

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
1.1 Γενικά περί Α.Ε	4
1.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ Α.Ε	5
2.1 Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.....	6
2.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Α.Ε	6
2.3 ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.	8
2.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Α.Ε.....	9
2.5 Η ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΑΕ.	9
2.6 ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΙΔΡΥΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ	10
2.7 ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.....	10
2.8 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	11
2.9 ΑΚΥΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε., ΛΟΓΩ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΠΛΑΝΗΣ	11
2.10 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.....	12
2.11 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ Α.Ε	14
2.12 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε.....	14
2.13 ΕΔΡΑ ΤΗΣ Α.Ε	15
2.15 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΤΗΣ Α.Ε.....	16
2.16 ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε	17
2.17 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	19
2.18 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	19
2.19 ΛΟΓΟΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	20
2.20 ΤΡΟΠΟΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	20
2.21 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	21
2.22 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΟΥ Μ.Κ.	21
2.23 ΛΟΓΟΙ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΟΥ Μ.Κ.	21
2.24 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	22
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΗΣ	23
3.2 ΔΙΑΚΟΠΗ ΚΑΙ ΑΝΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	24

3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΚΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΓΣ.....	25
3.4 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	26
3.5 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΤΗΣ Γ.Σ.	26
3.6 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ-ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΕΔΡΕΙΟ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ	26
3.7 ΑΠΑΡΤΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	27
3.8 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ Γ.Σ.	28
3.9 ΑΚΥΡΩΤΗΤΑ – ΑΚΥΡΩΣΙΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ Γ.Σ.....	29
3.10 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ.....	29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	30
4.1 ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΣ	31
4.2 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΟ, ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ.....	31
4.3 ΠΟΙΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΔΙΟΡΙΣΤΟΥΝ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.....	32
4.4 ΘΗΤΕΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	32
4.5 ΕΚΛΟΓΗ-ΠΑΥΣΗ-ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	33
4.6 ΠΑΡΑΙΡΗΣΗ ΜΕΛΩΝ ΔΣ	33
4.7 ΤΡΟΣΠΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣΗΣ ΔΣ	34
4.8 ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΤΟΥ ΔΣ	34
4.9 ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΔΣ.....	34
4.10 ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΣ	35
4.11 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ.....	35

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Ελεγκτές.....	36
5.1 Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.....	36
5.2 Ποιες εταιρίες υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ορκωτούς ελεγκτές.....	36
5.3 Διορισμός ελεγκτών – Γνωστοποίηση διορισμού τους.....	36
5.4 Προσόντα ορκωτού ελεγκτή.....	37
5.5 Αμοιβή ελεγκτών	37
5.6 Υποχρεώσεις ελεγκτών.....	37
5.7 Περιεχόμενο έκθεσης ελεγκτών	38

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ.....	39
6.1 Εταιρική χρήση.....	39
6.2 Απογραφή	40
6.3 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	41

6.4 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε.....	43
ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	44
6.5 Διάκριση Α.Ε σε ημεδαπές – αλλοδαπές.....	45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε.....	46
7.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	46
7.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ ..	46
7.4 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	47
7.5 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ	48
7.6 ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔΗΛΩΣΕΩΣ	49
7.8 ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	49
7.8 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	49

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΔΙΑΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	50
8.1 ΛΟΓΟΙ ΔΙΑΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Ν2190/20)	50
8.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ,ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΑΥΤΩΝ....	51
8.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	52
8.4 ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	54
8.5 Η ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΤΗΣ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΑΕ.....	55

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Γενικά περί Α.Ε

Ανώνυμη εταιρεία είναι κατεξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μερίδια, με τις μετοχές.

Οι Ανώνυμες εταιρείες αποτελούν την πλειοψηφία των επιχειρηματικών μονάδων της οικονομίας. Σε αντίθεση ίσως με άλλες μορφές επιχειρήσεων η Ανώνυμη εταιρεία αποτελεί τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Α.Ε εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Α.Ε της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις, όπως η Εθνική Χρηματιστική Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (1841).

1.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ Α.Ε

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά της Α.Ε είναι :

- ✓ Τα μέλη της εταιρείας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι των τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στην διαμόρφωση του κεφαλαίου της.
- ✓ Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβασθούν.
- ✓ Για την λήψη αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετόχων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας στην χώρα μας πρέπει να συμπράξουν τουλάχιστον δύο μέρη, δηλαδή το κεφάλαιο της θα πρέπει να αναληφθεί από δύο τουλάχιστον ιδρυτές.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το **δέκατο όγδοο (18)** έτος της ηλικίας τους, δηλαδή ,να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ Α.Ε

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

Αρχικά συντάσσεται το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας.

Η παράσταση δικηγόρου κατά την υπογραφή συμβολαίου συστάσεως ανώνυμης εταιρείας είναι υποχρεωτική διότι το ελάχιστο κεφάλαιο της είναι 60.000 ευρώ.

Το ιδρυτικό συμβόλαιο υπογράφεται από τα μέλη της εταιρείας και συντάσσεται πάντοτε ενώπιον συμβολαιογράφου.

Δύο αντίγραφα του συμβολαίου υποβάλλονται στην εποπτεύουσα αρχή (αρμόδια νομαρχία) προς έγκριση.

2.1 Φόρος συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%

Μέσα σε δεκαπέντε μέρες από την υπογραφή του συμβολαίου, οι ιδρυτές της Α.Ε καταβάλλουν στην οικεία ΔΟΥ το **φόρο συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%** επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου. Το διπλότυπο καταβολής προσκομίζεται στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας, όπου έχει υποβληθεί το καταστατικό για έγκριση.

Μετά την έγκριση του καταστατικού και την χορήγηση της σχετικής άδειας λειτουργίας της ανώνυμης εταιρείας, η αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας εγγράφει τη νεοϊδρυθείσα εταιρεία στο ειδικό μητρώο, το οποίο τηρεί για τις ανώνυμες εταιρείες.

Στην συνέχεια, η ίδια υπηρεσία της Νομαρχίας αποστέλλει για δημοσίευση στην **Εφημερίδα της Κυβερνήσεως** σχετική ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και καταχωρήσεως της συστατικής πράξεως στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών.

Με τις δύο αυτές πράξεις ολοκληρώνεται η διαδικασία συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας. Ωστόσο, η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας γίνεται με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανώνυμων εταιρειών της αποφάσεως του νομάρχη με την οποία παρέχεται η άδεια συστάσεως και η έγκριση του καταστατικού.

2.2 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ Α.Ε

Το καταστατικό της Α.Ε αποτελεί τον καταστατικό χάρτη αυτής. Διαλαμβάνει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων μεταξύ τους, στην διοίκηση της εταιρείας, στις υποχρεώσεις αυτής έναντι τρίτων και του κράτους και γενικά στην ζωή αλλά και στον θάνατο (διάλυση) αυτής.

Το καταστατικό θα πρέπει να είναι συνταγμένο με σαφήνεια και ακριβολογία που να προλαβαίνει αμφιβολίες και περιπλοκές.

Το καταστατικό περιέχει τις παρακάτω διατάξεις:

- Την εταιρική επωνυμία και τον σκοπό της εταιρείας
- Για την έδρα της εταιρείας
- Για την διάρκεια της
- Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου
- Για το είδος των μετοχών, τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους.
- Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
- Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε Ανώνυμες ή και αντίστροφα.
- Για την σύγκληση, την συγκρότηση, την λειτουργία, και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Για την σύγκληση, την συγκρότηση, την λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.
- Για τους ελεγκτές
- Για τα δικαιώματα των μετόχων
- Για τον ισολογισμό και την διάθεση κερδών
- Για την λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.
- Τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και λογαριασμό των οποίων έχει υπογράψει το καταστατικό αυτό

- Το συνολικό ποσό τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των εξόδων που αποκτήθηκαν για την σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή.

2.3 ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ Α.Ε.

Ο υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφαση του το καταστατικό της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρείας και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Με την εφαρμογή της αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους νομάρχες του κράτους.

Μετά την υπογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, δύο κυρωμένα αντίγραφα αυτού υποβάλλονται, με την φροντίδα του ίδιου του συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της ανώνυμης εταιρείας, στην αρμόδια νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως.

Η νομαρχία ελέγχει ολόκληρο το ιδρυτικό συμβόλαιο και ιδίως το κατά πόσον οι διατάξεις του καταστατικού είναι σύμφωνες με το νόμο. Αν διαπιστώσει ελλείψεις ή αντίθετους με το νόμο όρους του καταστατικού, το επιστρέφει για διόρθωση. Η διόρθωση γίνεται από τον συμβολαιογράφο πάνω στο συμβόλαιο (εφόσον οι διορθώσεις είναι ολιγόλογες) ή με συμπληρωματική συμβολαιογραφική πράξη (εφόσον οι διορθώσεις είναι πολλές ή μεγάλες).

Και στις δύο περιπτώσεις, απαιτείται να υπογράψουν οι ιδρυτές της εταιρείας. Συνήθως, στο τέλος του ιδρυτικού συμβολαίου, ορίζεται ένα πρόσωπο (ιδρυτής ή τρίτος) που θα υπογράψει κατ' εξουσιοδότηση των ιδρυτών, τις νομαρχίας, ώστε να μην είναι αναγκασμένοι να προσέρχονται όλοι οι ιδρυτές στο συμβολαιογράφο για δεύτερη φορά.

Στην συνέχεια εκδίδεται η απόφαση του νομάρχη με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και το καταστατικό αυτής. Η απόφαση αυτή καταχωρείται στο τηρούμενο στην αρμόδια υπηρεσία της νομαρχίας μητρώο ανώνυμων εταιρειών. Ανακοίνωση περί της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας αποστέλλεται για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η εγκριτική απόφαση του νομάρχη , στην οποία αναφέρεται και ο αριθμός που έλαβε η ανώνυμη εταιρεία καταχωρηθείσα στο μητρώο ανώνυμων εταιρειών, κοινοποιείται και στους ιδρυτές της εταιρείας. Με το έγγραφο αυτό η νεοϊδρυθείσα Α.Ε μπορεί να εγγραφεί στην αρμόδια οικονομική εφορία, να λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου και να θεωρήσει τα βιβλία και λοιπά στοιχεία της.

2.4 ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ Α.Ε

Η δημοσιότητα της Α.Ε πραγματοποιείται:

- ❖ Με την καταχώρηση της αποφάσεως του νομάρχη περί παροχής αδείας συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού αυτής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της νομαρχίας της έδρας της εταιρείας.
- ❖ Με την δημοσίευση σχετικής ανακοινώσεως με τα στοιχεία της ιδρυθείσας ανώνυμης εταιρείας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με επιμέλεια της Υπηρεσίας Εμπορίου της νομαρχίας, αλλά με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας.

2.5 Η ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΑΕ.

Η ανώνυμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο μητρώο ανώνυμων εταιρειών της διοικητικής αποφάσεως για την σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

Αυτό σημαίνει, ότι οι ενδιαφερόμενοι, αμέσως μετά την παραπάνω καταχώρηση στο Μ.Α.Ε, μπορούν να πάρουν με αίτηση τους σχετική βεβαίωση από την νομαρχία και να αρχίσουν τις συναλλαγές και τις δοσοληψίες της εταιρείας. Έτσι μπορούν με αυτή την βεβαίωση και χωρίς να αναμένουν την δημοσίευση της αποφάσεως συστάσεως της Α.Ε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως να προσέλθουν στην αρμόδια οικονομική

εφορία για να θεωρήσουν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ.

Στην πράξη αντί για ιδιαίτερη βεβαίωση της νομαρχίας, χρησιμοποιείται η εγκριτική απόφαση της νομαρχίας για την σύσταση της εταιρείας και το αντίγραφο της ανακοινώσεως της νομαρχίας προς το Εθνικό Τυπογραφείο για την δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της αποφάσεως συστάσεως το οποίο οπωσδήποτε κοινοποιείται στους ιδρυτές της εταιρείας.

2.6 ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΙΔΡΥΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα της υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο. Ευθύνεται, όμως, μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομα της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν, μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

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

Άκυρη είναι η σύμβαση αγοράς ακινήτου από την υπό ίδρυση Α.Ε.

2.7 ΕΞΟΔΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε

Κατά την σύσταση της Α.Ε δημιουργούνται έξοδα που αφορούν ολόκληρη την ζωή της εταιρείας, όπως είναι τα έξοδα σύνταξης και δημοσίευσης του καταστατικού μέχρι την έναρξη της εκμετάλλευσης. Τα έξοδα αυτά δεν είναι σωστό να βαρύνουν μόνο την πρώτη χρήση.

Έτσι γίνεται απόσβεση μέσα σε ένα λογικό χρονικό διάστημα.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ τα έξοδα αυτά παρακολούθησης σε ιδιαίτερο λογαριασμό αποσβένονται είτε κατά το έτος πραγματοποιήσεως των, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα στην πενταετία.

2.8 ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι λόγοι που επιφέρουν την ακυρότητα της εταιρείας είναι οι εξής:

- Εάν το καταστατικό δεν περιλαμβάνει διατάξεις για την επωνυμία, το σκοπό, για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Εξυπακούεται ότι οι διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας, που θα αναφέρονται στα θέματα αυτά πρέπει να είναι σύνομες
- Ο σκοπός της εταιρείας είναι παράνομος ή αντίκειται στην δημόσια τάξη.
- Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος των δύο.
- Όλοι οι ιδρυτές όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση, δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.
- Έμμεσα προκύπτει ότι είναι άκυρη η ανώνυμη εταιρεία της οποίας το συστατικό έγγραφο δεν είναι δημόσιο.

Η ακύρωση της εταιρείας επέρχεται με την έκδοση της τελεσίδικης αποφάσεως, αλλά ανατρέχει στο χρόνο της πρωτόδικης αποφάσεως. Η τελεσίδικη απόφαση καταχωρείται στο μητρώο ανώνυμων εταιρειών της οικείας νομαρχίας, με την φροντίδα της οποίας θα δημοσιευθεί και σχετική ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

2.9 ΑΚΥΡΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε., ΛΟΓΩ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΠΛΑΝΗΣ

Η σύμβαση συστάσεως Α.Ε, στην οποία περιλαμβάνεται και το καταστατικό της, όπως κάθε δικαιοπραξία, υπόκειται σε ακύρωση για

λόγους που αναφέρονται στον Αστικό Κώδικα, συνεπώς και όταν υπάρχει διάσταση μεταξύ δηλώσεως και βουλήσεως του δηλούντος συνέπεια ουσιώδους πλάνης.

Δηλαδή, εάν ένας από τους ιδρυτές της εταιρείας πλανήθηκε ουσιωδώς διατηρεί το δικαίωμα να προσφύγει στα πολιτικά δικαστήρια και να ζητήσει την ακύρωση της εταιρείας κι αν ακόμα έχει εγκριθεί από την διοίκηση το καταστατικό αυτής.

2.10 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ Α.Ε

Η ανώνυμη εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί. Στην επωνυμία μπορεί, επί πλέον να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου ή και η επωνυμία κάποιας εμπορικής επιχείρησης. Οποσδήποτε, όμως, στην επωνυμία πρέπει να περιάχονται οι λέξεις «**Ανώνυμη Εταιρεία**».

Στην περίπτωση που η επιχείρηση ασχολείται μόνο με βιομηχανία ή μόνο με εμπόριο, παραλείπεται από την επωνυμία αντίστοιχα η λέξη «**Εμπορική**» ή «**Βιομηχανική**». Δεν απαγορεύεται, όμως, να τεθούν στην επωνυμία και οι δύο λέξεις, έστω κι αν στην αρχή της ζωής της η εταιρεία αυτή ασχολείται μόνο με τον κλάδο (βιομηχανία ή εμπόριο), αρκεί να περιλαμβάνονται αμφότεροι στο σκοπό της εταιρείας.

Άκυρη κηρύσσεται μέ δικαστική απόφαση η εταιρεία, εάν το καταστατικό της περιέχει διάταξη για την εταιρική επωνυμία.

Επωνυμία της τραπεζικής Α.Ε. Ειδικά για τραπεζική Α.Ε ο νόμος προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Μεταβολή της επωνυμίας της Α.Ε., επιτρέπεται, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσεως, που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, εγκριτική απόφαση του νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Εγγραφή Α.Ε στο επιμελητήριο. Για να εγγραφεί μία ανώνυμη εταιρεία σε ένα επιμελητήριο κάποιας πόλεως πρέπει να έχει σε αυτήν την

έδρα της ή υποκατάστημα.

Έντυπα της Α.Ε. Σε όλα τα έντυπα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναγράφονται η επωνυμία, η έδρα και ο αριθμός μητρώου της οικείας νομαρχίας. Αν η εταιρεία βρίσκεται σε εκκαθάριση, κάτω από την επωνυμία πρέπει να αναγράφονται οι λέξεις «**υπό εκκαθάριση**».

Η μεταβολή της επωνυμίας Α.Ε συνιστά τροποποίηση του καταστατικού και συνεπώς γίνεται κατόπιν απόφασεως της γενικής συνέλευσεως των μετόχων, η οποία λαμβάνεται με την συνήθη απαρτία και πλειοψηφία. Η μεταβολή της επωνυμίας της εταιρείας δεν απαριθμείται μεταξύ εκείνων των αποφάσεων για τις οποίες απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Πορίσματα νομολογίας Απαγορεύεται η χρησιμοποίηση στην επωνυμία Α.Ε των λέξεων «**Εθνική**» ή «**Εθνικός**».

Η ομοιότητα στις επωνυμίες δύο ανώνυμων εταιρειών και η σύμπτωση των μετόχων τους και των μελών των διοικήσεων τους δεν συνεπάγεται τάνυση τους, αφού πρόκειται για διαφορετικά νομικά πρόσωπα.

Επιτρέπεται η **ακριβής** απόδοση της ελληνικής επωνυμίας σε ξένη γλώσσα και η παράλληλη χρησιμοποίηση αμφοτέρων. Ο όρος αυτός συνήθως, περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού.

Διακριτικός τίτλος. Πολλές φορές η ανώνυμη εταιρεία χρησιμοποιεί κάποια λέξη, που μπορεί να περιλαμβάνεται και στην επωνυμία της, ως διακριτικός τίτλος. Η χρησιμοποίηση της συγκεκριμένης λέξεως ως διακριτικού τίτλου είναι επιτρεπτή, αλλά πρέπει να περιλαμβάνεται στο σχετικό με την επωνυμία άρθρο του καταστατικού. Ο διακριτικός τίτλος μπορεί να αποτελείται από δύο λέξεις.

Η διατύπωση της επωνυμίας εταιρείας με ξενόγλωσσους χαρακτήρες, όπως είναι διατυπωμένη στο καταστατικό έγγραφο, δεν αποτελεί παράβαση. Τα χαρακτηριστικά, όμως προσδιορισμού του είδους των εμπορευμάτων που γράφονται στα στοιχεία πρέπει να γράφονται στα ελληνικά.

2.11 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ Α.Ε

Ο σκοπός της Α.Ε μπορεί να είναι ευρύς και να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα αντικείμενα, αλλά δεν μπορεί να είναι τελείως γενικός και αόριστος.

Το καταστατικό της Α.Ε επιτρέπεται να ορίζει ότι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οι διευθυντές αυτής μπορούν να ασκούν δραστηριότητες όμοιες με τους σκοπούς της εταιρείας.

Στην πράξη απαντώνται συχνά ανώνυμες εταιρείες με ποικίλα και ακόμα αντιφατικά αντικείμενα δραστηριότητας. Η εποπτεύουσα αρχή εγκρίνει το καταστατικό εταιρείας με τέτοια ευρύτητα δραστηριοτήτων, αρκεί να αναφέρονται όλες στο άρθρο αυτού που αφορά τον σκοπό.

Η μεταβολή του αντικειμένου, δηλαδή του σκοπού της ανώνυμης εταιρείας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού της και η σχετική απόφαση της γενικής συνέλευσεως των μετόχων πρέπει να ληφθεί με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

2.12 ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ Α.Ε

Στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας ορίζεται η διάρκεια αυτής. Ο νόμος δεν ορίζει κατώτατο ή ανώτατο όριο διάρκειας της ζωής της Α.Ε αλλά στην πράξη συνηθίζεται να τίθεται μία σχετικώς μακρά χρονική περίοδος (**20-50 ετών**). Ανώνυμη εταιρεία με αόριστη διάρκεια δεν γίνεται δεκτή.

Παράταση της διάρκειας της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να αποφασίσει μόνο η γενική συνέλευση των μετόχων με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία και η απόφαση αυτή είναι φυσικά, τροποποίηση του καταστατικού και χρειάζεται έγκριση του οικείου νομάρχη και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση της γενικής συνέλευσεως για παράταση της διάρκειας της

ανώνυμης εταιρείας, πρέπει να παρθεί πριν την λήξη της διάρκειας αυτής. Αν αυτό δεν γίνει και παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της ανώνυμης εταιρείας, τότε αυτή εισέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως από το οποίο μπορεί να εξέλθει πλέον μόνο με την διαδικασία της αναβιώσεως.

Η συντόμευση του χρόνου διάρκειας της Α.Ε δεν αναφέρεται μεταξύ των θεμάτων για τα οποία ο νόμος απαιτεί αυξημένη πλειοψηφεία. Εν τούτοις, η διοίκηση θεωρεί ότι και η συντόμευση είναι πράξη ισοδύναμη με την παράταση της ζωής της εταιρείας και για τούτο απαιτείται κατά την λήψη της σχετικής αποφάσεως αυξημένη απαρτία και πλειοψηφεία στην γενική συνέλευση.

2.13 ΕΔΡΑ ΤΗΣ Α.Ε

Ως έδρα της Α.Ε πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μία κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας.

Πρώτη επισήμανση είναι ότι στις μεγάλες πόλεις που περιλαμβάνουν πολλούς δήμους και κοινότητες, ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ακριβώς ο δήμος ή η κοινότητα στην οποία έχει την εγκατάσταση της αυτή.

Ο έμπορος, για τις υποθέσεις του, που αναφέρονται στην άσκηση του εμπορίου θεωρείται ότι έχει κατοικία τον τόπο όπου ασκεί το εμπόριο του. Μία ανώνυμη εταιρεία μπορεί να εναχθεί δικαστικώς τόσο στον τόπο που έχει την έδρα της, όσο και στον τόπο που διενεργεί τις υποθέσεις της.

Η έδρα της ανώνυμης εταιρείας είναι ουσιαστικό στοιχείο αυτής διότι:

- ✓ Από την έδρα της προσδιορίζεται η εθνικότητα της και η ικανότητα της ρυθμίζεται από το δίκαιο της έδρας.
- ✓ Από την έδρα επίσης, προσδιορίζεται η δωσιδικία της.
- ✓ Η έδρα της Α.Ε είναι ο τόπος της υποχρεωτικής συγκλήσεως της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.

- ✓ Η έδρα είναι, ομοίως ο τόπος της συγκλήσεως των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Μόνο κατ' εξαίρεση μπορεί να συνεδριάζει σε άλλο τόπο το διοικητικό συμβούλιο.

2.14 ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ Α.Ε.

Τα **υποκαταστήματα** της ανώνυμης εταιρείας δεν είναι αυθύπαρκτα νομικά πρόσωπα. Η ανώνυμη εταιρεία που έχει υποκαταστήματα, για τις συναλλαγές τούτων, ενάγει και ενάγεται είτε στην έδρα της είτε στον τόπο που διεξήχθησαν οι συναλλαγές. Το υποκατάστημα όμως, δεν μπορεί ούτε να ενάγει, ούτε να ενάγεται.

2.15 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΤΗΣ Α.Ε

Επιτρέπεται η μεταφορά της έδρας της ανώνυμης εταιρείας σε άλλο δήμο ή κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας, αλλά απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσεως των μετόχων, που λαμβάνεται με την συνήθη απαρτία και πλειψηφεία και τροποποίηση του καταστατικού. Για την μεταφορά της έδρας, όμως, εκτός Ελλάδος απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσεως με ενισχυμένη απαρτία και πλειοψηφεία, επειδή επέρχεται μεταβολή της εθνικότητας. Η μεταφορά της έδρας της εταιρείας συνιστά τροποποίηση του καταστατικού αυτής.

Μεταφορά της καταστατικής έδρας Α.Ε σε άλλο κράτος –μέλος της Ε.Ο.Κ δεν είναι δυνατή με την παρούσα κατάσταση του κοινοτικού δικαίου.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας από ένα δήμο σε έναν άλλο ή κοινότητα θα πρέπει να εξετάζεται κατά πόσον η εταιρεία αλλάζει οικονομική εφορία και νομαρχία. Οπότε πρέπει να γίνει μεταφίρα του οικείου φακέλλου της εταιρείας από την αρμόδια νομαρχία της έδρας της εταιρείας σε εκείνη της νέας έδρας. Το ίδιο και για την νέα οικονομική εφορία στην οποία θα υπάγεται η εταιρεία μετά την μεταφορά της έδρας αυτής.

2.16 ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ Α.Ε

Τα βιβλία που πρέπει να τηρεί μία ανώνυμη εταιρεία είναι:

- **Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.**

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

- **Συγκεντρωτικό ημερολόγιο**

Σε αυτό καταχωρούνται, στο τέλος κάθε μήνα, συγκεντρωτικά όλες οι λογιστικές εγγραφές, όπως προέρχονται από τα αναλυτικά ημερολόγια (ταμείου, αγορών, πωλήσεων κ.λ.π)

- **Γενικό καθολικό**

Οι λογαριασμοί του οποίου μεταφέρονται όλες οι εγγραφές από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

- **Αναλυτικά καθολικά**

Τα αναλυτικά Καθολικά τηρούνται σε βιβλία ή καρτέλλες. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναλύεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς.

- **Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και βιβλίο γραμματιών πληρωτέων**

Στα βιβλία αυτά καταχωρούνται ένα προς ένα τα γραμμάτια εισπρακτέα και για τα γραμμάτια πληρωτέα αντίστοιχα. Τα βιβλία αυτά έχουν ειδική γραμμογράφηση και αντικαθιστούν τα αντίστοιχα αναλυτικά καθολικά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ και ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ.

- **Αναλυτικά ημερολόγια**

Όταν οι λογιστικές εγγραφές μίας επιχειρήσεως είναι λίγες, αυτή μπορεί να αρκестθεί σε ένα ημερολόγιο. Όταν, όμως το πλήθος είναι μεγάλο, αναγκάζεται εκ των πραγμάτων να χρησιμοποιήσει αναλυτικά ημερολόγια, σε καθένα από τα οποία καταχωρεί μία ομάδα ομοειδών πράξεων.

Έτσι στο αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου καταχωρεί τις πράξεις που γίνονται μετρητοίς και στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, όλες τις άλλες πράξεις, που γίνονται συμψηφιστικώς. Ιδιαίτερα αναλυτικά ημερολόγια μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τις αγορές, για τις πωλήσεις και διάφορες άλλες κατηγορίες οικονομικών πράξεων της επιχειρήσεως, που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα.

Τέλος, ιδιαίτερο αναλυτικό ημερολόγιο χρησιμοποιείται για τις πράξεις του ισολογισμού, στο οποίο γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος κάθε χρήσεως στο τέλος αυτής. Έτσι απελευθερώνονται τα λοιπά βιβλία για την χωρίς καθυστερήσεις καταχώρηση σε αυτά των εγγραφών της επόμενης χρήσεως. Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολογίων μεταφέρονται κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

- **Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των γενικών συνελεύσεων των μετόχων**, όπου καταχωρούνται τα πρακτικά των Γ.Σ μετόχων.

- **Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων διοικητικού συμβουλίου**, όπου καταχωρούνται τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Δ.Σ.

- **Βιβλίο μετόχων.**

Το βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου (ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση), καθώς και ο αριθμός των μετόχων και των τίτλων που αυτός κατέχει.

- **Βιβλίο μετοχών.**

Το βιβλίο αυτό, επίσης έχει ειδική γραμμογράφηση και σε αυτό

καταχωρούνται ποι τίτλοι τόσο των ονομαστικών όσο και των ανώνυμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι, αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι.

2.17 ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζεται από την Γενική Συνέλευση με ειδική πλειοψηφία και απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού.

Επιτρέπεται όμως να δοθεί, είτε από το καταστατικό, είτε από απόφαση της Γ.Σ εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο να πραγματοποιήσει την αύξηση αν η απόφαση ληφθεί με πλειοψηφία των 2/3 των μελών του.

Η εξουσιοδότηση αυτή ισχύει για μία πενταετία και μπορεί να ανανεωθεί με νέα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Δεν επιτρέπεται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πριν από την δημοσίευση της πρόσκλησης για καταβολή της τελευταίας οφειλόμενης δόσης.

2.18 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η αύξηση διακρίνεται σε **ουσιαστική**, όταν πραγματοποιείται με νέες εισφορές των μετόχων οι οποίες αποτελούν για την Ανώνυμη Εταιρεία εισροή αγοραστικής δύναμης ή σε **τυπική**, όταν χαρακτηρισθούν ως Μετοχικό Κεφάλαιο τμήματα του ίδιου κεφαλαίου όπως αποθεματικά, μερίσματα πληρωτέα κ.λ.π.

2.19 ΛΟΓΟΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

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

- ⇒ Όταν δεν έχει επάρκεια κεφαλαίων. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία θα αναζητήσει τα αναγκαία κεφάλαια είτε στον δανεισμό είτε στην αύξηση του ίδιου κεφαλαίου της. Καλούνται δηλαδή, οι μέτοχοι να εισφέρουν νέα ποσά και αν αυτοί δεν ανταποκριθούν στην πρόσκληση, οι νέες μετοχές που αντιστοιχούν στην αύξηση του κεφαλαίου, προσφέρονται σε τρίτους.
- ⇒ Όταν γίνεται συνεργασία της ανώνυμης εταιρείας με νέα πρόσωπα, φυσικά ή νομικά τα οποία συνεισφέρουν σε χρήμα ή σε είδος και έτσι επέρχεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
- ⇒ Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά.
- ⇒ Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας.

2.20 ΤΡΟΠΟΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Οι πιο συνηθισμένοι τρόποι αύξησης κεφαλαίου είναι :

- ⇒ Με κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών.
- ⇒ Με πρόσθετες εισφορές των παλαιών μετόχων ή την είσοδο νέων μετόχων.
- ⇒ Με την μετατροπή υποχρεώσεων της Α.Ε σε μετοχές.
- ⇒ Με την κεφαλαιοποίηση μερισμάτων πληρωτέων.
- ⇒ Με την κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας από την αναπροσαρμογή της αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού.
- ⇒ Με απορρόφηση άλλης επιχειρήσεως Λογιστικής ή αύξηση του

μετοχικού κεφαλαίου, πραγματοποιείται όπως και η σύσταση.

2.21 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου υπόκεινται σε αυστηρότερες διατυπώσεις από την αύξηση λόγω της ιδιαίτερης σημασίας που παρουσιάζει ως προς την διασφάλιση των δανειστών της εταιρείας.

Οι επιπλέον διατυπώσεις που απαιτούνται είναι :

- Η πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης καθώς και η απόφαση της για την μείωση του μετοχικού κεφαλαίου να ορίζει το σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησης της.
- Η απόφαση να συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτών Λογιστών στην οποία να βεβαιώνεται η ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιήσει τους δανειστές της. Ο υπουργός εμπορίου δεν εγκρίνει την απόφαση για μείωση αν, σύμφωνα με την έκθεση κρίνει ότι μετά την μείωση είναι δύσκολη η ικανοποίηση των δανειστών.

2.22 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΟΥ Μ.Κ.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου διακρίνεται σε υποχρεωτική και εκούσια. Την υποχρεωτική μείωση του Μ.Κ έχουμε ήδη εξετάσει. Στην περίπτωση της καταβολής του Μ.Κ σε δόσεις και αν δεν πετύχει η πώληση των μετοχών του έκπτωτου μετόχου η εταιρεία προβαίνει σε αναγκαστική μείωση του Μ.Κ.

2.23 ΛΟΓΟΙ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΟΥ Μ.Κ.

Λόγοι που μπορούν να οδηγήσουν μία εταιρεία σε εκούσια μείωση είναι:

- Μεγάλο ύψος σε σχέση με τον κύκλο εργασιών της εταιρείας.
- Απόσβεση ζημιών που εμφανίζονται στον ισολογισμό
- Αδυναμία διανομής εταιρικών κερδών.

Κατά την μείωση του Μ.Κ το ύψος δεν πρέπει να κατέβει πιο κάτω από το κατώτατο όριο που ορίζει ο νόμος εκτός αν η μείωση συνδυάζεται με ταυτόχρονη αύξηση που επαναφέρει το Μ.Κ στα νόμιμα όρια.

2.24 ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα διοικητικά όργανα της ανώνυμης εταιρίας που είναι υποχρεωτικά από το νόμο είναι τα εξής:

- ❖ α) Γενική συνέλευση (Γ.Σ.)
- ❖ β) Το διοικητικό συμβούλιο (Δ.Σ.)
- ❖ γ) Οι ελεγκτές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΑΥΤΗΣ

Η γενική συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους. Οι κυριότερες αρμοδιότητες αυτής είναι οι εξής:

Εκλέγει τα όργανα της διοίκησης και εποπτείας (δη λ. Διοικητικό συμβούλιο και ελεγκτές) της εταιρίας, απαλλάσσει τα όργανα της διοίκησης και εποπτείας από κάθε ευθύνη σχετικά με την άσκηση των καθηκόντων τους. Παίρνει αποφάσεις για όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τη ζωή και τη λειτουργία της εταιρίας (αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, αλλαγή του σκοπού ή εθνικότητας, παράταση ζωής ή διάλυσης κ.ο.κ.) Διορίζει εκκαθαριστές σε περίπτωση διάλυσης της εταιρίας.

Οι Γενικές συνελεύσεις διακρίνονται σε:

- **Τακτικές γενικές συνελεύσεις**

Η τακτική γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας, κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης. Συγκαλείται το Δ.Σ. Και η σχετική πρόσκληση δημοσιεύεται τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την ημέρα της γενικής συνέλευσης .

- **Επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις**

Όταν για οποιοδήποτε λόγο, πρέπει να επαναληφθεί μια πραγματοποιηθείσα γενική συνέλευση (συνήθως τακτική), τότε η διαδικασία της σχετικής πρόσκλησης δημοσιεύεται σε είκοσι (20) ημέρες.

- **Έκτακτες γενικές συνελεύσεις:**

Έκτακτη γενική συνέλευση είναι κάθε συνέλευση που συνέρχεται

εκτάκτως έπειτα από αίτηση κάποιων προσώπων, που, που από το νόμο έχουν αυτό το δικαίωμα. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι εξής;

το άρθρο 47 του κ. ν. 2190/20 προβλέπει ότι το Δ. Σ. υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γ. Σ. των μετόχων, αν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό του μετοχικού κεφαλαίου καθώς και η προβλεπόμενη από το άρθρο 38 του ίδιου νόμου , επίσης οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν σύγκλιση τής Γ. Σ.

Ακόμα το Δ. Σ. έχει το δικαίωμα να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση όποτε το κρίνει αναγκαίο.

- **Καταστατικές γενικές συνελεύσεις:**

Είναι εκείνες στις οποίες παίρνονται αποφάσεις που τροποποιούν κάποιο ή κάποια άρθρα του καταστατικού.

- **Καθολικές γενικές συνελεύσεις:**

όταν στη γενική συνέλευση εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και η σύγκληση της είναι έγκυρη έστω και εάν δεν τηρήθηκαν οι προθεσμίες δημοσίευσης 'η ακόμα και εάν δεν δημοσιεύτηκε καθόλου η πρόσκληση αρκεί να έχει ληφθεί απόφαση σε προηγούμενη συνεδρίαση του ΔΣ περί σύγκλισης της ΓΣ και να έχει οριστεί η ημερομηνία και ο τόπος σύγκλισης.

Α υ τ ό κ λ η τ η καλείται η γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται χωρίς καμία ειδοποίηση ή πρόσκληση από τους μετόχους. Η εποπτεύουσα αρχή θεωρεί άκυρη τη γενική συνέλευση, που συνέρχεται αυτόκλητη, χωρίς να προηγηθεί απόφαση από το Δ.Σ. Περί σύγκληση της.

3.2 ΔΙΑΚΟΠΗ ΚΑΙ ΑΝΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Η Γενική συνέλευση δεν διακόπτει τις εργασίες της περαιώνει τη συνεδρίαση της αν δεν εξαντληθούν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Τυχόν αποχώρηση του προέδρου της ΓΣ στη μέση της συνεδρίασης δεν επιφέρει τη διακοπή της. Οι μέτοχοι μπορούν να εκλέξουν νέο πρόεδρο.

Η ΓΣ των μετόχων μπορεί να αποφασίσει την διακοπή της συνεδρίασης και τη συνέχιση της σε επόμενη συνεδρίαση που να μην απέχει από την ημερομηνία της διακοπής περισσότερο από ένα μήνα. Αυτό γίνεται υποχρεωτικά εφόσον το ζητήσει μειοψηφία των μετόχων που αντιπροσωπεύει το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Το ΔΣ της ανώνυμης εταιρείας δεν μπορεί να ματαιώσει συνεδρίαση της ΓΣ προκειμένου να παρατείνει τη θητεία του.

3.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΚΛΙΣΗΣ ΤΗΣ ΓΣ

Τη σύγκλιση της ΓΣ αποφασίζει το ΔΣ της εταιρείας σε μια συνεδρίαση του. Η συνεδρίαση του ΔΣ πρέπει να προηγείται αρκετά της ΓΣ αφού απαιτείται καταρχήν η δημοσίευση της σχετικής πρόσκλησης να γίνει είκοσι (20) ημέρες πριν την ημερομηνία σύγκλισης της. Η δημοσίευση της πρόσκλησης των μετόχων σε ΓΣ περιλαμβάνει:

- την τοιχοκόλληση της πρόσκλησης σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας
- την καταχώρηση στο μητρώο ανώνυμων εταιρειών της οικείας εταιρείας
- την καταχώρηση στις ακόλουθες εφημερίδες:
 - Σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα από εκείνες που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν σε ολόκληρη την Ελλάδα κατά την κρίση του ΔΣ
 - Σε μια ημερήσια οικονομολογική εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται ανελλιπώς κάθε μέρα και έχουν κυκλοφορία τουλάχιστον 5000 φύλλα ημερησίως.
 - Στο τεύχος των ανώνυμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης της εφημερίδας της κυβέρνησης
 - Εάν η ανώνυμη εταιρεία εδρεύει εκτός της περιοχής του δήμου Αθηνών η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μια από τις εκδιδόμενες στην έδρα της εταιρείας εφημερίδες

3.4 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Υποβολή στην εποπτεύουσα αρχή στοιχείων σχετικών με τη ΓΣ είκοσι (20) ημέρες πριν από την κάθε ΓΣ η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει στη οικεία νομαρχία, διάφορα στοιχεία σχετικά με την επικείμενη σύγκλιση της ΓΣ. Επίσης εντός είκοσι (20) ημερών μετά την πραγματοποίηση της ΓΣ η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει στην ίδια νομαρχία αντίγραφο πρακτικών της.

3.5 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΤΗΣ Γ.Σ.

Το άρθρο 28 του ΚΝ 2190/20 ορίζει ο,τι για να μετάσχει ο κάθε μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας στη ΓΣ πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του ή στο ταμείο της εταιρείας ή στο ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε τράπεζα από αυτές που λειτουργούν στην Ελλάδα πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν την ημέρα συνεδρίασης της συνέλευσης. Η ίδια προθεσμία ισχύει και για προσκόμιση στην εταιρεία εγγράφων αντιπροσώπευσης όταν δεν θα παραστεί ο μέτοχος αντιπρόσωπος στη ΓΣ αλλά θα εκπροσωπηθεί από άλλο πρόσωπο.

Το ΔΣ υποχρεούται να καταρτίσει πίνακα με τους μετόχους που δικαιούνται να ψηφίσουν στη ΓΣ. Επίσης μπορεί να ορίζει και άλλα πρόσωπα στα οποία δεν είναι δυνατή η κατάθεση των μετοχών. Όταν η μετοχή ανήκει σε περισσότερους μετόχους ορίζει διαχειριστή για να τους εκπροσωπήσει στη ΓΣ και εάν δεν συμφωνούν το διαχειριστή θα τον ορίσει το δικαστήριο. Στη ΓΣ εκτός τους μετόχους παρίστανται και άλλα πρόσωπα εκτός των μετοχών. Και πρώτοι οι ελεγκτές της εταιρείας.

Επίσης μπορούν να παρευρεθούν υπάλληλοι της εταιρείας ύστερα από άδεια της ΓΣ. Παρόμοια άδεια απαιτείται και για τους συμβούλους των μετοχών καθώς και τους κατόχους ιδρυτικών τίτλων.

3.6 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ-ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΕΔΡΕΙΟ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Στο άρθρο 16 του υποδείγματος του καταστατικού ορίζεται ότι η ΓΣ

προεδρεύεται προσωρινά από τον πρόεδρο του ΔΣ και αν αυτός κωλείται να παραστεί από τον αναπληρωτή του. Το προσωρινό προεδρείο επικυρώνει τον πίνακα των μετοχών στη ΓΣ. Έπειτα γίνεται ψηφοφορία μεταξύ των μετόχων και εκλέγεται το οριστικό προεδρείο που αποτελείται από τον πρόεδρο και ένα γραμματέα που ασκεί και χρέη ψηφοδέκτη. Ο οριστικός πρόεδρος μπορεί να είναι και μη μέτοχος.

3.7 ΑΠΑΡΤΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Απλή απαρτία: Για να μπορεί να λάβει έγκυρες αποφάσεις η ΓΣ των μετόχων απαιτούνται τρεις προϋποθέσεις οι οποίες είναι οι εξής:

- Η ΓΣ να έχει εγκληθεί νομίμως
- Να υπάρχει νόμιμη απαρτία
- Οι αποφάσεις να παίρνονται με ένα ορισμένο ποσοστό ψήφων ανάλογα με το θέμα που αφορούν

Η ΓΣ βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή εκπροσωπούνται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Εάν δεν επιτευχθεί απαρτία η ΓΣ δεν μπορεί να συγκροτηθεί νόμιμα και να προχωρήσει το έργο της αλλά συνέρχεται εκ νέου σε είκοσι (20) ημέρες από τότε που ματαιώθηκε η προηγούμενη συνέλευση. Η πρόσκληση της επαναληπτικής συνέλευσης γίνεται πριν δέκα (10) ημέρες και βρίσκεται σε απαρτία.

Εξαιρετική απαρτία: Η εξαιρετική απαρτία συνέρχεται μόνο για τα παρακάτω θέματα:

- ⇒ τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας
- ⇒ τη μεταβολή του αντικειμένου αυτής
- ⇒ την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων
- ⇒ την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου
- ⇒ την έκδοση δανείου με ομολογίες
- ⇒ τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών
- ⇒ την συγχώνευση της

⇒ την παράταση της διάρκειας της ή τη διάλυση της εταιρείας

Για τα συγκεκριμένα αυτά θέματα απαιτείται εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία.

Ο νόμος ορίζει ότι κατά την εξαιρετική απαρτία στην αρχική ΓΣ απαιτείται να παρίστανται μέτοχοι που να εκπροσωπούν τα 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν επιτευχθεί απαρτία των 2/3 τότε η ΓΣ συνέρχεται εκ νέου εντός είκοσι (20) ημερών από τότε που ματαιώθηκε η προηγούμενη. Βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως στα θέματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται το 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν υπάρξει και πάλι απαρτία η ΓΣ συνέρχεται εκ νέου και πάλι σύμφωνα με την παραπάνω διαδικασία και βρίσκεται σε απαρτία εάν εκπροσωπείται σε αυτήν το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Άρα για να ληφθούν οι αποφάσεις που προαναφέραμε απαιτείται το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ενώ για τις συνήθεις αποφάσεις που αναφέρονται στη λειτουργία της επιχείρησης μπορούν να ληφθούν αποφάσεις όσο μικρό και αν είναι το ποσοστό των μετόχων που συγκεντρώθηκε.

3.8 ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

Η ΓΣ είναι το όργανο της ΑΕ και αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρείας. Η ΓΣ είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει για τα παρακάτω θέματα:

- Για όλες τις τροποποιήσεις του καταστατικού (αύξηση – μείωση του μετοχικού κεφαλαίου)
- Για την εκλογή ΔΣ καθώς και για την εκλογή των ελεγκτών της εταιρείας
- Για την έγκριση του ισολογισμού
- Για τη διάθεση των ετήσιων καθαρών κερδών
- Για την έκδοση δανείου με ομολογίες καθώς και δανείου με ομολογίες που συνοδεύονται με το δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές

- Για τη συγχώνευση, την παράταση διάρκειας ή τη διάλυση της εταιρείας
- Για το διορισμό των εκκαθαριστών

3.9 ΑΚΥΡΩΤΗΤΑ – ΑΚΥΡΩΣΙΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ Γ.Σ.

Οι αποφάσεις της ΓΣ είναι άκυρες και όταν :

- ✓ ελήφθησαν κατά παράβαση των διατάξεων που αφορούν στη συγκρότηση τους ή στην απαρτία και πλειοψηφία αυτών ή
- ✓ με το περιεχόμενο τους θίγουν διατάξεις και καταστάσεις που έχουν τεθεί αποκλειστικά ή κύρια για την προστασία των δανεισμών της εταιρείας. Ακυρότητα των αποφάσεων της ΓΣ για οποιοδήποτε λόγο δεν μπορεί να αντισταχθεί μετά από δύο έτη από την υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή του αντιγράφου των πρακτικών της ΓΣ κατά την οποία ελήφθη η απόφαση.

Την ακύρωση της απόφασης της ΓΣ δικαιούνται να ζητήσουν:

- ✓ Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου εάν παρέστησαν στη ΓΣ και αντιτάχθηκαν στη ληφθείσα απόφαση
- ✓ το διοικητικό συμβούλιο
- ✓ κάθε μέλος του ΔΣ εάν με εκτέλεση της απόφασης θα μπορούσε να εκτεθεί σε ποινική δίωξη ή υποχρέωση σε αποζημίωση
- ✓ Η προς ακύρωση αγωγή που στρέφεται κατά της εταιρείας πρέπει να εγερθεί μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την υποβολή στην αρμόδια εποπτεύουσα αρχή του αντιγράφου των πρακτικών της ΓΣ κατά την οποία ελήφθη η απόφαση.

3.10 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Οι ΑΕ υποχρεούνται από το νόμο να τηρούν ειδικό βιβλίο για να καταχωρούν περιληπτικά τις συζητήσεις και αποφάσεις της ΓΣ των μετόχων. Η καταχώρηση των πρακτικών της ΓΣ γίνονται κατά χρονολογικά σειρά.

Ο νόμος δε δίνει ορισμένο τύπο αλλά η πρακτική έχει διαμορφώσει ένα τρόπο τήρησης των πρακτικών της ΓΣ όπου στην αρχή καταχωρούνται η χρονολογία και τύπος σύγκλησης της αυτοί που παρευρίσκονται και λαμβάνουν μέρος, η εκλογή του προεδρείου και στη συνέχεια η συζήτηση και η λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Η ΓΣ των μετόχων εκλέγει το διοικητικό συμβούλιο στο οποίο και αναθέτει τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων εκτός ορισμένων καθοριστικών αποφάσεων που κατά το νόμο ανήκουν στην αρμοδιότητα της ΓΣ.

Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρίας στη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρίας.

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

Ωστόσο υπάρχουν ορισμένες αποφάσεις στις οποίες το ΔΣ υποχρεωτικά από το νόμο οφείλει να ενεργεί συλλογικά όπως:

- Η συγκρότηση της ΓΣ των μετόχων και η σύνταξη της ημερήσιας διάταξης.
- Η συγκρότηση αυτού σε σώμα (εκλογή προέδρου, αντιπροέδρου κ.ο.κ)
- Η λήψη αποφάσεων για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
- Η εκλογή προσωρινών συμβούλων.
- Η σύνταξη πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου.
- Η απάντηση σε πληροφορίες που ζητούν οι μέτοχοι μειοψηφίας.

Η εκπροσώπηση των ανώνυμων εταιριών ενώπιον δικαστηρίων και εξωδίκως γίνεται από το ΔΣ που ενεργεί συλλογικά. Όμως το καταστατικό μπορεί να ορίζει ότι ένα ή περισσότερα μέλη του ΔΣ ή άλλα πρόσωπα δικαιούνται να εκπροσωπούν την εταιρία γενικά ή μόνο σε ορισμένες πράξεις.

Άρα το ΔΣ μπορεί με απόφαση του να εξουσιοδοτεί ένα μέλος του ή υπάλληλο ή τρίτο να εκπροσωπεί την εταιρία και να ενεργεί για λογαριασμό της.

4.1 ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΣ

Ο αριθμός των μελών του ΔΣ πρέπει απαραίτητα να ορίζετε στο καταστατικό της εταιρίας και δε μπορεί σύμφωνα με το νόμο να είναι κατώτερος των τριών (3). Πολλές φορές στο καταστατικό ορίζετε ελάχιστος και μέγιστος αριθμός μελών.

Ο κατά τον τρόπο αυτό ορισμός στο καταστατικό συμβούλων έχει την έννοια ότι παραπέμπεται το δικαίωμα του καθορισμού του αριθμού των συμβούλων στη ΓΣ των μετόχων η οποία οφείλει να επιλέξει συμβούλους μέσα στο ορισμένο από το καταστατικό όριο.

Αυτός δε ο αριθμός δηλώνει και την απόφαση της ΓΣ περί τον αριθμό των μελών του ΔΣ. Αυτός ο αριθμός των μελών του ΔΣ μπορεί να διαφοροποιηθεί με απόφαση μεταγενέστερης ΓΣ.

4.2 ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΟ, ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ

Στο καταστατικό δύναται να ορίζετε ότι ορισμένος μέτοχος ή μέτοχοι έχουν το δικαίωμα να διορίζουν μέλη του ΔΣ μέχρι το 1/3 του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού. Η διάταξη αυτή αποβλέπει στην εξασφάλιση των συμφερόντων της μειοψηφίας αφού της παρέχει τη δυνατότητα να ασκεί συνεχή παρακολούθηση και έλεγχο των πράξεων της

διοίκησης της εταιρίας με τη διαρκή παρουσία των εμπιστων σε αυτή μελών.

Όμως όταν στην πορεία της ΑΕ προκύψουν περιπτώσεις κατά τις οποίες θα χρειαστεί να προσφύγουν οι ενδιαφερόμενοι στο δικαστήριο για να διορίσει αυτό, προσωρινό ΔΣ.

Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι εξής:

- ❖ Παντελής έλλειψη ΔΣ.
- ❖ Η μείωση του αριθμού των μελών του ΔΣ κάτω των τριών (3).
- ❖ Η σύγκρουση συμφερόντων ανάμεσα στα μέλη του ΔΣ ως ατόμων και του νομικού προσώπου της εταιρίας.

4.3 ΠΟΙΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΔΙΟΡΙΣΤΟΥΝ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.

Μέλη του ΔΣ της ανώνυμης εταιρίας μπορούν να διοριστούν φυσικά πρόσωπα αμφοτέρων των άλλων που έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα, που έχουν συμπληρώσει δηλαδή το 18^ο έτος της ηλικίας τους και δεν τελούν υπό απαγόρευση. Αλλοδαποί καθώς και πρόσωπα που δεν είναι μέτοχοι της εταιρίας επιτρέπεται να διοριστούν μέλη του ΔΣ.

4.4 ΘΗΤΕΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η θητεία των μελών του ΔΣ πρέπει απαραίτητα να ορίζεται στο καταστατικό και η οποία δεν μπορεί σύμφωνα με το νόμο να υπερβαίνει τα έξι (6) έτη.

Υπάρχει αμφισβήτηση σχετικά με το εάν τα έτη πρέπει να νοούνται διαχειριστικά ή ημερολογιακά. Συνολικά πάντως η θητεία του ΔΣ δεν πρέπει να υπερβαίνει τα έξι (6) ημερολογιακά έτη οπότε δεν υπάρχει κίνδυνος να θεωρηθεί ότι έληξε η θητεία του και άρα η διαδικασία του.

Όταν λήξει η θητεία του ΔΣ και δεν έχει εκλεγεί νέο, παρατείνεται σιωπηρά μέχρι την εκλογή του νέου ΔΣ. Αυτό γίνεται γιατί διαφορετικά η εταιρία θα έμενε ακέφαλη προς βλάβη των συμφερόντων της.

4.5 ΕΚΛΟΓΗ-ΠΑΥΣΗ-ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Η ΓΣ των μετόχων είναι το αρμόδιο όργανο που εκλέγει τα μέλη του ΔΣ. Η εκλογή αυτή γίνεται κατά τη σύγκλιση της τακτικής ΓΣ των μετόχων και η θητεία των εκλεγόμενων μελών του ΔΣ δεν μπορεί να υπερβαίνει τα έξι (6) ημερολογιακά Μέλη.

Τα μέλη του ΔΣ της ΑΕ εκλέγονται, ανακαλούνται ή αντικαθίστανται από τη ΓΣ των μετόχων η οποία παίρνει σχετικές αποφάσεις με τα ποσοστά που απαιτούνται για τη συνήθη απαρτία και πλειοψηφία.

Η ΓΣ μπορεί να ανακαλέσει ελεύθερα και χωρίς σπουδαίο λόγο τα μέλη του ΔΣ. Η ανάκληση αν δεν δηλώνεται ρητώς μπορεί να προκύπτει έμμεσα με το διορισμό από το ΓΣ νέου ΔΣ πριν τη λήξη της θητείας του πρώτου. Η ανάκληση μπορεί να γίνει από τακτική ή έκτακτη ΓΣ.

Παύση των μελών του ΔΣ έχουμε όταν η εταιρία λυθεί επειδή τελείωσε ο χρόνος διάρκειας αυτής ή με απόφαση της ΓΣ.

Ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Την εκκαθάριση διενεργούν οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη ΓΣ. Με το διορισμό των εκκαθαριστών παύει η εξουσία του ΔΣ και όλες οι αρμοδιότητες του περιέρχονται στους εκκαθαριστές.

4.6 ΠΑΡΑΙΡΗΣΗ ΜΕΛΩΝ ΔΣ

Τα μέλη του ΔΣ μπορούν να παραιτηθούν ελεύθερα από το αξίωμα τους. Η παραίτηση γίνεται με απλή γραπτή γνωστοποίηση προς τον πρόεδρο ή το ΔΣ της εταιρίας αλλά μπορεί να γίνει και σιωπηρά με τη συνεχή αποχή από τις συνεδριάσεις.

Αν λόγω παραίτησης ή θανάτου παύσουν να έχουν την ιδιότητα αυτή τότε μειώνεται ο προβλεπόμενος αριθμός μετόχων από το καταστατικό και συνεπώς δεν είναι νόμιμη η σύνθεση του ΔΣ. Για να μπορεί να ασκήσει νόμιμα αρμοδιότητες πρέπει το συντομότερο να συμπληρώσει με νέα αυτά που αποχώρισαν. Η εκλογή της αντικατάστασης μελών του ΔΣ γίνεται από

το ίδιο το ΔΣ αρκεί να είναι τρία (3).

4.7 ΤΡΟΣΠΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΔΣ

Το ΔΣ πρέπει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά κατά ημερολογιακό μήνα στην έδρα της εταιρίας. Το ΔΣ έγκυρα συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή αρκεί στην συνεδρίαση αυτή να παρίστανται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

4.8 ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΤΟΥ ΔΣ

Το ΔΣ συγκαλείται από τον πρόεδρο του με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του ΔΣ δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Τη σύγκλιση του ΔΣ μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτηση τους προς τον πρόεδρο αυτού ο οποίος υποχρεούται αν συγκαλέσει το ΔΣ μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης.

Σε περίπτωση άρνησης του προέδρου να συγκαλέσει το ΔΣ μέσα στην προθεσμία επιτρέπει στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκλιση να συγκαλέσουν αυτά το ΔΣ σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη του δεκαήμερου γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη.

Οι σύμβουλοι που ζήτησαν τη σύγκλιση θα πρέπει με σαφήνεια να αναφέρουν τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το ΔΣ.

4.9 ΤΡΟΠΟΣ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΔΣ

Κατά το άρθρο 21 και 2 του κ.Ν/2190/20 οι αποφάσεις του ΔΣ λαμβάνονται έγκυρες με την απόφαση πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών.

Ο νόμος ορίζει ορισμένες περιπτώσεις κατά τις οποίες απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία όπως για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

απαιτείται πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών. Ακόμα και το καταστατικό μπορεί να ορίζει περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία κατά τη λήψη αποφάσεων του ΔΣ. Όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν το δικαίωμα μίας ψήφου.

4.10 ΒΙΒΛΙΟ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΣ

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του ΔΣ καταχωρούνται περιληπτικά το βιβλίο πρακτικών ΔΣ που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του όσο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά ακριβής περίληψη της γνώμης του. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του ΔΣ για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης τους στο μητρώο ανώνυμων εταιριών μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών μετά τη συνεδρίαση.

4.11 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΣ

Η χορήγηση αμοιβών στα μέλη του ΔΣ των ανώνυμων εταιριών προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Κ.Ν 2190/20. οι αμοιβές των μελών του ΔΣ διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

- Αμοιβές από τα κέρδη της εταιρίας
- Αμοιβές που καθορίζονται από το καταστατικό ή με απόφαση της ΓΣ.
- Ειδικές παροχές σε χρήμα ή είδος
- Αμοιβές για υπηρεσίες που παρέχουν τα μέλη του ΔΣ στην εταιρία πέρα από τα κύρια καθήκοντα τους βάση ειδικής σχέσης μισθωτής εργασίας.
- Αμοιβές που καταβάλλονται σε μέλη ΔΣ ελεύθερους επαγγελματίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Ελεγκτές

5.1 Έλεγχος ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για να υποβληθούν προς έγκριση στην ετήσια τακτική ΓΣ των μετόχων πρέπει προηγουμένως να έχουν ελεγχθεί από τη ΓΣ.

5.2 Ποιες εταιρίες υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ορκωτούς ελεγκτές.

Οι ορκωτοί ελεγκτές οι οποίοι ελέγχουν υποχρεωτικά τις ΑΕ που συγκεντρώνουν δύο από τα παρακάτω κριτήρια:

- **Σύνολο ενεργητικού ισολογισμού 1500000€**
- **Καθαρός ετήσιος κύκλος εργασιών 3000000€**
- **Απασχολούμενο προσωπικό 500 άτομα**

Οι απλοί ελεγκτές πρέπει να είναι πτυχιούχοι ανώτατης σχολής και να έχουν άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος από το οικονομικό επιμελητήριο της Ελλάδος. Οι ελεγκτές αυτοί έχουν δικαίωμα να ελέγχουν όλες τις άλλες ΑΕ που δεν συγκεντρώνουν δύο από τα παραπάνω κριτήρια.

5.3 Διορισμός ελεγκτών – Γνωστοποίηση διορισμού τους

Οι ελεγκτές ορίζονται πάντα από την προηγούμενη τακτική ΓΣ εκτός από τους ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσης οι οποίοι μπορούν να οριστούν από το καταστατικό της εταιρίας ή από την έκτακτη ΓΣ των μετόχων που συγκαλείται μέσα σε τρεις μήνες από τη σύσταση της

εταιρείας.

Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της ΓΣ που όρισε τους ελεγκτές πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς τους διορισμούς. Στην περίπτωση κατά την οποία οι διορισθέντες ελεγκτές δεν αρνηθούν το διορισμό τους μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη γνωστοποίηση προς αυτούς τους διορισμούς τους θεωρείται ότι τον αποδέχθηκαν και έχουν όλες τις ευθύνες και τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο του Κ.Ν 2190/20

5.4 Προσόντα ορκωτού ελεγκτή

Οι ελεγκτές των ΑΕ πρέπει να έχουν τα παρακάτω προσόντα:

- Πτυχίο ανώτατης σχολής
- Άδεια ασκήσεως οικονομολογικού επαγγέλματος

5.5 Αμοιβή ελεγκτών

Οι ελεγκτές αμείβονται πάντα από την εταιρεία και το ποσό της αμοιβής ορίζεται στην απόφαση της ΓΣ που τους διορίζει. Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών/λογιστών καθορίζεται σύμφωνα με τις τρέχουσες διατάξεις του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών/Λογιστών.

Το ελάχιστο όριο της αμοιβής των ελεγκτών καθώς και το ποσοστό της παρακράτησης και η διαδικασία απόδοσης του στο ΟΕΕ καθορίζονται με απόφαση των υπουργών εθνικής οικονομίας και ανάπτυξης ύστερα από γνώμη της κεντρικής Διοίκησης του οικονομικού επιμελητηρίου Ελλάδος.

5.6 Υποχρεώσεις ελεγκτών

Οι ελεγκτές οφείλουν κατά τη διάρκεια της χρήσης να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας. Δικαιούνται να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογισμικού ή εγγράφου της εταιρείας περιλαμβανομένων και των πρακτικών της ΓΣ και του ΔΣ. Υποχρεούνται να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το ΔΣ.

Σε περίπτωση διαπίστωσης παράβασης των διατάξεων του νόμου ή του καταστατικού οφείλουν να γνωστοποιούν στον υπουργό εμπορίου που ασκεί την εποπτεία. Μετά από τη λήξη της χρήσης υποχρεούνται να ελέγξουν τις ετήσιεςοικονομικές καταστάσεις και να υποβάλλουν έκθεση σχετικά του πορίσματος του ελέγχου τους προς την τακτική ΓΣ των μετόχων.

Οι ελεγκτές οφείλουν να παρίστανται στη ΓΣ και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετική με τον έλεγχο που διενήργησαν. Οι ελεγκτές ευθύνονται για κάθε πταίσμα κατά την άσκηση των καθηκόντων τους υποχρεούμενοι σε αποζημίωση της εταιρείας. Οι ελεγκτές δικαιούνται να ζητήσουν τη σύγκλιση έκτακτης ΓΣ με αίτηση τους προς τον πρόεδρο του ΔΣ στην οποία αναγράφονται και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

5.7 Περιεχόμενο έκθεσης ελεγκτών

Από την έκθεση των ελεγκτών πρέπει να προκύπτει με σαφήνεια αν ο ισολογισμός απεικονίζει την οικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την ημερομηνία της λήξης της χρήσης που ελέγχθηκε και αν ο ισολογισμός αποτελεσμάτων χρήσης απεικονίζει τα αποτελέσματα που προέκυψαν από αυτή.

Ειδικότερα η έκθεση των ελεγκτών πρέπει να αναφέρει τα εξής:

- Εάν παρασχέθηκαν σ' αυτούς οι πληροφορίες που είχαν ανάγκη
- Εάν έλαβαν γνώση πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων εφόσον υπάρχουν τέτοια
- Εάν επήλθε τροποποίηση στη μέθοδο απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

Οι ορκωτοί ελεγκτές/λογιστές που διενεργούν με βάση τις αρχές και κανόνες ελεγκτικής του σώματος ελεγκτών/λογιστών τον τακτικό έλεγχο ανώνυμων εταιρειών σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/1920, υποχρεούνται να αναγράφουν, πιστοποιητικό ελέγχου τις ουσιώδεις επιδράσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις τις οποίες

διαπιστώνουν κατά τον έλεγχο τους.

Ο ορκωτός ελεγκτής/λογιστής υποχρεούται να υποβάλει στην τακτική ΓΣ των μετόχων από την οποία ανατέθηκε σ' αυτόν η διενέργεια του ελέγχου, το “Πιστοποιητικό ελέγχου” το οποίο πρέπει να περιλαμβάνει όσα ορίζονται στο άρθρο 37 του Κ.Ν 2190/1920 και το οποίο έχει τη θέση της έκθεσης ελέγχου που προβλέπεται στο άρθρο αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

6.1 Εταιρική χρήση

Η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το δωδεκάμηνο , που διαρκεί συνήθως μία εταιρική χρήση. Στην περίπτωση λοιπόν που η πρώτη εταιρική χρήση ξεπερνά τους 12 μήνες δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από 24 μήνες. Κατά τη λήψη ή διακοπή των εργασιών της εταιρείας, η εταιρική χρήση μπορεί να είναι και μικρότερη του δωδεκάμηνου .Η εταιρική χρήση κλείνει υποχρεωτικά από τον νόμο στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους με δυο εξαιρέσεις:

- Το υποκατάστημα που βρίσκεται στην Ελλάδα, αλλοδαπής επιχείρησης μπορεί να κλείνει την διαχειριστική χρήση τον ίδιο χρόνο με το κεντρικό
- Η ημεδαπή εταιρεία στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό τουλάχιστον 51% μπορεί να κλείνει την διαχειριστική χρήση της τον ίδιο χρόνο που κλείνει και η αλλοδαπή επιχείρηση(άρθρα 33 & 4 Κ.Ν. 3323/55 και 26 & 2 ΚΒΣ).

Η μετάθεση του χρόνου λήψης της εταιρικής χρήσης αποτελεί

τροποποίηση του καταστατικού αφού η ημερομηνία κλεισίματος αναγράφεται υποχρεωτικά σε άρθρο αυτού.

6.2 Απογραφή

Απογραφή είναι η καταμέτρηση, αποτίμηση και λεπτομερής καταγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας που υπάρχουν στην λήψη της διαχειριστικής περιόδου. Η απογραφή πρέπει να γίνεται την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου.

Κατά την διαδικασία απογραφής απογράφονται:

- όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της επιχείρησης ανεξάρτητα από τον τόπο που βρίσκονται. Η καταγραφή των εμπορεύσιμων στοιχείων ενεργείται χωριστά για κάθε αποθηκευτικό χώρο με έγκριση του αρμόδιου οικονομικού εφόρου μπορεί να γίνει ενιαία καταχώρηση για περισσότερους αποθηκευτικούς χώρους, στο βιβλίο απογραφών- ισολογισμών ή σε θεωρημένες καταστάσεις.
- τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων που βρίσκονται στα καταστήματα της περιοχής, για φύλαξη, επεξεργασία ή πώληση.
- Ο τρόπος αποτίμησης ορίζεται από τον νόμο και δεν είναι όμοιος για όλα τα περιουσιακά στοιχεία. Τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία υποτιμούνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής, τα πάγια αποτιμώνται στην τιμή κτήσης που προσαυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης τους .
- Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο συνάλλαγμα υποτούνται σε € βάση της επίσημης τιμής του ξένου νομίσματος κατατην ημέρα απογραφής. Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την 20 ημέρα του μεθεπόμενου μήνα.

Ο νόμος ορίζει και τον τρόπο καταχώρησης των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στο βιβλίο απογραφών. Η

καταχώρηση της απογραφής έναρξης της Ανώνυμης Εταιρείας γίνεται αμέσως μετά την νόμιμη σύσταση της και η απογραφή λήξης συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου

Η παράληψη σύνταξης απογραφής έναρξης ή λήξης καθώς και η ανακριβής σύνταξη τους έχουν σαν αποτέλεσμα την ανακρίβεια των βιβλίων της εταιρείας και έτσι έχουμε τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος.

6.3 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνουν:

- ✓ Τον ισολογισμό
- ✓ Το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης
- ✓ Τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων
- ✓ Το προσάρτημα

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας όπως ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης ανεξαρτήτως ύψους εσόδων υποχρεωτικά πρέπει να συντάσσουν τις παραπάνω οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα υποδείγματα του γενικού λογιστικού σχεδίου των οποίων την ευθύνη την έχει το διοικητικό συμβούλιο.

Οι οικονομικές καταστάσεις για να εγκριθούν από την γενική συνέλευση των μετόχων πρέπει να υπογραφούν από τα εξής πρόσωπα:

1. Από τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και εάν δεν υπάρχουν τέτοιοι από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτό,
2. Από το πρόσωπο που έχει τη γενική διεύθυνση της εταιρείας. Δηλαδή τον Γενικό διευθυντή

3. Από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ο οποίος πρέπει να έχει άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το οικονομικό επιμελητήριο της Ελλάδας ή πτυχίο τμήματος λογιστικής της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των τεχνολογικών εκπαιδευτικών ιδρυμάτων και πενταετή τουλάχιστον συναφή προυπηρεσί από την λήψη του πτυχίου σε λογιστικό ή οικονομικό κλάδο του Δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα.

Η εποπτεύουσα αρχή δεν δέχεται υπογραφή του ισολογισμού από λιγότερα των τριών προσώπων, όταν για παράδειγμα συμπίπτουν οι αρμοδιότητες του διευθύνοντα σύμβουλου και του Γενικού Διευθυντή ή του Διευθυντή λογιστηρίου στο ίδιο πρόσωπο.

Σε περίπτωση διαφωνίας των παραπάνω προσώπων από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάκτησης του ισολογισμού και λοιπά οικονομικών καταστάσεων οφείλουν να εκθέσουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στην Γενική Συνέλευση.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στην δημοσιότητα.

Η δημοσιότητα περιλαμβάνει:

- ⇒ Καταχώρηση ύστερα από έλεγχο στο μητρώο ανώνυμων εταιρειών της Νομαρχίας της εταιρείας
- ⇒ Δημοσίευση του ισολογισμού των αποτελεσμάτων χρήσεων και του πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων στις ακόλουθες περιπτώσεις:
- ⇒ Στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως 20 μέρες τουλάχιστον πριν την γενική συνέλευση και σε περίπτωση τροποποίησης τους από αυτήν μέσα σε 20 ημέρες από την ημέρα συνέλευσης.
- ⇒ Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται στην Αθήνα και κυκλοφορούν ευρύτερα σε όλη την χώρα

Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα από αυτές που ορόζει με απόφαση του ο Υπουργός Εμπορίου. Εάν η εταιρεία εδρεύει εκτός δήμου Αθηνών ο ισολογισμός πρέπει να δημοσιευτεί και σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από αυτές που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας.

Σε περίπτωση που η Γενική Συνέλευση δεν εγκρίνει τον ισολογισμό που έχει ήδη δημοσιευθεί σε όλες τις παραπάνω εφημερίδες που επιβάλλει η σύνταξη νέου ισολογισμού, αυτός πρέπει να δημοσιευτεί πάλι στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως όχι όμως και στις άλλες εφημερίδες.

Για την δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως πρέπει να υποβληθούν σε 3 αντίγραφα στην αρμόδια υπηρεσία εμπορίου της οικείας νομαρχίας μαζί με το παράβολο του δημοσίου και ανάλογο τροπλότυπο εισπράξεως εισφοράς υπέρ ΤΑΠΕΤ.

6.4 ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ Α.Ε

Ο Κ.Ν. 2190/20 ορίζει τον τρόπο διάθεσης των ετήσιων καθαρών κερδών της ανώνυμης εταιρείας ως εξής:

- ❖ Από το σύνολο των καθαρών κερδών αφαιρείται το (1/20) τουλάχιστον για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική μόλις το τακτικό αποθεματικό φτάσει το (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά και για τον συμψηφισμό του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού (κέρδη και ζημιές) πριν από κάθε διανομή μερίσματος.
- ❖ Στην συνέχεια κρατείται το (6%) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου με σκοπό την καταβολή του πρώτου μερίσματος.
- ❖ Οι ανώνυμες εταιρείες με βάση τον νόμο 148/67 υποχρεούνται να διανέμουν κάθε χρόνο στους μετόχους τους το (35%) των ετήσιων καθαρών κερδών εφόσον το ποσοστό αυτό είναι μεγαλύτερο από το (6%) του μετοχικού κεφαλαίου.
- ❖ Αν υπάρξει υπόλοιπο κερδών αυτό διατίθεται όπως ορίζει το καταστατικό. Βέβαια όταν η γενική συνέλευση των μετόχων εκπροσωπείται από το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να αποφασίσει να μην διανεμηθεί το πρώτο μέρισμα με σκοπό να χρησιμοποιηθεί για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου επειδή αυτό διασφαλίζει καλύτερα τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρείας φτάνει να αποφασιστεί ομόφωνα.

Οι κοιμιστές ανώνυμων μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο υποχρεούνται κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων σε υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του Ν 105/1969 ότι είναι κύριου ή επικαρπωτές των μετοχών ασνεξάρτητα αν η εξόφληση γίνει με μετρητά ή με πίστωση των ατομικών λογαριασμών των μετόχων.

Δεν επιτρέπεται διανομή του μερίσματος εφόσον κατα την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας είναι ή θα γίνει μετά την διανομή κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένο με τα αποθεματικά.

ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σε ενοποίηση οικονομικών καταστάσεων υπόκειται κάθε επιχείρηση που διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο και είναι μητρική. Αλλά η μητρική και όλες οι θυγατρικές επιχειρήσεις αποτελούν επιχειρήσεις υποκείμενες σε ενοποίηση όταν είτε η μητρική επιχείρηση είτε μία ή περισσότερες θυγατρικές της έχουν μορφή Α.Ε ή ΕΠΕ.

Σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει όταν:

- 1 Η μητρική έχει την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής επιχείρησης.
- 2 ή ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης μέσω συμφωνίας με τους μετόχους ή εταίρους,
- 3 ή έχει το δικαίωμα είτε άμεσα είτε έμμεσα να διορίζει την πλειοψηφία των οργάνων διοίκησης της άλλης επιχείρησης
- 4 ασκεί δεσπόζουσα επιρροή σε μία άλλη επιχείρηση όταν :

διαθέτει είτε άμεσα είτε έμμεσα τουλάχιστον το 20% του μετοχικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου, ταυτόχρονα ασκεί κυριαρχική επιρροή στην διοίκηση ή την λειτουργία της τελευταίας.

Κάθε επιχείρηση που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΑΚ.Ν 2190/20 υποχρεούται να τις υποβάλλει στον έλεγχο του ΣΟΛ για την πιστοποίηση

τους όπου αναφέρονται και τυχόν παρατηρήσεις των ελεγκτών.

Υπογραφή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και της ενοποιημένης έκθεσης επιβάλλει ο νόμος από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που δεσμεύουν την επιχείρηση η οποία της καταρτίζει, καθώς και από τον λογιστή που είναι υπεύθυνος για την κατάρτιση τους.

Οι ανώνυμες εταιρείες που καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν την υποχρέωση να τις υποβάλλουν στην δημοσιότητα ως εξής:

- Κατάθεση στο μητρώο της Α.Ε της οικείας νομαρχίας σε 20 ημέρες τουλάχιστον πριν από την συνεδρίαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων
- Δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε μία ημέρησια πολιτική εφημερίδα της Αθήνας και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα.

6.5 Διάκριση Α.Ε σε ημεδαπές – αλλοδαπές

Οι Α.Ε διακρίνονται σε **αλλοδαπές** και **ημεδαπές**.

Ημεδαπές χαρακτηρίζονται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους Ελληνικούς νόμους.

Αλλοδαπές θεωρούνται εκείνες που έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή και έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τους νόμους της ξένης χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Α.Ε

7.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Προσδιορισμός των καθαρών κερδών της Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη μιας χρήσης της α.ε. Που αποτελούν το φορολογητέο εισόδημα βρίσκονται ως εξής: από το σύνολο των πάσης πηγής ακαθάριστων εσόδων της αε, εκπίπτονται οι δαπάνες εκείνες που ο νόμος περιοριστικώς αναφέρει και το υπόλοιπο αποτελεί το φορολογητέο καθαρό εισόδημα ή τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της χρήσης.

Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος Α.Ε:

Σύμφωνα με αυτό όταν μεταξύ των εισοδημάτων της αε περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη της αε προκειμένου να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη της.

7.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 16 και 6 του Ν 2065/92 ορίστηκε ότι ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου με συντελεστή (25%). Επιπλέον του παραπάνω φόρου επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα.

Ο ενιαίος, κατά τα άνω συντελεστής φορολογίας των κερδών αε μεταβλήθηκε από το 1995 ως εξής:

- Για τις ημεδαπές Α.Ε, των οποίων οι μετοχές είναι ανώνυμες μη

εισηγμένες στο χρηματιστήριο Αθηνών, ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται στο 40%

- Για τις λοιπές Α.Ε δηλ. Αυτές που έχουν τις μετοχές τους ονομαστικές και αυτές έχουν τι μετοχές τους ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται στο 35%.

Σε περίπτωση ημεδαπών Α.Ε που έχουν ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές εισαγόμενες στο χρηματιστήριο Αθηνών, πρώτη περίπτωση επιβάλλεται στο μέρος των κερδών που αναλογεί στον αριθμών των υπαρχουσών ανώνυμων μετοχών.

Για την εξεύρεση του πιο πάνω μέρους κερδών επιμερίζονται τα συνολικά καθαρά κέρδη ανάλογα με τον αριθμό των ονομαστικών και ανώνυμων μετοχών που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

7.3 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από το συνολικό ποσό που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- ✓ α) Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 111 και 114 του Ν 2239/94
- ✓ β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου , σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 80 του Ν. Δ 3843/58.
- ✓ γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δε μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι

μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για επιβεβαίωση.

7.4 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΕ

Κάθε ανώνυμη εταιρία υποχρεούται να υποβάλει μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, στην αρμόδια ΔΟΥ, δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά τις παρακάτω διακρίσεις:

- Όλες οι ημεδαπές και αλλοδαπές αε μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15) ημέρα του 5ου μήνα από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτή.
- Με απόφαση του υπουργείου οικονομικών που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβέρνησης , μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές Α.Ε η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω για τρεις (3) ακόμη ημέρες και κατανέμονται σε αυτές οι υπόχρεοι με βάση την αλφαβητική σειρά της επωνυμίας ή του τίτλου.
- Οι υπό εκκαθάριση τελούσες ημεδαπές Α.Ε υποχρεούται να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εντός ενός μηνός από τη λήξη του σταδίου εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που κτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης διαρκέσει παραπάνω από το έτος , επιδίδεται προσωρινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα του εκάστοτε έτους εντός μηνός από τη λήξη αυτού. Και επίσης οριστική δήλωση μόλις λήξει το στάδιο της εκκαθάρισης.
- Ημεδαπές Α.Ε στα καθαρά κέρδη των οποίων συμπεριλαμβάνονται και τα εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί τροποποιητική δήλωση εντός (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων.

Ο τυχόν οφειλόμενος βάση της τροποποιητικής δήλωσης φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε (3) μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η

πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα.

7.5 ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔΗΛΩΣΕΩΣ

Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που χορηγούν δωρεάν οι ΔΟΥ και υπογράφεται από νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε.

Επίσης η δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου ή από τον υπεύθυνο λογιστή που τηρεί τα βιβλία.

7.6 ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ

Αρμόδια ΔΟΥ στην οποία επιδίδεται η δήλωση φορολογίας της αε είναι εκείνη της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα της Α.Ε. Προκειμένου για αλλοδαπές Α.Ε αρμόδια εφορία είναι ή της περιφέρειας όπου βρίσκεται η κύρια νόμιμη εγκατάσταση αυτής.

Όταν σε μια πόλη υπάρχουν περισσότερες οικονομικές εφορίες οι αε που εδρεύουν στην πόλη αυτή υποβάλουν τις δηλώσεις τους σε εκείνη την ΔΟΥ που έχει οριστεί με απόφαση του υπουργείου οικονομικών.

7.7 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 111 του Ν 2238/94 καταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη του χαρτοσήμου κτλ, ποσά που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων από την υποβολή της δήλωσης μηνών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΔΙΑΛΥΣΗ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

8.1 ΛΟΓΟΙ ΔΙΑΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Ν2190/20)

Η Ανώνυμη Εταιρία λύεται:

1. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ γίνεται κατώτερο από το μισό ($1/2$) του μετοχικού κεφαλαίου. Τότε το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική συνέλευση μέσα σε προθεσμία 6 μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λήση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
2. Λόγω παρέλευσης του χρόνου για τον οποίο συστάθηκε, εφόσον δεν παρατάθηκε η διάρκειά της με προηγούμενη απόφαση της Γενικής συνέλευσης των μετόχων.
3. Λόγω κύρηξης της Ανώνυμης Εταιρίας σε πτώχευση.
4. Για οποιονδήποτε λόγο έπειτα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η οποία παίρνεται με αυξημένη απαρτία στην καταστατική συνέλευση.
5. Τέλος ένας ακόμη λόγος λύσης της ΑΕ είναι και η ανάκληση της υπουργικής απόφασης σύστασής της .

Η απόφαση σύστασης ανακαλείται όταν:

- Κατά τη σύσταση της εταιρίας δεν καταβληθεί όλο ή ένα μέρος του μετοχικού κεφαλαίου που ορίζει το καταστατικό ως καταβλητέο.

- Δεν απομακρύνθηκε από τη διοίκηση της εταιρίας μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντής ή άλλος εντεταλμένος στη διοίκηση της ΑΕ ο οποίος καταδικάστηκε σε φυλάκιση για πράξη σχετική με τη διαχείριση των εταιρικών συμφερόντων.
- Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν 2190/20 είναι μικρότερο από το ένα δέκατο (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου.
- Η ΑΕ που υπήρχε από παλιά με μετοχικό κεφάλαιο μικρότερο από το ελάχιστο που ορίζει ο νόμος δεν αύξησε το κεφάλαιο της μέσα σε 15 έτη που είχε ορισθεί ώστε να καλύψει το ελάχιστο όριο.
- Η ανάκληση της άδειας συστάσεως μπορεί να πραγματοποιηθεί αν η εταιρία παραλείψει να υποβάλει στο υπουργείου εμπορίου τους ισολογισμούς της τριών τουλάχιστον ετών, εγκεκριμένους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Το άρθρο 47 του Κ.Ν 2190/20 προβλέπει την υποχρεωτική σύγκληση εντός 6 μηνών της γενικής συνέλευσης από το διοικητικό συμβούλιο η οποία μπορεί να αποφασίσει τη διάλυση της εταιρίας σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, σε περίπτωση που το υπόδειγμα ισολογισμού του άρθρου 42γ του Κ.Ν 2190/20, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου.

Εάν η εταιρία λύθηκε λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειάς της ή λόγω απόφασης της Γ Σ ή εάν μετά την κήρυξη της πτώχευσης επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις που αφορούν την πτώχευση, μπορεί να γίνει η αναβίωση της ΑΕ με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Η αναβίωση της ΑΕ δεν μπορεί να γίνει εάν έχει αρχίσει διανομή της εταιρικής περιουσίας.

8.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ,ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΑΥΤΩΝ

Κάθε επιχείρηση, μετά την απόφαση που αφορά την διάλυσή της , διανύει το στάδιο της εκκαθάρισης. Το στάδιο αυτό είναι μεταβατικό όπου τελικός σκοπός του είναι η ρευστοποίηση της περιουσίας, η εξόφληση των πιστωτών, ο διακανονισμός όλων των υποθέσεων και η διανομή υπολοίπου περιουσίας, που τυχόν έχει απομείνει, στους ιδιοκτήτες της επιχείρησης.

Την εκκαθάριση διενεργούν ένας ή περισσότεροι εκκαθαριστές των οποίων τα καθήκοντα αρχίζουν από τη στιγμή που θα ληφθεί η απόφαση για διάλυση, οπότε και παύει η εξουσία των μέχρι τότε διαχειριστών της επιχείρησης. Για την εκκαθάριση των εταιρών περιλαμβάνουν διατάξεις οι σχετικοί νόμοι.

Βάσει του Κ.Ν 2190/20 οι Ανώνυμες Εταιρίες όταν διαλύονται πρέπει υποχρεωτικά να κάνουν εκκαθάριση εκτός αν πρόκειται για διάλυση οφειλόμενη σε πτώχευση. Κατά τη λύση της εταιρίας, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει κάτι άλλο οι εκκαθαριστές διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων καθώς και αν η διάλυση οφείλεται σε ανάκληση της υπουργικής απόφασης που αφορά τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας για έναν από τους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο 48 του Κ.Ν 2190/20.

Ενώ εάν η ανάκληση έγινε γιατί δεν υποβλήθηκαν σε εποπτεύουσα αρχή οι ισολογισμοί τριών συνεχόμενων ετών της εταιρίας, οι εκκαθαριστές διορίζονται και πάλι από τη Γενική Συνέλευση, αλλά αν αυτό δεν γίνει μέσα σε ένα μήνα ορίζονται με νέα υπουργική απόφαση (άρθρο 48^α Κ.Ν 2190/20).

Ανεξάρτητα από την υποχρέωση που επιβάλλεται με βάση το σχετικό νόμο στις παραπάνω περιπτώσεις η εκκαθάριση για τις Ανώνυμες Εταιρίες όπως και για όλες τις επιχειρήσεις που βρίσκονται στο στάδιο της διάλυσης, είναι μία ανάγκη για την τακτοποίηση των λογαριασμών. Με την έννοια αυτή και οι ατομικές επιχειρήσεις πρέπει να τίθενται υπό εκκαθάριση, όταν αποφασισθεί ο τερματισμός των εργασιών τους.

8.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Οι εκκαθαριστές της Ανώνυμης Εταιρείας οφείλουν με ρητή εντολή

του νόμου, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης που δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβέρνησης ως (ΤΑΕ & ΕΠΕ) και υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή (οικεία νομαρχία).

Κατά τη διενέργεια της απογραφής οι εκκαθαριστές καταμετρούν, αποτιμούν και καταγράφουν όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρίας. Κατά τη λήξη της εκκαθάρισης συντάσσεται απογραφή και τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης που δημοσιεύεται και υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή κατά τον ίδιο τρόπο. Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης, διαρκέσει περισσότερο από ένα χρόνο, οι εκκαθαριστές πρέπει οπωσδήποτε να καταρτίζουν κάθε χρόνο ισολογισμό.

Όλοι οι ισολογισμοί της Ανώνυμης Εταιρίας εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία διατηρεί όλα τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης (άρθρο 49 Κ.Ν 2190/20).

Οι λογιστικές εγγραφές της εκκαθάρισης υπάγονται σε τρεις ομάδες:

1. Στις εγγραφές που θα εμφανίσουν τις διαφορές εκτίμησης οι οποίες προκύπτουν από τη σύνταξη της αρχικής απογραφής από τους εκκαθαριστές (αρχικός ισολογισμός)
2. Στις εγγραφές που θα εμφανίσουν τις απαραίτητες οικονομικές πράξεις που διενεργήθηκαν από τη στιγμή που συντάχθηκε ο αρχικός ισολογισμός μέχρι τον τελικό ισολογισμό δηλαδή το στάδιο της ρευστοποίησης
3. Στις εγγραφές σύνταξης του τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης και διανομής του υπολοίπου της εταιρικής περιουσίας που τυχόν έχει απομείνει (μετά την εξόφληση των πιστωτών της εταιρίας και την απόδοση των εισφορών των μετόχων) το οποίο αποτελεί και το κέρδος με το οποίο έκλεισε η εκκαθάριση. Εάν εξοφληθούν όλοι οι πιστωτές αλλά το απομένον υπόλοιπο δεν επαρκέσει για την πλήρη απόδοση των εισφορών των μετόχων, είναι προφανές ότι αποζημιώνονται τελευταίοι αυτοί. Εάν όμως προκύψει ζημιά και το προϊόν της ρευστοποίησης δεν επαρκέσει για την πλήρη εξόφληση των πιστωτών, η ζημιά αυτή βαραίνει τους πιστωτές και όχι τους μετόχους, οι οποίοι ευθύνονται μέχρι του ποσοστού της εισφοράς τους στην Ανώνυμη Εταιρία.

8.4 ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στο άρθρο 48 του Κ.Ν 2190/20 αναφέρονται περιπτώσεις κατά τις οποίες γίνεται ανάκληση της άδειας σύστασης της Ανώνυμης Εταιρίας. Η ανάκληση γίνεται με απόφαση του αρμόδιου νομάρχη ή του υπουργού εμπορίου, όπως και η παραχώρηση της άδειας της σύστασης ΑΕ και είναι υποχρεωτική όταν συντρέχει περίπτωση του άρθρου 48 που έχουμε προαναφέρει.

Η έκδοση απόφασης ανάκλησης της άδειας σύστασης ΑΕ είναι δυνατή για την εποπτεύουσα αρχή και πρέπει να είναι δεόντως αιτιολογημένη γιατί υπόκειται στην ακυρωτική διαδικασία του συμβουλίου επικρατείας

Εάν η παράλειψη υποβολής ισολογισμών τριών ετών στην εποπτεύουσα αρχή οφείλεται σε έλλειψη διοίκησης της εταιρίας ή σε αδυναμία σχηματισμού πλειοψηφίας στη Γενική Συνέλευση για την έγκρισή τους, αυτό δεν αποτελεί λόγο για να μην εφαρμοστεί αυτό που ορίζει το άρθρο 48^α του Κ Ν 2190/20.

Η ανάκληση της άδειας ΑΕ με αιτία τη μη καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου σε διάρκεια 2 μηνών είναι υποχρεωτική για την εποπτεύουσα αρχή με την προϋπόθεση όμως ότι κατά τον χρόνο της ανάκλησης εξακολουθεί να μην έχει καταβληθεί το κεφάλαιο. Οπότε αν έχει καταβληθεί το μετοχικό κεφάλαιο έστω και καθυστερημένα μπορεί να διακόψει την διαδικασία της ανάκλησης της σύστασης.

Η ανάκληση της απόφασης της απόφασης με την οποία ο νομάρχης θα ανακαλέσει την άδεια της σύστασης ΑΕ, με την αιτιολογία ότι , η Γενική Συνέλευση των μετόχων ενέκρινε τους ισολογισμούς των τριών ετών που δεν είχαν υποβληθεί στην εποπτεύουσα αρχή, κατά το στάδιο της εκκαθάρισης δεν είναι νόμιμη και κατά συνέπεια είναι ακυρώσιμη.

Η Ανώνυμη Εταιρία λύεται με την ανάκληση της άδειας σύστασης της και από τότε βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης και διοικείται από

τους εκκαθαριστές.

8.5 Η ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΤΗΣ ΛΥΘΕΙΣΑΣ ΑΕ

Στην πράξη δεν είναι καθόλου σπάνιο το φαινόμενο της αναβίωσης μίας νεκρής επιχείρησης. Πρέπει να διακρίνουμε όμως αν ο θάνατος της επιχείρησης είναι ουσιαστικός ή τυπικός.

Υπάρχουν πράγματι επιχειρήσεις ουσιαστικά νεκρές, που δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία δραστηριότητα για μεγάλο χρονικό διάστημα όμως τυπικά θεωρούνται ότι βρίσκονται σε λειτουργία. Τέτοιες είναι πολλές περιπτώσεις Ανώνυμων εταιριών οι οποίες για διάφορους λόγους περιήλθαν σε πλήρη αδράνεια και εντούτοις τυπικά υπάρχουν αφού δεν συντρέχει κανένας λόγος λύσης τους από αυτούς που αναφέρονται στα άρθρα 47-49 του Κ.Ν 2190/20.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις Ανώνυμων εταιριών που βρίσκονται σε πλήρη δραστηριότητα και όμως να έχουν λυθεί για κάποιο λόγο από αυτούς που έχουμε ήδη αναφέρει. Στις περιπτώσεις αυτές εφόσον ληφθεί η απόφαση διάλυσης της Ανώνυμης εταιρίας ή επιβληθεί η διάλυση από το σχετικό νόμο, η επιχείρηση βαδίζει προς το θάνατο. Εδώ ο τυπικός θάνατος δηλαδή η απόφαση διάλυσης προηγείται του ουσιαστικού θανάτου δηλαδή της εκκαθάρισης και της διανομής.

Στο στάδιο που μεσολαβεί από τον τυπικό μέχρι τον ουσιαστικό θάνατο της εταιρίας μόνο για τις Ανώνυμες εταιρίες, ο νόμος προέβλεψε τη δυνατότητα αναβίωσης.

Η αναβίωση της λυθείσας Ανώνυμης εταιρίας μπορεί να επέλθει μόνο αν η εταιρία λύθηκε :

1. λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειάς της, αρκεί να μην έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής της περιουσίας. Όταν πριν τη λήξη της διάρκειας της Ανώνυμης εταιρίας ληφθεί απόφαση της γενικής συνέλευσης για παράταση αυτής δεν πρόκειται για αναβίωση αλλά για συνέχεια της εταιρίας της οποίας η λύση δεν επήλθε ποτέ.