



ΑΤΕΙΘ

ΣΧΟΛΗ: ΣΔΟ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΙΔΡΥΣΗ – ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ
ΚΑΙ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΕΓΛΣ ΚΑΙ ΔΛΠ, ΔΛΠ27»**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:

ΛΕΦΑ Κ. ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ :

ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ Σ. ΙΩΑΝΝΑ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ.5
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ	σελ.7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	σελ.8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο :ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ Α.Ε.....	σελ.12
1.1: Προϋποθέσεις ίδρυσης.....	σελ.12
1.2: Σύνταξη σχεδίου καταστατικού.....	σελ.12
1.3: Προέγκριση επωνυμίας.....	σελ.15
1.4: Δικηγορικός σύλλογος	σελ.16
1.5: Συμβολαιογράφος.....	σελ.16
1.6: Επιτροπή ανταγωνισμού.....	σελ.17
1.7: Νομαρχία ή Γ.Γ Εμπορίου.....	σελ.17
1.7.1: Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου για εταιρείες με μετοχικό κεφάλαιο έως 3.000.000€	σελ. 19
1.7.2: Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου για εταιρείες με μετοχικό κεφάλαιο μεγαλύτερο των 3.000.000€	σελ. 19
1.8: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	σελ.19
1.9: Εθνικό τυπογραφείο ΦΕΚ.....	σελ.20
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο : ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ	σελ.21
2.1: Εκπρόθεσμη έναρξη ή διακοπή δραστηριοτήτων και συνέπειες.....	σελ.22

2.2: Επιμελητήριο.....σελ.23	σελ.23
2.3: Θεώρηση βιβλίων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.....σελ.24	σελ.24
2.4: Τα βιβλία της Α.Ε..σελ.26	σελ.26
2.5: Ενέργειες που ακολουθούν την ίδρυση της Α.Ε..σελ.27	σελ.27
2.6: Άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού στο όνομα της Α.Ε.σελ.28	σελ.28
2.7: Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώουσελ.28	σελ.28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο : ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.σελ.29	σελ.29
3.1: Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.σελ.29	σελ.29
3.2: Μείωση μετοχικού κεφαλαίουσελ.30	σελ.30
3.3: Μεταβίβαση μετοχών από Α.Ε.....σελ.31	σελ.31
3.4: Αποχώρηση μετόχων από την Α.Ε.....σελ.32	σελ.32
3.5: Ονομαστικοποίηση μετοχών Α.Ε.....σελ.32	σελ.32
3.6: Διαχείριση – Διανομή αποτελεσμάτων Α.Ε..σελ.32	σελ.32
3.7: Εισφορά ακινήτων σε Α.Ε.....σελ.33	σελ.33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο : Διάλυση Α.Ε.σελ.34	σελ.34
4.1: Πότε διαλύεται μια Α.Ε.σελ.34	σελ.34
4.2: Διαδικασία που ακολουθείται μετά τη λύση της Α.Ε.σελ.34	σελ.34
4.3: Πότε δηλώνουν οι μέτοχοι τα κέρδη από τη συμμετοχή τους σε Α.Ε. που διαλύθηκεσελ.37	σελ.37
4.4: Διανομή της ακίνητης περιουσίας κατά τη διάλυση της Α.Ε.σελ.37	σελ.37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.σελ.38	σελ.38
5.1: Οικονομικές καταστάσεις με βάση το ΕΓΛΣσελ.38	σελ.38

5.1.1:Διάρθρωση του ΕΓΛΣ.....σελ.	38
5.2: Οικονομικές καταστάσεις με βάση το ΕΓΛΣ	σελ.39
5.2.1:Ποιες επιχειρήσεις πρέπει να εφαρμόζουν ΔΛΠ	σελ. 40
5.2.2:Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις με βάση το ΔΛΠ	σελ. 40
5.2.3:Οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται στις εφημερίδες	σελ.41
5.2.4:Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διαχειριστών	σελ. 41
5.2.5:Ελεγκτές και πιστοποιητικό ελέγχου	σελ. 42
5.2.6:Τι υπογράφει ο λογιστής όταν τα βιβλία που τηρούνται είναι με βάση τα ΔΛΠ	σελ. 42
5.2.7:Καταστάσεις που δημοσιεύονται	σελ. 42
5.2.8:Οικονομικές καταστάσεις ΔΛΠ1, ΔΛΠ3	σελ. 42
5.3: Διαφορές μεταξύ ΕΛΓΣ και ΔΛΠ.....σελ.	45
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο : ΔΙΕΘΝΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	σελ.48
6.1: Γενικά.....σελ.	48
6.2: Ορισμοί	σελ.48
6.3: Παρουσίαση των ενοποιημένων καταστάσεων.σελ.	49
6.4: Πεδίο εφαρμογής των ενοποιημένων καταστάσεων.σελ.	49
6.5: Απαλείφονται.....σελ.	50
6.6: Διαδικασία ενοποίησης.....σελ.	51
6.7: Ο λογιστικός χειρισμός των επενδύσεων σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις	σελ.53
6.8: Παρατηρήσεις – Διευκρινήσεις για ΔΛΠ27.....σελ.	54
6.9: Γνωστοποιήσεις.....σελ.	55

6.10: Ημερομηνία έναρξης ισχύος.....σελ.56
6.11: Ανάκληση άλλων ανακοινώσεων.σελ.57
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο : JUMBO S.A.....σελ.63
7.1: Γενικά - Ιστορικόσελ.63
7.2: Οικονομική κατάσταση τηςσελ.67
7.2.1: Απολογισμός για την περίοδο 01/07/2012 έως 31/12/2012σελ.67
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....σελ.68
ΠΗΓΕΣ.....σελ.71
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....σελ.73

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία συγγράφηκε στα πλαίσια του Προγράμματος Σπουδών της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του τμήματος Λογιστικής του Αλεξάνρειου Τεχνολογικού Ιδρύματος Θεσσαλονίκης και ειδικότερα πραγματεύεται την λογιστική παρακολούθηση των ανώνυμων εταιριών στις ελληνικές επιχειρήσεις, βασιζόμενη στην εγχώρια και διεθνή βιβλιογραφία.

Πιο συγκεκριμένα, στο πρώτο κεφάλαιό της παρουσιάζονται κάποια εισαγωγικά στοιχεία για τις Ανώνυμες Εταιρείες, τους νόμους που τις διέπουν και την μορφή που κατέχουν στην Ελλάδα, βασιζόμενη κυρίως στη εγχώρια βιβλιογραφία, τόσο ως προς τις έννοιες που έχουν δοθεί κατά το πέρασμα των χρόνων, όσο και ως προς τη λογιστική αντιμετώπιση που προτείνεται από τους διάφορους μελετητές-ακαδημαϊκούς ή εμπειρικούς. Στο κεφάλαιο αυτό είναι να σημαντικό να αναφερθεί ότι δεν καταγράφονται με πλήρη λεπτομέρεια όλες οι περιπτώσεις, διότι η εργασία αυτή πραγματεύεται τις Ανώνυμες Εταιρείες στην ελληνική πραγματικότητα και όχι διεθνώς.

Στην προσπάθεια η εργασία αυτή να γίνει ουσιαστική και αξιόπιστη, η βοήθεια ορισμένων ατόμων φάνηκε πολύτιμη. Συγκεκριμένα, ευχαριστώ θερμά για την βοήθεια και την αβίαστη προσφορά των γνώσεών τους όλους τους καθηγητές της σχολής μου και ιδιαίτερα την κυρία Λέφα Σταυρούλα η οποία με τις πολύτιμες συμβουλές της, που είχαν να κάνουν τόσο με την μεθοδολογία που έπρεπε να χρησιμοποιηθεί όσο και με τον τρόπο παρουσίασής της, με βοήθησε να πραγματοποιήσω ένα άρτιο αποτέλεσμα.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω από τα βάθη της καρδιάς μου την οικογένειά μου για την υπομονή της όλο τα διάστημα συγγραφής της εργασίας αυτής, καθώς και για τη στήριξή της στην προσπάθειά μου να φέρω αυτό το έργο εις πέρας.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

- Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)
- Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.)
- Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.)
- Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)
- Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα (Τ.Ε.Ι)
- Φόρος Μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α)
- Γενική Συνέλευση (Γ.Σ)
- Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)
- Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ)
- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α)
- Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.)
- Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ)
- Δελτίο Αποστολής (Δ.Α.)
- Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α)
- Γενική Γραμματεία Εμπορίου (Γ.Γ. Εμπορίου)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο άνθρωπος είναι από τη φύση του κοινωνικό ον. Σε καθημερινή βάση, συναναστρέφεται και συνεργάζεται με τους συνανθρώπους του για την ολοκλήρωση κάθε δραστηριότητας του. Για τον λόγο αυτό, στον τομέα τις επιχειρηματικής του ανησυχίας, αναζητά την συνεργασία ενός ή περισσότερων συνανθρώπων του ώστε να γίνει πιο εύκολη η επίτευξη των στόχων του. Έτσι, έχουν δημιουργηθεί διάφορων μορφών επιχειρήσεις όπως είναι:

Η Ομόρρυθμη Εταιρεία η οποία είναι προσωπική, εμπορική εταιρεία. Δεν απαιτείται ελάχιστο ποσό εταιρικού κεφαλαίου και οι ομόρρυθμοι εταίροι έχουν την εξουσία εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρείας. Στην ομόρρυθμη εταιρεία όλοι οι εταίροι ευθύνονται με την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα ευθύνη τους. Το όνομα της εταιρείας μπορεί να είναι είτε ο συνδυασμός των ονομάτων δύο ή περισσότερων εταίρων είτε το όνομα του ενός εταίρου ακολουθούμενο από την λέξη «& ΣΙΑ».

Η Ετερόρρυθμη Εταιρεία η οποία αποτελείται από ένα ή περισσότερα ομόρρυθμα μέλη και έναν ή περισσότερα ετερόρρυθμα μέλη. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και εις ολόκληρο για τις εταιρικές υποχρεώσεις ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται εις ολόκληρο με τους ομόρρυθμους εταίρους αλλά περιορισμένα μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης η οποία διέπεται από τις διατάξεις του νόμου 3190/1955 και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι πως δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη των εταίρων με την προσωπική τους περιουσία για τα χρέη της επιχείρησης και η ευθύνη τους περιορίζεται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο καθώς και πως τα εταιρικά μερίδια δεν μπορούν να ενσωματωθούν σε μετοχές.

Η Κοινοπραξία η οποία είναι μια ειδική μορφή επιχείρησης που ιδρύεται μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρηματιών για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού. Η κοινοπραξία δεν είναι νομικό πρόσωπο και τα μέλη της μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Και τέλος, η **Ανώνυμη Εταιρεία** η οποία αποτελεί την πιο σοβαρή μορφή επιχειρηματικής μορφής με τον νομικό τύπο της εταιρείας και με την οποία θα ασχοληθούμε αναλυτικά στην παρούσα πτυχιακή εργασία.

Αναλυτικότερα, η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι μια κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία.

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

Επιπλέον, πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων (δηλαδή, τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και Αποτελέσματα Διαθέσεως

τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) κατά ορισμένο τρόπο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μία πολιτική εφημερίδα.

Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές. Η μετοχή, ως αξιόγραφο, ενσωματώνει τα δικαιώματα του μετόχου που πηγάζουν από τη συμμετοχή του στην ανώνυμη εταιρία. Τα δικαιώματα αυτά, είναι ανάλογα του αριθμού μετοχών που κατέχει ο μέτοχος. Ενδεικτικά δικαιώματα που προκύπτουν από την κατοχή μετοχών είναι το ποσοστό ίσο με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει ο μέτοχος προς το σύνολο των μετοχών της εταιρείας, του μερίσματος από τα διανεμόμενα κέρδη της εταιρείας, καθώς και αντίστοιχο ποσοστό από την περιουσία της εταιρείας, σε περίπτωση που αυτή διαλυθεί. Αντίστοιχα έχει και τον αναλογούντα αριθμό ψήφων στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, εκτός εάν κατέχει μετοχές άνευ ψήφου. Στην ανώνυμη εταιρεία οι μετοχές μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβάσιμο σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»). Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι και το ποσό της εισφοράς του.

Διαπραγμάτευση μετοχών

Μία Α.Ε. μπορεί να εισαχθεί σε ένα Χρηματιστήριο για την διαπραγμάτευση των μετοχών της. Ωστόσο για την εισαγωγή σε μεγάλα χρηματιστήρια χρειάζονται αυστηρά κριτήρια να ικανοποιούνται και αυξημένες διατυπώσεις δημοσιότητας. Όλοι μπορούν να αποκτήσουν ελεύθερα μετοχές και να τις μεταβιβάσουν όποτε επιθυμούν. Σε μία μετοχή η οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο, η τιμή της, πέραν του μεριδίου του εταιρικού κεφαλαίου περιέχει και Πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές (για την αγορά και την επιχείρηση) μαζί με την προσφορά και ζήτηση των μετοχών συχνά προκαλούν διακυμάνσεις της τιμής της χωρίς ουσιαστικά να μειώνεται ή να αυξάνεται πραγματικά το εταιρικό κεφάλαιο.

Όργανα της Α.Ε.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος. Κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο Καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον "Διευθύνοντα Σύμβουλο", ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι.

Νόμος 3604/2007

Με το νόμο 3604/2007 (ΦΕΚ 189/Α'/8.8.2007) αναμορφώθηκε ριζικά το θεσμικό πλαίσιο λειτουργία της ΑΕ. Με το Ν. 3604/2007 ο νόμος 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών εκσυγχρονίζεται και αλλάζει κυριολεκτικά μορφή επιδιώκοντας, α) να εισαγάγει τις επιχειρήσεις στην εποχή της πληροφορίας και των νέων δεδομένων που επιβάλλει ο διεθνής ανταγωνισμός, και β) την ενσωμάτωση στο Ελληνικό δίκαιο της Οδηγίας 2006/68/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 6ης Σεπτεμβρίου 2006 για τροποποίηση της Οδηγίας 77/91/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τη σύσταση της ανωνύμου εταιρείας και τη διατήρηση και τις μεταβολές του κεφαλαίου της και, εν μέρει ενσωμάτωση της Οδηγίας 2003/58/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 15ης Ιουλίου 2003 για τροποποίηση της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τις απαιτήσεις δημοσιότητας για ορισμένες μορφές εταιρειών. Σε γενικές γραμμές, με το νέο νόμο, απλουστεύονται οι διαδικασίες που απαιτούνται για την ίδρυση των Ανώνυμων Εταιρειών, ενώ επέρχονται και ουσιαστικές μεταβολές για την οργάνωση, τη λειτουργία και τις υποχρεώσεις τους. Οι πιο σημαντικές αλλαγές στη λειτουργία των ΑΕ είναι:

1. Μειώνεται δραστικά η διοικητική παρέμβαση στη σύσταση και στη λειτουργία της Α.Ε.
2. Καταβάλλεται μέριμνα για την ενίσχυση της θέσης των μετόχων.
3. Διευρύνονται τα περιθώρια καταστατικών διαμορφώσεων.
4. Εισάγονται ρυθμίσεις που διευκολύνουν τις επιχειρηματικές επιλογές των ενδιαφερομένων ή απλοποιούν τη σύσταση και τη λειτουργία της εταιρείας και
5. Αναθεωρούνται ορισμένα μείζονα ζητήματα του «Δικαίου των Α.Ε.» και ρυθμίζονται επιμέρους ζητήματα εξαιρέσεων, τροποποιήσεων, ανακλήσεων, ποσοστών, δικαιωμάτων μετόχων, εταιρικών σχέσεων, απλούστευσης καταστατικών, ευελιξίας, δυνατοτήτων τηλεδιασκέψεων και ορίου απόκτησης μετοχών. Ενώ καταργείται η απόκτηση μετοχών με σκοπό τη στήριξή τους στο Χρηματιστήριο.
6. Επιτρέπεται πλέον η ίδρυση μονοπρόσωπης Α.Ε, δυνατότητα που υπήρχε ήδη σε δίκαια άλλων κρατών μελών.

Νομικά ζητήματα

Τα νομικά ζητήματα αφορούν τους όρους δημοσιότητας της Γενικής Συνέλευσης όπως τη δημοσίευση σε εφημερίδα πρόσκλησης των μετόχων για να συμμετάσχουν στην Γ.Σ. είκοσι ημέρες πριν από αυτήν. Διατάξεις για αυξημένη ή απλή απαρτία της Γ.Σ., τροποποιήσεις του Καταστατικού της κ.α.

Μία Α.Ε. απαγορεύεται (με μερικές εξαιρέσεις) να αποκτήσει τις μετοχές της. Μπορεί ωστόσο να αγοράσει ένα μικρό ποσοστό αυτών για να τις διαθέσει στο προσωπικό της. Η Α.Ε. υπόκεινται στον έλεγχο των αποτελεσμάτων και του ισολογισμού της – τόσο για διαπίστωση ή όχι φοροδιαφυγής και σωστής τήρησης των απαραίτητων βιβλίων όσο και – από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και Λογιστές οι οποίοι ελέγχουν την επιχείρηση εκ μέρους των μετόχων και πιστοποιούν την ορθότητα των αποτελεσμάτων (όταν αυτά είναι ορθά).

Λύση της ανώνυμης εταιρείας

Η Α.Ε. λύεται όταν παρέλθει ο χρόνος της διάρκειας για την οποία συστήθηκε, όταν η γενική συνέλευση των μετόχων το αποφασίσει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία και όταν η εταιρεία πτωχεύσει. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. μη καταβολή του κεφαλαίου, απώλεια των 9/10 του κεφαλαίου, μη υποβολή

τριών ισολογισμών κλπ.) η Διοίκηση μπορεί να ανακαλέσει την άδεια σύστασης της εταιρείας, που έτσι τίθεται υπό εκκαθάριση. Την εκκαθάριση διενεργούν οι εκκαθαριστές, που είναι όργανα της εταιρείας.

Λίγα λόγια για την εργασία

Στη συγκεκριμένη πτυχιακή εργασία θα παρακολουθήσουμε αναλυτικά για την σύσταση και ίδρυση μιας Α.Ε., τις διαδικασίες και τα έντυπα που απαιτούνται έτσι ώστε να μια Α.Ε. να αποκτήσει αρχικά νομική υπόσταση και στη συνέχεια φορολογική υπόσταση. Αναλύουμε τους τρόπους με τους οποίους μπορεί το μετοχικό κεφάλαιο να αυξηθεί, να ονομαστικοποιηθεί ή και να μειωθεί και το πώς μπορεί μια Α.Ε. να πάψει να υπάρξει, δηλαδή να έχουμε λύση της Α.Ε..

Στη συνέχεια, ασχολούμαστε με τις οικονομικές καταστάσεις μέσα από τα Ε.Λ.Π. και τα Δ.Λ.Π. και τονίζουμε τις διαφορές και τις ομοιότητές τους, ενώ δίνουμε ιδιαίτερη σημασία στο Δ.Λ.Π. 27 τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σε θυγατρικές.

Τέλος, δείχνουμε ιδιαίτερο ενδιαφέρον στην JUMBO Α.Ε, βλέποντας το ιστορικό της, τις οικονομικές καταστάσεις της και αναλύοντας τους δείκτες της με σκοπό να εμπεδώσουμε όλα τα παραπάνω.

Σκοπός της Εργασίας

Μέσα από τα χρόνια φοίτησή μου στο Τ.Ε.Ι. Θεσσαλονίκης και ύστερα από την παρακολούθηση των μαθημάτων μου δημιουργήθηκαν διάφορα ενδιαφέροντα μέσα στα πλαίσια της λογιστικής. Κάποια από αυτά είναι το εύρος ενασχόλησης της Α.Ε. και το πόσο σημαντικό ρόλο παίζουν οι οικονομικές καταστάσεις σε μια εταιρία και μέσα από τα Ε.Λ.Π. αλλά και από τα Δ.Λ.Π.

Για τον λόγο αυτό όταν μου δόθηκε η ευκαιρία να ασχοληθώ εκτενέστερα με κάποιο θέμα πάνω στη λογιστική αποφάσισα να κάνω αυτήν την εργασία, ώστε να εμπεδώσω και να μελετήσω περισσότερο το συγκεκριμένο κομμάτι. Για να μπορέσω, μάλιστα όλα αυτά να τα δω και στην πράξη επέλεξα να μια Α.Ε. την «JUMBO Α.Ε.» όπου μέσα από το ιστορικό της είδα πως αύξησε και μείωσε το κεφάλαιο της και ανέλυσα τις οικονομικές καταστάσεις της.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΙΔΡΥΣΗ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.7 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Γ.Ε.ΜΗ.)

Από τις 4 Απριλίου 2011 όλες οι ενέργειες που απαιτούνται για την ίδρυση μιας Α.Ε. πραγματοποιούνται μέσω της διαδικτυακής υπηρεσίας Γενικού Εμπορικού Μητρώου και ποιο συγκεκριμένα από την «Υπηρεσία Μιας Στάσης». Στην περίπτωση αυτή οι μέτοχοι ή οι ιδρυτές της Α.Ε. εξουσιοδοτούν την υπηρεσία αυτή με μια υπεύθυνη δήλωσή τους με το γνήσιο της υπογραφής τους, προκειμένου να ενεργήσει καταλλήλως για την ίδρυση μιας νέας Α.Ε. Παρόλα αυτά, όμως, καλό θα ήταν να αναφερθούμε παρακάτω και στην παλιά διαδικασία που ακολουθόταν.

1.1 Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή να καταστεί μονοπρόσωπη με τη συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα μόνο πρόσωπο. (Άρθρο 1 του νόμου 2190/1920).

Τα ιδρυτικά ή το ιδρυτικό μέλη ή μέλος 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.1329/1983). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Οι ιδρυτές πρέπει να είναι τουλάχιστον δύο. Δεν επηρεάζει τη σύσταση και τη λειτουργία της Α.Ε. το γεγονός της μετέπειτα συγκέντρωσης όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο.

Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 12.12.2012 το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. είναι 24.000 €, ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 και του Ν. 2166/1993 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 300.000 €.

1.2 Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μίας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του Σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το Καταστατικό είναι ένα έγγραφο το οποίο περιέχει καταρχάς τη σύμβαση της σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας, τους όρους οργάνωσης και λειτουργίας της καθώς επίσης και τις συμβάσεις ανάληψης του μετοχικού Κεφαλαίου. Ακόμη, το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας που προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας και σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.

Το Καταστατικό καταρτίζεται πάντοτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και κατά τη σύνταξη 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.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ. 409/1986 και με το άρθρο 4 του 3604/2007) το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να περιέχει διατάξεις:

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

Η επωνυμία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2190/1920 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 ενώ δεν συνεπάγεται αναγκαίως μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας.

β. Για την έδρα της εταιρείας.

Ως έδρα της εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται η ακριβής διεύθυνση, αν όμως αναγραφεί, σε περίπτωση αλλαγής της, ακόμα και στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα, απαιτείται τροποποίηση του Καταστατικού. Το ίδιο φυσικά απαιτείται και σε αλλαγή Δήμου ή Κοινότητας.

γ. Για τη διάρκεια της.

Η Α.Ε. πρέπει να έχει ορισμένη διάρκεια μετά την πάροδο της οποίας λύνεται. Ο νόμος δεν καθορίζει ανώτατο ή κατώτατο όριο διάρκειας. 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.

δ. Για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο 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. για τις Α.Ε. είναι από 1/1/2002 60.000 ευρώ (άρθρο 8, του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11, παρ. 1 του Ν. 2842/2000).

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

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

Οι μετοχές της Α.Ε. μπορεί να είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, ανάλογα με το τι επιθυμούν οι ιδρυτές. Πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι καθίσταται υποχρεωτικό με βάση είτε το αντικείμενο της Α.Ε. είτε την διάρθρωση του ενεργητικού της, οι μετοχές να είναι ονομαστικές για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11α του Ν. 2190/1920 (τραπεζικές, ασφαλιστικές κλπ.), στο άρθρο 24 του Ν. 2214/1994, στα άρθρα 3 και 4 του Π.Δ. 310/96, κλπ. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριάντα (0,30) λεπτών ευρώ και μπορεί να είναι κοινές ή προνομιούχες με δικαίωμα ή χωρίς δικαίωμα ψήφου. Το Καταστατικό μπορεί να επιτρέπει ή να απαγορεύει τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

ζ. Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων.

η. Για τη μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανωνύμων σε ονομαστικές.

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

Τα θέματα του Δ.Σ. καθορίζονται από τα άρθρα 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 του Ν. 2190/1920. Περιληπτικά, στο Καταστατικό πρέπει να καθορίζεται ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. (κατώτερος και ανώτερος) και ο χρόνος θητείας ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία. Επίσης τα μέλη του Δ.Σ. που μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Το Δ.Σ. επιτρέπεται εφόσον ορίζεται από το Καταστατικό να συνεδριάζει και σε τόπο εκτός της έδρας στην ημεδαπή ή μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου στην αλλοδαπή.

ι. Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων.

Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35γ του Ν. 2190/1920. 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 κάτοχοί 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 καθοριζόμενων από την παρ. 2 του άρθρου 31) για τα οποία προκειμένου να ληφθεί απόφαση απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία.

ια. Για τους ελεγκτές.

ιβ. Για τα δικαιώματα των μετόχων.

ιγ. Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

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

Αντιθέτως, δεν είναι υποχρεωτικό να περιέχει διατάξεις, έστω και εάν αναφέρονται στα παραπάνω, εφόσον αποτελούν απλώς επανάληψη ισχυουσών διατάξεων του νόμου περί ανωνύμων, εκτός αν εισάγεται επιτρεπτή παρέκκλιση από αυτές.

Επιπλέον, το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να αναφέρει τα ακόλουθα:

α. Τα ατομικά στοιχεία των νομικών ή φυσικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρείας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων έχει υπογραφεί το καταστατικό αυτό. Η προϋπόθεση αυτή είναι αυτονόητη με μόνο το γεγονός 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.

β. Το συνολικό ποσό, τουλάχιστον κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας και βαρύνουν αυτή. Τέτοιες δαπάνες είναι οι αμοιβές του συμβολαιογράφου και του δικηγόρου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης του Καταστατικού στο Φ.Ε.Κ. και σε περίπτωση εισφοράς σε είδος ακινήτων ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων

Εκτός από τα παραπάνω που αφορούν στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του Καταστατικού και προκύπτουν από το άρθρο 2 του Ν. 2190/1920 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:

α. 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.

β. Ο ορισμός των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης.

γ. Η παροχή δικαιώματος στο Δ.Σ. ή στη Γ.Σ. της αύξησης του Μ.Κ. σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 13 του Ν. 2190/1920.

δ. 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.

ε. Η ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. είτε γενικά είτε για ορισμένες πράξεις σε ένα ή σε περισσότερα μέλη του Δ.Σ. ή σε άλλα πρόσωπα.

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

1.3 Προέγκριση επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Ν. 2190/1920 (όπως συμπληρώθηκε από το άρθρο 3 του Ν.2339/1995), η Ανώνυμη Εταιρεία παίρνει την επωνυμία της από το είδος της επιχείρησης που ασκεί. Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Ενώ, αν ο σκοπός της εταιρείας διευρυνθεί, δεν συνεπάγεται αναγκαστικά ότι πρέπει να μεταβληθεί και η εταιρική επωνυμία με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

Εκτός από το είδος της επιχείρησης είναι δυνατό να περιέχεται και το ονοματεπώνυμο κάποιου από τους ιδρυτές ή άλλου φυσικού προσώπου, είτε ακόμα και η επωνυμία κάποιας εμπορικής εταιρείας και απαραίτητως οι λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία».

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.5076/1931) προβλέπει ότι η επωνυμία αυτής πρέπει να εγκριθεί από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας.

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον έχει επιλεγεί ο σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμο να γίνει επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για την προέγκριση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου. (άρθρο 5α, Κ.Ν.1089/1980).

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1, του Ν. 2941/2001 απαραίτητη θεωρείται η διαδικασία προέγκρισης του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο Επιμελητήριο. Η προέγκριση αυτή γίνεται με βάση το σκοπό της εταιρείας και είναι ισχυρή για δύο μήνες, διάστημα στο οποίο η εταιρεία οφείλει να καταστήσει οριστικό το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου με την εγγραφή της στο οικείο επιμελητήριο.

Κατά την επίσκεψή στο Επιμελητήριο, πρέπει να κατατεθεί συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο, περίπου 30,00 ευρώ. Επισημαίνεται πως οι τιμές αυτές επιβαρύνονται με χαρτόσημο 2,4%.

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

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχει επιλεγεί έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να γίνει επιλογή νέας επωνυμίας και φυσικά προσαρμογή του καταστατικού.

1.4 Δικηγορικός Σύλλογος

Όταν καταφέρουμε και πάρουμε τον αύξων αριθμό κράτησης της επωνυμίας από το οικείο Επιμελητήριο, οφείλουμε να καταβάλλουμε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού που θα υπογράψουμε στη συνέχεια ενώπιον συμβολαιογράφου.

Στο σημείο αυτό καλό θα ήταν να τονίσουμε πως η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/1954) και πως το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται από το άρθρο 161 παρ. 1 του Ν.Δ. 3026/1954, όπως τροποποιήθηκε με τον νόμο 2915/2001.

1.5 Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου. Για να καταστεί όμως εφικτό, θα πρέπει να προσκομιστούν στον Συμβολαιογράφο το Σχέδιο Καταστατικού που έχουμε συντάξει, τα πλήρη στοιχεία μελών της εταιρείας όπως τα ΑΦΜ τους, οι ταυτότητές τους και οι διευθύνσεις κατοικίας τους. Επίσης, θα πρέπει να προσκομισθεί το γραμμάτιο προείσπραξης που έχουν καταβάλλει στο Δικηγορικό Σύλλογο καθώς και η προέγκριση που έχουμε λάβει από το επιμελητήριο (βάση του νόμου 1089/1980). Στην περίπτωση όπου κάποιος/οι από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες, πρέπει να προσκομιστούν και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα.

Το καταστατικό υπογράφεται ενώπιον του Συμβολαιογράφου 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.

Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου ορίζεται από (Εγκύκλιο ΔΣ Νο 12 Αρ. Πρ 796 και Αριθ. 40330/5.5.2005).

Εφόσον έχουν μπει και οι υπογραφές ενώπιον Συμβολαιογράφου και το Καταστατικό της εταιρείας είναι πλέον νόμιμο, παραλαμβάνουμε από τον Συμβολαιογράφο έξι (6) αντίγραφα του καταστατικού.

1.6 Επιτροπή Ανταγωνισμού

Στο σημείο αυτό οφείλουμε να καταβάλουμε στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ) ποσό ύψους ένα τοις χιλίοις (0,001) επί του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού στον Ειδικό Λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού, Κεντρικό Κατάστημα Αθήνας Νο 040/546191-03. (Απόφαση ΥΑ 2279/2000/1411).

Επίσης, καλό θα ήταν να αναφέρουμε πως σύμφωνα με το 296/2001 ΓΝΜΔ ΝΣΚ (308898) το επιβληθέν με το άρθρο 1 παρ.8 του Ν 2837/2000 ανταποδοτικό τέλος υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού (Ν 703/77) σε ποσοστό 0,001 εις βάρος του ιδρυτικού ή του ποσού της αύξησης του κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας, δεν καταλαμβάνει και δεν επιβαρύνει τις ανώνυμες εταιρίες που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση, δυνάμει αναπτυξιακών νόμων (ΝΔ 1297/1972 και 2166/1993) ή τις δυνάμει των ειδικών διατάξεων του Ν 2229/1994 κοινωφελούς χαρακτήρα ανώνυμες εταιρίες, λόγω της ρητής δια νόμου απαλλαγής των από κάθε φόρο, εισφορά κλπ χάριν της εθνικής οικονομίας και του δημοσίου συμφέροντος. Ωστόσο, η επιβάρυνση αυτή καταλαμβάνει κάθε μορφή αύξησης κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών και όχι μόνο της δια μετρητών χρημάτων αυξήσεως, αφού ο νόμος δεν διακρίνει.

1.7 Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου

Το επόμενο βήμα είναι η κατάθεση στην αρμόδια αρχή του καταστατικού της εταιρείας για την έγκριση της σύστασής της. Αρμόδια αρχή θεωρείται είτε η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες τις περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο, είτε η Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, εάν η ανώνυμη εταιρεία ανήκει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα (άρθρο 51 και 78 του Κ.Ν.2190/1920 σε συνδυασμό με τον ν.2076/1992)

2. Ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στην Κύρια και Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών

3. Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων (Ν.1969/1991)

4. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες (Α.Χ.Ε.) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ) (Ν.1806/1988)

5. Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισεως Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία στ. Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.) (Ν.1958/1991)

6. Ανώνυμες Εταιρείες που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εποπτεύονται από τη Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως και είναι οι εξής:

*Το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.

*Το Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.

* Η Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.

* Τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών

* Ο Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία

* Η Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία

* Το Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία

* Τα Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

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

Εφόσον έχει επιλεγεί η αρμόδια αρχή θα πρέπει να κατατεθούν σε αυτήν τα ακόλουθα:

1. Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
2. Παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας για την πληρωμή του τέλους Ανταγωνισμού
3. Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν (δεν είναι υποχρεωτικό)

4.Αίτηση

5.Γραμμάτιο είσπραξης τέλους υπέρ επιτροπής ανταγωνισμού

6. Δισκέτα με το σχέδιο καταστατικού (Δεν είναι υποχρεωτικό αλλά βοηθάει)

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

1.7.1 Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου για εταιρείες με Μετοχικό κεφάλαιο έως 3.000.000 ευρώ

Στην περίπτωση όπου το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, δεν ασκείται έλεγχος νομιμότητας της σύστασης της εταιρείας, (Άρθρο 4 νόμου 2190/1920). Στις περιπτώσεις αυτές οι καταχωρίσεις στο Μητρώο γίνονται μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλόμενων εγγράφων, χωρίς έκδοση διοικητικής εγκριτικής απόφασης. Εξαιρούνται, όμως, οι εταιρείες της παραγράφου 8 του Άρθρου 7β του νόμου 2190/1920 (Τράπεζες, ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες, ανώνυμες εταιρείες του Ν.Δ. 608/1970 "περί εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων" (ΦΕΚ Α 170/1970) και ανώνυμες εταιρείες που έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και οι αθλητικές ανώνυμες εταιρείες.

Στη συνέχεια, η εταιρεία καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ), η αρμόδια αρχή (Νομαρχία) παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρίας από τις οποίες η μία παραμένει στο αρχείο της εταιρίας και οι ακόλουθες 3 δίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων ΦΣΚ και Παραβόλου δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ. και ΤΑΠΕΤ.

1.7.2 Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου για εταιρείες με Μετοχικό κεφάλαιο μεγαλύτερο των 3.000.000 ευρώ

Σε περίπτωση που η ανώνυμη εταιρία emπίπτει στον έλεγχο της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με τα ανωτέρω, τότε κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν ότι θα σας 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 η οποία θα πρέπει να προσκομιστεί στην αρμόδια αρχή.

Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ). Η απόφαση αυτή μπορεί να βγει την επόμενη ημέρα από την κατάθεση των δικαιολογητικών όπου η αρμόδια αρχή (Νομαρχία) παραδίδει 4 ανακοινώσεις για την σύσταση της εταιρίας από τις οποίες η μία παραμένει στο αρχείο της εταιρίας και οι ακόλουθες 3 δίδονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την θεώρηση καταβολής των σχετικών επιβαρύνσεων ΦΣΚ και Παραβόλου δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ. και ΤΑΠΕΤ.

1.8 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Φ.Σ.Κ. - Τέλη Δημοσίευσης)

Έχοντας στα χέρια μας τις τρεις (3) ανακοινώσεις από την αρμόδια αρχή προχωράμε στην καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του φόρου συγκέντρωσης του κεφαλαίου. Η καταβολή αυτή πρέπει να γίνει μέσα σε (15) δεκαπέντε ημέρες από την ανακοίνωση σύστασης της εταιρίας από την αρμόδια αρχή. Ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86) (άρθρο 1 Ν. 2941/2001). Στην Δ.Ο.Υ. επίσης θα πληρωθεί και το Παράβολο δημοσίευσης σε Φ.Ε.Κ και ΤΑΠΕΤ η οποία ανέρχεται στο ποσό 544,67 ευρώ. Για την καταβολή του ΦΣΚ πρέπει να προσκομιστούν:

- * Ένα αντίγραφο του καταστατικού
- * Η επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό,
- * Η δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν,
- * Και οι 3 ανακοινώσεις της νομαρχίας για την σύσταση της εταιρίας.

Έτσι, και η Δ.Ο.Υ. με τη σειρά της θα θεωρήσει τις 2 ανακοινώσεις, μία το τμήμα Φ.Σ.Κ. για την πληρωμή του και μία για την πληρωμή του παραβόλου δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.

1.9 Εθνικό Τυπογραφείο ΦΕΚ

Εν συνεχεία, προχωράμε στην υποβολή στην αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου αντιγράφου της ανακοίνωσης περί καταχώρισης της σύστασης της ΑΕ στο ΜΑΕ, με σκοπό τη σχετική δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ).

Σύμφωνα με το εδάφιο γ' της παρ.1 του άρθρο 7β του ΚΝ 2190/1920, η δημοσίευση στο ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) της ανακοίνωσης καταχώρισης στο Μητρώο ΑΕ της σύστασης της νέας εταιρίας γίνεται με επιμέλεια και δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας. Συγκεκριμένα η σχετική ανακοίνωση κατατίθεται στο Εθνικό τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την εποπτεύουσα Αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για την καταβολή των σχετικών τελών δημοσίευσης και του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.

Με την υποβολή της ανακοίνωσης, της καταχώρισης και των λοιπών σχετικών, ο καταθέτης λαμβάνει από την αρμόδια Υπηρεσία του Εθνικού Τυπογραφείου απόδειξη κατάθεσης των ανωτέρω που φέρει κωδικό αριθμό δημοσιεύματος, με τον οποίο ο καταθέτης θα αναζητήσει από την ίδια Υπηρεσία τον αριθμό του ΦΕΚ στο οποίο θα έχει δημοσιευθεί η σχετική ανακοίνωση καταχώρισης σύστασης της ΑΕ.

Προκειμένου να επιτευχθούν όλα τα παραπάνω θα πρέπει να προσκομίσουμε στο εθνικό τυπογραφείο το παράβολο – ΤΑΠΕΤ που έχουμε καταβάλλει στη Δ.Ο.Υ καθώς και την ανακοίνωση σύστασης υπογεγραμμένη από την Νομαρχία και θεωρημένη από την Δ.Ο.Υ.

Το τελευταίο αντίγραφο της παραπάνω θεωρημένης ανακοίνωσης από την Δ.Ο.Υ μαζί με το αποδεικτικό κατάθεσης (δημοσίευσης) στο εθνικό τυπογραφείο θα πρέπει να προσκομισθεί εντός ενός μηνός από την εγγραφή της εταιρίας στο ΜΗΤΡΩΟ ΑΕ και στην αρμόδια αρχή (Νομαρχία) κινδυνεύοντας με ποινή διαγραφής της εταιρίας από το μητρώο.(Ν.2941/2001).

Ακολουθώντας όλα τα παραπάνω στάδια και ολοκληρώνοντας τις αντίστοιχες διαδικασίες μια Α.Ε. έχει καταφέρει και πλέον υφίσταται ως εταιρία από νομικής φύσης. Αυτό όμως δεν σημαίνει πως μπορεί να κάνει και συναλλαγές. Για να γίνει αυτό θα πρέπει να απευθυνθεί στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ ώστε να κάνει την έναρξη εργασιών, κάτι που θα αναλύσουμε αμέσως παρακάτω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.

Εφόσον η ανώνυμη εταιρία έχει αποκτήσει την νομική της υπόσταση, προκειμένου να ολοκληρώσει τις διαδικασίες ίδρυσης και σύστασής της, θα πρέπει να αποκτήσει και τη λογιστική της υπόσταση σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.). Για τον λόγο αυτό η Α.Ε., πριν την έναρξη εργασιών της, πρέπει να υποβάλλει την δήλωση Έναρξης Εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Ως Έναρξη Εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για Νομικά Πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι και τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία συναλλαγή. Για την επίτευξη αυτού, θα πρέπει να προσκομιστούν στην οικεία Δ.Ο.Υ. τα παρακάτω δικαιολογητικά τα οποία είναι απαραίτητα να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα:

1. Το Καταστατικό της εταιρείας
2. Η Ανακοίνωση σύστασης εταιρίας από την αρμόδια αρχή (Νομαρχίας)
3. Το Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ) ή εάν δεν έχει τυπωθεί το ΦΕΚ υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 υπογεγραμμένη από τον εκπρόσωπο της εταιρείας ότι θα προσκομισθεί το ΦΕΚ μετά την κυκλοφορία του
4. Ο τίτλος κυριότητας ή μισθωτήριο 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)
5. Ένα αντίγραφο της δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και το διπλότυπο πληρωμής
6. Ένα αντίγραφο παραβόλου - ΤΑΠΕΤ για την δημοσίευση του καταστατικού.
7. Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη φυσικού Προσώπου με το έντυπο Μ3, «Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης» με το έντυπο Μ6, «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» με το έντυπο Μ7 και «Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου» με το έντυπο Μ8

8. Η εξουσιοδότηση του εκπροσώπου, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του σε περίπτωση που οι δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο.

9. Η άδεια εγκατάστασης ή λειτουργίας από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπ. Ανάπτυξης, όπου απαιτείται (αρθρ.3,4,5,27 ν.3325/2005).

10. Η προέγκριση ίδρυσης για καταστήματα υγειονομικού ενδιαφέροντος από Δήμους και Κοινότητες όπου απαιτείται (αρθρ.80,81 ν.3463/2006 - ΥΠΕΣΔΑ Αρ.Πρ. 1055/1.3.2007).

11. Φωτοτυπία Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας, Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

12. Η ανακοίνωση εγκριτικής απόφασης οικείας Νομαρχίας σε περίπτωση που η εταιρίας έχει κεφάλαιο άνω των 3.000.000

13. Ένα αντίγραφο προεγγραφής στο επιμελητήριο (Check)

Στο σημείο αυτό, και αφού ο υπάλληλος της οικονομικής υπηρεσίας ελέγξει τα παραπάνω δικαιολογητικά, ορίζεται ελεγκτής, ο οποίος, μετά από ειδοποίηση, ελέγχει το χώρο της έδρας της εταιρείας. Μετά από τον έλεγχο, ο επενδυτής προσκομίζει στην οικονομική υπηρεσία, την ειδική έκθεση αυτοψίας μαζί με τα παραπάνω και τα επόμενα δικαιολογητικά, τα οποία είναι:

1. Ειδική έκθεση αυτοψίας (όπου αυτή απαιτείται) σχετικές αποφάσεις

2. Βεβαίωση εγγραφής ή απαλλαγής του οικείου ασφαλιστικού φορέα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε. σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά ασφαλιστική νομοθεσία τα οποία κατέχουν άνω του 3% του μετοχικού κεφαλαίου. [ΠΟΛ.1050/2007]

3. Βεβαίωση εγγραφής από επιμελητήριο όπως απαιτείται από σχετικές διατάξεις

4. Ειδικά στις περιπτώσεις των αλλοδαπών φυσικών προσώπων υποβάλλονται υποχρεωτικά και τα παρακάτω:

* Άδεια παραμονής και εργασίας στην Ελλάδα διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους για κατοίκους χωρών εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης. Επίσης οι ίδιες άδειες απαιτούνται για τη συμμετοχή τους ως ομόρρυθμα μέλη σε προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή ορισμού τους ως διαχειριστές Ε.Π.Ε. ή ως νόμιμοι εκπρόσωποι, και

* Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για κατοίκους χωρών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

2.1 Εκπρόθεσμη έναρξη ή διακοπή δραστηριότητας και συνέπειες

Κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) όπως ισχύει, υποχρεούται να υποβάλλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ειδικά τα Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων υποβάλλουν τη δήλωση έναρξης εργασιών εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού ή την ημερομηνία σύστασης στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται δημοσίευση.

Η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. για μεν τα Φυσικά Πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους για δε τα Νομικά Πρόσωπα και τις Ενώσεις Προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη λύση τους.

Η πέραν των ανωτέρω προθεσμιών υποβολή δήλωσης έναρξης ή διακοπής εργασιών, θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλονται πρόστιμα από εκατόν δέκα επτά (117) έως χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 όπως ισχύει.

2.2 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Το επόμενο στάδιο που πρέπει να ακολουθήσουμε είναι η εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο. Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρείας πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο οικείο επιμελητήριο. Για την εγγραφή αυτή πρέπει να προσκομισθούν δικαιολογητικά για τα οποία μπορείτε να πληροφορηθείτε στα κατά τόπους Επιμελητήρια. Πιο συγκεκριμένα, τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εγγραφή στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών (ΕΒΕΑ), είναι τα παρακάτω:

1. ΑΙΤΗΣΗ- ΔΗΛΩΣΗ σε έντυπο, που χορηγείται από το Τμήμα Μητρώου του ΕΒΕΑ, υπογεγραμμένη από τον ή τους Νομίμους Εκπροσώπους της επιχείρησης
2. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ Α.Ε. και όλες τις ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ αυτού (αν έχουν γίνει), όπως έχει εγκριθεί και καταχωρισθεί στα Μητρώα Α. Ε. της Νομαρχίας, σε φωτοτυπία
3. Φ.Ε.Κ, που δημοσιεύεται η ανακοίνωση κάθε περίληψης του καταστατικού της Α.Ε. ή αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ, ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ με την υπό δημοσίευση περίληψη του καταστατικού.
4. ΒΕΒΑΙΩΣΗ, που έχει εκδοθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την επίδοση δήλωσης ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ, σε φωτοτυπία
5. Το ΦΕΚ που ανακοινώνονται τα μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητες και τους εκπροσώπους της Α.Ε. ή αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ την Απόφαση και Ανακοίνωση της Νομαρχίας,
6. ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ ΕΟΚ ή ΑΔΕΙΕΣ ΠΑΡΑΜΟΝΗΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (προκειμένου για αλλοδαπούς από χώρες εκτός ΕΟΚ), όλων των Νομίμων εκπροσώπων της ΑΕ, σε φωτοτυπία
7. Φ.Ε.Κ., που δημοσιεύονται τα Μέλη του Δ.Σ. με τις αρμοδιότητές τους και την ανάθεση εκπροσώπησης της Α.Ε. ή (αν δεν έχει κυκλοφορήσει το ΦΕΚ) η σχετική ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ή (αν δεν έχει εκδοθεί η ανακοίνωση) το σχετικό ΠΡΑΚΤΙΚΟ Δ.Σ.
8. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ (Ισολογισμό της προηγούμενης, του έτους της συνδρομής, χρήσης) για

καθορισμό των ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ προς ΕΒΕΑ και ΕΚΠΛΗΡΩΣΗ αυτών (αφορά μη νεοϊδρυσόμενες Α.Ε., που έχουν ήδη κλείσει ισολογισμό).

9. Φωτοτυπία της ειδικής άδειας που απαιτείται για ορισμένες δραστηριότητες όπως:
-«Εμπορικού Αντιπροσώπου Επιχειρήσεων Εξωτερικού»

- «Βιομηχανικής Επιχείρησης» ή «Εργαστηρίου Κατασκευής» ή «Συνεργείου Επισκευής», που χορηγείται από τις Διευθύνσεις Βιομηχανίας των Νομαρχιών

- Φαρμακαποθήκης και Εμπορίας Φαρμάκων: Άδεια Φαρμακαποθήκης χορηγείται από τη Διεύθυνση Υγιεινής των Νομαρχιών και άδεια κυκλοφορίας εισαγομένων φαρμάκων χορηγείται από τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων (Ε.Ο.Φ.)

- Εμπορίας Όπλων, Πυρομαχικών και Εκρηκτικών, που χορηγείται από την Αστυνομία

- Γραφείου Τουρισμού και Εκμίσθωσης Επιβατικών Αυτοκινήτων, που χορηγείται από τον ΕΟΤ

- Εμπορίας Οπτικών, που χορηγείται από τη Διεύθυνση Υγιεινής των Νομαρχιών

- Σε περίπτωση που η επιχείρηση θα ασχοληθεί με «Εξαγωγικό Εμπόριο» θα πρέπει να εγγραφεί και στο ειδικό Μητρώο Εξαγωγέων των Επιμελητηρίων

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η υπηρεσία μπορεί να ζητεί και την υποβολή των κατωτέρω Δικαιολογητικών:

* ΜΙΣΘΩΤΗΡΙΟ ή άλλο δικαιολογητικό ύπαρξης επαγγελματικής εγκατάστασης

* ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ του ΚΒΣ

Η εγγραφή αυτή ολοκληρώνεται, το νωρίτερο την επομένη ημέρα, από την κατάθεση των δικαιολογητικών και αφού έχει γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών, έχει καταχωρηθεί η καταχωρηθεί η επωνυμία και ο Διακριτικός Τίτλος της επιχείρησης στα από το νόμο τηρούμενα βιβλία Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων και έχουν εκπληρωθεί οι προς το επιμελητήριο οφειλόμενες συνδρομές ή έχουν διακανονισθεί σε δόσεις (διακανονισμός γίνεται στις περιπτώσεις, που οφείλονται συνδρομές παρελθουσών χρήσεων άνω της 3ετίας και το ποσό ξεπερνά τις € 146,74).

Στο σημείο αυτό καλό θα ήταν να αναφερθεί πως οι οικονομικές υποχρεώσεις (συνδρομές) των μελών προς το επιμελητήριο εάν πρόκειται για το ΕΒΕΑ έχουν καθορισθεί (με βάση την παρ.2 του άρθρ. 4 Ν. 2081/92) από το Δ.Σ. με την από 20-3-90 απόφασή του και αναπροσαρμόστηκαν με την από 16-11-95 απόφαση του, πως το ΕΒΕΑ εισπράττει για τα νεοεγγραφόμενα μέλη του, που έχουν ιδρυθεί πριν την τελευταία δεκαετία, συνδρομές, πλέον της τρεχούσης χρήσεως, αναδρομικά για την τελευταία δεκαετία και πως οι συνδρομές των Α.Ε. έχουν καθορισθεί, με βάση το κεφάλαιο και το τακτικό αποθεματικό τους, ως εξής :

- έτος 2008 Α.Ε. € 410,16, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

- έτος 2008 τράπεζες € 927,73, πλέον χαρτοσήμου 2,4 %.

2.3 Θεώρηση βιβλίων στην Αρμόδια ΔΟΥ

Ύστερα από όλες τις παραπάνω ενέργειες η εταιρεία είναι έτοιμη για την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων. Τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την θεώρηση αυτή είναι τα παρακάτω:

1. Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε 1 αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση
2. Ταυτότητα του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο δημόσιας αρχής το οποίο μπορεί να αναπληρώσει την ελληνική αστυνομική ταυτότητα σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία για τις συναλλαγές, για εξακρίβωση στοιχείων.
3. Βεβαίωση του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα περί καταβολής ή διακανονισμού των εισφορών που οφείλονται σε αυτόν (άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 2084/1992 - ΦΕΚ 165 Α΄), η οποία δύναται να αναζητηθεί αυτεπάγγελτα σύμφωνα με την 1113683/1097/0006Γ/23.11.2007 εγκύκλιο της Διεύθυνσης Οργάνωσης. Στην περίπτωση μη υπαγωγής σε υποχρεωτική ασφάλιση υποβάλλεται βεβαίωση απαλλαγής του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα. Σημειώνεται ότι από 1/1/2007 καταργήθηκαν τα ταμεία ΤΕΒΕ, ΤΑΕ και ΤΣΑ και συστάθηκε ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (ΟΑΕΕ).
4. Βεβαίωση του οικείου επιμελητηρίου περί καταβολής ή διακανονισμού των εισφορών που οφείλονται σε αυτό, όπου απαιτείται (άρθρο 4 παρ. 1 του ν.2081/1992 - ΦΕΚ 154 Α΄).
5. Βεβαίωση του αρμόδιου φορέα ασφάλισης προσωπικού (Ι.Κ.Α. κ.λπ.) όπου απαιτείται (Ν.2084/1992), η οποία δύναται να αναζητηθεί αυτεπάγγελτα σύμφωνα με την 1113683/1097/0006Γ/23.11.2007 εγκύκλιο της Διεύθυνσης Οργάνωσης, ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, όπου δεν απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης του Ι.Κ.Α. (ΠΟΛ.1160/25.6.2001).
6. Βεβαίωση του άρθρου 41 παρ. 12 β΄ του ν. 2496/97 σχετικά με καταχώρηση στο μητρώο Υπουργείο Εμπορίου όταν συνάπτουν συμβάσεις από απόσταση (υποβάλλεται μια φορά κατά την πρώτη θεώρηση μετά την έναρξη).
7. Βεβαίωση του οικείου φορέα ιχθυοσκάλων ή του Διευθυντή της ιχθυόσκαλας (ΕΤΑΝΑΛ) για καταβολή των οφειλών προς την ιχθυόσκαλα, προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την παραγωγή, αλίευση, εμπορία και διακίνηση αλιευτικού προϊόντος (ΚΥΑ 269051/ΦΕΚ 961 Β/9-9-1998).
8. Εξουσιοδότηση σε περίπτωση προσκόμισης από τρίτο πρόσωπο του σημειώματος θεώρησης (είτε συμπληρώνεται ο πίνακας «η» του εντύπου Β1 ή προσκομίζεται, αν πρόκειται για την πρώτη θεώρηση στοιχείων, πληρεξούσιο έγγραφο συμβολαιογραφικό).
9. Βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι τα συμμετέχοντα μέλη φυσικά ή νομικά πρόσωπα δεν έχουν τα υπ' αριθμών. 1-2 κωλύματα θεώρησης από άσκηση της ατομικής τους δραστηριότητας ή αντίστοιχα τα νομικά πρόσωπα από την άσκηση της δραστηριότητας τους ως μη μέλη νομικού προσώπου.
10. Βεβαίωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας στην οποία θα αναγράφονται όλα τα μέλη του 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 (η βεβαίωση αυτή μαζί με το αντίστοιχο ΦΕΚ ή την απόφαση ανακοίνωσης της Νομαρχίας να προσκομίζονται εκ των προτέρων στον προϊστάμενο του Κ.Β.Σ. εις διπλούν για χαρακτηρισμό και αριθμό πρωτοκόλλου). Η βεβαίωση ισχύει μέχρι της λήξης της θητείας του Δ.Σ. και σε περίπτωση αλλαγής μελών Δ.Σ. ή του ποσοστού αυτών στο Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας θα προσκομίζεται νέα με τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Ειδικά για την πρώτη θεώρηση στοιχείων απαιτείται:

- Για φυσικό πρόσωπο που προηγούμενα ασκούσε άλλη ατομική δραστηριότητα Βεβαίωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι δεν υφίστανται τα υπ' αριθμών 1-2 κωλύματα θεώρησης από την προηγούμενη ατομική δραστηριότητα.

- Για νομικό πρόσωπο (ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρείες)

2.4 Τα βιβλία της Α.Ε.

Οι ελληνικές και ξένες Α.Ε., ανεξάρτητα από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Τα βιβλία αυτά είναι τα ακόλουθα:

α) Λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο.

β) Εφαρμογή Ε.Γ.Λ.Σ.

γ) Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία για επαλήθευση από τον φορολογικό έλεγχο όλων των φορολογικών αντικειμένων ήτοι, Φ.Π.Α. (ημερήσια κίνηση βάσει στοιχείων), μισθωτές υπηρεσίες, αμοιβές τρίτων, ενοίκια καταβαλλόμενα και εισπραττόμενα, άλλοι παρακρατούμενοι φόροι, φόροι κατανάλωσης, χαρτόσημο κ.λπ.

δ) Βιβλίο αποθήκης με τις προϋποθέσεις του άρθρου 8.

ε) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου από 1.1.95 στις μεταποιητικές επιχειρήσεις (άρθρο 43 §4 ν. 2214/94).

Συντάσσονται και καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης.

Ειδικά βιβλία που μπορεί να τηρεί μια Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 7§5 είναι:

α) Βιβλίο πρακτικών Γενικών Συμβουλίων των μετόχων

β) Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου.

Επιπλέον μπορούν να τηρούνται και:

α) Βιβλίο επενδύσεων κατά τον αναπτυξιακό Νόμο (εξωλογιστικά) με λογαριασμούς για κάθε πάγιο στοιχείο και συγκεντρωτικά για όλα τα πάγια.

β) Αναλυτικοί λογαριασμοί κατά τον αναπτυξιακό Νόμο για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά.

γ) Στο βιβλίο απογραφών ανάλυση κατά τον αναπτυξιακό Νόμο, για τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

Τα Στοιχεία που απαιτούνται να τηρούνται είναι:

α) Δελτίο αποστολής για κάθε περίπτωση ή συνενωμένο Δ.Α. με άλλο στοιχείο αξίας.

β) Δελτίο εσωτερικής διακίνησης αν τηρείται βιβλίο αποθήκης.

γ) Τιμολόγια χονδρικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών

δ) Αποδείξεις λιανικής πώλησης ή αποδείξεις από ταμειακή μηχανή ή Η/Υ εφόσον πωλούν κατά κύριο λόγο ή κατά σύστημα λιανικώς

ε) Αποδείξεις δαπανών (άρθρο 15)

Τα ποσά των ακαθαρίστων εσόδων και ο Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί στα βιβλία Γ κατηγορίας επιτρέπεται να καταχωρούνται καθημερινά με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης φ.τ.μ. ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ».

Τα βιβλία που θα τηρεί η εταιρεία μπορεί να είναι χειρόγραφα ή και μηχανογραφημένα. Όπως και να έχει όμως θα πρέπει να έχουν συγκεκριμένα χαρακτηριστικά τα οποία είναι τα ακόλουθα:

A) Για Βιβλία και Στοιχεία που είναι χειρόγραφα:

BIBΛΙΑ: Αύξουσα ενιαία αρίθμηση χειρόγραφα ή με "σφραγίδα".

ΣΤΟΙΧΕΙΑ: ΤΙΤΛΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ (π.χ. Δελτίο Αποστολής)• Πλήρη στοιχεία του επιτηδευματία.(ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, επάγγελμα, δ/νση, Δ.Ο.Υ, Α.Φ.Μ, Δ.Ο.Υ. έδρας).Αύξουσα ενιαία αρίθμηση χειρόγραφη ή έντυπη ή με σφραγίδα. ΣΕΙΡΕΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ με ενδείξεις γραμμάτων (Α, Β, Γ, κ.λπ) ή αριθμών (01, 02, 03 κ.λπ) ή μέχρι τεσσάρων συνδυασμών αυτών εντύπως ή με σφραγίδα.

B) Για Βιβλία και Στοιχεία Μηχανογραφημένα

BIBΛΙΑ: - Αύξουσα ενιαία γενική αρίθμηση.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

•Πλήρη στοιχεία του επιτηδευματία ως ανωτέρω.

•Αύξουσα ενιαία γενική αρίθμηση (αρίθμηση θεώρησης) εντύπως.

•ΣΕΙΡΕΣ: μηχανογραφικού πακέτου όταν χρησιμοποιούνται παραπάνω του ενός εκτυπωτές, ως ανωτέρω (ένδειξη σειράς - γράμμα ή αριθμός).

2.5 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ ΤΗΝ ΙΔΡΥΣΗ ΑΕ

Σύμφωνα με τη νέα παρ.10 του άρθρου 7β του ΚΝ 2190/1920, η ΑΕ αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρισή της στο οικείο Μητρώο ΑΕ της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό μαζί με τη διοικητική απόφαση για τη σύσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της, όπου βέβαια αυτό απαιτείται. Η ολοκλήρωση πάντως της διαδικασίας σύστασης της ΑΕ περατώνεται με τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) της ανακοίνωσης περί της προαναφερθείσας καταχώρισης της στο ΜΑΕ.

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. Αυτό πρακτικά σημαίνει, την εκλογή προέδρου και αντιπροέδρου και του ή των διευθυνόντων συμβούλων της εταιρείας, ενώ το πρακτικό της συνεδρίασης όπου θα γίνει η εκλογή αυτή πρέπει να προσκομισθεί στις αρμόδιες αρχές και να δημοσιευθεί. Επίσης, στην ίδια συνεδρίαση θα ορισθεί επίσης με ποιες υπογραφές θα δεσμεύεται η εταιρεία.

Στη συνέχεια, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου με την ιδιότητα και τη διεύθυνση κατοικίας τους, καθώς και περίληψη των αρμοδιοτήτων τους, και τα ονόματα εκείνων των οποίων οι υπογραφές δεσμεύουν την εταιρεία, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας.

Στην υπηρεσία αυτή υποβάλλονται μέσα σε είκοσι μέρες από την ημέρα συνεδρίασης του ΔΣ ένα αντίγραφο του πρακτικού της πρώτης συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου, κατά την οποία συγκροτήθηκε σε σώμα, το παράβολο δημοσίου ταμείου και ΤΑΠΕΤ το οποίο είναι ύψους 289,72 ευρώ περίπου και η ανακοίνωση με τα προαναφερόμενα στοιχεία εις τριπλούν .

2.6 Άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού στο όνομα της ΑΕ.

Τέλος, έχουμε την καταβολή του ιδρυτικού μετοχικού κεφαλαίου σε τραπεζικό λογαριασμό της Ανώνυμης Εταιρείας και λήψη απόφασης του Διευθυντικού Συμβουλίου με θέμα την πιστοποίηση καταβολής αυτού.

Σύμφωνα με το νέο άρθρο 11 παρ. 6 η παράλειψη καταβολής του ποσού του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα αν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρίας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρίας.

Για τα γεγονότα αυτά, μέχρι πρότερο ήταν απαραίτητο να γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του Διευθυντικού Συμβουλίου έτσι ώστε να έχουμε την πιστοποίηση της καταβολής. Όμως, σύμφωνα με το νέο άρθρο 11 παρ. 1 δεν απαιτείται πλέον η συνεδρίαση του Διευθυντικού Συμβουλίου για την πιστοποίηση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου να έχει ως μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση αυτή. Αυτό γίνεται με την υποβολή στην εποπτεύουσα Αρχή αντιγράφου της σχετικής απόφασης του Διευθυντικού Συμβουλίου και του σχετικού ,διπλοτύπου καταβολής τελών δημοσίευσης στο ΦΕΚ (τ. ΑΕ και ΕΠΕ) ανακοίνωσης περί της σχετικής καταχώρισης στο ΜΑΕ.

Η πιστοποίηση καταβολής μετοχικού κεφαλαίου υπόκειται στις διατάξεις περί δημοσιότητας και στην αρμόδια υπηρεσία υποβάλλονται μέσα σε είκοσι μέρες από την πιστοποίηση δηλαδή την ημέρα συνεδρίασης του Διευθυντικού Συμβουλίου ένα αντίγραφο του πρακτικού της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, το παράβολο δημοσίου ταμείου και ΤΑΠΕΤ που καταβλήθηκε και η ανακοίνωση εις τριπλούν με τα προαναφερόμενα στοιχεία.

Έτσι, έχοντας βγάλει εις πέρας όλες τις παραπάνω ενέργειες που απαιτούνται για την ίδρυση και την σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρείας είμαστε έτοιμοι να πλέον από νομικής και λογιστικής άποψης να ξεκινήσουμε την επιχείρησή μας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο **ΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.**

Στην Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) βρίσκεται πλήρη εφαρμογή η αρχή του χωρισμού της εταιρικής περιουσίας από την ατομική περιουσία των μετόχων. Η δε αυτοτέλεια του νομικού προσώπου της ΑΕ είναι καθολική, καθώς για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο αυτή με την περιουσία της και όχι, και, οι μέτοχοι. Στα πλαίσια αυτά, ο νόμος, αποβλέποντας στην προστασία των εταιρικών δανειστών, επιβάλλει την καταβολή και τη διατήρηση ελάχιστης εταιρικής περιουσίας, η οποία απεικονίζεται στο μετοχικό κεφάλαιο. Για το λόγο αυτό η τυχόν μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. υπόκειται σε αυστηρές προϋποθέσεις.

Σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 12.12.2012 το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. μειώνεται εκ νέου το ελάχιστο σε 24.000 €, από 60.000 € που ήταν πριν και οι μετοχές θα πρέπει να είναι πολλαπλάσιες αυτού.

Η μεταβολή αυτή αποτελεί συνέχεια της σταθερής τάσης μείωσης του ελάχιστου εταιρικού κεφαλαίου τα τελευταία χρόνια τόσο στην ΑΕ. Οι διαρκείς μειώσεις του ελάχιστου απαιτούμενου εταιρικού κεφαλαίου υποδηλώνουν την μειωμένη πλέον σημασία του εταιρικού κεφαλαίου για την προστασία των εταιρικών δανειστών και συγχρόνως, ενισχύει την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας – ιδίως της νέας επιχειρηματικότητας-, καθ' όσον μειώνεται το αρχικό κόστος και διευκολύνεται η σύσταση κεφαλαιουχικών εταιριών. Βεβαίως, οι συνεχείς μειώσεις του ελάχιστου εταιρικού κεφαλαίου, αυξάνουν τις πιθανότητες υποκεφαλαιοδότησης, δηλ. ανεπαρκούς κεφαλαιοδότησης της εταιρίας, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να ανταποκριθεί μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα με ίδια μέσα στον παραγωγικό σκοπό της.

3.1 Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ΑΕ

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των Α.Ε. γίνεται τους παρακάτω τρόπους:

- α) Είτε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου (ορισμένες φυσικά προϋποθέσεις τάσσονται από το νόμο).
- β) Είτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (τακτικής ή έκτακτης) .

Για να γίνει λοιπόν η αύξηση του Μ.Κ. συντάσσεται το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου ή το πρακτικό της γενικής συνέλευσης και μέσα σε 15 ημέρες από τη σύνταξη που προσκομίζεται εις διπλούν (μαζί με την έντυπη δήλωση απόδοσης του φόρου) στη Δ.Ο.Υ. για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων που είναι 1% πάνω στο ποσό της αύξησης που γίνεται. Στη συνέχεια το ένα αντίγραφο του πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης με το οποίο αποφασίζεται η αύξηση του κεφαλαίου ,πάνω στο οποίο βεβαιώνεται και από τη Δ.Ο.Υ. ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1% προσκομίζεται στη διεύθυνση εταιριών της Νομαρχίας για δημοσίευση. Τα έξοδα δημοσίευσης βαρύνουν την εταιρεία.

Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης που αφορούν την αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε. γίνονται χωρίς συμβολαιογράφο.

Αν το ποσό που αποφασίστηκε να καταβάλλουν οι μέτοχοι δεν καλυφθεί πλήρως μέσα στην προθεσμία που τάσσεται από το νόμο, αλλά μερικώς, τότε για το τμήμα του ποσού που δεν καλύφθηκε θα επιστραφεί ο φόρος 1% στην εταιρεία (εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 2163/πολ. 217/8.7.87, Δ. Εφ. Αθ. 1947/97).

3.2 Μείωση Κεφαλαίου

Η μείωση του κεφαλαίου της Α.Ε. μπορεί να διακριθεί με κριτήριο τον επιδιωκόμενο με αυτήν σκοπό σε πραγματική και ονομαστική. Πραγματική είναι η μείωση κεφαλαίου η οποία αποφασίζεται στις σπάνιες περιπτώσεις κατά τις οποίες η Α.Ε. δεν χρειάζεται ένα μέρος από την εταιρική της περιουσία και γι' αυτό το επιστρέφει στους μετόχους της μετά από ισόποση μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου. Αυτό μπορεί επί παραδείγματι να συμβεί όταν η Α.Ε. εγκαταλείπει μία από τις δραστηριότητές της, ενώ οι εναπομείνουσες μπορούν να εξυπηρετηθούν και με μικρότερο κεφάλαιο.

Συνηθέστερη είναι η ονομαστική μείωση κεφαλαίου, κατά την οποία μειώνεται λογιστικά μόνο το μετοχικό κεφάλαιο χωρίς αντίστοιχη μείωση της εταιρικής περιουσίας. Αυτό συμβαίνει, όταν η εταιρική περιουσία έχει μειωθεί λόγω ζημιών σε ποσό μικρότερο του μετοχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, για να καταστεί δυνατή η διανομή κερδών θα πρέπει πρώτα να καλυφθούν οι ζημιές. Επειδή όμως η κάλυψη των ζημιών είναι αβέβαιη ή μπορεί να απαιτήσει πολλές εταιρικές χρήσεις, μπορεί η Α.Ε. να προβεί σε ονομαστική μείωση κεφαλαίου, ώστε το κεφάλαιο να φτάσει στο επίπεδο της εναπομείνουσας εταιρικής περιουσίας και έτσι να μπορούν να διανεμηθούν κέρδη ήδη από την επόμενη εταιρική χρήση, εφόσον βέβαια αυτή είναι κερδοφόρα.

Στις περιπτώσεις δε που μια Α.Ε. έχει υποστεί μεγάλες ζημιές, και ως εκ τούτου έχει ανάγκη της εισροής νέων κεφαλαίων προκειμένου να εξυγιανθεί, είναι σύνηθες η ονομαστική μείωση να συνδυάζεται με ταυτόχρονη πραγματική αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου. Με τη μείωση το μετοχικό κεφάλαιο προσαρμόζεται στο ύψος της πράγματι υφιστάμενης εταιρικής περιουσίας, ενώ με την επακολουθούσα αύξηση επιτυγχάνεται η εισροή νέων περιουσιακών στοιχείων στην εταιρεία.

Η τυχόν αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου χωρίς να έχει προηγηθεί η μείωσή του θα ήταν στις περιπτώσεις αυτές αλυσιτελής και καταδικασμένη σε αποτυχία, καθώς κανείς επενδυτής δεν θα ήθελε να αποκτήσει μετοχές μειωμένης εσωτερικής αξίας. Όταν αντίθετα, κατόπιν μείωσης του κεφαλαίου της Α.Ε., η εσωτερική αξία της μετοχής ανταποκρίνεται στην ονομαστική της αξία, η κάλυψη του αυξανόμενου κεφαλαίου θα έχει προοπτική επιτυχίας, καθώς οι αγοραστές των νέων μετοχών θα έχουν την εύλογη προσδοκία, ότι από την επόμενη εταιρική χρήση θα καταστεί δυνατή η διανομή κερδών.

Η απόφαση για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μιας Α.Ε. ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της καταστατικής Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.), λαμβάνεται δηλαδή με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας. Μάλιστα η πρόσκληση για τη σύγκληση της Γ.Σ. και η απόφαση της τελευταίας για τη μείωση πρέπει, με ποινή ακυρότητας, να ορίζουν το σκοπό της μείωσης καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησής της. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων, κάθε απόφαση της Γ.Σ. που αφορά τη μείωση κεφαλαίου τελεί υπό την έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, τα δικαιώματα των οποίων θίγονται από την απόφαση αυτή. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της θιγόμενης κατηγορίας που λαμβάνεται με αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας σε ιδιαίτερη συνέλευση ως προς την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για τη Γ.Σ.

Το μετοχικό κεφάλαιο μιας Α.Ε. δεν μπορεί να μειωθεί κάτω από το κατώτατο νόμιμο όριο των 24.000 ευρώ, εκτός κι αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον έως το κατώτατο αυτό όριο ή τη μετατροπή της Α.Ε. σε εταιρεία διαφορετικού νομικού τύπου π.χ. σε Ε.Π.Ε. Σε κάθε περίπτωση, αν το καθαρό ενεργητικό, όπως προκύπτει από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, γίνει κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γ.Σ. μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της χρήσης, η οποία θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή τη λήψη άλλου μέτρου. Αν εξάλλου το καθαρό ενεργητικό γίνει μικρότερο του 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου και η Γ.Σ. δεν λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα, καθίσταται δυνατή η λύση της Α.Ε. με δικαστική απόφαση κατόπιν αιτήσεως οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.

Ο νόμος αποβλέποντας στη μεγαλύτερη εξασφάλιση των εταιρικών δανειστών στην περίπτωση της πραγματικής μείωσης κεφαλαίου, προβλέπει την ακυρότητα κάθε καταβολής αποδεσμευμένου μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, εκτός αν ικανοποιηθούν πρώτα οι εταιρικοί δανειστές των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν τη δημοσίευση της απόφασης για τη μείωση ή της σχετικής εγκριτικής διοικητικής πράξης και είναι ληξιπρόθεσμες. Σε περίπτωση που οι παραπάνω απαιτήσεις δεν είναι ληξιπρόθεσμες απαιτείται να λάβουν οι εν λόγω δανειστές επαρκείς ασφάλειες.

Οι δανειστές αυτοί μπορούν να υποβάλουν αντιρρήσεις στην εταιρεία κατά της πραγματοποίησης των παραπάνω καταβολών εντός εξήντα (60) ημερών από την παραπάνω δημοσίευση. Επί του βασίμου των αντιρρήσεων κρίνει το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία της εκουσίας δικαιοδοσίας μετά από αίτηση της εταιρείας.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να επιτευχθεί με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, εφόσον βεβαίως αυτή είναι ανώτερη του ελαχίστου νόμιμου ορίου των τριάντα (30) λεπτών. Η πραγματική μείωση συνοδεύεται και από καταβολή στους μετόχους του αποδεσμευμένου ποσού κατά το λόγο της συμμετοχής τους, αφού πρώτα ικανοποιηθούν οι εταιρικοί δανειστές.

Άλλος τρόπος μείωσης είναι η συνένωση περισσότερων μετοχών σε μία, η ονομαστική αξία της οποίας είναι μικρότερη από το άθροισμα των ονομαστικών αξιών των συνενωμένων μετοχών, καθώς και η αγορά από την εταιρεία δικών της μετοχών τις οποίες στη συνέχεια ακυρώνει. Έγκυρα επίσης μπορεί να τεθεί ρήτρα στο καταστατικό, η οποία να παρέχει στην εταιρεία την εξουσία μονομερούς ακύρωσης ορισμένων μετοχών που θα πρέπει να επιλέγονται με κλήρωση, με ταυτόχρονη καταβολή στους αποκλειόμενους μετόχους της αξίας των μετοχών αυτών σε χρήμα.

Όταν γίνεται μείωση του κεφαλαίου της Α.Ε. και κάποιος μέτοχος παίρνει την συμμετοχή του από τη μείωση του κεφαλαίου σε ακίνητα, τότε ο τυχόν Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτου καταβάλλεται στο ακέραιο. Φυσικά, θα πρέπει πρώτα να πωληθεί στο μέτοχο το ακίνητο και στη συνέχεια να πάρει ο μέτοχος, λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, την αξία των μετοχών του σε μετρητά.

Με το ποσό της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, χρεώνεται ο λογαριασμός 40.00 και πιστώνεται ο λογαριασμός 53.16 και στη συνέχεια χρεώνεται ο λογαριασμός 53.16 με πίστωση του λογαριασμού 38.00, όταν ο μέτοχος είναι άλλη επιχείρηση με βιβλία γ' κατηγορίας, τότε με το ποσό που εισπράττει η επιχείρηση αυτή λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε., χρεώνεται ο λογαριασμός 38.00 και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός 18 «Συμμετοχές» ή ο λογαριασμός 34 «Χρεόγραφα», ανάλογα σε τι λογαριασμό απεικονίζονταν μέχρι τότε οι παραπάνω μετοχές (Σ.Λ.Ο.Τ. αρ. γνωμ. 9/321/04).

3.3 Μεταβίβαση μετοχών από Α.Ε.

Όταν μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα σε μετρητά μετοχές από Α.Ε. που έχει και ακίνητη περιουσία, δεν οφείλεται Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων, ούτε Φ.Α.Υ. και Τ.Σ.

Όταν μεταβιβάζονται μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο, καταβάλλεται φόρος με συντελεστή 5% πάνω στην πραγματική αξία πώλησης των μετοχών.

3.4 Αποχώρηση μετόχου από Α.Ε.

Όταν αποχωρεί κάποιος μέτοχος από την Α.Ε. και παίρνει τη συμμετοχή του σε ακίνητα και ακίνητα και εφόσον η μεταβίβαση αυτή υπάγεται σε Φ.Μ.Α., τότε καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. ο Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων στο ακέραιο, διότι το Υπουργείο Οικονομικών προέβλεψε με την Κ. 5407/πολ. 244/22.7.86, την καταβολή στο ¼ του Φ.Μ.Α μόνο στις Ο.Ε., Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. και όχι στις ΑΕ Στ.Ε. 371/62, 1249/83). Επίσης, όταν ο μέτοχος που αποχωρεί παίρνει τη μερίδα του σε αγαθά, τότε εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης και πάνω στην αξία μπαίνει και Φ.Π.Α. (Εγκ. 10 παρ. 31δ Φ.Π.Α.).

3.5 Ονομαστικοποίηση μετοχών ΑΕ

Οι μετοχές των ημεδαπών Α.Ε., που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση κλινικών, διαγνωστικών κέντρων, κέντρων αποθεραπείας και αποκατάστασης, γηροκομείων, εκπαιδευτηρίων, φροντιστηρίων, ινστιτούτων επαγγελματικής κατάρτισης, επαγγελματικών σχολών και γενικά την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή εκπαίδευσης οποιασδήποτε μορφής και βαθμίδας, είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους, Οι ΑΕ με αντικείμενο την εκμίσθωση αστικών ακινήτων δεν είναι υποχρεωτικό να έχουν στο σύνολό τους ονομαστικές τις μετοχές τους.

3.6 Διαχείριση – Διανομή αποτελεσμάτων Α.Ε.

Η Α.Ε. διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από μετόχους ή και τρίτα πρόσωπα. Η θητεία του είναι το πολύ δετής. Το Διοικητικό Συμβούλιο το διορίζει η Γενική Συνέλευση που είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε. Κάθε χρόνο και μέσα σε 6 μήνες από τη λήξη της χρήσης συγκαλείται Γενική Συνέλευση. Απαρτία υπάρχει αν παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβαλλομένου κεφαλαίου. Θα πρέπει οι μέτοχοι αυτοί να έχουν καταθέσει τις μετοχές τους στο ταμείο της Α.Ε. ή όπου αλλού ορίζεται πέντε μέρες τουλάχιστον πριν από την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. από κάθε ευθύνη, εγκρίνει τον Ισολογισμό, εκλέγει τα νέα μέλη του Δ.Σ. και ορίζει ελεγκτές της επόμενης χρήσης. Οι ελεγκτές είναι τουλάχιστον δύο και έχουν δικαίωμα να ελέγχουν τα βιβλία της Α.Ε. όποτε θελήσουν, δικαιούνται να ζητήσουν σύγκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης και 10 ημέρες πριν από την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλουν έκθεση των πορισμάτων τους σ' αυτή.

Στο τέλος κάθε χρόνου συντάσσεται Ισολογισμός. Είκοσι (20) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, αντίγραφο του Ισολογισμού μαζί με την έκθεση του Δ.Σ. και των ελεγκτών υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου. Μέσα σε 20 ημέρες από τη Γενική Συνέλευση υποβάλλεται στο ίδιο Υπουργείο αντίγραφο των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.

Από τα κέρδη της κάθε χρήσης, που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου, παρακρατείται ποσοστό 1/3 για τακτικό αποθεματικό, που είναι υποχρεωτικό μέχρις ότου φτάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο των κερδών κατανέμεται όπως ορίζει ο νόμος και όπως αποφασίζει η Γενική Συνέλευση. Τα κέρδη της Α.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 24%, για τη 2010κ.τ.λ (άρθρο 109 παρ. 2 Ν.2238/94).

Συμψηφισμός ζημιών και κέρδη που προκύπτουν σε επόμενες χρήσεις:

α. Μόνο η ζημιά από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις με επαρκή και ακριβή βιβλία, που δεν καλύπτονται από κέρδη άλλης πηγής της ίδιας χρήσης, μπορούν να μεταφερθούν και να συμψηφιστούν διαδοχικά με κέρδη στα επόμενα 5 οικονομικά έτη, κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, εφόσον και στα έτη αυτά, τα βιβλία που τηρούνται είναι ακριβή και επαρκή (άρθρο 4 παρ. 3 Ν. 2238/94).

β. Όταν τα αφορολόγητα έσοδα της Α.Ε. είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού και γίνεται διανομή κερδών, τότε τα κέρδη διανέμονται, ανάγονται πρώτα σε μεικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σ' αυτά φόρου και στη συνέχεια φορολογούνται στο όνομα της Α.Ε. Στην περίπτωση αυτή, η ζημιά που προκύπτει από τη λογιστική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων κατά την υποβολή της δήλωσης της Α.Ε. δεν μεταφέρεται στα επόμενα έτη για συμψηφισμό (άρθρο 106 παρ. 3Ν. 2238/94).

γ. Η ζημιά μιας χρήσης, για να μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη που προκύπτουν στα επόμενα 5 οικονομικά έτη, θα πρέπει να δηλώνεται στη δήλωση της ίδιας χρήσης που προκύπτει και υποβάλλεται εμπρόθεσμα (δηλαδή που υποβάλλεται μέχρι τέλους του ίδιου οικονομικού έτους) (εγκ. 1027178/πολ. 1052/15. 3.07, άρθρα 4 και 61 παρ. 1Ν. 2238/94)

δ. Ζημίες, από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή, συμψηφίζονται μόνο με κέρδη της αλλοδαπής (άρθρο 4 παρ. 4 Ν. 2238/94).

ε. Τα ποσά που καταβάλλουν οι μέτοχοι σε τραπεζικό λογαριασμό (άρθρο 11 παρ. 4 Ν. 2190/20) για μελλοντική αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου, οποτεδήποτε και αν γίνει η αύξηση αυτή, δεν υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου αλλά μόνο σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% όταν θα ολοκληρωθεί η αύξηση αυτή του Μ.Κ. (Στ. Ε. 1470/02).

3.7 Εισφορά ακινήτων σε Α.Ε.

Όταν κάποιος μέτοχος εισφέρει στην Α.Ε. ακίνητο (π.χ. ως εισφορά συμμετοχής στο κεφάλαιο κ.λ.π.), τότε σε περίπτωση που η μεταβίβαση αυτή δεν γίνεται στα πλαίσια ευεργετικών διατάξεων και υπάγεται σε Φ.Μ.Α., αυτός ο Φ.Μ.Α. καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στο ακέραιο (100%) από την εταιρεία την οποία και βαρύνει (Στ. Ε. 4172/83).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΔΙΑΛΥΣΗ Α.Ε.

4.1 Πότε διαλύεται μια Ανώνυμη Εταιρία(Α.Ε.)

Η Α.Ε. διαλύεται:

α) Όταν λήξει ο χρόνος διάρκειας που καθορίζεται στο καταστατικό και εφόσον φυσικά δεν έχει αποφασίσει η γενική συνέλευση των μετόχων της για την παράταση της διάρκειας λειτουργίας της Α.Ε. (άρθρο 47α παρ. 1α Ν. 2190/20).

β) Η Α.Ε. μπορεί να διαλυθεί και πριν από την ημερομηνία λήξης που αναγράφεται στο καταστατικό της, εφόσον το αποφασίσουν αυτοί οι μέτοχοί της με απόφαση που αναγράφεται στο βιβλίο ' Πρακτικών γενικών συνελεύσεων (άρθρο 47α παρ. 1β Ν. 2190/20)'. Στη συνεδρίαση αυτή πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον τα 2/3 του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 Ν. 2190//20).

γ) Όταν κηρυχθεί η Α.Ε. σε κατάσταση πτώχευσης (άρθρο 47α παρ. 1γ Ν. 2190/20).

δ) Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε. γίνει κατώτερο από το 1/2 (μισό) του μετοχικού κεφαλαίου, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία 6 μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει αυτή τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου (άρθρο 47 Ν. 2190/20). Η συγκέντρωση όλων των μετοχών εις ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσης της Α.Ε. (άρθρο 1 παρ. 3 Ν. 2190/20).

ε) Η Α.Ε. διαλύεται επίσης και περίπτωση ανάκλησης της υπουργικής απόφασης περί σύστασης με δικαστική απόφαση για διάφορους λόγους (Απ. Εφ. Πειρ. 621/95, παρ. 2 Ν. 2190/20).

4.2 Διαδικασία που ακολουθείται μετά τη λύση της Α.Ε. (στάδιο εκκαθάρισης)

Μετά από τη λύση της Α.Ε. (εκτός από την περίπτωση της μετατροπής ή συγχώνευσης και την περίπτωση της πτώχευσης) ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης. Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, ρευστοποιούνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία , εξοφλούνται οι προμηθευτές και οι λοιπές υποχρεώσεις και ότι απομένει δια νέμεται στους μετόχους. Η εκκαθάριση αρχίζει από τον ισολογισμό που ονομάζεται "Τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης".

Αναλυτικότερα, για να μπει η Α.Ε. στο στάδιο εκκαθάρισης θα πρέπει πρώτα το Διοικητικό Συμβούλιο να συγκαλέσει τους μετόχους σε Γενική Συνέλευση κατά την οποία αποφασίζεται η λύση και εκκαθάριση της Α.Ε. και ο διορισμός εκκαθαριστών. Το πρακτικό αυτό υποβάλλεται στη Διεύθυνση Εταιριών της Νομαρχίας και δημοσιεύεται στο ΦΕΚ. Στη συνέχεια, κοινοποιείται από τη Διεύθυνση Εταιριών της Νομαρχίας η απόφαση για διάλυση της Α.Ε., με βεβαίωση ενημερότητας από το οικείο επιμελητήριο και με συμπληρωμένο το έντυπο της δήλωσης μεταβολών υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , μέσα σε 30 μέρες από τη δημοσίευση (καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας)

της απόφασης για τη λύση της εταιρίας και τη θέση αυτής στο στάδιο της εκκαθάρισης (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00). Συγχρόνως, μεταφέρονται στη Δ.Ο.Υ. και ακυρώνονται όλα τα θεωρημένα στοιχεία και εκδίδονται νέα με την προσθήκη της φράσης «υπό εκκαθάριση» ή επαναθεωρούνται τα ίδια στοιχεία θέτοντας πάνω σ' αυτά με σφραγίδα τη φράση «υπό εκκαθάριση». Τα λογιστικά βιβλία ούτε αλλάζουν αλλά ούτε επαναθεωρούνται. Η επιχείρηση θα φέρει στο εξής καινούργια σφραγίδα που θα φέρει επάνω την ένδειξη «υπό εκκαθάριση» σε όλες τις δοσοληψίες της. Οι εκκαθαριστές μόλις διοριστούν από τη Γ.Σ. ενεργούν απογραφή και συντάσσουν τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης που δημοσιεύεται στο ΦΕΚ καθώς και σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα και αν είναι εκτός Αθηνών και σε μία ημερήσια τοπική πολιτική εφημερίδα. Υποβάλλεται δήλωση για τα κέρδη του ισολογισμού αυτού μέσα σε 4 μήνες και 10 μέρες κλπ (άρθρο 107 παρ. 2 Ν. 2238/94).

Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές διενεργούν όλες τις πράξεις που αφορούν την εκκαθάριση, δηλαδή πωλούν τα περιουσιακά στοιχεία της Α.Ε. , εισπράττουν από πελάτες και από άλλα πρόσωπα τις απατήσεις της Α.Ε., εξοφλούν τους προμηθευτές και τις άλλες οφειλές της Α.Ε. κλπ. Αν η εκκαθάριση της Α.Ε. άρχισε π.χ. στις 20.3.10 και εφόσον εξακολουθεί και μετά τις 20.3.11. τότε η Α.Ε. έχει υποχρέωση να συντάξει με ημερομηνία 20.3.11 απογραφή, προσωρινό ισολογισμό, γενική εκμετάλλευση και αποτελέσματα χρήσης (όχι πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων). Αν η εκκαθάριση συνεχίζεται και ολόκληρο το δεύτερο έτος, τότε και πάλι με τη λήξη του δεύτερου αυτού έτους (20.3.12) συντάσσει απογραφή, προσωρινό ισολογισμό κλπ.(Εγγρ. 1008640/13.3.96, άρθρο 107 παρ. 2γ Ν. 2238/94). Για τα αποτελέσματα αυτά υποβάλλεται δήλωση μέσα σε ένα μήνα (άρθρο 107 παρ. 2γ Ν. 2238/94, άρθρα 17 παρ. 7 και 27 παρ. 1Κ.Β.Σ.) και εγκρίνονται κανονικά από τη Γ.Σ. Στην έκθεση των εκκαθαριστών που υποβάλλεται και τα αίτια που παρεκώλυσαν το τέρμα της εκκαθάρισης που συντάσσεται με 31.12 και τ' αποτελέσματα χρήσης που τον ακολουθούν δημοσιεύονται κανονικά στο ΦΕΚ και στις άλλες εφημερίδες (όπως δηλαδή γίνεται και με τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης)

Μέχρι τέλος της εκκαθάρισης θεωρείται ότι εξακολουθεί να λειτουργεί η Α.Ε. μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης. Όταν τελειώσει η εκκαθάριση και προτού γίνει η διανομή των αποτελεσμάτων και των κεφαλαίων στους μετόχους, συντάσσεται καινούργια απογραφή και ισολογισμός που ονομάζεται τελικός ισολογισμός. Ο ισολογισμός αυτός, τα αποτελέσματα που τον συνοδεύουν, η διάθεση των αποτελεσμάτων καθώς και η διάθεση των κεφαλαίων της Α.Ε. στους μετόχους, προτείνονται από τους εκκαθαριστές στη Γενική Συνέλευση η οποία με την σειρά της τα εγκρίνει.

Ο τελικός ισολογισμός και τα αποτελέσματα που τον συνοδεύουν δημοσιεύονται στο ΦΕΚ και στις εφημερίδες όπως κανονικά γίνεται και με τον αρχικό ισολογισμό. Στο πρακτικό των εκκαθαριστών και στο πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που γίνεται για την έγκριση του τελικού ισολογισμού και της διανομής του προϊόντος της εκκαθάρισης, λαμβάνεται συνήθως και η απόφαση για την οριστική παύση των εργασιών της Α.Ε. η απόφαση αυτή στέλνεται στη Διεύθυνση Εταιριών της Νομαρχίας και δημοσιεύεται στο ΦΕΚ.

Στη συνέχεια, στέλνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσα σε τριάντα (30) μέρες (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00) από την οριστική παύση των εργασιών της Α.Ε. τα εξής στοιχεία:

- Η απόφαση της Διεύθυνσης Εταιριών της Νομαρχίας που αναφέρεται για την διακοπή των εργασιών της Α.Ε.
- Ένα πρακτικό των εκκαθαριστικών για το προϊόν της εκκαθάρισης
- Συμπληρωμένο το έντυπο παύσης (Μ4) της Α.Ε.
- Περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ή εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. τέλους του έτους

- Δήλωση αν υπάρχουν αυτοκίνητα
- Όλα τα στοιχεία για ακύρωση (όχι τα βιβλία) (Εγκ. Υπ. Οικ. Σ. 1956/πολ. 194/87)
- Τι γίνεται με το Φ.Π.Α. όταν κατά την εκκαθάριση υπάρχουν εμπορεύσιμα αγαθά τα οποία δεν πωλούνται, αλλά περιέχονται στους μετόχους της Α.Ε. ως μερίδιο στην τελική εκκαθάριση της Α.Ε.

Όταν στο στάδιο εκκαθάρισης της Α.Ε. υπάρχουν και διάφορα εμπορεύσιμα αγαθά, δηλαδή, εμπορεύματα, ά και β' ύλες, προϊόντα και άλλα, τα οποία δεν πωλούνται αλλά περιέχονται στους διάφορους μετόχους ως μερίδιο στην τελική κατανομή του αποτελέσματος της εκκαθάρισης (αντί χρημάτων που θα πάρουν οι άλλοι μέτοχοι), τότε για τα αγαθά αυτά εκδίδεται δελτίο αποστολής θεωρημένο που να αναγράφεται επάνω και η φράση « υπό εκκαθάριση» και «ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης» αθεώρητο, ή απόδειξη αυτοπαράδοσης αθεώρητη. Στο ειδικό αυτό στοιχείο της αυτοπαράδοσης γράφεται ως ποσό η αξία στην οποία έχουν αποτιμηθεί τα αγαθά αυτά στην τελευταία απογραφή. Κάτω από την αξία αυτή προστίθεται και ο Φ.Π.Α. πάνω στην αξία της αυτοπαράδοσης. Στη συνέχεια, ο Φ.Π.Α. αυτός αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. με την περιοδική δήλωση της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία εκδόθηκε το ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης. Αν ο μέτοχος της Α.Ε., πριν από την περάτωση της διάλυσης της εταιρίας, έκανε έναρξη εργασιών και δήλωνε ότι θα ασκήσει το ίδιο ή παρεμφερές επάγγελμα με τη μορφή της ατομικής επιχείρησης, τότε εκδίδεται δελτίο αποστολής θεωρημένο και στη συνέχεια τιμολόγιο πώλησης (αθεώρητο) ή τιμολόγιο-δελτίο αποστολής θεωρημένο και όχι ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης και προστίθεται πάνω στην αξία το αντίστοιχο Φ.Π.Α. Αυτό γίνεται για να μπορεί ο μέτοχος της Α.Ε. να καταχωρήσει την αξία αυτή στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης και να εκπέσει το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Τι γίνεται με το Φ.Π.Α. όταν στο στάδιο της εκκαθάρισης της Α.Ε. υπάρχουν και πάγια περιουσιακά στοιχεία (άρθρο 7 παρ. 2δ και 2ε Ν. 2859/00)

Όταν διαλύεται μια Α.Ε., τότε οι εκκαθαριστές επειδή δεν μπορούν να διανεύουν αυτούσια τα περιουσιακά στοιχεία (π.χ. τα ακίνητα, τα χρεόγραφα κλπ) στους μετόχους της Α.Ε., θα πρέπει πρώτα να πωλήσουν (να ρευστοποιήσουν) τα πάγια αυτά στοιχεία είτε σε τρίτους είτε και στους ίδιους ακόμα τους μετόχους και στη συνέχεια να διανεύουν σε αυτούς το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης, δηλαδή τα χρηματικά διαθέσιμα, αν φυσικά προκύπτει κάτι τέτοιο από την εκκαθάριση.

Όταν λοιπόν στο στάδιο της εκκαθάρισης της Α.Ε. υπάρχουν και διάφορα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους (π.χ. μηχανήματα, έπιπλα) τότε αυτά πωλούνται είτε σε τρίτους είτε σε ορισμένους μετόχους και εφόσον έχει περάσει η πενταετία από την πρώτη χρησιμοποίησή τους, καταβάλλεται Φ.Π.Α. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που υπολογίζεται πάνω στην αξία πώλησης τους.

Αν όμως για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που πωλούνται στους τρίτους ή στους μετόχους δεν έχει περάσει η πενταετία από την πρώτη χρησιμοποίησή τους, τότε η αξία πώλησης υπόκειται κανονικά σε Φ.Π.Α., αλλά στην περίπτωση αυτή όμως γίνεται διακανονισμός του Φ.Π.Α. εισροών και αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ. ο Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τον διακανονισμό αυτό και αντιστοιχεί στα εναπομείναντα έτη της πενταετίας. Δηλαδή, αν ο Φ.Π.Α. που προκύπτει από την πώληση των παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι μικρότερος από τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. των παγίων αυτών που αναλογεί στα εναπομείναντα έτη της πενταετίας, τότε γίνεται επιπλέον και διακανονισμός στο Φ.Π.Α. εισροών λόγω πενταετίας και αποδίδεται η διαφορά στη Δ.Ο.Υ. συγχρόνως με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.

4.3 Πότε δηλώνουν οι μέτοχοι τα κέρδη από τη συμμετοχή τους σε Α.Ε. που διαλύθηκε

Οι μέτοχοι της Α.Ε. θεωρείται ότι αποκτούν τα εισοδήματα που προκύπτουν από τη λύση και εκκαθάριση της Α.Ε. μέχρι τις 1/3 του επόμενου από το έτος εκείνο μέσα στο οποίο εγκρίθηκαν τα εισοδήματα αυτά (δηλαδή ο αντίστοιχος ισολογισμός) από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της. Δηλαδή, ως ημέρα απόκτησης των εισοδημάτων από τη λύση και εκκαθάριση της Α.Ε. δεν θεωρείται η ημέρα οριστικής παύσης των εργασιών της, αλλά η ημέρα έγκρισης των εισοδημάτων αυτών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της (άρθρο 62 παρ. 1 Ν. 2238/94).

4.4 Διανομή της ακίνητης περιουσίας κατά τη διάλυση της Α.Ε.

Όταν διαλύεται η Α.Ε. και κάποιος από τους μετόχους παίρνει τη συμμετοχή του στην Α.Ε. σε ακίνητα, τότε πωλείται πρώτα το ακίνητο στον μέτοχο και εφόσον αυτή η πώληση επιβαρύνεται και με Φ.Μ.Α., θα πρέπει πάνω στην αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται να καταβάλλεται και Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων στο ακέραιο (και όχι μόνο το 1/4 του συντελεστή Φ.Μ.Α. που καταβάλλεται στις Ο.Ε., Ε.Ε., και Ε.Π.Ε.) Στη συνέχεια θα πάρει ο μέτοχος την αξία των μετοχών του σε μετρητά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι μια δομημένη απεικόνιση της οικονομικής θέσης και επίδοσης μιας οικονομικής μονάδας. Οι Οικονομικές Καταστάσεις αποσκοπούν στην παροχή πληροφοριών στους χρήστες, ικανών να κατανοήσουν τη χρηματοοικονομική θέση, την αποδοτικότητα και τις μεταβολές στην οικονομική θέση της επιχείρησης προκειμένου να πάρουν οικονομικές αποφάσεις

5.1 Οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Ε.Γ.Λ.Σ.

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123/1980. Σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του Νόμου 1041 του 1980, το Γ.Λ.Σ. αποτελεί ένα σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, ώστε να τυποποιηθούν οι οικονομικές μονάδες της Ελλάδας καθώς θα τηρούν με ενιαίο τρόπο τους λογαριασμούς τους, ο τρόπος λειτουργίας και συνλειτουργίας τους θα είναι ίδιος. Επιπλέον, οι αρχές και οι μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων καθώς και η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων και γενικά ο σχεδιασμός της λογιστικής θα είναι ενιαίος σε εθνικό επίπεδο. Στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι οι λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ, οι λογιστικές πρακτικές των ΔΠΧΠ για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι η ανάλυση πολλών περαιτέρω βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

5.1.1. Διάθρωση Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι λογαριασμοί του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ταξινομούνται σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0. Το Σχέδιο για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιεί το κριτήριο του ισολογισμού. Οι ομάδες αυτές έχουν ως εξής:

- Οι ομάδες ένα (1) έως οκτώ (8) αφιερώνονται στη γενική λογιστική.
- Η ομάδα εννέα (9) αφιερώνεται στη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως
- Η ομάδα δέκα (0) αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξεως.

Οι ομάδες που καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής (συμπεριλαμβανομένου και των λογαριασμών τάξεως) τμηματοποιούνται και χρησιμοποιούνται ως εξής:

- Οι ομάδες ένα (1) έως πέντε (5) περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, δηλαδή εκείνους που στο τέλος της χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) και οι οποία συνθέτουν τον ισολογισμό. Ειδικότερα, οι ομάδες ένα (1) έως τρία (3) αποτελούν τους λογαριασμούς του ενεργητικού ενώ οι ομάδες τέσσερα (4) έως πέντε (5) αποτελούν τους λογαριασμούς του παθητικού.

- Οι ομάδες έξι (6) έως οκτώ (8) περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσεως μηδενίζονται, με τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού. Πιο συγκεκριμένα, στην έκτη (6) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατά είδος, στην έβδομη (7) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατά είδος και στην όγδοη (8) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων, αποτελεσμάτων και συνθέσεως, που είναι απαραίτητοι για τον προσδιορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος της χρήσης.

- Στην ομάδα δέκα (0) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας δέκα (0), χωρίς να υπάρχει δυνατότητα ταυτόχρονης λειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (ομάδας 9). Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως :

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία.
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της.
- Εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

5.2 Οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ. Λ. Π.

Όταν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) εφαρμόζονται στη χώρα μας, τότε καταρτίζονται οι παρακάτω οικονομικές καταστάσεις (άρθρο 42α παρ. 1 Κ. Ν. 2190/20, Γ.Λ.Σ. 4. 1. 100- 4. 1. 500, άρθρο 1 Ν. 3487/06)

- α) τον ισολογισμό,
- β) την κατάσταση με τα αποτελέσματα χρήσης,
- γ) την κατάσταση με τις μεταβολές στα ίδια κεφάλαια,
- δ) την κατάσταση με τις ταμειακές ροές,
- ε) τις σημειώσεις πάνω στις οικονομικές καταστάσεις (προσάρτημα),
- στ) την γενική εκμετάλλευση (Γ.Λ.Σ.1.400) : και
- ζ) τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων (Γ. Λ. Σ. , 4.1.300)

Οι οικονομικές καταστάσεις με βάση τη φορολογική νομοθεσία είναι οι εξής:

- α) ο ισολογισμός,
- β) η γενική Εκμετάλλευση,
- γ) η κατάσταση με το αποτέλεσμα χρήσης,
- δ) ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων,

ε) το προσάρτημα (όταν τηρούνται τα Δ. Λ. Π., το προσάρτημα συμπληρώνεται μόνο με βάση τα Δ.Λ.Π.).

Με τις οικονομικές καταστάσεις εξασφαλίζεται η συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζει η ίδια η επιχείρηση στα προηγούμενα χρόνια, όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζουν οι λοιπές ομοειδείς επιχειρήσεις.

5.2.1 Ποιες επιχειρήσεις πρέπει να εφαρμόζουν τα Δ. Λ. Π.

Τα Δ.Λ.Π. εφαρμόζονται υποχρεωτικά, για ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις από 1.1.05 και μετά, από τις Α.Ε. που έχουν τις μετοχές τις εισαγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά (άρθρο 134 Ν. 2190/20, άρθρο 11 Ν. 3301/04). Επίσης, και οι επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή ακόμα και όταν δεν είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα (αλλά στην περίπτωση αυτή όμως να παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Δ.Λ.Π. στη χώρα εγκατάστασής τους) είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π., εφόσον οι επιχειρήσεις αυτές αντιπροσωπεύουν αθροιστικά (όλες μαζί) ποσοστό μεγαλύτερο από το 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών ή του ενοποιημένου ενεργητικού ή των ενοποιημένων αποτελεσμάτων μετά φυσικά την αφαίρεση της αναλογίας που έχουν οι μετοχές της μειοψηφίας (άρθρο 134 παρ. 1β Κ.Ν. 2190/20, άρθρο 11 παρ. 2 Ν. 3301/94, γνωμ. 418/3.8.05 ΣΛΟΤ).

Πάντως, οι μη εισαγμένες συγγενείς επιχειρήσεις δεν είναι υποχρεωμένες να εφαρμόζου τα Διεθνή Λογιστικά πρότυπα για τις δικές τους οικονομικές καταστάσεις. Οι επιχειρήσεις αυτές όμως είναι υποχρεωμένες να παρέχουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία στην επενδύουσα επιχείρηση, προκειμένου αυτή να τροποποιήσει τις οικονομικές καταστάσεις των συγγενών επιχειρήσεων και να εφαρμόσει στη συνέχεια την προβλεπόμενη από το Δ.Λ.Π. Νο 28 μέθοδος της καθαρής θέσης. Όποια συγγενείς επιχείρηση δεν παρέχει τα στοιχεία αυτά στην επενδύουσα επιχείρηση παραβαίνει σαφώς τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 (γνωμ. 418/3.8.05 Σ.Λ.Ο.Τ).

Προαιρετικά μπορούν επίσης να εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. και οι Α.Ε. που οι μετοχές τους δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο, καθώς και οι Ε.Π.Ε., εφόσον πρώτα το εγκρίνει αυτό με απόφασή της η Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταίρων με πλειοψηφία που καθορίζεται στα άρθρα 29 παρ. 1 και 2 ή 31 παρ. 1 του Ν. 2190/20 ή στο άρθρο 13 του Ν. 3190/55, και που θα πρέπει να είναι υποχρεωτική η σχετική αυτή απόφαση για 5 τουλάχιστον συνεχόμενες χρήσεις (άρθρο 13 Ν.3229/04, άρθρο 134 παρ. 2 Κ.Ν. 2190/20).

Όταν πρόκειται για μητρικές εταιρίες και για ομίλους εταιριών, τότε στις παραπάνω καταστάσεις α, β, γ, δ, ε, στ και ζ, περιλαμβάνονται τόσο οι ατομικές καταστάσεις των «μητρικών» εταιριών όσο και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των «ομίλων» εταιριών που συντάσσονται με ευθύνη των «μητρικών» εταιριών των «ομίλων» αυτών.

5.2.2 Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των Α.Ε. (άρθρο 135 παρ. 1 Ν. 2190/20)

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και οι Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις των Α.Ε., καθώς και Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και το Πιστοποιητικό Ελέγχου του άρθρου 43β παρ. 4,

τουλάχιστον 20 ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε 20 μέρες από την τροποποίηση, καταχωρούνται και δημοσιεύονται, ως εξής (άρθρο 13Ν.3229/04, άρθρο 135 Ν.2190/20) :

α. Καταχωρούνται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και η ανακοίνωση για την καταχώρησή τους αυτή δημοσιεύεται, με φροντίδα της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της εταιρίας στο ΦΕΚ της Κυβερνήσεως.

β. Αναρτώνται σε χώρο του διαδικτύου, ο οποίος χώρος είναι προσπελάσιμος στο ευρύ κοινό και παραμένει προσπελάσιμος για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 2 ετών από την πρώτη δημοσίευσή τους και

γ. Εφόσον πρόκειται για εταιρίες με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες τους σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καταθέτονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

5.2.3 Οικονομικές Καταστάσεις που δημοσιεύονται στις εφημερίδες

(άρθρο 135 παρ. 4 Κ. Ν. 2190/20)

Οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τα Δ.Λ.Π. δημοσιεύουν υποχρεωτικά στις εφημερίδες (και στο ΦΕΚ) τις εξής οικονομικές καταστάσεις που είναι ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης και οι λοιπές καταστάσεις που συντάσσονται με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. (Εγκ. πολ. 1025/05), με την επιφύλαξη φυσικά να δημοσιεύουν και τα πρόσθετα οικονομικά ή πρόσθετα λογιστικά στοιχεία που τυχόν απαιτούνται από άλλες κανονιστικές αρχές για τις εταιρίες και που είναι εισαγμένες σε χρηματιστήρια εκτός της Ε.Ε. (άρθρο 43β παρ. 5 και 135 παρ. 5 του Ν. 2190/20, άρθρο 22 παρ. 4 Ν. 3190/55).

5.2.4 Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) ή των Διαχειριστών

(άρθρο 136 Ν. 2190/20, άρθρο 13 Ν. 3229/04)

Οι εταιρίες που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π., είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν έκθεση (μέσω του Δ.Σ. ή των Διαχειριστών), με περιεχόμενο αυτό που προβλέπεται από τα Δ.Λ.Π. (αντί εκείνου που συντάσσεται με βάση τα άρθρα 43α παρ. 3α& και 107 παρ. 3 του Ν. 2190/20 και άρθρο 22 παρ. 3 του Ν. 3190/55).

Όταν συντάσσονται και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, η Έκθεση του Δ.Σ. ή των Διαχειριστών μπορεί να είναι ενιαία με αναφορά στα ενοποιημένα και στα επιμέρους μη ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα, όπου κρίνεται σκόπιμο για καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διαχειριστών θα πρέπει να έχει περιεχόμενο ουσιαστικό και όπου χρειάζονται μπορεί να γίνονται παραπομπές σε στοιχεία και σε πληροφορίες που παρατίθενται στις οικονομικές καταστάσεις .

Η Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διαχειριστών υπόκειται στους κανόνες δημοσιότητας που αναφέρονται πιο πάνω και αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις.

5.2.5 Ελεγκτές και πιστοποιητικά ελέγχου (άρθρο 137 Ν. 2190/20, παρ. 11 παρ. 5 Ν. 3301/94)

Οι εταιρίες που συντάσσουν, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά, Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π., υποχρεούνται να υποβάλλουν τις καταστάσεις αυτές σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (άρθρο 137 παρ. 1 Κ.Ν. 2190/20).

Οι αναγκαίες αναφορές στο Πιστοποιητικό Ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών θα πρέπει να είναι μέσα στα πλαίσια των κανόνων που προδιαγράφονται από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (άρθρο 137 παρ. 2 Κ.Ν. 2190/20).

Όταν η εταιρία εφαρμόζει (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) τα Δ.Λ.Π. , τότε τα λογιστικά μεγέθη που θα απεικονίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις θα πρέπει να είναι εκείνα που προκύπτουν από τους κανόνες που εφαρμόζονται στα Δ.Λ.Π. (άρθρο 138 Κ.Ν.2190/20).

5.2.6 Τι υπογράφει ο λογιστής, όταν τα βιβλία τηρούνται με βάση τα Δ.Λ.Π.

Κάθε λογιστής – φοροτέχνης, που είναι κάτοχος της σχετικής άδειας άσκησης επαγγέλματος, έχει την δυνατότητα να υπογράφει στον ισολογισμό και τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσονται από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία. (άρθρο 29 παρ. 3 Κ.Β.Σ)

Έτσι λοιπόν, όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π., τότε υπογράφεται ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσονται με βάση τα Δ.Λ.Π. (Εγκ. πολ. 1025/05). Αντίθετα, όταν τα λογιστικά τηρούνται σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας τότε ο λογιστής - φοροτέχνης υπογράφει το γνωστό «φορολογικό» ισολογισμό και το γνωστό «φορολογικό» λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσονται με βάση τη φορολογική νομοθεσία και δεν υπογράφεται ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσονται με βάση τα Δ.Λ.Π.

5.2.7 Καταστάσεις που δημοσιεύονται

Τα λογιστικά βιβλία που τηρούνται είτε με βάση τους κανόνες και αρχές των Δ.Λ.Π. είτε με βάση τη φορολογική νομοθεσία, απαιτείται η δημοσίευση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και οι λοιπές καταστάσεις που συντάσσονται με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. (Εγκ. πολ. 1025/05).

5.2.8 Οικονομικές καταστάσεις(Δ.Λ.Π. 1, Δ.Λ.Π. 7)

Ως «οικονομικές καταστάσεις» θεωρούνται: ο ισολογισμός τέλους χρήσης, η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, η μεταβολές στα ίδια κεφάλαια, η κατάσταση ταμειακών ροών και το προσάρτημα.

I. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ (Δ.Λ.Π.)

Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της κάθε χρήσης και στη συνέχεια δημοσιεύεται στις εφημερίδες μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσης» (Δ.Λ.Π.1).

Στην Κατάσταση του ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της επιχείρησης εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν με 31.12 στην επιχείρηση. Επιτρέπεται φυσικά και μεγαλύτερη ανάλυση στα επιμέρους στοιχεία που απαρτίζουν τον ισολογισμό, όπως π.χ. μπορούν να γράφονται τα αποθεματικά σε περισσότερα κονδύλια, ανάλογα με τις ειδικές διατάξεις των νόμων με βάση τις οποίες σχηματίστηκαν κ.λ.π.. Το Δ.Λ.Π.1 εφαρμόζεται κανονικά και σε όλες τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του ισολογισμού απεικονίζονται σε δύο στήλες. Στην πρώτη στήλη εμφανίζονται τα στοιχεία που υπάρχουν με 31.12 και αναφέρονται στον ισολογισμό της χρήσης, ενώ στη δεύτερη στήλη εμφανίζονται τα στοιχεία που αφορούν τον ισολογισμό με 31.12 της προηγούμενης χρήσης.

Τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρουσιάζονται στον ισολογισμό ανάλογα με το χρόνο της ρευστοποίησής τους (εκτός αν η επιχείρηση, βασιζόμενη στις δραστηριότητές της, άλλου είδους διάκρισης στοιχείων).

- Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία (Πάγιο Ενεργητικό) :

Θεωρούνται τα περιουσιακά εκείνα στοιχεία που αναμένεται να ρευστοποιηθούν μετά τη λήξη του επόμενου έτους από εκείνου της σύνταξης του ισολογισμού. Δηλαδή, αν ο ισολογισμός συνταχθεί με 31.12.07, τότε ως πάγια στοιχεία θεωρούνται όσα πρόκειται να ρευστοποιηθούν από 1.01.09 και μετά.

1. Κυκλοφορούν ενεργητικό:

Οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο θεωρείται ότι ανήκει στο «κυκλοφορούν ενεργητικό», όταν αναμένεται να ρευστοποιηθεί μέσα σε 12 μήνες από τη σύνταξη του ισολογισμού. Δηλαδή, αν ο ισολογισμός συντάσσεται με 31.12.07, τότε ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται όσα από αυτά πρόκειται να ρευστοποιηθούν μέχρι και τις 31.12.08.

2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:

Όταν μία υποχρέωση αναμένεται να διακανονιστεί σε πάνω από 12 μήνες από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού ή όταν δεν αναμένεται να διακανονιστεί κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εκμετάλλευσης της επιχείρησης (δηλαδή όταν δεν προκύπτει από το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης), τότε αυτή θεωρείται ότι είναι «μακροπρόθεσμη υποχρέωση».

Οι μακροπρόθεσμες έντοκες υποχρεώσεις συνεχίζονται να θεωρούνται ως «μακροπρόθεσμες» ακόμα και στην περίπτωση που διακανονίζονται μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού, όταν:

- α) η αρχική προθεσμία ήταν για περίοδο μεγαλύτερη από 12 μήνες,
- β) η επιχείρηση προτίθεται να αναχρηματοδοτήσει (να ανανεώσει) την υποχρέωση σε μακροπρόθεσμη βάση και

γ) όταν αυτή η πρόθεση στηρίζεται σε συμφωνία αναχρηματοδότησης (ανανέωσης) ή αναδιαπραγμάτευσης των όρων εξόφλησης, η οποία συμφωνία ολοκληρώνεται πριν ακόμα εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις. Δηλαδή, όταν δεν υπάρχει σχετική συμφωνία για αναχρηματοδότηση και γενικά όταν η αναχρηματοδότηση δεν εξαρτάται από την επιχείρηση, τότε θεωρείται ότι η υποχρέωση αυτή είναι «βραχυπρόθεσμη», εκτός αν η συμφωνία της όποιας αναχρηματοδότησης ολοκληρωθεί πριν εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις, οπότε θεωρείται ως «μακροπρόθεσμη υποχρέωση». Όσες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χαρακτηρίζονται ως «μακροπρόθεσμες» λόγω της παραπάνω περίπτωσης γνωστοποιούνται, μαζί με τις πληροφορίες που στηρίζουν αυτή την παρουσίαση, στο «προσάρτημα του ισολογισμού».

3. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Όταν μία υποχρέωση αναμένεται να διακανονιστεί κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή όταν οφείλεται να διακανονιστεί μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού, τότε η υποχρέωση αυτή θεωρείται ως «βραχυπρόθεσμη υποχρέωση». Όλες οι άλλες υποχρεώσεις θεωρούνται ως «μακροπρόθεσμες» (Δ.Λ.Π.1). Δηλαδή, οι «δουλεμένες αμοιβές προσωπικού πληρωτέες» και οι λοιπές δαπάνες εκμετάλλευσης, καθώς και οι υποχρεώσεις από το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης θεωρούνται ότι είναι «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»· ακόμα και στην περίπτωση που πρόκειται να διακανονιστούν σε χρόνο μεγαλύτερο από 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Ενώ οι άλλοι είδους βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όπως είναι π. χ. τα έντοκα τρεχούμενα τραπεζικά ή μη τραπεζικά δάνεια, οι φόροι πληρωτέοι, τα μερίσματα πληρωτέα και γενικά οι λοιπές υποχρεώσεις που δεν έχουν άμεση σχέση με τις αγορές εμπορεύσιμων αγαθών, αν δεν έχουν διακανονιστεί ή αλλιώς αν δεν πρόκειται να εξοφληθούν μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού, τότε αυτές θεωρούνται «μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Τα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες από τις ενοποιημένες και μη ενοποιημένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στις εφημερίδες, αναρτώνται στη διεύθυνση Διαδικτύου της εταιρίας και υποβάλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, ταυτόχρονα με την ανάρτηση στη διεύθυνση Διαδικτύου της εταιρίας των ετήσιων αυτών οικονομικών καταστάσεων.

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Δ.Λ.Π.)

Η κατάσταση του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσης» καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της κάθε χρήσης και δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό. Στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα παρακάτω

- (α) Τα έσοδα
- (β) Τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης
- (γ) Τα χρηματοοικονομικά έξοδα
- (δ) Το μερίδιο των κερδών και ζημιών από συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες που παρακολουθούνται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης.
- (ε) Η δαπάνη φόρου
- (στ) Το κέρδος ή η ζημία από συνήθους δραστηριότητες
- (ζ) Τα έκτακτα στοιχεία
- (η) Τα δικαιώματα μειοψηφίας και
- (θ) Το καθαρό κέρδος ή η ζημία χρήσης.

Όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης απεικονίζονται σε δυο στήλες Στην 1η στήλη γράφονται τα στοιχεία της φετινής χρήσης στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και στη δεύτερη στήλη γράφονται τα στοιχεία που αφορούν την προηγούμενη χρήση.

Η κατάσταση «αποτελέσματα χρήσης» μπορεί να απεικονιστεί με δύο τρόπους οι οποίοι είναι οι εξής:

Α)Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης με τις δαπάνες κατά είδος, όπου οι δαπάνες συγκεντρώνονται στην "Κατάσταση Αποτελεσμάτων" σύμφωνα με τη φύση τους, δηλαδή χωριστά οι αγορές ύλων οι αμοιβές προσωπικού, οι αποσβέσεις, οι αμοιβές τρίτων, τα διάφορα έξοδα κ.λ.π. και δεν ανακατανέμονται στις διάφορες λειτουργίες μέσα στην επιχείρηση. Έτσι, η μεταβολή στα αποθέματα και στις εργασίες πάνω στα ημικατεργασμένα κατά τη διάρκεια της χρήσης δείχνει πόσο έχουν αυξηθεί τα αποθέματα από την παραγωγή ή πόσο έχουν μειωθεί τα αποθέματα από τις πωλήσεις.

Β)Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης με τις δαπάνες κατά λειτουργία, όπου οι δαπάνες κατατάσσονται κατά λειτουργία, οπότε προκύπτουν το «κόστος πωλήσεων», τα «έξοδα διοίκησης», τα «έξοδα διάθεσης» κλπ.

5.3 Διαφορές μεταξύ Ε.Γ.Λ.Σ και Δ.Λ.Π

Οι αρχές και οι κανόνες που χρησιμοποιούν τα Δ.Λ.Π έχουν πολλά κοινά στοιχεία με τις βασικές λογιστικές αρχές, που επιβάλλει το λογιστικό σχέδιο και η λογιστική θεωρία όπως εφαρμόζεται στην Ελλάδα. (Καραγιώργος, 2006). Παρόλα αυτά υπάρχουν αρκετές ουσιώδεις διαφορές τις οποίες και θα αναφέρω παρακάτω.

- Με βάση τα ΕΛΠ, ορισμένα έξοδα, που κατά τεκμήριο θα δημιουργούσαν εισροές για μεγάλο διάστημα μπορούσαν να κεφαλαιοποιηθούν. Τα πλέον συνηθισμένα ήταν τα «έξοδα εγκατάστασης» και τα «έξοδα αναδιοργάνωσης». Αυτά δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν με τα ΔΛΠ. Στη χρήση πραγματοποιούνται και επιβαρύνουν τα αποτελέσματα. Η ρύθμιση αυτή είναι πιο «συντηρητική» από τα ΕΛΠ, διότι οδηγεί σε μείωση των αποτελεσμάτων όταν δημιουργούνται τέτοια έξοδα και δεν επιτρέπει την αδικαιολόγητη συσσώρευση τους, όπως γίνονταν συχνά στο παρελθόν.
- Με βάση τα ΕΛΠ υπήρχαν και μία σειρά άυλα πάγια (άδειες, δικαιώματα κ.λ.π.) που χαρακτηρίζονταν σαν «ασώματες ακινητοποιήσεις».Οι ακινητοποιήσεις αυτές, μπορούν να αποτελέσουν άυλα πάγια και με βάση τα ΔΛΠ, αλλά πρέπει να πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, που επανεξετάζονται κάθε χρήση.
- Με τα ΕΛΠ οι αποσβέσεις καθορίζονταν από τη φορολογική νομοθεσία ή σαν ένα ποσοστό ή μέσα στα πλαίσια δύο ποσοστών, ενώ με τα ΔΛΠ η ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων ορίζεται από τη διοίκηση και ανακοινώνεται μέσω των Notes.
- Με τα ΕΛΠ, αναπροσαρμογές αξίας των παγίων, γίνονταν κάθε 4 χρόνια για τα γήπεδα και τα κτίρια μόνο, με βάση συντελεστές που καθόριζε ο νόμος, ενώ με τα ΔΛΠ αναπροσαρμογές όλων των παγίων, μπορούν να γίνονται κάθε χρόνο, με βάση έκθεση εκτίμησης από επαγγελματία εκτιμητή.

- Με βάση τα ΕΛΠ υπήρχε διάκριση σε πάγια «εντός» και «εκτός» εκμετάλλευσης, που πρακτικά όμως δεν αποτελούσε σημαντική διάκριση, ενώ με βάση τα ΔΛΠ τα πάγια διακρίνονται σε «Λειτουργικά» και «Επενδυτικά».
- Με βάση τα ΕΛΠ, οι επιχορηγήσεις μεταφέρονταν στην καθαρή θέση και αποσβένονταν όπως και τα αντίστοιχα πάγια, σε όφελος των ανόργανων εσόδων, ενώ με βάση τα ΔΛΠ, οι επιχορηγήσεις μεταφέρονται σε μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού και αποσβένονται κάθε χρήση ανάλογα με το πάγιο. Η ρύθμιση αυτή μειώνει τη συνολική αξία της καθαρής θέσης πολλές φορές σημαντικά σε σχέση με τα ΕΛΠ.
- Για τις συμμετοχές σε εισηγμένες εταιρίες, με βάση τα ΕΛΠ η αποτίμηση γίνονταν στη μικρότερη τιμή κατά είδος, ανάμεσα στην κτήσεως και την τρέχουσα, ενώ με βάση τα ΔΛΠ η αποτίμηση γίνεται πάντα στην τρέχουσα τιμή. Η θετική διαφορά συνήθως μεταφέρεται σε αποθεματικό, η αρνητική συμψηφίζεται με αποθεματικό αν υπάρχει ή μεταφέρεται στα αποτελέσματα. Η ρύθμιση των ΔΛΠ, οδηγεί σε μεγαλύτερη καθαρή θέση ή και αποτελέσματα σε σχέση με τα ΕΛΠ, σε αυτήν την περίπτωση
- Με τα ΕΛΠ, όταν αγοράζονταν μία συμμετοχή μη εισηγμένης εταιρίας, καταχωρούνταν στα βιβλία με το κόστος κτήσης της, ενώ με τα ΔΛΠ, γίνεται αποτίμηση την ημέρα της αγοράς, σε τρέχουσες τιμές, όλων των επιμέρους στοιχείων της αγοραζόμενης, και η αναλογία που αντιστοιχεί, καταχωρείται και κόστος κτήσης στο λογαριασμό 18. Η διαφορά χρεωστική ή πιστωτική, θεωρείται σαν «υπεραξία»
- Τα εμπορικά χρεόγραφα όπως οι μετοχές, αποτιμούνταν με βάση τα ΕΛΠ, στη μικρότερη κατά είδος τιμή ανάμεσα στην κτήσεως και την τρέχουσα τιμή, ενώ με βάση τα ΔΛΠ το εμπορικό χαρτοφυλάκιο αποτιμάται στις τρέχουσες τιμές και οι διαφορές μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Σε μη ομαλές συνθήκες στο χρηματιστήριο, η ρύθμιση αυτή μπορεί να δημιουργήσει προβλήματα, αφού μπορεί να διανεμηθούν μερίσματα, για τεράστια ποσά που αποτελούν αξίες αποτίμησης και όχι πραγματοποιημένες.
- Με βάση τα ΕΛΠ, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ή απαιτήσεις εμφανίζονταν στο κόστος κτήσης τους, ακόμη και αν περιείχαν τον τόκο, ενώ με βάση τα ΔΛΠ αν περιέχουν τον τόκο, πρέπει να προεξοφληθούν σε παρούσες αξίες με βάση τις αναμενόμενες ροές τους.
- Με βάση τα ΕΛΠ δεν υπήρχαν αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος. Κάθε φορά λογίζονταν οι πληρωτέοι άμεσα φόροι. Αντίθετα, με τα ΔΛΠ, αν υπάρχει διαφορά ανάμεσα στις φορολογικές καταστάσεις και τις καταστάσεις με τα ΕΛΠ, πρέπει να λογίζονται αναβαλλόμενοι φόροι. Έτσι κατά τεκμήριο, οι φόροι κάθε χρήσης, φαίνεται να την επιβαρύνουν στο σύνολό τους.
- Ο Ισολογισμός με τα ΔΛΠ είναι πολύ συνοπτικός σε σχέση με αυτόν με τα ΕΛΠ.
- Τα αποτελέσματα με ΔΛΠ είναι διαφορετικά με αυτά των ΕΛΠ, είναι συνοπτικότερα και καταλήγουν στο αποτέλεσμα μετά φόρων που μεταφέρεται στην καθαρή θέση
- Διανομή αποτελεσμάτων δεν υπάρχει με βάση τα ΔΛΠ, όπως με τα ΕΛΠ

- Τα Notes, αντικαθιστούν το Προσάρτημα των ΕΛΠ, αλλά είναι απείρως πιο αναλυτικά και τεκμηριωμένα στις πληροφορίες που πρέπει να παρέχουν. Αποτελούν το πλέον σημαντικό στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 27

Πέραν από τα παραπάνω και σύμφωνα με το θέμα της πτυχιακής μου εργασίας, από όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα θα επικεντρωθώ στο Δ.Λ.Π 27 που αφορά τις ενοποιημένες καταστάσεις για όμιλο οντοτήτων.

6.1 Γενικά

Το Δ.Λ.Π. 27 εφαρμόζεται για την κατάρτιση και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για όμιλο οντοτήτων που υπάγεται στον έλεγχο μιας μητρικής εταιρίας. Δεν ασχολείται με μεθόδους λογιστικής για συνενώσεις επιχειρήσεων και τις επιδράσεις τους στην ενοποίηση, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας που προκύπτει σε μία συνένωση επιχειρήσεων (ΔΛΠ 22: Συνενώσεις Επιχειρήσεων). Παρόλα αυτά εφαρμόζεται στο λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρίες, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς εταιρίες όταν η οντότητα επιλέγει να παρουσιάσει ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις ή όταν αυτό επιβάλλεται από τοπικούς κανονισμούς.

6.2. Ορισμοί

Στο Πρότυπο αυτό, οι έννοιες οι οποίες αναφέρονται είναι οι εξής:

Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που είναι οι οικονομικές καταστάσεις ενός ομίλου που παρουσιάζονται ως εκείνες μιας ενιαίας οικονομικής οντότητας. Έλεγχος είναι το δικαίωμα να κατευθύνεται η οικονομική και επιχειρηματική πολιτική μιας οντότητας, ούτως ώστε να λαμβάνονται οφέλη από τις δραστηριότητές της.

Η μέθοδος κόστους που είναι μέθοδος λογιστικής κατά την οποία η επένδυση αναγνωρίζεται στο κόστος. Ο επενδυτής αναγνωρίζει τα έσοδα από την επένδυση μόνο στην έκταση που εισπράττει μερίσματα από σωρευμένα κέρδη της εκδότριας, τα οποία προκύπτουν μεταγενέστερα της ημερομηνίας απόκτησης. Μερίσματα που λαμβάνονται επί πλέον τέτοιων κερδών, θεωρούνται ανάκτηση της επένδυσης και αναγνωρίζονται αφαιρετικά του κόστους της επένδυσης. Όμιλος είναι μια μητρική εταιρία και όλες οι θυγατρικές της.

Δικαιώματα μειοψηφίας που είναι το μέρος των αποτελεσμάτων και των καθαρών περιουσιακών στοιχείων μιας θυγατρικής, που αναλογεί στα συμμετοχικά δικαιώματα που δεν ανήκουν, άμεσα ή έμμεσα μέσω θυγατρικών, στη μητρική εταιρία.

Μητρική είναι μία οντότητα που έχει μία ή περισσότερες θυγατρικές.

Ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που παρουσιάζονται από μητρική εταιρία ή επενδυτή σε συγγενή εταιρία ή από κοινοπρακτών σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα, στην οποία οι επενδύσεις αντιμετωπίζονται λογιστικά βάσει του άμεσου συμμετοχικού δικαιώματος και όχι βάσει των παρουσιαζόμενων αποτελεσμάτων και των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των εκδοτριών.

Θυγατρική είναι μια οντότητα, συμπεριλαμβανομένης μιας οντότητας χωρίς εταιρική μορφή όπως είναι ένας συνεταιρισμός, που ελέγχεται από μία άλλη οντότητα (γνωστή ως μητρική εταιρία).

Η μητρική ή η θυγατρική εταιρία μπορεί να είναι επενδυτής σε συγγενή εταιρία ή μέλος κοινοπραξίας σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα. Σε τέτοιες περιπτώσεις, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται και παρουσιάζονται σύμφωνα με το παρόν Πρότυπο καταρτίζονται ώστε να είναι και σύμμορφες με το ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς Εταιρίες και το ΔΛΠ 31 Συμφέροντα σε Κοινοπραξίες.

Οι οικονομικές καταστάσεις οντότητας που δεν έχει θυγατρική ή συγγενή εταιρία ή δικαιώματα κοινοπρακτούντος σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα δεν είναι ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις.

Η μητρική εταιρία που απαλλάσσεται από την παρουσίαση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων μπορεί να παρουσιάσει ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις ως μοναδικές της οικονομικές καταστάσεις.

6.3 Παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Η μητρική εταιρία, παρουσιάζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις στις οποίες ενοποιεί τις επενδύσεις της σε θυγατρικές εταιρίες σύμφωνα με το παρόν Πρότυπο. Αυτό δεν είναι απαραίτητο να συμβεί μόνο εφόσον:

α) η ίδια η μητρική εταιρία κατέχεται εξ' ολοκλήρου από άλλη εταιρία ή κατέχεται μερικώς από άλλη οντότητα και οι λοιποί ιδιοκτήτες της, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, έχουν ενημερωθεί ότι η μητρική εταιρία δε θα καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και δεν έχουν αντιρρήσεις επ' αυτού,

β) οι χρεωστικοί ή συμμετοχικοί τίτλοι της μητρικής εταιρίας δε διαπραγματεύονται δημόσια (σε εγχώριο ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε εξωχρηματιστηριακή αγορά που συμπεριλαμβάνει τοπικές και περιφερειακές αγορές),

γ) η μητρική εταιρία δεν έχει υποβάλει ούτε βρίσκεται στη διαδικασία υποβολής των οικονομικών καταστάσεων της σε επιτροπή χρηματιστηριακών συναλλαγών ή άλλη διοικητική αρχή προκειμένου να εκδώσει τίτλους οποιασδήποτε κατηγορίας σε δημόσια αγορά και

δ) η τελική ή οποιαδήποτε ενδιάμεση μητρική εταιρία της μητρικής εταιρίας δημοσιεύει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Η μητρική εταιρία που επιλέγει την απαλλαγή της από την παρουσίαση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και παρουσιάζει μόνον ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να πληροί κάποιες προϋποθέσεις.

6.4 Πεδίο εφαρμογής των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις θα περιλαμβάνουν όλες τις θυγατρικές της μητρικής εταιρίας.

Ο έλεγχος τεκμαίρεται ότι υπάρχει, όταν περισσότερο από το ήμισυ των δικαιωμάτων ψήφου μιας οντότητας ανήκει, άμεσα ή έμμεσα μέσω θυγατρικών, στη μητρική εταιρία, εκτός αν, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, μπορεί να αποδειχθεί καθαρά ότι τέτοια κυριότητα δε συνιστά έλεγχο. Έλεγχος επίσης υπάρχει και αν ακόμα η μητρική εταιρία κατέχει το ήμισυ ή λιγότερο των δικαιωμάτων ψήφου μιας οντότητας, όταν υπάρχει:

α) δικαίωμα ελέγχου που υπερβαίνει το ήμισυ των δικαιωμάτων ψήφου, δυνάμει συμφωνίας με άλλους επενδυτές,

β) το δικαίωμα να κατευθύνει την οικονομική και επιχειρηματική πολιτική της άλλης οντότητας, σύμφωνα με καταστατικό ή συμβατικό όρο,

γ) το δικαίωμα να διορίζει ή να παύει την πλειονότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλου ισοδύναμου διοικητικού οργάνου που διοικεί την οντότητα

δ) το δικαίωμα επηρεασμού της πλειοψηφίας στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. ή ισοδύναμου προς αυτό διοικητικού οργάνου που διοικεί την οντότητα.

Η οντότητα μπορεί να κατέχει δικαιώματα αγοράς μετοχών, δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών, χρεωστικούς ή συμμετοχικούς τίτλους που είναι μετατρέψιμοι σε κοινές μετοχές ή άλλα όμοια χρηματοπιστωτικά μέσα που παρέχουν τη δυνατότητα, αν εξασκηθούν ή μετατραπούν, να δώσουν στην οντότητα δύναμη ψήφου ή να μειώσουν τη δύναμη ψήφου άλλου μέρους στις χρηματοοικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές μίας άλλης οντότητας (δυνητικά δικαιώματα ψήφου). Η ύπαρξη και η επίδραση των δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι τρέχοντος εξασκίσιμα ή μετατρέψιμα, συμπεριλαμβανομένων των δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου που κατέχονται από άλλη οντότητα, εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί αν η οντότητα έχει την εξουσία να ασκεί έλεγχο στις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές μιας άλλης οντότητας. Τα δυνητικά δικαιώματα ψήφου δεν είναι επί του παρόντος εξασκίσιμα ή μετατρέψιμα όταν, για παράδειγμα, αυτά δεν μπορούν να ασκηθούν ή να μετατραπούν μέχρι μία μελλοντική ημερομηνία ή μέχρι την πραγματοποίηση ενός μελλοντικού γεγονότος.

Κατά τον προσδιορισμό, αν τα δυνητικά δικαιώματα ψήφου συνεισφέρουν στον έλεγχο, η οντότητα εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις συνθήκες (συμπεριλαμβανομένων των όρων της εξάσκησης των δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου και κάθε άλλη συμβατικό διακανονισμό, είτε μεμονωμένα είτε συνολικά) που επηρεάζουν τα δυνητικά δικαιώματα ψήφου, εκτός της πρόθεσης της διοίκησης και της οικονομικής δυνατότητας για την εξάσκηση ή τη μετατροπή.

6.5 Απαλείφονται

Η θυγατρική θα εξαιρεθεί από την ενοποίηση όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι:

α) ο έλεγχος προορίζεται να είναι προσωρινός επειδή η θυγατρική έχει αποκτηθεί και κατέχεται εν όψει της μεταγενέστερης διάθεσής της εντός δώδεκα μηνών από την απόκτηση και

β) η διοίκηση αναζητεί ενεργώς έναν αγοραστή. Επενδύσεις σε τέτοιες θυγατρικές πρέπει να κατατάσσονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα Αναγνώριση και Επιμέτρηση.

Όταν μία θυγατρική που δεν είχε συμπεριληφθεί προηγουμένως στην ενοποίηση δε διατεθεί εντός δώδεκα μηνών, θα ενοποιηθεί από την ημερομηνία της απόκτησης (ΔΛΠ 22). Οι οικονομικές καταστάσεις για τις περιόδους μετά την απόκτηση θα επαναδιατυπώνονται.

Κατ' εξαίρεση, η οντότητα μπορεί να έχει βρει αγοραστή για τη θυγατρική που δεν συμπεριλήφθηκε στην ενοποίηση, αλλά να μην έχει ολοκληρώσει την πώληση εντός δώδεκα μηνών από την απόκτηση λόγω της ανάγκης να ληφθεί έγκριση από εποπτικές αρχές ή άλλους. Η οντότητα δεν απαιτείται να ενοποιήσει τέτοια θυγατρική εάν η πώληση βρίσκεται στη διαδικασία ολοκλήρωσης κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και δε συντρέχει λόγος να θεωρείται ότι δε θα ολοκληρωθεί λίγο μετά την ημερομηνία του ισολογισμού. (Απαλείφονται με το ΔΠΧΠ 5)

Η θυγατρική δεν εξαιρείται από την ενοποίηση απλά και μόνον επειδή ο επενδυτής είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, αμοιβαίων κεφαλαίων, καταπιστευματική επενδυτική μονάδα (unittrust) ή παρόμοια οντότητα.

Επίσης μία θυγατρική δεν εξαιρείται από την ενοποίηση επειδή οι επιχειρηματικές δραστηριότητές της διαφέρουν από εκείνες των άλλων οντοτήτων του ομίλου. Παρέχεται σχετική πληροφόρηση με την ενοποίηση τέτοιων θυγατρικών και τη γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, για τις διαφορετικές επιχειρηματικές δραστηριότητες των θυγατρικών. Για παράδειγμα, οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ΔΠΧΠ 8 “Οικονομικές Πληροφορίες κατά Τομέα”, βοηθούν να εξηγηθεί η σπουδαιότητα των διαφορετικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του ομίλου.

Η μητρική εταιρία χάνει τον έλεγχο όταν χάνει το δικαίωμα να κατευθύνει την οικονομική και επιχειρηματική πολιτική μιας εκδότριας, ούτως ώστε να λαμβάνει οφέλη από τις δραστηριότητές της. Η απώλεια του ελέγχου μπορεί να συμβεί με ή χωρίς αλλαγή του απόλυτου ή του σχετικού επιπέδου κυριότητας. Θα μπορούσε να συμβεί, για παράδειγμα, όταν μία θυγατρική υπόκειται σε κρατικό, δικαστικό, διαχειριστικό ή εποπτικό έλεγχο. Θα μπορούσε επίσης να συμβεί λόγω συμβατικού διακανονισμού.

6.6 Διαδικασία ενοποίησης

Κατά την κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η οντότητα συνενώνει τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας και των θυγατρικών της γραμμή προς γραμμή, συναθροίζοντας τα όμοια περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τις δαπάνες. Για να παρουσιάζουν οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις την οικονομική πληροφόρηση για τον όμιλο, ως μιας ενιαίας οικονομικής οντότητας, τηρούνται οι ακόλουθες διαδικασίες:

α) η λογιστική αξία της επένδυσης της μητρικής εταιρίας σε κάθε θυγατρική και η αναλογία της μητρικής στα ίδια κεφάλαια της κάθε θυγατρικής απαλείφονται (ΔΛΠ 22, το οποίο επίσης περιγράφει το χειρισμό για κάθε προκύπτουσα υπεραξία),

β) εξατομικεύονται τα δικαιώματα μειοψηφίας στο κέρδος και τη ζημία των ενοποιημένων θυγατρικών για την καλυπτόμενη περίοδο αναφοράς και

γ) τα δικαιώματα μειοψηφίας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία των ενοποιημένων θυγατρικών εξατομικεύονται ξεχωριστά από τα ίδια κεφάλαια των μετόχων ή εταίρων της μητρικής εταιρίας.

Τα δικαιώματα μειοψηφίας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από:

(i) το μέγεθος εκείνων των δικαιωμάτων μειοψηφίας κατά την ημερομηνία της αρχικής ενοποίησης, υπολογιζόμενο σύμφωνα με το ΔΛΠ 22 και

(ii) το μερίδιο της μειοψηφίας επί των μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων από την ημερομηνία της ενοποίησης.

Όταν υπάρχουν δικαιώματα μειοψηφίας, η αναλογία του κέρδους ή της ζημίας και οι μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων που κατανέμονται στη μητρική εταιρία και τα δικαιώματα μειοψηφίας προσδιορίζονται βάσει των υφιστάμενων δικαιωμάτων ιδιοκτησίας και δεν αντανakλούν την πιθανή άσκηση ή μετατροπή των δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου.

Ενδοεταιρικά υπόλοιπα και ενδοεταιρικές συναλλαγές, συμπεριλαμβανόμενες έσοδα, δαπάνες και μερίσματα, απαλείφονται πλήρως. Κέρδη και ζημίες από ενδοεταιρικές συναλλαγές, που αναγνωρίζονται σε περιουσιακά στοιχεία, όπως αποθέματα και πάγια περιουσιακά στοιχεία, απαλείφονται πλήρως. Οι ενδοεταιρικές ζημίες μπορεί να αποτελούν ένδειξη απομείωσης αξίας που πρέπει να αναγνωριστεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Το ΔΛΠ 12 “Φόροι Εισοδήματος” αρμόζεται σε προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από την απαλοιφή κερδών και ζημιών από ενδοεταιρικές συναλλαγές.

Οι οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας και των θυγατρικών της που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, θα καταρτίζονται με την ίδια ημερομηνία αναφοράς. Όταν οι ημερομηνίες αναφοράς της μητρικής και της θυγατρικής διαφέρουν, για τους σκοπούς της ενοποίησης, η θυγατρική καταρτίζει επιπρόσθετες οικονομικές καταστάσεις με την ίδια ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων της μητρικής, εκτός αν αυτό είναι πρακτικά αδύνατον.

Όταν οι οικονομικές καταστάσεις μιας θυγατρικής που χρησιμοποιούνται στην κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων καταρτίζονται σε ημερομηνία αναφοράς που διαφέρει από εκείνη της μητρικής εταιρίας, θα πρέπει να γίνουν προσαρμογές για τις επιδράσεις των σημαντικών συναλλαγών ή γεγονότων που συνέβησαν μεταξύ εκείνης της ημερομηνίας και της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων της μητρικής εταιρίας. Σε κάθε περίπτωση, η διαφορά μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς της θυγατρικής και εκείνη της μητρικής εταιρίας δε θα είναι μεγαλύτερη από τρεις μήνες. Η διάρκεια των καλυπτόμενων περιόδων αναφοράς και κάθε διαφορά στις ημερομηνίες αναφοράς δε θα διαφέρει από περίοδο σε περίοδο.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις θα καταρτίζονται χρησιμοποιώντας ομοιόμορφες λογιστικές πολιτικές για όμοιες συναλλαγές και άλλα γεγονότα, σε όμοιες συνθήκες.

Αν ένα μέλος του ομίλου χρησιμοποιεί λογιστικές πολιτικές διαφορετικές από εκείνες που υιοθετήθηκαν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για όμοιες συναλλαγές και γεγονότα σε όμοιες συνθήκες, γίνονται κατάλληλες προσαρμογές στις οικονομικές καταστάσεις του, κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Τα έσοδα και οι δαπάνες μιας θυγατρικής περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις από την ημερομηνία της απόκτησης, όπως καθορίζεται στο Δ.Π.Χ.Π. 3. Τα έσοδα και οι δαπάνες συμπεριλαμβανομένου του σωρευμένου ποσού των σχετικών με τη θυγατρική συναλλαγματικών διαφορών που αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια σύμφωνα με το ΔΛΠ 21 “Οι Επιδράσεις Μεταβολών των Τιμών Συναλλάγματος”, αναγνωρίζεται στην ενοποιημένη οικονομική κατάσταση ως κέρδος ή ζημία της διάθεσης της θυγατρικής.

Η επένδυση σε οντότητα θα αντιμετωπίζεται λογιστικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 “Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση” από την ημερομηνία που παύει να είναι θυγατρική, με την προϋπόθεση ότι δε μετατρέπεται σε συγγενή εταιρία σύμφωνα με τον ορισμό του ΔΛΠ 28 ή σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα καθώς ορίζεται από το ΔΛΠ 31.

Η λογιστική αξία της επένδυσης κατά την ημερομηνία που μία οντότητα παύει να είναι θυγατρική θα θεωρείται το κόστος της αρχικής επιμέτρησης του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με το ΔΛΠ 39.

Τα δικαιώματα μειοψηφίας θα παρουσιάζονται στον ενοποιημένο ισολογισμό στα ίδια κεφάλαια, ξεχωριστά από τα ίδια κεφάλαια των μετόχων ή εταίρων της μητρικής εταιρίας. Τα δικαιώματα μειοψηφίας στα αποτελέσματα του ομίλου, επίσης θα παρουσιάζονται ξεχωριστά.

Το κέρδος ή η ζημία αποδίδεται στη μητρική εταιρία και τα δικαιώματα μειοψηφίας. Επειδή αμφότερα είναι ίδια κεφάλαια, το ποσό που αποδίδεται στα δικαιώματα μειοψηφίας δεν αποτελεί έσοδο ή δαπάνη.

Οι ζημίες που αφορούν τη μειοψηφία στην ενοποιημένη θυγατρική, μπορεί να ξεπερνούν τα δικαιώματα της μειοψηφίας στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής. Το επί πλέον ποσό και κάθε περαιτέρω ζημία που αφορά τη μειοψηφία, βαρύνει τα δικαιώματα πλειοψηφίας, εκτός κατά την έκταση που η μειοψηφία έχει μία δεσμευτική υποχρέωση και είναι ικανή να προβεί σε πρόσθετη επένδυση προκειμένου να καλύψει τις ζημίες. Αν στη συνέχεια η θυγατρική παρουσιάσει κέρδη, αυτά αποδίδονται στα δικαιώματα της πλειοψηφίας μέχρις ότου το μερίδιο της μειοψηφίας στις ζημίες, που προηγουμένως απορροφήθηκε από την πλειοψηφία, έχει ανακτηθεί.

Αν μια θυγατρική έχει σωρευμένες υποχρεώσεις από προνομιούχες μετοχές, οι οποίες ανήκουν στα δικαιώματα μειοψηφίας και κατατάσσονται ως ίδια κεφάλαια, η μητρική εταιρία υπολογίζει το μερίδιό της στα κέρδη ή στις ζημίες μετά την αφαίρεση των μερισμάτων των προνομιούχων μετοχών της θυγατρικής, είτε έχει αναγγελθεί διανομή μερισμάτων είτε όχι.

6.7 Ο λογιστικός χειρισμός των επενδύσεων σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις

Όταν καταρτίζονται ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις, οι επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις που δεν κατατάσσονται ως κατεχόμενες προς πώληση (η δεν συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση) σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π. 5 θα αντιμετωπίζονται λογιστικά είτε: (α) στο κόστος είτε (β) σύμφωνα με το ΔΛΠ 39.

Η ίδια λογιστική θα εφαρμόζεται σε κάθε κατηγορία επενδύσεων. Επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις που κατατάσσονται ως κατεχόμενες προς πώληση ή συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Π. 5 θα αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με εκείνο το Δ.Π.Χ.Π.(δπχπ 5)

Το Πρότυπο αυτό δεν καθορίζει ποιες οντότητες δημοσιεύουν ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις.

Οι επενδύσεις σε από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς που αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις θα αντιμετωπίζονται λογιστικά κατά τον ίδιο τρόπο στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις του επενδυτή.(ΔΠΧΠ 5)

6.8 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ (Δ.Λ.Π.27)

(για τις ενοποιημένες και μη οικονομικές καταστάσεις)

Όταν συντάσσονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τότε συμπληρώνονται τέσσερις στήλες: στις δύο πρώτες γράφονται τα ενοποιημένα μεγέθη (της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης) και στις δύο επόμενες γράφονται τα αντίστοιχα ενοποιημένα μεγέθη και τα μεγέθη που αφορούν τη μητρική εταιρία.

Όταν συντάσσονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τότε γράφονται και τα εξής:

α) Η επωνυμία και η χώρα της έδρας σε όλες τις επιμέρους οικονομικές καταστάσεις (από τις εταιρίες αυτές και τις κοινοπραξίες που συμμετέχουν), καθώς και το ποσοστό με το οποίο η μητρική εταιρία συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα, στο μετοχικό τους κεφάλαιο.

β) Η μέθοδος ενσωμάτωσης που εφαρμόστηκε, για κάθε εταιρία ή κοινοπραξία που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις (με αναφορά και επεξήγηση σε τυχόν αλλαγή της μεθόδου ενσωμάτωσης σε κάποια εταιρία ή κοινοπραξία).

γ) Η επωνυμία των εταιρών που ενσωματώθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις για πρώτη φορά στην τρέχουσα χρήση με σύντομη επεξήγηση της έναρξης ενσωμάτωσής τους. Επίσης, η επωνυμία για όσες εταιρίες δεν ενσωματώθηκαν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσης, ενώ είχαν ενσωματωθεί στην προηγούμενη χρήση, με σύντομη επεξήγηση της μη ενσωμάτωσής τους.

δ) Σε περίπτωση έναρξης ή παύσης ενσωμάτωσης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή μεταβολής στη μέθοδο ενσωμάτωσης εταιριών ή κοινοπραξιών, που επέφεραν μεταβολή μετά από τους φόρους της εταιρίας ή και στην καθαρή θέση της εταιρίας στην τρέχουσα χρήση, τότε αναφέρεται η επίπτωση στα παραπάνω μεγέθη (ποσό και ποσοστό).

Σε κάθε εταιρική και ενοποιημένη βάση γράφονται και τα εξής στοιχεία και πληροφορίες:

α) Η συνολική επίπτωση από τις παρατηρήσεις της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή στην καθαρή θέση και στ' αποτελέσματα μετά τους φόρους και αν ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής εκφέρει αρνητική γνώμη ή αρνείται να εκφέρει γνώμη τότε αναφέρεται ο λόγος της άρνησης.

β) Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

γ) Αν σημειώθηκε μεταβολή στις λογιστικές μεθόδους ή στις λογιστικές εκτιμήσεις, τότε αναφέρεται το είδος της μεταβολής και η επίπτωση (αν είναι σημαντική) στα αποτελέσματα και στην καθαρή θέση.

δ) Όταν γίνεται εξαγορά, συγχώνευση άλλης εταιρίας ή κλάδου, απόσχιση κλάδου, αναδιάρθρωση και διακοπή εκμετάλλευσης, τότε αναφέρεται το γεγονός αυτό.

Επίσης, αν τα παραπάνω γεγονότα επέφεραν μεταβολή συνολικά σε ποσοστό πάνω από το 20% στον κύκλο εργασιών ή στα αποτελέσματα μετά από τους φόρους ή στην καθαρή θέση στην τρέχουσα περίοδο, τότε αναφέρεται η επίπτωση αυτή στα παραπάνω μεγέθη (ποσό και ποσοστό).

ε) όταν αλλάζει η χρονική περίοδος της τρέχουσας χρήσης της εταιρίας, τότε αναφέρεται το γεγονός αυτό και οι λόγοι της αλλαγής, με επισήμανση στη μη συγκρισιμότητα των οικονομικών στοιχείων της τρέχουσας χρήσης σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Επιπλέον για λόγους συγκρισιμότητας θα πρέπει να παρατίθενται τα βασικά μεγέθη (όπως είναι ο κύκλος εργασιών, τα αποτελέσματα μετά από φόρους και η καθαρή θέση), της τρέχουσας χρήσης με τα αντίστοιχα στοιχεία της συγκρίσιμης προηγούμενης χρονικής περιόδου.

στ) Όταν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζουν άλλες εταιρίες, τότε αναφέρονται οι επωνυμίες από τις εταιρίες αυτές, η χώρα της έδρας τους, το ποσοστό συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας και η μέθοδος ενσωμάτωσής τους στις ενοποιημένες οικονομικά καταστάσεις .

ζ) Το ποσοστό από τα υφιστάμενα εμπράγματα βάρη.

η) Οι πάσης φύσης επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της εταιρίας, καθώς και οι αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της.

θ) Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης.

ι) Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24

ια) Όταν η εταιρία στην τρέχουσα χρήση παύει να καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τότε θα πρέπει να αναφέρεται το γεγονός αυτό και η αιτία που το προκάλεσε.

ιβ) Αναφέρεται και κάθε άλλη ουσιώδης για τους αναγνώστες πληροφορία ως προς τη χρηματοοικονομική κατάσταση και την πορεία των δραστηριοτήτων της εταιρίας προς τη χρηματοοικονομική κατάσταση και την πορεία των δραστηριοτήτων της εταιρία μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης των περιοδικών οικονομικών καταστάσεων.

Τα δημοσιευόμενα στοιχεία θα πρέπει να παρατίθενται κατά τρόπο που να τα καθιστά ευκρινή και ευανάγνωστα.

6.9 Γνωστοποιήσεις

Πρέπει να γίνονται οι ακόλουθες γνωστοποιήσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις:

(α) το γεγονός ότι μία θυγατρική δεν ενοποιείται

(β) Απαλείφθηκε

(γ) τη φύση της σχέσης μεταξύ της μητρικής εταιρίας και της θυγατρικής, όταν η μητρική δεν κατέχει, άμεσα ή έμμεσα μέσω άλλων θυγατρικών, περισσότερο από το ήμισυ των δικαιωμάτων ψήφου,

(δ) τους λόγους για τους οποίους η κυριότητα, άμεσα ή έμμεσα μέσω θυγατρικών, περισσότερο του ήμισυ των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας δε συνιστά έλεγχο,

(ε) την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων μιας θυγατρικής όταν αυτές χρησιμοποιούνται στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και έχουν ημερομηνία αναφοράς ή καλύπτουν περίοδο που διαφέρει εκείνης της μητρικής εταιρίας καθώς και το λόγο χρήσης διαφορετικής ημερομηνίας αναφοράς ή περιόδου

και

(στ) τη φύση και την έκταση οποιωνδήποτε σημαντικών περιορισμών (π.χ., που προκύπτουν από συμφωνίες δανείων ή κανονιστικές διατάξεις) της ικανότητας μεταφοράς κεφαλαίων από τις θυγατρικές

στη μητρική εταιρία υπό τη μορφή μερισμάτων σε μετρητά ή για την εξόφληση δανείων ή προκαταβολών.

Όταν καταρτίζονται ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις για μητρική εταιρία που, σύμφωνα με την παράγραφο 10, επιλέγει να μην καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι ιδιαίτερες αυτές οικονομικές καταστάσεις θα γνωστοποιούν:

(α) Το γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις, ότι έχει γίνει χρήση της απαλλαγής από την ενοποίηση, το όνομα και τη χώρα ίδρυσης ή εγκατάστασης της οντότητας της οποίας οι σύμμορφες προς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν δημοσιευθεί και τη διεύθυνση στην οποία διατίθενται οι ενοποιημένες αυτές οικονομικές καταστάσεις.

(β) Κατάλογος των σημαντικότερων επενδύσεων σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς, που περιλαμβάνει την επωνυμία, τη χώρα ίδρυσης ή εγκατάστασης, την αναλογία του ιδιοκτησιακού δικαιώματος και, αν είναι διαφορετική, την αναλογία των κατεχόμενων δικαιωμάτων ψήφου

και

(γ) Περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιήθηκε για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της (β).

Όταν μία μητρική (εκτός από μητρική), μέλος κοινοπραξίας με δικαίωμα σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή επενδυτής σε συγγενή εταιρία καταρτίζει ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις, οι ιδιαίτερες αυτές οικονομικές καταστάσεις θα γνωστοποιούν:

α) Το γεγονός ότι οι καταστάσεις είναι ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις και τους λόγους κατάρτισης των καταστάσεων, αν δεν απαιτείται από το νόμο,

β) Κατάλογο των σημαντικότερων επενδύσεων σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς, που περιλαμβάνει την επωνυμία, τη χώρα ίδρυσης ή εγκατάστασης, την αναλογία του ιδιοκτησιακού δικαιώματος και, αν είναι διαφορετική, την αναλογία των κατεχόμενων δικαιωμάτων ψήφου

(γ) Περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιήθηκε για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων της (β) και θα εξατομικεύει τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν σύμφωνα με την παράγραφο 9 του παρόντος Προτύπου και τα ΔΛΠ 28 και ΔΛΠ 31 με το οποίο συσχετίζονται.

6.10 Ημερομηνία έναρξης ισχύος

Η οντότητα θα εφαρμόσει το Πρότυπο αυτό για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. Η νωρίτερη εφαρμογή ενθαρρύνεται. Αν η οντότητα εφαρμόσει αυτό το Πρότυπο για λογιστική περίοδο που αρχίζει πριν την 1η Ιανουαρίου 2005, θα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

6.11 Ανάκληση άλλων ανακοινώσεων

Το παρόν Πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 27 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και Λογιστικός Χειρισμός για Επενδύσεις σε Θυγατρικές Επιχειρήσεις (αναθεωρημένο το 2000). Το Πρότυπο αντικαθιστά τη Διερμηνεία ΜΕΔ-33 Ενοποίηση και Μέθοδος Καθαρής Θέσης □ Δυνητικά Δικαιώματα Ψήφου και Κατανομή των Δικαιωμάτων Ιδιοκτησίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

JUMBO S.A.

Προκειμένου όλα όσα έχουμε αναφέρει να τα δούμε και στην πράξη και έχοντας ως γνώμονα πως η εταιρία «JUMBO A.E.» είναι από τις πιο ενδιαφέρουσες εταιρίες στην Ελλάδα από λογιστικής πλευράς, παρακάτω θα ασχοληθούμε με το ιστορικό της εταιρίας αυτής και με τις οικονομικές της καταστάσεις.

7.1 Γενικά – Ιστορικό

Η JUMBO S.A. είναι μία ανώνυμη εμπορική εταιρεία που ιδρύθηκε βάσει των νόμων της ελληνικής δημοκρατίας. Αναφορές στην «ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ή «JUMBO A.E.E.» περιλαμβάνουν, εκτός αν τα περιεχόμενα υποδεικνύουν το αντίθετο, τον Όμιλο «JUMBO» και τις πλήρως ενοποιούμενες θυγατρικές του.

Ο διακριτικός τίτλος της Εταιρείας είναι «JUMBO», είναι κατοχυρωμένος τόσο στο καταστατικό της, όσο και στο τμήμα σημάτων του Υπουργείου Ανάπτυξης ως ομώνυμο σήμα προϊόντων και υπηρεσιών «JUMBO» με αριθμό 127218 με διάρκεια προστασίας κατόπιν παρατάσεως μέχρι 5/6/2015.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το έτος 1986 (ΦΕΚ 3234/26.11.1986) με αρχική διάρκεια τριάντα χρόνια (30). Με απόφαση της από 03.05.2006 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η οποία εγκρίθηκε με την αρ. Κ2-6817/09.05.2006 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης, η διάρκεια της Εταιρείας παρατάθηκε σε εβδομήντα χρόνια (70) από την καταχώρησή της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Η αρχική καταστατική έδρα της Εταιρείας ήταν στο δήμο Γλυφάδας, στην οδό Αγγέλου Μεταξά αριθμός 11. Με την ίδια ως άνω απόφαση της από 03.05.2006 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η οποία εγκρίθηκε με την αρ. Κ2-6817/09.05.2006 απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης, η έδρα της Εταιρείας μεταφέρθηκε στο δήμο Μοσχάτου Αττικής και συγκεκριμένα στην οδό Κύπρου 9 και Υδρας Τ.Κ. 183 46, όπου στεγάζονται και τα κεντρικά γραφεία αυτής.

Η Εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του Υπουργείου Ανάπτυξης, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιρειών και Πίστεως, με Αρ. Μ.Α.Ε. 7650/06/Β/86/04.

Η δραστηριότητα της Εταιρείας διέπεται από τον Κ.Ν.2190/1920. Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η λιανική πώληση παιχνιδιών, βρεφικών ειδών, εποχιακών ειδών, ειδών διακόσμησης και ειδών βιβλιοχαρτοπωλείου και εμπίπτει σύμφωνα με το δελτίο ΣΤΑΚΟΔ 03 της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε.) στον κλάδο «Λοιπό λιανικό εμπόριο καινούργιων ειδών σε ειδικευμένα καταστήματα» (κατηγορία ΣΤΑΚΟΔ 525.9). Μικρό τμήμα των δραστηριοτήτων της αποτελεί και η χονδρική εμπορεία παιχνιδιών και συναφών ειδών σε τρίτους.

Η Εταιρεία από 19/7/1997 αποτελεί εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Από τον Απρίλιο του 2005 συμμετέχει στο δείκτη MID 40. Με βάση τις διατάξεις του νέου Κανονισμού του Χ.Α., η Εταιρεία πληροί το κριτήριο για να εισαχθεί στην κατηγορία «μεγάλης κεφαλαιοποίησης» και σύμφωνα με το άρθρο 339 αυτού, από 28/11/2005 (ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του), οι μετοχές της Εταιρείας εντάσσονται στην κατηγορία αυτή. Επίσης, το Χ.Α., σε εφαρμογή της από 24/11/2005 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του, περί υιοθέτησης του μοντέλου κλαδικής κατάταξης FTSE Dow Jones Industry Classification Benchmark (ICB), από 2/1/2006 κατέταξε την Εταιρεία στον κλάδο Οικονομικής Δραστηριότητας Παιχνίδια (Toys), ο οποίος περιλαμβάνει την εταιρεία «JUMBO».

Μέσα στα 22 χρόνια λειτουργίας της, η Εταιρεία εξελίχθηκε σε μία από τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις λιανικής πώλησης. Σήμερα ο Όμιλος διαθέτει 41 καταστήματα στην ελληνική επικράτεια, 2 στην Κύπρο και 1 στην Βουλγαρία.

Κατά την 30η Ιουνίου 2008 ο Όμιλος απασχολούσε 2.517 άτομα, εκ των οποίων 2418 μόνιμο προσωπικό και 99 έκτακτο προσωπικό, ο δε μέσος όρος του προσωπικού για την περίοδο του 12μήνου 2008 κυμάνθηκε στα 2.631 άτομα (2.238 μόνιμο προσωπικό και 393 άτομα έκτακτο προσωπικό).

Οι κυριότεροι σταθμοί στην εξέλιξη της Εταιρείας ανά οικονομικές χρήσεις, είναι οι εξής:

1986/1988

Ίδρυση της Εταιρείας με αντικείμενο την πώληση παιχνιδιών (11/86).

* Το πρώτο (μισθωμένο) κατάστημα στην Γλυφάδα (11/86).

1988/1992

* Τρία (3) μισθωμένα καταστήματα, στο Ψυχικό (10/89), στο Χολαργό (10/91) και στον Πειραιά (10/91).

1994/1995

* Εξαγορά πλειοψηφίας των μετοχών της Εταιρείας από τον κ. Βακάκη και απορρόφηση από την Εταιρεία τριών συναφών εταιρειών (Μαμούθ Α.Ε., Πάνθηρ Α.Ε.Ε.Ε., Πρίμο Α.Ε.Β.Ε.), με ενσωμάτωση στο δίκτυο λιανικής τριών καταστημάτων. Ενσωμάτωση της χονδρικής (Πρίμο Α.Ε.Β.Ε.) (9/94).

* Τρία (3) μισθωμένα καταστήματα, το πέμπτο στον Ταύρο (07/95), το έκτο στην Ν.Ερυθραία (07/95) και το έβδομο στο Παγκράτι (07/95).

1995/1996

* Η πρώτη κεντρική αποθήκη 8.000 τ.μ. στη Νίκαια και το όγδοο (μισθωμένο) κατάστημα στη Νίκαια (10/95).

1996/1997

Εισαγωγή στην Παράλληλη Αγορά του Χ.Α.Α. (688,5 εκατ. δρχ.) (6/97).

* Επέκταση του δικτύου καταστημάτων με ένα ιδιόκτητο στη Βάρη (11/96) και ένα μισθωμένο στην Πυλαία Θεσσαλονίκης (4/97)

1997/1998

* Δύο νέα μισθωμένα καταστήματα, το ενδέκατο στην Πάτρα (11/97), το δωδέκατο στον Σείριο (12/97) και η δεύτερη (μισθωμένη) αποθήκη στα Οινόφυτα επιφανείας 13.500 τ.μ.

1998/1999

* Δύο (2) ακόμα καταστήματα, το δέκατο τρίτο (μισθωμένο) στον Κολωνό (08/98) και το δέκατο τέταρτο (ιδιόκτητο) στο Ηράκλειο Κρήτης (12/98).

Ολοκλήρωση της αύξησης του Μετοχ. Κεφ. της Εταιρείας με έκδοση 1.200.000 νέων κοινών ανωνύμων μετοχών. Έσοδα έκδοσης (δρχ. 1,2 δις) (10/98).

* Εξαγορά ομοειδούς κυπριακής επιχείρησης με την επωνυμία «Jumbo Trading Ltd» πρώην «Jumbo Investments Ltd» (10/98).

* Σύναψη κοινοπρακτικού δανείου σε EURO μέσω της τράπεζας Societe Generale Λονδίνου και άλλων τραπεζών, (δρχ. 5 δις) (2/99).

* Δωρεάν μετοχές 2/10 με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και έκδοση 1.440.000 νέων μετοχών (4/99).

* Αγορά οικοπέδου και κτισμάτων στο Ηράκλειο Κρήτης, αγορά του μισθωμένου καταστήματος στο Παγκράτι 2.832 τ.μ. και αγορά εκτάσεως 35 στρεμμάτων με 18.000 τ.μ. κτίσματα στη Ν. Ευκαρπία Θεσσαλονίκης.

1999/2000

* Η τρίτη μισθωμένη αποθήκη στα Καμίνια Πειραιά 14.259 τ.μ. και τρία (3) μισθωμένα καταστήματα, το δέκατο πέμπτο στην Καλαμάτα, (08/99) το δέκατο έκτο στην Παιανία (10/99) και το δέκατο έβδομο στα Καμίνια Πειραιά (11/99).

* Αγορά ποσοστού 22% οικοπέδου 13.000 τ.μ. στο Λιμάνι Θεσσαλονίκης, από κοινού με την εταιρεία EPMHΣ Α.Ε. ποσοστό 28% και την εταιρεία ΓΕΚΑ Α.Ε. ποσοστό 50%.

* Ονομαστικοποίηση μετοχών.

* Split 1/1 με έκδοση 8.640.000 νέων μετοχών.

* Ολοκλήρωση Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου 2/10 μετοχές προς 1.500 δρχ. η μία με έκδοση 3.456.000 νέων ονομαστικών μετοχών. Έσοδα έκδοσης (5,2 δις. δρχ.)

* Αλλαγή επωνυμίας της Εταιρείας από «Μπέϊμπυ Λαντ Παιχνίδια Α.Ε.» σε «JUMBO Ανώνυμη Εμπορική Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «Jumbo».

* Αύξηση Μ.Κ. με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών α) αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από δρχ.100 σε δρχ. 200 και β) έκδοση 20.736.000 νέων δωρεάν μετοχών σε αναλογία 1/1.

2000/2001

* Καταστροφική πυρκαγιά από άγνωστη αιτία στις αποθήκες και στα κεντρικά γραφεία διοίκησης της Εταιρείας στο Αιγάλεω Αττικής επί της Λεωφ. Θηβών, αρ. 255. Πλήρης ασφαλιστική κάλυψη της Εταιρείας.

* Προσωρινή στέγαση, των κεντρικών γραφείων διοίκησης: α) στην Κηφισίας αρ. 90 (07-11/2000) β) στην Άνοιξη Αττικής (11-07 2001).

* Αγορά ακινήτου 5.288 τ.μ. στην Άνοιξη Αττικής, αγορά οικοπέδου 76.353 τ.μ. και επ' αυτού ακινήτων 23.300 τ.μ. για χρήση ιδιόκτητων αποθηκευτικών χώρων στον Αυλώνα Αττικής, αγορά έκτασης επιφανείας 108.000 τ.μ. περίπου, στα Οινόφυτα Βοιωτίας για ανέγερση των κεντρικών αποθηκευτικών χώρων της Εταιρείας.

* Δύο (2) νέα καταστήματα, το δέκατο όγδοο (μισθωμένο) στα Βριλήσσια Αττικής (10/2000) και το δέκατο ένατο (ιδιόκτητο) στη Ν. Ευκαρπία Θεσ/νίκης (12/2000).

* Έκδοση Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου (Μ.Ο.Δ.), τετραετούς διάρκειας, με δικαίωμα προτίμησης υπέρ παλαιών μετοχών. Εκδόθηκαν 2.764.800 ομολογίες, ονομαστικής αξίας δρχ.1.450 και τιμή διάθεσης δρχ.1.450 δρχ. 4.008.960.000. Ανάδοχος Τράπεζα Societe Generale (10/00).

* Σύνταξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Εταιρείας (1/01).

2001/2002

- * Στέγαση των κεντρικών γραφείων διοίκησης και λοιπών υπηρεσιών στο διατηρητέο ακίνητο στο Μοσχάτο Αττικής, 2.030 τ.μ.
- * Διεύρυνση του δικτύου πώλησης με τη λειτουργία τεσσάρων υπερκαταστημάτων, τού εικοστού (ιδιόκτητου) στην Άνοιξη Αττικής (8/2001), του εικοστού πρώτου (ιδιόκτητου) στο Λιμάνι Θεσ/νίκης (07/2001), του εικοστού δεύτερου (μισθωμένου) στο Αγρίνιο (03/2002) και του εικοστού τρίτου στη Λάρισα (05/2002).
- * Λειτουργία των κεντρικών αποθηκών στεγασμένης επιφάνειας 36.000 τ.μ. περίπου και κατασκευή συμπληρωματικού αποθηκευτικού χώρου 9.000 τ.μ. περίπου, στα Οινόφυτα Βοιωτίας.
- * Αγορά (8) νέων οριζ. ιδιοκτησιών 654 τ.μ. στο Λιμάνι Θεσσαλονίκης, αγορά αγροτεμαχίου, στη Γιάννουλη Λάρισας, 10.500 τ.μ., αγορά οικοπέδου 29.540 τ.μ και κτισμάτων 6.670 τ.μ. στη Ρόδο, αγορά στα Ιωάννινα δύο (2) οριζόντιων ιδιοκτησιών 4.200 τ.μ. επί οικοπέδου 12.500 τ.μ. και αγορά οικοπέδων 24.692 τ.μ., στο Αμυγδαλεώνα Καβάλας για ανέγερση κτιριακών εγκ/σεων 7.200 τ.μ.
- * Σύναψη σύμβασης συνεργασίας με την εταιρεία «Sprider ΑΕ» και εκμίσθωσης χώρων ιδιοκτησίας της Εταιρείας στη Ν. Ευκαρπία.
- * Αύξηση του Μ.Κ. κατά € 12.153.760 και μετατροπή αυτού σε ευρώ, με αύξηση της Ο.Α. των μετοχών από € 0,58694 σε € 0,80. Το συνολικό Μ.Κ. ανήλθε σε ποσό €36.495.360 διαιρούμενο σε 45.619.200 μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,80 έκαστη.
- * Κατακυρώθηκε στην Εταιρεία, μετά από διαγωνισμό ως πλειοδότης, το δικαίωμα αποκλειστικής παραγωγής και εμπορίας της μασκότ κατηγορίας «παιχνίδι» για τους Ολυμπιακούς Αγώνες της Αθήνας 2004.
- * Σύναψη και υπογραφή σύμβασης Κοινοπρακτικού Δανείου, ύψους € 60.000.000 με την Τράπεζα BNP Paribas.

2002/2003

- * Τρία (3) νέα καταστήματα ,το εικοστό τέταρτο (ιδιόκτητο) στα Ιωάννινα (08/2002), το εικοστό πέμπτο (ιδιόκτητο) στην Καβάλα (11/2002) και το εικοστό έκτο (ιδιόκτητο) στη Ρόδο (12/2002).
- * Νέα συμπληρωματική αποθήκη στα Οινόφυτα 9.000 τ.μ. που μαζί με τις άλλες 2, η στεγασμένη επιφάνεια αυτών φτάνει τα 45.000 τ.μ..
- * Αγορά οικοπέδου 8.600 τ.μ.στα Χανιά. Ανάθεση σε κατασκευαστική εταιρεία της ανέγερσης κτιριακών εγκαταστάσεων 7.131 τ.μ.
- * Σύναψη συμφωνητικού μίσθωσης ακινήτου στη Χαλκίδα 7.500 τ.μ. για νέο κατάστημα.
- * Άσκηση των δικαιωμάτων που της παρείχε η αύξηση του Μ.Κ. της θυγατρικής, στα πλαίσια της από 14/11/2002 Α΄ Επαναληπτικής ΓΣ.

2003/2004

- * Αγορά του ακινήτου που στεγάζεται το κατάστημα στη Νίκαια (οικ. 9.215,07 τ.μ., κτιρ. 3.765,24 τ.μ.), αγορά στην Καρδίτσα τριών αγρών συνολικής επιφάνειας 33.915 τ.μ. και ανάθεση σε κατασκευαστική εταιρεία της ανέγερσης βιοτεχνικού κτιρίου 9.500 τ.μ. περίπου. * Διεύρυνση του δικτύου πώλησης με πέντε (5) νέα υπερκαταστήματα εκ των οποίων το ένα ιδιόκτητο, όπως, το εικοστό έκτο στη Χαλκίδα 7.500 τ.μ (08/2003) ,το εικοστό έβδομο (ιδιόκτητο) στα Χανιά επιφανείας 7.131 τ.μ. (12/2003), το εικοστό όγδοο στο Μαρούσι 3.673 τ.μ, (12/2003). το εικοστό ένατο στο Ίλιον 4.800 τ.μ (12/2003). και το τριακοστό στην Αγία Παρασκευή Αττικής επιφανείας 4.770 τ.μ (3/2004).

- * Μεταστέγαση αποθηκών Καμινίων στον Αυλώνα και τέλος λειτουργίας του συστεγασμένου καταστήματος.
- * Σύναψη Σύμβασης αγοραπωλησίας ακινήτων και Χρηματοδοτικής Μίσθωσης με την Τράπεζα BNP για ένα οικοπέδο 19.668,19 τ.μ. με τα επ' αυτού κτίσματα 8.971,93 τ.μ. στο οποίο στεγάζεται το κατ/μα της Πυλαίας στη Θεσ/νίκη.
- * Παράταση του Μετατρέψιμου Ομολογιακού Δανείου (ΜΟΔ) για 4 χρόνια και τροποποίηση των όρων του (απόφαση της από 17.12.2003 ΓΣ των μετόχων της εταιρείας και της από 25.2.2004 απόφασης της ΓΣ των Ομολογιούχων).
- * Παράταση, τροποποίηση και αναδιατύπωση των όρων της από 21.12.2001 Σύμβασης Κοινοπρακτικού Δανείου ποσού € 60 εκατ. για 5 χρόνια (αποφάσεις ΔΣ 9.2.04 & 25.5.04). * Έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου ποσού € 45 εκατ. Διοργανωτές αυτού η «EFG Telesis Finance A.E.Π.Ε.Υ.» και «BNP Paribas» και τον ρόλο του Πληρεξουσίου Καταβολών και του Εκπροσώπου των Ομολογιούχων ανέλαβε η Τράπεζα «EFG EUROBANK ERGASIAS A.E.»(απόφαση της από 17.12.03 ΓΣ των μετόχων της εταιρείας σε συνδυασμό με την από 9.2.2004 απόφαση του ΔΣ της εταιρείας).
- * Σύναψη συμφωνίας συνεργασίας για τη χρήση αποθηκευτικού χώρου στα Οινόφυτα Βοιωτίας επιφανείας 5.450 τ.μ.
- * Δημόσια προσφορά και εξαγορά της πλειοψηφίας του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας «JUMBO TRADING SA».
- * Πυρκαγιά στις αποθήκες της εταιρείας «FIDES LOGISTICS A.E» στη Μαγούλα Αττικής, όπου ήταν αποθηκευμένα για λογ/σμό της εταιρείας μας εμπορεύματα των προμηθευτριών εταιρειών Mattel AE και Hasbro ABEE, τα οποία ήταν πλήρως ασφαλισμένα από την εταιρεία μας.

2004/2005

- * Αγορά υπό ανέγερση δύο οριζοντίων ιδιοκτησιών 7.500 τ.μ.επί οικοπέδου 5.000 τ.μ. στα Κανάλια Κέρκυρας για νέο κατάστημα λιανικής με αποθηκευτικούς χώρους. * Διεύρυνση του δικτύου πώλησης με τέσσερα (4) νέα υπερκαταστήματα εκ των οποίων το ένα (1) ιδιόκτητο, όπως, το τριακοστό πρώτο στην Κόρινθο 7.000 τ.μ. (08/2004), το τριακοστό δεύτερο (ιδιόκτητο) στην Καρδίτσα 9.500 τ.μ. (11/2004) το τριακοστό τρίτο στο Βόλο 6.500 τ.μ. (12/2004) και το τριακοστό τέταρτο στον Άλιμο 13.500 τ.μ (04/2005).

2005/2006

- * Έναρξη λειτουργίας τεσσάρων νέων καταστημάτων. Της Κέρκυρας (ιδιόκτητο), επιφανείας 7.500 τ.μ. περίπου (07/2005) το δεύτερο κατάστημα στην Πάτρα επιφανείας 4.400 τμ. Περίπου (07/2005), της Ν. Ιωνίας, επιφανείας 6.950 τμ (11/2005) και της Αλεξανδρούπολης, επιφάνειας 7.500 τμ. Περίπου (12/2005).
- * Αγορά όμορων αγροτεμαχίων 63.000 τμ. στα Οινόφυτα, προκειμένου να επεκτείνει τους υπερσύγχρονους αποθηκευτικούς της χώρους.
- * Στη Βουλγαρία την 1η Σεπτεμβρίου 2005 συστάθηκε η θυγατρική «JUMBO EC.B» με έδρα στη Σόφια, η οποία προέβη στη αγορά οικοπέδων και υπό κατασκευή ακινήτου για την δημιουργία υπερκαταστήματος 15.000 τμ.

2006/2007

- * Έναρξη λειτουργίας δύο νέων καταστημάτων. Της Λαμίας, επιφανείας 5.809 τ.μ. η λειτουργία του οποίου ξεκίνησε στις 28.7.2006 το Μητροπολιτικό κατάστημα (ιδιόκτητο) στο Λιμάνι του Πειραιά, επιφάνειας 10.517τ.μ η λειτουργία του οποίου ξεκίνησε στις 20/03/2007.

- * Τερμάτισαν την λειτουργία τους τα καταστήματα της Γλυφάδας τον Ιούλιο του 2006, του Ψυχικού και της Ν. Ερυθρέας τον Ιανουάριο του 2007.
- * Αγορά οικοπέδου στο Μαρούσι Αττικής επιφάνειας 4.800τ.μ. περίπου
- * Οριστικοποίηση δια συμβολαίων της προσυμφωνημένης αγοράς οικοπέδου στην περιοχή του Ρέντη Αττικής, συνολικής επιφάνειας 6.821 τ.μ.
- * Αγορά αγροτεμαχίων στην Πρέβεζα συνολικής επιφάνειας 37.000 τ.μ. περίπου
- * Επέκταση των υπάρχοντων αποθηκευτικών υπερσύγχρονων χώρων στα Οινόφυτα κατά 17.600 τ.μ. (στα νέα ιδιόκτητα όμορα αγροτεμάχια συνολικής επιφάνειας 63.000τ.μ.)
- * Ίδρυση νέας θυγατρικής στην Ρουμανία με την επωνυμία «JUMBO EC.R» στις 9 Αυγούστου 2006 με έδρα το Βουκουρέστι.

7.2 Οι οικονομικές καταστάσεις

JUMBO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 7650/06/Β/86/04 - Γ.Ε.ΜΗ 121653999000

Κύπρου 9 και Υδρας, Μοσχάτο Αττικής

Στοιχεία και πληροφορίες περίοδοι από 1 Ιουλίου 2012 έως 30 Σεπτεμβρίου 2012
Σύμφωνα με την Απόφαση 4/507/28.04.2009 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της JUMBO Α.Ε. και του Ομίλου εταιρειών JUMBO. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθυνση διεύθυνση του εκδότη, όπου αναγράφονται οι Οικονομικές Καταστάσεις που προέρχονται από διεθνή λογιστικά πρότυπα καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή, όπως αυτή απαιτείται.

Διευθυνση Διοικητικού Εταρείας:
Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων:
Νόμιμοι ελεγκτές:

www.jumbo.gr

16 Νοεμβρίου 2012
Βασίλης Κούλας (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13281)
Παναγιώτης Χριστοφίδης (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 28481)
Grant Thornton (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 127)
Δεν απαιτείται

Ελεγκτική εταιρεία:
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:

	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε €		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/09/2012	30/06/2012	30/09/2012	30/06/2012
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ				
Ισοζυγιστοποιημένα ενσώματα πάγια στοιχεία	422.564.917	415.216.257	273.877.779	275.833.421
Ενεχύσεις σε ακίνητα	7.172.439	6.923.992	7.172.439	6.923.992
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	22.565.466	22.190.161	169.108.877	168.730.586
Αποθέματα	169.121.007	180.485.746	153.394.497	164.273.025
Απαιτήσεις από πελάτες	24.001.876	18.597.468	55.628.573	46.536.281
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	205.313.454	213.272.466	73.618.404	81.016.139
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	850.739.159	856.686.090	732.740.569	743.303.444
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	154.655.419	181.947.552	154.655.419	181.947.552
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	428.080.935	410.964.861	317.625.757	306.281.921
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	582.736.354	592.912.413	472.281.176	488.229.473
Ισοκλήματα μητρικής εταιρείας (α)	-	-	-	-
Δικαιώματα Μετοχικών (β)	582.736.354	592.912.413	472.281.176	488.229.473
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ) = (α)+(β)	582.736.354	592.912.413	472.281.176	488.229.473
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	151.920.718	152.048.283	151.247.346	151.381.835
Προβλέψεις / Λοιπά μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.514.125	10.318.424	10.408.858	10.100.711
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	105.487.972	101.406.970	98.803.189	93.921.425
Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους (δ)	268.022.815	263.773.677	260.459.399	255.073.971
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ)+(δ)	850.739.159	856.686.090	732.740.569	743.303.444

	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε €		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	17/12/2012	17/12/2011	30/09/2012	17/12/2011
Κύκλος εργασιών	123.968.155	120.548.227	113.285.355	111.502.446
Μικτά κέρδη / (Ζημιές)	57.472.558	57.813.543	47.601.042	48.471.509
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	19.978.813	21.380.120	15.261.952	16.607.042
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων	20.855.684	21.812.563	14.281.765	16.706.522
Μείον φόροι	(3.207.972)	(3.907.969)	(2.937.422)	(3.351.940)
Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)	17.147.712	17.904.574	11.343.836	13.354.582
Κατανομή σε:				
- Ισοκλήματα μητρικής	17.147.712	17.904.574	11.343.836	13.354.582
- Δικαιώματα μετοχικών	-	-	-	-
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	(51.648)	(54.922)	-	-
Συνγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	17.096.064	17.849.652	11.343.836	13.354.582
- Ισοκλήματα μητρικής	17.096.064	17.849.652	11.343.836	13.354.582
- Δικαιώματα μετοχικών	-	-	-	-
Κέρδη (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε €)	0,1319	0,1378	0,0873	0,1028
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	24.482.349	25.580.366	18.663.198	19.791.174

	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) ποσά εκφρασμένα σε €		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30/09/2012	30/09/2011	30/09/2012	30/09/2011
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης (01.07.2012 και 01.07.2011 αντίστοιχα)	592.912.413	522.949.932	488.229.473	438.531.040
Συνγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου μετά από φόρους (συνεισφέρουσες και δικαιούσες δραστηριότητες)	17.096.064	17.849.652	11.343.836	13.354.582
Επιστροφή κεφαλαίου στους μετόχους	(27.292.133)	-	(27.292.133)	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης (30.09.2012 και 30.09.2011 αντίστοιχα)	582.716.344	540.799.584	472.281.176	451.885.622

	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ		Ομίλος	Εταιρεία
	30/09/2012	30/09/2011		
1. Στις ανακρινόμενες Οικονομικές Καταστάσεις έχουν περιληφθεί οι λογιστικές πράξεις που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάσταση των Οικονομικών Καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης 2011-2012 (01.07.2011-30.06.2012). Δεν υπάρχει αλληλογραφία στη μέθοδο ενσωμάτωσης σε σύγκριση με την χρήση που έληξε στις 30.06.2012.				
2. Δεν υπάρχουν μεταβολές στη σύνθεση των εταιρειών που ενοικιοποιούνται στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου, δεν υπάρχουν μεταβολές στη μέθοδο ενσωμάτωσής τους και δεν υπάρχουν εταιρείες ή και κοινοπραξίες που δεν περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.				
3. Επί των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη. Υπάρχουν εμπράγματα βάρη της θυγατρικής JUMBO TRADING LTD (προσμηκευτική-υποδημάτων α & β τόνος), € 6.834 χιλ. για εξασφάλιση δανειακών πράξεων υποχρέωσης.				
4. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού:				
Ομίλος	30/09/2012	30/09/2011		
Μόνιμο	3.407	3.290		
Εκτάκτο	456	458		
Σύνολο	3.863	3.748		
Εταιρεία	30/09/2012	30/09/2011		
Μόνιμο	2.806	2.725		
Εκτάκτο	3.170	3.097		
5. Δεν υπάρχουν δικαστικές διαφορές, των οποίων η τυχούσα αρνητική έκβαση θα έχει σημαντική επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας. Τα ποσά της στατιστικής πρόβλεψης που δεν διενεργήθηκε, για κάθε μία από τις κάτωθι περιπτώσεις:				
Περίπτωση (ποσά εκφρασμένα σε €)	Ομίλος	Εταιρεία		
Προβλέψεις για σημαντικές επίδικες ή υπό διαπίστωση	20.050	20.050		
Διαφορές δικαστικών ή διοικητικών πράξεων	146.708	146.708		
Προβλέψεις για απλήρωτες φορολογικά χρεώσεις	4.262.170	4.144.864		
6. Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρεώσεις της εταιρείας και των θυγατρικών της, αναφέρονται στη σημείωση 4.14 των τριμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων.				
7. Ποσά εσόδων και εξόδων, συμφετικά από την έναρξη της διακεκριμένης περιόδου και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της κλειστής περιόδου, που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα κατά την έναρξη του Δ.Α.Π. 24 προς αυτήν μέλη, είναι ως εξής:				

Μοσχάτο, 16 Νοεμβρίου 2012

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ - ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΒΑΚΑΚΗΣ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 031213/2011

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΙΩΑΝΝΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΤΟΥ ΧΡΗΤΟΥ
Α.Δ.Τ. Χ 156531/2002

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΙ ΕΝΤΕΛΛΑΜΕΝΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΒΕΡΝΑΔΑΚΗ ΤΟΥ ΕΜΜ.Ε.
Α.Δ.Τ. Φ 0998602/001

Ο ΛΟΓΙΤΗΣ
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΞΗΡΟΣ ΤΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΥ
Α.Δ.Τ. Α 370348/1977 - ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0018111 Α ΤΑΞΗΣ
Τύπος α 2102724090

7.2.1 Απολογισμός για την περίοδο από 01/07/2012 έως 31/12/2012

Κύκλος εργασιών :

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου έφθασε τα 295,39 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας αύξηση της τάξης του 0,80% σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο που ήταν 293,06 εκατ. ευρώ.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε 267,88 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας μείωση της τάξης του 0,26% σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο που ήταν 268,57 εκατ. ευρώ. Ο Όμιλος σε μία από τις πιο δύσκολες περιόδους για το ελληνικό Λιανεμπόριο συνεχίζει την υλοποίηση του επενδυτικού του σχεδίου. Κατά την εξεταζόμενη περίοδο ο Όμιλος λειτούργησε 4 νέα καταστήματα. Συγκεκριμένα τον Ιούλιο του 2012 ξεκίνησε τη λειτουργία του το νέο μισθωμένο στην Νέα Φιλαδέλφεια Συνολικής επιφάνειας 10χιλ τ.μ. ενώ τον Αύγουστο του 2012 ξεκίνησε να λειτουργεί το νέο μισθωμένο κατάστημα στο Παλαιό Φάληρο συνολικής επιφάνειας 7,5χιλ. τ.μ.. Τον Νοέμβριο του 2012 ξεκίνησε να λειτουργεί το νέο μισθωμένο κατάστημα στη Θέρμη Θεσσαλονίκης συνολικής επιφάνειας 9 χιλ. τ.μ και τον Δεκέμβριο του 2012 ξεκίνησε να λειτουργεί το νέο ιδιόκτητο κατάστημα του Ομίλου στη Σόφια της Βουλγαρίας συνολικής επιφάνειας 12 χιλ. τ.μ. Κατά την κλειόμενη περίοδο το δίκτυο καταστημάτων του Ομίλου αποτελούσαν 62 καταστήματα εκ των οποίων τα 51 στην Ελλάδα, τα 3 στην Κύπρο και τα 8 στη Βουλγαρία.

Μικτά κέρδη εκμετάλλευσης:

Το περιθώριο μικτών κερδών του Ομίλου την τρέχουσα περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 ανήλθε σε 49,82% έναντι 51,36%.

Αντίστοιχα για την Εταιρεία το περιθώριο μικτών κερδών διαμορφώθηκε κατά την περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 σε 45,69% σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο που ήταν 47,19%

Αποτελέσματα προ τόκων φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA):

Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων σε επίπεδο Ομίλου ανήλθαν σε 75,19 εκατ. Ευρώ από 78,26 εκατ. Ευρώ που ήταν την αντίστοιχη περσινή περίοδο και το περιθώριο EBITDA σε 25,45% από 26,71% αντίστοιχα. Σε επίπεδο Εταιρείας τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων ανήλθαν σε 59,93 εκατ. Ευρώ από 63,39 εκατ. Ευρώ που ήταν την αντίστοιχη περσινή περίοδο και το περιθώριο EBITDA σε 22,37% από 23,60% αντίστοιχα.

Καθαρά Κέρδη μετά από φόρους:

Τα Καθαρά Ενοποιημένα Κέρδη μετά από φόρους ανήλθαν σε 56,45 εκατ. Ευρώ έναντι αυτών της αντίστοιχης περσινής περιόδου που ήταν 57,77 εκατ. ευρώ, δηλαδή μειωμένα κατά 2,29%. Τα Καθαρά κέρδη μετά από φόρους της Εταιρείας ανήλθαν σε 41,91 εκατ. Ευρώ έναντι αυτών της αντίστοιχης περσινής περιόδου που ήταν 45,87 εκατ. ευρώ, δηλαδή μειωμένα κατά 8,61%.

Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες του Ομίλου ανήλθαν σε 99,74 εκατ. Ευρώ από 78,58 εκ ευρώ. Με κεφαλαιουχικές δαπάνες 23,04 εκατ. Ευρώ την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 και 23,10 εκατ. Ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο οι καθαρές ταμειακές ροές μετά από επενδυτικές και λειτουργικές δραστηριότητες σε επίπεδο Ομίλου ανήλθαν σε 76,71 εκατ. Ευρώ την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 από 55,49 εκατ. Ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Τα ταμειακά διαθέσιμα μετά από χρηματοδοτικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 233,08 εκατ. Ευρώ την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 από 212,25 εκατ. Ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Οι καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες της Εταιρείας ανήλθαν σε 81,55 εκατ. Ευρώ από 68,15 εκ ευρώ. Με κεφαλαιουχικές δαπάνες 9,18 εκατ. Ευρώ την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 και 19,68 εκατ. Ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο, οι καθαρές ταμειακές ροές μετά από επενδυτικές και λειτουργικές δραστηριότητες σε επίπεδο Εταιρείας ανήλθαν σε 72,36 εκατ. Ευρώ την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 από 48,48 εκατ. Ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Τα ταμειακά διαθέσιμα μετά από χρηματοδοτικές δραστηριότητες ανήλθαν σε 100,74 εκατ. Ευρώ την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 από 167,02 εκατ. Ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Κέρδη ανά μετοχή:

Τα Βασικά Κέρδη ανά μετοχή του Ομίλου για την εξεταζόμενη περίοδο ανήλθαν σε € 0,4344 έναντι € 0,4446 της αντίστοιχης περσινής περιόδου, μειωμένα κατά 2,29% και τα Βασικά Κέρδη ανά μετοχή της Εταιρείας ανήλθαν σε € 0,3225, μειωμένα κατά 8,64% σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή χρήση που ήταν € 0,3530. Τα μειωμένα κέρδη ανά μετοχή στην τρέχουσα περίοδο 01/07/2012-31/12/2012 ήταν μεγαλύτερα από τα βασικά και για το λόγω αυτό δεν προβήκαμε στη δημοσίευσή τους. Τα μειωμένα κέρδη ανά μετοχή κατά την προηγούμενη αντίστοιχη περίοδο 01/07/2011-31/12/2011 ήταν για τον Όμιλο 0,4442 Ευρώ ανά μετοχή και για την Εταιρεία 0,3527 Ευρώ ανά μετοχή. Η παράθεση των μειωμένων κερδών ανά μετοχή γίνεται για πληροφοριακούς σκοπούς και προκύπτει από την έκδοση του μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου την 8/9/2006.

Αναπόσβεστα Πάγια Στοιχεία του Ενεργητικού:

Κατά την 31.12.2012, τα Αναπόσβεστα Πάγια Στοιχεία του Ομίλου ανέρχονταν σε 438,34 εκατ. Ευρώ και αντιστοιχούν στο 49,14% του Συνολικού Ενεργητικού του Ομίλου, έναντι αυτών της 30.06.2012 που ήταν 422,14 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούσαν στο 49,28% του Συνολικού Ενεργητικού του Ομίλου. Κατά την 31.12.2012, τα Αναπόσβεστα Πάγια Στοιχεία της Εταιρείας ανέρχονταν σε 284,05 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούν στο 37,28% του Συνολικού Ενεργητικού της Εταιρείας, έναντι αυτών της 30.06.2012 που ήταν 282,76 εκατ. ευρώ και αντιστοιχούσαν στο 38,04% του Συνολικού Ενεργητικού. Οι καθαρές επενδύσεις για αγορά παγίων στοιχείων της Εταιρείας για την κλειόμενη περίοδο 01.07.2012-31.12.2012 ανήλθαν σε € 9.245 χιλ. και του Ομίλου σε € 26.378 χιλ.

Αποθέματα:

Τα Αποθέματα του Ομίλου ανήλθαν την 31.12.2012 σε 143,82 εκατ. ευρώ έναντι 180,49 εκατ. ευρώ την 30.06.2012 και αντιπροσωπεύουν σημαντικό ποσοστό του Συνολικού Ενοποιημένου Ενεργητικού το οποίο ανέρχεται την 31.12.2012 σε 16,12% έναντι 21,07% την 30.06.2012. Τα Αποθέματα της Εταιρείας ανήλθαν αντίστοιχα σε 129,96 εκατ. ευρώ έναντι 164,27 εκατ. ευρώ την 30.06.2012 και αντιπροσωπεύουν ποσοστό του Συνολικού Ενεργητικού της το οποίο ανέρχεται σε 17,06% έναντι 22,10%.

Μακροχρόνιες τραπεζικές υποχρεώσεις:

Την 31.12.2012, οι μακροχρόνιες τραπεζικές υποχρεώσεις του Ομίλου Ομολογιακά Δάνεια, Δάνεια Τραπεζών και Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικών Μισθώσεων ανήλθαν σε 151,79 εκατ. ευρώ (Εταιρείας 151,10 εκατ. ευρώ), ήτοι 17,02% του Συνολικού Παθητικού (Εταιρείας 19,83%) έναντι 152,05 εκατ. ευρώ σε επίπεδο Ομίλου και 151,38 εκατ. ευρώ σε επίπεδο Εταιρείας που ήταν στις 30.06.2012.

Ίδια Κεφάλαια:

Τα Ενοποιημένα Ίδια Κεφάλαια ανήλθαν την κλειόμενη περίοδο σε ποσό 622,07 εκατ. ευρώ έναντι ποσού 592,91 εκατ. ευρώ την 30.06.2012, και αντιπροσωπεύουν ποσοστό 69,74% του Συνολικού Παθητικού του Ομίλου. Τα Ίδια Κεφάλαια της Μητρικής ανήλθαν την κλειόμενη περίοδο σε ποσό 502,85 εκατ. ευρώ έναντι 488,23 εκατ. ευρώ την 30.06.2012 και αντιπροσωπεύουν το 66,00% του Συνολικού Παθητικού της Εταιρείας. Η αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων οφείλεται κατά κύριο λόγο στην κερδοφορία του Ομίλου και της Εταιρείας.

Δείκτες Καθαρού δανεισμού:

Στην διάρκεια της τρέχουσας περιόδου τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου ήταν ανώτερα του συνολικού ποσού των δανειακών υποχρεώσεων του, κατά το ποσό των 79,98 εκατ. ευρώ με συνέπεια ο καθαρός δανεισμός να καταστεί αρνητικός στις 31/12/2012. Την 30/6/2012 τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου ήταν ανώτερα του συνολικού ποσού των δανειακών υποχρεώσεων του, κατά το ποσό των 30,69 εκατ. ευρώ με συνέπεια ο καθαρός δανεισμός να καταστεί αρνητικός.

Ο καθαρός δανεισμός της Εταιρείας στις 31/12/2012 μειώθηκε στα 51,07 εκατ. ευρώ από 96,04 εκατ. ευρώ κατά την 30/06/2012 κατά συνέπεια η καθαρή δανειακή επιβάρυνση μειώθηκε σε 0,10 για την εξεταζόμενη περίοδο από 0,20 την 30/06/2012. Κατά την 31/12/2012 ο καθαρός δανεισμός ως προς τα κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) μειώθηκε σε 0,85 από 0,88 την 30/06/2012.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Συμπερασματικά, θα ήθελα να σημειώσω πως από το νομικής μεριάς η Α.Ε έχει ιδιαίτερο ενδιαφέρον αφού υπάρχει ένα εύρος οικονομικών κινήσεων που θα μπορούσε κανείς να εκμεταλλευτεί προκειμένου να αποκτήσει μια κερδοφόρα επιχείρηση.

Η ίδρυση και σύσταση της Α.Ε. αποτελεί ένα σημαντικό σημείο το οποίο θα πρέπει να υλοποιηθεί με μεγάλη προσοχή διότι αποτελεί την αρχή μιας υγιούς επιχείρησης. Στο σημείο αυτό καλό είναι να τονίσουμε την αποτελεσματικότητα που φέρει σε όλη αυτή την χρονοβόρα διαδικασία η «Υπηρεσία μιας Στάσης», όπου οι μέτοχοι με μια απλή εξουσιοδότησή τους στην υπηρεσία αυτή γλιτώνουν από πολλά γραφειοκρατικά εμπόδια.

Για την σύσταση μιας Α.Ε. απαραίτητη προϋπόθεση είναι η εισφορά μετοχικού κεφαλαίου τουλάχιστον 24.000,00€ και οι μετοχές να είναι πολλαπλάσιες του 0,3.

Από εκεί και πέρα για να γίνει η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου χρειάζεται η σύσταση του πρακτικού μετά από την συγκάλυψη της Γενικής συνέλευσης, ενώ η μείωση μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να είναι είτε πραγματική όπου ένα μέρος της Α.Ε. που δεν χρειάζεται πλέον μοιράζεται στους μετόχους, είτε ονομαστική όπου το μετοχικό κεφάλαιο μειώνεται μόνο λογιστικά.

Από την άλλη για να διαλυθεί μια Α.Ε. απαραίτητες προϋποθέσεις είναι να έχει λήξει ο χρόνος διάρκειας που καθορίζεται στο καταστατικό και εφόσον φυσικά δεν έχει αποφασίσει η γενική συνέλευση των μετόχων της για την παράταση της διάρκειας λειτουργίας της Α.Ε. (άρθρο 47α παρ. 1α Ν. 2190/20). Η Α.Ε. μπορεί να διαλυθεί και πριν από την ημερομηνία λήξης που αναγράφεται στο καταστατικό της, εφόσον το αποφασίσουν αυτοί οι μέτοχοι της με απόφαση που αναγράφεται στο βιβλίο Πρακτικών γενικών συνελεύσεων (άρθρο 47α παρ. 1β Ν. 2190/20). Στη συνεδρίαση αυτή πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον τα 2/3 του μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 Ν. 2190//20). Επίσης, όταν κηρυχθεί η Α.Ε. σε κατάσταση πτώχευσης (άρθρο 47α παρ. 1γ Ν. 2190/20), στην περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Α.Ε. γίνει κατώτερο από το 1/2 (μισό) του μετοχικού κεφαλαίου ή σε και περίπτωση ανάκλησης της υπουργικής απόφασης περί σύστασης με δικαστική απόφαση για διάφορους λόγους (Απ. Εφ. Πειρ. 621/95, παρ. 2 Ν. 2190/20). Στην περίπτωση της διάλυσης μιας Α.Ε. θα πρέπει να ακολουθηθούν κάποιες διαδικασίες ώστε να διαπιστωθούν τα κέρδη και οι ζημίες, να μοιραστούν στους μετόχους σύμφωνα με το καταστατικό και να επέλθει η οριστική διάλυση αυτής.

Στην εργασία αυτή ασχολήθηκα και με τις οικονομικές καταστάσεις τις οποίες τις διερεύνησα αρχικά σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. και στην συνέχεια σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.. Κατά ενασχόλησή μου αυτή, μπόρεσα να διαπιστώσω τα θετικά και τα αρνητικά που έχει καθεμιά από αυτές τις μεθόδους και να κατανοήσω τις διαφορές και τις ομοιότητες αυτών.

Αναλυτικότερα, το Ε.Γ.Λ.Σ. αποτελεί έναν εθνικό τρόπο αποτύπωσης των οικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης και σύμφωνα με αυτές μπορεί να διαπιστωθεί η οικονομική ευμάρεια της επιχείρησης σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις της χώρας μας. Επιπλέον, ένα από τα μεγαλύτερα πλεονεκτήματά του είναι το απλό διπλογραφικό του σύστημα που το κάνει να είναι εύκολα κατανοητό προς όλους και ακόμα πιο εύκολο στην χρήση του.

Από την άλλη, κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις Ελληνικές επιχειρήσεις εξασφαλίζεται ομοιομορφία στις οικονομικές καταστάσεις και δίνεται η δυνατότητα σύγκρισης μεταξύ των Ελληνικών επιχειρήσεων και ομοειδών εταιριών του εξωτερικού.

Τα συγκεκριμένα πρότυπα παρουσιάζονται ως τα πιο κατάλληλα και τα πιο αποδοτικά για να αποτελέσουν τον κοινό παρανομαστή που θα επιφέρει τη δυνατότητα στις εισηγμένες εταιρίες για άντληση κεφαλαίων από τις διεθνείς κεφαλαιαγορές.

Η ουσιαστική συμβολή τους είναι η ενίσχυση της πληροφόρησης και της αξιοπιστίας των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η πληροφόρηση που παρέχουν οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων αποτελεί πολύτιμο εργαλείο για τις διοικήσεις, τους οικονομικούς αναλυτές, τις εποπτικές αρχές, τους θεσμικούς επενδυτές.

Ο όγκος των πληροφοριών δεν έχει τόσο σημασία όσο το γεγονός ότι οι πληροφορίες είναι σημαντικές όταν είναι σε θέση να επηρεάσουν τις αποφάσεις των χρηστών, διευκολύνοντας τους στην διαμόρφωση, στην επιβεβαίωση ή στη διόρθωση προβλέψεων αναφορικά με την έκβαση προηγηθέντων, τρεχόντων ή μελλοντικών συμβάντων και συμβάλλει στην λήψη αποφάσεων των χρηστών.

Αυξάνεται ο βαθμός χρησιμότητας της λογιστικής πληροφόρησης παρέχοντας έγκαιρες και έγκυρες πληροφορίες για την παρακολούθηση της πορείας της εταιρίας με σκοπό τη διασφάλιση της απόδοσης των κεφαλαίων του επενδυτικού κοινού.

Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις κεφαλαιαγορές της Ευρωπαϊκής Ένωσης μπορεί να συμβάλλει στην αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία τους με την προϋπόθεση ότι καλλιεργείται κλίμα εμπιστοσύνης στους επενδυτές και μπορεί επιπλέον να βελτιώσει τους όρους ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων και να διευκολύνει τους επενδυτές στην αξιόπιστη εκτίμηση των επιδόσεων των επιχειρήσεων.

Η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα οδήγησε σε σημαντικές διαφορές στα Αποτελέσματα χρήσης, γιατί δίνουν έμφαση στην ορθή απεικόνιση της κερδοφορίας των οικονομικών μονάδων από οικονομικής άποψης ακολουθώντας αυστηρά τις αρχές τις λογιστικής που δεν σχετίζονται με τις φορολογικές διατάξεις. Επιπροσθέτως, βελτιώνεται η ποιότητα της πληροφόρησης των Λογιστικών Καταστάσεων βελτιώνεται από την χρήση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από την σωστή παρουσίαση των παράγωγων μέσων.

Λόγω της έλλειψης πληροφόρησης που παρείχαν τα Ελληνικά πρότυπα κάθεεπιχείρηση:

α)έκθετε στους Ισολογισμούς μια ορισμένη δραστηριότητα με διαφορετικό τρόπο

β)τα πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες συχνά αναφέρονταν στο Ενεργητικό και Παθητικό αντίστοιχα και όχι ως έσοδα και δαπάνες και

γ) δεν αποκαλύπτονταν σε τιμές fair value αλλά στο ιστορικό κόστος έχοντας αποτέλεσμα ο εξωτερικός αναλυτής δεν δύναται να προσδιορίσει τον βαθμό κινδύνου.

Σημαντική επίδραση της εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αποτελεί και το γεγονός ότι είναι απαλλαγμένα από φορολογικές πρακτικές δίνοντας έμφαση στη πληρέστερη και αξιόπιστη ενημέρωση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, ούτως ώστε να λαμβάνουν και πιο έγκυρες και αξιόπιστες αποφάσεις.

Με την καθιέρωση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων επιχειρείται η ουδετερότητα και όχι ο συντηρητισμός αφού εφαρμόζεται η αρχή της αυτοτέλειας της χρήσης. Συνεπώς οι μελλοντικές υποχρεώσεις καταχωρούνται στις παρούσες αξίες τους και με το πέρας του χρόνου, με το επιτόκιο

προεξόφλησης, εμφανίζεται η ταμειακή υποχρέωση (ονομαστική αξία στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης).

Κατά την εξερεύνηση των Δ.Λ.Π. έδωσα ιδιαίτερη έμφαση στο Δ.Λ.Π. 27 που αφορά τις ενοποιημένες καταστάσεις για όμιλο οντοτήτων. Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρίες, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς εταιρίες όταν η οντότητα επιλέγει να παρουσιάσει ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις ή όταν αυτό επιβάλλεται από τοπικούς κανονισμούς.

Τέλος, έχοντας ως σκοπό την καλύτερη κατανόηση του Δ.Λ.Π. 27 ασχολήθηκα με την εταιρία Jumbo A.E., το ιστορικό της και ιδιαίτερα με τις οικονομικές της καταστάσεις.

ΠΗΓΕΣ

Βιβλιογραφία

1. Αλαχιώτης Σταμάτης, Λογιστικές Εφαρμογές, Αθήνα 2002
 2. Δαμασκηνίδη Α., Οικονομική των Επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη 1972
 3. Βλάχος Χρήστος- Λούκα Λουκάς: «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 2007», εκδόσεις
 4. Grant Thornton, «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης», 2006.
 5. Καραμάνης Κωνσταντίνος- Παπαδάκης Βασίλης: «Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα, επιπτώσεις για ελεγκτές, λογιστές επιχειρήσεις & εποπτικές αρχές», Αθήνα, Σεπτέμβριος 2008.
 6. Ντζακάτος Δημήτρης, «Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα με απλά λόγια και οι διαφορές τους από τα Ελληνικά», Εκδόσεις Καστανιώτη 2008.
 7. Γρηγοράκος Γ. Θεόδωρος, «Ανάλυση-Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου», εκδόσεις Σάκκουλα 2009, 15η έκδοση
 8. Δρυλλεράκης Ιωάννης, δικηγόρος, «Πρακτική εφαρμογή εταιρικού δικαίου», εκδόσεις της Νομικής Βιβλιοθήκης, Τόμος Γ', 1999
 9. Λεοντέρης Κ. Μιλτιάδης, «Ανώνυμες Εταιρίες», εκδόσεις Πάμισσος, 2008
 10. Ευθύμογλου Πρόδρομος, Χρηματοοικονομική Λογιστική, Πειραιάς 2001
 11. Μπαλαλέξης Σπύρος, Γενική Λογιστική, Θεσσαλονίκη 2002
 12. Σταυρόπουλος Αντώνιος, Χρηματοοικονομική Λογιστική, Θεσσαλονίκη 2003
 13. Σαρσεντής Ν. Βασίλειος, Λογιστική Εταιρειών, Αθήνα 2002
 14. Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννης Δ. Αικατερίνη, Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις – Λύσεις και Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων, Θεσσαλονίκη 2012
 15. Βενιέρης Γεώργιος, Λογιστική Κόστους – Αρχές και Εφαρμογές, Αθήνα 2005
 16. Κιάντου – Παμπούκη Αλ., Εμπορικών Δίκαιον, Αθήνα 2006
 17. Καρδακάρη Κ.Ν., Λογιστική ΕΑπορικών Εταιρειών, Αθήνα 1997
- Globaltraining, Αθήνα 2007.

Αρθρογραφία

1. Βήμα, «Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην Ελλάδα: Θετικές συνέπειες για ελεγκτές, λογιστές και επιχειρήσεις- Σοβαρές δομικές αδυναμίες των εποπτικών αρχών εντόπισε η έρευνα, Τρίτη 6 Ιανουαρίου 2009
2. Βουργάνα Μαρία, «10 Αλλαγές που φέρνουν τα ΔΛΠ στα βιβλία των επιχειρήσεων», Ημερησία, 23 Φεβρουαρίου 2005
3. Βουτσά Νίκου, «Η εφαρμογή των διεθνών λογιστικών προτύπων θα αποδώσει διαφάνεια», Ημερησία, 5 Απριλίου 2006
4. Βρουστούρης Παναγιώτης, «Οικονομικές καταστάσεις και λογιστικές αρχές ή μέθοδοι κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», Λογιστής, Φεβρουάριος 2002.
16. Ένωση Ελληνικών Τραπεζών, «Κυριότερες διαφορές μεταξύ Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Ελληνικών Λογιστικών Αρχών (Μελέτη όπως εκπονήθηκε από την Arthur Andersen)», Αθήνα, Ιανουάριος 2002. Διαθέσιμο στην ηλεκτρονική διεύθυνση:
<http://www.hba.gr/7logistica/diafores.pdf>

Ιστοσελίδες

<http://www.nomothesia.ependyseis.gr>

<http://www.express.gr>

<http://www.enet.gr>

<http://www.acsmi.gr>

<http://www.taxisheaven.gr>

<http://www.gsis.gr>

<http://www.capital.gr>

<http://www.ependytis.gr>

<http://www.businessportal.gr>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

2) Αίτηση προς το επιμελητήριο για τον διακριτικό τίτλο:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ

Επώνυμο : _____ Όνομα : _____
Όνομα Πατρός : _____ Όνομα Μητρός _____
Αριθ. Ταυτότητας ή Διαβατηρίου : _____

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Οδός : _____ Αριθ. : _____
Τ.Κ. : _____ ΠΕΡΙΟΧΗ : _____
Τηλ. : _____ FAX. : _____
Κινητό Τηλ. : _____

Παρακαλώ, να ελέγξετε στο ευρετήριο Επωνυμιών και Διακριτικών Τίτλων, που τηρείται και να με πληροφορήσετε για το δικαίωμα χρήσης των κατωτέρω (επωνυμίας και διακριτικού τίτλου) :

Ελληνική Επωνυμία : _____

Λατινική Επωνυμία: _____

Ελληνικός Διακριτικός Τίτλος : _____

Λατινικό Διακριτικός Τίτλος : _____

προκειμένου να εξετασθεί η χρησιμοποίησή των σε υπό σύσταση ή τροποποίηση επιχείρηση :
σκοπό (αντικείμενο) εργασιών : _____

και με έδρα : _____

Επίσης παρακαλώ, να προβείτε σε **Προσωρινή καταχώρηση (προ-κατοχύρωση)** αυτών και να μου εκδώσετε σχετική **ΒΕΒΑΙΩΣΗ**, έτσι ώστε, **εντός δύο μηνών από σήμερα** να σας προσκομίσω τα σχετικά δικαιολογητικά δήλωση με τα οριστικά κατά τα ανωτέρω στοιχεία ή σχέδιο καταστατικού ή καταστατικό και να λάβω **προέγκριση του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.**

Αθήνα, ... / ... /...

___ **Αιτών/ούσα**

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η προσωρινή καταχώρηση (προ-κατοχύρωση) ισχύει **ΜΟΝΟ** για **ΔΥΟ** μήνες. Μετά την παρέλευση του διμήνου, το **ΕΒΕΑ** θα διαγράψει αυτεπάγγελα την προσωρινή καταχώρηση και δικαιούται να παραχωρήσει την επωνυμία ή/και το διακριτικό τίτλο σε άλλον ενδιαφερόμενο.

3) Ανακοίνωση Νομαρχίας:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αθήνα 2000

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤ. ΕΜΠΟΡΙΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΕ & ΠΙΣΤΕΩΣ
ΤΜΗΜΑ

Αριθμ. Πρωτ.: Κ2 -

ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο

Συνημμένα:

- Διπλότ. Νο

- ΤΑΠΕΤ Νο

Ταχ. Δ/ση: Πλ. Κάνιγγος

Ταχ. Κώδικας: 101 81

Πληροφορίες:

Τηλέφωνο:

TELEFAX: 3842642

ΚΟΙΝ:

.....
- Μητρώο Α.Ε.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Σύστασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
..... και καταχώρισης
της απόφασης σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Την - - 2000 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας και πήρε
αριθμό μητρώου / 06 / Β / / η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία
.....

..... καθώς επίσης και
η με αριθμό Κ2- / - - 2000 απόφασή μας με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και
εγκρίθηκε το καταστατικό της εν λόγω εταιρείας όπως καταρτίσθηκε με την με αριθμό
..... πράξη Συμβολαιογράφου

Περίληψη του καταστατικού έχει ως εξής:

1. Επωνυμία:

Διακριτικός τίτλος:

2. Έδρα:

3. Σκοπός:

4. Διάρκεια:

5. Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου:

6. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία):

7. Ημερομηνία λήξης εταιρικής χρήσης:

8. Αριθμός μελών Δ.Σ. και θητεία αυτού:

9. Πρώτο Δ.Σ. και θητεία αυτού:

10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσης:

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Παράρτημα Κεφάλαιου 1:

1) Καταστατικό:

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «..... ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΙΑ» ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΥΡΩ.

Στη Θεσσαλονίκη σήμερα στις (.....)
..... του έτους δύο χιλιάδες εννιά (2009), ημέρα
, στο συμβολαιογραφείο μου που βρίσκεται στην οδό, σε μένα
τη συμβολαιογράφο και κάτοικο Θεσσαλονίκης, που
εδρεύω στη Θεσσαλονίκη, παρουσιάστηκαν οι μη εξαιρούμενοι από το νόμο:

1.
2.
3.

Οι ανωτέρω εμφανισθέντες, ελληνικής υπηκοότητας και ιθαγένειας, ζήτησαν τη σύνταξη του παρόντος συμβολαίου μου, με το οποίο δήλωσαν ότι προβαίνουν στη σύσταση Ανώνυμης Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ. Ν. 2190/1920, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και της οποίας το Καταστατικό έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΣΚΟΠΟΣ, ΕΔΡΑ ΚΑΙ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΑΡΘΡΟ 1ο - ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία:
«.....» και με το διακριτικό τίτλο
«.....». Για τις συναλλαγές της εταιρείας με την αλλοδαπή, η πιο πάνω
επωνυμία θα αποδίδεται με λατινικούς χαρακτήρες.

ΑΡΘΡΟ 2ο-

Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται

Μπορεί όμως η εταιρεία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία ή γραφεία στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό και να καθορίζεται η έκταση των εργασιών αυτών. Η εταιρεία μπορεί με απόφαση της Γ.Σ που τροποποιεί το άρθρο αυτό να μεταφέρει την έδρα της σε άλλη διεύθυνση ή σε άλλη πόλη.

ΑΡΘΡΟ 3ο-

Σκοπός

Α. Σκοπός της εταιρείας είναι:

1.

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία μπορεί :

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση παρεμφερούς σκοπού, κάτω από οποιονδήποτε εταιρικό τύπο και να συγχωνεύεται με άλλη εταιρεία ή να απορροφά άλλη συναφή επιχείρηση ατομική ή εταιρική οποιουδήποτε εταιρικού τύπου ,ημεδαπή ή αλλοδαπή.

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

γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα, εργαστήρια , γραφεία διαχείρισης οπουδήποτε ,με ή χωρίς την

συνεργασία ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων.

δ) Να αντιπροσωπεύει ημεδαπούς ή αλλοδαπούς εμπορικούς ή βιομηχανικούς οίκους όμοιου ή παρεμφερούς σκοπού.

ε) Να συνάπτει με φυσικό ή νομικό πρόσωπο συμβάσεις franchising.

ΑΡΘΡΟ 4ο

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται πενήνταετής (50) και αρχίζει από την καταχώριση στο Μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια Εποπτεύουσα Αρχή της ιδρυτικής πράξης και του καταστατικού της συσταθείσας εταιρίας .

Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να παραταθεί ή μειωθεί με τροποποίηση του παρόντος άρθρου ύστερα από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3, 4 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

Μετοχικό Κεφάλαιο - Μετοχές

ΑΡΘΡΟ 5ο

Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000) ευρώ και θα καταβληθεί ολόκληρο σύμφωνα με αυτά που ορίζει λεπτομερώς το άρθρο 37 του παρόντος και κατανέμεται σε είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ η κάθε μία.

Άρθρο 6°

ΑΥΞΗΣΗ - ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Α. ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1) Με εξαίρεση τα προβλεπόμενα στις επόμενες παραγράφους , η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση , με απόφασή της η οποία λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του ν. 2190/1920 (εξαιρετική απαρτία). Η πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με θέμα την αύξηση κεφαλαίου πρέπει να αναφέρει το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου , το νέο κεφάλαιο , τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν , την ονομαστική αξία αυτών και το σύνολο των μετοχών της εταιρίας.

2) Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, για την οποία χρειάζεται πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του: α) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου. Η εν λόγω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να εκχωρείται στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης , η οποία υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσίευσης του άρθρου 7β του ΚΝ 2190/20. Στην περίπτωση αυτή , το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Δ.Σ. η εν λόγω εξουσία . Η ως άνω εξουσία μπορεί να ανανεώνεται από τη Γ.Σ. για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε χρόνια για κάθε ανανέωση και η ισχύς της αρχίζει μετά τη λήξη της κάθε πενταετίας. Η σχετική απόφαση της Γ.Σ υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του ΚΝ 2190/20. β) Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, η Γ.Σ. έχει το δικαίωμα με απόφασή της, η οποία λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 2 και 31 παρ. 1 του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, να αυξάνει το μετοχικό

κεφάλαιο μερικά ή ολικά με έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου .

3) Κατ' εξαίρεση της προηγούμενης παραγράφου, όμως, εάν τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα τέταρτο (1/4) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του Ν. 2190/1920 και ανάλογη τροποποίηση του σχετικού με το μετοχικό κεφάλαιο άρθρου του καταστατικού.

4) Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με την παρ. 2 και 3 του παρόντος άρθρου δεν αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού.

5) Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μπορεί να ασκηθεί παράλληλα με αυτήν της Γενικής Συνέλευσης κατά την περίπτωση 3 του παρόντος άρθρου.

6) Η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρείας για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου , πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου , το νέο κεφάλαιο , τον αριθμό και το είδος των μετοχών, που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και γενικά τους όρους έκδοσης τους , το σύνολο των μετοχών της εταιρίας και την προθεσμία κάλυψης.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης υφιστάμενους μετόχους της εταιρείας, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο . Μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, που ορίζεται από το όργανο της Εταιρείας που αποφασίζει την αύξηση και που δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 15 ημέρες , οι μετοχές που δεν αναλήφθηκαν από τους παλαιούς μετόχους μπορούν να διατεθούν ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο . Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει την προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ή τυχόν παράτασή της, ορίζει με απόφασή του το

Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στα προβλεπόμενα από το άρθρο 11 του Κ.Ν.2190/1920 χρονικά όρια. Σε περίπτωση αρνήσεως ενός ή περισσοτέρων μετόχων να καλύψουν την αναλογούσα σ' αυτόν ή σε αυτούς μερίδα, αυτή θα καλύπτεται κατά προτίμηση από τους λοιπούς μετόχους κατ' αναλογία των μετοχών που θα ανήκουν στον καθένα. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. - Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ.. Η κατά τα ανωτέρω πρόσκληση και η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης μπορούν να παραλειφθούν εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι εκπροσωπώντας το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την άσκηση ή μη από αυτούς του δικαιώματος προτίμησης. Επίσης, αν όλες οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, η πρόσκληση για ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης είναι δυνατόν να γίνεται με συστημένες επιστολές που θα αποστέλλονται στους μετόχους. Με τους περιορισμούς της παραγράφου 10 του άρθρου 13 του Ν.2190/20 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 3604/2007 και ισχύει, μπορεί με απόφαση της Γ.Σ να περιορισθεί ή να καταργηθεί το ανωτέρω δικαίωμα προτιμήσεως.

B. ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

1) Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση με απόφασή της, η οποία λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 29 παρ. 3 και 4 και 31 παρ. 2 του ν. 2190/1920 (εξαιρετική απαρτία).

2) Η πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης και η απόφαση της τελευταίας για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει επί ποινή ακυρότητας να ορίζουν το σκοπό της μείωσης αυτής, καθώς και τον τρόπο πραγματοποίησής της.

3) Δε γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεδειγμένο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, με ποινή ακυρότητας αυτής της καταβολής, εκτός εάν ικανοποιηθούν οι δανειστές

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

4) Το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί πέραν από το κατώτατο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρ. 8 του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εκτός αν η απόφαση για τη μείωση προβλέπει την ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου τουλάχιστον έως το κατώτατο όριο ή τη μετατροπή της εταιρείας σε εταιρεία με άλλη νομική μορφή.

ΑΡΘΡΟ 7^ο

ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΥΞΗΣΕΩΝ ΤΟΥ

1. Στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρίας το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεώνεται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση και να πιστοποιήσει αν καταβλήθηκε ή όχι το μετοχικό κεφάλαιο , το οποίο αναφέρεται στο άρθρο 5 του καταστατικού αυτού.

2. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η κατά τα ανωτέρω πιστοποίηση καταβολής ή μη αυτού, πρέπει να γίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από τη λήξη της ορισθείσας προθεσμίας καταβολής του ποσού της αύξησης, η οποία δεν μπορεί να ορισθεί μικρότερη των 15 ημερών και μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από τη λήψη της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο όργανο της εταιρίας. Πιστοποίηση δεν απαιτείται εάν η αύξηση δε γίνεται με νέες εισφορές (όπως στην περίπτωση αύξησης με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή κερδών σε νέο).

3. Σε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου άρθρου του Καταστατικού ,η προθεσμία καταβολής της αύξησης κεφαλαίου αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων ,δυναμμένη να παραταθεί από το διοικητικό συμβούλιο για έναν ακόμη μήνα.

4. Μέσα σε 20 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας των παραγράφων 1 και 2 ,ο Πρόεδρος του Διοικητικού συμβουλίου υποχρεώνεται να υποβάλλει στην αρμόδια αρχή αντίγραφο πρακτικού της παραπάνω συνεδρίασεως του Δ.Σ.. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή της αύξησης του κεφαλαίου δημιουργεί στο Διοικητικό Συμβούλιο την υποχρέωση να επαναφέρει , με απόφασή του , το κεφάλαιο στο πριν από την αύξηση ποσό και με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η αύξηση είχε γίνει με τον τρόπο αυτόν, μέχρι το τέλος της χρήσης εντός της οποίας έληξε η προθεσμία καταβολής. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής τιμωρείται με τις ποινές του άρθρου 58α του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει . Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β.

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

Με την επιφύλαξη του άρθρου 10 του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η παράλειψη καταβολής σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα, εάν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρείας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρείας. Για τα γεγονότα του προηγούμενου εδαφίου γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου για την πιστοποίηση της καταβολής.

6. Σε περίπτωση μερικής καταβολής της αύξησης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 13 α του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Ειδικότερα εάν η κάλυψη του ποσού της αύξησης δεν είναι πλήρης, το μετοχικό κεφάλαιο αυξάνεται μέχρι το ποσό της κάλυψης, μόνο εφόσον στην απόφαση για αύξηση προβλεπόταν ρητά αυτή η δυνατότητα. Σε περίπτωση μερικής κάλυψης του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να προσαρμόσει, με την απόφαση του για την πιστοποίηση της καταβολής, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 2190/1920, το άρθρο του καταστατικού περί του κεφαλαίου, έτσι ώστε να προσδιορίζεται το ποσό του κεφαλαίου, όπως προέκυψε μετά τη μερική κάλυψη.

Άρθρο 8

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, μπορούν όμως να μετατραπούν σε ανώνυμες ή αντίστροφα, με απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 16 (απλή απαρτία) του παρόντος καταστατικού και τροποποίησης του παρόντος. Οι μετοχές

της εταιρίας είναι ίσες και αδιαίρετες. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα συμμετοχής στις προσόδους και τα κέρδη της εταιρείας και στην περιουσία της κατά το λόγο του όλου αριθμού των εκδιδόμενων μετοχών. Περισσότεροι κύριοι μιας μετοχής καθώς και οι φιλοί κύριοι ή επικαρπωτές της, εκπροσωπούνται υποχρεωτικά στις σχέσεις τους με την εταιρεία από έναν κοινό εκπρόσωπο.

2. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να αντιπροσωπεύουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα σχετικά με την έκδοση των μετοχών ρυθμίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι τίτλοι των μετοχών φέρουν αύξοντα αριθμό, τον αριθμό, το είδος και την ονομαστική αξία των μετοχών που ενσωματώνουν, το καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο του και τη διαίρεση αυτού σε μετοχές, τη σφραγίδα της εταιρείας και τις υπογραφές δύο συμβούλων που ορίζονται από το Δ.Σ.

Για την προστασία των καλόπιστων τρίτων πρέπει στο σώμα των οριστικών τίτλων των μετοχών που θα εκδοθούν να γίνεται μνεία όλων των τυχόν περιορισμών μεταβίβασης που ισχύουν.

3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων, που θα φέρουν τα στοιχεία και τις υπογραφές που προβλέπονται στην προηγούμενη παράγραφο. Οι προσωρινοί τίτλοι επιστρέφονται κατά την παραλαβή των οριστικών, οπότε και στερούνται κάθε αποδεικτικής δύναμης.

Άρθρο 7^α

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΣΤΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

1. Συμφωνείται ρητά ότι σε κάθε μεταβίβαση μετοχών με οποιοδήποτε τρόπο κι αν γίνεται έχουν δικαίωμα προτίμησης, σαν αγοραστές, οι λοιποί μέτοχοι της εταιρείας κατ' αναλογία με τις μετοχές που κατέχουν. Έτσι ο μέτοχος που επιθυμεί να μεταβιβάσει τον τίτλο του, οφείλει επί ποινή ακυρότητας της μεταβίβασης, να ειδοποιήσει προηγουμένως εγγράφως το Δ.Σ και τους

μετόχους να ασκήσουν το δικαίωμά τους να προτιμηθούν μέσα σε προθεσμία όχι μικρότερη του ενός μηνός από την ειδοποίησή τους. Αν η προθεσμία παρέλθει άπρακτη, οι μετοχές μεταβιβάζονται ελεύθερα και όπως ο Νόμος ορίζει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

Μέτοχοι

ΑΡΘΡΟ 9ο

Δικαιώματα Μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της εταιρείας δικαιώματά τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Η κατοχή του τίτλου κάθε μιας μετοχής συνεπάγεται την αποδοχή του παρόντος καταστατικού και των αποφάσεων της Γ.Σ και του Δ.Σ..
2. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας (1) ψήφου στη Γενική Συνέλευση.
3. Κάθε μέτοχος οπουδήποτε κι αν κατοικεί λογίζεται, ως προς τις σχέσεις του με την εταιρεία ότι έχει νόμιμη κατοικία του την έδρα της εταιρείας και υπόκειται στη δικαιοδοσία των δικαστηρίων της έδρας της εταιρείας.
4. Οι μέτοχοι και οι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοι των δικαιωμάτων τους ή οι δανειστές τους δε δύνανται σε καμία περίπτωση να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της εταιρικής περιουσίας, των βιβλίων της εταιρείας, να επιδιώξουν την εκκαθάριση ή τη διανομή της ή να αναμειχθούν με οποιοδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρείας, επιφυλασσομένων των ενδίκων βοηθημάτων που τους παρέχει ο νόμος για την προσβολή τους.

ΑΡΘΡΟ 10ο

Δικαιώματα Μειοψηφίας

1. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασής της, που να μην απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτηση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δε συγκληθεί γενική συνέλευση από το διοικητικό συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.

2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης που έχει ήδη συγκληθεί πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου, κατά το άρθρο 26, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Αν τα θέματα αυτά δε δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της γενικής συνέλευσης σύμφωνα με την παράγραφο 3 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της εταιρείας.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχου ή μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, για όλα ή για ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασής της για τη λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο

από τριάντα ημέρες από την ημέρα της αναβολής. Η μετ' αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτή δε μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 27 παρ. 2 και 28 του Κ.Ν. 2190/1920.

4. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη γενική συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη γενική συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή τους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18 του Ν. 2190/1920.

5. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη γενική συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο

διοικητικό συμβούλιο , σύμφωνα με τις παραγράφους 3 ή 6 του άρθρου 18, ου Ν. 2190/1920 , εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

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

7. Με αίτησης των μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης, γίνεται με ονομαστική κλήση.

8. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού, οφείλουν να αποδείξουν τη μετοχική ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του μετοχικού της δικαιώματος .

9. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, έχουν δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρείας από το Μονομελές Πρωτοδικείο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία.

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

Γενική Συνέλευση

ΑΡΘΡΟ 11ο

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.
2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για: α) Παράταση της διάρκειας, β) συγχώνευση, εκτός από την περίπτωση απορρόφησης της εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) των μετοχών της σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση ή διάλυση της Εταιρείας, γ) Τροποποίηση του καταστατικού εκτός από την τροποποίηση στην οποία προβαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρ. 11 του Ν. 2190/1920 , δ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από τις περιπτώσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 6^Α του παρόντος, και τις επιβαλλόμενες από το Νόμο. ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός από την περίπτωση των άρθρου 24 του παρόντος. ζ) Εκλογή ελεγκτών. η) Διορισμό εκκαθαριστών. θ) Διάθεση ετήσιων κερδών. ι) Έγκριση του Ισολογισμού και των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

ΑΡΘΡΟ 12ο

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η γενική συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής (Τακτική

- Γενική Συνέλευση) . Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο (Έκτακτη Γενική Συνέλευση).
2. Η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή, υπό τον όρο της ρητής αναφοράς του τόπου αυτού στην πρόσκληση για σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης . Εφόσον στη Γενική Συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται νομίμως σε οποιοδήποτε τόπο.
 3. Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται μ' αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

ΑΡΘΡΟ 13ο

- Πρόσκληση

Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Στην πρόσκληση των μετόχων σε Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα (και την ακριβή διεύθυνση αυτού) , όπου θα συνέλθει η συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Πρέπει ακόμη να αναφέρονται οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή ενδεχομένως και εξ αποστάσεως.

2. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ είκοσι (20) ημερών σε μια από τις ημερήσιες πολιτικές ή οικονομικές εφημερίδες, που εκδίδονται στην πρωτεύουσα του νομού της έδρας της εταιρίας.
3. Στην πρόσκληση μπορεί να καθορίζονται και ο τόπος και χρόνος των εκ του νόμου προβλεπομένων επαναληπτικών συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης που θα ακολουθήσουν σε περίπτωση με επίτευξης απαρτίας επί της συγκαλούμενης Γενικής Συνέλευσης . Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται η δημοσίευση νεότερης πρόσκλησης
4. Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.
5. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει την υποχρέωση, δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση να δίνει σε κάθε μέτοχο που το ζητάει αντίτυπο της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και των εκθέσεων των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 14ο

Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπευση

1. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μιας ψήφου και κάθε μέτοχος έχει αριθμό ψήφων ίσο με τον αριθμό των μετοχών.
2. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο ταμείο της Εταιρείας, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη, για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της συνέλευσης.

3. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευτούν σ' αυτήν από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.

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

5. Μέτοχοι, που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

ΑΡΘΡΟ 15ο

-Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου.

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της Εταιρείας νόμιμα συνταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους. Ενστάσεις μετόχων ή αντιπροσώπων κατά των εγγράφων του πίνακα διατυπώνονται έγγραφα στην αρχή της συνεδρίασης και πριν αρχίσει η συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, αλλιώς είναι απαράδεκτοι.

ΑΡΘΡΟ 16ο

-Απλή απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή εκπροσωπούνται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το 1/5 τουλάχιστον του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

2. Εάν δε συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση που δημοσιεύεται δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική αυτή συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας
3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

ΑΡΘΡΟ 17ο

-Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1) Κατ' εξαίρεση προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν:

A) Μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας.

B) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της Εταιρείας

Γ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

Δ) Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 6Α παρ.2 και 3 του παρόντος καθώς και τις επιβαλλόμενες από το Νόμο ή τις γενόμενες με κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών.

Ε) Μείωση μετοχικού κεφαλαίου εκτός αν γίνεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 16 του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

Z) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών

Η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή ή αναβίωση ή παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας

Θ) Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 6^Α παρ. 2 του παρόντος.

Ι) Σε κάθε άλλη περίπτωση που ο νόμος ορίζει ότι για να ληφθεί ορισμένη απόφαση από την γενική συνέλευση απαιτείται εξαιρετική απαρτία.

2) Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης εάν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τα δύο τρίτα (2/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου

3) Αν δεν συντελεσθεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση που δημοσιεύεται πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν σ' αυτή εκπροσωπούνται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

4) Αν δε συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι ημέρες δεύτερη επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν σ' αυτήν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Εάν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση στην τελευταία αυτή επαναληπτική συνεδρίαση βρίσκεται σε απαρτία, όταν σ' αυτήν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.

5) Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

6) Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης που προβλέπονται από τις παραγράφους 1-3 του παρόντος λαμβάνονται με πλειοψηφία των 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση .

. ΑΡΘΡΟ 18ο

-Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του ή πρόσωπο οριζόμενο από το Δ.Σ ή την Γ.Σ. Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.
2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

ΑΡΘΡΟ 19ο

- Θέματα συζήτησης. Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη, εκτός αν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο των μετόχων και δε διατυπώνει κανείς αντίρρηση για συζήτηση και άλλου ή άλλων θεμάτων.
2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη συνέλευση τηρούνται πρακτικά σε ειδικό βιβλίο, το οποίο μπορεί να τηρείται και μηχανογραφικά , που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της. Σε κάθε πρακτικό αναφέρεται ο κατάλογος των μετόχων που παραστάθηκαν .
3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον Πρόεδρο της Γ.Σ ή από πρόσωπο εξουσιοδοτημένο προς τούτο από το Δ.Σ.

4. Η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 12 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει.

5. Εάν στη συνέλευση παρίσταται ένας μόνο μέτοχος, είναι υποχρεωτική η παρουσία συμβολαιογράφου, ο οποίος προσυπογράφει τα πρακτικά της γενικής συνέλευσης.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλους τους μετόχους ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

ΑΡΘΡΟ 20ο-

Απόφαση απαλλαγής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών.

Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που διενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και οι υπάλληλοι της Εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές τους εφόσον είναι κύριοι μετοχών . Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22α του Κ.Ν. 2190/1920.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

Διοικητικό Συμβούλιο

ΑΡΘΡΟ 21ο

- Σύνθεση και θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η Εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως και επτά (7) συμβούλους, μετόχους ή μη. Τα μέλη του ΔΣ μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα .

Στην τελευταία περίπτωση το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο ως εκπρόσωπο , πληρεξούσιο και αντίκλητό του.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για εξαετή θητεία που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του.

3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν, είναι δε ελεύθερα ανακλητά.

4. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων δικαιούται να αποφασίζει την αυξομείωση του αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μέσα στα πλαίσια της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και να εκλέγει τα προς συμπλήρωση του αριθμού αυτού απαιτούμενα μέλη. Δικαιούται επίσης να τα ανακαλεί ελεύθερα χωρίς αιτιολογία.

5. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητα τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή από το διοικητικό συμβούλιο γίνεται με απόφαση των εναπομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3) και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β και ανακοινώνεται από το διοικητικό συμβούλιο στην αμέσως προσεχή γενική συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

6. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

7. Σε κάθε περίπτωση, τα εναπομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση γενικής συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 22ο

-Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για όλα τα θέματα αναγόμενα στη διοίκηση, ήτοι διαχείριση και διάθεση της περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, γενικά τη δραστηριότητα αυτής, να παίρνει όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα και αποφάσεις για τη πραγματοποίηση του σκοπού της εταιρείας.

Εξαιρούνται από την αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου τα θέματα εκείνα, τα οποία κατά τις διατάξεις του Νόμου ή του παρόντος καταστατικού υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης ή εκείνα για τα οποία έχει ήδη αποφανθεί η Γενική Συνέλευση.

2. Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρεία στην Ελλάδα και στο εξωτερικό ενώπιον Δημοσίων, Δικαστικών, Δημοτικών, Κοινοτικών, Εκκλησιαστικών και λοιπών Αρχών, φυσικών ή νομικών προσώπων, Διεθνών και Ημεδαπών Οργανισμών πάσης φύσης, ενώπιον όλων γενικά των Δικαστηρίων Ελληνικών και ξένων, παντός βαθμού και δικαιοδοσίας και ενώπιον του Αρείου Πάγου, του Συμβουλίου της Επικρατείας και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως και κάθε άλλου Δικαστηρίου στην Ελλάδα, Πολιτικού ή Διοικητικού και ενώπιον κάθε άλλης Κρατικής Αρχής, εγείρει αγωγές και υποβάλλει μηνύσεις, ασκεί ένδικα μέσα τακτικά ή έκτακτα, όπως και αναιρέσεις, προσφυγές και αναψηλαφήσεις, αποφασίζει για τη παράσταση της εταιρείας, ως πολιτικώς ενάγουσα, ορίζοντας τον προς τούτο πληρεξούσιο για τη

παράσταση, επάγει και αντεπάγει όρκους, παραιτείται από τέτοιες αγωγές, μηνύσεις και ένδικα μέσα, και από τα σχετικά δικαιώματα, προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά, ασκεί αγωγές, καταργεί δίκες, συνομολογεί συμβιβασμούς, δικαστικούς και εξώδικους, με οποιουσδήποτε οφειλέτες ή πιστωτές της εταιρείας και με οποιουσδήποτε όρους συνομολογεί διαιτησίες, για όλες τις πιο πάνω πράξεις. Περαιτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρεία και αναλαμβάνει χρήματα, εκδίδει και οπισθογράφει επιταγές, εκδίδει, αποδέχεται συναλλαγματικές, εφόσον αυτό απαιτεί η επιδίωξη των εταιρικών σκοπών, συνάπτει πάσης φύσης δανειστικές και άλλες συμβάσεις με τις Τράπεζες μέχρι και πιστώσεις με ανοικτό ή αλληλόχρεο λογαριασμό με όποιους όρους εγκρίνει, παρέχει εξοφλήσεις και οποιεσδήποτε αλλαγές, αγοράζει πουλάει και βάζει ενέχυρο χρηματογγραφα και άλλα κινητά πράγματα, αγοράζει απαραίτητο εξοπλισμό σε μηχανήματα, επιστημονικά μέσα και όργανα, παρέχει και λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας, με επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23α του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, ομοίως συνομολογεί δάνεια ενυπόθηκα ή μη, απλά ή τοκοχρεωλυτικά, εκτός από την έκδοση δανείων δι' ανωνύμων ομολογιών με την επιφύλαξη της παρ. 2 εδ. β' του άρθρου 6 του παρόντος βάζοντας σε υποθήκη οποιοδήποτε ακίνητο της Εταιρείας ή άλλες εγγυήσεις ή εξασφαλίσεις των δανειστών. Προσδιορίζει την χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων κλείνει τα βιβλία της εταιρείας στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, καταρτίζει τον ετήσιο ισολογισμό, προτείνει τα διανεμητέα στους μετόχους μερίδια και τα ποσά που θα κρατηθούν για σχηματισμό αποθεματικών κεφαλαίων. Παρέχει εντολές πληρωμής και αναγνωρίζει υποχρεώσεις, εκχωρεί και βάζει ενέχυρο, απαιτήσεις, συναλλαγματικές, γραμμάτια χρεωστικές κατά τρίτων αποδείξεις, απαιτήσεις κατά τρίτων με οποιουσδήποτε όρους εγκρίνει, παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων, εφόσον αυτό απαιτεί η επιδίωξη των εταιρικών σκοπών, συνάπτει κάθε είδους συμβάσεις (εκτός δανείων με ομολογίες με την επιφύλαξη της παρ.2 εδ. β' του άρθρου 5 του παρόντος) και συμφωνίες μετά τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23α του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920, διορίζει δικηγόρους και άλλους

πληρεξούσιους προς εκπροσώπηση της εταιρείας ενώπιον των Δικαστικών και λοιπών Αρχών και για οποιαδήποτε ενέργεια των παραπάνω πράξεων προσλαμβάνει και απολύει το υπαλληλικό εργατικό προσωπικό της εταιρείας και γενικά διοικεί και διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία και συνάπτει συμβόλαια για λογαριασμό της Εταιρείας σχετικά με τις παραπάνω διατάξεις και οποιεσδήποτε άλλες.

3. Η πιο πάνω απαρίθμηση των δικαιωμάτων του Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι περιοριστική, αλλά απλώς ενδεικτική.

4. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη κι αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δε συνιστά απόδειξη μόνο η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της Εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του.

5. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το Καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιπάσσονται στους τρίτους, ακόμη κι αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

6. Η εταιρεία με την επιφύλαξη της επόμενης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύσεις με τις υπογραφές ενός ή και περισσότερων εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κοντά στην εταιρική επωνυμία.

7. Το Διοικητικό Συμβούλιο, μπορεί με απόφασή του να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη , καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

Πάντως οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι με την επιφύλαξη του άρθρου 23α του Κωδικοποιημένου Νόμου 2190/1920.

ΑΡΘΡΟ 23ο-

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρό του.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή περισσότερους διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.
3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ο Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας.
4. Το Δ.Σ μπορεί να διορίζει και πρόσωπο ή πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα για την παραλαβή των προς την εταιρεία κοινοποιούμενων εγγράφων.

ΑΡΘΡΟ 24ο

-Αναπλήρωση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Αν για οποιοδήποτε λόγο κενωθεί θέση συμβούλου ή συμβούλων, μπορούν οι σύμβουλοι που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη ή αντικαταστάτες για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται.
Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση. Αν δεν εγκριθεί, η Γ.Σ εκλέγει άλλον Σύμβουλο, ακόμη κι αν δεν έχει αναγραφεί το σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη . Οι πράξεις του προσωρινού Συμβούλου ή των συμβούλων, που εκλέχτηκε με αυτό τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν η εκλογή του δεν έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.
2. Οι σύμβουλοι οφείλουν να προσέρχονται και να μετέχουν ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Δ.Σ. Η συνεχής επί έξι (6) μήνες απουσία Συμβούλου από τις συνεδριάσεις χωρίς δικαιολογημένη αιτία ή χωρίς άδεια του Δ.Σ ισοδυναμεί με παραίτηση, η οποία όμως ισχύει μόνο

από τη στιγμή που θα αποφασίσει γι' αυτό το Δ.Σ και καταχωρηθεί η σχετική απόφαση στα πρακτικά.

ΑΡΘΡΟ 25ο

-Σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο δέον να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.
2. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρό ή τον αναπληρωτή του , με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες μέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.
4. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο από τα μέλη του με γραπτή αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού, ή τον αναπληρωτή του , οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία **επτά** ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην παραπάνω προθεσμία ή εκπρόθεσμης σύγκλησής του, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε

ημερών από τη λήξη του επταημέρου, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην κατά τα παραπάνω αίτησή τους πρέπει με ποινή απαραδέκτου να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

ΑΡΘΡΟ 26ο

- Αντιπροσώπευση μελών - Απαρτία - Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται μόνο από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει. Η αντιπροσώπευση δε δύναται να ανατεθεί σε πρόσωπο μη ανήκοντα στο Δ.Σ .
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών. . Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα .
- 3.Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις που ρητώς ορίζεται διαφορετικά . Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά συγκαλείται η Γ.Σ, η οποία αποφασίζει πάνω στο θέμα, μέσα σε δέκα πέντε (15) ημέρες από τη συνεδρίαση του Δ.Σ..
- 4.Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του ΔΣ ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του ΔΣ ακόμη κι αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση .

ΑΡΘΡΟ 27ο

- Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστώντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά της συνεδρίασης υπογράφονται από όλους τους παριστάμενους Συμβούλους. Η μη υπογραφή του πρακτικού από Σύμβουλο που παρέστη δε συνεπάγεται ακυρότητα για την απόφαση που ελήφθη νόμιμα, αρκεί να μνημονεύεται στο πρακτικό η άρνησή του να υπογράψει.

2. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου εκδίδονται επίσημα και επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

3. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησής τους στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 7α Κ.Ν. 2190/1920, υποβάλλονται στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 28ο

- Αποζημίωση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

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

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαρύνει την Εταιρεία, αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται για τις αμοιβές που οφείλονται σε μέλη του Δ.Σ για

υπηρεσίες τους που παρέχονται στην εταιρεία βάσει ειδικής σχέσης μίσθωσης εργασίας ή εντολής.

3. Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνεια, εγγυήσεις κ.λπ.) από την Εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους ιδρυτές της σε διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού απαγορεύεται και είναι άκυρη. Επίσης δάνεια της Εταιρείας σε τρίτους καθώς και η παροχή πίστωσης σ' αυτούς με οποιονδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών, με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυρα. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης. Η έγκριση αυτή δεν παρέχεται, αν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου μετοχικού κεφαλαίου στη Γενική Συνέλευση. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

ΑΡΘΡΟ 29^ο

A. Απαγόρευση ανταγωνισμού

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και στους Διευθυντές της Εταιρείας, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρεία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε Εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς, εκτός εάν η Γενική συνέλευση αποφασίσει διαφορετικά.

Σε περίπτωση παράβασης του περιορισμού αυτού, η Εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3 του Κ.Ν. 2190/1920 και μπορεί αντί για αυτήν να ζητήσει προκειμένου για πράξεις που έγιναν για ίδιο λογαριασμό του συμβούλου ή του διευθυντού ή του μετόχου, να θεωρηθούν οι πράξεις αυτές ότι ενεργήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας,

προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν από το σύμβουλο ή το διευθυντή ή τον μέτοχο για λογαριασμό τρίτων, να δοθεί στην εταιρεία από την μεσολάβηση αμοιβή ή να εκχωρηθεί σ' αυτήν η απαίτηση που προέρχεται από την αμοιβή αυτή. Οι πιο πάνω αξιώσεις υπόκεινται σε πενταετή παραγραφή από την τέλεση της πράξεως, εφόσον όμως πρόκειται για ζημία από δόλο σε δεκαετή παραγραφή.

Άρθρο 30°

Ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

1)Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται απέναντι στην εταιρεία κατά τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων για κάθε πταίσμα. Ευθύνεται ιδίως αν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις που αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της εταιρείας.

2)Η ευθύνη αυτή δεν υπάρχει αν αποδείξει την επιμέλεια που κατέβαλε ήταν του συνετού επιχειρηματία. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση της γενικής συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση, η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

3) Κάθε μέλος του Δ.Σ είναι υποχρεωμένο να τηρεί αυστηρά τα απόρρητα της επιχείρησης που γνωρίζει με την ιδιότητα του συμβούλου.

4)Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του, απαγορεύεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας.

5)Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες, οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντα τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της

εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτά της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του παρόντος νόμου, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους

6) Η εταιρεία μπορεί, με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, να παραιτηθεί των αξιώσεών της προς αποζημίωση ή να συμβιβασθεί για αυτές μετά πάροδο δύο (2) ετών από τη γένεση της αξίωσης και μόνο εφόσον συγκατατίθεται η γενική συνέλευση και δεν αντιτίθεται μειοψηφία που εκπροσωπεί το ένα πέμπτο (1/5) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

7) Οι ως άνω αξιώσεις υπόκεινται σε τριετή παραγραφή από την τέλεση της πράξης, εφ' όσον δε πρόκειται για ζημία από δόλο σε δεκαετή.

8) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται και ως προς την ευθύνη των προσώπων που δεν είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου και που ασκούν εξουσίες σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22 του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

9) Οι αξιώσεις της εταιρείας κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου που απορρέουν από τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων ασκούνται υποχρεωτικά, εάν το αποφασίσει η γενική συνέλευση, με απόφαση που λαμβάνεται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 29 και την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Ν. 2190/1920 ή το ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο ή τους εκκαθαριστές μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Η αίτηση της μειοψηφίας λαμβάνεται υπ' όψιν μόνο εάν βεβαιωθεί ότι οι αιτούντες έγιναν μέτοχοι τρεις (3) τουλάχιστον μήνες πριν από την αίτηση. Οι προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου δεν απαιτούνται στην περίπτωση που η ζημία οφείλεται σε δόλο των μελών του διοικητικού συμβουλίου. Η αγωγή δέον να εγερθεί εντός έξι μηνών από της ημέρας της γενικής συνελεύσεως ή της υποβολής της αιτήσεως. Προς διεξαγωγή της δίκης η γενική συνέλευση δύναται να διορίσει ειδικούς εκπροσώπους. Εάν η ενάσκηση της αξιώσεως ζητείται από την μειοψηφία ή σε περίπτωση κατά την οποία η από την

προηγούμενη παράγραφο καθοριζόμενη προθεσμία παρέλθει άπρακτη, δύναται ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η Εταιρεία, με αίτηση της μειοψηφίας, υποβαλλομένη εντός μηνός από τη λήξη της στη προηγούμενη παράγραφο προθεσμία, κατά τη διαδικασία του άρθρου 634 της Πολ. Δικονομίας, να διορίσει ειδικούς εκπροσώπους της εταιρείας προς διεξαγωγή του δικαστικού αγώνα . Η δαπάνη της δίκης για το διορισμό των ειδικών εκπροσώπων και για την επιδίωξη των αξιώσεων της εταιρείας βαρύνει την τελευταία. Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται και ως προς την ευθύνη των προσώπων που δεν είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου και ασκούν εξουσίες σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 22. του Ν. 2190/1920.

Άρθρο 31ο.

Συμβάσεις της εταιρείας με μέλη του διοικητικού συμβουλίου

1) Δάνεια της εταιρείας προς τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου απαγορεύονται και είναι απολύτως άκυρα. Η απαγόρευση ισχύει και για την παροχή πιστώσεων προς τα πρόσωπα αυτά με οποιονδήποτε τρόπο ή την παροχή εγγυήσεων ή ασφαλειών υπέρ αυτών προς τρίτους.

2) Κατ' εξαίρεση, η παροχή εγγύησης ή άλλης ασφάλειας υπέρ των προσώπων της παραγράφου 5 επιτρέπεται μόνο εφόσον: αα) η εγγύηση ή η ασφάλεια υπηρετεί το εταιρικό συμφέρον, ββ) η εταιρεία έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του πρωτοφειλέτη ή του προσώπου υπέρ του οποίου παρέχεται η ασφάλεια, γγ) προβλέπεται ότι οι λαμβάνοντες την εγγύηση ή την ασφάλεια θα ικανοποιούνται μόνο μετά την πλήρη εξόφληση ή τη συναίνεση όλων των πιστωτών με απαιτήσεις που είχαν ήδη γεννηθεί κατά το χρόνο της υποβολής σε δημοσιότητα, σύμφωνα με την επόμενη περίπτωση γ' και δδ) ληφθεί προηγουμένως άδεια της γενικής συνέλευσης, η οποία όμως δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες τουλάχιστον το ένα δέκατο

(1/10) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου Το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλει στη γενική συνέλευση έκθεση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παρούσας υποπαραγράφου. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται σύμφωνα με την προηγούμενη υποπερίπτωση δδ', η οποία περιέχει τα βασικά στοιχεία της εγγύησης ή της ασφάλειας, και ιδίως το ύψος και τη διάρκεια τους, καθώς και την έκθεση του διοικητικού συμβουλίου, υπόκειται στη δημοσιότητα του άρθρου 7β. Η ισχύς της εγγύησης ή της ασφάλειας αρχίζει μόνο από τη δημοσιότητα αυτή.

3) Απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε άλλων συμβάσεων της εταιρείας με τα πρόσωπα της παραγράφου 5 χωρίς ειδική άδεια της γενικής συνέλευσης. Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της εταιρείας με τρίτους.

4) Η άδεια της γενικής συνέλευσης κατά την προηγούμενη παράγραφο 3 δεν παρέχεται, εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπώντας τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου.

5) Η άδεια της παραγράφου 3 μπορεί να παρασχεθεί και μετά τη σύναψη της σύμβασης, εκτός εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 3 ισχύουν για τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της εταιρείας, τους συζύγους και τους συγγενείς των προσώπων αυτών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του τρίτου βαθμού, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους ανωτέρω. Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο θεωρείται ότι ασκεί έλεγχο επί της εταιρείας, εάν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις της παραγράφου 5 του άρθρου 42^ε του Ν. 2190/1920 .

6) Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 3 ισχύουν και στις συμβάσεις που συνάπτουν τα πρόσωπα της παραγράφου 5 με νομικά πρόσωπα ελεγχόμενα από την εταιρεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε ή με ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες

ομόρρυθμο μέλος είναι η εταιρεία, καθώς και στις συμβάσεις εγγυήσεων ή ασφαλειών που παρέχονται από τα πρόσωπα αυτά.

7) Συμβάσεις της παραγράφου 2 που συνάπτονται μεταξύ του μοναδικού μετόχου και της εταιρείας, την οποία αυτός εκπροσωπεί, καταχωρίζονται στα πρακτικά της γενικής συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου ή καταρτίζονται εγγράφως επί ποινή ακυρότητας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις τρέχουσες συναλλαγές της εταιρείας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

Έλεγχος

ΑΡΘΡΟ 30ο

-Ελεγκτές

-Ελεγκτές

1) Η Τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές, για τον έλεγχο των βιβλίων της εταιρείας και των ετησίων λογαριασμών, ορίζοντας και την αμοιβή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει.

2) Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει ένα μόνο τακτικό και ένα αναπληρωματικό ελεγκτή, εφόσον είναι ορκωτοί ελεγκτές.

3) Μέσα σε πέντε (5) ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την Εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν το διορισμό αυτό μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών,

θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί τον διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 και 43α, παρ. 3 εδάφιο γ και παρ. 4, εδ. α' & β' του Κ.Ν. 2190/1920.

4) Η έκθεση ελεγκτών πρέπει να αναφέρει 1) τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν.2190/1920, 2) αν το προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 43α του Ν.2190/1920, 3) αν έγινε επαλήθευση της συμφωνίας που αναφέρεται στην περίπτωση γ της παρ. 3 του άρθρου 43α του Ν.2190/1920.

5) Οι ελεγκτές ευθύνονται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους για κάθε πταίσμα και υποχρεώνονται σε αποζημίωση της εταιρίας . Η ευθύνη της Δε μπορεί να αποκλεισθεί ή τροποποιηθεί . Η αξίωση της εταιρίας παραγράφεται μετά δύο χρόνια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

ΑΡΘΡΟ 31ο

- Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1 Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνου. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της παρούσης εταιρείας και θα λήξει την 31/12/2010.

ΑΡΘΡΟ 32ο

Ετήσιοι λογαριασμοί - Δημοσιεύσεις

1) Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις) πάντοτε σύμφωνα με τον νόμο και, επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού και μάλιστα τις των άρθρων 42α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

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

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

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

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

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

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

3) Η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να παρέχει σαφή και πραγματική εικόνα της εξέλιξης των εργασιών και της οικονομικής θέσης της εταιρίας, καθώς και πληροφορίες για την προβλεπόμενη πορεία της εταιρίας και για τις δραστηριότητές της στον τομέα της έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και τα οριζόμενα στο εδάφ. β της παρ. 3 του άρθρου 43α του Ν. 2190/1920, όπως αντικατασταθέν ισχύει. Επίσης στην

έκθεση αυτή πρέπει να αναφέρεται και κάθε άλλο σημαντικό γεγονός που έχει συμβεί μέσα στο χρονικό διάστημα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

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

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

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

7) Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας οφείλει να δημοσιεύσει τα έγγραφα της προηγούμενης παρ. 6, στο σύνολό τους είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης:

όπου έχει αποφασίσει να δημοσιεύει και την πρόσκληση

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VIII

Διάλυση - Εκκαθάριση

ΑΡΘΡΟ 34ο

-Λόγοι λύσης της εταιρείας

1. Η Εταιρεία λύεται:

α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένα αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται κατά τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Ν.2190/20.

γ) Όταν κηρυχθεί η Εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η εταιρία λύεται επίσης με δικαστική απόφαση σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48 α του Ν. 2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

3. Όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920, μειωθεί περισσότερο από το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξη μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η Εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

ΑΡΘΡΟ 35ο

- Εκκαθάριση

Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της Εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφίου α της παρ. 1 του άρθρου 34 του παρόντος, το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση του εδαφίου β της ίδιας ως άνω παραγράφου του ίδιου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές. Αν η εταιρεία λύθηκε λόγω

παρόδου του χρόνου της διάρκειας της ή αν μετά την κήρυξη της πτώχευσης επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση αυτή μπορεί να αναβιώσει με απόφαση της Γ.Σ που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του παρόντος. Τέτοια απόφαση αποκλείεται αν άρχισε η διανομή της εταιρικής περιουσίας. Αν αποφασιστεί η λύση της εταιρείας η Γ.Σ κανονίζει τον τρόπο εκκαθάρισης και διορίζει εκκαθαριστές. Οι εκκαθαριστές, που ορίζει η Γενική Συνέλευση, μπορούν να είναι τουλάχιστον δύο , μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με την διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια την παύση της εξουσίας των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΧ

Γενική Διάταξη

ΑΡΘΡΟ 36ο

Για κάθε περίπτωση που δεν προβλέπεται από το παρόν καταστατικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών, όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ

Μεταβατικές Διατάξεις

ΑΡΘΡΟ 37ο

-Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

Το κεφάλαιο της Εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 αυτού του καταστατικού, καταβλήθηκε ολόκληρο από τους συμβαλλόμενους ιδρυτές της Εταιρείας με τον ακόλουθο τρόπο:

1.
2.
3.
- .

ΑΡΘΡΟ 38ο

-Σύνθεση πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους:

1.
2.
3.
4.
5.

Όλα τα παραπάνω μέλη του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου είναι ελληνικής Ιθαγένειας και ελληνικής Υπηκοότητας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτείται σε σώμα και εκλέγει ως Πρόεδρο & Διευθύνων Σύμβουλο τον Ορέστη Αράπογλου του Αλέξανδρου και της Βαίτσας και ως μέλη τους α) ΕΙΡΗΝΗ ΚΑΡΑΟΓΛΟΥ του Ευαγγέλου και της Αικατερίνης β) Κανέλλα Βερτοπούλου του

Αντωνίου και της Κλεοπάτρας και γ) ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΚΑΓΚΑΝΟ του Αθανασίου και της Ευανθίας,.

Έτσι η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ως εξής :

Πρόεδρος & Διευθύνων σύμβουλος:

..... **Μέλος**

..... **Μέλος**

.....**Μέλος**

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει ομόφωνα να αναθέσει την ενάσκηση όλων των εξουσιών και των αρμοδιοτήτων του ,καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρίας στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλο κ....., ο οποίος μπορεί να εκπροσωπεί και να δεσμεύει την εταιρία θέτοντας την υπογραφή του κάτωθι της σφραγίδας της εταιρίας ,ενώπιον οποιουδήποτε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου ,ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, καθώς και ενώπιον οποιασδήποτε δημόσιας αρχής.

Η θητεία του πιο πάνω πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται μέχρι την πρώτη Τακτική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του έτους 2011, ήτοι στο α' εξάμηνο από τη λήξη της πρώτης εταιρικής χρήσης.

ΑΡΘΡΟ 39ο

-Ελεγκτές της πρώτης χρήσης

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται:

1) Τακτικοί: α)

β)

2) Αναπληρωματικοί: α)

β)

Όλοι οι ανωτέρω έχουν την ελληνική ιθαγένεια και κατέστησαν κάτοχοι του πτυχίου τους πέντε έτη προ του διορισμού τους. Η αμοιβή του καθενός ορίζεται , όπως την ορίζει το Οικονομικό Επιμελητήριο.

ΑΡΘΡΟ 40^ο

-Εξουσιοδότηση

Οι συμβαλλόμενοι δίνουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στους : α)
....., β)
.....και γ)
....., ενεργώντας είτε από κοινού, είτε ο καθένας χωριστά , να υποβάλει το Καταστατικό αυτό για καταχώρηση στην αρμόδια Νομαρχία και να τους εκπροσωπεί στην Αρχή αυτή. Γίνεται μνεία, ότι σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ.4 του Α.Ν. 148/1967, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2 του άρθρου 7 του Ν.Δ. 34/1968 και ερμηνεύθηκε με το άρθρο μόνο του Ν.Δ. 665/1970, το παρόν καταστατικό απαλλάσσεται τελών χαρτοσήμου, δικαιωμάτων ή άλλων επιβαρύνσεων, υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων εκτός του ειδικού φόρου του Ν. 1676/1986 και ότι για την παρούσα σύμβαση βάσει του άρθρου 7 παρ. 2 του Ν.Δ. 34/1968 δεν οφείλονται δικαιώματα υπέρ του Τ.Ν. ή του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων.

Το παρόν συντάχθηκε βάσει σχεδίου που συνέταξε η δικηγόρος Αικατερίνη Φράστανλη ΑΜ 4802 και ΑΦΜ 037406879. Τα δικαιώματα της δικηγόρου, τα οποία απορρέουν από το παρόν, βάσει του παραπάνω σχεδίου, το οποίο θεωρήθηκε νόμιμα από τον Δικηγορικό Σύλλογο Θεσσαλονίκης και προσαρτάται στο παρόν, καταβλήθηκαν στο Ταμείο του Συλλόγου αυτού, όπως προκύπτει από το διπλότυπο με αριθμ./200..... το οποίο προσαρτάται στο παρόν.

Σε βεβαίωση όλων των ανωτέρω συντάχθηκε το συμβόλαιο αυτό, σε τριάντα τρία (33) φύλλα, για το οποίο με ένα (1) αντίγραφο εισέπραξα για τέλη και δικαιώματα μου ενιακόσια εβδομήντα

εννέα ευρώ και πενήντα λεπτά (979,50) και το οποίο διάβασα καθαρά και μεγαλόφωνα, για να το ακούσουν οι συμβαλλόμενοι, οι οποίοι βεβαίωσαν ολόκληρο το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν αυτοί και η παριστάμενη δικηγόρος, καθώς και εγώ η συμβολαιογράφος, όπως ο νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ Η ΠΑΡΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

ΕΝΤΥΠΟ ΙΚΑ

Παράρτημα Κεφάλαιου 2:

1)Εξουσιοδότηση προς ΓΕΜΗ:

ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ

Ο υπογραφόμενος του και της κάτοικος , οδός αριθ. (Τ.Κ.), επαγγέλματος κάτοχος του με αριθ. δελτίου αστυν. ταυτότητας, που εκδόθηκε την από το Α.Τ....., με αριθ. Φορολ. Μητρώου (Α.Φ.Μ.) της Δ.Ο.Υ.αριθ. τηλ., αριθ. φάξ αριθ. κινητούεξουσιοδοτώ με την παρούσα μου τον υπάλληλο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών Κοντοφώλη Παναγιώτη ή την υπάλληλο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών Παρασκευή Μαρινάκη , κάτοικο, ως εκ της υπηρεσίας του, Αθηνών, οδός Ακαδημίας 7, (Τ.Κ. 10671) τηλ. 210-3602411, όπως αντ' εμού, κατ' εντολή και για λογαριασμό μου προβεί στις ακόλουθες ενέργειες : Υποβάλλει την πρωτότυπη πράξη ίδρυσης, τροποποίησης ή λύσης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) ως και αντίγραφα αυτής προς κάθε ενδιαφερόμενη αρμόδια αρχή (Επιμελητήριο, Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, Ταμείο Νομικών, Ταμείο Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, Πρωτοδικείο, Εθνικό Τυπογραφείο), λαμβάνει τις κατά Νόμο θεωρήσεις ως και αντίγραφα της θεωρημένης πράξεως αυτής, καταβάλλει τα σχετικά τέλη και έξοδα, παραλαμβάνει τις αντίστοιχες αποδείξεις, συντάσσει και υποβάλει σχετικές αιτήσεις και λαμβάνει πιστοποιητικά ή αντίγραφα της πράξεως και γενικά ενεργεί κάθε πράξη προκειμένου να αχθεί σε πέρας η διδόμενη με την παρούσα εντολή μου. Δηλώνω δε ότι αποδέχομαι και εγκρίνω όλες τις παραπάνω πράξεις του πληρεξουσίου μου ως νόμιμες, ισχυρές και ως γενόμενες για το συμφέρον μου.

Αθήνα, μηνός 20...

Ο ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΩΝ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

για το γνήσιο της υπογραφής
του.....
αριθ.ταυτ.....
ημερ.έκδοσης.....
εκδούσα αρχή.....
σύμφωνα με τον Νόμο 2690/99.
Αθήνα,.....20...
Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

2)Έντυπο ΙΚΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ

ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

ΠΡΟΣ : Το Υποκ/μα ΙΚΑ
Τμήμα Εσόδων

Αριθ. Πρωτ. :

Ημερομηνία :

ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ

Όνοματεπώνυμο – Πατρώνυμο / Επωνυμία :

Α.Γ.Μ.:

Α.Φ.Μ.: Είδος Επιχείρησης :
Δ/ση Επιχ/σης :

ΤΗΛ :

Παρακαλώ να μου χορηγήσετε βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας ή Υπηρεσιακό Σημείωμα αν αντίγραφα , προκειμένου να τα χρησιμοποιήσω για τη σύσταση εταιρείας

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Δηλώνω υπεύθυνα γνωρίζοντας τις συνέπειες του Ν. 1599/86, περί ψευδούς δήλωσης, ότι τα κατωτέρω στοιχεία είναι αληθινά.

1) Είχατε ή έχετε άλλο κατάστημα, γραφείο, εργοστάσιο κ.λ.π. στην ίδια ή σε άλλη περιοχή και σε ποια διεύθυνση ;

ΑΠΑΝ:

2) Υπήρξατε ή είστε μέλος Κοινοπραξίας, Αστικής Εταιρείας, ΟΕ, Ομόρρυθμο μέλος ΕΕ, εκπρόσωπος Διοίκησης Νομικού Προσώπου που ευθύνεται αστικά για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές αυτού προς το ΙΚΑ: Αν ναι και σε ποια (επωνυμία) και σε ποια περιοχή;

ΑΠΑΝ:

3) Η επιχείρηση λειτούργησε στο παρελθόν με άλλη νομική μορφή και αν ναι με ποια;

ΑΠΑΝ:

4) Η επιχείρηση προήλθε από συγχώνευση ή μεταβίβαση άλλων επιχειρήσεων και αν ναι σε ποια περιοχή;

ΑΠΑΝ:

5) Τυγχάνετε κύριος οικοδομικού έργου ή εργολάβος επί αντιπαροχή και σε ποια περιοχή;

ΑΠΑΝ:

6) Απασχολείτε προσωπικό ; Αν όχι από πότε ;

ΑΠΑΝ:

•

(Σφραγίδα – Υπογραφή – Ονοματεπώνυμο)

3)Βεβαίωση ΟΑΕΕ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Υπόδειγμα 1



ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ – ΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΡΜΟΔΙΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΜΗΜΑ ΤΟΥ ΟΑΕΕ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

Προς: (στοιχεία Περιφερειακού Τμήματος)					
Ο – Η Όνομα :		Επώνυμο :			
Όνομα και Επώνυμο Πατέρα :					
Όνομα και Επώνυμο Μητέρας :					
Όνομα και Επώνυμο Συζύγου :					
Ημερομηνία γέννησης:					
Ημερομηνία γέννησης συζύγου :					
Τόπος γέννησης :					
Αριθμός Διαβατηρίου:		Αριθμός άδειας διαμονής:			
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας :		Τηλέφωνο :		ΑΦΜ :	
Αριθμός άδειας ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας :		ΑΜΚΑ :			
Φορέας Ασφάλισης :		Πρώτο έτος Ασφάλισης :			
Τόπος κατοικίας :		Οδός :		Αριθ: TK:	
Αριθ. FAX :		Email :			

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις (3), που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

Είχα προηγούμενη ασφάλιση στον ΟΑΕΕ από έως
Ο πρώτος φορέας ασφάλισής μου είναι Έτος πρώτης ασφάλισης
Ο φορέας ασφάλισής μου σήμερα είναι
Επιλέγω τον ΟΑΕΕ ως κύριο φορέα κοινωνικής ασφάλισης
Είμαι συνταξιούχος στην Ελλάδα
Είμαι συνταξιούχος στο εξωτερικό
Αιτούμαι την εγγραφή μου ή την επανεγγραφή μου στον ΟΑΕΕ
Αιτούμαι την έκδοση ΑΜΚΑ
Αιτούμαι την χορήγηση ασφαλιστικής ενημερότητας

* Σε περίπτωση που δεν υπάρχει ΑΜΚΑ απαραίτητο στοιχείο είναι η αποστολή φωτοτυπίας αστυνομικής ταυτότητας για την έκδοσή του.

Ημερομηνία:
Ο αιτών/ούσα

**Αρμόδια Υπηρεσία μίας
Στάσης**

Υπόδειγμα 2

**ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΥΠΟ ΣΥΣΤΑΣΗ
ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

ΑΜΚΑ :	
ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:
ΠΑΤΡ/ΜΟ:	ΜΗΤΡ/ΜΟ:
ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝ:	ΤΟΠΟΣ ΓΕΝ:
ΑΡ. ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ:	Α.Δ.Τ :

ΕΙΝΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΟΑΕΕ

Α.Μ. ΟΑΕΕ

ΕΙΝΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΕΝΗΜΕΡΟΣ

ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΣΤΟΝ ΟΑΕΕ, ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ
ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ €

ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ/Η

Ο/Η

ΤΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία

Στοιχεία
υπόχρεου

Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.)

Αντικείμενο εργασιών

Διεύθυνση επιχείρησης

πόλη

οδός

αριθ.

ταχ. κωδ.

τηλ.

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

.....200

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε 200.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ €	Εισπράχθηκαν € 200.... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
---	--	---

* Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

B1**TAXIS**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.**(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,
ΑΠΗΞΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία :

Αρ. Φακέλου :

προς τη Δ.Ο.Υ.:

α**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

Α.Φ.Μ.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Α/Α

Είδος

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ

Επιχ. Εγκ/σης

Επώνυμο / Επωνυμία

Όνομα

Όνομα Πατέρα

Όνομα Συζύγου

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός

Ταχ. Κωδικός

Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β**ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ

ΕΙΔΟΣ

ΑΡΙΘΜΗΣΗ
Απο ΕωςΑΝΤΙ-
ΤΥΠΑΤΡΟΠΟΣ
ΤΗΡ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Απο Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

γ**ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ**

Θεώρηση

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ

ΕΙΔΟΣ

ΣΕΙΡΑ

ΧΡΗΣΗ
ΣΕΙΡΑΣΑΡΙΘΜΗΣΗ
Απο ΕωςΑΡΙΘ.
ΣΤΕΛΕΧ.ΑΝΤΙ-
ΤΥΠΑΤΡΟΠΟΣ
ΕΚΔΟΣΗΣΠΑΡΑΤΗ-
ΡΗΣΕΙΣ

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Απο Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ

Ο Παραλαβών

Επώνυμο

Όνομα

Υπογραφή

Ο Επιτηδευματίας

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

B1
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΓΩΛΕΙΩΝ

δ

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	Δ.Ο.Υ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΡΑΞΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	ΕΙΣ	ΑΙΤΙΑ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ε

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α.Α	ΑΙΤ. ΓΝΩΣ.	1	ΕΓΚ/ΣΗ	2	ΤΗ- ΡΗΣΗ	ΕΝΗΜΕ- ΡΩΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	Α.Φ.Μ.	ΕΓΚ/ΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.

Λοιπές Πληροφορίες

στ

ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Αιτήσεις

Γνωστοποιήσεις

Παρατηρήσεις

Κωδ.

ξ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ.Ο.Υ.

Κωδ.

Αριθ. Απόφ.:

Ημ/νία:

Ο Προϊστάμενος

η

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο :	Όνομα :	Όν. Πατέρα :
Α.Φ.Μ. :	Αριθ. Ταυτ/τας :	Δ/νση :
Σκοπός Εξουσιοδότησης :		

Ο Επιτηδευματίας

Ημ/νία :

Ο Υπάλληλος

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Β 1
2/4

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία



ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

α) Το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Αντικαθιστά το παλαιό Σημείωμα Θεώρησης το οποίο στο εξής θα χρησιμοποιείται και για τις παρακάτω περιπτώσεις:

ΧΡΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ.

- Θεώρηση Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (β), (γ).
- Αίτηση Ακύρωσης Θεωρημένων Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (δ), (στ).
- Δήλωση Απώλειας Βιβλίων - Στοιχείων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (θ), (στ).
- Τόπος Τήρησης - Ενημέρωσης Βιβλίων: Συμπληρώνονται οι πίνακες (α), (ε), (στ).
- Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις: Συμπληρώνονται οι Πίνακες (α), (στ).
- Αποφάσεις Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία ο Πίνακας (ζ), όπου αυτό απαιτείται.
- Εξουσιοδότηση: Συμπληρώνεται ο Πίνακας (η), όταν αυτό απαιτείται.

β) Υποβάλλεται από τον Επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής ή της εγκατάστασής του, σε ένα (1) αντίτυπο. Αν οι πράξεις που θέλει να εκλέξει ο Επιτηδευματίας αφορούν περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, τότε πρέπει να υποβληθούν και αντίστοιχα Σημειώματα ανά εγκατάσταση (εξαιρείται ο Πίνακας (ε)).

2. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Στο χώρο "προς τη Δ.Ο.Υ." Γράψτε τη Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλετε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. Στο χώρο "Αρ. Φακέλου" γράφεται ο Αριθμός Φακέλου των Α.Ε., στις περιπτώσεις που έχει χορηγηθεί τέτοιος από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό συμπληρώστε τα προσωπικά σας στοιχεία ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (έδρας και εγκατάστασης).
Ειδικότερα:

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της επιχείρησής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε τον αύξοντα αριθμό (Α/Α) και το Είδος (Είδος) της εγκατάστασης, (π.χ. κατάστημα, αποθήκη, έκθεση, λατομείο, κ.λ.π.) όπως αναφέρονται στο αποδεικτικό έναρξης ή μεταβολής που σας έχει χορηγηθεί από το τμήμα ΜΗΤΡΩΟΥ.

Τα παραπάνω συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που η υποβολή του Σημειώματος Κ.Β.Σ. Αφορά εγκατάσταση.

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ: Γράψτε την κατηγορία βιβλίων της επιχείρησής (Επιχ) και της εγκατάστασης (Εγκ/σης), όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται για εγκατάσταση.

Επώνυμο/Επωνυμία: Γράψτε το επώνυμό σας αν είστε επιτηδευματίας Φ.Π. ή την επωνυμία της επιχείρησής σας (όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό) αν είστε μη Φ.Π.

Όνομα, Όνομα πατέρα, Όνομα Συζύγου: Γράψτε τα αντίστοιχα στοιχεία.

Δραστηριότητα: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα που ασκεί η επιχείρησή σας.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ: Γράψτε τις πληροφορίες που αφορούν τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησής σας. Γράψτε επίσης, αν υπάρχουν, τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax. Τα στοιχεία αυτά συμπληρώνονται σε όλες τις περιπτώσεις υποβολής.

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: Γράψτε την κύρια δραστηριότητα της εγκατάστασής σας τα στοιχεία της διεύθυνσης της καθώς και τους αριθμούς τηλεφώνου και Fax αν υπάρχουν. Συμπληρώνονται μόνο όταν η υποβολή αφορά εγκατάσταση.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β (ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ)

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προς θεώρηση βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις καθώς και η επέκταση - μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού με περιεχόμενο Βιβλία, Συνενωμένα Βιβλία και Καταστάσεις.

Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο, αν θέλετε να θεωρήσετε τα παραπάνω.

Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Μηχανογραφικού Χαρτιού: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός θεωρημένου μηχανογραφικού χαρτιού που χρησιμοποιείτε για την εκτύπωση των βιβλίων σας.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός - Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία, εκτός από την περίπτωση επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το μηχανογραφικό χαρτί, του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση βιβλίου, Συνενωμένου Βιβλίου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Ενιαίο Μηχανογραφικό Χαρτί", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε και όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το χαρτί. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού, θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Αριθμηση (Από Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση είδος.

Τρόπος Τήρησης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση είδος τηρείται Χειρόγραφα, "ΜΗΧ" αν τηρείται Μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν τηρείται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε όποια παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση, η οποία δεν περιγράφεται σε άλλο σημείο του εντύπου.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ)

Στον Πίνακα αυτό, αναγράφονται τα προς Θεώρηση Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία, Συνενωμένα Βιβλία - Στοιχεία καθώς και η επέκταση ή μεταβολή (διαγραφή) των χρήσεων ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης με περιεχόμενο Στοιχεία, Συνενωμένα Στοιχεία.

Θεώρηση: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να θεωρήσετε.

Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε την χρήση ενός Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης που χρησιμοποιείτε για την έκδοση Στοιχείων κ.λ.π.

Πράξη Θεώρησης- Αριθμός- Έτος: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία εκτός της περίπτωσης επέκτασης, κατά την οποία πρέπει να γράψετε τον αριθμό πράξης θεώρησης και το έτος που θεωρήθηκε το Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης του οποίου θέλετε να επεκτείνετε ή να μεταβάλετε τη χρήση.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) του προς θεώρηση Στοιχείου, Συνενωμένου Στοιχείου κ.λ.π. Αν το είδος που θέλετε να θεωρήσετε είναι το "Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης", τότε στη θέση αυτή θα γράψετε όλες τις χρήσεις που θα έχει αυτό το Έντυπο. Σε περίπτωση επέκτασης Θεωρημένου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης θα γράψετε μόνο τις χρήσεις που θέλετε να προσθέσετε ή να μεταβάλετε.

Σειρά: Αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται σε σειρά, γράψτε στη στήλη αυτή το διακριτικό της (Α,Β,Γ, 1,2, κ,λ,π)
Χρήση Σειράς: Αν η συγκεκριμένη σειρά του προς θεώρηση Είδους εκδίδεται εντός της επιχείρησης, γράψτε στη στήλη αυτή την ένδειξη "ΕΝΤΟΣ", ενώ αν εκδίδεται εκτός της επιχείρησης (πωλητές, φορητά κ.λ.π.), τότε γράψτε την ένδειξη "ΕΚΤΟΣ".

Αρίθμηση (Από, Έως): Γράψτε τους αριθμούς της πρώτης και της τελευταίας σελίδας που θέλετε να θεωρήσετε.

Αριθμός Στελεχών: Γράψτε το συνολικό αριθμό των στελεχών (μπλόκ) του προς θεώρηση Είδους.

Αντίτυπα: Γράψτε το πλήθος των αντιτύπων που περιλαμβάνει το προς θεώρηση Είδος (1,2, 3,)

Τρόπος Έκδοσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν το προς θεώρηση Είδος εκδίδεται χειρόγραφο, "ΜΗΧ." αν εκδίδεται μηχανογραφικά και "Κ.Φ." αν εκδίδεται σε κινητά φύλλα.

Παρατηρήσεις: Γράψτε οποιαδήποτε παρατήρηση ή διευκρίνιση θέλετε σχετικά με τη συγκεκριμένη θεώρηση η οποία δεν αναφέρεται σε άλλο σημείο του Σημειώματος Κ.Β.Σ.

Στο χώρο "Ο Παραλαβών", γράφει τα στοιχεία του και υπογράφει το πρόσωπο που παραλαμβάνει τα θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π.

Στο χώρο "Ο Επιτηδευματίας", υπογράφει πάντα ο Επιτηδευματίας Φυσικό Πρόσωπο (Φ.Π.) ή ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης όταν το Σημείωμα Κ.Β.Σ. υποβάλλεται από μη Φ.Π. (Εταιρείες κ.λ.π.) και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ (ΑΚΥΡΩΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΩΛΕΙΩΝ).

Στον Πίνακα αυτό αναγράφονται τα προσκομιζόμενα από τον Επιτηδευματία προς ακύρωση θεωρημένα Βιβλία, Στοιχεία κ.λ.π. Επίσης δηλώνονται οι απώλειες Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.

Ακύρωση Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να ακυρώσετε.

Δήλωση Απώλειας Βιβλίων και Στοιχείων Κ.Β.Σ.: Συμπληρώστε με Χ το συγκεκριμένο τετραγωνίδιο αν θέλετε να δηλώσετε την απώλεια τους.

Πράξη Θεώρησης Αριθμός-Έτος: Γράψτε τον αριθμό και το έτος της πράξης με την οποία είχε θεωρηθεί το Είδος που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά του.

Δ.Ο.Υ. Θεώρησης: Γράψτε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. όπου έχει γίνει η θεώρηση.

Πράξη Ακύρωσης: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Είδος: Γράψτε το είδος (τίτλο) αυτού που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια του.

Σειρά: Αν το προς ακύρωση ή απολεσθέν Είδος είχε θεωρηθεί σε σειρά γράψτε εδώ το διακριτικό της (Α, Β, ... 12,.....).

Αρίθμηση (Από .. Έως): Γράψτε ανά είδος την πρώτη και την τελευταία σελίδα που θέλετε να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλειά τους. Αν πρόκειται να ακυρώσετε ή να δηλώσετε την απώλεια Βιβλίων - Στοιχείων χωρίς ενιαία (συνεχή) αρίθμηση, θα γράψετε σε διακεκριμένες σειρές και κατά ενιαία αρίθμηση τα ακυρούμενα ή απολεσθέντα είδη π.χ. από το Ν° 100-120, από Ν° 200-250 κ.λ.π.

Αιτία: Γράψτε την αιτία ακύρωσης ή απώλειας (π.χ. Διακοπή, Αδράνεια κ.λ.π. Κλοπή ή άλλη αιτία κ.λ.π.).

Συνημμένα: Γράψτε τα στοιχεία των εγγράφων που συνοποβάλλονται μαζί με το Σημείωμα Κ.Β.Σ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ε (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ).

Ο Πίνακας αυτός αντικαθιστά την γνωστοποίηση ή αίτηση για έγκριση τήρησης - ενημέρωσης των Βιβλίων εκτός της έδρας που αφορούν ή της εγκατάστασης.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΑΙΤ. (1) ΓΝΩΣ (2): Γράψτε "1" αν πρόκειται για υποβολή αίτησης (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εκτός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. επιχείρησης ή εγκατάστασης) ή "2" αν πρόκειται για γνωστοποίηση (τόπος τήρησης- ενημέρωσης εντός της αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.).

Έγκριση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης που αφορά η αίτηση-γνωστοποίηση όπως αυτός φαίνεται στην βεβαίωση έναρξης ή μεταβολής του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Ενημέρωση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για ενημέρωση των Βιβλίων.

Τήρηση: Σημειώστε Χ στη στήλη αυτή αν πρόκειται για τήρηση των Βιβλίων.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια για την επιχείρηση ή εγκατάσταση Δ.Ο.Υ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Α.Φ.Μ.: Γράψτε τον Α.Φ.Μ. του επιτηδευματία που θα τηρεί - ενημερώνει τα Βιβλία.

Έγκ/ση: Γράψτε τον αριθμό της εγκατάστασης του επιτηδευματία στην οποία θα τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Δ.Ο.Υ.: Γράψτε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της εγκατάστασης στην οποία τηρούνται ή ενημερώνονται τα Βιβλία σας.

Από ημ/νία: Γράψτε την ημερομηνία από την οποία η τήρηση-ενημέρωση θα γίνεται στον συγκεκριμένο τόπο.

Τρόπος Τήρησης-Ενημέρωσης: Γράψτε "ΧΕΙΡ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται χειρόγραφο. Γράψτε "ΜΗΧ" αν η τήρηση-ενημέρωση γίνεται μηχανογραφικά.

Λοιπές Πληροφορίες: Γράψτε ότι άλλη σχετική πληροφορία είναι αναγκαία (π.χ. Ονοματεπώνυμο Λογιστή, Δ/ση Τόπου Τήρησης, Τηλέφωνο, FAX).

Σημείωση: Τα είδη των Βιβλίων που θέλετε να τηρούνται ή ενημερώνονται εκτός της έδρας ή εγκατάστασης θα τα αναγράψετε στον παρακάτω πίνακα στ.

ΠΙΝΑΚΑΣ στ (ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ).

Ο Πίνακας αυτός μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αίτηση, γνωστοποίηση ή παρατήρηση προς τη Δ.Ο.Υ. μέσω του Τμήματος του Κ.Β.Σ. Καθώς επίσης και για την αναγραφή των Βιβλίων του πίνακα ε.

Αιτήσεις, Γνωστοποιήσεις, Παρατηρήσεις: Συμπληρώστε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο σύμφωνα με το τι θέλετε να υποβάλλετε στη Δ.Ο.Υ.

ΠΙΝΑΚΑΣ η (ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ).

Γράψτε τα στοιχεία του προσώπου που εξουσιοδοτείται για να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. το ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ., για λογαριασμό της επιχείρησης, όπως αυτά αναφέρονται στον Πίνακα.

Ο Επιτηδευματίας: Υπογράφεται από τον Επιτηδευματία στην περίπτωση που έχει συμπληρωθεί Πίνακας αυτής της σελίδας του Εντύπου και τίθεται η σφραγίδα της επιχείρησης.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

1. Στις περιπτώσεις 1) που δηλώνεται επέκταση με τους πίνακες (β) και (γ), 2) που δηλώνεται απώλεια με τον πίνακα (δ), (3) που συμπληρώνεται ο πίνακας (ε), 4) που υποβάλλετε γνωστοποίηση ή αίτηση με τον πίνακα (στ), τότε το Σημείωμα Κ.Β.Σ. πρέπει να πρωτοκολλείται από τη Δ.Ο.Υ.

2. Όταν οι χώροι καταχώρησης των Πινάκων του ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ Κ.Β.Σ. δεν επαρκούν τότε συμπληρώνονται περισσότερα Έντυπα.

ΔΗΛΩΣΗ

ΜΕΛΩΝ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία

Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ

Α.Φ.Μ.

Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

Α.Φ.Μ.

Έναρξη Μεταβολή Διακοπή

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής

ΕΙΔΟΣ Συμμετοχής Ο.Μ. Ε.Μ. Μέλος/Εταίρος

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλών

Ο Παραλαβών

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον Νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φυσικού Προσώπου και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/86.
2.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσου του Φορολογούμενου Μη Φ.Π. όσο και στών Μελών /Εταίρων του, στους πίνακες α και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕ ΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγώνια με χρώμα ████████ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό:
 - I. υποβάλλεται από τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του Μη Φ.Π. στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησης του, Δ.Ο.Υ.
 - II. συνοποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις:

Έναρξης Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)
Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου -(Μ3)

και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνοποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγώνιο στην ένδειξη: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.

4. Με το έντυπο αυτό δηλώνονται στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στα Μέλη / Εταίρους του Μη Φυσικού Προσώπου εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποι άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη Δήλωση.
2. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται η "Επωνυμία" του Μη Φ.Π.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία που αφορά στο είδος ενημέρωσης (έναρξης είτε μεταβολής είτε διακοπής ανάλογα με την αντίστοιχη διαγράμμιση στον επόμενο πίνακα) που αφορά στη συγκεκριμένη δήλωση "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)".

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των φορολογουμένων, οι οποίοι συνδέονται με το Μη Φ.Π. που υποβάλλει τη δήλωση με την ιδιότητα Μέλους ή Εταίρου.
Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν τα στοιχεία μέχρι και τριών (3) διαφορετικών Μελών / Εταίρων. Σε περίπτωση που τα Μέλη / Εταίροι που πρέπει να δηλωθούν για το Μη Φυσικό Πρόσωπο είναι περισσότερα παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωσης Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)".

1. Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Μέλους / Εταίρου και στη συνέχεια το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του.
2. Στις ενδείξεις: Έναρξη, Μεταβολή, Διακοπή διαγράμμιστε ανάλογα με τη αφορά η δήλωση για το συγκεκριμένο Μέλος / Εταίρο.
3. Στις ενδείξεις: Ποσοστό ή Κλάσμα Συμμετοχής συμπληρώνεται αριθμητικά η συμμετοχή του Μέλους / Εταίρου είτε με τη μορφή κλάσματος είτε σαν ποσοστό αντίστοιχα.
4. Η ένδειξη: Είδος Συμμετοχής διαγραμμίζεται ανάλογα με την ιδιότητα του Μέλους / Εταίρου (Ο.Ε. Ομόρρυθμο Μέλος, Ε.Ε. Ετερόρρυθμο Μέλος, Μέλος αφορά στα μέλη Α.Ε. και Εταίρος αφορά στους Εταίρους Ε.Π.Ε.).

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)" πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας χορηγείται Βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου -(ΜΒ)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

ΔΗΛΩΣΗ

ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

α

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

Έναρξη Διακοπή

Ημ/νία

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

Α.Φ.Μ.

Έναρξη Διακοπή

Ημ/νία

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο

Αρ. Εγγράφου

Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Έγγραφου

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ

Έναρξης

Μεταβολής

Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων

Υπό Ίδρυση Φ.Π.

Υπό Ίδρυση μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα φορολογούμενο ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσής του Ν. 1599/86.
- Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και στων Σχετιζόμενων μ'αυτών φορολογούμενων, στο υπνάκα και β, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δυο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό:
 - υποβάλλεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στο αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του - αν ο Φορολογούμενος είναι Φυσικό Πρόσωπο Επιτηθευμίας ή Μη Φυσικό Πρόσωπο, ή στη Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του - αν ο Φορολογούμενος είναι Μη Επιτηθευμίας.
 - συνυποβάλλεται κατά περίπτωση με κάποια από τις παρακάτω Βασικές Δηλώσεις του Φορολογούμενου:

<i>Απόδοσης Α.Φ.Μ. Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων</i>	<i>Υπό Ίδρυση Φ.Π. Υπό Ίδρυση Μη Φ.Π.</i>	<i>Έναρξης Εργασιών Μεταβολής Εργασιών Διακοπής Εργασιών</i>
---	---	--

 και ανάλογα με το είδος της Δήλωσης που συνυποβάλλεται διαγραμμίζεται και το αντίστοιχο τετραγωνίδιο στην Ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
- Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν στις σχέσεις του με άλλους φορολογούμενους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 όπως α αυτές ισχύουν σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 Όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρέωσης ισχύει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνομα πώνυμο/Επωνυμία" του Φορολογούμενου.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των φορολογούμενων με τους οποίους σχετίζεται ο Δήλων Φορολογούμενος. Με το έντυπο αυτό μπορεί να δηλωθούν μέχρι και δυο διαφορετικές σχέσεις του Φορολογούμενου. Σε περίπτωση που οι σχέσεις που πρέπει να δηλωθεί ο Φορολογούμενος είναι περισσότερες παρακαλούμε χρησιμοποιήστε επί πλέον Έντυπα "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)".

- Στο 9-ψήφιο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
- Στην ένδειξη "Ημ/νία" συμπληρώνεται η ημερομηνία της έναρξης (είτε της διακοπής ανάλογα με τη διαγραμμίση της επόμενης ένδειξης) που αφορά στη συγκεκριμένη σχέση του Φορολογούμενου.
- Στα επόμενα δύο τετραγωνίδια διαγραμμίστε ανάλογα με τη διακοπή ή δήλωση της συγκεκριμένης σχέσης ("Έναρξη ή Διακοπή της σχέσης αντίστοιχα").
- Οι επόμενες ενδείξεις συμπληρώνονται με τα αντίστοιχα στοιχεία του σχετιζόμενου Φορολογούμενου.
- Η ένδειξη "Είδος Σχέσης" συμπληρώνεται επιλέγοντας την επιτρεπτή κατά περίπτωση τιμή από το υπαρκτό πίνακα των ειδών σχέσεων:

ΕΙΔΗ ΣΧΕΣΕΩΝ

Σύζυγος		
<i>Διαχειριστής Διευθύνων Σύμβουλος Πρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Δ.Σ. Γραμματέας Ταμίας</i>	<i>Εκκαθαριστής Ειδικός Εκκαθαριστής Αναγκαστικός Διαχειριστής Λογιστής Συστεγαζόμενη Επιχείρηση Συνδεδεμένη Επιχείρηση</i>	<i>Σύνδικος Πτώχευσης Προσωρινός Επίτροπος Νόμιμος Εκπρόσωπος Ιδρυτής Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Φ.Π. Φορολογικός Αντιπρόσωπος εντολέα Μη Φ.Π.</i>
<i>Αντίκλητος Πληρεξούσιος Ασκών Επιμέλεια Ασκών Γονική Μέριμνα</i>	<i>Κηδεμόνας Ανιλήτορας Επίτροπος</i>	<i>Κηδεμόνας Σχολάζουσας Εκπρόσωπος Κληρονόμος Εγγυητής</i>
<i>Χαριστική Απία Επαχθής Απία Κληρονομούμενος Διάσπαση Διάσπαση Α.Ε.Ν. 2166/93</i>	<i>Διάσπαση Ν.Δ. 1297/72 Μετατροπή Μετατροπή Ν.2166/93 Συγχώνευση Συγχώνευση Ν.Δ. 1297/72</i>	<i>Εισφορά σε Ίδρυμένο Μη Φ.Π. Εισφορά σε Υφιστάμενο Μη Φ.Π.</i>

- Οι ενδείξεις "Αρ. -Ημ/νία Εγγράφου", "Αποδεικτικό Έγγραφο - Εκδόσα Αρχή" συμπληρώνονται αντίστοιχα με τα στοιχεία του συνυποβαλλόμενου σχετικού εγγράφου.

Με την καταχώρηση των στοιχείων της Δήλωσης "Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)" στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί μήρη απόδειξη για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου "Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου -(Μ7)".

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M7
2/2

ΔΗΛΩΣΗ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α.Ο.Υ.:

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΛΗ	ΔΙΑ-ΚΟΠΗ
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά Πρόσωπα ή Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα ή τον νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα στοιχεία Φορολογούμενου του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα ■■■■■ συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
2. Το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, εφόσον δηλώνονται περισσότερες από 6 δραστηριότητες, συνοποβάλλεται πάντα με το έντυπο Μ2 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου ή Μ3 Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. και το Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία του δηλούντος ανάλογα, αν πρόκειται για Φυσικό ή Μη Φυσικό Πρόσωπο.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Οι ενδείξεις "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ένδειξη "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" αν το έντυπο Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης συνοποβάλλεται με Δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφό της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

ΔΗΛΩΣΗ
ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ημ/νία Διακοπής:

Δ.Ο.Υ.:

Αιτία Διακοπής:

α

Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επώνυμο Α'

Όνομα

Επώνυμο Β'

Διευθυνση ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Όνομα Πατέρα

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β

Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

(Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων)

Επωνυμία

Αρ. Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Αρχή Επικύρωσης

Διευθυνση Αλληλογραφίας

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ ΟΧΙ ΝΑΙ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής


Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν. 1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλωμένα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνυποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής συμπληρώνεται ή αντίστοιχη ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο καταστατικό έγγραφο που συνυποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Προέλευση Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Διάσπαση Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Από Ίδρυση	• Επαχθής Απία	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Διάσπαση ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ενεργός	• Πτώχευση	• Μετατροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Ένωση Πιστωτών	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Σχολιάουσα Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Απία Μεταβολής" συμπληρώνεται από τη υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής: Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζεται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Απία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρετήριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνυποβάλλονται δηλώσεις.

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθύνεστε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

- Συνέχεια
- Εποχικά
- Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ βθ. β10. Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΓΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘΗ	ΔΙΑΚΟΠΗ
1			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

- ΟΧΙ ΝΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ
- Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.
- Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

- Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/ Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου

Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

A B Γ

Μη Υπόχρεοι

Απαλλασσόμενοι

Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

Αρ. Απόφασης

Ημ/νία Απόφασης

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Μηχανογραφικά

Χειρόγραφα

Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

Έδρα

Εγκατάσταση

Λογιστής

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31.12 ή 30.06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων. Οι ενδείξεις ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην τηρούμενη κατηγορία Β βιβλίου. Για την κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόσπαση Προσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγράφεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ Π.Ε. Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ". Αν τηρούνται περισσότερες της μιας κατηγορίες βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Απαλλασσομένων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α Υποχρεωτικά

Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β Προαιρετικά

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

β6

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά

Παραδόσεις Προαιρετικά

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δηλών υπάγωγας σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγράφονται ανάλογα τα αντιστοίχα κθεστώτα στην ενδειξη "Καθεστώς Φ.Π.Α.". ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δηλών πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντιστοίχες ενδείξεις.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

