

ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

**ΘΕΜΑ: Α.Ε. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΦΟΙΤΗΤΡΙΕΣ:

**ΑΔΑΜΑΚΗ ΕΥΔΟΚΙΑ
ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ**

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΧΑΤΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2009

**ΘΕΜΑ: Α.Ε. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΦΟΙΤΗΤΡΙΕΣ:

**ΑΔΑΜΑΚΗ ΕΥΔΟΚΙΑ
ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ**

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΧΑΤΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Η φοιτήτριάς αυτής της εργασίας νιώθουν την ανάγκη να ευχαριστήσουν τους παρακάτω ανθρώπους και οργανισμούς για την πολύτιμη βοήθεια και συμπαράσταση που τις προσέφεραν:

- Τους γονείς μας, τους συζύγους και τα παιδιά μας που μας στήριξαν ηθικά και μας παρότρυναν να φέρουμε εις πέρας την προσπάθειά μας, τόσο κατά την διάρκεια της φοίτησής μας, όσο και κατά την διεκπεραίωση αυτής της εργασίας
- Τον καθηγητή μας κο Χατζή Αναστάσιο για την πολύτιμη βοήθεια, επισήμανση και καθοδήγησή του.
- Τη σύζυγό του και καθηγήτριά μας κα Κουλίδου Α. για την πολύ καλή εκπαίδευση και την βοήθεια στο πρόγραμμα με το οποίο πραγματοποιήθηκε το πρακτικό μέρος της εργασίας
- Το προσωπικό της βιβλιοθήκης του ΤΕΙ Θεσσαλονίκης για την εξυπηρέτησή τους.
- Ευχαριστούμε επίσης και όλους τους συγγενείς, φίλους, οικείους μας για την υπομονή και ανοχή που έδειξαν κατά την διάρκεια της συγγραφής μας.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΙΣΤΟΡΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - - ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	
1.1 Ιστορική αναδρομή	9
1.2 Ο Νόμος 2190/ 56 περι	11
1.3 Διαχρονικές αλλαγές	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	
2.1 Οι επιχειρήσεις στην Ε.Ε	19
2.2 Η προσαρμογή των ΑΕ σε ομίλους επιχειρήσεων	19
2.3 Νέα επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ευρώπη. Τι είναι η Societa Europea	21
2.4 Μορφές εταιρειών στην Ελλάδα. Οι εταιρείες του εμπορικού δικαίου	24
2.4.1 Νομική προσωπικότητα εταιρειών	27
2.4.2 Βασικά χαρακτηριστικά των εταιρικών τύπων	28
2.5 Αύξηση επιχειρηματικότητας και βασικά εμπόδια αυτής	31
2.6 Ισχύουσα κατάσταση περί Α.Ε.....	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	
3.1 Καταστατικό Α.Ε	38
3.2 Δημοσιότητα	43
3.3 Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου	47
3.4 Λογιστικά και λοιπά βιβλία που τηρούνται	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
4.1 Μετοχικό κεφαλαίο	52
4.2 Κάλυψη του Μετοχικού κεφαλαίου	53
4.2.1 Εφάπαξ κάλυψη του Μετοχικού κεφαλαίου	54
4.2.2 Τμηματική καταβολή του Μετοχικού κεφαλαίου	55
4.3 Αξιόγραφα που εκδίδει η Ανώνυμη εταιρεία	56
4.3.1 Μετοχές	56
4.3.2 Άυλες μετοχές	57
4.4 Διακρίσεις μετοχών	58
4.5 Ιδρυτικοί τίτλοι	60
4.5.1 Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι	61
4.5.2 Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι	62
4.6 Φορολόγηση ιδρυτικών τίτλων	62
4.7 Μεταβίβαση μετοχών	62
4.8 Ομολογιακά δάνεια-Ομολογίες	64
4.9 Αύξηση-Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	65
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ	
5.1 Γενικά της διοικητικής της εταιρείας	69

5.2	Περί του Διοικητικού Συμβουλίου	70
5.3	Περί της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Α.Ε.	71
5.4	Ελεγκτές της Α.Ε	73
5.4.1	Οι εξωτερικοί έλεγχοι της Α.Ε	73
5.4.2	Ο εσωτερικός έλεγχος	76
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ «ΜΕΓΑΛΗΣ» ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
6.1	Προϋποθέσεις ίδρυσης	79
6.2	Διαδικασίες ίδρυσης	80
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ		
7.1	Λόγοι λύσης Α.Ε	92
7.2	Εκκαθάριση Α.Ε	92
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ		
8.1	Γενικά για την αναλυτική λογιστική	95
8.2	Όρια και προϋποθέσεις τήρησης της αναλυτικής λογιστικής (Ομάδα 9)	97
8.3	Κοστολόγηση	98
8.4	Κοστολογική έρευνα	98
8.4.1	Εσωλογιστική κοστολόγηση	99
8.4.2	Σκοποί εσωλογιστικής κοστολόγησης	100
8.5	Βασικές αρχές κοστολόγησης	101
8.5.1	Προϋπόθεση επιτυχημένης κοστολόγησης	101
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕ ΤΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ		
9.1	Αναλυτικά αποτελέσματα	103
9.2	Παράδειγμα (αναλυτικών αποτελεσμάτων) «ΜΟΝΩΣΗ Α.Ε»	104
	ΕΓΓΡΑΦΕΣ	105
	ΙΣΟΖΥΓΙΑ	115
	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ	122
	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	131
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	136
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	143

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πραγματοποίηση στόχων για τη βελτίωση της ποιότητας ζωής ανθρώπου επιτυγχάνεται και με την άσκηση επιχειρηματικής ιδιότητας, είτε ατομικά, από φυσικά πρόσωπα, είτε εταιρικά, από νομικά πρόσωπα. Η άσκηση εταιρικής δράσης μέσα από ενώσεις προσώπων, έχει σημασία για τον άνθρωπο, καθώς με τη συνένωση των ατομικών δυνάμεων, επιτυγχάνονται στόχοι πολλαπλοί, που δεν περιορίζονται μόνο στον οικονομικό τομέα..

Ο νομικός θεσμός, στα πλαίσια του οποίου μπορεί να πραγματοποιηθεί μια ένωση προσώπων, είναι η εταιρία.

Εταιρία είναι «η σύμβαση ενός αριθμού προσώπων, φυσικών ή νομικών με την οποία αυτά αναλαμβάνουν αμοιβαία την υποχρέωση να επιδιώκουν, με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Στην απλή ανώνυμη εταιρία και σε κάθε εν γένει εταιρία, κεντρικό ρόλο διαδραματίζει η εταιρική σύμβαση και η εταιρική σχέση, την οποία προσδιορίζει και καθορίζει η ταυτότητα και οι ιδιότητες των συμμετεχόντων. Η δεύτερη αρχή που διέπει την απλή εταιρία είναι η πρόθεση συνεργασίας των εταίρων για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού. Ως τρίτη αρχή προβάλλει η αρχή της ισότητας των εταίρων λόγω της κοινότητας των συμφερόντων και της αναλογικής συμμετοχής στους επιχειρηματικούς κινδύνους, καθώς και στα δικαιώματα που πηγάζουν από την εταιρική σχέση. Περαιτέρω θεμελιακές αρχές, που διαπνέουν ειδικότερα τον παραδοσιακό κορμό του δικαίου της ανώνυμης εταιρίας, αποτελούν η αρχή της πλειοψηφίας, η ισορροπία της εξουσίας με την ευθύνη, η προστασία του καλόπιστου. τρίτου και ο αυστηρός χωρισμός μεταξύ του νομικού προσώπου και των μελών του. Στα ανωτέρω θα πρέπει να προστεθούν οι αρχές της συνεπούς συμπεριφοράς και της αμοιβαιότητας, οι οποίες ως γενικές αρχές του δικαίου εφαρμόζονται σε κάθε εταιρικό τύπο. Τέλος ως πρωταρχικής σημασίας αρχή ειδικά για την ανώνυμη εταιρία αναδεικνύεται η προστασία του συμφέροντος του μειοψηφούντος εταίρου.

Σε ένα έντονα διεθνοποιημένο περιβάλλον η ανταγωνιστικότητα της οικονομίας γενικότερα και των επιχειρήσεων ειδικότερα- εξαρτάται συνεχώς περισσότερο από τη γνώση.

Οι επιχειρήσεις σήμερα δραστηριοποιούνται σε ένα επιχειρηματικό περιβάλλον το οποίο υπόκειται σε σημαντικές διαρθρωτικές αλλαγές σαν αποτέλεσμα των ραγδαίων τεχνολογικών εξελίξεων και του διαρκώς αυξανόμενου ανταγωνισμού στα πλαίσια της παγκοσμιοποίησης της οικονομίας (Επιτροπή Ευρ. Κοινοτήτων, 2000).

Πολλοί είναι οι παράγοντες οι οποίοι ωθούν τα άτομα να αναλάβουν επιχειρηματικές πρωτοβουλίες. Οι κυριότεροι από αυτούς σχετίζονται με τις αυξημένες οικονομικές προσδοκίες του επιχειρηματία, την ανάγκη του για ανεξαρτησία στη δράση και τις αποφάσεις, την επαγγελματική ικανοποίηση, τις δεξιότητές του, την ποικιλία των δραστηριοτήτων στις οποίες εμπλέκεται, τις προκλήσεις που αντιμετωπίζει, την κοινωνική του υπόσταση, κλπ.

Το νέο αυτό περιβάλλον εμπεριέχει σημαντικές νέες προκλήσεις για τις επιχειρήσεις. Η δυναμική των επιχειρήσεων στηρίζεται σε σημαντικές παραμέτρους όπως το επιχειρηματικό περιβάλλον εντός του οποίου δραστηριοποιούνται οι επιχειρήσεις (θεσμικό πλαίσιο, επιχειρηματικές διευκολύνσεις, φορολογικό καθεστώς κλπ.) που καθορίζεται από τη στρατηγική της κάθε χώρας για την προσέλκυση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Η ευρωπαϊκή (και όχι μόνο) πολιτική στρέφεται ήδη προς την ενθάρρυνση μιας γενικευμένης επιχειρηματικότητας με έμφαση στη γνώση και την καινοτομία. Η ίδια στροφή είναι πιο επιτακτική στην Ελλάδα όπου, ακόμα περισσότερο, φαίνεται να εκκρεμεί το ζήτημα της γένεσης μιας νέας γενιάς επιχειρηματιών και επιχειρήσεων. Αυτό το ζήτημα πρέπει όντως να απασχολήσει τους διαμορφωτές της κοινής γνώμης και των δημόσιων πολιτικών. Αλλιώς, ο εκσυγχρονισμός και η διεθνής ανταγωνιστικότητα της ελληνικής οικονομίας θα συναρτηθεί με τους αργούς ρυθμούς της κληρονομικής διαδοχής των γενεών ή με την εξωθεν επιβαλλόμενη εκλογίκευση.

Ο Υπουργός Ανάπτυξης τόνισε ότι η προσπάθεια για περαιτέρω βελτίωση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος συνεχίζεται με αμείωτη ένταση και ήδη βρίσκεται σε εξέλιξη η νομοπαρασκευαστική διαδικασία, με την οποία προωθείται μια ευρεία μεταρρύθμιση στο πλαίσιο της απλοποίησης της διαδικασίας ίδρυσης εταιρειών,

ανέφερε ότι κατατίθεται άμεσα στη Βουλή νομοσχέδιο με το οποίο βελτιώνεται και αναβαθμίζεται περαιτέρω η διαδικασία σύστασης εταιρειών: «Ελαχιστοποιούμε τις ενέργειες που απαιτούνται για την ίδρυση ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης σε πλήρη αντιστοιχία και συμμόρφωση με τις ευρωπαϊκές επιταγές στο πλαίσιο της Στρατηγικής της Λισσαβόνας. Καθιερώνουμε ταχύτατη εξυπηρέτηση του επιχειρηματία, σε ένα μόνο σημείο υποδοχής. Μειώνουμε δραστικά τις γραφειοκρατικές διαδικασίες που απαιτούνται για τη σύσταση, ελαχιστοποιούμε το κόστος και διαμορφώνουμε ένα ασφαλές πλαίσιο δημοσιότητας και ελέγχου», ανέφερε ο κ. Φώλιας.

Στην παρακάτω εργασία αναφέρονται ιστορικά κεφαλαιουχικών επιχειρήσεων και δίνονται επιγραμματικά τα εδάφια του νόμου 2190/1920 καθώς και οι διαχρονικές αλλαγές αυτού.

Πληροφορούμαστε για τις επιχειρήσεις στην Ευρώπη, και ειδικότερα για μια νέα μορφή Ανώνυμης Εταιρείας την επονομαζόμενη Societas Europaea. Γνωρίζουμε τις εταιρικές μορφές στην Ελλάδα και αναφερόμαστε στην πρόσφατη μεταρρύθμιση για τις Α.Ε.

Γίνεται αναφορά των απαραίτητων στοιχείων για την σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας, του μετοχικού κεφαλαίου της, της καταβολής αυτού και παρουσιάζονται τα απαραίτητα βιβλία τήρησης, τα αξιόγραφα που εκδίδει καθώς και οι τυχόν αλλαγές που μπορεί να επέλθουν στο μετοχικό της κεφάλαιο (αύξηση-μείωση).

Τα όργανα διοίκησης, τα είδη των ελέγχων μας πληροφορούν για την διαδικασία και την άσκηση διοίκησης.

Οι προϋποθέσεις ίδρυσης και οι διαδικασίες αυτής θεωρούμε απαραίτητα στάδια για την παρουσίαση της εργασίας αυτής. Τελειώνοντας το θεωρητικό μέρος γνωστοποιούνται οι λόγοι λύσης και ο τρόπος εκκαθάρισης μιας ανώνυμης εταιρείας.

Επίσης πριν περάσουμε στο πρακτικό κομμάτι της εργασίας παραθέτονται λίγα λόγια για το κομμάτι της λογιστικής που ονομάζουμε Αναλυτική Λογιστική, πως επιτυγχάνεται με αυτή η τμηματική κοστολόγηση και τα αποτελέσματα που εξάγονται μας παραπέμπουν στα αποτελέσματα που έχουν εξαχθεί με την Γενική Λογιστική.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΙΣΤΟΡΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1 Ιστορική αναδρομή

Οι πρώτοι τύποι Ανωνύμων Εταιρειών εμφανίζονται στις αρχές του 17ου αιώνα, όταν οι λαοί της Δυτικής Ευρώπης ίδρυσαν με πολιτειακή πράξη (octroi) μεγάλους οικονομικούς οργανισμούς με σκοπό την εκμετάλλευση των αποικιών. Τέτοιος οργανισμός ήταν για, παράδειγμα, η Ολλανδική Εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών.

Η πρώτη νομοθετική ρύθμιση για τις Α.Ε. έγινε στη Γαλλία με τον εμπορικό κώδικα του 1807, ο οποίος κατήργησε το σύστημα του octroi και καθιέρωσε ως απαραίτητη προϋπόθεση για την ίδρυση Α.Ε. τη χορήγηση άδειας και την έγκριση του καταστατικού της από τη Δημόσια Διοίκηση.

Στην Ελλάδα προβλέπονται για πρώτη φορά ρυθμίσεις για τις Α.Ε. το 1835, όταν εφαρμόστηκε ο γαλλικός εμπορικός κώδικας. Οι ρυθμίσεις όμως αυτές ήταν υποτυπώδεις και ανεπαρκείς.

Τη βασική ρύθμιση για τις Α.Ε. στην Ελλάδα εισήγαγε ο Νόμος 2190/1920 που αποτελεί μέχρι και σήμερα την κύρια πηγή του δικαίου της ανώνυμης εταιρείας. Με το Β.Δ. 173/1962 κωδικοποιήθηκαν οι διατάξεις του νόμου και οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις του σε ενιαίο κείμενο. (Παπαδάτου Θ., Πομόνης Ν., 2006)

Τον 19ο αι. με την αύξηση της βιομηχανικής παραγωγής, η ανάπτυξη του θεσμού ήταν αλματώδης λόγω των πλεονεκτημάτων που προσέφερε ο εταιρικός τύπος της Α.Ε.

Αν δεχθούμε ότι οι σύγχρονες ανάγκες της οικονομίας επιβάλλουν τη δημιουργία μεγάλων επιχειρήσεων με σημαντικά κεφάλαια και με μακρόχρονη προοπτική τότε η επιχειρηματική συγκρότηση με μορφή Α.Ε. φαίνεται ότι μπορεί να καλύψει τις ανάγκες αυτές λόγω των εξής πλεονεκτημάτων της:

α) Παρέχει την ευχέρεια συγκέντρωσης μεγάλων κεφαλαίων με τη συμμετοχή πολλών προσώπων και ανάλογα επιτρέπει την κατανομή σε πολλούς, του οποιουδήποτε επιχειρηματικού κινδύνου.

β) Επιτρέπει την προσέλκυση μικρών κεφαλαιούχων, περιορίζοντας σημαντικά τους κινδύνους από την «εμπορική» τους δραστηριότητα, αφού ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους (Χωρίς βέβαια να αγνοηθούν τα προβλήματα που αντιμετωπίζουν οι μικρομέτοχοι της Α.Ε, εξαιτίας της μη συμμετοχής τους ουσιαστικά στη λήψη αποφάσεων και τη διαχείριση της εταιρείας, που ανήκουν στους μεγαλομετόχους της πλειοψηφίας).

γ) Δεν επηρεάζεται η υπόσταση της, ούτε από τη βούληση του κάθε Μετόχου ούτε από τις μεταβολές που επέρχονται στα πρόσωπα τους (π.χ. θάνατος, πτώχευση).

δ) Καλύπτει τις ανάγκες διοίκησης επιχειρήσεων με μεγάλο οικονομικό μέγεθος (μεγάλο ύψος κεφαλαίων, μεγάλο πλήθος εργαζομένων, υψηλή παραγωγική δραστηριότητα).

Μ' αυτά τα δεδομένα, η λειτουργία και η επιχειρηματική της ευδοκίμηση ενδιαφέρουν άμεσα την εθνική οικονομία και για το λόγο αυτό η πολιτεία, της παρέχει προνομιακή μεταχείριση όπως π.χ. ευκολότερη χρηματοδότηση και φορολογικές ελαφρύνσεις για την πραγματοποίηση επενδύσεων, προνόμια εγκατάστασης με σκοπό την περιφερειακή οικονομική ανάπτυξη, διευκολύνσεις για την αντιμετώπιση του ανταγωνισμού από τις εισαγωγές, κ.λπ.

Σήμερα υπάρχουν στην Ελλάδα 69.000 περίπου Ανώνυμες Εταιρείες εκ των οποίων μεγάλος αριθμός βρίσκεται σε αδράνεια. Από τις υπόλοιπες το 5% περίπου είναι γνήσιες ανώνυμες εταιρείες και είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο αξιών. Οι υπόλοιπες είναι οικογενειακές εταιρείες, που οι μετοχές τους βρίσκονται στα χέρια μελών μιας οικογένειας.

Πρέπει επίσης να αναφερθεί ότι η Νομοθεσία επιβάλλει τον τύπο της Ανώνυμης Εταιρείας σε ορισμένες επιχειρηματικές δραστηριότητες, όπως π.χ. στις τράπεζες, στις ασφαλιστικές εταιρείες, στις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, στις εταιρείες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, στις χρηματιστηριακές εταιρείες κ.λπ.

1.2 Ο νόμος 2190/1920

Νόμος 2190/1920 Περί Ανωνύμων εταιριών (Κωδικοποίηση έως νόμο 3604/2007)

Άρθρα 1-20

Ορισμός ανώνυμης εταιρείας - Αριθμός και ευθύνη μετόχων.

Περιεχόμενο καταστατικού

Προνομιούχες και δεσμευμένες μετοχές

Έκδοση ομολογιακού δανείου

Ίδρυση εταιρείας, τροποποίηση του καταστατικού και μείωση κεφαλαίου

Κήρυξη της ακυρότητας της εταιρείας

Επωνυμία της εταιρίας

Έδρα εταιρείας

Δημοσιότητα πράξεων και στοιχείων ημεδαπών ΑΕ

Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα

Τρόπος πραγματοποίησης της δημοσιότητας

Στοιχεία εντύπων της εταιρείας

Πράξεις κατά το ιδρυτικό στάδιο

Ελαττώματα διορισμού των εκπροσώπων της εταιρείας

Κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας

Εγγραφή με Δημόσια Προσφορά Κινητών Αξιών

Μετοχικοί τίτλοι - Μεταβίβαση των μετοχών

Αποτίμηση των εταιρικών εισφορών

Δυνατότητα μη αποτίμησης των εταιρικών εισφορών

Μεταγενέστερη απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού

Προθεσμίες καταβολής και πιστοποίησης της καταβολής του κεφαλαίου

Ποιών Α.Ε. οι μετοχές είναι υποχρεωτικά ονομαστικές

Μερική καταβολή κεφαλαίου

Κλοπή ή απώλεια μετοχών

Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου - δικαίωμα προτίμησης - παροχή δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών

Δυνατότητα μερικής κάλυψης του κεφαλαίου

Έκδοση μετοχών υπό ή υπέρ το άρτιο
Ιδρυτικοί τίτλοι
Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου
Κάλυψη ιδίων μετοχών από την εταιρεία
Ίδιες μετοχές
Παροχή πιστώσεων κ.λπ. για απόκτηση ιδίων μετοχών
Παροχή πιστώσεων κ.λπ. για απόκτηση ιδίων μετοχών
Εξαγοράσιμες μετοχές
Εκπροσώπηση της εταιρείας
Θητεία μελών διοικητικού συμβουλίου
Σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου

Άρθρα 21-40

Λήψη αποφάσεων από το διοικητικό συμβούλιο
Αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου
Ευθύνη μελών του διοικητικού συμβουλίου
Άσκηση αξιώσεων της εταιρείας κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου
Απαγόρευση ανταγωνισμού
Συμβάσεις της εταιρείας με μέλη του διοικητικού συμβουλίου
Αμοιβές μελών Δ.Σ.
Τόπος όπου συνέρχεται η γενική συνέλευση
Πρόσκληση της γενικής συνέλευσης
Υποβολή στοιχείων στο Υπ. Εμπορίου
Δικαιώματα μετόχων πριν από τη γενική συνέλευση
Δικαιούμενοι συμμετοχής στη γενική συνέλευση
Απαρτία
Δικαίωμα ψήφου μετοχών - κατώτατο όριο μετοχής
Σύμβαση ενεχυρίασεως
Πλειοψηφία
Πρακτικά της γενικής συνέλευσης
Αρμοδιότητα γενικής συνελεύσεως
Αποκλειστική αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης
Ψηφοφορία απαλλαγής Δ.Σ και ελεγκτών
Ακυρότητα αποφάσεων της γενικής συνέλευσης
Ανυπόστατες αποφάσεις

Τακτικός έλεγχος της εταιρείας από ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές
Τακτικός έλεγχος της εταιρείας από μη ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές
Καθήκοντα και ευθύνη των ελεγκτών
Πλεονεκτήματα Α.Ε. που ελέγχονται από Ο.Λ.
Αίτηση ελεγκτών προς σύγκληση έκτακτης Γ.Σ
Δικαιώματα μειοψηφίας
Άσκηση ελέγχου επί των ανωνύμων εταιρειών
Αίτηση έκτακτου ελέγχου
Αίτηση έκτακτου ελέγχου
Διενέργεια του έκτακτου ελέγχου

Άρθρα 41-65

Διενέργεια απογραφής
Διάρκεια εταιρικής χρήσεως
Γενικές διατάξεις για τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις)
Γενικές διατάξεις για τη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού " Αποτελέσματα Χρήσεως"
Δομή του ισολογισμού
Δομή του λογαριασμού του "πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων"
Ειδικές διατάξεις για ορισμένα στοιχεία του ισολογισμού και του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσεως"
Κανόνες αποτίμησης
Περιεχόμενο του προσαρτήματος και της έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
Δημοσιότητα των ετήσιων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων)
Αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία
Διανομή καθαρών κερδών
Καθαρά κέρδη και διανομή αυτών
Διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών
Διανομή εικονικών κερδών
Διάλυση εταιρίας όταν η καθαρή περιουσία μειωθεί κάτω από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου
Λόγοι λύσεως της εταιρείας
Λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση του έχοντος έννομο συμφέρον
Λύση της εταιρείας με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση των μετόχων

Τρόπος διενέργειας της εκκαθάρισης

Δικαίωμα της μειοψηφίας να ζητήσει την εξαγορά των μετοχών της από την εταιρεία

Δικαίωμα της μειοψηφίας για εξαγορά των μετοχών της από τον πλειοψηφούντα μέτοχο

Εξαγορά των μετοχών της μειοψηφίας από τον πλειοψηφούντα μέτοχο

Εγκατάσταση αλλοδαπών εταιρειών στην Ελλάδα

Αλλοδαπές Α.Ε.

Πεδίο εφαρμογής και γλώσσα δημοσιεύσεως (άρθρα Ι και 4 οδηγίας 89/117/ΕΟΚ)

Διατάξεις σχετικά με υποκαταστήματα πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος (άρθρο 2 οδηγίας 89/117/ΕΟΚ)

Διατάξεις σχετικά με τα υποκαταστήματα πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, που έχουν την έδρα τους σε τρίτη Χώρα (άρθρο 3 οδηγίας 89/117/ΕΟΚ)

Αρμόδιος για άσκηση της εποπτείας

Κρατική εποπτεία

Εποπτεία κατά τη λειτουργία της εταιρείας

Εποπτεία ασφαλιστικών εταιρειών – τραπεζών

Ποινικοί διατάξεις Άρθρο 60 – 65

Άρθρο 66 -86

Μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε.

Μετατροπή ανώνυμης εταιρείας σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία

Μετατροπή Ε.Π.Ε σε Α.Ε

Γενικές διατάξεις περί συγχωνεύσεως

Σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης

Εκτίμηση στοιχείων συγχωνευόμενων εταιρειών

Απόφαση γενικής συνέλευσης

Διατυπώσεις δημοσιότητας αποφάσεων Γ.Σ.

Αποτελέσματα της συγχώνευσης

Ευθύνες μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ακυρότητα της συγχώνευσης

Μη δίκαιη σχέση ανταλλαγής

Απορρόφηση εταιρείας από άλλη που κατέχει το 100% των μετοχών της

Πράξεις που εξομοιώνονται με τη συγχώνευση με απορρόφηση

Μη δίκαιο αντάλλαγμα

Εφαρμογή διατάξεων

Γενικές διατάξεις περί διασπάσεως Α.Ε.
Σχέδιο σύμβασης διάσπασης
Ευθύνη έναντι των πιστωτών της διασπώμενης
Θέματα προκύπτοντα από τη διάσπαση
Αποτελέσματα της διάσπασης
Ακυρότητα της διάσπασης

Άρθρα 87-106

Διάσπαση Εταιρείας οι μετοχές της οποίας κατέχονται 100% από τις επωφελούμενες
Διάσπαση με σύσταση νέων Ανώνυμων Εταιρειών
Διάσπαση με απορρόφηση κ.λ.π.
Υπόχρεοι προς κατάρτιση Ε.Λ.
Απαλλαγή μητρικών επιχειρήσεων
Οριζόντιος όμιλος
Ποιες εταιρίες μπορούν να μην ενοποιηθούν
Μητρική μη ασκούμενη εμπορική δραστηριότητα
Κατάρτιση ενοποιημένων λογαριασμών
Δομή των ενοποιημένων καταστάσεων
Τεχνική της ενοποιήσεως
Αρχές διέπουσες την ενοποίηση
Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων
Συμμετοχή σε συγγενείς επιχειρήσεις

Άρθρα 107-127

Προσάρτημα και έκθεση διαχειρίσεως
Έλεγχος των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων
Έλεγχος και δημοσιότητα Ε.Ο.Κ.
Άρθρα 110 (Άρθρο 2 της Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)

1. Οι διατάξεις των επόμενων άρθρων 111 έως και 131 εφαρμόζονται:

α) στα πιστωτικά και

β) χρηματοδοτικά ιδρύματα, όπως η έννοια τους καθορίζεται στο άρθρο 2 περ. 1 και 6 του Ν 2076/92 (ΦΕΚ Α' 130), που έχουν τη μορφή της Ανώνυμης Εταιρείας και εδρεύουν στην Ελλάδα. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται στην Τράπεζα της Ελλάδος, στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

2. Όπου οι διατάξεις του παρόντος αναφέρονται σε πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβάνονται και τα χρηματοδοτικά ιδρύματα.

Άρθρο 112 (Άρθρο 3 Οδηγίας 86/63 5/ΕΟΚ)
Άρθρο 113 (Άρθρο 4 Οδηγίας 86/63 5/ΕΟΚ)
Άρθρο 114 (Άρθρα 5,6 και 7 Οδηγίας 86/63 5/ΕΟΚ)
Άρθρο 115 (Άρθρο 8 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 116 (Άρθρα 9, 10 και 11 Οδηγίας 86/63 5/ΕΟΚ)
Άρθρο 117 (Άρθρο 12 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 118 (Άρθρα 13 και 14 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 119 (Άρθρα 13 και 14 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 120 (Άρθρο 17 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 121 (Άρθρο 18 και 19 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 122 (Άρθρα 20,21,22 και 23 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 123 (Άρθρα 20,21,22 και 23 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 124 (Άρθρα 26,27 και 28 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 125 (Άρθρα 29, 30, 31 και 32 Οδικός 86/63 5/ΕΟΚ)
Άρθρο 126 (Άρθρα 33 και 34 Οδηγίας 86/63 5/ΕΟΚ)
Άρθρο 127 (Άρθρα 35, 36, 37 και 38 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)

Άρθρα 128-143

Άρθρο 128 (Άρθρο 39 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 129 (Άρθρα 40 και 41 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 130 (Άρθρο 39 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Άρθρο 131 (Άρθρο 44 Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ)
Τελικές διατάξεις
Μεταβατικές διατάξεις
Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
Δημοσιότητα των συνταγμένων κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Οικονομικών Καταστάσεων
Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
Ελεγκτές και πιστοποιητικά ελέγχου
Επιμέτρηση λογιστικών μεγεθών
Κανόνες αποτίμησης και λογιστικά βιβλία
Φορολογητέα κέρδη ή ζημίες
Χρηματοδοτικές μισθώσεις
Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
Μεταβατικές διατάξεις επί των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

1.3 Διαχρονικές αλλαγές

Ο Νόμος 2190/1920 έχει τροποποιηθεί και συμπληρωθεί πολλές φορές. Σημαντικές τροποποιήσεις έγιναν:

- με το Π.Δ. 409/1986 που εναρμόνισε την ελληνική νομοθεσία περί Α.Ε. στο κοινοτικό δίκαιο,
- με το Π.Δ. 15/1989 που εναρμόνισε το ελληνικό δίκαιο προς την Όγδοη Οδηγία «Χορήγηση άδειας στα πρόσωπα που αναλαμβάνουν τον νόμιμο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων»,
- με το Νόμο 2214/1994 που επέβαλε υποχρεωτική ονομαστικοποίηση των μετοχών των Α.Ε. που επενδύουν σε αστικά ακίνητα,
- με το Νόμο 2741/1999 που εισήγαγε τη δυνατότητα διαθέσεως μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό της εταιρείας,
- με τους Νόμους 3229/2004 και 3301/2004 οι διατάξεις των οποίων προβλέπουν την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- καθώς και πιο πρόσφατα με το Νόμο 3604/2007 ο οποίος ενσωματώνει τις κοινοτικές οδηγίες στο ελληνικό δίκαιο και παρέχει 30 καινοτόμες παρεμβάσεις για την απλούστευση των λειτουργικών διαδικασιών των Α.Ε.. (www.econ-e.gr, 2007)

Εκτός όμως, από το Ν. 2190/1920, άλλα νομοθετήματα που εφαρμόζονται στην Α.Ε. είναι ακόμη:

- ο Εμπορικός Νόμος, το Π.Δ. 226/1992 «Σύσταση, οργάνωση και λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών»

Όλοι οι νόμοι προβλέπουν μέτρα για ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς, η χρηματιστηριακή νομοθεσία, καθώς και το ειδικό νομοθετικό καθεστώς για ορισμένες ανώνυμες εταιρείες, όπως για την τραπεζική εταιρεία, τη ναυτική εταιρεία, τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing), τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών

απαιτήσεων (Factoring), τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, τις εταιρείες αμοιβαίων κεφαλαίων και άλλες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε. ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

2.1 Οι επιχειρήσεις στην Ε.Ε

Σημαντικές προσπάθειες και πρωτοβουλίες αναλαμβάνονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κράτη-μέλη της προς την κατεύθυνση στήριξης των επιχειρήσεων στον εν λόγω τομέα, με σκοπό την τόνωση της απασχόλησης μέσα από την ανάπτυξη νέων επιχειρήσεων. Η εμπειρία δείχνει ότι οι χώρες εκείνες που παρουσιάζουν τα μεγαλύτερα ποσοστά αύξησης της επιχειρηματικότητας τείνουν ταυτόχρονα να παρουσιάζουν και τη μεγαλύτερη μείωση των ποσοστών ανεργίας (Επιτροπή Ευρ. Κοινοτήτων, 2000).

Σημείο κλειδί για την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας, αποτελεί η αξιοποίηση των τεχνολογικών εξελίξεων και καινοτομιών στα πλαίσια της ραγδαία αναπτυσσόμενης οικονομίας της γνώσης.

2.2 Η προσαρμογή των Α.Ε σε ομίλους επιχειρήσεων

Οι ανωτέρω γενικές αρχές του εταιρικού δικαίου δεν είναι ανεξάρτετες ούτε ανεπιρέαστες από το κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον που υπηρετούν και τις μεταβαλλόμενες κατά περίπτωση συνθήκες. Στις ενταγμένες σε ομίλους εταιρίες, μάλιστα, παρατηρείται μία έντονη αλλοίωση των στοιχείων, που συνθέτουν την έννοια της εταιρίας και αντίστοιχα μία παρέκκλιση στη διαμόρφωση και λειτουργία της ανώνυμης ομιλοποιημένης εταιρίας από τα χαρακτηριστικά της εταιρικής μορφής, που έχουν συλληφθεί για αυτή από το νομοθέτη. Ειδικότερα, η αρχή της *intuitus personal* χάνει κάθε σημασία, αφού η θυγατρική έχει στις περισσότερες των περιπτώσεων μοναδικό ή κυριαρχούντα μέτοχο τη μητρική, στην οποία στηρίζεται και η πορεία της. Περαιτέρω η αρχή της *affection societatis* ατονεί λόγω της ανισότητας των μετόχων και η πρόθεση για ειλικρινή συνεργασία καταντά έννοια τυπική. Τέλος η αλλοίωση είναι ιδιαίτερα αισθητή σε σχέση με την αρχή της ισότητας, αφού τυχόν μειοψηφία στη θυγατρική δεν έχει το περιθώριο αντίδρασης στις αποφάσεις της μητρικής.

Εντός των ομίλων επιχειρήσεων, περαιτέρω, η αρχή της πλειοψηφίας αποτελεί κενό γράμμα, καθώς η γενική συνέλευση της ανώνυμης εταιρίας-θυγατρικής, που τυπικά αποτελεί το ανώτατο όργανο της, ουσιαστικά αδρανοποιείται. Οι σημαντικές

αποφάσεις λαμβάνονται έξω από αυτή, καθώς η μητρική, και αν ακόμη δεν είναι ο κυρίαρχος εταίρος έχει εξασφαλίσει με άλλες τεχνικές τον έλεγχο των θυγατρικών της. Στο διοικητικό συμβούλιο της θυγατρικής, που τυπικά παραμένει το κύριο διαχειριστικό και εκπροσωπευτικό όργανό της, ανατίθεται απλά η διεκπεραίωση των αποφάσεων τρέχουσας και μακροπρόθεσμης διαχείρισης που έχουν ληφθεί ή προσδιορισθεί από την κεντρική διοίκηση. Με τα δεδομένα αυτά, η διαχείριση και διακυβέρνηση των υποτελών επιχειρήσεων δεν ασκείται ουσιαστικά από κανένα από τα όργανα τους, ούτε βρίσκεται στην εσωτερική δομή αυτών, αλλά η μητρική σε όποιο επίπεδο και αν βρίσκεται αποτελεί κυρίαρχο εταίρο και εν τοις πράγμασιν διοικούνται, καθόλα ανεύθυνο κατά τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις, γεγονός που αποτελεί και διάσπαση της αρχής περί συνύπαρξης της εξουσίας διοίκησης με την ευθύνη.

Η αρχή του χωρισμού του νομικού προσώπου από τα μέλη του κάμπτεται στους ομίλους απ' ότι στις απλές επιχειρήσεις. Στην απλή ανώνυμη εταιρία, ο θεσμός του περιορισμού της ευθύνης, οι σχετικές υποχρεώσεις των διοικούντων, αλλά και η περιορισμένη ευθύνη τους θεωρείται μέσο δίκαιης κατανομής των κινδύνων προκειμένου για την αποτελεσματική επιχειρηματική δράση. Ωστόσο η δίκαιη αυτή κατανομή των κινδύνων κλονίζεται όταν η ανώνυμη εταιρία καταστεί θυγατρική, καθώς η μητρική μπορεί να κατανέμει καλύτερα τους κινδύνους και να περιορίζει την επιχειρηματική της ευθύνη με την οργάνωση της ίδιας επιχειρηματικής δραστηριότητας σε περισσότερα νομικά πρόσωπα.. Παράλληλα, μέσω της συμμετοχής στη διοίκηση της θυγατρικής η μητρική αποκτά καλύτερη εποπτεία των κινδύνων που διατρέχει από την εταιρική της συμμετοχή, κερδίζοντας έτσι πλεονέκτημα έναντι των απλών μετόχων.

Συμπερασματικά, τα κύρια χαρακτηριστικά τόσο οιασδήποτε ομιλοποιημένης εταιρίας, όσο και κυρίως της ομιλοποιημένης ανώνυμης εταιρίας αποκλίνουν μετά την ένταξη στο οικονομικό σχήμα, καθώς η κυριαρχούσα εταιρία εκμεταλλεύεται τον περιορισμό την ευθύνη της ώστε παρά την ανάμειξη της στη διαχείριση της θυγατρικής να μην αναλαμβάνει δια ευθύνη. Αποτέλεσμα των παραπάνω είναι η αντίθεση του ουσιαστικού δικαίου της ομοιογένειας και ενότητας των εταίρων με την πρακτική των ομίλων, καθώς οι επιθυμίες και οι στόχοι των συνεταίρων υποτάσσονται στο συμφέρον της ένωσης.

2.3 «Νέα» επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ευρώπη. Τι είναι η Societas Europea (SE);

SE είναι το αρκτικόλεξο της Societas Europea, που είναι το (επίσημο)λατινικό όνομα της Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας. Τον Οκτώβριο 2001 το Συμβούλιο της Ένωσης υιοθέτησε τον Κανονισμό 2157/2001 περί του καταστατικού της Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας. Η σύσταση εταιρειών υπό μορφή Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας (Societas Europea, εφεξής SE) είναι δυνατή στο έδαφος της Κοινότητας σύμφωνα με τους όρους και τις διαδικασίες του εν λόγω Κανονισμού. Αν και είναι άμεσα εφαρμοστέος την 8η Οκτωβρίου 2004 (προθεσμία εναρμόνισης και ενεργοποίησης), η αξιοποίηση του οφέλους από κάθε χώρα της Ένωσης συνδέεται με την έγκαιρη εναρμόνιση.

Η SE είναι νομική μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας ειδικού κοινοτικού χαρακτήρα. Υπάγεται απευθείας στο κοινοτικό δίκαιο. Σε αρκετά κράτη-μέλη, η SE είναι ήδη μέρος του εθνικού εταιρικού δικαίου, σε άλλα η προεργασία έχει γίνει. Η Ελλάδα έχει σημαντικούς λόγους να επιταχύνει τις διαδικασίες εναρμόνισης.

Για ποιους λόγους υιοθετήθηκε ο Κανονισμός για την Ευρωπαϊκή Ανώνυμη Εταιρεία (SE);

Στόχος είναι η συμβολή στην ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς. Η υλοποίηση της οποίας, εκτός από την κατάργηση των εμποδίων στις συναλλαγές, συνεπάγεται και τη δυνατότητα ανάπτυξης και αναδιάρθρωσης των παραγωγικών δομών στο κοινοτικό επίπεδο, δηλαδή μεταξύ τουλάχιστον δύο κρατών-μελών.

Γι' αυτό είναι απαραίτητο, επιχειρήσεις που δεν περιορίζονται στην ικανοποίηση μόνο τοπικών αναγκών να μπορούν να οργανώνουν και να αναδιοργανώνουν τις δραστηριότητές τους σε κοινοτικό επίπεδο. Αυτό προϋποθέτει ότι υπάρχουσες επιχειρήσεις από τα κράτη-μέλη μπορούν να ενοποιούν το δυναμικό τους με συγχωνεύσεις.

Χάρη στον Κανονισμό, η συνεργασία και η αναδιάρθρωση των επιχειρήσεων διαφορετικών κρατών-μελών προσκρούει πλέον σε πολύ λιγότερα εμπόδια νομικής, διοικητικής και φορολογικής φύσεως.

Αίρονται σημαντικά εμπόδια στη σύσταση και λειτουργία ομίλων και εταιρειών διαφορετικών κρατών-μελών, καθώς προβλέπεται η λειτουργία τους με ενιαίο σύστημα διοίκησης και ενιαία νομική μορφή.

Έχει εκτιμηθεί (Εκθεση Ciampi) ότι η SE συνεπάγεται για την Ευρωπαϊκή Ένωση εξοικονόμηση 30 δισεκατομμυρίων ευρώ ετησίως σε διοικητικό και νομικό κόστος.

Η Ελλάδα πρέπει να δείξει ιδιαίτερο ενδιαφέρον για την αξιοποίηση της Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας (SE);

Υπάρχουν τρεις λόγοι :

Πρώτον, ούτως ή άλλως από την 8 Οκτωβρίου 2004 η δυνατότητα σύστασης Ευρωπαϊκών Ανώνυμων Εταιρειών (SE) ισχύει στην Ένωση. Τα οφέλη όμως θα ανήκουν στα κράτη-μέλη που διαθέτουν το σχετικό νομικό πλαίσιο. Ωστε εκεί να έχουν την καταστατική τους έδρα οι υπό σύσταση SE. Η SE θα αξιοποιηθεί καταρχήν από πολυεθνικές επιχειρήσεις που έχουν συνολικά ευρωπαϊκά επενδυτικά σχέδια (π.χ. από ΗΠΑ και Ιαπωνία), και δεν επιθυμούν τη διατήρηση πολύπλοκων και δαπανηρών δικτύων πολλών θυγατρικών στα επιμέρους κράτη-μέλη.

Η επιλογή της έδρας μιας SE έχει σημασία και για το εθνικό επενδυτικό κλίμα. Είναι χρήσιμο, και κρίσιμο, τέτοιες εταιρείες να μπορούν, και να αρχίσουν, να έχουν την καταστατική τους έδρα, και την κεντρική διοίκηση τους, και στην Ελλάδα. Αυτό μας φέρνει στο **δεύτερο λόγο**. Είναι χρήσιμο, και κρίσιμο, π.χ. επιχειρήσεις ελληνικού ενδιαφέροντος, ή εν γένει επιχειρήσεις με δραστηριότητες στη Νοτιανατολική Ευρώπη να έχουν καταστατική έδρα και κεντρική διοίκηση π.χ. στη Θεσσαλονίκη και τη Βόρεια Ελλάδα.

Γι' αυτές η SE είναι μέσο για τη μείωση του διοικητικού και του νομικού κόστους σύστασης και λειτουργίας, και για τον εκσυγχρονισμό της εταιρικής διακυβέρνησης.

Τρίτον, είναι ένα εργαλείο για την αναγκαία βελτίωση του κλίματος για τις άμεσες ξένες επενδύσεις στη χώρα.

Μέσω εκσυγχρονισμού, υπό το φως και των κοινοτικών οδηγιών, και του πεπαλαιωμένου δικαίου των ανωνύμων εταιρειών του νόμου 2190/1920, και του πλήθους των ad hoc τροποποιήσεων του. Μήπως η Ευρωπαϊκή Ανώνυμη Εταιρεία (SE) αφορά μόνο λίγες νέες μεγάλες πολυεθνικές επενδύσεις, και όχι μικρομεσαίες επιχειρήσεις και εργαζομένους;

Η SE αφορά ήδη λειτουργούσες επιχειρήσεις σε 30 ευρωπαϊκές χώρες. Μπορεί να συσταθεί με τέσσερις τρόπους:

α) με Συγχώνευση,

β) με σύσταση SE Χαρτοφυλακίου (Holding),

γ) με σύσταση θυγατρικής SE,

δ) με μετατροπή ΑΕ σε SE. Σε κάθε περίπτωση απαιτούνται δυο επιχειρήσεις, εμπορικής κεφαλαιουχικής μορφής, που ήδη λειτουργούν σε διαφορετικές χώρες.

Από τις ελληνικές, δικαίωμα συμμετοχής σε σύσταση SE έχουν οι Α.Ε. και οι ΕΠΕ. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 120.000 ευρώ. Συνεπώς, δεν αποκλείονται οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις που αναπτύσσουν διεθνείς δραστηριότητες και συμμετοχές στην Ευρώπη. Επίσης, οι εργαζόμενοι και οι συνδικαλιστικές οργανώσεις (πρέπει να) έχουν ενδιαφέρον για την εφαρμογή της SE.

Είναι ιδιαίτερα έντονο στην Κεντρική και Βόρεια Ευρώπη. Καθώς ο Κανονισμός προβλέπει ρυθμίσεις για την εταιρική διακυβέρνηση της SE, είτε βάσει δυαδικού συστήματος (εποπτικού και διοικητικού συμβουλίου, όπως π.χ. στη Γερμανία), είτε βάσει του μονιστικού συστήματος (διοικητικού συμβουλίου, όπως π.χ. στην Ελλάδα).

Ρυθμίσεις που συνοδεύονται από την Οδηγία 2001/86/ΕΚ, η οποία ορίζει τον ρόλο των εργαζομένων σε μια SE. Πρόκειται ουσιαστικά για τη συμμετοχή εκπροσώπων των εργαζομένων της SE στο όργανο διοίκησής της, βάσει του γερμανικού μεταπολεμικού μοντέλου.

Με δύο λόγια: η SE είναι όχημα ευρωπαϊκής ανάπτυξης και προσαρμογής για όλους. Την κρατική πολιτική για τις ξένες επενδύσεις, την επιχειρηματικότητα, την εταιρική

διακυβέρνηση, τους εργαζομένους, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις. Δεν είναι τυχαίο ότι ενώ η ανάγκη της Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας(SE) συζητείται στην τότε Ευρωπαϊκή Κοινότητα- ήδη από το 1960, ότι ενώ βρίσκεται στο τραπέζι της Ευρωπαϊκής Επιτροπής από το 1970, τίθεται πλέον σε πλήρη εφαρμογή τον Οκτώβριο 2004. Και η Ελλάδα πρέπει να την αξιοποιήσει, έγκαιρα και έγκυρα.

Στις αρχές του 21ου αιώνα όλα δείχνουν ότι η ελληνική οικονομία, η ελληνική κοινωνία, ολόκληρος ο κοινωνικο-οικονομικός σχηματισμός στην Ελλάδα, σε όλες του τις πτυχές, βρίσκονται μπροστά σε ένα σταυροδρόμι. Πολλά αυτονόητα του παρελθόντος καταρρέουν. Πολλές βεβαιότητες εξέλιξης καταργούνται.

Η δυναμική της παγκοσμιοποίησης δεν παύει να μεταμορφώνει εξελικτικά -και τις περισσότερες φορές υπογείως και αθόρυβα- το σύνολο του κοινωνικο-οικονομικού σχηματισμού και στη σημερινή Ελλάδα, μετασχηματίζοντας δραστικά, τον ίδιο τον δομικό κινητήρα της ανάπτυξής του: τις επιχειρήσεις που λειτουργούν και αναπτύσσονται στην Ελλάδα. Τις επιχειρήσεις οι οποίες διαρκώς αναζητούν την αποτελεσματική σύνθεση του στρατηγικού, τεχνολογικού και διοικητικού δυναμικού τους ως αναγκαίο όρο της ανταγωνιστικής επιβίωσής τους μέσα στην παγκοσμιοποίηση. Εντούτοις, η μεγάλη πλειοψηφία των συμπολιτών μας συνεχίζει να αδιαφορεί για τον πυρήνα του θέματος. Συνεχίζει να πολώνεται άκριτα σε δύο στατικές υπεραπλουστεύσεις: παγκοσμιοποίηση ίσον παράδεισος ή παγκοσμιοποίηση ίσον κόλαση. Το κρισιμότερο διακύβευμα παραχαράσσεται. Έτσι, η παγκοσμιοποίηση, χωρίς να αποτελεί κανένος είδους παράδεισο για κανένα, μπορεί να αποτελέσει, υπό συνθήκες, μια ισχυρή δύναμη ανατροπής πολλών χρόνιων ακαμψιών και παθογενειών και μέσα στην κοινωνία μας: να λειτουργήσει στην πράξη ως μια ισχυρότατη θετική δύναμη προς μια ευρύτερη κοινωνικο-οικονομική πρόοδο και στη χώρα μας.

2.4 Μορφές εταιρειών στην Ελλάδα - Οι εταιρίες του εμπορικού δικαίου

Η ύπαρξη κάθε εταιρίας, η οποία αποτελεί ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, συνεπάγεται τη συνένωση τουλάχιστον δύο φυσικών ή νομικών προσώπων.

Η παρουσία της είναι ανεξάρτητη από τα πρόσωπα που την ιδρύουν ή τη μετέπειτα συμμετοχή αυτών στο εταιρικό ή μετοχικό της κεφάλαιο. Ιδρύεται για την επίτευξη

συγκεκριμένου σκοπού και έχει ορισμένη διάρκεια ζωής, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο καταστατικό της.

Οι εταιρίες διακρίνονται, ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν, σε:

Αστικές. Είναι οι εταιρίες που προωθούν κοινωνικούς και πολιτιστικούς σκοπούς, χωρίς να έχουν εμπορική δραστηριότητα. Το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα, ορίζει την έννοια της αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το οποίο: «με τη σύμβαση της εταιρίας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν, με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό». Διακρίνονται, σε αστικές εταιρίες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν επιστημονικούς ή άλλους ανιδιοτελείς σκοπούς και σε κερδοσκοπικές, οι οποίες μπορούν να επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, όχι όμως εμπορικό.

Εμπορικές. Είναι οι εταιρίες που σκοπό έχουν την επίτευξη κέρδους μέσω των δραστηριοτήτων τους. Θα επικεντρωθούμε στην εξέταση των εταιριών του εμπορικού δικαίου, οι οποίες διαχωρίζονται ανάλογα με τον τρόπο συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο, ως εξής:

Α. Προσωπικές εταιρίες. Κυρίαρχο ρόλο έχει η προσωπικότητα των εταίρων που αποτελεί την κύρια εγγύηση προς τρίτους, ανεξάρτητα από το ύψος συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Είναι ολιγομελείς, γιατί στηρίζονται στην αρχή της απόλυτης εμπιστοσύνης μεταξύ των εταίρων. Τα μέλη τους είναι κυρίως πρόσωπα που συνδέονται με δεσμούς εμπιστοσύνης, φιλίας και συγγενείας. Δεν προβλέπεται από τη νομοθεσία ελάχιστο όριο του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών τους στοιχείων γίνεται με ομόφωνη απόφαση των εταίρων.

Αμιγώς προσωπική εταιρία, είναι μόνο η ομόρρυθμη εταιρία. Επίσης, η ετερόρρυθμη εταιρία έχει όμοια χαρακτηριστικά με την ομόρρυθμη εταιρία, με τη μόνη διαφορά, ότι οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο.

Η νομοθεσία που διέπει τις προσωπικές εμπορικές εταιρίες βασισμένες στα σχετικά με τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες άρθρα του Εμπορικού Νόμου (άρθρα 18-28,38,39,41-44,46-50 κ.λ.π.). Συμπληρωματικά, εφαρμόζονται και οι διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί εταιριών (άρθρα 741- 784), ενώ πολλά θέματα, όπως η λύση και

η εκκαθάριση της εταιρίας, ρυθμίζονται αποκλειστικά απ' αυτές. Ότι αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρίας, δεν είναι δυνατόν αντιβαίνει στον νόμο.

B. Κεφαλαιουχικές εταιρίες. Κυρίαρχο ρόλο έχει το κεφάλαιο που διαιρείται σε ίσα τμήματα και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους σ' αυτό. Η σχέση μεταξύ των εταίρων εκφράζεται από το κεφάλαιο που έχουν εισφέρει στην εταιρία, είτε σε χρήμα, είτε σε είδος και δεν αναγνωρίζεται η προσωπική εργασία. Επίσης υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ της προσωπικής και της εταιρικής περιουσίας. Η νομοθεσία ορίζει ελάχιστο όριο στο ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, η δε αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της γίνεται αποκλειστικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του . 2190/20. Αμιγώς κεφαλαιουχική εταιρία είναι η ανώνυμη εταιρεία.

Οι προσωπικές εταιρίες θεωρούνται εμπορικές, μόνο εφόσον δραστηριότητα που από τον εμπορικό νόμο χαρακτηρίζεται ως εμπορική. Αντίθετα, οι κεφαλαιουχικές είναι εμπορικές από την ίδρυσή τους, ανεξάρτητα από το αν ασκούν ή όχι εμπορική δραστηριότητα.

Οι τύποι εταιριών που μπορούν να συσταθούν με βάση την ελληνική νομοθεσία, είναι η ομόρρυθμη εταιρία, η απλή ετερόρρυθμη η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία και η αφανής ή συμμετοχική εταιρία από πλευράς προσωπικών εταιριών, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης και η ανώνυμη εταιρία από πλευράς κεφαλαιουχικών εταιριών, ενώ αναγνωρίζονται, ως ιδιόρρυθμες μορφές εταιριών, ο συνεταιρισμός και η συμπλοιοκτησία.. Επίσης, υπάρχουν οι ιδιότυπες εταιρικές μορφές, όπως είναι η κοινοπραξία, οι ιδιότυπες μεταφορικές εταιρίες (I.M.E.), οι δικηγορικές και συμβολαιογραφικές εταιρίες, οι αστικές εταιρίες (κερδοσκοπικές και μη), οι κοινωνίες και οι αστικοί συνεταιρισμοί.

Η δυνατότητα ίδρυσης εταιρίας με διαφορετικό τύπο, δεν είναι δυνατή με βάση το εμπορικό δίκαιο, ενώ από τους παραπάνω τύπους με βάση ειδικούς νόμους δημιουργήθηκαν διάφοροι τύποι εταιριών με κύριο χαρακτηριστικό τη δραστηριότητα τους, όπως είναι οι ασφαλιστικές, οι τραπεζικές, οι χρηματιστηριακές, οι εταιρίες επενδύσεων κεφαλαίου και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρίες.

Με εξαίρεση την αφανή εταιρία, όπου ένας ή περισσότεροι εταίροι παραμένουν αφανείς και οι συναλλαγές της εταιρίας πραγματοποιούνται από τον εμφανή εταίρο και

τη συμπλοιοκτησία, οι υπόλοιποι τύποι εταιριών αποκτούν νομική προσωπικότητα και καθίστανται νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

2.4.1 Νομική προσωπικότητα των εταιριών

Οι εταιρίες από την ίδρυση τους αποτελούν νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου και έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις και δικαιώματα που έχουν τα φυσικά πρόσωπα. Μπορούν, συνεπώς, να συνενωθούν με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα και να δημιουργήσουν άλλο ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο.

Όπως τα φυσικά πρόσωπα, έτσι και οι εταιρίες - νομικά πρόσωπα - έχουν το δικό τους όνομα - επωνυμία, κατοικία - έδρα, ιθαγένεια, τα οποία είναι στοιχεία ανεξάρτητα από εκείνα των εταίρων ή μετόχων τους. Δημιουργούν δική τους περιουσία, η οποία είναι διαφορετική και ανεξάρτητη από την περιουσία των εταίρων ή μετόχων τους και οι προσωπικές υποχρεώσεις που αναλαμβάνουν προς τρίτους, σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να γίνουν αντικείμενο απαίτησης από τους τρίτους σε βάρος της εταιρίας.

Στο ιδρυτικό έγγραφο της εταιρίας, καταστατικό ή εταιρικό, περιγράφονται αναλυτικά οι σχέσεις των προσώπων που ιδρύουν την εταιρία, οι διαδικασίες ίδρυσης και το κεφάλαιο που καταβάλλεται για την επίτευξη των σκοπών τους. Οι εταίροι έχουν τη δυνατότητα να συμμετέχουν απεριόριστα και σε άλλες εταιρίες. Η εκπροσώπηση της εταιρίας γίνεται από πρόσωπα τα οποία διορίζονται από τους εταίρους ή μετόχους και ανάλογα με τη μορφή της, φέρουν τον τίτλο του διευθύνοντα συμβούλου στην περίπτωση των ανώνυμων εταιριών, ή του διαχειριστή στην περίπτωση των υπόλοιπων τύπων.

Οι βασικές ενότητες ενός καταστατικού είναι: επωνυμία, έδρα, διάρκεια, σκοπός, κεφάλαιο, διοίκηση, λήψη αποφάσεων, εταιρική ή διαχειριστική χρήση, διανομή κερδών, ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων, κατάσταση ταμειακών ροών, προσάρτημα, επεξηγηματικές σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων), δημοσίευση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, λύση και εκκαθάριση της εταιρίας.

Η νομική προσωπικότητα της εταιρίας διέπεται από τους κανόνες δημοσιότητας του καταστατικού ή του εταιρικού και σ' αυτή την κατηγορία κατατάσσονται η ομόρρυθμη

εταιρία (Ο.Ε), η ετερόρρυθμη εταιρία (Ε.Ε.), η ανώνυμη εταιρία (Α.Ε), η εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και ο συνεταιρισμός. Αντίθετα, οι εταιρίες των οποίων το έγγραφο σύστασης δεν υπόκειται σε δημοσιότητα, χαρακτηρίζονται εταιρίες χωρίς νομική προσωπικότητα και τέτοιες είναι αφανής ή συμμετοχική εταιρία, η συμπλοιοκτησία και η αστική (υπό προϋποθέσεις).

Επίσης, οι εταιρίες, έχουν την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και Στοιχείων σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ενώ στην περίπτωση των κεφαλαιουχικών τηρούνται επιπλέον τα εταιρικά βιβλία, όπως αυτά ορίζονται από τον Νόμο 3190/55 «περί εταιριών περιορισμένης ευθύνης» και Κ.Ν.2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών». Υποχρεωτική είναι και η εγγραφή τους στο αντίστοιχο επιμελητήριο.

Οι εταιρίες αποτελούν ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο, καθώς η αποχώρηση ενός από τους εταίρους δεν επιφέρει και τη λύση της.

2.4.2 Βασικά χαρακτηριστικά των εταιρικών τύπων

1. **Ομόρρυθμη εταιρία** (άρθρα 20 επ. Εμπορικού Νόμου). Κύριο χαρακτηριστικό της είναι, ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρο, τόσο με την περιουσία της εταιρίας όσο και με την προσωπική τους περιουσία. Μεταξύ των προσώπων που τη συστήνουν, θα πρέπει πρωτίστως να υπάρχει πλήρης εμπιστοσύνη, γιατί από τις ενέργειες ή τις παραλείψεις του ενός εταίρου μπορεί να προκύψουν σοβαρές συνέπειες για την περιουσία των άλλων. Ο εταίρος ευθύνεται με όλη την περιουσία του για τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει η εταιρία, για την εξόφληση κάθε οφειλής της εταιρίας προς τρίτους, ανεξάρτητα από το ποσοστό που του αναλογεί στο εταιρικό κεφάλαιο.
2. **Ετερόρρυθμη εταιρία** (άρθρα 19, 23 επ. Εμπορικού Νόμου). Μεταξύ των προσώπων που τη συστήνουν είναι δυνατόν να συμπεριληφθούν και πρόσωπα, τα οποία δεν επιθυμούν να ευθύνονται αλληλεγγύως και απεριόριστα, δηλαδή, με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Τα πρόσωπα αυτά μετέχουν στην εταιρία ως : άρρυθμα μέλη και ευθύνονται για τα χρέη της εταιρίας, μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς τους. Ο ετερόρρυθμος εταίρος, εκ του νόμου αποκλείεται τόσο από τη διαχείριση όσο και από την εκπροσώπηση της εταιρίας.

3. **Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία** (άρθρα 38 Ε.Ν. και Ν. 3190/55, που προστέθηκε με το άρθρο 16 του Π.Δ. 419/86). Είναι μια ενδιάμεση μορφή μεταξύ προσωπικής και κεφαλαιουχικής εταιρείας. Οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων συνδέονται με το κεφάλαιο θα καταβάλει ο καθένας τους. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την προσωπική τους περιουσία. Το τμήμα του κεφαλαίου που εισφέρεται από τον ή τους ετερόρρυθμους εταίρους, μετατρέπεται σε ονομαστικές μετοχές, που είναι εύκολα μεταβιβάσιμες σε τρίτους, χωρίς να επέλθει λύση της εταιρίας, σε περίπτωση αλλαγής του εταίρου. Ο θεσμός της ετερόρρυθμης κατά μετοχές, δεν βρήκε μεγάλη πρακτική εφαρμογή στην Ελλάδα.
4. **Συμμετοχική ή αφανής εταιρία** (άρθρα 47 - 50 Εμπορικού. Υφίσταται μόνο στις μεταξύ των εταίρων σχέσεις, ενώ προς η εταιρία δεν υπάρχει. Οι σχέσεις μεταξύ των εταίρων διέπονται από το ιδιωτικό συμφωνητικό. Ως εταιρία έχει όλα τα χαρακτηριστικά (εισφορές, συμμετοχή στα κέρδη και στις ζημιές), ενώ η έννοια της αφάνειας έχει μόνο νομική άποψη.
5. **Εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)** (Ν. 3190/55). Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι, κατά κάποιο τρόπο, ένας ενδιάμεσος εταιρικός τύπος ανάμεσα στις προσωπικές εταιρίες και τις κεφαλαιουχικές. Στην Ε.Π.Ε. δεν υπάρχουν εταίροι με απεριόριστη ευθύνη. Οι σχέσεις τους συνδέονται με το κεφάλαιο που έχει καταβάλει ο καθένας τους.
6. **Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.** (Π.Δ. 279/93, Άρθρο 43α Ν. 3190/ Στη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. υπάρχει ένας μοναδικός εταίρος, ενώ παράλληλα διατηρείται ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας της εταιρίας. Ουσιαστικά, παρεκκλίνουμε από τον ορισμό της εταιρίας ως συνένωση δύο ή περισσότερων εταίρων και έχουμε εταιρία με ένα μόνο εταίρο.
7. **Ανώνυμη εταιρία** (άρθρα 19, 29 - 37, 40, 45 Εμπορικού Νόμου, ο Κωδικοποιημένος Νόμος 2190/20 «περί ανωνύμων εταιριών» και διάφοροι άλλοι νόμοι που αναφέρονται και σε ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιριών, όπως ο Ν. 5076/31 «περί τραπεζικών Α.Ε.», το Ν.Δ. 608/70, ο Ν.1969/1991, όπως τροποποιήθηκε από το Π.Δ.433/1993 και τους Ν.2166/1993, Ν2198/1994, Ν2275/ 1994 και Ν2324/1995 «περί εταιριών επενδύσεων - χαρτοφυλακίου και

αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λ.π.). Είναι ο τύπος της κατεξοχήν κεφαλαιουχικής εταιρίας. Κύριο χαρακτηριστικό της εταιρίας αυτής είναι, ότι το μετοχικό της κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα τμήματα (μετοχές) και οι μέτοχοι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους σ' αυτό. Σε περίπτωση που τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας δεν επαρκούν για να ικανοποιήσουν τους πιστωτές, οι μέτοχοι δεν φέρουν καμία ευθύνη, εκτός εάν έχουν εγγυηθεί προσωπικά. Η ανώνυμη εταιρία είναι ο μοναδικός εταιρικός τύπος που επιτρέπει συγκέντρωση μεγάλων κεφαλαίων από απεριόριστο αριθμό μετόχων και την εύκολη μεταβίβαση των μετοχών. Σε περίπτωση που ένας μέτοχος κατέχει όλες τις μετοχές, δεν επέρχεται λύση της εταιρίας.

8. **Μονοπρόσωπη ανώνυμη εταιρία** (άρθρο 32 και 33 του Εμπ. Ν., 47α § 2 και 32 § 2 του Κ.Ν.2190/1920). Υφίσταται, όταν όλες οι μετοχές θα περιέλθουν σε ένα μέτοχο.
9. **Κοινοπραξία** (άρθρο 2 § 2 Κ.Β.Σ. δηλ. Π.Δ, 186/92 και άλλες διατάξεις). Αποτελεί συνεργασία δύο ή περισσότερων φορέων με σκοπό τη συγκέντρωση μέσων για την ανάληψη ενός συγκεκριμένου έργου, το οποίο δεν έχουν τη δυνατότητα να επιτύχουν τα μέλη της μεμονωμένα. Ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της κοινοπραξίας είναι η ευθύνη των εταίρων εις ολόκληρο, προκειμένου να διασφαλιστούν οι συναλλασσόμενοι από τους κινδύνους, που συνεπάγεται η ανάπτυξη εμπορικής δραστηριότητας, χωρίς την ύπαρξη και διατήρηση(κάποιου κεφαλαίου, όπως συμβαίνει στις κεφαλαιουχικές εταιρίες. Τα μέλη της ήδη ασκούν δραστηριότητα πριν από τη σύσταση της.
10. **Η ιδιότυπη μεταφορική εταιρία (Ι.Μ.Ε.)** Η εταιρική αυτή μορφή εφαρμόζεται σε συγκεκριμένη κατηγορία επαγγελματιών (δηλαδή αυτοκινητιστές - εταιρίες μεταφορών).
11. **Οι δικηγορικές και συμβολαιογραφικές εταιρίες.** Η εταιρική αυτή μορφή εφαρμόζεται στη συγκεκριμένη κατηγορία επαγγελματιών και καθιερώθηκε στη χώρα μας με τα Π.Δ. 518/89 και 284/93

12. **Οι αστικές εταιρίες** (κερδοσκοπικές και μη), καθώς και οι εταιρίες αστικού δικαίου (που ασκούν επιχείρηση). Δύο ή περισσότεροι εταίροι επιδιώκουν σκοπό ο οποίος δεν είναι πάντοτε οικονομικός και στηρίζονται κυρίως σε εισφορές μελών και μη, καθώς σε επιδοτήσεις.
13. **Οι αλλοδαπές ναυτιλιακές εταιρίες.** Πρόκειται για αλλοδαπές-ναυτιλιακές εταιρίες που εγκαθίστανται στην Ελλάδα και η λειτουργία τους διέπεται από τον Α.Ν. 89/67 και 378/68.
14. **Η ποδοσφαιρική ανώνυμη εταιρία** (Ν. 879/79). Περιλαμβάνει τμήματα αμειβομένων ποδοσφαιριστών των αθλητικών σωματίων.
15. **Συνεταιρισμός ή συνεργατική εταιρία** (Ν. 1667/86). Δημιουργήθηκε για τη βελτίωση της ποιότητας ζωής και την οικονομική και κοινωνική ανάπτυξη των μελών της. Κύριο χαρακτηριστικό της ότι ο αριθμός των μελών της μεταβάλλεται ανάλογα με τη μεταβολή του κεφαλαίου, μιας και με την αποχώρηση ενός εταίρου, αυτόματα αποσύρεται και η εισφορά του.
16. **Συμπλοιοκτησία** (άρθρα 10-36 Κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού δικαίου). Αποτελεί τη συνεργασία δύο ή περισσότερων ατόμων για την εκμετάλλευση ενός μόνο κοινού πλοίου.
17. **Χρηματιστηριακές εταιρίες** (Ν.2396/1996 και Κ.Ν.2190/ 1920 ουσιαστικά εταιρίες, των οποίων η σύσταση και η λειτουργία στηρίζεται στο νομικό και θεσμικό πλαίσιο των ανωνύμων εταιρειών. Εξαιτίας, όμως, των διαφόρων ιδιαιτεροτήτων που παρουσιάζουν οι χρηματιστηριακές εταιρίες σε σχέση με τις ανώνυμες, κρίθηκε απαραίτητο, να θεσπιστεί ένα νέο θεσμικό πλαίσιο, το οποίο καθορίζει με σαφήνεια τους κανόνες σύστασης και λειτουργίας τους. Εμφανίζονται ως ανώνυμη χρηματιστηριακή εταιρία παροχής επενδύσεων (Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.), ανώνυμη εταιρία παροχής επενδυτικών υπηρεσιών (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) και ανώνυμη εταιρία λήψης και διαβίβασης-εντολών (Α.Ε.Λ.Δ.Ε.).
18. **Ναυτιλιακή εταιρία** (Ν.959/79). Δημιουργήθηκε με σκοπό την κυριότητα εκμετάλλευσης ή διοίκηση ελληνικών ή ξένων εμπορικών πλοίων . Είναι μια

μορφή ανώνυμης εταιρίας, η οποία μπορεί να συμμετέχει με μετοχικά κεφάλαια άλλων ναυτικών εταιρειών.

2.5 Αύξηση επιχειρηματικότητας και βασικά εμπόδια αυτής

Η επιχειρηματικότητα στην Ελλάδα παρουσίασε ποσοτική και ποιοτική βελτίωση, αλλά οι βασικές διαρθρωτικές αδυναμίες παραμένουν.

Το 2005 το 17% του πληθυσμού της Ελλάδας ηλικίας 18-64 (πάνω από 1,1 εκατ. άτομα) σχετίζεται με κάποιου τύπου επιχειρηματική δραστηριότητα. Το ποσοστό αυτό είναι το τρίτο υψηλότερο στην Ευρώπη. Από αυτούς, 700.000 περίπου ήταν καθιερωμένοι επιχειρηματίες και οι υπόλοιποι (6,5 του συνόλου) ήταν στα αρχικά στάδια έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας (νέοι ή επίδοξοι επιχειρηματίες). Τέλος, ένα 3% του πληθυσμού ανέστειλε το 2005 την επιχειρηματική του δραστηριότητα. Σύμφωνα με τους ορισμούς της έρευνας, στην επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνεται και η αυτοαπασχόληση.

Για τρίτο κατά σειρά χρόνο η Ελλάδα καταγράφει υψηλά ποσοστά νέων εγχειρημάτων που έχουν ως τελικό πελάτη τον καταναλωτή. Το εύρημα αυτό -κατά την έκθεση- επιβεβαιώνει την «ρηχότητα» της νέας επιχειρηματικότητας, το γεγονός δηλαδή ότι αυτή δεν εκδηλώνεται σε ολόκληρη την «αλυσίδα αξίας», αλλά μόνο στον έσχατο κρίκο: το 70% των νέων εγχειρημάτων έχουν αυτό τον προσανατολισμό, ποσοστό που είναι το υψηλότερο στην Ευρώπη και το τρίτο υψηλότερο στο σύνολο των 35 χωρών της παγκόσμιας έρευνας.

Τα βασικά εμπόδια της επιχειρηματικότητας στην Ελλάδα μπορούν να συνοψισθούν σε τρεις κατηγορίες:

Τα γραφειοκρατικά εμπόδια, που αντιμετωπίζουν οι νεοσύστατες επιχειρήσεις, αποτελούν βασικό ανασταλτικό παράγοντα στην εκδήλωση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Σε επίπεδο δημόσιας πολιτικής υπάρχει μεν επάρκεια προγραμμάτων και δράσεων προώθησης της επιχειρηματικότητας, ωστόσο η αναποτελεσματικότητα των διαδικασιών και οι αγκυλώσεις των υπηρεσιών υπερακοντίζουν τις θετικές επιδράσεις αυτών των πολιτικών.

Η σχέση του εκπαιδευτικού συστήματος με την επιχειρηματικότητα απαιτεί σημαντική βελτίωση σε όλες τις βαθμίδες του.

Η επιχειρηματικότητα ανάγκης μειώνεται σταθερά, καθώς όλο και περισσότεροι Έλληνες στρέφονται προς την επιχειρηματική δράση για να εκμεταλλευθούν μια διαφαινόμενη ευκαιρία και λιγότεροι είναι αυτοί που το κάνουν από ανάγκη: Μόνο το 14,2% των νέων ή επίδοξων επιχειρηματιών δηλώνει ότι αναγκάστηκε να προσφύγει στην επιχειρηματική δράση επειδή δεν είχε άλλες επιλογές εργασίας. Η εξέλιξη αυτή, κατά το IOBE, υποδηλώνει μια ποιοτική βελτίωση της νέας επιχειρηματικότητας.

2.6. Ισχύουσα κατάσταση περί Α.Ε.

Ύστερα από 87 χρόνια ζωής ο νόμος «2190/1920» περί λειτουργίας Ανωνύμων Εταιρειών αλλάζει κυριολεκτικά μορφή και επιδιώκει να εισαγάγει τις επιχειρήσεις αυτές στην εποχή της πληροφορίας και των νέων δεδομένων που επιβάλλει ο διεθνής ανταγωνισμός.

Στον «απογαλακτισμό» των Ανωνύμων Εταιρειών από την κηδεμονία του κράτους και στην αντιμετώπιση προβλημάτων που αφορούν στην «εταιρική καθημερινότητα», στοχεύει ο νέος νόμος για τις Α.Ε.

Σύμφωνα με το ΥΠΑΝ, η δυναμική της εξέλιξης στους τομείς των εταιρειών, της οικονομίας της αγοράς και του ανταγωνισμού επέβαλαν την προσαρμογή του ισχύοντος πλαισίου στα νέα δεδομένα λειτουργίας των αγορών και στον διεθνή ανταγωνισμό. Με τον νέο νόμο επιχειρείται:

Πρώτον, η δραστική μείωση των διοικητικών παρεμβάσεων στη σύσταση και στη λειτουργία ανώνυμης εταιρείας. Η Ελλάδα είναι από τις ελάχιστες χώρες στον ευρωπαϊκό χώρο που διατηρούν τη διοικητική κηδεμονία και εποπτεία της ανώνυμης εταιρείας, η οποία με τον νέο νόμο περιορίζεται. Τώρα πλέον μειώνονται δραστικά τα γραφειοκρατικά εμπόδια και οι καθυστερήσεις.

Δεύτερον, να ενισχυθεί η θέση των μετόχων. Η ενίσχυση της θέσης των μετόχων αποτελεί κίνητρο επενδύσεων και δημιουργεί κλίμα εμπιστοσύνης στην αγορά. Η ενίσχυση όμως δεν είναι απότομη και έντονη, διότι διαφορετικά θα ελλόχευε ο κίνδυνος ανατροπής ισορροπιών και προσδοκιών στις επιχειρήσεις, με δυσμενή αποτελέσματα.

Αντιθέτως, είναι απόλυτα σταθμισμένη με βάση την ως σήμερα εμπειρία.

Τρίτον, να διευρυνθούν τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων. Τούτο σημαίνει ότι δίδεται η δυνατότητα στους μετόχους να διαμορφώνουν ελεύθερα κάποια επί μέρους θέματα στο καταστατικό ή να προβλέπουν διαφορετικές ρυθμίσεις στο καταστατικό από ορισμένα αναφερόμενα στον νόμο.

Τέταρτον, να εισαχθούν ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των ενδιαφερομένων ή απλοποιούν τη σύσταση και τη λειτουργία της εταιρείας, όπως για παράδειγμα η δυνατότητα ίδρυσης μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας, η αύξηση των δυνατοτήτων έκδοσης προνομιούχων μετοχών και η αναμόρφωση της διαδικασίας μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Πέμπτον, να αναθεωρηθούν ορισμένα μείζονος σημασίας ζητήματα του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών και να ρυθμίζονται επί μέρους ζητήματα. Τέτοια ζητήματα, για παράδειγμα, αποτελούν το καθεστώς ευθύνης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και το καθεστώς ακυρότητας ή ακυρωσίας των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, τα οποία αναθεωρούνται, διευκρινίζονται και εκσυγχρονίζονται.

Τέλος, προβλέπονται μεταβατικές διατάξεις για την ομαλή μετάβαση στις νέες ρυθμίσεις. (www.tonima.gr) (Παρασκευή 17 Αυγούστου 2007 Τα έδωσαν χθες στη δημοσιότητα ο υπουργός και ο υφυπουργός κκ. Δ. Σιούφας και Ι. Παπαθανασίου).

Ακόμα η εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου με ψηφοδέλτιο ώστε να δοθεί η δυνατότητα εκπροσώπησης και στη μειοψηφία των μετόχων, η ψηφοφορία εξ αποστάσεως και η συμμετοχή στο ΔΣ και στη Γενική Συνέλευση με τηλεδιάσκεψη, είναι ορισμένες από τις κυριολεκτικά ανατρεπτικές αλλαγές στο νόμο περί Ανωνύμων Εταιρειών, που δημοσιεύτηκε στο Φύλλο της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ Α 189/08.08.07). Ο νέος κωδικοποιημένος νόμος ενσωματώνει τις κοινοτικές οδηγίες (2006/68/EK) στο ελληνικό δίκαιο και παρέχει, σύμφωνα με την πολιτική ηγεσία του υπουργείου Ανάπτυξης 30 **καινοτόμες παρεμβάσεις**, με τις οποίες:

1. Μειώνεται δραστικά η διοικητική παρέμβαση στη σύσταση και λειτουργία της ΑΕ.
2. Καταβάλλεται μέριμνα για την ενίσχυση της θέσης των μετόχων.

3. Διευρύνονται τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων.
4. Εισάγονται ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές ή απλοποιούν τη σύσταση και τη λειτουργία της ΑΕ.
5. Αναθεωρούνται ορισμένα μείζονα ζητήματα του δικαίου των ΑΕ και ρυθμίζονται επιμέρους ζητήματα.
6. Οι πιο σημαντικότερες αλλαγές που αφορούν τις ανώνυμες εταιρείες είναι:
7. Εξαιρείται από το διοικητικό έλεγχο η σύσταση και η τροποποίηση του καταστατικού για εταιρείες με μετοχικό κεφάλαιο μέχρι 3.000.000 ευρώ. Από την «εξαίρεση» εξαιρούνται οι εισηγμένες και οι αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες.
8. Η άδεια των ΑΕ θα ανακαλείται από τα δικαστήρια και όχι από τις διοικητικές αρχές.
9. Το ποσοστό για την άσκηση των δικαιωμάτων μειοψηφίας μειώνεται από το 1/3 στο 1/5 του μετοχικού κεφαλαίου.
10. Τα δικαιώματα του 1/20 δίνονται και στους μετόχους που έχουν μετοχές ονομαστικής αξίας τουλάχιστον 300.000 ευρώ.
11. Το δικαίωμα πληροφορίας δίνεται σε όλους τους μετόχους.
12. Εισάγεται η δυνατότητα εκλογής του ΔΣ με ψηφοδέλτιο, ώστε να είναι δυνατή η εκπροσώπηση και της μειοψηφίας.
13. Εισάγονται οι δυνατότητες τηλεδιάσκεψης και πρακτικών διά περιφορά, καθώς και η συμμετοχή στη ΓΣ και στην ψηφοφορία εξ αποστάσεως.
14. Η εταιρεία υπό όρους μπορεί να αποκτά δικές της μετοχές μέχρι το 1/10 του μετοχικού της κεφαλαίου.
15. Καταργείται η ειδική περίπτωση απόκτησης μετοχών για στήριξη της χρηματιστηριακής αξίας, που μπορεί να συνιστά χειραγώγηση της αγοράς.

16. Επιτρέπεται πλέον η ίδρυση μονοπρόσωπης Α.Ε, δυνατότητα που υπήρχε ήδη σε δίκαια άλλων κρατών μελών.

Στο πνεύμα της απλούστευσης των λειτουργικών διαδικασιών των Α.Ε κινούνται και οι υπόλοιπες κανονιστικές ρυθμίσεις, όπου:

17. Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να έχει πλέον μορφή απλούστερη εκείνης που είχε μέχρι σήμερα, όπου γινόταν επανάληψη των διατάξεων του νόμου.
18. Αυξάνονται οι δυνατότητες έκδοσης προνομιούχων μετοχών (με ή χωρίς ψήφο) και διευκρινίζονται ζητήματα μετατροπής τους σε κοινές, με δήλωση του μετόχου ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων.
19. Αλλάζει η διαδικασία μείωσης του κεφαλαίου, καθώς δεν χρειάζεται πλέον η έκθεση ορκωτού ελεγκτή.
20. Η εκτίμηση των εταιρικών εισφορών σε είδος θα μπορεί να γίνεται και από ορκωτούς ελεγκτές ή μέλη του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.
21. Προβλέπεται, η δυνατότητα έκδοσης «εξαγοράσιμων» από την εταιρεία μετοχών («redeemable shares»).
22. Αναμορφώνεται το καθεστώς ευθύνης του διοικητικού συμβουλίου, καθώς αντικαθίσταται το κριτήριο του «συνετού οικογενειάρχη» με εκείνο του «συνετού επιχειρηματία», και εισάγεται ο κανόνας της επιχειρηματικής κρίσης.
23. Ρυθμίζονται, τα ζητήματα που αφορούν στον τόπο συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης. Για μη εισηγμένες εταιρείες επιτρέπεται να προβλέπεται από το καταστατικό τόπος συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης οπουδήποτε στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, καθιστώντας πιο ανταγωνιστική την ελληνική ανώνυμη εταιρεία.
24. Μειώνονται για ορισμένα θέματα τα ποσοστά για την άσκηση των δικαιωμάτων μειοψηφίας ή για ενέργειες, όπως ακύρωση απόφασης γενικής συνέλευσης και προβλέπεται, περαιτέρω, ότι το δικαίωμα πληροφοριών σε σχέση με την

εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης που ανήκε στο 1/20 του κεφαλαίου, θα είναι πλέον ατομικό για κάθε μέτοχο.

25. Προβλέπεται, η δυνατότητα εξαγοράς των μετοχών της μειοψηφίας για διάφορους λόγους και δίδεται δυνατότητα διεύρυνσης στο καταστατικό των λόγων εξαγοράς των μετοχών της μειοψηφίας από την εταιρεία, μετά από αίτηση της πρώτης.

Αναμορφώνονται και εκσυγχρονίζονται οι διατάξεις για τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας από ελεγκτές, όπου: οι «μικρές» ανώνυμες εταιρείες με ετήσιο κύκλο εργασιών μέχρι 1 εκατ. ευρώ δεν υπόκεινται σε έλεγχο, ενώ, εταιρείες με ετήσιο κύκλο εργασιών από 1 εκατομμύριο έως 5 εκατομμύρια ευρώ ελέγχονται από Ελεγκτές - Πτυχιούχους Ανωτάτων Σχολών, κατόχους άδειας επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού Α Τάξεως, που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος. Οι εταιρείες που υπερβαίνουν τα όρια αυτά ελέγχονται από Ορκωτούς Λογιστές - Ελεγκτές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.

3.1. Καταστατικό της Α.Ε.

Η λειτουργία της ΑΕ διέπεται από τις διατάξεις του ν.2190/1920 όπου αναφέρεται ότι κάθε εταιρεία κεφαλαίου έχει εμπορικό χαρακτήρα ακόμα και αν η δραστηριότητα της εταιρείας δεν είναι εμπορική. Το καταστατικό είναι το έγγραφο το οποίο περιέχει κατ' αρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Α.Ε. Επίσης, το καταστατικό περιλαμβάνει τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της Α.Ε. καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού κεφαλαίου. Τα πρόσωπα που συμβάλλονται για την σύσταση της Α.Ε. λέγονται ιδρυτές. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι ενήλικοι και να έχουν την ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Επίσης, ιδρυτές Α.Ε. μπορεί εκτός από φυσικά πρόσωπα να είναι και νομικά πρόσωπα. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο. Δεν επηρεάζει την σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο. Το καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και κατά τη σύνταξή του πρέπει να παρίστανται οι ιδρυτές της Α.Ε. οι οποίοι και υπογράφουν. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και με αντιπρόσωπο αρκεί να υπάρχει πληρεξουσιότητα με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Επίσης, απαιτείται παράσταση δικηγόρου. Περιεχόμενο του καταστατικού στο άρθρο 2 του Ν.2190/20 αναφέρεται το υποχρεωτικό περιεχόμενο του Καταστατικού.

Η συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ δίνει το δικαίωμα στους μετόχους να συμμετέχουν στα διανεμόμενα κέρδη. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η ΑΕ με την περιουσία της και όχι οι μέτοχοι με την προσωπική τους περιουσία.

Για την σύσταση της ΑΕ απαιτείται η σύνταξη καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου με την απαραίτητη παράσταση δικηγόρου και η δημοσίευση της ιδρυτικής απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Το καταστατικό ορίζει όλα τα θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, τη διοίκηση της εταιρείας, τη διάρκεια και τη λύση αυτής.

Το καταστατικό θα πρέπει τουλάχιστον να περιλαμβάνει και να ορίζει τα ακόλουθα:

1. Επωνυμία και αντικείμενο σκοπό της εταιρείας

Η επωνυμία λαμβάνεται από το αντικείμενο της εταιρείας. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Στην επωνυμία δύναται να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου ιδρυτού ή άλλου φυσικού προσώπου ενώ πρέπει να περιέχονται και οι λέξεις "Ανώνυμη εταιρεία". Ο σκοπός της Α.Ε. αφορά το αντικείμενο της δραστηριότητας το οποίο χαρακτηρίζει την Α.Ε. Το αντικείμενο μπορεί να είναι ευρύ ή πολλαπλό, δεν μπορεί όμως να είναι αόριστο ή γενικό (λ.χ. εμπορία γενικά). Ο σκοπός της Α.Ε. πρέπει να είναι νόμιμος και να μην αντιβαίνει στα χρηστά ήθη. Προσθήκη νέου αντικειμένου απαιτεί τροποποίηση του καταστατικού.

2. Έδρα.

Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της ελληνικής επικράτειας. Αλλαγή της έδρας της Α.Ε. (όχι κατ' ανάγκη του δήμου ή της κοινότητας αλλά και της διεύθυνσης εγκατάστασης) προϋποθέτει τροποποίηση του καταστατικού.

3. Διάρκεια.

Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας αλλά πρέπει να υπάρχει οπωσδήποτε ημερομηνία λήξης. Η διάρκεια της Α.Ε. παρατείνεται με απόφαση της Γ.Σ. που πρέπει να ληφθεί πριν από τη λήξη της διάρκειας και να ληφθεί με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

4. Μετοχικό κεφάλαιο και τρόπος καταβολής αυτού.

Το Μ.Κ. αναγράφεται πάντοτε σε χρήμα ακόμη και στην περίπτωση που εισφορές των μετόχων συνίστανται σε είδος. Το μέρος του κεφαλαίου που ισούται με το ελάχιστο όριο του Μ.Κ. Α.Ε. (σήμερα 60.000 Ευρώ.) πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά είτε σε είδος με τη σύσταση της εταιρείας.

5. Είδος, αριθμός, ονομαστική αξία και κυκλοφορία μετοχών.

Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι από ορισμένους νόμους καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της (λχ. επένδυση ιδίων κεφαλαίων σε αστικά ακίνητα) οι μετοχές να είναι ονομαστικές. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30 Ευρώ. και μεγαλύτερη των 100 Ευρώ. Οι μετοχές μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου.

6. Αριθμός κάθε είδους μετοχών (αν υπάρχουν περισσότερα από ένα).

7. Προβλέψεις μετατροπής ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίθετο.

Το καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων μετοχών σε ονομαστικές.

8. Σύσταση, λειτουργία και υποχρεώσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα του Δ.Σ. καθορίζονται από τα άρθρα 18 , 19 , 20 , 21 , 22 , 23 , 24 του Ν.2190/20. Περιληπτικά στο καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος,) ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά. Το Δ.Σ. επιτρέπεται εφόσον ορίζεται από το καταστατικό να συνεδριάζει και σε τόπο εκτός της έδρας στην ημεδαπή.

9. Σύσταση, λειτουργία και υποχρεώσεις της Γενικής Συνέλευσης.

Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25 ,26 , 27 , 28 , 29 , 30 , 31 , 32 , 33 , 34 , 35γ του Ν.2190/20 . Πλέον των υποχρεωτικών διατάξεων των άρθρων αυτών το καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα πρόσωπα (εκτός του ταμείου της

εταιρείας του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, και των τραπεζών που βρίσκονται στην Ελλάδα) στα οποία μπορούν να κατατεθούν οι μετοχές προκειμένου οι κάτοχοι τους να λάβουν μέρος στις συνελεύσεις. Επίσης το καταστατικό μπορεί να καθορίζει και άλλα θέματα (πλην των οριζομένων στο άρθρο 29 παρ. 3) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη απαρτία, και θέματα (πλην των καθοριζομένων από την παρ. 2 του άρθρ. 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

10. Ελεγκτές

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 30 , 31 , 32 , 33 , 34 , 35 , 36 , 37 , 38 , 39 , 40ε .

11. Δικαιώματα μετόχων.

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 8 , 9 , 10 , 11 , 12 , 13 , 14 , 15 , 16 , 17 .

12. Ισολογισμός και διανομή κερδών.

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 47 , 48 , 49 .

Σχετικά οι διατάξεις των άρθρων 41 , 42 , 43 , 44 , 45 , 46α .

13. Όροι και λόγοι για την λύση της εταιρείας και την ρευστοποίηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Επιπλέον πρέπει να περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα:

1. Τα στοιχεία των φυσικών και νομικών προσώπων ή των εκπροσώπων αυτών που υπέγραψαν το καταστατικό.

Η προϋπόθεση αυτή είναι αυτονήτη με μόνο το γεγονός του ότι το καταστατικό της Α.Ε. συντάσσεται από συμβολαιογράφο και συνεπώς επιβάλλεται η αναγραφή όλων των στοιχείων των συμβαλλομένων. Αν μεταξύ των ιδρυτών υπάρχει και νομικό πρόσωπο το καταστατικό περιέχει και τη νομιμοποίηση των εκπροσώπων της.

2. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον σε μία προσεγγιστική βάση, όλων των εξόδων που απαιτούνται για την σύσταση της εταιρείας.

Τέτοιες δαπάνες είναι οι αμοιβές του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης του καταστατικού στο ΦΕΚ και σε

περίπτωση εισφοράς σε είδος ακινήτων ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων.
(www.epixeireite.duth.gr)

Το καταστατικό θα πρέπει να έχει την μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου. Για την σύσταση της εταιρείας επιβάλλεται ένας ειδικός φόρος (φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου) ύψους 1% επί του ονομαστικού κεφαλαίου της επιχείρησης.

Η επιβλέπουσα αρχή για τις ΑΕ είναι το Υπουργείο Ανάπτυξης. Εάν η σύσταση της εταιρείας είναι σύμφωνη με τον νόμο περί ανωνύμων εταιρειών, το Υπουργείο Ανάπτυξης εκδίδει απόφαση ίδρυσης της εταιρείας και εγκρίνει το καταστατικό. Το καταστατικό και η εγκριτική απόφαση δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στην περίπτωση των πιστωτικών ιδρυμάτων, μία επιπλέον άδεια από τις νομισματικές αρχές που εξετάζει του σκοπούς του οικονομικού οργανισμού, χρειάζεται για την σύστασή τους.

Το όνομα της ΑΕ θα πρέπει να υποδηλώνει τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η επιχείρηση.

Διατάξεις Καταστατικών

Εκτός από τα παραπάνω που αφορούν στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού και προκύπτουν από το άρθρο 2 του Ν.2190/20 στο καταστατικό μπορεί να περιληφθούν και διατάξεις, προαιρετικού χαρακτήρα που είναι απαραίτητες για την έναρξη και τη συνέχιση της λειτουργίας της Α.Ε.

Τέτοιου είδους διατάξεις που τίθενται σε καταστατικά είναι:

- Ο ορισμός των μελών του πρώτου διοικητικού συμβουλίου μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, χωρίς όμως να γίνεται συγχρόνως και συγκρότηση σε σώμα δηλαδή να καθορίζεται ο Πρόεδρος, ο Αντιπρόεδρος, ο Δ/νων Σύμβουλος κλπ. Τελευταία όμως σε πολλές περιπτώσεις η Διοίκηση δέχεται καταστατικά με τα οποία καθορίζεται το Δ.Σ. με ταυτόχρονη συγκρότησή του σε Σώμα.
- Ο ορισμός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης.
- Η παροχή δικαιώματος στα μέλη του Δ.Σ. να ασκούν με οποιαδήποτε ιδιότητα, δραστηριότητα σε τομείς συναφείς με τον σκοπό της Α.Ε. και συνεπώς

ανταγωνιστική, μέχρι την σύγκληση της πρώτης Γενικής Συνέλευσης η οποία και θα αποφασίσει τελικά αν θα παραχωρήσει τελικά στα μέλη του Δ.Σ. το δικαίωμα αυτό.

- Η παροχή δικαιώματος στο Δ.Σ. ή στην Γ.Σ. της αύξησης του Μ.Κ. σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 13 του Ν.2190/20 .
- Η δυνατότητα εκλογής από το Δ.Σ. προσωρινού μέλους μέχρι την προσεχή Γ.Σ. σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης ή άλλου λόγου αποχώρησης μέλους του Δ.Σ. Η δυνατότητα αυτή υπάρχει εφόσον τα εναπομείναντα μέλη είναι τουλάχιστον τρία.
- Η ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. είτε γενικά είτε για ορισμένες πράξεις σε ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή σε άλλα πρόσωπα.

3.2. Δημοσιότητα.

Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και τα εξής στοιχεία :

α) Οι αποφάσεις της διοίκησης για τη σύσταση ανωνύμων εταιρειών καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε. β. Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης η' κωδικοποίησης καταστατικού ανώνυμης εταιρείας, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

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 και είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο.

δ. Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της εταιρείας.

ε. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου 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 αύξηση 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,

η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών των υποκαταστημάτων, των αλλοδαπών τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46 του κ.ν. 2190/20 για διανομή προσωρινού μερίσματος, θ. Η λύση της εταιρείας.

ι. Η δικαστική απόφαση παντός βαθμού που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία 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.

ία. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητας τους.

ιβ. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης.

ιγ. Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Α.Ε.

ιδ. Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις (βλέπε σχετικές διατάξεις του Π.Δ. της 16-1-1930 Περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών).

Επίσης σε δημοσιότητα υπόκεινται και οι ακόλουθες πράξεις των ανωνύμων εταιρειών:

α. Η πρόσκληση των μετόχων για σύγκληση γενικής συνέλευσης.

β. Η πρόσκληση των μετόχων για άσκηση του δικαιώματος προτίμησης σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

γ. Η απόφαση για περιορισμό ή κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης των μετόχων για τη συμμετοχή τους σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

δ. Η αλλαγή της διεύθυνσης των γραφείων της εταιρείας.

2. Η δημοσιότητα των πράξεων και στοιχείων των Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 7β παρ. 1 του κ.ν. 2190/20, πραγματοποιείται:

α. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο (πλην της πράξης σύστασης εταιρείας με μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο των 300.000 ευρώ, η οποία γίνεται χωρίς έλεγχο), των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Α.Ε., που τηρείται στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή όπου έχει την έδρα της η εταιρεία, και

β. Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο ΦΕΚ (ΤΑΕ-ΕΠΕ), ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Α.Ε. των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα (πλην της πράξης σύστασης, για την οποία η σχετική δημοσίευση γίνεται με επιμέλεια της ενδιαφερόμενης εταιρείας).

Η παραπάνω δημοσιότητα της ίδρυσης της ανώνυμης εταιρείας γίνεται με δύο μέσα :

Πρώτο μέσον δημοσιότητας είναι το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στο οποίο ο Νομάρχης της έδρας καταχωρεί την απόφαση ίδρυσης της ΑΕ οπότε και λαμβάνει αριθμό Μ.Α.Ε. Από την καταχώρηση αυτή η Α.Ε αποκτά νομική προσωπικότητα.

Δεύτερο μέσο δημοσιότητας αποτελεί η δημοσίευση, της καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως στο Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Η δημοσιότητα αυτή γίνεται με καταβολή παραβόλου από την εταιρεία στο Δημόσιο Ταμείο.

Προκειμένου ειδικά για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που σχετίζονται με την Ανώνυμη Εταιρεία, επιβάλλεται η παρακάτω δημοσιότητα:

- Δημοσιότητα πραγματοποιείται για όλες τις οικονομικές καταστάσεις (εκτός από την κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης που δεν δημοσιεύεται)
- Με την καταχώρηση στο Μητρώο ανωνύμων εταιρειών που τηρείται στην Νομαρχία της έδρας της εταιρείας
- Με την δημοσίευση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης για την παραπάνω καταχώρηση.
- Οι δημοσιεύσεις αυτές γίνονται, σύμφωνα με το νόμο, είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Εξάλλου το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είναι υποχρεωμένο επίσης να δημοσιεύει στις ίδιες προθεσμίες τις παρακάτω ετήσιες οικονομικές καταστάσεις:

- Τον ισολογισμό
- Τον λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως
- Τον πίνακα διάθεσης κερδών
- Το πιστοποιητικό ελέγχου, όταν προβλέπεται ο έλεγχος από Ορκωτούς Λογιστές

Στα μέσα δημοσίευσης που ακολουθούν:

Α) Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και η οποία κατά την κρίση του Διοικητικού συμβουλίου έχει ευρύτερη κυκλοφορία σ' όλη την χώρα

Β) Σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται ανελλιπώς, κάθε μέρα, τουλάχιστον για τρία χρόνια και έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον 5000 φύλλων την ημέρα.

Αν η εταιρεία εδρεύει σε περιοχή που βρίσκεται έξω από τα όρια του δήμου Αθηναίων, οι παραπάνω καταστάσεις δημοσιεύονται επίσης και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα που εκδίδεται στην έδρα της εταιρείας.

Τέλη δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ.

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ		1	2	3	4	5	6	7	8	Σύνολο
Σύσταση Εταιρείας	470,00	14,1	2,82	23,5	0,47	0,09	32,9	0,66	0,13	544,67
Κωδικοποίηση Καταστατικού (σε περίληψη)	470,00	14,1	2,82	23,5	0,47	0,09	32,9	0,66	0,13	544,67
Ισολογισμός κάθε χρήσης, πίνακας επενδύσεων	470,00	14,1	2,82	23,5	0,47	0,09	32,9	0,66	0,13	544,67
Συνοπτική μηνιαία κατάσταση Τραπεζών	470,00	14,1	2,82	23,5	0,47	0,09	32,9	0,66	0,13	544,67
Άδεια επέκτασης εργασιών Ασφαλιστικής Εταιρείας	470,00	14,1	2,82	23,5	0,47	0,09	32,9	0,66	0,13	544,67
Ανακοίνωση για :										
Τροποποίηση Καταστατικού	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Εκλογή Μελών και συγκρότηση Δ.Σ.	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Ορισμό ελεγκτών, οικον. κατ/σεις, έκθεση Δ.Σ. & ελεγκτών	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Αύξηση ή μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72

Πιστοποίηση καταβολής Μετοχικού Κεφαλαίου	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Λύση εταιρικού και ορισμό εκκαθαριστών	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Πρόσκληση σε Γενική Συνέλευση	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Διόρθωση σφάλματος (που ευθύνεται η Εταιρεία)	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ, ΣΥΝ.Π.Ε,ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΟΜΙΛΩΝ ΟΙΚΟΝ.ΣΚΟΠΟΥ,										
ΑΛΛΗΛΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΣΥΝ/ΣΜΟΙ & ΤΑΜΕΙΑ, ΦΙΛΑΝΘΡΩΠΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ										
Σύσταση Εταιρείας	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Ισολογισμός κάθε χρήσης	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Έκθεση εκτίμησης περιουσιακών στοιχείων & απόφαση έγκρισης	250,00	7,5	1,5	12,5	0,25	0,05	17,5	0,35	0,07	289,72
Τροποποίηση Καταστατικού (για κάθε συμβολαιογραφική πράξη), ανακοίνωση με συμβολαιογραφική πράξη, με απόφαση Γ.Σ., πρόσκληση Γ.Σ., διάλυση, διόρθωση σφάλματος, κωδικοποίηση, τροποποίηση και κωδικοποίηση με μία συμβολαιογραφική πράξη	130,00	3,9	0,78	6,5	0,13	0,03	9,1	0,18	0,04	150,66
ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ										
Περίληψη Δικαστικής Πράξης για την απώλεια τίτλων	90,00	2,7	0,54	4,5	0,09	0,02	6,3	0,13	0,03	104,31
Περίληψη δικαστικής πράξης για την παρακατάθεση αποζημίωσης	75,00	2,25	0,45	3,75	0,08	0,02	5,25	0,11	0,02	86,93
Διόρθωση σφάλματος (για το οποίο ευθύνεται ο καταθέτης της πράξης)	30,00	0,9	0,18	1,5	0,03	0,01	2,1	0,04	0,01	34,77
1 ΚΑΕ 1229 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΠΙ ΤΕΛΩΝ	3,00%									
2 ΚΑΕ 1228 ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	20,00%									
3 ΚΑΕ 3512 ΤΑΠΕΤ 5% ΕΠΙ ΤΕΛΩΝ	5,00%									
4 ΚΑΕ 1229 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΑΠΕΤ	2,00%									
5 ΚΑΕ 1228 ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	20,00%									
ΚΑΕ 3531 ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΠΙ ΤΕΛΩΝ ΥΠΕΡ ΥΠΑΛΛΗΛ.										
6 ΥΠ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ 7%	7,00%									
7 ΚΑΕ 1229 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	2,00%									
8 ΚΑΕ 1228 ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	20,00%									

3.3 Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου

Απαραίτητος όρος για την νόμιμη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρείας, είναι η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για τη σύσταση της εταιρείας , γιατί σε αντίθετη περίπτωση δεν είναι δυνατόν να υπάρξει εταιρεία.

Ως κάλυψη του Μετοχικού κεφαλαίου νοείται η ανάληψη από τους μετόχους της υποχρέωσης καταβολής εισφοράς ίσης με την ονομαστική αξία της μετοχής ή των μετοχών που αναλαμβάνουν. Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να είναι ολοσχερής, για να γίνει δηλαδή ανάληψη από τους Μετόχους του συνόλου των μετοχών.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του νόμου 2190/1920 που αφορά το μετοχικό κεφάλαιο η κάλυψη μπορεί να πραγματοποιηθεί:

A) Με σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών,(ιδιωτική άμεση κάλυψη), μια απλή διαδικασία κατά την οποία οι μετοχές αναλαμβάνονται μόνον από τους ιδρυτές. Με την διαδικασία αυτή προκύπτουν , μικρές εταιρείες επονομαζόμενες και οικογενειακές, αφού το πιο συνηθισμένο είναι οι μετοχές να αναλαμβάνονται από μέλη μιας οικογένειας.

B) Με δημόσια εγγραφή,(διαδοχική κάλυψη). Στην περίπτωση αυτή το μετοχικό κεφάλαιο καλύπτεται κατά ένα μέρος από τους ιδρυτές και κατά ένα μέρος από τρίτα πρόσωπα. Η διαδικασία κάλυψης σ' αυτήν την περίπτωση είναι πιο πολύπλοκη από την προηγούμενη. Συγκεκριμένα μετά τη σύνταξη του καταστατικού, οι ιδρυτές απευθύνουν δημόσια πρόσκληση προς το κοινό να αναλάβει το σύνολο η το υπόλοιπο των μετοχών της Α.Ε. Η πρόσκληση δημοσιεύεται στον τύπο και περιέχει λεπτομέρειες για τα βασικά στοιχεία της εταιρείας.

Η κάλυψη με δημόσια εγγραφή απαιτεί πρόσθετες προϋποθέσεις και διατυπώσεις για την προστασία των μικρών αποταμιευτών.

Συγκεκριμένα:

A) Η εταιρεία πρέπει να έχει κατώτατο ύψος κεφαλαίου 300.000 ευρώ αν πρόκειται για νεοϊδρυθείσα ενώ για μετατροπή από άλλης μορφής εταιρεία σε Α.Ε απαιτείται 60.000 ευρώ.

B)Για την ίδρυση της εταιρείας πρέπει να προηγηθεί άδεια της επιτροπής κεφαλαιαγοράς

Γ) Η κάλυψη του κεφαλαίου να γίνει μέσω Τράπεζας ή Ανώνυμης Χρηματιστηριακής Εταιρείας.

Δ) Η Α.Ε., στην περίπτωση αυτή, σύμφωνα με το νόμο είναι υποχρεωμένη μέσα σε ένα χρόνο από τη σύστασή της να ζητήσει εισαγωγή των μετοχών της στο χρηματιστήριο αξιών.

3.4 Λογιστικά και λοιπά βιβλία που τηρούνται

Δύο είναι τα βασικά στοιχεία της λογιστικής οργάνωσης μιας επιχείρησης. Είναι, **πρώτο**, τα βιβλία που θα τηρηθούν, γιατί μ' αυτά εξασφαλίζονται οι κατάλληλες διαδικασίες καταγραφής των οικονομικών πράξεων της επιχείρησης. Και είναι, **δεύτερο**, το σύστημα των λογαριασμών που θα λειτουργήσουν, που μ' αυτούς εξασφαλίζεται η σωστή κατάταξη του λογιστικού υλικού και η παροχή των αναγκαίων και αρκετών για τη διοίκηση της επιχείρησης, πληροφοριών.

Η ανώνυμη εταιρεία είναι συνήθως μια μέσου ή μεγάλου μεγέθους επιχείρηση, που για να οργανώσει και να εποπτεύσει την οικονομική της λειτουργία, χρειάζεται έτσι κι' αλλιώς μια άρτια λογιστική οργάνωση.

Εντούτοις, επειδή ακριβώς είναι συνήθως μια μεγάλη επιχείρηση, η οικονομική της ζωή και λειτουργία επισύρει και το εντονότερο κρατικό ενδιαφέρον. Το κράτος συγκεκριμένα, για λόγους φορολογικούς, αλλά και δημόσιου συμφέροντος, επιβάλλει ορισμένους όρους στην οικονομική λειτουργία της Α.Ε. κυρίως καθόσον αφορά τη διαφάνεια και τη δημοσιότητα. Μέσα σ' αυτούς τους όρους συγκαταλέγεται και η βασική λογιστική της οργάνωση σχετικά με τα βιβλία που θα τηρήσει και τους λογαριασμούς που θα λειτουργήσει.

Τις υποχρεώσεις αυτές, προβλέπουν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.). Όπου, καθόσον αφορά στην κατάταξη των επιχειρήσεων γενικά, οι διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 4 του Κώδικα, προβλέπουν τα εξής:

«1. Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα αυτού από την έναρξη των εργασιών τους, όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού.»

Και η παράγραφος 2, ορίζει:

«2. Στην τρίτη κατηγορία οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και..... »

Έτσι λοιπόν, η Α.Ε. υποχρεώνεται από τον Κ.Β.Σ. να τηρήσει τα λογιστικά βιβλία που αυτός προβλέπει για την τρίτη κατηγορία. Το ουσιαστικό περιεχόμενο αυτής της υποχρέωσης στην έκταση που αφορά όλες τις εταιρείες ανεξάρτητα από το νομικό τους τύπο,

Οι λογιστικές εγγραφές της ανώνυμης εταιρίας καταχωρούνται υποχρεωτικά σε βιβλία τρίτης κατηγορίας. Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να τηρεί και να φυλάσσει, σύμφωνα με τον Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων τα κάτωθι βιβλία:

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

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

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

Βιβλίο αποθήκης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του Άρθρου8 του Π.Δ. 186/1992.

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

Τα παραπάνω βιβλία υποχρεούται η εταιρία να τα τηρεί θεωρημένα από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκει.

Εκτός από τα βιβλία αυτά, η εταιρία επιβάλλεται να τηρεί αθεώρητα σε καταστάσεις ή σε ηλεκτρονική μορφή και τα εξής:

Αναλυτικά καθολικά, στα οποία μεταφέρονται οι χρεώσεις και πιστώσεις των δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων, κ.λ.π. λογαριασμών

Γενικό καθολικό, στο οποίο μεταφέρονται στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό, τα σύνολα των δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων, κ.λ.π.

Ωστόσο, πέρα απ' αυτές τις γενικές υποχρεώσεις που εκεί αναφέρονται, η Ανώνυμη Εταιρεία ειδικά, υποχρεώνεται να τηρεί και τα βιβλία όπου καταχωρούνται οι αποφάσεις των οργάνων διοίκησης της εταιρείας, καθώς και βιβλίο όπου καταχωρούνται στοιχεία των μετόχων. Βιβλία, που προβλέπονται από την παραγρ. 5 του άρθρου 7 του Κώδικα και που ορίζει τα παρακάτω:

«5. Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετόχων».

Στο «**βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων**» καταχωρούνται τα πρακτικά από τις συζητήσεις που γίνονται κατά τις Τακτικές και Έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων, καθώς και οι αποφάσεις που παίρνονται από τις συνελεύσεις αυτές.

Στο «**βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου**» καταχωρούνται τα πρακτικά από τις συζητήσεις που γίνονται κατά τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και οι αποφάσεις που παίρνονται στις συνεδριάσεις αυτές.

Στο «**βιβλίο μετόχων**» ανοίγεται μια μερίδα για κάθε μέτοχο της εταιρείας, κάτοχο ονομαστικών μετοχών φυσικά, όπου καταχωρούνται οι τίτλοι των μετοχών που κατέχει ο μέτοχος καθώς και στοιχεία από την απόκτηση ή την μεταβίβαση των μετοχών αυτών. Με τον τρόπο αυτό η εταιρεία γνωρίζει σε κάθε χρονικό σημείο, τους μετόχους της και το δικαίωμα του καθενός απ' αυτούς σε ψήφους κατά τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων και συνεπώς το βαθμό κατ' αυτόν που ο κάθε μέτοχος επηρεάζει τη λήψη των αποφάσεων αυτών.

Στο «**βιβλίο μετοχών**», στο οποίο καταχωρούνται κατά αριθμητική σειρά και σειρά έκδοσης οι τίτλοι των μετοχών που έχουν εκδοθεί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

4.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Όπως αναπτύχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 8 του νόμου 2190/1920 και ισχύει μέχρι σήμερα, το κεφάλαιο της Α.Ε. αναλαμβάνεται με τα οριζόμενα στο καταστατικό από τους (δύο τουλάχιστον ιδρυτές ή από το κοινό με δημόσια εγγραφή).

Μετοχικό κεφάλαιο είναι ουσιαστικά , το ποσό το οποίο αντιστοιχεί στην αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείο που εισφέρονται στην εταιρεία κατά τη σύστασή της, τυπικά, το σύνολο της ονομαστικής αξίας των μετοχών του εκδίδονται για την κάλυψή του.

Επισημαίνεται ότι η μόνη χρονική στιγμή που ταυτίζεται το Μετοχικό Κεφάλαιο με την περιουσία της Α.Ε είναι η σύστασή της μετά τη σύσταση, η εταιρική περιουσία μεταβάλλεται συνεχώς τόσο σε αξία όσο και σε σύνθεση.

Το κεφάλαιο είναι πρωταρχικής σημασίας για την Α.Ε, και γενικότερα για τις κεφαλαιουχικές και τις μικτές εταιρείες, γιατί εκτός από το γεγονός ότι το κεφάλαιο καθιστά δυνατή την πραγμάτωση του σκοπού της εταιρείας, αποτελεί και τη μοναδική εγγύηση για τους δανειστές της, αφού οι εταίροι των εταιρικών αυτών των τύπων, δεν ευθύνονται προσωπικά για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Για τους παραπάνω λόγους ο νόμος προβλέπει μια σειρά μέτρων, που αποβλέπουν αφενός στην εξασφάλιση της διαμόρφωσης ενός πραγματικού κεφαλαίου και αφετέρου στη διατήρηση της εταιρικής περιουσίας τουλάχιστον αντίστοιχης προς το κεφάλαιο αυτό. Τα μέτρα αυτά είναι:

- **Πρόβλεψη κατώτατου μετοχικού κεφαλαίου**

Σύμφωνα με το άρθρο 8 όπως ισχύει σήμερα (μετά την τροποποίηση από το ν 2842/2000) το κατώτατο ύψος του Μ.Κ. ορίζεται στα εξήντα χιλιάδες ευρώ. Προκειμένου για Α.Ε. που για την κάλυψη του Μ.Κ. πλήρως ή μερικώς προσφεύγουν στο κοινό με δημόσια εγγραφή, το κατώτατο ύψος του Μ.Κ. ορίζεται σε τριακόσιες χιλιάδες ευρώ. Το ελάχιστο προβλεπόμενο κατά τα ανώτερο Μ.Κ. πρέπει να καταβληθεί εξ ολοκλήρου κατά τη σύσταση της εταιρείας.

Αν το Μ.Κ. ανωνύμου εταιρείας γίνει μικρότερο από τα παραπάνω κατώτατα όρια, η Α.Ε. μπορεί να ακυρωθεί, με ανάκληση από τη Διοικητική Αρχή, της άδειας σύστασης.

- **Απαγόρευση απόκτησης ιδίων μετοχών**

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του νόμου 2190/1920 απαγορεύεται η απόκτηση και διατήρηση από την Α.Ε. των δικών της μετοχών, είτε από αυτή την ίδια, είτε από πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας.

Η απόκτηση δικών της μετοχών, επιτρέπεται στην Α.Ε., προκειμένου να προβεί σε καταστροφή τους για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

- **Αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου.**

Όπως ισχύει σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο η Αρχή της Σταθερότητας του κεφαλαίου και όχι μόνο για τις Α.Ε. αλλά για όλες τις εταιρείες, καμία λογιστική μεταβολή αύξηση ή μείωση του ποσού του Μ.Κ. δεν επιτρέπεται παρά μόνο κατά ορισμένη διαδικασία.

4.2 Καταβολή του Μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο προέρχεται αποκλειστικά από τις εισφορές των μετόχων σε μετρητά ή σε είδος. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο για την σύσταση της ΑΕ ανέρχεται σε € 60.000 ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την κατάρτιση της εταιρικής σύμβασης. Ο νόμος παρέχει την δυνατότητα της μερικής καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου όταν η

καταβολή αυτού γίνεται με μετρητά αλλά παράλληλα θέτει και πολλούς περιορισμούς για αυτές τις περιπτώσεις. Η μερική καταβολή δεν επιτρέπεται όταν η εισφορά γίνεται σε είδος.

Σε ειδικές περιπτώσεις εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

1. Για τραπεζικές ΑΕ το ελάχιστο απαιτούμενο μετοχικό κεφάλαιο για την σύστασή τους είναι 11.74 εκ. ευρώ. Οι μετοχές που έχουν εκδοθεί θα πρέπει να είναι υποχρεωτικά ονομαστικές.

2. Για τις ασφαλιστικές εταιρείες για τον τομέα ασφάλειας ζωής το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο που απαιτείται είναι 1,41 εκ. ευρώ, ενώ για τις εταιρείες ασφάλειας ζημιών το μετοχικό κεφάλαιο κυμαίνεται από 0,35 εκ. έως 1,06 εκ ευρώ, ανάλογα με την εταιρεία.

Απαιτείται ολοσχερής καταβολή του κεφαλαίου ενώ τα 2/3 αυτού θα πρέπει να είναι σε μετρητά.

4.2.1. Εφάπαξ καταβολή του Μετοχικού κεφαλαίου

Ολόκληρο το κεφάλαιο και άμεσα, καταβάλλεται προαιρετικά όταν καταβάλλεται σε χρήμα, και υποχρεωτικά όταν και όσο καταβάλλεται σε είδος.

Ολόκληρο και άμεσα σε χρήμα, το μετοχικό κεφάλαιο καταβάλλεται συνήθως, όταν έχει καλυφθεί από τους ιδρυτές, που σημαίνει από ένα περιορισμένο αριθμό προσώπων, που συγκροτούν μία συνήθως μικρής οικονομικής εμβέλειας ανώνυμη εταιρεία.

Είναι φανερό ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν αντιμετωπίζεται κανένα ειδικό ζήτημα που να χρίζει ιδιαίτερης σημασίας. Οι ιδρυτές-μέτοχοι, καταθέτουν σε μια Τράπεζα στο όνομα της εταιρείας, την ονομαστική αξία για το σύνολο των μετοχών που έχουν αναλάβει («καλύψει») και παίρνουν τις αντίστοιχες μετοχές.

Αλλιώς έχουν τα πράγματα, στην καταβολή του κεφαλαίου σε είδος. Στην περίπτωση αυτή, όπου την ολοσχερή καταβολή την προβλέπει ο νόμος, ισχύουν οι όροι και περιορισμοί που ο νόμος επίσης καθορίζει.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 του Π.Δ. 409/86 (προσαρμογή στο άρθρο 7 της 2ης οδηγίας), το Μετοχικό Κεφάλαιο της Α.Ε. αποτελείται μόνο από στοιχεία ενεργητικού που μπορούν να τύχουν

χρηματικής αποτίμησης. Ενώ εξάλλου, στα στοιχεία αυτά δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται απαιτήσεις που προκύπτουν από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών.

Η αξία των στοιχείων που εισφέρονται καθορίζεται από τους Μετόχους-ιδρυτές στο Καταστατικό, αλλά ελέγχεται από ειδική Επιτροπή, που σύμφωνα με το άρθρο 9 του Νόμου, συγκροτείται κατά περίπτωση. Συνεπώς, τα εισφερόμενα στοιχεία χρεώνονται με τις αξίες που τελικά, καθορίζονται από την Επιτροπή αυτή.

Η αξιολόγηση των στοιχείων της εισφοράς, περιλαμβάνεται σε έκθεση που συντάσσεται από την Επιτροπή. Σύμφωνα με το νόμο 2160/1920 Άρθρο 9 παράγραφος 2 εδάφιο δεύτερο:

«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 την ονομαστική αξία των μετοχών που θα εκδοθούν έναντι των εισφορών αυτών.»

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι η Επιτροπή πρέπει να διαπιστώσει την πραγματική αξία της εισφοράς σε είδος, καθώς και αν η συνολική ονομαστική αξία των μετοχών που εκδίδονται έναντι της εισφοράς αυτής, αντιστοιχεί στην αξία αυτή. Διότι είναι φανερό ότι αν η συνολική ονομαστική αξία των μετοχών που εκδίδονται είναι μεγαλύτερη από την αξία της αποτίμησης από την Επιτροπή, τότε το πραγματικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι μικρότερο από το ονομαστικό.

4.2.2. Τμηματική καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου

Το άρθρο 12 του Ν. 2190/1920 προβλέπει την τμηματική καταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου. Δηλαδή την καταβολή ενός μέρους του, κατά τη σύσταση της εταιρείας και την καταβολή του υπολοίπου διαδοχικά, με δόσεις, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα το καταστατικό της εταιρείας.

Οι προϋποθέσεις καταβολής του Μ.Κ. τμηματικά, προβλέπονται από το Νόμο και είναι οι εξής:

- a) Το τμήμα του Μ.Κ. που θα καταβληθεί στη σύσταση δεν μπορεί να είναι μικρότερο του 1/4 του συνολικού κεφαλαίου, και το ποσό αυτό όχι μικρότερο από το εκάστοτε προβλεπόμενο από το Νόμο κατώτατο όριο Μ.Κ. (Π.χ. το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που θα καταβληθεί κατά τη σύσταση Α.Ε. με σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών και Μ.Κ. € 200.000,00 δεν μπορεί να είναι $(200.000,00 : 4 = € 50.000,00)$, αλλά ποσό ίσο με το κατώτατο όριο του κεφαλαίου, δηλ € 60.000,00).
- b) Το ποσό του 1/4 υπολογίζεται στην ονομαστική αξία κάθε μετοχής και όχι τυχόν, στη συνολική αξία του 1/4, των μετοχών της εταιρείας. Αυτό σημαίνει ότι ο κάθε Μέτοχος είναι υποχρεωμένος κατά τη σύσταση της εταιρείας, να καταβάλει το 1/4 της αξίας των μετοχών που έχει αναλάβει να καλύψει.
- c) Η χρονική κατανομή των τμηματικών καταβολών (δόσεων) του μετοχικού Κεφαλαίου, δεν επιτρέπεται να υπερβεί τα δέκα χρόνια.
- d) Οι μετοχές μέχρι την αποπληρωμή τους, πρέπει να είναι ονομαστικές.
- e) Αν περάσουν τρεις μήνες από τη λήξη προθεσμίας καταβολής δόσης (προθεσμία που δημοσιεύεται σε δύο τουλάχιστον εφημερίδες), οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η ληξιπρόθεσμη δόση καθίστανται αυτοδίκαια άκυρες. Η εταιρεία υποχρεούται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του παραπάνω τριμήνου, να εκδώσει ισάριθμες νέες μετοχές και να προβεί στην πώληση τους μέσω του χρηματιστηρίου. Η πώληση αυτή γίνεται για λογαριασμό του οφειλέτη Μετόχου, στον οποίο καταβάλλεται και το πλεόνασμα που προκύπτει από την πώληση μετά την αφαίρεση όλων των αντιστοίχων εξόδων. Από τον οφειλέτη Μέτοχο η Α.Ε. μπορεί να αξιώσει και κάθε ζημιά που θα προκύψει.
- f) Αν αποτύχει η πρώτη προσπάθεια, η πώληση επαναλαμβάνεται εντός 15 ημερών. Αν και η δεύτερη προσπάθεια πώλησης αποτύχει, η Α.Ε. υποχρεούται να κάνει αναγκαστική μείωση του Μ.Κ., κατά την αξία των μετοχών που δεν πουλήθηκαν, με απόφαση της πρώτης Γενικής Συνέλευσης που συγκαλείται μετά από τις αποτυχημένες προσπάθειες πώλησης.
- g) Σε περιπτώσεις εισφορών σε είδος, δεν επιτρέπεται μερική καταβολή. Επειδή οι εισφορές Μετόχου μπορεί να συνίστανται σε εισφορές σε χρήμα και σε

εισφορές σε είδος, γίνεται ανάλογος διαχωρισμός των μετοχών που αφορούν την εισφορά σε είδος και των μετοχών που αφορούν την εισφορά σε χρήμα και εφαρμόζεται τμηματική καταβολή, μόνο για τις δεύτερες.

- h) Μέχρι την πλήρη εξόφληση των μετοχών δεν μπορεί να γίνει αύξηση (ή νέα αύξηση) του Μετοχικού Κεφαλαίου.

4.3 Αξιόγραφα που εκδίδει η Ανώνυμη Εταιρεία

4.3.1 Μετοχές

Όπως ήδη αναφέρθηκε, το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται υποχρεωτικά σε ίσα τμήματα που καλούνται μετοχές και που η κάθε μια είναι το ελάχιστο χρηματικό ποσό εισφοράς που απαιτείται να καταβάλει ένα πρόσωπο για να γίνει Μέτοχος μιας Ανώνυμης Εταιρείας (ουσιαστική άποψη).

Αυτή η συμμετοχή στο κεφάλαιο της Α.Ε. αποδεικνύεται με ένα τίτλο, με βάση τον οποίο ο κάτοχος του, Μέτοχος, ασκεί τα δύο βασικά του δικαιώματα απέναντι στην εταιρεία: τη συμμετοχή του στα κέρδη και τη επιστροφή του κεφαλαίου του. Ο τίτλος αυτός, ονομάζεται Μετοχή (τυπική άποψη).

Ο αριθμός (το πλήθος) των μετοχών στις οποίες διαιρείται το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας και συνεπώς η ονομαστική αξία των μετοχών (μετοχικό κεφάλαιο / συνολικός αριθμός μετοχών), καθορίζεται στο Καταστατικό, όπου επίσης καθορίζονται: τα είδη, ο αριθμός (το πλήθος) σε κάθε είδος και τα ειδικά χαρακτηριστικά των τίτλων που θα εκδώσει μία Ανώνυμη Εταιρεία (μορφή, χρώματα, χαρακτηριστικοί αριθμοί, κ.λπ.).

Όσον αφορά το ποσό της ονομαστικής αξίας της μετοχής, ο Ν. 2190/1920, με το άρθρο 14 όπως ισχύει σήμερα.(Μετά την τροποποίηση του, με το Ν. 2842/2000 ..εισαγωγή του ευρώ στις Α.Ε. και Ε.Π.Ε.»θέτει κατώτατο όριο)τα τριάντα λεπτά του ευρώ (0,30). Ενώ εξάλλου το άρθρο 30 του ίδιου νόμου, προβλέπει επίσης το ίδιο κατώτατο όριο, αλλά ανώτατο τα εκατό ευρώ(100 ευρώ).

Στο άρθρο 14 ορίζεται επίσης ότι απαγορεύεται να εκδοθούν μετοχές σε τιμή κατώτερη από την ονομαστική τους αξία («υπό το άρτιον»), ενώ αντίθετα επιτρέπεται να εκδοθούν σε τιμή ανώτερη από την αξία αυτή («υπέρ το άρτιον»).

4.3.2 Άυλες μετοχές

Οι παραπάνω τίτλοι, αποτελούν ιστορική μορφή απόδειξης της συμμετοχής του Μετόχου στην ανώνυμη εταιρεία.

Από το έτος 1996, σύμφωνα με το Νόμο 2396/1996 «περί επενδυτικών υπηρεσιών στον τομέα των κινητών αξιών», όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από τους Νόμους 2533/1997 και 2651/1998 «Ρυθμίσεις θεμάτων χρηματιστηριακής αγοράς», προκειμένου για τις εισηγμένες, στην κύρια και παράλληλη αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, μετοχές Ελληνικών Ανωνύμων Εταιρειών, δεν εκδίδονται τίτλοι, και οι υφιστάμενοι τίτλοι παύουν να ενσωματώνουν μετοχικά δικαιώματα. Οι προαναφερθείσες μετοχές καταχωρίζονται χωρίς αύξοντες αριθμούς, στα αρχεία της Ανώνυμης Εταιρείας Αποθετηρίων Τίτλων (άυλες μετοχές) και παρακολουθούνται με καταχωρίσεις στα αρχεία αυτά.

Η Ανώνυμη Εταιρεία Αποθετηρίων Τίτλων αναλαμβάνει, με όρους που συνομολογεί ελεύθερος και την παροχή των εξής υπηρεσιών:

- α) διανομή μερισμάτων,
- β) εξόφληση τοκομεριδίων,
- γ) διανομή αξιόγραφων,
- δ) μεσολάβηση στη μεταβίβαση δικαιωμάτων προτιμήσεως ή δικαιωμάτων λήψης μετοχών χωρίς αντάλλαγμα.

4.4 Διακρίσεις των μετοχών

Μία πρώτη διάκριση των μετοχών είναι σε ανώνυμες και ονομαστικές μετοχές, διάκριση που έχει σημασία κυρίως για τον τρόπο μεταβίβασης τους.

Ανώνυμες είναι οι μετοχές οι οποίες δεν αναφέρουν το όνομα του δικαιούχου, Μέτοχος θεωρείται ότι είναι ο κομιστής, δηλαδή το πρόσωπο που φέρει τον τίτλο και που είναι κατά τεκμήριο νόμιμος κύριος της μετοχής. Η μεταβίβαση των μετοχών αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, γίνεται χωρίς διατυπώσεις, κατά τους κανόνες για τη μεταβίβαση κινητού πράγματος. (Μετά την ισχύ των Νόμων

2459/1997 και 2753/1999 απαιτείται πλέον έγγραφο για την μεταβίβαση, που επεβλήθη λόγω της φορολογίας της πράξης μεταβίβασης των μετοχών).

Ονομαστικές είναι οι μετοχές, στις οποίες αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου, το οποίο πρέπει να σημειωθεί και στο τηρούμενο από την εταιρεία βιβλίο Μετόχων. Για την εταιρεία, Μέτοχος είναι το πρόσωπο, του οποίου το όνομα αναγράφεται στο βιβλίο Μετόχων. Οι ονομαστικές μετοχές σε αντίθεση με τις ανώνυμες μεταβιβάζονται με πολύπλοκο τρόπο. Για τη μεταβίβαση της κυριότητας ονομαστικής μετοχής, απαιτείται συμφωνία, παράδοση του τίτλου, πάνω στον οποίο γίνεται σημείωση της μεταβίβασης ή έκδοση νέου τίτλου, στο όνομα του νέου Μετόχου. Ακόμη απαιτείται η καταχώρηση του ονόματος του νέου Μετόχου στο βιβλίο Μετόχων, δοθέντος ότι σε κάθε περίπτωση, για την εταιρεία Μέτοχος είναι ο καταχωρημένος στο ειδικό βιβλίο. Για τη μεταβίβαση των ονομαστικών μετοχών που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο υπάρχει ειδική νομοθετική πρόβλεψη.

Σύμφωνα με το άρθρο 11α του Ν. 2190/1920, το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας διαιρείται σε μετοχές που μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές και οι οποίες ενσωματώνονται σε τίτλους μιας ή περισσοτέρων μετοχών. Από το ίδιο το άρθρο αλλά και από μεταγενέστερους Νόμους προβλέπονται εξαιρέσεις, με βάση τις οποίες σε ορισμένες κατηγορίες εταιρειών οι μετοχές τους είναι ονομαστικές υποχρεωτικά π.χ. Τραπεζικές, ασφαλιστικές, ραδιοφωνίας, διανομής ηλεκτρικού ρεύματος και φωταερίου, αποχέτευσης και ύδρευσης πόλεων, κατασκευής πολεμικού υλικού, αστικών ακινήτων, αμοιβαίων κεφαλαίων, χρηματοδοτικής μίσθωσης, τύπου, αθλητικών Α.Ε.

Άλλη διάκριση των μετοχών, ανάλογα με τα δικαιώματα που παρέχουν στους κατόχους τους είναι σε κοινές, προνομιούχες και μετοχές επικαρπίας.

Κοινές είναι οι μετοχές για τις οποίες ισχύει η αρχή της ισότητας των δικαιωμάτων που απορρέουν από κάθε οποιαδήποτε κοινή μετοχή. Σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν. 2190/1920 όπως ισχύει σήμερα, κάθε κοινή μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου και τα δικαιώματα πάνω στην περιουσία που απορρέουν από τη μετοχή, είναι ανάλογα προς το ποσοστό κεφαλαίου που η μετοχή αντιπροσωπεύει.

Προνομιούχες. Το άρθρο 3 του Ν. 2190/1920 κατά παρέκκλιση της αρχής της ισότητας των μετοχών, επιτρέπει την έκδοση από την εταιρεία είτε κατά τη σύσταση της, είτε με

τροποποίηση του καταστατικού της μεταγενέστερα, ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών οι οποίες παρέχουν στους κατόχους τους ορισμένα προνόμια ενάντια των κοινών μετοχών.

Τα προνόμια αυτά μπορεί να είναι σωρευτικά ή διαζευκτικά τα εξής:

α) Να παίρνουν κατά προτίμηση, το από το άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 πρώτο μέρος. Εάν δηλαδή τα προς διανομή κέρδη δεν αρκούν για να δοθεί πρώτο μέρος σε όλους τους Μετόχους, το λαμβάνουν κατά προτίμηση μόνο οι κάτοχοι προνομιούχων μετοχών.

β) Να παίρνουν κατά προτίμηση το καταβληθέν από τους κατόχους τους κεφάλαιο, από το προϊόν της εκκαθάρισης, κατά τη λύση της εταιρείας. Εάν δηλαδή το προϊόν της εκκαθάρισης δεν αρκεί για να αποδοθεί το κεφάλαιο που εισφέρθηκε από όλους τους Μετόχους (εισφορά τους), τότε οι Μέτοχοι με προνομιούχες μετοχές παίρνουν το κεφάλαιο τους, πριν από τους άλλους Μετόχους που κατέχουν κοινές μετοχές.

γ) Να παίρνουν σωρευτικό μέρος, δηλαδή να δικαιούνται αθροιστική καταβολή πρώτου μερίσματος και για τις παρελθούσες χρήσεις κατά τις οποίες, λόγω ζημιών δεν έγινε καταβολή μερίσματος. Αν για παράδειγμα, κατά τις χρήσεις 2000 και 2001 υπήρξε ζημιά και η χρήση 2002 παρουσιάζει κέρδη, οι κάτοχοι μετοχών μ' αυτό το προνόμιο θα πάρουν σωρευτικό μέρος για τρεις χρήσεις (2000, 2001, 2002).

δ) Αν προνομιούχες μετοχές εκδοθούν χωρίς δικαίωμα ψήφου, επιτρέπεται να καθορισθεί υπέρ αυτών, δικαίωμα απόληξης ορισμένου τόκου, σε περίπτωση μη ύπαρξης ή μη επάρκειας κερδών. Σ' αυτή την περίπτωση αμφισβητείται νομικά αν πρόκειται για αξιόγραφο: Μετοχής ή Ομολογίας.

Επικαρπίας. Το άρθρο 15α του Ν. 2190, που εισήχθη στο Νόμο με τα Π.Δ. 409/86 και 498/87 με σκοπό την προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην 2η Οδηγία της Ε.Ε. (γαλλικής εισήγησης), επιτρέπει, κατ' εξαίρεση των διατάξεων που ήδη αναφέρθηκαν και απαγορεύουν κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρείας την απόδοση στους Μετόχους των εισφορών τους, να αποδίδεται στους Μετόχους το σύνολο ή μέρος της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρείας. Σκοπός της απόδοσης αυτής είναι να πραγματοποιηθεί απόσβεση του Μ.Κ., όταν η

εταιρεία έχει υπερβολικά κέρδη ή αποθεματικά (βλέπε και τη σχετική ειδική παράγραφο 5.4.3 παρακάτω).

Σε περίπτωση απόδοσης στους Μετόχους του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας κάθε μιας από τις μετοχές τους, η Α.Ε. ακυρώνει τους παλιούς τίτλους και παραδίδει στη θέση τους, νέους που ονομάζονται μετοχές επικαρπίας. Οι μετοχές αυτές ενσωματώνουν τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, με εξαίρεση το δικαίωμα επιστροφής της αξίας της εισφοράς κατά την εκκαθάριση, και το δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του πρώτου μερίσματος, που σύμφωνα με το άρθρο 15α, εισπράττεται μόνον από τους Μετόχους, των οποίων οι μετοχές δεν έχουν αποσβεσθεί.

4.5. Ιδρυτικοί τίτλοι

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 2190/1920 μπορεί να συμφωνηθεί - εφόσον προβλεφθεί στο καταστατικό - ότι όλοι ή μερικοί από τους ιδρυτές θα πάρουν ένα αριθμό ιδρυτικών τίτλων, είτε ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειες τους κατά την ίδρυση της εταιρείας, είτε για την εισφορά πράγματος που δεν αποτελεί περιουσιακό στοιχείο.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι είναι αξιόγραφα διαφορετικά από τις μετοχές γιατί δεν παρέχουν στους κατόχους τους εταιρική ιδιότητα αλλά ιδιόρρυθμη ενοχική απαίτηση κατά της εταιρείας. Οι κάτοχοι τους δεν είναι Μέτοχοι αλλά δανειστές της εταιρείας.

Οι τίτλοι αυτοί εκδίδονται ονομαστικοί, δεν έχουν ονομαστική αξία και επιτρέπεται να εκδοθούν μόνο σε αριθμό που δεν υπερβαίνει το ένα δέκατο του αριθμού των μετοχών που εκδίδει η εταιρεία.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι δεν παρέχουν στους κατόχους τους δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, ούτε και στο προϊόν από την εκκαθάριση της περιουσίας της. Τα μόνα δικαιώματα που παρέχουν είναι, η απόληψη : ενός μερίσματος από τα κέρδη και ενός τιμήματος κατά την εξαγορά τους από την εταιρεία.

Επισημαίνεται ότι η έκδοση ιδρυτικών τίτλων συναντιέται σπάνια στην πράξη.

4.5.1. Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι

Οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι εκδίδονται μόνον κατά την ίδρυση της εταιρείας και δίδονται σε ιδρυτές, ως ανταμοιβή για συγκεκριμένες υπηρεσίες που πρόσφεραν για τη σύσταση της εταιρείας.

Οι Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι παρέχουν στους κατόχους τους δικαίωμα απόληψης τμήματος των καθαρών κερδών της εταιρείας που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 1/4 των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και για τη διανομή του πρώτου μερίσματος στους Μετόχους.

Όπως προαναφέρθηκε η εταιρεία έχει δικαίωμα, δέκα έτη μετά την έκδοσή τους, να εξαγοράσει και ν' ακυρώσει τους τίτλους που παραχώρησε, εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό της. Η αξία εξαγοράς δεν μπορεί συνολικά για όλους τους τίτλους να υπερβαίνει το ποσό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση με 15% του μέσου μερίσματος, που καταβλήθηκε στους κατόχους τους, κατά την τελευταία τριετία, πριν από την **εξαγορά**.

4.5.2. Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι

Οι Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι εκδίδονται τόσο κατά την ίδρυση, όσο και κατά τη λειτουργία της εταιρείας, όταν γίνεται αύξηση του Μ.Κ. με τροποποίηση του αρχικού καταστατικού και δίδονται ως ανταμοιβή για εισφορές σε είδος, που δεν είναι δυνατόν να αποτιμηθούν εύκολα σε χρήμα ή είναι αμφίβολης αξίας, (όπως π.χ. φήμης πελατείας, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, κ.λπ.). Υπάρχει περίπτωση να δοθούν και ως ανταμοιβή σε εισφορά που είναι δεκτική αποτιμήσεως, αλλά που είτε οι εισφέροντες δεν επιθυμούν την ιδιότητα του Μετόχου, είτε η εταιρεία δεν τους την παρέχει.

Για τους εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους η εταιρεία μπορεί να καθορίσει οποιουσδήποτε όρους συμμετοχής τους στα κέρδη και εξαγοράς τους. Η εξαγορά αυτή, σύμφωνα με ρητή διάταξη του Νόμου, δεν μπορεί να γίνει αργότερα από την προβλεπόμενη χρονική διάρκεια χρήσης από την εταιρεία, του αντικειμένου που εισφέρεται και σε αντάλλαγμα του οποίου δίνονται οι τίτλοι.

Η εξακρίβωση της ύπαρξης τέτοιων εισφορών σε είδος καθώς και η διάρκεια χρησιμοποίησής τους γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920.

4.6. Φορολόγηση ιδρυτικών τίτλων

Η καταβολή του μερίσματος στους κατόχους, τόσο των κοινών, όσο και των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων, φορολογείται από την ανώνυμη εταιρία με συντελεστή ίδιο με αυτό που ισχύει και για την φορολόγηση των κερδών της. Το ποσό που λαμβάνεται από τους κατόχους, είναι ελεύθερο με εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης.

Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι των ιδρυτικών τίτλων για την εξαγορά τους από την εταιρία, υπάγεται σε φόρο εισοδήματος από κινητές αξίες και φορολογείται στο όνομα της εταιρίας, ανεξάρτητα από το που το διέθεσε η εταιρία.

4.7. Μεταβίβαση μετοχών

Οι μετοχές μεταβιβάζονται με διαφορετικό τρόπο ανάλογα με το είδος τους. Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται όπως όλα τα κινητά πράγματα, δηλαδή με συμφωνία και παράδοση.

Οι ονομαστικές μετοχές μεταβιβάζονται με εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της εταιρείας, η οποία χρονολογείται και υπογράφεται από αυτόν που μεταβιβάζει και από αυτόν προς τον οποίο γίνεται η μεταβίβαση ή τους πληρεξουσίους τους. Μετά τη μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος ή σημειώνονται επάνω στον υπάρχοντα τίτλο όλα τα στοιχεία αυτού προς τον οποίο γίνεται η μεταβίβαση, τα οποία σημειώνονται επίσης στο παραπάνω βιβλίο. Έναντι της εταιρείας θεωρείται μέτοχος αυτός που είναι γραμμένος στο ειδικό βιβλίο της εταιρείας.

Ο παραπάνω τρόπος μεταβίβασης δεν ισχύει για τις ονομαστικές μετοχές που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Με τα άρθ. 33 και 33α του ν. 1806/1988, όπως αυτά τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν, ιδρύθηκε Ανώνυμη Εταιρεία Αποθετηρίων Τίτλων. Η μεταβίβαση των μετοχών που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο γίνεται μέσω αυτής της εταιρείας, η οποία διατηρεί μερίδες όλων των μετόχων αυτών των εταιρειών, στις οποίες μερίδες είναι καταχωρημένες οι μετοχές τους σε άυλη μορφή.

Όταν η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται μέσω της εταιρείας αποθετηρίων, δεν είναι απαραίτητη να γίνει εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της ανώνυμης εταιρείας και να υπογραφεί. Η εταιρεία αποθετηρίων πρέπει να ενημερώσει την ανώνυμη εταιρεία, της οποίας οι μετοχές μεταβιβάστηκαν και αυτή με τη σειρά της να σημειώσει τη μεταβίβαση στο βιβλίο μετόχων.

Στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να ορίζεται ότι ορισμένες ονομαστικές μετοχές δε μεταβιβάζονται ελεύθερα αλλά μετά από συγκατάθεση, του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης. Οι μετοχές αυτές καλούνται δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές.

Ο νόμος ορίζει ειδικά για τις Τραπεζιτικές Ασφαλιστικές, Σιδηροδρομικές και Αεροπορικές Ανώνυμες Εταιρείες, εταιρείες που ασκούν επιχείρηση παραγωγής φωταερίου, παραγωγής και διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, υδρεύσεως και αποχετεύσεως πόλεων, τηλεπικοινωνιών, ραδιοφωνίας, τηλεόρασης και κατασκευής κάθε είδους πολεμικού υλικού, οι μετοχές τους θα είναι ονομαστικές. Αυτό γίνεται για να μπορεί το κράτος και το κοινό να γνωρίζουν ποια συμφέροντα ελέγχουν αυτές τις εταιρείες, των οποίων οι δραστηριότητες αφορούν το κοινωνικό σύνολο.

4.8. Ομολογιακά δάνεια – Ομολογίες

Όπως είναι γνωστό, οι επιχειρήσεις δανείζονται από τις Τράπεζες, οι οποίες συγκεντρώνουν τα κεφάλαια που προκύπτουν από την ιδιωτική αποταμίευση καταβάλλοντος ένα τόκο και τα χορηγούν στις επιχειρήσεις, εισπράττοντας ένα τόκο ψηλότερο από αυτό που πληρώνουν στους καταθέτες-αποταμιευτές.

Εντούτοις, όταν μία ανώνυμη εταιρεία θέλει να δανειστεί ένα μεγάλο ποσό, προκειμένου π.χ. να πραγματοποιήσει μια επένδυση, τότε ο νόμος επιτρέπει στην εταιρεία, να εκδώσει ένα ομολογιακό δάνειο, που σημαίνει ένα δάνειο που το συνολικό ποσό του είναι μοιρασμένο σε τίτλους-ομολογίες. Όπου ο κάθε τίτλος αντιπροσωπεύει ένα κεφάλαιο (που είναι ίσο με το κλάσμα, του συνολικού ποσού του δανείου, με το συνολικό αριθμό των ομολογιών που εκδόθηκαν), έχει συνήθως μια ημερομηνία λήξης (είσπραξης του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει) και ένα τόκο, που είναι συνάρτηση: του ποσού του κεφαλαίου του τίτλου, του επιτοκίου του δανείου και της ημερομηνίας λήξης του τίτλου. Οι τίτλοι αυτοί, είναι οι «ομολογίες».

Οι ομολογίες λοιπόν, είναι αξιόγραφα που ενσωματώνουν μια τοκοφόρα χρηματική απαίτηση των κατόχων τους (κομιστών), από την ανώνυμη εταιρεία που τις έχει εκδώσει.

Τα ομολογιακά δάνεια, μπορεί να μελετηθούν από πολλές απόψεις: τα ειδικά οικονομικά πλεονεκτήματα τους, τις ασφάλειες του κεφαλαίου που παρέχουν, αλλά και κυρίως, από την ευχέρεια που τυχόν παρέχουν στους κατόχους (κομιστές) των ομολογιών, στη λήξη τους αντί να ζητήσουν την εξόφληση του κεφαλαίου, να μετατρέπουν τις ομολογίες που κατέχουν, σε ανάλογες μετοχές της εταιρείας, κοινές ή προνομιούχες.

Ένα ομολογιακό δάνειο, μπορεί να καλυφθεί, είτε από ένα δανειστή, συνήθως μία Τράπεζα, είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή.

Για την κατοχύρωση και την διασφάλιση των οικονομικών συμφερόντων των επενδυτών, ο Νόμος (άρθρο 8α) προβλέπει τους παρακάτω ειδικούς όρους για τη σύναψη ομολογιακού δανείου με δημόσια εγγραφή:

- Η ανώνυμη εταιρεία πρέπει να έχει καταβλημένο κεφάλαιο € 29.350,00 (δραχμές 10.000.000 όριζε ο νόμος).
- το ποσό του δανείου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 1/4 του εταιρικού κεφαλαίου
- η κάλυψη με δημόσια εγγραφή αναλαμβάνεται από Τράπεζα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμειυτήρια και το Χρηματιστήριο Αθηνών.
- η εταιρεία είναι υποχρεωμένη μέσα σ' ένα χρόνο να ζητήσει, οι τίτλοι των ομολογιών να εισαχθούν στο Χρηματιστήριο.
- για να εκδοθεί ομολογιακό δάνειο με δημόσια εγγραφή, απαιτείται η παροχή άδειας από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Οι οικονομικοί λόγοι που μπορεί να οδηγήσουν στη σύναψη ενός ομολογιακού δανείου, είναι βασικά το χαμηλότερο επιτόκιο, αλλά και η ευχέρεια να κατανεμηθεί σε βάθος χρόνου και με ανάλογη ευελιξία, η εξόφληση του δανείου. Στις περιπτώσεις κυρίως της

δημόσιας εγγραφής, η εταιρεία αντί να δανειστεί από την τράπεζα τα κεφάλαια των καταθετών, με το ψηλό επιτόκιο που τα χορηγεί η τράπεζα, απευθύνεται κατευθείαν στους αποταμιευτές, τους περιέχει ένα επιτόκιο ψηλότερο από αυτό που τους παρέχει η τράπεζα, αλλά πάντως χαμηλότερο από εκείνο που η εταιρεία θα πλήρωνε στην τράπεζα αν δανειζόταν από αυτή και έτσι αντλεί κατευθείαν από την ιδιωτική αποταμίευση και χρησιμοποιεί τα σχετικά κεφάλαια, παραγωγικά.

Από λογιστική άποψη, δύο σχέσεις είναι ανάγκη να διατυπωθούν και να παρακολουθηθούν: η σύναψη του δανείου και η εξόφληση του, είτε με καταβολή του κεφαλαίου στους ομολογιούχους, είτε με έκδοση ανάλογων νέων μετοχών, στην περίπτωση που οι ομολογίες είχαν εκδοθεί σαν «μετατρέψιμες» και οι ομολογιούχοι άσκησαν το σχετικό δικαίωμα τους.

4.9. Αύξηση- μείωση μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο των ανωνύμων εταιριών, δεν παραμένει σταθερό σε όλη τη διάρκεια ζωής της εταιρίας. Ο νόμος, με κάποιες προϋποθέσεις, δίνει τη δυνατότητα μεταβολής του, είτε αυξητικά (αύξηση του κεφαλαίου) είτε μειωτικά (μείωση του κεφαλαίου).

Οι λόγοι αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνονται σε δυο κατηγορίες:

Αυξήσεις που επιβάλλονται από το νόμο, στις οποίες ανήκουν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση των διαφορών αναπροσαρμογής των παγίων περιουσιακών στοιχείων και η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, λόγω εισαγωγής της εταιρίας στο Χρηματιστήριο.

Αυξήσεις που αποφασίζονται από τους μετόχους οι οποίες αποφασίζονται από τους μετόχους στις οποίες ανήκουν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με εισφορές των μετόχων, είτε σε χρήμα είτε σε είδος, προκειμένου η εταιρία να αυξήσει την καθαρή θέση της, με συνέπεια, μεγαλύτερη οικονομική ευρωστία και δυνατότητα νέων επενδύσεων, καθώς και η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση κερδών χρήσης.

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι **πραγματική** όταν γίνεται εισφορά σε χρήμα ή σε είδος ή μη διανομή κερδών, **είτε ονομαστική**, όταν δεν υπάρχουν εισφορές, όπως στην περίπτωση της αναπροσαρμογής των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, ο νόμος παρέχει στους παλαιούς μετόχους το δικαίωμα προτίμησης στην απόκτηση νέων μετοχών, ώστε να μην αλλάξουν τα ποσοστά συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας. Η προθεσμία που ορίζεται προκειμένου οι μέτοχοι να ασκήσουν το δικαίωμα προτίμησης, δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα μήνα και υπόκειται σε διαδικασίες δημοσίευσης. Μετά το οριζόμενο διάστημα, οι μετοχές μπορούν να διατεθούν ελεύθερα. Σε περίπτωση παράλειψης του ορισμού της προθεσμίας που προαναφέραμε, το Δ.Σ. την ορίζει, εντός ενός μηνός από τότε που αποφασίστηκε η αύξηση του κεφαλαίου. Τέλος, εξουσία για την κατάργηση του δικαιώματος προτίμησης από τους παλαιούς μετόχους, έχει η Γενική Συνέλευση των μετόχων, μετά από αναλυτική έκθεση-εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία και θα φέρει τους λόγους της κατάργησης του εν λόγω δικαιώματος.

Αρμόδιο όργανο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας είναι η Γενική Συνέλευση. Με τις διατάξεις Κ.Ν. 2190/1920, παρέχεται η δυνατότητα, κατά τη διάρκεια πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρίας, αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, είτε με απόφαση του Δ.Σ. για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο, είτε με απόφαση του Γ.Σ για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το πενταπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου και οι οποίες αυξήσεις δεν απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού. Η δυνατότητα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου από το Δ.Σ. μπορεί να ανανεώνεται από την Γ.Σ., για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση η ισχύς αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας.

Επιπλέον, είναι δυνατή η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, έκδοση ομολογιακού δανείου μετατρέψιμου σε μετοχές, ενώ το ύψος του δεν μπορεί να ξεπερνά το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Όπως και να έχει όμως, η απόφαση του αρμοδίου οργάνου για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με την έκδοση μετοχών ή ομολογίων μετατρέψιμων σε μετοχές, πρέπει να αναφέρει το ποσό της αύξησης, τον τρόπο της κάλυψής του, την ονομαστική μετοχή, την τιμή διάθεσης, την προθεσμία κάλυψης και τον αριθμό των μετοχών ή των ομολογίων.

Η απόφαση, για ανανέωση ή εκχώρηση της εξουσίας στο Δ.Σ., για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και έκδοση ομολογιακού δανείου κατά τα ανωτέρω, λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 § 3 και 31 § 2 του Κ.Ν. 2190/1920.

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αποτελεί, για τις μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α., τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, σε περίπτωση παραίτησης εκ του σχετικού δικαιώματος που είχαν οι παλαιοί μέτοχοι - ιδρυτές της εταιρίας και η διάθεση γίνεται σε νέους μετόχους.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας επιβάλλεται να μειωθεί, σε περίπτωση ύπαρξης πλεονάζοντος κεφαλαίου και για κάλυψη ζημιών προηγούμενων χρήσεων. Ανάλογα με το λόγο μείωσης, διακρίνεται σε:

Πραγματική μείωση του κεφαλαίου. Αφορά την περίπτωση πλεονάζοντος κεφαλαίου, για το οποίο αποφασίζεται η επιστροφή στους μετόχους. Επειδή η μείωση θίγει τα συμφέροντα δανειστών, επιβάλλεται αιτιολογημένη έκθεση, που συντάσσεται « Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή, ο οποίος πιστοποιεί ότι η μείωση δεν θα θίξει τα συμφέροντα τρίτων.

Ονομαστική μείωση του κεφαλαίου. Πραγματοποιείται, στην περίπτωση που η καθαρή θέση της εταιρίας έχει μειωθεί, λόγω εμφάνισης ζημιών, προκειμένου να γίνει απόσβεση αυτών. Με την ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, επιτυγχάνεται η χρηματοοικονομική εξυγίανση της εταιρίας. Συνήθως, συνδυάζεται με ισότητα αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης, ονομαστική μείωση του κεφαλαίου θεωρείται και η περίπτωση μη καταβολής δόσης από μέτοχο ή μετόχους.

Υπάρχουν οι εξής τρόποι μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου:

Μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών. Με την περίπτωση αυτή, επιτυγχάνουμε τη διατήρηση ίδιου αριθμού μετοχών και έχει ως προϋπόθεση, η ονομαστική αξία της μετοχής να μην οριστεί μικρότερη από 0,30 €, που είναι το κατώτατο επιτρεπτό όριο της ονομαστικής αξίας της μετοχής.

Μείωση τον αριθμού των μετοχών. Στην περίπτωση αυτή, περιορίζεται ο αριθμός των μετοχών που κατέχει ο κάθε μέτοχος, εγκυμονεί όμως τον κίνδυνο να μην υπάρχει ακέραια αναλογία στη σχέση των μετοχών, με αποτέλεσμα να μείνουν αδιάθετες μετοχές και να αλλάξει η σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου.

Συνηθισμένη είναι η περίπτωση, ένας αριθμός μικρομετόχων να μην κατέχει τον απαιτούμενο αριθμό μετοχών για μία τέτοια ανταλλαγή, ή ο αριθμός των μετοχών που κατέχει να μη δίνει στρογγυλό αριθμό νέων μετοχών. Τότε, η εταιρία συγκεντρώνει κατά ομάδες τους μετόχους αυτούς και πωλεί τις αντίστοιχες νέες μετοχές για λογαριασμό των μετόχων που αποτελούν την ομάδα.

Αγορά μετοχών και ακύρωση τους. Στην περίπτωση αυτή, η Γενική Συνέλευση προσδιορίζει την τιμή και τον τρόπο εξαγοράς των μετοχών, οι οποίες, μετά την αγορά τους, ακυρώνονται αμέσως. Υπάρχουν οι ίδιοι κίνδυνοι που αναφέρθηκαν στη μείωση του αριθμού των μετοχών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ

5.1 Γενικά της Διοίκησης της Εταιρείας

Τη διοίκηση της επιχείρησης ασκεί το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Όργανα Διοίκησης και Ελέγχου της Α.Ε. Η ανώνυμη εταιρεία, σαν νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση έχει ανάγκη να διοικηθεί από όργανα που θα εκφράζουν τη «βούληση» των φυσικών προσώπων που νομιμοποιούνται σαν επιχειρηματίες (μέτοχοι).

Τα όργανα διοίκησης της Α.Ε. είναι σύμφωνα με το Νόμο:

α) Το Διοικητικό Συμβούλιο και

β) Η Γενική Συνέλευση

Τρίτο όργανο της Α. Ε, που όμως δεν ασκεί διοίκηση, είναι σύμφωνα

με το Νόμο

γ) Οι ελεγκτές

Ο Νόμος αναφέρεται στις αρμοδιότητες των οργάνων αυτών, καθώς και στον τρόπο που ασκούν αυτές τις αρμοδιότητες, δηλ. τον τρόπο που αυτά τα όργανα, συγκροτούνται, συγκαλούνται και αποφασίζουν έγκυρα.

Τα συγκεκριμένα άρθρα του Ν. 2190/1920 που αναφέρονται στα όργανα διοίκησης της εταιρείας, είναι:

- τα άρθρα 18-24 που αφορούν στο Διοικητικό Συμβούλιο
- τα άρθρα 25-35 που αφορούν στη Γενική Συνέλευση
- τα άρθρα 36-38 που αφορούν στους Ελεγκτές.

5.2. Περί του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε.

Το ανώτατο όργανο διοίκησης της ανώνυμης εταιρείας, είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων! Το όργανο αυτό εντούτοις, πολυπρόσωπο συνήθως και δυσκίνητο στη λήψη αποφάσεων, περιορίζεται στη λήψη βασικών αποφάσεων που διαγράφουν βασικές επιχειρηματικές επιλογές (διανομή των αποτελεσμάτων, αυξήσεις-μειώσεις του κεφαλαίου, ανάπτυξη νέων επιχειρηματικών πρωτοβουλιών, κ.λπ.) και δεν ασκεί την πρακτική, την καθημερινή διοίκηση και διαχείριση της επιχειρηματικής δράσης, που οδηγεί στην επίτευξη των στόχων που θέτει η Συνέλευση. Για το ρόλο αυτό εξουσιοδοτεί ένα συλλογικό όργανο ολιγοπρόσωπο συνήθως, το Διοικητικό Συμβούλιο. Ένα όργανο το οποίο ασκεί τη διαχείριση και εκπροσωπεί την εταιρεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τη διοίκηση της εταιρείας. Τα μέλη του, τουλάχιστον τρία, είναι εκλεγμένα από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Συνήθως οι εταιρείες επιλέγουν περιττό αριθμό μελών έτσι ώστε να είναι πιο εύκολη η λήψη αποφάσεων.

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι απαραίτητα μόνο μέτοχοι της εταιρείας ή Έλληνες υπήκοοι. Η θητεία του Συμβουλίου δεν μπορεί να ξεπερνά τα έξι χρόνια αλλά δύναται να είναι μικρότερη.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει το δικαίωμα της αντικατάστασης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Συμβούλιο θα πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά τον μήνα στην έδρα της εταιρείας. Ύστερα από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου, η συνεδρίαση μπορεί να πραγματοποιηθεί και στο εξωτερικό ή με τηλεδιάσκεψη.

Έτσι λοιπόν, η εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήκει αποκλειστικά στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Το καταστατικό της Α.Ε. προβλέπει ποια θα είναι τα πρώτα μέλη του Δ.Σ. προσωρινά και μέχρι την πρώτη μετά την ίδρυση Γενική Συνέλευση. Ως μέλη του Δ.Σ. μπορεί να ορισθούν και μη Μέτοχοι. Τα ονόματα των μελών του Δ.Σ. δημοσιεύονται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Το καταστατικό κάθε ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ρυθμίζει με λεπτομέρεια τα θέματα που αφορούν στη σύνθεση, λειτουργία και αρμοδιότητες του Δ.Σ.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 2190/1920 το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση και τη διαχείριση της περιουσίας της ανώνυμης εταιρείας και την επιδίωξη του σκοπού της, εκτός αν από το Νόμο κάποιες από τις αρμοδιότητες αυτές υπάγονται στην εξουσία της Γενικής Συνέλευσης.

Το Δ.Σ. πρέπει να συνεδριάζει τουλάχιστον μια φορά το μήνα στην έδρα της εταιρείας. Βρίσκεται σε απαρτία και παίρνει νόμιμη απόφαση όταν παρίστανται τουλάχιστον τα μισά μέλη του συν ένα. Οι παρόντες αυτοί δεν επιτρέπεται να είναι λιγότεροι από τρεις. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών, εκτός αν ο Νόμος προβλέπει μεγαλύτερη πλειοψηφία.

Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καταργείται, όταν ανακληθεί από τη Γενική Συνέλευση. Επίσης, με την παραίτηση, το θάνατο και τη δικαστική ή τη νόμιμη απαγόρευση του μέλους.

5.3. Περί της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Α.Ε..

Γενική Συνέλευση των Μετόχων είναι το ανώτατο αποφασιστικό όργανο του νομικού προσώπου της ανώνυμης εταιρείας. Στη Γενική Συνέλευση μετέχουν όλοι οι Μέτοχοι της εταιρείας και δηλώνουν την ατομική τους βούληση για το σχηματισμό της εταιρικής βούλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου και του καταστατικού.

Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 2190/1920 η Γενική Συνέλευση δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους Μετόχους ακόμη και τους απόντες ή διαφωνούντες.

Τα άρθρα 34 και 35 απαριθμούν ορισμένα θέματα για τα οποία η Γενική Συνέλευση είναι αποκλειστικά αρμόδια να αποφασίζει, όπως είναι οι οποιεσδήποτε τροποποιήσεις του καταστατικού, η εκλογή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων η διάθεση των κερδών και η έκδοση ομολογιακού δανείου.

Η Γενική Συνέλευση διακρίνεται σε:

Τακτική, η οποία συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης και αποφασίζει για την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των ετησίων κερδών, όπως επίσης και για το διορισμό των ελεγκτών της επόμενης εταιρικής χρήσης.

Έκτακτη, η οποία δεν συγκαλείται σε καθορισμένα χρονικά διαστήματα και δεν έχει ειδική αρμοδιότητα. Συγκαλείται όταν το ζητήσει μειοψηφία Μετόχων που εκπροσωπεί το 1/20 του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ή όταν το ζητήσουν οι Ελεγκτές της Εταιρείας. Ο Νόμος επιβάλλει στο Δ.Σ. τη σύγκληση Γ.Σ. (άρθρο 47) για να αποφασίσει την διάλυση της Εταιρείας όταν τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας έχουν ύψος κατώτερο από το 1/4 του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Έκτακτες γενικές συνελεύσεις γίνονται όταν κρίνεται απαραίτητο. Επιπλέον ο νόμος ορίζει τις περιπτώσεις όπου η λήψη των αποφάσεων είναι αποκλειστικό δικαίωμα της Γενικής Συνέλευσης και απαιτείται ψήφος πλειοψηφίας.

Ενδεικτικά αναφέρουμε:

- Αύξηση/Μείωση μετοχικού κεφαλαίου
- Έκδοση ομολογιακού δανείου
- Αλλαγή της μεθόδου διάθεσης των κερδών
- Συγχώνευση, μετατροπή, διάσπαση
- Λύση της εταιρείας

Εξαιρετική, η οποία αποφασίζει για την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και γι' αυτό καλείται και Καταστατική Γενική Συνέλευση.

Προκειμένου να θεωρηθεί ότι η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία, δεν απαιτείται παρουσία ορισμένου αριθμού Μετόχων αλλά ορισμένου ποσοστού του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, γεγονός που οφείλεται στον καθαρά κεφαλαιουχικό χαρακτήρα της ανώνυμης εταιρείας. Είναι κατά συνέπεια δυνατόν να παρίσταται στη Γενική Συνέλευση και ένας μόνο Μέτοχος. Η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούνται 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται κατά πλειοψηφία. Συνήθης ή απόλυτη πλειοψηφία θεωρείται όταν συγκεντρώνει το 50% συν μία, των ψήφων, του Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται στη Γενική Συνέλευση. Για ορισμένες αποφάσεις ο Νόμος προβλέπει αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας, όπως π.χ. για την Καταστατική Γενική Συνέλευση, όπου προβλέπεται αυξημένη απαρτία των 2/3 τουλάχιστον του Καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου και πλειοψηφία των 2/3 των εκπροσωπούμενων ψήφων.

5.4. Ελεγκτές της ΑΕ

Οι οικονομικές καταστάσεις της ΑΕ πρέπει να ελέγχονται από τουλάχιστον δύο ελεγκτές. Εάν η εταιρεία πληρεί τουλάχιστον δύο από τα ακόλουθα κριτήρια θα πρέπει να ορίσει Ορκωτό Ελεγκτή.

Ενεργητικό: 1.500.000 ευρώ

Κύκλος εργασιών: 3.000.000 ευρώ

Μέσος όρος απασχολούμενων κατά το οικονομικό έτος: 50 άτομα

Έλεγχος και Ελεγκτές της Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι ο εταιρικός τύπος που συγκεντρώνει κεφάλαια από μεγάλο πλήθος επενδυτών, που η πλειονότητα τους συνήθως δεν μετέχει στη διοίκηση ούτε μπορεί να ασκήσει ουσιαστική εποπτεία στη διαχείριση των οικονομικών της. Με τις συνθήκες αυτές, θα ήταν εύκολη η καταδολίευση των συμφερόντων του μεγάλου πλήθους των μικρών μετόχων. Για την εξασφάλιση των συμφερόντων αυτών και την ενίσχυση του θεσμού της Α.Ε. στη συνείδηση των επενδυτών, ο νόμος διασφαλίζει τα συμφέροντα τους, με την καθιέρωση αποτελεσματικών ελέγχων της διοίκησης και διαχείρισης της Α.Ε.

Από τη νομοθεσία των εταιρειών προβλέπονται δύο είδη ελέγχου και ειδικότερα:

- από το Ν. 2190/1920 προβλέπονται έλεγχοι εξωτερικοί, τακτικοί και έκτακτοι, και
- από το Ν. 3016/2002 προβλέπεται συστηματικός συνεχής εσωτερικός έλεγχος

5.4.1. Οι εξωτερικοί έλεγχοι της Α.Ε

Ο Νόμος 2190/1920 προβλέπει δύο είδη εξωτερικού ελέγχου της διαχείρισης της Α.Ε. τον τακτικό και τον έκτακτο (άρθρα 36-38). - Ο Τακτικός έλεγχος ασκείται από τους ελεγκτές οι οποίοι εκλέγονται από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση για την επομένη κάθε φορά χρήση. Για την πρώτη εταιρική χρήση ορίζονται από το καταστατικό.

Σύμφωνα με τα άρθρα 36, 36α και 42α του Ν. 2190/1920, οι Ανώνυμες Εταιρείες είναι υποχρεωμένες να εκλέγουν του ελεγκτές τους, όπως παρακάτω:

- **από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.)¹³**
- οι Τράπεζες
- οι Ασφαλιστικές εταιρείες

- οι Εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου
- οι Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων
- οι Εταιρείες Χρηματοδοτικής Μίσθωσης
- οι Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες
- οι εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο
- οι εταιρείες που το Μετοχικό τους Κεφάλαιο είχε καλυφθεί ολικά ή μερικά, με δημόσια εγγραφή
- οι «μεγάλες» ανώνυμες εταιρείες, όσες δηλαδή πληρούν δύο από τα όρια που ορίζονται από την παραγρ. 6 του άρθρου 42α του Ν. 2190/1920, που είναι τα παρακάτω:

Κύκλος εργασιών € 2.934.703,00 (1.000.000.000 Δρχ.)

Σύνολο ενεργητικού € 1.467.351,00 (500.000.000 Δρχ.)

Μέσος ετήσιος όρος εργαζομένων: πενήντα (50) άτομα.

- **από πτυχιούχους ανωτάτων σχολών οι οποίοι έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας**
 - όλες οι λοιπές ανώνυμες εταιρείες, όσες δηλ. δεν εμπίπτουν σε μια από τις παραπάνω κατηγορίες.

Εξυπακούεται φυσικά, ότι και αυτές οι εταιρείες μπορούν επίσης να εκλέξουν τους ελεγκτές τους από το Σ.Ο.Ε.Λ.

Οι τακτικοί ελεγκτές είναι τουλάχιστον δύο. Ωστόσο, αν ο έλεγχος γίνεται από μέλη του Σ.Ο.Ε.Λ., τότε έγκυρα ασκείται και από ένα μόνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

Η θητεία των ελεγκτών είναι ετήσια, που μπορεί όμως να ανανεώνεται από την κάθε Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων. Ωστόσο, η ανανέωση επιτρέπεται το πολύ για τέσσερις εταιρικές χρήσεις.

Το έργο των ελεγκτών διαγράφεται ως εξής από το άρθρο 37 του Νόμου:

α) Κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης οι ελεγκτές παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της Εταιρείας και έχουν δικαίωμα να λάβουν γνώση των λογιστικών βιβλίων της Α.Ε. των πρακτικών των συνεδριάσεων των οργάνων διοίκησης της, καθώς και οποιουδήποτε άλλου εγγράφου.

β) Κατά τη λήξη της εταιρικής χρήσης οφείλουν να ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για να διαπιστώσουν και να πιστοποιήσουν πάνω στις καταστάσεις αυτές, ότι απεικονίζουν την πραγματική οικονομική κατάσταση της Α.Ε. δηλαδή την εφαρμογή της κυρίαρχης λογιστικής αρχής σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

γ) Να υποβάλλουν στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων έκθεση για το πόρισμα του ελέγχου που πραγματοποίησαν και να είναι παρόντες στη Συνέλευση αυτή παρέχοντας τις πληροφορίες που θα τους ζητηθούν.

Οι ελεγκτές λαμβάνουν από την ελεγχόμενη εταιρεία αμοιβή που καθορίζεται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που τους διόρισε.

Ο Έκτακτος έλεγχος αποσκοπεί στην προστασία των συμφερόντων των Μετόχων της μειοψηφίας. Εν τούτοις, έκτακτο έλεγχο μπορεί να ζητήσουν εύκολα εκτός από τους Μετόχους της μειοψηφίας,

- η Επιτροπή του Χρηματιστηρίου
- ο Νομάρχης, και
- ο Υπουργός Εμπορίου

όταν κρίνουν ότι υπάρχουν σοβαροί λόγοι στις εποπτευόμενες κατά περίπτωση εταιρείες.

Ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος αποφασίζεται από το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας με τους δικονομικούς κανόνες της εκούσιας διαδικασίας. Το ίδιο δικαστήριο διορίζει και τους ελεγκτές που θα διενεργήσουν τον έλεγχο. Οι έκτακτοι ελεγκτές μπορεί να είναι ανώτεροι υπάλληλοι της Τράπεζας της Ελλάδος ή άλλων Τραπεζών, ανώτεροι κρατικοί υπάλληλοι ή ακόμη ορκωτοί ελεγκτές σε περίπτωση που η εταιρεία χρησιμοποιεί επίσης ορκωτούς ελεγκτές για τον τακτικό της έλεγχο.

Ο Νόμος 2190 (άρθρο 40) προβλέπει τη διαδικασία διορισμού, τα καθήκοντα, την αμοιβή καθώς και τα σχετικά με την παύση των εκτάκτων ελεγκτών.

Μετά το τέλος του εκτάκτου ελέγχου οι ελεγκτές υποβάλλουν το/ πόρισμα τους στον αρμόδιο Νομάρχη ή Υπουργό κατά περίπτωση. Αν διαπίστωσαν ποινικά κολάσιμη πράξη, το πόρισμα τους υποβάλλεται και στην αρμόδια Εισαγγελική Αρχή.

5.4.2 Ο εσωτερικός έλεγχος της Α.Ε.

Με τον όρο «εσωτερικός» δεν εννοούμε φυσικά το αντικείμενο του ελέγχου, το οποίο σε κάθε περίπτωση είναι η εσωτερική διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, αλλά την οργάνωση και λειτουργία του ελέγχου από όργανα της ίδιας της εταιρείας, που αποτελούν παράγοντες της εσωτερικής της λειτουργίας (Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου, Διοικητικοί Σύμβουλοι, Ελεγκτές).

Ο εσωτερικός έλεγχος διακρίνεται σε προαιρετικό και υποχρεωτικό

Ο προαιρετικός εσωτερικός έλεγχος οργανώνεται με βάση την εκτίμηση της διοίκησης της εταιρείας για την ανάγκη ενός ελέγχου της εσωτερικής λειτουργίας της επιχείρησης.

Αντικείμενο του ελέγχου είναι:

- η λειτουργία των υπηρεσιών της επιχείρησης, με βάση τις νομοθετικές και Διοικητικές ρυθμίσεις που καθορίζουν αυτή τη λειτουργία (Φορολογική και Εταιρική νομοθεσία, Πράξεις της Διοίκησης, κ.λπ.)
- η τήρηση από τις υπηρεσίες της εταιρείας, των μεθόδων λειτουργίας της επιχείρησης, που αφορούν στη διαχείριση, την ανάλωση και τη διακίνηση των αξιών μέσα στην επιχείρηση αλλά και ανάμεσα στην επιχείρηση και τους τρίτους και
- η διαπίστωση της χρηστής διαχείρισης των αξιών, με την επαλήθευση της ύπαρξης τους στη φύλαξη των υπόλογων διαχειριστών.

Ο υποχρεωτικός εσωτερικός έλεγχος καθιερώθηκε, οργανώνεται και λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του Ν. 3016/2002 (ΦΕΚ: Τεύχος Α/17.5.2002), οι οποίες αφορούν τις Ανώνυμες Εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Με βάση τις διατάξεις αυτές ισχύουν τα παρακάτω:

- Οργάνωση του ελέγχου. Καθόσον αφορά στην οργάνωση εσωτερικού ελέγχου, αυτή είναι σύμφωνα με το νόμο, απαραίτητη προϋπόθεση «για την εισαγωγή των μετοχών ή άλλων κινητών αξιών σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά». Εξάλλου, σύμφωνα με το νόμο πρέπει να συγκροτηθεί στην εταιρεία, ειδική υπηρεσία από την οποία πραγματοποιείται η διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου.
- Ιδιότητες των εσωτερικών ελεγκτών. Οι εσωτερικοί ελεγκτές ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, πράγμα που σημαίνει ότι δεν επιτρέπεται να έχουν και άλλες, εκτός από τον εσωτερικό έλεγχο αρμοδιότητες. Εξάλλου απαγορεύεται ρητά από το νόμο «να ορισθούν ως εσωτερικοί ελεγκτές μέλη του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντικά στελέχη ή συγγενείς των παραπάνω μέχρι και του δευτέρου βαθμού.

Δικαιώματα των εσωτερικών ελεγκτών.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές είναι ανεξάρτητοι που σημαίνει ότι δεν υπάγονται ιεραρχικά σε καμιά υπηρεσιακή μονάδα της εταιρείας, αλλά εποπτεύονται από ένα έως τρία «μη εκτελεστικά» (Πρόκειται για απλά μέλη του διοικητικού συμβουλίου που δεν έχουν σ' αυτό καμιά ιδιαίτερη αρμοδιότητα, όπως του Διευθύνοντα ή Εντεταλμένου Συμβούλου του Προέδρου ή Αντιπροέδρου κ.λπ) μέλη του διοικητικού. Κατά την άσκηση των καθηκόντων τους δικαιούνται να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού και χαρτοφυλακίου της εταιρείας και να έχουν πρόσβαση σε οποιαδήποτε υπηρεσία της εταιρείας.

Σχέσεις των ελεγκτών με τα λοιπά όργανα της εταιρείας.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, επειδή είναι ανεξάρτητοι από τις υπηρεσίες της εταιρείας, δεν έχουν διοικητικές αρμοδιότητες και συνεπώς ανάλογη εξουσία. Για το λόγο αυτό ο νόμος επιβάλλει σχετικές ειδικές υποχρεώσεις στα ανώτερα διοικητικά όργανα της εταιρείας, τόσο στη διοίκησή της που την υποχρεώνει να παρέχει στους εσωτερικούς ελεγκτές όλα τα απαραίτητα μέσα για τη διευκόλυνση του έργου τους, όσο και στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου που τα παροτρύνει να συνεργάζονται και να

παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

Κύριο έργο οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν, να παρακολουθούν την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας καθώς και του Καταστατικού της εταιρείας, αλλά και της εταιρικής και χρηματιστηριακής νομοθεσίας.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές ενημερώνουν τακτικά, τουλάχιστον μια φορά το τρίμηνο και εγγράφως, το διοικητικό συμβούλιο, για το διενεργούμενο από αυτούς έλεγχο (αντικείμενα που ελέγχθηκαν, αποτελέσματα του ελέγχου, υποδείξεις στους διοικητικά αρμόδιους και υπεύθυνους, συμμόρφωση με προηγούμενες υποδείξεις, κ.λπ.), ενώ επίσης παρίστανται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων, για την παροχή πληροφοριών που μπορεί να ζητηθούν. Εκτός όμως από αυτή την τακτική ενημέρωση του διοικητικού συμβουλίου, οι εσωτερικοί ελεγκτές σε οποιοδήποτε χρόνο, αναφέρουν στο διοικητικό συμβούλιο (σαν σώμα), τυχόν περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων μέλους του συμβουλίου ή διευθυντικού στελέχους της εταιρείας, με τα συμφέροντα της εταιρείας, που τυχόν διαπιστώνουν κατά την άσκηση του ελέγχου.

Οι ελεγκτές είναι αρμόδιοι να παρέχουν, μετά από έγκριση του διοικητικού συμβουλίου, οποιαδήποτε πληροφορία τυχόν ζητηθεί εγγράφως από Εποπτικές Αρχές, με τις οποίες εξάλλου συνεργάζονται και διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την εποπτεία που οι Αρχές αυτές ασκούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ «ΜΕΓΑΛΗΣ» ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (Α.Ε.)

6.1. Προϋποθέσεις ίδρυσης

Οι προϋποθέσεις σύστασης της Α.Ε. είναι η κατάρτιση καταστατικού, η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου, η έγκριση του καταστατικού και η χορήγηση άδειας σύστασης της Α.Ε. από τη Διοίκηση καθώς και η τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας και η κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας τους (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.

Χαρακτηριστικά που υπάρχουν για τη δημιουργία της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

- Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
- Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της
- Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών)
- Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία
- Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ειδικοί όροι σύστασης εταιρίας.

Εταιρία αποτελεί σύμβαση και επομένως για την έγκυρη σύσταση μιας εταιρίας του εμπορικού δικαίου, είναι αναγκαίο να υπάρξουν οι γενικοί όροι που απαιτούνται για τη σύνταξη οποιασδήποτε συμβάσεως.

Για να συσταθεί εταιρία πρέπει να ισχύουν οι παρακάτω προϋποθέσεις

Σύμβαση (καταστατικό) με ιδιωτικό ή δημόσιο (συμβολαιογραφικό) έγγραφο, στην περίπτωση δηλ. για την Α.Ε., πάντα συμβολαιογραφικό. Τα άτομα τα οποία τη συντάσσουν πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και να μην έχουν υπαχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.

Επιδίωξη θεμιτού σκοπού. Ο σκοπός της εταιρίας πρέπει να μην αντίκειται στα ήθη.

Δημοσιότητα. Η σύμβαση υπόκειται σε διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες διαφέρουν για κάθε τύπο εταιρίας και ορίζονται από τον νόμο. Με την εκπλήρωση αυτών των διατυπώσεων, οι ενδιαφερόμενοι τρίτοι μπορούν να πληροφορούνται τους όρους της εταιρικής συμβάσεως.

Εισφορά κεφαλαίου. Οι μέτοχοι ή εταίροι υποχρεούνται να καταβάλουν, είτε σε χρήμα είτε σε είδος είτε με την προσωπική τους εργασία, την αναλογούσα σ' αυτούς εισφορά.

Οι εισφορές σε χρήμα περιλαμβάνουν μετρητά, επιταγές, μερίσματα, λογαριασμούς καταθέσεων όψεως σε τράπεζα, καθώς και άλλα ισοδύναμα μετρητών.

Οι εισφορές σε είδος μπορεί να αφορούν, ακίνητα ή κινητά πράγματα (οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός, εμπορεύματα κ.ο.κ.), απαιτήσεις πελατών, μετοχές και ομολογίες. Ως αντικείμενο εισφοράς, θεωρούνται και τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, η επωνυμία, τα εμπορικά σήματα και γενικά οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο, η αξία του οποίου μπορεί να εμφανιστεί στον ισολογισμό.

Η προσωπική εργασία εταίρου υπολογίζεται ως εισφορά κεφαλαίου, ωστόσο, δεν αποτελεί τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου.

6.2. Διαδικασίες σύστασης

ΣΥΝΤΑΞΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Η ελάχιστη πληροφορία που πρέπει να περιέχεται στο καταστατικό προσδιορίζεται από το άρθρο 2 του Κ.Ν.2190/20 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986).

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986) το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:

- Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
- Για την έδρα της εταιρείας.
- Για την διάρκειά της.
- Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
- Για το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους.
- Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
- Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανώνυμων σε ονομαστικές.
- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
- Για τους ελεγκτές.
- Για τα δικαιώματα των μετόχων.
- Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
- Για τη 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 συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων, των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

(Βλέπε παράρτημα 1)

ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζετε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτείτε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθείτε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ανώνυμη Εταιρεία και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/80).

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως συμπληρώθηκε από το άρθρο 3 του Ν.2339/95), η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί.

Στην επωνυμία μπορεί ακόμα, να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας.

Πάντως στην επωνυμία πρέπει να περιέχονται οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά.

Αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαία ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

Για τις διεθνείς συναλλαγές της εταιρείας η επωνυμία μπορεί να εκφράζεται και σε ξένη γλώσσα σε πιστή μετάφραση ή με λατινικά στοιχεία.

Ειδικά για τραπεζική Α.Ε. ο νόμος (άρθρο 10 παρ.2 Ν.5076/31) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Κατά την επίσκεψή σας αυτή στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσετε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο.

(Βλέπε παράρτημα 2)

Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα σας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που επιλέξατε έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξετε νέα επωνυμία και να προσαρμόσετε το Σχέδιο Καταστατικού.

(Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθείτε ότι η επωνυμία που επιλέξατε είναι δεκτή και να μην χρειαστεί να κάνετε αλλαγές στο καταστατικό.)

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσετε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλετε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμματίο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 20.000.000 δρχ, και από 1-1-2002, των 60.000 Euro, Ν.2842/2000) είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54).

Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα πέντε εκατομμύρια του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό. Το ύψος αυτό ορίζεται από το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54.

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 4 παρ.1 Κ.Ν.2190/20 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 5 του Π.Δ.409/86).

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσετε το Σχέδιο Καταστατικού, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητές τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο. Στην περίπτωση όπου κάποιος/οι από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες, πρέπει να προσκομίσετε και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα..

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. 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 για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό.

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Α.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας (αν έχετε πάρει από το επιμελητήριο τέτοιον αριθμό), 2 χαρτόσημα δημοσίου και μία αίτηση.

Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της Επωνυμίας και Διακριτικού τίτλου.

Για την εγγραφή πρέπει να προσκομιστούν τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Αίτηση.
- ΦΕΚ (Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης) στο οποίο δημοσιεύεται η περίληψη του καταστατικού ή Ανακοίνωση καταχώρησης της σύστασης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας.
- Καταστατικό Συμβόλαιο σύστασης της εταιρείας (φωτοτυπία)

- Βεβαίωση έναρξης εργασιών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (φωτοτυπία)
- Δείγμα υπογραφής των διαχειριστών της εταιρείας.
- Ταυτότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (φωτοτυπίες).

(Βλέπε παράρτημα 3)

ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ (Καταβολή ΦΣΚ)

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβάλετε στην οικεία ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86). Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομίσετε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραφμένο ποσό, δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν.

(Βλέπε παράρτημα 4)

Δ.Ο.Υ.

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. θα πληρωθεί το παράβολο δημοσίου και η εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ, σύνολο περίπου 520€. Το παράβολο αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

Στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ) πρέπει να κατατεθεί ποσό ύψους 1% επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού (Υ.Α. 2279/10.9.2000), στον Ειδικό Λογαριασμό της επιτροπής.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ, Ή Γ.Γ.ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Το επόμενο βήμα είναι να κατατεθεί στη Νομαρχία, στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας, το καταστατικό για την έγκριση της σύστασής της. Εκεί πρέπει να κατατεθούν τα ακόλουθα:

- Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
- Δήλωση του ΦΣΚ
- Ανταποδοτικό τέλος υπέρ Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης 147€ και ΤΑΠΕΤ
- Παραστατικό του γραμματίου προείσπραξης της Εθνικής Τράπεζας
- Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν (δεν είναι υποχρεωτικό)
- Αίτηση

Κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν ότι θα ζητηθούν ορισμένες τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή. Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να ξαναπεράσετε από το οικείο επιμελητήριο για έλεγχο της νέας επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο. **(Βλέπε παράρτημα 3 για πληρεξούσιο –έντυπο)**

Την τροποποιητική πράξη του καταστατικού θα προσκομίσετε στην αρμόδια αρχή.

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ).

Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία.

Σύμφωνα με το άρθρο 7β, παρ.2 του Κ.Ν. 2190/1920, το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

α. Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών

β. Τη μερίδα κάθε εταιρείας

γ. το φάκελο της εταιρείας και

δ. Το ευρετήριο των εταιρειών

Στο βιβλίο μητρώου καταχωρείται με χρονολογική σειρά η επωνυμία κάθε ανώνυμης εταιρείας. Οι καταχωρημένες εταιρείες αριθμούνται, ο δε αριθμός καταχώρησης, που αποτελεί τον αριθμό μητρώου της εταιρείας, αναγράφεται στο φάκελο 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 δεν μπορεί να δοθεί σε καμία άλλη, ακόμα και μετά τη λήξη της.

Στη μερίδα της εταιρείας καταχωρούνται οι πράξεις και τα στοιχεία που προβλέπονται για δημοσιότητα, 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.

Στο φάκελο της εταιρείας τηρούνται όλα τα έγγραφα που καταχωρούνται στη μερίδα της.

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".

Οι φάκελοι και οι μερίδες ταξινομούνται με βάση τον αριθμό μητρώου της εταιρείας.

Εάν πρόκειται για 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, το Μητρώο που προβλέπεται από τις προηγούμενες παραγράφους τηρείται στην αρμόδια Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου.

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.

Η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

Η τροποποίηση καταστατικού συντελείται μόνο μετά την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών της εγκριτικής διοικητικής απόφασης μαζί με ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού.

Το νέο κείμενο του καταστατικού πρέπει απαραίτητα να υπογράφεται από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από τη Νομαρχία η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να γίνει έναρξη εργασιών στην ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ. Για την

έναρξη εργασιών πρέπει να προσκομιστούν στη Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά, πρωτότυπα ή επικυρωμένα:

- έγκριση Νομαρχίας
- ανακοίνωση νομαρχίας
- ΤΑΠΕΤ
- καταστατικό (με τυχόν τροποποιήσεις)
- τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο συμβόλαιο επαγγελματικής εγκατάστασης (σε περίπτωση που παραχωρείται στην Α.Ε. από άλλο πρόσωπο χώρος για επαγγελματική εγκατάσταση, προσκομίζεται ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης της χρήσης ή ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη)
- υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 (από τον εκπρόσωπο της Α.Ε. με την οποία θα δηλώνεται ότι θα προσκομιστεί σε δύο αντίτυπα το ΦΕΚ στο οποίο καταχωρείται η σύσταση της Α.Ε. αμέσως μετά τη δημοσίευση)
- αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
- δήλωση έναρξης με τα έντυπα Μ3, Μ6 και Μ7
- τέλος έναρξης δραστηριότητας (Ν.1882/90, άρθρο 19) 660€ σε επιταγή
- εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, θεωρημένη για το γνήσιο σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο
- ειδική έκθεση αυτοψίας
- βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες ή εταίρους Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. ή Κοινοπραξιών και Κοινωνιών Αστικού Δικαίου ή μελών του Δ.Σ. Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία
- βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις

- Σε περίπτωση που έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ της σύστασης της Α.Ε. όταν υποβάλλεται η δήλωση έναρξης, αντί των δικαιολογητικών 1, 2, 3 και 6 θα προσκομιστεί το ΦΕΚ σε δυο αντίτυπα.

Για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων πρέπει να προσκομιστούν στη Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα:

- σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση
- επί του σημειώματος θεώρησης να έχει τεθεί ο αντίστοιχος κωδικός δίπλα σε κάθε προς θεώρηση βιβλίο ή στοιχείο
- επί του σημειώματος θεώρησης να έχει τεθεί σφραγίδα περί μη οφειλής μόνο από το τμήμα Φ.Μ.Υ.
- για τη θεώρηση απαιτούνται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά για:
- βεβαίωση μη οφειλής αντίστοιχου επιμελητηρίου
- εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ και λοιπών ταμείων
- βεβαίωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, στην οποία θα αναγράφονται όλα τα μέλη το Δ.Σ. με τα αντίστοιχα ποσοστά συμμετοχής τους στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας, όπως αυτά προκύπτουν από το τελευταίο ΦΕΚ συγκρότησης Δ.Σ. ή από την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας
- ασφαλιστικές ενημερότητες κύριου Φορέα Ασφάλισης (ΟΑΕΕ, ΤΑΕ,...) των μελών του Δ.Σ. που σύμφωνα με την ανωτέρω βεβαίωση μετέχουν στο Μετοχικό Κεφάλαιο σε ποσοστό άνω του 3%.
- αντίγραφο ή φωτοτυπία του τελευταίου εκδοθέντος (όχι θεωρημένου) του προς θεώρηση προσκομισθέντος στοιχείου.
- κατά την πρώτη θεώρηση της υπό σύστασης εταιρείας απαιτείται η παρουσία του νόμιμου εκπροσώπου ή εξουσιοδότηση θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής αυτού από το οικείο Αστυνομικό Τμήμα της Περιφέρειάς του.

Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πρέπει να κάνετε έναρξη εργασιών στην ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ.

Στη συνέχεια, θα προχωρήσετε στις απαραίτητες διαδικασίες για τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η ανώνυμη εταιρεία, χρειάζεται να γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95), μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

(Βλέπε παράρτημα 6 και 7)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΔΙΑΛΥΣΗ –ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

7.1. Λόγοι λύσης της Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρία λύεται για διάφορους λόγους, οι οποίοι προβλέπονται από το νόμο ή το καταστατικό της. Οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα των συνεταίρων δεν επιφέρει τη λύση της εταιρίας, όπως γίνεται στις προσωπικές εταιρίες. Ακόμη και η συγκέντρωση των μετοχών της εταιρίας σε ένα πρόσωπο δεν επιφέρει τη λύση της.

Σύμφωνα με το νόμο η ανώνυμη εταιρία λύεται για τους εξής λόγους:

- α. Αν παρέλθει ο χρόνος διάρκειας της, που ορίζεται στο καταστατικό.
- β. Αν αποφασίσει τη λύση η Γενική Συνέλευση με αυξημένη (καταστατική) απαρτία και πλειοψηφία.
- γ. Αν κηρυχθεί η εταιρία σε κατάσταση πτώχευσης.
- δ. Αν ανακληθεί η άδεια σύστασης της εταιρίας από τον Υπουργό Εμπορίου.

Η ανάκληση της άδειας σύστασης της εταιρίας γίνεται μόνο για τους εξής λόγους:

- 1) Αν κατά τη σύσταση της εταιρίας δεν καταβλήθηκε το κεφάλαιο που ορίζει το καταστατικό.
- 2) Αν η εταιρία δεν απομάκρυνε οποιοδήποτε πρόσωπο της διοίκησης της, το οποίο καταδικάστηκε για πράξη που αφορά τη διαχείριση των συμφερόντων της.
- 3) Αν το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρίας είναι μικρότερο από το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου.
- 4) Αν εταιρίες που ιδρύθηκαν πριν από την ισχύ του ν. 2065/92 δεν αύξησαν το κεφάλαιο τους στο κατώτατο όριο που αυτός ορίζει.

7.2 Εκκαθάριση της Α.Ε.

Τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση, εκτός από την περίπτωση που η εταιρία λύεται λόγω πτώχευσης.

Την εκκαθάριση διενεργούν οι εκκαθαριστές που διορίζονται από τη Γ ενική Συνέλευση. Μέχρι το διορισμό των εκκαθαριστών τα χρέη τους ασκεί το Διοικητικό

Συμβούλιο. Αν η Γενική Συνέλευση δεν ορίσει εκκαθαριστές, αυτοί διορίζονται από τον Υπουργό Εμπορίου.

Με την ανάληψη των καθηκόντων, οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό, αντίγραφο του οποίου, υπογεγραμμένο από τους εκκαθαριστές και εγκεκριμένο από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων υποβάλλουν στην εποπτεύουσα αρχή και δημοσιεύουν στο ΦΕΚ τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. και στον τύπο. Γνωστοποιούν στην αρμόδια εφορία τη λύση της εταιρίας και την έναρξη της εκκαθάρισης θεωρώντας νέα στοιχεία ή γνωστοποιώντας τη συνέχιση των ήδη υπαρχόντων, με την προσθήκη της ένδειξης «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» επωνυμία της εταιρίας.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, σε είσπραξη των απαιτήσεων και σε τακτοποίηση των υποχρεώσεων. Το αποτέλεσμα που προκύπτει από την εκκαθάριση διανέμεται στους μετόχους, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

Η διάρκεια της εκκαθάρισης μπορεί να διαρκέσει περισσότερο από ένα χρόνο, χωρίς ωστόσο να μπορεί να υπερβεί την πενταετία (Στην περίπτωση που υπερβαίνει την πενταετία, απαιτείται άδεια από αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας).

Στην περίπτωση αυτή, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να υποβάλουν κάθε χρόνο δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Εντός ενός (1) μηνός από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της υπό εκκαθάριση ανώνυμης εταιρίας.), εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και να δημοσιεύουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων που αποφασίζει και για την ευθύνη των εκκαθαριστών.

Με τη λήξη της εκκαθάρισης και πριν προβούν στη διανομή της καθαρής θέσης, συντάσσουν τον ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης, ο οποίος εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, είναι μόνο τα ταμειακά διαθέσιμα, οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις της εταιρίας προς τους μετόχους.

Ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης καταχωρείται στο Μητρώο Α.Ε. και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ., τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. Μετά τη δημοσίευση του, επέρχεται η οριστική λύση της εταιρίας.

Αν η εταιρία λύθηκε λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας της ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μετά την κήρυξη της σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση της, μπορεί να αναβιώσει, να συγχωνευθεί ή να διασπασθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη(καταστατική) απαρτία και πλειοψηφία. Αυτό αποκλείεται αν άρχισε η διανομή της εταιρικής περιουσίας.

.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ-ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ

8.1. Γενικά για την αναλυτική λογιστική

Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως είναι ένα ολοκληρωμένο λογιστικό κύκλωμα με αντικείμενο τις οικονομικές πράξεις που πραγματοποιεί μία Εκμετάλλευση της επιχείρησης. Τα ειδικά αντικείμενα δραστηριότητας της κάθε εκμετάλλευσης είναι αυτό που ονομάζουμε «Αναλυτικές Εκμεταλλεύσεις».

Η Αναλυτική Λογιστική της εκμετάλλευσης ασχολείται με τον προσδιορισμό του κόστους καθώς και τον προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων

Οι βασικοί κύκλοι οικονομικών πράξεων που παρακολουθεί:

- Οι σχέσεις της με τη Γενική Λογιστική
- Η διαχείριση και διακίνηση των αποθεμάτων
- Ο προσδιορισμός του λειτουργικού κόστους και του κόστους παραγωγής
- Ο υπολογισμός του οικονομικού αποτελέσματος

Με την Αναλυτική Λογιστική πετυχαίνουμε τρεις σκοπούς

- Βρίσκουμε το κόστος του προϊόντος
- Βρίσκουμε το κόστος ανά λειτουργία
- Βρίσκουμε τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα

Η αναλυτική λογιστική μπορεί να λειτουργεί με δύο τρόπους ή συστήματα:

- Με το σύστημα της πλήρους αυτονομίας της απέναντι στην Γενική Λογιστική. Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή, η Αναλυτική Λογιστική λειτουργεί σε ξεχωριστό λογιστικό κύκλωμα με χρεοπίστωση μόνο των λογαριασμών της ομάδας 9. Η ομάδα 9 δεν χρησιμοποιείται καθόλου στη Γενική Λογιστική μόνο στην Αναλυτική
- Με το σύστημα συλλειτουργίας Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής. Δηλαδή στην περίπτωση αυτή, η Αναλυτική Λογιστική (Α.Λ.) λειτουργεί στο ίδιο λογιστικό κύκλωμα με την Γενική Λογιστική (ΓΛ), αλλά με την προϋπόθεση ότι η Αναλυτική Λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι εξής δύο βασικές της αρχές:

- Η αρχή της συγκέντρωσης των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων κατά είδος
- Η αρχή της κατάρτισης του λογαριασμού «Γενικής Εκμετάλλευσης» με λογιστικές εγγραφές.

Όταν λοιπόν η επιχείρηση χρησιμοποιεί το κλειστό κύκλωμα της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει όσους από τους παρακάτω υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, θεωρεί ότι είναι κατά την κρίση της απαραίτητοι για να καλύψουν τις ανάγκες της:

- Λον/σμός 90: Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί
- Λον/σμός 91: Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και εσόδων
- Λον/σμός 92: Κέντρα (Θέσεις) Κόστους
- Λον/σμός 93: Κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη)
- Λον/σμός 94: Αποθέματα
- Λογ/σμός 95: Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
- Λον/σμός 96: Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
- Λον/σμός 97: Διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού
- Λον/σμός 98: Αναλυτικά αποτελέσματα
- Λον/σμός 99: Εσωτερικές διασυνδέσεις

8.2 Όρια και προϋποθέσεις τήρησης αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 7, ο επιτηδευματίας που από τις διατάξεις άλλων νόμων έχει πρόσθετες υποχρεώσεις αναφορικά με την εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ., διατηρεί τις υποχρεώσεις αυτές και μετά την

εφαρμογή του Κώδικα και η μη εφαρμογή των διατάξεων αυτών επισύρει και συνέπειες από τις διατάξεις του Κώδικα..

Ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 1882/ 1990 , οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες, οι οποίες υποχρεούνται να επιλέγουν τους ελεγκτές τους από τους ορκωτούς λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ) (του ν. 3325/1955 ΦΕΚ Α280) και τώρα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (ΣΟΕ) (του ν. 1969/1991 ΦΕΚ Α167) για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων, εφαρμόζουν το Ε.Γ.Λ.Σ. πλήρως (και τους λογ/σμούς της ομάδας 9) από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31/12/1990. Κατ' εξαίρεση οι εταιρείες στη δραστηριότητα των οποίων περιλαμβάνονταν και η παραγωγή προϊόντων ή η εκμετάλλευση ξενοδοχείου η υποχρέωση εφαρμογής του Ε.Γ.Λ.Σ. άρχισε μετά την 31 Δεκεμβρίου του 1991.

Εξαιρέσεις από την παραπάνω υποχρέωση:

α) Τραπεζικές επιχειρήσεις (παρ. 2 άρθρου 7 ν. 1882/90). (Οι επιχειρήσεις αυτές εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών π.δ. 384/1992 ΦΕΚ210Α) (παρ. 2 άρθρου 7 ν. 1882/1990).

β) Εξαιρούνται επίσης και οι ασφαλιστικές εταιρείες γιατί εφαρμόζουν από 1/1/1985 το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ασφαλιστικών επιχειρήσεων(π.δ. 148/1984 ΦΕΚ Α47).

Σημειώνεται ότι σε έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές του Σ.Ο.Ε. υπόκεινται, εφόσον στις δύο προηγούμενες χρήσεις συγκέντρωσαν τα δύο από τα τρία παρακάτω κριτήρια:

Κριτήρια:

Από 1/1/1995-2001 Από 2002

α) Σύνολο Ενεργητικού 500.000.000 δρχ 1.500.000,00 ευρώ

β) Καθαρός Κύκλος Εργασιών 1.000.000.000 δρχ 3,000,000,00 ευρώ.

Υπολογισμός κύκλου εργασιών επί διαχ. περιόδου μεγαλύτερης ή μικρότερης των 12 μηνών Διευκρινίζεται ότι αν η εταιρική χρήση της οποίας εξετάζεται ο κύκλος εργασιών, είναι η πρώτη χρήση της εταιρίας και περιλαμβάνει για το λόγο αυτό χρονικό διάστημα μικρότερο ή μεγαλύτερο των 12 μηνών, για να διαπιστωθεί αν η

συγκεκριμένη εταιρία υπερβαίνει το 1.000.000.000 δραχμές καθαρό ετήσιο κύκλο εργασιών θα πρέπει να γίνει αναγωγή σε 12μηνο χρονικό διάστημα του καθαρού κύκλου εργασιών της πρώτης αυτής εταιρικής χρήσης.

γ) Μέσος όρος προσωπικού απασχόλ. στη διάρκεια της χρήσης: 50 άτομα

Μέσος όρος Προσωπικού - Υπολογισμός Ο μέσος όρος προσδιορίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των ατόμων που απασχολήθηκαν την κάθε εργάσιμη ημέρα. Δηλ. αθροίζονται οι αριθμοί των ατόμων που απασχολήθηκαν στην εταιρία σε κάθε εργάσιμη ημέρα της εταιρικής χρήσης και το άθροισμα αυτό διαιρείται με το συνολικό αριθμό των εργασιών ημερών της χρήσης. Ως εργάσιμες ημέρες θεωρούνται οι ημέρες της κανονικής παραγωγικής λειτουργίας της εταιρίας.

8.3 Κοστολόγηση

Κοστολόγηση είναι η διαδικασία με την οποία εξευρίσκεται το κόστος παραγωγής ενός προϊόντος. Με άλλα λόγια κοστολόγηση είναι μία κατάσταση λογιστική στην οποία καταχωρούνται, κατατάσσονται και απεικονίζονται οι δαπάνες κατ' είδος που προσδιορίζουν το κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Να σημειώσουμε εδώ ότι ο υπολογισμός του κόστους γίνεται κατά μονάδα προϊόντος και δεν ενδιαφέρει η συνολική παραγωγή ενός προϊόντος, με την οποία ασχολείται άλλος κλάδος της λογιστικής.

Επίσης με τη διαδικασία της κοστολόγησης υπολογίζεται το κόστος κάθε λειτουργίας της επιχείρησης(κέντρα κόστους).

8.4. Κοστολογική έρευνα

Η κοστολογική έρευνα , προσδιορίζει και συγκεντρώνει όλα τα στοιχεία που συνιστούν το κόστος της παραγωγής, καθώς επίσης και το κόστος της διάθεσης των οικονομικών αγαθών (υλικών προϊόντων ή υπηρεσιών).Σαν γενική έννοια, το κόστος μπορεί να χαρακτηριστεί ότι είναι το σύνολο των οικονομικών θυσιών(=δαπάνες) που απαιτούνται για την παραγωγή και την διάθεση ενός οικονομικού αγαθού.

Χαρακτηριστικό δε, είναι ότι το κόστος δεν υπολογίζεται μόνο για μια ορισμένη χρονική στιγμή ή για ένα ορισμένο στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας αλλά καλύπτει

διάφορες χρονικές περιόδους και για όλα τα στάδια της παραγωγής και διάθεσης των οικονομικών αγαθών.

Με τι ασχολείται η κοστολόγηση

Ανεξάρτητα από τη φύση της επιχείρησης, η κοστολόγηση ασχολείται με τις ακόλουθες δραστηριότητες:

- Παρακολούθηση των διαφόρων σταδίων της παραγωγής και της διάθεσης των προϊόντων.
- Καταλογισμό των αμέσων εξόδων κατά τμήμα και προϊόν.
- Επιμερισμό και καταλογισμό των εμμέσων εξόδων κατά θέση και προϊόν.
- Υπολογισμό του κόστους των πρώτων υλών, των ημικατεργασμένων και των ετοιμών προϊόντων.
- Υπολογισμό του κόστους των συμπαραγωγών προϊόντων.
- Υπολογισμό του κόστους των υποπαραγωγών, ελαττωματικών και ακατάλληλων προϊόντων.

8.4.1. Εσωλογιστική κοστολόγηση

Όταν το κόστος προσδιορίζεται χωρίς λογιστικές εγγραφές, αφορά διενέργεια εξωλογιστικής κοστολόγησης ενώ όταν το κόστος παραγωγής και το κόστος κάθε λειτουργίας της επιχείρησης προσδιορίζεται με λογιστικές εγγραφές αφορά εσωλογιστική κοστολόγηση και οι λογιστικές αυτές εγγραφές γίνονται με τη μέθοδο και τις αρχές της αναλυτικής λογιστικής.

8.4.2. Σκοποί εσωλογιστικής κοστολόγησης

Οι επιδιωκόμενοι σκοποί της εσωλογιστικής κοστολόγησης διακρίνονται σε άμεσους και έμμεσους.

Άμεσοι σκοποί

Είναι ο αναλυτικός υπολογισμός του κόστους κάθε παραγομένου προϊόντος και των διαφόρων τμημάτων ή λειτουργιών της επιχείρησης(κέντρα κόστους). Το κόστος υπολογίστηκε στην καθαρή ρευστοποιημένη αξία (πλήρες κόστος) και όχι το κόστος παραγωγής, όπως απαιτούν οι διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Παράλληλα όμως πρέπει να γίνει προσδιορισμός του κόστους των διαφόρων λειτουργιών της επιχείρησης. Οι λειτουργίες της επιχείρησης οι οποίες παρακολουθούνται με αντίστοιχους λογαριασμούς (κέντρα κόστους) έχουν π.χ. ως ακολούθως:

<u>Λειτουργίες που αποτελούν Κέντρα κόστους</u>	<u>Αντίστοιχα Κέντρα κόστους</u>
Εργοστάσιο Συνεργείο επισκευής εγκαταστάσεως Διεύθυνση εργοστασίου	Παραγωγή Συντηρήσεις Έξοδα εκμετάλλευσης
Υπηρεσία αγορών	Έξοδα αγορών
Υπηρεσία πωλήσεων	Έξοδα πωλήσεων
Υπηρεσία διοίκησης	Έξοδα διοίκησης

Όπως βλέπουμε από τα πιο πάνω, σε κάθε λειτουργία της επιχείρησης αντιστοιχεί και ένας λογαριασμός κοστολόγησης (κέντρα κόστους) και θα πρέπει η υπηρεσία κοστολόγησης να υπολογίσει τα στοιχεία του κόστους κάθε λειτουργίας με επιμερισμό των δαπανών , όπως προκύπτουν από τις κατ' είδος δαπάνες, με την όσο δυνατή προσέγγιση προς τα δεδομένα της πραγματικότητας.

Έμμεσοι σκοποί κοστολόγησης

Απώτερος όμως σκοπός της κοστολόγησης, είναι η παροχή χρησίμων πληροφοριών στη Διοίκηση για να μπορέσει να εκτελέσει αποτελεσματικά το έργο της.

Με αυτά τα στοιχεία η Διοίκηση μπορεί να διαπιστώσει σπατάλες, κλοπές, αν επιβάλλεται η δημιουργία νέων τμημάτων ή κατάργηση ενός ή περισσοτέρων ως

αντιοικονομικών, ποια προϊόντα είναι κερδοφόρα και ποια ζημιογόνα, ποια τα όρια πωλήσεων κλ.π.

Αναλυτικότερα οι έμμεσοι σκοποί είναι:

α) Η άσκηση της πολιτικής των τιμών.

β) Άσκηση ελέγχου στην παραγωγική διαδικασία.

γ) Ανεύρεση των ενδείξεων της παραγωγικής διαδικασίας με τις οποίες επιτυγχάνεται ευνοϊκότερο κόστος παραγωγής.

δ) Καθορισμός από την επιχείρηση των οικονομικών μεγεθών της προς το καλύτερο, προσαρμοσμένη προς τις συνθήκες αγοράς.

ε) Υποδείξεις ζημιών και σπαταλών στο κόστος παραγωγής με συνέπεια διορθωτικές παρεμβάσεις στην παραγωγή και στα άλλα κέντρα λειτουργίας.

8.5 Βασικές αρχές κοστολόγησης ή Βασικές επιδιώξεις κοστολόγησης

Σύμφωνα με τα πιο πάνω, βασικές επιδιώξεις της εσωλογιστικής κοστολόγησης είναι ο υπολογισμός του:

A) Ύψους κάθε δαπάνης κατ' είδος.

B) Κόστους κατά λειτουργία κάθε τμήματος της επιχείρησης (κέντρα κόστους).

Γ) Κόστος ανά μονάδα παραγομένου προϊόντος (φορείς κόστους).

8.5.1 Προϋπόθεση επιτυχημένης κοστολόγησης

Για μια επιτυχημένη κοστολογική ανάλυση απαιτείται η σύνταξη και οργάνωση ενός άρτιου κοστολογικού σχεδίου. Για την καλή δε λειτουργία ενός τέτοιου σχεδίου, βασική προϋπόθεση είναι η γνώση, μετά από λεπτομερή μελέτη, των στοιχείων:

- Διάρθρωση της επιχείρησης.
- Παραγωγική διαδικασία.

- Προδιαγραφές του παραγομένου ή παραγομένων προϊόντων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕ ΤΗ ΒΟΗΘΕΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΟΜΑΔΑ 9)

9.1 Αναλυτικά αποτελέσματα (Λογαριασμός 98)

Στους υπολογ/σμούς του 98, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος κάθε μήνα κλπ.) ή το αργότερο στο τέλος κάθε χρήσης, συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογ/σμών, στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά αποτελέσματα της επιχείρησης. Ο λογαριασμός περιλαμβάνει ουσιαστικά δυο κατηγορίες αποτελεσμάτων:

- Όλα τα είδη των αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην Αναλυτική Λογιστική(λογαριασμοί 92, 95, 96, 97)
- και εκείνα που μεταφέρονται από την Γ.Λ.(λογαριασμοί 81-85)

Συγκεκριμένα στους υπολογ/σμούς του 98 μεταφέρονται:

- μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τους υπολογ/σμούς μικτών αποτελεσμάτων
- τα έξοδα που βαρύνουν το κόστος των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών – ανάπτυξης, διάθεσης και χρηματοοικονομικής, από τους οικείους υπολογ/σμούς του 92.
- Τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα και οι τυχόν διαφορές αποσβέσεων που βαρύνουν το κόστος των παραπάνω λειτουργιών, από τους οικείους υπολογ/σμούς του 92)
- Οι αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος, όταν εφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολόγησης, από τους οικείους υπολογ/σμούς του 95
- Οι διαφορές ενσωμάτωσης και καταλογισμού, από τους οικείους υπολογ/σμούς του 97
- Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογ/σμών της ομάδας 8 της Γενικής Λογιστικής τα οποία μεταφέρονται στο λογ/σμό 98 μέσω του λογ/σμού 90 όταν είναι οριστικά, είτε μέσω του λογ/σμο 91.08 όταν ενσωματώνονται με υπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

9.2 Παράδειγμα (αναλυτικών αποτελεσμάτων) «ΜΟΝΩΣΗ Α.Ε.»

Η βιομηχανία ΜΟΝΩΣΗ Α.Ε παράγει ένα προϊόν, μονωτικά φύλλα αλουμινίου και υπάρχει μόνο ένα τμήμα .Η κοστολόγηση τηρείται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου . Η παραπάνω επιχείρηση εφαρμόζει την ομάδα 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. Δίνονται τα παρακάτω στοιχεία στις 31/12/08.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (ΟΜΑΔΑ 9)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΡΧΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗ	ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ή ΠΩΛΗΣΕΙΣ
20 Εμπορεύματα	65.000	165.000	64.000	166.000
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	425.000	0	320.000	105.000
24 Πρώτες & βοηθητικές ύλες υλικά συσκευασίας	49.000	123.000	42.000	130.000
25 Αναλώσιμα υλικά	21.500	45.000	44.000	22.500
26 Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	26.400	47.000	45.000	28.400
28 Είδη συσκευασίας	16.350	38.000	30.800	23.550
ΣΥΝΟΛΑ	603.250	418.000	545.800	475.450

Το φύλλο μερισμού που καταρτίστηκε στις 31/12/08 με βάση τα δεδομένα της αναλυτικής λογιστικής έχει ως εξής

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΤΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

	Ποσά προς μερισμό	Παραγωγή	Διοίκηση	Έρευνα & ανάπτυξη	Διάθεση	Χρηματοοικονομικά
24	130.000	109.200	7.800	6.500	6.500	0
25	22.500	18.900	1.350	1.125	1.125	0
26	28.400	23.856	1.704	1.420	1.420	0
28	23.550	19.782	1.413	1.178	1.177	0
60	81.000	68.040	4.860	4.050	4.050	0
61	32.000	26.880	1.920	1.600	1.600	0
62	32.000	26.880	1.920	1.600	1.600	0
63	11.000	9.300	700	0	1.000	0
64	31.500	26.460	1.890	1.575	1.575	0
65	26.000	0	0	0	0	26.000
66	30.000	25.200	1.800	1.500	1.500	0
68	4.500	3.780	370	0	350	0
ΣΥΝΟΛΑ	452.450	358.278	25.727	20.548	21.897	26.000

ΠΩΛΗΣΕΙΣ

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	562.340
71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	201.000
72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	56.000
73 Πωλήσεις υπηρεσιών	27.000
74 Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	50.000
75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	45.000
76 Έσοδα κεφαλαίων	13.000
78 Τεκμαρτά έσοδα	7.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	961.340

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΟΜΑΔΑ 8)

81.00	Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	8.000	
81.01	Εκτακτα & ανόργανα έσοδα		8.200
81.02	Εκτακτες ζημίες	3.000	
81.03	Εκτακτα κέρδη		2.800

Η επιχείρηση θα κάνει στα βιβλία της με 31/12 τις παρακάτω ημερολογιακές εγγραφές

ΕΓΓΡΑΦΗ 1η

X

Π

94.20.00.0000	Εμπορεύματα	65.000,00	
94.21.00.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	425.000,00	
94.24.00.0000	Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες	49.000,00	
94.25.00.0000	Αναλώσιμα Υλικά	21.500,00	
94.26.00.0000	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	26.400,00	
94.28.00.0000	Είδη συσκευασίας	16.350,00	
90.01.20.0000	Εμπορεύματα λογισμένα		65.000,00
90.01.21.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα		425.000,00
90.01.24.0000	Πρ.& βοηθ.ύλες & υλικά συσκευασίας λογισμένα		49.000,00
90.01.25.0000	Αναλώσιμα υλικά λογισμένα		21.500,00
90.01.26.0000	Αντ/κα παγίων στοιχείων λογισμένα		26.400,00

90.01.28.0000	Είδη συσκευασίας λογισμένα		16.350,00
---------------	----------------------------	--	-----------

Μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν λογιστική

ΕΓΓΡΑΦΗ 2η

X

Π

94.20.00.0000	Εμπορεύματα	165.000,00	
94.24.00.0000	Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες	123.000,00	
94.25.00.0000	Αναλώσιμα Υλικά	45.000,00	
94.26.00.0000	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	47.000,00	
94.28.00.0000	Είδη συσκευασίας	38.000,00	
90.02.20.0000	Αγορές Εμπορευμάτων Λογισμένες		165.000,00
90.02.24.0000	Αγορές Πρώτων & Βοηθητικών Υλών Λογισμένες		123.000,00
90.02.25.0000	Αγορές αναλώσιμα υλικά λογισμένα		45.000,00
90.02.26.0000	Αγορές αντ/κα παγίων στοιχείων λογισμένα		47.000,00
90.02.28.0000	Αγορές είδη συσκευασίας λογισμένα		38.000,00

Μεταφορά αγορών χρήσης από γενική λογιστική

ΕΓΓΡΑΦΗ 3η

X

Π

92.00.60.0000	Παραγωγή-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	68.040,00	
92.00.61.0000	Παραγωγή-Αμοιβές και έξοδα τρίτων	26.880,00	
92.00.62.0000	Παραγωγή-Παροχές τρίτων	26.880,00	
92.00.63.0000	Παραγωγή -Φόροι-Τέλη	9.300,00	
92.00.64.0000	Παραγωγή-Διάφορα έξοδα	26.460,00	
92.00.66.0000	Παραγωγή-Απόσβεση παγίων ενσωμ. στο λειτουργ. κόστος	25.200,00	
92.00.68.0000	Παραγωγή-προβλέψεις εκμετάλλευσης	3.780,00	
92.01.60.0000	Διοίκηση-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.860,00	
92.01.61.0000	Διοίκηση-Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.920,00	
92.01.62.0000	Διοίκηση-Παροχές τρίτων	1.920,00	
92.01.63.0000	Διοίκηση -Φόροι-Τέλη	700,00	
92.01.64.0000	Διοίκηση-Διάφορα έξοδα	1.890,00	

92.01.66.0000	Διοίκηση-Απόσβεση παγίων ανσωμ. στο λειτουργ.κόστος	1.800,00	
92.01.68.0000	Διοίκηση-Προβλέψεις εκμετάλλευσης	370,00	
92.02.60.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.050,00	
92.02.61.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.600,00	
92.02.62.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- παροχές τρίτων	1.600,00	
92.02.64.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- διάφορα έξοδα	1.575,00	
92.02.66.0000	Ανάπτυξη- αποσβεσ. παγίων ενσωμ. στο λειτουρ .κόστος	1.500,00	
92.03.60.0000	Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.050,00	
92.03.61.0000	Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.600,00	
92.03.62.0000	Διάθεση-Παροχές τρίτων	1.600,00	
92.03.63.0000	Διάθεση –Φόροι -τέλη	1.000,00	
92.03.64.0000	Διάθεση-Διάφορα έξοδα	1.575,00	
92.03.66.0000	Διάθεση -Απόσβ. παγίων ενσωμ. στο λειτουργ κόστος	1.500,00	
92.03.68.0000	Διάθεση-Προβλέψεις εκμετάλλευσης	350,00	
92.04.65.0000	Χρηματοοικονομικά-Τόκοι και συναφή έξοδα	26.000,00	
90.06.60.0000	Αμοιβές Προσωπικού		81.000,00
90.06.61.0000	Αμοιβές Τρίτων		32.000,00
90.06.62.0000	Παροχές Τρίτων		32.000,00
90.06.63.0000	Φόροι - Τέλη		11.000,00
90.06.64.0000	Διάφορα Έξοδα		31.500,00
90.06.65.0000	Τόκοι & Συναφή Έξοδα		26.000,00
90.06.66.0000	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων ενσώμ.στο λειτ.κόστος		30.000,00
90.06.68.0000	Προβλέψεις εκμετάλλευσης λογισμένες		4.500,00

Μεταφ.οργανικ .εξόδων για σχημ. λειτουργ. κόστους

ΕΓΓΡΑΦΗ 4η

X

Π

90.07.70.0000	Εμπορευμάτων	562.340,00	
90.07.71.0000	Πωλήσεις Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών	201.000,00	
90.07.72.0000	Πωλήσεις λοιπ. αποθεμάτων &	56.000,00	

	άχρηστ.υλικού λογισμένες		
90.07.73.0000	Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες	27.000,00	
90.07.74.0000	Επιχορ. & διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένες	50.000,00	
90.07.75.0000	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα	45.000,00	
90.07.76.0000	Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα	13.000,00	
90.07.78.0000	Ιδιοπαραγωγή. παγ- Τεκμαρτ.έσ. από αυτοπαρ. ή κατ.αποθ.λογ	7.000,00	
96.70.00.0000	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		562.340,00
96.71.00.0000	Πωλήσεις Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών		201.000,00
96.72.00.0000	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού		56.000,00
96.73.00.0000	Πωλήσεις υπηρεσιών		27.000,00
96.74.00.0000	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων		50.000,00
96.75.00.0000	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		45.000,00
96.76.00.0000	Έσοδα κεφαλαίων		13.000,00
96.78.00.0000	Ιδιοπαραγ.παγ-Τεκμ.έσοδα από αυτοπαρ.ή καταστρ.αποθ		7.000,00

Μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική

ΕΓΓΡΑΦΗ 5η

X Π

98.99.04.0000	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	8.000,00	
98.99.04.0002	Έκτακτες ζημίες στο λειτουργικό κόστος	3.000,00	
90.08.81.0000	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα		11.000,00

Μεταφορά αποτελ. χρήσεως στην αναλυτική λογιστική

ΕΓΓΡΑΦΗ 6η

X Π

90.08.81.0000	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα	11.000,00	
98.99.04.0001	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		8.200,00

98.99.04.0003	Εκτακτα κέρδη		2.800,00
---------------	---------------	--	----------

Μεταφορά αποτελ. χρήσεως στην αναλυτική λογιστική

ΕΓΓΡΑΦΗ 7η

X

Π

92.00.99.0000	Παραγωγή -Αναλώσεις υλικών	171.738,00	
92.01.99.0000	Διοίκηση-Αναλώσεις υλικών	12.267,00	
92.02.99.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αναλώσεις υλικών	10.223,00	
92.03.99.0000	Διάθεση-Αναλώσεις υλικών	10.222,00	
94.24.00.0000	Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες		130.000,00
94.25.00.0000	Αναλώσιμα Υλικά		22.500,00
94.26.00.0000	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		28.400,00
94.28.00.0000	Είδη συσκευασίας		23.550,00

Μεταφορά αναλώσεων στα κέντρα κόστους

ΕΓΓΡΑΦΗ 8η

X

Π

93.00.00.0000	Καταλογισμός κόστος παραγωγής	358.278,00	
92.00.60.0000	Παραγωγή-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		68.040,00
92.00.61.0000	Παραγωγή-Αμοιβές και έξοδα τρίτων		26.880,00
92.00.62.0000	Παραγωγή-Παροχές τρίτων		26.880,00
92.00.63.0000	Παραγωγή – Φόροι -Τέλη		9.300,00
92.00.64.0000	Παραγωγή-Διάφορα έξοδα		26.460,00
92.00.66.0000	Παραγωγή-Απόσβεση παγίων ενσωμ. στο λειτουρ. κόστος		25.200,00
92.00.68.0000	Παραγωγή-προβλέψεις εκμετάλλευσης		3.780,00
92.00.99.0000	Παραγωγή -Αναλώσεις υλικών		171.738,00

Μεταφορά εξόδων λειτουρ.παρ.στο κόστος παραγωγής

ΕΓΓΡΑΦΗ 9η

X

Π

94.21.00.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	358.278,00	
93.00.00.0000	Καταλογισμός κόστους παραγωγής		358.278,00

Μεταφορά του κόστους παραγωγής στα αποθέματα

ΕΓΓΡΑΦΗ 10η

X

Π

96.20.20.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων	166.000,00	
96.20.21.0000	Κόστος πωλημένων προϊόντων	463.278,00	
94.20.00.0000	Εμπορεύματα		166.000,00
94.21.00.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		463.278,00

Μεταφορά κόστ.παραγωγής & πωλημέν. αποθεμάτων

ΕΓΓΡΑΦΗ 11η

X

Π

96.20.70.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων	166.000,00	
96.20.71.0000	Κόστος πωλημένων προϊόντων	463.278,00	
96.20.20.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων		166.000,00
96.20.21.0000	Κόστος πωλημένων προϊόντων		463.278,00

Μεταφορά εσόδων για προσδ .μικτ. αποτελ. εκμετ.

ΕΓΓΡΑΦΗ 12η

X

Π

96.22.99.0000	Λογαριασμός μικτών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης	629.278,00	
96.20.70.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων		166.000,00
96.20.71.0000	Κόστος πωλημένων προϊόντων		463.278,00

Μεταφορά κόστους πωλημένων στα μικτά αποτελέσματα

ΕΓΓΡΑΦΗ 13η

X

Π

96.70.00.0000	Πωλήσεις Εμπορευμάτων	562.340,00	
96.71.00.0000	Πωλήσεις Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	201.000,00	
96.72.00.0000	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού	56.000,00	
96.73.00.0000	Πωλήσεις υπηρεσιών	27.000,00	
96.74.00.0000	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων	50.000,00	
96.75.00.0000	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	45.000,00	
96.76.00.0000	Έσοδα κεφαλαίων	13.000,00	
96.78.00.0000	Ιδιοπαραγ. παγ-Τεκμ. έσοδα από αυτοπαραγ. καταστρ.αποθ	7.000,00	
96.22.99.0000	Λογαριασμός μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλευσης		961.340,00

Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης

ΕΓΓΡΑΦΗ 14η

X

Π

96.22.99.0000	Λογαριασμός μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλευσης	332.062,00	
98.99.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		332.062,00

Μεταφορά μικτ. αποτελεσμάτων στα αποτελ. χρήσης

ΕΓΓΡΑΦΗ 15η

X

Π

98.99.01.0000	έξοδα διοικητικής λειτουργίας	13.460,00	
98.99.01.0001	έξοδα λειτουργ. έρευνας και ανάπτυξης	10.325,00	
98.99.01.0002	έξοδα λειτουργίας διάθεσης	11.675,00	
98.99.01.0003	έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	26.000,00	
92.01.60.0000	Διοίκηση-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		4.860,00
92.01.61.0000	Διοίκηση-Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.920,00
92.01.62.0000	Διοίκηση-Παροχές τρίτων		1.920,00
92.01.63.0000	Διοίκηση – Φόροι -Τέλη		700,00

92.01.64.0000	Διοίκηση-Διάφορα έξοδα		1.890,00
92.01.66.0000	Διοίκηση-Απόσβεση παγίων ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος		1.800,00
92.01.68.0000	Διοίκηση-Προβλέψεις εκμετάλλευσης		370,00
92.02.60.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα προσωπικού		4.050,00
92.02.61.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.600,00
92.02.62.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- παροχές τρίτων		1.600,00
92.02.64.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- διάφορα έξοδα		1.575,00
92.02.66.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αποσβεσ. παγίων ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος		1.500,00
92.03.60.0000	Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		4.050,00
92.03.61.0000	Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα τρίτων		1.600,00
92.03.62.0000	Διάθεση-Παροχές τρίτων		1.600,00
92.03.63.0000	Διάθεση -Φόροι-τέλη		1.000,00
92.03.64.0000	Διάθεση-Διάφορα έξοδα		1.575,00
92.03.66.0000	Διάθεση - Απόσβ. παγίων ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος		1.500,00
92.03.68.0000	Διάθεση-Προβλέψεις εκμετάλλευσης		350,00
92.04.65.0000	Χρηματοοικονομικά-Τόκοι και συναφή έξοδα		26.000,00

Μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης

ΕΓΓΡΑΦΗ 16η

X

Π

98.99.01.0000	έξοδα διοικητικής λειτουργίας	12.267,00	
98.99.01.0001	έξοδα λειτουργ. έρευνας και ανάπτυξης	10.223,00	
98.99.01.0002	έξοδα λειτουργίας διάθεσης	10.222,00	
92.01.99.0000	Διοίκηση-Αναλώσεις υλικών		12.267,00
92.02.99.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αναλώσεις υλικών		10.223,00
92.03.99.0000	Διάθεση-Αναλώσεις υλικών		10.222,00

Μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης

ΕΓΓΡΑΦΗ 17η

X

Π

98.99.04.0001	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	8.200,00	
98.99.04.0003	Έκτακτα κέρδη	2.800,00	
98.99.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		11.000,00

Μεταφορά των πιστωτικών υπολοίπων των αναλυτικών λογαριασμών στον 98.99.99

ΕΓΓΡΑΦΗ 18η

X

Π

98.99.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	11.000,00	
98.99.04.0000	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		8.000,00
98.99.04.0002	Έκτακτες ζημίες στο λειτουργικό κόστος		3.000,00

Μεταφορά των χρεωστικών υπολοίπων των αναλυτικών λογ/σμων στον 98.99.99

ΕΓΓΡΑΦΗ 19η

X

Π

98.99.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	332.062,00	
98.99.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		332.062,00

Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης

ΕΓΓΡΑΦΗ 20η

X

Π

98.99.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	32.712,00	
98.99.01.0000	έξοδα διοικητικής λειτουργίας		12.267,00

98.99.01.0001	έξοδα λειτουργ. έρευνας και αναπτυξης		10.223,00
98.99.01.0002	έξοδα λειτουργίας διάθεσης		10.222,00

Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των αναλυτικών αποτελεσμάτων στον
98.99.99

ΕΓΓΡΑΦΗ 21η

X

Π

98.99.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	61.460,00	
98.99.01.0000	έξοδα διοικητικής λειτουργίας		13.460,00
98.99.01.0001	έξοδα λειτουργ. έρευνας και αναπτυξης		10.325,00
98.99.01.0002	έξοδα λειτουργίας διάθεσης		11.675,00
98.99.01.0003	έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		26.000,00

Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των αναλυτικών αποτελεσμάτων στον
98.99.99

ΕΓΓΡΑΦΗ 22η

X

Π

98.99.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	237.890,00	
98.99.99.0001	Κέρδη χρήσεως		237.890,00

Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσεως

Ισοζύγιο

Περίοδος Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Σελίδα 1 από 5

Λογαριασμός Κωδικός Περιγραφή	Απογραφή		Προηγ. Περίοδοι		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
90.01.20.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
Εμπορεύματα Λογισμένα										
90.01.21.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425.000,00
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή Λογισμένα										
90.01.24.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00
Πρ. & βοηθ. ύλες & υλικά συσκευασίας Λογισμένα										
90.01.25.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00
Αναλώσιμα υλικά λογισμένα										
90.01.26.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.400,00
Αντίκα παγίων στοιχείων λογισμένα										
90.01.28.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.350,00
Είδη συσκευασίας Λογισμένα										
90.02.20.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.000,00
Αγορές Εμπορευμάτων Λογισμένες										
90.02.24.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.000,00
Αγορές Πρωτων & Βοηθητικών Υγιων Λογισμένες										
90.02.25.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
Αγορές αναλώσιμα υλικά λογισμένα										
90.02.28.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00
Αγορές αντίκα παγίων στοιχείων λογισμένα										
90.06.80.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00
Αγορές είδη συσκευασίας λογισμένα										
90.06.81.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.000,00
Αμοιβές Προσωπικού										
90.06.82.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
Αμοιβές Τρίτων										
90.06.83.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
Παροχές Τρίτων										
90.06.84.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
Φόροι - Τέλη										
90.06.85.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.500,00
Διάφορα Έξοδα										
90.06.86.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Τόκοι & Συνοχή Έξοδα										
90.06.88.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Αποβιώσεις Παγίων Στοιχείων ενσωμ στο λογ. κόστος										
90.07.70.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
Πωλήσεις εκμετάλλεσης λογισμένες										
90.07.70.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	562.340,00
Πωλήσεις Εμπορευμάτων										

Ισοζύγιο

Περίοδος Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Σελίδα 2 από 5

Λογαριασμός Κωδικός Περιγραφή	Απογραφή		Προηγ. Περίοδοι		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
90.07.71.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	201.000,00	0,00	201.000,00	0,00	201.000,00	201.000,00
Πωλσεις Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών										
90.07.72.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00	56.000,00
Πωλσεις λοιπ. αποθεμάτων & άχρηστ. υλικού λογισμένες										
90.07.73.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	27.000,00
Πωλσεις υπεριστών λογισμένες										
90.07.74.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Επιχρ. & διάφορα έσοδα πωλησιών λογισμένες										
90.07.75.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	45.000,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα										
90.07.76.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00
Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα										
90.07.78.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00
Ιδιοπραριμγή. παγ. Τεκμαρτ. έσ. από αυτοπαρ. ή κατ. απο										
90.08.81.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα										
92.00.80.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	88.040,00	0,00	88.040,00	0,00	88.040,00	88.040,00
Παραγωγή-Αμοιβές και έσοδα προσωπικού										
92.00.81.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	28.880,00	0,00	28.880,00	0,00	28.880,00	28.880,00
Παραγωγή-Αμοιβές και έσοδα τρίτων										
92.00.82.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	28.880,00	0,00	28.880,00	0,00	28.880,00	28.880,00
Παραγωγή-Παροχές τρίτων										
92.00.83.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	9.300,00	0,00	9.300,00	0,00	9.300,00	9.300,00
Παραγωγή-Φόροι-Τέλη										
92.00.84.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	28.460,00	0,00	28.460,00	0,00	28.460,00	28.460,00
Παραγωγή-Διάφορα έσοδα										
92.00.86.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	25.200,00	0,00	25.200,00	0,00	25.200,00	25.200,00
Παραγωγή-Απόσβεση παγίων ενσωμ. στο λοιπούρ. κόστος										
92.00.88.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	3.780,00	0,00	3.780,00	0,00	3.780,00	3.780,00
Παραγωγή-προβλέψεις εκμετάλλευσής										
92.00.99.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	171.738,00	0,00	171.738,00	0,00	171.738,00	171.738,00
Παραγωγή -Αναλύσεις υλικών										
92.01.80.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	4.860,00	0,00	4.860,00	0,00	4.860,00	4.860,00
Διοίκηση-Αμοιβές και έσοδα τρωσωπτικού										
92.01.81.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	1.920,00
Διοίκηση-Αμοιβές και έσοδα τρίτων										
92.01.82.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	1.920,00
Διοίκηση-Παροχές τρίτων										
92.01.83.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00	700,00
Διοίκηση-Φόροι-Τέλη										

Ισοζύγιο

Περίοδος Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Σελίδα 3 από 5

Λογαριασμός Κωδικός Περιγραφή	Απογραφή		Προηγ. Περίοδοι		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
92.01.84.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.890,00	1.890,00	1.890,00	1.890,00		
Διάκριση-Διάφορα έξοδα					1.890,00	1.890,00	1.890,00	1.890,00		
92.01.88.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
Διάκριση-Απόσβεση παγίων ανασμ. στο λειτουργικό κόστος					1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
92.01.88.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	370,00	370,00	370,00	370,00		
Διάκριση-Προβλέψεις εκμετάλλευσης					370,00	370,00	370,00	370,00		
92.01.99.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	12.287,00	12.287,00	12.287,00	12.287,00		
Διάκριση-Αναλώσεις υλικών					12.287,00	12.287,00	12.287,00	12.287,00		
92.02.80.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00		
Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα προσωπικού					4.050,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00		
92.02.81.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα τρίτων					1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
92.02.82.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
Έρευνα & Ανάπτυξη- παροχές τρίτων					1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
92.02.84.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00		
Έρευνα & Ανάπτυξη- διάφορα έξοδα					1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00		
92.02.86.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
Έρευνα & Ανάπτυξη- αποσβασ. παγίων ενσωμ. στο λειτουργ.					1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
92.02.86.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	10.223,00	10.223,00	10.223,00	10.223,00		
Έρευνα & Ανάπτυξη- αναλώσεις υλικών					10.223,00	10.223,00	10.223,00	10.223,00		
92.03.80.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00		
Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					4.050,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00		
92.03.81.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα τρίτων					1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
92.03.82.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
Διάθεση-Παροχές τρίτων					1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
92.03.83.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
Διάθεση-Φόροι-τέλη					1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
92.03.84.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00		
Διάθεση-Διάφορα έξοδα					1.575,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00		
92.03.86.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
Διάθεση-Απόσβ. παγίων ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος					1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
92.03.88.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	350,00	350,00	350,00		
Διάθεση-Προβλέψεις εκμετάλλευσης					350,00	350,00	350,00	350,00		
92.03.99.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	10.222,00	10.222,00	10.222,00	10.222,00		
Διάθεση-Αναλώσεις υλικών					10.222,00	10.222,00	10.222,00	10.222,00		
92.04.65.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00		
Χρηματοοικονομικά-Τόκοι και συναφή έξοδα					26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00		
93.00.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	358.278,00	358.278,00	358.278,00	358.278,00		
Καταλογισμός κόστους παραγωγής					358.278,00	358.278,00	358.278,00	358.278,00		

Ισοζύγιο

Περίοδος Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Σελίδα 4 από 5

Λογαριασμός	Απογραφή		Προηγ. Περίοδοι		Κίνηση Περίοδοι		Προσδοκικά		Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
Κωδικός Περιγραφή										
94.20.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00	186.000,00	230.000,00	186.000,00	64.000,00	
Εμπορεύματα										
94.21.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	783.278,00	483.278,00	783.278,00	483.278,00	320.000,00	
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή										
94.24.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	172.000,00	130.000,00	172.000,00	130.000,00	42.000,00	
Πρώτες & Βοηθητικές Υλίες										
94.25.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	66.600,00	22.500,00	66.600,00	22.500,00	44.000,00	
Αναλώσιμα Υλικά										
94.26.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	73.400,00	28.400,00	73.400,00	28.400,00	45.000,00	
Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων										
94.28.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	54.350,00	23.550,00	54.350,00	23.550,00	30.800,00	
Είδη συσκευασίας										
96.20.20.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00		
Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων										
96.20.21.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	463.278,00	463.278,00	463.278,00	463.278,00		
Κόστος πωλημένων προϊόντων										
96.20.70.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00		
Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων										
96.20.71.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	463.278,00	463.278,00	463.278,00	463.278,00		
Κόστος πωλημένων προϊόντων										
96.22.88.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	961.340,00	961.340,00	961.340,00	961.340,00		
Λογαριασμός μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως										
96.70.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	562.340,00	562.340,00	562.340,00	562.340,00		
Πωλήσεις Εμπορευμάτων										
96.71.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	201.000,00	201.000,00	201.000,00	201.000,00		
Πωλήσεις Προϊόντων έτοιμων και ημιτελών										
96.72.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00		
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων & άχρηστου υλικού										
96.73.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00		
Πωλήσεις υπηρεσιών										
96.74.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00		
Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων										
96.75.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00		
Έσοδα παρεπόμενων σχολίων										
96.76.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00		
Έσοδα κεφαλαίων										
96.78.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00		
Ιδιωτοπαρ.πληγ.έσοδα από αυτοπαρ.ή καταστρ.αποθ										
96.99.00.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	332.062,00	332.062,00	332.062,00	332.062,00		
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως										

Ισοζύγιο

Περίοδος Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Σελίδα 5 από 5

Λογαριασμός Κωδικός Περιγραφή	Απογραφή		Προηγ. Περίοδοι		Κίνηση Περίοδου		Προϋθετική		Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση
98.99.01.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	25.727,00	25.727,00	25.727,00	25.727,00		
έξοδα διοικητικής λειτουργίας					20.548,00	20.548,00	20.548,00	20.548,00		
98.99.01.0001	0,00	0,00	0,00	0,00	21.897,00	21.897,00	21.897,00	21.897,00		
έξοδα λειτουργ. έρευνας και αναπτύξης					28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00		
98.99.01.0002	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00		
έξοδα λειτουργίας διάθεσης					8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00		
98.99.01.0003	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας					2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00		
98.99.04.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	343.062,00	343.062,00	343.062,00	343.062,00		
Εκτακτα & ανόργανα έξοδα					0,00	0,00	0,00	0,00		
98.99.04.0001	0,00	0,00	0,00	0,00	237.890,00	237.890,00	237.890,00	237.890,00		
Εκτακτα & ανόργανα έσοδα					0,00	0,00	0,00	0,00		
98.99.04.0002	0,00	0,00	0,00	0,00	7.135.128,00	7.135.128,00	7.135.128,00	7.135.128,00		
Εκτακτες ζημιές στο λειτουργικό κόστος					0,00	0,00	0,00	0,00		
98.99.04.0003	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Εκτακτα κέρδη					0,00	0,00	0,00	0,00		
98.99.99.0000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης					0,00	0,00	0,00	0,00		
98.99.99.0001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Κέρδη χρήσεως					0,00	0,00	0,00	0,00		
Σύνολα Βαθμού 4	0,00	0,00	0,00	0,00	7.135.128,00	7.135.128,00	7.135.128,00	7.135.128,00	1.507.140,00	1.507.140,00

ΣΧΟΛΙΑ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ: ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΓΓΡΑΦΗ 23η

X

Π

90.01.20.0000	Εμπορεύματα λογισμένα	65.000,00	
90.01.21.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή λογισμένα	425.000,00	
90.01.24.0000	Πρ.& βοηθ.ύλες & υλικά συσκευασίας λογισμένα	49.000,00	
90.01.25.0000	Αναλώσιμα υλικά λογισμένα	21.500,00	
90.01.26.0000	Αντ/κα παγίων στοιχείων λογισμένα	26.400,00	
90.01.28.0000	Είδη συσκευασίας λογισμένα	16.350,00	
90.02.20.0000	Αγορές Εμπορευμάτων Λογισμένες	165.000,00	
90.02.24.0000	Αγορές Πρώτων & Βοηθητικών Υλών Λογισμένες	123.000,00	
90.02.25.0000	Αγορές αναλώσιμα υλικά λογισμένα	45.000,00	
90.02.26.0000	Αγορές αντ/κα παγίων στοιχείων λογισμένα	47.000,00	
90.02.28.0000	Αγορές είδη συσκευασίας λογισμένα	38.000,00	
90.06.60.0000	Αμοιβές Προσωπικού	81.000,00	
90.06.61.0000	Αμοιβές Τρίτων	32.000,00	
90.06.62.0000	Παροχές Τρίτων	32.000,00	
90.06.63.0000	Φόροι - Τέλη	11.000,00	
90.06.64.0000	Διάφορα Έξοδα	31.500,00	
90.06.65.0000	Τόκοι & Συναφή Έξοδα	26.000,00	
90.06.66.0000	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων ενσώμ.στο λειτ. κόστος	30.000,00	
90.06.68.0000	Προβλέψεις εκμετάλλευσης λογισμένες	4.500,00	
98.99.99.0001	Κέρδη χρήσεως	237.890,00	
90.07.70.0000	Πωλήσεις Εμπορευμάτων		562.340,00
90.07.71.0000	Πωλήσεις Προϊόντων έτοιμων & ημιτελών		201.000,00
90.07.72.0000	Πωλήσεις λοιπ. αποθεμάτων & άχρηστ.υλικού λογισμένες		56.000,00
90.07.73.0000	Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες		27.000,00
90.07.74.0000	Επιχορ. & διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένες		50.000,00
90.07.75.0000	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα		45.000,00
90.07.76.0000	Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα		13.000,00
90.07.78.0000	Ιδιοπαραγωγή . παγ- Τεκμαρτ.έσ. από αυτοπαρ. ή κατ.αποθ.λογ		7.000,00
94.20.00.0000	Εμπορεύματα		64.000,00
94.21.00.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		320.000,00
94.24.00.0000	Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες		42.000,00

94.25.00.0000	Αναλώσιμα Υλικά		44.000,00
94.26.00.0000	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		45.000,00
94.28.00.0000	Είδη συσκευασίας		30.800,00

Μεταφορά υπολοίπων των λογαριασμών για κλείσιμο της χρήσεως

Αναλυτικό Καθολικό

Ημέρα Εκτύπωσης: 19/9/2009

Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Σελίδα: 2

Κωδικός Ημ/νία	Περιγραφή Λογαριασμού	Κίνηση		Προδεδεικτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
90.06.60.0000	Αμοιβές Προσωπικού						
31/12/2008	9001 23	81.000,00	0,00	81.000,00	81.000,00	0,00	81.000,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.61.0000	Αμοιβές Τρίτων						
31/12/2008	9001 3	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
31/12/2008	9001 23	32.000,00	0,00	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.62.0000	Παροχές Τρίτων						
31/12/2008	9001 3	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
31/12/2008	9001 23	32.000,00	0,00	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.63.0000	Φόροι - Τέλη						
31/12/2008	9001 3	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
31/12/2008	9001 23	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.64.0000	Δόφορα Έξοδα						
31/12/2008	9001 3	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00	0,00	31.500,00
31/12/2008	9001 23	31.500,00	0,00	31.500,00	31.500,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.65.0000	Τόκοι & Συναφή Έξοδα						
31/12/2008	9001 3	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00
31/12/2008	9001 23	26.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.66.0000	Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων ενσώμ στο Λετ.κόστος						
31/12/2008	9001 3	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
31/12/2008	9001 23	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.06.68.0000	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες						
31/12/2008	9001 3	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
31/12/2008	9001 23	4.500,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.07.70.0000	Πωλήσεις Εμπορευμάτων						
31/12/2008	9001 4	562.340,00	0,00	562.340,00	0,00	562.340,00	0,00
31/12/2008	9001 23	0,00	562.340,00	562.340,00	562.340,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.07.71.0000	Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων & ημιτελών						
31/12/2008	9001 4	201.000,00	0,00	201.000,00	0,00	201.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	0,00	201.000,00	201.000,00	201.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.07.72.0000	Πωλήσεις Λοιπ. αποθεμάτων & άχρηστ. υλικού λογισμένες						
31/12/2008	9001 4	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	0,00	0,00
	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της						
	χρήσεως						
90.07.73.0000	Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες						
31/12/2008	9001 4	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
	μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική						
	Σε μεταφορά						

Κωδικός Ημερίνα	Περιγραφή Λογαριασμού Παραστατικό	Κίνηση		Προϋδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
92.00.68.0000	Παραγωγή-προβλέψεις εκμετάλλευσης						
31/12/2008	9001 8 Μεταφορά εφόδων λειτουργ. παρ. στο κόστος παραγωγής	0,00	3.780,00	3.780,00	0,00	3.780,00	0,00
92.00.99.0000	Από μεταφορά						
31/12/2008	9001 7 Παραγωγή -Αναλύσεις υλικών	171.738,00	0,00	171.738,00	0,00	171.738,00	0,00
31/12/2008	9001 8 Μεταφορά εφόδων λειτουργ. παρ. στο κόστος παραγωγής	0,00	171.738,00	171.738,00	0,00	171.738,00	0,00
92.01.60.0000	Διοικητή-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	4.880,00	0,00	4.880,00	0,00	4.880,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	4.880,00	4.880,00	0,00	4.880,00	0,00
92.01.61.0000	Διοικητή-Αμοιβές και έξοδα τρίτων						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	1.920,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00
92.01.62.0000	Διοικητή-Περοχές τρίτων						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	1.920,00	1.920,00	0,00	1.920,00	0,00
92.01.63.0000	Διοικητή-Φόροι-Τέλη						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	700,00	700,00	0,00	700,00	0,00
92.01.64.0000	Διοικητή-Διάφορα έξοδα						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	1.880,00	0,00	1.880,00	0,00	1.880,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	1.880,00	1.880,00	0,00	1.880,00	0,00
92.01.66.0000	Διοικητή-Απόβραση παγίων αναμμ. στο λειτουργ. κόστος						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
92.01.68.0000	Διοικητή-Προβλέψεις εκμετάλλευσης						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	370,00	0,00	370,00	0,00	370,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	370,00	370,00	0,00	370,00	0,00
92.01.99.0000	Διοικητή-Αναλύσεις υλικών						
31/12/2008	9001 7 μεταφορά αναλύσεων στα κέντρα κοστούς	12.287,00	0,00	12.287,00	0,00	12.287,00	0,00
31/12/2008	9001 16 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	12.287,00	12.287,00	0,00	12.287,00	0,00
92.02.60.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα προσωπικού						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	4.050,00	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00
92.02.61.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αμοιβές και έξοδα τρίτων						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
92.02.62.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- περοχές τρίτων						
31/12/2008	9001 3 μεταφ.οργανικ.εφόδων για σχήμ.λειτουργ.κοστούς	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
92.02.64.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- διάφορα έξοδα						
				1.575,00	0,00	1.575,00	0,00

Κωδικός Ημερίνα	Περιγραφή Λογαριασμού Παραστατικό	Κίνηση		Προσδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά							
92.02.64.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- διάφορα έξοδα						
31/12/2008	9001 3	1.575,00	0,00	1.575,00	0,00	1.575,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00	0,00	0,00
92.02.66.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αποσβέσει παγίων ενσωματω λειτουρ.κόστος						
31/12/2008	9001 3	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
92.02.99.0000	Έρευνα & Ανάπτυξη- αναλύσεις υλικών						
31/12/2008	9001 7	10.223,00	0,00	10.223,00	0,00	10.223,00	0,00
31/12/2008	9001 16	0,00	10.223,00	10.223,00	10.223,00	0,00	0,00
92.03.60.0000	Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού						
31/12/2008	9001 3	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00	4.050,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	4.050,00	4.050,00	4.050,00	0,00	0,00
92.03.61.0000	Διάθεση-Αμοιβές και έξοδα τρίτων						
31/12/2008	9001 3	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00
92.03.62.0000	Διάθεση-Παροχές τρίτων						
31/12/2008	9001 3	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00
92.03.63.0000	Διάθεση-Φόροι-τέλη						
31/12/2008	9001 3	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
92.03.64.0000	Διάθεση-Διάφορα έξοδα						
31/12/2008	9001 3	1.575,00	0,00	1.575,00	0,00	1.575,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.575,00	1.575,00	1.575,00	0,00	0,00
92.03.66.0000	Διάθεση-Απόσβ. παγίων ενσωμ. στο λειτουργ κόστος						
31/12/2008	9001 3	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
92.03.68.0000	Διάθεση-Προβλεπόμες εκμετάλλευσής						
31/12/2008	9001 3	350,00	0,00	350,00	0,00	350,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00
92.03.99.0000	Διάθεση-Αναλύσεις υλικών						
31/12/2008	9001 7	10.222,00	0,00	10.222,00	0,00	10.222,00	0,00
31/12/2008	9001 16	0,00	10.222,00	10.222,00	10.222,00	0,00	0,00
92.04.65.0000	Χρηματοοικονομικά-Τόκοι και συναφή έξοδα						
31/12/2008	9001 3	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
31/12/2008	9001 15	0,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00
92.00.00.0000	Καταλογισμός κόστος παραγωγής						
31/12/2008	9001 8	358.278,00	0,00	358.278,00	0,00	358.278,00	0,00
Σε μεταφορά						358.278,00	0,00

Κωδικός Ημερία	Περιγραφή Λογαριασμού Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Κίνηση Πίστωση	Χρέωση	Προοδευτικά Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο Χρέωση	Πίστωση
93.00.00.0000	Καταλογισμός κόστους παραγωγής	Από μεταφορά							
31/12/2008	9001 9	Μεταφορά του κόστους παραγωγής στα αποθέματα	0,00	358.278,00	358.278,00	358.278,00	0,00	358.278,00	0,00
94.20.00.0000	Εμπορεύματα								
31/12/2008	9001 1	μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν. λογιστική	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00
31/12/2008	9001 2	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	165.000,00	0,00	230.000,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00
31/12/2008	9001 10	Μεταφορά κόστη παραγωγής & πωλημένων αποθεμάτων	0,00	166.000,00	230.000,00	166.000,00	0,00	64.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	64.000,00	230.000,00	230.000,00	0,00	0,00	0,00
94.21.00.0000	Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή								
31/12/2008	9001 1	μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν. λογιστική	425.000,00	0,00	425.000,00	0,00	0,00	425.000,00	0,00
31/12/2008	9001 2	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	0,00	425.000,00	0,00	0,00	425.000,00	0,00
31/12/2008	9001 9	Μεταφορά του κόστους παραγωγής στα αποθέματα	358.278,00	0,00	783.278,00	0,00	0,00	783.278,00	0,00
31/12/2008	9001 10	Μεταφορά κόστη παραγωγής & πωλημένων αποθεμάτων	0,00	463.278,00	783.278,00	463.278,00	0,00	320.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	320.000,00	783.278,00	783.278,00	0,00	0,00	0,00
94.24.00.0000	Πρώτες & Βοηθητικές Ύλες								
31/12/2008	9001 1	μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν. λογιστική	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00	0,00	49.000,00	0,00
31/12/2008	9001 2	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	123.000,00	0,00	172.000,00	0,00	0,00	172.000,00	0,00
31/12/2008	9001 7	μεταφορά αναλύσεων στα κέντρα κόστους	0,00	130.000,00	172.000,00	130.000,00	0,00	42.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	42.000,00	172.000,00	172.000,00	0,00	0,00	0,00
94.25.00.0000	Αναλώσιμα Υλικά								
31/12/2008	9001 1	μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν. λογιστική	21.500,00	0,00	21.500,00	0,00	0,00	21.500,00	0,00
31/12/2008	9001 2	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	45.000,00	0,00	66.500,00	0,00	0,00	66.500,00	0,00
31/12/2008	9001 7	μεταφορά αναλύσεων στα κέντρα κόστους	0,00	22.500,00	66.500,00	22.500,00	0,00	44.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	44.000,00	66.500,00	66.500,00	0,00	0,00	0,00
94.26.00.0000	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων								
31/12/2008	9001 1	μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν. λογιστική	28.400,00	0,00	28.400,00	0,00	0,00	28.400,00	0,00
31/12/2008	9001 2	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	47.000,00	0,00	73.400,00	0,00	0,00	73.400,00	0,00
31/12/2008	9001 7	μεταφορά αναλύσεων στα κέντρα κόστους	0,00	28.400,00	73.400,00	28.400,00	0,00	45.000,00	0,00
31/12/2008	9001 23	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	45.000,00	73.400,00	73.400,00	0,00	0,00	0,00
94.28.00.0000	Είδη συσκευασίας								
31/12/2008	9001 1	μεταφορά αρχικών αποθεμάτων από γεν. λογιστική	16.350,00	0,00	16.350,00	0,00	0,00	16.350,00	0,00
31/12/2008	9001 2	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	38.000,00	0,00	54.350,00	0,00	0,00	54.350,00	0,00
31/12/2008	9001 7	μεταφορά αναλύσεων στα κέντρα κόστους	0,00	23.550,00	54.350,00	23.550,00	0,00	30.800,00	0,00
31/12/2008	9001 23	μεταφορά υπολοίπων λογισμίων για το κλείσιμο της χρήσεως	0,00	30.800,00	54.350,00	54.350,00	0,00	0,00	0,00
96.20.20.0000	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων								
31/12/2008	9001 10	Μεταφορά κόστη παραγωγής & πωλημένων αποθεμάτων	166.000,00	0,00	166.000,00	0,00	0,00	166.000,00	0,00
31/12/2008	9001 11	Μεταφορά εσόδων για τήρσ.μικτ. αποτελ. εκμ.τ.	0,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	0,00	0,00	0,00
		Σε μεταφορά	463.278,00	0,00	463.278,00	0,00	0,00	463.278,00	0,00

Κωδικός Ημέρα	Παραστατικό	Περιγραφή Λογαριασμού Αιτιολογία	Κίνηση		Προσθευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
Από μεταφορά								
98.20.21.0000	9001 10	Κόστος πωλημένων προϊόντων						
31/12/2008		Μεταφορά κόστ. παραγωγής & πωλημ.ν. αποθεμάτων	483.278,00	0,00	483.278,00	0,00	483.278,00	0,00
31/12/2008	9001 11	Μεταφορά εσόδων για προσδ.μικτ. αποτελ.εκμτ.	0,00	483.278,00	483.278,00	0,00	0,00	0,00
98.20.70.0000	9001 11	Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων						
31/12/2008		Μεταφορά εσόδων για προσδ.μικτ. αποτελ.εκμτ.	186.000,00	0,00	186.000,00	0,00	186.000,00	0,00
31/12/2008	9001 12	μεταφορά κόστους πωλημένων στα μικτά αποτελέσματα	0,00	186.000,00	186.000,00	0,00	0,00	0,00
98.20.71.0000	9001 11	Κόστος πωλημένων προϊόντων						
31/12/2008		Μεταφορά εσόδων για προσδ.μικτ. αποτελ.εκμτ.	483.278,00	0,00	483.278,00	0,00	483.278,00	0,00
31/12/2008	9001 12	μεταφορά κόστους πωλημένων στα μικτά αποτελέσματα	0,00	483.278,00	483.278,00	0,00	0,00	0,00
98.22.99.0000	9001 12	Λογαριασμός μικτών αποτελεσμάτων εμεταλλευσης						
31/12/2008		μεταφορά κόστους πωλημένων στα μικτά αποτελέσματα	629.278,00	0,00	629.278,00	0,00	629.278,00	0,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	981.340,00	981.340,00	0,00	0,00	332.062,00
31/12/2008	9001 14	μεταφορά μικτ. αποτελεσμάτων στα αποτελ.χρήσης	332.062,00	0,00	981.340,00	0,00	0,00	0,00
98.70.00.0000	9001 4	Πωλήσεις Εμπορευμάτων						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	562.340,00	562.340,00	0,00	0,00	562.340,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	562.340,00	0,00	562.340,00	0,00	0,00	0,00
98.71.00.0000	9001 4	Πωλήσεις Προϊόντων Στοιμών και ήμισυλων						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	201.000,00	201.000,00	0,00	0,00	201.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	201.000,00	0,00	201.000,00	0,00	0,00	0,00
98.72.00.0000	9001 4	Πωλήσεις Λοιπών αποθεμάτων & εξοριστου υλικού						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	56.000,00	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00
98.73.00.0000	9001 4	Πωλήσεις υπηρεσιών						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00
98.74.00.0000	9001 4	Επιχορηγήσεις & διάφορα έσοδα πωλήσεων						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
98.76.00.0000	9001 4	Έσοδα παρεπιτόμενων ασχολιών						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00
98.78.00.0000	9001 4	Έσοδα κεφαλαίων						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00
98.78.00.0000	9001 4	Ιδιοκαταργ. πωλ. Τεκμ. έσοδα από αυτοκαταρ. ή καταστρ. απόθ						
31/12/2008		μεταφορά οργανικών εσόδων στην αναλυτική λογιστική	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
31/12/2008	9001 13	Μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
98.99.00.0000	9001 14	Μικτά αποτελέσματα εμεταλλευσης						
31/12/2008		μεταφορά μικτ. αποτελεσμάτων στα αποτελ. χρήσης	0,00	332.062,00	332.062,00	0,00	0,00	332.062,00
		Σε μεταφορά		0,00	332.062,00	0,00	0,00	332.062,00

Κωδικός Ημερίνα	Περιγραφή Λογαριασμού Αιτιολογία	Κίνηση		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
98.98.00.0000	Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
31/12/2008	9001 19 μεταφορά μikt. αποτελεσμ. στα αποτελεσμ. χρήσης	332.062,00	0,00	332.062,00	0,00	0,00	332.062,00
98.98.01.0000	έξοδα διοικητικής λειτουργίας						
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	13.460,00	0,00	13.460,00	0,00	13.460,00	0,00
31/12/2008	9001 18 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	12.267,00	0,00	25.727,00	0,00	25.727,00	0,00
31/12/2008	9001 20 μεταφορά μikt. αποτελεσμ. στα αποτελεσμ. χρήσης	0,00	12.267,00	12.267,00	0,00	13.460,00	0,00
31/12/2008	9001 21 Μεταφορά χρεωστ. υπολ. των αναλ. αποτελ. στον 98.99.99.0000	0,00	13.460,00	25.727,00	0,00	0,00	0,00
98.98.01.0001	έξοδα λειτουργ. έρευνας και αναπτύξης						
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	10.325,00	0,00	10.325,00	0,00	10.325,00	0,00
31/12/2008	9001 16 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	10.223,00	0,00	20.548,00	0,00	20.548,00	0,00
31/12/2008	9001 20 μεταφορά μikt. αποτελεσμ. στα αποτελεσμ. χρήσης	0,00	10.223,00	20.548,00	0,00	10.325,00	0,00
31/12/2008	9001 21 Μεταφορά χρεωστ. υπολ. των αναλ. αποτελ. στον 98.99.99.0000	0,00	10.325,00	20.548,00	0,00	0,00	0,00
98.98.01.0002	έξοδα λειτουργίας διάθεσης						
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	11.675,00	0,00	11.675,00	0,00	11.675,00	0,00
31/12/2008	9001 18 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	10.222,00	0,00	21.897,00	0,00	21.897,00	0,00
31/12/2008	9001 20 μεταφορά μikt. αποτελεσμ. στα αποτελεσμ. χρήσης	0,00	10.222,00	21.897,00	0,00	11.675,00	0,00
31/12/2008	9001 21 Μεταφορά χρεωστ. υπολ. των αναλ. αποτελ. στον 98.99.99.0000	0,00	11.675,00	21.897,00	0,00	0,00	0,00
98.98.01.0003	έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας						
31/12/2008	9001 15 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
31/12/2008	9001 21 Μεταφορά χρεωστ. υπολ. των αναλ. αποτελ. στον 98.99.99.0000	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00
98.98.04.0000	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα						
31/12/2008	9001 5 μεταφορά αποτελ. χρήσεως στην αναλυτική λογιστική	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
31/12/2008	9001 18 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
98.98.04.0001	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα						
31/12/2008	9001 6 μεταφορά αποτελ. χρήσεως στην αναλυτική λογιστική	0,00	8.200,00	0,00	8.200,00	0,00	8.200,00
31/12/2008	9001 17 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	8.200,00	0,00	8.200,00	0,00	0,00	0,00
98.98.04.0002	Έκτακτες ζημιές στο λειτουργικό κόστος						
31/12/2008	9001 5 μεταφορά αποτελ. χρήσεως στην αναλυτική λογιστική	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
31/12/2008	9001 18 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
98.98.04.0003	Έκτακτα έφθδη						
31/12/2008	9001 6 μεταφορά αποτελ. χρήσεως στην αναλυτική λογιστική	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00
31/12/2008	9001 17 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00
98.98.99.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης						
31/12/2008	9001 17 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
31/12/2008	9001 18 μεταφορά κόστους λειτουργίας στα αποτελέσματα χρήσης	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
31/12/2008	9001 19 μεταφορά μikt. αποτελεσμ. στα αποτελεσμ. χρήσης	0,00	332.062,00	11.000,00	0,00	0,00	332.062,00
31/12/2008	9001 20 μεταφορά μikt. αποτελεσμ. στα αποτελεσμ. χρήσης	32.712,00	0,00	43.712,00	0,00	0,00	299.350,00
31/12/2008	9001 21 Μεταφορά χρεωστ. υπολ. των αναλ. αποτελ. στον 98.99.99.0000	61.460,00	0,00	105.172,00	0,00	0,00	237.890,00
				105.172,00		343.062,00	
						0,00	237.890,00

Σε μεταφορά

Αναλυτικό Καθολικό
 Από: 31/12/2008 Έως: 31/12/2008

Ημερία Εκτύπωσης: 19/9/2009
 Σελίδα: 9

Κωδικός Ημερία	Περιγραφή λογαριασμού Παραστατικό	Αιτιολογία	Κίνηση		Προοδευτικά		Υπόλοιπο	
			Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
98.98.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης				105.172,00	343.082,00	105.172,00	343.082,00
31/12/2008	8001 22	Από μεταφορά μεταφορά μικτών αποτελ στα αποτελ χρήσεως	237.890,00	0,00	343.082,00	343.082,00	0,00	0,00
98.98.0001	Κέρδη χρήσεως				0,00	237.890,00	0,00	237.890,00
31/12/2008	8001 22	μεταφορά μικτών αποτελ στα αποτελ χρήσεως	0,00	237.890,00	0,00	237.890,00	0,00	237.890,00
31/12/2008	8001 23	μεταφορά υπολοίπων λογ/σμων για το κλεισιμο της χρήσεως	237.890,00	0,00	237.890,00	237.890,00	0,00	0,00
			8.642.268,00	8.642.268,00	8.642.268,00	8.642.268,00	0,00	0,00

Γενικά Σύνολα :

Σχόλια Εκτύπωσης: ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Δεν υστερεί η χώρα μας σε επιχειρηματικότητα τουλάχιστον από ποσοτική άποψη. Υστερεί όμως σημαντικά ως προς την ποιότητα της εγχώριας επιχειρηματικής πρωτοβουλίας. Κάτι που «δένει» με όλα τα προηγούμενα συμπεράσματα και ολοκληρώνει έτσι την εικόνα ενός εγχώριου επιχειρηματικού δυναμικού το οποίο δεν μπορεί να διεκδικήσει δάφνες για τον δυναμισμό του.

Στη βάση του αναγκαίου θεωρητικού και ιστορικού πλαισίου του 20ού αιώνα, ερμηνεύονται αφενός το ευρύτατο φάσμα των οικονομικών και πολιτικών δεδομένων και αφετέρου τα αντίστοιχα διεθνή οικονομικά γεγονότα που οδήγησαν στην παγκόσμια οικονομική ύφεση των ημερών μας μια αναλυτική προσέγγιση στη διεθνή πολιτική οικονομία, εστιάζοντας και στη θεωρία και στην πράξη.

Το ζητούμενο για κάθε χώρα είναι σήμερα η διεθνής ανταγωνιστικότητα της οικονομίας της. Το πρόβλημα είναι βεβαίως πολυδιάστατο. Σε συνθήκες επιταχυνόμενης διεθνοποίησης των αγορών και των τεχνολογιών, αλλάζουν ριζικά τόσο η γεωγραφία των οικονομικών δραστηριοτήτων, όσο και τα καταναλωτικά και παραγωγικά πρότυπα που τις προσδιορίζουν.

Νέες κοινωνικές και περιβαλλοντικές διαστάσεις περιπλέκουν ακόμα περισσότερο το ζήτημα της ανάπτυξης, η απασχόληση και η ποιότητα της ζωής στον πλανήτη αποκτούν κεντρική θέση στην ατζέντα της διεθνούς πολιτικής. Είναι μάλλον προφανές ότι απαξιώνονται οι συμβατικές πολιτικές ρύθμισης ή/και προστασίας συστημάτων που στηρίχτηκαν στους αποκαλούμενους «εθνικούς πρωταθλητές». Σε αυτό το πλαίσιο επαναπροσδιορίζονται οι επιχειρηματικές στρατηγικές και πρακτικές.

Η έννοια, άλλωστε, της επιχειρηματικότητας στη διαχείριση της ανώνυμης εταιρίας επιτρέπει βραχυπρόθεσμα ζημίες και σε κάθε περίπτωση κρίνει τα διαχειριστικά μέτρα μακροπρόθεσμα. Με τα δεδομένα αυτά, θεμελιώθηκε η ιδιότητα του ομίλου, ως επιχείρηση υπό την οργανική έννοια και ειδικότερα ως επιχειρηματικο-οικονομικού περιβάλλον της ανώνυμης εταιρίας, με βάση τα κυρίαρχα χαρακτηριστικά του και το σύνολο των επιμέρους διατάξεων του δικαίου της επιχείρησης, ενώ επιπλέον διαπιστώθηκε, ότι κατά τη θεωρητική της προσέγγιση η λειτουργία του ομίλου προάγει

και συντελεί στην ευημερία των μελών του. Περαιτέρω, μέσα από την ελαστική διατύπωση των κανόνων του δικαίου της επιχείρησης, έγινε αποδεκτή η ύπαρξη συμφέροντος του ομίλου, ως συμφέροντος μίας ευρύτερης ένωσης, φορείς της οποίας, στις περιπτώσεις συνετούς διαχείρισης, αναδεικνύονται όλα τα μέλη του ομίλου, τα οποία συνδέονται με την παρουσία του ομίλου.

Η αλλοίωση αυτή, ωστόσο, των γενικών αρχών αποδίδει την ανάγκη διαφοροποίησης και η προσαρμογή των κανόνων που ισχύουν για την απλή ανώνυμη εταιρία, όταν αυτοί εφαρμόζονται στους ομίλους επιχειρήσεων, αφενός μεν για να μην αποκοπούν από την οικονομική πραγματικότητα, αφετέρου δε για να προστατεύσουν επαρκώς τις ομάδες συμφερόντων, που βρίσκονται εκτός του πυρήνα της άσκησης ενιαίας διοίκησης. Συνεπώς, οι γενικοί κανόνες που διαπνέουν το εταιρικό δίκαιο, προσαρμοζόμενοι στις σύγχρονες ανάγκες που επιτάσσουν οι όμιλοι, μπορούν, με περαιτέρω διάπλαση, να προσφέρουν λύσεις στα κρίσιμα προβλήματα που τίθενται, διατηρώντας ταυτόχρονα αναλλοίωτο το λειτουργικό τους πυρήνα, ώστε να παρέχουν τις απαραίτητες βάσεις προστασίας. Η διάπλαση αυτή είναι δυνατή, καθώς επιτρέπει να ληφθούν υπόψη από τον εφαρμοστή του δικαίου συγκεκριμένες διαμορφώσεις της εταιρίας και των εσωτερικών αυτής σχέσεων, με βάση την τελεολογία της συγκεκριμένης διάταξης και να προστατευτούν τα εμπλεκόμενα συμφέροντα. μέσω της θέσπισης δικλείδων ασφαλείας.

Στην πορεία αυτή, η αρχή του χωρισμού του νομικού προσώπου, η αυτονομία της διοίκησης, η αρχή της υποχρέωσης επιδίωξης του εταιρικού σκοπού και κατ' επέκταση και του εταιρικού συμφέροντος και η απορρέουσα υποχρέωση πίστης που στην πράξη διαταράσσονται θα πρέπει να ενταχθούν στο νέο πλαίσιο και να αποφευχθούν ακραία φαινόμενα κατάχρησης, τα οποία επί του παρόντος διορθώνονται νομολογιακά μόνο όσον αφορά τους δανειστές των εταιριών του ομίλου μέσα από τη θεωρία της άρσης της νομικής αυτοτέλεια (αποκαταστατική δικαιοσύνη). Για τις άλλες αρχές, η προληπτική διάπλαση τους στο ειδικό πλαίσιο των ομίλων επιχειρήσεων θα δώσει τις βάσεις ορθής διοίκησης του συγκροτήματος, αλλά και τις βάσεις ευθύνης των οργάνων διοίκησης σε περιπτώσει παραβάσεων. Μέσα στην πραγματικότητα αυτή αναλλοίωτες αρχές, που πρέπει να διαπνέουν μία ενταγμένη σε όμιλο επιχείρηση παραμένουν η αρχή της προστασίας των τρίτων, η αρχή της συνεχούς συμπεριφοράς και η διατήρηση της

ισορροπίας της εξουσίας με την ευθύνη, ως αναγκαίο αντιστάθμισμα στη διατύπωση του ειδικότερου κανόνα εταιρικής διακυβέρνησης.

Με τις διαπιστώσει αυτές συμπληρώνεται το πρότυπο συμπεριφοράς των διοικούντων των ομιλοποιημένων ανωνύμων εταιριών, χωρίς να δημιουργείται ανασφάλεια δικαίου, ούτε να αποκόπτονται οι θεσμοί και οι ρυθμίσει της ανώνυμης εταιρίας από την εξέλιξη του εταιρικού δικαίου

Ακόμα σήμερα προβλέπονται μεταβατικές διατάξεις για την ομαλή μετάβαση στις νέες ρυθμίσεις, που αφορούν στην σημαντικότερη μορφή του «συνεταιρίζεσθαι» στην χώρα μας και άρα θα αποτελέσουν έναν βασικό πυλώνα ανάπτυξης της αγοράς μας και μάλιστα βραχυπρόθεσμα.

Το νέο θεσμικό πλαίσιο για τις ανώνυμες εταιρείες περιλαμβάνει πολλές καινοτομίες, οι κυριότερες από τις οποίες είναι οι κάτωθι:

Μειώνεται δραστικά η διοικητική παρέμβαση στη σύσταση και λειτουργία της Ανώνυμης Εταιρείας. Η Ελλάδα συμμετέχει πλέον στην πλειοψηφία των χωρών που έχουν καταργήσει, εδώ και δεκαετίες, τη διοικητική κηδεμονία και την ασφυκτική εποπτεία της ανώνυμης εταιρείας.

Εναρμονίζεται το θεσμικό πλαίσιο α) με το κοινοτικό δίκαιο γενικότερα και ειδικότερα με την Οδηγία 2006/68/EK σχετικά με τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας και τη διατήρηση και τις μεταβολές του κεφαλαίου της και ολοκληρώνεται η εναρμόνιση με την Οδηγία 2003/58/EK σχετικά με τις απαιτήσεις δημοσιότητας και β) με την πρόσφατη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των λοιπών διοικητικών δικαστηρίων.

Εισάγονται νέοι θεσμοί, όπως για παράδειγμα η δυνατότητα τηλεδιάσκεψης στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης, που διευρύνουν τις εταιρικές δυνατότητες, εκσυγχρονίζουν και διευκολύνουν τη λειτουργία των ανωνύμων εταιρειών.

Εισάγονται ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των ενδιαφερομένων ή απλοποιούν τη σύσταση και λειτουργία της εταιρείας, όπως για παράδειγμα η δυνατότητα ίδρυσης μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας, η αύξηση των

δυνατοτήτων έκδοσης προνομιούχων μετοχών και η αναμόρφωση της διαδικασίας μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου.

Αναθεωρούνται μείζονος σημασίας ζητήματα του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών και ρυθμίζονται επιμέρους ζητήματα. Τέτοια ζητήματα, για παράδειγμα, αποτελούν το καθεστώς ευθύνης του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και το καθεστώς ακυρότητας ή ακυρωσίας των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, τα οποία αναθεωρούνται, διευκρινίζονται και εκσυγχρονίζονται.

Διευρύνονται τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων. Τούτο σημαίνει ότι δίνεται η δυνατότητα στους μετόχους να διαμορφώνουν ελεύθερα επιμέρους θέματα στο καταστατικό ή να προβλέπουν διαφορετικές ρυθμίσεις στο καταστατικό από ορισμένα αναφερόμενα στο νόμο.

Καταβάλλεται μέριμνα για την ενίσχυση της θέσης των μετόχων. Η ενίσχυση της θέσης των μετόχων αποτελεί κίνητρο επενδύσεων και δημιουργεί κλίμα εμπιστοσύνης στην αγορά. Η ενίσχυση γίνεται με σταθερά και σταθμισμένα βήματα.

Η ευρωπαϊκή (και όχι μόνο) πολιτική στρέφεται ήδη προς την ενθάρρυνση μιας γενικευμένης επιχειρηματικότητας με έμφαση στη γνώση και την καινοτομία. Η ίδια στροφή είναι πιο επιτακτική στην Ελλάδα όπου, ακόμα περισσότερο, φαίνεται να εκκρεμεί το ζήτημα της γένεσης μιας νέας γενιάς επιχειρηματιών και επιχειρήσεων. Αυτό το ζήτημα πρέπει όντως να απασχολήσει τους διαμορφωτές της κοινής γνώμης και των δημόσιων πολιτικών. Αλλιώς, ο εκσυγχρονισμός και η διεθνής ανταγωνιστικότητα της ελληνικής οικονομίας θα συναρτηθεί με τους αργούς ρυθμούς της κληρονομικής διαδοχής των γενεών ή με την έξωθεν επιβαλλόμενη εκλογίκευση.

Η επιλογή της έδρας μιας SE έχει σημασία και για το εθνικό επενδυτικό κλίμα. Είναι χρήσιμο, και κρίσιμο, τέτοιες εταιρείες να μπορούν, και να αρχίσουν, να έχουν την καταστατική τους έδρα, και την κεντρική διοίκηση τους, και στην Ελλάδα. Γι' αυτές η SE είναι μέσο για τη μείωση του διοικητικού και του νομικού κόστους σύστασης και λειτουργίας, και για τον εκσυγχρονισμό της εταιρικής διακυβέρνησης. Γιατί Τα οφέλη όμως θα ανήκουν στα κράτη-μέλη που διαθέτουν το σχετικό νομικό πλαίσιο.

Είναι ένα εργαλείο για την αναγκαία βελτίωση του κλίματος για τις άμεσες ξένες επενδύσεις στη χώρα.

Συνεπώς, δεν αποκλείονται οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις που αναπτύσσουν διεθνείς δραστηριότητες και συμμετοχές στην Ευρώπη. Επίσης, οι εργαζόμενοι και οι συνδικαλιστικές οργανώσεις (πρέπει να) έχουν ενδιαφέρον για την εφαρμογή της SE. Ρυθμίσεις που συνοδεύονται από την Οδηγία 2001/86/EK, η οποία ορίζει τον ρόλο των εργαζομένων σε μια SE. Πρόκειται ουσιαστικά για τη συμμετοχή εκπροσώπων των εργαζομένων της SE στο όργανο διοίκησής της, βάσει του γερμανικού μεταπολεμικού μοντέλου.

Με δύο λόγια: η SE είναι όχημα ευρωπαϊκής ανάπτυξης και προσαρμογής για όλους. Την κρατική πολιτική για τις ξένες επενδύσεις, την επιχειρηματικότητα, την εταιρική διακυβέρνηση, τους εργαζομένους, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις. Δεν είναι τυχαίο ότι ενώ η ανάγκη της Ευρωπαϊκής Ανώνυμης Εταιρείας(SE) συζητείται στην τότε Ευρωπαϊκή Κοινότητα- ήδη από το 1960, ότι ενώ βρίσκεται στο τραπέζι της Ευρωπαϊκής Επιτροπής από το 1970, τίθεται πλέον σε πλήρη εφαρμογή τον Οκτώβριο 2004. Και η Ελλάδα πρέπει να την αξιοποιήσει, έγκαιρα και έγκυρα.

Στις αρχές του 21ου αιώνα όλα δείχνουν ότι η ελληνική οικονομία, η ελληνική κοινωνία, ολόκληρος ο κοινωνικο-οικονομικός σχηματισμός στην Ελλάδα, σε όλες του τις πτυχές, βρίσκονται μπροστά σε ένα σταυροδρόμι. Πολλά αυτονόητα του παρελθόντος καταρρέουν. Πολλές βεβαιότητες εξέλιξης καταργούνται.

Έτσι, η παγκοσμιοποίηση, χωρίς να αποτελεί κανενός είδους παράδεισο για κανένα, μπορεί να αποτελέσει, υπό συνθήκες, μια ισχυρή δύναμη ανατροπής πολλών χρόνιων ακαμψιών και παθογενειών και μέσα στην κοινωνία μας: να λειτουργήσει στην πράξη ως μια ισχυρότατη θετική δύναμη προς μια ευρύτερη κοινωνικο-οικονομική πρόοδο και στη χώρα μας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1.

ΓΙΑ ΤΗΝ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΡΑΦΗ:

**ΕΤΑΙΡΙΚΗ
Α.Ε.**

Κωδικός δραστηριότητας:
Καταχωρήθηκε στον Η/Υ

ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ

**ΑΙΤΗΣΗ
ΓΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ
ΣΤΑ ΜΗΤΡΩΑ ΕΠΩΝΥΜΙΩΝ ΤΟΥ Ε.Β.Ε.Θ.**

Γνωστοποίηση

Σε εφαρμογή του Ν. 2472/97, γνωστοποιείται ότι τα στοιχεία της επιχείρησής σας τηρούνται σε ηλεκτρονικά αρχεία του Ε.Β.Ε.Θ.

Η μη απόδοση των στοιχείων αυτών προς οποιονδήποτε "τρίτο", γίνεται μόνο με ρητή δήλωσή σας.

2.

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ:

ΠΑΡΑΒΟΛΟ

Προς:

Το ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΑΙΤΗΣΗ- ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(Για το δικαίωμα χρήσης
επωνυμίας & διακριτικού τίτλου)

Παρακαλώ όπως (σύμφωνα με τις διατάξεις
του άρθρου 7 του Ν 2081/92) μου θεωρήσετε το
συνημμένο εταιρικό σύστασης, τροποποίησης,
διάλυσης που υποβάλλουμε σε δύο αντίτυπα,
για το δικαίωμα χρήσης επωνυμίας και διάκρ.
τίτλου της επιχείρησής μας.

Να συμπληρωθούν υποχρεωτικά
τα παρακάτω στοιχεία:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:

ΕΠΩΝΥΜΟ:

ΟΝΟΜΑ :

ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ :

ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ :

ΕΔΡΑ :

ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ :

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:

Τ.Κ.

Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ :

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ :

ΤΗΛ.:

FAX:

Ημ/νία

Δηλώνω ότι μέσα σε δύο (2) μήνες από την
κατάθεση της παρούσας αίτησής μου θα
προσκομίσω δικαιολογητικά (σύστασης,
τροποποίησης, διάλυσης) για την οριστική
εγγραφής της επιχείρησής μου στα Μητρώα
του Ε.Β.Ε.Θ.

Καταχωρήθηκε αυθημερόν στο
Μητρώο επωνυμιών & διακριτικών
τίτλων του Ε.Β.Ε.Θ.

Αρ. πρωτ. :

Ημ/νία :200

Ο καταχωρίσας

.....
(Υπογραφή - Σφραγίδα)

3.

Αριθμ. Μητρώου

Θεσσαλονίκη,

Προς
Το Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Θεσσαλονίκης
Ενταύθα

Σας παρακαλώ να καταχωρίσετε την Επωνυμία της ακόλουθης Εταιρίας στο Πρωτόκολλο Επωνυμιών του Επιμελητηρίου σας, με τα εξής στοιχεία:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:						
ΕΘΝΙΚΟΤΗΤΑ:						
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (στην αγγλική):						
ΔΙΑΚΡ. ΤΙΤΛΟΣ:						
ΔΙΑΚΡ. ΤΙΤΛΟΣ (στην αγγλική):						
ΧΡΟΝΟΛΟΓ. ΙΔΡΥΣΕΩΣ:		ΔΙΑΡΚΕΙΑ:		ΤΗΛ :		
ΕΔΡΑ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:			Τ.Π.:		FAX:	
E-MAIL:			ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ:			
ΑΝΤΙΚ. ΕΠΙΧ/ΣΕΩΣ, ΚΛΑΔΟΙ ΑΥΤΗΣ:						
ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ:						
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ:						
ΚΕΦΑΛΑΙΑ:			ΦΕΚ, ΤΑΕ & ΕΠΕ Αριθ.			
	Όνοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	Α.Φ.Μ.	Α.Δ.Τ.	Υπηκοότητα	Δ/ση Κατοικίας
ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ						

Επίσης δηλώνω ότι κάθε μελλοντική μεταβολή των ανωτέρω στοιχείων, θα σας τη γνωστοποιώ έγκαιρα.

Ο ΑΝΑΓΓΕΛΩΝ

(Όνοματεπώνυμο / Υπογραφή)

4.

ΣΤΗ Δ.Ο.Υ.

ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Φ.Α.Ε.
Αριθ. Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ 2007

Αριθ. { Φακέλου
Φορολ. Μητρώου 135771332

ΔΗΛΩΣΗ *
Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία ΗΛΕΚΤΡΟΜΑΡΚΕΤ Α.Ε.
Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.) Α.Ε.
Αντικείμενο εργασιών ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ
Διεύθυνση επιχείρησης ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 115 56121 2310735176
πόλη οδός αριθ. ταχ. κωδ. τηλ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (αύξηση, αμείωση, μετατροπή, κ.λ.π.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
ΣΥΣΤΑΣΗ	60.000,00	1,00	600,00	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου.....		
		Σύνολο €	600,00	

200

Ο Δηλών
ΗΛΕΚΤΡΟΜΑΡΚΕΤ Α.Ε.
135771332
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Φ.Α.Ε.

Θεωρήθηκε 200	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ..... ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ.....	Εισπράχθηκαν €
Ο Πρωκτάμενος Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ..... ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ €200.....
		Ο Διαχειριστής Δ.Ο.Υ.

Δ457

* Η δήλωση υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα

5.

Αθήνα - -

ΠΡΟΣ: ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
Γενική Γραμματεία Εμπορίου
Γενική Δ/ση Εσωτ. Εμπορίου
Δ/ση Α.Ε. και Πίστewς
Πλατ. Κάνιγγος
101 81 Αθήνα

ΑΙΤΗΣΗ

Της υπό σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....»
.....»

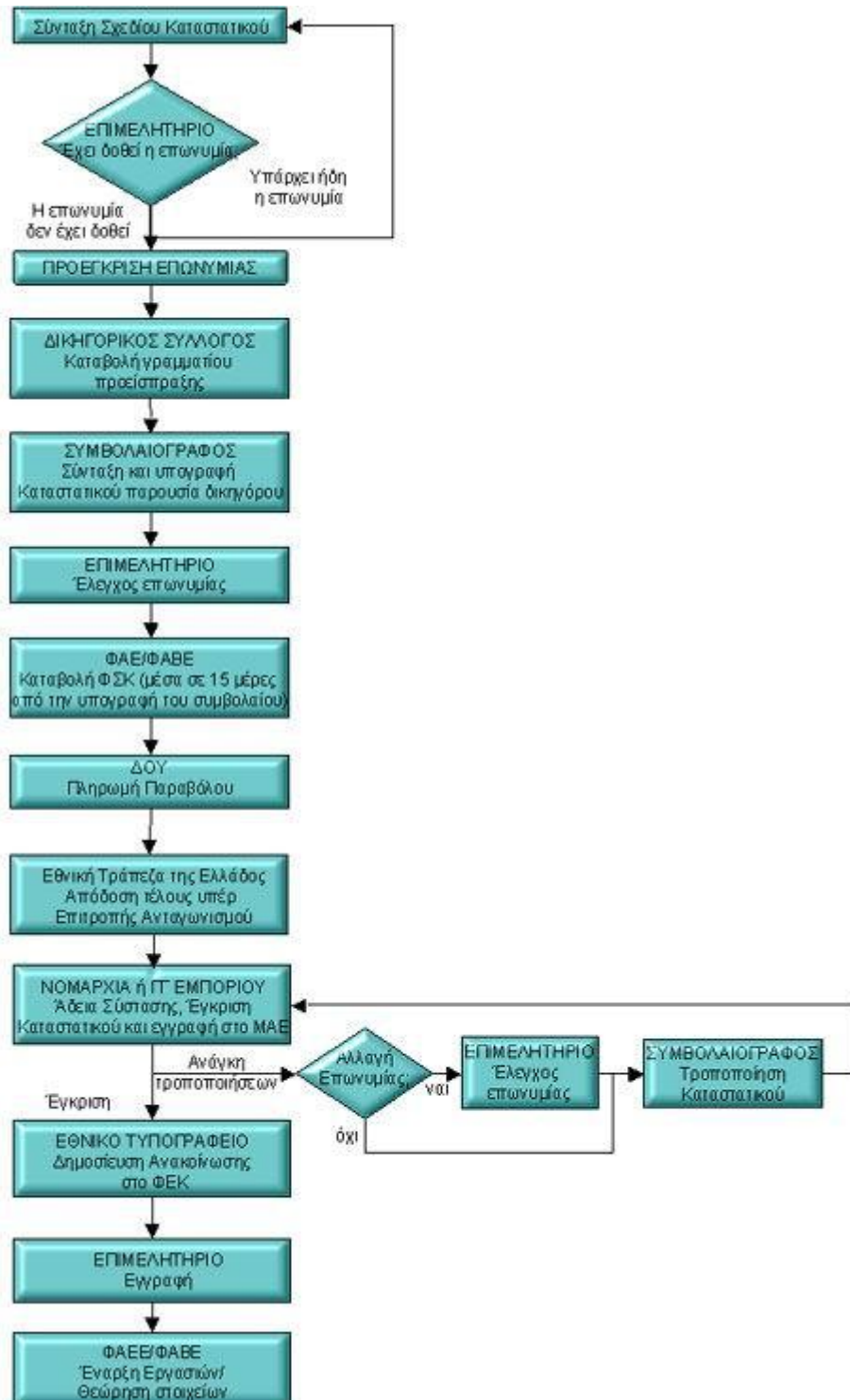
Σας υποβάλλουμε, συνημμένα:

1. την υπ' αριθμ. Πράξη τ.... συμβολαιογράφου
..... με την οποία καταρτίστηκε το καταστατικό της
Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....»
.....»
σε δύο (2) αντίγραφα.
2. Αντίγραφο της υπ' αριθμ. Δήλωσης καταβολής φόρου στη
συγκέντρωση κεφαλαίων (Φ.Κ.Σ.) εκ δραχμών, η οποία
υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.
3. Το υπ' αριθμ. Διπλότυπο Είσπραξης Δ.Ο.Υ. και ΤΑΠΕΤ, ποσού
..... δραχμών.
4. Την με αριθμ. πρωτοκόλλου Βεβαίωση / Θεώρηση του αρμόδιου
Επιμελητηρίου που αφορά στην επωνυμία της Α.Ε.

Παρακαλούμε να εγκρίνετε το καταστατικό της Εταιρείας, να χορηγήσετε στην
Εταιρεία άδεια σύστασης και να προβείτε στην καταχώρησή της στο Μητρώο
Ανωνύμων Εταιρειών καθώς και στις νόμιμες δημοσιεύσεις.

Ο Πληρεξούσιος Δικηγόρος

6.



7.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ						
A/A	Φορέας - άτομο που ενεργεί	Ενέργεια	Απαιτούμενα δικαιολογητικά	Αποκομιζόμενο έγγραφο - Δικαιολογητικό	Κόστος	Χρόνος Ημέρες
1.	Δικηγόρος	Εύνταξη σχεδίου καταστατικού	Διάφορες πληροφορίες (Επωνυμία, έδρα, σκοπός, κεφάλαιο, τύπος μετοχών, κτλ)	Σχέδιο καταστατικού		
2.	Επιμελητήριο (Βιομηχανικό, Βιοτεχνικό, κτλ) προαιρετικά	Προέγκριση επωνυμίας & διακριτικού τίτλου	Αίτηση - Παράβολο 1500 δρχ	Βεβαίωση προέγκρισης	33,00 ευρώ	1
3.	Δικηγορικός Σύλλογος	Καταβολή γραμματίου προεισπραξης για παράσταση δικηγόρου	Σχέδιο καταστατικού υπογεγραμμένο από τον δικηγόρο	Γραμμάτιο προεισπραξης δικηγόρου (για τον συμβολαιογράφο)	0,5% ΜΚ 25.000 Περίπου 850 ευρώ.	1
4.	Συμβολαιογράφος	Εύνταξη και υπογραφή καταστατικού	Σχέδιο καταστατικού, Γραμμάτιο προεισπραξης ΔΕ, Νομιμοποίηση εταιριών - μετοχών που είναι ιδρυτές	Καταστατικό σε πολλά αντίγραφα,	50.000 + έσομα κλπ	5
5.	Επιμελητήριο	Έλεγχος επωνυμίας και διακριτικού τίτλου	Καταστατικό x 2, (1 απλό) αίτηση, βεβαίωση προέγκρισης (αν υπάρχει)	Βεβαίωση έγκρισης επωνυμίας και διακριτικού τίτλου "σεντονάκι" επισυνάπτεται στο καταστατικό	33,00 ευρώ	1
6.	ΦΑΕ/ΦΑΒΕ	Υποβολή δήλωσης καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ), 1% επί του κεφαλαίου	Καταστατικό x 2, επιταγή με το ποσό, έντυπα TAXIS	Σφραγίδα καταβολής πάνω στο καταστατικό Διπλότυπο πληρωμής Θεωρημένο αντίγραφο δήλωσης	1% ΜΚ 60.000 x 1% = 600 ευρώ	1
7.	Δ.Ο.Υ. (οποιαδήποτε)	Πληρωμή παραβόλου δημοσίου & ΤΑΠΕΤ		Παράβολο & ΤΑΠΕΤ	544,67 ευρώ	1
8.	Νομαρχία ή ΓΓ Εμπορίου	Άδεια σύστασης & έγκριση καταστατικού	Καταστατικό x 2, "σεντονάκι" με σφραγίδα ΦΣΚ, αντίγραφο δήλωσης ΦΣΚ παράβολο + ΤΑΠΕΤ, ανακοίνωση x 3 (προαιρετικό), αίτηση	Άδεια σύστασης + εγγραφή στο ΜΑΕ Και ανακοίνωση για δημοσίευση στο ΦΒΚ Η (το συνκρότερο) Τροποποιήσεις στο καταστατικό	0	15/25 έως και 50
9.	Συμβολαιογράφος (και Επιμελητήριο αν επωνυμία)	Τροποποίηση καταστατικού σύμφωνα με υποδείξεις διοικητικής αρχής	Καταστατικό με διορθώσεις Νομαρχίας ή ΓΓΕμπ	Τροποποιητική πράξη καταστατικού	10.000 + έσομα κλπ	3
10.	Νομαρχία ή ΓΓ Εμπορίου	Άδεια σύστασης & έγκριση καταστατικού	Τροπ/ική πράξη καταστατικού x 2, Νέα ανακοίνωση x 3, (αν έχουν αλλάξει στοιχεία της) Νέα αίτηση	Άδεια σύστασης + εγγραφή στο ΜΑΕ Και ανακοίνωση για δημοσίευση στο ΦΒΚ	0	2-Απρ
11.	Εθνικό Τυπογραφείο	Δημοσίευση Ανακοίνωσης σύστασης στο ΦΒΚ ΑΕ/ΕΠΕ	Ανακοίνωση υπογεγραμμένη από Νομαρχία ή ΓΓ Εμπορίου ΤΑΠΕΤ + Διπλότυπο εφορίας	Κωδικός δημοσίευματος ΦΒΚ (μετά από περίπου 2 μήνες)	0	1
12.	ΦΑΕ/ΦΑΒΕ	Έναρξη εργασιών (λογιστική)	Καταστατικό x 2 Άδεια σύστασης Πλήρη στοιχεία μελών ΔΣ + ΑΦΜ τους	Βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος ΑΦΜ εταιρίας	0	1
13.	ΦΑΕ/ΦΑΒΕ	Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	Βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος Εταιρικά βιβλία, μπλοκ, κλπ, σφραγισμένα, αριθμημένα, ...	Βιβλία, μπλοκ αποδείξεων, τιμολόγια, Βιβλίο πρακτικών ΔΣ, Βιβλίο πρακτικών ΓΣ, Βιβλίο μετοχών, κλπ	0	1
14.	Επιμελητήριο	Εγγραφή ως μέλος	Ανακοίνωση υπογεγραμμένη από Νομαρχία Αίτηση		422 ευρώ.	1
15.	Εθνικό Τυπογραφείο και ΜΑΕ	Άλλα στοιχεία που υπόκεινται σε δημοσιότητα (άρθρα 7 α και 7 β, ν. 2190/1920: Α) αποφάσεις ΔΣ και ΓΣ: - για τη συγκρότηση του ΔΣ σε σώμα, και εκκώρηση αρμοδιοτήτων - για την τροποποίηση του καταστατικού - για το διορισμό παύση διαχειριστών & εκπροσώπων - για την αντικατάσταση συμβούλων - για την αύξηση/ μείωση μετοχικού κεφαλαίου Β) πρακτικό ΔΣ για την πιστοποίηση μετοχικού κεφαλαίου Γ) επίσημες οικονομικές καταστάσεις Δ) απόφαση της εποπτεύουσας αρχής για ανάκληση άδειας Ε) η (με οποιοδήποτε τρόπο) λύση της εταιρίας ΣΤ) απόφαση δικαστηρίου που κηρύσσει άκυρη ή σε πτώχευση την εταιρία, ή που ακυρώνει πράξεις του ΔΣ				

Επεξηγήσεις:

ΓΓΕμπ= Γενική Γραμματεία Εμπορίου

ΔΣ= Διοικητικό Συμβούλιο

ΜΑΕ= Μητρώο ΑΕ

ΜΚ= μετοχικό κεφάλαιο

ΦΒΚ= Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνική

- Αναγνωστόπουλος, Το φορολογικό καθεστώς των μητρικών και θυγατρικών εταιριών της ΕΟΚ, ΔΦΝ 1992,242.
- Αναστασιάδης, Εμπορικές εταιρείες, Ν. Ρόκας, 1996
- Αρχανιωτάκης, Η αστική ευθύνη του νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου, εκδόσεις Σάκκουλα Θεσσαλονίκης, 2000
- Αργυρος, Η μετανάστευση των εταιριών και το Ευρωπαϊκό Δίκαιο: Νομολογιακές τάσεις και νομοθετικές πρωτοβουλίες, ΔΕΕ 2002,31.
- Αυγητίδης, Η αυτοτέλεια του νομικού προσώπου, ΕπισκΕμπΔ 20039,92.
- Βαθρακοκοίλης, Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας, Αθήνα, 2003.
- Βεργανελάκης, Επιχείρηση και εταιρία, Διπλωματική εργασία, Αθήνα, 2004.
- Βρεττάς, Υποχρέωση πίστης στις εταιρίες, ΕπετΑρμ 2001,253
- Βαζακίδης Αθ. – Σταυρόπουλος Αντ. – Χατζής Αν., 2005, Λογιστικό Σχέδιο – Μηχανογράφηση Λογιστηρίου, Θεσσαλονίκη, Γραφικές Τέχνες Μέλισσα
- Δημήτρακας Γ. Αθανάσιος, 2007, Πρακτικός Σύμβουλος Ανωνύμων Εταιρειών, Αθήνα, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλη
- Γασπαρινάτος, Η αστική ευθύνη της διοίκησης των κεφαλαιουχικών εταιριών, ΝΒ 2006.
- Γεωργακόπουλος, Μελέται εμπορικού δικαίου, Αθήναι, 2005 (7ος τόμος)
- Γεωργακόπουλος, Το δίκαιο των εταιριών, τ.30ς, Αφοί Σάκκουλα, 2006
- Γεωργακόπουλος, Εγχειρίδιο εμπορικού δικαίου, Εταιρίες και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, Σάκκουλας, 2007.

- Γεωργιάδης, Εκλογή και ανάκληση του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας με αυξημένο ποσοστό απαρτίας και πλειοψηφίας, ΕΕμπΔ 1996,671.
- Γεωργακόπουλος, Το δίκαιο των εταιρειών, Νομική Βιβλιοθήκη, 2007
- Γεωργιάδη, Η σύμβαση διοίκησης και διαχείρισης επιχείρησής Χρ.Δ 2003,603.
- Γκολογκίνα-Οικονόμου, Συμβάσεις της ανώνυμης εταιρίας με μέλη της διοίκησης, Σάκκουλας, Θεσσαλονίκη, 2006.
- Δελούκας, Η εμπορική επιχείρηση και η προστασία αυτής, Αφοί Π.Σάκκουλα, 2008
- Δούβλης, Η έννοια τη επιχείρησης στο ν.3604/2007, Ν. Σάκκουλα5,2007
- Δούβλης, Ο νομικός έλεγχος των πολυεθνικών επιχειρήσεων, Αντ. Ν. Σάκκουλας, 2007.
- Δούκα, Η μεταβίβαση επιχειρήσεων και ο πολυεθνικοί όμιλοι επιχειρήσεων, ΔΕΕ 1998,819.
- Ηλιόκαυτος., Πρακτικός οδηγός ανώνυμων εταιρειών, Σταμούλης 2007
- Θεοδωρίδη5, Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις Λογ 2001,422,1546
- Θεοδωρίδη:, Πώληση από τη μητρική των κατεχόμενων μετοχών θυγατρικής ολικά ή μερικά, Λογ 2002,188.
- θεοδωρίδης. Αντιμετώπιση κατά την ενοποίηση της μετατροπής των περιουσιακών στοιχείων των θυγατρικών στίς πραγματικές τους αξίες, Λογ 2003,290.
- θεοχαροπούλου, Ζητήματα στη Διεύθυνση Ομίλων Επιχειρήσεων και εταιρική διακυβέρνηση, Παρέμβαση στο 13ο Πανελλήνιο Συνέδριο Εμπορικού Δικαίου, Νομική Βιβλιοθήκη, 2004.
- Καραγιάννης Ι. Δημ. – Καραγιάννης Δ. Ιωαν. – Καραγιάννη Δ. Αικ., 2007, Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις –

Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων στην Πράξη, Θεσσαλονίκη, Γραφικές Τέχνες Αρίων

- Λαζαρίδη Γεωργίου, 2007, Το Διοικητικό Συμβούλιο Ανώνυμης Εταιρείας. Οι αλλαγές του Νόμου 3604/2007, περίοδος Β', τεύχος 267 (468), σελ.1925 – 1934
- Λεοντάρης, Ανώνυμες εταιρείες, Σταμούλης, 2000
- Λεοντάρη, Μετατροπή - συγχώνευση - διάσπαση εταιρειών, Σταμούλης, 2002.
- Σακέλλης, Συγχωνεύσεις - διασπάσεις - εξαγορές - μετατροπές εταιρειών, Λογ.267 2
- Σακέλλης, Πανδέκτης του λογιστή 1999 και 2003, 1245
- Σακέλλης Φορολογία και διάθεση των κερδών των εταιρειών 2003, 123
- Τραυλός - Τζανετάκος, Η απεργία αλληλεγγύη στους εθνικούς και πολυεθνικούς ομίλους επιχειρήσεων, Εταιρία Νομικών Βορείου Ελλάδος Διεθνείς και πολυεθνικές διαστάσεις εργατικού δικαίου: Πολυεθνικοί όμιλοι επιχειρήσεων και εργασιακές σχέσεις Σάκκουλαδ, Θεσσαλονίκη, 2005.
- Τσιρμόνακη - Μπάκα, Ο εταιρικός σκοπός ως όριο της εκπροσωπευτικής εξουσίας των οργάνων των κεφαλαιουχικών εταιριών μετά την προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας προς τις διατάξεις της πρώτης κοινοτικής οδηγίας εναρμόνισης του εταιρικού δικαίου των κρατών μελών της ΕΟΚ, ΕΕμπΔ 2006, 399.
- Φαρμακίδη, Η αλλαγή του εταιρικού σκοπού, Ελ.Δ 2001, 689.

Ξένη

- Adinolfi, The legal notion of the group enterprise: The EC approach, σε Sugerman/Teubner, Regulating corporate groupw in Europe, ΝΟΜΟΣ 1990.
- American Law Institute, Principles of corporate governance: Analysis and Recommendations, StPaul Minn, 1999

- Altmeyden, Die Haftung des Managers im Konzern, C.H. Beck, 2000.
- Bayer, Der an der Tochter beteiligte Mehrheitsgesellschafter der Mutter: Herrschenderw unternehmen, ZGR, 2003, 932
- Beyer, Treupflichten im Komperchftsrecht. OJZ, 1999, 794
- Berdah, Fonctions et reponabilite de dirigeant de sosiete par action, Librairie Sinek, 2004

Ιστοσελίδες

- www.wikipedia.org
- www.tovima.gr
- www.teipir.gr
- www.softone.gr
- www.anethesp.gr
- www.chania-cci.gr
- www.europa.eu
- www.larissa-chamber.gr
- www.news.google.gr
- www.kathimerini
- www.epixeireite.duth.gr