ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
EMMANOUELA MARIA MANTALOZI
04/08/2026 11:45

Δ/ΝΣΗ: Γ.Ε.ΜΗ, Α.Ε, Ε.Π.Ε. & Υ.Μ.Σ.
ΤΜΗΜΑ: Α.Ε Β΄
Πληροφορίες: Μανταλώζη Εμμανουέλα
Τηλέφωνο: 2103382221
E-mail: mantalozi@acci.gr

Αθήνα , 04/08/2026
Αριθ. Πρωτ.: 4138332

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., **σύστασης** της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και αριθμό **ΓΕΜΗ 9121001000.**

Την **04/08/2026** καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 6132183** η με αριθμό **8674/2026 Απόφαση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου μας (ΑΔΑ: Ρ6ΣΖ469ΗΕΘ-ΜΥΠ)**, με την οποία:

1. Εγκρίθηκε η σύσταση της Α.Ε. με την επωνυμία: **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και τον διακριτικό τίτλο **«MACCAFERRI HELLAS ΜΑΕ», η οποία προέρχεται από μετατροπή της «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»,** τον διακριτικό τίτλο **«MACCAFERRI HELLAS ΜΕΠΕ»** και με **ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 9121001000**, σύμφωνα με:

- **i.** τις διατάξεις των Ν. 4548/2018 και Ν.4601/2019 όπως ισχύουν.
- **ii.** το από 18/06/2026 πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας
- **iii.** την με αριθμό 355/18/06/2026 πράξη της Συμβολαιογράφου και κατοίκου Χαλανδρίου **ΑΓΓΕΛΙΚΗΣ ΚΟΥΝΑ** του Άγγελου**.**

2. Εγκρίθηκε το καταστατικό της εταιρείας, όπως αυτό καταρτίστηκε με την ίδια ως άνω Συμβολαιογραφική Πράξη και το οποίο αποτελείται από σαράντα τέσσερα (44) άρθρα.

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

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

ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΚΟΥΝΑ
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ
Πλάτωνος 1 - 2ος ορ. – Χαλάνδρι
τηλ. 210-6839327
e-mail: angeliki.kouna@outlook.com

Α Ν Τ Ι Γ Ρ Α Φ Ο

ΑΡΙΘΜΟΣ 355

ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΔΙΑ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΥΡΩ 330.000,00

Στο Χαλάνδρι Αττικής σήμερα στις δεκαοκτώ (18) του μηνός Ιουνίου του έτους δύο χιλιάδες είκοσι έξι (2026), ημέρα Πέμπτη στο Συμβολαιογραφείο μου, που βρίσκεται επί της οδού Πλάτωνος αρ. 1, (2ος όροφος), ενώπιον εμού της Συμβολαιογράφου και κατοίκου Χαλανδρίου **ΑΓΓΕΛΙΚΗΣ ΚΟΥΝΑ** του Άγγελου, που εδρεύω στο Χαλάνδρι, με ΑΦΜ: 140355109 - ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, εμφανίστηκαν οι μη υπαγόμενοι σε νόμιμη εξαίρεση: **1) ο Γκουίντο (Guido) ΜΑΡΙΝΕΛΛΙ (MARINELLI),** κατά δήλωσή του, του Φιλίππο (Filippo) και της Πατρίτσια (Patricia), ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε στη Μπολόνια Ιταλίας στις 18-07-1973 και κατοικεί στην Μπολόνια Ιταλίας (οδός via CASTIGILIONE αρ. 23), και προσωρινά διαμένει κατά δήλωσή του στην Αθήνα (οδός Χρεμωνίδου αριθμός 30) κάτοχος του με αριθμό

ΥΒ5949392 διαβατηρίου που εκδόθηκε στις 30-10-2019 και λήγει στις 29-10-2029 από τις αρμόδιες ιταλικές Αρχές με ΑΦΜ 179847783, και **2) ο Ρομπέρτο (Roberto) ΠΕΝΖΟ (ΡΕΝΖΟ),** κατά δήλωσή του Πίο (Pio) και της Φράνκα (Franca) ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε στη Μόντενα Ιταλίας στις 21-02-1981 και κατοικεί στην Μπολόνια Ιταλίας (οδός Viale Antonia Alodini αρ. 114), και προσωρινά διαμένει κατά δήλωσή του στην Αθήνα (οδός Χρεμωνίδου αριθμός 30), κάτοχος του με αριθμό ΥC0018515 διαβατηρίου που εκδόθηκε στις 16-09-2022 και λήγει στις 15-09-2032 από τις αρμόδιες ιταλικές Αρχές με ΑΦΜ 203159010, οι οποίοι ενεργούν στο παρόν ως πληρεξούσιοι, αντιπρόσωποι και κατόπιν εντολής που τους χορήγησε η ιταλική Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία **«OFFICINE MACCAFERRI S.P.A», (ΟΦΙΤΣΙΝΕ ΜΑΚΑΦΕΡΙ Α.Ε.)** η οποία εδρεύει στο Μιλάνο Ιταλίας (VIA ALBRICCI ALBERICO 9 CAP 20122) με Α.Φ.Μ. 997798708, για την υπογραφή του παρόντος, δυνάμει του από 09-06-2026 Πληρεξουσίου του Συμβολαιογράφου Μπολώνιας Ιταλίας Φεντερίκο Ρόσσι (Federico Rossi), μέλους του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου της Μπολόνια, το οποίο πληρεξούσιο, νομίμως μεταφρασμένο και φέρον την με αριθμό 2287/ω11-06-2026 επισημείωση κατά τη Σύμβαση της Χάγης (apostille), προσαρτάται στο παρόν συμβόλαιό μου, οι οποίοι αγνοούν την ελληνική γλώσσα ομιλούν όμως και καταλαβαίνουν την αγγλική γλώσσα και προς τούτο προσέλαβαν ως διερμηνέα της αρεσκείας τους τον κ. Ιωάννη

Ψιμή του Παρασκευά και της Μαρίας, ιδιωτικό υπάλληλο, που γεννήθηκε στο Μαρούσι Αττικής στις 04-12-1982 και κατοικεί στην Καισαριανή Αττικής (οδός Τερτσέτη αριθμός 2), κάτοχο του με αριθμό ΑΙ616035/14-07-2010 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τ.Α. Καισαριανής με Α.Φ.Μ. 112648345, Έλληνα υπήκοο και Χριστιανό Ορθόδοξο τον οποίο όρκισα στο Ιερό Ευαγγέλιο ότι θα κάνει πιστή διερμήνευση των δηλώσεων και του περιεχομένου του παρόντος σ' αυτούς στην αγγλική γλώσσα των δηλώσεων δε αυτών σ' εμένα στην Ελληνική γλώσσα.

Η ανωτέρω εταιρεία συστάθηκε με το με αριθμό ευρετηρίου 45821/21696/31-7-2009 καταστατικό της συμβολαιογράφου Μπολώνια Ιταλίας Ρίτα Μερόνε (Rita Merone), μέλους του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου της Μπολώνια, το οποίο προσαρτάται στο με αριθμό 98/02-04-2025 συμβόλαιό μου, και είναι καταχωρημένη στο Εμπορικό Μητρώο της Μπολώνια Ιταλίας με αριθμό c.f. 00795700152 και V.A.T. 02145540379, έχει μετοχικό κεφάλαιο Ευρώ τριάντα τέσσερα εκατομμύρια (34.000.000,00) και λειτουργεί σύμφωνα με τους ιταλικούς νόμους, όπως προκύπτει από τα προσαρτώμενα στο παρόν: **α)** το ισχύον ως άνω με αριθμό ευρετηρίου 17384/9615/2023 καταστατικό της εταιρείας, νομίμως δημοσιευμένο στην Εφημερίδα Εμπορικού Μητρώου Ιταλίας, το οποίο, νομίμως μεταφρασμένο και φέρον την από 26-03-2025 επισημείωση κατά τη Σύμβαση της Χάγης (apostille), προσαρτάται στο με αριθμό 98/02-04-2025 συμβόλαιό μου β) το με αριθμό πρωτοκόλλου Τ650620083 από 12-05-2026 έγγραφο του Εμπορικού Βιομηχανικού και Γεωργικού Επιμελητηρίου της Μπολόνιας – Οικονομικό Επιμελητήριο,

το οποίο νομίμως μεταφρασμένο και φέρον την με αριθμό 2288/11-06-2026 επισημείωση κατά τη Σύμβαση της Χάγης (apostille) προσαρτάται στο παρόν.

Το Διοικητικό Συμβούλιο που διοικεί σήμερα την εταιρεία, εκλέχτηκε με την σχετική απόφαση της από 14-11-2024 Γενικής Συνέλευσης αυτής, όπως προκύπτει από το ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου Τ650620083 από 12-05-2026 έγγραφο του Εμπορικού Βιομηχανικού και Γεωργικού Επιμελητηρίου της Μπολόνιας – Οικονομικό Επιμελητήριο και η οποία εταιρεία, κατά ρητή δήλωση των εμφανιζόμενων, δεν έχει ανακληθεί, τροποποιηθεί ή λυθεί έως σήμερα, ούτε έχει παύσει η ισχύς της για οποιοδήποτε νόμιμο λόγο και η οποία [ιταλική εταιρεία] τυγχάνει μοναδική εταίρος, της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** και τον διακριτικό τίτλο αυτής **«MACCAFERRI HELLAS ΜΕΠΕ»** με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. 009121001000 με έδρα τον Δήμο Αχαρνών και ειδικότερα επί της οδού Λ. Φιλαδελφείας αριθμός 59, με Α.Φ.Μ. 997831261 Δ.Ο.Υ. ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, διάρκεια ενενήντα εννέα [99] χρόνια, σκοπό τον αναφερόμενο στο καταστατικό και κεφάλαιο τριακόσιες τριάντα χιλιάδες (330.000,00) Ευρώ. Η άνω εταιρεία συστάθηκε με το με αριθμό 1.106/07-12-2009 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών Αικατερίνης Κοσμά του Γεωργίου, το οποίο καταχωρήθηκε νόμιμα στα

βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με γενικό αριθμό 19974 και ειδικό αριθμό 6106, δημοσιεύτηκε στο με αριθμό 14126/09-12-2009 φύλλο της εφημερίδας της Κυβερνήσεως [Τεύχος Ανώνυμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης] αντίτυπο του οποίου προσαρτάται στο με αριθμό 98/02-04-2025 συμβόλαιό μου και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ την 28-01-2014, όπως προκύπτει από το προσαρτημένο στο παρόν με αριθμό πρωτοκόλλου 3567062.5528203/10-06-2026 Γενικό Πιστοποιητικό του Εμπορικού & Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, Υπηρεσία ΓΕΜΗ, όπως: **α)** τροποποιήθηκε και κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο δυνάμει του με αριθμό 21.701/21-03-2018 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αχαρνών Ευστρατίας Χατζηδούκα που καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ στις 05-11-2018 με ΚΑΚ 1556166 και δημοσιεύθηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη στο με αριθμό 98/02-04-2025 συμβόλαιό μου με αριθ. πρωτ. 1208886 Ανακοίνωση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του ΕΒΕΑ, β) τροποποιήθηκε και κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο δυνάμει του με αριθμό 22923/31-01-2019 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αχαρνών Ευστρατίας Χατζηδούκα που καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ στις 03-04-2019 με ΚΑΚ 1716635 και δημοσιεύθηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη στο με αριθμό 98/02-04-2025 συμβόλαιό μου, με αριθμό πρωτοκόλλου 1531106 Ανακοίνωση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του ΕΒΕΑ γ) τροποποιήθηκε και κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο δυνάμει του με αριθμό 24317/09-12-2019 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αχαρνών Ευστρατίας Χατζηδούκα που καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ στις 04-03-2020 με

ΚΑΚ 2098174 και δημοσιεύθηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη στο με αριθμό 98/02-04-2025 συμβόλαιό μου με αριθ. πρωτ. 1899274 Ανακοίνωση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του ΕΒΕΑ της οποίας αναπόσπαστο μέρος αποτελεί το συνημμένο σε αυτήν νέο κείμενο του καταστατικού και δ) τροποποιήθηκε και κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο δυνάμει του με αριθμό 98/02-04-2025 συμβολαίου μου που καταχωρίστηκε στο ΓΕΜΗ στις 07-05-2025 με ΚΑΚ 5369929 και δημοσιεύθηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη στο παρόν συμβόλαιό μου με αριθ. πρωτ. 3604121/08-05-2025 Ανακοίνωση της Διεύθυνσης ΓΕΜΗ, ΑΕ, ΕΠΕ & Υ.Μ.Σ. ΤΜΗΜΑ ΕΠΕ του ΕΒΕΑ της οποίας αναπόσπαστο μέρος αποτελεί το συνημμένο σε αυτήν νέο κείμενο του καταστατικού.

Κατά δήλωση του μοναδικού εταίρου, όπως παρίσταται κι εκπροσωπείται στο παρόν, η άνω εταιρία δεν έχει περαιτέρω τροποποιηθεί, δεν έχει λυθεί, δεν έχει κηρυχθεί σε πτώχευση ούτε έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή αναγκαστική διαχείριση έως σήμερα και δεν εκκρεμούν τέτοιες αγωγές σε βάρος της.

Β. Η ως άνω εταιρεία ως μοναδική εταίρος της εταιρείας με την επωνυμία **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»** και το διακριτικό τίτλο αυτής **«MACCAFERRI HELLAS ΜΕΠΕ»** αποφάσισε και ενέκρινε ομόφωνα, δυνάμει

της προσαρτώμενης στο παρόν από 18-06-2026 απόφασης των μετόχων της ως άνω εταιρίας, τη **μετατροπή** της εταιρείας «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «MACCAFERRI HELLAS Μ.Ε.Π.Ε», που εδρεύει στις Αχαρνές Αττικής, επί της οδού Λ. Φιλαδελφείας αριθμός 59 με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. 009121001000, με Α.Φ.Μ. 997831261 Δ.Ο.Υ. ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, από Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης σε Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία εφαρμόζοντας τις διατάξεις του Ν. 4601/2019 και Ν. 4548/2018, αφού πρώτα ανέθεσαν στην Ελεγκτική Εταιρεία «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.» (''ΣΟΛ Α.Ε.''), την αποτίμηση της καθαρής λογιστικής αξίας της περιουσίας της ως άνω μετατρεπόμενης Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, βάσει της συνταχθείσας Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού της 31 Δεκεμβρίου 2025, την οποία διενήργησαν οι Ορκωτοί - Ελεγκτές - Λογιστές Γεώργιος Ε. Παπακυρίλλου και Χρήστος Κ. Στεργίου, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. αντίστοιχα 47861 και 35201, και έχει ήδη δημοσιευθεί νόμιμα. Οι διαχειριστές της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, δεν έχουν συντάξει γραπτή έκθεση προς τους εταίρους, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 106 του Ν. 4601/2019 αξιοποιώντας την δυνατότητα που παρέχεται από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου, διότι όλοι οι εταίροι συναίνεσαν εγγράφως να μην καταρτισθεί η έκθεση με υπεύθυνη δήλωση που εκδόθηκε από την εφαρμογή gov.gr. Στη συνέχεια οι άνω εμφανισθέντες με την ιδιότητα την οποία παρίστανται στο παρόν, δηλώνουν

ότι για την άνω μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης συντάχθηκε την 31-12-2025 Ισολογισμός Μετασχηματισμού και Έκθεση Εκτίμησης της εταιρικής περιουσίας που συντάχθηκε από τους ορκωτούς - Ελεγκτές – Λογιστές α) Γεώργιο Παπακυρίλλου του Ευαγγέλου με ΑΜ ΣΟΕΛ 47861 και β) Χρήστο Στεργίου του Κωνσταντίνου με ΑΜ ΣΟΕΛ 35201, οι οποίοι ορίστηκαν ως πρόσωπα του άρθρου 17 της παρ. 3 του Ν. 4548/2018, σε συνδυασμό και με την από 06-02-2026 επιστολή προκειμένου να προβούν στην εκτίμηση κατά την 31-12-2025 του ενεργητικού και των υποχρεώσεων της άνω εταιρείας με σκοπό την μετατροπή αυτής σε Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία και τα οποία στοιχεία του ισολογισμού μετασχηματισμού και της έκθεσης απογραφής μεταφέρθηκαν αυτούσια ως στοιχεία ισολογισμού έναρξης της προερχόμενης από την μετατροπή Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας. Όλες δε οι πράξεις που διενεργήθηκαν από την υπό μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, μετά τον άνω ισολογισμό μετασχηματισμού και την άνω έκθεση εκτίμησης μέχρι την ολοκλήρωση της μετατροπής θεωρούνται ότι ενεργήθηκαν για λογαριασμό της Μονοπρόσωπης Ανώνυμης Εταιρείας και θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.

Γ. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της υπό μετατροπής μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ

ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «MACCAFERRI HELLAS Μ.Ε.Π.Ε.», έγινε από την ελεγκτική εταιρεία «ΣΟΛ Α.Ε.» και ειδικότερα από τους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές Χρήστο Στεργίου (ΑΜΣΟΕΛ 35201) και Γεώργιο Παπακυρίλλου (ΑΜΣΟΕΛ 47861), οι οποίοι για το σκοπό αυτό συνέταξαν την από 10-06-2026 έκθεσή τους βάσει του επισυναπτόμενου σ' αυτήν ισολογισμού της υπό μετατροπής μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης της 31-12-2025, ως τούτο προκύπτει από την προσαρτώμενη στο παρόν υπ' αριθμ. πρωτ. 4122267/17-06-2026 ανακοίνωση ΓΕΜΗ και η οποία έκθεση έχει ως εξής:

Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 009121001000 κατά την 31.12.2025 προκειμένου να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρία με τις διατάξεις των Ν.4601/2019, Ν.4548/2018.

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2026

Προς:
Τους Διαχειριστές
Της «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Από:
Γεώργιο Ευαγγ.
Παπακυρίλλου
Χρήστο Κων.
Στεργίου
Ορκωτούς Ελεγκτές
Λογιστές

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
T: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

I. ΓΕΝΙΚΑ 12
1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας 12
2. Ικανότητα και ανεξαρτησία 13
II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ 14
1. Ίδρυση 14
2. Έδρα 14
3. Διάρκεια 14
4. Σκοπός 14
5. Εταιρικό Κεφάλαιο 14
6. Διοίκηση - Διαχείριση 14
7. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές 15
III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 15
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε 17
Μεθοδολογία εξακρίβωσης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης 17
Γενικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν 18
Περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης 18
IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 19
V. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2025 22
VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ 23

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:
Γεώργιος Ευαγγ. Παπακυρίλλου Χρήστος Κων. Στεργίου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 47861 Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 35201

Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας
της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης
«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
κατά την 31.12.2025 προκειμένου να μετατραπεί
σε Ανώνυμη Εταιρία
με τις διατάξεις των Ν.4601/2019, Ν.4548/2018.

Οι διατάξεις του Ν.4601/2019 (άρθρα 104 έως 127) ορίζουν ότι σε περίπτωση μετατροπής σε κεφαλαιουχική εταιρεία απαιτείται προηγούμενη εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της υπό μετατροπή εταιρείας από πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018. Στις διατάξεις της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν.4601/2019, ορίζεται ότι οι Μ.Ε.Π.Ε δύναται να υποβληθούν σε διαδικασία μετασχηματισμού.

Η παρούσα «Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή» για την εξακρίβωση της περιουσίας της υπό μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 128 έως 133 του Ν.4601/2019 (εφεξής «Έκθεση»), έχει συνταχθεί στο πλαίσιο της μετατροπής της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» (εφεξής η «Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» ή η «Εταιρεία») σε Ανώνυμη Εταιρία.

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Η παρούσα εργασία μας ανατέθηκε με την από 6 Φεβρουαρίου 2026 επιστολή του νόμιμου εκπροσώπου της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**, με την οποία μας ζητήθηκε η σύνταξη της έκθεσης αυτής, προκειμένου με βάση τις διατάξεις των άρθρου 128 έως 133 του Ν.4601/2019, να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρία.
Η παρούσα έκθεση έχει ως αντικείμενο την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, της Μονοπρόσωπης

Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης «**MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**», βάσει της συνταχθείσας Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού της 31 Δεκεμβρίου 2025.

Η εκτέλεση του έργου μας, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που αφορούν τακτικούς ελέγχους ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετική με τα ανωτέρω πρότυπα. Στην περίπτωση που θα διενεργούσαμε έλεγχο ή επισκόπηση, μπορεί να υπέπιπταν στην αντίληψη μας θέματα τα οποία και θα σας γνωστοποιούσαμε, πέραν αυτών που παραθέτουμε στην Έκθεσή μας. Δεδομένου ότι δεν θα επεκταθούμε σε έλεγχο της Εταιρείας, η Έκθεσή μας θα αναφέρεται αποκλειστικά στα δεδομένα που θα εξετάσουμε.

Ενεργούντες ως πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, έχουμε προβεί στην σύνταξη της παρούσας έκθεσης για κάλυψη αποκλειστικά των απαιτήσεων του άρθρου 131 του Ν.4601/2019, για την μετατροπή της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρία.

Στην παρούσα Έκθεση εκφράζεται η άποψή μας, σχετικά με την εξακρίβωση της αξίας περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025. Οι παραδοχές, η μεθοδολογία, οι περιορισμοί και οι εξαιρέσεις της Έκθεσης αναφέρονται αναλυτικά στη συνέχεια. Η ανάγνωση των περιεχομένων της παρούσας πρέπει πάντα να διενεργείται στο σύνολό τους και λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα σε αυτή έγγραφα και επισυναπτόμενα. Σε καμία περίπτωση η παρούσα Έκθεση δεν μπορεί να διασπαστεί σε μέρη ή να διανεμηθεί τμηματικά.

Η Έκθεση αυτή έχει συνταχθεί αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς του άρθρου 131 του Ν.4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

2. Ικανότητα και ανεξαρτησία

Ανήκουμε στα πρόσωπα των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και πληρούμε, από κάθε άποψη, τις τυπικές και ουσιαστικές προϋποθέσεις για την ανάληψη της συγκεκριμένης εργασίας.

Δεν συντρέχουν λόγοι ανεξαρτησίας ως προς την Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, όπως αυτοί ορίζονται στις διατάξεις, της παραγράφου 1 του άρθρου 131 του Ν. 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, καθώς και του άρθρου 21 του Ν. 4449/2017, οι οποίοι θα μπορούσαν να μην επιτρέψουν την ανάληψη της εργασίας αυτής.

ΙΙ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1. Ίδρυση

Η Εταιρεία συστάθηκε την 07.12.2009 με την επωνυμία: «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», της οποίας το Ιδιωτικό Συμφωνητικό Σύστασης Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης καταχωρήθηκε νόμιμα στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών υπ' αύξοντα αριθμό 19974/2009.

2. Έδρα

Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αχαρνών και ειδικότερα επί της οδού Φιλαδελφείας αριθμός 59.

3. Διάρκεια

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται στα ενενήντα εννέα χρόνια.

4. Σκοπός

Όπως προκύπτει από το άρθρο 3 του καταστατικού σκοπός της Εταιρείας είναι η εισαγωγή, η εξαγωγή και η εμπορία κατασκευαστικών υλικών οποιοσδήποτε φύσης.

5. Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας όπως προκύπτει από το άρθρο 5 του καταστατικού της ανέρχεται στο ποσό των τριακοσίων τριάντα χιλιάδων ΕΥΡΩ (330.000) και διαιρείται σε έντεκα χιλιάδες (11.000) ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ, ονομαστικής αξίας (= ΤΡΙΑΝΤΑ (30,00) ΕΥΡΩ) το καθένα. Η κάλυψη όλων των εταιρικών μεριδίων και η καταβολή του κεφαλαίου έγινε εξ ολοκλήρου από τον ως άνω εμφανισθέντα μοναδικό εταίρο OFFICINE MACCAFERRI S.P.A.

6. Διοίκηση - Διαχείριση

Με απόφαση του μοναδικού εταίρου, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθενται σε εταίρο ή μη εταίρο για αόριστο ή ορισμένο χρόνο καλούμενο «Διαχειριστής». Ο Διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη διοικήσεως, διαχειρίσεως και διαθέσεως σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στο σκοπό και το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης. Βάση του καταστατικού διαχειριστές της εταιρείας ορίζονται για αόριστο χρόνο ο Ιωάννης Ψιμής, ο Claudio Ferracuti και ο Guido Marinelli.

7. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές

Η Εταιρεία εντάσσεται στην κατηγορία «μικρές οντότητες», με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ». Το λογιστικό σύστημα που τηρεί η Εταιρεία είναι διπλογραφικό σύστημα και υποχρεούται στην σύνταξη οικονομικών καταστάσεων. Τα βιβλία της Εταιρείας τηρούνται στην έδρα της.

Η Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης δεν εφαρμόζει την επιμέτρηση των περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεών της στην εύλογη αξία, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 24 του Ν. 4308/2014.

Η Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης δεν αναγνωρίζει στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις αναβαλλόμενους φόρους, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 23 του Ν. 4308/2014.

Μας παραδόθηκε «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης της περιόδου που έληξε την 31.12.2025, η οποία συντάχθηκε από τον Διαχειριστή αποκλειστικά για τις ανάγκες του μετασχηματισμού, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές, οι οποίες προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. Επίσης, έχει συνταχθεί με την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εργασία μας βασίστηκε αποκλειστικά, στα στοιχεία, τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που λάβαμε από τα στοιχεία και τη «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» της 31.12.2025 της υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και αποκλειστικά για τις ανάγκες της μετατροπής της σε Ανώνυμη Εταιρία. Ειδικότερα, στη Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού απεικονίζεται η υπό εξέταση πραγματική καθαρή περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την ημερομηνία αυτή.

Οι διαχειριστές της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, δεν έχουν συντάξει γραπτή έκθεση προς τους εταίρους, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 106 του Ν. 4601/2019 αξιοποιώντας την δυνατότητα που παρέχεται από τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου, διότι όλοι οι εταίροι συναίνεσαν εγγράφως να μην καταρτισθεί η έκθεση με υπεύθυνη δήλωση που εκδόθηκε από την εφαρμογή gov.gr.

Στη συνέχεια παραθέτονται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την περίοδο που έληξε την 31.12.2025, όπως αυτές προκύπτουν από την «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» που συντάχθηκε από τους

εταίρους για τις ανάγκες της μετατροπής. Οι αξίες που περιλαμβάνονται σε αυτή είναι αυτές που προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία.

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού της 31.12.2025

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια	
Λοιπός εξοπλισμός	**3.609,38**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**3.609,38**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Εμπορεύματα	386.874,98
Προκαταβολές για αποθέματα	220.650,00
Σύνολο	**607.524,98**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	2.219.969,09
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	211.872,21
Λοιπές απαιτήσεις	13.173,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	937.477,60
Σύνολο	**3.382.492,13**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**3.990.017,11**
Σύνολο ενεργητικού	**3.993.626,49**
Καθαρή θέση	
Καταβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	**330.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	133.956,99
Αποτελέσματα εις νέο	1.094.608,75
Σύνολο	**1.228.565,74**
Σύνολο καθαρής θέσης	**1.558.565,74**
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.157.693,59
Φόρος Εισοδήματος	103.232,25
Λοιποί Φόροι και Τέλη	78.527,81
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	20.065,27
Λοιπές υποχρεώσεις	75.541,83
Σύνολο	**2.435.060,75**
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.435.060,75**

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	**Ποσά σε ευρώ**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**3.993.626,49**

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τα λοιπά στοιχεία και τα δεδομένα, τα οποία τέθηκαν υπόψη μας από τους Διαχειριστές της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, προκειμένου να εκτελέσουμε την εργασία μας και να συντάξουμε την παρούσα Έκθεση, είναι τα εξής:

- Το από 07.12.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό συστάσεως Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, που δημοσιεύθηκε νόμιμα στα «Βιβλία Εταιρειών» του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξοντα αριθμό 19974/2009.
- Η τελευταία τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας με αριθμό πρωτοκόλλου 5369929 / 02.04.2025 που δημοσιεύθηκε στα οικεία μητρώα Γ.Ε.ΜΗ.
- Η από 8 Ιουνίου 2026 απόφαση των Εταίρων της Εταιρείας, στην οποία αποφασίστηκε η μετατροπή της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρία.
- Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού με ημερομηνία 31.12.2025.
- Αναλυτική απογραφή των επιμέρους στοιχείων, η οποία είναι καταχωρημένη σε αθεώρητο «βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού» και έχει υπογραφεί από τον διαχειριστή της Εταιρείας.
- Υποστηρικτικά αρχεία με τους υπολογισμούς της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της συνταχθείσας «Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού».
- Μητρώο Παγίων της 31.12.2025.
- Αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών (extraits), και επιβεβαιωτικές επιστολές των συνεργαζόμενων τραπεζών.
- Φορολογικές δηλώσεις του τελευταίου φορολογικού έτους 2024 καθώς και σχέδιο της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος της περιόδου 01.01.2025 – 31.12.2025.
- Καταστάσεις προσωπικού που υπηρετεί την «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» στην οποία αναγράφεται η ημερομηνία πρόσληψης, οι αμοιβές κ.λπ.
- Φορολογική ενημερότητα.
- Ασφαλιστική ενημερότητα.
- Επιστολή διαβεβαιώσεων της διοίκησης.
- Πρακτικά συνέλευσης των εταίρων και των διαχειριστών.
- Λοιπές δηλώσεις τελευταίου έτους (ΦΠΑ, παρακρατούμενοι, ΑΠΔ, κ.λπ.).

Μεθοδολογία εξακρίβωσης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Προκειμένου να εξακριβώσουμε την περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, προβήκαμε σε εκτιμήσεις της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεών της που περιλαμβάνονται στη «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού».
Σύμφωνα με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της συγκεκριμένης μετατροπής εκτιμήθηκε η περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης ως συνόλου, αφού προηγουμένως προσδιορίστηκε η αξία των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεων, με την προϋπόθεση της συνέχισης της δραστηριότητας. Η καθαρή περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025, είναι αυτή η οποία προκύπτει όταν από το σύνολο της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των υποχρεώσεων την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις μεθόδους οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Γενικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Στο πλαίσιο της εκτέλεσης της εργασίας ακολουθήσαμε τις παρακάτω διαδικασίες:
-Εξέταση της «Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού» και των υποστηρικτικών αρχείων για την σύνταξή της με ημερομηνία 31.12.2025.
-Εξέταση του λογιστικού πλαισίου των Ε.Λ.Π. βάσει του οποίου η Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λοιπές χρηματοοικονομικές αναφορές.
-Εξέταση του νομικού καθεστώτος της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, εστιάζοντας στη μελέτη του καταστατικού και του νομικού τύπου του.

Περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Η περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης προσδιορίστηκε ως η καθαρή θέση αυτής, κατά την 31.12.2025, η οποία προκύπτει εάν από το σύνολο της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των συνολικών υποχρεώσεών της συμπεριλαμβανομένων και των προβλέψεων.

Στην συνέχεια παραθέτουμε αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις με τις αξίες τους, όπως αυτά προκύπτουν από τη «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» της 31.12.2025, καθώς τα στοιχεία στα οποία βασιστήκαμε για την εκτίμησή μας και την εκτίμηση της αξίας τους από εμάς:

IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

<table>
<tr><th>Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού</th><th>Ποσά σε ευρώ</th><th>Αξίες εκτίμησης</th></tr>
<tr><td>
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
Ενσώματα πάγια
1. <u>Λοιπός εξοπλισμός</u>
Ανάλυση:
1.1 <u>Έπιπλα</u>
</td><td>3.609,38</td><td>3.609,38</td></tr>
<tr><td>
<table>
<tr><th>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</th><th>Αξία κτήσεως</th><th>Αποσβεσμένη αξία</th><th>Αναπόσβεστη αξία</th><th>Αξία εκτίμησης</th></tr>
<tr><td>Έπιπλα και σκεύη</td><td>29.483,46</td><td>29.483,46</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr>
<tr><td>Η/Υ και περιφερειακά</td><td>11.623,37</td><td>8.014,00</td><td>3.609,37</td><td>3.609,37</td></tr>
<tr><td>Λοιπός Εξοπλισμός</td><td>3.380,81</td><td>3.380,80</td><td>0,01</td><td>0,01</td></tr>
<tr><td>Σύνολο</td><td>44.487,64</td><td>40.878,26</td><td>3.609,38</td><td>3.609,38</td></tr>
</table>
Έχουν καταχωρηθεί:
✓ στο μητρώο παγίων και
✓ στην απογραφή που συνέταξε ο διαχειριστής
✓ Για τον προσδιορισμό της αξίας τους, που προσεγγίζει με τη λογιστική τους αξία, λάβαμε υπόψη την αξία κτήσης τους, τιμές αντικατάστασης και υπολογίσαμε την απαξίωση τους λόγω παλαιότητας με βάση την αξία των διενεργούμενων λογιστικών αποσβέσεων, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων.

Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 3.609,38
</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</td><td>3.609,38</td><td>3.609,38</td></tr>
<tr><td>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
<u>Αποθέματα</u>
<u>Εμπορεύματα</u>
Αφορά την αξία των εμπορευμάτων τα οποία:
✓ Έχουν καταχωρηθεί στην απογραφή που συνέταξε ο διαχειριστής.
✓ Προκύπτουν οι ποσότητες της απογραφής από το τηρούμενο βιβλίο αποθήκης.
✓ Δεν διαπιστώσαμε την ύπαρξη ακίνητων αποθεμάτων από επισκόπηση του τηρουμένου βιβλίου αποθήκης.
✓ Η αξία τους προκύπτει βάσει του μηχανογραφικού βιβλίου κοστολόγησης.
✓ Η τιμή στην οποία έχουν αποτιμηθεί είναι αυτή που προκύπτει από το προσδιορισμό του κόστους (μέσο σταθμικό κόστος) και είναι μικρότερη από την ρευστοποιήσιμη.
✓ Στα εμπορεύματα περιλαμβάνονται κυρίως έτοιμα προϊόντα για τα οποία η κυκλοφοριακή ταχύτητα ανακύκλωσης τους μέσα στο έτος είναι αρκετά μεγάλη και δεν τίθεται θέμα είτε λήξης είτε απαξίωσής τους.
✓ Επαληθεύσαμε με φυσική απογραφή μεταγενέστερα της 31.12.2025 τις ποσότητες των αποθεμάτων. Λάβαμε υπόψη μας με έλεγχο παραστατικών τις πωλήσεις και αγορές από την περίοδο 01.01.2025 έως και την ημερομηνία της φυσικής απογραφής.

Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 386.874,98
</td><td>386.874,98</td><td>386.874,98</td></tr>
</table>

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
Προκαταβολές για αποθέματα Αφορά κατά ποσό ευρώ 220.650,00 προκαταβολές για αποθέματα. Το ποσό των προκαταβολών για αποθέματα επιβεβαιώθηκε βάσει των σχετικών παραστατικών και της συμφωνίας τους με τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 220.650,00**	**220.650,00**	**220.650,00**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές **Εμπορικές απαιτήσεις** Αφορά κατά ποσό ευρώ 2.056.790,70 τις εμπορικές απαιτήσεις (ανοιχτά χρεωστικά υπόλοιπα πελατών), κατά ποσό ευρώ 306.177,45 επιταγές εισπρακτέες κατά την 31.12.2025, κατά ποσό ευρώ 57.001,00 τις απαιτήσεις από ανοιχτά χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών, και μειωμένα κατά ποσό ευρώ 200.000,06 με την απομείωση της αξίας των εμπορικών απαιτήσεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις, όπως εμφανίζονται στο αθεώρητο βιβλίο Απογράφων και Ισολογισμού . Τα ανωτέρω ποσά επιβεβαιώθηκαν μέσω των απαντητικών επιστολών από τους πελάτες και προμηθευτές, οι οποίες απευθύνθηκαν απευθείας προς εμάς και με εναλλακτικές διαδικασίες (επισκοπώντας αντίγραφα λογαριασμών πελατών και αντιπαραβάλλοντάς τα με σχετικά παραστατικά). Από την επισκόπηση των λογαριασμών δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης επιπλέον αυτών που έχουν ήδη σχηματισθεί. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 2.219.969,09**	**2.219.969,09**	**2.219.969,09**
Δουλευμένα έσοδα περιόδου Αφορά έσοδα της χρήσης 2025 τα οποία όμως τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση, ποσού ευρώ 211.872,21, για τα οποία διαπιστώσαμε την τακτοποίησή τους στην επόμενη χρήση και εξετάσαμε τα σχετικά παραστατικά. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 211.872,21**	**211.872,21**	**211.872,21**
Λοιπές απαιτήσεις Αφορά κατά ποσό ευρώ 2.200,00 δοσμένες εγγυήσεις μίσθωσης κτηρίου για επαγγελματική στέγη, κατά ποσό ευρώ 5.498,16 δοσμένες εγγυήσεις για μίσθωση οχημάτων leasing, κατά ποσό ευρώ 2.040,00 δοσμένες εγγυήσεις για ιδιωτική ασφάλιση, κατά ποσό ευρώ 506,00 δοσμένες εγγυήσεις προς ΔΕΗ και κατά ποσό ευρώ 2.929,07 που αφορά νόμιμες κρατήσεις και επιβαρύνσεις επί αμοιβών. Τα ανωτέρω ποσά επιβεβαιώθηκαν από τα αντίστοιχα μισθωτήρια συμβόλαια, στα οποία αποτυπώνονται τα ποσά αυτά ως εγγυήσεις. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 13.173,23**	**13.173,23**	**13.173,23**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**937.477,60**	**937.477,60**

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	**Ποσά σε ευρώ**	**Αξίες εκτίμησης**
Αφορά κατά ποσό ευρώ 519,99 σε μετρητά και σε ποσό ευρώ 936.957,61 σε λογαριασμούς τραπεζικών καταθέσεων όψεως. Την ύπαρξη των υπολοίπων των ανωτέρω διαπιστώσαμε: ✓ Με καταμέτρηση των μετρητών που βρίσκονταν στο ταμείο στις 06/02/2026, όπου και διαπιστώθηκε η συμφωνία των καταμετρηθέντων με το υπόλοιπο της Γενικής Λογιστικής. Στην συνέχεια μέσω της επαλήθευσης των κινήσεων βάσει παραστατικών, προσδιορίσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2025. ✓ Με συμφωνία τους με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των αντιγράφων λογαριασμών όψεως της τράπεζας (extraits) ✓ Μέσω λήψης απευθείας από εμάς επιστολών από τις τράπεζες. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 937.477,60**		
Σύνολο κυκλοφορούντων	**3.990.017,11**	**3.990.017,11**
Σύνολο ενεργητικού	**3.993.626,49**	**3.993.626,49**
Προβλέψεις **<u>Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους</u>** Αφορά την πρόβλεψη για αποζημίωση σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Ο υπολογισμός της πρόβλεψης έγινε σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και βασίστηκε στις καταστάσεις προσωπικού που υπηρετεί την 31.12.2025, στην οποία αναγράφεται η ημερομηνία πρόσληψης, οι αμοιβές κλπ. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 20.340,43**	**0,00**	**20.340,43**
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u> **<u>Εμπορικές υποχρεώσεις</u>** Αφορά κατά ποσό ευρώ 91.639,50 προκαταβολές πελατών, κατά ποσό ευρώ 1.249.558,49 τα πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών, κατά ποσό ευρώ 34.789,00 τις επιταγές πληρωτέες και κατά ποσό ευρώ 781.706,60 αγορές υπό τακτοποίηση όπως εμφανίζονται στο αθεώρητο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού. Επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα ως εξής: ✓ Με επιστολές από τους πελάτες και προμηθευτές οι οποίες στάλθηκαν απευθείας σε εμάς. ✓ Με τα αντίγραφα λογαριασμών των πελατών και προμηθευτών. Από την επισκόπηση της κίνησης των λογαριασμών δεν διαπιστώσαμε ότι συντρέχουν λόγοι παραγραφής των υποχρεώσεων. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 2.157.693,59**	**2.157.693,59**	**2.157.693,59**
<u>Φόρος εισοδήματος</u> Αφορά κατά ποσό ευρώ 279.861,05 το φόρο εισοδήματος του έτους 2025 σύμφωνα με σχέδιο δήλωσης και μειωμένο κατά ποσό ευρώ 176.628,80 το ποσό για συμψηφισμό (προκαταβολή φόρου) από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2024. Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών φορολογικών επιβαρύνσεων που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 103.232,25**	**103.232,25**	**103.232,25**
<u>Λοιποί Φόροι και Τέλη</u>	**78.527,81**	**78.527,81**

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
Το ποσό αυτό αφορά υποχρεώσεις της Εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο από Φ.Μ.Υ. ποσό ευρώ 12.310,09, και από ΦΠΑ ποσό ευρώ 66.217,72 όπως προκύπτουν από τις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ. Επαληθεύσαμε τα ανωτέρω υπόλοιπα βάσει ✓ των υποβληθεισών δηλώσεων ✓ των καταβολών για την εξόφλησή τους σε επόμενη περίοδο με τα αντίστοιχα αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών όψεως ✓ στοιχείων της προσωποποιημένης πληροφόρηση του συστήματος TAXISnet της ΑΑΔΕ Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών φορολογικών επιβαρύνσεων που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο. **Εκτιμούμε την συνολική αξία των υποχρεώσεων από φόρους τέλη στο ποσό των ευρώ 78.527,81**		
<u>Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης</u> Το υπόλοιπο αφορά την υποχρέωση προς τον ΕΦΚΑ. Επαληθεύσαμε τα ανωτέρω υπόλοιπα βάσει ✓ Των μισθοδοτικών καταστάσεων ✓ των υποβληθεισών δηλώσεων ΑΠΔ ✓ των καταβολών για την εξόφλησή τους σε επόμενη περίοδο με τα αντίστοιχα αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών όψεως **Εκτιμούμε την συνολική αξία των υποχρεώσεων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς στο ποσό των ευρώ 20.065,27**	**20.065,27**	**20.065,27**
<u>Λοιπές υποχρεώσεις</u> Το ποσό αυτό αφορά κατά ποσό ευρώ 75.541,83 αμοιβές πληρωτέες προς το προσωπικό (bonus). Επαληθεύσαμε τις ανωτέρω υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους μέσω συμφωνίας με τις μισθοδοτικές καταστάσεις και βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών και αναλύσεων που τέθηκαν υπόψη μας. **Εκτιμούμε την συνολική αξία των λοιπών υποχρεώσεων στο ποσό των ευρώ 75.541,83.**	**75.541,83**	**75.541,83**
Σύνολο προβλέψεων και υποχρεώσεων	**2.435.060,75**	**2.455.401,18**

V. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2025

Κατόπιν της εκτίμησης της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας τα συνολικά μεγέθη αυτών διαμορφώνονται ως εξής:

Σύνολο **Ενεργητικού**	Ευρώ	3.993.626,49
Μείον: Σύνολο **Παθητικού**	«	2.455.401,18
Καθαρή Θέση την 31.12.2025	Ευρώ	1.538.225,31

Επομένως, η καθαρή αξία της Εταιρείας κατά την 31.12.2025 εκτιμάται στο του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων τριάντα οκτώ χιλιάδων διακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών **(€1.538.225,31).**

Το σύνολο της καθαρής θέσης αναλύεται σε κεφάλαιο τριακόσιες τριάντα χιλιάδες ευρώ (€330.000,00), σε τακτικό αποθεματικό εκατόν τριάντα τρεις χιλιάδες ευρώ εννιακόσιες πενήντα έξι ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά (€133.956,99), υπόλοιπο κερδών εις νέο ένα εκατομμύριο εβδομήντα τέσσερις χιλιάδες διακόσια εξήντα οκτώ ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (€1.074.268,32).

VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

1. Ο σκοπός, η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της εκτίμησης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025 είναι αυτά που αναφέρονται ανωτέρω, όπως συμφωνήθηκαν στην Επιστολή Ανάθεσης της 6 Φεβρουαρίου 2026. Η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης εργασίας είναι αυτά, τα οποία εμείς κρίναμε κατάλληλα στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4601/2019 και ενδέχεται να μην ενδείκνυνται για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, χρήση, ή πλαίσιο εφαρμογής.
2. Οι αναφορές, τα περιεχόμενα και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης Έκθεσης, είναι αποκλειστικά και μόνο αυτά που περιέχονται σε αυτήν κατά την ημερομηνία της υπογραφής της. Γεγονότα τα οποία συνέβησαν μετά την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, τα οποία ενδεχομένως επηρεάζουν με οποιοδήποτε τρόπο τις παραδοχές και τη μεθοδολογία που εφαρμόστηκε ή οποιαδήποτε πληροφορία, αναφορά και τα αποτελέσματα που περιέχονται σε αυτή, δεν έχουν ληφθεί υπόψη και δεν αναλαμβάνουμε καμία υποχρέωση επικαιροποίησης, αναμόρφωσης ή εκ νέου επιβεβαίωσης της Έκθεσής μας σε σχέση με αυτά.
3. Δεν διενεργήσαμε έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και δεν εκτελέσαμε καμίας άλλης μορφής διαδικασία επιβεβαίωσης των πληροφοριών και των δεδομένων που τέθηκαν υπόψη μας, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Αναθέσεων Διασφάλισης και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, πέραν των διαδικασιών αυτών που αναφέρονται ότι εκτελέστηκαν. Περαιτέρω, η αξιολόγηση και τα συμπεράσματά μας σχετικά με την εξακρίβωση της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης

Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, βασίστηκαν στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τα δεδομένα τα οποία τέθηκαν υπόψη μας και η προσέγγισή τους έγινε στη βάση ενός επιπέδου σημαντικότητας.

4. Τα συμπεράσματα τα οποία διατυπώνονται στην παρούσα Έκθεση, αποτελούν την επαγγελματική μας άποψη, ως αποτέλεσμα της εξέτασης της από 8 Ιουνίου 2026 Απόφασης των διαχειριστών της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και των δεδομένων και των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας στο πλαίσιο της εργασίας μας. Η επαγγελματική μας άποψη πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ως συμπεράσματα συμβουλευτικής φύσης, στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης της μετατροπής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 131 του Ν. 4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως παραίνεση για την ολοκλήρωση ή όχι της συναλλαγής ή δεσμευτική για τη λήψη της απόφασης αυτής.
5. Δεν αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη έναντι τρίτων, οι οποίοι δεν εμπλέκονται στη διαδικασία ολοκλήρωσης της εν λόγω μετατροπής και δεν σχετίζονται με αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.
6. Σε συνέχεια του σημείου (3) ανωτέρω, η εργασία που εκτελέσαμε δεν αποτελεί έργο διασφάλισης. Ως εκ τούτου, η παρούσα ανάθεση δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων στο σύνολό τους ή σε μέρος αυτών και δεν διατυπώνεται καμία γνώμη ελέγχου ούτε παρέχεται καμία μορφή διασφάλισης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Επιπρόσθετα, η συγκεκριμένη Έκθεση δημοσιοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 131 του Ν. 4601/2019 και δεν μπορεί να αποτελέσει μέρος λοιπών χρηματοοικονομικών πληροφοριών στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2026

Γεώργιος Ευαγγ. Παπακυρίλλου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 47861

Χρήστος Κων. Στεργίου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 35201

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Ήδη σήμερα με το παρόν συμβόλαιό μου και αφού τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία, η συμβαλλόμενη στο παρόν εταιρεία με την επωνυμία **«OFFICINE MACCAFERRI S.P.A», (ΟΦΙΤΣΙΝΕ ΜΑΚΑΦΕΡΙ Α.Ε.)** μοναδική εταίρος της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «MACCAFERRI HELLAS Μ.Ε.Π.Ε.» εκπροσωπούσης το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου, δηλώνουν ότι: **α)** εγκρίνουν ομόφωνα τον ανωτέρω από 31-12-2025 ισολογισμό μετασχηματισμού της υπό μετατροπή μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «MACCAFERRI HELLAS Μ.Ε.Π.Ε.» και την από 10-06-2026 Έκθεση αποτίμησης ορκωτών ελεγκτών Χρήστου Στεργίου (ΑΜΣΟΕΛ 35201) και Γεώργιου Παπακυρίλλου (ΑΜΣΟΕΛ 47861), της ελεγκτικής εταιρείας με την επωνυμία «ΣΟΛ Α.Ε.», η οποία έχει δημοσιευθεί στο ΓΕΜΗ την 17-06-2026 με ΚΑΚ 6084625 σύμφωνα με τα άρθρα 13 και 17 του Ν. 4548/2018, **β)** το μετοχικό κεφάλαιο της νέας συνιστώμενης με το παρόν ανώνυμης εταιρίας, στο οποίο θα συμμετέχει η συμβαλλόμενη στο παρόν ιδρύτρια, **«OFFICINE MACCAFERRI S.P.A», (ΟΦΙΤΣΙΝΕ ΜΑΚΑΦΕΡΙ Α.Ε.)** θα ανέλθει στο ποσό των τριακοσίων τριάντα χιλιάδων **(330.000,00)** ευρώ και θα

καλυφθεί από την εταίρο, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ανωτέρω αναφερόμενη από 10-06-2026 Έκθεση αποτίμησης, ήτοι τη καθαρή λογιστική θέση κατά την ημερομηνία 31-12-2025 της με τον παρόν μετατρεπόμενης μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, το οποίο εισφέρεται από τη συμβαλλόμενη στο παρόν. Από το συνολικό ποσό της εισφερόμενης καθαρής θέσης, ποσό ύψους τριακοσίων τριάντα χιλιάδων ευρώ (330.000,00 €) προορίζεται για τον σχηματισμό του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, το οποίο διαιρείται σε έντεκα χιλιάδες (11.000) κοινές, ονομαστικές με ψήφο μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (€30,00) εκάστη. Το εναπομένον ποσό της εισφερόμενης καθαρής θέσης, ύψους ενός εκατομμυρίου διακοσίων οκτώ χιλιάδων διακοσίων εικοσιπέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών (1.208.225,31 €), δεν κεφαλαιοποιείται κατά τη μετατροπή, αλλά κατανέμεται ως εξής: τακτικό αποθεματικό εκατόν τριάντα τρεις χιλιάδες εννιακόσια πενήντα έξι ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά (€133.956,99), υπόλοιπο κερδών εις νέο ένα εκατομμύριο εβδομήντα τέσσερις χιλιάδες διακόσια εξήντα οκτώ ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (€1.074.268,32), και **γ)** αποφασίζουν, ενεργούντες ως Γενική Συνέλευση των εταίρων, **τη μετατροπή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019 της** μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ

ΕΥΘΥΝΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «MACCAFERRI HELLAS Μ.Ε.Π.Ε.» σε Ανώνυμη Εταιρεία, η οποία θα διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και τους κατωτέρω ειδικότερους όρους και συμφωνίες, που αποτελούν το καταστατικό της, το οποίο έχει ως εξής:

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ με την επωνυμία
«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
και διακριτικό τίτλο
«MACCAFERRI HELLAS Μ.Α.Ε»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΕΠΩΝΥΜΙΑ-ΕΔΡΑ-ΣΚΟΠΟΣ-ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Άρθρο 1
ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Επωνυμία της εταιρείας ορίζεται η **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και διακριτικός τίτλος αυτής **«MACCAFERRI HELLAS ΜΑΕ».**
Για τις σχέσεις και συναλλαγές της εταιρίας με την αλλοδαπή, η επωνυμία και ο διακριτικός της τίτλος θα αποδίδονται σε πιστή μετάφραση.

Άρθρο 2
ΕΔΡΑ

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο **ΔΗΜΟΣ Αχαρνών Αττικής.**

2. Ο μοναδικός μέτοχος οπουδήποτε και αν κατοικεί, εδρεύει ή διαμένει, θεωρείται ότι έχει μόνιμη κατοικία στην έδρα της εταιρείας για τις σχέσεις του με την εταιρεία.

Άρθρο 3

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας είναι η εισαγωγή, εξαγωγή και εμπορία κατασκευαστικών υλικών οποιοσδήποτε φύσης. Ενδεικτικά:

- χαλύβδινων πλεγμάτων διπλής πλέξης και προϊόντων, που προέρχονται εξ αυτών (συρματοκιβώτια, στρώμνες κ.λ.π.)
- γεωσυνθετικών και παρεμφερών προϊόντων σχετικών με τον έλεγχο της διάβρωσης, τον οπλισμό εδάφους και έργων υποδομής (οδοποιίες, σήραγγες, παράκτια προστασία, ποτάμια, υλικά οδοστρωσίας κ.λ.π)
- χαλύβδινων και συνθετικών ινών για οπλισμό σκυροδέματος
- γαλβανισμένων χαλύβδινων αγωγών κυματοειδούς μορφής
- ηχοπετασμάτων, χαλύβδινων οδικών στηθαίων ασφαλείας
- πρόσμικτων σκυροδέματος χαλύβδινων και συνθετικών αγκυρίων
- χαλύβδινων πλαισίων για την κατασκευή σηράγγων κ.α.
- άλλων συναφών προϊόντων.

Για την επίτευξη του σκοπού της, η εταιρεία μπορεί να ασκεί οποιαδήποτε πράξη ή δραστηριότητα και ιδίως:

α. Να ιδρύει καταστήματα, υποκαταστήματα, πρακτορεία και γραφεία σε οποιαδήποτε πόλη της Ελλάδας,

β. Να ιδρύει αντιπροσωπείες και κέντρα διανομής σχετικά με

το αντικείμενο της.

γ. Να ιδρύει ή/και να συμμετέχει με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο σε οποιαδήποτε υφιστάμενη ή ιδρυθησόμενη επιχείρηση ή εταιρεία οποιουδήποτε εταιρικού τύπου και οποιοσδήποτε εθνικότητας με όμοιο, παρεμφερή ή επιβοηθητικό σκοπό,

δ. Να αγοράζει, να πωλεί, να ανταλλάσσει, να συνενώνει, να εκμισθώνει, να μισθώνει και να υπομισθώνει ακίνητα,

ε. Να συμβάλλεται και να κοινοπρακτεί με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό και να αντιπροσωπεύει ή να πρακτορεύει οποιαδήποτε επιχείρηση, ημεδαπή ή αλλοδαπή, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

στ. Να παρέχει εγγυήσεις και τριτεγγυήσεις στο όνομα της εταιρείας για την εξυπηρέτηση των συμφερόντων της και την επίτευξη του σκοπού της.

ζ. Να συνάπτει δάνεια με ημεδαπά ή αλλοδαπά, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, πιστωτικά ιδρύματα, κλπ για την εκπλήρωση του σκοπού της.

η. Να διεξάγει οποιαδήποτε εργασία και να προβαίνει σε κάθε ενέργεια, την οποία θεωρεί ενδεδειγμένη ή συμπληρωματική προς τους παραπάνω σκοπούς και γενικά, να ασκεί κάθε άλλη επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα συναφή προς τους παραπάνω σκοπούς ή έστω και μη συναφή, εφόσον προωθεί και διευκολύνει την επιδίωξη και επίτευξη των παραπάνω σκοπών, και να διενεργεί οποιαδήποτε πράξη, που θεωρείται άμεσα ή έμμεσα αναγκαία, κατάλληλη ή ενδεδειγμένη για την πραγμάτωση των παραπάνω σκοπών.

Άρθρο 4

ΔΙΑΡΚΕΙΑ

1.-Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε ενενήντα εννέα (99) έτη, από την ημέρα καταχώρησης της απόφασης αυτής στο Γ.Ε.Μ.Η και την έκδοση της σχετικής εγκριτικής διοικητικής αποφάσεως.

2.- Η διάρκεια της εταιρείας δύναται να παραταθεί ή συντμηθεί κατόπιν αποφάσεως του μοναδικού εταίρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ-ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ

Άρθρο 5

ΚΕΦΑΛΑΙΟ

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των τριακοσίων τριάντα χιλιάδων ΕΥΡΩ (330.000), διαιρούμενο συνολικά έντεκα χιλιάδες (11.000) κοινές, ονομαστικές με ψήφο μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (€30,00) εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

2. Κατά την διάρκεια της πρώτης πενταετίας από την σύσταση της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, μερικά ή ολικά, με την έκδοση νέων μετοχών συνολικά μέχρι το οκταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου και σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ.2 του Ν. 4548/2018. Η ως άνω αύξηση θα αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού, αλλά δεν θα υπόκειται σε

διοικητική έγκριση.

Άρθρο 6

Σχηματισμός Μετοχικού Κεφαλαίου

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, όπως καθορίζεται στο Άρθρο 5 του Καταστατικού, καλύπτεται από την αξία της καθαρής θέσης της Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και το διακριτικό τίτλο αυτής «MACCAFERRI HELLAS ΜΕΠΕ» με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. 9121001000, με έδρα τον Δήμο Αχαρνών και ειδικότερα επί της οδού Φιλαδελφείας αριθμός 59, με Α.Φ.Μ. 997831261 Δ.Ο.Υ. ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής κατά την 31-12-2025, προκειμένου να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 5162/2024.

2. Η ως άνω εισφερόμενη καθαρή θέση ανέρχεται, σύμφωνα με την από 10/6/2026 Έκθεση Αποτίμησης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Γεώργιο Ευαγγ. Παπακυρίλλου και Χρήστο Κων. Στεργίου Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Α.Ε., Μέλος Δικτύου Crowe Global, , στο συνολικό ποσό του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων τριάντα οκτώ χιλιάδων διακοσίων εικοσιπέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών (1.538.225,31 €).

3. Από το συνολικό ποσό της εισφερόμενης καθαρής θέσης, ποσό ύψους τριακοσίων τριάντα χιλιάδων ευρώ (330.000,00 €) προορίζεται για τον σχηματισμό του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, το οποίο διαιρείται σε έντεκα χιλιάδες (11.000) κοινές, ονομαστικές με ψήφο μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (€30,00) εκάστη

4. Το εναπομένον ποσό της εισφερόμενης καθαρής θέσης, ύψους ενός εκατομμυρίου διακοσίων οκτώ χιλιάδων διακοσίων εικοσιπέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών (1.208.225,31 €), δεν κεφαλαιοποιείται κατά τη μετατροπή, αλλά κατανέμεται ως εξής: τακτικό αποθεματικό εκατόν τριάντα τρεις χιλιάδες εννιακόσια πενήντα έξι ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά (€133.956,99), υπόλοιπο κερδών εις νέο ένα εκατομμύριο εβδομήντα τέσσερις χιλιάδες διακόσια εξήντα οκτώ ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (€1.074.268,32).
Η ως άνω Έκθεση Αποτίμησης έχει ως εξής:

"Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 009121001000 κατά την 31.12.2025 προκειμένου να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρία με τις διατάξεις των Ν.4601/2019, Ν.4548/2018.

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2026

Προς:
Τους Διαχειριστές
Της «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»

Από:
Γεώργιο Ευαγγ.
Παπακυρίλλου
Χρήστο Κων.
Στεργίου
Ορκωτούς Ελεγκτές
Λογιστές

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
T: 210 8691100 - F: 210 8618016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

I. ΓΕΝΙΚΑ 12
1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας 12
2. Ικανότητα και ανεξαρτησία 13
II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ 14
1. Ίδρυση 14
2. Έδρα 14
3. Διάρκεια 14
4. Σκοπός 14
5. Εταιρικό Κεφάλαιο 14
6. Διοίκηση - Διαχείριση 14
7. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές 15
III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ 15
Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε 17
Μεθοδολογία εξακρίβωσης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης 17
Γενικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν 18
Περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης 18
IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 19
V. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2025 22
VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ 23

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:
Γεώργιος Ευαγγ. Παπακυρίλλου Χρήστος Κων. Στεργίου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 47861 Α.Μ. Σ.Ο.ΕΛ. 35201

Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας
της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης
«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»
κατά την 31.12.2025 προκειμένου να μετατραπεί
σε Ανώνυμη Εταιρία
με τις διατάξεις των Ν.4601/2019, Ν.4548/2018.

Οι διατάξεις του Ν.4601/2019 (άρθρα 104 έως 127) ορίζουν ότι σε περίπτωση μετατροπής σε κεφαλαιουχική εταιρεία απαιτείται προηγούμενη εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της υπό μετατροπή εταιρείας από πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018. Στις διατάξεις της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν.4601/2019, ορίζεται ότι οι Μ.Ε.Π.Ε δύναται να υποβληθούν σε διαδικασία μετασχηματισμού.

Η παρούσα «Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή» για την εξακρίβωση της περιουσίας της υπό μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 128 έως 133 του Ν.4601/2019 (εφεξής «Έκθεση»), έχει συνταχθεί στο πλαίσιο της μετατροπής της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» (εφεξής η «Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης» ή η «Εταιρεία») σε Ανώνυμη Εταιρία.

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Η παρούσα εργασία μας ανατέθηκε με την από 6 Φεβρουαρίου 2026 επιστολή του νόμιμου εκπροσώπου της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**, με την οποία μας ζητήθηκε η σύνταξη της έκθεσης αυτής, προκειμένου με βάση τις διατάξεις των άρθρου 128 έως 133 του Ν.4601/2019, να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρία.
Η παρούσα έκθεση έχει ως αντικείμενο την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης **«MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**, βάσει της συνταχθείσας Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού της 31 Δεκεμβρίου 2025.

Η εκτέλεση του έργου μας, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που αφορούν τακτικούς ελέγχους ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετική με τα ανωτέρω πρότυπα. Στην περίπτωση που θα διενεργούσαμε έλεγχο ή επισκόπηση, μπορεί να υπέπιπταν στην αντίληψη μας θέματα τα οποία και θα σας γνωστοποιούσαμε, πέραν αυτών που παραθέτουμε στην Έκθεσή μας. Δεδομένου ότι δεν θα επεκταθούμε σε έλεγχο της Εταιρείας, η Έκθεσή μας θα αναφέρεται αποκλειστικά στα δεδομένα που θα εξετάσουμε.

Ενεργούντες ως πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, έχουμε προβεί στην σύνταξη της παρούσας έκθεσης για κάλυψη αποκλειστικά των απαιτήσεων του άρθρου 131 του Ν.4601/2019, για την μετατροπή της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρία.

Στην παρούσα Έκθεση εκφράζεται η άποψή μας, σχετικά με την εξακρίβωση της αξίας περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025. Οι παραδοχές, η μεθοδολογία, οι περιορισμοί και οι εξαιρέσεις της Έκθεσης αναφέρονται αναλυτικά στη συνέχεια. Η ανάγνωση των περιεχομένων της παρούσας πρέπει πάντα να διενεργείται στο σύνολό τους και λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα σε αυτή έγγραφα και επισυναπτόμενα. Σε καμία περίπτωση η παρούσα Έκθεση δεν μπορεί να διασπαστεί σε μέρη ή να διανεμηθεί τμηματικά.

Η Έκθεση αυτή έχει συνταχθεί αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς του άρθρου 131 του Ν.4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

2. Ικανότητα και ανεξαρτησία

Ανήκουμε στα πρόσωπα των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και πληρούμε, από κάθε άποψη, τις τυπικές και ουσιαστικές προϋποθέσεις για την ανάληψη της συγκεκριμένης εργασίας.

Δεν συντρέχουν λόγοι ανεξαρτησίας ως προς την Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, όπως αυτοί ορίζονται στις διατάξεις, της παραγράφου 1 του άρθρου 131 του Ν. 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, καθώς και του άρθρου 21 του Ν. 4449/2017, οι οποίοι θα μπορούσαν να μην επιτρέψουν την ανάληψη της εργασίας αυτής.

ΙΙ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

1. Ίδρυση

Η Εταιρεία συστάθηκε την 07.12.2009 με την επωνυμία: «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», της οποίας το Ιδιωτικό Συμφωνητικό Σύστασης Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης καταχωρήθηκε νόμιμα στα Βιβλία Εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών υπ' αύξοντα αριθμό 19974/2009.

2. Έδρα

Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αχαρνών και ειδικότερα επί της οδού Φιλαδελφείας αριθμός 59.

3. Διάρκεια

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίζεται στα ενενήντα εννέα χρόνια.

4. Σκοπός

Όπως προκύπτει από το άρθρο 3 του καταστατικού σκοπός της Εταιρείας είναι η εισαγωγή, η εξαγωγή και η εμπορία κατασκευαστικών υλικών οποιοσδήποτε φύσης.

5. Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της Εταιρείας όπως προκύπτει από το άρθρο 5 του καταστατικού της ανέρχεται στο ποσό των τριακοσίων τριάντα χιλιάδων ΕΥΡΩ (330.000) και διαιρείται σε έντεκα χιλιάδες (11.000) ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ, ονομαστικής αξίας (= ΤΡΙΑΝΤΑ (30,00) ΕΥΡΩ) το καθένα. Η κάλυψη όλων των εταιρικών μεριδίων και η καταβολή του κεφαλαίου έγινε εξ ολοκλήρου από τον ως άνω εμφανισθέντα μοναδικό εταίρο OFFICINE MACCAFERRI S.P.A.

6. Διοίκηση - Διαχείριση

Με απόφαση του μοναδικού εταίρου, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθενται σε εταίρο ή μη εταίρο για αόριστο ή ορισμένο χρόνο καλούμενο «Διαχειριστής». Ο Διαχειριστής εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη διοικήσεως, διαχειρίσεως και διαθέσεως σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στο σκοπό και το αντικείμενο της εταιρικής επιχείρησης. Βάση του καταστατικού διαχειριστές της εταιρείας ορίζονται για αόριστο χρόνο ο Ιωάννης Ψιμής, ο Claudio Ferracuti και ο Guido Marinelli.

7. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές

Η Εταιρεία εντάσσεται στην κατηγορία «μικρές οντότητες», με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ». Το λογιστικό σύστημα που

τηρεί η Εταιρεία είναι διπλογραφικό σύστημα και υποχρεούται στην σύνταξη οικονομικών καταστάσεων. Τα βιβλία της Εταιρείας τηρούνται στην έδρα της.

Η Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης δεν εφαρμόζει την επιμέτρηση των περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεών της στην εύλογη αξία, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 24 του Ν. 4308/2014.

Η Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπη Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης δεν αναγνωρίζει στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις αναβαλλόμενους φόρους, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 23 του Ν. 4308/2014.

Μας παραδόθηκε «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης της περιόδου που έληξε την 31.12.2025, η οποία συντάχθηκε από τον Διαχειριστή αποκλειστικά για τις ανάγκες του μετασχηματισμού, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές, οι οποίες προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. Επίσης, έχει συνταχθεί με την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εργασία μας βασίστηκε αποκλειστικά, στα στοιχεία, τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που λάβαμε από τα στοιχεία και τη «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» της 31.12.2025 της υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και αποκλειστικά για τις ανάγκες της μετατροπής της σε Ανώνυμη Εταιρία. Ειδικότερα, στη Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού απεικονίζεται η υπό εξέταση πραγματική καθαρή περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την ημερομηνία αυτή.

Οι διαχειριστές της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, δεν έχουν συντάξει γραπτή έκθεση προς τους εταίρους, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 106 του Ν. 4601/2019 αξιοποιώντας την δυνατότητα που παρέχεται από τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου, διότι όλοι οι εταίροι συναίνεσαν εγγράφως να μην καταρτισθεί η έκθεση με υπεύθυνη δήλωση που εκδόθηκε από την εφαρμογή gov.gr.

Στη συνέχεια παραθέτονται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την περίοδο που έληξε την 31.12.2025, όπως αυτές προκύπτουν από την «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» που συντάχθηκε από τους

εταίρους για τις ανάγκες της μετατροπής. Οι αξίες που περιλαμβάνονται σε αυτή είναι αυτές που προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία.

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού της 31.12.2025

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια	
Λοιπός εξοπλισμός	**3.609,38**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**3.609,38**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Εμπορεύματα	386.874,98
Προκαταβολές για αποθέματα	220.650,00
Σύνολο	**607.524,98**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	2.219.969,09
Δεδουλευμένα έσοδα περιόδου	211.872,21
Λοιπές απαιτήσεις	13.173,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	937.477,60
Σύνολο	**3.382.492,13**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**3.990.017,11**
Σύνολο ενεργητικού	**3.993.626,49**
Καθαρή θέση	
Καταβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	**330.000,00**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	133.956,99
Αποτελέσματα εις νέο	1.094.608,75
Σύνολο	**1.228.565,74**
Σύνολο καθαρής θέσης	**1.558.565,74**
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.157.693,59
Φόρος Εισοδήματος	103.232,25
Λοιποί Φόροι και Τέλη	78.527,81
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	20.065,27
Λοιπές υποχρεώσεις	75.541,83
Σύνολο	**2.435.060,75**
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.435.060,75**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**3.993.626,49**

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τα λοιπά στοιχεία και τα δεδομένα, τα οποία τέθηκαν υπόψη μας από τους Διαχειριστές της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, προκειμένου να εκτελέσουμε την εργασία μας και να συντάξουμε την παρούσα Έκθεση, είναι τα εξής:

- Το από 07.12.2009 ιδιωτικό συμφωνητικό συστάσεως Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, που δημοσιεύθηκε νόμιμα στα «Βιβλία Εταιρειών» του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξοντα αριθμό 19974/2009.
- Η τελευταία τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας με αριθμό πρωτοκόλλου 5369929 / 02.04.2025 που δημοσιεύθηκε στα οικεία μητρώα Γ.Ε.ΜΗ.
- Η από 8 Ιουνίου 2026 απόφαση των Εταίρων της Εταιρείας, στην οποία αποφασίστηκε η μετατροπή της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σε Ανώνυμη Εταιρία.
- Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού με ημερομηνία 31.12.2025.
- Αναλυτική απογραφή των επιμέρους στοιχείων, η οποία είναι καταχωρημένη σε αθεώρητο «βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού» και έχει υπογραφεί από τον διαχειριστή της Εταιρείας.
- Υποστηρικτικά αρχεία με τους υπολογισμούς της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της συνταχθείσας «Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού».
- Μητρώο Παγίων της 31.12.2025.
- Αντίγραφα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών (extraits), και επιβεβαιωτικές επιστολές των συνεργαζόμενων τραπεζών.
- Φορολογικές δηλώσεις του τελευταίου φορολογικού έτους 2024 καθώς και σχέδιο της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος της περιόδου 01.01.2025 – 31.12.2025.
- Καταστάσεις προσωπικού που υπηρετεί την «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» στην οποία αναγράφεται η ημερομηνία πρόσληψης, οι αμοιβές κ.λπ.
- Φορολογική ενημερότητα.
- Ασφαλιστική ενημερότητα.
- Επιστολή διαβεβαιώσεων της διοίκησης.
- Πρακτικά συνέλευσης των εταίρων και των διαχειριστών.
- Λοιπές δηλώσεις τελευταίου έτους (ΦΠΑ, παρακρατούμενοι, ΑΠΔ, κ.λπ.).

Μεθοδολογία εξακρίβωσης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Προκειμένου να εξακριβώσουμε την περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, προβήκαμε σε εκτιμήσεις της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεών της που περιλαμβάνονται στη «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού».
Σύμφωνα με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της συγκεκριμένης μετατροπής εκτιμήθηκε η περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης ως συνόλου, αφού προηγουμένως προσδιορίστηκε η αξία των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεων, με την προϋπόθεση της συνέχισης της δραστηριότητας. Η καθαρή περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025, είναι αυτή η οποία προκύπτει όταν από το σύνολο της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των υποχρεώσεων την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τις μεθόδους οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Γενικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Στο πλαίσιο της εκτέλεσης της εργασίας ακολουθήσαμε τις παρακάτω διαδικασίες:
-Εξέταση της «Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού» και των υποστηρικτικών αρχείων για την σύνταξή της με ημερομηνία 31.12.2025.
-Εξέταση του λογιστικού πλαισίου των Ε.Λ.Π. βάσει του οποίου η Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λοιπές χρηματοοικονομικές αναφορές.
-Εξέταση του νομικού καθεστώτος της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, εστιάζοντας στη μελέτη του καταστατικού και του νομικού τύπου του.

Περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης

Η περιουσία της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης προσδιορίστηκε ως η καθαρή θέση αυτής, κατά την 31.12.2025, η οποία προκύπτει εάν από το σύνολο της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των συνολικών υποχρεώσεών της συμπεριλαμβανομένων και των προβλέψεων.

Στην συνέχεια παραθέτουμε αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις με τις αξίες τους, όπως αυτά προκύπτουν από τη «Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού» της 31.12.2025, καθώς τα στοιχεία στα οποία βασιστήκαμε για την εκτίμησή μας και την εκτίμηση της αξίας τους από εμάς:

IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
1. Λοιπός εξοπλισμός		
Ανάλυση:		
1.1 Έπιπλα	**3.609,38**	**3.609,38**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αξία κτήσεως	Αποσβεσμένη αξία	Αναπόσβεστη αξία	Αξία εκτίμησης
Έπιπλα και σκεύη	29.483,46	29.483,46	0,00	0,00
Η/Υ και περιφερειακά	11.623,37	8.014,00	3.609,37	3.609,37
Λοιπός Εξοπλισμός	3.380,81	3.380,80	0,01	0,01
Σύνολο	**44.487,64**	**40.878,26**	**3.609,38**	**3.609,38**

Έχουν καταχωρηθεί:

- ✓ στο μητρώο παγίων και
- ✓ στην απογραφή που συνέταξε ο διαχειριστής
- ✓ Για τον προσδιορισμό της αξίας τους, που προσεγγίζει με τη λογιστική τους αξία, λάβαμε υπόψη την αξία κτήσης τους, τιμές αντικατάστασης και υπολογίσαμε την απαξίωση τους λόγω παλαιότητας με βάση την αξία των διενεργούμενων λογιστικών αποσβέσεων, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά στο μητρώο παγίων.

Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 3.609,38

Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**3.609,38**	**3.609,38**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Εμπορεύματα	**386.874,98**	**386.874,98**

Αφορά την αξία των εμπορευμάτων τα οποία:

- ✓ Έχουν καταχωρηθεί στην απογραφή που συνέταξε ο διαχειριστής.
- ✓ Προκύπτουν οι ποσότητες της απογραφής από το τηρούμενο βιβλίο αποθήκης.
- ✓ Δεν διαπιστώσαμε την ύπαρξη ακίνητων αποθεμάτων από επισκόπηση του τηρουμένου βιβλίου αποθήκης.
- ✓ Η αξία τους προκύπτει βάσει του μηχανογραφικού βιβλίου κοστολόγησης.
- ✓ Η τιμή στην οποία έχουν αποτιμηθεί είναι αυτή που προκύπτει από το προσδιορισμό του κόστους (μέσο σταθμικό κόστος) και είναι μικρότερη από την ρευστοποιήσιμη.
- ✓ Στα εμπορεύματα περιλαμβάνονται κυρίως έτοιμα προϊόντα για τα οποία η κυκλοφοριακή ταχύτητα ανακύκλωσης τους μέσα στο έτος είναι αρκετά μεγάλη και δεν τίθεται θέμα είτε λήξης είτε απαξίωσής τους.
- ✓ Επαληθεύσαμε με φυσική απογραφή μεταγενέστερα της 31.12.2025 τις ποσότητες των αποθεμάτων. Λάβαμε υπόψη μας με έλεγχο παραστατικών τις πωλήσεις και αγορές από την περίοδο 01.01.2025 έως και την ημερομηνία της φυσικής απογραφής.

Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 386.874,98

Προκαταβολές για αποθέματα	**220.650,00**	**220.650,00**

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
Αφορά κατά ποσό ευρώ 220.650,00 προκαταβολές για αποθέματα. Το ποσό των προκαταβολών για αποθέματα επιβεβαιώθηκε βάσει των σχετικών παραστατικών και της συμφωνίας τους με τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 220.650,00**		
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u> **<u>Εμπορικές απαιτήσεις</u>** Αφορά κατά ποσό ευρώ 2.056.790,70 τις εμπορικές απαιτήσεις (ανοιχτά χρεωστικά υπόλοιπα πελατών), κατά ποσό ευρώ 306.177,45 επιταγές εισπρακτέες κατά την 31.12.2025, κατά ποσό ευρώ 57.001,00 τις απαιτήσεις από ανοιχτά χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών, και μειωμένα κατά ποσό ευρώ 200.000,06 με την απομείωση της αξίας των εμπορικών απαιτήσεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις, όπως εμφανίζονται στο αθεώρητο βιβλίο Απογράφων και Ισολογισμού . Τα ανωτέρω ποσά επιβεβαιώθηκαν μέσω των απαντητικών επιστολών από τους πελάτες και προμηθευτές, οι οποίες απευθύνθηκαν απευθείας προς εμάς και με εναλλακτικές διαδικασίες (επισκοπώντας αντίγραφα λογαριασμών πελατών και αντιπαραβάλλοντάς τα με σχετικά παραστατικά). Από την επισκόπηση των λογαριασμών δεν προέκυψαν ενδείξεις απομείωσης επιπλέον αυτών που έχουν ήδη σχηματισθεί. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 2.219.969,09**	**2.219.969,09**	**2.219.969,09**
<u>Δουλευμένα έσοδα περιόδου</u> Αφορά έσοδα της χρήσης 2025 τα οποία όμως τιμολογήθηκαν στην επόμενη χρήση, ποσού ευρώ 211.872,21, για τα οποία διαπιστώσαμε την τακτοποίησή τους στην επόμενη χρήση και εξετάσαμε τα σχετικά παραστατικά. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 211.872,21**	**211.872,21**	**211.872,21**
<u>Λοιπές απαιτήσεις</u> Αφορά κατά ποσό ευρώ 2.200,00 δοσμένες εγγυήσεις μίσθωσης κτηρίου για επαγγελματική στέγη, κατά ποσό ευρώ 5.498,16 δοσμένες εγγυήσεις για μίσθωση οχημάτων leasing, κατά ποσό ευρώ 2.040,00 δοσμένες εγγυήσεις για ιδιωτική ασφάλιση, κατά ποσό ευρώ 506,00 δοσμένες εγγυήσεις προς ΔΕΗ και κατά ποσό ευρώ 2.929,07 που αφορά νόμιμες κρατήσεις και επιβαρύνσεις επί αμοιβών. Τα ανωτέρω ποσά επιβεβαιώθηκαν από τα αντίστοιχα μισθωτήρια συμβόλαια, στα οποία αποτυπώνονται τα ποσά αυτά ως εγγυήσεις. **Η συνολική αξία των ανωτέρω εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 13.173,23**	**13.173,23**	**13.173,23**
<u>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</u> Αφορά κατά ποσό ευρώ 519,99 σε μετρητά και σε ποσό ευρώ 936.957,61 σε λογαριασμούς τραπεζικών καταθέσεων όψεως. Την ύπαρξη των υπολοίπων των ανωτέρω διαπιστώσαμε: ✓ Με καταμέτρηση των μετρητών που βρίσκονταν στο ταμείο στις 06/02/2026, όπου και διαπιστώθηκε η συμφωνία των καταμετρηθέντων με το υπόλοιπο της Γενικής Λογιστικής. Στην συνέχεια μέσω της επαλήθευσης των κινήσεων βάσει παραστατικών, προσδιορίσαμε το υπόλοιπο της 31.12.2025. ✓ Με συμφωνία τους με τα αντίστοιχα υπόλοιπα των αντιγράφων λογαριασμών όψεως της τράπεζας (extraits) ✓ Μέσω λήψης απευθείας από εμάς επιστολών από τις τράπεζες. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 937.477,60**	**937.477,60**	**937.477,60**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**3.990.017,11**	**3.990.017,11**
Σύνολο ενεργητικού	**3.993.626,49**	**3.993.626,49**
Προβλέψεις **<u>Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους</u>** Αφορά την πρόβλεψη για αποζημίωση σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, λόγω εξόδου από την υπηρεσία.	**0,00**	**20.340,43**

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
Ο υπολογισμός της πρόβλεψης έγινε σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και βασίστηκε στις καταστάσεις προσωπικού που υπηρετεί την 31.12.2025, στην οποία αναγράφεται η ημερομηνία πρόσληψης, οι αμοιβές κλπ. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 20.340,43**		
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u> **<u>Εμπορικές υποχρεώσεις</u>** Αφορά κατά ποσό ευρώ 91.639,50 προκαταβολές πελατών, κατά ποσό ευρώ 1.249.558,49 τα πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών, κατά ποσό ευρώ 34.789,00 τις επιταγές πληρωτέες και κατά ποσό ευρώ 781.706,60 αγορές υπό τακτοποίηση όπως εμφανίζονται στο αθεώρητο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού. Επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα ως εξής: ✓ Με επιστολές από τους πελάτες και προμηθευτές οι οποίες στάλθηκαν απευθείας σε εμάς. ✓ Με τα αντίγραφα λογαριασμών των πελατών και προμηθευτών. Από την επισκόπηση της κίνησης των λογαριασμών δεν διαπιστώσαμε ότι συντρέχουν λόγοι παραγραφής των υποχρεώσεων. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 2.157.693,59**	**2.157.693,59**	**2.157.693,59**
<u>Φόρος εισοδήματος</u> Αφορά κατά ποσό ευρώ 279.861,05 το φόρο εισοδήματος του έτους 2025 σύμφωνα με σχέδιο δήλωσης και μειωμένο κατά ποσό ευρώ 176.628,80 το ποσό για συμψηφισμό (προκαταβολή φόρου) από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2024. Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών φορολογικών επιβαρύνσεων που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο. **Εκτιμούμε την συνολική αξία αυτών στο ποσό των ευρώ 103.232,25**	**103.232,25**	**103.232,25**
<u>Λοιποί Φόροι και Τέλη</u> Το ποσό αυτό αφορά υποχρεώσεις της Εταιρείας προς το Ελληνικό Δημόσιο από Φ.Μ.Υ. ποσό ευρώ 12.310,09, και από ΦΠΑ ποσό ευρώ 66.217,72 όπως προκύπτουν από τις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ. Επαληθεύσαμε τα ανωτέρω υπόλοιπα βάσει ✓ των υποβληθεισών δηλώσεων ✓ των καταβολών για την εξόφλησή τους σε επόμενη περίοδο με τα αντίστοιχα αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών όψεως ✓ στοιχείων της προσωποποιημένης πληροφόρηση του συστήματος TAXISnet της ΑΑΔΕ Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών φορολογικών επιβαρύνσεων που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο. **Εκτιμούμε την συνολική αξία των υποχρεώσεων από φόρους τέλη στο ποσό των ευρώ 78.527,81**	**78.527,81**	**78.527,81**
<u>Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης</u> Το υπόλοιπο αφορά την υποχρέωση προς τον ΕΦΚΑ. Επαληθεύσαμε τα ανωτέρω υπόλοιπα βάσει ✓ Των μισθοδοτικών καταστάσεων ✓ των υποβληθεισών δηλώσεων ΑΠΔ	**20.065,27**	**20.065,27**

Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού	Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
✓ των καταβολών για την εξόφλησή τους σε επόμενη περίοδο με τα αντίστοιχα αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών όψεως **Εκτιμούμε την συνολική αξία των υποχρεώσεων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς στο ποσό των ευρώ 20.065,27**		
Λοιπές υποχρεώσεις Το ποσό αυτό αφορά κατά ποσό ευρώ 75.541,83 αμοιβές πληρωτέες προς το προσωπικό (bonus). Επαληθεύσαμε τις ανωτέρω υποχρεώσεις προς τους εργαζομένους μέσω συμφωνίας με τις μισθοδοτικές καταστάσεις και βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών και αναλύσεων που τέθηκαν υπόψη μας. **Εκτιμούμε την συνολική αξία των λοιπών υποχρεώσεων στο ποσό των ευρώ 75.541,83.**	**75.541,83**	**75.541,83**
Σύνολο προβλέψεων και υποχρεώσεων	**2.435.060,75**	**2.455.401,18**

V. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.12.2025

Κατόπιν της εκτίμησης της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας τα συνολικά μεγέθη αυτών διαμορφώνονται ως εξής:

Σύνολο **Ενεργητικού**	Ευρώ	3.993.626,49
Μείον: Σύνολο **Παθητικού**	«	2.455.401,18
Καθαρή Θέση την 31.12.2025	Ευρώ	1.538.225,31

Επομένως, η καθαρή αξία της Εταιρείας κατά την 31.12.2025 εκτιμάται στο του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων τριάντα οκτώ χιλιάδων διακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών **(€1.538.225,31).**

Το σύνολο της καθαρής θέσης αναλύεται σε κεφάλαιο τριακόσιες τριάντα χιλιάδες ευρώ (€330.000,00), σε τακτικό αποθεματικό εκατόν τριάντα τρεις χιλιάδες ευρώ εννιακόσιες πενήντα έξι ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά (€133.956,99), υπόλοιπο κερδών εις νέο ένα εκατομμύριο εβδομήντα τέσσερις χιλιάδες διακόσια εξήντα οκτώ ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (€1.074.268,32).

VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

1. Ο σκοπός, η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της εκτίμησης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης την 31.12.2025 είναι αυτά που

αναφέρονται ανωτέρω, όπως συμφωνήθηκαν στην Επιστολή Ανάθεσης της 6 Φεβρουαρίου 2026. Η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης εργασίας είναι αυτά, τα οποία εμείς κρίναμε κατάλληλα στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4601/2019 και ενδέχεται να μην ενδείκνυνται για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, χρήση, ή πλαίσιο εφαρμογής.

2. Οι αναφορές, τα περιεχόμενα και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης Έκθεσης, είναι αποκλειστικά και μόνο αυτά που περιέχονται σε αυτήν κατά την ημερομηνία της υπογραφής της. Γεγονότα τα οποία συνέβησαν μετά την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, τα οποία ενδεχομένως επηρεάζουν με οποιοδήποτε τρόπο τις παραδοχές και τη μεθοδολογία που εφαρμόστηκε ή οποιαδήποτε πληροφορία, αναφορά και τα αποτελέσματα που περιέχονται σε αυτή, δεν έχουν ληφθεί υπόψη και δεν αναλαμβάνουμε καμία υποχρέωση επικαιροποίησης, αναμόρφωσης ή εκ νέου επιβεβαίωσης της Έκθεσής μας σε σχέση με αυτά.
3. Δεν διενεργήσαμε έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και δεν εκτελέσαμε καμίας άλλης μορφής διαδικασία επιβεβαίωσης των πληροφοριών και των δεδομένων που τέθηκαν υπόψη μας, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Αναθέσεων Διασφάλισης και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, πέραν των διαδικασιών αυτών που αναφέρονται ότι εκτελέστηκαν. Περαιτέρω, η αξιολόγηση και τα συμπεράσματά μας σχετικά με την εξακρίβωση της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης, βασίστηκαν στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τα δεδομένα τα οποία τέθηκαν υπόψη μας και η προσέγγισή τους έγινε στη βάση ενός επιπέδου σημαντικότητας.
4. Τα συμπεράσματα τα οποία διατυπώνονται στην παρούσα Έκθεση, αποτελούν την επαγγελματική μας άποψη, ως αποτέλεσμα της εξέτασης της από 8 Ιουνίου 2026 Απόφασης των διαχειριστών της Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και των δεδομένων και των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας στο πλαίσιο της εργασίας μας. Η επαγγελματική μας άποψη πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ως συμπεράσματα συμβουλευτικής φύσης, στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης της μετατροπής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 131 του Ν. 4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως παραίνεση για την ολοκλήρωση ή όχι της συναλλαγής ή δεσμευτική για τη λήψη της απόφασης αυτής.
5. Δεν αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη έναντι τρίτων, οι οποίοι δεν εμπλέκονται στη διαδικασία ολοκλήρωσης της εν λόγω μετατροπής

και δεν σχετίζονται με αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.

6. Σε συνέχεια του σημείου (3) ανωτέρω, η εργασία που εκτελέσαμε δεν αποτελεί έργο διασφάλισης. Ως εκ τούτου, η παρούσα ανάθεση δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων στο σύνολό τους ή σε μέρος αυτών και δεν διατυπώνεται καμία γνώμη ελέγχου ούτε παρέχεται καμία μορφή διασφάλισης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Επιπρόσθετα, η συγκεκριμένη Έκθεση δημοσιοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 131 του Ν. 4601/2019 και δεν μπορεί να αποτελέσει μέρος λοιπών χρηματοοικονομικών πληροφοριών στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Υπό Μετατροπή Μονοπρόσωπης Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης.

Αθήνα, 10 Ιουνίου 2026

Γεώργιος Ευαγγ. Παπακυρίλλου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 47861

Χρήστος Κων. Στεργίου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 35201

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Άρθρο 7

Μετοχές

1. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ονομαστικές.
2. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώνουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα λοιπά σχετικά με την έκδοση των μετοχών, τα οποία δεν ορίζονται στο παρόν, θα ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.
3. Η Εταιρεία τηρεί ηλεκτρονικά το βιβλίο μετόχων της, οι δε σχετικές με τις μεταβιβάσεις μετοχών εγγραφές γίνονται κατά τη διαδικασία του άρθρου 40 του Ν. 4548/2018.

Άρθρο 8

Δικαιώματα Μετόχων

1. Η κυριότητα της μετοχής παρέχει το δικαίωμα της νόμιμης και ανεπιφύλακτης άσκησης όλων των δικαιωμάτων, όπως επίσης και την ανάληψη όλων των υποχρεώσεων και περιορισμών που πηγάζουν από τον νόμο ή από το παρόν Καταστατικό, τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση της Εταιρείας δικαιώματα τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ
ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Άρθρο 9

Διοίκηση και Εκπροσώπηση

1. Η Εταιρεία διοικείται και εκπροσωπείται, δικαστικά και εξώδικα, από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποτελείται από τρία (3) εκτελεστικά μέλη.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο ενεργεί συλλογικά. Δύναται όμως το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφαση του να αναθέτει, το σύνολο ή μέρος των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του,

διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως της Εταιρείας (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) σε ένα ή περισσότερα μέλη αυτού, διευθυντές της Εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως την έκταση της ανάθεσης στην παραπάνω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, επίσης με απόφαση του, να ορίζει ότι τα πρόσωπα στα οποία παραχωρούνται εξουσίες και αρμοδιότητες κατά την προηγούμενη παράγραφο έχουν το δικαίωμα να παραχωρούν μέσα στα πλαίσια που διαγράφονται από την απόφαση, μέρος ή το σύνολο των εξουσιών που τους δίνονται σε ένα ή περισσότερα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε υπαλλήλους της Εταιρείας ή σε άλλα πρόσωπα, που μπορούν να έχουν τις απαιτούμενες τεχνικές και άλλες ιδιότητες. Σε κάθε περίπτωση οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19, 99 και 100 του Ν.4548/2018.

3. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται εντός των ως άνω ορίων, εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Επιτρέπεται η εκλογή αναπληρωματικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο αριθμός των οποίων καθορίζεται από τη σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που τους εκλέγει και είναι μέσα στα πλαίσια του ορίου που αναφέρεται πιο πάνω. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνον για την αναπλήρωση μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, που παραιτήθηκαν, απέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητα τους με οποιοδήποτε τρόπο.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνον, καθορίζοντας ταυτόχρονα και τις αρμοδιότητες τους.

5. Σε περίπτωση υποβολής από την Εταιρεία μηνύσεων, εγκλήσεων και παραιτήσεων από αυτές, ασκήσεως πολιτικής αγωγής ενώπιον ποινικών δικαστηρίων, τόσο επ' ακροατηρίω, όσο και κατά τη διάρκεια προανακρίσεως ή προκαταρκτικής εξετάσεως, άσκησης ενδίκων μέσων κατ' αποφάσεων ποινικών δικαστηρίων και παραίτησης από αυτά, όπως επίσης και σε κάθε περίπτωση όπου απαιτείται παράσταση ή δικαστική εκπροσώπηση της Εταιρείας σε οποιοδήποτε Δικαστήριο ή αυτοπρόσωπη εμφάνιση σε εισαγγελικές ή άλλες δικαστικές ή διοικητικές αρχές, η Εταιρεία εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον νόμιμο αναπληρωτή του ή/και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή/και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, που ορίζεται από αυτό, καθώς και, ύστερα από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για την ανάθεση των ως άνω εξουσιών ή αρμοδιοτήτων, από υπάλληλο της Εταιρείας ή και πληρεξούσιο δικηγόρο αυτής, που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, ως υποκατάστατο ειδικό όργανο εκπροσώπησης της Εταιρείας, για τις αρμοδιότητες που εξειδικεύονται στη σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 10°

Αναπλήρωση Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Σε περίπτωση κατά την οποία, ύστερα από παραίτηση, θάνατο ή έκπτωση για οποιοδήποτε λόγο ένας σύμβουλος από εκείνους που έχουν εκλεγεί από την Γενική Συνέλευση, παύσει να μετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο, οι υπόλοιποι, εκλέγουν προσωρινά άλλον, για να καλύψει την κενή θέση, για τον υπόλοιπο χρόνο ως τη λήξη της θητείας του συμβούλου που αντικαταστάθηκε. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που τυχόν έχουν εκλεγεί από τη Γενική Συνέλευση. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 13 του Ν. 4518/2018 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και εάν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

2. Οι πράξεις των συμβούλων που έχουν εκλεγεί με τον τρόπο αυτό, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και εάν αντικατασταθούν από τη Γενική Συνέλευση.

3. Ορίζεται ρητά ότι, 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 εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, με την προϋπόθεση

ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν την επέλευση των παραπάνω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση, τα εναπομένοντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, δύνανται να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης, με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 11
Θητεία Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εξαετής (6ετής). Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση.
2. Οι σύμβουλοι, μέτοχοι ή μη, είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί.

Άρθρο 12
Παραίτηση Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Αν ένας σύμβουλος αδικαιολόγητα δεν μετέχει ή δεν εκπροσωπείται στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου για διάστημα μεγαλύτερο από έξι μήνες, θεωρείται ότι έχει παραιτηθεί. Η παραίτηση γίνεται οριστική από την ημέρα που το Διοικητικό Συμβούλιο θα

αποφασίσει σχετικά με αυτήν και η απόφαση θα καταχωρηθεί στα πρακτικά του.

2. Η παραίτηση συμβούλου απευθύνεται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρο 13

Πρόεδρος - Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρό του με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του.
2. Αν ο Πρόεδρος απουσιάζει ή εμποδίζεται να ασκήσει τα καθήκοντα του, αναπληρώνεται από τον Αντιπρόεδρο. Αν ο Αντιπρόεδρος επίσης απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνεται από ένα σύμβουλο που τον ορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο.
3. Η εκλογή του Προέδρου και του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου γίνεται στην πρώτη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, που συγκαλείται μετά την εκλογή του από την Γενική Συνέλευση.
4. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ο αναπληρωτής του προεδρεύει στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθύνει τις εργασίες του.

Άρθρο 14

Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή με τηλεδιάσκεψη οποτεδήποτε απαιτείται ή κρίνεται σκόπιμο από τον Πρόεδρο ή τους συμβούλους ή και κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Στην περίπτωση τηλεδιάσκεψης, η πρόσκληση προς τα Μέλη του Διοικητικού

Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση.

2. Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του, σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο του ή τον Αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

4. Τη σύγκληση του διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτηση τους προς τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει επί ποινή απαραδέκτου να αναφέρονται με

σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το Διοικητικό Συμβούλιο.

5. Εάν δεν συγκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της προθεσμίας της προηγουμένης παραγράφου, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 15

Πρακτικά Συνεδριάσεων - Δημοσιότητα

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Τα πρακτικά υπογράφονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή από τον αναπληρωτή του. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρείται κατάλογος των παραστάντων ή αντιπροσωπευθέντων μελών κατά τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Τα Πρακτικά των Συνεδριάσεων υπογράφονται από τα παραστάντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής των πρακτικών συνεδρίασης από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά.

3. Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών συνεδριάσεων εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και σε περίπτωση κωλύματος του, από το νόμιμο αναπληρωτή του (εφόσον υπάρχει) και επέχουν

ισχύ επικυρωμένου αντιγράφου εκ του πρωτοτύπου, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωση τους.

4. Αντίγραφα των Πρακτικών συνεδριάσεων για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης τους στο Γ.Ε.Μ.Η, όπως ισχύει, υποβάλλονται στο Υπουργείο Ανάπτυξης μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

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 εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Άρθρο 16

Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, την διαχείριση της περιουσίας της και γενικά την επιδίωξη των σκοπών της. Θέματα τα οποία ανήκουν, σύμφωνα με το νόμο και το παρόν καταστατικό, στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης εξαιρούνται από τη δικαιοδοσία του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου ακόμη και εάν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός εάν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη

γνωρίζει. Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της Εταιρείας και τις τροποποιήσεις του.

3. Περιορισμοί της εξουσίας του Διοικητικού Συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και εάν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας.

Άρθρο 17

Δικαστική Εκπροσώπηση

1. Η Εταιρεία εκπροσωπείται ενώπιον των δικαστηρίων από τον Προέδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή από τον αναπληρωτή του ή άλλο πρόσωπο οριζόμενο με ειδική απόφαση του, που ορίζεται ως υποκατάστατο ειδικό όργανο εκπροσώπησης της Εταιρείας, για τις αρμοδιότητες που εξειδικεύονται στη σχετική απόφαση.

2. Όλες οι προς την Εταιρεία επιδόσεις δικαστικών ή εξώδικων εγγράφων, γίνονται προς τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Εάν δεν ευρεθεί στο κατάστημα εταιρείας κάποιο πρόσωπο, από αυτά που αναγράφονται στο άρθρο 145 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, πάν έγγραφο προς αυτήν, επιδίδεται νομίμως, εφόσον τοιχοκολληθεί στην έδρα και στο κατάστημα της Εταιρείας κατά τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Άρθρο 18

Ευθύνη Συμβούλου – Διαχειριστή

1. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνονται απέναντι στην Εταιρεία για τις πράξεις και τις τυχόν παραλείψεις τους κατά την διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων, για κάθε πταίσμα τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 του Ν. 4548/2018. Ευθύνονται δε ιδία εάν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρύπτουσες την πραγματική κατάσταση της Εταιρείας.
2. Η ευθύνη δεν υφίσταται εάν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε επιμέλεια συνετού επιχειρηματία. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα του κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή που αφορούν εύλογη επιχειρηματική απόφαση η οποία ελήφθη με καλή πίστη, με βάση επαρκείς πληροφορίες και αποκλειστικά προς εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.
3. Κάθε σύμβουλος υποχρεούται σε αυστηρή τήρηση των απορρήτων της Εταιρείας τα οποία του έγιναν γνωστά, λόγω της ιδιότητας του ως μέλους του διοικητικού συμβουλίου.
4. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό

αρμοδιότητες του απαγορεύεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας.

5. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του, οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα ίδια συμφέροντα τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντα τους, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτά της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

6. Η Εταιρεία δύναται, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, να παραιτηθεί των προς αποζημίωση αξιώσεων της ή να συμβιβασθεί μετά πάροδο διετίας από της γενέσεως της αξιώσεως και μόνον εφόσον συγκατατίθεται η Γενική Συνέλευση και δεν αντιτίθεται μειοψηφία εκπροσωπούσα το 1/10 του στη συνέλευση εκπροσωπουμένου κεφαλαίου. Μετά την άσκηση της αγωγής, η παραπάνω παραίτηση ή ο συμβιβασμός μπορούν να λάβουν χώρα οποτεδήποτε, εφόσον συγκατατίθεται η γενική συνέλευση και δεν αντιτίθεται το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου. Στην συνέλευση αυτή καλείται να παραστεί και ο ειδικός εκπρόσωπος που τυχόν έχει ορισθεί.

7. Οι αξιώσεις της εταιρείας παραγράφονται μετά τριετία από την τέλεση της πράξης ή την παράλειψη. Η παραγραφή

αναστέλλεται ενόσω ο υπεύθυνος έχει την ιδιότητα του μέλους του διοικητικού συμβουλίου ή εκείνη της προηγούμενης παραγράφου. Σε κάθε περίπτωση η παραγραφή επέρχεται μετά πάροδο δεκαετίας από την τέλεση της πράξης ή την παράλειψη.

8. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να υποβάλουν εγγράφως προς το διοικητικό συμβούλιο αίτηση με αντικείμενο την άσκηση των αξιώσεων της εταιρείας κατά το άρθρο 103 του Ν. 4548/2018. Οι αιτούντες πρέπει να αποδείξουν ότι έχουν καταστεί μέτοχοι έξι (6) μήνες πριν από την υποβολή της αίτησης.

9. Η αίτηση της προηγούμενης παραγράφου αναφέρει τις πληροφορίες που κατέχουν οι αιτούντες μέτοχοι ως προς τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν κατά την κρίση τους την ευθύνη μελών του διοικητικού συμβουλίου και τη ζημία της εταιρείας. Στην αίτησή τους οι μέτοχοι θέτουν εύλογη προθεσμία, εντός της οποίας το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να αξιολογήσει το περιεχόμενο της αίτησης και να αποφασίσει αν η εταιρεία θα ασκήσει αγωγή για τις αξιώσεις που περιγράφει η αίτηση αυτή. Η ανωτέρω προθεσμία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) μήνα από τότε που η αίτηση υποβλήθηκε στο διοικητικό συμβούλιο.

10. Το διοικητικό συμβούλιο αποφασίζει επί του αιτήματος των μετόχων, αφού λάβει υπόψη του τις παρατηρήσεις και εξηγήσεις των μελών εκείνων του διοικητικού συμβουλίου,

που κατονομάζονται στην αίτηση των μετόχων. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου που κατονομάζονται στην αίτηση, δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου για τη λήψη απόφασης επί του αιτήματος των μετόχων. Αν η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, το διοικητικό συμβούλιο θεωρείται ότι δεν λαμβάνει απόφαση, κατά παρέκκλιση από τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 97 του Ν. 4548/2018, και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 105 του Ν. 4548/2018. Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου επί της αιτήσεως των μετόχων, καθώς και το γεγονός της ενδεχόμενης αδυναμίας λήψεως αποφάσεως από το διοικητικό συμβούλιο, κοινοποιείται στους αιτούντες με επιμέλεια του ιδίου και με επιβάρυνση της εταιρείας.

11. Σε περίπτωση που η αίτηση της παραγράφου 6 υποβληθεί από την πλειοψηφία των μετόχων, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να προβεί αμελλητί στην άσκηση της εταιρικής αγωγής.

Άρθρο 19

Αποζημίωση Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αμοιβή ή άλλες παροχές, το ποσών των οποίων ορίζεται από την Γενική Συνέλευση και, κατά περίπτωση, την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας.

2. Κάθε άλλη αμοιβή ή παροχή που χορηγείται σε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου βαρύνει την Εταιρεία μόνο αν εγκριθεί με ειδική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

3. Αμοιβή σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου για υπηρεσίες προς την εταιρεία βάσει ειδικής σχέσης, όπως ενδεικτικώς, από σύμβαση εργασίας, έργου ή εντολής καταβάλλεται με τις προϋποθέσεις των άρθρων 99 έως 101 του Ν. 4548/2018.

Άρθρο 20

Διάφορες Απαγορεύσεις - Απαγόρευση Ανταγωνισμού

1. Απαγορεύονται και είναι απολύτως άκυρα δάνεια της Εταιρείας προς μέλη του διοικητικού συμβουλίου, γενικούς διευθυντές ή διευθυντές της ή πρόσωπα που ασκούν έλεγχο επί της Εταιρείας, τους συζύγους και τους συγγενείς αυτών μέχρι του τρίτου βαθμού, εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, καθώς και νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτούς. Η απαγόρευση του προηγουμένου εδαφίου ισχύει και για την παροχή πιστώσεων προς αυτούς, καθ' οιονδήποτε τρόπο ή την παροχή εγγυήσεων υπέρ αυτών προς τρίτους.

2. Απαγορεύεται και είναι άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε άλλων συμβάσεων της Εταιρείας μετά των προσώπων της προηγουμένης παραγράφου άνευ ειδικής αδείας της Γενικής Συνέλευσης. Η άδεια δεν παρέχεται εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα τρίτο (1/3) του στη Συνέλευση εκπροσωπουμένου μετοχικού κεφαλαίου. Η άδεια της παραγράφου αυτής μπορεί να παρασχεθεί και μετά τη

σύναψη της σύμβασης, εκτός εάν στην απόφαση αντιτάχθηκαν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπουμένου στη Συνέλευση μετοχικού κεφαλαίου.

3. Οι απαγορεύσεις της προηγουμένης παραγράφου του παρόντος άρθρου δεν ισχύουν προκειμένου περί συμβάσεων που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με τρίτους.

4. Οι απαγορεύσεις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου ισχύουν και επί των συμβάσεων που συνάπτουν τα πρόσωπα της παραγράφου 1 με νομικά πρόσωπα ελεγχόμενα από την Εταιρεία, καθώς επίσης και με ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες στις οποίες ομόρρυθμο μέλος είναι η ανώνυμη εταιρεία, καθώς και στις συμβάσεις εγγυήσεως ή ασφαλειών, που παρέχονται από τα πρόσωπα αυτά.

5. Οι απαγορεύσεις του παρόντος άρθρου δεν ισχύουν προκειμένου για την παροχή εγγυήσεων, πιστώσεων ή εμπραγμάτων ασφαλειών προς τρίτες επιχειρήσεις, μη σχετιζόμενες με τις περιπτώσεις των προηγουμένων παραγράφων, εφόσον αυτές προάγουν τους σκοπούς της Εταιρείας.

6. Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται σε έναν από τους σκοπούς που επιδιώκει η εταιρεία και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι

εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Η απαγόρευση όμως αυτή δεν ισχύει για τους ιδρυτές της Εταιρείας, ακόμη και εάν τυχόν τυγχάνουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής. Παράβαση της διάταξης αυτής θεμελιώνει δικαίωμα αποζημίωσης κατά τις διατάξεις του άρθρου 98 του Ν. 4548/2018, όπως εκάστοτε ισχύουν.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΙΣ

Άρθρο 21

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και έχει το δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε θέμα που αφορά την Εταιρεία, οι νόμιμες αποφάσεις της είναι δεσμευτικές, ακόμη και για τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.
2. Η Γενική Συνέλευση συνεδριάζει υποχρεωτικώς στην έδρα της Εταιρείας, ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου ομόρου της έδρας, σε τακτική συνεδρίαση, τουλάχιστον μία φορά σε κάθε εταιρική χρήση και μέσα σε έξι μήνες από την λήξη της εταιρικής χρήσης αυτής. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η γενική συνέλευση και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου, στο

οποίο είναι εισηγμένες και διαπραγματεύσιμες οι μετοχές της Εταιρείας.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται, όποτε το θεωρήσει απαραίτητο να συγκαλέσει Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται ρητά από το παρόν καταστατικό και το Νόμο, υποχρεούται να συγκαλεί Γενική Συνέλευση και όταν η σύγκληση αυτή υποδεικνύεται από απόφαση της Συνέλευσης.

4. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλεί υποχρεωτικά τη Γενική Συνέλευση ύστερα από σχετική αίτηση των ελεγκτών προς τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, με αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης, όπως καθορίζεται στην αίτηση αυτή, μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία που υποβλήθηκε η σχετική αίτηση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 22

Διατυπώσεις Συγκλήσεως της Γενικής Συνέλευσης Πρόσκληση - Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης δημοσιεύεται με την καταχώρισή της στη Μερίδα της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης.

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 δικαιώματα τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή, ενδεχομένως, και εξ αποστάσεως. Επίσης η πρόσκληση περιλαμβάνει όσα ορίζει η παρ. 4 του άρθρου 121 του Ν.4548/2018 και δημοσιεύεται όπως προβλέπεται στο άρθρο 122 του Ν.4548/18.

Εκτός από τη δημοσίευση της πρόσκλησης στο Γ.Ε.ΜΗ., το πλήρες κείμενο της πρόσκλησης δημοσιεύεται μέσα στη προθεσμία της παραγράφου 1 και στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, και δημοσιοποιείται μέσα στην ίδια προθεσμία, με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και χωρίς διακρίσεις πρόσβαση σε αυτήν, με μέσα που κατά την κρίση του διοικητικού συμβουλίου θεωρούνται ευλόγως αξιόπιστα, για την αποτελεσματική διάχυση των πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό, όπως ιδίως με έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης με εθνική και πανευρωπαϊκή εμβέλεια. Η εταιρεία δεν επιβάλει στους μετόχους ειδική χρέωση για τη δημοσιοποίηση της πρόσκλησης για σύγκληση της γενικής συνέλευσης με οποιονδήποτε από τους παραπάνω τρόπους.

Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη οριστεί ο τόπος και χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στην ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

1. 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.

Άρθρο 23

1. Δέκα (10) ημέρες πριν την τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία θέτει στην διάθεση των μετόχων τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών. Η Εταιρεία εκπληρώνει την υποχρέωσή της βάσει της παραγράφου αυτής αναρτώντας τα σχετικά στοιχεία στο διαδικτυακό της τόπο.

2. Είκοσι τέσσερις (24) ώρες πριν από την καθορισμένη ημέρα και ώρα κάθε Γενικής Συνέλευσης τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της Εταιρείας νόμιμα συντεταγμένος πίνακας των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που αξιώνει ο νόμος, όπως τις ενδείξεις των τυχόν αντιπροσώπων των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων του καθενός και τις διευθύνσεις των μετόχων και των τυχόν αντιπροσώπων τους.

3. Αν κάποιος έχει αντιρρήσεις ως προς το περιεχόμενο του καταλόγου, μπορεί να τις προβάλλει μόνο στην αρχή της συνεδρίασης της Συνέλευσης και πριν από την έναρξη συζήτησης των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Άρθρο 24

Δικαιούμενοι Συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση - Αντιπροσώπευση

1. Στην Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος, είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 124 και 128 του Ν.4548/2018.
2. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με την προθεσμία της παραγράφου 4 του άρθρου 128 του Ν. 4548/2018 μετέχουν στη Γενική Συνέλευση εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

Άρθρο 25

Απλή Απαρτία και Πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

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

2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, 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 ημέρες. Η επαναληπτική Γενική Συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει

εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν 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.

3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στην Συνέλευση.

Άρθρο 26
Εξαιρετική Απαρτία και Πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

α) μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας, β) μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως της Εταιρείας, γ) επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, δ) τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, ε) τη μείωση του κεφαλαίου εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του Ν. 4548/2018 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, στ) μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, ζ)

συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας, ή διάλυση της Εταιρείας, η) παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 6 του παρόντος και θ) Κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.

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 άρθρου 26 του παρόντος, βρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν 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.

3. Όλες οι αποφάσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται μόνο με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στην Συνέλευση.

Άρθρο 27

Πρόεδρος - Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

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.

2. Ο πρόεδρος της Γενικής 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.

Άρθρο 28

Θέματα Συζήτησης- Πρακτικά Γενικής Συνέλευσης

1. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη.

2. Οι συζητήσεις και αποφάσεις που λαμβάνονται κατά τη Γενική Συνέλευση καταχωρούνται σε περίληψη σε ειδικό βιβλίο πρακτικών. Με αίτηση μετόχου ο πρόεδρος της 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. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρίζεται και κατάλογος των μετόχων που παραστάθηκαν ή αντιπροσωπεύτηκαν στη Γενική Συνέλευση. Στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας δημοσιεύονται με ευθύνη του Διοικητικού

Συμβουλίου, τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας, εντός πέντε (5) ημερών το αργότερο από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, προσδιορίζοντας για κάθε απόφαση τουλάχιστον τον αριθμό των μετοχών για τις οποίες δόθηκαν έγκυροι ψήφοι, την αναλογία του κεφαλαίου που εκπροσωπούν αυτές οι ψήφοι, το συνολικό αριθμό έγκυρων ψήφων καθώς και τον αριθμό ψήφων υπέρ και κατά κάθε απόφασης και τον αριθμό των αποχών.

3. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή τον Αναπληρωτή Διευθύνοντα Σύμβουλο ή από άλλον Σύμβουλο, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους.

Άρθρο 29

Αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης

1. Η γενική συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει 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 κατά το άρθρο 108 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 κατά το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018. ζ) την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018.. η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρείας και θ) Διορισμό εκκαθαριστών.

2. 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 διοικητικό 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 του Ν. 4548/2018, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. ε) Η συγχώνευση με απορρόφηση ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) των μετοχών της, η απόφαση της απορροφώσας ανώνυμης εταιρείας για τη συγχώνευση με απορρόφηση άλλης κεφαλαιουχικής εταιρίας της οποίας κατέχει το ενενήντα τοις εκατό (90%) ή περισσότερο των μετοχών ή μεριδίων της, καθώς και η απόφαση διασπώμενης ανώνυμης εταιρείας για τη διάσπασή της όταν οι επωφελούμενες εταιρείες κατέχουν τις μετοχές της στο σύνολό τους, στ) Η δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων κατά τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 162 του Ν.

4548/2018. ζ) Η δυνατότητα διανομής κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 162 του Ν. 4548/2018 κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, υποκείμενη σε δημοσίευση.

Άρθρο 30

Απόφαση Απαλλαγής Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών

1. Μετά την έγκριση των ετήσιων λογαριασμών (ετήσιων οικονομικών καταστάσεων) η Γενική Συνέλευση με ειδική ψηφοφορία, που ενεργείται με ονομαστική κλήση, αποφαίνεται για την απαλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.
2. Στην ψηφοφορία περί απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου δικαιούνται να μετέχουν τα μέλη του μόνο με μετοχές, των οποίων είναι κύριοι, ή ως αντιπρόσωποι άλλων μετόχων, εφόσον έχουν λάβει σχετική εξουσιοδότηση με ρητές και συγκεκριμένες οδηγίες ψήφου. Το ίδιο ισχύει και για τους υπαλλήλους της εταιρείας.

Άρθρο 31

Ακυρωσία Αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης

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.

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 του 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.

3. Η ακύρωση μπορεί να ζητηθεί με αγωγή από οποιονδήποτε μέτοχο, κάτοχο μετοχών που εκπροσωπούν τα δύο εκατοστά (2/100) του κεφαλαίου, αν δεν παρέστη στη συνέλευση ή αντιτάχθηκε στην απόφαση. Την ακύρωση μπορεί να ζητήσει και κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ξεχωριστά. Στην περίπτωση αυτή, αν παρίσταται ανάγκη, το δικαστήριο της παραγράφου 7 διορίζει, ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον, κατά τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, ειδικό εκπρόσωπο της εταιρείας για τη διεξαγωγή της δίκης. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, την ακύρωση μπορούν να ζητήσουν μόνο οι μέτοχοι που ζήτησαν τις πληροφορίες, εφόσον εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

4. Μέτοχοι, που δεν μπορούν να ζητήσουν την ακύρωση επειδή δεν έχουν το απαιτούμενο ποσοστό μετοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3, μπορούν να αξιώσουν από την εταιρεία αποκατάσταση της ζημίας που υπέστησαν εξαιτίας του γεγονότος ότι η απόφαση λήφθηκε με τρόπο που δεν είναι σύμφωνος με το νόμο ή το καταστατικό ή κατά κατάχρηση της εξουσίας της πλειοψηφίας ή από γενική συνέλευση που δεν συγκλήθηκε ή δεν συγκροτήθηκε νόμιμα ή εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν έλαβαν τις πληροφορίες που ζήτησαν. Αξίωση αποζημίωσης έχουν κατά τις γενικές διατάξεις οι μέτοχοι και αν ακόμη η απόφαση ακυρώθηκε.

5. 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 της παραγράφου 4 του

άρθρου 122 του Ν. 4548/2018, των παραγράφων 3 έως 5 του άρθρου 123 και των άρθρων 128 και 129 του Ν. 4548/2018.

6. 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 εταιρεία αποκατάσταση της ζημίας που υπέστη εξαιτίας των γεγονότων που αναφέρονται στην παράγραφο 4. 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 εταιρεία τα έξοδα της δίκης ακύρωσης, στα οποία υποβλήθηκαν, καθώς και την αποκατάσταση της ζημίας που υπέστησαν λόγω της επικύρωσης.

7. Η αγωγή ακύρωσης της απόφασης της γενικής συνέλευσης εκδικάζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας.

8. Η αγωγή της παραγράφου 7 στρέφεται κατά της εταιρείας και ασκείται μέσα σε προθεσμία τεσσάρων (4) μηνών από τη λήψη της απόφασης ή, αν η απόφαση υποβάλλεται σε δημοσιότητα, από την καταχώρισή της στο Γ.Ε.ΜΗ.. Εντός της ίδιας προθεσμίας ασκείται και η αγωγή αποζημίωσης της παραγράφου 4.

9. Οι ενάγοντες μέτοχοι οφείλουν να αποδείξουν ότι, τόσο κατά την άσκηση της αγωγής όσο και κατά το χρόνο κατάθεσης των προτάσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του

άρθρου 237 ΚΠολΔ, έχουν τις μετοχές που τους παρέχουν το δικαίωμα να ασκήσουν την αγωγή. Αν μετά την άσκηση της αγωγής οι ενάγοντες μέτοχοι μεταβιβάσουν όλες τις μετοχές ή μέρος τούτων, ώστε κατά το χρόνο κατάθεσης των προτάσεων να μην συγκεντρώνουν πλέον τα ποσοστά της παραγράφου 3, οι ενάγοντες μέτοχοι μπορούν να ζητήσουν με τις προτάσεις τους αποζημίωση, σύμφωνα με την παράγραφο 4.

10. Η ακύρωση της απόφασης ισχύει έναντι πάντων. Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να λάβει τα μέτρα που επιβάλλει η κατάσταση η οποία προέκυψε από την ακύρωση. Σε κάθε περίπτωση δε θίγονται τα δικαιώματα τρίτων που αποκτήθηκαν με απόφαση που ακυρώθηκε ή με πράξη που διενεργήθηκε με βάση την απόφαση αυτή, εκτός αν ο τρίτος γνώριζε ή αγνοούσε από βαριά αμέλεια το ελάττωμα της απόφασης.

11. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει ασφαλιστικά μέτρα και πριν από την άσκηση της αγωγής. Στην περίπτωση αυτή, η αγωγή πρέπει να ασκηθεί μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την έκδοση της απόφασης που διέταξε τα ασφαλιστικά μέτρα, διαφορετικά τα ασφαλιστικά μέτρα αίρονται αυτοδικαίως. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση που η αγωγή ασκηθεί μετά την πάροδο της προθεσμίας της παραγράφου 8. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει και την προσωρινή αναστολή της ισχύος της απόφασης. Το δικαστήριο μπορεί να υποχρεώσει τους αιτούντες σε παροχή εγγύησης, σταθμίζοντας την ανάγκη

προστασίας των αιτούντων την αναστολή και τη ζημία της εταιρείας που μπορεί να προκληθεί από την αναστολή αυτή.

12. Η ακυρωσία απόφασης δεν εμποδίζει την καταχώριση της τελευταίας στο Γ.Ε.ΜΗ. Η αγωγή ακύρωσης απόφασης της γενικής συνέλευσης, που έχει καταχωρισθεί στο Γ.Ε.ΜΗ., η δικαστική απόφαση παντός βαθμού δικαιοδοσίας που απαγγέλλει την ακύρωσή της και η δικαστική απόφαση με την οποία διατάσσονται ασφαλιστικά μέτρα ή αναστέλλεται η ισχύς της υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Άρθρο 32

Ακυρότητα Αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης

1. Σε περίπτωση που δεν υπήρξε σύγκληση της γενικής συνέλευσης ή το περιεχόμενο της απόφασής της είναι αντίθετο στο νόμο ή το καταστατικό, η απόφαση είναι άκυρη.

2. Με την επιφύλαξη του προηγούμενου άρθρου, θεωρείται ότι συγκλήθηκε η γενική συνέλευση, αν υπήρξε πρόσκλησή της προερχόμενη από την εταιρεία και περιέχουσα τουλάχιστον ένδειξη της ημερομηνίας και του τόπου της γενικής συνέλευσης και η πρόσκληση αυτή δημοσιεύθηκε κατά τον νόμο και το καταστατικό. Ως προερχόμενη από την εταιρεία θεωρείται η πρόσκληση όταν έχει γίνει από το διοικητικό συμβούλιο ή μέλος του ή και από τα πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 121 και της παραγράφου 1 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

3. Η προβολή ακυρότητας εκ μέρους μετόχου λόγω έλλειψης σύγκλησης της γενικής συνέλευσης δεν είναι επιτρεπτή, αν ο μέτοχος αυτός μεταγενέστερα δήλωσε προς

την εταιρεία εγγράφως ή με δήλωσή του στα πρακτικά, ότι η γενική συνέλευση συνεδρίασε νομίμως.

4. Η ακυρότητα μπορεί να προβληθεί από κάθε πρόσωπο, μέτοχο ή τρίτο, που έχει έννομο συμφέρον, δικαστικά ή με ρητή έγγραφη εξώδικη δήλωσή του προς την εταιρεία, μέσα σε προθεσμία ενός (1) έτους από τη λήψη της απόφασης ή, αν η απόφαση υποβάλλεται σε δημοσιότητα, από την καταχώρισή της στο Γ.Ε.ΜΗ. Η προβολή της ακυρότητας πρέπει να αναφέρεται σε συγκεκριμένη απόφαση και να περιγράφει το λόγο, που, κατά την άποψη του δηλούντος, προκαλεί την ακυρότητα. Σε περίπτωση που με τροποποίηση του καταστατικού ο σκοπός της εταιρείας καθίσταται παράνομος ή αντικείμενος στη δημόσια τάξη, καθώς και όταν από την απόφαση προκύπτει διαρκής παραβίαση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου, η προβολή της ακυρότητας δεν υπόκειται σε προθεσμία.

5. Κατ' εξαίρεση, δεν μπορεί να προβληθεί η ακυρότητα αποφάσεων με αντικείμενο την έκδοση τίτλων που πρόκειται να εισαχθούν σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε ΠΜΔ, μετά την έναρξη διαπραγμάτευσης των τίτλων που προκύπτουν από την απόφαση ή, σε περίπτωση έκδοσης τίτλων με δικαίωμα προτίμησης, μετά την αποκοπή του δικαιώματος προτίμησης. Μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 4 κάθε πρόσωπο που θίγεται από την απόφαση μπορεί να αξιώσει από την εταιρεία αποκατάσταση της ζημίας που υπέστη. Ο περιορισμός της παρούσας παραγράφου δεν ισχύει στην περίπτωση που από

την απόφαση προκύπτει διαρκής παραβίαση διατάξεων αναγκαστικού δικαίου.

6. Η ακυρότητα μπορεί να ληφθεί υπόψη και αυτεπάγγελτα από το δικαστήριο, μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 4.

7. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει ασφαλιστικά μέτρα και πριν από την άσκηση της αγωγής που έχει ως αίτημα την αναγνώριση της ακυρότητας απόφασης της γενικής συνέλευσης. Στην περίπτωση αυτή, η αγωγή πρέπει να ασκηθεί μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την έκδοση της απόφασης που διέταξε τα ασφαλιστικά μέτρα, διαφορετικά τα ασφαλιστικά μέτρα αίρονται αυτοδικαίως. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση που η αγωγή ασκηθεί μετά την πάροδο της προθεσμίας της παραγράφου 4. Το δικαστήριο μπορεί να διατάξει και την προσωρινή αναστολή της ισχύος της απόφασης. Το δικαστήριο μπορεί να υποχρεώσει τους αιτούντες σε παροχή εγγύησης, σταθμίζοντας την ανάγκη προστασίας των αιτούντων την αναστολή και τη ζημία της εταιρείας που μπορεί να προκληθεί από την αναστολή αυτή.

8. Η αγωγή για την αναγνώριση της ακυρότητας απόφασης της γενικής συνέλευσης, που έχει καταχωρισθεί στο Γ.Ε.ΜΗ., η δικαστική απόφαση παντός βαθμού δικαιοδοσίας που αναγνωρίζει την ακυρότητά της και η δικαστική απόφαση με την οποία διατάσσονται ασφαλιστικά μέτρα ή αναστέλλεται η ισχύς της υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

Άρθρο 33

Ανυπόστατες Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης

1. Οι διατάξεις των άρθρων 137 και 138 του Ν. 4548/2018 δεν εφαρμόζονται στις ανυπόστατες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.
2. Μια απόφαση είναι ανυπόστατη όταν λαμβάνεται με τις ψήφους προσώπων τα οποία: α) δεν είχαν μετοχική ιδιότητα, ή β) είχαν αρυσθεί το δικαίωμα ψήφου από πρόσωπα που δεν είχαν μετοχική ιδιότητα.

Άρθρο 34

Εταιρική χρήση

Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας. Αρχίζει την πρώτη (1η) Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη (31η) Δεκεμβρίου εκάστου έτους.

Άρθρο 35

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Οι ετήσιες και εφόσον η Εταιρεία συντάσσει, οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της καταρτίζονται, ελέγχονται και εγκρίνονται, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και τις διατάξεις του ν. 4308/2014 και σύμφωνα με κάθε άλλη ειδική διάταξη που ρυθμίζει τα ζητήματα αυτά.

Άρθρο 36

Διάθεση κερδών

1. Καθαρά κέρδη της Εταιρείας είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημίας, των αποσβέσεων του Νόμου και κάθε άλλου εταιρικού βάρους.

2. Τα ετήσια καθαρά κέρδη της Εταιρείας διανέμονται ως εξής, κατά σειρά προτεραιότητας:

2.1. Το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον κρατείται για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει ο Νόμος. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική, όταν το τακτικό αποθεματικό ανέλθει στο ένα τρίτο (1/3) του μετοχικού κεφαλαίου.

2.2. Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος στους μετόχους που προβλέπεται στο άρθρο 3 του ν. 148/1967, όπως ισχύει σήμερα, και με την επιφύλαξη του άρθρου 161 του Ν. 4548/2018.

2.3. Το υπόλοιπο που απομένει, διατίθεται κατά τον τρόπο που ορίζει το καταστατικό ή θα αποφασίσει η Γενική Συνέλευση σαν πρόσθετο μέρισμα, έκτακτο αποθεματικό, αμοιβή του Διοικητικού Συμβουλίου ή εγγράφεται ως υπόλοιπο εις νέον.

3. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία δύναται, τα μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος διανεμητέα κέρδη να διατεθούν όλα ή μέρος αυτών, για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου με έκδοση νέων μετοχών, που παρέχονται στους μετόχους χωρίς πληρωμή, αντί προσθέτου μερίσματος. Με την

χορήγηση από την Εταιρεία των αντιστοίχων μετοχών, θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε ισόποση αύξηση κεφαλαίου.

4. Η διανομή προσωρινών μερισμάτων επιτρέπεται μόνον εφόσον τηρηθούν οι προϋποθέσεις και υπό τους όρους του άρθρου 162 του Ν. 4548/2018.

5. Κάθε ποσό που διανέμεται στους μετόχους κατά παράβαση των άρθρων 158 έως και 162 του Ν. 4548/2018 επιστρέφεται από αυτούς που το εισέπραξαν, αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι μέτοχοι γνώριζαν ή, λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων, όφειλαν να γνωρίζουν ότι οι διανομές που έγιναν σ' αυτούς δεν ήταν σύννομες.

6. Η πληρωμή των μερισμάτων αρχίζει μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση σε ημερομηνία που καθορίζεται από την ίδια ή μετά από εξουσιοδότηση της από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρο 37
Λόγοι λύσεως της Εταιρείας

Η Εταιρεία λύεται: α) με την πάροδο του κατά το καταστατικό χρόνου διάρκειάς της, β) με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, γ) με την κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση, δ) σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης πτώχευσης, λόγω ανεπάρκειας της περιουσίας για την κάλυψη των εξόδων της διαδικασίας, ή ε) με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τα άρθρα 165 και 166 του Ν. 4548/2018.

Άρθρο 38

Εκκαθάριση

1. Με εξαίρεση την περίπτωση της πτώχευσης, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. Στην περίπτωση της πτώχευσης, οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται μόνο ύστερα από την περάτωση της πτωχευτικής διαδικασίας και με την επιφύλαξη της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου.

2. Στις περιπτώσεις α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 164 του Ν. 4548/2018, το διοικητικό συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά, μέχρι να διορισθεί εκκαθαριστής από τη γενική συνέλευση. Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, η γενική συνέλευση με την ίδια απόφαση ορίζει τον εκκαθαριστή, άλλως εφαρμόζεται το προηγούμενο εδάφιο. Στις περιπτώσεις των άρθρων 165 και 166 του Ν. 4548/2018 ο εκκαθαριστής ορίζεται από το δικαστήριο με την απόφαση που κηρύσσει τη λύση της εταιρείας, άλλως εφαρμόζεται το πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου.

3. Η γενική συνέλευση ή το δικαστήριο μπορεί να διορίσει και ένα μόνον εκκαθαριστή, εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

4. 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 εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο έχει υποχρέωση έναντι της εταιρείας να συνεχίσει τη διαχείριση, έως ότου ο εκκαθαριστής αναλάβει τα καθήκοντά του.

5. 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.

6. Το δικαστήριο ύστερα από αίτηση μετόχου που εκπροσωπεί το δέκα τοις εκατό (10%) του κεφαλαίου ή του εκκαθαριστή, μπορεί να διατάξει με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας την παράλειψη ή τη διακοπή του σταδίου της εκκαθάρισης και την άμεση διαγραφή της εταιρείας από το Γ.Ε.ΜΗ., αν η περιουσία της εταιρείας δεν αναμένεται να επαρκέσει για την κάλυψη των εξόδων της εκκαθάρισης. Η περίπτωση αυτή θεωρείται ότι συντρέχει αν απορρίφθηκε αίτηση πτώχευσης της εταιρείας λόγω ανεπάρκειας της περιουσίας του οφειλέτη για την κάλυψη των εξόδων της διαδικασίας. Στην περίπτωση αυτή το δικαστήριο ορίζει τον τρόπο διάθεσης των τυχόν υπαρχόντων περιουσιακών στοιχείων, κατά προτίμηση προς πληρωμή εργατικών απαιτήσεων, και απαιτήσεων δικηγόρων, ασφαλιστικών ταμείων και φόρων.

7. Τα μέλη του τελευταίου διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να παρέχουν πληροφορίες και, αν τους ζητηθεί, εύλογη συνδρομή στον εκκαθαριστή για την ταχύτερη και αποτελεσματικότερη διεξαγωγή της εκκαθάρισης. Οφείλουν επίσης να του παραδώσουν κάθε περιουσιακό στοιχείο της εταιρείας που τυχόν ευρίσκεται στην κατοχή τους.

8. 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.

9. Η γενική συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

10. Οι εκκαθαριστές οφείλουν να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, με την επιφύλαξη της παραγράφου 8, 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 εταιρείας.

11. Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρείας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολό της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο 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.

12. Οι εκκαθαριστές μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στο δικαστήριο και εκδικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας, να ζητήσουν τη διενέργεια της εκκαθάρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν τη δικαστική εκκαθάριση κληρονομίας (άρθρα 1913 επ. ΑΚ), αναλόγως εφαρμοζόμενες. Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατή η αναγκαστική εκτέλεση κατά της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης.

13. Οι μέτοχοι της λυθείσας εταιρείας υποχρεούνται να καταβάλουν το κεφάλαιο που ανέλαβαν και δεν έχουν ακόμη καταβάλει, στην έκταση που αυτό είναι αναγκαίο για την εκπλήρωση των σκοπών της εκκαθάρισης.

14. 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.

15. Με βάση τις εγκεκριμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πέρατος της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές διανέμουν το προϊόν της εκκαθάρισης στους μετόχους,

σύμφωνα με τα δικαιώματα τούτων. Αν συμφωνούν όλοι οι μέτοχοι, η διανομή μπορεί να γίνει και με αυτούσια απόδοση σ' αυτούς των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.

Άρθρο 39

Διάφορες διατάξεις

Το καταστατικό τροποποιείται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που εγκρίνεται από τον Υπουργό Ανάπτυξης ή την κατά νόμο εκάστοτε αρμόδια Αρχή, που ελέγχουν μόνον την τήρηση του νόμου. Για την τροποποίηση του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο. Ολόκληρο το νέο κείμενο του καταστατικού, όπως διαμορφώνεται μετά από κάθε τροποποίησή του, μπορεί να συντάσσεται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και έγκριση της αρμόδιας Αρχής. Για τη σύνταξη του νέου κειμένου του καταστατικού δεν απαιτείται δημόσιο έγγραφο.

Άρθρο 40

Γενική Διάταξη

1. Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν καταστατικό ισχύουν οι διατάξεις του Ν.4548/2018, όπως αυτός ισχύει σήμερα και όπως θα ισχύει κάθε φορά κατά την διάρκεια της Εταιρείας.
2. Παραπομπές του Καταστατικού αυτού σε διατάξεις του παραπάνω Ν.4548/2018 ή άλλων νόμων που τυχόν θα πάψουν να ισχύουν κατά την διάρκεια της Εταιρείας, θα θεωρούνται και θα ισχύουν σαν παραπομπές στις διατάξεις που θα τις αντικαταστήσουν.

Άρθρο 41

Σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο που θα διοικήσει την εταιρεία για μια εξαετία, αποτελείται από τους:

1. κ. Roberto (Ρομπέρτο) Penzo (Πένζο) του Pio (Πίο) και της Franca Giuliani (Φράνκα Γκουιλιάνι), ιδιωτικό υπάλληλο, που γεννήθηκε στη Μοντένα Ιταλίας στις 21-02-1981, κάτοικο Μπολόνια Ιταλίας (οδός Viale Antonia Alodini αρ. 114), κάτοχο του με αριθμό YC0018515 Ιταλικού διαβατηρίου που εκδόθηκε στις 16-06-2022 και λήγει στις 13-09-2032 από τις αρμόδιες ιταλικές Αρχές με Α.Φ.Μ. 203159010, ως **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.**

2. Γκουίντο (Guido) ΜΑΡΙΝΕΛΛΙ (MARINELLI), του Φιλίππο (Filippo) και της Πατρίτσια (Patricia), ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε στη Μπολόνια Ιταλίας στις 18-07-1973 και κατοικεί στην Μπολόνια Ιταλίας (οδός via CASTIGILIONE αρ. 23 κάτοχος του Δελτίου Ταυτότητας υπό στοιχεία CA21671VT που εκδόθηκε στις 30-05-2025 και λήγει στις 18-07-2034 από τις αρμόδιες ιταλικές Αρχές με ΑΦΜ 179847783, **ως Αντιπρόεδρος** και

3. κ. Ιωάννη Ψιμή του Παρασκευά και της Μαρίας, ιδιωτικό υπάλληλο, που γεννήθηκε στο Μαρούσι Αττικής στις 04-12-1982, κάτοικο Καισαριανής Αττικής (οδός Τερτσέτη αριθμός 2), κάτοχο του με αριθμό ΑΙ616035/14-07-2010 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τ.Α. Καισαριανής με Α.Φ.Μ. 112648345, ως **Μέλος.**

Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται μέχρι την πρώτη Τακτική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο θα συγκληθεί από τον Roberto (Ρομπέρτο) Penzo (Πένζο) του Pio (Πίο) και της Franca Giuliani (Φράνκα Γκουιλιάνι), Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, για τη συγκρότηση σε σώμα και τη χορήγηση εξουσιοδοτήσεων.

ΚΑΛΥΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Άρθρο 42

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, όπως καθορίζεται στο Άρθρο 5 του Καταστατικού, καλύπτεται από την αξία της καθαρής θέσης της Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «MACCAFERRI HELLAS ΕΜΠΟΡΙΑ ΧΑΛΥΒΔΙΝΩΝ ΠΛΕΓΜΑΤΩΝ ΔΙΠΛΗΣ ΠΛΕΞΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ» και το διακριτικό τίτλο αυτής «MACCAFERRI HELLAS ΜΕΠΕ» με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. 9121001000, με έδρα τον Δήμο Αχαρνών και ειδικότερα επί της οδού Φιλαδελφείας αριθμός 59, με Α.Φ.Μ. 997831261 Δ.Ο.Υ. ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής κατά την 31-12-2025, προκειμένου να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 5162/2024.

2. Η ως άνω εισφερόμενη καθαρή θέση ανέρχεται, σύμφωνα με την από 10/6/2026 Έκθεση Αποτίμησης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών **Γεώργιο Ευαγγ. Παπακυρίλλου και Χρήστο Κων. Στεργίου** Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές της ΣΟΛ Α.Ε., Μέλος Δικτύου Crowe Global, , στο συνολικό ποσό του **ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων τριάντα οκτώ**

χιλιάδων διακοσίων εικοσιπέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών (1.538.225,31 €).

3. Από το συνολικό ποσό της εισφερόμενης καθαρής θέσης, ποσό ύψους τριακοσίων τριάντα χιλιάδων ευρώ **(330.000,00 €)** προορίζεται για τον σχηματισμό του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, το οποίο διαιρείται σε έντεκα χιλιάδες (11.000) κοινές, ονομαστικές με ψήφο μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα ευρώ (€30,00) εκάστη

4. Το εναπομένον ποσό της εισφερόμενης καθαρής θέσης, ύψους ενός εκατομμυρίου διακοσίων οκτώ χιλιάδων διακοσίων εικοσιπέντε ευρώ και τριάντα ενός λεπτών (1.208.225,31 €), δεν κεφαλαιοποιείται κατά τη μετατροπή, αλλά κατανέμεται ως εξής: τακτικό αποθεματικό εκατόν τριάντα τρεις χιλιάδες εννιακόσια πενήντα έξι ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά (€133.956,99), υπόλοιπο κερδών εις νέο ένα εκατομμύριο εβδομήντα τέσσερις χιλιάδες διακόσια εξήντα οκτώ ευρώ και τριάντα δύο λεπτά (€1.074.268,32).

Άρθρο 43

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της Διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού και θα λήξει την 31-12-2026.

Άρθρο 44

ΕΥΘΥΝΗ

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και εις ολόκληρο. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.''

Σημειώνεται ότι:

Κατά δήλωση των συμβαλλομένων, σύμφωνα με το Ν. 1599/1986 η μόνιμη κατοικία τους είναι αυτή που αναφέρεται στην αρχή του παρόντος συμβολαίου. Εγώ η Συμβολαιογράφος υπέμνησα στους συμβαλλόμενους ότι το παρόν καταστατικό υπόκειται στη διαδικασία δημοσίευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3853/2010, όπως ισχύει.

Σε βεβαίωση όλων των ανωτέρω συντάχθηκε το συμβόλαιο αυτό, σε σαράντα επτά (47) φύλλα. Επικολλήθηκε τέλος ΤΑΧΔΙΚ 5,00 ευρώ. Για δικαιώματα του παρόντος, καθώς και για δικαιώματα εκδόσεως τριών αντιγράφων εισπράχθηκαν ευρώ 1.501,00. Επί των εισπραχθέντων δικαιωμάτων εισπράχθηκε Φ.Π.Α. ευρώ 360,24.

Επί της συμβολαιογραφικής αμοιβής έγινε παρακράτηση φόρου 20%, ήτοι ευρώ 300,20.

Το συμβόλαιο αυτό διάβασα καθαρά και μεγαλόφωνα, για να το ακούσουν οι συμβαλλόμενοι, οι οποίοι βεβαίωσαν ολόκληρο το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν, καθώς και εγώ ο συμβολαιογράφος, όπως ο νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

τέθηκαν υπογραφές
στο πρωτότυπο

Ο ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

(Τ.Σ) ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΚΟΥΝΑ
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ– ΧΑΛΑΝΔΡΙ
ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ

Για την αμοιβή του παρόντος εκδόθηκε
το υπ' αριθμόν 159/18-06-2026 Τ.Π.Υ.

Οι εισφορές υπέρ ΤΑΧΔΙΚ εισπράχθηκαν
και θα αποδοθούν κατ' άρθρο 89 ν.5043/2023
& 374/6-3-2024 ΚΥΑ Δικαιοσύνης και Οικονομικών