		104.000

Εγγραφές τακτοποίησης ορισμένων λογαριασμών , είσπραξη υπόλοιπων δόσεων, καταβολή μερισμάτων πληρωτέων.

Ταμείο	160.000	
Οφειλόμενο κεφάλαιο		160.000

Διαφορές αποτίμησης	180.000	
Αποτελέσματα εκκαθάρισεως		180.000



Μερίσματα πληρωτέα	15.000	
Ταμείο		15.000

Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	106.000	
Έξοδα εκκαθαρίσεως		106.000

Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στη συνέχεια έχει ως εξής:

#### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Διαθέσιμα	1.950.000
Κέρδη-ζημιές	100.000

#### ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Εταιρικό κεφάλαιο	1.800.000
Τακτικό αποθεματικό	119.000
Έκτακτο αποθεματικό	36.000

---

2.050.000

---

2.050.000

Ο ισολογισμός αυτός δείχνει την τελική θέση εκκαθαρίσεως

Εταιρικό κεφάλαιο	1.800.000	
Τακτικό αποθεματικό	119.000	
Έκτακτο αποθεματικό	36.000	
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	95.000	
Κέρδη-ζημιές		100.000
Τ.Κ.Θ.Ε.		1.950.000

Τ.Κ.Θ.Ε.	1.800.000	
Εταίροι		1.800.000

Εταίροι	1.800.000	
Διαθέσιμα		1.800.000

Κατά τη λύση της Ε.Π.Ε θα πρέπει να φορολογηθούν στο όνομα της εταιρίας αποθεματικά τα οποία κατά τον σχηματισμό τους δεν είχαν φορολογηθεί επίσης πρέπει να φορολογηθούν κέρδη που ενδεχομένως προέκυψαν κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως. Αν υποθέσουμε ότι προέκυψαν φόροι 6.500€ τότε θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

T.K.Θ.Ε.	150.000	
Εταίροι		143.500
Φόροι πληρωτέοι		6.500

Φόροι πληρωτέοι	6.500	
Διαθέσιμα		6.500

Εταίροι	143.500	
Διαθέσιμα		143.500

**Μετά τις τελευταίες εγγραφές κλείνουν τα βιβλία της Ε.Π.Ε**

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7**

### **ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ**

#### **7.1 Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ**

Μετατροπή μιας εταιρίας έχουμε όταν αλλάζει η νομική μορφή της χωρίς να προηγηθεί λύση και εκκαθάριση και χωρίς να υπάρξει μεταβολή στο νομικό της πρόσωπο.

Χαρακτηριστικό στοιχείο της μετατροπής, σύμφωνα με τον ορισμό που δώσαμε, είναι η διατήρηση της ταυτότητας του νομικού προσώπου της εταιρίας. Δηλαδή και μετά την αλλαγή του εταιρικού τύπου η εταιρία, ως νομικό πρόσωπο, είναι ίδια με αυτή που υπήρχε προηγουμένως υπό άλλη νομική μορφή. Κυριότερες νομικές συνέπειες που απορρέουν από το γεγονός αυτό είναι ότι:

- α)** Τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα καθώς και οι υποχρεώσεις της παραμένουν σ' αυτή και μετά τη μετατροπή, χωρίς να απαιτείται μεταβίβαση των.
- β)** Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται διακοπή των.

Οι λόγοι που οδηγούν μια εταιρία σε μετατροπή θα πρέπει να αναζητηθούν κυρίως στη συγκριτική θεώρηση των πλεονεκτημάτων κάθε νομικού τύπου και μπορεί να έχουν σχέση με τη ευθύνη των εταίρων, το ύψος του εταιρικού ή μετοχικού κεφαλαίου, την πιστοληπτική ικανότητα, φορολογικά κίνητρα κ.ά. Αλλά, πολλές φορές και να προσφύγει στη μετατροπή, θα πρέπει να συνεχίσουν την

λειτουργία τους υπό άλλη νομική μορφή. Μετατροπές εταιριών μπορούν να πραγματοποιηθούν μόνο σε περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, η οποία επίσης καθορίζει τις προϋποθέσεις που πρέπει να υπάρχουν και τις διατυπώσεις που πρέπει να τηρηθούν.

## 7.2 ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Οι βασικοί νόμοι 2190/1920 «περί Α.Ε.» και 3190/1955 «περί Ε.Π.Ε.» προβλέπουν τις ακόλουθες κύριες περιπτώσεις μετατροπών:

- **Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθρο 66 Ν.2190 και άρθ. 51 Ν. 3190),**
- **Μετατροπή Α.Ε. σε Ο.Ε. ή Ε.Ε. (άρθρο 66 α Ν.3604/2007),**
- **Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. (πάρ. 1 άρθ. 67 Ν. 2190),**
- **Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Α.Ε. (πάρ. 2 άρθ. 67 Ν. 2190),**
- **Μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. (άρθ. 53 Ν.3190),**
- **Μετατροπή ατομικών επιχειρήσεων Ο.Ε. και Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. (Ν,2166/93).**

Ως προς τις προϋποθέσεις και τις διατυπώσεις μιας μετατροπής σημειώνουμε τα εξής:

- Αποφασίζεται από το αρμόδιο όργανο της μετατρεπόμενης εταιρίας και συγκεκριμένα:
  - α) Για μετατροπή Α.Ε. από καταστατική Γ.Σ. που αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
  - β) Για μετατροπή Ε.Π.Ε. από καταστατική Σ.Ε. που αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
  - γ) Για μετατροπή προσωπικής εταιρίας, με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων, εκτός αν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.
- Για μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. καθώς και προσωπικής εταιρίας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε., η απόφαση του αρμόδιου οργάνου λαμβάνεται αφού προηγηθεί εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρίας από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920.
- Η κατά τα προηγούμενα απόφαση πρέπει Να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιέχει τους όρους του καταστατικού που θα έχει η εταιρία με τη νομική μορφή που θα προκύψει από τη μετατροπή. Αν η από μετατροπή εταιρία θα είναι ανώνυμη, πρέπει με την απόφαση να ορίζεται η σύνθεση του πρώτου Δ.Σ. της και οι

ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως. Η απόφαση υποβάλλεται για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία.

- Τόσο η απόφαση όσο και η έγκριση υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που ορίζει η νομοθεσία για το νομικό τύπο που είχε αρχικά η εταιρία, καθώς και για το νομικό τύπο που θα περιβληθεί μετά τη μετατροπή: π.χ. αν μετατρέπεται Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. ή αντίστροφα, οι διατυπώσεις δημοσιότητας θα γίνουν στο Μητρώο των Ε.Π.Ε. και στο Μητρώο των Α.Ε. , ενώ αν μετατρέπεται προσωπική εταιρία σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. , θα γίνουν οι διατυπώσεις στο Μητρώο των Ε.Π.Ε. ή των Α.Ε. καθώς και οι προβλεπόμενες από τον Εμπορικό Νόμο για τις προσωπικές εταιρίες. Με την ολοκλήρωση των διατυπώσεων αυτών έχει συντελεσθεί η μετατροπή και η εταιρία συνεχίζει τη δραστηριότητά της με τη νέα νομική μορφή.

- Το Μετοχικό ή Εταιρικό Κεφάλαιο μετά τη μετατροπή δεν μπορεί να είναι μικρότερο από εκείνο που προβλέπει η νομοθεσία ως ελάχιστο όριο κεφαλαίου της νέας νομικής μορφής που θα λάβει η εταιρία , εκτός αν η διαφορά καλυφθεί με νέες εισφορές. Επίσης , σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. , το Μ.Κ. δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο , χωρίς νέες εισφορές , από το ποσό που προκύπτει αν από το σύνολο του ενεργητικού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις , οι τυχόν προβλέψεις και τα μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά εφόσον υπάρχουν. Αν το ποσό που προκύπτει από τον υπολογισμό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο, η διαφορά μπορεί να καλυφθεί με νέες εισφορές των εταίρων.

- Σε περίπτωση μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. , η Ο.Α. της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο της Ε.Π.Ε. ή με ακριβές πολλαπλάσιο του και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 100 EUR. Εταίροι που διαφώνησαν με τη μετατροπή, μπορούν να μεταβιβάσουν τα εταιρικά τους μερίδια σε τρίτους , έστω και αν το καταστατικό της Ε.Π.Ε. περιέχει αντίθετη διάταξη.

Τα επόμενα αναφέρονται μόνο στις περιπτώσεις μετατροπής προσωπικής εταιρίας σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.:

- Οι μετοχές της Α.Ε. κατανέμονται στους εταίρους ανάλογα με την αξία των εταιρικών μεριδίων.
- Η μετατρεπόμενη εταιρία μπορεί να διατηρήσει την επωνυμία της , με εφαρμογή και των διατάξεων που διέπουν τα της επωνυμίας των Ε.Π.Ε. και Α.Ε.
- Η απεριόριστη και σε ολόκληρο ευθύνη των ομορρυθμών εταίρων εξακολουθεί να υφίσταται για χρέη που δημιουργήθηκαν μέχρι την ολοκλήρωση της μετατροπής , εκτός αν οι δανειστές της εταιρίας έχουν συγκατατεθεί εγγράφως για τη μετατροπή.

Η πολιτεία , αποβλέποντας στη δημιουργία ισχυρών οικονομικών μονάδων , έδωσε κίνητρα για

μετατροπές και συγχωνεύσεις επιχειρήσεων με το Ν.Δ. 1297/1972 και τον Ν.2166/1993 που ισχύει όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 7 του Ν.2386/1996 , το άρθρο 4 του Ν.2390/1996 και το άρθρο 11 του Ν. 2948/2001. Με τα νομοθετικά αυτά κείμενα ρυθμίζονται ειδικές περιπτώσεις μετασχηματισμών και ορίζεται ότι το Μ.Κ. της εταιρίας που θα προκύψει δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το κατώτερο όριο κεφαλαίου που ορίζεται από το νόμο για τον τύπο της εταιρίας τον οποίο θα περιβληθεί.

### **7.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ**

Γίνεται γενικώς δεκτό ότι κατά τη μετατροπή μιας εταιρίας δεν διακόπτεται η διανυόμενη οικονομική χρήση , ούτε είναι αναγκαίο το κλείσιμο και το εκ νέου άνοιγμα των λογιστικών βιβλίων.

Σύμφωνα με αυτή την αντίληψη , οι λογιστικές παρεμβάσεις κατά τη μετατροπή μιας εταιρίας περιορίζονται στα εξής δύο σημεία:

- α) Προσαρμογή των λογαριασμών της μετατρεπόμενης επιχειρήσεως σύμφωνα με την αποτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της από την Επιτροπή του άρθρου 9 Ν. 2190 ή Ορκωτό Εκτιμητή , στις περιπτώσεις όπου αυτή η αποτίμηση επιβάλλεται.
- β) Διόρθωση του λογαριασμού 40 «Κεφάλαιο» καθώς και των αναλυτικών του , ώστε να απεικονισθεί η κατάσταση του κεφαλαίου με τη νέα νομική μορφή της εταιρίας.

Όπως επισημάναμε και στην προηγούμενη παράγραφο , στα πλαίσια των αναπτυξιακών νόμων 2166/1993 και 2386/1996 που ρυθμίζουν τους μετασχηματισμούς των επιχειρήσεων , η μετατροπή αντιμετωπίζεται περισσότερο ως λύση υφιστάμενης εταιρίας και σύσταση νέας διαφορετικού νομικού τύπου. Έτσι δεν είναι δυνατόν να εφαρμοσθούν πάντα οι διαδικασίες που αναπτύχθηκαν εδώ και γίνονται γενικώς δεκτές από τη λογιστική. Δεν μπορεί δηλαδή να υπάρξει συνέχεια λογιστικών εγγραφών στα ίδια βιβλία, αλλά πρέπει να θεωρηθούν νέα και γίνεται λογιστική διαδικασία μεταβιβάσεως των υπολοίπων των λογαριασμών από τα βιβλία που τηρήθηκαν θεωρημένα στο όνομα της εταιρίας υπό τον παλιό νομικό της τύπο . σ' εκείνα που θεωρήθηκαν υπό τον νέο νομικό τύπο.

### **7.4 ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ**

### 7.4.1 Έννοια και τρόποι συγχωνεύσεως εταιριών

Στο γενικό όρο συγχώνευση ο Έλληνας νομοθέτης έχει υπαγάγει δύο έννοιες οι οποίες στην ξένη βιβλιογραφία εμφανίζονται συνήθως διακεκριμένες: την έννοια της συγχωνεύσεως και την έννοια της απορροφήσεως . Με αυστηρή χρήση της επιστημονικής ορολογίας:

**Συγχώνευση** έχουμε όταν δύο οι περισσότερες εταιρίες λύνονται χωρίς εκκαθάριση, μεταβιβάζοντας το σύνολο του ενεργητικού και των υποχρεώσεων τους σε νέα εταιρία την οποία συνιστούν. Οι εταίροι ή μέτοχοι των καθίστανται εταίροι ή μέτοχοι της νέας εταιρίας.

**Απορρόφηση** έχουμε όταν μία ή περισσότερες εταιρίες λύνονται χωρίς εκκαθάριση , μεταβιβάζοντας το σύνολο του ενεργητικού και των υποχρεώσεων τους σε άλλη υφιστάμενη εταιρία , η οποία και μόνη θα διατηρήσει τη νομική της προσωπικότητα. Οι εταίροι ή μέτοχοι των απορροφούμενων εταιριών καθίστανται εταίροι ή μέτοχοι της απορροφούσας.

Στην ελληνική νομοθεσία οι δύο αυτές έννοιες θεωρούνται ότι αποτελούν το περιεχόμενο του γενικού όρου συγχώνευση , διακρινόμενες με περιφραστικούς προσδιορισμούς;

*Συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας*

*Συγχώνευση με απορρόφηση.*

Και οι δύο αυτές διακρίσεις παρουσιάζουν διάφορα κοινά χαρακτηριστικά, κυρίως ως προς τα έννομα αποτελέσματα που επιφέρουν , τα οποία ίσως δικαιολογούν μερικώς την από κοινού αντιμετώπιση τους. Αυτά είναι:

**α)** Έκφραση της βουλήσεως των εταιριών να πραγματοποιήσουν , κατά περίπτωση , συγχώνευση ή απορρόφηση. Σε άλλες χώρες η βούληση εκφράζεται με την κατάρτιση συμβάσεως , στην Ελλάδα μπορεί να θεωρηθεί ότι έκφραση της κοινής βουλήσεως αποτελεί η αποδοχή του Σχεδίου Συγχωνεύσεως , που προβλέπει ο νόμος , από τις ενδιαφερόμενες εταιρίες.

**β)** Η συνιστώμενη νέα εταιρία ή η απορροφούσα υποκαθίσταται σε όλα γενικώς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των λυόμενων εταιριών η μεταβίβαση σ' αυτήν των ενεργητικών στοιχείων και των υποχρεώσεων των λυομένων εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή.

**γ)** Οι εταιρίες , εκτός από τη συσταθείσα ή την απορροφούσα , παύουν να υφίστανται.

**δ)** Οι εταίροι ή μέτοχοι των εξαφανιζομένων εταιριών καθίστανται εταίροι ή μέτοχοι της νέας εταιρίας ή της απορροφούσας.

**ε)** Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τη νέα εταιρία ή την απορροφούσα ή

εναντίων αυτών, χωρίς η συγχώνευση ή απορρόφηση να επιφέρει βίαιη διακοπή δίκης και χωρίς να απαιτείται δήλωση ή άλλη διατύπωση για την επανάληψή της.

#### **7.4.2 Συγχώνευση εταιριών σε Ε.Π.Ε.**

Η συγχώνευση δυο εταιριών περιορισμένης ευθύνης γίνεται ,είτε με διάλυση τους και σύσταση νέας εταιρίας ,είτε με απορρόφηση της μιας από την άλλη , κατόπιν απόφασης των συνελεύσεων των εταιριών που συγχωνεύονται που παίρνεται κατά την πλειοψηφία των που ορίζει το άρθρο 38 παράγραφος 1 και άρθρο 54 παράγραφος 1 του Ν.3190/55. Η συγχώνευση μπορεί να γίνει μετά πάροδο δυο μηνών από τη δημοσίευση περίληψης των αποφάσεων των συνελεύσεων για συγχώνευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και δυο φορές σε μια τουλάχιστον ημερήσια εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα των συγχωνευμένων εταιριών ,εφ' όσον κανείς από τους δανειστές των ενδιαφερόμενων εταιριών δεν διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του μέσα στην προθεσμία των δυο μηνών. Με αίτηση της ενδιαφερόμενης εταιρίας μπορεί ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών δικάζοντας με τη διαδικασία του άρθρου 634 της Πολιτικής Δικονομίας να επιτρέψει τη συγχώνευση παρά τις αντιρρήσεις των δανειστών ,αν παρασχεθεί σ' αυτούς επαρκής ασφάλεια. Η σύμβαση για συγχώνευση καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο στο οποίο περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις διατάξεις του καταστατικού της Ε.Π.Ε. (άρθρο 6 παράγραφος 2 Ν. 3190/55). Από τη δημοσίευση της σύμβασης για την συγχώνευση στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. ή νέα Ε.Π.Ε. ή Ε.Π.Ε. που απορρόφησε άλλη ή άλλες Ε.Π.Ε. αποκαθίστανται αυτοδικαίως σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της συγχωνευθείσας εταιρίας. Η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Κατά τη συγχώνευση ή την μετατροπή των εταιρειών, το ΝΔ 1297/92, για να ενισχύσει τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων ,προέβλεπε αρκετές απαλλαγές από το φόρο και διευκολύνσεις ,όπως την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου που εισφέρεται στη νεοϊδρυόμενη εταιρία και την απαλλαγή από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του Δημοσίου που προέρχεται από τις συμβάσεις , οι οποίες αφορούν τη συγχώνευση ή τη μετατροπή εταιρικών ή ατομικών επιχειρήσεων σε άλλου τύπου εταιρίες υπό ορισμένες βέβαια προϋποθέσεις π.χ. ύψος κεφαλαίου κ.λ.π.

#### **7.4.3 Εφαρμογή μετατροπής Ε.Π.Ε. σε Α.Ε.**

Έπειτα από σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων της «ΜΑΚΟ Ε.Π.Ε.», η εταιρία μετατρέπεται σε Α.Ε. με την επωνυμία «ΜΑΚΟ Α.Ε.». Το μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των 8.000.000€. Το κεφάλαιο της Ε.Π.Ε. είναι 2.000.000€. Εταίροι είναι οι: Μ.Γκότση με ποσοστό



συμμετοχής 30%, Α.Κοκκινάκη με ποσοστό συμμετοχής 30%, Β.Βασιλείου με ποσοστό συμμετοχής 25% , Γ.Γεωργίου με ποσοστό συμμετοχής 15%.

Η λογιστική κατάσταση της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. και η έκθεση εκτίμησης έχουν ως εξής:

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Ενεργητικό		Παθητικό	
Οικόπεδα	1.800.000	Εταιρικό κεφάλαιο	2.000.000
Κτίρια	2.000.000	Τακτικό αποθεματικό	600.000
Μεταφορικά μέσα	700.000	Έκτακτο αποθεματικό	2.800.000
Έπιπλα-σκεύη	100.000	Γραμμ.πληρωτέα	1.200.000
Εμπορεύματα-απόθεμα	800.000	Προμηθευτές	900.000
Αγορές	1.800.000	Μισθοί πληρωτέοι	90.000
Έξοδα πωλήσεων	150.000	Υποχρεώσεις από	
Γραμμ.εισπρακτέα	750.000	φόρους τέλη	110.000
Πελάτες	900.000	Πωλήσεις	2.100.000
Ταμείο	1.200.000	Αποσβεσμένα κτίρια	400.000
Αμοιβές και έξοδα		Αποσβεσμένα έπιπλα	50.000
Προσωπικού	400.000	Αποσβεσμένα μετ.μέσα	250.000
Αμοιβές και έξοδα			
Τρίτων	50.000	Αποτελέσματα εις νέο	
Διάφορα έξοδα	150.000	(από προηγ. Χρήση)	300.000
	10.800.000		10.800.000

### ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ

Ενεργητικό		Παθητικό	
Οικόπεδα	2.300.000	Γραμμ. Πληρωτέα	1.140.000
Κτίρια	2.500.000	Προμηθευτές	900.000

Μεταφορικά μέσα	500.000	Μισθοί πληρωτέοι	90.000
Έπιπλα-σκεύη	40.000	Υποχρεώσεις από	
Εμπ. Απόθεμα	1.000.000	φόρους τέλη	110.000
Γραμμ. Εισπρ	730.000	Καθαρή περιουσία	6.930.000
Πελάτες	900.000		
Ταμείο	1.200.000		
	<hr/>		<hr/>
	9.170.000		9.170.000

Οι εγγραφές θα αφορούν την προσαρμογή των λογαριασμών με τα στοιχεία της έκθεσης εκτίμησης.

Οικόπεδα	500.000	
Διαφορές εκτίμησης		500.000

Κτίρια	900.000	
Διαφορές εκτίμησης		900.000

Μεταφορικά μέσα	50.000	
Διαφορές εκτίμησης		50.000

Διαφορές εκτίμησης	10.000	
Έπιπλα –σκέυη		10.000

Εμπορεύματα-απόθεμα	350.000	
---------------------	---------	--

Διαφορές εκτίμησης	350.000
--------------------	---------

Διαφορές εκτίμησης	20.000
--------------------	--------

Τόκοι μη δουλευμένοι γραμμ. Εισπρακτέων	20.000
--	--------

τόκοι μη δουλευμένοι γραμμ. πληρωτέων	60.000
--	--------

διαφορές εκτίμησης	60.000
--------------------	--------

Οι παρακάτω εγγραφές αφορούν στο κλείσιμο των λογαριασμών της Ε.Π.Ε.

ΜΑΚΟ -Α.Ε. λογα- ριασμός μετατροπής	12.650.000
--	------------

Οικόπεδα	2.300.000
Κτίρια	2.900.000
Μεταφορικά μέσα	750.000
Έπιπλα-σκεύη	90.000
Εμπορεύματα-απόθεμα	1.150.000
Αγορές	1.800.000
Έξοδα πωλήσεων	150.000
Γραμμ. Εισπρακτέα	750.000
Πελάτες	900.000
Ταμείο	1.200.000
Αμοιβές και έξοδα	
Προσωπικού	400.000
Αμοιβές και έξοδα	

Τρίτων	50.000
Διάφορα έξοδα	150.000
Τόκοι μη δουλευμένοι	
Γραμμ. Πληρωτέων	60.000

Γραμμάτια πληρωτέα	1.200.000
Προμηθευτές	900.000
Μισθοί πληρωτέοι	90.000
Υποχρεώσεις από	
φόρους τέλη	110.000
Πωλήσεις	2.100.000
Αποσβεσμένα κτίρια	400.000
Αποσβεσμένα έπιπλα	50.000
Αποσβεσμένα μεταφορικά	
μέσα	250.000
Τόκοι μη δουλευμένοι	
γραμμ. εισπρακτέων	20.000
Αποτελέσματα εις νέο	300.000
Τακτικό αποθεματικό	600.000
Έκτακτο αποθεματικό	2.800.000

ΜΑΚΟ- Α.Ε. λογαριασμός  
μετατροπής 8.820.000

Εταιρικό κεφάλαιο	2.000.000
Διαφορές εκτίμησης	1.830.000
Δοσοληπτικοί λογα- ριασμοί εταίρων	3.830.000
Μ. Γκότση	1.149.000
Α. Κοκκινάκη	1.149.000
Β. Βασιλείου	957.500
Γ. Γεωργίου	574.500

Μετοχές Α.Ε. «ΜΑΚΟ - Α.Ε.» 3.830.000

ΜΑΚΟ-Α.Ε.  
λογαριασμός μετατροπής 3.830.000

Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων		3.830.000
Μ. Γκότση	1.149.000	
Α. Κοκκινάκη	1.149.000	
Β. Βασιλείου	957.500	
Γ. Γεωργίου	574.500	
Μετοχές Α.Ε. «ΜΑΚΟ - Α.Ε.»		3.830.0000

Οι εγγραφές που θα συνταχθούν στα βιβλία της Α.Ε. είναι:

Μέτοχοι		8.000.000
Μ. Γκότση	2.400.000	
Α. Κοκκινάκη	2.400.000	
Β. Βασιλείου	2.000.000	
Γ. Γεωργίου	1.200.000	
Μετοχικό κεφάλαιο		8.000.000

Οικόπεδα	2.300.000
Κτίρια	2.900.000
Μεταφορικά μέσα	750.000
Έπιπλα-σκεύη	90.000
Εμπ.- απόθεμα	1.150.000
Αγορές	1.800.000
Έξοδα πωλήσεων	150.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	750.000
Πελάτες	900.000
Ταμείο	1.200.000
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	400.000
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	50.000
Διάφορα έξοδα	150.000

Τόκοι μη δουλευμένοι  
γραμμ. πληρωτέων 60.000

ΜΑΚΟ Ε.Π.Ε.  
λογαριασμός μετατροπής 12.650.000

ΜΑΚΟ Ε.Π.Ε.

λογαριασμός μετατροπής	8.820.000	
Γραμμ. πληρωτέα		1.200.000
Προμηθευτές		900.000
Μισθοί πληρωτέοι		90.000
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		110.000
Πωλήσεις		2.100.000
Αποσβεσμένα κτίρια		400.000
Αποσβεσμένα έπιπλα		50.000
Αποσβεσμένα μεταφορικά μέσα		250.000
Τόκοι μη δουλευμένοι γραμμ. εισπρακτέων		20.000
Αποτελέσματα εις νέο		300.000
Τακτικό αποθεματικό		600.000
Έκτακτο αποθεματικό		2.800.000

Με βάση πάντοτε την αναλογία συμμετοχής του κάθε μετόχου στο μετοχικό κεφάλαιο, θα γίνουν λοιπόν οι παρακάτω εγγραφές:

ΜΑΚΟ Ε.Π.Ε. λογα- ριασμός μετατροπής	3.830.000	
Μέτοχοι		3.830.000
Μ. Γκότση	1.149.000	
Α. Κοκκινάκη	1.149.000	
Β. Βασιλείου	957.500	
Γ. Γεωργίου	574.500	

Ταμείο		4.170.000	
Μέτοχοι			4.170.000
Μ. Γκότση	1.251.000		
Α. Κοκκινάκη	1.251.000		
Β. Βασιλείου	1.042.500		
Γ. Γεωργίου	625.500		

Παρατήρηση: Οι λογαριασμοί στα βιβλία της Α.Ε. δημιουργήθηκαν όπως ήταν στην Ε.Π.Ε. γιατί συνεχίζεται η ίδια εταιρία. Έτσι μεταφέρθηκαν στην Α.Ε. οι αντίθετοι λογαριασμοί των παγίων στοιχείων , οι σχετικοί λογαριασμοί των εμπορευμάτων, οι λογαριασμοί αποθεματικών κτλ.

## **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης πρεσβεύει έναν ενδιάμεσο εταιρικό τύπο ανάμεσα στις προσωπικές και τις κεφαλαιουχικές. Ο συγκεκριμένος εταιρικός τύπος έχει ορισμένα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα. Τα πλεονεκτήματα είναι η έλλειψη προσωπικών υποχρεώσεων και ευθυνών των εταίρων , το ελάχιστο εταιρικό κεφάλαιο με την τελευταία τροποποίηση , δεν υπάρχει κρατική εποπτεία κ.α. Στα μειονεκτήματα περιλαμβάνονται τα πολλά έξοδα δημοσίευσης, τήρησης βιβλίων γ' κατηγορίας, τήρηση πρόσθετων βιβλίων, της έκθεσης στο κοινό κ.α. Η ΕΠΕ είναι ένας πολύ συμφέρον εταιρικός τύπος γιατί προστατεύει τον εταίρο από την δέσμευση της προσωπικής του περιουσίας σε περίπτωση επιχειρηματικής αποτυχίας. Όσο για τους δανειστές της εταιρίας αυτοί καλύπτονται από το εταιρικό κεφάλαιο και την περιουσία της εταιρίας . Υπάρχουν βέβαια και πολλοί κακοθελητές οι οποίοι εκμεταλλευόμενοι την συγκεκριμένη εταιρία προβαίνουν σε άνομες ενέργειες. Όμως και σε αυτές τις περιπτώσεις ο νόμος έχει κάποιες δικλίδες ασφαλείας ώστε να διασφαλίζονται οι τρίτοι. Η λειτουργία της Ε.Π.Ε. στηρίζεται αυστηρά στο καταστατικό της. Εταιρείες αυτού του είδους τις συναντάμε συχνά σε οικογενειακές επιχειρήσεις λόγω του χαμηλού κεφαλαίου που απαιτείται για την ίδρυση της καθώς και για τον απλό τρόπο λειτουργίας της. Σκοπός μας ήταν καλύτερη δυνατή παρουσίαση χωρίς να κουράζει και να ταλαιπωρεί τον αναγνώστη .

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**



# ΤΟ ΧΩΡΙΑΤΙΚΟ ΑΡΤΟΠΟΪΑ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009-4<sup>η</sup> ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/09-31/12/09).

## ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΧΡΗΣΗ 2009

ΧΡΗΣΗ 2008

Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσ	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Αναπ.αξία
1.Έξοδα ίδρυσ.& εγκαταστάσεως	2.888,12	2.888,12		0,00 0,00
4.Λοιπά έξοδα	<u>99.314,77</u>	<u>99.314,76</u>		<u>0,010,01</u>
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεων	<b><u>102.202,89</u></b>	<b><u>102.202,88</u></b>	<b><u>0,01</u></b>	<b><u>0,01</u></b>

## Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1.Κτίρια & εγκ/σεις κτιρίων	2.314.982,17	89.604,44	2.225.377,73	2.223.743,35
3.Κτίρια & τεχνικά έργα	49.076,45	21.454,52	27.621,93	27.621,93
4.Μηχ/τα-μηχ/κος εξοπλισμός	1.197.607,67	645.994,07	551.613,60	435.583,07
5.Μεταφορικά μέσα	75.321,05	16.624,54	58.696,51	58.696,51
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλ.	<u>376.916,36</u>	<u>252.750,58</u>	<u>124.165,78</u>	<u>83.422,50</u>
Σύνολα ακινητοποιήσεων(ΓII)	<b><u>4.013.903,70</u></b>	<b><u>1.026.428,15</u></b>	<b><u>2.987.475,55</u></b>	<b><u>2.841.067,36</u></b>

III.Συμμετοχές & άλλες

μακρ/σμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

7.Λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις			<u>444.526,12</u>	<u>747.405,74</u>
-------------------------------	--	--	-------------------	-------------------

Σύνολο παγίου ενεργητικού(ΓII+ΓIII)

**3.432.001,67** **3.588.473,10**

## Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I.Αποθέματα

1.Εμπορεύματα			3.151,26	3.981,85
2.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή			4.299,40	4.464,38
4.Πρώτε & βοηθ. Ύλες-Αναλώσιμα υλικά			34.741,69	37.298,01
6.Υλικά συσκευασίας			<u>2.647,20</u>	<u>4.692,20</u>
			44.889,55	50.436,44

II.Απαιτήσεις

1.Πελάτες			10.549,36	23.858,92
2.Γραμμάτια εισπρακτέα			0,00	2.500,00
11.Χρεώστες διάφοροι			14.374,25	2.479,64

Έξοδα επόμενων χρήσεων	338.721,90	398.137,40
Μεταβατικοί λογ/σμοί	<u>0,00</u>	<u>76.984,40</u>
	363.650,51	503.960,94

#### IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο	15.847,97	15.270,48
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	<u>1.144,47</u>	<u>2.627,04</u>
	<u>16.992,44</u>	<u>17.897,52</u>

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ/ΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV) 425.482,50 572.299,90

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(B+Γ+Δ) **3.857.484,18 4.160.768,01**

#### ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	1,00	0,00
----------------------------------	------	------

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΧΡΗΣΗ 2009 ΧΡΗΣΗ 2008

### A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

#### I. Μετοχικό κεφάλαιο

1. Καταβεβλημένο	18.000,00	18.000,00
------------------	-----------	-----------

#### IV. Αποθεματικά κεφάλαια

1. Τακτικό αποθεματικό	104.631,74	96.389,14
3. Ειδικό αποθεματικό	217.426,65	217.426,65
4. Έκτακτο αποθεματικό	<u>8.902,41</u>	<u>8.902,41</u>
	<u>330.960,80</u>	<u>322.718,20</u>

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(AI+AIV) **348.960,80 340.718,20**

### Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### II. Βραχ/θεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές	2.223.544,81	
2. 131.270,18		
<sup>α</sup> 2. Επιταγές πληρωτέες	435.946,68	628.503,44
3. Τράπεζες	570.057,78	720.177,59
4. Προκαταβολές πελατών	0,00	101.911,09
5. Υποχρ. από φόρους-τέλη	43.663,44	46.652,40
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	183.432,81	120.193,08
11. Πιστωτές διάφοροι	0,00	21.342,03
Κέρδη διανεμόμενα	<u>51.837,86</u>	<u>0,00</u>

Σύνολο υποχρεώσεων(ΓΠ)	<u>3.508.523,38</u>
<b><u>3.320.049,81</u></b>	

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	<u>3.857.484,18</u>
<b><u>4.160.768,01</u></b>	

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Δικ. Αλλοτ. Περ/κών στοιχείων	1,00	0,00
-------------------------------	------	------

### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009(1<sup>η</sup> ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31<sup>η</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009)**

Ι.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΑΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	ΧΡΗΣΗ 2009	ΧΡΗΣΗ 2008
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	4.679.820,27	4.815.896,88
Μείον:κόστος πωλήσεων	<u>2.483.606,44</u>	<u>2.750.385,04</u>
Μικτά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως	2.196.213,83	2.065.511,84
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμ/σεως	<u>79.676,90</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	2.275.890,73	2.065.511,84
Μείον:3.Έξοδα λειτ. Διαθέσεως	<u>2.060.382,51</u>	<u>1.847.101,35</u>
Μερικά από/τα (κέρδη) εκμ/σεως	215.508,22	218.003,71
Μείον:1.Χρωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>40.299,13</u>	<u>49.583,22</u>
Ολικά αποτ/τα (κέρδη-ζημιές) εκμ/σεως	<u>175.209,09</u>	<u>168.410,49</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτ/τα (κέρδη)	175.209,09	168.410,49
Μείον: Σύνολο αποσβ. Πάγιων στοιχείων	10.365,62	13.573,09
Μείον: οι από αυτές ενς/νες στο λειτουργ. Κόστος	0,00	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>	<b><u>164.843,47</u></b>	<b><u>154.837,40</u></b>

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΧΡΗΣΗ 2009	ΧΡΗΣΗ 2008
Καθαρά αποτ/τα (κέρδη) χρήσεως	164.843,47	154.837,40

Μείον:1.Φόρος εισοδήματος	41.250,87	38.709,35
Κέρδη προς διάθεση	-	<b>116.128,05</b>
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1.Τακτικό αποθεματικό	8.242,60	7.741,87
8.Υπόλοιπο κερδών εις νέο	115.390,00	108.386,18
		<b>116.128,05</b>

**ΑΘΗΝΑ, 31 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2010**

**Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ**

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

**1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΣ  
ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ "INTERBOOKS".**

**2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΗ ΣΤΟ ΕΥΡΩ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ν.  
ΣΑΡΣΕΝΤΗ & ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΣΠ. ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΕΚΔΟΣΕΙΣ "ΑΘ.  
ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ"**

**3. ΧΡΗΣΤΟΣ Ι.ΝΕΓΚΑΚΗΣ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,  
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2006.**

**4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ-ΓΕΝ.ΛΟΓ.ΣΧΕΔΙΟ**

**-Κ.Β.Σ , ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ << ΑΡΙΩΝ>>, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2009**

**ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

[www.express.gr](http://www.express.gr)

[www.power-tax.gr](http://www.power-tax.gr)

[www-oikonomia.gr](http://www-oikonomia.gr)

[www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr)