

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΣ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΩΝ  
ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ  
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ-ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**MINUTES OF BOARD AND GENERAL  
MEETINGS OF PUBLIC LIMITED  
COMPANIES - PUBLICATION OF  
FINANCIAL STATEMENTS**

ΓΚΟΥΤΣΗ ΕΛΕΝΗ-ΙΩΑΝΝΑ

ΘΕΟΔΩΡΕΛΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

ΜΟΥΣΤΡΟΥΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΑΤΡΑ, 2016

<b>Πίνακας περιεχομένων</b>	
ΠΡΟΛΟΓΟΣ .....	5
ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....	6
ABSTRACT.....	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	8
ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΩΣ ΕΠΙΤΥΓΧΑΝΕΤΑΙ ΑΥΤΗ .....	9
Α. ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΟ Η ΜΗ .....	9
Β. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΥΤΩΝ .....	12
Γ. ΑΚΥΡΩΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Α.Ε. ΣΤΟ Μ.Α.Ε. ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ.....	14
ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Γ.Ε.Μ.Η. ....	15
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ.....	20
ΓΕΝΙΚΑ.....	20
Α)ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΩΣ ΔΙΑΡΚΕΣ ΟΡΓΑΝΟ .....	20
Β)ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΩΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ .....	20
ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΚΛΟΓΙΜΟΤΗΤΑΣ .....	21
ΕΚΛΟΓΗ ΚΑΙ ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ.....	21
ΘΗΤΕΙΑ.....	23
ΣΥΓΚΛΗΣΗ .....	23
ΤΟΠΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ .....	24
ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ.....	24
ΑΜΟΙΒΕΣ .....	24
ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ.....	25
ΤΙ ΕΙΝΑΙ Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ .....	27
ΕΙΔΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ.....	28
ΈΓΓΡΑΦΑ ΠΡΟΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ .	28
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.....	29
ΤΟΠΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ.....	29

ΑΠΑΡΤΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ .....	30
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ .....	32
ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ.....	32
ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ.....	32
ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ .....	33
ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ .....	33
ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΟΥΝ ΤΑ ΑΡΘΡΑ 7 Α ΚΑΙ 7 Β ΤΟΥ ΚΝ 2190/1920... 34	
ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΗΨΗ ΕΓΚΑΙΡΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....	34
ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΜΕΣΩ ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗΣ .....	35
ΑΝΥΠΟΣΤΑΤΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΑΥΤΩΝ .....	38
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	39
ΣΚΟΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	39
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ Α.Ε., ΕΓΚΡΙΣΗ Η ΜΗ -ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ-ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΥΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝ. ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ .....	39
I. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΥΤΩΝ .....	39
ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	47
ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΥΣ ΧΡΟΝΟΥΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ.....	48
ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ- ΑΛΛΑΓΕΣ.....	51
ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ .....	53
ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΓΕΜΗ .....	54
ΓΕΜΗ: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .....	54
ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ.....	59
ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΓΕΜΗ.....	59
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΑΕ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....	62
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....	65
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	66
ΒΗΜΑ- ΒΗΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΓΕΜΗ .....	66

ΒΗΜΑ – ΒΗΜΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΓΕΜΗ.....	68
ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ.....	91
ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ .....	93
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4.....	94
ΕΚΛΟΓΗ ΝΕΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	94
ΘΕΜΑ 2ον.....	97
ΊΔΡΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	98
- ΊΔΡΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ .....	98
ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ - .....	102
ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΈΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ - .....	105
ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΈΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΤΥΧΟΝ ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΩΝ ΑΥΤΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ -.....	108
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΤΗΣΙΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	117
ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ.....	135
ΘΕΜΑ 2ον.....	139

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η Λογιστική είναι απαραίτητη για να παρακολουθούνται τα λογιστικά γεγονότα σε κάθε οργανισμό. Μέσω της λογιστικής γίνεται αποτίμηση της αξίας των προϊόντων και των προσφερόμενων υπηρεσιών, κατά συνέπεια της κερδοφορίας ή της ζημίας μιας οικονομικής χρήσης.

Κύριο ρόλο στην ιδιωτική επένδυση έχουν οι Α.Ε. Γύρω από αυτές υπάρχει ένα μεγάλο νομικό πλέγμα καθορίζοντας τον τρόπο λειτουργίας αλλά και τις υποχρεώσεις τους. Τα κύρια όργανα των Α.Ε. είναι το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Στα πλαίσια της εργασίας αυτής θα σκιαγραφήσουμε τη λειτουργία του Δ.Σ. και της Γ.Σ. μέσω των πρακτικών που κατατίθενται πλέον ηλεκτρονικά μέσω του ΓΕΜΗ καθώς και των οικονομικών στοιχείων που είναι υποχρεωμένες να δημοσιεύουν στο ΓΕΜΗ ή και στους ιστότοπους τους.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το πρώτο κεφάλαιο αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο, στο τρόπο που συστήνεται, λειτουργεί και λογοδοτεί στη Γενική Συνέλευση, στο νομικό πλαίσιο που διέπει τη λήψη αποφάσεων άρα και των πρακτικών τους, καθώς και τους νόμους και τις διατάξεις δημοσίευσης των πρακτικών του Δ.Σ.

Στο δεύτερο κεφάλαιο σκιαγραφείται η γενική συνέλευση των μετόχων, οι εξουσίες που έχει αλλά και οι υποχρεώσεις τους, το νομικό πλέγμα γύρω από τη λήψη των αποφάσεών της και τους κανόνες δημοσίευσης των πρακτικών της.

Στο τρίτο κεφάλαιο κάνουμε μια σύντομη περιγραφή των οικονομικών καταστάσεων που είναι υποχρεωμένη η Α.Ε. να δημοσιεύει στο ΓΕΜΗ, αλλά και το πλούσιο νομικό πλέγμα που διέπει τη δημοσίευση αυτή.

Εν κατακλείδι παρουσιάζουμε πως γίνεται η βήμα προς βήμα εγγραφή στο ΓΕΜΗ, αλλά και η βήμα προς βήμα αποστολή κάποιου αιτήματος στο ΓΕΜΗ. Στο παράρτημα ακολουθεί μια πληθώρα υποδειγμάτων γύρω από τη σύγκληση Γ.Σ., Δ.Σ. αλλά και των βασικών ενεργειών που καλούνται να λάβουν οι Γ.Σ. και Δ.Σ.

## **ABSTRACT**

The first chapter refers to the Board, in a manner established, operated and accountable to the General Assembly, the legal framework for decision-making and hence their practices, and laws and regulations of publication of board practices

The second chapter outlines the general meeting of shareholders, the powers of and the liabilities, the legal mesh around the taking of decisions and their publication standards of practice.

In the third chapter we make a brief description of the financial statements that are required Inc. publish on GEMI, and an extensive legal mesh underlying this publication.

In conclusion we present how to do step by step registration in GEMI, and the step by step of sending a request to GEMI. In Annex follows a plethora of models around the convening of the General Meeting, Board and the key actions are invited to take the GA and Board

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Σε όλο τον κύκλο ζωής μια Α.Ε. από την ίδρυσή της μέχρι την οικονομική εκκαθάρισή της θα πρέπει να αντιδρά σε μια σωρεία ερεθισμάτων στη προσπάθειά της να παράγει την καλύτερη δυνατή ποιότητα προϊόντων και υπηρεσιών στο κατάλληλο κόστος. Το Δ.Σ. είναι το αρμόδιο όργανο από τη πρώτη μέρα έως την τελευταία για τη λήψη αυτών των αποφάσεων. Κυρίαρχο ρόλο στη λήψη αποφάσεων παίζει το Γ.Σ των μετόχων διατηρώντας μια λεπτή γραμμή ισορροπιών ανάμεσα σε αυτά τα δύο κυρίαρχα όργανα της Α.Ε. Στον 21<sup>ο</sup> αιώνα στα πλαίσια της ηλεκτρονικής διακυβέρνησης δημιουργήθηκε το ΓΕΜΗ στο οποίο οφείλουν οι Α.Ε. να δημοσιεύουν τα πρακτικά των Γ.Σ., Δ.Σ. άρα και των οικονομικών καταστάσεων.



## **ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΠΩΣ ΕΠΙΤΥΓΧΑΝΕΤΑΙ ΑΥΤΗ**

### **Α. ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΟ Η ΜΗ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7α του Κ.Ν. 2190/20 οι πράξεις και τα στοιχεία που δημοσιοποιούνται είναι τα εξής:

#### 1. Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Ανωνύμων Εταιριών.

Γίνονται ευρέως γνωστά τα κάτωθι στοιχεία και πράξεις:

α. Οι ιδρυτικές πράξεις των ανωνύμων εταιριών και το καταστατικό , με την απόφαση έγκρισης της Διοίκησης, όπου είναι απαραίτητο.

β. Οι αποφάσεις για αλλαγή στο καταστατικό, με την απόφαση έγκρισης της Διοίκησης, όπου είναι απαραίτητο , καθώς επίσης και όλο το νέο κείμενο του καταστατικού μαζί με τις όποιες αλλαγές.

γ. Η πρόσληψη και η τυχόν παύση με τα προσωπικά δεδομένα των προσώπων που:

- Ασκούν τη διαχείριση της εταιρίας
- Έχουν τη δυνατότητα να αντιπροσωπεύουν από κοινού ή μεμονωμένα.
- Είναι υπεύθυνα για την άσκηση του τακτικού της ελέγχου.

ε. Κάθε απόφαση σχετικά με κάποια αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας. Όταν αποφασίζεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι απαραίτητο να αναγράφεται το νέο κεφάλαιο , ο αριθμός και το είδος των μετοχών οι οποίες εκδίδονται , η ονομαστική τους αξία και γενικότερα οι όροι έκδοσής τους καθώς επίσης και ο συνολικός αριθμός των μετοχών της εταιρίας.

στ. Το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο πιστοποιεί την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου , είτε κατά την σύστασή της εταιρίας, είτε μετά από κάθε αύξησή του.

ζ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αρχικές και τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως, Πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσάρτημα) και οι σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών της εταιρίας.

Στον ισολογισμό είναι απαραίτητο να περιέχονται τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που, κατά νόμο, τον καθιστούν έγκυρο.

η. Οι μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις των τραπεζών των υποκαταστημάτων, των αλλοδαπών τραπεζών, καθώς επίσης και η λογιστική κατάσταση του άρθρου 46.

θ. Η λύση της εταιρίας.

ι. Απόφαση δικαστηρίου κάθε βαθμού η οποία κηρύσσει μη έγκυρη την εταιρία ή σε κατάσταση πτώχευσης , όπως και οι δικαστικές αποφάσεις κάθε βαθμού οι οποίες αναγνωρίζουν ως άκυρες ή ακυρώνουν αποφάσεις Γενικών Συνελεύσεων. Γίνονται ευρέως γνωστές και οι δικαστικές αποφάσεις που ανατρέπουν τις παραπάνω αποφάσεις.

ια. Η πρόσληψη και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών, με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

ιβ. Οι ισολογισμοί της εκκαθάρισης, καθώς και ο τελικός ισολογισμός.

ιγ. Η διαγραφή της εταιρίας από το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

ιδ. Όλες οι πράξεις ή τα στοιχεία που είναι αναγκαίο να δημοσιεύονται με βάση άλλες διατάξεις.

2. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιριών άλλων Κρατών Μελών. Οι πράξεις και τα στοιχεία τα οποία είναι σχετικά με τα υποκαταστήματα , που έχουν ιδρυθεί στην Ελλάδα από εταιρίες , τα οποία διέπονται από το δίκαιο άλλου κράτους-μέλους της Κοινότητας και στις οποίες εφαρμόζεται η οδηγία 68/151/ΕΟΚ, δημοσιοποιούνται κατά το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, που έχει ανάλογη εφαρμογή.

Η υποχρεωτική δημοσίευση που αναφέρθηκε παραπάνω ισχύει μόνο στις κάτωθι πράξεις και στοιχεία:

α) Την ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, εάν αυτό αποτελεί αντικείμενο χωριστής πράξης , όπως επίσης και των τροποποιήσεων των εγγράφων,

β) τη βεβαίωση του Μητρώου, στο οποίο έχει καταχωρηθεί η εταιρία,

γ) την ταχυδρομική ή άλλη διεύθυνση του υποκαταστήματος,

δ) την αναφορά του αντικειμένου των εργασιών του υποκαταστήματος,

ε) το μητρώο, στο οποίο υπάρχει φάκελος , με μνεία και του αριθμού εγγραφής της σ' αυτό.

στ) την επωνυμία και τη μορφή της εταιρίας, καθώς και την επωνυμία του υποκαταστήματος εάν δεν είναι ίδια.

ζ) τη πρόσληψη, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας των προσώπων, τα οποία έχουν τη δύναμη να δεσμεύουν την εταιρία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

· ως προβλεπόμενα από το νόμο όργανα διοίκησης της εταιρίας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου σύμφωνα με τη δημοσιότητα που λαμβάνει για την εταιρία βάσει του άρθρου 2 παρ. 1 στοιχείο δ της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ.

· ως μόνιμοι εκπρόσωποι της εταιρίας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της έκτασης των αρμοδιοτήτων τους.

η) τη λύση της εταιρίας, το διορισμό, τα ατομικά στοιχεία ταυτότητας και τις εξουσίες των εκκαθαριστών, καθώς και την περάτωση της εκκαθάρισης και τη σχετική μνεία στο Μητρώο, όπως επίσης τη διαδικασία πτώχευσης, πτωχευτικού συμβιβασμού ή άλλη ανάλογη διαδικασία, στην οποία υπόκειται η εταιρία.

θ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρίας , όπως καταρτίστηκαν, ελέγχθηκαν και δημοσιεύτηκαν κατά το δίκαιο του κράτους μέλους, από το οποίο διέπεται η εταιρία και σύμφωνα με τις οδηγίες 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ και 84/253/ΕΟΚ. Το παρόν δεν ισχύει

για τα υποκαταστήματα, τα οποία έχουν ιδρύσει τα πιστωτικά και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που αποτελούν αντικείμενο της Οδηγίας 89/117/ΕΟΚ.

ι) το κλείσιμο του υποκαταστήματος.

### 3. Πράξεις και στοιχεία υποκαταστημάτων εταιριών τρίτων χωρών

Οι πράξεις και τα στοιχεία που αφορούν στα υποκαταστήματα, που έχουν ιδρύσει στην Ελλάδα εταιρίες, που διέπονται από το δίκαιο άλλου Κράτους μη μέλος της Κοινότητας έχουν όμως νομικό τύπο ανάλογο με τους αναφερόμενους στην Οδηγία 68/151/ΕΟΚ., δημοσιοποιούνται κατά το άρθρο 7β του παρόντος νόμου, που έχει ανάλογη εφαρμογή.

Η υποχρεωτική δημοσίευση ισχύει για τις ακόλουθες πράξεις και στοιχεία:

α) τα αναφερόμενα στην παρ. 2 εδάφια α, γ, δ, στ, η και ι του παρόντος άρθρου

β) το δίκαιο του κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρία

γ) εάν προβλέπεται το παραπάνω δίκαιο, το Μητρώο στο οποίο έχει εγγραφεί η εταιρία και τον αριθμό εγγραφής της

δ) τη μορφή, την έδρα και το αντικείμενο της εταιρίας, καθώς και τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, το ποσό του καλυφθέντος κεφαλαίου, εάν τα στοιχεία αυτά δεν περιέχονται στα παραπάνω έγγραφα.

ε) το διορισμό, τη λήξη των καθηκόντων, καθώς και τα στοιχεία ταυτότητας των προσώπων που έχουν την εξουσία να δεσμεύουν την εταιρία έναντι τρίτων και να την εκπροσωπούν ενώπιον δικαστηρίου:

- ως νόμιμα προβλεπόμενα όργανα της εταιρίας ή ως μέλη ενός τέτοιου οργάνου
- ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρίας για τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος, με μνεία της εκτάσεως των εξουσιών τους και ενδεχόμενης δυνατότητας να ασκούν τις εξουσίες αυτές μόνοι.

στ) τα λογιστικά έγγραφα (οικονομικές καταστάσεις) της εταιρίας, εξαιρώντας τα λογιστικά έγγραφα των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, όπως πραγματοποιήθηκε η κατάρτισή τους, ο έλεγχός και η δημοσίευσή τους με βάση το δίκαιο του Κράτους, από το οποίο διέπεται η εταιρία.

Η δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων πραγματοποιείται εντός της επόμενης χρήσης με τη λογιστική κατάσταση των εργασιών του υποκαταστήματος.

4. Όταν υπάρχει διαφοροποίηση στη δημοσιότητα που επιβάλλεται να γίνεται για το υποκατάστημα και για την εταιρία, τότε υπερισχύει η πρώτη για τις εργασίες που λαμβάνουν χώρα με το υποκατάστημα.

5. Στην περίπτωση που μια εταιρία έχει ιδρύσει παραπάνω του ενός υποκαταστήματος σε ένα Κράτος-μέλος η δημοσιότητα που προβλέπεται σχετικά με την ιδρυτική πράξη, το καταστατικό καθώς και τα λογιστικά έγγραφα, όπως αυτά αναφέρονται στις παρ. 2 εδ. θ και 3 εδ. στ του συγκεκριμένου άρθρου, μπορεί να γίνεται στο Μητρώο ενός υποκαταστήματος έπειτα από επιλογή της εταιρίας.

Οι αρμόδιες Υπηρεσίες Εμπορίου των Νομαρχιών του Κράτους είναι υποχρεωμένες σε αμοιβαία ενημέρωση του Μητρώου τους με ταυτόχρονη πληροφόρηση του Κεντρικού Μητρώου των Α.Ε.

## **B. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΥΤΩΝ**

Η δημοσίευση των πράξεων και στοιχείων των Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρ. 7β του Κ.Ν. 2190/20, πραγματοποιείται ως εξής:

α. Καταχωρούνται, έπειτα από έλεγχο, οι πράξεις και τα στοιχεία στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών στο ΓΕΜΗ. Στην περίπτωση που το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας δεν ξεπερνά τα 3.000.000 ευρώ, δεν ελέγχεται η νομιμότητα της σύστασης της εταιρίας ή του καταστατικού της και οι καταχωρήσεις αυτές στο μητρώο γίνονται αυθημερόν μετά από τυπικό έλεγχο των υποβαλλομένων δικαιολογητικών χωρίς την απαίτηση της έκδοσης εγκριτικής περί τούτο απόφασης. Από τη παρούσα διαδικασία της καταχώρησης εξαιρούνται οι εταιρίες της παραγράφου 8 του εν λόγω άρθρου, οι αθλητικές ανώνυμες εταιρίες όπως επίσης και οι ανώνυμες εταιρίες που προέρχονται από τη μετατροπή επιχειρήσεων άλλης μορφής και για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο εταιρίες, για τις οποίες απαιτείται σχετική εγκριτική απόφαση.

Στις περιπτώσεις που είναι υπό εξαίρεση (Τράπεζες, Ασφαλιστικές εταιρίες, Αν. εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαίων κεφαλαίων) η καταχώρηση πρέπει να πραγματοποιείται εντός μηνός από την υποβολή εκ μέρους της εταιρίας των καταχωρημένων πράξεων και στοιχείων στην αρμόδια διοικητική αρχή και επί εταιριών με εισηγμένες μετοχές εντός δεκαπέντε (15) ημερών.

β. Με τη δημοσίευση, επιμελούμενη από την αρμόδια υπηρεσία και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ανακοίνωσης για την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών των Πράξεων και των Στοιχείων που δημοσιεύονται, τροποποιούμενης ανάλογα της παρ. 3 του άρθρου 211 του Ν. 1599/86 <<Σχέσεις Κράτους-Πολίτη, καθιέρωση νέου τύπου ταυτότητας και άλλες διατάξεις>> (ΦΕΚ Α' 75/1986). **Κατ' εξαίρεση οι αρχικές και οι τροποποιημένες από τη Γενική Συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, (εκτός του προσαρτήματος), όπως επίσης και το πιστοποιητικό ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 43β του Κ.Ν. 2190/20, δημοσιεύονται στο σύνολό τους είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν από τη συνεδρίαση της συνέλευσης και , σε περίπτωση τροποποιητικής της , μέσα σε είκοσι (20) μέρες από αυτή.**

γ. Ειδικά για συστατικές πράξεις, η παραπάνω δημοσίευση πραγματοποιείται με επιμέλεια και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρίας. Η σχετική ανακοίνωση αποστέλλεται στο Εθνικό Τυπογραφείο υπογεγραμμένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή όλων των σχετικών τελών. Το αποδεικτικό της παραπάνω δημοσίευσης προσκομίζεται στην εποπτεύουσα αρχή εντός μηνός από την εγγραφή της εταιρίας στο οικείο μητρώο, επί ποινή διαγραφής της εταιρίας από το μητρώο.

**Νομική προσωπικότητα αποκτά η εταιρία με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό μαζί με τη διοικητική απόφαση για την ένσταση της εταιρίας και την έγκριση του καταστατικού της όπου είναι απαραίτητο.**

Σ' αυτό το σημείο πρέπει να γίνει αντιληπτό ότι με βάση το Ν. 3853/2010 όπου έχουμε εφαρμογή του Γ.Ε.Μ.Η. η Αν. Εταιρία αποκτά τη νομική της προσωπικότητα από την καταχώρηση της ιδρυτικής πράξης σε αυτό.

Η τροποποιητική καταστατικού αποτελείται από την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών και μετά την έναρξη εφαρμογής του Γ.Ε.Μ.Η. σε αυτό, της σχετικής απόφασης του αρμόδιου εταιρικού οργάνου μαζί με το νέο ολοκληρωμένο κείμενο του καταστατικού, και, όπου απαιτείται, τη διοικητική απόφαση για την έγκριση της τροποποίησης. Το νέο κείμενο του καταστατικού υπογράφεται υποχρεωτικά από τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή το νόμιμο αναπληρωτή του.

Επίσης εδώ είναι απαραίτητο να συμπληρωθούν τα εξής:

**Η εταιρία είναι υποχρεωμένη να χορηγεί στους μετόχους της που παρεβρίσκονταν σε αυτή, αντίγραφα των πρακτικών γενικών συνελεύσεων.**

Σε περίπτωση που η εταιρία αρνηθεί να χορηγήσει τα πρακτικά στους μετόχους οι οποίοι βρίσκονταν εκεί η τους αντιπροσώπευε κάποιο εξουσιοδοτημένο άτομο τότε μπορούν να παραλάβουν αντίγραφα αυτών από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.

**Οι τρίτοι και μη παρόντες στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να πάρουν αντίγραφα των πρακτικών από την αρμόδια διοικητική αρχή, μόνο ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.**

Η Εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει στους τρίτους τις πράξεις και τα στοιχεία για τα οποία δεν τηρήθηκε η δημοσίευση που προβλέπει η περίπτωση β της παρ. 1 του συγκεκριμένου άρθρου, εκτός αν αποδείξει πως οι τρίτοι τα γνώριζαν. Πράξεις ή στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί δεν αντιτάσσονται στους τρίτους πριν περάσουν δεκαπέντε ημέρες από τη δημοσίευση, εφόσον οι τρίτοι αποδεικνύουν ότι δεν ήταν δυνατό να τα γνωρίζουν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας έχει την ευθύνη για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των Πράξεων και Στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Επίσης εδώ πρέπει να αναφερθούν πως σε περίπτωση ασυμφωνίας του κειμένου που δημοσιεύτηκε στο <<Τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης>> της Εφημερίδας της Κυβέρνησης με το περιεχόμενο της πράξης ή του στοιχείου που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, η εταιρία δεν μπορεί να αντιτάξει το περιεχόμενο του κειμένου που δημοσιεύτηκε στους τρίτους. Οι τρίτοι έχουν το δικαίωμα να το επικαλεστούν, εκτός αν η εταιρία αποδείξει πως γνώριζαν το κείμενο που έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο.

Οι τρίτοι έχουν τη δυνατότητα να επικαλεστούν πράξεις ή στοιχεία για τα οποία δεν ολοκληρώθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθ. 7β του Κ.Ν. 2190/20, εκτός εάν η έλλειψη δημοσιότητας τα καθιστά αναξιόπιστα.

Τέλος τίθεται το ερώτημα, εάν η εποπτεύουσα αρχή υποχρεούται να χορηγεί αντίγραφα των πρακτικών του Δ.Σ., σε οποιονδήποτε τρίτο ή μέτοχο που βρίσκονται στην κατοχή της σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και δεν είναι από αυτά που ο νόμος επιβάλλει τη δημοσίευσή τους. Επ' αυτού η απάντηση δεν είναι θετική σύμφωνα με την απ 'αριθμό 5 ατομική γνωμάτευση του Νομικού Συμβούλου του Υπουρ. Εμπορίου της 17/2/1992

και η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Εμπορίου και κοινοποιήθηκε με την υπ' αριθμό Κ2-1349/31.3.92 εγκύκλιο του Υπ. Εμπορίου, Δ/νση Α.Ε. και Πίστεως. Είναι όμως εφικτό να χορηγηθούν σε μέτοχο ή τρίτους μόνο κατόπιν δικαστικής απόφασης.

## **Γ. ΑΚΥΡΩΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Α.Ε. ΣΤΟ Μ.Α.Ε. ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΑΡΧΗ.**

Σχετικώς με το εν λόγω θέμα το Συμβούλιο της επικρατείας με την υπ' αριθμό 2917/2005 (Δελτίο Συνδέσμου Αν Εταιριών και Ε.Π.Ε. 2007σελ 103) απόφαση που απεφάνθει ότι, είναι εφικτή η ακύρωση καταχώρησης απόφασης στο Μ.Α.Ε., εάν αποδειχθεί ότι το περιεχόμενο των καταχωρηθέντων εγγράφων δεν ανταποκρίνονται στα πράγματα, με νέα εγγραφή με την οποία θα ανατρέπεται η αρχική απόφαση.

Το σκεπτικό της συγκεκριμένης απόφασης έχει ως εξής :

Επειδή ο αιτών, με την προαναφερθείσα αίτησή του προς τη διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας Πειραιώς, ισχυρίστηκε μεταξύ άλλων ότι οι από 13.2.1993 αποφάσεις της Γ.Σ. και του Δ.Σ. της ΑΕΒΕ <Α> ήταν «ανυπόστατες» και ότι « το φερόμενο ως εκλεγέν Δ.Σ. της εταιρίας... ουδέποτε συγκροτήθηκε σε σώμα, ουδέποτε διοίκησε την εταιρία, η εκλογή του είναι τέχνασμα και απόρροια δολίων ενεργειών των μετόχων, ανυπόστατη και ανύπαρκτη», προσκόμισε δε έγγραφα για την απόδειξη των ισχυρισμών του.

Αυτό το αίτημα του αιτούντος , το οποίο είχε την έννοια πως ο ίδιος ουδέποτε υπήρξε αντιπρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της εταιρίας, απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη με την αιτιολογία, ότι για την αποδοχή του απαιτείται η έκδοση «δικαστικής απόφασης για την ακύρωση της Γ.Σ.»

Η αιτιολογία αυτή δεν είναι νόμιμη εφ' όσον η ακύρωση αποφάσεων της γενικής συνέλευσης ανώνυμης εταιρίας με δικαστική απόφαση δεν αποτελεί τη μόνη περίπτωση καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. που ανατρέπει προγενέστερη ανακοίνωση, όπως εσφαλμένα υπολαμβάνει η εκδούσα την προσβαλλομένη πράξη διοικητική αρχή, αλλά τέτοια περίπτωση συντρέχει και όταν το περιεχόμενο της αρχικής εγγραφής δεν ανταποκρίνεται στα πράγματα όπως ισχυρίστηκε στη συγκεκριμένη περίπτωση ο αιτών.

Γι' αυτό το λόγο, βασίμως προβαλλόμενο με την κρινόμενη αίτηση, η πράξη αυτή πρέπει να ακυρωθεί και η υπόθεση να αναπεμφθεί στην αρμόδια Υπηρεσία, προκειμένου η τελευταία να διαπιστώσει, βάσει των στοιχείων που έχει στη διάθεσή της, αν το περιεχόμενο των καταχωρηθέντων την 28.4.1993 εγγράφων ανταποκρίνεται στα πράγματα και, σε αποφαστική περίπτωση, να προβεί σε νέα εγγραφή, με την οποία θα ανατρέπεται η αρχική καταχώρηση.

## **ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Γ.Ε.Μ.Η.**

Με το νέο νόμο 3853/2010 επήλθαν τροποποιήσεις σε ό,τι έχει να κάνει με τη σύσταση και καταχώρηση πράξεων και στοιχείων στα προβλεπόμενα από το νόμο μητρώα. Πιο αναλυτικά :

Σύμφωνα με την παρ. 1 του αρθ. 4 του Κ.Ν. 2190/20 το καταστατικό της Αν. Εταιρίας είναι σύνομο μόνο αν έχει καταρτισθεί με δημόσιο έγγραφο δηλ. στο συμβολαιογράφο.

Εξ' άλλου και από την περίπτωση ββ της παρ. α' του αρθ. 2 σε συνδυασμό με την παρ. 1 του αρθ. 7 του συγκεκριμένου νόμου για τη σύσταση Αν. Εταιρίας είναι υποχρεωτική μεταξύ άλλων δικαιολογητικών και η υπογραφή του Συμβολαιογραφικού εγγράφου ενώπιον της Υπηρεσίας Μιας Στάσης.

Ως Υπηρεσία Μιας Στάσης ορίζεται ο συμβολαιογράφος που συντάσσει το Συμβολαιογραφικό έγγραφο σύσταση Αν. Εταιρίας και Ε.Π.Ε. , ενώ για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. ορίζονται τα ΚΕΠ και οι αρμόδιες υπηρεσίες του Γ.Ε.Μ.Η. και τα ΚΕΠ.

Αρα με βάση τις διατάξεις του αρθ. 7 του ίδιου νόμου η διαδικασία για σύσταση μιας Αν. Εταιρίας ξεκινά από το Συμβολαιογράφο όπου οι ιδρυτές ή ο μόνος ιδρυτής, προβαίνουν ενώπιον του στην υπογραφή του καταστατικού που έχει καταρτίσει αυτός με τους όρους και συμφωνίες που έχουν πραγματοποιήσει μεταξύ τους οι ιδρυτές.

Το καταστατικό υπάρχει περίπτωση να είναι προτυποποιημένο ή να συντάσσεται από δικηγόρο ή συμβολαιογράφο αρκεί να είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και να περιέχει τα βασικά στοιχεία που απαιτούνται από το συγκεκριμένο νόμο.

Όταν υπογραφεί το καταστατικό ενώπιον του Συμβολαιογράφου, οι ιδρυτές υποβάλλουν και αίτηση καταχώρησης αυτού στο Γ.Ε.Μ.Η.

Επιπλέον οι ιδρυτές υποβάλλουν και αίτηση για την καταχώρηση της επωνυμίας στο οικείο επιμελητήριο για την εγγραφή της ως μέλος αυτού.

Παράλληλα υποβάλλονται στο Συμβολαιογράφο και τα παρακάτω δικαιολογητικά για την ολοκλήρωση του φακέλου της:

α) Το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας.

β) Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (ΦΣΚ)

γ) Μισθωτήριο Συμβόλαιο ή τον τίτλο κυριότητας ή Υπεύθυνη Δήλωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου για εγκατάσταση της έδρας και γραφείων της εταιρίας και

δ) Αιτήσεις και έντυπα για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. της Εταιρίας και για την εγγραφή των μελών του Δ.Σ. στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

Όταν υποβάλλουν όλα τα προαναφερθέντα δικαιολογητικά, ο Συμβολαιογράφος αυθημερόν ή την επόμενη εργάσιμη ημέρα είναι υποχρεωμένος να:

α) Ελέγξει την αίτηση καταχώρησης ως προς τη νομιμοποίηση του αιτούντος και την πληρότητα των στοιχείων και εγγράφων που αυτός υποβάλλει.

β) Προελέγξει μέσω της πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία του Γ.Ε.Μ.Η. την επωνυμία και τη χορήγηση προέγκρισης χρήσης.

Σε περίπτωση που η προτεινόμενη επωνυμία είναι ήδη καταχωρημένη από κάποιον άλλον προγενέστερα τότε ο Συμβολαιογράφος ενημερώνει τους ενδιαφερόμενους και έπειτα από συνεννόηση μαζί τους προβαίνει σε τροποποίηση της επωνυμίας.

γ) Εισπράξει το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας και το Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.) και να εκδώσει τις σχετικές αποδείξεις εισπραξης των εν λόγω ποσών.

δ) Μεριμνήσει για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στους εταίρους όπου απαιτείται, καθώς επίσης και για την έκδοση των απαιτούμενων πιστοποιητικών ασφαλιστικής και φορολογικής ενημερότητας που απαιτούνται.

ε) Μεριμνήσει για την καταχώρηση και εγγραφή της εταιρίας στην Υπηρεσία ή στο Τμήμα Γ.Ε.Μ.Η. σύμφωνα με το αρθ. 2 του Ν. 3419/2005 και για τη χορήγηση αριθμού Γ.Ε.Μ.Η. και Κωδικού Αριθμού Καταχώρησης που προβλέπονται στην παρ. 7 του αρθ. 5 του Ν. 3419/2005.

στ) Συντάσσει και αποστέλλει σχέδιο ανακοίνωσης για την καταχώρηση στην αρμόδια υπηρεσία του Γ.Ε.Μ.Η.

ζ) Μεριμνήσει για την έκδοση Α.Φ.Μ. της Εταιρίας καθώς και την εγγραφή της και των μελών του Δ.Σ. στους οικείους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης και

η) Προβεί στην εγγραφή της εταιρίας στο αρμόδιο Επιμελητήριο.

Εδώ θα πρέπει να σημειωθούν τα εξής :

Εάν από τον έλεγχο που προβλέπεται στην περίπτωση ά της παρ.2 του πιο πάνω άρθρου 7 προκύψει ότι η αίτηση , τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά ή το συμφωνητικό σύστασης δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας, οι ενδιαφερόμενοι καλούνται μέσω τηλεομοιοτυπίας ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου , να προβούν εγγράφως στις αναγκαίες διευκρινήσεις, διορθώσεις ή συμπληρώσεις μέσα σε δύο εργάσιμες ή εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις σε δέκα εργάσιμες ήμερες από την λήψη της σχετικής πρόκλησης. Αν η προθεσμία των δυο ή δέκα εργάσιμων ημερών παρέλθει άπρακτη ή τα στοιχεία παρά τη εμπρόθεσμη υποβολή τους εξακολουθούν να μην πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου η σύσταση της εταιρίας δεν καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ και το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας και ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου που καταβλήθηκαν επιστρέφονται εν όλο η εν μέρει σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κοινή υπουργική απόφαση που πρόκειται να εκδοθεί με βάση τη διάταξη της περίπτωσης Α παρ. 2 Του αρθ. 4 του εν λόγω νόμου .

#### **α. Υπηρεσίες Μιας Στάσης και Αρμοδιότητες αυτών**

Συμφώνα με τις διατάξεις του αρθ. 4 του Ν.3853/2010 οι υπηρεσίες μιας στάσης είναι αρμοδιότητες για τις ποιο κάτω αναφερόμενες ενέργειες. Ενώ οι υπηρεσίες μιας στάσης που είναι αρμόδιες για τις εν λόγω πράξεις αναλυτικά έχουν αναφερθεί πιο πάνω . Επομένως οι αρμοδιότητες αυτών είναι:

1)Για την παραλαβή των εγγράφων που απαιτούνται για την σύσταση εταιριών.

2)Για την καταχώρηση των εγγράφων αυτών στο Γ.Ε.ΜΗ., για τη χορήγηση του αριθμού Γ.Ε.Μ.Η. ως και του Κωδικού Αριθμού Καταχώρησης.

3)Μεριμνούν για τη χορήγηση Α.Φ.Μ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4) Μεριμνούν για τη χορήγηση και λαμβάνουν τα απαραίτητα πιστοποιητικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρίας.



5) Μεριμνούν για την εγγραφή της εταιρίας, των φυσικών προσώπων, εταίρων, διαχειριστών ή μελών του Δ.Σ. στον οικείο οργανισμό κοινωνικής ασφάλισης, όπου αυτή απαιτείται, καθώς και ασφαλιστικής ενημερότητας.

6) Για την είσπραξη του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, καθώς και τη χορήγηση σχετικής απόδειξης καταβολής του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

7) Για την κατανομή του εισπραττόμενου Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας στους φορείς που, κατά τις κείμενες διατάξεις, είναι δικαιούχοι και περιβάλλονται και ενσωματώνονται τα υπέρ αυτών τέλη, εισφορές και επιβαρύνσεις στο Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας, όπως επίσης και για την απόδοση του Φ.Σ.Κ. στο Δημόσιο.

8) Για την ειδοποίηση των ενδιαφερομένων για τη σύσταση της εταιρίας.

9) Για την παράδοση των συστατικών εγγράφων με τις αναγκαίες βεβαιώσεις των αρμόδιων αρχών μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης της εταιρίας.

10) Οποιαδήποτε ενέργεια απαιτείται κατά νόμο για τη σύσταση της εταιρίας.

#### **β) Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 3 του Ν. 3853/2010 θεσπίζεται το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας, το οποίο περιλαμβάνει :

α) Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η., όπως αυτό προβλέπεται από το άρθρο 8 του Ν. 3419/2005.

β) Το Γραμμάτιο Κόστους Σύστασης Εταιρίας, το ποσό του οποίου αποδίδεται ανταποδοτικά στην Υπηρεσία μιας Στάσης.

γ) Το κόστος εγγραφής στο οικείο Επιμελητήριο

δ) Την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου περίπτωση απαιτείται.

Η καταβολή του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας γίνεται υποχρεωτικά από τους συμβαλλόμενους στην Υπηρεσία Μιας Στάσης, άπαξ κατά το στάδιο της σύστασης εταιρίας. Το ύψος του, η διαδικασία είσπραξης και απόδοσης των επί μέρους ποσών στους τελικούς δικαιούχους, τα παραστατικά της απόδοσης σε αυτούς, η διενέργεια ελέγχου, ο τρόπος και η διαδικασία επιστροφής του σε περίπτωση μη καταχώρησης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια προβλέπεται και ρυθμίζεται από την κοινή υπουργική απόφαση.

Στο Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας δεν συμπεριλαμβάνεται:

α) Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, ο οποίος καταβάλλεται στην Υπηρεσία Μιας Στάσης.

β) Η αμοιβή του Συμβολαιογράφου

γ) Η αμοιβή του δικηγόρου, όπου χρειάζεται

δ) Το παράβολο προς την Επιτροπή Ανταγωνισμού

Με την έναρξη ισχύος του μέρους Α΄ του Ν. 3853/2010 όπως ορίζεται στο αρθ. 21, του εν λόγω νόμου με το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης Εταιρίας, καταργούνται:

α) Το παράβολο προελέγχου επωνυμίας στο οικείο Επιμελητήριο

β) Το παράβολο υπέρ του Δημοσίου και του ΤΑΠΕΤ, το οποίο καταβάλλεται κατά το στάδιο της σύστασης εταιρίας, στις περιπτώσεις που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

### **γ. Έκδοση Α.Φ.Μ. Αν. Εταιρίας από την Υπηρεσία Μιας Στάσης**

Με βάση τις διατάξεις του αρθ. 8 του Ν. 3853/2010 η Υπηρεσία Μιας Στάσης (Συμβολαιογράφος) διαβιβάζει ηλεκτρονικά προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας τα παρακάτω στοιχεία ώστε να εκδοθεί ο Α.Φ.Μ. της Α.Ε.:

1. Τον κωδικό Γ.Ε.Μ.Η.
2. Την απόδειξη εξόφλησης του Φ.Σ.Κ.
3. Τα στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και των υποκαταστημάτων αν υπάρχουν, (τίτλοι ιδιοκτησίας, μισθωτήρια συμβόλαια θεωρημένα από τη Δ.Ο.Υ., υπεύθυνη Δήλωση Δωρεάν Παραχώρησης) και
4. Τα σχετικά έντυπα που έχουν υποβληθεί από τον αιτούντα, για την έκδοση του Α.Φ.Μ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έπειτα από την παραλαβή των πιο πάνω στοιχείων και εγγράφων και εφόσον τα στοιχεία αυτά είναι πλήρη και σύμφωνα με το νόμο, υποχρεούται να χορηγεί στον αιτούντα Α.Φ.Μ. , χωρίς να απαιτείται προηγούμενη αυτοψία στην έδρα της εταιρίας.

### **δ. Αμοιβές δικηγόρων για σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων σύστασης Α.Ε.**

Στο άρθρο 9 του Ν. 3853/2010 ορίζεται ότι οι διατάξεις του αρθ. 42 του Ν. Δ. 3026/1954 (Κωδ. Δικηγόρων) δεν εφαρμόζονται στη σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων, σύστασης Ε.Π.Ε. και Αν. Εταιριών, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρίας είναι ίση ή μικρότερο των 100.000 ευρώ.

### **ε. Προτυποποιημένα Καταστατικά Ανωνύμων Εταιριών**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 12 αυτού του νόμου καθιερώνονται τα προτυποποιημένα καταστατικά των εταιριών και ορίζεται η δυνητική χρήση αυτών για τη σύσταση εταιριών.

Το προτυποποιημένο καταστατικό συμπληρώνεται από την Υπηρεσία Μιας Στάσης αν πρόκειται για Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. μόνο ως προς τα στοιχεία που διαφοροποιούν την εταιρία από άλλες εταιρίες ίδιου τύπου.

Το προτυποποιημένο καταστατικό σύμφωνα με την παρ. γ' του αρθ.8 του εν λόγω νόμου, θα είναι προσπελάσιμο από το διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.Μ.Η. από κάθε ενδιαφερόμενο.

### **στ. Έλεγχος νομιμότητας σύστασης της Α.Ε. από τη Διοίκηση**

Στο αρθ. 11 αυτού του νόμου ορίζεται πως ο έλεγχος νομιμότητας της Διοίκησης για τη σύσταση της Αν. Εταιρίας που προβλέπεται στο αρθ. 4 παρ. 2α' του Κ.Ν. 2192/2010 καταργείται για όλες τις περιπτώσεις, ανεξαρτήτως ύψους του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός από τις Τραπεζικές και Ασφαλιστικές Εταιρίες, τις εταιρίες επενδύσεων- χαρτοφυλακίων και Αμοιβαίων Κεφαλαίων, των εταιριών που έχουν εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών (αρθ. 7β' παρ.8) τις Αθλητικές, τις μετατροπές και συγχωνεύσεις ως και τις διασπάσεις των Αν. Εταιριών, όπου για τις περιπτώσεις αυτές εξακολουθεί να υφίσταται ο διοικητικός έλεγχος της σύστασης ως και των κάθε είδους τροποποιήσεων των καταστατικών αυτών.



## **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

### **ΓΕΝΙΚΑ**

Το διοικητικό συμβούλιο, όπως και η γενική συνέλευση και οι ελεγκτές) είναι τα τρία όργανα της ανώνυμης εταιρίας. Το διοικητικό συμβούλιο όμως είναι ένα όργανο αποτελούμενο από λίγα άτομα και λειτουργεί διαρκώς, και υπάρχει σε όλο τον κύκλο ζωής της εταιρίας από τη σύσταση μέχρι τη λύση της. Εκπροσωπεί την εταιρία και διαχειρίζεται τη περιουσία της, δηλαδή διοικεί ξένη περιουσία και για το λόγο αυτό, ο νόμος με ειδικές διατάξεις αντιμετωπίζει τον έλεγχο και την ευθύνη των μελών του παρότι το διοικητικό συμβούλιο είναι αυτοτελές όργανο εντούτοις στη πράξη ασκείται σε αυτό η επιρροή της γενικής συνέλευσης και ιδίως της πλειοψηφίας.

### **Α)ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΩΣ ΔΙΑΡΚΕΣ ΟΡΓΑΝΟ**

Το διοικητικό συμβούλιο ανεξάρτητα από τα άτομα που το απαρτίζουν υπάρχει από την αρχή μέχρι το τέλος της εταιρίας. Το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει και αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρίας, εκτός εκείνων όπου βάσει του νόμου και του καταστατικού υπάγονται στην αρμοδιότητα της γενικής συνέλευσης των μετόχων. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να ασκούν τα καθήκοντά τους σε όλη τη διάρκεια της θητείας τους. Ως εκ των πλείστων, μετά τη λήψη των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου ακολουθεί η εκτέλεση τους τις οποίες αναλαμβάνουν ένα ή περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

### **Β)ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΩΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΟ ΟΡΓΑΝΟ**

Το διοικητικό συμβούλιο είναι όργανο συλλογικό, που σημαίνει ότι συνίσταται από περισσότερα πρόσωπα (τουλάχιστον τρία (3)). Το διοικητικό συμβούλιο λειτουργεί συλλογικά τόσο κατά την άσκηση της εκπροσώπησης, όσο και κατά την άσκηση της διαχείρισης της εταιρίας. Για την ύπαρξη συλλογική δράσης του διοικητικού συμβουλίου δεν αρκεί η τυχαία ενέργεια των μελών του έστω και αν συμβαίνει τα μέλη αυτά να ενεργούν ταυτοχρόνως με λίγα λόγια απαιτείται η από κοινού δράση τους ως ενότητες.

## **ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΕΚΛΟΓΙΜΟΤΗΤΑΣ**

Οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ικανό για δικαιοπραξία μπορεί να είναι μέλος του διοικητικού συμβουλίου. Δεν απαιτείται εμπορική ικανότητα διότι ο σύμβουλος με τη συμμετοχή του και μόνο στο διοικητικό συμβούλιο δεν γίνεται έμπορος εκτός του διευθύνοντα συμβούλου. Επιπλέον ορισμένα πρόσωπα απαγορεύεται να γίνουν μέλη διοικητικού συμβουλίου και στη περίπτωση που εκλεγούν διώκονται πειθαρχικά και διοικητικά χωρίς όμως να θίγεται η εγκυρότητα της εκλογής τους. Παρόμοια πρόσωπα είναι εισαγγελείς, δικαστές, γραμματείς δικαστηρίων, και βουλευτές. Με ορισμένες προϋποθέσεις επιτρέπεται να είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου οι δημόσιοι υπάλληλοι εκτός από τους έκτακτους και τακτικούς καθηγητές ανωτάτων σχολών οι οποίοι μπορούν να εκλεγούν σύμβουλοι χωρίς καμιά προϋπόθεση ενώ οι δικηγόροι μπορούν να είναι μέλη διοικητικού συμβουλίου, όχι όμως και διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. Σε περίπτωση καταδίκης σε φυλάκιση μέλους διοικητικού συμβουλίου που αφορά την διαχείριση των εταιρικών συμφερόντων και στην περίπτωση που η εταιρεία δεν τον απομακρύνει από τη διοίκηση και τη διεύθυνση αυτής ανακαλείται η άδεια σύστασης της ανώνυμης εταιρείας εάν το μέλος αυτό καταδικάστηκε σε φυλάκιση με αναστολή θα πρέπει να απομακρυνθεί από το διοικητικό συμβούλιο για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή της φυλάκισής του.

## **ΕΚΛΟΓΗ ΚΑΙ ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ**

Η Εκλογή των μελών του διοικητικού συμβουλίου υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της τακτικής ή και της έκτακτης γενικής συνέλευσης. Η εκλογή μέλους του διοικητικού συμβουλίου οριστικοποιείται με την αποδοχή της εκλογής του αφού είναι δηλωτικού και όχι συστατικού χαρακτήρα. Απόκλιση από τον κανόνα ότι οι σύμβουλοι εκλέγονται από την γενική συνέλευση υπάρχει στις ακόλουθες περιπτώσεις:

Κατά την ίδρυση της ανώνυμης εταιρείας το καταστατικό ορίζει το πρώτο διοικητικό συμβούλιο που η θητεία του λήγει κατά το χρόνο συνεδρίασης της πρώτης τακτικής γενικής συνέλευσης αν αυτή δεν συνεδριάσει η θητεία του συνεχίζεται. Στη συνέχεια η συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης επιφέρει τη λήξη της θητείας του και όχι ο χρόνος της συνεδρίασης της. Το καταστατικό έχει την δυνατότητα να παρατείνει έγκαιρα τη θητεία του διοικητικού συμβουλίου και πέρα της πρώτης τακτικής γενικής συνέλευσης όχι όμως περισσότερα από έξι (6) χρόνια.

- Με την προϋπόθεση ότι υπάρχει πρόβλεψη από το διοικητικό συμβούλιο στο καταστατικό μπορεί να επιλέξει προσωρινούς ή συμβούλους σε αντικατάσταση εκείνων που παραιτήθηκαν ή απεβίωσαν (ο προσωρινός εκλέγεται έγκαιρα εφόσον υπάρχει απαρτία από τρεις (3) συμβούλους). Η θητεία του προσωρινού συμβούλου διαρκεί μέχρι την επόμενη από την εκλογή έκτακτη ή τακτική γενική συνέλευση. Οι προσωρινοί σύμβουλοι πρέπει να επανεκλεγούν από τη γενική συνέλευση αφού χωρίς την εκλογή

τους από αυτή σταματούν να είναι σύμβουλοι έτσι λοιπόν είναι εφικτό με παραιτήσεις και αναπληρώσεις να μην απομείνει στο διοικητικό συμβούλιο κανένας σύμβουλος εκλεγμένος από την γενική συνέλευση.

- Όταν απουσιάζουν τα πρόσωπα που χρειάζονται για την διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας ή όταν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ μελών διοικητικού συμβουλίου και ανώνυμης εταιρείας τότε το πρωτοδικείο της περιφέρειας της έδρας της ανώνυμης εταιρείας μπορεί μετά από αίτηση κάθε προσώπου που έχει νόμιμο συμφέρον να διορίσει κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας προσωρινό διοικητικό συμβούλιο. Ωστόσο για το θέμα αυτό παρέχουμε και τις ακόλουθες επισημάνσεις:
- Σε περίπτωση που υπάρχει έλλειψη διοίκησης δηλαδή όταν δεν διορίζονται μέλη, όταν δεν μπορούν να ανταπεξέλθουν στα καθήκοντα τους και όταν αποβιώσουν.
- Στην περίπτωση που υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων δηλαδή όταν υπάρχει διαφορετικό προσωπικό συμφέρον σχετικά με την εταιρεία, όταν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με ορισμένους μετόχους ή όταν διοικητικά μέλη πρόκειται να λάβουν αποφάσεις που αφορούν άλλα νομικά πρόσωπα τα οποία διοικούνται από τα ίδια φυσικά πρόσωπα.
- Όταν ζητείται διορισμός προσωρινής διοίκησης λόγω άκυρης εκλογής διοικητικού συμβουλίου το δικαστήριο μπορεί να εξετάσει το κύρος της απόφασης της γενικής συνέλευσης, που επέλεξε το διοικητικό συμβούλιο και να διορίσει προσωρινό διοικητικό συμβούλιο κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.
- Κατά την εξέλιξη του χρόνου για τον οποίο εκλέχθηκε από το δικαστήριο προσωρινό διοικητικό συμβούλιο, επιφέρει την παύση της θητείας έστω και αν δεν πραγματοποιήθηκε το έργο για το οποίο διορίστηκε.
- Μπορεί να ορίζεται από το καταστατικό ότι ένα ή περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή και άλλα πρόσωπα δικαιούνται να αντιπροσωπεύουν την εταιρεία γενικά ή για ορισμένες μόνο πράξεις.
- Με βάση τις διατάξεις που προβλέπονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 22β και της παραγράφου 2 του άρθρου 35γ του Ν 2190/1920 ο πρόεδρος του πρωτοδικείου της έδρας της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να ορίσει εκπροσώπους κατά την διεξαγωγή του δικαστικού αγώνα και σε περίπτωση που πραγματοποιηθεί αγωγή κατά της εταιρείας για ακύρωση αποφάσεων της γενικής συνέλευσης από το διοικητικό συμβούλιο, ο πρόεδρος διορίζει και πάλι κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας κάθε πρόσωπο που έχει νόμιμο συμφέρον, επισημαίνοντας όμως πως ο εκπρόσωπος που θα διοριστεί δεν διοικεί την εταιρεία αλλά την εκπροσωπεί μόνο σε συγκεκριμένες πράξεις της δίκης.

Στην περίπτωση που υπάρχει πρόβλεψη από το καταστατικό ο νόμος παρέχει την δυνατότητα διορισμού μελών διοικητικού συμβουλίου από μέτοχο ή μετόχους

εφόσον οι διορισμένοι σύμβουλοι δεν υπερβαίνουν το 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του διοικητικού συμβουλίου.

## **ΘΗΤΕΙΑ**

Η θητεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα έξι (6) χρόνια και τα μέλη αυτά μπορούν να δηλώσουν και πάλι μετά τα έξι (6) χρόνια υποψηφιότητα για την εκλογή τους στο διοικητικό συμβούλιο. Σύμφωνα με την ομολογία (εφ. Αθ . 6638/1987) η θητεία του διοικητικού συμβουλίου παρατείνεται μέχρι την ψήφιση νέου ακόμα και αν αυτή έχει τελειώσει λόγω λήξης του χρόνου που ορίστηκε από το καταστατικό ή την γενική συνέλευση όχι όμως πέραν της εξαετίας από την εκλογή του. Ο χρόνος της θητείας δεν είναι υποχρεωτικά ο ίδιος για όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

## **ΣΥΓΚΛΗΣΗ**

Το διοικητικό συμβούλιο συγκλείνεται τουλάχιστον μία φορά το μήνα χωρίς όμως να επιβάλλονται κυρώσεις από το νόμο στα μέλη του εάν αυτό δεν συνεδριάζει μηνιαία. Ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου συγκαλεί τα μέλη γνωστοποιώντας δύο τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση έγγραφη πρόσκληση στην οποία καθορίζεται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης αλλά και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Βάση του νόμου δεν απαιτείται κοινοποίηση αλλά γνωστοποίηση της συνεδρίασης αυτής χωρίς απαραίτητα με δικαστικό επιμελητή αλλά αρκεί η απλή παράδοση εγγράφου στα καλούμενα μέλη του διοικητικού συμβουλίου η οποία όμως θα πρέπει να αποδεικνύεται. Στην περίπτωση όμως που η σύγκληση δεν έχει τα απαιτούμενα μέλη οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου είναι άκυρες. Εκτός όμως από τον πρόεδρο την σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να ζητήσουν και δύο σύμβουλοι με αίτηση προς αυτόν ο οποίος υποχρεούται να συγκαλέσει εντός δέκα (10) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην περίπτωση που ο πρόεδρος αρνηθεί να συγκαλέσει το διοικητικό συμβούλιο στην παραπάνω προθεσμία τον γνωστοποιούν οι σύμβουλοι που υπέβαλαν την αίτηση εντός πέντε (5) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών εφόσον γνωστοποιήσουν την σχετική πρόσκληση και στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Οι αποφάσεις και οι συζητήσεις του διοικητικού συμβουλίου πρέπει υποχρεωτικά να καταχωρούνται περιληπτικά τουλάχιστον σε ειδικό βιβλίο (βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου) το οποίο μπορεί να τηρείται και μηχανογραφικά. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται επίσης προαιρετικά και οι γνώμες των συμβούλων και υποχρεωτικά όταν αυτό ζητηθεί από κάποιο μέλος του διοικητικού συμβουλίου οπότε και καταχωρείτε σε αυτό ακριβής περίληψη της γνώμης του. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου υπογράφονται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε συνεδρίασης από όλα τα μέλη που συμμετέχουν σε αυτήν. Πολλές φορές τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου συντάσσονται μηχανογραφικά ή δακτυλογραφικά σε απλό χαρτί το οποίο στη συνέχεια συρράπτεται στις σελίδες του βιβλίου πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να χορηγήσει αντίγραφα πρακτικών εφόσον ο σύμβουλος τα χρειάζεται για να αποδείξει ότι δεν έχει ευθύνη για τις αποφάσεις που πάρθηκαν στο διοικητικό συμβούλιο σε περίπτωση που του ασκήθηκε αγωγή από την εταιρεία. Δεν υποχρεούται όμως να δώσει αντίγραφα των πρακτικών αλλά δικαιολογημένα μπορεί να αρνηθεί σε σύμβουλο διότι μπορεί να υπάρχει κίνδυνος να βλάψει τα εταιρικά συμφέροντα και κυρίως να ωφελήσει σε βάρος της εταιρείας τους ανταγωνιστές της. Στην περίπτωση όμως που αντίγραφα πρακτικών ζητηθούν από μέτοχο που έχει ειδικό νομικό συμφέρον τότε αυτά πρέπει να χορηγηθούν σε αυτόν από το διοικητικό συμβούλιο.

## **ΤΟΠΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ**

Το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας, αλλά μπορεί να συνεδριάσει και σε άλλο τόπο είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή εφόσον όμως ορίζεται στο καταστατικό. Εάν το καταστατικό προβλέπει ως τόπο την αλλοδαπή τότε απαιτείται ειδική άδεια από τον υπουργό εμπορίου ο οποίος με την έγκριση του μπορεί να θέσει και ορισμένες προϋποθέσεις χωρίς όμως την έγκριση αυτή του υπουργού εμπορίου, οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου είναι άκυρες. Εφόσον όμως δεν αντιλέγει κανένας για την πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων τότε το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να συνεδριάσει και εκτός της έδρας της εταιρείας.

## **ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

Προϋπόθεση για την έγκυρη συζήτηση και τη λήψη αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου είναι η συγκέντρωση της απαιτούμενης από το νόμο ή το καταστατικό απαρτίας και πλειοψηφίας. Για να υπάρχει απαρτία πρέπει να παραβρίσκονται τουλάχιστον τρεις σύμβουλοι και να είναι φυσικά παρόντες, εκτός από αυτούς τους τρεις και οι μισοί σύμβουλοι συν ένας. Επίσης στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου επιτρέπεται ένας σύμβουλος, να αντιπροσωπεύσει έναν άλλον όχι όμως ταυτόχρονα και έναν δεύτερο σύμβουλο. Σε περίπτωση που ληφθεί απόφαση από το διοικητικό συμβούλιο χωρίς νόμιμη συνεδρίαση η απαρτία και πλειοψηφία ή είναι καταχρηστική ή αντιβαίνει στο νόμο τότε επέρχεται πλήρης ακυρότητα των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου.

## **ΑΜΟΙΒΕΣ**

Τις περισσότερες φορές οι σύμβουλοι προσφέρουν τις υπηρεσίες τους, με αμοιβή η οποία είναι είτε σε ποσοστό στα καθαρά κέρδη, είτε οριζόμενη από συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου, είτε με βάση ειδικής μίσθωσης εργασίας ή εντολής για υπηρεσίες πέραν από τις καθορισμένες. Πάντως ο σύμβουλος δεν συνδέεται με την εταιρία με εργασιακή σχέση, αφού είναι όργανο της ανώνυμης εταιρίας και ασκεί δική του εξουσία. Οι αμοιβές αυτές των συμβούλων όμως δεν μπορούν να είναι



υπέρογκες διότι κάτι τέτοιο ζημιώνει τους μετόχους και κυρίως τη μειοψηφία αυτών. Γι' αυτό λοιπόν ο νόμος θεωρεί νόμιμη την αμοιβή μόνο όταν προσδιορίζεται από το καταστατικό ή τη γενική συνέλευση κατά ποσό έστω και κατά ανώτατο όριο. Στη περίπτωση που η αμοιβή προβλέπεται από το καταστατικό, η γενική συνέλευση δεν μπορεί να την ακυρώσει ή να την μειώσει χωρίς τη συγκατάθεση των συμβούλων, ενώ αν δεν προβλέπεται από το καταστατικό η γενική συνέλευση είναι ελεύθερη για κάθε εταιρική χρήση να αποφασίσει αν και μέχρι ποιο ποσό θα καταβληθεί η αμοιβή λαμβάνοντας υπόψη πάντα τα όρια που επιβάλλουν η καλή πίστη, τα χρηστά και τα συναλλακτικά ήθη. Στη περίπτωση που καταβάλλεται σε ποσοστό στα καθαρά κέρδη τότε υπολογίζεται υποχρεωτικά μετά την αφαίρεση από αυτά.

Πιο αναλυτικά για την αμοιβή που δίνεται με βάση την ειδική σχέση μίσθωσης εργασίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 23α και της παραγράφου 3 του άρθρου 24 του Ν 2190/1920 προκύπτει ότι για την εγκυρότητά της δεν αρκεί έγκριση από τη γενική συνέλευση αλλά απαιτείται και προηγούμενη ειδική έγκριση.

Τα ίδια ισχύουν και για την ειδική σχέση μίσθωσης εργασίας, που συγκαλείται με προσωρινούς συμβούλους που εκλέγονται από το διοικητικό συμβούλιο. Αν ο σύμβουλος δεν εργάζεται στην εταιρία ως υπάλληλος και προσληφθεί ως υπάλληλος, τότε απαιτείται προηγούμενη έγκριση της γενικής συνέλευσης, διαφορετικά η πρόσληψη είναι άκυρη. Στη περίπτωση που η αμοιβή ή αποζημίωση είναι υπέρογκη και έχει εγκριθεί από τη γενική συνέλευση, και αντιταχθούν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου, το δικαστήριο μπορεί να μειώσει την αμοιβή ή την αποζημίωση. Ο δικαστικός αυτός έλεγχος, όμως δεν μπορεί να γίνει για τις αμοιβές που ορίζονται από το καταστατικό, αλλά και στη περίπτωση που δεν υπάγονται στο δικαστικό έλεγχο, διότι περιορίζεται μόνο στις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, και όχι σε αμοιβές που ασκούν διοίκηση.

## **ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ**

**1) Έκθεση Δ.Σ. για έγκριση από τη ΓΣ, των πεπραγμένων της χρήσης, έκθεση ελεγκτών και οικονομικές καταστάσεις:**

- Ισολογισμός,
- Προσάρτημα,
- Πίνακας Διάθεσης αποτελεσμάτων,
- Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως,

**Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα τις εγκρίνει.**

**2) Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου:**

- **περί συγκροτήσεως σε σώμα,**
- αλλαγής Διεύθυνσης.

**Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την ημερομηνία συνεδρίασης του Δ.Σ. 3)  
Πρακτικό Δ.Σ.:**

- **περί πιστοποίησης καταβολής Αρχικού Μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 11 ΚΝ 2190/20)**

Διακρίνουμε δύο στάδια:

- Μέσα σε δύο (2) μήνες πρέπει να γίνει η πιστοποίηση (σύγκλιση ΔΣ) από την ημερομηνία καταχώρησης της σύστασης και
- Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την σύγκλιση του ΔΣ υποβολή στο ΓΕΜΗ, του πρακτικού.

**4) Πρακτικό Δ.Σ.:**

- **περί πιστοποίησης αύξησης Μετοχικού κεφαλαίου (άρθρο 11 ΚΝ 2190/20)**

Διακρίνουμε δύο στάδια:

- Μέσα σε δύο (2) μήνες πρέπει να γίνει η πιστοποίηση (σύγκλιση ΔΣ) από την προθεσμία που ορίζει το όργανο που αποφάσισε την Αύξηση και
- Μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την σύγκλιση του ΔΣ υποβολή στο ΓΕΜΗ, του πρακτικού.

## ΤΙ ΕΙΝΑΙ Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Η γενική συνέλευση μετόχων είναι το κυρίως όργανο λήψης αποφάσεων σε με Ανώνυμη Εταιρία, καθώς σε αυτή αποφασίζονται οι ενέργειες για όλα τα κρίσιμα θέματα που την αφορούν. Σε αυτή μπορούν να συμμετέχουν δυνητικά όλοι οι μέτοχοι. Η όποια απόφαση της γενικής συνέλευσης εκφράζει την θέληση του νομικού εκπροσώπου της εταιρίας ως προς τις εσωτερικές σχέσεις και όχι απέναντι σε τρίτους. Η γενική συνέλευση πραγματοποιείται αναγκαστικά στην έδρα της εταιρίας. Σε συνθήκες εξαιρετικής κρισιμότητας για την εταιρία, έχει το δικαίωμα να πραγματοποιηθεί η γενική συνέλευση σε χώρο εντός της χώρας, μετά από ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου.

Σύμφωνα με τον Ν.2190/1920 θεσπίζεται η γενική συνέλευση σαν το ιεραρχικά ανώτατο όργανο της ανώνυμης εταιρίας, δηλαδή σε αυτήν εκφράζεται η βούληση των μετόχων, δηλαδή οι μόνοι που έχουν δικαίωμα λήψης απόφασης για την ανώνυμη εταιρία. Στόχος της γενικής συνέλευσης είναι η διαλογική αντιμετώπιση των όποιων θεμάτων της εταιρίας και η λήψη της καλύτερης ως προς το συμφέρον της εταιρίας απόφασης, η οποία όμως είναι δεσμευτική για όλα τα μέλη της γενικής συνέλευσης.

Παρόλα αυτά, μιας και η λήψη αποφάσεων γίνεται από την απόλυτη πλειοψηφία, έτσι στις «Οικογενειακές Α.Ε.» το πλειοψηφικό πακέτο των μετοχών βρίσκεται στην κατοχή ενός ατόμου ή μιας ομάδας ατόμων που αποφασίζουν από κοινού, καθιστώντας την γενική συνέλευση απλά ως όργανο επικυρωτικό των ήδη ληφθέντων αποφάσεων. Παρά τις δυνάμεις και τις εξουσίες της γενικής συνέλευσης, δεν έχει τόσες αρμοδιότητες ώστε να διοικεί την ανώνυμη εταιρία, καθώς σύμφωνα με τον νόμο αρμόδιο όργανο είναι το διοικητικό συμβούλιο. Οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου πρέπει να είναι σύμφωνες με την βούληση της γενικής συνέλευσης (έστω της πλειοψηφίας της) αφού η γενική συνέλευση έχει την δυνατότητα να ανακαλεί κατά βούληση τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Η διαδικασία ελέγχου, ακόμα και σαν εν δυνάμει περιορισμός των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου δεν μπορεί να αντιμετωπισθεί με κακή πίστη από τα τρίτα άτομα, ακόμα και αν εκδοθεί απόφαση γενικής συνέλευσης που αναιρεί απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Η γενική συνέλευση όμως δεν επιτρέπεται να επεμβαίνει συνεχώς στις αρμοδιότητες της διοικητικής συνέλευσης σε διαχειριστικά θέματα, παραγκωνίζοντας την διοικητική συνέλευση και καθιστώντας την ανεύθυνη των καθηκόντων της.

Χωρίς καμία αμφισβήτηση, ο καθορισμός του γενικού πλαισίου οικονομικής πολιτικής που θα ακολουθηθεί από την ανώνυμη εταιρία, αλλά και ο καθορισμός του επιθυμητού τρόπου λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου, είναι αρμοδιότητες της γενικής συνέλευσης.

## **ΕΙΔΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ**

Δεν υπάρχει κάποια συγκεκριμένη διάκριση ανάμεσα στις συνελεύσεις, οι μόνες μεταβλητές που μπορούν να τις διαχωρίσουν είναι η χρονική στιγμή ή πόσο είναι το καταβεβλημένο κεφάλαιο το οποίο εκπροσωπεί τότε στην γενική συνέλευση. Επιπλέον μια συνέλευση μπορεί να διακρίνεται σε παραπάνω από μία περιπτώσεις ταυτόχρονα, υπάρχει το ενδεχόμενο να είναι τακτική αλλά και έκτακτη όπως επίσης και εξαιρετική. Άρα από τα παραπάνω μπορούμε να οδηγηθούμε στα εξής σε ό,τι αφορά τις γενικές συνελεύσεις:

- Η **τακτική** γενική συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσης και εντός έξι (6) μηνών μετά το πέρας της λήξης της στην έδρα της εταιρίας. Η γενική συνέλευση είναι το όργανο το οποίο είναι υπεύθυνο να λαμβάνει τις αποφάσεις σε θέματα που είναι στην αρμοδιότητά της και βάσει νόμου πρέπει να τις λάβει για κάθε χρήση. Στο καταστατικό της εταιρίας οι μέτοχοι μπορούν να δουν πότε μπορεί να συγκληθεί η Γενική Συνέλευση ώστε να διευκολύνεται η έγκαιρη συμμετοχή τους σε αυτή.

Τα κυριότερα ζητήματα τα οποία τίθενται σε μία τακτική Γενική Συνέλευση είναι τα ακόλουθα:

- α) Η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας.
- β) Η απαλλαγή των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης.
- γ) Η εκλογή τακτικών και αναπληρωματικών ελεγκτών για την επόμενη εταιρική χρήση.
- δ) Η έγκριση της χορήγησης αμοιβής και αποζημίωσης στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Επιπλέον η τακτική γενική συνέλευση εκτός από τα βασικά θέματα τα οποία αναλύονται και αποφασίζονται έχει το κύρος ώστε να παίρνει αποφάσεις που σχετίζονται με αλλαγές του καταστατικού (όπου αυτό είναι σύμφωνο από το ίδιο το καταστατικό), αυξομειώσεις του κεφαλαίου, εκλογή μελών διοικητικού συμβουλίου κ.α.

## **ΈΓΓΡΑΦΑ ΠΡΟΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Τα εξής έγγραφα πρέπει να καταβληθούν στην αρμόδια διοικητική αρχή εντός είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν τη συνεδρίαση της τακτικής γενικής συνέλευσης:

α) Επικυρωμένο αντίγραφο της πρόσκλησης των μετόχων στη γενική συνέλευση στο οποίο αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

β) Ένα αντίτυπο από όλα τα φύλλα των εφημερίδων στις οποίες δημοσιεύτηκε η πρόσκληση των μετόχων.

γ) Δύο (2) αντίγραφα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Οι οποίες οικονομικές καταστάσεις είναι ο ισολογισμός του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης , ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα.

δ) Ένα αντίτυπο από όλα τα φύλλα των εφημερίδων που δημοσιεύτηκαν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

ε) Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. και τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ. από το εθνικό τυπογραφείο για την καταβολή των τελών δημοσίευσης του ισολογισμού.

στ) Αντίγραφο της έκθεσης του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων κατά τη προηγούμενη χρήση.

## **ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Τα εξής δικαιολογητικά είναι υποχρεωτικό να καταβληθούν εντός είκοσι (20) ημερών μετά από την ημέρα σύγκλησης της γενικής συνέλευσης στην αρμόδια διοικητική αρχή:

α) Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της τακτικής γενικής συνέλευσης και των εγκεκριμένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Σε περίπτωση που δεν έχει υπάρξει κάποια αλλαγή στις ήδη δημοσιευμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τότε δεν είναι απαραίτητο να δημοσιευτούν ξανά.

β) Διπλότυπο της Δ.Ο.Υ. και τριπλότυπο Τ.Α.Π.Ε.Τ. για τη γνωστοποίηση στο Φ.Ε.Κ. της ανακοίνωσης καταχώρησης των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης στο Μητρώο Α.Ε.

- **Έκτακτη** ορίζεται μία συνέλευση η οποία συγκαλείται εκτάκτως και από κάποιο ή κάποια άτομα που βάσει νομοθεσίας δικαιούνται να το πράξουν. Μία έκτακτη γενική συνέλευση μπορεί να πραγματοποιηθεί όταν κριθεί αναγκαίο. Τέτοιου είδους αναγκαιότητα για παράδειγμα είναι όταν τα ίδια κεφάλαια ισούνται με λιγότερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου.

## **ΤΟΠΟΣ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ**

Η γενική συνέλευση λαμβάνει χώρα στον τόπο το οποίο εδρεύει η εταιρία ή σε περιφέρεια άλλου δήμου της έδρας. Όσον αφορά εταιρίες οι οποίες έχουν εισέλθει σε χρηματιστήριο του οποίου η έδρα βρίσκεται στην Ελλάδα τότε η γενική συνέλευση μπορεί να συγκληθεί και στην περιφέρεια του δήμου που εδρεύει το χρηματιστήριο.

Από τη στιγμή που η εταιρία δεν έχει εισηγμένες μετοχές στο χρηματιστήριο η γενική συνέλευση μπορεί να συγκαλείται και σε άλλο τόπο της Ελλάδας εφόσον αναγράφεται στο καταστατικό.

#### **Καθολικές ή μη γενικές συνελεύσεις:**

Διακρίνονται γιατί, οι καθολικές γενικές συνελεύσεις συγκαλούνται χωρίς να κληθεί από το διοικητικό συμβούλιο και να τηρηθούν οι διατυπώσεις της δημοσιότητας της πρόσκλησης των μετόχων στις εφημερίδες όπως προβλέπει ο νόμος ή το καταστατικό της ανώνυμης εταιρίας, εν αντιθέσει με τις μη γενικές συνελεύσεις.

Η λειτουργία της εταιρίας διευκολύνεται μέσω της καθολικής γενικής συνέλευσης, μιας και μπορεί να συγκληθεί όταν δεν υπάρχει διοικητικό συμβούλιο εξ αιτίας λήξης θητείας ή παραίτησης του, όσο και στην λήψη άμεσων μέτρων σε έκτακτες συνθήκες, έχοντας ακόμη το πλεονέκτημα μηδενικού κόστους για την εταιρία.

#### **ΑΠΑΡΤΙΑ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ**

Πρέπει να συντρέχουν οι εξής τρεις (3) προϋποθέσεις ώστε η γενική συνέλευση των μετόχων να έχει τη δυνατότητα να λάβει εγκαίρως αποφάσεις:

α) Η γενική συνέλευση των μετόχων να πραγματοποιηθεί νόμιμα δηλαδή να έχουν τηρηθεί όλες οι διαδικασίες δημοσιότητας που είναι υποχρεωτικές κ.α.

β) Να υφίσταται η απαρτία η οποία είναι ορισμένη από το νόμο, να παρεβρίσκονται ή να αντιπροσωπεύονται νομίμως σε κάποιο συγκεκριμένο ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου.

γ) Οι αποφάσεις να λαμβάνονται από ένα συγκεκριμένο ποσοστό ψήφων (δηλαδή μετόχων) με βάση το θέμα που αφορούν.

Σύμφωνα με το Άρθρο 29 του ΚΝ 2190/1920 ορίζεται τότε υφίσταται απαρτία σε μία γενική συνέλευση και υπάρχουν δύο (2) διακρίσεις: η συνηθισμένη ή απλή και την εξαιρετική ή καταστατική απαρτία.

#### **Α) Συνηθισμένη Απαρτία**

Συνηθισμένη ή απλή απαρτία είναι υποχρεωτική βάσει νόμου. Εάν στη γενική συνέλευση, η οποία συνεδριάζει στο χρονικό διάστημα που πρέπει και στην οποία συζητούνται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και παίρνονται αποφάσεις δεν υπάρχει απαρτία τότε επαναπρογραμματίζεται ώστε να συγκληθεί η γενική συνέλευση εντός των επόμενων είκοσι (20) ημερών. Η πρόσκληση της επαναληπτικής συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης γίνεται τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν πραγματοποιηθεί και βρίσκεται υπό απαρτία όποιο και αν είναι το

ποσοστό των μετόχων που την εκπροσωπεί αλλά όχι κατώτερο του 20% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

## **B) Εξαιρετική Απαρτία**

Μία άλλη διάκριση εκτός από τις συνηθισμένες γενικές συνελεύσεις που υπάρχει είναι και οι εξαιρετικές. Σε αυτή την περίπτωση, δηλαδή της εξαιρετικής απαρτίας απαιτείται η συγκέντρωση των 2/3 (ποσοστό 66,67%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Από τη στιγμή που υφίσταται νόμιμη απαρτία με βάση τα παραπάνω ποσοστά έχουν το δικαίωμα να συζητήσουν και να πάρουν αποφάσεις για όλα τα θέματα εκτός των ακολούθων :

- α) Την μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας
- β) Την μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής
- γ) Την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων
- δ) Κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που δεν προβλέπεται από το καταστατικό με βάση το άρθρο 13 του ΚΝ 2192/1920 ή που επιβάλλεται από διατάξεις νόμων
- ε) Τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου
- στ) Την έκδοση δανείου με ομολογίες
- ζ) Τη μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών της εταιρίας
- η) Τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας
- θ) Την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΝ 2192/1920

Για τα παραπάνω ζητήματα είναι υποχρεωτική η εξαιρετική απαρτία και αυξημένη πλειοψηφία, σε περίπτωση που δεν υπάρχει απαρτία τότε η γενική συνέλευση θα πρέπει να πραγματοποιηθεί πάλι ώστε να λάβει τις αποφάσεις που πρέπει για τα θέματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης. Εάν δε υπάρξει πάλι απαρτία τότε προγραμματίζεται η γενική συνέλευση για τρίτη και τελευταία φορά για να λάβει αποφάσεις που σχετίζονται με τα ζητήματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης τηρουμένων των ίδιων προθεσμιών για τη πρόσκληση και συνεδρίασή της που ισχύουν και για την επαναληπτική οπότε αρκεί η απαρτία του 1/3 (ποσοστό 33,33%) του καταβεβλημένου. Στην περίπτωση που και την Τρίτη φορά δεν συγκεντρωθεί το ποσοστό που απαιτείται ο νομοθέτης δεν επιτρέπει την περαιτέρω μείωση του ποσοστού αυτής επειδή τότε η καταστατική γενική συνέλευση θα πλησίαζε να εξομοιωθεί με την συνήθη.

## **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΚΛΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ**

### **ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ**

Η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου είναι απαραίτητη για τη πραγματοποίηση της γενικής συνέλευσης διότι αυτό παίρνει αποφάσεις για το τόπο, το χρόνο αλλά και τα θέματα που θα συζητηθούν στη γενική συνέλευση. Αυτή η συνεδρίαση είναι απαραίτητο να λάβει χώρα πριν από τη γενική συνέλευση εφόσον πρέπει να δημοσιευτεί η συγκεκριμένη πρόσκληση είκοσι (20) ημέρες προτού γίνει η σύγκληση.

Στην περίπτωση που δεν έχει παρθεί απόφαση του διοικητικού και είναι αδύνατο να λάβει έγκαιρα αποφάσεις,

### **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Επίσης μετά τις τροποποιήσεις που επέφερε ο Ν 3604/2007 : εξαιρουμένων των εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με σχετική κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή ή με συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές, στο σύνολό τους, και οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνσή τους.

Σε περίπτωση που η πρόσκληση επιδίδεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτής θα πρέπει, αποδεδειγμένα, να προηγείται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες της προβλεπόμενης από το νόμο ελάχιστης προθεσμίας δημοσίευσης της πρόσκλησης.

Το καταστατικό των ιδίων εταιρειών μπορεί ακόμη να προβλέπει ότι, για την πρόσκληση αρκεί ειδοποίηση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (E-mail) προς εκείνους τους μετόχους που έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που διαθέτουν. Στην περίπτωση αυτή μπορεί να προβλέπεται στο καταστατικό και ο τρόπος επιβεβαίωσης της αποστολής ή και της λήψης της πρόσκλησης με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο.



## **ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Επίσης μετά τις τροποποιήσεις που επέφερε ο Ν 3604/2007 : εξαιρουμένων των εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο, το καταστατικό μπορεί να προβλέπει ότι η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με σχετική κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή ή με συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές, στο σύνολό τους, και οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνσή τους.

Σε περίπτωση που η πρόσκληση επιδίδεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτής θα πρέπει, αποδεδειγμένα, να προηγείται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες της προβλεπόμενης από το νόμο ελάχιστης προθεσμίας δημοσίευσης της πρόσκλησης.

Το καταστατικό των ιδίων εταιρειών μπορεί ακόμη να προβλέπει ότι, για την πρόσκληση αρκεί ειδοποίηση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (E-mail) προς εκείνους τους μετόχους που έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην εταιρεία τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που διαθέτουν. Στην περίπτωση αυτή μπορεί να προβλέπεται στο καταστατικό και ο τρόπος επιβεβαίωσης της αποστολής ή και της λήψης της πρόσκλησης με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο.

## **ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ**

Έπειτα από κάθε γενική συνέλευση υποβάλλονται στο ΓΕΜΗ μέσα σε είκοσι (20) ημέρες τα κάτωθι στοιχεία:

Α) σύμφωνα με την παρ. 6, του άρθρου 43β και τα άρθρα 7α και 7β του ΚΝ 2190/1920 , να υποβάλλει στην ίδια υπηρεσία:

- Επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
- Αντίτυπο των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων.
- Διπλότυπο είσπραξης Δημόσιου Ταμείου και ΤΑΠΕΤ για δημοσίευση της εκλογής ελεγκτών στο ΦΕΚ(Αξία με ΤΑΠΕΤ: 289,72 Ευρώ).

- Ανακοίνωση για δημοσίευση στο ΦΕΚ της εκλογής ελεγκτών. Σχετικά με τα παραπάνω υποβαλλόμενα στοιχεία παρατηρούμε τα εξής:

B) Υποβολή στοιχείων έκτακτης γενικής συνέλευσης στην αρμόδια αρχή

- Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της γενικής συνέλευσης.
- Διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. με το ανάλογο κατά περίπτωση τέλος για την δημοσίευση της ανακοίνωσης.
- Ανακοίνωση προς το εθνικό τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της σχετικής απόφασης της γενικής συνέλευσης σε τρία (3) αντίτυπα.

## **ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΟΥΝ ΤΑ ΑΡΘΡΑ 7 Α ΚΑΙ 7 Β ΤΟΥ ΚΝ 2190/1920**

Για να είναι εφικτό να εξακριβώσουμε οποιαδήποτε δημοσίευση στο όνομα της εταιρείας τότε πρέπει να υπάρχει και το αντίστοιχο τιμολόγιο από την οικεία εφημερίδα. Επίσης με τις προαναφερθείσες δημοσιεύσεις πρέπει να σημειωθούν :

1)Αγγελιόσημο: Το Αγγελιόσημο υποβάλλεται στο όνομα της εφημερίδας που προβαίνει σε αυτές με συγκεκριμένο έντυπο που συμπληρώνει η υπόχρεη εταιρεία εντός σαράντα πέντε (45) ημερών από το τέλος του μήνα της αντίστοιχης δημοσίευσης, η κατάθεση γίνεται στους λογαριασμούς του Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π, με αιτιολογία : “ λογαριασμός αγγελιοσήμου ημερησίων εφημερίδων Αθηνών”, “λογαριασμός αγγελιοσήμου ημερησίων εφημερίδων Θεσσαλονίκης” αντίστοιχα που τηρούνται στην εθνική τράπεζα στην Αθήνα και στην Θεσσαλονίκη.

2)Επιχειρήσεις δημοσίευσης ισολογισμών ανωνύμων εταιρειών: Η πληρωμή των επιχειρήσεων δημοσιεύσεων ισολογισμών δεν επιτρέπεται να ξεπερνά το είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας της συγκεκριμένης καταχώρησης ακόμη κι αν συμπεριλαμβάνει εργασίες διαμόρφωσης του ισολογισμού ή προς δημοσίευσης του κειμένου.

## **ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΗΨΗ ΕΓΚΑΙΡΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Από την επιβεβαίωση των γενικών συνελεύσεων των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας είναι εξαρτημένες και οι σχετικές αποφάσεις άρα για το λόγο αυτό πρέπει να γίνουν κατανοητά τα βασικά σημεία που πρέπει να προσεχθούν.

### Α' Νόμιμη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

- 1) Πρόσκληση των μετόχων σε γενική συνέλευση.
- 2) Νόμιμη εκλογή διοικητικού συμβουλίου για έγκαιρη απόφαση αυτού.
- 3) Δημοσίευση πρόσκλησης για έγκαιρη απόφαση γενικής συνέλευσης.
- 4) Λεπτομέρειες πρόσκλησης γενικής συνέλευσης.

### Β' Συνεδρίαση Γενικής Συνέλευσης

#### 1) Απλή απαρτία

Πρέπει να εκπροσωπείται τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους. Στην περίπτωση που έχουμε επαναληπτική γενική συνέλευση τότε συγκαλείται ανεξαρτήτου ποσοστού.

#### 2)Εξαιρετική απαρτία

- Αρχική γενική συνέλευση :Τα 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου .
- Πρώτη επαναληπτική γενική συνέλευση: Το 1/2 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.
- Δεύτερη επαναληπτική γενική συνέλευση: Το 1/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

### Γ' Λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων ημερησίας διάταξης από τη γενική συνέλευση των μετόχων

Η λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση πραγματοποιείται κατά απόλυτη πλειοψηφία, δηλαδή πάνω από 50% των ψήφων των εκπροσώπων πρέπει να στηρίζουν ένα θέμα έπειτα από συζήτηση από τα άτομα που απαρτίζουν την γενική συνέλευση. Έπειτα λαμβάνονται οι σχετικές αποφάσεις, και το πρακτικό της γενικής συνέλευσης αυτής καταχωρείται στο βιβλίο των πρακτικών των γενικών συνελεύσεων, που υπογράφεται από τον πρόεδρο και την γραμματέα αυτής, καθώς και το αντίγραφο της υπογράφεται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας στο ΓΕΜΗ ή στο αντίστοιχο επιμελητήριο μαζί με τα υπόλοιπα σχετικά δικαιολογητικά εντός 20 ημερών από την ολοκλήρωση της γενικής συνέλευσης.

## **ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΑΝ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΜΕΣΩ ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗΣ**

Με βάση τις νέες διατάξεις των παρ. 6 και 7 του άρθ. 28 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως αυτές παρατέθηκαν στην παρ. 2 του άρθ. 37 του Ν. 3604/2007 και έχουν ισχύ από 8/8/2007 είναι εφικτή η συγκάλεση Γενικής Συνέλευσης μετόχων Εταιρίας μη εισηγμένης σε Χρηματιστήριο μέσω τηλεδιάσκεψης εφόσον αυτό προβλέπεται από το καταστατικό της.

Ο υπουργός ανάπτυξης με απόφαση του καθορίζει τις τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας ώστε να είναι έγκυρες οι γενικές συνελεύσεις, καθώς αυτή η διάταξη έχει ισχύ ακόμα και σε εταιρίες που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Με βάση το καταστατικό μπορεί να υπάρχει και η επιλογή της συμμετοχής στην ψηφοφορία από απόσταση κατά τη διάρκεια της γενικής συνέλευσης των μετόχων, αλλά πρέπει να

τους έχουν αποσταλεί τα θέματα της ημερήσιας διάταξης της γενικής συνέλευσης και τα σχετικά ψηφοδέλτια των θεμάτων αυτών.

Υπάρχει και η δυνατότητα παρουσίασης των θεμάτων και συμπλήρωσης των ψηφοδελτίων ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου. Οι μέτοχοι που επιλέγουν να ψηφίσουν με αυτό τον τρόπο, υπολογίζονται για τον σχηματισμό απαρτίας και πλειοψηφίας, εφόσον τα σχετικά ψηφοδέλτια έχουν παραληφθεί από την εταιρία δύο τουλάχιστον πλήρεις μέρες πριν από την ημέρα της γενικής συνέλευσης.

Ο υπουργός ανάπτυξης με απόφαση του ορίζει τις προϋποθέσεις ενημέρωσης των μετόχων και διασφάλισης της προέλευσης της ψήφου, η διαδικασία για την εξ αποστάσεως συμμετοχή στη γενική συνέλευση, καθώς και για την τύχη των ψήφων που έχουν σταλεί σε περίπτωση ματαίωσης ή αναβολής της συνέλευσης.

Νόμιμες είναι οι αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων αν έχουν τηρηθεί επ ακριβώς από τον Κ.Ν. 21/90/20 και τις διατάξεις του καταστατικού, τόσο στα θέματα σύγκλισης όσο και στην διαδικασία λήψης αποφάσεων. Οποιαδήποτε άλλη απόφαση θεωρείται ελαττωματική.

Οι αποφάσεις των γενικών συνελεύσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35<sup>α</sup>, 35β, 35γ του Κ.Ν. 2190/20 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τον Ν. 3604/2007 και ισχύουν από 8/8/2007 και μετά, διακρίνονται σε

- Ακυρώσιμες
- Άκυρες
- Ανυπόστατες

#### **Ακυρώσιμες αποφάσεις γενικών συνελεύσεων και απαιτούμενος χρόνος ακύρωσης τους**

Σύμφωνα με το άρθρο 35α του Κ.Ν. 2190/20 ακυρώσιμες είναι οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης που λήφθηκαν με τρόπο μη σύμφωνο με το νόμο, ή το καταστατικό ή αν η γενική συνέλευση δεν είχε νόμιμα συγκληθεί ή συγκροτηθεί. Για να ακυρωθεί μια απόφαση θα πρέπει να υπάρχει κάποιο ελάττωμα στη διαδικασία λήψης της. Για παράδειγμα, ελάττωμα στη σύγκλιση της γενικής συνέλευσης είναι η σύγκλιση της από μη αρμόδιο πρόσωπο, όπως από μέλος του διοικητικού συμβουλίου και όχι από το διοικητικό συμβούλιο, το οποίο είναι το μόνο όργανο που μπορεί να καλέσει την γενική συνέλευση των μετόχων. Η παντελής έλλειψη πρόσκλησης καθιστά την συνέλευση όχι ακυρώσιμη, αλλά άκυρη. Όταν δεν δημοσιεύεται η σύγκλιση της γενικής συνέλευσης, αφού η πρόσκληση είναι εσωτερικό έγγραφο και δεν παράγει αποτελέσματα προς τους τρίτους. Παράβαση που καθιστά την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ακυρώσιμη είναι η παράβαση του άρθ. 28 του άνωθεν νόμου που ρυθμίζει τα θέματα συμμετοχής των μετόχων σε αυτή. Παράδειγμα αποτελεί ο αποκλεισμός μετόχου από τη Γενική Συνέλευση. Επίσης ακυρώσιμη είναι κάθε απόφαση που έχει ληφθεί παραβιάζοντας τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού περί απαρτίας ή πλειοψηφίας.

Ακυρώσιμες είναι επίσης οι αποφάσεις που λήφθηκαν

- Χωρίς να παρασχεθούν από το Διοικητικό Συμβούλιο οι οφειλόμενες πληροφορίες που ζητήθηκαν σύμφωνα με το άρθ. 39, παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/1920 από μετόχους πέντε ημέρες πριν από τη Γ.Σ.
- Κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας σύμφωνα με το άρθ. 281 του αστικού κώδικα βάσει της παρ. 2 του άρθ. 35<sup>α</sup> του άνωθεν νόμου, κυρίως όταν με την απόφαση παραβιάζονται τα εκ του νόμου ή του καταστατικού δικαιώματα της μειοψηφίας καθώς και διατάξεις που αποβλέπουν στη προστασία αυτής.

Βάσει της παρ. 5 του ίδιου άρθρου μη ακυρώσιμη θεωρείται μια απόφαση εξαιτίας :

- Συμμετοχή σε αυτή προσώπων που δεν είχαν το δικαίωμα αυτό, εκτός εάν η συμμετοχή τους ήταν αποφασιστική για την επίτευξη απαρτίας ή η ψήφος τους αποφασιστική για την επίτευξη πλειοψηφίας.
- Ακυρότητα ή ακυρωσιμότητα μεμονωμένων ψήφων, εκτός αν οι ψήφοι αυτοί ήταν αποφασιστικοί για την επίτευξη πλειοψηφίας.
- Ανακρίβειας, αοριστίας ή πλημμελούς τήρησης του πρακτικού εκτός αν δεν είναι δυνατό να διαγνωστεί το περιεχόμενο της απόφασης.
- Ελαττωματική απόφαση Δ.Σ. σύγκλισης Γ.Σ. ή μη έγκαιρη και επαρκής πληροφόρηση των μετόχων.

Σύμφωνα με την παρ. 6 υποβάλλεται στο πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας η αγωγή ακύρωσης από τον μέτοχο ή από τους μετόχους που κατέχουν τουλάχιστον τα 2/100 του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και από κάθε μέλος του Δ.Σ. Όταν η ακύρωση αιτείται για άρνηση παροχής πληροφοριών (άρθ. 39 παρ.4) την αγωγή μπορούν να υποβάλλουν οι μέτοχοι που στερήθηκαν το δικαίωμα αυτό εφόσον εκπροσωπούν το 1/20 του μετοχικού κεφαλαίου.

Όσοι μέτοχοι με βάση τις διατάξεις δεν μπορούν να ζητήσουν ακύρωση απόφασης, μπορούν να ζητήσουν από την εταιρία αποζημίωση για αποκατάσταση της ζημιάς που υπέστησαν αφού η απόφαση ήταν ακυρώσιμη.

Η αγωγή ακύρωσης στρέφεται κατά της εταιρίας και ασκείται εντός τριών μηνών από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού πρακτικού στην αρμόδια αρχή ή την καταχώρηση της απόφασης στο Μ.Α.Ε. Εντός των τριών αυτών μηνών πρέπει να γίνει και η όποια αίτηση αποζημίωσης λόγω λήψης ακυρώσιμης απόφασης από την εταιρία και η πάροδος του χρονικού αυτού περιθωρίου καθιστά κάθε απόφαση έγκυρη και κάθε αποζημίωση άκυρη.

Το δικαστήριο μπορεί να ζητήσει ασφαλιστικά μέτρα και πριν την άσκηση της αγωγής και η αγωγή αυτή πρέπει να ληφθεί εντός δεκαπέντε ημερών από την έκδοση της απόφασης.

Οριστική ακύρωση της απόφασης της Γ.Σ. ισχύει έναντι όλων και καθιστά την απόφαση εξ' αρχής άκυρη. Σε κάθε περίπτωση όμως δεν θίγονται δικαιώματα τρίτων που αποκτήθηκαν με απόφαση που ακυρώθηκε ή με κάποια πράξη υλοποίησης της απόφασης της Γ.Σ. εκτός αν ο τρίτος γνώριζε ή αγνοούσε λόγω ιδίους συμφέροντος το ελάττωμα της απόφασης. Η δικαστική απόφαση που ακυρώνει την απόφαση της Γ.Σ. και αναστέλλει την ισχύ της απόφασης αυτής υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθ. 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Έτσι οι ακυρώσιμες αποφάσεις της Γ.Σ. γίνονται άκυρες μόνο μετά από δικαστική απόφαση σχετικής αγωγής που κατατέθηκε από άτομο με έννομο συμφέρον, αλλιώς η απόφαση αυτή καθίσταται έγκυρη.

## **ΑΝΥΠΟΣΤΑΤΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΑΥΤΩΝ**

Σύμφωνα με το άρθ. 35γ του Κ.Ν. 2190/20 ανυπόστατες είναι οι αποφάσεις της Γ.Σ. που έχουν ατέλεια ώστε να θεωρούνται ανύπαρκτες και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα έναντι τρίτων. Αυτές οι αποφάσεις πρέπει να συμπληρωθούν για να φέρουν τα προσδοκώμενα αποτελέσματα π.χ. η απόφαση που πρέπει να καταχωρηθεί στο Μ.Α.Ε αλλά δεν έχει υποβληθεί στην αρμόδια αρχή.

Μια απόφαση είναι ανυπόστατη όταν

- λαμβάνεται με τις ψήφους προσώπων που δεν είναι μέτοχοι
- όταν το πρακτικό της Γ.Σ. φέρει υπογραφή μη μετόχου ή αντιπροσώπου του

Η ανυπόστατη απόφαση δεν θεραπεύεται με την πάροδο του χρόνου όπως γίνεται για τις ακυρώσιμες αποφάσεις όμως καλό θα είναι να ασκηθεί έγκαιρα κατά της Α.Ε. αναγνωριστική αγωγή, ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου της έδρας από οποιοδήποτε άτομο έχει έννομο συμφέρον ακόμη και από το Δ.Σ. προς αποφυγή μελλοντικών προβλημάτων από τη λήψη απόφασης για την ομαλή λειτουργία της εταιρίας.

## **ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

### **ΣΚΟΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Ως οικονομικές καταστάσεις ορίζουμε τους πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και κάποιων άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων , κεφαλαιώδους σημασίας. Σκοπό έχουν να πληροφορούν τους ενδιαφερόμενους εκτός επιχείρησης, οι οποίοι είναι για παράδειγμα οι τράπεζες. Εφόσον οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιοποιούνται πρώτα για τους χρηματοδότες της οικονομικής μονάδας (μετόχους, πιστωτές), καλούνται και χρηματοοικονομικές καταστάσεις και η λογιστική καθώς και η χρηματοοικονομική λογιστική. Επίσης στον ίδιο βαθμό αφορούν αυτές οι οικονομικές καταστάσεις και τα άτομα που βρίσκονται και εντός της επιχείρησης όπως για παράδειγμα τους μετόχους.

Με βάση το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο 1 “ Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων ” οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν μια δομημένη οικονομική απεικόνιση, με συγκεκριμένα ποιοτικά χαρακτηριστικά , της οικονομικής θέσης μιας επιχείρησης και των συναλλαγών που έχουν αναληφθεί από αυτή. Στόχος τους είναι με βάση τα στοιχεία που παρουσιάζονται να δίνουν πληροφορίες για το ποια είναι η οικονομική θέση της εταιρίας, την απόδοσή της, τις ταμειακές της ροές καθώς και τις όποιες μεταβολές στην οικονομική της θέση οι οποίες είναι χρήσιμες για ένα ευρύ κύκλο χρηστών για να τους βοηθήσουν στη λήψη αποφάσεων.

Στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων βρίσκονται οι σημερινοί και πιθανοί επενδυτές, οι εργαζόμενοι, οι δανειστές, οι προμηθευτές και άλλοι εμπορικοί πιστωτές , οι πελάτες, το κράτος και τα όργανά του και τέλος το κοινό.

### **ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ Α.Ε., ΕΓΚΡΙΣΗ Η ΜΗ –ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ-ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΥΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝ. ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

#### **I. ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΥΤΩΝ**

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 42 α παρ.1 του Κ.Ν. 2190/20 στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που υποβάλλονται στο ΓΕΜΗ είναι :

1. Αρχείο Ισολογισμού (αρχείο)
2. Αποτελέσματα Χρήσης (αρχείο, αν δεν είναι ενσωματωμένα στον ισολογισμό)
3. Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (αρχείο, αν δεν είναι ενσωματωμένα στον ισολογισμό)
4. Προσάρτημα (αρχείο)
5. Αρχείο Έκθεσης Διοικητικού Συμβουλίου (αρχείο)
6. Αρχείο Έκθεσης Ελεγκτών (αρχείο, όπου απαιτείται)

7. Έτος Χρήσης (ημερομηνία από - έως)
8. Στοιχεία δημοσίευσης
  - a. σε Ιστοσελίδα (διεύθυνση, ημερομηνία ανάρτησης, αρχείο που αναρτήθηκε σε αυτήν) ή/και
  - b. σε Εφημερίδα (όνομα εφημερίδας, ημερομηνία έκδοσης, αρχείο σκαναρισμένο της σελίδας δημοσίευσης του ισολογισμού)

Αν η υποβολή γίνεται κατά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα τα δικαιολογητικά είναι τα ακόλουθα:

1. Συνοπτικά Οικονομικά Στοιχεία (αρχείο)
2. Ετήσια Οικονομική Έκθεση (αρχείο)
3. Έτος Χρήσης (ημερομηνία από - έως)
4. Στοιχεία δημοσίευσης

a. σε Ιστοσελίδα (διεύθυνση- url, ημερομηνία ανάρτησης, αρχείο γνωστοποίησης της ανάρτησης- screenshot) ή

b. σε Εφημερίδα (όνομα εφημερίδας, ημερομηνία έκδοσης, αρχείο σκαναρισμένο της σελίδας δημοσίευσης του ισολογισμού)

Τα παραπάνω στοιχεία αποτελούν ενιαίο σύνολο και ελέγχονται βάσει των άρθρων 36, 36 α, και 37 του Κ.Ν. 2190/20.

Οι συγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43 και 43α υποχρεωτικά καταρτίζονται και δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 α παρ. 1 περίπτωση ζ που αποτελείται από :

- Την καταχώρηση αυτών στο Μ.Α.Ε. στο ΓΕΜΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 β παρ. 1 α του Κ.Ν. 2190/20
- Τη δημοσίευση όλων των οικονομικών καταστάσεων εκτός του Προσαρτήματος , σύμφωνα με την παρ. 7 β του άρθρου 1 β, τόσο στο Φ.Ε.Κ. όσο και σε κάποια άλλη ημερήσια πολιτική και οικονομική φυλλάδα, όπως επίσης και σε κάποια καθημερινή ή εβδομαδιαία εφημερίδα της έδρας της όπως προβλέπεται από το άρθρο 43 β παρ. 4 και 5 του Κ.Ν. 2190/20.

Η δομή του Ισολογισμού, του Λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεως» και του «Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» έχει προβλεφθεί για το πώς θα είναι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 β. Ενώ τα υποδείγματα του Ισολογισμού τέλους χρήσεως, της κατάστασης του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, του Πίνακα



διαθέσεως αποτελεσμάτων και της Κατάστασης Γενικής Εκμετάλλευσης έχουν καθοριστεί βάσει των διατάξεων των παρ. 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302, 4.1.402 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Εταιρείες που πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό ο οποίος μπορεί να εμφανίζει μόνο τους λογαριασμούς οι οποίοι, στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του γενικού λογιστικού σχεδίου» (Ε.Γ.Λ.Σ.), χαρακτηρίζονται με γράμματα και λατινικούς αριθμούς, με τον όρο ότι οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις θα διαχωρίζονται σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

Στην περίπτωση αυτή, κατά τη δημοσίευση, πρέπει να γίνεται μνεία ότι ο δημοσιευόμενος ισολογισμός είναι συνοπτικός και να αναφέρεται το Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών, στο οποίο έχουν ή πρόκειται να καταχωρισθούν οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Προϋπόθεση για την δημοσίευση συνοπτικού ισολογισμού είναι η εταιρεία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της, να μην υπερβαίνει τα αριθμητικά όρια των δύο από τα παρακάτω τρία κριτήρια: 1. Σύνολο ισολογισμού δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) €, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι Ε του ενεργητικού στο υπόδειγμα ισολογισμού της παρ. 4.1.103 του άρθρου 1 του ΠΔ 1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Η δημοσίευση στο ΦΕΚ των παραπάνω καταστάσεων πραγματοποιείται με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας σύμφωνα με το εδάφιο β, του άρθρου 7β του ΚΝ 2190/1920. Αυτό σημαίνει ότι η εταιρεία θα πρέπει να φροντίσει πριν την υποβολή των καταστάσεων στο Γ.Ε.ΜΗ. να καταβάλλει σε Δημόσιο Ταμείο το σχετικό παράβολο πλέον εισφοράς Τ.Α.Π.Ε.Τ., και να υποβάλλει το σχετικό Διπλότυπο Είσπραξης στην αρμόδια υπηρεσία του Γ.Ε.ΜΗ. προκειμένου να προχωρήσει η δημοσίευση στο ΦΕΚ.

## ***ΕΛΕΓΧΟΣ, ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕΣΑΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ***

Όπως προαναφέρθηκε οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τον Ισολογισμό, το «Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως», τον «Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» καθώς και από το προσάρτημα.

Οι συγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις είναι υποχρεωτικό να καταρτισθούν βάσει των διατάξεων 42 β, 42 γ, 42 δ, 42 ε, 43 και 43 α του Κ.Ν.2190/20, ενώ για να αποφασίσει έγκυρα η Γενική Συνέλευση σχετικά με αυτό το θέμα θα πρέπει: Να έχουν πάρει έγκριση από τα Διοικητικά Συμβούλια και να έχουν την υπογραφή τριών διαφορετικών ατόμων, τα οποία είναι ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ή του αναπληρωτή του, ο

διευθύνοντας ή εντεταλμένος σύμβουλος και σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοια ιδιότητα τότε ένα μέλος του Δ.Σ. που ορίζεται όμως από το Δ.Σ. και ο υπεύθυνος για τη διεύθυνση του λογιστηρίου (άρθ. 42 α παρ. 5 του Κ.Ν. 2190/20) και ελεγκτές που είναι εκλεγμένοι από την προηγούμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 36 ή 36 α του Κ.Ν. 2190/20 ή να έχουν ορισθεί από το καταστατικό της εταιρίας εάν αφορά νεοσύστατη εταιρία να τις έχουν ελέγξει.

Έπειτα από όλες τις παραπάνω ενέργειες που είναι απαραίτητο να γίνουν οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να αποσταλούν για καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. του ΓΕΜΗ και να δημοσιευτούν και στο Φ.Ε.Κ. και στις ημερήσιες ή εβδομαδιαίες εφημερίδες το οποίο ορίζει το άρθ. 26 παρ. 2 αυτού του νόμου ή το καταστατικό της εταιρίας, τουλάχιστον είκοσι μέρες πριν πραγματοποιηθεί η Γ.Σ. , ώστε να καταστεί δυνατή η συζήτηση και η λήψη αποφάσεων για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, στα οποία συμπεριλαμβάνονται η έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και η απαλλαγή του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για αυτά που έχουνπραχθεί στη συγκεκριμένη χρήση

#### **α. Εκλογή ελεγκτών για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων Α.Ε.**

Εάν μια Α.Ε. πληρεί τουλάχιστον τα δύο από τα τρία παρακάτω αριθμητικά κριτήρια, σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ.1 του άρθ. 36 του Κ.Ν. 2190/20 ή αναφέρεται στο καταστατικό νεοϊδρυόμενης Α.Ε. πως το μετοχικό κεφάλαιο υπερβαίνει τα 3 εκατ. Ευρώ είναι υποχρεωτικό να ελεγχτούν από τουλάχιστον έναν ορκωτό ελεγκτή- λογιστή. Τα αριθμητικά κριτήρια είναι τα ακόλουθα:

1. Σύνολο Ισολογισμού 2.500.000, το οποίο προκύπτει από την άθροιση των στοιχείων Α μέχρι Ε του Ενεργητικού και κάνει αναφορά στο σχετικό υπόδειγμα του Ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42 γ του Κ.Ν. 2190/20, και συμφωνεί με τις διατάξεις του Ε.Γ.Α.Σ.
2. Καθαρός Κύκλος Εργασιών 5.000.000 ευρώ
3. Μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε στη διάρκεια της χρήσης, 50 άτομα σε δύο συνεχόμενες χρήσεις.

Παραδείγματος χάρη έχουμε κάποια εταιρία «Χ» Α.Ε. που στις χρήσεις 2008 και 2009 είχε σύνολο Ενεργητικού και στην πρώτη και στη δεύτερη χρήση αντίστοιχα 3 και 5,5 εκατ. Ευρώ, ενώ ο κύκλος εργασιών της ανήλθε στα 5,5 και 6 εκατ. Ευρώ αντίστοιχα και το προσωπικό που απασχόλησε δεν ξεπέρασε τα 50 άτομα.

Άρα η εταιρία από 1/1/2010 είναι υποχρεωμένη μέσα στο πρώτο εξάμηνο της χρήσης που θα πραγματοποιηθεί η Τακτική Γενική Συνέλευση να εκλέξει ένα ή δύο ορκωτούς ελεγκτές από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών για να ελέγξουν τη χρήση 2008, βάσει με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 42 α του Κ.Ν. 2190/20 διότι υπερέβη τα αριθμητικά όρια στα δύο από τα τρία κριτήρια.

Θα πρέπει να υπογραμμισθεί πως βάσει των διατάξεων του άρθ. 36 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20 οι ορκωτές ελεγκτές δεν εκλέγονται άμεσα από τη Γ.Σ. της Α.Ε. αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 18 του Ν. 2231/94 και της παρ. 1 του άρθ. 18 του Π.Δ. 226/92 εκλέγεται η εταιρία ή η κοινοπραξία των Ορκωτών Ελεγκτών και αυτή ορίζει για το ποιοι θα είναι αυτή που θα ελέγξουν. Είναι όμως εφικτό η εταιρία στην οποία θα ασκηθεί ο έλεγχος να ζητήσει από την εταιρία που επέλεξε να διορίσει συγκεκριμένους ελεγκτές από τους υπηρετούντες στο δυναμικό

της, για να αποφασιστεί κάτι τέτοιο αρμόδια είναι η ελεγκτική εταιρία σύμφωνα με αυτά που ορίζει το άρθ. 18 παρ 1 β του Π.Δ. 226/92 (Γ.Ν.Σ. του Κράτους 111/2007), δηλαδή η εκλογή έχει γίνει από την προηγούμενη Γ.Σ. , εκτός βέβαια των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, όπου ορίζονται από το καταστατικό της εταιρίας ή από Έκτακτη Γενική Συνέλευση η οποία πραγματοποιείται εντός τριμήνου από τη σύσταση της εταιρίας. Έτσι και αλλιώς η εταιρία δεν είναι υποχρεωμένη να ελεγχθεί από ορκωτούς λογιστές εάν δεν ξεπερνά δύο από τα τρία κριτήρια σε δύο συνεχείς χρήσεις (άρθρο 42 α, παρ. 8 του Κ.Ν. 2190/20).

Επιπλέον θα πρέπει να τονιστεί πως ο διορισμός των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών από την μετέπειτα Γ.Σ. δεν επηρεάζει το κύρος της εκλογής τους όπως προβλέπεται από την παρ. 3 του άρθ. 36 του Κ.Ν. 2190/20. Επίσης είναι απαγορευτικός ο μεταγενέστερος επαναδιορισμός τους εάν δεν έχουν περάσει δύο πλήρεις χρήσεις από τη στιγμή που πραγματοποιήθηκε ο τελευταίος έλεγχος.

Οι Α.Ε. στις οποίες ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν ξεπέρασε το 1.000.000 ευρώ έχουν τη δυνατότητα να μην εκλέξουν ελεγκτή ώστε να ελέγξει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους. Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή ο ετήσιος τζίρος υπερβαίνει το 1.000.000 ευρώ τότε πρέπει οπωσδήποτε να ελέγξουν ελεγκτές του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος.

Όταν έχουμε μια νεοσύστατη εταιρία τότε οι ελεγκτές διορίζονται είτε από το αρχικό καταστατικό είτε από την έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων της, η οποία πραγματοποιείται εντός του πρώτου τριμήνου από τη σύστασή της. Σε άλλες περιπτώσεις διορίζονται από την τακτική Γ.Σ. που συγκαλείται εντός της διάρκειας της ελεγχόμενης χρήσης.

Σε περίπτωση που δεν συγκληθεί τακτική ή έκτακτη Γ.Σ. για τεθεί και ληφθεί μια απόφαση σχετικά με την εκλογή και διορισμό ελεγκτών από το Δ.Σ. τότε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 57 του Κ.Ν. 2190/20 θα υπάρξει πρόστιμο 880 ευρώ και ποινή φυλάκισης για τα μέλη του Δ.Σ.

Παρακάτω θα δούμε ποιες εταιρίες είναι υπόχρεες στο να εκλέξουν και να διορίσουν ορκωτούς ή μη ελεγκτές-λογιστές πέραν από νεοσύστατη εταιρία με μετοχικό κεφάλαιο άνω των 3.000.000 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ.36 και 36 α του Κ.Ν. 2190/20:

#### **α.1. Εκλογή Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών για έλεγχο οικονομικών καταστάσεων Α.Ε.**

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 36 του Κ.Ν. 2190/20, οι εταιρίες που υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια για δύο συνεχείς χρήσεις δηλαδή α) σύνολο ισολογισμού 2.500.000 ευρώ β) καθαρός κύκλος εργασιών 5.000.000 ευρώ και γ) μέσος όρος προσωπικού που απασχολήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης πενήντα άτομα.

Ανώνυμη Εταιρία τη διαχειριστική χρήση 2007 και 2008 ξεπέρασε τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια , το 2009 η Γ.Σ. ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της διαχειριστικής περιόδου 2008 εξέλεξε έναν ορκωτό λογιστή-ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2009 όπως όφειλε.

Υποθετικά λέμε πως η ίδια εταιρία το 2007 και το 2008 δεν ξεπέρασε τα δύο από τα τρία αριθμητικά όρια, παρόλο που ο τζίρος της το 2009 ανήλθε στα 900.000 ευρώ , η Γ.Σ. που πραγματοποιήθηκε το 2009 δεν εξέλεξε ελεγκτές για τη χρήση 2009 παρόλο που δεν υποχρεούταν να εκλέξει ορκωτό λογιστή, αλλά ούτε και απλούς ελεγκτές

πτυχιούχους Ανωτάτων Σχολών που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας καθότι στη χρήση 2008 ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών της δεν υπερέβη το 1.000.000 ευρώ.

## **α.2. Εκλογή ελεγκτών πτυχιούχων Ανωτάτων Σχολών, μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας (Ο.Ε.Ε.)**

Εάν κάποια εταιρία έχει ετήσιο καθαρό κύκλο εργασιών άνω του 1.000.000 ευρώ την τελευταία τριετία και δεν ξεπερνά τα δύο από τα τρία αριθμητικά κριτήρια, τότε βάσει της παρ. 1 του άρθρου 36 α του πιο πάνω νόμου τότε πρέπει να διορίσει τουλάχιστον δύο ελεγκτές πτυχιούχοι Ανωτάτων Σχολών που είναι μέλη του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και κάτοχοι αδείας άσκησης επαγγέλματος Λογιστού-Φοροτεχνικού Α Τάξης ή έναν Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή.

Οι πιο πάνω αναφερόμενοι ορκωτοί ή μη λογιστές υπάρχει η δυνατότητα να επαναπροσδιορίζονται από τις εταιρίες όχι όμως να ξεπεράσουν τις πέντε συνεχόμενες χρήσεις. Μετά όμως από διετή διακοπή από τη λήξη της πενταετίας είναι εφικτό να επαναδιοριστούν.

Πρέπει ο διορισμός των ελεγκτών να γνωστοποιείται από την εταιρία και εάν δεν υπάρξει κάποια κίνηση εντός πέντε εργάσιμων ημερών από τη στιγμή που έγινε η γνωστοποίηση τότε θεωρείται πως έγινε αποδεκτός και υπόκεινται σε όλες τις υποχρεώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20.

Σε περίπτωση που μια Α.Ε. δεν υποχρεούται να διορίσει ελεγκτές τότε για να μπορούν να ελέγχουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μπορούν, όπως προβλέπει η παρ. 2 του άρθ. 36 α του συγκεκριμένου νόμου, στο καταστατικό τους να αναγράφεται ή αν όχι μέσω της Γ.Σ. να πραγματοποιείται ο έλεγχος είτε από ελεγκτές πτυχιούχους Ανωτάτων Σχολών είτε από ορκωτό ελεγκτή- λογιστή αρκεί να αφορά ο διορισμός τους τουλάχιστον πέντε συνεχόμενες χρήσεις.

Επιπλέον πρέπει να γίνει κατανοητό πως τα παρακάτω άτομα δεν μπορούν να διορισθούν σύμφωνα με την παρ.4 του άρθ. 37 αυτού του νόμου:

- Δημόσιοι Υπάλληλοι
- Υπάλληλου Ν.Π.Δ.Δ.
- Υπάλληλοι Τραπεζών
- Υπάλληλοι Επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας
- Ιδρυτές της Α.Ε.
- Μέλη του Δ.Σ. Της Εταιρίας
- Συγγενείς ιδρυτών ή μελών του Δ.Σ. μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας

Όταν ο διορισμός των ελεγκτών πραγματοποιείται από μεταγενέστερη Γ.Σ. η απόφαση αυτή δεν επηρεάζει το κύρος του διορισμού τους, όπως προβλέπεται από το άρθρο 36 παρ. 3 του Κ.Ν. 2190/20.

Είναι απαραίτητο να τονισθεί πως αν δεν εκλέχθηκαν ελεγκτές σε κάποια χρήση λόγω ύψους εσόδων αλλά κατά τη λήξη της χρήσης τα έσοδα ανήλθαν στο 1.000.000 ευρώ τότε πρέπει οπωσδήποτε να συγκληθεί έκτακτη Γ.Σ. ώστε να εκλέξουν ελεγκτές.

## **B. Δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων**

Σχετικά με τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στον τύπο έχουν πλέον ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 232 του Ν 4072/2012 . Σύμφωνα με αυτό:

1.« Όπου στον ΚΝ 2190/1920 και στο Ν 3190/1955 προβλέπεται δημοσίευση σε άλλα έντυπα μέσα, εκτός από το ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ., αυτή μπορεί να αντικαθίσταται με ανάρτηση των δημοσιευτέων πράξεων και στοιχείων στην ιστοσελίδα της εταιρείας, εφόσον η διεύθυνση αυτής έχει καταχωρισθεί στην Μερίδα της εταιρείας. Για την ανάρτηση των παραπάνω πράξεων και στοιχείων στην ιστοσελίδα της εταιρείας ενημερώνεται αμελλητί το οικείο Μητρώο. Προθεσμίες που συνδέονται με δημοσίευση σε άλλα έντυπα μέσα εκτός από το ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ. λογίζεται ότι εκκινούν ή λήγουν από την ημέρα που η εταιρεία ανακοίνωσε στο οικείο μητρώο την ανάρτηση στην ιστοσελίδα.

2. Αν η εταιρεία δε διατηρεί ιστοσελίδα ή δεν έχει καταχωρίσει αυτήν στην Μερίδα της, οι δημοσιεύσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιούνται, εκτός από το ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ., και σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα πανελλαδικής κυκλοφορίας.»

Έτσι η εταιρεία έχει τις εξής επιλογές:

1. Να δημοσιεύσει τις οικονομικές της καταστάσεις σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα πανελλαδικής κυκλοφορίας.

2. Να αναρτήσει τις καταστάσεις αυτές σε ιστοσελίδα της εταιρείας. Στην δεύτερη αυτή περίπτωση θα πρέπει προηγουμένως να υποβάλλει στο Γ.Ε.ΜΗ. «ΑΙΤΗΣΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑΣ», εκτός εάν έχει ήδη καταχωρίσει την ιστοσελίδα αυτή κατά την διαδικασία της αυτοαπογραφής (βλ. υπόδειγμα 1 στο τέλος). Πέραν τούτου θα πρέπει μετά την ανάρτηση (και σε κάθε μελλοντική ανάρτηση) να υποβάλλει στο Γ.Ε.ΜΗ. μαζί με τις υπόλοιπες καταστάσεις και «γνωστοποίηση ανάρτησης στην ιστοσελίδα» (βλ. υπόδειγμα 2 στο τέλος). Σημειώνεται ότι οι σχετικές γνωστοποιήσεις στο Γ.Ε.ΜΗ. επιβαρύνονται με τέλος καταχώρισης 10 €έκαστη!

## **B1. Δημοσίευση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μεσαίου και μεγάλου μεγέθους εταιριών**

Όπως προαναφέρθηκε από τη στιγμή που οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ελεγχθεί και υπογραφεί πρέπει να σταλούν εντός είκοσι ημέρες πριν από τη Γ.Σ. στο ΓΕΜΗ για την καταχώρησή τους στο Μ.Α.Ε. , με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 α του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Επίσης η εταιρία πρέπει ταυτόχρονα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7β του Κ.Ν. 2190/20 , να στείλει τουλάχιστον είκοσι μέρες πριν τη Γ.Σ. με δικά της έξοδα για δημοσίευση τον Ισολογισμό, τον λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσεως» και τον «Πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων» μαζί με το αντίστοιχο πιστοποιητικό ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών, όταν η εταιρία πρέπει να ελεγχθεί από ορκωτούς, τόσο στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), όσο και σε μια ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα που εκδίδεται στην Αθήνα και πληρεί τις προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος ,ενώ αν η εταιρία εδρεύει παράλληλα στο επιμελητήριο Πειραιώς είναι υποχρεωμένη να δημοσιεύσει και στις εκεί εκδιδόμενες εφημερίδες (άρθρο 23 Ν. 2469/97), ενώ σε περίπτωση που εδρεύει σε δήμο ή κοινότητα εκτός του Ν. Αττικής πρέπει να δημοσιεύσει τις οικονομικές της καταστάσεις και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα και η οποία συγκεντρώνει όλα τα κριτήρια που προβλέπονται από το άρθ. 26 του Κ.Ν. 2190/20 (άρθ. 43β, του Κ.Ν. 2190/20).

## **B2. Δημοσίευση ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μικρού μεγέθους εταιριών**

Την απαλλαγή των πολύ μικρών επιχειρήσεων από την υποχρέωση να δημοσιεύουν οικονομικές καταστάσεις και να καταρτίζουν εκθέσεις διαχείρισης προβλέπει νομοσχέδιο του υπουργείου Οικονομίας, με το οποίο ενσωματώνονται στην εθνική νομοθεσία οι κοινοτικές οδηγίες 2013/34/ΕΚ και 2014/95/ΕΚ. Με το ίδιο νομοσχέδιο καθίσταται υποχρεωτική η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) και όχι εναλλακτικά στις ιστοσελίδες των επιχειρήσεων, ενώ συγκεκριμένες μορφές επιχειρήσεων θα υποχρεούνται πλέον να περιλαμβάνουν και δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Το νομοσχέδιο ολοκληρώθηκε την Παρασκευή 29 Ιανουαρίου 2016.

## ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το νομοσχέδιο ολοκληρώθηκε την Παρασκευή 29 Ιανουαρίου 2016.

Οι βασικές αλλαγές που επιφέρει το νομοσχέδιο σε ό,τι αφορά τη δημοσίευση των οικονομικών αποτελεσμάτων είναι οι ακόλουθες:

- Οι ανώνυμες εταιρείες δημοσιεύουν στο ΓΕΜΗ τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, την έκθεση διαχείρισης και τη γνώμη του νόμιμου ελεγκτή εντός 11 μηνών από το κλείσιμο της χρήσης. Εάν το επιθυμούν, μπορούν να δημοσιεύουν τα παραπάνω και στην ιστοσελίδα τους, εφόσον αυτή είναι καταχωρισμένη στο ΓΕΜΗ.
- Απαλλάσσονται της δημοσίευσης των αποτελεσμάτων χρήσης και της έκθεσης διαχείρισης οι πολύ μικρές εταιρείες, δηλαδή εταιρείες που δεν υπερβαίνουν τουλάχιστον δύο από τα παρακάτω κριτήρια: σύνολο ενεργητικού 350.000 ευρώ, καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 700.000 ευρώ και μέσο όρο απασχολούμενων 10 άτομα.
- Οι εταιρείες που συντάσσουν οικονομικές εκθέσεις με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) υποχρεούνται να τις δημοσιεύουν τόσο στο ΓΕΜΗ όσο και στην ιστοσελίδα τους, στην οποία μάλιστα πρέπει να παραμένουν τουλάχιστον δύο χρόνια.
- Οικονομικές καταστάσεις υποχρεούνται να δημοσιεύουν και οι ομόρρυθμες εταιρείες στην περίπτωση που όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι τους είναι ανώνυμες εταιρείες, ετερόρρυθμες εταιρείες ή ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.
- Οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες υποχρεούνται να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης και δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.
- Οι εταιρείες δημοσίου συμφέροντος που είναι μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου και το προσωπικό του υπερβαίνει τα 500 άτομα υποχρεούνται να περιλάβουν στην έκθεση διαχείρισης και μια μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες για τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων του ομίλου σε περιβαλλοντικά, εργασιακά, κοινωνικά θέματα, την καταπολέμηση της διαφθοράς κ.λπ.
- Οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες που δραστηριοποιούνται στην εξορυκτική βιομηχανία και στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών οφείλουν να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν σε ετήσια βάση έκθεση για τις πληρωμές που καταβάλλουν σε κυβερνήσεις.

- Οι γενικές συνελεύσεις των εταιρειών επιτρέπεται να γίνουν εντός δέκα μηνών από τη λήξη της χρήσης, αντί έξι μηνών που προβλέπεται σήμερα.

## **ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΥΣ ΧΡΟΝΟΥΣ ΣΥΓΚΛΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΝ**

- Η Οδηγία 2013/34/ΕΕ αφορά τους κανόνες σύνταξης και όρους δημοσιοποίησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης και προσάρτημα) και των εκθέσεων διαχείρισης των επιχειρήσεων. Ως προς τους κανόνες σύνταξης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, η Οδηγία έχει ήδη ενσωματωθεί στην ελληνική νομοθεσία με το νόμο 4308/2014. Εκκρεμούν οι κανόνες για τις εκθέσεις διαχείρισης, καθώς και οι όροι δημοσιοποίησης όλων των καταστάσεων.
- Η έκθεση διαχείρισης αφορά τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση μιας επιχείρησης. Υποχρέωση για σύνταξη έκθεσης διαχείρισης υπήρχε ήδη στο νόμο. Αυτό που ουσιαστικά αλλάζει με το προωθούμενο σχέδιο είναι ότι:
  - οι πολύ μικρές επιχειρήσεις (έως περιουσιακά στοιχεία 350.000 ευρώ, τζίρο 700.000 ευρώ, 10 εργαζόμενους) απαλλάσσονται ως προς την υποχρέωση κατάρτισης της έκθεσης, εφόσον συμπεριλάβουν ορισμένες βασικές πληροφορίες στο προσάρτημα του ισολογισμού τους.
  - οι μεγάλες επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις δημοσίου συμφέροντος πρέπει επιπρόσθετα να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την επιχειρηματική πολιτική και τις δραστηριότητες της εταιρείας, και αποσκοπεί στην επίτευξη μεγαλύτερης διαφάνειας, καταπολέμησης της διαφθοράς.
  - Αλλάζει κατά πολύ το περιεχόμενο της έκθεσης διαχείρισης του ΔΣ προς την Γενική Συνέλευση.
  - Η έκθεση διαχείρισης δημοσιεύεται και αυτή υποχρεωτικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43β του 2190/1920
  - Τα ανωτέρω για την έκθεση διαχείρισης των ΑΕ ισχύουν και για τις ΕΠΕ - ΙΚΕ μετά την ανάλογη τροποποίηση των άρθρων στους νόμους 3190/1955 και 4072/2012
- Επιπρόσθετα οι μεγάλες εταιρείες υποχρεούνται να περιλάβουν στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, στοιχεία για την πολυμορφία που εφαρμόζεται στα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα, όσον αφορά πτυχές όπως το φύλο, η ηλικία, το επαγγελματικό/εκπαιδευτικό ιστορικό των μελών. Επιπλέον, υπό το ισχύον καθεστώς η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης ήταν υποχρεωτικό περιεχόμενο της έκθεσης διαχείρισης. Πλέον δίδεται η δυνατότητα να συντάσσεται σε χωριστό έγγραφο το οποίο αναρτάται στην ιστοσελίδα της εταιρείας.
- Ως προς τους όρους δημοσιότητας, με την ενσωμάτωση της Οδηγίας καθίσταται υποχρεωτική η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων στο ΓΕΜΗ **μόνο αφού**



**εγκριθούν από ΓΣ** (μέχρι τώρα υπήρχε υποχρέωση και 20 ημέρες πριν τη ΓΣ) και απαλλάσσονται οι πολύ μικρές επιχειρήσεις από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης και των αποτελεσμάτων χρήσης.

- Ο χρόνος δημοσιότητας που ορίζεται στο νομοσχέδιο είναι 11 μήνες από το κλείσιμο της χρήσης
- Προτείνεται στο νομοσχέδιο νέα ημερομηνία για την σύγκλιση της Τακτικής γενικής συνέλευσης των ΑΕ.

Συγκεκριμένα το πρώτο εδάφιο του άρθρου 25 του ν.2190/1920 τροποποιείται ως εξής:

«Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε Εταιρική χρήση και **εντός δέκα (10) το πολύ μηνών** από τη λήξη της χρήσης αυτής.»

- Προτείνεται επίσης νέα ημερομηνία σύγκλησης για τις συνελεύσεις των εταιριών ΕΠΕ και ΙΚΕ οι οποίες θα εγκρίνουν τις οικονομικές καταστάσεις.

Η παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 3190/1955 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. **Η συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά κατ' έτος και εντός δέκα (10) μηνών** από τη λήξη της εταιρικής χρήσεως. Εάν η συνέλευση δεν συγκληθεί από τους διαχειριστές εντός της ανωτέρω προθεσμίας, η σύγκληση μπορεί να γίνει από οποιονδήποτε εταίρο κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρ. 11 παρ. 2 του παρόντος νόμου.»

Η παρ. 2 του άρθρου 69 του ν. 4072/2012 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. **Η συνέλευση συγκαλείται τουλάχιστον μια φορά κατ' έτος και μέσα σε δέκα (10) μήνες από τη λήξη της εταιρικής χρήσης** με αντικείμενο την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων (τακτική συνέλευση).»

- **Υπόχρεες σε δημοσιότητα (των οικονομικών καταστάσεων και της έκθεσης διαχείρισης) θα είναι πλέον και οι προσωπικές εταιρίες ΟΕ-ΕΕ εφόσον δεν εντάσσονται** στις πολύ μικρές του ν. 4308 (έως περιουσιακά στοιχεία 350.000 ευρώ, τζίρο 700.000 ευρώ, 10 εργαζόμενους

Στο άρθρο 251 του ν. 4072/2012 προστίθεται παρ. 4 ως εξής:

«Στη δημοσιότητα υπάγονται επίσης οι οικονομικές καταστάσεις των ομορρυθμών εταιριών της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7β του Κ.Ν.. 2190/1920 και εντός των προθεσμιών του άρθρου 43β του ίδιου νόμου»

- Γίνονται οι αναγκαίες τροποποιήσεις στα άρθρα που ορίζουν τις λεπτομέρειες για την δημοσιότητα των οικονομικών καταστάσεων των τραπεζών και των

επιχειρήσεων που εφαρμόζουν ΔΠΧΑ, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις που αναφέρονται ανωτέρω.

Σχετικά με τη δημοσίευση στις εφημερίδες, να σημειωθεί ότι με το ν. 4281/2014 (άρθρο 202, το οποίο τροποποιεί το άρθρο 232 του ν. 4072/2012) η υποχρέωση δημοσίευσης σε έντυπα (εφημερίδες) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, πλην του ΓΕΜΗ, κατέστη απολύτως προαιρετική. Η δε έναρξη ισχύος της συγκεκριμένης διάταξης ήταν στις 31/12/2015, άρα βρίσκεται πλέον σε εφαρμογή. Με την ενσωμάτωση της Οδηγίας επέρχονται μόνο νομοτεχνικές βελτιώσεις (σαφήνεια) στο εν λόγω άρθρο.

## **ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ- ΑΛΛΑΓΕΣ**

### **Σχετικές αποφάσεις:**

Αρ. πρωτ.: 50622/11.5.2015 Αιτήσεις καταχώρισης οικονομικών καταστάσεων στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Κ.Υ.Α. αριθμ.Κ2-4946/15.10.2014 - Διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής αιτήσεων, δικαιολογητικών και συνοδευτικών εγγράφων από υπόχρεα πρόσωπα ενώπιον του Γ.Ε.ΜΗ. και διαχείρισης αυτών. Καθορισμός του ύψους και της διαδικασίας, των όρων είσπραξης και απόδοσης των τελών χορήγησης αντιγράφων και αποσπασμάτων, των παραστατικών καταβολής, της διαδικασίας ελέγχου τους, του τρόπου έκδοσης, θεώρησης και υπογραφής αντιγράφων, αποσπασμάτων των πράξεων και στοιχείων που εμφανίζονται στη μερίδα ή πιστοποιητικών από το Γ.Ε.ΜΗ.

Αρ. πρωτ.:77375/24.12.2014 Οδηγίες εφαρμογής της κοινής υπουργικής απόφασης Κ2-4946/2014 (ΦΕΚ 2919 Β') ως προς τη διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής αιτήσεων για τη χορήγηση πιστοποιητικών, αντιγράφων και αποσπασμάτων πράξεων και στοιχείων που εμφανίζονται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Αρ. πρωτ.:5285/16.1.2015 Εγκύκλιος σχετικά με την κατάργηση υποχρέωσης δημοσίευσης στο ΦΕΚ πράξεων, στοιχείων και ανακοινώσεων καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

Αρ. πρωτ.:21026/25.2.2015 Νέος τρόπος έκδοσης βεβαιώσεων και πιστοποιητικών από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Γ.Ε.ΜΗ. αρ. πρωτ.:225/8.5.2015 Αντιμετώπιση αιτήματος καταχωρίσεων στο ΓΕΜΗ και καταβολής των σχετικών τελών ΓΕΜΗ, από εταιρεία η οποία κατέθεσε α) απόφαση για περάτωση των εργασιών πτώχευσης β) απόφαση ΓΣ για λύση και θέση σε εκκαθάριση, γ) ισολογισμούς έναρξης και λήξης εκκαθάρισης και δ) απόφαση ΓΣ για οριστική λύση και διαγραφή μετά το πέρας της εκκαθάρισης

Γ.Ε.ΜΗ. αρ. πρωτ.:25130/5.3.2015 Αιτήσεις καταχώρισης και έκδοσης πιστοποιητικών στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο

Αρ. πρωτ.: 36391/31.3.2015 Διευκρίνιση ως προς την κατάργηση της υποχρέωσης δημοσίευσης στοιχείων Α.Ε. στο ΦΕΚ

Αρ.Πρ. 3730/14.1.2015 Σχετικά με την δημοσίευση στο Γ.Ε.ΜΗ. πράξεων και στοιχείων των υπόχρεων Ανωνύμων Εταιρειών



## **ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ**

**Ως ιστοσελίδα της εταιρίας** κατ' αναλογία με την έννοια που αποδόθηκε και επικράτησε κατά την ενσωμάτωση των σχετικών κοινοτικών οδηγιών (βλέπε ν. 3884/2010 – οδηγία 2007/36, Π.Δ. 86/2011 -οδηγία 2009/109), όπου ο αγγλικός όρος internet site ή website αποδόθηκε στα ελληνικά ως ιστοσελίδα και με αυτή την έννοια ενσωματώθηκε και χρησιμοποιείται στα σχετικά άρθρα του κ.ν. 2190/1920, νοείται ο δικτυακός τόπος της εταιρίας (website, internet site) τον οποίο χρησιμοποιεί η εταιρία και στον οποίο μπορεί κατά τη δική της αποκλειστικά βούληση, να αναρτά ή να επανακτά κάθε πληροφορία που επιθυμεί ή υποχρεούται. Συνεπώς με τον όρο ιστοσελίδα στις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 νοείται ο ιστότοπος, ιστοχώρος ή διαδικτυακός τόπος (αγγλ. web site) της εταιρείας ο οποίος αποτελεί μία συλλογή από ιστοσελίδες, εικόνες, βίντεο και άλλα ψηφιακά στοιχεία, τα οποία φιλοξενούνται στο ίδιο domain (περιοχή) του Παγκόσμιου Ιστού (π.χ. εταιρεία.gr).

Κατά την ανωτέρω έννοια ενδείκνυται η χρήση ονομάτων χώρου (domain names), καθώς η διεύθυνση που δηλώνεται θα πρέπει να οδηγεί τον εξωτερικό χρήστη στον ιστότοπο στον οποίο παρουσιάζεται αποκλειστικά η εταιρεία.

### **Διατηρησιμότητα της πληροφορίας στην ιστοσελίδα της εταιρίας:**

Στη σχετική διάταξη του άρθρου 232 δεν ορίζεται το χρονικό διάστημα για το οποίο θα πρέπει να παραμένει αναρτημένη η σχετική πληροφορία, της οποίας η δημοσίευση σε εφημερίδα αντικαθίσταται με ανάρτηση. Εύλογο είναι ωστόσο ότι πρέπει να παραμένει αναρτημένη για ικανό χρονικό διάστημα, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι σκοποί της εκάστοτε διάταξης, η οποία και προέβλεπε την σχετική δημοσίευση. Έτσι για παράδειγμα, η πρόσκληση σε συνέλευση και η ανάρτηση των οικονομικών καταστάσεων, οι οποίες απευθύνονται στους μετόχους των εταιριών (ή στους εταίρους προκειμένου για Ε.Π.Ε.) πρέπει να παραμένουν αναρτημένες τουλάχιστον μέχρι τη διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης και τη λήψη απόφασης από αυτήν, δεδομένου ότι στόχος ήταν και είναι η έγκαιρη πληροφόρηση των μετόχων είτε για τα θέματα για τα οποία θα κληθούν να λάβουν απόφαση είτε για τα οικονομικά στοιχεία της χρήσης τα οποία θα κληθούν να εγκρίνουν, πληροφόρηση η οποία δεν καθίστατο μέχρι πρότινος δυνατό να παρασχεθεί από τα επίσημα κρατικά μητρώα εγκαίρως. Τρίτοι προς την εταιρία καλύπτουν για το σχετικό χρονικό διάστημα (από την πρόσκληση έως την απόφαση) τις ανάγκες πληροφόρησης ανατρέχοντας ομοίως στην ιστοσελίδα της εταιρίας. Επισημαίνεται ωστόσο ότι οι σχετικές πληροφορίες καταχωρίζονται στη μερίδα των εταιριών στο Γ.Ε.ΜΗ. και σχετική ανακοίνωση δημοσιεύεται τόσο στο δικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. όσο και στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ & Γ.Ε.ΜΗ.. Τα ανωτέρω είναι και τα επίσημα μέσα πληροφόρησης των τρίτων.

Αναφορικά με τη μορφή που πρέπει να έχουν οι σχετικές αναρτήσεις, εξυπακούεται ότι θα πρέπει να είναι ανάλογες με τις αντίστοιχες δημοσιεύσεις στις εφημερίδες, τις

οποίες εξάλλου και συνεχίζουν να πραγματοποιούν οι εταιρίες οι οποίες δεν έχουν καταχωρίσει τη διεύθυνση της ιστοσελίδας τους στο οικείο Μητρώο. Συνεπώς θα πρέπει να είναι εξίσου ευκρινείς με τις δημοσιευόμενες στον τύπο πληροφορίες, εκτυπώσιμες και αποθηκεύσιμες.

## **ΑΙΤΗΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΓΕΜΗ**

### **ΓΕΜΗ: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

Μόνο οι ανώνυμες εταιρίες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις.

Σύμφωνα με το Ν.3419/2005 (ΦΕΚ 297/Α/6.12.2005) όπως τροποποιήθηκε με το Ν.3853/2010 (ΦΕΚ 90/Α/17.6.2010) καθιερώθηκε το Γενικό Εμπορικό Μητρώο Γ.Ε.ΜΗ. και από 4/4/2011 λειτουργεί στο ΕΒΕΑ Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου, η οποία :

**A) Για τις εταιρίες που συστήνονται μετά τις 4/4/2011, μέσω των Υπηρεσιών Μιάς Στάσης (βλέπε Υ.Μ.Σ. Υπηρεσία Μίας Στάσης) :**

- § **Παραλαμβάνει ελέγχει και αρχειοθετεί τα δικαιολογητικά** σύστασης των ΑΕ, ΕΠΕ και Ι.Κ.Ε., [κατεβάστε το σχετικό έντυπο αιτήσεως υποβολής των δικαιολογητικών] που έχουν συσταθεί μέσω των Συμβολαιογράφων (που λειτουργούν ως Υπηρεσίες Μίας Στάσης, για την Ίδρυση των ΑΕ & ΕΠΕ.).
- § **Επίσης παραλαμβάνει ελέγχει και αρχειοθετεί και τα δικαιολογητικά σύστασης των ΟΕ, ΕΕ και Ι.Κ.Ε.,** που έχουν συσταθεί μέσω των Υπηρεσιών Μίας Στάσης των Επιμελητηρίων.

**B) Για τις εταιρίες που συστήνονται μετά τις 4/4/2011 και που η σύστασή τους εξαιρείται και δεν γίνεται μέσω της Υπηρεσίας Μίας Στάσης :**

- § **Παραλαμβάνει και ελέγχει τα δικαιολογητικά σύστασης των επιχειρήσεων** κάθε νομικής μορφής και νομιμοποιεί, με την καταχώριση στο ΓΕΜΗ τη σύσταση, τόσο των εταιριών (ΑΕ, ΕΠΕ, ΟΕ & ΕΕ και Ι.Κ.Ε), ως και των Συν Π.Ε.,

**Ε.Ο.Ο.Σ., κτλ., που η σύστασή τους εξαιρείται από την Υπηρεσία μιας Στάσης** [κατεβάστε το έντυπο αιτήσεως, με οδηγίες για τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά]

- § Επίσης παραλαμβάνει ελέγχει και τα δικαιολογητικά εγκατάστασης των **υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιριών** [κατεβάστε το έντυπο αιτήσεως, με οδηγίες για τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά] **και τα νομιμοποιεί**, με την καταχώριση στο ΓΕΜΗ.

**Γ) Η Υπηρεσία Γενικού Εμπορικού Μητρώου, για τις εταιρείες που έχουν συσταθεί πριν τις 4/4/2011 και που πρέπει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (βλέπε Απογραφή Επιχειρήσεων Γ.Ε.ΜΗ.) να απογραφούν στο Γ.Ε.ΜΗ.:**

- § **Παραλαμβάνει τα δικαιολογητικά (φυσικό φάκελο απογραφής), από όσους έχουν “αυτοαπογραφεί” ηλεκτρονικά, χρησιμοποιώντας τη σχετική εφαρμογή στο σύνδεσμο <https://www.businessregistry.gr> και στη συνέχεια οφείλουν να αποστείλουν τα απαραίτητα για τον έλεγχο της “αυτοαπογραφής” έγγραφα (με συστημένη αποστολή), εντός τριμήνου από την αυτοαπογραφή, στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ του ΕΒΕΑ.**

- § **Παραλαμβάνει τα δικαιολογητικά απογραφής και απογράφει στο ΓΕΜΗ, όσους δεν “αυτοαπογραφούν” ηλεκτρονικά, και ζητήσουν την απογραφή τους μέσω της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του ΕΒΕΑ.**

Η απογραφή στο ΓΕΜΗ γίνεται μετά από καταβολή στο Ταμείο του ΕΒΕΑ 10,00 € για κάθε αρχείο (καταστατικό, τροποητικό, πρακτικό κλπ ), που θα υποβληθεί και θα αναρτηθεί στη βάση δεδομένων του ΓΕΜΗ.

**Δ) Επίσης από 1/1/2013 και μετά [που έχουν καταργηθεί τα Μητρώα ΑΕ των Περιφερειών (πρώην Νομαρχιών) και τα Μητρώα και Βιβλία Εταιρειών των Πρωτοδικείων], η Υπηρεσία ΓΕΜΗ είναι αρμόδια για την νομιμοποίηση με την καταχώριση στο ΓΕΜΗ και για την δημοσιότητα κάθε τροποποίησης και μεταβολής των στοιχείων όλων των εταιριών και για το σκοπό αυτό :**

- § Παραλαμβάνει (ηλεκτρονικά μέσω [businessportal.gr](http://businessportal.gr) ) και ελέγχει τα δικαιολογητικά τροποποίησης / μεταβολών των επιχειρήσεων κάθε νομικής μορφής και αφ ενός **νομιμοποιεί** με την καταχώρισή στο ΓΕΜΗ **τις μεταβολές** και αφ ετέρου **εκδίδει τις σχετικές ανακοινώσεις που δημοσιεύονται στον ιστότοπο του ΓΕΜΗ.**

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ :** Σε περιπτώσεις που απαιτείται η έκδοση από τις περιφέρειες διοικητικών πράξεων, άσκησης ελέγχου και εποπτείας (για τις ΑΕ και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών ΕΠΕ) τότε τα δικαιολογητικά διαβιβάζονται στις

περιφέρειες και η καταχώριση στο ΓΕΜΗ, γίνεται μετά τη λήψη των σχετικών αποφάσεων και εγγράφων.

**Ε) Ωσαύτως η Υπηρεσία ΓΕΜΗ είναι αρμόδια για να :**

- § Τηρεί το αρχείο του Γ.Ε.ΜΗ.
- § Χορηγεί πιστοποιητικά ηλεκτρονικά μέσω **businessportal.gr** (Γενικά Πιστοποιητικά / Μεταβολών, Αμιγώς πιστοποιητικά ιστορικότητας, ισχύουσας εκπροσώπησης) για ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ και Ι.Κ.Ε. και για όλους όσους είναι υποχρεωμένοι να καταχωρισθούν στο ΓΕΜΗ.

**Σημείωση\_1\_:** Για την χορήγηση του 1ου Πιστοποιητικού για Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. θα πρέπει να προσκομισθεί Πιστοποιητικό Μεταβολών από το Πρωτοδικείο στο οποίο ανήκει (ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΠΟΥ ΝΑ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕΙ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 01/01/2013).

**Σημείωση\_2\_:** Για την χορήγηση Πιστοποιητικού σε ΑΕ, που έχουν συσταθεί πριν την 4-4-2011 και που έχουν απογραφεί στο ΓΕΜΗ, η αίτηση διαβιβάζεται στην αρμόδια Περιφέρεια, για να βεβαιωθούν και να πιστοποιηθούν και οι μέχρι την απογραφή μεταβολές και αφού ληφθεί το σχετικό έγγραφο της Περιφέρειας, γίνεται έκδοση Πιστοποιητικού με ενσωματωμένες όλες τις μεταβολές.

**Σημείωση 3\_:** Για τη χορήγηση αντιγράφων (Καταστατικών, Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου), πιστοποιητικών και βεβαιώσεων για τη μετοχική σύνθεση της εταιρείας προγενέστερων του έτους 2012, χορηγεί **αίτηση** για αναζήτηση στοιχείων από τη Περιφέρεια, η οποία πρέπει να κατατεθεί στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ.

- § Χορηγεί, αποκλειστικά ηλεκτρονικά, αντίγραφα των δημοσιευτέων εγγράφων που καταχωρίζονται στη μερίδα κάθε υπόχρεου εγγραφής στο ΓΕΜΗ, με εξαίρεση τα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων των ΑΕ (τα οποία χορηγούνται μόνο σύμφωνα με την παρ.12 άρθρ7α ν2190/1920 όπως ισχύει), με εξουσιοδότηση μη έχοντος στην Γ.Σ. ή και του νόμιμου εκπροσώπου (υπογραφή και σφραγίδα εταιρίας).

**ΣΤ) Μεταβολές ΑΕ και ΙΚΕ (Αιτήσεις - Δικαιολογητικά και Σχέδια Ανακοινώσεων)**

**» Πληροφορίες για την ανακοίνωση ισολογισμών**

Η ιστοσελίδα καταχωρείται στο ΓΕΜΗ με έντυπη αίτηση.



» Αίτηση καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. της ηλεκτρονικής διεύθυνσης της ιστοσελίδας της εταιρείας (ΑΕ, ΙΚΕ) στην οποία θα αναρτώνται οι δημοσιευτές πράξεις και στοιχεία της

---

» **Αίτηση / Δήλωση: α) Γνωστοποίησης Ανάρτησης σε Ιστοσελίδα & β) Καταχώρισης Οικονομικών Καταστάσεων (ΑΕ & ΕΠΕ)**

Γίνεται αποκλειστικά ηλεκτρονικά μέσω του businessportal.gr

---

» **Αίτηση / Δήλωση: Καταχώρισης στο ΓΕΜΗ Αποφάσεων Γενικών Συνελεύσεων Α.Ε.**

Γίνεται αποκλειστικά ηλεκτρονικά μέσω του businessportal.gr.

---

**» Υποδείγματα Ανακοινώσεων για ΑΕ**

<b>Νομική μορφή</b>	<b>Ανακοίνωση</b>
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρισης προσωρινών οικονομικών καταστάσεων και δημοσίευσης ισολογισμού με επισυναπτόμενο ισολογισμό.</u>
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» (Χωρίς εκλογή ελεγκτών &amp; χωρίς αλλαγή στοιχείων του ισολογισμού)</u>
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών</u>
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρισης απόφασης ΓΣ και ΔΣ για την εκλογή ΔΣ και συγκρότηση αυτού σε σώμα</u>
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την Τροποποίηση καταστατικού (Με κεφάλαιο ΚΑΤΩ από 3 εκ €)</u>
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την Τροποποίηση καταστατικού (Με κεφάλαιο ΑΝΩ των 3 εκ €)</u>

ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης για αλλαγή διεύθυνσης γραφείων (χωρίς αλλαγή δήμου)</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου (με απόφαση ΔΣ) χωρίς τροποποίηση καταστατικού και ΑΝΩ των 3εκ. ευρώ</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης Δ.Σ. για την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου (χωρίς τροποποίηση καταστατικού και ΚΑΤΩ των 3εκ. ευρώ)</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΕ</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής αρχικού μετοχικού κεφαλαίου</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής αύξησης μετοχικού κεφαλαίου</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ίδρυσης υποκαταστήματος αλλοδαπή ΑΕ</u>
ΑΕ	<u>Ανακοίνωση σχεδίου συγχώνευσης ΑΕ</u>
ΑΕ	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης εναρμονισμένου καταστατικού</u>
<b>ΑΕ &amp; ΕΠΕ</b>	<b>Ανακοίνωση Σύστασης ΑΕ από μετατροπή από ΕΠΕ ή ΟΕ ή ΕΕ κλπ</b>
<b>Υποδείγματα Ανακοινώσεων Υποκαταστημάτων Αλλοδαπών</b>	
<b>ΑΕ</b>	<u>Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ίδρυσης υποκαταστήματος αλλοδαπή ΑΕ</u>

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Κ2-1357/29-4-2014 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, στις περιπτώσεις που μαζί με την μετατροπή αποφασίζεται και τροποποίηση του καταστατικού της μετατρεπόμενης εταιρείας (πχ αποχώρηση εταίρου, μείωση κεφαλαίου κλπ) θα πρέπει να καταχωρισθεί πρώτα η εν λόγω απόφαση, να επέλθει τροποποίηση του καταστατικού και μετά –με διαφορετικό συμφωνητικό- να γίνει η μετατροπή στην άλλη νομική μορφή. Εάν όμως η σχετική τροποποίηση αφορά στο καταστατικό της εταιρείας με το νέο νομικό τύπο, πρόκειται ουσιαστικά για διαμόρφωση νέου καταστατικού, το οποίο, εφόσον είναι σε συμφωνία με όσα προβλέπονται για τον διάδοχο νομικό τύπο και δεν παραβιάζονται κανόνες αναγκαστικού δικαίου (πχ μείωση του κεφαλαίου κάτω από το ελάχιστο εκ του νόμου καθοριζόμενο όριο κλπ) επιτρέπεται να τροποποιείται σε σχέση με όσα ίσχυαν για τα αντίστοιχα θέματα (επωνυμία, έδρα κλπ) στο ίδιο συμφωνητικό της μετατρεπόμενης εταιρείας.

## ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων και της έκθεσης ελέγχου) **πραγματοποιείται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της τακτικής Συνέλευσης της εταιρίας** και σε περίπτωση τροποποίησής τους μέσα σε 20 ημέρες μετά από αυτή, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του αρθρ. 8 του Ν.3190/1955 και τα άρθρα 7β και 43β του Κ.Ν. 2190/1920.

Η μη τήρηση των διατυπώσεων καταχώρισης/ δημοσιότητας όπως αυτές ορίζονται ως άνω, καθιστά την απόφαση εγκρίσεως του ισολογισμού ακυρώσιμη και επιφέρει ποινική ευθύνη του ή των διαχειριστών της ΕΠΕ (άρθρο 60 παρ. 14 Ν 3190/1955) και επίσης, για τις ΑΕ, εφαρμόζονται οι ποινικές διατάξεις των άρθρων 54 και επόμενα του Ν.2190/1920.

## ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΤΟ ΓΕΜΗ

Με το έγγραφο αρ. πρωτ.25130/5.3.2015 δίνονται δύο επιλογές για την υποβολή αιτήσεων καταχώρισης :

α) μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του [www.businessportal.gr](http://www.businessportal.gr) και με την **προϋπόθεση ότι το συγκεκριμένο είδος αίτησης είναι διαθέσιμο** και  
β) με έντυπο τρόπο στις υπηρεσίες ΓΕΜΗ στις οποίες η αίτηση θα έχει έντυπη μορφή αλλά οι πράξεις ή/και τα στοιχεία που συνοδεύουν την αίτηση θα παραδίδονται με ψηφιακό τρόπο.

Η ηλεκτρονική καταχώρηση των Αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων Α.Ε. στο ΓΕΜΗ γίνονται μέσω του <https://services.businessportal.gr/>.

Σχετικά με την υποβολή των αιτήσεων καταχώρισης και των σχετικών δικαιολογητικών στην «Υπηρεσία Ηλεκτρονικής Υποβολής Αιτήσεων Καταχώρισης στο ΓΕΜΗ»

Στο δικτυακό τόπο businessportal αναγράφονται τα εξής:

ενημερώνουμε τις επιχειρήσεις ότι:

**Οι αιτήσεις καταχώρισης και τα δικαιολογητικά μπορούν να υποβάλλονται σε ψηφιακή μορφή, με ηλεκτρονικά μέσα και χωρίς χρήση ψηφιακής υπογραφής του εκδότη κάθε εγγράφου, εξοικονομώντας, έτσι, σημαντικό χρόνο από τις διαδικασίες αυτοπρόσωπης προσέλευσης και αναμονής στις διάφορες Υπηρεσίες (ΓΕΜΗ, Περιφερειών κλπ). Παράλληλα, καταργείται η υποχρέωση όσων χρησιμοποιήσουν την ως άνω Υπηρεσία να προσκομίσουν σε έντυπη μορφή,**

ταχυδρομικά ή με απλή προσέλευση, στο πρωτόκολλο των Υπηρεσιών ΓΕΜΗ τα σχετικά με την αίτηση καταχώρισης δικαιολογητικά.

Σημειώνουμε ότι η χρήση της «Υπηρεσία Ηλεκτρονικής Υποβολής Αιτήσεων Καταχώρισης στο ΓΕΜΗ» δεν είναι υποχρεωτική για όλες τις αιτήσεις και για όλες τις νομικές μορφές. Ωστόσο, ειδικά για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες, ακόμα και αν ακολουθηθεί ο προηγούμενος τρόπος υποβολής αίτησης καταχώρισης, ήτοι με προσέλευση σε Υπηρεσία ΓΕΜΗ, τα υποβαλλόμενα έγγραφα πρέπει να είναι σε ψηφιακή μορφή, όπως ρητά ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 3419/2005.

### **Διαθέσιμες αιτήσεις μεταβολών ανά νομική μορφή**

A) Αναρτώμενες στο ΓΕΜΗ απ' ευθείας και με ευθύνη της εταιρείας (χωρίς παρέμβαση των Υπηρεσιών ΓΕΜΗ)

- ΑΕ - Πρόσκληση σε Γενική Συνέλευση
- ΑΕ - Πρόσκληση για ενάσκηση δικαιώματος προτίμησης της παρ.9 του αρ.13 του Κ.Ν. 2190/1920

B) Υποβαλλόμενες στο ΓΕΜΗ με ευθύνη της ΑΕ και μέσω των Υπηρεσιών ΓΕΜΗ (για Έλεγχο, Καταχώριση και δημοσιότητα)

- ΑΕ - Καταχώριση οικονομικών καταστάσεων / συνοπτικών οικονομικών στοιχείων (ατομικών ή/και ενοποιημένων) [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ]
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» (Χωρίς εκλογή ελεγκτών & χωρίς αλλαγή στοιχείων του ισολογισμού)
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ και ΔΣ για την εκλογή ΔΣ και συγκρότηση αυτού σε σώμα
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την Τροποποίηση καταστατικού (Με κεφάλαιο ΚΑΤΩ από 3 εκ €)
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την Τροποποίηση καταστατικού (Με κεφάλαιο ΑΝΩ των 3 εκ €)
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων» και επαναδημοσίευση των τροποποιημένων στοιχείων (ισολογισμού κλπ.)
- ΑΕ - Αίτηση καταχώρισης Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και δημοσίευσης Ενοποιημένου ισολογισμού (ειδική περίπτωση)

Γ) Υποβαλλόμενες στο ΓΕΜΗ με ευθύνη της ΕΠΕ και μέσω των Υπηρεσιών ΓΕΜΗ (για Έλεγχο, Καταχώριση και δημοσιότητα)

- ΕΠΕ - Αίτηση καταχώρισης στο ΓΕΜΗ προσωρινών οικονομικών καταστάσεων και δημοσίευση ισολογισμού
- ΕΠΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων»
- ΕΠΕ - Αίτηση καταχώρισης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων» και επαναδημοσίευση των τροποποιημένων στοιχείων (ισολογισμού κλπ.)

Δ) Υποβαλλόμενες στο ΓΕΜΗ με ευθύνη της ΙΚΕ και μέσω των Υπηρεσιών ΓΕΜΗ (για Έλεγχο, Καταχώριση και δημοσιότητα)

- ΙΚΕ - Αίτηση καταχώρισης στο ΓΕΜΗ προσωρινών οικονομικών καταστάσεων και δημοσίευση ισολογισμού

## ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΩΝ ΑΕ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του νόμου 3419/2005:

Όλοι οι υπόχρεοι, που είναι ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και οι υπόχρεοι των περιπτώσεων γ', δ', ε', ζ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 1\* υποχρεούνται να λάβουν το ζεύγος κωδικού χρήστη και κωδικού πρόσβασης (username και password) από το Γ.Ε.ΜΗ., έως την 1.1.2015.

\* γ. Οι ευρωπαϊκοί όμιλοι οικονομικού σκοπού, που προβλέπονται από τον Κανονισμό 2137/1985/ΕΟΚ (ΕΕΕΚ L. 199, διορθωτικό L. 247) και έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή.

δ. Οι ευρωπαϊκές εταιρίες που προβλέπονται στον Κανονισμό 2157/2001/ΕΚ (ΕΕΕΚ L. 294) και έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή.

ε. Οι ευρωπαϊκές συνεταιριστικές εταιρίες που προβλέπονται στον Κανονισμό 1435/2003/ΕΚ (ΕΕΕΚ L. 207) και έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή.

ζ. Οι αλλοδαπές εταιρίες που αναφέρονται στο άρθρο 1 της Οδηγίας 68/151/ΕΟΚ (ΕΕΕΚ L. 65), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 της Οδηγίας 2003/58/ΕΚ (ΕΕΕΚ L. 221) και έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), ως προς τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία που διατηρούν στην ημεδαπή.

η. Οι αλλοδαπές εταιρίες που έχουν έδρα σε τρίτη χώρα και νομική μορφή ανάλογη με εκείνη των αλλοδαπών εταιριών που αναφέρεται στην περίπτωση ζ', ως προς τα υποκαταστήματα ή πρακτορεία που διατηρούν στην ημεδαπή.

Για την πρόσβαση στην συγκεκριμένη υπηρεσία χρησιμοποιούνται οι κωδικοί που έχουν επιλεγεί κατά την εγγραφή της εταιρείας στις «Προσωποποιημένες Υπηρεσίες ΓΕΜΗ προς τις Επιχειρήσεις» επιλέγοντας «ΕΙΣΟΔΟΣ». Αν δεν υπάρχουν κωδικοί, προχωρούμε στην «ΕΓΓΡΑΦΗ» της επιχείρησης, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς της εταιρείας για το TAXISNET (προσοχή όχι του λογιστή ή του νόμιμου εκπροσώπου). Στην αρχική σελίδα υπάρχει βίντεο με αναλυτικές οδηγίες για την εγγραφή αλλά και για την υποβολή των αιτήσεων. Μετά την εγγραφή επιλέγουμε ΕΙΣΟΔΟΣ.

Στην οθόνη που εμφανίζεται, επιλέγουμε ΤΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΟΥ, και με το κουμπί ΑΝΕΒΑΣΤΕ ΤΩΡΑ 1 Ή ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ανεβάζουμε τα απαραίτητα έγγραφα υποχρεωτικά σε μορφή PDF με μέγεθος έως 5 MB (το σύνολο των εγγράφων δεν πρέπει να ξεπερνά τα 20 MB – η ιστοσελίδα σας ενημερώνει για το μέγεθος των αρχείων). Όλα τα έγγραφα θα πρέπει να ανεβούν πριν υποβληθεί η αίτηση.

Στην συνέχεια επιλέγουμε ΝΕΑ ΑΙΤΗΣΗ και αφού διαλέξουμε τύπο αίτησης, εμφανίζεται ένα παράθυρο με πληροφορίες για τον συγκεκριμένο τύπο αίτησης καθώς και το κόστος για την υποβολή, το οποίο πληρώνεται μετά την ολοκλήρωση της υποβολής, με πιστωτική ή χρεωστική κάρτα (δεν είναι απαραίτητο να ανήκει στην εταιρεία, μπορεί να ανήκει σε οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο). Μπορείτε να επιλέξετε να πληρώσετε αργότερα, αλλά μέχρι να πληρώσετε δεν γίνεται καμία ενέργεια από το ΓΕΜΗ. Για την πληρωμή σε αυτή την περίπτωση, θα μεταβείτε στις «αιτήσεις υπό διεκπεραίωση» όπου θα βρείτε δίπλα από την αίτηση το κουμπί «Κάντε την πληρωμή τώρα».

Σύμφωνα με το έγγραφο αρ. πρωτ.50622/11-5-2015:

**Ειδικά όσον αφορά στην ηλεκτρονική υποβολή αιτήσεων καταχώρισης οικονομικών καταστάσεων, διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις:**

- Εάν η υποβολή πραγματοποιηθεί με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του ΓΕΜΗ ([www.businessportal.gr](http://www.businessportal.gr)), οι **οικονομικές καταστάσεις θα γίνονται αποδεκτές ανυπόγραφες** δεδομένου ότι το σύστημα ηλεκτρονικής υποβολής δεν επιτρέπει την ολοκλήρωση της αίτησης εάν ο υπόχρεος δεν έχει αποδεχτεί τα εξής: «Βεβαιώνεται υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του νόμου 1599/1986 περί υπευθύνου δηλώσεως αλλά και των ειδικότερων διατάξεων του ν.2190/1920 ότι όλα τα έγγραφα τα οποία καταχωρίστηκαν στη βάση του ΓΕΜΗ με την παρούσα διαδικασία αποτελούν ακριβή αντίγραφα των νομίμως υπογεγραμμένων εγγράφων τα οποία διατηρούνται στο αρχείο της εταιρείας και είναι στη διάθεση των αρχών ανά πάσα στιγμή για τη διενέργεια τακτικών ή δειγματοληπτικών ελέγχων ή για την κατά το νόμο άσκηση εποπτείας.»

- Εάν η υποβολή πραγματοποιηθεί με έντυπο τρόπο στις Υπηρεσίες ΓΕΜΗ (οπότε η αίτηση θα έχει έντυπη μορφή αλλά οι πράξεις ή/και τα στοιχεία που τη συνοδεύουν θα παραδίδονται με ψηφιακό τρόπο), ομοίως οι **οικονομικές καταστάσεις θα γίνονται αποδεκτές ανυπόγραφες**. Στην περίπτωση αυτή η έντυπη αίτηση θα πρέπει να συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου με το εξής περιεχόμενο: «Βεβαιώνεται υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του νόμου 1599/1986 περί υπευθύνου δηλώσεως αλλά και των ειδικότερων διατάξεων του ν.2190/1920 ότι όλα τα έγγραφα τα οποία προσκομίστηκαν με την παρούσα αίτηση σε ηλεκτρονική μορφή προκειμένου να καταχωριστούν στη βάση του ΓΕΜΗ αποτελούν ακριβή αντίγραφο των νομίμως υπογεγραμμένων εγγράφων τα οποία διατηρούνται στο αρχείο της εταιρείας και είναι στη διάθεση των αρχών ανά πάσα στιγμή για τη διενέργεια τακτικών ή δειγματοληπτικών ελέγχων ή για την κατά το νόμο άσκηση εποπτείας.»

**Ειδικά όσον αφορά στην ημερομηνία γνωστοποίησης της ανάρτησης της πρόσκλησης σε Γενική Συνέλευση ΑΕ στην ιστοσελίδα αυτής ή σε οικονομική εφημερίδα όπως ορίζει ο νόμος, διακρίνουμε τις εξής περιπτώσεις:**

- Εάν η ανάρτηση της πρόσκλησης σε Γενική Συνέλευση στο ΓΕΜΗ γίνει ταυτόχρονα με την ανάρτηση στην ιστοσελίδα της εταιρείας και εντός της προθεσμίας που προβλέπει ο νόμος για τη δεύτερη (ήτοι το 20ημερο), το σύστημα προβλέπει πεδία όπου σημειώνεται η ιστοσελίδα της εταιρείας και η ημερομηνία ανάρτησης σε αυτή των οικονομικών καταστάσεων, προκειμένου η Υπηρεσία ΓΕΜΗ στα πλαίσια του ελέγχου πληρότητας της ανάρτησης στο ΓΕΜΗ να μπορεί να κάνει έλεγχο ότι όντως έχει γίνει η ανάρτηση στην ιστοσελίδα της εταιρείας. Τα πεδία αυτά είναι εμφανή και στους χρήστες των Περιφερειακών Ενοτήτων της χώρας.

- Εάν η ανάρτηση στην ιστοσελίδα της εταιρείας γίνει εντός της προθεσμίας που προβλέπει ο νόμος για αυτή (ήτοι το 20ημερο) αλλά η ανάρτηση της πρόσκλησης σε Γενική Συνέλευση στο ΓΕΜΗ γίνει εντός της προθεσμίας που προβλέπει ο νόμος για εκείνη (ήτοι το 10ημερο) η υπόχρεη ΑΕ θα πρέπει να γνωστοποιεί χωριστά και εγκαίρως την ανάρτηση στην ιστοσελίδα της με fax προς την αρμόδια ΥΓΕΜΗ μέχρι να δημιουργηθεί ειδική ηλεκτρονική αίτηση γνωστοποίησης προς την ΥΓΕΜΗ της ανάρτησης των οικονομικών καταστάσεων στην ιστοσελίδα του υπόχρεου.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ηλιόκαυτος Δ., Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιριών, 2011

Μιλτιάδη Κ., Ανώνυμες εταιρίες, 2008

<http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/dhmosiothtae.html>

[http://efeekilkis.blogspot.gr/2013/05/blog-post\\_31.html](http://efeekilkis.blogspot.gr/2013/05/blog-post_31.html)

<http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=12418156>

<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

<http://www.taxheaven.gr/acforum/topic/24588-%CE%B4%CE%B7%CE%BC%CE%BF%CF%83%CE%B9%CE%B5%CF%85%CF%83%CE%B7-%CE%B5%CF%84%CE%B7%CF%83%CE%B9%CF%89%CE%BD-%CE%B5%CE%BD%CE%B4%CE%B9%CE%B1%CE%BC%CE%B5%CF%83%CF%89%CE%BD-%CE%BF%CE%B9%CE%BA%CE%BF%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%B9%CE%BA%CF%89%CE%BD-%CE%BA%CE%B1%CF%84%CE%B1%CF%83%CF%84%CE%B1%CF%83%CE%B5%CF%89%CE%BD/>

[http://www.ktpae.gr/pdf/A\\_4a\\_N\\_2190\\_1920.pdf](http://www.ktpae.gr/pdf/A_4a_N_2190_1920.pdf)

[https://www.google.gr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&ved=0ahUK EwjC1IXbocrLAhUMOJoKHTU2CZ4QFgguMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.en eiset.gr%2Ffiles%2Fsel%2F%25CE%25A5%25CF%2580%25CE%25BF%25CF%2587%25CF%2581%25CE%25B5%25CF%258E%25CF%2583%25CE%25B5%25CE%25B9%25CF%2582%2520%25CE%2594%25CE%25B7%25CE%25BC%25CE%25BF%25CF%2583%25CE%25AF%25CE%25B5%25CF%2585%25CF%2583%25CE%25B7%25CF%2582%2520%25CE%2595%25CF%2584%25CE%25B7%25CF%2583%25CE%25AF%25CF%2589%25CE%25BD%2520%25CE%259A%25CE%25B1%25CF%2584%25CE%25B1%25CF%2583%25CF%2584%25CE%25AC%25CF%2583%25CE%25B5%25CF%2589%25CE%25BD%25202.doc&usg=AFQjCNHC YnqFGIXfs\\_AndyhXpITNni2aSw&bvm=bv.117218890,d.bGs&cad=rja](https://www.google.gr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&ved=0ahUK EwjC1IXbocrLAhUMOJoKHTU2CZ4QFgguMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.en eiset.gr%2Ffiles%2Fsel%2F%25CE%25A5%25CF%2580%25CE%25BF%25CF%2587%25CF%2581%25CE%25B5%25CF%258E%25CF%2583%25CE%25B5%25CE%25B9%25CF%2582%2520%25CE%2594%25CE%25B7%25CE%25BC%25CE%25BF%25CF%2583%25CE%25AF%25CE%25B5%25CF%2585%25CF%2583%25CE%25B7%25CF%2582%2520%25CE%2595%25CF%2584%25CE%25B7%25CF%2583%25CE%25AF%25CF%2589%25CE%25BD%2520%25CE%259A%25CE%25B1%25CF%2584%25CE%25B1%25CF%2583%25CF%2584%25CE%25AC%25CF%2583%25CE%25B5%25CF%2589%25CE%25BD%25202.doc&usg=AFQjCNHC YnqFGIXfs_AndyhXpITNni2aSw&bvm=bv.117218890,d.bGs&cad=rja)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### ΒΗΜΑ- ΒΗΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΓΕΜΗ



Βήμα 1<sup>ο</sup>: επισκεπτόμαστε τον παραπάνω σύνδεσμο



Βήμα 2<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Δωρεάν Εγγραφή στο σύστημα»



Βήμα 3<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Είσοδος στη ΠΠΠΣ»

Βήμα 4<sup>ο</sup>: Πληκτρολογούμε το όνομα και τον κωδικό μας

Βήμα 5<sup>ο</sup>: Συμπληρώνουμε τα στοιχεία της εταιρίας και πατάμε υποβολή και ολοκληρώνεται η εγγραφή

## ΒΗΜΑ – ΒΗΜΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΓΕΜΗ

<https://services.businessportal.gr>

Βήμα 1<sup>ο</sup>: Επισκεπτόμαστε την παραπάνω ιστοσελίδα

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΕΨΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

### Προσωποποιημένες Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. προς τις Επιχειρήσεις

■ **Επιπλέον Ολιγός Κόσμος για Επιχειρήσεις**

Όσοι έχουν ήδη πληρώσει την συνδρομή των 15 ευρώ αυτή θα ισχύει στο νέο σύστημα της ηλεκτρονικής πρόσβασης των Εταίρων στην Μεριδα και στα Φακέλο τους, όπου θα μπορούν να αιτούνται απαιτήματα και αντίγραφα από αυτούς.

**Είσοδος στο σύστημα**

Πιέστε το κουμπί αν έχετε ήδη εγγραφεί στο σύστημα και διαθέτετε κωδικούς πρόσβασης

**Λειτουργία Εγγραφή στο σύστημα**

Πιέστε το κουμπί αν ΔΕΝ έχετε ακόμη ήδη εγγραφεί στο σύστημα. Θα μεταφερθείτε στη ΓΤΠΕ όπου και με χρήση των κωδικών που έχετε στο ΤΑΧΙΣ θα εγγραφεί το ΑΦΜ σας και μέσα αυτού θα γίνει διασύνδεση στο Γ.Ε.ΜΗ. Μετά την επιτυχή διασύνδεση θα μεταφερθείτε σε φόρμα εγγραφής όπου δίνοντας επιθυμητά login και password θα έχετε πλέον λογαριασμό στο σύστημα.

Βήμα 2<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Είσοδος στο σύστημα»

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΕΨΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

### Είσοδος Επιχείρησης

Username

Password

**Είσοδος** [Είχασα τα στοιχεία πρόσβασης](#)

Βήμα 3<sup>ο</sup>: Πληκτρολογούμε το όνομα χρήστη και τον κωδικό μας

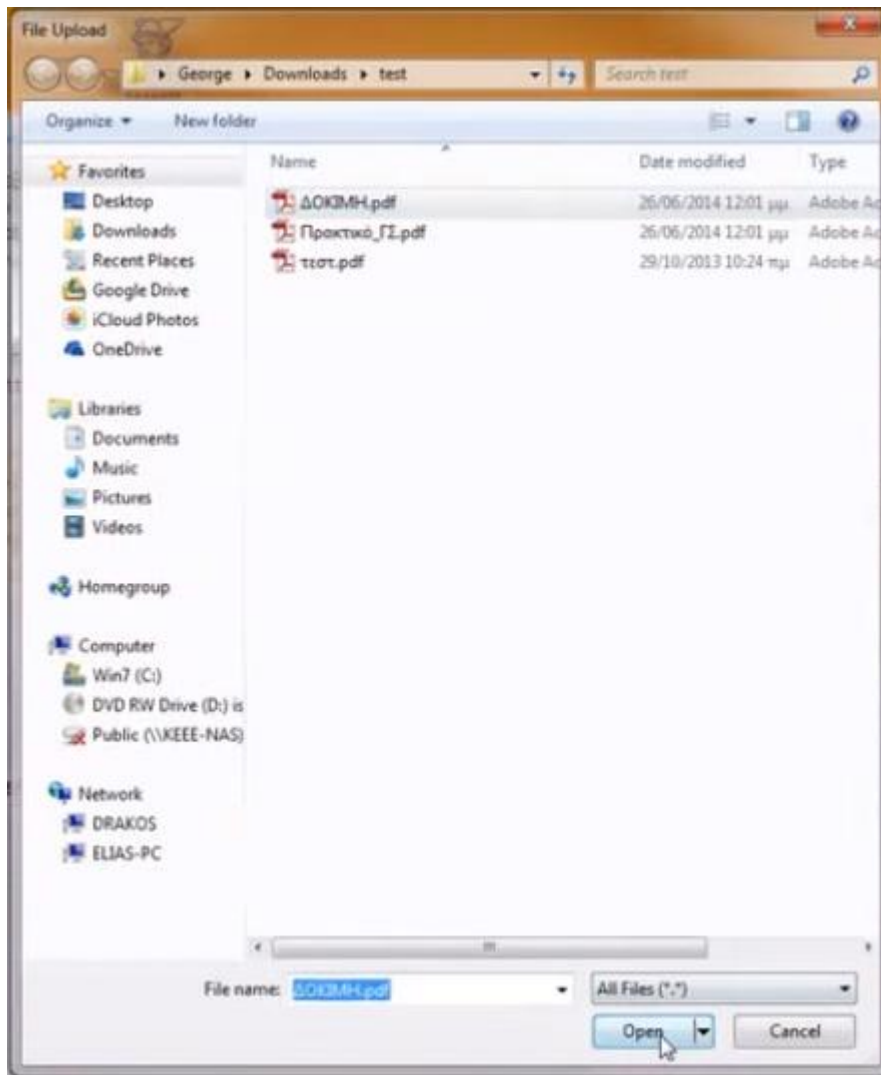
Πριν υποβάλλουμε μία αίτηση πρέπει να ανεβάσουμε όλα τα απαραίτητα έγγραφα στην αντίστοιχη επιλογή ώστε να είναι διαθέσιμα προς εισαγωγή ως δικαιολογητικά στην αίτησή μας

Τα έγγραφα πρέπει:  
να έχουν μορφή PDF και  
να είναι μεγέθους κάτω από 5MB

Βήμα 4<sup>ο</sup>: Προσοχή πριν υποβάλλουμε μια αίτηση να έχουμε όλα τα έγγραφα στην διάθεση μας στην κατάλληλη μορφή και μέγεθος

Βήμα 5<sup>ο</sup>: Πατάμε την καρτέλα «Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση»

Βήμα 6<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Ανεβάστε τώρα ένα ή περισσότερα αρχεία»



Βήμα 7<sup>ο</sup>: Επιλέγουμε το κατάλληλο αρχείο και μετά πατάμε το κουμπί “Open”

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΚΕ.Μ.Ε.Π.

Τα έγγραφά μου 1. Νέα Αίτηση Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις 13 Πληρωμές/Συνδρομές

Πριν ξεκινήσετε μια νέα αίτηση θα πρέπει ΠΡΩΤΑ να ανεβάσετε τα σχετικά έγγραφα που θα συνοδεύουν την αίτησή σας.  
Παραδείγματα εγγράφων: Σκανορισμένα Παραβόλα ΔΟΥ, Καταστατικό, Αποφάσεις ΔΣ κοκ  
Έχετε τη δυνατότητα να αξιολογήσετε το ίδιο έγγραφο σε παραπάνω από μία αιτήσεις.  
Παρακαλούμε σημειώστε ότι θα πρέπει να ανεβάζετε μόνο έγγραφα:

- Τύπου pdf
- Μεγέθους το πολύ 5MB

Το σύνολο όλων των εγγράφων που θα ανεβάσετε ΔΕΝ πρέπει να υπερβαίνει τα 20MB.  
Τέλος αν ανεβάσετε έγγραφο με το ίδιο όνομα, επικαλύπτει το ήδη ανεβασμένο

**Σημείωση:** Ο αποθηκευτικός χώρος διατίθεται αποκλειστικά για τη διευκόλυνση της υποβολής αιτήσεων. Για λόγους συντήρησης κατά καιρούς θα διαγράφονται όλα τα έγγραφα που ανεβάσατε (χωρίς να επηρεάζονται οι αιτήσεις σας). Χρησιμοποιήστε τον χώρο σας μόνο και αποκλειστικά για την υποβολή αίτησης και σας παρακαλούμε να διαγράψετε έγγραφα που δεν χρειάζεστε. Έγγραφα που χρησιμοποιούνται οι υπό διεκπεραίωση αιτήσεις δεν διαγράφονται.

Ανεβάστε τώρα ένα ή περισσότερα έγγραφα

Βήμα 8<sup>ο</sup>: Για να ανεβάσουμε και τα υπόλοιπα αρχεία ξαναπατάμε το ίδιο κουμπί και ακολουθούμε την διαδικασία αυτή όσες φορές χρειαστεί

Τώρα μπορούμε να προχωρήσουμε σε νέα αίτηση πατώντας στην αντίστοιχη επιλογή.

Για τις ανάγκες της επίδειξης θα προχωρήσουμε στην αίτηση:

καταχώρησης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών

Βήμα 9<sup>ο</sup>: για την επίδειξη θα κάνουμε αίτηση για «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων»

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Τα έγγραφά μου 3 **Νέα Αίτηση** Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις 13 Πληρωμές/Ζητούμενα

Πριν ξεκινήσετε μια νέα αίτηση θα πρέπει ΠΡΩΤΑ να ανεβάσετε τα σχετικά έγγραφα που θα συνοδεύουν την αίτησή σας. Παραδείγματα εγγράφων: Σκεπασμένα Παράβολα ΔΟΥ, Καταστατικό, Απόφασεις Δ.Σ κλπ. Έχετε τη δυνατότητα να αξιοποιήσετε το ίδιο έγγραφο σε παραπάνω από μια αιτήσεις. Παρακαλούμε σημειώστε ότι θα πρέπει να ανεβάσετε μόνο έγγραφα:

- Τύπου pdf
- Μεγέθους τα πολύ 5ΜΒ

Το σύνολο όλων των εγγράφων που θα ανεβάσετε ΔΕΝ πρέπει να υπερβαίνει τα 20ΜΒ. Τέλος αν ανεβάσετε έγγραφο με το ίδιο όνομα, επικαλύπτει το ήδη ανεβασμένο.

**Σημείωση:** Ο αριθμητικός χώρος διαθέτει αποκλειστικά για τη διακρίβωση της υποβολής αιτήσεων. Για λόγους ανεξαρτησίας κατά κοινού με διαφορετικούς όρους τα έγγραφα που ανεβάζονται έχουν ως υποκείμενο οι αιτήσεις σας. Χρησιμοποιήστε τον χώρο σας μόνο και αποκλειστικά για την υποβολή αιτήσεων και ποτέ παρακαλούμε να διακρίβετε έγγραφα που δεν χρειάζεστε. Έγγραφα που χρησιμοποιούνται σε από διεκπεραίωση αιτήσεων δεν διαγράφονται.

**Ανεβάστε**  
πριν από ή  
κατά τη διάρκεια  
έγγραφου

**Έγγραφα που έχετε ήδη ανεβάσει και μπορείτε να αξιοποιήσετε σε μια νέα αίτηση (10 kb / 20 μέγ. αρχείο)**

Έγγραφο	Ημερομηνία ανεβασματος
Προκτι_κλ_ΓΣ.pdf	26/06/2014 12:13:53
ΔΟΚΙΜΗ.pdf	26/06/2014 12:13:46

Αν έχετε εισακρίσει το αντίστοιχο έγγραφο, μπορείτε πλέον να υποβάλλετε μια **νέα αίτηση**

Βήμα 10<sup>ο</sup>: Πατάμε την καρτέλα «Νέα Αίτηση»

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Τα έγγραφά μου 2 **Νέα Αίτηση** Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις 13 Πληρωμές/Ζητούμενα

**Επιλογή Νέας Αίτησης**

Επιλέξτε τύπο αίτησης από τη παρακάτω λίστα.  
Αρκετοί τύποι αιτήσεων έχουν κόστος το οποίο θα πρέπει να πληρώσετε με χρήση πιστωτικής / χρεωστικής / prepaid κάρτας από ένα απόλυτα ασφαλές περιβάλλον. Για τη διεκπεραίωση της αίτησής σας θα επιληφθεί το Επμελητηριό σας καθώς και πιθανόν άλλοι φορείς όπως η Περιφερειακή Ενότητά σας (Διευθυνση ΑΕ) ή / και το Εθνικό Τυπογραφείο αν απαιτείται.  
Στην επόμενη οθόνη θα παρουσιαστούν λεπτομερώς τα παραπάνω.

Τύπος Αίτησης

- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης για αλλαγή διεύθυνσης γραφείου (χωρίς αλλαγή δήμου)
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» (Χωρίς εκλογή ελεγκτών & χωρίς αλλαγή στοιχείων του ισολογισμού)
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση τροποποιούμενων οικονομικών καταστάσεων» και επανοδημοσίευση των τροποποιούμενων στοιχείων (ισολογισμού κλπ.)
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών**
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης ΓΣ για την Τροποποίηση καταστατικού (Με κεφάλαιο ΑΝΩ των 3 εκ €)
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης ΓΣ για την Τροποποίηση καταστατικού (Με κεφάλαιο ΚΑΤΩ από 3 εκ €)
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης Δ.Σ. για την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου (χωρίς τροποποίηση καταστατικού και ΑΝΩ των 3εκ. ευρώ)
- Αίτηση κατοχύρωσης απόφασης Δ.Σ. για την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου (χωρίς τροποποίηση καταστατικού και ΚΑΤΩ των 3εκ. ευρώ)

Βήμα 11<sup>ο</sup>: Επιλέγουμε την επιθυμητή αίτηση από την λίστα.



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ  
ΠΡΟΜΕΤΡΗΣΕΩΝ  
ΕΛΛΑΔΟΣ

Τα έγγραφά μου 2 **Νέα Αίτηση** Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις 13 Πληρωμές/Συνδρομές ▾

### Επιλογή Νέας Αίτησης

Επιλέξτε τύπο αίτησης από τη παρακάτω λίστα.  
Αρκετοί τύποι αιτήσεων έχουν κόστος το οποίο θα πρέπει να πληρώσετε με χρήση πιστωτικής / χρεωστικής / prepaid κάρτας από ένα απόλυτα ασφαλές περιβάλλον.  
Για τη διεκπεραίωση της αίτησής σας θα επιληφθεί το Επιμελητήριο σας καθώς και πιθανόν άλλοι φορείς όπως η Περιφερειακή Ενότητά σας (Διευθύνση ΑΕ) ή / και το Εθνικό Τυπογραφείο αν απαιτείται.  
Στην επόμενη οθόνη θα παρουσιαστούν λεπτομερώς τα παραπάνω.

Τύπος Αίτησης

**Συνέχεια**

Βήμα 12<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Συνέχεια»

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ  
ΠΡΟΜΕΤΡΗΣΕΩΝ  
ΕΛΛΑΔΟΣ

Τα έγγραφά μου 2 **Νέα Αίτηση** Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις 13 Πληρωμές/Συνδρομές ▾

### Πληροφορίες σχετικά με την Αίτηση που επιλέξατε

#### Αίτηση

Αίτηση καταχώρησης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών

Η παρούσα αίτηση επιλέγεται στην περίπτωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ των οριστικών ετήσιων οικονομικών καταστάσεων με εκλογή ελεγκτών.

#### Προσοχή!

Σε περίπτωση που υπάρχει αλλαγή των στοιχείων του ισολογισμού και επαναδημοσίευσή του τότε θα πρέπει να υποβάλετε **πρωτίτερα** την αίτηση "καταχώρησης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων» και επαναδημοσίευση των τροποποιημένων στοιχείων (ισολογισμό κλπ.)"

Τα δικαιολογητικά που ζητούνται για υποβολή ή συμπλήρωση είναι τα ακόλουθα:

1. Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης(αρχείο)
2. Ημερομηνία Γενικής Συνέλευσης
3. Παραβολο ΔΟΥ για δημοσίευση στο ΦΕΚ (αρχείο σκαναρισμένο διπλότυπο, ημερομηνία, αυτών αριθμός ΔΟΥ)
4. Έτος Χρήσης (ημερομηνία από - έως)
5. Αριθμός πρωτοκόλλου αίτησης καταχώρησης τροποποιημένων στοιχείων (Αν υπάρχει βλ. Προσοχή!)

#### Φορείς Διεκπεραίωσης

Κύριος φορέας: Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ - Επιμελητήριο

Λοιποί φορείς: Περιφερειακή Ενότητα (Έλεγχος) Εθνικό Τυπογραφείο (Δημοσίευση)

#### Κόστος αίτησης

Κόστος: 10 ευρώ (θα σας ζητηθεί αμέσως μετά την υποβολή να πληρώσετε με πιστωτική / χρεωστική / prepaid κάρτα οποιασδήποτε τράπεζας)

#### Σημαντική επισήμανση

Μπορείτε να εκτυπώσετε την αίτηση όποτε επιθυμείτε, μετά την υποβολή της, από την επιλογή "Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση"

Βήμα 13<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Επόμενο» αφού έχουμε ελέγξει ότι έχουν ανέβει τα σωστά αρχεία



**Όργανο Απόφασης**

Είδος Οργάνου: Γενική Συνέλευση

Αρχία πρακτικού Γενικής Συνέλευσης: Πρωτόκολλο

Ημερομηνία Απόφασης Οργάνου: 05/06/2014

---

**Ετήσιος οικονομικός καταστάσεις χρήσης**

Καταστάσεις Χρήσης Από: 01/01/2013

Καταστάσεις Χρήσης Έως: 31/12/2013

---

**Ελεγκτικές Εντολές**

Επιθυμητή Ελεγκτική Εταιρεία: Προσθήκη Ελεγκτικής Εταιρείας

Ελεγκτής: Προσθήκη Ελεγκτή

Επίσημο ή Αριθμός ΣΟΕΑ Ελεγκτή: Προσθήκη Ελεγκτή

Αριθμός ΑΦΜ Ελεγκτή: Προσθήκη Ελεγκτή

Παράβολο ΔΟΥ/κ-Παράβολο

Βήμα 14<sup>ο</sup> : Συμπληρώνουμε όλα τα διαθέσιμα πεδία της καρτέλας

Αριθμός Παροφύλου ΔΟΥ για δημοσίευση στο ΦΕΚ:

ΔΟΥ Παροφύλου για δημοσίευση στο ΦΕΚ:

---

**Λογό**

Αρχικό Λογότυπο Μουνοπωλιακή Εγγράφων:

---

**Συνοδευτικές παρατηρήσεις**

Τυχόν παρατηρήσεις ή σχόλια σας που συνοδεύουν την αίτηση

Βήμα 15<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Υποβολή Στοιχείων»

Όργανο Απόφασης			
Είδος Οργάνου	Σ / Γενική Συνέλευση		
Αρχείο πρακτικού Γενικής Συνέλευσης	Προβόλη Αρχείου		
Ημερομηνία Εγγράφου	05/06/2014		
Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις χρήσης			
Καταστάσεις Χρήσης Από	01/01/2013		
Καταστάσεις Χρήσης Έως	31/12/2013		
Ελεγκτική Εταιρεία			
Επωνυμία	Η.Β. ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ - Ε.Τ. Η.Β. ΕΛΛΑΣ ΑΕ		
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.	119204701000		
Ελεγκτής: ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΜΙΧΑΗ			
Επώνυμο	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ	Α.Φ.Μ.	061055530
Όνομα	ΜΙΧΑΗ	Πτυχίο (πτυχιούχος σχολής)	
Όνομα πατρός	ΧΡΗ	Τακτικός / Αναπληρωματικός	Τακτικός
Ορκωτός / Ανάδοξ	Ορκωτός		
Ελεγκτής: ΚΕΧΡΗΣ ΧΡΗΣΤ			
Επώνυμο	ΚΕΧΡΗΣ	Α.Φ.Μ.	102682773
Όνομα	ΧΡΗΣΤ	Πτυχίο (πτυχιούχος σχολής)	
Όνομα πατρός	ΒΑΣ	Τακτικός / Αναπληρωματικός	Αναπληρωματικός
Ορκωτός / Ανάδοξ	Ανάδοξ		
e-Παράβολο			
Κωδικός Αριθμός e-Παράβολου	12345678922254432434		
Λογισμικό			
Αρχείο Λογισμίου Νομιμοποιητικών Εγγράφων	Προβόλη Αρχείου		
Συνημμένες Παρατηρήσεις / σελίδα του Αιτούντα			
<a href="#">Το αρχείο είναι κλειστό, για γίνει σωστή υποβολή</a> <a href="#">Επιστροφή για διόρθωση</a> <a href="#">Ακύρωση της αίτησης</a>			

Βήμα 16<sup>ο</sup>: Ελέγχουμε ότι έχουν συμπληρωθεί σωστά τα στοιχεία, πατάμε το κουμπί «Τα στοιχεία είναι σωστά, να γίνει σωστή υποβολή»

**Οπότε:**

**Η αίτησή καταχωρήθηκε με επιτυχία και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου.**

**Για να υποβληθεί η αίτηση στο επιμελητήριο θα πρέπει να προχωρήσουμε στην πληρωμή των 10 ευρώ με πιστωτική ή χρεωστική κάρτα (VISA, MASTERCARD, MAESTRO).**

**Η κάρτα δεν είναι απαραίτητο να ανήκει στην Εταιρεία, μπορεί να ανήκει σε οποιοδήποτε φυσικό Πρόσωπο.**

Βήμα 17<sup>ο</sup>: Προσέχουμε να βάλουμε το παράβολο των 10€

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**  
 ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

**ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΩΣΕΩΝ**  
**ΕΛΛΑΔΟΣ**

Τα έγγραφα μου 2
Νέα Αίτηση
Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση 1
Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις 13
Πληρωμές/Συνδρομές ▾

**Επιτυχής καταχώρηση αίτησης**


**Προσοχή!** Μετά την υποβολή τυπώστε την παρούσα αίτηση και αποστείλετέ την μαζί με τα νομίμως υπογεγραμμένα πρωτότυπα των δικαιολογητικών που αναρτήσατε στην αρμόδια υπηρεσία ΓΕΜΗ προκειμένου να ολοκληρωθεί η καταχώρηση της διαφορετικά η αίτηση θα παραμείνει σε εκκρεμότητα και θα θεωρείται ως μη νομίμως υποβληθείσα.


Η αίτησή σας καταχωρήθηκε με επιτυχία και έλαβε προσωρινό αριθμό πρωτοκόλλου 7570.

Για να υποβληθεί η αίτηση στο επιμελητήριο θα πρέπει να πληρώσετε πρώτα το ποσό των 10 ευρώ με την κάρτα σας.

Συνέχεια με την απαιτούμενη πληρωμή
Θα κάνω τη πληρωμή αργότερα. Μετάβαση στις αιτήσεις υπό διεκπεραίωση

Βήμα 18<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Συνέχεια με την απαιτούμενη πληρωμή»


**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**  
 ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ


**ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΤΡΑΠΕΖΙΟΝ**  
 ΕΛΛΑΔΟΣ

Τα έγγραφά μου **2**    Νέα Αίτηση    Αιτήσεις υπό διεκπεραίωση **1**    Διεκπεραιωμένες Αιτήσεις **13**    Πληρωμές/Συνδρομές ▾

### Πληρωμή μέσω πιστωτικής κάρτας

<b>Αιτιολογία</b>	Αίτηση καταχώρησης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών
<b>Ποσό χρέωσης</b>	10 ευρώ
<b>Τρόπος πληρωμής</b>	Μέσω οποιασδήποτε πιστωτικής / χρεωστικής / prepaid κάρτας
<b>Φόρμα στοιχείων κάρτας</b>	<p>           Τύπος Κάρτας <sup>1</sup>  <input type="text" value="VISA"/> </p> <p>           Αριθμός Κάρτας <sup>2</sup>  <input type="text" value="1234123412341234"/> </p> <p>           Ημερομηνία Λήξης (Μήνας) <sup>3</sup>      Ημερομηνία Λήξης (Έτος) <sup>4</sup>  <input type="text" value="03"/>      <input type="text" value="2018"/> </p> <p>           Κωδικός Ασφαλείας Κάρτας (CVV) <sup>5</sup>  <input type="text" value="..."/> </p> <p>           Ονομα και Επώνυμο Κατόχου <sup>6</sup>  <input type="text" value="DOKIMI DOKIMI"/> </p> <p> <input type="button" value="Επέλεση Πληρωμής"/> </p>

Βήμα 19<sup>ο</sup>: Συμπληρώνουμε τα στοιχεία της κάρτας που έχουμε το απαιτούμενο ποσό



**VERIFIED by VISA**      **YourBank**

**Added Protection**  
 Please submit your Verified by Visa password.

Merchant: Winbank Test Merchant 15  
 Amount: EUR10EUR  
 Date: 06/26/2014  
 Card Number: \*\*\*\*\*0002  
 Personal Message: Password is "1234"

User Name: test1  
 Password:

[New User / Forget your password?](#)  
       

Βήμα 20<sup>ο</sup>: Πατάμε το κουμπί «Submit»

Μετά το βήμα αυτό περιμένουμε να ολοκληρωθεί η μπάρα φόρτωσης του αιτήματος και το αίτημα μας θα έχει καταχωρηθεί επιτυχώς.

Υπόδειγμα συνοπτικού ισολογισμού  
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ  
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002  
2η Εταιρική χρήση (1.1.2002-31.12.2002) Α.Μ.Α.Ε..../.../...

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	(1)	(2)	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	(1)	(2)
<b>Α'. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>			<b>Α'. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>Β'. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>			I. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λ.π.)		
<b>Γ'. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			II. Διάφορα από την έκδοση μετοχών υπέρ το άτομο		
I. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις			III. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
II. Ενσώμετες ακινητοποιήσεις			IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις			V. Αποτελέσματα εις νέο		
<b>Δ'. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου		
I. Αποθέματα			<b>Β'. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>		
II. Απαιτήσεις βραχυπρόθεσμες			<b>Γ'. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
III. Χρεόγραφα			I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
IV. Διαθέσιμα			II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
<b>Ε'. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>			<b>Δ'. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		

Λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσεως» 1.1.2002-31.12.2002		
Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως:		
Οργανικά έσοδα		xxx
Μείον: Οργανικά έξοδα		(xxx)
		xxx
Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως		
		xxx
Ανόργανο αποτέλεσμα:		
Ανόργανα έσοδα		xxx
Μείον: Ανόργανα έξοδα		(xxx)
Μείον: Αποσβέσεις	xxx	-
Μείον: Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό κόστος	(xxx)	
Αποτέλεσμα χρήσεως		xxx

Το αποτέλεσμα της χρήσεως (κέρδος ή ζημία) προσδιορίζεται από τη διαφορά εσόδων- εξόδων

Το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως συνοπτικά προσδιορίζεται ως εξής:

	Κύκλος εργασιών	xxx
μείον:	Κόστος πωληθέντων	(xxx)
		<hr/>
	Μικτό κέρδος	xxx
πλέον:	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	xxx
μείον:	Έξοδα διοικήσεως	(xxx)
	Έξοδα διαθέσεως	(xxx)
	Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	(xxx)
πλέον:	Έσοδα και κέρδη από συμμετοχές, χρεόγραφα και πιστωτικούς τόκους καταθέσεων	xxx
μείον:	Έξοδα και ζημιές από συμμετοχές, χρεόγραφα και χρεωστικούς τόκους χορηγήσεων, δανείων κ.λ.π.	(xxx)
		<hr/>
	Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (κέρδος)	<u>xxx</u>

Υπόδειγμα 2: «Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» (Χωρίς εκλογή ελεγκτών & χωρίς αλλαγή στοιχείων του ισολογισμού)»

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αθήνα .....\*

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

Αριθ. Πρωτ. : .....\*

ΤΜΗΜΑ : ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

Πληροφορίες : .....\*

Τηλέφωνα : .....\*

Fax : 210 3617217, 210 3619421

Προς :

**Το Εθνικό Τυπογραφείο**

Συνημ.:

1. Διπλότυπο Δ.Ο.Υ (Α/Α: .....)

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. ...., η οποία είχε Αρ. Μ.Α.Ε.: .....

### **Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

### **ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**

**Ανακοινώνει ότι:**

Την \_/\_/201\_\* καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης** .....\*, το από \_/\_/201\_ Πρακτικό της .....Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρείας με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό **Γ.Ε.ΜΗ.**....., η οποία εδρεύει στο Δήμο....., από το οποίο προκύπτει ότι :

Εγκρίθηκαν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις χρήσης \_/\_/201\_, η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και η έκθεση ελεγκτών

Σχετικό έγγραφο άσκησης Ελέγχου της Περιφέρειας / ΠΕ .....Τομέα Αθηνών (Α.Π.....\*).

**Με εντολή Προέδρου  
ΕΒΕΑ**

**Ο ΕΙΔΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ**

**Κοινοποίηση:**

1.«.....» (επωνυμία εταιρείας)

..... (Δ/ση εταιρείας)

2. Περιφέρεια Αττικής Π.Ε. ....Τομέα Αθηνών

Διεύθυνση Ανάπτυξης,

Τμήμα Α.Ε.,

.....

Σημείωση:

όπου\* συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Υπόδειγμα 3: «Σχέδιο Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΓΣ για την «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων» με εκλογή ελεγκτών»

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ : ΜΗΤΡΩΟΥ/ Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.  
Πληροφορίες : .....

Αθήνα .....

Αριθ. Πρωτ. : .....

Τηλέφωνα : .....

Fax : 210 3617217, 210 3619421

Προς :

Το Εθνικό Τυπογραφείο

Συνημ:

1. Διπλότυπο Δ.Ο.Υ (Α/Α: .....

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. ...., η οποία είχε Αρ. Μ.Α.Ε.: .....

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**  
Ανακοινώνει ότι:

Την ../201\_\* καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης .....\*, το από ../201\_ Πρακτικό της .....Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης Εταιρείας με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ....., η οποία εδρεύει στο Δήμο....., από το οποίο προκύπτει ότι: :

Α) Εγκρίθηκαν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις χρήσης ../201\_, η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και η έκθεση ελεγκτών

Β) Ορίστηκαν για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης ../201\_ οι παρακάτω:

Τακτικός Ελεγκτής:

1..... με ΑΜ ΣΟΕΛ.....

2..... με ΑΜ ΣΟΕΛ.....



Σχετικό έγγραφο άσκησης Ελέγχου της Περιφέρειας / ΠΕ ..... Τομέα Αθηνών (Α.Π.....\*).

**Με εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ**

**Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ**

**Κοινοποίηση:**

1.«.....» (επωνυμία εταιρείας)

..... (Δ/ση εταιρείας)

2. Περιφέρεια Αττικής Π.Ε. .... Τομέα Αθηνών

Διεύθυνση Ανάπτυξης,

Τμήμα Α.Ε.,

.....

Σημείωση:

όπου\* συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Υπόδειγμα 4: Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΓΣ και ΔΣ για την εκλογή ΔΣ και συγκρότηση αυτού σε σώμα

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ : ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.  
Πληροφορίες : .....

Αθήνα .....

Αριθ. Πρωτ. : .....

Τηλέφωνα : .....

Fax : 210 3617217, 210 3619421

Προς :

Το Εθνικό Τυπογραφείο

Συνημ.

Διπλότυπο Δ.Ο.Υ (Α/Α: .....

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., η οποία είχε Αρ. Μ.Α.Ε.: .....

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**

Ανακοινώνει ότι:

Την \_/\_/201\_ \* καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης ....., το από \_/\_/201\_ Πρακτικό της ..... Γενικής Συνέλευσης των μετόχων καθώς και το από \_/\_/201\_ Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., από τα οποία προκύπτουν τα εξής:

Α) Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την ανωτέρω Γενική Συνέλευση με θητεία έως \_/\_/201\_, συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Ονοματεπώνυμο....., όνομα πατρός....., δ/ση κατοικίας....., αριθμός ταυτότητας....., ΑΦΜ:..... Δ.Ο.Υ....., ιδιότητα.....
2. Ονοματεπώνυμο....., όνομα πατρός....., δ/ση κατοικίας....., αριθμός ταυτότητας....., ΑΦΜ:..... Δ.Ο.Υ....., ιδιότητα.....

3. Ονοματεπώνυμο....., όνομα πατρός....., δ/ση κατοικίας....., αριθμός ταυτότητας....., ΑΦΜ:..... Δ.Ο.Υ..... ιδιότητα.....

**Β) Εκπροσώπηση της εταιρείας/**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Σχετικό έγγραφο άσκησης Ελέγχου της Περιφέρειας / ΠΕ ..... Τομέα Αθηνών (Α.Π.....\*).

Με εντολή  
Προέδρου ΕΒΕΑ  
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

**Κοινοποίηση:**

1.«.....» (επωνυμία εταιρείας)  
..... (Δ/ση εταιρείας)

2. Περιφέρεια Αττικής Π.Ε. .... Τομέα Αθηνών

Διεύθυνση Ανάπτυξης,

Τμήμα Α.Ε.,

.....

Σημείωση:

όπου\* συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

## Υπόδειγμα 10: «Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΕ»

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ : ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.  
Πληροφορίες :.....\*

Τηλέφωνα : .....\*

Fax : 210 3617217, 210 3619421

Αθήνα .....\*

Αριθ. Πρωτ. : .....\*

Προς :

Το Εθνικό Τυπογραφείο

Συνημ.

Διπλότυπο Δ.Ο.Υ (Α/Α: .....)

### ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., η οποία είχε **Αρ. Μ.Α.Ε.**: .....

### Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

**ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**  
Ανακοινώνει ότι:

Την ../201\_\* καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης** ....., το από ../201\_ Πρακτικό της ..... **Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων** της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό **ΓΕΜΗ** ....., η οποία εδρεύει στο Δήμο ..... από το οποίο προκύπτει ότι η Γενική Συνέλευση αποφάσισε:

Την λύση της εταιρείας, την έναρξη της εκκαθάρισης αυτής από την ..... και διόρισε ως εκκαθαριστές της εταιρείας τους κάτωθι:

1. ....
2. ....

Σχετικό έγγραφο άσκησης Ελέγχου της Περιφέρειας / ΠΕ ..... Τομέα Αθηνών (Α.Π.....\*).

ΕΒΕΑ

Με εντολή Προέδρου

ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ

ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Κοινοποίηση:**

1.«.....» (επωνυμία εταιρείας)

..... (Δ/ση εταιρείας)

2. Περιφέρεια Αττικής Π.Ε. \*

Διεύθυνση Ανάπτυξης,

Τμήμα Α.Ε.,

\*: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Υπόδειγμα : «11 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής αρχικού μετοχικού κεφαλαίου»

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ : ΜΗΤΡΩΟΥ/ Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.  
Πληροφορίες : .....

Αθήνα .....

Αριθ. Πρωτ. : .....

Τηλέφωνα : .....

Fax : 210 3617217, 210 3619421

Προς :

Το Εθνικό Τυπογραφείο

Συνημ.

Διπλότυπο Δ.Ο.Υ (Α/Α: .....

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., η οποία είχε Αρ. Μ.Α.Ε.: .....

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**  
Ανακοινώνει ότι:

Την \_/\_/201\_ \*καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης ....., το από \_/\_/201\_ Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., η οποία εδρεύει στο Δήμο ..... με το οποίο πιστοποιήθηκε η καταβολή του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου ύψους; ..... ευρώ.

Σχετικό έγγραφο άσκησης Ελέγχου της Περιφέρειας / ΠΕ ..... Τομέα Αθηνών (Α.Π.....).

Με εντολή  
Προέδρου ΕΒΕΑ

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ

ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

**Κοινοποίηση:**

1.«.....» (επωνυμία εταιρείας)

..... (Δ/ση εταιρείας)

2. Περιφέρεια Αττικής Π.Ε. \*

Διεύθυνση Ανάπτυξης,

Τμήμα Α.Ε.,

.....

όπου\*: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Υπόδειγμα 12: «Ανακοίνωσης καταχώρησης απόφασης ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής αύξησης μετοχικού κεφαλαίου»

Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ : ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.  
Πληροφορίες : .....

Τηλέφωνα : .....

Fax : 210 3617217, 210 3619421

Αθήνα .....

Αριθ. Πρωτ. : .....

Προς :

Το Εθνικό Τυπογραφείο

Συνημ.:

Διπλότυπο Δ.Ο.Υ (Α/Α: .....

### ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., η οποία είχε Αρ. Μ.Α.Ε.: .....

### Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ  
Ανακοινώνει ότι:

Την \_/\_/201\_ \*καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης ....., το από \_/\_/201\_ Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία: «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» με αριθμό ΓΕΜΗ ....., η οποία εδρεύει στο Δήμο ..... με το οποίο πιστοποιήθηκε η καταβολή της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας που αποφασίστηκε με την από \_/\_/201\_ Γενική Συνέλευση των μετόχων, ύψους; ..... ευρώ.

Σχετικό έγγραφο άσκησης Ελέγχου της Περιφέρειας / ΠΕ ..... Τομέα Αθηνών (Α.Π.....).

Με εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ

Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



**Κοινοποίηση:**

1.«.....» (επωνυμία εταιρείας)

..... (Δ/νση εταιρείας)

2. Περιφέρεια Αττικής Π.Ε. \*

Διεύθυνση Ανάπτυξης,

Τμήμα Α.Ε.,

.....

όπου\*: Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

**Υπόδειγμα 24: «Ανακοίνωση σχεδίου συγχώνευσης ΑΕ»**

*Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ*

**ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.**

Πληροφορίες: .....

Τηλέφωνα: 210 3382.....

Fax: 210 3617217

Αθήνα, ...../.../2013

Αριθ. Πρωτ. :

Προς :

**Το Εθνικό Τυπογραφείο**

**(ατελώς Ν.2166/1993)**

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» **και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. ...., η οποία είχε Αρ.Μ.Α.Ε .....**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ**

Την ...../...../2013 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης .....**, το από ..... / ..... / 2013 **Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης** των ανωνύμων εταιρειών:

1) Με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. «.....», η οποία είχε Αρ.Μ.Α.Ε «.....», με έδρα το Δήμο «.....» και

2) Με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. «.....», η οποία είχε Αρ.Μ.Α.Ε «.....», με έδρα το Δήμο «.....» και

3) Με επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. «.....», η οποία είχε Αρ.Μ.Α.Ε «.....», με έδρα το Δήμο «.....» και

**με απορρόφηση της δεύτερης εταιρείας και της τρίτης από την πρώτη**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77 & 78 του Κ.Ν. 2190/1920 και των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993 ή 1297/72.

**Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της Περιφέρειας Αττικής/ Π.Ε. Νοτίου Τομέα Αθηνών (Α.Π. ....../.....- 2013).**

**Με εντολή Προέδρου**

**Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ**

**Κοινοποίηση:**

1. Εταιρεία «.....»,  
Δ/ση : .....

2. Περιφέρεια Αττικής

Γεν. Δ/ση Ανάπτυξης

Δ/ση Ανάπτυξης Π.Ε. .... Τομέα .....

Τμήμα Ανωνύμων Εταιρειών

Δ/ση : .....

ΤΚ. ....

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 2**

**Συγκρότηση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα -**

**Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας -**

## Καθορισμός Διεύθυνσης Γραφείων της εταιρείας

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ... στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε σε πρώτη συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», που ορίστηκε με το άρθρο ..... του καταστατικού της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

### ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Συγκρότηση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα.
2. Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας.
3. Καθορισμός διεύθυνσης γραφείων της εταιρείας.

### ΘΕΜΑ 1ου

- Συγκρότηση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση, ομόφωνα εκλέγει ως Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. .... και ως Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. ....

Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... και ως Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας. Τα υπόλοιπα μέλη θα είναι απλοί σύμβουλοι.

### ΘΕΜΑ 2ου

- Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας.

### Περίπτωση 1η:

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση, ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας κ. ...., να εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή του τιθεμένης κάτω από τη σφραγίδα της εταιρείας. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. ...., να

εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή του τιθεμένης κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

#### **Περίπτωση 2η:**

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση, ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας κ. .... και τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. ...., να εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, ενεργώντας ο κάθε ένας μόνος του, υπογράφοντας κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

#### **ΘΕΜΑ 3ον**

- Καθορισμός διεύθυνσης γραφείων της εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφασίζει, όπως τα γραφεία της εταιρείας εγκατασταθούν στον ..... όροφο του ακινήτου επί της οδού ....., αρ. ...., στο Δήμο .....

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ            Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ            ΤΑ ΜΕΛΗ

#### **ΣΗΜΕΙΩΣΗ**

(\* Εφόσον έχει υπογραφεί το συμφωνητικό μίσθωσης των γραφείων της εταιρείας πριν από τη σύστασή της, πρέπει σε αυτή τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου να εγκριθεί το σχετικό συμφωνητικό.

Στην περίπτωση αυτή το συγκεκριμένο θέμα της ημερήσιας διάταξης και η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου θα έχουν ως εξής:

Θέμα: Καθορισμός διεύθυνσης γραφείων της εταιρείας και έγκριση του συμφωνητικού μίσθωσης αυτών.

Απόφαση: Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφασίζει, όπως τα γραφεία της εταιρείας εγκατασταθούν στο ..... όροφο του ακινήτου επί της οδού ....., αρ. ...., στο Δήμο ..... Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποδέχεται και εγκρίνει το από ..... ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης για λογαριασμό της εταιρείας του εν λόγω ακινήτου, που υπεγράφη μεταξύ του κ. ...., ιδρυτού της εταιρείας και του ιδιοκτήτη του ακινήτου.)

### **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3**

#### **Πιστοποίηση καταβολής του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος

«Δεν παρέστη αν και προσκλήθηκε ο ....., Μέλος.» \*

(*\* Το ανωτέρω εντός «...» κείμενο τίθεται εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση.*)

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Πιστοποίηση καταβολής του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από έλεγχο των βιβλίων και λοιπών στοιχείων της εταιρείας, ομόφωνα πιστοποιεί ότι το κατά ..... ευρώ αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας καταβλήθηκε στο σύνολό του με καταβολή μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο καταστατικό της εταιρείας και στο νόμο. \*\*

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ            Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ            ΤΑ ΜΕΛΗ

#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

(\*\* Στην περίπτωση που η κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου γίνεται και με εισφορές σε είδος η διατύπωση της απόφασης του Δ.Σ., θα έχει ως ακολούθως:

«Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από έλεγχο των βιβλίων και λοιπών στοιχείων της εταιρείας, ομόφωνα πιστοποιεί ότι το κατά ..... ευρώ αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας καλύφθηκε στο σύνολό του με καταβολή μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και με εισφορές σε είδος, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο καταστατικό της εταιρείας και στο νόμο.»)

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4

### ΕΚΛΟΓΗ ΝΕΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ σε αντικατάσταση παραιτηθέντος

#### ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ. .... σήμερα ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος

Δεν παρίσταται ο κ. ...., Μέλος.

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Εκλογή νέου μέλους του Διοικητικού συμβουλίου σε αντικατάσταση παραιτηθέντος

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ανακοινώνει στα λοιπά μέλη ότι ο κ. .... υπέβαλε την παραίτησή του, από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ότι σύμφωνα με το άρθρο ..... του καταστατικού, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να προβεί, για τον υπόλοιπο χρόνο της θητείας του, στην εκλογή νέου μέλους σε αντικατάσταση αυτού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου ομόφωνα εκλέγει ως νέο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. ...., ιδιωτικό υπάλληλο, κάτοικο ....., οδός ....., αρ. ....,

με ΑΔΤ ....., σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. ...., για τον υπόλοιπο χρόνο της θητείας αυτού.

Η εκλογή του ως άνω μέλους θα τεθεί για έγκριση στην πρώτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας.

Στο σημείο αυτό εισέρχεται στη συνεδρίαση του Δ.Σ. το εκλεγέν νέο μέλος κ. ...., ο οποίος δηλώνει ότι αποδέχεται την εκλογή του και ευχαριστεί τα λοιπά μέλη.

Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφασίζει να παραμείνουν ως έχουν η συγκρότηση του Δ.Σ. σε Σώμα και η εκπροσώπηση της εταιρείας, σύμφωνα με την από ...-...-200.. απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. \*

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ                      Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ                      ΤΑ ΜΕΛΗ

#### ΣΗΜΕΙΩΣΗ

(\* Στη συνεδρίαση αυτή, αντί να επιβεβαιωθεί η ισχύουσα σύνθεση του Δ.Σ. και η εκπροσώπηση της εταιρείας, μπορεί να γίνει νέα συγκρότηση του Δ.Σ. σε Σώμα και να δοθούν νέα δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας, οπότε θα προστεθούν δύο ακόμη θέματα στην ημερήσια διάταξη, ως ακολούθως:

1. Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα και
2. Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας.

*Βλέπε σχετικά υποδείγματα πρακτικών Δ.Σ.)*

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 6

**Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα μετά την εκλογή του από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων - Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας**

### ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ. .... σήμερα ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», σε πρώτη συνεδρίαση μετά την εκλογή του από τη από ...-...-200.. Γενική Συνέλευση των μετόχων της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα.
2. Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας.

#### ΘΕΜΑ 1ου

- Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε Σώμα

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση, ομόφωνα εκλέγει ως Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. .... και ως Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. ....



Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... και ως Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας. Τα υπόλοιπα μέλη θα είναι απλοί σύμβουλοι.

### **ΘΕΜΑ 2ον**

Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας

#### **Περίπτωση 1η:**

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση, ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας κ. ...., να εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή του τιθεμένης κάτω από τη σφραγίδα της εταιρείας.

Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου κ. ...., να εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, με μόνη την υπογραφή του τιθεμένης κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

#### **Περίπτωση 2η:**

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση, ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας κ. .... και τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου τον κ. ...., να εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της, ενεργώντας ο κάθε ένας μόνος του, υπογράφοντας κάτω από την σφραγίδα της εταιρείας.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

### **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 9**

## **ΊΔΡΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ...., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

#### **- ΊΔΡΥΣΗ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου εισηγείται στα λοιπά μέλη ότι πρέπει να ιδρυθεί υποκατάστημα της εταιρείας στη Βόρειο Ελλάδα. Ήδη έχει βρεθεί ο χώρος που είναι στο ισόγειο του ακινήτου επί της οδού ..... αρ. ...., στο Δήμο ..... Στο υποκατάστημα αυτό θα γίνονται όλες οι εμπορικές δραστηριότητες που διενεργούνται και στο κεντρικό κατάστημα της εταιρείας.

{Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποδέχεται την εισήγηση του Προέδρου για ίδρυση υποκαταστήματος της εταιρείας στο Δήμο ..... στην ως άνω διεύθυνση και εξουσιοδοτεί τον κ. .... να υπογράψει το σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου.} \*

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

\* Εφόσον έχει υπογραφεί το συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου, ο τύπος της απόφασης, θα έχει ως εξής:

{Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποδέχεται την εισήγηση του Προέδρου για ίδρυση υποκαταστήματος της εταιρείας στο Δήμο ..... στην ως άνω διεύθυνση και εγκρίνει το από ..... ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου, που υπεγράφη μεταξύ του Προέδρου του Δ.Σ. και του ιδιοκτήτη του ακινήτου.}

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 12**

**Απόκτηση αυτοκινήτου και παροχή εξουσιοδότησης για την υπογραφή των σχετικών δικαιολογητικών απόκτησης αυτού**

## ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Απόκτηση αυτοκινήτου και παροχή εξουσιοδότησης για την υπογραφή των σχετικών δικαιολογητικών απόκτησης αυτού

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου πληροφορεί τα λοιπά μέλη ότι η εταιρεία, ήλθε σε διαπραγματεύσεις με αντιπροσωπείες για την απόκτηση ενός φορτηγού αυτοκινήτου και ότι κρίθηκε ως κατάλληλο για τις ανάγκες της εταιρείας το φορτηγό μάρκας ..... και πρότεινε τη λήψη σχετικής απόφασης για την απόκτησή του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, ομόφωνα αποφασίζει την απόκτηση από την εταιρεία, ενός φορτηγού αυτοκινήτου μάρκας ..... στην προτεινόμενη από την αντιπροσωπεία τιμή των ..... ευρώ και εξουσιοδοτεί τον κ. .... να υπογράψει τα σχετικά δικαιολογητικά για την απόκτηση του ως άνω φορτηγού και να εκπροσωπήσει την εταιρεία ενώπιον πάσης Αρχής (Δ.Ο.Υ., Δ/ση Μεταφορών της Νομαρχίας κ.λπ.) υπογράφοντας κάθε απαραίτητο έγγραφο για την έκδοση της σχετικής άδειας κυκλοφορίας και γενικότερα για την ολοκλήρωση της αγοράς αυτής.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 18

**Εξουσιοδότηση προσώπου για παράσταση και εκπροσώπηση της  
εταιρείας, στη Γενική Συνέλευση των μετόχων άλλης Α.Ε.**

### ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στις ..... σήμερα ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Εξουσιοδότηση προσώπου για παράσταση και εκπροσώπηση της εταιρείας, στη Γενική Συνέλευση των μετόχων άλλης Α.Ε.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, αφού έλαβε γνώση ότι η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» στην οποία συμμετέχουμε με ..... μετοχές, συνεκάλεσε την Τακτική (ή Έκτακτη) Γενική Συνέλευση των μετόχων της για ...-...-200.., ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον κ. ...., να παραστεί στην εν λόγω Γενική Συνέλευση και να ψηφίσει στο όνομα και για λογαριασμό της εταιρείας, για όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, με το σύνολο των ως άνω μετοχών.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ                      Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ                      ΤΑ ΜΕΛΗ

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 22**

## **ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ -**

**Καθορισμός θεμάτων ημερήσιας διάταξης**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Σύγκληση Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και καθορισμός των θεμάτων ημερήσιας διάταξης. \*

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση ομόφωνα, αποφασίζει να συγκληθεί η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας την 30η Ιουνίου 2005, ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ..... και εγκρίνει το πιο κάτω κείμενο της πρόσκλησης των μετόχων στην οποία αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, που έχει ως ακολούθως: \*\*

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ \*\*\*

Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. «.....» \*\*\*\*

Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....», σε Τακτική Γενική Συνέλευση στις ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων: \*\*\*\*\*

1. Υποβολή και έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/1 - 31/12/200.. και των επ' αυτών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών. *(τίθεται εφόσον η εταιρεία υπόκειται σε έλεγχο)*
2. Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών *(τίθεται εφόσον η εταιρεία υπόκειται σε έλεγχο)* από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τη διαχείριση της χρήσης 1/1 - 31/12/200...
3. Εκλογή ελεγκτών (τακτικών και αναπληρωματικών) για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/1 - 31/12/200.. και καθορισμός της αμοιβής τους. *(το θέμα αυτό τίθεται εφόσον η εταιρεία υπόκειται υποχρεωτικά σε έλεγχο ή όταν η εταιρεία αν και απαλλάσσεται επιθυμεί να γίνεται έλεγχος των οικονομικών της καταστάσεων)*
4. Έγκριση Αμοιβών και αποζημιώσεων μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα παράστασης όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε δι' αντιπροσώπου. Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω Γενική Συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες, πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, να καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας τις μετοχές τους, είτε να φέρουν στην εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν τις μετοχές τους ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα ανώνυμη τραπεζική εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης και να συμμορφωθούν εν γένει με τις διατάξεις του Νόμου και του Καταστατικού της εταιρείας.

Αθήνα ... ..... 200..

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα, εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου να φροντίσει για τη δημοσίευση της πρόσκλησης των μετόχων κατά την κρίση του, στις προβλεπόμενες από το νόμο εφημερίδες και να υποβάλλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Υπηρεσία.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

#### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

\* Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, εκτός των κατωτέρω θεμάτων, μπορεί να τεθεί και οποιαδήποτε άλλο θέμα για συζήτηση. (βλέπε υποδείγματα αποφάσεων Γ.Σ. Νο 64-102)

\*\* Στις περιπτώσεις που η εταιρεία θεωρείται ως «οικογενειακή», δηλαδή είναι εκ των προτέρων γνωστό ότι θα παραστούν ή θα εκπροσωπηθούν στη Γ.Σ. όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας με το 100% των μετοχών τους (στις περιπτώσεις αυτές δεν είναι απαραίτητο να δημοσιευτεί πρόσκληση των μετόχων στις προβλεπόμενες από το νόμο εφημερίδες), το κείμενο της σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης, θα έχει ως εξής:

«Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση ομόφωνα αποφασίζει να συγκληθεί η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ...., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., με τα πιο κάτω θέματα ημερήσιας διάταξης: 1) Υποβολή και έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/1 - 31/12/200.. και των επ' αυτών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών, (τίθεται εφόσον η εταιρεία υπόκειται σε έλεγχο), 2) Απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών (τίθεται εφόσον η εταιρεία υπόκειται σε έλεγχο) από κάθε ευθύνη αποζημιώσεως για τη διαχείριση της χρήσης 1/1 - 31/12/200.., 3) Εκλογή ελεγκτών (τακτικών και αναπληρωματικών) για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/1-31/12/200.. και καθορισμός της αμοιβής τους (το θέμα αυτό τίθεται εφόσον η εταιρεία υπόκειται υποχρεωτικά σε έλεγχο ή όταν η εταιρεία αν και απαλλάσσεται επιθυμεί να γίνεται έλεγχος των οικονομικών της καταστάσεων) και 4. Έγκριση Αμοιβών και αποζημιώσεων μελών Διοικητικού Συμβουλίου.»



\*\*\* Βλέπε πρόσκληση μετόχων ανώνυμης εταιρείας με άυλες μετοχές, ως υποδείγματα Νο 104 και 106 (περ. α΄)..

\*\*\*\* Βλέπε πρόσκληση μετόχων στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η τυχόν Επαναληπτική συνεδρίαση της Γ.Σ., ως υπόδειγμα Νο 105 (περ. α΄)

\*\*\*\*\* Εάν η εταιρεία συντάσσει και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τότε στην Τακτική Γενική Συνέλευση θα τεθεί ένα ακόμη θέμα, που θα έχει ως εξής:

«Υποβολή και έγκριση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/1 - 31/12/200.. και των επ' αυτών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών.»

### **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 23**

## **ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΈΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ - Καθορισμός θεμάτων ημερήσιας διάταξης**

### **ΠΡΑΚΤΙΚΟ**

**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..**

**ΤΗΣ Α.Ε. «.....»**

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

## ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και καθορισμός των θεμάτων ημερήσιας διάταξης. \*

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση ομόφωνα αποφασίζει να συγκληθεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ..... και εγκρίνει το πιο κάτω κείμενο της πρόσκλησης των μετόχων στην οποία αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, που έχει ως ακολούθως: \*\*

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ \*\*\*

Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. «.....»

Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....», σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

*(ακολουθούν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, βλέπε*

*υποδείγματα αποφάσεων Γ.Σ. Νο 64-102)*

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα παράστασης όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε δι' αντιπροσώπου. Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω Γενική Συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες, πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, να καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας τις μετοχές τους, είτε να φέρουν στην εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν τις μετοχές τους ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα ανώνυμη τραπεζική εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης και να συμμορφωθούν εν γένει με τις διατάξεις του Νόμου και του Καταστατικού της εταιρείας.

Αθήνα ... .. 200..

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα, εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου να φροντίσει για τη δημοσίευση της πρόσκλησης των μετόχων κατά την κρίση του, στις προβλεπόμενες από το νόμο εφημερίδες και να υποβάλλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

\* Βλέπε σύγκληση Γ.Σ. στην πρόσκληση της οποίας συμπεριλαμβάνονται και οι τυχόν Επαναληπτικές συνεδριάσεις της Γ.Σ., ως υπόδειγμα Νο 24.

\*\* Στις περιπτώσεις που η εταιρεία θεωρείται ως «οικογενειακή», δηλαδή είναι εκ των προτέρων γνωστό ότι θα παραστούν ή θα εκπροσωπηθούν στη Γ.Σ. όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας με το 100% των μετοχών τους (στις περιπτώσεις αυτές δεν είναι απαραίτητο να δημοσιευτεί πρόσκληση των μετόχων στις προβλεπόμενες από το νόμο εφημερίδες), το κείμενο της σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου για τη σύγκληση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, θα έχει ως εξής: Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση ομόφωνα αποφασίζει να συγκληθεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., με τα πιο κάτω θέματα ημερήσιας διάταξης: (ακολουθούν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, βλέπε υποδείγματα αποφάσεων Γ.Σ. Νο 64-102)

\*\*\* Βλέπε πρόσκληση μετόχων ανώνυμης εταιρείας με άυλες μετοχές, ως υπόδειγμα Νο 104.

**ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΈΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ  
ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΤΥΧΟΝ ΕΠΑΝΑΛΗΠΤΙΚΩΝ ΑΥΤΗΣ  
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ -**

**Καθορισμός θεμάτων ημερήσιας διάταξης**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ. .... σήμερα ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού  
..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»,  
μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο  
αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και των τυχόν Επαναληπτικών  
αυτής συνεδριάσεων και καθορισμός των θεμάτων ημερήσιας διάταξης. \*

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά από συζήτηση ομόφωνα αποφασίζει να συγκληθεί Έκτακτη  
Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας στις ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ...,  
στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ..... και εγκρίνει το πιο

κάτω κείμενο της πρόσκλησης των μετόχων στην οποία αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, που έχει ως ακολούθως:

#### ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ \*\*

Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. «.....»

(Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...)

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....», σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

*(ακολουθούν τα θέματα ημερήσιας διάταξης, ως αποφάσεις Γ.Σ. υποδείγματα Νο 64-102)*

Σε περίπτωση που κατά την ως άνω συνεδρίαση, δεν επιτευχθεί η απαιτούμενη από το καταστατικό και το νόμο απαρτία για τη λήψη απόφασης επί όλων ή μερικών εκ των ανωτέρω θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, καλούνται οι μέτοχοι της εταιρείας σε Α΄ Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει στις ...-...-200., ημέρα ..... και ώρα ..., στον ίδιο ως άνω τόπο για λήψη αποφάσεων επί των εν λόγω θεμάτων. \*\*\*

Σε περίπτωση που και κατά την Α΄ Επαναληπτική Γενική Συνέλευση, δεν επιτευχθεί η απαιτούμενη από το καταστατικό και το νόμο απαρτία για τη λήψη απόφασης επί όλων ή μερικών εκ των ανωτέρω θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, καλούνται οι μέτοχοι της εταιρείας σε Β΄ Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει στις ...-...-200., ημέρα ..... και ώρα ..., στον ίδιο ως άνω τόπο για λήψη αποφάσεων επί των εν λόγω θεμάτων.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των τυχόν Επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων θα είναι τα αναφερόμενα ανωτέρω, με εξαίρεση τα θέματα επί των οποίων θα έχει καταστεί δυνατή η λήψη απόφασης.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα παράστασης όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε δι' αντιπροσώπου. Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω Γενική Συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες, πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, να καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας της μετοχής της, είτε να φέρουν στην εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν της μετοχής της ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα ανώνυμη τραπεζική εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης και να συμμορφωθούν εν γένει με της διατάξεις του Νόμου και του Καταστατικού της εταιρείας.

..... 200..

## Το Διοικητικό Συμβούλιο

Στη συνέχεια το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα, εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου να φροντίσει για τη δημοσίευση της πρόσκλησης των μετόχων κατά την κρίση του, στις προβλεπόμενες από το νόμο εφημερίδες και να υποβάλει τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

\* - Εάν για τη λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γ.Σ. απαιτείται η συνήθης απαρτία του άρθρου 29 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20 (παράσταση μετόχων που εκπροσωπούν το 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας), σε περίπτωση μη ύπαρξης απαρτίας συγκαλείται μόνο μία Επαναληπτική (της ματαιωθείσας) Γενική Συνέλευση που συνεδριάζει εγκύρως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που θα εκπροσωπείται σ' αυτήν.

- Εάν για τη λήψη αποφάσεων επί όλων (ή ορισμένων) θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γ.Σ. απαιτείται η εξαιρετική απαρτία του άρθρου 29 παρ.3 του κ.ν. 2190/20 (παράσταση μετόχων που εκπροσωπούν το 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας), σε περίπτωση μη ύπαρξης απαρτίας συγκαλείται πρώτη (Α') Επαναληπτική (της ματαιωθείσας) Γενική Συνέλευση που συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον παρίστανται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Εάν και στην πρώτη (Α') Επαναληπτική Γενική Συνέλευση δεν υπάρξει η απαιτούμενη απαρτία, συγκαλείται δεύτερη (Β') Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον παρίστανται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3 (ή κατά περίπτωση το 1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

\*\* Βλέπε πρόσκληση μετόχων με μία Επαναληπτική Γ.Σ., ως υπόδειγμα Νο 105 (περ. α'), καθώς και πρόσκληση μετόχων ανώνυμης εταιρείας με άυλες μετοχές, ως υπόδειγμα Νο 106 (περ. α' και β').

\*\*\* Επισημαίνεται ότι, η οριζόμενη ημερομηνία συνεδρίασης των Επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων, πρέπει να απέχει δέκα (10) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες από τη χρονολογία της

κάθε ματαιωθείσας Γενικής Συνέλευσης και όχι πέραν των είκοσι (20) ημερών από τη χρονολογία αυτή.

## **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 32**

**Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας λόγω εφαρμογής προγράμματος αγοράς μετοχών (stock options), σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 13 του Κ.Ν. 2190/20**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ...- ...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ. .... σήμερα ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας λόγω εφαρμογής προγράμματος αγοράς μετοχών (stock options), σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 13 του Κ.Ν. 2190/20

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρει επί του θέματος αυτού ότι σύμφωνα με την από ...-...-200.. απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, εγκρίθηκε

η παροχή δικαιωμάτων αγοράς μετοχών σε μέλη του Δ.Σ. και το προσωπικό της εταιρείας, με τους όρους και προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτήν. Επίσης, σύμφωνα με την από ...-...-200.. απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εγκρίθηκε ο σχετικός Κανονισμός του Προγράμματος Διάθεσης δικαιωμάτων αγοράς μετοχών της Εταιρείας.

Περαιτέρω, με την από ...-...-200.. απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε ο πίνακας Δικαιούχων, καθώς και η έκδοση ονομαστικών πιστοποιητικών δικαιωμάτων, τα οποία και παραδόθηκαν στους δικαιούχους.

Ο Πρόεδρος αναφέρει ότι ..... (...) δικαιούχοι προέβησαν σύμφωνα με την παραπάνω απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και τον Κανονισμό στην άσκηση των δικαιωμάτων τους και στην κατάθεση του τιμήματος Εξαγοράς τους στην Τράπεζα που ορίστηκε από την εταιρεία.

Οι δικαιούχοι που άσκησαν το δικαίωμά τους, είναι οι εξής:

*(ακολουθεί αναλυτικός πίνακας δικαιούχων, αριθμός δικαιωμάτων κ.λπ.)*

Το ποσό που καταβλήθηκε τελικώς από την άσκηση των δικαιωμάτων ανέρχεται σε ..... (.....) ευρώ.

Συνεπώς, συνεχίζει ο Πρόεδρος, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 13 του Κ.Ν. 2190/1920, την παραπάνω απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και τον Κανονισμό, είναι αναγκαία η λήψη απόφασης από το Διοικητικό Συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με καταβολή μετρητών κατά το ποσό των ..... (.....) με την έκδοση ..... (...) μετοχών, ονομαστικής αξίας ..... (...) ευρώ εκάστης.

Το ποσό της ως ανωτέρω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου θα ισούται με το σύνολο της ονομαστικής αξίας των νέων μετοχών που πρέπει να εκδοθούν για την ικανοποίηση των κατά τα ανωτέρω ασκηθέντων δικαιωμάτων. Το υπερβάλλον καταβεβλημένο ποσό δηλαδή ..... (...) ευρώ θα αχθεί στο λογαριασμό «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Κατόπιν διαλογικής συζήτησης επί του άνω θέματος, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα κάνει δεκτή την εισήγηση του Προέδρου και αποφασίζει:

α) Την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των ..... (...) ευρώ, με την έκδοση ..... (...) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας ..... (...) ευρώ εκάστη.

β) Ότι δικαίωμα συμμετοχής στην εν λόγω αύξηση έχουν αποκλειστικά και μόνο οι ως άνω ..... (...) δικαιούχοι των δικαιωμάτων αγοράς μετοχών της εταιρείας, που άσκησαν



σύμφωνα με την άνω απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και το σχετικό Κανονισμό, τα δικαιώματά τους.

γ) Το υπερβάλλον του μετοχικού κεφαλαίου καταβεβλημένο κατά τα ανωτέρω ποσό θα αχθεί στο λογαριασμό «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Μετά την ανωτέρω αύξηση το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται συνολικά στο ποσό ..... (.....) ευρώ, διαιρούμενο σε ..... (...) μετοχές, ονομαστικής αξίας ..... (...) ευρώ εκάστη.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ            Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ            ΤΑ ΜΕΛΗ

## **ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 105**

**Πρόσκληση των μετόχων σε Γενική Συνέλευση, στην οποία συμπεριλαμβάνονται**

**και οι τυχόν Επαναληπτικές συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης**

**(Ανόνημης Εταιρείας της οποίας οι τίτλοι των μετοχών είναι σε φυσική μορφή)**

*α) Πρόσκληση Γενικής Συνέλευσης (συμπεριλαμβάνεται και η ημερομηνία της τυχόν Επαναληπτικής Γ.Σ.)*

*β) Πρόσκληση Γενικής Συνέλευσης [συμπεριλαμβάνονται και οι ημερομηνίες των τυχόν Επαναληπτικών Γ.Σ. (Α' και Β')]*

### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

\* α) Εάν για τη λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γ.Σ. απαιτείται η συνήθης απαρτία του άρθρου 29 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20 (παράσταση μετόχων που εκπροσωπούν το 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας), σε περίπτωση μη ύπαρξης απαρτίας συγκαλείται μόνο μία Επαναληπτική (της ματαιωθείσας) Γενική Συνέλευση που συνεδριάζει εγκύρως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που θα εκπροσωπείται σ' αυτήν.

β) Εάν για τη λήψη αποφάσεων επί όλων (ή ορισμένων) θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της Γ.Σ. απαιτείται η εξαιρετική απαρτία του άρθρου 29 παρ.3 του κ.ν. 2190/20 (παράσταση μετόχων που εκπροσωπούν το 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας), σε περίπτωση μη ύπαρξης απαρτίας συγκαλείται πρώτη (Α') Επαναληπτική (της ματαιωθείσας) Γενική Συνέλευση που συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον παρίστανται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Εάν και στην πρώτη (Α') Επαναληπτική Γενική Συνέλευση δεν υπάρξει η απαιτούμενη απαρτία, συγκαλείται δεύτερη (Β') Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που συνεδριάζει εγκύρως, εφόσον παρίστανται σ' αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3 (ή κατά περίπτωση το 1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.

\*\* Επισημαίνεται ότι, η οριζόμενη ημερομηνία συνεδρίασης των Επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων, πρέπει να απέχει δέκα (10) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες από τη χρονολογία της κάθε ματαιωθείσας Γενικής Συνέλευσης και όχι πέραν των είκοσι (20) ημερών από τη χρονολογία αυτή.

**α) Πρόσκληση Γενικής Συνέλευσης (συμπεριλαμβάνεται και η ημερομηνία της τυχόν Επαναληπτικής Γ.Σ.)**

(Για όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης απαιτείται η συνήθης απαρτία του άρθρου 29 παρ. 1 του κ.ν. 2190/20, ήτοι εκπροσώπηση του 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, οπότε σε περίπτωση μη ύπαρξης απαρτίας επιτρέπεται η σύγκληση μόνο μίας Επαναληπτικής Γ.Σ.)

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Έκτακτης (ή Τακτικής) Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. «.....»

(Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...)

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....», σε Έκτακτη (ή Τακτική) Γενική Συνέλευση στις ... .. 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

(ακολουθούν τα θέματα ημερήσιας διάταξης, ως αποφάσεις Γ.Σ. υποδείγματα Νο 64-102)

Σε περίπτωση που κατά την ως άνω συνεδρίαση, δεν επιτευχθεί η απαιτούμενη από το καταστατικό και το νόμο απαρτία για τη λήψη απόφασης επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, καλούνται οι μέτοχοι της εταιρείας σε Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει στις ...-...-200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στον ίδιο ως άνω τόπο για λήψη αποφάσεων επί των ιδίων ως άνω θεμάτων.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα παράστασης όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε δι' αντιπροσώπου. Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω Γενική Συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες, πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, να καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας της μετοχής της, είτε να φέρουν στην εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν της μετοχής της ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα ανώνυμη τραπεζική εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης και να συμμορφωθούν εν γένει με της διατάξεις του Νόμου και του Καταστατικού της εταιρείας.

..... 200..

Το Διοικητικό Συμβούλιο

**β) Πρόσκληση Γενικής Συνέλευσης [συμπεριλαμβάνονται και οι ημερομηνίες των τυχόν Επαναληπτικών Γ.Σ. (Α' και Β')]**

*[Για όλα ή ορισμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης απαιτείται η εξαιρετική απαρτία του άρθρου 29 παρ. 3 του κ.ν. 2190/20, ήτοι εκπροσώπηση των 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, οπότε σε περίπτωση μη ύπαρξης απαρτίας επιτρέπεται η σύγκληση δύο Επαναληπτικών Γ.Σ. (Α' και Β')]*

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Α.Ε. «.....»

(Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...)

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο καλεί τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....», σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ... στο Δήμο ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

*(ακολουθούν τα θέματα ημερήσιας διάταξης, ως αποφάσεις Γ.Σ. υποδείγματα Νο 64-102)*

Σε περίπτωση που κατά την ως άνω συνεδρίαση, δεν επιτευχθεί η απαιτούμενη από το καταστατικό και το νόμο απαρτία για τη λήψη απόφασης επί όλων ή μερικών εκ των ανωτέρω θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, καλούνται οι μέτοχοι της εταιρείας σε Α΄ Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει στις ...-...-200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στον ίδιο ως άνω τόπο για λήψη αποφάσεων επί των εν λόγω θεμάτων.

Σε περίπτωση που και κατά την Α΄ Επαναληπτική Γενική Συνέλευση, δεν επιτευχθεί η απαιτούμενη από το καταστατικό και το νόμο απαρτία για τη λήψη απόφασης επί όλων ή μερικών εκ των ανωτέρω θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, καλούνται οι μέτοχοι της εταιρείας σε Β΄ Επαναληπτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει στις ...-...-200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στον ίδιο ως άνω τόπο για λήψη αποφάσεων επί των εν λόγω θεμάτων.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των τυχόν Επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων θα είναι τα αναφερόμενα ανωτέρω, με εξαίρεση τα θέματα επί των οποίων θα έχει καταστεί δυνατή η λήψη απόφασης.

Στη Γενική Συνέλευση έχουν δικαίωμα παράστασης όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε δι' αντιπροσώπου. Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω Γενική Συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες, πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η Γενική Συνέλευση, να καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας της μετοχές της, είτε να φέρουν στην εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν της μετοχές της ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα ανώνυμη τραπεζική εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης και να συμμορφωθούν εν γένει με της διατάξεις του Νόμου και του Καταστατικού της εταιρείας.

..... 200..

Το Διοικητικό Συμβούλιο

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 109

### ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΤΗΣΙΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31-12-2004

ΤΗΣ «..... Α.Ε.»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 και ειδικότερα τη διάταξη του άρθρου 43α και τις διατάξεις που το άρθρο αυτό παραπέμπει, παρέχουμε τις ακόλουθες πληροφορίες που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας της 31-12-2004.

1. Άρθρο 42α παρ. 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου αυτού.

- Δεν έγινε.

2. Άρθρο 42β παρ. 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού "αποτελέσματα χρήσεως".

- Δεν έγινε.

3. Άρθρο 42β παρ. 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

- Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

4. Άρθρο 42β παρ. 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

- Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

5. Άρθρο 42β παρ. 4: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

- Δεν έγινε.

6. Άρθρο 42β παρ. 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

- Δεν χρειάστηκε να γίνουν

7. Άρθρο 43α παρ. 1-α: Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

- Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσης τους και του κόστους ιδιοκατασκευής τους η οποία είναι προσαυξημένη με τις προσθήκες και βελτιώσεις και μειωμένη με τις νόμιμες αποσβέσεις.

- Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.

- Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα αποτιμήθηκαν με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

- Τα από ιδιοπαραγωγή αποθέματα αποτιμήθηκαν με το ιστορικό κόστος.

8. Άρθρο 43α παρ. 1-α: Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

α. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε Ξ.Ν. εκτός των υποχρεώσεων που χρησιμοποιήθηκαν για κτήσεις παγίων στοιχείων, αποτιμήθηκαν με βάση την επίσημη τιμή του Ξ.Ν. της 31-12-2004 και προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές ως παρακάτω:

Συνολικές χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ευρώ ..... οι οποίες καταχωρήθηκαν στο Λ/81.00.04. «Εκτακτα και ανόργανα έξοδα».

Συνολικές πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές ευρώ ..... οι οποίες καταχωρήθηκαν στο Λ/81.01.04. «Εκτακτα και ανόργανα έσοδα».

β. Οι υποχρεώσεις σε Ξ.Ν., που χρησιμοποιήθηκαν για κτήσεις πάγιων στοιχείων, αποτιμήθηκαν στην επίσημη τιμή (πωλήσεως) του Ξ.Ν. της 31-12-2004. Για την τύχη των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν βλέπε κατωτέρω παρ. 17 (άρθρο 43 παρ. 3-γ).

9. Άρθρο 43 παρ. 7-β: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

- Δεν έγινε.

10. Άρθρο 43 παρ. 7-β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών.

- Δεν έγινε.

11. Άρθρο 43 παρ. 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

- Δεν υπάρχουν κινητές αξίες.

12. Άρθρο 43 παρ. 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές αναπροσαρμογής".

- Δεν έγινε μέσα στη χρήση αναπροσαρμογή των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

- (ή) Έγινε μέσα στη χρήση αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2065/92. Χρεώθηκε ο Λ/10.10.00 «Οικόπεδα» και πιστώθηκε ο Λ/41.07.00 «Διαφορές αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων» με ..... ευρώ.

13. Άρθρο 42ε παρ. 8: Μεταβολές πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

(ακολουθεί πίνακας)

14. Άρθρο 43ε παρ. 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

- Δεν έγιναν.

15. Άρθρο 43 παρ. 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσωμάτων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

- Δεν σχηματίστηκαν.

16. Άρθρο 43 παρ. 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

- Δεν υπάρχουν. (Εάν υπάρχουν γίνεται ανάλυση ως πίνακες παρ. 13).

17. Άρθρο 43 παρ. 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση κατά την πληρωμή (δόσεων) ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως σε δραχμές των υποχρεώσεων από δάνεια ή πιστώσεις σε ξένο νόμισμα χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

Χρεωστικές : Ευρώ .....

Πιστωτικές : Ευρώ .....

οι οποίες μεταφέρθηκαν αντίστοιχα στους Λ/81.00.04 και Λ/81.01.04.

18. Άρθρο 43 παρ. 4 εδάφια α και β: Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως", "Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" και "Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)"

- Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

19. Άρθρο 43α παρ. 1-β: Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10%.

- Δεν υπάρχουν.

20. Άρθρο 43α παρ. 1-ιε: Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

- Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

21. Άρθρο 43α παρ. 1ια: Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

- Δεν έγινε παρέκκλιση.

22. Άρθρο 43α παρ. 1-ι: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

- Δεν υπάρχουν.

23. Άρθρο 43α παρ. 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

- Εξήντα χιλιάδες (60.000) ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας ένα (1) ευρώ εκάστης.

24. Άρθρο 43α παρ. 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου.

- Δεν έγινε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

25. Άρθρο 43α παρ. 1-ε και 42ε παρ. 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα.

- Δεν εκδόθηκαν τίτλοι με ενσωματωμένα σε αυτούς δικαιώματα.



26. Άρθρο 43α παρ. 1-στ: Απόκτηση ίδιων μετοχών μέσα στην παρούσα χρήση.

- Δεν αποκτήθηκαν.

27. Άρθρο 42ε παρ. 14 εδάφιο δ: Ανάλυση του λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις", αν το ποσό του είναι σημαντικό.

- Δεν έγιναν.

28. Άρθρο 43α παρ. 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

- Δεν υπάρχουν.

29. Άρθρο 43α παρ. 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

- Δεν υπάρχουν.

30. Άρθρο 43α παρ. 1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

- Δάνεια τραπεζών, ΕΤΕ ευρώ ....., CITIBANK ευρώ .....

31. Άρθρο 43α παρ. 1-στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

- Τα τραπεζικά δάνεια καλυπτόμενα με υποθήκες προσώπων της διοίκησης.

32. Άρθρο 42ε παρ. 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και "Έξοδα χρήσεως δουλεμένα"

- Δεν υπάρχουν.

33. Άρθρο 42ε παρ. 11: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης παραγράφου.

- Δεν υπάρχουν.

34. Άρθρο 42ε παρ. 9: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.

- Δεν υπάρχουν.

35. Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

- Δεν υπάρχουν.

36. Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

- Δεν υπάρχουν.

37. Άρθρο 43α παρ. 1-ιδ: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές).

- Δεν υπάρχουν.

38. Άρθρο 43α παρ. 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ. 15 εδάφιο α).

- Πωλήσεις προϊόντων εσωτερικού Ευρώ .....

- Πωλήσεις προϊόντων εξωτερικού Ευρώ .....

- Πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού Ευρώ .....

- Πωλήσεις εμπορευμάτων εξωτερικού Ευρώ .....

Σύνολο Ευρώ .....

39. Άρθρο 43α παρ. 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο "Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό" περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο "εργατοτεχνικό προσωπικό" οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα .....

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες

- Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό άτομα .....

- Εργατοτεχνικό προσωπικό άτομα .....

Σύνολο άτομα .....

(3) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Ευρώ .....

α) - Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό Ευρώ .....

- Μισθοί Ευρώ .....

- Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα Ευρώ .....

β) - Εργατοτεχνικό προσωπικό άτομα Ευρώ .....

- Μισθοί Ευρώ .....

- Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα Ευρώ .....

40. Άρθρο 42ε παρ. 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" και "έκτακτα και ανόργανα έσοδα"). Αν τα ποσά των λογαριασμών "έκτακτες ζημίες" και "έκτακτα κέρδη" είναι σημαντικά παρατίθεται, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 43α παρ. 1-ιγ, ανάλυση και αυτών με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου.

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

- ..... Ευρώ .....

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

- Δεν υπάρχουν.

41. Άρθρο 42ε παρ. 15-β: Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων", "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

- Δεν υπάρχουν.

42. Άρθρο 43α παρ. 1-ιζ: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

- Δεν κρίνονται αναγκαίες άλλες πληροφορίες.

Αθήνα ... ..... 200..

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 49

### Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης με συνήθη ή εξαιρετικά θέματα

(Λήψη αποφάσεων)

#### ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ...-...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα επί της οδού ..... αρ. ... γραφεία της ανώνυμης εταιρείας «.....», συνήλθαν οι μέτοχοι αυτής σε Γενική Συνέλευση μετά την από ...-...-200.. πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Της Γενικής Συνέλευσης προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου κ. .... και προσέλαβε ως Γραμματέα τον κ. .... .

Ακολούθως ο προσωρινός Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης προέβη στις ακόλουθες ανακοινώσεις.

Η Πρόσκληση των μετόχων υπεβλήθη εμπρόθεσμα στην αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή και δημοσιεύθηκε μέσα στις προβλεπόμενες από το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας προθεσμίες, στις πιο κάτω εφημερίδες:

- Στο φύλλο της ...-...-200.. της ημερήσιας πολιτικής εφημερίδας «.....».
- Στο φύλλο της ...-...-200.. της ημερήσιας οικονομικής εφημερίδας «.....».
- Στο με αριθμό ...../...-...-200.. ΦΕΚ (ΤΑΕ - ΕΠΕ).

Η πρόσκληση των μετόχων μετά των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, έχει ως ακολούθως:

*(ακολουθεί το κείμενο της πρόσκλησης, ως υποδείγματα Νο 100 - 106)*

Σαράντα οκτώ ώρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης, καταρτίστηκε και τοιχοκολλήθηκε από το Διοικητικό συμβούλιο σε εμφανές μέρος των γραφείων της εταιρείας, ο πίνακας των μετόχων που κατέθεσαν τις μετοχές τους εμπρόθεσμα για να συμμετάσχουν στην παρούσα Γενική Συνέλευση, με την ένδειξη του αριθμού των μετοχών και ψήφων που έχει ο καθένας καθώς και των διευθύνσεων των μετόχων ως και των αντιπροσώπων αυτών.

Ο πίνακας αυτός έχει ως εξής:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

που έχουν δικαίωμα να συμμετάσχουν και να ψηφίσουν

στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Α.Ε. «.....»

της ...-...-200..

Μέτοχος /	Εκπρόσωπος Μετόχου /	Μετοχές /
Διεύθυνση κατοικίας	Διεύθυνση κατοικίας	Ψήφοι
1. ....	.....	.....
2. ....	.....	.....
3. ....	.....	.....
<hr/>		
ΣΥΝΟΛΟ		.....

Αθήνα ...-...-200..

#### ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Στη συνέχεια ο προσωρινός Πρόεδρος ανέθεσε στο Γραμματέα την ανάγνωση του καταλόγου των μετόχων που κατέθεσαν εμπρόθεσμα τις μετοχές τους.

Από την ανάγνωση του καταλόγου διαπιστώθηκε ότι παρευρίσκονται ή εκπροσωπούνται στην παρούσα Γενική Συνέλευση όλοι οι πιο πάνω αναφερόμενοι μέτοχοι.

Δηλαδή παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν ..... μετοχές επί συνόλου ..... μετοχών της εταιρείας, ήτοι ποσοστό .....% του συνόλου των μετοχών της εταιρείας. \*

(\* Για να προχωρήσει η Γ.Σ. στην εκλογή οριστικού προεδρείου και στη συνέχιση αυτής πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.)

Κατόπιν των ανωτέρω επικυρώνεται από τη Γενική Συνέλευση ομόφωνα ο κατάλογος των παρευρισκομένων μετόχων και εκλέγεται οριστικός Πρόεδρος ο κ. .... και Γραμματέας ο κ. ....

«Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης, ανακοινώνει ότι οι πιο κάτω μέτοχοι της εταιρείας, κατέθεσαν εμπρόθεσμα τις μετοχές τους, για τη συμμετοχή τους στην παρούσα Γενική

Συνέλευση και για τη νόμιμη συμμετοχή τους πρέπει να ληφθεί σχετική απόφαση από τη Γενική Συνέλευση.

Οι μέτοχοι αυτοί είναι οι:

1. ...., κάτοικος ....., οδός ..... αρ. ... με ..... μετοχές.

2. ...., κάτοικος ....., οδός ..... αρ. ... με ..... μετοχές.

Σύνολο ..... μετοχές.

Η Γενική Συνέλευση ομόφωνα αποφασίζει και εγκρίνει τη συμμετοχή των ανωτέρω μετόχων στην παρούσα Γενική Συνέλευση.

Έτσι παρίστανται συνολικά στη Γενική Συνέλευση, μέτοχοι που εκπροσωπούν ..... μετοχές, επί συνόλου ..... μετοχών της εταιρείας, ήτοι ποσοστό .....%.» \*\*

(\*\* Το ανωτέρω εντός «...» κείμενο τίθεται εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση)

Κατόπιν των ανωτέρω η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε νόμιμη απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα. \*\*\*

(\*\*\* Για να προχωρήσει η Γ.Σ. στη συζήτηση και τη λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, πρέπει να παρίστανται μέτοχοι που εκπροσωπούν, για μεν τα συνήθη θέματα το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, για δε τα εξαιρετικά θέματα τα 2/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας.)

Ακολούθως η Γενική Συνέλευση εισέρχεται στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

*(ακολουθεί συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων ημερήσιας*

*διάταξης, ως υποδείγματα αποφάσεων Γ.Σ. Νο 64-102)*

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 80

Διάλυση εταιρείας - Διορισμός εκκαθαριστών

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ...-...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ..... (ως υπόδειγμα πρακτικού Γ.Σ. Νο 49 ή 63)

### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Διάλυση εταιρείας, Διορισμός εκκαθαριστών

Η Γενική Συνέλευση ομόφωνα αποφασίζει την διάλυση της εταιρείας και τη θέση της σε εκκαθάριση και ορίζει ως εκκαθαριστές τους:

1. .... του ....., ιδιωτικό υπάλληλο, κάτοικο ....., οδός ....., αρ. ... με ΑΔΤ ..... και

2. .... του ....., ιδιωτικό υπάλληλο, κάτοικο ....., οδός ....., αρ. ... με ΑΔΤ .....

Επίσης η Γενική Συνέλευση ομόφωνα εξουσιοδοτεί τους ανωτέρω εκκαθαριστές, να προβούν σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την εκκαθάριση και ρευστοποίηση της περιουσίας της εταιρείας, αποφασίζοντας από κοινού (*εφόσον εκλεγούν δύο ή κατά πλειοψηφία αν εκλεγούν περισσότεροι*) και να εκπροσωπούν και δεσμεύουν την εταιρεία ο κάθε ένας μόνος του, δια της υπογραφής του τιθεμένης κάτω από την επωνυμία της εταιρείας που θα φέρει και την ένδειξη «υπό εκκαθάριση».

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 77

**Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, δια εκδόσεως νέων μετοχών και τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ...-...-200..

ΤΗΣ Α.Ε. «.....»

Στ.. ..... σήμερα ..... (ως υπόδειγμα πρακτικού Γ.Σ. Νο 49 ή 63)

### ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, δια εκδόσεως νέων μετοχών και τροποποίηση του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου του καταστατικού

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης επί του θέματος αυτού εισηγείται την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών της εταιρείας κατά ..... (.....) ευρώ, με έκδοση ..... (.....) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας ..... (...) εκάστης.

Η Γενική Συνέλευση αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, ομόφωνα αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά ..... (.....) ευρώ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και έκδοση ..... (.....) νέων μετοχών ονομαστικής αξίας ..... (...) ευρώ εκάστης.

Τα αποθεματικά που θα κεφαλαιοποιηθούν είναι: α) του Ν. 1828/89 ..... ευρώ και του 2065/92 ..... ευρώ.

Οι νέες μετοχές θα διανεμηθούν δωρεάν στους παλαιούς μετόχους της εταιρείας κατά την αναλογία συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο, ήτοι για κάθε μία (1) μετοχή που κατέχουν θα λάβουν δωρεάν ..... (.....) νέες μετοχές.



Επίσης η Γενική Συνέλευση ομόφωνα αποφασίζει την τροποποίηση του άρθρου ..... του καταστατικού της εταιρείας, δια της προσθήκης νέας παραγράφου, που έχει ως ακολούθως:

Άρθρο .....

- Με την από ...-...-200.. απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυξήθηκε κατά ..... (.....) ευρώ με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών και έκδοση ..... (...) νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας ..... (...) ευρώ εκάστης.

Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε ..... (.....) ευρώ και διαιρείται σε ..... (.....) μετοχές, ονομαστικής αξίας ..... (...) ευρώ εκάστης.

Τέλος η Γενική Συνέλευση ομόφωνα εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την υλοποίηση των ανωτέρω αποφάσεων.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ Γ.Σ.

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1

### Πρακτικό Δ.Σ. απορροφούσας Α.Ε.

Έναρξη διαδικασιών συγχώνευσης, Ορισμός ισολογισμού μετασηματισμού, Ορισμός εκπροσώπου για σύνταξη Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης (ΣΣΣ)

#### ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «Α..... Α.Ε.»

ΤΗΣ 28-12-2004

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200.., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Α..... Α.Ε.», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος
4. ...., Μέλος
5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- Λήψη απόφασης για απορρόφηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Β..... Α.Ε.».
- Ορισμός ισολογισμού μετασηματισμού.
- Εξουσιοδότηση εκπροσώπου της εταιρείας για σύνταξη Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου θέτει υπόψη των λοιπών μελών ότι ήρθε σε διαπραγματεύσεις με τη Διοίκηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «B..... Α.Ε.», προς το σκοπό συγχώνευσης των δύο εταιρειών, δια απορροφήσεως της εταιρείας αυτής από την εταιρεία μας.

Συνεχίζων ο Πρόεδρος λέγει ότι, επειδή ο σκοπός της εταιρείας αυτής είναι συναφής με αυτόν της εταιρείας μας, θεωρώ σκόπιμη την απορρόφησή της από την εταιρεία μας, αφού υπάρχει δυνατότητα από την ισχύουσα νομοθεσία, έτσι ώστε να λειτουργήσουν οι δύο εταιρείες ως ενιαίο σύνολο. Η συγχώνευση αυτή είναι προς το συμφέρον των μετόχων της εταιρείας, θα έχει δε σαν αποτέλεσμα την επίτευξη μικρότερου κόστους λειτουργίας και τη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων. Η συγχώνευση αυτή προτείνω να γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77α του κ.ν. 2190/20 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας, αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου αυτής, ομόφωνα:

α) Αποφασίζει τη συγχώνευση της εταιρείας με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «B..... Α.Ε.», δια απορροφήσεως αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-77α του κ.ν. 2190/20 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93.

β) Ορίζει ως ισολογισμό μετασχηματισμού τον ισολογισμό της 31-12-2004.

γ) Εξουσιοδοτεί τον κ. .... να συντάξει, μετά του εκπροσώπου της απορροφούμενης εταιρείας, το προβλεπόμενο από το άρθρο 69 του κ.ν. 2190/20 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης των εταιρειών καθώς και την επεξηγηματική αυτού έκθεση και να τα υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν ως ακολούθως.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ    Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ    ΤΑ ΜΕΛΗ

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 122

### Ιδιωτικό Συμφωνητικό

#### πώλησης μετοχών Ανώνυμης Εταιρείας

Στ.. ..... σήμερα ..... 200, αφενός μεν ο ..... του ..... κάτοικος ..... οδός ..... αρ. ...., με Α.Δ.Τ. .... και Α.Φ.Μ. .... της Δ.Ο.Υ. ...., που θα καλείται εφεξής «ο Πωλητής», αφεντέρου δε ο ..... του ..... κάτοικος ..... οδός ..... αρ. ...., με Α.Δ.Τ. .... και Α.Φ.Μ. .... της Δ.Ο.Υ. ...., που θα καλείται εφεξής «ο Αγοραστής», συμφώνησαν και έκαναν αμοιβαία αποδεκτά τα εξής:

I. Ο Πωλητής έχει στην αποκλειστική κυριότητα, νομή και κατοχή του ..... (.....) ονομαστικές (ή ανώνυμες) μετοχές, ονομαστικής αξίας ..... (.....) ευρώ εκάστης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στ.. Δήμο ..... οδός ..... αρ. .... και έχει Α.Φ.Μ. .... της Δ.Ο.Υ. ...., η οποία θα καλείται εφεξής «η Εταιρεία».

Η Εταιρεία έχει συνολικό καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ..... (.....) ευρώ, το οποίο διαιρείται σε ..... (.....) ονομαστικές (ή ανώνυμες) μετοχές, ονομαστικής αξίας ..... (.....) ευρώ η κάθε μία.

Επομένως, ο Πωλητής κατέχει συνολικά ..... (.....) μετοχές της Εταιρείας, που αντιπροσωπεύουν ποσοστό .....% του μετοχικού της κεφαλαίου.

II. Ήδη με το παρόν συμφωνητικό ο Πωλητής πωλεί σήμερα, παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει κατά πλήρες δικαίωμα κυριότητας, νομής και κατοχής, μαζί με τα προνόμιά του και όλα τα προσωπικά και πραγματικά δικαιώματά του επ' αυτών, από τις παραπάνω ..... (.....) μετοχές που κατέχει της Εταιρείας, τις ..... (.....) μετοχές του, που αντιστοιχούν στους τίτλους με αύξοντα αριθμό Νο ..., ... και ... και οι οποίες περιλαμβάνουν τις μετοχές με αύξοντα αριθμό Νο ... - ... στον Αγοραστή, υπό τους ακόλουθους ειδικότερους όρους και συμφωνίες:

A. Τίμημα

1. Το συνολικό τίμημα για την πώληση των παραπάνω ..... (.....) μετοχών της Εταιρείας συμφωνείται στο ποσό των ..... (.....) ευρώ, δηλαδή σε ..... (.....) ευρώ ανά μετοχή.

Το ποσό αυτό θα καταβάλει τοις μετρητοίς ο Αγοραστής στον Πωλητή.

2. Οι συμβαλλόμενοι αναγνωρίζουν ότι το συμφωνημένο αυτό τίμημα είναι δίκαιο, εύλογο και αληθινό και ότι ανταποκρίνεται πλήρως στην πραγματική αξία των πωλουμένων μετοχών, παραιτούνται δε ρητά και ανέκκλητα εκατέρωθεν από κάθε δικαίωμά τους να ζητήσουν την ακύρωση της παρούσας συμφωνίας για οποιοδήποτε λόγο.

#### B. Δηλώσεις Πωλητού και Αγοραστού

1. Ο Πωλητής δηλώνει και εγγυάται προς τον Αγοραστή ότι:

α. Ο Πωλητής έχει την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή όλων των πωλουμένων μετοχών της Εταιρείας, που είναι ελεύθερες από κάθε βάρος, χρέος, κατάσχεση, συντηρητική ή αναγκαστική, μεσεγγύηση, εκνίκηση τρίτου, ενεχυρίαση, οφειλή φόρων δημοσίου και κάθε είδους φόρων και τελών, προικώου και κληρονομικού δικαίου, φιλονικία, διένεξη, αμφισβήτηση, διεκδίκηση και γενικά ελεύθερες από κάθε νομικό ελάττωμα.

β. Η μεταβίβαση των μετοχών από τον Πωλητή στον Αγοραστή δεν απαγορεύεται ούτε προσκρούει στο καταστατικό της Εταιρείας ή στο νόμο ή σε οποιαδήποτε σύμβαση, στην οποία να έχει συμβληθεί ο Πωλητής ή η Εταιρεία.

2. Ο Αγοραστής δηλώνει ότι γνωρίζει την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και ότι η Εταιρεία είναι από νομική άποψη απολύτως εντάξει.

3. Έτσι ο Πωλητής αποξενώνεται γενικά από κάθε τίτλο και δικαίωμά του στις παραπάνω πωληθείσες μετοχές και τις μερισματοποδείξεις τους και καθιστά και αναγνωρίζει τον Αγοραστή κύριο, νομέα και κάτοχο των μετοχών και των μερισματοποδείξεών τους που δικαιούται να τις κατέχει, νέμεται και διαθέτει κατά πλήρες δικαίωμα κυριότητας.

#### Γ. Διάφορα

1. Όλοι οι όροι της παρούσης θεωρούνται ουσιώδεις, τροποποίηση δε αυτών θα επέρχεται και αποδεικνύεται μόνον εγγράφως.

2. Για την επίλυση κάθε διαφοράς μεταξύ των μερών που θα ανακύψει από την παρούσα ή εξαιτίας αυτής αρμόδια κατά τόπο είναι αποκλειστικά τα Δικαστήρια της έδρας της Εταιρείας.

3. Τα συμβαλλόμενα μέρη δηλώνουν ότι παραιτούνται παντός δικαιώματός τους προσβολής ή διαρρήξεως της παρούσας μεταβίβασης (συμπεριλαμβανομένων και των λόγων που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179, 288 και 388 του Αστικού Κώδικα).

Το παρόν συντάχθηκε σε τέσσερα (4) όμοια πρωτότυπα, από ένα έλαβε κάθε συμβαλλόμενος, ένα θα παραδοθεί στην Εταιρεία και το τέταρτο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΠΩΛΗΤΗΣ      Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ

### ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3

**Πρακτικό Δ.Σ. απορροφούσας τον κλάδο Α.Ε.**

**Καθορισμός και έγκριση των όρων της σύμβασης απορρόφησης του κλάδου**

**Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, Καθορισμός θεμάτων ημερήσιας διάταξης**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ «Α..... Α.Ε.»

ΤΗΣ 2-5-2005

Στ.. ..... σήμερα ... ..... 200., ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού ..... αρ. ..., συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Α..... Α.Ε.», μετά από πρόσκληση του Προέδρου της.

Στη συνεδρίαση παρέστησαν οι:

1. ...., Πρόεδρος
2. ...., Αντιπρόεδρος
3. ...., Μέλος

4. ...., Μέλος

5. ...., Μέλος

Αφού υπάρχει απαρτία σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

### **ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ**

- Έγκριση των όρων της σύμβασης απορρόφησης του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας «B..... A.E.».

- Σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και καθορισμός των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

#### ΘΕΜΑ 1ου<sup>1</sup>

- Έγκριση των όρων της σύμβασης απορρόφησης του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας «B..... A.E.».

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου επί του θέματος αυτού εισηγήθηκε τα ακόλουθα:

Στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 28-12-2004 αποφασίσαμε να απορροφήσει η εταιρεία μας τον κλάδο «.....» της ανώνυμης εταιρείας «B..... A.E.», σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93, με βάση τα οικονομικά στοιχεία του κλάδου, όπως αυτά απεικονίζονται στον ισολογισμό (Λογιστική Κατάσταση) της 31-12-2004.

Από την ως άνω Λογιστική Κατάσταση, προκύπτει ότι η λογιστική αξία του κλάδου ανέρχεται σε «.....» ευρώ.

Με το ποσό αυτό θα γίνει σύμφωνα με το Νόμο, ισόποση αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας μας και έναντι της αξίας του απορροφούμενου κλάδου, η εταιρεία μας θα εκδώσει ίσης αξίας μετοχές που θα δοθούν στην εισφέρουσα τον κλάδο εταιρεία.

Με δεδομένο ότι η ονομαστική αξία των μετοχών της εταιρείας μας είναι ..... ευρώ, για στρογγυλοποίηση του μετοχικού κεφαλαίου θα εισφερθούν από την εισφέρουσα το κλάδο

---

<sup>1</sup> Ο καθορισμός των όρων της απόσχισης του κλάδου από το Διοικητικό Συμβούλιο δεν προκύπτει από διάταξη νόμου, όπως στις περιπτώσεις συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών που συντάσσεται σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, κρίνεται όμως σκόπιμη η ενέργεια αυτή, έτσι ώστε οι μέτοχοι κατά τη Γενική Συνέλευση να έχουν πλήρη γνώση των όρων που θα διέπτε τη σύμβαση απόσχισης του κλάδου.

εταιρεία και ..... ευρώ σε μετρητά και έτσι το συνολικό ποσό της εισφοράς θα ανέλθει σε ..... ευρώ και έναντι αυτού η εταιρεία μας θα εκδώσει ..... νέες μετοχές, ονομαστικής αξίας ..... ευρώ εκάστης.

Ακολούθως ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου θέτει υπόψη των μελών του Δ.Σ. σχέδιο με τους όρους της σύμβασης απορρόφησης του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «B..... Α.Ε.», που έχει ως ακολούθως:

ΟΡΟΙ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ «.....» ΤΗΣ Α.Ε. «B..... Α.Ε.»

ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΣΤΗΝ Α.Ε. «A..... Α.Ε.»

1. Απορροφούσα τον κλάδο είναι η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «A..... Α.Ε.», δ.τ. «.....» και αριθμό μητρώου Α.Ε. .../.../Β/.../..., η οποία εδρεύει στο Δήμο ....., οδός ..... αρ. ....

Εισφέρουσα τον κλάδο είναι η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «B..... Α.Ε.», δ.τ. «.....» και αριθμό μητρώου Α.Ε. .../.../Β/.../..., η οποία εδρεύει στο Δήμο ....., οδός ..... αρ. ...

2. Η απόσχιση του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας «B..... Α.Ε.» και η εισφορά αυτού στην ανώνυμη εταιρεία «A..... Α.Ε.» γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και την ισχύουσα νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών, με βάση τα περιουσιακά στοιχεία αυτού, όπως απεικονίζονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού (Λογιστική Κατάσταση) της 31-12-2004.

3. Η απόσχιση του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας «B..... Α.Ε.» και η απορρόφηση αυτού από την ανώνυμη εταιρεία «A..... Α.Ε.», τελειώνει με την καταχώριση στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σχετικής εγκριτικής απόφασης της Αρμόδιας Εποπτεύουσας Αρχής.

4. Από της τελειώσεως της απορροφήσεως του κλάδου, η απορροφούσα εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις της εισφέρουσας εταιρείας, που αφορούν τον εισφερόμενο κλάδο.

5. Η εισφέρουσα εταιρεία θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας του ως άνω κλάδου της (ενεργητικό και παθητικό) στην απορροφούσα τον κλάδο εταιρεία, με βάση την περιουσιακή κατάσταση αυτού, η οποία φαίνεται στον ισολογισμό μετασχηματισμού (Λογιστική Κατάσταση) της 31-12-2004 και όπως αυτή (η περιουσία) θα διαμορφωθεί μέχρι τη νόμιμη τελείωση της απορρόφησης. Η απορροφούσα εταιρεία θα καταστεί αποκλειστική κυρία,



νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου του ως άνω κλάδου της εισφέρουσας εταιρείας.

6. Το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας τον κλάδο εταιρείας «.....», αυξάνεται λόγω της απορρόφησης, κατά το ποσό της λογιστικής αξίας του ως άνω κλάδου της εισφέρουσας εταιρείας που ανέρχεται σε ..... ευρώ και κατά ..... ευρώ σε μετρητά για στρογγυλοποίηση του μετοχικού κεφαλαίου, ήτοι συνολικά κατά ..... ευρώ, με έκδοση ..... νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας ..... ευρώ εκάστης.<sup>2</sup>

Με την ολοκλήρωση της απορρόφησης του κλάδου θα εκδοθούν από την απορροφούσα εταιρεία ..... νέες μετοχές οι οποίες θα παραδοθούν στην εισφέρουσα τον κλάδο εταιρεία.

7. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της απορρόφησης του κλάδου, οι μετοχές που θα παραδοθούν στην εισφέρουσα τον κλάδο εταιρεία, παρέχουν σ' αυτήν, το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας.

8. Από 1-1-2005 επομένης ημέρας του ισολογισμού (Λογιστικής Κατάστασης) μετασηματισμού, με βάση τα στοιχεία του οποίου γίνεται η εισφορά και η απορρόφηση του κλάδου και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσης της απορρόφησης, όλες οι πράξεις και συναλλαγές της εισφέρουσας εταιρείας που αφορούν τον κλάδο, θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρείας, τα δε οικονομικά αποτελέσματα που θα προκύψουν κατά το διάστημα αυτό, θα ωφελούν ή θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνο αυτή. Τα σχετικά ποσά θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της απορροφούσας τον κλάδο εταιρείας.

9. Τα περιουσιακά στοιχεία του εισφερομένου κλάδου που θα μεταβιβαστούν στην απορροφούσα εταιρεία, είναι αυτά που αναγράφονται στη Λογιστική Κατάσταση (ισολογισμό) μετασηματισμού της 31-12-2004.

*(στην οριστική σύμβαση θα αναγραφεί στην παράγραφο αυτή το πλήρες*

*κείμενο της έκθεσης ελέγχου της λογιστικής κατάστασης του κλάδου)*

10. Η εισφέρουσα τον κλάδο εταιρεία μεταβιβάζει στην απορροφούσα εταιρεία το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού του ως άνω κλάδου της και κατά συνέπεια η απορροφούσα τον κλάδο εταιρεία καθίσταται κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου της εισφέρουσας τον κλάδο εταιρείας, των απαιτήσεων

---

<sup>2</sup> Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας τον κλάδο εταιρείας μετά την ολοκλήρωση της απορρόφησης, δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 300.000 ευρώ και στην περίπτωση που υπολείπεται του ποσού αυτού πρέπει ταυτόχρονα με την απορρόφηση του κλάδου να γίνουν νέες καταβολές μέχρι του ποσού αυτού.

αυτής κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία και αν απορρέουν και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου αυτής που αφορά τον εισφερόμενο κλάδο της.

11. Μεταβιβάζεται στην απορροφούσα τον κλάδο ανώνυμη εταιρεία κάθε άλλο δικαίωμα, άυλο αγαθό, αξίωση ή άλλο περιουσιακό στοιχείο που αφορά τον ως άνω κλάδο της εισφέρουσας αυτόν ανώνυμης εταιρείας και αν ακόμα δεν κατονομάζεται ειδικά, ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στην παρούσα σύμβαση, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή, οι πάσης φύσεως άδειες που έχουν χορηγηθεί από τις Αρχές, καθώς και τα δικαιώματα ή οι έννομες σχέσεις που προκύπτουν από οποιαδήποτε άλλη σχετική σύμβαση ή δικαιοπραξία και τα οποία όλα από τη νόμιμη τελείωση της απορρόφησης του κλάδου περιέρχονται κατά πλήρη κυριότητα στην απορροφούσα εταιρεία.

*(η πλήρης περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου, για τη*

*μεταβίβαση των οποίων απαιτείται η τήρηση ειδικού τύπου, θα γίνει*

*στην οριστική συμβολαιογραφική πράξη συγχώνευση)*

12. Η εισφέρουσα τον κλάδο εταιρεία δηλώνει, υπόσχεται και εγγυάται ότι: α) Η περιουσία του εισφερόμενου κλάδου ως συνόλου εννοούμενης (ενεργητικό και παθητικό) κατά την 31-12-2004, είναι αυτή που αναγράφεται στην Λογιστική Κατάσταση (ισολογισμό) της 31-12-2004, στην οποία αναγράφονται τα εισφερόμενα, μεταβιβαζόμενα και παραδιδόμενα στην απορροφούσα εταιρεία περιουσιακά στοιχεία, β) Τα εισφερόμενα ενεργητικά μεν στοιχεία τυγχάνουν της αποκλειστικής κυριότητας αυτής και είναι απαλλαγμένα παντός εν γένει πραγματικού και νομικού ελαττώματος, τα δε παθητικά στοιχεία ανέρχονται στα ποσά που αναγράφονται στον ως άνω αναφερόμενο ισολογισμό.

13. Η απορροφούσα τον κλάδο εταιρεία δηλώνει, ότι αποδέχεται την εισφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του ως άνω κλάδου της εισφέρουσας εταιρείας, όπως αναφέρονται στη Λογιστική Κατάσταση (ισολογισμό) της 31-12-2004, καθώς και όπως αυτά θα έχουν μεταβληθεί μέχρι της τελειώσεως της απορροφήσεως. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία θα αποτελούν μέρος του ενεργητικού και παθητικού της απορροφούσας τον κλάδο εταιρείας.

#### Το ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου και μετά από διαλογική συζήτηση, ομόφωνα εγκρίνει τις μέχρι σήμερα προκαταρκτικές ενέργειες που έχουν γίνει για την απορρόφηση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/93 του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας «B..... Α.Ε.», αποδέχεται την από 31-12-2004 Λογιστική

Κατάσταση του κλάδου, εγκρίνει την ανωτέρω εισήγηση του Προέδρου του Δ.Σ. σχετικά με την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και την ανάληψη των μετοχών που θα εκδοθούν από την αύξηση αυτή και εγκρίνει τους ως άνω όρους της σύμβασης απορρόφησης του κλάδου οι οποίοι θα τεθούν υπόψη της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας για έγκριση.

## **ΘΕΜΑ 2ον**

- Σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και καθορισμός των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφασίζει, να συγκληθεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, στις 30-5-2005, ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας, επί της οδού ..... αρ. .. στο Δήμο ..... και ομόφωνα εγκρίνει το πιο κάτω κείμενο της πρόσκλησης των μετόχων στην οποία αναφέρονται τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, που έχει ως ακολούθως:

### **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων

της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Α..... Α.Ε.»

Αρ. ΜΑΕ .../.../Β/.../...

Σύμφωνα με το Νόμο και το καταστατικό της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας «Α..... Α.Ε.», καλεί τους μετόχους της, σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 30 Μαΐου 2005, ημέρα ..... και ώρα ..., στα γραφεία της εταιρείας, επί της οδού ..... αρ. .. στο Δήμο ....., για συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των παρακάτω θεμάτων:

1. Λήψη απόφασης για απορρόφηση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 του κλάδου «.....» της εταιρείας με την επωνυμία «Β..... Α.Ε.».
2. Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας λόγω της απορρόφησης του κλάδου «.....» της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Β..... Α.Ε.».
3. Τροποποίηση του περί κεφαλαίου άρθρου .... του καταστατικού της εταιρείας.
4. Ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας για την υπογραφή ενώπιον συμβολαιογράφου της πράξης απορρόφησης του κλάδου.

Στη γενική συνέλευση έχουν δικαίωμα παράστασης όλοι οι μέτοχοι της εταιρείας είτε αυτοπροσώπως είτε δι' αντιπροσώπου. Οι μέτοχοι που θέλουν να πάρουν μέρος στην παραπάνω γενική συνέλευση, οφείλουν, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες, πριν από την ημερομηνία που θα γίνει η γενική συνέλευση, να καταθέσουν στο ταμείο της εταιρείας τις μετοχές τους, είτε να φέρουν στην εταιρεία απόδειξη ότι κατέθεσαν τις μετοχές τους ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα ανώνυμη τραπεζική εταιρεία, καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης.

Αθήνα 2 Μαΐου 2005

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Αφού δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, λύεται η συνεδρίαση και υπογράφεται το παρόν πρακτικό ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ      Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ      ΤΑ ΜΕΛΗ