

Τ.Ε.Ι ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: «ΙΔΡΥΣΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ, ΔΙΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ
ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ»**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ Τ.Ε.Ι.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΠΕΡΙΚΛΗΣ Α. ΚΟΥΝΕΛΗΣ
Α.Ο.Α. 1998
X Τμήμα Λογιστικής

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :
ΚΟΥΝΕΛΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ

ΦΟΙΤΗΤΡΙΕΣ:
ΜΑΥΡΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
ΠΡΕΔΑΡΗ ΣΤΑΜΑΤΙΝΑ
ΤΖΑΧΡΗΣΤΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1998

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΥΛΗΣ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1 Γενικά.....	3
1.2 Ιστορική Εξέλιξη της Α.Ε.	4
1.3 Ορισμός Α.Ε. - Χαρακτηριστικά γνωρίσματα.....	5
1.4 Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα Α.Ε.	7
1.5 Βασικές νομικές διατάξεις για την Α.Ε.	11

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΣΥΣΤΑΣΗ, ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 Σύσταση Α.Ε.	12
2.2 Ίδρυση Α.Ε.	13
2.3 Όργανα Α.Ε.	22
2.4 Έλεγχος Α.Ε.	36
2.5 Τηρούμενα Βιβλία Α.Ε.	45

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ - ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ

3.1 Μετοχικό κεφάλαιο	49
3.2 Μετοχές - Διάκριση Μετοχών.....	55
3.3 Μεταβίβαση Μετοχών.....	63
3.4 Ιδρυτικοί τίτλοι - Διάκριση ιδρυτικών τίτλων.....	67
3.5 Αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου.....	70
3.6 Ελάττωση του Μετοχικού κεφαλαίου.....	85

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

4.1 Απογραφή – Ισολογισμός.....	95
4.2 Αποτίμηση στοιχείων.....	98
4.3 Διάθεση κερδών.....	101
4.4 Φορολογία εισοδήματος Α.Ε.	109
4.5 Αποθεματικά - Διακρίσεις - Λογιστική απεικόνιση.....	112
4.6 Προβλέψεις – Διακρίσεις.....	120

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ - ΔΙΑΝΟΜΗ Α.Ε.

5.1 Διάλυση Α.Ε.	122
5.2 Εκκαθάριση Α.Ε.	124
5.3 Διανομή Α.Ε.	125

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

Παράδειγμα: “Ίδρυση, λειτουργία, διάλυση και εκκαθάριση Α.Ε. εμπορικού χαρακτήρα με υποχρεωτική τήρηση βιβλίου αποθήκης.	126
---	-----

ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	205
----------------------	------------

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ.....	206
--------------------------------------	------------

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	207
--------------------------	------------

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στα πλαίσια της φοίτησής μας, στο τμήμα λογιστικής, της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας, του Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου, και με στόχο πάντα την ολοκλήρωση των σπουδών μας και την απόκτηση του πτυχίου μας, έχουμε την υποχρέωση της ανάληψης και εκπόνησης πτυχιακής εργασίας.

Έτσι έχοντας την υποχρέωση αυτή επιλέξαμε το θέμα: "Ίδρυση, λειτουργία, διάλυση και εκκαθάριση Α.Ε. εμπορικού χαρακτήρα με υποχρεωτική τήρηση βιβλίου αποθήκης".

Η επιλογή αυτή έγινε με κριτήρια: το αντικείμενο των σπουδών μας, τις απαιτήσεις της αγοράς εργασίας, και την απόκτηση εμπειρίας.

Πρόκειται για ένα θέμα με πολλές απαιτήσεις, γι' αυτό χρειάστηκε πέρα από τις γνώσεις που αποκτήσαμε στην διάρκεια των σπουδών μας, να αναζητήσουμε πηγές, και να μελετήσουμε πολλά λογιστικά βιβλία, ώστε να είμαστε σε θέση να δώσουμε μια ολοκληρωμένη και σαφή εικόνα της Α.Ε.

Η εργασία αυτή εκπονήθηκε κατά το χρονικό διάστημα 1997 - 1998.

Οι φοιτήτριες:

Μαυρίδου Δέσποινα
Πρεδάρη Σταματίνα
Τζαχρήστα Χριστίνα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην προσπάθειά μας η εργασία αυτή να καλύπτει πλήρως το θέμα της, αναπτύξαμε όλες τις πτυχές αυτού με τέτοιο τρόπο, ώστε τελικά να παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη και σαφή εικόνα της ανώνυμης εταιρείας. Κατά συνέπεια αναφερθήκαμε σε θέματα ίδρυσης, λειτουργίας, διάλυσης και εκκαθάρισης μιας Α.Ε.

Αρχικά αναφερθήκαμε γενικά στην Α.Ε., δίνοντας τον ορισμό της και τα χαρακτηριστικά γνωρίσματά της, συνεχίζοντας δώσαμε μεγαλύτερη έμφαση στη διαδικασία σύστασης, τονίζοντας το καταστατικό και τα μέρη που αυτό περιλαμβάνει. Επίσης αναφερθήκαμε στα όργανα, τον έλεγχο και τα τηρούμενα βιβλία της Α.Ε.

Στη συνέχεια ορίσαμε το μετοχικό κεφάλαιο και τις μετοχές, αναπτύξαμε την διάκριση και μεταβίβασή τους, καθώς και πως γίνεται αύξηση, ελάττωση και απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου.

Βασικές λογιστικές ενέργειες στις εταιρείες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας είναι ο Ισολογισμός, η Απογραφή, η Αποτίμηση των στοιχείων, η Διάθεση των κερδών και η Φορολογία εισοδήματος.

Γι' αυτό θεωρήθηκε αναγκαία μια ιδιαίτερη και λεπτομερής αναφορά σ' αυτές και ειδικότερα για την Α.Ε.

Τελειώνοντας το θεωρητικό μέρος της πτυχιακής εργασίας μας αναφερθήκαμε στην διάλυση, εκκαθάριση και διανομή της Α.Ε.

Το τελευταίο κεφάλαιο της εργασίας αυτής περιλαμβάνει παράδειγμα Α.Ε. εμπορικού χαρακτήρα και ειδικότερα πως γίνεται η ίδρυση, η λειτουργία, διάλυση και εκκαθάριση αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1 Γενικά

Η εξέλιξη του οικονομικού βίου, η οποία επέφερε τη διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, καθώς επίσης και η τεχνολογική πρόοδος δημιούργησαν τη μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση η οποία, για τη χρηματοδότηση της παραγωγικής της διαδικασίας, έχει ανάγκη να συγκεντρωθούν κεφάλαια σημαντικού ύψους.

Η συγκέντρωση όμως μέσων παραγωγής και η διάθεση κεφαλαίων σε μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο, πέρα από ένα σημείο, είναι δύσκολο να πραγματοποιηθεί από λίγα πρόσωπα, όπως συνήθως οι εταίροι μιας προσωπικής εταιρείας, αλλά αυξάνει υπέρμετρα τις συνέπειες ως προς το χρηματοδότη, σε περίπτωση κακής εκβάσεως των εργασιών, εφόσον οι ευθύνες του επεκτείνονται στο σύνολο της περιουσίας του ως φορέα του κεφαλαίου.

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας, η οποία επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιρειών.

Την ανάπτυξη, λοιπόν, της Α.Ε. υπαγόρευσαν βασικά:

- α) Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους,
- β) Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων,

γ) Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου - εταίρου (μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

1.2 Ιστορική Εξέλιξη της Α.Ε.

Πότε παρουσιάσθηκε ο θεσμός των Ανώνυμων Εταιρειών είναι δύσκολο να καθορίσουμε. Το 1407 ιδρύθηκε στη Γένοβα της Ιταλίας η Τράπεζα του Αγίου Γεωργίου, της οποίας το κεφάλαιο ήταν διαιρεμένο σε μετοχές και κάθε εταίρος ευθυνόταν μέχρι το ποσό της εισφοράς του. Με το σύστημα αυτό οι λαοί της Δυτικής Ευρώπης κατά το 17ο και 18ο αιώνα ίδρυσαν μεγάλους οικονομικούς οργανισμούς με δημόσιο, πάντοτε, χαρακτήρα και συγκέντρωσαν μεγάλα κεφάλαια, για να εκμεταλλευτούν τις πλούσιες χώρες της Ανατολικής Ασίας, όπως η Ολλανδική Εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών κ.τ.λ.

Η πρώτη νομοθετική ρύθμιση για τις Α.Ε. έγινε στη Γαλλία το 1808 με τον Εμπορικό Κώδικα, ο οποίος την παρέλαβε σε έντεκα άρθρα.

Ο Εμπορικός αυτός κώδικας της Γαλλίας εισήχθηκε στην Ελλάδα το 1822 (κατά την Α' Εθνική Συνέλευση της Επιδαύρου) και συμπληρώθηκε αργότερα με πολλά νομοθετήματα, μέχρις ότου τελικά το 1920 ψηφίστηκε ο βασικός νόμος ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ 2190/1920 ο οποίος τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε έκτοτε από πολλά νομοθετήματα, τα σπουδαιότερα από τα οποία είναι:

Το Ν.Δ. 17/07/23, το Ν.Δ. 16/01/30, για το Δελτίο των Α.Ε. ο Ν. 5261/31 για τη συγχώνευση των Α.Ε., το Ν.Δ. 2687/53, το

Ν.Δ. 3375/55 για τη σύσταση του ΣΩΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ (Σ.Ο.Λ.), ο Α.Ν. 148/67 για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς, ο Ν. 5076/71 και άλλοι νεώτεροι νόμοι.

Ο Ν. 2190/20, αν και αποτελείται από 72 άρθρα, δεν κατόρθωσε τελικά να καταργήσει τα 11 άρθρα του Ε.Ν. τα οποία εξακολουθούν να ισχύουν και σήμερα ακόμη, εφόσον βέβαια δεν αντίκεινται στον 2190/20 και σε άλλους νεώτερους νόμους.

1.3 Ορισμός Α.Ε. - Χαρακτηριστικά γνωρίσματα

Η Ανώνυμη Εταιρεία είναι ο αντιπροσωπευτικός τύπος της κεφαλαιουχικής εταιρείας (εταιρεία κεφαλαίου) δηλαδή της εταιρείας εκείνης στην οποία δε λαμβάνεται υπόψη η προσωπικότητα των συνεταίρων αλλά οι εισφορές τους.

Το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε πολλά ίσα μερίδια που λέγονται μετοχές. Οι μετοχές ενσωματώνουν τα δικαιώματα των κατόχων τους δηλαδή των συνεταίρων (μετόχων) και καθορίζουν: το μέτρο συμμετοχής δηλαδή το μερίδιο καθενός μετόχου στο εταιρικό κεφάλαιο και την έκταση της ευθύνης που έχουν οι μέτοχοι. Εξάλλου οι μετοχές μπορούν ελεύθερα να μεταβιβαστούν, κατά συνέπεια και η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται ελεύθερα.

Έτσι, **Ανώνυμη Εταιρεία** είναι η εταιρεία που το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια που λέγονται **μετοχές** οι οποίες μεταβιβάζονται ελεύθερα, οι δε μέτοχοι (συνεταίροι) ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφορά τους.

Κάθε Α.Ε. είναι εμπορική με βάση το τυπικό κριτήριο, δηλαδή χαρακτηρίζεται από το νόμο σαν εμπορική ανεξάρτητα από το σκοπό της.

Τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Α.Ε. είναι τα εξής:

1. Το περιορισμένο της ευθύνης των εταίρων. Οι δανειστές της ανώνυμης εταιρείας θα ικανοποιηθούν από την εταιρική περιουσία και δεν μπορούν να στραφούν κατά των μετόχων, οι οποίοι, εφόσον έχουν εισφέρει την αξία των μετοχών τους, δεν έχουν καμία άλλη υποχρέωση.
2. Την ύπαρξη ενός ελάχιστου ορίου μετοχικού κεφαλαίου, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο του ποσού των 10.000.000 δραχμών που ολόκληρο καταβάλλεται κατά τη σύσταση της εταιρείας.
3. Την διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, μέσω των οποίων πραγματοποιείται η ελεύθερη μεταβίβαση της ιδιότητας του εταίρου από το ένα πρόσωπο στο άλλο, δεδομένου ότι αυτές ενσωματώνουν τα εταιρικά δικαιώματα.
4. Την αναγνώριση μιας πλήρους περιουσιακής αυτονομίας για τη δημιουργία νομικής προσωπικότητας. Τα πρόσωπα των εταίρων λαμβάνονται υπόψη ως φορείς κεφαλαίου και όχι όπως στις προσωπικές εταιρείες, στις οποίες λαμβάνονται υπόψη με βάση τις ικανότητές τους και τα ιδιαίτερα προσόντα τους.

Η προσωπικότητα, επομένως, των εταίρων παραμερίζεται.

Δε διαλύεται, λοιπόν, η εταιρεία από το θάνατο, την απαγόρευση, την πτώχευση ή την οικονομική καταστροφή ενός από τους μετόχους.

5. Το πολυσύνθετο της εσωτερικής διάρθρωσης της εταιρείας η οποία παρουσιάζει μια πολλαπλότητα οργάνων (γενική συνέλευση των μετόχων, διοικητικό συμβούλιο), με σχετική κατανομή λειτουργιών και εξουσιών.
6. Την ύπαρξη πολυάριθμων μετόχων, από τους οποίους εξαίρεση αποτελούν οι ανώνυμες εταιρείες περιορισμένου

αριθμού μετόχων στις οποίες είναι και οι ονομαζόμενες οικογενειακές ανώνυμες εταιρείες, όπου οι μετοχές βρίσκονται στα χέρια των μελών αυτής της οικογένειας που ενεργούν με διάφορα κριτήρια.

Άλλοι από αυτούς αποκτούν μετοχές γιατί κρίνουν ότι πρόκειται για ασφαλή τοποθέτηση των κεφαλαίων τους, άλλοι προσπαθούν να λάβουν τη διοίκηση της εταιρείας, ενώ άλλοι αποκτούν μετοχές για να κερδοσκοπήσουν, έχοντας πληροφορίες ότι θα δοθεί μεγάλο μέρισμα, άλλοι γιατί επιθυμούν να εμφανίζονται στις γενικές συνελεύσεις των εταιρειών παριστάνοντας τους μεγαλοκεφαλαιούχους, ενώ κάποτε η απόκτηση των μετοχών γίνεται από τους ανταγωνιστές με σκοπό να βλάψουν τα συμφέροντα της εταιρείας.

7. Το χαρακτηρισμό τους ως εμπορικές εταιρείες όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2190/1920 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

1.4 Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα Α.Ε.

Λόγω του περιορισμένου της ευθύνης και της ύπαρξης μικρών μεριδίων προσιτών στους πολλούς, είναι εύκολη η συνάθροιση μεγάλων κεφαλαίων με επιδιώξεις συχνά ριψοκίνδυνες (δημιουργία ανώνυμης εταιρείας για την εξεύρεση βυθισμένου θησαυρού) και η δημιουργία μεγάλων επιχειρήσεων.

Η Ανώνυμη Εταιρεία έχει συνεπώς όλα τα πλεονεκτήματα της μεγάλης επιχείρησης όπως είναι:

1. Οργάνωση, Τεχνική, διοικητική, λογιστική, οικονομική και άρτιος προγραμματισμός.

2. Ευχερής προμήθεια πρώτων και βοηθητικών υλών και άρτιου τεχνικού εξοπλισμού.
3. Επιτυχής πρόσληψη προσωπικού
4. Εξεύρεση φτηνού ξένου κεφαλαίου
5. Επωφελής διάθεση των προϊόντων, τα οποία είναι σε θέση συχνά και να τακτοποιήσει
6. Χαμηλότερο βιομηχανικό και εμπορικό κόστος
7. Μεγαλύτερα κέρδη.

Πρέπει να έχει κάποιος υπόψη του τα αίτια της αποτυχίας των μικρών επιχειρήσεων για να αντιληφθεί ποια πλεονεκτήματα παρουσιάζει η Α.Ε. ως μεγάλη επιχείρηση.

Η αποτυχία των μικρών επιχειρήσεων οφείλεται σε:

(α) Κακή οργάνωση:

- 1) Κακή τοποθεσία
- 2) Όχι απαραίτητη στην κοινωνία επιχείρηση

(β) Διαχειριστική Ανικανότητα:

- 1) Ανεπάρκεια πείρας επιχειρηματία
- 2) Παραμέληση της επιχείρησης για άλλα συμφέροντα
- 3) Παραμέληση προσωπικής εμφάνισης
- 4) Απροσεξία στη διαχείριση των εμπορευμάτων
- 5) Ανεπάρκεια λογιστικής οργάνωσης

(γ) Ανεπαρκές κεφάλαιο:

- 1) Ανεπαρκές αρχικό κεφάλαιο
- 2) Απώλεια κεφαλαίου από διάφορες αιτίες
- 3) Μεγάλο ξένο κεφάλαιο και μικρό προσωπικό

(δ) Φτωχή οικονομική διαχείριση:

- 1) Μη πρόπυσα επένδυση του ενεργητικού. Μεγάλη επένδυση σε ακίνητα με αποτέλεσμα όχι αρκετή ρευστότητα.

- 2) Κακός υπολογισμός κόστους
 - 3) Δαπάνες και τιμές κόστους άσχετες με τις πωλήσεις, χαμηλές τιμές πωλήσεων.
 - 4) Απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις
 - 5) Ανικανότητα για συναγωνισμό
- (ε) Προσωπικές υποθέσεις:
- 1) Ασθένειες
 - 2) Προστριβές μεταξύ συνεταιίρων σε εταιρεία
 - 3) Υπερβολικός ο επιχειρηματίας τόσο στις προσωπικές όσο και στις εμπορικές υποθέσεις.
- (στ) Έλλειψη κρατικής προστασίας:
- 1) Αδυναμία να προφυλαχτεί από αθέμιτο συναγωνισμό
 - 2) Μονοπωλιακές τιμές που επιβάλλονται από τους πωλητές
 - 3) Διάφορες τιμές που επιτρέπουν δημιουργία συναγωνιστών

Κριτήριο	Ατομική Επιχ/ρηση	Ο.Ε.	Α.Ε.
1. Ευχέρεια συστάσεως	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
2. Κόστος οργανώσεως	+(ΜΙ)	+(ΜΙ)	-(ΜΕ)
3. Ευχέρεια ελέγχου από τον επιχειρηματία κεφαλαιούχο ή τη Διοίκηση της επιχ/σεως	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
4. Μυστικότητα εργασιών	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(ΜΙ)
5. Έκταση ευθύνης	-(ΑΠ)	-(ΑΠ)	+(ΠΕ)
6. Βαθμός Κυβερνητικής παρεμβάσεως	+(ΜΙ)	+(ΜΙ)	-(ΜΕ)
7. Ευχέρεια εξευρέσεως κεφαλαίων	-(ΜΙ)	-(ΜΙ)	+(ΜΕ)
8. Πιστοληπτική ικανότητα ως συνάρτηση της εκτάσεως ευθύνης των φορέων του κεφαλαίου	+(ΜΕ)	+(ΜΕ)	-(Α)
9. Ευχέρεια εξευρέσεως μακροπρόθεσμου κεφαλαίου	-(ΜΙ)	-(ΜΙ)	+(ΜΕ)
10. Αίσθημα ατομικού συμφέροντος	+(ΑΠ)	+(ΣΟ)	-(Α)
<p>Επεξήγηση συντομογραφιών:</p> <p>+ : Θετικό στοιχείο, συγκριτικό πλεονέκτημα</p> <p>- : Αρνητικό στοιχείο, συγκριτικό μειονέκτημα</p> <p>(ΜΕ) : συγκριτικά με τις άλλες μορφές “Μεγάλη”</p> <p>(ΜΙ) : συγκριτικά με τις άλλες μορφές “Μικρή”</p> <p>(Α) : ανύπαρκτη, όταν πρόκειται για μεγάλες Α.Ε. με μεγάλη διασπορά μετοχών</p> <p>(ΠΕ) : περιορισμένη</p> <p>(ΑΠ) : απεριόριστη</p> <p>(ΣΟ) : σοβαρό</p>			

1.5 Βασικές νομικές διατάξεις για τις Α.Ε.

Τις πρώτες νομικές διατάξεις για τις Α.Ε. περιέλαβε ο εμπορικός νόμος. Σήμερα ο βασικός νόμος που ισχύει για τις Α.Ε. είναι ο ν. 2190/1920. Ωστόσο ο νόμος αυτός από τότε που εκδόθηκε έχει τροποποιηθεί και συμπληρωθεί πάρα πολλές φορές.

Το 1963 έγινε μια σημαντική δουλειά πάνω στο δίκαιο των Α.Ε. Με το διάταγμα 174/1963, το κείμενο του ν. 2190 όπως είχε τροποποιηθεί και συμπληρωθεί στο μεταξύ με διάφορους νόμους και νομοθετικά διατάγματα που είχαν κατά καιρούς εκδοθεί, κωδικοποιήθηκε σ' ένα ενιαίο κείμενο νόμου. Έτσι λοιπόν σήμερα το δίκαιο των Α.Ε. ρυθμίζεται από το ν. 2190 όπως κωδικοποιήθηκε σ' ένα ενιαίο κείμενο με το διάταγμα 174/1963. Επίσης ισχύουν και οι σχετικές διατάξεις του Ε.Ν. εκτός από το άρθρο 45.

Βέβαια, αφού η μορφή της Α.Ε. είναι η μορφή εκείνη της εταιρικής επιχείρησης που κυριαρχεί στην επιχειρηματική δράση, κι αφού η επιχειρηματική δράση διαρκώς εξελίσσεται με άμεση συνέπεια την εμφάνιση νέων προβλημάτων ή και προσαρμογής σε καινούργια δεδομένα που δημιουργούνται από αυτή την εξέλιξη, φυσικό είναι να έχουν εκδοθεί και να εκδίδονται νέες νομικές διατάξεις που αφορούν την όλη δομή και δράση της Α.Ε. Γι' αυτό επιβάλλεται και νέα κωδικοποίηση των διατάξεων που στο μεταξύ έχουν εκδοθεί για την Α.Ε., έτσι που να εμφανίζεται ενιαία το δίκαιο των Α.Ε.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 Σύσταση Α.Ε.

Η Σύσταση οποιασδήποτε Α.Ε. μπορεί να πραγματοποιηθεί:

- Με σύμβαση μεταξύ των ιδρυτών, οι οποίοι αναλαμβάνουν και στη συνέχεια εισφέρουν το μετοχικό κεφάλαιο
- Με δημόσια εγγραφή, οπότε καλούνται οι ενδιαφερόμενοι αποταμιευτές να εγγραφούν αναλαμβάνοντας έτσι την ευθύνη εισφοράς του Μ.Κ. (κάλυψη του κεφαλαίου) και στη συνέχεια να καταβάλουν, κατά τους όρους του καταστατικού, το αναληφθέν από αυτούς Μ.Κ. (πραγματοποίηση του κεφαλαίου).

Για τη σύσταση Α.Ε. με δημόσια εγγραφή απαιτείται άδεια της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και η έκδοση των αντίστοιχων μετοχών γίνεται με τη μεσολάβηση Τραπεζών ή του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Η Α.Ε. που συνιστάται με τον τρόπο αυτό, πρέπει μέσα σε ένα έτος να εισαγάγει τις μετοχές της στο Χρηματιστήριο.

Οι εισφορές για το σχηματισμό του Μ.Κ. μπορεί να συνίστανται σε χρήμα, σε υλικά αγαθά, σε άυλα αγαθά, σε απαιτήσεις και σε χρήση πράγματος. Η αξία των εισφερόμενων υλικών ή άυλων αγαθών και απαιτήσεων καθώς και η αξία χρήσεως πράγματος καθορίζονται με απόφαση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190 η οποία υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

Σύμφωνα λοιπόν με τα προηγούμενα, έχουμε δύο στάδια στη διαδικασία συστάσεως των Α.Ε.:

- Το στάδιο της αναλήψεως της ευθύνης της εισφοράς (κάλυψη) και
- Το στάδιο της καταβολής (πραγματοποίηση του Μ.Κ.).

Κατά τη σύσταση μιας Α.Ε. δημιουργούνται έξοδα που αφορούν σε ολόκληρη τη ζωή της εταιρείας, όπως είναι π.χ. τα έξοδα κατάρτισεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού, τα έξοδα δημόσιας προβολής της ιδρύσεως, τα έξοδα εκπονήσεως τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών καθώς και τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμεταλλεύσεως. Τα έξοδα αυτά δεν είναι ορθό να βαρύνουν στο σύνολό τους την πρώτη χρήση. Όμως εξάλλου, η αρχή της συντηρητικότητας που διέπει τη λογιστική επιβάλλει την απόσβεσή τους σε ένα λογικό χρονικό διάστημα. Κατά διάταξη που περιλαμβάνεται στο Ε.Γ.Λ.Σ. και η οποία ως προς τις Α.Ε. έχει εφαρμογή, τα έξοδα αυτά παρακολουθούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό 16.10 "Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως" και αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.

2.2 Ίδρυση Α.Ε.

Οι ενέργειες που απαιτούνται για την ίδρυση μιας Α.Ε. είναι οι εξής:

1. Κατάρτιση Σύμβασης

Η σύμβαση πρέπει να περιβληθεί τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου. Η σύμβαση καταρτίζεται μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων, που

λέγονται ιδρυτές. Ίδρυση μονοπρόσωπης εταιρείας δεν είναι δυνατή. Κατ' εξαίρεση μπορεί να επιτραπεί η ίδρυση Ανώνυμης Εταιρίας με μοναδικό μέτοχο το Δημόσιο μετά από κοινή υπουργική απόφαση (Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών) (άρθρο 1 Ν.Δ. 4014/59). Τέτοια είναι η περίπτωση της ΕΤΒΑ. Το άρθρο 2 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας, πρέπει να περιέχει διατάξεις:

(α) Για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας

Σκοπός της Εταιρείας είναι το αντικείμενο εργασιών της. Είναι δυνατόν στο καταστατικό της εταιρείας να περιλαμβάνονται περισσότερα από ένα αντικείμενα εργασιών, αλλά δεν είναι νόμιμος τόσο ευρύς σκοπός ώστε να συνιστά αόριστη ή γενική περιγραφή του αντικειμένου εργασιών όπως π.χ. σκοπός της εταιρείας είναι το εμπόριο.

Σε περίπτωση που ο σκοπός της εταιρείας εκτείνεται σε πολλά αντικείμενα, η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά. Η τυχόν διεύρυνση του σκοπού δεν συνεπάγεται αναγκαία και τη μεταβολή της εταιρικής επωνυμίας, με την οποία η εταιρεία είναι ήδη γνωστή στις συναλλαγές.

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

(β) Για την έδρα της εταιρείας

Έδρα της εταιρείας είναι ο τόπος όπου λαμβάνονται οι αποφάσεις δηλαδή εκεί όπου ασκείται η διοίκηση της εταιρείας. Το άρθρο 6 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι ως έδρα της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας.

Η έδρα της Α.Ε. μπορεί να μεταβληθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία,

εκτός αν αποφασιστεί η μεταφορά της στο εξωτερικό οπότε απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

(γ) Για τη διάρκεια της

Ο νόμος δεν θέτει χρονικό πλαίσιο διάρκειας της Α.Ε. Έχει γίνει δεκτό ότι η Α.Ε. έχει πάντοτε ορισμένη διάρκεια. Στο καταστατικό συνήθως τίθεται μεγάλη διάρκεια της Α.Ε. π.χ. 30 - 50 έτη. Υπάρχει δυνατότητα παράτασης της διάρκειας της Α.Ε., με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία και οπωσδήποτε πριν από την λήξη, διότι αν παρέλθει ο χρόνος διάρκειας, η Α.Ε. λύεται και ακολουθεί το στάδιο της εκκαθάρισης οπότε χωρεί μόνο αναβίωση.

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

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

(στ) Για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.

(ζ) Για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμων σε ονομαστικές.

(η) Για τη σύγκλιση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων.

(ι) Για τους ελεγκτές.

(ια) Για τα δικαιώματα των μετόχων.

(ιβ) Για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.

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

Το καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να αναφέρει επίσης:

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

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

Στο καταστατικό είναι δυνατόν να περιληφθούν και άλλες διατάξεις εφόσον αυτές δεν αντίκεινται σε κανόνα αναγκαστικού δικαίου. Αν το καταστατικό δεν περιέχει το ελάχιστο περιεχόμενο που ορίζεται από το νόμο ή αν περιέχει διατάξεις που αντιβαίνουν στον νόμο, είναι ελαττωματικό, με την έννοια ότι η ίδρυση της εταιρείας δεν είναι νόμιμη στην πρώτη περίπτωση (έλλειψη ελάχιστου περιεχομένου) και ότι οι αντιβαίνουσες στο νόμο διατάξεις είναι αυτοδικαίως άκυρες, στη δεύτερη περίπτωση.

2. Άδεια της διοίκησης για σύσταση και λειτουργία της εταιρείας και έγκριση του καταστατικού.

Ο υπουργός Εμπορίου (και μετά το Ν.Δ. 532/1970 ο Νομάρχης) είναι υποχρεωμένος να χορηγήσει την άδεια για σύσταση και λειτουργία της Α.Ε. και να το εγκρίνει το καταστατικό, εφόσον το περιεχόμενό του είναι σύμφωνο με το νόμο.

Αν το περιεχόμενο του καταστατικού δεν είναι σύμφωνο με το νόμο, δηλαδή αν δεν περιέχει όλα τα στοιχεία που ορίζει ο νόμος ή περιλαμβάνει διατάξεις αντίθετες προς το νόμο, ο Νομάρχης έχει το δικαίωμα ν' αρνηθεί να χορηγήσει άδεια ίδρυσης και να εγκρίνει το καταστατικό της Α.Ε. Απόφαση του Υπουργού Εμπορίου να μη χορηγήσει άδεια σύστασης Α.Ε. που

το καταστατικό της είναι σύμφωνο με το νόμο, προσβάλλεται στο Συμβούλιο Επικρατείας.

3. Δημοσιότητα της Α.Ε.

Το Π.Δ. 409/86 προσέθεσε στον Κ.Ν. 2190/20 το άρθρο 7β με το οποίο:

Η δημοσιότητα πραγματοποιείται:

(α) Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία και

(β) Με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών αποτελείται τουλάχιστον από:

- Το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών.
- Τη μερίδα κάθε εταιρείας.
- Το φάκελο της εταιρείας και
- Το ευρετήριο των εταιρειών.

Η υπ' αριθ. Κ3 4114/22-12-1986 απόφαση του Υπουργού Εμπορίου καθορίζει τις λεπτομέρειες λειτουργίας του Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών και του Κεντρικού Μητρώου ως και της διαδικασίας δημοσιότητας.

Η πράξη που υποβάλλεται σε δημοσιότητα κατά την σύσταση της Α.Ε. είναι η απόφαση της Διοίκησης για τη σύσταση της Α.Ε. καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε. Η

Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της Εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της. Η Α.Ε. αποκτούσε νομική προσωπικότητα από την ημέρα της δημοσίευσης στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται, εκτός από την απόφαση της διοίκησης και το καταστατικό για τη σύσταση της Α.Ε. και άλλες πράξεις που ορίζονται στο άρθρο 7α του Κ.Ν. 2190/20 όπως:

- (α) Οι αποφάσεις της Διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών Α.Ε., καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.
- (β) Ο διορισμός και η για οποιοδήποτε λόγο παύση, με τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, που:
- ασκούν τη διαχείριση της Εταιρείας (μέλη Δ.Σ.)
 - έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα (εκπρόσωποι που δεσμεύουν την Α.Ε.)
 - είναι αρμόδια να ασκούν τον τακτικό της έλεγχο (ελεγκτές).
- (γ) Η απόφαση ανάκλησης της άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της Εταιρείας.
- (δ) Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.
- (ε) Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξησή του.
- (στ) Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (ισολογισμός,

αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρείας.

- (ζ) Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών.
- (η) Η λύση της Εταιρείας.
- (θ) Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις παντός βαθμού που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις γενικών συνελεύσεων, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.
- (ι) Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών.
- (ια) Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης καθώς και ο τελικός ισολογισμός.
- (ιβ) Η διαγραφή της εταιρείας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.
- (ιγ) Κάθε πράξη ή στοιχείο του οποίου η δημοσιότητα επιβάλλεται από άλλες διατάξεις

Σύμφωνα με τα παραπάνω η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα, δηλαδή αρχίζει να υπάρχει ως νομικό πρόσωπο, από την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της Εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της.

Κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υπογραφή του καταστατικού μέχρι την ύπαρξη της Α.Ε., η Α.Ε. είναι “εν τω γεννάσθαι” ευρίσκεται στο στάδιο ίδρυσης, δεν είναι συνεπώς Α.Ε., αλλά “Α.Ε. υπό ίδρυση”.

Το άρθρο 7δ του Κ.Ν. 2190/20 που προστέθηκε με το Π.Δ. 409/86, ορίζει ότι πρόσωπα που έχουν ενεργήσει στο όνομα υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο. Ευθύνεται όμως και η Εταιρεία

για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο εάν, μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας, ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

Το άρθρο 10 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζει ότι έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης, καταχωρούνται σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ της κατοικίας ή της έδρας του, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία αναλυτικά ή συγκεντρωτικά αμέσως μετά την σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης.

Τα στάδια που πρέπει να ακολουθηθούν για την ίδρυση της Α.Ε. είναι συνοπτικά τα εξής:

1. **Σύνταξη του καταστατικού.** Δύο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα (ιδρυτές) θα πρέπει να συμβληθούν. Η εταιρική σύμβαση (καταστατικό) θα πρέπει να περιβληθεί υποχρεωτικά τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου, ενώ είναι υποχρεωτική και η παράσταση δικηγόρου.
2. **Καταβολή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου,** που ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου. Η καταβολή γίνεται σε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) και αποδεικνύεται με διπλότυπο, το οποίο προσκομίζεται μαζί με το καταστατικό στη Νομαρχία. Η καταβολή του φόρου

συγκέντρωσης κεφαλαίου πρέπει να γίνει μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του συμβολαίου.

3. **Προσκόμιση του καταστατικού στην αρμόδια Νομαρχία.** Δύο αντίγραφα του Καταστατικού, μαζί με το διπλότυπο καταβολής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, προσκομίζονται στην αρμόδια Νομαρχία για έγκριση. Ο Νομάρχης μετά από έλεγχο, εγκρίνει με απόφασή του τη σύσταση της Α.Ε. και το καταστατικό της.
4. Η διοικητική απόφαση για τη σύσταση της εταιρείας καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και από το χρονικό εκείνο σημείο υπάρχει η Α.Ε. Οι ιδρυτές της Α.Ε. μπορούν να προσκομίσουν βεβαίωση της Νομαρχίας για την καταχώριση της Α.Ε. στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ) και να κάνουν έναρξη άσκησης δραστηριότητας της Α.Ε., στην οποία χορηγείται Αριθμός Φορολογικού Μητρώου.
5. Με φροντίδα της αρμόδιας υπηρεσίας της Νομαρχίας και με έξοδα της Α.Ε. αποστέλλεται για δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης) ανακοίνωση για τη σύσταση της Α.Ε. καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

Το Π.Δ. 409/86 προσέθεσε στο Ν. 2190/20 το άρθρο 4α στο οποίο απαριθμούνται περιοριστικά οι λόγοι ακυρότητας της Α.Ε. Συγκεκριμένα η Α.Ε. κηρύσσεται άκυρη με δικαστική απόφαση μόνο αν:

- (α) Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 περιπτ. α και δ (αν δηλαδή το καταστατικό δεν περιέχει διατάξεις για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας

καθώς και το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου), (αν δηλαδή ο Υπουργός Εμπορίου (Νομάρχης) δεν προκαλέσει την απόφαση για τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας καθώς και την έγκριση του καταστατικού της, ή αν το καταστατικό δεν έχει καταρτισθεί δια δημοσίου εγγράφου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις) και (δηλαδή αν το κεφάλαιο της Α.Ε. είναι κατώτερο από το κατώτατο οριζόμενο από το νόμο ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά τη σύσταση της εταιρείας).

- (β) Ο σκοπός της είναι παράνομος ή αντίκειται στη δημόσια τάξη.
- (γ) Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο, και
- (δ) όλοι οι ιδρυτές, όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η αγωγή για ακύρωση της εταιρείας ασκείται από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον και απευθύνεται κατά της εταιρείας. Το Δικαστήριο που απαγγέλλει την ακυρότητα διορίζει με την ίδια απόφαση τους εκκαθαριστές. Αρμόδιο καθ ύλη Δικαστήριο είναι το Πολυμελές Πρωτοδικείο και κατά τόπον εκείνο της έδρας της εταιρείας. Η ακύρωση επέρχεται με τελεσίδικη απόφαση που πρέπει κατά τα ανωτέρω να δημοσιευθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

2.3 Όργανα της Α.Ε.

1. Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, μπορεί να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και οι

αποφάσεις της είναι υποχρεωτικές και για τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν κατά τη λήψη της απόφασης (άρθρο 33 Κ.Ν. 2190/20).

Οι αποκλειστικές αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι (άρθρο 34 Κ.Ν. 2190/20):

- α) Η τροποποίηση του καταστατικού.
- β) Η εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.
- γ) Η έγκριση του Ισολογισμού.
- δ) Η διάθεση των ετησίων κερδών.
- ε) Η έκδοση ομολογιακών δανείων.
- στ) Η συγχώνευση, παράταση ή διάλυση της εταιρείας.
- ζ) Ο διορισμός των εκκαθαριστών.

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο με πρόσκληση των μετόχων είκοσι μέρες πριν από την ημέρα που ορίστηκε για τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση περιλαμβάνει το οίκημα, την ημέρα και ώρα της συνεδρίασης και τα θέματα της ημερήσια διάταξης, τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας και δημοσιεύεται στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, σε μια ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα, από εκείνες που πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος.

Αν η εταιρεία δεν εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα του νομού Αττικής, η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα, από εκείνες που εκδίδονται στην περιοχή της έδρας της, ή στην πρωτεύουσα του Νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της, που να πληρεί τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος.

Κυρωμένο αντίγραφο της ημερήσιας διάταξης με επεξηγηματική έκθεση των θεμάτων που αναγράφονται σ' αυτή και ένα αντίτυπο των φύλλων των εφημερίδων στις οποίες δημοσιεύτηκε αυτή υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Η πρόσκληση επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων ανακοινώνεται πριν από δέκα (10) τουλάχιστο πλήρεις ημέρες.

Κυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη Γενική Συνέλευση. Δεν απαιτείται η τήρηση διατυπώσεων δημοσιότητας στην καθολική Γενική Συνέλευση. Καθολική είναι η Γενική Συνέλευση όταν σ' αυτήν παρίσταται ή εκπροσωπείται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου.

Δικαίωμα παράστασης στη γενική συνέλευση και συμμετοχής στην ψηφοφορία έχει κάθε μέτοχος. Για να πάρει μέρος ο μέτοχος στη γενική συνέλευση πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του στο Ταμείο της Εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε τράπεζα, πέντε τουλάχιστον μέρες πριν από την ημέρα που ορίστηκε για τη συνεδρίαση.

Σαρανταοκτώ ώρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να τοιχοκολληθεί σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας, πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου. Δεν έχουν δικαίωμα συμμετοχής στην ψηφοφορία οι κάτοχοι των προνομιούχων μετοχών χωρίς ψήφο.

Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει και αποφασίζει έγκυρα όταν υπάρχει απαρτία και πλειοψηφία. Για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας δεν λαμβάνεται υπ' όψη ο αριθμός των μετόχων αλλά ο αριθμός των εκπροσωπούμενων

στη γενική συνέλευση μετοχών δηλαδή το ποσοστό κεφαλαίου που εκπροσωπείται στη Γενική Συνέλευση.

Συνηθισμένη απαρτία υπάρχει στη Γενική Συνέλευση όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστο του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί. Αν δεν επιτευχθεί απαρτία η Γενική Συνέλευση συγκαλείται πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της συνεδρίασης στην οποία δεν επιτεύχθηκε απαρτία, αφού προσκληθεί για το σκοπό αυτό δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη σύγκληση. Η Γενική Συνέλευση τότε βρίσκεται σε απαρτία οσοδήποτε και αν είναι το κεφάλαιο που εκπροσωπείται σ' αυτή.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή. Αυτή είναι η **συνηθισμένη πλειοψηφία**.

Ο νόμος αρκείται στην συνηθισμένη απαρτία και η πλειοψηφία όταν πρόκειται για λήψη αποφάσεων μικρής σημασίας. Σε θέματα όμως μεγάλης σπουδαιότητας ο νόμος απαιτεί αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που λέγεται **καταστατική**.

Καταστατική απαρτία υπάρχει όταν οι μέτοχοι που παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται στη Γενική Συνέλευση εκπροσωπούν τα 2/3 του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί. Αν δεν επιτευχθεί τέτοια απαρτία η Γενική Συνέλευση συνέρχεται σε επαναληπτική συνεδρίαση οπότε υπάρχει απαρτία αν οι παρόντες μέτοχοι εκπροσωπούν το 1/2 του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί. Αν και κατά τη δεύτερη αυτή συνεδρίαση δεν πραγματοποιηθεί απαρτία συγκαλείται για τρίτη φορά η Γενική Συνέλευση και για να υπάρξει απαρτία θα πρέπει να

εκπροσωπείται το 1/3 τουλάχιστο του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί.

Οι αποφάσεις της καταστατικής συνέλευσης παίρνονται με την καταστατική πλειοψηφία των 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή.

Οι Γενικές Συνελεύσεις ανάλογα με το σκοπό ή τη λειτουργία τους διακρίνονται σε τακτικές, έκτακτες, καταστατικές και προνομιούχων μετόχων.

- Η τακτική Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά μια φορά σε κάθε εταιρική χρήση και μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της χρήσης (άρθρο 25 Κ.Ν. 2190/20). Η συνέλευση αυτή αποφασίζει για την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, την έγκριση του Ισολογισμού, τη διάθεση των κερδών και την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για την αποζημίωση της εταιρείας. Για τη λήψη των αποφάσεων αρκεί η συνηθισμένη απαρτία και πλειοψηφία.
- Η έκτακτη Γενική Συνέλευση συνέρχεται όταν ο νόμος ή το καταστατικό ή άλλοι λόγοι επιβάλλουν τη σύγκλησή της. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί τη Γενική Συνέλευση έκτακτα οποτεδήποτε, υποχρεώνεται όμως να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση στις παρακάτω περιπτώσεις:
 - α. Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας γίνει μικρότερη από το μισό κεφάλαιο που έχει καταβληθεί.
 - β. Όταν ζητήσουν τη σύγκληση οι ελεγκτές.
 - γ. Όταν ζητήσουν τη σύγκληση μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί.

Στην έκτακτη Γενική Συνέλευση οι αποφάσεις παίρνονται με τη συνηθισμένη απαρτία και πλειοψηφία.

- **Η Γενική καταστατική Συνέλευση** συνέρχεται και αποφασίζει με καταστατική απαρτία και πλειοψηφία για τα παρακάτω θέματα:
 - α. Αλλαγή εθνικότητας της εταιρείας.
 - β. Αλλαγή του αντικειμένου εργασιών της εταιρείας.
 - γ. Αύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων.
 - δ. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μη προβλεπόμενη από το καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 13 ή επιβαλλόμενη από διατάξεις νόμων.
 - ε. Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.
 - στ. Έκδοση δανείου δι' ομολογιών.
 - ζ. Μεταβολή του τρόπου διανομής των κερδών.
 - η. Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση της εταιρείας.
 - θ. Παράταση της διάρκειας της εταιρείας.
 - ι. Διάλυση της εταιρείας.
 - ια. Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Δ.Σ. για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού και δανείου.

Το καταστατικό της Α.Ε. μπορεί να ορίζει ότι απαιτείται καταστατική απαρτία και πλειοψηφία και για άλλα θέματα εκτός από τα παραπάνω που καθορίζει ο νόμος.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να είναι άκυρες ή ακυρώσιμες.

- **Άκυρες** είναι οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που είναι αντίθετες με διατάξεις α) του νόμου σχετικά με τη συγκρότηση των γενικών συνελεύσεων ή κατά παράβαση των διατάξεων περί απαρτίας και πλειοψηφίας ή β) του

καταστατικού που τέθηκαν αποκλειστικά ή κυρίως για προστασία των δανειστών της εταιρείας. Η ακυρότητα των αποφάσεων δεν μπορεί να ζητηθεί μετά την πάροδο δύο (2) χρόνων από την υποβολή στο Υπουργείο Εμπορίου των σχετικών πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης.

- **Ακυρώσιμες** είναι οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης που α) απορρίπτουν αίτηση για παροχή πληροφοριών σε αντίθεση με διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού και β) εγκρίνουν Ισολογισμό που δεν έχει συνταχθεί όπως ορίζει ο νόμος.

Την ακύρωση των παραπάνω αποφάσεων μπορούν να ζητήσουν α) οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του κεφαλαίου εφόσον ήταν παρόντες στη Γενική Συνέλευση και διαφώνησαν με την απόφαση που πάρθηκε β) το Διοικητικό Συμβούλιο και γ) κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που για την εκτέλεση της απόφασης αυτής μπορεί να εκτεθεί σε ποινική δίωξη ή σε υποχρέωση για αποζημίωση. Η προθεσμία μέσα στην οποία τα παραπάνω πρόσωπα μπορούν να ζητήσουν την ακύρωση της απόφασης είναι έξι (6) μήνες από την υποβολή των σχετικών πρακτικών στο Υπουργείο Εμπορίου.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) είναι το όργανο που διοικεί ή διευθύνει και εκπροσωπεί την ανώνυμη εταιρεία.

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της Α.Ε. ορίζεται με το καταστατικό και η θητεία του είναι μέχρι τη σύγκληση της πρώτης τακτικής γενικής συνέλευσης (άρθρο 34 παρ. 2β του Κ.Ν. 2190/20). Το άρθρο 34 παρ. 1β ορίζει ότι αρμόδιο όργανο για την εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η γενική συνέλευση. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις όπου ο νόμος

προβλέπει εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από άλλο όργανο όπως:

α) Ο διορισμός των μελών του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου με το καταστατικό (βλ. παραπάνω).

β) Ο διορισμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από τη μειοψηφία. Το άρθρο 18 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι στο καταστατικό της Α.Ε. μπορεί να περιέχεται πρόβλεψη ότι ορισμένος μέτοχος ή μέτοχοι μπορούν να διορίσουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όχι όμως περισσότερα από το ένα τρίτο (1/3) του προβλεπόμενου συνολικού αριθμού των μελών.

Στο καταστατικό πρέπει να περιέχονται διατάξεις σχετικά με τις προϋποθέσεις ασκήσεως αυτού του δικαιώματος κυρίως από άποψη ποσοστού συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο και δέσμευση των μετοχών. Οι μέτοχοι που ασκούν αυτό το δικαίωμα πρέπει να γνωστοποιούν το διορισμό των συμβούλων τους στην εταιρεία τρεις (3) πλήρεις ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης.

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στη διαδικασία εκλογής των οποίων δεν συμμετέχουν όσοι μέτοχοι άσκησαν το δικαίωμα διορισμού μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

γ) Ο διορισμός από το Διοικητικό Συμβούλιο μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή έκπτωτων, για οποιοδήποτε λόγο μελών. Η εκλογή αυτή είναι προσωρινή και ισχύει μέχρι την πρώτη μετά το διορισμό γενική συνέλευση.

Ο νόμος δεν ορίζει ρητά για τον αριθμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Το άρθρο 21 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο ευρίσκεται σε απαρτία και

συνεδριάζει έγκυρα όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ποτέ όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων δεν μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις.

Συνεπώς, κατά μείζονα λόγο, ο συνολικός αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις.

Σκόπιμο είναι ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου να είναι τουλάχιστον πέντε ώστε σε περίπτωση παραιτήσεως, θανάτου κ.τ.λ. μελών του ο αριθμός των υπολοίπων μελών να είναι τουλάχιστον τρεις ώστε να υπάρχει δυνατότητα εκλογής νέων μελών από το ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο (άρθρο 34 παρ. 2γ του Κ.Ν. 2190/20), διότι σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να γίνει διορισμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από το Δικαστήριο.

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από έξι (6) χρόνια. Τα μέλη όμως του Διοικητικού Συμβουλίου μέτοχοι ή μη μέτοχοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά (άρθρο 19 παρ. 2 Κ.Ν. 2190/20 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 του ν. 2339/95).

Το άρθρο 7α του Ν. 2190/20 περιλαμβάνει μεταξύ των πράξεων που υπόκεινται στις διατυπώσεις δημοσιότητας και τον διορισμό και την για οποιοδήποτε λόγο παύση των προσώπων που ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας ή έχουν την εξουσία να την εκπροσωπούν από κοινού ή μεμονωμένα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να συνέρχεται τουλάχιστον μια φορά το μήνα στην έδρα της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρα 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.

Το Δ.Σ. συγκαλείται από τον πρόεδρό τους, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Δ.Σ. και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων.

Όπως αναφέραμε παραπάνω το Διοικητικό Συμβούλιο ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των μελών του, ποτέ όμως ο αριθμός των παρόντων μελών δεν μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις.

Για την εξεύρεση του αριθμού της απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα π.χ. αν ο συνολικός αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι 5 πρέπει να παρίστανται ή να εκπροσωπούνται τουλάχιστον 3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου αν δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το καταστατικό, λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Δ.Σ. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα μόνον ένα άλλο μέλος του Δ.Σ. Η αντιπροσώπευση στο Διοικητικό Συμβούλιο δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν είναι μέλη του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο ν' αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας, στη διαχείριση της περιουσίας της και γενικά στην επιδίωξη του σκοπού της.

Οι πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου ακόμη και αν είναι εκτός 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.

Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους καλόπιστους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Το καταστατικό μπορεί να ορίζει θέματα επί των οποίων η εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί ν' ασκείται εν όλων ή εν μέρει από ένα ή περισσότερα μέλη του.

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

Η ευθύνη αυτή δεν υπάρχει αν αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού οικογενειάρχη. Αυτό δεν ισχύει για τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας που υποχρεούται σε κάθε επιμέλεια.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν ευθύνονται για πράξεις ή παραλείψεις τους που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούται σε τήρηση των απορρήτων της εταιρείας που γνώρισε λόγω της ιδιότητάς του, ως μέλους του Δ.Σ.

Οι αξιώσεις της εταιρείας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπόκεινται σε τριετή παραγραφή από την τέλεση της πράξης και αν πρόκειται για ζημιά από δόλο σε δεκαετή παραγραφή.

Για την άσκηση της αξίωσης της εταιρείας κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως που λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία ή αίτηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο μετόχων που εκπροσωπούν το 1/3 καταβεβλημένο εταιρικό κεφαλαίου και είναι μέτοχοι τουλάχιστον 3 μήνες πριν από την υποβολή της αιτήσεως. Η αγωγή πρέπει να ασκηθεί μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημέρα της Γενικής Συνέλευσης ή την υποβολή της αίτησης.

α) Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στους διευθυντές της απαγορεύονται να ασκούν κατ' επάγγελμα χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή λογαριασμό τρίτων, που υπάγονται στον σκοπό της εταιρείας (άρθρο 23 παρ. 1 Κ.Ν. 2190/20). Σε περίπτωση παραβάσεως αυτής της απαγόρευσης η εταιρεία δικαιούται αποζημίωση. Μπορεί όμως αντί αποζημιώσεως να απαιτήσει, αν μεν η πράξη έγινε από μέλος του Δ.Σ. ή Διευθυντή για ίδιο λογαριασμό, να θεωρηθεί ότι η πράξη αυτή έγινε για λογαριασμό της εταιρείας, αν δε η πράξη έγινε από μέλος του Δ.Σ. ή Διευθυντή για λογαριασμό τρίτων, να δοθεί στην εταιρεία αμοιβή από την μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σ' αυτήν η απαίτηση του μέλους του Δ.Σ. ή του Διευθυντή για την αμοιβή.

Οι παραπάνω απαιτήσεις της εταιρείας παραγράφονται μετά από ένα έτος από τότε που ανακοινώθηκε η πράξη σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή κοινοποιήθηκε στην εταιρεία από μέτοχο. Η παραγραφή, σε κάθε περίπτωση, επέρχεται σε πέντε χρόνια, από την τέλεση της πράξης.

β) Απαγορεύονται επίσης και είναι απολύτως άκυρα, δάνεια της εταιρείας προς ιδρυτές, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Γενικούς Διευθυντές, ή Διευθυντές της, συγγενείς τους μέχρι και τρίτου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας ή συζύγους τους, καθώς και η παροχή πιστώσεων προς αυτούς με οποιοδήποτε τρόπο ή παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους. Άκυρες επίσης είναι και οποιεσδήποτε άλλες συμβάσεις της εταιρείας με τα παραπάνω πρόσωπα, χωρίς προηγούμενη ειδική έγκριση από τη Γενική Συνέλευση.

Η έγκριση δεν παρέχεται αν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/3 του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Η απαγόρευση αυτή δεν ισχύει για σύμβαση που δεν υπερβαίνει τα όρια της τρέχουσας συναλλαγής της εταιρείας με τους πελάτες της. Το Π.Δ. 398/87 εισήγαγε (άρθρο 23α παρ. 3 Κ.Ν. 2190/20) και την απαγόρευση σύναψης δανείων ή πιστώσεων που χορηγούνται από θυγατρικές εταιρείες καθώς και από ομόρρυθμες εταιρείες, στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η ανώνυμη εταιρεία. Σύμφωνα με την παρ. 5α του Κ.Ν. 2190/20 σχέση μητρικής επιχείρησης προς θυγατρική υπάρχει όταν μια επιχείρηση (μητρική):

- α. ή έχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης έστω και αν η πλειοψηφία αυτή σχηματίζεται ύστερα από συνυπολογισμό των τίτλων και δικαιωμάτων που κατέχονται από τρίτους για λογαριασμό της μητρικής επιχείρησης,
- β. ή ελέγχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου μιας άλλης (θυγατρικής) επιχείρησης ύστερα από συμφωνία με άλλους μετόχους ή εταίρους της επιχείρησης αυτής,

- γ. ή συμμετέχει στο κεφάλαιο μιας άλλης επιχείρησης και έχει δικαίωμα, είτε άμεσα, είτε μέσω τρίτων, να διορίζει ή να παύει την πλειοψηφία των μελών των οργάνων διοίκησης της επιχείρησης αυτής (θυγατρικής),
- δ. ή ασκεί δεσπόμενη επιρροή σε μια άλλη επιχείρηση (θυγατρική). Δεσπόμενη επιρροή υπάρχει όταν η μητρική επιχείρηση διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, δηλαδή μέσω τρίτων που ενεργούν για λογαριασμό της επιχείρησης αυτής, τουλάχιστον το 20% του κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου της θυγατρικής και ταυτόχρονα ασκεί κυριαρχική επιρροή στη διοίκηση ή στη λειτουργία της τελευταίας.
- α) Το άρθρο 24 παρ. 1 Κ.Ν. 2190/20 προβλέπει αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από τα κέρδη της Α.Ε. και συγκεκριμένα από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση (α) των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και (β) του πρώτου μερίσματος που ανέρχεται στο 6% τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.
- β) Το άρθρο 24 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20 προβλέπει τη δυνατότητα χορήγησης αμοιβής ή αποζημίωσης στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκτός κερδών με την προϋπόθεση ότι πρέπει να εγκριθεί από την τακτική Γενική Συνέλευση.

Το ποσό της αμοιβής μπορεί να μειωθεί από το Δικαστήριο αν θεωρηθεί υπέρογκο και κατά της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

2.4 Έλεγχος Α.Ε.

1. Τακτικός έλεγχος

Το άρθρο 36 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι για να ληφθεί έγκυρα απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς (ετήσιες οικονομικές καταστάσεις) αυτοί πρέπει να έχουν ελεγχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Οι ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια της παραγράφου 6 του άρθρου 42α (υπέρβαση δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- α. σύνολο Ισολογισμού 400.000.000 δραχμές όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι και Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα Ισολογισμού που παραπέμπει το άρθρο 42γ,
- β. καθαρός κύκλος εργασιών 800.000.000 δραχμές και
- γ. μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης (50 άτομα) εκλέγουν υποχρεωτικά τους ελεγκτές από τους ορκωτούς λογιστές του Σώματος Ορκωτών Λογιστών του Ν.Δ. 3329/55 "Περί συστάσεως Σώματος Ορκωτών Λογιστών" (ΦΕΚ 230/1955) σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά. Στην περίπτωση αυτή οι εταιρείες, για τον τακτικό τους έλεγχο, έχουν τη δυνατότητα, αντί δύο ελεγκτών, να εκλέγουν ένα μόνο Ορκωτό Λογιστή.

Αυτά ορίζονται στο β' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 36 του Κ.Ν. 2190/20.

Ήδη όμως το Π.Δ. 227/92 (ΦΕΚ 120Α 14/07/1992) ορίζει ότι όπου στην κείμενη νομοθεσία προβλέπεται υποχρεωτικός έλεγχος της οικονομικής διαχειρίσεως Ανωνύμων Εταιρειών και

Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης από ορκωτούς Λογιστές, ο έλεγχος αυτός ασκείται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Ελεγκτές κατά τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 1969/91 και του σε εφαρμογή αυτού εκδοθέντος Προεδρικού Διατάγματος υπ' αριθμόν 226/1992.

Το Π.Δ. 226/1992 ορίζει για τη σύσταση, οργάνωση και λειτουργία του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών καθώς και τους όρους εγγραφής σε ειδικό Μητρώο και την άσκηση του επαγγέλματος του Ορκωτού Ελεγκτή.

Συγκεκριμένα: Το άρθρο 1 του Π.Δ. 226/92 ορίζει ότι συνιστάται Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.) αποτελούμενο από ανεξάρτητους επαγγελματίες ελεγκτές που εγγράφονται σε Ειδικό Μητρώο και ασκούν το επάγγελμα του Ορκωτού Ελεγκτού σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος και της σχετικής προς το επιτελούμενο έργο νομοθεσίας.

Το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών αποτελεί ΝΠΔΔ, εδρεύει στην Αθήνα, και αποβλέπει στην άσκηση του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως των πάσης φύσεως δημοσίων και ιδιωτικών οργανισμών και επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, ανεξαρτήτως της νομικής τους μορφής (ιδρύματα, εταιρείες ή άλλου νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου) από πρόσωπα με αυξημένα επαγγελματικά προσόντα, που ασκούν το έργο τους με διαφάνεια και υπευθυνότητα, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εγκυρότητα και αξιοπιστία των πορισμάτων των διενεργούμενων ελέγχων, σύμφωνα με τα διεθνώς ανεγνωρισμένα ελεγκτικά πρόσωπα και τους όρους που τίθενται από την εσωτερική και την κοινοτική νομοθεσία.

Το άρθρο 3 παρ. 1 του Π.Δ. 226/92 ορίζει ότι οι ορκωτοί ελεγκτές είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι για την άσκηση του

τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισεως και των οικονομικών καταστάσεων:

- α) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, πλην των δήμων και κοινοτήτων.
- β) Των νομικών προσώπων, ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαιτέρων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
- γ) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων, χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
- δ) Των ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης των ετερορρυθμών κατά μετοχές εταιρειών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 42α του Κ.Ν. 2190/20, και των κοινοπραξιών αυτών.
- ε) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του άρθρου 100 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
- στ) Των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο καθώς και των ανωνύμων εταιρειών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο εν όλω ή εν μέρει έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.
- ζ) Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διάταξη νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Λογιστών.

Το άρθρο 13 του Π.Δ. 226/92 προβλέπει την τήρηση Μητρώου Ορκωτών Ελεγκτών, το οποίο είναι δημόσιο βιβλίο και στο οποίο εγγράφονται τα διοριζόμενα μέλη του Σώματος. Η

εγγραφή στο Μητρώο παρέχει το δικαίωμα στον εγγραφόμενο προς άσκηση του επαγγέλματος και συνεπάγεται τις υποχρεώσεις και τις δεσμεύσεις που καθορίζονται γι' αυτό με τις διατάξεις του Π.Δ. 226/92.

Στο Μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών εγγράφονται μετά από απόφαση του Εποπτικού Συμβουλίου υπήκοοι κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ή ομογενείς που έχουν άδεια ασκήσεως του επαγγέλματος του Ορκωτού Λογιστή σε μια από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος.

Το άρθρο 37 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι οι ελεγκτές οφείλουν κατά τη διάρκεια της χρήσης να παρακολουθούν τη λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρείας, έχουν δικαίωμα να λάβουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου, των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Υποχρεούνται επίσης να κάνουν κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο, και σε περίπτωση παραβάσεως των διατάξεων του νόμου ή του καταστατικού να αναφέρονται στον Υπουργό Εμπορίου.

Μετά τη λήξη της χρήσης υποχρεούνται να ελέγχουν τον Ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως υποβάλλοντας προς την τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση για το πόρισμα του ελέγχου τους.

Από την έκθεση αυτή πρέπει να προκύπτει σαφώς μετά από έλεγχο της ακρίβειας και νομιμότητας των εγγράφων στα βιβλία της επιχειρήσεως, εάν ο Ισολογισμός απεικονίζει την οικονομική κατάσταση της επιχειρήσεως κατά την ημερομηνία της λήξης της ελεγχθείσης χρήσεως και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως να απεικονίζει τα αποτελέσματα που προέκυψαν.

Ειδικότερα η έκθεση των ελεγκτών οφείλει να αναφέρει:

- α) αν τους παρασχέθησαν οι πληροφορίες που είχαν ανάγκη για εκτέλεση του έργου τους,
- β) αν έλαβαν γνώση πλήρους απολογισμού των εργασιών των υποκαταστημάτων, εφόσον υπάρχουν τέτοια,
- γ) αν τηρείται κανονικός λογαριασμός κόστους παραγωγής στις βιομηχανικές εταιρείες,
- δ) αν επήλθε τροποποίηση στη μέθοδο της απογραφής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Οι ελεγκτές οφείλουν να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετική με τον έλεγχο. Οι ελεγκτές ευθύνονται κατά την ενάσκηση των καθηκόντων τους για κάθε πταίσμα, έχοντας υποχρέωση να αποζημιώσουν την εταιρεία. Η ευθύνη αυτή δεν μπορεί να αποκλειστεί ή να τροποποιηθεί. Η αξίωση της εταιρείας παραγράφεται μετά από δύο έτη.

Ελεγκτές της εταιρείας δεν είναι δυνατόν να είναι πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Ν. 2190/20 (δηλ. Ιδρυτές ή μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας ή συγγενείς τους μέχρι και το δεύτερο βαθμό εξ' αίματος ή αγχιστείας καθώς και υπάλληλοι της εταιρείας ή εξαρτημένης προς αυτήν εταιρείας, δημόσιοι υπάλληλοι, υπάλληλοι νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας.

Προσόντα ελεγκτών Α.Ε.: Το άρθρο 36α του Κ.Ν. 2190/20 ορίζει ότι όταν δεν προβλέπεται κατά τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις η διενέργεια ελέγχου Α.Ε. από Ορκωτό Λογιστή ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους Ανώτατων Σχολών, που έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Π.Δ. 474/1991 (ΦΕΚ

176Α). Οι κατά τα ανωτέρω ελεγκτές δύνανται να επαναδιορίζονται, όχι όμως για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις.

2. Κρατικός έλεγχος

Ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου και εκδηλώνεται όχι μόνο κατά την ίδρυση της Α.Ε. αλλά και κατά τη λειτουργία της. Κατά την ίδρυση της Α.Ε. η κρατική εποπτεία εκδηλώνεται με τον έλεγχο της νομιμότητας του καταστατικού, την εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου και την αποτίμηση των εισφορών σε είδος. Κατά τη λειτουργία της Α.Ε. η κρατική εποπτεία αναφέρεται κύρια στην τήρηση των διατάξεων του νόμου και του καταστατικού, στην εξακρίβωση της καταβολής του κεφαλαίου σε περίπτωση αύξησης του, στη διαπίστωση της αλήθειας του Ισολογισμού και στη παράσταση εκπροσώπου του Υπουργού Εμπορίου στις συνεδριάσεις των γενικών συνελεύσεων.

3. Δικαστικός έλεγχος - Δικαιώματα μειοψηφίας

Δικαίωμα να ζητήσουν έκτακτο έλεγχο της Εταιρείας έχουν τα παρακάτω πρόσωπα:

- α. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν το 1/20 του κεφαλαίου που έχει καταβληθεί.
- β. Η επιτροπή του Χρηματιστηρίου Αξιών με απόφαση της που θα πρέπει να έχει παρθεί με πλειοψηφία των 2/3 των μελών της, όταν πρόκειται για εταιρείες που οι μετοχές τους έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο.
- γ. Ο υπουργός Εμπορίου και ο “εποπτεύων” υπουργός στις ανώνυμες εταιρίες που ασκούν επιχείρηση κοινής ωφέλειας.

Ο έλεγχος διατάσσεται από το δικαστήριο μετά από αίτηση των παραπάνω προσώπων. Οι καταγγελλόμενες πράξεις πρέπει να έγιναν σε χρόνο όχι μεγαλύτερο από δύο έτη από τη χρονολογία έγκρισης του ισολογισμού της χρήσης μέσα στην οποία έγιναν.

Το δικαστήριο διατάζει τον έλεγχο:

- α. Αν ζητηθεί από τον υπουργό υποχρεωτικά.
- β. Αν ζητηθεί από μετόχους που εκπροσωπούν το 1/20 του κεφαλαίου ή από την επιτροπή του Χρηματιστηρίου, εφόσον πιθανολογείται ότι με βάση τις καταγγελλόμενες πράξεις παραβιάζονται οι διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Αρμόδιο Δικαστήριο είναι το Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

Η Νομοθεσία περί Ανωνύμων Εταιρειών παρέχει ορισμένα δικαιώματα στη μειοψηφία των μετόχων, ανάλογα με το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπεί

- Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί μπορούν να ζητήσουν:
 - α) Από το Διοικητικό Συμβούλιο να τους δώσει πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης.
 - β) Έκτακτο έλεγχο της εταιρείας εφόσον γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση της εταιρείας δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση.
 - γ) Την έγερση αξιώσεων κατά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου γι' αποκατάσταση της ζημίας που προξένησαν στην εταιρεία κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

- δ) Να μην εγκρίνει η Γενική Συνέλευση τη σύμβαση που κάνει η εταιρεία με κάποιο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Γενικό Διευθυντή και λοιπά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 23α του Κ.Ν. 2190/20.
- Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/4 του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί μπορούν να ζητήσουν:
 - α) Την εισαγωγή των μετοχών της εταιρείας στο Χρηματιστήριο αξιών.
 - β) Να εναντιωθούν σε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που αφορά την παραίτηση ή το συμβιβασμό με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για αξιώσεις που έχει απ' αυτούς.
 - Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί μπορούν να ζητήσουν:
 - α) Από τον πρόεδρο των Πρωτοδικών την ανάκληση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που διορίστηκαν από μέτοχο ή μετόχους αν υπάρχει σπουδαίος λόγος που αφορά στο πρόσωπο των συμβούλων αυτών.
 - β) Από το δικαστήριο τη μείωση της αμοιβής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αν είναι υπέρογκος.
 - Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί μπορούν να ζητήσουν:
 - α) Τη σύγκληση έκτακτης γενικής Συνέλευσης των μετόχων από το Διοικητικό Συμβούλιο, που υποχρεούται να τη συγκαλέσει εντός 30 ημερών
 - β) Να διεξαχθεί η ψηφοφορία στη Γενική Συνέλευση με ονομαστική κλήση των μετόχων
 - γ) Από τον πρόεδρο της τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης να αναβάλλει μόνο μια φορά τη λήψη

απόφασης για όλα ή ορισμένα θέματα, όχι όμως περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες

- δ) Από το δικαστήριο την ακύρωση απόφασης της τακτικής Γενικής Συνέλευσης, με την οποία εγκρίθηκε ο Ισολογισμός της εταιρείας που δεν είχε συνταχθεί κατά νόμιμο τρόπο
- ε) Να γίνει έλεγχος της εταιρείας, αν απ' αυτά που καταγγέλλουν πιθανολογείται ότι παραβιάζεται ο νόμος, το καταστατικό ή οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης
- στ) Από το Διοικητικό Συμβούλιο να πληροφορήσει τη Γενική Συνέλευση (1) για τα χρηματικά ποσά που δόθηκαν την τελευταία τριετία για οποιοδήποτε λόγο στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στους διευθυντές και σε άλλους υπαλλήλους της Α.Ε. και (2) για την παροχή κάθε είδους πληροφοριών που έχουν σχέση με διάφορες υποθέσεις της εταιρείας και εφόσον οι πληροφορίες αυτές είναι χρήσιμες για την εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης
- ζ) Από το δικαστήριο ακύρωση αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης για τους λόγους του άρθρου 35α εφόσον παρέστησαν στην Γενική Συνέλευση και αντιτάχθηκαν στην απόφαση που ελήφθη ή αν παράνομα αποκλείστηκαν από τη Γενική Συνέλευση ή αν η Γενική Συνέλευση δεν συνεκλήθη όπως έπρεπε.

2.5 Τηρούμενα βιβλία Α.Ε.

Τα βιβλία που πρέπει να τηρεί είναι τα εξής:

1. Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές των αγορασμένων με μετρητά ή με πίστωση πρώτων και βοηθητικών υλών, καυσίμων υλικών και υλικών συσκευασίας (μέσα σε 15 ημερολογιακές ημέρες από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου).
2. Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται οι εγγραφές για τα τιμολόγια ή πιστωτικά τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από την βιομηχανία κατά τις πωλήσεις προϊόντων ή εμπορευμάτων (μέσα σε 15 ημερολογιακές ημέρες από την έκδοση του στοιχείου).
3. Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται (με αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης) όλες οι οικονομικές ενέργειες της επιχείρησης που έχουν σχέση με πληρωμή ή είσπραξη (μέσα σε 15 ημέρες από την διενέργεια της είσπραξης ή πληρωμής).
4. Αναλυτικό Ημερολόγιο διαφόρων πράξεων (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται όλες οι πράξεις που δεν συμπεριλαμβάνονται στα προηγούμενα ημερολόγια (μέσα σε 15 ημερολογιακές ημέρες από την διενέργεια της πράξης).
5. Ημερολόγιο αναλυτικής λογιστικής (ομάδας 9 του Γ.Λ.Σ.) (θεωρημένο): Σ' αυτό θα καταχωρούνται από 01/01/97 όλα τα δεδομένα των ομάδων 2, 6, 7, και 8 (λογαριασμοί 81 - 85) της γενικής λογιστικής. Θα ενημερώνεται μέσα στον επόμενο μήνα και με ημερομηνία την τελευταία

ημέρα του προηγούμενου μήνα με βάση την κίνηση των αγορών και πωλήσεων συνολικά που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου μήνα και τα οποία προκύπτουν από τα αναλυτικά ισοζύγια του μήνα αυτού.

6. Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (αθεώρητο): Σ' αυτό μεταφέρονται οι εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων (μέσα στον επόμενο μήνα από την καταχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια).
7. Γενικό Καθολικό (θεωρημένο): Σ' αυτό υπάρχουν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται με βάση το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο (μέσα στον ίδιο μήνα που ενημερώνεται και το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο).
8. Αναλυτικό Καθολικό (αθεώρητο): Σ' αυτό υπάρχουν όλοι οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κ.τ.λ. λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται από τις εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων (μέσα στον επόμενο μήνα από την καταχώρηση των εγγραφών στα αναλυτικά ημερολόγια).
9. Βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων: Σ' αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές που θα εισπράξει η επιχείρηση από τους πελάτες της. Την ίδια μέρα ή το αργότερο την τελευταία ημέρα του κάθε μήνα (αν το βιβλίο αυτό είναι θεωρημένο) γίνεται η σχετική εγγραφή στο αναλυτικό ημερολόγιο διαφόρων πράξεων για το σύνολο της αξίας των συναλλαγματικών αντίστοιχα, της ημέρας ή συνολικά του μήνα.
10. Βιβλίο γραμματίων πληρωτέων: Σ' αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές που θα πληρώσει η επιχείρηση

στους προμηθευτές της. Λειτουργεί όπως το βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων.

11. Βιβλίο αποθήκης (καρτέλες αποθήκης) (θεωρημένο): Σ' αυτό τηρούνται και ενημερώνονται από μία καρτέλα χωριστά για κάθε μια α' ύλη, β' ύλη, υλικό συσκευασίας, υποπροϊόν, υπόλειμμα, ημικατεργασμένο προϊόν, έτοιμο προϊόν, εμπόρευμα κ.τ.λ. (ενημερώνονται μέσα σε 8 ημέρες από την ημέρα της παραλαβής ή της παράδοσης του αγαθού ποσοτικά, και μέσα σε 10 ημέρες από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου όσον αφορά την αξία).
12. Μητρώο παγίων στοιχείων (θεωρημένο): Σ' αυτό καταγράφονται αναλυτικά τα μηχανήματα, τα εργαλεία και λοιπά πάγια στοιχεία, οπότε στο βιβλίο απογραφών και στο καθολικό εμφανίζονται συγκεντρωτικά.
13. Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού (θεωρημένο): Σ' αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης. Οι εγγραφές αυτές στις Α.Ε. γίνεται μέσα σε 4 μήνες από την λήξη της χρήσης.
14. Βιβλίο απογραφών (θεωρημένο): Σ' αυτό καταχωρούνται στο τέλος του κάθε έτους τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, κ.τ.λ. της επιχείρησης ως στοιχεία της απογραφής και στη συνέχεια οι αντίστοιχοι ισολογισμοί που συντάσσονται με βάση τα στοιχεία της απογραφής. Μέχρι τον 2ο του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα γίνεται η ποσοτική καταγραφή των εμπορεύσιμων αγαθών ιδίων και τρίτων στο βιβλίο απογραφών. Οι αξίες καταχωρούνται μέσα σε 4 μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

15. Βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου: Σ' αυτό γράφονται οι τεχνικές προδιαγραφές στην αρχή του έτους και μέσα στην προθεσμία σύνταξη του ισολογισμού που για τις Α.Ε. είναι 4 μήνες από την λήξη του έτους γράφονται οι αναλωμένες ποσότητες α' υλών, β' υλών και υλικών συσκευασίας καθώς και οι παραγόμενες ποσότητες έτοιμου προϊόντος.
16. Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου (θεωρημένο): Γράφονται οι εκθέσεις και οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε.
17. Βιβλίο πρακτικών γενικής συνέλευσης (θεωρημένο): Σ' αυτό γράφονται οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ - ΜΕΤΟΧΕΣ - ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ

3.1 Μετοχικό κεφάλαιο

Ο λογαριασμός “Μετοχικό Κεφάλαιο” των Α.Ε. εκφράζει ένα ποσό αξίας που διαμορφώθηκε κατά καιρούς από τις εισφορές των μετόχων κατά τη σύσταση της εταιρείας και κατά μεταγενέστερες ουσιαστικές αυξήσεις καθώς και με κεφαλοποιήσεις διαφόρων ποσών που προέρχονται από αποθεματικά ή από αναπροσαρμογή της ιστορικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων, ιδίως των παγίων, της εταιρείας ή από υποχρεώσεις της προς τρίτους. Το ποσό αυτό κατανέμεται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, που αντιπροσωπεύονται από μεταβιβάσιμους τίτλους, συνήθως ανώνυμους αλλά κάποτε και ονομαστικούς. Λόγω της αρχής της σταθερότητας του κεφαλαίου, το Μ.Κ. δεν μπορεί να μεταβληθεί χωρίς να υπάρξει προηγουμένως τροποποίηση του καταστατικού.

Το κεφάλαιο της Α.Ε., το μετοχικό κεφάλαιο, πρέπει να είναι σύμφωνα με το νόμο 10.000.000 δρχ. Τουλάχιστο και να έχει καταβληθεί ολοσχερώς και στη σύσταση της εταιρείας. Το μετοχικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές, των οποίων η ονομαστική αξία, δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 100 δρχ. Και ανώτερη από 30.000 δρχ.

Με βάση τις μετοχές γίνεται πρώτα η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου και μετά ακολουθεί η καταβολή του.

Κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου ονομάζουμε την ανάληψη υποχρεώσεως από μέρος των μετόχων για την καταβολή του.

Η κάλυψη μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:

(α) Οι ιδρυτές της Α.Ε., δύο τουλάχιστο, αναλαμβάνουν τις μετοχές με την προϋπόθεση, ενδεχομένως, να μεταβιβάσουν κατόπιν μέρος από αυτές σε άλλα πρόσωπα.

(β) Με πρόσκληση προς το κοινό να εγγραφεί και να αναλάβει τις μετοχές και επομένως να καλύψει το κεφάλαιο.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου με δημόσια εγγραφή σε περίπτωση ιδρύσεως Α.Ε. επιτρέπεται μόνο εφόσον αυτή έχει μετοχικό κεφάλαιο 10.000.000 δρχ. Τουλάχιστο, το οποίο κεφάλαιο θα καταβληθεί ολοσχερώς και ενεργείται μέσω της Τράπεζας.

Η καταβολή του κεφαλαίου πρέπει να διακριθεί από την κάλυψη.

Η καταβολή του κεφαλαίου μπορεί να γίνει εφ' άπαξ με την ίδρυση της Α.Ε. ή σε δόσεις. Στη δεύτερη περίπτωση θα πρέπει να καταβληθεί το 1/4 από την ονομαστική αξία κάθε μετοχής μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της εταιρείας και το υπόλοιπο μέσα σε μια δεκαετία.

Επομένως αν το Μ.Κ. μιας Α.Ε. ορίστηκε σε 10.000.000 δρχ. στην πρώτη δόση θα καταβληθεί το 1/4 από την ονομαστική αξία όλων των μετοχών για να συγκεντρωθεί ποσό 5.000.000 δρχ. Το υπόλοιπο ποσό μπορεί να καταβληθεί σε δόσεις. Προϋπόθεση καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου σε δόσεις, είναι οι εισφορές των μετόχων να είναι σε χρήμα και όχι σε είδος, γιατί στην περίπτωση εισφορών σε είδος, αυτές πρέπει να καταβληθούν ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας.

Οι μετοχές μέχρις ότου εξοφληθούν είναι υποχρεωτικά ονομαστικές. Όταν το κεφάλαιο καταβάλλεται σε δόσεις, η Α.Ε. έχει υποχρέωση σε κάθε έγγραφο, διαφήμιση ή δημοσίευμα, στο

οποίο αναφέρεται το ονομαστικό κεφάλαιο, να μνημονεύει και το κεφάλαιο που έχει καταβληθεί.

Αν ένας από τους μετόχους καθυστερήσει την καταβολή κάποιας δόσεως, η εταιρεία τον προσκαλεί με δημοσίευση σε δύο τουλάχιστο ημερήσιες εφημερίδες για την καταβολή της δόσεως μέσα σε ορισμένη προθεσμία. Αν περάσει τρίμηνο χρονικό διάστημα από τη λήξη της προθεσμίας που καθορίστηκε για την καταβολή της δόσεως τότε, οι μετοχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκε η δόση που ζητήθηκε, γίνονται αυτοδικαίως άκυρες. Η εταιρεία είναι υποχρεωμένη, μέσα σ' ένα μήνα από τη λήξη του παραπάνω τριμήνου, να εκδώσει νέες μετοχές, ισάριθμες με αυτές που ακυρώθηκαν και να τις πωλήσει στο χρηματιστήριο. Η πώληση γίνεται για λογαριασμό του μετόχου που καθυστέρησε. Στο μέτοχο καταβάλλεται κάθε πλεόνασμα που προκύπτει από την εκποίηση μετά την αφαίρεση των εξόδων και από τον οποίο η εταιρεία μπορεί να αξιώσει κάθε ζημιά που προκύπτει από την παραπάνω εκποίηση.

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της Α.Ε. πρέπει να συνέλθει το Διοικητικό Συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση και να πιστοποιήσει ότι έγινε η ολική ή μερική καταβολή του κεφαλαίου και ακόμη να συντάξει σχετικό πρακτικό, αντίγραφο του οποίου μέσα στην ίδια προθεσμία θα υποβάλλει στην Εποπτεύουσα Αρχή και είναι οι κατά τόπους Νομάρχες.

Το Μετοχικό κεφάλαιο, μπορεί, όπως είδαμε, να καταβληθεί με δόσεις, οπότε το αναληφθέν αλλά μη καταβληθέν τμήμα του συνιστά το οφειλόμενο κεφάλαιο. Όταν, με ανακοίνωση του Δ.Σ. της Α.Ε., οι μέτοχοι καλούνται να καταβάλλουν, σε τακτή προθεσμία, την επόμενη δόση, έχουμε την έννοια του κληθέντος κεφαλαίου η οποία εκφράζει το ποσό του οφειλομένου κεφαλαίου που έχει κληθεί να καταβληθεί.

Οι Α.Ε. μπορούν να καλύψουν το κεφάλαιό τους εκδίδοντας μετοχές είτε κοινές, είτε προνομιούχες. Οι τελευταίες εκδίδονται με ορισμένους περιορισμούς.

Επίσης είναι δυνατό το καταστατικό της Α.Ε. να προβλέπει τη δυνατότητα αποσβέσεως του Μ.Κ., δηλαδή της επιστροφής μέρους ή και όλης της ονομαστικής αξίας των μετοχών, χωρίς από την πράξη αυτή να επέρχεται μείωση του λογιστικού μεγέθους που χαρακτηρίζεται ως Μετοχικό Κεφάλαιο.

Το ΕΓ.Λ.Σ. για την παρακολούθηση των παραπάνω καταστάσεων του Μ.Κ. αναλύει τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 40 "Κεφάλαιο" ο οποίος εκφράζει το σύνολο του Μ.Κ., στους ακόλουθους δευτεροβάθμιους:

- 40.00** Καταβλημένο Μ.Κ. κοινών μετοχών
- 40.01** Καταβλημένο Μ.Κ. προνομιούχων μετοχών
- 40.02** Οφειλόμενο Μ.Κ. Κοινών μετοχών
- 40.03** Οφειλόμενο Μ.Κ. προνομιούχων μετοχών
- 40.04** Κοινό Μ.Κ. αποσβεσμένο
- 40.05** Προνομιούχο Μ.Κ. αποσβεσμένο

Ως προς το κληθέν Μ.Κ., δεν παρακολουθείται με ιδιαίτερο λογαριασμό, αλλά, εφόσον υπάρχει η περίπτωση, παρέχεται σχετική διευκρίνιση στον ισολογισμό, όπου κάτω από τους λογαριασμούς **40.02** και **40.03** του οφειλόμενου κεφαλαίου αναγράφεται σε παρένθεση η σημείωση: (από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσό δρχ.....)

Το Μ.Κ. είναι μέγεθος τυπικά σταθερό, αλλά είναι φανερό ότι με την πάροδο του χρόνου η αξία του παύει να εκφράζει μίαν οικονομική πραγματικότητα εφόσον βασικά στοιχεία του ενεργητικού, και κυρίως τα πάγια, εξακολουθούν να εμφανίζονται με τις ιστορικές τιμές κτήσεως των ενώ, ιδίως σε περιόδους έντονων νομισματικών μεταβολών, η αγοραία αξία

των έχει καταστεί τελείως διαφορετική. Η αναπροσαρμογή της αξίας των ενεργητικών αυτών στοιχείων είτε με νομοθετική επιταγή είτε - πολύ σπάνια με πρωτοβουλία της ίδια της Α.Ε. οδηγεί σε μεταβολή του Μ.Κ. η οποία όμως δεν είναι ουσιαστική αλλά αποτελεί λογιστική διόρθωση του μεγέθους του η οποία τείνει να το επαναφέρει στην πραγματική του διάσταση.

Το Μ.Κ. πολύ σπάνια ταυτίζεται, έστω και τυπικά, με τα ίδια κεφάλαια της Α.Ε. Συνήθως αποτελεί τμήμα των ιδίων κεφαλαίων τα οποία επιπλέον περιλαμβάνουν αποθεματικά, αδιανέμητα κέρδη, ποσά προς κεφαλοποίηση, διαφορές αποτιμήσεων κ.τ.λ. Δεν αποκλείεται όμως και η αντίθετη περίπτωση, να είναι δηλαδή τα ίδια κεφάλαια μικρότερα του μετοχικού, πράγμα που συμβαίνει όταν στον ισολογισμό της Α.Ε. εμφανίζονται ζημίες της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων μεγαλύτερες συνολικά από τα πέρα του Μ.Κ. ποσά ιδίου κεφαλαίου (αποθεματικά κ.τ.λ.).

Τα συνολικά ίδια κεφάλαια εκφράζουν την λεγόμενη εσωτερική ή λογιστική αξία της Α.Ε. Στο υπόδειγμα ισολογισμού που υποδεικνύεται από το ΕΓΛΣ και το οποίο είναι, όπως είδαμε, υποχρεωτικό για τις Α.Ε., η δομή των ιδίων κεφαλαίων, στο σκέλος του παθητικού, έχει ως εξής:

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

I. Κεφάλαιο μετοχικό, μετοχές των δρχ.:

1. Καταβλημένο	XXX	
2. Οφειλόμενο	XXX	
(Από το οποίο έχει κληθεί να καταβληθεί ποσό δρχ.)		
3. Αποσβεσμένο	XXX	XXX

II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		XXX
III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων:		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	XXX	
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	XXX	
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	XXX	XXX
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια:		
1. Τακτικό Αποθεματικό	XXX	
2. Αποθεματικά καταστατικού	XXX	
3. Ειδικά αποθεματικά	XXX	
4. Έκτακτα αποθεματικά	XXX	
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	XXX	
6. Αποθεματικό για ίδιες μετοχές	XXX	XXX
V. Αποτέλεσμα εις νέο:		
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		XXX
Η		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	XXX	
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου:		
1. Καταθέσεις μετόχων	XXX	
2. Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση κεφαλαίου	XXX	XXX
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>XXXX</u>

Από το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, κατά ρητή διάταξη του ΕΓΛΣ (παρ. 2.2.305 περίπτ. 13 όπως τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 502/1984) αφαιρείται η αξία κτήσεως των ιδίων μετοχών που ενδεχομένως κατέχει η επιχείρηση, εφόσον δεν έχει σχηματισθεί αποθεματικό ισόποσο με την αξία αυτή. Διαφορετικά, εφόσον υπάρχει τέτοιο αποθεματικό, οι ίδιες οι μετοχές εμφανίζονται στο ενεργητικό του ισολογισμού ως χρεόγραφα.

Το ύψος του Μ.Κ. πέρα από τα κατώτατα όρια που ορίζει ο νόμος, αποτελεί συνάρτηση πολλών παραγόντων. Ενδεικτικά αναφέρονται:

- Οι ανάγκες χρηματοδότησεως των εργασιών της Α.Ε.
- Το ύψος των προβλεπόμενων κερδών σε συνδυασμό με την επιθυμητή πολιτική μερίσματος. Αν δηλαδή τα κέρδη προβλέπονται χαμηλά, το Μ.Κ. πρέπει να καθορισθεί σε χαμηλό επίπεδο ώστε να μη προκύψει περίπτωση διανομής πολύ χαμηλού μερίσματος κατά μετοχή.
- Η ευχέρεια δανειακής χρηματοδότησεως της Α.Ε.

3.2 Μετοχές - Διάκριση Μετοχών

Κατά το άρθρο 34 του Ε.Ν. το κεφάλαιο της Α.Ε. διαιρείται σε μερίδια ή κλάσματα μεριδίου ισότιμα. Τα ίσα αυτά μερίδια ονομάζονται μετοχές. Επομένως μετοχή είναι τίτλος μεταβιβάσιμος, ο οποίος δίνει στον κάτοχό της διάφορα δικαιώματα. Αυτά είναι κυρίως τα ακόλουθα:

- (α) Δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση, με την ψήφο του μετόχου στις Γενικές Συνελεύσεις.

- (β) Δικαίωμα μεταβιβάσεως ή κατά οποιοδήποτε τρόπο διαθέσεως σε τρίτους κάθε δικαιώματος που απορρέει από τη μετοχή, με την πώληση ή παράδοσή της.
- (γ) Δικαίωμα προτιμήσεως σε περίπτωση εκδόσεως νέων μετοχών από την Α.Ε.
- (δ) Δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή των κερδών της Α.Ε. με την παράδοση της προσαρτημένης, πάνω στο κύριο σώμα της μετοχής, μερισματαποδείξεως (κουπονιού). Οι μερισματαποδείξεις είναι αριθμημένες κατ' αύξοντα αριθμό και σε κάθε διανομή κερδών ορίζεται ποια από αυτές θα αποκοπεί και θα χρησιμοποιηθεί για την είσπραξη του μερίσματος.
- (ε) Δικαίωμα συμμετοχής στη διανομή του κεφαλαίου και του προϊόντος της εκκαθαρίσεως κατά τη λύση της Α.Ε.

Η ονομαστική αξία της μετοχής είναι ίση με το λόγο του ποσού του εταιρικού κεφαλαίου δια του αριθμού των μετοχών και δεν μπορεί να είναι κατώτερη των 100 δρχ. και μεγαλύτερη των 30.000 δρχ.

Οι μετοχές αυτής της σειράς έκδοσης:

1. Οφείλουν να είναι ίσης αξίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ε.Ν. και του άρθρου 1 του Α.Ν. 1527/50 που επικυρώθηκε από τον Ν. 1644/51 και να παρέχουν στους μετόχους ίσα δικαιώματα. Υπάρχει δε το δικαίωμα αυτό κατά τη διανομή των κερδών της εταιρείας, σε περίπτωση διάλυσής της, και το δικαίωμα της ψήφου στις συνελεύσεις της εταιρείας, όπου ο μέτοχος συμμετέχει στη διοικητική ζωή της εταιρείας.
2. Δεν μπορούν να εκδοθούν για ποσό κατώτερο από την ονομαστική τους αξία (ΑΠΑΓΟΡΕΥΕΤΑΙ Η ΕΚΔΟΣΗ ΥΠΟ ΤΟ ΑΡΤΙΟ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ), με βάση τις διατάξεις του

άρθρου 14 του Ν. 2190/20 και του άρθρου 3 του Ν. 5076/31. Αυτό ισχύει και αν η εταιρεία εκδώσει τις μετοχές της σε ονομαστική αξία μεγαλύτερη εκείνης η οποία καθορίζεται από τον Νόμο. Αντίθετα μπορούν να εκδοθούν οι μετοχές Υπέρ το Άρτιο.

3. Είναι αναγκαστικά αδιαίρετες. Αυτό σημαίνει ότι, αν δύο έχουν μία μετοχή, ούτε αυτή ως τίτλος ούτε και το μετοχικό δικαίωμα μπορεί να διαιρεθεί. Υπάρχει συγκυριότητα εξ αδιαιρέτου.

Οι μετοχές διακρίνονται σε κατηγορίες με βάση διάφορα κριτήρια. Κυριότερες διακρίσεις είναι οι εξής:

α) Ανάλογα με τον τρόπο που καταβάλλεται η αξία τους.

1. Σε μετοχές σε χρήμα, όταν η τιμή τους καταβάλλεται από τους μετόχους σε χρήμα.
2. Σε μετοχές σε είδος, όταν η τιμή τους καταβάλλεται σε οποιοδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο εκτός από χρήμα, π.χ. εμπορεύματα, μηχανήματα, κτίρια κ.τ.λ. Οι εισφορές σε είδος ελέγχονται όσον αφορά την πραγματική τους αξία από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρο 9 του νόμου 2190. Αν η εκτίμηση των εισφορών σε είδος, που έγινε από τους μετόχους είναι υπερβολική τότε η αίτηση για την άδεια συστάσεως της εταιρείας απορρίπτεται από τον Υπουργό Εμπορίου. Οι εισφορές σε είδος καταβάλλονται ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας.

β) Ανάλογα με το αν στη μετοχή αναγράφεται ή όχι το όνομα του μετόχου

1. Σε μετοχές ονομαστικές, στις οποίες αναγράφεται το όνομα του μετόχου

2. Σε μετοχές ανώνυμες, στις οποίες δεν αναγράφεται το όνομα προσώπου. Στις μετοχές αυτές αναγράφεται η φράση “τίτλος μιας μετοχής (ή πέντε κ.τ.λ.) που ανήκει στον κομιστή”
- γ) Ανάλογα με τον τρόπο μεταβίβασης, οι μετοχές διακρίνονται σε:
1. Ονομαστικές, στις οποίες αναγράφεται το όνομα του κομιστή και η μεταβίβασή τους απαιτεί ειδική διαδικασία που προβλέπει ο νόμος.
 2. Στον κομιστή, οι οποίες δεν αναγράφουν το όνομα του κομιστή, μεταβιβάζονται με απλή παράδοση και γι' αυτό λέγονται ανώνυμες. Είναι η κατ' εξοχή κατηγορία μετοχών που χαρακτηρίζει το θεσμό της Α.Ε.
 3. Σε διαταγή, οι οποίες μεταβιβάζονται με οπισθογράφηση. Η ελληνική νομοθεσία δεν προβλέπει αυτή την κατηγορία. Το καταστατικό της εταιρείας μπορεί να επιτρέψει την έκδοση ονομαστικών μετοχών των οποίων η μεταβίβαση να υπόκειται σε προηγούμενη έγκριση του Δ.Σ. ή της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας. Οι μετοχές αυτές καλούνται δεσμευμένες.
- δ) Ανάλογα με τα δικαιώματα που παρέχονται στον κομιστή, οι μετοχές διακρίνονται σε:
1. Κοινές μετοχές (common stocks)
Οι κοινές μετοχές παρέχουν όλα τα δικαιώματα που προαναφέρθηκαν. Για τις κοινές μετοχές δεν ορίζεται κανένα προνόμιο.
 2. Προνομιούχες μετοχές (preferred stocks)
Οι προνομιούχες μετοχές παρέχουν συνήθως μερικά ή και όλα από τα επόμενα προνόμια σε σχέση με τις κοινές μετοχές:

- ◆ Προηγούνται κατά τη διανομή του πρώτου μερίσματος. Τούτο σημαίνει ότι αν τα κέρδη είναι ανεπαρκή για να διανεμηθεί το πρώτο μέρισμα (6% επί της Ο.Α.) σε όλες τις μετοχές, οι προνομιούχες μετοχές θα λάβουν ολόκληρο το μέρισμα που τους αναλογεί ενώ στις κοινές θα κατανεμηθεί το εναπομένον ποσό κερδών. Αν μάλιστα τα κέρδη είναι πολύ χαμηλά ώστε να μη καλύπτεται ούτε το πρώτο μέρισμα των προνομιούχων, τότε θα κατανεμηθεί μόνο σ' αυτές το σύνολο των προς διανομή κερδών.
- ◆ Προηγούνται κατά τη διανομή του κεφαλαίου σε περίπτωση λύσεως της Α.Ε. Κατά τη λύση της εταιρείας, βάσει αυτού του προνομίου, επιστρέφεται πρώτα στους προνομιούχους μετόχους το σύνολο της Ο.Α. των μετοχών τους και έπειτα ικανοποιούνται οι κοινοί μέτοχοι.
- ◆ Είναι δυνατό να παρέχουν σωρευτικό μέρισμα, δηλαδή να παρέχουν μέρισμα σε μια χρήση αθροιστικά και για άλλες προηγούμενες χρήσεις κατά τις οποίες η Α.Ε. δεν είχε διανεμίσει μέρισμα στους μετόχους.
- ◆ Σε ανυπαρξία ή ανεπάρκεια κερδών παρέχουν τόκο επί της Ο.Α. των. Όταν όμως έχουν αυτό το προνόμιο, τους αφαιρείται το δικαίωμα ψήφου.

Κύριοι λόγοι οδηγούν στην έκδοση προνομιούχων μετοχών είναι:

- α) Προσέλκυση κεφαλαιούχων οι οποίοι ζητούν μεγαλύτερες από τις συνηθισμένες εγγυήσεις.
- β) Αδυναμία εκδόσεως ομολογιακού δανείου, όπως π.χ. όταν η αγορά ομολογιών δεν προσφέρεται ενώ αντίθετα προσφέρεται η αγορά μετοχών ή όταν υπάρχει αδυναμία

της Α.Ε. να δημιουργήσει τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για να της επιτραπεί η έκδοση ομολογιακού δανείου.

γ) Προκειμένου να μη μεταβληθεί η υφισταμένη κατάσταση ψήφων στις Γ.Σ., η εταιρεία εκδίδει προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα αναλήψεως τόκου, οι οποίες δεν έχουν δικαίωμα ψήφου.

δ) Για να μη μεταβληθεί η αγοραία τιμή των κοινών μετοχών που αποτελούν τη βάση του Μ.Κ. της Α.Ε.

ε) Για να διευκολυνθεί η συγχώνευση εταιρειών.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 876/1979, μία Α.Ε. που πρόκειται να εισαχθεί στο Χρηματιστήριο δεν μπορεί να εκδώσει προνομιούχες μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο από το παραπάνω, είναι υποχρεωμένες, σε μελλοντικές αυξήσεις του Μ.Κ. των, να εκδίδουν αποκλειστικά κοινές μετοχές μέχρι να επιτευχθεί η αναλογία του 40%.

Οι προνομιούχες μετοχές μπορεί να εκδοθούν με δικαίωμα ψήφου ή χωρίς δικαίωμα ψήφου. Αν οι προνομιούχες μετοχές εκδοθούν χωρίς δικαίωμα ψήφου, επιτρέπεται να παραχωρηθεί σε αυτές το δικαίωμα να παίρνουν ορισμένο τόκο σε περίπτωση που δεν υπάρχουν κέρδη ή που τα κέρδη είναι ανεπαρκή. Προνομιούχες μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου δεν μπορούν να εκδοθούν παραπάνω από το $\frac{1}{3}$ του κεφαλαίου της εταιρείας. Επίσης οι προνομιούχες μετοχές με ψήφο μπορούν να εκδοθούν και ως μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές, οπότε ορίζεται και ο χρόνος μετατροπής. Το δικαίωμα της μετατροπής ασκείται από τον προνομιούχο μέτοχο ατομικά με δήλωση την οποία υποβάλλει στην ανώνυμη εταιρεία.

Οι προνομιούχες μετοχές πρέπει να γράφουν μπροστά με μεγάλα στοιχεία τις λέξεις “ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΟΣ ΜΕΤΟΧΗ”, καθώς και τα κύρια χαρακτηριστικά τους, π.χ. “ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΗ” ή “ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΗ”, “ΜΕ ΨΗΦΟ” ή “ΧΩΡΙΣ ΨΗΦΟ” και πίσω τα προνόμια που έχουν χορηγηθεί.

3. Μετοχές Επικαρπίας

Είναι εκείνες που εκδίδονται σε περίπτωση αποσβέσεως του Μ.Κ. και παραδίδονται στους μετόχους των οποίων οι μετοχές αποσβέστηκαν.

Μπορεί μία Α.Ε. να διαθέτει καθαρά κέρδη και να επιστρέφει στους μετόχους την ονομαστική αξία των μετοχών τους. Στην περίπτωση αυτή η Α.Ε. κληρώνει έναν αριθμό μετοχών τις οποίες αποκτά και ακυρώνει. Σε αντικατάσταση των μετοχών που ακυρώνει εκδίδει άλλες μετοχές που λέγονται μετοχές επικαρπίας και δίνονται στους κατόχους των μετοχών που αποσβέστηκαν. Οι κύριοι των μετοχών επικαρπίας διατηρούν πλήρη τα δικαιώματα του μετόχου. Δε μετέχουν στη διανομή μόνο του εταιρικού κεφαλαίου. Μετέχουν όμως στο υπόλοιπο που θα απομείνει ύστερα από την πλήρη ικανοποίηση των μετόχων των οποίων οι μετοχές δεν έχουν αποσβεσθεί.

ε) Ανάλογα με την τιμή εκδόσεως των οι μετοχές διακρίνονται σε:

1. Μετοχές εκδιδόμενες στο άρτιο (par stocks).

Η Α.Ε. διαθέτει κάθε μετοχή σε τιμή ίση με την ονομαστική της αξία.

2. Μετοχές εκδιδόμενες υπέρ το άρτιο (stock at premium).

Η Α.Ε. διαθέτει κάθε μετοχή σε τιμή ανώτερη από την ονομαστική της αξία.

Αυτό συμβαίνει στη περίπτωση κάλυψης του Μ.Κ. με δημόσια εγγραφή ή σε περίπτωση αύξησης του Μ.Κ. Στη περίπτωση αυτή το παραπάνω από την ονομαστική αξία ποσό, σύμφωνα με το νόμο, δεν επιτρέπεται να διατεθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών γιατί δεν θεωρείται κέρδος. Η διαφορά αυτή γράφεται στο παθητικό του ισολογισμού σε λογαριασμό της καθαρής περιουσίας με κατάλληλο τίτλο όπως π.χ. “Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο”, “Αποθεματικό από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο”. Στο ΕΓΛΣ προβλέπονται για την περίπτωση αυτή οι λογαριασμοί: “Καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο” και “Οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο” που λειτουργούν σαν δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του (πρωτοβάθμιου) λογαριασμού “Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής”.

Ανάμεσα στους λόγους που υπαγορεύουν την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, αναφέρονται και οι εξής:

- Ενισχύεται η πιστοληπτική ικανότητα της Α.Ε.
- Ενισχύεται η θέση των πιστωτών της Α.Ε.
- Η Α.Ε. συγκεντρώνει κεφάλαια με μικρότερο αριθμό μετοχών από ότι αν εξέδιδε για το ίδιο ποσό συνολικού κεφαλαίου μετοχές στο άρτιο.
- Ενισχύεται το γόητρο της Α.Ε.

3. Μετοχές εκδιδόμενες υπό το άρτιο (discount stocks)

Η Α.Ε. διαθέτει κάθε μετοχή σε τιμή μικρότερη από το άρτιο. Ως προς τις μετοχές υπό το άρτιο, παρόλο που η έκδοσή τους απαγορεύεται στην Ελλάδα, είναι δυνατό να

υπάρξει περίπτωση έμμεσης εκδόσεως υπό το άρτιο, αν υπερεκτιμηθούν οι εισφορές σε είδος. Κάτι τέτοιο προσπαθεί να αποτρέψει ο νομοθέτης επιβάλλοντας την αποτίμηση των εισφορών σε είδος από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190.

3.3 Μεταβίβαση Μετοχών

Οι μετοχές μπορούν να εκδοθούν ονομαστικές ή ανώνυμες (στο κομιστή). Όλες οι μετοχές είναι υποχρεωτικά ονομαστικές, εφόσον δεν έχουν εξοφληθεί. Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται χωρίς καμιά τυπική διαδικασία, όπως μεταβιβάζεται κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με απλή παράδοση της μετοχής. Γραπτός τύπος για την μεταβίβαση των ανωνύμων μετοχών δεν είναι απαραίτητος.

Οι ανώνυμες μετοχές εύκολα μεταβιβάζονται με παράδοση του τίτλου και συμφωνία στην οποία φέρεται ότι μετατίθεται η κυριότητά τους. Ακόμη δε και στις περιπτώσεις στις οποίες η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται από τον κάτοχο, ανεξάρτητα από τον τρόπο που τις απέκτησε, η κυριότητα μεταβιβάζεται έστω και αν αυτές είχαν διαφύγει από την κατοχή του κυρίου με κλοπή ή απώλεια.

Οι ονομαστικές μετοχές μεταβιβάζονται ύστερα από σχετική εγγραφή σε ειδικό βιβλίο της εταιρείας και με την έκδοση νέου τίτλου (νέας μετοχής). Μπορεί να μην εκδοθεί νέος τίτλος αλλά να σημειωθεί στον τίτλο που υπάρχει: η μεταβίβαση, το όνομα και επίθετο, η διεύθυνση, το επάγγελμα, η εθνικότητα του προσώπου που κάνει τη μεταβίβαση και εκείνου που αποκτά τον τίτλο. Στο ειδικό βιβλίο που γράφεται η μεταβίβαση και που

λέγεται βιβλίο μετόχων, γράφεται η χρονολογία που γίνεται η μεταβίβαση και υπογράφουν ο παλιός και ο νέος μέτοχος.

Εφόσον οι ονομαστικές μετοχές που μεταβιβάζονται έχουν εξολοκλήρου εξοφληθεί δεν υπάρχει λόγος να γίνει καμιά λογιστική εγγραφή, αλλά μόνο η σχετική εγγραφή στο βιβλίο μετόχων.

Αν οι ονομαστικές μετοχές που μεταβιβάζονται δεν έχουν εξολοκλήρου εξοφληθεί, τότε αυτός που τις μεταβιβάζει ευθύνεται σύμφωνα με το νόμο αλληλέγγυα για δύο χρόνια με το νέο μέτοχο για το ποσό που ακόμη οφείλεται. Στη περίπτωση αυτή εκτός από τη σχετική εγγραφή στο βιβλίο μετόχων, θα πρέπει η οφειλή του νέου μετόχου να εμφανιστεί και στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να διακρίνουμε τις μετοχές σε μη αποπληρωθείσες και σε αποπληρωθείσες.

α) Μεταβίβαση μη αποπληρωθεισών μετοχών.

Οι μη αποπληρωθείσες μετοχές, μεταβιβάζονται με εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας και έκδοση νέων τίτλων. Η κυριότητα των μετοχών αυτών αποδεικνύεται από ειδικό βιβλίο που ονομάζεται ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΜΕΤΟΧΩΝ. Στο ονομαστικό μετόχων αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του μετόχου, ο αριθμός των μετοχών, οι αύξοντες αριθμοί τους και τα ποσά που καταβλήθηκαν έναντι της αξίας τους.

Στον κύριο των μετοχών δίνεται απόδειξη που περιλαμβάνει το βιβλίο το ονομαστικό μετόχων. Η μεταβίβαση των μετοχών αυτών γίνεται με εγγραφή στο βιβλίο αυτό που εκδίδεται νέος τίτλος στο όνομα του νέου μετόχου.

Λογιστικά πρέπει να γίνει σχετική εγγραφή, με την οποία θα εμφανίζεται υποχρεωμένος να καταβάλει το υπόλοιπο της αξίας των μετοχών που μεταβιβάζονται, ο νέος μέτοχος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι ο Α. Αντωνίου μεταβιβάζει στο Β. Βασιλείου μετοχή του 10.000 δρχ. για την οποία έχει καταβάλλει 2.500 δρχ. Ο Β. Βασιλείου θα καταβάλει στον Α. Αντωνίου τις 2.500 δρχ. και θα οφείλει στην εταιρεία 7.500 δρχ. Μετά την καταχώριση στα βιβλία της εταιρείας, θα ακολουθήσει η εγγραφή:

Μέτοχοι		7.500	
Β. Βασιλείου	7.500		
Μέτοχοι			7.500
Α. Αντωνίου	7.500		
<i>Μεταβίβαση μετοχών του Α στον Β</i>			

Σύμφωνα όμως με το νόμο, ο Α. Αντωνίου θα ευθύνεται το ίδιο μαζί με τον Β. Βασιλείου για μία διετία για την εξόφληση. Την ευθύνη αυτή του Αντωνίου η Α.Ε. μπορεί να εμφανίσει στα βιβλία της με λογαριασμούς τάξης ή να κρατήσει απλή σημείωση στο λογαριασμό του Βασιλείου.

β) Μεταβίβαση αποπληρωθεισών μετοχών.

Η μεταβίβαση των όχι εξοφλημένων μετοχών που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο ή ανήκουν σε εταιρεία, που έχει την έδρα της στην περιφέρεια της τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας, γίνεται με οπισθογράφηση των τίτλων απ' αυτόν που μεταβιβάζει, μπροστά σε χρηματιστή, ο οποίος θα βεβαιώσει το γνήσιο της υπογραφής του, και θα ακολουθήσει επικύρωση της οπισθογράφησης από τον Προϊστάμενο του γραφείου

εκκαθάρισης του Χρηματιστηρίου Αθηνών, το οποίο βάζει τη σφραγίδα και την ημερομηνία επικύρωσης.

Το γραφείο εκκαθάρισης, μέσα σε δέκα μέρες από τη χρονολογική σήμανση, έχει υποχρέωση να στείλει στην εταιρεία που έχει εκδώσει τις μεταβιβαζόμενες μετοχές κατάσταση για τη μεταβίβαση που έγινε, στην οποία περιλαμβάνονται το ονοματεπώνυμο, η εθνικότητα, το επάγγελμα και η διεύθυνση του πωλητή και αγοραστή, όπως και ο αριθμός των μετοχών και η χρονολογία της μεταβίβασης.

Η εταιρεία, με βάση την κατάσταση αυτή κάνει τις σχετικές μεταβολές στο βιβλίο των μετόχων.

Αν πρόκειται να γίνει μεταβίβαση μετοχών εκτός της τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας, αυτή γίνεται με συμβολαιογραφική πράξη και σημείωση στο μεταβιβαζόμενο τίτλο από το συμβολαιογράφο, για το έγγραφο που συντάσσεται απ' αυτόν (το ονοματεπώνυμο αυτού που μεταβιβάζει και αυτού προς τον οποίο γίνεται η μεταβίβαση).

Το έγγραφο που συντάσσεται από το συμβολαιογράφο περιλαμβάνει τα στοιχεία των συμβαλλομένων, όπως και τους αριθμούς των μετοχών που μεταβιβάζονται.

Ο συμβολαιογράφος οφείλει να στείλει στην εταιρεία αντίγραφο της πράξης που συντάχθηκε, με βάση την οποία κάνει τις σχετικές μεταβολές στο βιβλίο μετόχων.

Η ανώνυμος εταιρεία οφείλει για τις ονομαστικές μετοχές να τηρεί μητρώο των μετοχών και βιβλίο μετόχων.

3.4 Ιδρυτικοί τίτλοι - Διάκριση Ιδρυτικών τίτλων

Η ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας οφείλεται στην πρωτοβουλία, δραστηριότητα, τεχνικές και οικονομικές γνώσεις, γνωριμίες και το οργανωτικό πνεύμα ορισμένων ανθρώπων, οι οποίοι ονομάζονται ΙΔΡΥΤΕΣ.

Για ανταμοιβή τους χορηγούνται στους ιδρυτές ορισμένοι τίτλοι που ονομάζονται ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ, οι οποίοι δεν προσφέρουν στον ιδρυτή την ιδιότητα του εταίρου, του παρέχουν όμως το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας.

Ιδρυτικοί τίτλοι είναι ειδικά έγγραφα που δίνονται: α) κατά την ίδρυση της εταιρείας στους ιδρυτές της σε ανταλλάγματα υπηρεσιών προς την εταιρεία και β) κατά την ίδρυση ή κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος. Οι πρώτοι λέγονται κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι, ενώ οι δεύτεροι λέγονται εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι. Επειδή δεν είναι μετοχές, δεν παρέχουν δικαίωμα ψήφου στις συνελεύσεις της Α.Ε.

1. Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι (Κ.Ι.Τ.)

Οι Κ.Ι.Τ. είναι δυνατό να παρέχονται από την Α.Ε. σε όλους ή μερικούς από τους ιδρυτές της ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειες τους για τη σύσταση της εταιρείας. Υπάρχει η άποψη, η οποία όμως αμφισβητείται, ότι Κ.Ι.Τ. μπορεί να παρέχονται και σε περιπτώσει αυξήσεως του Μ.Κ.

Οι παράγραφοι 1, 2, 3, και 4 του άρθρου 15 του Ν. 2190/20 ορίζουν τα ακόλουθα για τους Κ.Ι.Τ.:

- α) Εκδίδονται για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην Α.Ε.
- β) Ο συνολικός αριθμός των δεν μπορεί να υπερβεί το 1/10 του αριθμού των μετοχών.

- γ) Δεν έχουν ονομαστική αξία.
- δ) Δεν συμμετέχουν κανονικά στη διανομή κερδών. Τα τυχόν διανεμόμενα κέρδη στους κατόχους Κ.Ι.Τ. δεν είναι δυνατό να υπερβαίνουν το 25% των κερδών που απομένουν μετά την αφαίρεση, από αυτά, του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου μερίσματος.
- ε) Δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση και διαχείριση της Α.Ε. ούτε στο προϊόν της εκκαθάρισεως κατά τη λύση της.
- στ) Η Α.Ε. μπορεί να τους εξαγοράσει έπειτα από πάροδο 10 ετών από την έκδοσή τους. Το ποσό εξαγορά των δεν είναι δυνατό να υπερβαίνει το ποσό που προκύπτει από την κεφαλαιοποίηση προς 15% του μέσου όρου των κερδών που διανεμήθηκαν στους κατόχους των κατά την τελευταία τριετία.
- ζ) Οι Κ.Ι.Τ. δεν μετατρέπονται σε μετοχές, είναι όμως δυνατό με ορισμένες προϋποθέσεις να κεφαλαιοποιηθεί το ποσό που προκύπτει από την εξαγορά τους.

Η εξαγορά των Κ.Ι.Τ. θέτει ορισμένα νομικά προβλήματα επειδή ο νόμος δεν προσδιορίζει πως μπορεί να εξαγοραστούν σε περίπτωση που στην τελευταία τριετία δεν είχαν διανεμηθεί καθόλου μερίσματα ή είχαν διανεμηθεί μόνο κατά το ένα ή κατά τα δύο έτη. Για την περίπτωση που δεν έχουν διανεμηθεί καθόλου μερίσματα επικρατεί η άποψη ότι δεν υπάρχει η προϋπόθεση πραγματοποιήσεως της εξαγοράς, η οποία θα πρέπει να αναβληθεί.

Η εξαγορά των Κ.Ι.Τ. μπορεί να πραγματοποιηθεί:

- με διάθεση κερδών,
- με διάθεση ειδικού αποθεματικού που είχε δημιουργηθεί σε προηγούμενες χρήσεις,

- με δημιουργία λογαριασμού πολυετούς αποσβέσεως, ο οποίος να αποσβεσθεί, κατ' αναλογία των εξόδων ιδρύσεως σε πέντε έτη.

2. Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι (E.I.T.)

Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι είναι εκείνοι οι οποίοι χορηγούνται όχι σε ανταμοιβή υπηρεσιών αλλά σε αντάλλαγμα εισφορών σε είδος, που δίνονται με περιορισμένη διάρκεια, μετά το τέλος της οποίας αποδίδονται στους χορηγητές τους, για τους οποίους η παράγραφος 5 του άρθρου 15 του Ν. 2190/20 ορίζει τα επόμενα:

- α) Χορηγούνται σε πρόσωπα που παραχώρησαν τη χρήση πράγματος στην Α.Ε., και δεν έχουν ονομαστική αξία.
- β) εξακολουθούν να ισχύουν εφόσον υπάρχει στη νομή της Α.Ε. το πράγμα για το οποίο εκδόθηκαν.
- γ) συμμετέχουν στα κέρδη χωρίς περιορισμό ως προς την έκταση του δικαιώματός των. Η Α.Ε. μπορεί να καθορίσει οποιουσδήποτε όρους συμμετοχής, συνεπώς είναι δυνατό να καθορισθούν και προνομιακοί όροι, όπως π.χ. προνομιακή απόληψη μερίσματος.
- δ) εξαγοράζονται σε τιμή που καθορίζεται χωρίς περιορισμούς, υποστηρίζεται όμως ότι το αντίτιμο της εξαγοράς πρέπει να ορίζεται στο καταστατικό.
- ε) δεν μετέχουν στο προϊόν εκκαθάρισεως της Α.Ε.

Για την έκδοση των E.I.T. απαιτείται να εξακριβωθεί από την ειδική επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190 η ύπαρξη και η προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησεως των περιουσιακών στοιχείων που η χρήση τους παραχωρήθηκε στην Α.Ε. Υποστηρίζεται ότι ανάλογη εξακρίβωση πρέπει να γίνεται και κατά την εξαγορά τους.

3.5 Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

Όταν η ανώνυμη εταιρεία έχει ανάγκη για κεφάλαια για την ανάπτυξη ή εξυγίανσή της, αφού σταθμίσει προηγουμένως αν της είναι επωφελέστερο να προσφύγει στο ξένο κεφάλαιο για δανεισμό, μπορεί να προβεί σε αύξηση του δικού της κεφαλαίου.

1. Οι λόγοι οι οποίοι μπορούν να απαιτήσουν την αύξηση του κεφαλαίου είναι πολλοί, μερικοί από αυτούς είναι οι ακόλουθοι:

- α) Η οικονομική ανεπάρκεια της εταιρείας, είτε ως συνέπεια υποτίμησης των ενεργητικών στοιχείων τα οποία το αποτελούν, είτε λόγω επέκτασής της; με συνέπεια το υπάρχον αρχικό κεφάλαιο να είναι ανεπαρκές.
- β) Η συμμετοχή σε άλλη επιχείρηση ή η απορρόφηση μιας άλλης εταιρείας.
- γ) Η περίπτωση ζημιών, με συνέπεια να ελαττωθεί το ενεργητικό της εταιρείας και, συνεπώς, το πραγματικό της κεφάλαιο, οπότε οι νέες μετοχές εκδίδονται με σκοπό την αντικατάσταση του χαμένου κεφαλαίου.
- δ) Η περίπτωση κατά την οποία μια επιχείρηση λαμπρής εξέλιξης, που έχει ακινητοποιημένο ένα μεγάλο μέρος του ενεργητικού της και δημιουργεί ταυτόχρονα μεγάλες υποχρεώσεις, τις οποίες λόγω της υπάρχουσας οικονομικής κρίσης δεν μπορεί να εξοφλήσει με νέο δανεισμό, είναι δυνατό να έλθει σε συνεννόηση με τους δανειστές της, ή τουλάχιστον με τους σημαντικότερους από αυτούς, ώστε με εξόφληση των απαιτήσεών τους να λάβουν νέες μετοχές.

Στην περίπτωση αυτή, το ενεργητικό της εταιρείας παραμένει το ίδιο, αλλά οι υποχρεώσεις της εξαφανίζονται.

- ε) Η περίπτωση ύπαρξης αποθεματικών και ενσωμάτωσής τους στο εταιρικό κεφάλαιο, οπότε εκδίδονται νέες μετοχές ίσες με τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά και μοιράζονται στους μετόχους της εταιρείας.
- στ) Η περίπτωση κατά την οποία αποφασίζεται μεν η εξαγορά των ιδρυτικών τίτλων, αλλά, λόγω του μεγάλου χρηματικού ποσού που απαιτείται για εξόφληση των κατόχων των ιδρυτικών τίτλων, η εταιρεία προκρίνει την έκδοση νέων μετοχών και τη χορήγησή τους στους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων αντί μετρητών.

2. Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου που οφείλεται στους παραπάνω λόγους μπορεί να πραγματοποιηθεί κατά διάφορους τρόπους, δηλαδή:

- α) Συνήθως με έκδοση μετοχών σε χρήμα.
- β) Με έκδοση μετοχών σε είδος.
- γ) Με έκδοση μετοχών και χορήγησή τους στους δανειστές ή τους ομολογιούχους της εταιρείας για απόσβεση των οφειλών ή των ομολογιών.
- δ) Με μετατροπή των αποθεματικών σε μετοχές.
- ε) Με μετατροπή των ιδρυτικών τίτλων σε μετοχές.
- στ) Με απορρόφηση, μερικώς ή ολικώς, μιας άλλης επιχείρησης.
- η) Με την κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας που λαμβάνουν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία από τον πληθωρισμό.

3. Γενικοί όροι για την πραγματοποίηση της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου.

- α) Δεδομένου ότι το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. καθορίζεται από το καταστατικό της, κάθε αύξησή του συνεπάγεται ουσιώδη τροποποίηση του καταστατικού. Απαιτείται γι'

αυτό γενική συνέλευση με ειδική απαρτία και ειδική πλειοψηφία.

- β) Το άρθρο 13 του Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα, αναφέρει ορισμένους όρους, οι οποίοι απλοποιούν την διαδικασία της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε την αύξηση αποφασίζει το διοικητικό συμβούλιο ή η γενική συνέλευση με τη συνηθισμένη απαρτία και πλειοψηφία.
- γ) Το εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Ν. 2190/20 αναφέρει ότι καμία αύξηση δεν μπορεί να αποφασιστεί πριν από τη δημοσίευση της πρόσκλησης για πληρωμή της τελευταίας δόσης που οφείλεται.
- δ) Εκείνα που ισχύουν κατά τη σύσταση του αρχικού κεφαλαίου, την ολοσχερή κάλυψή του, εισφορά σε είδος ή σε χρήμα, ισχύουν και κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.
- ε) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του Ν. 2190/20, οι παλαιοί μέτοχοι έχουν δικαίωμα προτίμησης στη διάθεση των μετοχών, το οποίο είναι αναφαίρετο γιατί κατά αυτόν τον τρόπο κατοχυρώνονται τα συμφέροντά τους από κάθε είδους αποθεματικά που έχουν στο μεταξύ δημιουργηθεί φανερά ή λανθάνοντα.
- στ) Αν η εταιρεία παρουσιάζει ευρωστία οικονομική μπορεί να εκδώσει τις νέες μετοχές υπέρ το άρτιο. Θα είναι δίκαιο δε αυτό, γιατί οι νέοι μέτοχοι θα μετέχουν και στα υπάρχοντα αποθεματικά της εταιρείας. Και αν ακόμη δεν υπάρχουν αποθεματικά και η όλη προοπτική είναι αισιόδοξη, προβλέπεται δε ζήτηση των νέων μετοχών, και πάλι η εταιρεία προβαίνει σε έκδοση υπέρ το άρτιο.

- η) Όταν, κατά το σχηματισμό των αποθεματικών, καταβλήθηκαν οι φόροι προς το Δημόσιο, πρέπει το Δημόσιο να επιστρέψει τους φόρους που εισέπραξε στην εταιρεία και η εταιρεία να καταβάλει τους φόρους που αφορούν τη διανομή μερισμάτων.
- θ) Όταν κατά το σχηματισμό των αποθεματικών δεν καταβλήθηκαν οι φόροι, κατά την κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών θα καταβληθούν στο ακέραιο οι φόροι που αναλογούν στη διανομή των μερισμάτων.
- ι) Όταν η κεφαλαιοποίηση αφορά το αποθεματικό που προέρχεται από την έκδοση των μετοχών υπέρ το άρτιο ή όσο μέρος αφορά, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν.Δ. 3323/55 ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, δεν φορολογείται, γιατί θεωρείται ότι αποτελεί συμπληρωματική εισφορά κεφαλαίου.
- κ) Η προσαρμογή κεφαλαιοποίησης της υπεραξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να γίνεται με νόμο ο οποίος θα καθορίζει τα ποσοστά για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου.
- Η τελευταία αναπροσαρμογή που έγινε με το νόμο 1249/82 καθόρισε συντελεστές αναπροσαρμογής για τα γήπεδα 1,3-4% και για τα κτίρια από 1,2-3% συγχρόνως δε επέβαλε φόρο 8% για την υπεραξία των γηπέδων και 20% για την υπεραξία των κτισμάτων.
- Το ποσό της υπεραξίας που προέρχεται από την αναπροσαρμογή μετά την αφαίρεση των προβλεπόμενων φόρων του δημοσίου, ή φέρεται σε αποθεματικό με ανάλογο τίτλο ή διατίθεται για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

4. Λογιστικές εγγραφές αύξησης μετοχικού κεφαλαίου
 α) Έκδοση νέων μετοχών στο άρτιο σε χρήμα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Α.Ε. ΤΙΤΑΝ αποφασίζει την αύξηση του κεφαλαίου της με έκδοση 30.000 μετοχών ονομαστικής αξίας 2.500 δραχ. στο άρτιο ολοσχερώς εξοφλουμένων:

Μέτοχοι Β σειράς	75.000.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		75.000.000
Έκδοση και διάθεση 30.000 μετοχών προς 2.500		
Χρηματικά Διαθέσιμα	75.000.000	
Μέτοχοι Β σειράς		75.000.000
Καταβολή της ονομαστικής αξίας		

β) Έκδοση νέων μετοχών υπέρ το άρτιο σε χρήμα.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Το παραπάνω. Οι νέοι όμως μέτοχοι, ενώ η ονομαστική αξία κάθε μετοχής είναι 2.500 δρχ., θα καταβάλουν 3.000 για κάθε μετοχή.

Μέτοχοι Β σειράς	90.000.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		75.000.000
Καταβλημένη Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		15.000.000
Εκδοση και διάθεση 30.000 μετοχών		
Χρηματικά Διαθέσιμα	90.000.000	
Μέτοχοι Β σειράς		90.000.000
Καταβολή της αξίας των μετοχών		

Και αν για την έκδοση καταβάλαμε 50.000 δρχ., για έξοδα έκδοσης και διάθεσης θα γίνει η εγγραφή:

Διάφορα έξοδα		50.000
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου	<u>50.000</u>	
Χρηματικά Διαθέσιμα		50.000
Καταβολή εξόδων έκδοσης και διάθεσης μετοχών		

γ) Έκδοση νέων μετοχών σε είδος απορρόφηση επιχείρησης).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Κ. Κωστής εισφέρει στην Α.Ε. ΚΡΟΝΟΣ ολόκληρη την επιχείρησή του που αποτελείται από διάφορα στοιχεία τα οποία αποτιμήθηκαν ως εξής:

Μηχανήματα 450.000, Έπιπλα 110.000, Εμπορεύματα 1.040.000, δηλαδή 1.600.000 δρχ. Η Α.Ε. ΚΡΟΝΟΣ αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά 1.600.000 δρχ. και χορηγεί στον Κ. Κωστή 2.000 νέες μετοχές ονομαστικής αξίας 800 δρχ.

Μέτοχοι Β σειράς σε είδος	1.600.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		1.600.000
Εκδοση 2.000 μετοχών προς 800 δρχ.		
Μηχανήματα-Τεχν. Εγκαταστάσεις	450.000	
Έπιπλα - Λοιπός Εξοπλισμός	110.000	
Εμπορεύματα	1.040.000	
Μέτοχοι Β σειράς σε είδος		1.600.000
Ανάληψη Ενεργητικών στοιχείων του Κ.Κ.		

δ) Έκδοση νέων μετοχών που παρέχονται στους δανειστές της εταιρείας σε συμψηφισμό των οφειλών.

Στην περίπτωση αυτή η γενική συνέλευση εγκρίνει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με τον όρο της συγκατάθεσης των δανειστών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1°

Η Α.Ε. ΒΗΤΑ οφείλει σε τρίτους δρχ. 40.000.000 και για εξόφλησή τους εκδίδει 20.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 2.000 δρχ. τις οποίες και τους χορηγεί.

Μέτοχοι Β σειράς	40.000.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		40.000.000
Εκδοση και διάθεση 20.000 μετοχών		
Πιστωτές Διάφοροι	40.000.000	
Μέτοχοι Β σειράς		40.000.000
Εξόφληση πιστωτών με έκδοση νέων μετοχ.		

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2°

Η Α.Ε. ΟΛΥΜΠΙΚ έχει εκδώσει δάνειο με ομολογίες 500.000.000 δρχ. Στην πράξη, κατά την έκδοση του δανείου, η Α.Ε. καθορίζει τους όρους κατά τους οποίους οι ομολογίες μπορούν να μετατραπούν σε μετοχές.

Η γενική συνέλευση θα έχει εξουσιοδοτήσει το διοικητικό συμβούλιο να αυξήσει το κεφάλαιο κατά ποσό ίσο με τις ομολογίες, με μετατροπή τους σε μετοχές.

Το διοικητικό συμβούλιο καθορίζει την ημερομηνία κατά την οποία οι ομολογιούχοι, που επιθυμούν να μετατραπούν οι ομολογίες τους σε μετοχές, θα τις καταθέσουν στην εταιρεία.

Ταυτόχρονα με τη λήξη της προθεσμίας αυτής, το διοικητικό συμβούλιο, γνωρίζοντας τον αριθμό των ομολογιών οι οποίες θα μετατραπούν σε μετοχές, προβαίνει στην τακτοποίηση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.

Στην περίπτωση αυτή, θα γίνουν οι παρακάτω εγγραφές:

Μέτοχοι Β σειράς	X	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		X
Εκδοση διάθεση ... μετοχών σε ομολογ/χους		
Ομολογιακά δάνεια	X	
Μέτοχοι Β σειράς		X
Απόσβεση ομολογιακού δανείου		

ε) Έκδοση νέων μετοχών που παρέχονται στους κατόχους των κοινών ιδρυτικών τίτλων που εξαγοράζονται.

Δεδομένου ότι οι ιδρυτικοί τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία, δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι εκπροσωπούν, όπως οι ομολογίες, απαιτήσεις των ιδρυτών κατά της ανώνυμης εταιρείας, γιατί η απαίτηση τους είναι μόνο για συμμετοχή τους στα κέρδη της εταιρείας.

Υποστηρίζεται ότι η αύξηση του κεφαλαίου πρέπει να γίνεται μόνο σε περίπτωση ύπαρξης ειδικού αποθεματικού. Οι κάτοχοι των ιδρυτικών τίτλων παίρνουν τις μετοχές που τους αναλογούν.

Θα γίνουν γι' αυτό οι εξής εγγραφές, λαμβάνοντας υπόψη ότι χορηγήθηκαν στους κατόχους των 100 τίτλων, για εξαγορά τους, μετοχές αξίας έστω 1.600.000

Μέτοχοι Β σειράς		1.600.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο			1.600.000
Εκδοση και διάθεση μετοχών			
Αποθεματικά για ίδιες μετοχές		1.600.000	
Αποθεματικό για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων	<u>1.600.000</u>		
Μέτοχοι Β σειράς			1.600.000
Εξαγορά 100 ιδρυτικών τίτλων			
Διάφοροι λογ/σμοί πληρ.		100	
Χρεωστικοί	<u>100</u>		
Κοινοί ιδρυτ. τίτλοι σε κυκλοφ.			100
Διάφοροι λογ. πληρ.			
Πιστωτικοί	<u>100</u>		
Υπηρεσίες που προσφέρθηκαν από ιδρυτές			
Ακύρωση 100 ιδρυτικών τίτλων			

Όμως υπάρχει και αντίθετη άποψη, ότι αφού γίνει ο υπολογισμός της εξαγοράς των ιδρυτικών τίτλων, επακολουθεί αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, γιατί διαφορετικά, αν δεν υπάρχει ειδικό αποθεματικό εξαγοράς ιδρυτικών τίτλων, θα επέλθει μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση λοιπόν αυτή, θα γίνουν οι εξής εγγραφές με βάση το προηγούμενο παράδειγμα.

Εξαγορά ιδρυτικών τίτλων		1.600.000	
Δικαιούχοι εξαγοράς ιδρ. Τίτλων			1.600.000
Εξαγορά 100 ιδρυτικών τίτλων			
Διαφ. Λογ. Πιστωτικοί		100	
Κοινοί ιδρ. τίτλοι σε κυκλοφορία	<u>100</u>		
Διάφ. Λογ.πληρ. χρεωστικοί			100
Υπηρεσίες που προσφέρθηκαν από ιδρυτές	<u>100</u>		
Ακύρωση 100 κοινών ιδρυτικών τίτλων			
Μέτοχοι Β σειράς		1.600.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο			1.600.000
Αύξηση μετοχ. κεφ. με εξαγορά ιδρ. Τίτλων			
Δικαιούχοι εξαγοράς ιδρ. τίτλων		1.600.000	
Μέτοχοι Β σειράς			1.600.000
Μεταφορά λογαριασμού			

στ) Έκδοση νέων μετοχών που παρέχονται στους κατόχους των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων που εξαγοράζονται.

Η ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά ποσό ίσο προς την αξία των ειδών που εισφέρθηκαν, για τα οποία έχει παραχωρήσει ιδρυτικούς τίτλους κατόπιν εκτίμησης της αρμόδιας επιτροπής του άρθρου 9 Ν. 2190/20

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι ο Μ. Μακρής είχε προσφέρει ένα (1) δίπλωμα ευρεσιτεχνίας για την παραχώρηση στην Α.Ε. ΚΑΨΗ αντί 200 εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων.

Έστω ότι η Α.Ε. ΚΑΨΗ αποφασίζει την εξαγορά των παραπάνω ιδρυτικών τίτλων με την έκδοση νέων μετοχών, τις οποίες παραχωρεί στον Μ. Μακρή αντί του ποσού 1.500.000 δρχ.

Μέτοχοι Β σειράς		1.500.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο			1.500.000
Έκδοση και διάθεση μετοχών			
Δικαιούχοι βιομηχ. Ιδιοκτησίας		1.500.000	
Μέτοχοι Β σειράς			1.500.000
Εξαγορά 200 εξαιρετικών ιδρ. Τίτλων			
Διαφ. Λογ. Πληρ. Πιστωτικοί			200
Δικαιούχοι εξαιρετικών ιδρ. Τίτλων	<u>200</u>		
Διάφ. Λογ.πληρ. χρεωστικοί			200
Διπλώματα Ευρεσιτ. Έναντι			
εξαιρ. Ιδρυτ. Τίτλων	<u>200</u>		
Ακύρ. με εξαγ. 200 εξαιρ. Ιδρ. Τίτλων			

ζ) Έκδοση νέων μετοχών αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου με ενσωμάτωση στο κεφάλαιο των αποθεματικών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι στην Α.Ε. ΚΡΟΝΟΣ υπάρχουν αποθεματικά.

α) Τακτικό 20.000.000 και

β) Έκτακτο 8.000.000, και ότι η Α.Ε. αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με τη συγχώνευση των αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο, με έκδοση νέων μετοχών που θα χορηγηθούν στους μετόχους δωρεάν, δηλαδή αύξηση κατά 20.000.000 (ΤΑ 12.000.000, ΕΑ 8.000.000)

Μέτοχοι Β σειράς	20.000.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		20.000.000
Έκδοση και διάθεση μετοχών στους παλαιούς μετόχους		
Τακτικό Αποθεματικό	12.000.000	
Έκτακτο Αποθεματικό	8.000.000	
Μέτοχοι Β σειράς		20.000.000
Κεφαλαιοποίηση αποθεμ. Κεφαλαίων		

η) Έκδοση νέων μετοχών αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου με απορρόφηση άλλης ανώνυμης εταιρείας.

Και εδώ, όπως και στην περίπτωση αύξησης λόγω μετατροπής των εξαιρετικών ιδρυτικών τίτλων σε μετοχές, η ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

κατά ποσό ίσο με την καθαρή θέση της ανώνυμης εταιρείας που απορροφάται, η οποία προκύπτει κατόπιν εκτίμησης της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι ο ισολογισμός της Α.Ε. ΔΕΛΤΑ που απορροφάται, μετά τη σχετική αποτίμηση, έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΔΕΛΤΑ

Έπιπλα-Λοιπός Εξοπλισμός	1.200.000	Δάνεια ΚΤΕ	1.000.000
Χρεώγραφα	2.800.000	Πιστωτές Διαφ.	2.000.000
Εμπορεύματα	4.000.000	Μετοχικό Κεφ.	7.000.000
Χρεώστες Διάφοροι	2.000.000		
ΣΥΝΟΛΟ	10.000.000	ΣΥΝΟΛΟ	10.000.000

Και ότι αποφασίζεται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 7.000.000 δρχ., με χορήγηση 2.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας δρχ. 3.500 στους μετόχους της Α.Ε. ΔΕΛΤΑ σε αναλογία των μετοχών τους.

Μέτοχοι	7.000.000	
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		7.000.000
Έκδοση και διάθεση 2.000 μετοχών προς 3.500		
Έπιπλα-Λοιπός Εξοπλισμός	1.200.000	
Χρεόγραφα	2.800.000	

Εμπορεύματα	4.000.000	
Χρεώστες-Διάφοροι	2.000.000	
Μέτοχοι Β σειράς		10.000.000
Ανάληψη στοιχείων Ενεργητικού της Α.Ε. ΔΕΛΤΑ		
Μέτοχοι Β σειράς	3.000.000	
Δάνεια ΚΤΕ		1.000.000
Πιστωτές Διάφοροι		2.000.000
Ανάληψη στοιχείων Παθητικού της Α.Ε. ΔΕΛΤΑ		

θ) Έκδοση νέων μετοχών αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου με αναπροσαρμογή της υπεραξίας των πάγιων στοιχείων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Α.Ε. ΖΗΤΑ, σύμφωνα με το νόμο 2065/92, έκανε προσαρμογή στην υπεραξία των πάγιων στοιχείων της ως εξής:

- α) Γήπεδα 50.000.000 και
- β) Κτίσματα 180.000.000

Εδαφικές Εκτάσεις	50.000.000	
Κτίρια-Εγκατ/σεις κτιρίων-Τεχν. Έργα	180.000.000	
Φόροι Δημοσίου οφειλόμενοι		2.300.000
Διαφορές από αναπροσ. Αξίας		
λοιπών παγίων στοιχείων		227.700.000
Αναπροσαρμογή σύμφωνα με το νόμο		
Μετοχές Β σειράς	227.700.000	
		227.700.000

Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		
Έκδοση 21.160 μετοχών των 10.000		
Μέτοχοι	227.700.000	
Μετοχές Β σειράς		227.700.000
Διάθεση μετόχων στους παλαιούς μετόχους		
Διαφορές από αναπρ. Αξίας λοιπών παγίων στοιχείων	227.700.000	
Μέτοχοι		227.700.000
Κάλυψη της αξίας των μετοχών		

3.6 Ελάττωση μετοχικού κεφαλαίου

Η ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας γίνεται, είτε προαιρετικά (γιατί αυτό είναι δυσανάλογο με τις ανάγκες της ή για απόσβεση ζημιάς), είτε υποχρεωτικά σύμφωνα με το νόμο.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 4237, η απόφαση της γενικής συνέλευσης για ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να συνοδεύεται και με έκθεση ορκωτού λογιστή, στην οποία να βεβαιώνεται ότι, και μετά την ελάττωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο που απομένει είναι αρκετό για να εξοφληθούν οι δανειστές της εταιρείας.

1. Ελάττωση μετοχικού κεφαλαίου, ως δυσανάλογο με τις ανάγκες της εταιρείας.

Αν το κεφάλαιο της εταιρείας είναι μεγαλύτερο από το απαιτούμενο για την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών της, η εταιρεία μπορεί να προβεί στην ελάττωσή του (επιστρέφοντας το

επιπλέον στους μετόχους). Η ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου γι' αυτό το λόγο μπορεί να γίνει:

- α) Με τη μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών
- β) Με ελάττωση του αριθμού των μετοχών
- γ) Με εξαγορά και ακύρωση κάποιου αριθμού μετοχών

Στην πρώτη περίπτωση, ή σφραγίζονται οι μετοχές ή αντικαθίστανται οι παλαιές με νέες και καταβάλλεται στους μετόχους η διαφορά, οπότε χρεώνεται ο λογαριασμός Μετοχικό Κεφάλαιο σε πίστωση του λογαριασμού Μέτοχοι. Στη συνέχεια δε, με την καταβολή της διαφοράς χρεώνεται ο λογαριασμός Μέτοχοι σε πίστωση του λογαριασμού Χρηματικά Διαθέσιμα.

Αν δεν έχει καταβληθεί ολόκληρο το μετοχικό κεφάλαιο, απαλλάσσονται οι μέτοχοι από την υποχρέωση καταβολής και γίνεται η εξής εγγραφή:

Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο	X	
Μετοχές		X
Ελάττωση μετοχικού Κεφαλαίου		

Στη δεύτερη περίπτωση ακυρώνεται ορισμένος αριθμός μετοχών, στους κομιστές των οποίων καταβάλλεται η ονομαστική αξία τους, οπότε θα έχουμε τις εγγραφές της πρώτης περίπτωσης.

Στην τρίτη περίπτωση, η εταιρεία μπορεί να εξαγοράσει ορισμένο αριθμό μετοχών και να τις ακυρώσει. Αν η τιμή εξαγοράς γίνει σε τιμή μικρότερη της ονομαστικής, θα προκύψει κέρδος στην εταιρεία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Η Α.Ε. ΑΝΕΣΙΣ αποφασίζει την ελάττωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά 20.000.000 με εξαγορά 10.000 μετοχών των 2.000 δρχ. και έστω ότι τις εξαγόρασε προς 1.900 δρχ. τις οποίες ακύρωσε.

Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο	20.000.000	
Εξαγορά Μετοχών		20.000.000
Ελάττωση μετοχικού Κεφαλαίου		
Εξαγορά Μετοχών	20.000.000	
Χρηματικά Διαθέσιμα		19.000.000
Έκτακτο Αποθεματικό		1.000.000
Εξόφληση 10.000 ακυρωμένων μετοχών		

2. Ελάττωση μετοχικού κεφαλαίου για απόσβεση ζημιάς

Αν η εταιρεία πάθει ζημιές και δεν επαρκούν τα αποθεματικά της κεφάλαια να τις καλύψουν, μπορεί, για το ποσό που δεν καλύπτει, να αποφασίσει την ελάττωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό αυτό.

Η ελάττωση μπορεί να γίνει με ελάττωση ή της ονομαστικής αξίας των μετοχών ή του αριθμού τους.

Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο	X	
Μέτοχοι		X
Ελάττωση μετοχικού Κεφαλαίου		
Μέτοχοι	X	
Ζημιές χρήσης 199...		X
Κάλυψη ζημιών χρήσης		

3. Υποχρεωτική ελάττωση

Αν εκδοθούν μετοχές σε αντικατάσταση ακυρωμένων λόγω καθυστέρησης κάποιας δόσης και αποτύχει η εκποίησή τους, η εταιρεία υποχρεώνεται να μειώσει το κεφάλαιό της κατά την αξία των μετοχών αυτών, με απόφαση της γενικής της συνέλευσης.

Η απόφαση όμως της γενικής συνέλευσης για ελάττωση του μετοχικού κεφαλαίου, δεν απαλλάσσει από την υποχρέωσή του το μέτοχο που δεν κατέβαλε, ούτε ανακτά την ιδιότητα του μετόχου, έστω και αν καταβάλει ότι οφείλει μετά την ελάττωση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι Δ. Δήμου έχει εγγραφεί για 1.000 μετοχές των 1.000 δρχ. Έχει καταβάλει κατά την εγγραφή του 500.000 δρχ., το δε υπόλοιπο, κατά το καταστατικό, θα καταβάλει σε δύο δόσεις.

Όταν τον κάλεσαν να καταβάλει την πρώτη δόση δεν την κατέβαλε. Η εταιρεία θα ακυρώσει τις 1.000 μετοχές του Δ. Δήμου και θα εκδώσει 1.000 νέες μετοχές. Αν αποτύχει η εκποίηση, η εταιρεία υποχρεώνεται να ελαττώσει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά 1.000.000 δρχ. και θα έχουμε τις εξής εγγραφές:

Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο	1.000.000	
Μετοχές		1.000.000
Υποχρεωτική ελάττωση Κεφαλαίου		

Μετά την παραπάνω εγγραφή, ο λογαριασμός του μετόχου Δ. Δήμου θα παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο δρχ. 500.000. Το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο μεταφέρεται σε πίστωση του λογαριασμού Έκτακτο Αποθεματικό από Υποχρεωτική Ελάττωση Κεφαλαίου με την εγγραφή:

Μέτοχοι	500.000	
Έκτακτο Αποθ. από υποχ. Ελάτ. Κεφ.		500.000
Μεταφορά λογαριασμού		

Αν όμως η εταιρεία καταβάλει στον Δ. Δήμου τις 500.000 δρχ., τότε θα γίνει η εγγραφή:

Μέτοχοι	500.000	
Χρηματικά Διαθέσιμα Καταβολή υπολ. Εκποίησης 1.000 μετ.		500.000

3.7 Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου

Πολλές ανώνυμες εταιρείες ιδρύονται έπειτα από σύμβαση με το Κράτος ή άλλους μεγάλους οικονομικούς οργανισμούς και αναλαμβάνουν τη μονοπωλιακή εκμετάλλευση ορισμένου είδους οικονομικής δράσης, με την υποχρέωση να περιέλθουν, έπειτα από την πάροδο του χρόνου που έχει ορισθεί, οι εγκαταστάσεις τους στο Κράτος ή στο μεγάλο αυτό οικονομικό οργανισμό.

Κατά τη λύση της, επομένως, δεν θα υπάρχει μετοχικό κεφάλαιο προς διανομή μεταξύ των μετόχων. Για το λόγο αυτό, η ανώνυμη εταιρεία αποφασίζει, και αναγράφεται αυτό και στο καταστατικό, να εξαγοράζει από τα καθαρά της κέρδη ορισμένο αριθμό μετοχών, κατά τρόπο ώστε στο τέλος π.χ. του 3ου ή 5ου έτους να μην υπάρχουν πλέον μετοχές στη ζωή.

Η απόδοση στους μετόχους μέρους ή όλης της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους από διάθεση καθαρών κερδών ή από το ειδικό για το σκοπό αυτό σχηματισμένο αποθεματικό και όχι από το τακτικό αποθεματικό, ονομάζεται ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Από φορολογικής άποψης, λαμβάνοντας υπόψη ότι στο μέτοχο επιστρέφεται το αντίτιμο της ονομαστικής αξίας των μετοχών του, επιστρέφεται δηλαδή το κεφάλαιο που κατέβαλε, δεν συνεπάγεται φορολογία του μετόχου, γιατί αν γινόταν θα είχαμε στην ουσία φορολογία κεφαλαίου.

Αυτή η απόσβεση μπορεί να γίνει με διάφορους τρόπους:

1. Καταβολή της ονομαστικής αξίας στους μετόχους και αντικατάστασή τους από μετοχές επικαρπίας.

Κατά τον τρόπο αυτό, το μετοχικό κεφάλαιο αποσβένεται με κλήρωση κάθε χρόνο ορισμένου αριθμού μετοχών, στους κομιστές των οποίων καταβάλλεται η ονομαστική αξία τους και

ταυτόχρονα δίνονται σε αυτούς άλλες μετοχές οι οποίες ονομάζονται ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ.

Οι μετοχές επικαρπίας παρέχουν στον κάτοχο το δικαίωμα να μετέχει στα κέρδη, μετά τη διανομή του πρώτου μερίσματος στους μετόχους και στη διανομή του κεφαλαίου μετά την ικανοποίηση των πιστωτών και των άλλων μετόχων.

Από λογιστικής άποψης, η εταιρεία κατά έτος κρατά ένα μέρος των κερδών το οποίο διαθέτει για απόσβεση ορισμένου αριθμού μετοχών. Έτσι, από την ονομαστική αξία των κληρωμένων κατά έτος μετοχών χρεώνεται ο λογαριασμός Κέρδη Χρήσης και πιστώνεται ο λογαριασμός με τον τίτλο Κληρωμένες Μετοχές για Απόσβεση.

Ύστερα, κατά την πληρωμή των κληρωμένων μετοχών χρεώνεται ο λογαριασμός Κληρωμένες Μετοχές για Απόσβεση σε πίστωση του λογαριασμού Χρηματικά Διαθέσιμα. Για να εμφανιστεί δε και το κεφάλαιο που αποσβένεται, χρεώνεται ο λογαριασμός Μετοχικό Κεφάλαιο σε πίστωση του λογαριασμού Κοινό Μετοχικό Κεφάλαιο Αποσβεσμένο.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Από την Α.Ε. ΤΙΤΑΝ κληρώνονται για απόσβεση 2.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 450 δρχ. κάθε μία. Το ποσό των 900.000 δρχ. διατίθεται από τα κέρδη της χρήσης. Στους κατόχους των κληρωμένων μετοχών καταβάλλεται η ονομαστική αξία και δίνονται σε αυτούς 2.000 μετοχές επικαρπίας.

Κέρδη Χρήσης		900.000	
Μετοχές	κληρωμένες		για
απόσβεση			900.000

Κλήρωση 2.000 μετοχών για απόσβεση		
Μετοχές κληρωμένες για απόσβεση	900.000	
Χρηματικά Διαθέσιμα		900.000
Πληρωμή κληρωμένων μετοχών		
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο	900.000	
Κοινό μετοχικό κεφάλαιο		900.000
αποσβεσμένο		
Απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου		

Στο παράδειγμα αυτό, αν η εταιρεία έχει σχηματίσει ειδικό αποθεματικό κεφάλαιο, θα γίνουν οι ίδιες εγγραφές αλλά αντί του λογαριασμού Κέρδη Χρήσης της πρώτης εγγραφής, θα χρεωθεί ο λογαριασμός Ειδικό Αποθεματικό για Απόσβεση Κεφαλαίου.

2. Επιστροφή στους μετόχους μέρος της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους.

Κατά τον τρόπο αυτό, προάγονται οι μετοχές και σφραγίζονται από την εταιρεία και καταβάλλεται στους κομιστές τους μέρος της ονομαστικής τους αξίας.

Όπως είναι ευνόητο, δεν υπάρχει ανάγκη έκδοσης μετοχών επικαρπίας. Ο τρόπος αυτός επειδή παρουσιάζει δυσχέρειες δεν χρησιμοποιείται στην πράξη.

3. Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά μετοχών

Τα καταστατικά των ανωνύμων εταιρειών προβλέπουν την περίπτωση εξαγοράς μετοχών στο χρηματιστήριο. Είναι πρόσφορος ο τρόπος αυτός στους διοικούντες, γιατί απαλλάσσεται η εταιρεία από έναν αριθμό μετόχων στους οποίους φυσικά δεν παρέχονται μετοχές επικαρπίας.

Η εξαγορά των μετοχών στο χρηματιστήριο πρέπει να γίνεται με τη διάθεση, είτε ειδικού αποθεματικού για απόσβεση κεφαλαίου, είτε καθαρών κερδών.

Ο τρόπος αυτός της απόσβεσης παρουσιάζει το μειονέκτημα ότι ο μεγαλύτερος αριθμός των μετοχών δεν παρουσιάζεται για πώληση στο χρηματιστήριο και, συνεπώς, θα επιτευχθεί μόνο μερική απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου. Άλλωστε, αν γινόταν ολική απόσβεση με τη μέθοδο αυτή, η εταιρεία λόγω έλλειψης μετοχών θα διαλυόταν.

Αν για την εξαγορά των μετοχών χρησιμοποιηθεί ειδικό αποθεματικό κεφάλαιο, γίνονται οι εξής εγγραφές:

Εξαγορά μετοχών για απόσβεση	X	
Χρηματικά Διαθέσιμα		X
Εξαγορά και ακύρωση μετοχών		
Ειδικό αποθ. για απόσβεση μετοχ. Κεφ.	X	
Εξαγορά μετοχών για απόσβεση		X
Διάθεση ειδικού αποθεματικού		
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο	X	
Κοινό Μετοχικό κεφ. Απόσβ. με εξαγορά		X
Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά		

Αν η εξαγορά γίνει σε μικρότερη τιμή από την ονομαστική αξία των μετοχών, η χρεωπίστωση των λογαριασμών της πρώτης και δεύτερης εγγραφής θα γίνει με το ποσό της εξαγοράς, η χρεωπίστωση όμως των λογαριασμών της τρίτης εγγραφής θα γίνει με την ονομαστική αξία των αποσβεσθεισών μετοχών.

Αν για την εξαγορά των μετοχών χρησιμοποιηθούν καθαρά κέρδη, τότε θα γίνουν οι ίδιες εγγραφές, με τη διαφορά ότι αντί του λογαριασμού Ειδικό Αποθεματικό για Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου θα χρεωθεί ο λογαριασμός Κέρδη Χρήσης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έστω ότι η Α.Ε. ΚΑΠΑ για απόσβεση του κεφαλαίου της εξαγοράζει 2.000 μετοχές της ονομαστικής αξίας 3.500 δρχ. αντί 3.000 τις οποίες ακυρώνει, δίνει δε στους κατόχους των μετοχών αυτών 2.000 μετοχές επικαρπίας και ότι για την απόσβεση τους έχει σχηματιστεί ειδικό αποθεματικό κεφάλαιο.

Εξαγορά μετοχών για απόσβεση		6.000.000	
Χρηματικά Διαθέσιμα			6.000.000
Εξαγορά 2.000 μετοχών προς 3.000 δρχ.			
Ειδικό αποθ. για απόσβεση μετοχ. Κεφ.		6.000.000	
Εξαγορά μετοχών για απόσβεση			6.000.000
Διάθεση ειδικού αποθεματικού			
Καταβλ. Μετοχικό Κεφάλαιο		7.000.000	
Κοινό μετοχικό κεφ. αποσβ. Με			7.000.000
εξαγορά			
Απόσβεση κεφαλαίου με εξαγορά			
Διάφοροι λογ. πληρ. Χρεωστ.		2.000	
Μετοχές επικαρπίας	<u>2.000</u>		
Διαφ. Λογ. πληρ. Πιστ.			2.000
Κομιστές Μετοχών Επικαρπίας	<u>2.000</u>		
Έκδοση και διάθεση 2.000 μετοχ. Επικαρ.			

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

4.1 Απογραφή - Ισολογισμός

Η νομοθεσία περί των ανωνύμων εταιρειών παίρνοντας υπόψη την ιδιαίτερη διάρθρωση τους, το πολυάριθμο των εταίρων, την πολλαπλότητα των οργάνων και την έκταση των λειτουργιών τους, καθώς επίσης και τα σημαντικά συμφέροντα πολλών κατηγοριών ενδιαφερομένων, περιέλαβε ειδικές διατάξεις σχετικά με τη σύνταξη της απογραφής και του ισολογισμού των ανωνύμων εταιρειών.

Η απογραφή αποβλέπει στη λεπτομερή καταμέτρηση, αποτίμηση, και καταγραφή σε ειδικό βιβλίο των στοιχείων της περιουσίας, που υπάρχει σε ορισμένη χρονική στιγμή σε έναν επαγγελματία. Είναι εξαιρετικά χρήσιμη, γιατί αποτελεί τη βάση της εξαγωγής των αποτελεσμάτων από τον επιτηδευματία και στοιχείο σύγκρισης για την εξαγωγή συμπερασμάτων αναφορικά με την πορεία των εργασιών του. Με αυτήν εκτιμούμε την περιουσία του.

Η Απογραφή πρέπει να είναι πλήρης, ακριβής και λεπτομερής δηλαδή να περιέχει όλα τα είδη και με τη μεγαλύτερη υποδιαίρεση αγαθού. Γίνεται τακτικά μία φορά το χρόνο και μέσα σε ένα μήνα (με είκοσι μέρες παράταση που χορηγείται από τον οικονομικό έφορο για εξαιρετικούς λόγους) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (εκτάκτως: σε

περίπτωση θανάτου, διάλυση της επιχείρησης και σε πτώχευση).

Ο Ισολογισμός είναι η περιληπτική και μεθοδική εμφάνιση της απογραφής. Είναι πίνακας στον οποίο απεικονίζονται τα περιουσιακά στοιχεία μιας εταιρείας σε μια δεδομένη χρονική περίοδο.

Ο Ισολογισμός αποτελείται από δύο στήλες. Στην αριστερή πλευρά του πίνακα απεικονίζονται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, ενώ στη δεξιά οι πηγές των κεφαλαίων (χορηγητές, δανειστές) της οικονομικής επιχείρησης. Η διαφορά ανάμεσα στα δύο σκέλη του πίνακα δείχνει τα κέρδη ή τις ζημίες της εταιρείας. Ο ισολογισμός καταρτίζεται από τις διάφορες, εταιρείες στο τέλος του χρόνου και δείχνει την περιουσιακή κατάσταση τους. Οι ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης είναι υποχρεωμένες να δημοσιεύουν στον τύπο τον ισολογισμό για να ενημερώνονται οι μέτοχοι και οι πελάτες. Οι μέτοχοι κάθε εταιρείας αναθέτουν τον έλεγχο του ισολογισμού σε ορκωτούς λογιστές, που καταρτίζουν σχετική έκθεση στη γενική συνέλευση των εταίρων.

Θα πρέπει η απογραφή και ο ισολογισμός να συντάσσονται με ορισμένους κανόνες, οι οποίοι επιβάλλονται από τον Ν. 2190/20, όπως αυτός έχει τροποποιηθεί, καθώς και τα σχετικά μεταγενέστερα Διατάγματα (5076, 3190 Κ.Φ.Σ. κ.τ.λ.), και οι οποίοι είναι οι εξής:

- α) Της ακρίβειας και ειλικρίνειας (άρθρο 42α Ν. 2190/20).
- β) Της ενημερότητας. Να εμφανίζεται το ενεργητικό και παθητικό της εταιρείας όπως είναι κατά το χρόνο της σύνταξης της απογραφής.
- γ) Της αυτοτέλειας των χρήσεων, ώστε κάθε εταιρική χρήση να φέρει όλα τα βάρη και όλα τα κέρδη τα οποία

δημιουργούνται κατά τη διάρκειά της, εκτός από τα έξοδα ίδρυσης τα οποία δεν πρέπει να βαρύνουν μόνο τη χρήση κατά την οποία έγιναν αλλά περισσότερες χρήσεις.

δ) Του αμετάβλητου τους εταιρικού κεφαλαίου.

Ειδικότερα όμως, ο νόμος 2190/20 σχετικά με τον ισολογισμό των ανωνύμων εταιρειών, ορίζει τα εξής:

α) Ο Ισολογισμός πρέπει να είναι συνταγμένος με απόλυτη σαφήνεια, ώστε να μπορεί να εξάγεται από αυτόν εύκολα και με ασφάλεια η αληθινή οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Με τη διάταξη αυτή φαίνεται:

- Η ομοιογενής εμφάνιση των διάφορων περιουσιακών στοιχείων του ίδιου (προσωπικού) και του ξένου κεφαλαίου, ώστε κάθε λογαριασμός να περιλάβει όλα τα στοιχεία που έχουν το κοινό χαρακτηριστικό ενώ αποκλείονται τα λοιπά, και
- Η αληθινή εμφάνιση των διάφορων λογαριασμών, με σκοπό τον αποκλεισμό εμφάνισης ψευδών καταστάσεων.

β) Η ανάλυση των λογαριασμών Αποτελέσματα Χρήσης και Κέρδη - Ζημιές, οι οποίοι απαραίτητα πρέπει να ακολουθούν πάντα τον ισολογισμό, πρέπει να είναι πλήρης και σαφής, αποδεικνύοντας τα πραγματικά κέρδη και τις πραγματικές ζημιές. Και εδώ ισχύει η αρχή της ομοιογένειας. Επομένως, κάθε λογαριασμός ζημιάς, εξόδου ή κέρδους περιέχει ομοιογενή ποσά.

4.2 Αποτίμηση στοιχείων

Ο προσδιορισμός της τωρινής αξίας των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικού και παθητικού) μιας επιχείρησης σε μια ορισμένη στιγμή. Συνήθως η αποτίμηση γίνεται στο τέλος μιας διαχειριστικής περιόδου. Η αποτίμηση έχει μεγάλη σημασία γιατί από την ακρίβεια της εξαρτάται η αξιολόγηση της οικονομικής θέσης μιας επιχείρησης.

Ο τρόπος κατά τον οποίο γίνεται η απογραφή και αποτίμηση των διάφορων στοιχείων αναγράφεται στις διατάξεις του Κ.Φ.Σ.

α) Τα πάγια στοιχεία του Ενεργητικού πρέπει να αποτιμώνται στην τιμή κτήσης ή κατασκευής τους, αυξημένη κατά τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένη κατά τις αποσβέσεις.

Η απόσβεση κατά το νόμο πρέπει να είναι ανάλογη με την ετήσια φθορά και την πιθανή διάρκειά τους. Πάντως, σήμερα η απόσβεση των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού ενεργείται με βάση συντελεστές που καθορίζονται κάθε φορά από το Υπουργείο Οικονομικών.

β) Τα εμπορεύματα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή τους μεταξύ των τιμών κτήσης και τρέχουσας.

γ) Τα χρεόγραφα επίσης στη συνολικά χαμηλότερη τιμή, εκτός από τις ομολογίες του Ελληνικού Δημοσίου, Ελληνικών νομικών προσώπων Δημοσίου δικαίου ή της Εθνικής Τράπεζας, όπως και από τις ομολογίες των Ελληνικών ανωνύμων εταιρειών, εμπραγμάτων ασφαλισμένων των οποίων η αποτίμηση επιτρέπεται στην τιμή κτήσης τους.

δ) Οι ασφαλείς απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις πρέπει να αποτιμώνται στην παρούσα αξία τους.

- ε) Οι επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.Δ. 3323/55, να εμφανίζονται οι αποσβέσεις με οριστικές λογιστικές εγγραφές και η επιχείρηση να αποδείξει ότι, αν και χρησιμοποίησε όλα τα ένδικα μέσα, δεν πέτυχε τίποτα, οι δε ανεπίδεκτοι, σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν. 2190/20, να αναγράφονται ότι έχουν αποσβεστεί εντελώς.
- στ) Οι σε ξένο νόμισμα ή συνάλλαγμα απαιτήσεις και υποχρεώσεις πρέπει να αναγράφονται σε δραχμές, με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος στην επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής.
- ζ) Οι δαπάνες ίδρυσης και οργάνωσης, εφόσον προβλέπονται από το καταστατικό ή από αποφάσεις της γενικής συνέλευσης, αναγράφονται στον ισολογισμό αλλά αποσβένονται, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή όχι κερδών, μέσα σε πέντε συνεχείς χρήσεις με δόσεις ίσες τουλάχιστον προς 1/5 του συνόλου τους.
- η) Οι ομολογίες που έχουν εκδοθεί από την ανώνυμη εταιρεία αναγράφονται στην τιμή εξόφλησής τους.

Εκτός από τη σύνταξη τέτοιων ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ, έχουμε και σύνταξη ισολογισμών σε ΕΚΤΑΚΤΕΣ περιπτώσεις, όπως είναι η περίπτωση διάλυσης, πτώχευσης ή συγχώνευσης της εταιρείας, οπότε και η αποτίμηση διαφέρει από τον κανόνα της συνολικά μικρότερης τιμής και γίνεται στην τρέχουσα τιμή και αν ακόμα αυτή είναι διαφορετική από την τιμή κτήσης.

Το άρθρο 46 του Ν. 2190/20 προβλέπει και την περίπτωση σύνταξης ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, με βάση τη ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ. Περί της εταιρικής περιουσίας που θα υποβληθεί στον αρμόδιο Νομάρχη, επιτρέπεται η διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών όχι μεγαλύτερων από το μισό των

καθαρών κερδών τα οποία εμφανίζονται στη λογιστική κατάσταση. Η λογιστική κατάσταση, επομένως, αποτελεί έναν προσωρινό ισολογισμό.

Ο ισολογισμός βέβαια συντάσσεται από τους λογιστές της εταιρείας, αλλά το Διοικητικό Συμβούλιο είναι εκείνο το οποίο θα δώσει τις απαραίτητες οδηγίες γι' αυτό και λέγεται ότι ο ισολογισμός καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο θα υποβάλει και σχετική έκθεση προς τη γενική συνέλευση. Η έκθεση είναι αναλυτική, εμφανίζοντας την αληθινή κατάσταση της εταιρείας, την τυχόν ανάπτυξη της οικονομικής δραστηριότητας ή, αντίστροφα, τον περιορισμό των εργασιών της κ.τ.λ.

Κατά τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 2190/20, για να πάρει η γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση για τον ισολογισμό, πρέπει να έχει αυτός ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Ο ισολογισμός και η έκθεση του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να γνωστοποιείται και αυτό επιτυγχάνεται με τη δημοσίευσή του στο Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε., με βάση το άρθρο 4 του διατάγματος της 16ης Ιανουαρίου 1930, αμέσως μόλις αυτός καταρτιστεί.

Αντίγραφο του Ισολογισμού μαζί με αυτές τις εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών υποβάλλεται στον αρμόδιο Νομάρχη από την εταιρεία, τουλάχιστον είκοσι ημέρες πριν από την ημέρα σύγκλησης της γενικής συνέλευσης.

Κατά τη διάταξη των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 43 του Ν. 2190/20, μέσα σε είκοσι επίσης ημέρες από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση, υποβάλλεται στον αρμόδιο Νομάρχη αντίγραφο των πρακτικών της μαζί με αντίγραφο του εγκεκριμένου ισολογισμού.

Επίσης, κατά τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν. 2190/20 δέκα ημέρες πριν από κάθε τακτική γενική συνέλευση, πρέπει να δίνεται σε κάθε μέτοχο που ζητά ο ισολογισμός μαζί με τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών.

Η έγκριση του ισολογισμού πρέπει να γίνει από τη γενική συνέλευση κατόπιν απόλυτης πλειονοψηφίας των ψήφων που εκπροσωπούνται σε αυτή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 2190/20.

Εκτός από τη δημοσίευση του ισολογισμού με τις σχετικές εκθέσεις στο Δελτίο των Α.Ε. και Ε.Π.Ε., συνηθίζεται αυτή να γίνεται και σε ημερήσιες εφημερίδες και οικονομικά περιοδικά.

4.3 Διάθεση κερδών

Τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τη δραστηριότητα μας Α.Ε. θα πρέπει να διατεθούν, δηλαδή ένα τμήμα τους να καταβληθεί ως μέρισμα στους μετόχους και τους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, ένα τμήμα τους να προσαυξήσει τα αποθεματικά της Α.Ε. και ενδεχομένως ένα τμήμα τους να καταβληθεί στο προσωπικό της εταιρείας ως συμμετοχή του στα κέρδη σύμφωνα με τις νεότερες αντιλήψεις της πολιτικής προσωπικού. Είναι επίσης ευνόητο ότι ένα ακόμα τμήμα των κερδών θα χρησιμοποιηθεί για την καταβολή του φόρου εισοδήματος του νομικού προσώπου της εταιρείας. Ο φόρος αυτός δεν αποτελεί δαπάνη που προσαυξάνει τα έξοδα της εταιρείας αλλά εκφράζει τη συμμετοχή του κοινωνικού συνόλου στο κερδοφόρο της αποτέλεσμα.

Ο νομοθέτης δεν αφήνει στην Α.Ε. πλήρη ελευθερία για τη διάθεση των κερδών της. Ένα πλέγμα περιοριστικών διατάξεων έχει τεθεί, που στοχεύουν σε δύο κατευθύνσεις:

- α) στο να διασφαλισθεί η βιωσιμότητα της επιχειρήσεως, η ακεραιότητα του κεφαλαίου της και το αλώβητο των μη προαιρετικών αποθεματικών, με το να τεθούν ορισμένοι κανόνες που απαγορεύουν τη διανομή ή που καθορίζουν ένα ανώτατο ποσό το οποίο μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους και τους λοιπούς ενδεχομένους δικαιούχους,
- β) στο να εξασφαλισθούν, οι λοιποί μέτοχοι από κάποιες αποφάσεις που θα μπορούσε να λάβει η αποφασιστική πλειοψηφία η οποία θα είχε ενδεχομένως συμφέρον να αποφευχθεί η διανομή μερίσματος και τα κέρδη να κατευθυνθούν προς το σχηματισμό αποθεματικών. Η διασφάλιση αυτή επιτυγχάνεται με το να καθορισθούν κατώτατα ποσοστά διανεμόμενου πρώτου μερίσματος.

Μέσα στα πλαίσια που οριοθετούν οι νομοθετικοί περιορισμοί καθώς και όσοι άλλοι, πρόσθετοι, έχουν ίσως τεθεί από το καταστατικό της εταιρείας, η Γενική Συνέλευση είναι ελεύθερη να αποφασίσει για τη διάθεση των κερδών. Συνήθως η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης έχει τον χαρακτήρα εγκρίσεως σχετικής προτάσεως που υποβάλλεται σ' αυτήν από το Δ.Σ. της εταιρείας.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η έννοια της διαθέσεως των κερδών δεν αφορά μόνο στα καθαρά κέρδη της χρήσεως που έκλεισε, αλλά επεκτείνεται και στα αδιάθετα κέρδη προηγούμενων χρήσεων που φέρονται στον ισολογισμό ενάρξεως της χρήσεως ως "υπόλοιπο κερδών εις νέο" (λογαριασμός 42.00 Ε.Γ.Λ.Σ.) ή ως πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 "Διαφορές φορολογικού ελέγχου

προηγούμενων χρήσεων”, καθώς επίσης επεκτείνεται και στα αποθεματικά των οποίων η διανομή δεν εμποδίζεται από το νόμο ή το καταστατικό και αποφασίσθηκε από τη Γ.Σ.

Στο σημείο αυτό είναι σκόπιμο να διευκρινισθεί η έννοια δύο όρων τους οποίους η πράξη πολλές φορές θεωρεί, εσφαλμένα, ταυτόσημους: της διαθέσεως και της διανομής κερδών.

Διάθεση κερδών σημαίνει τον καθορισμό του τελικού προορισμού και την κατανομή των σε μερίσματα, αποθεματικά, αμοιβές μελών Δ.Σ., συμμετοχή εργαζομένων, φόρο εισοδήματος, κάλυψη παλαιότερων ζημιών.

Κέρδη για τα οποία δεν έχει καθορισθεί τελικός προορισμός καλούνται αδιάθετα και μεταφέρονται ως “κέρδη εις νέο” στην επόμενη χρήση για να βρουν τον τελικό προορισμό τους στο μέλλον.

Η διανομή κερδών είναι έννοια μερικότερη και περιλαμβάνει την κατανομή των κερδών που διατίθενται σε τρίτα πρόσωπα και συνεπάγονται για την Α.Ε. εκταμίευση. Έτσι από αυτή την άποψη τα κέρδη διακρίνονται σε διανεμόμενα, όπως τα μερίσματα, οι αμοιβές Δ.Σ., η συμμετοχή εργαζομένων, και μη διανεμόμενα όπως τα διατιθέμενα για αποθεματικά ή κάλυψη παλαιών ζημιών. Ο φόρος εισοδήματος, παρόλο που εκ πρώτης όψεως θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι ανήκει στα διανεμόμενα κέρδη, αποτελεί ουσιαστικά τμήμα των μη διανεμόμενων κερδών επί του συνολικού ποσού των οποίων υπολογίζεται.

Οι περιοριστικές διατάξεις ως προς τη διάθεση και τη διανομή κερδών είναι οι ακόλουθες:

α) Δεν μπορεί να διανεμηθεί κανένα ποσό κέρδους τόσο της χρήσεως που έκλεισε όσο και προηγούμενων (κέρδη εις νέο, προαιρετικά αποθεματικά) ούτε να διατεθεί για σχηματισμό ή

επαύξηση αποθεματικών, εφόσον υπάρχει αναγραφόμενη στον ισολογισμό ζημιά που προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις. Η απαγόρευση αυτή απορρέει από την παραγρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2190, όπου ορίζεται ότι “καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεσιν εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθάριστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά νόμον αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους”.

Συνεπώς εφόσον υπάρχει ακάλυπτη ζημιά που το ύψος της υπερβαίνει τα καθαρά κέρδη της χρήσεως μιας Α.Ε. δεν έχει άλλη δυνατότητα παρά να διαθέσει αυτά τα κέρδη για την εξάλειψη ισόποσου τμήματος της ζημίας.

Βεβαίως η Α.Ε. μπορεί να εξαλείψει τη ζημιά και με άλλους τρόπους, όπως με χρησιμοποίηση αποθεματικών, με μείωση του Μ.Κ. της ή με συνδυασμένο τρόπο. Αυτά όμως αποτελούν προαιρετικές δυνατότητες και μπορεί να λεχθεί ότι η αναγραφή ζημίας στον ισολογισμό όταν υπάρχουν σχηματισμένα αποθεματικά που θα μπορούσαν να την καλύψουν, υποδηλώνει τη βούληση της εταιρείας να πραγματοποιηθεί η εξάλειψη της ζημίας από μελλοντικά κέρδη, πράγμα που σημαίνει ότι η εταιρεία αποβλέπει στο να διατηρηθούν τα ίδια κεφάλαιά της στο ύψος που είχαν πριν από την εμφάνιση της ζημίας.

Συνεπώς τα κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον, θα πρέπει κατά προτεραιότητα να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη του κενού που προκλήθηκε στα ίδια κεφάλαια από την εμφάνιση της ζημίας.

β) Απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών εφόσον στο ενεργητικό του ισολογισμού εμφανίζονται αναπόσβεστα έξοδα εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως), εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από

το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπόλοιπου των κερδών εις νέο (άρθρο 43 παρ. 3 εδ. δ,ε και παρ.4 εδ. α Ν. 2190 σε συνδυασμό με άρθρο 112 παρ. 15 του ίδιου νόμου).

Έξοδα εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) είναι όσα εμφανίζονται κάτω από το στοιχείο Β του ενεργητικού του υποδείγματος ισολογισμού και συγκεκριμένα:

1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως.
2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων στοιχείων.
3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου.
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως, στα οποία περιλαμβάνονται.
 - 4α. Έξοδα αυξήσεως κεφαλαίου και ομολογιακών δανείων.
 - 4β. Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων.
 - 4γ. Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογίων.
 - 4δ. Έξοδα αναδιοργανώσεως.
 - 4ε. Συσσωρευμένες προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, για τις οποίες όμως υπάρχει εξαίρεση ως προς την εφαρμογή της διατάξεως αυτής.
 - 4στ. Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως.

Με τα έξοδα εγκαταστάσεως εξομοιώνονται και τα έξοδα ερευνών και αναπτύξεως, που εμφανίζονται στο στοιχείο Γ1 του ενεργητικού, καθώς και τα δικαιώματα εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων και λοιπές παραχωρήσεις που περιλαμβάνονται στο στοιχείο Γ2 του ενεργητικού και αποτελούν τμήμα του κονδυλίου αυτού.

Προαιρετικά αποθεματικά εξάλλου είναι όλα τα αποθεματικά που η διανομή τους μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση

της Γ.Σ. των μετοχών και χωρίς να προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς στα προαιρετικά αποθεματικά δεν περιλαμβάνονται:

1. Το τακτικό αποθεματικό μέχρι το ανώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος και το οποίο ισούται προς το 1/3 του Μ.Κ.
2. Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
3. Τα αποθεματικά που σχηματίζονται με ειδικό προορισμό σύμφωνα με διάταξη του καταστατικού.
4. Οι διαφορές αναπροσαρμογής

Είναι ευνόητο ότι αν τα υπό στοιχείο 3 αποθεματικά, με τροποποίηση του καταστατικού, αποδεσμευθούν από τον υποχρεωτικό τους προορισμό, συνυπολογίζονται μετά την τροποποίηση, στα προαιρετικά.

Για να μπορέσει να πραγματοποιηθεί διανομή μερίσματος θα πρέπει:

<p>Σύνολο εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και εξομοιούμενων</p>	<	<p>Σύνολο προαιρετικών αποθεματικών και υπόλοιπο κερδών εις νέο</p>
---	---	---

Η διάταξη αυτή αποβλέπει στην προστασία του συνόλου που απαρτίζεται από το Μ.Κ. πλέον τα μη προαιρετικά αποθεματικά τα οποία σχηματίσθηκαν για να καλύψουν ειδικούς σκοπούς. Θεωρεί απαραίτητη την κάλυψη των εξόδων πολυετούς αποσβέσεως από σχηματισμένα προαιρετικά αποθεματικά, ως πρόσθετη και ουσιαστική εξασφάλιση επειδή τα έξοδα αυτά δεν αποτελούν ουσιαστικό ενεργητικό και ενδεχόμενη λύση της εταιρείας τα μεταβάλλει και τυπικά σε στοιχεία μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων.

Είναι ευνόητο ότι η απαγόρευση διανομής κερδών αν και δεν εκπληρώνεται η παραπάνω προϋπόθεση, δεν εμποδίζει τη διάθεση των υπάρχοντων κερδών για σχηματισμό ή επαύξηση αποθεματικών, προαιρετικών ή μη.

γ) Δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον κατά την ημερομηνία λήξεως της τελευταίας χρήσεως το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού του Ε.Γ.Λ.Σ., είναι η μετά από τη διανομή αυτή θα γίνει κατώτερο από το ποσό του Μ.Κ., προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά το ποσό του Μ.Κ. που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί (Άρθρο 44α παρ. 1 Ν. 2190). Η έννοια της διανομής εδώ περιλαμβάνει ιδίως την καταβολή μερισμάτων και τόκων από μετοχές.

Με τη διάταξη αυτή επιδιώκεται να προσδιορισθεί ένα ελάχιστο ιδίων κεφαλαίων που δεν είναι δυνατό να διανεμηθεί με μορφή μερισμάτων ή τόκων στους μετόχους.

δ) Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσεως που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίσθηκε από τη Γ.Σ. η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό (Άρθρο 44α Ν. 2190).

Το ανώτατο όριο που προσδιορίσθηκε προηγουμένως είναι δυνατό να διανεμηθεί ως μέρος στους μετόχους υπό δύο προϋποθέσεις:

- ότι η Γ.Σ. θα εγκρίνει να διανεμηθούν όλα τα προαιρετικά αποθεματικά καθώς και τα κέρδη εις νέο, και
- ότι η Α.Ε. δεν υπέχει υποχρέωση να επαυξήσει το τακτικό αποθεματικό και ειδικά αποθεματικά του καταστατικού.

Αυτές όμως οι προϋποθέσεις σπάνια πληρούνται και έτσι το ποσό που τελικά επιτρέπεται να διανεμηθεί στους μετόχους είναι χαμηλότερο από αυτό που προσδιορίσθηκε προηγουμένως κατά:

- το τμήμα των προαιρετικών αποθεματικών για τα οποία η Γ.Σ. δεν αποφάσισε τη διανομή τους,
- τα ποσά που η επιχείρηση οφείλει να κρατήσει από τα κέρδη για το σχηματισμό υποχρεωτικών αποθεματικών.

ε) Η διάθεση των κερδών ακολουθεί την ακόλουθη σειρά:

- Αφαιρείται η κατά τον νόμο ή το καταστατικό κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση αυτή κατά νόμο ανέρχεται στο 1/20 των καθαρών κερδών (5%) και παύει να είναι υποχρεωτική μόλις το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του Μ.Κ. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει ανώτερα ποσοστά τόσο ως προς την κράτηση όσο και ως προς το ύψος, οπότε ο υπολογισμός θα γίνει με τα ποσοστά αυτά.
- Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% επί του καταβλημένου Μ.Κ. Σύμφωνα όμως με τον Ν. 876/1979, οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν στους μετόχους τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού εφόσον το ποσό αυτό είναι ανώτερο του 6% επί του Μ.Κ. Η Γ.Σ. με πλειοψηφία τουλάχιστο 80% του καταβεβλημένου Μ.Κ. μπορεί να αποφασίσει να μη διανεμηθεί το 35% του υπολοίπου των κερδών αν είναι

μεγαλύτερο, αλλά μόνο το ποσό που προκύπτει από τον υπολογισμό προς 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου και να κεφαλαιοποιηθεί η μεταξύ των δύο ποσών διαφορά. Επίσης η Γ.Σ., με πλειοψηφία 95% τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου αποφασίζει να διανεμηθεί το 6% επί του καταβεβλημένου κεφαλαίου και να μη κεφαλαιοποιηθεί η μεταξύ των δύο ποσών διαφορά.

- Εφόσον η Α.Ε. κατέχει ίδιες μετοχές οφείλει να διαθέσει κατά προτεραιότητα τα κέρδη που απομένουν μετά τις κρατήσεις τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος, για το σχηματισμό αποθεματικού ισόποσου με την αξία κτήσεως αυτών των μετοχών (αποθεματικό για ίδιες μετοχές, άρθρο 42ε παρ. 13 Ν. 2190).
- Το υπόλοιπο διατίθεται όπως ορίζει το καταστατικό ή όπως αποφασίζει η Γ.Σ. εφόσον της παρέχεται από το καταστατικό αυτή η αρμοδιότητα.

Πριν όμως περάσουμε στην λογιστική τεχνική της διαθέσεως των κερδών, είναι απαραίτητο να εξετάσουμε σε γενικές γραμμές, την φορολογία εισοδήματος της Α.Ε.

4.4 Φορολογία εισοδήματος Α.Ε.

Πριν από την ισχύ του Ν. 2065/1992, η φορολογία εισοδήματος των Α.Ε. στηριζόταν στην διάκριση των κερδών σε διανεμόμενα (μερίσματα, εκτός μισθού αμοιβές Δ.Σ. κ.τ.λ.) και μη διανεμόμενα (αποθεματικά, κέρδη εις νέο).

Στα πλαίσια της διακρίσεως αυτής, το νομικό πρόσωπο της Α.Ε. φορολογούνταν μόνο για τα μη διανεμόμενα κέρδη. Αντίθετα, για τα διανεμόμενα κέρδη ο φόρος εισοδήματος

επιβάρυνε τα πρόσωπα - δικαιούχους των και η Α.Ε. ήταν υπεύθυνη για την παρακράτηση του σχετικού φόρου και την απόδοσή του στο Δημόσιο.

Ο Ν. 2065/1992 μετέβαλε αυτό το καθεστώς, το οποίο έπαψε να ισχύει για τα κέρδη των ισολογισμών που έκλεισαν μετά την 30/06/1992. Έτσι, αντικείμενο φόρου των ημεδαπών Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό τους εισόδημα ή κέρδος, το οποίο φορολογείται με την εφαρμογή πάγιου συντελεστή που σήμερα (1993) είναι 35%. Τα κέρδη που διαθέτονται λαμβάνονται από το υπόλοιπο που απομένει αν από τα κέρδη του ισολογισμού αφαιρεθεί ο φόρος εισοδήματος.

Το ακόλουθο παράδειγμα διευκρινίζει τον τρόπο υπολογισμού του φόρου εισοδήματος Α.Ε.:

Η Α.Ε. "Ω", κατά το έτος 19ΧΧ, πραγματοποίησε καθαρά κέρδη, σύμφωνα με τον ισολογισμό της, δρχ. 470.000.000. Τα κέρδη αυτά διαμορφώθηκαν με το να έχουν ενσωματωθεί στα αποτελέσματα χρήσεως και δαπάνες συνολικού ύψους δρχ. 30.000.000, οι οποίες δεν αναγνωρίζονται φορολογικώς προς έκπτωση (λογιστικές διαφορές).

Ο σχετικός υπολογισμός του φόρου και του ποσού που θα διατεθεί θα έχει ως εξής:

Κέρδη Ισολογισμού	Δρχ.	470.000.000
Λογιστικές διαφορές		<u>30.000.000</u>
Κέρδος φορολογικώς αναμορφωμένο		<u>500.000.000</u>
Φόρος που αναλογεί: 500.000.000x35%	Δρχ.	<u>175.000.000</u>

Συνεπώς:

Κέρδη ισολογισμού	Δρχ.	470.000.000
Μείον φόρος εισοδήματος		<u>175.000.000</u>
Κέρδη που θα διατεθούν		295.000.000

Με τον τρόπο αυτό φορολογίας, εκείνοι οι οποίοι λαμβάνουν τα διανεμόμενα κέρδη (π.χ. μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ. κ.τ.λ.) θεωρείται ότι εξάντλησαν τη φορολογική τους υποχρέωση ως προς τα εισοδήματα αυτά.

Διευκρινίζεται ότι δαπάνες οι οποίες δεν θεωρούνται λογιστικές διαφορές, συνεπώς καλώς εκπίπτονται από τα μικτά έσοδα για να διαμορφωθεί το κέρδος, είναι οι ακόλουθες:

- α) όλες οι δαπάνες που είναι απαραίτητες για την απόκτηση του μικτού εισοδήματος. Οι δαπάνες αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο 35 του Ν. 3323/1955,
- β) τα ποσά που καταβάλλει η ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά των ιδρυτικών της τίτλων,
- γ) οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων με την προϋπόθεση ότι οι τόκοι αυτοί βαρύνουν την Α.Ε. και δεν προέρχονται από τα κέρδη,
- δ) οι τόκοι που καταβάλλονται στους κατόχους προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη,
- ε) οι αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως στα μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε. για υπηρεσίες που προσφέρουν αυτοί λόγω της ιδιότητάς τους και της συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ.

Στις περιπτώσεις γ, δ, και ε η Α.Ε. είναι υποχρεωμένη να παρακρατήσει, από τους καταβαλλόμενους τόκους και αμοιβές και να αποδώσει στο Δημόσιο, για λογαριασμό των δικαιούχων, φόρο με συντελεστή 35%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το εισόδημα αυτό.

Στα έσοδα της Α.Ε. είναι δυνατό να περιέχονται και εισοδήματα τα οποία είτε έχουν φορολογηθεί (π.χ. μερίσματα που εισέπραξε η εταιρεία από άλλες Α.Ε.) είτε φορολογήθηκαν

με ειδικό τρόπο και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ως προς αυτά (π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων) ή απαλλάσσονται της φορολογίας (π.χ. τόκοι ομολόγων του Δημοσίου). Από αυτά:

- α) τα μερίσματα καθώς και τα εισοδήματα από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, ώστε να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση αυτών.
- β) Τα φορολογούμενα με ειδικό τρόπο και εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και τα απαλλασσόμενα αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη, αλλά εφόσον παράλληλα πραγματοποιείται διανομή κερδών, στα φορολογητέα κέρδη προστίθεται και το μέρος των πιο πάνω εσόδων ή κερδών που αναλογεί στα διαμενόμενα κέρδη έπειτα από αναγωγή του ποσού αυτού σε μικτό με την προσθήκη του φόρου που του αναλογεί.

4.5 Αποθεματικά - Διακρίσεις - Λογιστική απεικόνιση

Για την έννοια των αποθεματικών κεφαλαίων δεν υπάρχει ομοφωνία στην επιστήμη. Κατά την επικρατέστερη άποψη, τα αποθεματικά κεφάλαια αποτελούν προσαυξήσεις της καθαρής θέσεως οι οποίες προέρχονται από καθαρά κέρδη τα οποία δεν διανέμονται. Έτσι τα αποθεματικά αποτελούν το προϊόν της διαδικασίας αυτοχρηματοδότησεως των επιχειρήσεων.

Στην αντίληψη αυτή μπορεί να αντιπαρατεθεί μια άλλη, πολύ ευρύτερη, η οποία θεωρεί αποθεματικά όλα τα στοιχεία της καθαρής θέσεως εκτός από το μετοχικό κεφάλαιο.

Η διαφορά ανάμεσα στις δύο αυτές απόψεις έγκειται στο ότι κατά την πρώτη δεν θεωρούνται αποθεματικά:

- α) η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, η οποία επειδή προέρχεται από εισφορές των μετόχων λογίζεται ως ένα ιδιότυπο προσαύξημα του μετοχικού κεφαλαίου, και
- β) η πιστωτική διαφορά η οποία προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας στοιχείων του ισολογισμού, συνήθως των παγίων, η οποία θεωρείται ως τιμαριθμική διόρθωση του κεφαλαίου.

Παραμένοντας στην πρώτη άποψη, μπορούμε να πούμε ότι τα βασικά χαρακτηριστικά των αποθεματικών κεφαλαίων είναι τα ακόλουθα:

- α) Δημιουργούνται έπειτα από τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και ο σχηματισμός τους δεν επηρεάζει τα κέρδη ενώ αντίθετα επηρεάζεται από αυτά.
- β) Αποτελούν προσαύξημα της καθαρής θέσεως και δεν συνδέονται με συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού.
- γ) Αυξάνουν την εσωτερική και ενδεχομένως την αγοραία αξία των μετοχών και συντελούν στη βελτίωση της πιστοληπτικής ικανότητας της επιχείρησης.
- δ) Συνήθως υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, εκτός από ειδικές περιπτώσεις στις οποίες με νομοθετική ρύθμιση προβλέπεται απαλλαγή για λόγους γενικότερης πολιτικής ως προς την οικονομική ανάπτυξη της χώρας.

Τα χαρακτηριστικά αυτά οριοθετούν σαφώς τις διαφορές των αποθεματικών από τις αποσβέσεις, οι οποίες:

- α) Υπολογίζονται πριν από τη διαμόρφωση των κερδών την οποία επηρεάζουν και ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι κέρδη.

β) Δεν αποτελούν προσαύξηση της καθαρής θέσης αλλά μείωση της αξίας συγκεκριμένων ενεργητικών στοιχείων.

γ) Δεν έχουν επίπτωση στην αξία της μετοχής.

δ) Εφόσον υπολογίζονται μέσα στα πλαίσια των νομοθετικών ρυθμίσεων θεωρούνται δαπάνη της χρήσεως και δεν φορολογούνται.

Τα αποθεματικά διακρίνονται σε κατηγορίες με βάση ορισμένα κριτήρια. Έτσι:

Α. Ανάλογα με τη γενεσιουργό αιτία τα αποθεματικά διακρίνονται σε:

α) Υποχρεωτικά για την Α.Ε.

β) Προαιρετικά

γ) Έμμεσα ή αυτόματα.

Ειδικότερα:

α) Υποχρεωτικά είναι τα αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται έπειτα από κάποια νομοθετική διάταξη ή από διάταξη του καταστατικού ή από κάποια συμβατική υποχρέωση της Α.Ε.

Κλασσική περίπτωση υποχρεώσεως από νομοθετική διάταξη είναι η δημιουργία τακτικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό, που προορίζεται αποκλειστικά για την κάλυψη μελλοντικών ζημιών, μπορεί να δημιουργείται είτε κατά το ρυθμό που ορίζει ο νόμος, είτε και κατά ταχύτερο ρυθμό, εφόσον κάτι τέτοιο προβλέπεται από το καταστατικό.

Το καταστατικό επίσης μπορεί να προβλέψει το σχηματισμό και άλλων αποθεματικών, πέρα από το τακτικό, οπότε και αυτά είναι υποχρεωτικά για την Α.Ε. εφόσον ισχύει η σχετική καταστατική διάταξη.

Από συμβατική υποχρέωση προκύπτουν αποθεματικά που δημιουργούνται για απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου, εξαγορά ιδρυτικών τίτλων, απόσβεση ομολογιακού δανείου.

β) Προαιρετικά είναι τα αποθεματικά που δημιουργούνται με απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων, για λόγους προνοίας.

Τα αποθεματικά αυτά μπορεί να είναι:

- Ειδικά, προοριζόμενα για συγκεκριμένο σκοπό (π.χ. απόσβεση χρέους, αντιμετώπιση δαπανών σημαντικού ύψους που θα αναληφθούν στο μέλλον στα πλαίσια ενός σχεδιαζόμενου σκοπού).
- Έκτακτα και χωρίς ειδικό προορισμό. Ο προορισμός αυτών των αποθεματικών μπορεί να προσδιορίζεται σε μεταγενέστερο χρόνο από τη Γ.Σ., όταν ανακύπτει ανάγκη χρησιμοποίησής των.

γ) Έμμεσα ή αυτόματα αποθεματικά είναι συνήθως τα:

* Λανθάνοντα αποθεματικά, των οποίων το ύψος δεν προκύπτει από τους ισολογισμούς της Α.Ε., είναι όμως δυνατό να διαγνωσθεί η ύπαρξή τους. Κλασσική περίπτωση αποθεματικών αυτής της μορφής είναι όταν ο νόμος προβλέπει απόσβεση στοιχείων του πάγιου ενεργητικού με ρυθμό ταχύτερο από τη φθορά και την οικονομική απαξίωση των στοιχείων, οπότε η επιχείρηση εμφανίζει το αντίστοιχο στοιχείο αποσβεσμένο κατά την αξία του ενώ αυτό εξακολουθεί να βρίσκεται σε παραγωγική χρήση. Στην προκειμένη περίπτωση, είναι φανερό ότι το στοιχείο έχει κάποια αξία, αφού υφίσταται και λειτουργεί, αλλά δεν εμφανίζεται η αξία αυτή λογιστικώς.

* Αφανή αποθεματικά είναι εκείνα των οποίων όχι μόνο το ύψος αλλά ούτε και η ύπαρξη αποκαλύπτονται στον

ισολογισμό. Για τα αφανή αποθεματικά δεν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη στις λογιστικές απεικονίσεις. Υπάρχουν ως αξία η οποία δεν εκφράζεται λογιστικά. Τέτοια αποθεματικά δημιουργούνται όταν π.χ. τα αποθέματα υποεκτιμώνται κατά την απογραφή ή όταν γίνονται προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους οι οποίες υπερβαίνουν το ύψος της πιθανής ζημίας που θα προκύψει από την επέλευση των κινδύνων.

Β. Ανάλογα με τον προορισμό τους τα αποθεματικά διακρίνονται σε:

- α) Γενικού προορισμού,
- β) Ειδικού προορισμού.

Ειδικότερα:

α) Γενικού προορισμού αποθεματικά είναι κυρίως τα έκτακτα αποθεματικά τα οποία σχηματίζονται χωρίς ειδικό προορισμό είτε σε εφαρμογή σχετικής διατάξεως του καταστατικού είτε προαιρετικά από τη Γ.Σ. των μετόχων. Στην κατηγορία αυτή θα πρέπει να περιληφθεί και το υποχρεωτικά σχηματιζόμενο αποθεματικό από αναγκαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου. Τα αποθεματικά γενικού προορισμού μπορούν να χρησιμοποιηθούν για οποιονδήποτε σκοπό κρίνει σκόπιμη τη χρησιμοποίησή τους η Γ.Σ., μπορούν ακόμα να κεφαλαιοποιηθούν επαυξάνοντας το Μ.Κ. ή να διανεμηθούν στους μετόχους.

β) Ειδικού προορισμού είναι τα αποθεματικά που δημιουργήθηκαν για κάποιο συγκεκριμένο σκοπό είτε έπειτα από νομοθετική επιταγή, είτε από διάταξη του καταστατικού, είτε με απόφαση της Γ.Σ. Αυτά τα αποθεματικά δεν μπορούν να

χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό από εκείνον για τον οποίο δημιουργήθηκαν. Μεταβολή σκοπού είναι δυνατή μόνο:

- ⊖ με τροποποίηση της νομοθεσίας, εφόσον ο σχηματισμός τους έγινε με νομοθετική διάταξη,
- ⊖ με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η δημιουργία τους προβλέπεται από το καταστατικό,
- ⊖ με νεότερη απόφαση της Γ.Σ., όταν και ο σχηματισμός τους έγινε με απόφασή της.

Τα αποθεματικά ειδικού προορισμού, εφόσον εξακολουθούν να χαρακτηρίζονται ως τέτοια, δεν μπορούν να διανεμηθούν στους μετόχους ούτε να κεφαλαιοποιηθούν εκτός και αν αυτό ήταν ο προορισμός τους.

Αποθεματικά αυτής της κατηγορίας είναι:

- ⊖ Το τακτικό αποθεματικό που δημιουργείται για προστασία των πιστωτών της Α.Ε. και προορίζεται αποκλειστικά για την απόσβεση ζημιών της εταιρείας. Υποστηρίζεται όμως και η άποψη ότι όταν η Α.Ε. σχηματίσει τακτικό αποθεματικό μεγαλύτερο από το όριο που ορίζει ο νόμος (1/3 του Μ.Κ.) ή το καταστατικό, το επιπλέον ποσό μπορεί να αποχαρακτηρισθεί με απόφαση της Γ.Σ.
- ⊖ Τα κάθε φύσεως αποθεματικά που σχηματίζονται για να χρησιμοποιηθούν κατά την επέλευση συγκεκριμένων γεγονότων όπως π.χ. για απόσβεση κεφαλαίου, εξαγορά ιδρυτικών τίτλων, απόσβεση ομολογιακού δανείου κ.τ.λ.

Γ. Ανάλογα με τις πηγές προελεύσεως, εφόσον δεχθούμε την ευρύτερη έννοια των αποθεματικών, διακρίνονται σε:

- α) Αποθεματικά από παρακράτηση κερδών
- β) Αποθεματικά που προέρχονται από κάθε φύσεως εισφορές και μεταβολές του ίδιου κεφαλαίου της Α.Ε.

Ειδικότερα:

α) Αποθεματικά από παρακράτηση κερδών είναι όλα όσα εξετάστηκαν στις προηγούμενες διακρίσεις.

β) Αποθεματικά από εισφορές και μεταβολές του Ι.Κ. είναι δυνατό να χαρακτηρισθούν κυρίως:

- Η υπέρ το άρτιο διαφορά κατά την έκδοση των μετοχών.
- Το αποθεματικό από μεταβολές της αξίας της περιουσίας.

Επαναλαμβάνουμε όμως ότι κατά ευρύτητα διαδομένη άποψη, τα παραπάνω δεν χαρακτηρίζονται ως αποθεματικά.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. “αποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο. Στην κατηγορία των αποθεματικών κατατάσσεται και η διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων υπέρ το άρτιο”.

Η δημιουργία των υπό στενή έννοια αποθεματικών εκφράζεται λογιστικών με χρέωση του λογαριασμού “κέρδη προς διάθεση” και πίστωση του κατάλληλου λογαριασμού αποθεματικού. Στο Ε.Γ.Λ.Σ., οι λογαριασμοί αυτοί είναι ο 88.99 “Κέρδη προς διάθεση” και οι κατάλληλοι υπολογαριασμοί του 41, δηλαδή 41.02 “Τακτικό αποθεματικό”, 41.03 “Αποθεματικά καταστατικού”, 41.04 “Ειδικά αποθεματικά”, 41.05 “Έκτακτα αποθεματικά”, 41.08 “Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων” και 41.09 “Αποθεματικό για ίδιες μετοχές”.

Η χρησιμοποίηση των αποθεματικών, που καλείται επίσης και διάλυση ή διάθεση των αποθεματικών, εκφράζεται με χρέωση του χρησιμοποιούμενου αποθεματικού και πίστωση του λογαριασμού διαθέσεως κερδών. Ο χειρισμός αυτός ουσιαστικά επιβάλλεται από το υπόδειγμα του πίνακα διαθέσεως κερδών που έχει υιοθετήσει ο Ν. 2190 μετά τις τελευταίες τροποποιήσεις

του. Το υπόδειγμα αυτό είναι εκείνο που υποδεικνύεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. Σε παλαιότερες διδασκαλίες, η χρησιμοποίηση του αποθεματικού γίνονταν συνήθως με κατευθείαν πίστωση της δαπάνης ή της ζημιάς που επρόκειτο να καλυφθεί από το διαλυόμενο αποθεματικό, χωρίς διέλευση από τον λογαριασμό διαθέσεως αποτελεσμάτων. Κάτι τέτοιο όμως σήμερα δυσχεραίνει την κατάρτιση των ετήσιων καταστάσεων σύμφωνα με τα επιβαλλόμενα από τον Ν. 2190 υποδείγματα και γι' αυτό ο χειρισμός αυτός πρέπει να εγκαταλειφθεί.

Φορολογικώς, τα σχηματιζόμενα αποθεματικά προέρχονται από τα ήδη φορολογηθέντα κέρδη, εκτός ορισμένων που χαρακτηρίζονται ως αφορολόγητα από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Αποθεματικά που κεφαλαιοποιούνται, φορολογικώς εξομοιώνονται με διανεμόμενα μερίσματα. Παλαιότερα, πριν από την ισχύ του Ν. 2065/1992, η Α.Ε. ήταν υποχρεωμένη να αποδώσει στο Δημόσιο του φόρο μερισμάτων που αναλογούσε, έχοντας όμως το δικαίωμα να αξιώσει την επιστροφή του φόρου εισοδήματος ο οποίος είχε καταβληθεί κατά το σχηματισμό αποθεματικών.

Ήδη, μετά την ισχύ του Ν. 2065/1992, έχουμε τη γνώμη ότι θα πρέπει, για τη φορολογική αντιμετώπιση του θέματος, να εφαρμοσθούν όσα αναφέρθηκαν στην παρ. 4.2, περίπτωση 4.

Σε περίπτωση που θα χρησιμοποιηθούν αποθεματικά για κάλυψη ζημιάς, όχι μόνο δεν δημιουργείται αξίωση επιστροφής φόρου αν είναι φορολογημένα, αλλά κατ' επέκταση προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος αν πρόκειται για αφορολόγητα αποθεματικά.

4.6 Προβλέψεις - Διακρίσεις

Η πρόβλεψη συνιστά μια επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της χρήσεως, η οποία γίνεται στο τέλος της χρήσεως, και αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή υποτιμήςσεως στοιχείων ενεργητικού όταν κατά την ημερομηνία που συντάσσεται ο ισολογισμός είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, και το μέγεθός τους μπορεί να εκτιμηθεί έστω και κατά ικανοποιητική προσέγγιση.

Οι προβλέψεις δικαιολογούνται από την αρχή της συντηρητικότητας η οποία διέπει τις λογιστικές μετρήσεις για να διασφαλίσει τη βιωσιμότητα της οικονομικής μονάδας. Ενώ δηλαδή ένα έσοδο ή ένα κέρδος αναγνωρίζεται λογιστικώς από τη στιγμή που υπάρχει πιθανότητα πραγματοποίησεως των. Η πρόβλεψη αποτελεί τη λογιστική αναγνώριση αυτής της πιθανότητας.

Γεγονότα που μπορεί να εμφανίζουν πιθανότητες ζημιών ή εξόδων για την οικονομική μονάδα είναι διάφορα, όπως π.χ. προοπτικές για μεταβολές στις τιμές του συναλλάγματος όταν η επιχείρηση έχει απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που πρέπει να διακανονισθούν σε ξένο νόμισμα, εκκρεμείς δίκες για την έκβαση των οποίων υπάρχουν αμφιβολίες, ενδεχόμενες επισφαλείς απαιτήσεων κ.α. Για να πραγματοποιηθεί πρόβλεψη, κατά τη γνώμη μας, δεν αρκεί μια ασθενής υπόνοια για την επέλευσή των, αλλά θα πρέπει να υπάρχει μια σημαντική πιθανότητα πραγματοποίησεως.

Είναι φυσικό ότι η εκτίμηση τόσο της πιθανότητας αυτής όσο, πολλές φορές, και του ποσού της ενδεχόμενης επιβαρύνσεως που θα έχει η οικονομική μονάδα από την πραγματοποίησή της ενέχουν σημαντικό υποκειμενικό στοιχείο.

Γι' αυτό κατά την διενέργεια των προβλέψεων θα πρέπει να συλλέγονται και να αξιολογούνται όλα εκείνα τα στοιχεία και οι πληροφορίες που μπορούν να τη θεμελιώσουν και να την δικαιολογήσουν. Με αυτή την προϋπόθεση η διενέργεια των προβλέψεων είναι υποχρεωτική.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. διακρίνει τις προβλέψεις σε δύο βασικές κατηγορίες:

α) Προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως

β) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσεως τα οποία πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν προσαυξήσει τα οργανικά έξοδα της χρήσεως.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Οι ζημιές αυτές και τα έξοδα, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν προσαυξήσει τις έκτακτες και ανόργανες ζημιές και έξοδα της κλειόμενης χρήσεως ή τις ζημιές και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΔΙΑΛΥΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ – ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

5.1 Διάλυση της Ανώνυμης Εταιρείας

Ο κεφαλαιουχικός χαρακτήρας της ανώνυμης εταιρείας έχει ως συνέπεια τη μη διάλυσή της για λόγους που αφορούν προσωπικά τους μετόχους. Συνεπώς, η πτώχευση, ο θάνατος, η απαγόρευση και η αποχώρηση των μετόχων δεν συνεπάγεται τη διάλυση της εταιρείας. Η πτώχευση της ανώνυμης εταιρείας, όπως συμβαίνει και για προσωπικές εταιρείες, δεν επιφέρει τη διάλυση της εταιρείας.

Η ανώνυμη εταιρεία διαλύεται και για λόγους εξαιτίας των οποίων διαλύονται οι προσωπικές εταιρείες.

α. Κατά τη διάταξη του άρθρου 772 του Α.Κ., αν πραγματοποιηθεί ο σκοπός της.

β. Αν ο σκοπός ήταν ανέφικτος (το κράτος π.χ. αναλαμβάνει μονοπωλιακά την εργασία για την οποία συστάθηκε η ανώνυμη εταιρεία).

γ. Αν πέρασε ο χρόνος για τον οποίο συστάθηκε η ανώνυμη εταιρεία. Διαλύεται όμως και εξαιτίας λόγων οι οποίοι αφορούν ειδικά την ανώνυμη εταιρεία.

δ. Αν συγκεντρωθούν όλες οι μετοχές της ανώνυμης εταιρείας σε ένα πρόσωπο.

ε. Κατά τη διάταξη του άρθρου 47 του Ν. 2190/20, αν η αξία του Ενεργητικού της εταιρείας κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, μετά από την αφαίρεση του Παθητικού, είναι κατώτερη από το μισό του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο

υποχρεώνεται να συγκαλέσει γενική συνέλευση για να αποφασίσει τη διάλυση ή όχι της εταιρείας.

στ. Αν η γενική Συνέλευση, πριν από το πέρασμα του χρόνου για τον οποίον συστάθηκε η εταιρεία, αποφασίσει τη διάλυση τροποποιώντας το καταστατικό της. Γι' αυτό απαιτείται πλειοψηφία και απαρτία εξαιρετική.

Για να γίνει η διάλυση της ανώνυμης εταιρείας, ανεξάρτητα από τους λόγους που την προκάλεσαν, απαιτείται ακριβώς το στοιχείο εκείνο που συντέλεσε και στην ίδρυσή της, ανάκληση δηλαδή της Υπουργικής απόφασης για τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας.

Η παράγραφος 1 του άρθρου 48 του Ν. 2190/20 ορίζει δύο περιπτώσεις ανάκλησης της απόφασης για σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, χωρίς να υπάρχει κάποιος από τους παραπάνω λόγους διάλυσης της εταιρείας. Αυτές είναι:

Αν κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε το σύνολο ή μέρος του κεφαλαίου που το καταστατικό ορίζει ότι πρέπει να καταβληθεί και αν, όταν καταδικάστηκε μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντής ή άλλος οποιοσδήποτε που εντάσσεται στη διοίκηση της εταιρείας, σε φυλάκιση, για πράξη που αφορά στη διαχείριση από αυτόν εταιρικών συμφερόντων, η εταιρεία δεν απομάκρυνε το καταδικασμένο πρόσωπο από τη διοίκηση ή διεύθυνσή της.

Το υπ' αριθμ. 1227/49 Ν.Δ. ορίζει επίσης ότι μπορεί να ανακαλείται η άδεια για σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, αν παρέλειψε να υποβάλει στον Αρμόδιο Νομάρχη τους κατά νόμο και καταστατικό Ισολογισμούς τριών τουλάχιστον διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένους από τις γενικές της συνελεύσεις.

5.2 Εκκαθάριση της ανώνυμης εταιρείας

Τη διάλυση της ανώνυμης εταιρείας ακολουθεί εκκαθάριση.

Οι εκκαθαριστές διορίζονται από την γενική συνέλευση. Σε περίπτωση που γίνει η ανάκληση της άδειας για σύσταση, με βάση το Ν.Δ. 1227/49, και η γενική συνέλευση δεν ορίσει εκκαθαριστές μέσα σε ένα μήνα από τη δημοσίευση της σχετικής απόφασης, οι εκκαθαριστές διορίζονται από τον Αρμόδιο Νομάρχη.

Τα της εκκαθάρισης της ανώνυμης εταιρείας ρυθμίζει το άρθρο 49 του Ν. 2190/20 ως εξής:

- α. Οι από τη συνέλευση διοριζόμενοι εκκαθαριστές οφείλουν ταυτόχρονα με την ανάληψη των καθηκόντων τους να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στον τύπο τον Ισολογισμό που προκύπτει, από την απογραφή του οποίου αντίγραφο πρέπει να υποβάλουν στον αρμόδιο Νομάρχη.
- β. Οι εκκαθαριστές κατά τη λήξη της εκκαθάρισης έχουν την ίδια υποχρέωση.
- γ. Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης η γενική συνέλευση διατηρεί όλα τα δικαιώματά της, όπως και οι ελεγκτές, όχι όμως και το διοικητικό συμβούλιο το οποίο αντικαθίσταται από τους εκκαθαριστές.
- δ. Δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 2190/20 και του άρθρου 28 του ΚΦΣ για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Στην απογραφή που συντάσσεται από τους εκκαθαριστές, η αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων γίνεται στο ποσό που πρέπει να εισπραχθεί ή να πληρωθεί με τη λήξη τους, των Δε άλλων στοιχείων της περιουσίας σε όσο ποσό προβλέπεται ότι θα πραγματοποιηθεί.

Με βάση τα παραπάνω, ο ισολογισμός που συντάσσεται πρέπει να συνοδεύεται και από ανάλυση του λογαριασμού Αποτελέσματα ή Διαφορές Εκτίμησης.

Μετά το τέλος της εκκαθάρισης, δηλαδή μετά τη ρευστοποίηση του Ενεργητικού και την εξόφληση του Παθητικού, οι εκκαθαριστές οφείλουν να συντάξουν τον ονομαζόμενο τελικό Ισολογισμό εκκαθάρισης και να υποβάλλουν αντίγραφο του μαζί με ανάλυση του λογαριασμού Αποτελέσματα Εκκαθάρισης στον Αρμόδιο Νομάρχη.

5.3 Διανομή της ανώνυμης εταιρείας.

Μετά τη ρευστοποίηση του Ενεργητικού και την εξόφληση του Παθητικού, οι εκκαθαριστές διανέμουν το υπόλοιπο που μένει μεταξύ των μετόχων, ανάλογα με τον αριθμό και το είδος των μετοχών τις οποίες κατέχει καθένας τους.

Αν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού “Ταμείο” δεν είναι αρκετό για την εξόφληση της ονομαστικής αξίας των μετοχών, η εξόφλησή τους γίνεται με μειωμένη αξία (υπό το άρτιο).

Οι εκκαθαριστές, μετά την εκτέλεση της εντολής που τους δόθηκε, οφείλουν να υποβάλουν στη γενική συνέλευση των μετόχων τους λογαριασμούς και άλλα στοιχεία της εκκαθάρισης που έγινε απ’ αυτούς για έγκριση.

Η Γενική Συνέλευση, εγκρίνοντας τους λογαριασμούς εκκαθάρισης, με απόφασή της, απαλλάσσει τους εκκαθαριστές από κάθε ευθύνη και ορίζει τα πρόσωπα, στα οποία οι εκκαθαριστές οφείλουν να παραδώσουν τα βιβλία και άλλα στοιχεία της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΔΡΥΣΗΣ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ, ΔΙΑΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Α.Ε. ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Καταστατικό

ΑΡΙΘΜΟΣ 357

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 18.000.000

Στα Ιωάννινα σήμερα, την πρώτη (1^η) του μηνός Ιανουαρίου ημέρα Τρίτη του έτους χίλια εννιακόσια ενενήντα επτά (1997) και στο συμβολαιογραφείο μου στην οδό Κάλαρη 10, παρουσιάσθηκαν σε μένα το Συμβολαιογράφο και κάτοικο Ιωαννίνων, Γεώργιο Παπαπέτρου του Νικολάου που έχω έδρα στα Ιωάννινα οι μη εξαιρουμένοι από το Νόμο:

1) Μαυρίδου Δέσποινα του Κωνσταντίνου και της Αικατερίνης εμπόρου, γεννημένη στο Αγρίνιο του Νομού Αιτωλοακαρνανίας το έτος 1972, κάτοικος Ιωαννίνων, οδός Μακρυγιάννη 60, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας με αριθμό Η 678943/19-03-89 του Β' Αστ. Τμ. Αγρινίου.

2) Πρεδάρη Σταματίνα του Παναγιώτη και της Σταυρούλας εμπόρου, γεννημένη στην Αθήνα του Νομού Αττικής το έτος 1977, κάτοικος Ιωαννίνων, οδός Παπαφλέσσα 50, κάτοχος του δελτίου ταυτότητας με αριθμό Π 358469/22-12-1994 του Β' Παρ. Ασφαλείας Πειραιά.

3) Τζαχρήστα Χριστίνα του Θεοφάνη και της Ασημούλας εμπόρου, γεννημένη στα Ιωάννινα του Νομού Ιωαννίνων το έτος 1977, κάτοικος Ιωαννίνων, οδός Ευξ. Πόντου 16, κάτοχος του

δελτίου ταυτότητας με αριθμό Σ675843/02/07/1995 του Α' Αστ. Τμ. Ιωαννίνων.

οι οποίοι ζήτησαν να συντάξουν το παρόν με το οποίο δήλωσαν ότι συνιστούν με το παρόν Ανώνυμη Εταιρεία της οποίας το καταστατικό έχει ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ"

Άρθρο 1

Σύσταση – Επωνυμία

1. Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία "ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ" και το διακριτικό τίτλο "ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε."

Άρθρο 2

Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο δήμος Ιωαννίνων με διεύθυνση των γραφείων της Δωδώνης 30 Ιωάννινα.

Άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία παντός τύπου ηλεκτρικών συσκευών για λογαριασμό της και η διενέργεια κάθε πράξεως που εξυπηρετεί οπωσδήποτε την προαγωγή του εταιρικού σκοπού.

Άρθρο 4

Διάρκεια

1. Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια αρχή της απόφασης για τη σύσταση της παρούσας εταιρείας και την έγκριση του παρόντος καταστατικού και ορίζεται σε δέκα (10) χρόνια.
2. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί με απόφαση της Συνελεύσεως που θα ληφθεί πριν την εκπνοή της παραπάνω προθεσμίας.

Άρθρο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 18.000.000 δραχμές, είναι ολοσχερώς καταβλημένο και διαιρείται σε 1800 μετοχές ονομαστικής αξίας 10.000 δρχ. η κάθε μία.
2. Κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, ή μέσα σε μια πενταετία, από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του, για την οποία χρειάζεται τουλάχιστον πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του.
 - α. να αυξάνει το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

β. να εκδίδει ομολογιακό δάνειο, για ποσό όμως που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με την έκδοση ομολογίων μετατρέψιμων σε μετοχές.

3. Η γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφαση της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία, να αυξάνει ολικά ή μερικά το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το τετραπλάσιο του αρχικά καταβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του καταστατικού.

Άρθρο 6

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι ανώνυμες και υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Για τη μετατροπή των μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων κατά απλή απαρτία και πλειοψηφία.
3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους μετοχών, όταν αυτοί εκδοθούν

Άρθρο 7

Μέτοχοι – Δικαιώματα Μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρείας δικαιώματά τους μόνο με την συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.
2. Σε κάθε μετοχή παρέχεται δικαίωμα μιας ψήφου στην Γενική Συνέλευση.
3. «Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος καθώς και έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, για το νέο κεφάλαιο και το ομολογιακό δάνειο παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της εταιρείας, σύμφωνα με το λόγο της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο.

Άρθρο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

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

υποχρεωμένος να αναβάλλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης για την λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα της αναβολής.

3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πέντε (5) ολόκληρες μέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

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

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

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφ' όσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε

αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση, ή αν προτιμούν, πριν από αυτή σε εκπρόσωπό τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας.

Άρθρο 9

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, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας,
 - β) Τροποποίηση του Καταστατικού,
 - γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος,
 - δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες,
 - ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος,
 - στ) Εκλογή ελεγκτών,
 - ζ) Διορισμός Εκκαθαριστών,
 - η) Διάθεση καθαρών κερδών,
 - θ) Έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων

Άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.
2. Η Γενική Συνέλευση με εξαίρεση τις επαναληπτικές Συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με 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.

Άρθρο 11

Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Στην πρόσκληση των μετόχων στη Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η Συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) ημερών στο Τεύχος Ανωρύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, και προ είκοσι (20) ημερών σε μια από τις ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες, που εκδίδονται στην Αθήνα και που κατά τη κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου

κυκλοφορεί ευρύτερα σε όλη την χώρα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, από αυτές που με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου θεωρούνται οικονομικές. Αν η εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του Δήμου Αθηναίων η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που τυχόν εκδίδονται στην περιοχή της έδρας της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται στην περιοχή αυτή, σε μια από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του Νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της και τοιχοκολλιέται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων, οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.

2. 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 τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της και αντίτυπο της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της έκθεσης των Ελεγκτών πάνω σ' αυτές.

Άρθρο 12

Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπηση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή 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.
2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευθούν σε αυτή από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.
 3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να καταθέτονται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες μέρες προ της Γενικής Συνέλευσης.
 4. Μέτοχοι, που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

Άρθρο 13

Σύνθεση και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από οκτώ συμβούλους.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για τριετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει τη τετραετία.
3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ξαναεκλεγούν.

Άρθρο 14

Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας.

Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

2. Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επομένης παραγράφου αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με τις υπογραφές δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κοντά στην εταιρική επωνυμία.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως, οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10, 22, 23, και 23 α του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει.

Άρθρο 15

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 δύο 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.

Άρθρο 16

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

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

Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκε με αυτό τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 17

Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Συγκαλείται από τον Πρόεδρό του ή αν το ζητήσουν δύο μέλη του.

Άρθρο 18

Αντιπροσώπευση μελών - Απαρτία πλειοψηφίας

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο Σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο Σύμβουλο που απουσιάζει.
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 από 3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των Συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος.

Άρθρο 19

Ελεγκτές

1. Η τακτική Γενική Συνέλευση εκλέγει κάθε χρόνο δύο τακτικούς και δύο αναπληρωματικούς ελεγκτές ορίζοντας και την αμοιβή τους.
2. Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει ένα μόνο τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή, εφ' όσον είναι Ορκωτοί Ελεγκτές. Πάντως εφ' όσον γίνεται υπέρβαση ορίων της παρ. 6 του άρθρου 42α σε συνδυασμό με το άρθρο 112 του Κ.Ν. 2190/20, ως ισχύει, η εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών είναι υποχρεωτική.
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 το διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 και του άρθρου 43α παρ. 3 εδ. γ και παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Άρθρο 20

Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31 Δεκεμβρίου τον επόμενο χρόνο.

Άρθρο 21

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κ.τ.λ.), υποβάλλονται για έγκριση στη τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται:

α) Από επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου στην οποία αναφέρονται όλα τα καθοριζόμενα στα άρθρα 43α παρ. 2 εδ. α και β του Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και

β) Από την Έκθεση των Ελεγκτών.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κ.τ.λ.) εκτός από το προσάρτημα μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου εφ' όσον ο έλεγχος γίνεται από Ορκωτούς Ελεγκτές δημοσιεύονται είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Συνέλευσης σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο, στις εφημερίδες που μνημονεύονται στο άρθρο 43β παρ. 1 και 5 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.
3. Για να εγκριθούν έγκυρα από τη Γενική Συνέλευση οι οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχουν ελεγχθεί από

τους ελεγκτές της εταιρείας και να έχουν θεωρηθεί ειδικά από:

- α) Το Διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, και όταν δεν υπάρχει, από ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, που ορίζεται από αυτό.
- β) Αυτόν που έχει τη γενική διεύθυνση της εταιρείας και
- γ) Αυτόν που διευθύνει το Λογιστήριο.

Άρθρο 22

Διάθεση Κερδών

Με την επιφύλαξη του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει, η διάθεση των κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλαδή για το σκοπό αυτόν αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό ($1/20$) των καθαρών κερδών. Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με το νόμο, η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν αυτό φθάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο ($1/3$) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για τη καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλαδή ποσοστού έξι τα εκατό (6%) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και σύμφωνα με το άρθρο 45 του Κ.Ν. 2190/20 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 και του Ν. 876/1979.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

Άρθρο 23

Λόγοι λύσης της εταιρείας

1. α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγούμενα αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.
β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.
γ) Όταν κηρυχτεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.
2. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για τη λύση της εταιρείας.
3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως ορίζεται στο υπόδειγμα Ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 39 του Π.Δ. 409/1986, μειωθεί περισσότερο από το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

Άρθρο 24

Εκκαθάριση

1. Εκτός από τη περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφίου α της παρ. 1 του άρθρου 23 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 ιδίου άρθρου, η Γενική Συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές.

Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γενική Συνέλευση μπορούν να είναι δύο έως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη Διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γενική Συνέλευση, με τις αποφάσεις τις οποίες έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται. Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια τη παύση της εξουσίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στο Τύπο και στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως Ισολογισμό, του οποίου αντίτυπο υποβάλλεται στην αρμόδια Εποπτεύουσα αρχή. Επίσης οι εκκαθαριστές οφείλουν να συντάξουν και δημοσιεύσουν Ισολογισμό σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση ιβ του άρθρου 7α του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.
3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.
4. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.
5. Οι Ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Συνέλευση των μετόχων, που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.

Στο σημείο τούτο υπόμνησα στους συμβαλλόμενους τις διατάξεις του Ν. 3190/1955 για την δημοσίευση της πράξης αυτής και τις συνέπειες της παράλειψής της.

Αυτοί δήλωσαν, συμφώνησαν και αποδέχθηκαν αμοιβαία οι συμβαλλόμενοι και γι' αυτό συντάχθηκε η πράξη αυτή κι αφού διαβάστηκε καθαρά και μεγαλόφωνα στους συμβαλλόμενους και βεβαιώθηκε νόμιμα, υπογράφηκε από αυτούς και από εμένα

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

ΜΑΥΡΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΡΕΔΑΡΗ ΣΤΑΜΑΤΙΝΑ

ΤΖΑΧΡΗΣΤΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ

Σήμερα την 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1997 στα ΙΩΑΝΝΙΝΑ οι υπογράφοντες το συμφωνητικό αυτό αφενός ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΒΑΣΙΛΙΟΣ κάτοικος ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οδός ΚΟΡΑΗ 12 και αφετέρου ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε. του επαγγέλματος κάτοικος οδός συμφώνησαν από κοινού και αποδέχθηκαν τα εξής :

1. ΜΙΣΘΙΟ. Ο πρώτος συμβαλλόμενος ("εκμισθωτής") εκμισθώνει με το συμφωνητικό αυτό στον δεύτερο συμβαλλόμενο ("μισθωτή") κατέστημε 150 τ.μ. που ανήκει στην αποκλειστική κυριότητα, νομή και κατοχή του και που βρίσκεται στην πόλη των ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, στην οδό ΔΩΔΩΝΗΣ και αριθ. 30 και ειδικότερα

2. ΜΙΣΘΩΜΑ. Το μηνιαίο μίσθωμα ορίζεται σε δραχμές Διακόσιες χιλιάδες δραχμές.....

Το μίσθωμα συμφωνείται να καταβάλλεται μέσα στο πρώτο τρίμηρο κάθε μήνα στην κατοικία του εκμισθωτή. Η καταβολή του μισθώματος αποδεικνύεται αποκλειστικά με έγγραφη απόδειξη του εκμισθωτή.

3. ΔΙΑΡΚΕΙΑ. Η διάρκεια της παρούσας μίσθωσης ορίζεται για πέντε (5) έτη. Αρχίζει την 01 - 01 - 1997 και λήγει την 31 - 01 - 2002.....

4. ΕΓΓΥΗΣΗ. Για την ακριβή εκπλήρωση των όρων της μίσθωσης, ο μισθωτής κατέβαλε σήμερα από-κως στον εκμισθωτή το ποσό των δρχ. διακοσίων χιλιάδων δραχμών..... Το ποσό αυτό που θα αναπροσαρμόζεται σε κάθε αύξηση του μισθώματος, θα του επιστραφεί μετά την εμπρόθεση κατά την λήξη της μίσθωσης αποχώρηση του από το μίσθιο, την παράδοση του μισθίου και των κλειδιών του καθώς και την εκκαθάριση όλων των τυχόν εκκρεμών λογαριασμών.

5. ΧΡΗΣΗ. Το μίσθιο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως Εμπορικό κατάστημα και γραφείο της εταιρείας..... Απαγορεύεται απόλυτα οποιαδήποτε μετατροπή της χρήσης του μισθίου, η ολική ή μερική υπομίσθωση του, ή με οποιοδήποτε τρόπο με ή χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση της χρήσης του μισθίου σε τρίτους καθώς και η πρόσληψη συνεταιίρου χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συναίνεση του εκμισθωτή.

6. ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΙΟΥ - ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ. Ο μισθωτής παρέλαβε το μίσθιο αφού το εξέτασε και το βρήκε της τελείας αρεσκείας του, σε άριστη κατάσταση και απόλυτα κατάλληλο για την χρήση που το προορίζει. Για όλη την διάρκεια της μίσθωσης ο εκμισθωτής δεν έχει καμμία υποχρέωση συντήρησης ή επισκευής ζημιών και βλαβών του μισθίου για την αποκατάσταση των οποίων αποκλειστική υποχρέωση έχει ο μισθωτής.

7. ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ - ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ. Απαγορεύεται στον μισθωτή να επιφέρει οποιαδήποτε προσθήκη, τροποποίηση ή μεταρρύθμιση του μισθίου χωρίς την έγγραφη συναίνεση του εκμισθωτή. Οποιαδήποτε προσθήκη, τροποποίηση ή μεταρρύθμιση γίνει κατά παράβαση αυτού του όρου, ανεξάρτητα από τις συνέπειες που θα συνεπάγεται, παραμένει προς όφελος του μισθίου χωρίς να γεννά κανένα απολύτως δικαίωμα αφαίρεσης ή αποζημίωσης του μισθωτή. Πάντως ο εκμισθωτής δικαιούται να αξιώσει την επαναφορά των πραγμάτων στην προηγούμενη κατάσταση, με δαπάνες του μισθωτή.

8. ΚΑΛΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΙΟΥ. Ο μισθωτής υποχρεούται να κάνει καλή χρήση του μισθίου, διατηρώντας το καθαρό και ευπρεπές, διαφορετικά ευθύνεται για αποζημίωση για φθορές και βλάβες που προξενήθηκαν σ' αυτό. Ο μισθωτής έχει επίσης την υποχρέωση να το χρησιμοποιεί κατά τρόπο που να μην θίγει την ησυχία, την υγεία, εργασία, ασφάλεια και χρηστά ήθη του εκμισθωτή και των γειτόνων. Απαγορεύεται στον μισθωτή η κατάληψη άλλων χώρων γύρω από το μίσθιο.

9. ΕΠΙΣΚΕΨΗ - ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΙΟΥ. Ο εκμισθωτής ή (και ο αντιπρόσωπος που δικαιούται σε κατάλληλες μέρες και ώρες α) να επισκέπτεται και να επιθεωρεί λεπτομερώς το μίσθιο ανά εξάμηνο, συνοδευόμενος από μηχανικό ή εμπειροτέχνη για να εξακριβώσει τυχόν φθορές ή μεταβολές του, β) να επισκέπτεται το μίσθιο δύο φορές την εβδομάδα μαζί με εκείνους που ενδιαφέρονται να το μισθώσουν στην συνέχεια ή να το αγοράσουν.

10. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΙΟΥ. Κατά την λήξη της μίσθωσης ο μισθωτής υποχρεούται, χωρίς όχληση, να παραδώσει το μίσθιο στον εκμισθωτή στην ίδια κατάσταση στην οποία το παρέλαβε, διαφορετικά υποχρεούται σε αποζημίωση του εκμισθωτή για κάθε ζημιά που έπαθε εξ αιτίας της μη έγκαιρης παράδοσης του μισθίου.

11. ΤΕΛΗ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ. Ο μισθωτής υποχρεούται στην καταβολή των δημοσίων και δημοτικών φόρων και τελών (καθαριότητας, φωτισμού κ.λ.π.) σε σχέση με το μίσθιο, στην καταβολή του τέλους χαρτοσήμου (3,6% επί του μισθώματος), καθώς και την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, τυχόν τηλεφώνου και κάθε άλλης προβλεπόμενης σχετικής δαπάνης.

12. ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ. Κάθε τυχόν τροποποίηση των όρων αυτού του συμφωνητικού όπως και η αναμίσθωση ή παράταση της μίσθωσης, αποδεικνύονται αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, αποκλεισμένου οποιουδήποτε άλλου αποδεικτικού μέσου. Η τυχόν μη έγκαιρη ενάσκηση από τον εκμισθωτή οποιουδήποτε δικαιώματός του, είτε μία φορά είτε κατ' επανάληψη δεν σημαίνει παραίτησή του από αυτό το δικαίωμα.

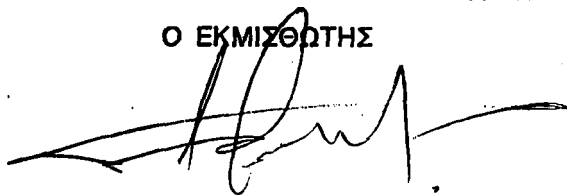
13. ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ

14. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή του μισθώματος, ως και κάθε άλλης σχετικής με τη μίσθωση δαπάνης ή η παράβαση οποιουδήποτε από, τους όρους του συμφωνητικού αυτού ή του Νόμου παρέχει στον εκμισθωτή το δικαίωμα να καταγγείλει και να λύσει αμέσως και μονομερώς την μίσθωση, να αποβάλει τον μισθωτή από το μίσθιο κατά την σχετική νομική διαδικασία και να ζητήσει αποζημίωση για κάθε ζημιά του από την αθέτηση της σύμβασης. Στις περιπτώσεις αυτές καταπίπτει σαν ποινική ρήτρα υπέρ του εκμισθωτή η εγγύηση που δόθηκε.

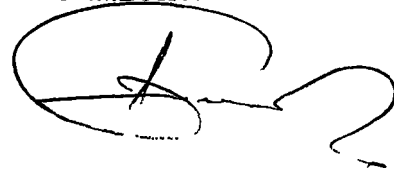
Το παρόν μισθωτήριο διαβάστηκε και έγινε αποδεκτό από τους συμβαλλομένους, υπογράφηκε από αυτούς και ο καθένας έλαβε από ένα όμοιο αντίτυπο, ένα δε αντίτυπο θα κατατεθεί στην Οικ. Εφορία.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΕΚΜΙΣΘΩΤΗΣ



Ο ΜΙΣΘΩΤΗΣ



Αριθ. } Φακέλου
 } Φορολ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ*

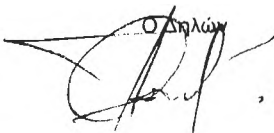
Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

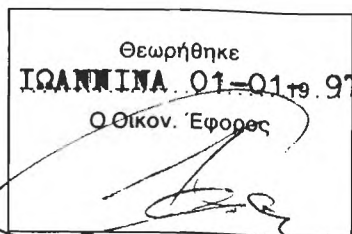
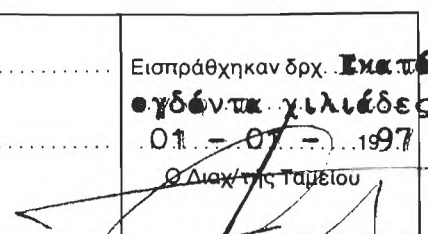
Στοιχεία
 υπόχρεου

Επωνυμία **ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
 Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λ.π.) **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**
 Αντικείμενο εργασιών **ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ**
 Διεύθυνση επιχείρησης **ΔΡΑΔΩΝΗΣ 30 ΙΩΑΝΝΙΝΑ 45500 (0651) 86512**
 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
ΣΥΣΤΑΣΗ	18.000.000	180.000	180.000	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου ...		
		Σύνολο δρχ.	180.000	

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01- 01- 1997

Ο Δηλώνων


Θεωρήθηκε ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01-01-1997 Ο Οικον. Έφορος 	ΔΗΜ. ΤΑΜΕΙΟ ΕΛΕΓΚΤ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΡΧ.	Εισπράχθηκαν δρχ. Εκατόν ογδόντα χιλιάδες 01 - 01 - 1997 Ο Διαχ/τής Ταμείου 
--	--	--

* Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Κ.Β.Σ.

ΤΟΥ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία **ΗΛΕΚΤΡΑΤΟΡΑ Α.Ε.** όνομα πατέρα

Επάγγελμα **ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ** Τηλ. **0651-86512**

Δ/ση επαγγέλματος: Κεντρικού: Πόλη **ΙΩΑΝΝΙΝΑ** οδός **ΔΩΔΩΝΗΣ** αριθμός **30** Τ.Κ. **45500**

Δ/ση Υποκαταστήματος: Πόλη οδός αριθμός Τ.Κ.

Δ/ση Κατοικίας: Πόλη οδός αριθμός Τ.Κ.

Α.Φ.Μ. **80607849** Κατηγ. Βιβλίων **Γ**

Α' Θεώρηση Βιβλίων

Αριθ. πράξης Χρονολογία θεώρησης	Πρός θεώρηση				Προηγούμενη θεώρηση ίδιου βιβλίου				Παρατηρήσεις
	Είδος βιβλίου	Σελίδες	Αρίθμηση		Αριθ. πράξης Χρον. θεώρησης	Σελίδες	Αρίθμηση		
			Από	Έως			Από	Έως	
01-01-97	Απογραφών-ισολ.	100							Α' θεώρηση
01-01-97	Συγκεντρ. Ημερολ.	100							"
01-01-97	Εγγραφών Ισολογ.	100							"
01-01-97	Αναλ. Ημερ. Διαφ.	100							"
01-01-97	Αναλ. Ημερ. Τεκμ.	100							"
01-01-97	Βιβλίο Αποθήκης	100							"

01-01-97 Γενικό Καθολικό ¹⁰⁰
Β' Θεώρηση στοιχείων

Αριθ. πράξης Χρονολογία θεώρησης	Πρός θεώρηση					Προηγούμενη θεώρηση ίδιου στοιχείου				Παρατηρήσεις
	Είδος στοιχείου	Σειρά	Αριθμός στελεχ.	Αρίθμηση		Αριθ. πράξης Χρον. θεώρησης	Σειρά	Αρίθμηση		
				Από	Έως			Από	Έως	
01-01-97	Τ.Π-Δ.Α	Α	20	1	1000					Α' θεώρηση
01-01-97	Α.Α.Π	Α	20	1	1000					Α' θεώρηση

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01-01-..... 1997

Ο Δήλων Επιτηδεύματις

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω βιβλία και στοιχεία

..... 01-01-..... 1997

Ο Υπάλληλος
 που έκανε τη θεώρηση

Προς τη Δ.Ο.Υ. **ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** 001 *
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ **Β. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** 002 *

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
 ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003

ΑΡΙΘΜΟΣ
 ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ
 ΦΑΚΕΛΟΥ 005

**ΔΗΛΩΣΗ
 ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ**

A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων)

010	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	011	ΕΙΔΟΣ	012	ΑΡΙΘΜΟΣ	014	ΦΥΛΟ		015	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ	
	8 0 6 0 7 8 4 9				013	ΕΚΔ. ΑΡΧΗ	A	Θ						

016	ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΟΙΟΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΜΗ ΚΕΡΔ.	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚ.	ΛΟΙΠΑ	017	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔ/ΚΩΝ	
	1	2	3	4	5	6	X		7	

018	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ							019	Ο ΔΗΛΩΝ ΕΙΝΑΙ:		
	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.		Αλλοδαπός	Ανήλικος	Δημόσια ή Δημ/κή Επιχ/ση
1	2	3	4	X	5	6	7	1	2	3	

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.**

022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

024 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

031 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΩΔΩΝΗΣ 30 ΙΩΑΝΝΙΝΑ** 032 ΤΑΧΥΚΩΔ **4 5 5 0 0**

033 ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ **ΙΩΑΝΝΙΝΑ** 034 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ **8 6 5 1 2** 035 ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΧΥΚΩΔ ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΥΡΙΟ **ΔΙΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ** 041 ΚΑΔ*

ΔΕΥΤΕΡΟ 042 ΚΑΔ*

ΛΟΙΠΑ

050	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΟ Φ.Π.Α.		051	ΤΑ ΑΓΑΘΑ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΕ Ε.Φ.Κ.		052	ΠΕΤΡΕΛ.	ΚΑΠΝΟΣ	ΑΛΥΣΑ	053	ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	054	ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	055	ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΙΝ/ΕΙΑΣ
	1	ΝΑΙ		X	1		ΝΑΙ	1	2		3		0 1 0 1 9 7		3 1 0 1 9 7
2	ΟΧΙ		2	ΟΧΙ											

ΘΑ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:						Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ:											
056	1	ΝΑΙ	057	ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	1	ΝΑΙ	058	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ	ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	059	ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ	1	ΝΑΙ	060	ΣΥΝΕΧΩΣ	ΕΠΟΧΙΚΩΣ	ΠΛΑΝΟΔΙΩΣ
	2	ΟΧΙ		X	2	ΟΧΙ		X	1		2	2	ΟΧΙ		X	1	X

ΠΟΥ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ άρθρου 11 §5 Ν. 1642/86 (πωλήσεις εξ αποστάσεως);

061	1	ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	062	ΒΕΛΓΙΟ	ΓΑΛΛΙΑ	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	ΔΑΝΙΑ	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	ΙΡΑΝΔΙΑ	ΙΣΠΑΝΙΑ	ΙΤΑΛΙΑ	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ
	2	ΣΕ ΑΛΛΟ Κ.Μ.		ΒΕ	FR	DE	DK	GB	IE	ES	IT	LU	NL	PT

ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. (Ή ΜΕΤΑΤΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ)

071	1	A	B	Γ	072	ΥΠΟΧΡ ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ ΚΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	073	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΛΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚΤ ΤΑΞ	ΚΑΠΝ ΠΡΟ	ΑΠΑΛΛΟΝΩΝ	ΑΓΡΟΤΩΝ	074	ΥΠΟΧΡ ΚΗ	ΠΡΟΑΙΡ ΚΗ
			X			1	X	2		3	1	2	X	3	4		5	6

B 081 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

082	Α.Φ.Μ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ			ΕΠΩΝΥΜΟ - ΟΝΟΜΑ - ΟΝΟΜΑ ΠΑΤ. Ή ΣΥΖ. Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ						
				083	ΕΙΔΟΣ	084	ΑΡΙΘΜΟΣ	085 ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
086	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			087	ΤΑΧΥΚΩΔ		088	ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	089	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*	

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ: (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω δραστ/τα είναι ατομική και ασκείται από τη σύζυγο)												
091	Α.Φ.Μ.		092	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			094	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
				ΕΙΔΟΣ	093			ΑΡΙΘΜΟΣ				
095	ΕΠΩΝΥΜΟ			096	ΟΝΟΜΑ				ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ			

Δ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											
101	ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΙΣ/ΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΕΝΤΑΣΗ ΑΓΡΟΤΗ	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ	ΙΔΡΥΤΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 10 §2 Κ.Β.Σ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚ/ΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ	
	1	X	2	3	4	5	6	7	8	9	
102	ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥ ΠΩΛΗΤΗ, ΔΩΡΗΤΗ, ΚΑΘΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟΥ Κ.Τ.Λ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.	
				Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.			Α.Φ.Μ.	

Ε ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινωρίας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)																
231	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ													
			232	ΕΙΔΟΣ	233			ΑΡΙΘΜΟΣ								
234	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
235	ΟΝΟΜΑ			236	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			237	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*			
238	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					239	ΤΑΧΥΚΩΔ		241			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ				
242	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	243	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	244	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			
251	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ													
			252	ΕΙΔΟΣ	253			ΑΡΙΘΜΟΣ								
254	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
255	ΟΝΟΜΑ			256	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			257	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*			
258	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					259	ΤΑΧΥΚΩΔ		261			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ				
262	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ε.Ε.	Ο.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	263	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	264	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			
271	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ													
			272	ΕΙΔΟΣ	273			ΑΡΙΘΜΟΣ								
274	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
275	ΟΝΟΜΑ			276	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.			277	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*			
278	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ					279	ΤΑΧΥΚΩΔ		281			ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ				
282	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥ/ΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	283	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	284	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ.%
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			

ΣΤ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (περιλαμβάνονται όλες οι εγκαταστάσεις του δηλούντος π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.τ.λ.).											
ΙΔΡΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚ/ΤΑ:			401	1	ΝΑΙ		402	ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ	Συμπληρώστε το ειδικό ένθετο έντυπο Β		
				2	ΟΧΙ	X					

Ζ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ											
<p>Ημερομηνία. 01 - 01 - 1997</p> <p>Ο ΔΗΛΩΝ</p> <p>Παραλήφθηκε Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.</p> <p>+Συνημμένα Ένθετα</p>											

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

+ Σημειώνεται το πλήθος (1-2-3 κ.τ.λ.) των ενθέτων που επισυνάπτονται στη δήλωση.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
 Δ.Ο.Υ. Β' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΣ
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι ο πιο κάτω φορολογούμενος: (συντάσσεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΠΩΝΥΜΟΉ ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε**

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑΉ ΣΥΖΥΓΟΥ ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ **Α.Ε**

Α.Φ.Μ. **8,06,07,8,4,9** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ **01/10/1977**

Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΛΟΔΩΝΗΣ 30 ΙΩΑΝΝΙΝΑ** ΤΑΧΥΚΩΔ **45200** ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ **ΙΩΑΝΝΙΝΑ**

Υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με αντικείμενο:

ΚΥΡΙΟ **ΑΙΔΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ**

ΔΕΥΤΕΡΟ

ΛΟΙΠΑ

Εντάχθηκε στη κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. και στο καθεστώς Φ.Π.Α. που δείχνουν κατά περίπτωση τα διαγραμμιόμενα πιο κάτω τετραγωνίδια.

1	Α	Β	Γ	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	ΠΡΟΔΡ/ΚΗ	ΠΡΟΣΔΡ/ΚΗ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ	ΚΑΝΟΝΙΚΟ	ΠΡΑΚΤ. ΤΑΞ	ΚΑΠΝ. ΠΡ.	ΎΠΑΛΛΗΛΟΝ	ΑΓΡΟΤΩΝ	ΥΠΟΧΡ/ΚΗ	ΠΡΟΔΡ/ΚΗ
			X	1 X	2	3	1	2 X	3	4	5	6	1	2

Παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ

 Θα ενεργούνται ενδο-κοινοτικές συναλλαγές;

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ X

 Αποκτήσεις:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ X

 Παραδόσεις:

1	ΝΑΙ
2	ΟΧΙ X

Οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ Εκδότης Εισπράχθηκαν

Αριθμός και ημερομηνία αποδεικτικού καταβολής των τελών Ο προϊστάμενος ΔΟΥ Για εισπραξη δρχ.

Ο παραλαβών φορολογούμενος 199 199 199

(Handwritten signatures and stamps)

ΤΜΗΜΑ: ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΔΕΛΤΙΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ

ΤΜΗΜΑ

Ν.Α.Μ. ΑΝΤΙΚΩΔ.

1	ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ _____ 1 (0 - Εκουσία, 1 - Αυτεπάγγελτος, 2 - Μετατροπή, 3 - Απογραφή, 4 - Προαιρετική, 5 - Ομογενής)
		ΤΟΜΕΑΣ _____
		ΚΩΔ. ΟΡΓΑΝ. _____
		ΕΠΩΝΥΜΟ <u>ΜΑΥΡΙΔΟΥ</u>
		ΟΝΟΜΑ <u>ΑΓΓΕΛΟΙΝΑ</u>
		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ <u>ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ</u>
		ΣΥΖΥΓΟΥ
		ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ <u>ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ</u>
		ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ <u>1972</u>
		ΑΡΙΘ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΟΣ <u>0456378</u>
2	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ <u>ΕΜΠΟΡΟΣ</u>
		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. ή ΧΩΡΙΟ ΕΠΑΓΓ. <u>ΔΩΔΩΝΗΣ</u> ΑΡΙΘ. <u>30</u>
		ΠΟΛΗ ή ΝΟΜΟΣ <u>ΙΩΑΝΝΙΝΑ</u>
		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ <u>Β. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ</u>
		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ _____
		ΕΝΑΡΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ <u>0197</u> (ΜΗΝΑΣ & ΕΤΟΣ 1ης ΕΙΣΦΟΡΑΣ) ΜΗΝ ΕΤΟΣ
		Π.Α.Μ. _____ Αριθ. αποδειξ. εγγραφής _____ Ημ/νία <u>010197</u> ΗΜΕΡ. ΜΗΝ. ΕΤΟΣ

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΟΠΙΣΘΕΝ

Π Ρ Ο Σ

Τ Ο Τ.Ε.Β.Ε.

Όλα τα στοιχεία να συμπληρωθούν με κεφαλαία γράμματα.

*Τίθεται στα τετραγωνίδια η αντίστοιχη ένδειξη.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω ενδείξεις της εγγραφής μου, που είναι ειλικρινείς, παρακαλώ να με γράψετε στα Μητρώα ασφαλισμένων του Ταμείου.

Η ΑΠΟΥΣΑ


(Ολογράφως)

ΜΕΛΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	α/α	ΟΝΟΜΑ	ΣΥΓΓΕΝΙΚΗ ΣΧΕΣΗ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	α/α	ΟΝΟΜΑ	ΣΥΓΓΕΝΙΚΗ ΣΧΕΣΗ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜ
	1)		Σύζυγος			5)		Τέκνο		
	2)		Τέκνο			6)		Πατέρας		
	3)		.			7)		Μητέρο		
	4)		.			8)		Εγγονός ή πρόγονος ορφ. πατρός		
9) Ονοματεπώνυμο συζύγου επί εγγάμου ασφαλισμένης _____					10) Ονοματεπώνυμο πατρός επί εγγάμου ασφαλισμένης _____					

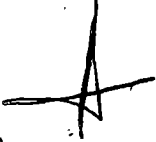
ΣΥΜΠΛΗΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ
 ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ ΑΓΡΙΝΙΟ
 ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ. ή ΧΩΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΜΑΚΡΥΓΙΑΝΝΗ 60
 ΠΟΛΗ ή ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΑ
 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε)

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΣΚΗΘΕΝΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

α) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
 β) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
 γ) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____

ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΙΣ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ

α) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
 β) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
 γ) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____

Ο ΕΓΓΡΑΦΟΜΕΝΟΣ  (υπογρ. _____) Εγγραφομένου ΤΗΛ. ΕΓΓΡΑΦΟΜΕΝΟΥ _____	Ο ΑΠΟΓΡΑΦΕΑΣ (υπογρ. _____) Οργάνου	Βεβαιούται η έναρξη ασφαλίσεως (υπογρ. _____) Ελεγκτού	Καταχωρήθηκε στις _____ Ο Προϊστάμενος Περιφ. Τμήματος (υπογρ. - σφραγ. _____)
--	---	---	--

ΧΩΡΟΣ ΕΠΙΚΟΛΛΗΣΕΩΣ ΕΝΣΗΜΩΝ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Τ.Ε.Β.Ε.	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ
--	-----------

Τ . Ε . Β . Ε .

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01 - 01 - 1997

ΤΜΗΜΑ Ι Ω Α Ν Ν Ι Ν Ω Ν

Αριθ. πρωτ. 1598

Λεκαπέ 87 Ιωαννίνα

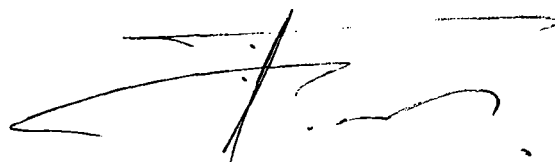
τηλ. 43657,43658

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνουμε ότι για την ΜΑΥΡΙΑΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ συμπληρώσαμε απογραφικό δελτίο ασφαλίσεως της στο Τ.Ε.Β.Ε γιατί ασκεί το επάγγελμα της στα ΙΩΑΝΝΙΝΑ οδός ΔΩΔΩΝΗΣ 30 με Α.Μ.Ν 1234.

Η βεβαίωση δίνεται στον ενδιαφερόμενο με βάση το άρθρο 2 παρ. 4 του Ν. 403/76 για να της χρησιμεύσει στην Οικον. Εφορία της Περιφέρειας της.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ



ΤΜΗΜΑ: Τ Ο Α Ν Ν Ι Ν Ω Ν

ΔΕΛΤΙΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ

ΤΜΗΜΑ

Ν.Α.Μ. ΑΝΤΙΚΩΔ.

1	ΕΙΔΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ	<u>1</u>	(0 - Εκουσία, 1 - Αυτεπάγγελτος, 2 - Μετατροπή, 3 - Απογραφή, 4 - Προαιρετική, 5 - Ομογενής)
	ΤΟΜΕΑΣ		
	ΚΩΔ. ΟΡΓΑΝ.		
	ΕΠΩΝΥΜΟ	<u>Π Ρ Ε Δ Α Ρ Η</u>	
	ΟΝΟΜΑ	<u>Σ Τ Α Μ Α Τ Ι Ν Α</u>	
	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	<u>Π Α Ν Α Γ Ι Ο Τ Η Σ</u>	
	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	<u>Σ Τ Α Υ Ρ Ο Υ Δ Α</u>	
	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ	<u>1 9 7 7</u>	
	ΑΡΙΘ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΟΣ	<u>Π 3 5 8 4 6 9</u>	
	ΦΥΛΟ	<u>2</u>	(1 - Άνδρας, 2 - Γυναίκα)
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	<u>A</u>	(E - Έγγαμος, A - Άγαμος, Δ - Διαζευγμένος, X - Χήρος)	
ΓΟΝΕΙΣ ΑΜΕΣΟΥ ΑΣΦ/ΝΟΥ (που δεν έχουν ασφάλιση)			
2	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	<u>Ε Μ Π Ο Ρ Ο Σ</u>	
	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. ή ΧΩΡΙΟ ΕΠΑΓΓ.	<u>Δ Ο Δ Ο Ν Η Σ</u>	ΑΡΙΘ. <u>3:0</u>
	ΠΟΛΗ ή ΝΟΜΟΣ	<u>Τ Ο Α Ν Ν Ι Ν Α</u>	
	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ	<u>Β Ι Ω Α Ν Ν Ι Ν Ω Ν</u>	
	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ		
	ΕΝΑΡΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ (ΜΗΝΑΣ & ΕΤΟΣ 1ης ΕΙΣΦΟΡΑΣ)	<u>0 1 / 9 7</u>	ΜΗΝ ΕΤΟΣ
	Π.Α.Μ.		Αριθ. αποδείξ. εγγραφής
		Ημ/νία <u>0 1 0 1 9 7</u> ΗΜΕΡ. ΜΗΝ. ΕΤΟΣ	

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΟΠΙΣΘΕΝ

Όλα τα στοιχεία να συμπληρωθούν με κεφαλαία γράμματα.

*Τίθεται στα τετραγωνίδια η αντίστοιχη ένδειξη.

Π Ρ Ο Σ
Τ Ο Τ.Ε.Β.Ε.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω ενδείξεις της εγγραφής μου, που είναι ειλικρινείς, παρακαλώ να με γράψετε στα Μητρώα ασφαλισμένων του Ταμείου.

Η ΑΠΟΥΣΙΑ

(Ολογράφως)

ΜΕΛΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	α/α	ΟΝΟΜΑ	ΣΥΓΓΕΝΙΚΗ ΣΧΕΣΗ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	α/α	ΟΝΟΜΑ	ΣΥΓΓΕΝΙΚΗ ΣΧΕΣΗ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ
	1)		Σύζυγος			5)		Τέκνο		
	2)		Τέκνο			6)		Πατέρας		
	3)					7)		Μητέρα		
	4)					8)		Εγγονός ή πρόγονος ορφ. πατρός		
9) Ονοματεπώνυμο συζύγου επί εγγάμου ασφαλισμένης _____					10) Ονοματεπώνυμο πατρός επί εγγάμου ασφαλισμένης _____					

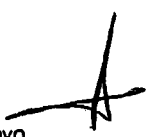
ΣΥΜΠΛΗΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ <u>ΑΘΗΝΑ</u>
	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ. ή ΧΩΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ <u>ΠΑΠΑΦΛΕΣΣΑ 50</u>
	ΠΟΛΗ ή ΝΟΜΟΣ <u>ΙΩΑΝΝΙΝΑ</u>
	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ <u>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε)</u>

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΣΚΗΘΕΝΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

α) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
β) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
γ) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____

ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΙΣ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ

α) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
β) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____
γ) _____ στ. _____ από _____ μέχρι _____

Ο ΕΓΓΡΑΦΟΜΕΝΟΣ  (υπογρ. _____) Εγγραφομένου ΤΗΛ. ΕΓΓΡΑΦΟΜΕΝΟΥ _____	Ο ΑΠΟΓΡΑΦΕΑΣ (υπογρ. _____) Οργάνου	Βεβαιούται η έναρξη ασφάλισης (υπογρ. _____) Ελεγκτού	Καταχωρήθηκε στις _____ Ο Προϊστάμενος Περιφ. Τμήματος (υπογρ. - σφραγ. _____)
--	---	--	--

ΧΩΡΟΣ ΕΠΙΚΟΛΛΗΣΕΩΣ ΕΝΣΗΜΩΝ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Τ.Ε.Β.Ε.	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ
--	-----------

Τ . Ε . Β . Ε .

ΤΜΗΜΑ Ι Ω Α Ν Ν Ι Ν Ω Ν

Λεωκατέ 87 Ιωαννίνα

τηλ. 43657,43658

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01 - 01 - 1997

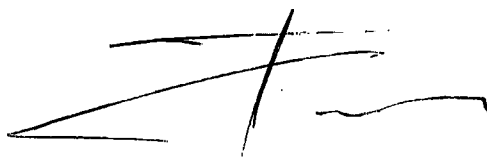
Αριθ. πρωτ. 1599

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνουμε ότι για την ΠΡΩΔΑΡΗ ΣΤΑΜΑΤΙΝΑ συμπληρώσαμε απογραφικό δελτίο ασφαλίσεως της στο Τ.Ε.Β.Ε γιατί ασκεί το επάγγελμα της στα ΙΩΑΝΝΙΝΑ οδός ΔΩΔΩΝΗΣ 30 με Α.Μ.Ν 1234.

Η βεβαίωση δίνεται στον ενδιαφερόμενο με βάση το άρθρο 2 παράγρ.4 του Ν.403/76 για να της χρησιμεύσει στην Οικον.Εφορία της Περιφέρειας της.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ



ΤΜΗΜΑ: ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΔΕΛΤΙΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ

ΤΜΗΜΑ

Ν.Α.Μ. ΑΝΤΙΚΩΔ.

1	ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ _____ 1 (0 - Εκουσία, 1 - Αυτεπάγγελτος, 2 - Μετατροπή, 3 - Απογραφή, 4 - Προαιρετική, 5 - Ομογενής)
		ΤΟΜΕΑΣ _____
		ΚΩΔ. ΟΡΓΑΝ. _____
		ΕΠΩΝΥΜΟ <u>ΤΖΑΧΡΗΣΤΑ</u>
		ΟΝΟΜΑ <u>ΧΡΙΣΤΙΝΑ</u>
		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ <u>ΘΕΟΦΑΝΗΣ</u>
		ΟΝΟΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ _____
		ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ <u>ΑΣΗΜΟΥΔΑ</u>
		ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ <u>1977</u>
		ΑΡΙΘ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΟΣ <u>Π 455068</u>
2	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ <u>ΕΜΠΟΡΟΣ</u>
		ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. ή ΧΩΡΙΟ ΕΠΑΓΓ. <u>ΑΦΛΩΝΗΣ</u> ΑΡΙΘ. <u>30</u>
		ΠΟΛΗ ή ΝΟΜΟΣ <u>ΙΩΑΝΝΙΝΑ</u>
		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ <u>Β. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ</u>
		ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ _____
		ΕΝΑΡΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ <u>01/97</u> (ΜΗΝΑΣ & ΕΤΟΣ 1ης ΕΙΣΦΟΡΑΣ) ΜΗΝ ΕΤΟΣ
		Π.Α.Μ. _____ Αριθ. αποδείξ. εγγραφής _____ Ημ/νία <u>01.01.97</u> ΗΜΕΡ. ΜΗΝ. ΕΤΟΣ

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΟΠΙΣΘΕΝ

Π Ρ Ο Σ

Τ Ο Τ.Ε.Β.Ε.

Όλα τα στοιχεία να συμπληρωθούν με κεφαλαία γράμματα.

*Τίθεται στα τετραγωνίδια η αντίστοιχη ένδειξη.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω ενδείξεις της εγγραφής μου, που είναι ειλικρινείς, παρακαλώ να με γράψετε στα Μητρώα ασφαλισμένων του Ταμείου.

Η ΑΙΤΟΥΣΑ


(Ολογράφως)

ΜΕΛΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ	α/α	ΟΝΟΜΑ	ΣΥΓΓΕΝΙΚΗ ΣΧΕΣΗ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	α/α	ΟΝΟΜΑ	ΣΥΓΓΕΝΙΚΗ ΣΧΕΣΗ	ΕΤΟΣ ΓΕΝΝ.	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ
	1)		Σύζυγος			5)		Τέκνο		
	2)		Τέκνο			6)		Πατέρας		
	3)					7)		Μητέρα		
	4)					8)		Εγγονός ή πρόγονος ορφ. πατρός		
9) Ονοματεπώνυμο συζύγου επί εγγάμου ασφαλισμένης _____					10) Ονοματεπώνυμο πατρός επί εγγάμου ασφαλισμένης _____					


ΣΥΜΠΛΗΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ <u>ΙΩΑΝΝΙΝΑ</u>
	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ. ή ΧΩΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ <u>ΕΥΕ ΠΟΝΤΟΥ 16</u>
	ΠΟΛΗ ή ΝΟΜΟΣ <u>ΙΩΑΝΝΙΝΑ</u>
	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ <u>ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Α.Ε)</u>

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΣΚΗΘΕΝΤΑ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

α) _____	στ	_____	από	_____	μέχρι	_____
β) _____	στ	_____	από	_____	μέχρι	_____
γ) _____	στ	_____	από	_____	μέχρι	_____

ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΙΣ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΛΛΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ

α) _____	στ	_____	από	_____	μέχρι	_____
β) _____	στ	_____	από	_____	μέχρι	_____
γ) _____	στ	_____	από	_____	μέχρι	_____

<p>Ο ΕΓΓΡΑΦΟΜΕΝΟΣ</p>  <p>(υπογρ. _____) Εγγραφομένου</p> <p>ΤΗΛ. ΕΓΓΡΑΦΟΜΕΝΟΥ _____</p>	<p>Ο ΑΠΟΓΡΑΦΕΑΣ</p> <p>(υπογρ. _____) Οργάνου</p>	<p>Βεβαιούται η έναρξη ασφάλισεως</p> <p>(υπογρ. _____) Ελεγκτού</p>	<p>Καταχωρήθηκε στις _____</p> <p>Ο Προϊστάμενος Περιφ. Τμήματος</p> <p>(υπογρ. - σφραγ. _____)</p>
---	---	--	---

<p>ΧΩΡΟΣ ΕΠΙΚΟΛΛΗΣΕΩΣ ΕΝΣΗΜΩΝ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ Τ.Ε.Β.Ε.</p>	<p>ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ</p>
--	------------------

Τ . Ε . Β . Ε .

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01 - 01 - 1997

ΤΜΗΜΑ Ι Ω Α Ν Ν Ι Ν Ω Ν

Αριθ. πρωτ. 1600

Αιτανυά 87 Ιωάννινα

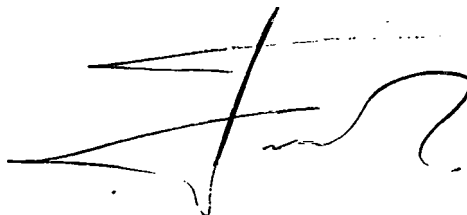
τηλ. 43657, 43658

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνουμε ότι για την ΤΖΑΧΡΗΣΤΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ συμπληρώσαμε απογραφικό δελτίο ασφαλίσεως της στο Τ.Ε.Β.Ε γιατί ασκεί το επάγγελμά της στα ΙΩΑΝΝΙΝΑ οδός ΔΩΔΩΝΗΣ 30 με Α.Μ.Ν 1235.

Η βεβαίωση δίνεται στον ενδιαφερόμενο με βάση το άρθρο 2 παράγρ.4 του Ν.403/76 για να της χρησιμεύσει στην Οικον.Εφορία της Περιφέρειας της.


Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ



Π ρ ό ς τ ο

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ :

Παρακαλούμε να εγγράψετε στα Μητρώα σας την παρακάτω Επιχείρηση:

Επωνυμία	ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε		
Διακριτικός τίτλος			
Έτος ιδρύσεως	1997		
Μορφή	Ατομική	Ομόρρυθμος	Ετερόρρυθμος Α.Ε ✓
Έδρα	ΙΩΑΝΝΙΝΑ		
Διεύθυνση	Οδός ΔΩΔΩΝΗΣ	αριθ. ... 30	Αριθ. Τηλεφώνου ... 86512
Υποκ/ματα ή Πρακτορεία	—		
Αντικείμενο Επιχειρήσεως	ΑΙΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ		
Κεφάλαια καταβεβλημένα σε δραχμές	ΔΕΚΑΟΚΤΩ ΕΚΑΤΟΜΜΥΡΙΑ ΔΡΑΧΜΕΣ		
Διάρκεια	ΠΕΝΤΕ ΕΤΗ		
Υπεύθυνος Επιχειρήσεως	Όνοματεπώνυμον	Υπόδειγμα υπογραφών	
		
Ομόρρυθμοι Εταίροι	Όνοματεπώνυμον	
		
Ετερόρρυθμοι Εταίροι		
Συστατικό της εταιρίας έγγραφο	Είδος εγγράφου	Αριθμός	Χροναλογία
	ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ	01 - 01 - 1997
ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01 - 01 - 1997			
			
Π Α Ρ Α Τ Η Ρ Η Σ Ε Ι Σ			
.....			
.....			
.....			
.....			



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΚΑΝΑΡΗ 65 ΙΩΑΝΝΙΝΑ

Αριθ. Πρωτ. 789

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Το Επιμελητήριο Αιτωλοακαρνανίας βεβαιώνει ότι, σύμφωνα με τον Ν. 2081)1992, είναι γραμμένη στα μητρώα που διατηρεί, η παρακάτω επιχείρηση με τα εξής στοιχεία:

Επωνυμία: ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Τίτλος Διακριτικός: ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.

Αριθμός Μητρώου: _____ Έτος Ιδρύσεως: 1997

Χρον. Εγγραφής: 1997

Διεύθυνση: ΔΡΑΦΩΝΗΣ 30 ΙΩΑΝΝΙΝΑ

Αντικείμενο Επιχειρήσεως: ΑΙΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ

Η ανωτέρω επιχείρηση έχει καταβάλλει - διακανονίσει τις οφειλόμενες ετήσιες εισφορές προς το Επιμελητήριο

Η βεβαίωση αυτή ισχύει μέχρι 31 - 01 - 1997

και δίνεται με αίτηση του ενδιαφερόμενου

να την χρησιμοποιήσει για κάθε νόμιμη χρήση

ΙΩΑΝΝΙΝΑ 01 - 01 - 1997

Δ)ΝΤΗΣ

Υστερα από τη συγκέντρωση των παραπάνω εγγράφων και τη δημοσίευση του καταστατικού στην εφημερίδα της κυβερνήσεως ιδρύεται στις 01.01.1997 Ανώνυμη εταιρεία εμπορική με την επωνυμία "ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.", με έδρα τα Ιωάννινα επί της οδού Δωδώνης 30, με Α.Φ.Μ.: 80607849 και με αντικείμενο εργασιών την λιανική εμπορία ηλεκτρικών συσκευών.

Το κεφάλαιό της ανέρχεται σε 18.000.000 δραχμές (1800 μετοχές x 10.000 δρχ.) το οποίο καταβλήθηκε εξ' ολοκλήρου κατά τη σύσταση της εταιρείας.

Στο κεφάλαιο συμμετέχουν οι παρακάτω μέτοχοι ως εξής:

1. Μαυρίδου Δέσποινα

6.000.000δρχ.(600μετοχέςx10.000δρχ.)

2. Πρεδάρη Σταματίνα 6.000.000δρχ.(600μετοχέςx10.000δρχ.)

3. Τζαχρήστα Χριστίνα 6.000.000δρχ.(600μετοχές x 10.000δρχ.)

Οι μετοχές είναι όλες ονομαστικές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Στη συνέχεια η εταιρεία κατά τη λειτουργία της διενεργεί τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

01.01.97 Καταβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (1%) 180.000 δρχ.

Πληρωμή ενοικίου του μηνός Δεκεμβρίου 200.000 δρχ. πλέον χαρτοσήμου 1,8% 3.600 δρχ. και καταβολή εγγύησης 200.000 δρχ. (Α.Π. Νο 1)

02.01.97 Αγορά από την "SATO Α.Ε." με μετρητά των εξής επίπλων

α) 1 γραφείο αξίας 80.000 δρχ.

β) 4 καρεκλών γραφείου αξίας 120.000 δρχ. επιπλέον ΦΠΑ 18% (Τ.Π.-Δ.Α. Νο 200)

03.01.97 Αγορά από την "ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε." με μετρητά των εξής εμπορευμάτων:

- α) 10 ψυγεία τύπου ΠΙΤΣΟΣ αξίας 80.000 δρχ. το καθένα
- β) 15 ηλεκτρικές κουζίνες αξίας 60.000 δρχ. η καθεμία
- γ) 15 πλυντήρια ρούχων αξίας 70.000 δρχ. το καθένα
- δ) 5 πλυντήρια πιάτων αξίας 30.000 δρχ. το καθένα.

Τα έξοδα μεταφοράς των παραπάνω εμπορευμάτων αξίας 100.000 δρχ. βαρύνουν την εταιρεία. Η μεταφορά έγινε από την "ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΕΠΕ" με επιπλέον ΦΠΑ 18%, με μετρητά (Φ. Νο 70).

04.01.97 Αγορά από την "I.B.M. A.E." ενός ηλεκτρονικού υπολογιστή με πίστωση αξίας 400.000 δρχ. επιπλέον ΦΠΑ 18% (Τ.Π.-Δ.Α. Νο 100).

07.01.97 Εξοφλείται ο παραπάνω προμηθευτής "I.B.M. A.E." (Α.Π. Νο 2)

15.01.97 Πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις των εξής εμπορευμάτων:

- α) 2 ψυγεία "ΠΙΤΣΟΣ" αξίας 160.000 δρχ. το καθένα
- β) 2 πλυντήρια ρούχων "ΠΙΤΣΟΣ" αξίας 140.000 δρχ. το καθένα
- γ) 1 ηλεκτρική κουζίνα "ΠΙΤΣΟΣ" αξίας 120.000 δρχ. επιπλέον ΦΠΑ 18% (Α.Τ.Μ. 1Ζ)

18.01.97 Αγορά από την "BOSCH A.E." με πίστωση των εξής εμπορευμάτων:

- α) 20 Ψυγεία "BOSCH" αξίας 100.000 δρχ. το καθένα
- β) 20 σίδερα ατμού "BOSCH" αξίας 15.000 δρχ. το καθένα
- γ) 10 φούρνοι μικροκυμάτων "BOSCH" αξίας 20.000 δρχ. το καθένα
- δ) 15 ηλεκτρικές σκούπες "BOSCH" αξίας 40.000 δρχ. η καθεμία επιπλέον ΦΠΑ 18% (Τ.Π.-Δ.Α. Νο 1200).

20.01.97 Αγορά από την "SONY A.E." των εξής εμπορευμάτων με πίστωση

- α) 10 τηλεοράσεις "SONY" αξίας 90.000 δρχ. η καθεμία
- β) 15 στερεοφωνικά συγκροτήματα "SONY" αξίας 80.000 δρχ. το καθένα, επιπλέον ΦΠΑ 18% (Τ.Π.-Δ.Α. Νο 500)

22.01.97 Εξόφληση του παραπάνω προμηθευτή "SONY A.E." (Α.Π. Νο 3).

25.01.97 Πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις των εξής εμπορευμάτων

- α) 3 ψυγεία "BOSCH" αξίας 200.000 δρχ. το καθένα
- β) 2 φούρνοι μικροκυμάτων "BOSCH" αξίας 40.000 δρχ. το καθένα
- γ) 4 ηλεκτρικές σκούπες "BOSCH" αξίας 80.000 δρχ. η καθεμία
- δ) 1 σίδερο ατμού "BOSCH" αξίας 30.000 δρχ. το καθένα επιπλέον ΦΠΑ 18% (Α.Τ.Μ. 2Ζ).

27.01.97 Πραγματοποιούνται λιανικές πωλήσεις των εξής εμπορευμάτων:

- α) 5 τηλεοράσεις "SONY" αξίας 180.000 δρχ. η καθεμία
- β) 5 στερεοφωνικά συγκροτήματα "SONY" αξίας 160.000 δρχ. το καθένα επιπλέον ΦΠΑ 18% (Α.Τ.Μ) 3Ζ).

28.01.97 Πληρωμή ΔΕΗ 20.000 δρχ. με ΦΠΑ 18% και για δημοτικά τέλη 10.000 δρχ.

30.01.97 Πληρωμή του λογιστή Κουνέλη Περικλή για τις εργασίες που προσέφερε αξίας 150.000 δρχ. (Α.Π.Υ. Νο 50).

Η ενημέρωση των λογιστικών γεγονότων γίνεται με βάση το συγκεντρωτικό σύστημα και εμφανίζονται τα βιβλία που αυτό προϋποθέτει.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΤΑΜΕΙΟΥ (ΠΛΗΡΩΜΕΣ)

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	Σ Α Κ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ & ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΟΥ ΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ								
ΜΗΝΑΣ	ΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ & ΑΡΙΘΜΟΣ				16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	14 Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	54 Υποχρ από φόρους-τέλη	20 Εμπορεύματα	64 Διάφορα έξοδα	50 Προμηθευτές	61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων
Ιανουάρ	1	-		Έξοδα ίδρυσης Α.Ε.	180.000	180.000								
Ιανουάρ	1	Α.Π. Νο. 1		Πληρωμή ενοικίου	200.000	200.000								
Ιανουάρ	1	Α.Π. Νο. 1		Πληρωμή χαρτοσήμου	3.600			3.600						
Ιανουάρ	2	ΤΠΔΑ Νο 200		Αγορά από τη SATO Α.Ε.	236.000			200.000	36.000					
Ιανουάρ	3	ΤΠΔΑ Νο1100		Αγορά από τη ΠΙΤΣΟΣ Α.Ε.	3.422.000				522.000	2.900.000				
Ιανουάρ	3	Φ. Νο. 70		Πληρωμή μεταφ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ Ε.Π.Ε.	118.000				18.000		100.000			
Ιανουάρ	7	Α.Π. Νο. 2		Εξόφληση προμηθευτή	472.000							472.000		
Ιανουάρ	22	Α.Π. Νο. 3		Εξόφληση προμηθευτή	2.478.000							2.478.000		
Ιανουάρ	28	-		Πληρωμή Δ.Ε.Η.	33.600		20.000	10.000	3.600					
Ιανουάρ	30	Α.Π.Υ. Νο. 50		Πληρωμή λογιστή	177.000				27.000			150.000		
					7.320.000	380.000	20.000	13.600	200.000	606.600	2.900.000	100.000	2.950.000	150.000
Φεβρουαρ	2	Α.Π. Νο. 4		Εξόφληση προμηθευτή	3.481.000							3.481.000		
Φεβρουαρ	2	Α.Π. Νο. 5		Εξόφληση εκκαθάρισης	200.000								200.000	
					3.681.000							3.481.000	200.000	

Στις 31.01.97 με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων λύεται η Ανώνυμη Εταιρεία «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.».

Στη συνέχεια για τη διενέργεια της εκκαθάρισης η Γενική Συνέλευση ορίζει εκκαθαριστές τους:

Γεώργιο Παπαχρήστο και Ιωάννη Γκάτσιο

Το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορίου και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. Συγχρόνως μεταφέρονται στη ΔΟΥ και ακυρώνονται όλα τα θεωρημένα στοιχεία και εκδίδονται νέα με την προσθήκη της φράσης «υπό εκκαθάριση».

Στη φάση αυτή η επιχείρηση λειτουργεί μόνο για τις ανάγκες της εκκαθάρισης και οι εκκαθαριστές διενεργούν όλες τις πράξεις που αφορούν αυτή.

Το γενικό καθολικό της «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» στις 31.01.97 έχει ως εξής:

33.Χρεωστες διάφοροι		40. Κεφάλαιο		14. Έπιπλα&λοιπός εξοπλισμός	
36.000.000	18.000.000	18.000.000	36.000.000	400.000	
	18.000.000			200.000	
54.Υποχρ.από φορ-τέλη		20. Εμπορεύματα		50. Προμηθευτές	
981.000	621.000	5.050.000		2.950.000	6.431.000
606.600		2.900.000			
16.Ασώματες ακινήτοπ.		62. Παροχές τρίτων		63. Φόροι – Τέλη	
180.000		220.000		13.600	
64. Διάφορα έξοδα		61.Αμ. & έξοδα τρίτων		38. Χρηματικά Διαθέσιμα	
100.000		150.000		22.071.000	7.320.200
70. Πωλήσεις					
	3.450.000				

Οι εκκαθαριστές εκτίμησαν ως εξής τα παρακάτω στοιχεία της επιχείρησης:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

• Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	500.000
• Ανώματες ακινητοποιήσεις	180.000
• Εμπορεύματα	6.500.000
• Χρηματικά Διαθέσιμα	14.750.800

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

• Κεφάλαιο	18.000.000
• Προμηθευτές	3.481.000

Στη συνέχεια θα ακολουθήσουν οι εγγραφές για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσης από 01.01.97 – 31.01.97 στην «υπό εκκαθάριση» επιχείρηση από τους εκκαθαριστές που έχουν διοριστεί.

Η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η εξόφληση των υποχρεώσεων προς τους τρίτους είναι η παρακάτω:

A. ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ

- Πώληση Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού δρχ. 550.000
- Πώληση Εμπορευμάτων δρχ. 6.540.000
- Είσπραξη από Χρεώστες δρχ. 966.600

B. ΠΛΗΡΩΜΕΣ

- Εξόφληση Προμηθευτών δρχ. 3.481.000
- Για έξοδα εκκαθάρισης καταβλήθηκαν δρχ. 200.000

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1997

Α/Α	Κ/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
					ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
1	14	Έπιπλα&λοιπός εξοπλισμός	600.000		600.000	
2	16	Ασώματες ακινητοποιήσεις	180.000		180.000	
3	20	Εμπορεύματα	7.950.000		7.950.000	
4	33	Χρεώστες διάφοροι	36.000.000	36.000.000		
5	38	Χρηματικά διαθέσιμα	22.071.000	7.320.200	14.750.800	
6	40	Κεφάλαιο	18.000.000	36.000.000		18.000.000
7	50	Προμηθευτές	2.950.000	6.431.000		3.481.000
8	54	Υποχρεώσεις από φορ-τέλη	1.587.600	621.000	966.600	
9	61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	150.000		150.000	
■0	62	Παροχές τρίτων	220.000		220.000	
■1	63	Φόροι – τέλη	13.600		13.600	
■2	64	Διάφορα έξοδα	100.000		100.000	
■3	70	Πωλήσεις εμπορευμάτων		3.450.000		3.450.000
		ΣΥΝΟΛΑ	89.822.200	89.822.200	24.931.000	24.931.000

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

<p>33. Χρεωστες διάφοροι</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">36.000.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">18.000.000</td></tr> <tr><td>966.600</td><td>18.000.000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">966.600</td></tr> </table>	36.000.000	18.000.000	966.600	18.000.000		966.600	<p>40. Κεφάλαιο Μετοχικό</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">18.000.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">36.000.000</td></tr> <tr><td>18.000.000</td><td></td></tr> </table>	18.000.000	36.000.000	18.000.000		<p>14. Επιπλα&λοιπός εξοπλισμός</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">400.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">5.000</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>5.000</td><td>95.000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">500.000</td></tr> </table>	400.000	5.000	200.000	5.000	5.000	95.000		500.000		
36.000.000	18.000.000																					
966.600	18.000.000																					
	966.600																					
18.000.000	36.000.000																					
18.000.000																						
400.000	5.000																					
200.000	5.000																					
5.000	95.000																					
	500.000																					
<p>54. Υποχρ. από φορ-τέλη</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">981.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">621.000</td></tr> <tr><td>606.600</td><td>1.587.600</td></tr> <tr><td>1.587.600</td><td>621.000</td></tr> <tr><td>621.000</td><td style="text-align: right;">966.000</td></tr> </table>	981.000	621.000	606.600	1.587.600	1.587.600	621.000	621.000	966.000	<p>20. Εμπορεύματα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">5.050.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">7.950.000</td></tr> <tr><td>2.900.000</td><td>6.500.000</td></tr> <tr><td>6.225.000</td><td></td></tr> <tr><td>275.000</td><td></td></tr> </table>	5.050.000	7.950.000	2.900.000	6.500.000	6.225.000		275.000		<p>50. Προμηθευτές</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">2.950.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">6.431.000</td></tr> <tr><td>3.481.000</td><td></td></tr> </table>	2.950.000	6.431.000	3.481.000	
981.000	621.000																					
606.600	1.587.600																					
1.587.600	621.000																					
621.000	966.000																					
5.050.000	7.950.000																					
2.900.000	6.500.000																					
6.225.000																						
275.000																						
2.950.000	6.431.000																					
3.481.000																						
<p>16. Ασώματες ακινητοπ.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">180.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">180.000</td></tr> <tr><td>180.000</td><td>180.000</td></tr> </table>	180.000	180.000	180.000	180.000	<p>62. Παροχές τρίτων</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">220.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">220.000</td></tr> </table>	220.000	220.000	<p>63. Φόροι – Τέλη</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">13.600</td><td style="border-top: 1px solid black;">13.600</td></tr> </table>	13.600	13.600												
180.000	180.000																					
180.000	180.000																					
220.000	220.000																					
13.600	13.600																					
<p>64. Διάφορα έξοδα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">100.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">100/000</td></tr> </table>	100.000	100/000	<p>61. Αμ. & έξοδα τρίτων</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">150.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">150/000</td></tr> </table>	150.000	150/000	<p>38. Χρηματικά Διαθέσιμα</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">22.071.000</td><td style="border-top: 1px solid black;">7.320.200</td></tr> <tr><td>550/000</td><td>3.481.000</td></tr> <tr><td>6.540.000</td><td>200.000</td></tr> <tr><td>966.600</td><td style="text-align: right;">19.126.400</td></tr> </table>	22.071.000	7.320.200	550/000	3.481.000	6.540.000	200.000	966.600	19.126.400								
100.000	100/000																					
150.000	150/000																					
22.071.000	7.320.200																					
550/000	3.481.000																					
6.540.000	200.000																					
966.600	19.126.400																					

70. Πωλήσεις

<u>3.450.000</u>	<u>3.450.000</u>
------------------	------------------

66.Αποσβέσεις παγίων

<u>185.000</u>	<u>185.000</u>
----------------	----------------

80.Γενική Εκμετάλλευση

<u>7.950.000</u>	<u>6.225.000</u>
668.600	3.450.000
1.056.400	1.056.400
1.056.400	1.056.400
668.600	668.600
1.725.000	668.600

86.Αποτ/σματα χρήσης

<u>668.600</u>	<u>1.725.000</u>
1.725.000	1.725.000
1.056.400	

Διαφορές Εκτίμησης

<u>95.000</u>	<u>275.000</u>
180.000	

Αποτελέσματα εκκαθάρισης

<u>200.000</u>	<u>50.000</u>
70.000	40.000
	180.000

Έξοδα εκκαθάρισης

<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
----------------	----------------

88.Αποτελέσματα προς διάθεση

<u>1.056.400</u>	<u>1.056.400</u>
------------------	------------------

Αποτελέσματα εκκαθάρισης

<u>19.126.400</u>	<u>19.126.400</u>
-------------------	-------------------

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1997

	30.01		
1	33 Χρεώστες διάφοροι	36.000.000	
	40 Κεφάλαιο	18.000.000	
	14 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	400.000	
	54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	981.000	
	20 Εμπορεύματα	5.050.000	
	33 Χρεώστες διάφοροι		18.000.000
	40 Κεφάλαιο		36.000.000
	50 Προμηθευτές		6.431.000
	Από Α.Η.Δ.Π. 01.01.97 – 31.01.97		
	30.01		
2	16 Ανώματες ακινητοποιήσεις	180.000	
	62 Παροχές τρίτων	220.000	
	63 Φόροι – τέλη	13.600	
	14 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	200.000	
	54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη	606.600	
	20 Εμπορεύματα	2.900.000	
	64 Διάφορα έξοδα	100.000	
	50 Προμηθευτές	2.950.000	
	61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	150.000	
	38 Χρηματικά Διαθέσιμα		7.320.200
	Από Α.Η.Τ. 01.01.97 – 31.01.97		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:	67.751.200	67.751.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:	67.751.200	67.751.200
	30.01		
3	38 Χρηματικά Διαθέσιμα	22.071.000	
	33 Χρεώστες διάφοροι		18.000.000
	70 Πωλήσεις		3.450.000
	54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη		621.000
	Από Α.Η.Τ. 01.01.97 – 31.01.97		
	ΣΥΝΟΛΟ:	89.822.200	89.822.200

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΤΗΣ «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» υπό εκκαθάριση

ΚΩΔ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
14	Έπιπλα&λοιπός εξοπλισμός	605.000	105.000	500.000	--
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις	360.000	360.000	--	--
20	Εμπορεύματα	14.450.000	7.950.000	6.500.000	--
33	Χρεώστες διάφοροι	36.966.600	36.000.000	966.600	--
38	Χρηματικά διαθέσιμα	22.071.000	7.320.200	14.750.800	--
40	Κεφάλαιο	18.000.000	36.000.000	--	18.000.000
50	Προμηθευτές	2.950.000	6.431.000	--	3.481.000
54	Υποχρεώσεις από φορ-τέλη	3.796.200	3.796.200	--	--
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	150.000	150.000	--	--
62	Παροχές τρίτων	220.000	220.000	--	--
63	Φόροι – τέλη	13.600	13.600	--	--
64	Διάφορα έξοδα	100.000	100.000	--	--
66	Αποσβέσεις παγίων	185.000	185.000	--	--
70	Πωλήσεις	3.450.000	3.450.000	--	--
80	Γενική εκμετάλλευση	13.125.000	13.125.000	--	--
86	Αποτελέσματα χρήσης	3.450.000	3.450.000	--	--
88	Αποτ/σματα προς διάθεση	--	1.056.400	--	1.056.400
	Διαφορές εκτίμησης	95.000	275.000	--	180.000
		119.987.400	119.987.400	22.717.400	22.717.400

Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στη συνέχεια είναι ο εξής, μετά τη ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και την εξόφληση των υποχρεώσεων της Α.Ε. υπό εκκαθάριση.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Χρηματικά Διαθέσιμα	19.126.400	Κεφάλαιο Μετοχικό	18.000.000
		Αποτ/τα προς διάθεση	1.056.400
		Αποτ/τα εκκαθάρισης	70.000
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>
	19.126.400		19.126.400

ΒΙΒΛΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ -- ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1	66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος		185.000	
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλ.	5.000		
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	1.667		
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	3.333		
	66.05 Αποσβέσεις ασώμ. ακινητοπ. & εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	180.000		
	66.05.10 Αποσβ. εξόδων ιδρ. & α' εγκατ.	180.000		
	<u>14 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός</u>			5.000
	14.99 Αποσβ/να έπιπλα & λ.εξοπλισμός	5.000		
	14.99.00 Αποσβ/να έπιπλα	1.667		
	14.99.02 Αποσβ/νες μηχ. Γραφείου	3.333		
	<u>16 Ανώματες ακινητοποιήσεις</u>			180.000
	16.99 Αποσβ/νες Ασωμ. Ακινητοπ.	180.000		
	16.99.10 Αποσβ/να έξοδα ιδρ.&α' εγκατ.	180.000		
	Υπολογισμός αποσβέσεων για το έτος 1997			
2	54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		1.587.000	
	54.00 Φ.Π.Α.	1.587.600		
	54.00.99 Φ.Π.Α. λογ/σμός εκκαθάρισης	1.587.600		
	<u>54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη</u>			1.587.600
	54.00 Φ.Π.Α.	1.587.600		
	54.00.01 Φ.Π.Α. αγορών 18%	1.431.000		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		1.772.600	1.772.600

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		1.772.600	1.772.600
	54.00.11 Φ.Π.Α. Δαπανών 18%	48.600		
	54.00.07 Φ.Π.Α. Παγίων 18%	108.000		
	Εκκαθάριση λογαριασμού Φ.Π.Α.			
3	54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		621.000	
	54.00 Φ.Π.Α.	621.000		
	54.00.04 Φ.Π.Α. Πωλήσεων 18%	621.000		
	<u>54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη</u>			621.000
	54.00 Φ.Π.Α.	621.000		
	54.00.99 Φ.Π.Α. λογ/σμός εκκαθάρισης.	621.000		
	Εκκαθάριση του λογαριασμού Φ.Π.Α.			
4	33 Χρεώστες διάφοροι		966.600	
	33.14 Ελληνικό Δημόσιο	966.600		
	33.14.90 Φ.Π.Α. - Ελληνικό Δημόσιο	966.600		
	<u>54 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη</u>			966.600
	54.00 Φ.Π.Α.	966.600		
	54.00.99 Φ.Π.Α. λογ/σμός εκκαθάρισης	966.600		
	Μεταφορά λογαριασμού			
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		3.360.200	3.360.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		3.360.200	3.360.200
5	20 Εμπορεύματα		6.225.000	
	20.00 Αποθέματα	6.225.000		
	20.00.00 Ψυγεία «ΠΙΤΣΟΣ»	640.000		
	20.00.01 Ηλεκτρικές κουζίνες	840.000		
	20.00.02 Πλυντήρια ρούχων	910.000		
	20.00.03 Πλυντήρια πιάτων	150.000		
	20.00.04 Ψυγεία «BOSH»	1.700.000		
	20.00.05 Σίδερα ατμού	135.000		
	20.00.06 Φούρνοι μικροκυμάτων	160.000		
	20.00.07 Ηλεκτρικές σκούπες	440.000		
	20.00.08 Τηλεόραση «SONY»	450.000		
	20.00.09 Στερεοφωνικά συγκροτήματα	800.000		
	<u>80 Γενική Εκμ/ση</u>			6.225.000
	80.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης	6.225.000		
	80.00.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης 1997	6.225.000		
	Μεταφορά τελικών αποθεμάτων στον 80.00			
6	80 Γενική Εκμ/ση		7.950.000	
	80.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης	7.950.000		
	80.00.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης 1997	7.950.000		
	<u>20 Εμπορεύματα</u>			7.950.000
	20.01 Αγορές εμπ/των 18%	7.950.000		
	20.01.00 Αγορές ψυγείων «ΠΙΤΣΟΣ»	800.000		
	20.01.01 Αγορές ηλεκτρικών κουζινών	900.000		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		17.535.200	17.535.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		17.535.200	17.535.200
	20.01.02 Πλυντήρια ρούχων	1.050.000		
	20.01.03 Πλυντήρια πιάτων	150.000		
	20.01.04 Ψυγεία «BOSH»	2.000.000		
	20.01.05 Σίδερα ατμού	150.000		
	20.01.06 Φούρνοι μικροκυμάτων	200.000		
	20.01.07 Ηλεκτρικές σκούπες	600.000		
	20.01.08 Τηλεόραση «SONY»	900.000		
	20.01.09 Στερεοφωνικά συγκροτήματα	1.200.000		
	Μεταφορά αγορών στον λογαριασμό 80.00			
7	80 Γενική Εκμ/ση		668.600	
	80.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης	668.600		
	80.00.00 Λογ. Γεν. Εκμ/σης 1997	668.600		
	<u>61 Αμοιβές & έξοδα Τρίτων</u>			150.000
	61.00 Αμοιβές & έξοδα ελ. επαγγ.	150.000		
	61.00.06 Αμοιβές & έξοδα λογιστών	150.000		
	<u>62 Παροχές τρίτων</u>			
	62.04 Ενοίκια	200.000		
	62.04.01 Ενοίκια κτιρίων	200.000		
	62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	20.000		
	62.98.00 Φωτισμός	20.000		
	<u>63 Φόροι-τέλη</u>			13.600
	63.02 Τέλη συν/κών δαν. & πραξ.	3.600		
	63.02.01 Τέλη χαρτόσημου	3.600		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		18.203.800	17.918.800

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		18.203.800	17.918.800
	63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη	10.000		
	63.04.00 Φόροι καθ. - φωτισμού	10.000		
	<u>64 Διάφορα έξοδα</u>			100.000
	64.00 Έξοδα μεταφορών	100.000		
	64.00.02 Εξ. μετ. υλ. αγαθών	100.000		
	<u>66 Αποσβέσεις ενσ. στο λειτ. Κόστος</u>			185.000
	66.04 Αποσβέσεις επίπλων & εξοπλ.	5.000		
	66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων	1.667		
	66.04.02 Αποσβέσεις μηχ. γραφείου	3.333		
	66.05 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης	180.000		
	66.05.10 Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης	180.000		
	Μεταφορά λογαριασμών στον 80.00			
8	70 Πωλήσεις εμπ/των		3.450.000	
	70.00 Λιανικές πωλήσεις εμπ/των 18%	3.450.000		
	70.00.00 Ψυγεία «ΠΙΤΣΟΣ»	320.000		
	70.00.01 Κουζίνες ηλεκτρικές	120.000		
	70.00.02 Πλυντήριο ρούχων	280.000		
	70.00.09 Στερεοφωνικά συγκροτήματα	800.000		
	70.00.04 Ψυγεία «BOSH»	600.000		
	70.00.05 Σίδερα ατμού	30.000		
	70.00.06 Φούρνοι μικροκυμάτων	80.000		
	70.00.07 Σκούπες ηλεκτρικές	320.000		
	70.00.008 Τηλεόραση «SONY»	900.000		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		21.653.800	18.203.800

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		21.653.800	18.203.800
	80 Γενική Εκμετάλλευση 80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00 Λογ. Γενικής Εκμλσης 1997 Μεταφορά πωλήσεων στον λογ/σμό 80.00	3.450.000 3.450.000		3.450.000
9	80 Γενική Εκμετάλλευση		1.056.400	
	80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.00 Λογ. Γενικής Εκμλσης 1997 <u>80 Γενική Εκμετάλλευση</u> 80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.02 Καθαρά Κέρδη Εκμλσης Προσδιορισμός καθ. Κερδών Εκμ/σης 1997	1.056.400 1.056.400 1.056.400 1.056.400		1.056.400
10	80 Γενική Εκμετάλλευση		1.056.400	
	80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης 80.00.02 Καθαρά Κέρδη Εκμλσης <u>80 Γενική Εκμετάλλευση</u> 80.01 Μικτά απ/τα Εκμετάλλευσης 80.01.01 Μικτά απ/τα Εκμλσης 1997 Μεταφορά του λογ/σμού 80.00 στον 80.01	1.056.400 1.056.400 1.056.400 1.056.400		1056400
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		23.766.600	23.766.600

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		23.766.600	23.766.600
11	80 Γενική Εκμετάλλευση		668.600	
	80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά μικτών απ/των	668.600		
	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	568.600		
	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	100.000		
	<u>80 Γενική Εκμετάλλευση</u>			668.600
	80.01 Μικτά απ/τα Εκμετάλλευσης	668.600		
	80.01.01 Μικτά απ/τα Εκμλσης 1997	668.600		
	Μεταφορά εξόδων από 80.01 στον 80.02			
12	80 Γενική Εκμετάλλευση		1.725.000	
	80.01 Μικτά απ/τα Εκμετάλλευσης	1.725.000		
	80.01.01 Μικτά απ/τα Εκμλσης 1997	1.725.000		
	<u>86 Απ/τα χρήσης</u>			1.725.000
	86.00 Απ/τα Εκμετάλλευσης	1.725.000		
	86.00.00 Μικτά απ/τα Εκμετάλλευσης	1.725.000		
	Μεταφορά τον 80.01.01 στον 86.00.00			
13	86 Αποτελέσματα χρήσης		668.600	
	86.00 Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	668.600		
	86.00.02 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	568.600		
	86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	100.000		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		26.828.800	26.160.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		26.828.800	26.160.200
	<u>80 Γενική Εκμετάλλευση</u>			668.600
	80.02 Έξοδα μη προσδιορ. μικτών απ/των	668.600		
	80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	568.600		
	80.02.02 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	100.000		
	Μεταφορά των λογ/σμων			
	80.02.00 & 80.02.02 στον 86.00			
14	86 Αποτελέσματα χρήσης		1.725.000	
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	1.725.000		
	86.00.00 Μικτά απ/τα Εκμετάλλευσης	1.725.000		
	<u>86 Αποτελέσματα χρήσης</u>			1.725.000
	86.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	668.600		
	86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	568.600		
	86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	100.000		
	86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	1.056.400		
	86.99.00 Κέρδη χρήσης	1.056.400		
	Προσδιορισμός Καθαρού απ/τος χρήσης 1997			
15	86 Αποτελέσματα χρήσης		1.056.400	
	86.99 Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης	1.056.400		
	86.99.01 Κέρδη χρήσης	1.056.400		
	<u>88 Αποτελέσματα προς διάθεση</u>			1.056.400
	88.00 Καθαρά Κέρδη	1.056.400		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		29.610.200	29.610.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		29.610.200	29.610.200
16	14 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		5.000	
	14.99 Αποσβ/να Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	5.000		
	14.99.00 Αποσβ/να Έπιπλα	1.667		
	14.99.02 Αποσβ/νες μηχανές γραφείου	3.333		
	<u>14 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός</u>			5.000
	14.00 Έπιπλα γραφείου	1.667		
	14.00.00 Γραφεία	667		
	14.00.01 Καρέκλες	1.000		
	14.02 Μηχανές γραφείου	3.333		
	14.02.00 Η/Υ «IBM»	3.333		
	Μεταφορά στον κύριο λογαριασμό			
17	16 Ασωμάτες ακινητοποιήσεις		180.000	
	16.99 Αποσβ/νες Ασωμ. ακινητοποιήσεις	180.000		
	16.99.10 Αποσβ/να έξοδα ιδρ.& α' εγκαταστ	180.000		
	<u>16 Ασώματες ακινητοποιήσεις</u>			180.000
	16.10 Έξοδα ίδρυσης και α'εγκατάστασης	180.000		
	16.10.00 Έξοδα ίδρυσης			
	Φόρος – συγκεντρ. κεφαλ.	180.000		
	Μεταφορά στον κύριο λογαριασμό			
18	Διαφορές εκτίμησης		95.000	
	<u>14 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός</u>			95.000
	14.00 Έπιπλα γραφείου	31.667		
	14.00.00 Γραφεία	12.667		
	14.00.01 Καρέκλες	19.000		
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		29.890.200	29.890.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		29.890.200	29.890.200
	14.02 Μηχανές γραφείου 14.02.00 Η/Υ «IBM» Προσαρμογή σύμφωνα με την απογραφή	63.333 63.333		
19	20 Εμπορεύματα		275.000	
	20.00 Αποθέματα	275.000		
	20.00.00 Ψυγεία «ΠΙΤΣΟΣ»	40.000		
	20.00.01 Ηλεκτρικές κουζίνες	20.000		
	20.00.02 Πλυντήρια ρούχων	35.000		
	20.00.03 Πλυντήρια πιάτων	23.000		
	20.00.04 Ψυγεία «BOSH»	40.000		
	20.00.05 Σίδερα ατμού	10.000		
	20.00.06 Φούρνοι μικροκυμάτων	17.000		
	20.00.07 Ηλεκτρικές σκούπες	12.000		
	20.00.08 Τηλεόραση SONY»	40.000		
	20.00.09 Στερεοφωνικά συγκροτήματα	38.000		
	Διαφορές εκτίμησης Προσαρμογή σύμφωνα με την απογραφή			275.000
20	Διαφορές εκτίμησης		180.000	
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης Μεταφορά λογαριασμού			180.000
21	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		200.000	
	Έξοδα εκκαθάρισης Μεταφορά λογαριασμού εξόδων			200.000
	ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		30.545.200	30.545.200

	ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ:		30.545.200	30.545.200
22	40 Μετοχικό Κεφάλαιο		18.000.000	
	Αποτελέσματα εκκαθάρισης		70.000	
	<u>88 Αποτελέσματα προς διάθεση</u>		1.056.400	
	<u>88 Καθαρά κέρδη</u>	1.056.400		
	<u>53 Πιστωτές διάφοροι</u>			19.126.400
	Βραχυπρ. υποχρεώσεις προς μετόχους			
	Μέτοχος Μαυρίδου Δ.	6.375.467		
	Μέτοχος Πρεδάρη Σ.	6.375.467		
	Μέτοχος Τζαχρήστα Χ.	6.375.466		
	Μεταφορά λογαριασμών			
23	53 Πιστωτές διάφοροι		19.126.400	
	Βραχυπρ. υποχρεώσεις προς μετόχους			
	Μέτοχος Μαυρίδου Δ.	6.375.467		
	Μέτοχος Πρεδάρη Σ.	6.375.467		
	Μέτοχος Τζαχρήστα Χ.	6.375.466		
	<u>38 Χρηματικά διαθέσιμα</u>			19.126.400
	38.00 Ταμείο	19.126.400		
	Εξόφληση πιστωτών			
	ΣΥΝΟΛΑ:		68.798.000	68.798.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΤΗΣ

«ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» υπό εκκαθάριση

Η αποτίμηση γίνεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου

Είδος	Αρχ. Απόθεμα		Αγορές 1997		Σύνολο		Κόστος Πωληθ		Τελικό Απόθεμα		Μέση τιμή κτήσης
	Ποσοτ	Αξία	Ποσοτ	Αξία	Ποσοτ	Αξία	Ποσοτ	Αξία	Ποσοτ	Αξία	
2 ΠΙΤΣΟΣ	–	–	10	800.000	10	800.000	2	160.000	8	640.000	80.000
2 ΚΟΥΖΙΝ	–	–	15	900.000	15	900.000	1	60.000	14	840.000	60.000
2 ΡΟΥΧ.	–	–	15	1.050.000	15	1.050.000	2	140.000	13	910.000	70.000
2 ΠΙΑΤ.	–	–	5	150.000	5	150.000	–	–	5	150.000	30.000
2 ΒΟΣCH	–	–	20	2.000.000	20	2.000.000	3	300.000	17	1.700.000	100.000
2 ΑΤΜΟΥ	–	–	10	150.000	10	150.000	1	15.000	9	135.000	15.000
2 ΦΟΥΡΝ.	–	–	10	200.000	10	200.000	2	40.000	8	160.000	20.000
2 ΣΚΟΥΠ	–	–	15	600.000	15	600.000	4	160.000	11	440.000	40.000
2 ΤΗΛΕ	–	–	10	900.000	10	900.000	5	450.000	5	450.000	90.000
2 ΣΤΕΡ.	–	–	15	1.200.000	15	1.200.000	5	400.000	10	800.000	80.000
ΣΥΝΟΛΟ	–	–	125	7.950.000	125	7.950.000	25	1.725.000	100	6.225.000	

Εστω ότι οι τρέχουσες τιμές είναι οι εξής:

1. Ψυγεία ΠΙΤΣΟΣ 85.000
2. Κουζίνες ηλεκτρικές 65.000
3. Πλυντήριο ρούχων 75.000
4. Πλυντήριο πιάτων 35.000
5. Ψυγεία «BOSH» 105.000
6. Σίδερα ατμού 20.000
7. Φούρνοι μικροκυμάτων 25.000
8. Σκόπες ηλεκτρικές 45.000
9. Τηλεοράσεις «SONY» 95.000
10. Στερεοφωνικά συγκροτήματα 85.000

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 1997

ΓΙΑ ΤΗΝ «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» υπό εκκαθάριση

	Αξία Κτήσης	Ποσ. Απόσβεσης	Αποσβέσεις
14. Επίπλα & λοιπός εξοπλισμός			
14.00.00 Γραφεία	80.000	x 10% x 1/12	66,7
14.00.01 Καρέκλες γραφείου	120.000	x 10% x 1/12	1.000
14.02.00 Η/Υ «IBM»	400.000	x 10% x 1/12	3.333
ΣΥΝΟΛΟ	600.000		5.000
16 Ασώματες ακινητοποιήσεις			
16.10.000 Έξοδα ίδρυσης	180.000		180.000
ΣΥΝΟΛΟ	180.000		180.000

Υπολογίζονται αποσβέσεις στα έπιπλα και στο λοιπό εξοπλισμό 10% επί της αξίας κτήσεως με τη σταθερή μέθοδο, και τα έξοδα ίδρυσης και α' εγκατάστασης αποσβένονται εξ ολοκλήρου στην παρούσα χρήση.

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

ΤΗΣ «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» υπό εκκαθάριση

Κ.Α.	Λογαριασμοί	Έξοδα Διοικητικής	Έξοδα Διάθεσης
61.00.06	Αμοιβές & έξοδα λογιστών	150.000	
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων	200.000	
62.98.00	Φωτισμός	20.000	
63.04.00	Φόροι καθαρισμού-φωτισμού	10.000	
63.02.01	Χαρτόσημο Ενοικίου	3.600	
64.00.02	Εξ. Μεταφοράς υλ. αγαθών τρίτων		100.000
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	1.667	
66.04.02	Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	3.333	
66.05.10	Αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης & α' εγκατάστ.	180.000	
	ΣΥΝΟΛΟ:	568.600	100.000

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΤΗΣ «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» υπό εκκαθάριση

ΧΡΕΩΣΗ	
Αγορές χρήσεως	7.950.000
ΜΕΙΟΝ	
Αποθέματα τέλους χρήσης	6.225.000
	1.725.000
Οργανικά έξοδα	
61 Αμοιβές & έξοδα τρίτων	150.000
64 Διάφορα έξοδα	100.000
62 Παροχές τρίτων	220.000
63 Φόροι – τέλη	13.600
66 Αποσβέσεις παγίων	185.000
ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	668.600
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	2.393.600
Κέρδη εκμετάλλευσης	1.056.400
ΣΥΝΟΛΟ:	3.450.000
ΠΙΣΤΩΣΗ	
Πωλήσεις	
70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	3.450.000
ΣΥΝΟΛΟ	3.450.000

**ΑΘΕΩΡΗΤΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1997**

I. Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ

Πωλήσεις Εμπορευμάτων	18%	3.450.000	Φ.Π.Α.	621.000
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		<u>3.450.000</u>		<u>621.000</u>

II. Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ

Αγορές Εμπορευμάτων	18%	7.950.000	Φ.Π.Α.	1.431.000
Αγορές Παγίων	18%	600.000	Φ.Π.Α.	108.000
Δαπάνες	18%	270.000	Φ.Π.Α.	48.600
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		<u>8.820.000</u>		<u>1.587.600</u>

Φ.Π.Α. που πρέπει να της αποδοθεί 966.600

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

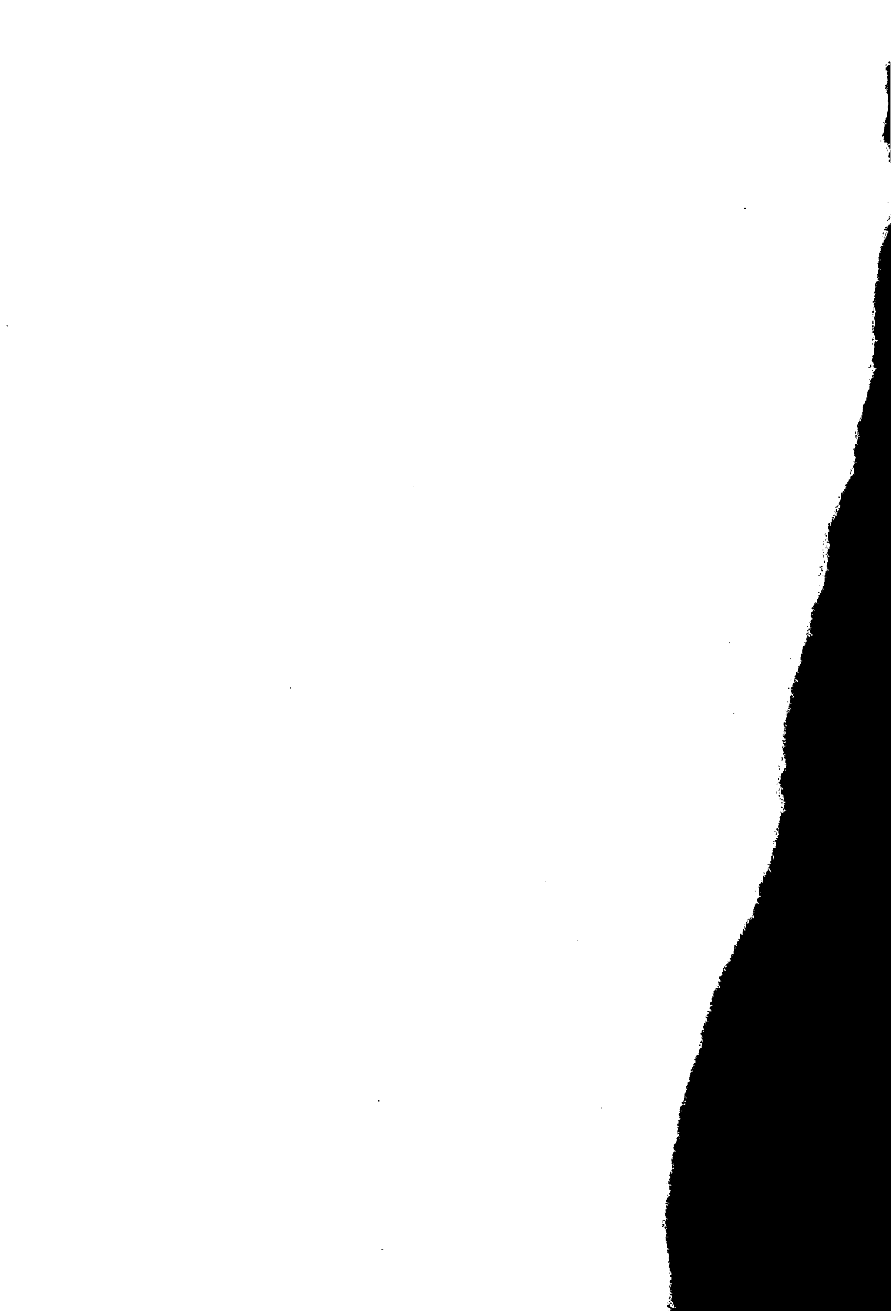
Ημερ.	ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΟΝΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΣ			ΑΕΙΑ	
	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΕΞΑΓΩΓΗ			ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΕΞΑΓΩΓΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ	ΧΡΕΩΣΙΣ
ΕΙΔΟΣ ΨΥΓΕΙΑ ΤΥΠΟΥ ΠΙΤΣΟΣ								No. 2 ΠΙΤΣΟΣ	
03.01.97	TN 1100		Αγορά	TEM	10		10	800.000	
15.01.97		ΑΠ No. 1	Πώληση λιανική	TEM		2	8		320.000
ΕΙΔΟΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΕΣ ΚΟΥΖΙΝΕΣ								No. 2 ΚΟΥΖ	
03.01.97	TN 1100		Αγορά	TEM	15		15	900.000	
15.01.97		ΑΠ No. 1	Πώληση λιανική	TEM		1	14		1.200.000
ΕΙΔΟΣ ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ ΡΟΥΧΩΝ								No. 2 ΡΟΥΧ	
03.01.97	TN 1100		Αγορά	TEM	15		15	1.050.000	
15.01.97		ΑΠ No. 1	Πώληση λιανική	TEM		2	13		280.000
ΕΙΔΟΣ ΠΛΥΝΤΗΡΙΑ ΠΙΑΤΩΝ								No. 2 ΠΙΑΤ	
03.01.97	TN 1100		Αγορά	TEM	5		5	150.000	
ΕΙΔΟΣ ΨΥΓΕΙΑ ΤΥΠΟΥ «BOSH»								No. 2 BOSH	
18.01.97	TN 000		Αγορά	TEM	20		20	2.000.000	
25.01.97		ΛΠ No. 2	Πώληση λιανική	TEM		3	17		600.000
			Εις μεταφοράν						

Ημερ.	ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΟΝΑΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΣ			ΑΞΙΑ	
	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΕΞΑΓΩΓΗ			ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΕΞΑΓΩΓΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ	ΧΡΕΩΣΙΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΣ
ΕΙΔΟΣ ΣΙΔΕΡΑ ΑΤΜΟΥ «BOSH»								No. 2 ΑΤΜ.	
18.01.97	TN 1200		Αγορά	TEM	10		10	150.000	
25.01.97		ΛΠ No. 2	Πώληση λιανική	TEM		1	9		30.000
ΕΙΔΟΣ ΦΟΥΡΝΟΙ ΜΙΚΡΟΚΥΜΑΤΩΝ «BOSH»								No. 2 ΦΟΥΡ.	
18.01.97	TN 1200		Αγορά	TEM	10		10	200.000	
25.01.97		ΛΠ No. 2	Πώληση λιανική	TEM		2	8		80.000
ΕΙΔΟΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΕΣ ΣΚΟΥΠΕΣ								No. 2 ΣΚΟΥΠ.	
18.01.97	TN 1200		Αγορά	TEM	15		15	600.000	
25.01.97		ΛΠ No. 2	Πώληση λιανική	TEM		4	11		320.000
ΕΙΔΟΣ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ «SONY» 21 ΙΝΤΣΩΝ								No. 2 ΤΗΛΕ	
20.01.97	TN 300		Αγορά	TEM	10		10	900.000	
27.01.97		ΛΠ No. 2	Πώληση λιανική	TEM		5	5		900.000
ΕΙΔΟΣ ΣΤΕΡΕΟΦΩΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ «SONY»								No. 2 ΣΤΕΡ.	
20.01.97	TN 500		Αγορά	TEM	15		15	1.200.000	
27.01.97		ΑΠ No. 3	Πώληση λιανική	TEM		5	10		800.000
			Είς μεταφοράν						

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΤΗΣ «ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.» υπό εκκαθάριση

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις) Εμπορευμάτων	3.450.000
ΜΕΙΟΝ: Κόστος πωληθέντων	1.725.000
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	1.725.000
ΜΕΙΟΝ: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-968.600
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	-100.000
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ (ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ)	1.056.400



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. θιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων)
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005			

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	001
ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	002

ΕΤΟΣ **006 1 9 97**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

Ημερολογιακή περίοδος από **007 0 1 0 1 9 7** έως **3 1 0 1 9 7**

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές)
ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/ΤΗ ΑΠΑΛ/ΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΕΣΛΟΓΗΣ ΚΑΤ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΘΘ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλ/μένους ή αγρότες ειδ.καθ.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013	ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014
-----	---------------

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΥΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ			106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΩΔΩΝΗΣ 30 ΙΩΑΝΝΙΝΑ		107	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	108	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	8 0 6 0 7 8 4 9		112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	8 0 6 0 7 8 4 9		112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ
114	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:			114	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:	115	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
114	ΝΑΙ			114	ΝΑΙ	115	3 1 0 1 9 7
114	OXI			114	OXI	115	
116	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B IX AB AG 1		117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		

B. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Σύνολο ακαθάριστα έσοδα από την αρχή της διαχειρ. περιόδου	Ακαθάρ. έσοδα που φορολογήθηκαν κατά τις προηγούμεν. φορολογ. περιόδους		Τεκμαρτά ακαθάρ. έσοδα προηγούμεν. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά στήλων (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
	Πραγματικά	Τεκμαρτά						
201	1	2	3	4	5	6	8	9
202								
203								
204								
205								
206								
207	ΣΥΝΟΛΑ							

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
2) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρας εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5)κ προμ. ποσο-στό κάθε μεικτού πακέτου	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1) + α/στής ΦΠΑ	Αναλώνων ΦΠΑ (7) κ α/στής ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λασσομ. ΦΠΑ (5) x προύπολ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: όταν κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακό ή φορολογική περίοδος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 96 έως 31 08 96) και στον κωδ. 008 διαγραμμίζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. έμμηνο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκοινωνικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκον. συναλλαγών). (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζεται κατά περίπτωση: 1: Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3: Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υποφυρικές αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4: Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκον. συν/γές των προσώπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5: Αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκ. παράδοσης (άρθρ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13.3.95) 6: Αν υποβάλλεται λόγω εφέδου αγαθών από φορολ. αποθήκη (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7: Άλλη οτιδήποτε αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στον πίνακα Α τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφεται ο ΑΦΜ, εκτός αν πρόκειται για ιδιωτή ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. Η κατηγορία βιβλίων διαγραμμίζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υποχρέωση σε τήρηση βιβλίων) αφορά την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες. (6) Οι υπόλοιποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν.

II. Ειδικά τα πρόσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκον. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Ειδικά οι λήπτες απαλασσομένοι συμπληρώνουν: 1) Στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 3) Στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στο φορολογούμενο υπογεγραμμένα από τον παρολοβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή και από τον Ταμία. Φωτοτυπία του επιστραφέντιου αντιτύπου της περιοδικής συνυποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331
ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	302	4	332
	303	18	333
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		337
Εξαγωγές	308		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	309		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις
Ενδ/κες τριγωνικές παραδόσεις	310		341
Παράδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκαθίστ. κτλ. σε άλλα κρ. μέλη	311		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 309-310+311)
Ενδ. παραδ. αγαθ. με Ε.ο.κ. και με μέσων σε πρόσωπ. χωρίς ΑΦΜ	312		342
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών, φορολογ. εκτός Ελλάδας	313		Άθροισμα κωδ. 341 + 342
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	314		343
Λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	315		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών
Εκροές απαλ/νες & εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	316		344
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317		Αγορές & εισαγωγές παγίων
ΜΕΙΩΝ όσα παγίων, ενδ. αποκτ., αλτοπαρόδ., ηρ. λήπτη, παρ. 38 αρθ. 24 κτλ.	318		345
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμό ΦΠΑ	319		Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β
			346
			Κόστος με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β
			347

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	352	4	372
	353	18	373
II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	358	3	378
	359	13	379
IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 384
Εισροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	365		
Λοιπές εισροές απαλ/νες, εξαρ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	366		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντιστοίχα. Αν αφορά Εξχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει Εξχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμ. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (στρωγγ/μένα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωρινό	Πλήθος κατά τομέα		
411	1	2	3	4	5	6
412					7	
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι δρχ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	621.000
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	1.587.600
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	966.600
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	966.600
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/ιμ - ΑΔΤ - Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πύλη (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Επείκει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1, 9, 9, 7

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **Ε. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** 002
 ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Β. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ** 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 006
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 007
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΟΥΛΑΣΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΗΛΕΚΤΡΑΓΟΡΑ Α.Ε.				
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ	024	ΤΙΤΛΟΣ	
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	027	ΤΑΧΥΚΩΔ. Π.Τ. ΔΕΛΤ. Τ.Κ. ΑΡΙΘ. Τ.Κ. (ΓΡΕΙΦΟ)	
				028	ΚΑΔ*	
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ	
8 0 6 0 7 8 4 9				034	Πραγματοποιούνται ενδοκ. συν. αλληλ.:	
				035	Υπάρχουν φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α:	
				035	ΝΑΙ 1 Πληθός ΟΧΙ 2	
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ				
Κατηγορία βιβλίων		Υποχρ.	Ποσολογ.	Ποσολογ.	Υποχρ.	
1	A B Γ Δ Ε ΑΒ ΑΓ	1	2	3	1	
042		043	1	2	3	
				044	1	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	051	Έναρξη της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξη της διαχειριστικής περιόδου	053	Έναρξη εργασιών μέσα στη χρήση
	0 1 0 1 9 7		3 1 0 1 9 7			
	054	Οριστική παύση εργασιών	055	Μετ/ξης στο καν. καθ. με βιβλίο Γ κατ. στην επόμεν. χρήση	056	Μετ/ξης στο καν. καθεστώς μέσα στη χρήση

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολ. αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 45 αρθρ. 29) **1** Νομίμου εκπροσώπου **2** Αντικλήτου **3**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΡΟΣΕΣ (πωλήσεις, παρ. υπηρ. εσ., εξαγωγές, ενδοκ. αποκτ., πράξεις λήπτη)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα έσοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΣ (αγορές, εισαγωγές, δαπάνες, ενδοκ. αποκτήσεις κτλ.)	ΑΕΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
101	Παραδόσεις εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (χονδρ. & λιαν.)	3.450.000	121	141	3.450.000	Αγορές εμπορ/των, πρώτων & βοηθ. υλών από το εσωτερικό	161	7.950.000
102	Παραδόσεις προϊόντων ίδιας παραγωγής (χονδρ. & λιαν.)		122	142		Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (αξία τελωνείου-έξοδα εκτελ.)	162	
103	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων χωρίς ΦΠΑ (άρθ. 35 παρ. 3)		123	143		Αγορές από μη υποκειμένους & απαλλασσόμενους άρθ. 32	163	
104	Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων άρθ. 36α, 36β		124	144		Λήψη υπηρεσιών (κοστολογησιμών)	164	
105	Παροχή υπηρεσιών & εργασίες σε ακίνητα άρθ. 6 παρ. 2β		125	145		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	165	
106	Λοιπά έσοδα (προμηθειές, ενοίκια, επιδοτήσεις κτλ)		126	146		Αγορές καπνοβιβίων προϊόντων εφημερίδων & περιοδικών	166	
107	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και αυτοπαρασχές υπηρεσιών		127			Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορεύσιμων	167	600.000
108	Πωλήσεις παγίων, εργασίες άρθ. 24 παρ. 3β		128	147		Δαπάνες - γεν. έσοδα χρήσης (φορολ. απαλνα, εξαιρούμ.)	168	483.600
109	Πωλήσεις καπνοβιβίων προϊόντ. εφημερίδων & περιοδικών		129	148		Φορολογηθείσες δαπάνες επομένης χρήσης	169	
110	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		130			ΣΥΝΟΛΟ	170	9.033.600
111	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		131			Μείον απαλλασσ., εξαιρούμ. & χωρίς δικ/μα έκπτωσης εισροές	171	213.600
112	ΣΥΝΟΛΟ	3.450.000	132	149	3.450.000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	172	8.820.000
113	Μείον εκροές απαλλασσ., εξαιρούμ., φορολογ. εκτός Ελλάδας		Υ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	3.450.000		181		Πραγματικό κόστος εισαγωγών που ολοκληρώθηκαν	183	
				182		Πραγματικό κόστος ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	184	
185	Αξία εισροών στις φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α			186		Αποθέματα σε φορολογικές αποθήκες άρθ. 21α	187	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία... 31-01-1997 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομηνία.....199... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
			Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του
			Επώνυμο
			Όνομα
			Δ/ση
			Αριθ. Δ. Ταυ.
(Υπογραφή-Όνομα-ΑΔΤ-Δ/ση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 * Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό
 009/97 - Φ.Π.Α.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Φορολ. περίοδος		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΕΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσθετ. ποσό - Αφαιρούμεν. ποσό	ΧΡΕΩΣΤ. η ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΓΙΟΛ. που καταβλήθ/κε	ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Π.ΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Διαφορές
περίοδ.	έτος							
0.1	97	201	3.450.000	621.000	κωδ. 405 - κωδ. 419	κωδ. 503-511 ή κωδ. 503-504	κωδ. 511	Σε περίπτωση που η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, οι διαφορές φόρου καταβάλλονται με τριμηνιαίες δηλώσεις και οι στήλες 5), (6), (7) δεν συμπληρώνονται.
		202	8.820.000	1.587.600				
		203		-966.600				
	9	204			Αφαιρώντας το φόρο εισοδήμων από το φόρο εκκρώων, γράψτε το υπόλοιπο στην 3η (λευκή) σειρά κάθε φορολ. περιόδου			
		205						
		206						
	9	207			Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (της λευκής σειράς), γράψτε το υπόλοιπο στην 4η στήλη			
		208						
		209						
	9	210						
		211						
		212						
	9	213			Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		214						
		215						
	9	216						
		217						
		218						
	9	219			Αν έχετε 8 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ.			
		220						
		221						
	9	222						
		223						
		224						
	9	225						
		226						
		227						
	9	228						
		229						
		230						
	9	231						
		232						
		233						
ΣΥΝΟΛΑ	9	234						
		235						
		236						
ΣΥΝΟΛΑ	9	237	3.450.000	621.000	Προσθέστε τις λιγότερο χρωματισμένες σειρές		Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο χρησιμοποιήστε και δεύτερο πίνακα, αποκρίνοντας τον από άλλο έντυπο	
		238	8.820.000	1.587.600	Προσθέστε τις έντονα χρωματισμένες σειρές			
		239		-966.600				

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσάυ-ξης για καταβολή	Φορολ. περίοδος		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσάυ-ξης για καταβολή
περίοδ.	έτος				περίοδ.	έτος			
	9	251				9	257		
	9	252				9	258		
	9	253				9	259		
	9	254				9	260		
	9	255				9	261		
	9	256				9	262		
Σε μεταφορά									
ΣΥΝΟΛΑ							263		

- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 παρ. α' υποπερ. αα' ν. 1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών (1) - (3)	Διαφορά στηλών [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για επίπτωση ή για καταβολή
301	302	303	304	305	306	307
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315

Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίστε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα
 Αν ο κωδ. 313 <= κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (2)
 Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στηλών (1) - (4)
 Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702
 Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 710

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάσμα αρθ. 24 παρ.1	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών:					
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402		Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 24	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει
ΣΥΝΟΛΟ	403	Αριθμητής	421	2	3	4	5	6
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμ.	404	406 X100	422					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709 Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 706					
		Παρονομαστής	423					

Οριστικό ποσοστό (%) έκπτωσης (πλήκο κλάσματος)	100	Οριστικό ποσοστό μείωσης %	Γράψτε το πλήκο του κλάσματος στον κωδ. 408
408	(-)		
Στρογγυλή/ση οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	1	= 2
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλι μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη μοναδική (X)		στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] %	στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] %		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)]	στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)]	στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)]	στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη(1)]
(1)	(α)	(β)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501	1ο									
502	2ο									
503	3ο									
504	4ο									
505	5ο									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711						

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρατε το ποσοστό αυτό
 (β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζατε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγράμμιση με (X)
 (γ) Αν είναι διαγραμμιση η στήλη (3), κάντε τους αντίστοιχους επιμέρους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ το τελικό αποτέλεσμα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)]*	Φορολ οεία υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)] ΦΠΑ	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)]*
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(2)=(3)			(6)=(5)				
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)=(2)					(9)=(5)
553 Μεκτα. εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
557 ΣΥΝΟΛΑ									
* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%)							ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα	558	
Ο θετικός κωδ. 558 μεταφέρεται στον κωδ. 712 Ο αρνητικός κωδ. 558 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704							ΔΙΑΦΟΡΑ (557-8) - 558	559	

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

I. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερειχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων


α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί			
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό		
I. ΕΚΡΩΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	601		8	631	I. ΕΙΣΡΩΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651		8	671		
	602		4	632		652	4	672			
	603	3.450.000	18	633		621.000	653	8.550.000	18	673	1.539.000
II. ΕΚΡΩΣ στα νησιά Αγιάου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου	604		6	634	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου	654		8	674		
	605		3	635		655	4	675			
	606		13	636		656	18	676			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	607	3.450.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	621.000	III. ΕΙΣΡΩΣ από τα νησιά Αγιάου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αγιάου	657		6	677	
Εξαγωγές	608		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658			3	678		
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	609			Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659			13	679		
Ενδίδες τριγωνικές παραδόσεις	610			641	660			6	680		
Παράδ. αγαθ. από απόσταση ή που εγκλωβίζονται, κτλ. σε άλλα κράτη μέλη	611			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 609+610+611)	661			3	681		
Ενδ. παραδ. αγαθ. με ΕΟΚ καν. μετ. μισών σε προ-σώπα χωρίς ΔΟΜΗ ΦΠΑ	612			642	662			13	682		
Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών παραζητητές, εκτός Ελλάδας	613			Άθροισμα κωδ. 641 + 642	663		270.000	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	683	48.600	
Εκροές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	614			643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ		664	8.820.000	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	684	1.587.600
Λοιπές εκροές απαλλες με δικαίωμα επιστροφής	615			Πράξεις Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665						
Εκροές απαλλες & εξαφ. χωρίς δικαίωμ. επιστροφής	616			644	Εισροές απαλλες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		665				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	617			Αγορές & εισαγωγές παγίων	666	213.600					
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., αυτοπαρόδ., ηρ. λήπτη, παρ. 3B αρθ. 24 κτλ.	618			645	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	667	9.033.600				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαιονομία ΦΠΑ	619	3.450.000		Έσοδα με φόρο πράξεων άρθρων 36α & 36β	667						
ΑΚΑΘΑΡ. ΣΩΔΑ φορλ. εισοδήματος	620			645							
				647							

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξετε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 705, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισρωών								
Πληρωμές στις Δημόσια με τις περιόδους ή προσωρινές δηλώσεις (χωρίς προσυζητήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μετάταξη (βετικός κωδ. ΣΤ 315)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση [κωδ. Η' 507 (άνω των 10.000 δρχ.)]	Τεκτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για έκπτωση (αρνητικός κωδ. Θ' 559) (3)	Γνωστικό υπόλοιπο προηγούμεν. διαχωρ. περιόδου & Διαφορά φόρου (κωδ. Δ' 239-6) (2)	Λοιπά προστιθέμενα ποσά	(+)		
701	702	703	704	705	706	707		
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισρωών						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	708	1.587.600
Φόρος κοινών εισρωών (pro-rata) για καταβολή [κωδ. Ζ' 423 (άνω των 10.000 δρχ.)]	Φόρος για καταβολή σε μετάταξη (αρνητικός κωδ. ΣΤ' 315) (3)	Διακανονισμός παγίων αρθ. 26 για καταβολή [κωδ. Η' 507 (κάτω των 10.000 δρχ.)] (3)	Τεκτοποίηση πακέτων πρακτ. ταξιδίων για καταβολή (βετικός κωδ. Θ' 559)	ΦΠΑ εισρωών που σας επιστράφηκε ή λήψατε την επιστροφή του μέχρι το τέλος του έτους	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	(-)		
709	710	711	712	713	714	715		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ						716	1.587.600	

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΡΟΠΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 637)	801	621.000
ΠΙΣΤΩΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ (3) (κωδ. 801 - 802 - 803) < 0	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (Μεταφορά κωδ. Γ' 716)	802	1.587.600
ΠΟΣΟ για έκπτωση (3)	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	803	
804	966.600	810	
805		811	
806		812	
807		813	
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΠΟΣΟ κωδ. Ε' 263 - 3(2) για επιστροφή(3)			
			Αριθμητικά - 851

ΙΒ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης				
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορές Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κομίσων & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ. οχημάτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις άρθρου 32	Μέσος αριθμός (πλήθος) απασχολούμενων που δεν αμείβονται
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Συνολικό ποσό από επιδοτήσεις, επιχειρηματικές & οικονομικές ενισχύσεις που λήφθηκαν στη χρήση	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	907	909	910	911

Εισπράχθηκε το παραπάνω ποσό
 Ο ΤΑΜΙΑΣ

 (σφραγίδα & υπογραφή)

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

(1) Αν ο κωδ. 915 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμελείται)
 (2) Αναγράφεται μόνο όταν η εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ χειρόγραφα
 (3) Αναγράφεται ως βετικός αριθμός

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Με την ολοκλήρωση της πτυχιακής μας εργασίας, και έχοντας την πεποίθηση ότι εργαστήκαμε για τη σωστή ανάπτυξη του θέματος, θεωρούμε σκόπιμο να αναφέρουμε όσα αποκομίσαμε από αυτή.

Η μελέτη εξειδικευμένων λογιστικών βιβλίων συνέβαλλε στη θεωρητική μας κατάρτιση, σημαντικό εφόδιο για τη μελλοντική μας επαγγελματική απασχόληση.

Η αναζήτηση πληροφοριών, η επίσκεψη στις οικονομικές υπηρεσίες για την απόκτηση των απαραίτητων εντύπων, είχαν σαν αποτέλεσμα, να γνωρίσουμε τις αρμοδιότητές τους.

Κατά συνέπεια η εξοικείωση αυτή μας δίνει την δυνατότητα να απευθυνόμαστε ανάλογα με την περίπτωση στην αρμόδια υπηρεσία.

Τέλος μας δόθηκε η ευκαιρία εφαρμογής όσων διδαχθήκαμε στην πράξη, με αποτέλεσμα την βαθύτερη κατανόηση και εμπέδωσή τους.

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

- Α.Ε.: Ανώνυμη Εταιρεία
Σ.Ο.Λ.: Σώμα Ορκωτών Λογιστών
Σ.Ο.Ε.: Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών
Ν.Δ.: Νομοθετικό Διάταγμα
Π.Δ.: Προεδρικό Διάταγμα
Ε.Ν.: Εμπορικός Νόμος
Μ.Κ.: Μετοχικό Κεφάλαιο
Δ.Σ.: Διοικητικό Συμβούλιο
Δ.Ο.Υ.: Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Φ.Ε.Κ.: Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
Ε.Π.Ε.: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Τ.Ε.Ι.: Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα
Φ.Π.Α.: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Σ. ΓΕΩΡΓΟΥΔΑΚΗΣ: "Λογιστική Εταιρειών" Η' Έκδοση 1993
- ΔΗΜ. Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ: "Λογιστικά - Κοστολόγηση - Φοροτεχνικά - Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (στην πράξη)" Ξ' Έκδοση - Θεσσαλονίκη 1997
- ΔΗΜ. Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ: "Αφορολόγητα Αποθεματικά - Επιχορηγήσεις - Μετατάξεις - Μετατροπές - Συγχωνεύσεις - Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχ/σεων (στην πράξη)" Α' Έκδοση - Θεσσαλονίκη 1996-1997
- ΚΩΝ. Ν. ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΣ: "Λογιστική Εμπορικών Εταιρειών (εφαρμοσμένη)" Εκδόσεις INTERBOOKS Αθήνα 1992
- ΓΡΗΓ. ΣΠ. ΜΕΝΤΗΣ: " Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου" Ε' Έκδοση 1995
- ΒΗΣ. Π. ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ: "Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου" Ίδρυμα Ευγενίδου 1994
- ΕΜΜ. Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ: "Εγχειρίδιο Ελληνικού Γενικού Λογιστικού σχεδίου" Εκδόσεις "ΒΡΥΚΟΥΣ" Αθήνα 1993
- ΒΑΣ. Ν. ΣΑΡΣΕΝΤΗ - ΑΝΑΣΤ. ΣΠ. ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΑΤΟΥ: "Λογιστική Εταιρειών" Β' Έκδοση Αθήνα - Πειραιάς 1993.