ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Ηρώων Πολυτεχνείου 3
Τ.Κ.: 43100
Πληροφορίες: Παπαβασιλείου Ελπίδα
Τηλέφωνο: 2441022301
E-mail: epapavasileiou@karditsacci.gr

Καρδίτσα,03/06/2025
Αριθ.Πρωτ.: 3632012

Συνημ.:

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, στοιχείων της Εταιρείας με την επωνυμία **ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ**, το διακριτικό τίτλο **ΠΑΤΣΙΔΗΣ** και αριθμό ΓΕΜΗ **019309231000**.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΓΕΜΗ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
Ανακοινώνει ότι :

Την **03/06/2025** καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με ΚΑΚ **5392575, η με αριθμό 1448/03-06-2025 Απόφαση της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου μας (Α.Δ.Α.: ΨΒ66469ΗΛΓ-ΧΘΨ) σύμφωνα με την οποία:**

1. Εγκρίθηκε η σύσταση της Α.Ε. με την επωνυμία «**ΜΟΝΑΔΑ ΧΡΟΝΙΑΣ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**» το διακριτικό τίτλο «**ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑ ΑΕ**.», η οποίο προέρχεται από μετατροπή της Ομορρύθμου Εταιρείας «**ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ»**, σύμφωνα με:

   i. Τις διατάξεις των άρθρων 104 – 139 του ν.4601/2019
   ii. Την απόφαση της από 08/05/2025 Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της ως άνω εταιρείας Ο.Ε.
   iii. Την με αριθμό 22,296/08/05/2025 πράξη της Συμβολαιογράφου ΝΟΥΛΑ ΣΤΥΛΙΑΝΗΣ ΤΟΥ ΑΡΓΥΡΙΟΥ

2. Εγκρίθηκε το καταστατικό της εταιρείας, όπως αυτό καταρτίστηκε με την ίδια ως άνω Συμβολαιογραφική Πράξη και το οποίο αποτελείται από τριάντα πέντε (42) άρθρα ως αυτά διαλαμβάνονται στα Κεφάλαια Α΄ έως Θ΄ αυτού.

Το καταστατικό της εταιρείας καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. και ακολουθεί την παρούσα, αποτελώντας αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η Προϊστάμενη της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ

ΕΛΠΙΔΑ ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

STYLIANI NOULA
2025.05.08 12:10:57
Signer:
CN=STYLIANI NOULA
C=GR
2.5.4.5=ERMIS-19109226
2.5.4.4=NOULA
Public key:

Αριθμός -22.296-

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΔΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 25.000,00 ΕΥΡΩ

(ΝΔ.1297/1972)

Στη **Λάρισα** σήμερα **οκτώ (08) Μαΐου** του έτους δύο χιλιάδες είκοσι πέντε (**2025**), ημέρα **Πέμπτη** και στο γραφείο μου που βρίσκεται στον <Α'> όροφο της πολυκατοικίας επί της οδού Δευκαλίωνος αριθμός 9, σ' εμένα τη Συμβολαιογράφο Λάρισας **ΣΤΥΛΙΑΝΗ** συζ. Αργυρίου **ΝΟΥΛΑ** το γένος Ιωαν. **ΠΑΠΑΧΑΤΖΗ** με ***έδρα τη Λάρισα***, εμφανίσθηκαν οι γνωστοί και από το νόμο μη εξαιρούμενοι : **1) Ευτύχιος Πατσίδης** του Γεωργίου και της Αναστασίας, ιατρός, που γεννήθηκε 16-06-1943 στη Λάρισα, κάτοικος Νίκαιας Λάρισας, οδός Μιλτιάδου, αριθμός 9, κάτοχος του υπ' αριθμ. Χ.906259/24-11-2003 δελτίου ταυτότητας του Α.Τ. Περ. Λάρισας, με ΑΦΜ 013254824 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και **2) Βικτωρία Ντίρβα** του Ιωάννη και της Μαργαρίτας, σύζυγος Ευτυχίου Πατσίδη, επιχειρηματίας, που γεννήθηκε 29-03-1967 στη Λάρισα, κάτοικος Νίκαιας Λάρισας, , οδός Μιλτιάδου, αριθμός 9, κάτοχος του υπ' αριθμ. ΑΒ.835985/23-11-2006 δελτίου ταυτότητας του Α.Τ. Περφ. Λάρισας, με ΑΦΜ 038058485 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, Έλληνες Υπήκοοι και αφού μου δήλωσαν υπεύθυνα κατ' άρθρο 8 του ν.1599/1986 ότι η μόνιμη κατοικία τους είναι αυτή που αναγράφεται στην αρχή του παρόντος μου ζήτησαν τη σύνταξη του παρόντος με το οποίο δήλωσαν, συμφώνησαν και αποφάσισαν από κοινού και ομόφωνα τα παρακάτω, ήτοι: οι συμβαλλόμενοι Ευτύχιος Πατσίδης και Βικτωρία Ντίρβα συνέστησαν ομόρρυθμη εταιρία υπό την επωνυμία «**ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.**» και διακριτικό τίτλο «**ΠΑΤΣΙΔΗΣ**» με έδρα τον Δήμο Καρδίτσας ($6^{ο}$ χιλ. Ε.Ο. Καρδίτσας – Αθηνών Δημοτική Κοινότητα και Δημοτική Ενότητα Κάμπου ΤΚ 43100) με α/α ΓΕΜΗ 019309231000 του τμήματος Επιμελητηρίου Καρδίτσας (τμήμα Υπηρε-

σιών) και ΑΦΜ 998892553 της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με το από 10-01-2007 ιδιωτικό καταστατικό έγγραφο που καταχωρήθηκε στα βιβλία προσωπικών εταιριών του Πρωτοδικείου Λάρισας υπό α/α 31/15-01-2007 όπως τροποποιήθηκε ως προς την έδρα με το από 27-03-2008 όμοιο ιδιωτικό συμφωνητικό που καταχωρήθηκε στα άνω βιβλία προσωπικών εταιριών υπό α/α 267/01-04-2008, καταχωρήθηκε δε στο ΓΕΜΗ 03-04-2011 με α/α ΓΕΜΗ 019309231000. Αρχικό κεφάλαιο ορίστηκε το ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00 €) από το οποίο ποσό 1.800,00 € κατέβαλε ο Ευτύχιος Πατσίδης και συμμετείχε στο κεφάλαιο, τα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας κατά ποσοστό εξήντα επί τοις εκατό (60%) και η Βικτωρία Ντίρβα κατέβαλε 1.200,00 € και συμμετείχε στο κεφάλαιο, τα κέρδη και τις ζημίες της εταιρίας κατά ποσοστό σαράντα επί τοις εκατό (40%), η διάρκεια της εταιρίας ορίστηκε αόριστη και διαχειριστής ορίστηκε ο Ευτύχιος Πατσίδης. Με το παρόν που αποτελεί και πρακτικό της από κοινού και ομόφωνης απόφασης των εταίρων, οι συμβαλλόμενοι αποφασίζουν *τη μετατροπή της ως άνω σε λειτουργία* τελούσης ομορρύθμου εταιρίας υπό την επωνυμία «**ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.**» και διακριτικό τίτλο «**ΠΑΤΣΙΔΗΣ**» σε Ανώνυμη Εταιρία στην ίδια έδρα, με τον ίδιο και προσαυξημένο σκοπό, κεφάλαιο το κατ' ελάχιστο οριζόμενο για τις ΑΕ, ήτοι το ποσό των 25.000,00 € διάρκεια αόριστη, στην οποία οι εταίροι θα εξακολουθούν να μετέχουν κατά τα ίδια ποσοστά που μετέχουν και στο κεφάλαιο, τα κέρδη και τις ζημίες της ομορρύθμου εταιρίας για τον εξορθολογισμό των οικονομικών της, την καλύτερη εικόνα της στην αγορά, την ευνοϊκότερη αντιμετώπιση της χρηματοοικονομικής της κατάστασης από το τραπεζικό σύστημα και τις επιδοτήσεις κρατικών και άλλων φορέων, β) την μη σύνταξη έκθεσης από τον διαχειριστή των λόγων που εξηγούν την αλλαγή της νομικής μορφής της εταιρίας και την μετατροπή της σε ΑΕ. γ) τη συνέχιση της εταιρίας με τη νέα της νομική

μορφή της ανωνύμου εταιρίας υπό την επωνυμία «ΜΟΝΑΔΑ ΧΡΟΝΙΑΣ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», διακριτικό τίτλο «ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑ ΑΕ» και το κατά νόμο απαιτούμενο περιεχόμενο του καταστατικού της, δ) τη μεταφορά εις νέον των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρίας, όπως εκτιμήθηκαν στην από 15-01-2025 έκθεση εκτίμησης των ορκωτών ελεγκτών λογιστών Γεωργίου Δόκου και Αριστοτέλη Μάκιου και ε) ότι δεν συντρέχει περίπτωση έκδοσης προνομιούχων ή/και δεσμευμένων μετοχών παρά μόνον κοινών, ούτε και ειδικά δικαιώματα κάποιου εταίρου, ήτοι ότι ο εκ των ιδρυτών εταίρων Ευτύχιος Πατσίδης θα συμμετέχει στο κατά νόμο ελάχιστο κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ΑΕ από 25.000,00 € κατά ποσοστό 60% και θα αναλάβει 15.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (1,00 €) εκάστης και η Βικτωρία Ντίρβα θα συμμετέχει στο κατά νόμο ελάχιστο κεφάλαιο της μετρεπόμενης ΑΕ από 25.000,00 € κατά ποσοστό 40% και θα αναλάβει 10.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (1,00 €) εκάστης. Την απόφαση περί μετατροπής της ομορρύθμου εταιρίας σε ανώνυμη πήραν οι μοναδικοί εταίροι, δεδομένου ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στον Ν.4601/2019 και στα άρθρα 47 έως και 59 του Ν.5162/2024, δι' εισφοράς του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της παραπάνω ομορρύθμου εταιρίας των συμβαλλομένων, όπως αποτυπώνονται στην Λογιστική Κατάσταση (Ισολογισμού Μετασχηματισμού) της 30.09.2024, που καθορίζεται ως ημερομηνία μετασχηματισμού, μετά προηγούμενη εκτίμηση αυτών από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές Γεώργιο Δόκο με Α.Μ. ΣΟΕΛ 38241 και Αριστοτέλη Μάκο με Α.Μ. ΣΟΕΛ 45301 μέλη της εταιρίας ορκωτών ελεγκτών – λογιστών της εταιρείας υπό την επωνυμία «**FiveB Auditors ΑΕ»** με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 190 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 61, οι οποίοι συνέταξαν την κατά νόμο έκθεση εκτιμήσεως που παρατίθεται αυτούσια παρακάτω, έχει αναρτηθεί δε στο ΓΕΜΗ με ΚΑΚ 5270527, όπως προκύπτει από την Α.Π. 3552070/03-02-2025 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ, το υπόλοιπο δε

προς συμπλήρωση του αρχικού κεφαλαίου θα καλυφθεί με χρηματικές εισφορές των ιδρυτών, όπως θα εκτεθεί παρακάτω.

Έκθεση Εκτίμησης

για την εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την **30.09.2024**,

με βάση το άρθρο 17 του Ν.4548/2018 της Εταιρείας

"ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."

με σκοπό τη μετατροπή της σε Ανώνυμη Εταιρεία

σύμφωνα με τις διατάξεις του **Ν.4601/2019** και των άρθρων 47-59 του

Ν.5162/2024

Αθήνα, 15 Ιανουαρίου 2025

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

Λογιστική Κατάσταση (Ισολογισμός Μετασχηματισμού) της 30.09.2024 .....

I. ΓΕΝΙΚΑ .....

1. Εντολή και ανάθεση εκτίμησης.....

2. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." .....

2.1. Ίδρυση/ Βιβλία .....

2.2. Επωνυμία.....

2.3. Έδρα .....

2.4. Διάρκεια 1

2.5. Σκοπός της Εταιρείας 1

2.6. Κεφάλαιο.....1

2.7. Εκπροσώπηση - διαχείριση 1

3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ.....1

4. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ 1

5. ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ 1

II. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1
1. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." 1
1.1 Μη κυκλοφορούντα στοιχεία 1
1.1.1 Ενσώματα πάγια 1
1.1.2 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία 1
1.2 Κυκλοφορούντα στοιχεία 1
1.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις 2
1.2.2 Λοιπές απαιτήσεις 2
1.2.3 Δουλευμένα έσοδα περιόδου 2
1.2.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 2
2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." 2
2.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις 2
2.1.1 Τραπεζικά Δάνεια 2
2.1.2 Εμπορικές υποχρεώσεις 2
2.1.3 Φόρος Εισοδήματος 2
2.1.4 Λοιποί φόροι τέλη 2
2.1.5 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης 2
2.1.6 Λοιπές Υποχρεώσεις 3
2.1.7 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα 3
3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." την 30.09.2024 3
4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ 3

Λογιστική Κατάσταση (Ισολογισμός Μετασχηματισμού) της ***30.09.2024***

ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024	
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 019309231000 - Α.Φ.Μ. 998892553	
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ	

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	30/9/2024
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια	
Ακίνητα	0,01
Μηχανολογικός εξοπλισμός	53.464,89
Λοιπός εξοπλισμός	35.758,26
Σύνολο	**89.223,16**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Δάνεια και απαιτήσεις	7.278,54
Σύνολο	**7.278,54**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**96.501,70**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	1.281.414,73
Λοιπές απαιτήσεις	212.360,45
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	263.575,01
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.551.143,48
Σύνολο	**4.308.493,67**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**4.308.493,67**
Σύνολο ενεργητικού	**4.404.995,37**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	30/9/2024
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τραπεζικά Δάνεια	145.303,25
Εμπορικές υποχρεώσεις	237.292,88

Φόρος εισοδήματος	97.683,10
Λοιποί φόροι και τέλη	123.456,70
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	14.650,28
Λοιπές υποχρεώσεις	3.215.761,15
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	289.680,56
Σύνολο	**4.123.827,92**
Σύνολο υποχρεώσεων	**4.123.827,92**
Σύνολο καθαρής θέσης (Σύνολο ενεργητικού - Σύνολο υποχρεώσεων)	**281.167,45**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**4.404.995,37**

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή και ανάθεση εκτίμησης

Σε εκτέλεση της από 30 Οκτωβρίου 2024 απόφασης της Συνέλευσης των Εταίρων της εταιρείας **"ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.",** ανατέθηκε στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές:

- Δόκος Αθ. Γεώργιος με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 38241
- Μάκος Χρ. Αριστοτέλης με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 45301

της εταιρείας **FiveB Auditors ΑΕ** με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 190 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 61 η σύνταξη Έκθεσης Εκτίμησης της **παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν.4548/2018** σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 & 3 του άρθρου 123 του Ν.4601/2019, για την οποία πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα βιβλία της εταιρείας **"ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."** για την εξακρίβωση του συνόλου της περιουσίας της (Ενεργητικό και Παθητικό), βάσει της Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού Μετασχηματισμού) της **30.09.2024**, με σκοπό την μετατροπή της εταιρείας από Ομόρρυθμη Εταιρεία σε Ανώνυμη Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του **Ν.4601/2019** και των άρθρων **47-59** του **Ν.5162/2024**.

Η διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την διενέργεια της απογραφής και τη σύνταξη και παρουσίαση της Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού Μετασχηματισμού) της 30.09.2024.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το «Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400» σχετικά με την «Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Συγκεκριμένα, η έκθεσή μας παρουσιάζει στις επισυναπτόμενες αναλύσεις που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, τις αξίες της Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού Μετασχηματισμού) της 30.09.2024 της Εταιρείας, βάσει των διαδικασιών που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του **Ν. 4601/2019** και των άρθρων **47-59** του **Ν.5162/2024**.

Με βάση την διενεργηθείσα εργασία, διαπιστώσαμε ότι οι αξίες της Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού Μετασχηματισμού) της 30.09.2024 είναι αυτές που εμφανίζονται στα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία που τηρούνται από την Εταιρεία, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατάρτισή τους και συνοδεύουν τον ισολογισμό, καθώς και ότι η λογιστική αξία των παρουσιαζόμενων κονδυλίων προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής που συνέταξε η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αυτή.

Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί Έλεγχο ή Επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη ελέγχου ή επισκόπησης, πέραν των όσων προβλέπονται για ικανοποίηση των σχετικών με τη μετατροπή διατάξεων του **Ν. 4601/2019** και των άρθρων **47-59** του **Ν.5162/2024**. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα.

Σημειώνουμε, ότι η εταιρεία **“FiveB Auditors AE”** δεν συνδέεται και δεν διατηρεί οποιοδήποτε συμφέρον ή σχέση με την ανωτέρω επιχείρηση, ώστε τυχόν τέτοια σύνδεση ή συμφέρον ή συγκρουόμενο συμφέρον να επηρεάζει το πόρισμα της παρούσας έκθεσης εκτίμησης. Τόσο για τους

υπογράφοντες ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, όσο και για την ελεγκτική εταιρεία, της οποίας είναι μέλη, δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, που θα απέκλειαν τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τα πρόσωπα αυτά, ούτε τα τελευταία έχουν αναλάβει τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν.4308/2014 κατά την τελευταία τριετία.

2. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."

2.1. Ίδρυση/ Βιβλία

Με το από 10.01.2007 καταστατικό σύστασης ομόρρυθμης εταιρείας, που δημοσιεύθηκε νόμιμα και καταχωρήθηκε στα οικεία βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου Λάρισας με Αυξ. Αριθμό 31/15.1.2007, συστάθηκε η Ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία **"ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."** και σκοπό την ίδρυση μονάδας χρόνιας αιμοκάθαρσης.

Η Εταιρεία **"ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."** έχει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου **998892553**, ΓΕΜΗ **019309231000** και υπάγεται στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Η Εταιρεία τηρεί λογιστικά βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο και σύμφωνα με τις διατάξεις που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014) και τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (Ν. 5104/2024).

Η Εταιρεία καταρτίζει Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ). Τα ποσά των ΕΛΠ Οικονομικών Καταστάσεων προκύπτουν με την εφαρμογή των κατάλληλων λογιστικών πολιτικών επί των αντίστοιχων ποσών των τηρούμενων (φορολογικών) λογιστικών βιβλίων.

2.2.Επωνυμία

Η επωνυμία της εταιρείας ορίζεται σε "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." και ο διακριτικός τίτλος "ΠΑΤΣΙΔΗΣ".

2.3.Έδρα

Έδρα της εταιρείας έχει ορισθεί ο Δήμος Κάμπου, Ν.Α. Καρδίτσας 6^{ο} χλμ Ε.Ο. Καρδίτσας - Αθηνών.

2.4.Διάρκεια

Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας, η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται αορίστου χρόνου.

2.5.Σκοπός της Εταιρείας

Σκοπός της εταιρείας είναι η ίδρυση μονάδας χρόνιας αιμοκάθαρσης. Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης σε οποιαδήποτε πόλη της Ελλάδας

2.6.Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό ευρώ 3.000,00 και για το σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, κάθε εταίρος συμμετέχει στην εταιρεία τα εξής:

α) Ευτύχιος Πατσίδης του Γεωργίου, ως ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής στην εταιρεία 60%

β) Βικτωρία Ντίρβα του Ιωάννη ως ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής στην εταιρεία 40%

2.7.Εκπροσώπηση - διαχείριση

Διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος ορίστηκε ο Ευτύχιος Πατσίδης του Γεωργίου.

3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Για να πραγματοποιηθεί η εκτίμηση της εύλογης αξίας της μετατρεπόμενης εταιρείας και να υπολογισθούν οι εύλογες αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της, υπάρχουν αρκετές ευρέως χρησιμοποιούμενες και αποδεκτές μέθοδοι αποτίμησης.

Στο πλαίσιο της εργασίας μας αξιολογήσαμε την καταλληλότητα και την εφαρμογή της μεθόδου της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης, καθώς η μέθοδος της αυτή είναι μια στατική μέθοδος αποτίμησης της αξίας μίας επιχείρησης ή ενός τμήματος - κλάδου επιχείρησης. Με βάση τη μέθοδο αυτή, οι αξίες των κυριότερων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ε-

κτιμώνται και προστίθενται. Κατά συνέπεια, η μέθοδος αυτή απαιτεί επισκόπηση και πιθανώς αναπροσαρμογές επί της λογιστικής αξίας (σε σχέση με την τρέχουσα αξία τους) των περιουσιακών της στοιχείων.

Σύμφωνα με αυτή τη μέθοδο, η αξία καθενός από τα περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζεται αν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία αυτών δεν ανταποκρίνεται στις τρέχουσες αξίες αγοράς. Επίσης, λαμβάνονται υπόψη οι τυχόν σημειώσεις της Διοίκησης της εταιρείας.

Επομένως, η μέθοδος που ακολουθήθηκε για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της μετατρεπόμενης Εταιρείας" είναι η μέθοδος (αναπροσαρμοσμένης) καθαρής θέσης ή λογιστικής αξίας.

Η μέθοδος που εφαρμόστηκε ανά κονδύλι Ισολογισμού, συνοψίζεται στα εξής:

1. Τα **Ενσώματα Πάγια** αποτιμήθηκαν στο αποσβέσιμο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις)
2. Τα **δάνεια και απαιτήσεις** αποτιμήθηκαν στο ανακτήσιμο ποσό τους.
3. Οι **εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις** αποτιμήθηκαν στο ανακτήσιμο ποσό τους.
4. Τα **δεδουλευμένα έσοδα** αποτιμήθηκαν στο ανακτήσιμο ποσό τους.
5. Τα **ταμειακά διαθέσιμα** στην τρέχουσα ονομαστική τους αξία.
6. Οι **δανειακές υποχρεώσεις** αποτιμήθηκαν στο οφειλόμενο ποσό τους
7. Οι **εμπορικές υποχρεώσεις** αποτιμήθηκαν το οφειλόμενο ποσό τους.
8. **Ο φόρος εισοδήματος, οι λοιποί φόροι τέλη, οι οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι λοιπές υποχρεώσεις και τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα** αποτιμήθηκαν στο οφειλόμενο ποσό τους.

Επισημαίνεται ότι ο προσδιορισμός της αξίας της Εταιρείας βασίστηκε στα λογιστικά δεδομένα της.

4. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Για την εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικού) και των υποχρεώσεων (παθητικού) της εταιρείας λήφθηκαν υπόψη τα παρακάτω στοιχεία και χρησιμοποιήσαμε τις εξής κύριες πηγές πληροφόρησης:

- Λογιστική Κατάσταση (Ισολογισμός μετασχηματισμού) με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (εφεξής Ε.Λ.Π.) της 30.09.2024, ο οποίος συντάχθηκε από την εταιρεία (Παράρτημα Ι)
- Ισοζύγιο αναλυτικού βαθμού της 30.09.2024
- Ισοζύγιο προμηθευτών της 30.09.2024
- Ληξιάριο επιταγών πληρωτέων 30.09.2024
- Καταστάσεις τραπεζικών λογαριασμών (κινήσεις και αντίστοιχα υπόλοιπα)
- Συμβάσεις δανείων από Τράπεζες
- Μητρώο Παγίων της 30.09.2024 (Παράρτημα ΙΙ)
- Επικαιροποιημένο καταστατικό
- Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) της 31.12.2023
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 (Αρχική & Τροποποιητική)
- ΑΠΔ, δηλώσεις ΦΜΥ και λοιπών φόρων-τελών
- Διάφορες πληροφορίες/ Συλλογή πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα της μετατρεπόμενης εταιρείας, καθώς και του που δραστηριοποιείται

Πέραν των ανωτέρω, επικοινωνήσαμε με την διοίκηση της εταιρείας και λάβαμε διευκρινίσεις αναφορικά με τη δραστηριότητα, τις λειτουργίες

καθώς και τις οικονομικές επιδόσεις της εταιρείας κατά τα προηγούμενα, τρέχοντα και μελλοντικά έτη.

Προκειμένου να καταλήξουμε στη γνωμοδότησή μας, δεν πραγματοποιήσαμε αυτοπρόσωπη απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και δεν διενεργήσαμε ούτε λάβαμε ανεξάρτητη αποτίμηση ή εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού ή παθητικού της εταιρείας.

Κατά την εκτέλεση της εργασίας μας, βασιστήκαμε σε πληροφορίες και υποθέσεις που μας παρασχέθηκαν από την διοίκηση. Δεν διενεργήσαμε ανεξάρτητη επαλήθευση ή έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα σε σχέση με τις πληροφορίες, τα στοιχεία και τις προβλέψεις που μας παρασχέθηκαν. Στην περίπτωση που πραγματοποιούσαμε έλεγχο των ανωτέρω πληροφοριών και στοιχείων ενδεχομένως τα συμπεράσματα της εργασίας μας να ήταν διαφορετικά.

Η γνωμοδότησή μας κατ' ανάγκη βασίζεται σε χρηματοοικονομικές, οικονομικές, αγοραίες και λοιπές συνθήκες ως αυτές έχουν, και μπορούν να αξιολογηθούν, κατά την ημερομηνία εκτίμησης. Δεν αναλαμβάνουμε καμία υποχρέωση να επικαιροποιήσουμε, αναθεωρήσουμε ή επιβεβαιώσουμε τη γνωμοδότησή μας βάσει περιστάσεων που ενδεχομένως θα επισέλθουν μετά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης μας.

Όλα τα στοιχεία μέχρι και το τελευταίο βαθμό των λογαριασμών του Ισολογισμού που παρατίθενται στη συνέχεια αυτή της εκθέσεως, προκύπτουν και συμφωνούν με τα στοιχεία των προαναφερόμενων λογιστικών αρχείων.

Σημειώνουμε ότι για τη διενέργεια της παρούσας Έκθεσης Εκτίμησης παρασχέθηκαν από την Εταιρεία όλα τα αναγκαία οικονομικά, λειτουργικά και λοιπά στοιχεία που ζητήσαμε.

5. ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η Έκθεση Εκτίμησης έχει συνταχθεί αποκλειστικά και σύμφωνα με το αντικείμενο της εργασίας και τους όρους Ανάθεσης, οι οποίες περιλαμβάνουν όρους αποκλεισμού και περιορισμού της ευθύνης μας.

Ως προς την διενεργηθείσα Ανάθεση σημειώνουμε ότι δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση διενεργηθείσα σύμφωνα με γενικά αποδεκτά ελεγκτικά

πρότυπα και ως εκ τούτου δεν εκφράζεται καμία γνώμη ελέγχου ούτε παρέχεται καμίας μορφής διασφάλιση. Η διενέργεια ειδικών ελέγχων και η αξιολόγηση της συμμόρφωσης της εταιρείας με όρους και διατάξεις λοιπών συμβατικών υποχρεώσεων έναντι τρίτων δεν συνιστά μέρος του αντικειμένου της Ανάθεσης μας. Η παροχή αντίστοιχων υπηρεσιών μπορεί να καλυφθεί μόνο με ξεχωριστές αναθέσεις και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί αντικείμενο της εργασίας της εν λόγω Ανάθεσης.

Οι παραδοχές και οι μεθοδολογίες / διαδικασίες οι οποίες εκτελέστηκαν, καθώς και τα αποτελέσματα της εργασίας μας τα οποία περιλαμβάνονται στην Έκθεση Εκτίμησης μας ενδέχεται να μην είναι κατάλληλα σε περίπτωση που η εργασία μας διενεργείτο για διαφορετικό εντολέα.

Οι δηλώσεις και οι γνώμες που εκφράζονται σε αυτή την Έκθεση Εκτίμησης βασίζονται στις πληροφορίες και δεδομένα που τέθηκαν υπόψη μας μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης. Κατά τη σύνταξη της Έκθεσης Εκτίμησης δεν προχωρήσαμε σε ανεξάρτητη επιβεβαίωση της ακρίβειας των πληροφοριών και δεδομένων που τέθηκαν υπόψη μας και δεν έχουμε διενεργήσει έλεγχο σε σχέση με την προτεινόμενη συναλλαγή. Επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη επί της αξιοπιστίας, ακρίβειας ή πληρότητας των πληροφοριών και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη μας και στα οποία έχουμε βασιστεί.

Οι δηλώσεις και οι γνώμες που εκφράζονται σε αυτή την Έκθεση Εκτίμησης έχουν γίνει καλόπιστα και στη βάση ότι οι πληροφορίες και τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από είναι αληθή και ακριβή από κάθε ουσιώδη άποψη και δεν είναι αιτιωδώς παραπλανητικά ή ελλιπή.

Ούτε η **FiveB Auditors AE**, ούτε οι διευθυντές, οι εργαζόμενοι ή συνεργάτες της αποδέχονται οποιαδήποτε ευθύνη ή υποχρέωση σε περίπτωση κατά την οποία τέτοιες πληροφορίες είναι ανακριβείς, ελλιπείς, αναξιόπιστες ή μη ορθές ή για τυχόν σφάλματα στις αναλύσεις, δηλώσεις και α-

πόψεις που παρέχονται στην παρούσα Έκθεση Εκτίμησης, προερχόμενες έμμεσα ή άμεσα από τέτοιες περιστάσεις ή από οποιεσδήποτε υποθέσεις που αποδειχθούν μη αιτιολογημένες και στις οποίες βασίζεται αυτή η Έκθεση.

Κατά την εκτέλεση της εργασίας μας και εκπόνηση της Έκθεσης Εκτίμησης μας δεν λάβαμε οδηγίες από κανένα άλλο μέρος που έχει άμεσο συμφέρον αντίθετο με τα συμφέροντα Εταιρείας.

Η **FiveB Auditors ΑΕ** δεν έχει ευθύνη σε κανέναν άλλον πέραν της εταιρείας σύμφωνα με την από 31.10.2024 σύμβαση ανάθεσης εργασίας. Η παρούσα γνωμοδότηση απευθύνεται αποκλειστικά προς το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας. Δεν είναι δυνατή η χρήση ή αναφορά σε αυτή για οποιαδήποτε άλλο σκοπό και η δημοσιοποίηση ή διάθεση μέρους ή ολόκληρης της έκθεσης εκτίμησης σε τρίτους, δεν είναι δυνατή και δεν δύναται να δημιουργήσει υποχρεώσεις έναντι τρίτων, πέραν των όσων ορίζονται στη σύμβαση ανάθεσης εργασίας μας, με οποιονδήποτε τρόπο χωρίς την προηγούμενη γραπτή συγκατάθεση και έγκριση της **FiveB Auditors ΑΕ.**

ΙΙ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της μετατρεπόμενης εταιρείας όπως εμφανίζεται στον συνταχθείσα για τον σκοπό της μετατροπής Ισολογισμό Μετασχηματισμού και οι αντίστοιχες προσαρμογές τιμών περιουσιακών στοιχείων, αναλύονται στις ακόλουθες παραγράφους.

(Η παράθεση γίνεται με τη σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στον Ισολογισμό την 30.09.2024).

1. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."

1.1 Μη κυκλοφορούντα στοιχεία

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 96.501,70**

Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	**Λογιστι-**	**Αναπρο-**	**Αξία Ε-**

	κή Αξία	σαρ-μογές	κτίμησης
Ενσώματα πάγια	89.223,16	-	89.223,16
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	7.278,54	-	7.278,54
Σύνολο	**96.501,70**	**-**	**96.501,70**

1.1.1 Ενσώματα πάγια

Ενσώματα πάγια

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 89.223,16**

Ενσώματα πάγια	Κόστος Κτήσης	Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Ακίνητα	148.483,80	(148.483,79)	0,01	-	0,01
Μηχανολογικός εξοπλισμός	75.885,63	(22.420,74)	53.464,89	-	53.464,89
Λοιπός εξοπλισμός	52.435,55	(16.677,29)	35.758,26	-	35.758,26
Σύνολο	**276.804,98**	**(187.581,82)**	**89.223,16**	**-**	**89.223,16**

Συμφωνήσαμε την αξία των παραπάνω ενσώματων παγίων με τη γενική λογιστική και με το αντίστοιχο μητρώο παγίων της 30 Σεπτεμβρίου 2024. Το μητρώο παγίων επισυνάπτεται στο παράρτημα ΙΙ της παρούσας έκθεσης εκτίμησης.

Οι λογαριασμοί των Ενσώματων παγίων, καθώς και η πραγματική τους αξία παρατίθενται συνοπτικά στους ακόλουθους πίνακες:

Ακίνητα

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 0,01**

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αναλύεται ως ακολούθως:

Ακίνητα	Κόστος Κτήσης	Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Προσθήκες σε ακίνητα τρίτων	148.483,80	(148.483,79)	0,01	-	0,01
Σύνολο	**148.483,80**	**(148.483,79)**	**0,01**	**-**	**0,01**

Το κονδύλι τη Λογιστική Κατάσταση "Ακίνητα" αφορά προσθήκες σε ακίνητα τρίτων για ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εγκαταστάσεις, γυψοσανίδες και λοιπές οικοδομικές προσθήκες. Η αξία του λογαριασμού «Ακίνητα» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 0,01.**

Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 53.464,89**

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αναλύεται ως ακολούθως:

Μηχανολογικός εξοπλισμός	Κόστος Κτήσης	Αποσβέσεις	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	75.885,63	(22.420,74)	53.464,89	-	53.464,89
Σύνολο	**75.885,63**	**(22.420,74)**	**53.464,89**	**-**	**53.464,89**

Το υπόλοιπο του Λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού αποτελείται από τα παρακάτω:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ 30.09.2024
14.10.2020	Τ735	ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	ΨΥΞΗ	22.325,17

		ΓΡΗΓ.		
14.10.2020	ΤΠΥ564	ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΓΡΗΓ.	ΨΥΞΗ	1.648,17
23.11.2020	Τ8846	ΤΕΜΑΚ ΑΕΤΕ	ΟΣΜΩΣΗ	2.496,71
5.4.2023	Τ.17760	ΙΑΤΡΙΚΗ ΤΟΜΗ ΕΕ	ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ	1.596,64
4.12.2023	Τ19172	ΙΑΤΡΙΚΗ ΤΟΜΗ ΕΕ	ΜΙΚΡΟΒΙΟΛΟΓΙΚΟ	5.735,18
11.12.2023	ΤΠΥ88	ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΓΡΗΓ.	ΨΥΞΗ	19.663,02
			ΣΥΝΟΛΟ	**53.464,89**

Η αξία του λογαριασμού «Μηχανολογικός Εξοπλισμός» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 53.464,89.**

Λοιπός εξοπλισμός

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 35.758,26**

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αναλύεται ως ακολούθως:

Λοιπός εξοπλισμός	**Κόστος Κτήσης**	**Αποσβέσεις**	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Λοιπός εξοπλισμός	52.435,55	(16.677,29)	35.758,26	-	35.758,26
Σύνολο	**52.435,55**	**(16.677,29)**	**35.758,26**	**-**	**35.758,26**

Το υπόλοιπο του Λοιπού εξοπλισμού αποτελείται από τα παρακάτω:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	**ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ**	**ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ**	**ΕΙΔΟΣ**	**ΑΝΑΠ. ΑΞΙΑ 30.09.2024**

2.10.2020	**ΤΔΑ579**	**ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΕΠΕ**	**ΠΛΥΝΤΗΡΙΑΚΑ**	**1.450,80**
16.10.2020	**ΤΔΑ592**	**ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΕΠΕ**	**ΠΛΥΝΤΗΡΙΑΚΑ**	**1.460,90**
6.11.2020	**ΤΔΑ608**	**ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΕΠΕ**	**ΗΛΕΚΤΡΙΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**	**4.784,85**
7.12.2020	**ΤΔΑ79**	**ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΕΠΕ**	**ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**	**4.185,00**
29.6.2023	**Τ13**	**ΜΑΚΡΗΣ ΚΩΝ.ΝΟΣ**	**ΙΜΑΤΙΣΜΟΣ**	**3.019,59**
10.10.2023	**Τ.286**	**ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΕΠΕ**	**ΠΛΥΝΤΗΡΙΑΚΑ**	**19.376,25**
6.12.2023	**ΤΔΑ2021**	**ΠΑΠΑΚΩΣΤΑΣ ΑΡΗΣ ΟΕ**	**Η.Υ**	**1.480,87**
			ΣΥΝΟΛΟ	**35.758,26**

Η αξία του λογαριασμού «Λοιπός εξοπλισμός» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 35.758,26.**

1.1.1 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 7.278,54**

Οι λογαριασμοί των Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων παρατίθενται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Δάνεια και απαιτήσεις	7.278,54	-	7.278,54
Σύνολο	**7.278,54**	**-**	**7.278,54**

Η αξία του λογαριασμού «Δάνεια και απαιτήσεις» του κονδυλίου Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία αφορά εγγυήσεις στη ΔΕΗ και εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 7.278,54.**

1.1 Κυκλοφορούντα στοιχεία

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την	**€**

30.09.2024	**4.308.493,67**

Οι λογαριασμοί των Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων παρατίθενται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	4.308.493,67	-	4.308.493,67
Σύνολο	**4.308.493,67**	**-**	**4.308.493,67**

Η αξία του λογαριασμού «Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 4.308.493,67.**

Η ανάλυση του λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Εμπορικές απαιτήσεις	1.281.414,73	-	1.281.414,73
Λοιπές απαιτήσεις	212.360,45	-	212.360,45
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	263.575,01	-	263.575,01
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.551.143,48	-	2.551.143,48
Σύνολο	**4.308.493,67**	**-**	**4.308.493,67**

1.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

	€
Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**1.281.414,73**

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Δάνεια και απαιτήσεις	7.278,54	-	7.278,54
Σύνολο	**7.278,54**	**-**	**7.278,54**

Η αξία του λογαριασμού «Δάνεια και απαιτήσεις» του κονδυλίου Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία αφορά εγγυήσεις στη ΔΕΗ και εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 7.278,54.**

1.2 Κυκλοφορούντα στοιχεία

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 4.308.493,67**

Οι λογαριασμοί των Κυκλοφορούντων Περιουσιακών Στοιχείων παρατίθενται συνοπτικά στον ακόλουθο πίνακα:

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	4.308.493,67	-	4.308.493,67
Σύνολο	**4.308.493,67**	**-**	**4.308.493,67**

Η αξία του λογαριασμού «Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 4.308.493,67.**

Η ανάλυση του λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Εμπορικές απαιτήσεις	1.281.414,73	-	1.281.414,73
Λοιπές απαιτήσεις	212.360,45	-	212.360,45
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	263.575,01	-	263.575,01
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.551.143,48	-	2.551.143,48
Σύνολο	**4.308.493,67**	**-**	**4.308.493,67**

1.2.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 1.281.414,73**

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Εμπορικές Απαιτήσεις	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Απαιτήσεις από πελάτες	1.281.414,73	-	1.281.414,73
Σύνολο	**1.281.414,73**	**-**	**1.281.414,73**

Παρακάτω απεικονίζεται το υπόλοιπο των απαιτήσεων από πελάτες 30.09.2024:

Υπόλοιπα πελατών 30.09.2024	
Επωνυμία Πελάτη	**Υπόλοιπο**
ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ	1.281.414,73
Σύνολο	**1.281.414,73**

Η αξία του λογαριασμού «Εμπορικές απαιτήσεις» εκτιμάται ως ανωτέρω στο ποσό των **€ 1.281.414,73.**

1.2.2 Λοιπές απαιτήσεις

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 212.360,45**

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Λοιπές Απαιτήσεις	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Προκαταβολές σε προσωπικό	3.000,00		3.000,00
Απαίτηση υπολοίπου αρχικής Δ.Φ.Ε. 2023 για συμψηφισμό	610,69	-	610,69
Προκαταβολές σε προμηθευτές	208.749,76	-	208.749,76
Σύνολο	**212.360,45**	**-**	**212.360,45**

Παρακάτω απεικονίζεται το υπόλοιπο των προκαταβολών σε προμηθευτές 30.09.2024:

Προκαταβολές σε προμηθευτές 30.09.2024		
Κωδικός Προμηθευτή	**Επωνυμία**	**Υπόλοιπο**
1045	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤ.-Ε.ΚΟΥΜΑΝΤΖΑΛΗ ΟΕ	141.301,95
1046	ΝΤΟΒΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	49.995,00
1056	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	15.400,00
1030	ΞΗΝΤΑΡΑΣ ΘΩΜΑΣ	855,60
1049	ΠΑΠΟΥΛΙΑ ΕΛΕΝΗ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	756,40
1040	SYRILLAS OIL ΙΚΕ	387,50
1010	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΛΑΡΙΣΑΣ ΙΚΕ	53,31
ΣΥΝΟΛΟ		**208.749,76**

Η αξία του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» εκτιμάται ως ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 212.360,45.**

1.2.3 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 263.575,01**

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Δεδουλευμένα έσοδα	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	263.575,01	-	263.575,01
Σύνολο	**263.575,01**	**-**	**263.575,01**

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αναλύονται ως εξής:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	Υπόλοιπο
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών εσωτερικού	13.393,00
Πωλήσεις υπηρεσιών εσωτερικού χονδρικώς άνευ Φ.Π.Α. (ΜΧΑ)	100.182,01
Αποζημιώσεις από Ασφαλιστική ERGO για καταστροφές από κακο-καιρία DANIEL	150.000,00
Σύνολο	**263.575,01**

Η αξία του λογαριασμού «Δουλευμένα έσοδα περιόδου» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 263.575,01.**

1.2.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€2.551.143,48**

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμο-γές	Αξία Εκτί-μησης
Ταμείο	6.127,15	-	6.127,15
Καταθέσεις όψεως	45.016,33	-	45.016,33
Προθεσμιακές καταθέσεις	2.500.000,00	-	2.500.000,00
Σύνολο	**2.551.143,48**	**-**	**2.551.143,48**

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών καταθέσεων όψεως αναλύονται ως εξής:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Υπόλοιπο Extrait
PIRAEUS BANK	GR57 0172 6090 0056 0903 3967 694	45.016,33
Σύνολο		**45.016,33**

Η εταιρεία έχει προθεσμιακή κατάθεση ποσού ευρώ 2,5 εκ. στην PIRAEUS BANK λήξης την 25.11.2024.

Η αξία του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 2.551.143,48.**

2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."

2.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€4.123.827,92**

Η ανάλυση του ανωτέρω λογαριασμού κατά την 30.09.2024 παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Τραπεζικά δάνεια	145.303,25	-	145.303,25
Εμπορικές υποχρεώσεις	237.292,88	-	237.292,88
Φόρος εισοδήματος	97.683,10	-	97.683,10
Λοιποί φόροι και τέλη	123.456,70	-	123.456,70
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	14.650,28	-	14.650,28
Λοιπές υποχρεώσεις	3.215.761,15	-	3.215.761,15
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	289.680,56	-	289.680,56
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	**4.123.827,92**	**-**	**4.123.827,92**
Σύνολο Υποχρεώσεων	**4.123.827,92**	**-**	**4.123.827,92**

Η αξία του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 4.123.827,92.**

2.1.1 Τραπεζικά Δάνεια

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€145.303,25**

Δάνεια	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμο-γές	Αξία Ε-κτίμησης
Τραπεζικά Δάνεια	145.303,25	-	145.303,25
Σύνολο	**145.303,25**	**-**	**145.303,25**

Το υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων δανείων αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπα βραχυπρόθεσμων δανείων 30.09.2024		
Τράπεζα	**Αριθμός Λογαριασμού**	**Υπόλοιπο Extrait**
PIRAEUS BANK	5.614.070.275.224	145.303,25
Σύνολο		**145.303,25**

Η αξία του λογαριασμού «*Τραπεζικά Δάνεια*» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 145.303,25**.

2.1.2 Εμπορικές υποχρεώσεις

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 237.292,88**

Τα υπόλοιπα των εμπορικών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

Εμπορικές υποχρεώσεις	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμο-γές	Αξία Ε-κτίμησης
Προμηθευτές	233.616,07	-	233.616,07
Επιταγές πληρωτέες	3.676,81	-	3.676,81
Σύνολο	**237.292,88**	**-**	**237.292,88**

Ο λογαριασμός Προμηθευτές εσωτερικού αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπα προμηθευτών 30.09.2024		
Κωδικός	**Επωνυμία**	**Υπόλοιπο**
1027	MEDIPRIME AEE	161.807,45

1025	ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	28.246,56
1008	ECOSTER ΑΕ	8.588,24
1028	ZIGRAS LIFT ΕΕ	5.636,72
1009	ΣΤΑΥΡΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	4.445,16
1065	ΔΙΑΜΑΝΤΗ ΒΑΙΑ	4.119,00
1037	ΣΟΥΛΙΩΤΗΣ ΕΠΕ	3.160,60
1042	ΤΕΜΑΚ ΑΕΤΕ	3.138,03
1013	ΝΤΑΝΤΑΜΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	1.769,49
1007	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΚΑΘΑΡΙ-ΣΜΟΥ ΑΒΕΕ	1.714,15
1012	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ Α.& ΣΙΑ ΙΚΕ	1.671,72
1011	ΜΠΑΞΤΕΡ ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ	1.407,38
1067	TOTAL CERT ΕΕ	744,00
1022	ZAZA ΑΝΘΟΥΛΑ	726,44
1015	ΙΑΤΡΙΚΗ ΤΟΜΗ ΕΕ	685,67
1061	ΕΔΕΣΜΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕΒΕ	634,01
1026	ΚΟΓΙΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	612,58
1041	ΑΚΕΠ-ΑΘΗΝΑΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΕ	446,40
1043	ALEZI UNIFORMS ΕΕ	432,54
1063	F.M.T. LOGISTICS ΙΚΕ	397,50
1021	ΔΕΛΗΓΙΑΝΝΙΔΟΥ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑ	300,00
1062	ΑΛΕΞΙΟΥ Γ.ΑΕ	286,27
1057	EUROPA SOLUTIONS SECURITY	285,20
1036	ΓΚΑΝΤΑΡΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	248,00
1055	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ Ι Κ Ε	246,25
1060	ΖΗΓΡΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	241,80
1052	ΑΚΡΙΒΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	223,20
1004	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑΣ ΑΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	222,01

1070	ALLANZ AEE	213,10
1020	ΚΟΥΤΣΩΝΗ ΕΛΕΝΗ	186,41
1003	ΧΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	166,52
1053	ΠΥΡΟSOS ΜΠΑΡΜΠΑΣ ΙΚΕ	153,51
	Υπόλοιπα < €150,00	460,16
Σύνολο		**233.616,07**

Ο λογαριασμός Επιταγές πληρωτέες αναλύεται ως εξής:

Ληξιάριο Επιταγών πληρωτέων 30.09.2024				
Αρ. Αξιογρ.	**Ημ.νία Έκδ.**	**Ημ.νία Λήξ.**	**Επωνυμία**	**Υπόλοιπο**
00000460-0	17.5.2024	30.9.2024	ECOSTER AE	3.676,81
Σύνολο				**3.676,81**

Η αξία του λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 237.292,88.**

2.1.3 Φόρος Εισοδήματος

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€97.683,10**

Το υπόλοιπο του φόρου εισοδήματος αναλύεται ως εξής:

Φόρος εισοδήματος	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Φόρος εισοδήματος 2023 - Διαφορά τροποπ. Δ.Φ.Ε.	19.225,61	-	19.225,61
Προϋπολογισμένος φόρος εισοδήματος περιόδου 1.1 - 30.9.2024	78.457,49		78.457,49
Σύνολο	**97.683,10**	**-**	**97.683,10**

Η αξία του λογαριασμού «Φόρος Εισοδήματος» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 97.683,10.**

2.1.4 Λοιποί φόροι τέλη

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€123.456,70**

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων από φόρους-τέλη αναλύονται ως εξής:

Λοιποί φόροι τέλη	**Λογιστική Αξία**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτίμησης**
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	3.431,19	-	3.431,19
Φόροι αμοιβών τρίτων	6.461,20	-	6.461,20
Φόρος Μερισμάτων	40.552,53	-	40.552,53
Εισφορά διασύνδεσης μονάδων αιμοκάθαρσης 5% (Έτους 2019)	73.011,78	-	73.011,78
Σύνολο	**123.456,70**	**-**	**123.456,70**

Το ποσό ευρώ 73.011,78 αφορά εισφορά 5% εισπράξεων Ε.Ο.Π.Υ.Υ. έτους 2019 προς το Νοσοκομείο Καρδίτσας (στο οποίο ανήκει η μονάδα) και δεν έχει βεβαιωθεί ακόμα από τη Δ.Ο.Υ. για να καταβληθεί. Η αξία του λογαριασμού «Λοιποί φόροι - τέλη» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 123.456,70.**

2.1.5 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€14.650,28**

Τα υπόλοιπα των Οργανισμών κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

Οργανισμοί κοινωνικής ασφά-	**Λογιστική**	**Αναπροσαρμογές**	**Αξία Εκτί-**

λισης	Αξία		μησης
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	14.650,28	-	14.650,28
Σύνολο	**14.650,28**	**-**	**14.650,28**

Η αξία του λογαριασμού «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 14.650,28.**

2.1.6 Λοιπές Υποχρεώσεις

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 3.215.761,15**

Τα υπόλοιπα των Λοιπών υποχρεώσεων αναλύονται ως εξής:

Λοιπές υποχρεώσεις	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμο-γές	Αξία Εκτί-μησης
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.704,20	-	1.704,20
Υποχρεώσεις προς Εταίρους	2.339.737,42	-	2.339.737,42
Υποχρεώσεις Clawback σε Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	866.772,75	-	866.772,75
Δικαιούχοι αμοιβών	7.546,78	-	7.546,78
Σύνολο	**3.215.761,15**	**-**	**3.215.761,15**

Οι **Υποχρεώσεις προς Εταίρους** συνολικού ποσού € 2.339.737,42 αφορούν τον ομόρρυθμο εταίρο Ευτύχιο Πατσίδη με υπόλοιπο ευρώ 1.403.842,45 και την ομόρρυθμη εταίρο Βικτωρία Ντίρβα με υπόλοιπο ευρώ 935.894,97.

Από το σύνολο ποσού ευρώ 866.772,75 των **υποχρεώσεων Clawback σε Ε.Ο.Π.Υ.Υ.**, ποσό ευρώ 644.734,32 αφορά ρυθμίσεις προηγούμενων ετών (ρύθμιση χρήσης 2020: ευρώ 252.965,28 - ρύθμιση χρήσεων 2013-2019: ευρώ 391.769,04), ποσό ευρώ 128.422,65 αφορά ανεξόφλητα υπό-

λοιπα υποχρεώσεων Clawback χρήσεων 2021, 2022 & 2023 και ποσό ευρώ 93.615,78 αφορά πρόβλεψη υποχρεώσεων Clawback περιόδου 10ος 2023 έως 6ος 2024.

Η αξία του λογαριασμού «Λοιπές Υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 3.215.761,15.**

2.1.7 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Υπόλοιπο Λογιστικής Κατάστασης (Ισολογισμού) την 30.09.2024	**€ 289.680,56**

Τα υπόλοιπα των Εξόδων χρήσεως δουλευμένων αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	Λογιστική Αξία	Αναπροσαρμογές	Αξία Εκτίμησης
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	289.680,56	-	289.680,56
Σύνολο	**289.680,56**	**-**	**289.680,56**

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αφορούν κυρίως δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για επισκευές και συντηρήσεις κτιρίου και εξοπλισμού ποσού ευρώ 210.000,00 για τις οποίες το παραστατικό εκδόθηκε την 31.12.2024. Οι συγκεκριμένες δαπάνες σχετίζονται με το κονδύλι «Δεδουλευμένα έσοδα» από αποζημίωση της ασφαλιστικής εταιρείας ERGO λόγω της κακοκαιρίας DANIEL.

Από το υπόλοιπο ποσό του λογαριασμού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ποσό ευρώ 73.000 αφορά αμοιβές ιατρών και ποσό ευρώ 6.680,56 λοιπά έξοδα για αναλώσιμα υλικά.

Η αξία του λογαριασμού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» εκτιμάται ως έχει ανωτέρω, ήτοι στο ποσό των **€ 289.680,56.**

3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." την 30.09.2024

Κατόπιν των ανωτέρω, κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024 οι αξίες του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων της εταιρείας "ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε." ανέρχονται σε:

	Λογιστικές Αξίες	Αναπροσαρμογές	Εύλογες (Πραγματικές) Αξίες
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**30.9.2024**		**30.9.2024**
Ενσώματα πάγια στοιχεία	89.223,16	-	89.223,16
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	7.278,54	-	7.278,54
Εμπορικές απαιτήσεις	1.281.414,73	-	1.281.414,73
Λοιπές απαιτήσεις	212.360,45	-	212.360,45
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	263.575,01	-	263.575,01
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.551.143,48	-	2.551.143,48
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α)	**4.404.995,37**	**-**	**4.404.995,37**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	**30.9.2024**		**30.9.2024**
Τραπεζικά δάνεια	145.303,25	-	145.303,25
Εμπορικές υποχρεώσεις	237.292,88	-	237.292,88
Φόρος εισοδήματος	97.683,10	-	97.683,10
Λοιποί φόροι και τέλη	123.456,70		123.456,70

		-	
Οργανισμοί κοινωνικής α-σφάλισης	14.650,28	-	14.650,28
Λοιπές υποχρεώσεις	3.215.761,15	-	3.215.761,15
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	289.680,56	-	289.680,56
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕ-ΩΝ (Β)	**4.123.827,92**	**-**	**4.123.827,92**

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ (Α-Β)	**281.167,45**	**-**	**281.167,45**

Η Καθαρή Θέση της Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

Καθαρή Θέση	**30.9.2024**
Εταιρικό Κεφάλαιο	3.000,00
Αποτελέσματα εις νέον	278.167,45
Σύνολο Καθαρής θέσης	**281.167,45**

4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε βάσει της **παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 4548/2018** για να χρησιμεύσει μόνο για τους σκοπούς της μετατροπής της εταιρείας **"ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε."** από Ομόρρυθμη Εταιρεία σε Ανώνυμη Εταιρεία με βάση τις διατάξεις του **Ν.4601/2019** και των άρθρων **47-59** του **Ν.5162/2024.** Κατά συνέπεια γνωμοδοτούμε ομόφωνα ότι κατά την 30.09.2024 η καθαρή θέση της υπό μετατροπής εταιρείας "**ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.**" ανέρχεται στο ποσό των **ευρώ 281.167,45.**

Σημειώνουμε επίσης πως σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν.4548/2018** το ελάχιστο κεφάλαιο της Ανώνυμης Εταιρείας θα πρέπει να ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό ευρώ **25.000,00**. Η δια-

φορά ποσού ευρώ 22.000,00 θα πρέπει να καταβληθεί σε λογαριασμό ό-ψεως από τους μετόχους κατά τη μετατροπή της εταιρείας.

Αθήνα, 15 Ιανουαρίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δόκος Αθ. Γεώργιος	Μάκος Χρ. Αριστοτέλης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
έπονται υπογραφές	έπονται υπογραφές

FiveB Auditors Ανώνυμη Εταιρεία

Μανδηλαρά 5Β, 412 22 Λάρισα

Ιφιγενείας 81 & Βελικοπούλου, 142 31 Νέα Ιωνία Αττική

Α.Μ. ΣΟΕΛ 190 – Α.Μ. ΕΛΤΕ 61

Προς πραγμάτωση της παραπάνω αποφάσεώς τους δηλώνουν δια του παρόντος οι συμβαλλόμενοι ότι μετατρέπεται η υφιστάμενη και σε λειτουργία τελούσα παραπάνω ομόρρυθμη εταιρία των συμβαλλομένων σε ανώνυμη εταιρία κατά τις διατάξεις των ν.4548/2018, ν.4601/2019 και ν.4935/2022, με τον ίδιο και προσηυξημένο όπως παρακάτω σκοπό, έχουν αποφασίσει δε ομόφωνα και για τη μη σύνταξη της έκθεσης που εξηγεί τους λόγους μετατροπής κατ' άρθρο 106 Ν.4601/2019 με το από 30-01-2025 έγγραφο θεωρημένο για το γνήσιο των υπογραφών από τα πρόσωπα που προβλέπονται στο άρθρο 446 του ΚΠολΔ (βεβαίωση του γνησίου εκάστης υπογραφής από το Υπουργείο ψηφιακής διακυβέρνησης μέσω gov με κωδικό εγγράφου για τον Ευτύχιο Πατσίδη r1Zrg80eAgtCkR7q_DIRTg και με κωδικό εγγράφου για την Βικτωρία Ντίρβα i1rKmBKM3VSVEnyTaqxYIg) συνημμένο στο παρόν. Επίσης δηλώνουν ρητά και ανεπιφύλακτα ότι ενημερώθηκαν και έλαβαν γνώση όλων των εγγράφων και οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων αφορούν τη μετατρεπόμενη εταιρία, το καταστατικό δε με την νέα νομική

μορφή της εταιρίας ως ανωνύμου εταιρίας έχει ως ακολούθως:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΣΥΣΤΑΣΗ - ΕΠΩΝΥΜΙΑ- ΕΔΡΑ- ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ

ΑΡΘΡΟ 1^{ο}

ΣΥΣΤΑΣΗ – ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται Ανώνυμη Εταιρία υπό την επωνυμία "**ΜΟΝΑΔΑ ΧΡΟΝΙΑΣ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**" και τον διακριτικό τίτλο "**ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑ ΑΕ**" . Για τις σχέσεις της εταιρίας με την αλλοδαπή, η επωνυμία θα αποδίδεται σε πιστή μετάφραση σε ξένη γλώσσα.

ΑΡΘΡΟ 2ο

ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Καρδίτσας, ΠΕ Καρδίτσας Περιφέρειας Θεσσαλίας και διεύθυνση των γραφείων της στην Κοινότητα Κάμπου στο 6 χιλ Ε.Ο. Καρδίτσας - Αθηνών, όπου ενάγεται η εταιρία για κάθε διαφορά, ακόμη και στις περιπτώσεις εκείνες της ειδικής ή συντρέχουσας δωσιδικίας, κατά τις οποίες θα μπορούσε να εναχθεί και έξω από την έδρα της, εκτός αν άλλως ο νόμος ορίζει. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, μπορεί αυτή να ιδρύει εργοστάσια, υποκαταστήματα, πρακτορεία, γραφεία, αντιπροσωπείες, σε άλλες πόλεις της Ελλάδος ή του εξωτερικού.

ΑΡΘΡΟ 3ο

ΣΚΟΠΟΣ

α. Σκοπός της εταιρίας είναι:

1. Η ίδρυση και λειτουργία μονάδας χρόνιας αιμοκάθαρσης σε οποιαδήποτε πόλη της Ελλάδας.

β. Για την επιδίωξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί :

1) Να συμμετέχει ή να συνεργάζεται, με δικά της κεφάλαια, με άλλες επιχειρήσεις ή εταιρίες, οποιασδήποτε νομικής μορφής, υφιστάμενες ή που θα ιδρυθούν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή που έχουν οποιουσ-

δήποτε νόμιμους σκοπούς.

2) Να προβαίνει σε όλες τις συναφείς με τα παραπάνω εργασίες και δραστηριότητες.

3) Να ασκεί και να αναπτύσσει οποιαδήποτε επιχειρηματική ή επενδυτική δραστηριότητα που μπορεί να διευκολύνει τη λειτουργία και την ανάπτυξη αυτής ή/και των εταιριών στις οποίες αυτή συμμετέχει.

4) να συμμετέχει σε διαγωνισμούς του Δημοσίου, Νομικών Προσώπων Δημοσίου και Ιδιωτικού Δικαίου, Οργανισμών και Ιδιωτών.

ΑΡΘΡΟ 4ο

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται αόριστη. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων η οποία λαμβάνεται με ηυξημένη απαρτία και ηυξημένη πλειοψηφία σύμφωνα με τα άρθρα 130 παρ. 3 & 4 και 132 παρ. 2 του ν.4548/2018 και τροποποίηση του παρόντος άρθρου του καταστατικού δύναται να μετατραπεί η διάρκεια από αορίστου σε ορισμένου χρόνου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – ΜΕΤΟΧΕΣ

ΑΡΘΡΟ 5^{ο}

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

5.1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (**25.000,00 €**) και διαιρείται σε είκοσι πέντε χιλιάδες (**25.000**) κοινές ονομαστικές μετοχές με ονομαστική αξία έκαστη του ενός ευρώ (**1,00 €**), αυτό δε θα καλυφθεί δι' εισφοράς της αρχικού κεφαλαίου της μετατρεπόμενης ομορρύθμου εταιρίας υπό την επωνυμία «ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» ποσού τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00 €) και δια καταβολής μετρητών συνολικού ποσού είκοσι δύο χιλιάδων ευρώ (22.000,00 €) από τους ιδρυτές κατά τα ειδικότερα στο

άρθρο 35 του παρόντος οριζόμενα.

5.2. Για την αύξηση κεφαλαίου απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης, που αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (τακτική αύξηση), εκτός αν η αύξηση γίνει, σύμφωνα με τα παρακάτω οριζόμενα (έκτακτη αύξηση).

5.3.1. Για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία από τη σύσταση της εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφασή του, που λαμβάνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου. Η ανωτέρω εξουσία μπορεί να χορηγείται στο διοικητικό συμβούλιο και με απόφαση της γενικής συνέλευσης, για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία. Στην περίπτωση αυτή, το κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται κατά ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του κεφαλαίου, που υπάρχει κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο διοικητικό συμβούλιο η εξουσία για αύξηση του κεφαλαίου. Η εξουσία αυτή του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης για χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία για κάθε χορηγούμενη ανανέωση. Η ισχύς κάθε ανανέωσης αρχίζει από την παρέλευση της διάρκειας ισχύος της προηγούμενης. Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης για χορήγηση ή ανανέωση της εξουσίας αύξησης του κεφαλαίου από το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία από τη σύσταση της εταιρείας, η γενική συνέλευση μπορεί με απόφασή της, που λαμβάνεται με απλή απαρτία και πλειοψηφία, να αυξάνει το κεφάλαιο, μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, συνολικά μέχρι το οκταπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου. Η αύξηση που αποφασίζεται σύμφωνα με τις παρ. 5.3. και 5.4. (έκτακτη αύξηση) αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αλλά δεν υπόκεινται σε διοικητική έγκριση.

Σε κάθε περίπτωση αύξησης η απόφαση του αρμόδιου οργάνου πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης, τον τρόπο και την προθεσμία κάλυψής της, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και υποβάλλεται σε δημοσιότητα.

5.3.2. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου είτε με έκδοση νέων μετοχών ή έκδοση ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, ακόμα και με εισφορά σε είδος παρέχεται δικαίωμα προτίμησης υπέρ των μετόχων που υφίστανται κατά το χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο κεφάλαιο. Το ***δικαίωμα προτίμησης*** ασκείται μέσα στην προθεσμία, την οποία όρισε το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκατεσσάρων (14) ημερών και δεν αρχίζει πριν από τη λήψη της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου για τον προσδιορισμό της τιμής διάθεσης των νέων μετοχών ή του τυχόν επιτοκίου.

Σε περίπτωση κατά την οποία το όργανο της εταιρείας που αποφάσισε την αύξηση του κεφαλαίου παρέλειψε να ορίσει προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, την προθεσμία αυτή ορίζει με απόφασή του το διοικητικό συμβούλιο, μέσα στα χρονικά όρια που προβλέπονται από το άρθρο 20 Ν.4548/2018.

5.3.3. Μετά το τέλος των προθεσμιών αυτών, οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί διατίθενται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας κατά την κρίση του *σε τιμή όχι κατώτερη της τιμής που καταβάλλουν οι υφιστάμενοι μέτοχοι*. Το καταστατικό ή το όργανο που αποφάσισε την αύξηση και πάντως το διοικητικό συμβούλιο που διαθέτει τις μετοχές που απέμειναν, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, μπορεί να δίνουν προτεραιότητα στους μετόχους, που άσκησαν ήδη το δικαίωμα

προτίμησης, καθώς και σε άλλα πρόσωπα που κατέχουν εν γένει τίτλους μετατρέψιμους σε μετοχές.

5.3.4. Η πρόσκληση για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης, στην οποία μνημονεύεται υποχρεωτικά και η προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί αυτό το δικαίωμα, υποβάλλεται με επιμέλεια της εταιρείας σε δημοσιότητα. Η πρόσκληση και η γνωστοποίηση της προθεσμίας άσκησης του δικαιώματος προτίμησης, κατά τα ανωτέρω, μπορούν να παραλειφθούν, εφόσον στη γενική συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το σύνολο του κεφαλαίου και έλαβαν γνώση της προθεσμίας που τάχθηκε για την άσκηση του δικαιώματος προτίμησης ή δήλωσαν την απόφασή τους για την από αυτούς άσκηση ή μη του δικαιώματος προτίμησης. Η δημοσίευση της πρόσκλησης μπορεί να αντικατασταθεί με συστημένη επιστολή «επί αποδείξει».

ΑΡΘΡΟ 6ο

ΜΕΤΟΧΕΣ

6.1. Οι μετοχές της εταιρίας είναι κοινές ονομαστικές.

6.2. Οι μετοχές μπορούν να ενσωματώνονται σε μετοχικούς τίτλους μιας ή περισσότερων μετοχών ή να είναι άυλες. Ο τύπος των τίτλων των μετοχών καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι τίτλοι μπορεί να είναι απλοί ή πολλαπλοί.

6.3. Οι μετοχές της εταιρίας μπορεί να τηρούνται σε λογιστική μορφή, ύστερα από αποϋλοποίηση ή ακινητοποίηση, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23/7/2014. Στην περίπτωση αυτή μέτοχος έναντι της εταιρίας θεωρείται ο εγγεγραμμένος στο μητρώο κεντρικού αποθετηρίου τίτλων ή ο ταυτοποιημένος ως τέτοιος μέσω των εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών.

6.4. Απαγορεύεται η έκδοση μετοχών σε τιμή κατώτερη του αρτίου. Η διαφορά που προκύπτει από την έκδοση μετοχών σε τιμή ανώτερη του αρτίου δεν μπορεί να διατεθεί για πληρωμή μερισμάτων ή ποσοστών, μπορεί όμως να κεφαλαιοποιηθεί.

6.5. Η εταιρία τηρεί βιβλίο μετόχων και εφεξής ηλεκτρονικό βιβλίο μετόχων. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζονται οι μέτοχοι, με αναγραφή του ονοματεπωνύμου ή της εταιρικής επωνυμίας και της διεύθυνσης ή της έδρας τους, καθώς και του επαγγέλματος και της εθνικότητας του κάθε μετόχου. Σε κάθε περίπτωση αναγράφεται ο αριθμός και η κατηγορία των μετοχών, που κατέχει κάθε μέτοχος. Ως μέτοχος έναντι της εταιρίας θεωρείται ο εγγεγραμμένος πλέον στο ηλεκτρονικό βιβλίο. Απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας αποτελεί η εγγραφή αυτή, βεβαίωση του Προέδρου του Δ.Σ. περί της μετοχικής ιδιότητας και του είδους και του αριθμού των μετοχών και απόσπασμα από το βιβλίο μετοχών και μετόχων, θεωρημένο από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και ό,τι άλλα τα έγγραφα που κατέχει ο μέτοχος.

6.6. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει, με την ηυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, τη χωριστή διάθεση μόνο του δικαιώματος απόληψης κερδών, για χρονική διάρκεια που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από τη διάθεση του δικαιώματος.

6.7. *Μεταβίβαση των μετοχών με ειδική διαδοχή* : με την επιφύλαξη των άρθρων 43 και 44 Ν.4548/2018, οι μετοχές είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμες. Το ίδιο ισχύει και κατά το στάδιο της εκκαθάρισης ή υπαγωγής της εταιρίας σε συλλογική διαδικασία. Κατά τη μεταβίβαση των μετοχών παρέχεται δικαίωμα προαίρεσης υπέρ των μετόχων που υφίστανται κατά το χρόνο της μεταβίβασης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο κεφάλαιο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του Ν.4548/2018. Ο μέτοχος που αποφασίζει να μεταβιβάσει τις μετοχές του ή μέρος αυτών οφείλει να προσκαλέσει εγγράφως τους υπόλοιπους μετόχους όπως ασκήσουν το δικαίωμα προαίρεσης αγοράς των υπό μεταβίβαση μετοχών, τάσσοντάς τους ταυτόχρονα προθεσμία όχι μικρότερη των δεκατεσσάρων (14) ημερών και ορίζοντας την τιμή πώλησης των μετοχών του, δια της επίδοσης

σε αυτούς με δικαστικό επιμελητή γραπτής ειδοποίησης – δήλωσης (εφεξής «ΠΡΟΤΑΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ»). Οι μέτοχοι που επιθυμούν να αποκτήσουν τις μεταβιβαζόμενες μετοχές θα πρέπει, εντός της τασσόμενης στην πρόσκληση προθεσμίας, να δηλώσουν εγγράφως στον μέτοχο που μεταβιβάζει την πρόθεσή τους απόκτησης των μετοχών. Δεν είναι επιτρεπτή ούτε η προσφορά μεταβίβασης με αντάλλαγμα σε είδος, ούτε και η καταβολή μετρητών. Η καταβολή του τιμήματος αγοράς των μετοχών θα γίνεται πάντα με διατραπεζική μεταφορά. Η μη εμπρόθεσμη αποστολή απάντησης από τους λοιπούς μετόχους προς τον ΠΩΛΗΤΗ εξομοιώνεται αμάχητα ως αρνητική απάντηση επί της προτάσεώς του, εκ των υστέρων δε προσφορά δεν αναιρεί το γεγονός αυτό και δεν λαμβάνεται υπόψη. Σε περίπτωση που κάποιοι από τους μετόχους αρνηθούν την πρόταση του ΠΩΛΗΤΗ, τότε οι προς πώληση μετοχές δύνανται να αγοραστούν από τους εναπομείναντες μετόχους που απάντησαν θετικά και πάλι κατά το ποσοστό συμμετοχής εκάστου εξ αυτών στην εταιρία. Σε περίπτωση που όλοι οι λοιποί μέτοχοι αρνηθούν την πρόταση του ΠΩΛΗΤΗ πλην ενός, τότε αυτός, εάν το επιθυμεί δύναται να αγοράσει το σύνολο των προς πώληση μετοχών του ΠΩΛΗΤΗ. Μετά την, κατά τα παραπάνω, αποδοχή της ΠΡΟΤΑΣΗΣ του ΠΩΛΗΤΗ, ο μέτοχος που ασκεί το δικαίωμα προαίρεσης οφείλει να καταβάλει στον πωλητή το συμφωνηθέν τίμημα εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, οπότε ολοκληρώνεται το δικαίωμά του προαίρεσης με την καταβολή του τιμήματος και γίνεται αμελλητί η καταχώρηση της μεταβίβασης στο βιβλίο μετόχων ή στο μητρώο επί άϋλων μετοχών. Αν οι μετοχές του ΠΩΛΗΤΗ που προσφέρονται σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν αγοραστούν από τους λοιπούς μετόχους, ο ΠΩΛΗΤΗΣ έχει το δικαίωμα να τις πωλήσει ελεύθερα, υπό τους ίδιους ακριβώς όρους όμως που περιλήφθηκαν στην ανωτέρω πρόταση και όχι σε τιμή κατώτερη της προσφερομένης στους μετόχους. Μεταβίβαση μετοχών σε τιμή κατώτερη από τιμή προσφερθείσα από άλλους μετόχους σε τρίτον μη μέτοχο είναι απολύτως άκυρη και ανίσχυρη έναντι αυτών (υφισταμένων μετόχων). Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν ισχύουν σε

περίπτωση μεταβιβάσεως μετοχών προς συγγενείς πρώτου (Α') βαθμού και στη συγκεκριμένη περίπτωση οι άλλοι μέτοχοι δεν έχουν δικαίωμα προαίρεσης.

6.8. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με καταχώριση στο βιβλίο μετόχων. Η καταχώριση χρονολογείται και υπογράφεται από τον μεταβιβάζοντα μέτοχο και τον αποκτώντα ή τους πληρεξουσίους τους. Δεν απαιτείται υπογραφή της καταχώρισης, αν η εταιρία λάβει αντίγραφο της σύμβασης μεταβίβασης μετοχών με τις υπογραφές των μερών ή πληροφορηθεί την κατάρτισή της με άλλο τρόπο που προβλέπεται στο καταστατικό. Ύστερα από κάθε μεταβίβαση εκδίδεται νέος τίτλος ή επισημειώνονται από την εταιρία επί του υπάρχοντος τίτλου, εφόσον έχει εκδοθεί, η μεταβίβαση που έγινε και τα στοιχεία του αποκτώντος που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

6.9. *Μεταβίβαση των μετοχών λόγω καθολικής διαδοχής* : Σε περίπτωση καθολικής ή οιονεί καθολικής διαδοχής επί μετοχών, ο διάδοχος εγγράφεται στο βιβλίο μετόχων μόλις προσκομιστούν με την επιμέλεια όποιου έχει έννομο συμφέρον στην εταιρία ή, κατά περίπτωση, στο πρόσωπο που τηρεί το βιβλίο ή το μητρώο ή το λογαριασμό αξιών, τα έγγραφα που αποδεικνύουν τη διαδοχή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

ΜΕΤΟΧΟΙ

ΑΡΘΡΟ 7ο

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ

7.1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με την διοίκηση της εταιρίας δικαιώματά τους μόνο με την συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση.

7.2. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου. Όλα τα δικαιώματα των μετόχων που απορρέουν από την μετοχή με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 38 Ν.4548/2018, είναι υποχρεωτικά ανάλογα προς το ποσο-

στό του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει η μετοχή. Σε περίπτωση περισσότερων κατηγοριών μετοχών η αρχή της ισότητας αφορά όλες τις μετοχές της ίδιας κατηγορίας.

7.3. Η εταιρία διασφαλίζει την ίση μεταχείριση όλων των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση.

7.4. Οι μετοχές έναντι της εταιρίας είναι αδιαίρετες, μπορούν όμως να αποτελέσουν αντικείμενο κοινωνίας. Σε περίπτωση συγκυριότητας επί μετοχής, οι κοινωνοί οφείλουν να υποδείξουν στην εταιρία κοινό εκπρόσωπο. Για όσο διάστημα δεν τον υποδεικνύουν, τα δικαιώματα που απορρέουν από τις μετοχές αναστέλλονται, δηλώσεις δε που έχουν σχέση με την μετοχική ιδιότητα των κοινωνών μπορεί να γίνουν εγκύρως προς οποιονδήποτε από αυτούς. Αντί να υποδείξουν κοινό εκπρόσωπο, οι κοινωνοί μπορούν να ζητήσουν από το δικαστήριο το διορισμό διαχειριστή κατά το άρθρο 790 του ΑΚ.

7.5. Οι μετοχές μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο ενεχύρου ή επικαρπίας. Σε περίπτωση επικαρπίας ή ενεχύρου επί μετοχών, το δικαίωμα ψήφου στη γενική συνέλευση ασκείται από τον επικαρπωτή ή τον ενεχυραστή, εκτός εάν στη σύμβαση σύστασης επικαρπίας ή ενεχύρου συμφωνηθεί άλλως.

7.6. Το πρόσωπο που έχει το δικαίωμα ψήφου, δικαιούται να ασκεί και τα λοιπά μη περιουσιακά δικαιώματα του μετόχου.

7.7. Η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία την έκδοση τίτλων που παρέχουν στους δικαιούχους το διαπλαστικό δικαίωμα απόκτησης μετοχών που εκδίδονται από την εταιρία (τίτλοι κτήσης μετοχών).

7.8. Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική γενική συνέλευση, η εταιρία θέτει στη διάθεση των μετόχων της τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Εφόσον η εταιρία διατηρεί διαδικτυακό τόπο, εκπληρώνει την υποχρέωσή της αυτή, αναρτώντας τα σχετικά στοιχεία στο διαδικτυακό της τόπο, άλλως αποστέλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις

της παρ.2 του άρθ. 123 του Ν.4548/2018.

7.9. Η ευθύνη του μετόχου περιορίζεται στην ονομαστική αξία της μετοχής του._

7.10. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετοχής παρακολουθούν τον εκάστοτε νόμιμο κύριο αυτής, η κυριότητα, δε, του τίτλου αυτής επάγεται αυτοδίκαια την αποδοχή του καταστατικού της εταιρίας, των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου στα πλαίσια της δικαιοδοσίας τους και του νόμου. Οι μέτοχοι και οι καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοι των δικαιωμάτων τους ή οι δανειστές τους δεν δύνανται σε καμία περίπτωση να προκαλέσουν κατάσχεση ή σφράγιση της εταιρικής περιουσίας, να επιδιώξουν την εκκαθάριση ή τη διανομή της ή να αναμειχθούν με οποιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση της εταιρίας.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ (Δ.Σ.)

ΑΡΘΡΟ 8ο

ΣΥΝΘΕΣΗ & ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ Δ.Σ.

8.1. Η Εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που ενεργεί συλλογικά και αποτελείται από τρεις (3) τουλάχιστον έως επτά (7) συμβούλους.

8.2. Η διοίκηση της εταιρίας περιλαμβάνει τη διαχείριση και τη δικαστική και εξώδικη εκπροσώπησή της.

8.3. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου εκλέγονται ή ορίζονται, σύμφωνα με τα άρθρα 78 έως 80 του Ν.4548/2018 και είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά.

8.4. Μέλος του διοικητικού συμβουλίου είναι και νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του διοικητικού συμβουλίου. Ο ορισμός αυτός υποβάλλεται σε δη-

μοσιότητα. Το φυσικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρο συνυπεύθυνο με το νομικό πρόσωπο για την εταιρική διαχείριση. Παράλειψη του νομικού προσώπου να προβεί στον ορισμό φυσικού προσώπου για την άσκηση των αντιστοίχων εξουσιών εντός δεκαπέντε (15) ημερών από το διορισμό του νομικού προσώπου ως μέλους του διοικητικού συμβουλίου λογίζεται ως παραίτηση του νομικού προσώπου από τη θέση του μέλους.

8.5. Δεν μπορεί να είναι μέλος διοικητικού συμβουλίου ή να διορισθεί εκπρόσωπος νομικού προσώπου μέλους του διοικητικού συμβουλίου φυσικό πρόσωπο, που δεν έχει πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα. Τυχόν επιπλέον προϋποθέσεις, ανικανότητες ή ασυμβίβαστα, που προβλέπονται από άλλες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας δεν θίγονται.

8.6. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής (5/ετής) και δύναται να παραταθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση.

8.7.Το διοικητικό συμβούλιο, εκλέγει η γενική συνέλευση, με απόφασή της λαμβανόμενη, σύμφωνα με την παράγραφο 1β του άρθρου 117 Ν.4548/2018, είτε ορίζεται με δικαστική απόφαση κατά το άρθρο 69 του Αστικού Κώδικα.

8.9. Εκείνος που εκλέγει ή διορίζει το διοικητικό συμβούλιο (κατά τις διατάξεις του άρθ. 79 Ν. 4548/2018) μπορεί να εκλέξει ή να διορίσει και αναπληρωματικά μέλη για την περίπτωση παραίτησης ή θανάτου των προσώπων που εκλέχτηκαν ή διορίστηκαν από αυτόν ή για οποιονδήποτε άλλο λόγο έχασαν την ιδιότητα του μέλους διοικητικού συμβουλίου. Σε περίπτωση εκλογής του διοικητικού συμβουλίου βάσει καταλόγων, σύμφωνα με το άρθρο 80 Ν. 4548/2018, ως αναπληρωματικά μέλη λογίζονται οι επιλαχόντες. Τα αναπληρωματικά μέλη θα αναπληρώνουν οποιοδήποτε ή συγκεκριμένο μέλος από τα εκλεγέντα ή διορισθέντα, ανάλογα με την πράξη εκλογής ή διορισμού των αναπληρωματικών μελών. Ο διορισμός των αναπληρωματικών μελών υποβάλλεται σε δημοσιότητα. Η αναπλήρωση μπορεί να γίνει και στην περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων του

μέλους του διοικητικού συμβουλίου με εκείνα της εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 97, αν αυτό προβλέπεται στην πράξη εκλογής ή διορισμού του αναπληρωματικού. Στην περίπτωση αυτή η αναπλήρωση είναι προσωρινή και αφορά τις πράξεις για τις οποίες υφίσταται η σύγκρουση. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να παρίστανται στις συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου χωρίς ψήφο. Μπορούν να λάβουν το λόγο κατά την κρίση του προέδρου.

8.10. Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση των μελών που εξέλιπαν. Η εκλογή αυτή επιτρέπεται εφόσον η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση ή διοριστεί από μέτοχο ή μετόχους, σύμφωνα με το άρθρο 81 Ν.4548/2018. Η εκλογή από το διοικητικό συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, αν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται σε δημοσιότητα και ανακοινώνεται από το διοικητικό συμβούλιο στην αμέσως προσεχή γενική συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

8.11. Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρίας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών, σύμφωνα με την παράγραφο 8.10, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των παραπάνω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέ-

πεται να είναι λιγότερα των τριών (3). Τα εναπομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση γενικής συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 9ο

ΕΚΛΟΓΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ – ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ

9.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκλέγει μεταξύ των μελών του τον πρόεδρο, αν δεν τον έχει ήδη ορίσει το καταστατικό ή η γενική συνέλευση. Το καταστατικό, η γενική συνέλευση ή και το διοικητικό συμβούλιο εκλέγουν επίσης αναπληρωτή του προέδρου. Εφόσον δεν υπάρχει πρόεδρος ούτε αναπληρωτής του, καθήκοντα προέδρου μπορεί να ασκήσει προσωρινά ο μέτοχος με τον μεγαλύτερο αριθμό μετοχών με δικαίωμα ψήφου.

9.2. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αντικαταστήσει τον πρόεδρο και τον αναπληρωτή του οποτεδήποτε. Αν τα πρόσωπα αυτά έχουν ορισθεί από το καταστατικό ή τη γενική συνέλευση, η αντικατάστασή τους από το διοικητικό συμβούλιο γίνεται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών.

9.3. Ο πρόεδρος ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό.

ΑΡΘΡΟ 10ο

ΣΥΓΚΛΗΣΗ Δ.Σ. - ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ ΜΕΛΩΝ - ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας.

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται να ορίζεται άλλος τόπος, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, στον οποίο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα το διοικητικό συμβούλιο. Σε κάθε περίπτωση το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης

και στη λήψη αποφάσεων.

Εφόσον συναινούν όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση. Σε κάθε περίπτωση κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτόν, αν κατοικεί σε άλλη χώρα από εκείνη όπου διεξάγεται η συνέλευση ή αν υπάρχει άλλος σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια ή αναπηρία.

Το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρίας το απαιτούν.

Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη, του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της εταιρίας. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Τη σύγκληση του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν εγκαίρως το διοικητικό συμβούλιο, ώστε αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα που θα

απασχολήσουν το διοικητικό συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το διοικητικό συμβούλιο από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της παραπάνω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της παραπάνω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Λήψη αποφάσεων από το διοικητικό συμβούλιο: Το διοικητικό συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για την εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το καταστατικό, οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου.

Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει εγκύρως μόνον έναν άλλο σύμβουλο. Η αντιπροσώπευση στο διοικητικό συμβούλιο δεν μπορεί ν ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν αποτελούν μέλη του διοικητικού συμβουλίου, εκτός αν η αντιπροσώπευση ανατεθεί σε τυχόν αναπληρωματικό μέλος του διοικητικού συμβουλίου.

ΑΡΘΡΟ 11ο

ΠΡΑΚΤΙΚΑ Δ.Σ.

11.1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Με αίτηση μέλους του διοικητικού συμβουλίου ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους αυτού. Ο πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση

γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης κατάλογος των παραστάντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του διοικητικού συμβουλίου.

11.2. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου υπογράφονται από τα παραστάντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον πρόεδρο ή από το διοικητικό συμβούλιο, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

11.3. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Γ.Ε.ΜΗ., υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου.

11.4. Το βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να τηρείται ενιαία με το βιβλίο πρακτικών της γενικής συνέλευσης.

11.5. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό, χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους συμβούλους. Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, αν τούτο προβλέπεται στο καταστατικό. Το πρακτικό που καταρτίζεται, σύμφωνα με το παρόν καταχωρίζεται στο βιβλίο πρακτικών.

ΑΡΘΡΟ 12ο

ΕΞΟΥΣΙΑ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ Δ.Σ.

12.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρία σε όλες αυτής τις σχέσεις. Έχει ολόκληρη και απεριόριστη την διοίκηση (διαχείριση & διάθεση) της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Εταιρίας. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την εταιρία μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού και της δραστηριότητας της εταιρίας, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή αυτό το καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

12.2.α. Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρία ενώπιον κάθε τρίτου, κάθε Δικαστηρίου και κάθε Αρχής, Δημοσίας, Δημοτικής, Κοινοτικής ή άλλης, διορίζει πληρεξουσίους δικηγόρους ή νομικούς συμβούλους, παρίσταται σε δικαστήριο κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας, με όλες τις ιδιότητες του διαδίκου, ασκεί και αποκρούει αγωγές και ένδικα μέσα και παραιτείται αυτών, αναθέτει τη δόση όρκου σ' ένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή Διευθυντή ή υπάλληλο της εταιρίας, συνομολογεί διαιτησίες, ή/και διαμεσολαβήσεις ή/και εξωδικαστικούς συμβιβασμούς, διορίζει διαιτητές, διαμεσολαβητές και συμπαραστάτες δικηγόρους, λαμβάνει προσωρινά ή ασφαλιστικά ή συντηρητικά μέτρα, ενεργεί αναγκαστικές ή συντηρητικές κατασχέσεις, ζητεί κηρύξεις πτωχεύσεων, υποβάλλει μηνύσεις, προσβάλλει έγγραφα ως πλαστά ή άκυρα, καταργεί δίκες.

12.2.β. Διαχειρίζεται, τοποθετεί και εκμεταλλεύεται την εταιρική περιουσία, αποφασίζει για την αγορά, πώληση, ή ανταλλαγή, μηχανημάτων και λοιπών κινητών ή ακινήτων υπό οποιουσδήποτε όρους, για την ανέγερση κτισμάτων ή νέων εγκαταστάσεων, υποθηκεύει, ενεχυριάζει, συστήνει πραγματικές ή προσωπικές δουλείες, μισθώνει, εκμισθώνει κινητά ή ακίνητα της εταιρίας.

12.2.γ. Υπογράφει υπό την εταιρική επωνυμία κάθε πράξη, έγγραφα και συμβάσεις με κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, εκδίδει, αποδέχε-

ται, τριτεγγυάται, ή οπισθογραφεί, συναλλαγματικές ή άλλα γενικά αξιόγραφα, εισπράττει τις απαιτήσεις της εταιρίας ή ανανεώνει αυτές, παρέχει κάθε φύσεως εγγυήσεις ή τριτεγγυήσεις υπέρ φυσικών ή νομικών προσώπων με τα οποία η εταιρία συναλλάσσεται και εφ' όσον αυτό κρίνεται σκόπιμο για την ευόδωση του εταιρικού σκοπού, διενεργεί ή δέχεται παρακαταθήκες. Δανείζεται στο όνομα της εταιρίας και για τις ανάγκες αυτής, αποφασίζει περί συνάψεως δανείου οποιουδήποτε ύψους με οποιουσδήποτε όρους ήθελε κρίνει συμφέροντες <απλού, ενυποθήκου ή επί παροχή οποιασδήποτε εγγυήσεως>, πλην ομολογιακού. Ενεργεί προεξοφλήσεις και χορηγεί προκαταβολές, χωρίς ή με την παροχή οποιασδήποτε ασφάλειας, ζητάει την έκδοση εγγυητικών επιστολών, συνάπτει γενικά κάθε ενοχική, εμπράγματη ή εμπορική σύμβαση, δικαιοπραξία ή συναλλαγή με κάθε τρίτο ή σε συνεργασία ή σε συνεταιρισμό με τρίτους.

12.2.δ. Αποφασίζει περί αφέσεως χρέους, παρατάσεως και περί αποδοχής πάσης παραιτήσεως από κάθε δικαίωμα και προνόμιο. Εκχωρεί απαιτήσεις της εταιρίας και αποδέχεται εκχωρήσεις προς αυτήν.

12.2.ε. Αποφασίζει, προσδιορίζει και ελέγχει τις δαπάνες, προσλαμβάνει, τοποθετεί, ανακαλεί και απολύει το προσωπικό της εταιρίας, καθορίζει τη μισθοδοσία και τις αποζημιώσεις αυτού, αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα μη μέλη του.

12.2.στ. Αποφασίζει τη σύμπραξη και συνεργασία της εταιρίας με κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή άλλη εταιρία ως και τη συμμετοχή στη σύσταση νέας εταιρίας πάσης μορφής.

12.2.ζ. Αποφασίζει τη χρησιμοποίηση των διαθεσίμων εκάστοτε κεφαλαίων της εταιρίας.

12.2.η. Ενεργεί κάθε πράξη αναγομένη στην εξασφάλιση της κανονικής λειτουργίας των διαφόρων κλάδων της εταιρίας από απόψεως λογαριασμών καταστατικών αποφάσεων της Γενικής Συνελεύσεως των

μετόχων κλπ.

12.2.θ. Διοικεί και οργανώνει την εταιρία και τις επιχειρήσεις της, συνάπτει συμβάσεις αντιπροσωπεύσεως με ημεδαπούς ή αλλοδαπούς οίκους, αποφασίζει την ίδρυση, λειτουργία, διακοπή ή κατάργηση υποκαταστημάτων της εταιρίας, διορίζει και παύει Διευθυντές, πράκτορες, αντιπροσώπους και προσωπικό της εταιρίας, ορίζει τα καθήκοντα και την αμοιβή τους.

12.2.ι. Κλείνει και ελέγχει τα βιβλία της εταιρίας και παρακολουθεί τη νόμιμη τήρηση αυτών. Συντάσσει τον ισολογισμό, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και την ετήσια έκθεση προς τη Γενική Συνέλευση της πορείας των εταιρικών υποθέσεων. Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις τακτικές ή έκτακτες και καθορίζει τα θέματα ημερησίας διατάξεως. Τηρεί τις νόμιμες διατυπώσεις προς σύγκληση των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων, ορίζει την ημερήσια διάταξή τους και ενεργεί τις πάσης φύσεως δημοσιεύσεις κατά τα υπό του Νόμου και του καταστατικού οριζόμενα.

12.2.ια. Προβαίνει στη διατύπωση του καταστατικού σε νέο ολόκληρο κείμενο μετά από κάθε τροποποίησή του που αποφασίσει η Γενική Συνέλευση.

12.3. Η άσκηση των παραπάνω αρμοδιοτήτων και εξουσιών του Διοικητικού Συμβουλίου γίνεται πάντοτε με την επιφύλαξη των άρθρων 86 και 87 του ν.4548/2018, όπως ισχύει.

12.4. Περιορισμοί της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της γενικής συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμα και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας**.**

ΑΡΘΡΟ 13^{ο}

ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

13.1. Για κάθε πράξη εκπροσώπησης της εταιρίας αρκεί η υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου της υπό την εταιρική επωνυμία, το όνομά του και η αναφορά της ιδιότητάς του. Χρήση εταιρικής σφραγίδας

δεν απαιτείται.

13.2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη. Μπορεί επίσης να αναθέτει τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρίας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μη μέλη του. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή τρίτους.

13.3. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί οποτεδήποτε να προβεί σε διαφορετική κατανομή των παραπάνω ιδιοτήτων μεταξύ των μελών του.

13.4. Μπορεί επίσης να συγκροτείται εκτελεστική επιτροπή και να ανατίθενται σ αυτήν ορισμένες εξουσίες ή καθήκοντα του διοικητικού συμβουλίου. Στην περίπτωση αυτή, η σύνθεση, οι αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και ο τρόπος λήψης των αποφάσεων της εκτελεστικής επιτροπής, καθώς και κάθε θέμα που αφορά τη λειτουργία της ρυθμίζονται με την απόφαση του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη συγκρότησή της.

ΑΡΘΡΟ 14ο

ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

14.1. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου δικαιούνται να λάβουν αμοιβή ή άλλες παροχές, ανάλογα κατά περίπτωση, με την πολιτική αποδοχών της εταιρίας και μόνο αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της γενικής συνέλευσης, η οποία αποφασίζει με απλή απαρτία και πλειοψηφία. Αμοιβή χορηγούμενη από τα κέρδη της χρήσεως λαμβάνεται από το υπόλοιπο των καθαρών κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και τη διανομή του ελάχιστου μερίσματος υπέρ των μετόχων.

14.2. Αμοιβή σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για υπηρεσίες προς

την εταιρία βάσει ειδικής σχέσης, όπως ενδεικτικώς, από σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής καταβάλλεται με τις προϋποθέσεις των άρθρων 99 έως 101 του Ν.4548/2018.

ΑΡΘΡΟ 15ο

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό εξουσίες, οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της γενικής συνέλευσης. Οφείλουν να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης και να ενημερώνουν τα άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να τηρούν τα κατά το νόμο αρχεία, βιβλία και στοιχεία. Έχουν επίσης το συλλογικό καθήκον να εξασφαλίζουν ότι οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η ετήσια έκθεση διαχείρισης και, όταν προβλέπεται, σύμφωνα με το άρθρο 152 ν.4548/2018, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι ενοποιημένες εκθέσεις διαχείρισης και η τυχόν ενοποιημένη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και η έκθεση αποδοχών του άρθρου 112 ν.4548/2018 συντάσσονται και δημοσιεύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί με τον Κανονισμό ΕΚ αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (L 243).

Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του έχουν υποχρέωση πίστεως απέναντι στην εταιρία. Οφείλουν ιδίως: α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρίας, β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να

ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρίας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της εταιρίας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της εταιρίας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 Ν.4548/2018, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων. Οι εταιρίες δημοσιοποιούν τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν συμβάσεις που έχουν συναφθεί και εμπίπτουν στο άρθρο 99 στην επόμενη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της εταιρίας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σ' αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

Το μέλος του διοικητικού συμβουλίου δεν δικαιούται να ψηφίζει σε θέματα στα οποία υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με την εταιρία του ίδιου ή προσώπων με τα οποία συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 Ν.4548/2018. Στις περιπτώσεις αυτές οι αποφάσεις λαμβάνονται από τα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, σε περίπτωση δε που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση γενικής συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

Απαγορεύεται στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρίας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της γενικής συνέλευσης ή

σχετική πρόβλεψη του καταστατικού, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της εταιρίας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρίες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων που εκάστοτε διέπουν τις συναλλαγές πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων με πρόσωπα τα οποία έχουν ειδική σχέση με αυτά, καθώς και της παραγράφου 3 του άρθρου 51 Ν.4548/2018, απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε συμβάσεων της εταιρίας με τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ους γενικούς διευθυντές και τους διευθυντές της εταιρίας, τα πρόσωπα που ελέγχουν την εταιρία, τα στενά μέλη οικογένειας των προσώπων αυτών, όπως αυτά ορίζονται στο Παράρτημα Α του ν. 4308/2014, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τους παραπάνω. Ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο θεωρείται ότι ελέγχει την εταιρία, αν συντρέχει μια από τις περιπτώσεις του άρθρου 32 του ν. 4308/2014. Απαγορεύεται και είναι άκυρη και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, χωρίς ειδική άδεια παρεχόμενη με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου ή, με τους όρους του άρθρου 100 Ν.4548/2018, της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Οι διατάξεις της προηγουμένης παραγράφου δεν ισχύουν προκειμένου για:

(α) Πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της εταιρίας με τα άνω πρόσωπα . Ως τρέχουσες συναλλαγές νοούνται εκείνες, που είναι συνήθεις σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρίας, ως προς το είδος και το μέγεθός τους και συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα πρόσωπα της παραγράφου 15.6. του παρόντος άρθρου δεν συμμετέχουν στην αξιολόγηση αυτή.

(β) Συμβάσεις που αφορούν τις αποδοχές των μελών του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας, του γενικού διευθυντή και του τυχόν αναπληρωτή του, καθώς και των διοικητικών στελεχών της, όπως αυτά ορίζονται

στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο, 24 ως προς τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 109 έως 114 Ν.4548/2018.

(γ) Συμβάσεις που συνήφθησαν από πιστωτικά ιδρύματα βάσει μέτρων που αποσκοπούν στη διαφύλαξη της σταθερότητάς τους, κατόπιν έγκρισης της αρμόδιας αρχής που είναι υπεύθυνη για την προληπτική εποπτεία.

(δ) Συμβάσεις της εταιρίας με τους μετόχους της, εφόσον η δυνατότητα κατάρτισης προσφέρεται σε όλους τους μετόχους της εταιρίας, με τους ίδιους όρους, και διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων και η προστασία των συμφερόντων της εταιρίας.

(ε) Συμβάσεις της εταιρίας με εκατό τοις εκατό (100%) θυγατρική της ή θυγατρική, στην οποία δεν μετέχει κανένα πρόσωπο συνδεδεμένο ή συμβάσεις παροχής ασφαλειών ή εγγυήσεων υπέρ αυτών.

(στ) Συμβάσεις της εταιρίας με άμεσα ή έμμεσα ελεγχόμενη από αυτήν την εταιρία ή ασφάλειες ή εγγυήσεις υπέρ τέτοιας εταιρίας, οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον και προς όφελος της εταιρίας αυτής ή από την οποία δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα της τελευταίας και τα συμφέροντα των μετόχων μειοψηφίας. Στην περίπτωση αυτή το διοικητικό συμβούλιο και η έκθεση που συντάσσεται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 101 παρέχουν επεξηγήσεις για το ότι υπάρχει επαρκής προστασία των συμφερόντων της εταιρίας, των θυγατρικών της και των μετόχων της που δεν είναι συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε εταιρίες με μετοχές μη εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά.

(ζ) Συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19 Ν.4548/2018.

15.8. Εξαιρούνται από την απαγόρευση της παραπάνω παραγράφου συναλλαγές, ως προς τις οποίες το ελληνικό δίκαιο προϋποθέτει έγκριση από τη γενική συνέλευση, εφόσον οι σχετικές νομοθετικές διατάξεις α-

ντιμετωπίζουν ειδικώς και προστατεύουν επαρκώς τη δίκαιη μεταχείριση όλων των μετόχων, των συμφερόντων της εταιρίας, καθώς και των μετόχων που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας. Η άδεια από τη Γενική ΔΣ παρέχεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 100 Ν.4548/2018.

15.9. Κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ευθύνεται έναντι της εταιρίας για ζημία που αυτή υφίσταται λόγω πράξης ή παράλειψης που συνιστά παράβαση των καθηκόντων του. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, αν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε κατά την άσκηση των καθηκόντων του την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία που δραστηριοποιείται σε παρόμοιες συνθήκες. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων. Αν από κοινή πράξη περισσότερων μελών του διοικητικού συμβουλίου προήλθε ζημία ή αν για την ίδια ζημία ευθύνονται παράλληλα περισσότεροι, ενέχονται όλοι εις ολόκληρον. Το ίδιο ισχύει και αν έχουν ενεργήσει περισσότεροι συγχρόνως ή διαδοχικά και δεν μπορεί να εξακριβωθεί τίνος η πράξη επέφερε τη ζημία. Το δικαστήριο όμως μπορεί να αποφασίσει για επιμερισμό της ευθύνης μεταξύ των υπευθύνων, ανάλογα με τη βαρύτητα της πράξης, το βαθμό του πταίσματος και την κατανομή των καθηκόντων των μελών του διοικητικού συμβουλίου. Το δικαστήριο μπορεί να ρυθμίσει και το δικαίωμα αναγωγής των υπευθύνων μεταξύ τους.

15.10. Η ευθύνη κατά το παρόν άρθρο δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση της γενικής συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση, η οποία ελήφθη (α) με καλή πίστη, (β) με βάση επαρκή, για τις συγκεκριμένες συνθήκες, πληροφόρηση και (γ) με αποκλειστικό κριτήριο την εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος. Τα στοιχεία αυτά κρίνονται με αναφορά στο χρόνο λήψης της απόφασης. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου φέρουν το βάρος απόδειξης των προϋποθέσεων της παρούσας παραγρά-

φου. Επίσης το δικαστήριο μπορεί να θεωρήσει ότι δεν υφίσταται ευθύνη προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε εισήγηση ή γνώμη ανεξάρτητου οργάνου ή επιτροπής, που λειτουργεί στην εταιρία, σύμφωνα με το νόμο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ (Γ.Σ.)

ΑΡΘΡΟ 16ο

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ Γ.Σ.

16.1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση που αφορά την εταιρία. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες η διαφωνούντες μετόχους.

16.2. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίσει για : α) Τροποποιήσεις του καταστατικού. Ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, και οι μειώσεις του κεφαλαίου, β) Εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και ελεγκτών, γ) Την έγκριση της συνολικής διαχείρισης και την απαλλαγή των ελεγκτών, δ) Έγκριση των ετήσιων και των τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ε) Διάθεση των ετήσιων κερδών, στ) Την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών, ζ) έκδοση ομολογιακών δανείων και όρους του σχετικού προγράμματος, η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρίας και θ) Διορισμό εκκαθαριστών.

16.3. Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται: α) Αυξήσεις κεφαλαίου ή πράξεις αναπροσαρμογής του κεφαλαίου που ρητά ανατίθενται από το νόμο ή το καταστατικό στο διοικητικό συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων, β) Η τροποποίηση ή η προσαρμογή διατάξεων του καταστατικού από το διοι-

κητικό συμβούλιο στις περιπτώσεις που ορίζει τούτο ρητά ο νόμος, γ) Ο διορισμός με το καταστατικό του πρώτου διοικητικού συμβουλίου, δ) Η εκλογή κατά το καταστατικό, σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.4548/2018, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, ε) Η απορρόφηση ανώνυμης εταιρίας από άλλη ανώνυμη εταιρία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) ή το ενενήντα τοις εκατό (90%) ή περισσότερο των μετοχών της, στ) Η δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων κατά τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 162 Ν.4548/2018, ζ) Η δυνατότητα διανομής κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 162 Ν.4548/2018 κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, υποκείμενη σε δημοσίευση.

ΑΡΘΡΟ 17ο

ΣΥΓΚΛΗΣΗ Γ.Σ.

Η Γενική Συνέλευση η συνέρχεται υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική γενική συνέλευση), αλλά και για οποιοδήποτε άλλο θέμα αρμοδιότητάς της. Η γενική συνέλευση συνέρχεται ακόμη εκτάκτως οποτεδήποτε άλλοτε το διοικητικό συμβούλιο κρίνει τούτο σκόπιμο ή αναγκαίο (έκτακτη γενική συνέλευση).

Η γενική συνέλευση που συγκαλείται για να τροποποιήσει το καταστατικό ή να λάβει αποφάσεις, για τις οποίες απαιτείται αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (καταστατική γενική συνέλευση), μπορεί να είναι τακτική ή έκτακτη.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη λύση της εταιρίας ή την

υιοθέτηση άλλου μέτρου.

Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός της περιφέρειας της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας ή άλλου δήμου στην Ελλάδα προβλεπόμενου στο καταστατικό. Η γενική συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και σε τόπο κείμενο στην αλλοδαπή.

17.5. Η γενική συνέλευση μπορεί να συνεδριάζει οπουδήποτε και χωρίς σχετική πρόβλεψη του καταστατικού, ακόμη και εξ ολοκλήρου με συμμετοχή των μετόχων από απόσταση με τα ηλεκτρονικά μέσα, όταν στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του κεφαλαίου με δικαίωμα ψήφου και δεν αντιλέγει κανείς στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και τη λήψη αποφάσεων.

ΑΡΘΡΟ 18ο

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ - ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ Γ.Σ.

18.1. Τη Γενική Συνέλευση συγκαλεί το διοικητικό συμβούλιο. Αν η εταιρία έχει κηρυχθεί σε πτώχευση, τη γενική συνέλευση μπορεί να συγκαλέσει και ο σύνδικος, ή ο ειδικός διαχειριστής ή ειδικός εκκαθάρισης αν η εταιρία υπαχθεί σε καθεστώς ειδικής διαχείρισης αντίστοιχα.

18.2. Η γενική συνέλευση μπορεί να συγκληθεί και κατόπιν αιτήματος της μειοψηφίας, σύμφωνα με το άρθρο 141 Ν.4548/2018. Δικαίωμα να ζητήσει τη σύγκληση γενικής συνέλευσης έχει και ο ελεγκτής της εταιρίας με αίτησή του προς τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου. Η συνέλευση αυτή συγκαλείται υποχρεωτικά από το διοικητικό συμβούλιο εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση της αίτησης, έχει δε ως αντικείμενο ημερήσιας διάταξης τα θέματα που περιέχονται στην αίτηση.

18.3. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που

έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και από απόσταση.

18.4. Πρόσκληση για σύγκληση γενικής συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων (καθολική γενική συνέλευση).

18.5. Με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις, η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης πρέπει να δημοσιεύεται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης με την καταχώρισή της στη Μερίδα της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ.

18.6. Κάθε μέτοχος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από την εταιρία να του αποστέλλει με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ατομική πληροφόρηση για επικείμενες γενικές συνελεύσεις τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης.

Δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική γενική συνέλευση, η εταιρία θέτει στη διάθεση των μετόχων της τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Εφόσον η εταιρία διατηρεί διαδικτυακό τόπο, εκπληρώνει την υποχρέωσή της αυτή αναρτώντας τα σχετικά στοιχεία στο διαδικτυακό της τόπο. Από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης, η εταιρία θέτει στη διάθεση των μετόχων της στην έδρα της, τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες: α) την πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης, β) το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, αναφέροντας και χωριστά σύνολα ανά κατηγορία μετοχών, και γ) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου και, εφόσον

προβλέπονται, για την ψήφο με αλληλογραφία και για την ψήφο με ηλεκτρονικά μέσα, εκτός αν τα εν λόγω έντυπα αποστέλλονται απευθείας σε κάθε μέτοχο.

ΑΡΘΡΟ 19ο

ΔΙΚΑΙΟΥΜΕΝΟΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΗ ΓΣ - ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗ

Στη γενική συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει κάθε μέτοχος ο οποίος έχει και αποδεικνύει την ιδιότητα αυτή κατά την ημέρα διεξαγωγής της γενικής συνέλευσης. Μέτοχοι που είναι νομικά πρόσωπα μετέχουν στη γενική συνέλευση διά των εκπροσώπων τους. Δικαιούνται να μετάσχουν στη γενική συνέλευση, δεν υπολογίζονται όμως για το σχηματισμό της απαρτίας οι μέτοχοι με μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Η συμμετοχή στη γενική συνέλευση εξαρτάται από την προηγούμενη υποβολή στην εταιρία των εγγράφων αντιπροσώπευσης ή εκπροσώπησης των μετόχων, ενώ ορίζεται στην πρόσκληση η προθεσμία υποβολής των εγγράφων αυτών.

Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να καταρτίζει και θέτει στη διάθεση των μετόχων, είκοσι τέσσερις (24) τουλάχιστον ώρες πριν από τη συνέλευση, πίνακα των μετόχων που κατέθεσαν τις μετοχές τους και ενδεχομένως τα έγγραφα αντιπροσώπευσης ή εκπροσώπησης. Ο πίνακας αυτός αναφέρει και τις διευθύνσεις των μετόχων, τα ονόματα των αντιπροσώπων ή εκπροσώπων τους και τον αριθμό των μετοχών και ψήφων κάθε μετόχου.

Είναι δυνατή η συμμετοχή στη γενική συνέλευση από απόσταση με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, χωρίς τη φυσική παρουσία του μετόχου στον τόπο διεξαγωγής της. Στην περίπτωση αυτή το ΔΣ λαμβάνει επαρκή μέτρα ώστε: α) να είναι σε θέση να διασφαλίσει την ταυτότητα του συμμετέχοντος προσώπου, τη συμμετοχή αποκλειστικά

των προσώπων που δικαιούνται να συμμετέχουν ή να παρίστανται στη γενική συνέλευση και την ασφάλεια την ηλεκτρονικής σύνδεσης. Στην περίπτωση της εξ αποστάσεως συμμετοχής, παρέχεται η δυνατότητα στο συμμετέχοντα να παρακολουθεί με ηλεκτρονικά ή οπτικοακουστικά μέσα τη διεξαγωγή της συνέλευσης και να απευθύνεται στη συνέλευση, προφορικά ή εγγράφως, κατά τη διάρκεια της συνέλευσης από απόσταση, καθώς και να ψηφίζει επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, και είναι δυνατή η ακριβής καταγραφή της ψήφου του συμμετέχοντος από απόσταση. Οι μέτοχοι που συμμετέχουν στη γενική συνέλευση από απόσταση λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό της απαρτίας και πλειοψηφίας όπως ακριβώς οι παρόντες.

Είναι δυνατή η συμμετοχή στην ψηφοφορία από απόσταση, διά αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα, διεξαγόμενης πριν από τη συνέλευση. Τα θέματα και τα ψηφοδέλτια μπορεί να διατίθενται και η συμπλήρωσή τους να γίνεται και ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή σε έντυπη μορφή στην έδρα της εταιρίας. Οι μέτοχοι που ψηφίζουν δι αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα υπολογίζονται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, εφόσον οι σχετικές ψήφοι έχουν παραληφθεί από την εταιρία το αργότερο είκοσι τέσσερις (24) ώρες πριν από την έναρξη της συνεδρίασης. Στις παραπάνω περιπτώσεις το ΔΣ υιοθετεί διαδικασίες για τη συμμετοχή στη γενική συνέλευση από απόσταση, τη διασφάλιση της ταυτότητας του συμμετέχοντος προσώπου και της προέλευσης της ψήφου, καθώς και την ασφάλεια της ηλεκτρονικής ή άλλης σύνδεσης.

Στη γενική συνέλευση δικαιούνται να παρίστανται και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και οι ελεγκτές της εταιρίας.

Ο πρόεδρος της γενικής συνέλευσης μπορεί με ευθύνη του να επιτρέψει την παρουσία στη συνέλευση και άλλων προσώπων, που δεν έχουν μετοχική ιδιότητα ή δεν είναι εκπρόσωποι μετόχων, στο μέτρο που τούτο δεν αντιτίθεται στο εταιρικό συμφέρον. Τα πρόσωπα αυτά δεν θεωρείται ότι μετέχουν στη συνέλευση για μόνο το λόγο ότι έλαβαν το λόγο για

λογαριασμό παριστάμενου μετόχου ή ύστερα από πρόσκληση του προέδρου.

Ο μέτοχος μπορεί να συμμετέχει στη γενική συνέλευση αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου.

Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο για μία ή περισσότερες γενικές συνελεύσεις και για ορισμένο χρόνο. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει, σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, αν υφίστανται. Τυχόν μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει, δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, ακόμη και αν η ψήφος του αντιπροσώπου ήταν αποφασιστική για την επίτευξη της πλειοψηφίας.

Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του μετόχου γίνονται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα και υποβάλλονται στην εταιρία το αργότερο πριν από τη γενική συνέλευση. Επί εταιριών, οι μετοχές των οποίων είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου γίνονται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα και υποβάλλονται στην εταιρία σαράντα οκτώ (48) τουλάχιστον ώρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της συνέλευσης. Για την κοινοποίηση του διορισμού και της ανάκλησης ή της αντικατάστασης αντιπροσώπου με ηλεκτρονικά μέσα απαιτείται καταστατική πρόβλεψη, η οποία πρέπει να μνημονεύει ρητά και μία τουλάχιστον αποτελεσματική μέθοδο κοινοποίησης, όπως το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ή άλλη ισοδύναμη. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές εταιρίας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει το μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό

αξιών σε σχέση με ορισμένη γενική συνέλευση. Η παροχή πληρεξουσιότητας είναι ελεύθερα ανακλητή.

ΑΡΘΡΟ 20ο

ΑΠΛΗ ΑΠΑΡΤΙΑ & ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ Γ.Σ

20.1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

20.2. Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η γενική συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η γενική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

20.3. Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σε αυτή ψήφων.

ΑΡΘΡΟ 21ο

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΤΗΣ Γ.Σ.

21.1. Εξαιρετικά, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν τη μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας, τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής, την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 Ν.4548/2018, τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση,

παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας, την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 Ν.4548/2018, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η γενική συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, η συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

21.2. Στην περίπτωση της προηγούμενης παραγράφου, αν δεν επιτευχθεί η απαρτία του τελευταίου εδαφίου, η γενική συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Προκειμένου περί Εταιριών με εισηγμένες μετοχές, ή, σε κάθε περίπτωση, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η γενική συνέλευση στην επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

21.3. Οι αποφάσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

ΑΡΘΡΟ 22ο

ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ Γ.Σ.

22.1. Μέχρι την εκλογή του προέδρου της, που γίνεται από την ίδια με απλή πλειοψηφία, στη γενική συνέλευση προεδρεύει ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου ή ο αναπληρωτής του.

22.2. Ο πρόεδρος της συνέλευσης μπορεί να επικουρείται από γραμματέα και ψηφολέκτη, που εκλέγονται με τον ίδιο τρόπο. Ο πρόεδρος ελέγχει την κανονικότητα της συγκρότησης της γενικής συνέλευσης, την ταυτότητα και τη νομιμοποίηση των παρόντων, την ακρίβεια των πρακτικών, διευθύνει τη συζήτηση, θέτει τα θέματα σε ψηφοφορία και αναγγέλλει το αποτέλεσμα της τελευταίας.

22.3. Η μη εκλογή ή η μη σύννομη εκλογή προέδρου, καθώς και η μη τήρηση των διατυπώσεων της παραγράφου 22.2 δεν επηρεάζουν το κύρος των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, αν δεν συντρέχουν άλλα ελαττώματα τούτων.

ΑΡΘΡΟ 23ο

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ-ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. & ΕΛΕΓΚΤΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

23.1. Στη γενική συνέλευση, με την επιφύλαξη της παραγράφου 9 του άρθρου 141 Ν.4548/2018, η ψηφοφορία είναι φανερή. Η γενική συνέλευση με φανερή ψηφοφορία μπορεί να αποφασίσει ότι η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή και σε όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης θα είναι μυστική.

23.2. Δεν επιτρέπεται μυστική ψηφοφορία σε περιπτώσεις παροχής αμοιβών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και όπου ο νόμος απαιτεί φανερή ψηφοφορία ή όταν η ψήφος δίδεται από απόσταση.

23.3. Το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας αναγγέλλεται από τον πρόεδρο της γενικής συνέλευσης μόλις διαπιστωθεί.

23.4. Οι συζητήσεις και αποφάσεις που λαμβάνονται κατά τη γενική συνέλευση καταχωρίζονται σε περίληψη σε ειδικό βιβλίο πρακτικών. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρίζεται και κατάλογος των μετόχων που παραστάθηκαν ή αντιπροσωπεύθηκαν στη γενική συνέλευση. Με αίτηση

μετόχου ο πρόεδρος της γενικής συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του. Ο πρόεδρος της γενικής συνέλευσης δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, αν αυτή αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο.

23.5. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων της γενικής συνέλευσης υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

23.6. Η εταιρία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων ύστερα από αίτησή τους. Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών γενικής συνέλευσης, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή με νόμιμα εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρίας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. *4919/2022*, εφόσον πρόκειται για πράξεις που καταχωρούνται στο Γ.Ε.ΜΗ. Οι τρίτοι που έχουν έννομο συμφέρον και οι μη παραστάντες στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να λάβουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από το Γ.Ε.ΜΗ., σε περίπτωση δε άρνησης αυτού, να χορηγήσει το πρακτικό ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.

23.7.1. Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης είναι δυνατόν να λαμβάνονται από τους μετόχους χωρίς συνεδρίαση, σύμφωνα με τη διαδικασία και τους όρους του παρόντος, αν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

α) όσο οι μετοχές της εταιρίας δεν είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά.

β) όταν πρόκειται για έκτακτη ΓΣ. Αποφάσεις επί θεμάτων της τακτικής γενικής συνέλευσης δεν μπορούν να ληφθούν με τη διαδικασία του παρό-

ντος άρθρου.

γ) όταν όλοι οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει στην εταιρία τα στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας τους

δ) όταν μειοψηφία του ενός πέμπτου (1/5) του κεφαλαίου δεν αντιτίθεται στη λήψη απόφασης με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου. Σχετική δήλωση πρέπει να σταλεί στο διοικητικό συμβούλιο μέσα σε σαράντα οκτώ (48) ώρες από τη λήψη της πρότασης του διοικητικού συμβουλίου, σύμφωνα με την παράγραφο 23.7.2.

23.7.2. Αποφάσεις των μετόχων χωρίς συνεδρίαση λαμβάνονται ύστερα από πρόταση του διοικητικού συμβουλίου προς τους μετόχους για λήψη συγκεκριμένης απόφασης χωρίς συνεδρίαση και αποδοχή της πρότασης από την πλειοψηφία των μετόχων, όπως αυτή προβλέπεται κατά περίπτωση από το νόμο και το καταστατικό. Οι διατάξεις περί απαρτίας δεν εφαρμόζονται και η πλειοψηφία υπολογίζεται επί του συνόλου των μετοχών που έχουν δικαίωμα ψήφου. Δικαίωμα συμμετοχής στη λήψη απόφασης χωρίς συνεδρίαση έχουν όσα πρόσωπα διαθέτουν τη μετοχική ιδιότητα κατά το χρόνο αποστολής της πρότασης από το διοικητικό συμβούλιο με το σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου που διαθέτουν κατά το χρόνο αυτό.

23.7.3. Η κατά την παράγραφο 2 πρόταση του διοικητικού συμβουλίου κοινοποιείται σε όλους τους μετόχους στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχουν γνωστοποιήσει στην εταιρία. Η αποστολή της πρότασης πρέπει να γίνει την ίδια ημέρα για όλους τους μετόχους. Η πρόταση περιλαμβάνει το πλήρες σχέδιο της απόφασης, τις αναγκαίες επεξηγήσεις του διοικητικού συμβουλίου, τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι δικαιούνται να δηλώσουν στην εταιρία αν δέχονται ή όχι την πρόταση και τη σχετική προθεσμία απάντησης των μετόχων, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη των επτά (7) ημερών ούτε μεγαλύτερη των τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της πρότασης. Η προθεσμία ισχύει για όλους τους μετόχους. Η πρόταση συνοδεύεται από κάθε άλλο έγγραφο ή στοιχείο που απαιτείται να υποβληθεί στους μετόχους κατά το νόμο.

23.7.4. Απόφαση χωρίς συνεδρίαση δε θεωρείται ότι ελήφθη πριν παρέλθει η προθεσμία των σαράντα οκτώ (48) ωρών της παραγράφου 1, εκτός αν οι δηλώσεις όλων των μετόχων περιήλθαν στην εταιρία νωρίτερα. Δήλωση μετόχου που περιέρχεται στην εταιρία μετά τον προβλεπόμενο χρόνο απάντησης δε λαμβάνεται υπόψη. Οι δηλώσεις των μετόχων είναι μη ανακλητές. Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται χωρίς υπαίτια βραδύτητα να γνωστοποιήσει σε όλους τους μετόχους το αποτέλεσμα της διαδικασίας, και να βεβαιώσει ότι τηρήθηκε πλήρως η διαδικασία αυτή.

23.7.5. Οι αποφάσεις που λαμβάνονται με το παρόν άρθρο καταχωρίζονται στο βιβλίο πρακτικών, σύμφωνα με την παρ. 23.4.

23.7.6. Εντός τριών (3) ημερών από την κατά την παράγραφο 2 πρόταση του διοικητικού συμβουλίου, οι μέτοχοι μπορούν να ζητούν από το διοικητικό συμβούλιο διευκρινίσεις ή πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρίας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση του σχεδίου απόφασης χωρίς συνεδρίαση. Οι πληροφορίες παρέχονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση όλων των μετόχων μέσα σε δύο (2) ημέρες από τη λήψη της αίτησης.

23.8.1. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλους τους μετόχους ή τους αντιπροσώπους τους ισχύει ως απόφαση της γενικής συνέλευσης. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι μέτοχοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό, χωρίς συνέλευση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους μετόχους με αναφορά των τυχόν μειοψηφούντων.

23.8.2. Οι υπογραφές των μετόχων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα. Το πρακτικό δια περιφοράς καταχωρίζεται στο βιβλίο πρακτικών, σύμφωνα με την παρ. 23.4.

ΑΡΘΡΟ 24ο

24.1. Με την επιφύλαξη των άρθρων 138 και 139 του Ν.4548/2018, απόφαση της γενικής συνέλευσης που λήφθηκε με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο ή το καταστατικό, ακυρώνεται από το δικαστήριο. Το ίδιο ισχύει και για αποφάσεις τις οποίες έλαβε γενική συνέλευση που δεν είχε νόμιμα συγκληθεί ή συγκροτηθεί.

24.2. Ακυρώσιμη είναι και η απόφαση που λήφθηκε : α) χωρίς να παρασχεθούν οφειλόμενες πληροφορίες, που αφορούν το θέμα της ληφθείσας απόφασης, και ζητήθηκαν κατά το άρθρο 141 Ν.4548/2018 από μετόχους, οι οποίοι ζητούν την ακύρωση της απόφασης, σύμφωνα με την παράγραφο 3, ή β) κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας, με τους όρους του άρθρου 281 του Αστικού Κώδικα.

24.3. Η απόφαση της γενικής συνέλευσης δεν μπορεί να ακυρωθεί εξαιτίας :

α) συμμετοχής σε αυτή προσώπων που δεν είχαν το δικαίωμα αυτό, εκτός αν η συμμετοχή τους ήταν αποφασιστική για την επίτευξη απαρτίας ή η ψήφος τους ήταν αποφασιστική για την επίτευξη πλειοψηφίας,

β) ακυρότητας ή ακυρωσίας επί μέρους ψήφων, εκτός αν οι ψήφοι αυτές ήταν αποφασιστικές για την επίτευξη πλειοψηφίας,

γ) ανακρίβειας, αοριστίας ή πλημμελειών τήρησης του σχετικού πρακτικού, εκτός αν για τους λόγους αυτούς δεν είναι δυνατόν να διαγνωσθεί το περιεχόμενο της απόφασης,

δ) ελαττώματος της απόφασης του διοικητικού συμβουλίου, με την οποία συγκλήθηκε η γενική συνέλευση, εκτός αν για το λόγο αυτόν δεν υπήρξε έγκαιρη και επαρκής πληροφόρηση των μετόχων,

ε) μη τήρησης ή πλημμελούς τήρησης των άρθρων 122 παράγραφοι 4, 123 παράγραφοι 3 και 4, 128 και 129 του Ν.4548/2018.

στ) Δεν μπορούν να ακυρωθούν αποφάσεις της γενικής συνέλευσης που έχουν ως αντικείμενο την έκδοση τίτλων που πρόκειται να εισαχθούν σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε ΠΜΔ. Μέτοχος που δεν παρέστη στη συνέλευση ή αντιτάχθηκε στην απόφαση και θίγεται από αυτήν, μπορεί να αξιώσει από την εταιρία αποκατάσταση της ζημίας που υπέστη. Δεν μπορούν να

ακυρωθούν αποφάσεις της γενικής συνέλευσης, τις οποίες η τελευταία επικύρωσε με νεότερη απόφασή της, διορθώνοντας ή αποκαθιστώντας την πλημμέλεια που αποτελούσε το λόγο της ακυρωσίας. Στην περίπτωση αυτή τρίτοι δικαιούνται να ζητήσουν από την εταιρία τα έξοδα της δίκης ακύρωσης, στα οποία υποβλήθηκαν, καθώς και την αποκατάσταση της ζημίας που υπέστησαν λόγω της επικύρωσης.

ΑΡΘΡΟ 25ο

Οι συζητήσεις και αποφάσεις στη Γενική Συνέλευση περιορίζονται στα θέματα που περιλαμβάνει η δημοσιευμένη ημερήσια διάταξη. Η ημερήσια διάταξη καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και περιλαμβάνει μόνο τις προτάσεις αυτού προς τη Γενική Συνέλευση. Θέματα εκτός της ημερήσιας διάταξης επιτρέπονται μόνον αν πρόκειται για τροπολογίες των προτάσεων του Δ.Σ. προς τη Γενική Συνέλευση ή εφόσον παρίσταται το εκατό τοις εκατό των ψήφων και συμφωνούν άπαντες οι παριστάμενοι μέτοχοι.

Το διοικητικό συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και με σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο ή τα χρηστά ήθη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΗΣ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑΣ

ΑΡΘΡΟ 26

Τα συλλογικά και ατομικά δικαιώματα μειοψηφίας ασκούνται με αίτηση κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 142 του Ν.4548/2018.

ΑΡΘΡΟ 27ο

ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Εφόσον απαιτείται, ο έλεγχος θα γίνεται πλέον υποχρεωτικά από έναν

τουλάχιστον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρία κατά τις διατάξεις των άρθρων 141-143 Ν.4548/2018.

ΑΡΘΡΟ 28ο

ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΙΟΨΗΦΙΑ ΚΑΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επί του δικαιώματος των μετόχων να ζητήσουν έκτακτο έλεγχο της εταιρίας από το δικαστήριο εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 142 και 143 του Ν.4548/2018**.**

Τα δικαιώματα μειοψηφίας μπορούν να ασκηθούν και από ενώσεις μετόχων στο όνομά τους, αλλά για λογαριασμό των μελών τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 144 του Ν.4548/2018.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΕΡΔΟΖΗΜΙΕΣ

ΑΡΘΡΟ 29ο

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας, αρχίζοντας από την πρώτη (1) Ιανουαρίου εκάστου έτους και λήγοντας την τριακοστή πρώτη Δεκεμβρίου (31) του ιδίου έτους.

Η πρώτη εταιρική χρήση λήγει στις 31/12/2025 και όλες οι πράξεις που έγιναν από την επομένη της σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού θεωρούνται ότι έγιναν για λογαριασμό της ανώνυμης εταιρίας.

ΑΡΘΡΟ 30ο

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΑΥΤΩΝ

Οι ετήσιες και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ανώνυμης εταιρίας καταρτίζονται, ελέγχονται και εγκρίνονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 και σύμφωνα με κάθε άλλη ειδική διάταξη που ρυθμίζει τα ζητήματα αυτά.

Κατά την έναρξη της λειτουργίας της, η εταιρία οφείλει να ενεργήσει την κατά το άρθρο 9 του Εμπορικού Νόμου (Α 206/1910) και τις διατάξεις του ν. 4308/2014 απογραφή, εκτός αν απαλλάσσεται από το νόμο. Την

ίδια υποχρέωση υπέχει και στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης.

Όλα τα βιβλία της εταιρίας πρέπει να τηρούνται στην ελληνική γλώσσα, εκτός αν επιτρέπεται η τήρησή τους και σε άλλη γλώσσα.

Η εταιρική χρήση δεν μπορεί να εκτείνεται σε διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα (12) μηνών.

Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτιστεί από το διοικητικό συμβούλιο, πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα, και συγκεκριμένα από: α) τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του, β) τον διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο και, σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοιος σύμβουλος ή η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των παραπάνω προσώπων, από ένα μέλος του διοικητικού συμβουλίου που ορίζεται από αυτό και γ) τον κατά νόμο υπεύθυνο λογιστή πιστοποιημένο από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος κάτοχο άδειας Α τάξης για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα παραπάνω πρόσωπα, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη γενική συνέλευση.

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης υπογράφονται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα που δεσμεύουν την επιχείρηση που τις καταρτίζει, καθώς και από τον υπεύθυνο για την κατάρτισή τους.

Οι ετήσιες και οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση της εταιρίας που τις συνέταξε.

Οι ανώνυμες εταιρίες δημοσιεύουν στο Γ.Ε.ΜΗ. : α) τις νόμιμα εγκεκριμένες από την τακτική γενική συνέλευση ετήσιες οικονομικές

καταστάσεις, β) την έκθεση διαχείρισης και γ) τη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρίας όπου απαιτείται, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκρισή τους από την τακτική γενική συνέλευση. Όπου βάσει της περίπτωσης 1 της υποπαραραγράφου Α1 της παρ. Α του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α 94) απαιτείται γνώμη ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρίας, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και η έκθεση διαχείρισης δημοσιεύονται με τη μορφή και το περιεχόμενο βάσει των οποίων ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρία έχουν συντάξει το πιστοποιητικό ελέγχου. Συνοδεύονται επίσης από το πλήρες κείμενο της έκθεσης ελέγχου. Οι πολύ μικρές ανώνυμες εταιρίες, εκτός από τις εταιρίες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του ν. 4308/2014, απαλλάσσονται από την υποχρέωση δημοσίευσης της έκθεσης διαχείρισης.

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης και στη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρίας, όπου απαιτείται, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις περί δημοσιότητας του άρθρου 13 και ισχύουν οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του Ν.4548/2018. Όπου στο νόμο απαιτείται γνώμη ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρίας, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στη δημοσιότητα με τη μορφή και το περιεχόμενο, με βάση το οποίο ο ελεγκτής ή οι ελεγκτές έχουν συντάξει τη σχετική έκθεση ελέγχου τους. Αν οι ελεγκτές έχουν παρατηρήσεις ή αρνούνται την έκφραση γνώμης, το γεγονός αυτό πρέπει να αναφέρεται και να αιτιολογείται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εκτός αν αυτό προκύπτει από το δημοσιευμένο σχετικό πιστοποιητικό ελέγχου.

Οι συντεταγμένες κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) εγκεκριμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και οι εγκεκριμένες ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, καθώς και οι λοιπές προβλεπόμενες από το νόμο εκθέσεις των Εταιριών :

α) δημοσιεύονται στο Γ.Ε.ΜΗ. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 13 και στο παρόν άρθρο,

β) αναρτώνται στην ιστοσελίδα της εταιρίας και παραμένουν προσβάσιμες για χρονικό διάστημα δύο (2) τουλάχιστον ετών από την πρώτη δημοσίευσή τους και

γ) εφόσον πρόκειται για εταιρίες με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες τους εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά ή ΜΠΔ, κατατίθενται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Αν οι ανώνυμες εταιρίες, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., δημοσιοποιούν με οποιονδήποτε άλλον τρόπο λογιστικά στοιχεία, τα δημοσιοποιούμενα στοιχεία πρέπει να είναι εκείνα που προκύπτουν από την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α. με την επιφύλαξη των πρόσθετων οικονομικών ή πρόσθετων λογιστικών στοιχείων που τυχόν απαιτούνται από άλλες κανονιστικές αρχές για τις εταιρίες των οποίων οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες και σε εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. Η ευθύνη για τη συμμόρφωση με τη διάταξη αυτή βαρύνει το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρίας.

Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας υποχρεούται κάθε χρόνο να συντάσσει και να υποβάλλει στη γενική συνέλευση έκθεση διαχείρισης. Η έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει πραγματική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρίας και της θέσης της, καθώς και περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει. Η απεικόνιση παρουσιάζει ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρίας και της θέσης της, κατάλληλη για την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της εταιρίας. Στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρίας, των επιδόσεων ή της θέσης της, η ανάλυση αυτή περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και,

όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα. Στο πλαίσιο της ανάλυσης αυτής, η έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Η έκθεση διαχείρισης αναφέρει επίσης :

α) την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρίας,

β) τις δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης,

γ) τις πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών

δ) την ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρίας και

ε) σε σχέση με τη χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την εταιρία και εφόσον είναι ουσιαστικής σημασίας για την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης:

αα) τους στόχους και τις πολιτικές της εταιρίας όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής της για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμισης και

ββ) την έκθεση της εταιρίας στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών.

ΑΡΘΡΟ 31ο

ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της

κατάστασης αποτελεσμάτων.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας (καθαρή θέση), όπως προσδιορίζονται στο νόμο, είναι ή, ύστερα από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του κεφαλαίου, προσαυξημένου με :

(α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό,

(β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και

(γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Το ποσό του κεφαλαίου που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μειώνεται κατά το ποσό του κεφαλαίου που έχει καλυφθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί, όταν το τελευταίο δεν εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού.

Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο :

(α) κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη,

(β) κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και

(γ) κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

Η έννοια της διανομής των παραγράφων 1 και 2 περιλαμβάνει ιδίως την

καταβολή μερισμάτων και τόκων από μετοχές.

Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και είναι τα προκύπτοντα κατ' εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας.

Τα καθαρά κέρδη, εφόσον και στο μέτρο που μπορούν να διατεθούν, διατίθενται με απόφαση της γενικής συνέλευσης κατά την εξής σειρά :

α) Αφαιρούνται τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.

β) Αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο και το καταστατικό κράτηση για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού.

γ) Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος, όπως τούτο ορίζεται στο άρθρο 161 Ν.4548/2018.

Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο (2) μήνες από την απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αποφάσισε τη διανομή.

Το ελάχιστο μέρισμα υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη.

Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά τις μειώσεις της προηγουμένης παραγράφου και καταβάλλεται σε μετρητά. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπουμένου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους

τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είναι δυνατόν τα κέρδη, που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα, να χορηγηθούν με μορφή τίτλων ημεδαπών ή αλλοδαπών Εταιριών, εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή ιδίων τίτλων τους οποίους έχει στην κυριότητά της η εταιρία, εφόσον είναι και αυτοί εισηγμένοι, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων και με την προϋπόθεση ότι οι ως άνω τίτλοι θα αποτελέσουν αντικείμενο αποτίμησης, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 18 του Ν.4548/2018. Διανομή άλλων περιουσιακών στοιχείων αντί μετρητών είναι επιτρεπτή με τις παραπάνω προϋποθέσεις μόνο ύστερα από ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων.

Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται εντός της χρήσης, είναι δυνατή η διανομή προσωρινών μερισμάτων με τις εξής προϋποθέσεις :

α) καταρτίζονται οικονομικές καταστάσεις από τις οποίες προκύπτει ότι υφίστανται τα προς τούτο αναγκαία ποσά,

β) οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας δύο (2) μήνες πριν από τη διανομή.

Το ποσό που θα διανεμηθεί δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των κερδών που προκύπτει με βάση την παράγραφο 2 του άρθρου 159 Ν.4548/2018.

Διανομή κερδών και προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση είναι δυνατή και με απόφαση γενικής συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου, υποκείμενη σε δημοσιότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

ΔΙΑΛΥΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΑΡΘΡΟ 32ο

ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η εταιρία λύεται :

α) Μόλις περάσει ο χρόνος διάρκειάς της, εκτός αν προηγούμενα αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευση η παράταση της διάρκειάς της.

β) Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, από την υποβολή της απόφασης σε δημοσιότητα

γ) με την κήρυξη της εταιρίας σε πτώχευση και

δ) σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης πτώχευσης, λόγω ανεπάρκειας της περιουσίας του οφειλέτη για την κάλυψη των εξόδων της διαδικασίας.

ε) Η εταιρία λύεται επίσης με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 165 και 166 Ν.4548/2018.

ΑΡΘΡΟ 33ο

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της.

Στις περιπτώσεις α και δ του προηγουμένου άρθρου, το διοικητικό συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή. Στην περίπτωση β του προηγουμένου άρθρου, η γενική συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει τον εκκαθαριστή, άλλως εφαρμόζεται το προηγούμενο εδάφιο.

Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου. Αν όμως η παύση της εξουσίας του εκθέτει σε κίνδυνο τα συμφέροντα της εταιρίας, το διοικητικό συμβούλιο έχει υποχρέωση έναντι της εταιρίας να συνεχίσει τη διαχείριση, έως ότου ο εκκαθαριστής αναλάβει τα καθήκοντά του.

Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το διοικητικό συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του

διοικητικού συμβουλίου.

Οι εκκαθαριστές οφείλουν, μόλις αναλάβουν τα καθήκοντά τους, να διενεργήσουν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσουν ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης, μη υποκείμενο σε έγκριση της γενικής συνέλευσης. Σε κάθε περίπτωση, η απογραφή θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ανάληψη των καθηκόντων τους.

Οι εκκαθαριστές οφείλουν να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρίας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, με την επιφύλαξη της παραγράφου 8 άρθ. 168 Ν.4548/2018 περί αυτούσιας διανομής των περιουσιακών στοιχείων της ΑΕ , να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις της. Μπορούν να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρίας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρίας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τριών (3) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας αυτής κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το δικαστήριο, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτατη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της επιχείρησης, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα, υπόκειται όμως σε αναθεώρηση κατά το άρθρο 758 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, αν η εκποίηση δεν καθίσταται δυνατή.

Κάθε έτος οι εκκαθαριστές συντάσσουν ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες υποβάλλονται στη γενική συνέλευση των μετόχων με έκθεση των αιτίων, τα οποία παρεμπόδισαν το τέλος της εκκαθάρισης.

Οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Επίσης, συντάσσονται χρηματοοικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης, οι οποίες εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση και υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Η γενική συνέλευση αποφασίζει και περί της έγκρισης του συνολικού έργου των εκκαθαριστών και περί της απαλλαγής των ελεγκτών.

Αν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την τριετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωσή της. Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρίας από δικαιώματα, προσφυγές, ένδικα μέσα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα παραπάνω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία συμβάσεων ή και σύναψη νέων, εφόσον τούτο είναι αναγκαίο. Η γενική συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

Με το πέρας της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής μεριμνά για τη διαγραφή της εταιρίας από το Γ.Ε.ΜΗ. Τη διαγραφή μπορούν να ζητήσουν και άλλα πρόσωπα που έχουν έννομο συμφέρον, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 107 του ν. 4548/2018.

Η εκκαθάριση τεκμαίρεται ότι περατώθηκε, αν παρέλθουν πέντε (5) έτη από την έναρξή της.

Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρίας φυλάσσονται για δέκα (10) έτη από τον τελευταίο διατελέσαντα εκκαθαριστή ή πρόσωπο που θα ορίσει το δικαστήριο δικάζοντας με τη διαδικασία της εκούσιας διαδικασίας, με την επιφύλαξη ειδικών φορολογικών ή λογιστικών διατάξεων.

ΑΡΘΡΟ 34ο

ΑΝΑΒΙΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Αν η εταιρία λύθηκε λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειάς της ή με απόφαση της γενικής συνέλευσης, η εταιρία αναβιώνει με απόφαση της Γ.Σ. των μετόχων, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Με την απόφαση αυτή η εταιρία μπορεί να αναβιώσει και ως εταιρία άλλης μορφής, εφόσον τηρηθούν οι σχετικές προϋποθέσεις για τη σύσταση της τελευταίας. Η αναβίωση αποφασίζεται όταν τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας δεν είναι κατώτερα του ελάχιστου κεφαλαίου που προβλέπεται για τις ανώνυμες εταιρίες ή τις εταιρίες άλλης μορφής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ'

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 35^{ο}

ΚΑΛΥΨΗ & ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 αυτού του Καταστατικού, ορίζεται σε είκοσι πέντε χιλιάδες ευρώ (**25.000,00 €**), διαιρείται σε είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (**1,00 €**) η καθεμία και καλύπτεται ολοσχερώς :

α. δια της εισφοράς του αρχικού κεφαλαίου της μετατρεπόμενης και σε λειτουργία τελούσης ομορρύθμου εταιρίας υπό την επωνυμία «ΕΥΤΥΧΙΟΣ ΠΑΤΣΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» ενώ καθαρή θέση κατά τον ισολογισμό μετασχηματισμού της 30 Σεπτεμβρίου 2024, όπως αυτή προκύπτει από την προαναφερομένη Έκθεση των ορκωτών ελεγκτών λογιστών Γεωργίου Δόκου με Α.Μ. ΣΟΕΛ 38241 και Αριστοτέλη Μάκου με Α.Μ. ΣΟΕΛ 45301 μέλη της εταιρίας ορκωτών ελεγκτών – λογιστών της εταιρείας υπό την επωνυμία «FiveB Auditors ΑΕ» με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 190 και αριθμό μητρώου ΕΛΤΕ 61 μεταφέρεται εις νέον και

β. δια καταβολής μετρητών που θα μεταφερθούν διατραπεζικά σε λογαριασμό της εταιρίας συνολικού ποσού είκοσι δύο χιλιάδων ευρώ

(22.000,00 €) από τους εταίρους της μετατρεπόμενης ομορρύθμου εταιρίας, σύμφωνα με τα ποσοστά στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχουν : i) Ο Ευτύχιος Πατσίδης του Γεωργίου κατά ποσοστό εξήντα επί τοις εκατό (60%) ήτοι ποσό δεκατρείς χιλιάδες διακόσια ευρώ (13.200,00 €) και ii) Η Βικτωρία Ντίρβα του Ιωάννη κατά ποσοστό σαράντα επί τοις εκατό (40%), ήτοι ποσό οκτώ χιλιάδες οκτακόσια ευρώ (8.800,00 €).

2. Ειδικότερα :

α) Ο Ευτύχιος Πατσίδης του Γεωργίου εκτός των 1.800,00 ευρώ που εισέφερε για το σχηματισμό του κεφαλαίου της μετατρεπόμενης ομορρύθμου εταιρίας θα μεταφέρει εμπρόθεσμα σε ειδικό λογαριασμό όψεως Τραπέζης επ' ονόματι της εταιρίας προς σχηματισμό του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας και ποσό 13.200,00 €) έως τη συμπλήρωση των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000,00 €), ποσό ίσο με το 60% του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας και θα αναλάβει δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (1,00 €) η καθεμία.

β) Η Βικτωρία Ντίρβα του Ιωάννη εκτός των 1.200,00 ευρώ που εισέφερε για το σχηματισμό του κεφαλαίου της μετατρεπόμενης ομορρύθμου εταιρίας θα καταθέσει εμπρόθεσμα σε ειδικό λογαριασμό όψεως Τραπέζης επ' ονόματι της εταιρίας προς σχηματισμό του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας και ποσό 8.800,00 € έως τη συμπλήρωση των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00 €), ποσό ίσο με το 40% του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας και θα αναλάβει δέκα χιλιάδες (10.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (1,00 €) η καθεμία.

3. Όλα τα στην παραπάνω έκθεση εκτιμήσεως αναγραφόμενα και περιγραφόμενα περιουσιακά στοιχεία κινητά και ακίνητα όπου περιλαμβάνεται και ένα *ΙΧ επιβατικό κλειστό ασθενοφόρο εργοστασίου κατασκευής* ***MERCEDES*** *με καύσιμο πετρέλαιο, ημερομηνία πρώτης αδείας 04-01-2011 και αριθμό κυκλοφορίας* ***ΚΑΜ 5275*** και λοιπά πράγματα, απαιτήσεις, υποχρεώσεις και κατατεθειμένα σε τραπεζικό λογαριασμό μετρητά χρήματα, η μετατρεπόμενη ομόρρυθμη εταιρία εισφέρει, μεταβι-

βάζει και εκχωρεί κατά πλήρες δικαίωμα κυριότητος, νομής και κατοχής στην δια του παρόντος εκ μετατροπής συνιστώμενη ανώνυμη εταιρία, με όλα τα πάσης φύσεως δικαιώματα επ' αυτών προσωπικά και εμπράγματα και συναφείς αγωγές και παραγγέλματα και αποξενώνεται αυτή και απεκδύεται παντός επ' αυτών δικαιώματός της, αποκαθιστά την ιδρυομένη εκ μετατροπής ανώνυμη εταιρία κυρία, δι' εισφοράς και μεταβιβάσεως των πραγμάτων αυτών, παραιτείται, δε, της προσβολής και διαρρήξεως της παρούσης δικαιοπραξίας για οποιονδήποτε τυπικό ή ουσιαστικό λόγο και ιδία των άρθρων 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα, οι προϋποθέσεις και τα περιστατικά των οποίων βεβαιώνει ότι δεν συντρέχουν εν προκειμένω, υπόσχεται δε και εγγυάται όλα τα εισφερόμενα, μεταβιβαζόμενα, εκχωρούμενα και παραδιδόμενα περιουσιακά στοιχεία ελεύθερα και απαλλαγμένα παντός βάρους, χρέους, ενεχύρου, κατασχέσεως ή έριδος εν γένει. Η εισφορά των άνω περιουσιακών στοιχείων δεν αποτελεί μεταβίβαση αφού δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της ομορρύθμου εταιρίας και ίδρυση νέας, απλώς μεταβάλλεται ο νομικός τύπος της υφισταμένης εταιρίας.

ΑΡΘΡΟ 36^{ο}

ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ Δ.Σ.

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο του οποίου η θητεία λήγει με την σύγκληση της πρώτης τακτικής Γενικής Συνέλευσης τρέχοντος έτους, αποτελούν οι παρακάτω:

1> Βικτωρία Ντίρβα του Ιωάννη και της Μαργαρίτας, σύζυγος Ευτυχίου Πατσίδη, επιχειρηματίας, που γεννήθηκε 29-03-1967 στη Λάρισα, κάτοικος Νίκαιας Λάρισας, κάτοχος του υπ' αριθμ. ΑΒ.835985/23-11-2006 δελτίου ταυτότητας του Α.Τ. Περφ. Λάρισας, με ΑΦΜ 038058485 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

2> Ευτύχιος Πατσίδης του Γεωργίου και της Αναστασίας, ιατρός, που γεννήθηκε 16-06-1943 στη Λάρισα, κάτοικος Νίκαιας Λάρισας, οδός Μιλτιάδου, αριθμός 9, κάτοχος του υπ' αριθμ. Χ.906259/24-11-2003 δελτίου ταυτότητας του Α.Τ. Περ. Λάρισας, με ΑΦΜ 013254824 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ως Αντιπρόεδρος και

3> Ευαγγελία Μέμτσα του Θεοδώρου και της Ευδοκίας, ιδιωτική υπάλληλος, κάτοικος Λάρισας, κάτοχος του υπ' αριθμ., ΑΝ.858012/04-10-2018 δελτίου ταυτότητας της Υ.Α. Λάρισας με ΑΦΜ 034153934 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ως μέλος.

Ο Πρόεδρος θα ασκεί όλες τις εξουσίες του Δ.Σ. και θα εκπροσωπεί την εταιρία έναντι παντός τρίτου με μόνη την υπογραφή του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στη συμπλήρωση του αριθμού των μελών του μέχρι του ανωτάτου επιτρεπομένου από το παρόν ορίου μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση και να ανακατανέμει τις ιδιότητες, εξουσίες και αρμοδιότητες των μελών του.

ΑΡΘΡΟ 37ο

ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΔΕΝ ορίζονται.

ΑΡΘΡΟ 38ο

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Επιστημονικός διευθυντής σύμφωνα με την σχετική νομοθεσία ορίζεται ο ιατρός Ευτύχιος Πατσίδης του Γεωργίου και της Αναστασίας, ιατρός, που γεννήθηκε 16-06-1943 στη Λάρισα, κάτοικος Νίκαιας Λάρισας, οδός Μιλτιάδου, αριθμός 9, κάτοχος του υπ' αριθμ. Χ.906259/24-11-2003 δελτίου ταυτότητας του Α.Τ. Περ. Λάρισας, με ΑΦΜ 013254824 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας

ΑΡΘΡΟ 39ο

Το συνολικό ποσό, κατά προσέγγιση, όλων των δαπανών που απαιτήθηκαν για τη σύσταση της εταιρίας και την βαρύνουν, ανέρχεται σε τέσσερις χιλιάδες ευρώ (4.000,00 €) κατά προσέγγιση.

ΑΡΘΡΟ 40ο

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα της παρούσας υπό ίδρυση εταιρίας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και σε ολόκληρο. Θα ευθύνεται, όμως, μόνη η εταιρία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις (3) μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής, αναλάβει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.__

ΑΡΘΡΟ 41ο

41.1. Οι όροι του καταστατικού αυτού θα πρέπει πάντοτε να ερμηνεύονται κατά τρόπο που να εξασφαλίζεται η διατήρηση της εταιρίας. Για τα θέματα που δεν περιλαμβάνονται στο παρόν ισχύουν οι διατάξεις του ν.4548/2018, όπως ισχύει.

41.2. Σε περίπτωση που κάποια διάταξη του καταστατικού αυτού καταστεί άκυρη ή ακυρώσιμη δεν θα θίγεται το υπόλοιπο μέρος του αλλά θα παραμένει ισχυρό. Σ' αυτή την περίπτωση οι εταίροι έχουν υποχρέωση να επιφέρουν τις αναγκαίες έγκυρες συμπληρώσεις στο καταστατικό σύμφωνα με το πνεύμα του και το σκοπό της εταιρίας.

ΑΡΘΡΟ 42ο

ΠΛΗΡΕΞΟΥΣΙΟΤΗΤΑ

Οι στο παρόν συμβαλλόμενοι παρέχουν την ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα στην εκ των ιδρυτών Βικτωρία Ντίρβα του Ιωάννη, κάτοικο Λάρισας να εμφανισθεί ενώπιον της Υπηρεσίας Μίας Στάσης και χορηγήσει την εντολή για καταχώρηση της νεοϊδρυόμενης εταιρίας στο Γ.Ε.Μ.Η., για την αναγγελία εγγραφής στον ΕΦΚΑ, τον προέλεγχο της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου και την προέγκριση της χρήσης αυτών, να συμπληρώσει τα έντυπα της ΑΑΔΕ Μ1, Μ3, Μ6, Μ7 και Μ8 όπου απαιτείται για έναρξη δραστηριότητας της εταιρίας και την έκδοση ΑΦΜ αυτής, να μου δηλώσει διορισμό αντικλήτου της

εταιρίας, κοινοποιήσει τραπεζικό λογαριασμό, να καταβάλει τους οικείους φόρους, γραμμάτια και λοιπά διοικητικά τέλη στο λογαριασμό του ΓΕΜΗ ή με εξουσιοδοτήσει για την καταβολή τους, να μου χορηγήσει την εντολή για δημοσίευση και ανακοίνωση της καταχώρησης της παρούσης εταιρίας στο αρμόδιο Επιμελητήριο και το Εθνικό Τυπογραφείο, καθώς και για διαβίβαση βεβαίωσης καταχώρησης στην αρμόδια Περιφέρεια. Να παρίσταται και αντιπροσωπεύει τους ιδρυτές, πέραν της Υπηρεσίας Μίας στάσης και ενώπιον οποιασδήποτε Δημόσιας Αρχής (Δ.Ο.Υ., Επιμελητήριο, ΕΦΚΑ, Περιφέρεια κλπ), προβαίνει στην έκδοση αποδεικτικών φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας αυτών και της εταιρίας για κάθε λόγο και αιτία, καθώς και πάσης φύσεως πιστοποιητικών απαραίτητων και αναγκαίων για την καταχώρηση της εταιρίας στο Γ.Ε.ΜΗ. την δημοσίευσή της και την ομαλή της λειτουργία. Επίσης του παρέχουν άπαντες την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να έχει πρόσβαση στο αρχείο του ΓΕΜΗ όσον αφορά τον φάκελο της εταιρίας και την έκδοση παντός απαιτουμένου στο μέλλον πιστοποιητικού από το αρχείο αυτό. Τέλος παρέχουν οι ιδρυτές στον άνω εντολοδόχο να υπογράψει ως αντιπρόσωπός τους συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις και να διορθώνονται παραδρομές και ακόμα να συμπληρώνονται ή να τροποποιούνται ή να κωδικοποιούνται οι διατάξεις του καταστατικού ελεύθερα κατά την κρίση του. Δηλώνουν, ακόμη, οι στο παρόν εμφανισθέντες ότι αποδέχονται ανεπιφύλακτα κάθε σχετική εντολή του άνω εντολοδόχου και παραιτούνται από κάθε αντίρρηση ή ένσταση για το κύρος του τροποποιημένου καταστατικού. Οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν τέλος ότι με δική τους ρητή εντολή και συγκατάθεση χρησιμοποιήθηκαν τα προσωπικά τους δεδομένα και φυλάσσονται από εμένα τη Συμβολαιογράφο για λόγους που επιβάλλονται από το νόμο, όπως ο κώδικας Συμβολαιογράφων (Ν.2830/2000), ο ΑΚ, ο Ν.2961/2001 και η εκάστοτε ισχύουσα εν γένει φορολογική νομοθεσία και έχουν ενημερωθεί από εμένα πλήρως για την ισχύουσα νομοθεσία που αφορά την προστασία των προσωπικών δεδομέ-

νων και τον Γενικό Κανονισμό προστασίας των προσωπικών δεδομένων (ΕΕ 2016/679), τόσο προφορικά όσο και εγγράφως και παραιτούνται ρητά και ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά τους σχετικά με την προστασία των προσωπικών τους δεδομένων που φυλάσσονται και επεξεργάζονται από εμένα και τα προστηθέντα από εμένα πρόσωπα (υπάλληλοι γραφείου και λοιποί συνεργάτες). Σε βεβαίωση των όσων αναφέρονται παραπάνω συντάχθηκε η πράξη αυτή ατελώς, σε σαράντα έξι (46) φύλλα, για την οποία θα εισπραχθούν για δικαιώματά μου μετ' αντιγράφων 1.180,00 € πλέον 283,20 λόγω ΦΠΑ 24% και πέντε ευρώ (5,00 €) για υποχρεωτικές εισφορές υπέρ ΤΑΧΔΙΚ όπου περιλαμβάνονται και το σύνολο των αντιγράφων που πρόκειται να εκδοθούν ανεξαρτήτως του αριθμού και του χρόνου έκδοσης αυτών και που θα αποδοθούν εντός της νομίμου προθεσμίας, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 89 του Ν.5043/2023 (ΦΕΚ Α΄ 91/13.4.2023), ήτοι συνολικά χίλια τετρακόσια εξήντα τρία ευρώ και είκοσι λεπτά (1.463,20 €) εκδοθέντος του υπ' αριθμ. 718 τιμολογίου αθεώρητου βάσει ΚΦΑΣ με παρακράτηση φόρου 20% επί της καθαρής αμοιβής ποσού 287,80 € και η οποία, αφού διαβάστηκε καθαρά και μεγαλόφωνα σε επήκοο όλων, βεβαιώθηκε νόμιμα και υπογράφηκε από τους συμβαλλομένους και εμένα τη συμβολαιογράφο, όπως ο νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ **Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ**