



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΓΙΑ ΤΙΣ
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

ΚΩΝΣΤΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ Α.Μ.:1049

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΣΥΚΙΑΝΑΚΗΣ ΝΙΚ.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	ΣΕΛΙΔΑ 3
II. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.....	ΣΕΛΙΔΑ 4
III. ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	ΣΕΛΙΔΑ 9
IV. ΕΤΕΡΟΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	ΣΕΛΙΔΑ 18
V. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ.....	ΣΕΛΙΔΑ 20
VI. ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.....	ΣΕΛΙΔΑ 36
VII. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....	ΣΕΛΙΔΑ 67
VIII. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	ΣΕΛΙΔΑ 68

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην εργασία με τίτλο «Γενικά Περί Εμπορικών Εταιρειών» θα παρουσιαστούν οι εμπορικές εταιρείες και θα αναλυθούν οι δράσεις τους. Αναλυτικότερα σε κάθε μορφή εταιρείας θα εντοπιστούν τα βασικά τους χαρακτηριστικά, οι τρόποι σύστασης και φορολογίας τους, οι εμπορικοί νόμοι και άλλες νομοθετικές τους διατάξεις και γενικά ότι άλλο αφορά τις εμπορικές εταιρείες.

Στόχος της εργασίας είναι η ανάδειξη των βασικών αρχών ίδρυσης και λειτουργίας των εταιρειών. Ακόμα είναι σημαντική η αναγνώριση και ανάλυση των ειδών και των χαρακτηριστικών των εμπορικών εταιρειών. Επίσης επισημαίνονται η σύσταση και μεταβολή των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών. Επιμέρους σκοπός θεωρείται ο προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων των εταιρειών εφαρμόζοντας τη σχετική νομοθεσία επάνω στη φορολογία των κερδών των εταιρειών και στη διανομή των αποτελεσμάτων στους εταίρους.

Τέλος αναφέρονται και οι απαραίτητες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται από το ΕΓΛΣ.

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Έννοια της εταιρείας:

Ο άνθρωπος ως κοινωνικό ον ζει και συναλλάσσεται με τους συνανθρώπους του. Έτσι πιστεύοντας ότι μπορεί να επιτύχει καλύτερα τους στόχους του αποφασίζει να συνεργάζεται ενώνοντας τις δυνάμεις του με τους άλλους συνανθρώπους του.

Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα εταιρεία είναι η σύμβαση(συμφωνία) μεταξύ δύο ή περισσότερων ανθρώπων, οι οποίοι με κοινές εισφορές επιδιώκουν κοινό σκοπό κυρίως οικονομικό.

Η εισφορά τους αυτή μπορεί να είναι σε χρήμα ή άλλο είδος (εισφορά σε είδος) και γενικά κάθε τι που θα μπορούσε να αποτιμηθεί. Η φήμη, η πελατεία και γενικά η πίστη που έχει κάποιος στην αγορά.

Λέγοντας εισφορά εννοούμε αγαθά υλικά και άυλα όπως:

Ακίνητα

Μετρητά

Πελάτες

Απαιτήσεις εν γένει

Ακόμα και ολόκληρη επιχείρηση

Με βάση τον ορισμό της εταιρείας επιδιώκεται κοινός οικονομικός σκοπός. Τίθεται όμως θέμα διανομής των αποτελεσμάτων χρήσης κάθε έτους.

Το ποσοστό συμμετοχής των εταίρων στο αποτέλεσμα(κέρδη- ζημιές) συμφωνείται πάντα μεταξύ τους.

Η συμφωνία για τελείως αποκλεισμό από τις ζημιές θεωρείται άκυρη. Οι όροι της συμφωνίας-σύμβασης της εταιρείας απεικονίζονται και καταγράφονται στο καταστατικό της.

Διάκριση των εταιρειών:

Με βάση τον Αστικό Κώδικα και τον επιδιωκόμενο σκοπό οι εταιρείες διακρίνονται σε εμπορικές και αστικές (μη εμπορικές).

-Αστικές ονομάζονται εκείνες που δε διαθέτουν εμπορικό σκοπό. Μπορεί να είναι επιστημονικός, πολιτιστικός, κοινωνικός, θρησκευτικός κλπ.

-Εμπορικές θεωρούνται αυτές που έχουν σκοπό τη διενέργεια εμπορικών πράξεων με στόχο το

κέρδος. Επίσης σαν εμπορικές χαρακτηρίζονται άσχετα με το αντικείμενό τους οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε.

Οι εμπορικές εταιρείες διακρίνονται σε:

Προσωπικές
Κεφαλαιουχικές
Μικτές ή ενδιάμεσες

1. Προσωπικές εταιρείες είναι αυτές, στις οποίες κυρίαρχο ρόλο παίζει η προσωπικότητα των εταίρων.

Οι κυριότερες μορφές των προσωπικών εταιρειών είναι:

Ομόρρυθμη
Ετερόρρυθμη
Συμμετοχική ή αφανής εταιρεία

2. Κεφαλαιουχικές θεωρούνται οι εταιρείες στις οποίες πρωτεύοντα ρόλο διαδραματίζουν οι εισφορές των εταίρων, δηλαδή το κεφάλαιο. Ως τέτοια μορφή εταιρείας θα μπορούσε να εκληφθεί και η ανώνυμη εταιρεία.

3. Μικτές ή ενδιάμεσες χαρακτηρίζονται οι εταιρείες στις οποίες κυρίαρχο ρόλο έχουν τόσο η προσωπικότητα των εταίρων όσο και το κεφάλαιο. Μια μορφή μικτής ή ενδιάμεσης εταιρείας αποτελεί η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

Εκτός από τις προαναφερθείσες υπάρχει ακόμα μία μορφή εμπορικής εταιρείας, ο συνεταιρισμός. Τη συγκεκριμένη εταιρεία άλλοι την κατατάσσουν στις προσωπικές εταιρείες, ενώ άλλοι στις μικτές εταιρείες.

Το κεφάλαιο των εταιρειών:

Το κεφάλαιο των εταιρειών εκλαμβάνεται εκ των προτέρων ως γνωστό εφόσον αναγράφεται στο καταστατικό.

Έτσι κάθε μεταβολή του εταιρικού κεφαλαίου είτε αύξηση, είτε μείωση επιβάλλεται να πραγματοποιείται μόνο μέσω των προβλεπόμενων διαδικασιών που ορίζονται από το νόμο.

Κρίνεται αδήριτη ανάγκη η τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και δημοσιοποίησή του.

Επίσης οποιοδήποτε αποτέλεσμα προκύψει στο τέλος κάθε χρήσης, δηλαδή κέρδος ή ζημία επιβάλλεται να μοιρασθεί στους εταίρους ανάλογα με τη συμμετοχή τους στην εταιρεία. Αυτό

αναφέρεται ως αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου και ισχύει εταιρείες που είναι επιχειρήσεις.

Αντίθετα στις ατομικές επιχειρήσεις ο επιχειρηματίας χωρίς καμία δέσμευση ή περιορισμό από το νόμο μπορεί να αυξήσει ή να μειώσει το κεφάλαιο της επιχείρησης του κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Επίσης μπορεί στο τέλος της χρήσης να κεφαλαιοποιήσει το αποτέλεσμα, δηλαδή να αυξήσει το κεφάλαιο με τα κέρδη που θα προκύψουν ή να μειώσει το κεφάλαιο με τις ζημίες της χρήσης.

Επομένως στις ατομικές επιχειρήσεις ισχύει η αρχή του μεταβλητού κεφαλαίου.

Οι λόγοι που συνηγορούν στην αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου για τις εταιρείες θεωρούνται πολλοί. Ως κυριότερος όμως λαμβάνεται η εξασφάλιση των τρίτων, ειδικά των δανειστών της. Επειδή το κεφάλαιο μιας εταιρείας αποτελεί για τις περισσότερες εταιρείες τη μοναδική εξασφάλιση των δανειστών της, δεν μπορεί να μειωθεί δίχως να γνωστοποιηθεί εγκαίρως.

Η δημοσίευση των μεταβολών του κεφαλαίου του ενημερώνει, ώστε να λάβουν τα αναγκαία μέτρα για την υπεράσπιση των συμφερόντων τους.

Το νομικό πρόσωπο της εμπορικής εταιρείας:

Η απόκτηση της νομικής προσωπικότητας είναι συνδεδεμένη πάντα με την τήρηση ορισμένης διαδικασίας ίδρυσης κάθε εταιρείας. Για το λόγο αυτό δεν αποκτούν νομική προσωπικότητα όλες οι μορφές εταιρικών επιχειρήσεων, αλλά όσες με τον τρόπο ίδρυσης (σύνταξη καταστατικού) πληρούν τους όρους του νόμου και πάντα από το χρόνο δημοσιότητας της εταιρείας.

Οι εμπορικές εταιρείες είναι νομικά πρόσωπα.

Εξαιρεση αποτελεί η Αφανής ή Συμμετοχική εταιρεία, η οποία στερείται νομικής προσωπικότητας.

Χαρακτηριστικά κάθε εταιρείας που αποτελεί νομικό πρόσωπο είναι:

Η περιουσία τη, η οποία είναι ξεχωριστή από την περιουσία των εταίρων που την αποτελούν

Η κατοικία της είναι αυτή που ορίζεται από το καταστατικό ως έδρα της εταιρείας, ξεχωριστή από την κατοικία των εταίρων.

Η εθνικότητα της είναι διαφορετική από την εθνικότητα των εταίρων.

Η ονομασία της, δηλαδή η επωνυμία με την οποία συναλλάσσεται με τους τρίτους είναι ανεξάρτητη από το όνομα των εταίρων της.

Μετά την απόκτηση νομικής προσωπικότητας μιας εταιρείας εντοπίζονται οι ακόλουθες συνέπειες:

Η εταιρεία εκπροσωπείται από τους διαχειριστές, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τους εκκαθαριστές κλπ. Τα πρόσωπα αυτά είναι τα όργανα της εταιρείας και ορίζονται από το καταστατικό της.

Δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί συμψηφισμός απαιτήσεων που έχει η εταιρεία προς τους τρίτους, με απαιτήσεις των τρίτων προς τους συνεταίρους και αντίστροφα.

Η περιουσία της εταιρείας είναι αποκλειστικά υπέγγυος (υπεύθυνος, υπόλογος) προς τους δανειστές των εταίρων να ζητήσουν να ικανοποιηθούν από την περιουσία της εταιρείας. Δανειστές των εταίρων δεν είναι δανειστές της εταιρείας.

Η εταιρεία μπορεί να γίνει εταίρος άλλης εταιρείας.

Η εμπορική εταιρεία κηρύσσεται σε πτώχευση αυτοτελώς και υπόκειται σε ξεχωριστή πτωχευτική διαδικασία από τους εταίρους.

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ:

Έννοια και σύσταση της ομόρρυθμης εταιρείας:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του εμπορικού Νόμου μπορούμε να ονομάσουμε ομόρρυθμη την Εμπορική Εταιρεία που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα άτομα και έχει ως σκοπό τη διενέργεια εμπορικών πράξεων. Κάτω από την ίδια εμπορική επωνυμία όλα τα μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα με όλη τους την ατομική περιουσία για τα χρέη της εταιρείας.

Αλληλέγγυα σημαίνει ότι κάθε εταίρος ευθύνεται για τις υποχρεώσεις στην εταιρεία και των άλλων εταίρων.

Εάν οι πιστωτές της εταιρείας δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία της εταιρείας μπορούν να στραφούν εναντίον της προσωπικής περιουσίας οποιουδήποτε εταίρου, ώστε να τακτοποιηθούν οι απαιτήσεις τους.

Απεριόριστα σημαίνει ότι κάθε εταίρος ευθύνεται απέναντι στους τρίτους και με την προσωπική του περιουσία ανεξάρτητα από το ποσό που συμμετέχει στην εταιρεία.

Εάν οι πιστωτές της εταιρείας δεν ικανοποιηθούν από την περιουσία της εταιρείας μπορούν για το υπόλοιπο της απαίτησής τους να στραφούν κατά της προσωπικής περιουσίας των εταίρων.

Η ομόρρυθμη εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο και η σύστασή της αποδεικνύεται από ένα έγγραφο που ονομάζεται καταστατικό.

Το καταστατικό αυτό μπορεί να συνταχθεί από ιδιώτες ή συμβολαιογράφο.

Από συμβολαιογράφο συντάσσεται στην περίπτωση εισφοράς περιουσιακού στοιχείου, το οποίο πρέπει να αποτιμηθεί (π.χ. Ακίνητο κλπ.)

Στο καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να αναφέρεται η επωνυμία της εταιρείας, η έδρα της, ο σκοπός για τον οποίο ιδρύθηκε, η διάρκεια ζωής της εταιρείας, τα κεφάλαια της εταιρείας και τα μερίδια συμμετοχής κάθε εταίρου.

Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας δημιουργείται από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων.

Συνήθως αναφέρεται το όνομα μόνο του ενός και των υπολοίπων καθίσταται από τη λέξη και «ΣΙΑ».

Ο διαχειριστής ορίζεται από το καταστατικό. Σε περίπτωση που το καταστατικό δεν αναφέρει ένα διαχειριστή τότε καθίστανται διαχειριστές όλοι οι εταίροι.

Μπορεί επίσης να οριστεί ως διαχειριστής τρίτο άτομο εκτός εταιρείας, μη εταίρος.

Στο καταστατικό μπορεί να αναφέρεται ακόμη:

1. Η δυνατότητα εκχώρησης των εταιρικών μεριδίων.
2. Η δυνατότητα και οι όροι χορήγησης δανείων από τους εταίρους στην εταιρεία και αντίστροφα.
3. Ο τρόπος διάθεσης των αποτελεσμάτων: κερδών ή ζημιών.
4. Τροποποίηση του καταστατικού σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου.
5. Συνέπειες από το θάνατο ενός εταίρου.
6. Γενικά ότι έχει σχέση με τη διάλυση και με την εκκαθάριση της εταιρείας.
7. Ακόμη μπορεί σ' ένα καταστατικό να αναφέρονται διατάξεις που κρίνονται απαραίτητες από τους εταίρους για την καλύτερη λειτουργία και για τις μεταξύ τους σχέσεις.

Επομένως καθίσταται αναγκαία η παρατήρηση του υποδείγματος ενός καταστατικού:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ «ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ»

Στην Αθήνα σήμερα την 1-2-2008,

Μεταξύ των συμβαλλομένων:

A) Ηλία Αντωνίου εμπόρου κατοίκου..... Και με στοιχεία ταυτότητας.....

B) Ιωάννη Βασιλείου εμπόρου κατοίκου..... Και με στοιχεία
ταυτότητας.....

Συμφωνείται η σύσταση ομόρρυθμης εμπορικής εταιρείας, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου.

Η επωνυμία με την οποία θα λειτουργεί η εταιρεία είναι «ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ».

Έδρα της εταιρείας:

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο δήμος Αθηνών, οδός.....
αριθμός.....

Η εταιρεία με ομόφωνη απόφαση των διαχειριστών της, μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα στην ίδια ή άλλη πόλη, σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζει η νομοθεσία.

Σκοπός της εταιρείας:

Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορεία δερμάτων και συναφών ειδών.

Για την επίτευξη του σκοπού της, η εταιρεία μπορεί να συστήσει με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα εταιρείες κάθε τύπου με τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

Διάρκεια της εταιρείας:

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται δεκαετής (10 έτη) αρχόμενη σήμερα την 1 Φεβρουαρίου 2008 και λήξη στις 31 Ιανουαρίου 2018.

Εταιρικό κεφάλαιο:

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) μετρητοίς.

Για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου κάθε εταίρος εισφέρει στην εταιρεία το ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 €) μετρητοίς.

Διαχειριστές της εταιρείας:

Διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο ένας εταίρος ή ακόμα και οι δύο. Η εταιρεία συναλλάσσεται και αναλαμβάνει υποχρεώσεις έναντι τρίτων με τις υπογραφές του ενός ή και των δύο αντίστοιχα έναντι τρίτων.

Ισολογισμός, κέρδη και ζημίες:

Στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους συντάσσεται η απογραφή, ο ισολογισμός και κλείνουν τα βιβλία της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Οι εταίροι συμμετέχουν στα αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη ή ζημίες) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία. Δηλαδή κατά 50% ο καθένας.

Με κοινή συμφωνία των εταίρων επιτρέπεται η διανομή κερδών στο τέλος της χρήσης.

Λύση της εταιρείας:

Η εταιρεία λύεται μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής, η οποία αναγράφεται στο καταστατικό. Ωστόσο μπορεί να παραταθεί για μια πενταετία ακόμα από την ημέρα της λήξεως. Εάν κάποιος εταίρος επιθυμεί τη λήξη της εταιρείας μέσα στο χρόνο παράτασης οφείλει να το πράξει σε 90 ημέρες.

Σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου, η εταιρεία συνεχίζεται από τον επιζώντα εταίρο και τους κληρονόμους αυτού. Εκτός αν στο καταστατικό αναφέρεται ότι μετά το θάνατο κάποιου εταίρου λύεται η εταιρεία.

Εκκαθάριση της εταιρείας:

Μετά τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. Εκκαθαριστές ορίζονται από την αρχή, αναφέρονται στο καταστατικό και συνήθως είναι οι διαχειριστές.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης διεξάγονται μόνο εργασίες απαραίτητες για το σκοπό της εκκαθάρισης ήτοι ρευστοποίηση περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, εξόφληση των προς τρίτους υποχρεώσεων, απόδοση των εισφορών των εταίρων και τέλος διανομή του εναπομείναντος

υπολοίπου στους εταίρους.

Απαγόρευση σφραγίσεως της εταιρείας:

Απαγορεύεται στους εταίρους ή τους κληρονόμους αυτών να ζητήσουν δικαστικώς τη σφράγιση των εγκαταστάσεων ή της περιουσίας της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα πολιτικής δικονομίας περί ασφαλιστικών μέτρων.

Κάθε διαφορά που μπορεί να προκύψει ανάμεσα στους εταίρους σχετικά με την ερμηνεία και εφαρμογή του παρόντος καταστατικού, καθώς και κάθε απαίτηση μεταξύ των που να προέρχεται από την παρούσα σύμβαση λύεται με διαιτησία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 867- 901 του κώδικα πολιτικής δικονομίας από δύο διαιτητές και σε περίπτωση διαφωνίας και αυτών ορίζεται από την αρχή στο καταστατικό ως επιδιαιτητής ο προϊστάμενος πρωτοδικείου ή ο υπ' αυτού διορισσόμενος.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Νομική προσωπικότητα της ομόρρυθμης εταιρείας:

Για να αποκτήσει νομική προσωπικότητα η ομόρρυθμη εταιρεία προβαίνουμε στις ακόλουθες ενέργειες:

- 1.Ένα υπογεγραμμένο από τους συμβαλλόμενους καταστατικού υποβάλλεται εις διπλούν στη δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) για την πληρωμή 1% φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο εταιρικό κεφάλαιο.
- 2.Κατόπιν ένα αντίγραφο στο οποίο έχει αναγραφεί η καταβολή του φόρου στη Δ.Ο.Υ. Προσκομίζεται στο ταμείο συντάξεως νομικών για να πληρωθεί εισφορά 0,5% υπέρ αυτού.
- 3.Ακολούθως προσκομίζεται στο ταμείο πρόνοιας δικηγόρων, για να καταβληθεί εισφορά 1% υπέρ και αυτού του ταμείου.
- 3.Το αντίγραφο αυτό με τις σημάνσεις της Δ.Ο.Υ. Του ταμείου συντάξεως νομικών και του ταμείου πρόνοιας δικηγόρων προσκομίζεται στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας εντός δεκαπενθημέρου, για να καταχωρηθεί στα βιβλία του πρωτοδικείου. Με την ενέργεια αυτή η ομόρρυθμη αποκτά νομική προσωπικότητα.

Επίσημο αντίγραφο του πρωτοδικείου χορηγείται μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων εταίρων για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. Και τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

Στη Δ.Ο.Υ. επίσης θα πρέπει να προσκομιστούν:

- 1.Δήλωση έναρξης δραστηριότητας.
- 2.Βεβαίωση εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο (π.χ. Εμπορικό, βιοτεχνικό, ξενοδοχειακό κλπ.) ανάλογα με τη δραστηριότητα που θα έχει η επιχείρηση.

3. Φορολογική ενημερότητα για όλους τους εταίρους.
4. Μισθωτήριο έγγραφο ενοικίασης σε περίπτωση ενοικίασης του χώρου όπου θα στεγάζεται η επιχείρηση ή προσκόμιση τίτλου ιδιοκτησίας για αυτό το ακίνητο.
5. Αντίγραφο της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
6. Άδεια οποιασδήποτε αρχής όπου απαιτείται για τη λειτουργία της επιχείρησης (π.χ. Από αστυνομία, υγειονομικό, νομαρχία κλπ. 12)
7. Βεβαίωση από το ΤΕΒΕ ΤΑΕ κλπ για την ασφάλιση των μελών της.
8. Υπεύθυνη δήλωση των μελών της, εάν συμμετέχουν σε άλλη προσωπική εταιρεία και εάν έχουν θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στο όνομά τους.

Η δήλωση έναρξης της δραστηριότητας καταβάλλεται για κάθε μέλος και για την εταιρεία ανάλογα με ποσό χαρτοσήμου.

Αντικείμενο εισφοράς:

Αντικείμενο εισφοράς μπορεί να αποτελέσει εκτός από τα χρήματα (μετρητά) και κάθε άλλο περιουσιακό στοιχείο, που μπορεί να αποτιμηθεί σε χρήμα.

Είναι οι λεγόμενες εισφορές σε είδος, που αποτελούνται από υλικά ή άυλα περιουσιακά στοιχεία, όπως π.χ. ακίνητα, μηχανήματα, έπιπλα, εμπορεύματα, απαιτήσεις από πελάτες, χρεόγραφα, γραμμάτια εισπρακτέα, φήμη και πελατεία, εκμετάλλευση σήματος, διπλώματα ευρεσιτεχνίας κλπ.

Ακόμη ως εισφορά μπορεί να χαρακτηριστεί η παραχώρηση ή η χρήση πράγματος, καθώς και η προσωπική εργασία ενός εταίρου.

Η αποτίμηση των εισφορών σε είδος γίνεται κατόπιν συμφωνίας όλων των εταίρων. Οι συναλλαγματικές εισπρακτέες, τα χρεόγραφα, καθώς και οι απαιτήσεις προς τρίτους αποτιμώνται με την παρούσα αξία, δηλαδή την αξία της ημέρας της εισφοράς και η διαφορά μεταξύ ονομαστικής αξίας και παρούσας αξίας θεωρείται τόκος μη δεδουλευμένος.

Αν όμως πρόκειται για επισφαλείς απαιτήσεις αποτιμώνται στην πιθανή τους αξία κατά την ημέρα της εισφοράς και η διαφορά θεωρείται ζημία από επισφαλείς απαιτήσεις εφόσον γίνει η σχετική εγγραφή απόσβεσης.

Επίσης αναφέραμε πιο πάνω ότι μπορεί να είναι αντικείμενο εισφοράς η εργασία ενός από τους εταίρους αλλά και η παραχώρηση χρήσης ενός πράγματος. Δεν μπορούν όμως αυτά να αποτελέσουν περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας, διότι η μεν εργασία εξαρτάται από το πρόσωπο, που την προσφέρει. Αντιθέτως η χρήση του πράγματος δεν αποτελεί στοιχείο περιουσίας για την εταιρεία, γιατί δεν της ανήκει η κυριότητά του.

Για τους προαναφερθείς λόγους η εισφορά εργασίας αλλά και η χρήση πράγματος

παρακολουθούνται και εμφανίζονται με λογαριασμούς τάξεως.

Αύξηση- μείωση μετοχικού κεφαλαίου ομόρρυθμης εταιρείας:

Αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο μετά από τροποποίηση του καταστατικού της ομόρρυθμης εταιρείας, καθώς και με όλους τους όρους και όλες τις διαδικασίες δημοσίευσης, όπως γίνεται και στη διάρκεια της σύστασης.

Οι λόγοι, οι οποίοι επιβάλλουν την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου είναι η ανεπάρκεια του κεφαλαίου για τις ανάγκες της εταιρείας και για τη μελλοντική επέκταση των δραστηριοτήτων της.

Τρόποι αύξησης μετοχικού κεφαλαίου:

Οι τρόποι αύξησης μετοχικού κεφαλαίου είναι οι εξής:

1. Με την πρόσληψη ενός ή περισσότερων εταίρων.
2. Με την αύξηση των εισφορών των εταίρων.
3. Με την κεφαλαιοποίηση αδιανέμητων κερδών ή αποθεματικών. Οι εταίροι συμμετέχουν εξίσου στα αδιανέμητα κέρδη.
4. Με κεφαλαιοποίηση υποχρεώσεων, όπως προμηθευτές- πιστωτές κλπ. Σε αυτήν την περίπτωση ο προμηθευτής μετατρέπεται σε εταίρος.

Αύξηση κεφαλαίου μπορεί επίσης να πραγματοποιηθεί:

1. Με απορρόφηση άλλης ομόρρυθμης εταιρείας ή ατομικής επιχείρησης.
2. Με κεφαλαιοποίηση διαφορών αναπροσαρμογής της αξίας των στοιχείων του παγίου ενεργητικού.

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρείας:

Όπως και στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρείας έτσι και στη μείωση, για να πραγματοποιηθεί και να είναι νόμιμη θα πρέπει να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας και στη συνέχεια δημοσίευση σύμφωνα με το νόμο.

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει:

1. Όταν το κεφάλαιο της εταιρείας περισσεύει, δηλαδή είναι μεγαλύτερο από τις ανάγκες της εταιρείας.
2. Όταν αποχωρήσει ένας εταίρος του καταβάλλεται ένα ποσό, το οποίο είχε εισφέρει αρχικά. Σημειώνεται, ότι εάν κατά το χρόνο αποχώρησης αυτού του εταίρου υπάρχουν αδιανέμητα αποθεματικά ή κέρδη ο αποχωρών εταίρος θα λάβει και το ποσό της αναλογίας της συμμετοχής του

σε αυτά.

3.Μείωση κεφαλαίου λόγω ζημιών. Εδώ αποφασίζεται μείωση του κεφαλαίου με σκοπό την απόσβεση της πραγματοποιηθείσας ζημίας. Η συμμετοχή των εταίρων στο κεφάλαιο είναι ισόποση.

Ισολογισμός- διανομή αποτελέσματος- φορολογία:

Στο τέλος κάθε χρήσης, όπως κάθε εταιρεία έτσι και η ομόρρυθμη εταιρεία συντάσσει απογραφή και ισολογισμό τέλους χρήσης. Σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής εξάγεται το αποτέλεσμα κέρδους ή ζημίας.

Το αποτέλεσμα αυτό οφείλεται να μοιραστεί στους εταίρους σύμφωνα με τα ποσοστά συμμετοχής τους, το οποίο ορίζει το καταστατικό, αφού πρώτα παρακρατηθεί ο φόρος της εταιρείας.

Ωστόσο μπορεί στο καταστατικό να υπάρχει διάταξη, η οποία να υποχρεώνει τους εταίρους στο σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Το τακτικό αποθεματικό ενδέχεται να σχηματίζεται με ένα ποσοστό τοις εκατό επί των κερδών ή ένα χρηματικό ποσό (π.χ. 3.000 €, 5.000 € κλπ.). Τότε η διανομή των κερδών στους εταίρους θα γίνει μετά την αφαίρεση του ποσού για το αποθεματικό. Τα κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 25%. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση από αυτά:

- 1.Των κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, όπως τόκοι εντόκων γραμματίων δημοσίου, τόκοι καταθέσεων κλπ.
- 2.Των κερδών που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια ΕΠΕ κλπ.
- 3.Επίσης από τα κέρδη αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, η οποία είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους δεν επιθυμεί να λάβει.

ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Γενικά

Σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο οι ετερόρρυθμες εταιρείες διακρίνονται σε 2 είδη: την απλή ετερόρρυθμη και την κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρεία.

Η απλή ετερόρρυθμη εντάσσεται στις προσωπικές εταιρείες, ενώ η κατά μετοχές ετερόρρυθμη στις κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Βασική διαφορά ανάμεσα στις δύο μορφές εταιρειών είναι ότι τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων στην κατά μετοχές ετερόρρυθμη ενσωματώνονται σε μετοχικούς τίτλους (όπως ακριβώς γίνεται και στην ανώνυμη εταιρεία) και μεταβιβάζονται ελεύθερα, ενώ αντιθέτως τα μερίδια των ετερόρρυθμων εταίρων στην απλή ετερόρρυθμη εταιρεία δεν ενσωματώνονται σε τίτλους και κατ' αρχή δεν μεταβιβάζονται ούτε εκχωρούνται.

Απλή ετερόρρυθμη εταιρεία

Ως απλή ετερόρρυθμη εκλαμβάνεται η εταιρεία για την οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα και ένας ή περισσότεροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους.

Από την ανάλυση του ορισμού προκύπτει ότι στην Ευρωπαϊκή Ένωση διακρίνονται δύο κατηγορίες εταίρων. Αρχικά υπάρχουν κάποιοι που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα, οι οποίοι ονομάζονται ομόρρυθμοι εταίροι. Εν συνεχεία υπάρχουν κάποιοι που ευθύνονται περιορισμένα, οι οποίοι ονομάζονται ετερόρρυθμοι εταίροι.

Επομένως σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν η βασική διαφορά μεταξύ ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρείας είναι ότι στην Ευρωπαϊκή Ένωση εκτός από τους ομόρρυθμους εταίρους υπάρχουν ένας ή περισσότεροι ετερόρρυθμοι εταίροι, οι οποίοι ευθύνονται περιορισμένα έναντι των τρίτων όσο και των λοιπών εταίρων.

Με βάση την περιορισμένη ευθύνη των ετερόρρυθμων εταιρειών ανακύπτουν τα παρακάτω χαρακτηριστικά:

- 1) Απαγορεύεται από το νόμο να αναλάβουν διαχειριστές ή εκπρόσωποι της εταιρείας. Σε αντίθετη περίπτωση θα ευθύνονται ως ομόρρυθμοι εταίροι.
- 2) Απαγορεύεται το όνομα των ετερόρρυθμων εταίρων να αναφέρεται στην επωνυμία της εταιρείας. Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας θα αποτελείται από ένα ή περισσότερα ονόματα ομόρρυθμων εταίρων και την ένδειξη «και ΣΙΑ», η οποία θα καλύπτει τους υπόλοιπους εταίρους, ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους.

3) Η ευθύνη του ετερόρρυθμου εταίρου εξαντλείται μέχρι το ύψος του ποσού της εισφοράς του, εν αντιθέσει με τους ομόρρυθμους εταίρους, που ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα.

Όσον αφορά τη διαδικασία της σύστασης, της δημοσιότητας και της θεώρησης των βιβλίων και τις πράξεις κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της ετερόρρυθμης εταιρείας, ακολουθούνται τα ίδια βήματα με τα αντίστοιχα της ομόρρυθμης εταιρείας.

Για όλα τα θέματα σχετικά με τη σύνταξη ισολογισμού, τη διανομή των κερδών καθώς και τη φορολογία της Ευρωπαϊκής ένωσης ισχύουν τα ίδια ακριβώς που εφαρμόζονται στην ΟΕ. Ειδικότερα οι ετερόρρυθμοι εταίροι αποκλείονται από την επιχειρηματική αμοιβή, όπως συμπεραίνεται από το νόμο.

Στην περίπτωση που υπάρχει ζημιά χρήσης στα αποτελέσματα πρέπει να μεταφέρεται σε χρέωση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων και να μην παραμένει στο λογαριασμό «ζημιές χρήσεις» για συμψηφισμό με τα κέρδη της επόμενης χρήσης. Αυτό πρέπει να γίνεται λόγω της ιδιομορφίας της συμμετοχής του ετερόρρυθμου ετέρου στα αποτελέσματα μέχρι το ποσό της εισφοράς του.

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Γενικά για την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ):

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ανήκει στις μικτές εταιρείες. Αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρείας ανάμεσα στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές εταιρείες. Η Ε.Π.Ε. ρυθμίζεται από το νόμο 3190/1955. Όπως φαίνεται από την ηλικία του νόμου, αποτελεί νέα μορφή εταιρείας σε αντίθεση με την Α.Ε. που εισήχθη στην Ελλάδα με το νόμο 2190/1920. Με την εισαγωγή του θεσμού της Ε.Π.Ε. δίνεται η δυνατότητα σε ορισμένες επιχειρήσεις να συνδυάσουν τα πλεονεκτήματα των κεφαλαιουχικών και των προσωπικών εταιρειών.

Πολλά χαρακτηριστικά στοιχεία της ΕΠΕ μοιάζουν με εκείνα της ανώνυμης εταιρείας, η οποία αποτελεί την κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία, ενώ άλλα μοιάζουν με εκείνα των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων που αποτελούν τις κατ' εξοχήν προσωπικές εταιρείες.

Η συνέλευση των εταίρων, το ποσό του κεφαλαίου που απαιτείται για την σύστασή της, η περιορισμένη ευθύνη των μελών της εταιρείας, η πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου όσο και του όλου αριθμού των εταίρων, που απαιτείται για τη λήψη των αποφάσεων κατά τις συνελεύσεις, είναι μερικά από τα γνωρίσματα της που την κάνουν να μοιάζει με την ΑΕ.

Αντίθετα η ύπαρξη διαχειριστή ή διαχειριστών αντί διοικητικού συμβουλίου, η ύπαρξη στο καταστατικό συμφωνίας μεταξύ των εταίρων για παρεπόμενες παροχές, η φορολογική της μεταχείριση από το νόμο, φέρνει πιο κοντά την ΕΠΕ στις προσωπικές εταιρείες και στο μέγεθος μεσαίου τύπου επιχειρήσεων.

Τα πλεονεκτήματα της ΕΠΕ:

Ως πλεονεκτήματα της ΕΠΕ θα μπορούσε να εκληφθούν

1. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων σε αντίθεση με τις προσωπικές εταιρείες
2. Η ευελιξία στις αποφάσεις λόγω της ιδιομορφίας της διοίκησης.

Το μειονέκτημα της ΕΠΕ

Ως μειονέκτημα της ΕΠΕ σε σχέση με την ΑΕ θεωρείται η έλλειψη εμπιστοσύνης των συναλλασσόμενων για την εκτέλεση μεγάλων έργων. Ειδικά το ύψος του κεφαλαίου της ΕΠΕ μπορεί να χαρακτηρισθεί ως πλεονέκτημα στην περίπτωση της ίδρυσης διότι γίνεται ευκολότερα, αλλά μπορεί να αποτελέσει και μειονέκτημα προκειμένου να αποτελέσει εγγύηση για την εκτέλεση και ολοκλήρωση μεγάλων έργων.

Χαρακτηριστικά της ΕΠΕ:

Στις διατάξεις του νόμου δεν ορίζεται καθαρά η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Από τα χαρακτηριστικά στοιχεία που πρέπει να έχει ως εταιρεία, είναι δυνατόν να θεωρηθεί ότι εταιρεία

περιορισμένης ευθύνης ονομάζεται εκείνη η εμπορική εταιρεία, της οποίας οι συνέταιροι ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους και το κεφάλαιο της είναι χωρισμένο σε ίσα μερίδια, τα οποία, ενώ μπορούν να μεταβιβασθούν μετά από ορισμένες διατυπώσεις, δεν μπορούν να παρασταθούν από μετοχικούς τίτλους.

Για την προσαρμογή του νόμου «περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης» προς τις διατάξεις της δωδέκατης οδηγίας προστέθηκε με το ΠΔ 279/93, το άρθρο 43α στον Ν.3190/55, που καθιερώνει το θεσμό της μονοπρόσωπης ΕΠΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 43α, μπορεί να συσταθεί εταιρεία περιορισμένης ευθύνης από ένα πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) ή να καταστεί μία ΕΠΕ μονοπρόσωπη, εάν με πράξεις «εν ζωή» ή «αιτία θανάτου» όλα τα εταιρικά μερίδια περιέλθουν σ' ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Τα κύρια χαρακτηριστικά της ΕΠΕ:

- 1) Αποτελεί νομικό πρόσωπο
- 2) Είναι εμπορική εταιρεία ανεξάρτητα από το σκοπό της, είναι δηλαδή εμπορική εταιρεία βάσει του νόμου(άρθρο 3 Ν.3190/55)
- 3) Η ευθύνη των εταίρων της είναι περιορισμένη, όπως ακριβώς συμβαίνει με τους μετόχους στην ανώνυμη εταιρεία. Φυσικά μεταξύ της ΑΕ και της ΕΠΕ υπάρχει διαφορά που αναφέρεται στα εταιρικά μερίδια, τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές, όπως ισχύει στην Ανώνυμη Εταιρεία.
- 4) Η λήψη των αποφάσεων στη γενική συνέλευση αποτελεί ιδιαίτερο χαρακτηριστικό που τονίζει τον ενδιάμεσο χαρακτήρα της ΕΠΕ. Για να ληφθούν αποφάσεις στη γενική συνέλευση, πρέπει να υπάρχει πλειοψηφία που να υπερβαίνει το μισό του συνολικού αριθμού των εταίρων, ενώ ταυτόχρονα οι μειοψηφούντες εταίροι πρέπει να εκπροσωπούν πάνω από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου της. Με τη θεμελιώδη αυτή διάταξη του άρθρου 13 του νόμου 3190/55 φαίνεται ο διπλός χαρακτήρας της ΕΠΕ, γιατί για να ληφθούν αποφάσεις σε θέματα τακτικής ή έκτακτης γενικής συνέλευσης, που δεν τροποποιεί το καταστατικό, χρειάζεται πλειοψηφία τόσο του κεφαλαίου, δηλαδή των εταιρικών μεριδίων, όσο και των προσώπων, δηλαδή των εταίρων. Έτσι ο εταίρος που κατέχει το 80% των εταιρικών μεριδίων δεν μπορεί να αποφασίσει μόνος του επί των εταιρικών υποθέσεων, χωρίς τη σύμφωνη γνώμη και του άλλου εταίρου που εκπροσωπεί το 20% των εταιρικών μεριδίων. Δεν ισχύει όμως το ίδιο ποσοστό πλειοψηφίας προσώπων και μεριδίων σε θέματα καταστατικής συνέλευσης, δηλαδή σε τροποποίηση διατάξεων του καταστατικού, που απαιτείται εξαιρετική πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ εταίρων και μεριδίων.

Τα όργανα διοίκησης της ΕΠΕ:

Η εν λόγω εταιρεία έχει τα εξής όργανα διοίκησης

1)Τη Συνέλευση των εταίρων

2)Το διαχειριστή, ο οποίος μπορεί να αποτελείται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα

Η Συνέλευση των εταίρων θεωρείται το ανώτατο όργανο της ΕΠΕ, όπως ακριβώς και η γενική συνέλευση της ΑΕ.

Ως θέματα για τα οποία αποφασίζει και είναι η μόνη αρμόδια αναφέρονται:

1. Η τροποποίηση του καταστατικού.
2. Ο διορισμός ή η ανάκληση διαχειριστών και η απαλλαγή από την ευθύνη τους.
3. Η έγκριση του ισολογισμού και η διάθεση των κερδών.
4. Η έγερση αγωγής εναντίων διαχειριστών ή ελεγκτών ή εταίρων για αξιώσεις της εταιρείας .
5. Η παράταση διάρκειας της εταιρείας, η συγχώνευση ή η διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας, ο διορισμός και η ανάκληση των εκκαθαριστών.
6. Κάθε άλλο θέμα που ο νόμος θεωρεί αρμόδια τη Συνέλευση των εταίρων, όπως π.χ. ο αποκλεισμός ενός εταίρου, η καταβολή συμπληρωματικών εισφορών που προβλέπει το καταστατικό, η τύχη της εταιρείας σε περίπτωση ζημιάς που φτάνει το 50% του κεφαλαίου, η παροχή δικαιώματος για ανταγωνισμό στους διαχειριστές.

Η Συνέλευση συγκαλείται από τους διαχειριστές. Η πρόσκληση αποστέλλεται στη διεύθυνση κάθε εταίρου, που βρίσκεται σημειωμένη στο βιβλίο των εταίρων. Η επίδοση της πρόσκλησης πρέπει να γίνει τουλάχιστον 8 ημέρες πριν από την ημέρα, που θα συνεδριάσει η Συνέλευση των εταίρων. Στην πρόσκληση πρέπει να αναφέρονται η ημέρα, η ώρα και ο τόπος της συνέλευσης καθώς επίσης και τα θέματα που θα συζητηθούν.

Το άρθρο 10 παράγραφος 4 του Ν. 3190/55 προβλέπει ότι, εφόσον είναι σύμφωνοι όλοι οι εταίροι, τότε μπορεί να συνέλθει η Συνέλευση χωρίς να έχει προηγηθεί η αποστολή της πρόσκλησης.

Επίσης στο ίδιο άρθρο αναφέρεται ότι, εάν είναι παρόντες όλοι οι εταίροι, και δεν προσβληθεί από κανένα εταίρο αντίρρηση, τότε έγκυρα η Συνέλευση μπορεί να αποφασίζει για κάθε θέμα της αρμοδιότητάς της.

Η συνέλευση της ΕΠΕ διακρίνεται σε:

Α. Τακτική, συγκαλούμενη τουλάχιστον μια φορά το χρόνο εντός τριμήνου από τη λήξη της χρήσης.

Β. Έκτακτη με αυξημένη πλειοψηφία για θέματα που απαιτούν τροποποίηση του καταστατικού π.χ. αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου.

Η σύγκληση της Συνέλευσης μπορεί να γίνει και μετά από αίτηση ενός ή περισσότερων εταίρων

που εκπροσωπούν το $\frac{1}{2}$ (5%) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου, αφού προσδιορίσουν το αντικείμενο των θεμάτων που θέλουν να συζητηθούν. Είναι η λεγόμενη σύγκληση της Συνέλευσης από τη μειοψηφία (έκτακτη συνέλευση).

Η αίτηση από τη μειοψηφία υποβάλλεται στο διαχειριστή, για σύγκληση Έκτακτης Συνέλευσης. Αν όμως ο διαχειριστής δεν συγκαλέσει τη συνέλευση μέσα σε 20 ημέρες από την επίδοση της αίτησης, τότε μπορούν να προσφύγουν στον Πρόεδρο του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας, για να συγκληθεί με απόφαση του.

Εκτός από τις δύο προηγούμενες περιπτώσεις, η συνέλευση των εταίρων συγκαλείται υποχρεωτικά: Μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, για να εγκρίνει τον Ισολογισμό, να αποφασίσει για τη διανομή των κερδών και να απαλλάξει τους διαχειριστές από τις ευθύνες τους. Δηλαδή μια ΕΠΕ που η χρήση της λήγει την 31η Δεκεμβρίου πρέπει να συγκαλέσει τη Συνέλευση των εταίρων της εντός τριμήνου, δηλαδή μέχρι τη 31η Μαρτίου του επόμενου χρόνου. Η Συνέλευση αυτή ονομάζεται Τακτική Γενική Συνέλευση των Εταίρων.

Λήψη αποφάσεων:

Οι αποφάσεις της Συνέλευσης των Εταίρων λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία εταίρων και μεριδίων. Δηλαδή για να ληφθεί κάποια απόφαση χρειάζεται πλειοψηφία μεγαλύτερη από το μισό του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισόν του εταιρικού κεφαλαίου. Έτσι ο εταίρος που κρατά τα 9 από τα 10 μερίδια μιας ΕΠΕ, δεν μπορεί να αποφασίσει μόνος του χωρίς και τη συγκατάθεση του άλλου εταίρου, γιατί ενώ κατέχει την πλειοψηφία του κεφαλαίου δεν κατέχει την πλειοψηφία των εταίρων (μεριδίων).

Η παραπάνω πλειοψηφία απαιτείται για θέματα Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, ή έκτακτης Μη Τροποποιητικής του Καταστατικού. Για θέματα όμως Καταστατικής Συνέλευσης, όταν δηλαδή η Συνέλευση συνέρχεται για να αποφασίσει για θέματα τροποποίησης του καταστατικού, τότε απαιτείται αυξημένη πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού του εταιρικού κεφαλαίου.

Υπάρχουν όμως θέματα που για να αποφασίσει η Συνέλευση πρέπει να υπάρχει ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων. Τέτοια θέματα είναι τα ακόλουθα:

- α. Η μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας.
- β. Η επαύξηση των υποχρεώσεων των εταίρων ή της ευθύνης αυτών, καθώς και η μείωση των δικαιωμάτων που τους παρέχει το καταστατικό.

Οι αποφάσεις όλων των Συνελεύσεων, πρέπει να καταχωρούνται, με ευθύνη του διαχειριστή, στο βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων.

Κάθε εταίρος αλλά και ο διαχειριστής έχει δικαίωμα να προσβάλλει την απόφαση της Συνέλευσης, όταν είναι παράνομη ή αντίθετη με το καταστατικό. Η προσβολή γίνεται με αγωγή στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, μέσα σε τρεις μήνες από τη λήψη της απόφασης.

Στο θέμα της διαχείρισης, ο Ν.3190/55 ακολουθεί τις διατάξεις που αναφέρονται στις προσωπικές εταιρείες. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 16 εάν δεν υπάρχει διαφορετική συμφωνία, η διαχείριση και η εκπροσώπηση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει στους εταίρους και μάλιστα σε όλους. Δηλαδή εάν δε γίνει διορισμός ενός ή περισσότερων διαχειριστών με το καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, τότε η διαχείριση και η εκπροσώπηση της ΕΠΕ γίνεται συλλογικά από όλους τους εταίρους και οι αποφάσεις τους είναι έγκυρες μόνο όταν υπάρχει ομοφωνία.

Επειδή το θέμα της διαχείρισης είναι από τα πιο σοβαρά, πρέπει το καταστατικό να αναφέρει με κάθε λεπτομέρεια, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των διαχειριστών. Διαχειριστές της ΕΠΕ ορίζονται όχι μόνο οι εταίροι αλλά και τρίτα πρόσωπα, δηλαδή μη εταίροι.

Απαγορεύεται να διορισθούν διαχειριστές ή να είναι εταίροι στην ΕΠΕ δημόσιοι υπάλληλοι. Η ίδια απαγόρευση υπάρχει και για τους τακτικούς ή έκτακτους καθηγητές Πανεπιστημίου. Ανάκληση του διαχειριστή γίνεται με οποτεδήποτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων. Αν όμως η διαχείριση έχει ανατεθεί με το καταστατικό σε εταίρο για ορισμένο χρόνο, τότε για να είναι έγκυρη η ανάκληση απαιτούνται:

1. Η ύπαρξη σπουδαίου λόγου π.χ. βαρεία παράβαση καθηκόντων ή ανικανότητα, που να δικαιολογεί την ανάκληση για τακτική διαχείριση.
2. απόφαση της καταστατικής Συνέλευσης των εταίρων και
3. Απόφαση του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας.

Το άρθρο 20 του Ν.3190/55 απαγορεύει στο διαχειριστή να ενεργεί για λογαριασμό του άλλες πράξεις που περιλαμβάνονται στο σκοπό της εταιρείας (ανταγωνισμός), ή να είναι εταίρος σε ΟΕ ή ΕΕ ή σε άλλη ΕΠΕ που επιδιώκει τον ίδιο σκοπό. Μπορεί όμως η Συνέλευση των εταίρων με ομόφωνη απόφαση, να επιτρέψουν στο διαχειριστή τις παραπάνω πράξεις.

Τηρούμενα βιβλία από την ΕΠΕ:

Γενικά περί βιβλίων:

Η ΕΠΕ όπως και η ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 4 του ΠΔ 186/92 «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων», εντάσσεται από την ίδρυσή της στην Γ' κατηγορία στοιχείων.

Κατά το άρθρο 7 παράγραφος 1 του ίδιου νόμου, η ΕΠΕ πρέπει να τηρεί τα λογιστικά βιβλία σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο, ώστε να είναι σύμφωνα με τις γενικές παραδεκτές αρχές της

λογιστικής.

Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 7, ο επιτηδευματίας της Τρίτης κατηγορίας βιβλίων, πρέπει να εφαρμόζει υποχρεωτικά το ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο (ΠΔ 1123/1980 ΦΕΚ Α' 283).

Τα λογιστικά βιβλία που πρέπει να τηρεί είναι τα ακόλουθα:

1. βιβλίο απογραφών και ισολογισμών
2. συγκεντρωτικό ημερολόγιο
3. γενικό καθολικό
4. αναλυτικά καθολικά
5. βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων και πληρωτέων
6. αναλυτικά ημερολόγια
7. μητρώο παγίων

Εκτός από τα βιβλία που υποχρεωτικά η ΕΠΕ πρέπει να τηρεί, για την καταχώρηση των λογιστικών πράξεων, πρέπει επίσης να τηρεί και τα παρακάτω βιβλία:

- α. Βιβλίο εταιρών, στο οποίο καταχωρείται το ονοματεπώνυμο, η ιθαγένεια, η κατοικία, οι εισφορές των εταιρών καθώς και κάθε μεταβολή.
- β. Βιβλία πρακτικών συνελεύσεων, που καταχωρούνται οι αποφάσεις τις οποίες παίρνουν οι εταίροι στις συνελεύσεις τους.
- γ. Βιβλίο πρακτικών διαχείρισης, στο οποίο καταχωρούνται οι αποφάσεις των διαχειριστών της εταιρείας.

Εκτός από τα αναλυτικά καθολικά όλα τα παραπάνω βιβλία πρέπει να είναι θεωρημένα από την αρμόδια ΔΟΥ. Για τη θεώρηση τους χρειάζεται να κατατεθούν στη ΔΟΥ:

- 1) θεωρημένο καταστατικό
- 2) δήλωση έναρξης
- 3) φορολογικές ενημερότητες
- 4) μισθωτήριο
- 5) άδεια οποιασδήποτε αρχής
- 6) βεβαίωση ασφαλιστικής κάλυψης
- 7) βεβαίωση από το επιμελητήριο
- 8) αντίγραφο καταβολής φόρου κεφαλαίου
- 9) καταβολή χαρτοσήμου έναρξης δραστηριότητας
- 10) τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ για τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της ανακοίνωσης για τη σύσταση της ΕΠΕ.

Σύσταση της ΕΠΕ:

Για τη σύσταση της ΕΠΕ απαιτείται καταστατικό έγγραφο από δύο τουλάχιστον φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τους ιδρυτές της εταιρείας.

Το καταστατικό καταρτίζεται από συμβολαιογράφο βάσει του άρθρου 6 του Ν.3190/55 πρέπει υποχρεωτικά να περιέχει:

1. το όνομα, το επώνυμο, το επάγγελμα των εταίρων, την κατοικία και την ιθαγένεια αυτών
2. την εταιρική επωνυμία, η οποία σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το συνδυασμό και των δύο. Απαραίτητη προϋπόθεση να περιέχονται στην επωνυμία ολογράφως οι λέξεις «Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης».
3. Την έδρα της εταιρείας
4. Το σκοπό της εταιρείας
5. Το κεφάλαιο της εταιρείας, το μερίδιο συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια, καθώς και τη βεβαίωση των ιδρυτών για την καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου.
6. Σε περίπτωση εισφορών σε είδος, το αντικείμενο των εισφορών, την αποτίμηση τους, το όνομα του εταίρου που εισφέρει σε είδος και το σύνολο της αξίας των εισφορών σε είδος.
7. Τη διάρκεια της εταιρείας.

Οι διατάξεις αυτές είναι υποχρεωτικές και περιλαμβάνονται σε όλα τα καταστατικά έγγραφα των ΕΠΕ. Μπορεί όμως να περιλαμβάνονται και διατάξεις που ενώ είναι προαιρετικές, από τη στιγμή που θα συμπεριληφθούν στο καταστατικό θα είναι υποχρεωτικές.

Ενδεικτικά αναφέρονται ορισμένες συμφωνίες, οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στο καταστατικό:

1. συμφωνίες μεταξύ των εταίρων για συμπληρωματικές εισφορές
2. συμφωνίες για άλλες παρεπόμενες παροχές που δεν αποτελούν εισφορές σε χρήμα ή σε είδος. Οι παρεπόμενες παροχές μπορεί να συνίστανται σε
 - α. Παροχή προσωπικής εργασίας
 - β. Παροχή χρήσης ακινήτου
 - γ. Παροχή δανείου
 - δ. Μίσθωση ορισμένων πραγμάτων προς την εταιρεία
 - ε. Υποχρέωση των διαχειριστών να μην ενεργούν για δικό τους λογαριασμό πράξεις παρόμοιες με το σκοπό της εταιρείας.
3. Συμφωνίες για απαγόρευση του ανταγωνισμού στους εταίρους.
4. Συμφωνίες για απαγόρευση ή μη της μεταβίβασης του εταιρικού μεριδίου υπό ορισμένες προϋποθέσεις
5. Συμφωνίες για τη λύση εταιρείας για λόγους που δεν προβλέπονται από το νόμο.

6. Διατάξεις για τον έλεγχο της διαχειρίσεως.

Δημοσιότητα της ΕΠΕ:

Η ΕΠΕ αποκτά νομική προσωπικότητα εφόσον συντελεστούν οι διατυπώσεις περί δημοσιότητας της εταιρείας. Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.3190/55 η σύσταση της ΕΠΕ πραγματοποιείται:

α. Με την κατάθεση αντιγράφου της εταιρικής σύμβασης είτε από κάποιο εταίρο ή το διαχειριστή της εταιρείας, είτε υποχρεωτικά από το συμβολαιογράφο που συνέταξε το καταστατικό εντός μηνός από την ημερομηνία της κατάρτισής του, στο γραμματέα του πρωτοδικείου της έδρας της εταιρείας και την καταχώριση του καταστατικού στο ειδικό βιβλίο.

β. Με τη δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως (δελτίο ανώνυμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης) περίληψης του καταστατικού της.

Όσον αφορά τη δημοσιότητα, στην ΕΠΕ ισχύουν ότι ισχύει και στην ανώνυμη εταιρεία, δηλαδή στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ της εφημερίδας της κυβερνήσεως δημοσιεύονται, εκτός από την ιδρυτική πράξη και όλες οι άλλες πράξεις που ο νόμος επιβάλλει τη δημοσιότητα τους.

Έτσι δημοσιεύεται κάθε πράξη τροποποίησης του καταστατικού της, καθώς και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διανομής κερδών, εκτός από το προσάρτημα).

Εταιρικό κεφάλαιο- εταιρική μερίδα- εταιρική μερίδα

Γενικά:

Σύμφωνα με άρθρο 4 του Ν.3190/55 το κεφάλαιο της ΕΠΕ δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 18.000 €. Το εταιρικό κεφάλαιο της ΕΠΕ καταβάλλεται ολόκληρο κατά την ίδρυση της εταιρείας. Μπορεί να καταβληθεί σε χρήμα ή είδος. Σε κάθε περίπτωση όμως η καταβολή σε μετρητά δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 9.000€, δηλαδή το 50% του ελάχιστου ποσού που απαιτείται για τη σύσταση της ΕΠΕ, ενώ το υπόλοιπο μπορεί να προέρχεται από εισφορές σε είδος.

Στην περίπτωση που υπάρχουν εισφορές σε είδος επιβάλλεται η υποχρεωτική τους εκτίμηση από την αρμόδια επιτροπή σύμφωνα με το νόμο.

Με το άρθρο 4 παράγραφος 2 εισάγονται δύο έννοιες που αναφέρονται στην ΕΠΕ:

Η πρώτη αφορά την έννοια της εταιρικής μερίδας, με την οποία δηλώνεται το προσωπικό στοιχείο.

Η δεύτερη αφορά την έννοια του εταιρικού μεριδίου, με την οποία δηλώνεται το κεφαλαιουχικό στοιχείο της συμμετοχής στην ΕΠΕ.

Κάθε εταίρος συμμετέχει στην εταιρεία με μία μόνο μερίδα συμμετοχής, το ποσό της οποίας δεν μπορεί, να είναι μικρότερο από 30€ ή πολλαπλάσιο.

Η μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου αποτελείται από ένα ή περισσότερα εταιρικά μερίδια. Ανεξάρτητα από τον αριθμό των εταιρικών μεριδίων, που έχει ο κάθε εταίρος, έχει μόνο μία μερίδα συμμετοχής.

Αρα ο αριθμός των μεριδίων συμμετοχής συμπίπτει με τον αριθμό των εταίρων ακόμα και αν οι εισφορές των εταίρων διαφέρουν.

Αύξηση αύξηση εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ:

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση του καταστατικού της, μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων και αφού ακολουθήσουν όλες οι διατυπώσεις περί δημοσιότητας.

Η ανάληψη του νέου κεφαλαίου γίνεται είτε από τους ίδιους τους εταίρους είτε από τρίτους, με έγγραφη δήλωση τους προς την εταιρεία, εντός 20 ημερών από την απόφαση της συνέλευσης περί αύξησης του κεφαλαίου.

Εκτός από αντίθετη διάταξη στο καταστατικό, κάθε εταίρος έχει δικαίωμα προτίμησης στην ανάληψη των νέων εταιρικών μεριδίων κατ' αναλογία της συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο.

Εντός 10 ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την ανάληψη του νέου κεφαλαίου (των 20 ημερών), πρέπει να καταρτιστεί συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταξύ των διαχειριστών και των εταίρων, που ανέλαβαν τα εταιρικά μερίδια.

Όπως και στη σύσταση έτσι και στην άσκηση του μετοχικού κεφαλαίου οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι, να καταβάλλουν όλο το ποσό της αύξησης σε χρήμα ή σε είδος. Όμως δε θα καταβληθούν μετρητά στην περίπτωση αύξησης κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή κερδών, καθώς και αναπροσαρμογής της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ μπορεί να επέλθει με τους εξής τρόπους:

1. με έκδοση νέων εταιρικών μεριδίων
2. με αύξηση της ονομαστικής αξίας των παλαιών εταιρικών μεριδίων
3. με συγχώνευση και απορρόφηση άλλης εταιρείας
4. με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ή κερδών
5. με κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας που προκύπτει μετά από αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων

Μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ:

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ μπορεί να είναι:

- 1.υποχρεωτική
- 2.προαιρετική

Υποχρεωτική είναι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ, όπως προβλέπεται από το νόμο όταν:

- α. Αποχωρήσει κάποιος από τους εταίρους
- β. Αποκλειστεί κάποιος από τους εταίρους
- γ. Χαθεί το $\frac{1}{2}$ του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ

Προαιρετική είναι η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ μετά από απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων, αλλά και χωρίς την επιταγή του νόμου, όπως όταν:

- α. Το κεφάλαιο είναι δυσανάλογο με τις ανάγκες της εταιρείας
- β. Υπάρχουν ζημιές, τις οποίες θέλουν να καλύψουν οι εταίροι

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν επιτρέπεται να μειωθεί κάτω από το ελάχιστο όριο των 18.000 € και η ελάχιστη τιμή του εταιρικού μεριδίου δεν μειώνεται κάτω από 30 €.

Συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων:

Στο καταστατικό της ΕΠΕ μπορεί συμπεριληφθεί διάταξη, η οποία θα αναφέρεται στην καταβολή συμπληρωματικών εισφορών των εταίρων.

Οι συμπληρωματικές εισφορές επιτρέπεται να γίνουν μόνο για την κάλυψη ζημιών, που αναφέρονται στον ισολογισμό της εταιρείας. Αναλυτικότερα για τις συμπληρωματικές εισφορές ισχύουν τα ακόλουθα:

- α. Για να καταβληθούν πρέπει να υπάρχει απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων, εάν προβλέπεται σχετική διάταξη στο καταστατικό της εταιρείας.
- β. Για να ληφθεί η απόφαση χρειάζεται πλειοψηφία τουλάχιστον των $\frac{3}{4}$ των εταίρων, οι οποίοι εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ του εταιρικού κεφαλαίου.
- γ. Οι συμπληρωματικές εισφορές καταβάλλονται υποχρεωτικά από όλους τους εταίρους και ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο εταιρικό κεφάλαιο.
- δ. Η καταβολή πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα σε 1 μήνα από την έγγραφη ειδοποίηση, που κοινοποιεί η εταιρεία προς κάθε εταίρο ανεξαιρέτως.
- ε. Απαγορεύεται ο συμψηφισμός των απαιτήσεων, που ενδέχεται να έχει κάποιος εταίρος από την εταιρεία.

Σε περίπτωση μη καταβολής της αναλογίας στη συμπληρωματική εισφορά από κάποιον εταίρο, τότε με σχετική απόφαση του προέδρου πρωτοδικών, διατάσσεται ο αποκλεισμός του και η αποβολή του από την εταιρεία, ενώ εκποιείται το εταιρικό του μερίδιο.

Το άρθρο 37 του Ν.3190/1955 ορίζει τη διαδικασία εκποίησης και τον αποκλεισμό του εταίρου από την εταιρεία, καθώς και του νέου εταίρου που παίρνει τη θέση του αποκλειόμενου.

Σύμφωνα με το ίδιο άρθρο γίνεται πώληση, για λογαριασμό του αποκλειόμενου εταίρου, του εταιρικού του μεριδίου. Ο νέος εταίρος, ο οποίος αποκτά το εταιρικό μερίδιο δεν υποχρεούται να καταβάλλει συμπληρωματική εισφορά, γιατί η υποχρέωση αυτή αφορά τον εταίρο, που αποκλείστηκε. Ο αποκλεισμένος εταίρος ευθύνεται έναντι της εταιρείας για οποιαδήποτε διαφορά προκύψει από την πώληση του εταιρικού του μεριδίου.

Σε περίπτωση εξόδου ενός εταίρου λόγω αποκλεισμού του με την εκποίηση του εταιρικού του μεριδίου και εισόδου νέου εταίρου στη θέση του, καθίσταται υποχρεωτική η τροποποίηση του καταστατικού και ακολουθείται ολόκληρη η διαδικασία δημοσιότητας, ήτοι πρωτοδικείο, εφημερίδα της κυβέρνησης, κοινοποίηση στην εφορεία.

Δανειακές σχέσεις της εταιρείας με τους εταίρους της:

Η δανειοδότηση της ΕΠΕ από τους εταίρους της θεωρείται συνήθης.

Πολλές φορές επιβάλλεται ως υποχρέωση από το καταστατικό.

Ωστόσο ο νόμος απαγορεύει στην εταιρεία να παραχωρεί στους εταίρους της, εμπράγματα ασφάλεια για τα δάνεια που της παραχώρησαν. Απαγορεύεται η σύσταση υποθήκης, η εγγραφή προσημείωσης και το ενέχυρο σε αγαθά της εταιρείας. Εάν συσταθούν παρά την απαγόρευση θεωρούνται άκυρα. Η διάταξη αποβλέπει στην προστασία των τρίτων (δανειστών).

Επίσης όταν η εταιρεία εξοφλεί τα δάνεια που πήρε από τους εταίρους της, πρέπει με την περιουσία που της απέμεινε να καλύψει τις υποχρεώσεις της προς τους τρίτους (δανειστές). Διαφορετικά ο νόμος απαγορεύει τη μερική ή ολική εξόφληση του δανείου και τη θεωρεί ως άκυρη.

Στην περίπτωση λύσης της εταιρείας, οι απαιτήσεις των εταίρων για δάνεια προς αυτήν, ικανοποιούνται μετά της εξόφληση όλων των άλλων υποχρεώσεων της εταιρείας.

Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις:

Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης οι διαχειριστές της ΕΠΕ είναι υποχρεωμένοι να συντάξουν απογραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας.

Η απογραφή περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων, καταμέτρηση, αποτίμηση και καταγραφή αυτών στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της εταιρείας.

Με βάση με την απογραφή αυτή καταρτίζονται από τους διαχειριστές της εταιρείας οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, όπως ακριβώς και στην ανώνυμη εταιρεία. Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

1. ισολογισμό τέλους χρήσεως
2. το λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως
3. τον πίνακα διανομής των αποτελεσμάτων
4. το προσάρτημα

Ο ισολογισμός και οι άλλες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με το υπόδειγμα του ΕΓΛΣ και επιβάλλεται να εγκριθούν από τη γενική συνέλευση των εταίρων, η οποία συνέρχεται μέσα σε 3 μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης.

Ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελέσματα χρήσεως και ο πίνακας διανομής των κερδών πρέπει να δημοσιευτούν στην εφημερίδα της κυβερνήσεως (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ), σε μια οικονομική και σε μια πολιτική εφημερίδα της έδρας της εταιρείας 20 ημέρες πριν από την ημέρα της σύγκλησης της γενικής συνέλευσης των εταίρων.

Διανομή των κερδών:

Η διανομή των καθαρών κερδών πραγματοποιείται σύμφωνα με την κρίση της γενικής συνέλευσης των εταίρων και τις διατάξεις του καταστατικού της εταιρείας.

Από τα κέρδη που πραγματοποιούνται αφαιρείται τουλάχιστον το 1/20 (5%) των καθαρών κερδών για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου.

Τα υπόλοιπα κέρδη μοιράζονται στους εταίρους, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο, εκτός εάν στο καταστατικό προβλέπεται διαφορετικός τρόπος διανομής.

Τρόπος φορολογίας ΕΠΕ

Ο τρόπος φορολογίας της ΕΠΕ καθορίζεται στο 35%. Ειδικότερα στην ΕΠΕ ο συντελεστής του 35% εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά από την αφαίρεση της επιχειρηματικής

αμοιβής για φυσικά πρόσωπα, τους διαχειριστές εταίρους, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρεία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής και είναι μέχρι 3.

Σε περίπτωση που οι διαχειριστές εταίροι είναι περισσότεροι από 3 και διαθέτουν ίσα ποσοστά συμμετοχής, τότε οι δικαιούχοι της επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνονται στην αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας.

Η επιχειρηματική αμοιβή αποτελείται από το μισό των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρείας που δηλώνονται. Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες από μία ΕΠΕ ή σε άλλες προσωπικές εταιρείες ως ομόρρυθμος εταίρος, δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές σύμφωνα με την επιλογή του.

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Ανώνυμη εταιρεία καθίσταται η πιο σημαντική μορφή εταιρικής επιχείρησης. Δεν είναι δυνατό να υπάρξει ΑΕ χωρίς κεφάλαιο. Θεωρείται η πιο κλασική κεφαλαιουχική εταιρεία, η οποία ως νομικό πρόσωπο είναι εντελώς ανεξάρτητη και ανεπηρέαστη από τους εταίρους της, που ονομάζονται μέτοχοι. Το κεφάλαιο διαιρείται σε πολλά ισόποσα μερίδια ονομαζόμενα μετοχές. Το κατώτερο όριο κεφαλαίου στην ΑΕ ορίζεται σε 60.000 €, το οποίο πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο και πλήρως κατά τη σύσταση της εταιρείας.

Η ρύθμιση της ΑΕ γίνεται από κωδικοποιημένο ν. 2190, όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις και συμπληρώσεις από άλλους νόμους και νομοθετικά διατάγματα.

Βασικά χαρακτηριστικά της ΑΕ:

- Α. Είναι εκ του νόμου εμπορική εταιρεία ακόμη και εάν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός.
- Β. Η διαίρεση του κεφαλαίου της ΑΕ γίνεται σε ίσα μερίδια, τις επονομαζόμενες μετοχές, οι οποίες είναι αξιόγραφα που μεταβιβάζονται εύκολα. Εάν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, μεταβιβάζονται μέσω του χρηματιστηρίου, ενώ εάν δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, μεταβιβάζονται με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.
- Γ. Απαιτείται δημοσιότητα, τόσο κατά τη σύσταση, όσο και κατά τη διάρκεια ζωής της ΑΕ για τις αυξήσεις και τις μειώσεις κεφαλαίου, με συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση από τη νομαρχία του καταστατικού και δημοσίευση στο φύλλο εφημερίδας της κυβερνήσεως.
- Δ. Η ευθύνη των μετόχων είναι περιορισμένη. Ευθύνονται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους, χωρίς να δεσμεύεται η προσωπική τους περιουσία.
- Ε. Για να ληφθούν αποφάσεις χρειάζεται πλειοψηφία. Τόσο στη γενική συνέλευση, όπου έχουν δικαίωμα να παραστούν όλοι οι μέτοχοι, όσο και στο διοικητικό συμβούλιο οι αποφάσεις παίρνονται με βάση την αρχή της πλειοψηφίας.
- ΣΤ. Το ύψος του ελάχιστου κεφαλαίου, που απαιτείται για τη σύσταση της ΑΕ είναι 60.000 €. Δύναται όμως να είναι και μεγαλύτερο.
- Ζ. Έχει μεγαλύτερη διάρκεια ζωής από την ΟΕ και την ΕΕ.
- Η. Έχει περισσότερα πλεονεκτήματα, λόγω του ύψους του κεφαλαίου της και αντιμετωπίζεται ευνοϊκότερα από τις τράπεζες, τις αρχές και την αγορά γενικότερα.
- Θ. Η ΑΕ εμπνέει εμπιστοσύνη στους συναλλασσόμενους με αυτήν (πελάτες, προμηθευτές κτλ), για χρηματοδοτήσεις επενδύσεων. Επιπροσθέτως έχει φορολογικά πλεονεκτήματα.

Σύσταση - δημοσιότητα της ΑΕ:

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της παρ.1 του Ν.2190/20 «Περί ανωνύμων εταιρειών», ο υπουργός εμπορείου υποχρεούται να προκαλέσει την απόφαση για σύσταση ΑΕ, καθώς και την έγκριση του καταστατικού της, καθότι είναι δημόσιο έγγραφο.

Αντίγραφο του συμβολαίου (σύμβαση καταρτιζόμενη από 2 τουλάχιστον ιδρυτές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα) υποβάλλεται για έγκριση στην αρμόδια νομαρχία της έδρας της ΑΕ. Αυτό συμβαίνει διότι ο νομάρχης έχει εξουσιοδοτηθεί από τον υπουργό εμπορείου για τη χορήγηση της άδειας σύστασης.

Με βάση το άρθ. 2 του Ν. 2190/20 το περιεχόμενο του καταστατικού οφείλει να περιέχει διατάξεις:

1. για την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρείας.
2. για την έδρα της εταιρείας.
3. για τη διάρκειά της.
4. για το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.
5. για το είδος των μετοχών και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοση τους.
6. για τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών.
7. για την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες ή ανώνυμες σε ονομαστικές.
8. για τη σύγκληση και συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων.
9. για του ελεγκτές.
10. για τα δικαιώματα των μετόχων.
11. για τον ισολογισμό και τη διάθεση των κερδών.
12. για τη λύση της εταιρείας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό της ΑΕ πρέπει να συμπεριλαμβάνει επίσης:

1. 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.
2. Το συνολικό ποσό κατά προσέγγιση όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρείας.
3. Διατάξεις, που διασφαλίζουν τη διαχείριση, λειτουργία, διοίκηση και έλεγχο της ΑΕ, αρκεί να μην αντιβαίνουν το νόμο και να μην είναι αντίθετες με άλλες γενικότερες διατάξεις.

Εντός 15 ημερών από την υπογραφή των συμβολαιογραφικών εγγράφων, οι ιδρυτές αποδίδουν στην οικεία ΔΟΥ φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου 1%. Το διπλότυπο προσκομίζεται στη νομαρχία στη διεύθυνση ανωνύμων εταιρειών.

Το αρχικό καταστατικό της ΑΕ προσκομίζεται για θεώρηση στο οικείο επιμελητήριο, για τη βεβαίωση της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της ΑΕ.

1ο στάδιο δημοσιότητας:

Αφού εγκριθεί το καταστατικό από το Νομάρχη και πάρει άδεια λειτουργίας η ΑΕ, εγγράφεται η εταιρεία σε ειδικό μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

Αυτό αποτελείται από το βιβλίο μητρώου ανωνύμων εταιρειών, το φάκελο της εταιρείας, τη μερίδα κάθε εταιρείας και το ευρετήριο των εταίρων.

2ο στάδιο δημοσιότητας:

Με έξοδα της εταιρείας η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας στέλνει το καταστατικό και τη συστατική πράξη του μητρώου της ΑΕ για δημοσίευση στο εθνικό τυπογραφείο, στο Φ.Ε.Κ. Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ.

Με τη δημοσιότητα επιτυγχάνεται η διαδικασία σύστασης και ίδρυσης της ΑΕ. Η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την καταχώρηση της στο οικείο μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

Τα στοιχεία και οι πράξεις που δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθ.7 παρ.1 του Ν.2190/20 είναι:

Α. Οι αποφάσεις της διοίκησης για τη σύσταση ΑΕ, καθώς και το καταστατικό που εγκρίθηκε.

Β. Οι αποφάσεις της διοίκησης για την έγκριση της τροποποίησης ή κωδικοποίησης καταστατικών ΑΕ, καθώς και ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις που έγιναν.

Γ. Ο διορισμός και η παύση των προσώπων, που ασκούν τη διαχείριση της εταιρείας, την εκπροσωπούν και είναι αρμόδια να ασκούν τακτικό έλεγχο.

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

Ε. Κάθε απόφαση για αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Στην απόφαση αυτή πρέπει να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο, ο αριθμός και το είδος των μετοχών, που εκδίδονται, η ονομαστική τους αξία και γενικά οι όροι έκδοσης τους καθώς και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρείας.

ΣΤ. Το πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου με το οποίο πιστοποιείται η καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση της εταιρείας, είτε μετά από κάθε αύξηση του.

Ζ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα, καθώς και οι σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών της εταιρείας.

Ο ισολογισμός πρέπει να περιέχει τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που τον συνέταξαν και τον πιστοποιούν.

Η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών, καθώς και η λογιστική κατάσταση του άρθ.

46 του Ν.2190/20.

Θ. Η λύση της εταιρείας.

Ι. Η δικαστική απόφαση που κηρύσσει άκυρη την εταιρεία ή σε κατάσταση πτώχευσης, καθώς και οι δικαστικές αποφάσεις που αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις Γενικών Συνελεύσεων.

ΙΑ. Ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών.

ΙΒ. Ο ισολογισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών.

ΙΓ. Οι ισολογισμοί και η εκκαθάριση, καθώς και ο τελικός ισολογισμός

ΙΔ. Η διαγραφή της εταιρείας από το μητρώο ανωνύμων εταιρειών.

Περί βιβλίων:

Σύμφωνα με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων άρθ. 4 παρ.2 οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές ΑΕ και ΕΠΕ εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Ο επιχειρηματίας τηρεί τα λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα και σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής άρθ.7 παρ.1 του Κ.Β.Σ.

Εφαρμόζεται δε το Ε.Γ.Λ.Σ. Ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών.

Η περαιτέρω ανάλυση των λογαριασμών γίνεται ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρείας.

Οι ΑΕ, που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.), καθώς και οι εταιρείες που υπάγονται υποχρεωτικά σε ελέγχους του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών, αλλά δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α., υποχρεούνται να τηρούν και τους λογαριασμούς της ομάδας 9.

Τα βιβλία ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρείας, τα οποία υποχρεούται να τηρήσει η Α.Ε. είναι:

α. Βιβλίο απογραφών και ισολογισμών.

β. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

γ. Αναλυτικά ημερολόγια.

δ. Γενικό καθολικό.

ε. Αναλυτικά καθολικά.

στ. Βιβλίο γραμματειών εισπρακτέων και πληρωτέων

ζ. Μητρώο παγίου

η. Βιβλία προβλεπόμενα από τις άλλες διατάξεις όπως:

- 1) βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων
- 2) βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3) βιβλίο μετόχων
- 4) βιβλίο μετοχών
- 5) βιβλία προβλεπόμενα από ειδικές διατάξεις

Η θεώρηση των βιβλίων από την αντίστοιχη ΔΟΥ γίνεται αφού χορηγηθεί ΑΦΜ και εγγραφεί η ΑΕ στην αρμόδια ΔΟΥ.

Για την εγγραφή της ΑΕ στη ΔΟΥ χρειάζονται:

1. Καταστατικό της ΑΕ.
2. Αντίγραφο της απόφασης της νομαρχίας για τη σύσταση της ΑΕ.
3. Αντίγραφο των τριπλοτύπων αποδεικτικού του ΤΑΠΕΤ για το ΦΕΚ.
4. Προσκόμιση ΦΕΚ για τη δημοσίευση σύστασης της ΑΕ ή υπεύθυνη δήλωση ανάλογου περιεχομένου (εάν δεν έχει δημοσιευτεί).
5. Φωτοαντίγραφο πληρωμής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
6. Βεβαίωση εγγραφής της ΑΕ στο οικείο επιμελητήριο.
7. Αντίγραφο μισθωτηρίου συμβολαίου για την έδρα της ΑΕ ή δήλωση ότι τα γραφεία είναι ιδιόκτητα.
8. Δήλωση έναρξης επιτηδεύματος σε έντυπο της ΔΟΥ.

Για την πρώτη θεώρηση των βιβλίων χρειάζεται υπεύθυνη δήλωση, ότι η ΑΕ είναι νεοσύστατη και μία βεβαίωση από το ΤΕΒΕ ή ΤΑΕ για την ασφάλιση των μελών του Δ.Σ.

Για το στάδιο της πρώτης εγκατάστασης και των πράξεων που πραγματοποιούνται προκειμένου η συσταθεί η ΑΕ ως νομικό πρόσωπο, ο ΚΒΣ ορίζει, ότι έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγοράς και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης καταχωρούνται σε βιβλία.

Τα βιβλία αυτά θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή, στην κατοικία ή στην έδρα του με μνεία της υπο σύστασης επιχείρησης από τον προιστάμενο της ΔΟΥ. Εάν ο ιδρυτής της ΑΕ είναι πρόσωπο, που έχει κατοικία, έδρα, διαμονή ή εγκατάσταση σε άλλη χώρα, τότε τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου στην Ελλάδα.

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

Τα όργανα της ΑΕ:

Τα όργανα της ΑΕ είναι:

1. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Πρόκειται για το ανώτατο όργανο της εταιρείας, το οποίο αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Βάσει του άρθ. 34 του Ν.2190/20 η Γενική Συνέλευση είναι αρμόδια να αποφασίζει για:

α. Τροποποιήσεις του καταστατικού, όπως η αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Οι αποφάσεις για τροποποιήσεις του καταστατικού είναι έγκυρες, εφόσον δεν απαγορεύονται μέσω ρητής διάταξης από το καταστατικό.

β. Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών.

γ. Έγκριση του ισολογισμού της εταιρείας.

δ. Διάθεση των κερδών.

ε. Εκδόσεις δανείων μέσω ομολόγων.

στ. Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας.

ζ. Διορισμό εκκαθαριστών.

Οι Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων διακρίνονται σε:

- Τακτικές, οι οποίες συγκαλούνται τακτικά μια φορά το χρόνο για την έγκριση του ισολογισμού, τη διάθεση των καθαρών κερδών και τον έλεγχο της διαχείρισης της εταιρείας.

- Καταστατικές, οι οποίες συγκαλούνται για τη λήψη αποφάσεων τροποποίησης του καταστατικού, για τις οποίες ο νόμος απαιτεί αυξημένη πλειοψηφία.

- Έκτακτες, οι οποίες συγκαλούνται για έκτακτους λόγους.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο:

Το διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρείας στη διαχείριση της περιουσίας και γενικά στην επιδίωξη των σκοπών της εταιρείας.

Οι πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου είναι δεσμευτικές για την εταιρεία.

3. Οι Ελεγκτές:

Προκειμένου να ληφθεί έγκυρη απόφαση από τη Γενική Συνέλευση σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι αναγκαίο οι καταστάσεις να έχουν ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή τους αναπληρωματικούς τους.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου, που περιλαμβάνει δωδεκάμηνο διάστημα συνήθως από 1η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2190/20.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

1. Τον Ισολογισμό Τέλους Χρήσεως.
2. Το λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσεως.
3. Τον πίνακα Διαθέσεως των Αποτελεσμάτων.
4. Το Λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης.
5. Το Προσάρτημα.

Οι παραπάνω καταστάσεις, αποτελούν ενιαίο οργανικό σύνολο σύμφωνα με το νόμο, διότι το ένα συμπληρώνει το άλλο, ώστε από τη μελέτη τους να προκύπτει με πληρότητα και σαφήνεια η περιουσιακή διάρθρωση, η χρηματοοικονομική θέση και τα αποτελέσματα της εταιρείας.

Για τη σύσταση των οικονομικών καταστάσεων, το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο παρέχει λεπτομερείς οδηγίες και υποδείγματα εναρμονισμένα με τις οδηγίες της Ε.Ε.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται για έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση και συνοδεύονται από:

1. την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
2. την έκθεση των Ελεγκτών

Οι καταστάσεις καταρτίζονται με ευθύνη του Δ.Σ. και υπογράφονται από:

- α. Τον Πρόεδρο του Δ.Σ.
- β. Το Διευθυντή ή Εντεταλμένο Σύμβουλο
- γ. Τον υπεύθυνο του Λογιστηρίου

Οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης. Η δημοσίευση γίνεται στο ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα και σε μία οικονομική εφημερίδα.

Μετοχικό κεφάλαιο:

Για τη σύσταση της ΑΕ το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που χρειάζεται καθορίζεται στις 60.000€, το οποίο καταβάλλεται ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρ. 8 του Ν.2190. Κατά το ίδιο άρθρο γίνεται να συσταθεί ΑΕ και να καταβληθεί κατά την ίδρυσή της μέρος του

μετοχικού κεφαλαίου, αρκεί να καταβληθεί το ποσό των 60.000€.

Σε περίπτωση που η ΑΕ καταφεύγει στην κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου στο κοινό με δημόσια εγγραφή ή καταφεύγει στη σύναψη ομολογιακού δανείου, τότε το απαιτούμενο κατώτερο όριο εταιρικού κεφαλαίου διαμορφώνεται στις 300.000€, το οποίο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς.

Η καταβολή ολόκληρου του μετοχικού κεφαλαίου δύναται να είναι ολοσχερής ή μερική. Η μερική, δηλαδή σε δόσεις καταβολή δεν μπορεί να ξεπερνά τα 10 χρόνια. Σε περίπτωση δόσεων ο νόμος επιβάλλει το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου με δύο βασικές προϋποθέσεις:

α. Κατά τη σύσταση πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς το ελάχιστο ποσό των 60.000€.

β. Με την καταβολή αυτή πρέπει να καλύπτεται ως ελάχιστο όριο και το 25% της αξίας του συνολικού κεφαλαίου για κάθε μετοχή. Για παράδειγμα για τη σύσταση εταιρείας με μετοχικό κεφάλαιο 300.000€ (100.000 μετοχές X 3€ η κάθε μετοχή) που καταβάλλεται σε 5 δόσεις. Το ελάχιστο ποσό κεφαλαίου που πρέπει να καταβληθεί για την πρώτη δόση ορίζεται στις 75.000€. Αυτό συμβαίνει διότι απαιτείται το 25% της αξίας κάθε μετοχής, που ξεπερνά τις 60.000€. Το υπόλοιπο του κεφαλαίου μπορεί να καταβληθεί σε 4 δόσεις όχι απαραίτητα ισόποσες.

Στην ΑΕ ισχύει η αρχή της σταθερότητας του μετοχικού κεφαλαίου. Έτσι απαγορεύεται από το νόμο η μεταβολή του ύψους του μετοχικού κεφαλαίου (αύξηση ή μείωση), χωρίς να τηρηθούν οι διαδικασίες έγκρισης και δημοσιότητας. Αυτό γίνεται για την προστασία των δανειστών.

Η κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου είναι δυνατό να γίνει από τους μετόχους είτε με μετρητά, είτε με εισφορά σε είδος (ακίνητα, μηχανήματα, έπιπλα, κινητά πράγματα, απαιτήσεις κ.α.). Για τις εισφορές σε είδος ισχύουν τα ακόλουθα:

A. Η προσωπική εργασία του ατόμου και η εμπορική του πίστη δεν αποτελούν αντικείμενο εισφοράς, όπως συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη κ.α.).

B. Η εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν το αντικείμενο της εισφοράς, δε γίνεται ελεύθερα, όπως στις προσωπικές εταιρείες, αλλά εκτιμάται από ειδική επιτροπή του Υπουργείου, την εκτιμητική επιτροπή του άρθ. 9 του Ν.2190 όπως ονομάζεται.

Η επιτροπή ορίζεται από το Υπουργείο μέσα σε 15 ημέρες από την υποβολή της αίτησης.

Το κεφάλαιο διακρίνεται σε:

1. Ίδια κεφάλαια

-αρχικά

-πρόσθετα

-αποθεματικά

-αποτελέσματα εις νέον

2. Ξένα κεφάλαια

- Βραχυπρόθεσμα (πιστώσεις από Τράπεζες, προμήθειες κ.α.)
- Μεσοπρόθεσμα (δάνεια τραπεζών με εμπράγματα ασφάλειες)
- Μακροπρόθεσμα (Ομολογιακά Δάνεια)

Μετοχές:

Η μετοχή ως τίτλος, αποτελεί ένα έγγραφο στο οποίο ενσωματώνονται κάποια δικαιώματα, τα οποία μπορεί να ασκήσει ο κύριος της. Ακόμα αναφέρεται στο μερίδιο του εταιρικού κεφαλαίου. Ο κάτοχος της μετοχής ονομάζεται μέτοχος.

Η κατοχή της μετοχής δίνει στο μέτοχο, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που κατέχει και το ποσό του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει αναλογικά δικαιώματα, τόσο στην περιουσία της εταιρείας, όσο και στην έκφραση γνώμης στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, που αποτελεί το ανώτατο όργανο αποφάσεων της ΑΕ.

Οι μετοχές διακρίνονται ανάλογα με

-την εισαγωγή ή όχι των ΑΕ στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ)

1. σε εισηγμένες
2. σε μη εισηγμένες

-τον τρόπο έκδοσης τους

1. σε ονομαστικές, στις οποίες αναγράφεται το όνομα του κομιστή της.

Η μεταβίβαση των μη εισηγμένων μετοχών στο ΧΑΑ γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή και ιδιωτικό, που θεωρείται από την αρμόδια ΔΟΥ του μεταβιβάζοντος.

Η μεταβίβαση των μετοχών επιτυγχάνεται με εγγραφή στο βιβλίο μετοχών με έκδοση νέου τίτλου στο όνομα του νέου μετόχου ή σημείωση στον παλαιό τίτλο των στοιχείων τόσο του παλαιού όσο και του νέου μετόχου. Η μεταβίβαση των εισηγμένων μετοχών γίνεται με τη μεσολάβηση χρηματιστή.

2. σε Ανώνυμες ή στον Κομιστή μετοχές που χαρακτηρίζουν το θεσμό της ΑΕ, όπου δεν υπάρχει όνομα.

-τα δικαιώματα που παρέχουν στον κάτοχο τους

1. σε Κοινές μετοχές, που παρέχουν όλα τα δικαιώματα που αναφέρονται στον ορισμό της έννοιας της μετοχής.
2. σε Προνομιούχες μετοχές, που παρέχουν κάποια προνόμια (πλεονεκτήματα) σε σχέση με τις κοινές μετοχές.

Τα πλεονεκτήματα των Προνομιούχων μετοχών είναι:

- α. Προτιμώνται κατά τη διάθεση των καθαρών κερδών της χρήσης στη διανομή πρώτου μερίσματος.
- β. Προνομιακά αποδίδεται το καταβληθέν κεφάλαιο σε περίπτωση διάλυσης και εκκαθάρισης της ΑΕ. Αυτό έχει μεγάλη σημασία σε περίπτωση που το κεφάλαιο αυτό δεν επαρκεί, για να αποδοθεί σε όλους τους μετόχους το ποσόν της εισφοράς τους.
- γ. Μπορεί να γίνει προνομιακή καταβολή μερίσματος και για χρήσεις περασμένες, στις οποίες δεν έγινε διανομή κερδών.
- δ. Δικαίωμα να πάρουν ορισμένο τόκο σε ανυπαρξία κερδών ή σε μη επάρκεια κερδών. Στην περίπτωση αυτή, επειδή οι μετοχές είναι απαλλαγμένες από τον κίνδυνο ζημιών, δεν μπορούν να υπερβαίνουν το $\frac{1}{4}$ του ονομαστικού κεφαλαίου της ΑΕ και οφείλουν να στερούνται του δικαιώματος ψήφου. Υποχρεωτικά αναγράφεται στη μετοχή «Προνομιούχος μετοχή άνευ ψήφου». Οι λόγοι που οδηγούν στην έκδοση προνομιούχων μετοχών ανάγεται στην προσέλκυση κεφαλαιούχων που ζητούν περισσότερες εγγυήσεις.

3. σε μετοχές επικαρπίας που εκδίδονται κατά την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου και παραδίδονται στους μετόχους των οποίων οι μετοχές αποσβέστηκαν. Οι μετοχές επικαρπίας παρέχουν όλα τα δικαιώματα των κοινών μετοχών, εκτός από το δικαίωμα να πάρουν κατά τη διάλυση και εκκαθάριση της εταιρείας την ονομαστική αξία των μετοχών τους, αφού την έχουν ήδη πάρει κατά την απόσβεση του κεφαλαίου.

- την τιμή έκδοσης σε:

1. μετοχές εκδιδόμενες στο άρτιο, δηλαδή η ΑΕ διαθέτει τις μετοχές της σε τιμή ίση με την ονομαστική τους αξία.
2. μετοχές εκδιδόμενες υπέρ το άρτιο, δηλαδή όταν η ΑΕ διαθέτει τις μετοχές της σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία.
3. μετοχές εκδιδόμενες υπό το άρτιο, δηλαδή όταν η ΑΕ διαθέτει τις μετοχές της σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους αξία.

Ο Ν.2190 δεν επιτρέπει την έκδοση μετοχών υπό το άρτιο.

Ο μετοχικός τίτλος καλείται οριστικός, όταν περιλαμβάνει και τις μερισματαποδείξεις, βάσει των οποίων καταβάλλεται το μέρισμα.

Μέρισμα θεωρείται το κέρδος κάθε μετοχής.

Οι τίτλοι αυτοί μπορεί να είναι απλοί (τίτλος μιας μετοχής) ή πολλαπλοί (τίτλοι 5, 10, 20, 50, 100 μετοχών). Κάθε μετοχή δίνει δικαίωμα μιας ψήφου. Άρα τίτλος 5 μετοχών δίνει δικαίωμα 5 ψήφων.

Οι τιμές των μετοχών

Ονομαστική τιμή: Πρόκειται για εκείνη που αναγράφεται στον τίτλο της μετοχής. Παραμένει σταθερή, εκτός εάν τροποποιηθεί με τροποποίηση του καταστατικού της ΑΕ.

Η ονομαστική αξία της μετοχής υπολογίζεται εάν διαιρεθεί το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με τον αριθμό των μετοχών.

Η ονομαστική αξία κάθε μετοχής των ΑΕ δεν ορίζεται μικρότερη των 0,30€ και μεγαλύτερη των 100€.

Τιμή έκδοσης: Είναι η τιμή στην οποία η ΑΕ διαθέτει τις μετοχές της κατά την έκδοση στους αγοραστές της. Όταν οι μετοχές διατίθενται στους μετόχους, που είναι ιδρυτές της ΑΕ ή το κεφάλαιο της συγκεντρώνεται με δημόσια εγγραφή, δηλαδή οι μετοχές αγοράζονται από το πλατύ κοινό, τότε οι μετοχές δεν μπορούν να εκδοθούν παρά σε τιμή ίση ή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία.

Αγοραία τιμή: Διαμορφώνεται σύμφωνα με την προσφορά και τη ζήτηση των μετοχών της ΑΕ στην αγορά. Εάν οι μετοχές της ΑΕ είναι εισηγμένες στο ΧΑΑ, η αγοραία τιμή ονομάζεται και χρηματιστηριακή τιμή.

Υπάρχουν αρκετοί παράγοντες που επηρεάζουν την αγοραία τιμή των μετοχών. Μερικοί από αυτούς είναι:

1. Προοπτική για μεγάλο ή μικρό μέρισμα που θα δώσει.
2. Η φήμη που κατέχει η εταιρεία στην αγορά.
3. Η οικονομική κατάσταση που διαφαίνεται μετά την ανάλυση των περιουσιακών στοιχείων, δηλαδή των οικονομικών καταστάσεων
4. Ο βαθμός της δανειακής επιβάρυνσης αναλύοντας τη σχέση μεταξύ ξένων και ιδίων κεφαλαίων.
5. Το επίπεδο οργάνωσης και λειτουργίας της.
6. Η κοινωνικοοικονομική σταθερότητα ή αστάθεια της χώρας.
7. Ο κρατικός παρεμβατισμός που επιδρά στην προσφορά και τη ζήτηση των μετοχών.

Λογιστική τιμή: Υπολογίζεται εάν διαιρεθεί η λογιστική καθαρή θέση της εταιρείας με το συνολικό αριθμό των μετοχών.

Εσωτερική ή πραγματική τιμή: Βρίσκεται μετά από εκτίμηση όλων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού, στην πραγματική του αξία σε κάποια δεδομένη στιγμή, εάν διαιρεθεί το ποσό της πραγματικής καθαρής θέσης με τον αριθμό των μετοχών.

Η εκτίμηση της εσωτερικής αξίας των μετοχών μίας ΑΕ γίνεται:

α. Από την επιτροπή που προβλέπει το άρθρ. 9 του Ν.2190. Αυτό επιβάλλεται από το νόμο, όταν πρόκειται να δοθεί ως εισφορά το σύνολο ή ένα μέρος των μετοχών σε άλλη εταιρεία. Πρόκειται για την περίπτωση της μετατροπής - συγχώνευσης.

β. Από ορκωτούς λογιστές ή και άλλους πραγματογνώμονες κυρίως επί πωλήσεων μετοχών. Με την εκτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού επιδιώκεται η εύρεση της πραγματικής θέσης της επιχείρησης σε αντίθεση με τη λογιστική αξία της μετοχής, που λαμβάνει υπ' όψιν τη λογιστική καθαρή θέση, όπως προκύπτει από κάποιο εσωλογιστικό ισολογισμό. Ο εσωτερικός ισολογισμός προκύπτει από τα επίσημα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, ενώ η πραγματική εκτίμηση της καθαρής θέσης προϋποθέτει πραγματική- εξωλογιστική απογραφή και ισολογισμό.

Κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι:

Το άρθρο 15 του Ν.2190 ορίζει, ότι μπορεί να εκδοθεί ένας αριθμός ιδρυτικών τίτλων κοινών, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του αριθμού των εκδιδόμενων μετοχών. Οι τίτλοι μπορεί να δοθούν σε μερικούς ή σε όλους τους ιδρυτές της ΑΕ σε ανταμοιβή των υπηρεσιών τους προς την εταιρεία κατά την ίδρυση.

Οι τίτλοι αυτοί δεν έχουν ονομαστική αξία, δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, ούτε στο αποτέλεσμα της εκκαθάρισης. Επομένως δεν είναι μετοχές.

Παρέχουν το δικαίωμα να πάρουν το $\frac{1}{4}$ από τα καθαρά κέρδη της εταιρείας που θα μείνουν αφού αφαιρεθούν οι κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό και το πρώτο μέρισμα.

Η εταιρεία έχει δικαίωμα να τους εξαγοράσει 10 χρόνια μετά την έκδοσή τους και να τους ακυρώσει με τιμή που ορίζεται στο καταστατικό. Προϋπόθεση αποτελεί, ότι η τιμή εξαγοράς που ορίζεται στο καταστατικό δεν μπορεί να είναι ανώτερη για όλους τους τίτλους από το ποσό που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση προς 15% του μέσου ετήσιου μερίσματος, που δόθηκε στους τίτλους αυτούς κατά τα τελευταία τρία χρόνια.

Οι ιδρυτικοί τίτλοι, επειδή στερούνται ονομαστικής αξίας, δεν μπορούν να εμφανιστούν λογιστικά παρά μόνο με λογαριασμούς τάξεως, με λογιστικό ισότιμο 1€ για κάθε τίτλο. Οι λογαριασμοί θα αντिलογισθούν και θα κλείσουν, όταν εξαγοραστούν οι τίτλοι.

Η εξαγορά μπορεί να γίνει:

1. με ειδικό αποθεματικό που έχει σχηματισθεί γι' αυτό το σκοπό
2. από τα κέρδη χρήσης

Εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι:

Ονομάζονται οι τίτλοι που μπορούν να δοθούν ως αντάλλαγμα εισφορών σε είδος, είτε κατά την ίδρυση, είτε κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας.

Στους εξαιρετικούς ιδρυτικούς τίτλους:

α. Δεν υπάρχει περιορισμός ως προς τον αριθμό τους.

β. Δεν υπάρχει περιορισμός, όπως στους κοινούς, ως προς τα κέρδη, που διατίθενται ούτε ως προς την τιμή εξαγοράς.

γ. Η διάρκεια τους εξαρτάται από τη διάρκεια του εισφερόμενου στοιχείου με απαγόρευση τη μεγαλύτερη διάρκεια από τη διάρκεια αυτού.

δ. Η εξακρίβωση της ύπαρξης των εισφορών σε είδος, για τις οποίες δόθηκαν εξαιρετικοί ιδρυτικοί τίτλοι, όπως και η προβλεπόμενη διάρκεια χρησιμοποίησης τους γίνεται από την επιτροπή του άρθ. 9 του Ν.2190/20.

Έξοδα Ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

Κατά τη σύσταση κάθε ΑΕ γίνονται αρκετά έξοδα. Πολλά από αυτά αφορούν τη σύνταξη του καταστατικού, την εκτύπωση των μετοχών, τη δημοσίευση του καταστατικού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), την εύρεση και εγκατάσταση γραφείων κ.α.

Τα παραπάνω έξοδα συμπεριλαμβάνονται στο λογιστικό λογαριασμό «έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης». Σύμφωνα με το νόμο τα έξοδα αυτά μπορούν να αποσβεστούν είτε εφάπαξ, κατά το έτος της πραγματοποίησής τους, είτε σε ισόποσες δόσεις εντός 5 ετών από την ίδρυση της. Μέχρι να αποσβεστούν εμφανίζονται στο Ενεργητικό του Ισολογισμού, στην κατηγορία των πάγιων στοιχείων.

Έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο:

Εάν το μετοχικό κεφάλαιο πρόκειται να καλυφθεί με δημόσια εγγραφή, η κάλυψη πραγματοποιείται δια μέσου τραπεζών.

Σε αυτή την περίπτωση οι μετοχές πρέπει να μπουν στο χρηματιστήριο εντός ενός έτους. Όταν οι μετοχές αυτές διατεθούν από τις τράπεζες σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους αξία, τότε η διαφορά που προκύπτει ονομάζεται «υπέρ το άρτιο».

Σύμφωνα με το νόμο η διαφορά αυτή δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ούτε για τη διανομή μερίσματος, ούτε για οποιαδήποτε ποσοστά διότι δε θεωρείται κέρδος.

Η έκδοση και διάθεση μετοχών πάνω από το άρτιο επιτρέπεται από το νόμο, ενώ αντίθετα απαγορεύεται η έκδοση μετοχών κάτω από το άρτιο.

Η διαφορά που προκύπτει, αναγράφεται στο Παθητικό του Ισολογισμού μαζί με τους άλλους

λογαριασμούς της καθαρής περιουσίας.

Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Η αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ μπορεί να πραγματοποιηθεί με τροποποίηση του καταστατικού της ΑΕ και δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ), σύμφωνα με το νόμο.

Υπάρχει δυνατότητα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, χωρίς τροποποίηση του καταστατικού μόνο με απόφαση του ΔΣ και της ΓΣ. Σε αυτή την περίπτωση η αύξηση γίνεται, χωρίς τη μεσολάβηση συμβολαιογράφου για τη σύνταξη του καταστατικού, ούτε έγκριση του από τη Νομαρχία. Απαιτείται μόνο η δημοσίευση στο ΦΕΚ.

Οι περιπτώσεις που δεν τροποποιείται το καταστατικό είναι:

1. Εάν οριστεί στο καταστατικό της εταιρείας, ότι μέσα σε στην πρώτη πενταετία από τη σύσταση της ΑΕ, το ΔΣ έχει το δικαίωμα να αυξήσει το εταιρικό κεφάλαιο της ΑΕ, με απόφαση που θα ληφθεί από τα 2/3 του συνόλου των μελών του, με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το διπλάσιο του μετοχικού κεφαλαίου.
2. Εάν οριστεί στο καταστατικό της εταιρείας, ότι η Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει δικαίωμα με απόφαση της, η οποία λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία, να αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Οι λόγοι που οδηγούν μια ΑΕ σε αύξηση του κεφαλαίου της:

- α. Τα κεφάλαια της ΑΕ δεν επαρκούν για τους σκοπούς και τα σχέδια της.
- β. Η ΑΕ πρόκειται να καλύψει ζημιές.
- γ. Η ΑΕ έχει μεγάλα έκτακτα αποθεματικά.
- δ. Όταν κεφαλαιοποιούνται χρέη της εταιρείας, π.χ. Υποχρεώσεις προς δανειστές.
- ε. Όταν η ΑΕ συνεργάζεται με άλλες εταιρείες, π.χ. Απορρόφηση ή εξαγορά εταιρείας.

Από λογιστικής απόψεως οι αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου γίνονται με:

1. νέες εισφορές
2. συμψηφισμό χρεών
3. κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και κερδών

4. κεφαλαιοποίηση διαφοράς από την αναπροσαρμογή της αξίας των περιουσιακών στοιχείων τη εταιρείας.

Οι δύο πρώτες περιπτώσεις αφορούν την επονομαζόμενη πραγματική αύξηση κεφαλαίου, ενώ η τρίτη και η τέταρτη αφορούν την ονομαστική αύξηση.

Στην πραγματική αύξηση κεφαλαίου υπάρχει πράγματι καταβολή νέων εισφορών ή μετατροπή ξένου κεφαλαίου σε ίδιο κεφάλαιο.

Στην ονομαστική αύξηση κεφαλαίου υπάρχει κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών, δηλαδή ενσωμάτωση ή μετατροπή των αποθεματικών στο κεφάλαιο.

Στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου η αξία των μετοχών γίνεται να καλυφθεί είτε σε μετρητά είτε σε εισφορές σε είδος.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης του νέου κεφαλαίου, στους μετόχους που υπήρχαν στην εταιρεία κατά την έκδοση των νέων μετοχών.

Αναλυτικότερα οι παλαιοί μέτοχοι έχουν από το νόμο δικαίωμα προτίμησης στις νέες μετοχές ανάλογα με το ποσοστό τους στο μετοχικό κεφάλαιο, εφόσον ανταποκριθούν στην καθορισμένη προθεσμία.

Μείωση του Μετοχικού κεφαλαίου

Για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου απαιτούνται οι ίδιες ενέργειες, που γίνονται και κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Πιο συγκεκριμένα απαιτείται:

- α. Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.
- β. Τροποποίηση του καταστατικού.
- γ. Έγκριση της μείωσης από τη Νομαρχία.
- δ. Δημοσίευση στο ΦΕΚ.

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου αποτελεί ένδειξη της φθίνουσας πορείας της εταιρείας.

Η μείωση διακρίνεται σε:

1. Εκούσια ή προαιρετική
2. Ακούσια ή υποχρεωτική

1. Η εκούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου εξυπηρετεί δύο σκοπούς της επιχείρησης:

α. Σε περίπτωση πλεονάσματος μετοχικού κεφαλαίου, με τη μείωση το κεφάλαιο επιστρέφεται στους μετόχους.

β. Σε περίπτωση που η ΑΕ παρουσιάζει μεγάλες ζημιές, η ΑΕ δεν μπορεί να μοιράσει ελεύθερα τα

κέρδη, που θα προκύψουν στο εξής, εάν δεν έχει αποσβέσει το σύνολο της ζημιάς της. Αυτό συμβαίνει επειδή το κεφάλαιο της εταιρείας πρέπει να παραμένει αμετάβλητο, σύμφωνα με την αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου. Επομένως η μείωση του κεφαλαίου της ΑΕ γίνεται προκειμένου να καλυφθούν οι υπάρχουσες ζημιές.

Η πραγματοποίηση οποιουδήποτε από τους ανωτέρω τρόπους δύναται να βλάψει τα συμφέροντα των δανειστών της εταιρείας. Έτσι για την προστασία των δανειστών η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου θεωρείται άκυρη, όταν δε συνοδεύεται από έκθεση Ορκωτού Λογιστή, ο οποίος θα πιστοποιεί, ότι η εταιρεία έχει τη δυνατότητα να αποπληρώσει τους δανειστές της.

2. Η ακούσια μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιείται όταν το μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί σε δόσεις και ορισμένες από αυτές δεν έχουν καταβληθεί. Εάν κάποιος μέτοχοι δεν εξοφλήσουν ολόκληρη την αξία των μετοχών τους, τότε οι μετοχές αυτές είναι αυτοδικαίως άκυρες.

Η ΑΕ υποχρεούται να εκδώσει νέες μετοχές ίσες με αυτές, που ακυρώθηκαν και να τις διαθέσει για λογαριασμό του οφειλέτη- μετόχου. Σε αυτόν θα επιστραφεί το πλεόνασμα, που θα προκύψει από τις μετοχές. Εάν όμως αποτύχει η διάθεση των νέων μετοχών, τότε η εταιρεία υποχρεούται να προβεί σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου ισόποση με την αξία των μετοχών, που πουλήθηκαν.

Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου

Η απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου σχετίζεται με την απόδοση στους μετόχους μέρους ή ολόκληρου της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, είτε λόγω ύπαρξης καθαρών κερδών είτε λόγω σχηματισθέντων αποθεματικών.

Για να γίνει απόσβεση πρέπει να προβλέπεται από το καταστατικό της ΑΕ.

Με την απόσβεση δε θίγεται ούτε η αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου, ούτε τα συμφέροντα των πιστωτών, διότι η απόσβεση γίνεται από τα καθαρά κέρδη, τα οποία σε διαφορετική περίπτωση μοιράζονται στους μετόχους.

Η απόσβεση διαφέρει από τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου διότι:

α. Με την απόσβεση το κεφάλαιο παραμένει, ως ποσότητα, το ίδιο, όπως αναγράφεται στον Ισολογισμό, ενώ με τη μείωση όχι.

β. Με την απόσβεση δίνονται στους μετόχους μετοχές επικαρπίας, σε αντικατάσταση των μετοχών,

που αποσβένονται. Αντιθέτως στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου επιστέφεται το ποσό, χωρίς αντικατάσταση μετοχών.

γ. Η απόσβεση για να γίνει, προβλέπεται από το καταστατικό της εταιρείας, ενώ η μείωση αποφασίζεται κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της ΑΕ από τη Γενική Συνέλευση.

δ. Η απόσβεση αποτελεί ένδειξη καλής πορείας της ΑΕ, ενώ η μείωση αποτελεί ένδειξη κακής πορείας.

Εργασίες στο τέλος της χρήσης και σύνταξη ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων στο τέλος της χρήσης προϋποθέτει ορισμένες εργασίες.

Η απεικόνιση των αποτελεσμάτων γίνεται κάθε χρόνο σταθερά με βάση συγκεκριμένες αρχές, όπως αναφέρονται στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και στο Ν.2190/20 περί Ανωνύμων Εταιρειών και άλλες νομοθεσίες.

Διαχειριστική Περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος έχει συνήθως 12μηνη διάρκεια, η οποία συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος, δηλαδή από 1/1- 31/12. Ενδεχομένως όμως το δωδεκάμηνο διάστημα να συμπίπτει και με το ημερολογιακό από 1/7- 30/6 της άλλης χρονιάς.

Η πρώτη εταιρική χρήση (διαχειριστική περίοδος) μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα του 12μήνου, αλλά όχι μεγαλύτερο του 24μήνου.

Η τελευταία χρήση κατά τη λήξη ή διακοπή των εργασιών της ΑΕ μπορεί να είναι μικρότερη του 12μήνου.

Απογραφή

Σύμφωνα με τον ΚΒΣ και το Ν.2190/20, η Ανώνυμη Εταιρεία υπαγόμενη σε Γ' κατηγορίας βιβλία είναι υποχρεωμένη να συντάσσει απογραφή κατά την έναρξη των εργασιών της, αλλά και στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Η λεπτομερής καταγραφή, καταμέτρηση και αποτίμηση όλων των περιουσιακών της στοιχείων καταγράφεται στο θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων της εταιρείας, αλλά και των τρίτων, που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της, πρέπει να γίνει μέχρι και την 20η μέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της

διαχειριστικής περιόδου μήνα, όπως αναφέρεται στο άρθ. 17 παρ. 7 ΚΒΣ.

Η διενέργεια της απογραφής και της αποτίμησης των διάφορων στοιχείων της εταιρείας περιέχονται στα άρθρα 27 και 28 του ΚΒΣ και στο άρθρο 43 του Ν.2190/20.

Αποτίμηση

Αποτίμηση θεωρείται η αξία, με την οποία θα εμφανισθούν στον Ισολογισμό τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, τα οποία υπάρχουν κατά τη σύνταξη του Ισολογισμού.

Ο τρόπος αποτίμησης δεν είναι ίδιος για όλα τα περιουσιακά στοιχεία:

A. Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία:

Αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, δηλαδή στην τιμή που αποκτήθηκαν ή κατασκευάστηκαν, αυξημένα με τις δαπάνες βελτίωσης και μειωμένα με τις νόμιμες αποσβέσεις.

Ειδικά η τιμή κτήσης των ακινήτων αποτελείται από το ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα αποκτήσεως των ακινήτων δε συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσεως των ακινήτων, αλλά μεταφέρονται κατά περίπτωση ή στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα χρήσης, στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

Η τιμή κτήσης του μηχανολογικού εξοπλισμού προσαυξάνεται και με τα έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης των μηχανημάτων μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας.

B. Τα αποθέματα

Αποτελούνται από εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, μισοκατεργασμένα και έτοιμα προϊόντα, εκτός από τα υπολείμματα, τα ελαττωματικά και τα υποπροϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής, στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα πάρει κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού.

Ειδικότερα η τιμή κτήσεως και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους (FIFO, LIFO κ.α.), με την προϋπόθεση, ότι η μέθοδος, που θα επιλεγεί, θα εφαρμόζεται πάγια.

Γ. Οι μετοχές- ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα, οι οποίες είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

Για τα χρεόγραφα αυτά ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρέωσης. Ειδικότερα για τα αμοιβαία κεφάλαια τρέχουσα τιμή

θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Τα χρεόγραφα και οι προθεσμιακοί τίτλοι κατάθεσης, που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, όπως είναι τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο στην αγορά του κάθε τίτλου ή χρεογράφου.

Δ. Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα:

Αποτιμώνται σε ευρώ με το ποσό, που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος:

1. με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα
2. με βάση την επίσημη τιμή κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του παγίου ενεργητικού, εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και των αποθεμάτων των αγαθών.

Ισολογισμός

Ο Ισολογισμός θεωρείται η πρώτη και σημαντικότερη από τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, δίνει οδηγίες με κάθε λεπτομέρεια και παρέχει υποδείγματα, που είναι εναρμονισμένα σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε.Ε.

Αυτός ο εναρμονισμός αποβλέπει στην ομοιόμορφη κατάρτισή τους απ' όλες τις χώρες της Ε.Ε.

Το ΕΓΛΣ επιβάλλει στις ΑΕ την κατάρτιση Ισολογισμού, σύμφωνα με συγκεκριμένο υπόδειγμα, που έχει υποδείξει.

Η διάρθρωση και ο τρόπος σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προβλέπεται από το ΕΓΛΣ. Στο άρθρο 29 του ΚΒΣ αναφέρεται ότι ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση, ισολογισμό της επιχείρησής του, καθώς και λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσης και Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τα υποδείγματα του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/80.

Ο ισολογισμός συντάσσεται κατά την οριζόντια διάταξη, δηλαδή σε δύο σκέλη παράπλευρα, όπου στο αριστερό εμφανίζεται το ενεργητικό και στο δεξιό εμφανίζεται το παθητικό.

Οι λογαριασμοί τάξης αναγράφονται μετά από άθροιση των δύο σκελών του ισολογισμού, οι χρεωστικοί κάτω από το ενεργητικό και οι πιστωτικοί κάτω από το παθητικό και μετά γίνεται η αυτοτελής άθροιση κάθε σκέλους.

Λογαριασμοί Γενικής Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, αμέσως μετά την καταχώρηση των τριών προηγούμενων οικονομικών καταστάσεων, δηλαδή του ισολογισμού, του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης και του πίνακα Διάθεσης των Αποτελεσμάτων.

Το υπόδειγμα του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, που επιβάλλει η εφαρμογή του ΕΓΛΣ, είναι το ίδιο με το λογαριασμό 80α «Γενική Εκμετάλλευση» με διαφορετική όμως διάταξη ορισμένων κονδυλίων του.

Ορισμένα ποσά, ενώ στο λογαριασμό «Γενική Εκμετάλλευση» βρίσκονται στην πίστωση, με την υποχρέωση της εμφάνισης και της δημοσίευσης του λογαριασμού ως αναπόσπαστο μέρος του πακέτου των οικονομικών καταστάσεων, εμφανίζονται αφαιρετικά στη χρέωση του λογαριασμού. Καταρτίζεται κατά την οριζόντια διάταξη και σε διπλανή στήλη αναγράφονται τα αντίστοιχα ποσά της προηγούμενης χρήσης.

Διάρθρωση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης»

Η διάρθρωση και η εμφάνιση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» καθορίζεται από το Ν.2190 άρθρο 42β. Εκεί αναφέρεται ότι ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» πρέπει να είναι πλήρης και σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά αποτελέσματα, που πραγματοποίησε η ΑΕ.

Έτσι όπως και στον Ισολογισμό, έτσι και στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» ισχύουν τα ακόλουθα:

α. Καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη. Η δομή του απαγορεύεται να μεταβληθεί από τη μία χρήση στην άλλη, εκτός εάν συντρέχει εξαιρετική περίπτωση, που πρέπει να αιτιολογείται στο προσάρτημα.

β. Για τις ανάγκες σύγκρισης των στοιχείων με εκείνα της προηγούμενης χρήσης, εφαρμόζονται τα ισχύοντα, σχετικά με την ανάλυση, τη δομή, τους τίτλους, τη συγχώνευση των λογαριασμών και την εμφάνιση των αποτελεσμάτων των υποκαταστημάτων, εάν φυσικά υπάρχουν.

γ. Απαγορεύεται κάθε συμψηφισμός μεταξύ κονδυλίων εξόδων και εσόδων και η εμφάνιση στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» μόνο της μεταξύ τους διαφοράς.

δ. Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» εμφανίζει ως πρώτο κονδύλι, τον κύκλο εργασιών και στη συνέχεια προσθέτοντας και αφαιρώντας τα διάφορα ανόργανα έσοδα και έξοδα καταλήγουμε στον καθορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης.

Η διάθεση των κερδών της ΑΕ:

Τα καθαρά κέρδη της ΑΕ, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.2190 είναι εκείνα, τα οποία παραμένουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, των νόμιμων αποσβέσεων και κάθε άλλου περιουσιακού βάρους.

Υπάρχουν περιορισμοί από το νόμο, οι οποίοι στοχεύουν:

1. Στην εξασφάλιση των μετόχων, με τη διανομή κατώτατων ορίων διαμενόμενων μερισμάτων.
2. Στη διασφάλιση της βιωσιμότητας της επιχείρησης και της ακεραιότητας του κεφαλαίου της.

Η διανομή των καθαρών κερδών καθορίζεται από το νόμο με την εξής σειρά:

1. Αρχικά αφαιρείται η κράτηση για το Τακτικό Αποθεματικό.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν.2190 η ΑΕ υποχρεούται να παρακρατά ποσοστό 5% (1/20) τουλάχιστον από τα καθαρά κέρδη, για το σχηματισμό του Τακτικού Αποθεματικού.

Όταν το ποσό που θα σχηματιστεί φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου, τότε η αφαίρεση δεν είναι υποχρεωτική.

2. Ύστερα αφαιρείται το ποσοστό του πρώτου μερίσματος, το οποίο αποτελείται από το 6% τουλάχιστον του καταβεβλημένου Μετοχικού κεφαλαίου.

Κατά το ΑΝ 148/1967 η ΑΕ υποχρεούται να διανέμει συνολικά μερίσματα 35% των καθαρών κερδών της, εκτός εάν εκείνο που διανέμεται είναι μεγαλύτερο. Σε αυτή την περίπτωση καταβάλλεται το μεγαλύτερο ποσό.

3. Το υπόλοιπο των κερδών μοιράζεται σύμφωνα με το καταστατικό.

Το καταστατικό δύναται επίσης να προβλέπει:

- α. Μερίσματα στους κατόχων ιδρυτικών τίτλων, εάν υπάρχουν.
- β. Αμοιβές στα μέλη του ΔΣ.
- γ. Διανομή συμπληρωματικού μερίσματος στους μετόχους (β' μέρισμα).
- δ. Σχηματισμό διάφορων αποθεματικών.

Η διάθεση των κερδών της ΑΕ απεικονίζεται σε Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, όπως υποδεικνύεται από το ΕΓΛΣ.

Το Προσάρτημα

Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης θεωρείται η τελευταία από τις καταστάσεις, οι οποίες συμπληρώνουν το πακέτο των ετήσιων λογαριασμών ή ετήσιων

καταστάσεων, οι οποίες καταρτίζονται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Το προσάρτημα δίνει πληροφορίες για το περιεχόμενο των λογαριασμών του Ισολογισμού και του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Επίσης πληροφορεί για τον τρόπο και τη μέθοδο, που ακολουθήθηκε για την εξαγωγή του αποτελέσματος.

Το σχέδιο του προσαρτήματος του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 1123/1980 παρ. 4.1.5. και του ΚΝ 2190/1920.

Σύμφωνα με το Διάταγμα, το προσάρτημα, που θα συνταχθεί από την ΑΕ, θα δώσει απαντήσεις ή πρόσθετες πληροφορίες για θέματα όπως:

1. Τη μέθοδο αποτίμησης και υπολογισμού των αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και των συναλλαγματικών διαφορών.
2. Εάν έχει γίνει παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης ή εάν έχει εφαρμοστεί κάποια ειδική μέθοδος αποτίμησης.
3. Την αναλυτική παρουσίαση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης».
4. Εάν έχουν πραγματοποιηθεί πρόσθετες αποσβέσεις.
5. Εάν υπάρχουν διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων του Ενεργητικού.
6. Εάν υπάρχουν διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων.
7. Εάν υπάρχουν συναλλαγματικές διαφορές και ποιος θα ήταν ο λογιστικός τους χειρισμός.
8. Τις κατηγορίες μετοχών, που υπάρχουν στην ΑΕ.
9. Εάν βρίσκονται ενσωματωμένα δικαιώματα σε τίτλους.
10. Εάν υπάρχουν σημαντικά ποσά οφειλόμενων φόρων, τα οποία δεν εμφανίζονται στον Ισολογισμό.
11. Εάν υπάρχουν εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.
12. Την αναλυτική εμφάνιση των προβλέψεων.
13. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες.

Τα αποθεματικά κεφάλαια:

Τα αποθεματικά κεφάλαια δημιουργούνται από την παρακράτηση των κερδών και τη χρησιμοποίησή τους από την εταιρεία.

Αποτελούνται από τα κέρδη των ΑΕ, τα οποία δεν μοιράζονται ως μερίσματα στους μετόχους της, αλλά παρακρατούνται από την επιχείρηση.

Με αυτόν τον τρόπο αποτελούν έναν τρόπο αυτοχρηματοδότησης της εταιρείας.

Οι σκοποί για τους οποίους σχηματίζονται τα αποθεματικά είναι:

1. Η εξασφάλιση της ακεραιότητας του κεφαλαίου.

2. Η εξασφάλιση των επιχειρήσεων από απρόβλεπτες ζημιές και έξοδα.
3. Η επαύξηση των παραγωγικών μέσων, που διαθέτει η επιχείρηση.
4. Η επαύξηση της εμπιστοσύνης των τρίτων προς την επιχείρηση.
5. Η εξασφάλιση των διανεμομένων κερδών.
6. Η ενίσχυση της οικονομικής θέσης της επιχείρησης.
7. Η εξασφάλιση της ρευστότητας στην επιχείρηση κ.α.

Κατηγορίες Αποθεματικών

Τα αποθεματικά ανάλογα με το σκοπό, που επιδιώκουν διακρίνονται σε:

- Γενικά, τα οποία αποβλέπουν στην ισχυροποίηση της επιχείρησης, ώστε να μπορεί να αντιμετωπίζει πιθανούς κινδύνους ή ζημιές ή έκτακτες δαπάνες.
- Ειδικά, τα οποία αποβλέπουν σε ένα συγκεκριμένο ειδικό σκοπό. Χρησιμοποιούνται μόνο για την αντιμετώπιση του σκοπού αυτού.

Τα αποθεματικά ανάλογα με τον τρόπο σχηματισμού τους διακρίνονται σε:

- Υποχρεωτικά, των οποίων ο σχηματισμός επιβάλλεται από κάποιο νόμο (π.χ. Τακτικό αποθεματικό από το άρθ. 44 του Ν.2190)
- Προαιρετικά, των οποίων ο σχηματισμός εναπόκειται στην ελεύθερη κρίση της επιχείρησης.

Τα αποθεματικά ανάλογα με το εάν επαναλαμβάνονται τακτικά και ομοιόμορφα κάθε χρόνο ή πραγματοποιούνται έκτακτα και ευκαιριακά, διακρίνονται σε:

- Τακτικά:

Πρόκειται για την κυριότερη μορφή αποθεματικού της επιχείρησης. Σχηματίζεται υποχρεωτικά, σύμφωνα με το άρθ. 2190, πριν από κάθε άλλη κράτηση από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης. Κάθε χρόνο αφαιρείται ποσοστό 5% ή 1/20 των καθαρών κερδών για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ.

- Έκτακτα:

Ανάλογα με την εμφάνιση τους στον Ισολογισμό διακρίνονται σε:

Α. Φανερά: Η θέση τους στον Ισολογισμό γίνεται σαφής από τον κατάλληλο τίτλο, που κατέχουν. Τα φανερά αποθεματικά εμφανίζονται λογιστικά στο παθητικό του ισολογισμού, όπως και στο κεφάλαιο. Όμως οι αξίες, που αντιπροσωπεύουν βρίσκονται στο ενεργητικό είτε αναγκαστικά σε συγκεκριμένους λογαριασμούς, είτε διάσπαρτα μέσα στα στοιχεία του.

Β. Φανερά ή άδηλα: Η θέση τους δε φαίνεται στον Ισολογισμό και μερικές φορές δεν εμφανίζεται καθόλου. Έτσι τα αφανή μπορούμε να τα διακρίνουμε σε αφανή κρυμμένα, των οποίων όχι μόνο το ύψος, αλλά ούτε η ύπαρξή τους αποκαλύπτεται στον Ισολογισμό (π.χ. Υποεκτίμηση των αποθεμάτων κατά την απογραφή) και σε αφανή λανθάνοντα, των οποίων η ύπαρξη αναγνωρίζεται μόνο μέσα από την κατάλληλη παρατήρηση του Ισολογισμού π.χ. Κλασική περίπτωση αποσβεσμένων περιουσιακών στοιχείων, ενώ εξακολουθούν να βρίσκονται σε παραγωγική λειτουργία.

Φορολογία της ΑΕ

Σύμφωνα με το άρθρο 109 παρ.1 του Ν.2238/94, ο φόρος εισοδήματος των ΑΕ υπολογίζεται με τον εξής συντελεστή:

- 35% για τις ημεδαπές ΑΕ, που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- 35% για τις αλλοδαπές ΑΕ και 35% για τις ημεδαπές ΑΕ, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν είναι εισηγμένες στο ΧΑΑ, όπως και οι τραπεζικές ΑΕ.

Πριν τον υπολογισμό του φόρου προβαίνουμε σε φορολογική αναμόρφωση των κερδών, διότι στα εισοδήματα της εταιρείας μπορεί να περιλαμβάνονται:

α. Εισοδήματα που:

1. έχουν φορολογηθεί π.χ. Μερίσματα άλλων ΑΕ
2. φορολογούνται με ειδικό τρόπο π.χ. Τόκοι τραπεζικών καταθέσεων
3. απαλλάσσονται της φορολογίας π.χ. Τόκοι ομολόγων δημοσίου

β. Δαπάνες, που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (π.χ. Πρόστιμα ΚΒΣ, ΙΚΑ) και χαρακτηρίζονται λογιστικές διαφορές.

Επιπλέον υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος (3%), εάν μεταξύ των εισοδημάτων της ΑΕ, υπάρχουν και εισοδήματα από ακίνητα.

Επί του αναλογούντος φόρου της περιόδου που έληξε και του συμπληρωματικού φόρου (3%), εάν

υπάρχει υπολογίζεται προκαταβολή φόρου (55%) για την επόμενη χρήση.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί εκπίπτουν:

1. η προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους
2. ο φόρος που παρακρατήθηκε στην πηγή
π.χ. Φόρος τόκων δανείων 20%
3. ο φόρος που αναλογεί σε κέρδη φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο
4. ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στο εξωτερικό

Κάθε ΑΕ ημεδαπή και αλλοδαπή, που λειτουργεί στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια ΔΟΥ. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία της διαχειριστικής περιόδου.

Σημειώνεται ότι τα διαμένοντα κέρδη των ΑΕ (μερίσματα, ποσοστά και αμοιβές ΔΣ εκτός του μισθού) λαμβάνονται σε κάθε περίπτωση από το υπόλοιπο των πραγματικών τους κερδών. Τα κέρδη προκύπτουν, αφού αφαιρεθεί από αυτά ο φόρος, που τους αναλογεί.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η παραπάνω εργασία με τίτλο «Γενικά περί Εμπορικών Εταιρειών» παρέχει τις βασικότερες γνώσεις αναφορικά με τις εμπορικές εταιρείες. Στην προαναφερθείσα εργασία παρουσιάστηκαν όλα τα είδη των εμπορικών εταιρειών και αναλύθηκαν οι μορφές και τα χαρακτηριστικά τους. Για την ορθότερη κατανόηση των εννοιών παρατέθηκαν ορισμένα παραδείγματα.

Σκοπός της εργασίας είναι η ανάλυση και ο διαχωρισμός κάθε εμπορικής εταιρείας και η κατανόηση του τρόπου που λειτουργούν και του θεσμικού πλαισίου που εφαρμόζονται .

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ Γ. : ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΑΘΗΝΑ 2003

ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Α.- ΜΗΝΟΥΔΗΣ Μ. : ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΟΥΛΑ

ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ Θ. : ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ, ΑΘΗΝΑ 1988

ΕΛΚΕΠΑ: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ, ΑΘΗΝΑ 1987

ΚΑΝΤΖΟΣ Κ. : ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ

ΚΑΟΥΝΗΣ Δ. : ΕΓΛΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ

ΚΑΟΥΝΗΣ Δ. : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΑΘΗΝΑ 2008

ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΣ Κ.Ν. : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, INTERBOOKS

ΚΟΝΤΑΚΟΣ Α. : ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝ

ΛΕΒΑΝΤΗΣ Ε. : ΔΙΚΑΙΟ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Μ. : ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ

ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Μ. : ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ, ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ, ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ

ΛΕΟΝΤΑΡΗΣ Μ. : ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΕΠΕ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ

ΝΟΜΟΣ 2190/20, ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΝΟΜΟΣ 3190/55, ΠΕΡΙ ΕΠΕ

ΠΑΠΑΔΕΑΣ Π. : ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

ΠΑΠΑΔΕΑΣ Π. : ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΑΤΟΣ Α. : ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ, ΠΕΙΡΑΙΑΣ 1992

ΣΕΡΕΛΕΑ Γ. : ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ

ΣΦΑΚΙΑΝΟΣ Γ. : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ INTERBOOKS

ΤΣΙΜΑΡΑΣ Μ. : ΑΡΧΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ, ΑΘΗΝΑ 1987

ΧΡΥΣΟΚΕΡΗ Ι. : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΠΑΖΗΣΗ