

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.)
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΟΥ ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΜΕ ΘΕΜΑ:

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.



ΑΘΗΝΑ 2000

563

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
---------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. ΕΝΝΟΙΑ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	3
2. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ.....	4
Α. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ.....	4
Β. ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ.....	5
3. ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1% ΓΙΑ ΤΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.....	5
4. ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ Ο Φ.Σ.Κ. ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ.....	6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΣΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ.....	8
---	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕ ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	10
1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 9 Κ.Ν. 2190/20.....	10
2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	11
3. ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.....	14
4. ΥΨΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.....	20

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ. ΚΤΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ Α.Ε.....	22
Α. ΑΠΟ ΠΛΕΥΡΑΣ ΑΕ.....	22
Β. ΑΠΟ ΠΛΕΥΡΑΣ Ε.Π.Ε.....	23

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

1. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Ε.Π.Ε.....	26
• ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ Ε.Π.Ε.....	28
• ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΓΚΡΙΣΗ.....	30
• ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ.....	30
• ΑΠΟΓΡΑΦΗ Ε.Π.Ε.....	31
• ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ.....	32
• ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.....	34
• ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ Ε.Π.Ε. (ΟΡΙΣΤΙΚΟ).....	38
• ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε.	42
2. ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Α.Ε.	46
• ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α.Ε.	46
• ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.	47
• ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΛΥΨΕΩΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε.	48
• ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ Α.Ε.	54
• ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΠΟΥ ΜΕΤΑΤΡΑΠΗΚΕ ΣΕ Α.Ε.	55
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	57

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα τελευταία χρόνια το φαινόμενο της επιχειρηματικής συγκεντρώσεως (συγχωνεύσεις ή απορροφήσεις, μετατροπές εταιρειών κλπ.) παρουσιάζει μεγάλη έξαρση. Παράλληλα, εμφανίστηκαν οι αναπτυξιακοί νόμοι παροχής κινήτρων για την δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων (κυριότερα νομοθετήματα το Ν.Δ. 1297/72 και ο Ν.2166/93).

Η εργασία αυτή έχει ως σκοπό την ανάπτυξη του θέματος «ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε. Π. Ε. ΣΕ Α. Ε.» ως εξής:

α) Τις εργασίες που γίνονται στην Ε.Π.Ε. για να μπορέσει να δημιουργήσει τις προϋποθέσεις μετατροπής σε Α.Ε.

β) Τις ενέργειες που γίνονται κατά το κλείσιμο της Ε.Π.Ε. (στα βιβλία της επιχείρησης).

γ) Τις εργασίες ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε. με τα στοιχεία που προέκυψαν από τη μετατροπή.

Όλες οι ενότητες της εργασίας αυτής αναπτύσσονται από νομική, οικονομική, οργανωτική, φορολογική και λογιστική άποψη. Η εργασία αυτή περιέχει και ολοκληρωμένο παράδειγμα με τις σχετικές λογιστικές εγγραφές του και υποδείγματα εγγράφων, πρακτικών, καταστατικών κλπ. Τα στοιχεία αυτά είναι απαραίτητα για τη διαδικασία μετατροπής της επιχείρησης.

Το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20, ρυθμίζει ευθέως τη μετατροπή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) σε ανώνυμη εταιρεία (Α.Ε.). Συνεπώς, εδώ πρόκειται για περίπτωση γνήσιας μετατροπής, αφού διέπεται από ειδική νομοθετική ρύθμιση. Αντίθετα, περιπτώσεις μετατροπής διαφόρων άλλων εταιριών, όπως οι προσωπικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες κ.α., σε ανώνυμες εταιρείες, είναι περιπτώσεις μη γνήσιας (καταχρηστικής) μετατροπής.

Σύμφωνα με το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20 οι εργασίες που πρέπει να γίνουν κατά τη διαδικασία της μετατροπής είναι:

α) Προηγείται κάθε άλλης ενέργειας αίτηση της Ε.Π.Ε. προς την αρμόδια Νομαρχία για τη σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του νόμου αυτού, που θα εκτιμήσει το ενεργητικό και παθητικό της

εταιρείας και θα προσδιορίσει την καθαρή θέση της .

β) Ακολουθεί η λήψη απόφασης από τη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. περί μετατροπής της σε Α.Ε. με την πλειοψηφία που ορίζει η παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν. 3190/55, δηλαδή, με την πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

γ) Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας που θα προκύψει από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε., δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο το οποίο προβλέπει ο νόμος με τον οποίο γίνεται η μετατροπή (αν γίνει με τον Κ.Ν. 2190/20 και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93 το κατώτερο όριο είναι δέκα εκατομμύρια δραχμές, αν όμως γίνει με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, τότε το κατώτερο όριο είναι εξήντα εκατομμύρια δραχμές).

δ) Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας συντάσσεται με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, περιλαμβάνει το ύψος του κεφαλαίου, το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και τους Ελεγκτές της πρώτης εταιρικής χρήσεως. Εγκρίνεται από τη συνέλευση των εταίρων της Ε.Π.Ε. και πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου.

ε) Η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. πρέπει να εγκριθεί από τον αρμόδιο Νομάρχη ή τον Υπουργό Εμπορίου. Η εγκριτική απόφαση καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, ενώ σχετική ανακοίνωση περί συστάσεως της Α.Ε. δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με αυτές τις δύο ενέργειες επιτυγχάνεται η δημοσιότητα της νέας εταιρείας.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία.

στ) Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. ΕΝΝΟΙΑ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ

Η επιχειρηματική δραστηριότητα ασκείται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα δεύτερα έχουν βασικά, το νομικό τύπο της εταιρείας.

Οι διάφορες επιχειρήσεις (οικονομικές μονάδες κατά τη σύγχρονη ορολογία) συχνά μετατρέπονται (μετασχηματίζονται) σε άλλο νομικό τύπο. Το χαρακτηριστικό στοιχείο είναι ότι την απόφαση περί μετατροπής, δεν ακολουθεί εκκαθάριση της μετατρεπόμενης επιχείρησης, αλλά το δημιουργούμενο από την μετατροπή νομικό πρόσωπο αποτελεί -κατά κάποιο τρόπο- συνέχεια της μετατραπείσας επιχείρησης με άλλη όμως, νομική μορφή. Η άποψη αυτή στηρίζεται στο γεγονός ότι πολλές από τις σχετικές διατάξεις θεωρούν την επιχείρηση που προκύπτει από την μετατροπή ως συνέχεια της προηγούμενης, στο όνομα της οποίας συνεχίζονται οι εκκρεμείς δίκες των μετασχηματισθέντων επιχειρήσεων κοκ. Με την άποψη αυτή συντάσσεται και η ερμηνευτική εγκύκλιος του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (αρ. 1118148/3/1992 Υπ. Οικ. - παραγρ. 8.6.5), σύμφωνα με την οποία αν η μετατραπείσ εταιρεία κατά το χρόνο της μετατροπής, είχε υποχρέωση τηρήσεως βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή συνεχίζει να υπάρχει και για το νέο νομικό πρόσωπο (που προέκυψε από τη μετατροπή) από τη σύστασή του.

Από πλευράς φορολογίας εισοδήματος γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης και της προκύπτουσας από το μετασχηματισμό εταιρείας. Έτσι, το αποτέλεσμα από τις συναλλαγές μέχρι τη σύσταση της νέας εταιρείας θεωρείται ότι κτήθηκε από τη μετασχηματιζόμενη επιχείρηση, που υποχρεούται να το

δηλώσει και φυσικά και να το αναλάβει. Η προκύπτουσα

από το μετασχηματισμό εταιρεία έχει φορολογική υποχρέωση για το αποτέλεσμα που θα προκύψει από τις συναλλαγές της που κάνει από τη σύστασή της και μετά (εγκ. Ε 24011/πολ. 423/2.12.69 Υπ. Οικ.).

2. ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

Η μετατροπή της επιχείρησης οδηγεί -κατά κανόνα- στη δημιουργία ισχυρότερων και ανώτερης οργανωτικής μορφής οικονομικών μονάδων. Από τις ενέργειες αυτές προκύπτουν, φυσικά, για τις νεοδημιουργούμενες επιχειρήσεις πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, με σαφώς υπερέχοντα τα πρώτα.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

α) Δημιουργία ισχυρότερης οικονομικής μονάδας με ευρύτερη απήχηση στην αγορά, ευκολία στην δανειοδότηση από τράπεζες, μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα, και γενικά βελτίωση του κλίματος των τρίτων προς την επιχείρηση.

β) Ενίσχυση της επιχείρησης σε μέσα και πρόσωπα. Με την αύξηση συνήθως, του κεφαλαίου, εισέρχονται στην επιχείρηση νέοι επιχειρηματίες (με την αγορά μετοχών), εισέρχονται επίσης νέα στελέχη (νέο αίμα) στην οικονομική μονάδα.

γ) Η επιχείρηση «απολαμβάνει» φορολογικά πλεονεκτήματα. Εφόσον η μετατροπή γίνει με βάση τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 1297/92, άρθρα 1-5 Ν. 2166/93) επιτυγχάνονται σπουδαία φορολογικά κίνητρα (πλεονεκτήματα). Έτσι απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του δημοσίου ή τρίτων η σύμβαση μετατροπής, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και κάθε άλλη σχετική συμφωνία ή πράξη. Ακίνητα, που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από την μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφέρονται στη νεοδημιουργούμενη εταιρεία απαλλάσσονται και από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων. Η υπεραξία που προκύπτει κατά τη μετατροπή δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά το χρονικό

διάστημα του μετασχηματισμού σε Α.Ε. Ο πάγιος εξοπλισμός, τα αποθέματα, και γενικά όλα τα στοιχεία που ανήκουν στην Ε.Π.Ε. μεταφέρονται στην Α.Ε. Σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν. 2166/93, η ζημία, που υπάρχει στον ισολογισμό της Ε.Π.Ε. μεταφέρεται στη νέα εταιρεία (Α.Ε.) και συμψηφίζεται με μελλοντικά κέρδη. Επίσης, επιτρέπεται δημιουργία αφορολόγητου αποθεματικού 10% στα κέρδη της πρώτης πενταετίας (άρθρο 9 παρ. 1 Ν. 1882/90).

δ) Επίτευξη μεγαλύτερου βαθμού οργανώσεως τόσο στην παραγωγή, όσο και στη διαχείριση.

ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ε.Π.Ε ΣΕ Α.Ε.

α) Ο προσωπικός έλεγχος που έχει ο επιχειρηματίας πάνω στην Ε.Π.Ε. χάνεται μετά την μετατροπή όσο περισσότεροι νέοι μέτοχοι εισέρχονται στην επιχείρηση, σε σημείο της τέλειανς ανυπαρξίας αν χάσει το 50% των μετοχών.

β) Μείωση της ευελιξίας που υπάρχει στην Ε.Π.Ε. (αφού είναι μικρότερη επιχείρηση), και οι αποφάσεις είναι πιο γρήγορες.

γ) Μεγαλύτερη γραφειοκρατία, διότι, στην Α.Ε. επειδή υπάρχουν περισσότεροι έλεγχοι (εσωτερικοί και εξωτερικοί), το λογιστήριο μεγαλώνει, δημιουργείται το Δ.Σ. που ελέγχει κάθε δραστηριότητα της επιχείρησης, έχουμε αύξηση των εργασιών και πολυπλοκότητα τους.

Βέβαια, οι περισσότεροι και τακτικότεροι έλεγχοι στο εσωτερικό της επιχείρησης είναι πλεονέκτημα για μείωση λαθών που τυχόν δεν είχαν βρεθεί.

3. ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 1% ΓΙΑ ΤΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.

Με τις διατάξεις των άρθρων 17-31 του Ν. 1676/1986 επιβλήθηκε από 1.1.1987 νέος φόρος με την ονομασία «Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων» που πραγματοποιείται κατά τη σύσταση και αύξηση του κεφαλαίου και του ενεργητικού, κατά τη μετατροπή της επιχείρησης, με ορισμένες προϋποθέσεις. Ο

φόρος αυτός αντικαθιστά το τέλος χαρτοσήμου, που επιβάλλονταν στις ίδιες πράξεις, το οποίο και καταργείται από την ανωτέρω ημερομηνία.

Η κατάργηση των τελών χαρτοσήμου από 1.1.1987 αφορά τις παραπάνω πράξεις, έστω και αν για τις πράξεις αυτές δεν επιβάλλεται ο παραπάνω φόρος, γιατί από τις διατάξεις του νόμου προβλέπεται ρητή απαλλαγή από το φόρο αυτό.

4. ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ Ο Φ.Σ.Κ. ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ.

Ο Φ.Σ.Κ. υπολογίζεται στο ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας που προκύπτει από το μετασχηματισμό. Από το κεφάλαιο, όμως, της νέας εταιρείας θα αφαιρεθεί προηγουμένως το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης εταιρείας όπως και τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά της μετατρεπόμενης επιχείρησης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. «Α» η οποία πρόκειται να μετατραπεί σε Α.Ε., έχει κατά το χρόνο της μετατροπής ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ταμείο	40.000.000	Κεφάλαιο	50.000.000
Εμπορεύματα	20.000.000	Πιστωτές	10.000.000
Σύνολο	<u>60.000.000</u>	Σύνολο	<u>60.000.000</u>

Μετά την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της Ε.Π.Ε. από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν. 2190/1920, η Α.Ε., που προήλθε από την Ε.Π.Ε., ανέφερε στα βιβλία της ως κεφάλαιο ποσό 55.000.000 δρχ.

Σε αυτήν την περίπτωση έχουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΕ ΔΡΧ.	55.000.000
ΜΕΙΟΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΕ ΔΡΧ.	40.000.000
<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>	<u>15.000.000</u>

Ο φόρος που αναλογεί είναι η διαφορά επί 1%:
 $15.000.000 * 1\% = 1.500.000 \text{ δρχ. (φόρος)}$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΣΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ

Την περίπτωση μετατροπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία προβλέπει και ρυθμίζει το άρθρο 67 του Κ.Ν.2190/20, το οποίο έχει ως εξής:

Μετατροπή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε ανώνυμη εταιρεία γίνεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν.3190/1955, μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της, σύμφωνα με το άρθρο 9. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο δεν μπορεί να υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, ούτε μπορεί να είναι μεγαλύτερο, χωρίς νέες εισφορές, από το ποσό που προκύπτει αν, από το συνολικό ενεργητικό του ισολογισμού του υποδείγματος του άρθρου 42γ αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι τυχόν προβλέψεις και τα τυχόν μη κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπολείπεται από το ελάχιστο όριο που προβλέπει το άρθρο 8, η διαφορά καλύπτεται με νέα εισφορά των εταίρων.

Η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, που περιλαμβάνει τους όρους του καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας καθώς και τη σύνθεση του πρώτου Δ.Σ. (διοικητικού συμβουλίου) της, πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να υποβληθεί στον Υπουργό Εμπορίου για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 4. Η παραπάνω απόφαση μαζί με τη σχετική έγκριση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β παρ. 1, παράλληλα δε και στις διατυπώσεις του άρθρου 8 παρ.1 και 2 του Ν. 3190/1955.

Πριν από την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βίαια διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους.

Η ονομαστική αξία της μετοχής πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο ή με ακριβές πολλαπλάσιό του, και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 30.000 δρχ.

Η εταιρείοι που διαφώνησαν μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα μερίδιά τους σε τρίτους.

Μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. με φορολογικά κίνητρα και διευκολύνσεις:

Η μετατροπή μιας Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. μπορεί να γίνει και με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή των άρθρων 1-5 του Ν.2166/92, οπότε υπάρχουν μεγαλύτερα φορολογικά κίνητρα καθώς επίσης και διευκολύνσεις.

Η εφαρμογή των άνω νομοθετημάτων στη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. εξυπακούεται πάντοτε σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 «περί ανωνύμων εταιρειών». Γιατί σε κάθε περίπτωση συστάσεως ανώνυμης εταιρείας και ανεξάρτητα από τον τρόπο που συστήθηκε αυτή πρέπει να τηρηθούν οι όροι και οι προϋποθέσεις που θέτει ο βασικός αυτός νόμος, ο Κ.Ν. 2190/20.

Στο παράδειγμα στο τέλος της εργασίας αυτής ακολουθείται η διαδικασία του άρθρου 67 και των λοιπών διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20, αλλά γίνεται αναφορά και στις διατάξεις των νόμων 1297/72 και 2166/93, που παρέχουν για την περίπτωση διάφορα φορολογικά κίνητρα και διευκολύνσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ.

1. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 9 Κ.Ν. 2190/20

Εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 απαιτείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 67 του ίδιου νόμου. Για το σκοπό αυτό, η Ε.Π.Ε. θα υποβάλει αίτηση στην οικεία Νομαρχία (της έδρας της) και θα ζητά τη σύσταση της προαναφερθείσας επιτροπής. Η αίτηση θα συνοδεύεται από πρόσφατο ισολογισμό της εταιρείας και από παράβολο Δημοσίου Ταμείου ύψους σήμερα (1994) εκατόν είκοσι χιλιάδων (120.000) δραχμών.

Αξιοσημείωτο είναι ότι κατά το άρθρο 67 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την Επιτροπή του άρθρου 9, πρέπει να προηγηθεί της λήψεως αποφάσεως περί συγχωνεύσεως από τους εταίρους της Ε.Π.Ε. Ακολουθεί υπόδειγμα σχετικής αιτήσεως για τη σύσταση της Επιτροπής:

ΝΟΜΑΡΧΙΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Η εταιρεία μας με την επωνυμία που λειτουργεί ως Ε.Π.Ε., προτίθεται να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρεία. Κατόπιν αυτού, παρακαλούμε, όπως συστήσετε Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, η οποία θα εκτιμήσει τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού αυτής, προκειμένου να εισφερθούν στην συσταθείσα εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρεία.

Συνημμένα υποβάλλομε πρόσφατο ισολογισμό, που συντάχθηκε με βάση τα στοιχεία των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας και με ημερομηνία καθώς και παράβολο 120.000 δραχμών.

Μετά τιμής

Η έκθεση, που θα συντάξει η Επιτροπή του άρθρου 9, υποβάλλεται στην οικεία Νομαρχία και κοινοποιείται στην εταιρεία. Η εταιρεία θα φροντίσει για τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (παράβολο για το 1994 40.000 δρχ.). Οπωσδήποτε, η έκθεση θα περιληφθεί ολόκληρη και στο συμβόλαιο συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας, δηλαδή, στο καταστατικό αυτής.

Στην έκθεση της Επιτροπής θα αναφέρονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. με τις αποδιδόμενες σε αυτά από την Επιτροπή αξίες και την προκύπτουσα καθαρή θέση.

2. ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Οι διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20 ορίζουν τις γενικές γραμμές που πρέπει να ακολουθήσει η διαδικασία μετατροπής μιας Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία. Η πρακτική και η νομολογία συμπληρώνουν τα κενά, που είναι φυσικό να παρουσιάζονται κάθε φορά.

Απόφαση συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. απαιτείται για τη μετατροπή αυτής σε Α.Ε. Η απόφαση αυτή είναι βασική πράξη για τη διαδικασία της μετατροπής και λαμβάνεται με την πλειοψηφία της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του Ν. 3190/55, δηλαδή, των τριών τετάρτων του όλου αριθμού των εταίρων, που να εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του όλου εταιρικού κεφαλαίου.

Οι εταίροι που διαφωνούν (αυτοί που μειοψήφησαν κατά τη λήψη της απόφασης), μπορούν να μεταβιβάσουν τις μετοχές τους (μερίδια), σε τρίτους ή σε εταίρους που πλειοψήφησαν έστω και αν το καταστατικό της Ε.Π.Ε.

περιέχει αντίθετη διάταξη. Η ερμηνεία των διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 2 και 38 παρ. 1 του Ν. 3190/55 δίνει αυτήν την δυνατότητα στους εταίρους που δεν θέλουν να γίνουν μέτοχοι στην νέα μορφή της εταιρείας (Α.Ε.). Η μεταβίβαση αυτή των μεριδίων θα γίνει πριν από τη μετατροπή. Εννοείται ότι στη μεταβίβαση των μεριδίων θα τηρηθούν όλες οι νόμιμες διαδικασίες. Δηλαδή, λήψη σχετικής αποφάσεως από τη

συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξεως μεταβιβάσεως του ή των μεριδίων, την οποία υπογράφουν όλοι οι εταίροι ενώπιον του συμβολαιογράφου, δημοσιότητα (κατάθεση του συμβολαιογραφικού εγγράφου στο αρμόδιο Πρωτοδικείο και ανακοίνωση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δήλωση στην οικεία Δ.Ο.Υ. και φορολόγηση της τυχόν διαπιστουμένης υπεραξίας του ή των μεταβιβαζομένων μεριδίων.

Η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων για τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. λαμβάνεται μετά από προηγούμενη εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας. Συνεπώς, στην ίδια απόφαση μπορεί να εγκριθεί και το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας, το οποίο στο μεταξύ θα έχει καταρτιστεί και θα περιλαμβάνει και ολόκληρη την έκθεση της Επιτροπής του άρθρου 9.

Υπόδειγμα πρακτικού συνελεύσεως εταίρων Ε.Π.Ε. για τη λήψη αποφάσεως μετατροπής της σε Α.Ε.:

Στην Αθήνα σήμερα ημέρα και ώρα συνήλθαν στα επί της οδού αριθμ. γραφεία της έδρας της εταιρείας με την επωνυμία οι εταίροι αυτής σε έκτακτη αυτόκλητη συνέλευση με θέμα ημερησίας διατάξεως

Λήψη αποφάσεως για τη μετατροπή της εταιρείας σε Α.Ε.

Παρόντες στη συνέλευση είναι όλοι οι εταίροι, όπως αναφέρονται αυτοί στο καταστατικό της εταιρείας συμβόλαιο υπ' αριθμ. του συμβολαιογράφου Αθηνών και στη δημοσιευθείσα στο υπ' αριθμ. Φ.Ε.Κ. περίληψη (ανακοίνωση) συστάσεως της εταιρείας, αλλά

και στο βιβλίο εταίρων, ήτοι

- 1).....
- 2).....
- 3).....
- 4).....
- 5).....

Διαπιστούται ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία στη συνέλευση, αφού συμμετέχουν όλοι οι εταίροι, που εκπροσωπούν το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου και συνεπώς αυτή εγκύρως αποφασίζει για κάθε θέμα εντός ή εκτός ημερησίας διατάξεως.

Η συνέλευση εκλέγει παμψηφεί ως πρόεδρο αυτής τον εταίρο.....
ο οποίος λαμβάνει το λόγο και εισηγείται τα ακόλουθα

Κύριοι εταίροι,

Όπως γνωρίζετε, οι εργασίες της εταιρείας μας αναπτύσσονται ραγδαία με συνέπεια να χρειαζόμαστε διαρκώς μεγαλύτερα κεφάλαια. Οι τρόποι εξευρέσεως κεφαλαίων είναι είτε με συμπληρωματικές εισφορές των εταίρων σε μετρητά είτε με δανεισμό. Κρίνω, ότι με τη μετατροπή της εταιρείας σε ανώνυμη θα αυξηθεί το κύρος και η πιστοληπτική της ικανότητα ουσιωδώς. Για το λόγο αυτό, καθώς και για την καλύτερη εν γένει οργάνωση της εταιρείας προτείνω να προχωρήσουμε στη λήψη της σχετικής απόφασης. Σας πληροφορώ ότι, ήδη, έχει κοινοποιηθεί στην εταιρεία η έκθεση εκτίμησης της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που αποτίμησε τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της εταιρείας με βάση τον ισολογισμό της

Οι εταίροι, μετά από σύντομη διαλογική συζήτηση, αποφασίζουν ομόφωνα, όπως μετατραπεί η εταιρεία σε ανώνυμη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20 (αν οι εταίροι επιθυμούν να έχουν και τα φορολογικά κίνητρα του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93, θα επικαλεσθούν και την εφαρμογή των διατάξεων αυτών), και εξουσιοδοτούν τον διαχειριστή της εταιρείας να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για να ξεκινήσει η διαδικασία της μετατροπής (εξεύρεση δικηγόρου, ο οποίος θα συμπράξει στην πράξη της μετατροπής και θα συνεργασθεί στη σύνταξη του καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας, που θα προκύψει από τη μετατροπή, επιλογή συμβολαιογράφου, υποβολή στην οικεία Νομαρχία των απαιτούμενων δικαιολογητικών για τη σύσταση της Α.Ε., παροχή των σχετικών οδηγιών στο λογιστήριο της εταιρείας κλπ.).

Αποφασίζεται, επίσης, ομόφωνα όπως τη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία υπογράψουν όλα οι εταίροι της μετατρεπόμενης εταιρείας, προσερχόμενοι αυτοπροσώπως στο γραφείο του συμβολαιογράφου ή εξουσιοδοτώντες άλλα πρόσωπα με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο.

Μετά ταύτα, λύεται η συνεδρίαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. και υπογράφεται το παρόν πρακτικό.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

ΟΙ ΠΑΡΑΣΤΑΝΤΕΣ ΕΤΑΙΡΟΙ

3) ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

Α) Συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής.

Συμβολαιογραφική πράξη απαιτείται για τη μετατροπή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. Το συμβολαιογραφικό έγγραφο πρέπει να περιλαμβάνει ολόκληρο το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας μαζί με την έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 και να υπογραφεί από όλους τους εταίρους που πήραν την απόφαση της μετατροπής. Εάν κάποιος από τους εταίρους που υπέγραψαν το πρακτικό της συνελεύσεως, στην οποία λήφθηκε η απόφαση της μετατροπής, δεν εμφανισθεί στο συμβολαιογράφο ή αρνείται να υπογράψει τη συμβολαιογραφική πράξη και χωρίς την ψήφο αυτού δεν συμπληρώνεται η απαιτούμενη διπλή πλειοψηφία των 3/4, τότε δημιουργείται πρόβλημα ακυρότητας της πράξεως μετατροπής. Στο συμβολαιογραφικό έγγραφο επισυνάπτονται αντίγραφα πρακτικού της συνελεύσεως των εταίρων και της και της εκθέσεως της επιτροπής του άρθρου 9. Εάν μεταξύ των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. περιλαμβάνονται και ακίνητα, απαιτείται και αντίγραφο της δηλώσεως φορολογίας μεταβιβάσεως που υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το οποίο πρέπει να είναι δεόντως θεωρημένο από τον εντεταλμένο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Όταν η μετατροπή γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93, τότε δεν πληρώνεται φόρος μεταβιβάσεως ακινήτων ούτε φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος (πράγμα το οποίο σημειώνεται κατά τη θεώρηση της Δ.Ο.Υ. στο αντίγραφο της δηλώσεως.

Β) Το καταστατικό της Α.Ε.

Κατά ρητή επιταγή του άρθρου 67 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, η απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων της Ε.Π.Ε. για μετατροπή της σε ανώνυμη εταιρεία πρέπει να περιλαμβάνει όλους τους όρους του καταστατικού της Α.Ε. κι επίσης τη σύνθεση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου αυτής. Θα προσθέσουμε, ότι πρέπει να περιλαμβάνει ακόμη διατάξεις, οι οποίες να ορίζουν τη διάρκεια της πρώτης εταιρικής

χρήσης και τα ονόματα και το ύψος της αμοιβής των Ελεγκτών για την πρώτη χρήση.

Παρακάτω παράγραφο καταχωρείται μόνο η αρχή (προοίμιο) της συμβολαιογραφικής πράξεως μετατροπής της Ε.Π.Ε σε Α.Ε. και τα πρώτα 6 άρθρα του καταστατικού

της Α.Ε. Στα έξι αυτά άρθρα του καταστατικού της εκ μετατροπής νεοσύστατης ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνονται η επωνυμία, ο σκοπός, η διάρκεια, η έδρα, το ύψος του κεφαλαίου και ο τρόπος που θα καλυφθεί.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Α.Ε.:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

«ΑΘΗΝΑ-ΕΜΠΟΡΙΟ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΗΝΗΣ»

ΜΕ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 60.000.000 ΔΡΑΧΜΩΝ*

Στην Αθήνα σήμερα την του μηνός του έτους ημέρα στο γραφείο μου, που βρίσκεται στον όροφο της πολυκατακίας οδού αριθμ. ιδιοκτησίας του παρουσιάστηκαν σε μένα τον συμβολαιογράφο Αθηνών και κάτακο, επίσης Αθηνών οι κάτωθι

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

*Το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εκ μετατροπής εταιρείας πρέπει να ανέρχεται σε τουλάχιστον 60.000.000 δρχ. εάν η μετατροπή γίνεται με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, ενώ αν η μετατροπή γίνεται με μόνο τον Κ.Ν. 2190/20 ή και τη συνδρομή των διατάξεων του Ν. 2166/93 αρκεί το ελάχιστο όριο των 10.000.000 δρχ.

που δεν υπάγονται σε καμιά περίπτωση εξαιρέσεως και δήλωσαν ότι

α) Μπορούν να υπογράψουν νομίμως το παρόν συμβόλαιο, το οποίο αυτοί ζήτησαν να συνταχθεί, κατόπιν σχετικής μεταξύ τους συμφωνίας.

β) Είναι όλα τους εταίροι, κατά ποσοστό 20% έκαστος, της Ε.Π.Ε με την επωνυμία «ΑΘΗΝΑ-ΕΜΠΟΡΙΟ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», που συστήθηκε με την υπό αριθμ. πράξη του συμβολαιογράφου Αθηνών και έχει μεταγραφεί νόμιμα στα βιβλία

εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμ. (εάν υπάρχουν τροποποιήσεις του καταστατικού της εταιρείας, αναφέρονται εδώ όλες), περίληψη της ιδρυτικής πράξεως της εταιρείας έχει δημοσιευτεί στο υπό αριθ. Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.).

γ) Επιθυμούν τη μετατροπή της άνω εταιρείας «ΑΘΗΝΑ-ΕΜΠΟΡΙΟ ΒΙΒΛΙΩΝ Ε.Π.Ε.» σε ανώνυμη εταιρεία με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 «Περί ανωνύμων εταιρειών» και του Ν.Δ. 2197/72, καθώς και την έκθεση εκτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας, που συντάχθηκε από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 και που περιλαμβάνεται ολόκληρη στο καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας.

δ) Στην ανώνυμη εταιρεία που προκύπτει από τη μετατροπή της Ε.Π.Ε. θα μετέχουν όλοι οι ανωτέρω αναφερόμενοι εταίροι της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. κατά την ίδια αναλογία, δηλαδή κατά ποσοστό 20% (αν οι εταίροι αυτοί καταβάλουν και συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά, σημειώνονται και αυτές εδώ).

ε) Η σύσταση της ανώνυμης εταιρείας γίνεται, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72, όπως ισχύουν σήμερα, με τους παρακάτω ειδικότερους όρους και συμφωνίες, που αποτελούν και το καταστατικό της Α.Ε. το οποίο και βρίσκεται στην επόμενη σελίδα

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΣΥΣΤΑΣΗ, ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΣΚΟΠΟΣ, ΕΔΡΑ, ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Άρθρο 1

Σύσταση, Επωνυμία, Διακριτικός Τίτλος της Εταιρείας

1. Δημιουργείται ανώνυμη εταιρεία μετά από μετατροπή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, με την επωνυμία «ΑΘΗΝΑ-ΕΜΠΟΡΙΟ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «ΑΘΗΝΑ Α.Ε.».
2. Για τις σχέσεις της με ευρωπαϊκές ή άλλες χώρες, η εταιρεία θα χρησιμοποιεί την παραπάνω επωνυμία σε μετάφραση στην οικεία γλώσσα και ο διακριτικός τίτλος θα είναι «ATHENA».

Άρθρο 2

Σκοπός της Εταιρείας

1. Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία βιβλίων παντός είδους. Στην έννοια της εμπορίας περιλαμβάνονται και οι εισαγωγές και εξαγωγές τέτοιων ειδών.
2.
3.
4.

Άρθρο 3

Έδρα της Εταιρείας

1. Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αλίμου.
2. Η Εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία, γραφεία ή αποθήκες, οπουδήποτε στο εσωτερικό και το εξωτερικό (εντός και εκτός ευρωπαϊκής ένωσης), με απόφαση του Διακητικού Συμβουλίου αυτής, που θα καθορίζει και τους όρους λειτουργίας αυτών.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται πενήντα (50)

Άρθρο 4

Διάρκεια της Εταιρείας

ετών. Αρχίζει με την καταχώριση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια Νομαρχία της διοικητικής αποφάσεως για τη σύσταση της Εταιρείας

και την έγκριση του καταστατικού της και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Άρθρο 5 Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ορίζεται σε εξήντα εκατομμύρια (60.000.000) δραχμές (για το ύψος του κεφαλαίου που θα έχει η νεοσύστατη Α.Ε. γίνεται λόγος παρακάτω), καταβλητέο ολόκληρο μόλις συσταθεί η εταιρεία, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 του παρόντος καταστατικού και διαιρείται σε εξήντα χιλιάδες (60.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας χιλίων (1.000) δραχμών η κάθε μία.
2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας ή μέσα σε πέντε (5) έτη από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, το Διοικητικό Συμβούλιο, έχει το δικαίωμα με απόφασή του για την οποία χρειάζεται πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών.
Η εξουσία αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να ανανεώνεται από τη γενική συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη για κάθε ανανέωση.
3. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφασή της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία των μετόχων που εκπροσωπούν τα δύο τρίτα (2/3) του μετοχικού κεφαλαίου, να αυξάνει ολικά ή μερικά το εταιρικό κεφάλαιο, με έκδοση νέων μετοχών, μέχρι το τετραπλάσιο του αρχικά καταβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του Καταστατικού.
4. Εάν όμως τα αποθεματικά της εταιρείας υπερβαίνουν το ένα δέκατο (1/10) του καταβλημένου κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την απαρτία και την πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) των μετόχων που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα των μετοχών (3/4).
5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.

Άρθρο 6
Μετοχές. Κάλυψη Μετοχικού Κεφαλαίου

1. Οι εξήντα χιλιάδες (60.000) μετοχές της εταιρείας, είναι οπωσδήποτε ονομαστικές στο σύνολό τους για μία πενταετία από τη σύστασή της και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% για το ίδιο χρονικό διάστημα.
2. Οι μετοχές της εταιρείας, που είναι ονομαστικές μπορούν να μετατρέπονται σε ανώνυμες και εκείνες που είναι ανώνυμες μπορούν να μετατρέπονται σε ονομαστικές, με απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων και κατόπιν τροποποιήσεως των σχετικών άρθρων του καταστατικού.
3. Το κεφάλαιο της εταιρείας, όπως αυτό αναγράφεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 του καταστατικού, θα αναληφθεί ολόκληρο από τους συμβαλλομένους ιδρυτές της εταιρείας με εισφορά του συνόλου της καθαρής θέσης της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. (Ακολουθούν τα ονόματα των μετόχων και ο αριθμός μετοχών που έχουν αντίστοιχα).

4) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ Α.Ε.

Η έγκριση της Διοικητικής Αρχής για την σύσταση της νέας από μετατροπή ανώνυμης εταιρείας και του καταστατικού της παρέχεται από το Υπουργείο Εμπορίου (για ορισμένες κατηγορίες Α.Ε.) ή από την αρμόδια Νομαρχία. Έτσι, δύο αντίγραφα της συμβολαιογραφικής πράξης μετατροπής της Ε.Π.Ε σε Α.Ε. υποβάλλονται στην αρμόδια Νομαρχία, η οποία -μετά από έλεγχο- εκδίδει την ανωτέρω εγκριτική απόφαση. Τα δύο αντίγραφα συμβολαίου (καταστατικού) υποβάλλονται με ένα απλό διαβιβαστικό έγγραφο. Η αρμόδια Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας ελέγχει τη νομιμότητα της μετατροπής και του καταστατικού, βάσει των κειμένων διατάξεων (ανάλογα αν η μετατροπή έγινε μόνο με το Κ.Ν. 2190/20 ή και με το Ν.Δ. 1297/72 ή τα άρθρα 1-5 του Ν. 2166/93). Επίσης, ελέγχει την καταβολή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1% (άρθρα 17 επ. Ν. 1676/86) και την επωνυμία της ανώνυμης εταιρείας. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, οι νομαρχίες δεν εγκρίνουν καταστατικά ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν θεωρηθεί για τον έλεγχο της επωνυμίας τους από το οικείο επιμελητήριο.

5) ΥΨΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε.

Η ανώνυμη εταιρεία, που θα προέλθει από μετατροπή Ε.Π.Ε. πρέπει να έχει τουλάχιστον το από το νόμο οριζόμενο κατώτερο όριο κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, αν η μετατροπή έγινε μόνο με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να είναι τουλάχιστον δέκα εκατομμύρια (10.000.000) δραχμές (άρθρο 8 παρ. 2 Κ.Ν. 2190/20, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 38 παρ.1 Ν. 2065/92). Το ίδιο ισχύει και για την περίπτωση που η μετατροπή γίνεται με τη διαδικασία την προβλεπόμενη από τα άρθρα 1-5 του Ν. 2166/93. Και εδώ αρκεί το κατώτερο όριο των 10.000.000 δραχμών. Αν όμως η μετατροπή γίνει με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 απαιτείται κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. τουλάχιστον εξήντα (60.000.000) δραχμών (άρθρο 4 Ν.Δ. 1297/72, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 παρ. 4 Ν. 1882/90). Σε κάθε περίπτωση, εάν η καθαρή θέση, που προκύπτει από την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. είναι κατώτερη των ορίων, που αναφέρθηκαν παραπάνω, πρέπει να συμπληρωθεί με πρόσθετες εισφορές σε μετρητά ή και σε είδος. Στη δεύτερη περίπτωση, χρειάζεται εκτίμηση της αξίας αυτών από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Οι πρόσθετες εισφορές μπορούν να γίνουν από τους εταίρους της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. ή και άλλα πρόσωπα -φυσικά ή νομικά- τα οποία θα γίνουν, φυσικά, μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας.

Η ονομαστική αξία εκάστης μετοχής της Α.Ε. πρέπει να είναι ίση με το εταιρικό μερίδιο της ΕΠΕ ή με πολλαπλάσιο του, αλλά σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000) δραχμών. Όμως δεν μπορεί να είναι και μικρότερη των εκατό (100) δραχμών (άρθρα 14 παρ.1, 30 παρ.2 και 67 παρ.1 εδ. 5 Κ.Ν. 2190/20).

Στο παράδειγμα υποθέσαμε ότι η μετατροπή γίνεται με το Ν.Δ. 1297/72, οπότε σύμφωνα με το άρθρο 4 του νόμου αυτού, το

μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. πρέπει να είναι το λιγότερο εξήντα εκατομμύρια δραχμές. Εφόσον η καθαρή θέση της Ε.Π.Ε. ανέρχεται μόνο σε 19.320.000 δρχ πρέπει να προστεθούν συμπληρωματικές εισφορές (σε μετρητά ή σε είδος-των ιδρυτών της Α.Ε. και εταίρων της Ε.Π.Ε. ή και τρίτων) ύψους $60.000.000 - 19.320.000 = 40.680.000$ δρχ. Ας υποθέσουμε, ότι το ποσό των 40.680.000 δρχ. θα το καλύψουν μόνο οι μέτοχοι της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. με μετρητά και ανάλογα με το μερίδιό τους.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΕΓΓΡΑΦΟΥ:

ΝΟΜΑΡΧΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Κύριοι,

Θέμα Υποβολή για έγκριση συμβολαιογραφικής πράξης συστάσεως Α.Ε.
Σας υποβάλλουμε δύο κυρωμένα αντίγραφα της υπό αριθμ.
..... συμβολαιογραφικής πράξεως του συμβολαιογράφου
..... περί συστάσεως ανώνυμης εταιρείας από μετατροπή της
..... Ε.Π.Ε. και παρακαλούμε για την έκδοση της κατά τον νόμο
εγκριτικής αποφάσεως.

Συνημμένως υποβάλλουμε και τα εξής

- α) Παράβολο Δ.Ο.Υ. με αριθμό αξίας 100.000 δρχ και αντίστοιχο ΤΑΠΕΤ
- β) Δύο αντίγραφα του με αριθμό συμβολαίου
- γ) Αποδεικτικό καταβολής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου.
- δ) Ανακοίνωση περί συστάσεως της Α.Ε., που θα γίνει γνωστή με τη δημοσίευση σε τριπλούν στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Μετά τιμής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ. ΚΤΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑΣ Α.Ε.

Α) ΑΠΟ ΠΛΕΥΡΑΣ Α.Ε.

Η απόφαση του Νομάρχη με την οποία εγκρίνεται το καταστατικό και η σύσταση της μετατρεπόμενης εταιρείας υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας, που προβλέπει το άρθρο 7β παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, δηλαδή:

α) Καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της οικείας Νομαρχίας.

β) Δημοσιεύεται στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Η ανώνυμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά τα άνω καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. της οικείας Νομαρχίας (άρθρο 7β παρ. 10 Κ.Ν. 2190/20).

Στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δημοσιεύεται ανακοίνωση, η οποία περιλαμβάνει τα κυριότερα στοιχεία του καταστατικού της ανώνυμης εταιρείας όπως φαίνεται παρακάτω:

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΣ

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Συστάσεως της Α.Ε. υπό την επωνυμία με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72 και καταχωρήσεως της αποφάσεως του Νομάρχη περί συστάσεως της εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία που εγκρίθηκε με την υπό αριθ. απόφαση του Νομάρχη περί συστάσεως της άνω εταιρείας και εγκρίσεως του καταστατικού της, που καταρτίστηκε με την υπό αριθ. πράξη του συμβολαιογράφου και τη διορθωτική πράξη του ιδίου.

Περίληψη καταστατικού της εταιρείας

1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος
2. Έδρα
3. Σκοπός
4. Διάρκεια

5) Ποσό και τρόπος καταβολής μετοχικού κεφαλαίου. Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ανέρχεται σε 60.000.000 δραχ. και καλύπτεται ως εξής: α) Με την εισφορά της καθαρής θέσεως της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. (19.320.000) και β) Με εισφορές μετρητών για το υπόλοιπο (40.680.000).

1. Μετοχές (αριθμός, είδος, ονομαστική αξία μετοχής).....
2. Ημερομηνία λήξεως εταιρικής χρήσεως
3. Αριθμός μελών Διοικητικού Συμβουλίου και θητεία αυτού
4. Πρώτο Διακητικό Συμβούλιο και θητεία αυτού (Όνοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός ταυτότητας και ιδιότητα).

Α)

Β).....

Γ)

Δ)

Η θητεία του πρώτου Δ.Σ. είναι

10. Ελεγκτές πρώτης εταιρικής χρήσεως. (Όνοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός ταυτότητας)

Τακτικά

α)

β)

Αναπληρωματικοί

α)

β)

Εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

Β) ΑΠΟ ΠΛΕΥΡΑΣ Ε.Π.Ε.

Η παραπάνω διαδικασία δημοσιότητας της μετατροπής προβλέπεται από το άρθρο 67 παρ.1 εδ. 2 Κ.Ν. 2190/20. Η ίδια διάταξη επιτάσσει την παράλληλη δημοσιότητα και κατά το άρθρο 8 παρ. 1 και 2 του Ν. 3190/55 «περί ΕΠΕ». Επειδή μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί υπουργική απόφαση για τη σύσταση και λειτουργία για Μητρώο ΕΠΕ,

η μετατρεπόμενη εταιρεία πρέπει υποχρεωτικά να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α) Να υποβάλλει στη Γραμματεία του οικείου Πρωτοδικείου ένα αντίγραφο του συμβολαίου μετατροπής της σε Α.Ε. Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η Ε.Π.Ε. είναι καταχωρημένη στα βιβλία εταιριών (γενικό και ειδικό) του Πρωτοδικείου, στα οποία υποχρεωτικά καταχωρείται και κάθε μεταβολή αυτής. Η μετατροπή, λοιπόν, της Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία είναι μια μεταβολή που πρέπει να καταχωρηθεί σε αυτά τα βιβλία.

β) Να δημοσιεύσει με έξοδά της και δική της φροντίδα στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως σχετική ανακοίνωση (όπως στο παρακάτω υπόδειγμα).

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΣ ΣΤΟ Φ.Ε.Κ. ΠΕΡΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Με την υπό αριθμ. πράξη του συμβολαιογράφου της οποίας κυρωμένο αντίγραφο νομίμως καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό γενικό και ειδικό την μετατράπηκε η Ε.Π.Ε. σε ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία (Αριθμός εγκριτικής αποφάσεως Νομάρχη που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας την με αριθμό). Από την ημερομηνία αυτή (της παραπάνω καταχωρήσεως στο Μητρώο Α.Ε.) έπαυσε υφιστάμενη η Ε.Π.Ε. και σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτής υπεισήλθε η εκ μετατροπής προκύψασα ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία

Ημερομηνία
Ο πληρεξούσιος δικηγόρος
ή
Ο Διαχειριστής της Ε.Π.Ε.

Η ανώνυμη εταιρεία, που προήλθε από μετατροπή της Ε.Π.Ε., θεωρείται ως συνέχεια της μετατραπείσας εταιρείας. Αυτό προκύπτει από τη διατύπωση των

διατάξεων των εδαφίων 3 και 4 του άρθρου 67 του Κ.Ν. 2190/20, που έχουν ως εξής:

«Πριν την ολοκλήρωση των πιο πάνω διατυπώσεων δημοσιότητας η μετατροπή δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα. Μετά την τήρηση των διατυπώσεων αυτών η από τη μετατροπή προερχόμενη εταιρεία συνεχίζεται ως ανώνυμη εταιρεία.

Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται χωρίς να επέρχεται βιάία διακοπή τους και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε ειδικότερη διατύπωση για τη συνέχισή τους».

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ

Ε.Π.Ε. ΣΕ Α.Ε.

1). ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Ε.Π.Ε.

Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης «ΑΘΗΝΑ-ΕΜΠΟΡΙΟ ΒΙΒΛΙΩΝ Ε.Π.Ε.» έχει πέντε εταίρους, οι οποίοι συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο (8.000.000 δρχ.) και στα κέρδη και τις ζημίες της εταιρείας κατά ποσοστό 20% ο κάθε ένας. Κατόπιν ομόφωνης απόφασης της συνελεύσεως των εταίρων της, μετατρέπεται σε ανώνυμη εταιρεία. Η εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της «ΑΘΗΝΑ Ε.Π.Ε.» από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 έγινε με βάση ισολογισμό της 30 Απριλίου 1993 (βιβλία τρίτης κατηγορίας Κ.Β.Σ.), ο οποίος έχει ως εξής:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1993

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	20.000.000	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	8.000.000
-(ΜΕΙΟΝ)ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	12.000.000	ΤΑΚΤ.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.590.000
	8.000.000	ΑΦΟΡ.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ.	16.500.000	Ν.Δ. 1078/71	2.450.000
-(ΜΕΙΟΝ)ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	8.800.000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	25.000.000
	7.700.000	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	44.400.000	(ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΕΤΕ)	30.800.000
ΠΕΛΑΤΕΣ	20.000.000	ΑΣΦΑΛ.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	
ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.600.000	(Ι.Κ.Α.)	1.580.000
-ΤΑΜΕΙΟ	780.000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ	
-ΚΑΤ.ΟΨΗΣ	820.000	ΦΟΡΟΥΣ	4.750.000
		Φ.Μ.Υ.-ΧΑΡΤ.	550.000
		Φ.Π.Α.	4.200.000
		ΚΕΡΔΗ(περ. 1/1-30/4/93)	7.530.000
	<u>81.700.000</u>		<u>81.000.000</u>

Έκθεση εκτιμήσεως επιτροπής άρθρου 9:

Η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 εκτίμησε, στην από 10 Ιουνίου 1993 έκθεσή της, τα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. όπως φαίνεται παρακάτω:

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ 10 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μεταφορικά μέσα		9.000.000
Έπιπλα κλπ.		10.500.000
Εμπορεύματα		44.400.000
Πελάτες	20.000.000	
-(Μείον) επισφάλεια 3%	<u>600.000</u>	19.400.000
Ταμείο	780.000	
Καταθέσεις όψεως	<u>820.000</u>	<u>1.600.000</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		<u><u>84.900.000</u></u>
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Αφορολ. Αποθεματικό Ν.Δ. 1078/71		2.450.000
Προμηθευτές		25.000.000
Τράπεζες (δάνειο από Ε.Τ.Ε.)		30.800.000
Ασφαλιστικοί οργανισμοί		1.580.000
Ι.Κ.Α.	<u>1.580.000</u>	
Υποχρεώσεις από φόρους		4.750.000
-Φ.Μ.Υ.& Χαρτ. Μ.Υ.	550.000	
-Φ.Π.Α.	<u>4.200.000</u>	
Πρόβλεψη για αποζημιώσεις προσωπικού Ν. 2112/20		<u>1.000.000</u>
		<u><u>65.580.000</u></u>
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ:		
Σύνολο ενεργητικού		84.900.000
Μείον σύνολο παθητικού		<u>65.580.000</u>
Καθαρή θέση:		<u><u>19.320.000</u></u>

Η Επιτροπή, εκτιμώντας τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας:

α) Αποτίμησε τα μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα σε τιμές ανώτερες της υπολειμματικής αξίας αυτών. Έτσι προέκυψε υπεραξία για μεν τα μεταφορικά μέσα (9.000.000 - 8.000.000=) 1.000.000 δρχ. και για τα έπιπλα (10.500.000 - 7.700.000=) 2.800.000 δρχ.

β) Υπολόγισε πάνω στο ποσό των απαιτήσεων κατά πελατών, ποσοστό επισφάλειας 3% συνολικά, δηλαδή, 20.000.000 * 3% = 600.000 δρχ.

γ) Έκανε πρόβλεψη για αποζημιώσεις στο προσωπικό, σε περίπτωση που πρέπει να απολυθούν κάποιои λόγω της μετατροπής, συνολικά ποσό ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δρχ

δ) Τα ποσά, που εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού της 30/4/93 ως εταιρικό κεφάλαιο 8.000.000+τακτικό αποθεματικό 1.590.000 + καθαρά κέρδη περιόδου 1/1-30/4/93 7.530.000 = 17.120.000 δρχ. δεν αναφέρονται στην εκτιμητική έκθεση. Αντίθετα, περιλαμβάνει το ποσό του αφορολόγητου αποθεματικού Ν.Δ. 1078/71 ύψους 2.450.000 δρχ. επειδή αυτό μπορεί να μεταφερθεί και να εμφανιστεί όπως είναι σε ειδικό λογαριασμό στην Α.Ε. Εάν δεν γίνει αυτό, αλλά αντίθετα περιληφθεί στην καθαρή θέση, τότε πρέπει να φορολογηθεί.

• ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΕΩΣ Ε.Π.Ε. ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε.

Η καθαρή θέση της Ε.Π.Ε. προκύπτει λοιπόν ως εξής:

◆ Εταιρικό κεφάλαιο	8.000.000	
◆ Τακτικό αποθεματικό	1.590.000	
◆ Κέρδη περιόδου 1/1-30/4/93	7.530.000	
		<u>17.120.000</u>
Πλέον υπεραξία μεταφορικών μέσων και επίπλων (1.000.000 + 2.800.000 =)		<u>3.800.000</u>
		<u>20.920.000</u>
Μείον επισφάλεια πελατών και πρόβλεψη αποζημιώσεων	600.000 <u>1.000.000</u>	
		<u>1.600.000</u>
		<u>19.320.000</u>

αυτό το κεφάλαιο, γίνεται με το Ν.Δ. 1297/72 οπότε το μετοχικό κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας πρέπει να ανέρχεται σύμφωνα με το νόμο στα 60.000.000 δρχ. και ότι οι πέντε πρώην μέτοχοι της Ε.Π.Ε. κάνουν συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά ως εξής: $60.000.000 - 19.320.000 = 40.680.000 : 5 = 8.136.000$ δρχ. ο καθένας.

- **ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ.**

Υποθέσαμε ότι η έκθεση εκτιμήσεως του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε. από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 έχει ημερομηνία 10 Ιουνίου 1993. Ας υποθέσουμε ακόμα ότι υπογράφηκε στις 12 Ιουνίου 1993 η συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., η οποία στη συνέχεια υποβλήθηκε στην αρμόδια Νομαρχία για έγκριση και ότι στις 30 Ιουνίου εκδόθηκε η εγκριτική απόφαση και καταχωρήθηκε αυτή την ίδια μέρα στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας. Από τη στιγμή εκείνη επιτυγχάνεται η απαιτούμενη δημοσιότητα και αποκτά νομική προσωπικότητα η ανώνυμη εταιρεία. Την ίδια στιγμή σταματάει να υπάρχει η Ε.Π.Ε.

Με την εγκριτική απόφαση της Νομαρχίας για την σύσταση από μετατροπή ανώνυμης εταιρείας, αυτή μπορεί να θεωρήσει τα βιβλία της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ίδια ημέρα ή τις επόμενες.

Έπειτα από όλα τα παραπάνω θα γίνουν οι λογιστικές εγγραφές κλεισίματος στα βιβλία της Ε.Π.Ε. και ανοίγματος στα βιβλία της Α.Ε.

- **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ (1/5 - 30/6/93).**

Έστω ότι κατά τη μεταβατική περίοδο διενεργήθηκαν οι ακόλουθες πράξεις:

1. Την 6.5.93 είσπραξη οφειλής πελάτη ύψους 5.000.000 δρχ.
2. Την 27.5.93 πώληση εμπορευμάτων τιμής κόστους 17.000.000 δρχ. στην τιμή των 22.000.000 πλέον Φ.Π.Α. 18% (3.960.000)

επί πιστώσει.

1. Την 28.6.93 εξόφληση τιμολογίου προμηθευτή ύψους 5.500.000 δρχ. με μετρητά.

• **ΑΠΟΓΡΑΦΗ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993**

Με τη διενέργεια των πράξεων αυτών επέρχονται μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Ε.Π.Ε., οι οποίες επιβάλλουν τη διενέργεια νέας απογραφής κατά την ημέρα που τελειώνει η μετατροπή (30/6). Η απογραφή της 30/6 θα δώσει μένοντα εμπορεύματα της τάξεως των (44.000.000 μείον 17.000.000 =) 27.400.000 δρχ.

Οι λογιστικές εγγραφές των παραπάνω οικονομικών πράξεων της μεταβατικής περιόδου θα έχουν ως εξής:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο 30 ΠΕΛΑΤΕΣ Είσπραξη από τον πελάτη σε εξόφληση τιμ. Νο 27.5.93	5.000.000	5.000.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ 54.00 Φ.Π.Α Τιμ. Νο πώλησης 28.6.93	25.960.000	22.000.000 3.960.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 38.00 Ταμείο Εξόφληση Τιμ. Νο του προμηθευτή	5.500.000	5.500.000

Εάν κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου αποκτηθούν ή πωληθούν κάποια πάγια στοιχεία θα γίνουν οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Ε.Π.Ε. όπως έγινε και με τις υπόλοιπες οικονομικές πράξεις της περιόδου αυτής. Εάν αγοράστηκε στις 20 Μαΐου 1993 ένα μηχάνημα με πίστωση, θα γίνει με αυτή την ημερομηνία εγγραφή με την οποία θα χρεωθεί ο λογαριασμός « 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ» με την αξία της αγοράς του μηχανήματος και θα πιστωθεί ο λογαριασμός « 50 ΠΙΣΤΩΤΕΣ».

• **ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΣΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ.**

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να γίνει η προσαρμογή των υπολοίπων των λογαριασμών στα βιβλία της Ε.Π.Ε. σύμφωνα με τα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, που φέρει ημερομηνία 10 Ιουνίου 1993.

Προσαρμογή, πρέπει να γίνει στα (χρεωστικά) υπόλοιπα των λογαριασμών των παγίων (αξία κτήσεως μείον αξία απόσβεσης) για να συμφωνήσουν προς τις αξίες, που αναγράφονται στην έκθεση. Η προσαρμογή θα γίνει για κάθε ένα πάγιο στοιχείο, βάσει αναλυτικών καταστάσεων. Δηλαδή, αν στο λογαριασμό 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ περιλαμβάνονται πέντε αυτοκίνητα θα υπάρχει αναλυτική κατάσταση (ισοζύγιο) για αυτά, που θα συμφωνεί με τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό. Άλλωστε, και στην έκθεση εκτιμήσεως περιλαμβάνονται και έχουν αποτιμηθεί αναλυτικά τα πάγια κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού. Στο παράδειγμα προτιμήθηκε να αποφευχθεί αυτή η ανάλυση για συντομία.

Τα στοιχεία του ενεργητικού το οποίο φέρονται στην έκθεση εκτιμήσεως με αξία μεγαλύτερη εκείνης που έχουν στα βιβλία της Ε.Π.Ε. θα πρέπει να χρεωθούν με τη διαφορά και να πιστωθεί αποτελεσματικός λογαριασμός με τον τίτλο « Διαφορές εκτιμήσεως Επιτροπής άρθρου 9 ». Ενώ, τα στοιχεία του ενεργητικού, που εμφανίζονται στην έκθεση με αξία μικρότερη εκείνης με την οποία είναι καταχωρημένα την 30/4/93 στα βιβλία

της Ε.Π.Ε. θα πιστωθούν με τη διαφορά.

Στο παράδειγμα εκτός από τα πάγια, θα γίνουν εγγραφές και για: α) Την επισφάλεια των απαιτήσεων κατά πελατών και β) την ενδεχόμενη καταβολή αποζημιώσεων σε απολυόμενο προσωπικό με χρεωπίστωση των κατάλληλων λογαριασμών.

30/6/93		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.000.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.800.000	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ		3.800.000
81.90 Διαφορές εκτιμήσεως		
Προσαρμογή της αξίας των παγίων στα		
δεδομένα της εκτιμητικής εκθέσεως		
30/6/93		
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	600.000	
83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτ.		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		600.000
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς		
απαιτήσεις		
Λογιστικοποίηση προβλέψεως εκτιμήσεως		
για επισφαλείς απαιτήσεις		
30/6/96		
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	1.000.000	
68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση		
προσωπικού		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.000.000
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση		
προσωπικού		
Λογιστικοποίηση προβλέψεως εκτιμητικής		
εκθέσεως για αποζημιώσεις προσωπικού		

• **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ (1/1 - 30/6/93) ΤΗΣ Ε.Π.Ε.**

Την ημέρα που τελείωσε η μετατροπή, δηλαδή στις 30/6/93, θα κλείσουν όλοι οι λογαριασμοί στα βιβλία της Ε.Π.Ε. με τη σειρά που γίνεται παρακάτω.

Φυσικά, θα πρέπει την ημέρα αυτή να γίνει ο τελευταίος

ισολογισμός της «ΑΘΗΝΑ Ε.Π.Ε.», που αντιστοιχεί στην τελευταία διαχειριστική περίοδο της μετατρεπόμενης εταιρείας (κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του έτους). Ο ισολογισμός αυτός θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της Ε.Π.Ε. και βάσει αυτού θα γίνει και η τελευταία δήλωση εισοδήματος της μετατρεπόμενης εταιρείας στην Δ.Ο.Υ. όπου υπάγεται (μέσα σε ένα μήνα από τη λύση, δηλαδή, από την απόφαση εγκρίσεως της μετατροπής σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1 περ. δ Ν.Δ. 3843/58).

Όπως είναι φυσικό, τα δεδομένα του ισολογισμού κλεισίματος της 30/6/93 θα διαφέρουν από τα δεδομένα του ισολογισμού, που συντάχθηκε την 30/4/93 για να υποβληθεί στη Νομαρχία και από τα στοιχεία της εκτιμητικής εκθέσεως που συντάχθηκε την 10/6/93. Τούτο, γιατί κατά το μεταβατικό στάδιο από 30 Απριλίου μέχρι 30 Ιουνίου 1993, η μετατραπείσα Ε.Π.Ε. συνέχισε να λειτουργεί και έτσι να μεταβάλλονται συνεχώς τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της.

• ΠΡΑΞΕΙΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 30/6/93 ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Την τελευταία ημέρα της μεταβατικής περιόδου (30/6/93), θα συνταχθεί ισολογισμός της εταιρείας. Πρέπει να γίνουν όλες οι απαραίτητες πράξεις ισολογισμού (υπολογισμός αποσβέσεων παγίων στοιχείων, συγκέντρωση εξόδων και εσόδων στο Λογαριασμό Εκμεταλλεύσεως, εξαγωγή αποτελέσματος κλπ.). Την ίδια ακριβώς διαδικασία είχε ακολουθήσει η επιχείρηση και κατά τη σύνταξη του ισολογισμού της 30 Απριλίου 1993, οπότε προέκυψε θετικό αποτέλεσμα (καθαρά κέρδη 7.530.000 δρχ.). Με τη μόνη διαφορά ότι ο ισολογισμός της 30/4/93, δεν είχε γνωστοποιηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αφού δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Είχε πάντως, καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, όπως και η απογραφή της 30/4/93 από την οποία είχε προκύψει. Όσον αφορά τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 1993 αυτός θα καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, ενώ θα υποβληθεί και

στη Δ.Ο.Υ. με την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Το κέρδος που προέκυψε την 30/4/93, βρισκόταν στην πίστωση του λογαριασμού «88.99 Κέρδη προς διάθεση», χωρίς φυσικά να διανεμηθεί αφού ο ισολογισμός της 30/4/93 είναι προσωρινός και συντάχθηκε απλώς για να υποβληθεί στη Νομαρχία ως συνοδευτικό έγγραφο της αιτήσεως για σύσταση της Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. Διάθεση αποτελεσμάτων θα γίνει την 30 Ιουνίου 1993, όταν θα συνταχθεί ο οριστικός ισολογισμός της Ε.Π.Ε. Και αν, το αποτέλεσμα αυτό είναι θετικό (κέρδος) θα υπολογισθεί, θα παρακρατηθεί και θα αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με το νόμο.

Στην περίπτωση που το αποτέλεσμα του ισολογισμού της 30/6/93 είναι κερδοφόρο και καλύπτεται έτσι ή και μαζί με άλλες εισφορές, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου, δεν υπάρχει κανένα πρόβλημα. Εάν, όμως, είναι ζημιογόνο και από το λόγο αυτό δεν καλύπτεται το ορισμένο στην έκθεση εκτιμήσεως ποσό κεφαλαίου, θα πρέπει ή να συμπληρωθεί με νέες εισφορές ή να γίνει μείωση του κεφαλαίου. Οι νέες εισφορές μπορεί να γίνουν σε μετρητά ή σε είδος, αλλά αυτό σημαίνει (οι νέες εισφορές σε είδος) νέα διαδικασία εκτιμήσεώς τους από επιτροπή του άρθρου 9, που είναι γραφειοκρατική και χρονοβόρα. Για αυτό, είναι προτιμότερο η συμπλήρωση του κεφαλαίου να γίνει με μετρητά, αφού και η διαδικασία της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζει πολλά μειονεκτήματα, με αποτέλεσμα να αποφεύγεται και αυτή.

Ακολουθούν οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές για την εξαγωγή του αποτελέσματος της μεταβατικής περιόδου:

<p>30.6.93</p> <p>70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ Συγκέντρωση των εσόδων στο λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης 30/6/93</p>	22.000.000	22.000.000
<p>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ Μεταφορά των αποθεμάτων ενάρξεως και των αγορών στο λογ. Γ.Εκμ/σης 30/6/93</p>	44.400.000	44.400.000
<p>20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ 80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ Μεταφορά των αποθεμάτων τ.χ. στο λογ. Γ.Εκμ/σης σύμφωνα με την απογραφή 30/6/93</p>	27.400.000	27.400.000
<p>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 68.00 Προβλέψεις για αποζ. Προσωπ. Μεταφορά της πρόβλεψης στο λογ. Γ.Εκμ/σης 30/6/93</p>	1.000.000	1.000.000
<p>80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ Μεταφορά του μικτού κέρδους στο λογ. Αποτ. Χρήσεως 30/6/93</p>	4.000.000	4.000.000
<p>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ 83.11 Προβλέψεις επισφ. απαιτήσεων Μεταφορά της πρόβλεψης στο λογ. Αποτ. Χρήσεως 30/6/93</p>	600.000	600.000
<p>86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.99 Κέρδη προς διάθεση Μεταφορά του ποσού καθαρών κερδών στο λογ. Αποτελέσματα προς διάθεση</p>	3.400.000	3.400.000

<p style="text-align: center;">30/6/93</p> 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 13.99 Αποσβεσθέντα μεταφ. μέσα 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 13.00 - 13.01 - 13.02 Μεταφορά του αντίθετου λογ. στον κύριο	12.000.000	12.000.000
<p style="text-align: center;">30/6/93</p> 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ. 14.99 Αποσβεσθέντα έπιπλα 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ. Μεταφορά του αντίθετου λογ. στον κύριο	8.800.000	8.800.000
<p style="text-align: center;">30/6/93</p> 88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ 88.99 Κέρδη προς διάθεση 43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ. 54.07 Φόρος εισοδήματος φορ.κερδών Λογιστική εγγραφή διαθέσεως καθαρών κερδών χρήσεως. Φόρος κερδών 10.930.000 * 35% = 3.825.500	10.930.000	7.104.500 3.825.500

Σημείωση: Ο λογαριασμός «88.99 Κέρδη προ διάθεση» φέρεται πιστωμένος στις 30.4.93, οπότε είχε κλείσει ο προσωρινός ισολογισμός, με το ποσό των 7.530.000 δρχ. καθαρών κερδών, τα οποία δεν είχαν διανεμηθεί τότε. Κατά το κλείσιμο του οριστικού ισολογισμού την 30.6.93 πιστώνεται και το ποσό των 3.400.000 δρχ. καθαρών κερδών, αποτέλεσμα των συναλλαγών της περιόδου 1.5.93 έως 30.6.93. Σύνολο δηλαδή, καθαρών κερδών της τελευταίας χρήσεως της «ΑΘΗΝΑ Ε.Π.Ε.» 10.930.000 δρχ. Το ποσό αυτό των καθαρών κερδών θα φορολογηθεί με τον συντελεστή που ισχύει σύμφωνα με το νόμο ($10.930.000 * 35\% =$) 3.825.500 θα πιστωθεί ο λογαριασμός «54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών». Ο φόρος αυτός θα αποδοθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως ο νόμος ορίζει. Το υπόλοιπο των καθαρών

κερδών 7.104.500 δρχ. θα μεταφερθεί ολόκληρο στο λογαριασμό «43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου», αφού για αυτόν το σκοπό θα χρησιμοποιηθεί. Κράτηση για τακτικό αποθεματικό δεν χρειάζεται να γίνει, αλλά ούτε και υποχρέωση από το νόμο για αυτό το λόγο.

• **ΤΕΛΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993**

Μετά τις παραπάνω εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών στα δεδομένα της εκθέσεως εκτιμήσεως της Επιτροπής του άρθρου 9 και του κλεισίματος της τελευταίας χρήσεως της «ΑΘΗΝΑ Ε.Π.Ε.», οι λογαριασμοί του καθολικού θα εμφανίζουν την παρακάτω εικόνα:

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		14 ΕΠΙπλα ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
30/4 20.000.000	30/4 12.000.000	30/4 16.500.000	30/4 8.800.000
30/6 1.000.000	30/6 12.000.000	30/6 2.800.000	30/6 8.800.000
30/6 12.000.000		30/6 8.800.000	
33.000.000	24.000.000	28.100.000	17.600.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
30/4 44.400.000	30/6 44.400.000	30/4 20.000.000	6/5 5.000.000
30/6 27.400.000		27/5 25.960.000	
71.800.000		45.960.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
30/4 1.600.000	28/6 5.500.000		30/4 8.000.000
6/5 5.000.000			
6.600.000			
38.00 Ταμείο		41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	
30/4 780.000	28/6 5.500.000		30/4 4.040.000
6/5 5.000.000			
5.780.000		41.02 Τακτικό αποθεματικό	
			30/4 1.590.000

38.01 Καταθέσεις όψεως
30/4 820.000

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
28/6 5.500.000 | 30/4 25.000.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ
30/4 4.750.000
27/5 3.960.000
30/6 3.825.000
12.535.500

54.00 Φ.Π.Α
30/4 4.200.000
27/5 3.960.000
8.160.000

54.03 Φ.Μ.Υ. - Χαρτόσημο
30/4 550.000

54.07 Φόρος εισοδήματος κερδών
30/6 3.825.500

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
30/4 1.580.000

55.00 Ι.Κ.Α.
30/4 1.580.000

81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
30/6 3.800.000

41.08 Αφορολόγητο αποθεματ.
30/4 2.450.000

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ
30/4 30.800.000

88 ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
30/6 10.930.000 | 30/4 7.530.000
30/6 3.400.000
10.930.000 | 10.930.000

88.99 Κέρδη προς διάθεση
30/6 10.930.000 | 30/4 7.530.000
30/6 3.400.000
10.930.000 | 10.930.000

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ
ΕΚΤ. ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
30/6 600.000 | 30/6 600.000

83.11 Προβλέψεις για
επισφαλείς απαιτήσεις
30/6 600.000 | 30/6 600.000

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
30/6 600.000
30/6 1.000.000
1.600.000

44.11 Προβλέψεις για
επισφαλείς απαιτήσεις
30/6 600.000

81.90 Διαφορές εκτιμήσεως
30/6 3.800.000

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
30/6 1.000.000 30/6 1.000.000

68.00 Προβλέψεις για αποζ. προς.
30/6 1.000.000 30/6 1.000.000

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
30/6 44.400.000 30/6 22.000.000
30/6 1.000.000 30/6 27.400.000
30/6 4.000.000
49.400.000 49.400.000

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
30/6 600.000 30/6 4.000.000
30/6 3.400.000
4.000.000 4.000.000

44.00 Προβλέψεις για από-
ζημίωση προσωπικού
30/6 1.000.000

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ
30/6 22.000.000 27/5 22.000.000

43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
30/6 7.104.500

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως
για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου
30/6 7.104.500

• ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993

Με βάση τα δεδομένα των παραπάνω λογαριασμών θα συνταχθεί το οριστικό ισοζύγιο του οποίου τα υπόλοιπα θα δώσουν τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 1993

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Π Ο Σ Α		Υ Π Ο Λ	Ο Ι Π Α
	ΧΡΕΩΣΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	33.000.000	24.000.000	9.000.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΠ.	28.100.000	17.600.000	10.600.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	71.800.000	44.400.000	27.400.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	45.960.000	5.000.000	40.960.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6.800.000	5.500.000	1.100.000	
38.00 ταμείο	280.000			
38.01 καταθέσεις όψεως	820.000			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		8.000.000		8.000.000
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		4.040.000		4.040.000
41.02 τακτικό αποθεματικό	1.590.000			
41.08 αφορολόγητο αποθεματικό	2.450.000			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	6.500.000	25.000.000		19.500.000
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ		30.800.000		30.800.000
64 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ		12.635.500		12.635.500
64.00 Φ.Π.Α.	8.160.000			
64.03 Φ.Μ.Υ.	550.000			
64.07 Φόρος εισοδήματος Κερδών	3.825.500			
65.00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝ./ ΙΚΑ		1.580.000		1.580.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ		3.800.000		3.800.000
81.90 Διαφορές εκτιμήσεως	3.800.000			
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		1.000.000		
68.00 Προβ. Αποζημ. Προσωπικού				
83 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔ.		600.000		
83.11 Προβλ. Επισφαλών απαιτήσ.				
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		1.600.000		1.600.000
44.00 προβλέψεις αποζημιώσεων προς.	1.000.000			
44.11 προβλέψεις επισφαλών απαιτήσ.	600.000			
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	22.000.000	22.000.000		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	49.400.000	49.400.000		
43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
43.02 διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου		7.104.500		7.104.500
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.000.000	4.000.000		
ΣΥΝΟΛΑ:	267.960.000	267.960.000	88.960.000	88.960.000

• ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993

Σύμφωνα με τα υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών θα καταρτισθεί ο παρακάτω ισολογισμός τέλους χρήσεως της Ε.Π.Ε. που θα περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία τα οποία θα μεταβιβασθούν στην Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ε.Π.Ε. 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 1993

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	9.000.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	8.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.500.000	41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	4.040.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	27.400.000	41.02 Τακτικό	1.590.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	40.960.000	41.08 Αφορολ.	<u>2.450.000</u>
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.100.000	60 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	19.500.000
38.00 Ταμείο	280.000	62 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	30.800.000
38.01 Καταθέσεις Όψεως	<u>820.000</u>	54 ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	12.535.500
		54.00 Φ.Π.Α.	8.160.000
		54.03 Φ.Μ.Υ.	550.000
		54.07 Φόρος εισοδ.	<u>3.825.500</u>
		55 ΑΣΦ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.580.000
		81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	3.800.000
		81.90 Διαφορές εκτιμήσεως	
		44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.600.000
		43.02 Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου	7.104.500
	<u>88.960.000</u>		<u>88.960.000</u>

Όλα τα στοιχεία του ενεργητικού του παραπάνω ισολογισμού θα μεταβιβασθούν στο ενεργητικό της Α.Ε. και τα στοιχεία του παθητικού όμως θα μεταβιβασθούν και αυτά στην Α.Ε., εκτός από το κεφάλαιο, το τακτικό αποθεματικό και το λογαριασμό των διαφορών εκτιμήσεως ($8.000.000 + 1.590.000 + 3.800.000 = 13.900.000$ δρχ.), που θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων.

• ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Με βάση όσα καταγράφηκαν παραπάνω, ακολουθούν οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων της Ε.Π.Ε. Πρώτη εγγραφή είναι αυτή της μεταβιβάσεως των στοιχείων του ενεργητικού της «ΑΘΗΝΑ-Ε.Π.Ε.» στο ενεργητικό της νέας εταιρείας που προήλθε από τη μετατροπή, την «ΑΘΗΝΑ-Α.Ε.».

30/6/93

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	88.960.000	
89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		9.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΛΠ.		10.500.000
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		27.400.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		40.960.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.100.000
38.00 Ταμείο	280.000	
38.01 Καταθέσεις όψεως	<u>820.000</u>	
Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της ΑΘΗΝΑ ΕΠΕ στην ΑΘΗΝΑ ΑΕ		---

Δεύτερη εγγραφή είναι η μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της «ΑΘΗΝΑ Ε.Π.Ε.» στο παθητικό της νεοσύστατης «ΑΘΗΝΑ Α.Ε.», με εξαίρεση τα τρία στοιχεία (κεφάλαιο, τακτικό αποθεματικό και διαφορές εκτιμήσεως), τα οποία εμπεριέχονται στην καθαρή θέση και μέσω αυτής μετέχουν στο σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε.

30/6/93

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	2.450.000	
41.08 Αφορολόγητο αποθεματικό		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	19.500.000	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	30.800.000	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	12.535.500	
54.00 Φ.Π.Α.	8.160.000	
54.03 Φ.Μ.Υ.	550.000	
54.07 Φόρος εισ.κερδών	<u>3.825.500</u>	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.580.000	
55.00 ΙΚΑ		
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.600.000	
44.00 Προβλ. Αποζ.Προς.	1.000.000	
44.11 Προβλ. Επισ. Απαιτ.	<u>600.000</u>	
43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	7.104.500	
43.02 Διαθέσιμα μερίσματα για αύξηση κεφαλαίου		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		75.570.000
89.01 Ισολ. Κλεισίματος ΕΠΕ		
Μεταβίβαση των στοιχείων του παθητικού της μετατρεπόμενης εταιρείας ΑΘΗΝΑ ΕΠΕ σε ΑΕ		

Στη συνέχεια ακολουθεί η τρίτη εγγραφή με την οποία χρεώνονται οι λογαριασμοί του κεφαλαίου, του τακτικού αποθεματικού και των διαφορών εκτιμήσεως και κλείνουν, ενώ πιστώνουμε το λογαριασμό «33.07 Εταίροι»

30.6.93		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	8.000.000	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	1.590.000	
41.02 Τακτικό αποθεματικό		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ	3.800.000	
81.90 Διαφορές εκτιμήσεως		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		13.900.000
33.07 Εταίροι-δοσ/κοί λογαρ.		
33.07.00 Εταίρος «Α»	2.780.000	
33.07.01 Εταίρος «Β»	2.780.000	
33.07.02 Εταίρος «Γ»	2.780.000	
33.07.03 Εταίρος «Δ»	2.780.000	
33.07.04 Εταίρος «Ε»	2.780.000	

Έπειτα από τις παραπάνω τρεις εγγραφές, ο λογαριασμός «89.01 Ισολογισμός κλεισίματος Ε.Π.Ε.», ο οποίος χρησιμοποιήθηκε ως ενδιάμεσος για το κλείσιμο των βιβλίων της μετατρεπόμενης εταιρείας, παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο, 13.390.000 δρχ. ενώ ο λογαριασμός «33.07 Εταίροι» έχει πιστώτικό υπόλοιπο 13.390.000 δρχ. Έτσι, με μία εγγραφή - χρέωση του «33.07» σε πίστωση του «89.01» - εξισώνονται και οι δύο τελευταίοι λογαριασμοί που είχαν απομείνει ανοιχτοί, έτσι ώστε να κλείσουν τα βιβλία της Ε.Π.Ε.

30/6/93		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	13.390.000	
33.07 Εταίροι - δοσολ. Λογαριασμοί		
33.07.00 Εταίρος «Α»	2.780.000	
33.07.01 Εταίρος «Β»	2.780.000	
33.07.02 Εταίρος «Γ»	2.780.000	
33.07.03 Εταίρος «Δ»	2.780.000	
33.07.04 Εταίρος «Ε»	2.780.000	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		13.390.000
89.01 Ισολ. Κλεισίματος ΕΠΕ		

Κατά το κλείσιμο των βιβλίων της Ε.Π.Ε. θα λειτουργήσουν για κάποιο χρονικό διάστημα δύο νέοι λογαριασμοί, οι οποίοι θα παρουσιάσουν την παρακάτω κίνηση:

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	
<u>30/6 88.960.000</u>	<u>30/6 75.570.000</u>
	<u>30/6 13.390.000</u>
<u>88.960.000</u>	<u>88.960.000</u>

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
<u>30/6 13.390.000</u>	<u>30/6 13.390.000</u>

89.01 ΙΣΟΛ. ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΕΠΕ	
<u>30/6 88.960.000</u>	<u>30/6 75.570.000</u>
	<u>30/6 13.390.000</u>
<u>88.960.000</u>	<u>88.960.000</u>

33.07 Εταίροι	
<u>30/6 13.390.000</u>	<u>30/6 13.390.000</u>

2). ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Α.Ε.

• ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α.Ε.

Υποθέσαμε ότι η απόφαση της Νομαρχίας για την σύσταση της από μετατροπής Α.Ε. και του καταστατικού της καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στις 30 Ιουλίου 1993. Συνεπώς, από την ημερομηνία αυτή η ανώνυμη εταιρεία, μπορεί να κάνει την εγγραφή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. παίρνοντας Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και μπορεί να θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία που είναι απαραίτητα και υποχρεωτικά σύμφωνα με το νόμο. Για την εγγραφή της Α.Ε. στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. απαιτούνται τα εξής δικαιολογητικά:

1. Συμπλήρωση ειδικού εντύπου ΔΗΛΩΣΕΩΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ εργασιών της Α.Ε.
2. Ένα κυρωμένο αντίγραφο της συστάσεως της Α.Ε., δηλαδή, το συμβολαιογραφικό έγγραφο, που περιλαμβάνει και το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας.
3. Αντίγραφο του τριπλότυπου εισπράξεως της υπέρ του ΤΑΠΕΤ εισφοράς για τη δημοσίευση της ανακοινώσεως συστάσεως της Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
4. Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, υπογραφόμενη από το νόμιμο εκπρόσωπο της Α.Ε., στην οποία δηλώνει ότι θα προσκομίσει δύο ΦΕΚ με την ανακοίνωση συστάσεως της εταιρείας.
5. Αντίγραφο της αποφάσεως της Νομαρχίας που εγκρίνει τη σύσταση της Α.Ε. και της ανακοινώσεως της συστάσεως αυτής, που στάλθηκε στο Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
6. Αντίγραφο του συμβολαίου μισθώσεως του ακινήτου, στο οποίο θα στεγαστούν τα γραφεία της εταιρείας. Το αντίγραφο πρέπει να έχει προσκομισθεί από τον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) και θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αυτά για την περίπτωση που νέα Α.Ε. θα στεγαστεί σε μισθωμένο κτίριο. Αν πρόκειται να στεγαστεί σε ιδιόκτητο χώρο, αρκεί δήλωση του Ν. 1599/86 που να αναφέρει αυτό το γεγονός, και αντίγραφο του συμβολαίου ή

άλλο έγγραφο που να αποδεικνύει ότι το κτίριο αυτό ανήκει στην εταιρεία. Η Δ.Ο.Υ. πολλές φορές στέλνει ελεγκτή για να εξακριβώσει αν τα δηλωμένα στοιχεία αληθεύουν.

7) Φωτοαντίγραφο του αποδεικτικού πληρωμής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%.

8) Παράβολο πληρωμής του χαρτοσήμου που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 19 του Ν. 1882/90 και ανέρχεται στο ποσό των 150.000 δραχμών.

9) Πιστοποιητικό εγγραφής της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο.

10) Αν δεν προσέλθει αυτοπροσώπως ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, απαιτείται και σχετική εξουσιοδότηση για το πρόσωπο που ενεργεί τις παραπάνω εργασίες αντί για αυτόν.

• ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Α.Ε.

Μετά την υποβολή όλων των παραπάνω δικαιολογητικών, η Δ.Ο.Υ. προβαίνει στην εγγραφή της ανώνυμης εταιρείας στα μητρώα της και δίνει στην εταιρεία βεβαίωση με τον (ΑΦΜ) Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και τον Αριθμό Φακέλου της Α.Ε.

Με την επίδειξη της βεβαιώσεως αυτής, το γραφείο του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. επιτρέπει τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων της νέας εταιρείας. Αυτά είναι για την πρώτη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της Α.Ε.

Για τις επόμενες φορές, που η εταιρεία θα προσκομίζει βιβλία ή στοιχεία για θεώρηση αρκεί η συμπλήρωση του σχετικού εντύπου, στο οποίο γράφονται τα προς θεώρηση βιβλία και στοιχεία και γραπτή εξουσιοδότηση, υπογραμμένη από το αρμόδιο όργανο της Α.Ε., προς τον υπάλληλο της εταιρείας που θα θεωρήσει τα βιβλία και στοιχεία.

• ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε.

Αμέσως μετά τη θεώρηση των βιβλίων της ανώνυμης εταιρείας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και με ημερομηνία της θεωρήσεως, θα γίνουν οι εγγραφές ενάρξεως, που κατά βάση είναι εγγραφές

καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20, εντός του πρώτου διμήνου από της συστάσεως της ανώνυμης εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο της πρέπει να πιστοποιήσει σε ειδική συνεδρίασή του την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή λοιπόν, πρέπει οι εγγραφές ενάρξεως να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας μέσα σε δύο μήνες από τη νόμιμη σύσταση της. Στο παράδειγμα που παρουσιάζεται στο παρόν κεφάλαιο η καταχώρηση της εγκριτικής πράξεως έγινε στις 30/6/93, άρα σημαίνει ότι μέχρι τις 30/8/93 πρέπει να έχει περάσει τις εγγραφές ενάρξεως στα επίσημα βιβλία της. Αυτά ισχύουν από πλευράς εμπορικής νομοθεσίας.

Ο Κ.Β.Σ. στο άρθρο 17 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 ορίζει διαφορετική προθεσμία για την ενημέρωση των βιβλίων της Α.Ε. Κατά τη διάταξη αυτή, τα ημερολόγια πρέπει να ενημερώνονται εντός 15 ημερών από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργεια τους.

• ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΑΛΥΨΕΩΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Α.Ε.

Οι εγγραφές καλύψεως και καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου της Α.Ε. ορίζονται από το Ε.Γ.Λ.Σ. Το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου είναι γραμμένο στο οικείο άρθρο του καταστατικού, που περιλαμβάνεται ολόκληρο στη συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής και δεν επιτρέπεται να μεταβληθεί παρά μόνο με τροποποίηση του καταστατικού, όπως ο νόμος ορίζει. Στο παρόν παράδειγμα το ύψος του κεφαλαίου έχει οριστεί σε 60.000.000 δραχμές, (το ελάχιστο όριο που απαιτεί το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72, βάσει του οποίου έγινε η μετατροπή) και αποτελείται από την καθαρή θέση της μετατρεπόμενης Ε.Π.Ε. και τις συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά των εταίρων της Ε.Π.Ε. και τώρα μετόχων της Α.Ε. (Καθαρή θέση Ε.Π.Ε. 19.320.000 + Συμπληρωματικές εισφορές σε μετρητά 40.680.000 = 60.000.000 δραχμές). Σύμφωνα με το άρθρο 6 του καταστατικού της Α.Ε.

(της συμβολαιογραφικής πράξης μετατροπής) ο κάθε εταίρος πρέπει να εισφέρει το ποσό: $40.680.000 : 5 = 8.136.000$ δραχμές.

Ακολουθούν οι εγγραφές καλύψεως του μετοχικού κεφαλαίου και στη συνέχεια οι εγγραφές καταβολής του:

1. Εγγραφές καλύψεως μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

17/93		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	60.000.000	
33.03 Μέτοχοι. Λογ. καλύψεως κεφαλαίου		
33.03.00 Μέτοχος Α' 12.000.000		
33.03.01 Μέτοχος Β' 12.000.000		
33.03.02 Μέτοχος Γ' 12.000.000		
33.03.03 Μέτοχος Δ' 12.000.000		
33.03.03 Μέτοχος Ε' <u>12.000.000</u>		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετ. κεφάλαιο		
Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου ως συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής		
17/93		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	60.000.000	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.00 Μέτοχος Α' 12.000.000		
33.04.01 Μέτοχος Β' 12.000.000		
33.04.02 Μέτοχος Γ' 12.000.000		
33.04.03 Μέτοχος Δ' 12.000.000		
33.04.04 Μέτοχος Ε' <u>12.000.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		60.000.000
33.03 Μέτοχοι λογ. καλ. Κεφαλαίου		
33.03.00 Μέτοχος Α' 12.000.000		
33.03.01 Μέτοχος Β' 12.000.000		
33.03.02 Μέτοχος Γ' 12.000.000		
33.03.03 Μέτοχος Δ' 12.000.000		
33.03.04 Μέτοχος Ε' <u>12.000.000</u>		

2. Εγγραφές καταβολής μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε.

<u>17/93</u>			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		9.000.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ		10.500.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		27.400.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		40.960.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.100.000	
38.00 Ταμείο	280.000		
38.01 Καταθέσεις όψεως	<u>820.000</u>		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			88.960.000
Εγγραφή καταβολής εισφορών σε είδος για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου.			
<u>17/93</u>			
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		75.570.000	
33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο			
33.04.00 Μέτοχος Α΄	15.114.000		
33.04.01 Μέτοχος Β΄	15.114.000		
33.04.02 Μέτοχος Γ΄	15.114.000		
33.04.03 Μέτοχος Δ΄	15.114.000		
33.04.04 Μέτοχος Ε΄	<u>15.114.000</u>		
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			2.450.000
41.08 Αφορολόγητο αποθεματικό			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			19.500.000
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ			30.800.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ			12.535.500
54.00 Φ.Π.Α.	8.160.000		
54.03 Φ.Μ.Υ.	550.000		
54.07 Φόρος εισοδ.	<u>3.825.500</u>		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			1.580.000
55.00 Ι.Κ.Α.			
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			1.600.000
44.00 Προβ. αποζ. προς.	1.000.000		
44.11 Προβ. επισ. απαγ.	<u>600.000</u>		
43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			7.104.500
43.02 Μερίσματα για αύξηση κεφ.			
43.02.00 Μέτοχος Α΄	1.420.900		
43.02.01 Μέτοχος Β΄	1.420.900		
43.02.02 Μέτοχος Γ΄	1.420.900		
43.02.03 Μέτοχος Δ΄	1.420.900		
43.02.04 Μέτοχος Ε΄	<u>1.420.900</u>		
Εισφερόμενα στοιχεία παθητικού Ε.Π.Ε. στην Α.Ε.			

<p style="text-align: center;">17/93</p> <p>38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</p> <p>38.00 Ταμείο</p> <p>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>33.04 Οφειλ. Κεφάλαιο</p> <p>33.04.00 Μέτοχος Α' 8.136.000</p> <p>33.04.01 Μέτοχος Β' 8.136.000</p> <p>33.04.02 Μέτοχος Γ' 8.136.000</p> <p>33.04.03 Μέτοχος Δ' 8.136.000</p> <p>33.04.04 Μέτοχος Ε' <u>8.136.000</u></p> <p>Καταβολή εισφορών σε μετρητά.</p> <p style="text-align: center;">17/93</p>	40.680.000	40.680.000
<p>43ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</p> <p>43.02 Μερισμάτα για αύξηση κεφ.</p> <p>43.02.00 Μέτοχος Α' 1.420.900</p> <p>43.02.01 Μέτοχος Β' 1.420.900</p> <p>43.02.02 Μέτοχος Γ' 1.420.900</p> <p>43.02.03 Μέτοχος Δ' 1.420.900</p> <p>43.02.04 Μέτοχος Ε' <u>1.420.900</u></p> <p>33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</p> <p>33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο</p> <p>33.04.00 Μέτοχος Α' 1.186.000</p> <p>33.04.01 Μέτοχος Β' 1.186.000</p> <p>33.04.02 Μέτοχος Γ' 1.186.000</p> <p>33.04.03 Μέτοχος Δ' 1.186.000</p> <p>33.04.04 Μέτοχος Ε' <u>1.186.000</u></p> <p>41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</p> <p>41.04 Ειδικό αποθεματικό</p> <p>Εγγραφή μεταφοράς του ποσού των διαθεσίμων μερισμάτων για τη συμπλήρωση του Μ.Κ. της Α.Ε.</p> <p style="text-align: center;">17/93</p>	7.104.500	5.930.000 1.174.500
<p>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</p> <p>40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο</p> <p>40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ</p> <p>40.00 Καταβλημένο μετ. κεφάλαιο</p>	60.000.000	60.000.000

Μετά τις παραπάνω εγγραφές ανοίγματος στα βιβλία της ανώνυμης εταιρείας, οι λογαριασμοί του καθολικού θα παρουσιάζουν την ακόλουθη εικόνα:

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	
1/7 60.000.000	1/7 60.000.000
1/7 60.000.000	1/7 88.960.000
1/7 75.570.000	1/7 40.680.000
	1/7 5.930.000
<u>195.570.000</u>	<u>195.570.000</u>

33.04 Οφειλόμενο μετ. κεφάλ.	
1/7 60.000.000	1/7 88.960.000
1/7 75.570.000	1/7 40.680.000
	1/7 5.930.000
<u>135.570.000</u>	<u>135.570.000</u>

33.03 Μέτοχοι. Λογ καλ. Κεφαλ.		33.04.00 Με τοχος Α'	
1/7 60.000.000	1/7 60.00.000	1/7 12.000.000	1/7 17.792.000
		1/7 15.114.000	1/7 8.136.000
			1/7 1.186.000
		<u>27.114.000</u>	<u>27.114.000</u>

33.03.00 Μέτ οχος Α'		33.04.01 Μέτο χος Β'	
1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 17.792.000
		1/7 15.114.000	1/7 8.136.000
			1/7 1.186.000
		<u>27.114.000</u>	<u>27.114.000</u>

33.03.01 Μέτ οχος Β'		33.04.02 Μέτ οχος Γ'	
1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 17.792.000
		1/7 15.114.000	1/7 8.136.000
			1/7 1.186.000
		<u>27.114.000</u>	<u>27.114.000</u>

33.03.02 Μέτ οχος Γ'		33.04.03 Μέτ οχος Δ'	
1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 17.792.000
		1/7 15.114.000	1/7 8.136.000
			1/7 1.136.000
		<u>27.114.000</u>	<u>27.114.000</u>

33.03.03 Μέτ οχος Δ'		33.04.0 Μέτ οχος Ε'	
1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 12.000.000	1/7 17.792.000
		1/7 15.114.000	1/7 8.136.000
			1/7 1.136.000
		<u>27.114.000</u>	<u>27.114.000</u>

33.03.04 Μέτ οχος Ε'		40.00 Καταβλημ. Μετοχικό κεφαλ.	
1/7 12.000.000	1/7 12.000.000		1/7 60.000.000

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		40.02 Οφειλόμεν. Μετοχικό κεφάλ.	
1/7 60.000.000	1/7 60.000.000	1/7 60.000.000	1/7 60.000.000
1/7 60.000.000	1/7 60.000.000		
120.000.000	120.000.000		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚ. ΜΕΣΑ		14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
1/7 9.000.000		1/7 10.500.000	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜ.		30 ΠΕΛΑΤΕΣ	
1/7 27.400.000		1/7 40.960.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		50 Π Ρ Ο Μ Η Θ Ε Υ Τ Ε Σ	
1/7 1.100.000		1/7 19.500.000	
1/7 40.680.000			
41.780.000			
38.00 Ταμείο		52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	
1/7 280.000		1/7 30.800.000	
1/7 40.680.000			
40.960.000			
38.03 Καταθέσ. Όψεως		54 ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	
1/7 820.000		1/7 12.535.500	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤ.		54.00 Φ. Π. Α.	
	1/7 2.450.000	1/7 8.160.000	
	1/7 1.174.500		
	3.624.500		
41.08 Αφορολόγ. Αποθεματικό		54.03 Φ. Μ. Υ.	
	1/7 2.450.000	1/7 550.000	
41.04 Ειδικό αποθεματικό		54.07 Φόρος εισοδήματος	
	1/7 1.174.500	1/7 3.825.500	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		43 ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΑΥΞ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	
	1/7 1.580.000	1/7 7.104.500	1/7 7.104.500
55.00 Ι. Κ. Α.		43.02 Διαθέσιμα Για αύξηση κεφ.	
	1/7 1.580.000	1/7 7.104.500	1/7 7.104.500

44 ΠΡΟΒΛΕΨ.			43.02.00 Μέτοχ. Α΄		
	1/7	1.600.000	1/7	1.420.000	1/7 1.420.000
44.00 Προβλέψ. Αποζημ. προς.			43.02.01 Μέτοχ. Β΄		
	1/7	1.000.000	1/7	1.420.000	1/7 1.420.000
44.11 Προβλέψ. Επισ. απαπήσ.			43.02.02 Μέτοχ. Γ΄		
	1/7	600.000	1/7	1.420.000	1/7 1.420.000
43.02.03 Μέτοχ. Δ΄			43.02.04 Μέτοχ. Ε΄		
1/7 1.420.000	1/7	1.420.000	1/7 1.420.000	1/7	1.420.000

• ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΕΩΣ Α.Ε.

Η νέα Α.Ε. θα κάνει απογραφή των εισφερομένων στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού, την οποία θα καταχωρίσει στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Από τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών τα οποία σχηματίστηκαν με τις εγγραφές ανοίγματος των βιβλίων της Α.Ε., θα μπορέσει ο λογιστής της εταιρείας να συντάξει τον ισολογισμό της που και αυτός θα καταχωρηθεί στο ίδιο βιβλίο.

Με τον ισολογισμό ενάρξεως της εταιρείας, και την λογιστική εμφάνιση τυχόν υπεραξίας που εμφανίζεται στα περιουσιακά στοιχεία της Ε.Π.Ε. που μετατράπηκε σε Α.Ε. τελειώνουν οι εργασίες της μετατροπής. Από τη στιγμή δηλαδή, που θα καταχωρηθούν και οι εγγραφές της υπεραξίας στα βιβλία της Α.Ε., σημαίνει αυτομάτως πως, η μετατροπή της Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. έχει ολοκληρωθεί και η νέα πια εταιρεία δεν χρειάζεται τίποτα άλλο.

Σύμφωνα με το παράδειγμα τώρα ο ισολογισμός της «ΑΘΗΝΑ Α.Ε», θα εμφανίζει την παρακάτω κατάσταση:

« ΑΘΗΝΑ Α. Ε. »
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1993

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	9.000.000	40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.500.000	(60.000 μετοχές *1.000)	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	27.400.000	50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	19.500.000
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	40.960.000	52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ	30.800.000
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	41.780.000	54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	12.535.500
38.00 Ταμείο	40.960.000	54.00 Φ.Π.Α.	8.160.000
38.03 Καταθ. Ώψεως	<u>820.000</u>	54.03 Φ.Μ.Υ.	550.000
		54.07 Φόρος εισοδήμ.	<u>3.825.000</u>
		55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.580.000
		55.00 Ι.Κ.Α.	
		44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.600.000
		44.00 Προβ. αποζ.	
		Προσωπικού	1.000.000
		44.11 Προβ. επισ.	
		απαιτήσεων	<u>600.000</u>
		41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	3.624.500
		41.04 Ειδικό αποθ.	1.174.500
		41.08 Αφορολ. Αποθ.	<u>2.450.000</u>
			<u>129.640.000</u>
	<u>129.640.000</u>		<u>129.640.000</u>

• ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ε.Π.Ε. ΠΟΥ ΜΕΤΑΤΡΑΠΗΚΕ ΣΕ Α.Ε.

Το άρθρο 2 παρ. 2 του Ν.Δ. 1297/ 72 ορίζει ότι η υπεραξία που διαπιστώνεται κατά τη μετατροπή επιχειρήσεων σε Α.Ε. δεν φορολογείται κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, αλλά η φορολογία αυτή, αναβάλλεται για το χρόνο της διάλυσης των επιχειρήσεων. Για να είναι εφικτή η φορολόγηση της υπεραξίας κατά το χρόνο της διάλυσης της εταιρείας, πρέπει αυτή να εμφανιστεί και να παρακολουθείται σε ειδικούς λογαριασμούς, δηλαδή σε λογαριασμούς τάξεως, που θα μένουν αμετάβλητοι στα βιβλία της εταιρείας σε όλη τη διάρκεια λειτουργίας της.

Στο παράδειγμα του κεφαλαίου αυτού, διαπιστώνεται υπεραξία παγίων, ως εξής:

α) Μεταφορικά μέσα	1.000.000 δρχ.
β) Έπιπλα και εξοπλισμός	<u>2.800.000</u> δρχ.
ΣΥΝΟΛΟ:	3.800.000 δρχ.

Η σχετική λογιστική εγγραφή για την υπεραξία των παγίων θα γίνει με τον παρακάτω τρόπο:

1/7/93

04 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	3.800.000	
04.10 Υπεραξία περιουσιακών στοιχείων μετατραπείσας Ε.Π.Ε.		
04.10.00 Υπεραξία μεταφ. Μέσων 1.000.000		
04.10.01 Υπεραξία επίπλ. & εξοτ. <u>2.800.000</u>		
08 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		3.800.000
08.10 Υπεραξία περ. στοιχείων μετ. Ε.Π.Ε.		
08.10.00 Υπεραξία μετ. μέσων 1.000.000		
08.10.01 Υπεραξία επίπλων <u>2.800.000</u>		

Από τη στιγμή που η εγγραφή αυτή εμφανίζεται στο ημερολόγιο της Α.Ε., αυτό σημαίνει αυτόματα ότι οι εργασίες της μετατροπής έχει τελειώσει, και όλες οι επόμενες οικονομικές πράξεις γίνονται πια ως Α.Ε., ενώ η Ε.Π.Ε. δεν υφίσταται πια.

ΕΠΙΛΕΓΜΕΝΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Εφημερίδα της κυβέρνησεως Φύλλο έτους 14/1994.

Λογιστική εταιρειών - Δ. Καούνης .ΑΘΗΝΑ 1994.

Μηνιαίο περιοδικό <<λογιστής >> τεύχη : Δεκεμβρίου 1994 , Ιανουαρίου 1995 και Φεβρουαρίου 1995.

Ερμηνευτική εγκύκλιος κώδικα φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων – Χ Τότση .

Περί μετατροπών και συγχωνεύσεων των εταιρειών – Μ. Λεοντάρη , εκδόσεις ΠΑΜΙΣΟΣ ΑΘΗΝΑ 1994.

Κ.Ν. 2190/20

Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων –Π. Παπαδέας . ΑΘΗΝΑ 1996.

ΜΕΣΟΛΛΟΓΓΙ 2000