



ΑΤΕΙ ΗΠΕΙΡΟΥ- ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ:

ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

A.M 12709

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

Δρ. ΑΡΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΠΡΕΒΕΖΑ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^Ο ΓΕΝΙΚΑ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ.....	5
1.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
1.2. Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	5
1.3 ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.....	6
1.4. ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	7
1.5 ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^Ο ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	14
2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	14
2.2 ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΩ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.....	14
2.3 ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	15
2.4. ΛΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΙΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΧΟΝΤΟΣ ΕΝΝΟΜΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ... ..	18
2.5. ΛΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΙΤΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^Ο ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	21
3.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	21
3.2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.....	21
3.3. ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ.....	22
3.4. ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ.....	23
3.5. ΣΤΑΔΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ.....	26
3.6. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΤΗ ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.....	29
3.7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΛΥΘΕΙΣΑΣ Α.Ε.	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	34
4.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	34
4.2. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.....	34
4.3. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΧΑΛΥΒΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «HELLENICSTEEL».....	36
4.4. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.....	37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΛΥΣΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	39
5.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	39
5.2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.»	40
5.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.».....	47
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	56
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	57
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄	58

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ανώνυμες εταιρείες αποτελούν τον πιο ξεκαθαρισμένο, τον πιο τέλεια νομοθετημένο και κατά το δυνατό οργανωμένο τύπο επιχειρηματικής μονάδας. Στην εργασία μας αυτή μελετάται η λύση και η εκκαθάριση της ανώνυμης εταιρείας. Η διάρθρωση της πτυχιακής έγινε σε πέντε κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται μία αναφορά για το τι είναι ανώνυμη εταιρεία, ποια τα χαρακτηριστικά και το νομικό πλαίσιο της. Επίσης καταγράφονται τα πλεονεκτήματα που αυτή έχει σε σχέση με άλλες μορφές εταιριών.

Στο δεύτερο κεφάλαιο μελετάται η λύση της ανώνυμης εταιρείας. Συγκεκριμένα, καταγράφονται οι λόγοι που αυτή τίθενται σε λύση είτε μετά από αίτηση των εχόντων έννομο συμφέρον είτε κατόπιν αιτήσεως των μετόχων της.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναλύεται όλη η διαδικασία της εκκαθάρισεως της ανώνυμης εταιρείας και πιο συγκεκριμένα για ποιο σκοπό αυτή γίνεται, με ποιόν τρόπο πραγματοποιείται και ποια στάδια ακολουθούνται. Τέλος μελετώνται οι ενέργειες που αφορούν τη λύση και την εκκαθάριση της εταιρείας και η φορολογία της.

Στο τέταρτο κεφάλαιο παρατίθενται ορισμένα παραδείγματα ελληνικών εταιριών που βρίσκονται υπό εκκαθάριση ενώ στο πέμπτο και τελευταίο κεφάλαιο μελετάται μία υποτιθέμενη εταιρεία η «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» και παρατίθεται τόσο η διαδικασία της λύσης και της εκκαθάρισής της όσο και τα λογιστικά δεδομένα που προκύπτουν από αυτή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο

ΓΕΝΙΚΑ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

1.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παγκοσμιοποίηση επέφερε την διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών. Από την άλλη μεριά, η τεχνολογική πρόοδος που σημειώνεται στις ημέρες μας δημιούργησαν την ανάγκη για μια μεγάλη, σύγχρονη επιχείρηση, για τη σύσταση της οποίας είναι ανάγκη να συγκεντρωθούν μεγάλα κεφάλαια, τα οποία όμως ενέχουν κίνδυνο. Αυτή την ανάγκη περιορισμού του κινδύνου της συγκεντρώσεως του μεγάλου κεφαλαίου ήρθε να περιορίσει η σύσταση της ανώνυμης εταιρείας.

Στο κεφάλαιο αυτό λοιπόν επιχειρούμε αρχικά να μελετήσουμε τι είναι και γιατί αναπτύχθηκε η ανώνυμη εταιρεία. Στη συνέχεια παραθέτουμε το νομικό πλαίσιο μέσα στο οποίο αυτή λειτουργεί, δίνουμε τα χαρακτηριστικά της, καθώς και τα πλεονεκτήματα που έχει αυτή η μορφή εταιρείας.

1.2. Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ο νόμος 2190/1920 δεν παρέχει ρητά την έννοια της ανώνυμης εταιρείας παρά μόνο στο άρθρο 1 αναφέρεται ότι η Α.Ε. είναι εμπορική. Εντούτοις, από το όλο νομοθέτημα (143 άρθρα) προκύπτει με σαφήνεια η έννοια αυτή¹. Συνεπώς, η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιό της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό

¹Πετάλας Κ., (2004) *Γνωρίζοντας την Ανώνυμη Εταιρεία*, Αθήνα: Σταμούλη Α.Ε., σελ. 79.

της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον παραπάνω νόμο «Περί Ανωνύμων Εταιριών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου των 24.000 ευρώ σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 12/12/2012². Το ποσό αυτό οριζόταν στα 60.000 ευρώ μέχρι και το 2012³.

Πώς όμως αναπτύχθηκε αυτός ο θεσμός της Ανώνυμης Εταιρείας; Καταρχάς αναπτύχθηκε ως μορφή συγκροτήσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας και είναι αυτή που επιτρέπει να αρθούν οι παράγοντες εκείνοι που αποτελούν αντικίνητρα στη συγκρότηση ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών. Για την ανάπτυξή της όμως αυτή συμβάλλουν οι παρακάτω παράγοντες⁴:

- Η ανάγκη συγκεντρώσεως κεφαλαίων σημαντικού ύψους.
- Η ανάγκη διασποράς και περιορισμού του κινδύνου που προέρχεται από τη συγκέντρωση αυτή των κεφαλαίων.
- Η ανάγκη να μεταβιβάζεται με ευχέρεια η ιδιότητα του κεφαλαιούχου-εταίρου (μετόχου) ώστε αυτός να μπορεί να αποδεσμεύει εύκολα τα κεφάλαιά του από μια συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα.

1.3 ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ Α.Ε.

Το νομικό πλαίσιο που διέπει τις Α.Ε. στη χώρα μας άργησε να διαμορφωθεί. Για σειρά ετών ο θεσμός της Α.Ε. ρυθμιζόταν εντελώς ανεπαρκώς από ολιγάριθμα άρθρα του εμπορικού κώδικα και μόνο το 1918 ψηφίσθηκε ο νόμος 1348 με τον οποίο επιχειρήθηκε η επιβολή διοικητικής εποπτείας στις Α.Ε., καθορίσθηκαν κάποιες υποχρεώσεις σχετικά με τη σύνταξη του ισολογισμού και θεσπίσθηκαν ορισμένες ποινικές διατάξεις. Ο νόμος αυτός υπήρξε ατελής και γι' αυτό σύντομα αντικαταστάθηκε από τον νεότερο νόμο 2190/1920 ο οποίος αποτελεί, ακόμη και σήμερα, έπειτα από συμπληρώσεις και τροποποιήσεις, τον βασικό πυρήνα της περί Α.Ε. νομοθεσίας μας, κωδικοποιημένος με το Β. Δ. 174/1963.

² Φ.Ε.Κ. 240 Α'12-12-2012.

³ www.elwikipedia.gr

⁴ Λεοντάρη Μ., (2007) *Ανώνυμη εταιρεία*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 10.

Ωστόσο, νεότερες ριζικές τροποποιήσεις και συμπληρώσεις έγιναν με τα Προεδρικά Διατάγματα 409/1986 και 498/1987 με τα οποία προσαρμόστηκε η περί Α.Ε. νομοθεσία μας προς τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. 1η, 2η, 3η, 4η, 6η και 7η, καθώς και με σειρά πιο πρόσφατων νομοθετημάτων, κυριότερα από τα οποία είναι ο Νόμος 2339/1995 και το Προεδρικό Διάταγμα 367/1994. Επιπλέον υπάρχει διοικητική κωδικοποίηση που καταρτίστηκε με τη φροντίδα του Υπουργείου Εμπορίου το Φεβρουάριο του 1988, η οποία όμως, σε ορισμένα σημεία, έχει τροποποιηθεί στο μεταξύ. Αλλά και σε άλλα νομοθετήματα με τα οποία ρυθμίζονται η λειτουργία του Χρηματιστηρίου και διάφορα φορολογικά θέματα, υπάρχουν διατάξεις που ενδιαφέρουν τις Α.Ε.

Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο (δηλ. τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και Αποτελέσματα Διαθέσεως τηρώντας το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και σε μία πολιτική εφημερίδα. Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβαστό σε ορισμένους περιορισμούς («δεσμευμένες μετοχές»)⁵.

1.4. ΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα κύρια χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων που έχουν μορφή Α.Ε. είναι τα εξής:

- 1) Αποτελεί τη σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως με το νομικό τύπο της εταιρείας. Ο νόμος ορίζει για την ίδρυσή της μεγάλο σχετικά κεφάλαιο. Σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 24.000 €, ως κατώτατο όριο γενικώς⁶.
- 2) Η καθαρή περιουσία, δηλ. το ίδιο κεφάλαιο της επιχειρήσεως, διαχωρίζεται σε μετοχικό κεφάλαιο και σε μη μετοχικό κεφάλαιο (αποθεματικά, διαφορές υπέρ το άρτιο, ποσά προοριζόμενα για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κέρδη εις

⁵www.elwikipedia.gr

⁶Λεοντάρη Μ., (2007) *Ανώνυμη εταιρεία*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 14.

νέο κ.λπ.) και διαιρείται σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφο, τις μετοχές. Οι μετοχές είναι αξιόγραφα, που μεταβιβάζονται εύκολα. Αν είναι ανώνυμες, έχουν δηλαδή εκδοθεί στον κομιστή, μεταβιβάζονται, όπως άλλωστε και κάθε κινητό πράγμα, δηλαδή με παράδοση της νομής και συμφωνία των μερών ότι μεταβιβάζεται και η κυριότητα. Αν είναι ονομαστικές, απαιτείται και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο μετόχων της εταιρείας και γραπτή συμφωνία μεταβίβασης της κυριότητας.

- 3) Φορείς του κεφαλαίου των Α.Ε. είναι οι κάτοχοι των τίτλων μετοχών (μέτοχοι) οι οποίοι διατηρούν ενοχικό και όχι εμπράγματο δικαίωμα επί της περιουσίας της Α.Ε. Οι μέτοχοι δεν έχουν τα δικαιώματα εταίρου προσωπικής εταιρείας και πολλές φορές δεν έχουν τη συνείδηση επιχειρηματία αλλά μάλλον του κεφαλαιούχου - επενδυτή.
- 4) Η ιδιότητα του μετόχου μεταβιβάζεται με τη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής.
- 5) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετόχου εξαρτώνται από το ύψος της κεφαλαιακής του συμμετοχής, γι' αυτό η Α.Ε. χαρακτηρίζεται ως κεφαλαιουχική ή κεφαλαιακή εταιρεία και όχι ως προσωπική⁷.
- 6) Για τη σύσταση της Α.Ε. απαιτούνται αυστηροί όροι δημοσιότητας, δηλαδή συμβολαιογραφικό έγγραφο, έγκριση της εποπτεύουσας αρχής (νομάρχη) και δημοσίευση του καταστατικού της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Αλλά και σ' ολόκληρη τη διάρκεια της ζωής της, η δημοσιότητα είναι απαραίτητα (δημοσίευση σε πολλές εφημερίδες του ετήσιου ισολογισμού, της ανακοινώσεως των μελών του διοικητικού συμβουλίου, της μεταβολής της έδρας και των προσώπων που αποτελούν τη διοίκηση της εταιρείας κ.ά.). επίσης, ο έλεγχος της εποπτεύουσας αρχής (νομαρχίας) είναι συνεχής, αφού παρακολουθεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου και των γενικών συνελεύσεων, τα μεγέθη και τα αποτελέσματα των ισολογισμών κ.ά.⁸.
- 7) Η διάρκεια της Α.Ε. ορίζεται μακρά, συνήθως 50 ετών. Καταγγελία της Α.Ε. πριν από τη λήξη της δεν επιτρέπεται, σε αντίθεση με ότι συμβαίνει στις

⁷ Λιονταρής Κ., (2008) *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 32.

⁸ Λεοντάρης Μ., (2009) *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 14-15.

ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες. Επιτρέπεται, βεβαίως, η λύση της Α.Ε. με απόφαση της πλειοψηφίας των μετόχων αυτής στη γενική συνέλευση, οπωσδήποτε όμως, είναι αδύνατος ο αιφνιδιασμός εκ μέρους της μειοψηφίας. Έτσι, η σταθερότητα και η συνέχεια της Α.Ε. είναι εξασφαλισμένες.

- 8) Η ευθύνη των μετόχων της Α.Ε. είναι περιορισμένη και φθάνει μέχρι το ποσό της εισφοράς τους. Οι μέτοχοι δεν ευθύνονται προσωπικά με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η ευθύνη τους περιορίζεται στην εκπλήρωση της υποχρέωσης που ανέλαβαν για την καταβολή της εισφοράς τους.
- 9) Οι αποφάσεις στην Α.Ε. παίρνονται κατά πλειοψηφία. Οι αποφάσεις για τα τρέχοντα ζητήματα και για την όλη διοίκηση και διαχείριση της εταιρικής περιουσίας είναι αρμοδιότητα του διοικητικού συμβουλίου και οι σοβαρότερες αποφάσεις (διορισμός διοικητικού συμβουλίου, αύξηση κεφαλαίου, αλλαγή σκοπού, διάλυση της εταιρείας κ.ά.) είναι αρμοδιότητα της γενικής συνελεύσεως των μετόχων. Στη γενική συνέλευση έχουν δικαίωμα να παραστούν και να ψηφίσουν όλοι οι μέτοχοι. Κάθε μετοχή αντιπροσωπεύει μια ψήφο. Στην Α.Ε. η πλειοψηφία είναι πανίσχυρη και αποφασίζει για κάθε ζήτημα. Η μειοψηφία δεν έχει παρά μόνο κάποιες ασθενείς δυνατότητες ελέγχου. Όπως γίνεται αντιληπτό, αυτό εξασφαλίζει στην Α.Ε. σταθερότητα διοικήσεως και απόλυτη ευχέρεια χειρισμών στη λειτουργία της⁹.
- 10) Η Α.Ε. λόγω της σοβαρότητάς της (μεγάλα κεφάλαια, πλήρες λογιστήριο, δημοσιότητα κ.λπ.) παρέχει πλεονεκτήματα που καμιά άλλη μορφή επιχειρήσεως δεν μπορεί να εξασφαλίσει. Στις αρχές, τις τράπεζες και την αγορά γενικώς αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη εμπιστοσύνη. Σ' αυτό συντελεί και ο εύκολος τρόπος μεταβιβάσεως των μετοχών, που μπορούν να δοθούν ως ενέχυρο για εξασφάλιση μιας συναλλαγής ή και να μετεβιβασθούν για να επιτευχθεί η είσοδος νέων προσώπων στην εταιρεία. Παράλληλα, οι τράπεζες και το κράτος, πολλές φορές, προκειμένου να χρηματοδοτήσουν μια επένδυση, απαιτούν να περιβληθεί αυτή τον τύπο της ανώνυμης εταιρείας. Επίσης, στο Χρηματιστήριο Αξιών γίνονται δεκτές μόνο Α.Ε.

⁹ Όπως παραπάνω.

- 11) Η Α.Ε., όπως έχει διαμορφωθεί αυτή στο εξωτερικό και κυρίως στην Αμερική και όπως την προβλέπει και η δική μας νομοθεσία, είναι η εταιρεία με το μεγάλο κεφάλαιο, που ανήκει στο πολύ, το ευρύ, το ανώνυμο κοινό. Ωστόσο, στην πράξη έχει διαμορφωθεί στη χώρα μας ένας ιδιαίτερος τύπος ανώνυμης εταιρείας, αυτός της οικογενειακής ανώνυμης εταιρείας, που αποτελεί και τη μεγάλη πλειοψηφία. Στην οικογενειακή ανώνυμη εταιρεία οι ιδρυτές και μοναδικοί μέτοχοι είναι τα μέλη μιας οικογένειας, που για πολλά χρόνια παραμένουν μέτοχοι με μικρές σε αριθμό και όχι συχνές μεταβιβάσεις μετοχών¹⁰.
- 12) Η Α.Ε. αποτελεί νομικό πρόσωπο του οποίου τα δικαιώματα και υποχρεώσεις απορρέουν από το νόμο και το καταστατικό.
- 13) Η Α.Ε. έχει την εμπορική ιδιότητα κατά το τυπικό κριτήριο. Το άρθρο 1 του νόμου 2190/20 ορίζει ότι: «Πάσα ανώνυμος εταιρεία είναι εμπορική και εάν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορική επιχείρησης¹¹».

1.5 ΤΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα πλεονεκτήματα της ανώνυμης εταιρείας μπορούν να συνοψιστούν ως εξής:

- 1) Είναι μία επιχείρηση του μεγάλου κεφαλαίου. Αυτό της δίνει μεγάλο πλεονέκτημα και υπεροχή έναντι των άλλων μορφών επιχειρηματικής δραστηριότητας¹².
- 2) Εμπνέει αυξημένη εμπιστοσύνη στον κύκλο των συναλλασσόμενων με αυτήν, π.χ. τράπεζες, προμηθευτές, πελάτες. Την ίδια εμπιστοσύνη εμπνέει και μεταξύ των μετόχων.
- 3) Έχει εύκολο μεταβίβαστο των μετοχών, των μετοχικών τίτλων. Έτσι παρέχει τη δυνατότητα ταχείας αλλαγής φορέα (κυρίου της επιχείρησης). Η ιδιότητα αυτή των εταιρικών μεριδίων παρέχει, ακόμα, δυνατότητες άμεσης

¹⁰ Λεοντάρης Μ., (2009) *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 14-15.

¹¹ ΦΕΚ. 37/Α / 30-3-63.

¹² Λεοντάρη Μ., (2009) *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 15.

εξυγιάνσεως και αναπτύξεως της ανώνυμης εταιρείας. Δηλαδή, μια ανώνυμη εταιρεία που βρίσκεται σε οικονομική δυσχέρεια μπορεί να δανειοδοτηθεί με ενέχυρο τις μετοχές της ή να δεχθεί νέους μετόχους που θα την αναζωογονήσει.

- 4) Έχει περιορισμένη ευθύνη. Η ευθύνη των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας απέναντι στους δανειστές της περιορίζεται στο ύψος της συμμετοχής τους σ' αυτήν. Δεν υπάρχει η απεριόριστη και αλληλέγγυα ευθύνη, που συναντάται στους ομόρρυθμους εταίρους των προσωπικών εταιρειών και στους ατομικούς επιχειρηματίες. Έτσι, εκείνος που θέλει να αναπτύξει επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς να θέσει σε κίνδυνο το σύνολο της περιουσίας του, θα προτιμήσει την Α.Ε.
- 5) Έχει φορολογικά πλεονεκτήματα, όπως η απαλλαγή του εισφερόμενου κεφαλαίου κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, των καταστατικών, της μεταβιβάσεως μετοχών, της διανομής κερδών κ.λπ. από τα τέλη χαρτοσήμου ή άλλη εισφορά υπέρ Δημοσίου ή τρίτων. Επίσης αφορολόγητη είναι η υπεραξία των εισφερόμενων ειδών για το σχηματισμό του μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον η ανώνυμη εταιρεία προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση. Επίσης, δεν ζητείται τεκμήριο υπάρξεως εισοδήματος (πόθεν έσχες) για τα μετρητά που καταθέτουν οι μέτοχοι της Α.Ε. για σύσταση ή αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου αυτής. Επιπλέον τα κέρδη της Α.Ε. φορολογούνται με μικρότερο συντελεστή σε σχέση με τις ατομικές επιχειρήσεις και γενικώς τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων¹³.
- 6) Διαθέτει εχέγγυα μεγαλύτερης τάξεως και ειλικρίνειας. Η ανώνυμη εταιρεία υποχρεούται από το νόμο να τηρεί τα περισσότερα και σοβαρότερα βιβλία από κάθε άλλη μορφή επιχειρήσεως. Επίσης, υπόκειται στον έλεγχο του κράτους, που ασκείται από την οικεία νομαρχία και το υπουργείο Εμπορίου (έλεγχος γενικών συνελεύσεων μετόχων, ισολογισμών κ.λπ.) και ακόμα υποχρεούται σε τυπικές δημοσιότητες (δημοσίευση στον τύπο του ισολογισμού και της προσκλήσεως των μετόχων σε γενική συνέλευση, στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του ισολογισμού, της συνθέσεως και κάθε αλλαγής του διοικητικού συμβουλίου, της έδρας και την αυξήσεων του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κ.λπ.). Με όλα αυτά αναγκάζεται, κατά κάποιο τρόπο,

¹³ Λεοντάρη Μ., (2009) *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 16-17

να έχει μεγαλύτερη τάξη στο λογιστήριό της και να είναι σε θέση να παρέχει σοβαρότερα και πιο αξιόπιστα στοιχεία. Από την κατάσταση αυτή ωφελούνται τόσο οι μέτοχοι όσο και οι δανειστές της εταιρείας, καθώς επίσης και οι δημόσιες αρχές.

- 7) Εξασφαλίζονται οι καλές σχέσεις μεταξύ των μετόχων. Το κυριότερο, ίσως πλεονέκτημα που προσφέρει η Α.Ε. στους μετόχους της είναι οι καλές και σίγουρες σχέσεις ανάμεσα στους μετόχους. Στην προσωπική εταιρεία επιτρέπεται η εκ μέρους ενός εταίρου καταγγελία αυτής οποτεδήποτε. Συνεπώς αυτός που έχει την πλειοψηφία δεν μπορεί να αισθάνεται ασφαλής, αφού και ο έχων συμμετοχή στην εταιρεία μόλις 1% μπορεί να ζητήσει τη λύση της και να καταστρέψει ολόκληρη την επιχείρηση. Η κατάσταση αυτή αποτελεί σοβαρότατο ανασταλτικό παράγοντα για κάθε επιχειρηματία και σε συνδυασμό, μάλιστα, με το απεριόριστο της επιχειρηματικής ευθύνης καταλήγει σε τεράστιο μειονέκτημα. Αντίθετα, στην Α.Ε. δεν επιτρέπεται η καταγγελία αυτής και η λύση επέρχεται μόνο με απόφαση της πλειοψηφίας. Έτσι η πλειοψηφία των μετόχων αποκλείεται να αιφνιδιασθεί ή να εκβιασθεί από τη μειοψηφία. Τα παραπάνω ισχύουν σε κάθε περίπτωση και φυσικά κι όταν οι μέτοχοι είναι συγγενείς μεταξύ τους. Αυτό το τελευταίο οδηγεί πολλούς αυτοδημιούργητους και γενικά μικρομεσαίους επιχειρηματίες, που επιθυμούν να εξασφαλίσουν ομαλή συνέχιση της επιχείρησής τους από τους κληρονόμους τους, στην απόφαση να μετατρέψουν την ατομική επιχείρησή τους ή την προσωπική εταιρεία τους σε ανώνυμη εταιρεία. Την τάση αυτή, όπως γενικότερα, τη δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων, ενισχύει και το κράτος, παρέχοντας φορολογικές απαλλαγές και άλλα κίνητρα. Όμως υπάρχει και ο αντίλογος ότι η πλειοψηφία έστω και μιας μετοχής παρέχει σ' αυτήν απόλυτη κυριαρχία μέχρι καταδυναστεύσεως της μειοψηφίας¹⁴.

Μελετώντας όλα τα παραπάνω πλεονεκτήματα θα έλεγε κανείς ότι η επιλογή του κατάλληλου τύπου εταιρικής συγκροτήσεως είναι αυτή της ανώνυμης εταιρείας. Όμως αυτό που πρέπει να τονίσουμε είναι ότι η νομοθεσία μας, σε ορισμένες περιπτώσεις, περιορίζει τη δυνατότητα επιλογής νομικού τύπου. Έτσι για τη δημιουργία ασφαλιστικής επιχείρησης ή τράπεζας ή εταιρείας επενδύσεων -χαρτοφυλακίου απαιτείται και επιβάλλεται από το νόμο η μορφή της Α.Ε.

¹⁴ Λεοντάρη Μ., (2009) *Ανώνυμες Εταιρείες*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 16-17.

Όμως σε περιπτώσεις που η επιλογή είναι δυνατή, πρέπει να σταθμίζονται τόσο τα πλεονεκτήματα όσο και τα μειονεκτήματα κάθε μορφής. Αυτό όμως που πρέπει να προσεχθεί είναι ότι όσο ευρύτερος είναι ο οικονομικός χώρος μέσα στον οποίο πρόκειται να δράσει μια επιχείρηση, τόσο η επιτυχώς συντονισμένη συλλογική επιχειρηματική προσπάθεια μπορεί να έχει ευμενέστερα αποτελέσματα, για τους φορείς των παραγωγικών μέσων και για το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο, σε σύγκριση με την ατομική επιχειρηματική προσπάθεια.

Η επιχειρησιακή συγκρότηση με μορφή Α.Ε. παρέχει μεγαλύτερη ευχέρεια συγκεντρώσεως κεφαλαίων έναντι της ατομικής επιχειρήσεως, ενώ υστερεί όσον αφορά στην ταχύτητα λήψεως αποφάσεων. Θα ήταν όμως δυνατό να αμφισβητηθεί αν ο βαθμός ταχύτητας λήψεως αποφάσεων είναι αποφασιστικό κριτήριο πλεονεκτικής θέσεως της ατομικής επιχειρήσεως έναντι της Α.Ε. με τις σύγχρονες συνθήκες οικονομικής προόδου και τεχνικής. Εξάλλου, κριτήριο επιτυχίας δεν αποτελεί η ταχύτητα λήψεως αποφάσεως αλλά η ταχύτητα λήψεως σωστής αποφάσεως, όπως ακριβώς δεν είναι η απλή πώληση που χαρακτηρίζει την επιτυχία αλλά η αποτελεσματική πώληση. Έτσι θα ήταν δυνατό να τεθεί ως κριτήριο και να καταλογισθεί ως πλεονέκτημα ή μειονέκτημα της μιας ή της άλλης μορφής επιχειρησιακής συγκροτήσεως, ατομικής ή εταιρικής, η ευχέρεια που διαθέτει κάθε μορφή για λήψη ορθής αλλά και σχετικά γρήγορης αποφάσεως.

Πρέπει ακόμα να τονίσουμε ότι τα συγκριτικά πλεονεκτήματα ή μειονεκτήματα που εκθέσαμε δεν αποβλέπουν να προσδιορίσουν κατά τρόπο άκαμπτο ποιος τύπος συγκροτήσεως των επιχειρήσεων είναι ο ενδεικνυόμενος. Στο θέμα αυτό θα ήταν πιο σωστό να λεχθεί ότι ο τύπος που θα επιλεγεί ως καταλληλότερος εξαρτάται από τις κατά περίπτωση συνθήκες της χρηματοδοτήσεως, της αγοράς, των συμβαλλόμενων προσώπων, του θεσμικού πλαισίου, φορολογικών σκοπιμοτήτων κ.λπ. Η παράθεση γενικών κανόνων ή παραδοχών αποσκοπεί στο να τονίσει απλώς ορισμένες καταρχήν ισχύουσες συνθήκες και ιδιομορφίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο

ΛΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

2.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Όπως κάθε εταιρεία, έτσι και η Ανώνυμη εταιρεία μερικές φορές διαλύεται. Στο κεφάλαιο αυτό αναφερόμαστε στους λόγους που οδηγούν μια Α.Ε. στη διάλυση. Η φορολογία είναι ένας σημαντικός παράγοντας για μια εταιρεία. Έτσι και στη λυθείσα Α.Ε. αναφέρουμε τη φορολογία του εισοδήματός της.

2.2 ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΟΓΩ ΜΕΙΩΣΗΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42γ του νόμου 3604/2007, όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως αυτό προσδιορίζεται στο υπόδειγμα του ισολογισμού, μειωθεί κάτω από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου, τότε το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση. Αυτή η Γενική Συνέλευση πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης. Ο σκοπός της συγκαλέσεώς της είναι να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου, όπως π.χ. τη

μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με ισόποση ελάττωση των ζημιών ή τη μετατροπή ή συγχώνευση ή την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κ.λπ., όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων, όπως αυτά προκύπτουν από τον ισολογισμό της τελευταίας χρήσης, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου.

Σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο δεν συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα στην παραπάνω προθεσμία, εφαρμόζεται η ποινική κύρωση που προβλέπεται από τον προαναφερθέντα νόμο.

2.3 ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Μια Ανώνυμη Εταιρεία προβαίνει στη λύση της για τους εξής λόγους:

- 1) Η εταιρεία λύεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47α του νόμου 3604/2007, μετά την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής που ορίζεται στο καταστατικό της και περνά αμέσως στην εκκαθάριση ενώ δεν χρειάζεται νέα δημοσιότητα¹⁵.
- 2) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 3 και του άρθρου 31 παράγραφος 2 του νόμου 2190/1920, με τη διαφορά ότι, η απόφαση της καταστατικής αυτής Γενικής Συνέλευσης πρέπει να καταχωρηθεί στο Μ.Α.Ε. μετά της εγκριτικής απόφασης της Διοίκησης (Νομάρχου ή υπουργού Εμπορίου) για να έχουμε τη λύση αυτής¹⁶.
- 3) Σε περίπτωση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή, η λύση επέρχεται από την έκδοση της πτωχευτικής απόφασης. Σύμφωνα δε με την απόφαση του υπ. Εμπορίου Κ3-4114/22.12.1986, στο Μ.Α.Ε. σημειώνεται σε ιδιαίτερη στήλη η ένδειξη ότι, η εταιρεία κηρύχθηκε σε πτώχευση και ότι ο σύνδικος υποχρεούται να ενημερώσει την αρμόδια υπηρεσία του Μ.Α.Ε. σε 15 ημέρες

¹⁵ Νόμος 3604/2007.

¹⁶ Ηλιοκαύτου Δ., (2002) *Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών*, 9^η έκδοση, Αθήνα: Αφοί Καϊτάτζη, σελ. 946.

από την κήρυξή της σε πτώχευση, οπότε η υπηρεσία αυτή φροντίζει πλέον να ενημερώνεται για την πορεία της πτωχευτικής διαδικασίας¹⁷.

4) Λύση της εταιρείας επέρχεται και στην περίπτωση που η διοίκηση ανακαλέσει την άδεια συστάσεως της εταιρείας, σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 48^α του νόμου 2190/1920. Η ανάκληση επιτρέπεται μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις που περιοριστικά αναφέρει ο νόμος (άρθρα 48 και 48^α του νόμου 3604/2007)¹⁸:

- i. αν κατά τη σύσταση της Α.Ε. δεν καταβλήθηκε όλο ή μέρος του εταιρικού κεφαλαίου που όριζε το καταστατικό.
- ii. αν δεν απομακρύνθηκε από τη διοίκηση της εταιρείας μέλος του διοικητικού της συμβουλίου που είχε καταδικασθεί σε φυλάκιση για πράξη που αφορούσε τη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων.
- iii. αν η αξία του ενεργητικού μετά την αφαίρεση του παθητικού καταστεί κατώτερη από το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.
- iv. αν η Α.Ε. δεν έχει υποβάλλει στο υπουργείο εμπορίου τους ισολογισμούς τριών διαχειριστικών χρήσεων εγκεκριμένους από τις γενικές συνελεύσεις.
- v. αν μετά τη λήξη της δεκαπενταετίας δεν αύξησε το κεφάλαιό της σύμφωνα με το άρθρο 8 του νόμου 2190.

Στις περιπτώσεις 1 και 2 αν μετά την πτώχευση έχει επέλθει συμβιβασμός ή αποκατάσταση κατά τα ισχύοντα του πτωχευτικού δικαίου, η Ανώνυμη Εταιρεία μπορεί να αναβιώσει με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία, για την οποία πρέπει να παρίστανται μέτοχοι εκπροσωπώντας τα 2/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου και αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 ψήφων που εκπροσωπούνται¹⁹.

Επίσης, για να κηρυχθεί κάποιος σε πτώχευση απαιτείται η εμπορική ιδιότητα η οποία αποκτάται με τη διενέργεια εμπορικών πράξεων. Την εμπορική ιδιότητα αποκτούν²⁰:

¹⁷Ηλιοκαύτου Δ., (2002) *Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών*, 9^η έκδοση, Αθήνα: φοιΚαιτάτζη, σελ. 946.

¹⁸Σερελέα Γ., (2000) *Στοιχεία εμπορικού δικαίου*, Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 260.

¹⁹Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε' έκδοση, σελ. 404.

²⁰Ρεβάνογλου Α. και Γεωργόπουλος Ι., (2006), *Λογιστική Εταιριών, Ίδρυση-Λειτουργία Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Λύση-Εκκαθάριση*, Αθήνα: Interbooks, σελ. 427-428.

1. τα φυσικά πρόσωπα (επαγγελματίες και βιοτέχνες) με σύνηθες επάγγελμα την εμπορία καθώς και οι ομόρρυθμοι εταίροι Ο.Ε. και Ε.Ε. και
2. τα νομικά πρόσωπα που διενεργούν εμπορικές πράξεις Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε και Α.Ε.

Την εμπορική ιδιότητα δεν αποκτούν τα ετερόρρυθμα μέλη Ε.Ε. και μέλη Ε.Π.Ε. και οι μέτοχοι Α.Ε. Για την κήρυξη των ανωτέρω προσώπων σε κατάσταση πτώχευσης απαιτείται δικαστική απόφαση η οποία συνεπάγεται την απώλεια της εμπορικής ιδιότητας και αναγκαστικά κατά νόμο την αδυναμία άσκησης του εμπορικού επαγγέλματος. Τα νομικά πρόσωπα κηρύσσονται σε πτώχευση²¹:

1. είτε με αίτηση των μελών τους και κατάθεση των εμπορικών τους βιβλίων στο πρωτοδικείο,
2. είτε με αίτηση των πιστωτών τους και μετά από έκδοση σχετικής απόφασης του πρωτοδικείου.

Η πτώχευση της Ανώνυμης Εταιρείας μπορεί να επιφέρει λύση της εταιρείας αλλά όχι και πτώχευση των μελών ή μετόχων της ατομικά. Η δικαστική απόφαση για την κήρυξη σε πτώχευση υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας²².

Η καταγγελία της εταιρικής σύμβασης από μέτοχο ή από ισχυρή μειοψηφία δεν επιφέρει τη λύση της εταιρείας, εκτός αν υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο καταστατικό της. Επίσης, δεν αποτελεί λόγο λύσεως η συγκέντρωση όλων των μετοχών στα χέρια ενός μετόχου²³.

Η λυθείσα Α.Ε. μπορεί να αναβιώσει με σχετική απόφαση της καταστατικής γενικής συνέλευσης εφόσον δεν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας, στην περίπτωση που λύθηκε πρόωρα με απόφαση της καταστατικής γενικής συνέλευσεως ή πέρασε ο χρόνος που όριζε το καταστατικό ή όταν μετά την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, επέλθει συμβιβασμός (πτώχευτικός) ή αποκατάσταση της εταιρείας. Με την αναβίωση δεν συνιστάται νέα εταιρεία αλλά αναβιώνει η παλιά²⁴.

Η σχετική με την αναβίωση απόφαση πρέπει να υποβληθεί για έγκριση στη διοίκηση και να δημοσιευθεί στο ΦΕΚ.

²¹Ρεβάνογλου Α. και Γεωργόπουλος Ι., (2006), *Λογιστική Εταιρειών, Ίδρυση-Λειτουργία Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Λύση-Εκκαθάριση*, Αθήνα: Interbooks, σελ. 427-428.

²²Όπως παραπάνω.

²³Άρθρο 47^α παράγραφος 7 του νόμου 2190.

²⁴Λεοντάρης Μ., (2007) *Ανώνυμη εταιρεία*, Αθήνα: Πάμισος, σελ. 387.

2.4. ΛΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΙΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΧΟΝΤΟΣ ΕΝΝΟΜΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 48 του νόμου 3604/2007, η ανώνυμη εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον εάν:

1. κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε το κεφάλαιο που ήταν καταβλητέο, ολικά ή μερικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού,
2. η εταιρεία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο,
3. το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η γενική συνέλευση δεν λαμβάνει μέτρα κατά το άρθρο 47,
4. η εταιρεία δεν έχει υποβάλει, προς καταχώριση, οικονομικές καταστάσεις τριών (3) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη γενική συνέλευση.

Έννομο συμφέρον για τη λύση της εταιρείας έχει και ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή. Η αίτηση εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας από το πολυμελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

Το δικαστήριο, πριν εκδώσει την απόφασή του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να είναι δύο (2) έως έξι (6) μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις (3) μήνες επιπλέον. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων.

Η αίτηση για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της δημοσιεύονται στο Μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 7β του παρόντος νόμου.

2.5. ΛΥΣΗ ΤΗΣ Α.Ε. ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΙΤΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 57 του νόμου 3604/2007 μια ανώνυμη εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση μετά από αγωγή μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εάν υφίσταται προς τούτο σπουδαίος λόγος, που, κατά τρόπο προφανή και μόνιμο, καθιστά τη συνέχιση της εταιρείας αδύνατη.

Ο σπουδαίος λόγος που αναφέρεται είναι εάν, λόγω ίσων συμμετοχών στην εταιρεία, η εκλογή διοικητικού συμβουλίου είναι αδύνατη ή η εταιρεία δεν μπορεί να λειτουργήσει.

Η αγωγή που γίνεται απευθύνεται κατά της εταιρείας ενώπιον του πολυμελούς πρωτοδικείου της έδρας της. Άλλοι μέτοχοι, εάν εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη.

Το δικαστήριο, πριν εκδώσει την απόφασή του, παρέχει στην εταιρεία εύλογη προθεσμία για άρση των λόγων λύσης, εκτός αν αιτιολογημένα θεωρεί ότι το μέτρο αυτό είναι άσκοπο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να είναι δύο (2) έως έξι (6) μήνες και μπορεί να παραταθεί μέχρι τρεις (3) μήνες. Εάν παρασχεθεί η ανωτέρω προθεσμία, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει μέτρα για την προσωρινή ρύθμιση των εταιρικών υποθέσεων.

Με αίτηση των μετόχων που έχουν ασκήσει παρέμβαση, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει την εξαγορά από αυτούς του συνόλου των μετοχών του ενάγοντος ή των εναγόντων. Στην περίπτωση αυτή το δικαστήριο ορίζει και το αντάλλαγμα, που πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην αξία των μετοχών αυτών, καθώς και τους όρους καταβολής του. Για τον προσδιορισμό της αξίας, το δικαστήριο μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη που διενεργείται από την επιτροπή της παραγράφου 1 ή από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 9, του εν λόγω νόμου. Η τυχόν απόκτηση του ελέγχου της εταιρείας διαμέσου της εξαγοράς λαμβάνεται ιδιαίτερα υπόψη. Η αξία εξαγοράς δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό που πιθανολογείται ότι θα λάβουν οι ενάγοντες σε περίπτωση εκκαθάρισης της εταιρείας, το οποίο το δικαστήριο μπορεί να προσανξήσει μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%).

Σε περίπτωση εξαγοράς μετοχών τυχόν διατάξεις του καταστατικού για δέσμευση των μετοχών αυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 3, δεν λαμβάνονται υπόψη, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει διαφορετικά. Το δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της

εταιρείας εάν η διατασσόμενη κατά το παρόν άρθρο εξαγορά δεν ολοκληρωθεί εντός ορισμένης προθεσμίας, εξαιτίας πταίσματος του υπόχρεου σε εξαγορά.

Η αγωγή για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της δημοσιεύονται στο Μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 7β.

Αυτό το άρθρο (57) δεν εφαρμόζεται επί εταιριών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^Ο

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

3.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό, αφού μελετήσαμε τους λόγους με τους οποίους διαλύεται η Ανώνυμη Εταιρεία, αναλύεται διεξοδικά όλη η διαδικασία της εκκαθαρίσεώς της.

3.2.ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Α.Ε.

Αφού λυθεί η Ανώνυμη Εταιρεία, για οποιονδήποτε από τους λόγους που αναλύσαμε στο προηγούμενο κεφάλαιο, εκτός από την κατάσταση πτώχευσης η εταιρεία τίθεται υπό εκκαθάριση, η οποία αποτελεί και το τελικό στάδιο ζωής της Α.Ε²⁵. Η λύση της εταιρείας δεν επιφέρει και τη λύση του νομικού προσώπου της, το οποίο εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης. Με τη λύση της εταιρείας μεταβάλλεται μόνο ο σκοπός της ο οποίος είναι²⁶:

1. η ρευστοποίηση του ενεργητικού της,

²⁵Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε΄ έκδοση, σελ. 404.

²⁶Σερελέα Γ., (2000) *Στοιχεία εμπορικού δικαίου*, Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 261.

2. η εξόφληση των υποχρεώσεών της προς τρίτους και
3. η επιστροφή του εναπομένοντος μέρους της περιουσίας στους μετόχους.

Από νομικής απόψεως υπάρχει βασική διαφορά μεταξύ του σκοπού εκκαθάρισης των κεφαλαιακών και των προσωπικών εταιριών. Οι διατάξεις για την εκκαθάριση της Ανώνυμης Εταιρείας αποβλέπουν κατά κύριο λόγο στην προστασία των εταιρικών δανειστών και κατά δεύτερο λόγο στη διανομή του προϊόντος της εκκαθάρισης στους μετόχους. Αυτό γίνεται γιατί, λόγω της έλλειψης προσωπικής ευθύνης των μετόχων, ως μόνη εξασφάλιση των εταιρικών δανειστών μένει η εταιρική περιουσία, η οποία δεν πρέπει να διανεμηθεί στους μετόχους πριν από την ικανοποίηση των εταιρικών δανειστών²⁷.

3.3. ΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

Για τη διενέργεια της εκκαθάρισεως η Γενική Συνέλευση ορίζει εκκαθαριστές οι οποίοι, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους είναι αρμόδιοι²⁸:

1. να ενεργήσουν την απογραφή έναρξης,
2. να συντάξουν το σχετικό Ισολογισμό,
3. να τον καταχωρήσουν στο Μ.Α.Ε. και
4. να τον δημοσιεύσουν, σύμφωνα με το άρθ. 7β του νόμου 2190/20, στις εφημερίδες καθώς και στο Φ.Ε.Κ. (Τεύχος Α.Ε.), όπως αυτά προβλέπονται από το άρθρο 49 του νόμου 2190/20.

Οι εκκαθαριστές επιλέγονται καταρχήν από τη Γενική Συνέλευση, αλλά μπορεί να ορισθούν από το καταστατικό ή να διορισθούν από τη Διοίκηση όταν έχουμε ανάκληση της αδείας λόγω μη υποβολής τριών Ισολογισμών και σε περίπτωση αδυναμίας εκλογής από τη Γ.Σ. λόγω ισοδύναμων ομάδων (50% η κάθε μία) να διορισθούν από το δικαστήριο²⁹.

Ο διορισμός των εκκαθαριστών πρέπει να υποβληθεί σε δημοσιότητα σύμφωνα με το άρθρο 7α του νόμου 2190/1920.

²⁷Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε΄ έκδοση, σελ. 405.

²⁸Σερελέα Γ., (2000) *Στοιχεία εμπορικού δικαίου*, Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική, σελ. 261.

²⁹Ηλιοκαύτου Δ., (2002) *Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών*, 9^η έκδοση, Αθήνα: Αφοί Καιτάτζη, σελ. 759.

Επίσης, η υπό διάλυση ή εκκαθάριση εταιρεία, υποχρεούται να δημοσιεύει, πέραν από τα στοιχεία των εκκαθαριστών, την έδρα και τη διεύθυνση των γραφείων της, καθώς και κάθε σχετική αλλαγή.

Η Α.Ε. λύεται με τη διοικητική ανάκληση της άδειας συστάσεώς της. Από τότε βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισεως, μέχρι δε να τελειώσει το στάδιο αυτό, θεωρείται ότι υπάρχει το νομικό της πρόσωπο, διοικούμενο από τους εκκαθαριστές που διορίζονται είτε από τη Γ.Σ. είτε από τον υπουργό Εμπορίου και την εκπροσωπούν δικαστικώς και εξωδίκως. Με τα δεδομένα αυτά, εάν στο όνομα τέτοιας - σε εκκαθάριση - εταιρείας, ενεργηθούν διαδικαστικές πράξεις, όχι από εκκαθαριστές αλλά από άλλα πρόσωπα, δημιουργείται ακυρότητα, αφού λείπει η διαδικαστική προϋπόθεση που προαναφέρθηκε.

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 7, του Π.Δ., 409/1986 οι πράξεις διορισμού εκκαθαριστών Α.Ε. καθώς και των προσώπων που έχουν την εξουσία εκπροσωπήσεώς της, υποβάλλονται σε δημοσιότητα, η οποία πραγματοποιείται με την κατακύρωσή της στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται από την υπηρεσία του υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της εταιρείας και με τη δημοσίευση της ανακοίνωσεως για την καταχώρηση αυτής στο οικείο τεύχος της Φ.Ε.Κ., το Δ.Σ. της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία των πράξεων για τις οποίες απαιτείται δημοσιότητα³⁰.

3.4. ΤΡΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Για τη διενέργεια της εκκαθάρισης η Γενική Συνέλευση ορίζει εκκαθαριστές. Σύμφωνα με το άρθρο 49 του νόμου 2910/1920 οι διοριζόμενοι εκκαθαριστές όταν αναλάβουν τα καθήκοντά τους πρέπει³¹:

1. να πραγματοποιήσουν την απογραφή της εταιρικής περιουσίας και
2. να συντάξουν τον ισολογισμό της εταιρείας.

Οι εκκαθαριστές πρέπει³²:

1. να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας,

³⁰ Όπως παραπάνω.

³¹ Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε΄ έκδοση, σελ. 404.

³² Νόμος 2339/1995

2. να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία,
3. να εξοφλήσουν τα χρέη της
4. να εισπράξουν της απαιτήσεις της εταιρείας.
5. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρείας.
6. Επίσης μπορούν να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρείας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολο της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο 4 (τεσσάρων) μηνών από τη λύση της.

Κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης η Γενική Συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματα και εγκρίνει τους λογαριασμούς της εκκαθάρισεως, καθώς και την απογραφή και τον ισολογισμό. Οι μέτοχοι της λυθείσας Α.Ε. είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν και οφείλουν ακόμα, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για τους σκοπούς της εκκαθάρισεως³³.

Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρείας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα³⁴.

Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία, από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρεία διαγράφεται από το μητρώο ανώνυμων εταιρειών. Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο όμως της εκκαθάρισης δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τη δεκαετία³⁵.

Εάν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την πενταετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει Γενική Συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωσή της. Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρείας από

³³Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε' έκδοση, σελ. 405.

³⁴ Νόμος 2339/1995

³⁵Ρεβάνογλου Α. και Γεωργόπουλος Ι., (2006), *Λογιστική Εταιριών, Ίδρυση-Λειτουργία Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Λύση-Εκκαθάριση*, Αθήνα: Interbooks, σελ. 430.

δικαιώματα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα ανωτέρω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή και σύναψη νέων. Η Γενική Συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με την απαρτία και πλειοψηφία.

Εάν το σχέδιο εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο. Εάν το σχέδιο δεν εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν την έγκρισή του από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με αίτησή τους που δικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο, όχι όμως και να προσθέσει μέτρα που δεν προβλέπονται σε αυτό. Ο εκκαθαριστής δεν ευθύνεται για την εφαρμογή σχεδίου που εγκρίθηκε σύμφωνα με τα παραπάνω.

Συνοπτικά λοιπόν θα λέγαμε ότι οι εκκαθαριστές, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες³⁶:

A) Σχετικά με την τελευταία χρήση της λύομενης Α.Ε.:

- 1) συντάσσουν τον τελευταίο ισολογισμό της
- 2) υποβάλλουν της δηλώσεις φόρου εισοδήματος
- 3) υποβάλλουν τις δηλώσεις του Φ.Π.Α.
- 4) υποβάλλουν την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

B) Σχετικά με το στάδιο εκκαθάρισεως:

1. συντάσσουν τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης.
2. Υποβάλλουν στην αρμόδια Νομαρχία κυρωμένο αντίγραφο του πρακτικού της γενικής συνελεύσεως των μετόχων.
3. Υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. τον αρχικό ισολογισμό της εκκαθάρισης.

³⁶ Λεοντάρης Μ., (2007) *Ανώνυμη εταιρεία*, Αθήνα, Πάμισος, σελ. 363-365.

4. Παραγγέλλουν νέες σφραγίδες της εταιρείας με την προσθήκη της ενδείξεως «υπό εκκαθάριση».

Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου. Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να διορίζει και ένα μόνο εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει κάτι διαφορετικό, μέχρι του διορισμού εκκαθαριστών από την Γενική Συνέλευση³⁷.

Σε περίπτωση της ανάκλησης της Υπουργικής Απόφασης σύστασης οι εκκαθαριστές της εταιρικής περιουσίας διορίζονται από την Γενική Συνέλευση που συγκαλείται από το προηγούμενο Διοικητικό Συμβούλιο εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση της ανακλητικής υπουργικής απόφασης. Εάν η εταιρεία λύθηκε λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας αυτής ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, μπορεί να αναβιώσει με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων³⁸.

3.5. ΣΤΑΔΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Η εκκαθάριση των Ανώνυμων Εταιρειών ακολουθεί τα εξής στάδια³⁹:

1. Σύνταξη ισολογισμού και συμφωνία λογαριασμών για την εξασφάλιση της ορθότητας των εγγραφών και τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως μέχρι την ημέρα κατά την οποία η επιχείρηση ετέθη υπό εκκαθάριση.
2. Σύνταξη πραγματικής απογραφής και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων. Η αποτίμηση είναι σκόπιμο να γίνεται με τις πιθανές τιμές ρευστοποιήσεως των στοιχείων και όχι με τους γνωστούς κανόνες του ιστορικού κόστους και την εφαρμογή της αρχής της συντηρητικότητας.

³⁷Όπως η παράγραφος αυτή προστέθηκε με το άρθρο 14 παρ. 1 του Ν 2339/1995.

³⁸Ρεβάνογλου Α. και Γεωργόπουλος Ι., (2006), *Λογιστική Εταιρειών, Ίδρυση-Λειτουργία Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Λύση-Εκκαθάριση*, Αθήνα: Interbooks, σελ. 430.

³⁹Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε΄ έκδοση, σελ. 407.

3. Λογιστικές μεταφορές, με σκοπό τα υπόλοιπα των λογαριασμών να εκφράζουν τη λογιστική αξία των στοιχείων της περιουσίας. Για το σκοπό αυτό μεταφέρονται οι αντίθετοι λογαριασμοί (π.χ. οι λογαριασμοί αποσβεσμένων στοιχείων) ή οι συμπληρωματικοί στους κύριους λογαριασμούς αξίας.
4. Παραβολή των δεδομένων της απογραφής με τα λογιστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών και προσαρμογή των τελευταίων στα δεδομένα της πρώτης, με την προϋπόθεση βέβαια ότι οι αξίες απογραφής έχουν προσδιορισθεί με βάση τις προβλεπόμενες τιμές ρευστοποιήσεως. Σε περίπτωση διαφοράς μεταξύ απογραφής και υπολοίπων των λογαριασμών, διαμορφώνεται ο λογαριασμός «Διαφορές εκκαθάρισεως» ή «Διαφορές αποτιμήσεως για εκκαθάριση». Ο λογαριασμός αυτός θα μεταφερθεί, σε μεταγενέστερο στάδιο, στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως».
5. Μετά τις πρώτες πιο πάνω διαδικασίες ακολουθούν οι λογιστικές καταχωρήσεις των πράξεων που εξυπηρετούν την εκκαθάριση της εταιρείας. Οι τυχόν διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των υπολοίπων των λογαριασμών και της πραγματοποιούμενης αξίας ρευστοποιήσεως αποτελούν αποτέλεσμα λόγω της εκκαθάρισεως, που καταχωρείται σε λογαριασμό με τίτλο «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως».
6. Τα κάθε φύσεως έξοδα εκκαθάρισεως, καθώς και οι αμοιβές εκκαθαριστούν, χρεώνονται αρχικά στο λογαριασμό «Έξοδα εκκαθάρισεως», ο οποίος μπορεί να αναλύεται κατ' είδος εξόδου, και μεταφέρονται, σε μεταγενέστερο στάδιο, στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως».
7. Αν υπάρχουν στον αρχικό ισολογισμό λογαριασμοί αδιανέμητων κερδών ή ζημιών εις νέο, δεν είναι σωστό να μεταφερθούν στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως», επειδή αντιπροσωπεύουν αποτέλεσμα που οφείλεται στην παρελθούσα κανονική εκμετάλλευση της Α.Ε. και όχι στην εκκαθάριση. Παρόλο που στην πράξη συχνά γίνεται αυτή η μεταφορά, νομίζουμε ότι οι λογαριασμοί αυτοί θα πρέπει να παραμείνουν ανοικτοί μέχρι το τέλος της εκκαθάρισεως, θεωρούμενοι συστατικό στοιχείο των κατά την έναρξη της εκκαθάρισεως ιδίων κεφαλαίων της Ανώνυμης Εταιρείας.
8. Μετά τις τελικές αυτές λογιστικές τακτοποιήσεις και εφόσον έχουν ολοκληρωθεί η ρευστοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και η απόσβεση, με εξόφληση ή συμψηφισμό, των κάθε φύσεως υποχρεώσεων προς τρίτους, διαμορφώνεται οριστικά ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εκκαθάρισεως» στον

οποίο μεταφέρονται και τα υπόλοιπα των λογαριασμών «Διαφορές αποτιμήσεως για εκκαθάριση» και «Εξόδα εκκαθαρίσεως» στα οποία περιλαμβάνεται και η αμοιβή των εκκαθαριστών. Παραμένουν τότε συνήθως ανοικτοί οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

- i. Μετοχικό Κεφάλαιο.
- ii. Λογαριασμοί διαφορών υπέρ το άρτιο, αποθεματικών, κερδών ή ζημιών εις νέο και γενικά όλοι οι λογαριασμοί που εκφράζουν τα πριν από την εκκαθάριση ίδια κεφάλαια.
- iii. Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως» με χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, ανάλογα με τη φύση του αποτελέσματος.
- iv. Λογαριασμοί ρευστών διαθεσίμων (ταμείο, Τράπεζες κ.λπ.).

Εκτός από τους λογαριασμούς των διαθεσίμων, το αλγεβρικό άθροισμα όλων των άλλων συγκροτεί την τελική καθαρή θέση της εκκαθαρίσεως (Τ.Κ.Θ.Ε.). Αυτή την τελική θέση μπορούμε να την εμφανίσουμε σε ένα λογαριασμό μεταφέροντας εκεί τα υπόλοιπα όλων των άλλων, εκτός από τα διαθέσιμα, οπότε ο ισολογισμός θα περιέχει⁴⁰:

1. στο ενεργητικό τους λογαριασμούς των διαθεσίμων,
2. στο παθητικό το λογαριασμό «Τελική καθαρή θέση εκκαθαρίσεως».

Αυτός ο τελευταίος λογαριασμός αντιπροσωπεύει τα δικαιώματα των μετόχων επί του τελικού προϊόντος της εκκαθαρίσεως, το οποίο εκφράζεται με τα χρηματικά διαθέσιμα. Η διανομή των διαθεσίμων στους μετόχους εξαρτάται από το συνολικό ύψος της Τ.Κ.Θ.Ε. και από τη σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου (κοινού, προνομιούχου, αποσβεσμένου).

Αν υπάρχουν προνομιούχοι μέτοχοι των οποίων το προνόμιο συνίσταται στην κατά προτεραιότητα απόδοση της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους κατά τη λύση της εταιρείας, θα λάβουν την αξία αυτή. Σε περίπτωση που η Τ.Κ.Θ.Ε. δεν επαρκεί για να καλύψει την αξία αυτή, το υπάρχον ποσό θα μερισθεί στις προνομιούχες μετοχές, ενώ οι υπόλοιπες κατηγορίες δεν θα λάβουν τίποτε. Αν μετά την απόδοση της πλήρους ονομαστικής αξίας στους προνομιούχους μετόχους απομείνει υπόλοιπο προς διανομή, θα λάβουν την ονομαστική.

⁴⁰Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε΄ έκδοση, σελ. 407.

3.6. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΤΗ ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΤΗΣ Α.Ε.

Οι ενέργειες που γίνονται κατά τη λύση και εκκαθάριση μίας Ανώνυμης Εταιρείας καθώς και ο χρόνος που χρειάζεται για την διεκπεραίωσή τους αναλύεται στη συνέχεια.

1. Τουλάχιστον 20 ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνελεύσεως γίνεται πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας με θέματα ημερήσιας διάταξης όπως τη λύση της εταιρείας, τη θέση της σε εκκαθάριση και το διορισμό εκκαθαριστών. Αυτή η πρόσκληση γίνεται:
 - i. Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα ευρείας κυκλοφορίας που εκδίδεται στην Αθήνα.
 - ii. Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα ευρείας κυκλοφορίας.
 - iii. Σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας ή σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην έδρα της εταιρείας, σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του Νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της.
 - iv. Στο τεύχος ΑΕ της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Για να υπολογίσουμε το συνολικό χρόνο που θα χρειαστούμε θα υποθέσουμε ότι αυτή η πρόσκληση γίνεται στις 1 Σεπτεμβρίου.

2. Τουλάχιστον 5 ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, δηλαδή στις 16 Σεπτεμβρίου θα πρέπει να γίνει κατάθεση από τους μετόχους που επιθυμούν να συμμετάσχουν στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετοχών τους είτε:
 - i. στο ταμείο της εταιρείας,
 - ii. Στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων
 - iii. Σε οποιαδήποτε τράπεζα στην Ελλάδα
3. 48 ώρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, δηλαδή στις 22 Σεπτεμβρίου, αναρτάται πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στην Τακτική Γενική Συνέλευση σε εμφανή θέση στα γραφεία της εταιρείας.
4. Μετά 2 ημέρες, δηλαδή στις 24 Σεπτεμβρίου, συντάσσεται πρακτικό Τακτικής Γενικής Συνέλευσης με τα ακόλουθα θέματα:

- i. Τη λύση της εταιρείας
 - ii. Τη θέση της σε εκκαθάριση και
 - iii. Το διορισμό των εκκαθαριστών
5. Την επόμενη ημέρα, δηλ. στις 25 Σεπτεμβρίου, υποβάλλεται στην Υπηρεσία του Υπουργείου Ανάπτυξης της Νομαρχίας όπου εδρεύει η εταιρεία:
 - i. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης
 - ii. Η πρόσκληση σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης
 - iii. Οι εφημερίδες όπου δημοσιεύτηκε η πρόσκληση
 - iv. Διπλότυπο από Δ.Ο.Υ. για τη δημοσίευση της ανακοίνωσης στο ΦΕΚ
6. Μία ημέρα μετά, δηλαδή στις 26 Σεπτεμβρίου, καταχωρείται η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών (ΜΑΕ) στην αρμόδια Νομαρχία και στο Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ με επιμέλεια της εποπτεύουσας Αρχής και με δαπάνες της ενδιαφερομένης εταιρείας. Σε περίπτωση που το μετοχικό κεφάλαιο δεν υπερβαίνει τα 3.000.000€ η καταχώρηση γίνεται αυθημερόν, εκτός εάν η αίτηση δεν είναι ακριβής και πλήρης γιατί λείπουν δικαιολογητικά. Σε αντίθετη περίπτωση, η καταχώρηση γίνεται εντός του μήνα από την υποβολή των στοιχείων στη Νομαρχία και εντός 15 ημερών για εταιρίες που έχουν εισηγμένες μετοχές.
7. Μέσα σε 30 ημέρες από τη λύση της εταιρείας, ας υποθέσουμε μέχρι 28 Σεπτεμβρίου, υποβάλλονται από τους εκκαθαριστές στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 - i. Δήλωση μεταβολών για τη λύση της εταιρείας, τη θέση της στην εκκαθάριση και το διορισμό εκκαθαριστών.
 - ii. Το αντίγραφο του σχετικού πρακτικού της Γενικής Συνελεύσεως.
 - iii. Η σχετική ανακοίνωση της καταχώρισης στο ΜΑΕ
 - iv. Το ΦΕΚ όπου δημοσιεύτηκαν τα ανωτέρω.
8. Αμέσως μετά την ανάληψη των καθηκόντων των εκκαθαριστών, δηλαδή στις 3 Οκτωβρίου, γίνεται η διενέργεια απογραφής της εταιρικής περιουσίας και η σύνταξη του ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης από τους εκκαθαριστές.
9. Δύο ημέρες μετά, δηλαδή στις 5 Οκτωβρίου, γίνεται δημοσίευση του ισολογισμού εκκαθάρισης στις εφημερίδες που προβλέπονται για κάθε ισολογισμό, δηλ.:
 - i. Σε μία ημερήσια πολιτική εφημερίδα ευρείας κυκλοφορίας που εκδίδεται στην Αθήνα.

- ii. Σε μία ημερήσια οικονομική εφημερίδα ευρείας κυκλοφορίας.
 - iii. Σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα που εκδίδονται στην έδρα της εταιρείας ή σε περίπτωση που δεν εκδίδεται εφημερίδα στην έδρα της εταιρείας σε μία ημερήσια ή εβδομαδιαία τουλάχιστον εφημερίδα από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του Νομού στον οποίο εδρεύει η εταιρεία.
 - iv. Στο τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ που εδρεύει η εταιρεία.
10. Στις 6 Οκτωβρίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα αρχή ο ισολογισμός της εκκαθάρισης και την εφημερίδων όπου δημοσιεύτηκε ο ισολογισμός.
11. Στις 7 Οκτωβρίου καταχωρείται στο ΜΑΕ και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
12. Οι ενέργειες που κάνουν οι εκκαθαριστές κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και για τις οποίες δεν μπορεί να υπολογιστεί πλήρως οι ημέρες που θα χρειαστούν, είναι οι εξής:
- i. Υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για κάθε μήνα από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη της.
 - ii. Περατώνουν χωρίς καθυστέρηση τις εκκρεμείς υποθέσεις της ΑΕ, μετατρέπουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, εξοφλούν τα χρέη της και εισπράττουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της Α.Ε.
 - iii. Μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρείας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων μηνών από τη λύση της.
13. Κατά τις 1 Φεβρουαρίου με το πέρας της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές:
- i. καταρτίζουν τον τελικό ισολογισμό εκκαθάρισης,
 - ii. αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά που είχαν τυχόν καταβληθεί
 - iii. διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους κατά το λόγο της συμμετοχής στους καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

14. 20 ημέρες πριν τη Γενική Συνέλευση, δηλαδή στις 3 Φεβρουαρίου δημοσιεύεται ο ισολογισμός εκκαθάρισης στις εφημερίδες που προβλέπονται όπως για κάθε ισολογισμό.
15. Στις 25 Φεβρουαρίου πραγματοποιείται η Γενική Συνέλευση με θέμα ημερήσιας διάταξης την έγκριση του ισολογισμού πέρατος της εκκαθάρισης.
16. Την επομένη ημέρα, στις 26 Φεβρουαρίου υποβάλλεται στην εποπτεύουσα του πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης τα δικαιολογητικά σύγκλησης αυτής και των εφημερίδων όπου δημοσιεύτηκε ο ισολογισμός.
17. Στις 27 Φεβρουαρίου καταχωρείται το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης στο ΜΑΕ.
18. Στις 28 Φεβρουαρίου δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η ανακοίνωση της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής σχετικά με:
 - i. Τη γενική συνέλευση εγκρίσεως του ισολογισμού πέρατος της εκκαθάρισης
 - ii. Τη διαγραφή της εταιρείας από το ΜΑΕ.
19. Μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, δηλαδή στις 1 Μαρτίου, υποβάλλονται προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 - i. Η δήλωση της οριστικής παύσης των εργασιών μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης.
 - ii. Το πρακτικό της Γενικής Συνελεύσεως της έγκρισης του τελικού ισολογισμού της εκκαθάρισης.
 - iii. Η ανακοίνωση της καταχώρησης στο ΜΑΕ της Γενικής Συνέλευσης της έγκρισης του ισολογισμού πέρατος της εκκαθάρισης καθώς και της διαγραφής της εταιρείας από το ΜΑΕ
 - iv. Το ΦΕΚ όπου δημοσιεύτηκαν όλα τα παραπάνω.

Γίνεται λοιπόν αντιληπτό ότι οι εργασίες άρχισαν την 1η Σεπτεμβρίου και αποπερατώθηκαν την 1η Μαρτίου του επόμενου έτους. Δηλαδή ο χρόνος που χρειάστηκε περίπου για την εκκαθάριση και τη λύση της Α.Ε. ήταν 7 μήνες.

3.7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΛΥΘΕΙΣΑΣ Α.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του νόμου 2238/1994, η εταιρεία φορολογείται, κατά τα γνωστά, με βάση τα εισοδήματα που δηλώνονται με τη δήλωση που υποβάλλεται από την εταιρεία μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, και αφορούν την περίοδο από την έναρξη της εκκαθάρισης μέχρι τη λήξη αυτής⁴¹.

Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση, για τα εισοδήματα κάθε έτους, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, και οριστική δήλωση με τη λήξη της εκκαθάρισης όπου και αυτή υποβάλλεται μέσα σε ένα μήνα. Με την υποβολή της προσωρινής ή της οριστικής δήλωσης καταβάλλεται εφάπαξ, τόσο ο αναλογών φόρος όσο και η προκαταβολή της προσωρινής δήλωσης καθώς και ο φόρος της οριστικής δήλωσης⁴².

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση. Κατ' έτος τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης υποβάλλονται στη γενική συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτιών τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης. Μετά το πέρας της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές καταρτίζουν τις τελικές οικονομικές καταστάσεις, τις οποίες δημοσιεύουν όπως προβλέπεται στο άρθρο 43β παράγραφος 5, αποδίδουν τις εισφορές των μετόχων, καθώς και τα υπέρ το άρτιο ποσά, που είχαν τυχόν καταβληθεί, και διανέμουν το υπόλοιπο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας στους μετόχους, κατά το λόγο της συμμετοχής τους στο καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο⁴³.

⁴¹ Νόμος 2238/1994, Φ.Ε.Κ. 151 Τεύχος Α΄

⁴² Ηλιοκαύτου Δ., (2002) *Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών*, 9^η έκδοση, Αθήνα: Αφοί Καιτάτζη, σελ. 765.

⁴³ Η παράγραφος αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο 14 παρ. 1 του Ν 2339/1995, και το τελευταίο εδάφιο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 58 του νόμου 3604/2005.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^Ο

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

4.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό παρατίθενται ορισμένα παραδείγματα ελληνικών εταιρειών οι οποίες τέθηκαν υπό εκκαθάριση.

4.2. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ

ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ Α.Ε.

Η εταιρεία «Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.» λύεται και τίθεται σε εκκαθάριση από 01.01.2014, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπει ο παρών νόμος και συμπληρωματικώς ο Νόμος 2190/1920⁴⁴.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων τη ανώνυμης εταιρείας «Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.» συγκαλείται εκτάκτως και ορίζει εκκαθαριστή μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Σε περίπτωση

⁴⁴<http://www.opengov.gr/ypoiar/?p=3927>

παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας αυτής ορίζεται εκκαθαριστής με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας.

Από 1.1.2014 το σύνολο των στοιχείων της ακίνητης περιουσίας της «Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.» μεταβιβάζεται αυτοδικαίως, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης, άδειας ή έγκρισης στο Υπουργείο Οικονομικών. Μετά την απογραφή της ακίνητης περιουσίας από τον εκκαθαριστή και την αποτίμηση αυτής από την επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920, οφείλεται από το Υπουργείο Οικονομικών και αποτελεί στοιχείο της εκκαθάρισης το ισόποσο της αξίας της περιουσίας αυτής, το οποίο δύναται να συμψηφίζεται με απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου κατά της υπό εκκαθάριση εταιρείας, μετά από απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας και του καθ' ύλη αρμόδιου Υπουργού.

Ειδικώς το ευρισκόμενο στο Δήμο Ηλιουπόλεως Αττικής, επί της οδού Μαρίνου Αντύπα 86-88, ακίνητο παραχωρείται από την «Ε.Τ.Α.Δ. Α.Ε.» εξ ολοκλήρου κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στην «Ελληνική Εταιρεία Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε» για τη στέγαση των υπηρεσιών της από 01.01.2014 έως 31.12.2014.

Το σύνολο των στοιχείων της κινητής περιουσίας της «Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.», συμπεριλαμβανομένων σημάτων, πνευματικών και κάθε άλλου είδους δικαιωμάτων, πλην χρηματικών απαιτήσεων της κατά τρίτων, απογράφονται από τον εκκαθαριστή, μεταβιβάζονται αυτοδικαίως από 01.01.2014, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης, άδειας ή έγκρισης στο Υπουργείο Οικονομικών και μπορούν να εισφέρονται στην «Ελληνική Εταιρεία Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε» με αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των προηγούμενων παραγράφων και κάθε άλλη πράξη που συνδέεται με αυτήν απαλλάσσεται από κάθε φόρο, εισφορά ή τέλος. Οι εκθέσεις απογραφής και αποτίμησης εγκρίνονται με αποφάσεις του εποπτεύοντος Υπουργού και το απόσπασμα της εγκεκριμένης έκθεσης, που περιγράφει τα ακίνητα, καθώς και τα εμπράγματα δικαιώματα επί των ακινήτων, με την περίληψη που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 9 του β.δ. 533/1963, όπως ισχύει, καταχωρίζεται ατελώς στα οικεία βιβλία μεταγραφών του αρμόδιου υποθηκοφυλακείου. Ομοίως ατελώς πραγματοποιούνται οι απαιτούμενες κτηματολογικές εγγραφές.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας και του καθ' ύλη αρμόδιου Υπουργού μπορούν να συμψηφίζονται

οφειλές της «Ελληνικού Οργανισμού Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.» προς το Ελληνικό Δημόσιο με οφειλές του Ελληνικού Δημοσίου προς την «Ελληνικό Οργανισμό Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.».

Για την κάλυψη των αναγκών της υπό εκκαθάριση εταιρείας, μπορεί να αποσπάται σε αυτήν με απόφαση του εποπτεύοντος Υπουργού, μετά από αίτημα του εκκαθαριστή, προσωπικό της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του παρόντος, έως την περάτωση των εργασιών εκκαθάρισης, χωρίς να απαιτείται σχετική αίτηση του. Οι ως άνω αποσπάσεις αίρονται αυτοδικαίως με το πέρας των εργασιών της εκκαθάρισης ή και πριν το πέρας με απόφαση του εποπτεύοντος Υπουργού.

Με απόφαση του Υπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας μπορεί να ρυθμίζεται κάθε άλλο θέμα σχετικά με τη λύση και εκκαθάριση της «Ελληνικός Οργανισμός Εξωτερικού Εμπορίου» Α.Ε.

4.3. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΧΑΛΥΒΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ «HELLENICSTEEL»

Η διοίκηση της εταιρείας «HellenicSteel» κάλεσε την Τρίτη 30 Σεπτεμβρίου του 2015 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων στην έδρα της εταιρείας που βρίσκεται στα Διαβατά Θεσσαλονίκης. Κύριο θέμα της συνέλευσης ήταν «η λύση και η εκκαθάριση της εταιρείας ή η υιοθέτηση εναλλακτικών μέτρων».

Η πλειοψηφία των μετόχων της ελληνικής εταιρείας «HellenicSteel» (77,12%) ανήκει στην ιταλική χαλυβουργία ILVASPA. Επίσης συμμετέχουν στην μετοχική σύνθεση μία γερμανική εταιρεία και δύο ελληνικές τράπεζες.

Το αίτημα των εργαζομένων της εταιρείας ήταν να αποτραπεί η εκκαθάριση και να δοθεί παράταση χρόνου ώστε να βρεθούν άλλες λύσεις καθώς τα στοιχεία που έχουν οι εργαζόμενοι δείχνουν ότι η εταιρεία είναι βιώσιμη.

Πιο συγκεκριμένα, η εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα της ψυχρής έλασης χάλυβα και ετησίως παράγει περίπου 200.000 τόνους επεξεργασμένων προϊόντων χάλυβα (με συνολική δυνατότητα παραγωγής 400.000 τόνους), που σε ποσοστό 50 - 60% εξάγεται στα

Βαλκάνια, στην Τουρκία, τη Μέση Ανατολή και στη Βόρειο Αφρική. Είναι μοναδικός παραγωγός στο είδος της στην Ελλάδα και κατέχει το 40% της εγχώριας αγοράς, ενώ το υπόλοιπο μερίδιο καλύπτεται από εισαγωγές. Αποτελεί έναν από τους μεγαλύτερους πελάτες του ΟΛΘ (5-8% της διακίνησης drybulk) και απασχολεί 272 εργαζόμενους, ενώ συνεργάζεται με ανεξάρτητους μεταφορείς και διακινεί τα προϊόντα της επιμερισμένα σε 14.000 διαδρομές με πληρωμές περίπου 1,5 εκ. ευρώ. Στεγάζεται σε ιδιόκτητες εγκαταστάσεις στα Διαβατά Θεσσαλονίκης και δεν χρωστά στο ελληνικό δημόσιο, σε τράπεζες, ή στο προσωπικό, ενώ αποδίδει ετησίως στο ελληνικό δημόσιο, δέκα εκατομμύρια ευρώ για ΦΠΑ και έξι εκατομμύρια ευρώ στο ΙΚΑ και σε άλλα ασφαλιστικά ταμεία. Μεταξύ των πρώτων 200 ελληνικών εταιριών κατέχει την 158η θέση.

Οι μόνες οφειλές της εταιρείας είναι αυτές προς τη μητρική εταιρεία και το ποσό ανέρχεται στα 62 εκατομμύρια €. Βέβαια η μητρική εταιρεία από τον Ιούνιο του 2013 τέθηκε υπό επιτροπεία λόγω σοβαρών προβλημάτων πρόκλησης περιβαλλοντικής ρύπανσης της μονάδας του Τάραντα και επί του παρόντος τελεί υπό τη διαχείριση έκτακτου, ο οποίος διορίστηκε από την ιταλική κυβέρνηση. Πλέον αντιμετωπίζει μια κρίση εισοδημάτων και ρευστότητας, η οποία οφείλεται σε σοβαρές διαχειριστικές ζημιές που καταγράφηκαν τα τελευταία δύο χρόνια⁴⁵.

4.4. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Η εταιρεία Ελληνικά Γράμματα ΑΕ ιδρύθηκε το 2000 και είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας Αθηνών με ΑΡ.Μ.Α.Ε 45154/01/Β/00/47.Η διάρκεια της έχει οριστεί σε 30 έτη από την ημερομηνία καταχώρισής της στο Μητρώο Ανωνύμων και η έδρα της είναι ο Δήμος Αθηναίων. Το 2000 η Δημοσιογραφικός Οργανισμός Λαμπράκη ΑΕ (ΔΟΛ) απέκτησε το 49% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, ενώ το 2002 απέκτησε επιπλέον 2% του μετοχικού κεφαλαίου της ενώ το 2007 αγόρασε το υπόλοιπο των υφιστάμενων μετοχών και έτσι σήμερα κατέχει το 100% της εταιρείας⁴⁶.

⁴⁵<http://www.fpress.gr/epiheiriseis/item/22969-se-ekkatharisi-i-megalyteri-etairia-halyva-stin-ellada-%E2%80%93-poi-i-entiaferontai-gia-tin-exagora-tis>

⁴⁶http://www.ellinikagrammata.gr/ELLINIKA_GRAMMATA_2013_FULL_ACCOUNTS_GR.pdf

Η Εταιρεία ανήκει στον εκδοτικό κλάδο και δραστηριοποιείται ως Ανώνυμη Εκδοτική – Εκτυπωτική – Εισαγωγική – Εξαγωγική – Εμπορική Εταιρεία βιβλίων, δίσκων, software, συστημάτων πληροφορικής και οπτικοακουστικών μέσων.

Την 01/09/2010 με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, αποφασίσθηκε η λύση της εταιρείας και η θέση της σε εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 αρχομένης από 30/09/2010.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Οι εκκαθαριστές της εταιρείας τις ενέκριναν στις 30 Σεπτεμβρίου του 2013 στη συνεδρίαση της 25/10/2013 της εταιρείας και πλέον τελούν υπό την έγκριση της τακτικής Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων.

Από τον έλεγχο που έκαναν οι εκκαθαριστές διαπίστωσαν ότι στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται επισφαλείς και καθυστερημένες απαιτήσεις συνολικού ύψους ευρώ 1.085 εκ. περίπου, για τις οποίες η εταιρεία έχει διενεργήσει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της ευρώ 435 χιλ. περίπου. Για τη διαφορά ποσού ευρώ 650 χιλ. περίπου έπρεπε να διενεργηθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλια να εμφανίζονται ισόποσα βελτιωμένα. Επίσης, διαπιστώθηκε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν οριστικοποιηθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2007 έως και 2013.

Σύμφωνα με τους εκκαθαριστές οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της υπό εκκαθάρισης εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ Α.Ε. κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συμφωνούν ότι η εταιρεία έχει τεθεί υπό εκκαθάριση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕΛΕΤΗ

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΛΥΣΗΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

5.1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό επιχειρείται να παρουσιαστεί ένα παράδειγμα μίας Ανώνυμης Εταιρείας που βρίσκεται υπό εκκαθάριση. Έστω λοιπόν ότι η εταιρεία ονομάζεται ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. Καταρχάς θα καταγραφούν όλα τα στάδια της διαδικασίας λύσης και εκκαθαρίσεώς της με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας. Στο σημείο αυτό θα δούμε τα βήματα που πρέπει να γίνουν ώστε να ολοκληρωθεί η λύση της. Στη συνέχεια θα παρουσιάσουμε τα λογιστικά δεδομένα, όπως αυτά πάρθηκαν από το βιβλίο του Σαρσέντη Βασιλείου και Παπαναστασάτου Αναστασίου, «Λογιστική Εταιρειών», εκδόσεων Αθ. Σταμούλη. Επίσης παραθέτουμε και την απογραφή της υπό εκκαθάρισης εταιρείας.

**5.2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΛΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.»**

Η Ανώνυμη Εταιρεία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» διανύει τη 15η εταιρική της χρήση, που άρχισε την 1/1/2014. Την 10/8/2014 η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας αποφάσισε τη λύση της.

**Α. ΛΗΨΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.»**

Οι ενέργειες που γίνονται κατά τη λήψη της απόφασης είναι οι εξής:

1. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Πριν τη Γενική Συνέλευση το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει με θέμα «Πρόσκληση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης». Τα θέματα Ημερήσιας διάταξης είναι τα εξής:

- i. Λύση της Εταιρείας
- ii. Διορισμός εκκαθαριστών

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται στο ΦΕΚ και στις υπόλοιπες εφημερίδες που προβλέπει ο νόμος. Η ημερομηνία σύγκλισης της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης (10/8/2014) θα είναι και η ημερομηνία της λύσης της εταιρείας αφού κατά την ημερομηνία αυτή η Γενική Συνέλευση θα αποφασίσει τη λύση και η εταιρεία θα μπει στο στάδιο της εκκαθάρισης.

Στο παράρτημα Α' της παρούσας πτυχιακής εργασίας παρουσιάζεται το Πρακτικό Γενικής Συνελεύσεως περί λύσεως της εταιρείας και ορισμού εκκαθαριστών.

2. ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Η έκτακτη Γενική Συνέλευση συνέρχεται την 10/8/2014 και αποφασίζει τη λύση της εταιρείας και ταυτόχρονα διορίζει τους εκκαθαριστές που συνήθως είναι δύο. Η απόφαση αυτή παίρνεται από την απαρτία και την πλειοψηφία των μετόχων. Για τη λύση και τη θέση

της εταιρείας σε εκκαθάριση δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η ημερομηνία που συνέρχεται η Γενική Συνέλευση είναι πολύ σημαντική γιατί:

- i. Τότε λήγει η 15η εταιρική χρήση.
- ii. Αρχίζει η περίοδος της εκκαθάρισης
- iii. Παύει η εξουσία του Δ.Σ. και τη θέση του παίρνουν οι εκκαθαριστές, οι οποίοι και θα υπογράψουν εφεξής και τα πρακτικά του ΔΣ
- iv. Η εταιρεία εφεξής θα έχει ως σκοπό της όχι τις τουριστικές υπηρεσίες αλλά:
 - a. τη ρευστοποίηση της περιουσίας της
 - b. την είσπραξη όλων των απαιτήσεών της
 - c. την πληρωμή όλων των υποχρεώσεών της και
 - d. την διανομή του καθαρού προϊόντος της εκκαθάρισης στους μετόχους.

3. ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΚΑΙ Α.Ε.

Στο τμήμα εμπορίου υποβάλλονται:

- i. Το πρακτικό του ΔΣ με τη σχετική πρόσκληση
- ii. Το πρακτικό της έκτακτης ΓΣ
- iii. Το μικρό παράβολο ΦΕΚ

Κατόπιν όλων αυτών το τμήμα εμπορίου εκδίδει ανακοίνωση.

4. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ («Μ3») ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΛΙΑ Δ.Ο.Υ.

Στο στάδιο αυτό η επωνυμία της επιχείρησης αλλάζει και γίνεται «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» και αλλάζει και η σφραγίδα της εταιρείας. Στη Δ.Ο.Υ. υποβάλλονται τα εξής δικαιολογητικά:

- i. Δήλωση μεταβολών «Μ3». Στο πεδίο «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ» συμπληρώνουμε «ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Ως ημερομηνία μεταβολής θεωρείται η 10/8/2014.
- ii. Δήλωση μεταβολών «Μ7» με την οποία δηλώνουμε τους Εκκαθαριστές. Στο πεδίο «ΕΙΔΟΣ ΣΧΕΣΗΣ» συμπληρώνουμε «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΣ». Ίδια δήλωση υποβάλλεται και για τα μέλη του ΔΣ ώστε να δηλωθεί η διακοπή της σχέσης τους με την εταιρεία.
- iii. Το πρακτικό της ΓΣ.

- iv. Την ανακοίνωση του τμήματος Εμπορίου.
- v. Βεβαίωση Ενημερότητας από το οικείο Επιμελητήριο.
- vi. Προσκομίζονται όλα τα Στοιχεία (όχι τα βιβλία) της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ Α.Ε.» για ακύρωση και θεωρούνται νέα με την επωνυμία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» ή επαναθεωρούνται τα ίδια Στοιχεία με τη νέα επωνυμία.

Η προθεσμία υποβολής είναι 10 ημέρες από την ημερομηνία καταχώρησης της Λύσης της Εταιρείας στο ΜΑΕ. Κατόπιν όλων αυτών η Δ.Ο.Υ. καταχωρεί στο Τaxis τη θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση και το διορισμό των εκκαθαριστών.

B. ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

1. ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΡΧΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ («ΑΡΧΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ»)

Οι εκκαθαριστές μόλις διοριστούν από τη ΓΣ δεν πρέπει να καθυστερήσουν καθόλου και για το λόγο αυτό προβαίνουν στη σύνταξη των εξής:

- i. Αρχική Απογραφή με 10/8/2014
- ii. Αρχική Γενική Εκμετάλλευση με 10/8/2014
- iii. Αρχικό Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων με 10/8/2014
- iv. Αρχικό Ισολογισμό με 10/8/2014
- v. Προσάρτημα
- vi. Έκθεση Διαχείρισης Εκκαθαριστών (όχι του ΔΣ)

Αυτές οι Αρχικές Οικονομικές Καταστάσεις Εκκαθάρισης δεν έχουν ιδιαίτερη δυσκολία καθώς συμπίπτουν με αυτές του τέλους της 15ης εταιρικής χρήσης. Όμως οι εκκαθαριστές έχουν την εξουσία να προβούν σε νέες εκτιμήσεις. Αυτές δημοσιεύονται κανονικά σαν να επρόκειτο για μία συνήθη κανονική εταιρική χρήση καθώς υποβάλλονται στο Τμήμα Εμπορίου με τα σχετικά παράβολα ΦΕΚ καθώς επίσης και δημοσιεύονται στον οικονομικό και πολιτικό τύπο.

2. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Πριν την εφαρμογή του Νόμου 3604/2007 η εκκαθάριση δεν μπορούσε να διαρκέσει πάνω από πέντε χρόνια ή πάνω από 10 χρόνια με άδεια του Υπουργού.

Γ. ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Μετά τη σύνταξη των Αρχικών Οικονομικών Καταστάσεων («Αρχικού Ισολογισμού») οι εκκαθαριστές προβαίνουν σε:

- i. Ρευστοποίηση όλων των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας που μπορεί να γίνει με τους εξής τρόπους:
Πώληση προς επιτηδευματίες (χονδρική): εκδίδονται από τους εκκαθαριστές τα σχετικά τιμολόγια.
Πώληση προς ιδιώτες (λιανική): εκδίδονται από τους εκκαθαριστές οι σχετικές αποδείξεις λιανικής.
Ανάληψη αγαθών από τους μετόχους: οι εκκαθαριστές εκδίδουν αποδείξεις αυτοπαράδοσης.
- ii. Είσπραξη όλων των απαιτήσεων της εταιρείας (πελάτες, χρεώστες διάφοροι κ.λπ.)
- iii. Πληρωμή όλων των υποχρεώσεων της εταιρείας (προμηθευτές, τράπεζες, ΙΚΑ κ.λπ.)
- iv. Απόδοση του τυχόν προκύπτοντος πλεονάσματος στους μετόχους.

Εάν δεν έχει πουληθεί είτε σε τρίτους είτε στους μετόχους έστω και ένα μικροσκεύος ασήμαντης αξίας, δεν ολοκληρώνεται η εκκαθάριση και η εταιρεία συνεχίζει να βρίσκεται στο στάδιο αυτό μέχρι και την τελική διάθεση του μικροσκεύους αυτού.

Δ. ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

1. ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΕΛΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ («ΤΕΛΙΚΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ»)

Η δομή του τελικού Ισολογισμού θα πρέπει να έχει την ακόλουθη μορφή:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

38 Χρηματικά διαθέσιμα

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

40 Κεφάλαιο

53.95 Μέτοχοι – λογ/σμός πλεονάσματος ή ελλείμματος εκκαθάρισης της εταιρείας.

2. ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΤΕΛΙΚΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι τελικές Οικονομικές Καταστάσεις δημοσιεύονται στο ΦΕΚ και στις λοιπές εφημερίδες όπως οι κανονικές Οικονομικές Καταστάσεις.

3. ΠΡΑΚΤΙΚΟ Δ.Σ. (ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ)

Με το πέρας της Εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν Πρακτικό (Δ.Σ.) για το προϊόν της Εκκαθάρισης και για τον τρόπο διαθέσεως αυτού.

4. ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Συνέρχεται η Γενική Συνέλευση και είτε εγκρίνει είτε όχι το Πρακτικό των Εκκαθαριστών. Επίσης αποφασίζεται και η ΠΑΥΣΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ και η απόφαση υποβάλλεται στο Τμήμα Εμπορίου και δημοσιεύεται στο ΦΕΚ.

5. ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Υποβάλλονται:

- i. Οι τελικές Οικονομικές Καταστάσεις
- ii. Το πρακτικό των Εκκαθαριστών (Δ3)
- iii. Το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης (Δ4)
- iv. Τα σχετικά παράβολα ΦΕΚ.

Κατόπιν όλων αυτών το Τμήμα Εμπορίου εκδίδει Απόφαση περί διαγραφής της εταιρείας από το ΜΑΕ.

6. ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ.

Μέσα σε διάστημα 10 ημερών από την καταχώρηση της διαγραφής της εταιρείας στο ΜΑΕ υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. τα εξής δικαιολογητικά:

- i. Δήλωση διακοπής εργασιών «Μ4». Ως «ΑΙΤΙΑ ΔΙΑΚΟΠΗΣ» συμπληρώνουμε «ΠΑΥΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ».
- ii. Δήλωση Σχέσεων «Μ7». Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για να διαγραφεί η σχέση των Εκκαθαριστών με την εταιρεία.
- iii. Η Απόφαση του Τμήματος Εμπορίου
- iv. Το Πρακτικό των εκκαθαριστών για το προϊόν της εκκαθάρισης.
- v. Υπεύθυνη Δήλωση ότι ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΠΑΓΙΑ.
- vi. Όλα τα στοιχεία ΚΒΣ για ακύρωση.

Ε. ΕΙΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Υποθέτοντας ότι η διακοπή εργασιών έγινε με ημερομηνία 15/12/2014, η εταιρεία θα υποβάλλει τις εξής φορολογικές δηλώσεις:

Η «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.» θα υποβάλλει φορολογική δήλωση για την περίοδο 1/1/2014 – 9/8/2014 (10η εταιρική χρήση).

Η «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ» θα υποβάλλει φορολογική δήλωση ως εξής:

Για την περίοδο 10/8/2013 έως 10/8/2014 (προσωρινή)

Για την περίοδο 11/8/2013 έως 15/12/2014 (οριστική)

Αν από την προσωρινή δήλωση της υπό εκκαθάριση Εταιρείας προκύπτει φόρος για καταβολή, τότε αυτός καταβάλλεται εφάπαξ και θα εκπέσει κατά την Οριστική Δήλωση.

Κατά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων θα υπολογίζεται και προκαταβολή φόρου.

Εάν σε κάποιο έτος κατά τη διάρκεια της Εκκαθάρισης προκύψει ζημία αυτή δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα χρόνια της εκκαθάρισης.

2. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Θα υποβληθεί μία Εκκαθαριστική Δήλωση για τη φορολογική περίοδο μέχρι τη λύση της Εταιρείας δηλαδή μέχρι 1/1/2014 έως 9/8/2014 από την «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.»

Για την περίοδο από τη λύση της Εταιρείας μέχρι την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, θα υποβληθεί μία μόνο Εκκαθαριστική ΦΠΑ από την «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Εάν π.χ. η εκκαθάριση της εταιρείας ολοκληρωθεί την 15/12/2015, τότε θα υποβληθεί μία μόνο Εκκαθαριστική ΦΠΑ για την περίοδο αυτή.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για τη φορολογική περίοδο από 1/8/2014 έως 9/8/2014 θα υποβληθεί Περιοδική Δήλωση μέχρι την 20η του επόμενου μήνα (20/9/2014) από την «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.».

Από την 10/8/2014 (ημερομηνία θέσης σε εκκαθάριση) οι περιοδικές δηλώσεις θα υποβάλλονται από την «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ». Η πρώτη φορολογική περίοδος θα είναι 10/8/2014 έως 31/8/2014, η δεύτερη 1/9/2014 έως 30/9/2014 κ.λπ. εκτός από την τελευταία που θα λήγει κατά την ημερομηνία της παύσης εργασιών (διακοπής).

ΤΥΧΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΠΑ

Όταν κατά την παύση των εργασιών (πέρας της εκκαθάρισης) προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο τότε αυτό επιστρέφεται στην εταιρεία. Το δικαίωμα της εταιρείας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου, παραγράφεται εντός τριετίας από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η Εκκαθαριστική Δήλωση. Έτσι, το πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης 2012 παραγράφεται μετά την 31/12/2015.

**5.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΥΠΟ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.»**

Τα λογιστικά δεδομένα και η απογραφή της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ Α.Ε.» που βρίσκεται υπό εκκαθάριση έχουν ως εξής:

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Ποσά</u>	
	<u>Ισοζυγίου</u>	<u>Απογραφής</u>
Πάγια στοιχεία	672.000	640.000
Οφειλόμενο κεφάλαιο	160.000	160.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	480.000	580.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	120.000	120.000
Πελάτες	880.000	832.000
Επισφαλείς πελάτες	20.000	68.000
Διαθέσιμα (ταμείο, τράπεζες)	180.000	180.000
Κέρδη - ζημιές	<u>200.000</u>	-
	<u><u>2.712.000</u></u>	
 <u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>		
Μετοχικό κεφάλαιο	2.000.000	-
Τακτικό αποθεματικό	200.000	-
Έκτακτο αποθεματικό	52.000	-
Προβλέψεις επισφ. Πελατών	8.000	-
Αποσβεσμένα πάγια	112.000	-
Πιστωτές διάφοροι	320.000	320.000
Μερίσματα πληρωτέα	<u>20.000</u>	-
	<u><u>2.712.000</u></u>	

Τακτοποιήσεις λογαριασμών και προσαρμογές σύμφωνα με τα δεδομένα της απογραφής:

_____»»_____		
Αποσβεσμένα πάγια	112.000	
Πάγια στοιχεία		112.000
_____»»_____		
Πάγια στοιχεία	80.000	
Διαφορές αποτιμήσεως		80.000
_____»»_____		
Αποθέματα εμπορευμάτων	100.000	
Διαφορές αποτιμήσεως		100.000
_____»»_____		
Επισφαλείς πελάτες	48.000	
Πελάτες		48.000
_____»»_____		

Από τις εργασίες εκκαθαρίσεως έχουν προκύψει τα ακόλουθα δεδομένα (αναφέρονται σε αντιπαράβολή με τα προσαρμοσμένα υπόλοιπα των λογαριασμών):

	Πληρωμές	
	Εισπράξεις	Υπόλοιπα
	<u>Εκκαθ/σεως</u>	<u>λογ/σμών</u>
Πάγια στοιχεία	680.000	640.000
Αποθέματα εμπορευμάτων	560.000	580.000
Γραμμάτια εισπρακτέα	108.000	120.000
Πελάτες (εισπράξεις)	832.000	832.000
Έξοδα εισπράξεως γραμματίων	12.000	-
Επισφαλείς πελάτες (εισπράξεις)	40.000	68.000
Διαθέσιμα	-	180.000
Πιστωτές διάφοροι (πληρωμές)	304.000	320.000
Λοιπά έξοδα εκκαθαρίσεως	104.000	-

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ Α.Ε.» είχε διαιρεθεί σε προνομιούχες και κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 20€ εκάστη ως εξής:

Προνομιούχες μετοχές	20.000 * 20 =	40.000
Κοινές μετοχές	80.000 * 20 =	<u>1.600.000</u>
		<u><u>2.000.000</u></u>

Οι μέτοχοι θα καταβάλουν τις απομένουσες δόσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου, ιδιαίτερα αν το προϊόν της εκκαθαρίσεως δεν είναι αρκετό για να εξοφληθούν οι υποχρεώσεις προς τρίτους.

Οι ακόλουθοι λογαριασμοί, οι οποίοι δεν αναφέρθηκαν μεταξύ των προηγούμενων, θα πρέπει να τακτοποιηθούν πριν από τη λογοδοσία των εκκαθαριστών.

Διαφορές αποτιμήσεως	(πιστωτικός)	188.000
Κέρδη και ζημίες	(χρεωστικός)	200.000
Οφειλόμενο κεφάλαιο	(χρεωστικός)	160.000
Μερίσματα πληρωτέα	(πιστωτικός)	20.000
Μετοχικό Κεφάλαιο	(πιστωτικός)	2.000.000
Τακτικό αποθεματικό	(πιστωτικός)	200.000
Έκτακτο αποθεματικό	(πιστωτικός)	52.000

Στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως» που θα δημιουργηθεί, μεταφέρονται όπως είναι γνωστό:

1. τα αποτελέσματα τόσο της ρευστοποιήσεως όσο και της εξοφλήσεως των υποχρεώσεων.
2. Ο λογαριασμός «Διαφορές αποτιμήσεως».
3. Ο λογαριασμός «Κέρδη-ζημίες», καθώς και κάθε αποτελεσματικός λογαριασμός που βρίσκεται σε εκκρεμότητα.
4. Ο λογαριασμός εξόδων εκκαθαρίσεως.

Σημειώνεται ότι ο λογαριασμός κερδών και ζημιών σε νέο θα ήταν σωστότερο να μεταφέρεται στο λογαριασμό «Καθαρή θέση εκκαθαρίσεως», γιατί δεν εκφράζει αποτέλεσμα εκκαθαρίσεως. Το ίδιο ισχύει και για κάθε λογαριασμό αποτελέσματος από την κανονική δράση της επιχειρήσεως, που βρίσκεται σε εκκρεμότητα.

Εγγραφές εκκαθάρισεως της περιουσίας της ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ Α.Ε.

»»»		
Ταμείο	680.000	
Πάγια στοιχεία		640.000
Αποτελέσματα εμπορευμάτων		40.000
»»»		
Ταμείο	560.000	
Αποτελέσματα εκκαθάρισεως	20.000	
Αποθέματα εμπορευμάτων		580.000
»»»		
Ταμείο	108.000	
Έξοδα εκκαθάρισεως	12.000	
Γραμμάτια εισπρακτέα		120.000
»»»		
Ταμείο	832.000	
Πελάτες		832.000
»»»		
Ταμείο	40.000	
Προβλέψεις επισφ. πελατών	8.000	
Αποτελέσματα Εκκαθάρισεως	20.000	
Επισφαλείς πελάτες		68.000
»»»		
Πιστωτές διάφοροι	320.000	
Ταμείο		304.000
Αποτελέσματα εκκαθάρισεως		16.000
»»»		

»»»		
Έξοδα εκκαθαρίσεως	104.000	
Ταμείο		104.000

»»»

Εγγραφές τακτοποιήσεως ορισμένων λογαριασμών, είσπραξη υπόλοιπων δόσεων, καταβολή μερισμάτων πληρωτέων.

»»»		
Ταμείο	160.000	
Οφειλόμενο κεφάλαιο		160.000

»»»

Διαφορές αποτιμήσεως	180.000	
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως		180.000

»»»

Μερίσματα πληρωτέα	20.000	
Ταμείο		20.000

»»»

Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	116.000	
Έξοδα εκκαθαρίσεως		116.000

»»»

Ο ισολογισμός που θα συνταχθεί στη συνέχεια θα έχει ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Διαθέσιμα	2.132.000
Κέρδη - ζημίες	<u>200.000</u>
	<u><u>2.332.000</u></u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Μετοχικό κεφάλαιο	2.000.000
Τακτικό αποθεματικό	200.000
Έκτακτα αποθεματικά	52.000
Απ/τα εκκαθαρίσεως	<u>80.000</u>
	<u><u>2.332.000</u></u>

Ο ισολογισμός αυτός δείχνει την τελική καθαρή θέση εκκαθαρίσεως (Τ.Κ.Θ.Ε.) που είναι διακανονιστέα μεταξύ των μετόχων της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ. Α.Ε.» και των κατόχων ιδρυτικών τίτλων (εφόσον επαρκεί).

_____»»_____

Μετοχικό Κεφάλαιο	2.000.000
Τακτικό αποθεματικό	200.000
Έκτακτο αποθεματικό	52.000
Αποτελέσματα εκκαθαρίσεως	80.000
Κέρδη – ζημίες	200.000
Τ.Κ.Θ.Ε.	2.132.000

_____»»_____

Κατά τη λύση της Ανώνυμης Εταιρείας πρέπει να φορολογηθούν στο όνομά της αποθεματικά, τα οποία βάσει διατάξεων ειδικών νόμων δεν είχαν φορολογηθεί κατά το σχηματισμό τους. Επίσης πρέπει να καταβληθεί φόρος εισοδήματος, εφόσον κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισεως προέκυψαν φορολογητέα κέρδη. Χωρίς να υπεισέλθουμε εδώ σε φοροτεχνικές λεπτομέρειες, υποθέτουμε για το παράδειγμά μας ότι προέκυψαν οι ακόλουθοι φόροι:

Φορολογία αποθεματικών	€ 17.000
Φόρος εισοδήματος	€ <u>25.000</u>
	€ <u>42.000</u>

Κατόπιν αυτού θα έχουμε τις ακόλουθες εγγραφές:

_____»»_____		
T.K.Θ.Ε.	42.000	
Ελληνικό Δημόσιο		42.000
<i>Φόροι πληρωτέοι</i>		
_____»»_____		
Ελληνικό Δημόσιο	42.000	
<i>Φόροι πληρωτέοι</i>		
Διαθέσιμα		42.000
_____»»_____		
T.K.Θ.Ε.	2.090.000	
Μέτοχοι		2.090.000
_____»»_____		

Με την τελευταία εγγραφή το τελικό πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού Τ.Κ.Θ.Ε. μεταφέρεται σε πίστωση των δικαιούχων μετόχων, οι οποίοι εξοφλούνται με την εγγραφή:

_____»»_____		
Μέτοχοι	2.090.000	
Διαθέσιμα		2.090.000
_____»»_____		

Μετά τις τελευταίες εγγραφές κλείνουν τα βιβλία της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ Α.Ε.»

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η Α.Ε. αποτελεί την σοβαρότερη μορφή επιχειρηματικής δράσεως παρέχοντας πλεονεκτήματα που καμία άλλη μορφή επιχείρησης δεν μπορεί να εξασφαλίσει εξαιτίας της σοβαρότητάς της, δηλαδή τα μεγάλα κεφάλαια, το πλήρες λογιστήριο, τη δημοσιότητα, η οποία είναι απαραίτητη όχι μόνο για τη σύστασή της αλλά και σε όλη τη διάρκεια της ζωής της.

Η εταιρεία λύεται είτε επειδή τελείωσε ο χρόνος διάρκειάς της, ο οποίος ορίζεται στο καταστατικό της, είτε με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεώς της από τους μετόχους της εταιρείας με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είτε σε περίπτωση πτώχευσης, η οποία όμως δεν επιφέρει πτώχευση στα μέλη ή στους μετόχους της εταιρείας. Όμως υπάρχουν και περιπτώσεις, όπως η μη καταβολή του κεφαλαίου, η απώλεια των 9/10 του κεφαλαίου, η μη υποβολή τριών ισολογισμών κ.λπ., που η Διοίκηση μπορεί να ανακαλέσει την άδεια σύστασής της και να τεθεί υπό εκκαθάριση.

Η δικαστική απόφαση είναι αυτή που διατάζει τη λύση της Α.Ε. και πραγματοποιείται μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον ή με δικαστική απόφαση μετά από αγωγή μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Όμως, η λύση της εταιρείας δεν επιφέρει αναγκαστικά και τη λύση του νομικού προσώπου της, το οποίο εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι το τέλος της εκκαθάρισης παρά μόνο τη μεταβολή του σκοπού της ο οποίος είναι η ρευστοποίηση του ενεργητικού της, η εξόφληση των υποχρεώσεών της προς τρίτους και η επιστροφή του εναπομένοντος μέρους της περιουσίας στους μετόχους.

Όταν τίθεται υπό εκκαθάριση η Γενική Συνέλευση είναι αυτή που ορίζει τους εκκαθαριστές αλλά μπορεί να οριστούν είτε από το καταστατικό είτε από τη Διοίκηση της επιχείρησης. Με τον διορισμό τους παύει αυτομάτως και η εξουσία του Δ.Σ. της εταιρείας. Έργο τους είναι να πραγματοποιήσουν την απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να συντάξουν τον ισολογισμό της εταιρείας και ο χρόνος πραγματοποίησης της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία, οπότε και η εταιρεία διαγράφεται από το μητρώο ανώνυμων εταιριών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Ηλιοκαύτου Δ., (2002) *Πρακτικός οδηγός Ανώνυμων Εταιρειών*, 9^η έκδοση, Αθήνα: Αφοί Καϊτάτζη.
2. Λεοντάρη Μ., (2007) *Ανώνυμη εταιρεία*, Αθήνα: Πάμισος.
3. Λιονταρής Κ., (2008) *Ανώνυμες Εταιρίες*, Αθήνα: Πάμισος.
4. Νόμος 2190 άρθρο 47 α παράγραφος 7
5. Νόμος 2238/1994, Φ.Ε.Κ. 151 Τεύχος Α΄
6. Νόμος 2339/1995
7. Νόμος 3604/2007.
8. Νόμος 4072/2012 (Φ.Ε.Κ. 86 11.4.2012)
9. Νόμος 4324/2015 (Φ.Ε.Κ. 44 29.4.2015)
10. Πετάλας Κ., (2004) *Γνωρίζοντας την Ανώνυμη Εταιρεία*, Αθήνα: Σταμούλη Α.Ε.
11. Ρεβάνογλου Α. και Γεωργόπουλος Ι., (2006), *Λογιστική Εταιρειών, Ίδρυση-Λειτουργία Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Λύση-Εκκαθάριση*, Αθήνα: Interbooks.
12. Σαρσέντης Β. και Παπαναστασάτος Α., (2008) *Λογιστική Εταιριών*, Αθήνα: Αθ. Σταμούλης, Ε΄ έκδοση.
13. Σερελέα Γ., (2000) *Στοιχεία εμπορικού δικαίου*, Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική.
14. ΦΕΚ. 37/Α΄ / 30-3-63.

ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

1. http://www.ellinikagrammata.gr/ELLINIKA_GRAMMATA_2013_FULL_ACCOUNTS_GR.pdf
2. www.el.wikipedia.gr
3. <http://www.fpress.gr/epiheiriseis/item/22969-se-ekkatharisi-i-megalyteri-etairia-halyva-stin-ellada-%E2%80%93-poiioi-endiaferontai-gia-tin-exagora-tis>
4. <http://www.opengov.gr/ypoian/?p=3927>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΠΕΡΙ ΛΥΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΥ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ.

ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

«.....»

της 200...

Οι κ.κ. μέτοχοι της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία συνήλθαν σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση σήμερα την του μήνα του έτους ημέρα της εβδομάδας στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού

Η πρόσκληση τοιχοκολλήθηκε στα γραφεία της εταιρείας στ και δημοσιεύθηκε ως εξής:

1. στο υπ' αριθμ. Φύλλο σελ. της Ημερησίας Πολιτικής Εφημερίδας στις

2. στο υπ' αριθμ. Φύλλο σελ. της Ημερησίας Οικονομικής Εφημερίδας στις και

3. στο υπ' αριθμ. ΦΕΚ (Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.).

Η πρόσκληση αυτή έχει ως εξής:

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΕΚΤΑΚΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Πρόσκληση των μετόχων της ανώνυμης εταιρείας

«..... Α.Ε.», ΑΡ.Μ.Α.Ε. σε έκτακτη Γενική Συνέλευση.

Σύμφωνα με τον νόμο και το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «..... Α.Ε.» με την από απόφασή

του καλεί τους μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «.....
Α.Ε.» σε έκτακτη Γενική Συνέλευση την ημέρα και
ώρα στα γραφεία της εταιρείας στην οδός
..... αριθμός για συζήτηση και λήψη αποφάσεως για το παρακάτω
θέμα:

ΘΕΜΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΘΕΣΗ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Οι μέτοχοι που επιθυμούν να μετάσχουν στην έκτακτη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέσουν τις μετοχές τους στο Ταμείο της Εταιρείας ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα Τράπεζα και να υποβάλλουν τα αποδεικτικά έγγραφα κατάθεσης καθώς και τα τυχόν έγγραφα αντιπροσώπευσης στα γραφεία της εταιρείας πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν την ημερομηνία σύγκλισης της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης.

Αθήνα200.....

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Σαράντα οκτώ ώρες (48) πριν τη συνεδρίαση, τοιχοκολλήθηκε σε εμφανή θέση των γραφείων της εταιρείας ο καταρτισθείς από το Διοικητικό Συμβούλιο πίνακας των εχόντων δικαίωμα ψήφου κατά την παρούσα έκτακτη Γενική Συνέλευση.

Ο Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης και διαβάζει τον καταρτισθέντα πίνακα των δικαιουμένων να παραστούν στην έκτακτη Γενική Συνέλευση Μετόχων και αντιπροσώπων τους. Ευρέθησαν παρόντες οι παρακάτω που αντιπροσωπεύουν τις έναντι εκάστου μετοχές.

Μέτοχος

Μετοχές- Ψήφοι

Στοιχεία Αντιπροσώπου

1.του.....κάτοικος.....οδός.....

.....

.....

2.του.....κάτοικος.....οδός.....

.....

.....

3.του.....κάτοικος.....οδός.....

.....

.....

4.του.....κάτοικος.....οδός.....

.....

Κατόπιν ελέγχου ευρέθη ότι τηρήθηκαν όλες οι εκ του νόμου και του Καταστατικού της εταιρείας διαδικασίες για την σύγκληση και νόμιμη συγκρότηση της παρούσας έκτακτης Γενικής Συνέλευσης. Προκύπτει δε, ότι οι μέτοχοι εκπροσωπούν στην παρούσα έκτακτη Γενική Συνέλευση μετοχές (.....) ήτοι [το σύνολο ή ποσοστό ...%] του καταβεβλημένου κεφαλαίου και ότι υφίσταται νόμιμος απαρτία.

Χωρίς να υποβληθεί καμία απολύτως ένσταση για την απαρτία και τον τρόπο συγκλήσεως της παρούσας έκτακτης Γενικής Συνέλευσης από τους κ.κ. Μετόχους, αυτή συγκροτείται κανονικά σε σώμα και συνεδριάζει έγκυρα.

Με εντολή του Προέδρου, ο Γραμματέας διαβάζει το θέμα της ημερησίας διάταξης, που περιλαμβάνεται στην πρόσκληση και είναι το εξής:

ΘΕΜΑ: ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΘΕΣΗ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης ενημερώνει τους κ.κ. μετόχους επί της προτάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της σχετικά με την λύση και θέση υπό εκκαθάριση της εταιρείας.

π.χ. Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας υπολείπεται του 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα δε με το νόμο η Γενική Συνέλευση πρέπει να αποφασίσει τη λύση της εταιρείας, εκτός αν υιοθετηθεί άλλο μέτρο. Επειδή η πορεία των εργασιών της εταιρείας δεν παρουσιάζει ευοίωνες προοπτικές, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει προτείνει να αποφασισθεί η λύση και θέση υπό εκκαθάριση της εταιρείας, ώστε να αποφευχθούν περαιτέρω ζημιές και να διασωθεί όσο γίνεται περισσότερο ενεργητικό προκειμένου να αποδοθεί στους μετόχους μετά τη ικανοποίηση των δανειστών.

Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας υπολείπεται του 1/10 του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα δε με το νόμο η κατάσταση αυτή αποτελεί λόγο ανακλήσεως της εγκριτικής αποφάσεως συστάσεως της εταιρείας. Επειδή δεν προβλέπεται μεταβολή της οικονομικής καταστάσεως της εταιρείας η οποία να δικαιολογεί την χρηματοδότηση των εργασιών της με αύξηση κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο έχει προτείνει να αποφασισθεί η λύση και θέση υπό εκκαθάριση της εταιρείας ώστε να αποφευχθούν περαιτέρω ζημιές και να διασωθεί όσο γίνεται περισσότερο ενεργητικό προκειμένου να αποδοθεί στους μετόχους.

Η εταιρεία βρίσκεται σε αδράνεια από μακρού χρόνου και δεν υπάρχουν προοπτικές επαναδραστηριοποιήσεώς της. Εν όψει αυτού η διατήρησή της σε λειτουργία συνεπάγεται μόνο δαπάνες και άσκοπη επιβάρυνση της εταιρείας. Εν όψει αυτού το Διοικητικό Συμβούλιο έχει προτείνει να αποφασισθεί η λύση και θέση υπό εκκαθάριση της εταιρείας, ώστε να διανεμηθεί το καθαρό ενεργητικό της στους μετόχους και να μη συνεχισθεί η απομείωσή του.

Λόγοι στρατηγικής επιβάλλουν να διακοπεί η λειτουργία της επιχειρήσεως και να αποφασισθεί η λύση και θέση υπό εκκαθάριση της εταιρείας. Είναι γνωστά τα προβλήματα που αντιμετώπισε η δε αναδιάρθρωσή της δεν καθίσταται εφικτή.

Γενομένης ψηφοφορίας κατόπιν συζητήσεως η Γενική Συνέλευση εγκρίνει ομοφώνως³ την λύση της εταιρείας και την θέση της υπό εκκαθάριση.

Ως εκκαθαριστές εκλέγει τους κ.κ. :

1.

.....
.....

2.

.....
.....

3.

.....
.....

Οι εκκαθαριστές ενεργούν συλλογικώς, αλλά δικαιούνται με απόφασή τους που λαμβάνεται κατά πλειοψηφία να εκχωρούν τις εξουσίες εκπροσωπήσεως της υπό εκκαθάριση εταιρείας σε ένα ή ορισμένους απ' αυτούς ή και σε τρίτους.

ΟΙ εκκαθαριστές οφείλουν μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν ισολογισμό, τον οποίο να υποβάλλουν και στην Εποπτεύουσα Αρχή. Επίσης να τηρήσουν τις διατυπώσεις δημοσιότητας που επιβάλλει ο νόμος.

Μετά την εξέταση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, δεδομένου ότι δεν υπάρχει άλλο θέμα για συζήτηση, ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης κηρύσσει τη λήξη των εργασιών της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης. Προς πιστοποίηση των ανωτέρω συντάχθηκε το πρακτικό αυτό, το οποίο υπογράφεται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της Γενικής Συνέλευσης.

Ο Πρόεδρος

Ο Γραμματέας

Ακριβές αντίγραφο από το Βιβλίο Πρακτικών της Γενικής Συνελεύσεως της εταιρείας.

Αθήνα

Ο Πρόεδρος

Μεταφορά προσωπικού των υπό λύση και εκκαθάριση ανωνύμων εταιρειών του δημοσίου τομέα των άρθρων 2 και 5 του ν. 3895/2010 (ΦΕΚ 206/Α/2010). Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 5 του ν. 3895/2010, το τακτικό προσωπικό των υπό λύση και εκκαθάριση ανωνύμων εταιρειών ΔΕΠΟΣ Α.Ε (Δημόσια Επιχείρηση Πολεοδομίας και Στέγασης) , ΑΓΡΟΓΗ Α.Ε.(Εταιρεία Αξιοποίησης Αγροτικής Γής Α.Ε.), ΙΧΘΥ.Κ.Α. Α.Ε.(Ιχθυοκαλλιεργητικό Κέντρο Αχελώου Α.Ε) Ε.Δ.Α. Α.Ε. (Εταιρεία Διανομής Αερίου Α.Ε.), με σχέση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, καθώς και οι δικηγόροι που έχουν προσληφθεί με σχέση έμμισθης εντολής και υπηρετούν κατά τη δημοσίευση του νόμου στις εν λόγω εταιρείες, που λύνονται και τίθενται σε εκκαθάριση, μπορούν με αίτηση τους να μεταφέρονται με την ίδια σχέση εργασίας, ως ακολούθως: α) Οι υπηρετούντες στη ΔΕΠΟΣ Α.Ε. (Δημόσια Επιχείρηση Πολεοδομίας και Στέγασης) σε υπηρεσίες του εποπτεύοντος Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής ή σε εποπτευόμενους από αυτό φορείς. β) Οι υπηρετούντες στην ΑΓΡΟΓΗ Α.Ε.(Εταιρεία Αξιοποίησης Αγροτικής Γής Α.Ε.) με την επιφύλαξη των ρυθμίσεων της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3895/2010 στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. γ) Οι υπηρετούντες στην ΙΧΘΥ.Κ.Α. Α.Ε.(Ιχθυοκαλλιεργητικό Κέντρο Αχελώου Α.Ε) στο Φορέα Διαχείρισης Λιμνοθάλασσας Μεσολογγίου . δ) Οι υπηρετούντες στην εταιρεία Ε.Δ.Α. Α.Ε. (Εταιρεία Διανομής Αερίου Α.Ε.), όπως αναφέρεται στην περ. β' παρ. 1 του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου στη Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε. Το ανωτέρω προσωπικό δύναται επίσης να μεταφερθεί σε υπηρεσίες των Υπουργείων που εποπτεύουν τους φορείς, οι οποίοι είναι υπό λύση και εκκαθάριση ή σε φορείς που εποπτεύονται από τα Υπουργεία αυτά. Εφόσον το μεταφερόμενο προσωπικό δεν απορροφάται στους ανωτέρω φορείς και υπηρεσίες, η μεταφορά τους μπορεί να γίνεται και σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες, ανεξάρτητες αρχές, Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού, ανάλογα με τις υπηρεσιακές ανάγκες, όπως αυτές προκύπτουν από σχετικά αιτήματα των φορέων. Η μεταφορά γίνεται σε φορέα ή υπηρεσία, σε νομό επιλογής του ενδιαφερομένου, εφόσον υπάρχει κενή θέση και υπηρεσιακές ανάγκες σε φορέα του νομού αυτού. Προκειμένου το Υπουργείο μας να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες για τη μεταφορά του προσωπικού αυτού, α) οι εποπτεύουσες, τους φορείς προέλευσης, υπηρεσίες, θα πρέπει άμεσα και το αργότερο μέχρι 5 Ιανουαρίου να μας γνωστοποιήσουν τους νομούς, σε υπηρεσίες των οποίων επιθυμούν να μεταφερθούν οι εργαζόμενοι στις ανωτέρω εταιρείες, που έχουν δικαίωμα μεταφοράς σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3895/2010 και β) να μας

γνωρίσουν, μέχρι 5 Ιανουαρίου, τις κενές θέσεις με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, καθώς και έμμισθης εντολής, των υπηρεσιών τους και των φορέων που εποπτεύουν, ή τις ανάγκες πέραν των κενών θέσεων, που επιθυμούν να καλυφθούν με μεταφορά προσωπικού των εταιρειών ΔΕΠΟΣ Α.Ε., ΙΧΘΥ.Κ.Α. Α.Ε, ΑΓΡΟΓΗ Α.Ε, και Ε.Δ.Α Α.Ε. Περαιτέρω σας γνωρίζουμε ότι, στην περίπτωση γνωστοποίησης αναγκών, οι αναγκαίες θέσεις ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου θα συσταθούν με την πράξη μεταφοράς του εν λόγω προσωπικού, με παράλληλη δέσμευση κενής οργανικής θέσης τακτικού προσωπικού. Επισυνάπτεται σε ηλεκτρονική μορφή πίνακας κατά νομό και ειδικότητα του προς μεταφορά προσωπικού, όπως περιήλθε στην υπηρεσία μας από τους αρμόδιους φορείς. Παρακαλούνται τα Υπουργεία να διαβιβάσουν άμεσα το παρόν έγγραφο στους εποπτευόμενους από αυτά φορείς, που επηρεάζονται από τις προαναφερόμενες ρυθμίσεις του Ν. 3895/2010 (ΦΕΚ Α' 206) και της αριθμ. 26759 ΥΑ(ΦΕΚ τ. Β'1989). Δεδομένης της ανάγκης για άμεσες ενέργειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.3895/2010, παρακαλούνται οι υπηρεσίες να τηρήσουν οπωσδήποτε τις ανωτέρω προθεσμίες. Προσοχή: Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με την περιπτ. β' της παρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 3895/2010, οι ενδιαφερόμενοι να μεταφερθούν υπάλληλοι, των ως άνω ανωνύμων εταιρειών, πρέπει να υποβάλουν αίτηση μεταφοράς μέσα σε αποκλειστική προθεσμία ενός μήνα από τη δημοσίευση της αριθμ. 26759/2010 (ΦΕΚ 1989 τ. Β') απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. (βλ. και τη σχετική εγκύκλιο, ΔΟΑ/Φ.10/26915/22-12-2010 με θέμα « Κατάργηση και συγχώνευση υπηρεσιών, οργανισμών και φορέων του Δημοσίου Τομέα»). Τα ανωτέρω στοιχεία παρακαλούνται να αποσταλούν ταχυδρομικά στη Γενική Γραμματεία Δημόσιας Διοίκησης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Διεύθυνση Προσωπικού Ιδιωτικού Δικαίου , Β. Σοφίας 15 106 74 Αθήνα και ηλεκτρονικά στη διεύθυνση k.mastrogianni@ypes.gov.gr με παράλληλη κοινοποίηση στη διεύθυνση efben@ypes.gov.gr , ώστε να είναι δυνατή η άμεση επεξεργασία τους από την Υπηρεσία μας.

Ο Υφυπουργός Εσωτερικών,
Αποκέντρωσης και Ηλ. Διακυβέρνησης