

**Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΚΙΝΗΤΡΑ ΓΙΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ Α.Ε. ΜΕΤΑ
ΑΠΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
(ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΙΔΡΥΣΗΣ Α.Ε.ΜΕ
ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ)**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΠΑΛΗΓΙΩΡΓΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ

ΒΡΑΚΑΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1999



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
----------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ)

1. ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	
α. Πλεονεκτήματα	4
β. Μειονεκτήματα	5
2. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ	6
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	7
4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ.....	10
α. Σύσταση Επιτροπής άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/72	10
β. Υποβαλλόμενα στην Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/20 δικαιολογητικά	11
5. ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ Α.Ε.	
α. Πρόσθετα Στοιχεία Καταστατικού.....	13
β. Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου	13
γ. Βεβαιώσεις Δ.Ο.Υ. για τα ακίνητα	13
δ. Υπόδειγμα σύμβασης μετατροπής Ο.Ε. σε Α.Ε.	14
6. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ - ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ - - ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	37
α. Φόρος συγκέντρωσης Κεφαλαίου	37
β. Φορολογική ενημερότητα	37
γ. Υπόδειγμα ανακοίνωσης περίληψης καταστατικού Α.Ε. εκ μετατροπής Ο.Ε.	37
7. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΕΠΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
α. Επιχειρήσεις με Βιβλία Γ' κατηγορίας	40
β. Επιχειρήσεις με Βιβλία Α' και Β' κατηγορίας	42
8. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗΣ Α.Ε.	42
9. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ Α.Ε. ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΠΙΝΕΙ ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΥΕΡΓΕΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72	44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

I. ΓΕΝΙΚΑ	45
II. ΕΙΔΙΚΑ	46
1. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ	
α. Σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20	48
β. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης	46
γ. Υπογραφή Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης από τα Διοικητικά Συμβούλια	51
γ.1. Υπόδειγμα Πρακτικού Δ.Σ.	51
γ.2. Υπογραφή Σ.Σ.Σ. από τα Δ.Σ. των συγχωνευομένων εταιρειών	52
γ.3. Δημοσίευση Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης	54
δ. Υπόδειγμα Ανακοίνωσης Περίληψης Συγχώνευσης σε Οικονομική Εφημερίδα	54
ε. Κατάρτιση της Έκθεσης του Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 69 παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20	55
στ. Έγκριση της Συγχώνευσης από τις Γενικές Συνελεύσεις	58
ζ. Συμβολαιογραφική Πράξη Συγχώνευσης Ανωνύμων Εταιρειών	57
η. Ανακοίνωση Περίληψης συγχώνευσης εταιρειών	65
θ. Αποτελέσματα συγχώνευσης	66

2. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Ή ΕΞΑΓΟΡΑ ΜΙΑΣ ΑΠΟ ΑΛΛΗ

α. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης	67
β. Έκθεση του Δ.Σ. προς τη Γενική Συνέλευση	67
γ. Έκθεση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων	67
δ. Απόφαση Γενικής Συνέλευσης για την έγκριση του Σ.Σ.Σ.	67
ε. Σύνταξη Συμβολαιογραφικής Πράξης Συγχώνευσης	67
στ. Καταχώρηση της απόφασης συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε.	67

3. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΥΟ Α.Ε. ΟΤΑΝ Η ΜΙΑ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΛΛΗΣ

α. Απόφαση των Δ.Σ. για τη συγχώνευση με απορρόφηση	68
α.1. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούσας εταιρείας	68
α.2. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούμενης εταιρείας	73
β. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης	78
γ. Καταχώρηση του Σ.Σ.Σ. στα Μ.Α.Ε. και των σχετικών ανακοινώσεων στο Φ.Ε.Κ.	78
γ.1. Αίτηση των εταιρειών προς τη Νομαρχία	78
γ.2. Δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της καταχώρησης του Σ.Σ.Σ. στο Μ.Α.Ε.	79
γ.2.1. Ανακοίνωση απορροφούσας εταιρείας	79
γ.2.2. Ανακοίνωση απορροφούμενης εταιρείας	80
δ. Συγκρότηση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 απορροφούμενης εταιρείας	81
ε. Δημοσίευση της περίληψης Σύμβασης Συγχώνευσης σε Οικονομική Εφημερίδα	82
στ. Έκθεση Εκτίμησης Επιτροπής άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20	83
ζ. Λήψη απόφασης Συγχώνευσης και ορισμός εκπροσώπου για την υπογραφή της σύμβασης	83
ζ.1. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούσας εταιρείας	83
ζ.2. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούμενης εταιρείας	86
η. Συμβολαιογραφική Πράξη Συγχώνευσης Α.Ε. με απορρόφηση μιας από άλλη	88
θ. Έγκριση και καταχώρηση της πράξης συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε.	93
θ.1. Αίτηση προς τη Νομαρχία	93
θ.2. Ανακοίνωση καταχώρησης απόφασης Έγκρισης Συγχώνευσης στο Φ.Ε.Κ.	94
θ.2.1. Ανακοίνωση καταχώρησης απορροφούσας εταιρείας	94
θ.2.2. Ανακοίνωση καταχώρησης απορροφούμενης εταιρείας	95
ι. Φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις των συγχωνευόμενων εταιρειών	96
ι.1. Απορροφούμενη εταιρεία	96
ι.2. Απορροφούσα εταιρεία	97
ι.α. Λογιστικές εγγραφές των συγχωνευόμενων εταιρειών	98
ι.α.1. Λογιστικές εγγραφές της απορροφούμενης εταιρείας	98
ι.α.2. Λογιστικές εγγραφές της απορροφούσας εταιρείας	98

4. ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

99

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ

99

6. ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΣΠΑΣΗ Α.Ε.

100

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

107

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Αυτή η πτυχιακή εργασία ασχολείται με την συγχώνευση εταιρειών, ατομικών επιχειρήσεων, προσωπικών εταιρειών, ανωνύμων εταιρειών. Η εργασία αυτή αποτελείται από δυο κεφάλαια.

Το πρώτο κεφάλαιο ασχολείται με την σύσταση Ανώνυμης εταιρείας που προέρχεται από μετατροπή ατομικής επιχείρησης ή προσωπικής εταιρείας ή συγχώνευση επιχειρήσεων εκτός από ανωνύμων εταιρειών. Αναφέρονται τα τυχόν πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, προϋποθέσεις, φορολογικά κίνητρα για την μετατροπή ή συγχώνευση, τις διαδικασίες που ακολουθούνται, διαδικασίες δημοσίευσης, θεώρησης στοιχείων, λογιστικές εγγραφές και άλλα.

Το δεύτερο κεφάλαιο ασχολείται αποκλειστικά με ανώνυμες εταιρείες όπου αναλύεται ή συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών. Εδώ αναλύονται διάφοροι τρόποι συγχώνευσης. Έχουμε την συγχώνευση με απορρόφηση όπου μια ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες μεταβιβάζουν σε άλλη υφιστάμενη ανώνυμη εταιρεία το σύνολο του ενεργητικού τους και του παθητικού τους. Ο άλλος τρόπος συγχώνευσης είναι η συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρείας. Σε αυτή την περίπτωση δυο ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες λύνονται, χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση όμως, και μεταβιβάζουν σε ανώνυμη εταιρεία, την οποία συνιστούν, το σύνολο του ενεργητικού και του παθητικού τους, έναντι μετοχών.

Άλλος ένας τρόπος συγχώνευσης Ανωνύμων εταιρειών είναι η συγχώνευση με εξαγορά όπου δυο ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και μεταβιβάζουν το ενεργητικό και παθητικό τους σε άλλη ανώνυμη εταιρεία έναντι απόδοσης απόδοσης στους μετόχους των εξαγοραζομένων εταιρειών του αντιτίμου των δικαιωμάτων τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΕΚΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ), ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΟ Ν.Δ. 1297/72 Ή ΤΟ Ν. 2166/93

1. ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Ανώνυμη εταιρεία μπορεί να δημιουργηθεί από μετατροπή ατομικής επιχείρησης, προσωπικής εταιρείας, (Ο.Ε., Ε.Ε.), Ε.Π.Ε., ή Κοινωνίας Αστικού Δικαίου ή από συγχώνευση επιχειρήσεων, κάνοντας χρήση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93.

Παρακάτω αναπτύσσονται όλες οι σχετικές με την μετατροπή ή τη συγχώνευση διαδικασίας

Πριν όμως ασχοληθούμε με το πρακτικό μέρος του θέματος, καλό είναι να αναπτυχθούν περιληπτικά τα θετικά και αρνητικά στοιχεία της μετατροπής ή συγχώνευσης.

α. Πλεονεκτήματα

α. 1. Δημιουργία νέου Νομικού προσώπου με το οποίο επιτυγχάνονται:

- Υπερδωδεκάμηνος διαχειριστική περίοδος.
- Φορολόγηση των καθαρών κερδών στο όνομα της Α.Ε. με συντελεστή 35%.
- Τήρηση βιβλίου αποθήκης από τη μεθεπομένη διαχειριστική περίοδο από την έναρξη της λειτουργίας της εταιρείας. Την υποχρέωση αυτή, έχει η μετατραπείσα Α.Ε., αν στη πρώτη συνήθως υπερδωδεκάμηνη ως και στη δεύτερη διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα υπερβούν το ποσό των 350 εκ. ή 500 εκ. ή 600 εκ. δρχ. αν η Εταιρεία έχει πωλήσεις χονδρικές ή χονδρικές και λιανικές ή πραγματοποιεί εξαγωγές, αντίστοιχα.

Αυτό όμως δεν συμβαίνει για την Αν. Εταιρεία που προέρχεται εκ μετατροπής Ε.Π.Ε., διότι από την μετατροπή αυτή δεν ιδρύεται νέο νομικό

πρόσωπο, αλλά μετασχηματίζεται απλώς ο νομικός τύπος της υφισταμένης Ε.Π.Ε. σε Ανώνυμο. (Γνωμοδ. Ν.Σ.Κ. 76/1987, Εγκ. Υπ. Οικ. 1035603/238/Βο43/Πολ. 1122/31.3.93).

- Δημιουργία περισσότερων εκπιπτομένων, από τα ακαθάριστα έσοδα, αποσβέσεων όταν βεβαίως υπάρχει μεγάλη αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων της υπό μετατροπή ή συγχώνευσης επιχείρησης, αυτό βεβαίως ισχύει μόνο στην περίπτωση που γίνεται εφαρμογή οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.
- Μεταβίβαση, χωρίς πολύπλοκες διατυπώσεις της επιχείρησης στους διαδόχους με τη μεταβίβαση των μετοχών.
- Δυνατότητα συνέχισης της επιχείρησης σε περίπτωση θανάτου των ιδρυτών.
- Απλοποίηση των διαδικασιών της τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας.
- Απαλλαγή των καθαρών κερδών από τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ 1,2%, των εισοδημάτων από Ε.Π.Ε. και Ετερόρρυθμη Εταιρεία, ως και του συμπληρωματικού φόρου 3%.
- Περιορισμένη ευθύνη των μελών της επιχείρησης (μετόχων) μέχρι του ύψους του καταβλημένου κεφαλαίου.
- Μεγαλύτερη οικονομική επιφάνεια και εμπιστοσύνη στην αγορά.
- Δημιουργία ορισμένων αφορολόγητων αποθεματικών εκ των καθαρών κερδών.

β. Μειονεκτήματα

- Ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο 60 εκατ. Δρχ. για τις μετατρεπόμενες επιχειρήσεις με βάση το Ν.Δ. 1297/72.
- Μετοχές ονομαστικές και το 75% του συνόλου αυτών δεν μεταβιβάζονται για μια 5ετία από τη μετατροπή. (Ν.Δ. 1297/72).
- Τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., υποχρεωτικά.
- Δημοσίευση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των ελεγκτών και των τροποποιήσεων του Καταστατικού, στο ΦΕΚ (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) ως και του Ισολογισμού μετά των αποτελεσμάτων χρήσης, σε οικονομική και πολιτική εφημερίδα, μια φορά το χρόνο.
- Έλεγχος της Α.Ε. από Ορκωτούς Ελεγκτές σύμφωνα με το άρθρο 36 όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 42 α του Κ.Ν. 2190/20.
- Έλεγχος από το Υπουργείο Εμπορίου (καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου και ανακοίνωση της πιστοποίησης καταβολής του στο Φ.Ε.Κ. κλπ).

2. ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

α. Ύπαρξη ατομικής ή εταιρικής επιχείρησης και μάλιστα να βρίσκεται αυτή σε λειτουργία και αν πρόκειται η μετατροπή ή συγχώνευση να γίνει με τις διατάξεις του Ν.Δ. 2166/93 απαιτείται η τήρηση βιβλίων Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η δημοσίευση ενός τουλάχιστον Ισολογισμού πλην της Ε.Π.Ε. όπου μπορεί να εφαρμοσθεί το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20

β. Μεταβίβαση της επιχείρησης του επιχειρηματία στην Ανώνυμη Εταιρεία όλης ή κλάδου αυτής όταν πρόκειται για βιοτεχνική, βιομηχανική, μεταλλευτική, λατομική επιχείρηση, και όχι της λοιπής ατομικής του περιουσίας. Ενώ όταν πρόκειται για εταιρεία μεταβιβάζεται ολόκληρη η εταιρική περιουσία αυτής που θεωρείται ως ενιαίο σύνολο.

γ. Στη νέα εταιρεία συμμετέχουν υποχρεωτικά όλα τα μέλη της παλαιάς επιχείρησης πλην της Ε.Π.Ε. όπου μπορεί να εφαρμοσθεί το άρθρο 67 του Κ.Ν. 2190/20.

δ. Η συμμετοχή στη νέα εταιρεία και νέων μελών δεν απαγορεύεται, μπορεί δε η συμμετοχή των να είναι σε μετρητά ή σε είδος. Η εισφορά σε είδος θα πρέπει πρώτα να εκτιμηθεί από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 για να προσδιοριστεί η πραγματική της αξία και μετά να εισφερθεί.

Στην περίπτωση αυτή της εισφοράς κτιρίων, οικοπέδων, αυτοκινήτων, δεν έχουν εφαρμογή οι προβλεπόμενες απαλλαγές από το Ν.Δ. 1297/72 (ΥΠ. ΟΙΚ. ΕΓΚ. 25/1973) που εφαρμόζεται στην μετάτρωπή.

ε. Το μετοχικό κεφάλαιο της εκ μετατροπής ή συγχωνεύσεως προκύψασας Α.Ε., δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 60 εκ. δρχ. και των 100 εκ. δρχ. όταν εισφέρεται από λειτουργούσα επιχείρηση ενός ή περισσότερων Βιομηχανικών κλάδων σε συνιστώμενη Ανώνυμη Βιομηχανική Εταιρεία. (Άρθρο 9 Ν. 1882/1990 Φ.Ε.Κ. 43 Τεύχος Α').

στ. Μόλις συσταθεί η Αν. Εταιρεία υποχρεούται να προβεί σε απογραφή προ πάσης άλλης εργασίας.

ζ. Οι μετοχές της Α.Ε. που αναλογούν στην καθαρή θέση των μετατρεπομένων ή συγχωνευμένων επιχειρήσεων είναι υποχρεωτικά ονομαστικές. Το 75% του συνόλου αυτών είναι μη μεταβιβάσιμες για μια πενταετία από της σύστασής της, ενώ οι υπόλοιπες μετοχές που αντιστοιχούν στη καταβολή των μετρητών, είναι ανώνυμες και κατά συνέπεια μεταβιβάσιμες.

Η παραπάνω δέσμευση είναι υποχρεωτική και πρέπει να αναφέρεται ρητά στο σχετικό περί του κεφαλαίου άρθρο του Καταστατικού.

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ

α. Αναβάλλεται η φορολογία της υπεραξίας που προκύπτει από την εισφορά στην Ανώνυμη Εταιρεία των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων και φορολογείται κατά το χρόνο της καθ' οιονδήποτε τρόπο διάλυσης αυτής, αν εφαρμοσθούν οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, ενώ δεν υπάρχει θέμα υπεραξίας με το Ν. 2166/93.

β. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/72 και του άρθρου 3 του Ν. 2166/93 απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλος χαρτοσήμου ή οιουδήποτε ετέρου τέλους υπέρ Δημοσίου ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιουδήποτε τρίτου:

1. Η σύμβαση της μετατροπής της συγχώνευσης.

2. Η εισφορά και μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων ως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων.

3. Η μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων ως και παντός εμπραγμάτου δικαιώματος.

4. Η κάθε συμφωνία ή πράξη απαιτούμενη για τη συγχώνευση ή μετατροπή ή σύσταση νέας εταιρείας.

5. Ειδικώς προκειμένου περί ακινήτων που ανήκουν και χρησιμοποιούνται από τη συγχωνευμένη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και εισφέρονται στη συνιστώμενη εταιρεία, η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης χωρεί υπό την προϋπόθεση ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν για τις ανάγκες της Α.Ε. τουλάχιστον για μια πενταετία από τη μετατροπή, την προϋπόθεση αυτή την θέτει μόνο το Ν.Δ. 1297/72.

Η ανωτέρω απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων περιλαμβάνει και την περίπτωση που το εισφερόμενο στη συνιστώμενη εταιρεία ακίνητο, είχε εισφερθεί κατά χρήση στη μετατρεπομένη επιχείρηση και αποδεδειγμένα είχε χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της τουλάχιστον επί μια πενταετία προ της μετατροπής. Η περίπτωση αυτή και οι παρακάτω ισχύουν μόνον αν εφαρμοσθούν οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

Κατά τη διάρκεια της πενταετίας επιτρέπεται όπως η συνιστώμενη εταιρεία, υπό την προϋπόθεση ότι δεν μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της:

-Εκμισθώνει τα ακίνητα.

-Εκποιεί αυτά υπό την προϋπόθεση ότι το προϊόν της εκποίησης θα χρησιμοποιηθεί μέσα σε δύο (2) χρόνια από την εκποίηση για απόκτηση ακινήτων ή άλλων καινούργιων παγίων περιουσιακών στοιχείων ίσης τουλάχιστον αξίας που θα εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησης ή για εξόφληση δανείων και πιστώσεων προς Τραπεζικά ιδρύματα, φορολογικών υποχρεώσεων προς το Δημόσιο ως και υφισταμένων ασφαλιστικών εισφορών προς Ασφαλιστικά Ιδρύματα υφισταμένων κατά την ημέρα της εκποίησης των ακινήτων.

6. Σε περίπτωση που η νέα εταιρεία ήθελε να διαλυθεί για οποιονδήποτε τρόπο προ της πενταετίας από της σύστασής της, αυτή υποχρεούται στην καταβολή παντός φόρου, τέλους υπέρ Δημοσίου ή τρίτου του οποίου η απαλλαγή ή αναβολή καταβολής προβλέπεται από τα άρθρα 2 και 3 του Ν.Δ. 1297/72 (Σ.Ε. 2413/1984).
7. Η δημοσίευση των σχετικών συμβάσεων ως και του καταστατικού της Α.Ε. στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).
8. Επιτρέπεται η δημιουργία αφορολογήτων αποθεματικών από τα ακάλυπτα υπόλοιπα των επενδύσεων που έγιναν με βάσει τους διάφορους αναπτυξιακούς νόμους η μεταφορά των αφορολογήτων αποθεματικών των μετατρεπομένων ή συγχωνευομένων επιχειρήσεων ως και από τη νέα εταιρεία.
9. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 1882/1990 σε περίπτωση συγχώνευσης βιοτεχνικών, μεταλλευτικών ή λατομικών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής, **πλην ανώνυμης εταιρείας**, με σκοπό τη δημιουργία βιοτεχνικής, βιομηχανικής, μεταλλευτικής ή λατομικής ανώνυμης εταιρείας, απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος ποσοστό μέχρι δέκα τοις εκατό (10%) των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό της συνιστώμενης ανώνυμης εταιρείας κατά τα πρώτα πέντε (5) οικονομικά έτη από το χρόνο της συγχώνευσης.

Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι η εκ συγχώνευσης προερχόμενη ανώνυμη εταιρεία θα έχει ολοσχερώς καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο όχι κατώτερο των εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) δραχμών και οι μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερομένου στη συνιστώμενη νέα εταιρεία κεφαλαίου, θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του συνόλου τους επί μια πενταετία από τη συγχώνευση.

Η προβλεπόμενη παραπάνω απαλλαγή μέρους των κερδών παρέχεται και σε περίπτωση συγχώνευσης δύο ή περισσότερων βιοτεχνικών, βιομηχανικών, μεταλλευτικών και λατομικών ανώνυμων εταιρειών ή μιας εξ αυτών με μια ή περισσότερες βιοτεχνικές, βιομηχανικές, μεταλλευτικές και λατομικές επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, με σκοπό τη σύσταση νέας βιοτεχνικής, βιομηχανικής, μεταλλευτικής και λατομικής ανώνυμης εταιρείας, με την προϋπόθεση ότι εκ της συγχώνευσης προερχόμενη ανώνυμη εταιρεία θα έχει κατά το χρόνο της συγχώνευσης ολοσχερώς καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο όχι κατώτερο των διακοσίων εκατομμυρίων (200.000.000) δραχμών και οι μετοχές που αντιστοιχούν στην αξία του εισφερομένου, στη συνιστώμενη νέα εταιρεία, κεφαλαίου θα είναι υποχρεωτικά ονομαστικές στο σύνολό τους και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του συνόλου τους επί μια πενταετία από τη συγχώνευση.

Το απαλλασσόμενο ποσό κερδών πρέπει να εμφανίζεται στα βιβλία της ανώνυμης εταιρείας σε ειδικό λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού. Το ποσό αυτό φορολογείται σε περίπτωση διανομής ή διάλυση της προελθούσας από τη συγχώνευση εταιρείας κατά το χρόνο της διανομής ή της διάλυσης της επιχείρησης αντίστοιχα.

Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων που αναφέρονται παραπάνω, αίρεται αυτοδικαίως η παρασχεθείσα απαλλαγή από το φόρο

εισοδήματος των κερδών, καθώς και οι φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 (Φ.Ε.Κ. Α' 217), εφαρμοζόμενων ανάλογα και επί των ανωτέρω συγχωνεύσεων που θα γίνουν μέχρι τη 31/12/1996.

4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

α. Σύσταση Επιτροπής άρθρο 9 Κ.Ν. 2190/20.

• Για τη σύσταση της Επιτροπής του άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20 χρειάζεται η καταβολή παραβόλου σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ύψους 120,000 δρχ. σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2054073/6172/0022/20-9-1993 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Εμπορίου.

Το Τριπλότυπο Είσπραξης υποβάλλεται με αίτηση από τη συγχωνευομένη ή μετατρεπομένη επιχείρηση στη Δ/ση Εμπορίου της Νομαρχίας της έδρας της προκειμένου να συσταθεί η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20.

(Υπόδειγμα Αίτησης Σύστασης Επιτροπής άρθ. 9 Κ.Ν. 2190/20)

Αίτηση

της
.....Ο.Ε.
Περιστέρι.....199

ΘΕΜΑ

Σύσταση Επιτροπής του Άρθ. 9
του Κ.Ν. 2190/20

Συνημμένα:

1) Το υπ' αριθμ. Τριπλότυπο
Είσπραξης Δρχ. 120,000

2) Αντίγραφο Ισολογισμού μετά των
σχετικών καταστάσεων των παγίων
στοιχείων

παρακαλούμε

Προς τη
Νομαρχία Δ. Αττικής
Δ/ση Εμπορίου

Αιγάλεω

Κύριοι,

Δια της παρούσης μας, σας γνω-
-ρίζουμε ότι ασχολούμεθα με την
παραγωγή..... ΟΤΙ
ιδιόκτητες εγκαταστάσεις μας,
που ευρίσκονται στο 11^ο χιλ.
της οδού.....
και ότι αποφασίσαμε να μετα-
-τρέψουμε την εταιρεία μας σε
ανώνυμη, με βάση τις διατάξεις
του Ν.Δ. 1297/72.

Κατόπιν αυτού,

όπως συσταθεί η επιτροπή του
άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 για
την εκτίμηση των στοιχείων του
Ενεργητικού και του Παθητικού
της μετατρεπομένης επιχείρη-
-σής μας.

Με τιμή

**β. Υποβαλλόμενα στην επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20
δικαιολογητικά**

Με την αίτηση υποβάλλεται τα εξής δικαιολογητικά:

1. Αντίγραφο του τελευταίου Ισολογισμού υπογεγραμμένο από το Λογιστή και τον εκπρόσωπο της Επιχείρησης.

Σχετικά με τον Ισολογισμό παρατηρούνται τα εξής:

-Αν η Επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και υπάρχει Ισολογισμός δεν δημιουργείται θέμα, διότι δίνει τον τελευταίο Ισολογισμό που έχει συντάξει, αν όμως είναι νεοσύστατη ή και για πρώτη φορά τηρεί Βιβλία Γ' κατηγορίας πρέπει να συντάξει απογραφή και Ισολογισμό και να καταχωρήσει αυτά στα λογιστικά της βιβλία.

-Αν η επιχείρηση τηρεί Βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ., τότε πραγματοποιεί απογραφή, σε δεδομένη στιγμή, συνήθως στο τέλος του μήνα, την οποία καταχωρεί στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων της όπου συνεχίζει και την καταχώρηση του σχετικού Ισολογισμού.

Σημειώνεται ότι η ενδιάμεση απογραφή και ο Ισολογισμός δεν έχει φορολογική ισχύ και δεν δημιουργεί σχετική υποχρέωση για την επιχείρηση.

2. Διπλότυπο Είσπραξης, 120,000 δρχ. Δ.Ο.Υ. για παράβολο σύστασης επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20. (Καταβάλλεται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της χώρας, από την ενδιαφερόμενη επιχείρηση).
3. Αναλυτικές καταστάσεις κατά κατηγορία παγίων περιουσιακών στοιχείων, πλην οικοπέδων και κτιρίων, με συμπληρωμένες τις εξής ενδείξεις:

- Είδος (Περιγραφή)
- Έτος κτήσης (αγοράς)
- Αξία (τιμολογιακή χωρίς Φ.Π.Α.).
- Αποσβεσθείσα αξία
- Προτεινόμενη τιμή

4. Τεχνική έκθεση μηχανικού ή μηχανολόγου - ηλεκτρολόγου για τα γήπεδα, οικόπεδα, εδαφικές εκτάσεις, κτιριακές και λοιπές εγκαταστάσεις, που θα πρέπει να περιέχει τα παρακάτω στοιχεία:

4.α. Για τα γήπεδα, οικόπεδα, εδαφικές εκτάσεις.

-Τοπογραφικά διαγράμματα με τις εκτάσεις των οικοπέδων, όροι δόμησης αν υπάρχουν και τίτλοι κτήσης αυτών.

-Έκθεση με συγκριτικά στοιχεία και εκτίμηση της αξίας αυτών σε τρέχουσες τιμές.

4.β. Για τα κτίσματα και τις μηχανολογικές εγκαταστάσεις.

-Άδειες οικοδομών και λειτουργίας αν υπάρχουν.

-Τεχνική έκθεση με αναλυτική περιγραφή των κτιριακών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων μετά των σχεδιαγραμμάτων και τις κατόψεις αυτών ως και τις εμβαδομετρήσεις και ογκομετρήσεις και την εκτίμηση του συνολικού κόστους αυτών κατά την περίοδο της εκτίμησης.

4.γ. Αντίγραφα των συμβολαίων κτήσεως των ανωτέρω ακινήτων με τα παρακάτω πρόσφατα πιστοποιητικά που εκδίδονται από το υποθηκοφυλάκειο που είναι καταχωρημένα τα ακίνητα ήτοι:

- Πιστοποιητικό μεταγραφής
- Πιστοποιητικό βαρών
- Πιστοποιητικό μη διεκδίκησης
- Πιστοποιητικό μη εκποίησης

4.δ. Προσφορές για τον υπάρχοντα μηχανολογικό εξοπλισμό από αντιπροσώπους ή κατασκευαστές.

Η συσταθείσα επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 αποτελείται συνήθως από δυο ή περισσότερους ανώτερους υπαλλήλους του Υπουργείου Εμπορίου (οικονομικό, μηχανικό, μηχανολογικό) και ένα εκπρόσωπο του Ε.Β.Ε.Α. με βάση τα ανωτέρω στοιχεία και μετά τον επιτόπιο έλεγχο στις εγκαταστάσεις, και τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων της μετατρεπομένης επιχείρησης και την έρευνα της αγοράς, προβαίνει στην εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της μετατρεπομένης ή συγχωνευμένης επιχείρησης και προσδιορίζει τη καθαρή θέση, συντάσσοντας τη σχετική έκθεση την οποία υποβάλλει στην προϊσταμένη της Αρχή.

Στη συνέχεια η Δ/ση Εμπορίου της Νομαρχίας που υποβλήθηκε η αίτηση διαβιβάζει αντίγραφο της έκθεσης αυτής στην ενδιαφερόμενη επιχείρηση πρόκειμένου να συντάξει το καταστατικό της.

Συνήθως οι επιτροπές δεν αναγράφουν στις εκθέσεις αναλυτικά την αξία του καθενός πάγιου στοιχείου αλλά συγκεντρωτικά κατά κατηγορία με ένα ποσό π.χ. γήπεδα 10 εκατ. δρχ., κτίρια 50 εκατ. δρχ., μηχανήματα 100 εκατ. δρχ. κλπ.

Αυτό βεβαίως συμβαίνει όταν υπάρχουν πολλά πάγια περιουσιακά στοιχεία, αναλυτικές όμως καταστάσεις αυτών υπάρχουν στο σχετικό φάκελο της έκθεσης που βρίσκεται στην αρμόδια Δ/ση της Νομαρχίας.

Επειδή πρέπει να συνταχθεί η απογραφή έναρξης στο βιβλίο απογραφών της νέας Εταιρείας, προκειμένου να απογραφεί χωριστά το καθένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο με την εκτιμηθείσα αξία να ζητούνται οι καταστάσεις αυτές με την έκθεση της επιτροπής.

5. ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΒΑΣΕΙ ΤΟ Ν.Δ. 1297/72

α. Πρόσθετα Στοιχεία καταστατικού: Κατά τη σύνταξη του Καταστατικού της μετατρεπομένης ή συγχωνευόμενης επιχείρησης πρέπει να περιληφθεί στο άρθρο 35 του καταστατικού πέραν των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω στην παράγραφο Α1 ο τρόπος της κάλυψης της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου ήτοι:

1. Οι μετοχές που αντιστοιχούν στο μετοχικό κεφάλαιο που καλύπτεται από την καθαρά θέση της μετατρεπομένης επιχείρησης είναι υποχρεωτικά ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% για μια πενταετία από τη σύσταση της εταιρείας.
2. Η υπεραξία των παγίων στοιχείων που προκύπτει από την μετατροπή με βάση την έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, μπορεί να μη κεφαλαιοποιηθεί ολόκληρη, αλλά μέρος και το υπόλοιπο αυτής να μεταφερθεί σε ειδικό αποθεματικό, όπου και θα εμφανίζεται στο παθητικό της εταιρείας μέχρι να κεφαλαιοποιηθεί. Αυτό μπορεί να συμβεί αν στο σχετικό άρθρο του καταστατικού αναφέρεται ο χρόνος μέσα στον οποίο θα γίνει η κεφαλαιοποίηση της. (Απόφ. Υπουργείου Εμπορίου Νο. 52857/3340/12.9.1975 και Απόφ. της 1^{ης} Επιθ. Οικον. Εφοριών 5972/22.11.1980).

β. Δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου: Όταν η μετατρεπομένη επιχείρηση έχει στην κυριότητά της ακίνητη περιουσία, υποβάλλει δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου (σε τρία (3) αντίγραφα) στην Δ.Ο.Υ. που βρίσκεται το ακίνητο χωρίς να υπολογίζει φόρο μεταβίβασης. Ως αξία των ακινήτων της δήλωσης αναφέρεται αυτή που προσδιόρισε η Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και με την ένδειξη ότι η μεταβίβαση γίνεται με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72. Αντίγραφο Δε της δήλωσης αυτής θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. επιστρέφεται στο Συμβολαιογράφο για να αναφερθεί στο καταστατικό της εταιρείας.

γ. Βεβαιώσεις Δ.Ο.Υ. για τα Ακίνητα: Άλλα απαραίτητα στοιχεία για το καταστατικό όταν υπάρχουν ακίνητα στην μετατρεπομένη επιχείρηση, είναι:

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 72 του Π.Δ. 129/1989, αν απέφεραν ή όχι εισόδημα τα μεταβιβαζόμενα ακίνητα.
Η Δήλωση αυτή υποβάλλεται από τον επιχειρηματία ή εταίρους στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης τους σε δυο (2) αντίγραφα.
2. Φορολογική Ενημερότητα του επιχειρηματία ως και της προσωπικής Εταιρείας, αν πρόκειται για μετατροπή Εταιρείας.
3. Πιστοποιητικό του Δήμου ή της Κοινότητας, που ανήκει το ακίνητο αν οφείλεται ή όχι τέλος ακίνητης περιουσίας. (Ισχύει από 1-8-1993).

**δ. Υπόδειγμα σύμβασης μετατροπής Ομόρρυθμης Εταιρείας σε
Ανώνυμη Εταιρεία**

ΑΡΙΘΜΟΣ.....
ΣΥΜΒΑΣΗ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΡΧ. 110,000,000

Στην Αθήνα σήμερα στις έξι (6) του μηνός Δεκεμβρίου του χίλια εννιακόσια ενενήντα οκτώ (1998) έτους, ημέρα Τετάρτη και στο Συμβολαιογραφείο μου στην οδό Σταδίου 39, β' όροφος παρουσιάστηκαν σε εμένα τη Συμβολαιογράφο και κάτοικο Αθήνας, που έχω έδρα στην Αθήνα, οι μη εξαιρούμενη από τον νόμο κ.κ. (1) του και της βιομήχανος, γεννημένος το έτος 1934 κάτοικος οδός Μπουμπουλίνας αριθμός 3, κάτοχος του Ελληνικού διαβατηρίου με αριθμό που εκδόθηκε στις 15/2/1988 ο οποίος ενεργεί στο συμβόλαιο αυτό, αφ' ενός μεν για τον εαυτό του ατομικά και αφ' ετέρου σαν εκπρόσωπος και για λογαριασμό της εταιρείας που εδρεύει με την επωνυμία "..... ΕΜΠΟΡΙΚΗ - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ - ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ", δυνάμει του από 30 Νοεμβρίου 1998 πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου του οποίου επικυρωμένο αντίγραφο προσαρτάται στο παρόν και (2) του και της γεννημένος το 1927 κάτοικος, κάτοχος δελτίου ταυτότητας της Διοικ. Χωροφυλακής, με αριθμό οι οποίοι ζήτησαν να συνταχθεί το συμβόλαιο αυτό, με το οποίο δήλωσαν, συμφώνησαν και αποδέχθηκαν αμοιβαία τα εξής:

Οι παρόντες συμβαλλόμενοι δήλωσαν ότι τυγχάνουν ήδη οι μόνοι ομόρρυθμοι Εταίροι της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία "..... Ο.Ε." που εδρεύει στο και συστάθηκε με το από 15/7/1988 ιδιωτικό συμφωνητικό (εταιρικό των) το οποίο δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία των εταιρειών του πρωτοδικείου την με αύξοντα αριθμό, το οποίο στη συνέχεια τροποποιήθηκε με τα από 13/9/1988, 12/10/1988, 15/11/1988, 20/11/1989 και 23/11/1989 συμφωνητικά που δημοσιεύθηκαν νόμιμα και αυτά στα βιβλία εταιρειών του άνω Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό και των οποίων εταιρικών επικυρωμένα αντίγραφα προσαρτώνται στο συμβόλαιο αυτό.

Στην εταιρεία ο καθένας των εταίρων μετέχει ως εξής:

- | | |
|-----------|-----|
| 1. "..... | 90% |
| 2. "..... | 5% |
| 3. "..... | 5% |

Προτιθέμενοι δε όπως μετατρέψουν την ομόρρυθμη εταιρεία των σε Ανώνυμη Εταιρεία δια εισφοράς σε αυτήν του ενεργητικού και παθητικού της επιχείρησής των αυτής, σύμφωνα με τις υπάρχουσες διατάξεις και ειδικότερα με το Ν.Δ. 1297/72, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει, ζήτησαν τη σύσταση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20, η οποία συστάθηκε βάση της υπ' αριθμ.

6051/24.11.88 απόφασης του Νομάρχη του Δ/τος Δυτικής Αττικής, προβήκανε στην εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της ομόρρυθμου εταιρείας όπως αυτά αναγράφονται στον Ισολογισμό της 31^{ης} Οκτωβρίου 1988.

Έτσι λοιπόν από κοινού και εκ συμφώνου οι ανωτέρου δια του παρόντος συμβαλλόμενοι ".....", και....., με την μετατροπή της ομόρρυθμου Εταιρείας "....." Ο.Ε. κάνοντας χρήση των διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72 "Πει παροχής φορολογικών κινήτρων δια την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων", συνιστούν και ιδρύουν με το παρόν Ανώνυμη Εταιρεία που διέπεται από τις διατάξεις της "περί Ανωνύμων Εταιρειών" νομοθεσίας και των κατωτέρω γενικών και ειδικών συμφωνιών του παρόντος που αποτελεί το καταστατικό της συνιστώμενης Ανώνυμης Εταιρείας.

**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ
ΤΗΣ "..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ
ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, σκοπός, διάρκεια

Άρθρο 1

Σύσταση -Επωνυμία

1. Συνιστάται Ανώνυμος Εταιρεία με την επωνυμία "..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ " και τον διακριτικό τίτλο "....." Α.Β.Ε.Ε.
2. Για τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρείας με το εξωτερικό η επωνυμία της εταιρείας θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση και ο διακριτικός τίτλος "....." S.A.

Άρθρο 2

Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Περιστερίου Αττικής.
2. Η εταιρεία μπορεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου να ιδρύε υποκαταστήματα, πρακτορεία και γραφεία εκτός της έδρας της εταιρείας.

Άρθρο 3

Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας είναι:

1. Η βιοτεχνική παραγωγή κεραμιδιών και όλων των ειδών κεραμοποίας καθώς και πιάσης φύσεως οικοδομικών υλικών.
2. Η εμπορία και η αντιπροσωπεία των ανωτέρω ειδών στο εσωτερικό και εξωτερικό.
3.

Άρθρο 4

Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών από την αρμόδια αρχή της απόφασης για την σύσταση της παρούσας εταιρείας και ορίζεται σε πενήντα (50) χρόνια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

Μετοχικό Κεφάλαιο - Μετοχές

Άρθρο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε 110,000,000 δραχμές, είναι ολοσχερώς καταβλημένο σύμφωνα με το άρθρο 35 του καταστατικού και διαιρείται σε 110,000 μετοχές ονομαστικής αξίας 1,000 δραχμών η κάθε μια.
2. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, ή μέσα σε μια πενταετία, από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του, για την οποία χρειάζεται τουλάχιστον πλειοψηφία των δυο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, α) να αυξάνει το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει ήδη καταβληθεί αρχικά ή του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. β) Να εκδίδει ομολογιακό δάνειο, για ποσό όμως που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές. Στη περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3α του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει. Η εν λόγω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου

μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη για κάθε ανανέωση.

3. Με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου αυτού, η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα, με απόφαση της, για την οποία χρειάζεται η απαρτία και η πλειοψηφία του άρθρου 14, να αυξάνει ολικά ή μερικά το εταιρικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών μέχρι το τετραπλάσιο του αρχικά καταβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση σχετικής τροποποίησης του Καταστατικού.
4. Εάν όμως το αποθεματικό της εταιρείας υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, τότε απαιτείται πάντα απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με την απαρτία και την πλειοψηφία του άρθρου 15 του παρόντος.
5. Οι αυξήσεις του κεφαλαίου που αποφασίζονται σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου αυτού δεν αποτελούν τροποποίηση του Καταστατικού.

Άρθρο 6

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι ανώνυμες. Εξαιρετικά οι μετοχές οι αντιστοιχούσες στο εισφερόμενο κεφάλαιο της μετατρεπομένης εταιρείας είναι στο σύνολό τους ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου τους για μια πενταετία και υπογράφονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα μέλος του, οριζόμενο από αυτό. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώσουν μια ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών κανονίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
2. Για την μετατροπή των μετοχών σε ονομαστικές ή των ονομαστικών σε ανώνυμες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετοχών κατά την απλή απαρτία και πλειοψηφία του άρθρου 14 του παρόντος (άρθρο 29 παρ. 1 και 2 και άρθρο 31 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύουν).
3. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών. Αυτές ανταλλάσσονται με τις οριστικές μόλις αυτές εκδοθούν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Μέτοχοι

Άρθρο 7

Μέτοχοι - Δικαιώματα Μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρείας δικαιώματά τους μόνο με την συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.
2. Σε κάθε μετοχή παρέχεται δικαίωμα μιας ψήφου στην Γενική Συνέλευση.

3. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος καθώς και έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, για το νέο κεφάλαιο και το ομολογιακό δάνειο παρέχεται δικαίωμα προτίμησης στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της εταιρείας, σύμφωνα με το λόγο της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο. Κατ' εξαίρεση, αν όλες οι μετοχές της εταιρείας είναι ονομαστικές, η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης είναι δυνατόν να γίνεται με συστημένες επιστολές που θα στέλνονται στους μετόχους. Μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης που ορίζεται από το όργανο της εταιρείας που αποφασίζει τη αύξηση και που δεν μπορεί να είναι μικρότερη από μήνα, οι μετοχές που δεν αναλήφθηκαν από τους παλαιούς μετόχους μπορούν να διατεθούν ελεύθερα από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η πρόσκληση για την ενάσκηση του δικαιώματος προτίμησης στην οποία πρέπει να μνημονεύεται και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

Άρθρο 8

Δικαιώματα μειοψηφίας

1. Σε περίπτωση αίτησης μετοχών, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο να συγκαλεί έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ορίζοντας ημερομηνία συνεδρίασής της, που να μην απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα που επιδόθηκε η αίτησή στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζεται με ακρίβεια το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης.
2. Σε περίπτωση αίτησης μετοχών που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλλει για μια μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης για την λήψη τους εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από τριάντα (30) ημέρες από την ημέρα της αναβολής.
3. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πέντε (5) ολόκληρες μέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο:

α) να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά, που μέσα στην τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη σύμβαση της εταιρείας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.

β) Να παρέχει τις συγκεκριμένες πληροφορίες που του ζητούνται σχετικά με τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα πρακτικά.

4. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου και εφ' όσον οι μέτοχοι αυτοί δεν εκπροσωπούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να δώσει σε αυτούς κατά τη Γενική Συνέλευση, ή αν προτιμούν, πριν από αυτή σε εκπρόσωπό τους, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, αναγράφοντας τη σχετική αιτιολογία στα παραστατικά.
5. Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 και της παρ. 4 αυτού του άρθρου, οποιαδήποτε αμφισβήτηση, σχετικά με το βάσιμο της αιτιολογίας λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.
6. Σε περίπτωση αίτησης μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερήσιας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

7. Οι μέτοχοι που ασκούν τα δικαιώματα του άρθρου αυτού, οφείλουν να έχουν καταθέσει σύμφωνα με το άρθρο 12 του παρόντος Καταστατικού τις μετοχές που τους παρέχουν τα δικαιώματα αυτά και να τις τηρούν έτσι από τη χρονολογία της επίδοσης της αίτησής τους και:

α) στις περιπτώσεις των παρ. 1 ως και 4 του παρόντος άρθρου μέχρι της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

β) στις περιπτώσεις της παρ. 5 του παρόντος άρθρου μέχρι την έκδοση της απόφασης του αρμοδίου Δικαστηρίου.

8. Μέτοχοι της εταιρείας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητούν έλεγχο της εταιρείας από το αρμόδιο Δικαστήριο της περιφέρειας στην οποία εδρεύει η εταιρεία. Ο έλεγχος διατάζεται αν πιθανολογείται, ότι με τις πράξεις που καταγγέλλονται παραβιάζονται οι διατάξεις των νόμων ή του Καταστατικού ή των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις που καταγγέλλονται πρέπει να έχουν γίνει σε χρόνο που δεν υπερβαίνει τη διετία από τη χρονολογία έγκρισης των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης μέσα στην οποία τελέστηκαν.
9. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της εταιρείας από το κατά την προηγούμενη παράγραφο αρμόδιο δικαστήριο, εφ' όσον από την όλη πορεία των εταιρικών υποθέσεων γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όσες φορές η μειοψηφία που ζητά τον έλεγχο εκπροσωπείται στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.
10. Οι μέτοχοι που ασκούν το δικαίωμα των παραπάνω παρ. 8 και 9, πρέπει να τηρούν σε κατάθεση τις μετοχές τους που τους παρέχουν το δικαίωμα αυτό, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη αναγνωρισμένη Ελληνική τράπεζα, μέχρι να εκδοθεί απόφαση, πάντα όμως για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των 30 ημερών από την υποβολή της αίτησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

Γενική Συνέλευση

Άρθρο 9

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.
2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:
 - α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας.
 - β) Τροποποίηση του Καταστατικού.
 - γ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος.
 - δ) Έκδοση δανείου με ομολογίες.
 - ε) Εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από τις περιπτώσεις του άρθρου 22 του παρόντος.
 - στ) Εκλογή ελεγκτών.
 - ζ) Διορισμός Εκκαθαριστών.
 - η) Διάθεση καθαρών κερδών.
 - θ) Έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων.

Άρθρο 10

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.
2. Η Γενική Συνέλευση με εξαίρεση τις επαναληπτικές Συνέλευσης και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίαση της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

Άρθρο 11

Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Στην πρόσκληση των μετόχων στη Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η Συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ δέκα (10) ημερών στο Τεύχος Ανωμόνων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, και προ είκοσι (20) ημερών σε μια από τις ημερήσιες πολιτικές εφημερίδες, που εκδίδονται στην Αθήνα και που κατά τη κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου κυκλοφορεί ευρύτερα σε όλη την χώρα και σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, από αυτές που με απόφαση του Υπουργού Εμπορίου θεωρούνται οικονομικές. Αν η εταιρεία δεν εδρεύει στην περιοχή του Δήμου Αθηναίων η πρόσκληση πρέπει να δημοσιεύεται και σε μια ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα από εκείνες που τυχόν εκδίδονται στην περιοχή της έδρας της και σε περίπτωση που δεν εκδίδεται στην περιοχή αυτή, σε μια από τις εκδιδόμενες στην πρωτεύουσα του Νομού στον οποίο η εταιρεία έχει την έδρα της και τοιχοκολλιέται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας. Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων, οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έχει την υποχρέωση δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση να δίνει σε κάθε μέτοχο που το ζητάει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της και αντίτυπο της έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της έκθεσης των Ελεγκτών πάνω σε αυτές.

Άρθρο 12

Κατάθεση μετοχών - Αντιπροσώπευση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση, οφείλουν να καταθέσουν τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σε οποιαδήποτε Τράπεζα στην Ελλάδα, τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες πριν από εκείνη για την οποία ορίστηκε η συνεδρίαση της συνέλευσης.
2. Οι μέτοχοι που έχουν δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση μπορούν να αντιπροσωπευθούν σε αυτή από πρόσωπο που έχουν εξουσιοδοτήσει νόμιμα.
3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, πρέπει να καταθέτονται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες μέρες προ της Γενικής Συνέλευσης.
4. Μέτοχοι, που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου αυτού, μπορούν να πάρουν μέρος στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδεια της.

Άρθρο 13

Πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου

Σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από κάθε Γενική Συνέλευση τοιχοκολλείται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας νόμιμα συντεταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας αυτός πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις αποδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετόχων και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των αντιπροσώπων τους.

Άρθρο 14

Απλή απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης όταν εκπροσωπείται σε αυτή τουλάχιστον το 20% του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) μέρες από την χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σε αυτή.
3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 15

Εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης εάν εκπροσωπούνται σε αυτήν τα δύο τρίτα (2/3) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:
 - α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας.
 - β) Μεταβολή της Εθνικότητας της εταιρείας.
 - γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της εταιρείας.
 - δ) Αύξηση ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 5 παρ. 2 και 3 του παρόντος.

ε) Έκδοση δανείου με ομολογίες.

στ) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών.

ζ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σε αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο ($\frac{1}{2}$) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
3. Αν δεν συντελεστεί και αυτή η απαρτία, συνέρχεται και πάλι μέσα σε είκοσι (20) ημέρες επαναληπτική συνέλευση, με πρόσκληση τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων αρχικής ημερήσιας διάταξης όταν σε αυτή εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο ($\frac{1}{3}$) του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
4. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου παίρνονται με πλειοψηφία των δυο τρίτων ($\frac{2}{3}$) των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση.

Άρθρο 16

Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο.
2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφολέκτη.

Άρθρο 17

Θέματα συζήτησης - Πρακτικά

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.
2. Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στη Συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.
3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

Άρθρο 18

Απόφαση απαλλαγής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου & Ελεγκτών

Μετά την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαινεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

Τα μέλη του Διοικητικού και οι υπάλληλοι της εταιρείας ψηφίζουν μόνο με τις μετοχές τους. Η απαλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ανίσχυρη στις περιπτώσεις του άρθρου 22^α του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

Διοικητικό Συμβούλιο

Άρθρο 19

Σύνθεση και θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από ως συμβούλους.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για τριετή θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας τους, η οποία δεν μπορεί όμως να περάσει τη τετραετία.
3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ξαναεκλεγούν.

Άρθρο 20

Εξουσία - Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη Διοίκηση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρεία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.
2. Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επομένης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με τις υπογραφές δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κοντά στην εταιρική επωνυμία.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνον εγγράφως, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Πάντως, οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10, 22, 23 και 23^α του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει.

Άρθρο 21

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο του.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους.
3. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ο Διευθύνων Σύμβουλος.

Άρθρο 22

Αναπλήρωση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

Αν για οποιοδήποτε λόγο εκκενωθεί θέση συμβούλου, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφ' όσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικατάσταση για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η εκλογή αυτή υποβάλλεται για έγκριση στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση.

Οι πράξεις του συμβούλου που εκλέχτηκαν με αυτό τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν εκλογή του δεν εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση.

Άρθρο 23

Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το μήνα. Σύγκαλείται από τον Πρόεδρό της ή αν το ζητήσουν δυο μέλη του.

Άρθρο 24

Αντιπροσώπωση μελών - Απαρτία πλειοψηφίας

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο Σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο Σύμβουλο που απουσιάζει.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των Συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από 3. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου παίρνονται με απόλυτη πλειοψηφία των Συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του παρόντος.

Άρθρο 25

Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Για τις συζητήσεις και τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου τηρούνται πρακτικά.
2. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή από τον αναπληρωτή.

Άρθρο 26

Αποζημίωση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση που το ποσό της ορίζεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση.
2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βαραίνει την εταιρεία αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.
3. Οποιαδήποτε παροχή πίστωσης (δάνειο, εγγυήσεις κλπ), από την εταιρεία σε μέλη του Δ.Σ. στους ιδρυτές της, σε Γενικούς Διευθυντές, Διευθυντές της ή και σε συζύγους ή άλλους συγγενείς αυτών μέχρι τρίτου βαθμού, απαγορεύεται και είναι άκυρη. Επίσης, δάνεια της εταιρείας σε τρίτους καθώς και η παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών με σκοπό την απόκτηση από αυτούς μετοχών της εταιρείας, απαγορεύονται απολύτως και είναι άκυροι.
4. Για οποιαδήποτε άλλη σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των προσώπων αυτών, χρειάζεται απαραίτητα προηγούμενη άδεια της Γ.Σ.. Αυτό ισχύει και για τις συμβάσεις εργασίας ή εντολής, καθώς και για κάθε τροποποίησή τους.

Άρθρο 27

Απαγόρευση ανταγωνισμού

1. Απαγορεύεται στα μέλη του Δ.Σ., καθώς και στους Διευθυντές της εταιρείας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα, χωρίς άδεια της Γ.Σ., για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε ένα από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία ή να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.
2. Σε περίπτωση παράβασης της παραπάνω διάταξης, η εταιρεία έχει το δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 2 και 3 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

Έλεγχος

Άρθρο 28

Ελεγκτές

1. Η τακτική Γ.Σ. εκλέγει κάθε χρόνο δυο τακτικούς και δυο αναπληρωματικούς ελεγκτές ορίζοντας και την αμοιβή τους.
2. Η Συνέλευση μπορεί να εκλέγει ένα μόνο τακτικό και έναν αναπληρωματικό ελεγκτή, εφ' όσον είναι Ορκωτοί Ελεγκτές. Πάντως εφ' όσον γίνεται υπέρβαση ορίων της παρ. 6 του άρθρου 42^α σε συνδυασμό με το άρθρο 112 του Κ.Ν. 21090/20, ως ισχύει, η εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών είναι υποχρεωτική.
3. Μέσα σε πέντε (5) μέρες από τη συνεδρίαση της Γ.Σ., που όρισε τους ελεγκτές, πρέπει να γίνει από την εταιρεία ανακοίνωση προς αυτούς του διορισμού τους, σε περίπτωση δε που δεν αποποιηθούν το διορισμό αυτό μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών, θεωρούνται ότι έχουν αποδεχθεί το διορισμό και έχουν όλες τις ευθύνες και υποχρεώσεις του άρθρου 37 και του άρθρου 43^α παρ. 3 εδ. και παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

Ετήσιες οικονομικές Καταστάσεις

Άρθρο 29

Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1^η Ιουλίου και λήγει την 30η Ιουνίου τον επόμενο χρόνο.

Άρθρο 30

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης το Δ.Σ. καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση διαχείρισης πάντοτε σύμφωνα με το νόμο, επομένως και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42^α, 42β, 42γ, 42δ, 42ε, 43, 43^α, 43β, 111, 112 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κλπ), υποβάλλονται για έγκριση στη τακτική Γ.Σ. και συνοδεύονται:

α) Από επεξηγηματική έκθεση του Δ.Σ. στην οποία αναφέρονται όλα τα καθοριζόμενα στα άρθρα 43^α παρ. 3 εδ. α και β του Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και

β) Από την Έκθεση των Ελεγκτών.

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός κλπ) εκτός από το προσάρτημα μαζί με το σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου εφ' όσον ο έλεγχος γίνεται από Ορκωτούς Ελεγκτές δημοσιεύονται είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Συνέλευσης σύμφωνα με αυτά που ορίζονται στο νόμο, στις εφημερίδες που μνημονεύονται στο άρθρο 43β παρ. 1 και 5 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

3. Για να εγκριθούν έγκυρα από τη Γ.Σ. οι οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να έχουν ελεγχθεί από τους ελεγκτές της εταιρείας και να έχουν θεωρηθεί ειδικά από:

α) Το Διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, και όταν δεν υπάρχει, από ένα μέλος του Δ.Σ., που ορίζεται από αυτό.

β) Αυτόν που έχει τη γενική διεύθυνση της εταιρείας και

γ) Αυτόν που διευθύνει το Λογιστήριο.

Άρθρο 31

Διάθεση Κερδών

Με την επιφύλαξη του άρθρου 44^α του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει, η διάθεση των κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο νόμος, δηλαδή για το σκοπό αυτόν αφαιρείται τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) των καθαρών κερδών. Όπως είναι γνωστό, σύμφωνα με το νόμο, η αφαίρεση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν φθάσει σε ποσό ίσο τουλάχιστον με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για τη καταβολή του πρώτου μερίσματος, δηλαδή ποσοστού έξι τα εκατό (6%) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και σύμφωνα με το άρθρο 45 του Κ.Ν. 2190/20 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 και του Ν. 876/1979.

γ) Η Γ.Σ. διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

Διάλυση - Εκκαθάριση

Άρθρο 32

Λόγοι λύσης της εταιρείας

1. α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγουμένα αποφασιστεί από τη Γ.Σ. η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γ.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 3 και 31 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει.

γ) Όταν κηρυχτεί η εταιρεία σε κατάσταση πτώχευσης.

2. Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο για τη λύση της εταιρείας.

3. Σε περίπτωση που το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως ορίζεται στο υπόδειγμα Ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 39 του Π.Δ. 409/1986, μειώθηκε περισσότερο από το μισό του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να συγκαλέσει τη Γ.Σ. μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης για να αποφασίσει για το αν θα διαλυθεί η εταιρεία ή αν θα υιοθετηθεί άλλο μέτρο.

1. Εκτός από τη περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάρισή της. Στην περίπτωση του εδαφίου α της παρ. 1 του άρθρου 32 του παρόντος, το Δ.Σ. εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστούν εκκαθαριστές από τη Γ.Σ..

Στην περίπτωση του εδαφίου β της ίδιας ως άνω παρ. του ίδιου άρθρου, η Γ.Σ. με την ίδια απόφαση ορίζει και τους εκκαθαριστές.

Οι εκκαθαριστές που ορίζει η Γ.Σ. μπορούν να είναι δυο ως τέσσερις, μέτοχοι ή όχι και ασκούν όλες τις συναφείς με τη διαδικασία και το σκοπό της εκκαθάρισης αρμοδιότητες του Δ.Σ., όπως αυτές έχουν τυχόν περιοριστεί από τη Γ.Σ. με τις αποφάσεις της οποίας έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται.

Ο διορισμός των εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδίκαια τη παύση της εξουσίας των μελών του Δ.Σ. και των Ελεγκτών.

2. Οι εκκαθαριστές που ορίζονται από τη Γ.Σ. οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να κάνουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν στο Τύπο και στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως Ισολογισμό, του οποίου αντίτυπο υποβάλλεται στην αρμόδια Εποπτεύουσα αρχή. Επίσης οι εκκαθαριστές οφείλουν να συντάξουν και δημοσιεύσουν Ισολογισμό σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση ιβ του άρθρου 7^α του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.
3. Την ίδια υποχρέωση έχουν οι εκκαθαριστές και όταν λήξει η εκκαθάριση.
4. Η Γ.Σ. των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.
5. Οι Ισολογισμοί της εκκαθάρισης εγκρίνονται από τη Γ.Σ. των μετόχων, που επίσης αποφασίζει και για την απαλλαγή των εκκαθαριστών από κάθε ευθύνη.
6. Κάθε χρόνο υποβάλλονται στη Γ.Σ. τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης, με έκθεση των αιτίων που παρεμπόδισαν την αποπεράτωση της εκκαθάρισης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'

Γενική Διάταξη

Το Καταστατικό αυτό περιορίζεται στη ρύθμιση των αντικειμένων που αξιώνει το άρθ. 2 του Κ.Ν. 2190/20. Για όλα τα υπόλοιπα θέματα ισχύουν οι ρυθμίσεις του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι'

Μεταβατικές Διατάξεις

Άρθρο 35

Κάλυψη και καταβολή κεφαλαίου

1. Το κεφάλαιο της εταιρείας όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού εκ δραχμών εκατόν δέκα εκατομμυρίων (110,000,000) και τις αντιστοιχούσες σε αυτό εκατόν δέκα χιλιάδες (110,000) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας χίλιες (1,000) δραχμές η κάθε μια, καλύπτουν εξ ολοκλήρου οι ιδρυτές της εταιρείας ως εξής:

α. Δια της εισφοράς μέρους της καθαρής θέσης της μετατρεπομένης ομόρρυθμης εταιρείας "..... Ο.Ε." ποσού δραχμών

β. Δια καταβολής μετρητών στο ταμείο της εταιρείας ποσού δραχμών
..... Ειδικότερα:

1. Ο εισφέρει: α) Εκ της καθαρής θέσης της μετατρεπομένης Εταιρείας "..... Ο.Ε." ποσό δραχμών, που αντιστοιχεί στην κεφαλαιοποίηση μέρους αυτής, αντίστοιχο με την αναλογία συμμετοχής του στο κεφάλαιο της εταιρείας

β) μετρητά δραχμές ήτοι συνολικά εισφέρει
..... δραχμές και λαμβάνει ονομαστικές μετοχές αξίας 1,000 δρχ. η κάθε μια.

2. Ο εισφέρει:

α)
Το υπόλοιπο ποσό των δραχμών διακόσια ενενήντα πέντε εκατομμύρια (295,000,000) ήτοι (405,000,000 - 110,000,000) εκ της καθαρής θέσης της Ο.Ε. "....." Ο.Ε. θα παραμείνει στο παθητικό της εταιρείας ως ειδικό αποθεματικό που θα κεφαλαιοποιηθεί μέσα σε μια εικοσαετία.

3. Ο εισφέρει μετρητά δραχμές και λαμβάνει ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,000 δρχ. η κάθε μια.

Όλες οι μετοχές θα είναι ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες κατά ποσοστό 75% του συνόλου των για μια πενταετία από τη σύσταση της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72.

2. Της δια παρόντος γενομένης μετατροπής της Ο.Ε. "....." προηγήθηκε η εκτίμηση του Ενεργητικού και Παθητικού αυτής από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 με βάση την περιουσιακή κατάσταση και τον συνταχθέντα Ισολογισμό της 31^{ης} Οκτωβρίου και της οποίας επιτροπής η έκθεση πρωτοκολλήθηκε στη Νομαρχία Αττικής (Διαμέρισμα Δυτ. Αττικής, Δ/ση Εμπορίου) και έλαβε τον υπ' αριθμό αριθμό πρωτοκόλλου.

Πρωτότυπο δε αντίγραφο αυτής προσαρτάται στο παρόν και έχει ως εξής:

3. Οι δια του παρόντος συμβαλλόμενοι με την ιδιότητα των ως νόμιμοι εταίροι της "....." Ο.Ε. δηλώνουν ότι μετατρέπουν αυτή, δια του παρόντος σε Α.Ε.. Τα ακίνητα που αναφέρονται στην παραπάνω έκθεση εκτίμησης ιδιοκτησίας της Ο.Ε. "....." Ο.Ε. τα οποία μεταβιβάζονται στην συνιστώμενη με το παρόν Α.Ε. κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, περιγράφονται στη πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών οι παραπάνω συμβαλλόμενοι.

Τα ακίνητα και κινητά πράγματα της Ο.Ε. όπως αυτά περιγράφονται στην ανωτέρω έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20. Επίσης εκχωρούν και μεταβιβάζουν όλα τα επ' αυτών δικαιώματα και στις συναφείς αγωγές.

α. εκχωρούν στη συνιστώμενη Α.Ε. όλες τις τρίτων απαιτήσεις της εν λόγω εταιρείας όπως αυτές περιγράφονται στην ανωτέρω έκθεση.

β. όλες οι υποχρεώσεις της ως άνω Ο.Ε. που αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση μεταφέρονται στην συνιστώμενη εταιρεία.

4. Την ανωτέρω μετατροπή και τις εξ αυτής ανωτέρω μεταβιβάσεις, αποδέχονται επ' ονόματι και δια λογαριασμό της συνιστώμενης Α.Ε. όλοι οι συμβαλλόμενοι.

Έτσι κατά ρητώς συνομολογούμενη συμφωνία των παρόντων συμβαλλομένων, ιδρυτών της εταιρείας:

α. Όλες οι απαιτήσεις της Ο.Ε. "....." Ο.Ε. που υπήρχαν την 31^η Οκτωβρίου 1988 όπως και μέχρι της νομίμου σύστασης της εταιρείας δημιουργηθείσες ή δημιουργηθησόμενες από τη συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης, μεταφέρονται στην συνιστώμενη με το παρόν Α.Ε.

β. Η συνιστώμενη Α.Ε. αναλαμβάνει την πληρωμή όλων των υποχρεώσεων της "....." Ο.Ε. όπως αυτές εμφανίζονται στην απογραφή της 31^{ης} Οκτωβρίου 1988 και τις μεταγενέστερες και μέχρι της νομίμου σύστασης της εταιρείας δημιουργηθείσες και δημιουργηθησόμενες, όπως αυτές θα εμφανίζονται στα βιβλία της εν λόγω Ο.Ε..

γ. Όλες οι συναλλαγές και πράξεις της Ο.Ε. από της 1.11.88 μέχρι και της σύστασης νομίμως της Α.Ε., θεωρούνται γενόμενες για λογαριασμό και επ' ωφελεία, της δια του παρόντος συνιστώμενης Α.Ε.

Σε περίπτωση που εκ των εν λόγω συναλλαγών ή πράξεων προκύψει ζημία για την Α.Ε. αυτή βαρύνει τους εταίρους οι οποίοι ατομικώς υποχρεούνται σε άμεσο καταβολή τοις μετρητοίς στο Ταμείο της εταιρείας του ποσού αυτής.

5. Συνέπεια των ανωτέρω οριζομένων και συνομολογούμενων, οι μέχρι τώρα επ' ονόματι της μετατρεπομένης εταιρείας πάσης φύσης συμφωνίες και πιστωτικές συμβάσεις μετά τραπεζών, μετά τρίτων, ως και κάθε δικαιοπραξία με κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, συνεχίζεται από τη συνιστώμενη Α.Ε., με τους ίδιους όρους και συμφωνίες, δικαιούμενης αυτής ως γενικής και ειδικής διαδόχου να κινεί τους σχετικούς λογαριασμούς κατά συνέχεια της μετατρεπομένης επιχείρησης.

Άρθρο 36

Κατά εξαίρεση των διατάξεων του άρθρου 9 του παρόντος καταστατικού το Δ.Σ. που θα διοικήσει την εταιρεία μέχρι την Τακτική Συνέλευση των μετόχων που θα συγκληθεί το δεύτερο εξάμηνο του έτους 1995 για την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων της 30ής Ιουνίου 1995, απαρτίζεται από τους:

1., επιχειρηματίας, γεννημένος στο Περιστέρι του Νομού Αττικής το έτος 1956, κάτοικος Αττικής, οδός
Α.Δ.Τ.....
2. σύζυγος, επιχειρηματίας, γεννημένη στην Αθήνα του Νομού Αττικής το έτος 1954, κάτοικος Γλυφάδας Αττικής, οδός
Α.Δ.Τ.
3., έμπορο, γεν. στο Περιστέρι του Νομού Αττικής το έτος 1959, κάτοικο Αθηνών οδός..... Α.Δ.Τ.....
- 4.....σύζυγος, επιχειρηματίας, γεν. στο Καρπενήσι του Νομού Ευρυτανίας το έτος 1958, κάτοικος Αθηνών, οδός Α.Δ.Τ.....

Όλοι τους είναι Έλληνες υπήκοοι.

Άρθρο 37

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει τη 30η Ιουνίου 1995.

Άρθρο 38

Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται οι:

Τακτικοί:

1., Ι. Υπάλληλος, γεν. στο το έτος 1935, πτυχιούχος Α.Σ.Ο. % Ε.Ε. κάτοικος Αθηνών, οδός, Α.Δ.Τ.
2., Φοροτεχνικός Σύμβουλος, γεν. στο το έτος 1932, πτυχιούχος Α.Σ.Ο % Ε.Ε. , κάτοικος Αθηνών, οδός, Α.Δ.Τ.

Αναπληρωματικοί:

1., Ι. Υπάλληλος, γεν. στο το έτος 1937, πτυχιούχος Αν. Βιομηχανικής , κάτοικος Αθηνών, οδός, Α.Δ.Τ.....

2., Ι. Υπάλληλος, γεν. στο το έτος 1945, πτυχιούχος Α.Σ.Ο. % Ε.Ε. , κάτοικος Αθηνών, οδός , Α.Δ.Τ.

Όλοι τους είναι Έλληνες υπήκοοι.

Η αμοιβή για κάθε ένα που θα χρησιμοποιηθεί καθορίζεται σε δραχμές είκοσι χιλιάδες (20,000).

Άρθρο 39

Όλοι οι συμβαλλόμενοι δίνουν την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα στον κ. να καταθέσει την κατά νόμο αίτηση και το παρόν για έγκριση στην Εποπτεύουσα Δημόσια Αρχή και εκπροσωπήσει τους συμβαλλόμενους με την ειδικότερη ανέκκλητη εντολή και πληρεξουσιότητα όπως, για παραλείψεις ή διορθώσεις σφαλμάτων του παρόντος καταστατικού ή για συμπληρώσεις ή τροποποιήσεις, που επιβάλλονται από το Νόμο ή κατά την κρίση του, στο στάδιο της έγκρισης, υπογράψει τις σχετικές συμβολαιογραφικές πράξεις, τις οποίες εγκρίνουν και αποδέχονται από τώρα και παραιτούνται ανεπιφύλακτα από κάθε αντίρρηση κατά του κύρους αυτών.

Τύλος συμφωνείται ότι όλα τα έξοδα του παρόντος και γενικά για την σύσταση της εταιρείας θα βαρύνουν την περιουσία αυτής και ανέρχονται στο ποσό των δρχ. .

Οι άνω συμβαλλόμενοι υπέβαλλαν στην Δ.Ο.Υ. τρεις δηλώσεις με αριθμούς 724/26.1.199..., 725/26.11.199..., 726/26.11.199..., φόρου μεταβίβασης ακινήτων για τον ισόγειο ημιώροφο πρώτου (Α) ορόφου, και δεύτερο όροφο αντίστοιχα αντίγραφα αυτών βεβαιωμένα από τον Προϊστάμενο της παραπάνω Δ.Ο.Υ. που επέδειξαν και προσαρτώνται στο για μεταγραφή προοριζόμενο αντίγραφο του παρόντος βάσει δε αυτών αφ' ενός καθορίστηκε προσωρινή εκτίμηση των προπεριγραφομένων ακινήτων από την παραπάνω Δ.Ο.Υ. το ποσό των εκατόν σαράντα δυο εκατομμυρίων τετρακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων δραχμών (142,435,000), δεκαέξι εκατομμυρίων διακοσίων τριάντα πέντε χιλιάδων δραχμών (16,235,000), εκατόν δεκατεσσάρων εκατομμυρίων τριάντα χιλιάδων δραχμών (114,030,000) για τον ισόγειο ημιώροφο πρώτου (Α) ορόφου και δεύτερο όροφο αντίστοιχα αφ' ετέρου δε δεν κατεβλήθη φόρος σύμφωνα με τον Ν. 1297/72.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 1882/1990 οι συμβαλλόμενοι υπέβαλλαν στην Δ.Ο.Υ. τρεις δηλώσεις φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος με αριθμούς 461/22.11.199..., 462/22.11.199..., 463/22.11.199... για το ισόγειο, ημιώροφο πρώτου ορόφου και δεύτερο αντίστοιχα θεωρημένα αντίγραφα των οποίων προσαρτώνται στο προς μεταγραφή προοριζόμενο αντίγραφο του συμβολαίου αυτού φόρος δε δεν κατεβλήθη σύμφωνα με τον Ν.Δ. 1297/72.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Π.Δ. 129/1989 προσαρτάται στο συμβόλαιο αυτό, το με αριθμό πρωτοκόλλου 29180/21.11.199... πιστοποιητικό της Δ.Ο.Υ. από το οποίο φαίνεται ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα

του ισογείου του ημιώροφου του πρώτου ορόφου και του δεύτερου ορόφου για τα Οικονομικά έτη 199... και 199...

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.1249/1982 και του άρθρου 21 παρ. 1 του Ν. 1731/1987 προσαρτάται στο συμβόλαιο αυτό το με αριθμό πρωτοκόλλου 29180/21.11.199... πιστοποιητικό της Δ.Ο.Υ. από το οποίο φαίνεται ότι ο πρώτος συμβαλλόμενος υπέβαλλε δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας στην οποία συμπεριέλαβε και τις παραπάνω εισφερόμενες οριζόντιες ιδιοκτησίες. Σύμφωνα με το Ν.1882/1990 προσαρτώνται στο παρών συμβόλαιό μου τα υπ' αριθμούς 0003162/27.9.199... και 0007691/22.11.199... δυο αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας της Δ.Ο.Υ. για τους συμβαλλόμενους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 12 του Ν.1577/1985, οι συμβαλλόμενοι υπέγραψαν υπεύθυνες δηλώσεις του Νόμου 1599/1986, με τις οποίες δήλωσαν υπεύθυνα ότι δεν έχει μεταβληθεί η χρήση των ακινήτων σύμφωνα με την παραπάνω άδεια ανοικοδόμησης, ούτε και οι διαστάσεις των ακινήτων και των κοινοχρήστων χώρων, οι οποίες (δηλώσεις) προσαρτώνται στο συμβόλαιο αυτό.

Γίνεται μνεία ότι κάθε υπεύθυνη δήλωση των συμβαλλομένων του Ν.1599/1986 (άρθρο 22 παρ. 6) "περί ατομικής ευθύνης του δηλούντος ή βεβαιούντος" είναι μόνιμοι κάτοικοι όπου στην αρχή του παρόντος αναφέρεται.

Κατά δήλωση των συμβαλλομένων στην παρούσα σύμβαση δεν μεσολάβησε κτηματομεσίτης.

Γίνεται μνεία ότι το παρόν συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, όπως τροποποιήθηκε με τα Π.Δ. 409/1986, 498/1987.

Οι ανωτέρω συμβαλλόμενοι δηλώνουν ότι παραιτούνται αμοιβαίως από κάθε γενικά δικαίωμά τους και αγωγή, για προσβολή, διάρρηξη ή ακύρωση του συμβολαίου αυτού, για οποιονδήποτε λόγο, ουσιαστικό ή τυπικό και αιτία και ειδικά για τους λόγους που αναφέρονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα.

Το παρόν δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με το Α.Ν. 148/67 άρθρο 11 παρ. 1 όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.Δ. 34/1968 βάσει των οποίων προβλέπεται απαλλαγή από κάθε άλλο τέλος ή εισφορά υπέρ του Δημοσίου και παντός τρίτου.

Το παρόν τυγχάνει απαλλαγής της υπεραξίας των στοιχείων του ενεργητικού βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.Δ. 1297/72 "περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων" ως και του φόρου μεταβίβασης των εισφερομένων ακινήτων, όπως αυτά περιγράφονται ανωτέρω.

Εγώ η Συμβολαιογράφος υπέμνησα στους συμβαλλόμενους τις διατάξεις του Ν. 1587/1950 περί φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Ν.Δ. 4242.1962, του Ν. 4343/1929, του Ν.Δ. της 17.7.1923, του Ν.Δ. 690/1948, του Ν. 651/1977, του Π.Δ. 129/1989, την εις ολόκληρο ευθύνη των συμβαλλομένων για την πληρωμή των φόρων της τελευταίας τριετίας και τις περί μεταγραφής διατάξεις του Αστικού Κώδικα και τις συνέπειές της παράλειψής αυτής.

Επίσης σημειώνεται ότι το παρόν καταστατικό έγινε σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/54 και βάσει του σχεδίου της παριστάμενης δικηγόρου κατοίκου Αθηνών οδός Χέυδεν 1, κατόχου δελτίου ταυτότητας με αριθμό Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών για τη συνιστώμενη Α.Ε. θεωρηθέντος από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών στον οποίο καταβλήθηκαν τα αναλογούντα δικαιώματα εκ δραχμών με το προσαρτώμενο στο συμβόλαιο αυτό υπ' αριθμό Ζ 44955/1991 γραμμάτιο εκδοθέν εις διπλούν εκ των οποίων το ένα εξ αυτών θα αποστείλω στο Υπουργείο Οικονομικών.

Προς βεβαίωση των ανωτέρω συντάχθηκε το παρόν σε είκοσι δυο (22) φύλλα για τη οποίο θα εισπραχθούν τέλη και δικαιώματα για δυο αντίγραφα (.....).

Τούτο διαβάστηκε στους συμβαλλόμενους οι οποίοι το άκουσαν, βεβαίωσαν το περιεχόμενο του και το υπέγραψαν αυτοί και εγώ η Συμβολαιογράφος όπως ο Νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

6. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ - ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ - ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

α. Φόρος συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Αν η μετατρεπόμενη ή συγχωνευμένη επιχείρηση είναι προσωπική εταιρεία (Ο.Ε., Ε.Ε.) ή Ε.Π.Ε. το ποσό του εταιρικού κεφαλαίου και τα δυνάμενα να κεφαλαιοποιηθούν αποθέματα, αφαιρούνται από το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. και επί της διαφοράς καταβάλλεται ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, που ανέρχεται σε 1%. (Απόφαση Υπ. Οικ. Σ1467/235 Πολ. 145/11.5.1987)

Για παράδειγμα αναφέρεται ότι η "Χ" Ο.Ε. έχει εταιρικό κεφάλαιο και αποθεματικά 10 εκ. δρχ. και η συσταθείσα από μετατροπή Α.Ε. έχει μετοχικό κεφάλαιο 60 εκ δρχ. ο φόρος 1% που θα καταβληθεί θα είναι 500,000 δρχ. (60 εκ μείον 10.εκ =50 εκ 1%).

β. Φορολογική ενημερότητα:

Για τη θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων ως και για την υπογραφή της σύμβασης μετατροπής πρέπει να προσκομισθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. επιπλέον φορολογική ενημερότητα της μετατρεπόμενης επιχείρησης, ενώ στην Δήλωση Έναρξης Δραστηριότητας (Φ.Π.Α.) πρέπει να συμπληρωθεί στον Πίνακα (Δ) ο κωδικός 101, ως και ο αριθμός Φορολογικού Μητρώου της μετατρεπόμενης επιχείρησης.

Η ανακοίνωση της περίληψης του καταστατικού της εκ μετατροπής εταιρείας πρέπει να αναφέρει τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου. Για το λόγο αυτό παραθέτουμε υπόδειγμα της σχετικής ανακοίνωσης.

γ. Υπόδειγμα ανακοίνωσης περίληψης καταστατικού Α.Ε. εκ μετατροπής Ο.Ε.

ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Αρ. πρωτ.
Προς
Το Εθνικό Τυπογραφείο με
συνημμένα:
α) Διπλότυπο Είσπρ. Νο.
β) Τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ Νο.
Κοιν.:
"....." Α.Β.Ε.Ε.

Περιστέρι

Αιγάλεω, .../.../199

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της σύστασης της Α.Ε. με την επωνυμία "..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ".

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της υπηρεσίας μας και πήρε αριθμό Μητρώου η Ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία "..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ", καθώς επίσης και η με αριθμό απόφαση του Νομάρχη Αττικής, με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της ανωτέρω εταιρείας, όπως αυτό καταρτίστηκε με την υπ' αριθμό/...../19.... πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών με βάση τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει σήμερα και του Ν.Δ. 1297/72.

Περίληψη του καταστατικού έχει ως κατωτέρω:

1. Επωνυμία και διακριτικός τίτλος: "..... ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και με τον διακριτικό τίτλο "....." Α.Β.Ε.Ε.

2. Έδρα: Δήμος Περιστερίου Αττικής.

3. Σκοπός της εταιρείας είναι:

α) Η βιοτεχνική παραγωγή και όλων των ειδών
..... ως και πάσης φύσεως οικοδομικών υλικών.

β) Η εμπορία και η αντιπροσωπεία των ανωτέρω ειδών στο εσωτερικό και εξωτερικό.

γ) Η ίδρυση παντός τύπου εταιρείας ή συμμετοχή σε υφιστάμενες και ιδρυόμενες Ανώνυμες και προσωπικές εταιρείες ως και κοινοπραξίες που επιδιώκουν τους αυτούς, παρεμφερείς ή μη σκοπούς.

4. Διάρκεια: Λήγει τη 31^η Δεκεμβρίου 2039.

5. Ποσό και τρόπος καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου:

Το μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται σε 110,000,000 δραχμές και καλύπτεται με κεφαλαιοποίηση μέρους της καθαρής θέσης της μετατρεπόμενης "..... Ο.Ε." εκ 405,000,000. Το υπόλοιπο μέρος της καθαρής θέσης εκ 295,000,000 δραχ. θα κεφαλαιοποιηθεί σε χρόνια.

Όπως αναφέρθηκε το ποσό των 110,000,000 δραχ. προέρχεται από τη καθαρά θέση της Ο.Ε. "..... Ο.Ε." που προκύπτει από τη έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Νόμου 2190/20 κατά την 31^η Οκτωβρίου 19... σύμφωνα με την οποία το Ενεργητικό της ανήλθε στο ποσό των 496,131,156 δραχ., το παθητικό της σε 91,131,156 δραχ. και η καθαρή θέση σε 405,000,000 δραχμές.

6. **Μετοχές:** Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας διαιρείται σε 110,000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,000 δρχ. η κάθε μια και μη μεταβιβάσιμες κατά 75% για μια πένταετία.

7. **Εταιρική χρήση:** Η εταιρική χρήση λήγει τη 31^η Δεκεμβρίου κάθε χρόνο. Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από τη νόμιμη σύσταση της εταιρείας και λήγει τη 31^η Δεκεμβρίου 199...

8. **Άριθμός Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και θητεία αυτού:** Το Δ.Σ. της εταιρείας αποτελείται από 3 έως 7 μέλη και η θητεία του είναι τριετής.

9. **Εκπροσώπηση της εταιρείας:** Το πρώτο Δ.Σ., που θα εκπροσωπεί την εταιρεία μέχρι τη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα συγκληθεί μέσα στο πρώτο εξάμηνο του 1992 αποτελείται από τους:

α. βιομήχανος, γεννημένος στην το 1934, κάτοικο
....., οδός.....

β. βιομήχανος, γεννημένος στην το 1927, κάτοικο
....., οδός.....

γ. σύζ οικοκυρά, γεννημένη στην το 1949,
κάτοικο οδός.....

δ. σύζ οικοκυρά, γεννημένη στην το 1952,
κάτοικο οδός.....

ε., Ιδιωτικό υπάλληλο, γεννημένο στην το
1944, κάτοικο οδός.....

10. **Ελεγκτές για την πρώτη εταιρική χρήση διορίζονται οι:**

Τακτικοί:

α., Ι. Υπάλληλος, γεννημένος στο το έτος
1935, πτυχιούχος Α.Σ.Ο.% Ε.Ε. κάτοικος Αθηνών, οδός
Μαρούσι, κάτοχος του υπ' αριθμό δελτίου ταυτότητας του ΙΓ
Παραρτήματος Ασφάλειας Αθηνών.

β., Φοροτεχνικός Σύμβουλος, γεννημένος στον Πειραιά το
έτος 1932, πτυχιούχος Α.Σ.Ο.% Ε.Ε., κάτοικος Αθηνών, οδός Ν.
Σμύρνη, κάτοχος του υπ' αριθμό δελτίου ταυτότητας του ΙΒ
Παραρτήματος Ασφάλειας Αθηνών.

Αναπληρωματικοί:

α., Ι. Υπάλληλος, γεννημένος στην Καλλιθέα, το έτος 1956,
πτυχιούχος Ανώτατης Βιομηχανικής, κάτοικος Αθηνών, οδός
Χαλάνδρι, κάτοχος του υπ' αριθμό δελτίου ταυτότητας του Α.Τ.
Χαλανδρίου Αττικής.

β., Ι. Υπάλληλος, γεννημένος στο Κερατσίνι Αττικής το έτος
1940, πτυχιούχος Α.Σ.Ο.% Ε.Ε., κάτοικος Αθηνών, οδός Άγιος
Σωστής, κάτοχος του υπ' αριθμό δελτίου ταυτότητας του ΚΕ
Παραρτήματος Ασφάλειας Αθηνών.

Όλα τα μέλη του Δ.Σ. και οι ελεγκτές είναι Έλληνες υπήκοοι.

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

7. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΕΠΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α. Επιχειρήσεις με Βιβλία Γ' Κατηγορίας

Κλείσιμο βιβλίων την ημέρα της σύστασης της Α.Ε. και προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων.

Η περίοδος αυτή αρχίζει από την επομένη μέρα του Ισολογισμού που δόθηκε στην εκτιμητική επιτροπή και λήγει την μέρα της μετατροπής.

Τα οικονομικά αυτά αποτελέσματα είναι πραγματικά και υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, στο όνομα του επιχειρηματία ή των εταίρων της μετατρεπόμενης επιχείρησης.

Οι αποσβέσεις της περιόδου αυτής θα εμφανισθούν στην απογραφή έναρξης της Α.Ε., ενώ απεναντίας οι προηγούμενες αποσβέσεις που εμφανίζονται στον Ισολογισμό που στηρίχθηκε η επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 για την εκτίμηση, δεν θα εμφανισθούν όπως θα δούμε παρακάτω με τις σχετικές εγγραφές.

Τα οικονομικά αποτελέσματα της μεσοπεριόδου αυτής θα μεταφερθούν στους προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων ή του κεφαλαίου αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση.

Μετά τις τακτοποιήσεις αυτές και τις σχετικές εγγραφές προχωρούμε στην αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων με βάση τη σχετική έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής, που έχουν ως εξής:

----- 15.11.-----		X	Π
Αποσβεσθέντα πάγια στοιχεία			
-Κτίρια	XX		
-Μηχανήματα	XX		
-Μεταφορικά μέσα	XX		
-κ.λ.π.	XX	XX	
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
-Κτίρια	XX		
-Μηχανήματα	XX		
-Μεταφορικά μέσα	XX		
-κ.λ.π.	XX		XX
Αντιλογισμός των πραγματ/θειςών αποσβέσεων των παγίων στοιχείων μέχρι τη 31.12.19...			
----- 15.11.-----			
Πάγια περιουσιακά στοιχεία			
-Κτίρια	XX		
-Μηχανήματα	XX		
-Μεταφορικά μέσα	XX	XX	
Υπεραξία παγίων περ. στοιχείων			XX
Υπεραξία παγίων στοιχείων κατά τη 31.12.88 βάση της έκθεσης του άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20			

-----15.11.-----		
Διαφορές μετατροπής	XX	
Έξοδα ύδρευσης και οργάνωσης		XX
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα		
-Προβλέψεις αποζ. Προσωπικού		
N.2112/20	XX	
-Προβλέψεις επισφάλειας πελατών	XX	
Προβλέψεις εκτίμησης επιτροπής άρθρου 9		
Κ.Ν. 2190/20		
-----15.11.-----		
Ατομικοί λογ/μοί Εταίρων	XX	
Διαφορές μετατροπής		XX
Τακτοποίηση λογαριασμού με 15.11.		
-----15.11.-----		
Συνιστώμενη Α.Ε. "....."	XX	
Πάγια περιουσιακά στοιχεία		
-Κτίρια	XX	
-Μηχανήματα	XX	
-Μεταφορικά μέσα	XX	
-κ.λ.π.	XX	XX
Συμμετοχές		XX
Εγγυήσεις		XX
Πελάτες		XX
κ.λ.π.		XX
Ταμείο		XX
Μεταβίβαση των ενεργητικών στοιχείων		
της επιχείρησης στη συνιστώμενη		
Α.Ε. "....."		
-----15.11.-----		
Εταιρικό κεφάλαιο	XX	
Τακτικό αποθεματικό	XX	
Αφορολόγητο αποθεματικό AN 147/67	XX	
Υπεραξία παγίων περ. στοιχείων	XX	
Αποσβεσθέντα πάγια περ. στοιχεία	XX	
Ατομικοί λογαριασμοί εταίρων	XX	
Δάνεια	XX	
κ.λ.π.	XX	
Συνιστώμενη Α.Ε. "....."		XX
Μεταβίβαση παγίων στοιχείων στην Α.Ε.		

β. Επιχειρήσεις με Βιβλία Α' και Β' Κατηγορίας

Οι επιχειρήσεις των κατηγοριών αυτών αν και δεν προσδιορίζουν λογιστικώς τα οικονομικά αποτελέσματα γιατί φορολογούνται με βάση τους μοναδικούς συντελεστές δεν θα έβλαπτε να συντάσσουν απογραφή και Ισολογισμό λήξης στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων των κατά την ημέρα της μετατροπής των με τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού των, στην Α.Ε., η οποία με την σειρά της τα απογράφει αναλυτικά κατά την παραλαβή βάση της οποίας προσδιορίζεται η καθαρά της θέση.

8. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗΣ Α.Ε.

Η Α.Ε., όπως αναφέρουμε παραπάνω μόλις καταχωρηθεί το καταστατικό της στα μητρώα των Α.Ε. του Υπουργείου Εμπορίου λαμβάνει νομική μορφή και μετά τη θεώρηση των βιβλίων υποχρεωμένη να απογράψει τα παραλαμβανόμενα από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση περιουσιακά στοιχεία όπως και τις υποχρεώσεις αυτής, στα βιβλία της ενώ στη συνέχεια να συντάξει τον Ισολογισμό έναρξης.

Με βάση τα στοιχεία του Ισολογισμού αυτού προχωρεί στο άνοιγμα των λογιστικών της βιβλίων.

Οι σχετικές με τις ενέργειες αυτές εγγραφές έχουν ως εξής:

-----15.11.-----	<u>X</u>	<u>Π</u>
Πάγια περιουσιακά στοιχεία		
-Κτίρια	XX	
-Μηχάνηματα	XX	
-Μεταφορικά μέσα	XX	
-κ.λ.π.	<u>XX</u>	
Συμμετοχές	XX	
Εγγυήσεις	XX	
Πελάτες	XX	
κ.λ.π.	XX	
Μετατρεπόμενη επιχείρηση "X"		XX
Μεταβίβαση των στοιχείων του ενεργητικού της μετατρεπόμενης επιχείρησης "X" με 15.11.		
-----15.11.-----		
Μετατρεπόμενη επιχείρηση "X"	XX	
Κεφάλαιο μετατρεπόμενης επιχείρησης		XX
Τακτικό αποθεματικό		XX
Έκτακτο αποθεματικό		XX
Υπεραξία παγίων περ. στοιχείων		XX
Αφορολόγητο αποθεματικό Ν. 1262/82		XX
Ατομικοί λογαριασμοί εταίρων		XX
Αποσβεσθέντα πάγια στοιχεία		XX
Δάνεια		XX
κ.λ.π.		XX
Μεταβίβαση των πάσης φύσης υποχρεώσεων στην Α.Ε. από τη μετατρεπόμενη επιχείρηση "X"		

-----15.11.-----

Κεφάλαιο μετατρ. επιχείρησης "Χ"

XX

Υπεραξία παγίων περ. στοιχείων

XX

Μετοχικό Κεφάλαιο

XX

Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου

όπως το Καταστατικό της Α.Ε.

-----15.11.-----

Λογαριασμοί τάξης ενεργητικού

-Προκύψασα υπεραξία παγίων

περ. στοιχείων

XX

XX

Λογαριασμοί τάξης παθητικού

-Υπεραξία παγίων περ. στοιχείων

XX

XX

Προκύψασα υπεραξία της μετατρεπόμενης

επιχείρησης κατά την εκτίμηση των

παγίων στοιχείων του Ισολογισμού

της 31.12.19... από την Επιτροπή

άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20

Τονίζεται ότι α) η απογραφή των παγίων στοιχείων στην Α.Ε. θα γίνει στην αξία που προσδιόρισε η εκτιμητική επιτροπή για το καθένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο και όχι στην υπολειμματική αξία που εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 15.11.19... της μετατρεπόμενης επιχείρησης κατά τη στιγμή της μετατροπής της δεν μπορεί να συμπίσει με αυτή που αναφέρεται στην έκθεση της εκτιμητικής επιτροπής „ γιατί μεσολάβησαν διάφορες πράξεις που την αλλοίωσαν.

Στην περίπτωση αυτή, αν η διαφορά είναι θετική εξακολουθεί να παραμένει στους ατομικούς λογαριασμούς των εταίρων ή του επιχειρηματία, αν όμως είναι αρνητική τότε οι εταίροι ή ο επιχειρηματίας πρέπει να καταβάλλουν τη διαφορά αυτή ~~τοίς μετρητοίς για να καλυφθεί το κεφάλαιο.~~

Επίσης σημειώνεται ότι η Α.Ε. ως καθολική διάδοχος της μετατρεπόμενης ή συγχωνευόμενης επιχείρησης υπεισέρχεται αυτόματα και στο θέμα του Φ.Π.Α. Έτσι αν κατά το χρόνο της μετατροπής υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο στην μετατρεπόμενη επιχείρηση αυτό μεταφέρεται για έκπτωση από τη συνιστώμενη Α.Ε.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι αν η μετατρεπόμενη επιχείρηση έχει σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών ή μη νόμων, η Επιτροπή του άρθρου 9 , στην έκθεση της θα πρέπει να τα αναφέρει αναλυτικά, διότι βάσει αυτής θα απογραφούν τα στοιχεία αυτά στο βιβλίο της Α.Ε.. Σε αντίθετη περίπτωση, τα αποθεματικά αυτά θεωρούνται ως διανεμηθέντα και φορολογούνται ως εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις.

9. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ Ή ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕ Α.Ε. ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΓΙΝΕΙ ΧΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΥΕΡΓΗΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72

Αν κάποια ατομική επιχείρηση ή εταιρεία οποιασδήποτε νομικής μορφής δεν έχει στη κυριότητά της γήπεδα, οικόπεδα, κτίρια, μεταφορικά μέσα, ή άλλα πάγια στοιχεία μπορεί να μετατραπεί σε Α.Ε., ή να συγχωνευθεί με άλλες επιχειρήσεις χωρίς να κάνει χρήση των ευεργετικών διατάξεων του Ν.Δ. 1297/72, για να μην έχει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το νομοθετικό αυτό διάταγμα (ονομαστικές μετοχές κλπ). Και στη περίπτωση αυτή δεν οφείλεται κανένας φόρος ή τέλος υπέρ του Δημοσίου και Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων για τη **σύνταξη και μόνο του καταστατικού της ιδρυόμενης Α.Ε.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΝ 148/1967 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η συνιστώμενη με τον τρόπο αυτό εταιρεία από φορολογικής πλευράς ~~θεωρείται νέο νομικό πρόσωπο και έχει όλα τα προνεκρήματα που αναφέρονται~~ ανωτέρω, εκτός φυσικά από τις απαλλαγές του Ν.Δ. 1297/72.

Επίσης οι μετοχές των εταιρειών αυτών αν είναι ονομαστικές ή όχι, είναι καθαρά θέμα ιδρυτών, διότι δεν διέπονται από το καθεστώς του Ν.Δ. 1297/72 που τις θέλει υποχρεωτικά ονομαστικές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.Δ. 1297/72 Ή ΤΟΥ Ν. 2166/93 ΚΑΙ ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/20

Ι. ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει μετά τη τροποποίηση του με τα Π.Δ. 409/86 και 497/87, η συγχώνευση ανωνύμων εταιρειών πραγματοποιείται με απορρόφηση ή με σύσταση νέας εταιρείας.

Με τη συγχώνευση εξομοιώνεται και η εξαγορά μίας ή περισσοτέρων Α.Ε. από άλλη.

Συγχώνευση με απορρόφηση γίνεται στις περιπτώσεις που μια ή περισσότερες Α.Ε. (απορροφούμενες) μεταβιβάζουν σε άλλη υφιστάμενη Α.Ε. (απορροφούσα) το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού τους. Στη περίπτωση αυτή, οι απορροφούμενες εταιρείες λύνονται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και οι μέτοχοι τους παίρνουν μετοχές ή μετρητά έναντι της περιουσίας τους, που εκδίδονται από την απορροφούσα εταιρεία. Το ποσό των μετρητών δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% της ονομαστικής αξίας των μετοχών που δίδονται στους μετόχους των απορροφουμένων εταιρειών.

Συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρείας γίνεται στις περιπτώσεις που δυο ή περισσότερες Α.Ε. λύνονται, χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, και μεταβιβάζουν σε Α.Ε., την οποία συνιστούν, το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού τους, έναντι μετοχών, που εκδίδονται από την νέα εταιρεία και αποδίδονται στους μετόχους των εταιρειών αυτών, ή και έναντι ενός ποσού σε μετρητά, όπως αναφέρεται παραπάνω.

Συγχώνευση με εξαγορά γίνεται στις περιπτώσεις που δυο ή περισσότερες Α.Ε. (εξαγοραζόμενες) λύνονται, χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, και μεταβιβάζουν το ενεργητικό και παθητικό τους σε άλλη Α.Ε. (εξαγοράζουσα), έναντι απόδοσης στους μετόχους των εξαγοραζομένων εταιρειών του αντιτίμου των δικαιωμάτων τους.

II. ΕΙΔΙΚΑ

Η διαδικασία της συγχώνευσης και οι σχετικές διατυπώσεις έχουν ως εξής:

1. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ

α. Σύσταση Επιτροπής του άρθρου 9 του Ν. 2190/20

Οι ενδιαφερόμενες για συγχώνευση Α.Ε. υποβάλλουν κοινή αίτηση στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Νομαρχία που υπάγονται, όπως παραπάνω αναφέρθηκε με συνημμένα δυο (2) παράβολα των 120,000 δρχ. που εκδίδει η κάθε μια εταιρεία σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και αντίγραφα των τελευταίων Ισολογισμών των. Υπόδειγμα της αίτησης βλέπετε παραπάνω στο Κεφάλαιο Α' παράγραφο 4.

β. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης

Τα Διοικητικά Συμβούλια των εταιρειών που συγχωνεύονται καταρτίζουν σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, το οποίο περιέχει τουλάχιστον τα στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 69 παράγραφο 2 του Ν. 2190/20 (επωνυμία, έδρα, αριθμός μητρώου κλπ).

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΧΕΔΙΟΥ
ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ
ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ "..... ΑΕ" ΚΑΙ "..... ΑΕ"
ΑΠΟ ΤΗΝ "..... ΑΕ" ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΝΟΜΟΥΣ
1297/1972 ΚΑΙ Κ.Ν. 2190/1920**

Αθήνα, 2 Δεκεμβρίου 19....

-Απορροφούσα Ανώνυμη Εταιρεία

Η Α.Ε. με την επωνυμία "ΑΛΦΑ Α.Ε.", που εδρεύει στο Δήμο της Αθήνας,
οδός, ΑΡ.Μ.Α.Ε. / /

-Απορροφούμενες Ανώνυμες Εταιρείες

Η Α.Ε. με την επωνυμία "ΒΗΤΑ Α.Ε." που εδρεύει στο Δήμο της Αθήνας,
οδός, ΑΡ.Μ.Α.Ε. / /

Η Α.Ε. με την επωνυμία "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." που εδρεύει στο Δήμο Αθήνας, οδός
....., ΑΡ.Μ.Α.Ε. / /

β.1. Η συγχώνευση θα γίνει με απορρόφηση, σύμφωνα με τα άρθρα 68 ως και 77 του Κ.Ν. 2190/20, των καθαρών θέσεων (Ενεργητικό και Παθητικό) των "..... Ανώνυμη Εισαγωγική και Εμπορική Εταιρεία" και "..... Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" από την "..... Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία". Η τελική απόφαση της συγχώνευσης θα ληφθεί από τις Γ.Σ. των παραπάνω εταιρειών σύμφωνα με το άρθρο 72 του Κ.Ν. 2190/20.

β.2. Το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρείας "..... Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" θα αυξηθεί κατά το ποσό που θα προκύψει από τις καθαρές περιουσίες των απορροφουμένων εταιρειών σύμφωνα με τα αναφερόμενα παρακάτω.

Οι νέες μετοχές που θα εκδοθούν θα δοθούν στους μέτοχους των απορροφούμενων εταιρειών σύμφωνα με τη προσδιοριζόμενη πιο κάτω σχέση ανταλλαγής.

β.3. Η συγχώνευση τελειώνει από τη καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας αρχής για τη συγχώνευση των παραπάνω εταιρειών. Οι αποφάσεις των συγχωνευομένων εταιρειών μαζί με την οριστική Σύμβαση Συγχώνευσης η οποία θα περιληφθεί με το τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, καθώς και η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης υποβάλλονται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20 για κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.

β.4. Από την τελείωση της συγχώνευσης η "..... Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" αντικαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το Νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις των απορροφούμενων εταιρειών και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή, οι δε δίκες των απορροφούμενων εταιρειών θα συνεχίζονται από την απορροφούσα χωρίς καμία άλλη διατύπωση μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών με τη συγχώνευση.

Οι απορροφούμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν, χωρίς να είναι απαραίτητη η εκκαθάριση τους, οι δε μετοχές τους δεν παρέχουν κανένα άλλο δικαίωμα στους κατόχους τους παρά μόνο το δικαίωμα ανταλλαγής τους με μετοχές που θα εκδόσει η απορροφούσα εταιρεία.

β.5. Οι νέες μετοχές που θα εκδόσει η απορροφούσα εταιρεία λόγω της αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου, θα είναι κοινές Ανώνυμες και θα παραδοθούν στους μετόχους των απορροφούμενων εταιρειών βάσει της σχέσης ανταλλαγής με τη προσκόμιση από αυτούς των παλαιών μετοχών και οι οποίες θα ακυρωθούν αφού συνταχθεί για αυτό ειδικό πρακτικό ακύρωσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της απορροφούσας.

β.6. Για το προσδιορισμό της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών που θα εκδοθούν από την απορροφούσα εταιρεία προς τις μετοχές που κατέχουν οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιρειών, τα Διοικητικά Συμβούλια αποδέχθηκαν τη καθαρή θέση και των τριών εταιρειών καθώς και την εσωτερική αξία κάθε μετοχής όπως προέκυψαν από τους Ισολογισμούς τους της 31/12/199... ως εξής:

α) Απορροφούσα "ΑΛΦΑ" Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γήπεδα-Οικόπεδα	000000000
.....	000000000
.....	000000000
.....	000000000
Σύνολο Ενεργητικού δρχ.	500,000,000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Έκτακτο αποθεματικό	1,000,000
Δάνεια Τραπεζών	000000000
Προμηθευτές	000000000
.....	000000000
.....	000000000
Σύνολο Παθητικού δρχ.	200,000,000

Καθαρή θέση: Ενεργητικό	500,000,000	
<u>μείον</u> Παθητικό	<u>200,000,000</u>	<u>300,000,000</u>

Ίδια Κεφάλαια: Καθαρή θέση	300,000,000	
<u>συν</u> Έκτακτο Αποθεματικό	<u>1,000,000</u>	<u>301,000,000</u>

Εσωτερική αξία μετοχής: Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο μετοχών = 301,000,000/50,000 = δρχ. 6,020

β) Απορ/μένη "ΒΗΤΑ" Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων- Τεχνικά έργα	000000000
Μεταφορικά μέσα	000000000
Έπιπλα & λοιπός Εξοπλισμός	000000000
.....	000000000
Σύνολο Ενεργητικού δρχ.	1,000,000,000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Έκτακτο αποθεματικό	20,000,000
Προμηθευτές	000000000
Γραμμάτια Πληρωτέα	000000000
Σύνολο Παθητικού δρχ.	500,000,000

Καθαρή θέση: Ενεργητικό	1,000,000,000	
<u>μείον</u> Παθητικό	<u>500,000,000</u>	<u>500,000,000</u>

Ίδια Κεφάλαια: Καθαρή θέση	500,000,000	
<u>συν</u> Έκτακτο Αποθεματικό	<u>20,000,000</u>	<u>520,000,000</u>

Εσωτερική αξία μετοχής: Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο μετοχών = 520,000,000/400,000 = δρχ. 1,300

γ) Απορροφούμενη "ΓΑΜΜΑ"Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μεταφορικά μέσα	000000000
Έπιπλα % λοιπός Εξοπλισμός	000000000
Πρώτες % Βοηθητικές ύλες -Ανταλλακτικά	000000000
Είδη συσκευασίας	000000000
Πελάτες	<u>000000000</u>
Σύνολο Ενεργητικού δρχ.	<u>200,000,000</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Προμηθευτές	000000000
Τράπεζες Λογ/μοι Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	000000000
Προκαταβολές πελατών	<u>000000000</u>
Σύνολο Παθητικού δρχ.	<u>100,000,000</u>

Καθαρή θέση: Ενεργητικό	200,000,000	
<u>μείον:</u> Παθητικό	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>

Ίδια Κεφάλαια: Είναι ίσα με την καθαρή θέση δρχ. 100,000,000

Εσωτερική αξία μετοχής: Ίδια κεφάλαια / Σύνολο μετοχών = $100,000,000/200,000 =$
δρχ. 5,000

β.7. Μετά τον παραπάνω προσδιορισμό της εσωτερικής αξίας των μετοχών των τριών εταιρειών, τα Διοικητικά Συμβούλια συμφωνούν η σχέση ανταλλαγής των μετοχών που θα εκδόσει η απορροφούσα προς τις μετοχές που κατέχουν οι μέτοχοι των απορροφούμενων να προσδιορισθεί ως εξής:

α) Απορροφούμενη "ΒΗΤΑ"Α.Ε.

Σχέση Ανταλλαγής Μετοχών = Εσωτ. Αξία μετοχής απορροφούσας Εταιρείας /
Εξωτερική αξία μετοχής Εταιρείας
 $6,020/1,300 = 4,63$

δηλαδή οι μέτοχοι της απορροφούμενης εταιρείας "ΒΗΤΑ"Α.Ε. θα ανταλλάξουν 4,63 παλαιές μετοχές προς μια νέα μετοχή της απορροφούσας "ΑΛΦΑ"Α.Ε.

Αριθμός μετοχών της απορροφούσας που δικαιούνται οι μέτοχοι της απορροφούμενης είναι:

Ίδια κεφάλαια απορροφούμενης Εταιρείας / Εσωτ. Αξία απορροφούσας Εταιρείας =
 $520,000,000 / 6,020 =$
86,379

Οι 86,379 νέες μετοχές με ονομαστική αξία 1,000 δρχ. που είναι η ονομαστική αξία της μετοχής της απορροφούσας αντιστοιχούν σε $(86,379 \times 1,000) = 86,379,000$ δρχ.. Το ποσό αυτό θα κεφαλαιοποιηθεί. Η διαφορά 413,621,000 δρχ. μεταξύ της καθαρής θέσης της απορροφούμενης και του ποσού που θα κεφαλαιοποιηθεί $(500,000,000 - 86,379,000)$ θα μεταφερθεί σε πίστωση στο λογαριασμό "Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο από υπεραξία συγχώνευσης".

β) Απορροφούμενη "ΓΑΜΜΑ" Α.Ε.

Σχέση Ανταλλαγής Μετοχών = Εσωτ. Αξία μετοχής απορροφούσας Εταιρείας /
Εξωτερική αξία μετοχής Εταιρείας
 $6,020 / 5,000 = 1,204$

δηλαδή οι μέτοχοι της απορροφούμενης εταιρείας "ΓΑΜΜΑ" Α.Ε. θα ανταλλάξουν 1,204 παλαιές μετοχές προς μια νέα μετοχή της απορροφούσας Α.Ε.

Αριθμός μετοχών της απορροφούσας που δικαιούνται οι μέτοχοι της απορροφούμενης.

Ίδια κεφάλαια απορροφούμενης Εταιρείας/Εσωτ. αξία μετ. απορροφούσας Εταιρείας
 $100,000,000 / 6,020 =$
16,611

Οι 16,611 νέες μετοχές με ονομαστική αξία 1,000 δρχ. που είναι η ονομαστική αξία της μετοχής της απορροφούσας αντιστοιχούν σε $(16,611 \times 1,000) = 16,611,000$ δρχ. Το ποσό αυτό θα κεφαλαιοποιηθεί. Η διαφορά 83,389,000 δρχ. μεταξύ της καθαρής θέσης της απορροφούμενης και του ποσού που θα κεφαλαιοποιηθεί $(100,000,000 - 16,611,000)$ θα μεταφερθεί σε πίστωση στο λογαριασμό "Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο από υπεραξία συγχώνευσης".

β.8. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης οι μετοχές που θα παραδοθούν στους μετόχους των απορροφούμενων εταιρειών, θα παρέχουν το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της απορροφούσας εταιρείας από 1/1/199

β.9. Από την επόμενη ημέρα του Ισολογισμού βάσει του οποίου προσδιορίσθηκε η καθαρή περιουσία των συγχωνευόμενων εταιρειών, ήτοι από 1^η Ιανουαρίου και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσης της συγχώνευσης των παραπάνω εταιρειών, οι πράξεις που θα γίνουν από τις απορροφούμενες εταιρείες θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό τους. Δηλαδή σε περίπτωση ύπαρξης κερδών θα τα δικαιούνται οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιρειών, ενώ σε περίπτωση ύπαρξης ζημιάς θα τη καλύψουν οι μέτοχοι των απορροφούμενων εταιρειών με καταβολή μετρητών.

β.10. Δεν υπάρχουν μέτοχοι των απορροφούμενων που να έχουν σε αυτή ειδικά δικαιώματα, ούτε μέτοχοι άλλων τίτλων πλην μετοχών.

β.11. Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στα μέλη του Δ.Σ. και τους Τακτικούς Ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιρειών, ούτε προβλέπονται από τα καταστατικά αυτών, ούτε από τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων, ούτε παρέχονται τοιαύτα εκ της συγχώνευσης.

β.12. Η συμφωνία αυτή τελεί υπό την αίρεση της έγκρισης της συγχώνευσης από τις Γενικές Συνελεύσεις των συγχωνευομένων Εταιρειών.

γ. Υπογραφή Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης από τα Διοικητικά Συμβούλια

Το Δ.Σ. της κάθε εταιρείας εγκρίνει το κοινό σχέδιο της σύμβασης συγχώνευσης που κατάρτισαν τα Δ.Σ. των συγχωνευομένων εταιρειών και εξουσιοδοτούν τα πρόσωπα που θα υπογράψουν για λογαριασμό τους τη σχετική σύμβαση συγχώνευσης. Το Πρακτικό του Δ.Σ. με ένα αντίγραφο του σχεδίου σύμβασης υποβάλλεται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20.

Ειδικότερα, κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, δυο τουλάχιστον μήνες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γ.Σ. που καλείται να αποφασίσει για το σχέδιο της σύμβασης, πρέπει να υποβάλλει στο Υπουργείο Εμπορίου ή στη Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας, α) Το Πρακτικό του Δ.Σ. β) Αντίγραφο της σύμβασης αυτής, γ) Διπλότυπο Είσπραξης Δ.Ο.Υ. δρχ. 15,000 και Τριπλότυπο Είσπραξης Τ.Α.Π.Ε.Τ. δρχ. 750, και δ) Ανακοίνωση προς το Εθνικό Τυπογραφείο για τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. % Ε.Π.Ε.) της σχετικής ανακοίνωσης.

Παρακάτω δίδονται τα σχετικά με το θέμα αυτό υποδείγματα.

γ.1. Υπόδειγμα Πρακτικού Δ.Σ. έγκρισης Σ.Σ.Σ. και παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής της.

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ
..... Α.Ε.
ΤΗΣ 27^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 199...

Στην Αθήνα σήμερα στην 27^η Δεκεμβρίου 199.. ημέρα Τετάρτη και ώρα 11.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός, προσκλήσει του Προέδρου κ., το Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία "....." Α.Ε. προς συζήτηση και λήψη απόφασης επί του κατωτέρω θέματος:

Σε αυτήν παρευρέθηκαν οι κ.κ. :

1., Πρόεδρος Δ.Σ.
2., Αντιπρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
3., Σύμβουλος
4., Σύμβουλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και τι Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Δ.Σ. αρχίζει τη συζήτηση του μοναδικού θέματος της ημερησίας διάταξης.

ΘΕΜΑ: Έγκριση σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και Παροχή εξουσιοδότησης για την υπογραφή της

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι καταρτίστηκε με κοινή συμφωνία των απορροφούμενων εταιρειών το από 2/12/199.. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης με απορρόφηση, προκειμένου να κινηθεί

η διαδικασία της απορρόφησης, έτσι όπως προβλέπεται από τον Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει σήμερα.

Κατόπιν αυτού προτείνει αφ' ενός μεν την έγκρισή του, αφ' ετέρου δε όπως εξουσιοδοτεί ο ίδιος να υπογράψει το εν λόγω Σχέδιο Σύμβασης, όπως και όλα τα σχετικά έγγραφα που προβλέπονται από το Κ.Ν. 2190/20 για την ολοκλήρωση της παρούσας Συγχώνευσης.

Το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης έχει ως εξής:

(Ακολουθεί το Σχέδιο Σύμβασης που αναφέρεται παραπάνω στο εδάφιο β)

Στη συνέχεια το Δ.Σ. εγκρίνει ομόφωνα αφ' ενός μεν το σχέδιο αυτό της Σύμβασης Συγχώνευσης αφ' ετέρου δε εξουσιοδοτεί το όπως υπογράψει για λογαριασμό της εταιρείας και όλα τα σχετικά με τη συγχώνευση έγγραφα που προβλέπονται από το Κ.Ν. 2190/20 για την ολοκλήρωση της παρούσας συγχώνευσης.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Τα Μέλη

Ακριβές αντίγραφο
Αθήνα, 28.12.199..
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

γ.2. Υπογραφή Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης από τα Δ.Σ. των συγχωνευόμενων Εταιρειών

Μετά την έγκριση εκ μέρους των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων Α.Ε. του Σχεδίου της Σύμβασης Συγχώνευσης (Σ.Σ.Σ.) και την παροχή εξουσιοδότησης σε πρόσωπα που θα υπογράψουν το σχέδιο αυτό, καταρτίζεται το σχέδιο της σύμβασης, και υπογράφεται από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα για λογαριασμό των συγχωνευομένων εταιρειών.

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ
ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΩΝ Α.Ε.
"ΒΗΤΑ" Α.Ε. ΚΑΙ "ΓΑΜΜΑ" Α.Ε.
ΑΠΟ ΤΗΝ Α.Ε. "ΑΛΦΑ"
ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ Ν.Δ. 1297/72 ΚΑΙ Κ.Ν. 2190/20**

Των Α.Ε. "ΒΗΤΑ Ανώνυμη Εισαγωγική και Εμπορική Εταιρεία" και "ΓΑΜΜΑ Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" από την Α.Ε. "ΑΛΦΑ Ανώνυμη Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία".

Αθήνα σήμερα στις 24 Ιανουαρίου 199.. ημέρα Τετάρτη και στα γραφεία της Α.Ε. με την επωνυμία "ΓΑΜΜΑ Ανώνυμη Εμπορική Βιομηχανική Εταιρεία " στην οδό, μεταξύ:

α) Της Α.Ε. με την επωνυμία "ΑΛΦΑ Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" που εδρεύει στο Δήμο της Αθήνας και στην οδό και αριθμού Μητρώου Α.Ε. 0000/.../.../0000, που εκπροσωπείται στο παρόν από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ. με βάση την απόφαση του Δ.Σ. της

β) της Α.Ε. με την επωνυμία "ΒΗΤΑ Ανώνυμη Εισαγωγική και Εμπορική Εταιρεία" που εδρεύει στο Δήμο της Αθήνας και στην οδό και αριθμού Μητρώου Α.Ε. 0000/.../.../0000, που εκπροσωπείται στο παρόν από τον Πρόεδρο κ. με βάση την απόφαση του Δ.Σ. της

γ) της Α.Ε. με την επωνυμία "ΓΑΜΜΑ Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" που εδρεύει στο Δήμο της Αθήνας και στην οδό και αριθμού Μητρώου Α.Ε. 0000/.../.../0000, που εκπροσωπείται στο παρόν από τον Πρόεδρο κ. με βάση την απόφαση του Δ.Σ. της

Συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα παρακάτω:

(Ακολουθεί το Σ.Σ.Σ. που αναφέρεται παραπάνω στο εδάφιο β. από τα στοιχεία β.1. ως το τέλος).

Για όλους παραπάνω όρους του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης συμφώνησαν τα συμβαλλόμενα μέρη που υπογράφουν το παρόν σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης.

Για την
..... Α.Ε.Β.Ε.

Για την
..... Α.Ε.Β.Ε.

Για την
..... Α.Ε.Β.Ε.

γ.3. Δημοσίευση Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης (Σ.Σ.Σ.)

(Υπόδειγμα ανακοίνωσης δημοσίευσης
Σύμβασης Συγχώνευσης στο Φ.Ε.Κ.)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
Σταδίου
Ταχ. Κώδικας

Πληροφορίες:
Τηλέφωνο:

Αθήνα
Αριθμός Πρωτ.
Προς το
Εθνικό Τυπογραφείο
με συνημμένα:
α) Διπλότυπο Είσπραξης
Δ.Ο.Υ. Νο.
β) Τριπλότυπο ΤΑΠΕΤ Νο.
Κοιν.:
"....." Α.Ε.
.....
Αθήνα Τ.Κ.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. Σ.Σ.Σ. με απορρόφηση των Α.Ε. με την επωνυμία "....." και "....." από την Α.Ε. "....." Α.Ε.

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της υπηρεσίας μας το από 27 Δεκεμβρίου 199.. Πρακτικό Συνεδρίασης του Δ.Σ. της Α.Ε. με την επωνυμία "....." Α.Ε. και αριθμό μητρώου/...../..... βάσει του οποίου καταρτίστηκε το Σ.Σ.Σ. με απορρόφηση των "....." και "....." από την "....." Α.Ε.

Με εντολή Νομάρχη

Ο Διευθυντής

δ. Υπόδειγμα Ανακοίνωσης Περίληψης Συγχώνευσης σε Οικονομική Εφημερίδα

Μέσα σε δέκα μέρες από την ολοκλήρωση της δημοσίευσης στα Μητρώα των Α.Ε. του Πρακτικού του Δ.Σ. και του Σ.Σ.Σ. που ενέκριναν τα Δ.Σ. των συγχωνευομένων Α.Ε., περίληψη του Σ.Σ.Σ. δημοσιεύεται και σε μια Οικονομική Εφημερίδα, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 70 του Κ.Ν. 2190/20.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ
ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ "..... ΚΑΙ"
ΑΠΟ ΤΗΝ "....." Α.Ε.
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΝΟΜΟΥΣ 1297/1972 ΚΑΙ Κ.Ν. 2190/20

Με το Σ.Σ.Σ. που υπογράφηκε στις μεταξύ των Δ.Σ. των εταιρειών "ΑΛΦΑ Α.Ε.", "ΒΗΤΑ Α.Ε." και "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." και κατόπιν των αποφάσεων των Δ.Σ. των τριών εταιρειών, με ημερομηνία που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. Αθηνών με ημερομηνία (αποφάσεις Νο και, της 29/12/199...) αποφασίσθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση των Α.Ε. "ΒΗΤΑ Α.Ε." (ΑΡ. Μ.Α.Ε. /... /... /...) και "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." (ΑΡ. Μ.Α.Ε. /... /... /...) από την Εταιρεία "ΑΛΦΑ Α.Ε." (ΑΡ. Μ.Α.Ε. /... /... /...).

Η παρούσα Συγχώνευση θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν. 1297/72.

Σημειώνεται ότι:

- α) Δεν υπάρχουν μέτοχοι της απορροφούμενης που να έχουν σε αυτή ειδικά δικαιώματα, ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων, πλην μετοχών.
- β) Ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στα μέλη του Δ.Σ. και τους Τακτικούς Ελεγκτές των συγχωνευόμενων Α.Ε. δεν προβλέπονται από τα Καταστατικά τους, ούτε από αποφάσεις των Γ.Σ. τους, ούτε παρέχονται λόγω της παρούσας Συγχώνευσης.

Για την "ΑΛΦΑ Α.Ε.". Το Δ.Σ.

Για την "ΒΗΤΑ Α.Ε.". Το Δ.Σ.

Για την "ΓΑΜΜΑ Α.Ε.". Το Δ.Σ.

ε. Κατάρτιση της Έκθεσης του Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 69 παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20

Το Δ.Σ. κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες καταρτίζει λεπτομερή έκθεση, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 69 του Κ.Ν. 2190/20.

Στην Έκθεση επεξηγείτε και δικαιολογείται από Νομική και οικονομική άποψη το σχέδιο της σύμβασης και ειδικότερα η σχέση ανταλλαγής των μετοχών της ή των απορροφουμένων εταιρειών προς τις μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία.

Η έκθεση αυτή αναφέρει επίσης οποιοσδήποτε ειδικές δυσχέρειες που τυχόν εμφανίσθηκαν ή θα εμφανισθούν κατά την εκτίμηση, και υποβάλλεται σε δημοσιότητα με την καταχώρηση της στο ΑΡ. Μ.Α.Ε..

(Υπόδειγμα Πρακτικού Δ.Σ. με Έκθεση)

ΑΝΤΙΓΡΦΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΗΣΑ.Ε.

ΤΗΣ 19....

Στην Αθήνα σήμερα την 199... ημέρα Τετάρτη και ώρα 11.00
συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός, προσκλήσει του Προέδρου
κ., το Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία "ΑΛΦΑ Α.Ε." προς
συζήτηση και λήψη απόφασης επί του κατωτέρω θέματος:

Σε αυτήν παραβρέθηκαν οι κ.κ.:

1., Πρόεδρος Δ.Σ.
2., Αντιπρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
3., Σύμβουλος
4., Σύμβουλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της νομίμου απαρτίας
του Δ.Σ. αρχίζει τη συζήτηση του μοναδικού θέματος της Ημερησίας Διάταξης.

ΘΕΜΑ: ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4 ΤΟΥ ΑΡΘ.69 ΤΟΥ Κ.Ν. 2190/20

Επί του θέματος αυτού ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι σύμφωνα με
την παρ.4 του άρθρου 69 του Κ.Ν. 2190/20 το Δ.Σ. πρέπει να καταρτίζει την Έκθεση
που προβλέπει η διάταξη αυτή προκειμένου να υποβληθεί μαζί με το Σ.Σ.Σ. που
καταρτίστηκε και δημοσιεύθηκε, στη Γ.Σ. για έγκριση.

στ. Έγκριση της Συγχώνευσης από τις Γ.Σ.

Για τη συγχώνευση απαιτείται απόφαση της Γ.Σ. κάθε μιας από τις
συγχωνευόμενες εταιρείες.

Η Γ.Σ., που σύμφωνα με το άρθρο 72 του Κ.Ν. 2190/20 θα εγκρίνει το Σ.Σ.Σ.
και κατά περίπτωση την τροποποίηση του Καταστατικού της απορροφούσας
εταιρείας, μπορεί να αποδεχθεί οποιαδήποτε από τις δυο εκτιμήσεις, σε καμία όμως
περίπτωση η εκτίμηση απορροφούμενης εταιρείας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη
εκείνης της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 και αυτό για την διασφάλιση
των συμφερόντων των μετόχων και των πιστωτών.

Οι αποφάσεις των Γ.Σ. που λαμβάνονται σύμφωνα με το άρθρο 72 μαζί με
την Σ.Σ.Σ. που καταρτίζεται με Συμβολαιογραφικό έγγραφο, στο οποίο προσαρτάται
υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86, ότι δεν προβλήθηκαν οι κατά την
παρ. 2 του άρθρου 79 αντιρρήσεις ή ότι οι τυχόν υποβληθείσες τακτοποιήθηκαν,
υποβάλλονται για έγκριση στην Διεύθυνση Εμπορίου της Νομαρχίας.

Μετά την έγκριση όλα τα παραπάνω υποβάλλονται στις διατυπώσεις
δημοσιότητας του άρθρου 78 για κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.
Για τη σύγκληση της Γ.Σ. ακολουθούνται όλες οι διαδικασίες προ και μετά όπως
αναλυτικά αναφέρονται στο παραπάνω σχετικό κεφάλαιο.

ζ. Συμβολαιογραφική Πράξη Συγχώνευσης Ανωνύμων Εταιρειών

Μετά τη δημοσίευση της περίληψης της ανακοίνωσης της συγχώνευσης συντάσσεται η Συμβολαιογραφική Πράξη στην οποία περιλαμβάνεται το Σ.Σ.Σ. στην οποία προσαρτάται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 ότι δεν προβλήθηκαν οι κατά την παρ. 2 του άρθρου 79 του Κ.Ν. 2190/20 αντιρρήσεις ή ότι οι τυχόν υποβληθείσες επιλύθηκαν, καθώς και οι εκθέσεις των Επιτροπών του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 που έχουν εκτιμήσει το Ενεργητικό και το Παθητικό των συγχωνευομένων εταιρειών και προσδιόρισε την καθαρά θέση της κάθε μιας εταιρείας, βάσει των οποίων προσδιορίζεται και η σχέση της ανταλλαγής των μετοχών.

Η Σύμβαση Συγχώνευσης με την απόφαση της Γ.Σ. της κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, υποβάλλεται για έγκριση στον Υπουργό Εμπορίου και υπόκειται σε δημοσιεύσεις όπως αναλυτικά αναπτύχθηκε παραπάνω στην περίπτωση στ'.

(Υπόδειγμα Σύμβασης Συγχώνευσης)

ΑΡΙΘΜΟΣ.....

ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΩΝ Α.Ε. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ "ΒΗΤΑ Α.Ε." ΚΑΙ "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." ΑΠΟ ΤΗΝ Α.Ε. ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ "ΑΛΦΑ Α.Ε."

Στην Αθήνα σήμερα στις είκοσι εννέα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους χίλια εννιακόσια ενενήντα (199....), ημέρα Παρασκευή και στο συμβολαιογραφείο μου που βρίσκεται..... με έδρα την Αθήνα, οι μη εξαιρούμενοι από το Νόμο κ.κ.

1), ιδιωτικός υπάλληλος, κάτοικος γεννήθηκε στην το έτος με ταυτότητα ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό, της Α.Ε. με την επωνυμία "ΑΛΦΑ Α.Ε." με αριθμό Μητρώου Α.Ε. /... /... /... /... που εδρεύει στην Αθήνα, οδός εξουσιοδοτήθηκε Δε για την υπογραφή του Συμβολαίου αυτού:

α) με την από 19.... απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και

β) με την από 19.... απόφαση του Δ.Σ. αυτής, επικυρωμένα Δε αντίγραφα των πρακτικών αυτών προσαρτώνται στο παρόν Συμβόλαιο.

Η εταιρεία αυτή συστάθηκε νόμιμα με το αριθμό /..... 19..... και /90 Συμβόλαιο.....

Το Καταστατικό αυτό κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο σύμφωνα με την από 19..... απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων της και εγκρίθηκε η τροποποίησή

του με αριθμό απόφασης της Νομαρχίας Αθηνών, η οποία δημοσιεύθηκε στο με αριθμό και Φύλλα της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (ΤΑΕ και ΕΠΕ), επικυρωμένο αντίγραφο του οποίου, καθώς και του κωδικοποιημένου Καταστατικού, επισυνάπτονται στο συμβόλαιο αυτό, και

2)....., ιδιωτικός υπάλληλος, κάτοικος που γεννήθηκε στην το έτος..... με ταυτότητα ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό, της Α.Ε. με την επωνυμία "ΒΗΤΑ Α.Ε.", με αριθμό Μητρώου/...../....., που εδρεύει στο Δήμο Αθηναίων, οδός, εξουσιοδοτήθηκε δε για την υπογραφή του Συμβολαίου αυτού:

α) με την από 19..... απόφαση της Έκτακτης Γ.Σ. των μετόχων αυτής και

β) την από 19..... απόφαση του Δ.Σ. αυτής, επικυρωμένα αντίγραφα

Η εταιρεία αυτή συστάθηκε νόμιμα

3)....., ιδιωτικός υπάλληλος, κάτοικος..... που γεννήθηκε στην το έτος..... με ταυτότητα ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό, της Α.Ε. με την επωνυμία "ΓΑΜΜΑ Α.Ε.", με αριθμό Μητρώου/...../....., που εδρεύει στο Δήμο Αθηναίων, οδός εξουσιοδοτήθηκε δε για την υπογραφή του Συμβολαίου αυτού

Γίνεται μνεία ότι:

Οι Γ.Σ. των Μετόχων των ανωτέρω Εταιρειών με τις αποφάσεις που έλαβαν την 19....., και 19....., αντίστοιχα όπως προκύπτει από τα εδώ προσαρτώμενα πρακτικά τους, αποφάσισαν ομόφωνα τη συγχώνευση με απορρόφηση των Α.Ε. με την επωνυμία "ΒΗΤΑ Α.Ε." και "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." από την Α.Ε. με την επωνυμία "ΑΛΦΑ Α.Ε." με βάση τις καθαρές περιουσίες των απορροφούμενων εταιρειών κατά την 31^η Δεκεμβρίου 19.... και σύμφωνα με τους όρους που αναφέρονται σε αυτές.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων των Γ.Σ. των εν λόγω εταιρειών, τα Δ.Σ. αυτών, νόμιμα εξουσιοδοτημένα προς τούτο, μετά από σχετικές διαπραγματεύσεις συμφώνησαν στην κατάρτιση του από 19..... Σ.Σ.Σ., το οποίο έχει ως εξής:

(Ακολουθεί το Σ.Σ.Σ. που αναφέρεται παραπάνω στο εδάφιο γ.2.)

4. Επί όλων των όρων αυτού του Σ.Σ.Σ. συμφώνησαν όλα τα συμβαλλόμενα μέρη που εξουσιοδοτήθηκαν για την υπογραφή του παρόντος Σ.Σ.Σ. ο μεν κ. για λογαριασμό του Δ.Σ. της απορροφούσας "ΑΛΦΑ Α.Ε.", οι δε κ.κ..... και για λογαριασμό των Δ.Σ. των απορροφούμενων "ΒΗΤΑ Α.Ε." και "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." αντίστοιχα εταιρειών.

5. Το ανωτέρω Σ.Σ.Σ. υποβλήθηκε νόμιμα στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20.

6. Το εν λόγω Σ.Σ.Σ. εγκρίθηκε από τις Γ.Σ. και των τριών εταιρειών όπως προκύπτει από τα εδώ προσαρτημένα από Πρακτικά τους.

7. Μετά από σχετική αίτηση των απορροφούμενων "..... Α.Ε.", η επιτροπή Εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20

καθόρισε τα ακόλουθα:

Προς τη
Νομαρχία Αθηνών
Δ/ΝΣΗ Εμπορίου

Αθήνα,

Αθήνα

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ

Των κατά την 31/12/19.... Ενεργητικών και Παθητικών των εταιρειών ".....
..... Α.Ε. και Α.Ε."

Σε εκτέλεση των με αρ. /19..... και /19..... εντολών
σας οι υπογράφωντες:

α)

β)

γ), που οριστήκαμε μέλη της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 "περί Α.Ε." όπως αυτός τροποποιήθηκε με το Π.Δ. 409/86 περί προσαρμογής της Ελληνικής Νομοθεσίας περί Α.Ε. σύμφωνα με τις οδηγίες της ΕΟΚ, προβήκαμε σε αυτοψία και έλεγχο των βιβλίων και λοιπών παραστατικών στοιχείων των εταιρειών με την επωνυμία "..... Α.Ε." "..... Α.Ε." και "..... Α.Ε."

Το πόρισμα της αυτοψίας και έρευνάς μας είναι το παρακάτω:

Α. ΑΛΦΑ Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

1. Γήπεδα - Οικόπεδα

α. Γήπεδα εργοστασίων

Γήπεδο εργοστασίου.....

Ήτοι Μ2 000000 Χ 000000

ΔΡΧ.

000000000

β) Γήπεδο εργοστασίου

Ήτοι Μ2 000000 Χ 000000 ΔΡΧ. 000000000

ΣΥΝΟΛΟ ΓΗΠΕΔΩΝ - ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ 000000000

3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα

Ήτοι κτίρια Μ3 0000000 Χ 0000000 ΔΡΧ.

ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΡΙΩΝ 000000000

ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 000000000

ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 000000000

Σημειώνεται ότι από έλεγχο των συνημμένων πιστοποιητικών βαρών προκύπτουν τα κατωτέρω βάρη τα οποία αντικρίζονται με μορφή δανείων στο Παθητικό.

1. ΑΚΙΝΗΤΑ

2. ΓΗΠΕΔΟ

3. ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗΧ. - ΤΕΧΝ. ΕΓΚ. - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛ. 000000000

III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.

1. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ 000000000

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 000000000

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα

1. Εμπορεύματα

2. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή

Υπόπροϊόντα & υπολείμματα

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ 000000000

II. Απαιτήσεις

1. Πελάτες

.....

2. Αξίες εισπρακτέες

.....

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

000000000

IV. Διαθέσιμα

1. Ταμείο

.....

2. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας

.....

ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

000000000

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

000000000

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

.....

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

500,000,000

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων

2. Διαφορές από αναπροσαρμογές αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων

.....

ΣΥΝΟΛΟ

000000000

III. Αποθεματικά κεφάλαια

.....

IV. Αποτελέσματα εις νέον

.....

B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

.....

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

000000000

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

200,000,000

Σημειώνεται ότι για την αποτίμηση αυτή η Επιτροπή έλαβε υπόψη της τα παρακάτω βιβλία:

- α) Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών (Θεωρ. / 19 ΦΑΒΕ Αθηνών)
β) Αναλυτικές καταστάσεις Απογραφών (Θεωρ. / 19 ΦΑΒΕ Αθηνών)
γ) Γενικό Ημερολόγιο (Θεωρ. / 19 ΦΑΒΕ Αθηνών)
δ) Γενικό Καθολικό (Θεωρ. / 19 ΦΑΒΕ Αθηνών)

Ύστερα από τα παραπάνω προκύπτει ότι το σύνολο του Ενεργητικού και Παθητικού της εταιρείας "ΑΛΦΑ Α.Ε." κατά την 31.12.19.... ανερχόταν σε:

1. Σύνολο Ενεργητικού	ΔΡΧ.	500,000,000
2. Σύνολο Παθητικού	"	<u>200,000,000</u>
Η δε καθαρή θέση σε:.....	"	300,000,000
Συμπέρασμα:		
Ομόφωνα γνωμοδοτούμε ότι η Καθαρή Θέση της εταιρείας "ΑΛΦΑ Α.Ε." κατά την 31.12.19...		<u>300,000,000</u>

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Β. "ΒΗΤΑ Α.Ε."

Γ. "ΓΑΜΜΑ Α.Ε."

3.6. Τα περιλαμβανόμενα κατά τα ανωτέρω ακίνητα και μεταφορικά μέσα στην περιουσία των απορροφούμενων εταιρειών λόγω της υφισταμένης νομικής υποχρέωσης, περιγράφονται ειδικότερα ως εξής:

I. ΑΚΙΝΗΤΑ

- 1) Μια οικοτεδική έκταση.....
2) Ένα αγροτεμάχιο (γήπεδο).....

II ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

- 1) Ένα επιβατικό αυτοκίνητο, μάρκας.....

2) Ένα φορτηγό αυτοκίνητο

8. Σύμφωνα με τις από 19..... και 19..... αποφάσεις των Γ.Σ. (αντίγραφα Πρακτικών τους προσαρτώνται στο παρόν συμβόλαιο) η απορρόφηση των εταιρειών "ΒΗΤΑ Α.Ε." και "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." από την Α.Ε. "ΑΛΦΑ Α.Ε.", έγινε βάσει της πιο πάνω εκτίμησης της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων και είχε σαν συνέπεια, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τη μεταβίβαση στην Α.Ε. "ΑΛΦΑ Α.Ε.", κατά πλήρες δικαίωμα κυριότητας, νομής, κατοχής και δικαιώματος, πάντων κινητών και ακινήτων περιουσιακών στοιχείων των απορροφούμενων, των απαιτήσεων αυτών κατά τρίτων, από οποιαδήποτε αιτία και αν προέρχεται, και εν γένει του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων αυτών (ενεργητικού και παθητικού), λόγω οιονεί καθολικής διαδοχής και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, και την υποκατάσταση των Α.Ε. "ΒΗΤΑ Α.Ε." και "ΓΑΜΜΑ Α.Ε." σε όλα γενικά τα δικαιώματα, τις δίκες, τις άδειες των Αρχών και εν γένει τις υποχρεώσεις, τις έννομες σχέσεις κλπ των απορροφούμενων. Οι εκκρεμείς δίκες των συγχωνευόμενων εταιρειών συνεχίζονται από την συγχωνεύουσα, χωρίς καμία άλλη ειδικότερη διατύπωση και χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή της δίκης. Επίσης οι εκκρεμείς συμβάσεις γενικά και ειδικά οι δανειακές συμβάσεις των απορροφούμενων εταιρειών με τις Ελληνικές και ξένες τράπεζες θα συνεχίζονται χωρίς καμία διακοπή από την απορροφούσα, η οποία υποκαθίσταται στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των απορροφούμενων εταιρειών.

Τα πάσης φύσης δικαιώματα και υποχρεώσεις των απορροφούμενων εταιρειών προς το προσωπικό της, αποκτώνται και αναλαμβάνονται αυτοδικαίως από την απορροφούσα.

Οι συγχωνευόμενες εταιρείες παραιτούνται αμοιβαία και ρητά από οποιοδήποτε τυπικό ή ουσιαστικό λόγο.

Για την περίπτωση που από παραδρομή κάποιο περιουσιακό στοιχείο ή δικαίωμα των απορροφούμενων εταιρειών για τη μεταβίβαση των οποίων απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις να τηρηθεί κάποιος τύπος, δεν περιγράφηκε ειδικά πιο πάνω ή δεν τηρήθηκε ο απαιτούμενος τύπος, οι απορροφούμενες εταιρείες παρέχουν την εντολή και πληρεξουσιότητα στην απορροφούσα όπως μονομερώς ενεργούσα και χωρίς την σύμπραξη των απορροφούμενων, διαφορετικά ενεργούσες με αυτοσύμβαση κατ' άρθρο 235 ΑΚ αφ' ενός για τον εαυτό τους και αφ' ετέρου ως εντολοδόχοι και εκπρόσωποι των απορροφούμενων ύστερα από εντολή και πληρεξουσιότητα που χορηγείται από τις τελευταίες, και η οποία ισχύει και για τον χρόνο μετά την λύση των, προβούν είτε στη συμπλήρωση της παρούσας σύμβασης ως προς τον απαιτούμενο τύπο με σύνταξη συμπληρωματικής πράξης στην οποία θα περιγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία και θα εκπληρούται ο απαιτούμενος τύπος είτε στη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης απαιτείται για τη συντέλεση της μεταβίβασης του περιουσιακού στοιχείου ή δικαιώματος.

9. Μετά τα ανωτέρω με την παρούσα συμβολαιογραφική πράξη οι συμβαλλόμενοι και με την ιδιότητα τους σαν εκπρόσωποι των εταιρειών ".....Α.Ε.", ".....Α.Ε." και ".....Α.Ε." συνομολογούν τα ακόλουθα:

9.1. Η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της απορροφούσας εταιρείας κατά δρχ. με έκδοση ανωνύμων μετοχών ονομαστικής αξίας δρχ. αντιστοιχεί στις εισφερόμενες καθαρές θέσεις των απορροφούμενων εταιρειών και θα διανεμηθούν στους μετόχους αυτών ανάλογα με τον αριθμό των κατεχόμενων παλαιών μετοχών, ήτοι: α) οι μέτοχοι της Α.Ε. θα ανταλλάξουν τις παλαιές μετοχές με νέες, και β) οι μέτοχοι της ".....Α.Ε." θα ανταλλάξουν τις παλαιές μετοχές με νέες.

9.2. Τα μέλη του Δ.Σ. και οι Τακτικοί Ελεγκτές των συγχωνευόμενων με την πράξη αυτή εταιρειών, δεν απολαμβάνουν κανενός ιδιαίτερου πλεονεκτήματος.

9.3. Η παρούσα συγχώνευση (απορρόφηση) συντελείται σύμφωνα:

α) με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του από τα Π.Δ. 409/1986 και 498/1987.

β) με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, όπως ισχύει μετά από ομόφωνες αποφάσεις των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών, επικυρωμένα αντίγραφα των οποίων προσαρτώνται στο παρόν συμβόλαιο μου.

Τα συμβαλλόμενα μέρη δηλώνουν ότι η σημερινή νόμιμη κατοικία τους είναι αυτή που αναγράφεται στην αρχή του συμβολαίου τούτου. Υπόμνησα στα συμβαλλόμενα μέρη τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20, και του Ν.Δ. 1297/72. Οι παριστάμενοι εκπρόσωποι των συμβαλλόμενων εταιρειών δηλώνουν ότι τηρήθηκαν όλες οι διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται από τα άρθρα 68 ως και 79 του Κ.Ν. 2190/20, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το Π.Δ. 498/1987.

Προσαρτώνται εδώ υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 των κ.κ. και, εκπροσώπων και των τριών εταιρειών, από τις οποίες προκύπτει ότι δεν προβλήθηκαν οι κατά το άρθρο 70 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20 αντιρρήσεις.

Προσαρτώνται επίσης στο συμβόλαιο αυτό: 1) Σύμφωνα με το Ν. 1337/83 υπεύθυνες δηλώσεις του Ν. 1599/86 υπογεγραμμένες και από τους δυο εκπροσώπους των συμβαλλόμενων εταιρειών ότι όλα τα κτίσματα που αναφέρονται στο παρόν συμβόλαιο ανηγέρθησαν πριν την ισχύ του άνω Νόμου. 2) Σύμφωνα με το Ν. 1249/82 "περί ΦΑΠ", τα με αριθμό πρωτ. και Φακ./.....19... πιστοποιητικά της ΦΑΒΕ Αθηνών από τα οποία προκύπτει ότι οι εταιρείες ".....Α.Ε." και ".....Α.Ε." υπέβαλαν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας για το έτος 19..... και πλήρωσαν ολόκληρο το ποσό του φόρου που αναλογεί για τα ακίνητα των. 3) Σύμφωνα με το άρθρο 72 του Π.Δ. 129/1929 οι ίδιες εταιρείες υπέβαλαν στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ Αθηνών υπεύθυνες δηλώσεις που αφορούν ακίνητα αντίγραφα των οποίων θεωρημένα από την άνω Δ.Ο.Υ. με αριθμούς θεωρήσεως α) και/.....19..... συνάπτεται ακόμα στο συμβόλαιο αυτό σύμφωνα με τις οποίες

Οι εδώ συμβαλλόμενες εταιρείες παρέχουν την εντολή και πληρεξουσιότητα προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της "..... ΑΒΕΕ" να υποβάλει

αντίγραφο της παρούσας πράξης στην αρμόδια αρχή, με αίτηση για έγκριση αυτής ενεργώντας ως πληρεξούσιος των συμβαλλόμενων εταιρειών, υπογράφοντας οποιαδήποτε καθ' υπόδειξη της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής συμβολαιογραφική πράξη τροποποίησης του παρόντος και γενικά να προβεί σε όλες τις νόμιμες διατυπώσεις, ώστε η αρμόδια Αρχή να παράσχει την άδεια για την συγχώνευση των συμβαλλόμενων δηλούντων ότι παραιτούνται από κάθε αντίρρηση κατά του κύρους των τροποποιήσεων αυτών.

Το παρόν απαλλάσσεται των τελών χαρτοσήμου σύμφωνα με το Ν.Δ. 1297/72 όπως τροποποιήθηκε.....

Αφού οι συμβαλλόμενοι συμφώνησαν και αποδέχθηκαν τα παραπάνω συντάχθηκε το συμβόλαιο αυτό και το οποίο αφού διαβάστηκε δυνατά και καθαρά στους εμφανισθέντες που το άκουσαν και βεβαίωσαν το περιεχόμενό του το υπέγραψαν αυτοί και εγώ ο συμβολαιογράφος νόμιμα.

Οι Συμβαλλόμενοι

Ο Συμβολαιογράφος

η. Ανακοίνωση Περίληψης συγχώνευσης εταιρειών

(Υπόδειγμα περίληψης συγχώνευσης)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ
Τμήμα
Πληρ.
Τηλ.

Ατελώς βάσει του Ν.Δ. 1297/72

Αθήνα
Αρ. πρωτ.

Προς το
Εθνικό Τυπογραφείο
Κοιν.:
"....." Α.Β.Ε.Ε. που
εδρεύει στην Αθήνα (.....)
και εκπροσωπείται νόμιμα.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Την καταχωρήθηκαν στο Μητρώο Α.Ε. της υπηρεσίας μας: 1) Οι από 29/12/19... αποφάσεις των Γ.Σ. των Α.Ε. με τις επωνυμίες:

α) Α.Ε., β) Α.Ε., γ) Α.Β.Ε.Ε. περί συγχώνευσης των,

2) η από 4/12/199... έκθεση εκτίμησης με την οποία εκτιμήθηκαν τα περιουσιακά στοιχεία των Α.Ε. "..... Α.Ε.", "..... Α.Ε.", και "..... Α.Ε."

3) η με αριθμό 29/12/19..... απόφασή μας με την οποία εγκρίθηκαν: Η συγχώνευση δι' απορρόφησης στην Α.Ε. με την επωνυμία "..... ΑΒΕΕ" που εδρεύει στην Αθήνα και ΑΡ.Μ.Α.Ε. /... /... /... /... /..., όπως η συγχώνευση αυτή καταρτίστηκε με την υπ' αριθμό 29/12/19... πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών, στην οποία προσαρτώνται οι από 29/12/19... υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 των νομίμων εκπροσώπων των ως άνω εταιρειών, όπως προβλέπεται στο άρθρο 70 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20.

Θ. Αποτελέσματα συγχώνευσης Α.Ε.

Από την καταχώριση της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε. που προβλέπεται από το άρθ. 74 του Κ.Ν. 2190/20, επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, τόσο για τις συγχωνευόμενες εταιρείες, όσο και έναντι των τρίτων, τα παρακάτω αποτελέσματα:

1. Η απορροφούσα εταιρεία υποκαθίσταται σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των απορροφουμένων εταιρειών, η δε μεταβίβαση αυτή εξομοιούται με καθολική διαδοχή.
2. Οι μέτοχοι των απορροφουμένων εταιρειών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρείας, εκτός βεβαίως των εταιρειών που η απορροφούσα κατέχει το 100% των απορροφουμένων εταιρειών.
3. Από την καταχώριση της εγκριτικής απόφασης στο Μ.Α.Ε. οι απορροφούμενες εταιρείες παύουν να υπάρχουν και οι εκκρεμείς δίκες των απορροφουμένων ~~συνεχίζονται αυτοδικαίως από την απορροφούσα εταιρεία χωρίς καμία διατύπωση ή δήλωση για την επανάληψη τους.~~
4. Οι προβλεπόμενες από την ισχύουσα νομοθεσία ιδιαίτερες διατυπώσεις για την μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων ισχύουν και στην περίπτωση της συγχώνευσης με απορρόφηση ή δημιουργία Α.Ε. .
5. Οι μετοχές της απορροφούσας εταιρείας δεν ανταλλάσσονται με μετοχές των απορροφουμένων εταιρειών που κατέχονται από την απορροφούσα ή από τις ίδιες τις απορροφούμενες.
6. Οι εκδιδόμενες από την απορροφούσα εταιρεία μετοχές με βάση τις διατάξεις του Ν. 1297/72 που δίδονται στους μετόχους των απορροφουμένων εταιρειών, δεν είναι ονομαστικές αλλά ανώνυμες.

2. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Ή ΕΞΑΓΟΡΑ ΜΙΑΣ ΑΠΟ ΑΛΛΗ

Στις περιπτώσεις αυτές ακολουθείται η ίδια διαδικασία που αναφέρεται παραπάνω και η οποία συνοπτικά έχει ως εξής:

α. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης: Τα Δ.Σ. των εταιρειών που συγχωνεύονται ή εξαγοράζονται καταρτίζουν έγγραφο Σ.Σ.Σ. που προβλέπεται από το άρθ. 69 του Κ.Ν. 2190/20. Το σχέδιο αυτό υποβάλλεται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθ. 7β από την κάθε μια συγχωνευόμενη εταιρεία και περίληψη του δημοσιεύεται σε μία Οικονομική εφημερίδα που έχει τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθ. 26 του Κ.Ν. 2190/20.

β. Έκθεση του Δ.Σ. προς τη Γ.Σ.: Το Δ.Σ. κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες καταρτίζει λεπτομερή έκθεση στην οποία εξηγεί και δικαιολογεί από νομική και οικονομική άποψη το Σ.Σ.Σ. και ειδικότερα τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών των συγχωνευόμενων εταιρειών. Η έκθεση αυτή καταχωρείται στο Μ.Α.Ε. και υποβάλλεται στη Γ.Σ. των μετόχων.

γ. Έκθεση Επιτροπής Εμπειρογνομόνων: Η εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευόμενων εταιρειών γίνεται από την Επιτροπή του άρθ. 9 που συγκροτείται μετά από κοινή αίτηση των ενδιαφερομένων εταιρειών. Η Επιτροπή εξετάζει τους όρους που περιέχονται στο Σ.Σ.Σ. και συντάσσει την έκθεση προς τη Γ.Σ. των μετόχων. Ειδικότερα η επιτροπή περιορίζεται στην έκφραση της γνώμης τους σχετικά με την σχέση ανταλλαγής των μετοχών των συγχωνευόμενων εταιρειών και την αξία της εισφερομένης περιουσίας.

δ. Απόφαση Γ.Σ. για την έγκριση του Σ.Σ.Σ.: Για την συγχώνευση απαιτείται απόφαση της Γ.Σ. κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες. Η απόφαση αφορά έγκριση του Σ.Σ.Σ. και των τροποποιήσεων του Καταστατικού, σε περίπτωση απορρόφησης που δεν κατέχει η απορροφούσα το 100% των μετοχών της απορροφούμενης ή του καταστατικού σε περίπτωση νέας εταιρείας. Στην περίπτωση της απορρόφησης εταιρείας από άλλη που κατέχει το 100% των μετοχών της δεν χρειάζονται αποφάσεις των Γ.Σ. των εταιρειών αυτών, για περισσότερες λεπτομέρειες βλέπετε παρακάτω στην παράγραφο 3.

ε. Σύνταξη Συμβολαιογραφικής Πράξης Συγχώνευσης: Οι αποφάσεις των Γ.Σ. για συγχώνευση μαζί με την σχετική σύμβαση συγχώνευσης που καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, εγκρίνεται από την αρμόδια Δ/ση της Νομαρχίας ή του Υπουργείου Εμπορίου και υποβάλλονται στις διατυπώσεις της δημοσιότητας του άρθρου 7β για κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.

στ. Καταχώρηση της απόφασης συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε.: Μετά από τις παραπάνω ενέργειες η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης, καταχωρείται στο ΑΡ.Μ.Α.Ε., και από την καταχώρηση αυτή επέρχονται αυτοδίκαια τα αποτελέσματα της συγχώνευσης. Με τις ίδιες διατάξεις του Π.Δ. 498/1987 δίδεται η δυνατότητα συγχώνευσης με απορρόφηση ή με σύσταση νέας εταιρείας και στην περίπτωση που εταιρεία ή εταιρείες έχουν λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας ή με απόφαση της Γ.Σ., καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρείας ή των εταιρειών σε πτώχευση έχει επέλθει συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις διατάξεις του πτωχευτικού Κώδικα. Στην περίπτωση αυτή, η συγχώνευση αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας.

3. ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΔΥΟ Α.Ε. ΟΤΑΝ Η ΜΙΑ ΚΑΤΕΧΕΙ ΤΟ 100% ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΛΛΗΣ

Στην περίπτωση που δυο Α.Ε. αποφασίσουν να συγχωνευθούν με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της άλλης εταιρείας τότε ακολουθείτε η παρακάτω διαδικασία:

α. Απόφαση των Δ.Σ. για την συγχώνευση με απορρόφηση: Για το σκοπό αυτό συνέρχεται σε ειδική συνεδρίαση το Δ.Σ. της κάθε μιας εταιρείας και αποφασίζει τόσο για συγχώνευση όσο και για τον τρόπο αυτής.

α.1. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούσης εταιρείας

(Υπόδειγμα του Πρακτικού του Δ.Σ.)

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ" ΤΗΣ 7^{ης} ΙΟΥΝΙΟΥ 19....

Στην Αθήνα σήμερα 7 Ιουνίου 19..., ημέρα Πέμπτη και ώρα 14.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός αριθμ. 13 προσκλήσει του Προέδρου κ. <<Ε>> Α.Ε. προς συζήτηση και λήψη απόφασης επί των κατωτέρω θεμάτων:

Σε αυτήν παραβρέθηκαν οι:

1. Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
2. Αντιπρόεδρος
3. Μέλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Δ.Σ. αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης:

Θέμα 1^ο : Λήψη απόφασης απορρόφησης της Α.Ε. <<Χ Ανων. Ξεν. & Εμπορική Εταιρεία>> από την εταιρεία μας & τρόπος συγχώνευσης.

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κ. εισηγήθηκε τα ακόλουθα:

Η εταιρεία μας ήδη αγόρασε το σύνολο των μετοχών (110,000 ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας 500 δρχ.) της Α.Ε. <<Χ Ανώνυμος Ξενοδοχειακή και Εμπορική Εταιρεία>>.

Μετά την πράξη αυτή ο μοναδικός μέτοχος της εν λόγω Α.Ε. είναι η εταιρεία μας που είναι κυρία του 100% των μετοχών της και συνεπώς είναι ερευνητέο το θέμα αν με την πραγματική αυτή κατάσταση, εξυτηρητεί κάποια σκοπιμότητα η διατήρηση της νομικής προσωπικότητας της Α.Ε., ή αντίθετα δημιουργεί πρόσθετα

προβλήματα με αντίστοιχο κόστος και απώλεια χρόνου. Επειδή οι δυο εταιρείες αποτελούν ουσιαστικά ενιαίο σύνολο, αφ' ενός λόγω της συμμετοχής μας στο 100% του Μετοχικού Κεφαλαίου της <<Χ ΑΞΕΕ>> και αφ' ετέρου λόγω της κοινής διεύθυνσης, θεωρείται ότι μια σκόπιμη ενέργεια θα ήταν η συγχώνευση των δυο εταιρειών με απορρόφηση της <<Χ ΑΞΕΕ>> από την εταιρεία μας αφού υπάρχει τέτοια δυνατότητα από την ισχύουσα νομοθεσία του Κ.Ν. 2190/20.

Η συγχώνευση αυτή θα έχει σαν αποτέλεσμα:

α) Την επίτευξη μικρότερου κόστους λειτουργίας.

β) Την εφαρμογή ορθολογικότερης και αποτελεσματικότερης διοικητικής οργάνωσης.

γ) Για την βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Η συγχώνευση να γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Το Δ.Σ. μετά την ως άνω εισήγηση και αφού εξέτασε διεξοδικά το θέμα και έλαβε γνώση όλων των πλευρών και των διαδικασιών τόσο της διατήρησης της αυτοτέλειας της νομικής προσωπικότητας της <<Χ ΑΞΕΕ>> όσο και της απορρόφησής της από την εταιρεία μας, αποφασίζει ομόφωνα να συγχωνευθούν οι Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." και "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. μετά την ανωτέρω απόφαση έλαβε το λόγο και εισηγείται τα ακόλουθα:

Στο άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 αναφέρεται η διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Μεταξύ των άλλων αναφέρεται ότι δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 71 του Κ.Ν. 2190/20 δηλαδή ότι δεν απαιτείται να εκτιμηθεί η περιουσία των δυο εταιρειών από την επιτροπή του άρθρου 9 του ίδιου ως άνω Νόμου.

Πιστεύεται ότι παράλληλα με τις διατάξεις του άρθρου 78 η συγχώνευση των δυο Α.Ε. πρέπει να τύχει και των ευεργετημάτων του Ν.Δ. 1297/72.

Όμως για να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 πρέπει να γίνει εκτίμηση της εισφερόμενης περιουσίας από την εν λόγω επιτροπή σύμφωνα και με τα διαλαμβανόμενα και στο 1005161/10014/8.0012/24.12.89 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών.

Το έγγραφο αυτό το έχει αποδεχθεί και το Υπουργείο Εμπορίου (Δ/ση Α.Ε. & Πίστεως) με το Κ2-6543/30.8.89 έγγραφο του.

Για το λόγο αυτό ο κ. Πρόεδρος προτείνει να γίνει αίτηση στην αρμόδια αρχή για εκτίμηση της περιουσίας της απορροφουμένης εταιρείας.

Συνεχίζοντας λέγει ότι στη παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 αναφέρεται ότι η τελική απόφαση της συγχώνευσης μπορεί να γίνει χωρίς έγκριση

από τις Γ.Σ. των μετόχων των συγχωνευομένων εταιρειών, δηλαδή μπορεί να γίνει με απόφαση των Δ.Σ. με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω άρθρο.

Κατόπιν αυτού το Δ.Σ. αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει παμψηφεί.

α. η συγχώνευση των δυο Α.Ε. να γίνει σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες προς τις αρμόδιες αρχές για την εκτίμηση της καθαρής περιουσίας της απορροφουμένης Α.Ε. βάσει του ισολογισμού της 31.12.19..... ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

β. η τελική έγκριση για την συγχώνευση των δυο Α.Ε. να αποφασισθεί από τα Δ.Σ. των εταιρειών αφού τηρηθούν τα προβλεπόμενα στα εδάφια α και β της παρ. 2 του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20.

ΘΕΜΑ 2^ο: Έγκριση του Σ.Σ.Σ. με απορρόφηση της εν λόγω Α.Ε. και ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας μας για την υπογραφή του σχεδίου αυτού μετά των εκπροσώπων της απορροφουμένης ως και κάθε άλλης σύμβασης και πράξης για την ολοκλήρωση της απορρόφησης αυτής.

Συνεχίζοντας ο Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι για την έναρξη των διαδικασιών της συγχώνευσης των δυο Α.Ε. απαιτείται σαν πρώτο στάδιο εκκίνησης η σύνταξη και υπογραφή Σ.Σ.Σ. από τα Δ.Σ. και των δυο Α.Ε., όπως προβλέπεται.

Κατόπιν αυτού θέτει υπόψη του Δ.Σ. το ακόλουθο Σ.Σ.Σ.

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Των Α.Ε. "....." και "....." με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.

Στην Αθήνα σήμερα Ιουνίου 19.... ημέρα Παρασκευή στα γραφεία της Α.Ε. "....." επί της οδού αρ. μεταξύ:

α) της Α.Ε. με την επωνυμία "....." (απορροφούσα εταιρεία) η οποία εδρεύει στο Δήμο Αθηναίων επί της οδού αρ. και αριθμού Μ.Α.Ε. /.../.../... που εκπροσωπείται στο παρόν σύμφωνα με το από πρακτικό του Δ.Σ. της από τον κ., και

β) της Α.Ε. με την επωνυμία "....." η οποία εδρεύει στο Δήμο Αθηνών επί της οδού αρ. και αριθμού Μ.Α.Ε. /.../.../... που εκπροσωπείται στο παρόν σύμφωνα με το από πρακτικό του Δ.Σ. της από την κ., συμφωνήθηκαν και έγινε αμοιβαία αποδεκτό να συγχωνευθούν οι πιο πάνω εταιρείες με απορρόφηση της δεύτερης Α.Ε. από την πρώτη Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 με τους ειδικότερους αναγραφόμενους πιο κάτω όρους:

1. Η συγχώνευση θα γίνει, σύμφωνα με το άρθ. 78 του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει σε συνδυασμό και με το Ν.Δ. 1297/72, με απορρόφηση της Α.Ε. "....." από την "....." η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της πρώτης Α.Ε.

Η τελική απόφαση της συγχώνευσης θα ληφθεί από τα Δ.Σ. των παραπάνω εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20.

2. Η συγχώνευση τελειούται από της καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας αρχής για τη συγχώνευση των παραπάνω εταιρειών.

Οι αποφάσεις των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων Α.Ε. μαζί με την οριστική σύμβαση συγχώνευσης, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου καθώς και η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης της αρμόδιας αρχής, υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20, για κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.

3. Από της τελείωσης της συγχώνευσης η απορροφούσα Α.Ε. υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις της απορροφουμένης εταιρείας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή, οι δε δίκες της απορροφουμένης εταιρείας θα συνεχίζονται από την απορροφούσα χωρίς καμία άλλη διατύπωση με επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών με την συγχώνευση. Η απορροφούμενη εταιρεία παύει να υπάρχει χωρίς να είναι απαραίτητη η εκκαθάρισή της.

4. Η απορροφούμενη Α.Ε. θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας της στην απορροφούσα Α.Ε. με βάση την περιουσιακή κατάσταση της απορροφουμένης η οποία φαίνεται στον Ισολογισμό της.

Η απορροφούσα Α.Ε. θα καταστεί αποκλειστική κυρία νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας και κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου της απορροφουμένης Α.Ε. όπως αναφέρονται στον Ισολογισμό η Δε αποτίμηση της αξίας των εισφερομένων στοιχείων θα γίνει από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 κατά παρέκκλιση του άρθρου 78 σύμφωνα με το 1005161/10014/Β0012/24.8.89 Έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών.

5. Η απορροφούσα Α.Ε. δεν υποχρεούται στην έκδοση νέων μετοχών ένεκα της κατά τα ανωτέρω μεταβίβασης της περιουσίας της απορροφουμένης Α.Ε., επειδή η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβένεται λόγω συγχύσεως, αφού η απορροφούσα Α.Ε. κατέχει το 100% των μετοχών της απορροφουμένης Α.Ε.

Οι μετοχές της απορροφουμένης εταιρείας που βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της απορροφούσας με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης θα ακυρωθούν ως μη έχουσες πλέον καμία αξία.

6. Από 1.1.19... επομένης μέρας του Ισολογισμού με βάση τα στοιχεία του οποίου θα γίνει η απορρόφηση και μέχρι της νομίμου τελείωσης της συγχώνευσης όλες οι πράξεις και συναλλαγές της απορροφουμένης θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας Α.Ε. και όλα τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής της περιόδου θα ωφελούν ή θα βαρύνουν την απορροφούσα Α.Ε.

7. Δεν υπάρχουν μέτοχοι της απορροφουμένης εταιρείας, οι οποίοι να έχουν ειδικά δικαιώματα ή προνόμια ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων-πλην-μετοχών.

8. Για τα μέλη των Δ.Σ. και τους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευομένων εταιρειών, δεν προβλέπονται από το Καταστατικό τους, ή από αποφάσεις των Γ.Σ. τους, ιδιαίτερα πλεονεκτήματα, ούτε εξ άλλου τους παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα από το παρόν Σ.Σ.Σ. .

Σε πίστωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το παρόν Σ.Σ.Σ., με απορρόφηση της δεύτερης των συμβαλλομένων εταιρειών από την πρώτη και υπογράφεται από τους νομίμως κατά τα ανωτέρω, εξουσιοδοτημένους εκπροσώπους των εταιρειών.

Για την Α.Ε.

Για την Α.Ε.

Μετά από διαλογική συζήτηση το Δ.Σ. ομόφωνα εγκρίνει το παραπάνω Σ.Σ.Σ. των Α.Ε. <<ΕΨΙΛΟΝ Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία>> και <<Χ Ανώνυμος Ξενοδοχειακή και Εμπορική Εταιρεία>> και εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον κ. να υπογράψει το εν λόγω σχέδιο επ' ονόματι της εταιρείας από κοινού μετά της αντισυμβαλλομένης Α.Ε. νομίμως και αυτής εκπροσωπούμενης για να αποτελέσει το προβλεπόμενο από το άρθρο 69 του Κ.Ν. 2190/20 Σ.Σ.Σ. των δυο Α.Ε.

Επίσης εξουσιοδοτεί τον κ.

α) να υπογράψει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1559/86 που προβλέπεται στο άρθρο 74 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20.

β) να υπογράψει την υπεύθυνη δήλωση του ίδιου ως άνω Νόμου ότι η εταιρεία είναι κάτοχος του 100% των μετοχών της απορροφουμένης Α.Ε.

γ) να υποβάλλει μαζί με τον εκπρόσωπο της απορροφουμένης Α.Ε. στην αρμόδια υπηρεσία όλα τα δικαιολογητικά για έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση ο πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο

Αθήνα .../.../19....

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

α.2. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούμενης εταιρείας.

(Υπόδειγμα του Πρακτικού του Δ.Σ.)

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ "Χ"Α.Ε.ΤΗΣ 7^{ης} ΙΟΥΝΙΟΥ 19....

Στην Αθήνα σήμερα 7 Ιουνίου 19...., ημέρα Πέμπτη και ώρα 15.00 συνήλθε στα γραφεία της εταιρείας οδός αριθμ. προσκλήσει του Προέδρου κ. το Δ.Σ. της Α.Ε. "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." προς συζήτηση και λήψη απόφασης επί των κατωτέρω θεμάτων:

Σε αυτή παραβρέθηκαν οι:

1. Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
2. Αντιπρόεδρος
3. Μέλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Δ.Σ. αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερησίας Διάταξης.

Θέμα 1^ο : Λήψη απόφασης απορρόφησης της Εταιρείας μας από την Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." και τρόπος συγχώνευσης.

Επί του θέματος αυτού λαβών το λόγο ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κ. εισηγήθηκε τα ακόλουθα:

Η εταιρεία "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." ήδη αγόρασε το σύνολο των μετοχών της εταιρείας μας και έτσι με την πράξη αυτή κατέστη ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας μας κάτοχος 100% των μετοχών μας και συνεπώς είναι ερευνητέο το θέμα αν με την πραγματική αυτή κατάσταση, εξυπηρετεί κάποια σκοπιμότητα η διατήρηση της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας μας, ή αντίθετα δημιουργεί πρόσθετα προβλήματα με αντίστοιχο κόστος και απώλεια χρόνου.

Επειδή οι δυο εταιρείες αποτελούν ουσιαστικά ενιαίο σύνολο, αφ' ενός λόγω της συμμετοχής της "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." στο 100% του μετοχικού κεφαλαίου μας αφ' ετέρου λόγω της κοινής διεύθυνσης, θεωρείται ότι μια σκόπιμη ενέργεια θα ήταν η συγχώνευση των δυο εταιρειών με απορρόφηση της εταιρείας μας από την Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε.", αφού υπάρχει τέτοια δυνατότητα από την ισχύουσα νομοθεσία.

Η συγχώνευση αυτή θα έχει σαν αποτέλεσμα:

- α) Την επίτευξη οικονομιών μεγάλης κλίμακας στις περιπτώσεις των εξόδων διοίκησης διαφήμισης και πωλήσεων, του κόστους προμηθειών και γενικά επίτευξη μικρότερου κόστους λειτουργίας.

β) Την εφαρμογή ορθολογικότερης και αποτελεσματικότερης διοικητικής οργάνωσης.

γ) Την βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Η συγχώνευση να γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει.

Το Δ.Σ. μετά την ως άνω εισήγηση και αφού εξέτασε διεξοδικά τα θέματα και έλαβε γνώση όλων των πλευρών και των διαδικασιών τόσο της διατήρησης της αυτοτέλειας της νομικής προσωπικότητας της εταιρείας μας, όσο και της απορρόφησης της από την εταιρεία "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." αποφασίζει ομόφωνα να συγχωνευθούν οι Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." και "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με το άρθρο 78 που αναφέρεται η διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Ο πρόεδρος του Δ.Σ. μετά την ανωτέρω απόφαση έλαβε τον λόγο και εισηγήθηκε τα ακόλουθα:

Στο άρθρο 78 αναφέρεται η διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Μεταξύ των άλλων αναφέρεται ότι δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 71 του Κ.Ν. 2190/20 δηλαδή ότι δεν απαιτείται να εκτιμηθεί η περιουσία των δυο εταιρειών από την επιτροπή του άρθρου 9.

Πιστεύεται ότι παράλληλα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 η συγχώνευση των δυο Α.Ε. πρέπει να τύχει και των ευεργετημάτων του Ν.Δ. 1297/72.

Όμως για να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 πρέπει να γίνει εκτίμηση της εισφερόμενης περιουσίας από την εν λόγω επιτροπή σύμφωνα και με τα διαλαμβανόμενα και στο 1005161/10014/8.0012/24.12.19.... έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών.

Το έγγραφο αυτό το έχει αποδεχθεί και το Υπουργείο Εμπορίου με το Κ2-6543/30,8,19.... έγγραφό του.

Για το λόγο αυτό ο κ. Πρόεδρος προτείνει να γίνει αίτηση στην αρμόδια αρχή για εκτίμηση της περιουσίας της απορροφουμένης εταιρείας.

Συνεχίζοντας λέγει ότι στη παράγραφο 2 του άρθρου 78 αναφέρεται ότι η τελική απόφαση της συγχώνευσης μπορεί να γίνει χωρίς έγκριση από τις Γ.Σ. των μετόχων των συγχωνευόμενων εταιρειών, δηλαδή μπορεί να γίνει με απόφαση των Δ.Σ. με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο εν λόγω άρθρο.

Κατόπιν αυτού το Δ.Σ. αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει παμψηφεί:

α) η συγχώνευση των δυο Α.Ε. να γίνει σύμφωνα και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες προς τις αρμόδιες αρχές για την εκτίμηση της καθαρής περιουσίας της εταιρείας μας βάσει του Ισολογισμού της 31.12.19.... ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

β) η τελική έγκριση για την συγχώνευση των δυο Α.Ε. να αποφασισθεί από τα Δ.Σ. των εταιρειών αφού τηρηθούν τα προβλεπόμενα στα εδάφια α και β της παρ. 2 του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20.

Θέμα 2^ο: Έγκριση του Σ.Σ.Σ. με απορρόφηση της εν λόγω Α.Ε. και ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας μας για την υπογραφή του σχεδίου αυτού μετά των εκπροσώπων της απορροφούσης ως και κάθε άλλης σύμβασης και πράξης για την ολοκλήρωση της απορρόφησης αυτής.

Συνεχίζοντας ο κ. Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι για την έναρξη των διαδικασιών της συγχώνευσης των δυο Α.Ε. απαιτείται σαν πρώτο στάδιο εκκίνησης η σύνταξη και υπογραφή Σ.Σ.Σ. από τα Δ.Σ. και των δυο Α.Ε., όπως προβλέπεται στο άρθρο 69 του Κ.Ν. 2190/20 σε συνδυασμό και με την παρ. 1 του άρθρου 78 του ίδιου Νόμου.

Κατόπιν αυτού θέτει υπόψη του Δ.Σ. το ακόλουθο Σ.Σ.Σ..

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Των Α.Ε. "....." και "....." με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.

Στην Αθήνα σήμερα Μαΐου στα γραφεία της Α.Ε. "....." επί της οδού αρ. μεταξύ:

α) της Α.Ε. με την επωνυμία "....." η οποία εδρεύει στο Δήμο Αθηναίων επί της οδού αρ. και αριθμού Μ.Α.Ε. /... /... /... που εκπροσωπείται στο παρόν σύμφωνα με το από πρακτικό του Δ.Σ. της από τον κ. και

β) της Α.Ε. με την επωνυμία "....." η οποία εδρεύει στο Δήμο Αθηναίων επί της οδού αρ. και αριθμού Μ.Α.Ε. /... /... /... που εκπροσωπείται στο παρόν σύμφωνα με το από πρακτικό του Δ.Σ. της από την κα. **συμφωνήθηκαν και έγινε αμοιβαία αποδεκτό να συγχωνευθούν οι πιο πάνω εταιρείες με απορρόφηση της δεύτερης Α.Ε. από την πρώτη Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 με τους ειδικότερους αναγραφόμενους πιο κάτω όρους:**

1. Η συγχώνευση θα γίνει, σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20, όπως ισχύει σε συνδυασμό και με το Ν.Δ. 1297/72, με απορρόφηση της Α.Ε. "....." από την Α.Ε. "....." η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της πρώτης Α.Ε. .

Η τελική απόφαση της συγχώνευσης θα ληφθεί από τα Δ.Σ. των παραπάνω εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 2 του Κ.Ν. 2190/20. .

2. Η συγχώνευση τελειούται από της καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας αρχής για τη συγχώνευση των παραπάνω εταιρειών.

Οι αποφάσεις των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων Α.Ε. μαζί με την οριστική σύμβαση συγχώνευσης, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου καθώς και η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης της αρμόδιας αρχής, υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20, για κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες.

3. Από της τελείωσης της συγχώνευσης η απορροφούσα Α.Ε. υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις της απορροφουμένης εταιρείας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή, οι δε δίκες της απορροφουμένης εταιρείας θα συνεχίζονται από την απορροφούσα χωρίς καμία άλλη διατύπωση με επερχόμενης βιαίας διακοπής αυτών με την συγχώνευση. Η απορροφούμενη εταιρεία παύει να υπάρχει χωρίς να είναι απαραίτητη η εκκαθάρισή της.

4. Η απορροφούμενη Α.Ε. θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας της στην απορροφούσα Α.Ε. με βάση την περιουσιακή κατάσταση της απορροφουμένης η οποία φαίνεται στον Ισολογισμό.

Η απορροφούσα Α.Ε. θα καταστεί αποκλειστική κυρία νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας και κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου της απορροφουμένης Α.Ε. όπως αναφέρονται στον Ισολογισμό, η Δε αποτίμηση της αξίας των εισφερομένων στοιχείων θα γίνει από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 κατά παρέκκλιση του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 σύμφωνα με το 1005161/10014/Β0012/24,8,19... Έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών.

5. Η απορροφούσα Α.Ε. δεν υποχρεούται στην έκδοση νέων μετοχών ένεκα της κατά τα ανωτέρω μεταβίβασης της περιουσίας της απορροφουμένης Α.Ε. επειδή η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβένεται λόγω συγχύσεως, αφού η απορροφούσα Α.Ε. κατέχει το 100% των μετοχών της απορροφουμένης Α.Ε. .

Οι μετοχές της απορροφουμένης εταιρείας που βρίσκονται στο χαρτοφυλάκιο της απορροφούσας με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης θα ακυρωθούν ως μη έχουσες πλέον καμία αξία.

6. Από 1.1.19... επομένης ημέρας του Ισολογισμού με βάση τα στοιχεία του οποίου θα γίνει η απορρόφηση και μέχρι της νομίμου τελείωσης της συγχώνευσης όλες οι πράξεις και συναλλαγές της απορροφουμένης θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας Α.Ε. και όλα τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής της περιόδου θα ωφελούν ή θα βαρύνουν την απορροφούσα Α.Ε. .

7. Δεν υπάρχουν μέτοχοι της απορροφουμένης εταιρείας, οι οποίοι να έχουν ειδικά δικαιώματα ή προνόμια ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων πλην μετοχών.

8. Για τα μέλη των Δ.Σ. και τους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιρειών, δεν προβλέπονται από το Καταστατικό τους, ή από αποφάσεις των Γ.Σ. τους, ιδιαίτερα πλεονεκτήματα, ούτε εξ άλλου τους παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα από το παρόν Σ.Σ.Σ. .

Σε πίστωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το παρόν Σ.Σ.Σ., με απορρόφηση της δεύτερης των συμβαλλομένων εταιρειών από την πρώτη και υπογράφεται από τους νομίμως κατά τα ανωτέρω, εξουσιοδοτημένους εκπροσώπους των εταιρειών.

Για την Α.Ε.

Για την Α.Ε.

.....

Μετά από διαλογική συζήτηση το Δ.Σ. ομόφωνα εγκρίνει το παραπάνω Σ.Σ.Σ. των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." και "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." και εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον κ. να υπογράψει το εν λόγω σχέδιο επ' ονόματι της εταιρείας από κοινού μετά της αντισυμβαλλομένης Α.Ε. (απορροφούσας) νομίμως και αυτής εκπροσωπούμενης για να αποτελέσει το προβλεπόμενο από το άρθρο 69 του Κ.Ν. 2190/20 Σ.Σ.Σ. των δυο Α.Ε. .

Επίσης εξουσιοδοτεί τον κ.

~~α) να υπογράψει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1559/86 που προβλέπεται στο άρθρο 74 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20.~~

β) να υποβάλλει μαζί με τον εκπρόσωπο της απορροφούσας Α.Ε. στην αρμόδια υπηρεσία όλα τα δικαιολογητικά για έναρξη συγχώνευσης.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματός για συζήτηση ο πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο
Αθήνα .../.../19....
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

.....

β. Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης: Μετά τη λήψη απόφασης των Δ.Σ. των εταιρειών για την συγχώνευση, συντάσσεται το σχέδιο σύμβασης και υπογράφεται από τους νομίμους εκπροσώπους των εταιρειών σύμφωνα με την απόφαση των Δ.Σ. των που λήφθηκε για τη συγχώνευση.

(Υπόδειγμα του Σχεδίου Σύμβασης της Συγχώνευσης)

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

<<Ακολουθεί το Σ.Σ.Σ. όπως αυτό έχει διαμορφωθεί και αναφέρεται παραπάνω στο πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούσης Εταιρείας στην παράγραφο α1>>.

γ. Καταχώρηση του Σ.Σ.Σ. στα Μ.Α.Ε. και των σχετικών ανακοινώσεων στο Φ.Ε.Κ.: Μετά την υπογραφή του Σ.Σ.Σ. οι Εταιρείες υποβάλλουν κοινή αίτηση ή χωριστές στη Νομαρχία που υπάγονται, με τα αναφερόμενα στις παρακάτω αιτήσεις δικαιολογητικά, προκειμένου να καταχωρηθεί στο Μ.Α.Ε. αφ' ενός με το Σ.Σ.Σ., αφ' ετέρου δε να δημοσιευθούν στο Φ.Ε.Κ. οι σχετικές με τη συγχώνευση ανακοινώσεις.

γ.1. Αίτηση των Εταιρειών προς τη Νομαρχία

(Υπόδειγμα της Κοινής Αίτησης)

Προς τη

Νομαρχία Αθηνών

ΑΙΤΗΣΗ

Δ/ση Εμπορίου 1^η

Των Ανωνύμων Εταιρειών

1. "ΕΨΙΛΟΝ" Ανώνυμος Εμπορική

και Βιομηχανική Εταιρεία οδός

Αθήνα

ΑΡ.Μ.Α.Ε.....

2. "Χ Ανώνυμος Ξενοδοχειακή

και Εμπορική εταιρεία οδός.....

Αθήνα

ΑΡ.Μ.Α.Ε.

Σταδίου 60

Αθήνα

Σας καταθέτουμε τα πιο κάτω δικαιολογητικά και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες σχετικά με το παραπλεύρως αναφερόμενο θέμα:

ΘΕΜΑ: Περί καταχώρησης στο Μητρώο Α.Ε. του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης των ως άνω Α.Ε.

Αθήνα 2.6.19....

1. Σε δυο αντίγραφα το από .../.../19... σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δυο Α.Ε.

2. Αντίγραφο του από .../.../19.... Πρακτικού του Δ.Σ. της Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε."

3. Αντίγραφο του από .../.../19... Πρακτικού του Δ.Σ. της "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

4. Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." ότι η εν λόγω εταιρεία κατέχει το 100% των μετοχών της "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

5. Διπλότυπο Είσπραξης Νο.δρχ.

6. ΤΑΠΕΤ Νο.Αξίας δρχ.

7. Διπλότυπο Είσπραξης Νο. δρχ.

8. ΤΑΠΕΤ Νο.Αξίας δρχ.

9. Σε τρία αντίγραφα δυο σχέδια ανακοίνωσης καταχώρισης του Σ.Σ.Σ. των δυο Α.Ε. στο Μ.Α.Ε.

Με τιμή

Για την Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ

Για την Α.Ε. "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

γ.2. Δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. της ανακοίνωσης καταχώρησης στα Μ.Α.Ε. του Σ.Σ.Σ.

Η κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες υποχρεούται να στείλει στην Νομαρχία της έδρας της, το Σ.Σ.Σ. με την σχετική ανακοίνωση σε τρία αντίγραφα, για την καταχώρηση αυτής στο Μ.Α.Ε. και τη δημοσίευση της καταχώρησής της στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.).

γ.2.1. Ανακοίνωση απορροφούσης εταιρείας

(Υπόδειγμα ανακοίνωσης της απορροφούσης εταιρείας)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ 1^ο
Τμήμα

Ταχ. Δ/ση Σταδίου 60
Ταχ. Κώδ.: 105 64
Πληροφ.:
Τηλέφ.:

Αθήνα 19....
Αριθ. Πρωτ.:
Προς: Το Εθνικό Τυπογραφείο
Συνημ.: α) Διπλότυπο Νο.
β) ΤΑΠΕΤ Νο.

Κοιν.: "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε."
Οδός
105 61 Αθήνα

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. του Σ.Σ.Σ. των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και "Χ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ".

Την καταχωρήθηκε στο Μ.Α.Ε. της Υπηρεσίας μας από Σ.Σ.Σ. των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." με έδρα τον Δήμο Αθηναίων και ΑΡ.Μ.Α.Ε. και "Χ Α.Ε.Ε." με έδρα το Δήμο Αθηναίων και ΑΡ.Μ.Α.Ε. με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20.

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

γ.2.2. Ανακοίνωση απορροφουμένης εταιρείας

(Υπόδειγμα ανακοίνωσης της απορροφουμένης εταιρείας)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ 1^η
Τμήμα 2ον (Α.Ε.)

Ταχ. Δ/ση Σταδίου 60
Ταχ. Κώδ.: 105 64
Πληροφ.:
Τηλέφ.:

Αθήνα 19....
Αρ. Πρωτ.:
Προς: Το Εθνικό Τυπογραφείο
Συνημ.: α) Διπλότυπο Νο.
β) ΤΑΠΕΤ Νο.

Κοιν.: "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."
Οδός
105 61 Αθήνα

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. του Σ.Σ.Σ. των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και "Χ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ".

Την καταχωρήθηκε στο Μ.Α.Ε. της Υπηρεσίας μας από Σ.Σ.Σ. των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." με έδρα το Δήμο Αθηναίων και αριθμού Μ.Α.Ε.//...//...//... και "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." με έδρα το Δήμο Αθηναίων και αριθμό Μ.Α.Ε.//...//...//... με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20.

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

.....

δ. Συγκρότηση Επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 απορροφούμενης Εταιρείας

Στην περίπτωση που έχουμε συγχώνευση με απορρόφηση της <<Α>>Α.Ε. από τη <<Β>> που κατέχει το 100% των μετοχών της <<Α>> απαιτείται εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης της <<Α>> από την Επιτροπή του άρθ. 9 δηλαδή, μόνο της απορροφούμενης <<Α>> και όχι της <<Β>>.

Κατά συνέπεια εκδίδεται από την απορροφούμενη Εταιρεία παράβολο αξίας 120,000 δρχ. από οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. το οποίο με το αντίγραφο του τελευταίου Ισολογισμού της βάσει του οποίου θα γίνει η εκτίμηση τα υποβάλλει με αίτησή της στη Νομαρχία της έδρας για τη σύσταση της εκτιμητικής επιτροπής του άρθ. 9 .

(Υπόδειγμα ανακοίνωσης της απορροφούμενης εταιρείας)

ΑΙΤΗΣΗ

Της Α.Ε. "Χ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ
και ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"

Οδός Αθήνα

1. ΑΡ. Μ.Α.Ε.

2. "Χ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ και
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" οδός Αθήνα

ΑΡ.Μ.Α.Ε.

ΘΕΜΑ: Συγκρότηση Επιτροπής άρθρου 9
του Κ.Ν. 2190/20

Προς τη
Νομαρχία Αθηνών
Δ/ση Εμπορίου 1^η
Σταδίου 60 - Αθήνα

Το Δ.Σ. μας κατά την συνεδρίασή του
αποφάσισε τη συγχώνευση της εταιρείας
μας με απορρόφηση της από την Α.Ε.
"ΕΨΙΛΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ
και ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (έδρα
Δήμος Αθηνών, ΑΡ.Μ.Α.Ε.)
σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν.
2190/20 (καθότι είναι κάτοχος του 100%
των μετοχών μας) σε συνδυασμό και με
τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

Για τον ανωτέρω λόγο παρακαλούμε
να συγκροτήσετε την Επιτροπή του άρθ.
9 του Κ.Ν. 2190/20 (έγγραφα Κ2-6543/
/30.8.19..... Δ/σης Α.Ε. και Πίστεως και
1005161/10014/Β.0012/24.8.19.... Υπ.
Οικονομικών, Δ/ση Φορ. Εισοδήματος)
για να εκτιμήσει την περιουσιακή
κατάσταση της εταιρείας μας όπως αυτή
εμφαίνεται στον Ισολογισμό 31.12.19...

Συνημμένα σας υποβάλλουμε
αντίγραφο Ισολογισμού της 31.12.19....
και Διπλότυπο Δημοσίου Ταμείου Νο.
..... Αξίας 120,000 δρχ.

Με τιμή

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

.....

ε. Δημοσίευση της περίληψης Σύμβασης Συγχώνευσης σε Οικονομική Εφημερίδα

Μετά από τις παραπάνω αναφερόμενες ενέργειες ακολουθεί η δημοσίευση σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20 περίληψη του Σ.Σ.Σ. σε μία ημερήσια Οικονομική Εφημερίδα.

(Υπόδειγμα της περίληψης)

**ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ
ΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

1. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε."
2. "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70 του Κ.Ν. 2190/20 τα Δ.Σ. των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." (έδρα Δήμος Αθηνών, ΑΡ.Μ.Α.Ε.//...//...//.....) γνωστοποιούν την πιο πάνω περίληψη σύμβασης συγχώνευσης τους.

1. Η συγχώνευση θα γίνει με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη Εταιρεία σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 και τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.
 2. Η απορροφούμενη θα μεταβιβάσει στην απορροφούσα ("ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε.") το σύνολο του ενεργητικού και του παθητικού της και γενικά το σύνολό της περιουσίας της.
 3. Η απορροφούσα δεν υποχρεούται στην έκδοση μετοχών εξ αιτίας της πιο πάνω μεταβίβασης της περιουσίας της απορροφουμένης, επειδή η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβένεται λόγω σύγχυσης αφού η απορροφούσα κατέχει το 100% των μετοχών της απορροφουμένης.
 4. Από την 1.1.19.... επομένης ημέρας του Ισολογισμού με βάση τα στοιχεία του οποίου θα γίνει η απορρόφηση και μέχρι της νόμιμης τελείωσης της συγχώνευσης κάθε μια Εταιρεία θα εξακολουθεί να εργάζεται, όλες οι πράξεις όμως και οι συναλλαγές της απορροφουμένης θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας Α.Ε. .
-
5. Οι μέτοχοι της απορροφούσας έχουν το δικαίωμα ένα τουλάχιστον μήνα πριν από την έναρξη των αποτελεσμάτων της πράξης συγχώνευσης να λαμβάνουν γνώση στην έδρα της απορροφουμένης των εγγραφών που προβλέπονται στο άρθρο 73 παρ. 1 περ. α, β, γ, του Κ.Ν. 2190/20.
 6. Ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στα μέλη του Δ.Σ. και τους Ελεγκτές των συγχωνευομένων Εταιρειών δεν προβλέπονται από τα Καταστατικά ούτε και από αποφάσεις των Γ.Σ. τους ούτε παρέχονται με τη σύμβαση συγχώνευσης με απορρόφηση.

7. Η συγχώνευση θα τελειούται με την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε. της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας αρχής για τη συγχώνευση των παραπάνω εταιρειών.
8. Η απορροφούσα Εταιρεία υποκαθίσταται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου στο σύνολο των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της απορροφουμένης εταιρείας σαν καθολικός διάδοχος αυτής.

Αθήνα,

ΤΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΥΜΒΟΥΛΙΑ

στ. Έκθεση Εκτίμησης Επιτροπής άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20

Μετά την υποβολή της αίτησης της απορροφουμένης εταιρείας για τη σύσταση της Επιτροπής του άρθρου 9 μετά του σχετικού παραβόλου των 120,000 δρχ. συγκροτείτε η Επιτροπή, κατά τα γνωστά, συντάσσει την έκθεση την οποία τελικά υποβάλλει στη Νομαρχία, για να διαβιβασθεί τελικά στην ενδιαφερόμενη εταιρεία, προκειμένου να συμπεριληφθεί στη πράξη Σύμβασης Συγχώνευσης όπως αναφέρεται παρακάτω στην παράγραφο η.

ζ. Λήψη απόφασης Συγχώνευσης και ορισμός εκπροσώπου για την υπογραφή της Σύμβασης

Για την απόφαση της συγχώνευσης που η μια Α.Ε. κατέχει το 100% των μετοχών της άλλης ως και για την υπογραφή της Πράξης Συγχώνευσης χρειάζονται αποφάσεις των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών. Τα πρακτικά αυτών έχουν ως εξής:

ζ.1. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφούσας εταιρείας

(Υπόδειγμα του Πρακτικού του Δ.Σ.)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ "ΕΨΙΛΟΝ ΤΗΣ/19.....

Στην Αθήνα σήμερα, ημέρα Δευτέρα και ώρα 14.00 στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού αρ. συνήλθε το Δ.Σ. της Α.Ε. με την επωνυμία "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." μετά από πρόσκληση του Προέδρου της προς συζήτηση και λήψη απόφασης επί του κατωτέρω θέματος:

Σε αυτή παραβρέθηκαν οι:

1., Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
2., Αντιπρόεδρος
3., Μέλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Δ.Σ. αρχίζει τη συζήτηση του μοναδικού θέματος της Ημερησίας Διάταξης.

ΘΕΜΑ: Λήψη απόφασης συγχώνευσης της εταιρείας μας με την Α.Ε. "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." και ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας μας για την υπογραφή της Συμβολαιογραφικής Πράξης συγχώνευσης ως και κάθε άλλου εγγράφου απαραίτητου για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κ. επί του θέματος πληροφορεί τα μέλη για τα ακόλουθα:

Στην από συνεδρίαση μας αποφασίσαμε τη συγχώνευση της εταιρείας μας με την "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." με απορρόφηση αυτής σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν.2190/20.

Με την από κοινή αίτηση των συγχωνευομένων εταιρειών υπεβλήθησαν στην 1^η Δ/ση Εμπορίου της Νομαρχίας Αθηνών τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έναρξη των διαδικασιών που απαιτούνται για την υλοποίηση της συγχώνευσης, ήτοι υποβλήθηκαν:

α) τα από πρακτικά των Δ.Σ. των δυο Α.Ε. που αποφάσισαν τη συγχώνευση και ενέκριναν το Σ.Σ.Σ.

β) το από Σ.Σ.Σ.

γ) αντίγραφο του Ισολογισμού της της "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." για την εκτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Η αρμόδια Αρχή καταχώρησε στο Μ.Α.Ε. το Σ.Σ.Σ. και η σχετική ανακοίνωση δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) και συγκρότησε την Επιτροπή του άρθρου 9 για εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της "Χ" η οποία υπέβαλε την από έκθεσή της που έγινε αποδεκτή με το έγγραφο της Νομαρχίας Αθηνών και μας κοινοποιήθηκε.

Η εταιρεία μας δημοσίευσε στην Οικονομική Εφημερίδα <<ΕΞΠΡΕΣ>> της περίληψη του Σ.Σ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ.1 του Κ.Ν. 2190/20.

Τέλος από τέθηκαν υπόψη των μετόχων μας όλα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στο άρθρο 78 παρ. 2 εδάφιο β του Κ.Ν. 2190/20.

Με τις παραπάνω ενέργειες έχει υλοποιηθεί όλο το προκαταρκτικό στάδιο που απαιτείται για να προχωρήσουμε στην σύνταξη της οριστικής σύμβασης συγχώνευσης.

Ήδη έχει αποφασισθεί από τη συνεδρίαση της, η συγχώνευση να γίνει με απόφαση των Δ.Σ. των δυο εταιρειών και όχι με απόφαση των Γ.Σ. των

μετόχων. Για να επιτευχθεί αυτό πρέπει η έναρξη των αποτελεσμάτων συγχώνευσης να απέχει ένα τουλάχιστον μήνα από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας του Σ.Σ.Σ. που ήδη ολοκληρώθηκε την

Μετά τα ανωτέρω καλούμεθα να αποφασίσουμε για τη συγχώνευση της εταιρείας μας με την "Χ.Α.Ξ.Ε.Ε." και να εξουσιοδοτήσουμε ένα πρόσωπο για την υπογραφή της οριστικής σύμβασης συγχώνευσης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου καθώς και της υπεύθυνης δήλωσης που προβλέπεται στο άρθρο 74 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου επαναλαμβάνοντας την από απόφασή του, **ομόφωνα αποφασίζει** την συγχώνευση των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." με την "Χ.Α.Ξ.Ε.Ε." με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Ν.Δ.1297/72.

Επίσης το Δ.Σ. ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον κ. να υπογράψει επ' ονόματι της εταιρείας από κοινού μετά της αντισυμβαλλομένης Α.Ε. νομίμως και αυτής εκπροσωπούμενης, την οριστική πράξη συγχώνευσης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να καθορίσει ελεύθερα κατά την κρίση του, τους επί μέρους όρους αυτής μέσα στα πλαίσια όμως της από και της σημερινής απόφασής μας.

Τέλος ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον ως άνω να υπογράψει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 που προβλέπεται στο άρθρο 74 παρ.1 του Κ.Ν. 2190/20, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που θα απαιτηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και να υποβάλλει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά μαζί με τον εκπρόσωπο της αντισυμβαλλομένης Α.Ε. στην αρμόδια Αρχή.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο
Αθήνα/...../19.....
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

ζ.2. Πρακτικό του Δ.Σ. της απορροφουμένης εταιρείας

(Υπόδειγμα του Πρακτικού του Δ.Σ.)

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΟΥ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ "Χ" Α.Ε.

Στην Αθήνα σήμερα 19....., ημέρα Δευτέρα και ώρα 15.00 στα γραφεία της εταιρείας επί της οδού αρ. συνήλθε το Δ.Σ. της Α.Ε. με την επωνυμία "Χ Α.Ε.Ε." μετά από πρόσκληση του Προέδρου της προς συζήτηση και λήψη απόφασης επί του κατωτέρω θέματος:

Σε αυτή παραβρέθηκαν οι:

1., Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος
2., Αντιπρόεδρος
3., Μέλος

Υπαρχούσης σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της νομίμου απαρτίας το Δ.Σ. αρχίζει τη συζήτηση του μοναδικού θέματος της Ημερησίας Διάταξης.

ΘΕΜΑ: Λήψη απόφασης συγχώνευσης της εταιρείας μας με την Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." και ορισμός εκπροσώπου της εταιρείας μας για την υπογραφή της Συμβολαιογραφικής πράξης συγχώνευσης ως και κάθε άλλου εγγράφου απαραίτητου για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Επί του θέματος αυτού ο Πρόεδρος του Δ.Σ. κ. θέτει υπόψη στα μέλη τα ακόλουθα:

Στην από συνεδρίαση μας αποφασίσαμε τη συγχώνευση της εταιρείας μας με την "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." με απορρόφηση της εταιρείας μας από αυτήν σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20.

Με την από κοινή αίτηση των συγχωνευομένων εταιρειών υπεβλήθησαν στην 1^η Δ/ση Εμπορίου της Νομαρχίας Αθηνών τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την έναρξη των διαδικασιών που απαιτούνται για την υλοποίηση της συγχώνευσης, ήτοι υποβλήθηκαν:

α) τα από πρακτικά των Δ.Σ. των δυο Α.Ε. που αποφάσισαν τη συγχώνευση και ενέκριναν το Σ.Σ.Σ. .

β) το από Σ.Σ.Σ. .

γ) αντίγραφο του Ισολογισμού της εταιρείας μας για την εκτίμηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Η αρμόδια Αρχή καταχώρησε στο Μ.Α.Ε. την το σχέδιο σύμβασης και η σχετική ανακοίνωση δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. (Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) και συγκρότησε την επιτροπή του άρθρου 9 για εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας μας, η οποία υπέβαλε την από έκθεσή της που έγινε αποδεκτή με το έγγραφο της Νομαρχίας Αθηνών και μας κοινοποιήθηκε.

Η εταιρεία μας δημοσίευσε στην Οικονομική Εφημερίδα <<ΕΞΠΡΕΣ>> της περίληψη του Σ.Σ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20.

Τέλος από τέθηκαν υπόψη των μετόχων μας όλα τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στο άρθρο 78 παρ.2 εδάφιο β του Κ.Ν. 2190/20.

Με τις παραπάνω ενέργειες έχει υλοποιηθεί όλο το προκαταρκτικό στάδιο που απαιτείται για να προχωρήσουμε στην σύνταξη της οριστικής σύμβασης συγχώνευσης.

Ήδη έχει αποφασισθεί από τη συνεδρίαση της, η συγχώνευση να γίνει με απόφαση των Δ.Σ. των δυο εταιρειών και όχι με απόφαση των Γ.Σ. των μετόχων. Για να επιτευχθεί αυτό πρέπει η έναρξη των αποτελεσμάτων συγχώνευσης να απέχει ένα τουλάχιστον μήνα από την ολοκλήρωση των διατυπώσεων δημοσιότητας του Σ.Σ.Σ. που ήδη ολοκληρώθηκε την

Μετά τα ανωτέρω καλούμεθα να αποφασίσουμε για τη συγχώνευση της εταιρείας μας με την Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." και να εξουσιοδοτήσουμε ένα πρόσωπο για την υπογραφή της οριστικής σύμβασης συγχώνευσης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου καθώς και της υπεύθυνης δήλωσης που προβλέπεται στο άρθρο 74 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου επαναλαμβάνοντας την από απόφασή του, **ομόφωνα αποφασίζει** τη συγχώνευση των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." με την Α.Ε. "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με το άρθρο 78 του Κ.Ν. 2190/20 σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

Επίσης το Δ.Σ. ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον κ. να υπογράψει επ' ονόματι της εταιρείας από κοινού μετά της αντισυμβαλλομένης Α.Ε. νομίμως και αυτής εκπροσωπούμενης, την οριστική πράξη συγχώνευσης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να καθορίσει ελεύθερα κατά την κρίση του, τους επί μέρους όρους αυτής μέσα στα πλαίσια όμως της από και της σημερινής απόφασής μας.

Τέλος ομόφωνα εξουσιοδοτεί τον ως άνω να υπογράψει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 που προβλέπεται στο άρθρο 74 παρ. 1 του Κ.Ν. 2190/20, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που θα απαιτηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και να υποβάλλει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά μαζί με τον εκπρόσωπο της αντισυμβαλλομένης Α.Ε. στην αρμόδια Αρχή.

Μη υπάρχοντος άλλου θέματος για συζήτηση, ο Πρόεδρος κηρύσσει τη λήξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος

Τα Μέλη

Ακριβές Αντίγραφο
Αθήνα .../.../19....
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

η. Συμβολαιογραφική Πράξη Συγχώνευσης Α.Ε. με απορρόφηση μιας από άλλη.

Μετά τη λήψη των αποφάσεων των Δ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών και των εξουσιοδοτήσεων για την υπογραφή της πράξης της συγχώνευσης ο Συμβολαιογράφος συντάσσει τη σχετική πράξη και αφού υπογραφεί εκδίδει επικυρωμένα αντίγραφα για τη χρήση αυτών τόσο στη Νομαρχία όσο και στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., όπως θα δούμε αναλυτικότερα παρακάτω:

(Υπόδειγμα της Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης)

Αριθμός

ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΜΙΑΣ ΑΠΟ ΑΛΛΗ:
Αξία απορροφουμένης εταιρείας δραχμές:.....

Στην Αθήνα σήμερα στις, ημέρα Τετάρτη και στο ιδιόκτητο γραφείο μου, που βρίσκεται στην οδό Ακαδημίας αριθμός:.....

Οι συμβαλλόμενες, όπως παρίστανται, δήλωσαν τα επόμενα: Δυνάμει του από Σ.Σ.Σ., που υπογράφηκε μεταξύ των συμβαλλομένων εταιρειών και καταχωρήθηκε στο Μ.Α.Ε. για κάθε μια από αυτές στις και ανακοίνωση των άνω καταχωρήσεων δημοσιεύθηκαν στο υπ' αριθμό Φ.Ε.Κ., Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε., συμφωνήθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 και του Ν.Δ. 1297/72, όπως ισχύουν, δεδομένου ότι η πρώτη των συμβαλλομένων κατέχει το σύνολο των μετοχών της δεύτερης, ήτοι εκατόν δέκα χιλιάδες (110,000) ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας πεντακοσίων (500) δραχμών εκάστης, συνολικής αξίας πενήντα πέντε εκατ. (55,000,000).

Ήδη με την παρούσα πράξη μου η πρώτη των συμβαλλομένων Α.Ε. με την επωνυμία "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε.", όπως παρίσταται και εκπροσωπείται ανωτέρω, η οποία θα αναφέρεται στο εξής "Η ΑΠΟΡΡΟΦΟΥΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και η δεύτερη Α.Ε. με την επωνυμία "Χ Α.Ξ.Ε.Ε.", όπως παρίσταται και εκπροσωπείται ανωτέρω, η οποία στο εξής θα αναφέρεται "Η ΑΠΟΡΡΙΦΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ", προβαίνουν στην εξής συμφωνία συγχώνευσης δι' απορρόφησης της δεύτερης εταιρείας από την πρώτη εταιρεία.

ΑΡΘΡΟ 1^ο

Η συγχώνευση θα γίνει με απορρόφηση της Α.Ε. με την επωνυμία "Χ Α.Ξ.Ε.Ε." και αριθμό Μ.Α.Ε. /... /... /... /....., που εδρεύει στο Δήμο Αθηνών, στην οδό αρ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20 όπως ισχύει, και τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, ήτοι με λύση της απορροφουμένης εταιρείας χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και χωρίς τη σύγκληση των σχετικών Γ.Σ. των συγχωνευόμενων εταιρειών με βάση την περιουσιακή κατάσταση της απορροφουμένης εταιρείας όπως η κατάσταση αυτή εμφανίζεται στον Ισολογισμό και αφού ελήφθη υπόψη και η προσαρτώμενη στην παρούσα Έκθεση Εκτίμησης της Επιτροπής Εμπειρογνομόνων των άρθρων 71 και

9 του Κ.Ν. 2190/20, η οποία συγκροτήθηκε με την υπ' αριθμό
απόφαση του Νομάρχου Αθηνών (Διεύθυνση Εμπορίου 1^η), η οποία έγινε
αποδεκτή με το υπ' αριθμό Έγγραφο της ίδιας ως άνω αρχής, και η
οποία έχει κατά λέξη ως εξής:

Προς την
Νομαρχία Αθηνών
Δ/ση Εμπορίου 1^η
Σταδίου 60
Αθήνα

Αθήνα 19...

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ

<<Αντιγράφεται ολόκληρη η έκθεση της Επιτροπής του άρθ. 9 του Κ.Ν. 2190/20 όπως αυτή εστάλη από τη Νομαρχία>>.

Η απορροφούμενη εταιρεία με την παρούσα σύμβαση μεταβιβάζει, εκχωρεί και παραδίδει στην απορροφούσα εταιρεία κατά πλήρες δικαίωμα κυριότητας, νομής και κατοχής, το σύνολο του Ενεργητικού και του Παθητικού αυτής και γενικά το σύνολο της περιουσίας της. Κατόπιν-αυτού, η απορροφούσα εταιρεία καθίσταται και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου της απορροφούμενης εταιρείας ακινήτων και κινητών αυτής, των απαιτήσεων αυτής κατά τρίτων οπιοθεδήποτε και αν προέρχονται, της επωνυμίας και λοιπών στοιχείων αυτής, αποκαθίσταται σε όλες τις έννομες σχέσεις αυτής και αναλαμβάνει να εκπληρώσει τις πάσης φύσης υποχρεώσεις της απορροφούμενης εταιρείας, που αναφέρονται στην ως άνω από Έκθεση Εκτίμησης της επιτροπής του άρθρου 9 και γενικά η απορροφούσα εταιρεία υπεισέρχεται στο σύνολο των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της απορροφούμενης εταιρείας ως Καθολική διάδοχος αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ. 1,2,3, του Κ.Ν. 2190/20.

ΑΡΘΡΟ 2^ο

Η παρούσα συγχώνευση τελειούται με την καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης της συγχώνευσης της αρμόδιας Αρχής στο Μ.Α.Ε. .

Η παρούσα πράξη, οι αποφάσεις των Δ.Σ. των συμβαλλομένων εταιρειών, που αποφάσισαν την συγχώνευση και η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης της Δ/σης Εμπορίου της Νομαρχίας Αθηνών υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20 από κάθε μια από τις συμβαλλόμενες εταιρείες. Από της κατά τα παραπάνω τελείωσης της συγχώνευσης δι' απορρόφησης, ολόκληρο το ενεργητικό και παθητικό της δεύτερης των συμβαλλόμενων και απορροφούμενης εταιρείας μεταβιβάζεται χωρίς άλλη διατύπωση στην απορροφούσα εταιρεία πρώτη των συμβαλλομένων Α.Ε., η οποία υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις της απορροφούμενης εταιρείας, και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή, οι δε δίκες της απορροφούμενης εταιρείας θα συνεχίζονται από την απορροφούσα εταιρεία χωρίς καμία άλλη διατύπωση, χωρίς να επέρχεται λόγω της συγχώνευσης βιαία διακοπή αυτών. Η απορροφούμενη εταιρεία παύει να υπάρχει χωρίς να είναι απαραίτητη η εκκαθάρισή της.

ΑΡΘΡΟ 3°

Από την κατά τα ανωτέρω τελείωση της απορρόφησης οι με οποιονδήποτε και από οποιαδήποτε αιτία νομικές σχέσεις και απαιτήσεις κάθε περιουσιακό στοιχείο, οποιασδήποτε φύσης δικαιώματα της απορροφούμενης εταιρείας ως και οι πάσης φύσης αγωγές και ενστάσεις αυτής εκχωρούνται, μεταβιβάζονται και περιέχονται με την παρούσα σύμβαση στην απορροφούσα εταιρεία.

ΑΡΘΡΟ 4°

Από 1 Ιανουαρίου 19..... επομένης μέρας του Ισολογισμού, με βάση τα στοιχεία του οποίου έγινε η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων από την Επιτροπή του άρθρου 9 και βάσει των οποίων θα γίνει η απορρόφηση και μέχρι της νομίμου τελείωσης της συγχώνευσης, όλες οι πράξεις και συναλλαγές της απορροφούμενης εταιρείας θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας Α.Ε. και όλα τα οικονομικά αποτελέσματα της περιόδου αυτής θα ωφελούν ή θα βαρύνουν την απορροφούσα εταιρεία.

ΑΡΘΡΟ 5°

Με την παρούσα σύμβαση συγχώνευσης δεν υποχρεούνται οι συμβαλλόμενες εταιρείες να προσδιορίσουν την σχέση ανταλλαγής των μετοχών ως και τις διατυπώσεις παράδοσης αυτών, που ορίζει το άρθρο 69 παρ. 2β και γ του Κ.Ν. 2190/20, καθ' όσον η απορροφούσα Α.Ε. κατέχει το σύνολο (100%) των μετοχών της απορροφούμενης εταιρείας και έτσι δεν υπάρχει αξίωση για έκδοση νέων μετοχών ένεκα της επελεθούσης σύγχυσης των περιουσιών τους. Υποχρεούται όμως η απορροφούσα εταιρεία να προβεί στην ακύρωση των κατεχομένων μετοχών της απορροφούμενης εταιρείας με σχετική απόφαση του Δ.Σ., εντός μηνός από την τελείωση της συγχώνευσης.

ΑΡΘΡΟ 6°

Γίνεται μνεία α) ότι στην απορροφούμενη εταιρεία δεν υπάρχουν μέτοχοι, που να έχουν σε αυτή ειδικά δικαιώματα ή προνόμια, ούτε μέτοχοι άλλου ή άλλων τίτλων, πλην κοινών ανωνύμων μετοχών, τις οποίες κατέχει εξ ολοκλήρου η απορροφούσα εταιρεία.

β) Ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στα μέλη των Δ.Σ. και στους Ελεγκτές των συμβαλλομένων εταιρειών, δεν προβλέπονται από τα Καταστατικά αυτών ούτε από αποφάσεις των Γ.Σ. τους, ούτε παρέχονται με την παρούσα σύμβαση.

γ) Τέθηκαν από 19.... υπόψη των μετόχων της απορροφούσας εταιρείας όλα τα στοιχεία, που προβλέπονται στην παρ. 2 εδάφιο β του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20.

Γίνεται μνεία ότι προσαρτώνται στην παρούσα σύμβαση συγχώνευσης Α.Ε., τα ακόλουθα: 1) Οι υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 των νομίμων εκπροσώπων των άνω συγχωνευομένων Α.Ε. , από τις οποίες προκύπτει και πιστοποιείται ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις του άρθρου 70 παρ. 2 από κανένα πιστωτή των συγχωνευομένων εταιρειών. 2) Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86 του νόμιμου εκπροσώπου της απορροφούσας εταιρείας, στην οποία δηλώνει ότι η εταιρεία αυτή είναι κάτοχος του συνόλου (100%) των μετοχών της απορροφούμενης εταιρείας. 3) Επικυρωμένο αντίγραφο του Σ.Σ.Σ. των ως άνω Α.Ε.

4) Φύλλο της Εφημερίδας <<ΕΞΠΡΕΣ>>, από το οποίο προκύπτει ότι περίληψη του Σ.Σ.Σ. των άνω εταιρειών δημοσιεύθηκε σε αυτή. 5) Το υπ' αριθμό 2618/.../.../19... Φ.Ε.Κ., από το οποίο προκύπτει ότι το Σ.Σ.Σ. των άνω εταιρειών υποβλήθηκε στις διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 69 παρ. 3 και 7β του Κ.Ν. 2190/20 για κάθε μια από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, δηλαδή τόσο για την απορροφουμένη εταιρεία όσο και για την απορροφούσα εταιρεία. 6) Επικυρωμένο αντίγραφο του ισολογισμού της απορροφουμένης εταιρείας, οι δε ως άνω νόμιμοι εκπρόσωποι των παραπάνω εταιρειών δήλωσαν ότι ετέθησαν υπόψη των μετόχων των εταιρειών αυτών οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καθώς και οι εκθέσεις διαχείρισης του Δ.Σ. των τριών τελευταίων χρήσεων. 7) Δύο Πρακτικά του Δ.Σ. της απορροφούσας εταιρείας, που απεφάσισε τη συγχώνευση με απορρόφηση της απορροφουμένης εταιρείας και παρέσχε εξουσιοδότηση για την υπογραφή της παρούσας σύμβασης, με ημερομηνία19... και19.... αντίστοιχα. 8) Δύο Πρακτικά του Δ.Σ. της απορροφουμένης εταιρείας, που απεφάσισε την συγχώνευση της με απορρόφηση από την απορροφούσα εταιρεία και παρέσχε εξουσιοδότηση για τη υπογραφή της παρούσας σύμβασης, με ημερομηνία19..... και19.... αντίστοιχα. Και

Τέλος γίνεται μνεία ότι: α) Η παρούσα σύμβαση απαλλάσσεται παντός φόρου, χαρτοσήμου, τέλους εισφοράς ή δικαιώματος τρίτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν. 148/1967 και τον Ν.Δ. 1297/1972 όπως αυτός τροποποιημένος ισχύει. β) Το παρόν συμβόλαιο συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 42 του Ν.Δ. 3026/1954 "Περί Κωδικός Δικηγόρων επί τη βάσει σχεδίου", που συνέταξε η δικηγόρος Αθηνών, το γένος Δημητρίου, κάτοικος Παλαιού Ψυχικού, οδός αρ. με αριθμό μητρώου του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών, το οποίο σχέδιο θεωρημένο από τον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών προσαρτάται στο παρόν, και η οποία δικηγόρος παρέστη και υπέγραψε το συμβόλαιο αυτό. Για δικαιώματα της παράστασης δικηγόρου κατεβλήθησαν στον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών δραχμές διακόσιες ενενήντα δυο χιλιάδες εννιακόσιες ογδόντα πέντε (292,985), όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν υπ' αριθμό Ζ 35762/.....19.... γραμμάτιο είσπραξης του Συλλόγου αυτού. γ) Αμφότερα τα συμβαλλόμενα μέρη παρέχουν με την παρούσα πράξη προς την κ., το γένος, δικηγόρο Αθηνών, κάτοικο Νέου Ψυχικού, οδός αρ., την ειδική εντολή, πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα όπως αντί για αυτούς και γι λογαριασμό τους υπογράψει την τυχόν πράξη τροποποίησης της παρούσας πράξης με βάση τις τυχόν υποδείξεις της αρμόδιας αρχής και να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες προς καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης στο Μ.Α.Ε. και δημοσίευση της ανακοίνωσής της ως άνω καταχώρησης στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. της Φ.Ε.Κ. δ) Σε πρόσκληση εμού της Συμβολαιογράφου, οι άνω εκπρόσωποι των συμβαλλόμενων εταιρειών δηλώνουν υπεύθυνα, σύμφωνα προς τις διατάξεις του Ν.Δ. 105/1969, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 1599/1986 ότι η μόνιμη κατοικία τους καθώς και η έδρα των παραπάνω εταιρειών είναι εκείνη, που αναγράφεται στην αρχή του παρόντος για κάθε μέρος. ε) Στους εμφανισθέντες υπενθύμισα τις εκ του Κ.Ν. 2190/20 υποχρεώσεις τους προς καταχώρηση της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας αρχής στο Μ.Α.Ε. και δημοσίευση της ανακοίνωσής της άνω καταχώρησης στο Τ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 105/1969 και οι δυο εμφανισθέντες δηλώνουν, όπως αναφέρθηκε, ότι είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας και διαμένουν στις διευθύνσεις που δηλώθηκαν στην αρχή του παρόντος. Αυτά συνομολόγησαν και συναποδέχθηκαν οι συμβαλλόμενες εταιρείες δια των ως άνω νομίμων εκπροσώπων τους, σε πίστωση και βεβαίωση των οποίων συνετάγη το παρόν μετά από αίτησή τους σε ένδεκα (11) φύλλα χαρτοσήμου των οποίων τα περιθώρια αφέθηκαν με συναίνεσή τους, για τέλη και δικαιώματα του οποίου θα εισπραχθούν με δυο (2) αντίγραφα δραχμές εξήντα τρεις χιλιάδες εκατόν

πενήντα τέσσερις (63,154), από τις οποίες δραχμές (22,500) για δικαιώματα Ταμείου Νομικών και είκοσι πέντε χιλιάδες τετρακόσιες πενήντα (25,450) για τα δικαιώματα μου.

Το συμβόλαιο αυτό αφού διαβάστηκε καθαρά και μεγαλόφωνα σε επήκοο των συμβαλλομένων, όπως παρίστανται και αντιπροσωπεύονται εδώ, και της πληρεξουσίου και παράστασης δικηγόρου, και βεβαιώθηκε, υπογράφεται από όλους αυτούς και εμένα σε όλα τα προηγούμενα φύλλα, τις προσθήκες και στο τέλος του παρόντος, όπως ορίζει ο Νόμος, και όπως ακολουθεί, καθώς και στις παραπομπές, όπως αυτές ανωτέρω βεβαιώθηκαν.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Η ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

θ. Έγκριση και καταχώρηση της πράξης συγχώνευσης στα Μ.Α.Ε.

Μετά την υπογραφή της πράξης συγχώνευσης υποβάλλονται με αίτηση των συγχωνευομένων εταιρειών τα αναφερόμενα στο υπόδειγμα της αίτησης δικαιολογητικά στην Νομαρχία της έδρας, ή των εδρών των εταιρειών, για την έγκριση και καταχώρησή των στο Μ.Α.Ε.

θ.1. Αίτηση προς τη Νομαρχία

(Υπόδειγμα Αίτησης)

ΑΙΤΗΣΗ

Των Ανωνύμων Εταιρειών:

1. "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε."

οδός αρ.

ΑΡ.Μ.Α.Ε.

2. "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

οδός αρ.

ΑΡ.Μ.Α.Ε.

ΘΕΜΑ: Περί έγκρισης της συγχώνευσης των ως άνω Α.Ε. και καταχώρηση απόφασης στο Μητρώο Α.Ε.

Αθήνα/...../19....

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ : 13

Προς τη
Νομαρχία Αθηνών
Δ/ση Εμπορίου 1^η
Σταδίου 60

Αθήνα

Σας καταθέτουμε τα πιο κάτω δικαιολογητικά και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες σχετικά με το παραπλεύρως αναφερόμενο θέμα:

1. Εις διπλούν την πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών

2. Αντίγραφο του από Πρακτικού του Δ.Σ. της "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε."

3. Αντίγραφο του από Πρακτικού του Δ.Σ. της "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

4. Το υπ' αριθ. Φ.Ε.Κ.(Τ.Α.Ε.& Ε.Π.Ε.)

5. Την Εφημερίδα <<ΕΞΠΡΕΣ>> της

6. Σε τέσσερα αντίγραφα δυο σχέδια ανακοίνωσης καταχώρησης της απόφασης συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε.

7. Διπλότυπο Είσπραξης Δ.Ο.Υ. No. αξίας δραχ.

8. ΤΑΠΕΤ No. αξίας δραχ.

9. Αντίγραφο της Δήλωσης Φόρου συγκέντρωσης Κεφαλαίων.

Με τιμή

Για την Α.Ε.
"ΕΨΙΛΟΝ"

Για την Α.Ε.
"Χ Α.Ξ.Ε.Ε."

θ.2. Ανακοίνωση κατάχώρησης απόφασης Έγκρισης Συγχώνευσης στο Φ.Ε.Κ.

Η αρμόδια υπηρεσία της Νομαρχίας μετά την έγκριση της συγχώνευσης διαβιβάζει τη σχετική ανακοίνωση στο Εθνικό Τυπογραφείο για την καταχώρηση στο Φ.Ε.Κ.

θ.2.1. Ανακοίνωση καταχώρησης απορροφούσης εταιρείας

(Υπόδειγμα Ανακοίνωσης)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ 1^η
Τμήμα 3^ο

Ταχ. Δ/ση Σταδίου 60
Τ.Κ.: 105 64
Πληρ.:
Τηλ.

Αθήνα19.....
Αρ. Πρωτ.:
ΠΡΟΣ: Το Εθνικό Τυπογραφείο
(ΑΤΕΛΩΣ Ν.Δ. 1297/72)
Κοιν.: 1) "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε."
Οδός
105 61 Αθήνα
2) Υπ. Εμπορίου
Δ/ση Α.Ε. & Πίστεως
Πλ. Κάνιγγος Αθήνα

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία "ΕΨΙΛΟΝ Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία".

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της Υπηρεσίας μας η συγχώνευση των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία" (ΑΡ.Μ.Α.Ε.) και "Χ Ανώνυμος Ξενοδοχειακή και Εμπορική Εταιρεία" (ΑΡ.Μ.Α.Ε.) με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20, του Ν.Δ. 1297/72, των από 19..... και 19..... αποφάσεων των Δ.Σ. των δυο Α.Ε. και της με αριθμό πράξης της Συμβολαιογράφου Αθηνών

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

θ.2.2. Ανακοίνωση καταχώρησης απορροφουμένης εταιρείας

(Υπόδειγμα Ανακοίνωσης)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΜΠΟΡΙΟΥ 1^η
Τμήμα 3^ο

Ταχ. Δ/ση Σταδίου 60
Τ.Κ.: 105 64
Πληρ.:
Τηλ.:

Αθήνα
Αρ. Πρωτ.:
Προς: Το Εθνικό Τυπογραφείο
Συνημ.: α) Διπλότυπο Νο./.....
β) ΤΑΠΕΤ Νο./.....

Κοιν.: 1) "Χ Α.Ξ.Ε.Ε."
Οδός
105 61 Αθήνα

2) Υπ. Εμπορίου
Δ/ση Α.Ε. & Πίστωσης
Πλ. Κάνιγγος Αθήνα

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε. στοιχείων της Α.Ε. με την επωνυμία "Χ Ανώνυμος Ξενοδοχειακή και Εμπορική Εταιρεία".

Την καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της Υπηρεσίας μας η απόφαση μας σύμφωνα με την οποία εγκρίθηκε η συγχώνευση των Α.Ε. "ΕΨΙΛΟΝ Ανώνυμος Εμπορική Εταιρεία" (ΑΡ.Μ.Α.Ε...../...../...../.....) και "Χ Ανώνυμος Ξενοδοχειακή και Εμπορική Εταιρεία" (ΑΡ.Μ.Α.Ε...../...../...../.....) με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Κ.Ν. 2190/20, του Ν.Δ. 1297/72, των από και αποφάσεων των Δ.Σ. των δυο Α.Ε. και της με αριθμό πράξης της Συμβολαιογράφου Αθηνών

Με εντολή Νομάρχη
Ο Διευθυντής

.....

Ι. Φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις των συγχωνευόμενων εταιρειών

Στην υπεύθυνη δήλωση της απορροφούσας εταιρείας "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε.", που υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπος της, δηλώνονται τα εξής: <<δεν προβλήθηκαν οι κατά την παρ. 2 του άρθρου 70 του Κ.Ν. 2190/20 αντιρρήσεις από κανένα πιστωτή της εταιρείας "ΕΨΙΛΟΝ Α.Ε.Β.Ε." για την απορρόφηση της εταιρείας "Χ Α.Ξ.Ε.Ε.">>.

Ενώ στην δήλωση της απορροφούμενης εταιρείας "Χ"Α.Ε. που υπογράφει ο νόμιμος εκπρόσωπός της, δηλώνονται τα εξής: <<δεν προβλήθηκαν οι κατά την παρ. 2 του άρθ. 70 του Κ.Ν. 2190/20, αντιρρήσεις από κανένα πιστωτή της εταιρείας "Χ"Α.Ε. για την απορρόφηση της από την εταιρεία "ΕΨΙΛΟΝ "Α.Ε.>>.

Ι.1. Απορροφούμενη Ανώνυμη Εταιρεία

Διακοπή δραστηριότητας από το εισόδημα.

Εντός του πρώτου 10ημέρου από την ολοκλήρωση της διαδικασίας συγχώνευσης, η εταιρεία υποχρεούται να προχωρήσει στην διακοπή των εργασιών της, στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. .

Για την ολοκλήρωση της πράξης αυτής απαιτούνται:

- Η συμπλήρωση του ειδικού εντύπου του Φ.Π.Α. (003-Φ.Π.Α.) σε δυο αντίγραφα.
- Επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής απόφασης της Νομαρχίας μετά του επικυρωμένου αντιγράφου της Συμβολαιογραφικής πράξης συγχώνευσης.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 με την οποία να δηλώνεται ότι <<Όταν δημοσιευθεί η πράξη συγχώνευσης στο Φ.Ε.Κ. θα προσκομισθεί το σχετικό φύλλο>>.
- Οι εκκαθαριστικές δηλώσεις όλων των χρόνων ως και οι τελευταίες προσωρινές δηλώσεις του Φ.Π.Α. .
- Φορολογική ενημερότητα.

Υποβολή Δήλωσης Φορολογίας

Από την ολοκλήρωση της απορρόφησης, απορροφούσα εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει για λογαριασμό της απορροφούμενης, δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά τη χρήση που έληξε με τη συγχώνευση. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημέρα που καταχωρήθηκε η πράξη συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας (άρθ. 11 παρ. 1 του Ν.Δ. 3843/58).

Γενική Συνέλευση

Η απορροφούσα εταιρεία υποχρεούται όπως στα θέματα της ημερησίας διάταξης που θα ανακοινώσει για την Ετήσια Γενική Συνέλευση της, να συμπεριλάβει μεταξύ των άλλων και το θέμα της έγκρισης του Ισολογισμού μετά της απαλλαγής των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από κάθε αποζημίωση, για τη χρήση που έληξε, της απορροφουμένης εταιρείας.

Μεταξύ των λοιπών δικαιολογητικών που θα υποβληθούν στη Νομαρχία, από την απορροφούσα εταιρεία, για την σύγκληση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, θα πρέπει να υποβληθούν και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις μετά των εκθέσεων των ελεγκτών και του Δ.Σ. ως και του Προσαρτήματος της απορροφουμένης Α.Ε. .

Ακύρωση των στοιχείων από το τμήμα του Κ.Φ.Σ.

Για την ακύρωση των στοιχείων χρειάζεται υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 θεωρημένη, για τι γνήσιο της υπογραφής, με την οποία θα εξουσιοδοτείται το πρόσωπο που θα ασχοληθεί με το ζήτημα αυτό, καθώς και η βεβαίωση διακοπής του Φ.Π.Α. . Μαζί με τα δικαιολογητικά αυτά προσκομίζονται όλα τα στοιχεία της εταιρείας που είναι θεωρημένα με υπεύθυνη δήλωση, θεωρημένη και αυτή για το γνήσιο της υπογραφής, στην οποία αναφέρονται όλα τα προς ακύρωση στοιχεία, ενώ τα λογιστικά βιβλία εξακολουθούν να χρησιμοποιούνται για την έκδοση των οικονομικών αποτελεσμάτων της τελευταίας περιόδου, και επί της οποίας δήλωσης σημειώνεται ο τόπος φύλαξης των ακυρωμένων στοιχείων το οποίο πάνω στην αίτηση σημειώνει τη σχετική ακύρωση.

1.2. Απορροφούσα Εταιρεία

Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων

Μετά την υπογραφή της πράξης σύμβασης συγχώνευσης και μέσα σε 15 ημέρες πρέπει να υποβληθεί Δήλωση Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου με δυο επικυρωμένα αντίγραφα προκειμένου να προσκομισθεί αντίγραφο αυτής στη Νομαρχία για την έκδοση της απόφασης συγχώνευσης.

Στη δήλωση της καταβολής του φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων αναγράφεται στο κάτω αριστερό περιθώριο και πάνω από την θέση για την ημερομηνία τα εξής: **“Συγχώνευση με απορρόφηση της εταιρείας “Χ” Α.Ε. Συμβολαιογραφική Πράξη Νο. της Συμβολαιογράφου Αθηνών**

Καθαρή Θέση της "Χ" Α.Ε.	ΔΡΧ	53,600,000
Μείον: Κεφάλαιο της "Χ" Α.Ε.	ΔΡΧ	<u>53,600,000</u>
Διαφορά για φορολόγηση	ΔΡΧ	0

Δήλωση μεταβολών Φ.Π.Α.

Μετά την καταχώρηση της απόφασης συγχώνευσης στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας, η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση μεταβολών του Φ.Π.Α. στην οποία θα αναφέρεται η συγχώνευση με απορρόφηση της "Χ"Α.Ε. ως και οι σχετικές υπάρχουσες εγκαταστάσεις της απορροφουμένης εταιρείας που θα χρησιμοποιεί πλέον η απορροφούσα.

Με τη δήλωση συνυποβάλλονται επικυρωμένα αντίγραφα α) της απόφασης συγχώνευσης της Νομαρχίας και β) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων.

Η παράλαβή της βεβαίωσης μεταβολών του Φ.Π.Α. από τρίτο πρόσωπο, χρειάζεται θεωρημένη εξουσιοδότηση της εταιρείας.

Πρακτικό Δ.Σ. ακύρωσης μετοχών απορροφουμένης εταιρείας

Το Δ.Σ. της εταιρείας υποχρεούται να συνέλθει μέσα σε **30 ημέρες** από την συγχώνευση για να ακυρώσει με απόφασή του τις μετοχές της απορροφουμένης εταιρείας που κατέχει η απορροφούσα, διότι η αξία αυτών αντικαταστάθηκε από καθαρή αξία της απορροφουμένης εταιρείας.

Με τις παραπάνω ενέργειες ολοκληρώνονται και για την απορροφούσα εταιρεία οι διαδικασίες της απορρόφησης.

Ι.α. Λογιστικές εγγραφές των συγχωνευόμενων εταιρειών

Ι.α.1. Λογιστικές εγγραφές της απορροφουμένης εταιρείας

Μετά την έκδοση των οικονομικών αποτελεσμάτων της απορροφουμένης Α.Ε., τη σύνταξη του ισολογισμού κατά την ημέρα της απορρόφησης και την αναπροσαρμογή της αξίας των πάγιων στοιχείων της σύμφωνα με τα δεδομένα της έκθεσης της εκτιμητικής επιτροπής, γίνονται οι λογιστικές εγγραφές που αναφέρονται στην παράγραφο 7α του Α' κεφαλαίου, προκειμένου να μεταβιβασθούν αυτά στην απορροφούσα εταιρεία.

Ι.α.2. Λογιστικές εγγραφές απορροφούσας εταιρείας

Η παράλαβή των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της απορροφουμένης εταιρείας γίνεται με εγγραφές στα βιβλία της απορροφούσας όπως παρακάτω αναφέρεται, με χρεοπίστωση ενός ενδιαμέσου λογαριασμού, που το τελικό του υπόλοιπο μεταφέρεται στο λογαριασμό "Συμμετοχές - Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις". Αν ο λογαριασμός αυτός τελικά παρουσιάσει χρεωστικό υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε λογαριασμό ζημιών που **δεν αναγνωρίζεται για συμψηφισμό**

ή έκπτωση. Ενώ αν παρουσιάσει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό.

Κατόπιν των παραπάνω οι λογιστικές εγγραφές έχουν ως εξής:

-----	X	Π
Μηχανήματα - Τεχν. Εγκαταστάσεις	XX	
Εμπορεύματα	XX	
.....	XX	
.....	XX	
Συμμετοχές - Συνδεδεμ. Επιχειρήσεις		XX
Αφορολ. Αποθ. Ν. 1892/90		XX
Παραλαβή των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της απορροφουμένης εταιρείας "Χ"Α.Ε.		

4. ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 μια Α.Ε. η οποία λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση, και μεταβιβάζει σε άλλες υπάρχουσες Ανώνυμες Εταιρείες ή σε Ανώνυμη Εταιρεία, που συνιστώνται ταυτόχρονα, το σύνολο της περιουσίας της, έναντι απόδοσης στους μετόχους της, μετοχών που εκδίδει η εταιρεία ή οι εταιρείες που λαμβάνουν την περιουσία της εταιρείας και ενδεχομένως ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά θεωρείται μορφή συγχώνευσης και για το λόγο αυτό περισσότερες ρυθμίσεις είναι όμοιες με αυτές της συγχώνευσης.

Η προβλεπόμενη από το Ελληνικό Δίκαιο απόσπαση του κλάδου επιχείρησής δεν θίγεται από τις νέες διατάξεις για τη διάσπαση όπου η διάσπαση και η εισφορά κλάδου σε άλλη επιχείρηση θα συνεχίσει να γίνεται όπως προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία.

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις της συγχώνευσης καθώς και της διάσπασης Α.Ε. που πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 81 μέχρι και 89 του Κ.Ν. 2190/20 μπορούν να εφαρμοσθούν οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν. 2166/93 με την προϋπόθεση ότι το μετοχικό κεφάλαιο κάθε μιας από τις επωφελούμενες από τη διάσπαση ή συγχώνευση εταιρείες δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 60 εκατ. δρχ., ή των 10 εκατ. δρχ. αντίστοιχα.

6. ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΣΠΑΣΗ Α.Ε.

(α) Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών Τ. 1757/373/4.8.1988 ΠΟΛ. 240

ΘΕΜΑ: Οι διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση διάσπασης, κατά τις διατάξεις των άρθρων 81 μέχρι και 89 του Ν. 2190/20, ανώνυμης εταιρείας.

Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με το Ν.Δ. 1297/72 θεσπίσθηκαν, με ορισμένες προϋποθέσεις, φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις στις συγχωνευόμενες ή μετατρεπόμενες επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής σε Α.Ε. προκειμένου να δημιουργηθούν στη Χώρα ισχυρές οικονομικές μονάδες ικανές να ανταποκριθούν στα προκύπτοντα ζητήματα (αύξηση παραγωγικότητας, μείωση του κόστους, αύξηση της παραγωγής και βελτίωση της ανταγωνιστικότητας, ορθολογικότερη οργάνωση της παραγωγής και διανομής κλπ) από τη σύγχρονη τεχνική και οικονομική εξέλιξη (εγκ. 25/1973).

2. Όπως έχει γίνει δεκτό με την αριθμό 25/1973 ερμηνευτική εγκύκλιο, οι παρεχόμενες από το Ν.Δ. 1297/1972 φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση συγχώνευσης Α.Ε. που πραγματοποιείται με απορρόφηση των υφισταμένων από άλλη υπάρχουσα - ανώνυμη εταιρεία, καθόσον η μέθοδος αυτή προβλέπεται από το νόμο 5261/1931 "περί συγχωνεύσεως Α.Ε."

3. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/20 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το Π.Δ. 498/1987, η διάσπαση των Α.Ε. που πραγματοποιείται κατά τις διατάξεις των άρθρων 81 μέχρι 89 του νόμου αυτού, είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέων εταιρειών, είτε με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιρειών, **θεωρείται μορφή συγχώνευσης**. Κατά τη διάσπαση, η ανώνυμη εταιρεία (διασπώμενη) λύεται χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση και μεταβιβάζει σε άλλες υφιστάμενες ή νεοϊδρυόμενες εταιρείες το σύνολο της περιουσίας της.

4. Ύστερα από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, προκύπτει ότι οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 δεν έχουν εφαρμογή σε περίπτωση διάσπασης, σύμφωνα με τα άρθρα 81 μέχρι και 89 του Ν. 2190/20, Α.Ε., έστω και αν αυτή πραγματοποιείται με απορρόφηση και σύσταση νέων εταιρειών, καθ' όσον στην περίπτωση αυτή μεταβιβάζεται η συνολική περιουσία της διασπώμενης σε πολλές ανώνυμες εταιρείες και όχι σε μια Α.Ε. για τη δημιουργία μεγάλης οικονομικής μονάδας, όπου αποβλέπουν οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72.

(Η παραπάνω παράγραφος 4 δεν ισχύει πλέον μετά την εφαρμογή της παρ. 11 του άρθρου 22 του Ν.Δ. 1828/1989).

(β.) Άρθρο 22 παρ. 11 του Ν. 1828/1989:

Οι απαλλαγές των άρθρων 2 και 3 του Ν.Δ. 1297/1972, οι οποίες παρέχονται σε περίπτωση απόσχισης κλάδου με τις προϋποθέσεις του άρθρου 4 του νομοθετικού αυτού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 7 του άρθρου 9 του Ν. 1731/1987 (ΦΕΚ - Α' 161) και των άρθρων 5 και 6 του ίδιου νομοθετικού διατάγματος, παρέχονται και σε περίπτωση διάσπασης Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του προεδρικού διατάγματος 498/1987 (ΦΕΚ - Α' 236), εφ' όσον το μετοχικό κεφάλαιο κάθε μίας από τις επωφελούμενες από τη διάσπαση εταιρείες δεν είναι μικρότερο του καθοριζομένου στο άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72 ελαχίστου ορίου κεφαλαίου.

(γ.) Απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου Κ2 - 434/5.1.19...:

Σε απάντηση του υπ' αριθμ. Κ3-8986/2309/12.12.1988 εγγράφου σας, σχετικά με την δυνατότητα συγχώνευσης με απορρόφηση Α.Ε. που ευρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης, μετά την ανάκληση της αδειάς ιδρύσεώς της, παρατηρούμε:

1. Με βάση τις διατάξεις των άρθρων 68 και επομ. του Κ.Ν. 2190/20 προ της αναπροσαρμογής του στις σχετικές οδηγίες της ΕΟΚ, με τα υπ' αριθμό 409/86 και 489/87 Π.Δ., οι οποίες και με συνοπτικό τρόπο ρυθμίζουν τα της συγχωνεύσεως Α.Ε., ουδέν δε διελάμβαναν περί δυνατότητας ή μη της συγχώνευσης των Α.Ε. που ευρίσκονται στο στάδιο της εκκαθάρισης, εγένετο δεκτό, ότι η θέση Α.Ε. σε εκκαθάριση, δεν την εμποδίζει, καταρχήν να συγχωνευθεί με άλλη Α.Ε. .

2. Ιδιαίτερα εγένετο δεκτό, ότι η συγχώνευση που πραγματοποιείται με την μορφή της απορρόφησης της από άλλη Α.Ε. ή την εξαγορά της η οποία αν και υπό την ισχύ των διατάξεων αυτών ορίζεται ως ένας τρόπος της συγχωνεύσεως, στην πραγματικότητα επρόκειτο περί διαθέσεως των περιουσιακών στοιχείων της εξαγοραζόμενης Α.Ε. στην εξαγοράζουσα δεν αντιτίθετο στον θεσμό της εκκαθάρισης.

3. Αντίθετα, μάλιστα, εγένετο δεκτό, ότι αποτελούσε μια μέθοδο πραγματοποίησης της εκκαθάρισης αυτής, αφού με αυτήν ακριβώς επιτυγχάνετο ο σκοπός της.

4. Για τον λόγο αυτό, άλλωστε, έχει γίνει δεκτό ότι η συγχώνευση μιας υπό εκκαθάριση Α.Ε. νοείται μόνο η πραγματοποιούμενη με την μορφή της απορρόφησης της από άλλη Α.Ε. ή της εξαγοράς της από την τελευταία, όχι δε και της συμπράξεώς της σε σύσταση νέας Α.Ε. .

5. Γενικότερα, η δικαιολογία της δυνατότητας συγχωνεύσεως Α.Ε. που ευρίσκεται στο στάδιο εκκαθάρισης, τόσο από την θεωρία όσο και από την νομολογία των δικαστηρίων, στηρίζεται στο γεγονός, αφ' ενός μεν ότι η διοίκηση του νομικού προσώπου, που διατηρεί την νομική προσωπικότητα αυτού σύμφωνα με το άρθρο 72 του Α.Κ. χάριν των σκοπών της εκκαθάρισης που θα αποφασίσει την συγχώνευση, υπάρχει, την συγκροτούν πλέον οι εκκαθαριστές που επέχουν θέση Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε., ασκούντες, στα πλαίσια βέβαια της εκκαθάρισης, την Διοίκηση και εκπροσώπηση του νομικού αυτού προσώπου της Α.Ε. κατά τα άρθρα 67,71,74 του Α.Κ. και Γ.Σ. που σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 49 του Κ.Ν. 2190/20, θα αποφασίσει τελικά, συγκαλούμενη από τους εκκαθαριστές, για την πραγματοποίηση της συγχώνευσης.

6. Ερωτάται ήδη αν υπό την ισχύ των αντιστοίχων διατάξεων του Κ.Ν. 2190/20 μετά την προσαρμογή των από τα πιο πάνω διατάγματα στις διαλαμβανόμενες σε αυτά οδηγίες της Κοινότητας και εν όψει της ρυθμίσεως που εισάγει η νέα διάταξη του άρθρου 47α αυτού στην παρ.5, εξακολουθεί να είναι επιτρεπτή η συγχώνευση Α.Ε., που ευρίσκεται σε κατάσταση εκκαθάρισης, μετά την ανάκληση της αδείας ιδρύσεως αυτής, με την μορφή της απορρόφησης της από άλλη Α.Ε. .

7. Η πιο πάνω διάταξη του άρθρου 47α που έχει τεθεί στο κεφάλαιο εκείνο του Κ.Ν. 2190/20, το οποίο αναφέρεται στην "διάλυση και εκκαθάριση αυτής", διαλαμβάνει:

"Οι διατάξεις των άρθρων 68 ως και 78, καθώς και του άρθρου 80, εφαρμόζονται και στην περίπτωση που η εταιρεία ή εταιρείες έχουν λυθεί λόγω παρόδου του χρόνου διαρκείας ή με απόφαση της Γ.Σ., καθώς επίσης και στην περίπτωση που μετά την κήρυξη της εταιρείας ή των εταιρειών σε πτώχευση επήλθε συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του πτωχευτικού δικαίου. Η συγχώνευση των εταιρειών αυτών, που γίνεται μόνο, είτε με απορρόφηση τους από άλλη εταιρεία, είτε με σύσταση νέας εταιρείας, αποκλείεται αν έχει αρχίσει η διανομή της εταιρικής περιουσίας τους".

8. Από την γραμματική διατύπωση της διατάξεως αυτής προκύπτουν τα ακόλουθα: Και νομοθετικά πλέον υιοθετείται η κρατούσα άποψη, ότι η συγχώνευση Α.Ε. μπορεί να πραγματοποιηθεί όταν οι Α.Ε. ευρίσκονται στο στάδιο της εκκαθάρισεως. Η συγχώνευση αυτή μάλιστα μπορεί να επέλθει όχι μόνο με την μορφή της απορρόφησης της από άλλη Α.Ε. αλλά και με την μορφή της συστάσεως Α.Ε. .

9. Έτσι μετά την ισχύ της διατάξεως αυτής, δεν εμποδίζεται πλέον η συγχώνευση Α.Ε. ή εταιρειών που ευρίσκονται σε εκκαθάριση με άλλες με τη μορφή της συστάσεως νέας Α.Ε., πράγμα το οποίο απορρίπτεται προηγούμενα, εκτός αν εσυνδυάζεται με την αναβίωση της Α.Ε. που ευρίσκετο σε εκκαθάριση. Τώρα, το νόμο δεν ενδιαφέρει αν έχει προηγούμενα συντελεσθεί αναβίωση των υπό εκκαθάριση Α.Ε. και για την επίτευξη της παραπάνω μορφής της συγχώνευσης.

10. Έτσι δικαιολογείται γιατί ρητά εξειδικεύεται στην παραπάνω διάταξη, ότι επιτρέπεται η συγχώνευση "και" Α.Ε., που ευρίσκονται στο στάδιο της εκκαθάρισεως, είτε λόγω λήξεως του χρόνου για τον οποίο είχε συσταθεί, ή μετά από απόφαση της Γ.Σ. ή μετά από πτώχευση που έχει τερματισθεί με συμβιβασμό. Περιπτώσεις δηλαδή όπου επιτρέπεται αλλά και τώρα επιτρέπεται η αναβίωση αυτών κατά την παρ.4 της ίδιας διατάξεως μετά την συντέλεση της οποίας και μόνο θα μπορούσε να αποφασισθεί η συγχώνευση αυτής μετά άλλης Α.Ε., ως εγένετο μέχρι τώρα δεκτό.

11. Στις ειδικότερες αυτές περιπτώσεις λύσεως της Α.Ε., που έχει υπόψη του η πιο πάνω διάταξη του Κ.Ν. 2190/20 μπορεί να υποστηριχθεί ότι οι υπό εκκαθάριση ευρισκόμενες για τους λόγους αυτούς Α.Ε. θα μπορούν να αποφασίσουν πλέον την συγχώνευση των, χωρίς να έχουν ανάγκη να δικαιολογούν για το ισχυρό αυτής, ότι αυτή συνιστά τον προσφορότερο τρόπο πραγματοποίησεως της εκκαθαρίσεως των.

12. Με άλλες λέξεις, ο νεώτερος νομοθέτης δεν απέκλεισε την δυνατότητα της πραγματοποίησης της συγχώνευσης Α.Ε. και στις περιπτώσεις εκείνες που αυτές ευρίσκονται στο στάδιο της εκκαθάρισης λόγω ανακλήσεως της άδειας ιδρύσεώς των, δια άλλους από τον πιο πάνω λόγο. Αλλά στην περίπτωση αυτή, η συγχώνευση θα αποφασίζεται **στα πλαίσια των αναγκών της εκκαθάρισης, ως ο προσφορότερος τρόπος τερματισμού αυτής**, κατά την κρίση των οργάνων της Διοικήσεως της Α.Ε. (εκκαθαριστές και Γ.Σ.).

13. Προς την άποψη αυτή, συμπορεύεται, ως έχει λεχθεί και η γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων κατά την οποία οι διατάξεις των άρθρων 68 ως και 78 του Κ.Ν. 2190/20, εφαρμόζονται "και"

14. Τέλος, θα πρέπει να παρατηρηθεί ότι ρητά αποκλείεται πλέον η εξαγορά Α.Ε. που ευρίσκεται σε εκκαθάριση, αφού ο τρόπος αυτός της συγχώνευσης, έχει γενικότερα καταργηθεί, και απλώς επ' αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις περί συγχώνευσης με απορρόφηση.

Και αυτό είναι εύλογο, ειδικότερα επί εκκαθάρισης που αποβλέπει στην ρευστοποίηση των ενεργητικών περιουσιακών στοιχείων της Α.Ε. που ευρίσκεται υπό εκκαθάριση για την ικανοποίηση των υποχρεώσεων αυτής και την διανομή του υπολοίπου.

Διότι εμφανίζεται σαν περιττή η εξαγορά αυτής, ως μορφή συγχώνευσης, αφού αυτή κατά περιεχόμενο συνιστά διάθεση των επί μέρους περιουσιακών στοιχείων της εξαγοραζόμενης Α.Ε. στην εξαγοράζουσα και επομένως ταυτίζεται προς το περιεχόμενο της εκκαθάρισης.

15. Σαν κατακλείδα, από την πιο πάνω ρύθμιση που εισάγει η διάταξη του άρθρου 47α του Κ.Ν. 2190/20, δεν μπορεί να υποστηριχθεί, ότι σε περίπτωση της θέσεως σε εκκαθάριση Α.Ε. λόγω ανακλήσεως της άδειας λειτουργίας αυτής, για άλλους πλην από τους αναφερόμενους στη διάταξη αυτή λόγους αποκλείεται η λήψη αποφάσεως στα πλαίσια της εκκαθάρισης από τους ασκούντες την διοίκηση της Α.Ε. εκκαθαριστές, που επέχουν θέση διοικητικού αυτής συμβουλίου, όπως, αντί της σταδιακής ρευστοποίησης των επί μέρους περιουσιακών της στοιχείων χωρίσει **ως πρόσφορος τρόπος τερματισμού της εκκαθάρισης ή συγχώνευσης** αυτής με απορρόφηση, από άλλη Α.Ε., κατά την οριζόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 68 και από τον Κ.Ν. 2190/20 διαδικασία.

(δ.) Απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου Κ3 - 4234/10.6.19..

Θέμα: "Συγχώνευση Α.Ε. μετά το Π.Δ. 498/87 "

Απαντώντας στο αριθμ. 11052/23.5.19.. έγγραφό σας, με το οποίο μας διαβιβάζετε σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης Α.Ε. με απορρόφηση και ζητάτε τις απόψεις μας σε ερωτήματα που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 498/87, σας γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 68 του Κ.Ν. 2190/20 στην περίπτωση συγχώνευσης Α.Ε με απορρόφηση μεταβιβάζεται στην απορροφούσα εταιρεία το σύνολο της περιουσίας της απορροφούμενης έναντι απόδοσης στους μετόχους των μετοχών που εκδίδονται από την απορροφούσα εταιρεία και **ενδεχομένως**

καταβολής ενός χρηματικού ποσού σε μετρητά προς συμψηφισμού μετοχών τις οποίες δικαιούνται.

Το ποσό αυτό των μετρητών δεν μπορεί να υπερβαίνει την αξία της καθαρής θέσης της εισφερομένης περιουσίας της απορροφούμενης εταιρείας. Ο αριθμός των μετοχών που αποδίδεται στους μετόχους της απορροφούμενης εταιρείας υπολογίζεται αφού προσδιορισθεί η καθαρή θέση και των δυο εταιρειών η εσωτερική αξία των μετοχών κάθε εταιρείας και η σχέση ανταλλαγής των μετοχών της απορροφούμενης εταιρείας προς τις μετοχές της απορροφούσας. Σε περίπτωση που με βάση τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών η **συνολική (ονομαστική) αξία των νέων μετοχών**, οι οποίες εκδίδονται στην ίδια ονομαστική αξία με εκείνη της απορροφούσας είναι μικρότερα της καθαρής θέσης της απορροφούμενης εταιρείας τότε το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας θα αυξηθεί, κατά το ποσό που αντιστοιχεί στην ονομαστική αξία των παραπάνω νέων μετοχών.

Η διαφορά που θα προκύψει μεταξύ της καθαρής θέσης της απορροφούμενης εταιρείας και του ποσού που κατά τα ανωτέρω θα αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας θα αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού "Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο από υπεραξία συγχώνευσης". Όσον αφορά το ερώτημά σας, για το ποία εκτίμηση υποχρεούται να αποδεχθεί η Γ.Σ. των μετόχων κάθε εταιρείας, δηλαδή την εκτίμηση των Δ.Σ. ή της Επιτροπής Εμπειρογνωμόνων, σας γνωρίζουμε ότι η Γ.Σ. των μετόχων, που σύμφωνα με το άρθρο 72 θα εγκρίνει το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και την τροποποίηση του καταστατικού της απορροφούσας εταιρείας, μπορεί να αποδεχθεί οποιαδήποτε από τις δυο εκτιμήσεις έχουμε όμως τη γνώμη ότι σε καμία περίπτωση η εκτίμηση της απορροφούμενης εταιρείας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη εκείνης της Επιτροπής Εμπειρογνωμόνων και αυτό για διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων και των πιστωτών.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι οι νέες διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 που προστέθηκαν με το Π.Δ. 498/87 εφαρμόζονται μόνο στις περιπτώσεις συγχώνευσης Ανωνύμων Εταιρειών.

Η συγχώνευση Α.Ε. με επιχείρηση οποιασδήποτε άλλης μορφής (ατομική επιχείρηση, προσωπική εταιρεία ή Ε.Π.Ε.) για σκοπό την ίδρυση νέας Α.Ε., εξακολουθεί να διέπεται από τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72, σε συνδυασμό προς τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Ν. 2190/20.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

α. Απορροφούμενη Ανώνυμη Εταιρεία

Μετοχικό Κεφάλαιο 30.000.000 = (300.000 μετοχές X 100 ονομαστική αξία)

Καθαρή Θέση 58.058.991 = (300.000 μετοχές X 193,53 εσωτερική αξία μετοχής)

β. Απορροφούσα Ανώνυμη Εταιρεία

Μετοχικό Κεφάλαιο 163.600.000 = (16.360 X 10.000 ονομαστική αξία)

Καθαρή Θέση 219.506.225 = (16.360 X 13.417,25 εσωτερική αξία μετοχής)

Σχέση ανταλλαγής μετοχών $13.417,25 / 193,53 = 69,33$

Δηλαδή οι μέτοχοι της απορροφούμενης εταιρείας θα ανταλλάξουν 69,33 παλαιές μετοχές προς μια νέα μετοχή της απορροφούσας.

Αριθμός μετοχών της απορροφούσας που δικαιούνται οι μέτοχοι της απορροφούμενης:

$$300.000 \text{ μετοχές απορροφούμενης} / 69,33 = 4.327$$

ή αλλιώς

$$\text{Καθαρή Θέση απορροφούμενης} / \text{Εσωτερική αξία μετοχής απορροφούσας} \\ 58.058.991 / 13.417.025 = 4.327$$

Οι 4.327 νέες μετοχές με ονομαστική αξία 10.000 δρχ., που είναι η ονομαστική αξία της μετοχής της απορροφούσας αντιστοιχούν σε $4.327 \times 10.000 = 43.270.000$ δρχ.

Το ποσό αυτό θα κεφαλαιοποιηθεί.

Η διαφορά (δρχ. 14.788.991) μεταξύ της καθαρής θέσης της απορροφούμενης εταιρείας και του ποσού που θα κεφαλαιοποιηθεί (58.058.991 - 43.270.000) θα αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού "Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο από υπεραξία συγχωνεύσεως".

(ε.) Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών 1034159/549/0013/29-5-19....

Η εφαρμογή του Ν.Δ. 1297/1972 σε περίπτωση διάσπασης Α.Ε.

Σε απάντηση της από 24-2-19... αναφοράς σας σχετικά με την εγγραφή ή όχι του άρθρου 3 (παρ. 1) του Ν.Δ. 1297/72 σε περίπτωση διάσπασης Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 498/87 σε δυο νεοσυσταθείσες Α.Ε., σας γνωρίζουμε τα εξής:

Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/72, όπως ισχύει, προβλέπεται ότι η σύμβαση συγχώνευσης ή μετατροπής επιχειρήσεων, ή εισφορά και η μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων, των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού κλπ απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος κλπ.

Προκειμένου για ακίνητα, τα οποία εισφέρονται στη συγχωνεύουσα ή στην εκ μετατροπής συνιστώμενη εταιρεία ή απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης χορηγείται με τις εξής προϋποθέσεις.

α) Το εισφερόμενο ακίνητο να ανήκει στη συγχωνευόμενη ή μετατρεπόμενη επιχείρηση και να χρησιμοποιείται από αυτή ή αν πρόκειται για εταιρεία έστω και αν είχε εισφερθεί σε αυτή κατά χρήση, αλλά αποδεδειγμένα να είχε χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της επί πέντε χρόνια από της συγχώνευσης ή μετατροπής.

β) Το εισφερόμενο ακίνητο να χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες της συγχωνεύουσας ή της συνιστώμενης εταιρείας τουλάχιστο για μια πενταετία από της συγχώνευσης ή μετατροπής.

Επίσης με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 22 του Ν. 1828/89 ορίζεται ότι οι απαλλαγές των άρθρων 2 και 3 του Ν.Δ. 1297/72, οι οποίες παρέχονται σε περίπτωση απόσχισης κλάδου με τις προϋποθέσεις του άρθρου 4 του νομοθετικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 9 του Ν. 1731/87 και

των άρθρων 5 και 6 του ίδιου νομοθετικού διατάγματος παρέχονται και σε κάθε περίπτωση διάσπασης Α.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 498/87, εφόσον το κεφάλαιο κάθε μιας από τις επωφελούμενες από τη διάσπαση εταιρείες δεν είναι μικρότερο του καθοριζόμενου στο άρθρο 4 του Ν.Δ. 1297/72 ελαχίστου ορίου κεφαλαίου.

Με την αίτησή σας μας γνωρίζετε ότι η Ξενοδοχειακή Α.Ε. που εκμεταλλεύεται Ξενοδοχείο, και συγκρότημα ενοικιαζομένων διαμερισμάτων σε διαφορετικές τοποθεσίες στην Κέρκυρα προτίθεται να προβεί στη διάσπαση σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 498/87 σε δυο νέες συσταθσόμενες Α.Ε. .

Μεταξύ των άλλων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται και δυο ακίνητα και συγκεκριμένα ένα οικόπεδο που μέχρι σήμερα, όπως μας αναφέρεται, δεν χρησιμοποιείτο από την επιχείρηση ως και ένα κέντρο διασκέδασης εκτός των Ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων που είχε εκμισθώσει σε τρίτους.

Υστερα από τα πιο πάνω νομικά και πραγματικά περιστατικά τα προαναφερόμενα ακίνητα που θα εισφερθούν δεν μπορούν να τύχουν της απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης δεδομένου ότι σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.Δ. 1297/72 δεν αρκεί μόνο να ανήκουν κατά κυριότητα στη διασπασμένη εταιρεία αλλά και να χρησιμοποιούνται από αυτή για τις ανάγκες κατά το χρόνο της διάσπασης.

(στ.) Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών 1010510/128/9.2.19...

Προϋποθέσεις για την απαλλαγή από το Φ.Μ.Α.

Με το αριθμό 1000524/2/Β0013/24.1.19.... έγγραφό μας, σας δώσαμε οδηγίες για τον τρόπο χειρισμού της υπόθεσης της Ο.Ε. ή οποία μετατρέπεται σε Α.Ε. .

Όπως σας τονίσαμε ιδιαίτερα στο έγγραφό μας, αυτό, για την απαλλαγή από το Φ.Μ.Α. κατά τη συγχώνευση ή μετατροπή θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

- α) να πρόκειται για επιχείρηση
- β) τα ακίνητα να ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και να χρησιμοποιούνται από αυτή για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Οι προϋποθέσεις αυτές πρέπει να συντρέχουν κατά το χρόνο της συγχώνευσης ή μετατροπής.

Αν πράγματι συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτές στη συγκεκριμένη περίπτωση της μετατροπής ή συγχώνευσης είναι θέμα πραγματικό και σαν πραγματικό ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα σας και σε περίπτωση αμφισβήτησης της κρίσης σας, αρμόδια να αποφανθούν είναι τα Διοικητικά δικαστήρια.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΗΛΙΟΚΑΥΤΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ : << Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών>> , Έκδοση Τρίτη , 1993.
 2. Οικονομικός Ταχυδρόμος: Τεύχος 18/1997
 3. Το Βήμα : Έκδοση 29/1996
-