

ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ  
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΗΣ ΦΟΥΝΤΖΗΛΑ ΜΑΡΙΑΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: ΧΑΤΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 2011

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αντικείμενο της παρούσας εργασίας είναι η ανάλυση από θεωρητικής πλευράς των Ανωνύμων Εταιριών. Οι ανώνυμες εταιρίες αποτελούν την πιο δυναμική βάση όχι μόνο των επιχειρηματικών μονάδων αλλά και ολόκληρης της οικονομίας.

Αποτελεί τη σοβαρότερη μορφή της επιχειρηματικής δράσης καθώς ο νόμος ορίζει για την ίδρυσή της σχετικά μεγάλο κεφάλαιο. Η ανώνυμη εταιρία λόγω της σοβαρότητάς της, παρέχει πλεονεκτήματα που καμία άλλη μορφή επιχειρήσεων δεν μπορεί να εξασφαλίσει.

Η συγκεκριμένη εργασία αναφέρεται στο Νόμο «Περί Ανώνυμων Εταιριών» με την ισχύουσα σχετική νομοθεσία που ισχύει τα τελευταία χρόνια και κυρίως με τους πρόσφατους νόμους 3604/2007, 3697/2008 και 3746/2009. Κάνοντας αναφορά στην ίδρυση και οργάνωση των εταιριών, παρουσιάζει τον τροποποιημένο Ν.2190/1920 στον οποίο οι βασικές του διατάξεις παραμένουν αμετάβλητες. Αναλύοντας την εταιρία, βρίσκουμε τα βασικά χαρακτηριστικά αυτής. Εκτός από την συγκέντρωση κεφαλαίου, το οποίο διαιρείται σε ίσα μερίδια, για την ίδρυση της εταιρίας αλλά και για ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας. Συνεχίζοντας την αναφορά στην διοίκηση της εταιρίας, οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις είναι αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης. Με βάση αυτό εξασφαλίζεται η σταθερότητα της διοίκησης αλλά και η ευχέρεια χειρισμού της λειτουργίας της. Όσον αφορά, τις φορολογικές αναφορές, που γίνονται στην συγκεκριμένη εργασία, ο Ν.2459/97 μας βοηθάει να δούμε τα φορολογικά πλεονεκτήματα

που οι εταιρίες αυτές εμφανίζουν όπως η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, του εισφερομένου κεφαλαίου, τα κέρδη αυτής φορολογούνται με το μικρότερο συντελεστή κ.τ.λ. Κλείνοντας την εργασία αυτή γίνεται μια θεωρητική προσέγγιση της λύσης και της εκκαθάρισης των ανωνύμων εταιριών καθώς επίσης αναφέρονται και οι αρμοδιότητες των εκκαθαριστών.

# **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

**ΕΙΣΑΓΩΓΗ**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**

**ΙΔΡΥΣΗ Κ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

**ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ Α.Ε.**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7**

**ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.**.....

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ**

### **ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

#### **1. Η ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας.**

Για την ίδρυση ανώνυμης εταιρείας το άρθρο 8§1 του Κ.Ν. 2190/20 απαιτούσε δύο τουλάχιστον ιδρυτές. Με το άρθρο 11§2 του Ν.3604/8.8.2007 τροποποιήθηκε η ανωτέρω διάταξη και αρκεί πλέον ένα πρόσωπο για τη σύσταση της.

Δημόσια εγγραφή προς κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου και αυξήσεων αυτού είναι επιτρεπτή κατά το άρθρο 8α του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του Ν. 3504/2007.

Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται, συνεπώς σε μετοχικό κεφάλαιο 100.000 μετοχών, ο ένας ιδρυτής μπορεί να αναλάβει τις 99.999 μετοχές και ο άλλος μια μόνο μετοχή.

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

#### **1.2 Διαδικασία ιδρύσεως της Α.Ε.**

Η διαδικασία για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας είναι η ακόλουθη:

### 1) Σύνταξη καταστατικού Α.Ε

Πρώτα και κύρια συντάσσεται το καταστατικό της ανώνυμης. Από το 1986 το καταστατικό πρέπει να συντάσσεται υποχρεωτικά στη δημοτική γλώσσα καθώς και η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή του συμβολαίου συστάσεώς της είναι υποχρεωτική.

### 2) Υπογραφή της ιδρυτικής πράξεως της Α.Ε

*Το συστατικό έγγραφο υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης και τον συμπράττοντα δικηγόρο και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου.*

Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί γι' αυτούς. Όταν όμως μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, τότε αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάση καταστατικών διατάξεων μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το ιδρυτικό έγγραφο. Στην περίπτωση ανώνυμης εταιρείας, που συμμετέχει στη σύσταση άλλης Α.Ε, το διοικητικό συμβούλιο της ιδρύτριας μπορεί να παραστεί σύσσωμο ενώπιον του συμβολαιογράφου ή να εξουσιοδοτήσει ένα ή περισσότερα μέλη του για την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου. Εάν από το καταστατικό της ιδρύτριας Α.Ε δεν προκύπτει σαφώς το δικαίωμα του διοικητικού συμβουλίου αυτής να αποφασίζει συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις, τότε απαιτείται και σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών ανώνυμης εταιρείας υπάρχει Ε.Π.Ε ή προσωπική εταιρεία, απαιτείται απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων και εξουσιοδότηση προς το διαχειριστή της εταιρείας να υπογράψει για

λογαριασμό αυτής το συμβόλαιο συστάσεως της Α.Ε, ειδάλλως πρέπει να παραστούν και να υπογράψουν όλοι οι εταίροι.

Ένα αντίγραφο του συμβολαίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20, την άδεια συστάσεως Α.Ε χορηγεί ο Υπουργός Εμπορίου. Το δικαίωμα αυτό μετά το Ν.Δ. 532/70 περί διοικητικής αποκεντρώσεως εκχωρήθηκε στους νομάρχες, εκτός από τις τραπεζικές και ασφαλιστικές Α.Ε., τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων (Ν.Δ. 608/70), τις αθλητικές Α.Ε. (άρθρο 20 Ν. 2339/95) και τις ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Η άδεια για όλες αυτές χορηγείται από τον Υπουργό Ανάπτυξης.

### *3) Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%*

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την καταχώρηση της πράξεως συστάσεως, μετατροπής ή συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας νομαρχίας, οι ιδρυτές της εταιρείας οφείλουν να καταβάλουν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας αυτής το φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου που ανέρχεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου. Όσων αφορά το αποδεικτικό καταβολής του φόρου δεν απαιτείται να προσκομισθεί στην αρμόδια υπηρεσία της οικείας νομαρχίας η του Υπουργείου, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό (συστατική συμβολαιογραφική πράξη) της εταιρείας προς έγκριση. Σύμφωνα με τον Ν.1676/86 (άρθρα 17-31) ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβλήθηκε καθώς επίσης και η αρχική διάταξη προέβλεπε την πληρωμή του εντός 15ημερών από την υπογραφή του ιδρυτικού συμφωνητικού. Η § 1 του άρθρου 1 του Ν. 2941/2001 τροποποίησε τη σχετική διάταξη του άρθρου 23 § 2 εδάφιο α και όρισε προθεσμία καταβολής του φόρου 15νθήμερη από της καταχωρήσεως της



ιδρυτικής συμβολαιογραφικής πράξεως στο Μητρώο Α.Ε της οικείας νομαρχίας.

*4) Ανταποδοτικό τέλος 1‰ Επιτροπής Ανταγωνισμού.*

Σύμφωνα με το άρθρο 1 § 8 του Ν. 2837/2000 η καταβολή ανταποδοτικού τέλους καθιερώθηκε ένα τοις χιλίοις (1‰) στη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μόνο των ανωνύμων εταιρειών.

*5) Θεώρηση ιδρυτικού συμβολαίου από το Επιμελητήριο.*

Με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το ιδρυτικό συμβόλαιο, που περιέχει και το καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε, προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, το οποίο χορηγεί βεβαίωση περί του ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτής. Σε περίπτωση που σύμφωνα με το δηλωθέντα σκοπό της εταιρείας η επιχειρηματική δραστηριότητα αυτή υπάγεται στην αρμοδιότητα περισσοτέρων επιμελητηρίων, έγκυρη είναι η αναγγελία σε εκείνο το επιμελητήριο που έχει αρμοδιότητα ως προς τον πρώτο από τους περισσότερους σκοπούς που αναγράφονται στο καταστατικό (§ 5 του άρθρου 4 Ν. 1089/80 προστεθείσα με το άρθρο 1 του § 4 Ν. 2941/2000)

Εάν δεν προσκομισθεί προέγκριση του οικείου επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου αυτών, οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να μην προβαίνουν στη σύνταξη εγγράφου συστάσεως εταιρίας και οι νομαρχίες να μην εγκρίνουν καταστατικά ή τροποποιήσεις καταστατικών Α.Ε. (άρθρο 5α εδάφια β' και γ' του Ν. 1089/80, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 1 §§ 7 και 8 Ν. 2941/2000).

*6) Δημοσιότητα συστάσεως Α.Ε*

Μετά την έγκριση τοθ καταστατικού και τη χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της ανώνυμης εταιρείας, η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες (όπως προβλέπεται από το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20).

Έπειτα, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και καταχωρήσεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

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

Με την καταχώρηση στο μητρώο και δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας ωστόσο η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού (άρθρο 7β § 10 Κ.Ν 2190/20).

### **1.3 Παράσταση και αμοιβή δικηγόρου.**

Όπως προαναφέρθηκε η σύμπραξη δικηγόρου στη σύνταξη του συμβολαίου συστάσεως ανώνυμης εταιρείας απαιτείται πάντοτε. Πριν την υπογραφή του σχετικού ιδρυτικού συμβολαίου, ένα αντίγραφο αυτού προσκομίζεται από τον δικηγόρο στο δικηγορικό του σύλλογο, όπου καταβάλλεται ολόκληρο το ύψος της αμοιβής του δικηγόρου και σφραγίζεται το αντίγραφο. Στο αποδεικτικό που εκδίδεται από το δικηγορικό σύλλογο αναγράφεται ολόκληρο το εισπραχθέν ποσό της δικηγορικής αμοιβής, αλλά και διαχωρισμός

του στο ποσό που παρακρατεί ο σύλλογος και στο ποσό που δικαιούνται να εισπράξει ο δικηγόρος.

*Ύψος αμοιβής για την παράσταση δικηγόρου.*

Η αμοιβή του δικηγόρου υπολογίζεται ως κάτωθι (σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν. 2915/2001, που αντικατέστησε την παράγραφο 1 του άρθρου 161 του Κώδικα Δικηγόρων)

- Για ποσό μ. κεφαλαίου μέχρι 44.020,54 ευρώ σε ποσοστό 1%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου από 44.020,54 ευρώ μέχρι 1.467.351,43 ευρώ σε ποσοστό 0,5%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου από 1.467.351,43 ευρώ μέχρι 2.934.702,86 ευρώ σε ποσοστό 0,4%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου από 2.934.702,86 ευρώ μέχρι 5.869.405,72 ευρώ σε ποσοστό 0,3%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου από 5.869.405,72 ευρώ μέχρι 14.673.514,30 ευρώ σε ποσοστό 0,2%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου από 14.673.514,30 ευρώ μέχρι 29.347.028,61 ευρώ σε ποσοστό 0,1%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου από 29.347.028,61 ευρώ μέχρι 58.694.057,22 ευρώ σε ποσοστό 0,05%
- Για ποσό μ. κεφαλαίου πέραν των 58.694.057,22 ευρώ σε ποσοστό 0,01%.

#### **1.4 Υποβολή καταστατικού για έγκριση και χορήγηση άδειας συστάσεως Α.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Ν 2190/20, ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφασή του το καταστατικό της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρείας και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Με την εφαρμογή της αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους νομάρχες του κράτους (Ν.Δ 532/70).

Μετά την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, ένα κυρωμένο αντίγραφο υποβάλλεται, με τη φροντίδα του ίδιου του

συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της ανώνυμης εταιρείας, στην αρμόδια νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ.....  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ  
ΕΝΤΑΥΘΑ

Ημερομηνία.....

Κύριοι,

Θέμα: Υποβολή για έγκριση ιδρυτικού Α.Ε.

Σας υποβάλουμε ένα κυρωμένο αντίγραφο του υπ' αριθμού.....  
συμβολαίου του  
Συμβολαιογράφου..... περί συστάσεως Ανώνυμης Εταιρείας για  
έλεγχο και έκδοση της κατά νόμον εγκριτικής αποφάσεως.

Μετά τιμής

Συνημμένο:

- (1) Ένα αντίγραφο του συμβολαίου συστάσεως που περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της Α.Ε.
- (2) Βεβαίωση του αρμοδίου Επιμελητηρίου για το δικαίωμα χρήσεως της επωνυμίας Και τον διακριτικού τίτλου.
- (3) Γραμμάτιο εισπράξεως της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος για την καταβολή του τέλους υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού 1%0.
- (4) Ανακοίνωση καταχωρήσεως στο Μητρώο Α.Ε. της διοικητικής αποφάσεως για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας και έγκριση τον καταστατικού της, που Θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ σε **6** αντίγραφα.

## 1.5 Αρμόδια για την έγκριση Νομαρχία. Αρμοδιότητα Υπουργείου.

Αρμόδια Νομαρχία είναι εκείνη στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται η έδρα της εταιρείας όπως αυτή αναγράφεται στο καταστατικό. Αρμόδια αρχή είναι η Διεύθυνση Α.Ε και Πίστεως της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, εάν η ανώνυμη ανήκει σε μια από τις παρακάτω ακόλουθες περιπτώσεις:

1. *Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων* που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα (άρθρο 51 και 78 του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με τον ν. 2076/1992)
2. *Ανώνυμες εταιρείες* που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στην Κύρια και Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών
3. *Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων* (Ν.1969/1991)
4. *Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες (Α.Χ.Ε.) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ)* (Ν.1806/1988)
5. *Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία στ. Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.)*
6. *Ανώνυμες Εταιρείες* που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εποπτεύονται από την Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως και είναι οι εξής:
  - Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
  - Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.
  - Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.

- Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών
- Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία
- Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία
- Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία
- Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

Οι προαναφερόμενες εταιρείες, καθώς επίσης και τα Ανταλλακτήρια ( Ν. 2515/1997), οι Πιστωτικοί Συνεταιρισμοί (Ν. 2076/1992, Π.Δ. 2258/1993, ΤΒ196/1993), οι Εταιρείες Εξαγωγών (Ν. 1731/1987), οι Εταιρείες Αποθετηρίων τίτλων (Ν. 1892/1996) και οι Ασφαλιστικές Εταιρείες (Ν. 2496/1997, Ν.Δ. 400/1970) διέπονται από διαφορετικό καθεστώς, για το οποίο ο ενδιαφερόμενος θα πρέπει να πληροφορηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες.

### **1.6 Έλεγχος και έγκριση του καταστατικού.**

Η νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το ιδρυτικό συμβόλαιο και ιδίως το κατά πόσον οι διατάξεις του καταστατικού είναι σύμφωνες με το νόμο. Αν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας της σύστασης της εταιρείας, (Άρθρο νόμου 2190/1920). Στις περιπτώσεις αυτές οι καταχωρίσεις στο Μητρώο γίνονται μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων, χωρίς έκδοση διοικητικής εγκριτικής απόφασης.

Εξαιρούνται οι εταιρείες της παραγράφου 8 του Άρθρου 7β του νόμου 2190/1920 (Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρείες).

Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους του καταστατικού, το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από το συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο ( εφόσον οι διορθώσεις είναι ολιγόλογες ) ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη ( εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές ή μεγάλες). Απαιτείται, και στις δύο αυτές περιπτώσεις, να υπογραφούν από τους ιδρυτές της εταιρείας.

Σε πολλές περιπτώσεις στο τέλος του ιδρυτικού συμβολαίου ορίζεται ένα πρόσωπο (ιδρυτής ή τρίτος) που θα υπογράψει κατ' εξουσιοδότηση των ιδρυτών, τις διορθώσεις της νομαρχίας, ώστε να μην είναι αναγκασμένοι να προσέρχονται όλοι οι ιδρυτές στο συμβολαιογράφο για δεύτερη φορά. Η διορθωτική πράξη μπορεί να γίνει στον ίδιο ή και σε άλλο συμβολαιογράφο.

Στην συνέχεια εκδίδεται η απόφαση του νομάρχη με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό αυτής. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στο τηρούμενο στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας μητρώο ανωνύμων εταιρειών. Ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας αποστέλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η εγκριτική απόφαση του νομάρχη, στην οποία αναφέρεται και ο αριθμός που έλαβε η ανώνυμη εταιρεία καταχωρηθείσα στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρείας. Με το έγγραφο αυτό η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου και να θεωρήσει τα βιβλία και λοιπά στοιχεία της.

## 1.7 Δημοσιότητα Α.Ε.

Σύμφωνα με το άρθρο 7β του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86, η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

- i. Με την καταχώρηση της αποφάσεως του νομάρχη περί παροχής άδειας συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας( όπου ο νόμος απαιτεί την έκδοση τέτοιας άδειας) και εγκρίσεως του καταστατικού αυτής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.
- ii. Με τη δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρείας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Η δημοσίευση αυτή γίνεται με ευθύνη των ενδιαφερομένων και με τη διαδικασία που ορίζει η § 13 του άρθρου 1 του Ν. 2941/2001 και η υπουργική απόφαση Κ2-10200/2002 (ΦΕΚ 1034/Β/7.8.2002). Υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία (μαζί με το συμβόλαιο συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας) έξη αντίγραφα της ανακοινώσεως συστάσεως που θα δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. Η Νομαρχία κρατά ένα αντίγραφο της ανακοινώσεως, ένα αντίγραφο κοινοποιεί στο οικείο Επιμελητήριο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει με απόδειξη στην εκπρόσωπο της υπό σύσταση Α.Ε., ο οποίος τα προσκομίζει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση και πληρωμή του Φόρου Συγκεντρώσεως Κεφαλαίου 1%. Η Δ.Ο.Υ. κρατά ένα αντίγραφο και τα υπόλοιπα τα παραδίδει στον εκπρόσωπο της εταιρείας, με απόδειξη, για να τα προσκομίσει στο Εθνικό Τυπογραφείο προς δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. Αποδεικτικό της καταθέσεως



στο Εθνικό Τυπογραφείο πρέπει να προσκομισθεί  
στη Νομαρχία εντός μηνός.

### Υπόδειγμα ανακοινώσεως

#### ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχωρήσεως της συστάσεως της Α.Ε. με την επωνυμία..... με βάση  
τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 (και ενδεχομένως του Ν. 1297/72 ή του Ν.  
2166/93) στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Την..... καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της  
Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό Μητρώου..... η ανώνυμη εταιρεία  
με την επωνυμία..... καθώς και η υπ' αριθμό..... απόφαση  
του Νομάρχη..... περί συστάσεως της άνω εταιρείας και  
εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίστηκε με την υπ'  
αριθμό..... πράξη του συμβολαιογράφου..... και τη  
διορθωτική πράξη..... του ίδιου.

Περίληψη καταστατικού της εταιρείας:

1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος.....
2. Έδρα.....
3. Σκοπός.....
4. Ίαρκεια.....
5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου.....
6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία εκάστης).....
7. Ημερομηνία λήξης εταιρικής χρήσεως.....
8. Αριθμός μελών \_ . Συμβουλίου και θητεία αυτού.....
9. Πρώτο διοικητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού (Ονοματεπώνυμο,  
διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας, ιδιότητα των μελών)  
Α).....  
Β).....  
Γ).....

Η θητεία του πρώτου \_ Σ είναι.....

10. Ελεγκτές πρώτης χρήσεως (Ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθ. ταυτότητας)

Τακτικοί:

- Α).....
- Β).....

Αναπληρωματικοί:

- Α).....
- Β).....

Εντολή Νομάρχη  
Ο Διευθυντής

## **1.8 Απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε.**

Η ανώνυμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα, σύμφωνα με τη διάταξη της § 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 219-0/20, που προστέθηκε στο νόμο με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/86 και όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9§ 3 του Ν.3604/2007, με την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας της εγκριτικής αποφάσεως (όπου απαιτείται)

ή απλώς του συστατικού (συμβολαιογραφικού) εγγράφου της ιδρυόμενης εταιρείας. Με αυτή την απόφαση και με το αντίγραφο της ανακοινώσεως συστάσεως της εταιρείας, που εστάλη για δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ., η νεοσύστατη εταιρεία μπορεί να εγγραφεί στην οικεία Δ.Ο.Υ. και να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου, καθώς και να θεωρήσει βιβλία και στοιχεία.

Σύμφωνα με το άρθρο 7δ Κ.Ν.2190/20, τα πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα της υπό ίδρυσης εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές, απεριόριστα και σε ολόκληρο. Ευθύνεται, όμως, μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν, μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

Όλες οι πράξεις που έγιναν πριν από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε είναι άκυρες και δεν υποχρεώνουν την υπό σύσταση εταιρεία, έστω και αν διενεργήθηκαν στο όνομά της, εκτός αν μετά τη σύσταση της εταιρείας αναγνωρισθούν οι πράξεις αυτές από το καταστατικό που εγκρίθηκε ή από το διοικητικό συμβούλιο ή τη γενική συνέλευση.

## 2. Ακυρότητα ανώνυμης εταιρείας

Η ανώνυμη εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με το άρθρο 4 α του Κ.Ν 2190/20, μόνον εάν:

- I. Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 2§ 1 περιπτώσεις α και δ, 4 § 1 και 8§ 2. Δηλαδή, εάν το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Λογικό είναι οι διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας, που αναφέρονται στα θέματα αυτά πρέπει να είναι σύννομες. Σύμφωνα λοιπόν με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 το κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 60.000,00 ευρώ και να ορίζεται ο τρόπος καταβολής του.
- II. Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
- III. Όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- IV. Έμμεσα προκύπτει από την διάταξη της §1 του άρθρου 4 τοθ Κ.Ν. 2190/20 ότι είναι άκυρη η ανώνυμη εταιρεία της οποίας το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο.

Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στο χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της οικείας νομαρχίας, με τη φροντίδα της οποίας θα δημοσιευθεί και σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρείας, εντός προθεσμίας δύο ετών από την καταχώρηση αυτής στο Μητρώο. Η προθεσμία της διετίας δεν συμπληρώνεται πριν παρέλθει ένα έτος από την ισχύ του Ν. 3604/2007.( άρθρο 79§1 Ν.3604/2007).

Οι λόγοι ακυρότητας των περιπτώσεων I και II της παραγράφου 1 θεραπεύονται εάν, μέχρι τη συζήτηση της αγωγής, το καταστατικό τροποποιηθεί, ώστε να μην υφίσταται πλέον ο λόγος ακυρότητας που αναφέρεται στην αγωγή. Το δικαστήριο μπορεί να χορηγήσει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία, όχι μεγαλύτερη των τριών (3) μηνών, με σκοπό να ληφθεί η απόφαση της τροποποίησης του καταστατικού.( άρθρο 4 α § 2 α του Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 7§3 του Ν. 3604/2007).

### **3.Επωνυμία, σκοπός, διάρκεια της Α.Ε.**

#### **3.1 Η επωνυμία της Α.Ε.**

Η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχειρήσεως που ασκεί, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20. Στην επωνυμία μπορεί να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου ή και η επωνυμία κάποιας εμπορικής επιχειρήσεως. Οπωσδήποτε, όμως στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία». Η επωνυμία ανώνυμης εταιρείας, της οποίας ο σκοπός εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα απ' αυτά (άρθρο 5§ 4 Κ.Ν.2190/20, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 3Ν.2339/95).

*Άκυρη* κηρύσσεται με δικαστική απόφαση η εταιρεία, ένα το καταστατικό της δεν περιέχει διάταξη για την εταιρική επωνυμία (άρθρο 4 α §1 Κ.Ν. 2190/20, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 6 του Π.Δ. 409/86).

*Μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε.* επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής συνελεύσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία (άρθρα 31§1 και 29 § 3 Κ.Ν. 2190/20). Εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε).

Για να εγγραφεί μια ανώνυμη εταιρεία σε ένα επιμελητήριο κάποιας πόλεως πρέπει να έχει σε αυτήν την έδρα της ή υποκατάστημα.

Σε όλα τα έντυπα της εταιρείας πρέπει να αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα και ο αριθμός μητρώου της οικείας νομαρχίας. Αν η εταιρεία βρίσκεται σε εκκαθάριση τότε κάτω από την επωνυμία πρέπει να αναγράφονται οι λέξεις «υπό εκκαθάριση»(άρθρο 7 γ του Κ.Ν. 2190/20)

Η αλλαγή της επωνυμίας της ανώνυμης εταιρείας δεν επηρεάζει τη νομική προσωπικότητα αυτής. Συνεπώς, νομίμως ενάγει και ενάγεται με τη νέα επωνυμία. Απαγορεύεται η χρησιμοποίηση στην επωνυμία Α.Ε. των λέξεων «Εθνική» ή «Εθνικός».

Η ομοιότητα στις επωνυμίες (όχι πλήρης ταύτιση) δύο εταιρειών και η σύμπτωση των μετόχων τους και των μελών των διοικήσεών τους δεν συνεπάγεται ταύτισή τους, αφού πρόκειται για διαφορετικά νομικά πρόσωπα(απόφαση Εφετείου Αθηνών 7552/83).

Επιτρέπεται η ακριβής απόδοση της ελληνικής επωνυμίας σε ξένη γλώσσα (μία η περισσότερες) και η παράλληλη χρησιμοποίηση αμφοτέρων. Ο όρος αυτός συνήθως περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού(άρθρο 5§6 Κ.Ν. 2190/20, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 2339/95).

Πολλές φορές η ανώνυμος χρησιμοποιεί κάποια λέξη, που μπορεί να περιλαμβάνεται και στην επωνυμία της, ως διακριτικό τίτλο. Η χρησιμοποίηση της συγκεκριμένης λέξεως ως διακριτικό τίτλου είναι επιτρεπτή, αλλά πρέπει να περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού. Ο διακριτικός τίτλος μπορεί να αποτελείται και από περισσότερες λέξεις και συνήθως περιλαμβάνει τα γράμματα Α.Ε. Περισσότερους του ενός διακριτικού τίτλους επιτρέπεται να χρησιμοποιεί η ανώνυμος εφόσον αυτό προβλέπεται στο καταστατικό της, είτε το αρχικό είτε κατόπιν μεταγενέστερης τροποποίησεως του( εγκ. Κ28126/29.10.1993 Υπ. Εμπορίου). Η ανάγκη για περισσότερους

του ενός διακριτικούς τίτλους προκύπτει όταν η επιχειρηματική δραστηριότητα της είναι σύνθετη, περιλαμβάνουσα πολλά και ανόμοια αντικείμενα και πρέπει να υπάρχει εξατομίκευση και ιδιαίτερο διακριτικό γνώρισμα για ορισμένη δραστηριότητα ή κλάδο ή κατάσταση. Η διατύπωση της επωνυμίας με ξενόγλωσσους χαρακτήρες, όπως είναι διατυπωμένη στο συστατικό έγγραφο, δεν αποτελεί παράβαση του Κ.Β.Σ., τα χαρακτηριστικά όμως προσδιορισμού του είδους των εμπορευμάτων που γράφονται στα στοιχεία πρέπει να γράφονται στα ελληνικά(Εγκ. Ε. 1039/12.4.1987 Υπ. Οικ.).

### **3.2 Σκοπός της Α.Ε.**

Ο νόμος 2190/20 αναφέρεται σε δύο άρθρα του στο σκοπό της ανώνυμης εταιρείας. Στο άρθρο 2, στο οποίο ορίζει ότι το καταστατικό πρέπει να περιλαμβάνει και διάταξη περί τοθ σκοπού της εταιρείας και στο άρθρο 5 § 1, όπου απαιτείται συσχετισμός επωνυμίας και σκοπού.

Στο άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/20 προστέθηκαν, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 2339/95, τρεις ακόμα παράγραφοι με τις οποίες: Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί και να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δεν συνεπάγεται αναγκαίως και την μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

Σύμφωνα με την νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι ο σκοπός της ανώνυμης μπορεί να είναι ευρύς και να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος. Το καταστατικό της εταιρείας επιτρέπεται να ορίζει ότι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οι διευθυντές αυτής μπορούν να ασκούν δραστηριότητες όμοιες με τους σκοπούς της εταιρείας. Η μεταβολή του αντικειμένου, σκοπού της εταιρείας, συνιστά

τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπουν τα άρθρα 29 § 3 και 31 § 2 του Κ.Ν. 2190/20.

### **3.3 Διάρκεια της Α.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζεται στο καταστατικό της εταιρείας η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν προβλέπει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της εταιρείας, αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μια σχετικώς μακρά χρονική περίοδος 20-50 έτη. Ανώνυμη με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή.

Παράταση της διάρκειας μπορεί να αποφασίσει μόνο η γενική συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία (άρθρο 29 § 3 Κ.Ν 2190/20) και η απόφαση αυτή είναι τροποποίηση του καταστατικού και χρειάζεται έγκριση του οικείου νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η απόφαση της γενικής συνελεύσεως για παράταση της διάρκειας της εταιρείας πρέπει να παρθεί πριν τη λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της ανώνυμης τότε αυτή εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθαρίσεως(άρθρο 47 α § 3 Κ.Ν. 2190/20).

#### **4 Έδρα της ανώνυμης εταιρείας**

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κ.Ν. 2190/20, ως έδρα της ανώνυμης πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Στις μεγάλες πόλεις όπως είναι η Αθήνα και η Θεσσαλονίκη που περιλαμβάνουν πολλούς δήμους και κοινότητες, ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ακριβώς ο δήμος ή η κοινότητα στην οποία έχει την εγκατάστασή της αυτή.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κ.Ν. 2190/20 «πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική, και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησης». Αυτό σημαίνει ότι μια ανώνυμος μπορεί να εναχθεί δικαστικώς τόσο στον τόπο που έχει την έδρα της, όσο και στον τόπο που διενεργήθηκαν οι συγκεκριμένες πράξεις της.

Η έδρα της ανωνύμου είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής επειδή:

1. Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητα της και η ικανότητά της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας (άρθρο 10 Α.Κ., γνωμ. 496/73 Ν.Σ. Κρ.Τμ.Β')
2. Από την έδρα της προσδιορίζεται η δωσιδικία της (άρθρο 25 § 2 Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας)
3. Η έδρα της α.ε είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 25 § 1 Κ.Ν 2190/20).



## 5. Τα βιβλία της α.ε.

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας τοθ Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα από το ύψος των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων τους( βλ. άρθρο 4§2 Κ.Β.Σ.-Π.Δ. 186/92).

Τα βιβλία της τρίτης κατηγορίας ορίζει το άρθρο 7 του Κ.Β.Σ., αλλά όχι λεπτομερώς. Έτσι από το συνδυασμό των διαφόρων διατάξεων του Κ.Β.Σ., μπορούμε να προσδιορίσουμε τον ελάχιστο αριθμό υποχρεωτικών βιβλίων που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθος της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει. Τα βιβλία αυτά είναι:

1) *Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.* Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται η απογραφή και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως, καταχωρείται η υπογραφή και ο ισολογισμός τέλους χρήσεως. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσεως και πίνακα διανομής κερδών. Τα πρόσωπα που έχουν ορισθεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών- ισολογισμών.

2) *Συγκεντρωτικό ημερολόγιο,* στο οποίο καταχωρούνται στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείων, αγορών, πωλήσεων, διαφόρων πράξεων κτλ.)

3) *Γενικό καθολικό,* στους λογαριασμούς του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

4) *Αναλυτικά καθολικά,* που τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιο.

5) *Βιβλίο αποθήκης,* το οποίο είναι αναλυτικό καθολικό αλλά αυτό κατ' εξαίρεση χρήζει θεωρήσεως πριν χρησιμοποιηθεί (άρθρο 19§1 του Κ.Β.Σ)

6) *Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματίων πληρωτέων*, στα οποία καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβαθμίων λογαριασμών .

7) *Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των γενικών συνελεύσεων των μετόχων*.

8) *Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διοικητικού συμβουλίου*, τα βιβλία αυτών των δυο τελευταίων κατηγοριών τηρούν μόνο οι ημεδαπές ανώνυμες ενώ αντίθετα οι αλλοδαπές δεν έχουν υποχρέωση τήρησης τέτοιων βιβλίων.

9) *Βιβλίο μετόχων*. Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία του εκάστου μετόχου, καθώς και ο αριθμός των μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει. Από τις διατάξεις του άρθρου 8 β του Κ.Ν. 2190/20 προκύπτει πως η ανώνυμος υποχρεούται να τηρεί το βιβλίο μετόχων στο οποίο καταχωρεί τα στοιχεία των μετόχων της που είναι κύριοι ονομαστικών μετοχών.

10) *Βιβλίο μετοχών*. Το βιβλίο αυτό, επίσης, έχει ειδική γραμμογράφηση και σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι, αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

Κάθε επιτηδευματίας και συνεπώς κάθε ανώνυμη εταιρεία, υποχρεούται να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίηση, για θεώρηση όλα τα βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ., εκτός από τα αναλυτικά καθολικά πλειν του βιβλίου αποθήκης που υπόκειται σε θεώρηση. Τα στοιχεία υπόκεινται σε θεώρηση ατελώς και μόνο στις περιπτώσεις που απαιτεί ρητώς ο Κ.Β.Σ.

## **6.Καταστατικό της Α.Ε.**

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής, γιατί είναι όχι μόνο νομικό έγγραφο της συστάσεώς της, αλλά διαλαμβάνει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στην διοίκηση της εταιρείας, στις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του κράτους και γενικά στη ζωή ολόκληρη, αλλά και στην διάλυση αυτής.

Θα πρέπει, λοιπόν να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία, που να προλαβαίνει αμφιβολίες και περιπλοκές.

Οι διατάξεις του καταστατικού πρέπει να είναι σύμφωνες με το νόμο, ο οποίος ορίζει και το ελάχιστο περιεχόμενο αυτού (άρθρο 2 Κ.Ν. 2190/20). Το καταστατικό θα πρέπει να περιλαμβάνει διατάξεις:

1. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας
2. Για την έδρα της εταιρείας
3. Για την διάρκειά της
4. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου
5. Για το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία καθώς και την έκδοσή τους.
6. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών
7. Για την μετατροπή των ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές
8. Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου
9. Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων
10. Για τους ελεγκτές
11. Για τα δικαιώματα των μετόχων
12. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών

13. Για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης, τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό.

Το καταστατικό είναι απαραίτητο να περιέχει ακόμα διατάξεις για:

- I. Για τα μέλη του πρώτου διοικητικού συμβουλίου και την θητεία αυτού
- II. Τους ελεγκτές
- III. Την διάρκεια της πρώτης εταιρικής χρήσεως.

Το καταστατικό της ανωνύμου συντάσσεται κατά τη σύσταση αυτής, και αφού εγκριθεί, αποτελεί τον θεμελιώδη νόμο βάσει του οποίου λειτουργεί η εταιρεία.

Όμως σπανίως παραμένει για πολύ χρόνο αναλλοίωτο. Συνήθως επακολουθούν τροποποιήσεις του καταστατικού τις οποίες υπαγορεύουν οι συνεχώς μεταβαλλόμενες ανάγκες της εταιρείας. Οι πιο συνηθισμένες περιπτώσεις τροποποιήσεως του καταστατικού είναι η μεταβολή της έδρας της εταιρείας, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, η μεταβολή του σκοπού της εταιρείας, η μεταβολή του αριθμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου, η συγχώνευση με άλλες επιχειρήσεις, η παράταση της διάρκειας αυτής.

Ενώ το καταστατικό της εταιρείας καταρτίζεται υποχρεωτικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρο 40 Ε.Ν. και άρθρο 4§1 Κ.Ν. 2190/20), οι τροποποιήσεις αυτού γίνονται με ιδιωτικό έγγραφο, δηλαδή, με πρακτικό της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Οι τροποποιήσεις του καταστατικού δεν χρειάζεται να γίνουν ενώπιον συμβολαιογράφου, αλλά καλύπτονται με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Οι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως που τροποποιούν το καταστατικό είναι έγκυρες, εφόσον δεν

απαγορεύονται με ρητή διάταξη από το καταστατικό της εταιρείας.(άρθρο 34§1 εδ. Α΄ Κ.Ν. 2190/20). Η διαδικασία που ακολουθείται για την τροποποίηση του καταστατικού είναι η εξής:

1. Είναι η λήψη αποφάσεως του διοικητικού συμβουλίου για τη σύγκληση της γενικής συνελεύσεως, τακτικής ή έκτακτης, που θα αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού.
2. Η λήψη αποφάσεων για τροποποίηση του καταστατικού από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
3. Η υποβολή στην εποπτεύουσα αρχή (Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας), με σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο, του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως και των άλλων δικαιολογητικών που απαιτούνται για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως του νομάρχη.
4. Μετά την έκδοση της αποφάσεως του νομάρχη, που εγκρίνει την τροποποίηση του καταστατικού, αποστέλλεται από την νομαρχία στο Εθνικό Τυπογραφείο σχετική ανακοίνωση προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
5. Όταν κυκλοφορήσει το Φ.Ε.Κ. με την ανακοίνωση της επελθούσας τροποποίησης του καταστατικού, η ενδιαφερόμενη εταιρεία υποχρεούται να προσκομίσει ένα αντίτυπο αυτού στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας για να τοποθετηθεί στον οικείο φάκελο.
6. Δήλωση μεταβολής του άρθρου 36 § 1 του Ν. 2859/2000 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11§ 1 Ν.3052/2002) προς τη Δ.Ο.Υ. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία καταχώρησης στο Μητρώο Α.Ε.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.**

#### **1. Έννοια και διακρίσεις κεφαλαίου**

Η εξασφάλιση των κεφαλαίων που θα κινηθεί η επιχείρηση αποτελεί το πρώτο μέλημα κάθε επιχειρηματία και οργανωτή. Στην Οικονομική των Επιχειρήσεων, κεφάλαιο νοείται το σύνολο αυτών στη διάθεση του επιχειρηματία ευρισκομένων αγαθών και σε αυτά περιλαμβάνονται και το έδαφος. Ενώ αντίθετα στην Θεωρητική Οικονομική είναι το σύνολο των υλικών αγαθών, που βρίσκονται στη λειτουργία της παραγωγή εκτός από το έδαφος. Το κεφάλαιο της επιχείρησης το οποίο διαχειρίζεται ο επιχειρηματίας είναι δυνατόν να προέρχεται από: α) εξ ολοκλήρου από τον ίδιο, β) καθ' ολοκληρία από τρίτους (δανειστές) ή γ) κατά ένα μέρος από τον ίδιο τον επιχειρηματία και κατά ένα μέρος από τρίτους. Το κεφάλαιο που έχει στη διάθεσή του ο επιχειρηματίας, για την εκπλήρωση του σκοπού του, ανήκει μερικώς στον ίδιο και μερικώς σε τρίτους. Ενώ οι δύο προηγούμενες περιπτώσεις είναι σπάνιες. Έτσι λοιπόν το κεφάλαιο διακρίνεται σε ίδιο και ξένο. Η έκφραση του κεφαλαίου σε περιουσιακά στοιχεία εμφανίζεται στο ενεργητικό, ενώ η προέλευση αυτού στο παθητικό.

Σύμφωνα με το Κ.Ν. 2190/20 επιβάλλεται στην ανώνυμη εταιρεία να έχει ένα ορισμένο ύψος ίδιου κεφαλαίου. Το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου για τις ανώνυμες εταιρείες ορίζεται από το νόμο σε εξήντα χιλιάδες ( 60.000)ευρώ ( άρθρο 8§ 2 Κ.Ν 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 11§ 1 Ν. 2579/98 και 11§ 1 Ν. 2842/2000). Για ορισμένες κατηγορίες ανώνυμων εταιρειών ( προερχόμενες από μετατροπή ή συγχώνευση, τραπεζικές, ασφαλιστικές, χρηματιστηριακές, εισηγμένες στο Χ.Α κτλ.) ο νόμος απαιτεί μεγαλύτερο ύψος κατώτερου μετοχικού κεφαλαίου. Παράλληλα, απαγορεύεται από το νόμο η μεταβολή του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου, χωρίς να τηρηθούν ορισμένες διαδικασίες εγκρίσεως και δημοσιεύσεως της μεταβολής. Πιο

συγκεκριμένα, ο νόμος επιβάλλει την αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Αυτό αποβλέπει στην προστασία των δανειστών, οι οποίοι πρέπει να είναι βέβαιοι ότι για την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους μπορούν να προσβλέπουν σε ένα σταθερό ποσό.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας σχηματίζεται με εισφορές μετόχων της (άρθρο 8 § 1 του Κ.Ν. 2190/20). Οι εισφορές αυτές μπορεί να συνίστανται σε χρήμα (μετρητά ή επιταγές) ή σε είδος (ακίνητα ή κινητά πράγματα, χρήση ή επικαρπία πράγματος, απαιτήσεις κατά τρίτων). Οι επιταγές δεν επιτρέπεται να είναι μεταχρονολογημένες. Οι εισφορές σε είδος μπορεί να είναι ποικίλες και η εξακρίβωση της αξίας τους γίνεται από τριμελή επιτροπή, την οποία διορίζει το Υπουργείο Εμπορίου μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου. Η προσωπική εργασία των μελών της ανώνυμης δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εισφοράς λόγω του κεφαλαιουχικού χαρακτήρα της Α.Ε. Σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 3604/2007 η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, θα πραγματοποιείται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που θα τηρείται σε οποιοσδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.

Μιλώντας για κεφάλαιο ανώνυμου εταιρείας, εννοούμε πάντα το μετοχικό κεφάλαιο αυτής, που αποτελεί μέρος της κατηγορίας των ιδίων κεφαλαίων. Όμως στις ανώνυμες εταιρείες υπάρχουν κατά κανόνα, και ξένα κεφάλαια, τα οποία θέτουν στη διάθεση της εταιρείας διάφοροι τρίτοι (τράπεζες, πιστωτές, προμηθευτές κτλ.). Στις μεγάλες κυρίως εταιρείες, ένας τρόπος προσπορισμού ξένων κεφαλαίων εκ μέρους της ανώνυμης εταιρείας είναι η έκδοση ομολογιακού δανείου. Ομολογιακό δάνειο, σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 του Ν. 3155/2003, είναι το εκδιδόμενο από ανώνυμη εταιρεία

που εδρεύει στην Ελλάδα (εκδότρια) και διαιρείται σε ομολογίες, οι οποίες αντιπροσωπεύουν δικαιώματα των ομολογιούχων έναντι της εκδότριας κατά τους όρους του δανείου. Σύμφωνα με το παραπάνω άρθρο εκτός από τον ορισμό που δίνει, ρυθμίζει και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται αλλά και τους όρους που διέπουν τα ομολογιακά δάνεια.

Το ίδιο κεφάλαιο, δηλαδή το κεφάλαιο που ο επιχειρηματίας θέτει στη διάθεση της επιχειρήσεως για την εκπλήρωση των σκοπών αυτής, περιλαμβάνει:

- A) *το αρχικό ή ιδρυτικό κεφάλαιο*, που κατά την ίδρυση της επιχειρήσεως είναι κατατιθέμενο ή εισφερόμενο
- B) *το πρόσθετο κεφάλαιο*, αυτό που σε μεταγενέστερο χρόνο προστίθεται στο αρχικό
- Γ) *τα διάφορα αποθεματικά*, των οποίων ο σχηματισμός μπορεί να επιβάλλεται υποχρεωτικά από το νόμο ή να είναι προαιρετικός για την επιχείρηση
- Δ) *τα κέρδη της επιχειρήσεως*, τα οποία αντί να διανεμηθούν από τον επιχειρηματία, παραμένουν στη διάθεσή της και μπορούν να χρησιμοποιηθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο για τους σκοπούς της
- E) *οι καταθέσεις των μετόχων*, που προορίζονται για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας.

Τις παραπάνω διακρίσεις δέχεται η οικονομική επιστήμη. Σύμφωνα όμως με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο τα ίδια κεφάλαιο διακρίνονται ως εξής:

Ίδια κεφάλαια

- I. Εταιρικό κεφάλαιο**
  - 1. Καταβλημένο
  - 2. Οφειλόμενο



3. Αποσβεσμένο
- II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο**
- III. Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων**
  1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
  2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
  3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού
- IV. Αποθεματικά κεφάλαια**
  1. Τακτικό αποθεματικό
  2. Αποθεματικά καταστατικού
  3. Ειδικά αποθεματικά
  4. Έκτακτα αποθεματικά
  5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων
  6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
- V. Αποτέλεσμα εις νέον**
  1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέον ή
  2. Υπόλοιπο ζημιών εις νέον
  3. Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
- VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου**
  1. Καταθέσεις μετόχων
  2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Για όλες τις μορφές εταιρειών, εκτός από τις ατομικές επιχειρήσεις, ισχύει η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου, σύμφωνα με την οποία το αρχικό κεφάλαιο της εταιρείας, είναι από την αρχή ένα μέγεθος σταθερό, που δεν μπορεί να μεταβληθεί, παρά μόνο με ορισμένη διαδικασία, επιβαλλόμενη από το νόμο και η οποία προβλέπει- εκτός των άλλων- και τη δημοσιότητα της μεταβολής.

## **2.Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.**

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να γίνει για πολλούς λόγους, όπως:

Α) *Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων.* Η επιχείρηση, στην περίπτωση αυτή θα αναζητήσει τα αναγκαιούτα κεφάλαια είτε στο δανεισμό είτε στην αύξηση του ιδίου κεφαλαίου της. Με άλλα λόγια οι μέτοχοι καλούνται να εισφέρουν νέα ποσά και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, τότε οι νέες μετοχές προσφέρονται σε τρίτους.

Β) *Όταν γίνεται συνεργασία της Α.Ε. με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά,* τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, δηλαδή νέοι μέτοχοι εισφέρουν μετρητά ή άλλα είδη χρήσιμα στη λειτουργία της εταιρείας. Επίσης, εδώ ανήκει και η απορρόφηση της περιουσίας άλλης επιχειρήσεως (συγχωνεύσεως) οπότε τις νέες μετοχές θα τις πάρουν οι μέτοχοι της επιχείρησης που απορροφήθηκε.

Γ) *Όταν η ανώνυμη έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά.* Τα αποθεματικά έχουν ορισμένο σκοπό. Τα τακτικά αποθεματικά προορίζονται αποκλειστικά για να καλύψουν τυχόν ζημίες της εταιρείας. Άλλα αποθεματικά σχηματίζονται για να καλύψουν ειδικές ανάγκες της εταιρείας. Όλα αυτά όμως τα αποθεματικά δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθούν για άλλο λόγο εκτός από εκείνο για τον οποίον σχηματίστηκαν. Υπάρχουν όμως και αποθεματικά τα οποία σχηματίστηκαν απλώς επειδή δε διανεμήθηκε στους μετόχους το σύνολο ή μέρος των πραγματοποιηθέντων κερδών μιας ή περισσοτέρων χρήσεων, τα οποία επιτρέπεται να κεφαλαιοποιηθούν, δηλαδή, να ενσωματωθούν και τυπικά στο λογαριασμό ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

Δ) *Κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων.* Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 23§ 2 Ν. 2065/92, το υπόλοιπο της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή των ακινήτων κεφαλαιοποιείται μέχρι το τέλος του δεύτερου έτους από το χρόνο

αναπροσαρμογής, επερχόμενης αυξήσεως του μ. κεφαλαίου της Α.Ε, είτε με έκδοση νέων μετοχών είτε με αύξηση της ονομαστικής αξίας των υπαρχουσών μετοχών είτε και με τους δύο τρόπους.

Ε) *Κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών.* Τα αφορολόγητα αποθεματικά των ανώνυμων εταιρειών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο διανομής ή κεφαλαιοποίησης, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2238/94, στο όνομα του νομικού προσώπου στην Α.Ε., μετά την αναγωγή αυτών, σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Στ) *Όταν κεφαλαιοποιούνται τα χρέη της εταιρείας.* Όταν μια ανώνυμη εταιρεία υπερβεί την ορθή σχέση μεταξύ των ιδίων και ξένων κεφαλαίων, δηλαδή, καταλήγει να είναι υποχρεωμένη ή και απλώς να βρίσκεται σε ταμειακή δυσχέρεια και αδυναμία, τότε είναι δυνατόν να επιδιωχθεί η εξυγίανση της εταιρείας και η βελτίωση της ρευστότητά της με την μετατροπή των χρεών τις σε μετοχικό κεφάλαιο. Αυτό γίνεται, κατόπιν συνεννόησης και σύμφωνης γνώμης των δανειστών, οι οποίοι δέχονται, όπως σε εξόφληση των απαιτήσεών τους λάβουν ίσης αξίας μετοχές της εταιρείας, που αντιστοιχούν σε ισόποση αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου. Κατά την κεφαλαιοποίηση των χρεών της χρεώνεται ο λογαριασμός ΠΙΣΤΩΤΕΣ και πιστώνεται ο λογαριασμός ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

Σύμφωνα, λοιπόν με την αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου, που ισχύει απόλυτα στην ανώνυμη εταιρεία, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής επιτρέπεται μόνο κατόπιν τροποποιήσεως του καταστατικού της, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως(άρθρο 29§2 Ν.2190/20). Η απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου λαμβάνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων και μάλιστα με τις εξαιρετικές συνθήκες αυξημένης απαρτίας και πλειοψηφίας (άρθρα 29§ 3 και 31§ 2 του Κ.Ν. 2190/20).

Σε αντίθεση με τα παραπάνω, έρχεται το άρθρο 13 του ίδιου νόμου, που προβλέπει δύο περιπτώσεις αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου, με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου η μια και της γενικής συνελεύσεως η δεύτερη, χωρίς τροποποίηση του καταστατικού. Οι περιπτώσεις αυτές είναι:

*A) Αύξηση με απόφαση του Δ. Συμβουλίου.*

Σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20, (μετά την τροποποίηση της από τα άρθρο 15§§14-16 του Ν. 3156/2003) στο καταστατικό είναι δυνατό να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3), τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά, με έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο. Η παραπάνω εξουσία μπορεί να εκχωρείται στο δ. συμβούλιο και με απόφαση της γενικής συνελεύσεως, η οποία υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 76 του Κ.Ν 2190/20.

*B) Αύξηση με απόφαση της γενικής συνέλευσης.*

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Κ.Ν.2190/20(που τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 2339/95), στο καταστατικό είναι δυνατό να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας η γενική συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα, με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 § § 1 και 2 και 31 § 1 (απλή πλειοψηφία και απαρτία) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά, με έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου. Παρ' ότι οι δύο αυτές περιπτώσεις είναι λιγότερο γραφειοκρατικές, και σε αυτές τις περιπτώσει υποβάλλεται το πρακτικό της συνεδριάσεως του δ. συμβουλίου ή της γενικής συνελεύσεως, στην αρμόδια νομαρχία για να εκδοθεί η σχετική εγκριτική απόφαση, η οποία θα καταχωρηθεί

στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της νομαρχίας, και μέσω αυτής θα δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μετά τη λήψη της αποφάσεως περί αύξησεως του μετοχικού κεφαλαίου από το διοικητικό συμβούλιο ή τη γενική συνέλευση, η εταιρεία είναι υποχρεωμένη να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δύο αντίγραφα του σχετικού πρακτικού μαζί με σχετική δήλωση για την καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Η καταβολή του φόρου πρέπει να γίνει εντός προθεσμίας 15 ημερών από την ημερομηνία συντάξεως, διαφορετικά επιβάλλεται προσαύξηση 1,5% για κάθε μήνα καθυστερήσεως. Η Δ.Ο.Υ. από τα δύο αντίγραφα πρακτικού επιστρέφει το ένα θεωρημένο καταλλήλως, ώστε να αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Άλλοι τρόποι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να γίνει με μετρητά ή με εισφορές σε είδος.

*A) Αύξηση μετοχικού σε μετρητά*

Οι λογιστικές εγγραφές που απεικονίζουν την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι όμοιες με εκείνες της καλύψεως και καταβολής του αρχικού κεφαλαίου. Η καταβολή μετρητών πρέπει να γίνεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρείας που θα τηρείται σε οποιασδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα.(άρθρο §6 του άρθρου 11 του Κ.Ν. 2190/20 μετά την αντικατάσταση από το άρθρο 2 του Ν. 2837/2000).

*B) Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές σε είδος.*

Σύμφωνα με το άρθρο 9 του Κ.Ν. 2190/20, όταν γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με εισφορές σε είδος, προηγείται πάντοτε η εκτίμηση των εισφερομένων από την τριμελής Επιτροπή Εμπειρογνώμων, που προβαίνει στην εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος. Η οποία συγκροτείται από την εποπτεύουσα αρχή των ενδιαφερομένων.

Εποπτεύουσα αρχή είναι η Υπηρεσία Εμπορίου της αρμόδιας νομαρχίας για κάθε Α.Ε.

### **3.Μείωση μετοχικού της α.ε.**

Μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να μειώσει το μετοχικό της κεφάλαιο είτε εκουσίως είτε υποχρεωτικώς από το νόμο.

*Α)Εκουσίως θα προβεί σε μείωση :*

1. Όταν το μετοχικό κεφάλαιο είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με τις ανάγκες της και έτσι καταλήγει να υπάρχει αντιοικονομική δέσμευση κεφαλαίου.
2. Για απόσβεση ζημιών, ιδίως όταν αυτές σωρεύονται για πολλά χρόνια.

Η απόφαση της υλοποίησης της μείωσης του μετοχικού θα πρέπει να παρθεί, σύμφωνα με το νόμο, από τη γενική συνέλευση με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας (άρθρα 29 § 3 και 31 § 2 Κ.Ν. 2190/20).

Η παραπάνω μείωση του μετοχικού νοείται όταν οι ζημίες δεν έχουν ξεπεράσει τα όρια που θέτει ο νόμος, ο οποίος ορίζει ότι σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, τότε το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσεως για να αποφασίσει αν θα λυθεί η εταιρεία ή θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο (άρθρο 47 του Κ.Ν. 2190/20). Η απόφαση αυτή της γενικής συνέλευσης θα πρέπει να ορίζει τον σκοπό της μειώσεως καθώς και τον τρόπο πραγματοποιήσεώς της. Το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί κάτω από το ελάχιστο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 8 του Κ.Ν. 2190/20, 60.000 ευρώ εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον μέχρι το πιο πάνω κατώτατο όριο ή τη

μετατροπή της Α.Ε. σε εταιρεία με άλλη νομική μορφή.(αντικαταστήθηκε με το άρθρο 11 § 3 του Ν. 3604/07).

*Β) Υποχρεωτικώς προβαίνει η εταιρία στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου επί τμηματικής καταβολής αυτού, όταν απέτυχε η εκποίηση των μετοχών που δεν έχουν αποπληρωθεί.( §2ε του άρθρου 12 του Κ.Ν. 2190/20)*

«ε) Μετά πάροδον τριμήνου από της λήξεως πάσης προθεσμίας, ταχθείσης δια δημοσιεύσεως εις δύο τουλάχιστον ημερησίας εφημερίδας προς καταβολήν τμήματος της αξίας των μετοχών, αι μετοχαί, εφ' ων δεν κατεβλήθη η ζητηθείσα δόσις καθίστανται αυτοδικαίως άκυροι, η δε εταιρεία υποχρεούται, ίνα, εντός μηνός από της λήξεως του ως άνω τριμήνου, προβή εις πώλησιν νέων μετοχών, ίσων κατ' αριθμόν προς τας ακυρωθείσας. Η πώλησις αύτη ενεργείται χρηματιστηριακώς εν τω Χρηματιστηρίω Αθηνών υπό χρηματιστού, διοριζομένου υπό της εταιρίας, καθ' ημέραν και ώραν, οριζομένην προ πέντε πλήρων ημερών, δια δημοσιεύσεως εις δύο ημερησίας εφημερίδας και δια τοιχοκολλησεως εν τη αιθούση του Χρηματιστηρίου. Περί της τοιαύτης εκποιήσεως ειδοποιείται εγγράφως κατά την αυτήν πενθήμερον προθεσμίαν και ο οφειλέτης, της προς αυτόν κοινοποιήσεως δυναμένης να γίνη εν περιπτώσει απουσίας του, και προς τον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της περιφέρειας, εν ή εδρεύει η εταιρεία. Η εκποίησης αύτη ενεργείται δια λογαριασμόν των οφειλετών μετόχων, εις ους καταβάλλεται παν προκύπτον πλεόνασμα μετά την αφαιρέσιν πάντων των εξόδων και καθ' ως η εταιρεία δύναται ν' αξιώση πάσαν προκύψουσαν ζημίαν. Αποτυχούσης τυχόν της τοιαύτης εκποιήσεως εν όλω ή εν μέρει, αύτη επαναλαμβάνεται, τηρουμένων πασών των ανωτέρω διατάξεων, εντός δέκα πέντε ημερών από της αποτυχίας, εν η δε περιπτώσει και αύθις δεν επιτευχθή η συνολική εκποίησης, η εταιρεία υποχρεούται να προβή εις μείωσιν του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσόν των μη εκποιηθεισών μετοχών δια της πρώτης μετά την εκποίησησιν συγκληθησομένης γενικής συνελεύσεως. Η ούτω λαμβανομένη απόφασις περί μειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου δεν απαλλάσσει τους οφειλέτας μετόχους πάσης προς την εταιρίαν οφειλής εκ της λυθείσης μετοχικής σχέσεως.»

*Γ) Τρόποι μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.*

Οι τρόποι με τους οποίους μπορεί να επέλθει η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου είναι:

*Α) Με μείωση της ονομαστικής αξίας (όχι κάτω από το κατώτατο όριο των 0,30 ευρώ) όλων των μετοχών. Σύμφωνα με αυτό το νόμο οι μετοχές σφραγίζονται με τη νέα τους αξία ή αποσύρονται και αντικαθίστανται με νέες, που αναγράφουν τη*

νέα μειωμένη τιμή. Ο νόμος αυτός δεν μπορεί να εφαρμοσθεί όταν η ονομαστική αξία της μετοχής είναι ακριβώς 0,30 ευρώ.

Β) *Με μείωση του αριθμού των μετοχών.* Οι μετοχές σφραγίζονται και ακυρώνονται οι μετοχές που αντιστοιχούν στη μείωση του κεφαλαίου ή εκδίδονται νέες μετοχές που ανταλλάσσονται με τις παλιές σε σχετική αναλογία.

Γ) *Με εξαγορά και ακύρωση αναλόγου αριθμού μετοχών.* (άρθρο 21 του Κ. 3604/2007). Σύμφωνα με τον τρόπο αυτό, η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό(άρθρο 16 § 4 περ. α' Κ.Ν. 2190/20).

#### **4.Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου**

Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου καλείται η απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, που γίνεται με διάθεση κερδών ή με ανάλωση του ειδικά για το σκοπό αυτό σχηματισθέντος αποθεματικού. Όσον αφορά την απόδοση του μετοχικού κεφαλαίου οι μέτοχοι παίρνουν πίσω μέρος ή ολόκληρο το ποσό της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους και αυτό γίνεται με ισόποση μείωση των καθαρών κερδών ή του ειδικού για το σκοπό αυτό αποθεματικού. Δηλαδή έχουμε μείωση της περιουσίας της εταιρείας, αλλά όχι του μετοχικού κεφαλαίου. Ενώ αντίθετα όταν έχουμε ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου, τότε έχουμε τόσο μείωση της περιουσίας της εταιρείας όσο και του κεφαλαίου αυτής.

Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους πλην εκείνων της επιστροφής της εισφοράς τους και της λήψεως του πρώτου μερίσματος. Άρα εξακολουθούν να είναι μέτοχοι της εταιρείας με περιορισμένα δικαιώματα. Για τον λόγο αυτό, επικράτησε να επιστρέφουν τις μετοχές που αποσβέσθηκαν οι οποίες ακυρώνονται και να παίρνουν ισάριθμες μετοχές επικαρπίας. Η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου και ο



τρόπος λήψεως της σχετικής αποφάσεως προβλέπονται από το άρθρο 15α του Κ.Ν.2190/20.

### **"Άρθρο 15α**

1. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 31 παρ. 1, να προβαίνει στην ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Η απόσβεση αυτή δεν αποτελεί μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης η Γενική Συνέλευση μπορεί, με απόφασή της που λαμβάνεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 να προβαίνει σε ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό.
2. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, για απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.
3. Η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της εταιρείας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Η καταβολή αυτή δεν αποτελεί επιστροφή της αναλογίας των μετοχών αυτών στο μετοχικό κεφάλαιο ή της αναλογίας του μέρους αυτών που έχει καταβληθεί. Η απόσβεση γίνεται πάντοτε με τη χρησιμοποίηση σχηματισμένων ειδικών αποθεματικών ή με ποσά που διανέμονται σύμφωνα με τα άρθρα 44α και 45.
4. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεστεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος, σύμφωνα με το άρθρο 45, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεστεί.
5. Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, η εγκυρότητα της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την απόσβεση του κεφαλαίου εξαρτάται από την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών των μετοχών που τα δικαιώματά τους θίγονται από την απόφαση αυτή.

"Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με το ποσοστό απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ.2. Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης, τη συμμετοχή σ' αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων".

#### *Τρόποι αποσβέσεως κεφαλαίου*

*A) Επιστροφή στους μετόχους ολόκληρης της ονομαστικής αξίας των μετοχών.*

Αυτό γίνεται με δύο τρόπους:

1. *Για ορισμένο αριθμό μετοχών κάθε χρόνο, που ορίζονται με κλήρωση. Για τον σκοπό αυτό διατίθεται μέρος από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας. Τα κέρδη*

που χρησιμοποιούνται μπορεί να είναι της ίδιας χρήσεως ή και προηγούμενης, που δεν έχουν διανεμηθεί και μεταφέρονται από χρήση σε χρήση στον ισολογισμό. Στους κατόχους αποσβεσθέντων μετοχών, όταν παραδίδουν τους τίτλους στην εταιρεία, επιστρέφεται η ονομαστική αξία αυτών σε μετρητά και παράλληλα τους δίδεται ίσος αριθμός μετοχών επικαρπίας.

2. *Με σχηματισμό ειδικού αποθεματικού*, που προορίζεται να χρησιμοποιηθεί για την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου εφάπαξ. Αυτό θα γίνει όταν το αποθεματικό θα φτάσει στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου.

*Β) Επιστροφή σε όλους τους μετόχους ενός μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, ανάλογα με τα διαθέσιμα κέρδη.*

*Γ) Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών.*

Με τον τρόπο αυτό, η εταιρεία αγοράζει μετοχές είτε στο χρηματιστήριο είτε αλλιώς. Η εξαγορά πρέπει να προβλέπεται ρητά από το καταστατικό της εταιρείας. Ο τρόπος αυτός είναι πιο οικείος στις εταιρείες διότι οι εξαγοραζόμενες μετοχές δεν αντικαθιστούνται από μετοχές επικαρπίας και γιατί η εξαγορά γίνεται σε κατώτερη τιμή από την ονομαστική αξία και με αυτό τον τρόπο η εταιρεία πραγματοποιεί κέρδος.

## **5.Αποθεματικά-κατηγορίες αποθεματικών.**

Αποθεματικό είναι κάθε αύξηση του ενεργητικού της επιχειρήσεως από καθαρά κέρδη είτε εμφανίζεται αυτή στον ισολογισμό (φανερά αποθεματικά) είτε δεν εμφανίζεται σ' αυτόν (αφανή αποθεματικά). Η κύρια πηγή προελεύσεως των αποθεματικών είναι τα κέρδη της επιχειρήσεως. Τα φανερά

αποθεματικά εμφανίζονται, λογιστικώς, στο παθητικό, όπου υποδηλώνεται η προέλευσή τους. Οι αξίες, όμως αυτών, περιλαμβάνονται στο ενεργητικό. Αντίθετα τα αφανή αποθεματικά δεν εμφανίζονται λογιστικώς στο παθητικό αλλά και αυτών η προέλευση είναι τα καθαρά κέρδη.

Οι σκοποί τους οποίους αποβλέπει ο σχηματισμός των αποθεματικών είναι οι εξής:

1. Εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου
2. Εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές ή δαπάνες
3. Επαύξηση των παραγωγικών μέσων που έχει στη διάθεσή της η επιχείρηση
4. Επαύξηση της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση
5. Εξασφάλιση σταθερότητας διανεμομένων κερδών
6. Ενίσχυση της οικονομικής θέσεως της επιχείρησης
7. Επαύξηση της ρευστότητας της επιχείρησης.

*Τα αποθεματικά διακρίνονται:*

A) Ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν σε:

1) Γενικά, που αποβλέπουν στην ισχυροποίηση της επιχειρήσεως, ώστε να καταστεί αυτή ικανή να αντιμετωπίζει όλους τους πιθανούς κινδύνους ζημιών ή έκτακτων δαπανών. Στις ανώνυμες εταιρείες το γενικό αποθεματικό ή κατά το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20 τακτικό αποθεματικό, χρησιμοποιείται στο τέλος κάθε χρήσης για την κάλυψη ζημιών που προέκυψε σε αυτήν. Το γενικό αποθεματικό καλύπτει όχι μόνο τη ζημία των τρεχουσών χρήσεων αλλά και τυχόν υπάρχουσες ζημιές ή υπόλοιπα ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

2) Ειδικά, που αποβλέπουν σε ένα συγκεκριμένο ειδικό σκοπό για τον οποίο συστήθηκαν και προς αντιμετώπιση του οποίου και

μόνο πρέπει να χρησιμοποιούνται. Τα ειδικά αποθεματικά σχηματίζονται από τα κέρδη. Τα πιο συνηθισμένα είναι: α) το έκτακτο αποθεματικό, β) το αποθεματικό προς ενίσχυση των μερισμάτων, το οποίο σχηματίζεται κατά τις χρήσεις μεγάλων κερδών, το οποίο επιτρέπει στην επιχείρηση να ασκεί μια πολιτική παροχής σταθερού κατά το δυνατόν μερίσματος( χορήγηση τόκου), γ) το αποθεματικό για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων, δ) το αποθεματικό για την απόσβεση κεφαλαίου, ε) τα αποθεματικά για απόσβεση δανείων, για ανανέωση του εξοπλισμού της επιχείρησης κ.ο.κ.

Β) Αναλόγως τον τρόπο σχηματισμού τους σε:

1. Υποχρεωτικά, που το σχηματισμό τους επιβάλλει ο νόμος
2. Προαιρετικά, των οποίων ο σχηματισμός εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση του επιχειρηματία

Γ) Αναλόγως του αν η κράτηση για το σχηματισμό τους επαναλαμβάνεται τακτικά και ομοιόμορφα κάθε χρόνο ή πραγματοποιείται έκτακτα και με την ευκαιρία ορισμένου γεγονότος σε:

α) *τακτικά*. Είναι το σημαντικότερο αποθεματικό της επιχειρήσεως που σχηματίζεται υποχρεωτικά και με ομοιόμορφη ετήσια κράτηση από τα κέρδη αυτής προορισμένο να καλύψει την συνολική ζημία. Συνεπώς δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλη αιτία και η χρησιμοποίησή του δεν είναι δυνατή παρά μόνο στο τέλος της χρήσεως αφού συγκεντρωθούν τα αποτελέσματα. Για τις Α.Ε. ο σχηματισμός των τακτικών αποθεματικών επιτάσσεται από το άρθρο 44 του Κ.Ν. 2190/20

β) *έκτακτα αποθεματικά*, τα οποία σχηματίζονται βάσει διατάξεως του καταστατικού της εταιρείας και προορίζονται είτε για κάλυψη έκτακτης ζημίας είτε και για άλλους λόγους. Σχηματίζονται από τα κέρδη, συνήθως

από την πρώτη διανομή του μερίσματος, αλλά μπορεί να ορισθεί και βάσει του καταστατικού ο σχηματισμός τους με άλλους τρόπους. Εκτός από το καταστατικό τους μπορούν να σχηματιστούν και με απόφαση της γενικής συνέλευσης. Σε περίπτωση ζημιών αναλύεται πρώτα το έκτακτο και αν δεν επαρκέσει για κάλυψη της ζημίας, θίγεται και το τακτικό.

Δ) Αναλόγως εάν εμφανίζεται στον ισολογισμό ή όχι σε:

1. *Φανερά*, λέγονται αυτά που εμφανίζονται κάτω από κατάλληλους τίτλους στο παθητικό του ισολογισμού, τα οποία είναι γενικά ή ειδικά, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, τακτικά ή έκτακτα.
2. *Αφανή*, των οποίων η θέση δεν υποδηλώνεται με την παρουσία τους στον ισολογισμό είτε γιατί δεν εμφανίζονται καθόλου σε αυτόν είτε γιατί εμφανίζονται μεν αλλά κάτω από άσχετο τίτλο. Τα αφανή διακρίνονται σε κρυμμένα των οποίων η ύπαρξη δεν προδίδεται ούτε και με προσεκτική μελέτη του ισολογισμού και σε λανθάνοντα των οποίων η ύπαρξη αναγνωρίζεται από την παρατήρηση των κονδυλίων του ισολογισμού.

## **6.Μετοχικό κεφάλαιο και μετοχές Α.Ε.**

Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές. Σκοπός της διαιρέσεως είναι ο σχηματισμός μεγάλου κεφαλαίου με τη συγκέντρωση πολλών αποταμιευμάτων. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας μπορεί να καλυφθεί με δύο τρόπους, ή να αναληφθεί από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο καταστατικό ως ιδρυτές, που μπορεί να είναι και ένα μόνο

πρόσωπο, ή να αναληφθεί από το κοινό με δημόσια εγγραφή(άρθρο 8§ 1 του Κ.Ν. 2190/20). Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται μόνο από στοιχεία ενεργητικού που μπορούν να τύχουν χρηματικής αποτιμήσεως. Τα στοιχεία αυτά δεν μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρεώσεως εκτελέσεως εργασιών ή παροχής υπηρεσιών( 8§ 5 Κ.Ν. 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 8 του Π.Δ. 409/86). Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να καταβληθεί στην αρχή ολόκληρο ή εν μέρει, αλλά στην δεύτερη περίπτωση το καταβλημένο μέρος δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερο από 60.000 ευρώ.

Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας είναι 20.000.000δρχ. ολοσχερώς καταβλημένο κατά τη σύσταση αυτής και από 1.1.2002 ορίσθηκε σε 60.000 ευρώ(άρθρο 11§ 1 Ν. 2842/2000).

Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας, που προσφεύγει στην ολική ή μερική κάλυψη του μετοχικού από το κοινό, με δημόσια εγγραφή καθώς και εκείνη που συνάπτει ομολογιακό δάνειο ολοσχερώς καταβλημένο, ύψους 1.500.000 ευρώ(άρθρο 8α §§ 1 και 2 Κ.Ν. 2190/20 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 §§ 7 και 8 του Ν.3156/2003). Η ανώνυμη που προέρχεται από μετατροπή, συγχώνευση ή διάσπαση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 πρέπει να έχει μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 300.000 ευρώ. Το ίδιο ισχύει και για την ανώνυμη που προέρχεται από την απόσπαση κλάδου άλλης επιχειρήσεως. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας, τόσο κατά την σύσταση της όσο και στις μελλοντικές αυξήσεις του, μπορεί να συνίσταται από εισφορές σε χρήμα ή σε είδος. Από την άλλη πλευρά, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί κάτω από το κατώτατο όριο που ορίζεται στο νόμο (60.000), εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαί

## **7.Κατηγορίες μετοχών**

### *1. Ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές*

Οι περισσότερες ανώνυμες εταιρείες έχουν τις μετοχές τους ανώνυμες, χωρίς δηλαδή να αναγράφεται το όνομα του δικαιούχου πάνω σε αυτές. Η μεταβίβαση των μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών μετοχών γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό θεωρούμενο από τη Δ.Ο.Υ.(Ν. 2459/97). Από την άλλη πλευρά υπάρχουν ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές. Ο κύριος της ονομαστικής μετοχής θεωρείται ο αναγραφόμενος ως μέτοχος στο βιβλίο μετόχων. Η μεταβίβαση των μετοχών αυτών γίνεται με την εγγραφή στο βιβλίο μετόχων και έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου.

### *2. Κοινές και προνομιούχες*

Κοινές καλούνται οι μετοχές για τις οποίες δεν ορίζεται κανένα προνόμιο και προνομιούχες εκείνες που έχουν κάποιο προνόμιο. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Κ.Ν. 2190/20 το προνόμιο αφορά περιοριστικά: α) στην απόληψη, β) στην προνομιακή απόδοση του μετοχικού κεφαλαίου, γ) στην προνομιακή καταβολή μερισμάτων, και δ) στο δικαίωμα απολήψεως ορισμένου τόκου. Όλες οι προνομιούχες μετοχές πρέπει να αναγράφουν την ένδειξη «προνομιούχος μετοχή μετά ψήφου» ή «προνομιούχος μετοχή άνευ ψήφου».

Κατά την συγκρότηση της γενικής συνελεύσεως για το σχηματισμό της απαιτούμενης εκάστοτε απαρτίας δεν λαμβάνονται υπ' όψη οι προνομιούχες άνευ ψήφου μετοχές. Όσο για την μεταβίβαση επιτρέπεται τόσο για τις προνομιούχες όσο και για τις κοινές.

### *3. Μετοχές επικαρπίας*

Κατά την απόσβεση της εταιρείας λαμβάνονται οι μετοχές από τους μετόχους και αντικαθίστανται με άλλους τίτλους, μετοχές επικαρπίας. Αυτό είναι απαραίτητο γιατί οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεσθεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεσθεί. Οι μετοχές, των οποίων η αξία έχει αποσβεσθεί, επιστρέφονται στην εταιρεία, η οποία προβαίνει στην ακύρωσή τους, ενώ ταυτόχρονα χορηγεί αντίστοιχες μετοχές επικαρπίας στους μετόχους.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

#### 1. Τα όργανα διοικήσεως συνοπτικά

Το ανώτατο όργανο διοικήσεως στις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, αυτό, δηλαδή, που παίρνει τις βασικές αποφάσεις, συμπίπτει κατά κανόνα με το πρόσωπο του επιχειρηματία. Ενώ στις μεγάλες επιχειρήσεις το ανώτατο όργανο είναι τελείως ανεξάρτητο από τον ιδρυτή ή τον επιχειρηματία. Έτσι και στην περίπτωση της ανώνυμης εταιρείας, το ανώτατο όργανο αποστασιοποιείται από τα φυσικά πρόσωπα των ιδρυτών- επιχειρηματιών αφήνοντας τη θέση τους στη γενική συνέλευση των μετόχων. Συνοπτικά έχουμε:

#### ➤ *Γενική συνέλευση.*

Κυρίαρχο όργανο διοικήσεως της ανώνυμης εταιρείας είναι η γενική συνέλευση των μετόχων. Κυριότερες αρμοδιότητες αυτής είναι: εκλέγει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας, εγκρίνει το ετήσιο ισολογισμό και τα πεπραγμένα διοικήσεως, απαλλάσσει τα όργανα διοικήσεως και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους. Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τη ζωή και λειτουργία της εταιρείας και διορίζει εκκαθαριστές σε περίπτωση διαλύσεως της εταιρείας.

#### ➤ *Διοικητικό συμβούλιο*

Εκλέγεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων, αναθέτοντάς του την εν γένει διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων που ανήκουν στις αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης. Το διοικητικό συμβούλιο αποτελεί το ανώτατο όργανο της ανώνυμης εταιρείας έχοντας ως κύριες αρμοδιότητες: την εκπροσώπηση της εταιρείας δικαστικώς και εξωδίκως, την διοίκηση της εταιρείας διεκπεραιώνοντας όλες τις καθημερινές εργασίες της. Επίσης το διοικητικό συμβούλιο ενεργεί

συλλογικά, αλλά του παρέχεται από το νόμο το δικαίωμα να μεταβιβάζει μέρος ή το σύνολο των αρμοδιοτήτων του σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή και σε τρίτα πρόσωπα.

➤ *Διευθύνων ή Εντεταλμένος σύμβουλος*

Ένα ή και περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ορίζονται από αυτό και τα εξουσιοδοτεί να ενεργούν για λογαριασμό του, ώστε να γίνεται πιο ευέλικτη η άσκηση της διοικήσεως. Τα μέλη αυτά ονομάζονται διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι και οι αρμοδιότητές τους ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο.

➤ *Γενικός διευθυντής*

Διορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο και υπάρχει άλλοτε παράλληλα με αυτό και άλλοτε είναι το ίδιο πρόσωπο. Τα καθήκοντα που του ανατίθενται είναι, κυρίως, διοικητικά, ενώ ο διευθύνων σύμβουλος μπορεί να έχει το σύνολο των αρμοδιοτήτων του διοικητικού συμβουλίου.

➤ *Διευθυντές, τμηματάρχες κ.τ.λ.*

Δεν υπάρχει σχετικός κανονισμός με τον διορισμό αυτών. Ανάλογα με το οργανόγραμμα κάθε εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο ή ο γενικός διευθυντής διορίζει προϊσταμένους των διαφόρων τμημάτων, διευθύνσεων και υπηρεσιών αυτής.

## **2.Διοίκηση της Α.Ε**

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

Σύμφωνα με τον νόμο Κ.Ν. 2190/20 ρυθμίζονται αρκετές λεπτομέρειες διοικήσεως και εκπροσώπησης της ανώνυμης εταιρείας. Επιπλέον, η ανώνυμος εταιρεία είναι νομικό πρόσωπο και ως εκ τούτου πρέπει να ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα που θα ασκούν τη διοίκησή της. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ενεργεί συλλογικά, μπορεί όμως να οριστεί βάση του καταστατικού της ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ ή ακόμα άλλα πρόσωπα

δικαιούνται να εκπροσωπήσουν την εταιρεία γενικώς ή σε ορισμένου είδους πράξεις.

*Σε ποιες περιπτώσεις ενεργεί συλλογικά το Δ.Σ*

Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις όπου το ΔΣ ενεργεί συλλογικά βάση του νόμου και αυτές είναι:

Η συγκρότηση σε σώμα( εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος συμβούλου). Η σύγκληση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων και η σύνταξη της ημερήσιας διατάξεως αυτής. Η λήψη αποφάσεως για αύξηση του μετοχικού σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν. 2190/20. Η πιστοποίηση καταβολής του αρχικού κεφαλαίου ή αυξήσεων αυτού (§ 11 του Κ.Ν.2190/20). Η εκλογή προσωρινών συμβούλων, που γίνεται από το Δ.Σ για συμπλήρωση κενών θέσεων λόγω θανάτου, παραιτήσεως κ.τ.λ μελών του μέχρι τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης(άρθρο 34 § 2 Κ.Ν.2190/20). Η σύνταξη της ετήσιας εκθέσεως διαχειρίσεως για τα πεπραγμένα της κληθείσας χρήσεως( άρθρο 43α § 3 Κ.Ν. 2190/20). Η σύνταξη του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση(άρθρο 27 § 2 Κ.Ν.2190/20). Η απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι της μειοψηφίας(άρθρο 39 §§ 4 και 5 Κ.Ν 2190/20). Η κατάρτιση του σχεδίου συμβάσεως συγχωνεύσεως ανώνυμης εταιρείας με άλλη επιχείρηση(άρθρο 69 Κ.Ν 2190/20). Τέλος η διάθεση των μετοχών που δεν έχουν αναληφθεί σε περίπτωση αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου(άρθρο 13 § 5 Κ.Ν 2190/20).

## Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου

**Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανωνύμου Εταιρείας με την επωνυμία**

**« ΑΛΦΑ – ΒΗΤΑ – ΓΑΜΑ » και με διακριτικό  
τίτλο « ΚΑΠΠΑ Α.Ε**

**της 01/07/07**

**Σήμερα την ..... του έτους 2007, ημέρα της εβδομάδος .....και ώρα 14.00 π.μ., μετά από πρόσκληση του Προέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου κ....., προσήλθαν στα επί της οδού ..... αριθ. ..., του Δήμου ..... ιδιόκτητα γραφεία της εταιρείας με την πιο πάνω επωνυμία, όλοι οι Σύμβουλοί της που εξελέγησαν από την Γενική**

Συνέλευση της ..... 2007 και συγκεκριμένα: οι 1....., 2,....., 3....., 4.....και 5.....

**1ο Θέμα ημερήσιας διάταξης:** Συγκρότηση του εκλεγέντος Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα.

Προσωρινά, τη θέση του Προέδρου αναλαμβάνει ο κ. ...., καλεί δε τα λοιπά μέλη αυτού, όπως, σύμφωνα με το άρθρο 12, πργρ. 1 του Καταστατικού, εκλέξουν τον Πρόεδρο, Αντιπρόεδρο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτού, δια ψηφοφορίας.

Έτσι, το Συμβούλιο με μυστική ψηφοφορία, σύμφωνα με το νόμο εκλέγει ομόφωνα: 1) ως Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο, τον κ. ...., 2) ως Αντιπρόεδρο τον κ....., και 3) ως Συμβούλους, την κ. ...., τον κ. .... και τον κ.....

**2ο Θέμα ημερήσιας διάταξης:** Εκπροσώπηση της εταιρείας και καθορισμός αρμοδιοτήτων.

Τέλος, όσον αφορά την εκπροσώπηση της εταιρείας, το Συμβούλιο απεφάσισε ομόφωνα να εκπροσωπεί νόμιμα την εταιρεία ο κ. ...., Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος. Δηλαδή, θα ενεργεί, με μόνη την υπογραφή του, όλες τις πράξεις που ανάγονται στην εκπροσώπηση γενικά της εταιρείας και στη διαχείριση της περιουσίας της, όπως αναγράφεται ενδεικτικά στο άρθρο 12 παραγρ. 1 του Καταστατικού.

Τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ. ...., απόντα ή κωλυόμενο,, αναπληρώνουν, στην άσκηση των καθηκόντων του διαζευκτικά ή αθροιστικά οι κάτωθι :

1.) ..... του .....

2.) ..... του .....

Η παραπάνω εκπροσώπηση, θα ισχύει για το χρονικό διάστημα από 01/07/07 έως 30-06-2010.

Μετά από αυτά και επειδή δεν υπάρχει άλλο θέμα προς συζήτηση,

διαβάζεται και επικυρώνεται το Πρακτικό και λύεται η συνεδρίαση.

**Ο Πρόεδρος**

Τα Μέλη

Πρόεδρος Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος

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

Μέλη του Δ.Σ μπορούν να διορισθούν φυσικά πρόσωπα, αμφοτέρων φύλων, που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, δηλαδή, που έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας. Όσων αφορά τις γραμματικές γνώσεις των μελών του Δ.Σ δεν ενδιαφέρουν.

Αλλοδαποί, καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρείας επιτρέπεται να διορισθούν μέλη αυτού.

Νομικά πρόσωπα, αν αυτό προβλέπεται στο καταστατικό της εταιρείας μπορεί να μετέχει στα μέλη του Δ.Σ καθώς στη περίπτωση αυτή πρέπει να ορισθεί ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών ως μέλους του Δ.Σ(άρθρο 25§ 2 του Ν. 3604/2007).

## **2.3 Διάρκεια θητείας μελών του Δ.Σ**

Η θητεία των μελών του Δ.Σ δεν επιτρέπεται να είναι ποτέ μεγαλύτερη από έξι (6) έτη. Η θητεία του Δ.Σ παρατείνεται μέχρι την λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση(άρθρο 26§ 2 του Ν 3604/2007). Εάν λήξει η θητεία του Δ.Σ χωρίς να έχει εκλεγεί νέο, παρατείνεται σιωπηρώς μέχρι την εκλογή νέου. Αυτό γίνεται γιατί τεκμαίρετε ότι η βούληση του οργάνου είναι να παραμείνει στη διοίκηση της εταιρείας μέχρι την εκλογή νέου διαφορετικά η εταιρεία θα έμενε ακέφαλη προς βλάβη των συμφερόντων της

## **3.Διορισμός μελών Διοικητικού Συμβουλίου**

### **3.1 Διορισμός μελών**

Η εκλογή των μελών του Δ.Σ γίνεται από το αρμόδιο όργανο την γενική συνέλευση των μετόχων(άρθρο 34§ 1 Κ.Ν 2190/20). Η εκλογή γίνεται κατά τη σύγκληση της τακτικής γενικής συνελεύσεως των μετόχων και η θητεία των εκλεγόμενων μελών δε ξεπερνάει τα έξι έτη. Οι σύμβουλοι, μέτοχοι ή μη μέτοχοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί(άρθρο 19Κ.Ν 2190/20 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 26 του Ν.3604/2007).

Το πρώτο διοικητικό συμβούλιο ορίζεται στο συστατικό συμβόλαιο της ανώνυμης εταιρείας καθώς η θητεία του δεν ξεπερνά τα έξη έτη.

Παρ' ότι τα μέλη του Δ.Σ εκλέγονται από τη γενική συνέλευση, μερικές φορές υπάρχουν και εξαιρέσεις: α) σύμφωνα με τις παραγράφους 3-5 του άρθρου 18 του Κ.Ν 2190/20 δίνουν το δικαίωμα στη μειοψηφία των μετόχων να ορίσει ορισμένο αριθμό συμβούλων στο καταστατικό της εταιρείας και β) εκλογή νέου μέλους ή νέων μελών του διοικητικού συμβουλίου από το ίδιο το διοικητικό συμβούλιο σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, θανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο(άρθρα 25§ 3 και 41§ 2 του Ν.3604/2007).

### **3.2 Αριθμός μελών του Δ.Σ**

Το καταστατικό ή η γενική συνέλευση ορίζει τον ακριβή αριθμό των μελών του διοικητικού συμβουλίου, εντός των ορίων που προβλέπονται από το καταστατικό. Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται τουλάχιστον από τρία (3) μέλη(άρθρο 25 §2 του Ν. 3064/2007). Στις περιπτώσεις όπου αναγράφεται στο καταστατικό η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου, όπου θα περιλαμβάνει 3-5 ή 7-9 μέλη, τότε υποχρεωτικά συμπληρώνεται ο ελάχιστος αριθμός μελών και προαιρετικά τα υπόλοιπα μέλη. Από την άλλη μεριά , όταν το καταστατικό ορίζει ελάχιστο και μέγιστο αριθμό μελών, τότε το συγκεκριμένο αριθμό θα ορίσει η γενική συνέλευση, είτε κατά τρόπο έμμεσο εκλέγοντας ορισμένο αριθμό μελών είτε με ιδιαίτερη απόφασή της που θα καθορίζει τον αριθμό(απόφαση Εφετείου).

Με βάση την απόφαση της γενικής συνέλευσης καθορίζεται ο τρόπος με τον οποίο ορίζεται ο αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου, που μπορεί να ισχύει για πάγια ή σε κάθε περίπτωση να αποφασίζεται απ' αυτήν. Συνήθως ορίζεται περιττός αριθμός συμβούλων σε καμία περίπτωση όμως, δεν απαγορεύεται ο αριθμός των μελών να είναι άρτιος.

### **3.3 Παύση, ανάκληση και παραίτηση μελών του Δ.Σ**

*Παύση των μελών του διοικητικού συμβουλίου*

Σύμφωνα με το άρθρο 49§ 7 του Κ.Ν 2190/20, όταν η εταιρεία λυθεί επειδή παρέλθει ο χρόνος διάρκειας αυτής ή με απόφαση της γ. συνελεύσεως, ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης, την οποία διενεργούν οι εκκαθαριστές, που διορίζονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Με το διορισμό των εκκαθαριστών παύει η εξουσία του Δ.Σ και όλες οι αρμοδιότητες περιέχονται στους εκκαθαριστές.

*Επί πτωχεύσεως* της εταιρείας, δεν ακολουθεί το στάδιο εκκαθάρισης και συνεπώς ούτε παύση των μελών του δ. συμβουλίου, τα οποία εξακολουθούν να εκπροσωπούν την εταιρεία μέχρι διορισμού συνδίκου πτωχεύσεως.

#### Ανάκληση διοικητικού συμβουλίου

Η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα να ανακαλέσει το διοικητικό συμβούλιο οποτεδήποτε και κάθε αντίθετη ρήτρα να είναι άκυρη(άρθρο 10 του Ν.2339/95). Η γενική συνέλευση μπορεί να ανακαλεί ελεύθερα και χωρίς σπουδαίο λόγο τα μέλη του Δ.Σ. , η οποία ανάκληση μπορεί να προκύπτει έμμεσα με το διορισμό νέου Δ.Σ. πριν την λήξη της θητείας του πρώτου. Η ανάκληση μπορεί να γίνει από τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση.

#### *Παραίτηση των μελών του Δ.Σ*

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ελεύθερα να παραιτηθούν από τα αξιώματά τους ανά πάσα στιγμή. Η παραίτηση είναι άτυπη και επέρχεται μόλις γνωστοποιηθεί στην ανώνυμη εταιρεία. Η παραίτηση γίνεται με απλή γραπτή γνωστοποίηση προς τον πρόεδρο ή το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας, αλλά μπορεί να γίνει και σιωπηρά κάτι που προβλέπεται από το καταστατικό των ανώνυμων εταιρειών.

Αν μειωθεί ο προβλεπόμενος, από το καταστατικό, αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου λόγω παραιτήσεως ή θανάτου ή ανακλήσεως ένα ή περισσότερα μέλη παύουν να έχουν την ιδιότητα αυτή και συνεπώς παύει να είναι νόμιμη η σύνθεση του διοικητικού συμβουλίου. Για να ασκηθούν οι νόμιμες αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου θα πρέπει να συμπληρωθεί το συντομότερο με νέα μέλη σε αντικατάσταση αυτών που αποχώρησαν. Δημοσίευση της παραιτήσεως των μελών του δ. συμβουλίου δεν απαιτείται από το νόμο αρκεί η δήλωση της βουλήσεως του παραιτουμένου συμβούλου να εκδηλωθεί και να εξωτερικευθεί οπωσδήποτε.

## 4. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

### 4.1 Χρόνος και τόπος συγκλήσεως του Δ.Σ

Ο νόμος ορίζει ότι το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν. Έτσι λοιπόν η σύγκληση και η συνεδρίαση γίνεται στην έδρα της εταιρίας.(άρθρο 27§ 2 του Ν.3602/2007). Επιτρέπεται να ορίζεται από το καταστατικό και άλλος τόπος εκτός της έδρας της εταιρίας, όπου θα μπορεί να συνεδριάζει εγκύρως το δ. συμβούλιο στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή.

#### *Ποιοι έχουν δικαίωμα να συγκαλέσουν το Δ.Σ*

Το Δ.Σ συγκαλείται από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Απαραιτήτως στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων. Δύο εκ των μελών του Δ.Σ. μπορούν να ζητήσουν σύγκληση με αίτησή τους από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει το Δ.Σ για να συνέλθει μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αιτήσεως.

Σε περίπτωση που ο πρόεδρος αρνηθεί να συγκαλέσει το Δ.Σ μέσα στην απαιτούμενη προθεσμία ή εκπρόθεσμη συγκλήσεώς του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Δ.Σ μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω επταήμερης προθεσμίας, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Στην ανωτέρω αίτηση θα πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το διοικητικό συμβούλιο(άρθρο 20§§ 4-5 Κ.Ν 2190/20 που προστέθηκαν με το άρθρο 10 Ν.2339/95).



## **4.2 Αρμοδιότητες**

Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας αυτής και την επιδίωξη του σκοπού της, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Κ.Ν 2190/20. Σύμφωνα λοιπόν με την παραπάνω διάταξη συμπεραίνουμε ότι το Δ.Σ έχει αρμοδιότητα επί παντός θέματος της εταιρείας, εκτός εκείνων που ρητώς εξαιρεί ο νόμος και για τα οποία απαιτεί απόφαση της γενικής συνελεύσεως. Η γενική συνέλευση μπορεί να περιορίσει τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει εκτός τα θέματα που έχει αρμοδιότητα το Δ.Σ μπορεί ακόμα να ορίζει θέματα τα οποία η εξουσία του Δ.Σ ασκείται εν όλω ή εν μέρει από ένα ή περισσότερα μέλη αυτού ή από διευθυντές της εταιρείας.

Στο άρθρο του καταστατικού που περιγράφονται λεπτομερώς οι αρμοδιότητες, περιλαμβάνεται συνήθως, και η ρήτρα ότι η απαρίθμηση των αρμοδιοτήτων του Δ.Σ είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική. Με αυτόν τον τρόπο αφήνονται περιθώρια νόμιμης δράσεως στο Δ.Σ. και αποφεύγονται εμπλοκές και αμφισβητήσεις.

Πράξεις του διοικητικού συμβουλίου ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνωρίζει την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του(άρθρο 22 §2 Ν.3604/2007).

Όσον αφορά τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρίας, το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει στο Δ.Σ ή να το υποχρεώνει να αναθέτει τον έλεγχο σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του ή εάν ο νόμος δεν το απαγορεύει και σε μέλη του ιδίου. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρος αυτών σε άλλα μέλη ή τρίτους(άρθρο 29 § 3 Ν.3604/2007).

## **4.3 Τρόπος λήψης αποφάσεων Δ.Σ**

Οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνονται εγκύρως με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, σύμφωνα με το άρθρο 21§ 2 του Κ.Ν 2190/20 εφόσον δεν ορίζεται αλλιώς από το νόμο ή το καταστατικό.

Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις, που ορίζονται από το νόμο, κατά τις οποίες απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία, όπως: για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με απόφαση του Δ.Σ ορίζεται πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών αυτού(άρθρο 13 § 1Κ.Ν 2190/20). Εκτός από το νόμο, το καταστατικό είναι εκείνο που μπορεί να ορίζει περιπτώσεις με αυξημένη πλειοψηφία κατά τη λήψη αποφάσεων του Δ.Σ.

Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου εκτός αν ορίζεται από το καταστατικό, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κ.Ν. 2190/20 όπου προστέθηκε εδάφιο με το άρθρο 28§ 2 του Ν.3604/2007.

Ισοδυναμεί με απόφαση του δ. συμβουλίου, ακόμα και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Δ.Σ της εταιρείας ή τους αντιπροσώπους τους. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του Κ.Ν 2190/20, που προστέθηκε με το άρθρο 28 § 3 του Ν.3604/2007.

#### **4.4 Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων Δ.Σ**

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του δ. συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ο πρόεδρος είναι υποχρεωμένος να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του μέλους ύστερα από αίτηση του τελευταίου. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του δ. συμβουλίου(άρθρο 20 § 6 Κ.Ν 2190/20 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10§2 του Ν.2339/95). Τα βιβλία πρακτικών περιλαμβάνονταν μέχρι την έκδοση του νόμου 3052/2002 στο κατάλογο των υποχρεωτικώς θεωρούμενα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βιβλίων του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ. Όμως το άρθρο αυτό τροποποίησε την παράγραφο 1Α του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ και έκτοτε τα βιβλία πρακτικών δ. συμβουλίου και γενικών συνελεύσεων δεν χρειάζονται θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με το άρθρο 20 §7 Κ.Ν 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 §3 Ν.2339.95, όπου αναφέρει ότι τα αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων , για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχωρίσεως τους στο μητρώο ανώνυμων εταιρειών, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου.

Τέτοια πρακτικά είναι των συνεδριάσεων του Δ. Συμβουλίου, κατά τις οποίες συγκροτείται αυτό σε σώμα, αποφασίζει αντικατάσταση μέλους του, πιστοποιεί την καταβολή του κεφαλαίου της εταιρείας ή αυξήσεων. Το πρακτικό υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή με ένα σύντομο διαβιβαστικό έγγραφο και συνοδεύεται από το απαιτούμενο παράβολο για τη δημοσίευση της σχετικής ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή των άνω πρακτικών Δ.Σ επιβάλλεται πρόστιμο 150 ευρώ(άρθρο 10 §2 Ν. 2339/95).

Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου υπογράφονται από τον πρόεδρο ή άλλο πρόσωπο που ορίζεται προς τούτο από το καταστατικό. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τα πρόσωπα αυτά, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους(άρθρο 20 §8 Κ.Ν 2190/20 προστεθείσα με το άρθρο 27 §7 Ν.3604/2007).

## **5 Απαγορεύσεις στα μέλη του Δ.Σ αν. εταιρείας**

### **5.1 Απαγόρευση ασκήσεως παρεμφερούς επαγγέλματος**

Απαγορεύεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιοδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν χωρίς άδεια της γ. συνέλευσης είτε για λογαριασμό τους είτε για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία. Τα ίδια πρόσωπα απαγορεύεται να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τον ίδιο σκοπό με την ανώνυμη εταιρεία(άρθρο 23 §1 Κ.Ν 2190/20 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 32 §2 του Ν.3604/2007).

Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει ότι οι διευθύνοντες σύμβουλοι και οι διευθυντές της ανώνυμης μπορούν να ασκούν για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις σαν αυτές που αποτελούν το αντικείμενο της εταιρείας, εφόσον προηγουμένως έχει δοθεί η σχετική άδεια της γενικής συνέλευσης. Στην πράξη συγκαλείται έκτακτη γενική συνέλευση, η οποία δίνει εκ των προτέρων την προαναφερθείσα άδεια.

Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους γνωμοδότησε ότι μπορεί να περιληφθεί στο καταστατικό διάταξη, η οποία να παρέχει στα μέλη του δ. συμβουλίου την ευχέρεια να ασκούν και εκτός της ανώνυμης εταιρείας, με οποιοδήποτε ιδιότητα, πράξεις που εμπίπτουν στους σκοπούς της α.ε. Με αυτόν τον τρόπο

εξασφαλίζονται στα διευθυντικά στελέχη της ανώνυμης, που ασκούν πολλαπλές δραστηριότητες εκτός αυτής και αποφεύγεται η φροντίδα των γενικών συνελεύσεων.

Οι διευθύνοντες σύμβουλοι, αν έχουν ορισθεί, ή γενικά όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να αποκτούν την προαναφερθείσα άδεια της γενικής συνέλευσης, προκειμένου να ασκήσουν παρεμφερή δραστηριότητα έξω από την ανώνυμη εταιρεία. Σε περίπτωση παραβάσεως της παραπάνω διατάξεως, χωρίς απαιτούμενη άδεια της γενικής συνέλευσης ή χωρίς σχετική διάταξη του καταστατικού, η εταιρεία δικαιούται να αξιώσει αποζημίωση από τα πρόσωπα αυτά ή να απαιτήσει όπως η ωφέλεια περιέλθει σε αυτήν. Οι απαιτήσεις αυτές της εταιρείας παραγράφονται ένα έτος από την ημέρα που ανακοινώθηκαν στο δ. συμβούλιο ή γνωστοποιήθηκαν στην εταιρεία από κάποιο μέτοχο. Σε κάθε περίπτωση η παραγραφή επέρχεται μετά πενταετία.

## **6 Ασυμβίβαστο της ιδιότητας του μέλους Δ.Σ αν. εταιρείας με ορισμένα επαγγέλματα**

Ορισμένα επαγγέλματα ή λειτουργήματα έχουν ασυμβίβαστη ιδιότητα για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας. Το ασυμβίβαστο ορίζεται σε κάθε περίπτωση από τη νομοθεσία του συγκεκριμένου επαγγέλματος και όχι από την νομοθεσία περί ανώνυμων εταιρειών. Έτσι:

*Για τους βουλευτές το άρθρο 57 του Συντάγματος του 1975 ορίζει: «Τα καθήκοντα του βουλευτού είναι ασυμβίβαστα προς τα έργα ή την ιδιότητα μέλους του διοικητικού συμβουλίου, διοικητικού ή γενικού διευθυντού ή των αναπληρωτών αυτών ή υπαλλήλου εμπορικής εταιρείας ή επιχειρήσεως απολαυούσης ειδικών προνομίων ή κρατικής επιχορήγησης ή τυχούσας παραχωρήσεως δημόσιας επιχειρήσεως.»*

**Δικηγόροι.** Ο κώδικας περί δικηγόρων καθιερώνει ασυμβίβαστο του λειτουργήματος του δικηγόρου προς τα έργα του διοικητή, διαχειριστή ή εκπροσώπου ανώνυμης ή άλλης μορφής εταιρείας. Δεν θεωρείται, όμως, ασυμβίβαστη η ιδιότητα του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου ή του απλού μέλους αυτού, αλλά μόνο του διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου. Με λίγα λόγια ο δικηγόρος μπορεί να δεχθεί τη θέση προέδρου ή απλού μέλους του δ.σ. όχι όμως διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου(Ν.Δ 3026/54, άρθρο 63§ 2).

*Δικαστικοί λειτουργοί* και οι γραμματείς δικαστηρίων δεν επιτρέπεται να γίνουν μέλη των διοικητικών συμβουλίων ή διοικητές ή διευθυντές ανωνύμων εταιρειών(άρθρο 89 Συντάγματος 1975 και άρθρο 276 Οργανισμού Δικαστηρίων).

*Δημόσιοι υπάλληλοι.* Απαγορεύεται η συμμετοχή δημοσίων υπαλλήλων στη διοίκηση α.ε χωρίς άδεια του αρμόδιου υπουργού, που χορηγείται μετά από σύμφωνη γνώμη του οικείου υπηρεσιακού συμβουλίου(άρθρο 78 Π.Δ. 611/1977 «Περί Κώδικος δημοσίων υπαλλήλων και υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.»)

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

### Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ Α.Ε.

#### 1. Τόπος συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως

Το κυρίαρχο όργανο της ανώνυμης εταιρείας, όπως ορίζεται από το άρθρο 33 του Κ.Ν 2190/20 είναι η γενική συνέλευση των μετόχων, η οποία αποφασίζει για όλα τα βασικά και κρίσιμα θέματα.

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσεως αυτής.

*Εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Α.Ε.* . Επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, που εδρεύει στην Ελλάδα, η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του χρηματιστηρίου.

*Δυνατότητα συγκλήσεως της γ. συνελεύσεως στην αλλοδαπή.* «επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο ή δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, είτε στο πλαίσιο κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε στο πλαίσιο διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει στη γενική συνέλευση να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή. Τούτο είναι επιτρεπτό και χωρίς σχετική πρόβλεψη του καταστατικού, όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων».

#### 2. Διακρίσεις της γενικής συνελεύσεως

Οι γενικές συνελεύσεις διακρίνονται σε:

Α) *Τακτικές γενικές συνελεύσεις.* Συνέρχεται υποχρεωτικώς στην έδρα της εταιρείας κάθε εταιρική χρήση και εντός 6 μηνών από τη λήξη της χρήσεως. Συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι(20) ημέρες πριν την ημέρα της γενικής συνελεύσεως στον τύπο και πριν δέκα(10) ημέρες στο ΦΕΚ

Β) *Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις*. Όταν για οποιοδήποτε λόγο πρέπει να επαναληφθεί μια πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση, τότε η διαδικασία προσκλήσεως είναι η ίδια αλλά η προθεσμία δημοσιεύσεως της σχετικής προσκλήσεως συντέμνεται σε δέκα(10) ημέρες(άρθρο 26§ 1, εδάφιο 2 Κ.Ν. 2190/20) και σε πέντε(5) ημέρες στο ΦΕΚ.

Γ) *Έκτακτες γενικές συνελεύσεις*. Έκτακτη είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται εκτάκτως σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που από το νόμο έχουν το δικαίωμα. Τέτοιες συνελεύσεις είναι: α) η προβλεπόμενη από το άρθρο 47 του Κ.Ν. 2190/20, όπου το δ. συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση των μετόχων, αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου β) η προβλεπόμενη από το άρθρο 38 του ίδιου νόμου, όπου οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης και τέλος γ) η προβλεπόμενη από το άρθρο 39 §§ 1 και 2 του Κ.Ν 2190/20, όπου το δ.σ. υποχρεούται να τη συγκαλέσει αν το ζητήσουν μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/20 του καταβλημένου κεφαλαίου.

Δ) *Καταστατικές γενικές συνελεύσεις* καλούνται εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού. Αυτές μπορεί να είναι είτε έκτακτες είτε τακτικές.

Ε) *Καθολικές γενικές συνελεύσεις*. Όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου τότε αυτή καλείται καθολική και η σύγκλησή της είναι έγκυρη έστω και αν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσιεύσεως ή ακόμα αν δεν δημοσιεύθηκαν καθόλου πρόσκληση εφόσον στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μ. κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στην λήψη αποφάσεων(άρθρο 26 § 3 του Κ.Ν 2190/20, προστεθείσα με το άρθρο 11 του Ν 2339/95). Η καθολική γ. συνέλευση αποφασίζει εγκύρως για οποιοδήποτε θέμα, δεν μπορεί, όμως να εγκρίνει τον ισολογισμό, αν αυτός δεν έχει δημοσιευθεί κατά το νόμο.

*Αυτόκλητη* καλείται η γ. συνέλευση των μετόχων που συνέρχεται χωρίς καμία ειδοποίηση ή πρόσκληση προς τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή θεωρεί έγκυρη τη γενική συνέλευση που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να έχει προηγηθεί απόφαση του δ. συμβουλίου της εταιρείας περί συγκλήσεώς της και χωρίς να έχει

δημοσιευθεί ή αποσταλεί στους μετόχους πρόσκληση(άρθρο 26 §3 του Κ.Ν 2190/20).

*Δικαίωμα να ζητήσουν τη σύγκληση έχουν:*

Α) Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας, ενεργώντας συλλογικά, αυτό ισχύει για όλες τις γ. συνελεύσεις(τακτικές, έκτακτες, επαναληπτικές)

Β) Μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα εικοστό(5%) του καταβλημένου μ. κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο τη σύγκληση έκτακτης γ. συνελεύσεως, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε(45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου(άρθρο 39§1 του Κ.Ν 2190/20 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 47§ 2 του Ν.3604/2007)

Γ) Οι ελεγκτές της ανώνυμης εταιρείας, δικαιούνται με αίτησή τους να ζητήσουν από τον πρόεδρο του δ. συμβουλίου τη σύγκληση έκτακτης γενικής συνελεύσεως, η οποία συγκαλείται υποχρεωτικώς από το δ. συμβούλιο εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση της αιτήσεως στον πρόεδρο του, με αντικείμενο ημερησίας διατάξεως τα θέματα που περιέχονται στην αίτηση(άρθρο 38§ 2 Κ.Ν 2190/20).

Η γενική συνέλευση δεν διακόπτει τις εργασίες της ούτε περαιώνει τη συνεδρίαση της, αν δεν εξαντληθούν τα θέματα της ημερησίας διατάξεως. Σε περίπτωση αποχώρησης του προέδρου αυτής στο μέσον της συνεδριάσεως, δεν επιφέρει αυτόματα και την διακοπή της, αλλά οι μέτοχοι μπορούν να εκλέξουν νέο πρόεδρο, εφόσον έχουν τη νόμιμη απαρτία και να προχωρήσουν στη συζήτηση των υπόλοιπων θεμάτων της ημερησίας διατάξεως μέχρις εξαντλήσεως αυτών.

Από την άλλη μεριά, η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίσει τη διακοπή της συνεδριάσεως και την συνέχισή της σε επόμενη συνεδρίαση, η οποία να μην απέχει από την ημερομηνία της διακοπείσας περισσότερο από τριάντα(30) ημέρες. Αυτό γίνεται υποχρεωτικά, εφόσον το ζητήσει μειοψηφία μετόχων που αντιπροσωπεύει το 1/20 του καταβλημένου κεφαλαίου.

Το διοικητικό συμβούλιο δεν έχει το δικαίωμα να ματαιώσει συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως προκειμένου να παρατείνει τη θητεία του.



Η παρουσία συμβολαιογράφου απαιτείται όταν στη γενική συνέλευση παρίσταται μόνο ένας μέτοχος, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά αυτής. Ωστόσο, απόφαση της γενικής συνελεύσεως που συγκροτήθηκε από ένα μόνο μέτοχο χωρίς την παρουσία συμβολαιογράφου ή αντιπροσώπου της εποπτεύουσας αρχής, δεν είναι άκυρη(γνωμοδ. 146/1972 Α΄ Τμ. Ν.Σ του Κράτους).

### **3. Συγκρότηση της γενικής συνέλευσης Συμμετοχή των μετόχων στη γενική συνέλευση**

Για να μετάσχει κάθε μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας στη γενική συνέλευση θα πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του είτε στο ταμείο της εταιρείας είτε στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων είτε σε οποιαδήποτε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα πέντε(5) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδριάσεως της συνελεύσεως(άρθρο 28 Κ.Ν 2190/20).

Επίσης τα *Νομικά πρόσωπα* που κατέχουν μετοχές της εταιρείας, μετέχουν στη γενική συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους έως τρία φυσικά πρόσωπα(άρθρο 28§ 1 εδάφιο του δεύτερου Κ.Ν 2190/20 που προστέθηκε από την παράγρ.10§ 10 του Ν.2741/99). Καταθέτοντας ο μέτοχος τις μετοχές του, παίρνει απόδειξη καταθέσεως την οποία και παραδίδει στην εταιρεία πέντε μέρες πριν τη γενική συνέλευση, με αυτό τον τρόπο αποκτά το δικαίωμα να συμμετέχει στη γενική συνέλευση. Αντίθετα, οι μέτοχοι που δεν συμμορφώθηκαν με βάση τα παραπάνω, μετέχουν στη γενική συνέλευση μόνο κατόπιν άδεια αυτής. Για την κατάθεση των μετοχών και για την προσκόμιση των αποδείξεων καταθέσεων, ο νόμος δεν κάνει διάκριση μεταξύ ανωνύμων και ονομαστικών μετοχών, οπότε η διαδικασία ισχύει για όλους τους τίτλους.

Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να καταρτίσει πίνακα με τους μετόχους που δικαιούνται να παραστούν και να ψηφίσουν στη γενική συνέλευση. Στον πίνακα αυτών περιλαμβάνονται τα ονοματεπώνυμα των μετόχων, ο αριθμός των μετόχων και ψήφων εκάστου και οι διευθύνσεις αυτών καθώς και τα αναλυτικά στοιχεία των τυχών αντιπροσώπων τους(άρθρα 27§2 και 28§ 5 του Κ.Ν 2190/20).

#### **4.Απαρτία γενικής συνέλευσης**

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του Κ.Ν 2190/20 ορίζεται πότε υπάρχει απαρτία στη γενική συνέλευση και διακρίνει δύο περιπτώσεις: την απλή και την εξαιρετική απαρτία.

*Απλή απαρτία-* Η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως και παίρνει αποφάσεις στα θέματα της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο(1/5) τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Σε περίπτωση που αυτή η απαρτία δε συντελεσθεί, τότε η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι(20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδριάσεως. Η πρόσκληση της επαναληπτικής αυτής γενικής συνελεύσεως, γίνεται πριν δέκα(10) τουλάχιστον ημέρες και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, οποιοδήποτε κι αν είναι πλέον το εκπροσωπούμενο σ' αυτήν τμήμα του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

*Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται,* εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας(άρθρο 29 §2 του Κ.Ν. 2190/20, στο οποίο προστέθηκε το εδάφιο με το άρθρο 38 §2 του Κ.3604/2007).

*Εξαιρετική απαρτία-* Ο νόμος ορίζει ότι κατά την εξαιρετική απαρτία στην αρχική γενική συνέλευση απαιτείται να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται τα δύο τρίτα (2/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, προκειμένου να παρθούν αποφάσεις που αφορούν: α) τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, β) τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως αυτής, γ) την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, δ) κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δε προβλέπεται από το καταστατικό σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν 2190/20 ή που επιβάλλεται από διατάξεις νόμων ή γενόμενη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, ε) τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται με το άρθρο 16§ 6 Κ.Ν.2190/20, στ) τη μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών της εταιρείας, ζ) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας και η) την παροχή ή ανανέωση της εξουσίας προς το δ. συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Ν.2190/20.

Αν δεν συντελεσθεί η απαρτία των 2/3 η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι μέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδριάσεως, προσκαλούμενη πριν δέκα τουλάχιστον ημέρες και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν το ½ τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Εάν ούτε και αυτή η απαρτία συντελεσθεί τότε η γενική συνέλευση συνέρχεται και πάλι προσκαλούμενη και συνερχόμενη κατά τα άνω και βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται το 1/3 τουλάχιστον του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης, το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να ορίσει και άλλα θέματα για τα οποία η λήψη των αποφάσεων απαιτεί τη γενική συνέλευση να βρίσκεται σε εξαιρετική απαρτία όπως προβλέπουν οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 29.

#### **5.Αρμοδιότητες γενικής συνέλευσης- Λήψη αποφάσεων**

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Κ.Ν 2190/20 η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της ανώνυμης εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως υποχρεώνουν και τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους.

Το άρθρο 34 του Κ.Ν 2190/20 ξεκαθαρίζει τις αρμοδιότητες της γενικής συνελεύσεως, η οποία είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει για θέματα όπως:

α) Για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού. Ως τροποποιήσεις του καταστατικού θεωρούνται και οι αυξήσεις αλλά και οι μειώσεις του μετοχικού κεφαλαίου.

β) Για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας.

γ) Για την έγκριση του ισολογισμού.

δ) Για την διάθεση των ετησίων καθαρών κερδών.

ε) Για την έκδοση δανείου με ομολογίες(καταργήθηκε με το άρθρο 15 §20 του Κ.Ν 3156/03 αλλά προβλέπεται από τα άρθρα 3α και 3β του Κ.Ν.2190/20) καθώς και δανείου με ομολογίες που συνοδεύονται με το δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές.

στ) Για την συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωσης, την παράταση διάρκειας ή τη διάλυση της εταιρείας.

ζ) Για το διορισμό των εκκαθαριστών.

Κατονομάζονται, όμως, τρεις περιπτώσεις που δεν υπάγονται στις αρμοδιότητες της γενικής συνελεύσεως, οι οποίες είναι:

α) αυξήσεις που αποφασίζονται κατά τις παραγράφους 1 και 14 του άρθρου 13 από το διοικητικό συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις νόμων

β) η τροποποίηση του καταστατικού από το διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 11, τις παραγράφους 2 και 13 του άρθρου 13 και την παράγραφο 4 του άρθρου 17β

γ) ο διορισμός με το καταστατικό του πρώτου διοικητικού συμβουλίου

δ) η εκλογή κατά το καταστατικό, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 18, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο

ε) η απορρόφηση κατά το άρθρο 78 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το 100% των μετοχών της

στ η δυνατότητα διανομής κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης.

Οι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σ' αυτήν ψήφων (άρθρο 31 §1 του Κ.Ν 2190/20). Αυξημένη πλειοψηφία απαιτεί ο νόμος στις περιπτώσεις που το άρθρο 29 του ίδιου νόμου προβλέπει και αυξημένα ποσοστά απαρτία, δηλαδή τα 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση των μετόχων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΤΟ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.

#### 1. Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος ή διαχειριστική(εταιρική) χρήση περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατ' εξαίρεση στην πρώτη εταιρική χρήση μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, αλλά όχι μεγαλύτερο του εικοσιτετραμήνου. Όσον αφορά την τελευταία εταιρική χρήση μπορεί να είναι και μικρότερη του δωδεκαμήνου κατά τη λήξη ή διακοπή των εργασιών της εταιρείας.

Η εταιρική χρήση (εκτός της τελευταίας) κλείνει υποχρεωτικά από το νόμο την 31η Δεκεμβρίου ή την 30η Ιουνίου εκάστου έτος(άρθρο 29 §2 του Κ.Ν 2238/94, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 3 §16 Ν.2753/99 και 26 §2 του Κ.Β.Σ.). Οι διατάξεις αυτές επιτρέπουν τις ακόλουθες εξαιρέσεις: α) το υποκατάστημα (που βρίσκεται στην Ελλάδα) αλλοδαπής επιχειρήσεως μπορεί να κλείνει τη διαχειριστική χρήση κατά τον ίδιο χρόνο που κλείνει και το κεντρικό στην αλλοδαπή β) η ημεδαπή εταιρεία, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό τουλάχιστον 50%, μπορεί να κλείνει τη διαχειριστική χρήση της κατά τον ίδιο χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της και η αλλοδαπή επιχείρηση γ) η ημεδαπή εταιρεία στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή της κατά το χρόνο που κλείνει τη δική της διαχείριση ή αλλοδαπή επιχείρηση δ) η ημεδαπή εταιρεία στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή της κατά το χρόνο που κλείνει τη δική της διαχείριση η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Οι εταιρείες των περιπτώσεων α', β', γ' και δ' μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., να προσαρμόζουν το χρόνο λήξεως της διαχειριστικής περιόδου με αυτών της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχειρήσεως.

Αλλαγή του χρόνου λήξεως της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτή απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., μετά από σχετική αίτηση της ενδιαφερόμενης εταιρείας που υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας

ζητείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου(άρθρο 26 §3 του Κ.Β.Σ., όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 §2 του Ν. 2873/2000 και άρθρο 29 §5 Ν.2238/94).

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι η μετάθεση του χρόνου λήξης της εταιρικής χρήσεως αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού αφού η ημερομηνία κλεισίματος αναγράφεται υποχρεωτικά σε ένα άρθρο αυτού. Για την περίπτωση συντόμευσης της πρώτης εταιρικής χρήσης αρκεί μια τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού χωρίς να απαιτείται έγκριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

## **2.Απογραφή**

Σύμφωνα με το άρθρο 27 § 3 του Κ.Β.Σ, απογραφή είναι η καταμέτρηση και λεπτομερής καταγραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας που υπάρχουν στην λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Κατά την παραπάνω διάταξη προκύπτουν τα εξής: α) απογράφονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της επιχειρήσεως, ανεξάρτητα από τον τόπο που βρίσκονται, β) απογράφονται και τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων που βρίσκονται στα καταστήματα της επιχειρήσεως για φύλαξη, επεξεργασία ή πώληση, γ) ο τρόπος αποτιμήςεως ορίζεται από το νόμο και δεν είναι όμοιος για όλα τα περιουσιακά στοιχεία. Τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στη χαμηλότερη τιμή, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία στην τιμή κτήσεως ή κόστους ιδιοκατασκευής τους. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο συνάλλαγμα αποτιμούνται σε ευρώ βάσει της επίσημης τιμής του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα της απογραφής.

*Απογραφή ενάρξεως-* Η ανώνυμη εταιρεία είναι υποχρεωμένη να καταχωρήσει στο βιβλίο απογραφών- ισολογισμών και την απογραφή ενάρξεως(άρθρο 41 §1 του Κ.Ν 2190/20 και του άρθρου 26 §1 του Κ.Β.Σ.). Η καταχώρηση θα γίνει αμέσως μετά τη νόμιμη σύστασή της. Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν πάγια ή εμπορεύσιμα στοιχεία κατά την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας θα καταχωρηθούν αναλυτικά τα άλλα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού. Από την δεύτερη διαχειριστική περίοδο και μετά ως απογραφή ενάρξεως θεωρείται η απογραφή λήξεως της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

*Απογραφή λήξεως*- Καλείται αυτή που συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Η μη σύνταξη απογραφής ενάρξεως ή τέλους καθώς και η ανακριβής σύνταξη αυτών συνιστούν ουσιώδη λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και συνεπάγονται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος. Το άρθρο 12 §1 του Ν.3301/2004 ορίζει τα εξής:

«6. Ο επιτηδευματίας που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ. Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.  
7. Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

Α. Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.).

Στον Πίνακα αυτόν καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση:

α) Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση).

β) Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση).

γ) Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης.

Β. Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.  
Γ. Να συντάσσει Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών, των οποίων τα δεδομένα προκύπτουν από λογαριασμούς που τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο.»

*Διαδικασία απογραφής*- Θεωρητικά, πρέπει να γίνεται την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου μετά το πέρας των εργασίμων ωρών αυτής. Κάτι τέτοιο δεν είναι εφικτό παρά μόνο σε επιχειρήσεις χωρίς ή με ελάχιστα εμπορεύσιμα στοιχεία. Από την άλλη πλευρά, στις επιχειρήσεις με πολλά εμπορεύματα οι εργασίες της απογραφής αρχίζουν αρκετές ημέρες πριν και συνεχίζονται και μετά την τελευταία ημέρα χρήσεως. Ιδιαίτερη προσοχή, χρειάζεται

όταν υπάρχουν πολλοί και διακεκριμένοι χώροι, γιατί ο νόμος απαιτεί στις περιπτώσεις αυτές, η καταγραφή των εμπορευσίμων στοιχείων να ενεργείται χωριστά για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση της απογραφής μπορεί να γίνει στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών ή σε θεωρημένες καταστάσεις. Οι θεωρημένες καταστάσεις χρησιμοποιούνται υποχρεωτικά από τα υποκαταστήματα, τα οποία δεν εξάγουν αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα.

### **3.Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Α.Ε.**

Μέχρι πριν τις τροποποιήσεις του Κ.Ν 2190/20 από το Π.Δ 409/86, όλες οι διατάξεις μιλούσαν μόνο για τον ισολογισμό. Σύμφωνα με το Π.Δ. 409/86 τέθηκαν νέες διατάξεις με τη διατύπωση «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις», οι οποίες περιλαμβάνουν τα εξής:

- α) τον ισολογισμό
- β) τον λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»
- γ) τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων»
- δ) το προσάρτημα

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεωτικά από το νόμο συντάσσουν τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις. Μέσα σε αυτές υπάγονται όλες οι ανώνυμες εταιρείες και Ε.Π.Ε. ανεξαρτήτως ύψους ετησίων εσόδων. Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Η ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων έχει το διοικητικό συμβούλιο και μάλιστα συλλογικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 άρθρα 22α §1, 35 § 1. Επίσης, το Δ.Σ καταρτίζει την έκθεση διαχειρίσεως, που περιέχει πληροφορίες για την οικονομική θέση και των εργασιών της εταιρείας και υποβάλλεται στη γενική συνέλευση.

*Υπογραφή οικονομικών καταστάσεων-* Σύμφωνα με το άρθρο 13 §6 του Ν. 2339/95, ορίζει ότι για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων έγκυρη απόφαση επί των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας(που πρέπει να έχουν ελεγχθεί από δύο ελεγκτές) πρέπει να έχουν υπογραφεί από τα εξής πρόσωπα:

- α) από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του



β) από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητα του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και

γ) από τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

Να σημειωθεί ότι η εποπτεύουσα αρχή δεν δέχεται υπογραφή του ισολογισμού από λιγότερα των τριών πρόσωπα. Τα παραπάνω πρόσωπα σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου καταρτίσεως των οικονομικών καταστάσεων οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη γενική συνέλευση.

*Δικαίωμα λογιστή για υπογραφή ισολογισμού-* Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 6 του Ν.3052/02 αναφέρει ότι ο ισολογισμό και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως σε κάθε περίπτωση υπογράφονται και από τον υπεύθυνο καταρτίσεως αυτών λογιστή- φοροτεχνικό, κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 340/98. Επίσης η ίδια διάταξη αναφέρει ότι μόνο για την υπογραφή του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, όμως πρέπει αν δεχθούμε ότι τα ίδια πρόσωπα υπογράφουν και τις λοιπές οικονομικές καταστάσεις.

*Έγκριση οικονομικών καταστάσεων-* Ο πρώτος που εγκρίνει τον ισολογισμό, είναι το διοικητικό συμβούλιο και μετά η γενική συνέλευση. Το Δ.Σ. εγκρίνει τον ισολογισμό σε μια συνεδρίασή του που χρονολογικά τοποθετείται ανάμεσα στην ημερομηνία περατώσεώς του και στην ημερομηνία υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Η έγκριση τοθ διοικητικού συμβουλίου αφορά όχι μόνο τον ισολογισμό αλλά και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διαθέσεως των καθαρών αποτελεσμάτων καθώς και το προσάρτημα. Μετά ο ισολογισμός με το λογαριασμό αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως των κερδών θα έλθουν προς έγκριση στη γενική συνέλευση. Αν δεν εγκριθούν από τη γενική συνέλευση τότε το Δ.Σ. είναι υποχρεωμένο να τον αναμορφώσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της γενικής συνελεύσεως.

*Δημοσιότητα οικονομικών καταστάσεων-* Σύμφωνα με τα άρθρα 7α και 7β του Κ.Ν.2190/20, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη γενική συνέλευση και οι σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών της εταιρείας υποβάλλονται στη δημοσιότητα, η οποία περιλαμβάνει:

A) καταχώρηση, ύστερα από έλεγχο στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας

B) δημοσίευση του ισολογισμού, των αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αυτών στις ακόλουθες εφημερίδες είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν τη συνεδρίαση της γενικής συνελεύσεως: αα) Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν την γενική συνέλευση και σε περίπτωση τροποποιήσεώς τους απ' αυτήν μέσα σε είκοσι ημέρες από την ημέρα της συνελεύσεως. ββ) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη τη χώρα, κατά την κρίση του Δ.Σ. γγ) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από αυτές που ορίζει με απόφασή του ο υπουργός Εμπορίου. δδ) Σε μια τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαίρεση, αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής ή του Νομού Θεσσαλονίκης, τα έγγραφα θα πρέπει να δημοσιεύονται τουλάχιστον σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα πανελλήνιας κυκλοφορίας από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης στην οποία υπάγεται η εταιρεία(άρθρο 6§3 Ν. 3548/2007). Σε περίπτωση που η γενική συνέλευση δεν εγκρίνει τον ισολογισμό και επιβάλλει τη σύνταξη νέου ισολογισμού, τότε αυτός θα πρέπει να δημοσιευθεί πάλι στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, όχι όμως και στις άλλες εφημερίδες.

*Έλεγχος οικονομικών καταστάσεων-* Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υπόκεινται στον έλεγχο διαφόρων οργάνων.

A) *Ελεγκτές της Α.Ε.*

Για να ληφθεί εγκύρως απόφαση από τη γενική συνέλευση των μετόχων σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει αυτές να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές που προβλέπει

ο νόμος. Οι ελεγκτές της Α.Ε. είναι τουλάχιστον δύο και συντάσσουν σχετική έκθεση που υποβάλλουν στη γενική συνέλευση.(άρθρο 27 του Π.Δ. 409/86).

*Β) Υποβολή οικον. Καταστάσεων στην εποπτεύουσα αρχή.*

Είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από αυτήν της ετησίας τακτικής γενική συνελεύσεως, υποβάλλονται από την εταιρεία στην υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας τρία αντίγραφα των οικονομικών καταστάσεων και αντίγραφα του προσαρτήματος και των εκθέσεων του Δ.Σ. και των Ελεγκτών, τα οποία πρέπει να είναι υπογεγραμμένα από τα πρόσωπα που ορίζει ο νόμος. Αφού ελεγχθούν από την υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας καταχωρούνται στο μητρώο Α.Ε. και αποστέλλεται ένα αντίγραφό τους στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

*Γ) Υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ*

Μαζί με τη φορολογική δήλωση του εισοδήματος που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι τη 10<sup>η</sup> ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της χρήσεως, συνυποβάλλονται αντίγραφο του ισολογισμού και απόσπασμα πρακτικού συνεδριάσεως του Δ.Σ κατά την οποία εγκρίθηκε ο πίνακας διαθέσεως των αποτελεσμάτων(άρθρο 15§ 4 του Ν.2992/2002).

*Έγκριση οικονομικών καταστάσεων-* Το αρμόδιο όργανο για την έγκριση των καταστάσεων είναι η γενική συνέλευση. Για να ληφθεί όμως έγκυρη απόφαση από τη γενική συνέλευση θα πρέπει πρώτα οι οικονομικές καταστάσεις να ελεγχθούν από τους ελεγκτές όπως προβλέπεται από το νόμο. Το αργότερο σε έξι μήνες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η γενική συνέλευση εγκρίνει όλες τις οικονομικές καταστάσεις. Σε περίπτωση που δε γίνει αυτό, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να τις προσαρμόσει σύμφωνα με τις υποδείξεις της γενικής συνελεύσεως, επιφέροντας τις κατάλληλες λογιστικές εγγραφές και δημοσιεύοντας εκ νέου τις διορθωμένες οικονομικές καταστάσεις μόνο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μετά από αυτό θα ακολουθήσει μια νέα γενική συνέλευση, η οποία θα εγκρίνει τις τροποποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που θα υποβληθούν στην εποπτεύουσα αρχή και στη φορολογική αρχή με τροποποιητική δήλωση.

#### **4.Διάθεση καθαρών κερδών Α.Ε**

Σύμφωνα με τον Κ.Ν 2190/20 και σε συνδυασμό με το άρθρο 3 του Α.Ν 148/67 ορίζεται ο τρόπος διαθέσεως των ετήσιων καθαρών κερδών της ανώνυμης, ο οποίος έχει ως εξής:

Α) από το σύνολο των ετησίων καθαρών κερδών αφαιρείται υποχρεωτικώς το ένα εικοστό αυτών τουλάχιστον προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις ο λογαριασμός του τακτικού αποθεματικού φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «κέρδη και ζημίες» πριν από κάθε διανομή μερίσματος(άρθρο 44 Κ.Ν. 2190/20).

Β) από τα καθαρά κέρδη κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή στους μετόχους του μερίσματος, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Α.Ν. 148/67, δηλαδή ποσοστό τριανταπέντε (35%) επί των καθαρών κερδών(άρθρο 45 §2β Κ.Ν 2190/20 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 54 του Ν.3604/2007).

Γ) αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών αυτό διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσεως που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται κα αποφασίσθηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων κα τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο κα το καταστατικό(άρθρο 44α §2 Κ.Ν 2190/20 πουπροστέθηκε με το άρθρο 37 Π.Δ 409/86).

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

### 1.Γενικά περί φορολογίας της ανώνυμης εταιρείας

Το κεφάλαιο αυτό αναφέρεται σε μερικά βασικά φορολογικά θέματα και κυρίως στη φορολογία εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών. Υπάρχουν πάρα πολλές διατάξεις διάσπαρτες σε διάφορα νομοθετήματα αλλά σε αυτό το κεφάλαιο θα αναφερθεί κυρίως στο Ν.2238/94.

Ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό εισόδημα, το οποίο αποκτάται από τις ανώνυμες εταιρείες.

Το άρθρο 99 του Ν.2238/94 ορίζει ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου εισοδήματος στα νομικά πρόσωπα, εξειδικεύοντας τις ημεδαπές και τις αλλοδαπές. Έτσι, σύμφωνα με τα παραπάνω έχει ως εξής:

#### **Άρθρο 99 Αντικείμενο του φόρου**

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρά εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου

είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου εισοδήματος. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ν.588/1977 (ΦΕΚ 148 Α'), δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία.

**β)** Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

**γ)** Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

**δ)** Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσομένων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

**ε)** Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

**στ)** Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε

είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2190/1920 με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

## **2.Η φορολογία των καθαρών κερδών της Α.Ε.**

Τα καθαρά κέρδη της ανώνυμης εταιρείας που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα βρίσκεται ως εξής:

Από το σύνολο των πάσης πηγής ακαθάριστων εσόδων της α.ε. εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσεως.

Σύμφωνα με το άρθρο 105 του Ν.2238/94 ορίζει ως ακαθάριστα έσοδα:

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του [άρθρου 101](#) λαμβάνονται:

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

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

*Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος-* τον τρόπο υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων αναφέρεται στο άρθρο 106 του Ν.2238/94 που δίνεται ολόκληρο παρακάτω:

## **Άρθρο 106** **Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος**

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

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

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

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του [άρθρου 107](#), δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του [άρθρου 4](#).

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

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζομένων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του [άρθρου 107](#) μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών.

Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.



Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή: α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν.1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α) και του άρθρου 101 του ν.1892/1990, β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του [ν.2065/1992](#) οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ της παρ. 1 του [άρθρου 101](#), σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.

**5.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Στην περίπτωση αυτήν ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά. Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του [άρθρου 101](#), σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

**6.** Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

**7.** Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το [άρθρο 109](#) του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιο έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

**8.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

**9.** Επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτών με τις διατάξεις του [άρθρου 34](#), σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων", το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το [άρθρο 109](#) κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταιριών ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση.

**10.** Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του [άρθρου 101](#) για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του [άρθρου 107](#).

**11.** Για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου "8" του [άρθρου 13](#), με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το [άρθρο 34](#) τεκμαρτά κέρδη. Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογουμένων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για το μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε.

### **3.Ο υπολογισμός του φόρου στα καθαρά κέρδη της Α.Ε.**

Σύμφωνα με το άρθρο 109 §1 του Ν.2239/94, όπως τροποποιήθηκε από την παράγραφο 4 του άρθρου 6 του Ν. 3296/2004, ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με φορολογικούς συντελεστές οι οποίοι καθορίζονται ως εξής:

Α) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%)

β) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 έως την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής αυτός ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

Γ) Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

Με το άρθρο 19§1 του Ν.3697/2008, μειώθηκε ο παραπάνω συντελεστής φορολογίας ως εξής:

Α) Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Β) Τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%),

Γ) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%),

δ) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%),

ε) Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%).

#### **4.Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Α.Ε.**

Κάθε ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Επίσης σε υποβολή δήλωσης υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό(άρθρο 107 § 1 Ν 2238/94)

Α) όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου(άρθρο 107 § 2α Ν.2238/94)

Β) Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης.

Γ) Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδηπροσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την

υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης(άρθρο 107 §4 Ν.2238/94).

*Υποβολή δηλώσεως-* Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από, το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή. Επίσης, η δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία(άρθρο 107 § 6 Ν. 2238/94).

*Δικαιολογητικά που συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος-* Σύμφωνα με το ΠΟΛ 1064/14.4.2005, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών πρέπει να συνοδεύεται από τα εξής:

α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογραμμένα.

β. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ.4002/1959, Ν.289/1976, Ν.1262/1982, Ν.1892/1990 και Ν.2601/1998),

γ. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 27 του άρθρου 6 του Ν.2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που έχουν ολοκληρωθεί.

δ. Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών, κατά κατηγορία, καθώς και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 2004 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του Ν.2601/1998, προκειμένου να καλυφθεί:

αα) το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του Ν.1828/1989, που έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη του οικον. έτους 2002,

ββ) το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του Ν.1828/1989, που έχουν σχηματίσει οι προελθούσες από μετασχηματισμό ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες ή Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης από τα αδιανέμητα κέρδη του οικον. έτους 2003 και 2004, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 9 του Ν.2992/2002 (ΦΕΚ 54/Α) και

γγ) το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που ορίζεται από την παρ. 11 του άρθρου 2 του Ν.3220/2004 (ΦΕΚ 15/Α) και έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη, του οικον. έτους 2004.

ε. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία πρέπει να δηλώνεται, ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην περ. δ προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ.

στ. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του Ν.1828/1989, που έχουν σχηματίσει οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από τα αδιανέμητα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης, βάσει της παρ. 7 του άρθρου 9 του Ν.2992/2002 (ΦΕΚ 54/Α), η οποία θα περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

αα. Στοιχεία (επωνυμία, έδρα, ΑΦΜ, αντικείμενο εργασιών) των συγχωνευθεισών ή απορροφηθεισών επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/1972 ή του Ν.2166/1993, καθώς και ο χρόνος ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού.

ββ. Το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης.

γγ. Το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση.

δδ. Το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή.

εε. Το ποσό των αδιανεμητών καθαρών κερδών της χρήσης. Και

στ. Το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

ζ. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, για το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν.3220/2004 που έχει σχηματίσει η επιχείρηση από τα αδιανέμητα κέρδη της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσης, η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

αα. Το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης.

ββ. Το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπου υπάρχει τέτοια υποχρέωση.

γγ. Το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή.

δδ. Το ποσό των αδιανεμητών καθαρών κερδών της χρήσης. Και

εε. Το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αποθεματικού επενδύσεων.

η. Δύο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

θ. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων Ε2.

ι. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

ια. Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ιβ. Την αναφερόμενη στην υπ αριθ. 1057764/10466/B0012/ΠΟΛ.1136/1998 διαταγή, υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2004 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

ιγ. Εγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ιδ. Την οριζόμενη από την περ. β της παρ. 1 της υπ αριθ. 1040801/750/A0012/ΠΟΛ.1123/8.4.1997 ΑΥΟ βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του Ν.2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ιε. Οι ανώνυμες εταιρείες που κάνουν χρήση μειωμένου συντελεστή φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του Ν.2992/2002, υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

αα) το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης ή απορρόφησης των άλλων εταιρειών, καθώς και τις διατάξεις του νόμου βάσει του οποίου έγινε ο μετασχηματισμός,

ββ) τα ίδια κεφάλαια της κάθε μίας απορροφηθείσας εταιρείας καθώς και αυτής που τις απορρόφησε, δηλαδή της εταιρείας που υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας,

γγ) ότι όλες οι μετασχηματισθείσες εταιρείες δεν έχουν καταστεί συνδεδεμένες από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά ή αν έχουν καταστεί συνδεδεμένες από την 1η Ιανουαρίου 1997.

Η υπεύθυνη δήλωση με τα πιο πάνω δηλούμενα στοιχεία υποβάλλεται και από τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Συνεταιριστικές Εταιρείες που εμπίπτουν στην παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν.2992/2002.

ιστ. Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1η Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα πρέπει να υποβάλουν κατάσταση στην οποία θα τα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.

ιζ. Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:

αα. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στο έτος 2004.

ββ. Αναλυτική κατάσταση των ακαθάριστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του Ν.2238/1994, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2004 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μέσα στο έτος 2004.

γγ. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής.

δδ. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2004 από πωλήσεις

οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

ιη. Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητα του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του Ν.2052/1992 (ΦΕΚ 94/Α).

ιθ. Δυο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 01.01.2005, τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994 είχαν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε αυτά, εφόσον τα έντυπα αυτά δεν υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

## **5.Κεφαλαιοποίηση κερδών και αποθεματικών**

*Κεφαλαιοποίηση κερδών-* Ένα μέρος των κερδών της ανώνυμης εταιρείας που πραγματοποιήθηκε σε μία ή περισσότερες χρήσεις, παραμένει αδιάθετο μεταφερόμενο «εις νέον» και έτσι εμφανίζεται και στον ισολογισμό. Στις περιπτώσεις αυτές η γενική συνέλευση έχει πάντοτε το δικαίωμα να κεφαλαιοποιήσει κατ' αναλογία οι μέτοχοι.

Τα αδιανέμητα κέρδη έχουν φορολογηθεί κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν. Με το άρθρο 18 § 1 του Ν. 3697/2008, τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης.

Τα κεφαλαιοποιούμενα κέρδη απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%(άρθρο 22 §2 Ν. 1676/86).

*Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών-* Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες(άρθρο 25 § 1 Ν 2238/94).

Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες(άρθρο 25 § 2 Ν 2238/94).

Σύμφωνα με το άρθρο 106 §4 του Ν.2238/94 έχουμε τα εξής:



Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζόμενων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών.

Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή:

α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν.1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α) και του άρθρου 101 του ν.1892/1990,

β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν.2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ της παρ. 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή.

Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ**

### **ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.**

#### **1. Λόγοι που προκαλούν τη λύση της Α.Ε.**

Οι ανώνυμες εταιρείες διαλύονται για τους εξής λόγους:

α) Άμα λήξει η διάρκειά τους, εφόσον δε παρατάθηκε με προηγούμενη απόφαση της γενικής συνελεύσεως (άρθρο 47α § 1α Ν.2190/20)

β) Με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων (άρθρο 47α § 1β Ν.2190/20)

γ) Άμα κηρυχθούν σε κατάσταση πτωχεύσεως (άρθρο 47α § 1γ Ν.2190/20)

δ) Τα νέα άρθρα 48 και 48α καθιερώνουν τη λύση της ανώνυμης με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση του έχοντος έννομο συμφέρον και μετά από αίτηση των μετόχων. Ανάμεσα σε αυτούς που έχουν έννομο συμφέρον είναι και η εποπτεύουσα αρχή.

ε) Το άρθρο 47 προβλέπει την υποχρεωτική σύγκληση εντός 6 μηνών της γενικής συνελεύσεως από το δ. συμβούλιο η οποία μπορεί να αποφασίσει τη διάλυση της εταιρείας σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου.

Συγχώνευση και διάσπαση Α.Ε που βρίσκονται στο στάδιο της εκκαθαρίσεως- Οι διατάξεις 68 έως και 78 καθώς και του άρθρου 80 που αναφέρονται στη συγχώνευση ανώνυμων εταιρειών εμφανίζονται και στην περίπτωση που η εταιρεία έχει λυθεί και βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθαρίσεως αλλά δεν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας (άρθρο 47α § 5 του Κ.Ν 2190/20)

#### **2 Εκκαθάριση, εκκαθαριστές και καθήκοντα αυτών**

Κάθε επιχείρηση μετά το στάδιο της διαλύσεώς της διανύει το στάδιο της εκκαθαρίσεως. Το στάδιο αυτό είναι μεταβατικό, σκοπός του οποίου είναι η ρευστοποίηση της περιουσίας, η εξόφληση των πιστωτών, ο διακανονισμός όλων των υποθέσεων και η διανομή του τυχόν απομένοντος υπολοίπου της περιουσίας στους ιδιοκτήτες της επιχειρήσεως.

Σύμφωνα λοιπόν με τον Κ.Ν 2190/20, οι ανώνυμες εταιρείες κατά τη διάλυση τους τίθενται υποχρεωτικά υπό εκκαθάριση εκτός αν πρόκειται για διάλυση οφειλόμενη σε πτώχευση. Κατά τη λύση της εταιρείας οι εκκαθαριστές διορίζονται από τη γενική συνέλευση, εφόσον στο καταστατικό δεν ορίζεται κάτι άλλο.

*Αρμοδιότητες και υποχρεώσεις εκκαθαριστών-* Οι αρμοδιότητες και οι υποχρεώσεις των εκκαθαριστών ορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 49 του Κ.Ν 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 14 §1 του Ν.2339/95.

Εφόσον το καταστατικό της εταιρείας δεν έχει προνοήσει να ορίσει με διάταξη του τους εκκαθαριστές, τους ορίζει η γενική συνέλευση και από την στιγμή του ορισμού τους το διοικητικό συμβούλιο παύει να έχει εξουσία στην Α.Ε. Η γενική συνέλευση, από την άλλη μεριά, διατηρεί όλα τα δικαιώματά της και κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως.

*Αριθμός εκκαθαριστών-* Σύμφωνα με το άρθρο 14 §1 του Ν.2339/95 που αντικατέστησε το άρθρο 49 του Κ.Ν 2190/20, επιτρέπεται ο διορισμός από τη γενική συνέλευση και ενός μόνον εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

*Ευθύνη εκκαθαριστών έναντι Δημοσίου-* Σύμφωνα με το άρθρο 115 § 1 του Ν.2238/94, οι εκκαθαριστές των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή των φόρων εισοδήματος, αλλά και των φόρων που παρακρατούνται ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαιώσεώς τους.

*Διάρκεια εκκαθάρισεως – Δικαιώματα εκκαθαριστών-* Σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν.3604/2007 όπου τροποποίησε το άρθρο 49 του Κ.Ν. 2190/20 επέφερε τα εξής:

- 1) Δικαίωμα των Εκκαθαριστών να ζητήσουν από το Μονομελές Πρωτοδικείο να επιτρέψει την εκκαθάριση σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομίας.
- 2) Υποχρέωση των μετόχων της λυθείσας εταιρείας να καταβάλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν και δεν έχουν ακόμη καταβάλει, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση των σκοπών της εκκαθάρισης
- 3) Τελικός ισολογισμός εκκαθάρισεως

«Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις, τις οποίες δημοσιεύουν όπως

προβλέπεται στο άρθρο 43β παράγραφος 5, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων, καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά, που είχαν τυχόν καταβληθεί, και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.»

**4) Σχέδιο επιταχύνσεως και περατώσεως της εκκαθάρισεως, εάν το στάδιο αυτής υπερβεί την πενταετία.**

«6. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωσή της.

Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρείας από δικαιώματα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα ανωτέρω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή και σύναψη νέων. Η γενική συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με την απαρτία και πλειοψηφία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 29 και της παραγράφου 2 του άρθρου 31. Εάν το σχέδιο εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο. Εάν το σχέδιο δεν εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν την έγκρισή του από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με αίτησή τους που δικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει μέτρα που δεν προβλέπονται σε αυτό. Ο εκκαθαριστής δεν ευθύνεται για την εφαρμογή σχεδίου που εγκρίθηκε σύμφωνα με τα παραπάνω.»

**Διαδικασία εκκαθάρισεως – Ενέργειες εκκαθαριστών-** Οι εκκαθαριστές μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες.

**A) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λυόμενης ανώνυμης εταιρείας.**

α) Συντάσσουν τον τελευταίο ισολογισμό της λυθείσας εταιρείας

β) Υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος

Μέχρι τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου υποβάλλεται στην

αρμόδια Δ.Ο.Υ, η δήλωση φόρου εισοδήματος για την τελευταία διαχειριστική περίοδο της ανώνυμης εταιρείας.

*γ) Δηλώσεις Φ.Π.Α*

Σε όλο το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθάρισεως ρευστοποιείται η περιουσία της εταιρείας, εισπράττονται οι απαιτήσεις και εξοφλούνται οι υποχρεώσεις. Σε όλο αυτό το διάστημα που διαρκεί το στάδιο της εκκαθάρισεως υποβάλλονται από την υπό εκκαθάριση εταιρεία οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

*Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.* Θα υποβληθεί κανονικά για την τελευταία διαχειριστική χρήση της εταιρείας μέσα σε προθεσμία 130 ημερών από τη λύση και θέση αυτής σε εκκαθάριση.

*Δήλωση οριστικής παύσεως εργασιών.* Όταν τελειώσει το στάδιο της εκκαθάρισεως της εταιρείας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ θα δηλωθεί η παύση των εργασιών με το κατάλληλο έντυπο διακοπής δραστηριότητας εντός τριάντα ημερών, όπως ορίζει ο νόμος.

**B) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισεως**

*α) Αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως*

Συντάσσεται ο αρχικός ισολογισμός εκκαθάρισεως κατόπιν απογραφής που διενεργούν οι εκκαθαριστές κατά την ημέρα θέσεως της εταιρείας σε εκκαθάριση και ο οποίος εμπίπτει με τον υπό την αυτήν ημερομηνία συντασσόμενο ισολογισμό της τελευταίας χρήσεως της εταιρείας.

*β) Υποβολή στην αρμόδια Νομαρχία* κυρωμένου αντιγράφου του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως των μετόχων, στην οποία αποφασίσθηκε η θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση.

*γ) Υποβολή στη Δ.Ο.Υ. αρχικού ισολογισμού εκκαθάρισεως*

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

## Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας

### Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α΄

#### ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ – ΕΔΡΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

#### Ά ρ θ ρ ο 1

##### Σύσταση - Επωνυμία

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «.....»<sup>1</sup>  
και ὄ.τ. «.....».

Σε περίπτωση συναλλαγής της εταιρίας με πρόσωπα της αλλοδαπής, η επωνυμία της μπορεί να αποδίδεται σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.<sup>2</sup>

#### Ά ρ θ ρ ο 2

##### Έδρα

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος .....<sup>6</sup>

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

#### Ά ρ θ ρ ο 3

##### Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) .....

β) .....

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

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

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

γ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.<sup>5</sup>

#### Ά ρ θ ρ ο 4

##### Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε ..... χρόνια και αρχίζει από την καταχώριση, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή, της διοικητικής απόφασης, για τη χορήγηση αδείας σύστασης της παρούσης εταιρίας και την έγκριση του παρόντος Καταστατικού.<sup>7</sup>

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

**Α ρ θ ρ ο 5**

**Μετοχικό Κεφάλαιο**

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε ..... δραχμές,<sup>8</sup> είναι καταβεβλημένο ολοσχερώς<sup>9</sup> σύμφωνα με το άρθρο 35 του παρόντος και κατανέμεται σε ..... μετοχές ονομαστικής αξίας δραχμών ..... η κάθε μια.

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

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

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

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

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

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

3. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Ν. 2190/1920, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.<sup>11</sup>

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

5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.<sup>12</sup>

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

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

**Α ρ θ ρ ο 6**

**Μετοχές**



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

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

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

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Γ ´

### Μ Ε Τ Ο Χ Ο Ι

#### Ά ρ θ ρ ο 7

##### Μέτοχοι - Δικαιώματα μετόχων

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

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

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

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

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

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

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

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

Η κατά τα ανωτέρω πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του

μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχτηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την υπ' αυτών άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης.

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

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

## **Ά ρ θ ρ ο 8**

### **Δικαιώματα μειοψηφίας**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

### ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

#### Άρθρο 9

##### Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

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

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

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

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

**γ)** Έγκρισης των ετήσιων λογαριασμών (ετήσιων οικονομικών καταστάσεων).

**δ)** Διάθεσης των ετήσιων κερδών.

**ε)** Έκδοσης δανείου με ομολογίες.

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

**ζ)** Διορισμού εκκαθαριστών.

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

#### Άρθρο 10

##### Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο.

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

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

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

## **Ά ρ θ ρ ο 11**

### **Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης**

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

- α) Στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ. «Περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιριών».
- β) Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, που επιλέγεται από τις εφημερίδες του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως ισχύει.<sup>19</sup>
- γ) Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:
  - (αα) εκδίδονται έξι (6) ημέρες την εβδομάδα και επί τρία (3) χρόνια συνεχώς ως καθαρά οικονομικές εφημερίδες,
  - (ββ) έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον πέντε χιλιάδων (5.000) φύλλων την ημέρα καθ' όλη την τριετία και
  - (γγ) πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Τύπου και Μέσων Μαζικής Ενημέρωσης, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομικής.
- δ) Σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

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

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

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και προ είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρων ημερών στις ως άνω ημερήσιες ή εβδομαδιαίες πολιτικές εφημερίδες και ημερήσιες

οικονομικές εφημερίδες. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

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

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

## **Ά ρ θ ρ ο 12**

### **Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπευση**

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να λάβουν μέρος στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της εταιρίας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, όπως θα ορίζει η πρόσκληση,<sup>20</sup> τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της Συνέλευσης.

2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.<sup>21</sup>

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

4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδεια της.

## **Ά ρ θ ρ ο 13**

### **Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου**

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

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

## **Ά ρ θ ρ ο 14**

### **Απλή απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης**

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.<sup>22</sup>

2. Εάν δεν συντελείται τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν.<sup>23</sup>

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία<sup>24</sup> των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

## **Ά ρ θ ρ ο 15**

### **Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης**

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

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

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

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

## **Άρθρο 16**

### **Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης**

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή, όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφολέκτη.

## **Άρθρο 17**

### **Θέματα συζήτησης - Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης**

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

4. Εάν στην Συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, την παρακολουθεί αντιπρόσωπος του Υπουργού Ανάπτυξης, ή συμβολαιογράφος της έδρας της εταιρείας, που προσυπογράφει τα πρακτικά της Συνελεύσεως.

## **Άρθρο 18**

### **Απόφαση απαλλαγής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών**

1. Μετά την έγκριση των ετησίων λογαριασμών (ετησίων οικονομικών καταστάσεων), η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφάινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

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

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

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ε΄

### ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

#### Ά ρ θ ρ ο 19

##### Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3)<sup>26</sup> έως ...<sup>27</sup> συμβούλους.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας για ..... θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να ξεπεράσει την εξαετία.
3. Οι σύμβουλοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.

#### Ά ρ θ ρ ο 20

##### Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

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

#### Ά ρ θ ρ ο 21

##### Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει από τα μέλη του, έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες Συμβούλους καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.

3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος.

## **Άρθρο 22**

### **Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου**

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

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

2. Η συνεχής επί έξι (6) μήνες<sup>31</sup> απουσία Συμβούλου από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς δικαιολογημένη αιτία ή χωρίς άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, ισοδυναμεί με παραίτησή του από το Διοικητικό Συμβούλιο, η οποία όμως ισχύει μόνο από τη στιγμή που αποφασίσει περί αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο και καταχωρηθεί η σχετική απόφασή του στα πρακτικά.

## **Άρθρο 23**

### **Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

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

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

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

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

## **Άρθρο 24**

### **Αντιπροσώπηση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία**

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να αντιπροσωπεύεται από άλλο σύμβουλο.<sup>33</sup> Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπήσει ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

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



3. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος,<sup>34</sup> ή το παρόν καταστατικό οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

## **Ά ρ θ ρ ο 25**

### **Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα.<sup>35</sup> Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάντων και των τυχόν αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

## **Ά ρ θ ρ ο 26**

### **Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, που το ποσό της ορίζεται από την τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαρύνει την εταιρία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

3. Δάνεια της εταιρίας προς ιδρυτές, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικούς Διευθυντές ή Διευθυντές αυτής, συγγενείς αυτών -μέχρι και του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου- ή συζύγους των ανωτέρω, ως και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρίας και των προσώπων αυτών χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

4. Επίσης δάνεια της εταιρίας σε τρίτους, καθώς και η παροχή πιστώσεων σ' αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρίας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα.

## **Ά ρ θ ρ ο 27**

### **Απαγόρευση ανταγωνισμού**

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στους Διευθυντές της εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.<sup>36</sup>

2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3 του Κ.Ν. 2190/1920.

3. Οι αξιώσεις της εταιρίας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκ της διοικήσεως των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν αποφασίσει τούτο η Γενική Συνέλευση με απόλυτη πλειοψηφία ή το ζητήσουν από το Διοικητικό Συμβούλιο μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπόψη, μόνον εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες προ της αιτήσεως. Οι παραπάνω

προϋποθέσεις δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Σ Τ΄

### ΕΛΕΓΧΟΣ

#### **Ά ρ θ ρ ο 28**

##### **Ελεγκτές**

1. Προκειμένου να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις), αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

2. Η τακτική Γενική Συνέλευση ορίζει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, οι οποίοι πρέπει να πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει ορίζοντας και την αμοιβή τους.

Όταν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, δεν προβλέπεται η διενέργεια ελέγχου ανώνυμης εταιρίας από ορκωτό ελεγκτή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανώτατων σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 475/1991 (ΦΕΚ176 Α-).

3. Εφόσον η εταιρία υπερβαίνει τα όρια της παρ. 6 του άρθρου 42α του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, εκλέγει υποχρεωτικά μια από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ορκωτών ελεγκτών – λογιστών που είναι εγγεγραμμένες στην ιδιαίτερη μερίδα του μητρώου ορκωτών ελεγκτών – λογιστών, η οποία οφείλει να αναθέτει, σύμφωνα με την ισχύουσα εκάστοτε νομοθεσία, την ευθύνη του ελέγχου σε έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.

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

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

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

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

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

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

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ζ΄

### ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

#### **Ά ρ θ ρ ο 29**

##### **Εταιρική χρήση**

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.<sup>37</sup> Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει 31-12-.....

## **Ά ρ θ ρ ο 30**

### **Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις - Δημοσιεύσεις**

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

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

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

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

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

- α) τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του,
- β) τον Διευθύνοντα ή Εντεταλμένο Σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και
- γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του Λογιστηρίου.<sup>38</sup>

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

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

4. Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του άρθρου 43β του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, με τη μορφή και το περιεχόμενο με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρίας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται να εκφράσουν τη γνώμη τους, τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιεύσιμες Οικονομικές Καταστάσεις, εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιεύσιμο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

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

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

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης: α) στο τεύχος Ανωτύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 εδ. β~ του Ν. 2190/1920, β) σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα, που

πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του ΝΔ 3757/1957, όπως αυτό ισχύει, η οποία εκδίδεται στην Αθήνα και έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' ολόκληρη τη χώρα, κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα που πληροί τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, γ) σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μία από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρία έχει την έδρα της. Εξαιρετικά αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής, εκτός του Δήμου Αθηναίων, τα έγγραφα της παραγράφου 6 πρέπει να δημοσιεύονται σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην έδρα της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην περιοχή αυτή σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην έδρα της νομαρχίας, στην οποία υπάγεται η εταιρεία. Ως προς τις ανωτέρω εφημερίδες ισχύουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης ε' της παρ. 2 του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

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

## **Ά ρ θ ρ ο 31**

### **Διάθεση κερδών**

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

- α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλ. για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Σύμφωνα με τον νόμο η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν αυτό φτάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.
- β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλ. ποσοστού έξι τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 όπως ισχύει.
- γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

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

## **Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Η´**

### **ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ**

## **Ά ρ θ ρ ο 32**

### **Λόγοι λύσης της εταιρίας**

1. Η εταιρία λύεται:

- α) Με την πάροδο του χρόνου διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένως αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.
- β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920.
- γ) Όταν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.

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

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

## **Ά ρ θ ρ ο 33**

### **Εκκαθάριση**

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

Στην περίπτωση του εδαφ. β- της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι, και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και τον σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο και στο τεύχος των Ανωτύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ισολογισμό, του οποίου αντίγραφο υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή. Δημοσιεύουν επίσης κάθε χρόνο ισολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 7α του Ν. 2190/1920.

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

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

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

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

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

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

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις τις οποίες δημοσιεύουν στο τεύχος ανωνύμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά τον λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.<sup>42</sup>

6. Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρία διαγράφεται από το μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Ανάπτυξης. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία.

7. Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρίζονται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Θ´

### ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

#### **Ά ρ θ ρ ο 34**

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν Καταστατικό ισχύουν οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

## Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Ι´

### ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

#### **Ά ρ θ ρ ο 35**

##### **Κάλυψη και καταβολή<sup>43</sup> κεφαλαίου**

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

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

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

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

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

#### **Ά ρ θ ρ ο 36**

##### **Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου**

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

ΑΦΜ:

Αριθμός ταυτότητας (ή διαβατηρίου)

3)

4)

5)

Η θητεία αυτών ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους .....

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη συμπλήρωση του αριθμού των μελών του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν Καταστατικό ορίου μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.<sup>44</sup>

## **Ά ρ θ ρ ο 37**

### **Ελεγκτές της πρώτης χρήσης**

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

A) Τακτικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... αδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... αδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

Β) Αναπληρωματικοί οι κ.κ.:

1) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... αδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

2) Όνομα:

Επώνυμο:

Όνομα πατρός/συζύγου:

Ιδιότητα (επάγγελμα):

Κάτοχος της υπ' αρ. .... αδειας άσκησης

οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικον.Επιμ.Ελλ.

Πτυχιούχος της:

Τόπος κατοικίας:

Τόπος γεννήσεως:

Χρόνος γεννήσεως:

Υπηκοότητα:

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

Η αμοιβή τους ορίζεται σε ..... δραχμές.

### **Ά ρ θ ρ ο 38**

1. Το συνολικό, κατά προσέγγιση, ποσό όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και τη βαρύνουν, ανέρχεται σε ..... δραχμές, (για σύνταξη συμβολαίου, αμοιβή συμβολαιογράφου, Τ.Ν. και δύο αντίγραφα ..... δρχ., για αμοιβή του δικηγόρου που συνέταξε το Καταστατικό ..... δρχ., για τη δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως παράβολο ..... δρχ., για τα δικαιώματα ΤΑΠΕΤ ..... δρχ. για φόρο στη συγκέντρωση του κεφαλαίου σύμφωνα με τα άρθρα 17-31 του Ν. 1676/ 29.12.1986 ανερχόμενο σε 1% επί του ως άνω κεφαλαίου της εταιρίας .....δρχ.), και για ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού ανερχόμενο σε 1% επί του κεφαλαίου της εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2837/2000.



2. Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρίας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριορίστως και εις ολόκληρον. Θα ευθύνεται όμως μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητώς στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πράξεις αυτές.

### **Ά ρ θ ρ ο 39**

#### **Εξουσιοδότηση**

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους κ.κ.: 1).....  
..... και 2) ....., ενεργώντας από κοινού ή μεμονωμένα, να υποβάλουν το Καταστατικό αυτό για έγκριση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους αντιπροσωπεύουν στην αρχή αυτή, καθώς και να καταρτίσουν και υπογράψουν ως αντιπρόσωποί τους συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές, καθώς επίσης να συμπληρώνονται, τροποποιούνται ή κωδικοποιούνται οι διατάξεις του Καταστατικού ελεύθερα κατά την κρίση τους.

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

## Νόμος 2190/1920

### «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» (ΦΕΚ Α' 37/30.3.1963)

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 1ον

#### Γενικές Διατάξεις

#### Άρθρον 1

#### Ορισμός ανώνυμης εταιρείας - Αριθμός και ευθύνη μετόχων

1. Η ανώνυμη εταιρεία είναι κεφαλαιουχική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, για τα χρέη της οποίας ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της.

2. Κάθε ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης.

3. Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. Η ίδρυση ανώνυμης εταιρείας ως μονοπρόσωπης ή η συγκέντρωση όλων των μετοχών της σε ένα μόνο πρόσωπο, καθώς και τα στοιχεία του μοναδικού μετόχου της, υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

[Το άρθρο 1 τίθεται 'όπως αντικαταστάθηκε και συμπληρώθηκε με το άρθρο 3 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007].

#### ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

«1. Σκοπός του παρόντος νόμου είναι, αφ' ενός η τροποποίηση και συμπλήρωση του κωδικοποιημένου νόμου (κ.ν.) 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιρειών» (ΦΕΚ 37/Α') και, αφ' ετέρου, η ενσωμάτωση στο ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας 2006/68/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 6ης Σεπτεμβρίου 2006 για τροποποίηση της Οδηγίας 77/91/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας και τη διατήρηση και τις μεταβολές του κεφαλαίου της (ΕΕ L 264 της 25.9.2006) και, εν μέρει,

της Οδηγίας 2003/58/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 15ης Ιουλίου 2003 για τροποποίηση της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τις απαιτήσεις δημοσιότητας για ορισμένες μορφές εταιρειών (ΕΕ L 221 της 4.9.2003).

2. Όπου στον κ.ν.2190/1920 ή στον παρόντα νόμο γίνεται αναφορά: α) σε χρηματιστήριο ή β) σε μετοχές ή σε άλλες κινητές αξίες εισηγμένες σε χρηματιστήριο ή απλώς εισηγμένες, νοούνται, αντίστοιχα, η οργανωμένη ή ρυθμιζόμενη αγορά, όπως ορίζεται στο σημείο 14 της παραγράφου 1 του Άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων (ΕΕ L 145 της 30.4.2004) και οι μετοχές ή οι κινητές αξίες που είναι εισηγμένες για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη ή ρυθμιζόμενη αγορά.»

## **Άρθρο 2**

### **Περιεχόμενο του καταστατικού**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 4 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

«Στο Άρθρο 2 προστίθεται τίτλος ως εξής: «Περιεχόμενο του καταστατικού».

1. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:

α. Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.

β. Για την έδρα της εταιρείας.

γ. Για την διάρκειά της.

δ. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.

ε. Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.

στ. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.

ζ. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανώνυμων σε ονομαστικές.

η. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.

θ. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

ι. Για τους ελεγκτές.

ια. Για τα δικαιώματα των μετόχων.

ιβ. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

ιγ. Για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

«1α. Το καταστατικό δεν απαιτείται να περιέχει διατάξεις, έστω και εάν αναφέρονται στα θέματα της παραγράφου 1, εφόσον αποτελούν απλώς επανάληψη ισχυουσών διατάξεων του νόμου, εκτός αν εισάγεται επιτρεπτή παρέκκλιση από αυτές.»

[Η παρ.1α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 4 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

2. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης:

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

β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων, των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή».

[Το άρθρο 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 2 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

3. Οι ιδρυτές είναι υπεύθυνοι για την αποκατάσταση της ζημίας που υπέστη η εταιρεία ή οι καλόπιστοι τρίτοι, μέτοχοι ή μη, από τυχόν παράλειψη υποχρεωτικής διάταξης του καταστατικού ή ανακριβείς πληροφορίες που δόθηκαν κατά την εγγραφή στο κεφάλαιο ή περιλήφθηκαν στο καταστατικό, από τη μη τήρηση των διατάξεων που αφορούν την εκτίμηση και την καταβολή των εισφορών, καθώς και από την τυχόν κήρυξη της ακυρότητας της εταιρείας, εάν γνώριζαν ή όφειλαν να γνωρίζουν τις σχετικές πλημμέλειες. Η αξίωση αποζημίωσης του προηγούμενου εδαφίου παραγράφεται μετά την παρέλευση πέντε (5) ετών από την ίδρυση της εταιρείας.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 4 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007].

### **Άρθρον 3**

#### **Προνομιούχες και δεσμευμένες μετοχές**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 4 του Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

1. Επιτρέπεται να ορίζεται με διατάξεις του καταστατικού προνόμιο υπέρ μετοχών. Το προνόμιο αυτό συνίσταται στη μερική ή ολική απόληψη, πριν από τις κοινές μετοχές, του διανεμόμενου μερίσματος, σύμφωνα με τις ειδικότερες διατάξεις του καταστατικού, και στην προνομιακή απόδοση του καταβληθέντος από τους κατόχους των προνομιούχων μετοχών κεφαλαίου από το προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας, συμπεριλαμβανομένης της συμμετοχής τούτων στα υπέρ το άρτιο ποσά, που είχαν τυχόν καταβληθεί. Ομοίως, επιτρέπεται να ορίζεται ότι σε περίπτωση μη διανομής μερίσματος σε μια ή περισσότερες χρήσεις, το προνόμιο υπέρ των μετοχών αφορά στην προνομιακή καταβολή μερισμάτων και για τις χρήσεις κατά τις οποίες δεν έγινε διανομή μερίσματος.

2. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι οι προνομιούχες μετοχές παρέχουν σταθερό μέρισμα ή ότι συμμετέχουν εν μέρει μόνο στα κέρδη της εταιρείας. Χορήγηση άλλων προνομίων περιουσιακής φύσης, περιλαμβανομένης της απόληψης ορισμένου τόκου ή της συμμετοχής, κατά προτεραιότητα, σε κέρδη από ορισμένη εταιρική δραστηριότητα, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο καταστατικό, δεν αποκλείεται. Το καταστατικό, ομοίως, μπορεί να ορίζει ότι η απόληψη ορισμένου τόκου μπορεί να γίνει με την προϋπόθεση ότι οι προνομιούχες μετοχές δεν θα συμμετέχουν στα κέρδη της εταιρείας, για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, που καθορίζεται κατά την έκδοσή τους. Τα δικαιώματα που παρέχουν οι προνομιούχες μετοχές υπόκεινται στους περιορισμούς του άρθρου 44α. Προνομιούχες μετοχές της ίδιας σειράς έκδοσης παρέχουν ίσα δικαιώματα.

3. Οι προνομιούχες μετοχές μπορούν να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές. Η μετατροπή γίνεται είτε υποχρεωτικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού είτε με άσκηση σχετικού δικαιώματος του μετόχου. Οι όροι και οι προθεσμίες της μετατροπής ορίζονται στο καταστατικό. Το δικαίωμα της μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο ατομικά με δήλωση του προς την εταιρεία και η μετατροπή ισχύει από τη λήψη της δήλωσης αυτής, εκτός εάν το καταστατικό προβλέπει άλλο χρονικό σημείο.

4. Οι προνομιούχες μετοχές μπορούν να εκδοθούν και χωρίς δικαίωμα ψήφου ή με δικαίωμα ψήφου περιορισμένο σε ορισμένα ζητήματα, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.

5. Κατάργηση ή περιορισμός του προνομίου από την εταιρεία επιτρέπεται μόνο μετά από απόφαση, η οποία λαμβάνεται σε ιδιαίτερη γενική συνέλευση των προνομιούχων μετόχων στους οποίους αφορά το προνόμιο, με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3)

του εκπροσωπούμενου προνομιούχου κεφαλαίου. Για τη σύγκληση της γενικής αυτής συνέλευσης, τη συμμετοχή σε αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την ψηφοφορία, καθώς και την ακυρότητα ή την ακύρωση των αποφάσεων της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές με τη γενική συνέλευση των μετόχων διατάξεις. Για τη μετατροπή, σε κοινές, των προνομιούχων μετοχών, που δεν έχουν εκδοθεί ως μετατρέψιμες κατά την παράγραφο 3, απαιτείται, εκτός από την απόφαση των προνομιούχων μετόχων του πρώτου εδαφίου και απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων που κατέχουν κοινές μετοχές, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του εκπροσωπούμενου κοινού μετοχικού κεφαλαίου. Οι γενικές αυτές συνελεύσεις των μετόχων, που κατέχουν προνομιούχες και κοινές μετοχές, ευρίσκονται σε απαρτία και συνεδριάζουν έγκυρα για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 29]

[Οι παρ. 1-5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 5 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

6. Αι κατά τας διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εκδιδόμενοι προνομιούχοι μετοχαί δέον να διακρίνονται σαφώς από των κοινών μετοχών και να αναγράφωσι διά μεγάλων στοιχείων επί της προσθίας αυτών όψεως τας λέξεις «Προνομιούχος Μετοχή» ως και τα κύρια χαρακτηριστικά αυτών π.χ. «μετατρέψιμος», «μετά ή άνευ ψήφου» κλπ., επί δε της οπισθίας όψεως την έκτασιν και του όρους του παρεχομένου προνομίου. 7(8). Διά διατάξεων του καταστατικού δύναται να επιτραπή η έκδοσις δεσμευμένων ονομαστικών μετοχών, των οποίων η μεταβίβασις εξαρτάται από την έγκρισιν της εταιρείας. Την έγκρισιν παρέχει το Διοικητικόν Συμβούλιον ή η Γενική Συνέλευσις κατά τα υπό του καταστατικού οριζόμενα. Το καταστατικόν δύναται να ορίση τους λόγους δι' ους επιτρέπεται η άρνησις της εγκρίσεως.

[Η αρχική παρ. 7 καταργήθηκε και η παρ.8 τίθεται όπως αναριθμήθηκε σε 7 από την παρ.2 άρθρ.1 Ν.2339/1995 (Α 204)]

Με εξαίρεση τη μεταβίβαση μετοχών αιτία θανάτου, το καταστατικό μπορεί να ορίσει και άλλες μορφές περιορισμών στη μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών, όπως ιδίως: α) το ανεπίτρεπτο της μεταβίβασης, αν οι μετοχές δεν προσφερθούν προηγουμένως στους λοιπούς μετόχους ή σε ορισμένους από αυτούς, β) την υπόδειξη, εκ μέρους της εταιρείας, μετόχου ή τρίτου που θα αποκτήσει τις μετοχές, εάν ο μέτοχος επιθυμεί τη μεταβίβαση τους. Το καταστατικό πρέπει να ορίζει τη διαδικασία, τους όρους και την προθεσμία, εντός της οποίας η εταιρεία εγκρίνει τη μεταβίβαση ή προβαίνει στην υπόδειξη αγοραστή. Αν παρέλθει η προθεσμία αυτή, η μεταβίβαση των μετοχών είναι ελεύθερη. Οι περιορισμοί της παρούσας παραγράφου δεν επιτρέπεται να καθιστούν τη μεταβίβαση αδύνατη. Μεταβιβάσεις κατά παράβαση των διατάξεων του καταστατικού είναι άκυρες.

[Η παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 του Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

8. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου, εάν η εταιρεία αρνηθεί να εγκρίνει τη μεταβίβαση των μετοχών ή δεν δίνει απάντηση στο μέτοχο εντός της προβλεπόμενης από το καταστατικό προθεσμίας, υποχρεούται, μετά από αίτηση του μετόχου και εντός τριών (3) μηνών από την υποβολή αυτής, να εξαγοράσει τις μετοχές σύμφωνα με το άρθρο 49α του παρόντος νόμου. Η προθεσμία της παραγράφου 3 του άρθρου 49α αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου.

9. Το όργανο, που λαμβάνει την απόφαση έκδοσης ομολογιακού δανείου με ονομαστικές, μετατρέψιμες ή ανταλλάξιμες ομολογίες, μπορεί να αποφασίσει και την εφαρμογή στις εκδιδόμενες ομολογίες τυχόν περιορισμών που προβλέπονται από το καταστατικό και αφορούν στη μεταβίβαση των μετοχών. Μεταβιβάσεις ομολογιών κατά παράβαση των περιορισμών αυτών είναι άκυρες.

Οι παρ. 8 και 9 τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 5 του Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007.

[Το άρθρον 3, όπως είχε τροποποιηθεί με το Ν. 5924/1931 και το ΝΔ 4237/1962, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 του ΑΝ 148/1967 (Α 173)]

### **Άρθρον 3α**

1. (α) Η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίζει σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 την έκδοση ομολογιακού δανείου, με το οποίο χορηγείται στους ομολογιούχους δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών τους σε μετοχές της εταιρείας.

(β) Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13.

(γ) Επί των αποφάσεων των περιπτώσεων α' και β' εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για τη δημοσιότητα της απόφασης για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 13.

[Η παρ.1, η οποία είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 4 ΠΔ 409/1986, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρ.15 του Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α 157/25.6.2003]

2. Στην απόφαση του αρμόδιου οργάνου ορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του δικαιώματος, η τιμή ή ο λόγος μετατροπής ή

το εύρος τους. Η τελική τιμή ή ο λόγος μετατροπής ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας πριν από την έκδοση του δανείου. Απαγορεύεται χορήγηση μετοχών ονομαστικής αξίας ανώτερης της τιμής έκδοσης των μετατρεπόμενων ομολογιών.

[Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003]

3. Η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 13α του παρόντος εφαρμόζεται ανάλογα. Μετά την ολοκλήρωση της κάλυψης του δανείου, το διοικητικό συμβούλιο της εκδότριας πιστοποιεί την καταβολή του ομολογιακού δανείου με ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 11 του παρόντος. Σε περίπτωση παράβασης επιβάλλονται οι ποινές που προβλέπονται στο άρθρο 58α του παρόντος.

[Η παρ.3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003]

4. Με την άσκηση του δικαιώματος μετατροπής των ομολογιών, επέρχεται ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας υποχρεούται μέχρι τη λήξη του επόμενου μηνός από την ημέρα άσκησης του δικαιώματος μετατροπής να διαπιστώνει την αύξηση και να αναπροσαρμόζει το περί κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού, τηρώντας τις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

[Η παρ. 4 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.4 του άρθρου 15 του Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003].

5. Οι αυξήσεις κεφαλαίου της παραγράφου 4 δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού».

[Η παρ. 5 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.5 του άρθρου 15 του Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003]

[Το άρθρον 3α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 2 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

### **Άρθρο 3β**

Η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίζει, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2, την έκδοση ομολογιακού δανείου, με το οποίο χορηγείται στους ομολογιούχους δικαίωμα είτε προς λήψη, πέραν του τόκου, και ορισμένου ποσοστού επί των κερδών που υπολείπονται μετά την απόληψη του κατά το άρθρο 45 πρώτου μερίσματος από τους προνομιούχους και κοινούς μετόχους είτε προς λήψη άλλης πρόσθετης παροχής, που εξαρτάται από το ύψος της παραγωγής ή το εν γένει επίπεδο δραστηριότητας της εταιρείας.



[Το άρθρο 3β τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 15 του Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003]

### **Άρθρο 3γ**

[Το άρθρο 3γ, το οποίο είχε προστεθεί με το άρθρο 8 ΑΝ 148/1967 (Α 173) καταργήθηκε με την παρ. 22 άρθρ.15 Ν. 3157/2003, ΦΕΚ Α' 157/25.6.2003].

### **Άρθρο 4**

#### **Ίδρυση εταιρείας, τροποποίηση του καταστατικού και μείωση κεφαλαίου.**

1. Ο Υπουργός Ανάπτυξης ή η κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή υποχρεούνται να εγκρίνουν με απόφασή τους τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας και το καταστατικό της, εφόσον αυτό έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο και έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις.

2. Το καταστατικό τροποποιείται με απόφαση της γενικής συνέλευσης που εγκρίνεται από τον Υπουργό Ανάπτυξης ή την κατά το νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή, που ελέγχουν μόνο την τήρηση του νόμου. Για την τροποποίηση του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο. Ολόκληρο το κείμενο του νέου καταστατικού, όπως διαμορφώνεται μετά από κάθε τροποποίηση του σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 7β του παρόντος νόμου, μπορεί να συντάσσεται με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου, χωρίς απόφαση της γενικής συνέλευσης και έγκριση της αρμόδιας Αρχής. Για τη σύνταξη του νέου κειμένου του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο.»

«2α. Αν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας της σύστασης της εταιρείας, καθώς και της τροποποίησης του καταστατικού της, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Στις περιπτώσεις αυτές οι καταχωρίσεις στο Μητρώο γίνονται μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων, χωρίς έκδοση διοικητικής εγκριτικής απόφασης. Εξαιρούνται από την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου οι εταιρείες της παραγράφου 8 του άρθρου 7β και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρείες.

2β. Η προηγούμενη παράγραφος δεν εφαρμόζεται σε μετατροπές, συγχωνεύσεις και διασπάσεις, όπου απαιτείται έγκριση από την αρμόδια Αρχή.

3. Η πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης και η απόφαση της τελευταίας για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει, με ποινή ακυρότητας, να ορίζουν το σκοπό της μείωσης αυτής, καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησής της.

4. Δεν γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεδειγμένο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός εάν ικανοποιηθούν οι δανειστές της εταιρείας των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν από τη δημοσιότητα σύμφωνα με το άρθρο 7β της απόφασης για τη μείωση ή ενδεχομένως της σχετικής εγκριτικής διοικητικής πράξης και είναι ληξιπρόθεσμες ή, σε περίπτωση που δεν είναι ληξιπρόθεσμες, εφόσον λάβουν επαρκείς ασφάλειες, λαμβανομένων υπ' όψιν των ασφαλειών που έχουν ήδη λάβει, καθώς και της εταιρικής περιουσίας που θα απομείνει μετά την πραγματοποίηση της μείωσης. Οι δανειστές αυτοί μπορούν να υποβάλουν στην εταιρεία αντιρρήσεις κατά της πραγματοποίησης των παραπάνω καταβολών εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την παραπάνω δημοσιότητα. Επί του βάσιμου των αντιρρήσεων κρίνει το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, μετά από αίτηση της εταιρείας. Εάν υποβληθούν αντιρρήσεις από περισσότερους δανειστές, εκδίδεται μία απόφαση ως προς όλες. Εάν οι δανειστές αποδείξουν ότι η μείωση θέτει σε κίνδυνο την ικανοποίηση των απαιτήσεών τους και ότι δεν διαθέτουν επαρκείς ασφάλειες, το δικαστήριο επιτρέπει την καταβολή των αποδεδειγμένων με τη μείωση ποσών μόνο υπό τον όρο της εξόφλησης των απαιτήσεών αυτών, εάν είναι ληξιπρόθεσμες ή της παροχής επαρκών ασφαλειών. Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται και όταν η μείωση του κεφαλαίου γίνεται με ολική ή μερική απαλλαγή των μετόχων από την υποχρέωση καταβολής καλυφθέντος και μη καταβληθέντος κεφαλαίου.

5. Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που αφορά τη μείωση του κεφαλαίου, τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή.

Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της θιγόμενης κατηγορίας, που λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτία β και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2.

[Το β' εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρ. 2 του ΠΔ498/1987 (Α 236)].

Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης, τη συμμετοχή σ' αυτήν, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της,

εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων».

[Το άρθρο 4 τίθεται όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

## **Άρθρο 4α**

### **Ακυρότητα της Εταιρείας**

#### **Κήρυξη της ακυρότητας της εταιρείας.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

1. Η εταιρεία κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο εάν: α) δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2, της παραγράφου 1 του άρθρου 4 και της παραγράφου 2 του άρθρου 8, β) ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη και γ) ο μοναδικός ιδρυτής ή όλοι οι ιδρυτές δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία κατά την υπογραφή της εταιρικής σύμβασης.

[Η παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 7 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007].

2. Η αγωγή ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρείας. Το δικαστήριο που απαγγέλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση και τους εκκαθαριστές.

2α. Οι λόγοι ακυρότητας των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 θεραπεύονται εάν, μέχρι τη συζήτηση της αγωγής, το καταστατικό τροποποιηθεί, ώστε να μην υφίσταται πλέον ο λόγος ακυρότητας που αναφέρεται στην αγωγή. Το δικαστήριο που εκδικάζει αγωγή για κήρυξη της ακυρότητας μπορεί να χορηγήσει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία, όχι μεγαλύτερη των τριών (3) μηνών, με σκοπό να ληφθεί η απόφαση της τροποποίησης του καταστατικού και ενδεχομένως να υποβληθεί στην αρμόδια Αρχή, σύμφωνα με το άρθρο 4. Ηπροθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί για ένα (1) ακόμη μήνα. Για το διάστημα που μεσολαβεί το δικαστήριο μπορεί να διατάξει ασφαλιστικά μέτρα.»

[Η παρ.2α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007].

3. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει την ακυρότητα της εταιρείας αντιτάσσεται προς τους τρίτους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β. Τριτανακοπή μπορεί να ασκηθεί μέσα σε προθεσμία

έξι (6) μηνών από την υποβολή της απόφασης στη δημοσιότητα που προβλέπει η περιπτ. β της παρ. 1 του άρθρου 7β.

4. Η ακυρότητα αυτή καθαυτή δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή των απαιτήσεων της εταιρείας χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα της κατάστασης εκκαθάρισής της.

5. Οι μέτοχοι της άκυρης εταιρείας υποχρεούνται να καταβάλλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν και δεν έχουν ακόμη καταβάλει, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση του σκοπού της εκκαθάρισης.

[Το άρθρο 4α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 6 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

6. Η αγωγή για κήρυξη της ακυρότητας ασκείται εντός διετίας από την καταχώριση της εταιρείας στο Μητρώο. Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1, η άσκηση της αγωγής δεν υπόκειται σε χρονικό περιορισμό.

[Η παρ. 6 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

## **Άρθρον 5**

1. Η ανώνυμος εταιρεία λαμβάνει την επωνυμίας αυτής εκ του είδους της επιχειρήσεως, ην ασκεί.

2. Εν τη επωνυμία δύναται, πλὴν των ανωτέρω, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμον ιδρυτού τινός ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία εμπορικής τινός εταιρείας.

3. Εν τη επωνυμία δέον πάντως να περιέχωνται αι λέξεις «Ανώνυμος Εταιρεία».

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

5. Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δεν συνεπάγεται αναγκαίως και τη μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

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

[Οι παρ.4, 5 και 6 τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 3 του Ν.2339/1995 (Α 204)].

## **Άρθρον 6**

Ως έδρα της εταιρείας δέον να ορίζεται εις δήμος ή μια κοινότης της Ελληνικής Επικρατείας.

## **Άρθρον 7**

[Το άρθρο 7 καταργήθηκε με την παρ. 1 άρθρ. 4 Ν.2339/1995 (Α 204)]

## **Άρθρο 7α**

### **Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία:

α. Οι ιδρυτικές πράξεις των ανωνύμων εταιρειών και το καταστατικό, με την εγκριτική απόφαση της Διοίκησης, όπου απαιτείται.

β. Οι αποφάσεις για τροποποίηση του καταστατικού, με την εγκριτική απόφαση της Διοίκησης, όπου απαιτείται, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις γενόμενες τροποποιήσεις.

[Οι περ. α' και β' τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 8 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007].

γ. Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που: ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας, έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα, είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.

[Η περ. δ' καταργήθηκε με το άρθρο 8 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007].

ε. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσής τους, καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

στ. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του.

ζ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας. Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον πιστοποιούν.

η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των Τραπεζών, των υποκαταστημάτων των αλλοδαπών Τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46.

[Η περ. η τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ.1 του άρθρου 2 του ΠΔ 367/1994 (Α200) (Προσαρμογή στις διατάξεις των Οδηγιών 86/635/ΕΟΚ και 78/669/ΕΟΚ].

θ. Η λύση της εταιρείας.

ι. Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.

[Το εδάφ. ι τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 4 Ν.2339/1995 (Α 204)].

ια. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

ιβ. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός της ισολογισμός.

ιγ. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

ιδ. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις.

2. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών άλλων Κρατών Μελών. Οι πράξεις και τα στοιχεία που αφορούν στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα εταιρείες, που διέπονται από το δίκαιο άλλου κράτους μέλους της Κοινότητας και στις οποίες εφαρμόζεται η οδηγία 68/151 /ΕΟΚ, δημοσιεύονται

κατά το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, που εφαρμόζεται αναλόγως.

Η υποχρέωση δημοσιότητας, που αναφέρεται παραπάνω, αφορά μόνο στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

α) την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, εάν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης, καθώς και των τροποποιήσεων των εγγράφων,

β) τη βεβαίωση του Μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρεία,

γ) την ταχυδρομική ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος,

δ) την αναφορά του αντικειμένου των εργασιών του υποκαταστήματος,

ε) το μητρώο, στο οποίο τηρείται για την εταιρεία φάκελλος, με μνεία και του αριθμού εγγραφής της σ' αυτό,

στ) την επωνυμία και τη μορφή της εταιρείας, καθώς και την επωνυμία του υποκαταστήματος, εάν δεν είναι η ίδια με την επωνυμία της εταιρείας,

ζ) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου: ως προβλεπόμενα από το νόμο όργανα διοίκησης της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει χώρα για την εταιρεία βάσει του άρθρου 2 παρ. 1 στοιχείο δ της Οδηγίας 68/ 151 /ΕΟΚ. ως «μόνιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος» με μνεία της έκτασης των αρμοδιοτήτων τους.

η) τη λύση της εταιρείας το διορισμό, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και τις εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και την περάτωση της εκκαθάρισης και τη σχετική μνεία στο Μητρώο, όπως επίσης τη διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία στην οποία υπόκειται η εταιρεία.

θ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, όπως καταρτίσθηκαν ελέγχθησαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία και σύμφωνα με τις οδηγίες 78/660/ ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ και 84/253/ΕΟΚ. Το παρόν δεν εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει τα πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν αντικείμενο της οδηγίας 89/117/ΕΟΚ.

ι) το κλείσιμο του υποκαταστήματος.

3. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιρειών τρίτων χωρών. Οι πράξεις και τα στοιχεία που αφορούν στα υποκαταστήματα, που έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα εταιρείες, οι οποίες διέπονται από το δίκαιο άλλου Κράτους μη μέλους της Κοινότητας έχουν όμως νομικό τύπο ανάλογο με τους αναφερόμενους στην Οδηγία 68/151 /ΕΟΚ, δημοσιεύονται κατά το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, που εφαρμόζεται αναλόγως.

Η υποχρέωση δημοσιότητας αφορά στις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

α) τα αναφερόμενα στην παρ. 2 εδάφια α, γ, δ, στ, η και ι του παρόντος άρθρου

β) το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία

γ) εάν το παραπάνω δίκαιο το προβλέπει, το Μητρώο, στο οποίο η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη και τον αριθμό εγγραφής της στο μητρώο αυτό

δ) τη μορφή, την έδρα και το αντικείμενο της εταιρείας, καθώς και τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το ποσό του καλυφθέντος κεφαλαίου, εάν τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στα παραπάνω έγγραφα.

ε) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και το στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου: ως νόμιμα προβλεπόμενα όργανα της εταιρείας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου, ως «μόνιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος» με μνεία της εκτάσεως των εξουσιών τους και ενδεχόμενης δυνατότητας να ασκούν τις εξουσίες αυτές μόνοι.

στ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρείας, με εξαίρεση τα λογιστικά έγγραφα των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως καταρτίσθηκαν, ελέχθησαν και δημοσιεύθηκαν κατά το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρεία. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται εντός της επόμενης χρήσεως με τη λογιστική κατάσταση των εργασιών του υποκαταστήματος.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.3 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

[Στις περιπτώσεις ζ' και ε' των παραγράφων 2 και 3, αντίστοιχα, του άρθρου 7α, οι φράσεις:



«νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος» αντικαθίστανται με τη φράση: «μόνιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος» σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

4. Όταν η δημοσιότητα που επιβάλλεται να γίνεται για το υποκατάστημα διαφέρει από τη δημοσιότητα που επιβάλλεται να γίνεται για την εταιρεία, η πρώτη υπερισχύει για τις εργασίες που διενεργούνται με το υποκατάστημα.

5. Όταν σε ένα Κράτος - μέλος έχουν ιδρυθεί περισσότερα του ενός υποκαταστήματα από την ίδια εταιρεία η δημοσιότητα που προβλέπεται παραπάνω σχετικά με την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, καθώς και τα λογιστικά έγγραφα, ως αυτά αναφέρονται στις παρ. 2 εδ. θ και 3 εδ. στ του παρόντος άρθρου, μπορεί να γίνεται στο Μητρώο ενός υποκαταστήματος κατ' επιλογήν της εταιρείας

Οι αρμόδιες Υπηρεσίες Εμπορίου των Νομαρχιών του Κράτους υποχρεούνται σε αμοιβαία ενημέρωση του Μητρώου τους με ταυτόχρονη πληροφόρηση του Κεντρικού Μητρώου των Α.Ε.»

[Η παρ.6 που είχε προστεθεί με την παρ.11 άρθρ.1 Ν.2941/2001, καταργήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 8 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

[Το άρθρο 7α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ.360/1993 (ΦΕΚ Α 154)]

## **Άρθρο 7β.**

### **Δημοσιότητα**

#### **Τρόπος πραγματοποίησης της δημοσιότητας.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως συμπληρώθηκε με την παρ.1 του άρθρου 9 του Ν. 3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2007]

1. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

α. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. «Στην περίπτωση της παραγράφου 2α του άρθρου 4, η καταχώριση γίνεται αυθημερόν, εκτός εάν η αίτηση καταχώρισης δεν είναι ακριβής και πλήρως προς το περιεχόμενο της και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Σε κάθε άλλη περίπτωση, η καταχώριση πρέπει να γίνεται εντός μηνός από την υποβολή εκ μέρους της εταιρείας των καταχωριστέων πράξεων και

στοιχείων στην αρμόδια διοικητική Αρχή και επί εταιρειών με εισηγμένες μετοχές εντός δεκαπέντε (15) ημερών.»

[Το εδάφιο α' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.12 του άρθρου 1 του Ν.2941/2001, ΦΕΚ Α 201/12.9.2001]

[Τα εδάφια δεύτερο και τρίτο της περ. α' τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.2 του άρθρου 9 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α' 189/8.8.2006]

β. Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα, τροποποιούμενης ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 1599/86 «Σχέσεις Κράτους - πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες Διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 75/1986). Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από το προσάρτημα, καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 438, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από αυτή.

γ. Ειδικά για συστατικές πράξεις, η παραπάνω δημοσίευση πραγματοποιείται με επιμέλεια και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας. Η σχετική ανακοίνωση αποστέλλεται προς το Εθνικό Τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή όλων των σχετικών τελών. Αποδεικτικό της παραπάνω δημοσίευσης προσκομίζεται στην εποπτεύουσα αρχή εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρείας στο οικείο μητρώο, επί ποινή διαγραφής της εταιρείας από το μητρώο.

Με απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται οι όροι και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του εδαφίου αυτού.

[Το εδάφιο γ' τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.13 άρθρ.1 Ν.2941/2001, ΦΕΚ Α' 201/12.9.2001]

2. Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

α. το βιβλίο μητρώου ανώνυμων εταιρειών,

β. τη μερίδα κάθε εταιρείας,

γ. το φάκελλο της εταιρείας και

δ. το ευρετήριο των εταιρειών.

3. Στο βιβλίο μητρώου καταχωρίζεται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι καταχωριζόμενες εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρισης που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρείας, αναγράφεται στο φάκελλο και τη μερίδα της εταιρείας. Ο αριθμός μητρώου μνημονεύεται επίσης σε κάθε έγγραφο που υποβάλλεται για καταχώρηση στην υπηρεσία μητρώου και σε κάθε έγγραφο ή πιστοποιητικό της υπηρεσίας αυτής.

Ο αριθμός μητρώου εταιρείας δεν μπορεί να δοθεί σε άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της.

4. Στη μερίδα της εταιρείας καταχωρίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 7α καθώς και κάθε στοιχείο που υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου για την άσκηση της Κρατικής Εποπτείας. Στη μερίδα αυτή αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα, η διάρκεια και το κεφάλαιο της εταιρείας, τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις κατοικίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τα ονοματεπώνυμα και οι διευθύνσεις των προσώπων τα οποία από κοινού ή μεμονωμένα εκπροσωπούν την εταιρεία και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του προσώπου που είναι εξουσιοδοτημένο για την παραλαβή των προς την εταιρεία κοινοποιούμενων εγγράφων. Μεταγενέστερες μεταβολές των ανωτέρω σημειώνονται στη μερίδα της εταιρείας αμέσως μετά τις σχετικές καταχωρήσεις ή την υποβολή των σχετικών εγγράφων.

5. Στο φάκελλο της εταιρείας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρίζονται στη μερίδα της.

6. Στο ευρετήριο των εταιρειών αναγράφεται με αλφαβητική σειρά η ακριβής επωνυμία κάθε εταιρείας και ο αριθμός μητρώου της. Για την τήρηση του ευρετηρίου δεν λαμβάνονται υπόψη οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

7. Οι φάκελλοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

8. Εάν πρόκειται για Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 «περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» (ΦΕΚΑ 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, το Μητρώο που προβλέπεται από τις προηγούμενες παραγράφους τηρείται στην αρμόδια Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται οι

λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία του Μητρώου Ανώνυμων Εταιρειών, η διαδικασία δημοσιότητας (καταχώρηση - δημοσίευση), όπως επίσης οι λεπτομέρειες σχετικά με τη λειτουργία Κεντρικού Μητρώου.

10. Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό, μαζί με τη διοικητική απόφαση για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της, όπου απαιτείται.

11. Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται με την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της σχετικής απόφασης του αρμόδιου εταιρικού οργάνου μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού, και, όπου απαιτείται, τη διοικητική απόφαση για την έγκριση της τροποποίησης. Το νέο κείμενο του καταστατικού υπογράφεται υποχρεωτικά από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή το νόμιμο αναπληρωτή του.

[Οι παρ.10 και 11 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.3 του άρθρου 9 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2006]

12. Μετά από αίτηση κάθε ενδιαφερομένου παραδίνονται ή στέλνονται αντίγραφα των Πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα και τηρούνται στο φάκελλο, σύμφωνα με την ανωτέρω παράγραφο 5, επικυρωμένα ή όχι, αφού καταβληθεί το διοικητικό κόστος, που ορίζεται κάθε φορά με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου, η οποία καθορίζει και τις διατυπώσεις είσπραξης και απόδοσής του.

Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή διά νομίμως εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου τους μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια αρχή, όπου τηρείται ο φάκελλος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά.

Οι τρίτοι και οι μη παραστάτες στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία».

[Τα εδάφια β, γ, δ, τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ.4 του άρθρου 4 του Ν.2339/1995 (Α 204)]

13. Η εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση

που προβλέπει η περίπτωση β της ανωτέρω παραγράφου 1 εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατόν να τα γνωρίζουν.

14. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο «Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης» της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, η Εταιρεία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους.

Οι τρίτοι μπορούν να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

15. Οι τρίτοι μπορούν να επικαλούνται πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας σύμφωνα με την ανωτέρω παράγραφο 1, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά ανίσχυρα».

[Το άρθρο 7β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

## **Άρθρο 7γ**

### **Στοιχεία εντύπων της εταιρείας**

1. Κάθε έγγραφο της εταιρείας, έντυπο ή μη, περιλαμβανομένων των επιστολών και των εγγράφων παραγγελίας, πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τις εξής ενδείξεις:

α. Το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, όπου έχει εγγραφεί η εταιρεία,

β. Τον αριθμό μητρώου της εταιρείας, γ. Τη νομική μορφή της εταιρείας, την επωνυμία, την έδρα και, ενδεχομένως, το γεγονός ότι βρίσκεται σε εκκαθάριση.

2. Αν στα έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου γίνεται μνεία του κεφαλαίου της εταιρείας, πρέπει να αναφέρεται το καλυφθέν και το καταβεβλημένο κεφάλαιο.

3. Οι διαδικτυακοί τόποι της εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνουν τις ενδείξεις της παραγράφου

1. Αν γίνεται μνεία του κεφαλαίου, εφαρμόζεται και η παράγραφος 2.»

[Το άρθρο 7γ που προστέθηκε με το άρθρο 7 του ΠΔ. 409/1986 (Α 191) και τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

### **Άρθρο 7δ**

#### **Πράξεις κατά το ιδρυτικό στάδιο**

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν, μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις

[Το άρθρο 7δ τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

### **Άρθρο 7ε**

#### **Ελαττώματα διορισμού των εκπροσώπων της εταιρείας.**

Εφόσον τηρήθηκαν οι σχετικές διατυπώσεις δημοσιότητας για το διορισμό των προσώπων που εκπροσωπούν την εταιρεία δεν αντιτάσσεται στους τρίτους οποιοδήποτε ελάττωμα σχετικά με το διορισμό των προσώπων αυτών, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν το ελάττωμα.

[Το άρθρο 7ε τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 7 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

### **Άρθρον 8**

#### **Κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 11 του Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας καλύπτεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό, από έναν ή περισσότερους ιδρυτές και καταβάλλεται, κατά τη σύσταση της εταιρείας, στο σύνολο του ή εν μέρει. Στη δεύτερη περίπτωση, το μέρος που καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με το κατώτατο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

[Η παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 του Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

2.Το κατώτατο όριο του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας ιδρυομένης στο εξής, ορίζεται στο ποσό των είκοσι εκατομμυρίων «(20.000.000)» δραχμών, ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας.

[Στην παρ. 2 του άρθρου 8 η φράση «είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000)δραχμών» αντικαθίσταται από τη φράση «εξήντα χιλιάδων (60.000) ευρώ» με το άρθρο 12 Ν.2842/2000 το οποίο ισχύει από 1.1.2002]

3. Οι υφιστάμενες ανώνυμες εταιρείες, που έχουν εταιρικό κεφάλαιο μικρότερο του οριζόμενου στην προηγούμενη παράγραφο ορίου υποχρεούνται εντός δύο ετών από την έναρξη ισχύος του παρόντος, να αυξήσουν το κεφάλαιό τους μέχρι του ορίου αυτού, διαφορετικά ανακαλείται η άδεια σύστασης τους.

3. Οι υφιστάμενες κατά την 1.1.2002 ανώνυμες εταιρείες, που έχουν μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο του ποσού των εξήντα χιλιάδων ευρώ, υποχρεούνται να προσαρμόσουν το κεφάλαιό τους μέχρι του ποσού αυτού και με απόκλιση έως μείον 2,5% το αργότερο μέχρι 31.12.2003 διαφορετικά ανακαλείται η άδεια σύστασής τους.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του Ν.2842/2000]

[Οι παρ. 2 και 3 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.1 του άρθρ.38 Ν.2065/1992 (Α113)].

4. Οι ανώνυμες εταιρείες, που δεν επιθυμούν να συμμορφωθούν προς τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, δύνανται, πριν από την παρέλευση της ανωτέρω διετίας, να μετατραπούν σε εταιρεία άλλου τύπου, με απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία λαμβάνεται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 29 και στην παράγραφο 2 του άρθρου 31 του παρόντος.»

[Το εδάφιο α της παρ.4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν. 2065/1992 (Α 113)]

[Με το άρθρο 12 Ν.2842/2000, από 1.1.2002, η λέξη «διετίας» στο πρώτο εδάφιο της παρ.4 του άρθρου 8 αντικαθίσταται με τη λέξη «προθεσμίας»].

Η απόφασις αυτή, περιλαμβάνουσα τους όρους του Καταστατικού της νέας Εταιρείας, δέον να περιβληθή τον τύπον του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

[Το τρίτο εδάφιο παρ. 4 απαλείφθηκε με την παρ.1 άρθρ.5 Ν.2339/1995 (Α 204)]

5. Το μετοχικό κεφάλαιο αποτελείται μόνο από στοιχεία ενεργητικού που μπορούν να τύχουν χρηματικής αποτίμησης. Τα στοιχεία αυτά του ενεργητικού δεν μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών

6. Το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέρα από το κατώτατο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 2, εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον έως το κατώτατο όριο ή τη μετατροπή της εταιρείας σε εταιρεία με άλλη νομική μορφή.

[Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

[Η αρχική παρ. 5 απαλείφθηκε και οι παρ.6 και 7, που προστέθηκαν με το άρθρο 8 του ΠΔ

409/1986 (Α 191), αναριθμήθηκαν σε 5 και 6 αντιστοίχως με την παρ.1 άρθρ.5 Ν.2339/1995 (Α204)]

## **Άρθρο 8α**

### **Εγγραφή με Δημόσια Προσφορά Κινητών Αξιών**

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να προσφύγει στο κοινό για την ολική ή μερική κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, είτε του αρχικού είτε του προερχόμενου από αύξηση ή για κάλυψη εκδοθέντος ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις για τις δημόσιες προσφορές κινητών αξιών.

[Το άρθρο 8α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και ο τίτλος αυτού τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 12 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

## **Άρθρο 8β**

### **Μετοχικοί τίτλοι - Μεταβίβαση των μετοχών**

1. Οι μετοχές μπορούν να είναι ονομαστικές ή ανώνυμες, όπως ορίζεται στο καταστατικό.

2. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για την αποϋλοποίηση των μετοχών και των οριζομένων στην παράγραφο 4, η εταιρεία υποχρεούται να εκδώσει και να παραδώσει στους μετόχους μετοχικούς τίτλους. Οι τίτλοι αυτοί μπορεί να είναι απλοί ή πολλαπλοί. Αν έχουν εκδοθεί πολλαπλοί τίτλοι, μετά από αίτηση



κάθε μετόχου, η εταιρεία υποχρεούται να αντικαταστήσει τους υπάρχοντες τίτλους με νέους, που ενσωματώνουν μικρότερο αριθμό μετοχών.

3. Μέχρι την έκδοση οριστικών μετοχικών τίτλων σύμφωνα με την παράγραφο 2, η εταιρεία μπορεί να εκδώσει προσωρινούς τίτλους.

4. Εάν η εταιρεία έχει ονομαστικές μετοχές μη εισηγμένες σε χρηματιστήριο, το καταστατικό μπορεί να αποκλείει ή να περιορίζει την υποχρέωση της να εκδίδει μετοχικούς τίτλους. Στην περίπτωση αυτή το καταστατικό ορίζει τον τρόπο απόδειξης της μετοχικής ιδιότητας, προκειμένου να ασκηθούν τα δικαιώματα εκ των μετοχών. Εάν το καταστατικό δεν περιέχει σχετικό όρο, καθώς και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση που δεν εκδίδονται μετοχικοί τίτλοι, η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με βάση τα στοιχεία του βιβλίου που τηρείται κατά την παράγραφο 6 ή τους τυχόν εκδοθέντες προσωρινούς τίτλους και, αν παρίσταται ανάγκη, με τα έγγραφα που κατέχει ο μέτοχος.

5. Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν τη μεταβίβαση κινητών πραγμάτων.

6. Η μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών γίνεται με εγγραφή σε ειδικό βιβλίο της εταιρείας, η οποία χρονολογείται και υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα μέτοχο και τον αποκτώντα ή τους πληρεξουσίους αυτών. Μετά από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος ή επισημειώνονται από την εταιρεία επί του υπάρχοντος τίτλου, εφόσον έχει εκδοθεί, η μεταβίβαση που έγινε και η εταιρική επωνυμία ή τα ονοματεπώνυμα με την έδρα και τις διευθύνσεις αντίστοιχα, το επάγγελμα και την εθνικότητα του μεταβιβάζοντος και του αποκτώντος. Τα στοιχεία αυτά καταχωρίζονται και στο ειδικό βιβλίο του πρώτου εδαφίου. Ως μέτοχος έναντι της εταιρείας θεωρείται ο εγγεγραμμένος στο βιβλίο αυτό.

7. Η μεταβίβαση μετοχών που έχουν εκδοθεί σε άυλη μορφή γίνεται με σχετική καταχώριση στο μητρώο όπου τηρούνται οι κινητές αξίες, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες σχετικές διατάξεις. Προκειμένου περί ονομαστικών μετοχών, ο εγγεγραμμένος στο μητρώο των κινητών αξιών θεωρείται έναντι της εκδότριας εταιρείας ως μέτοχος.»

[Το άρθρο 8β τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και ο τίτλος αυτού τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 12 Ν. 3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

## **Άρθρον 9**

### **Αποτίμηση των εταιρικών εισφορών**

1 Η εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, γίνεται μετά από γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής εμπειρογνομόνων που αποτελείται από έναν ή δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Ανάπτυξης Τομέας Εμπορίου) ή της αρμόδιας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, πτυχιούχους ανωτάτης σχολής, με τριετή τουλάχιστον υπηρεσία ή από έναν ή δύο ορκωτούς ελεγκτές , - λογιστές η ορκωτούς εκτιμητές και από έναν εμπειρογνώμονα, εκπρόσωπο του αρμοδίου Επιμελητηρίου. Τα μέλη της επιτροπής δεν πρέπει να έχουν οποιαδήποτε εξάρτηση από την εταιρεία. Στις περιπτώσεις συγχωνεύσεως πιστωτικών ιδρυμάτων, η παραπάνω επιτροπή αποτελείται υποχρεωτικά από έναν Ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και έναν ορκωτό εκτιμητή και τον εκπρόσωπο του αρμοδίου Επιμελητηρίου.

Με κανονιστικές αποφάσεις του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζονται και άλλες περιπτώσεις υποχρεωτικής σύνθεσης της επιτροπής για κατηγορίες εταιρειών,

[Η παρ.1,όπως ίσχυε δυνάμει του άρθρ.22 παρ.3 Ν.2753/1999 ΦΕΚ Α 249/17.11.1999, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν.2837/2000, ΦΕΚ Α 178/3.8.2000].

2. Τα μέλη της Επιτροπής ορίζονται με πράξη του Υπουργού Εμπορίου. Ο ορισμός πρέπει να γίνεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υποβολή της σχετικής αίτησης στο Υπουργείο Εμπορίου. Η έκθεση της Επιτροπής υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου, μέσα σε δύο (2) μήνες από τον ορισμό των μελών της, και ταυτόχρονα με την αποδοχή της ή όχι κοινοποιείται από το Υπουργείο αυτό στην ενδιαφερόμενη εταιρεία.

[Το εδάφιο α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ΠΔ 498/1987 (Α236)]

Η Έκθεση της Επιτροπής πρέπει να περιέχει την περιγραφή κάθε εισφοράς, να αναφέρει τις μεθόδους αποτίμησης που εφαρμόστηκαν και να πιστοποιεί για το αν οι αξίες, που προκύπτουν από την εφαρμογή αυτών των μεθόδων αποτίμησης αντιστοιχούν στον αριθμό και στην ονομαστική αξία των μετοχών που θα εκδοθούν έναντι των εισφορών αυτών, ή, σε περίπτωση που δεν είναι γνωστή η ονομαστική αξία στη λογιστική τους αξία αφού ληφθεί υπόψη και η διαφορά πάνω από το άρτιο που είναι πιθανό να προκύψει από την έκδοση των μετοχών.

Ειδικότερα, για την εκτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να λαμβάνονται υπ' όψιν η πραγματική και νομική κατάσταση αυτών και τα τυχόν βάρη, καθώς και: α) προκειμένου περί ακινήτων, η τιμή και οι τίτλοι κτήσης, η εμπορικότητα της περιοχής, οι προοπτικές ανάπτυξης, οι πραγματικές τρέχουσες

τιμές, οι άδειες οικοδομής και αντίστοιχη τεχνοοικονομική έκθεση μηχανικού, β) προκειμένου περί μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων, η χρονολογία και η αξία κτήσης, ο βαθμός χρησιμοποίησης, συντήρησης και εμπορευσιμότητας τους, η ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωσή τους και οι τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή πάγια στοιχεία.

[Το τρίτο εδάφιο της παρ.2 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.1 άρθρ.6 Ν.2339/1995 (Α204) και τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 14 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

[Οι παρ. 1 και 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 9 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

3. Με απόφαση του υπουργού Εμπορίου καθορίζονται τα οδοιπορικά έξοδα και η αποζημίωση των μελών της επιτροπής των προηγούμενων παραγράφων 1 και 2 που καταβάλλονται υποχρεωτικά από τους ενδιαφερόμενους μετά το πέρας της εκτίμησης.

[Η παρ.3, που είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 9 ΠΔ 409/1986 (Α 191), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 άρθρ.6 Ν.2339/1995 (Α 204)]

4. Η εκτίμηση που γίνεται κατά το παρόν άρθρο μπορεί, με επιλογή των ιδρυτών κατά το στάδιο της ίδρυσης ή, στη συνέχεια, του διοικητικού συμβουλίου, να γίνει με δαπάνες της εταιρείας και χωρίς παρέμβαση του Υπουργείου Ανάπτυξης ή της αρμόδιας Αρχής από δύο ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές ή, κατά περίπτωση, από δύο εκτιμητές του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών. Για τους ορκωτούς ελεγκτές- λογιστές και για την εταιρεία ορκωτών ελεγκτών-λογιστών, της οποίας είναι μέλη, δεν πρέπει να συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, που θα απέκλειαν τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τα πρόσωπα αυτά, ούτε τα τελευταία θα πρέπει να έχουν αναλάβει τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας κατά την τελευταία τριετία. Αυτοί που διενεργούν την εκτίμηση εφαρμόζουν, ως προς την εκτίμηση και το περιεχόμενο της σχετικής έκθεσης, τις διατάξεις της παραγράφου 2.

[Η παρ.4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 14 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

5. Αυξήσεις κεφαλαίων, μη αποτελούσαι τροποποιήσεις καταστατικού, πραγματοποιούμενες όμως δι' εισφορών εις είδος, θεωρούνται άκυροι, εάν δεν εξακριβωθεί κατά τας διατάξεις του παρόντος άρθρου η αξία των εις είδος εισφορών, δια των οποίων πραγματοποιούνται.

6. Οι εκθέσεις αποτίμησης των εισφορών σε είδος υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

[Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

## **Άρθρο 9α**

### **Δυνατότητα μη αποτίμησης των εταιρικών εισφορών**

1. Η εταιρεία μπορεί να μην εφαρμόσει το άρθρο 9 όταν, σύμφωνα με το καταστατικό ή την απόφαση του εταιρικού οργάνου που αποφασίζει την αύξηση κεφαλαίου, αντικείμενο της εισφοράς σε είδος είναι κινητές αξίες ή μέσα χρηματαγοράς κατά την έννοια των σημείων 18 και 19 της παραγράφου 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004 για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων (ΕΕ L 321 της 31.12.2003), αντίστοιχα, με τους ακόλουθους όρους:

α) Οι κινητές αξίες ή τα μέσα χρηματαγοράς αποτιμούνται στη μέση σταθμισμένη τιμή, στην οποία αποτέλεσαν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε χρηματιστήριο κατά το τελευταίο εξάμηνο πριν από την ημερομηνία πραγματοποίησης της σχετικής εισφοράς.

β) Όταν η τιμή της προηγούμενης περίπτωσης έχει επηρεασθεί από εξαιρετικές περιστάσεις που μπορούν να μεταβάλουν αισθητά την αξία των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία πραγματοποίησης της εισφοράς, όπως μεταξύ άλλων σε περιπτώσεις που η αγορά τέτοιων κινητών αξιών ή μέσων χρηματαγοράς έχει παύσει να έχει ρευστότητα, η αξία πρέπει να αναπροσαρμόζεται με πρωτοβουλία και ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου. Για την αναπροσαρμογή της ανωτέρω αξίας γίνεται αποτίμηση σύμφωνα με το άρθρο 9. Ο μέτοχος που εισέφερε τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία υποχρεούται να καταβάλει αμέσως οποιαδήποτε επιπλέον διαφορά σε μετρητά, διαφορετικά θεωρείται ότι δεν κατέβαλε την εισφορά του.

2. Η εταιρεία μπορεί να μην εφαρμόσει το άρθρο 9, όταν, σύμφωνα με το καταστατικό ή την απόφαση του εταιρικού οργάνου που αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου, αντικείμενο της εισφοράς σε είδος είναι περιουσιακά στοιχεία διαφορετικά από τις κινητές αξίες ή τα μέσα χρηματαγοράς της παραγράφου 1, τα οποία έχουν ήδη αποτελέσει αντικείμενο αποτίμησης για την εύλογη αξία τους από αναγνωρισμένο ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα και πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) η εύλογη αξία των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων έχει προσδιοριστεί για ημερομηνία που δεν προηγείται πέραν των έξι (6) μηνών της ημερομηνίας πραγματοποίησης της σχετικής εισφοράς,

β) η αποτίμηση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τους γενικά αποδεκτούς κανόνες και τις αρχές αποτίμησης που ισχύουν στην Ελλάδα για το είδος των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται,

γ) όταν συντρέχουν νέες περιστάσεις που μπορούν να μεταβάλουν αισθητά την εύλογη αξία των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία πραγματοποίησης της εισφοράς τους, η αξία πρέπει να αναπροσαρμόζεται με πρωτοβουλία και ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου. Για την αναπροσαρμογή της αξίας γίνεται αποτίμηση σύμφωνα με το άρθρο 9. Αν δεν γίνει η αναπροσαρμογή αυτή, ένας ή περισσότεροι μέτοχοι που κατέχουν συνολικά ποσοστό τουλάχιστον πέντε τοις εκατό (5%) του καλυφθέντος κεφαλαίου της εταιρείας κατά την ημέρα που λαμβάνεται η απόφαση για την αύξηση του κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν αποτίμηση σύμφωνα με το άρθρο 9. Οι μέτοχοι αυτοί μπορούν να υποβάλουν το αίτημα τους μέχρι την ημερομηνία πραγματοποίησης της εισφοράς σε είδος, υπό τον όρο ότι, κατά την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος, εξακολουθούν να κατέχουν συνολικά ποσοστό τουλάχιστον πέντε τοις εκατό (5%) του καλυφθέντος κεφαλαίου της εταιρείας, όπως αυτό είχε διαμορφωθεί κατά την ημέρα που ελήφθη η απόφαση για αύξηση του κεφαλαίου. Ο μέτοχος που εισέφερε τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία είναι υποχρεωμένος να καταβάλει αμέσως οποιαδήποτε επιπλέον διαφορά σε μετρητά, διαφορετικά θεωρείται ότι δεν κατέβαλε την εισφορά του.

3. Η εταιρεία μπορεί να μην εφαρμόσει το άρθρο 9 όταν, σύμφωνα με το καταστατικό ή την απόφαση του εταιρικού οργάνου που αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου, αντικείμενο της εισφοράς σε είδος είναι περιουσιακά στοιχεία διαφορετικά από τις κινητές αξίες ή τα μέσα χρηματαγοράς της παραγράφου 1, η εύλογη αξία των οποίων προκύπτει, για καθένα από αυτά, από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς του προηγούμενου οικονομικού έτους, εφόσον οι λογαριασμοί αυτοί αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου σύμφωνα με την Οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών (ΕΕ L 157 της 9.6.2006). Εάν συντρέχουν νέες περιστάσεις που μπορούν να μεταβάλουν αισθητά την εύλογη αξία των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία πραγματοποίησης της εισφοράς τους, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2.

4. Όταν, κατά τις προηγούμενες παραγράφους, πραγματοποιούνται εισφορές σε είδος, χωρίς αποτίμηση σύμφωνα με το άρθρο 9, εκτός από τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 2 του παρόντος νόμου, και εντός μηνός από την ημερομηνία πραγματοποίησης της εισφοράς σε είδος, δημοσιεύεται, κατά το άρθρο 7β, δήλωση του διοικητικού συμβουλίου που περιλαμβάνει:

α) περιγραφή της σχετικής εισφοράς σε είδος,

β) την αξία της, την προέλευση της αποτίμησης αυτής και, εφόσον απαιτείται, τη μέθοδο αποτίμησης,

γ) δήλωση για το αν η αξία που προκύπτει αντιστοιχεί τουλάχιστον στον αριθμό, την ονομαστική αξία και, ενδεχομένως, στο πρόσθετο ποσό που καταβάλλεται επί των μετοχών που πρόκειται να εκδοθούν έναντι της εν λόγω εισφοράς και

δ) δήλωση ότι δεν συντρέχουν νέες περιστάσεις όσον αφορά την αρχική αποτίμηση.

5. Όταν αυξάνεται το κεφάλαιο κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13 με εισφορές σε είδος, χωρίς αποτίμηση σύμφωνα με το άρθρο 9, δημοσιεύεται κατά το άρθρο 7β ανακοίνωση που περιλαμβάνει την ημερομηνία, κατά την οποία ελήφθη η απόφαση για την αύξηση του κεφαλαίου και τις πληροφορίες της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, προτού πραγματοποιηθεί η εισφορά. Στην περίπτωση αυτή, η δήλωση της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου περιορίζεται στη δήλωση ότι δεν έχουν συντρέξει νέες περιστάσεις μετά τη δημοσίευση της ανωτέρω ανακοίνωσης.»

[Το άρθρο 9α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

## **Άρθρον 10.**

### **Μεταγενέστερη απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

1. Μέσα στα πρώτα δύο χρόνια από τη νόμιμη λειτουργία της εταιρείας, καθώς και δύο χρόνια μετά από κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, απαγορεύεται και είναι απολύτως άκυρη η απόκτηση οποιουδήποτε στοιχείου του ενεργητικού με τίμημα ανώτερο του 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου, που έχει καταβληθεί, εφόσον πωλητές είναι ιδρυτές, μέτοχοι εκπροσωπούντες ποσοστό μεγαλύτερο του 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, συγγενείς των ανωτέρω μέχρι και του δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου, σύζυγοι των ανωτέρω, καθώς και εταιρείες στις οποίες ιδρυτές, μέτοχοι ή εταίροι εκπροσωπούντες το 1/20 του κεφαλαίου των εν λόγω εταιρειών, μέλη των Διοικητικών τους Συμβουλίων ή διαχειριστές, συγγενείς των ανωτέρω μέχρι και του δευτέρου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου ή σύζυγοι των ανωτέρω έχουν την ιδιότητα των παραπάνω προσώπων.

[Το πρώτο εδάφιο της παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρ.16 Ν.2919/2001, ΦΕΚ Α 128/25.6.2001]

Το ίδιο ισχύει αν ο πωλητής απέκτησε το στοιχείο που μεταβιβάζεται από κάποιο από αυτά τα πρόσωπα, ή συγγενή τους των πιο πάνω βαθμών, μέσα στους προηγούμενους δώδεκα μήνες από την υπογραφή του καταστατικού ή την πραγματοποίηση της αύξησης του κεφαλαίου.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου δεν λαμβάνονται υπ' όψιν αυξήσεις κεφαλαίου που έγιναν χωρίς καταβολή νέων εισφορών.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.1 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 Ν.3604/2007, ΦΕΚΑ 189/8.8.2007].

[Η παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

2. Οι αποκτήσεις στοιχείων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο θεωρούνται ότι έγιναν έγκυρα, αν προηγηθεί έγκριση της γενικής συνέλευσης και αποτίμηση των στοιχείων που μεταβιβάζονται στην εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Η έκθεση αποτίμησης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. Εν προκειμένω εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 9α.

[Η παρ. 2 που είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 10 του ΠΔ 409/1986 (Α 191), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

3. Πρόσωπα, μη περιλαμβανόμενα εις τινα των κατηγοριών της πρώτης παραγράφου του παρόντος άρθρου, μεταβιβάζοντα δε εις την εταιρίαν αντικείμενα προς παγίαν εκμετέλλευσιν της επιχειρήσεως αυτής, δεν δύνανται κατά την διάρκειαν της απαγορεύσεως της μνημονευθείσης παραγράφου να εκλεγώσι σύμβουλοι, διορισθώσιν υπάλληλοι ή λάβωσιν αμοιβήν ή αποζημίωσιν τινά παρά της εταιρίας άνευ προηγουμένης εγκρίσεως γενικής συνελεύσεως.

4. Η απαγόρευση της παραγράφου 1 δεν ισχύει όταν πρόκειται για αποκτήσεις που γίνονται στο πλαίσιο των τρεχουσών συναλλαγών της εταιρείας, για αποκτήσεις που πραγματοποιούνται με απόφαση διοικητικής ή δικαστικής αρχής ή στο πλαίσιο διαδικασιών που εποπτεύονται από τις αρχές αυτές, καθώς και για αποκτήσεις που πραγματοποιούνται σε χρηματιστήριο.

[Η παρ.4 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 11 ΠΔ 409/1986 (Α 191). και τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

5. Την ακυρότητα της παραγράφου 1 μπορεί να επικαλεσθεί όποιος έχει έννομο συμφέρον. Επίκληση της ακυρότητας δεν είναι επιτρεπτή μετά παρέλευση διετίας από το τέλος του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο αποκτήθηκαν τα στοιχεία του ενεργητικού που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 1.

[Η παρ. 5 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

## **Άρθρο 11**

### **Προθεσμίες καταβολής και πιστοποίησης της καταβολής του κεφαλαίου**

1. Εντός του πρώτου διμήνου από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε συνεδρίαση, με θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση της καταβολής ή μη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου που ορίζεται από το καταστατικό.

2. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού κατά την προηγούμενη παράγραφο πρέπει να γίνεται εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής του ποσού της αύξησης. Πιστοποίηση καταβολής δεν απαιτείται εάν η αύξηση κεφαλαίου δεν γίνεται με νέες εισφορές.

3. Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου ορίζεται από το όργανο που έλαβε τη σχετική απόφαση και δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών ούτε μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα που ελήφθη η απόφαση αυτή.

4. Σε περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού, η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου κατά την παράγραφο 3 αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων και μπορεί να παραταθεί από το διοικητικό συμβούλιο για έναν (1) μήνα. Η μηνιαία αυτή προθεσμία δεν αρχίζει πριν από την καταχώριση της αύξησης στο Μητρώο. 5. Εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας των παραγράφων 1 και 2 η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο Υπουργείο Ανάπτυξης ή στην αρμόδια Αρχή αντίγραφο του σχετικού πρακτικού συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή του κεφαλαίου δημιουργεί υποχρέωση στο διοικητικό συμβούλιο να επαναφέρει, με απόφαση του, το κεφάλαιο στο πριν από την αύξηση ποσό και με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η αύξηση είχε γίνει, με τον τρόπο αυτόν, μέχρι το τέλος της χρήσης εντός της οποίας έληξε η προθεσμία καταβολής. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής



τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 58α του παρόντος. Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

6. Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, που τηρείται σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Με την επιφύλαξη του άρθρου 10, η παράλειψη καταβολής σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα, εάν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρείας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρείας. Για τα γεγονότα του προηγούμενου εδαφίου γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου για την πιστοποίηση της καταβολής. Τα εδάφια δεύτερο και τρίτο της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται σε εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο.»

[Το άρθρο 11 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

### **Άρθρον 11α**

1. Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε μετοχές που μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσότερων μετοχών.

2. Ειδικώς δια τας Τραπεζιτικές, Ασφαλιστικές, Σιδηροδρομικές και Αεροπορικές Ανωνύμους Εταιρείας, ως και τας τοιαύτας τας ασκούσας επιχείρησιν παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, υδρεύσεως και αποχετεύσεως πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας και κατασκευής παντός είδους πολεμικού υλικού, ορίζεται ότι αι μετοχαί αυτών θα είναι ονομαστικάί.

[Η παρ.1 τίθεται όπως προστέθηκε και το υπάρχον κείμενο αριθμήθηκε σε παρ.2 με την παρ.2 άρθρ.7 Ν.2339/1995 (Α 204)].

### **Άρθρον 12**

#### **Μερική καταβολή κεφαλαίου**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 18 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, κατά την έννοια αυτού του Νόμου, θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου

της, τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάληψη, από κάθε μέτοχο, της υποχρέωσης για καταβολή της υπόλοιπης αξίας της μετοχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού.

Μερική καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου δεν επιτρέπεται σε περίπτωση εισφοράς σε είδος, καθώς και επί εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.1 (όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του ΠΔ409/1986, Α 191), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

2. Εν περιπτώσει ορισμού τοιαύτης καταβολής ισχύουσιν υποχρεωτικώς τα επόμενα:

α) Ο χρόνος, κατά τον οποίο η αξία μετοχής μπορεί να παραμένει εν μέρει μόνο καταβεβλημένη, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη.»

[Η περ. α' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

β. Το τμήμα της αξίας κάθε μετοχής που έχει καταβληθεί δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο (1/4) της ονομαστικής αξίας και των είκοσι πέντε δραχμών. Αν προβλέπεται έκδοση μετοχών πάνω από το άρτιο, η πάνω από το άρτιο διαφορά καταβάλλεται ολόκληρη εφάπαξ κατά την καταβολή της πρώτης δόσης.

[Η περ. β τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]. γ) Αι μετοχαί μέχρι της αποπληρωμής αυτών δέον να είναι ονομαστικάί. Η μεταβίβασις των τίτλων τούτων ενεργείται κατά τας διατάξεις του άρθρου 8β.

δ) Ο μεταβιβάζων μετοχήν τινά αυτού, μήπω πληρωθείσαν εξ ολοκλήρου, ευθύνεται αλληλεγγύως μετά του νέου αυτής κυρίου δια το οφειλόμενον έτι τμήμα της μετοχής επί μίαν διετίαν από της χρονολογίας, αφ' ης ενηργήθη η κατά το προηγούμενον εδάφιον εγγραφή εις τα βιβλία της εταιρίας.

ε) Μετά πάροδον τριμήνου από της λήξεως πάσης προθεσμίας, ταχθείσης δια δημοσιεύσεως εις δύο τουλάχιστον ημερησίας εφημερίδας προς καταβολήν τμήματος της αξίας των μετοχών, αι μετοχαί, εφ' ων δεν κατεβλήθη η ζητηθείσα δόσις καθίστανται αυτοδικαίως άκυροι, η δε εταιρεία υποχρεούται, ίνα, εντός μηνός από της λήξεως του ως άνω τριμήνου, προβή εις πώλησιν νέων μετοχών, ίσων κατ' αριθμόν πρός τας ακυρωθείσας. Η πώλησις αύτη ενεργείται χρηματιστηριακώς εν τω Χρηματιστηρίω

Αθηνών υπό χρηματιστού, διοριζομένου υπό της εταιρίας, καθ' ημέραν και ώραν, οριζομένην προ πέντε πλήρων ημερών, δια δημοσιεύσεως εις δύο ημερησίας εφημερίδας και δια τοιχοκολλήσεως εν τη αιθούση του Χρηματιστηρίου. Περί της τοιαύτης εκποιήσεως ειδοποιείται εγγράφως κατά την αυτήν πενθήμερον προθεσμίαν και ο οφειλέτης, της προς αυτόν κοινοποιήσεως δυναμένης να γίνη εν περιπτώσει απουσίας του, και προς τον Γραμματέα του Πρωτοδικείου της περιφέρειας, εν ή εδρεύει η εταιρεία. Η εκποίησης αυτή ενεργείται δια λογαριασμόν των οφειλετών μετόχων, εις ους καταβάλλεται παν προκύπτον πλεόνασμα μετά την αφαιρέσιν πάντων των εξόδων και καθ' ως η εταιρεία δύναται ν' αξιώση πάσαν προκύψουσαν ζημίαν.

Αποτυχούσης τυχόν της τοιαύτης εκποιήσεως εν όλω ή εν μέρει, αυτή επαναλαμβάνεται, τηρουμένων πασών των ανωτέρω διατάξεων, εντός δέκα πέντε ημερών από της αποτυχίας, εν η δε περιπτώσει και αύθις δεν επιτευχθή η συνολική εκποίησης, η εταιρεία υποχρεούται να προβή εις μείωσιν του εταιρικού κεφαλαίου κατά το ποσόν των μη εκποιηθεισών μετοχών δια της πρώτης μετά την εκποίησης συγκληθησομένης γενικής συνελεύσεως. Η ούτω λαμβανομένη απόφασις περί μειώσεως του εταιρικού κεφαλαίου δεν απαλλάσσει τους οφειλέτας μετόχους πάσης προς την εταιρίαν οφειλής εκ της λυθείσης μετοχικής σχέσεως.

στ) Επί της ετέρας όψεως εκάστης μετοχής αναγράφονται αι διατάξεις του παρόντος άρθρου, ως και αι σχετικά διατάξεις του καταστατικού.

ζ) Εν παντί εντύπω, διαφημίσει, δημοσιεύματι ή άλλω εγγράφω, εν τω οποίω αναφέρεται το ονομαστικόν κεφάλαιον, δέον απαραίτητως να μνημονεύηται αμέσως παρ' αυτώ και το καταβεβλημένον κεφάλαιον.

η) Καμία αύξησις κεφαλαίου δεν μπορεί να αποφασισθεί πριν από τη δημοσίευσιν, κατά το εδάφιο ε' της πρόσκλησης για πληρωμή της τελευταίας οφειλόμενης δόσεως, εκτός αν πρόκειται για αύξησις επιβαλλόμενη από διάταξιν νόμου.

[Το εδάφιο η' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθρ.8 Ν.2339/1995 (Α 204)].

## **Άρθρο 12α**

Σε περίπτωση κλοπής, απώλειας ή καταστροφής του τίτλου μετοχής, με τις τυχόν υπάρχουσες και μη αποχωρισθείσες από αυτόν μερισματαποδείξεις, εφαρμόζονται τα άρθρα 843 επόμενα του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας».

[Το άρθρο 12α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 8 Ν.2339/1995 (Α204)].

## Άρθρον 13

### Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου - δικαίωμα προτίμησης - παροχή δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών.

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 19 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

1. α) Στο καταστατικό είναι δυνατόν να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο.»

[Η περ. α' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.14 του άρθρου 15 Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α157/25.6.2003].

β) Η πιο πάνω εξουσία μπορεί να εκχωρείται στο διοικητικό συμβούλιο και με απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο διοικητικό συμβούλιο η εν λόγω εξουσία.»

[Η περ. β' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.15 του άρθρου 15 Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α157/25.6.2003].

γ) Η πιο πάνω εξουσία του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη γενική συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς της αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας. Η απόφαση αυτή της γενικής συνέλευσης υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

[Η περ. γ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.16 του άρθρου του 15 Ν.3156/2003, ΦΕΚΑ 157/25.6.2003].

2. Στο καταστατικό είναι δυνατόν να ορισθεί ότι κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, η γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

3. Απαγορεύεται στις εταιρίες που έχουν κάποια από τα παραπάνω δικαιώματα να αναγράφουν σε οποιοδήποτε έντυπο,

διαφήμιση, δημοσίευμα ή άλλο έγγραφο, ως κεφάλαιο το ποσό για το οποίο δικαιούται κατά τα ανωτέρω, να εκδώσει νέες μετοχές το διοικητικό συμβούλιο ή η γενική συνέλευση.

4.α) Κατ' εξαίρεση των διατάξεων των ανωτέρω παραγράφων 1 και 2, όταν τα αποθεματικά της εταιρίας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, για την αύξηση αυτού απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης, λαμβανόμενη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του παρόντος και ανάλογη τροποποίηση του σχετικού με το μετοχικό κεφάλαιο άρθρου του καταστατικού.

β) Οι αποφασιζόμενες αυξήσεις του κεφαλαίου σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού.

γ) Η αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, σύμφωνα με την παράγραφο 1 μπορεί να ασκηθεί παράλληλα με αυτήν της γενικής συνέλευσης κατά την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου.

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

[Το πρώτο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.17 άρθρ.15 Ν.3156/2003, ΦΕΚ Α 157/25.6.2003].

[Τα επόμενα του πρώτου εδάφια της παρ. 5 καταργήθηκαν με το άρθρο 19 Ν.3604/2007, ΦΕΚΑ 189/8.8.2007].

6. Η γενική συνέλευση, που αποφασίζει αύξηση κεφαλαίου σύμφωνα με τις παραγράφους 3

και 4 του άρθρου 29 και την παράγραφο 2 του άρθρου 31, μπορεί να εξουσιοδοτήσει το διοικητικό συμβούλιο να αποφασίσει αυτό για την τιμή διάθεσης των νέων μετοχών ή και για το επιτόκιο και τον τρόπο προσδιορισμού του, σε περίπτωση έκδοσης μετοχών με δικαίωμα απόληψης τόκου, εντός χρονικού διαστήματος που ορίζει η γενική συνέλευση και το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ένα (1) έτος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία καταβολής του κεφαλαίου κατά το άρθρο 11 αρχίζει από τη λήψη της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου, με την οποία καθορίζεται η τιμή διάθεσης των μετοχών ή και το επιτόκιο ή ο τρόπος προσδιορισμού του, κατά περίπτωση.

7. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοση ομολογιών με δικαίωμα

μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των μετόχων κατά το χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο. Το καταστατικό μπορεί να επεκτείνει το δικαίωμα προτίμησης και σε περιπτώσεις αύξησης με εισφορές σε είδος ή έκδοση ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές. Το καταστατικό μπορεί επίσης να προβλέπει ότι αν η εταιρεία έχει ήδη εκδώσει μετοχές περισσότερων κατηγοριών, στις οποίες τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στα κέρδη ή τη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης είναι διαφορετικά μεταξύ τους, είναι δυνατή η αύξηση του κεφαλαίου με μετοχές μιας μόνο από τις κατηγορίες αυτές. Στην περίπτωση αυτή, το δικαίωμα προτίμησης παρέχεται στους μετόχους των άλλων κατηγοριών μόνο μετά τη μιάσκηση του δικαιώματος από τους μετόχους της κατηγορίας στην οποία ανήκουν οι νέες μετοχές.

8. Το δικαίωμα προτίμησης ασκείται εντός της προθεσμίας, την οποία όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση. Η προθεσμία αυτή, με την επιφύλαξη τήρησης της προθεσμίας καταβολής του κεφαλαίου, όπως ορίζεται στο άρθρο 11, δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών. Στην περίπτωση της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης δεν αρχίζει πριν από τη λήψη της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου για τον προσδιορισμό της τιμής διάθεσης των νέων μετόχων. Στην περίπτωση του δεύτερου και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου, η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος από τους λοιπούς μετόχους ορίζεται, ομοίως, από το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δέκα (10) ημερών και αρχίζει από την επομένη της ημέρας, κατά την οποία λήγει η προθεσμία για τους μετόχους της κατηγορίας στην οποία ανήκουν οι νέες μετοχές. Μετά το τέλος των προθεσμιών αυτών, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας ελεύθερα σε τιμή όχι κατώτερη της τιμής που καταβάλλουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι. Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή την τυχόν παράταση της, ορίζει με απόφαση του το διοικητικό συμβούλιο εντός των χρονικών ορίων που προβλέπονται από το άρθρο 11.

9. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία μνημονεύεται υποχρεωτικά και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται με επιμέλεια της εταιρείας στο τεύχος ανώνυμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Στο καταστατικό μπορεί να προβλέπεται ευρύτερη δημοσιότητα. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 6, η πρόσκληση

και η γνωστοποίηση της προθεσμίας άσκησης του δικαιώματος προτίμησης, κατά τα ανωτέρω, μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη γενική συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την από αυτούς άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης. Η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επιστολή «επί αποδείξει», εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολο τους.

10. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 29 και της παραγράφου 2 του άρθρου 31, μπορεί να περιοριστεί ή να καταργηθεί το δικαίωμα προτίμησης της παραγράφου 7. Για να ληφθεί η απόφαση αυτή, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να υποβάλει στη γενική συνέλευση γραπτή έκθεση στην οποία αναφέρονται οι λόγοι που επιβάλλουν τον περιορισμό ή την κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης και στην οποία δικαιολογείται η τιμή που προτείνεται για την έκδοση των νέων μετοχών. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. Δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, όταν οι μετοχές αναλαμβάνονται από πιστωτικά ιδρύματα ή επιχειρήσεις παροχής επενδυτικών υπηρεσιών, που έχουν δικαίωμα να δέχονται τίτλους προς φύλαξη, για να προσφερθούν στους μετόχους σύμφωνα με την παράγραφο 7. Επίσης, δεν υπάρχει αποκλεισμός από το δικαίωμα προτίμησης, όταν η αύξηση κεφαλαίου έχει σκοπό τη συμμετοχή του προσωπικού στο κεφάλαιο της εταιρείας σύμφωνα με το π.δ. 30/1988 (ΦΕΚ 13 Α').

11. Το κεφάλαιο μπορεί να αυξηθεί, εν μέρει, με εισφορές σε μετρητά και, εν μέρει, με εισφορές σε είδος. Στην περίπτωση αυτή, πρόβλεψη του οργάνου που αποφασίζει την αύξηση, κατά την οποία οι μέτοχοι που εισφέρουν είδος δεν συμμετέχουν και στην αύξηση με εισφορές σε μετρητά, δεν συνιστά αποκλεισμό του δικαιώματος προτίμησης, αν η αναλογία της αξίας των εισφορών σε είδος, σε σχέση με τη συνολική αύξηση είναι τουλάχιστον ίδια με την αναλογία της συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο των μετόχων που προβαίνουν στις εισφορές αυτές. Σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές εν μέρει σε μετρητά και εν μέρει σε είδος, η αξία των εισφορών σε είδος πρέπει να έχει αποτιμηθεί σύμφωνα με τα άρθρα 9 και 9α πριν από τη λήψη της σχετικής απόφασης.

12. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της γενικής συνέλευσης που αφορά στην αύξηση του κεφαλαίου, καθώς και η απόφαση που προβλέπεται στην ανωτέρω παράγραφο 1 σχετικά με την παροχή εξουσίας στο διοικητικό συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, υπόκειται στην

έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετοχών, των οποίων τα δικαιώματα θίγονται από τις αποφάσεις αυτές. Δεν θεωρείται ότι θίγονται τα δικαιώματα αυτά, ιδίως εάν η αύξηση γίνεται χωρίς νέες εισφορές και εφόσον οι νέες μετοχές, που θα εκδοθούν ανά κατηγορία, παρέχουν τα ίδια δικαιώματα με τις αντίστοιχες παλαιές, διατεθούν δε στους μετόχους της αντίστοιχης κατηγορίας σε αριθμό ανάλογο με τις μετοχές που ήδη κατέχουν, ώστε να μην μεταβάλλονται τα ποσοστά συμμετοχής της κάθε κατηγορίας. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 29 και 2 του άρθρου

31. Για τη σύγκληση της ιδιαίτερης συνέλευσης, τη συμμετοχή σε αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεων της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη γενική συνέλευση των μετόχων.

13. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 29 και της παραγράφου 2 του άρθρου 31, μπορεί να θεσπισθεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό της εταιρείας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (ορτίον) απόκτησης μετοχών, κατά τους όρους της απόφασης αυτής, περίληψη της οποίας υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. Ως δικαιούχοι μπορούν να ορισθούν και πρόσωπα που παρέχουν στην εταιρεία υπηρεσίες σε σταθερή βάση. Η ονομαστική αξία των μετοχών που διατίθενται κατά την παρούσα παράγραφο δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει, συνολικά, το ένα δέκατο (1/10) του κεφαλαίου, που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία της απόφασης της γενικής συνέλευσης. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης προβλέπει εάν για την ικανοποίηση του δικαιώματος προαίρεσης η εταιρεία θα προβεί σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου ή εάν θα χρησιμοποιήσει μετοχές που αποκτά ή έχει αποκτήσει σύμφωνα με το άρθρο 16. Σε κάθε περίπτωση, η απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει να ορίζει τον ανώτατο αριθμό μετοχών που μπορεί να αποκτηθούν ή να εκδοθούν, εάν οι δικαιούχοι ασκήσουν το παραπάνω δικαίωμα, την τιμή και τους όρους διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους, τους δικαιούχους ή τις κατηγορίες αυτών και τη μέθοδο προσδιορισμού της τιμής απόκτησης, με την επιφύλαξη της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του παρόντος νόμου, τη διάρκεια του προγράμματος, καθώς και κάθε άλλο συναφή όρο. Με την ίδια απόφαση της γενικής συνέλευσης μπορεί να ανατίθεται στο διοικητικό συμβούλιο ο καθορισμός των δικαιούχων ή των κατηγοριών αυτών, ο τρόπος άσκησης του δικαιώματος και οποιοσδήποτε άλλος όρος του προγράμματος διάθεσης μετοχών. Το διοικητικό συμβούλιο,



σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος, εκδίδει στους δικαιούχους που άσκησαν το δικαίωμα τους πιστοποιητικά δικαιώματος απόκτησης μετοχών και, ανά ημερολογιακό τρίμηνο κατ' ανώτατο όριο, παραδίδει τις μετοχές που έχουν ήδη εκδοθεί ή εκδίδει και παραδίδει τις μετοχές στους ανωτέρω δικαιούχους, αυξάνοντας το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας και πιστοποιεί την αύξηση του κεφαλαίου. Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για την πιστοποίηση καταβολής του κεφαλαίου της αύξησης λαμβάνεται ανά ημερολογιακό τρίμηνο, κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στο άρθρο 11. Οι αυξήσεις αυτές του μετοχικού κεφαλαίου δεν αποτελούν τροποποιήσεις του καταστατικού και δεν εφαρμόζονται για αυτές οι παράγραφοι 7 έως 11 του παρόντος άρθρου. Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται κατά τον τελευταίο μήνα της εταιρικής χρήσης, εντός της οποίας έλαβαν χώρα αυξήσεις κεφαλαίου, κατά τα ανωτέρω οριζόμενα, να προσαρμόζει, με απόφαση του, το άρθρο του καταστατικού περί του κεφαλαίου, έτσι ώστε να προβλέπεται το ποσό του κεφαλαίου, όπως προέκυψε μετά τις παραπάνω αυξήσεις, τηρώντας τις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

14. Η γενική συνέλευση, με απόφαση της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 29 και της παραγράφου 2 του άρθρου 31 και υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β, μπορεί να εξουσιοδοτεί το διοικητικό συμβούλιο να θεσπίζει πρόγραμμα διάθεσης μετοχών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, αυξάνοντας ενδεχομένως το μετοχικό κεφάλαιο και λαμβάνοντας όλες τις άλλες σχετικές αποφάσεις. Η εξουσιοδότηση αυτή ισχύει για πέντε (5) έτη, εκτός αν η γενική συνέλευση ορίσει συντομότερο χρόνο ισχύος αυτής και είναι ανεξάρτητη από τις εξουσίες του διοικητικού συμβουλίου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνεται υπό τους όρους της παραγράφου 1 και με τους περιορισμούς της παραγράφου 13 του παρόντος άρθρου.

[Οι παρ.6 έως και 9 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν και οι παρ.10 έως και 14 τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 19 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]. Άρθρο 13α

#### **Δυνατότητα μερικής κάλυψης του κεφαλαίου.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Αν η κάλυψη του ποσού της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου δεν είναι πλήρης, το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται μέχρι το ποσό της κάλυψης, μόνο εφόσον στην απόφαση για αύξηση προβλέπεται ρητά αυτή η δυνατότητα.

2. Σε περίπτωση μερικής κάλυψης του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να προσαρμόσει, με την απόφαση του για την πιστοποίηση της καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 11, το άρθρο του καταστατικού περί του κεφαλαίου, έτσι ώστε να προσδιορίζεται το ποσό του κεφαλαίου, όπως προέκυψε μετά τη μερική κάλυψη.

[Η παρ.2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

3. Η προηγούμενη παράγραφος δεν έχει εφαρμογή στις αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 13.

[Το άρθρο 13α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

#### **Άρθρον 14.**

1. Η ονομαστική αξία εκάστης μετοχής δεν δύναται να ορισθεί κατωτέρω των τριάντα λεπτών (0,30) του ευρώ και ανωτέρα των εκατό (100) ευρώ

[Η παρ.1 του άρθρου 14 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε Με το άρθρο 12 Ν.2842/2000]

2. Απαγορεύεται η έκδοσις μετοχών εις τιμήν, κατωτέραν του αρτίου.

3. Η εξ εκδόσεως μετοχών υπέρ το άρτιον προκύπτουσα διαφορά δεν δύναται να διατεθή προς πληρωμήν μερισμάτων ή ποσοστών.

#### **Άρθρον 15**

1. Κατά την ίδρυση της εταιρείας μπορεί να συμφωνηθεί, εφόσον προβλεφθεί ρητά στο καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειές τους για τη σύσταση της εταιρείας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το ένα δέκατο (1/10) του αριθμού των μετοχών που εκδίδονται.

[Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

2. Οι τίτλοι ούτοι δεν έχουσι ονομαστικήν αξίαν και δεν παρέχουσι δικαίωμά τι συμμετοχής εις την διοίκησιν και διαχείρισιν της εταιρείας, ως και εις το προϊόν της εκκαθαρίσεως της περιουσίας αυτής.

3. Οι τίτλοι ούτοι παρέχουσιν αποκλειστικώς δικαίωμα απολήψεως το πολύ του 1/4 του τμήματος των καθαρών κερδών, όπερ υπολείπεται μετά τας αφαιρέσεις της κρατήσεως προς σχηματισμόν τακτικού αποθεματικού και του απαιτουμένου προς διανομήν πρώτου μερίσματος εις τους μετόχους ποσού.

4. Η εταιρεία δικαιούται δέκα έτη μετά την έκδοσιν τοιούτων τίτλων να εξαγοράση και ακυρώση αυτούς αντί της εν τω καταστατικώ οριζομένης τιμής, ήτις συνολικώς δια πάντας τους τίτλους ουδέποτε δύναται να αποτελέση ποσόν υπερβαίνον το αντιστοιχούν εις την κεφαλοποίησιν προς 15% του κατά την τελευταίαν τριετίαν πληρωθέντος εις τους ιδρυτικούς τίτλους μέσου ετησίου μερίσματος.

5. Εξαιρετικώς, προκειμένου κατά την σύστασιν ή διαρκούσης της λειτουργίας εταιρείας τινός να δοθώσιν ως αντάλλαγμα εισφορών εις είδος ιδρυτικοί τίτλοι, δικαιούται αύτη, τηρουμένων αναλόγως των διατάξεων του άρθρου 3, να καθορίση οιοσδήποτε όρους συμμετοχής αυτών εις τα κέρδη και εξαγοράς, διάρκειαν όμως αυτών ουδέποτε ανωτέραν της προβλεπομένης διάρκειάς της χρησιμοποιήσεως του εισφερομένου αντικειμένου. Η εξακρίβωσις της υπάρξεως των τοιούτων εισφορών εις είδος, ως και της προβλεπομένης διάρκειάς της χρησιμοποιήσεως αυτών γίνεται κατά τας διατάξεις του άρθρου 9.

#### **Άρθρο 15α1.**

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφασή της, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 31 παρ. 1, να προβαίνει στην ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Η απόσβεση αυτή δεν αποτελεί μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης η Γενική Συνέλευση μπορεί, με απόφασή της που λαμβάνεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 να προβαίνει σε ολική ή μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό.

2. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, για απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

3. Η απόσβεση γίνεται με την καταβολή στους μετόχους της εταιρείας του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους. Η καταβολή αυτή δεν αποτελεί επιστροφή της αναλογίας των μετοχών αυτών στο μετοχικό κεφάλαιο ή της αναλογίας του μέρους αυτών που έχει καταβληθεί. Η απόσβεση γίνεται πάντοτε με τη χρησιμοποίηση σχηματισμένων ειδικών αποθεματικών ή με ποσά που διανέμονται σύμφωνα με τα άρθρα 44α και 45.

4. Οι μέτοχοι των οποίων οι μετοχές έχουν αποσβεστεί διατηρούν τα δικαιώματά τους με εξαίρεση το δικαίωμα της επιστροφής της εισφοράς τους και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος, σύμφωνα με το άρθρο 45, που εισπράττεται μόνο από τις μετοχές που δεν έχουν αποσβεστεί.

5. Εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, η εγκυρότητα της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την απόσβεση του κεφαλαίου εξαρτάται από την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών των μετοχών που τα δικαιώματα τους θίγονται από την απόφαση αυτή. «Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και λαμβάνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας που προβλέπονται από τα άρθρα 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ.2. Για τη σύγκληση αυτής της συνέλευσης, τη συμμετοχή σ' αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης αποφάσεων, την ψηφοφορία και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις για τη Γενική Συνέλευση των μετόχων».

[Τα εντός «» β' και γ' εδάφ. Τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 7 του άρθρου 2 του ΠΔ 498/1987 (Α 236)]

[Το άρθρο 15α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 18 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

### **Άρθρο 15β**

1. Η εταιρεία δεν μπορεί να αναλαμβάνει την κάλυψη δικών της μετοχών.

2. Σε περίπτωση που τις μετοχές της εταιρείας ανέλαβε πρόσωπο που ενεργεί με το δικό του όνομα αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, θεωρείται ότι το πρόσωπο αυτό τις ανέλαβε για δικό του λογαριασμό.

3. Κατά τη σύσταση της εταιρείας οι ιδρυτές και σε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεούνται να καταβάλουν την αξία των μετοχών που έχουν αναληφθεί κατά παράβαση των διατάξεων αυτού του άρθρου.

Οι πιο πάνω ιδρυτές ή μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να απαλλαγούν από αυτή την υποχρέωση αν αποδείξουν ότι δεν τους βαρύνει οποιαδήποτε υπαιτιότητα».

[Το άρθρο 15β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 19 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

### **Άρθρο 16**

## Ίδιες μετοχές

1. Με την επιφύλαξη της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση και των διατάξεων του ν. 3340/2005 (ΦΕΚ 112 Α'), όπως εκάστοτε ισχύει, η εταιρεία μπορεί, η ίδια ή με πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της, να αποκτήσει δικές της μετοχές, μόνο όμως μετά από έγκριση της γενικής συνέλευσης, η οποία ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων και, ιδίως, τον ανώτατο αριθμό μετοχών που είναι δυνατόν να αποκτηθούν, τη διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες και, σε περίπτωση απόκτησης από επαχθή αιτία, τα κατώτατα και ανώτατα όρια της αξίας απόκτησης.

2. Οι αποκτήσεις της προηγούμενης παραγράφου γίνονται με ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου, με τις ακόλουθες προϋποθέσεις: α) η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο, το οποίο ενεργούσε στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου,

β) η απόκτηση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο, το οποίο ενεργούσε στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν επιτρέπεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 44α,

γ) η συναλλαγή μπορεί να αφορά μόνο μετοχές που έχουν εξοφληθεί πλήρως.

3. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 δεν εφαρμόζεται προκειμένου για μετοχές που αποκτώνται είτε από την ίδια την εταιρεία είτε από πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της με σκοπό να διανεμηθούν στο προσωπικό της εταιρείας ή στο προσωπικό εταιρείας συνδεδεμένης με αυτή σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 42ε.

Η διανομή των μετοχών του προηγούμενου εδαφίου πραγματοποιείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δώδεκα (12) μηνών από το χρόνο απόκτησης των μετοχών αυτών, μετά την πάροδο της οποίας έχει εφαρμογή η διάταξη της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου.

4. Οι παράγραφοι 1 και 2 δεν εφαρμόζονται:

α) στις μετοχές που αποκτήθηκαν σε εκτέλεση απόφασης για μείωση του κεφαλαίου ή ως συνέπεια εξαγοράς μετοχών,

β) στις μετοχές που αποκτήθηκαν μετά από καθολική μεταβίβαση περιουσίας,

γ) στις μετοχές που εξοφλήθηκαν πλήρως και έχουν αποκτηθεί από χαριστική αιτία ή έχουν αποκτηθεί από τράπεζες και άλλους πιστωτικούς οργανισμούς ως προμήθεια για αγορά,

δ) στις μετοχές που αποκτήθηκαν με βάση υποχρέωση που προκύπτει από το νόμο ή δικαστική απόφαση με σκοπό την προστασία των μειοψηφούντων μετόχων, κυρίως σε περίπτωση συγχώνευσης με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου 75, αλλαγής του σκοπού ή της μορφής της εταιρείας, μεταφοράς της έδρας στο εξωτερικό ή επιβολής περιορισμών στη μεταβίβαση των μετοχών, καθώς και στις μετοχές που αποκτήθηκαν με σκοπό την ικανοποίηση υποχρεώσεων της εταιρείας από ανταλλάξιμο ομολογιακό δάνειο,

ε) στις μετοχές που εξοφλήθηκαν πλήρως και αποκτήθηκαν με πλειστηριασμό μέσω αναγκαστικής εκτέλεσης που πραγματοποιήθηκε για την ικανοποίηση αξίωσης της εταιρείας έναντι του κυρίου των μετοχών αυτών.

Οι αποκτήσεις κατά τις περιπτώσεις αυτές, συμπεριλαμβανομένων των αποκτήσεων που έγιναν σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2, δεν επιτρέπεται να έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του

#### **άρθρου 44α.**

5. Οι μετοχές, που αποκτήθηκαν στις περιπτώσεις β' έως ε', που αναφέρονται στην παράγραφο 4, πρέπει να μεταβιβασθούν εντός προθεσμίας τριών (3) ετών το αργότερο από το χρόνο της απόκτησης τους, εκτός αν η ονομαστική αξία των μετοχών αυτών, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών που η εταιρεία μπορεί να έχει αποκτήσει από πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της, δεν υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

6. Οι μετοχές που δεν μεταβιβάζονται στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 5 ακυρώνονται. Η ακύρωση αυτή γίνεται με μείωση του κεφαλαίου κατά το αντίστοιχο ποσό, με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 29 και την παράγραφο 1 του άρθρου 31.

Σε περίπτωση παράβασης της υποχρέωσης αυτής επιβάλλεται από την αρμόδια αρχή του άρθρου 51 σε κάθε υπαίτιο μέλος του

διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας πρόστιμο ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, με εφαρμογή του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 63δ. Η μεταβίβαση των μετοχών, σε κάθε περίπτωση, μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 5, το αργότερο μέχρι την ακύρωση τους.

7. Οι μετοχές που αποκτήθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων πρέπει να μεταβιβασθούν εντός προθεσμίας ενός (1) έτους από το χρόνο απόκτησης τους. Αν δεν μεταβιβασθούν στην προθεσμία αυτή, ακυρώνονται, με αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου, όπως ορίζεται στην παράγραφο 6. Σε περίπτωση παράβασης της υποχρέωσης αυτής επιβάλλεται σε κάθε υπαίτιο μέλος του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας πρόστιμο ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο 6. 8. Η κατοχή από την εταιρεία ιδίων μετοχών είτε άμεσα από την ίδια είτε μέσω προσώπου που ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της, επιφέρει την αναστολή των δικαιωμάτων που απορρέουν από τις μετοχές αυτές και ισχύουν ειδικότερα τα ακόλουθα:

α) Αναστέλλονται τα δικαιώματα παράστασης στη γενική συνέλευση και ψήφου. Οι μετοχές αυτές δεν υπολογίζονται για το σχηματισμό απαρτίας.

β) Τα μερίσματα που αντιστοιχούν στις ίδιες μετοχές προσαυξάνουν το μέρισμα των λοιπών μετόχων.

γ) Σε περίπτωση αύξησης κεφαλαίου, το δικαίωμα προτίμησης που αντιστοιχεί στις ίδιες μετοχές δεν ασκείται και προσαυξάνει το δικαίωμα των λοιπών μετόχων, εκτός εάν το όργανο που αποφασίζει την αύξηση αποφασίσει τη μεταβίβαση του δικαιώματος, ολικά ή μερικά, σε πρόσωπα που δεν ενεργούν για λογαριασμό της εταιρείας. Αν η αύξηση κεφαλαίου πραγματοποιείται χωρίς καταβολή εισφορών, οι ίδιες μετοχές συμμετέχουν στην αύξηση αυτή.

δ) Αν οι ίδιες μετοχές εγγράφονται στο ενεργητικό του ισολογισμού, σε περίπτωση που αυτό επιτρέπεται από τους εφαρμοστέους λογιστικούς κανόνες, η εταιρεία οφείλει να σχηματίζει και να διατηρεί, για όσο χρονικό διάστημα κατέχει τις μετοχές αυτές, αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης τους. Το αποθεματικό αυτό δημιουργείται από τα κέρδη της κλεισμένης χρήσης, αφού πρώτα αφαιρεθεί το απαιτούμενο ποσό για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και δεν επιτρέπεται να διανεμηθεί.

9. Όταν η εταιρεία έχει αποκτήσει δικές της μετοχές είτε η ίδια είτε με πρόσωπο που ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της, πρέπει να αναφέρονται στην έκθεση διαχείρισης τουλάχιστον:

α) οι λόγοι των αποκτήσεων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης,

β) ο αριθμός και η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν και μεταβιβάστηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και το τμήμα του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν,

γ) σε περίπτωση κτήσης ή μεταβίβασης από επαχθή αιτία, η αξία των μετοχών,

δ) ο αριθμός και η ονομαστική αξία του συνολικού αριθμού των μετοχών που κατέχονται από την εταιρεία, καθώς και το τμήμα του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν.»

[Το άρθρο 16 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 21του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

## **«Άρθρο 16α**

### **Παροχή πιστώσεων κλπ. για απόκτηση ιδίων μετοχών**

1. Η εταιρεία δεν επιτρέπεται, με ποινή ακυρότητας, να προβαίνει σε προκαταβολές, να χορηγεί δάνεια ή να παρέχει εγγυήσεις με σκοπό την απόκτηση των μετοχών της από τρίτους, εκτός εάν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Οι ανωτέρω συναλλαγές πραγματοποιούνται με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου με εύλογους όρους αγοράς, ιδίως όσον αφορά τους τόκους που εισπράττει η εταιρεία και τις εγγυήσεις που λαμβάνει προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της. Η φερεγγυότητα του τρίτου ή, σε περίπτωση πολυμερών συναλλαγών, κάθε αντισυμβαλλομένου, πρέπει να ερευνάται με την προσήκουσα επιμέλεια.

β) Οι ανωτέρω συναλλαγές αποφασίζονται, πριν πραγματοποιηθούν, από τη γενική συνέλευση σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 29 και την παράγραφο 2 του άρθρου 31, εκτός εάν το καταστατικό προβλέπει υψηλότερα ποσοστά απαρτίας ή πλειοψηφίας. Το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλει στη γενική συνέλευση γραπτή έκθεση, στην οποία αναφέρονται οι λόγοι της συναλλαγής, το ενδιαφέρον που αυτή παρουσιάζει για την εταιρεία, οι όροι της συναλλαγής, οι κίνδυνοι που αυτή εμπεριέχει για τη ρευστότητα και τη φερεγγυότητα της εταιρείας και η τιμή στην οποία ο τρίτος θα αποκτήσει τις μετοχές. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β.

γ) Η συνολική χρηματοδοτική συνδρομή που παρέχεται σε τρίτους σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 44α. Για τον



υπολογισμό του ποσού αυτού συνυπολογίζεται κάθε μείωση των ιδίων κεφαλαίων που ενδέχεται να έχει προκύψει με την απόκτηση, από την εταιρεία ή για λογαριασμό της, ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 16.

Η εταιρεία συμπεριλαμβάνει στον ισολογισμό, μεταξύ των στοιχείων του παθητικού, ένα αποθεματικό μη διανεμητέο, ίσο με το ποσό της συνολικής χρηματοδοτικής συνδρομής.

2. Η παράγραφος 1 ισχύει και προκειμένου για προκαταβολές, δάνεια ή εγγυήσεις που χορηγούνται από θυγατρικές εταιρείες κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε, για την απόκτηση μετοχών της μητρικής από τρίτους, καθώς και από ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η ανώνυμη εταιρεία.

3. Σε περιπτώσεις όπου συμβαλλόμενοι σε συναλλαγή της παραγράφου 1 είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας ή της μητρικής εταιρείας, κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε ή η ίδια η μητρική εταιρεία ή πρόσωπα που ενεργούν στο όνομα τους, αλλά για λογαριασμό των ανωτέρω προσώπων ή της μητρικής εταιρείας, η έκθεση της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση ορκωτού ελεγκτή-λογιστή από την οποία εμφανίζεται ότι η συναλλαγή δεν συγκρούεται με τα συμφέροντα της εταιρείας. Στις περιπτώσεις αυτές δεν εφαρμόζεται το άρθρο 23α.

4. Οι παράγραφοι 1 έως 3 δεν εφαρμόζονται στις συναλλαγές που έγιναν στο πλαίσιο των τρεχουσών συναλλαγών των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, καθώς και στις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την κτήση μετοχών από ή για το προσωπικό της εταιρείας ή εταιρείας συνδεδεμένης με αυτήν. Σε κάθε περίπτωση, οι συναλλαγές αυτές δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζομένου στην παράγραφο 1 του άρθρου 44α.»

[Το άρθρο 16α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 21 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

## **Άρθρο 17**

### **Αποκτήσεις ιδίων μετοχών κλπ. μέσω τρίτων.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 23 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Απαγορεύεται σε ανώνυμη εταιρεία να λαμβάνει δικές της μετοχές, καθώς και μετοχές μητρικής της εταιρείας, ως ενέχυρο για την εξασφάλιση δανείων που χορηγούνται από αυτήν ή άλλων

απαιτήσεων της. Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει για τις τρέχουσες συναλλαγές Τραπεζών και άλλων Χρηματοδοτικών Οργανισμών.

[Η λέξη θυγατρική της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με τη λέξη μητρικής με το άρθρο 23 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

[Το άρθρο 17 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 21 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

[Η παρ. 2 καταργήθηκε και οι παρ.3,4 και 5 τίθενται όπως αναριθμήθηκαν σε 2, 3 και 4 αντίστοιχα με το άρθρο 23 παρ.3 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

2 Η ανάληψη, η απόκτηση ή η κατοχή μετοχών ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία, στην οποία η ανώνυμη εταιρεία διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου ή στην οποία μπορεί να ασκήσει, άμεσα ή έμμεσα δεσπύζουσα επιρροή, θεωρείται ότι έγιναν από την ίδια την ανώνυμη εταιρεία.

Το τεκμήριο αυτό ισχύει και στην περίπτωση που η άλλη εταιρεία υπόκειται στο δίκαιο τρίτης χώρας και έχει νομική μορφή ανάλογη με την μορφή της ανώνυμης εταιρείας ή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας.

2α. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 3, αποκτήσεις μετοχών μητρικής εταιρείας από θυγατρική της είναι επιτρεπτές στις περιπτώσεις που επιτρέπεται η απόκτηση ιδίων μετοχών κατά το άρθρο 16. Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται και στην ενεχύραση μετοχών.

[Η παρ.2α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 23 παρ.4 του Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 16 εφαρμόζεται και στις μετοχές των

παραγράφων 2 και 2α του παρόντος άρθρου.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 23 παρ. 5 του .3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

4 Η παρ. 3 του παρόντος δεν εφαρμόζεται:

α) όταν η ανάληψη, η απόκτηση ή η κατοχή γίνεται για λογαριασμό προσώπου διάφορου του αναλαμβάνοντος, αποκτώντος ή κατέχοντος και εφόσον το πρόσωπο αυτό δεν είναι ούτε η ανώνυμη εταιρεία που αναφέρεται την παρ. 3, ούτε άλλη

εταιρεία στην οποία η ανώνυμη εταιρεία διαθέτει άμεσα ή έμμεσα την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου ή στην οποία μπορεί να ασκήσει άμεσα ή έμμεσα δεσπόζουσα επιρροή,

β) όταν η ανάληψη, απόκτηση ή κατοχή γίνεται από την άλλη εταιρεία ως κατ' επάγγελμα διενεργούσα πράξεις επί τίτλων και υπό την ιδιότητά της αυτή, υπό τον όρο ότι είναι μέλος χρηματιστηρίου αξιών που βρίσκεται ή λειτουργεί σε κράτος μέλος ή ότι έχει λάβει άδεια λειτουργίας ή υπόκειται στην εποπτεία αρχής κράτους μέλους που είναι αρμόδια για την εποπτεία των κατ' επάγγελμα διενεργούντων πράξεις επί τίτλων, στους οποίους, τηρουμένων των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας, περιλαμβάνονται και τα πιστωτικά ιδρύματα,

γ) όταν η κατοχή μετοχών της ανώνυμης εταιρείας από την άλλη εταιρεία είναι αποτέλεσμα απόκτησης η οποία έλαβε χώρα σε χρόνο κατά τον οποίο η σχέση των δύο εταιρειών δεν πληρούσε τα κριτήρια της παρ. 3.

[Η παρ. 6 καταργήθηκε με το άρθρο 23 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

[Οι παρ. 3-6 τίθενται όπως προστέθηκαν με το ΠΔ 60/2001, ΦΕΚ Α 51/16.3.2001].

### **Άρθρο 17α**

Τα άρθρα 16 παρ. 4εδ. δεύτερο και τρίτο και 17 παρ. 3 έως 6 δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που οι μετοχές αποκτήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος.

Εν τούτοις τα δικαιώματα ψήφου που αντιστοιχούν στις μετοχές αυτές αναστέλλονται και οι μετοχές αυτές λαμβάνονται υπόψη προκειμένου να καθορισθεί αν πληρούται ο όρος του άρθρου 16 παρ. 2 εδαφ. στ' περίπτωση πρώτη του παρόντος.

[Το άρθρο 17α τίθεται 'όπως προστέθηκε με το άρθρ.4 του (άρθρο 2 παρ.1 της οδηγίας 92/101/ΕΟΚ) ΠΔ 60/2001, ΦΕΚ Α 51/16.3.2001].

### **Άρθρο 17β**

#### **Εξαγοράσιμες μετοχές**

1. Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει την αύξηση κεφαλαίου με έκδοση εξαγοράσιμων μετοχών. Οι μετοχές αυτές μπορούν να εκδίδονται και ως προνομιούχες μετοχές με ή χωρίς δικαίωμα ψήφου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3. Η εξαγορά γίνεται με δήλωση της εταιρείας, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο καταστατικό και είναι έγκυρη μόνο με απόδοση της εισφοράς.

2. Για την αύξηση του κεφαλαίου και την έκδοση των εξαγοράσιμων μετοχών, καθώς και για τον ενδεχόμενο αποκλεισμό του δικαιώματος προτίμησης, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 13.

3. Η δυνατότητα εξαγοράς τελεί υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) η εξαγορά πρέπει να επιτρέπεται από το καταστατικό πριν από την ανάληψη των μετοχών που μπορούν να εξαγορασθούν,

β) οι προς εξαγορά μετοχές πρέπει να έχουν πλήρως εξοφληθεί,

γ) η εξαγορά μπορεί να γίνει με τη χρησιμοποίηση μόνο ποσών που μπορούν να διανεμηθούν σύμφωνα με το άρθρο 44α ή του προϊόντος νέας έκδοσης μετοχών που πραγματοποιήθηκε με σκοπό την εξαγορά αυτή,

δ) ποσό ίσο με την ονομαστική αξία όλων των μετοχών που εξαγοράστηκαν πρέπει να αποτελέσει μέρος αποθεματικού, το οποίο δεν μπορεί, εκτός από την περίπτωση μείωσης του καλυφθέντος κεφαλαίου, να διανεμηθεί στους μετόχους. Το αποθεματικό αυτό μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για την αύξηση του καλυφθέντος κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. Τα προηγούμενα εδάφια της περίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται, σε περίπτωση που η εξαγορά έγινε με τη χρησιμοποίηση του προϊόντος νέας έκδοσης, η οποία πραγματοποιήθηκε με σκοπό την εξαγορά αυτή,

ε) όταν, λόγω της εξαγοράς, προβλέπεται η καταβολή πρόσθετου ποσού στους μετόχους, το ποσό αυτό δεν μπορεί να καταβληθεί παρά μόνο από τα ποσά που μπορούν να διανεμηθούν σύμφωνα με το άρθρο 44α ή από αποθεματικό, διαφορετικό από το προβλεπόμενο στην προηγούμενη περίπτωση δ', το οποίο δεν μπορεί, εκτός από την περίπτωση μείωσης του καλυφθέντος κεφαλαίου, να διανεμηθεί στους μετόχους. Το αποθεματικό αυτό μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο για την αύξηση του καλυφθέντος κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, για την κάλυψη των εξόδων που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 2 ή των εξόδων έκδοσης μετοχών ή ομολογιών ή για την καταβολή πρόσθετου ποσού στους κατόχους των μετοχών ή των ομολογιών που πρέπει να εξαγορασθούν,

στ) η εξαγορά υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

4. Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται κατά τον τελευταίο μήνα της εταιρικής χρήσης, εντός της οποίας έλαβαν χώρα εξαγορές μετοχών κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες

παραγράφους, να προσαρμόζει με απόφαση του το άρθρο του καταστατικού περί του κεφαλαίου, έτσι ώστε να προβλέπεται το ποσό του κεφαλαίου, όπως προέκυψε μετά τις παραπάνω αυξήσεις, τηρώντας τις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.»

[Το άρθρο 17β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 24 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 2<sup>ο</sup>**

### **Διοικητικόν Συμβούλιον**

#### **Άρθρον 18**

##### **Εκπροσώπηση της εταιρείας.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 25 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Η ανώνυμος εταιρεία εκπροσωπείται επί δικαστηρίου και εξωδίκως υπό του Διοικητικού αυτής Συμβουλίου, ενεργούντος συλλογικώς.

2. Ο αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου ορίζεται από το καταστατικό ή από τη γενική συνέλευση, εντός των ορίων που προβλέπονται στο καταστατικό. Το διοικητικό συμβούλιο αποτελείται τουλάχιστον από τρία μέλη.

Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι μέλος του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του διοικητικού συμβουλίου.

[Η παρ.2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

3. Το Καταστατικόν δύναται να ορίση ότι ωρισμένος μέτοχος ή μέτοχοι δύναται να διορίσωσι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ουχί όμως πέραν του ενός τρίτου του προβλεπομένου συνολικού αριθμού αυτών, ορίζον άμα και τας προϋποθέσεις ασκήσεως του δικαιώματος ιδία εξ απόψεως ποσοστού συμμετοχής εις το εταιρικόν κεφάλαιον και δεσμεύσεως των μετοχών.

Η άσκησης του δικαιώματος τούτου πρέπει να πραγματοποιηθήται προ της εκλογής του Διοικητικού Συμβουλίου υπό της Γενικής Συνελεύσεως, περιοριζομένης εν τη περιπτώσει ταύτη εις την εκλογήν των υπολοίπων συμβούλων. Οι ασκήσαντες το ανωτέρω δικαίωμα γνωστοποιούν τον διορισμόν των συμβούλων

των εις την εταιρείαν τρεις πλήρεις ημέρας, προ της συνεδριάσεως της γενικής συνελεύσεως και δεν συμμετέχουν εις την εκλογήν του υπολοίπου Συμβουλίου.

4. Οι ούτως οριζόμενοι σύμβουλοι δύνανται ν' ανακληθώσιν οποτεδήποτε από τους έχοντες το δικαίωμα του διορισμού των και να αντικαθίστανται δι' άλλων. Λόγω σπουδαίου λόγου εγκειμένου εις το πρόσωπον του διορισθέντος, δύναται ο Πρόεδρος Πρωτοδικών της περιφέρειας εις την οποίαν εδρεύει η Εταιρεία, τη αιτήσει μετόχων εκπροσωπούντων το 1/10 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου κατά την επ' αναφορά διαδικασίαν να ανακαλέση τούτον.

5. Εν περιπτώσει μεταβολής του αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διατηρείται υποχρεωτικώς η υφισταμένη εν τω καταστατικώ αναλογία ιδιαιτέρας εν αυτώ εκπροσωπήσεως.

[Οι παράγραφοι 3, 4 και 5 τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 7 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123), η δε πρώην παράγραφος υπ' αριθμόν 3, έλαβε τον αριθμόν 6.

[Η αρχική παρ.6 καταργήθηκε, ενώ τέθηκαν οι παρακάτω παρ.6-9 με το άρθρο 25 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

6. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι προτείνονται προς εκλογή στο διοικητικό συμβούλιο υποψήφιοι βάσει καταλόγων και ότι εκλέγονται από αυτούς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου κατά την αναλογία των ψήφων που λαμβάνει κάθε κατάλογος. Τυχόν κλάσματα λογίζονται υπέρ του καταλόγου που συγκέντρωσε τις περισσότερες ψήφους. Από τον κάθε κατάλογο εκλέγονται, ανάλογα με τις προβλέψεις του καταστατικού είτε τα πρόσωπα που έλαβαν τις περισσότερες ψήφους είτε τα πρόσωπα που προηγούνται στη σειρά του καταλόγου. Το σύστημα της εκλογής αυτής, εάν δεν προβλέπεται από το αρχικό καταστατικό, μπορεί να εισαχθεί ή να καταργηθεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 29 και την παράγραφο 1 του άρθρου 31, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει υψηλότερα ποσοστά απαρτίας ή πλειοψηφίας.

Το σύστημα εκλογής της παρούσας παραγράφου δεν επιτρέπεται, εάν το καταστατικό προβλέπει δικαίωμα απευθείας διορισμού μελών του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με τις παραγράφους 3 έως 5 του παρόντος άρθρου.

7. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι το διοικητικό συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητα τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι

εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση, εφόσον τούτο επιτρέπεται από το καταστατικό. Η

ανωτέρω εκλογή από το διοικητικό συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β και ανακοινώνεται από το διοικητικό συμβούλιο στην αμέσως προσεχή γενική συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

8. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

9. Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση γενικής συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.

## **Άρθρον 19**

### **Θητεία μελών διοικητικού συμβουλίου.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ουδέποτε δύναται να υπερβαίνει τα εξ έτη. Κατ' εξαίρεση η θητεία του διοικητικού συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση.

[Το εδάφιο β του άρθρου 1 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

2. Οι σύμβουλοι, μέτοχοι ή μη μέτοχοι είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.

[Η παρ.2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθρ.10 Ν.2339/1995 (Α 204)].

## **Άρθρον 20**

## **Σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.

2. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται στο καταστατικό και άλλος τόπος, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, στον οποίο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα το διοικητικό συμβούλιο.

[Οι παρ.1 και 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 27 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

3. Το διοικητικό συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στην συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3α. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη, εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό ή συμφωνούν όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να ορίζονται ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας για την εγκυρότητα της συνεδρίασης.

[Η παρ. 3α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 27 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

4. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται «από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του» με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων. [Η φράση «από τον πρόεδρό του» αντικαταστάθηκε με τη φράση «από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

5. Τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτηση τους προς τον πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το διοικητικό συμβούλιο, προκειμένου αυτό να



συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται, με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το διοικητικό συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το διοικητικό συμβούλιο από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

[Η παρ.5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

5α. Το καταστατικό εταιρειών των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο μπορεί να ορίσει άλλες διατυπώσεις ή βραχύτερες προθεσμίες πρόσκλησης, κατά παρέκκλιση των παραγράφων 4 και 5 του παρόντος άρθρου.

[Η παρ.5α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

6. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του διοικητικού συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του διοικητικού συμβουλίου.

7. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο μητρώο ανωνύμων εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7<sup>α</sup> του παρόντος, υποβάλλονται στο υπουργείο Εμπορίου μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου.

[Οι παρ.3, 4, 5, 6 και 7 τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ.2 του άρθρου 10 Ν.2339/1995 (Α 204)]

8. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου υπογράφονται από τον πρόεδρο ή άλλο πρόσωπο που ορίζεται προς τούτο από το καταστατικό. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τα πρόσωπα αυτά, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

[Η παρ.8 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

## **Άρθρον 21**

### **Λήψη αποφάσεων από το διοικητικό συμβούλιο**

1. Το Διοικητικόν Συμβούλιον ευρίσκεται εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται εν αυτώ το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων δύναται να η ελλάσων των τριών. Προς εξεύρεσιν του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

2. Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το καταστατικό, οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνοντας έγκυρα σε απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών.

Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου, εκτός εάν το καταστατικό ορίζει διαφορετικά.

[Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 άρθρ.10 Ν.2339/1995 (Α 204)]

3. Έκαστος σύμβουλος δύναται ν' αντιπροσωπεύη εγκύρως μόνον ένα έτερον σύμβουλον.

4. Η αντιπροσώπευσις εν τω συμβουλίω δεν δύναται να ανατεθή εις πρόσωπα μη ανήκοντα εις το συμβούλιον.

5. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

[Το παρόν άρθρο τίθεται όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 28 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## **Άρθρον 22**

### **«Αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου».**

1. Το Διοικητικόν Συμβούλιον είναι αρμόδιον ν' αποφασίζη πάσαν πράξιν αφορώσαν εις την διοίκησιν της εταιρίας, εις την διαχείρισιν της περιουσίας αυτής και εις την εν γένει επιδίωξιν του σκοπού της εταιρίας.

Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρία απέναντι στους

τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση το εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του.

2. Περιορισμοί της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της γενικής συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμα και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

3. Επιτρέπεται το καταστατικό να ορίζει θέματα για τα οποία το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αναθέτει τις εξουσίες του διαχείρισης και εκπροσώπησης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη. Μπορεί επίσης να επιτρέπει στο διοικητικό συμβούλιο ή να το υποχρεώνει να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του ή, εάν ο νόμος δεν το απαγορεύει και σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, εφόσον δεν το απαγορεύει το καταστατικό και προβλέπεται από τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη ή τρίτους. Κατά την ίδρυση της εταιρείας ο διορισμός προέδρου, αντιπροέδρου, διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου ή προσώπων με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό συμβούλιο μπορεί να γίνει και με το καταστατικό. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί οποτεδήποτε να προβεί σε διαφορετική κατανομή των ανωτέρω ιδιοτήτων μεταξύ των μελών του.

[Το άρθρον 22 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 8 του ΝΔ 4237/1962(Α 123)]

[Το άρθρο 22 τίθεται όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 29 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

## **Άρθρον 22α**

### **Ευθύνη μελών του διοικητικού συμβουλίου.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Παν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται έναντι της εταιρείας κατά την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων διά παν αυτού πταίσμα. Ευθύνεται ίδια εάν ο ισολογισμός περιέχη παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρυπτούσας την πραγματικήν κατάστασιν την εταιρείας.

2. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, εάν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού

επιχειρηματία. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύμφωνη απόφαση της γενικής συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

[Η παρ.2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 30 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

3α. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητες του απαγορεύεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας.

3β. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντα τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντα τους, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτά της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του παρόντος νόμου, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

[Οι παρ.3α και 3β τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 30 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

4. Η εταιρεία μπορεί, με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, να παραιτηθεί των αξιώσεων της προς αποζημίωση ή να συμβιβασθεί για αυτές μετά πάροδο δύο (2) ετών από τη γένεση της αξίωσης και μόνο εφόσον συγκατατίθεται η γενική συνέλευση και δεν αντιτίθεται μειοψηφία που εκπροσωπεί το ένα πέμπτο (1/5) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

[Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 30 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

5. Αι ως άνω αξιώσεις υπόκεινται εις τριετή παραγραφήν από της τελέσεως της πράξεως, εφ' όσον δε πρόκειται περί ζημίας εκ δόλου εις δεκαετή».

[Το άρθρον 22α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

6. Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται και ως προς την ευθύνη των προσώπων που δεν είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου και που ασκούν εξουσίες σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22.

[Η παρ. 6 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

### **«Άρθρον 22β»**

#### **Άσκηση αξιώσεων της εταιρείας κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 31 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Οι αξιώσεις της εταιρείας κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου που απορρέουν από τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν το αποφασίσει η γενική συνέλευση, με απόφαση που λαμβάνεται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 29 και την παράγραφο 1 του άρθρου 31, ή το ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο ή τους εκκαθαριστές μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει το ποσοστό αυτό. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπ' όψιν μόνο εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες πριν από την αίτηση. Οι προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του διοικητικού συμβουλίου.»

[Η παρ.1,η οποία είχε αντικατασταθεί με την παρ.5 άρθρ.10 Ν.2339/1995 (Α 204), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και πάλι ως άνω με το άρθρο 31 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

2. Η αγωγή δέον να εγερθή εντός εξ μηνών από της ημέρας της γενικής συνελεύσεως ή της υποβολής της αιτήσεως.

3. Προς διεξαγωγήν της δίκης η γενική συνέλευσις δύναται να διορίση ειδικούς εκπροσώπους. Εάν η ενάσκησις της αξιώσεως ζητήται από την μειοψηφίαν ή εν περιπτώσει καθ' ην η υπό της προηγουμένης παραγράφου καθοριζομένη προθεσμία ήθελε παρέλθει άπρακτος, δύναται ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών της περιφερείας εις την οποίαν εδρεύει η Εταιρεία, αιτήσει της μειοψηφίας, υποβαλλομένη εντός μηνός από της λήξεως της εν τη προηγουμένη παραγράφω προθεσμίας, κατά την διαδικασίαν του άρθρου 634 της Πολ. Δικονομίας, να διορίση ειδικούς εκπροσώπους της εταιρείας προς διεξαγωγήν του δικαστικού αγώνος».

Η δαπάνη της δίκης για το διορισμό των ειδικών εκπροσώπων και για την επιδίωξη των αξιώσεων της εταιρείας βαρύνει την τελευταία.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.3 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 31 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

4. Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται και ως προς την ευθύνη των προσώπων που δεν είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου και ασκούν εξουσίες σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22.

[Η παρ.4 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 31 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

[Το άρθρον 22β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

## **Άρθρον 23**

### **Απαγόρευση ανταγωνισμού**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 32 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Απαγορεύεται στους Συμβούλους που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της γενικής συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

[Η παρ.1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

2. Εν περιπτώσει παραβάσεως της ανωτέρω διατάξεως η εταιρεία δικαιούται εις αποζημίωσιν, δυναμένη αντί ταύτης να απαιτήσει, προκειμένου μεν περί πράξεων γενομένων δι' ίδιον του Συμβουλίου ή του Διευθυντού λογαριασμόν, όπως θεωρηθώσιν αι πράξεις αύται ως ενεργηθείσαι δια λογαριασμόν της εταιρίας, προκειμένου δε περί πράξεων γενομένων υπό του Συμβούλου ή του Διευθυντού δια λογαριασμόν τρίτων, όπως δοθή εις την εταιρίαν η εκ της μεσολαβήσεως αμοιβή ή εκχωρηθή προς αυτήν η επί της αμοιβής ταύτης απαίτησις.

3. Αι κατά το προηγούμενον εδάφιον απαιτήσεις της εταιρείας κατά Συμβούλων ή Διευθυντών αυτής παραγράφονται μετά εν έτος αφ' ης ανεκοινώθησαν εις συνεδρίασιν του Διοικητικού Συμβουλίου υπό μέλους αυτού ή εκοινοποιήθησαν προς την εταιρίαν υπό μετόχου. Η παραγραφή επέρχεται πάντως πέντε έτη μετά την ενέργειαν της απηγορευμένης πράξεως.

## **Άρθρο 23α**

### **Συμβάσεις της εταιρείας με μέλη του διοικητικού συμβουλίου**

1. α) Με την επιφύλαξη των διατάξεων που εκάστοτε διέπουν τις συναλλαγές πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων με πρόσωπα τα οποία έχουν ειδική σχέση με αυτά, καθώς και του άρθρου 16α του παρόντος νόμου, δάνεια της εταιρείας προς τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου απαγορεύονται και είναι απολύτως άκυρα. Η απαγόρευση του προηγούμενου εδαφίου ισχύει και για την παροχή πιστώσεων προς τα πρόσωπα αυτά με οποιονδήποτε τρόπο ή την παροχή εγγυήσεων ή ασφαλειών υπέρ αυτών προς τρίτους.

β) Κατ' εξαίρεση, η παροχή εγγύησης ή άλλης ασφάλειας υπέρ των προσώπων της παραγράφου 5 επιτρέπεται μόνο εφόσον:

αα) η εγγύηση ή η ασφάλεια υπηρετεί το εταιρικό συμφέρον,

ββ) η εταιρεία έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του πρωτοφειλέτη ή του προσώπου υπέρ του οποίου παρέχεται η ασφάλεια,

γγ) προβλέπεται ότι οι λαμβάνοντες την εγγύηση ή την ασφάλεια θα ικανοποιούνται μόνο μετά την πλήρη εξόφληση ή τη συναίνεση όλων των πιστωτών με απαιτήσεις που είχαν ήδη γεννηθεί κατά το χρόνο της υποβολής σε δημοσιότητα, σύμφωνα με την επόμενη περίπτωση γ' και

δδ) ληφθεί προηγουμένως άδεια της γενικής συνέλευσης, η οποία όμως δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα δέκατο (1/10) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου ή το ένα εικοστό (1/20), εάν πρόκειται για εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλει στη γενική συνέλευση έκθεση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρούσας υποπαραγράφου.

γ) Η απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με την προηγούμενη υποπερίπτωση δδ', η οποία περιέχει τα βασικά στοιχεία της εγγύησης ή της ασφάλειας, και ιδίως το ύψος και τη διάρκεια τους, καθώς και την έκθεση του διοικητικού συμβουλίου, υπόκειται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β. Η ισχύς της εγγύησης ή της ασφάλειας αρχίζει μόνο από τη δημοσιότητα αυτή.

2. Απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε άλλων συμβάσεων της εταιρείας με τα πρόσωπα της παραγράφου 5 χωρίς ειδική άδεια της γενικής συνέλευσης. Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της εταιρείας με τρίτους.

3. Η άδεια της γενικής συνέλευσης κατά την προηγούμενη παράγραφο 2 δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν

μέτοχοι εκπροσωπώντας τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου.

4. Η άδεια της παραγράφου 2 μπορεί να παρασχεθεί και μετά τη σύναψη της σύμβασης, εκτός εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου.

5. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της εταιρείας, τους συζύγους και τους συγγενείς των προσώπων αυτών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του τρίτου βαθμού, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους ανωτέρω. Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο θεωρείται ότι ασκεί έλεγχο επί της εταιρείας, εάν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε. Το καταστατικό μπορεί να επεκτείνει την εφαρμογή του παρόντος άρθρου και σε άλλα πρόσωπα, όπως ιδίως στους γενικούς διευθυντές και διευθυντές της εταιρείας.

6. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν και στις συμβάσεις που συνάπτουν τα πρόσωπα της παραγράφου 5 με νομικά πρόσωπα ελεγχόμενα από την εταιρεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε ή με ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η εταιρεία, καθώς και στις συμβάσεις εγγυήσεων ή ασφαλειών που παρέχονται από τα πρόσωπα αυτά.

7. Συμβάσεις της παραγράφου 2 που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού μετόχου και της εταιρείας, την οποία αυτός εκπροσωπεί, καταχωρίζονται στα πρακτικά της γενικής συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου ή καταρτίζονται εγγράφως επί ποινή ακυρότητας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας.»

[Το άρθρο 23α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 33 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## **Άρθρον 24**

1. Πάσα επί των κερδών χορηγουμένη εις μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αμοιβή, δέον να λαμβάνηται εκ του απομένοντος υπολοίπου των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεσιν των κρατήσεων διά τακτικόν αποθεματικόν και του απαιτουμένου ποσού προς διανομήν του πρώτου μερίσματος υπέρ των μετόχων, ίσου τουλάχιστον προς 6 % επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

2. Πάσα ετέρα, μη καθοριζομένη κατά ποσόν υπό του Καταστατικού, χορηγουμένη δε εξ οιουδήποτε λόγου εις σύμβουλον



αμοιβή ή αποζημίωσις, θεωρείται βαρύνουσα την Εταιρείαν, μόνον, εάν εγκριθή δι' ειδικής αποφάσεως της τακτικής Γενικής Συνελεύσεως. Αύτη δύναται να μειωθή υπό του δικαστηρίου εάν κατ' αγαθήν κρίσιν είναι υπέρογκος και αντετάχθησαν κατά της ληφθείσης αποφάσεως μέτοχοι εκπροσωπούντες το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

3. Η διάταξις της προηγουμένης παραγράφου δεν εφαρμόζεται προκειμένου περί αμοιβών οφειλομένων εις μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δι' υπηρεσίας αυτών παρεχομένας εις την Εταιρείαν επί τη βάσει ειδικής σχέσεως μισθώσεως εργασίας ή εντολής»

[Το άρθρον 24 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 3ον**

### **Γενικά Συνελεύσεις**

#### **Άρθρο 25**

##### **Τόπος όπου συνέρχεται η γενική συνέλευση**

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής.

Επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο, που εδρεύει στην Ελλάδα, η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του χρηματιστηρίου. Επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο ή δεν έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, είτε στο πλαίσιο κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε στο πλαίσιο διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει στη γενική συνέλευση να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή. Τούτο είναι επιτρεπτό και χωρίς σχετική πρόβλεψη του καταστατικού, όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων.»

[Το άρθρο 25 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## **Άρθρον 26**

### **Πρόσκληση της γενικής συνέλευσης**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 35 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Η Γενική Συνέλευσις, εξαιρέσει των επαναληπτικών Συνελεύσεων και των εξομοιουμένων ταύταις, δέον να καλήται είκοσι τουλάχιστον ημέρας, προ της οριζομένης διά την συνεδρίασιν αυτής, υπολογιζομένων και των εξαιρετέων ημερών. Η ημέρα της δημοσιεύσεως τηςπροσκήσεως της Γενικής Συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδριάσεως αυτής δεν υπολογίζονται.

2. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματα τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως. Η πρόσκληση δημοσιεύεται ως εξής:.

[Το πρώτο εδάφιο της παρ.2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

α. στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π. Δ/τος «περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιριών».

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

γ) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που:

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

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

(γγ) Πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται με κοινή απόφαση των υπουργών Εμπορίου και Τύπου και ΜΜΕ, προκειμένου για το χαρακτηρισμό εφημερίδας ως οικονομική.

Για τις οικονομικές εφημερίδες οι οποίες θα έχουν τη δυνατότητα να δημοσιεύουν προσκλήσεις θα αποφασίσει ανά εξαμήνο ο υπουργός Εμπορίου, με βάση έγγραφο του υπουργού Τύπου και ΜΜΕ, που θα βεβαιώνει τη συνδρομή των κατά τα πιο πάνω εδάφια (αα), (ββ) και (γγ) προϋποθέσεων.

[Το εδάφιο γ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 άρθρ.11 Ν.2339/1995 (Α 204)].

ε) σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία νομαρχιακή ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα που έχει την έδρα της στην πρωτεύουσα του νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.

Εξαιρετικά, αν η εταιρεία εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του Νομού Αττικής ή του Νομού Θεσσαλονίκης, εκτός του Δήμου Αθηναίων ή του Δήμου Θεσσαλονίκης, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της εταιρείας και σε περίπτωση που δεν υπάρχει εφημερίδα που να έχει την έδρα της στην περιοχή αυτή, σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική ή εβδομαδιαία πανελλήνιας κυκλοφορίας εφημερίδα από εκείνες που έχουν την έδρα τους στην έδρα της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης στην οποία υπάγεται η εταιρεία.

Οι εταιρείες που εδρεύουν εντός του Δήμου Αθηναίων και του Δήμου Θεσσαλονίκης δημοσιεύουν κατά τα εδάφια α' - δ' του άρθρου αυτού.

[Η περ. ε' της παρ. 2, όπως είχε αντικατασταθεί με την περ. ζ' της παρ. 10 του άρθρου 10 του ν. 2741/1999 (ΦΕΚ 199 Α'), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθρου 6 Ν.3548/2007,ΦΕΚ Α 68/20.3.2007]

2α. Εξαιρουμένων των εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει: α) ότι η δημοσίευση της πρόσκλησης της παραγράφου 2 μπορεί να περιορίζεται σε μια ημερήσια πολιτική ή οικονομική εφημερίδα της Αθήνας ή της πρωτεύουσας του νομού της έδρας της εταιρείας ή β) ότι η δημοσίευση της πρόσκλησης κατά το παρόν άρθρο μπορεί να αντικατασταθεί με σχετική κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή ή με

συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές, στο σύνολο τους, και οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνση τους. Σε περίπτωση που η πρόσκληση επιδίδεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτής θα πρέπει, αποδεδειγμένα, να προηγείται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες της προβλεπόμενης από το νόμο ελάχιστης προθεσμίας δημοσίευσης της πρόσκλησης. Το καταστατικό των ιδίων εταιρειών μπορεί ακόμη να προβλέπει ότι, για την πρόσκληση αρκεί ειδοποίηση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (E-mail) προς εκείνους τους μετόχους που έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που διαθέτουν. Στην περίπτωση αυτή μπορεί να προβλέπεται στο καταστατικό και ο τρόπος επιβεβαίωσης της αποστολής ή και της λήψης της πρόσκλησης με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο.

[Η παρ.2α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 35 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

3. Πρόσκληση για σύγκλιση γενικής συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.3 άρθρ.12 Ν.2339/1995 (Α 204)]

## **Άρθρον 26α**

1. Αι Ελληνικάί Ανώνυμοι Εταιρείαι υποχρεούνται, όπως υποβάλλωσιν εις το Υπουργείον του Εμπορίου είκοσι τουλάχιστον πλήρεις ημέρας προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων αυτών κεκυρωμένον αντίγραφον της ημερησίας αυτής διατάξεως μετ' επεξηγηματικής εκθέσεως των εν αυτή αναγραφόμενων θεμάτων και ενός αντιτύπου των φύλλων των εφημερίδων εν αις εδημοσιεύθη αύτη.

Η πρόσκλησις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων ανακοινούται ως ανωτέρω προ δέκα τουλάχιστον πλήρων ημερών.

2. Αι αυταί ανώνυμοι εταιρείαι υποχρεούνται όπως μετά πάσαν Γενικήν Συνέλευσιν των μετοχών αυτών υποβάλλωσιν εις το Υπουργείον του Εμπορίου εντός είκοσιν ημερών κεκυρωμένον αντίγραφον των πρακτικών αυτής.

3. Εις τας διατάξεις του παρόντος υπάγονται και αι κατά την διάρκειαν της εκκαθαρίσεως ανωνύμου εταιρείας συγκαλούμεναι Γενικάί Συνελεύσεις των μετόχων αυτής.

## **Άρθρον 27**

### **Δικαιώματα μετόχων πριν από τη γενική συνέλευση**

[Ο τίτλος του άρθρου 27 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 36 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Δέκα ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρεία τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.

[Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 του ΠΔ 409/1986 (Α (Α 191))]

2. Τεσσαράκοντα οκτώ ώρες προ πάσης Γενικής Συνελεύσεως δέον να τοιχοκολλάται εν εμφανεί θέσει του καταστήματος της εταιρείας πίναξ των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την γενικήν ταύτην συνέλευσιν μετόχων μετ' ενδείξεως των τυχόν αντιπροσώπων αυτών, του αριθμού των μετοχών και ψήφων εκάστου και των διευθύνσεων των μετόχων και των αντιπροσώπων αυτών.

## **Άρθρον 28**

### **Δικαιούμενοι συμμετοχής στη γενική συνέλευση.**

[Ο τίτλος του άρθρου 28 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 37 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Ίνα μετάσχη μέτοχος τις γενικής συνελεύσεως δέον να καταθέσῃ τας μετοχάς αυτού εις το Ταμείον της εταιρείας, εις το Ταμείον Παρακαταθηκών και Δανείων ή παρ' οιαδήποτε εν Ελλάδι ανωνύμω τραπεζιτική εταιρεία πέντε τουλάχιστον ημέρας προ της ορισθείσης δια την συνεδρίασιν της συνελεύσεως.

Νομικά πρόσωπα, τηρουμένου του προηγούμενου εδαφίου, μετέχουν στη Γενική Συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους έως τρία φυσικά πρόσωπα.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.10 άρθρ.10 Ν.2741/1999, ΦΕΚ Α 199/28.9.1999]

2. Το καταστατικόν δύναται να ορίζη και άλλα πρόσωπα, η δε πρόσκλησις της γενικής συνελεύσεως και τραπεζίτας εν τη αλλοδαπή, παρά τοις οποίοις είναι δυνατή η κατάθεσις των μετοχών.

3. Η προθεσμία της πρώτης παραγράφου του παρόντος άρθρου ισχύει και περί της καταθέσεως παρά τη εταιρία των αποδείξεων καταθέσεως και των εγγράφων αντιπροσωπείας.

4. Μέτοχοι μη συμμορφωθέντες προς τας διατάξεις του άρθρου τούτου, μετέχουσι της γενικής συνελεύσεως μόνον μετ' άδειαν αυτής.

5. Το Διοικητικόν Συμβούλιον υποχρεούται να καταχωρήσει εις τον πίνακα των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την Γενικήν Συνέλευσιν των μετόχων, τον προβλεπόμενον υπό του άρθρου 27 παρ. 2, πάντας τους μετόχους τους συμμορφωθέντας προς τας διατάξεις του παρόντος άρθρου.

[Η παράγραφος 5 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρου 36 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

6. Προκειμένου περί εταιρειών που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο είναι δυνατή η διεξαγωγή γενικής συνέλευσης μέσω τηλεδιάσκεψης, εφόσον τούτο προβλέπεται από το καταστατικό. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορούν να ορισθούν ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας, προκειμένου να θεωρείται η συνέλευση έγκυρη, καθώς και οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης αυτής και σε εταιρείες, οι μετοχές των οποίων είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο. Προκειμένου για εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο η απόφαση αυτή εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

7. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει τη δυνατότητα εξ αποστάσεως συμμετοχής στην ψηφοφορία κατά τη γενική συνέλευση των μετόχων με την εκ των προτέρων αποστολή στους μετόχους των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της γενικής συνέλευσης και σχετικών ψηφοδελτίων με τα θέματα αυτά. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωση τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν με τον τρόπο αυτόν υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραληφθεί από την εταιρεία δύο (2) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να ορίζονται οι προϋποθέσεις ενημέρωσης των μετόχων και διασφάλισης της προέλευσης της ψήφου, η διαδικασία για την εξ αποστάσεως συμμετοχή στη γενική συνέλευση, καθώς και η τύχη των ψήφων που έχουν σταλεί σε περίπτωση ματαίωσης ή αναβολής της συνέλευσης. Προκειμένου περί εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο η απόφαση αυτή εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

[Οι παρ.6 και 7 τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 37 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## Άρθρον 29

### Απαρτία

[Ο τίτλος του άρθρου 29 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 38 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Η γενική συνέλευσις ευρίσκεται εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

2. Μη συντελεσθείσης τοιαύτης απαρτίας, η γενική συνέλευσις συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσιν ημερών από της χρονολογίας της ματαιωθείσης συνεδριάσεως προσκαλουμένη προ δέκα τουλάχιστον ημερών, ευρίσκεται δε κατά την επαναληπτικήν ταύτην συνεδρίαν εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, οιονδήποτε και αν είναι το κατ' αυτήν εκπροσωπούμενον τμήμα του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.2 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 38 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

3. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν στη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας, στη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 13, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 16, στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13, και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο, η συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.»

[Η παρ. 3, η οποία είχε αντικατασταθεί με την παρ.19 άρθρ.15 Ν.3156/2003,ΦΕΚ Α157/25.6.2003, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 38 Ν.3604/2007,ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

4. Μη συντελεσθείσης τοιαύτης απαρτίας, η γενική συνέλευσις προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου κατά τας διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος, ευρίσκεται δ' εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπήται κατ' αυτήν το 1/2 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Μη συντελεσθείσης και της απαρτίας ταύτης, η συνέλευσις προσκαλουμένη και συνερχομένη κατά τ' ανωτέρω, ευρίσκεται εν απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως, όταν εκπροσωπήται κατ' αυτήν το 1/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

Προκειμένου περί εταιρειών με εισηγμένες μετοχές, ή σε κάθε περίπτωση όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η γενική συνέλευση στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

[Η παρ. 4 τίθεται όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 38 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

5. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει και άλλα θέματα, στα οποία για τη λήψη αποφάσεων απαιτείται η απαρτία που προβλέπεται στις παραγράφους 3 και 4 του παρόντος άρθρου.

6. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει για όλα ή συγκεκριμένα θέματα μεγαλύτερα ποσοστά απαρτίας από τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 1 και 3, 4 και 5 αντίστοιχα, του παρόντος άρθρου.

Η προβλεπόμενη απαρτία για τα θέματα της παραγράφου 1 δεν μπορεί να ταυτίζεται ή να είναι μεγαλύτερη από εκείνη των παραγράφων 3, 4 και 5.

[Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και η παρ.6 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.1 άρθρ.12 Ν.2339/1995 (Α 204)]

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 καταργήθηκε με το άρθρο 38 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

### **Άρθρον 30**

1. Πάσα μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου. Πάντα τα εκ της μετοχής δικαιώματα των μετόχων, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 3 του Ν. 2190/1920, είναι υποχρεωτικώς, ανάλογα



προς το υπό της μετοχής αντιπροσωπευόμενον ποσοστόν του κεφαλαίου.

[Η παρ. 2 καταργείται από 1.1.2002 με το άρθρο 12 Ν.2842/2000]

### **Άρθρον 30α**

1. Η σύμβασις μεταξύ του παρασχόντος δικαίωμα ενεχύρου επί μετοχής Ανωνύμου Εταιρείας και του ενεχυρούχου πιστωτού, καταρτιζομένη συγχρόνως μετά της ενεχυριακής συμβάσεως ή μεταγενεστέρως διά της οποίας συμφωνείται, ότι το εκ της μετοχής δικαίωμα ψήφου ανήκει εις τον ενεχυρούχον δανειστήν, είναι έγκυρος, αν δεν απαγορεύεται υπό του Καταστατικού κατά την αρχικήν αυτού μορφήν ή ως μεταγενεστέρως προ της συνάψεως της άνω συμβάσεως ετροποποιήθη.

2. Σύμβασις μεταξύ του επικαρπωτού και του κυρίου μετοχής Ανωνύμου Εταιρείας, διά της οποίας συμφωνείται, ότι το εκ της μετοχής δικαίωμα ψήφου ανήκει εις τον κύριον, είναι έγκυρος, υπό την προϋπόθεσιν της προηγουμένης παραγράφου».

[Το άρθρον 30α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 14 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)] Άρθρον 30β

Τράπεζαι δύνανται να ψηφίζουν διά μετοχών μη ανηκουσών εις αυτάς, εάν είναι εξουσιοδοτημένοι δι' εγγράφου.

Το έγγραφον δέον να είναι πλήρως συμπληρωμένον κατά τον χρόνον της εκδόσεως. Η παρεχομένη εξουσιοδότησις είναι ελευθέρως ανακλητή, δεν δύναται δε να δοθή διά χρονικόν διάστημα μείζον των 15 μηνών».

[Το άρθρον 30β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρου 14 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

### **Άρθρον 31**

#### **Πλειοψηφία**

[Ο τίτλος του άρθρου 31 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 39 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Αι αποφάσεις της γενικής συνελεύσεως λαμβάνονται κατ' απόλυτον πλειοψηφίαν των εν αυτή εκπροσωπούμενων ψήφων.

2. Κατ' εξαίρεση, οι αποφάσεις που προβλέπονται από τις παρ. 3 και 5 του άρθρου 29 λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

[Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 28 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

3. Το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι για όλες ή συγκεκριμένες αποφάσεις των παραγράφων 1 και 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 29, απαιτούνται μεγαλύτερα ποσοστά από αυτά που προβλέπονται, αντίστοιχα, στις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου.

[Η παρ. 3, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 15 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123) τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθρ.12 Ν.2339/1995 (Α 204)]

4. Η πρόβλεψη αυξημένης πλειοψηφίας για τα θέματα της παραγράφου 1, δεν μπορεί να ταυτίζεται ή να είναι μεγαλύτερη από εκείνη που προβλέπεται για τη λήψη αποφάσεων για τα θέματα των παραγράφων 3, 4, 5 και 6 του άρθρου 29.

[Η παρ. 4 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 2 άρθρου 12 του Ν.2339/1995 (Α 204). το δε τελευταίο εδάφιο αυτής καταργήθηκε με το άρθρο 39 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

## **Άρθρον 32**

### **Πρακτικά της γενικής συνέλευσης**

[Ο τίτλος του άρθρου 32 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 40 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Αι κατά τας συνελεύσεις συζητήσεις και αποφάσεις καταχωρίζονται εν περιλήψει εις ειδικόν βιβλίον. Αιτήσει μετόχου ο Πρόεδρος της συνελεύσεως υποχρεούται να καταχωρήσει εις τα πρακτικά ακριβή περίληψιν της γνώμης αυτού. Εν τω αυτώ βιβλίω καταχωρίζεται και κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά την γενικήν συνέλευσιν μετόχων, συντεταγμένος συμφώνως τω άρθρω 27 παραγρ. 2.

2. Εάν στη συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, είναι υποχρεωτική η παρουσία συμβολαιογράφου, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της γενικής συνέλευσης.

[Η παράγραφος 2 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123) και τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 40 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

3. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, στις εταιρείες που δεν έχουν μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλους τους μετόχους ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση

της γενικής συνέλευσης, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 40 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

### **Άρθρον 33**

Η γενική συνέλευσις των μετόχων είναι το ανώτατον όργανον της εταιρείας και δικαιούται ν' αποφασίζη περί πάσης εταιρικής υποθέσεως, των αποφάσεων αυτής υποχρεουσών και απόντας ή διαφωνούντας μετόχους.

### **Άρθρον 34**

#### **Αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης**

[Ο τίτλος του άρθρου 34 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 41 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Η γενική συνέλευσις είναι μόνη αρμοδία ν' αποφασίζη περί:

α) τροποποιήσεων του καταστατικού, ως τοιούτων θεωρουμένων πάντως και των αυξήσεων ή μειώσεων του εταιρικού κεφαλαίου. Αι περί τροποποιήσεως του καταστατικού αποφάσεις είναι έγκυροι, εφ' όσον δεν απαγορεύονται δια ρητής διατάξεως του καταστατικού.

β) εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών.

γ) εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρείας.

δ) διαθέσεως των ετησίων κερδών.

ε') Συγχώνευσης, διάσπασης, μετατροπής, αναβίωσης, παράτασης της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας και»

στ) (περί διορισμού εκκαθαριστών.

2. Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται: α) αυξήσεις που αποφασίζονται κατά τις παραγράφους 1 και 14 του άρθρου 13 από το διοικητικό συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων, β) η τροποποίηση του καταστατικού από το διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 11, τις παραγράφους 2 και 13 του άρθρου 13 και την παράγραφο 4 του άρθρου 17β, γ) ο διορισμός με το καταστατικό του πρώτου διοικητικού συμβουλίου, δ) η εκλογή κατά το καταστατικό, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 18, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε

άλλο τρόπο, ε) η απορρόφηση κατά το άρθρο 78 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το 100% των μετοχών της και στ) η δυνατότητα διανομής κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, εφόσον έχει υπάρξει σχετική εξουσιοδότηση της τακτικής γενικής συνέλευσης.

[Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 41 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

### **Άρθρον 35**

1. Μετά την ψήφισιν του ισολογισμού η γενική συνέλευσις αποφαινεται δι' ειδικής ψηφοφορίας, ενεργουμένης δι' ονομαστικής κλήσεως, περί απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από πάσης ευθύνης αποζημιώσεως. Η απαλλαγή αυτή καθίσταται ανίσχυρος εις τας περιπτώσεις του άρθρου 22α.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ, 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 παρ.1 του ΝΔ4237/1962 (Α 123)]

2. Της ψηφοφορίας περί απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου δικαιούται να μετάσχωσι τα μέλη αυτού μόνον δια των μετοχών, ων είναι κύρια. Το αυτό ισχύει και περί των υπαλλήλων της εταιρίας.

[Η παράγραφος 3 κατηργήθηκε με το άρθρο 18 παρ.2 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123)]

### **Άρθρο 35α**

#### **Ακυρωσία αποφάσεων της γενικής συνέλευσης**

[Ο τίτλος του άρθρου 35α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 42 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Με την επιφύλαξη των άρθρων 35β και 35γ, απόφαση της γενικής συνέλευσης που λήφθηκε με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο ή το καταστατικό, ακυρώνεται από το δικαστήριο. Το ίδιο ισχύει και για αποφάσεις τις οποίες έλαβε γενική συνέλευση που δεν είχε νόμιμα συγκληθεί ή συγκροτηθεί.

2. Ακυρώσιμη είναι και η απόφαση που λήφθηκε: α) χωρίς να παρασχεθούν οφειλόμενες πληροφορίες, που ζητήθηκαν κατά το άρθρο 39 από μετόχους, οι οποίοι ζητούν την ακύρωση σύμφωνα με την επόμενη παράγραφο, ή β) κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας, υπό τους όρους του άρθρου 281 του Αστικού Κώδικα.

3. Η ακύρωση μπορεί να ζητηθεί με αγωγή από οποιονδήποτε μέτοχο, κάτοχο μετοχών που εκπροσωπούν τα δύο εκατοστά

(2/100) του κεφαλαίου, αν δεν παρέστη στη συνέλευση ή αντιτάχθηκε στην απόφαση. Την ακύρωση μπορεί να ζητήσει και κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Στην περίπτωση αυτή, εάν παρίσταται ανάγκη, το δικαστήριο της παραγράφου 6 διορίζει, μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον, ειδικό εκπρόσωπο της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, την ακύρωση μπορούν να ζητήσουν μόνο οι μέτοχοι που ζήτησαν τις πληροφορίες, εφόσον εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

4. Μέτοχοι, που δεν μπορούν να ζητήσουν την ακύρωση επειδή δεν έχουν το απαιτούμενο ποσοστό μετοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, μπορούν να αξιώσουν από την εταιρεία αποκατάσταση της ζημίας που υπέστησαν εξαιτίας του γεγονότος ότι η απόφαση λήφθηκε με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο ή το καταστατικό ή κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας ή από γενική συνέλευση που δεν συγκλήθηκε ή δεν συγκροτήθηκε νόμιμα ή εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν έλαβαν τις πληροφορίες που ζήτησαν. Αξίωση αποζημίωσης έχουν κατά τις γενικές διατάξεις οι μέτοχοι και αν ακόμη η απόφαση ακυρώθηκε.

5. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης δεν μπορεί να ακυρωθεί εξαιτίας: α) συμμετοχής σε αυτή προσώπων που δεν είχαν το δικαίωμα αυτό, εκτός εάν η συμμετοχή τους ήταν αποφασιστική για την επίτευξη απαρτίας ή η ψήφος τους ήταν αποφασιστική για την επίτευξη πλειοψηφίας, β) ακυρότητας ή ακυρωσίας επί μέρους ψήφων, εκτός εάν οι ψήφοι αυτές ήταν αποφασιστικές για την επίτευξη πλειοψηφίας, γ) ανακρίβειας, αοριστίας ή πλημμελειών τήρησης του σχετικού πρακτικού, εκτός εάν για τους λόγους αυτούς δεν είναι δυνατόν να διαγνωσθεί το περιεχόμενο της απόφασης, δ) ελαττώματος της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου, με την οποία συγκλήθηκε η γενική συνέλευση, εκτός εάν για το λόγο αυτόν δεν υπήρξε έγκαιρη και επαρκής πληροφόρηση των μετόχων.

6. Η αγωγή ακύρωσης της απόφασης της γενικής συνέλευσης εκδικάζεται από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

7. Η ανωτέρω αγωγή στρέφεται κατά της εταιρείας και ασκείται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή του σχετικού πρακτικού στην αρμόδια αρχή ή, εάν η απόφαση υποβάλλεται σε δημοσιότητα, από την καταχώριση της στο Μητρώο. Εντός της ίδιας προθεσμίας ασκείται και η αγωγή αποζημίωσης κατά την παράγραφο 4.

8. Οι ενάγοντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν ότι, τόσο κατά την άσκηση όσο και κατά τη συζήτηση της αγωγής, έχουν τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα να ασκήσουν την αγωγή.

Εάν μετά την άσκηση της αγωγής οι ενάγοντες μέτοχοι μεταβιβάσουν όλες τις μετοχές ή μέρος τούτων, ώστε κατά τη συζήτηση της αγωγής να μην συγκεντρώνουν πλέον τα ποσοστά της παραγράφου 3, οι ενάγοντες μέτοχοι μπορούν να ζητήσουν με τις προτάσεις τους αποζημίωση σύμφωνα με την παράγραφο 4.

9. Η ακύρωση της απόφασης ισχύει έναντι πάντων. Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να λάβει τα μέτρα που επιβάλλει η κατάσταση η οποία προέκυψε από την ακύρωση. Σε κάθε περίπτωση δεν θίγονται τα δικαιώματα τρίτων που αποκτήθηκαν με απόφαση που ακυρώθηκε ή με πράξη που διενεργήθηκε με βάση την απόφαση αυτή, εκτός αν ο τρίτος γνώριζε ή αγνοούσε από βαριά αμέλεια το ελάττωμα της απόφασης.

10. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει ασφαλιστικά μέτρα και πριν από την άσκηση της αγωγής. Στην περίπτωση αυτή, η αγωγή πρέπει να ασκηθεί εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την έκδοση της απόφασης που διέταξε τα ασφαλιστικά μέτρα και, σε κάθε περίπτωση, εντός της προθεσμίας της παραγράφου 7, διαφορετικά τα ασφαλιστικά μέτρα αίρονται αυτοδικαίως. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει και την προσωρινή αναστολή της ισχύος της απόφασης. Το δικαστήριο μπορεί να υποχρεώσει τους αιτούντες σε παροχή εγγύησης, σταθμίζοντας την ανάγκη προστασίας των αιτούντων την αναστολή και τη ζημία της εταιρείας που μπορεί να προκληθεί από την αναστολή αυτή.

11. Η δικαστική απόφαση που ακυρώνει απόφαση της γενικής συνέλευσης και η δικαστική απόφαση με την οποία αναστέλλεται η ισχύς της υποβάλλονται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β.

[Το άρθρο 35α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 42 Ν,3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## **Άρθρο 35β**

### **Ακυρότητα αποφάσεων της γενικής συνέλευσης**

1. Σε περίπτωση που δεν υπήρξε σύγκληση της γενικής συνέλευσης ή το περιεχόμενο της απόφασης της είναι αντίθετο στο νόμο ή το καταστατικό, η απόφαση είναι άκυρη.

2. Με την επιφύλαξη εφαρμογής του προηγούμενου άρθρου, θεωρείται ότι συγκλήθηκε η γενική συνέλευση, εάν υπήρξε πρόσκληση της προερχόμενη από την εταιρεία και περιέχουσα τουλάχιστον ένδειξη της ημερομηνίας και του τόπου της γενικής συνέλευσης και η πρόσκληση αυτή δημοσιεύθηκε κατά το νόμο.

3. Η προβολή ακυρότητας εκ μέρους μετόχου λόγω έλλειψης σύγκλησης της γενικής συνέλευσης δεν είναι επιτρεπτή, εάν ο μέτοχος αυτός μεταγενέστερα δήλωσε προς την εταιρεία εγγράφως

ή με δήλωση του στα πρακτικά, ότι η γενική συνέλευση συνεδρίασε νομίμως.

4. Η ακυρότητα μπορεί να προβληθεί από κάθε πρόσωπο, μέτοχο ή τρίτο, που έχει έννομο συμφέρον, εντός προθεσμίας ενός (1) έτους από την υποβολή του σχετικού πρακτικού στην αρμόδια αρχή ή, εάν η απόφαση υποβάλλεται σε δημοσιότητα, από την καταχώριση της στο Μητρώο. Σε περίπτωση που με τροποποίηση του καταστατικού ο σκοπός της εταιρείας καθίσταται παράνομος ή αντικείμενος στη δημόσια τάξη, καθώς και όταν από την απόφαση προκύπτει διαρκής παραβίαση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου, η προβολή της ακυρότητας δεν υπόκειται σε προθεσμία.

5. Η ακυρότητα μπορεί να ληφθεί υπ' όψιν και αυτεπάγγελα από το δικαστήριο, εντός της προθεσμίας της παραγράφου 4.

6. Η δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την ακυρότητα απόφασης της γενικής συνέλευσης υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β.

[Το άρθρο 35β τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 43 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

### **Άρθρο 35γ**

#### **Ανυπόστατες αποφάσεις**

1. Οι διατάξεις των άρθρων 35α και 35β δεν εφαρμόζονται στις ανυπόστατες αποφάσεις.

2. Μια απόφαση είναι ανυπόστατη όταν λαμβάνεται με τις ψήφους προσώπων τα οποία: α) δεν είχαν μετοχική ιδιότητα, ή β) είχαν αρυσθεί το δικαίωμα ψήφου από πρόσωπα που δεν είχαν μετοχική ιδιότητα.»

[Το άρθρο 35γ τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 44 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 4ον**

### **Ελεγκταί και δικαιώματα μειοψηφίας**

#### **Άρθρο 36**

##### **Τακτικός έλεγχος της εταιρείας από ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές**

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανωνύμων εταιρειών που υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια των

κριτηρίων της παραγράφου 6 του άρθρου 42α, ελέγχονται από έναν τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις της σχετικής περί ορκωτών ελεγκτών - λογιστών νομοθεσίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 42<sup>α</sup> εφαρμόζονται αναλόγως. Σε κάθε περίπτωση, το καταστατικό εταιρείας που ιδρύεται με κεφάλαιο τουλάχιστον τρία εκατομμύρια (3.000.000) ευρώ πρέπει να προβλέπει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσης ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

2. Ο έλεγχος κατά την προηγούμενη παράγραφο αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη γενική συνέλευση.

3. Οι ορκωτοί ελεγκτές - λογιστές διορίζονται από την τακτική γενική συνέλευση, που λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, σύμφωνα με την οικεία νομοθεσία.

Το καταστατικό ή έκτακτη γενική συνέλευση, που συγκαλείται εντός τριμήνου από τη σύσταση της εταιρείας, μπορεί να ορίζει ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές για την πρώτη εταιρική χρήση.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται έναντι της εταιρείας για την παράλειψη διορισμού ορκωτών ελεγκτών - λογιστών, σύμφωνα με τα παραπάνω, αν δεν συγκάλεσαν εγκαίρως την τακτική γενική συνέλευση ή, στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, έκτακτη γενική συνέλευση, με θέμα ημερήσιας διάταξης το διορισμό ορκωτών ελεγκτών - λογιστών. Για την παράλειψη του προηγούμενου εδαφίου τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ευθύνονται και κατά τις διατάξεις του άρθρου 57. Σε κάθε περίπτωση, ο διορισμός ορκωτών ελεγκτών - λογιστών από μεταγενέστερη γενική συνέλευση δεν επηρεάζει το κύρος του διορισμού τους. Οι ελεγκτές του παρόντος άρθρου μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις.

Μεταγενέστερος επαναδιορισμός δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα, αν δεν έχουν παρέλθει δύο (2) πλήρεις χρήσεις.

4. Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών, που διορίζονται για τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου, καθορίζεται με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες σχετικές διατάξεις περί ορκωτών ελεγκτών - λογιστών. Ο διορισμός των ορκωτών ελεγκτών - λογιστών γνωστοποιείται σε αυτούς από την εταιρεία. Οι ορκωτοί ελεγκτές - λογιστές θεωρούνται ότι αποδέχθηκαν το διορισμό τους, εφόσον δεν τον αποποιηθούν εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

[Το άρθρο 36 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 45 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]



## Άρθρο 36α

### Τακτικός έλεγχος της εταιρείας από μη ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανωνύμων εταιρειών που έχουν ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ και δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια των κριτηρίων της παραγράφου 6 του άρθρου 42α, ελέγχονται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου ή από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ύψος του ετήσιου κύκλου εργασιών της παρούσας παραγράφου.

2. Ανώνυμες εταιρείες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της προηγούμενης παραγράφου μπορούν να προβλέπουν στο καταστατικό τους ή, εάν δεν προβλέπεται σε αυτό, να αποφασίζουν δια της γενικής συνέλευσης, την υποβολή των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων σε έλεγχο είτε από τους ελεγκτές της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου είτε από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή. Η πρόβλεψη του καταστατικού ή η απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει να αφορά διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) εταιρικών χρήσεων.

3. Στην περίπτωση των παραγράφων 1 και 2, αν δεν έχει προβλεφθεί ο διορισμός ορκωτού ελεγκτή - λογιστή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) και κάτοχοι άδειας επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Α' τάξεως του ν. 2515/1997 (ΦΕΚ 154 Α'). Οι ελεγκτές αυτοί, μαζί με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται με απόφαση της γενικής συνέλευσης με την οποία καθορίζεται και η αμοιβή τους. Ποσοστό της αμοιβής των ελεγκτών παρακρατείται και αποδίδεται στο Ο.Ε.Ε. Το ελάχιστο όριο της αμοιβής των ελεγκτών, καθώς και το ποσοστό της παρακράτησης και η διαδικασία απόδοσης του στο Ο.Ε.Ε. καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης, ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Διοίκησης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Οι ελεγκτές της παρούσας παραγράφου μπορούν να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε (5) συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις. Μεταγενέστερος επαναδιορισμός δεν επιτρέπεται να λάβει χώρα, αν δεν έχουν παρέλθει δύο (2) πλήρεις χρήσεις. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζεται το έργο, η μέθοδος και η διαδικασία ελέγχου που διεξάγεται από ελεγκτές της παρούσας παραγράφου, το ύψος της αμοιβής τους, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα και σχετική λεπτομέρεια.

4. Ο υποχρεωτικός ή προαιρετικός έλεγχος κατά τις παραγράφους 1 και 2 αποτελεί προϋπόθεση του κύρους της

έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από τη γενική συνέλευση. Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και στην περίπτωση των ελεγκτών του παρόντος άρθρου.»

[Το άρθρο 36α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 46 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

### **Άρθρο 37**

1. Οι ελεγκταί οφείλουν κατά την διάρκεια της χρήσεως να παρακολουθώσι την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της Εταιρίας δικαιούμενοι να λάβωσι γνώσιν οιοδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου περιλαμβανομένων και των πρακτικών της Γενικής Συνελεύσεως και του Διοικητικού Συμβουλίου. Υποχρεούνται όπως προβαίνωσιν εις πάσαν αναγκαίαν υπόδειξιν προς το Διοικητικόν Συμβούλιον, εν περιπτώσει δε παραβάσεως των διατάξεων του Νόμου ή του καταστατικού αναφέρονται εις τον ασκούντα την εποπτείαν Υπουργόν του Εμπορίου. Μετά την λήξιν της χρήσεως υποχρεούνται να ελέγξωσι τον ισολογισμόν και τον λογαριασμόν αποτελεσμάτων χρήσεως υποβάλλοντες προς την τακτικήν γενικήν συνέλευσιν έκθεσιν περί του πορίσματος του ελέγχου αυτών. Εκ της εκθέσεως ταύτης δέον να προκύπτη σαφώς, μετ' έλεγχον της ακριβείας και νομιμότητος των εγγραφών εις τα βιβλία της επιχειρήσεως, εάν ο ισολογισμός απεικονίζη την οικονομικήν κατάστασιν της επιχειρήσεως κατά την ημερομηνία της λήξεως της ελεγχθείσης χρήσεως, ο δε λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως τα προκύψαντα κατ' αυτήν αποτελέσματα. Ειδικότερον η έκθεσις των ελεγκτών οφείλει να αναφέρει :

α) εάν παρεσχέθησαν εις αυτούς αι πληροφορίαί, ων είχον ανάγκην προς εκτέλεσιν του έργου των,

β) εάν έλαβον γνώσιν πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων, εφ' όσον υπάρχουν τοιαύτα,

γ) εάν προκειμένου περί βιομηχανικής Εταιρίας τηρείται κανονικώς λογαριασμός κόστους παραγωγής και

δ) εάν επήλθε τροποποίηση εις τη μέθοδον της απογραφής εν σχέσει προς την προηγουμένην χρήσιν.

[Η παράγραφος 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 21 του ΝΔ 4237/1962 (ΦΕΚ Α' 123)]

2. Οι ελεγκταί οφείλουν να παρίστανται εν τη Γενική Συνελεύσει και να παρέχωσι πάσαν πληροφορίαν, σχετικήν προς τον παρ' αυτών ενεργηθέντα έλεγχον.

3. Οι ελεγκταί ευθύνονται κατά την ενάσκησιν των καθκόντων των δια παν πταίσμα υποχρεούμενοι εις αποζημίωσιν

της Εταιρείας. Η εκ του παρόντος ευθύνη δεν δύναται να αποκλεισθή ή τροποποιηθή. Η αξίωσις της εταιρείας παραγράφεται μετά διετία.

[Η παράγρ. 3 προστέθηκε με το άρθρο 21 του ΝΔ 4237/1962 (ΦΕΚ Α' 123)]

4. Δεν μπορούν να ορισθούν ελεγκτές εταιρίας, πρόσωπα από τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 του παρόντος, υπάλληλοι της εταιρίας ή εξαρτημένης προς αυτή εταιρίας δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφελείας.

[Η παράγρ.4 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 21 του ΝΔ 4237/1962 (ΦΕΚ Α' 123) και αντικαταστάθηκε με την παρ.2 άρθ.13 Ν.2339/1995 (ΦΕΚ Α' 204), σύμφωνα δε με το άρθρο 31 του ιδίου νόμου ισχύει από 1-1-1996)]

5. Η έκθεση των ελεγκτών περιλαμβάνει οπωσδήποτε τα ακόλουθα:

α) Εισαγωγή, στην οποία προσδιορίζονται οι ετήσιοι λογαριασμοί που αποτελούν αντικείμενο του νόμιμου ελέγχου, καθώς και το συγκεκριμένο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόσθηκε κατά την κατάρτιση τους.

β) Περιγραφή του εύρους του νόμιμου ελέγχου, στην οποία αναφέρονται και τα ελεγκτικά πρότυπα, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο νόμιμος έλεγχος.

γ) Ελεγκτική γνώμη, στην οποία οι ελεγκτές εκφράζουν τη γνώμη τους με σαφήνεια, για το κατά πόσον οι ετήσιοι λογαριασμοί παρέχουν πιστή και πραγματική εικόνα σύμφωνα με το αντίστοιχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και για το κατά πόσον οι ετήσιοι λογαριασμοί πληρούν τα όσα προβλέπει ο νόμος. Η ελεγκτική γνώμη μπορεί να εκδίδεται με ή χωρίς επιφυλάξεις, να είναι αντίθετη ή, σε περίπτωση που οι ελεγκτές αδυνατούν να εκφράσουν γνώμη, να λαμβάνει τη μορφή άρνησης γνώμης.

δ) Παραπομπή σε θέματα, στα οποία οι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στην ελεγκτική γνώμη.

ε) Ελεγκτική γνώμη σχετικά με το κατά πόσον η ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου αντιστοιχεί με τους ετήσιους λογαριασμούς του ιδίου οικονομικού έτους. Η έκθεση υπογράφεται και χρονολογείται από τους ελεγκτές

[Η παρ.5 προστέθηκε με την παρ.9 του άρθρου 1 του Ν. 3487/2006]

## **Άρθρον 37α**

Ανώνυμοι Εταιρείαι προσλαμβάνουσαι τους κατά τα άρθρα 36 και επ. του παρόντος ελεγκτάς αυτών εξ ορκωτών λογιστών απολαύουσι των κατωτέρω πλεονεκτημάτων:

α) Επί των εταιρειών τούτων δικαίωμα όπως ζητήσωσι τον έλεγχον κατά το άρθρον 39α παρ.

1 εν συνδυασμώ προς το άρθρον 40 εδαφ. α' του παρόντος έχουσι μέτοχοι αντιπροσωπεύοντες τουλάχιστον το 1/10 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

β) Η Επιτροπή του Χρηματιστηρίου δύναται να ζητήσει τον άνω έλεγχον δι' αποφάσεως αυτής λαμβανομένης ουχί δια της πλειοψηφίας αυτής, ως εν άρθρω 40 εδαφ. β', αλλά δια πλειοψηφίας των 3/4 των μελών αυτής.

γ) Ο Υπουργός του Εμπορίου δικαιούται να ζητήσει τον αυτόν ως άνω έλεγχον, αλλά μετά γνώμην της Επιτροπής Ανωνύμων Εταιρειών.

## **Άρθρον 38**

1. Οι ελεγκταί δικαιούνται δι' αιτήσεως αυτών προς τον Πρόεδρον του Διοικητικού Συμβουλίου να ζητήσωσι την σύγκλησιν εκτάκτου γενικής συνελεύσεως.

2. Η Συνέλευσις αύτη συγκαλείται υποχρεωτικώς υπό του Διοικητικού Συμβουλίου εντός δέκα ημερών από της επιδόσεως της αιτήσεως προς τον Πρόεδρον αυτού, έχει δε ως αντικείμενον ημερησίας διατάξεως το εν τη αιτήσει περιεχόμενον.

## **Άρθρον 39**

### **Δικαιώματα μειοψηφίας**

[Ο τίτλος του άρθρου 39 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 47 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερησίας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί γενική συνέλευση από το διοικητικό συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με

δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.

2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου, κατά το άρθρο 26, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της γενικής συνέλευσης σύμφωνα με την παράγραφο 3 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της εταιρείας.

[Οι παρ. 1 και 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 47 του 3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

3. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής.

Η μετ' αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων σε αυτήν δε, μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28.

[Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρ.13 του Ν.2339/1995 (Α 204)]

4. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη γενική συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη γενική συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία,

καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή τους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18.

5. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη γενική συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.»

[Οι παρ. 4 και 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 47 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

6. Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 4 και της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, τυχόν αμφισβήτηση ως προς το βάσιμο ή μη της αιτιολογίας άρνησης παροχής των πληροφοριών, επιλύεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με απόφασή του που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Με την ίδια απόφαση το δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

[Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την 3 άρθρ.13 Ν.2339/1995 (Α 204)]

7. Αιτήσεις μετόχων εκπροσωπούμενων το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, η λήψις αποφάσεως επί τινος θέματος της ημερησίας διατάξεως γενικής συνελεύσεως ενεργείται δι' ονομαστικής κλήσεως.

8. Σε όλες τις περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 28.

9. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει, όχι όμως και πέραν του ημίσεος, τα ποσοστά του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, που απαιτούνται για την άσκηση των δικαιωμάτων που προβλέπονται στο παρόν άρθρο.

[Οι παρ. 8 και 9 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 47 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

### **Άρθρον 39α**

#### **Άσκηση ελέγχου επί των ανωνύμων εταιρειών.**

[Ο τίτλος του άρθρου 39α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 48 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

1. Η άσκησης του ελέγχου επί των Ελληνικών Ανωνύμων Εταιρειών ως και των εν Ελλάδι υποκαταστημάτων και πρακτορείων των αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών, όσον αφορά την συμφώνως προς τους νόμους, το καταστατικόν και τας αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως κατάρτισιν του Ισολογισμού και οικονομικήν εν γένει διαχείρισιν και λειτουργίαν αυτών, «γίνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 40 και 40α».

[Η εντός «» φράση της παρ. 1 αντικαταστάθηκε όπως παραπάνω με το άρθρο 48 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

2. Η λοιπή αρμοδιότητα ελέγχου, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 51 έως 53, ανήκει στο Υπουργείο Ανάπτυξης και τις άλλες κατά το νόμο αρμόδιες αρχές, οι οποίες μπορούν, κάθε φορά που το κρίνουν αναγκαίο, να ασκούν δια των αρμόδιων υπαλλήλων της παραγράφου 3 του παρόντος.»

[Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 48 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

3. Αρμόδιοι υπάλληλοι της προηγούμενης παραγράφου νοούνται οι υπάλληλοι της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης, καθώς και οι υπάλληλοι των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων, που υπηρετούν στις αρμόδιες υπηρεσίες ανωνύμων εταιρειών και εμπορίου κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ που συμπληρώνουν τετραετή υπηρεσία και κατηγορίας ΔΕ που συμπληρώνουν δωδεκαετή υπηρεσία και είναι κάτοχοι τουλάχιστον απολυτηρίου λυκείου ή εξατάξιου γυμνασίου, οι οποίοι ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης. Η αμοιβή των ελεγκτών της παραγράφου αυτής καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και καταβάλλεται υποχρεωτικά από την εταιρεία στην οποία διενεργείται ο έλεγχος.

[Η παρ.3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 48 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

4. Με κοινή απόφαση των υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης Οικονομικών και Εμπορίου συνιστάται ειδικός λογαριασμός στην Τράπεζα της Ελλάδος στον οποίο περιέρχονται τα έσοδα από ειδική εισφορά ποσοστού (7) που επιβάλλεται επί των τελών δημοσιεύσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως των πράξεων και στοιχείων των ανωνύμων εταιριών που υπόκεινται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7α του κωδ. ν.2190/1920 υπέρ των υπαλλήλων του Υπουργείου Εμπορίου.

Με απόφαση του υπουργού Εμπορίου, καθορίζονται οι προϋποθέσεις διάθεσης της κατά ανωτέρω εισφοράς στους υπαλλήλους, ως και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

[Η παρ.4 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 29 Ν.2339/1995 (Α 204)]

## **Άρθρο 40**

### **Αίτηση έκτακτου ελέγχου**

1. Δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το μονομελές πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία, που δικάζει κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, έχουν: α) μέτοχοι της εταιρείας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει, όχι όμως και πέραν του ημίσεος, το ποσοστό αυτό, β) η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, προκειμένου περί εταιρειών, των οποίων οι μετοχές έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο ή έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς στο πλαίσιο είτε κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, γ) ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα αρχή.

2. Ο έλεγχος κατά την προηγούμενη παράγραφο διατάσσεται, εάν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις των νόμων ή του καταστατικού της εταιρείας ή αποφάσεις της γενικής συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η αίτηση ελέγχου πρέπει να υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις.

3. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο της παραγράφου 1 τον έλεγχο της εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει, όχι όμως και πέραν του ημίσεος, το ποσοστό του



καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που απαιτείται για την άσκηση του δικαιώματος της παρούσας παραγράφου.

4. Οι αιτούντες τον έλεγχο μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν στο δικαστήριο ότι κατέχουν τις μετοχές που τους δίνουν το δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρείας. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 28.

5. Το δικαστήριο μπορεί να κρίνει ότι η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18, δεν δικαιολογεί τον έλεγχο με βάση το άρθρο αυτό."

[Το άρθρο 40 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 49 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007] Άρθρο 40α

#### **Διενέργεια του έκτακτου ελέγχου**

1. Το δικαστήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 40 αναθέτει τη διενέργεια έκτακτου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή που είναι εγγεγραμμένος στο ειδικό μητρώο του άρθρου 13 του π.δ. 226/1992 (ΦΕΚ 120 Α'). Στην απόφαση του δικαστηρίου ορίζεται ότι, η αμοιβή των ελεγκτών για τη διενέργεια του ελέγχου, θα καθορίζεται, μετά την ολοκλήρωση του, από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και ότι θα καταβάλλεται από την εταιρεία στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Το δικαστήριο μπορεί να επιρρίψει στον αιτούντα το σύνολο ή μέρος της αμοιβής των ελεγκτών.

2. Το δικαστήριο, εκτιμώντας τις περιστάσεις, ιδιαίτερα το μέγεθος της εταιρείας, τις καταγγελλόμενες πράξεις και τις αναμενόμενες ελεγκτικές εργασίες, μπορεί, αντί ορκωτών ελεγκτών - λογιστών, να διορίσει ως ελεγκτές λογιστές - φοροτεχνικούς α' τάξης μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Στην περίπτωση αυτή η απόφαση του δικαστηρίου ορίζει και την αμοιβή των ελεγκτών αυτών, η οποία καταβάλλεται από την εταιρεία στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος μετά την ολοκλήρωση του. Το δικαστήριο μπορεί να επιρρίψει στον αιτούντα το σύνολο ή μέρος της αμοιβής των ελεγκτών. Η αμοιβή υπόκειται σε αναθεώρηση μετά τη διενέργεια του ελέγχου, με αίτηση του ελεγκτή ή του βαρυνόμενου με την καταβολή της.

3. Οι ελεγκτές οφείλουν, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, να περατώσουν το έργο που τους ανατέθηκε και να υποβάλουν το πόρισμά τους στην ελεγχόμενη εταιρεία, στην αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή και στο πρόσωπο που ζήτησε τον έλεγχο. Αν η ελεγχόμενη εταιρεία έχει μετοχές που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο, ή έχουν αποτελέσει αντικείμενο δημόσιας προσφοράς, στο πλαίσιο είτε κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου είτε

διάθεσης υφιστάμενων μετοχών, η έκθεση πρέπει να υποβάλλεται και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Εάν οι ελεγκτές διαπιστώνουν παραβάσεις που τιμωρούνται ποινικά, οφείλουν να υποβάλουν την έκθεση τους και στην αρμόδια εισαγγελική Αρχή.

4. Το δικαστήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 40 μπορεί να τάξει προθεσμία για τη διενέργεια του ελέγχου, καθώς και να αντικαταστήσει τους ελεγκτές που διορίστηκαν.

[Το άρθρο 40α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 50 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

[Τα άρθρα 40β έως 40ε καταργήθηκαν με το άρθρο 51 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 5**

### **Βιβλία, ισολογισμός και διάθεσις κερδών**

#### **Άρθρον 41**

1. Κατά την έναρξιν της λειτουργίας αυτής, η εταιρεία οφείλει να ενεργήση την κατά το άρθρον 9 του Εμπορικού Νόμου απογραφήν.

2. Την αυτήν υποχρέωσιν υπέχει και εις το τέλος πάσης εταιρικής χρήσεως, ως καθορίζεται αυτή εν τω καταστατικώ.

3. Πάντα τα υπό του Εμπορικού νόμου προβλεπόμενα βιβλία των ανωνύμων εταιρειών ημεδαπών και αλλοδαπών δέον να τηρώνται εις την Ελληνικήν γλώσσαν.

[Η παρ. 3, στην οποία μεταφέρθηκε και εντάχθηκε το κείμενο του άρθρου 53α, τίθεται όπως προστέθηκε από την παρ.2 του άρθρου 2 του ΠΔ 367/1994 ΦΕΚ Α 200,(Προσαρμογή στις διατάξεις των Οδηγιών 86/635/ΕΟΚ και 78/669/ΕΟΚ)]

#### **Άρθρον 42**

1. Η εταιρική χρήσις δεν δύναται να περιλαμβάνη πλείονας των δώδεκα μήνας.

2. Εξαιρετικώς δύναται η πρώτη εταιρική χρήσις να ορισθή δια διάστημα μη υπερβαίνον τους είκοσι τέσσαρας μήνας.

#### **Άρθρο 42α**

**Γενικές διατάξεις για τους ετήσιους λογαριασμούς  
(ετήσιες οικονομικές καταστάσεις).**

1. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

(α) τον ισολογισμό,

(β) το λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως»,

(γ) τον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» και

(δ) το προσάρτημα.

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται όπως ορίζουν τα άρθρα 36, 36α και 37.

«Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 134, καταρτίζουν, επιπροσθέτως, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, καθώς και κατάσταση ταμιακών ροών. Τις καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου καταρτίζουν και όσες ανώνυμες εταιρείες συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις».

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης, καθορίζεται το περιεχόμενο της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και της κατάστασης ταμιακών ροών που προβλέπονται στο προηγούμενο εδάφιο»

[Τα εντός «» εδάφια τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ.1 άρθρου 1 του Ν.3487/2006, ΦΕΚ Α 191/11.9.2006]

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 428, 42γ, 42δ, 42ε 43 και 43α και εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας.

3. Σε περίπτωση που η εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου, καθώς και των άρθρων 428, 42γ, 42δ, 42ε και 43α, δεν επαρκεί για την παρουσίαση της πραγματικής εικόνας που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 2, παρέχονται όλες οι αναγκαίες συμπληρωματικές πληροφορίες για την επίτευξη του σκοπού αυτού. Εάν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας από τις παραπάνω διατάξεις έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές της προηγούμενης παραγράφου 2 επιβάλλεται παρέκκλιση από αυτή τη διάταξη για να αποδοθεί η πραγματική εικόνα που προβλέπεται από την πιο πάνω παράγραφο 2.

Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα μαζί με την πλήρη αιτιολόγηση της και με πληροφορίες για τις επιδράσεις της πάνω στην περιουσιακή διάρθρωση, της χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας.

4. Όσοι από τους τίτλους των λογαριασμών των υποδειγμάτων, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, δεν προσιδιάζουν στην ειδικότερη φύση των ανώνυμων εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και των ανωνύμων εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν.Δ. 608/1970 «Περί εταιριών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων» (ΦΕΚ Α' 170/1970) μπορούν να τροποποιούνται έτσι ώστε οι ισολογισμοί και οι λογαριασμοί αποτελεσμάτων που συντάσσονται από τις εταιρείες αυτές να πληρούν τις αρχές της παραπάνω παρ. 2. Η τροποποίηση αυτή γίνεται με αποφάσεις του Υπουργού Εμπορίου, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

5. Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση πάνω στις οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, ήτοι από: α) τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτό γ) τον υπεύθυνο για τη διεύθυνση του λογιστηρίου.

Οι παραπάνω σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη γενική συνέλευση.

[Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 άρθρ.13 του Ν.2339/1995 (Α 204)]

6. Κάθε εταιρεία, η οποία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του πρώτου μετά την έναρξη ισχύος αυτού του Νόμου ισολογισμού της, δεν υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια: α) σύνολο ισολογισμού δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ και β) καθαρός κύκλος εργασιών πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ. Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης μπορούν να αναπροσαρμολογούνται τα αριθμητικά όρια των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 42α.

[Οι περ. α' και β' τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 52 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

γ. μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα, μπορεί να δημοσιεύει συνοπτικό ισολογισμό, που να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς οι οποίοι, στο υπόδειγμα που παραπέμπει το άρθρο 42γ, χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες, με την έννοια της παραγράφου 6 του άρθρου 42ε.

Οι εταιρείες αυτές, εφόσον δεν υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 134, μπορούν να μην εκλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.6 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.9 άρθρου 1 Ν.3487/2006, ΦΕΚ Α 191/11.9.2006]

7. Η ευχέρεια της προηγούμενης παρ. 6 παρέχεται και στις εταιρίες, που παύουν να υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της ίδιας παραγράφου, σε δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις.

8. Η ευχέρεια της παραπάνω παρ. 6 παύει να παρέχεται στις εταιρίες των προηγούμενων παρ. 6 και 7, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια της παραπάνω παρ. 6 σε δύο συνεχείς χρήσεις».

[Το άρθρο 42α, με την επιφύλαξη της παρ. 1 του άρθρ. 70β αυτού, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 29 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)

## **Άρθρο 42β**

### **Γενικές διατάξεις για τη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».**

1. Η δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και ιδιαίτερα η ακολουθούμενη στα πλαίσια αυτού του Νόμου μορφή εμφάνισης των οικονομικών αυτών καταστάσεων, απαγορεύεται να μεταβάλλεται από τη μία χρήση στην άλλη. Παρέκκλιση από την αρχή αυτή επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, με τον όρο ότι η παρέκκλιση αυτή θα αναφέρεται στο προσάρτημα και θα αιτιολογείται επαρκώς.

2. Οι λογαριασμοί που προβλέπονται στα υποδείγματα στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, καταχωρούνται στον ισολογισμό, στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» και στον «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», ξεχωριστά ο καθένας και με τη σειρά που καθορίζεται στα υποδείγματα αυτά. Λογαριασμός στον οποίο δεν υπάρχει ποσό, ούτε της κλειόμενης, ούτε της

προηγούμενης χρήσης, παραλείπεται. Επιτρέπεται η παραπέρα ανάλυση των λογαριασμών που παρατίθενται στα υποδείγματα των άρθρων 42γ και 42δ, με τον όρο ότι δε θα μεταβάλλεται η σειρά των λογαριασμών αυτών. Επίσης, επιτρέπεται η προσθήκη και άλλων λογαριασμών, εφόσον το περιεχόμενό τους δεν περιλαμβάνεται σε κάποιον από τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς των παραπάνω υποδειγμάτων. 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.

3. Η δομή και οι τίτλοι των λογαριασμών που έχουν αραβική αρίθμηση στα υποδείγματα ισολογισμού και λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, πρέπει να προσαρμόζονται ανάλογα, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί, ώστε οι χρησιμοποιούμενοι τίτλοι λογαριασμών να υποδηλώνουν με σαφήνεια τα απεικονιζόμενα στοιχεία. Η καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων στον ίδιο λογαριασμό, απαγορεύεται. Κάθε προσαρμογή που γίνεται σύμφωνα με τα παραπάνω, αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα.

4. Οι λογαριασμοί των υποδειγμάτων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, στα οποία παραπέμπουν τα άρθρα 42γ και 42δ, οι οποίοι έχουν αραβική αρίθμηση, μπορούν να συγχωνεύονται όταν: α. τα ποσά τους είναι ασήμαντα και η συγχώνευσή τους δε θίγει τις αρχές της παραγράφου 2 του άρθρου 42α, και β. η συγχώνευση γίνεται για χάρη μεγαλύτερης σαφήνειας, με τον όρο ότι οι συγχωνευόμενοι λογαριασμοί θα αναλύονται στο προσάρτημα.

5. Τα ποσά των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού του ισολογισμού, καθώς και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», απεικονίζονται σε δύο τουλάχιστον στήλες, στις οποίες αντιπαρατίθενται τα αντίστοιχα και ομοειδή κονδύλια της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης. Σε περίπτωση όμως που στοιχεία της προηγούμενης χρήσης δεν είναι ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της κλειόμενης χρήσης, γίνεται κατάλληλη αναμόρφωσή τους. Κάθε τέτοια αναμόρφωση αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα.

6. Εταιρεία που έχει υποκαταστήματα ενσωματώνει στον ετήσιο ισολογισμό και στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» τα ενεργητικά και τα παθητικά στοιχεία, καθώς και τα έσοδα και τα έξοδα των υποκαταστημάτων της, και συγχωνεύει τα σχετικά ποσά στους οικείους λογαριασμούς του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, συμψηφίζοντας κάθε αμοιβαία

χρεωπαίτηση, τόσο των υποκαταστημάτων μεταξύ τους, όσο και μεταξύ υποκαταστημάτων και κεντρικού.

7. Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή των λογαριασμών εσόδων και εξόδων και η εμφάνιση μόνο της μεταξύ τους διαφοράς».

[Το άρθρο 42β με την επιφύλαξη της παρ. 1 του άρθρ. 70β αυτού, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 30 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

8. Κατά την αναγραφή των αριθμητικών στοιχείων στους λογαριασμούς Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως, λαμβάνονται υπόψη η ουσία της απεικονιζόμενης συναλλαγής και ο σχετικός διακανονισμός.

[Η παρ. 8 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.2 του άρθρου 1 του Ν.3487/20066, ΦΕΚ Α191/11.9.2006]

#### **Άρθρο 42γ**

##### **Δομή του Ισολογισμού.**

Ο ισολογισμός καταρτίζεται σε δυο παράπλευρα σκέλη, στο πρώτο από τα οποία περιλαμβάνεται το ενεργητικό και στο δεύτερο το παθητικό, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στις παραγράφους 4.1.101 και 4.1.102 του άρθρου 1 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας και κάθε λογαριασμού του ισολογισμού αυτού».

[Το άρθρο 42γ, με την επιφύλαξη της παρ. 1 του άρθρ. 70β αυτού, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 31 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

#### **Άρθρο 42δ**

##### **Δομή του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως και του «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων.**

1. Ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4.1.201 του άρθρου 1 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του λογαριασμού αυτού».

2. Ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων» καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 σε συνδυασμό με όσα ορίζονται στην παρ. 4.1.301 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος, αναφορικά με το περιεχόμενο κάθε επιμέρους κατηγορίας του πίνακα αυτού».

[Το άρθρο 42δ με την επιφύλαξη της παρ. 1 του άρθρ. 70β αυτού, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32 του ΠΔ 409/1986 (Α 191).]

## **Άρθρο 42ε**

Ειδικές διατάξεις για ορισμένα στοιχεία του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως.

1. Έξοδα εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) είναι οι υποκείμενες σε τμηματική απόσβεση δαπάνες, οι οποίες πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της εταιρείας την απόκτηση των διαρκών μέσων εκμετάλλευσης και την επέκταση ή την αναδιοργάνωσή της.

2. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια περίπου μορφή στην εταιρεία, με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη των σκοπών της επίσης, περιλαμβάνονται οι συμμετοχές και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, με την έννοια των παρ. 5 και 6 αυτού του άρθρου.

3. Ασώματες ακινητοποιήσεις (άυλα πάγια στοιχεία) είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά, που αποκτούνται από την εταιρεία με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος. Στους λογαριασμούς της κατηγορίας των ασωμάτων ακινητοποιήσεων περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση τέτοιων αγαθών, καθώς και τα ποσά που δαπανούνται από την εταιρεία για τη δημιουργία των αγαθών αυτών.

4. Ενσώματα πάγια στοιχεία είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την εταιρεία για να τα χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση του σκοπού της, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία οπωσδήποτε είναι μεγαλύτερη από ένα έτος.

5. Ως συμμετοχές που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της κατηγορίας «συμμετοχές κα άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις» ορίζονται τα δικαιώματα συμμετοχής στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής, τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό τουλάχιστον 10% του κεφαλαίου των επιχειρήσεων αυτών που αποκτούνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους.



Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις καθώς και οι μετοχές της εταιρίας που κατέχονται από την ίδια (ίδιες μετοχές) σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς που έχουν προβλεφτεί για τις περιπτώσεις αυτές στο υπόδειγμα ισολογισμού του άρθρου 42γ.

Για την εφαρμογή αυτού του Νόμου συνδεδεμένες επιχειρήσεις είναι:

α. Οι επιχειρήσεις εκείνες μεταξύ των οποίων υπάρχει σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική. Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει όταν μία επιχείρηση(μητρική):

α.α. ή έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης, έστω και αν η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των τίτλων και δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης.

β.β. ή ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης ύστερα από συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταίρους της επιχείρησης αυτής,

γ.γ. ή συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει το δικαίωμα είτε άμεσα είτε μέσω τρίτων να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοίκησης της επιχείρησης αυτής (θυγατρικής).

δδ) ή έχει την εξουσία να ασκεί ή πράγματι ασκεί κυριαρχική επιρροή ή έλεγχο σε άλλη επιχείρηση (θυγατρική επιχείρηση), ή, με άλλη επιχείρηση (θυγατρική επιχείρηση), υπάγονται στην ενιαία διεύθυνση της μητρικής επιχείρησης.

[Η υποπερ.δδ' της περ. α' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 2 του Ν.3487/2006, ΦΕΚ Α 191/11.9.2006]

Για την εφαρμογή των παραπάνω υποπεριπτώσεων στα ποσοστά συμμετοχής ή στα δικαιώματα ψήφου, καθώς και στα δικαιώματα διορισμού ή ανάκλησης που έχει η μητρική επιχείρηση, πρέπει να προστίθενται τα ποσοστά συμμετοχής και τα δικαιώματα κάθε άλλης επιχείρησης που είναι θυγατρική της ή θυγατρική θυγατρικής της.

Για την εφαρμογή των παραπάνω περιπτώσεων αα, ββ, γγ και δδ, από τα αναφερόμενα ποσοστά συμμετοχής ή δικαιώματα ψήφου πρέπει να αφαιρούνται εκείνα που απορρέουν από: (1) τις μετοχές ή τα μερίδια που κατέχονται για λογαριασμό άλλου προσώπου εκτός της μητρικής ή θυγατρικής επιχείρησης, ή (2) τις μετοχές ή τα μερίδια που κατέχονται για εγγύηση, εφόσον τα δικαιώματα αυτά

ασκούνται σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί, ή που κατέχονται για ασφάλεια δανείων που χορηγήθηκαν στα πλαίσια συνήθους επιχειρηματικής δραστηριότητας στον τομέα της χορήγησης δανείων, υπό τον όρο ότι αυτά τα δικαιώματα ψήφου ασκούνται προς όφελος του παρέχοντος την εγγύηση». «Για την εφαρμογή των παραπάνω υποπεριπτώσεων αα και ββ, από το σύνολο του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή εταίρων της θυγατρικής επιχείρησης πρέπει να αφαιρούνται τα ποσοστά κεφαλαίου ή τα δικαιώματα ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές ή μερίδια που κατέχονται, είτε από την ίδια επιχείρηση, είτε από θυγατρικές της επιχείρησεις, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό των επιχειρήσεων αυτών

β Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις της προηγούμενης περίπτωσης α, και κάθε μία από τις θυγατρικές ή τις θυγατρικές των θυγατρικών των συνδεδεμένων αυτών επιχειρήσεων.

γ. Οι θυγατρικές επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων α και β, άσχετα αν μεταξύ των θυγατρικών αυτών δεν υπάρχει απευθείας δεσμός συμμετοχής.

δ. Οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις των προηγούμενων περιπτώσεων α, β και γ και κάθε άλλη επιχείρηση που συνδέεται με αυτές με τις σχέσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 96.

[Η περ. δ τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ΠΔ 498/1987 (Α 236)]

6. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Όλες οι άλλες απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού. Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και για τη διάκριση των υποχρεώσεων σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες για το σκοπό της χωριστής εμφάνισης τους στους οικείους λογαριασμούς υποχρεώσεων του παθητικού.

7. Οι αποσβέσεις των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού και των εξόδων εγκατάστασης καταχωρούνται στο ενεργητικό αφαιρετικά από την αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής του κάθε στοιχείου του ισολογισμού ώστε για κάθε λογαριασμό να εμφανίζεται η αξία κτήσης ή ιδιοκατασκευής οι σωρευμένες μέχρι τη λήξη της χρήσης αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία του στοιχείου.

8. Οι μεταβολές που έγιναν μέσα στη χρήση στα στοιχεία πάγιου ενεργητικού και στις αποσβέσεις τους αναφέρονται στο προσάρτημα. Ειδικότερα για τον καθένα από τους λογαριασμούς παγίων στοιχείων που εμφανίζονται στο ενεργητικό αναφέρονται

χωριστά η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής. Οι προσθήκες και βελτιώσεις οι μειώσεις και οι μεταφορές που έγιναν μέσα στη χρήση, καθώς και οι αποσβέσεις της χρήσης οι τυχόν διορθώσεις που έγιναν μέσα στη χρήση πάνω στις αποσβέσεις των προηγούμενων χρήσεων οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αναπόσβεστη αξία κατά την ημερομηνία αυτή.

Σε περίπτωση που κατά την πρώτη εφαρμογή της διάταξης αυτής της παραγράφου ανακύψουν δυσκολίες στη συγκέντρωση των δεδομένων της παραπάνω ανάλυσης, είναι δυνατό να ληφθεί σαν αξία κτήσης ή κόστους ιδιοκατασκευής η αναπόσβεστη αξία των στοιχείων αυτών κατά την έναρξη της χρήσης, με την προϋπόθεση ότι θα γίνεται σχετική διευκρίνιση στο προσάρτημα.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και για τα έξοδα εγκατάστασης.

9. Εμπράγματα δικαιώματα της εταιρείας σε ακίνητα απεικονίζονται στην κατηγορία των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

Εμπράγματες ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία σε ενσώματες ακινητοποιήσεις της, αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα με ιδιαίτερη μνεία των εμπραγμάτων ασφαλειών που χορηγήθηκαν υπέρ συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Όμοια παρουσίαση γίνεται επίσης και για κάθε μορφή εγγύησης που χορηγήθηκε από την εταιρεία.

10. Μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικοί τίτλοι, που εκδόθηκαν από ανώνυμη εταιρεία, αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα.

11. Στους «λογαριασμούς τάξεως» απεικονίζονται ιδίως τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις και οι κάθε μορφής εγγυήσεις, καθώς και οι εμπράγματες ασφάλειες. Σχετικές αναλύσεις παρέχονται στο προσάρτημα.

Τα ποσά των «λογαριασμών τάξεως» αποτελούν ιδιαίτερο άθροισμα, το οποίο δεν προστίθεται στα συνολικά αθροίσματα των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού.

12. Έξοδα που πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις, καθώς και έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράχθηκαν ή δε χρεώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ' αυτή, εμφανίζονται χωριστά στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού.

Έσοδα που εισπράχθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση, αλλά αφορούν την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις, καθώς και έξοδα που

πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν σε προσωπικούς λογαριασμούς μέσα σ' αυτή, εμφανίζονται χωριστά στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού.

Όταν το σύνολο των εσόδων που αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν εισπράχτηκαν ή δε χρεώθηκαν μέσα σ' αυτή, ή το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν και αφορούν την κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώθηκαν ή δεν πιστώθηκαν μέσα σ' αυτή, είναι σημαντικό, γίνεται σχετική ανάλυση στο προσάρτημα.

13. Σε περίπτωση που στο τέλος της χρήσης κατέχονται ίδιες μετοχές σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, σχηματίζεται αποθεματικό ισόποσο με την αξία κτήσης των μετόχων αυτών. Το σχετικό ποσό καταχωρείται σε λογαριασμό του παθητικού με τίτλο «αποθεματικό για ίδιες μετοχές». Το αποθεματικό αυτό σχηματίζεται από τα κέρδη της χρήσης, από τα οποία επιτρέπεται να αφαιρεθούν προηγουμένως μόνο τα ποσά που είναι αναγκαία για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή πρώτου μερίσματος.

Αν δεν υπάρχουν κέρδη για σχηματισμό του παραπάνω αποθεματικού ο λογαριασμός του ενεργητικού «ίδιες μετοχές» εμφανίζεται στο παθητικό αφαιρετικά από το άθροισμα των ίδιων κεφαλαίων.

14. Οι προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα προορίζονται να καλύψουν ζημίες, δαπάνες ή υποχρεώσεις της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων που διαφαίνονται σαν πιθανές κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού αλλά δεν είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος στον οποίο θα προκύψουν. Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται κάθε χρόνο σε ύψος που καλύπτει τα αναγκαία όρια. Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που υπολογίζονται και σχηματίζονται στο τέλος κάθε χρήσης καλύπτουν, τουλάχιστον τις αποζημιώσεις εξόδου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης. Κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτού του Νόμου παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρίες να καταχωρήσουν στο λογαριασμό «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» τις σωρευμένες προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που αντιστοιχούν στην προϋπηρεσία του προσωπικού τους κατά τις προηγούμενες χρήσεις.

Οι προβλέψεις αυτές αποσβέννονται τμηματικά και ισόποσα, μέσα σε μία πενταετία.

Αν το ποσό που εμφανίζεται στο λογαριασμό «λοιπές προβλέψεις» είναι σημαντικό παρέχεται ανάλυσή του στο προσάρτημα οι προβλέψεις που αφορούν υποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού σχηματίζονται σε ύψος

που καλύπτει τις υποτιμήσεις των στοιχείων αυτών κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού αφαιρετικά από τα στοιχεία στα οποία αναφέρονται.

Οι προβλέψεις δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται για την προσαρμογή της αξίας στοιχείων του Ενεργητικού.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ.14 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ.4 του άρθρου 1 του Ν.3487/2006, ΦΕΚ Α 191/11.9.2006]

15.α. Το καθαρό ύψος του «κύκλου εργασιών» περιλαμβάνει τα ποσά των εσόδων που πραγματοποιούνται από την πώληση προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών, μέσα στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας της εταιρίας από τα οποία έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις πωλήσεων και οι υπέρ του Δημοσίου και τρίτων εισπραττόμενοι φόροι.

β. Στους λογαριασμούς «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» καταχωρούνται τα έσοδα ή έξοδα που δεν προέρχονται από τη συνήθη δραστηριότητα της εταιρίας. Αν τα ποσά των εσόδων ή των εξόδων αυτών είναι σημαντικά παρέχεται ανάλυσή τους στο προσάρτημα, μαζί με διευκρινίσεις, αναφορικά με τη φύση τους και την επίδρασή τους στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της εταιρίας για την κλειόμενη χρήση. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τυχόν έσοδα ή έξοδα που καταχωρήθηκαν στην κλειόμενη χρήση αλλά αφορούν προηγούμενες χρήσεις».

[Το άρθρο 42ε τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 33 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

### **Άρθρο 43**

#### **Κανόνες αποτίμησης.**

1. Τα ποσά των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πρέπει να προκύπτουν από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποτιμηθεί σύμφωνα με τους κανόνες αυτού του άρθρου. Η αποτίμηση γίνεται με βάση την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και των πιο κάτω γενικών αρχών:

α. Θεωρείται ως δεδομένη η συνέχιση της δραστηριότητας της εταιρίας.

β. Οι μέθοδοι αποτίμησης εφαρμόζονται πάγια, χωρίς μεταβολές από χρήση σε χρήση.

γ. Η αρχή της συντηρητικότητας εφαρμόζεται πάντοτε και ιδιαίτερα:- σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο τα κέρδη που

έχουν πραγματοποιηθεί μέσα σ' αυτή. «-λαμβάνονται υπόψη όλες οι υποχρεώσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή των προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις καθίστανται εμφανείς κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού».

- λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις ανεξάρτητα από το αν κατά τη χρήση προκύπτει καθαρό κέρδος ή ζημία

Επίσης, λαμβάνονται υπόψη όλες οι προβλεπόμενες υποχρεώσεις και πιθανές ζημίες που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή των προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις ή ζημίες καθίστανται εμφανείς μόνον κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού.

[Το τελευταίο εδάφιο τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 1 του Ν.3487/2006, ΦΕΚ Α191/11.9.2006]

δ. Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σ' αυτή ανεξάρτητα από το χρόνο της είσπραξης ή της πληρωμής τους.

ε. Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμούνται χωριστά και όπως ορίζεται στις επόμενες παραγράφους.

στ. Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσης συμφωνούν απόλυτα με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.

2. Παρέκκλιση από τις αρχές της προηγούμενης παραγράφου 1 επιτρέπεται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα κατάλληλα αιτιολογημένη, όπου παρατίθενται οι επιδράσεις της στην περιουσιακή διάρθρωση στη χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα χρήσης της εταιρίας.

3.α. Τα ποσά των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) των κατηγοριών «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» και «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου», καθώς και τα ποσά των λογαριασμών «έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και εκδόσεως ομολογιακών δανείων», «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων», «έξοδα αναδιοργανώσεως» και «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

β. Ομολογίες που εκδόθηκαν από την εταιρεία εμφανίζονται στο παθητικό με την τιμή στην οποία η εταιρία οφείλει να τις εξοφλήσει. Οι διαφορές από τη διάθεση ομολογιών σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους, καταχωρούνται στο λογαριασμό εξόδων πολυετούς απόσβεσης «διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως». Οι διαφορές αυτές αποσβένονται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξόφλησης του ομολογιακού δανείου.

γ. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή ή την αποτίμηση σε δραχμές των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα, εφόσον τα δάνεια ή οι πιστώσεις αυτές χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται στο λογαριασμό της κατηγορίας των εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς απόσβεσης) «συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων» και αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια του δανείου ή της πίστωσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περιπτ. 23 της παρ. 2.2.110 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980. «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου» (ΦΕΚ Α' 75/1980), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 12 του μοναδικού άρθρου του Π.Δ. 502/1984 «τροποποίηση και συμπλήρωση των διατάξεων του Π.Δ. 1123/1980»

(ΦΕΚ Α' 179/1984). Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των παραπάνω συναλλαγματικών διαφορών που αφορούν τη χρήση αναφέρονται στο προσάρτημα.

δ. Μέχρι την πλήρη απόσβεση όλων των εξόδων εγκατάστασης «πολυετούς απόσβεσης» απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο.

ε. Τα ποσά που εμφανίζονται στα έξοδα εγκατάστασης «πολυετούς απόσβεσης», που αφορούν τη χρήση, αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

4.α. Οι διατάξεις των περιπτώσεων α, δ και ε της προηγούμενης παραγράφου 3 εφαρμόζονται και για τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης των λογαριασμών «έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων» και «έξοδα λοιπών ερευνών» καθώς και για τις παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας των λογαριασμών «δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων» και «λοιπές παραχωρήσεις»,

εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση.

β. Η υπεραξία της επιχειρήσεως (Goodwill) που δημιουργείται κατά την εξαγορά ή συγχώνευση ολόκληρης οικονομικής μονάδας και που είναι ίση με τη διαφορά μεταξύ του ολικού τιμήματος αγοράς και της πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων της, καταχωρείται στο λογαριασμό «υπεραξία επιχειρήσεως» των ασώματων ακινητοποιήσεων και αποσβένεται, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα, σε περισσότερες από μια χρήσεις οι οποίες δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

Τα ποσά που εμφανίζονται στο λογαριασμό «υπεραξία επιχειρήσεως» αναλύονται και επεξηγούνται στο προσάρτημα.

γ. Τα ποσά που καταχωρούνται στο λογαριασμό «δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» της κατηγορίας των ασώματων ακινητοποιήσεων «παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άυλου στοιχείου. Πάντως η απόσβεση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη λήξη του χρόνου της παρεχόμενης από το νόμο προστασίας σε περιπτώσεις που η προστασία αυτή έχει περιορισμένη διάρκεια.

δ. Τα ποσά της κατηγορίας «λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις» των λογαριασμών «δικαιώματα χρήσεως ενσώματων παγίων στοιχείων» και λοιπά δικαιώματα» αποσβένονται με ισόποσες ετήσιες αποσβέσεις μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε άυλου πάγιου στοιχείου.

5. α. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρακάτω περίπτωσης ε' καθώς και της παραγράφου 9 αυτού του άρθρου. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμούνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που προβλέπονται από αυτό το άρθρο.

β. Τιμή κτήσης είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς, η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειώνεται με τις σχετικές εκπτώσεις. Τα έξοδα κτήσης των ακινήτων όπως είναι οι φόροι μεταβίβασης τα συμβολαιογραφικά και μεσιτικά έξοδα και οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων» της κατηγορίας «λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων».

γ. Κόστος παραγωγής ή ιδιοκατασκευής είναι η τιμή κτήσης των πρώτων υλών και διαφόρων υλικών, που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή των συγκεκριμένων προϊόντων ή ιδιοκατασκευών.



Η τιμή αυτή προσαυξάνεται με αναλογία γενικών εξόδων αγορών καθώς και με το κόστος κατεργασίας που απαιτήθηκε για να φθάσουν τα σχετικά προϊόντα ή οι ιδιοκατασκευές στη θέση και στην κατάσταση που βρίσκονται τη στιγμή της απογραφής τους.

δ. Η απόσβεση του καθενός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι ανάλογη της ετήσιας μείωσης της αξίας του που οφείλεται τόσο στη χρησιμοποίηση του στοιχείου αυτού, όσο και στη πάροδο του χρόνου και στην οικονομική αποζημίωση του. Η απόσβεση του κάθε στοιχείου ενεργείται συστηματικά και ομοιόμορφα μέσα στις χρήσεις της πιθανολογούμενης διάρκειας παραγωγικής χρησιμοποίησης του και σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά. Τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις που γίνονται με βάση ειδικές φορολογικές διατάξεις με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, παρατίθενται αναλυτικά, κατά κατηγορία παγίου, στο προσάρτημα, με μνεία των σχετικών φορολογικών διατάξεων.

ε. Σε περίπτωση υποτίμησης ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου, άσχετα αν αυτό υπόκειται ή όχι σε απόσβεση, εφόσον η υποτίμηση προβλέπεται, ότι θα είναι διαρκής, σχηματίζεται ανάλογη πρόβλεψη, ώστε η αποτίμηση του στοιχείου αυτού, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, να γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής και της υποτιμημένης τρέχουσας τιμής του. Οι προβλέψεις αυτές βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης και το ποσό τους εμφανίζεται χωριστά στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» ή στο προσάρτημα όταν είναι αξιόλογο.

Η αποτίμηση στην παραπάνω χαμηλότερη τιμή μπορεί να μη συνεχισθεί σε περίπτωση που οι λόγοι που επέβαλαν την προσαρμογή της αξίας έπαψαν να υπάρχουν.

«6. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεωγράφων εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

«α) Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις, που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα, οι τράπεζες και εν γένει τα πιστωτικά ιδρύματα του ν. 2076/1992, αποτιμούν τα χαρτοφυλάκιο των συμμετοχών και χρεογράφων τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους». [Η περ. α' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 20 Ν.2386/1996 (Α 43) και ισχύει για τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 1995 και μετά].

β) Ως τρέχουσα τιμή, για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, θεωρείται:

(βα) Για τους εισηγημένους στο Χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες, κ.λπ.), ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

(ββ) Για τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

(βγ) Για τις μετοχές ανωνύμων εταιρειών, που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, τις συμμετοχές σε άλλες (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις και τους τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων των άλλων αυτών επιχειρήσεων, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Νόμου, η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους.

Στην περίπτωση που ο τελευταίος νόμιμα συνταγμένος ισολογισμός των πιο πάνω επιχειρήσεων, με βάση τα δεδομένα του οποίου προσδιορίστηκε η τρέχουσα τιμή των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών ή συμμετοχών σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή, αναγράφεται σημείωση στον Ισολογισμό και στο προσάρτημα στην οποία αναφέρεται ότι, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του ενεργητικού περιλαμβάνονται και μετοχές ανωνύμων εταιρειών ή συμμετοχές σε λοιπές (πλην ΑΕ) επιχειρήσεις συγκεκριμένης αξίας κτήσεως (ή αποτιμήςσεως) αντίστοιχα μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και ότι ο Ισολογισμός (ή οι ισολογισμοί), με βάση τον οποίο έγινε ο προσδιορισμός της εσωτερικής λογιστικής αξίας αυτών των μετοχών και συμμετοχών, δεν έχει ελεγχθεί από αναγνωρισμένο κατά νόμο ελεγκτή.

γ) Για την τιμή (αξία) κτήσεως των συμμετοχών και χρεωγράφων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις περιπτ. 2 και 3 της παραγρ. 2.2.112 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980.

Ειδικά για τους τίτλους σταθερού εισοδήματος (ομολογιών, ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, Τραπεζικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου) των οποίων η διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο γίνεται στην καθαρή τιμή τους, δίχως το δεδουλευμένο μέχρι την αγορά τους τόκο, αξία (τιμή) κτήσεώς τους είναι η καθαρή τιμή τους αυτή, που καταχωρείται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς με την ονομασία «αξία κτήσεως τίτλων» ενταγμένους στους λογαριασμούς κάθε είδους τίτλων σταθερού εισοδήματος.

Για την μέθοδο υπολογισμού της τιμής κτήσεως των συμμετοχών και χρεωγράφων, εφαρμόζεται η περ. β' της επόμενης παραγρ. 7.

δ) Όταν η τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη της τιμής κτήσεως, η διαφορά χρεώνεται στο λογαριασμό 68.01 «Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεωγράφων» του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του ΠΔ 1123/1981, με πίστωση αντιστοίχων αντίθετων λογαριασμών προβλέψεων κατά κατηγορία τίτλων, που δημιουργούνται στους λογαριασμούς 18.00.99, 18.01.99 και 34.99 του ίδιου ΠΔ.

Κατά τον επανυπολογισμό των προβλέψεων, που γίνεται στο τέλος κάθε επόμενης χρήσεως, σύμφωνα με τα παραπάνω αναπροσαρμόζονται τα ποσά των προβλέψεων, που εμφανίζονται στους πιο πάνω αντίθετους λογαριασμούς, με βάση τα δεδομένα της νέας χρήσεως, είτε με χρέωση των υπολογισμών του λογαριασμού 68 (σχηματισμός συμπληρωματικής προβλέψεως), είτε με πίστωση των υπολογισμών του λογαριασμού 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» του Π.Δ. 1123/1980.

ε) Για τον προσδιορισμό της δραχμικής τρέχουσας αξίας των κινητών αξιών (χρεωγράφων και άλλων τίτλων) σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις της υποπαραγρ. 2.3.301 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980, όπως ισχύει.

στ) Τα κάθε φύσεως χρεώγραφα και τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, αποτιμούνται στην κατ' είδος παρούσα αξία του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεωγράφου ή τίτλου» .

[Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του ΠΔ 367/1994 ΦΕΚ Α200,(Προσαρμογή στις διατάξεις των Οδηγιών 86/635/ΕΟΚ και 78/669/ΕΟΚ)].

7.α. Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση δύναται να τα αγοράσει (τρέχουσα τιμή αγοράς) ή να τα παράγει (τρέχουσα τιμή αναπαραγωγής) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αναπαραγωγής είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσεως ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα, τα ελαττωματικά προϊόντα και τα συμπαράγωγα προϊόντα, αποτιμούνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις περιπτώσεις 3, 4, 11, 12, 13 και 14 της παραρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της τιμής κτήσεως, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, που ορίζονται στις περιπτώσεις 6, 8, 9 και 10 της παραρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980».

[Η περ. α', η οποία είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 4 του ΠΔ 498/1987 (Α 236), αντικαταστάθηκε και πάλι ως άνω με την παραρ.2 του άρθρου 3 του ΠΔ 367/1994 ΦΕΚ Α200,(Προσαρμογή στις διατάξεις των Οδηγιών 86/635/ΕΟΚ και 78/669/ΕΟΚ)].

β. Η μέθοδος υπολογισμού της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, καθώς και της τιμής κτήσης των κινητών αξιών, επιλέγεται, από τη εταιρία, από τις μεθόδους της περίπτωσης 7 της παραρ. 2.2.205 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980 και εφαρμόζεται πάγια, από χρήση σε χρήση. Αλλαγή της εφαρμοζόμενης μεθόδου δεν επιτρέπεται, εκτός αν υπάρχει μεταβολή συνθηκών, ή άλλος σοβαρός λόγος, οπότε η αλλαγή της μεθόδου αναφέρεται και αιτιολογείται στο προσάρτημα μαζί με την επίδραση της αλλαγής αυτής στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Σε περίπτωση που η εμφανιζόμενη στον ισολογισμό αξία, όπως έχει προσδιοριστεί με την εφαρμογή μιας από τις μεθόδους της προηγούμενης περίπτωσης β, διαφέρει σημαντικά από την αξία που προκύπτει με βάση την τελευταία, σε σχέση με την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, γνωστή τιμή της αγοράς, η διαφορά αυτή σημειώνεται στο προσάρτημα, συνολικά για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων.

8α. Οι απαιτήσεις που είναι ανεπίδεκτες είσπραξης αποσβένονται ολοσχερώς, ενώ οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στον ισολογισμό με την πιθανή τους αξία κατά το χρόνο σύνταξής του.

β. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, εμφανίζονται στον ισολογισμό με το ποσό των δραχμών που προκύπτει από τη μετατροπή του κάθε ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Με την επιφύλαξη της διατάξεως της περίπτωσης γ' της παραπάνω παραρ. 3, οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα

καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, κατά ξένο νόμισμα, χωριστούς για τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και χωριστούς για τις μακροπρόθεσμες και μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης, όπως ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις της περιπτ. 4 της παραγράφου 2.3.2. του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τη διάταξη της παρ. 23 του μοναδικού άρθρου του Π.Δ. 502/1984. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσης.

9. Αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του πάγιου ενεργητικού δεν επιτρέπεται, εκτός αν αυτή γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου. Για την εφαρμογή αυτού του Νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία των στοιχείων αυτών θεωρείται και αξία κτήσης τους.

Κάθε τέτοια αναπροσαρμογή, που έγινε μέσα στην κλειόμενη χρήση, αναφέρεται και επεξηγείται στο προσάρτημα, μαζί με πλήρη ανάλυση της κίνησης του σχετικού λογαριασμού που περιλαμβάνεται στις «διαφορές αναπροσαρμογής».

10. Για την εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 428, τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα στοιχεία υποκαταστημάτων που έχουν την έδρα τους στο εξωτερικό μετατρέπονται σε δραχμές ως εξής:

α. Τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, και οι κινητές αξίες (χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι) μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής) κάθε στοιχείου. Οι διατάξεις των παρ. 5 και 6 εφαρμόζονται αναλόγως.

β. Τα αποθέματα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσης τους (αγοράς ή παραγωγής). Οι διατάξεις της παρ. 7 εφαρμόζονται αναλόγως.

γ. Τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία, καθώς και οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Τα έξοδα και τα έσοδα μετατρέπονται σε δραχμές με τη μέση τιμή του ξένου νομίσματος της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται. Για τον προσδιορισμό αυτής της τιμής αθροίζονται οι μέσες τιμές αγοράς και πώλησης του ξένου νομίσματος, που ίσχυαν κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και κατά το τέλος κάθε μήνα αυτής, και το άθροισμα διαιρείται με τον αριθμό των μηνών της περιόδου, προσαυξημένο κατά μία μονάδα.

Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που τυχόν θα προκύψουν από τις μετατροπές των προηγούμενων περιπτώσεων α-δ της παραγράφου αυτής, εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

α) οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, πλην των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, καθώς και από τη μετατροπή των κινητών αξιών, των αποθεμάτων, των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων και των εσόδων, μεταφέρονται στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως».

β) Για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, εφαρμόζονται αναλόγως οι παραπάνω διατάξεις της περιπτ. γ της παρ. 3 και της περίπτ. β, εδάφιο δεύτερο, της παρ. 8.

11. Στην περίπτωση που δε λειτουργεί υποκατάστημα, για τη μετατροπή σε δραχμές των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας που βρίσκονται στο εξωτερικό και είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της προηγούμενης παρ. 10.

[Το άρθρο 43, με την επιφύλαξη της παρ. 1 του άρθρου 70β, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 34 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

## **Άρθρο 43α**

### **Περιεχόμενο του Προσαρτήματος και της Έκθεσης**

#### **Διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου.**

1. Εκτός από τις πληροφορίες και επεξηγήσεις, που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 42α, 42β, 42γ και 43 να παρατίθενται στο προσάρτημα, πρέπει να περιλαμβάνονται στο ίδιο προσάρτημα και οι παρακάτω, τουλάχιστον, πληροφορίες:

α. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων.

Προκειμένου για απαιτήσεις, υποχρεώσεις και άλλα στοιχεία του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, που η δραχμική τους αξία προκύπτει από μετατροπή ξένων νομισμάτων (πράξεις σε συνάλλαγμα), παρατίθενται οι βάσεις της μετατροπής των ξένων νομισμάτων σε δραχμές και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών, δηλαδή αν μεταφέρθηκαν ή καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσεως» ή σε οποιοδήποτε λογαριασμό του ισολογισμού. Στην τελευταία αυτή περίπτωση αναφέρεται και ο τρόπος της μελλοντικής τακτοποίησής τους.

β. Προκειμένου για συμμετοχές της εταιρείας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων που πραγματοποιούνται είτε από την ίδια, είτε

από άλλο πρόσωπα που ενεργεί με το όνομα του αλλά για λογαριασμό της σε ποσοστό μεγαλύτερο από 10% του κεφαλαίου τους παρατίθεται ανάλυση η οποία περιλαμβάνει την επωνυμία και την έδρα της κάθε επιχείρησης, το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιό της, το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της και το συνολικό αποτέλεσμα της τελευταίας χρήσης για την οποία καταρτίστηκαν οικονομικές καταστάσεις της.

Οι ανώνυμες εταιρείες της παρ. 4 του άρθρου 42α μπορούν να παραλείπουν τις πληροφορίες αυτής της περίπτωσης. Την παράλειψη των παραπάνω πληροφοριών από το προσάρτημα είναι δυνατόν να επιτρέψει ο Υπουργός Εμπορίου, εφόσον κρίνει ότι η δημοσιότητά τους θα ήταν σε σοβαρό βαθμό επιζήμια για την εταιρία ή για οποιαδήποτε από τις λοιπές επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στις πληροφορίες αυτές. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα.

Οι παραπάνω πληροφορίες είναι δυνατό να παραλείπονται και όταν είναι ασήμαντες σε σχέση με τις αρχές της παρ. 2 του άρθρου 42α. Επίσης οι πληροφορίες οι σχετικές με τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της τελευταίας χρήσης μπορεί να παραλείπονται, όταν οι επιχειρήσεις στις οποίες αναφέρονται οι πληροφορίες αυτές δε δημοσιεύουν ισολογισμό και εφόσον η συμμετοχή της εταιρίας στις επιχειρήσεις αυτές είναι μικρότερη από το 50% του κεφαλαίου τους.

Όταν η εταιρεία είναι μητρική κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 42ε. στην παραπάνω ανάλυση για τις συμμετοχές της είναι δυνατό να μην περιλαμβάνονται για τις θυγατρικές της επιχειρήσεις το σύνολο ιδίων κεφαλαίων και το συνολικό αποτέλεσμα της τελευταίας χρήσης, εφόσον οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται από τη μητρική επιχείρηση.

[Το τελευταίο εδάφιο τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 5 του ΠΔ 498/1987 (Α 236)].

γ. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για κάλυψη αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και η αξία έκδοσης των μετοχών αυτών.

δ. Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των μετοχών της κάθε κατηγορίας όταν το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε μετοχές δύο ή περισσότερων κατηγοριών.

ε. Ο αριθμός των τίτλων κατά κατηγορία και τα ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα όταν η εταιρεία έχει εκδόσει προνομιούχες μετοχές, μετατρέψιμες ομολογίες μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους.

στ. Τα ποσά των υποχρεώσεων των οποίων η προθεσμία εξόφλησης είναι μεγαλύτερη από πέντε έτη από την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού καθώς και τα ποσά των υποχρεώσεων για εξασφάλιση των οποίων η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειες. Στην τελευταία αυτή περίπτωση παρέχονται και διευκρινίσεις αναφορικά με το είδος και την έκταση των ασφαλειών που χορηγήθηκαν. Όλες αυτές οι πληροφορίες αναφέρονται χωριστά για κάθε υποχρέωση του υποδείγματος ισολογισμού του άρθρου 42γ.

ζ. Τα συνολικά ποσά οικονομικών δεσμεύσεων από συμβάσεις εγγυήσεις και άλλες συμβατικές ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους «λογαριασμούς τάξεως» του ισολογισμού εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρίας. Οι υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις αναφέρονται χωριστά.

η. Ανάλυση του κύκλου εργασιών με την έννοια της περίπτ. α της παρ. 15 του άρθρου 42ε, κατά κατηγορίες δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές στο μέτρο που οι κατηγορίες και οι αγορές διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους από πλευράς οργάνωσης των πωλήσεων ή της παροχής υπηρεσιών της εταιρίας. Την παράλειψη των παραπάνω πληροφοριών από το προσάρτημα είναι δυνατό να επιτρέψει ο Υπουργός Εμπορίου εφόσον κρίνει ότι η δημοσιότητά τους θα ήταν σε σοβαρό βαθμό επιζήμια για την εταιρεία. Κάθε τέτοια παρέκκλιση αναφέρεται στο προσάρτημα.

θ. Ο μέσος όρος του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσης ο οποίος προσδιορίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των ατόμων που απασχολήθηκαν στην κάθε εργάσιμη ημέρα. Ο μέσος αυτός αριθμός αναλύεται σε κατηγορίες (π.χ. εργατοτεχνικό προσωπικό διοικητικό προσωπικό) για τις οποίες παρατίθεται αναλυτικά η επιβάρυνση της εταιρίας, για τη χρήση από μισθούς και ημερομίσθια κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα.

ι. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

ια. Η έκταση επηρεασμού των αποτελεσμάτων χρήσης σε περίπτωση που στη μέθοδο αποτίμησης, την οποία εφάρμοσε η εταιρεία, έγινε παρέκκλιση από τις αρχές του άρθρου 43 για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων. Σε περίπτωση που από την παρέκκλιση αυτή αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις φορολογικές επιβαρύνσεις σε επόμενες χρήσεις, παρέχονται λεπτομερείς επεξηγήσεις.



ιβ. Τα ποσά των φόρων που οφείλονται, καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις της εταιρείας.

ιγ. Τα ποσά που βάρυναν τη χρήση για αμοιβές σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης, καθώς και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή ανακλήθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα μέλη των οργάνων αυτών, κατά κατηγορία. «Η ανωτέρω πληροφορία μπορεί να παραλείπεται όταν από αυτήν καθίσταται δυνατόν να προσδιορισθεί η ταυτότητα και τα εισοδήματα ενός μέλους των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως».

Το τελευταίο εδάφιο τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ.325/1994 (Α 174). Η ισχύς των διατάξεων του Π.Δ. 325/1994 αρχίζει από τις εταιρικές χρήσεις, που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 1995 και μετά. (ΟδΕΟΚ 90/604/ΕΟΚ)

ιδ. Τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που δόθηκαν, με βάση τις κείμενες διατάξεις, σε μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές.

ιε. Την επωνυμία και την έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται ή πρόκειται να περιληφθούν και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, καθώς και τον τόπο όπου οι ενοποιημένες αυτές καταστάσεις είναι διαθέσιμες.

ιστ. Όταν η εταιρεία έχει αποκτήσει μέσα στη χρήση δικές της μετοχές (ίδιες μετοχές) σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 16 πρέπει να αναφέρονται:

-οι λόγοι για τους οποίους αποκτήθηκαν οι μετοχές αυτές, -ο αριθμός και η ονομαστική αξία των δικών της μετοχών που απέκτησε η εταιρία ή που μεταβίβασε μέσα στη χρήση καθώς και το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν και

-το τυχόν αντίτιμο των πιο πάνω μετοχών που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους ή έχει εισπραχθεί για τη μεταβίβασή τους

ιζ) Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

α) οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης, εφόσον η εύλογη αξία έχει προσδιοριστεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 43γ παράγραφος 4 στοιχείο β',

β) ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών μέσων, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογιστεί απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας,

γ) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που είναι δυνατόν να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών,

δ) πίνακας που εμφανίζει την κίνηση κατά τη διάρκεια χρήσεως των μεταβολών σε εύλογες αξίες που έχουν καταχωρισθεί στα ίδια κεφάλαια.»

«ιη» (ιζ). Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά ή που κρίνονται αναγκαίες για την επίτευξη των σκοπών της αρτιότερης πληροφόρησης των μετόχων και των τρίτων και της παρουσίασης μιας πιστής εικόνας της περιουσίας της χρηματοοικονομικής κατάστασης (θέση και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας).

[Η περίπτωση ιζ' τίθεται όπως αναριθμήθηκε σε ιη' και προστέθηκε παράγραφος ιζ' με την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.3460/2006 (ΦΕΚ Α 105/2006)]

ιθ) Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 43γ, πρέπει να γνωστοποιούνται:

αα) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων:

-η εύλογη αξία αυτών των μέσων, αν μπορεί να προσδιοριστεί σύμφωνα με κάποια από τις μεθόδους της παραγράφου 4 του άρθρου 43Υ,

-πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών των μέσων και

αβ) για τα πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 43γ η λογιστική αξία των οποίων υπερβαίνει την εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

-η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους στοιχείων,

-οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και οι ενδείξεις που οδηγούν στην πεποίθηση ότι η λογιστική αξία αυτών των στοιχείων θα ανακτηθεί

[Η παρ. ιθ' τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν.3460/2006 (ΦΕΚ Α105/2006)]

2. Οι εταιρείες που πληρούν τις προϋποθέσεις της παραγράφου 6 του άρθρου 42α μπορούν να καταρτίζουν συνοπτικό προσάρτημα στο οποίο δε θα περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που προβλέπονται στις περιπτώσεις ε μέχρι ιγ της παραγράφου 1 με την προϋπόθεση ότι θα παρατίθενται συνοπτικά οι πληροφορίες τη περίπτωσης στ της ίδιας παραγράφου.

Οι εταιρείες αυτές δικαιούνται να μην περιλαμβάνουν στο Προσάρτημα τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 42ε παραγράφους 8, 12 τελευταίο εδάφιο, 14 εδάφιο δ' και 15, περιπτ. β' και στο άρθρο 43 παράγρ. 3 περιπτ. ε και παράγρ. 7 περιπτ. γ'.

[Το τελευταίο εδάφιο τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 4 του Π.Δ.325/1994 (Α 174)].

Οι παράγραφοι 7 και 8 του άρθρου 42α εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτής της διάταξης.

3. «α) Η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση περιλαμβάνει, τουλάχιστον, την πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και την περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει. Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μία ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η οποία πρέπει να αντιστοιχεί προς το μέγεθός της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

Επιπλέον, η εταιρεία που υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην παράγραφο 6 του άρθρου 42α, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεωv της ή της θέσης της, η ανάλυση της Έκθεσης Διαχείρισης περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επίδοσης, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στα πλαίσια της ανάλυσης αυτής, η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ετήσιους λογαριασμούς.

β) Επιπλέον, στην Έκθεση Διαχείρισης αναφέρονται:

αα) κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης,

ββ) η προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας,

γγ) οι δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης και

δδ) η ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας».

[Οι περ. α' και β' τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.7 του άρθρου 1 του Ν.3487/2006,ΦΕΚ Α 191/11.9.2006].

γ) σε σχέση με τη χρήση χρηματοοικονομικών μέσων από την επιχείρηση και εφόσον η χρήση αυτή είναι ουσιώδους σημασίας για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, στην έκθεση διαχείρισης πρέπει να αναφέρονται:

-οι στόχοι και οι πολιτικές της επιχείρησης, όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου,συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμισης και

-η έκθεση της επιχείρησης στον κίνδυνο μεταβολής τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών.

δ. Οι ελεγκτές της εταιρείας εκτός από τις υποχρεώσεις που ορίζονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 οφείλουν να επαληθεύουν και τη συμφωνία του περιεχομένου της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις. Για το σκοπό αυτό η έκθεση πρέπει να έχει τεθεί υπόψη τους τουλάχιστο 30 ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

[Το στοιχείο γ' της παρ.3 τίθεται όπως αναριθμήθηκε σε δ' και προστέθηκε στοιχείο γ' με την παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.3460/2006 (ΦΕΚ Α 105/2006)]

4. Η έκθεση των ελεγκτών εκτός από τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 37 οφείλει επίσης να αναφέρει:

α. Αν το προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες της παραπάνω παραγράφου 1 ή 2 και

β. Αν έγινε επαλήθευση της συμφωνίας που αναφέρονται στην περίπτ. γ της προηγούμενης παραγρ. 3.

[Το άρθρο 43α, με την επιφύλαξη της παρ. 1 του άρθρου 70β, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 35 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

## **Άρθρο 43β**

### **Δημοσιότητα των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων)**

1. Κατά τη δημοσίευση που προβλέπεται από τις διατάξεις της περιπτ. β της παρ. 1 του άρθρου 7β και της παρακάτω παρ. 5. οι εταιρείες που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 6 του άρθρου 42α μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό. Στην περίπτωση αυτή κατά τη δημοσίευση πρέπει να γίνεται μνεία ότι ο δημοσιευόμενος ισολογισμός είναι συνοπτικός και να αναφέρεται το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στο οποίο έχουν ή πρόκειται να καταχωρηθούν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Οι παράγραφοι 7 και 8 του άρθρου 42α εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση της παραπάνω διάταξης.

Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που είναι υπεύθυνοι για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, δεν πρέπει να συνοδεύει τη δημοσίευση αυτή, αλλά πρέπει να γνωστοποιείται αν η γνώμη του Ελεγκτή εκφράσθηκε με ή χωρίς επιφυλάξεις ή αν ήταν αντίθετη ή αν οι Ορκωτοί Ελεγκτές δεν ήταν σε θέση να εκφράσουν τη γνώμη τους. Πρέπει, επίσης, να γνωστοποιείται αν η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών περιλαμβάνει παραπομπές σε θέματα στα οποία οι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή, χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στη γνώμη τους.

[Τα δύο τελευταία εδάφια της παρ.1 τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ.8 άρθρου 1 του Ν.3487/2006,ΦΕΚ Α 191/11.9.2006].

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας των παρ. 1 και 5 του παρόντος με τη μορφή και το περιεχόμενο με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές της εταιρείας έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης τότε το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις εκτός εάν αυτό προκύπτει από το δημοσιευόμενο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, πέραν της δημοσίευσής τους σε δραχμές, επιτρέπεται να δημοσιεύονται και σε ECU, με βάση την ισοτιμία δραχμών ECU, που ισχύει κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Η ισοτιμία αυτή αναφέρεται στο Προσάρτημα.

[Το τελευταίο εδάφιο τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 5 του Π.Δ.325/1994 (Α 174)].

3. Αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων με τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών υποβάλλονται από την εταιρία στο Υπουργείο Εμπορίου είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση.

4. Ο ισολογισμός εταιρείας, ο λογαριασμός «αποτελέσματα χρήσεως» και ο «πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων», μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές, την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και την κατάσταση ταμειακών ροών, όταν κατά περίπτωση συντάσσονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 42α, δημοσιεύονται όπως ορίζεται στην επόμενη παράγραφο.

[Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 53 του 3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

5. Το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας οφείλει να δημοσιεύει τα έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου 4, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης, στις εφημερίδες και στα έντυπα που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 26.

[Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 53 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

6. Μέσα σε είκοσι ημέρες από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από την τακτική γενική Συνέλευση μαζί με το επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της, που προβλέπεται από την παρ. 2 του άρθρου 26α υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου και αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων».

[Το άρθρο 43β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 36 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

### **Άρθρο 43γ**

#### **Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία**

1. Τα χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων των παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, αποτιμώνται: είτε α) σύμφωνα με τον κανόνα της εύλογης αξίας είτε β) στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσεως και της εύλογης αξίας, όπως αυτή ορίζεται παρακάτω στην παράγραφο 4. Για την αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων που αναφέρονται στην παράγραφο 6 του άρθρου 43, η επιχείρηση μπορεί να χρησιμοποιεί κατ' επιλογή

της: είτε α) τον κανόνα της εύλογης αξίας όπως περιγράφεται παρακάτω στην παράγραφο 4 είτε β) τους κανόνες που περιγράφονται στην παράγραφο 6 του άρθρου 43. Η μέθοδος αποτίμησης που επιλέγεται από την επιχείρηση θα πρέπει να εφαρμόζεται για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα και να ακολουθείται παγίως.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ισχύουν οι παρακάτω ορισμοί:

α) Ως χρηματοοικονομικό μέσο, χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και χρηματοοικονομική υποχρέωση νοούνται τα αντίστοιχα στοιχεία όπως ορίζονται στην παράγραφο 11 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 32 που υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2237/2004 της Επιτροπής της 29ης Δεκεμβρίου 2004 (L. 393/31.12.2004).

β) Ως παράγωγο μέσο νοείται το μέσο που ορίζεται στην παράγραφο 9 του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 39 που υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2086/2004 της Επιτροπής της 19ης Νοεμβρίου 2004 (L. 36319.12.2004).

3. Οι συμβάσεις επί εμπορευμάτων που παρέχουν στα συμβαλλόμενα μέρη το δικαίωμα διακανονισμού με μετρητά ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο θεωρούνται παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός εάν συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) έχουν συναφθεί για να καλύψουν και εξακολουθούν να καλύπτουν τις ανάγκες της επιχείρησης σε σχέση με μία προβλεπόμενη αγορά, πώληση ή χρήση,

β) καταρτίστηκαν εξ αρχής προς το σκοπό αυτόν και

γ) αναμένεται να διακανονισθούν με την παράδοση των εμπορευμάτων.

4. Η εύλογη αξία καθορίζεται σύμφωνα με τις παρακάτω μεθόδους:

α) Την τρέχουσα αξία, για τα χρηματοοικονομικά μέσα για τα οποία υφίσταται αξιόπιστη αγορά. Εάν η τρέχουσα αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν είναι άμεσα προσδιορίσιμη, αλλά μπορεί να προσδιοριστεί για τα επιμέρους στοιχεία του ή για κάποιο παρόμοιο μέσο, η τρέχουσα αξία είναι δυνατόν να προκύψει από την αξία των επιμέρους στοιχείων του ή του παρόμοιου σε αυτό μέσου.

β) Την αξία που προκύπτει από γενικής αποδοχής υποδείγματα και τεχνικές αποτίμησης, για τα μέσα για τα οποία δεν υφίσταται αξιόπιστη αγορά. Τα εν λόγω υποδείγματα και τεχνικές αποτίμησης πρέπει να εξασφαλίζουν μία λογική προσέγγιση της τρέχουσας αξίας.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που δεν μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα με κάποια από τις παραπάνω δύο μεθόδους αποτιμώνται σύμφωνα με τους κανόνες της παραγράφου 6 του άρθρου 43.

5. Τα χρηματοοικονομικά μέσα που περιλαμβάνονται στο παθητικό αποτιμώνται στην εύλογη αξία εφόσον:

α) ανήκουν σε χαρτοφυλάκιο συναλλαγών ή

β) είναι παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.

6. Δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία τα εξής χρηματοοικονομικά μέσα:

α) μη παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα που διατηρούνται μέχρι τη λήξη τους,

β) χορηγούμενα δάνεια και απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση και εφόσον δεν προορίζονται για διαπραγμάτευση και

γ) συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες, μετοχικοί τίτλοι που εκδίδονται από την ίδια την επιχείρηση, συμβάσεις για ενδεχόμενη αντιπαροχή στο πλαίσιο σύμπραξης επιχειρήσεων, καθώς και άλλα χρηματοοικονομικά μέσα με τέτοια ειδικά χαρακτηριστικά, που σύμφωνα με τα γενικώς ισχύοντα πρέπει να τυγχάνουν διαφορετικής λογιστικής μεταχείρισης από τα λοιπά χρηματοοικονομικά μέσα.

7. Η αρχική καταχώριση των χρηματοοικονομικών μέσων γίνεται με βάση το κόστος κτήσης τους κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 6 στοιχείο γ' του άρθρου 43.

8. Με την επιφύλαξη του στοιχείου γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43, όταν ένα χρηματοπιστωτικό μέσο αποτιμάται με τον κανόνα της εύλογης αξίας, η μεταβολή της αξίας του πρέπει να καταχωρίζεται απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως. Κατ' εξαίρεση, η μεταβολή της αξίας καταχωρίζεται απευθείας σε αποθεματικό της καθαρής θέσης, όταν:

α) το μέσο αυτό λογίζεται ως μέσο αντιστάθμισης δυνάμει λογιστικού συστήματος αντιστάθμισης που επιτρέπει να μην εμφανίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ορισμένες ή όλες οι μεταβολές της αξίας ή



β) η μεταβολή της αξίας συνδέεται με συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από κάποιο νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης της επιχείρησης σε αλλοδαπή επιχείρηση

γ) η μεταβολή της αξίας προκύπτει από διαθέσιμο προς πώληση χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού, πλην των παραγώγων χρηματοοικονομικών μέσων.

Το αποθεματικό εύλογης αξίας αναπροσαρμόζεται εφόσον τα ποσά που περιλαμβάνει δεν θεωρούνται, πλέον, απαραίτητα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.

9. Τα προσδιορισμένα ως μέσα αντιστάθμισης χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Ως μέσα αντιστάθμισης προσδιορίζονται κυρίως τα παράγωγα. Στην περίπτωση που ένα μέσο αντιστάθμισης δεν είναι παράγωγο, μπορεί να αντισταθμίζει μόνο συναλλαγματικούς κινδύνους. Στην έννοια της αντιστάθμισης περιλαμβάνονται τόσο η αντιστάθμιση εύλογης αξίας, όσο και η αντιστάθμιση ταμειακών ροών. Στην αντιστάθμιση εύλογης αξίας, αντισταθμίζεται η έκθεση στη μεταβολή της εύλογης αξίας ενός καταχωρημένου περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή διαπιστωμένου μέρους αυτών, που οφείλεται σε συγκεκριμένο κίνδυνο και επηρεάζει το απεικονιζόμενο αποτέλεσμα. Κέρδη και ζημίες από την αποτίμηση στην εύλογη αξία, του αντισταθμιζοντος και του αντισταθμισμένου στοιχείου, σε αυτού του του είδους την αντιστάθμιση, καταχωρίζονται στα αποτελέσματα. Στην αντιστάθμιση ταμειακών ροών αντισταθμίζεται η έκθεση στη μεταβλητότητα των ταμειακών ροών που οφείλεται σε συγκεκριμένο κίνδυνο, ο οποίος συνδέεται με καταχωρημένο περιουσιακό στοιχείο, υποχρέωση ή προβλεπόμενη συναλλαγή και η οποία επηρεάζει το απεικονιζόμενο κέρδος ή ζημία. Το κέρδος από την αποτίμηση στην εύλογη αξία του αντισταθμιζοντος μέσου, στην περίπτωση αυτή, κατά το μέρος που προσδιορίζεται ως αποτελεσματική αντιστάθμιση καταχωρίζεται, απευθείας, σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και κατά το μέρος που αφορά μη αποτελεσματική αντιστάθμιση, καταχωρίζεται στα αποτελέσματα. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται καθ' όλη τη διάρκεια της αντιστάθμισης. Αν αντισταθμίζεται μία προβλεπόμενη συναλλαγή η οποία συνεπάγεται την καταχώριση περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης, το τυχόν αποθεματικό από την αποτίμηση του αντισταθμιζοντος μέσου, που έχει, ήδη, καταχωρισθεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια, λαμβάνεται υπόψη κατά το χρόνο της καταχώρισης του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης για τον προσδιορισμό της λογιστικής αξίας αυτών.

Για σκοπούς αντιστάθμισης, γενικώς, και προκειμένου να έχουν εφαρμογή τα παραπάνω, μία αντιστάθμιση θεωρείται αποτελεσματική, όταν οι μεταβολές στην εύλογη αξία ή στις

ταμειακές ροές του αντισταθμισμένου μέσου συμψηφίζονται από το αντισταθμίζον μέσο σε ποσοστό από 80% έως 125%.

10. Όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατά την αρχική τους καταχώριση είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα τήρησης των βιβλίων, με την εφαρμογή στο ποσό του ξένου νομίσματος της ισοτιμίας μεταξύ του τηρούμενου και του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3γ του άρθρου 43, κατά τη μεταγενέστερη αποτίμηση, όλα τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις μετατρέπονται στο νόμισμα τήρησης των βιβλίων, με τις ισοτιμίες κλεισίματος της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων. Όλες οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στα αποτελέσματα.

Εξαίρεση από τη ρύθμιση της παρούσας παραγράφου αποτελούν:

α) τα εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, τα οποία εμφανίζονται με τις ισοτιμίες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία κτήσεώς τους,

β) οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μετατροπή νομισματικού στοιχείου, το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης σε οικονομική μονάδα του εξωτερικού και οι οποίες καταχωρίζονται σε λογαριασμό αποθεματικού των ιδίων κεφαλαίων μέχρι την πώληση της οικονομικής μονάδας, χρόνο κατά τον οποίο μεταφέρονται στα αποτελέσματα,

γ) οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή ενός διαθέσιμου για πώληση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, του οποίου οι μεταβολές στην εύλογη αξία καταχωρίζονται σε λογαριασμό αποθεματικού της καθαρής θέσης. Στην περίπτωση αυτή οι συναλλαγματικές διαφορές καταχωρίζονται στην καθαρή θέση και περιλαμβάνονται στο λογαριασμό αποθεματικού.

[Το άρθρο 43γ τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 2 του Ν.3460/2006 (ΦΕΚ Α 105/2006)]

#### **Άρθρον 44**

Ετησίως αφαιρείται το εικοστόν τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμόν τακτικού αποθεματικού. Η προς σχηματισμόν αποθεματικού αφαίρεσις παύει ούσα υποχρεωτική, άμα ως τούτο φθάση τουλάχιστον το τρίτον του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικόν τούτο χρησιμοποιείται αποκλειστικώς

προς εξίσωσιν προ πάσης διανομής μερίσματος του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

#### **Άρθρο 44α**

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα, ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ είναι η μετά από τη διανομή αυτή θα γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτού του μετοχικού κεφαλαίου μειώνεται κατά το ποσό που δεν έχει ακόμη κληθεί να καταβληθεί.

2. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δυο μήνες από την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

3. Η έννοια της διανομής των προηγούμενων παρ. 1 και 2 περιλαμβάνει ιδίως την καταβολή των μερισμάτων και των τόκων από μετοχές».

[Το άρθρο 44α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 37 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)].

#### **Άρθρο 45**

1. Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεσιν εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, το κατά το νόμον αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

2. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά: α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμον ή το καταστατικό κράτησις δια τακτικόν αποθεματικόν,

β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του α.ν. 148/1967 (ΦΕΚ 173 Α').

[Η περ. β' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 54 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

γ) το υπόλοιπον διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

3. Αποφάσει της Γενικής Συνελεύσεως λαμβανομένη κατά τας διατάξεις των άρθρων 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 δύνανται τα μετά την διανομήν του πρώτου μερίσματος διανεμητέα κατά το Καταστατικόν εις τους μετόχους κέρδη, να διατεθούν προς αύξησιν του εταιρικού κεφαλαίου δι' εκδόσεως νέων μετοχών παρεχομένων εις τους μετόχους άνευ πληρωμής, αντί προσθέτου μερίσματος. Εν τη περιπτώσει ταύτη εφαρμόζονται τα υπό της παραγράφου 3 του άρθρου 3α οριζόμενα.

[Η ανωτέρω παράγραφος 3 τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ.2 του ΝΔ4237/1962 (Α 123)]

### **Άρθρον 46**

1. Η διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών επιτρέπεται μόνον εφ' όσον είκοσι τουλάχιστον ημέρας προ αυτής δημοσιευθή δια τινός ημερησίας εφημερίδος εκ των εκδιδόμενων εν Αθήναις και ευρύτερον κυκλοφορουσών κατά την κρίσιν του Διοικητικού Συμβούλου και δια του Δελτίου Ανωτύμων Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως άμα τη καταρτίσει και υποβληθεί εις το Υπουργείον Εμπορίου λογιστική κατάστασις περί της εταιρικής περιουσίας.

2. Τα ούτω διανεμόμενα δεν δύνανται να υπερβώσι το ήμισυ των κατά την λογιστικήν κατάστασιν καθαρών κερδών.

### **Άρθρο 46α**

Κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 44α, 45 και 46 επιστρέφεται από αυτούς που το εισέπραξαν, αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων, όφειλαν να γνωρίζουν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες».

[Το άρθρο 46α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 37 του ΠΔ 409/1986 (Α 191)]

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ 6ον**

### **Διάλυσις και εκκαθάρισις «Άρθρο 47**

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που

προβλέπεται από το άρθρο 42γ, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου».

[Το άρθρο 47 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 39 του ΠΔ 409/1986 (Α191)]

## **Άρθρον 47α**

### **Λόγοι λύσεως της εταιρείας.**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 55 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

#### **1. Η Εταιρεία λύεται:**

α) άμα τη παρόδω του εν τω καταστατικώ οριζομένου χρόνου διαρκείας αυτής,

β) δι' αποφάσεως της γενικής συνελεύσεως λαμβανομένης κατά τας διατάξεις του άρθρου 29 παράγραφος 3 και 31 παράγραφος 2 και

γ) άμα τη κηρύξει της Εταιρείας εις κατάστασιν πτωχεύσεως.

2. Η εταιρεία λύεται επίσης με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48α.

3. Με εξαίρεση την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 1, το διοικητικό συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, μέχρι να διορισθεί εκκαθαριστής από τη γενική συνέλευση. Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1, η γενική συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει τον εκκαθαριστή. Στην περίπτωση της παραγράφου 2, ο εκκαθαριστής ορίζεται από το δικαστήριο με την από φάση που κηρύσσει τη λύση της εταιρείας.

[Οι παρ. 2 και 3 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 55 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

4. Εάν η Εταιρεία ελύθη λόγω παρόδου του χρόνου διαρκείας αυτής ή δι' αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως ή εάν μετά την κήρυξιν της πτωχεύσεως επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάστασις κατά τας ισχυούσας περί πτωχεύσεως διατάξεις, δύναται αυτή να αναβιώση δι' αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων, λαμβανομένης κατά τας διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31

παρ. 2. Τοιαύτη απόφασις αποκλείεται εάν ήρξατο η διανομή της εταιρικής περιουσίας».

[Το άρθρον 47α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 27 του ΝΔ 4237/1962 (Α 123).]

5. Οι διατάξεις των άρθρων 68 έως και 78, καθώς και του άρθρου 80, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που εταιρία ή εταιρίες έχουν λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρείας ή των εταιρειών σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου. Η συγχώνευση των εταιρειών αυτών, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφησή τους από άλλη εταιρεία, είτε με σύσταση νέας εταιρείας, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας τους.

6. Οι διατάξεις των άρθρων 81 έως και 87, καθώς και των άρθρων 88 και 89, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που εταιρία έχει λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου. Η διάσπαση της εταιρείας αυτής, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφησή της από άλλες εταιρείες, είτε με σύσταση νέων εταιρειών, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας της.

[Οι παρ. 5 και 6 τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 6 του ΠΔ 498/1987 (Α 236)].

## **Άρθρο 48**

Λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση του έχοντος έννομο συμφέρον

1. Η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον εάν:

α) κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε το κεφάλαιο που ήταν καταβλητέο, ολικά ή μερικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού,

β) η εταιρεία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο,

γ) το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η γενική συνέλευση δεν λαμβάνει μέτρα

κατά το άρθρο 47, δ) η εταιρεία δεν έχει υποβάλει, προς καταχώριση, οικονομικές καταστάσεις τριών (3) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη γενική συνέλευση. Έννομο συμφέρον για τη λύση της εταιρείας έχει και ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή.

2. Η αίτηση εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

3. Το δικαστήριο, πριν εκδόσει την απόφασή του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να είναι δύο (2) έως έξι (6) μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις (3) μήνες. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων.

4. Η αίτηση για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της δημοσιεύονται στο Μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 7β του παρόντος νόμου.»

[Το άρθρο 48 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 56 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

### **Άρθρο 48α**

Λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση των μετόχων

1. Η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αγωγή μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εάν υφίσταται προς τούτο σπουδαίος λόγος, που, κατά τρόπο προφανή και μόνιμο, καθιστά τη συνέχιση της εταιρείας αδύνατη.

2. Σπουδαίος λόγος κατά την προηγούμενη παράγραφο υφίσταται, ιδίως, εάν, λόγω ίσων συμμετοχών στην εταιρεία, η εκλογή διοικητικού συμβουλίου είναι αδύνατη ή η εταιρεία δεν μπορεί να λειτουργήσει.

3. Η αγωγή απευθύνεται κατά της εταιρείας ενώπιον του πολυμελούς πρωτοδικείου της έδρας της. Άλλοι μέτοχοι, εάν εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη.

4. Το δικαστήριο, πριν εκδώσει την απόφαση του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η

προθεσμία αυτή μπορεί να είναι δύο (2) έως έξι (6) μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις (3) μήνες. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων.

5. Με αίτηση των μετόχων που έχουν ασκήσει παρέμβαση, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει την εξαγορά από αυτούς του συνόλου των μετοχών του ενάγοντος ή των εναγόντων. Στην περίπτωση αυτή το δικαστήριο ορίζει και το αντάλλαγμα, που πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην αξία των μετοχών αυτών, καθώς και τους όρους καταβολής του. Για τον προσδιορισμό της αξίας, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη που διενεργείται από την επιτροπή της παραγράφου 1 ή από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 9. Η τυχόν απόκτηση του ελέγχου της εταιρείας διαμέσου της εξαγοράς λαμβάνεται ιδιαίτερα υπ' όψιν. Η αξία εξαγοράς δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό που πιθανολογείται ότι θα λάβουν οι ενάγοντες σε περίπτωση εκκαθάρισης της εταιρείας, το οποίο το δικαστήριο μπορεί να προσαυξήσει μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%).

6. Σε περίπτωση εξαγοράς μετοχών, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, τυχόν διατάξεις του καταστατικού για δέσμευση των μετοχών αυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 3, δεν λαμβάνονται υπ' όψιν, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικά.

7. Το δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας εάν η διατασσόμενη κατά το παρόν άρθρο εξαγορά δεν ολοκληρωθεί εντός ορισμένης προθεσμίας, εξαιτίας πταίσματος του υπόχρεου σε εξαγορά.

8. Η αγωγή για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της δημοσιεύονται στο Μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 7β.

9. Το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται επί εταιριών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο.»

[Το άρθρο 48Α τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

## **Άρθρο 49**

### **Τρόπος διενέργειας της εκκαθάρισης**

[Ο τίτλος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 58 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

1. Οι παρά της συνελεύσεως διοριζόμενοι εκκαθαρισταί οφείλουσιν άμα τη ανάληψη των καθηκόντων αυτών να



ενεργήσωσιν απογραφήν της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύωσι δια του τύπου και του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως ισολογισμόν, ούτινος αντίτυπον υποβάλλεται εις το Υπουργείον Εμπορίου.

2. Την αυτήν υποχρέωσιν υπέχουσιν οι εκκαθαρισταί και κατά την λήξιν της εκκαθαρίσεως.

3. Η γενική συνέλευσις των μετόχων διατηρεί πάντα τα δικαιώματα αυτής κατά τη διάρκεια της εκκαθαρίσεως.

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

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

4α. Οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στο μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας και εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης σύμφωνα με τις αναλόγως εφαρμοζόμενες διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομίας (άρθρα 1913 επ. ΑΚ). Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατή η αναγκαστική εκτέλεση κατά της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης.

4β. Οι μέτοχοι της λυθείσας εταιρείας υποχρεούνται να καταβάλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν και δεν έχουν ακόμη καταβάλει, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση των σκοπών της εκκαθάρισης.

[Οι παρ.4α και 4β τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 58 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

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

Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη γενική συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης.

Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις, τις οποίες δημοσιεύουν όπως προβλέπεται στο άρθρο 43β παράγραφος 5, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων, καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά, που είχαν τυχόν καταβληθεί, και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

[Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 58 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

6. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωση της. Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρείας από δικαιώματα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα ανωτέρω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή και σύναψη νέων. Η γενική συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με την απαρτία και πλειοψηφία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 29 και της παραγράφου 2 του άρθρου 31.

Εάν το σχέδιο εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο. Εάν το σχέδιο δεν εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν την έγκριση του από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με αίτηση τους που δικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει μέτρα που δεν προβλέπονται σε αυτό. Ο εκκαθαριστής δεν ευθύνεται για την εφαρμογή σχεδίου που εγκρίθηκε σύμφωνα με τα παραπάνω.

[Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 58 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007]

7. Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το διοικητικό συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Η γενική συνέλευση μπορεί να διορίζει και ένα μόνον εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

[Οι παρ. 4 και 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν και οι παρ.6 και 7 τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ.1 άρθρ.14 Ν.2339/1995 (Α 204)]

## **Άρθρο 49α**

### **Δικαίωμα της μειοψηφίας να ζητήσει την εξαγορά των μετοχών της από την εταιρεία**

1. Στις περιπτώσεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, ένας ή περισσότεροι μέτοχοι μπορούν να ζητήσουν με αγωγή την εξαγορά των μετοχών τους από την εταιρεία, εάν εκ των λόγων αυτών η παραμονή τους σε αυτή καθίσταται, κατά τρόπο προφανή, ιδιαίτερα ασύμφορη. Αρμόδιο δικαστήριο είναι το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Το δικαίωμα αυτό υφίσταται υπό την προϋπόθεση ότι οι αιτούντες μέτοχοι παρέστησαν στη γενική συνέλευση και αντιτάχθηκαν στη λήψη της σχετικής απόφασης, εκτός αν, στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2, ο λόγος εξαγοράς δεν σχετίζεται με τέτοια απόφαση.

2. Εξαγορά μπορεί να ζητηθεί:

α) εάν η γενική συνέλευση αποφάσισε τη μεταφορά της έδρας της εταιρείας σε άλλο κράτος,

β) εάν η γενική συνέλευση αποφάσισε την εισαγωγή περιορισμών στη μεταβίβαση των μετοχών ή την αλλαγή του σκοπού της εταιρείας,

γ) σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπει το καταστατικό, υπό την προϋπόθεση ότι προβλέπει και σχετική προθεσμία για την άσκηση της αγωγής.

3. Η αγωγή της παραγράφου 1 μπορεί να ασκηθεί εντός τριών (3) μηνών από τη συντέλεση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 η αγωγή ασκείται εντός της προθεσμίας που προβλέπει το καταστατικό.

4. Το δικαστήριο ορίζει το αντάλλαγμα, που πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία των μετοχών αυτών, καθώς και τους όρους καταβολής του. Για τον προσδιορισμό της αξίας, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη, που διενεργείται από την επιτροπή της παραγράφου 1 ή από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 9. Εάν οι ενάγοντες μέτοχοι δεν αποδέχονται το τίμημα που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτόν, μπορούν να αρνηθούν την εξαγορά, επιβαρύνονται όμως με τα έξοδα της δίκης για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών τους.

5. Το δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας εάν η διατασσόμενη κατά το παρόν άρθρο εξαγορά δεν ολοκληρωθεί εντός ορισμένης προθεσμίας, εξαιτίας πταίσματος του υπόχρεου σε εξαγορά.

6. Στην περίπτωση της εξαγοράς σύμφωνα με το παρόν άρθρο εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 4 έως 9 του άρθρου 16.

7. Το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται επί εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο.»

[Το άρθρο 49α τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 59 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007].

### **Άρθρο 49β**

Δικαίωμα της μειοψηφίας για εξαγορά των μετοχών της από τον πλειοψηφούντα μέτοχο<sup>1</sup>. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη δημόσια πρόταση αγοράς κινητών αξιών, εάν ένας μέτοχος απέκτησε μετά την ίδρυση της εταιρείας και διατηρεί τουλάχιστον το ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%) του μετοχικού κεφαλαίου της, ένας ή περισσότεροι από τους λοιπούς μετόχους μπορούν να ζητήσουν με αγωγή, η οποία ασκείται εντός προθεσμίας πέντε (5) ετών από τότε που ο μέτοχος απέκτησε το παραπάνω ποσοστό, την εξαγορά της συμμετοχής τους από το μέτοχο αυτόν. Στο ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που κατέχει ο παραπάνω μέτοχος συνυπολογίζονται τα ποσοστά που κατέχουν: α) συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε, β) ο ή η σύζυγος του και γ) συγγενείς του μέχρι και του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

2. Αρμόδιο για την εκδίκαση της αγωγής είναι το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49α του παρόντος.»

[Το άρθρο 49β τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 60 του Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α189/8.8.2007].

### **Άρθρο 49γ**

Εξαγορά των μετοχών της μειοψηφίας από τον πλειοψηφούντα μέτοχο

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη δημόσια πρόταση αγοράς κινητών αξιών, εάν ένας μέτοχος απέκτησε μετά την ίδρυση της εταιρείας και διατηρεί το ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%) τουλάχιστον του μετοχικού κεφαλαίου της μπορεί να εξαγοράσει τις μετοχές των μειοψηφούντων μετόχων έναντι ανταλλάγματος, που πρέπει να ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία των μετοχών αυτών. Το δικαίωμα αυτό ασκείται εντός πέντε (5) ετών από τότε που ο πλειοψηφών μέτοχος απέκτησε το παραπάνω ποσοστό.

2. Στον έλεγχο των προϋποθέσεων άσκησης του δικαιώματος εξαγοράς και στον προσδιορισμό του ανταλλάγματος προβαίνει, μετά από αίτηση του πλειοψηφούντος μετόχου, το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο αιτών υποβάλλει στο δικαστήριο έκθεση πραγματογνωμοσύνης, που συντάσσεται από την επιτροπή της παραγράφου 1 ή από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 9. Το δικαστήριο δεν δεσμεύεται από την έκθεση αυτή.

3. Ο πλειοψηφών μέτοχος οφείλει να παρακαταθέσει το συνολικό αντάλλαγμα, που αντιστοιχεί στις μετοχές της μειοψηφίας, σε πιστωτικό ίδρυμα, το οποίο αναλαμβάνει να καταβάλει το αντάλλαγμα στους δικαιούχους μετόχους, μετά από έλεγχο της νομιμοποίησής τους. Η καταβολή γίνεται με την παράδοση των μετοχικών τίτλων, εφόσον έχουν εκδοθεί. Το πιστωτικό ίδρυμα μπορεί να επιφυλαχθεί του δικαιώματος να παρακαταθέσει στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων το μέρος του ανταλλάγματος που δεν αναζητήθηκε για διάστημα τουλάχιστον έξι (6) μηνών. Η παρακατάθεση του ανταλλάγματος στο πιστωτικό ίδρυμα συνοδεύεται από τη δικαστική απόφαση της παραγράφου 2 και αντίγραφο της έκθεσης πραγματογνωμοσύνης. Οι μειοψηφούντες μέτοχοι δικαιούνται να λάβουν αντίγραφα των παραπάνω εγγράφων έναντι του κόστους αυτών.

4. Η άσκηση του δικαιώματος της παραγράφου 1 γίνεται, επί ποινή ακυρότητας, με σχετική δημόσια δήλωση, που περιλαμβάνει:

α) την επωνυμία της εταιρείας, τα στοιχεία του ασκούντος το δικαίωμα και το ποσοστό που ο τελευταίος έχει στην εταιρεία,

β) τα στοιχεία και το περιεχόμενο της δικαστικής απόφασης για τη διαπίστωση των προϋποθέσεων άσκησης του δικαιώματος και τον προσδιορισμό του ανταλλάγματος,

γ) τα στοιχεία του πιστωτικού ιδρύματος όπου έχει γίνει η παρακατάθεση του ανταλλάγματος και από το οποίο οι μέτοχοι της μειοψηφίας μπορούν να εισπράξουν το αντάλλαγμα, καθώς και τυχόν προϋποθέσεις για την είσπραξη τούτου. Ιδιαίτερα, πρέπει να επισημαίνεται η δυνατότητα του πιστωτικού ιδρύματος να παρακαταθέσει το αντάλλαγμα στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

5. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 και καταχωρίζεται στο Μητρώο κατά το άρθρο 7β. Από την ημερομηνία της τελευταίας δημοσίευσης ή της καταχώρισης, οι μετοχές των μειοψηφούντων μετόχων περιέρχονται αυτοδικαίως στον πλειοψηφούντα μέτοχο, και οι μειοψηφούντες μέτοχοι μπορούν να εισπράξουν αμέσως το αντάλλαγμα. Εάν έχουν εκδοθεί μετοχικοί τίτλοι, μέχρι την παράδοσή τους κατά την παράγραφο 3, αυτοί ενσωματώνουν μόνο το δικαίωμα λήψης του ανταλλάγματος.

6. Εάν οι μέτοχοι της μειοψηφίας είναι γνωστοί, ιδίως όταν πρόκειται για ονομαστικές μετοχές, η δήλωση της παραγράφου 5 μπορεί να αντικατασταθεί με ατομική γνωστοποίηση προς τους μετόχους, με τρόπο που αποδεικνύει την παραλαβή της. Στην περίπτωση αυτή, η μεταβίβαση των μετοχών κάθε μετόχου επέρχεται κατά το χρόνο της τελευταίας γνωστοποίησης, η οποία πρέπει να συντελεσθεί εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την πρώτη. Σχετική ειδοποίηση για το χρόνο της πρώτης και της τελευταίας γνωστοποίησης γίνεται με νέα δήλωση του μετόχου που ασκεί το δικαίωμα εξαγοράς με τον ίδιο τρόπο.

7. Η μεταβίβαση των μετοχών δεν κωλύεται από τυχόν άσκηση ένδικων μέσων, αίτησης

ανάκλησης ή μεταρρύθμισης ή τριτανακοπής κατά της απόφασης που διαπίστωσε τις προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος εξαγοράς και όρισε το αντάλλαγμα. Στην περίπτωση αυτή, αξίωση αποζημίωσης δεν αποκλείεται.

[Το άρθρο 49γ τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 61 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007]

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΝΟΜΟΣ ΥΠ'ΑΡΙΘ. 2919

*Σύνδεση έρευνας και τεχνολογίας με την παραγωγή και  
άλλες διατάξεις.*

ΦΕΚ τ. Α' 128 / 25-6-2001

## Άρθρο 16

### Διάθεση μετοχών στο προσωπικό Α.Ε.

1. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 10 του κ.ν. 2190/1920, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του π.δ. 409/1986 αντικαθίσταται ως εξής:

” 1. Μέσα στα πρώτα δύο χρόνια από τη νόμιμη λειτουργία της εταιρείας, καθώς και δύο χρόνια μετά από κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, απαγορεύεται και είναι απολύτως άκυρη η απόκτηση οποιουδήποτε στοιχείου του ενεργητικού με τίμημα ανώτερο του 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου, που έχει καταβληθεί, εφόσον πωλητές είναι ιδρυτές, μέτοχοι εκπροσωπούντες ποσοστό μεγαλύτερο του 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου των εν λόγω εταιρειών, μέλη των Διοικητικών τους Συμβουλίων ή διαχειριστές, συγγενείς των ανωτέρω μέχρι και του δευτέρου βαθμού εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας συμπεριλαμβανομένου ή σύζυγοι των ανωτέρω έχουν την ιδιότητα των παραπάνω προσώπων.”

2. Η παρ. 9 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920, η οποία προστέθηκε με την περίπτωση γ' της παρ. 10 του άρθρου 10 του ν.. 2741/1999 αντικαθίσταται ως εξής:

” 9. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παράγραφοι 3 και 4 και 31 παρ. 2, μπορεί να θεσπισθεί πρόγραμμα διαθέσεως μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό της εταιρείας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 42ε παρ. 5, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσεως αγοράς μετοχών κατά τους όρους της αποφάσεως αυτής, περίληψη της οποίας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β. Η απόφαση αυτή της Γενικής Συνέλευσης πρέπει ιδίως να ορίζει τον ανώτατο αριθμό μετοχών που μπορεί να εκδοθούν, που δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 των υφιστάμενων μετοχών, αν οι δικαιούχοι ασκήσουν το δικαίωμα (option) αγοράς μετοχών, την τιμή και του όρους διάθεσης των μετοχών, στους δικαιούχους. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, με απόφασή του, ρυθμίζει κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια, που δεν ρυθμίζεται διαφορετικά από τη Γενική Συνέλευση, εκδίδει πιστοποιητικά δικαιώματος αγοράς μετοχών και κατά το μήνα Δεκέμβριο κάθε χρόνου εκδίδει μετοχές στους δικαιούχους που άσκησαν το δικαίωμα τους,

αυξάνοντας το κεφάλαιο της εταιρείας αντιστοίχως και πιστοποιεί την αύξηση του κεφαλαίου κατά το άρθρο 11. Οι αυξήσεις αυτές του κεφαλαίου δεν αποτελούν τροποποιήσεις του Καταστατικού και δεν εφαρμόζεται επ'αυτών η παράγραφος 5 του άρθρου αυτού.”

3. Η παρ.1 του άρθρου 92 του κ.ν. 2190/1920 όπως προστέθηκε με το άρθρο 18 του π.δ. 498/1987, αντικαθίσταται ως εξής :

“ 1. Με την επιφύλαξη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 91, κάθε μητρική επιχείρηση απαλλάσσεται από την υποχρέωση του άρθρου 90 παρ.1 όταν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, το σύνολο των υποκείμενων σε ενοποίηση επιχειρήσεων δεν υπερβαίνει, με βάση τις τελευταίες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους, τα όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια:

α. Σύνολο ισολογισμού 1.250.000.000 δρχ., όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι και Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ.

β. καθαρός κύκλος εργασιών 2.500.000.000 δρχ.

γ. μέσος όρος προσωπικού, που απασχολήθηκε κατά την διάρκεια της χρήσης, 250 άτομα.

Οι παράγραφοι 7 και 8 του άρθρου 42<sup>α</sup> εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτής της διάταξης.

4. Τα αριθμητικά όρια της περίπτωσης α' «σύνολο ισολογισμού» και της περίπτωσης β' «καθαρός κύκλος εργασιών» της παρ.6 του άρθρου 42<sup>α</sup> του κ.ν.2190/1920 ορίζονται σε 1.500.000 ευρώ και 3.000.000 ευρώ αντίστοιχα.
5. Τα αριθμητικά όρια της περίπτωσης β' «καθαρός κύκλος εργασιών» της παρ.1 του άρθρου 92 του κ.ν.2190/1920 ορίζονται σε 3.700.000 ευρώ και 7.400.000 ευρώ αντίστοιχα.
6. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 ισχύουν για τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2000.
7. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 και 5 ισχύουν για τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2000.



## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Κάντζου, Κων. (1995), Ελεγκτική Θεωρία και Πρακτική, Αθήνα.

Καραγιάννης Δημ. (2004α), Λογιστική- Κοστολόγηση- Φοροτεχνικά, Θεσ/νίκη.

Καραγιάννης Δημ.(2002), ΦΠΑ-Δηλώσεις, Θεσ/νίκη.

Καραγιάννης Δημ.(2007), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Παραδείγματα- Εφαρμογές, Θεσ/νίκη.

Λεοντάρης Μ., (1996), «Ελεγκτές Ανωνύμων Εταιριών», Αθήνα.

Λεοντάρης Μ., (2007), «Ανώνυμες Εταιρίες», Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα.

Νόμος 2190/1920, (Κωδικοποιημένος μέχρι τον Ν. 3604/2007), «Περι Ανωνύμων Εταιριών».

Νόμος 3697/2008 δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 194/25-9-08 τεύχος Α΄ «Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις».