ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΡΤΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Δ.νση: Κ. Αιτωλού και Ν. Πριοβόλου -
Τ.Κ.: 47100
Πληροφορίες: ΚΩΣΤΑΓΙΑΝΝΗΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ
Τηλέφωνο: 26810 28728
E-mail: mitroo@e-artas.gr

Άρτα,06/08/2026
Αριθ.Πρωτ.: 4168230

Συνημ.:

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, στοιχείων της Εταιρείας με την επωνυμία **ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **017446215000**.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΓΕΜΗ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΡΤΑΣ
Ανακοινώνει ότι :

Την **06/08/2026**, καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με ΚΑΚ **6135115**, η αριθμό **927/05.08.2026** απόφαση της Υ.Γ.Ε.ΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας (ΑΔΑ: ΨΣΘ8469ΗΛ4-ΙΗΨ) με την οποία εγκρίνεται η μετατροπή της εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.» και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.: 017446215000, σε ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**FOTIS HOME ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» διακριτικό τίτλο «**FOTIS HOME**» και αρ. ΓΕΜΗ **017446215000**.
Την ίδια ημερομηνία καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ολόκληρο το νέο κείμενο καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις του. Το νέο κείμενο του καταστατικού είναι συνημμένο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας

EPIMELITIRIO ARTAS
Digitally signed by EPIMELITIRIO ARTAS
DN: C=GR, CN=EPIMELITIRIO ARTAS, L=ΑΡΤΑ, O=EPIMELITIRIO ARTAS, organizationIdentifier=VATEL-090234252
Reason: I am the author of this document
Location:
Date: 2026.08.06 10:14:57+03'00'

Ο Αν. Προϊστάμενος της Υ.ΓΕΜΗ
Κωσταγιάννης Αχιλλέας

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

Κοινοποίηση:
ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε
ΑΓΙΟΙ ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ 0, 47100, ΑΡΤΑ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Γ. ΓΕΩΡΓΑΚΗ
ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ ΑΡΤΑΣ
Ν. ΣΚΟΥΦΑ 19 ΑΡΤΑ
ΤΗΛ. 2681023733. ΚΙΝ. 6976429344
Α.Φ.Μ. 079689287 –Δ.Ο.Υ. ΆΡΤΑΣ
email: aikgeorgaki@yahoo.gr

AIKATERINI GEORGAKI
Digitally signed by AIKATERINI GEORGAKI
Date: 2026.07.15 16:01:11 +03'00'

ΑΡΙΘΜΟΣ 9983

ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν. 4601/2019

ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (120.000,00 €)

****

Στην Άρτα, σήμερα, στις δεκατρείς (13) του μηνός Ιουλίου του έτους δύο χιλιάδες είκοσι έξι (2026), ημέρα Δευτέρα στο Συμβολαιογραφείο μου, που βρίσκεται στον πρώτο (Α΄) όροφο της επί της οδού Νικολάου Σκουφά αριθμός (19) πολυκατοικίας, σ' εμένα τη Συμβολαιογράφο και κάτοικο Άρτας **ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΑΚΗ,** με έδρα την Άρτα (Α.Φ.Μ. 079689287 Δ.Ο.Υ. Άρτας), εμφανίστηκαν οι γνωστοί μου και μη εξαιρούμενοι από το Νόμο: **1)** ο **Αθανάσιος Φώτης του Παύλου και της Χρυσάνθης,** Έμπορος, (Α.Φ.Μ. 053431815 Δ.Ο.Υ. Άρτας), ο οποίος γεννήθηκε στις (09-11-1969) στην Άρτα, κάτοικος της Δημοτικής Κοινότητας Αρταίων (οδός Δαβάκη αριθμός

16) της Δημοτικής Ενότητας Αρταίων του Δήμου Αρταίων της Περιφερειακής Ενότητας Άρτας, κάτοχος του με αριθμό Α00406516 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τ.Α. Άρτας που εκδόθηκε στις 4-4-2024 και ισχύει μέχρι 3-4-2034. **2)** ο **Σταύρος Φώτης του Παύλου και της Χρυσάνθης,** Έμπορος, (Α.Φ.Μ. 065764011 Δ.Ο.Υ. Άρτας), ο οποίος γεννήθηκε στις (31-8-1980) στην Άρτα, κάτοικος της Δημοτικής Κοινότητας Αρταίων (οδός Μαξίμου Γραικού αριθμός 58) της Δημοτικής Ενότητας Αρταίων του Δήμου Αρταίων της Περιφερειακής Ενότητας Άρτας, κάτοχος του με αριθμό Α01782298 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τ.Δ.Ε.Ε. Άρτας που εκδόθηκε στις 18-05-2025 και ισχύει μέχρι 17-05-2035 και **3)** ο **Παύλος Φώτης του Αθανασίου και της Αλεξάνδρας,** Έμπορος, (Α.Φ.Μ. 134322473 Δ.Ο.Υ. Άρτας), ο οποίος γεννήθηκε στις (02-04-1994) στα Ιωάννινα, κάτοικος της Δημοτικής Κοινότητας Αρταίων (οδός Δαβάκη αριθμός 15) της Δημοτικής Ενότητας Αρταίων του Δήμου Αρταίων της Περιφερειακής Ενότητας Άρτας, κάτοχος του με αριθμό Α01092015 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας του Τ.Α. Πρέβεζας που εκδόθηκε στις 09-11-2024 και ισχύει μέχρι 08-11-2034. Οι ανωτέρω ζήτησαν τη σύνταξη του παρόντος με το οποίο δήλωσαν συμφώνησαν και αποδέχθηκαν αμοιβαία τα εξής: Οι συμβαλλόμενοι τυγχάνουν οι μοναδικοί εταίροι της ομορρύθμου εταιρείας με τη επωνυμία **«ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.»** με

αριθμό ΓΕΜΗ 017446215000 και ΑΦΜ 091706525 της Δ.Ο.Υ. Άρτας που εδρεύει στους Αγίους Αναργύρους (Τ.Κ. 47100) της Δημοτικής Κοινότητας Αρταίων της Δημοτικής Ενότητας Αρταίων του Δήμου Αρταίων της Περιφερειακής Ενότητας Άρτας, αορίστου διάρκειας και με σκοπό τον αναφερόμενο στο καταστατικό της εταιρικό κεφάλαιο εβδομήντα πέντε χιλιάδες διακόσια επτά ευρώ και δώδεκα λεπτά (75.207,12 €). Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και ζημίες της εταιρείας ορίζεται ως εξής: α) σε ποσοστό σαράντα πέντε τα εκατό (45%) και σε ευρώ τριάντα τρείς χιλιάδες οχτακόσια σαράντα τρία ευρώ και έξι λεπτά (33.843,06 €) για τον εταίρο Αθανάσιο Φώτη του Παύλου και της Χρυσάνθης, β) σε ποσοστό σαράντα πέντε τα εκατό (45%) και σε ευρώ τριάντα τρείς χιλιάδες οχτακόσια σαράντα τρία ευρώ και έξι λεπτά (33.843,06 €) για τον εταίρο Σταύρο Φώτη του Παύλου και της Χρυσάνθης και γ) σε ποσοστό δέκα τα εκατό (10%) και σε ευρώ επτά χιλιάδες πεντακόσια είκοσι ένα ευρώ (7.521,00€) για τον εταίρο Παύλο Φώτη του Αθανασίου και της Αλεξάνδρας. Η διαχείριση της εταιρείας έχει ανατεθεί στον εκ των εταίρων Αθανάσιο Φώτη του Παύλου και Χρυσάνθης και όπως αυτό προκύπτει από το υπ' αριθμ. Πρωτ. 3597686.5577738/01-07-2026 πιστοποιητικό εκπροσώπησης της υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ.-Τμήματος Γ.Ε.ΜΗ. και ΥΜΣ του Επιμελητηρίου Άρτας η γνησιότητα του οποίου έχει ελεγχθεί μέσου του διαδικτυακού τόπου του Γ.Ε.ΜΗ. Η ως άνω εταιρεία συστάθηκε νόμιμα με το από 12-02-1978 ιδιωτικό συμφωνητικό συστάσεως ομορρύθμου εταιρίας, νομίμως καταχωρισθέντος και

δημοσιευθέντος στα οικεία βιβλία του Πρωτοδικείου Άρτας με α.α. 46/1979, και μεταξύ των Παύλου Βασίλειου Φώτη και Χρυσάνθης συζ. Παύλου Φώτη και αρχικά με την επωνυμία «Χρυσάνθη Φώτη και ΣΙΑ Ο.Ε», και έδρα την Άρτα (οδός Ζάρρα 12). **Στη συνέχεια το εν λόγω καταστατικό τροποποιήθηκε ως εξής: 1)** Με το από 01-01-2002 ιδιωτικό συμφωνητικό, νομίμως καταχωρισθέντος και δημοσιευθέντος στα οικεία βιβλία του Πρωτοδικείου Άρτας με α.α 8/2002, με το οποίο αυξήθηκε το εταιρικό κεφάλαιο και ανήλθε στο ποσό των (23.624,36 €). **2)** Με το από 27-02-2002 ιδιωτικό συμφωνητικό νομίμως καταχωρισθέντος και δημοσιευθέντος στα βιβλία του Πρωτοδικείου Άρτας με α.α 25/2002, με το οποίο αποχώρησε από την εταιρεία η Χρυσάνθη συζ. Παύλου Φώτη και εισήλθαν οι 1. Αθανάσιος Παύλου Φώτης και 2. Σταύρος Παύλου Φώτης, αποτελούντων εφεξής μοναδικών εταίρων της ομορρύθμου εταιρίας των: 1. Παύλου Βασιλείου Φώτη σε ποσοστό 80%, 2. Αθανασίου Παύλου Φώτη σε ποσοστό 10% και 3. Σταύρου Παύλου Φώτη σε ποσοστό 10%, ορίστηκαν δε ως σκοπός της εταιρείας το εμπόριο χονδρικής και λιανικής οικοδομικών υλικών, εκμετάλλευση ασβεστοποιείου και εμπόριο σιδήρου – μπετόν και άλλων συναφών ειδών. **3)** Με το από 20-03-2003 τροποποιητικό του ανωτέρω καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, νομίμως καταχωρισθέντος και δημοσιευθέντος στα οικεία βιβλία του Πρωτοδικείου Άρτας με α.α

58/2003 αποχώρησε λόγω συνταξιοδότησης από την εταιρία ο εταίρος Παύλος Βασιλείου Φώτης, μεταβίβασε την εκ ποσοστού 80% εταιρική του μερίδα ως εξής: 40% προς τον Αθανάσιο Παύλου Φώτη και 40% προς τον Σταύρο Παύλου Φώτη, και η εταιρεία λειτούργησε αποκλειστικά, με τους: Αθανάσιο Παύλου Φώτη, ομόρρυθμο εταίρο με ποσοστό 50% και Σταύρο Παύλου Φώτη, ομόρρυθμο εταίρο με ποσοστό 50% άλλαξε η επωνυμία και από "Χρυσάνθη Φώτη και Σια Ο.Ε.", που ήταν έγινε "ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε", με την οποία επωνυμία λειτουργεί έκτοτε η εταιρία, ορίσθηκαν ως διαχειριστές, διευθυντές, εκπρόσωποι και ταμίες της εταιρίας οι Αθανάσιος Παύλου Φώτης και Σταύρος Παύλου Φώτης και κωδικοποιήθηκε το καταστατικό της εταιρίας. **4)** Με το από 10-10-2008 τροποποιητικό του ανωτέρω καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, νομίμως καταχωρισθέντος και δημοσιευθέντος στα οικεία βιβλία του Πρωτοδικείου Άρτας με α.α 215/2008 τροποποιήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας με την επωνυμία "ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.", ως προς το Άρθρο 5 (Εταιρικό Κεφάλαιο – Εισφορές) του κωδικοποιηθέντος αυτής καταστατικού και ειδικότερα αυξήθηκε τούτο κατά το ποσό των (51.582,76€), και ορίσθηκε νέο εταιρικό κεφάλαιο από το ποσό των είκοσι τριών χιλιάδων εξακοσίων είκοσι τεσσάρων ευρώ και τριάντα έξι λεπτών (23.624,36 €) το ποσό των (75.207,12€), η δε συμμετοχή των εταίρων τόσον εις τα κέρδη όσο και εις τις ζημίες της εταιρίας ορίσθηκε κατ᾽ ισομοιρία, ήτοι κατά ποσοστό 50% έκαστος. **5)** Με το από 21-1-2009 τροποποιητικό του ανωτέρω

καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, νομίμως καταχωρισθέντος και δημοσιευθέντος στα οικεία βιβλία του Πρωτοδικείου Άρτας με α.α 15/2009 τροποποιήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας και διευκρινίστηκε αποκλειστικά ως προς την αιτία αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου δυνάμει του τελευταίου ως άνω τροποποιητικού εγγράφου (αρ. κατ. 215/2008), ήτοι: για την καταβολή της ίδιας συμμετοχής στο επενδυτικό πρόγραμμα του Γ΄ΚΠΣ ενίσχυσης μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων στο πλαίσιο των Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Κ.Π.Σ 2000 – 2006 και της Κοινοτικής Πρωτοβουλίας INTERREG III, στο έργο με αριθμό σύμβασης ΤΡ-22085. **6)** Με το από 24-7-2019 τροποποιητικό του ανωτέρω καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο καταχωρήθηκε με ΚΑΚ 1809387 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (02-08-2019) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου 1610708 / 02-08-2019 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, με το οποίο τροποποιήθηκαν τα άρθρα 12,8,6,7 και 3 και αναριθμήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας. Ο εταίρος Αθανάσιος Φώτης του Παύλου και της Χρυσάνθης μεταβίβασε από την εκ ποσοστού 50% εταιρική του μερίδα το 20% προς τον Παύλο Φώτη του Αθανασίου και της Αλεξάνδρας ο οποίος

εισήλθε ως νέος εταίρος στην εταιρεία. Επίσης, ο εταίρος Σταύρος Φώτης του Παύλου και της Χρυσάνθης μεταβίβασε από την εκ ποσοστού 50% εταιρική του μερίδα το 1% προς τον Αθανάσιο ΦΩΤΗ του Παύλου και της Χρυσάνθης. Κατ' επέκταση τροποποιήθηκαν με τα ανωτέρω και τα άρθρα 3,6,7,8 & 12 και ειδικότερα το άρθρο 3 σχετικά με τον σκοπό της Εταιρείας, το άρθρο 6 σχετικά με τη μεταβίβαση Εταιρικής μερίδας, το άρθρο 7 σχετικά με τον ορισμό Διαχειριστή της Εταιρείας, το άρθρο 8 σχετικά με τη σύνταξη απογραφής, Ισολογισμού και τυχόν ύπαρξη κερδών/ζημιών που θα διανέμονται στους εταίρους κατά την αναλογία συμμετοχής τους στην εταιρία, ήτοι κατά ποσοστό 49% στον εταίρο Σταύρο Φώτη του Παύλου και της Χρυσάνθης, κατά ποσοστό 31% στον εταίρο Αθανάσιο Φώτη του Παύλου και της Χρυσάνθης και κατά ποσοστό 20% στον εταίρο Παύλο Φώτη του Αθανασίου και της Αλεξάνδρας. Κατά την ίδια ανωτέρω αναλογία βαρύνονταν οι εταίροι και με τις προκύπτουσες ζημίες αντίστοιχα. Επίσης, τροποποιήθηκε το άρθρο 12 σχετικά με την υποχρεωτική προσφορά προσωπικής εργασίας των εταίρων της εταιρείας προς την ευόδωση των σκοπών της εταιρίας. **7)** Με το από Ιουνίου 2020 τροποποιητικό του ανωτέρου καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο καταχωρήθηκε με ΚΑΚ 2179804 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του επιμελητηρίου Άρτας στις (22-07-2020) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου 2014285 / 22-07-2020 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος

Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, με το οποίο τροποποιήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας ως προς το άρθρο 5 και άρθρο 8 και ο εταίρος Παύλος Φώτης του Αθανασίου και της Αλεξάνδρας μεταβιβάζει από την εκ ποσοστού 20% εταιρική του μερίδα το 10% προς τον Αθανάσιο ΦΩΤΗ του Παύλου και της Χρυσάνθης και ο εταίρος Σταύρος Φώτης του Παύλου και της Χρυσάνθης μεταβιβάζει από την εκ ποσοστού 49% εταιρική του μερίδα το 4% προς τον Αθανάσιο ΦΩΤΗ του Παύλου και της Χρυσάνθης. **8)** Με το από 3-4-2023 τροποποιητικό του ανωτέρω καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο καταχωρήθηκε με ΚΑΚ 3542063 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του επιμελητηρίου Άρτας στις (05-04-2023) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου 2928143/05-04-2023 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, με το οποίο τροποποιήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας ως προς το άρθρο 3 και αναριθμήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας. **9)** Με το από 30-6-2023 τροποποιητικό του ανωτέρω καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο καταχωρήθηκε με ΚΑΚ 3676774 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (04-07-2023) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό

πρωτοκόλλου 2992402/04-07-2023 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, με το οποίο τροποποιήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας ως προς το άρθρο 3 και αναριθμήθηκε το καταστατικό της Ομόρρυθμου Εταιρίας και **10)** Με το από 11-07-2025 τροποποιητικό του ανωτέρω καταστατικού ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο καταχωρήθηκε με ΚΑΚ 5430080 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (14-07-2025) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου 3668804/14-07-2025 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, όπως στην συνέχεια καταχωρήθηκε εκ νέου /ορθή επανάληψη με ΚΑΚ 5496203 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (12-09-2025) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου 3724470/12-09-2025 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας και με ΚΑΚ 5529801 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (25-09-2025) και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου 3763522/25-09-2025 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, με το οποίο τροποποιήθηκε το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας ως προς το άρθρο 3 και αναριθμήθηκε

το καταστατικό της Ομορρύθμου Εταιρίας και όπως όλα τα παραπάνω προκύπτουν και από το με αριθμό πρωτοκόλλου 3597686.5577737/01-07-2026 Γενικό Πιστοποιητικό της υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ.-Τμήματος Γ.Ε.ΜΗ. και ΥΜΣ του Επιμελητηρίου Άρτας η γνησιότητα του οποίου έχει ελεγχθεί μέσου του διαδικτυακού τόπου του Γ.Ε.ΜΗ. Αντίγραφα όλων των παραπάνω εγγράφων προσαρτώνται εδώ. Η δε ως άνω εταιρεία δεν έχει τροποποιηθεί περαιτέρω ούτε έχει λυθεί ούτε έχει πτώχευση ούτε έχει τεθεί σε αναγκαστική διαχείριση μέχρι σήμερα κατά την ρητή δήλωση των εδώ εμφανισθέντων. Οι ως άνω μοναδικοί εταίροι της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε» αποφάσισαν και ενέκριναν ομόφωνα: **1)** Την μετατροπή της σε Ανώνυμη Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις και της προϋποθέσεις και τις γενικές και ειδικές διατάξεις του Ν. 4601/2019. **2)** Να μην καταρτισθεί έκθεση του διαχειριστή σύμφωνα με το άρθρο 106 παρ. 4 του Ν. 4601/2019. **3)** Τον ισολογισμό μετασχηματισμού της υπό μετατροπής ομορρύθμου εταιρείας με ημερομηνία 31-12-2025. **4)** Την από 04-05-2026 έκθεση της εξακρίβωσης της περιουσίας της εταιρείας (έκθεση αποτίμησης) των ορκωτών ελεγκτών λογιστών Ρεβέκας Κώνστα (ΑΜ ΣΟΕΛ 25091) και Αλέξανδρου Κώνστα (ΑΜ ΣΟΕΛ 24181) της εταιρείας (ΣΟΛ ΑΕ) μέλους δικτύου Crowe Global, (ΑΜ ΣΟΕΛ 125), με διεύθυνση Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα, σύμφωνα με τις

διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν.5162/2024 και του Ν. 4548/2018 άρθρα 13 και 17 και **5)** Την καταστατική μετασχηματιζόμενη ομόρρυθμη εταιρεία σε Ανώνυμη Εταιρεία και όπως όλα προκύπτουν από το προσαρτημένο στο παρόν από 24-06-2026 πρακτικό απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της εταιρείας. Η ως άνω απόφαση των εταίρων ελήφθη σύμφωνα με το Ν. 4601/2019 και περιλαμβάνει τα προβλεπόμενα σύμφωνα με τα άρθρα 108 και 117 του αυτού Νόμου. Ήτοι 1) Την νομική μορφή της εταιρείας με την νέα της μορφή, 2) το είδος, την αξία και τον τρόπο διάθεσης των εταιρικών συμμετοχών στην εταιρεία με την νέα της μορφή, 3) τους όρους που αποτελούν υποχρεωτικό περιεχόμενο του καταστατικού σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν την εταιρεία με την νέα της μορφή, 4) τα δικαιώματα που παρέχονται από την εταιρεία με την νέα νομική της μορφή στους μετόχους ή στους εταίρους που έχουν ειδικά δικαιώματα, 5) τη σύνθεση του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας και των ελεγκτών της πρώτης εταιρικής χρήσης, 6) το διορισμό Προέδρου, Αντιπροέδρου, Διευθύνοντος ή εντεταλμένου συμβούλου ή προσώπων με άλλη ιδιότητα και αρμοδιότητες για το πρώτο διοικητικό Συμβούλιο. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της υπό μετατροπής ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε» έγινε από τους ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές Ρεβέκα Κώνστα (ΑΜ ΣΟΕΛ 25091) και Αλέξανδρο Κώνστα (ΑΜ ΣΟΕΛ 24181) της εταιρείας (ΣΟΛ ΑΕ) μέλους δικτύου Crowe Global, (ΑΜ ΣΟΕΛ 125), με

διεύθυνση Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα, οι οποίοι για το σκοπό αυτό συνέταξαν την από 4-5-2026 Έκθεση εξακρίβωσης της περιουσίας της εταιρείας (έκθεση αποτίμησης) βάσει του επισυναπτόμενου σ' αυτή από 31-12-2025 Ισολογισμού της υπό μετατροπή ομορρύθμου εταιρείας που καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (25-6-2026) με ΚΑΚ 6093738 και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την προσαρτώμενη εδώ με αριθμό πρωτοκόλλου 4131001/25-06-2026 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, η γνησιότητα του οποίου έχει ελεγχθεί μέσου του διαδικτυακού τόπου του Γ.Ε.ΜΗ και η οποία έχει ως εξής:

ΣΟΛ Crowe

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές:
Ρεβέκκα Κώνστα Α.Μ. 25091
Αλέξανδρος Κώνστας Α.Μ. 24181

Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε. κατά την 31/12/2025 προκειμένου να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία με τις διατάξεις του Ν.4601/2019.

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019, ορίζουν ότι σε περίπτωση μετατροπής σε κεφαλαιουχική εταιρεία απαιτείται προηγούμενη εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας από πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018. Στις διατάξεις της περ. δ της παρ.1 του άρ.2 του Ν.4601/2019, ορίζεται ότι οι εταιρείες δύναται να υποβληθούν σε διαδικασία μετασχηματισμού.

Η παρούσα «Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» για την εξακρίβωση της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.» την 31/12/2025, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019» (εφεξής «Έκθεση»), έχει συνταχθεί κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 2 και 123 του Ν. 4601/2019, στο πλαίσιο της μετατροπής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.» (εφεξής η «Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμη Εταιρεία») σε Ανώνυμη Εταιρεία.

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Η παρούσα εργασία, μας ανατέθηκε με την από 16/12/2025 επιστολή του νόμιμου εκπροσώπου της ομόρρυθμης εταιρείας «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.», με την οποία μας ζητήθηκε η σύνταξη της έκθεσης αυτής, προκειμένου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 123 του Ν.4601/2019, να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Η παρούσα έκθεση έχει ως αντικείμενο την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.», βάσει του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31ης 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 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 123 του Ν.4601/2019, για την μετατροπή της Ομόρρυθμης Εταιρείας σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Στην παρούσα Έκθεση εκφράζεται η άποψή μας, σχετικά με την εξακρίβωση της αξίας της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας 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 17 του Ν. 4548/2018 και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να διανεμηθεί σε οποιανδήποτε για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

2. Ικανότητα και ανεξαρτησία

Ανήκουμε στα πρόσωπα της παραγράφου 3 των διατάξεων 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 Ομόρρυθμη Εταιρεία, όπως αυτοί ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 123 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.

ΣΟΛ Crowe

II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1. Ίδρυση

Η Εταιρεία ιδρύθηκε με το από 12/02/1978 ιδιωτικό συμφωνητικό που δημοσιεύθηκε στο Πρωτοδικείο Άρτας με αρ. 45/1979 με την επωνυμία «ΧΡΥΣΑΝΘΗ ΦΩΤΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.».

Στην συνέχεια ακολούθησαν 9 τροποποιήσεις του καταστατικού και σύμφωνα με το από 14/07/2025 κωδικοποιημένο καταστατικό της, η εταιρεία έχει την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.» με ΑΦΜ 091706525 και Αρ.Θ. ΓΕΜΗ 017446215000.

2. Έδρα

Έδρα της εταιρείας ορίζεται το δημοτικό διαμέρισμα Αγίων Αναργύρων Δήμου Αρταίων.

3. Διάρκεια

Η διάρκεια της εταιρείας είναι αορίστου χρόνου.

4. Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας ορίζεται το εμπόριο και η κατασκευή προϊόντων ξυλείας, το εμπόριο χρωμάτων, υδραυλικών και ηλεκτρολογικών υλικών και γενικώς οικοδομικών υλικών κατασκευής και εξοπλισμού οικιών και επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

5. Εταιρικό Κεφάλαιο

Κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων διακοσίων επτά ευρώ και δώδεκα λεπτών (75.207,12), στο οποίο συμμετέχουν οι εταίροι σύμφωνα με τα ποσοστά που καθορίζονται στο άρθρο 5 του καταστατικού.

	Συμμετοχή σε κεφάλαιο	
Εταίροι	**Ευρώ**	**ποσοστό**
Αθανάσιος Φώτης του Παύλου	33.843,36	45%
Σταύρος Φώτης του Παύλου	33.843,36	45%
Παύλος Φώτης του Αθανασίου	7.521,00	10%

6. Διοίκηση - Διαχείριση

Η διαχείριση γενικά των εταιρικών υποθέσεων και η δικαστική και εξώδικη εκπροσώπηση της Εταιρείας έχει ανατεθεί, όπως ορίζεται στο άρθρο 8 του καταστατικού, στον Αθανάσιο Φώτη του Παύλου, ο οποίος διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις και εκπροσωπεί την εταιρεία απέναντι σε τρίτους και δύναται να ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης προς επίτευξη του εταιρικού σκοπού. Οι πράξεις του διαχειριστή, που ενεργούνται υπό την εταιρική επωνυμία και για λογαριασμό της Εταιρείας, την δεσμεύουν εφόσον ευρίσκονται εντός των πλαισίων που καθορίζονται από τον εταιρικό σκοπό.

7. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές

- Η Εταιρεία, με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ», εντάσσεται στην κατηγορία «Μικρές οντότητες», τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και συντάσσει Οικονομικές Καταστάσεις τέλους χρήσεως.

- Τα βιβλία της επιχείρησης τηρούνται εντός της έδρας της.

Η Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμη Εταιρεία 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 και δεν αναγνωρίζει στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις αναβαλλόμενους φόρους, σύμφωνα με την παράγραφο 3, του άρθρου 23, του Ν. 4308/2014.

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

Μας παραδόθηκε «Ισολογισμός Μετασχηματισμού» της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας της περιόδου που έληξε την 31/12/2025, ο οποίος 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 Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Δεν συντάχθηκε από τον Διαχειριστή, η οριζόμενη «Λεπτομερής Έκθεση» στις διατάξεις της παραγρ 1 του άρθρου 106 του Ν 4601/2019, βάσει των απαλλακτικών διατάξεων της παραγρ 4 του ιδίου άρθρου και νόμου, δεδομένου ότι λήφθηκε έγγραφη ομόφωνη απόφαση του συνόλου των εταίρων.

III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εργασία μας βασίστηκε αποκλειστικά, στα στοιχεία, τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που λάβαμε από τα στοιχεία και τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού» της 31/12/2025 της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για τις ανάγκες της μετατροπής της σε ανώνυμη εταιρεία.

Ειδικότερα στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού απεικονίζεται η υπό εξέταση πραγματική καθαρή περιουσία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας την ημερομηνία αυτή.

Ο διαχειριστής της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας, δεν έχει 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 συμφώνησαν εγγράφως να μην καταρτισθεί η έκθεση. Το σχετικό έγγραφο έχει θεωρηθεί από δικηγόρο.

Στη συνέχεια παραθέτονται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την περίοδο που έληξε την 31/12/2025, όπως αυτές προκύπτουν από τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού» που συντάχθηκε για τις ανάγκες της μετατροπής. Οι αξίες που περιλαμβάνονται σε αυτή είναι αυτές που προκύπτουν από τα βιβλία.

ΣΟΛ Crowe

Ισολογισμός μετασχηματισμού της «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.»

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ευρώ
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία	
Ακίνητα	455.409,84
Μηχανολογικός εξοπλισμός	71.705,99
Λοιπός εξοπλισμός	188.070,92
Λοιπά άυλα στοιχεία	28.264,80
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων	**743.451,55**
Κυκλοφορούντα στοιχεία	
Εμπορεύματά	3.079.114,19
Προκαταβολές για αποθέματα	30.433,38
Εμπορικές απαιτήσεις	722.791,65
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	8.725,54
Λοιπές απαιτήσεις	23.484,19
Προπληρωμένα έξοδα	20.255,15
Ταμειακά διαθέσιμα	283.661,90
Σύνολο κυκλοφορούντων	4.168.516,50
Σύνολο Ενεργητικού	**4.911.968,05**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Καθαρή θέση	
Κεφάλαιο	75.207,12
Αποτελέσματα εις νέο	78.016,52
Σύνολο καθαρής θέσης	**153.223,64**
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	66.769,44
Σύνολο προβλέψεων	**66.769,44**
Υποχρεώσεις	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Δάνεια	539.001,68
Κρατικές επιχορηγήσεις	125.931,15
Σύνολο	**665.932,83**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τραπεζικά Δάνεια	1.578.587,58
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.777.631,10
Φόρος εισοδήματος	20.544,83
Λοιποί φόροι και τέλη	112.119,79
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	32.730,07
Λοιπές υποχρεώσεις	584.428,97
Σύνολο	**4.026.042,14**
Σύνολο υποχρεώσεων	**4.691.974,97**
Σύνολο Παθητικού	**4.911.968,05**

ΣΟΛ Crowe

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τα λοιπά στοιχεία και τα δεδομένα, τα οποία τέθηκαν υπόψη μας από την Εταιρεία, προκειμένου να εκτελέσουμε την εργασία μας και να συντάξουμε την παρούσα Έκθεση, είναι τα εξής:

1. Ισολογισμός Μετασχηματισμού της 31/12/2025 με υπογραφές εντολέα και λογιστή.
2. Αναλυτική απογραφή των επιμέρους στοιχείων, η οποία είναι καταχωρημένη σε «βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών» έχει υπογραφεί από τον ιδιοκτήτη και από τον λογιστή της επιχείρησης.
3. Υποστηρικτικά αρχεία με τους υπολογισμούς της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της συνταχθείσας «Λογιστικής Κατάστασης» της 31/12/2025 και λοιπές χρηματοοικονομικές πληροφορίες της χρήσης που έληξε την 31/12/2025.
4. Ρυθμισμένες και μη υποχρεώσεις από TAXIS.
5. Φορολογική ενημερότητα.
6. Ασφαλιστική ενημερότητα.
7. Επιστολή νομικού συμβούλου για εκκρεμείς δίκες.
8. Επιστολές τραπεζών για καταθέσεις και δάνεια.
9. Επιστολές για επιβεβαίωση απαιτήσεων και υποχρεώσεων.
10. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τελευταίας χρήσης
11. Φορολογικές δηλώσεις του τελευταίου φορολογικού έτους καθώς και σχέδιο της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος της περιόδου.
12. Υπολογισμός πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού
13. Επιστολή διαβεβαιώσεων της διοίκησης.

Μεθοδολογία εξακρίβωσης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας

Προκειμένου να εξακριβώσουμε την περιουσία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας, προβήκαμε σε εκτιμήσεις της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεών της που περιλαμβάνονται στον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού».

Σύμφωνα με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της συγκεκριμένης μετατροπής εκτιμήθηκε η περιουσία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας 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 Ομόρρυθμης Εταιρείας 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 :

1. Εξέταση του «Ισολογισμού Μετασχηματισμού».
2. Εξέταση του συνόλου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας της τελευταίας χρήσης του έληξε την 31/12/2025.
3. Εξέταση του λογιστικού πλαισίου των Ε.Λ.Π βάσει του οποίου η Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμη Εταιρεία συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λοιπές χρηματοοικονομικές αναφορές.
4. Επισκόπηση λοιπών επιχειρηματικών πληροφοριών σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας.
5. Εξέταση του νομικού καθεστώτος της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας, εστιάζοντας στη μελέτη του καταστατικού και του νομικού τύπου του.
6. Επισκόπηση των πρακτικών του Διαχειριστή, και των Συνελεύσεων των εταίρων της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Περιουσία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η περιουσία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας 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 τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού» της 31.12.2025, καθώς τα στοιχεία στα οποία βασιστήκαμε για την εκτίμησή μας και την εκτίμηση της αξίας τους από εμάς:

ΣΟΛ Crowe

IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τα περιουσιακά στοιχεία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης εταιρείας παρατίθενται στην συνέχεια όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31/12/2025 και με τις αξίες εκτίμησης, με βάση τις οποίες προσδιορίζεται η περιουσία της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Ισολογισμός Μετασχηματισμού		Ποσά σε ευρώ	Αξίες εκτίμησης
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ακίνητα		455.409,84	455.409,84
Αφορούν σε μισθωμένα ακίνητα τρίτων			
α)Διαμοσφώσεις γης			
Αξία κτήσεως	33.915,90		
Μείον: Αποσβέσεις	4.179,31		
Σύνολο	29.736,59		
Σε οικόπεδο χρησιμοποιούμενο ως χώρος στάθμευσης			
β)Κτηριακές εγκαταστάσεις			
Αξία κτήσεως	534.207,73		
Μείον: Αποσβέσεις	108.534,48		
Σύνολο	425.673,25		
Τα ανωτέρω στοιχεία έχουν καταχωρηθεί			
• στο Μητρώο Παγίων της Εταιρείας και			
• στην απογραφή που συνταχθηκε κατά την 31/12/2025.			
Για την επιβεβαίωση της ύπαρξης και της αξίας τους εξετάσαμε:			
• τις σχετικές συμβάσεις μίσθωσης			
• τα παραστατικά δαπανών και κατασκευών,			
τις λογιστικές εγγραφές καταχώρησης,			
• καθώς και τον υπολογισμό των συσσωρευμένων αποσβέσεων			
Επιπλέον, διαπιστώσαμε ότι τα ανωτέρω πάγια χρησιμοποιούνται κανονικά για τις λειτουργικές ανάγκες της Εταιρείας.			
Οι αποσβέσεις έχουν διενεργηθεί με συντελεστές που, κατά την εκτίμησή μας, ανταποκρίνονται στην ωφέλιμη ζωή των παγίων αυτών και συνεπώς η αναπόσβεστη αξία τους προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την 31/12/2025.			
Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 455.409,84			
Μηχανολογικός εξοπλισμός		71.705,99	71.705,99
Περιλαμβάνονται μηχανήματα μεταφοράς και ανύψωσης εμπορευμάτων καθώς και κλιματιστικός εξοπλισμός σύμφωνα με την απογραφή της 31/12/2025 που τέθηκε υπόψη μας.			
Τα ανωτέρω πάγια έχουν καταχωρηθεί			

• στο Μητρώο Παγίων της Εταιρείας και • στην απογραφή που συντάχθηκε κατά την 31/12/2025. Για τον προσδιορισμό της αξίας τους λάβαμε υπόψη: • τη χρονολογία και την αξία κτήσης τους, • τον βαθμό χρησιμοποίησης και συντήρησής τους, • τη λειτουργική τους κατάσταση, • τιμές αντικατάστασης και διαθέσιμες τρέχουσες προσφορές για παρόμοιο εξοπλισμό, • καθώς και τις διενεργηθείσες αποσβέσεις. Για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταφορικών μέσων λάβαμε υπόψη τιμές πώλησης οχημάτων με παρόμοια χαρακτηριστικά από διαθέσιμες πηγές της αγοράς, ενώ για τον λοιπό εξοπλισμό λάβαμε υπόψη την αξία κτήσης, τον χρόνο παλαιότητας, τον βαθμό χρησιμοποίησης και την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Κατά την εκτίμησή μας, η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω παγίων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την 31/12/2025. Αξία κτήσης: €107.578,55 Σωρευμένες αποσβέσεις: €35.872,56 Αναπόσβεστη αξία: €71.705,99. Κατά την εκτίμησή μας, η αναπόσβεστη αξία των παγίων αυτών προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την 31/12/2025. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 71.705,99**		
Λοιπός εξοπλισμός Περιλαμβάνονται έντεκα (11) είδη μέσων μεταφοράς, φορτηγά αυτοκίνητα και ρυμούλκες, καθώς και διακόσια πέντε (205) είδη επίπλων, σκευών και λοιπού εξοπλισμού, σύμφωνα με την απογραφή της 31/12/2025 που τέθηκε υπόψη μας. Τα ανωτέρω πάγια έχουν καταχωρηθεί: • στο Μητρώο Παγίων της Εταιρείας και • στην απογραφή που συντάχθηκε κατά την 31/12/2025. Για την επιβεβαίωση της ύπαρξης και της αξίας τους εξετάσαμε: • παραστατικά αγοράς, • άδειες κυκλοφορίας των οχημάτων, • στοιχεία σχετικά με τη λειτουργική τους κατάσταση, • καθώς και τις διενεργηθείσες αποσβέσεις. Για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταφορικών μέσων λάβαμε υπόψη τιμές πώλησης οχημάτων με παρόμοια χαρακτηριστικά από διαθέσιμες πηγές της αγοράς, ενώ για τον λοιπό εξοπλισμό λάβαμε υπόψη την αξία κτήσης, τον χρόνο παλαιότητας, τον βαθμό	188.070,92	188.070,92

χρησιμοποίησης και την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Κατά την εκτίμησή μας, η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω παγίων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την 31/12/2025. Αξία κτήσης: €409.276,06 Σωρευμένες αποσβέσεις: €221.205,14 Αναπόσβεστη αξία: €188.070,92 **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 188.070,92**		
Λοιπά άυλα πάγια στοιχεία Περιλαμβάνονται συμβάσεις συντήρησης εγκαταστάσεων, ανάπτυξη ιστοσελίδας και σχέδια επενδύσεων σύμφωνα και με τα σχετικά υποστηρικτικά στοιχεία. Τα ανωτέρω στοιχεία έχουν καταχωρηθεί: • στο Μητρώο Παγίων της Εταιρείας και • στην απογραφή που συντάχθηκε κατά την 31/12/2025. Για την επιβεβαίωση της αξίας τους εξετάσαμε: • τα σχετικά παραστατικά δαπανών, • τη φύση και τον σκοπό των σχετικών υπηρεσιών, • καθώς και τον υπολογισμό των σωρευμένων αποσβέσεων. Οι αποσβέσεις έχουν διενεργηθεί με συντελεστές που, κατά την εκτίμησή μας, ανταποκρίνονται στην ωφέλιμη ζωή των ανωτέρω άυλων στοιχείων και συνεπώς η αναπόσβεστη αξία τους προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την 31/12/2025. Αξία κτήσης: €55.492,95 Σωρευμένες αποσβέσεις: €27.228,15 Αναπόσβεστη αξία: €28.264,80 **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 28.264,80**	28.264,80	28.264,80
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων	**743.451,55**	**743.451,55**

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Εμπορεύματα Περιλαμβάνεται μεγάλος αριθμός ειδών εμπορευμάτων σύμφωνα με την απογραφική κατάσταση της 31/12/2025, η οποία τέθηκε υπόψη μας. Τα αποθέματα έχουν καταχωρηθεί: • στην απογραφή που συντάχθηκε κατά την 31/12/2025 και • στο τηρούμενο πληροφοριακό σύστημα αποθήκης της Εταιρείας. Για την επιβεβαίωση της ύπαρξης και της αξίας τους εξετάσαμε: • την απογραφική κατάσταση τέλους χρήσεως, • την κίνηση αποθεμάτων της χρήσης, • αγορές, πωλήσεις και αναλώσεις, • καθώς και τη μέθοδο αποτίμησης που εφαρμόζει η Εταιρεία. Επιπλέον, από την επισκόπηση της κυκλοφοριακής ταχύτητας των αποθεμάτων και της κίνησής τους δεν διαπιστώθηκαν ενδείξεις ύπαρξης απαξιωμένων ή βραδέως κινούμενων αποθεμάτων που να απαιτούν σχηματισμό πρόβλεψης απομείωσης. Κατά την εκτίμησή μας, η αξία στην οποία εμφανίζονται τα αποθέματα προσεγγίζει την εύλογη αξία τους κατά την 31/12/2025. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 3.079.114,19**		3.079.114,19	3.079.114,19
Προκαταβολές για αποθέματα Αφορούν προκαταβολές σε δύο προμηθευτές εμπορευμάτων για μελλοντικές αγορές στο πλαίσιο της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας της Εταιρείας. Τα ανωτέρω ποσά επιβεβαιώθηκαν: • με σχετικά παραστατικά και λογιστικές εγγραφές, • καθώς και με απαντητικές επιστολές που λάβαμε από τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές. Δεν διαπιστώθηκαν ενδείξεις καθυστέρησης ή μη ανακτησιμότητας των ανωτέρω απαιτήσεων. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 30.483,88**		30.483,88	30.483,88
Εμπορικές απαιτήσεις Απαιτήσεις από πελάτες α) σε λογαριασμούς πελατών 369.025,88 β) με επιταγές εισπρακτέες 85.497,66 Σύνολο 454.523,54 Οι θεωρούμενες ως ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις εκτιμώνται σε ποσό 30.915,48 ευρώ.		722.791,65	423.608,06

Τα ανωτέρω υπόλοιπα συμφωνούν με • το ισοζύγιο πελατών • τις αναλυτικές καρτέλες πελατών • καθώς και το βιβλίο επιταγών εισπρακτέων. Η διαφορά ποσού €268.268,11 μεταξύ του ανωτέρω υπολοίπου και του εμφανιζόμενου στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού αφορά συμψηφιζόμενα υπόλοιπα πελατών – προμηθευτών τα οποία εμφανίζονται ισόποσα στις εμπορικές υποχρεώσεις Για την επιβεβαίωση της ύπαρξης και της ανακτησιμότητας των απαιτήσεων εξετάσαμε • αναλυτικές κινήσεις πελατών, • μεταγενέστερες εισπράξεις μέσω τραπεζικών λογαριασμών • απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης • καθώς και τη χρονική παλαιότητα των υπολοίπων. Από την εξέταση των απαιτήσεων διαπιστώθηκε ότι: • υπόλοιπα προηγούμενων χρήσεων χωρίς κίνηση κατά τη χρήση 2025 ποσού €27.598,53, • καθώς και δύο επιταγές λήξεως 2022 συνολικού ποσού €3.316,95, κρίνονται ως χαμηλής εισπραξιμότητας και συνεπώς απο τελεί απομείωση συνολικού ποσού €30.915,48. Σύμφωνα με τα ανωτέρω το βεβαιούμενο υπόλοιπο των Εμπορικών απαιτήσεων της 31/12/2025 είναι ποσού 454.523,54 μείον 30.915,48 ευρώ **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 423.608,06**		
Δουλευμένα έσοδα περιόδου Αφορούν σε μη τιμολογηθείσες έως 31/12/2025 πωλήσεις εμπορευμάτων. Τα ανωτέρω ποσά επιβεβαιώθηκαν με σχετικά παραστατικά και λογιστικές εγγραφές. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 8.725,54**	8.725,54	8.725,54
Λοιπές απαιτήσεις Περιλαμβάνονται εγγυήσεις ενοικίων και παρακρατηθέντες φόροι συμφωνα με σχετικά δικαιολογητικά. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 23.484,19**	23.484,19	23.484,19
Προπληρωμένα έξοδα Προπληρωμένα έξοδα ενοικίων και ασφαλίστρων **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 20.255,15**	20.255,15	20.255,15

Ταμειακά διαθέσιμα Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας κατά την 31/12/2025 αποτελούνται από: α) Ταμείο μετρητών: €34.784,38 Το ανωτέρω υπόλοιπο επαληθεύτηκε με το από 29/04/2026 πρακτικό καταμέτρησης ταμείου καθώς και με συμφωνία των μεταγενέστερων κινήσεων μέχρι την ημερομηνία της καταμέτρησης. β) Καταθέσεις όψεως • Τράπεζα Πειραιώς: €41.801,82 • Τράπεζα Eurobank: €184.636,58 • Τράπεζα Εθνική: €9.766,47 • Τράπεζα Alpha Bank: €12.672,65 Σύνολο καταθέσεων: €248.877,52 Τα ανωτέρω υπόλοιπα επαληθεύτηκαν: • με επιστολές επιβεβαίωσης τραπεζών, • με αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών (extraits), • καθώς και με τις σχετικές λογιστικές συμφωνίες **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 283.661,90**	283.661,90	283.661,90
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων	**4.168.515,50**	**3.869.332,91**
Σύνολο Στοιχείων Ενεργητικού	**4.911.963,05**	**4.612.784,46**
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
Δάνεια	539.001,68	539.001,68
Δόσεις των δανείων λήξεως μετά την 31/12/2025 Τράπεζα Πειραιώς αρχικό κεφάλαιο 150.000 υπόλοιπο 78.335,05 Τράπεζα Πειραιώς >> >> 400.000 >> 353.905,64 Τράπεζα EUROBANK >> >> 250.000 >> 106.760,99 Τα ανωτέρω ποσά επαληθεύτηκαν με σχετικές συμβάσεις και επιστολές τραπεζών. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 539.001,68**		
Κρατικές επιχορηγήσεις Περιλαμβάνονται α) υπόλοιπο επιχορήγησης από το πρόγραμμα ΕΣΠΑ 2007-2013 49.182,22 β) ληφθείσα στη χρήση επιχορήγηση από το πρόγραμμα ΜμΕ 77.746,93	126.931,15	126.931,15

Τα ανωτέρω ποσά επαληθεύτηκαν από τις αντίστοιχες αποφάσεις χρηματοδότησης. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 126.931,15**		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους Αφορά πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, η οποία σχηματίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2112/1920. Κατά την 31/12/2025 η Εταιρεία απασχολούσε σαράντα δύο (42) εργαζόμενους. Για τον υπολογισμό της πρόβλεψης εξετάσαμε: • τα μισθολογικά στοιχεία του προσωπικού, • τις καταστάσεις μισθοδοσίας, • τα στοιχεία απασχόλησης προσωπικού, • καθώς και τη σχετική κατάσταση υπολογισμού της αποζημίωσης που τέθηκε υπόψη μας. Η πρόβλεψη υπολογίσθηκε στο 40% της αποζημίωσης λόγω απόλυσης, σύμφωνα με την εφαρμοζόμενη λογιστική πολιτική της Εταιρείας. Το συνολικό ποσό της πρόβλεψης κατά την 31/12/2025 ανέρχεται σε ευρώ €66.769,44, εκ των οποίων ποσό €21.296,49 σχηματίσθηκε στη χρήση 2025. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 66.769,44**	66.769,44	66.769,44
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	**732.702,27**	**732.702,27**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις **Τραπεζικά δάνεια** Δάνεια για κεφάλαιο κίνησης Τράπεζα EUROBANK αρχικό κεφάλαιο 150.000 υπόλοιπο 145.559,39 Τράπεζα EUROBANK >> >> 650.000 >> 549.711,24 Τράπεζα Πειραιώς >> >> 400.000 >> 397.723,19 Τράπεζα ΕΘΝΙΚΗ >> >> 475.000 >> 485.593,76 Τα ανωτέρω ποσά επαληθεύτηκαν με σχετικές συμβάσεις και επιστολές τραπεζών. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 1.578.587,58**	1.578.587,58	1.578.587,58
Εμπορικές υποχρεώσεις Αφορά υποχρεώσεις προς προμηθευτές και επιταγές πληρωτέες κατά την 31/12/2025, όπως εμφανίζονται στα λογιστικά αρχεία και στην απογραφή της Εταιρείας. Ανάλυση:	1.717.631,10	1.449.362,99

α) Υποχρεώσεις προς προμηθευτές: €553.027,68 β) Επιταγές πληρωτέες: €896.335,31 Σύνολο: €1.449.362,99 Τα ανωτέρω υπόλοιπα συμφωνούν: • με το ισοζύγιο προμηθευτών, • τις αναλυτικές καρτέλες προμηθευτών, • καθώς και το βιβλίο επιταγών πληρωτέων. Η διαφορά ποσού €268.268,11 μεταξύ του ανωτέρω υπολοίπου και του εμφανιζόμενου στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού αφορά συμψηφιζόμενα υπόλοιπα πελατών – προμηθευτών, τα οποία εμφανίζονται ισόποσα στις εμπορικές απαιτήσεις. Για την επιβεβαίωση της ύπαρξης και πληρότητας των υποχρεώσεων εξετάσαμε: • αναλυτικές κινήσεις προμηθευτών, • απαντητικές επιστολές επιβεβαίωσης, • μεταγενέστερες εξοφλήσεις μέσω τραπεζικών λογαριασμών, • καθώς και τις εκδοθείσες επιταγές πληρωτέες. Οι επιταγές πληρωτέες είναι εκδόσεως δευτέρου εξαμήνου 2025 και λήξεως από 31/12/2025 έως 31/05/2026 και κατά το μεγαλύτερο μέρος τους έχουν ήδη εξοφληθεί. Σύμφωνα με τα ανωτέρω το βεβαιούμενο υπόλοιπο των Εμπορικών υποχρεώσεων της 31/12/2025 είναι ποσού ευρώ 1.449.362,99 **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 1.449.362,99**		
Φόρος εισοδήματος Αφορά την εκτιμώμενη υποχρέωση φόρου εισοδήματος της χρήσης 2025, όπως αυτή προκύπτει από το σχέδιο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που τέθηκε υπόψη μας και από τα λογιστικά δεδομένα της Εταιρείας κατά την 31/12/2025. Εξετάσαμε τη συμφωνία του υπολογισμού του φόρου με τα αποτελέσματα της χρήσης και τα σχετικά λογιστικά αρχεία. Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών πρόσθετων φορολογικών επιβαρύνσεων που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο των μη παραγεγραμμένων χρήσεων. **Η αξία του ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 20.544,63**	20.544,63	20.544,63
Λοιποί φόροι και τέλη Τα ανωτέρω υπόλοιπα: • προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας, • συμφωνούν με τις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις,	112.119,79	112.119,79

• καθώς και με στοιχεία της προσωποποιημένης πληροφόρησης της Α.Α.Δ.Ε. Επιπλέον, εξετάσαμε μεταγενέστερες πληρωμές προς το Ελληνικό Δημόσιο μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Η Εταιρεία διαθέτει φορολογική ενημερότητα κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης. Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών πρόσθετων φορολογικών επιβαρύνσεων που ενδέχεται να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικά έλεγχο των μη παραγεγραμμένων χρήσεων. Η Επιχείρηση διαθέτει φορολογική ενημερότητα. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 112.119,79**		
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης Αφορά τρέχουσες υποχρεώσεις από ασφαλιστικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης κατά την 31/12/2025, οι οποίες αναλύονται ως εξής: • Υποχρεώσεις από εισφορές e-ΕΦΚΑ: €32.489,25 • Υποχρεώσεις προς επικουρικά ταμεία: €240,82 Σύνολο: €32.730,07 Τα ανωτέρω υπόλοιπα: • προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας, • συμφωνούν με τις υποβληθείσες Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (Α.Π.Δ.), • καθώς και με τις σχετικές μισθοδοτικές καταστάσεις. Επιπλέον, εξετάσαμε μεταγενέστερες πληρωμές των ανωτέρω υποχρεώσεων μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Η Εταιρεία διαθέτει ασφαλιστική ενημερότητα κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 32.730,07**	32.730,07	32.730,07
Λοιπές υποχρεώσεις Περιλαμβάνονται λοιπές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την 31/12/2025, οι οποίες αφορούν κυρίως: • υποχρεώσεις προς εταίρους από τρεχούμενους λογαριασμούς και καταθέσεις για ταμειακή διευκόλυνση της Εταιρείας ποσού €503.631,31, • υποχρεώσεις από παροχή υπηρεσιών τρίτων ποσού €20.884,55, • καθώς και πληρωτέες αποδοχές προσωπικού ποσού €39.913,11. Τα ανωτέρω υπόλοιπα: • προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας, • συμφωνούν με τις αναλυτικές καρτέλες υποχρεώσεων, • και επιβεβαιώθηκαν με σχετικά υποστηρικτικά στοιχεία. Οι υποχρεώσεις προς εταίρους επιβεβαιώθηκαν μέσω σχετικών επιβεβαιωτικών επιστολών, ενώ οι υποχρεώσεις από παροχή υπηρεσιών εξετάστηκαν με	564.428,97	564.428,97

βάση τα σχετικά παραστατικά και τις μεταγενέστερες εξοφλήσεις τους. Οι πληρωτέες αποδοχές προσωπικού συμφωνήθηκαν με τις μισθοδοτικές καταστάσεις της Εταιρείας. **Η αξία των ανωτέρω εκτιμάται σε ποσό ευρώ 564.428,97**		
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	**4.026.042,14**	**3.757.774,03**
Συνολική αξία στοιχείων Παθητικού	**4.758.744,41**	**4.490.476,30**

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2025

Κατόπιν της εκτίμησης της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε.», η οποία θα μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία, τα συνολικά μεγέθη αυτών διαμορφώνονται ως εξής:

Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	**4.612.784,46**
Μείον: Σύνολο υποχρεώσεων	**4.490.476,30**
Καθαρή Θέση	**122.308,16**

Επομένως η καθαρή αξία της εταιρείας κατά την 31/12/2025 εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 122.308,16 (εκατόν είκοσι δύο χιλιάδες τριακόσια οχτώ ευρώ και δεκαέξι λεπτά)

V. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

1. Ο σκοπός, η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της εκτίμησης της περιουσίας της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας την 31/12/2025 είναι αυτά που αναφέρονται ανωτέρω, όπως συμφωνήθηκαν στην Επιστολή Ανάθεσης της 16/12/2025. 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 οικονομικών καταστάσεων και των καταστάσεων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας σύμφωνα με το 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 Ομόρρυθμης Εταιρείας, 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. Η επαγγελματική μας άποψη πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ως συμπεράσματα συμβουλευτικής φύσης, στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης της μετατροπής και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 123 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 αναθεση δεν α˜τοτελεί 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 123 του Ν. 4601/2019 και δεν μπορεί να αποτελέσει μέρος λοιπών χρηματοοικονομικών πληροφοριών στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Υπό Μετατροπή Ομόρρυθμης Εταιρείας.

Αθήνα, 4 Μαΐου 2026

ΣΟΛ Crowe

Ρεβέκκα Κώνστα
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ. 25091

Αλέξανδρος Κώνστας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ. 24181

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 οι συμβαλλόμενοι στο παρόν μοναδικοί εταίροι της ως άνω υπό μετατροπή ομορρύθμου εταιρείας εκπροσωπώντας το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου δηλώνουν ότι: **α) Εγκρίνουν** ομόφωνα τον ανωτέρω από 31-12-2025 ισολογισμό μετασχηματισμού της υπό μετατροπής ομορρύθμου εταιρείας και την από 04-05-2026 έκθεση εξακρίβωσης της περιουσίας της εταιρείας (έκθεση αποτίμησης) των ορκωτών ελεγκτών λογιστών Ρεβέκας Κώνστα (ΑΜ ΣΟΕΛ 25091) και Αλέξανδρου Κώνστα (ΑΜ ΣΟΕΛ 24181) της εταιρείας (ΣΟΛ ΑΕ) μέλους δικτύου Crowe Global, με διεύθυνση Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα, που καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ΓΕΜΗ δια της υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου Άρτας στις (25-6-2026) με ΚΑΚ 6093738 και δημοσιεύτηκε στο διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ, όπως προκύπτει από την προσαρτώμενη εδώ με αριθμό πρωτοκόλλου 4131001/25-06-2026 ανακοίνωση της υπηρεσίας ΓΕΜΗ – Τμήματος Μητρώου του Επιμελητηρίου Άρτας, σύμφωνα με τα άρθρα 13 και 17 του Ν. 4548/2018 σύμφωνα με την οποία η καθαρή λογιστική θέση της με το παρόν μετατρεπόμενης εταιρείας ανέρχεται στο συνολικό ποσό των εκατόν είκοσι δύο χιλιάδων τριακοσίων οκτώ ευρώ και δεκαέξι λεπτών (122.308,16 €). **β)** Το **μετοχικό κεφάλαιο** της νέας συνιστώμενης με το παρόν Ανώνυμης Εταιρείας θα ανέρθει στο ποσό των εκατόν είκοσι χιλιάδων ευρώ (120.000,00 €) διαιρούμενο σε δώδεκα χιλιάδες (12.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας εκάστης

δέκα ευρώ (10€) και θα καλυφθεί εξ' ολοκλήρου από την εισφορά μέρους της καθαρής θέσης της μετατρεπόμενης εταιρείας όπως αυτή προκύπτει μετά την αφαίρεση των υποχρεώσεων της. Οι μετοχές της εταιρείας θα διατεθούν στους εταίρους κατά την αναλογία του κεφαλαίου που είχαν καταβάλει στην μετατρεπόμενη εταιρεία ως ακολούθως και ειδικότερα: **1)** Ο Αθανάσιος Φώτης του Παύλου θα αναλάβει πέντε χιλιάδες τετρακόσιες (5.400) ονομαστικές μετοχές εκάστης ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (10€) και θα συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό σαράντα πέντε τα εκατό (45%). **2)** Ο Σταύρος Φώτης του Παύλου θα αναλάβει πέντε χιλιάδες τετρακόσιες (5.400) ονομαστικές μετοχές εκάστης ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (10€) και θα συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό σαράντα πέντε τα εκατό (45%) και **3)** Ο Παύλος Φώτης του Αθανασίου θα αναλάβει χίλιες διακόσιες (1.200) ονομαστικές μετοχές εκάστης ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (10€) και θα συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο με ποσοστό δέκα τα εκατό (10%) και **γ) Αποφασίζουν,** ενεργούντες ως Γενική Συνέλευση των εταίρων την **μετατροπή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019 της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε» σε **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,** 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 ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΣΥΣΤΑΣΗ, ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΕΔΡΑ ΣΚΟΠΟΣ, ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Άρθρο 1

Σύσταση – Επωνυμία – Διακριτικός Τίτλος

1. Συνιστάται ανώνυμη εταιρεία, με την επωνυμία

«FOTIS HOME ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

2. Ο διακριτικός τίτλος είναι **«FOTIS HOME».**
3. Για τις διεθνείς συναλλαγές και στα ξενόγλωσσα κείμενα και έγγραφα η εταιρεία μπορεί να χρησιμοποίει την επωνυμία αυτή στα αγγλικά ως «FOTIS HOME S.A.»

Άρθρο 2
Έδρα

1. Έδρα της εταιρείας ορίζεται η Δημοτική Ενότητα Άρτας του Δήμου Αρταίων, περιοχή Αγίων Αναργύρων Περιφερειακή Ενότητα Άρτας.
2. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, η εταιρεία δύναται να μεταφέρει τα γραφεία της σε άλλη διεύθυνση εντός του ιδίου Δήμου, δύναται να ιδρύονται υποκαταστήματα, αποθήκες, πρακτορεία, γραφεία ή κάθε είδους εγκαταστάσεις σε οποιοδήποτε μέρος της Ελλάδας ή του εξωτερικού, και να καθορίζεται η λειτουργία τους. Τους όρους λειτουργίας, καθώς την έκταση και τη φύση των εργασιών των υποκαταστημάτων, πρακτορείων και παραρτημάτων καθορίζει εκάστοτε το Διοικητικό Συμβούλιο

με απόφασή του για την ίδρυσή τους ή μεταγενέστερες αποφάσεις. Κάθε διαφορά της εταιρείας και των μετόχων της ή τρίτων υπάγεται αποκλειστικά στη δικαιοδοσία των δικαστηρίων της έδρας της εταιρίας, ακόμα και στην περίπτωση ειδικών δωσιδικιών, εκτός αν ο Νόμος ορίζει διαφορετικά.

Άρθρο 3

Σκοπός

1. Σκοπός της εταιρείας είναι: α) Εμπόριο ξυλείας. β) Παραγωγή και κατασκευή προϊόντων ξυλείας. γ) Εμπόριο χρωμάτων και λοιπών χημικών προϊόντων. δ) Εμπόριο και εγκατάσταση υδραυλικού εξοπλισμού. ε) Εμπόριο και εγκατάσταση ηλεκτρολογικού εξοπλισμού. στ) Εμπόριο και εγκατάσταση συστημάτων ψύξης, θέρμανσης, θερμοσίφωνων και συναφών ειδών. ζ) Εμπόριο σιδηρικών και ειδών αλουμινίου. η) Εμπόριο κατασκευαστικών και οικοδομικών υλικών. θ) Εμπόριο πλακιδίων και ειδών υγιεινής. ι) Κοπή, μορφοποίηση και τελική επεξεργασία λίθων. ια) Εμπόριο μαρμάρων και λοιπών λίθων. ιβ) Εμπόριο εργαλείων. ιγ) Εμπόριο καύσιμων υλικών. ιδ) Ανάπτυξη βιοτεχνικών δραστηριοτήτων. ιε) Παραγωγή και πώληση ηλεκτρικής ενέργειας.

2. Για την επίτευξη του σκοπού της, η εταιρεία, μπορεί να προβεί σε ίδρυση υποκαταστημάτων, και/ή να προβεί σε σύσταση με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εταιρείας κάθε τύπου, που επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό, να αποκτά, εκμεταλλεύεται ή μεταβιβάζει εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα επί ακινήτων και κινητών, να συνάπτει δάνεια, πιστώσεις και εγγυήσεις και να παρέχει ασφάλειες, εφόσον τούτο εξυπηρετεί τον εταιρικό σκοπό και αποφασίζεται από τα αρμόδια όργανα.
3. Η γενική συνέλευση των μετόχων μπορεί με τροποποίηση του παρόντος να καθορίζει και άλλες δραστηριότητες σαν σκοπό της εταιρείας. Η ανωτέρω απαρίθμηση των σκοπών της εταιρείας είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική.

Άρθρο 4

Διάρκεια

1. Η διάρκεια της εταιρείας αρχίζει από την καταχώριση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. και ορίζεται ως αόριστη.
2. Η διάρκεια μπορεί να παραταθεί ή συντομευθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και τροποποίηση του παρόντος άρθρου, με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 17 του παρόντος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β’

Άρθρο 5

Μετοχικό Κεφάλαιο

1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ορίζεται στο χρηματικό ποσό των εκατόν είκοσι χιλιάδων ευρώ (120.000,00 €), διαιρούμενο σε δώδεκα χιλιάδες (12.000) μετοχές με ονομαστική αξία δέκα ευρώ (10,00€) εκάστη.
2. Το ως άνω μετοχικό κεφάλαιο προέρχεται εξ ολοκλήρου από τη μετατροπή της εδρεύουσας στον Δήμο Αρταίων, Δημοτικό Διαμέρισμα Αγίων Αναργύρων του Δήμου Άρτας, Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΠΑΥΛΟΥ ΦΩΤΗ Ο.Ε» με αριθμό ΓΕΜΗ 017446215000 και ΑΦΜ 091706525/Δ.Ο.Υ. Άρτας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.
3. Το ως άνω Μετοχικό Κεφάλαιο καλύπτεται στο σύνολό του (100%) από τους εταίρους της μετατρεπόμενης Ομόρρυθμης Εταιρείας, οι οποίοι συμβάλλονται στην παρούσα συμβολαιογραφική πράξη, αποκτούν την ιδιότητα του Ιδρυτή και Μετόχου της Ανωνύμου Εταιρείας, και αναλαμβάνουν τις μετοχές ονομαστικά, σε πλήρη αντιστοιχία με τα ποσοστά συμμετοχής τους, ως εξής:

1. Αθανάσιος Φώτης του Παύλου, πέντε χιλιάδες τετρακόσιες (5.400) ονομαστικές μετοχές, ήτοι ποσοστό 45% κατά το αναλογούν σε αυτόν κεφάλαιο στην Μετατρεπόμενη Ο.Ε.

2. Σταύρος Φώτης του Παύλου, πέντε χιλιάδες τετρακόσιες (5.400) ονομαστικές μετοχές, ήτοι ποσοστό 45% κατά το αναλογούν σε αυτόν κεφάλαιο στην Μετατρεπόμενη Ο.Ε.

3. Παύλος Φώτης του Αθανασίου, χίλιες διακόσιες (1.200) ονομαστικές μετοχές, ήτοι ποσοστό 10%, κατά το αναλογούν σε αυτόν κεφάλαιο στην Μετατρεπόμενη Ο.Ε.

Άρθρο 6

Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου

1. Για την αύξηση κεφαλαίου απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία (τακτική αύξηση).
2. Για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία από τη σύσταση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του λαμβανόμενη με πλειοψηφία δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του αρχικού κεφαλαίου. Στην περίπτωση αυτή, το κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται κατά ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του κεφαλαίου, που υπάρχει κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο διοικητικό συμβούλιο η εξουσία για αύξηση του κεφαλαίου. Η εξουσία αυτή του

διοικητικού συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης για χρονικό διάστημα, το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει την πενταετία για κάθε χορηγούμενη ανανέωση. Η ισχύς κάθε ανανέωσης αρχίζει από την παρέλευση της διάρκειας ισχύος της προηγούμενης. Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης για χορήγηση ή ανανέωση της εξουσίας αύξησης του κεφαλαίου από το διοικητικό συμβούλιο υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

3. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρείας θα πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης, τον τρόπο και την προθεσμία κάλυψης της, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία τους και την τιμή διάθεσης αυτών. Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκατεσσάρων (14) ημερών ούτε μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται με επιμέλεια της εταιρείας σε δημοσιότητα.
4. Στο πλαίσιο της τακτικής αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η γενική συνέλευση μπορεί να εξουσιοδοτήσει το Διοικητικό Συμβούλιο να προσδιορίσει την τιμή διάθεσης των νέων μετοχών. Η εξουσιοδότηση αυτή

υποβάλλεται σε δημοσιότητα και δεν μπορεί να ισχύει για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους.

5. Η καταβολή σε μετρητά του αρχικού κεφαλαίου ή των τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου, πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, που τηρείται σε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα ή σε χώρα του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ). Επιτρέπεται η μη κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό κατά τα ανωτέρω, εφόσον τα σχετικά ποσά έχουν δαπανηθεί αποδεδειγμένα για τους σκοπούς της εταιρείας.
6. Επιτρέπεται η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου με εισφορές σε είδος. Για την εξακρίβωση της αξίας των εισφορών σε είδος συντάσσεται έκθεση αποτίμησης σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018. Εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 18 του νόμου δεν απαιτείται έκθεση αποτίμησης τηρουμένων των διατυπώσεων δημοσιότητας που προβλέπονται από αυτό.
7. Η καταβολή της εισφοράς μπορεί να λάβει χώρα και με συμψηφισμό χρέους της εταιρείας προς τον καταβάλλοντα την εισφορά, εφόσον τούτο έχει προβλεφθεί στην απόφαση για την αύξηση του κεφαλαίου. Ο συμψηφισμός πρέπει να συνοδεύεται από βεβαίωση ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ότι το χρέος αυτό είναι, όπως

προκύπτει από τα βιβλία της εταιρείας, υπαρκτό και ληξιπρόθεσμο και δεν εξαρτάται από αίρεση. Σε περίπτωση μη ληξιπρόθεσμου χρέους, πρέπει να αποτιμάται η παρούσα αξία του, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν.4548/2018.

8. Η εμπρόθεσμη καταβολή ή η μη καταβολή του κεφαλαίου πρέπει να πιστοποιείται μέσα σε δύο μήνες από την ίδρυση της εταιρείας ή μέσα σε ένα μήνα από την λήξη της προθεσμίας καταβολής της αύξησης. Πιστοποίηση καταβολής δεν απαιτείται, αν η αύξηση κεφαλαίου δεν γίνεται με νέες εισφορές. Η πιστοποίηση γίνεται με έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας, με μέριμνα του διοικητικού συμβουλίου μέσα στις παραπάνω προθεσμίες. Αν η εταιρεία κατά το χρόνο λήψης της απόφασης για αύξηση, εντάσσεται στην κατηγορία πολύ μικρών ή μικρών εταιρειών, η πιστοποίηση μπορεί να γίνει από το ίδιο το διοικητικό συμβούλιο, που συνέρχεται σε συνεδρίαση μέσα στις παραπάνω προθεσμίες, με θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση της καταβολής ή μη του κεφαλαίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης πιστοποιεί την καταβολή της αύξησης εφόσον αυτή γίνεται με εισφορές σε είδος. Η έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εφόσον

απαιτείται και το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλονται σε δημοσιότητα.

9. Εφόσον η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου γίνεται με καταβολή μετρητών είναι δυνατή η καταβολή τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάληψη της υποχρέωσης για καταβολή της υπόλοιπης αξίας (μερική καταβολή), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση του αρμόδιου οργάνου. Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής οποιασδήποτε δόσης του υπολοίπου της αξίας των μετοχών εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 21 του ν. 4548/2018. Η μη εμπροθέσμως καταβληθείσα εισφορά οφείλεται εντόκως με το νόμιμο επιτόκιο έως την ακύρωση των μετοχών. Στην ίδια απόφαση είναι δυνατόν να προβλέπονται περαιτέρω ποινικές ρήτρες για την περίπτωση της μη εμπρόθεσμης καταβολής της εισφοράς.

10 .Σε κάθε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου είτε με καταβολή μετρητών είτε με εισφορά σε είδος, καθώς και σε περίπτωση έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των υπαρχόντων μετόχων, οι οποίοι υφίστανται κατά το χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο κεφάλαιο της εταιρείας. Η προθεσμία άσκησης του δικαιώματος προτίμησης ορίζεται από το όργανο που

αποφάσισε την αύξηση και δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκατεσσάρων (14) ημερών ή μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών. Μετά το τέλος των προθεσμιών αυτών οι μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί, σύμφωνα με τα παραπάνω, διατίθενται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας. Η διάθεση των μετοχών γίνεται κατά προτεραιότητα στους μετόχους που άσκησαν ήδη το δικαίωμα προτίμησης. Αν απομένουν ακόμη μετοχές που δεν έχουν αναληφθεί διατίθενται κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε κάθε περίπτωση η τιμή διάθεσης δεν πρέπει να είναι κατώτερη της τιμής που έχει αρχικά καθοριστεί.

11. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της γενικής συνέλευσης που αφορά στην αύξηση του κεφαλαίου, καθώς και η απόφαση που προβλέπεται στην πιο πάνω παράγραφο 2 του άρθρου αυτού για παροχή εξουσίας στο διοικητικό συμβούλιο για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, απαιτεί έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων, που τα δικαιώματά τους θίγονται από την απόφαση αυτή. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση της κατηγορίας των μετόχων που θίγεται και παίρνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Για τη σύγκληση της συνέλευσης αυτής, τη συμμετοχή σ' αυτή, την παροχή πληροφοριών, την αναβολή λήψης

αποφάσεων, την Ψηφοφορία, καθώς και την ακύρωση των αποφάσεών της, εφαρμόζονται ανάλογα οι σχετικές διατάξεις για τη γενική συνέλευση των μετόχων. Τα δικαιώματα αυτά δεν θεωρείται ότι θίγονται, ιδίως εφόσον η αύξηση δεν γίνεται με νέες εισφορές και οι νέες μετοχές που θα εκδοθούν ανά κατηγορία παρέχουν τα ίδια δικαιώματα με τις αντίστοιχες παλαιές μετοχές, διατίθενται δε στους μετόχους της αντίστοιχης κατηγορίας σε αριθμό ανάλογο με τις μετοχές που ήδη κατέχουν ώστε να μη μεταβάλλονται τα ποσοστά συμμετοχής της κάθε κατηγορίας.

12. Σε περίπτωση που η κάλυψη της αύξησης του κεφαλαίου δεν είναι πλήρης το κεφάλαιο αυξάνεται μέχρι το ποσό της κάλυψης με ανάλογη προσαρμογή του άρθρου περί κεφαλαίου από το διοικητικό συμβούλιο, αν η δυνατότητα αυτή προβλέπεται στην απόφαση για αύξηση. Σε περίπτωση μερικής κάλυψης του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο οφείλει να προσαρμόσει, με την απόφασή του για την πιστοποίηση της καταβολής, το άρθρο του καταστατικού περί του κεφαλαίου, έτσι ώστε να προσδιορίζεται το ποσό του κεφαλαίου, όπως προέκυψε μετά τη μερική κάλυψη.

Άρθρο 7

Μείωση – Απόσβεση Μετοχικού Κεφαλαίου

1. Για τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Δεν απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης στις περιπτώσεις μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου που προβλέπονται από το νόμο.
2. Η πρόσκληση και η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για μείωση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να ορίζει με σαφήνεια το σκοπό της μείωσης, καθώς και τον τρόπο υλοποίησης αυτής και υποβάλλεται σε δημοσιότητα.
3. Το κεφάλαιο δεν μπορεί να μειωθεί κάτω από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται από το άρθρο 15 του ν.4548/2018, εκτός αν προβλέπεται ταυτόχρονη αύξηση τουλάχιστον μέχρι το ελάχιστο όριο ή μετατροπή της εταιρείας σε εταιρεία άλλης νομικής μορφής.
4. Σε περίπτωση μείωσης του κεφαλαίου και ταυτόχρονης αύξησης οι μέτοχοι της εταιρείας έχουν δικαίωμα προτίμησης ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο κεφάλαιο όπως αυτή είχε διαμορφωθεί πριν από τη μείωση.
5. Δεν γίνεται καμία καταβολή στους μετόχους από το αποδεσμευόμενο με τη μείωση ενεργητικό της εταιρείας, αν οι δανειστές της εταιρείας, των οποίων οι απαιτήσεις

γεννήθηκαν πριν από τη δημοσιότητα της απόφασης για τη μείωση, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο 2 και είναι ληξιπρόθεσμες, υποβάλουν στην εταιρεία αντιρρήσεις κατά της πραγματοποίησης των παραπάνω καταβολών μέσα σε προθεσμία σαράντα (40) ημερών από την παραπάνω δημοσιότητα και δεν ικανοποιηθούν πλήρως ή δεν διακανονίσουν με την εταιρεία τις απαιτήσεις τους, ή αν το δικαστήριο αποφανθεί ότι οι απαιτήσεις αυτές είναι αβάσιμες. Μέσα στην ίδια προθεσμία, οι δανειστές των μη ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων, εφόσον θεωρούν ότι με τις παραπάνω καταβολές τίθεται σε κίνδυνο η ικανοποίηση των απαιτήσεών τους, μπορούν να υποβάλουν στην εταιρεία αντιρρήσεις κατά της πραγματοποίησης των παραπάνω καταβολών. Σε περίπτωση ύπαρξης διαφωνίας η εταιρεία δύναται με αίτηση της στο δικαστήριο να ζητήσει να κρίνει το βάσιμο ή μη των αντιρρήσεων.

6. Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, κάθε απόφαση της γενικής συνέλευσης, που αφορά τη μείωση του απαιτεί έγκριση της κατηγορίας ή των κατηγοριών μετόχων που τα δικαιώματά τους θίγονται από την απόφαση αυτή. Η έγκριση παρέχεται με απόφαση των μετόχων της κατηγορίας που θίγεται και παίρνεται σε ιδιαίτερη συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.
7. Επιτρέπεται η ολική ή μερική μείωση κεφαλαίου σε είδος, ως προς την οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις περί αποτίμησης

των εισφορών σε είδος. Στην περίπτωση αυτή η απόφαση της γενικής συνέλευσης πρέπει να περιγράφει με ακρίβεια τα περιουσιακά στοιχεία που θα περιέλθουν σε καθένα από τους μετόχους. Αποτίμηση των στοιχείων σε είδος δεν απαιτείται, αν οι μέτοχοι αποφασίσουν ομόφωνα τον τρόπο υλοποίησης της μείωσης.

8. Επιτρέπεται η μείωση κεφαλαίου με σκοπό το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού, το οποίο μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο προς το σκοπό εκ νέου κεφαλαιοποίησής του ή του συμψηφισμού του προς απόσβεση ζημιών της εταιρείας.
9. Με απόφαση της, η γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία που υποβάλλεται σε δημοσιότητα μπορεί να αποφασίσει την απόσβεση του κεφαλαίου είτε με καταβολή στους μετόχους του συνόλου ή μέρους της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, είτε με απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής καλυφθέντος και μη καταβληθέντος κεφαλαίου, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 32 του ν.4548/2018.

Άρθρο 8

Μετοχές

1. Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές και έχουν όλες δικαίωμα ψήφου. Όλα τα δικαιώματα των μετόχων που απορρέουν από τη μετοχή, είναι υποχρεωτικά ανάλογα προς το ποσοστό του κεφαλαίου που αντιπροσωπεύει η μετοχή.

2. Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων μετοχών, οι οποίοι ανταλλάσσονται με τους οριστικούς τίτλους, όταν αυτοί εκδοθούν.
3. Η εταιρεία οφείλει να τηρεί βιβλίο μετόχων έγχαρτα ή ηλεκτρονικά με σχετική απόφαση του διοικητικού συμβουλίου στο οποίο καταχωρίζονται οι μέτοχοι, με αναγραφή του ονοματεπωνύμου ή της εταιρικής επωνυμίας και της διεύθυνσης ή της έδρας τους, καθώς και του επαγγέλματος και της εθνικότητας του κάθε μετόχου καθώς ο αριθμός και η κατηγορία των μετοχών, που κατέχει κάθε μέτοχος.
4. Ως μέτοχος έναντι της εταιρείας θεωρείται ο εγγεγραμμένος στο βιβλίο αυτό ενώ το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να εκδώσει μετοχικούς τίτλους και να τους παραδώσει στους μετόχους. Κάθε θέμα σχετικό με την έκδοση των μετοχικών τίτλων την αρίθμηση και παράδοση τους στους μετόχους, ή την αντικατάσταση τους για οποιοδήποτε λόγο καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στα πλαίσια του νόμου 4548/2018.
5. Η μεταβίβαση μετοχών υπόκειται σε δικαίωμα προτίμησης των λοιπών μετόχων, το οποίο ασκείται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την έγγραφη γνωστοποίηση της πρόθεσης μεταβίβασης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

Μέτοχοι

Άρθρο 9

Δικαιώματα και Υποχρεώσεις Μετόχων

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα σχετικά με τη διοίκηση δικαιώματά τους μόνο με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας (1) ψήφου.
2. Οι μετοχές είναι αδιαίρετες, μπορούν όμως να αποτελέσουν αντικείμενο κοινωνίας. Αν μετοχή ανήκει ή περιέλθει σε περισσότερους, οι κοινωνοί οφείλουν να υποδείξουν στην εταιρεία κοινό εκπρόσωπο. Για όσο διάστημα δεν τον υποδεικνύουν, τα δικαιώματα που απορρέουν από τις μετοχές αναστέλλονται, δηλώσεις δε που έχουν σχέση με την μετοχική ιδιότητα των κοινωνών μπορεί να γίνουν εγκύρως προς οποιονδήποτε από αυτούς. Αντί να υποδείξουν κοινό εκπρόσωπο, οι κοινωνοί μπορούν να ζητήσουν από το δικαστήριο το διορισμό διαχειριστή κατά το άρθρο 790 του ΑΚ. Σε περίπτωση σύστασης ενεχύρου ή επικαρπίας επί της μετοχής το δικαίωμα ψήφου που απορρέει από τη μετοχή ανήκει αποκλειστικά και μόνο στον κύριο, ανεξάρτητα από τυχόν αντίθετη συμφωνία μεταξύ του κυρίου και του ενεχυρούχου δανειστή ή επικαρπωτή.

3. Η κυριότητα κάθε μετοχής ή η κτήση άλλου δικαιώματος επ' αυτής συνεπάγεται αυτοδίκαια την αποδοχή από τον κύριο ή το δικαιούχο της μετοχής των όρων του Καταστατικού της Εταιρείας και των νομίμων αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. Κάθε μετοχή παρέχει τα από το νόμο και το καταστατικό δικαιώματα, δικαίωμα συμμετοχής στα διανεμόμενα κέρδη, καθώς και στο προϊόν της εκκαθάρισης σε περίπτωση λύσης της εταιρείας, ανάλογα με το ποσοστό (λόγο) συμμετοχής του μετόχου στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας.
5. Η μεταβίβαση των μετοχών γίνεται με σχετική καταχώρηση στο βιβλίο μετόχων. Η καταχώρηση αυτή χρονολογείται και υπογράφεται από τον αποκτώντα και μεταβιβάζοντα μέτοχο ή τους πληρεξουσίους τους. Δεν απαιτείται υπογραφή στις περιπτώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 του Ν.4548/2018.

Άρθρο 10

Συλλογικά και Ατομικά Δικαιώματα Μειοψηφίας – Έκτακτος Έλεγχος

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον πρόεδρο του

διοικητικού συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Αν δεν συγκληθεί γενική συνέλευση από το διοικητικό συμβούλιο μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της εταιρείας, με απόφαση του δικαστηρίου, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη. Το διοικητικό συμβούλιο συγκαλεί τη γενική συνέλευση, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ή κάνει χρήση της διαδικασίας λήψης αποφάσεων χωρίς συνεδρίαση, εκτός αν οι αιτούντες μέτοχοι απέκλεισαν την τελευταία αυτή δυνατότητα.

2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη γενικής συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο διοικητικό συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του διοικητικού συμβουλίου, και με τη διαδικασία που ακολουθείται για την πρόσκληση της γενικής συνέλευσης, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη

γενική συνέλευση. Αν τα θέματα αυτά δε δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της γενικής συνέλευσης σύμφωνα με την παράγραφο 3 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο ή τα χρηστά ήθη.

3. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Η ύστερα από αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Στη συνέλευση αυτή μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, εφόσον τηρηθούν οι σχετικές διατυπώσεις συμμετοχής τους.
4. Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από

τη γενική συνέλευση, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη γενική συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση των μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη γενική συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή στους διευθυντές της εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιου είδους λόγος δύναται να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του ν.4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά

τρόπο επαρκή. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

5. Ύστερα από αίτηση των μετόχων, οι οποίοι εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη γενική συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας. Το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του ν.4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του διοικητικού συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.
6. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου αυτού, οποιαδήποτε αμφισβήτηση σχετικά με το βάσιμο της αιτιολογίας για άρνηση παροχής των πληροφοριών, λύνεται από το αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρείας, κατά τη διαδικασία των Ασφαλιστικών Μέτρων. Με την ίδια απόφαση το Δικαστήριο υποχρεώνει και την εταιρεία να παράσχει τις πληροφορίες που αρνήθηκε.

7. Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία.
8. Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, υποβαλλόμενη κατά πάντα χρόνο, το διοικητικό συμβούλιο οφείλει μέσα σε είκοσι (20) ημέρες να πληροφορήσει το μέτοχο για το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας, τις κατηγορίες των μετοχών που έχουν εκδοθεί και τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, ιδίως προνομιούχων, με τα δικαιώματα που κάθε κατηγορία παρέχει, καθώς και τις τυχόν δεσμευμένες μετοχές, τόσο κατά τον αριθμό τους όσο και τους περιορισμούς που προβλέπονται. Ο μέτοχος θα δικαιούται επίσης να πληροφορηθεί πόσες και τι είδους μετοχές διαθέτει ο ίδιος, όπως αυτές προκύπτουν από το βιβλίο μετόχων. Αν οι παραπάνω πληροφορίες είναι ήδη αναρτημένες στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, δεν απαιτείται να παρασχεθούν, θα πρέπει όμως να υποδειχθεί στο μέτοχο σε ποιο διαδικτυακό τόπο μπορεί να τις αναζητήσει.
9. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μέτοχος μπορεί να ζητήσει να του χορηγηθεί πίνακας των μετόχων της εταιρείας, με ένδειξη του ονοματεπωνύμου, της διεύθυνσης και του

αριθμού μετοχών κάθε μετόχου. Η εταιρεία δεν υποχρεούται να περιλάβει στον πίνακα μετόχους που κατέχουν μέχρι ένα εκατοστό (1%) του κεφαλαίου.

10. Σε όλες τις περιπτώσεις του παρόντος άρθρου οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και, εκτός από τις περιπτώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 και της παραγράφου 8, τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος τους. Τέτοια απόδειξη αποτελεί και η κατάθεση των μετοχών τους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 14 του παρόντος.
11. Μέτοχοι που αντιπροσωπεύουν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητήσουν από το δικαστήριο έκτακτο έλεγχο αν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν το νόμο ή το καταστατικό ή αποφάσεις της γενικής συνέλευσης. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται μέσα σε τρία έτη από την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης, εντός της οποίας τελέστηκαν οι καταγγελλόμενες πράξεις.
12. Μέτοχοι της εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, δικαιούνται να ζητήσουν από το δικαστήριο τον έλεγχο της εταιρείας, εφόσον από την όλη πορεία αυτής, αλλά και με βάση συγκεκριμένες ενδείξεις, καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή

διαχείριση. Το δικαστήριο μπορεί να κρίνει ότι η συμμετοχή στο Δ.Σ. σύμφωνα με τα άρθρα 79 και 80 του ν.4548/2018 δεν δικαιολογεί την αίτηση των μετόχων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

Γενική Συνέλευση

Άρθρο 11

Αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν το σύνολο των μετόχων, ήτοι και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.
2. Η Γενική Συνέλευση είναι η 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 του Ν. 4548/2018 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 17. ζ) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρείας και η) Διορισμό εκκαθαριστών.

3. Στις διατάξεις της προηγουμένης 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, συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. ε) Οι αποφάσεις για τις περιπτώσεις συγχώνευσης με απορρόφηση, ή διάσπασης, που προβλέπονται από την περίπτωση ε της παραγράφου 2 του άρθρου 117 του ν.4548/2018 όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4601/2019. 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.

4. Οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης λαμβάνονται κατόπιν σύγκλησης και συνεδρίασης της γενικής συνέλευσης, σύμφωνα με το επόμενο άρθρο 13. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης ισοδυναμούν αποφάσεις των μετόχων που λαμβάνονται με κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού, σύμφωνα με το άρθρο 136 του ν. 4548/2018.

Άρθρο 12

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική γενική συνέλευση). Η τακτική γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίσει και για οποιοδήποτε άλλο θέμα αρμοδιότητάς της.
2. Με την επιφύλαξη των διατάξεων περί σύγκλισης της γενικής συνέλευσης κατόπιν αιτήματος της μειοψηφίας, η γενική συνέλευση συνέρχεται εκτάκτως οποτεδήποτε άλλοτε το διοικητικό συμβούλιο κρίνει τούτο σκόπιμο ή αναγκαίο (έκτακτη γενική συνέλευση).

3. Αποφάσεις τροποποίησης του καταστατικού μπορούν να ληφθούν είτε από τακτική είτε από έκτακτη γενική συνέλευση.
4. Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.
5. Η γενική συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός της περιφέρειας της έδρας ή άλλου Δήμου, όμορου της έδρας. Εφόσον όμως παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλοι οι μέτοχοι και κανείς δεν φέρει αντίρρηση ή αντιλέγει, η γενική συνέλευση μπορεί να συνεδριάζει οπουδήποτε στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό. Αν οι μετοχές είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα της ρυθμιζόμενης αγοράς.
6. Τη γενική συνέλευση συγκαλεί το διοικητικό συμβούλιο. Αν η εταιρεία έχει κηρυχθεί σε πτώχευση, τη γενική συνέλευση μπορεί να συγκαλέσει και ο σύνδικος, αν δεν έχει υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης, τη γενική συνέλευση μπορεί να συγκαλέσει και το πρόσωπο που ορίζεται βάσει του στοιχείου θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Πτωχευτικού

Κώδικα, ακόμη και αν ο τελευταίος δεν έχει εξουσιοδοτηθεί ρητά προς τούτο. Αν η εταιρεία έχει υπαχθεί σε καθεστώς ειδικής διαχείρισης ή ειδικής εκκαθάρισης τη γενική συνέλευση μπορεί να συγκαλέσει και ο ειδικός διαχειριστής ή ο ειδικός εκκαθαριστής, αντίστοιχα.

7. Η γενική συνέλευση συγκαλείται επίσης είτε κατόπιν αιτήματος της μειοψηφίας κατά το άρθρο 10 του παρόντος, είτε με αίτηση του ελεγκτή της εταιρείας προς τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου. Η συνέλευση αυτή συγκαλείται από το διοικητικό συμβούλιο εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση της αίτησης και έχει ως αντικείμενο το περιεχόμενο αυτής.

Άρθρο 13

Πρόσκληση – Ημερήσια Διάταξη Γενικής Συνέλευσης

1. Στην πρόσκληση των μετόχων στη Γενική Συνέλευση αναφέρονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, όπου θα συνέλθει η Συνέλευση, καθώς και τα θέματα της ημερησίας 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 το δικαίωμά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου, ή

ενδεχομένως και εξ αποστάσεως με δικαίωμα ψήφου. Στην περίπτωση που η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης των μετόχων αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτή θα πρέπει, αποδεδειγμένα να αποστέλλεται πριν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες από την προβλεπόμενη από το νόμο ελάχιστη προθεσμία δημοσίευση της πρόσκλησης.

2. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης πρέπει να δημοσιεύεται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις. Στις περιπτώσεις των Επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων η ως άνω προθεσμία περιορίζεται στο μισό.
3. Η πρόσκληση της γενικής συνέλευσης δημοσιεύεται με την καταχώρισή της στη Μερίδα της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ. Κάθε μέτοχος έχει το δικαίωμα να ζητήσει από την εταιρεία να του αποσταλεί με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ατομική πληροφόρηση για τις επικείμενες γενικές συνελεύσεις τουλάχιστον δέκα (10) ημέρες πριν από την ημέρα της συνεδρίασης.
4. Πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Γ.Σ. παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του Μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων (καθολική γενική συνέλευση).

5. Δέκα (10) ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση η εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων της, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και τις εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Η υποχρέωση αυτή εκπληρώνεται και με ανάρτηση των στοιχείων στον διαδικτυακό τόπο της εταιρείας. Σε περίπτωση κατά την οποία η εταιρεία δεν διατηρεί διαδικτυακό τόπο, τα παραπάνω στοιχεία αποστέλλονται με επιστολή, η αποστολή της οποίας πρέπει να γίνει τουλάχιστον δεκαπέντε (15) ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email). Αν οι μέτοχοι δεν έχουν γνωστοποιήσει στην εταιρεία τη διεύθυνση κατοικίας τους ή την ηλεκτρονική τους διεύθυνση τα στοιχεία αναζητούνται από τους ίδιους.
6. Από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης, η εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων της στην έδρα της, τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες: α) την πρόσκληση για τη σύγκληση της γενικής συνέλευσης, β) το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, γ) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου και εφόσον προβλέπονται, για την ψήφο με

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

Άρθρο 14

Συμμετοχή Μετόχων – Αντιπροσώπευση

1. Οι μέτοχοι που επιθυμούν να συμμετάσχουν στη Γενική Συνέλευση οφείλουν να καταθέτουν, πριν από αυτήν, τους τίτλους των μετοχών τους στο Ταμείο της Εταιρείας ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα ή επιχείρηση επενδύσεων που λειτουργεί στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος-μέλος και έχει δικαίωμα να δέχεται τίτλους προς φύλαξη, ή και σε άλλα πρόσωπα, τα οποία ορίζονται στην οικεία πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης. Η κατάθεση πρέπει να γίνεται το αργότερο μέχρι και την έναρξη της πέμπτης πλήρους ημέρας πριν από την ημέρα για την οποία έχει ορισθεί η συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.
2. Ο μέτοχος μπορεί να συμμετέχει στη γενική συνέλευση αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει, σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, αν υφίστανται. Τυχόν μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει, δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της γενικής συνέλευσης, ακόμη και αν η ψήφος του αντιπροσώπου ήταν αποφασιστική για την επίτευξη της πλειοψηφίας.

3. Οι αποδείξεις κατάθεσης μετοχών, καθώς και τα έγγραφα νομιμοποίησης αντιπροσώπων των μετόχων, που μπορεί να είναι και ηλεκτρονικά πρέπει να κατατίθενται στην εταιρεία τουλάχιστον πέντε (5) ολόκληρες ημέρες προ της Γενικής Συνέλευσης.
4. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με τις διατάξεις των ως άνω παραγράφων 1 και 3 του παρόντος άρθρου, μετέχουν στη γενική συνέλευση, εκτός αν η γενική συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο, ο οποίος δικαιολογεί την άρνησή της συμμετοχής.
5. Στη γενική συνέλευση δικαιούνται να παρίστανται τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και οι ελεγκτές. Με απόφαση του προέδρου της γενικής συνέλευσης μπορούν να παρίστανται και πρόσωπα που δεν έχουν τη μετοχική ιδιότητα ή δεν είναι εκπρόσωποι μετόχων και να λαμβάνουν το λόγο για λογαριασμό παρισταμένου μετόχου.

Άρθρο 15

Πίνακας Μετόχων με Δικαίωμα Ψήφου

Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να καταρτίζει βάσει των τίτλων που έχουν κατατεθεί ή των εγγράφων αντιπροσώπευσης, πίνακα μετόχων ο οποίος τίθεται στη διάθεση των μετόχων είκοσι τέσσερις (24) ώρες τουλάχιστον πριν από τη συνέλευση. Ο πίνακας αυτός αναφέρει και τις διευθύνσεις των μετόχων, τα ονόματα των

αντιπροσώπων ή εκπροσώπων τους και τον αριθμό των μετοχών και ψήφων κάθε μετόχου.

Άρθρο 16

Απλή Απαρτία και Πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το 20% του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου.
2. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημερών τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.
3. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Άρθρο 17

Εξαιρετική Απαρτία και Πλειοψηφία Γενικής Συνέλευσης

1. Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, εάν εκπροσωπούνται σ' αυτήν μέτοχοι, οι οποίοι εκπροσωπούν το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν: α) Παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας. β) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας. γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της εταιρείας. δ) την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ή μείωση του Μετοχικού Κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, ε) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών. στ) Επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, ζ) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, η) Παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν.4548/2018. θ) Σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία ο νόμος ή το παρόν καταστατικό ορίζει, ότι για τη λήψη ορισμένης απόφασης από τη Γενική Συνέλευση απαιτείται η

απαρτία της παρούσας παραγράφου του παρόντος καταστατικού.

2. Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες πριν, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.
3. Όλες οι αποφάσεις της παρ. 1 του παρόντος άρθρου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Άρθρο 18

Πρόεδρος – Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης

1. Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον πρόεδρο.

2. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Συνέλευση προχωρεί στην εκλογή με απλή πλειοψηφία του προέδρου της και ενός γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοσυλλέκτη.

Άρθρο 19

Θέμα 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 καταχωρίζονται σε περίληψη σε ειδικό βιβλίο πρακτικών. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρίζεται και κατάλογος των μετόχων που παραστάθηκαν ή αντιπροσωπεύθηκαν στη γενική συνέλευση. Με αίτηση μετόχου ο πρόεδρος της γενικής συνέλευσης υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του. Ο πρόεδρος της γενικής συνέλευσης δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, αν αυτή αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα αυτής.

3. Η ψηφοφορία στη Γενική Συνέλευση είναι φανερή. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να αποφασίσει ότι για κάποιο θέμα ή και όλα τα θέματα θα είναι μυστική. Δεν επιτρέπεται μυστική ψηφοφορία σε περιπτώσεις παροχής αμοιβών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, καθώς και όπου ο νόμος απαιτεί φανερή ψηφοφορία ή όταν η ψήφος δίδεται από απόσταση.
4. Η προσυπογραφή πρακτικού από όλους τους μετόχους ισχύει ως απόφαση της γενικής συνέλευσης ακόμη και αν η απόφαση δεν είναι ομόφωνη. Το σχετικό πρακτικό καταχωρείται στο βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων ενώ το διοικητικό συμβούλιο φροντίζει για τη συγκέντρωση και διαφύλαξη των στοιχείων που αποδεικνύουν τη συνδρομή των προϋποθέσεων λήψης απόφασης καθώς και το χρόνο της απόφασης σύμφωνα με το παρόν άρθρο και το άρθρο 136 του Ν.4548/2018. Οι υπογραφές των μετόχων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.
5. Το διοικητικό συμβούλιο φροντίζει για την εκτύπωση και αρχειοθέτηση των μηνυμάτων καθώς και την ηλεκτρονική τους αρχειοθέτηση, με σκοπό την απόδειξη της συνδρομής των προϋποθέσεων βάσει των οποίων έχουν ληφθεί οι αποφάσεις του παρόντος άρθρου.
6. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου

ή τον αναπληρωτή του ή τέλος από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει ορισθεί για το σκοπό αυτό.

7. Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του ή τέλος από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει ορισθεί για το σκοπό αυτό.
8. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων της γενικής συνέλευσης υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση.
9. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων της γενικής συνέλευσης υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση. Η εταιρεία υποχρεούται να χορηγεί στους μετόχους της αντίγραφα πρακτικών γενικών συνελεύσεων ύστερα από αίτησή τους. Οι μέτοχοι στους οποίους η εταιρεία αρνείται να χορηγήσει αντίγραφα των πρακτικών γενικής συνέλευσης, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή με νόμιμα εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, μπορούν να απευθυνθούν στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ., όπου τηρείται ο φάκελος της εταιρείας, η οποία υποχρεούται να τους χορηγήσει τα αντίγραφα αυτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3419/2005, εφόσον πρόκειται για πράξεις που καταχωρούνται στο Γ.Ε.ΜΗ.. Οι τρίτοι που έχουν έννομο συμφέρον και οι μη παραστάντες

στη γενική συνέλευση μέτοχοι μπορούν να λάβουν αντίγραφα των πρακτικών της γενικής συνέλευσης από το Γ.Ε.ΜΗ., σε περίπτωση δε άρνησης αυτού, το πρακτικό χορηγείται ύστερα από σχετική εισαγγελική παραγγελία.

10. Η εταιρεία φέρει το βάρος της απόδειξης ότι οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης έλαβαν χώρα την ημερομηνία και ώρα που αναγράφονται στο πρακτικό.

Άρθρο 20

Έγκριση Συνολικής Διαχείρισης

1. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με φανερή ψηφοφορία μετά την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μπορεί να εγκρίνεται η συνολική διαχείριση που έλαβε χώρα κατά την αντίστοιχη χρήση. Παραίτηση όμως της εταιρείας από αξιώσεις της κατά των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή άλλων προσώπων ή συμβιβασμός της εταιρείας με αυτούς μπορεί να λάβει χώρα μετά την πάροδο δύο (2) ετών και μόνο εφόσον δεν αντιτίθεται μειοψηφία ενός εικοστού (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 6 του άρθρου 30 του παρόντος.
2. Στην ψηφοφορία περί έγκρισης της συνολικής διαχείρισης, σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο 1 δικαιούνται να μετέχουν τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου μόνο με μετοχές, των οποίων είναι κύριοι, ή ως αντιπρόσωποι άλλων

μετόχων, εφόσον όμως έχουν λάβει σχετική εξουσιοδότηση με ρητές και συγκεκριμένες οδηγίες ψήφου. Το ίδιο ισχύει και για τους υπαλλήλους της εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

Διοικητικό Συμβούλιο

Άρθρο 21

Σύνθεση και Θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

1. Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας αποτελούμενο από 3 μέλη με θητεία τριών (3) ετών, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση μετά την λήξη της θητείας.
2. Η θητεία του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας που θα συγκληθεί έως την δεκάτη ($10^{η}$) ημερολογιακή ημέρα του ενάτου μήνα από τη λήξη της πρώτης εταιρικής χρήσης.
3. Τα μέλη μπορούν να επανεκλεγούν και να ανακληθούν.
4. Σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου, η γενική συνέλευση μπορεί με απόφαση της να εκλέξει σύμβουλο - διαχειριστή (μονομελές διοικητικό όργανο)

σύμφωνα με το άρθρο 115 του ν. 4548/2018 όπως εκάστοτε ισχύει.

5. Ως πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας ορίζονται τα εξής πρόσωπα, τα οποία συγκροτούν συλλογικά το Διοικητικό Συμβούλιο:

   Α) Αθανάσιος ΦΩΤΗΣ του Παύλου και της Χρυσάνθης, κάτοικος Άρτας, διεύθυνση Δαβάκη 16, Α.Φ.Μ. 053431815, Α.Δ.Τ. Α00406516, ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.

   Β) Σταύρος ΦΩΤΗΣ του Παύλου και της Χρυσάνθης, κάτοικος Άρτας, διεύθυνση Μάξιμου Γραικού 58, Α.Φ.Μ. 065764011, Α.Δ.Τ. Α01782298, Αναπληρωτής/ Αντιπρόεδρος.

   Γ) Παύλος ΦΩΤΗΣ του Αθανασίου και της Αλεξάνδρας, κάτοικος Άρτας, διεύθυνση Δαβάκη 15, Α.Φ.Μ. 134322473, Α.Δ.Τ. Α01092015, μέλος.

   Οι ανωτέρω οριζόμενοι, παριστάμενοι στη σύνταξη του παρόντος, δηλώνουν ότι αποδέχονται τον διορισμό τους, τις ιδιότητες που τους ανατίθενται, καθώς και τις εξουσίες εκπροσώπησης και διαχείρισης της Εταιρείας, όπως αυτές καθορίζονται ανωτέρω.

Άρθρο 22

Εξουσία – Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της. Πράξεις του διοικητικού συμβουλίου, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή, λαμβανομένων υπόψη των περιστάσεων, δεν μπορούσε να την αγνοεί. Το βάρος απόδειξης των περιστατικών που αίρουν τη δέσμευση της εταιρείας, σύμφωνα με τα προηγούμενα εδάφια, φέρει η ίδια η εταιρεία. Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του. Περιορισμοί της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου από το καταστατικό ή από απόφαση της γενικής συνέλευσης δεν αντιτάσσονται στους τρίτους ακόμα και αν έχουν υποβληθεί σε δημοσιότητα.
2. Η εταιρεία, με την επιφύλαξη της επομένης παραγράφου, αναλαμβάνει υποχρεώσεις και δεσμεύεται με την υπογραφή ενός ή δύο εξουσιοδοτημένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κοντά την εταιρική επωνυμία.

3. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια), καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Τα πρόσωπα αυτά, εφόσον προβλέπεται στην απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορούν να παρέχουν πληρεξουσιότητα σε άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τρίτους αποκλειστικά και μόνο για τη διενέργεια συγκεκριμένων πράξεων.
4. Ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι αρμόδιος για τη διαχείριση και διοίκηση της καθημερινής δραστηριότητας της Εταιρείας και για την ανάπτυξη της επιχειρηματικής της πολιτικής. Ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε Συμβούλου, ο Διευθύνων Σύμβουλος υποχρεούται να παρέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο πληροφορίες και στοιχεία σχετικά με την επιχειρηματική δραστηριότητα και οικονομικά θέματα της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων και ισολογισμών. Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να παρέχονται το αργότερο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την υποβολή της αίτησης ή κατά την τυχόν νωρίτερα συγκληθείσα συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 23

Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας Πρόεδρο και αναπληρωτή του.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του και μόνον, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους. Ο Πρόεδρος διευθύνει τις συνεδριάσεις και αναπληρώνεται σύμφωνα με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο αναπληρωτής του και αυτόν, όταν κωλύεται, μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος ή άλλος σύμβουλος που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Άρθρο 24

Αναπλήρωση Μέλους Διοικητικού Συμβουλίου

Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του διοικητικού συμβουλίου, το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση των μελών που εξέλιπαν. Η εκλογή αυτή επιτρέπεται εφόσον η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση. Η εκλογή από το διοικητικό συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, αν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται σε δημοσιότητα και ανακοινώνεται από το διοικητικό συμβούλιο στην αμέσως προσεχή γενική συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Οι πράξεις των συμβούλων που έχουν εκλεγεί με τον τρόπο αυτό παραμένουν έγκυρες και ισχυρές, ακόμη και στην περίπτωση που η εκλογή τους δεν θα επικυρωθεί από τη γενική συνέλευση. Τα απομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση γενικής συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου διοικητικού συμβουλίου.

Άρθρο 25

Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν.
2. Οι συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου πραγματοποιούνται στην έδρα της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συνεδριάζει έγκυρα και σε οποιοδήποτε άλλο τόπο, είτε στην Ελλάδα, είτε στο εξωτερικό, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα μέλος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του. Η πρόσκληση πρέπει να γνωστοποιείται στα μέλη του τουλάχιστον δύο (2) εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της εταιρείας. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον στην συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται

όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανένα μέλος δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

4. Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του, με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή του αναπληρωτή του, στην οποία πρέπει με ποινή απαραδέκτου να αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο Πρόεδρος ή ο αναπληρωτής του υποχρεούται να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Σε περίπτωση άρνησης του Προέδρου ή του αναπληρωτή του να συγκαλέσει το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα στην προθεσμία αυτή ή εκπρόθεσμης σύγκλησης, επιτρέπεται στα μέλη που υπέβαλαν την αίτηση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά ημερών γνωστοποιώντας σχετική πρόσκληση στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
5. Είναι δυνατόν εφόσον συναινούν όλα τα μέλη του, η συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου να πραγματοποιηθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς όλα ή και ορισμένα μέλη. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για την συμμετοχή αυτών στην συνεδρίαση.

Άρθρο 26

Αντιπροσώπευση Μελών – Απαρτία – Πλειοψηφία

1. Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο ή από αναπληρωματικό μέλος εφόσον υπάρχει. Η εξουσιοδότηση παρέχεται εγγράφως ή με άλλα μέσα (τηλεγράφημα, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο) και απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των αυτοπροσώπως παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος από τρεις (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από τις περιπτώσεις που ο νόμος ή το καταστατικό ορίζουν διαφορετικά. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του προέδρου του Διοικητικού συμβουλίου.

Άρθρο 27

Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

1. Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Ο πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά του διοικητικού συμβουλίου υπογράφονται από τα παραστάντα μέλη. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στα πρακτικά.
2. Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στο Γ.Ε.ΜΗ., υποβάλλονται στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου.
3. Αντίγραφα των πρακτικών εκδίδονται επισήμως από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, χωρίς να απαιτείται άλλη επικύρωσή τους. Η εταιρεία φέρει το βάρος απόδειξης ότι οι

αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου έλαβαν χώρα την ημερομηνία και ώρα που αναγράφεται στο βιβλίο πρακτικών.

4. Εφόσον συμφωνούν όλα τα μέλη είναι δυνατή η κατάρτιση και η υπογραφή πρακτικού χωρίς συνεδρίαση ακόμη και αν οι αποφάσεις δεν είναι ομόφωνες. Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
5. Σε περίπτωση ελαττωματικών αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 95 του ν.4548/2018.

Άρθρο 28

Καθήκοντα Διοικητικού Συμβουλίου – Υποχρέωση Πίστεως – Συγκρούσεις Συμφερόντων – Εχεμύθεια

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

2. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου οφείλουν να τηρούν τα κατά το νόμο αρχεία, βιβλία και στοιχεία. Έχουν επίσης το συλλογικό καθήκον να εξασφαλίζουν ότι οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και η ετήσια έκθεση διαχείρισης συντάσσονται και δημοσιεύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς εφόσον η εταιρεία υποχρεωτικά ή προαιρετικά τα εφαρμόζει.
3. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του έχουν υποχρέωση πίστεως απέναντι στην εταιρεία. Οφείλουν ιδίως: α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας. β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της εταιρείας με τα συμφέροντα των συνδεμένων μερών όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 99 του ν.4548/2018. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή

τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων. Το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να γνωστοποιήσει στην επόμενη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων και τις τυχόν συμβάσεις που έχουν συναφθεί με τα παραπάνω πρόσωπα. γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σ' αυτούς λόγω της ιδιότητας τους ως συμβούλων.

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

Άρθρο 29

Συναλλαγές με Συνδεμένα Μέρη – Χορήγηση Άδειας – Δημοσιότητα

1. Απαγορεύεται και είναι απολύτως άκυρη η σύναψη οποιωνδήποτε συμβάσεων της Εταιρείας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα πρόσωπα που ελέγχουν την Εταιρεία κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, τα στενά μέλη της οικογένειας των προσώπων αυτών, όπως ορίζονται στο Παράρτημα Α του ν. 4308/2014, τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από τα παραπάνω, καθώς και τους διευθυντές και γενικούς διευθυντές της Εταιρείας, χωρίς ειδική άδεια που χορηγείται κατά τα οριζόμενα κατωτέρω από το Διοικητικό Συμβούλιο ή, κατά περίπτωση, από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Απαγορεύεται και είναι απολύτως άκυρη, χωρίς την ανωτέρω ειδική άδεια, και η παροχή από την Εταιρεία ασφαλειών ή/και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των ως άνω προσώπων.

2. Η ανωτέρω απαγόρευση και η υποχρέωση λήψης ειδικής άδειας δεν ισχύουν στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη νομοθεσία περί συναλλαγών με συνδεμένα μέρη, εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής τους, και ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις κάθε περίπτωσης: α) Πράξεις που δεν εξέρχονται των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας και δεν λαμβάνουν χώρα υπό μη συνήθεις συνθήκες, όπως οι έννοιες

αυτές προσδιορίζονται από την κείμενη νομοθεσία περί συναλλαγών με συνδεμένα μέρη. β) Συμβάσεις που αφορούν αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και του γενικού διευθυντή και των διοικητικών στελεχών της Εταιρείας, για τις οποίες εφαρμόζονται οι ειδικότερες διατάξεις του καταστατικού και της κείμενης νομοθεσίας περί αποδοχών. γ) Συμβάσεις με μετόχους της Εταιρείας, εφόσον η δυνατότητα κατάρτισής τους προσφέρεται σε όλους τους μετόχους υπό τους ίδιους όρους και διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων, καθώς και η προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας και των μετόχων που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας. δ) Συμβάσεις της Εταιρείας με θυγατρική της, εφόσον πρόκειται για θυγατρική στην οποία η Εταιρεία κατέχει ποσοστό συμμετοχής εκατό τοις εκατό (100%), ή θυγατρική στην οποία δεν συμμετέχει κανένα από τα πρόσωπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας διάταξης. ε) Συμβάσεις της Εταιρείας με εταιρεία που ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από την Εταιρεία, καθώς και ασφάλειες ή/και εγγυήσεις υπέρ τέτοιας εταιρείας, οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον και προς όφελος της εταιρείας αυτής ή από τις οποίες δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα της Εταιρείας και τα συμφέροντα των μετόχων

που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας, υπό την πρόσθετη προϋπόθεση ότι, όταν αυτό απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία, συντάσσεται η προβλεπόμενη έκθεση αξιολόγησης από ανεξάρτητο πρόσωπο ή όργανο, και γίνεται η απαιτούμενη αναφορά στο Προσάρτημα, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα από την κείμενη νομοθεσία και τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα. στ) Συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 19 του ν. 4548/2018. ζ) Συμβάσεις που συνάπτονται από πιστωτικά ιδρύματα στο πλαίσιο μέτρων που αποσκοπούν στη διαφύλαξη της σταθερότητάς τους, κατόπιν έγκρισης της αρμόδιας αρχής, στο μέτρο που η Εταιρεία εμπίπτει στο σχετικό πεδίο εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας.

3. Η ειδική άδεια για την κατάρτιση συναλλαγής της Εταιρείας με συνδεμένο μέρος ή για την παροχή ασφαλειών ή/και εγγυήσεων της Εταιρείας προς τρίτους υπέρ συνδεδεμένου μέρους χορηγείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Η άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου ισχύει για έξι (6) μήνες. Σε περίπτωση επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο, μπορεί να χορηγείται ενιαία άδεια σύναψης, η οποία ορίζει τα βασικά χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος.

4. Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χορήγηση της ανωτέρω άδειας δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο ανάθεσης και δεν ασκείται από πρόσωπα στα οποία έχουν ανατεθεί εξουσίες ή αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου. Όταν αυτό απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία ή όταν, κατά τα προβλεπόμενα σε αυτήν, ζητηθεί από μειοψηφία μετόχων, η άδεια παρέχεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων αντί του Διοικητικού Συμβουλίου.

5. Εντός δέκα (10) ημερών από την υποβολή σε δημοσιότητα της ανακοίνωσης της χορήγησης άδειας από το Διοικητικό Συμβούλιο, μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης προκειμένου να αποφασίσει σχετικά. Η σύμβαση ή η παροχή εγγύησης ή ασφάλειας για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας ή μετά τη λήψη της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ή μετά από έγγραφη δήλωση του συνόλου των μετόχων προς την Εταιρεία ότι δεν προτίθενται να ζητήσουν τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης. Αν, μέχρι να χορηγηθεί άδεια από τη Γενική Συνέλευση, έχει ήδη συναφθεί σύμβαση ή έχει παρασχεθεί

εγγύηση ή ασφάλεια που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας διάταξης, τότε η χορήγηση της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

6. Σε περίπτωση που η συναλλαγή αφορά μέτοχο της Εταιρείας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία άλλοι μέτοχοι με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται κατά την έννοια των διατάξεων περί συνδεδεμένων μερών, και δεν υπολογίζονται για το σχηματισμό απαρτίας και πλειοψηφίας. Αν η άδεια σύναψης της σύμβασης δόθηκε από τη Γενική Συνέλευση, τυχόν τροποποιήσεις της συναλλαγής για την οποία χορηγήθηκε άδεια μπορούν να γίνουν με άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός αν η Γενική Συνέλευση επιφυλάχθηκε ρητά να παρέχει η ίδια την άδεια και για τις τροποποιήσεις αυτές.

7. Όπου, κατά την κείμενη νομοθεσία που διέπει τις συναλλαγές με συνδεμένα μέρη για μη εισηγμένες εταιρείες, απαιτείται η δημοσιοποίηση ανακοίνωσης για τη χορήγηση άδειας ή/και για τη συναλλαγή, η σχετική ανακοίνωση υποβάλλεται σε δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της συναλλαγής και περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, τις

πληροφορίες που απαιτεί η κείμενη νομοθεσία, και ιδίως πληροφορίες ως προς τη φύση της σχέσης της Εταιρείας με το συνδεδεμένο μέρος, την ημερομηνία και την αξία της συναλλαγής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι αναγκαία για να αξιολογηθεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και για τα πρόσωπα που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων τυχόν μετόχων μειοψηφίας. Ανακρίβεια της ανακοίνωσης δεν αντιτάσσεται στους τρίτους, εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν την ανακρίβεια αυτή.

8. Στις διατυπώσεις δημοσιότητας υποβάλλεται επίσης η συναλλαγή που συνάπτεται μεταξύ συνδεδεμένου με την Εταιρεία προσώπου και θυγατρικής της Εταιρείας, στο μέτρο και με τον τρόπο που απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία για μη εισηγμένες εταιρείες.

9. Κάθε ζήτημα που αφορά τον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους, τις εξαιρέσεις από την υποχρέωση λήψης άδειας, τη διαδικασία χορήγησης άδειας, τυχόν απαιτούμενες προθεσμίες, τη δυνατότητα ή μη αντίταξης μετόχων, την αποχή από την ψηφοφορία και τις διατυπώσεις δημοσιότητας, ρυθμίζεται από τα άρθρα 99, 100 και 101 του ν. 4548/2018, όπως εκάστοτε ισχύουν, και από κάθε άλλη εκάστοτε ισχύουσα σχετική διάταξη, οι οποίες εφαρμόζονται

άμεσα από την Εταιρεία, ακόμη και αν δεν αποτυπώνονται ρητά στο παρόν άρθρο.

Άρθρο 30

Ευθύνη Μελών Διοικητικού Συμβουλίου – Άσκηση Αξιώσεων

1. Κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ευθύνεται έναντι της εταιρείας για ζημία που αυτή υφίσταται λόγω πράξης ή παράλειψης που συνιστά παράβαση των καθηκόντων του.
2. Η ευθύνη αυτή δεν υφίσταται, αν το μέλος του διοικητικού συμβουλίου αποδείξει ότι κατέβαλε κατά την άσκηση των καθηκόντων του την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία που δραστηριοποιείται σε παρόμοιες συνθήκες. Η επιμέλεια αυτή κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων.
3. Αν από κοινή πράξη περισσότερων μελών του διοικητικού συμβουλίου προήλθε ζημία ή αν για την ίδια ζημία ευθύνονται παράλληλα περισσότεροι, ενέχονται όλοι εις ολόκληρον. Το ίδιο ισχύει και αν έχουν ενεργήσει περισσότεροι συγχρόνως ή διαδοχικά και δεν μπορεί να εξακριβωθεί τίνος η πράξη επέφερε τη ζημία.
4. Η ευθύνη κατά το παρόν άρθρο δεν υφίσταται προκειμένου για πράξεις ή παραλείψεις που στηρίζονται σε σύννομη απόφαση της γενικής συνέλευσης που αφορούν εύλογη

επιχειρηματική απόφαση, η οποία ελήφθη (α) με καλή πίστη, (β) με βάση επαρκή, για τις συγκεκριμένες συνθήκες, πληροφόρηση και (γ) με αποκλειστικό κριτήριο την εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος. Τα στοιχεία αυτά κρίνονται με αναφορά στο χρόνο λήψης της απόφασης. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου φέρουν το βάρος απόδειξης των προϋποθέσεων της παρούσας παραγράφου.

5. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και ως προς την ευθύνη των προσώπων που ενεργούν πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης, βάσει αρμοδιοτήτων που εκχωρήθηκαν από το διοικητικό συμβούλιο ή των οποίων η πράξη διορισμού ως μελών του διοικητικού συμβουλίου είναι ελαττωματική.
6. Η εταιρεία μπορεί, με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, να παραιτηθεί των αξιώσεών της προς αποζημίωση ή να συμβιβασθεί για αυτές μετά πάροδο δύο (2) ετών από τη γένεση της αξίωσης και μόνο εφόσον συγκατατίθεται η γενική συνέλευση και δεν αντιτίθεται μειοψηφία που εκπροσωπεί το ένα δέκατο (1/10) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση 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 σύμφωνα με το άρθρο 105 του ν.4548/2018.

7. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του μετοχικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να υποβάλουν εγγράφως προς το διοικητικό συμβούλιο αίτηση με αντικείμενο την άσκηση των αξιώσεων της εταιρείας κατά τα προηγούμενα. Το διοικητικό συμβούλιο αξιολογεί το περιεχόμενο της αίτησης πριν από την άσκηση αγωγής ,ενώ αν η αίτηση κατατεθεί από την πλειοψηφία των μετόχων υποχρεούται αμελλητί στην άσκηση της εταιρικής αγωγής. Εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 105 του Ν. 4548/2018 οι μέτοχοι που υπέβαλαν τη σχετική αίτηση έχουν δικαίωμα να ζητήσουν από το αρμόδιο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας το διορισμό ειδικού εκπροσώπου για την άσκηση αγωγής κατά μελών του διοικητικού συμβουλίου σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην αίτηση της μειοψηφίας.

Άρθρο 31

Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

1. Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να χορηγηθεί αποζημίωση, το ποσό της οποίας ορίζεται από την Τακτική Γ.Σ. με ειδική απόφαση.
2. Κάθε άλλη αμοιβή ή αποζημίωση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει σχέσης εργασίας, έργου ή εντολής

εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 99-101 του ν.4548/2018.

3. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης με απλή απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να καταβάλλεται αμοιβή στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου συνισταμένη σε συμμετοχή τους στα κέρδη της χρήσεως. Η αμοιβή λαμβάνεται από το υπόλοιπο των κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του υποχρεωτικού μερίσματος.

Άρθρο 32

Απαγόρευση Ανταγωνισμού

1. 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 στους σκοπούς της εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.
2. Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της παραπάνω απαγόρευσης το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να αποφασίσει είτε την αξίωση αποζημίωσης είτε, να απαιτήσει, προκειμένου μεν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του

ίδιου του συμβούλου ή του διευθυντή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό τρίτου, να δοθεί στην εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση.

3. Οι κατά τα ανωτέρω απαιτήσεις της εταιρίας κατά συμβούλων ή διευθυντών της παραγράφονται μετά από ένα (1) χρόνο από τότε που ανακοινώθηκαν σε συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου από μέλος του ή κοινοποιήθηκαν στην εταιρία από μέτοχο. Σε κάθε όμως περίπτωση οι απαιτήσεις αυτές παραγράφονται πέντε (5) χρόνια μετά την ενέργεια της απαγορευμένης πράξης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ'

Άρθρο 33

Έλεγχος Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Εφόσον η εταιρεία εντάσσεται στην κατηγορία των μεσαίων ή μεγάλων επιχειρήσεων του άρθρου 2 του ν.4308/2014 οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή Ελεγκτική εταιρεία, κατά τα οριζόμενα στην υποπαράγραφο Α.1 παρ.2 του Ν.4336/2015.

Η γενική συνέλευση των μετόχων δύναται να εκλέγει έναν ή περισσότερους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές ή ελεγκτική εταιρεία για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών

καταστάσεων και στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

Άρθρο 34

Εταιρική Χρήση – Βιβλία

1. Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνη και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Εξαιρετικώς η πρώτη εταιρική χρήση της εταιρείας αρχίζει από την Ημερομηνία Μετατροπής και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του τρέχοντος έτους.
2. Τα βιβλία τηρούνται στην ελληνική γλώσσα.

Άρθρο 35

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

1. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης η εταιρεία οφείλει να ενεργήσει την κατά το άρθρο 9 του Εμπορικού Νόμου (Α' 206/1910) και τις διατάξεις του ν. 4308/2014 απογραφή.
2. Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται, ελέγχονται και εγκρίνονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 και με κάθε άλλη ειδική διάταξη που ρυθμίζει τα ζητήματα αυτά.
3. Για να ληφθεί από τη γενική συνέλευση έγκυρη απόφαση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που έχουν καταρτιστεί

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

4. Τα παραπάνω πρόσωπα, σε περίπτωση διαφωνίας από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στη γενική συνέλευση.
5. Η ετήσια έκθεση διαχείρισης εγκρίνεται από το διοικητικό συμβούλιο και υπογράφεται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.
6. Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση της εταιρείας.
7. Η εταιρεία δημοσιεύει στο ΓΕΜΗ: α) τις νόμιμα εγκεκριμένες από την τακτική γενική συνέλευση ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, β) την έκθεση διαχείρισης και γ) τη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας εφόσον η εταιρεία με βάση το μέγεθος της υπάγεται στον έλεγχο από

ορκωτό ελεγκτή λογιστή, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έγκρισή τους από την τακτική γενική συνέλευση. Αν βάσει της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Α1 της παρ. Α' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94) απαιτείται γνώμη ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας, οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και η έκθεση διαχείρισης δημοσιεύονται με τη μορφή και το περιεχόμενο βάσει των οποίων ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία έχουν συντάξει την έκθεση ελέγχου. Συνοδεύονται επίσης από το πλήρες κείμενο της έκθεσης ελέγχου.

8. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας υποχρεούται κάθε χρόνο να συντάσσει και να υποβάλλει στη γενική συνέλευση έκθεση διαχείρισης η οποία περιλαμβάνει πραγματική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει κατάλληλη για την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της εταιρείας. Στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεων ή της θέσης της, η ανάλυση αυτή περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά

με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα. Στο πλαίσιο της ανάλυσης αυτής, η έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Η έκθεση διαχείρισης αναφέρει επίσης: α) την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας, β) τις δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης, γ) τις πληροφορίες που αναφέρονται στην απόκτηση ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 50 του ν.4548/2018, δ) την ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας και ε) σε σχέση με τη χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την εταιρεία και εφόσον είναι ουσιαστικής σημασίας για την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης: α) τους στόχους και τις πολιτικές της εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής της για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμισης και β) την έκθεση της εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών.

Άρθρο 36

Τακτικό Αποθεματικό

Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η

αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

Άρθρο 37

Προϋποθέσεις και Περιορισμοί στη Διανομή Κερδών

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας (καθαρή θέση), όπως προσδιορίζονται στο νόμο, είναι ή, ύστερα από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του κεφαλαίου, προσαυξημένου με: (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Το ποσό του κεφαλαίου που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μειώνεται κατά το ποσό του κεφαλαίου

που έχει καλυφθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί, όταν το τελευταίο δεν εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού.

2. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο: (α) κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη, (β) κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και (γ) κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.
3. Η ως άνω προσδιοριζόμενη (1 και 2) διανομή περιλαμβάνει ιδίως την καταβολή μερισμάτων και τόκων από μετοχές.

Άρθρο 38

Καθαρά Κέρδη – Διανομή Κερδών

1. Τα καθαρά κέρδη απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και είναι τα προκύπτοντα σύμφωνα και κατ' εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας.
2. Τα καθαρά κέρδη, εφόσον και στο μέτρο που μπορούν να διατεθούν, σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο 37 , διατίθενται με απόφαση της γενικής συνέλευσης κατά την εξής σειρά: α) Αφαιρούνται τα ποσά των πιστωτικών

κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. β) Αφαιρείται η κατά το νόμο και το καταστατικό κράτηση για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. γ) Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος, όπως τούτο ορίζεται στο επόμενο άρθρο 39. δ) Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών, όπως και τα τυχόν λοιπά κέρδη, που μπορεί να προκύψουν και να διατεθούν, σύμφωνα με το άρθρο 159 του ν.4548/2018 διατίθεται ελεύθερα με απόφαση της γενικής συνέλευσης.

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

Άρθρο 39

Ελάχιστο Μέρισμα

1. Το ελάχιστο μέρισμα υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη.
2. Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά τις μειώσεις της

παραγράφου 1 και καταβάλλεται σε μετρητά. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί το ως άνω ποσοστό να μειωθεί μέχρι 10%. Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του ν.4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

3. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.
4. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είναι δυνατόν τα κέρδη, που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα, να χορηγηθούν με μορφή τίτλων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή ιδίων τίτλων τους οποίους έχει στην κυριότητά της η εταιρεία, εφόσον είναι και αυτοί εισηγμένοι, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων και με την προϋπόθεση ότι οι ως άνω τίτλοι θα αποτελέσουν αντικείμενο αποτίμησης, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 18 του ν.4548/2018. Διανομή

άλλων περιουσιακών στοιχείων αντί μετρητών είναι επιτρεπτή με τις παραπάνω προϋποθέσεις μόνο ύστερα από ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων. Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η εταιρεία έχει ελεγχθεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή Ελεγκτική εταιρεία.

5. Οι ως άνω δύο παράγραφοι (3 και 4) εφαρμόζονται αναλόγως και στη διανομή των περαιτέρω κερδών. Στην περίπτωση αυτή η γενική συνέλευση αποφασίζει επί όλων των σχετικών θεμάτων με απλή απαρτία και πλειοψηφία.

Άρθρο 40

Προσωρινό μέρισμα και μεταγενέστερη διανομή κερδών και προαιρετικών αποθεματικών

1. Με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται εντός της χρήσης είναι δυνατή και η διανομή προσωρινών μερισμάτων υπό τις εξής προϋποθέσεις: α) να καταρτίζονται οικονομικές καταστάσεις, από τις οποίες να προκύπτει ότι υφίστανται αναγκαία ποσά προς τούτο, β) οι ως άνω οικονομικές καταστάσεις υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας δύο (2) μήνες πριν την διανομή.
2. Το χρηματικό ποσό που θα διανεμηθεί δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό των κερδών, το οποίο προκύπτει βάσει του άρθρου 37 παρ. 2.

3. Διανομή των κερδών και προαιρετικών αποθεματικών εντός της τρέχουσας εταιρικής χρήσης είναι δυνατή και με απόφαση γενικής συνέλευσης ή διοικητικού συμβουλίου. Η εν λόγω απόφαση υπόκειται σε δημοσιότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η'

Διάλυση - Εκκαθάριση

Άρθρο 41

Λόγοι λύσης της εταιρίας

1. Η εταιρεία λύεται: α) Μόλις παρέλθει ο χρόνος διάρκειας της, εκτός και αν προηγουμένως αποφασιστεί από την γενική συνέλευση η παράταση της διάρκειας της. β) Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που απαιτεί για την λήψη της αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, γ) Όταν κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, δ) Σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης πτώχευσης λόγω ανεπάρκειας της περιουσίας του οφειλέτη για την κάλυψη των εξόδων της διαδικασίας, ή αν, μετά την κήρυξη της πτώχευσης, η διαδικασία περατωθεί ή παύσει για τον ίδιο λόγο, ε) Με απόφαση Δικαστηρίου κατά τις διατάξεις των άρθρων 165 και 166 Ν. 4548/2018.
2. Η λύση της περίπτωσης β της ως άνω παραγράφου με απόφαση της γενικής συνέλευσης υπόκειται σε δημοσιότητα.

Άρθρο 42

Λύση της εταιρίας

ύστερα από αίτηση των μετόχων ή τρίτων

1. Η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση, ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον στις εξής περιπτώσεις: α) αν κατά τη σύσταση της εταιρίας δεν καταβλήθηκε το κεφάλαιο που ήταν καταβλητέο, ολικά ή μερικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου και του καταστατικού και παραμένει μη καταβληθέν κατά την υποβολή της αίτησης ή β) αν η εταιρία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά εκ του Νόμου ή γ) αν η εταιρία δεν έχει υποβάλει προς καταχώρηση χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύο (2) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από την γενική συνέλευση.
2. Η εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, αν υφίσταται προς τούτο σπουδαίος λόγος, ο οποίος κατά τρόπο προφανή και διαρκή καθιστά την συνέχιση της εταιρίας αδύνατη.

3. Σπουδαίος λόγος συντρέχει κατά τα ως άνω αναφερόμενα στην παράγραφο δύο (2), ιδίως αν λόγω ίσων συμμετοχών στην εταιρεία, η εκλογή διοικητικού συμβουλίου είναι αδύνατη ή η εταιρεία δεν μπορεί να λειτουργήσει.
4. Μέτοχοι της εταιρίας που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του κεφαλαίου, μπορούν να παρέμβουν στη σχετική δίκη και να ζητήσουν την εξαγορά από αυτούς του συνόλου των μετοχών του αιτούντος/ων. Σε αυτήν την περίπτωση το Δικαστήριο διατάσσει την εξαγορά και ορίζει και το αντάλλαγμα, το οποίο πρέπει να είναι δίκαιο και να ανταποκρίνεται στην αξία των μετοχών αυτών, καθώς επίσης κα ορίζει και τους τρόπους καταβολής του. Το Δικαστήριο, για τον προσδιορισμό της αξίας, μπορεί να διατάξει πραγματογνωμοσύνη, η οποία διενεργείται σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018. Η αξία εξαγορά των μετοχών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό που πιθανολογείται ότι θα λάβουν οι ενάγοντες σε περίπτωση που η εταιρία θα εκτίθετο σε εκκαθάριση, προσαυξημένο κατά την κρίση του Δικαστηρίου μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).
5. Σε περίπτωση εξαγοράς μετοχών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4, τυχόν διατάξεις στο καταστατικό για δέσμευση των μετοχών αυτών δεν λαμβάνονται υπ' όψιν.

6. Το Δικαστήριο μπορεί να αποφασίσει τη λύση της εταιρίας, αν δεν ολοκληρωθεί η διατασσόμενη, με το παρόν άρθρο, εξαγορά μέσα σε ορισμένη προθεσμία, οφειλόμενη η αδυναμία αυτή σε πταίσμα του υπόχρεου σε εξαγορά.
7. Η αίτηση για τη λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει την λύση υπόκεινται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 Ν. 4548/2018.

Άρθρο 43

Εκκαθαριστές-εκκαθάριση διαγραφή της εταιρείας

-αναβίωση μετά τη λύση

1. Σε περίπτωση λύσης της εταιρείας λόγω παρόδου του χρόνου διάρκειας της ή λόγω απόρριψης αίτησης πτώχευσης λόγω ανεπάρκειας της περιουσίας της για την κάλυψη των εξόδων εκκαθάρισης το διοικητικό συμβούλιο εκτελεί χρέη εκκαθαριστή μέχρι να διοριστεί εκκαθαριστής από τη γενική συνέλευση. Σε περίπτωση κατά την οποία η εταιρεία λύεται με απόφαση της γενικής συνέλευσης, με την ίδια απόφαση ορίζεται και ο εκκαθαριστής. Σε περίπτωση λύσης της εταιρεία με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση μετόχων ή τρίτων ο διορισμός του εκκαθαριστή γίνεται από το δικαστήριο. 2. 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, μέχρι ο εκκαθαριστής αναλάβει τα καθήκοντά του. 3. Αναφορικά με 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. 4. 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. 5. 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. 6. 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. 7. Η γενική συνέλευση των μετόχων διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης. 8. Οι εκκαθαριστές οφείλουν να περατώσουν χωρίς καθυστέρηση τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, με την επιφύλαξη της παραγράφου 13, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις της. Μπορούν να ενεργήσουν και νέες πράξεις, προς εξυπηρέτηση της διαδικασίας εκκαθάρισης και για το συμφέρον της εταιρείας.
9. 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, 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. 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), οι οποίες σε αυτήν την περίπτωση εφαρμόζονται ανάλογα. Στην περίπτωση αυτή είναι δυνατή η αναγκαστική εκτέλεση κατά της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης. 10.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. 11.Κάθε έτος οι εκκαθαριστές συντάσσουν ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι οποίες υποβάλλονται στη γενική συνέλευση των μετόχων με έκθεση των λόγων, οι οποίοι παρεμπόδισαν το πέρας της εκκαθάρισης. Οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν εγκρίνονται από την γενική συνέλευση των μετόχων, αλλά 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. 12.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. 13.Αν το στάδιο της εκκαθάρισης υπερβεί την τριετία, ο εκκαθαριστής υποχρεούται να συγκαλέσει γενική συνέλευση, στην οποία υποβάλλει σχέδιο επιτάχυνσης και περάτωσης της εκκαθάρισης. Το σχέδιο αυτό περιλαμβάνει έκθεση για τις μέχρι τότε εργασίες της εκκαθάρισης, τους λόγους της καθυστέρησης και τα μέτρα που προτείνονται για την ταχεία περάτωσή της. Τα μέτρα αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν παραίτηση της εταιρείας από δικαιώματα, προσφυγές, ένδικα μέσα, δικόγραφα και αιτήσεις, αν η επιδίωξη τούτων είναι ασύμφορη σε σχέση με τα προσδοκώμενα οφέλη ή αβέβαιη ή απαιτεί μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα παραπάνω μέτρα μπορούν να περιλαμβάνουν και συμβιβασμούς, αναδιαπραγματεύσεις ή καταγγελία

συμβάσεων ή και σύναψη νέων, εφόσον τούτο είναι αναγκαίο. Η γενική συνέλευση εγκρίνει το σχέδιο με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. 14.Αν το σχέδιο εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ολοκληρώνει τη διαχείριση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σχέδιο. Αν το σχέδιο δεν εγκριθεί, ο εκκαθαριστής ή μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν την έγκριση του σχεδίου ή τον ορισμό άλλων κατάλληλων μέτρων από το δικαστήριο, με αίτησή τους που δικάζεται με τη διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Το δικαστήριο μπορεί να τροποποιήσει τα μέτρα που προβλέπει το σχέδιο ή η αίτηση των μετόχων. Ο εκκαθαριστής δεν ευθύνεται για την εφαρμογή σχεδίου που εγκρίθηκε, σύμφωνα με τα παραπάνω. 15.Με το πέρας της εκκαθάρισης, ο εκκαθαριστής μεριμνά για τη διαγραφή της εταιρείας από το Γ.Ε.ΜΗ. Τη διαγραφή μπορούν να ζητήσουν και άλλα πρόσωπα που έχουν έννομο συμφέρον, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 3419/2005. Η πράξη διαγραφής ανακαλείται με αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον προς το δικαστήριο, κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων, αν αποκαλυφθούν νέα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας ή χρέη της, που δεν ικανοποιήθηκαν μολονότι υπήρχε υπόλοιπο ενεργητικού. 16.Η εκκαθάριση τεκμαίρεται ότι περατώθηκε, αν παρέλθουν πέντε (5) έτη από την έναρξή της.

17.Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας φυλάσσονται για δέκα (10) έτη από τον τελευταίο διατελέσαντα εκκαθαριστή ή πρόσωπο που θα ορίσει το δικαστήριο δικάζοντας με τη διαδικασία της εκούσιας διαδικασίας. 18.Αν η εταιρεία λύθηκε για οποιοδήποτε λόγο, μπορεί να αναβιώσει με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Με την απόφαση αυτή η εταιρεία μπορεί να αναβιώσει και ως εταιρεία άλλης μορφής, εφόσον τηρηθούν οι σχετικές προϋποθέσεις για τη σύσταση της τελευταίας και τα ίδια κεφάλαια δεν είναι κατώτερα του ελάχιστου κεφαλαίου που προβλέπεται για τις ανώνυμες εταιρείες ή τις εταιρείες άλλης μορφής. 19.Αν η εταιρεία λύθηκε λόγω κήρυξής της σε πτώχευση και επήλθε περάτωση των εργασιών της πτώχευσης λόγω τελεσίδικης επικύρωσης του σχεδίου αναδιοργάνωσης ή εξόφλησης όλων των πτωχευτικών πιστωτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 164 του Πτωχευτικού Κώδικα, είναι δυνατή η αναβίωση της εταιρείας με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Το δεύτερο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου 19 εφαρμόζονται και στην περίπτωση της παρούσας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ’

Άρθρο 44

Γενικές διατάξεις

1. Για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται από το καταστατικό ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει εκάστοτε.

2. Η ρύθμιση θεμάτων στο παρόν καταστατικό με απλή μεταφορά των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων του Νόμου, αν και δεν είναι απαραίτητο (κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παρ. 2 Ν.4548/2018) γίνεται για την πληρότητα του κειμένου και προς ενημέρωση των μετόχων. Σε περίπτωση τροποποιήσεων διατάξεων του Νόμου θα εφαρμόζεται η διάταξη, όπως τροποποιηθείσα θα ισχύει.

3. Για τον τακτικό έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της πρώτης εταιρικής χρήσης της Εταιρείας, διορίζονται διά του παρόντος Καταστατικού ο Επαμεινώνδας Γκιπάλης του Νικολάου ΑΜ ΣΟΕΛ 24051, ορκωτός λογιστής και αναπληρωτής αυτού ο Ανδρέας Αλαμάνος του Αριστοτέλη με ΑΜ ΣΟΕΛ 49351.

Σημειώνεται ότι κατά την δήλωση των συμβαλλομένων και 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 σε διαδικασία δημοσίευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3853/2010

όπως ισχύει. Σε βεβαίωση όλων των ανωτέρω συντάχθηκε το συμβόλαιο αυτό, σε πενήντα εννέα (59) φύλλα, εισπράχθηκαν (10,00 €) για υποχρεωτικές εισφορές υπέρ ΤΑΧΔΙΚ, οι οποίες θα αποδοθούν εντός της νομίμου προθεσμίας, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 89 του Ν.5043/2023 (ΦΕΚ Α' 91/13.4.2023). Για δικαιώματα του παρόντος, καθώς και για δικαιώματα εκδόσεως ενός (1) αντιγράφου εισπράχθηκαν (1783,12 €). Επί της συμβολαιογραφικής αμοιβής έγινε παρακράτηση φόρου 20%, ήτοι (287,60 €). Επί των εισπραχθέντων δικαιωμάτων εισπράχθηκε Φ.Π.Α. (345,12 €). Το συμβόλαιο το διάβασα καθαρά και μεγαλόφωνα, για να το ακούσουν οι συμβαλλόμενοι οι οποίοι βεβαίωσαν ολόκληρο το περιεχόμενό του και το υπέγραψαν αυτοί καθώς και εγώ η Συμβολαιογράφος, όπως ο Νόμος ορίζει.-

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ **Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ**

(υπογραφές) (Τ.Σ) ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Γ. ΓΕΩΡΓΑΚΗ

Ακριβές αντίγραφο – Άρτα αυθημερόν

Η Συμβολαιογράφος Άρτας