



ΑΝΩΤΑΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ  
ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ



---

# ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

---

*«ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ  
ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Α.Ε)»*



ΣΑΡΟΥΚΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

A.M 14350

2016

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ

## ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΓΓΡΑΦΕΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Ο / Η κάτωθι υπογεγραμμένος / η Σαρούκος Εμμανουήλ, του Σακελλαρίου, του φοιτητής του Τμήματος Πολιτιστικής, του Α.Ε.Ι. Πειραιά Τ.Τ., πριν αναλάβω την εκπόνηση της Πτυχιακής Εργασίας μου, δηλώνω ότι ενημερώθηκα για τα παρακάτω :

«Η Πτυχιακή Εργασία (Π.Ε) αποτελεί προϊόν πνευματικής ιδιοκτησίας τόσο του συγγραφέα, όσο και του Ιδρύματος και θα πρέπει να έχει μοναδικό χαρακτήρα και πρωτότυπο περιεχόμενο.

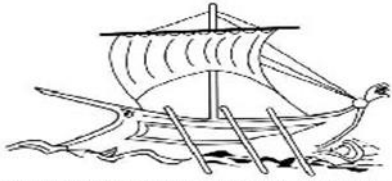
Απαγορεύεται αυστηρά οποιοδήποτε κομμάτι κειμένου της να εμφανίζεται αυτούσιο ή μεταφρασμένο από κάποια άλλη δημοσιευμένη πηγή. Κάθε τέτοια πράξη αποτελεί προϊόν λογοκλοπής και εγείρει θέμα Ηθικής Τάξης για τα πνευματικά δικαιώματα του άλλου συγγραφέα. Αποκλειστικός υπεύθυνος είναι ο συγγραφέας της Π.Ε, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των συνεπειών, ποινικών και άλλων, αυτής της πράξης.

Πέραν των όποιων ποινικών ευθυνών του συγγραφέα, σε περίπτωση που το Ίδρυμα του έχει απονεμίσει Πτυχίο, αυτό ανακαλείται με απόφαση της Συνέλευσης του Τμήματος. Η Συνέλευση του Τμήματος με νέα απόφασή της, μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου, του αναθέτει εκ νέου την εκπόνηση Π.Ε με άλλο θέμα και διαφορετικό επιβλέποντα καθηγητή. Η εκπόνηση της εν λόγω Π.Ε πρέπει να ολοκληρωθεί εντός τουλάχιστον ενός ημερολογιακού βμήνου από την ημερομηνία ανάθεσής της. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρο 18, παρ. 5 του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού.»

Ο Δηλών

Ημερομηνία 23/06/2016





Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα  
**Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ**

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ  
ΕΤΑΙΡΙΑΣ(Α.Ε)»**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ :ΣΑΡΟΥΚΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

**ΑΡΙΘΜΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ :14350**

*Επιβλέπουσα καθηγήτρια*

**ΔΕΔΟΥΛΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**



*Financial and Accounting Department*

**THESIS**

*« The Board of Directors and the General Assembly of the  
Society Anonymous».*

*STUDENT: SAROUKOS EMMANOUIL*

*REGISTER NUMBER: 14350*

*SUPERVISOR PROFESSOR*

*DEDOULI AIKATERINI*

**Όλες οι πηγές αντλήθηκαν από:**

***Βιβλιογραφία:***

- **ΔΙΚΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, Γ. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ, 8<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ**
- **ΤΟ ΝΕΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε, Ε.ΠΕΡΑΚΗ, 3<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ 2015, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ**
- **ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ Κ ΜΟΥΖΟΥΛΑΣ, ΕΚΔΟΣΗ 2013, ΣΑΚΚΟΥΛΑ**
- **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΓΑΡΥΦΑΛΛΙΑ ΣΕΡΑΛΕΑ, ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ 2000**
- **ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, 7<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ 2012**
- **ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, 6<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ 2008**
- **ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ Α.Ε ,ΕΚΔΟΣΗ Β ,ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ , ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ**
- **ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ, ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ ΑΔΕΛΦΩΝ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, 2011**

***Internet:***

- ***site: e-forologia***
- ***Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR***
- ***Όλες οι εικόνες λήφθηκαν από το google images***
- **[www.esee.gr](http://www.esee.gr)**

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

*Κεφάλαιο 1: Ανώνυμη εταιρία.....ΣΕΛ 7*

- *Περί Ανώνυμης Εταιρίας (Α.Ε)*
  - *Ιστορική προέλευση και σημασία*
  - *Οικονομική σημασία*
  - *Χαρακτηριστικά της Α.Ε*
- *Κεφάλαιο της Α.Ε*
- *Μετοχές της Α.Ε*
- *Ίδρυση της Α.Ε*

*Κεφάλαιο 2: Γενική συνέλευση.....ΣΕΛ 12*

- *Εισαγωγή για την Γενική Συνέλευση*
- *Είδη Γενικής Συνέλευσης*
  - *Τακτική Γενική Συνέλευση*
  - *Έκτακτη Γενική Συνέλευση*
  - *Καταστατική Γενική Συνέλευση*
- *Απαρτία Γενικής Συνέλευσης*
- *Σύγκλιση Γενικής Συνέλευσης*

- Πρακτικά και αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης
- Ακυρωσία αποφάσεων γενικής συνέλευσης
- Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης

Κεφάλαιο 3: Διοικητικό Συμβούλιο.....ΣΕΛ 16

- Εισαγωγή περι Διοικητικού Συμβουλίου
- Εκπροσώπιση Α.Ε
- Θητεία μελών Διοικητικού Συμβουλίου
- Σύγκλιση Διοικητικού Συμβουλίου
- Ευθύνη μελών Διοικητικού Συμβουλίου
- Εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου
- Σχέσεις Διοικητικού Συμβουλίου και εταιρίας
- Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου
- Μέτρα για την αποτροπή κρίσεων

Κεφάλαιο 4: Περί Ελεγκτών.....ΣΕΛ 23

- Εισαγωγή ελεγκτών
- Διάκριση και είδη Ελεγκτών
- Διοικητικοί έλεγχοι
- Γιατί είναι αναγκαίος ο έλεγχος
- Το αντικείμενο του υποκειμενικού ελέγχου

- Τακτικός έλεγχος εταιρίας από ορκωτούς λογιστές
- Τακτικός έλεγχος εταιρίας από μη ορκωτούς λογιστές
- Διορισμός ελεγκτών
- Καθήκοντα και ευθύνη ελεγκτών
- ✚ Συμπέρασμα-κλείσιμο.....ΣΕΛ 30





## **ΕΝΑΡΞΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1**

### **ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε)**

#### *Ιστορική προέλευση και σημασία*

*Εισαγωγή:* Είναι από τα πιο σημαντικά στοιχεία μιας εγχώριας οικονομίας, ο λόγος για την ανώνυμη εταιρία, ένα δημιούργημα των νεότερων χρόνων. Η ανώνυμη εταιρία εμφανίστηκε ως μορφή ιταλικής τράπεζας κατά τον μεσαίωνα στην Γένοβα της Ιταλία , μα η πρωτοπόρος των α.ε ήταν η Ολλανδική εταιρία των ανατολικών Ινδιών (1602).

Για να μιλήσουμε όμως πρώτα για την ανώνυμη εταιρία στην σημερινή της μορφή επιτεύχθηκε πρώτα στην Γαλλία, στην Ελλάδα ο θεσμός της εισάχθηκε με την εισαγωγή του Γαλλικού εμπορικού κώδικα. Επειδή όμως ο Γαλλικός εμπορικό κώδικας είχε λιγοστές διατάξεις για την α.ε δημιουργήθηκε το Ελληνικό νομοθέτημα που ρύθμισε το δίκαιο της ανώνυμης εταιρίας και είναι ο νόμος 2190/1920. Το νομοθέτημα αυτό βέβαια δεν υπήρξε

τέλειο από την αρχή και επιπλέον δεν κάλυπτε όλες τις α.ε , έτσι υπήρξαν επανειλημμένες τροποποιήσεις του νόμου 2190/1920 και ειδικά έγιναν το 1931,1962, 1995, 2003 και 2007 όπου στην τελευταία τροποποίηση έγιναν βαθιές τομές στο δίκαιο της α.ε και τροποποιήθηκε σημαντικά ο νόμος 2190 με αποτέλεσμα να έχουμε ένα πιο ελαστικό και ελκυστικό θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας της ανώνυμης εταιρίας.<sup>1</sup>

## Οικονομική σημασία

Η ανώνυμη εταιρία απευθύνεται κυρίως σε μεγάλες επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ανάγκη πολλών κεφαλαίων για να πετύχουν το σκοπό τους. Τα μεγάλα κεφάλαια μαζεύονται γρήγορα λόγω του ότι το κεφάλαιο της α.ε διαιρείται σε πολλά μερίδια μικρής αξίας τα οποία αποκτούνται από τους μετόχους έναντι κάποιου μικρού αντιτίμου και χωρίς κάποια άλλη υποχρέωση , αυτό διευκολύνει στο να μαζευτούν πολλοί μέτοχοι και συνάμα το μεγάλο κεφάλαιο που απαιτείται για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε παραγωγικές επενδύσεις από την εταιρία. Πρόσθετα πρέπει να τονίσουμε ότι η καλή λειτουργία της α.ε ενδιαφέρει άμεσα την εθνική μας οικονομία και για αυτό η πολιτεία έχει ασκεί μια προνομιακή μεταχείριση στις ανώνυμες εταιρίες, όπως επιδοτήσεις, φορολογικές απαλλαγές , διευκολύνσεις κλπ. <sup>2</sup>

Βεβαίως η εταιρική μορφή της α.ε δεν απευθύνετε μόνο για τις μεγάλες επιχειρήσεις αλλά και για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις οι οποίες ανθίζουν στην Ελλάδα, χαρακτηριστικό στοιχείο «ότι στην Γερμανία υπάρχουν 15000 περίπου επιχειρήσεις με την μορφή α.ε, ενώ στην Ελλάδα λειτουργούν περίπου 38000 α.ε».<sup>3</sup>

<sup>1</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, Νικόλαος Ρόκας, 6<sup>η</sup> έκδοση 2008, σελ 189-191, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ

<sup>2</sup> ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, Γαριφαλιά Σεραλέα, ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ 2000

<sup>3</sup> Όπως αναφέρει ο Παδημόπουλος Ι ,ΧΡΟΝΙΚΑ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ,494, ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2004

## Χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρίας

Η ανώνυμη εταιρία αποτελεί στην Ελλάδα τον μοναδικό τύπο αμιγούς κεφαλαιουχικής εταιρίας, είναι εμπορική, έχει νομική προσωπικότητα και το κεφάλαιο της διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβάστα μερίδια τα οποία είναι οι μετοχές. Για τα εταιρικά χρέη ευθύνεται μόνο η εταιρία με την εταιρική της περιουσία, ενώ οι μέτοχοι ευθύνονται πάντα μέχρι της αξία της μετοχής τους.

Χαρακτηριστικά γνωρίσματα της Α.Ε είναι : «

- Η ανώνυμη εταιρία είναι εμπορική από το νόμο 2190/1920. Ο σκοπός της μπορεί να ποικίλει από καλλιτεχνικός, φιλανθρωπικός, εμπορικός κλπ.
- Η εμπορικότητα της καθιερώνεται από την διάταξη δημοσίας τάξεως.
- Η ανώνυμη εταιρία είναι κεφαλαιουχική.
- Για την σύσταση της α.ε απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο και έγκριση από τη δημόσια αρχή όπως και κάποιοι αυστηροί όροι δημοσιότητας.
- Η ανώνυμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα, δικαιοπρακτική ικανότητα, ιθαγένεια, επωνυμία, κατοικία, περιουσία. Είναι πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου.
- Το κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρίας διαιρείται σε ίσα τμήματα τις μετοχές. Οι μετοχές όπως και η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζονται ελεύθερα.
- Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
- Η επωνυμία της εταιρίας πρέπει υποχρεωτικά να δηλώνει το είδος της επιχείρησης και να περιέχει την φράση “Ανώνυμη Εταιρία” “Α.Ε”». <sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΓΑΡΙΦΑΛΙΑ ΣΕΡΑΛΕΑ, σελ 224-225, ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ 2000

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε**

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι το ποσό που ορίζει το καταστατικό της εταιρίας ότι πρέπει να καταβάλουν οι μέτοχοι στην εταιρία είτε σε μετρητά είτε σε είδος π.χ (περιουσιακά στοιχεία, διπλώματα ευρεσιτεχνίας κλπ.). Το κεφάλαιο της εταιρίας είναι μια αμετάβλητη ποσότητα, που καθορίζει το ελάχιστο όριο της αξίας που πρέπει να βρίσκονται ανά πάσα στιγμή στη διάθεση της εταιρίας. Επιπλέον το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται στο παθητικό του ισολογισμού επειδή η εταιρία το λαμβάνει από τους μετόχους της και μια ημέρα θα υποχρεωθεί να τους το επιστρέψει.

Το κεφάλαιο πρέπει να είναι τουλάχιστον 24.000€ και να έχει ολοσχερώς καταβληθεί κατά την σύσταση της εταιρίας. Υπάρχουν και περιπτώσεις που προβλέπουν αυξημένο κεφάλαιο π.χ τραπεζών.<sup>5</sup>

## **ΜΕΤΟΧΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Η μετοχή είναι ένα κομμάτι από το σύνολο των κομματιών που όλα μαζί αποτελούν το μέγεθος του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας. Η μετοχή είναι αξιόγραφο που ανήκει στην κατηγορία των τίτλων συμμετοχής. Επομένως, ούτε η μεταβίβαση ούτε η άσκηση του δικαιώματος του μετόχου μπορεί να γίνει χωρίς την κατοχή του τίτλου.

Όταν κάποιος πληρώνει το αντίτιμο και αποκτά μετοχές κάποιας α.ε τότε αυτόματα γίνεται και μέτοχος της. Αποκτώντας την μετοχική ιδιότητα ο μέτοχος της ανώνυμης εταιρίας δεν έχει κάποιες υποχρεώσεις και μπορεί να μεταβιβάσει την μετοχική του ικανότητα ελεύθερα . Η εταιρία εάν είναι εισηγμένη και στο χρηματιστήριο δίνει την δυνατότητα στις μετοχές της να υπερτιμηθούν ή να αποτιμηθούν.

---

<sup>5</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, Νικόλαος Ρόκας, 6<sup>η</sup> έκδοση 2008,σελ 200-205, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ

## **ΙΔΡΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (Α.Ε)**

*Η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα πρόσωπα. Τα ιδρυτικά μέλη της Α.Ε μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Το ελάχιστο κεφάλαιο που απαιτεί ο νόμος για την σύσταση της είναι 24.000€, ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό κεφαλαίου (πχ τράπεζες). Το κεφάλαιο πρέπει να είναι καταβεβλημένο κατά την σύστασή της. Μπορεί να καταβληθεί σε μετρητά αλλά και σε είδος.<sup>6</sup>*

*Απαραίτητες κινήσεις για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρίας είναι αρχικά η σύναψη του καταστατικού. Το καταστατικό είναι ένα επίσημο έγγραφο στο οποίο αναγράφονται μέσα όλες οι εταιρικές συμφωνίες. Επίσης περιέχει μέσα πλήθος πληροφοριών σχετικά με την νεοσύστατη εταιρία όπως, ο σκοπός της εταιρίας, επωνυμία, έδρα, διάρκεια ζωής, μέτοχοι, ύψος του κεφαλαίου, δικαιώματα των μετόχων, για το πώς θα δοθούν τα κέρδη κ.α . Μετά πρέπει να γίνει η έγκριση του καταστατικού από την διοίκηση και να χορηγηθεί η σχετική άδεια. Στη συνέχεια έχουμε την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου όπου οι μέτοχοι καλούνται να καταβάλουν το εταιρικό κεφάλαιο ολοσχερώς σε μετρητά ή σε είδος. Τέλος έχουμε τις διατυπώσεις δημοσιότητας όπου εφόσον όλα γίνουν καλά η νέα εταιρία γράφεται στο μητρώο των ανωνύμων εταιριών και αυτό δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως . Τώρα πλέον η ανώνυμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και μπορεί να αρχίσει τις συναλλαγές τις.<sup>7</sup>*

---

<sup>6</sup> [www.esee.gr](http://www.esee.gr)

<sup>7</sup> ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ, ΓΑΡΙΦΑΛΙΑ ΣΕΡΑΛΕΑ, ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ 2000 ,σελ 237-241



## **ΕΝΑΡΞΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 2**

### **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

*Εισαγωγή: Η γενική συνέλευση (Γ.Σ) αποτελεί το πρώτο στην ιεραρχία διοικητικό όργανο της Α.Ε, έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, ενώ οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους μετόχους ακόμα και αυτούς που διαφωνούν ή απουσιάζουν από την συνέλευση. Μέσα από την γενική συνέλευση οι μέτοχοι ενημερώνονται για τις εταιρικές υποθέσεις, εκφράζουν τις απόψεις τους επί των θεμάτων, πληροφορούνται γενικά για τα θέματα της επιχείρησης, ψηφίζουν, και γενικά ασκούν τα δικαιώματά τους όπως αυτά ορίζονται από το καταστατικό.*

## **ΕΙΔΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ**

*Η γενική συνέλευση διακρίνεται σε είδη ανάλογα με τα θέματα τα οποία θα αποφασίζει και έτσι λοιπόν έχουμε την τακτική, την έκτακτη και την καταστατική γενική συνέλευση.*

### **Τακτική γενική συνέλευση**

*Τακτική λέγεται η γενική συνέλευση που συνέρχεται υποχρεωτικά μια φορά κάθε εταιρική χρήση και στην οποία λαμβάνονται αποφάσεις σε θέματα που είναι υποχρεωτικά κάθε χρήση. Μερικά σημαντικά θέματα που απασχολούν την τακτική συνέλευση είναι, η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, η εκλογή τακτικών και αναπληρωματικών ελεγκτών για την επόμενη εταιρική χρήση κλπ.<sup>8</sup>*

### **Έκτακτη γενική συνέλευση**

*Συν καλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο ύστερα από αίτηση της μειοψηφίας ή των ελεγκτών και αποφασίζει για θέματα που αναφέρουν στην αίτηση. Η έκτακτη γενική συνέλευση συν καλείται όταν υπάρχουν θέματα για τα οποία πρέπει να λάβει απόφαση η Γενική Συνέλευση.*

### **Καταστατική γενική συνέλευση**

*Λαμβάνει αποφάσεις στα σημαντικά θέματα στα οποία ο νόμος απαιτεί αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Τα θέματα αναφέρονται κυρίως σε διορθώσεις του καταστατικού.<sup>9</sup>*

---

<sup>8</sup> ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ Α.Ε., ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ, ΕΚΔΟΣΗ Β, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ

<sup>9</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΡΟΚΑΣ, 7<sup>Η</sup> ΕΚΔΟΣΗ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 255-256

## **ΑΠΑΡΤΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ**

Η γενική συνέλευση είναι σε απαρτία όταν εκπροσωπείται από το 20% ή 1/5 του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτά το ποσά όμως μπορεί και να αλλάζουν σε ειδικές καταστάσεις παραδείγματος για να επιτευχθεί η απαρτία να χρειαστεί μεγαλύτερο ποσοστό 66,6% του καταβεβλημένου κεφαλαίου.<sup>10</sup>

Προσθέτως αν και τα παραπάνω θεωρούνται τα απαραίτητα ελάχιστα ποσοστά για να πραγματοποιηθεί μια γενική συνέλευση, πρέπει τα ποσοστά αυτά συμμετοχής των μετόχων να ισχύουν από την έναρξη μέχρι και την λήξη της γενικής συνέλευσης.<sup>11</sup>

Τέλος να πούμε ότι σε καταστατικές συνελεύσεις όπου λαμβάνονται αποφάσεις για πολύ σημαντικά θέματα, όπως αύξηση ή μείωση μετοχικού κεφαλαίου, υπάρχει η ανάγκη για εξαιρετική απαρτία εκεί όπου τα ποσοστά είναι μεγαλύτερα.

## **ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

Πλειοψηφία έχουμε όταν παίρνονται οι αποφάσεις με ποσοστό 50%+1 ψήφος των μετόχων που συμμετέχουν στην γενική συνέλευση. Βέβαια το καταστατικό μπορεί να ορίζει και μεγαλύτερα ποσοστά για την πλειοψηφία αλλά σε καμία περίπτωση μικρότερα.<sup>12</sup>

Τέλος καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι έχουμε πλειοψηφία όταν η πρόταση ή απόφαση της γενικής συνέλευσης συγκεντρώσει σύμφωνα με τον νόμο ή το καταστατικό τον απαιτούμενο αριθμό ψήφων από το σύνολο των εκπροσωπούμενων στη συνέλευση.

<sup>10</sup> ΔΙΚΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, Γ. ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ, 8<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 158

<sup>11</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, Ν. ΡΟΚΑ, 6<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ 2008, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 259

<sup>12</sup> ΤΟ ΝΕΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε., Ε. ΠΕΡΑΚΗΣ, 3<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ 2015, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 107



## **ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ (Γ.Σ)**

Η γενική συνέλευση συνέρχεται πάντα στην έδρα της εταιρίας, μία φορά κάθε εταιρική χρήση. Για να καλεστούν τα πρόσωπα της Γ.Σ δημιουργείται μία πρόσκληση στην οποία πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις χρήσιμες πληροφορίες που σχετίζονται με την γενική συνέλευση. Δηλαδή να το πού θα γίνει , σε ποιο μέρος, την ακριβή ημέρα και ώρα και γενικά το πώς οι μέτοχοι θα μπορούν να πάνε στην Γ.Σ, τα θέματα τα οποία θα περιλαμβάνει η ημερήσια διάταξη όπως και ποιοι μέτοχοι θα πρέπει να παρευρίσκονται κ.α. <sup>13</sup>

Ο μέτοχος που θα συμμετέχει στην γενική συνέλευση έχει το δικαίωμα να ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε με αντιπρόσωπο. Να πούμε βεβαίως ότι ο αντιπρόσωπος μπορεί και να έχει διαφορετική άποψη και ψήφο από το άτομο που αντιπροσωπεύει. Πρόσθετα το καταστατικό μπορεί να προβλέπει την δυνατότητα συμμετοχής στην γενική συνέλευση και χωρίς την φυσική παρουσία των μετόχων, αλλά με την χρήση ηλεκτρονικών μέσων, όπως και την δυνατότητα ψηφοφορίας μέσω αλληλογραφίας. Τέλος να πούμε ότι και η κατοχή μιας και μόνο μετοχής δίνει στον μέτοχο το δικαίωμα της ψήφου στην γενική συνέλευση. <sup>14</sup>

## **ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

Η γενική συνέλευση είναι αρμόδια στο να αποφασίζει για συγκεκριμένα θέματα και βάση του βιβλίου του κ. Περάκη είναι οι εξής : «

- Για τροποποιήσεις του καταστατικού όπως παράδειγμα η μείωση ή αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου
- Για την εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου , των ελεγκτών και των αναπληρωτών

<sup>13</sup> ΔΙΚΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ», Γ.ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ, 8η έκδοση 2007, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 143-145

<sup>14</sup> ΤΟ ΝΕΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε, ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, 3η ΕΚΔΟΣΗ 2015, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 100-106

- Για έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων παράδειγμα τον ισολογισμό
- Για τον τρόπο διάθεσης των ετήσιων κερδών και τον προσδιορισμό του μερίσματος που θα διανεμηθεί στους μετόχους.
- Για έκδοση ομολογιακού δανείου
- Για συγχώνευση, διάσπαση , μετατροπή , αναβίωση , παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας.
- Για διορισμό εκκαθαριστών
- Για απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από την ευθύνη για αποζημίωση και άσκησης της εταιρικής αγωγής.
- Χορήγηση αμοιβής ή αποζημίωσης σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου
- Συναίνεση της γενικής συνέλευσης για τη σύναψη από το διοικητικό συμβούλιο των πράξεων. »<sup>15</sup>
- «Για μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας.
- Για μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης.
- Για επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.
- Για κάθε πρόταση που υποβάλλεται νόμιμα από το διοικητικό συμβούλιο, από τους μετόχους ή από τους ελεγκτές.
- Για άσκηση πολιτικής αγωγής κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου λόγω παράβασης των καθηκόντων τους.»<sup>16</sup>

## **ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης προέρχονται όπως είπαμε και παραπάνω από την πλειοψηφία των μετόχων. Οι νομικές αποφάσεις της γενικής συνέλευσης είναι δεσμευτικές για όλους τους μετόχους, δηλαδή και για τους απόντες και για αυτούς που διαφωνούν. Επιπλέον μπορούν να ληφθούν περισσότερες από μία αποφάσεις σε μια γενική συνέλευση ανάλογα με

<sup>15</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, 6<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ 2008, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 248

<sup>16</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΙ.GR συγκεκριμένα:  
[http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758607](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758607)

τον αριθμό των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Κάθε απόφαση έχει νομική αυτοτέλεια, πράγμα που έχει σημασία για τα απαιτούμενα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας.

Τέλος ο πρόεδρος της συνέλευσης ή και η ίδια η συνέλευση μπορεί να αποφασίσει την διακοπή της γενικής συνέλευσης. Την αναβολή της Γ.Σ μπορεί να αποφασίσει και το όργανο που την συγκάλεσε δηλαδή ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου.<sup>17</sup>

## **ΑΚΥΡΩΣΙΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

Παντού υπάρχουν αποφάσεις που δεν λαμβάνονται πάντα με τα σωστά κριτήρια και τις σωστές διαδικασίες, έτσι και οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης οι οποίες πάρθηκαν και δεν ήταν σύμφωνες με τον νόμο ή με το καταστατικό τότε ακυρώνονται από το δικαστήριο, το ίδιο ισχύει και για αποφάσεις που πήρε η γενική συνέλευση η οποία δεν είχε νόμιμα συνκληθεί. Τέλος η ακύρωση για μία απόφαση μπορεί να ζητηθεί με αγωγή από κάποιον μέτοχο ή από το διοικητικό συμβούλιο.<sup>18</sup>

---

<sup>17</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΡΟΚΑΣ, ΕΚΔΟΣΗ 7<sup>Η</sup> ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ

<sup>18</sup> ΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ Α.Ε, ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΕΡΑΚΗΣ, 3<sup>Η</sup> ΕΚΔΟΣΗ 2015, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 110-112



## **ΕΝΑΡΞΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 3**

### **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (Δ.Σ)**

*Εισαγωγή : Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το διαχειριστικό και εκπροσωπευτικό όργανο της ανώνυμης εταιρίας. Είναι συλλογικό όργανο διότι αποτελείται από πολλά μέλη τα οποία εκφράζουν την βούληση της εταιρίας. Πρόσθετα η διαχειριστική και εκπροσωπευτική εξουσία των μελών του Δ.Σ δεν σχετίζεται από την μετοχική τους ιδιότητα, η οποία δεν είναι απαραίτητο να υπάρχει.*

## **ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

*Η επιτυχής εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού εξαρτάται βασικά από τις ικανότητες των μελών του Δ.Σ. Έτσι ναι μεν η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο όμως είναι το σημαντικότερο εταιρικό όργανο, γι' αυτό και η σωστή επιλογή μελών του Δ.Σ είναι σημαντική για την επιτυχία της εταιρίας, ενώ αντίθετα, εσφαλμένη επιλογή μπορεί να την οδηγήσει ακόμα και σε πτώχευση.<sup>19</sup>*

*Η ανώνυμος εταιρεία εκπροσωπείται από το Διοικητικό της Συμβούλιο. Ο αριθμός των μελών του Δ.Σ ορίζεται από το καταστατικό ή από τη γενική συνέλευση και αποτελείται τουλάχιστον από τρία μέλη. Βάση του καταστατικού δίνεται η δυνατότητα στο Δ.Σ να εκλέγει νέα μέλη του στην θέση αυτών που έχασαν(παραίτηση, θάνατος) την ιδιότητα του συμβούλου. Επιπροσθέτως, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν να διαχειρίζονται την εκπροσώπηση της εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των μελών που έφυγαν με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει τα 3 μέλη. Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ανεξάρτητα από τον αριθμό τους μπορούν να συγκαλέσουν γενική συνέλευση με μοναδικό σκοπό την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.<sup>20</sup>*

## **ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΡΤΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

*Το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας κάθε φορά που ο νόμος ή το καταστατικό ή και ακόμα κάποια ανάγκη το απαιτούν, και όχι τυπικά ανά κάποιο χρονικό διάστημα. Πλειοψηφία και απαρτία είναι δυο σημαντικές έννοιες που απαιτούνται για να υπάρξει νόμιμο διοικητικό συμβούλιο και να παρθούν νόμιμα αποφάσεις σε ζητήματα.*

*Έτσι λοιπόν το διοικητικό συμβούλιο είναι σε απαρτία όταν παρευρίσκονται οι μισοί συν ένας από τους συμβούλους και βέβαια παραμένουν από την αρχή μέχρι το τέλος του διοικητικού συμβουλίου. Κάποια ενδιαφέροντα δεδομένα για την απαρτία είναι ότι , μπορεί να έχουμε*

<sup>19</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΙΟΘΗΚΗΣ, 7η ΕΚΔΟΣΗ, ΣΕΛ 288-289

<sup>20</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR συγκεκριμένα:  
[http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758576](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758576)

απαρτία και με τον ελάχιστο αριθμό μελών δηλαδή τρία (3), επίσης υπάρχει περίπτωση να έχουμε και την καταστατική απαρτία όπου εκεί χρειάζεστε να παρευρίσκονται όλα τα μέλη για να έχουμε απαρτία , και αυτό γίνεται όταν πρέπει να διευθετηθούν θέματα του καταστατικού, όπως παράδειγμα αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Το διοικητικό συμβούλιο λαμβάνει αποφάσεις αφού υπάρξει πλειοψηφία στους ψήφους και αυτό βάση του πλειοψηφικού συστήματος. Πλειοψηφία έχουμε όταν τα μέλη είναι πάνω από τους μισούς. Μπορούμε να διακρίνουμε διαφορές στην πλειοψηφία της γενικής συνέλευσης με αυτή του διοικητικού συμβουλίου. Στη Γ.Σ η πλειοψηφία είναι κεφαλαιουχική ενώ στο Δ.Σ η πλειοψηφία είναι προσώπων διότι κάθε σύμβουλος αντιπροσωπεύει και μία ψήφο. Να πούμε ότι σε περίπτωση ισοψηφίας , η ψήφος του προέδρου παίζει καθοριστικό ρόλο στην απόφαση που θα παρθεί. <sup>21</sup>

## **ΘΗΤΕΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υπερβαίνει τα έξι έτη. Κατ' εξαίρεση η θητεία του διοικητικού συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση. Οι σύμβουλοι, μέτοχοι ή μη μέτοχοι, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.<sup>22</sup>



<sup>21</sup> ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ Κ ΜΟΥΖΟΥΛΑΣ, ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2013, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 104-108

<sup>22</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR συγκεκριμένα:  
[http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758577](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758577)

## **ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον πρόεδρο με πρόσκληση που γνωστοποιείται σε όλα τα μέλη.

Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον πρόεδρο. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο.<sup>23</sup>

## **ΕΥΘΥΝΗ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Τα μέλη του Διοικητικού συμβουλίου κάθε εταιρίας έχουν συλλογικά το καθήκον και την ευθύνη έναντι της εταιρίας να εξασφαλίσουν ότι οι ετήσιοι λογαριασμοί, η ετήσια έκθεση και η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης συντάσσονται και δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου και κατά περίπτωση σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, εάν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία.<sup>24</sup>

Όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου υποχρεούνται να τηρούν το απόρρητο των στοιχείων της επιχείρησης προς τα έξω. Πρόσθετα κάθε μέλος του Δ.Σ πρέπει να μην επιδιώκει να κερδίσει ο ίδιος σαν μονάδα ζημιώνοντας τα συμφέροντα της επιχείρησης<sup>25</sup>.

<sup>23</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR συγκεκριμένα: [http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758578](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758578)

<sup>24</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR συγκεκριμένα: [http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758581](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758581)

<sup>25</sup> ΔΙΚΑΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ», Γ.ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ, 8η έκδοση 2007, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 124-125

## **Εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου**

Το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας είναι αρμόδιο να αποφασίζει για οποιαδήποτε πράξη αφορά στην διοίκηση της εταιρίας, την διαχείριση της περιουσίας της και γενικά στην επιδίωξη του εταιρικού σκοπού. Είναι το εκπροσωπευτικό όργανο της Α.Ε δηλαδή η εικόνα και η άποψη της εταιρίας στον έξω από την εταιρία κόσμο. Αν και το διοικητικό συμβούλιο ανήκει στις ανώτατες θέσεις περιορίζετε από τις εξουσίες της γενικής συνελεύσεως και κάποιων διατάξεων του καταστατικού. Όσον αφορά την διαχειριστική εξουσία, το διοικητικό συμβούλιο παίρνει κυρίως αποφάσεις που αφορούν την εσωτερική λειτουργία της εταιρίας, παράδειγμα , ενημέρωση των μετόχων, κατάρτηση ισολογισμών, κ.α. Τέλος να τονίσουμε ότι το Δ.Σ είναι υπεύθυνο για το αν η εταιρία θα ακολουθήσει πιστά τον εταιρικό της σκοπό όπως έχει δηλωθεί στο καταστατικό της. Αυτό θα επιδιωχθεί μέσα από τις ενέργειες και τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου. <sup>26</sup>

## **ΣΧΕΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου διοικούν ξένη περιουσία κατά απόλυτη εξουσία. Το γεγονός αυτό δημιουργεί κινδύνους για την εταιρία, διότι βάζει στον πειρασμό τα μέλη του Δ.Σ να επωφεληθούν από την εξουσία τους αυτή και να αποκομίσουν ίδια οφέλη σε βάρος της εταιρίας. Αυτό μπορεί να γίνει όταν οι σύμβουλοι εκμεταλλευτούν απόρρητα δεδομένα της επιχείρησης , ή όταν αμείβονται με υπέρογκα ποσά, και γενικά ακολουθώντας μια πολιτική που αντι να ευνοεί την εταιρία αντίθετα την ζημιώνει και ευνοεί την δική τους τσέπη. Για να αντιμετωπιστεί αυτός ο κίνδυνος δημιουργήθηκε η υποχρέωση πίστης , όπως βέβαια θεσπίστηκαν και ρυθμιστικές διατάξεις. Παράλληλα καθιερώνεται αυστηρό σύστημα αστικής και ποινικής ευθύνης των μελών του Δ.Σ.<sup>27</sup>

<sup>26</sup> ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ Κ ΜΟΥΖΟΥΛΑΣ, ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2013, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 119-125

<sup>27</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, 7η ΕΚΔΟΣΗ, σελ 303-305



*Έτσι λοιπόν απαγορεύεται στους Συμβούλους που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της γενικής συνέλευσης για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε κάποιον από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.<sup>28</sup>*

## **ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

*Στη σύμβαση που συνάπτει η εταιρία με τα μέλη του Δ.Σ προβλέπεται αν οι σύμβουλοι θα αμείβονται ή όχι και καθώς και το ύψος της αμοιβής τους. Οι σύμβουλοι είναι κατά κανόνα έμμισθοι.*

*Είναι φανερό ότι η πληρωμή υπερβολικών αμοιβών ζημιώνει την εταιρία και τους μετόχους. Ο ίδιος κίνδυνος υπάρχει και σχετικά με τις αμοιβές υψηλόβαθμων διευθυντικών στελεχών. Για αυτό το Ελληνικό δίκαιο θέτει περιορισμούς μόνο ως προς τις αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου.<sup>29</sup>*

## **ΜΕΤΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΤΡΟΠΗ ΚΡΙΣΕΩΝ**

*Από την γενική υποχρέωση επιμέλειας που υπέχουν τα μέλη του Δ.Σ, ιδίως εισηγμένων Α.Ε, συνάγεται ότι, για την εταιρική διακυβέρνηση, το Δ.Σ θα πρέπει να έχει οργανώσει τη λειτουργία συστήματος*

---

<sup>28</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΙ.GR συγκεκριμένα: [http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758583](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758583)

<sup>29</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΙΟΘΗΚΗΣ, 7η ΕΚΔΟΣΗ, σελ 311-312

έγκαιρης διάγνωσης και διαχείρισης κρίσεων (*risk management*), οι οποίες μπορεί να γίνουν επικίνδυνες για την εταιρία. Σε περίπτωση που αυτό δεν έχει συμβεί, γεννάται θέμα ευθύνης των μελών του Δ.Σ.

Παράδειγμα: «Εφόσον η Α.Ε βρεθεί σε κατάσταση παύσης πληρωμών, τα μέλη του Δ.Σ είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν αίτηση για κήρυξη της πτώχευσης. Μπορεί όμως το Δ.Σ, αντι της αίτησης για κήρυξη της πτώχευσης, να ζητήσει από το πτωχευτικό δικαστήριο να υπαχθεί η εταιρία στην διαδικασία εξυγίανσης των άρθρων 99». <sup>30</sup>



---

<sup>30</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΙΟΘΗΚΗΣ, 7η ΕΚΔΟΣΗ σελ 352

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **ΕΛΕΓΚΤΕΣ**

*Εισαγωγή: Όπως αναφέραμε η Γενική Συνέλευση είναι το ιεραρχικώς ανώτερο όργανο της εταιρίας, ελέγχει την διαχείριση που ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Επειδή το Δ.Σ εκτελεί συνήθως την βούληση της πλειοψηφίας, ο έλεγχος του διοικητικού συμβουλίου από την Γ.Σ . Ο έλεγχος λοιπόν που κάνει η γενική συνέλευση προς το διοικητικό συμβούλιο δεν είναι ούτε διαρκής αφού ασκείται μόνο στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, ούτε εξειδικευμένος λογιστικός. Άρα χρειάζεστε ένα όργανο το οποίο θα έχει ως βασικό σκοπό τον έλεγχο της διαχείρισης της εταιρίας. Έτσι αυτή η δύσκολη αποστολή έχει ανατεθεί στους ελεγκτές, το τρίτο κατά σειρά όργανο μιας ανώνυμης εταιρίας.*

*Πάντως οι ελεγκτές δεν είναι εποπτικό όργανο με την έννοια της εποπτείας. Ο έλεγχος που ασκείται από τους ελεγκτές είναι βασικά λογιστικός έλεγχος. Η Ελληνική νομοθεσία , καθώς και οι περισσότερες ευρωπαϊκές νομοθεσίες, ακολουθούν το λεγόμενο μονιστικό σύστημα. <sup>31</sup>*

### **ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**

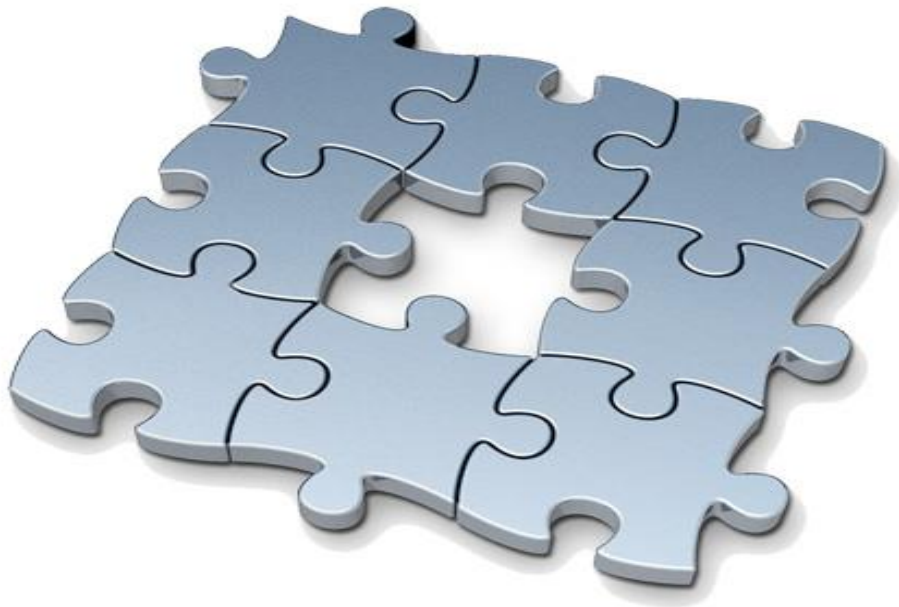
*Ο όρος του ελέγχου και της ελεγκτικής μπορεί να σπάσει σε πολλά είδη ελέγχων τα οποία προσαρμόζονται στον κάθε ξεχωριστό τύπο εταιρίας. Έτσι οι επικεφαλείς των επιχειρήσεων διαλέγουν σε πιο είδος ελέγχου θα απευθυνθεί βάση της φύσεως και των ιδιαιτεροτήτων τους η οικονομική τους μονάδα. <sup>32</sup>*

*Τα είδη των ελέγχων που μπορούμε να εντοπίσουμε είναι τα εξής, αρχικά ως προς την έκταση του ελέγχου διακρίνω τους γενικούς και ειδικούς. Ο μέν πρώτος είναι ο έλεγχος που*

<sup>31</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Κ. ΡΟΚΑΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΙΟΘΗΚΗΣ, 7η ΕΚΔΟΣΗ, σελ 354

<sup>32</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ,ΕΚΔ.ΟΙΚΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, ΕΚΔΟΣΗΣ 2008

απευθύνετε σε όλη την οικονομική μονάδα ενώ ο δεύτερος σε έναν μόνο τομέα της. Η δεύτερη κατηγορία είναι ως προς τον σκοπό του ελέγχου σε προληπτικό και σε κατασταλτικό. Ο μόν πρώτος σκοπό έχει να προλάβει τα πιθανά λάθη και ο δεύτερος να αποκαλύψει κάποια πιθανά λάθη που έγιναν στο παρελθόν. Τρίτη κατηγορία είναι οι διαρκείς και οι τακτικοί έλεγχοι, εδώ ο πρώτος είναι ο έλεγχος που γίνεται για μεγάλο χρονικό διάστημα και για συνεχείς χρονικές περιόδους ενώ ο τακτικός έλεγχος είναι αυτός που γίνεται σε κάποια τακτά διαστήματα. Τέλος μια ακόμα κατηγορία που μπορούμε να εντοπίσουμε είναι για το αν είναι εσωτερικός ή εξωτερικός ο έλεγχος, και αυτό έχει να κάνει με το πρόσωπο του ελεγκτή. Ο μόν εσωτερικός γίνεται από την ίδια την εταιρία και και ο ελεγκτής ανήκει στην επιχείρηση , ενώ ο εξωτερικός έλεγχος γίνεται από ελεγκτές που δεν έχουν καμία σχέση με την οικονομική μονάδα της επιχείρησης.<sup>33</sup>



---

<sup>33</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ, ΟΙΚΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, ΕΚΔΟΣΗΣ 2008, σελ 11-12

## **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ**

Οι διοικητικοί έλεγχοι ασχολούνται κυρίως με την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας της επιχείρησης και τη συμμόρφωση με την πολιτική της επιχείρησης. Κάποιοι διοικητικοί έλεγχοι γίνονται φανερά με τη χρησιμοποίηση διαφόρων προϋπολογισμών, αξιολόγησης προσωπικού, στατιστικών αναλύσεων, περιοδικών εκθέσεων απόδοσης της εταιρίας και παραγωγικότητας των εργαζομένων.

Σκοπός των διοικητικών ελέγχων είναι η αύξηση της αποτελεσματικότητας της επιχείρησης και η επίβλεψη των στόχων της. Ένας από τους κύριους στόχους της επιχείρησης είναι η μεγιστοποίηση του κέρδους της. Ο διοικητικός έλεγχος αποβλέπει στην σωστή εφαρμογή των αρχών, κανόνων και διαδικασιών του σύγχρονου Management μέσα στην επιχείρηση, και η εφαρμογή αυτή είναι έργο του εσωτερικού ελέγχου.<sup>34</sup>

## **ΓΙΑΤΙ ΕΙΝΑΙ ΑΝΑΓΚΑΙΟΣ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ**

Τα διευθυντικά στελέχη πρέπει να λαμβάνουν έγκαιρα τις αναγκαίες αποφάσεις έτσι ώστε να καθορίσουν την μελλοντική πορεία της επιχείρησης. Η λήψη αυτών των κρίσιμων αποφάσεων πρέπει να γίνεται έπειτα από σωστή εκτίμηση όλων των δεδομένων που υπάρχουν την κατάλληλη χρονική περίοδο. Έτσι μπορεί να χαραχθεί ασφαλέστερα η στρατηγική της ανάπτυξης και επέκτασης της οικονομικής μονάδας. Επιπροσθέτως με τον εσωτερικό έλεγχο μπορούν να προληφθούν και να επανορθωθούν λάθη τα οποία θα είχαν καταστροφικές συνέπειες στην φήμη και στα οικονομικά μεγέθη της οικονομικής μονάδας. Τέλος με την εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου γίνεται δυνατό να εντοπιστούν οι υπαίτιοι σε διάφορες ατασθαλίες και να μπορούμε να εντοπίσουμε τους υπαίτιους έτσι ώστε να τους καταλογιστούν οι ευθύνες.<sup>35</sup>

<sup>34</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ, ΟΙΚΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, ΕΚΔΟΣΗΣ 2008

<sup>35</sup> ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΘΕΟΔΩΡΑΣ ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΑΚΚΟΥΛΑ 2005



## **ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι σχέσεις κυριότητας των διαφόρων στοιχείων μιας οικονομικής μονάδας δεν είναι μονομερείς, αλλά έχουν διπλό σημείο αναφοράς. Έτσι η περιουσία μιας Ανώνυμης Εταιρίας αποτελεί κοινό κτήμα του συνόλου των μετόχων και συγχρόνως ξένο αντικείμενο γι' αυτούς που την διαχειρίζονται. Ως βασικοί σκοποί του ελέγχου μπορεί να αναφερθούν οι εξής : «

- Εντοπισμός και πρόληψη ηθελημένων ή αθέλητων λογιστικών λαθών, απατών.
- Διερεύνηση, αποκάλυψη και καταστολή ακουσίων ή εκουσίων σφαλμάτων και απατών.
- Έγκριση, ανάλυση και σχολιασμός της ακρίβειας και της πιστότητας των διαφόρων οικονομικών καταστάσεων στο σύνολό τους (π.χ ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης κ.λπ).

- Αξιολόγηση της σύνταξης και της παράθεσης διαφόρων επιμέρους σημείων των οικονομικών καταστάσεων, που συνήθως αποτελούν ενδιαφέροντα και κατατοπιστικά στοιχεία για την πορεία και τις τάσεις που επικρατούν μέσα στην επιχείρηση (κύκλος εργασιών, κοστολόγια, πιστοληπτική ικανότητα κ.λπ).
- Πιστωποίηση της επάρκειας ή ανεπάρκειας της διαχρονικής κατάρτισης των κάθε είδους αριθμοδεικτών για την εξαγωγή των ανάλογων χρήσιμων συμπερασμάτων.
- Υπογράμμιση των ατελειών και καθορισμός των αδυναμιών στο όλο κύκλωμα της επιχειρησιακής και διαχειριστικής απεικόνισης.
- Στάθμιση των πιθανοτήτων ικανοποίησης των κάθε λογής απαιτήσεων της επιχείρησης, προκειμένου να υπολογιστούν οι πιθανές επισφάλειες και να γίνει έτσι δυνατός ο σχηματισμός των σωστών προβλέψεων.»<sup>36</sup>

Ως υποκείμενο του ελέγχου μπορούμε να θεωρήσουμε τον Ελεγκτή, δηλαδή το πρόσωπο που καταστρώνει, προγραμματίζει και τελικά διενεργεί την όλη Ελεγκτική διαδικασία. Η ουσιαστική διάκριση των ελεγκτών σε εσωτερικούς και εξωτερικούς βοηθάει πολύ στον καθορισμό και στη λεπτομερή εξέταση των ουσιαστικών και τυπικών προσόντων που πρέπει να διαθέτουν, καθώς και στην εγκυρότητα και αξιοπιστία των πράξεων πιστοποίησης που εκδίδουν. <sup>37</sup>

---

<sup>36</sup>ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ,ΕΚΔ.ΟΙΚΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, ΕΚΔΟΣΗΣ 2008

<sup>37</sup>ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ,ΕΚΔ.ΟΙΚΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, ΕΚΔΟΣΗΣ 2008

## **ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανωνύμων εταιρειών που υπερβαίνουν κάποια ειδικά κριτήρια και της παρ. 6 του άρθρου 42α, ελέγχονται από έναν τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή λογιστή. Το καταστατικό εταιρείας που ιδρύεται με κεφάλαιο τουλάχιστον τρία εκατομμύρια 3.000.000 ευρώ πρέπει να προβλέπει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσης ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές διορίζονται από την τακτική γενική συνέλευση. Το καταστατικό ή έκτακτη γενική συνέλευση, μπορεί να ορίζει ορκωτούς ελεγκτές λογιστές για την πρώτη εταιρική χρήση. Τώρα αν υπάρξει παράληψη στον διορισμό ορκωτών ελεγκτών λογιστών υπεύθυνα είναι τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έναντι της εταιρείας. Η αμοιβή των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, που διορίζονται για να κάνουν τον τακτικό έλεγχο, καθορίζεται με βάση τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις περί ορκωτών ελεγκτών λογιστών.<sup>38</sup>

## **ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΑΠΟ ΜΗ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ανωνύμων εταιρειών που έχουν ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από ένα εκατομμύριο 1.000.000 ευρώ και δεν υπερβαίνουν κάποια από τα σχετικά κριτήρια της παρ. 6 του άρθρου 42α, ελέγχονται από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή από έναν ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

Αν δεν έχει προβλεφθεί ο διορισμός ορκωτού ελεγκτή λογιστή, ο έλεγχος διενεργείται από ελεγκτές πτυχιούχους ανωτάτων σχολών, που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (Ο.Ε.Ε.) και κάτοχοι άδειας επαγγέλματος Λογιστή Φοροτεχνικού Α΄ τάξεως . Οι

---

<sup>38</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR συγκεκριμένα: [http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758632](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758632)



ελεγκτές αυτοί, μαζί με τους αναπληρωτές τους, ορίζονται με απόφαση της γενικής συνέλευσης με την οποία καθορίζεται και η αμοιβή τους.<sup>39</sup>

## **ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

Ο τακτικός έλεγχος των ετησίων οικονομικών καταστάσεων των Α.Ε γίνεται από ελεγκτές που εκλέγονται κατά την διάρκεια της χρήσης από την τακτική Γενική Συνέλευση, η οποία και έχει την αποκλειστική αρμοδιότητα. Οι ελεγκτές της πρώτης διαχειριστικής χρήσης ορίζονται από το καταστατικό ή την έκτακτη Γενική Συνέλευση. Η εκλογή και η παύση των ελεγκτών υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Οι ανώνυμες εταιρίες διακρίνονται σε σχέση με τον τακτικό έλεγχο σε τρεις κατηγορίες, ανάλογα με το μέγεθος της ελεγχόμενης εταιρίας. «

- α) Ανώνυμες εταιρίες, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων έχουν ετήσιο κύκλο εργασιών πάνω από 1.000.000 Ευρώ και δεν υπερβαίνουν τα αριθμητικά όρια των κριτηρίων των παρ. 6 άρθρου 42<sup>α</sup>, ελέγχονται υποχρεωτικά είτε από έναν ορκωτό ελεγκτή –λογιστή είτε από δύο τουλάχιστον ελεγκτές, πτυχιούχους ανωτάτων σχολών που είναι μέλη του οικονομικού επιμελητηρίου Ελλάδος και έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος. Οι ορκωτοί ελεγκτές-λογιστές μπορεί να είναι φυσικά πρόσωπα ή εταιρίες ή κοινοπραξίες ελεγκτών.
- β) Ο τακτικός έλεγχος ανωνύμων εταιριών που δεν υπερβαίνουν τα δύο από τα παραπάνω αριθμητικά όρια και έχουν ετήσιο κύκλο εργασιών <1.000.000 Ευρώ είναι προαιρετικός.
- γ) Τέλος Α.Ε, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία αριθμητικά κριτήρια των παρ. 6 άρθρου 42<sup>α</sup>, ελέγχονται υποχρεωτικά από έναν ορκωτό ελεγκτή-λογιστή, σύμφωνα με την νομοθεσία περι ορκωτών ελεγκτών λογιστών. Σε

---

<sup>39</sup> Από το Λογιστικό-Φοροτεχνικό και Επιχειρηματικό Portal EPIXEIRISI.GR συγκεκριμένα:  
[http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item\\_id=4758633](http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4758633)

κάθε περίπτωση το καταστατικό εταιρίας που ιδρύετε με κεφάλαιο τουλάχιστον 3,000,000 ευρώ πρέπει να προβλέπει ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της πρώτης εταιρικής χρήσης πρέπει να ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή-λογιστή.

Το νομικό καθεστώς των ελεγκτών επανακαθορίστηκε με τον νόμο 3693/2008. Ο νέος αυτός νόμος αφενός θέτει υψηλές προδιαγραφές για την άσκηση του ελεγκτικού έργου, αφετέρου επιβάλλει να διενεργούνται οι υποχρεωτικοί έλεγχοι με βάση διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, ώστε να είναι εξασφαλισμένη η κατά το δυνατόν ακρίβεια των εταιρικών λογαριασμών. Σύμφωνα με τον νέο νόμο τον υποχρεωτικό έλεγχο μπορούν να διενεργήσουν νόμιμοι ελεγκτές, ελεγκτικά γραφεία και ελεγκτικές οντότητες τρίτων χωρών.

» <sup>40</sup>

## **ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΚΑΙ ΕΥΘΥΝΗ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

Τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι τα εξής :

- Παρακολουθούν καθ' όλη την διάρκεια της εταιρικής χρήσης την διαχειριστική και λογιστική κατάσταση της εταιρίας και έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν όποιο εταιρικό έγγραφο ή βιβλίο επιθυμήσουν σχετικά με τα οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν εχεμύθεια. Είναι επίσης υποχρεωμένοι να κάνουν υποδείξεις στο διοικητικό συμβούλιο σε περιπτώσεις παράβασης του νόμου ή του καταστατικού να αναφέρονται στην διοίκηση.
- Μετά την λήξη της εταιρικής χρήσης οι ελεγκτές ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν από το διοικητικό συμβούλιο, και υποβάλλουν προς την τακτική γενική συνέλευση έκθεση σχετικά με το πόρισμα του ελέγχου τους, η οποία πρέπει να είναι σαφής και διαφωτιστική. Ο έλεγχος από τους ελεγκτές είναι προϋπόθεση κύρους της έγκρισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων από την γενική συνέλευση.

---

<sup>40</sup> ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ, ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ, ΕΚΔ. ΟΙΚΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ, ΕΚΔΟΣΗΣ 2008, σελ 355-357

- Οι ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να παρίστανται στη γενική συνέλευση και να παρέχουν κάθε πληροφορία σχετικά με τον έλεγχο που διενέργησαν.
- Οι ελεγκτές μπορούν να ζητήσουν από το διοικητικό συμβούλιο σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης.<sup>41</sup>



## **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ-ΚΛΕΙΣΙΜΟ**

Όπως είδαμε παραπάνω (κεφάλαιο 1) η Ανώνυμη εταιρεία είναι ένα νομικό πρόσωπο που έχει ως επί το πλείστο κερδοσκοπικό χαρακτήρα με κυριότερο πλεονέκτημα οι μέτοχοι της να

---

<sup>41</sup> ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΡΟΚΑΣ, 6<sup>η</sup> ΕΚΔΟΣΗ 2008, ΝΟΜΙΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ, σελ 349-351

ευθύνονται μόνο μέχρι το ύψος της συμμετοχής τους. Δηλαδή, η Ανώνυμη Εταιρεία είναι η εμπορική εταιρία που έχει νομική προσωπικότητα και στην οποία δεν υπάρχει προσωπική ευθύνη του φορέα ή των φορέων της, για τις υποχρεώσεις απέναντι σε τρίτους.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις. Την Γενική Συνέλευση απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές. Στη Γενική Συνελεύση γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, επίσης ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και επίσης εγκρίνεται ο ισολογισμός της.



Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας αλλά και την χάραξη πολιτικής και στρατηγικής σε αυτή. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του.

Τρίτο και τελευταίο διοικητικό όργανο της Α.Ε είναι οι ελεγκτές. Η Γενική Συνέλευση δεν μπορεί να αποφασίσει έγκυρα για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας αν προηγουμένως αυτές δεν ελεγχθούν από τους κατά νόμο τακτικούς ελεγκτές, οι οποίοι εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση.

Οι Α.Ε. για τις οποίες δεν προβλέπεται έλεγχος από Ορκωτούς Ελεγκτές, είναι υποχρεωμένες να ορίσουν, κατά την τακτική γενική συνέλευση, δύο τουλάχιστον τακτικούς και ισάριθμους αναπληρωματικούς ελεγκτές. Οι ελεγκτές οφείλουν να παρακολουθούν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε σχετικού εγγράφου, βιβλίου ή πρακτικών. Στο τέλος της χρήσεως είναι υποχρεωμένοι, αφού ελέγξουν τι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, να υποβάλουν προς την τακτική ετήσια Γενική Συνέλευση έκθεση με τα πορίσματα του ελέγχου τους.

Κλείνοντας πρέπει να τονίσουμε ότι ο έλεγχος των τακτικών ελεγκτών έχει ιδιαίτερη σημασία για τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της μειοψηφίας από ενδεχόμενες υπερβάσεις ή παρατυπίες του Διοικητικού Συμβουλίου που εκφράζει συνήθως τους μετόχους της πλειοψηφίας.