



Στο αρχείο αυτό μπορείτε να δείτε επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με θέματα εταιρικού δικαίου που εισάγονται με τον Ν 4403/2016 (ΦΕΚ Α'125/07.07.2016), με τον οποίο η ελληνική νομοθεσία προσαρμόζεται α) στην Οδηγία 2013/34/ΕΕ σχετικά με τις «ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου» και β) στην Οδηγία 2014/95/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου «για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών για την πολυμορφία από ορισμένες μεγάλες επιχειρήσεις και ομίλους».

Οι σημαντικότερες αλλαγές, οι οποίες ισχύουν για οικονομικές καταστάσεις εταιρικών χρήσεων που λήγουν μετά την δημοσίευση του νόμου, αφορούν:

- Την υποχρέωση σύνταξης και το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχείρισης, της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης και της Μη Χρηματοοικονομικής Κατάστασης
- Τις υποχρεώσεις Ελεγκτών και το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου

- Τις διατυπώσεις δημοσιότητας των πράξεων και τις προθεσμίες σύγκλησης των Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων

- Την υποχρέωση σύνταξης και δημοσίευσης Εκθέσεων Πληρωμών σε Κυβερνήσεις για ειδικές κατηγορίες εταιρειών.

Τέλος, ο νέος νόμος προβλέπει ειδικές ρυθμίσεις σχετικές με τη σύγκληση των Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων Α.Ε. και Τακτικών Συνελεύσεων Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015.

Ειδικότερα:

Υποχρέωση σύνταξης και Περιεχόμενο Έκθεσης Διαχείρισης και Μη Χρηματοοικονομικής Κατάστασης

- Καταργείται η υποχρέωση σύνταξης Έκθεσης Διαχείρισης για τις πολύ μικρές Α.Ε., εκτός από αυτές που αποτελούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος σύμφωνα με το Παράρτημα Α του Ν. 4308/2014, υπό την προϋπόθεση ότι συγκεκριμένες πληροφορίες (πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών) περιλαμβάνονται στο προσάρτημα ή στο κάτω μέρος του ισολογισμού τους.
- Το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχείρισης Α.Ε. δεν τροποποιείται, αλλά πρέπει πλέον να αναφέρει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών (λόγοι αποκλήσεων, αριθμός και ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν κλπ.).

Βάσει του Ν. 4308/2014:

- α) Οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. χαρακτηρίζονται πολύ μικρές εφόσον κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους συντρέχουν δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - Σύνολο ενεργητικού: έως ΕΥΡΩ 350 000
 - Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: έως ΕΥΡΩ 700 000
 - Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου: έως 10 άτομα
- β) Οι Ε.Ε., Ο.Ε. και οι ατομικές επιχειρήσεις χαρακτηρίζονται ως πολύ μικρές με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του ΕΥΡΩ 1 500 000.
- γ) Μεγάλες χαρακτηρίζονται οι οντότητες στις οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους συντρέχουν δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
 - Σύνολο ενεργητικού: άνω των ΕΥΡΩ 20 000 000
 - Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: άνω των ΕΥΡΩ 40 000 000
 - Μέσος όρος απασχολούμενων κατά τη διάρκεια της περιόδου: περισσότερα από 250 άτομα.
- Η Έκθεση Διαχείρισης μεγάλων Α.Ε. που αποτελούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014 οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τον μέσο αριθμό των 500 εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, πρέπει να περιλαμβάνει μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση με πληροφορίες στον βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας αναφορικά με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, τον σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, στην οποία θα συμπεριλαμβάνονται μη χρηματοοικονομικοί βασικοί δείκτες που σχετίζονται με τον συγκεκριμένο τομέα επιχειρήσεων.
- Τα ως άνω εφαρμόζονται αναλογικά σε Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και προσωπικές εταιρείες στις οποίες όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη (έχουν δηλαδή την μορφή Α.Ε, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. ή ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας).

- Τα μέλη του Δ.Σ. και των εποπτικών οργάνων ανωνύμων εταιρειών ευθύνονται συλλογικά έναντι της εταιρείας για την τήρηση των ανωτέρω υποχρεώσεων.

Υποχρέωση Σύνταξης και Περιεχόμενο Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης

- Υπό το νέο καθεστώς, η υποχρέωση Α.Ε. και Ε.Π.Ε. με κινητές αξίες δεκτές προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά να συμπεριλαμβάνουν Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης ως ειδικό τμήμα της Έκθεσης Διαχείρισης διατηρείται, αλλά το ελάχιστο περιεχόμενο της Δήλωσης αυτής για τις μεγάλες και πολύ μεγάλες εταιρείες επεκτείνεται ώστε να περιλαμβάνει και την περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα αναφορικά με την ηλικία, το φύλο κλπ.

Οι πληροφορίες αυτές μπορεί να περιλαμβάνονται σε χωριστή έκθεση που δημοσιεύεται μαζί με την Έκθεση Διαχείρισης ή σε έγγραφο που διατίθεται για το κοινό στην ιστοσελίδα της εταιρείας και στο οποίο γίνεται σχετική αναφορά στην έκθεση διαχείρισης.

- Η ως άνω υποχρέωση ισχύει αναλογικά και για προσωπικές εταιρείες στις οποίες όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη (έχουν δηλαδή την μορφή Α.Ε, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. ή ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας).
- Τα μέλη του Δ.Σ. και των εποπτικών οργάνων ανωνύμων εταιρειών ευθύνονται συλλογικά έναντι της εταιρείας για την τήρηση των ανωτέρω υποχρεώσεων.

Υποχρέωση Σύνταξης και Περιεχόμενο Έκθεσης Διαχείρισης και Μη Χρηματοοικονομικής Κατάστασης επί ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Όμιλοι επιχειρήσεων οι οποίοι έχουν υποχρέωση σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, πρέπει να συντάσσουν την ως άνω Έκθεση Διαχείρισης και Μη Χρηματοοικονομική Κατάσταση, που θα περιλαμβάνουν συγκεκριμένες πληροφορίες.

Δημοσιότητα πράξεων

- Σε αντίθεση με την προϊσχύουσα υποχρέωση δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων πριν την έγκρισή τους απαιτείται πλέον μόνο η δημοσίευση των εγκεκριμένων από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων/Τακτική Συνέλευση των Εταίρων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε.
- Οι νόμιμα εγκεκριμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε., η έκθεση διαχείρισης και η γνώμη του νόμιμου ελεγκτή, όπου απαιτείται, δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ. εντός είκοσι ημερών από την έγκρισή τους από την τακτική γενική συνέλευση.
- Οι ως άνω υποχρεώσεις δημοσιότητας και προθεσμίες ισχύουν αναλογικά σε προσωπικές εταιρείες στις οποίες όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι έχουν περιορισμένη ευθύνη (έχουν δηλαδή την μορφή Α.Ε, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. ή ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας) και σε πιστωτικά ιδρύματα.
- Οι πολύ μικρές Α.Ε., εκτός από αυτές που αποτελούν οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος, απαλλάσσονται από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης.

- Ανάλογες υποχρεώσεις δημοσιότητας ισχύουν για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης και την γνώμη του νόμιμου ελεγκτή.
- Οι συντεταγμένες με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις Α.Ε. πρέπει να δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ. εντός είκοσι ημερών από την έγκρισή τους από την τακτική γενική συνέλευση και να αναρτώνται στην ιστοσελίδα των εταιρειών στην οποία πρέπει να παραμένουν τουλάχιστον για δύο χρόνια από την πρώτη δημοσίευσή τους. Οι εισηγμένες εταιρείες υποχρεούνται να καταθέτουν τις ως άνω οικονομικές καταστάσεις και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.
- Τα μέλη του Δ.Σ. και των εποπτικών οργάνων των ανωνύμων εταιρειών ευθύνονται συλλογικά έναντι της εταιρείας για την τήρηση των ανωτέρω υποχρεώσεων.

Σύγκληση Τακτικών Γενικών Συνελεύσεων Μετόχων-Συνελεύσεων Εταίρων

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων (προκειμένου για Α.Ε.) και η Τακτική Συνέλευση των Εταίρων (προκειμένου για Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε.) συγκαλούνται έως την δέκατη ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης.

Υποχρεώσεις Ελεγκτών - Έκθεση Ελέγχου

- Ο νόμιμος ελεγκτής εξετάζει την υποβολή της προβλεπόμενης μη χρηματοοικονομικής κατάστασης καθώς και της ενοποιημένης μη χρηματοοικονομικής κατάστασης.
- Το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου δεν τροποποιείται και περιλαμβάνει επίσης γνώμη για τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνει η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- Σε περίπτωση που ο νόμιμος έλεγχος γίνεται από ελεγκτικό γραφείο, η Έκθεση Ελέγχου θα φέρει την υπογραφή τουλάχιστον του νόμιμου ελεγκτή ή των νόμιμων ελεγκτών που διενεργούν τον νόμιμο έλεγχο για λογαριασμό του γραφείου (και όχι του κυρίου εταίρου όπως προέβλεπε έως τώρα το άρθρο 26 του Ν. 3693/2008). Με κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού θα προβλεφθούν οι εξαιρετικές περιπτώσεις μη γνωστοποίησης των υπογραφών στο κοινό.

Εκθέσεις Πληρωμών σε κυβερνήσεις

Προστίθεται νέο κεφάλαιο στον Ν. 2190/1920 περί Α.Ε. και νέα άρθρα στους Ν. 3190/1955 περί Ε.Π.Ε. και Ν. 4072/2012 περί Ι.Κ.Ε., που προβλέπουν τα ακόλουθα:

- Οι μεγάλες Α.Ε., Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. καθώς και οι οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος που δραστηριοποιούνται στην εξορυκτική βιομηχανία καθώς και στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών οφείλουν να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν σε ετήσια βάση έκθεση για τις πληρωμές που καταβάλλουν σε κυβερνήσεις (φόρους (εξαιρουμένων των φόρων που επιβάλλονται στην κατανάλωση, π.χ. Φ.Π.Α.), royalties, μερίσματα κλπ).

Η ως άνω υποχρέωση δεν ισχύει για εταιρείες οι οποίες είναι θυγατρικές ή μητρικές εταιρειών που είναι εγκατεστημένες στην Ευρωπαϊκή Ένωση εφόσον οι σχετικές πληρωμές περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες ενοποιημένες εκθέσεις των μητρικών εταιρειών.

Δεν λαμβάνονται υπόψη οι πληρωμές που δεν υπερβαίνουν τις 100 000 ευρώ εντός του οικονομικού έτους, είτε καταβάλλονται ενιαία είτε ως σειρά συναφών πληρωμών.

- Η έκθεση δημοσιεύεται στο Γ.Ε.ΜΗ. εντός 20 ημερών από την έγκρισή της από την τακτική γενική συνέλευση/τακτική συνέλευση.
- Ανάλογη υποχρέωση σύνταξης και δημοσίευσης Ενοποιημένης Έκθεσης για πληρωμές προς κυβερνήσεις προβλέπεται για Ομίλους Επιχειρήσεων που έχουν υποχρέωση σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τις οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος που δραστηριοποιούνται στην εξορυκτική βιομηχανία καθώς και στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών σε περίπτωση που η μητρική υποχρεούται να καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εκτός από περιορισμένες εξαιρέσεις που προβλέπει ρητά ο νόμος.

Ειδικές ρυθμίσεις για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015

Ειδικά για την χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015:

- Ο χρόνος σύγκλησης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων Α.Ε. και της Τακτικής Συνέλευσης Εταίρων Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. παρατείνεται και λήγει εντός διμήνου από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων των ανωτέρω εταιρειών.
- Προθεσμίες που συνδέονται με την υποβολή και τη δημοσιότητα στο Γ.Ε.ΜΗ., στην ιστοσελίδα ή σε οικονομική εφημερίδα των προσκλήσεων, των ετησίων οικονομικών καταστάσεων και λοιπών πράξεων των ανωτέρω εταιρειών που υπόκεινται σε δημοσιότητα βάσει της εφαρμοστέας νομοθεσίας ισχύουν ανάλογα.

Επικοινωνία

Λιάνα Κοσμάτου
Lawyer / Director

T: + 30 210 60 62 159

E: lkosmatou@cpalaw.gr

More information at

kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app



Η παρούσα έκδοση έχει σκοπό να παράσχει στον αναγνώστη γενική ενημέρωση επί των αναφερομένων θεμάτων. Καμία ενέργεια δεν πρέπει να γίνει χωρίς προηγουμένως να ληφθεί κατάλληλη επαγγελματική συμβουλή που θα στηρίζεται στα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης.

© 2016 KPMG Σύμβουλοι ΑΕ, Ελληνική Ανώνυμη Εταιρεία και μέλος του δικτύου ανεξάρτητων εταιρειών-μελών της KPMG συνδεδεμένων με την KPMG International Cooperative ("KPMG International"), ενός Ελβετικού νομικού προσώπου. Με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματος.