

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΞΗΜΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ (Α.Μ. 5347)

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ: Κ. ΔΟΞΑΣΤΑΚΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΑΪΟΣ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	9
1.1. Συγχώνευση σύμφωνα με το Ν. 3604/2007.....	9
1.1.1. Η ρύθμιση του νόμου 3604/2007.....	9
1.1.2. Συγχώνευση γενικά.....	10
1.1.3. Τρόποι συγχώνευσης.....	11
1.1.3.1 Συγχώνευση με απορρόφηση.....	11
1.1.3.2. Συγχώνευση με σύσταση νέας ΑΕ... ..	18
1.1.3.3. Μεταβίβαση περιουσίας (εξαγορά).....	18
1.2. Διαφορά συγχώνευσης και εξαγοράς	19
1.3. Λόγοι – κίνητρα συγχωνεύσεων.....	19
1.4. Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα συγχωνεύσεων και εξαγορών.....	20
1.5. Είδη συγχωνεύσεων.....	22
1.6. Οικονομικό περιβάλλον.....	24
1.7. Χρονική συγκυρία.....	15
1.8. Εξαγορές, συγχωνεύσεις και επιτροπές ανταγωνισμού... ..	26
1.9. Συγχωνεύσεις στην Ελλάδα	26
1.9.1. Διαδικασία συγχώνευσης στην Ελλάδα.....	27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	29
2.1 Συγκριτικά στοιχεία των Νόμων 2190/1920, 1297/1972 και 2166/1993	29
2.1.1 Σύμφωνα με το Ν.2190/1920 Περί Ανώνυμων Εταιρειών.....	29
2.1.2 Σύμφωνα με το Ν.1297/1972 Περί παροχής φορολογικών κινήτρων	32
2.1.3 Σύμφωνα με το Ν.2166/1993 Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων.....	38
2.2 Κίνητρα συγχωνεύσεων σύμφωνα με τον Ν.2992/2002	42

2.2.1 Κίνητρα συγχωνεύσεων σύμφωνα με τον Ν. 2992/2002	42
2.2.1.1 Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α.....	42
2.2.1.2. Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α.....	43
2.2.1.3.Εταιρείες που μετασχηματίζονται και έχουν καταστεί Συνδεδεμένες...	43
2.2.1.4. Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις και εταιρείες.....	44
2.2.2 Συμψηφισμός ζημίας και Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων	45
2.2.2.1. Συμψηφισμός ζημίας κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων	45
2.2.2.2. Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού.....	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	47
Παράδειγμα Συγχώνευσης ΑΕ με Ατομική επιχείρηση με το Ν.2166/1993.....	47
3.1 Στάδια ολοκλήρωσης της συγχώνευσης από την ΑΕ και από την απορροφούσα Ατομική.....	49
3.1.1 Στάδια και διαδικασίες πριν την συγχώνευση από κοινού των συγχωνευόμενων εταιρειών.....	49
3.1.1.1 Διαβούλευση Συγχωνευμένων εταιρειών.....	49
3.1.1.2 Λογιστική ενημέρωση.....	49
3.1.1.3 Κατάρτιση Σχεδίου Σύμβασης.....	49
3.1.1.4 Δημοσίευση Σχεδίου Σύμβασης σε εφημερίδες	50
3.1.2 Στάδια και διαδικασίες ολοκλήρωσης της συγχώνευσης από την ΑΕ.....	51
3.1.2.1 Συνεδρίαση Δ.Σ έγκρισης Συγχώνευσης -Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης- , αύξησης Μ. Κ και παροχή εξουσιοδότησης.....	51
3.1.2.2 Τμήμα Εμπορίου Κατάθεση Σχεδίου Σύμβασης σε ΦΕΚ.....	51
3.1.2.3 Έκθεση Συγχώνευσης.....	52
3.1.2.4 Προστασία μετόχων.....	52
3.1.2.5 Έγγραφη Κοινοποίηση στην Επιθεώρηση Εργασίας.....	52
3.1.2.6 Έγγραφη κοινοποίηση στο ΙΚΑ	53

3.1.2.7	Ενημέρωση Βιβλίου Νεοπροσλαμβανομένων	53
3.1.2.8	Έγγραφο κοινοποίηση στον ΟΑΕΔ.....	53
3.1.2.9	Έγγραφο κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ.....	53
3.1.2.10	Κατάθεση Δ.Ο.Υ Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επαγγελματικής Μίσθωσης.....	54
3.1.2.11	Αλλαγή στοιχείων στον ΕΑΦΔΣ- Βιβλία και Στοιχεία – Νέες Σφραγίδες....	54
3.1.2.12	Μεταφορά εμπορευμάτων –Παγίου Εξοπλισμού.....	55
3.1.2.13	Κατάθεση Μετοχών στην εταιρεία πριν τη Γενική Συνέλευση	55
3.1.2.14	Συνεδρίαση ΓΣ Έγκρισης Σχεδίου Σύμβασης – Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου – Παροχή Εξουσιοδοτήσεων Εκπροσώπησης.....	55
3.1.2.15	Τμήμα Εμπορίου δημοσίευση σε ΦΕΚ τροποποιήσεις άρθρων λόγω αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου και αλλαγή διεύθυνσης.....	56
3.1.2.16	Κατάρτιση Συμβολαιογραφικής Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης.....	57
3.1.2.17	Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.....	58
3.1.2.18	Τμήμα Εμπορίου Κατάθεση Δικαιολογητικών Καταχώρησης της συγχώνευσης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.....	59
3.1.2.19	Δ.Ο.Υ Υποβολή Δικαιολογητικών για έλεγχο και ολοκλήρωση Συγχώνευσης με απορρόφηση.-Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου – Αλλαγή Διεύθυνσης.....	59
3.1.2.20	Δ.Ο.Υ Κατάθεση Γνωστοποίησης αλλαγής Διεύθυνσης στο ΕΑΔΦΣ.....	60
3.1.3	Στάδια και διαδικασίες ολοκλήρωσης της συγχώνευσης από την Ατομική.....	60
3.1.3.1	Έγκριση Σχεδίου Σύμβασης.....	60
3.1.3.2	Απογραφή Αποθεμάτων.....	61
3.1.3.3	Διεργασία Αποσβέσεων.....	61
3.1.3.4	Ενημέρωση Βιβλίων Επιχείρησης	61
3.1.3.5	Ισολογισμός Μετασηματισμού	62
3.1.3.6	Εκτίμηση Περιουσιακών Στοιχείων.....	62
3.1.3.7	Αντιρρήσεις Πιστωτών και Προμηθευτών.....	63
3.1.3.8	Έκδοση Φορολογικής και Ασφαλιστικής Βεβαίωσης μη οφειλών.....	63
3.1.3.9	Ακύρωση Βιβλίων και στοιχείων- Διακοπή στο ΕΑΦΔΣ.....	63

3.1.3.10 Δ.Ο.Υ Υποβολή Δικαιολογητικών για απορρόφηση Ατομικής από Α.Ε).....	64
3.1.3 Στάδια και διαδικασίες μετά την συγχώνευσης	64
3.1.3.1 Ενημέρωση Προμηθευτών- πιστωτών	64
3.1.3.2 ΙΚΑ Ενημέρωση Συγχώνευσης και Μεταφορά Έδρας Επιχείρησης.....	64
3.1.3.3 Ενημέρωση Πιστωτικών Ιδρυμάτων.....	65
3.1.3.4 Τμήμα Εμπορίου Πιστοποίηση Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου.....	65
3.1.3.5 Ενημέρωση των Ασφαλιστικών Ταμείων των Μετόχων.....	65
3.1.3.6 Τμήμα Συγκοινωνιών.....	65
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	66

Πρακτικό μέρος

4.1 Παράδειγμα συγχώνευσης με απορρόφηση Ατομικής Επιχείρησης από Α.Ε. με το Ν.2166/1993

4.1.1 Παράθεση Ισοζυγίου 31/5 Ατομικής-Εγγραφές Κλεισίματος και σύνταξη Ισολογισμού Μετασχηματισμού.....	67
4.1.2 Εγγραφές λογιστικής μεταφοράς τελικού ισοζυγίου 31/5 της Ατομικής στα βιβλία της ΑΕ.....	84
4.1.3 Εγγραφές Λογιστικής Μεταφοράς Ισοζυγίου από την Ημερομηνία Συγχώνευσης μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συγχώνευσης.....	85
4.1.4 Κατανομή νέων μετοχών στους μετόχους , εγγραφές αύξησης Μετοχικού κεφαλαίου.....	86
4.1.5 Τελικός Ισολογισμός και Εγγραφές Κλεισίματος 31/12 ΑΕ.....	90

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

Πρακτικό μέρος

5.1 Διεκπεραίωση φορολογικών υποχρεώσεων των συμβαλλόμενων εταιρειών κατά το έτος Συγχώνευσής τους.....

5.1.1 Υποβολή Δηλώσεων ΦΠΑ και Εκκαθαριστικών από τις Συγχωνευόμενες εταιρείες.....	109
5.1.2 Υποβολή ΑΠΔ από τις Συγχωνευόμενες εταιρείες.....	110

5.1.3 Υποβολή Οριστικών Δηλώσεων Ε7.....	110
5.1.4 Υποβολή Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Φ10 για την ΑΕ και Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Ε3 Για Την Ατομική Επιχείρηση.....	110
5.1.5 Υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών-Προμηθευτών.....	132
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	133
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	135
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	217

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σε μια εποχή οικονομικής , φορολογικής και κοινωνικής αστάθειας τόσο στην χώρα μας όσο και παγκόσμια ο επιχειρηματικός χώρος για να ανταπεξέλθει έναντι αυτών των προκλήσεων προβαίνει σε Μετατροπές εταιρειών , Μετασχηματισμούς εταιρειών και σε Συγχωνεύσεις. Οι εξελίξεις αυτές επιβάλουν την διαρκή εγρήγορσή μας και ο ρόλος μας σαν οικονομικοί σύμβουλοι και λογιστές των επιχειρήσεων είναι περισσότερο από ποτέ καίριος τόσο για την ανάπτυξη αλλά ακόμα και για την βιωσιμότητα αυτών.

Η συγκεκριμένη εργασία, έγινε στα πλαίσια της πτυχιακής μου εργασίας και απευθύνεται στους καθηγητές μου, στους συναδέλφους μου φοιτητές που ακολουθούν τα προγράμματα σπουδών του Τεχνολογικού Ιδρύματος Κρήτης, της σχολής Διοίκησης και Οικονομίας με ειδίκευση στην Ελεγκτική και στην Λογιστική και τέλος σε όσους επιδιώκουν να ασχοληθούν επαγγελματικά με το αντικείμενο του Λογιστή ή του Ορκωτού Λογιστή.

Το περιεχόμενο και η δομή της παρούσας εργασίας αντανακλά στη προσπάθεια κατανόησης των διαδικασιών που απαιτούνται στην Συγχώνευση των επιχειρήσεων ου το σώστε να μπορέσουμε να οικειοποιηθούμε τις διαδικασίες αυτές και να παροτρύνουμε επιχειρήσεις να επικαρπωθούν όλα εκείνα τα κίνητρα , τα οφέλη και της ευκαιρίες που απορρέουν από τον σχηματισμό Μεγάλων , Υγιή επιχειρήσεων.

Το σύνολο των θεμάτων αναπτύσσεται σε έξι μέρη.

1. Στο πρώτο μέρος αναπτύσσεται μια γενική αναφορά στην έννοια της συγχώνευσης.
2. Το δεύτερο μέρος γίνεται η παράθεση συγκριτικών στοιχείων μεταξύ των Νόμων που αφορούν τις συγχωνεύσεις (Ν.2190/1920, Ν.1297/1972 και Ν.2166/1993).
3. Το τρίτο μέρος αναφέρεται στην διαδικασία της συγχώνευσης
4. Στο τέταρτο μέρος διενεργείται παράδειγμα συγχώνευσης επιχειρήσεων με απορρόφηση Ατομικής επιχείρησης από Α.Ε βασιζόμενοι στον Ν.2166/1993
5. Στο πέμπτο μέρος απεικονίζονται και διεκπεραιώνονται όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις και των δύο εταιρειών που αφορούν το έτος συγχώνευσης τους.

6. Τέλος, στο έκτο μέρος συμπεριλαμβάνονται τα τελικά συμπεράσματα, καθώς και τα υποδείγματα.

Κατά το σχεδιασμό και τη συγγραφή της εργασίας στηρίχτηκα τόσο σε θεωρητικά πλαίσια, όσο και σε πρακτικές εφαρμογές της λογιστικής επιστήμης.

Τέλος θα ήθελα να ευχαριστήσω ιδιαίτερα την εισηγήτριά μου κα Δοξαστάκη Καλλιόπη, της οποίας η συμβολή ήταν καθοριστική για την ολοκλήρωση αυτής της πτυχιακής εργασίας. Επίσης, θα ήθελα να ευχαριστήσω το σύζυγό και τα παιδιά μου για την απεριόριστη αρωγή, συμπαράσταση και στήριξη τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1. Συγχώνευση σύμφωνα με το Ν. 3604/2007

1.1.1. Η ρύθμιση του νόμου 3604/2007

Ο Ν. 2190/1920, όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 2339/1995 και τον ν. 3604/2007, προβλέπει τόσο τη μετατροπή ΑΕ σε ΕΠΕ και αντίστροφα όσο και τη μετατροπή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ΑΕ και αντίστροφα.

Προϋποθέσεις για τη Μετατροπή ΑΕ σε ΕΠΕ είναι η εκτίμηση του ενεργητικού και του παθητικού της ΑΕ από την επιτροπή του αρθρ. 9 και η λήψη απόφασης από την καταστατική ΓΣ. Η σχετική απόφαση πρέπει να περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου και να περιέχει το ελάχιστο περιεχόμενο καταστατικού ΕΠΕ, και πάντως εταιρικό κεφάλαιο όχι κατώτερο του ελάχιστου νομίμου ορίου, καθώς και τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας τόσο του αρθρ. 8 ν. 3190/1955 όσο και του αρθρ. 7β ν. 2190/1920. Αντίστοιχα απαιτούνται για τη μετατροπή ΕΠΕ σε ΑΕ επιπλέον όμως η απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, η οποία περιβάλλεται τον συμβολαιογραφικό τύπο και περιέχει το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού ΑΕ, πρέπει να εγκριθεί από τη διοίκηση και να τηρηθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας τόσο του αρθρ. 7β § 1 όσο και του αρθρ. 8 §§ 1, 2 ν. 3190/1955. Πάντως οι εταίροι που διαφώνησαν με τη μετατροπή μπορούν, έστω και αν το καταστατικό περιέχει αντίθετη διάταξη, να μεταβιβάσουν τα εταιρικά τους μερίδια σε τρίτους (άρθρο 67 § 1). Η μετατροπή, τόσο ΑΕ σε ΕΠΕ όσο και αντίστροφα, παράγει αποτελέσματα από τη συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας (άρθρα 66 § 2, 67 § 1).

Προβλέπεται επίσης η μετατροπή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σε ανώνυμη εταιρία.

Οι προϋποθέσεις της μετατροπής αυτής είναι οι ίδιες όπως των προηγούμενων μετατροπών, απαιτείται δηλαδή εκτίμηση του ενεργητικού και παθητικού της υπό μετατροπή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας σύμφωνα με το άρθρο 9, απόφαση των εταίρων που περιβάλλεται τον συμβολαιογραφικό τύπο και περιέχει το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού ΑΕ, μετοχικό κεφάλαιο όχι κατώτερο του ελάχιστου νομίμου ορίου, έγκριση από τη διοίκηση και τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας

τόσο του αρθρ. 78 § 1 όσο και των αρθρ. 42-44 ΕμπΝ. Η μετατροπή παράγει αποτελέσματα από τη συντέλεση των διατυπώσεων αυτών. Η επωνυμία της μετατραπείσας εταιρίας μπορεί να διατηρηθεί, ενώ οι (τέως) απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη που είχαν δημιουργηθεί μέχρι την ολοκλήρωση της μετατροπής, εκτός αν οι εταιρικοί δανειστές (της ΟΕ) συγκατατέθηκαν εγγράφως στη μετατροπή (άρθρο 67 § 2).

Με την προσθήκη του νέου αρθρ. 66α, επιτράπηκε η μετατροπή ανώνυμης εταιρίας σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία. Η μετατροπή προϋποθέτει ομόφωνη απόφαση όλων των μετοχών, στην οποία περιλαμβάνονται οι όροι του καταστατικού της ΟΕ ή ΕΕ. Απαιτείται η συντέλεση των διατυπώσεων δημοσιότητας του αρθρ. 42, η οποία έχει συστατικό χαρακτήρα. Μετά τη συντέλεση των νόμιμων διατυπώσεων οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται στο όνομα της νέας εταιρίας, χωρίς να επέρχεται διακοπή της δίκης.

Προβλέπεται, τέλος, η μετατροπή ΑΕ σε αστικό συνεταιρισμό (άρθρο 16 ν. 1667/1986).⁴⁸

Αναπτυξιακοί νόμοι (νδ 1297/1972, ν. 2166/1993) ευνοούν φορολογικά τη μετατροπή (γνήσια και καταχρηστική), χωρίς να δημιουργούν νέο δίκαιο μετατροπής. Μάλιστα ο ν. 1262/1982 προέβλεπε τη μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε ΑΕ, η δε νομολογία είχε, εσφαλμένα, θεωρήσει τη μετατροπή αυτή ως γνήσια.

1.1.2. Συγχώνευση γενικά

Η συγκέντρωση των επιχειρήσεων, η οποία έχει λάβει διεθνώς τεράστιες διαστάσεις, επιτυγχάνεται είτε με οικονομικές ενώσεις (καρτέλ, κοντσέρν κ.λπ.) είτε με νομικές, όπως οι συγχωνεύσεις. Η συγκέντρωση έχει προχωρήσει σε τέτοιο βαθμό, ώστε να είναι αναγκαίος ο έλεγχος των συγχωνεύσεων, για να μην τεθεί σε κίνδυνο ο ελεύθερος ανταγωνισμός. Εντούτοις η διάρθρωση της ελληνικής οικονομίας είναι ακόμα σε μεγάλο βαθμό ατομιστική, γι' αυτό η συγχώνευση των επιχειρήσεων είναι επιθυμητή, αν όχι αναγκαία, για την αντιμετώπιση του ξένου ανταγωνισμού αλλά ενδεχομένως και για την εξυγίανση μικρών ή προβληματικών επιχειρήσεων.

Στην ενθάρρυνση των συγχωνεύσεων, και μάλιστα όχι μόνο των γνήσιων αλλά και των καταχρηστικών, τείνουν και οι παρεχόμενες φορολογικές διευκολύνσεις (κίνητρα) ή φορολογικές απαλλαγές, μεταξύ των οποίων αυτές του ν.δ. 1297/1972 «περί παροχής

φορολογικών κινήτρων δια την συγχώνευσιν ή μετατροπήν επιχειρήσεων προς δημιουργίαν μεγάλων οικονομικών μονάδων» και αυτές των αρθρ. 1-5 ν. 2166/1993.

Με βάση τη ρύθμιση του δικαίου της συγχώνευσης στον ν. 2190 με το πδ 498/1987 επήλθαν ριζικές μεταβολές και ολοκληρωτική αντικατάσταση του παλαιού δικαίου σύμφωνα με την τρίτη κοινοτική οδηγία (άρθρα 68-89)¹³. Συγχρόνως εισήχθη ένας νέος θεσμός, η διάσπαση των εταιριών. Κύριος σκοπός των νέων ρυθμίσεων είναι η προστασία των εταιρικών δανειστών και της μειοψηφίας των μετόχων, προστασία η οποία έλλειπε παντελώς στο παλαιό δίκαιο.

Από νομικής απόψεως συγχώνευση είναι η συνένωση των περιουσιών δύο ή περισσότερων ΑΕ, κατά τρόπο ώστε τουλάχιστον μία από αυτές να παύει να υπάρχει, οι δε μέτοχοι της εξαφανιζόμενης να μετέχουν εφεξής στις απομένουσες εταιρίες ή στη νέα συσταίνόμενη εταιρεία. Η συνένωση των περιουσιών των συγχωνεύομενων εταιριών επιτυγχάνεται χωρίς προηγούμενη λύση και εκκαθάριση και χωρίς μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της εξαφανιζόμενης εταιρίας με ειδική αλλά με οιονεί καθολική διαδοχή. Με τον τρόπο αυτό αποφεύγονται τα έξοδα και οι διαδικασίες που συνεπάγεται η μεταβίβαση κάθε επί μέρους αντικειμένου της εταιρικής περιουσίας με ειδική διαδοχή, καθώς και η λύση και ενδεχομένως η φορολόγηση των αφανών αποθεματικών. Στα πλεονεκτήματα αυτά που προσφέρει ο θεσμός της συγχώνευσης πρέπει να προστεθεί η ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση των συγχωνεύσεων.

Ο ν. 2190 ρυθμίζει μόνο τη συγχώνευση μεταξύ ανωνύμων εταιριών. Για τον λόγο αυτό αποκλείεται η συγχώνευση ΑΕ με εταιρία άλλου τύπου. Έτσι δεν μπορεί να συγχωνευθεί ΑΕ με ΕΠΕ, εκτός αν η τελευταία μετατραπεί πρώτα σε ΑΕ. Αν η προηγούμενη μετατροπή δεν είναι δυνατή, τότε πρέπει να προηγηθεί λύση και εκκαθάριση και στη συνέχεια μεταβίβαση της εταιρικής περιουσίας στην ΑΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή δεν θα πρόκειται για συγχώνευση με την τεχνική έννοια (καταχρηστική συγχώνευση).

Συγχώνευση επιτρέπεται και κατά το στάδιο της εκκαθάρισης με τις προϋποθέσεις της § 5 αρθρ. 47α.50

1.1.3. Τρόποι συγχώνευσης

Το εναρμονισμένο δίκαιο γνωρίζει τρεις τρόπους συγχώνευσης, τη συγχώνευση με απορρόφηση, τη συγχώνευση με σύσταση νέας εταιρίας και τη συγχώνευση με εξαγορά (άρθρο 68 § 1).

1.1.3.1 Συγχώνευση με απορρόφηση

Στη συγχώνευση με απορρόφηση μία ή περισσότερες ΑΕ (απορροφημένες) μεταβιβάζουν σε μία άλλη ΑΕ (απορροφούσα) την περιουσία τους ως σύνολο (ενεργητικό και παθητικό). Η απορροφούσα ΑΕ εξακολουθεί να υπάρχει, ενώ οι απορροφημένες, στους μετόχους των οποίων παραχωρούνται μετοχές της απορροφούσας, εξαφανίζονται (άρθρο 68 § 2).

α. Διαδικασία

Για τη συγχώνευση με απορρόφηση απαιτούνται: σύμβαση συγχώνευσης, έλεγχος της συγχώνευσης, αποφάσεις των ΓΣ των συγχωνευόμενων εταιριών, βεβαίωση ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές, έγκριση από τη διοίκηση και δημοσιότητα.

Ανατροπή των απαιτούμενων προϋποθέσεων για τη διενέργεια της συγχώνευσης προβλέπει ο αναπτυξιακός ν. 2166/1993. Σύμφωνα με τις προβλεπόμενες ρυθμίσεις, μετασχηματισμοί επιχειρήσεων που εμπίπτουν στο έδαφος εφαρμογής του πραγματοποιούνται με λογιστική ενοποίηση των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, χωρίς να απαιτείται κατάρτιση σχεδίου συγχώνευσης ούτε έλεγχος της σύμβασης συγχώνευσης από την επιτροπή εμπειρογνομόνων του αρθρ. 9.

- ✚ Προπαρασκευαστική πράξη για τη συγχώνευση είναι η έγγραφη κατάρτιση του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης από τα ΔΣ των απορροφούμενων εταιριών, το οποίο συνοδεύεται από λεπτομερή έκθεση των ΔΣ και υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας. Το ελάχιστο περιεχόμενο του σχεδίου αναφέρεται στην § 2 αρθρ. 69.

Ιδιαίτερη σημασία έχει η επιταγή του νόμου για τον ακριβή καθορισμό της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών των αναρροφούμενων ΑΕ με αυτές της απορροφούσας. Ως βάση λαμβάνεται η εσωτερική ή η χρηματιστηριακή αξία

των μετοχών, αν δε ο υπολογισμός της σχέσης ανταλλαγής είναι λογιστικά δύσκολος, επιτρέπεται η απόδοση στους μετόχους των απορροφημένων εταιριών μετρητών (αντί μετοχών), όχι όμως για ποσό μεγαλύτερο του 10% της ονομαστικής αξίας όλων των παραχωρούμενων μετοχών (άρθρο 68 § 2). Εφόσον ο χρόνος κατάρτισης των τελευταίων οικονομικών καταστάσεων απέχει πάνω από έξι μήνες από την ημερομηνία του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης, οι συγχωνευόμενες εταιρίες πρέπει να καταρτίσουν λογιστικές καταστάσεις (προσωρινούς ισολογισμούς), στις οποίες να απεικονίζεται η περιουσιακή τους κατάσταση (άρθρο 73 § 1 στοιχ. γ).

- ✚ Ακολουθεί ο έλεγχος της σύμβασης συγχώνευσης από επιτροπή εμπειρογνομόνων ή την επιτροπή της § 1 ή τα πρόσωπα της § 4 του αρθρ. 9 (άρθρο 71). Τα πρόσωπα αυτά, που ορίζονται μετά από κοινή αίτηση ή συμφωνία των συγχωνευόμενων εταιριών, με έκθεση τους προς τη ΓΣ, δεν προβαίνουν μόνο σε εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των απορροφημένων εταιριών αλλά εξετάζουν και εκφέρουν τη γνώμη τους σχετικά με τους όρους της σύμβασης συγχώνευσης και ιδίως σχετικά με το αν η σχέση ανταλλαγής των μετοχών είναι δίκαιη και λογική.

Ειδικά προκειμένου περί συγχωνεύσεως πιστωτικών ιδρυμάτων η επιτροπή του αρθρ. 9 αποτελείται από έναν ορκωτό ελεγκτή λογιστή και έναν ορκωτό εκτιμητή και τον εκπρόσωπο του αρμόδιου επιμελητηρίου (άρθρο 9 § 1 εδ. 3, βλ. και άρθρο 16 ν. 2515/1997). 52

- ✚ Για την ισχύ του σχεδίου της σύμβασης συγχώνευσης απαιτείται η έγκριση του από τη ΓΣ κάθε μιας από τις απορροφημένες εταιρίες. Η ΓΣ πρέπει επίσης να εγκρίνει τις ενδεχόμενες τροποποιήσεις του καταστατικού που απαιτούνται για την πραγματοποίηση της συγχώνευσης (ιδίως την αύξηση κεφαλαίου). Η απόφαση της ΓΣ, με την οποία παρέχεται η έγκριση, λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, μετά όμως την πάροδο της μηνιαίας προθεσμίας του αρθρ.70 § 2. Μετά την έγκρισή της η σύμβαση συγχώνευσης πρέπει να περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο (άρθρο 74 § 1).
- ✚ Αν και δεν προβλέπεται ρητά στον νόμο, η συγχώνευση πραγματοποιείται κατά κανόνα με αύξηση κεφαλαίου της απορροφούσας εταιρίας, ώστε να γίνει δυνατή η ανταλλαγή των μετοχών. Η εταιρική περιουσία των αναρροφούμενων

εταιριών εισφέρεται ως εισφορά σε είδος στην απορροφούσα, η οποία εκδίδει νέες μετοχές που παραχωρεί στους μετόχους των απορροφημένων ΑΕ ως αντιστάθμισα των μετοχών που έχασαν. Οι μετοχές της απορροφούσας δεν παρέχουν δικαίωμα προτιμήσεως στην περίπτωση αυτή (πρβλ. § 11 αρθρ. 13).

Εφόσον η απορροφούσα κατέχει μετοχές των απορροφημένων εταιριών, δεν απαιτείται ως προς την αξία των μετοχών αυτών παραχώρηση νέων μετοχών στους μετόχους των απορροφημένων (δεν χρειάζεται αύξηση κεφαλαίου). Εφόσον μάλιστα η απορροφούσα κατέχει το 100% των μετοχών των απορροφημένων, ο νόμος διευκολύνει και απλουστεύει τη διαδικασία συγχώνευσης). Αύξηση κεφαλαίου δεν απαιτείται και ως προς την αξία των μετοχών της απορροφούσας που κατέχει η ίδια ή οι απορροφημένες εταιρίες. Αν η απορροφούσα εταιρία είναι η θυγατρική της απορροφημένης, δεν απαιτείται, και στην περίπτωση αυτή, αύξηση κεφαλαίου (reverse merger),

- ✚ Η ύπαρξη και η νομιμότητα όλων των διαδικαστικών πράξεων και διατυπώσεων που προβλέπει ο νόμος για τη συγχώνευση (αποφάσεις ΓΣ, σύμβαση συγχώνευσης, έκθεση επιτροπής εμπειρογνομόνων, βεβαίωση για έλλειψη αντιρρήσεων εκ μέρους των πιστωτών) ελέγχεται από την εποπτεύουσα αρχή, η οποία, εφόσον από τον έλεγχο δεν προκύψει κάποια έλλειψη ή παράβαση, παρέχει την έγκριση της για τη συγχώνευση (άρθρο 74 § 2).
- ✚ Ακολουθούν οι διατυπώσεις δημοσιότητας του αρθρ. 7β, στις οποίες υποβάλλονται οι αποφάσεις των ΓΣ, η σύμβαση συγχωνεύσεως, η δήλωση ότι δεν υπάρχουν αντιρρήσεις εκ μέρους των πιστωτών ή ότι οι τυχόν προβληθείσες επιλύθηκαν καθώς και η έγκριση της διοικήσεως. Η συγχώνευση ολοκληρώνεται πάντως με την καταχώριση στο ΜΑΕ της εγκριτικής απόφασης της διοικήσεως(άρθρο 75 § 1), η οποία έχει συστατικό χαρακτήρα.

β. Προστασία δανειστών και μετόχων

Με τη συγχώνευση μεταβάλλεται το πρόσωπο του οφειλέτη, αφού τα χρέη της συγχωνευόμενης εταιρίας αναλαμβάνει η απορροφούσα. Επειδή με τη συγχώνευση επέρχεται σύγχυση των περιουσιών και των χρεών των απορροφημένων εταιριών, ο νόμος προνοεί για την προστασία των εταιρικών δανειστών. Οι δανειστές (όλων των συγχωνευόμενων εταιριών) έχουν δικαίωμα να ζητήσουν εγγυήσεις και, σε περίπτωση άρνησης της εταιρίας να τις χορηγήσει, μπορούν να προβάλουν εγγράφως αντιρρήσεις

κατά της συγχώνευσης. Η διαφορά λύνεται από το μονομελές πρωτοδικείο, το οποίο, παρά τις αντιρρήσεις των δανειστών, μπορεί να επιτρέψει τη συγχώνευση, αν κρίνει ότι δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα τους (άρθρο 70 §§ 2, 3).

Ειδικά για τους κατόχους μετατρέψιμων ομολογιών, απαιτείται η έγκρισή τους για τη συγχώνευση, η οποία παρέχεται με απόφαση που λαμβάνεται σε συγκροτούμενη για τον λόγο αυτό ιδιαίτερη συνέλευση με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας των 54αρθρ. 29 §§ 1 και 31 § 1 (άρθρο 70 § 4).

Με τη συγχώνευση θίγονται επίσης ιδιαίτερα έντονα τα συμφέροντα των μετόχων της μειοψηφίας των απορροφημένων εταιριών, οι οποίοι χάνουν τα μετοχικά τους δικαιώματα και γίνονται μέτοχοι άλλης εταιρίας, παρά την εκφρασμένη στη ΓΣ αντίθεσή τους. Αλλά και τα συμφέροντα των μετόχων της μειοψηφίας της απορροφούσας εταιρίας μπορούν να θιγούν, ιδίως όταν οι απορροφημένες είναι υπερχρεωμένες. Πρέπει λοιπόν να είναι εξασφαλισμένη η (και μετά τη συγχώνευση) διατήρηση της εσωτερικής αξίας των μετοχών όλων των εταιριών. Γι' αυτό επιδίωξη του νομοθέτη είναι η σχέση ανταλλαγής των μετοχών των απορροφημένων εταιριών με τις μετοχές της απορροφούσας να είναι δίκαιη και λογική (βλ. άρθρο 71 § 2). Οι μέτοχοι των συγχωνευόμενων εταιριών μπορούν να θιγούν επίσης, όταν αλλοιώνονται τα μέχρι τότε ποσοστά τους επί του κεφαλαίου, όταν χάνουν τυχόν ιδιαίτερα δικαιώματα που είχαν κλπ.

Στην προστασία των μετόχων αποβλέπει και το δικαίωμα ενημέρωσης κάθε μετόχου, σχετικά με έγγραφα συναφή με τη συγχώνευση (όπως το σχέδιο της σύμβασης συγχώνευσης και οι επ' αυτών εκθέσεις των ΔΣ, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ή ο προσωρινός ισολογισμός και η έκθεση επιτροπής εμπειρογνομόνων, (άρθρο 73 § 1).

Εφόσον υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών (π.χ. προνομιούχες), η απόφαση της ΓΣ για τη συγχώνευση πρέπει να εγκριθεί με απόφαση της ιδιαίτερης συνέλευσης κάθε κατηγορίας που θίγεται, η οποία λαμβάνεται με τα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας των αρθρ. 29 §§ 3 και 4 και 31 § 2 (άρθρο 72 § 2).

Στην προστασία των μετόχων και των τρίτων (δανειστών) αποβλέπει επίσης και η ως προς αυτούς θεσπιζόμενη ευθύνη κάθε μέλους του ΔΣ των συγχωνευόμενων εταιριών για κάθε πταίσμα κατά την προετοιμασία και πραγματοποίηση της συγχώνευσης καθώς και κάθε μέλους της επιτροπής εμπειρογνομόνων για κάθε πταίσμα κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους (άρθρο 76).

Αν η εταιρία έχει εκδώσει άλλους, μη μετοχικούς, τίτλους (όπως είναι οι ιδρυτικοί τίτλοι), η απορροφούσα εταιρία πρέπει να τους παραχωρήσει δικαιώματα τουλάχιστον ισοδύναμα με αυτά που είχαν στην απορροφημένη εταιρία, εκτός αν κάθε κομιστής ενέκρινε την τροποποίηση ή κατάργηση των δικαιωμάτων του (άρθρο 70 § 5).

γ. Αποτελέσματα

Με την καταχώριση στο ΜΑΕ της απόφασης της διοικήσεως που ενέκρινε τη συγχώνευση οι απορροφημένες εταιρίες παύουν αυτοδικαίως να υπάρχουν. Οι μέτοχοι των απορροφημένων εταιριών γίνονται μέτοχοι της απορροφούσας εταιρίας.

Τούτο δεν ισχύει ως προς μετοχές της απορροφούσας που κατέχει είτε η ίδια είτε οι απορροφημένες (§ 4 αρθρ. 75, βλ. και π.π. 41/10). Συγχρόνως η περιουσία κάθε απορροφημένης εταιρίας, περιλαμβανομένων και των διοικητικών αδειών, μεταβιβάζεται ταυτόχρονα με οιονεί καθολική διαδοχή στην απορροφούσα, η οποία υποκαθίσταται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των απορροφημένων, ενώ οι εκκρεμείς δίκες δεν διακόπτονται αλλά συνεχίζονται από την απορροφούσα (άρθρο 75 §§ I, 2)25.

Εντούτοις οι διατυπώσεις που προβλέπονται για τη μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να τηρηθούν (όπως π.χ. μεταγραφή ακινήτων, καταχώριση σήματος, § 3 αρθρ. 75).

δ. Ακυρότητα

Μέχρι την καταχώριση της εγκριτικής απόφασης της διοικήσεως για τη συγχώνευση στο ΜΑΕ, με την οποία συντελείται η συγχώνευση (άρθρο 75 § 1), 56μπορεί να προβληθεί οποιοδήποτε διαδικαστικό ή ουσιαστικό ελάττωμα. Μετά την καταχώριση, για λόγους ασφάλειας των συναλλαγών, η συγχώνευση μπορεί να κηρυχθεί άκυρη μόνο αν (άρθρο 77 § 1):

- α) δεν ελήφθη από τη ΓΣ ή την ιδιαίτερη συνέλευση οποιασδήποτε κατηγορίας μετόχων απόφαση για συγχώνευση από μία έστω από τις εταιρεία που συγχωνεύθηκαν ή η ληφθείσα είναι άκυρη ή ακυρώσιμη κατά τις διατάξεις των αρθρ. 35α και 35β
- β) δεν συνήφθη ή δεν συνήφθη με συμβολαιογραφικό έγγραφο η σύμβαση συγχώνευσης

. γ) δεν έχει προσαρτηθεί υπεύθυνη δήλωση ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις εκ μέρους πιστωτών ή ότι οι προβληθείσες επιλύθηκαν και

δ) έγινε καταχώριση της συγχώνευσης στο ΜΑΕ παρά την έλλειψη εγκριτικής απόφασης της διοικήσεως ή παρότι η έγκριση δόθηκε χωρίς να προηγηθεί έλεγχος νομιμότητας (§ 2 αρθρ. 74) ή παρότι παραλείφθηκε η καταχώριση της έγκρισης στο ΜΑΕ.

Όπως στην ίδρυση έτσι και στη συγχώνευση υπάρχει αντίφαση μεταξύ των διατάξεων. Διότι, αφού η καταχώριση της έγκρισης της διοικήσεως στο ΜΑΕ έχει συστατικό χαρακτήρα (άρθρο 75 § 1), η έλλειψή της έπρεπε να είχε ως συνέπεια ότι η συγχώνευση είναι ανυπόστατη και όχι άκυρη. Η έλλειψη όμως αυτή ορίζεται ως απλός λόγος ακυρότητας (άρθρο 77 § 1 στοιχ. α σε συνδ. με άρθρο 74 § 1). Η τελευταία διάταξη πρέπει να επικρατήσει, διότι ανταποκρίνεται στη ρύθμιση της αντίστοιχης κοινοτικής οδηγίας.

Η παράλειψη άλλων διατυπώσεως ή η ύπαρξη άλλων ελαττωμάτων θεραπεύονται με την καταχώριση στο ΜΑΕ. Ρητά προβλέπεται στη νέα διάταξη του αρθρ. 77α ότι η συγχώνευση δεν κηρύσσεται άκυρη για τον λόγο ότι η σχέση ανταλλαγής έχει ορισθεί ιδιαίτερα χαμηλή, οι δε ζημιωμένοι μέτοχοι των απορροφημένων εταιριών μπορούν να ζητήσουν δικαστικά αποζημίωση από την απορροφούσα εταιρία, χωρίς να παρεμποδίζεται η συνέχιση της διαδικασίας συγχώνευσης (άρθρο 77α).

Η ακυρότητα δεν επέρχεται αυτοδικαίως αλλά κηρύσσεται από το μονομελές πρωτοδικείο, η απόφαση του οποίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας. Η προθεσμία ακύρωσης είναι εξάμηνη από την ημερομηνία της καταχώρισης στο ΜΑΕ. Αν οι λόγοι ακυρότητας αρθούν εκ των υστέρων, η συγχώνευση δεν πάσχει, ενώ το δικαστήριο μπορεί να θέσει προθεσμία για την άρση των λόγων ακυρότητας. Κατά της απόφασης που κηρύσσει την ακυρότητα της συγχώνευσης μπορεί να ασκηθεί τριτανακοπή (άρθρο 77 §§ 1-5).

Δεν προβλέπονται στον νόμο συνέπειες της ακυρότητας της συγχώνευσης, από τις §§ 6 και 7 αρθρ. 77 συνάγεται όμως ότι η ακυρότητα δρα αναδρομικά και ότι επομένως επανέρχεται η πριν από τη συγχώνευση κατάσταση, με αποτέλεσμα την «αναβίωση» όλων των εταιριών που συγχωνεύθηκαν. Πάντως ρητά ορίζεται στις διατάξεις που προαναφέρθηκαν ότι οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν στο μεταξύ διάστημα σε

βάρος της απορροφούσας εταιρίας δεν τίγονται και ότι γι' αυτές ευθύνονται εις ολόκληρων οι εταιρίες που έλαβαν μέρος στη συγχώνευση.

1.1.3.2. Συγχώνευση με σύσταση νέας ΑΕ

Άλλος τρόπος, με τον οποίο μπορεί να επέλθει συγχώνευση, είναι με τη σύσταση νέας εταιρίας. Στην περίπτωση αυτή δύο ή περισσότερες εταιρίες μεταβιβάζουν την περιουσία τους ως όλο στη νέα εταιρία που ιδρύουν και λύνονται (καλούμενες οι εταιρείες ως διαλυόμενες ή εξαφανιζόμενες) χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση. Η περιουσία που μεταβιβάζετε συνιστά το σύνολο της περιουσίας της νέας εταιρίας (Ενεργητικό- παθητικό) με καθολική διαδοχή. Οι μεταβιβάζουσες εταιρίες εξαφανίζονται ως υποκείμενα δικαίου, οι δε μέτοχοί τους παίρνουν ως αντάλλαγμα για τη συμμετοχή που έχασαν μετοχές της νέας εταιρίας. Ως προς τις προϋποθέσεις και τις συνέπειες της συγχώνευσης με σύσταση νέας εταιρίας ισχύουν κατά τα λοιπά τα όσα εκτέθηκαν στη συγχώνευση με απορρόφηση παραπάνω.

1.1.3.3. Μεταβίβαση περιουσίας (εξαγορά)

Ο νόμος εξομοιώνει ως προς τα αποτελέσματα την πώληση της περιουσίας μίας ή περισσότερων ΑΕ σε άλλη ΑΕ (καλούμενη αγοράζουσα) με τη συγχώνευση με απορρόφηση (άρθρο 79). Η περίπτωση όμως αυτή, δηλαδή της εξαγοράς της περιουσίας άλλης εταιρίας, διαφέρει (από ουσιαστική άποψη) από τις δύο προηγούμενες, διότι δεν χορηγούνται στους μετόχους των εξαγοραζόμενων εταιριών, ως αντάλλαγμα για την απώλεια της συμμετοχής τους, μετοχές της εξαγοράζουσας αλλά χρήματα (που προέρχονται από το τίμημα της εξαγοράς). Ισοδυναμεί δηλαδή οικονομικά η περίπτωση αυτή με λύση και εκκαθάριση της εξαγοραζόμενης εταιρίας, αφού οι μέτοχοί της αποκλείονται και δεν συμμετέχουν στην εξαγοράζουσα. Πάντως κατά ρητή διάταξη του νόμου επέρχονται και σε αυτή την περίπτωση όλες οι συνέπειες της συγχώνευσης με απορρόφηση, εξαφανίζονται δηλαδή οι εξαγοραζόμενες εταιρίες χωρίς λύση και εκκαθάριση και μεταβιβάζεται η περιουσία τους με καθολική διαδοχή στην εξαγοράζουσα. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται αναλόγως όσα εκτέθηκαν στη συγχώνευση με απορρόφηση.

1.2. Διαφορά συγχώνευσης και εξαγοράς

Οι εξαγορές και οι συγχωνεύσεις είναι μορφές επιχειρησιακής στρατηγικής που σχετίζονται με φάσεις ανάπτυξης, ολοκλήρωσης και επέκτασης δραστηριοτήτων. Οι έννοιες αυτές, πολλές φορές συγχέονται.

Οι εξαγορές αφορούν στη μεταβίβαση του συνόλου ή πλειοψηφικού μέρους της ιδιοκτησίας μιας επιχείρησης (αγοραζόμενη) σε μια άλλη (αγοράζουσα), που καταβάλλει το αντίστοιχο αντίτιμο. Η μεταβίβαση γίνεται συνήθως με καταβολή μετρητών ή με αγορά / ανταλλαγή μετοχών, μέσω του Χρηματιστηρίου. Σε πολλές περιπτώσεις, ακόμα και η απόκτηση μειοψηφικού πακέτου μετοχών ή ανάλογου ποσοστού επί της συνολικής ιδιοκτησίας, μπορεί να εξασφαλίζει στην εξαγοράζουσα επιχείρηση ουσιαστικό έλεγχο, εάν με τη μεταβίβαση μπορεί να επηρεάσει κρίσιμες επιλογές της διοίκησης και της στρατηγικής της εξαγοραζόμενης, ή εάν τα λοιπά μερίδια ιδιοκτησίας αυτής της επιχείρησης είναι κατακερματισμένα. Οι συγχωνεύσεις είναι οι πράξεις εκείνες κατά τις οποίες δύο ή περισσότερες εταιρείες συνενώνονται σε μία. Συμβαίνει όταν μια επιχείρηση αγοράζει μια άλλη και την απορροφά σε μια ενιαία επιχειρησιακή δομή, συνήθως διατηρώντας την αρχική εταιρική ταυτότητα της αγοράζουσας επιχείρησης.

1.3. Λόγοι – κίνητρα συγχωνεύσεων

Δύο είναι τα βασικά κίνητρα που οδηγούν σε συγχωνεύσεις.

- Σύμφωνα με την νεοκλασική οικονομική θεώρηση, στόχος της διοίκησης της επιχείρησης είναι η μεγιστοποίηση του πλούτου των μετόχων. Σύμφωνα με τον Marine (1965), οι εξαγορές και συγχωνεύσεις συμβάλουν στην επίτευξη του εν λόγω στόχου, εάν και μόνο εάν δημιουργήσουν συνέργιες, οδηγώντας με τον τρόπο αυτό σε αύξηση της κερδοφορίας. Οι συνέργιες με τη σειρά τους επιτυγχάνονται μέσω της ενίσχυσης της μονοπωλιακής δύναμης, της επίτευξης οικονομικών κλίμακας και φάσματος και της μείωσης του χρηματοοικονομικού κινδύνου που αντιμετωπίζει η επιχείρηση. Η παραπάνω λεγόμενη «δημιουργία υπεραξίας λόγω συγχώνευσης», μπορεί να αποτυπωθεί μαθηματικά σύμφωνα με αυτή την ανίσωση: $(A)+(B) < (AB)$

- ✚ Η δεύτερη θεωρία που αναπτύχθηκε προκειμένου να ερμηνευτούν οι λόγοι για τους οποίους οι επιχειρήσεις στρέφονται στην επιλογή των εξαγορών και συγχωνεύσεων ορίζει ότι οι διοικήσεις των επιχειρήσεων εισηγούνται την πραγματοποίηση τους προκειμένου να εξασφαλίσουν τις αμοιβές και το κύρος τους και ταυτόχρονα να μειώσουν τον κίνδυνο να μείνουν άνεργοι. Τα παραπάνω κίνητρα (managerial motives) βέβαια, αντιβαίνουν με τον ορθό τρόπο διοίκησης της επιχείρησης, σύμφωνα με τον οποίον όλες οι ενέργειες αποσκοπούν στη μεγιστοποίηση του πλούτου των μετόχων.

1.4. Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα συγχωνεύσεων και εξαγορών

Σύμφωνα με την νεοκλασική οικονομική θεώρηση λοιπόν, τα πλεονεκτήματα που προκύπτουν από τις εξαγορές και τις συγχωνεύσεις είναι πολλαπλά.

Οι εξαγορές και οι συγχωνεύσεις και η εκμετάλλευση των συνεργιών προσδίδουν μία δυναμική στη νέα εταιρία, που αποκτά την εμπιστοσύνη των επενδυτών και εξασφαλίζει την άνοδο της τιμής της μετοχής της. Η δυναμική αυτή οδηγεί σε βελτίωση των δεικτών και τη μεγιστοποίηση της απόδοσης των μετοχών (shareholder value). Αυτή είναι ακόμα μεγαλύτερη εάν ακολουθήσει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Οι προσδοκίες αυτές όμως δρουν βραχυπρόθεσμα. Σταθερή και μακροπρόθεσμη άνοδος της τιμής της μετοχής θα παρατηρηθεί εάν η εταιρία διευρύνει τα κέρδη της στα επόμενα χρόνια.

Μία ισχυρή εταιρία που προκύπτει από συγχώνευση, έχει μεγαλύτερες δυνατότητες στο να αντιμετωπίσει τον οξυνόμενο ανταγωνισμό, εγχώριου και διεθνούς χαρακτήρα. Οι εξαγορές και οι συγχωνεύσεις συμβάλλουν στην μεγέθυνση μεριδίου αγοράς και την απόκτηση ολιγοπωλιακής δύναμης δίνοντάς της την δυνατότητα να ελέγχει και να θέτει τις τιμές που επιθυμεί στην αγορά μέσω της τιμολογιακής δύναμης που αποκτά (pricing power). Η στρατηγική των συγχωνεύσεων και εξαγορών των εταιριών αποτελεί εξάλλου, τρόπο επιβίωσης και ισχυροποίησης τους απέναντι στο συστημικό κίνδυνο καθώς και σε επιθετικές προτάσεις συγχωνεύσεων και εξαγορών από αλλοδαπές εταιρίες. Παράλληλα η δημοσιότητα είναι ένα σημαντικό πλεονέκτημα που οι εξαγορές και οι συγχωνεύσεις συνεπάγονται. Μία συγχώνευση συμβάλλει στην ισχυροποίηση του Brand name που επιφέρει με τη σειρά της πολλαπλά οφέλη σε πολλούς τομείς και ειδικότερα στις πωλήσεις και στις οικονομικές συναλλαγές της,

αλλά και γενικότερα στην αξιοπιστία της. Επίσης μία συγχώνευση μπορεί να συμβάλλει στη εξοικονόμηση πόρων, στη μείωση κόστους λειτουργίας και ιδιαίτερα των δαπανών μισθοδοσίας του προσωπικού, και την γενικότερη εκμετάλλευση των οικονομιών κλίμακας.

Οφέλη προκύπτουν και στην τεχνολογία και τεχνογνωσία που αποτελούν περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης. Η μεγέθυνση συμβάλλει στη ταχύτερη ανάπτυξη και εκμετάλλευση τεχνολογίας στην παραγωγή και γενικότερα, στην εκμετάλλευση των ισχυρών σημείων των δύο εταιριών. Η εισαγωγή νέας τεχνολογίας είναι στις περισσότερες περιπτώσεις δαπανηρή και συμφέρουσα μόνο σε μεγάλους ομίλους. Οι λεγόμενες οικονομίες φάσματος (economies of scope) εμφανίζονται όταν το κόστος παραγωγής αρκετών προϊόντων μαζί σε μία μόνο επιχείρηση, είναι μικρότερο από το κόστος παραγωγής των προϊόντων ξεχωριστά σε εξειδικευμένες επιχειρήσεις.

Οι εξαγορές και συγχωνεύσεις επίσης οδηγούν σε μεγαλύτερη χρηματοοικονομική σταθερότητα. Οι χρηματικές ροές και τα κέρδη της είναι περισσότερο σταθερά και προβλέψιμα γεγονός που μπορεί να οδηγήσει σε καλύτερη χρηματοοικονομική διοίκηση και περισσότερο επιτυχημένη. Τέλος, από τις συγχωνεύσεις και τις εξαγορές μπορεί να προκύψουν φορολογικές ελαφρύνσεις και απαλλαγές, όπως στην περίπτωση της αξιοποίησης των κερδών των αγοραζουσών μέσω της επανεπένδυσης των υπερκανονικών κεφαλαιακών διαθεσίμων, είτε μέσω της εμφάνισης μειωμένων κερδών από την εξαγορά/συγχώνευση με εταιρίες με ζημίες.

Στη διεθνή βιβλιογραφία συναντούμε και μειονεκτήματα των εξαγορών και συγχωνεύσεων.

Τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα των συγχωνεύσεων, πολλές φορές δεν είναι τα αναμενόμενα. Το γεγονός αυτό μπορεί να οφείλεται σε λανθασμένη πληροφόρηση που οδήγησε σε λανθασμένη απόφαση εξαγοράς. Χαρακτηριστικότερα παραδείγματα είναι οι υπέρ-αισιόδοξες προβλέψεις σε όλους τους τομείς, η υπερ-εκτίμηση συνεργιών που θα προκύψουν.

Συχνά παρατηρείται το φαινόμενο της υποεκτίμησης του κόστους της εξαγοράς/συγχώνευσης και υπερεκτίμηση των ωφελειών τους, γεγονός που δεν οδηγεί στην εκπλήρωση των αναμενόμενων αποτελεσμάτων. Σημαντικό μειονέκτημα είναι το υψηλό κοινωνικό κόστος που επιφέρουν, αφού σε πολλές περιπτώσεις παρατηρείται μείωση της απασχόλησης που πραγματοποιείται με απολύσεις προσωπικού. Η

υποβάθμιση του ανθρώπινου παράγοντα οδηγεί σε αντιδράσεις του κοινωνικού συνόλου και ειδικότερα των συνδικάτων που παρακολουθούν με ανησυχία να πλήττονται τα εργασιακά τους κεκτημένα. Εκτός του κοινωνικού κόστους, και το διοικητικό και διαχειριστικό κόστος που συνεπάγονται οι συγχωνεύσεις είναι υψηλό και το μέγεθος του οποίου πολλές φορές δεν λαμβάνεται υπόψιν.

Ακόμα, σύμφωνα με τον Roll (1986) η "managerial hubris", ενδέχεται να δημιουργήσει προβλήματα. "Managerial hubris" λέγεται το φαινόμενο κατά το οποίο, οι διοικητές και οι managers, υπερεκτιμούν τις ικανότητες τους, και πραγματοποιούν κινήσεις υπερβολικά φιλόδοξες, όπως συγχωνεύσεις χωρίς καλές προοπτικές. Επίσης, το λεγόμενο "agent principal problem" ή "agency dilemma" –η διαφορά δηλαδή συμφερόντων των manager σε σχέση με αυτά των μετόχων και της εταιρίας γενικότερα– ενδέχεται επίσης να οδηγήσει σε μία λανθασμένη απόφαση εξαγοράς, αντίθετη με τα συμφέροντα της εταιρίας.

Πολλές έρευνες αναφέρουν ότι προκύπτουν μεγάλες δυσκολίες προσαρμογής μετά την ολοκλήρωση των συγχωνεύσεων, όπως η ενοποίηση της διαφορετικής εταιρικής κουλτούρας των επιχειρήσεων, των διαφορετικών μισθολογίων, επιδομάτων και παροχών και του διαφόρου τρόπου υπηρεσιακής ανέλιξης. Πολλοί ερευνητές καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι οι αγεφύρωτες διαφορές επιχειρησιακής κουλτούρας των συγχωνευόμενων εταιριών οδηγούν σε χαμηλές επιδόσεις και υπάρχουν αρκετά παραδείγματα κατά τα οποία οι διαφορετικές εταιρικές κουλτούρες αποτέλεσαν τον αρνητικό παράγοντα εκείνον, που οδήγησε σε αποτυχία αρκετές συγχωνεύσεις.

Τέλος, αν οι εγχώριες αγορές είναι σε μεγάλο βαθμό ολοκληρωμένες και ανταγωνιστικές, τότε υπάρχουν μικρά περιθώρια για απόκτηση μεγαλύτερου μεριδίου στην αγορά και μόνο υπό την προϋπόθεση προσφοράς διαφοροποιημένων προϊόντων υψηλής ποιότητας και τεχνολογίας.

1.5. Είδη συγχωνεύσεων

Οι συγχωνεύσεις όπως προαναφέραμε, είναι εκείνες οι πράξεις οικονομικής αναδιάρθρωσης κατά τις οποίες οι αγοράζουσες επιχειρήσεις απορροφούν τις αγοραζόμενες σε μια ενιαία επιχειρησιακή δομή, διατηρώντας την αρχική εταιρική τους ταυτότητα. Όμως όλες οι συγχωνεύσεις δεν είναι ίδιες καθώς ορισμένα χαρακτηριστικά

τους, καθορίζουν σε μεγάλο βαθμό την πορεία της απορροφώσας εταιρίας και τις συνέπειες που η συγχώνευση επιφέρει σε αυτή.

- ✚ Βάσει του είδους της συμφωνίας που πραγματοποιείται, οι εξαγορές και συγχωνεύσεις διακρίνονται σε επιθετικές (hostile) ή φιλικού τύπου (friendly tender). Κατά τις φιλικού τύπου συμφωνίες, η αγοραζόμενη επιχείρηση εκφράζει τη σύμφωνη πρόθεσή της για να απορροφηθεί. Αντίθετα, όταν μία επιθετική εξαγορά και συγχώνευση πραγματοποιείται, η αγοράζουσα επιχείρηση προβαίνει σε αγορά μετοχών της αγοραζόμενης σε τιμές πολύ ακριβότερες της πραγματικής τους αξίας, ώστε να κάμψει τις αντιρρήσεις της αγοραζόμενης και να αποκτήσει τη μετοχική της πλειοψηφία. Στις εχθρικές εξαγορές και συγχωνεύσεις, η αγοράζουσα προβάλλει μεγάλες απαιτήσεις για την αποδοχή της συμφωνίας.
- ✚ Ο τρόπος με τον οποίον γίνεται η εξαγορά, είναι άλλο ένα είδος διάκρισης των συγχωνεύσεων. Έτσι, η προσφορά γίνεται είτε με μετρητά, είτε με μετοχές της αγοράζουσας εταιρίας, ενώ ενδεχομένως να περιλαμβάνει και τα δύο αυτά μέσα ταυτόχρονα. Άλλη μία διάκριση ανάμεσα στις συγχωνεύσεις, είναι βάσει της φύσης της αγοραζόμενης επιχείρησης δηλαδή αν η επιχείρηση-στόχος είναι εισηγμένη στο χρηματιστήριο (public) ή όχι (private). Συνήθως χρειάζεται μεγαλύτερη προσφορά για επιχειρήσεις εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Άλλη μία συνηθισμένη διάκριση των εξαγορών και συγχωνεύσεων είναι ο τόπος δραστηριοποίησης της αγοραζόμενης σε σχέση με την αγοράζουσα. Όταν η αγοραζόμενη δραστηριοποιείται στην ίδια χώρα με την αγοράζουσα, τότε έχουμε εγχώρια εξαγορά και συγχώνευση, ενώ όταν η αγοράζουσα εξαγοράζει επιχείρηση σε άλλη χώρα, τότε έχουμε διεθνή εξαγορά και συγχώνευση (cross-border).
- ✚ Βάσει του αντικειμένου δραστηριοποίησης αγοράζουσας και αγοραζόμενης επιχείρησης, οι συγχωνεύσεις αντιστοιχούν σε διαφορετικές μορφές επιχειρησιακής ολοκλήρωσης. Έτσι, η επιχειρησιακή ολοκλήρωση μπορεί να είναι κάθετη, οριζόντια ή συνδυασμός ετερόκλητων δραστηριοτήτων (τα λεγόμενα conglomerates). Η κάθετη ολοκλήρωση αφορά συγχωνεύσεις επιχειρήσεων που καλύπτουν διαφορετικά αλλά συμπληρωματικά στάδια της παραγωγικής διαδικασίας (λ.χ. άντληση – διύλιση και διανομή πετρελαίου). Η οριζόντια ολοκλήρωση αφορά συγχωνεύσεις επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου,

που καλύπτουν την ίδια ή συναφή φάση της παραγωγικής αλυσίδας. Τέλος, τα conglomerates καλύπτουν σε μια ενιαία οργανωτική δομή επιχειρήσεις από διαφορετικούς κλάδους, των οποίων οι δραστηριότητες δεν συνδέονται μεταξύ τους.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, οι συγχωνεύσεις δεν είναι ίδιες. Το θεσμικό πλαίσιο που εφαρμόζεται σε κάθε χώρα, το σχετικό μέγεθος των συγχωνευόμενων εταιριών, ο κλάδος δραστηριοποίησης των εταιριών, το επίπεδο ευημερίας, το τεχνολογικό επίπεδο των χωρών, η δύναμη των συνδικάτων εργαζομένων, η επιχειρησιακή κουλτούρα των εταιριών, το μέγεθος της αγοράς, και το οικονομικό περιβάλλον, σίγουρα επηρεάζουν τα αποτελέσματα των οικονομικών αναδιαρθρώσεων και ενδεχομένως να είναι σημαντικοί παράγοντες που διαφοροποιούν τις συγχωνεύσεις.

1.6. Οικονομικό περιβάλλον

Οι δυνάμεις της αγοράς, εξισορροπούν καταστάσεις στρεβλώσεων στις οποίες υπάρχει διαφορά της τρέχουσας και πραγματικής τιμής των μετοχών, δίνοντας την ευκαιρία στους επενδυτές αυτούς που αντιλαμβάνονται τη διαφορά αυτή να πραγματοποιήσουν κέρδη μέσω αγοραπωλησιών μετοχών. Η αύξηση της ζήτησης / προσφοράς ή αντίστοιχα η μείωση τους επηρεάζει την τιμή των μετοχών. Με αυτόν τον τρόπο, τους νόμους δηλαδή της προσφοράς και της ζήτησης, μακροπρόθεσμα οι τιμές των μετοχών συγκλίνουν προς τις τιμές που αντικατοπτρίζουν την πραγματική τους αξία.

Για την κατανόηση των συγχωνεύσεων, δεν αρκεί η ανάγνωση των λογιστικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών δεδομένων των συγχωνευόμενων εταιριών, αλλά και η εξέταση του μακροοικονομικού περιβάλλοντος καθώς και των εθνικών χαρακτηριστικών παραγόντων (country-specific factors) οι οποίοι επηρεάζουν τα κίνητρα για συγχωνεύσεις. Το οικονομικό περιβάλλον επηρεάζει τα αποτελέσματα μίας εξαγοράς, συνεπώς επηρεάζει και την ίδια την απόφαση για εξαγορά.

Στην πλειοψηφία των περιπτώσεων, το μεγαλύτερο όφελος (προεξοφλώντας τα μελλοντικά κέρδη που προβλέπονται) από μία εξαγορά, καρπώνεται η αγοραζόμενη εταιρία. Σε χώρες όμως, με ασθενή αγορά επιχειρηματικών μεταβολών ο ανταγωνισμός είναι λιγότερο έντονος και συνεπώς είναι πιθανόν να παρέχεται η δυνατότητα να αποκομίζουν κέρδη όχι μόνον οι αγοραζόμενες αλλά και οι αγοράζουσες επιχειρήσεις.

Συμπερασματικά, όσο πιο προηγμένη οικονομικά είναι μία χώρα, τόσο μεγαλύτερο μέρος της δημιουργηθείς υπεραξίας καταλήγει στην αγοραζόμενη επιχείρηση κατά τις συμφωνίες συγχωνεύσεων.

Πολλές φορές και οι ίδιες οι εθνικές κυβερνήσεις επηρεάζουν με τις πολιτικές τους, τις αποφάσεις εξαγορών και συγχωνεύσεων. Στην προσπάθειά τους για τον περιορισμό της ανεργίας ή την αύξηση του ΑΕΠ, παρέχουν κίνητρα ή χρησιμοποιούν εμπόδια-περιορισμούς για τις συγχωνεύσεις. Συνήθως χρησιμοποιώντας πολιτικές προστατευτισμού, προσπαθούν να δημιουργήσουν μία επιχείρηση-εθνικό πρωταθλητή η οποία θα αντιστέκεται στις πιέσεις του διεθνούς ανταγωνισμού.

1.7. Χρονική συγκυρία

Οι συγχωνεύσεις και εξαγορές πραγματοποιούνται στην πλειοψηφία τους κατά κύματα. Η οικονομική ιστορία αναφέρει τουλάχιστον 5 σημαντικά κύματα εξαγορών και συγχωνεύσεων στις ΗΠΑ: την περίοδο 1895-1904, την περίοδο 1922-1929, την περίοδο 1940-47, τη δημιουργία ομίλων ετερογενών επιχειρήσεων (conglomerates) της δεκαετίας του 1960 και το τελευταίο κύμα εξαγορών, που ξεκίνησε το 1976 και συνεχίζεται μέχρι σήμερα. Υπάρχει προφανώς σύνδεση των εξαγορών και συγχωνεύσεων με την κυκλικότητα της παγκόσμιας οικονομίας. Τα κύματα εξαγορών και συγχωνεύσεων στις Η.Π.Α. φαίνεται να συνδέονται με υψηλούς ρυθμούς ανάπτυξης, με σημαντικές εξελίξεις στις αγορές, με ευκαιρίες επενδύσεων μετά από λήξη πολέμων ή διεθνείς ανακατατάξεις, με σημαντικές τεχνολογικές ανακαλύψεις, με κρατικά κίνητρα ή και με συγκρούσεις συμφερόντων ανάμεσα στα διευθυντικά στελέχη και στους μετόχους των εταιρειών.

Ειδικά για την Ευρώπη, ιδιαίτερο ρόλο διαδραματίζει η δημιουργία της Ενιαίας αγοράς, η όξυνση του διεθνούς ανταγωνισμού, η απορρύθμιση (deregulation), οι ανάγκες εκσυγχρονισμού και ανασύνταξης του Πιστωτικού Συστήματος, οι αποκρατικοποιήσεις και οι ευκαιρίες που αναδείχθηκαν με την προοπτική ενσωμάτωσης στην αγορά αυτή των χωρών της Κεντρικής και Ανατολικής Ευρώπης.

Η ανάπτυξη μέσω εξαγορών και συγχωνεύσεων όμως αποτελεί συχνό φαινόμενο και κατά τη διάρκεια κρίσεων, καθώς τα προβλήματα των εταιρειών ανοίγουν πιο εύκολα τις πόρτες σε ένα ξένο επενδυτή. Οι επενδύσεις για εξαγορές και συγχωνεύσεις, αποκτούν μεγαλύτερη αξία εν μέσω κρίσης, σε αντίθεση με τις στρατηγικές

αποεπένδυσης, οι οποίες, σε ανοδικές φάσεις του οικονομικού κύκλου, δημιουργούν ελαφρώς μεγαλύτερη αξία απ' ότι οι εξαγορές και συγχωνεύσεις.

Πολλοί ερευνητές, όπως ο Rosen ισχυρίζονται ότι η χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιείται μία συγχώνευση, επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό τα μακροχρόνια αποτελέσματά της.

1.8. Εξαγορές, συγχωνεύσεις και επιτροπές ανταγωνισμού

Για να πραγματοποιηθεί μία συγχώνευση, αναγκαία είναι η άδεια από την αρμόδια επιτροπή ανταγωνισμού. Για εξαγορές και συγχωνεύσεις εθνικού χαρακτήρα, αρμόδιες είναι οι εθνικές επιτροπές, (π.χ. Ελληνική επιτροπή ανταγωνισμού). Στον Ευρωπαϊκό χώρο, αρμόδια επιτροπή για εξαγορές και συγχωνεύσεις είναι η Ευρωπαϊκή επιτροπή ανταγωνισμού. Στις ΗΠΑ αρμόδιες υπηρεσίες είναι το Federal Trade Commission (FTC) και το Department of Justice(DOJ).

Συμβαίνει μερικές φορές, οι εξαγορές και οι συγχωνεύσεις να ματαιώνονται από τις επιτροπές ανταγωνισμού. Στην προσπάθειά τους να αποτρέψουν φαινόμενα μονοπωλίων και να προστατέψουν την εύρυθμη λειτουργία των αγορών, οι επιτροπές αυτές θέτουν εμπόδια στις εξαγορές και συγχωνεύσεις.

Στοιχεία για τα εμπόδια Ευρωπαϊκών εξαγορών και συγχωνεύσεων παρουσιάζουν στη μελέτη τους οι Duso, Gugler και Yurtoglu (2008). Συγκεκριμένα αναφέρουν πως στο 90% των περιπτώσεων η Ευρωπαϊκή επιτροπή απεφάνθη πως δεν αποτελούν απειλή για τον ανταγωνισμό, ενώ από το υπόλοιπο 10%, στις 3 από τις 4 περιπτώσεις συγχωνεύσεων, η άδεια δίνεται υπό ορισμένες προϋποθέσεις και δεσμεύσεις. Με αυτόν το τρόπο η εν λόγω επιτροπή έχει αποτρέψει 21 εξαγορές και συγχωνεύσεις για το διάστημα 1990-2007.

1.9. Συγχωνεύσεις στην Ελλάδα

Στην Ελλάδα οι εξαγορές και συγχωνεύσεις συναντούσαν σημαντικά εμπόδια κατά το παρελθόν: μικρός αριθμός εταιρειών εισηγμένων στο ΧΑΑ, ισχυρή παρουσία κρατικής ιδιοκτησίας και οικογενειακής οργάνωσης των επιχειρήσεων, κατακερματισμός, περιορισμένα όρια και προοπτικές της εγχώριας αγοράς, έλλειψη κατάλληλου θεσμικού πλαισίου. Με τη δημιουργία της Ενιαίας αγοράς το 1986, που

οδήγησε σε ένα κύμα εξαγορών και συγχωνεύσεων στην Ευρώπη, η ελληνική οικονομία επηρεάστηκε σημαντικά. Έτσι, μεταξύ 1987 και 1994, το 9% περίπου του ενεργητικού της ελληνικής βιομηχανίας έγινε αντικείμενο εξαγορών και συγχωνεύσεων, με το ποσοστό αυτό να φτάνει το 13-24% στους κλάδους τροφίμων, ποτών, πλαστικών και μη μεταλλικών ορυκτών. Μάλιστα, κατά την περίοδο 1985-1993, οι περισσότερες ξένες επενδύσεις στην Ελλάδα έγιναν μέσω εξαγορών και συγχωνεύσεων. Με την ανάπτυξη του ΧΑΑ, την απελευθέρωση του Τραπεζικού συστήματος, την ένταξη της Ελλάδας στην ΟΝΕ, τη γενική βελτίωση των οικονομικών επιδόσεων της οικονομίας, τις ευκαιρίες των μεγάλων έργων, τη διάνοιξη προοπτικών στα Βαλκάνια, καθώς και με τη συνεχιζόμενη πολιτική των ιδιωτικοποιήσεων, πολλαπλασιάστηκαν οι εξαγορές και συγχωνεύσεις στη χώρα μας, με αιχμή, τα τελευταία χρόνια, το ίδιο το τραπεζικό σύστημα.

1.9.1. Διαδικασία συγχώνευσης στην Ελλάδα

Η διαδικασία συγχώνευσης ανωνύμων εταιριών είτε αυτές έχουν σχέση (η απορρόφηση απορροφά θυγατρική, απλά συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της, ή ανήκουν στον ίδιο όμιλο επιχειρήσεων) είναι κοινή με την διαδικασία συγχώνευσης ανωνύμων εταιριών που δεν έχουν σχέση. Όταν δυο ή περισσότερες ΑΕ αποφασίζουν την συγχώνευση, καλούνται να συμφωνήσουν στην ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού. Του ισολογισμού εκείνου δηλαδή κατά τον οποίο υπολογίζεται η σχέση αξίας των επιχειρήσεων, και βάσει του οποίου θα πραγματοποιηθεί λογιστικά η συγχώνευση. Στη συνέχεια, αφού τα διοικητικά συμβούλια εγκρίνουν τους ισολογισμούς μετασχηματισμού καταλήγουν στην πρόταση σχέσης ανταλλαγής μετοχών μεταξύ των υπό συγχώνευση επιχειρήσεων και καταρτίζουν τα σχέδια σύμβασης της συγχώνευσης. Λαμβάνοντας υπόψιν γνωματεύσεις από ανεξάρτητη αρχή κατ' Άρθρο 16 παρ. 5 Ν.2515/1997 και κατ' άρθρο 322 του κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών (για τις εισηγμένες) και στην περίπτωση που δεν προκύπτουν ουσιαστικές διαφορές στα παραπάνω, τα σχέδια σύμβασης και η πράξη συγχώνευσης τίθενται προς ψήφιση στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων. Για την έγκυρη λήψη απόφασης επί των ως άνω θεμάτων, απαιτείται, σύμφωνα με το νόμο και πιθανώς το καταστατικό των εταιρειών, να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται στη γενική συνέλευση, μέτοχοι που εκπροσωπούν πλέον των 2/3 των μετοχών της εταιρείας. Όταν οι γενικές συνελεύσεις δεν συγκεντρώνουν την απαιτούμενη ως άνω από το νόμο

απαρτία, το διοικητικό συμβούλιο ορίζει επαναληπτική γενική συνέλευση. Στη συνέχεια, το εγκριθέν από τη γενική συνέλευση σχέδιο συγχώνευσης κατατίθεται στην επιτροπή ανταγωνισμού, η γνωμοδότηση και έγκριση της οποίας είναι απαραίτητη για την συνέχεια των διαδικασιών. Η συγχώνευση δεν μπορεί να ολοκληρωθεί, αν κατά τη διάρκεια των διαδικασιών βρίσκεται σε εξέλιξη φορολογικός έλεγχος στις εταιρίες από τα αρμόδια κλιμάκια του υπουργείου οικονομικών. Τέλος, υπογράφεται η συμβολαιογραφική πράξη συγχώνευσης, και κατατίθεται στο υπουργείο ανάπτυξης. Έπειτα από την έγκρισή της, κατατίθεται και στην αρμόδια νομαρχία, στην οποία πραγματοποιείται η πράξη διαγραφής των απορροφημένων από τα μητρώα των ανωνύμων εταιριών. Αφού ολοκληρωθούν οι παραπάνω διαδικασίες, γίνεται η λογιστική μεταφορά στοιχείων λόγω συγχώνευσης. Οι απορροφημένες εταιρίες μεταβιβάζουν το σύνολο της περιουσίας τους (ενεργητικό και παθητικό) στην απορροφώσα εταιρεία, με βάση την περιουσιακή τους κατάσταση όπως φαίνεται στους ισολογισμούς μετασχηματισμού τους, και όπως αυτή (η περιουσία) έχει διαμορφωθεί μέχρι τη νόμιμη ολοκλήρωση της συγχώνευσης. Η απορροφώσα εταιρεία καθίσταται, αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου των απορροφημένων εταιριών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 Συγκριτικά στοιχεία των Νόμων 2190/1920, 1297/1972 και 2166/1993 για τις μετατροπές , συγχωνεύσεις εταιρειών και αποσπάσεις κλάδων αυτών.

2.1.1 Σύμφωνα με το Ν.2190/1920 Περί Ανώνυμων Εταιρειών (ΦΕΚ Α΄37/30.3.1963)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

- ✚ Προβλέπεται η μετατροπή Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. σε Α.Ε, Α.Ε. σε Ε.Π.Ε και η συγχώνευση και διάσπαση μόνο μεταξύ Α.Ε.
- ✚ Προβλέπεται η μετατροπή και η συγχώνευση επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε, με την προϋπόθεση ότι στη συγχώνευση με απορρόφηση πρέπει η απορροφούσα Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. να προϋπάρχει, προβλέπεται η διάσπαση μόνο σε Α.Ε καθώς επίσης και η εισφορά κλάδου ή κλάδων από λειτουργούσα επιχείρηση σε λειτουργούσα, μόνο Α.Ε. Επίσης, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1171/2002, είναι επιτρεπτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993, τόσο η εισφορά κλάδου ή τμήματος σε λειτουργούσα Α.Ε., όσο και η εισφορά κλάδου ή τμήματος, επίσης, σε λειτουργούσα Α.Ε., που προήλθαν από μετατροπή Ε.Π.Ε. ή προσωπικής εταιρείας.
- ✚ Το αντικείμενο εργασιών της μετατρεπόμενης , συγχωνευόμενης ή και διασπώμενης επιχείρησης μπορεί να είναι οποιοδήποτε
- ✚ Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) και επιπλέον δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις.
- ✚ Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης Α.Ε. από μετατροπή συγχώνευση ή διάσπαση πρέπει να ανέρχεται στο καθοριζόμενο , κάθε φορά από το άρθρο 8 του Ν.2190/1920(σήμερα 60.000 ευρώ) για δε την προερχόμενη από μετατροπή Ε.Π.Ε. στο καθοριζόμενο κάθε φορά από το άρθρο 4 του Ν.3190/55(σήμερα 18.000 ευρώ).
- ✚ Επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ποσοστό 1%) στο κεφάλαιο της εταιρείας, που προκύπτει από το μετασχηματισμό αφού όμως, αφαιρεθεί προηγουμένως το κεφάλαιο της μετατρεπόμενης ή το συνολικό κεφάλαιο των

συγχωνευμένων εταιρειών, τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά ή αδιανέμητα κέρδη, καθώς επίσης και η υπεραξία αναπροσαρμογής των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Εξαιρετικά όμως σε περίπτωση διάσπασης Α.Ε. επειδή δεν είναι δυνατό να εφαρμοστούν αναλογικά και στη διάσπαση, τα όσα ισχύουν για τη μετατροπή ή τη συγχώνευση σχετικά με το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου αφού η πράξη της διάσπασης δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των αναφερόμενων στο άρθρο 18 του Ν.1676/86, ο φόρος συγκέντρωσης επιβάλλεται στο κεφάλαιο των εταιρειών που προέρχονται από τη διάσπαση αφού αφαιρεθεί προηγουμένως το κεφάλαιο, τα κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά στα αδιανέμητα κέρδη, καθώς και η υπεραξία αναπροσαρμογής των παγίων της διασπώμενης.

- ✚ Απαιτείται εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, η οποία διενεργείται από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 που αποτιμά σε πραγματικές αξίες και για λόγο αυτό προκύπτει συνήθως υπεραξία.
- ✚ Η υπεραξία θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις φορολογούμενο κατά τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθ.28 Ν.2238/94)
- ✚ Υπάρχει υποχρέωση για καταβολή, κάθε φόρου, τέλους εισφοράς και δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου περιλαμβανομένου και του φόρου μεταβίβασης ακινήτων. Η υποχρέωση αυτή, αφορά την εισφορά και την μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων, δηλαδή και των κινητών (π.χ. φόρος μεταβίβασης αυτοκινήτων), τη σύμβαση σύστασης της νέας επιχείρησης, τη μεταγραφή κ.λ.π.
- ✚ Σύμφωνα με τις υπαριθμό 1776/88 και 3022/97 αποφάσεις του Σ.τ.Ε. κρίθηκε ότι, κατά τη μετατροπή, τόσο Ε.Π.Ε. σε Α.Ε., όσο και Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου των μετατρεπομένων εταιρειών και ίδρυση νέας Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. αλλά απλά μεταβάλλεται ο νομικός τύπος των μετατρεπόμενων εταιρειών και συνεπώς η εισφορά ακινήτων στις περιπτώσεις αυτές δεν συνιστά μεταβίβαση υποκείμενη στο φόρο μεταβίβασης ακινήτων.
- ✚ Η εταιρεία, που προέρχεται από τη μετατροπή, συγχώνευση ή διάσπαση μπορεί κατά τη βούληση της, να έχει ελεύθερα μεταβιβάσιμα εταιρικά μερίδια ή ανάλογα μεταβιβάσιμες ανώνυμες ή ονομαστικές μετοχές εκτός αν η

ονομαστικοποίηση των μετοχών επιβάλλεται από διατάξεις του νόμου αυτού ή άλλων νόμων

- ✚ Δεν παρέχεται η ευχέρεια σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών ως κίνητρο για τη μετατροπή, τη συγχώνευση ή τη διάσπαση, αλλά ούτε και οποιοδήποτε φορολογικό κίνητρο(π.χ. μειωμένη φορολογία εισοδήματος).
- ✚ Το αποτέλεσμα, που προκύπτει από όλες τις πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται από μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά το μεταβατικό στάδιο, δηλαδή από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της μετατροπής συγχώνευσης ή διάσπασης, θεωρείται ότι ανήκει από φορολογική άποψη, στη μετατρεπόμενη συγχωνευμένη ή διασπώμενη επιχείρηση(δηλαδή, στις από το μετασχηματισμό επιχειρήσεις), ενώ από λογιστική άποψη παρέχεται η ευχέρεια από το νόμο(παρ.2 αρθ.69 του Ν.2190/1920) το αποτέλεσμα αυτό, είτε να θεωρηθεί ότι ανήκει στην προερχόμενη από το μετασχηματισμό νέα εταιρεία, είτε στην πριν από το μετασχηματισμό επιχείρησης
- ✚ Τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν μετασχηματιστεί από τη μετατρεπόμενη, συγχωνευμένη ή διασπώμενη εταιρεία, εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από μετατροπή συγχώνευση ή διάσπαση επιχείρηση (δηλαδή εφόσον δεν λήφθηκαν υπόψη, από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 στην καθαρή θέση η οποία κεφαλαιοποιήθηκε), δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης.
- ✚ Τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη, που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις ,εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρεία(δηλαδή, εφόσον δεν ληφθήκαν υπόψη από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920, στην καθαρή θέση η οποία κεφαλαιοποιήθηκε) δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής συγχώνευσης ή διάσπασης .
- ✚ Η ζημιά(τόσο της κλειόμενης, όσο και προηγούμενων χρήσεων) που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, δεν είναι δυνατό να μεταφερθεί σε νέα εταιρεία,(και συνεπώς δεν γεννιέται θέμα φορολογικού συμψηφισμού της ή όχι με μελλοντικά κέρδη) αφού αυτή, κατά

την εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 θα συνυπολογιστεί (μειωτικά) στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης αυτών που κεφαλαιοποιείται. Όσο αφορά, τη ζημία της μεταβατικής περιόδου, αυτή ανήκει στην μετασχηματιζόμενη εταιρεία και θα πρέπει κανονικά να καταβληθεί από τους εταίρους ή ανάλογα από τους μετόχους της εταιρείας αυτής, αφού τελικά αυτούς βαρύνει και επιπλέον για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της.

- ✚ Η σχέση ανταλλαγής των εταιρικών μεριδίων ή των μετοχών προσδιορίζονται τελικά από την επιτροπή του άρθρου του Ν.2190/1920. Πάντως σύμφωνα με υπαριθμού Κ/3/40234/1988 έγγραφο του υπουργείου εμπορίου, οι Γ.Σ. των εταιρειών που συμμετέχουν στη συγχώνευση, έχουν ευχέρεια να αποδεχθούν την εκτίμηση της σχέσης των μετοχών που έγινε είτε από τα Δ.Σ. των εταιρειών αυτών, είτε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 με την προϋπόθεση . όμως ότι, η εκτίμηση της απορροφούμενης εταιρείας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από εκείνη της παραπάνω επιτροπής.
- ✚ Επιπρόσθετα, μεταφέρονται στη νέα εταιρεία τα φορολογικά ευεργετήματα που έχουν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, με βάση τους αναπτυξιακούς νόμους, κατά το μέτρο που οι επιχειρήσεις δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.

2.1.2 Σύμφωνα με το Ν.1297/1972 Περί παροχής φορολογικών κινήτρων δια την συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων προς την δημιουργία μεγάλων οικονομικών μονάδων.(ΦΕΚ Α΄217/8.12.1972) ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

- ✚ Προβλέπεται η μετατροπή και η συγχώνευση επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. εκτός Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. Η συγχώνευση, ειδικά βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής εκτός Α.Ε. σε βιομηχανική ή βιοτεχνική Ο.Ε. ή Ε.Ε. και Ε.Π.Ε. Η εισφορά κλάδου ή κλάδων από λειτουργούσα επιχείρηση όσο και συνιστώμενη Α.Ε. Επισημαίνουμε, όμως ότι σύμφωνα με το υπαριθμό 1033549/πολ1132/18.4.2002 εγκύκλιο υπουργείου οικονομικών δεν είναι επιτρεπτή η περίπτωση της μετατροπής ατομικής επιχείρησης σε μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.

σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1297/1972 αλλά και του Ν.3190/1955 (αντίθετα είναι επιτρεπτή η μετατροπή ατομικής επιχείρησης με τους παραπάνω νόμους σε Ε.Π.Ε. που δεν είναι μονοπρόσωπη.)

- ✚ Δεν είναι δυνατή η μετατροπή και η συγχώνευση ημεδαπών επιχειρήσεων με αλλοδαπή.
- ✚ Επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο την κατασκευή και εκμετάλλευση ακινήτων, δηλαδή οι οικοδομικές και οι κτηματικές (αντίθετα οι τεχνικές επιχειρήσεις υπάγονται στο νόμο αυτό), δεν μπορούν να μετασχηματιστούν σύμφωνα με το νόμο αυτό. Κατεξάίρεση όμως σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. και τις διατάξεις του Ν.1297/72 εφαρμόζονται και για τις ανώνυμες κτηματικές εταιρείες που προκύπτουν από τη συγχώνευση με απορρόφηση εφόσον η απορροφούσα εταιρεία κατέχει το σύνολο των μετοχών της απορροφημένης. Πάντως σύμφωνα με την υπαριθμό 317/2000 απόφαση Σ.τ.Ε. κρίσιμο αντικείμενο εργασιών της συγχωνευμένης αλλά και της νέας επιχείρησης.
- ✚ Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μπορούν να τηρούν λογιστικά βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων(Κ.Β.Σ.) (Π.Δ.186/92) και επιπλέον δεν απαιτείται να έχουν συντάξει προηγουμένως οικονομικές καταστάσεις.
- ✚ Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης Α.Ε. από μετατροπή συγχώνευση ή εισφορά κλάδου πρέπει να ανέρχεται σε 300.000 ευρώ της δε προερχόμενης Ε.Π.Ε. από μετατροπή ή συγχώνευση σε 146.735 ευρώ.
- ✚ Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2954/2001 αλλά και την υπαριθμό 10122873/814/πολ.1056/11.2.2002 εγκύκλιο του υπουργείου οικονομικών δε επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου στην προκύπτουσα υπεραξία. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται μόνο στην περίπτωση που συντελείται συγκέντρωση κεφαλαίων, δηλαδή εφόσον γίνεται εισφορά περιουσιακού στοιχείου.
- ✚ Απαιτείται εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, η οποία διενεργείται από επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 που αποτιμά σε πραγματικές αξίες και για το λόγο αυτό προκύπτει συνήθως υπεραξία
- ✚ Η υπεραξία θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις φορολογούμενο κατά τις γενικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (αρθ.28 Ν.2238/94). Όμως η επιβολή του φόρου αυτού αναστέλλεται μέχρι το χρόνο διάλυσης της

προερχόμενης από μετατροπή ή συγχώνευση επιχείρησης και για αυτό απαιτείται όπως η υπεραξία εμφανίζεται στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης σε ιδιαίτερους λογαριασμούς τάξης. Δεν ισχύει το ίδιο αν η διάλυση έγινε με σκοπό την παραπέρα συγχώνευση της με βάση τους Ν.1297/72 ,2166/93 και 2386/96 ή τη διάσπαση της με βάση το Ν.2190/1920 ή την απόσχιση κλάδου της με βάση το Ν.Δ.1297/72 Αν όμως η απορροφούσα εταιρεία κατέχει το 100% των μετοχών της απορροφούμενης , τότε η υπεραξία θα καταχωρηθεί σε λογαριασμούς ουσίας της απορροφούσας και συγκεκριμένα στο λογαριασμό <<υπεραξία συγχώνευσης>>(Κ.Α.41.93-41.98) Σε περίπτωση που η απορροφούσα κατέχει μέρος των μετοχών της απορροφούμενης εταιρείας, στο λογαριασμό αυτό θα καταχωρηθεί το αναλογούν στη συμμετοχή τμήμα της υπεραξίας, το δε υπόλοιπο θα καταχωρηθεί σε λογαριασμούς τάξεως.(Γνωμ. Ε.Σ.Υ.Α. 249 /1995).

✚ Παρέχεται απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος εισφορά και δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου συμπεριλαμβανομένου και του φόρου μεταβίβασης ακινήτων σχετικά με την εισφορά και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων δηλαδή και των κινητών (π.χ. φόρος μεταβίβασης αυτοκινήτων), τη σύμβαση σύστασης νέας επιχείρησης .τη μεταγραφή κ.λ.π με την προϋπόθεση όμως ότι η νέα εταιρεία δεν θα διαλυθεί πριν από την πάροδο πενταετίας από τη σύσταση ή τη συγχώνευση της, εκτός αν η διάλυση με σκοπό την παραπέρα συγχώνευση της με βάση το Ν.1297/72,2166/93 και 2386/96 ή τη διάσπαση της με βάση το Ν.2190/1920 ή την απόσχιση κλάδου με βάση το Ν.Δ.1297/72

✚ Ειδικά για την απαλλαγή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων απαιτούνται επιπλέον οι ακόλουθες προϋποθέσεις;

- 1)Τα ακίνητα να ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στην μετατρεπόμενη ή συγχωνευμένη επιχείρηση
- 2) και να χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της τουλάχιστον, για μια πενταετία από την μετατροπή ή από τη συγχώνευση. Ακόμα τα ακίνητα που εισφέρθηκαν στην μετατρεπόμενη ή στην συγχωνευμένη επιχείρηση να είχα χρησιμοποιηθεί για της ανάγκες της εισφέρουσας επιχείρησης τουλάχιστον για μια πενταετία πριν από την μετατροπή ή συγχώνευση.

Μάλιστα σύμφωνα με το υπαριθμό 1394/2000 απόφαση Σ.τ.Ε. η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων αίρεται και σε περίπτωση απώλειας του ακινήτου μέσα σε μία πενταετία από τη μετατροπή, λόγω αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της εταιρείας(δηλαδή και όχι μόνο σε περίπτωση πώλησης του ακινήτου)

Εξαίρεση από τις προϋποθέσεις αυτές, αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία η μη χρησιμοποίηση των ακινήτων οφείλεται σε κυριαρχική ενέργεια της Διοίκησης όπως π.χ. διαφοροποίηση όρων δόμησης, χαρακτηρισμός της έκτασης ως δασική κ.λ.π.(Πρ. Θεσς3874/97)

Κατά τη διάρκεια της πενταετίας επιτρέπεται η νέα εταιρεία χωρίς όμως να μεταβάλλεται το κύριο αντικείμενο των εργασιών της, είτε να εκμισθώνει τα ακίνητα της, είτε να εκποιεί αυτά, άλλα με την υποχρέωση να τα αντικαθιστά μέσα σε μια διετία, με άλλα ακίνητα ίσης τουλάχιστο αξίας. Επίσης σύμφωνα με την υπαριθμό 3132/1999 απόφαση του Σ..τ.Ε. η χρησιμοποίηση μέρους μόνο του ακινήτου δυσανάλογα μικρού σε σχέση με την όλη έκταση του, οδηγεί σε άρση απαλλαγών που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Ν.Δ.1297/72. Επιπλέον σύμφωνα με το υπαριθμό 15/1997 απόφαση το Σ.Τ.Ε η εκμίσθωση και η παραχώρηση χωρίς αντάλλαγμα της χρήσης του ακινήτου δε θεωρείται ότι αυτό χρησιμοποιείται για τις ανάγκες της εισφέρουσας επιχείρησης. Προϋπόθεση όμως για τις παρεχόμενες από το Ν.Δ. 1297/72 απαλλαγές είναι και η πραγματική χρησιμοποίηση ακινήτου από την εισφέρουσα επιχείρηση για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών της(Σ.τ.Ε. 75/2000)

Πάντως παρότι, τηρουμένων των προϋποθέσεων αυτών δεν οφείλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων ή κινητών περιουσιακών στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετική δήλωση.

Εξαιρετικά, η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων δεν παρέχεται στην περίπτωση που τα ακίνητα εισφέρονται για κάλυψη του απαιτούμενου εταιρικού κεφαλαίου από φυσικά ή νομικά πρόσωπα(αντίθετα παρέχεται η απαλλαγή αυτή, αν τα ακίνητα εισφέρονται από παλαιούς εταίρους ή μετόχους) που θα μετέχουν στην εταιρεία.

- ✚ Οι μετοχές της προερχόμενης Α.Ε., από μετατροπή, συγχώνευση ή εισφορά κλάδου με εξαίρεση της συγχώνευσης μεταξύ Α.Ε., πρέπει υποχρεωτικά να

είναι στο σύνολό τους ονομαστικές και μη μεταβιβάσιμες σε ποσοστό 75% του συνολικού αριθμού τους, για μια πενταετία από το χρόνο του μετασχηματισμού. Το μη μεταβιβάσιμο σε ποσοστό 75% ισχύει και για τα εταιρικά μερίδια της Ε.Π.Ε. Αν τηρηθούν οι προϋποθέσεις αυτές αίρονται όλες οι φορολογικές απαλλαγές.

- ✚ Δεν παρέχεται η ευχέρεια σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών ως κίνητρο για τη μετατροπή, τη συγχώνευση ή την διάσπαση, αλλά ούτε και οποιοδήποτε άλλο φορολογικό κίνητρο.
- ✚ Η σχέση των εταιρικών μεριδίων ή των μετοχών προσδιορίζεται τελικά από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920. Πάντως σύμφωνα με το υπαριθμό Κ3/40234/1988 έγγραφο του υπουργείου εμπορίου οι Γ.Σ. των εταιρειών που συμμετέχουν στη συγχώνευση, έχουν την ευχέρεια να αποδεχθούν την εκτίμηση της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών που έγινε είτε από τα Δ.Σ. των εταιρειών αυτών, είτε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 με την προϋπόθεση όμως ότι, η εκτίμηση της απορροφούμενης εταιρείας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από εκείνη της παραπάνω επιτροπής.
- ✚ Το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις, οι οποίες πραγματοποιούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις κατά το μεταβατικό στάδιο, δηλαδή από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της μετατροπής συγχώνευσης ή απόσχισης κλάδου, θεωρείται ότι ανήκει από φορολογική άποψη, στη μετατρεπόμενη συγχωνευόμενη ή στην εισφέρουσα τον κλάδο επιχείρηση. (δηλαδή στις πριν από το μετασχηματισμό επιχειρήσεις) ενώ από λογιστική άποψη παρέχεται η ευχέρεια το αποτέλεσμα αυτό, να θεωρηθεί ότι ανήκει στην από μετασχηματισμό προερχόμενη νέα εταιρεία, είτε στην πριν από το μετασχηματισμό επιχείρηση. Για το λόγο αυτό, θα πρέπει να συνταχθούν καινούριες οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού. Μεταγενέστερα, το υπουργείο οικονομικών διαφοροποιήθηκε ως προς τη μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε., Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. και Ο.Ε. ή Ε.Ε. σε Ε.Π.Ε. και υιοθέτησε την άποψη ότι, δεν απαιτείται κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων γιατί με τη μετατροπή Α.Ε. σε Ε.Π.Ε. και αντίστροφα δεν επέρχεται κατάλυση του νομικού προσώπου της μετατρεπόμενης εταιρείας και ίδρυση νέου, αλλά απλά μεταβάλλεται ο νομικός

τύπος της υπάρχουσας εταιρείας και συνεπώς η από μετατροπή προερχόμενη Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. θα συντάξει κανονικά οικονομικές καταστάσεις σαν μην είχε γίνει η μετατροπή (Σ.τ.Ε. 734/1990 και 2196-7/1991 και υπαριθμό 1060166/πολ1165/1993 και 1001193/10016/1999 εγκύκλιοι υπουργείου οικονομικών). Επίσης με την υπαριθμό 1048879/10568/πολ1255/8.9.2000 εγκύκλιο του υπουργείου οικονομικών έγινε δεκτό ότι, κατά τη μετατροπή Ο.Ε. ή Ε.Ε.. ή Ε.Π.Ε. σε Α.Ε. δεν απαιτείται η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων κατά το χρόνο της μετατροπής (από την Ο.Ε. ή Ε.Ε. που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή από Ε.Π.Ε.) αλλά αυτές θα καταρτιστούν στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου από την από μετατροπή προερχόμενη Α.Ε. (δηλαδή σε αυτές θα περιλαμβάνεται το αποτέλεσμα τόσο της μετατρεπόμενης όσο και από της μετατροπής προερχόμενης εταιρείας και συνεπώς η φορολογία του συνολικού εισοδήματος θα γίνει στο όνομα στις Α.Ε.

- ✚ Τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από τη μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη εταιρεία εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από τη μετατροπή ή συγχώνευση επιχείρηση (δηλαδή εφόσον δεν λήφθηκαν υπόψη, από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 στην καθαρή θέση η οποία κεφαλαιοποιήθηκε) δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης.
- ✚ Επιπλέον μεταφέρονται στη νέα εταιρεία τα φορολογικά ευεργετήματα που έχουν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, με βάση τους αναπτυξιακούς νόμους, κατά το μέτρο που οι επιχειρήσεις δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.
- ✚ Τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρεία.(δηλαδή εφόσον δεν λήφθηκαν υπόψη από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 στην καθαρή θέση η οποία κεφαλαιοποιήθηκε)δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης.
- ✚ Η ζημιά (τόσο της κλειόμενης όσο και των προηγούμενων χρήσεων) που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, δεν είναι δυνατό να μεταφερθεί στην νέα εταιρεία (και συνεπώς δεν γεννιέται θέμα

φορολογικού συμψηφισμού της ή όχι με μελλοντικά κέρδη) αφού αυτή κατά την εκτίμηση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 θα συνυπολογιστεί (μειωτικά) στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης που κεφαλαιοποιείται. Όσον αφορά τη ζημία της μεταβατικής περιόδου αυτή ανήκει στη μετασχηματιζόμενη εταιρεία και θα πρέπει κανονικά να καταβληθεί από τους εταίρους ή ανάλογα τους μετόχους της εταιρείας αυτής, αφού τελικά αυτούς βαρύνει και επιπλέον για να μην υποχρεωθεί η νέα εταιρεία σε μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της.

2.1.3 Σύμφωνα με το Ν.2166/1993 Κίνητρα ανάπτυξης επιχειρήσεων, διαρρυθμίσεις στην έμμεση και άμεση φορολογία και άλλες διατάξεις. (ΦΕΚ Α' 137/24.8.1983)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

- ✚ Προβλέπεται η μετατροπή και η συγχώνευση επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής σε Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. με την προϋπόθεση ότι στη συγχώνευση με απορρόφηση πρέπει η απορροφούσα Ε.Π.Ε. ή Α.Ε. να προϋπάρχει. Προβλέπεται η διάσπαση μόνο Α.Ε. καθώς επίσης και η εισφορά κλάδου ή κλάδων από λειτουργούσα επιχείρηση μόνο Α.Ε. Επίσης σύμφωνα με την υπαριθμό 10905078/10803/πολ.1171/30.05.2002 εγκύκλιο του υπουργείου οικονομικών, είναι επιτρεπτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993 τόσο η εισφορά κλάδου ή τμήματος σε λειτουργούσα Α.Ε. όσο και η εισφορά κλάδου ή τμήματος επίσης σε λειτουργούσα Α.Ε. που προήλθαν από μετατροπή Ε.Π.Ε. ή προσωπικής εταιρείας.
- ✚ Είναι δυνατή η μετατροπή και η συγχώνευση σε ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. υποκαταστημάτων αλλοδαπών Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. που είναι εγκατεστημένα στην ημεδαπή.
- ✚ Επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο την κατασκευή και εκμετάλλευση ακινήτων, δηλαδή οι οικοδομικές και οι κτηματικές(αντίθετα, οι τεχνικές επιχειρήσεις υπάγονται στο νόμο αυτό) δεν μπορούν να μετασχηματιστούν σύμφωνα με το νόμο αυτό. Σύμφωνα με την υπαριθμό 317/2000 απόφαση του Σ.τ.Ε. κρίσιμο είναι το αντικείμενο εργασιών όχι της συγχωνευόμενης αλλά της νέας επιχείρησης. Κατ'εξάιρεση οι διατάξεις του Ν.2166/93 εφαρμόζονται και για τις ανώνυμες κτηματικές εταιρείας που προκύπτουν από συγχώνευση ή

απορρόφηση εφόσον η απορροφούσα εταιρεία κατέχει το σύνολο των μετοχών της απορροφούμενης.

- ✚ Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν απαραίτητα είτε προαιρετικά είτε υποχρεωτικά λογιστικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων (Π.Δ.186/92) και επιπλέον να έχουν καταρτίσει τουλάχιστον μια φορά οικονομικές καταστάσεις για δωδεκάμηνη ή υπερδωδεκάμηνη χρήση. Πάντως ο πρώτος ισολογισμός δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως ισολογισμός μετασχηματισμού, (υπαριθμό 1028925/18.4.95)
- ✚ Το κατώτατο εταιρικό κεφάλαιο της προερχόμενης Α.Ε. από μετατροπή συγχώνευση, διάσπαση ή εισφορά κλάδου πρέπει να ανέρχεται σε 300.000 ευρώ ενώ της προερχόμενης από μετατροπή ή συγχώνευση σε 146.735 ευρώ. Ειδικά επί εισφοράς κλάδου η εισφέρουσα αυτόν Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. (μετά την εισφορά) μπορούν να έχουν τα κατώτατα όρια κεφαλαίου, όπως αυτά καθορίζονται, κάθε φορά τόσο από το άρθρο 8 του Ν.2190/1920 (σήμερα 60.000 ευρώ) όσο και από το άρθρο 4 του Ν.3190/1955 (σήμερα 18.000 ευρώ)
- ✚ Απαιτείται διαπίστωση της περιουσίας των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων σε λογιστικές αξίες, όπως αυτές εμφανίζονται στα βιβλία τους (δηλαδή όχι σε πραγματικές αξίες), η οποία διενεργείται είτε από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είτε και από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 και για το λόγο αυτό δεν προκύπτει υπεραξία.
- ✚ Δεν θέτεται θέμα φορολογίας της υπεραξίας, αφού άλλωστε δεν προκύπτει τέτοια υπεραξία
- ✚ Δεν επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ποσοστό 1%) εκτός αν για τις ανάγκες του νόμου αυτού απαιτηθεί αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Εντούτοις όμως οφείλεται τέτοιος φόρος σε περίπτωση διάσπασης Α.Ε. επειδή δεν είναι δυνατό να εφαρμοστούν αναλογικά και στη διάσπαση, τα όσα ισχύουν για τη μετατροπή ή τη συγχώνευση σχετικά με το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου, αφού η πράξη της διάσπασης δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των αναφερόμενων στο άρθρο 18 του Ν.1676/86. Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2954/2001, αλλά και την υπαριθμό 10122873/814/πολ.1056/11/2/2002 εγκύκλιος υπουργείου οικονομικών, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου επιβάλλεται μόνο στην περίπτωση που συντελείται συγκέντρωση κεφαλαίων,

δηλαδή εφόσον γίνεται εισφορά περιουσιακού στοιχείου ή συγχωνεύεται πρόσωπο που δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο συγκέντρωσης όπως π.χ. ατομική επιχείρηση, ή με πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο αυτό ή όταν προκύπτει διαφορά κεφαλαίου με κάθε είδους νέα εισφορά. Ως νέα εισφορά θεωρείται και η προκύπτουσα διαφορά κεφαλαίου για την απορροφούσα τον κλάδο εταιρεία σε περίπτωση απόσχισης κλάδου Α.Ε.

- ✚ Η σχέση ανταλλαγής των εταιρικών μεριδίων ή των μετοχών προσδιορίζεται από τη γενική συνέλευση των εταιρειών ή των μετόχων, κατά την κρίση της.
- ✚ Παρέχεται απαλλαγή από κάθε φόρο, τέλος εισφορά και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου συμπεριλαμβανομένου και του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, χωρίς μάλιστα να απαιτούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από το Ν.Δ. 1297/72. Η απαλλαγή αυτή αφορά την εισφορά και μεταβίβαση όλων των περιουσιακών στοιχείων, δηλαδή και των κινητών (π.χ. φόρος μεταβίβαση αυτοκινήτων), τη σύμβασης σύστασης της νέας επιχείρησης, τη μεταγραφή κ.λ.π.
- ✚ Παρόλο δεν οφείλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων ή κινητών περιουσιακών στοιχείων θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετική δήλωση. Εξαιρετικά η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, δεν παρέχεται στην περίπτωση που τα ακίνητα εισφέρονται για κάλυψη του απαιτούμενου εταιρικού κεφαλαίου από τα τρία φυσικά ή νομικά πρόσωπα (αντίθετα παρέχεται η απαλλαγή αυτή αν τα ακίνητα εισφέρονται από τους παλιούς εταίρους ή μετόχους) που θα μετέχουν στη νέα εταιρεία.
- ✚ Η εταιρεία που προέρχεται από μετατροπή, συγχώνευση ή διάσπαση μπορεί κατά τη βούληση της, να έχει ελεύθερα μεταβιβάσιμα εταιρικά μερίδια ή ανάλογα μεταβιβάσιμες ανώνυμες ή ονομαστικές μετοχές εκτός αν η ονομαστικοποίηση των μετοχών επιβάλλεται από διατάξεις του νόμου αυτών ή των άλλων νόμων.
- ✚ Δεν παρέχεται η ευχέρεια σχηματισμού αφορολόγητων αποθεματικών ως κίνητρο για τη μετατροπή, τη συγχώνευση ή τη διάσπαση, αλλά ούτε και οποιοδήποτε άλλο φορολογικό κίνητρο.
- ✚ Το αποτέλεσμα που προκύπτει από όλες τις πράξεις οι οποίες πραγματοποιούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις, κατά το

μεταβατικό στάδιο δηλαδή από την ημερομηνία σύνταξης ου ισολογισμού μετασχηματισμού μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της μετατροπής συγχώνευσης διάσπασης ή απόσχισης κλάδου θεωρείται από λογιστική φορολογική άποψη, ότι ανήκει στη νέα εταιρεία που προέρχεται από το μετασχηματισμό. Συνεπώς όλες οι πράξεις του μεταβατικού σταδίου γίνονται για λογαριασμό της νέας εταιρείας μεταφερόμενες με συγκεντρωτική εγγραφή στα λογιστικά βιβλία. Εννοείται ότι, πριν από τη μεταφορά αυτή θα προηγηθεί η καταχώρηση (στα βιβλία νέας εταιρείας) αυτούσιος ο ισολογισμός μετασχηματισμού ως ισολογισμός έναρξης της νέας εταιρείας.

- ✚ Τα αφορολόγητα αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων που έχουν σχηματιστεί από τη μετατρεπόμενη, συγχωνευόμενη ή τη διασπώμενη εταιρεία εφόσον μεταφέρονται σε λογαριασμό αποθεματικών στην προερχόμενη από μετατροπή συγχώνευση ή τη διάσπαση επιχείρησης, δε υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο της μετατροπής ή της συγχώνευσης.
- ✚ Επίσης μεταφέρονται στη νέα εταιρεία τα φορολογικά ευεργετήματα που έχουν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις με βάση τους αναπτυξιακούς νόμους κατά το μέτρο που οι επιχειρήσεις δεν έκαναν χρήση των κινήτρων αυτών.
- ✚ Τα αφορολόγητα αποθεματικά από μη διανεμόμενα κέρδη που σχηματίστηκαν από της μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις εφόσον μεταφέρονται αυτούσια στη νέα εταιρεία δεν υπάγονται σε φορολογία κατά το χρόνο του μετασχηματισμού.
- ✚ Η ζημία (τόσο της κλειόμενης όσο και των προηγούμενων χρήσεων) που εμφανίζεται στο παθητικό των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μεταφέρονται και εμφανίζονται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στο λογαριασμό της νέας εταιρείας. Όπως αναγνωρίζεται φορολογικά συμψηφίζεται με τα υπάρχοντα κατά το χρόνο του μετασχηματισμού, κέρδη και στην περίπτωση που δε υπάρχουν τέτοια ή υπάρχουν μεν αλλά δεν επαρκούν, ολόκληρη η ζημία ή ανάλογα το ακάλυπτο μέρος αυτής συμψηφίζεται με τα κέρδη των επόμενων δυο (2) χρήσεων. Κατεξάιρεση η ζημία αυτή δεν συμψηφίζεται στην περίπτωση της διάσπασης Α.Ε.

2.2 Κίνητρα συγχωνεύσεων σύμφωνα με τον Ν.2992/2002 Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις

2.2.1 Κίνητρα συγχωνεύσεων σύμφωνα με τον Ν. 2992/2002 για Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α ή μη εισηγμένες, Εταιρείες που έχουν καταστεί Συνδεδεμένες και Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Εταιρείες

Σύμφωνα με τις παραγράφους 1-3 του άρθρου 9 του Ν.2992/2002 παρέχεται με ορισμένες προϋποθέσεις, το φορολογικό κίνητρο της μειωμένης φορολογίας εισοδήματος στις ανώνυμες εταιρείες, (είτε έχουν τις μετοχές τους εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ,είτε έχουν μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α) που προέρχονται από συγχώνευση ή απορροφούν άλλες εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής. Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλυτικά , τις προϋποθέσεις , τα παρεχόμενα φορολογικά κίνητρα για:

Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α

Εταιρείες που έχουν καταστεί Συνδεδεμένες

Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Εταιρείες

2.2.1.1 Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές μη εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

Οι ανώνυμες εταιρείες με μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, που προέρχονται από συγχώνευση ή απορροφούν άλλες εταιρείες, οποιασδήποτε νομικής μορφής, φορολογούνται για τα κέρδη που προκύπτουν από τον πρώτο μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού ισολογισμό με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά δέκα (10) ποσοστιαίες μονάδες και για τα κέρδη που προκύπτουν από το δεύτερο ισολογισμό με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες. Τα παραπάνω εφαρμόζονται εφόσον:

- ✚ Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις δεν έχουν καταστεί ή δεν θα καταστούν συνδεδεμένες κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5του άρθρου

42ετου Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, από την 1η Ιανουαρίου 1997 μέχρι 20 Μαρτίου 2003 και μετά.

- ✚ Ο μετασχηματισμός γίνεται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972 (ΦΕΚ217 Α) ή του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α') ή του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997 (ΦΕΚ 154Α').
- ✚ Στην περίπτωση της απορρόφησης, τα ίδια κεφάλαια καθεμιάς από τις εταιρείες που απορροφώνται ανέρχονται τουλάχιστον στο ένα πέμπτο (1/5) των ιδίων κεφαλαίων της απορροφώσας εταιρείας, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού ή στον ισολογισμό που υποβάλλεται για εκτίμηση από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.
- ✚ Ο μετασχηματισμός πρέπει να ολοκληρωθεί από την 1η Ιανουαρίου 2002 και μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2004.

2.2.1.2. Ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α

Η μείωση του συντελεστή φορολογίας κατά δέκα (10) και πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες ισχύει με τις ίδιες προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο και για τις ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, οι οποίες απορροφούν μία ή περισσότερες ανώνυμες εταιρείες με μετοχές εισηγμένες ή μη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Αν απορροφηθεί εταιρεία με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών από άλλη ανώνυμη εταιρεία με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, τα ίδια κεφάλαια κάθε εταιρείας που απορροφάται πρέπει να ανέρχονται τουλάχιστον στο ένα δέκατο των ιδίων κεφαλαίων της απορροφώσας εταιρείας, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού ή στον ισολογισμό που υποβάλλεται για εκτίμηση από την Επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920.

2.2.1.3. Εταιρείες που μετασχηματίζονται και έχουν καταστεί Συνδεδεμένες

Αν οι εταιρείες που μετασχηματίζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, έχουν καταστεί συνδεδεμένες μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου 1996, τα καθαρά κέρδη της προερχόμενης από το μετασχηματισμό ανώνυμης εταιρείας τα οποία προκύπτουν από τους δύο πρώτους μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού

ισολογισμούς, φορολογούνται με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης συντελεστή φορολογίας, μειωμένο κατά πέντε (5) ποσοστιαίες μονάδες

2.2.1.4. Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις και εταιρείες

Οι μειώσεις των συντελεστών φορολογίας εισοδήματος ισχύουν και για τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις (Α.Σ.Ο.) που απορροφούν άλλες Α.Σ.Ο. ή προέρχονται από τη συγχώνευση τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 2810/ 2000 (ΦΕΚ61 Α'). Επίσης ισχύουν και για τις Συνεταιριστικές Εταιρείες (Σ.Ε.) που προκύπτουν κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6του άρθρου 32του Ν. 2810/2000, εφόσον η απορροφώσα ή συνιστώμενη Συνεταιριστική Εταιρεία έχει τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας.

Για τους μετασχηματισμούς που ισχύουν οι προϋποθέσεις δεν απαιτούνται τα ίδια κεφάλαια καθεμιάς από τις εταιρείες που απορροφώνται ανέρχονται τουλάχιστον στο ένα πέμπτο (1/5) των ιδίων κεφαλαίων της απορροφώσας εταιρείας . Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για μετασχηματισμούς των οποίων η ολοκλήρωση θα γίνει από 1ης Ιανουαρίου 2002 και μέχρι την 31 η Δεκεμβρίου 2004.

Επομένως

Οι Απαιτούμενες προϋποθέσεις είναι:

- α) Οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις δεν θα πρέπει να έχουν γίνει συνδεμένες κατά τη έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42 του Ν.2190/1920 από την 1/1/1997 και μεταγενέστερα. Οι εταιρείες που έχουν καταστεί συνδεμένες μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 1996 φορολογούνται με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης με συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά 5 ποσοστιαίες μονάδες.
- β) Ο μετασχηματισμός θα πρέπει να γίνει, με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 ή του Ν.2166/93 ή του Ν.2515/97(που αναφέρεται στις συγχωνεύσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων)Συνεπώς , ο νόμος αποκλείει την περίπτωση του μετασχηματισμού με βάση τις διατάξεις του Ν.2190/1920
- γ) Στην περίπτωση της απορρόφησης, τα ίδια κεφάλαια κάθε μιας από τις εταιρείες που απορροφούνται, θα πρέπει να ανέρχονται τουλάχιστον στο 1/5(20%) των ιδίων κεφαλαίων της απορροφούσας, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό

μετασχηματισμού ή στον ισολογισμό που επιβάλλεται για εκτίμηση από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920 (Εξαίρεση οι Αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις και εταιρείες)

δ) Ο μετασχηματισμός να έχει ολοκληρωθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.1.2002 μέχρι 31.12.2004

Το Παρεχόμενο φορολογικό κίνητρο

Εφόσον πληρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις οι Α.Ε. που προέρχονται από συγχώνευση ή απορροφούν άλλες εταιρείες οποιασδήποτε νομικής μορφής φορολογούνται με μειωμένο συντελεστή φορολογίας εισοδήματος (όπως αυτός ισχύει κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) κατά δέκα(10) ποσοστιαίες μονάδες για τα κέρδη που προκύπτουν από τον πρώτο μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού, ισολογισμό και κατά πέντε(5) ποσοστιαίες μονάδες για τα κέρδη που προκύπτουν από τον πρώτο (Με εξαίρεση οι εταιρείες που έχουν καταστεί συνδεμένες μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 1996 φορολογούνται με τον ισχύοντα κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης με συντελεστή φορολογίας μειωμένο κατά 5 ποσοστιαίες μονάδες)

2.2.2 Κίνητρα συγχωνεύσεων σύμφωνα με τον Ν. 2992/2002 Συμψηφισμός ζημίας και Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων.

2.2.2.1. Συμψηφισμός ζημίας κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με βάση το Ν.2166/93

Κατά το μετασχηματισμό επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του Ν. 2166/1993 ή της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, η μεταφερόμενη στον ισολογισμό της νέας εταιρείας ζημία, και κατά το ποσό που τυχόν δεν συμψηφίζεται με κέρδη υφιστάμενα κατά το μετασχηματισμό, συμψηφίζεται με τα προκύπτοντα κέρδη αυτής των επόμενων δύο (2) χρήσεων, μόνο κατά το μέρος που αναγνωρίζεται φορολογικώς, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος. Αυτό δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση διάσπασης ανωνύμων εταιρειών κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 81 του Κ.Ν. 2190/1920. Εφαρμόζεται

για μετασχηματισμούς για την πραγματοποίηση των οποίων συντάσσονται ισολογισμοί μετασχηματισμού μετά τη Ν. 20/03/2002. Το φορολογικό αυτό ευεργέτημα αφορά όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής που μετατρέπονται ή συγχωνεύονται σε Ε.Π.Ε ή Α.Ε.

2.2.2.2 Σχηματισμός ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού

Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, οι οποίες προέρχονται από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων με βάση του Ν.Δ. 1297/1972 ή του Ν. 2166/1993, που ολοκληρώνεται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2004, δικαιούνται, εφόσον υπάγονται στις προϋποθέσεις 1 του άρθρου 3 του Ν. 2601/1998 (ΦΕΚ 81 Α'), να σχηματίζουν από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2002 έως 2005 (οικονομικών ετών 2003 έως 2006), το ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων, που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ 2 Α'), όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση τους με το άρθρο 20 του Ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') και το άρθρο 4 του Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α'). Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση νέων παραγωγικών επενδύσεων, οι οποίες θα αρχίσουν μέσα στα έτη 2003, 2004, 2005 και 2006 αντιστοίχως και θα ολοκληρωθούν μέσα σε μια τριετία από το σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού. Ως παραγωγικές επενδύσεις νοούνται οι επενδυτικές και λοιπές δαπάνες που αναφέρονται για κάθε κατηγορία δραστηριότητας στην παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν. 2601/1998. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται για τις εταιρείες διεθνούς εμπορίου και στις εμπορικές επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

Παράδειγμα συγχώνευσης με Απορρόφηση Ατομικής Επιχείρησης από Α.Ε.

Η παρούσα εργασία είχε σαν βάση την ανάγκη δύο επιχειρήσεων να συμπορευτούν για να ανταποκριθούν στα ζητήματα που προκύπτουν από τη σύγχρονη τεχνική και οικονομική κρίση, όπως αύξηση παραγωγικότητας, μείωση του κόστους, αύξηση της παραγωγής και βελτίωση της ανταγωνιστικής θέσεως των επιχειρήσεων, ορθολογικότερη οργάνωση της παραγωγής και διανομής καθώς επίσης αύξηση του κεφαλαίου και της ρευστότητας.

Η Ατομική επιχείρηση "ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ" δραστηριοποιείται στο χονδρικό εμπόριο ειδών οικιακής χρήσης και εξοπλισμού και επικρατεί στην αγορά. Διατηρούσε επαγγελματική στέγη σε έναν μεγάλο χώρο στην οδό Κολοκοτρώνη 20 στο Ηράκλειο. Τηρεί λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992)

Ο Επιχειρηματίας με 32 χρόνια στο χώρο στα πρόθυρα της συνταξιοδότησης, θέλοντας πριν αποσυρθεί να μεταλαμπαδεύσει τις γνώσεις και την τεχνογνωσία του αποφάσισε να συγχωνευθεί με επιχείρηση του ίδιου κλάδου. Η επιχείρηση απασχολούσε προσωπικό το οποίο θα συνεχίσει να εργάζεται στην απορροφούσα επιχείρηση.

Από την άλλη πλευρά η νεοϊδρυθείς πολλά υποσχόμενη εταιρεία ΕΛΛΑΣ ΑΕ κατέχει είδη σημαντικό μερίδιο αγοράς στην ίδια δραστηριότητα. Η εταιρεία διατηρούσε επαγγελματική στέγη στο κέντρο του Ηρακλείου στην οδό Περάλιου 3.

Στην συνεδρίαση της 01/06/2012 του ΔΣ και παρουσία του Ιδιοκτήτη της Ατομικής αποφασίζουν να συγκαλέσουν Έκτακτη Γενική Συνέλευση για λήψη απόφασης απορρόφησης της εταιρίας "ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ" από την Εταιρεία "ΕΛΛΑΣ ΑΕ" και έγκριση το σχέδιο Σύμβασης.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 21/06/2012 ενέκρινε Συγχώνευση των εταιρειών με απορρόφηση της Ατομικής από την ΑΕ σύμφωνα με τον Ν.2166/1993. Ενέκρινε το σχέδιο Σύμβασης με ημερομηνία Ισολογισμού Μετασχηματισμού 31/05/2012. Παράλληλα αποφασίστηκε η να διενεργηθεί έλεγχος από Ορκωτό Ελεγκτή για να διαπιστωθεί η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της απορροφημένης και να συνταχθεί Συμβολαιογραφική Πράξη Σύμβασης Συγχώνευσης.

Προϋπόθεση του Ν.2166/93 για την Συγχώνευση εταιρειών είναι το κεφάλαιο που θα προκύψει από την συγχώνευση να είναι μεγαλύτερο από 300.000,00. Το κεφάλαιο των συμβαλλόμενων εταιρειών δεν ανήρχετο στο άνω ποσό και η Έκτακτη Γενική Συνέλευση αποφάσισε να προβεί η εταιρεία σε Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.

Επί πρόσθετα για λειτουργικούς λόγους αποφασίστηκε η μεταφορά της έδρας της ΑΕ στην επαγγελματική στέγη που είχε η Ατομική.

3.1 Στάδια και διαδικασίες ολοκλήρωσης της συγχώνευσης από την ΑΕ και από την απορροφούσα Ατομική.

3.1.1 Στάδια και διαδικασίες πριν την συγχώνευση από κοινού των συγχωνευόμενων εταιρειών.

3.1.1.1 Διαβούλευση Συγχωνευμένων εταιρειών

Για να επιτύχει το εγχείρημα της συγχώνευσης εταιρειών πρέπει τα κίνητρα και οι προσδοκίες να είναι κοινές και από τις δύο συμβαλλόμενες εταιρείες. Με γνώμονα την μεγιστοποίηση της κερδοφορίας της εταιρείας, την ισχυροποίηση της και της εξάλειψη του χρηματοοικονομικού κινδύνου θα πρέπει να προχωρήσουν σε σημαντικές αποφάσεις. Την ύψιστη σημασία έχει η διαβούλευση των μετόχων και του ΔΣ των εταιρειών ώστε να καταλήξουν στα θεμελιώδη ζητήματα που θα αντιμετωπίσουν κατά την διάρκεια και μετά το πέρας της συγχώνευσης καθώς και να δοθούν και οι απαραίτητες αρμοδιότητες για να προχωρήσει η διαδικασία της συγχώνευσης.

3.1.1.2 Λογιστική ενημέρωση

Η συμβολή του λογιστή στην συγχώνευση των εταιρειών είναι μείζονος σημασίας. Πρωτεύουσα σημασία έχει η κατανόηση των μετόχων και των μελών του ΔΣ αφενός τις επιμέρους τροποποιήσεις που θα επιφέρει μια συγχώνευση στις εταιρείες τους και στις μετοχές τους, των πλεονεκτημάτων και μειονεκτημάτων των συγχωνεύσεων και αφετέρου να υποδείξει τις κατευθυντήριες οδηγίες για τα στάδια και την διαδικασία συγχώνευσης. Εκ παραλλήλου μετά από διαλογική συζήτηση και ανταλλαγή απόψεων, και κατόπιν σύγκρισης των Νόμων περί συγχωνεύσεων επιλέγεται από κοινού ο νόμος που είναι ιδανικός να εφαρμοστεί στην προκείμενη συγχώνευση. Στο πρακτικό μέρος που σας παραθέτω θα χρησιμοποιηθεί ο Ν.2166/1993.

3.1.1.3 Κατάρτιση Σχεδίου Σύμβασης

Μετά από την διαβούλευση των συμβαλλόμενων εταιρειών και σε συνεργασία με το λογιστή, συνέρχονται το διοικητικά συμβούλιο της ΑΕ και ο ιδιοκτήτης της Ατομικής σε συνεδρίαση όπου αποφασίζουν τη συγχώνευση με απορρόφηση και καταρτίζουν

εγγράφως το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης , εφαρμόζοντας τις προβλεπόμενες ρυθμίσεις του Ν.2166/1993.

Το ελάχιστο περιεχόμενο του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία

- ✚ Την ειδικότερη μορφή, την επωνυμία και την έδρα των εταιρειών που συγχωνεύονται , καθώς και τον αριθμό μητρώου τους.
- ✚ Τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών και ενδεχομένως το ύψος του χρηματικού ποσού από το άρθρο 68 του Ν.2190/1920
- ✚ Τις διατυπώσεις παράδοσης των νέων μετόχων που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία
- ✚ Την ημερομηνία από την οποία οι μετοχές που παραδίδονται στους μετόχους της ή των απορροφημένων εταιρειών ,παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας της απορροφούσας εταιρείας , καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικά με το δικαίωμα αυτό.
- ✚ Την ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της ή των απορροφημένων εταιρειών θεωρούνται, από λογική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρείας και την τύχη των οικονομικών αποτελεσμάτων της ή των απορροφημένων εταιρειών , που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή, μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης όπως προβλέπεται στα άρθρα 74 και 75 του Ν.2190/1920
- ✚ Τα δικαιώματα που εξασφαλίζει η απορροφούσα εταιρεία στους μετόχους που έχουν ειδικά δικαιώματα, στην ή στις απορροφημένες εταιρείες καθώς και στους κατόχους άλλων τίτλων πλην μετοχών, ή τα μέτρα που προτείνονται για αυτούς.
- ✚ Όλα τα ιδιαίτερα πλεονεκτήματα που ενδεχομένως παρέχονται στα μέλη του Δ.Σ. και στους τακτικούς ελεγκτές των συγχωνευμένων εταιρειών

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Δ\) Υπόδειγμα Σχεδίου Σύμβασης .](#)

3.1.1.4 Δημοσίευση Σχεδίου Σύμβασης σε εφημερίδες

Μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ολοκλήρωση των άνω διατυπώσεων, δημοσιεύεται σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, περίληψη του σχεδίου σύμβασης της συγχώνευσης.

3.1.2 Στάδια και διαδικασίες ολοκλήρωσης της συγχώνευσης από την ΑΕ.

3.1.2.1 Συνεδρίαση Δ.Σ έγκρισης Συγχώνευσης -Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης- , αύξησης Μ. Κ και παροχή εξουσιοδότησης

Στην συνεδρίαση του ΔΣ της εταιρείας παρέχετε η έγκριση της συγχώνευσης καθώς και το Σχέδιο Σύμβασης. Στην ίδια συνεδρία εξουσιοδοτούν ένα μέλος από την ΑΕ για τις σχετικές διαπραγματεύσεις και υπογραφές. Επί πρόσθετα στο παράδειγμά μας προτείνεται και εγκρίνεται να γίνει από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου για να διαμορφωθεί το κεφάλαιο των συγχωνευόμενων εταιρειών πάνω από τις 300.000,00 που είναι και απαραίτητη προϋπόθεση για να ενταχθούν στον ν.2166/1993. Κοντά στα άλλα αποφασίστηκε η έδρα της Α.Ε μετά την απορρόφηση να μεταφερθεί για λόγους λειτουργικότητας στην διεύθυνση που έχει επαγγελματική στέγη τώρα την Ατομική.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Ε\) Πρακτικό ΔΣ για έγκριση συγχώνευσης , σχεδίου Σύμβασης – Αύξησης ΜΚ και παροχή εξουσιοδότησης.](#)

3.1.2.2 Τμήμα Εμπορίου Κατάθεση Σχεδίου Σύμβασης σε ΦΕΚ

Το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης μαζί με την έκθεση του Δ.Σ. υποβάλλονται από κάθε μια συγχωνευμένη εταιρεία στη νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου, κατά περίπτωση, για καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. και παράλληλα το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβέρνησης(Φ.Ε.Κ.) πριν από τη συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων κάθε εταιρείας που καλείται να αποφασίσει για το σχέδιο αυτό. Στο παράδειγμά μας επειδή οι συγχωνευμένες εταιρείες ανήκουν στην ίδια νομαρχία, υποβλήθηκε κοινή αίτηση των συγχωνευομένων εταιριών στη νομαρχία για την δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβέρνησης(Φ.Ε.Κ.)

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Ζ\) Υπόδειγμα κοινής Αίτησης στην Οικεία Νομαρχία που αφορά την Δημοσίευση στο ΦΕΚ του Σχεδίου Σύμβασης.](#)

3.1.2.3 Έκθεση Συγχώνευσης

Πέρα από το σχέδιο της σύμβασης συγχώνευσης, το Δ.Σ. της εταιρείας, οφείλει να καταρτίσει λεπτομερή έκθεση στην οποία θα εξηγείται και θα δικαιολογείται από νομική και οικονομική άποψη, το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και ειδικότερα η σχέση ανταλλαγής των μετοχών, της απορροφημένης εταιρείας, προς τις μετοχές που εκδίδει η απορροφούσα εταιρεία.

3.1.2.4 Προστασία μετόχων

Κάθε μέτοχος δικαιούται να λαμβάνει γνώση, του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων μετά των εκθέσεων διαχείρισης του Δ.Σ. των τριών(3) τελευταίων των συγχωνευόμενων χρήσεων, καθώς και την έκθεση του Δ.Σ. και τέλος της έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920. Η Α.Ε έχει στην διάθεση όλων των μετόχων τα παραπάνω έγγραφα.

3.1.2.5 Έγγραφη Κοινοποίηση στην Επιθεώρηση Εργασίας

Στο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης αποφασίστηκε η ημερομηνία από την οποία οι πράξεις της απορροφούμενης εταιρείας θεωρούνται, από λογιστική, ασφαλιστική και φορολογική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρείας. Από την ημερομηνία αυτή λοιπόν όλοι οι εργαζόμενοι της απορροφούμενης εταιρείας, στο παράδειγμά μας Ατομική επιχείρηση, απασχολούνται για λογαριασμό της απορροφούσας, στο παράδειγμά μας Α.Ε. Αφενός κατατίθεται έγγραφη κοινοποίηση στην Επιθεώρηση εργασίας σχετικά με την συγχώνευση και αφετέρου κατατίθεται μία νέα Κατάσταση Επιθεώρησης Εργασίας υπό ονόματι της ΑΕ με τους πρώην απασχολούμενους της Ατομικής. Διευκρινίζεται ότι οι εργαζόμενοι δεν απολύονται και επαναπροσλαμβάνονται ούτε δίδονται αποζημιώσεις αλλά συνεχίζουν να εργάζονται με το ίδιο εργασιακό καθεστώς όπου αναλαμβάνει η απορροφούσα όλες τις υποχρεώσεις της απορροφούμενης. Η κοινοποίηση πραγματοποιείται την ημέρα που αναφέρεται στο Σχέδιο Σύμβασης αυθημερόν.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Η\) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης.](#)

3.1.2.6 Έγγραφο κοινοποίηση στο ΙΚΑ

Ενημερώνουμε το αρμόδιο Υποκατάστημα Ι.Κ.Α όπου ανήκει η εταιρεία, για τις Εργοδοτικές μεταβολές των συγχωνευόμενων εταιρειών με έγγραφο κοινοποίηση και επιφυλασσόμαστε να αποπερατώσουμε τις μεταβολές αυτές όταν τελεσφορήσει η συγχώνευση με απορρόφηση και διαθέτουμε τα απαραίτητα έγγραφα. Οι έγγραφες κοινοποιήσεις κατοχυρώνουν της επιχείρηση σε περίπτωση ελέγχου από την υπηρεσία το μεσοδιάστημα από την ημερομηνία συγχώνευσης μέχρι την ημερομηνία διεκπεραίωσης της συγχώνευσης.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Θ\) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης](#)

3.1.2.7 Ενημέρωση Βιβλίου Νεοπροσλαμβανομένων

Καταγράφουμε τα στοιχεία των εργαζομένων της απορροφημένης στο Βιβλίο Νεοπροσλαμβανομένων, με υποσημείωση ότι προέρχονται από συγχώνευση εταιρειών με απορρόφηση και απασχολούνται από την ημερομηνία συγχώνευσης στην απορροφούσα εταιρεία με το ίδιο εργασιακό καθεστώς.

3.1.2.8 Έγγραφο κοινοποίηση στον ΟΑΕΔ

Πρωτοκολλούμε ομοίως έγγραφο κοινοποίηση στον Ο.Α.Ε.Δ ενημερώνοντας τους υπεύθυνους της υπηρεσίας, την διενέργεια Συγχώνευσης με Απορρόφηση των εν λόγω επιχειρήσεων, που επιφέρει αλλαγή στοιχείων εργοδότη στο προσωπικό της απορροφημένης. Συνάμα κάνουμε γνωστό ότι η απορροφούσα εταιρεία θα συνεχίσει να απασχολεί με αμετάβλητο το εργασιακό καθεστώς, όλο το προσωπικό της απορροφημένης χωρίς απολύσεις και επαναπροσλήψεις αναλαμβάνοντας όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Ι\) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης](#)

3.1.2.9 Έγγραφο κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ

Κοινοποιούμε στον Έφορο της Δ.Ο.Υ που ανήκει η Απορροφούσα εταιρεία την Συγχώνευση με απορρόφηση των εταιρειών σύμφωνα με τον Ν.2166. Δηλώνουμε την δέσμευσή μας για την έγκαιρη κατάθεση των απαραίτητων δικαιολογητικών και την

άμεση διεκπεραίωση όλων των νόμιμων διαδικασιών που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της διαδικασίας τόσο στο τμήμα του Ελέγχου όσο και στο τμήμα του Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Κ\)Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης](#)

3.1.2.10 Κατάθεση στην Δ.Ο.Υ νέο Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επαγγελματικής Μίσθωσης, λόγω αλλαγή Δ/σης.

Κατόπιν απόφασης του ΔΣ της εταιρείας για αλλαγή επαγγελματικής στέγης της Απορροφούσας εταιρείας (ΑΕ) στην διεύθυνση της επαγγελματικής στέγης της απορροφημένης(Ατομική) , απαιτείτε η σύνταξη και η κατάθεση νέου Ιδιωτικού Συμφωνητικού Επαγγελματικής στέγης με συμβαλλόμενους ως "Εκμισθωτή" τον Ιδιοκτήτη του ακινήτου και ως "Μισθωτή" την Απορροφούσα ΑΕ. Το Ιδιωτικό Συμφωνητικό Επαγγελματικής στέγης συντάσσεται σε τουλάχιστον 3 αντίγραφα όπου πρωτοκολλούνται από την Δ.Ο.Υ του εκμισθωτή μέσα σε ένα μήνα από την κατάρτισή τους στο τμήμα του Εισοδήματος. Τα υπόλοιπα δύο αντίγραφα μοιράζονται μεταξύ των συμβαλλόμενων. Επισημάνεται σε αυτό το σημείο ότι η διάρκεια του μισθώματος καλό είναι να ορίζεται στα εννέα χρόνια αφενός για να εκπίπτουν φορολογικά οι κτιριακές δαπάνες που ίσως χρειαστεί να διενεργήσει η επιχείρηση και αφετέρου να έχει την μεγαλύτερη δυνατή διάρκεια για την προφύλαξη του μισθωτής από έξωση.

3.1.2.11 Αλλαγή στοιχείων Διεύθυνσης στον ΕΑΦΔΣ- στα Βιβλία και τα Στοιχεία – Νέες Σφραγίδες.

Στην περίπτωση επιχείρησης που προέρχεται από μετασχηματισμό (συγχώνευση – διάσπαση – απορρόφηση) και εφόσον η νέα επιχείρηση (προερχόμενη από μετασχηματισμό) έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα, που είχε οποιαδήποτε από τις επιχειρήσεις ή κλάδους που μετασχηματίστηκαν, ως καθολικός διάδοχος αυτών, δεν υποχρεούται στην αλλαγή μνήμης του ΕΑΦΔΣ. Για την αλλαγή της διεύθυνσης Επαγγελματικής δραστηριότητας μεταφέρετε ο ΕΑΦΔΣ σε εξουσιοδοτημένο τεχνικό για την μετατροπή των στοιχείων της επιχ/σης. Η μεταφορά γίνεται με την έκδοση φορολογικού στοιχείου Δ.Α(με τα στοιχεία της παλαιάς διεύθυνσης) και με την συνοδεία του Βιβλιάριου Επισκευής και Συντήρησης του ΕΑΦΔΣ. Μετά το πέρας της διαδικασίας αυτής είμαστε υπόχρεοι στην

γνωστοποίηση της εκάστων μεταβολής στη Δ.Ο.Υ τμήμα ΚΒΣ που ανήκει η εταιρεία εντός 10 ημερολογιακών ημερών.

Προεκτυπώνουμε Βιβλία (Ισοζύγια Γενικού Καθολικού, Βιβλία Κίνησης Οχημάτων κτλ) και στοιχεία (Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο, ΔΑ κτλ) με την νέα διεύθυνση απαραίτητα για την λειτουργία της εταιρείας. Με την ολοκλήρωση ης διαδικασίας θα προβεί η επιχείρηση σε θεώρηση (στην Δ.Ο.Υ, Επιθεώρηση εργασίας κλ)όπου και όποτε απαιτείται. Δίδετε η δυνατότητα από τον νόμο εξάντλησης των αποθεμάτων των στοιχείων που έχουμε θεωρήσει και έχουμε προς χρήση με την χρήση μιας σφραγίδας ή επισήμανσης “Νέα διεύθυνση....”

Νέες σφραγίδες κατασκευάζονται για την εκπροσώπηση της εταιρείας.

3.1.2.12 Μεταφορά εμπορευμάτων –Παγίου Εξοπλισμού

Μεταφέρονται όλα τα εμπορεύματα και ο πάγιος εξοπλισμός συνοδευόμενα από Δελτία Αποστολής (στα στοιχεία των ΔΑ αναγράφεται η παλαιά διεύθυνση) και από Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής. Επισημαίνεται ότι εάν κατά την μεταφορά θέλουμε να καταστρέψουμε πλήρως αποσβεσμένα πάγια, κτήσης άνω των 5 ετών, μετά από προηγούμενη γνωστοποίησής μας στην Δ.Ο.Υ , καταρτίζοντας Πρωτόκολλο Καταστροφής και με ΔΑ συνοδευοντας τα πάγια στον τόπο καταστροφής, ολοκληρώνουμε την διαδικασία.

3.1.2.13 Κατάθεση Μετοχών στην εταιρεία πριν τη Γενική Συνέλευση

Άπαντες οι ανωτέρω μέτοχοι προσκόμισαν (5) πέντε ημέρες πριν από την ημέρα της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, τις μετοχές τους στα γραφεία της εταιρίας.

Δεν δημοσιεύθηκε η πρόσκληση του ΔΣ για Έκτακτη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης σε πολιτικές ή οικονομικές εφημερίδες, καθ’ όσον δεν απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/20, πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου.

3.1.2.14 Συνεδρίαση ΓΣ Έγκρισης Σχεδίου Σύμβασης – Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου – Παροχή Εξουσιοδοτήσεων Εκπροσώπισης

Είκοσι (20) τουλάχιστον , ημέρες μετά τη συντέλεση της δημοσιότητας του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, η γενική συνέλευσις της συγχωνευόμενης Α.Ε. συνέρχεται για να εγκρίνει το Σχέδιο Σύμβασης, τις τροποποιήσεις των άρθρων του καταστατικού για την Αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου της καθώς και την παροχή εξουσιοδότησης για την εκπροσώπηση της εταιρείας στην διαδικασία της Συγχώνευσης.

Ενημερώνονται οι μέτοχοι που θα προβούν σε αύξηση ότι η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου και των αυξήσεων αυτού πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, που τηρείται σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Στο υπόδειγμά μας που την κάλυψη του μετοχικού κεφαλαίου θα αναλάβουν οι ήδη υπάρχοντες μέτοχοι (δικαίωμα προτίμησης), τα λεφτά μπορούν να κατατεθούν σε τραπεζικό λογαριασμό αμέσως, ενώ αν την αύξηση καλύψουν τρίτοι τα λεφτά κατατίθενται σε προθεσμία έως 4 μηνών. Σε κάθε περίπτωση το κατατεθέν θα πρέπει να φέρει το όνομα κάθε μετόχου, έτσι ώστε να είναι ευχερής ο έλεγχος από τους ελεγκτές του Υπουργείου Εμπορίου.

Η απόφαση των γενικών συνελεύσεων λαμβάνεται με βάση τα αυξημένα ποσοστά απαρτίας και πλειοψηφίας (παρ.3και αρθ.29 και παρ.2αρθ 31 του Ν.2190/1920)Αν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών, απαιτείται και απόφαση των γενικών συνελεύσεων των μετόχων κάθε ιδιαίτερης κατηγορίας μετοχών εφόσον βέβαια θίγονται τα δικαιώματά τους. Μετά την έγκρισή της η σύμβαση συγχώνευσης πρέπει να περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Α\) Υπόδειγμα Πρακτικού Γενικής Συνέλευσης Έγκρισης Σχεδίου Σύμβασης – Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου – Παροχή Εξουσιοδοτήσεων Εκπροσώπισης](#)

3.1.2.15 Τμήμα Εμπορίου δημοσίευση σε ΦΕΚ τροποποιήσεις άρθρων λόγω αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου και αλλαγή διεύθυνσης.

Η τροποποίηση των άρθρων του καταστατικού λόγω της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου και λόγω της αλλαγής διεύθυνσης(τροποποίηση Άρθρου Έδρας της επιχείρησης γιατί δεν προβλεπόταν) διεξάγεται με την δημοσίευση των τροποποιημένων άρθρων στο Φ.Ε.Κ. αυτό γίνεται με την κατάθεση στο Τμήμα

Εμπορίου Πρακτικό ΓΣ (υπογεγραμμένο από την Δ.Ο.Υ) κωδικοποιημένο καταστατικό με τροποποιημένα τα άρθρα και παράβολο Δημοσίου Ταμείου που αφορά δημοσίευση σε ΦΕΚ.

3.1.2.16 Κατάρτιση Συμβολαιογραφικής Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης

Η σύμβαση συγχώνευσης κατά ρητή αξίωση του νόμου, καταρτίζεται παρουσία συμβολαιογράφου. Στη συμβολαιογραφική σύμβαση συγχώνευσης την οποία υπογράφουν οι εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποι των συγχωνευόμενων εταιρειών στην οποία περιλαμβάνεται και το καταστατικό της απορροφούσας εταιρείας επισυνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα:

- ✚ Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών γενικών συνελεύσεων των συγχωνευόμενων εταιρειών σχετικά με την έγκριση της συγχώνευσης και του καταστατικού της απορροφούσας.
- ✚ Υπογραμμένο από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα των συγχωνευόμενων Α.Ε. αντίγραφο του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης
- ✚ Ένα Φ.Ε.Κ., στο οποίο δημοσιεύθηκε η ανακοίνωση για την καταχώρηση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης στο μητρώο Α.Ε. και ένα φύλλο της ημερήσιας οικονομικής εφημερίδας στην οποία δημοσιεύθηκε περίληψη του σχεδίου αυτού.
- ✚ ΦΕΚ, στο οποίο δημοσιεύθηκε το ΔΣ συγκρότησης σε σώμα του διοικητικού Συμβουλίου που είναι σε ισχύει. Αν δεν έχει δημοσιευθεί στο ΦΕΚ επισυνάπτεται η Ανακοίνωση της Διεύθυνσης Ανάπτυξης του Τμήματος Εμπορίου.
- ✚ Τα ΦΕΚ που δημοσιεύθηκαν όλες οι τροποποιήσεις των καταστατικών.
- ✚ Ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού
- ✚ Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86, ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις από τους πιστωτές ή ότι οι τυχούσες προκληθείσες επιλύθηκαν
- ✚ Αντίγραφο έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 9 του Ν.2190/1920

- ✚ Κυρωμένα αντίγραφα των πρακτικών των διοικητικών συμβουλίων των συγχωνευόμενων Α.Ε. με τα οποία εξουσιοδοτήθηκαν τα πρόσωπα που υπογράφουν τη συμβολαιογραφική σύμβασης συγχώνευσης
- ✚ Φορολογική και Ασφαλιστική Βεβαίωση μη οφειλής της συγχωνευθείσας.

Η συμβολαιογραφική σύμβασης υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του Ν.2190/1920, δηλαδή καταχωρείται στο μητρώο Α.Ε. κάθε μιας από τις συγχωνευόμενες εταιρείες και δημοσιεύεται στο Φ.Ε.Κ.(ανακοίνωση –περίληψη για την καταχώρηση στο Μ.Α.Ε.), επίσης από κάθε μια από τις συγχωνευόμενες Α.Ε.

Επισυνάπτετε στο παράρτημα (Μ)Υπόδειγμα Συμβολαιογραφική Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης με απορρόφηση.

3.1.2.17 Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Σε περίπτωση που συγχωνεύεται πρόσωπο που δεν ήταν υποκείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων με πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο αυτό (π.χ. συγχώνευση μιας ατομικής επιχείρησης με ΕΠΕ ή ΑΕ ή συγχώνευση προσώπου που ο σκοπός του δεν ήταν κερδοσκοπικός με πρόσωπο κερδοσκοπικό) ο φόρος θα υπολογισθεί σε ολόκληρη την αξία της περιουσίας του προσώπου αυτού που εισφέρεται, περιλαμβανομένων και των τυχόν νέων περιουσιακών στοιχείων όπως αυτή θα εκτιμηθεί καθώς και στην αξία των τυχόν νέων εισφορών από τα πρόσωπα που ήταν υποκείμενα στο φόρο. Αντίθετα δεν θα επιβληθεί φόρος στην τυχόν υπεραξία που θα προκύψει από την εκτίμηση της περιουσίας των προσώπων αυτών (των υποκείμενων στο φόρο), αφού η κάλυψη δεν γίνεται με νέα εισφορά.

Στο υπόδειγμά μας Συγχωνεύεται ΑΕ με Ατομική επιχείρηση επομένως θα πληρωθεί φόρος για την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου και για το Μετοχικό Κεφάλαιο της Ατομικής εφόσον δεν ήταν υπόχρεη η επιχείρηση σε καταβολή φόρου συγκέντρωσης.

Σε 15 ημέρες από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε την αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου αλλά και την ενσωμάτωση του κεφαλαίου της απορροφημένης εταιρείας στο κεφάλαιο της απορροφήσας, κατατίθεται και καταβάλλετε στη Δ.Ο.Υ. στο τμήμα Φ.Π.Α ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων που είναι 1% πάνω στο ποσό της αύξησης και του Κεφαλαίου της Ατομικής.

Στη συνέχεια, το ένα αντίγραφο του πρακτικού της γενικής συνέλευσης με το οποίο αποφασίζεται η αύξηση του κεφαλαίου και η συνένωση των κεφαλαίων των συγχωνευμένων εταιρειών, πάνω στο οποίο βεβαιώνεται και από τη Δ.Ο.Υ. ότι καταβλήθηκε ο φόρος 1%, προσκομίζεται στη διεύθυνση το Υπουργείου Εμπορίου για δημοσίευση.

3.1.2.18 Τμήμα Εμπορίου Κατάθεση Δικαιολογητικών Καταχώρησης της συγχώνευσης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών

Υποβάλλονται στη νομαρχία ή στο υπουργείο εμπορίου, για καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, το πρακτικό ΔΣ της ΑΕ που αποφάσισε την συγχώνευση, αντίγραφο του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της αναρροφούμενης και η Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για την Διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφημένης. Με την έγκριση από την Νομαρχία της συγχώνευσης και καταχώρησής της στο Φ.Ε.Κ ολοκληρώνεται η διαδικασία της συγχώνευσης και απομένει μόνο η ενημέρωση της Δ.Ο.Υ. Επισημαίνεται ότι οι δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ. διενεργείται ατελώς λόγω των ευεργετημάτων του Ν.2166.

3.1.2.19 Δ.Ο.Υ Υποβολή Δικαιολογητικών για έλεγχο και ολοκλήρωση Συγχώνευσης με απορρόφηση.-Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου – Αλλαγή Διεύθυνσης.

Η ολοκλήρωση των διαδικασιών για την πραγμάτωση της Συγχώνευσης διεκπεραιώνεται με την κατάθεση (εντός 30 ημερών από την Ανακοίνωση της Διεύθυνση Ανάπτυξης Τμήματος Εμπορίου Καταχώρησης Συγχώνευσης) των απαραίτητων εγγράφων στη Δ.Ο.Υ. Τα Δικαιολογητικά επιβάλλεται να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα, Απόφαση και Ανακοίνωση Νομαρχίας, Πρακτικά Γ.Σ., Δήλωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου (Μ3 και Μ7), Εξουσιοδότηση του Δ/ντα Συμβούλου ή του Νόμιμου Εκπροσώπου, Συμβολαιογραφική πράξη όσο αφορά την ΑΕ. Τα παραπάνω ελέγχονται από Ελεγκτή που ορίζει ο Έφορος και αμέσως κατατίθενται στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Επισημαίνεται ότι ο Ελεγκτής στην περίπτωση μας που έχουμε αλλαγή διεύθυνσης λειτουργίας θα πρέπει να κάνει αυτοψία του χώρου όπου θα μεταφερθεί η επιχείρηση και να συντάξει Έκθεση Αυτοψίας.

Για την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου τα Δικαιολογητικά επιβάλλεται επίσης να είναι πρωτότυπα ή επικυρωμένα, Απόφαση και Ανακοίνωση Νομαρχίας, συμπληρώνεται στην Δήλωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου (έχουμε είδη συμπληρώσει έντυπο Μ3 για την Συγχώνευση) το ολικό κεφάλαιο , αντίγραφο της δήλωσης καταβολής του Φ.Σ.Κ. και το διπλότυπο πληρωμής του φόρου. Ομοίως στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ γίνεται η κατάθεση των δικαιολογητικών.

Παράλληλα στην Δήλωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου (έχουμε είδη συμπληρώσει έντυπο Μ3 για την Συγχώνευση) αναγράφουμε την νέα Διεύθυνση λειτουργίας της ΑΕ με κατάθεση, Απόφαση και Ανακοίνωση Νομαρχίας, Μισθωτήριο (θεωρημένο από την ΔΟΥ του ιδιοκτήτη), Αυτοψία.

3.1.2.20 Δ.Ο.Υ Κατάθεση Γνωστοποίησης αλλαγής Διεύθυνσης στο ΕΑΔΦΣ

Μεταβαίνουμε στη Δ.Ο.Υ σε 10 μέρες από το Πρακτικό του εξουσιοδοτημένο τεχνικού για την μετατροπή των στοιχείων του ΕΑΦΔΣ όσο αφορά την αλλαγή Διεύθυνσης. Το τμήμα του Κ.Β.Σ είναι το αρμόδιο τμήμα που θα αποπερατώσει την μεταβολή.

3.1.3 Στάδια και διαδικασίες ολοκλήρωσης της συγχώνευσης από την Ατομική

3.1.3.1 Έγκριση Σχεδίου Σύμβασης

Στο πρακτικό μέρος που θα σας παραθέσω η απορροφημένη επιχείρηση είναι ατομική επιχείρηση άρα επαρκή η συγκατάθεση και η υπογραφή του ιδιοκτήτη της εταιρείας για την έγκριση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης.

3.1.3.2 Απογραφή Αποθεμάτων

Στο Σχέδιο Σύμβασης καθορίζεται η Ημερομηνία την οποία θα συνταχθεί ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού. Την ημερομηνία αυτή θα πρέπει να γίνει απογραφή αποθεμάτων, να εκτυπωθούν τα θεωρημένα βιβλία της επιχείρησης και να γίνουν οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης.

Το θεωρημένο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμό θα παραδοθεί μαζί με άλλα έγγραφα στον Ορκωτό Λογιστή, για την Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφημένης επιχείρησης

3.1.3.3 Διεργασία Αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων θα υπολογιστούν μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού Μετασχηματισμού. Ακολουθεί η ενημέρωσή τους στο βιβλίο παγίων της επιχείρησης και η καταχώρηση των αποσβέσεων στα βιβλία της επιχείρησης.

Το Βιβλίο Αποσβέσεων θα παραδοθεί μαζί με άλλα έγγραφα στον Ορκωτό Λογιστή, για την Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφημένης επιχείρησης

3.1.3.4 Ενημέρωση Βιβλίων Επιχείρησης

Η Ημερομηνία του Ισολογισμού Μετασχηματισμού είναι η καταλυτική ημερομηνία που θα πρέπει να γίνουν όλες οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης. Καταχωρούνται όλα τα έσοδα και τα έξοδα, οι επιμερισμένες αποσβέσεις της επιχείρησης και κατόπιν διενεργούνται εγγραφές κλεισίματος. Επισημαίνεται ότι τα αποτελέσματα που θα προκύψουν από τον Ισολογισμό (κέρδη ή ζημιά) θα φορολογηθούν για λογαριασμό της Ατομικής επιχείρησης δηλαδή θα ενσωματωθούν στην Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Ιδιοκτήτη.

3.1.3.5 Ισολογισμός Μετασχηματισμού

Η σύνταξη του Ισολογισμού Μετασχηματισμού πραγματοποιείται μετά την διενέργεια όλων των εγγραφών και πράξεων Κλεισίματος Ισολογισμού. Υπογράφεται από τον Ιδιοκτήτη και τον Λογιστή και τίθεται στην διάθεση του Ορκωτού Λογιστή.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(N\) Υπόδειγμα Ισολογισμού Μετασχηματισμού](#)

3.1.3.6 Εκτίμηση Περιουσιακών Στοιχείων

Η εξακρίβωση της αξίας των εταιρικών εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, καθώς και σε συγχωνεύσεις γίνεται μετά από γνωμοδότηση τριμελούς επιτροπής εμπειρογνομόνων που αποτελείται από έναν ή δύο υπαλλήλους του Υπουργείου Ανάπτυξης Τομέας Εμπορίου) ή της αρμόδιας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, πτυχιούχους ανωτάτης σχολής, με τριετή τουλάχιστον υπηρεσία και έναν εκπρόσωπο του αρμόδιου Επιμελητηρίου ή από έναν ή δύο ορκωτούς ελεγκτές, - λογιστές ή ορκωτούς εκτιμητές.

Η επιτροπή εξετάζει τους όρους, που περιλαμβάνονται στο σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης, καθώς επίσης και αν η σχέση ανταλλαγής των μετοχών μεταξύ απορροφούσας εταιρείας(που εκδίδει τις μετοχές)και απορροφημένων εταιρειών(η απορροφημένης)είναι δίκαιη και λογική. Πάντως σύμφωνα με τον υπαριθμό Κ3/40234/1988 έγγραφο του υπουργείου εμπορίου οι Γ.Σ. των εταιρειών που συμμετέχουν στη συγχώνευση,έχουν την ευχέρεια να αποδεχθούν την εκτίμηση της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών που έγινε, είτε από τα Δ.Σ. των εταιρειών αυτών, είτε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Ν.2190/1920με την προϋπόθεση όμως ότι η εκτίμηση της απορροφημένης εταιρείας δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από εκείνη της παραπάνω μετατροπής.

Παραδίδουμε στον Ορκωτό Ελεγκτή τα θεωρημένα Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού , Βιβλίο Παγίων , Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμό, Ισολογισμό Μετασχηματισμού, Έναρξη και μεταβολές στην Δ.Ο.Υ, Δήλωση νέων Κωδικών Δραστηριοτήτων (ΚΑΔ), Θεωρημένο Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού Μαΐου Α.Ε.

[Επισυνάπτετε στο παράρτημα \(Ξ\) Υπόδειγμα Πιστοποιητικό – Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφώμενης επιχείρησης](#)

3.1.3.7 Αντιρρήσεις Πιστωτών και Προμηθευτών

Μέσα σε ένα (1) μήνα από τη δημοσίευση της περίληψης του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης σε μια ημερήσια οικονομική εφημερίδα, οι πιστωτές και οι προμηθευτές των συγχωνευμένων εταιρειών, έχουν δικαίωμα να ζητήσουν και να λάβουν επαρκείς εγγυήσεις ή να προβάλλουν εγγράφως αντιρρήσεις κατά της συγχώνευσης κατόπιν αίτησής τους στο Πρωτοδικείο της έδρας αυτών. Μπορεί κατά τη διαδικασία των

ασφαλιστικών μέτρων το Πρωτοδικείο να επιτρέψει τη συγχώνευση, αν κρίνει ότι, οι αντιρρήσεις δεν είναι δικαιολογημένες.

Σε περίπτωση που δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις εκ μέρους των πιστωτών και των προμηθευτών στο διάστημα αυτό, ο ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης υπογράφει υπεύθυνη δήλωση ότι δεν προβλήθηκαν αντιρρήσεις εκ μέρους των πιστωτών ή ότι οι προβληθείσες επιλύθηκαν. Η Υπεύθυνη δήλωση αυτή θα επισυναφθεί στην σύμβαση συγχώνευσης που καταρτίζεται παρουσία Συμβολαιογράφου.

3.1.3.8 Έκδοση Φορολογικής και Ασφαλιστικής Βεβαίωσης μη οφειλών

Στην Κατάρτιση Συμβολαιογραφικής Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης από την Συμβολαιογράφο απαιτείται η έκδοση Φορολογικής και Ασφαλιστικής Βεβαίωσης μη οφειλών από τον Ιδιοκτήτη της Ατομικής (απορροφούμενης). Σε περίπτωση μη οφειλής η έκδοση μπορεί να γίνει αφενός από τις αρμόδιες υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ και ΙΚΑ) και αφετέρου με ηλεκτρονική Αίτηση Χορήγησης Ενημερότητας από τις ηλεκτρονικές Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών www.taxisnet.gr και του ΙΚΑ www.ika.gr.

3.1.3.9 Ακύρωση Βιβλίων και στοιχείων- Διακοπή στο ΕΑΦΔΣ.

Όλα τα βιβλία και τα στοιχεία της Ατομικής επιχείρησης μεταφέρονται στο τμήμα ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ για Ακύρωση. Μετά την συγχώνευση η Ατομική δεν υφίσταται και γίνεται διακοπή στον ΕΑΦΔΣ που διέθετε η εταιρεία.

3.1.3.10 Δ.Ο.Υ Υποβολή Δικαιολογητικών για απορρόφηση Ατομικής από Α.Ε (Διακοπή)

Η Διακοπή της Ατομικής επιχείρησης μπορεί να γίνει ταυτόχρονα με την ολοκλήρωση Συγχώνευσης με απορρόφηση.-Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου – Αλλαγή Διεύθυνσης της Α.Ε εφόσον ανήκουν στην ίδια Δ.Ο.Υ. Σε Προθεσμία 30 ημερών κατατίθενται πρωτότυπα ή επικυρωμένα, Απόφαση και Ανακοίνωση Νομαρχίας, Εξουσιοδότηση του Δ/ντα Συμβούλου ή του Νόμιμου Εκπροσώπου, Δήλωση

Διακοπής (Μ4) και Μ7, Υπογραφές από όλα τα τμήματα σε έντυπο της ΔΥΟ, Συμβολαιογραφική πράξη, Υπεύθυνη δήλωση του Δ/ντα συμβούλου, θεωρημένη ότι χρησιμοποιούνται τα υπάρχον πάγια, εμπορεύματα, επαγγελματικός εξοπλισμός από την απορροφηθήσα εταιρεία.

3.1.3 Στάδια και διαδικασίες μετά την συγχώνευσης

Μόλις ολοκληρωθεί η συγχώνευση με απορρόφηση στην Δ.Ο.Υ. η απορροφούσα Α.Ε εξακολουθεί να υπάρχει, ενώ η απορροφημένη εξαφανίζεται. Από την Ημερομηνία Ισολογισμού και μετά η απορροφημένη εταιρεία συνεχίζει κανονικά τις εταιρικές της δραστηριότητες και συναλλαγές.

3.1.3.1 Ενημέρωση Προμηθευτών- πιστωτών

Γνωστοποιούμε τους Προμηθευτές και τους Πιστωτές της εταιρείας για την Συγχώνευση με απορρόφηση που πραγματοποιήθηκε καθώς και για την Αλλαγή Διεύθυνσης. Εφεξής για όλα τα εμπορεύματα θα εκδίδεται παραστατικό στο όνομα της Απορροφήσας ΑΕ και θα αποστέλλονται στη νέα Διεύθυνση. Η ατομική επιχείρηση δεν υφίσταται πλέον.

3.1.3.2 ΙΚΑ Ενημέρωση Συγχώνευσης και Μεταφορά Έδρας Επιχείρησης.

Ενημερώνουμε το ή τα αρμόδια υποκαταστήματα Ι.Κ.Α και των δύο εταιρειών που συμμετέχουν στην συγχώνευση συμπληρώνοντας για την κάθε εταιρεία ένα Έντυπο Μεταβολής Στοιχείων Εργοδότη συνοδευόμενα από Απόφαση και Ανακοίνωση Νομαρχίας, Εξουσιοδότηση του Δ/ντα Συμβούλου ή του Νόμιμου Εκπροσώπου και για την Ατομική Επιχείρηση κατατίθεται το Βιβλίο Νεοπροσλαμβανομένων. Στα Έντυπα Μεταβολής Στοιχείων Εργοδότη αφενός για την ΑΕ δηλώνουμε αλλαγή Διεύθυνσης και αφετέρου για την Ατομική δηλώνουμε παύση εργασιών και απασχόλησης. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση μη απασχόλησης της απαρροφούμενης θα έπρεπε να συμπληρωθεί Έντυπο Αίτησης - Δήλωσης Απογραφής Εργοδότη, η επιχείρηση να λάβει ΑΜΕ και νέο Βιβλίο Νεοπροσλαμβανομένων.

3.1.3.3 Ενημέρωση Πιστωτικών Ιδρυμάτων

Γνωστοποιούμε και καταθέτουμε στα συνεργαζόμενα Πιστωτικά Ιδρύματα όλες τις μεταβολές που επέφερε η συγχώνευση με απορρόφηση τόσο στις συγχωνευόμενες εταιρείες όσο και στην μετοχική σύνθεση των εταιρειών αυτών.

3.1.3.4 Τμήμα Εμπορίου Πιστοποίηση Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου

Μέσα στο πρώτο δίμηνο από την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και μετά την καταβολή των μετρητών για κάλυψη της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, θα πρέπει το Δ.Σ. της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας, να συνέλθει υποχρεωτικά σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση καταβολής της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου. Αντίγραφο του σχετικού πρακτικού του Δ.Σ. πιστοποίησης Μετοχικού Κεφαλαίου, Αντίγραφα καταθετηρίων τράπεζας των Μετόχων που αφορούν την Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου καθώς και παράβολο Δημοσίου ταμείου που αφορά δημοσίευση σε Φ.ΕΚ πρέπει να υποβληθούν μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη λήξη του διμήνου στο Τμήμα ΕΜΠΟΡΙΟΥ (παρ.5 άρθ.11Ν.2190/1920).

3.1.3.5 Ενημέρωση των Ασφαλιστικών Ταμείων των Μετόχων

Οι μέτοχοι που είναι υπόχρεοι σε ασφάλιση (Ο.Α.Ε.Ε , Ταμείο Εμπόρων) είναι υπόχρεοι να ενημερώσουν τα ασφαλιστικά τους ταμεία με τις αλλαγές που επέφερε η Συγχώνευση με Απορρόφηση στις Εταιρείες τους καθώς και στην εταιρική τους Ιδιότητα.

3.1.3.6 Τμήμα Συγκοινωνιών

Κατάθεση απαραίτητων δικαιολογητικών για τη μεταβίβαση των αυτοκινήτων που κατείχε η Ατομική Επιχείρηση που απορροφήθηκε και μεταφορά αυτών στην Ανώνυμη Εταιρεία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Πρακτικό μέρος

4.1 Παράδειγμα συγχώνευσης με απορρόφηση Ατομικής Επιχείρησης από Α.Ε. με το Ν.2166/1993

4.1.1 Παράθεση Ισοζυγίου 31/5 Ατομικής-Εγγραφές Κλεισίματος και σύνταξη Ισολογισμού Μετασχηματισμού

Η Συγχώνευση της Ανώνυμης εταιρείας "ΕΛΛΑΣ ΑΕ" και της Ατομικής Επιχείρησης "Παυλάκης Ιωάννης" διενεργείται με απορρόφηση της Ατομικής επιχείρησης από την ΑΕ και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993. Η Ημερομηνία που αποφασίστηκε από το ΔΣ και ΓΣ της ΑΕ καθώς και από τον Ιδιοκτήτη της Ατομικής, ως ημερομηνία συγχώνευσης είναι η 31 Μαΐου 2012.

Η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Αρμόδιας Αρχής, της απόφασης που εγκρίνει τη συγχώνευση. Από την ίδια ημερομηνία παύει να υπάρχει η συγχωνευόμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**», χωρίς να απαιτείται εκκαθάριση αυτής.

Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η συγχώνευση-απορρόφηση, δηλαδή, από την 31η Μαΐου 2012 μέχρι την ημέρα της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, οι πράξεις και οι εν γένει συναλλαγές που θα γίνουν από την απορροφούμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» θεωρούνται ότι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε**» και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή.

Από την κατά τα άνω ημερομηνία της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, η απορροφούσα εταιρία «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της απορροφούμενης εταιρίας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή.

Μόλις πραγματοποιηθούν όλες οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της Ατομικής επιχείρησης μέχρι 31 Μαΐου και κατόπιν διενέργειας των εγγραφών κλεισίματος με την ίδια ημερομηνία, συντάσσουμε τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού 31/05 της Ατομικής επιχείρησης Παυλάκης ΑΕ και καταχωρούμε το Οριστικό Ισοζύγιο κλεισίματος

Χρήσης με Πράξη Συμφηφισμού στο Γενικό Ημερολόγιο της Ανώνυμης Εταιρείας με Ημερομηνία 01/06/2012.

Σας παραθέτω το Προσωρινό Ισοζύγιο με τριτοβάθμια ανάλυση των λογαριασμών της 31/05 της Ατομικής Επιχείρησης :

Λογαριασμοί	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα
12.00.0004 Μηχανήματα AIR CONTISION	534,00	
12.00.0018 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	12.914,42	
12.00.0102 Μηχανήματα Καθαρισμού	524,00	
12.00.0151 Μηχάνημα Απεντόμωσης	1.214,28	
12.99.0001 Αποσβεσμένα Μηχανήματα & Λοιπός Εξ		14.733,41
13.00.0001 Φορτηγό TOYOTA	6.461,85	
13.01.2000 TOYOTA LAND CRVISER	54.544,87	
13.01.2001 TOYOTA YARIS	10.230,00	
13.99.0001 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα		50.513,25
14.00.0001 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	7.002,50	
14.02.0001 Μηχανές Γραφείου	1.523,29	
14.03.0001 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές & Ηλεκτρονικά	8.342,20	
14.08.0001 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	898,34	
14.09.0001 Λοιπός Εξοπλισμός	1.586,86	
14.99.0000 Αποσβεσμένα Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλ.		19.352,77
18.11.0000 Δοσμένες Εγγυήσεις στη ΔΕΗ	72,00	
20.00.0013 Αποθέματα Έναρξης 13%	603,35	
20.00.0113 Αγορές Εμπορευμάτων 13%	11.843,89	
20.00.0023 Αποθέματα Έναρξης 23%	20.917,57	
20.00.0123 Αγορές Εμπορευμάτων 23%	152.837,61	
20.98.0113 Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 13%		231,88
20.98.0123 Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 23%		31.673,61
30.01.0001 Πελάτες	166.319,53	
30.97.0001 Επισφαλείς Πελάτες		30.894,47

33.13.0001	Ελλην.Δημ.Παρακρ.Φόρου	28,62	
33.90.0000	Επιταγές Μεταχρονολογημένες	62.216,06	
38.00.0000	Ταμείο	9.486,72	
38.08.0002	Καταθέσεις όψεως	50.157,81	
40.00.0000	Μετοχικό Κεφάλαιο		19.709,60
41.08.0000	Αφορολογητο Αποθεματικό Ν.1892/90		16.500,00
42.04.0000	Περαίωση Ν.3697/2008	13.948,61	
42.04.0000	Περαίωση Ν.3888/2010	11.732,43	
44.11.0000	Προβλέψεις Επισφ.Απαιτήσεων		35.394,56
50.00.0000	Προμηθευτές		140.006,56
53.01.0010	Πιστωτές Παυλάκης Ιωάννης		38.344,19
53.90.0000	Επιταγές Πληρωτέες		4.849,93
54.00.9904	ΦΠΑ Εκκαθάρ-Απόδοση Μαΐου		9.256,46
54.03.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		85,98
54.03.0002	Φόρος Αλλ/γκύεις		11,78
54.04.0000	Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών	22,44	
55.00.0000	Ι.Κ.Α		1.835,19
60.00.0001	Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	28.854,79	
60.03.0001	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	11.264,03	
61.00.0600	Αμοιβές και Έξοδα Λογιστών	162,60	
62.03.0001	Τηλεφωνικά με Φ.Π.Α	361,85	
62.03.0004	Ταχυμεταφορές	7,78	
62.03.0200	Ταχυδρομικά	3,78	
62.03.0218	Τηλεφωνικά Κινητής Τηλεφωνίας	765,02	
62.04.0000	Ενοίκιο Εγκατάστασης	6.000,00	
62.05.0100	Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	678,63	
62.07.0318	Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφορικών	4.708,73	
62.98.0001	Δ.Ε.Η	379,09	
63.03.0000	Τέλη Κυκλοφορίας Αυτοκινήτων	630,00	
63.04.0001	Τέλη Καθαριότητας και φωτισμού	43,23	
64.00.0000	Έξοδα Κίνησης Ιδιωτ. Μεταφορ.Μέσων	652,03	
64.01.0002	Έξοδα Ταξιδίων Χ.ΦΠΑ	204,64	
64.02.0001	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	813,01	

64.02.0098 Έξοδα Φιλοξεν. Μη Εκπιπτόμενο ΦΠΑ	97,30	
64.05.0100 Συνδρομές σε Επαγγελματικούς Συλλόγο	300,91	
64.07.0001 Έντυπα & Γραφική Ύλη	26,49	
64.09.0003 Έξοδα Συνδρομών	72,00	
64.10.0000 Καύσιμα Φορτηγών Αυτοκινήτων	97,56	
64.98.0001 Διάφορα Έξοδα με ΦΠΑ	602,93	
64.98.0100 Αναλώσιμα 23%	291,75	
65.00.0001 Τόκοι Βραχ. Δανείων	7.500,00	
70.00.0013 Πωλήσεις Χονδρικά 13%		34.484,76
70.00.0023 Πωλήσεις Χονδρικά 23%		349.483,23
70.01.0013 Πωλήσεις Λιανικά 13%		229,52
70.01.0023 Πωλήσεις Λιανικά 23%		641,55
70.95.0013 Επιστροφές Πωλήσεων 13%	21,45	
70.95.0023 Επιστροφές Πωλήσεων 13%	1.944,34	
70.98.0013 Εκπτώσεις Πωλήσεων 13%	7.482,51	
70.98.0023 Εκπτώσεις Πωλήσεων 23%	118.139,00	
81.00.0001 Πρόστιμα -Προσαυξήσεις	140,00	
	798.232,70	798.232,70

Μετά από την Σύνταξη του πρώτου προσωρινού Ισοζυγίου (θεωρητική απογραφή) διενεργείται πραγματική απογραφή. Συγκρινουμε και προσαρμόζουμε τα δεδομένα της θεωρητικής απογραφής προς τα δεδομένα της πραγματικής απογραφής με εγγραφές αναμορφώσεως ή αναπροσαρμογής. Συντάσσουμε β' προσωρινό ισοζύγιο και κάνουμε εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού. Τέλος Συντάσσουμε οριστικό Ισοζύγιο και Ισολογισμό.

Παρατίθενται οι εγγραφές κλεισίματος της Ατομικής « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» καθώς και τα Γενικά Καθολικά των Λογαριασμών 80 και 86.

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
66.03.0002	Αποσβέσεις Φορητών Αυτοκινήτων	3.901,83	
13.99.0002	Αποσβεσμένα Φορητά Αυτοκίνητα		3.901,83
	ΣΥΝΟΛΑ	3.901,83	3.901,83

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	21.520,92	
20.00.0023	Αποθέματα Έναρξης 23%		20.917,57
20.00.0013	Αποθέματα Έναρξης 13%		603,35
	ΣΥΝΟΛΑ	21.520,92	21.520,92

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	132.776,01	
20.00.0113	Αγορές Εμπορευμάτων 13%		152.837,61
20.98.0123	Αγορές Εμπορευμάτων 23%		11.843,89
20.98.0113	Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 23%	231,88	
20.00.0113	Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 13%	31.673,61	
	ΣΥΝΟΛΑ	164.681,50	164.681,50

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		21.630,70	
20.00.0023	Αποθέματα Έναρξης 23%	20.405,70		
20.00.0013	Αποθέματα Έναρξης 13%	1.225,00		
ΣΥΝΟΛΑ		21.630,70	21.630,70	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	40.118,82		
60.00.0001	Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού		28.854,79	
60.03.0001	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ		11.264,03	
ΣΥΝΟΛΑ		40.118,82	40.118,82	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	162,60		
61.00.0600	Αμοιβές και Έξοδα Λογιστών		162,60	
ΣΥΝΟΛΑ		162,60	162,60	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	12.904,88		
62.03.0001	Τηλεφωνικά με Φ.Π.Α		361,85	
62.03.0004	Ταχυμεταφορές		7,78	
62.03.0200	Ταχυδρομικά		3,78	
62.03.0218	Τηλεφωνικά Κινητής Τηλεφωνίας		765,02	
62.04.0000	Ενοίκιο Εγκατάστασης		6.000,00	
62.98.0001	ΔΕΗ		379,09	
62.07.0318	Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφορ.		4.708,73	
62.05.0100	Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων		678,63	
ΣΥΝΟΛΑ		12.904,88	12.904,88	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	673,23		
63.03.0000	Τέλη Καθαριότητας και φωτισμού		43,23	
63.04.0001	Τέλη Κυκλοφορίας Αυτοκινήτων		630,00	
ΣΥΝΟΛΑ		673,23	673,23	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλευσης	3.158,62		
64.00.0000	Έξοδα Κίνησης Ιδιωτ. Μεταφορ.Μέσω		652,03	
64.01.0002	Έξοδα Ταξιδείων Χ.ΦΠΑ		204,64	
64.02.0001	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης		813,01	
64.02.0098	Έξοδα Φιλοξεν. Μη Εκπιπτόμ. ΦΠΑ		97,30	
64.05.0100	Συνδρομές σε Επαγγελματικούς Συλλ		300,91	
64.07.0001	Έντυπα & Γραφική Ύλη		26,49	
64.09.0003	Έξοδα Συνδρομών		72,00	
64.10.0000	Καύσιμα Φορτηγών Αυτοκινήτων		97,56	
64.98.0001	Διάφορα Έξοδα με ΦΠΑ		602,93	
64.98.0100	Αναλώσιμα 23%		291,75	
	ΣΥΝΟΛΑ	3.158,62	3.158,62	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	7500,00		
65.00.0001	Τόκοι & Έξοδα Τραπεζών		7500,00	
	ΣΥΝΟΛΑ	7500,00	7500,00	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Ελμετάλευσης	3.901,83	
66.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηγών Αυτοκινήτων		3.901,83
	ΣΥΝΟΛΑ	3.901,83	3.901,83

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Ελμετάλευσης		257.251,76
70.00.0013	Πωλήσεις Χονδρικά 13%	34.484,76	
70.00.0023	Πωλήσεις Χονδρικά 23%	349.483,23	
70.01.0013	Πωλήσεις Λιανικά 13%	229,52	
70.01.0023	Πωλήσεις Λιανικά 23%	641,55	
70.95.0013	Επιστροφές Πωλήσεων 13%		21,45
70.95.0023	Επιστροφές Πωλήσεων 23%		1.944,34
70.98.0013	Εκπτώσεις Πωλήσεων 13%		7.482,51
70.98.0023	Εκπτώσεις Πωλήσεων 23%		118.139,00
	ΣΥΝΟΛΑ	384.839,06	384.839,06

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	56.165,55	
80.01.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)		56.165,55
	ΣΥΝΟΛΑ	56.165,55	56.165,55

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	80.01 εις 80.02	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.01.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)		68.419,98
80.02.0000	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	27.266,35	
80.02.0002	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης	33.653,63	
80.02.0006	Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	7.500,00	
	ΣΥΝΟΛΑ	68.419,98	68.419,98

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	80.02 εις 86.00 & 86.01	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.00.0002	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	27.266,35	
80.02.0000	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		27.266,35
86.00.0004	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης	33.653,63	
80.02.0002	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης		33.653,63
86.01.0009	Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα	7.500,00	
80.02.0006	Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		7.500,00
	ΣΥΝΟΛΑ	68.419,98	68.419,98

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	80.01 εις 86.00	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.01.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)	124.585,53	
86.00.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)		124.585,53
	ΣΥΝΟΛΑ	124.585,53	124.585,53

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	80.01 εις 86.00	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.02.0007	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	140,00	
81.00.0001	Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφ.Ταμεί		140,00
	ΣΥΝΟΛΑ	140,00	140,00

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/05/2012
Αιτιολογία	86 εις 86.99	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.99.0000	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		56.025,55
86.00.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)	124.585,53	
86.00.0002	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		27.266,35
86.00.0004	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης		33.653,63
86.01.0009	Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα		7.500,00
86.02.0007	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα		140,00
	ΣΥΝΟΛΑ	124.585,53	124.585,53

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.99.0000	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	56.025,55	
88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσης		56.025,55
	ΣΥΝΟΛΑ	56.025,55	56.025,55

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/05/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσης	56.025,55	
53.01.0010	ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		56.025,55
	ΣΥΝΟΛΑ	56.025,55	56.025,55

Αναλυτικό Καθολικό Τριτοβάθμιας Ανάλυσης των Λογαριασμών 80 και 86

80.00.0000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

				Αποθέματα	
20	Αποθέματα Έναρξης	21.520,92	20	Λήξης	21.630,70
				Πωλήσεις	
20	Αγορές Χρήσης Αμ. & Έξοδα	132.776,01	70	Εμπορ/των	257.251,76
60	Προσωπικού	40.118,82			
61	Αμ. & Έξοδα Τρίτων	162,60			
62	Παροχές Τρίτων	12.904,88			
63	Φόροι-Τέλη	673,23			
64	Διάφορα Έξοδα Τόκοι & Έξοδα	3.158,62			
65	Τραπεζών	7.500,00			
66	Αποσβέσεις Παγίων Σ Μικτά Αποτελέσματα	3.901,83			
80.01	(Κέρδη-Ζημιά)	56.165,55			
		278.882,46			278.882,46
		=			

80.01 0000 Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)

86.00.0000	Καθαρά Αποτελέσματα			Έξοδα Μη	
	Χρ	124.585,53	80.02	Προσδιοριστικ	68.419,98
				Λογαριασμός	
				Γενικής	
			80.00.0000	Εκμετάλλευση	56.165,55
		124.585,53			124.585,53

80.02 0000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

				Έξοδα	
	Μικτά Αποτελέσματα			Διοικητικής	
80.01	(Κέρδη-Ζημιά)	27.266,35	86.00.0002	Λειτουργίας	27.266,35
		=			

80.02 0002 Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης

				Έξοδα	
	Μικτά Αποτελέσματα			Λειτουργικής	
80.01	(Κέρδη-Ζημιά)	33.653,63	86.00.0004	Διάθεσης	33.653,63
		=			

80.02 0006 Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα

				Χρεωστικοί	
	Μικτά Αποτελέσματα			Τόκοι και	
80.01	(Κέρδη-Ζημιά)	7.500,00	86.01.0009	Συναφή	
		=		Έξοδα	7.500,00

86.00.0002 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

80.02.0000	Έξοδα Διοικητικής			Καθαρά	
	Λειτουργίας	27.266,35	86.99.0000	Αποτελέσματα	
				Χρήσης	27.266,35

86.00.0004 Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης

			Καθαρά Αποτελέσματα		
	Έξοδα Λειτουργικής				
80.02.0002	Διάθεση	33.653,63	86.99.0000	Χρήσης	33.653,63
		=			

86.01.0009 Χρεωστικού Τόκοι και Συναφή Έξοδα

			Καθαρά Αποτελέσματα		
	Χρεωστικοί Τόκοι και				
80.02.0006	Συναφή Έξοδα	7.500,00	86.99.0000	Χρήσης	7.500,00
		=			

86.02.0007 Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα

			Καθαρά Αποτελέσματα		
81.00.0001	Προσαυξήσεις Ασφαλισ	140,00	86.99.0000	Χρήσης	140,00
		=			

86.99.000 Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης

			Έξοδα Μη		
88.00.0000	Καθαρά Κέρδη χρήσης	56.025,55	86	Προσδιορ	56.025,55
		=			

86.00.0000 Καθαρά Κέρδη χρήσης

Καθαρά Αποτελέσματα		Μικτά	
86.99.0000	Χρήση	124.585,53	80.01.0000 Αποτελέσματα 124.585,53
		=	

88.00.0000 Καθαρά Κέρδη Χρήσης

		Καθαρά Αποτελέσματα	
53.01.0010	Παυλάκης Ιωάννης	56.025,55	86.99.0000 Χρήση 56.025,55
		=	

Συντάχθηκε αμέσως μετά ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού που θα παραδοθεί στον Ορκωτό Λογιστή ώστε να Διενεργήσει Έκθεση Διαπίστωσης της Λογιστικής Αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Απορροφώμενης επιχείρησης «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» και να προχωρήσει η διαδικασία της Συγχώνευση των Εταιρειών.

Η απορροφούσα επιχείρηση «Παυλάκης Ιωάννης» παρουσιάζει στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού καθώς και στον Ισολογισμό της 31/12/2011 Κέρδη άρα δεν τίθεται θέμα αναγνωρίσιμων Ζημιών από την απορροφούμενη Εταιρεία.

Επισημαίνεται επίσης ότι και οι δύο εταιρείες συντάσσουν Ισολογισμό 31/12 και έχουν διαχειριστική περίοδο 01/01εώς 31/12 οπότε δεν τίθεται θέμα αλλαγής διαχειριστικής περιόδου.

Τα προκύπτουσα κέρδη της Ατομικής Επιχείρησης «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» θα συνυποβληθούν με το Εντύπου Ε3 «Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχ/σεων και

Επιτηδευματιών» και την συμπλήρωση του πίνακα 4 Γ στην Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2013 Ε1 του Ιδιοκτήτη.

ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΜΑΪΟΥ 2012- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΜΑΪΟΥ 2012)			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειομένης χρήσεως 2012		
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
II.Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			
4.Μηχαν/τα-Τεχνικές εγκ/σεις	15,186.70	14,733.41	453.29
5. Μεταφορικά μέσα	71,236.72	54,415.08	16,821.64
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμ.	19,353.19	19,352.77	0.42
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων	<u>105,776.61</u>	<u>88,501.26</u>	<u>17,275.35</u>
III.Συμμετοχές και άλλες μακροπ.απαιτήσ			
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες ο	72.00	0.00	72.00
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ	<u>105,848.61</u>	<u>88,501.26</u>	<u>17,347.35</u>
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
I.Αποθέματα			
1.Αποθέματα εμπορευμάτων		21,630.70	
Σύνολο αποθεμάτων			21,630.70
II.Απαιτήσεις			
1.Πελάτες		135,449.06	
2α.Επιταγές Εισπρατές		62,216.06	
11.Χρεώστες διάφοροι		28.62	
Σύνολο απαιτήσεων			197,693.74
IV.Διαθέσιμα			
1.Ταμείο		9,486.72	
3.Καταθέσεις όψεως		50,157.81	
Σύνολο διαθέσιμων			59,644.53
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>278,968.97</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			<u>296,316.32</u>
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31 ΜΑΪΟΥ 2012			
I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		Ποσά κλειόμενης 31/5/2012	
I.Αποτελέσματα εκμετάλλευσης			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		257,251.76	
Μείον:Κόστος πωλήσεων		<u>132,666.23</u>	
Μικτά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως		124,585.53	
Μείον: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		27,266.35	
2.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		<u>33,653.63</u>	
Μερικά αποτ/τα (κέρδη-ζημιές) εκμ/σεις		63,665.55	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συν. Έξοδα		<u>7,500.00</u>	<u>7,500.00</u>
Ολικά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως		56,165.55	
Έκτακτα αποτελέσματα			
Πλέον:Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			0.00
Μείον:1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		140.00	140.00
4.Προβλέψεις			0.00
Οργανικά Αποτελέσματα (κέρδη)			56,025.55
Αποσβέσεις		3,901.83	
Μείον:Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείω		<u>3,901.83</u>	<u>0.00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ)ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρ			<u>56,025.55</u>
Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ			
ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ			
			Ποσά κλειόμ. χρήσ. 2012
			Καθαρά αποτ/τα χρήσεως (Κέ
			<u>56,025.55</u>
			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
			ΕΗΜΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ
			Α.Δ.Τ. Α469670

4.1.2 Εγγραφές λογιστικής μεταφοράς τελικού ισοζυγίου 31/5 της Ατομικής στα βιβλία της ΑΕ.

Κατόπιν της σύνταξης του Ισολογισμού 31/05 της Ατομικής Επιχείρησης όπου θα απορροφηθεί , προβαίνουμε σε λογιστική μεταφορά του οριστικού Ισοζυγίου 31/05 της Ατομικής Επιχείρησης "Παυλάκης Ιωάννης" στα λογιστικά βιβλία της Ανώνυμης Εταιρείας "Ελλάς ΑΕ" με μία Συμψηφιστική Εγγραφή στο Γενικό Ημερολόγιο.

Σας την παραθέτουμε:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
12.00.0004	Μηχανήματα AIR CONTISION	534, 00	
12.00.0018	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	12.914,42	
12.00.0102	Μηχανήματα Καθαρισμού	524,00	
12.00.0151	Μηχάνημα Απεντόμωσης	1.214,28	
12.99.0001	Αποσβεσμένα Μηχανήματα & Λοιπός Εξ		14.733,41
13.00.0001	Φορτηγό TOYOTA	6.461,85	
13.01.2000	TOYOTA LAND CRUISER	54.544,87	
13.01.2001	TOYOTA YARIS	10.230,00	
13.99.0001	Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα		54415,08
14.00.0001	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	7.002,50	
14.02.0001	Μηχανές Γραφείου	1.523,29	
14.03.0001	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές & Ηλεκτρονικά	8.342,20	
14.08.0001	Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	898,34	
14.09.0001	Λοιπός Εξοπλισμός	1.586,86	
14.99.0000	Αποσβεσμένα Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλ.		19.352,77
18.11.0000	Δοσμένες Εγγυήσεις στη ΔΕΗ	72,00	
20.00.0013	Αποθέματα Έναρξης 13%	1.225,00	
20.00.0023	Αποθέματα Έναρξης 23%	20.405,70	
30.01.0001	Πελάτες	166.343,53	
30.97.0001	Επισφαλείς Πελάτες		30.894,47
33.13.0001	Ελλην.Δημ.Παρακρ.Φόρου	28,62	

33.90.0000 Επιταγές Μεταχρονολογημένες	62.216,06	
38.00.0000 Ταμείο	9.486,72	
38.08.0002 Καταθέσεις όψεως	50.157,81	
40.00.0000 Μετοχικό Κεφάλαιο		19.709,60
41.08.0000 Αφορολογητο Αποθεματικό Ν.1892/90		16.500,00
42.04.0000 Περαιώση Ν.3697/2008	13.948,61	
42.04.0000 Περαιώση Ν.3888/2010	11.732,43	
44.11.0000 Προβλέψεις Επισφ.Απαιτήσεων		35.394,56
50.00.0000 Προμηθευτές		140.006,56
53.01.0010 Πιστωτές Παυλάκης Ιωάννης		94.369,74
53.90.0000 Επιταγές Πληρωτέες		4.849,93
54.00.9904 ΦΠΑ Εκκαθάρ-Απόδοση Μαΐου		9.256,46
54.03.0000 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		85,98
54.03.0002 Φόρος Αλλ/γκύεις		11,78
54.04.0000 Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών	22,44	
55.00.0000 Ι.Κ.Α		1.835,19
	441.415,53	441.415,53

4.1.3 Εγγραφές Λογιστικής Μεταφοράς Ισοζυγίου από την Ημερομηνία Συγχώνευσης μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συγχώνευσης.(31/05-23/07)

Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η συγχώνευση-απορρόφηση, δηλαδή, από την 31η Μαΐου 2012 μέχρι την ημέρα της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης 23/07/2012 οι πράξεις και οι εν γένει συναλλαγές που θα έγιναν από την απορροφούμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» θεωρούνται ότι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε** » και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή. Το Ισοζύγιο που θα ενσωματώσουμε στα βιβλία της ΑΕ θα είναι Ισοζύγιο Περιόδου 01/06/2012-23/07/2012 (Χωρίς τα ποσά της απογραφής).

Σας την παραθέτουμε:

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	23/07/2012
Αιτιολογία	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/06-23/07 ΑΤΟΜΙΚΗΣ "ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ"	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
33.90.0000	Επιταγές Μεταχρονολογημένες		41.957,34
38.00.0000	Ταμείο	37.107,41	
38.08.0002	Καταθέσεις όψεως		11.189,41
53.90.0000	Επιταγές Πληρωτέες	4.849,93	
54.00.9904	ΦΠΑ Εκκαθάρ-Απόδοση Μαΐου	9.256,46	
54.03.0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	85,98	
54.03.0002	Φόρος Αλλ/γκύεις	11,78	
55.00.0000	Ι.Κ.Α	1.835,19	
		53.146,75	53.146,75

Η όλη διαδικασία της συγχώνευσης με απορρόφηση ολοκληρώθηκε με την εγγραφή αυτή και λύεται η εταιρεία «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΑΕ» χωρίς να ακολουθήσει εκκαθάριση.

4.1.4 Κατανομή νέων μετοχών στους μετόχους , εγγραφές αύξησης Μετοχικού κεφαλαίου

Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) «ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» έχει την 31/05/2012 (βάση του οριστικού Ισοζυγίου Μαΐου) μετοχικό κεφάλαιο ύψους [175.800,00] εκατό εβδομήντα πέντε χιλιάδες οχτακόσια ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες [60.000] ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών [2,93].

Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» όπως αυτή αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά [19.709,60].

Πραγματοποιήθηκε από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά [104.493,10] εκατό τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα τρία ευρώ και δέκα λεπτών.

Επομένως οι μέτοχοι της ΑΕ θα κατέχουν Μετοχικό Κεφάλαιο [175.800,00+104.493,00= 280.293,00] διακόσιες ογδόντα χιλιάδες διακόσια ενενήντα τρία ευρώ διαιρούμενο σε [95.663] ενενήντα πέντε χιλιάδες εξακόσιες εξήντα τρεις μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη.

Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφόμενη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες εφτακόσιες είκοσι επτά (6.727) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ (10,1% *195.509,60).

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των (19.709,60) ευρώ και το ποσό της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου [104.493,10] ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε [300.002,70] τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών, διαιρούμενο σε [102.390] εκατό δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη.

Η μετοχική σύνθεση της εταιρείας **ΕΛΛΑΣ Α.Ε** θα αποτελείται από:

Πετρακάκης Στυλιανος	94.706 μετοχές	Ονομαστικής Αξίας	277.488,58	92,50%
Παυλάκης Ιωάννης	6.727 μετοχές	Ονομαστικής Αξίας	19.710,11	6,57%
Παυλάκης Εμμανουήλ	957 μετοχές	Ονομαστικής Αξίας	2.804,01	0,93%

Η «ΕΛΛΑΣ ΑΕ» αυξάνει το μετοχικό της κεφαλαίου κατά [124.202,70] εκατό είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών. Αύξηση [19.709,60] από την «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» και κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό όπως ορίζει ο νόμος από τον κ. ΠΑΥΛΑΚΗ ΙΩΑΝΝΗ καθώς από τον Μέτοχο ΠΕΤΡΑΚΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ ποσό [103.448,17] και ΠΑΥΛΑΚΗ ΜΑΝΩΛΗ ποσό [1.044,93]

Σημειώνεται ότι δεν υπάρχουν μέτοχοι ή εταίροι των συγχωνευόμενων εταιριών που να έχουν ειδικά δικαιώματα ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων πλην κοινών μετοχών.

Οι νέες μετοχές που εκδίδονται λόγω της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΕΛΛΑΣ ΑΕ, οι οποίες είναι ονομαστικές, παραδίδονται στους μετόχους της ΕΛΛΑΣ ΑΕ και τον Ιδιοκτήτη της απορροφημένης εταιρείας, όπου παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της εταιρείας της απορροφούσας εταιρείας, καθώς και κάθε ειδικό όρο σχετικά με το δικαίωμα αυτό.

Οι λογιστικές εγγραφές που θα γίνουν στα βιβλία της εταιρείας ΕΛΛΑΣ ΑΕ κατά την απόφαση της ΓΣ, μετά από την κατάθεση σε τράπεζα στον λογαριασμό της εταιρείας τα αντίστοιχα ποσά του Μετοχικού Κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε κάθε μέτοχο της ΑΕ και κατά την Πιστοποίηση του Μετοχικού Κεφαλαίου παρουσιάζονται παρακάτω.

Επισημαίνεται ότι το Μετοχικό Κεφάλαιο της Ατομικής επιχείρησης έχει μεταφερθεί στα λογιστικά βιβλία της ΑΕ με το Ισοζύγιο 31/05/2012 που καταχωρήθηκε στα βιβλία της.

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	21/06/2012
Αιτιολογία	ΚΑΛΥΨΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
33.03.0001	ΜΕΤΟΧΟΣ ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	103.448,17	
33.03.0002	ΜΕΤΟΧΟΣ ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	1.044,93	
40.02.0000	ΟΦΕΙΛΟΜ.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΚΑΙΟ ΚΟΙΝ		104.493,10
ΣΥΝΟΛΑ		104.493,10	104.493,10

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	21/06/2012
Αιτιολογία	ΚΑΛΥΨΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
33.04.0001	ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛ ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝ	103.448,17	
33.04.0002	ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛ.ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	1.044,93	
33.03.0001	ΜΕΤΟΧΟΣ ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ		103.448,17
33.03.0002	ΜΕΤΟΧΟΣ ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ		1.044,93
ΣΥΝΟΛΑ		104.493,10	104.493,10

Οι παραπάνω εγγραφές πραγματοποιούνται με Ημερομηνία έγκρισης της Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου από την Γενική Συνέλευση.

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	23/07/2012
Αιτιολογία	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΟΧΟΥΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
38.03.0002	Καταθέσεις Όψεως Αττικής	104.493,10	
33.04.0001	ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛ ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝ		103.448,17
33.04.0002	ΟΦΕΙΛ.ΚΕΦΑΛ.ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ		1.044,93
ΣΥΝΟΛΑ		104.493,10	104.493,10

Η εγγραφή πραγματοποιείται κατά την καταβολή των χρημάτων της Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου από τους Μετόχους στο λογαριασμό Όψεως της εταιρείας.

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	23/08/2012
Αιτιολογία	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/06-23/07 ΑΤΟΜΙΚΗΣ "ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ"	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
40.02.0000	ΟΦΕΙΛΟΜ.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΚΑΙΟ ΚΟΙΝ	104.493,10	
40.00.0000	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		104.493,10
		104.493,10	104.493,10

Η εγγραφή πραγματοποιείται κατά την πιστοποίηση της καταβολής των χρημάτων της Αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου από την Νομαρχία.

Ενημέρωση γίνεται του βιβλίου μετόχων της εταιρείας εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές.

4.1.5 Τελικός Ισολογισμός και εγγραφές κλεισίματος 31/12 ΑΕ

Μόλις πραγματοποιηθούν όλες οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας «ΕΛΛΑΣ ΑΕ» μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2012 και κατόπιν διενέργειας αποσβέσεων και απογραφής, πραγματοποιούμε τις εγγραφές κλεισίματος και συντάσσουμε τον Ισολογισμό της εταιρείας.

Σας παραθέτω το οριστικό Ισοζύγιο 31/12/2012 της εταιρείας «ΕΛΛΑΣ ΑΕ».

Λογαριασμοί	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα
12.00.0004 Μηχανήματα AIR CONTISION	534, 00	
12.00.0018 Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	12.914,42	
12.00.0102 Μηχανήματα Καθαρισμού	524,00	
12.00.0151 Μηχάνημα Απεντόμωσης	1.214,28	
12.99.0001 Αποσβεσμένα Μηχανήματα & Λοιπός Εξ		14.733,41

13.00.0001 Φορτηγό TOYOTA	6.461,85	
13.00.0002 Φορτηγό PEUGEOT	29.200,82	
13.01.2000 TOYOTA LAND CRUISER	54.544,87	
13.01.2001 TOYOTA YARIS	10.230,00	
13.99.0001 Αποσβεσμένα Μεταφορικά Μέσα		54.415,08
14.00.0001 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	7.002,50	
14.02.0001 Μηχανές Γραφείου	1.523,29	
14.03.0001 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές & Ηλεκτρονικά	8.342,20	
14.08.0001 Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	898,34	
14.09.0001 Λοιπός Εξοπλισμός	1.586,86	
14.99.0000 Αποσβεσμένα Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλ.		19.352,77
16.00.0001 Έξοδα Ιδρύσεως και Α εγκαταστάσεως	4.863,38	
18.11.0000 Δοσμένες Εγγυήσεις στη ΔΕΗ	72,00	
20.00.0013 Αποθέματα Έναρξης 13%	3.226,50	
20.00.0113 Αγορές Εμπορευμάτων 13%	87.255,35	
20.00.0023 Αποθέματα Έναρξης 23%	43.689,25	
20.00.0123 Αγορές Εμπορευμάτων 23%	276.481,60	
20.98.0113 Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 13%		25.293,03
20.98.0123 Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 23%		146.418,97
30.01.0001 Πελάτες	121.185,87	
30.97.0001 Επισφαλείς Πελάτες		30.894,47
33.13.0000 Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	13.850,30	
33.13.1000 Ελλην. Δημ. Παρακρ. Φόρου	503,20	
33.90.0000 Επιταγές Μεταχρονολογημένες	62.878,31	
38.00.0000 Ταμείο	9.070,00	
38.08.0001 Καταθέσεις όψεως ALPHA	241.796,92	
38.08.0002 Καταθέσεις όψεως ΑΤΤΙΚΗΣ	50.157,81	
40.00.0000 Μετοχικό Κεφάλαιο		300.002,70
41.08.0000 Αφορολογητο Αποθεματικό Ν.1892/90		16.500,00
42.04.0000 Περαιώση Ν.3697/2008	13.948,61	
42.04.0000 Περαιώση Ν.3888/2010	11.732,43	
44.11.0000 Προβλέψεις Επισφ. Απαιτήσεων		35.394,56

50.00.0000 Προμηθευτές		84.153,80
53.90.0000 Επιταγές Πληρωτέες		12.611,16
54.00.9904 ΦΠΑ Εκκαθάρ-Απόδοση Δεκεμβρίου		7.790,77
54.03.0000 Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών		223,72
54.03.0002 Φόρος Αλλ/γκύεις		33,80
54.04.0000 Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών	22,44	
55.00.0000 Ι.Κ.Α		2.335,26
60.00.0001 Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού	38.536,47	
60.03.0001 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ	10.521,12	
61.00.0600 Αμοιβές και Έξοδα Λογιστών	239,84	
61.00.0018 Αμοιβές και Έξοδα τρίτων	318,67	
62.03.0001 Τηλεφωνικά με Φ.Π.Α	415,45	
62.03.0004 Ταχυμεταφορές	54,72	
62.03.0200 Ταχυδρομικά	148,44	
62.03.0218 Τηλεφωνικά Κινητής Τηλεφωνίας	1.244,80	
62.04.0000 Ενοίκιο Εγκατάστασης	8.400,00	
62.05.0001 Ασφάλιστρα Πυρός	2.832,53	
62.05.0100 Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων	1.744,96	
62.07.0118 Επισκευές Κτιρίων-Εγκατ-Τεχν.Έργα	116,45	
62.07.0218 Επισκευές και Συντηρήσεις Μηχανημάτων	55,77	
62.07.0318 Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφορικών	6.408,95	
63.03.0000 Τέλη Κυκλοφορίας Αυτοκινήτων	1.510,00	
63.09.0009 Χαρτόσημο Λοιπών Πράξεων	4,96	
64.02.0001 Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης	4.796,75	
64.02.0098 Έξοδα Φιλοξεν. Μη Εκπιπτόμενο ΦΠΑ	490,20	
64.05.0100 Συνδρομές σε Επαγγελματικούς Συλλόγο	75,89	
64.07.0001 Έντυπα & Γραφική Ύλη	528,51	
64.09.0001 Έξοδα Δημοσιεύσεων	267,50	
64.10.0000 Καύσιμα Φορτηγών Αυτοκινήτων	283,81	
64.98.0001 Διάφορα Έξοδα με ΦΠΑ	3.708,56	
64.98.0100 Αναλώσιμα 23%	961,76	
70.00.0013 Πωλήσεις Χονδρικά 13%		80.683,08
70.00.0023 Πωλήσεις Χονδρικά 23%		529.309,36

70.01.0013 Πωλήσεις Λιανικά 13%		454,34
70.01.0023 Πωλήσεις Λιανικά 23%		399,55
70.95.0013 Επιστροφές Πωλήσεων 13%	883,01	
70.95.0023 Επιστροφές Πωλήσεων 13%	1.598,42	
70.98.0013 Εκπτώσεις Πωλήσεων 13%	21.268,95	
70.98.0023 Εκπτώσεις Πωλήσεων 23%	177.871,94	
	1.360.999,83	1.360.999,83

Μετά από την Σύνταξη του πρώτου προσωρινού Ισοζυγίου (θεωρητική απογραφή) διενεργείται πραγματική απογραφή. Συγκρινουμε και προσαρμόζουμε τα δεδομένα της θεωρητικής απογραφής προς τα δεδομένα της πραγματικής απογραφής με εγγραφές αναμορφώσεως ή αναπροσαρμογής. Συντάσσουμε β' προσωρινό ισοζύγιο και κάνουμε εγγραφές κλεισίματος Ισολογισμού. Τέλος Συντάσσουμε οριστικό Ισοζύγιο και Ισολογισμό.

Παρατίθενται οι εγγραφές κλεισίματος την 31/12/2012 της « ΕΛΛΑΣ ΕΞΙΠΡΕΣ ΑΕ» καθώς και τα Γενικά Καθολικά των Λογαριασμών 80 και 86.

Ημερολόγιο	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ (ΣΥ)	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
66.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηγών Αυτοκινήτων	10.880,12	
13.99.0002	Αποσβεσμένα Φορτηγά Αυτοκίνητα		10.880,12
	ΣΥΝΟΛΑ	10.880,12	10.880,12

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	46.915,75	
20.00.0023	Αποθέματα Έναρξης 23%		43.689,25
20.00.0013	Αποθέματα Έναρξης 13%		3.226,50
ΣΥΝΟΛΑ		46.915,75	46.915,75

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	192.024,95	
20.00.0113	Αγορές Εμπορευμάτων 13%		87.255,35
20.98.0123	Αγορές Εμπορευμάτων 23%		276.481,60
20.98.0113	Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 23%	146.418,97	
20.00.0113	Εκπτώσεις Εμπορευμάτων 13%	25.293,03	
ΣΥΝΟΛΑ		363.736,95	363.736,95

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		45.738,46
20.00.0023	Αποθέματα Έναρξης 23%	43.785,62	
20.00.0013	Αποθέματα Έναρξης 13%	1.952,84	
ΣΥΝΟΛΑ		45.738,46	45.738,46

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	49.057,59	
60.00.0001	Αμοιβές Έμμισθου Προσωπικού		38.536,47
60.03.0001	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ		10.521,12
ΣΥΝΟΛΑ		49.057,59	49.057,59

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	558,51	
61.00.0600	Αμοιβές και Έξοδα Λογιστών		239,84
61.00.0018	Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων		318,67
ΣΥΝΟΛΑ		558,51	558,51

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	21.422,07	
62.03.0001	Τηλεφωνικά με Φ.Π.Α		415,45
62.03.0004	Ταχυμεταφορές		54,72
62.03.0200	Ταχυδρομικά		148,44
62.03.0218	Τηλεφωνικά Κινητής Τηλεφωνίας		1.244,80
62.04.0000	Ενοίκιο Εγκατάστασης		8.400,00

62.05.0001	Ασφάλιστρα Πυρός		2.832,53
62.05.0100	Ασφάλιστρα Μεταφορικών Μέσων		1.744,96
62.07.0118	Επισκευές Κτιρίων-Εγκατ-Τεχν.Έργα		116,45
62.07.0218	Επισκευές και Συντηρήσεις Μηχανημ		55,77
62.07.0318	Επισκευές και Συντηρήσεις Μεταφορ.		6.408,95
ΣΥΝΟΛΑ		21.422,07	21.422,07

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	ΦΟΡΟΙ- ΤΕΛΗ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλευσης	1.514,96	
63.09.0009	Χαρτόσημο Λοιπών Πράξεων		4,96
63.04.0001	Τέλη Κυκλοφορίας Αυτοκινήτων		1.510,00
ΣΥΝΟΛΑ		1.514,96	1.514,96

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλευσης	11.112,98	
64.02.0001	Έξοδα Προβολής & Διαφήμισης		4.796,75
64.02.0098	Έξοδα Φιλοξεν. Μη Εκπιπτόμ. ΦΠΑ		490,20
64.05.0100	Συνδρομές σε Επαγγελματικούς Συλλ		75,89
64.07.0001	Έντυπα & Γραφική Ύλη		528,51
64.09.0001	Έξοδα Δημοσιεύσεων		267,50
64.10.0000	Καύσιμα Φορτηγών Αυτοκινήτων		283,81
64.98.0001	Διάφορα Έξοδα με ΦΠΑ		3.708,56
64.98.0100	Αναλώσιμα 23%		961,76
ΣΥΝΟΛΑ		11.112,98	11.112,98

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Ελμετάλευσης	10.880,12	
66.03.0002	Αποσβέσεις Φορτηγών Αυτοκινήτων		10.880,12
	ΣΥΝΟΛΑ	10.880,12	10.880,12

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Ελμετάλευσης		409.224,01
70.00.0013	Πωλήσεις Χονδρικά 13%	80.683,08	
70.00.0023	Πωλήσεις Χονδρικά 23%	529.309,36	
70.01.0013	Πωλήσεις Λιανικά 13%	454,34	
70.01.0023	Πωλήσεις Λιανικά 23%	399,55	
70.95.0013	Επιστροφές Πωλήσεων 13%		883,01
70.95.0023	Επιστροφές Πωλήσεων 23%		1.598,42
70.98.0013	Εκπτώσεις Πωλήσεων 13%		21.268,95
70.98.0023	Εκπτώσεις Πωλήσεων 23%		177.871,94
	ΣΥΝΟΛΑ	610.846,33	610.846,33

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	121.475,54	
80.01.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)		121.475,54
	ΣΥΝΟΛΑ	121.475,54	121.475,54

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	80.01 εις 80.02	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.01.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)		94.546,23
80.02.0000	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	42.474,10	
80.02.0002	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης	52.072,12	
	ΣΥΝΟΛΑ	94.546,23	94.546,23

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	80.02 εις 86.00	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.00.0002	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	42.474,10	
80.02.0000	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		42.474,10
86.00.0004	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης	52.072,12	
80.02.0002	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης		52.072,12
	ΣΥΝΟΛΑ	94.546,23	94.546,23

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	80.01 εις 86.00	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
80.01.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)	216.021,77	
86.00.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)		216.021,77
	ΣΥΝΟΛΑ	216.021,77	216.021,77

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	86 εις 86.99	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.99.0000	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης		121.475,55
86.00.0000	Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)	216.021,77	
86.00.0002	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		42.474,10
86.00.0004	Έξοδα Λειτουργικής Διάθεσης		52.072,12
	ΣΥΝΟΛΑ	216.021,77	216.021,77

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ	Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Αιτιολογία	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
86.99.0000	Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης	121.475,55	
88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσης		121.475,55
	ΣΥΝΟΛΑ	121.475,55	121.475,55

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
88.08.0000	Φόρος Εισοδήματος	24.419,59	
54.07.0000	Φόρος Εισοδήματος Φορολογητ.Κερδ		24.419,59
	ΣΥΝΟΛΑ	24.419,59	24.419,59

Ο Συντελεστής Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών για το Οικονομικό Έτος 2013 είναι 20%. Οι Μη Εκπιπτόμενες Δαπάνες είναι 622,40. Άρα (Καθαρά Κέρδη Χρήσης + Μη Εκπιπτόμενες Δαπάνες) * 20%.

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.07.0000	Φόρος Εισοδήματος Φορολογητ.Κερδ	24.419,59	
54.08.0000	Λογ/σμος εκκαθαρισης Φόρων-Τελών		24.419,59
	ΣΥΝΟΛΑ	24.419,59	24.419,59

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
54.08.0000	Λογ/σμος εκκαθαρισης Φόρων-Τελών	14.353,50	
33.13.0000	Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος		13.850,30
33.13.1000	Ελλην.Δημ.Παρακρ.Φόρου		503,20
	ΣΥΝΟΛΑ	14.353,50	14.353,50

Τακτοποίηση προκαταβολής φόρου προηγούμενου Οικονομικού Έτους της ΕΛΛΑΣ ΑΕ και Παρακράτηση φόρου από Πωλήσεις στο Δημόσιο.

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ημερομηνία	31/12/2012
Αιτιολογία	ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
33.13.0000	Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	9.264,64	
54.08.0000	Λογ/σμος εκκαθαρισης Φόρων-Τελών		9.264,64
	ΣΥΝΟΛΑ	9.264,64	9.264,64

Ο Υπολογισμός της Προκαταβολής Φόρου γίνεται με μειωμένο συντελεστή (80% είναι ο κανονικός συντελεστής προκαταβολής) 40% λόγω ότι η Ανώνυμη Εταιρεία έχει κάνει έναρξη λιγότερο από 3 έτη. Επισημαίνεται ότι η Προκαταβολή υπολογίζεται ((Φόρος Εισοδήματος (Κύριος και Συμπληρωματικός) * Συντελεστή)-Φόρος που Παρακρατήθηκε.

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	88.00 εις 88.99		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
88.00.0000	Καθαρά Κέρδη Χρήσεως	121.475,55		
88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση		121.475,55	
ΣΥΝΟΛΑ		121.475,55	121.475,55	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	88.99 εις 88.08		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	24.419,59		
88.08.0000	Φόρος Εισοδήματος		24.419,59	
ΣΥΝΟΛΑ		24.419,59	24.419,59	

Ημερολόγιο	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ		Ημερομηνία	31/12/2012
	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ			
Αιτιολογία	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ		Παραστατικό	
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	
88.99.0000	Κέρδη προς διάθεση	97.055,96		
41.02.0000	Τακτικό Αποθεματικό		4.859,02	
53.01.0000	Μερίσματα Πληρωτέα		32.312,50	
53.08.0000	Επιπλέον Αμοιβές Μελών ΔΣ		8.000,00	
42.00.0000	Υπόλοιπο Κερδών εις Νέον		51.884,44	
ΣΥΝΟΛΑ		97.055,96	97.055,96	

Σύμφωνα με το καταστατικό της ΕΛΛΑΣ ΑΕ τα κέρδη διαθέτονται :

- ✚ Κράτηση 5% για το σχηματισμό Τακτικού Αποθεματικού.(Η κράτηση αυτή να σταματήσει να σταματήσει να ενεργείται όταν το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου)
- ✚ Παρακρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή Πρώτου Μερίσματος 35%
- ✚ Το υπόλοιπο διατίθεται είτε σε αμοιβή των μελών του ΔΣ , είτε σε πρόσθετο Μέρισμα, είτε σε έκτακτο Αποθεματικό, είτε μεταφέρεται σαν Κέρδος Χρήσης σε νέο.

Το Τακτικό Αποθεματικό Υπολογίστηκε από (Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού – Αναλογούν Φόρος Εισοδήματος) * 5%

Το Πρώτο Μέρισμα Υπολογίστηκε από (Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού- Αναλογούν Φόρος Εισοδήματος-Τακτικό Αποθεματικό) * 35%.

Επισημαίνεται ότι τα Μέρσματα και οι Αμοιβές μελών ΔΣ έχουν παρακράτηση φόρο 25%. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων. Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής προμερισμάτων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται κατά την καταβολή ή πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα αυτά και σε κάθε περίπτωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής αυτών από το διοικητικό συμβούλιο της Α.Ε.

Αναλυτικό Καθολικό Τριτοβάθμιας Ανάλυσης των Λογαριασμών 80 και 86

80.00.0000 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

	Αποθέματα Ένα				
20	88.480,35	46.915,75	20	Αποθέματα Λήξης	45.738,46
				Πωλήσεις	
20	Αγορές Χρήσης	192.024,95	70	Εμπορευμάτων	409.224,01

	Αμ. & Έξοδα			
60	Προσωπικού	49.057,59		
61	Αμ. & Έξοδα Τρίτων	558,51		
62	Παροχές Τρίτων	21.422,07		
63	Φόροι-Τέλη	1.514,96		
64	Διάφορα Έξοδα	11.112,98		
66	Αποσβέσεις Παγίων	10.880,12		
	Μικτά			
	Αποτελέσματα			
80.01	(Κέρδη-Ζημιά)	121.475,54		
		454.962,47		454.962,47
		=		

80.01 0000 Μικτά Αποτελέσματα (Κέρδη-Ζημιά)

	Καθαρά Αποτελέσματα		Έξοδα Μη	
86.00.0000	Χρήσης	216.021,77	80.02	Προσδιοριστικά
				Λογαριασμός
				Γενικής
			80.00.0000	Εκμετάλλευσης
				121.475,54
		216.021,77		216.021,77
		=		

80.02 0000 Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας

	Μικτά Αποτελέσματα		Έξοδα Διοικητικής	
80.01	(Κέρδη-Ζημιά)	42.474,10	86.00.0002	Λειτουργίας
				42.474,10
		=		

		121.475,55		Καθαρά Αποτελέσματα	121.475,55
88.99.0000	Κέρδη Προς Διάθεση		86.99.0000	Χρήση	

88.08.000 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών

				Κέρδη Προς Διάθεση	
54.07.0000	Καθαρά Κέρδη χρήσης	24.419,59	88.99.0000		24.419,59
		=			

54.07.0000 Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών

	Λογαριασμός Εκκαθάρισης Φόρων- Τελών Ετήσιας Δήλωσης			Φόρος Εισοδήματος	
54.08.0000	ΦΕ	24.419,59	88.08.0000		24.419,59
		=			

54.08.0000 Λογαριασμός Εκκαθάρισης Φόρων-Τελών Ετήσιας Δήλωσης ΦΕ

				Φόρος Εισοδήματος Φορολογητέων Κερδών	24.419,59
33.13.	Προκαταβολές Φόρων	14.353,50	54.07.0000		
			33.13.0000	Προκαταβολή Φόρου	9.264,64

88.99.0000 Κέρδη Προς Διάθεση

			Καθαρά	121.475,55
			Κέρδη	
88.08.0000	Φόρος Εισοδήματος	24.419,59	88.00.0000	Χρήσεως
41.02-				
53.01-				
53.08-		97.055,96		
42.00		=		

Συντάχτηκε αμέσως μετά ο Ισολογισμός που θα Δημοσιευθεί στο ΦΕΚ καθώς επίσης θα είναι επισυναπτόμενος στην Δήλωση της εταιρείας και σας τον παραθέτω.

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
ΑΡ.Μ.Α.Ε.11933/72/Β/11/107

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2012			Ποσά κλεισμ. χρήσ. 2012		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ			Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έξοδα ίδρύσεως και πρώτης εγκατ/σεως	4.863,38	2.659,50	2.203,88	1. Κεφάλαιο Μετοχικό	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			1. Καταβλημένο		
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις				V. Αποτελέσματα εις νέο	
4. Μηχαν/τα-Τεχνικές εγκατ/σεις	15.186,70	14.733,41	453,29	1. Υπόλοιπο Κερδών χρήσεως εις Νέο	51.884,44
5. Μεταφορικά μέσα	100.437,54	65.295,20	35.142,34	2. Δικ/φ. φορ. ελέγχ. προηγ. χρήσεως	-25.681,04
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	19.353,19	19.352,77	0,42	IV. Αποθεματικά κεφάλαια	
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	134.977,43	99.381,38	35.596,05	1. Τακτικό Αποθεματικό	4.859,02
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπ. απαιτήσ.				3. Εδικό αποθικό	16.500,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτ.	72,00	0,00	72,00	VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ II+ΓIII)	135.049,43	99.381,38	35.668,05	1. Καταθέσεις μετόχων ή εταίρων	282,17
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV-ΑV)		
I. Αποθέματα				Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΥΝΔ. & ΕΞΟΔΑ	
1. Αποθέματα εμπορευμάτων		45.738,46		2. Λοιπές προβλέψεις	35.394,56
Σύνολο αποθεμάτων		45.738,46		Σύνολο προβλέψεων (Β)	35.394,56
II. Απαιτήσεις				Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1. Πελάτες		90.291,40		II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
2α. Επιταγές Εισπρατέες		62.878,31		1. Προμηθευτές	
11. Χρεώστες διάφοροι		9.264,64		2. Επιταγές πληρωτέες	
Σύνολο απαιτήσεων		162.434,35		3. Τράπεζες λογ. βραχυπρ. υποχρ.	
IV. Διαθέσιμα				5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	
1. Ταμείο		9.070,00		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	
3. Καταθέσεις όψεως		291.954,73		11. Πιστωτές διάφοροι	
Σύνολο διαθεσίμων		301.024,73		Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	163.827,62
Σύνολο Κυκλοφ. Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)		509.197,54		Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓII)	163.827,62
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			547.069,47	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			Ποσά κλεισμ. χρήσ. 2012		
I. Αποτελέσματα εκμετάλλευσης				Καθαρά αποτ/τα χρήσεως (Κέρδη)	
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			409.224,01	(-): Υπόλοιπο Ζημιάς προηγ. χρήσεως	
Μείον: Κόστος πωλήσεων			193.202,24	Μείον :	
Μικτά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως			216.021,77	Φόρος Εισοδήματος	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			42.474,10	Τακτικό Αποθ.	
2. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			52.072,12	Μερίσματα Πληρωτέα	
Μερικά αποτ/τα (κέρδη-ζημιά) εκμ/σεις			121.475,55	Επιπλέον Αμοιβές Μελών ΔΣ	
Ολικά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως			121.475,55	Υπόλοιπο κερδών χρήσης εις νέο	
Οργανικά Αποτελέσματα (κέρδη)			121.475,55		
Αποσβέσεις			12.964,06		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων ενσωμ. στο λ			12.964,06	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			121.475,55		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ			Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ		
ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ			ΚΑΤΣΟΥΝΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ		
			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
			ΕΠΗΡΗ ΙΩΑΝΝΑ		
			Α.Δ.Τ. Α469670		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

5.1 Πρακτικό μέρος. Διεκπεραίωση φορολογικών υποχρεώσεων και των δύο εταιρειών κατά το έτος συγχώνευσης.

5.1.1 Υποβολή Δηλώσεων ΦΠΑ και Εκκαθαριστικών από τις Συγχωνευόμενες εταιρείες

Οι επιχειρήσεις που μετασχηματίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2166/93, για τη σύνταξη και υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης θα πρέπει να συμβουλευθούν την Εγκύκλιο 1055240/439/0015/ΠΟΛ.1131/9-5-95.

Σύμφωνα με την παραπάνω Εγκύκλιο οι μετατρεπόμενες, συγχωνευόμενες ή απορροφόμενες επιχειρήσεις υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τις πράξεις που πραγματοποίησαν μέχρι το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού. Ως ημερομηνία αφετηρίας για την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού.

Η προερχόμενη από το μετασχηματισμό εταιρεία, υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την πρώτη διαχειριστική της περίοδο στην οποία συμπεριλαμβάνει και τις πράξεις που πραγματοποίησαν οι μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ του χρόνου σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και του χρόνου ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού.

Η Ατομική επιχείρηση «Παυλάκης Ιωάννης» υποχρεούται στην υποβολή Δήλωσης Φ.Π.Α μέχρι και τον ΜΑΪΟ (Ημερομηνία Σύνταξης Ισολογισμού Μετασχηματισμού 31/5/2012) και Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α μέχρι την 20η ημέρα του πέμπτου μήνα από την παύσης των εργασιών επ' ονόματι της Ατομικής επιχείρησης (31/05) εφόσον κατά τη λήξη τηρούσε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η Ανώνυμη Εταιρεία «ΕΛΛΑΣ ΑΕ» υποχρεούται στην υποβολή όλων των δηλώσεων Φ.Π.Α του έτους και μάλιστα το διάστημα από την ημερομηνία του Ισολογισμού Μετασχηματισμού έως το διάστημα ολοκλήρωσης της Συγχώνευσης οι πράξεις που πραγματοποιούσε η Ατομική επιχείρηση μεταφέρθηκαν με Συμψηφιστική εγγραφή στην Ανώνυμη και θα τις περιλάβει στην Δήλωση Φ.Π.Α του Ιουνίου. Η

Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α θα υποβληθεί κανονικά στις οριζόμενες ημερομηνίες σύμφωνα με διατάξεις ΠΟΛ που θα δημοσιευθούν (Συνήθως τον ΜΑΪΟ του επόμενου έτους)

5.1.2 Υποβολή ΑΠΔ από τις Συγχωνευόμενες εταιρείες

Η Ατομική επιχείρηση έχει υποχρέωση υποβολής ΑΠΔ τα πρώτα 2 τρίμηνα του έτους και μέχρι τον Μάιο. Με την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης όπως έχουμε προαναφέρει μεταβαίνουμε στο αρμόδιο Υποκατάστημα ΙΚΑ και προχωράμε στην Παύση Απασχόλησης Εργοδότη .

Η Ανώνυμη εταιρεία έχει υποχρέωση υποβολής ΑΠΔ για όλα τα τρίμηνα του έτους.

5.1.3 Υποβολή Οριστικών Δηλώσεων Ε7

Υποχρέωση Οριστικής Δήλωσης Ε7 έχουν και οι δύο εταιρείες για τα διαστήματα που απασχολούσαν προσωπικό. Η κατάθεση γίνεται στις ίδιες προθεσμίες (ανεξαρτήτως της παύσης που ορίζονται σύμφωνα με διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, δηλαδή μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, για τις δηλώσεις που δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. του δικτυακού τόπου της Γ.Γ.Π.Σ. με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης και για δηλώσεις για τις οποίες προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής του φόρου στην τράπεζα.

5.1.4 Υποβολή Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Φ10 για την ΑΕ και Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Ε3 Για Την Ατομική Επιχείρηση.

Η Ανώνυμη εταιρεία συντάσσει Ισολογισμό και καταθέτει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για όλη την χρονιά (από 01/01/2012-31/12/2012) σας παραθέτω την Δήλωση Φόρου της εταιρείας (Φ-01 010) καθώς και τα συνυποβαλλόμενα έντυπα Ε3 και Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.

Φ-01 010 ΤΑΧΙΔΙΟ	Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.	Οικονομικό έτος 2013 01/01/2012 - 31/12/2012
	8 1 1 1	Διαχείριση από Αριθ. Φορ. Μητρώου 0 9 9 1 1 2 0 7 9 Αριθ. Δήλωσης
Προς τον	Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.	ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ <input type="checkbox"/>
Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1	Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ <input type="checkbox"/>
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....	

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 801 β) βιβλίων: 015	409.224,01
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99) 016	121.475,55
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν..... 018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέστηκε πλέον των νομίμων 019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαιξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ 020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση..... 022	622,40
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές..... 023	
	7. 025	622,40
	Σύνολο κερδών 024	122.097,95
	Υπόλοιπο ζημιών 224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές..... 026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια) 028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια 460	
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού 462	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="text"/> χρόνια 097) 550	
	7. 461	
	Κέρδη χρήσεως 029	122.097,95
	Ζημιά χρήσεως 030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών..... 100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας 802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου) 803	122.097,95
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση 804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	
	Μερίσματα 031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών 032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού 033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ 429	
	ΣΥΝΟΛΟ 430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα..... 034	
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα.....	
	Κέρδη ισολογισμού.....	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό..... 035	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα 036	
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο	
	Κέρδη ισολογισμού.....	
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό 037	
	Κέρδη 038	122.097,95
	Ζημιά 338	
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων..... 039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 040	122.097,95
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ 400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.	
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990 044	
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998 046	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004 045	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010 041	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτριώση ακινήτ. (ν. 2238/1994 άρθρ.28 παρ.3 περ.ζ) 077	
	6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ. 11 ν.2578/1998) 098	
	7. Αφορολόγ. Αποθέματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (άρθρ. 62 παρ. 3 ν.3982/2011) 099	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά) 060	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά) 071	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) 076	
	11. 059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 048	122.097,95
	ΖΗΜΙΑ 448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076) 449	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

** 951
*** 909

Α.Φ.Μ.: 099112079

ΣΕΛ 2/4

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέα επιχείρησης) 01/01/2011.....

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	24.419,59	x 00% ή 40%	049	9.767,84
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.			050	503,20
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης			051	9.264,64

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2234/94)		

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος Ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμμεχ/σης	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	028963541	ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	30/06/11 - 30/06/16	
2	ΚΑΤΣΟΥΝΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	036985236	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	30/06/11 - 30/06/16	
3	ΚΟΥΤΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	036985693	ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	30/06/11 - 30/06/16	
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

Α.Φ.Μ.: 099112079

ΣΕΛ 3/4

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) με ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κ.λπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κ.λπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) ετών μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
 - Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.
- Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
 - Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό Δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσμάτων.
 - Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.1892/1990 και ν.2601/1998).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν.3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ίδια πρωτοβουλία.
 - Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 - Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου να αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - Φωτοτυπία της απόφασης της Δύσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής, για τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή εννοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν.3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτηρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011)

- Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού (ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).
- Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).
- Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

Α.Φ.Μ.: 099112079

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013									
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Από	01/01/2012	003	έως	31/12/2012			
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	004								
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	006								
										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΤΡΟΠ/ΚΗ	1	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	2					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			005	8111	παρ. 7 αρ. 48 ⁽⁶⁾	593	1	υποχρεοί και μη τήροντες ⁽⁷⁾			594	1						
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			007	8111	Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	B	1	Γ	X	ΒΓ	3						
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			017	8111	Απια μη τήρησης	726	1	Απολλοσο-όμενοι	2	Απολλοσο-όμενοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείσσει εντός της διαχ. περιόδου	730					
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																			
Α.Φ.Μ.	018			Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας			705	46171300			Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα			761	46171300				
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ																			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΛΛΑΣ ΑΕ			ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																			
Α.Φ.Μ.	041			ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ												
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																			
Τέλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τέλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)				Στοιχεία που εκδόθηκαν									
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο									
1.	ΔΑ-ΤΠ	1	35963		6.														
2.	ΠΤ	1	2589		7.														
3.	ΑΛΠ	1	18		8.														
4.					9.														
5.					10.														
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																			
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες		062	Βιβλίο αποθήκης		063	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό		065	3 Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου		066	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό		068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής		069	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Εργοτάξια	070	Ανελεγκτες χρήσεις (περλαμβάνεται η κλειόμενη)		071	2 Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά		072	X	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3						
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)		074	Υποχρέωση Απογραφής		075	X	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3						
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																			
α) Στοιχεία δηλούντος				Ο θηλών είναι: 736				Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ				1							
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ			ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ			ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ			ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ							
Α.Φ.Μ.	741			Κωδικός Δ.Ο.Υ.	8111			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ			ΑΡΙΘΜΟΣ							
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	0202 - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ			ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			ΤΑΧ. ΚΩΔ.			ΤΗΛΕΦΩΝΟ									
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος				Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750				ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ				1							
				ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ				2				X							
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				681				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾				905				8.400,00											
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό									
ΠΕΡΑΛΙΟΥ 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01/12-31/05/13		ΚΑΣΩΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		671		02589633		672		1.400,00					
ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/06/13-31/12/13		ΚΑΡΑΠΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟ		673		064058230		674		7.000,00					
								675				676							
								677				678							
								679				680							
								906											
Δωρεάν παραχώρηση ⁽⁴⁾																			
Ημερομ. 01/06/ 2013				Ημερομ. 01/06/ 2013				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ							
Ο ΔΗΛΩΝ ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.							
Α.Φ.Μ.				Α.Φ.Μ.				012				Α.Φ.Μ.							
Επών. : ΕΗΜΕΡΗ				Επώνυμο :								Όνομα :							
Όνομ. : ΙΩΑΝΝΑ				Όνομα :								Όνομα :							
Δ/ση : ΝΕΑ ΜΑΓΝΗΣΙΑ				Δ/ση :								Δ/ση :							
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 35803				Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : 35803								Αριθ. Δ. Ταυ. :							
⁽⁵⁾ Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : 35803				⁽⁵⁾ Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : 35803															
⁽⁶⁾ Κατηγορία άδειας : Α				⁽⁶⁾ Κατηγορία άδειας : Α															
(Σεργάδα και υπογραφή)																			

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. ΕΚΔΟΣΗ 2012
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000
 (6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εισωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527
χοντρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων						543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544		545		546
Π.Υ.	276				στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)					
Π.Υ.	519				Κωδ. αριθ. πεδίων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνήστες μεσού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνήστες καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303		351	304	359		305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309		352	310	360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314		315		353		316
ιδιωτική πελατεία	274		320	321		354	322	362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327		355	328	363		329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333		356	334	364		335
μελέτες μηχανικών	275			834		357	835	365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339		358	340	366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			343			344			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549		550		551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552		553		554		555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιττόμενες. (6)			564		565		566		567	
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		μείον αφορολ. εκπαιτώσεις αναπτ. νόμων		592		
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)			336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011			312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. ανασηρών		313			
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(9)			382		383		α		384	
					β		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμού			Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)			161		176.082,17		162		300.002,70	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)			165		166		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)		459	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)			169		170		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)		465	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)			173		174		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)		467	
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)			177		178		έσοδα κεφαλαίων (Λ76)		469	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓI)			181		182		ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)		471	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)			185		88.523,00		186		163.827,62	
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)			189		190		γ) Κόστη			
9. Ορεσίμο κεφάλαιο (Α)			193		194		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412	
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)			163		164		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416	
11. Πελάτες (ΔΙ1)			167		31.528,60		168		90.291,40	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)			171		172		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)			175		176		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)			179		180		δαπάνες παραγωγής		428	
15. Επίταγες εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)			183		15.000,00		184		62.878,31	
16. Επίταγες με καθυστέρηση (επικρατέστερες) (ΔΙ3β)			187		188		δ) Δαπάνες			
17. Επισφάλις - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)			191		192		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
							έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	408.370,12		478	853,89		474	470		841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464			476			472	468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480			843			844	845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482			847			848	849		850
αναλωσίμων υλικών	484			851			852	853		854
ανταλλακτικών παγίων	486			855			856	857		858
ειδών συσκευασίας	487			859			860	861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	408.370,12		863	853,89		864	865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508			512			867	868		869
πωλήσεις παγίων	195			870			871	872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσετείες	453			874			875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων		408
	457			876			877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434
										193.202,24
										193.202,24
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης
εμπορευμάτων	401	192.024,95		402			403	εμπορεύματα		426
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405			406			407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή		427
αναλώσιμων υλικών	409			410			411	υποπροϊόντα και υπολείμματα		430
ανταλλακτικών παγίων	413			414			415	παραγωγή σε εξέλιξη		436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417			418			419	α' & β' υλίες - υλικά συσκευασίας		438
Σύνολο αγορών	421	192.024,95		422			423	αναλώσιμα υλικά		440
Αγορές παγίων	878			879			880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		444
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ζ) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		446
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	49.057,59		η) Εσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		Σύνολο απογραφής		449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	558,51		θ) Εσοδα				451	455
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	21.422,07		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.				496	498
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	1.514,96		Εσοδα				497	499
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	11.112,98		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.				498	502
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452			Εσοδα				499	503
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	10.880,12		Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.				500	506
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456			Εσοδα				501	507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458			Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.				502	511
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460			Εσοδα				503	511
Γενικό σύνολο εξόδων		462	94.546,23		Εσοδα				504	511
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽¹⁾		196	622,40		Εσοδα				505	511
Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία Β' κατηγορίας ⁽³⁾					Εσοδα				506	511

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ) x (δ)] ή [(β) x (ε)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
ΣΥΝΟΛΑ	103	111								
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των τριών στηλών (ε) και (στ)] (α)	127	132	137	142						
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	143						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134	139	144						
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλάτ βάσει ν.2238/1994) (δ)	130	135	140	145						
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	136	141	145						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνγότης καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ	631			ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα. **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ** 099112079 **Ε3 ΣΕΛ 3/4**
 (3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (Π.Ο.Α. 1083/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾									
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) Χ (β)	
							ΣΥΝΟΛΟ	635	
Μειών: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 637									
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638									
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639		Φορολογούμενο εισόδημα 642							
αγορές υλικών και παγίων 367		αμοιβές και έξοδα τρίτων		369		διάφορα έξοδα 371			
αμοιβές προσωπικού 388		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη		370					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιηθείς Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
				Εργολάβου	Εργοδότη				
1.			609			10,00	613		
2.			610			12,00	614		
3.			611			25,00	615		
4.			618			15,00	619		
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 617		ΣΥΝΟΛΟ 612					616		
αγορές υλικών και παγίων 372		αμοιβές και έξοδα τρίτων 374				διάφορα έξοδα 376			
αμοιβές προσωπικού 373		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 375							
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 38, ν.2238/1994)	Συν/ιστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
1.			682	685	20,00	688			
2.			683	686	20,00	689			
3.			692	694	20,00	696			
4.			693	695	20,00	697			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾ 691		ΣΥΝΟΛΟ 684				690			
αγορές υλικών και παγίων 377		αμοιβές και έξοδα τρίτων 379				διάφορα έξοδα 381			
αμοιβές προσωπικού 378		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη 380							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.									
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)					
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδίασης %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ		
1.				1.					
2.				2.					
3.				3.					
4.				4.					
5.				5.					
6.				6.					
7.				7.					
8.				8.					
9.				9.					
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ									
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ./ΩΝ			
Πλανοδίου λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ					
Σημειώσεις Φορολογούμενου :									

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακού λόγου.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

099112079

E3
ΣΕΛ 4/4

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)	1001	
Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λ.π. δεν αναγνωρίζονται. (§ 1, υποπ.αα , περ.α)	1002	
Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών && Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) - (§ 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατουπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (§ 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ. (§ 1, περ. β).	1005	
Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ. δ)	1006	
Φόροι - Τέλη - Διακαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ. ε)	1007	
Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (§ 1, περ. στ)	1008	
Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (§ 1, περ. ιδ)	1009	
Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) - (§ 1, περ. ιστ)	1010	
Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (§ 8)	1011	
Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών.) - (§ 1, περ. ψ) *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ).	1012	622,40
Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§. 17.)	1013	
Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντιγράφου της απόφασης ή του εγγράφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.) - (§. 9)	1014	
Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενόικια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ.χ.)	1016	
Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1, περ.γ.)	1017	

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
A/A	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ. ΕΚΑΤ.
1			

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

Α. ΜΕΧΡΙ 1600 CC:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1101		30,00	1102	

Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1111		65,00	1112	

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1125	1.244,80	1126	2	1127	4	50,00	1128	622,40

* Ο τύπος α - (α * γ * δ : β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ).

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α)-(β)
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ	1201	438,76	1202	438,76	1203	
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ	1204		1205		1206	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ	1207	200,00	1208	200,00	1209	
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 ΚΦΕ	1210		1211		1212	
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓ	1213	54,38	1214	54,38	1215	
ΦΠΑ	1216	29.587,11	1217	29.587,11	1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222		1223		1224	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΕΗΜΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ
 ΝΕΑ ΜΑΓΝΗΣΙΑ
 028369589
 ΡΕΘΥΜΝΟΥ
 35803
 Α

Η Ατομική επιχείρηση υποβάλει Ε3 και Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης, καθώς και συντάσει Ισολογισμό μέχρι 31/05/2012. Εδώ θα σημειώσουμε ότι ο Ιδιοκτήτης της Ατομικής επιχείρησης θα υποβάλλει τα έντυπα Ε3 και Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης μαζί με την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2013 και θα αναγράψει το ποσό των Καθαρών Κερδών από την επιχείρησή του στο κωδικό 401 του Πίνακα 4 Γ καθώς και το ποσό των Ακκαθάριστων Εσόδων από Ατομική Επιχείρηση στον κωδικό 425 του ίδιου πίνακα

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2012 003 έως 31/05/2012

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111**
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111**
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 017 8111**

παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1 υπόχρεοι και μη τήρουτες (7) 594 1
Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Β 1 Γ Χ ΒΓ 3
Απία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 | 0 | 6 | 5 | 2 | 3 | 1 | 2 | 8 | 0 | Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 46171300 | Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα έδρα 761 46171300

Γράφτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΠΝΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΠΑΥΛΑΚΗΣ** | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ **ΙΩΑΝΝΗΣ** | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΤΠ-ΔΑ	1	38569	6.		
2. ΠΤ	1	3585	7.		
3. ΑΛΠ	1	15	8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιο 066	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργοτάξια 070	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	<input checked="" type="checkbox"/>	1	ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	<input checked="" type="checkbox"/>	1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΠΑΥΛΑΚΗΣ** | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ **ΙΩΑΝΝΗΣ** | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

Α.Φ.Μ. 741 | 1 | 0 | 3 | 8 | 3 | 9 | 7 | 0 | 5 | Κωδικός Δ.Ο.Υ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ **ΑΤ** | ΑΡΙΘΜΟΣ **Α485693** | ΦΥΛΟ 1 | Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20** | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** | ΤΑΧ. ΚΩΔ. **71303** | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 **6.000,00**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01/12-31/05/12	ΚΑΡΑΠΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜ	671 064058230	672 6.000,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομ. 01/06/ 2013 Ο ΔΗΛΩΝ ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	Ημερομ. 01/06/ 2013 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 010 0 2 8 7 1 6 2 0 8 Επών. : ΞΗΜΕΡΗ Όνομ. : ΙΩΑΝΝΑ Δ/ση : ΝΕΑ ΜΑΓΝΗΣΙΑ Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ΡΕΘΥΜΝΟΥ (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος : 35803 (5) Κατηγορία άδειας : Α	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012 Επώνυμο: Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :
---	--	---	---

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. ΕΚΔΟΣΗ 2012
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εισωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρήση	531		532		533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων		541		542		543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544		545		546	
Π.Υ.	276		στ) Εξολογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)						
Π.Υ.	519		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίεση μεσο κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίεση από ρεό κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352	310	360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317	
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344		345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
			548		549		550		551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)			552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558		559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562		563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτόμενες. (6)			564		565		566		567
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570		571
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον: έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2236/1934 κτλ.			840		μείον αφορολ. εκπαιτώσεις αναπτ. νόμιμ		592		
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)			336		μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)		318		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3898/2011			312		μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων		313		
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁶			382		383		α		384
					β		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα		
							346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμός		Έναρξης ⁽⁵⁾			Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	19.709,60	162	19.709,60	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459		
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών (Λ/75)		467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173	16.500,00	174	16.500,00	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469		
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177	-25.681,04	178	-25.681,04	ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)		471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	403.114,04	186	250.393,20	γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420		
11. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	182.283,23	168	166.343,53	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431		
15. Επιταγές διαπραγμάτευσης μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	120.305,89	184	62.216,06	δ) Δαπάνες				
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461		
17. Επιστολές - επίδικα πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	30.894,47	192	30.894,47	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477		
								140,00	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρηση καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παραγ. κινημ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Ε', υποπίνακας ε.

(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466	256.380,69	478	871,07	474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	256.380,69	863	871,07	864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μειοτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	132.666,23		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	132.666,23		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης		
εμπορευμάτων	401	132.776,01	402		403		εμπορεύματα	426	21.520,92	427	21.630,70
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421	132.776,01	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)							ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446		447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	40.118,82	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	21.520,92	450	21.630,70
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	162,60	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	12.904,88	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	124.585,53	Κωδικός αριθμός παγκόσμιων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Λ/63)	448	673,23	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	56.165,55	490	491	491	
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	3.158,62	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	56.025,55	494	495	495	
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452	7.500,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	56.408,06	498	499	499	
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	3.901,83	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΗΜΑΤΙΚΑ		483		502	503	503	
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506	507	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	93,91	881	882	882	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	48,43	882	883	883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462	68.419,98	884	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885	886	886	
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽⁴⁾	196	382,51	Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. ⁽³⁾		197						
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126					
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106					
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116					
	ΣΥΝΟΛΑ					103	111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (ε) και (στ)] (α)	127	132	137	137	142						
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	138							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	134	139	139	143						
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/1984 (δ)	130	135	140	140	144						
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	136	141	141	145						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)						
			ΣΥΝΟΛΟ 631		ΣΥΝΟΛΟ 632						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμμα, β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)	
								ΣΥΝΟΛΟ	635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης									636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού									637	
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)									638	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)									639	
Φορολογούμενο εισόδημα									642	
αγορές υλικών και παγίων		367		αμοιβές και έξοδα τρίτων		369		διάφορα έξοδα		371
αμοιβές προσωπικού		368		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		370				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾										
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη					
1.			609			10,00	613			
2.			610			12,00	614			
3.			611			25,00	615			
4.			618			15,00	619			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		617		ΣΥΝΟΛΟ		612	616			
αγορές υλικών και παγίων		372		αμοιβές και έξοδα τρίτων		374		διάφορα έξοδα		376
αμοιβές προσωπικού		373		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		375				
α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν.2238/1994)		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη					
1.			682		685	20,00	688			
2.			683		686	20,00	689			
3.			692		694	20,00	696			
4.			693		695	20,00	697			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		691		ΣΥΝΟΛΟ		684	687			
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων		379		διάφορα έξοδα		381
αμοιβές προσωπικού		378		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		380				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.										
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)					β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)					
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιότητας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ			
1.				1.						
2.				2.						
3.				3.						
4.				4.						
5.				5.						
6.				6.						
7.				7.						
8.				8.						
9.				9.						
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ							
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ							
Σημειώσεις Φορολογούμενου :										

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ'κατ. του Κ.Β.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ: ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΑΦΜ: 103839705

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ: ΞΗΜΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ

Ι. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
*1	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)	1001	
2	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λ.π. δεν αναγνωρίζονται. (§ 1, υποπ.αα , περ.α)	1002	
3	Δωρεές - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών && Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) - (§ 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (§ 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ. (§ 1, περ. β).	1005	
6	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ. δ)	1006	
7	Φόροι - Τέλη - Διακαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ. ε)	1007	
8	Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (§ 1, περ. στ)	1008	
9	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (§ 1, περ. ιδ)	1009	
10	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) - (§ 1, περ. ιστ)	1010	
11	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (§ 8)	1011	
12	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταίρων.) - (§ 1, περ. ψ) *Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙΙ).	1012	382,51
13	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§. 17.)	1013	
14	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντιγράφου της απόφασης ή του εγγράφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται.) - (§. 9)	1014	
15	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται (§ 1, περ.χ.)	1016	
17	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1, περ.γ.)	1017	
	ΣΥΝΟΛΟ (**)	1100	382,51

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			
Α/Α	ΓΡΑΜΜ.	ΑΡΙΘΜ.	ΚΥΒ. ΕΚΑΤ.
1			

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

Α. ΜΕΧΡΙ 1600 CC:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1101		30,00	1102	

Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1111		65,00	1112	

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
1125	765,02	1126	3	1127	5	50,00	1128	382,51

* Ο τύπος α - (α * γ * δ : β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ).

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α)-(β)
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ	1201	1.181,24	1202	1.181,24	1203	
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ	1204		1205		1206	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ	1207	292,68	1208	292,68	1209	
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 ΚΦΕ	1210		1211		1212	
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓ	1213	105,20	1214	105,20	1215	
ΦΠΑ	1216	27.626,54	1217	27.626,54	1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222		1223		1224	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΞΗΜΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ
 ΝΕΑ ΜΑΓΝΗΣΙΑ
 103839705
 ΡΕΘΥΜΝΟΥ
 35803
 Α

Φ1
Τ.Α.Χ.Ι.Σ.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004 2 0 1 2
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α'... **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 8 1 1 1 *
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 1 1 2 έως 2 6 0 7 1 2

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΠΑΥΛΑΚΗΣ**
022 ΟΝΟΜΑ **ΙΩΑΝΝΗΣ** 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ** 024 ΤΙΤΛΟΣ
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ **ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20** 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΑΚΣ (κωδ.) (αριθμός) 7 1 3 0 3
028 ΚΑΔ.*

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
031 Α.Φ.Μ. 0 6 5 2 3 1 2 8 0 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ Α Τ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ **A485693** 033 Πραγματοποιούνται ενδοκ. συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγράμμιστε ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
041 Κατηγορία βιβλίων 1 Β 042 Υποχρ. Προσπρ. Προσωρ. 1 2 3 043 Κανον. Κανον. 3 4 5 6 7 044 Υποχρ. Προσπρ. 2

B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ*

Z. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισορών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)

α

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	405	Πηλίκιο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ.408)	409
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Παρονομαστής	406	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (σάροισμα στήλης 6)	423	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (σάροισμα στήλης 6)	423	Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702	
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403								
ΣΥΝΟΛΟ	404		406		407		408		409

β

Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό	Μείωση βάσει άρθρ.31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισορών προς διακανονισμό	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (σάροισμα στήλης 6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/μίων			
421						
422						
423						

H. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00

Ετος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ.(501-2)-στήλη(2)]% : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλιτ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRORATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100-στήλη(2)]% X [6-στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλιτ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2) X [6-στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507			Προσθέστε : (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ.702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ.706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κατοικιών & λιπώνικών, επίσκεψης συντήρησης, μίσθωσης, leasing Ε.Ι.Χ. αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέρος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
				5,00
Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιπλοών που αφορούν α' κατοικία από οικοδομή υπαγόμενη σε ΦΠΑ	Αξία εισορών υπαγόμενων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906	Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)
906	907	908	909	910
				5,00

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΔΗΜ, ΑΔΜ, αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ'αυτό.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ-ΕΙΣΡΩΝ Μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων												
α	ΕΚΡΩΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ			ΣΥΝ. ΟΦΛΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητές (αγορές εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝ. ΟΦΛΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
	Κωδ.	Ποσό	Συν. ΟΦΛΑ %		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό
I. ΕΚΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101		9	131			I. ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	151	9	171		
	102		4,5	132				152	4,5	172		
	103		19	133				153	19	173		
	201		10	231				251	10	271		
	202		5	232				252	5	272		
	203		21	233				253	21	273		
	601		11	631				651	11	671		
	602		5,5	632				652	5,5	672		
	603	230.041,44	23	633	52.909,53			653	110.066,00	23	673	25.315,18
	301	27.210,32	13	331	3.537,34			361	11.612,01	13	371	1.509,56
	302		6,5	332				362		6,5	372	
	II. ΕΚΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104		6	134				II. ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	157	6	177
105			3	135			158	3		178		
106			13	136			159	13		179		
204			7	234			257	7		277		
205			4	235			258	4		278		
206			15	236			259	15		279		
604			8	634			657	8		677		
605			4	635			658	4		678		
606			16	636			659	16		679		
304			9	334			367	9		377		
305			5	335			368	5		378		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ		607	257.251,76	ΣΥΝ. ΦΟΡ	637	56.446,87	Δαπάνες για έσοδα φορολογητέα	663		8.944,62	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ	683
Εκρές φορολογητές εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	608					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	664	130.622,63	ΣΥΝ. ΦΟΡ	684	28.813,20	
Εκρές απάλινες βάσει ΠΟΛ. 1262/93 & 1029/95	609					Εκρές απάλινες βάσει ΠΟΛ. 1262/93 & 1029/95	665					
Εκρές παλαιές εσόδων εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	610					Λοιπές εκρές απάλινες εσόδων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666					
Εκρές απάλινες και εσόδων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	667	130.622,63				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	612	257.251,76										
ΜΕΙΩΝ επί παγίων, επί απαρ. Αυτοπαραγ. προϊόνων λήπτη, παρ. 9 αρθ. 31 κλπ.	613											
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	257.251,76										
Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ												
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	641				Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	645						
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	642				Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	646						
Πρόξενια λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	644				Αθροισμα των κωδ. 641 έως και 646	647						
ΑΓΡΟΤΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41 τιμολόγια με το κανονικό άρθρο	668				Φόρος (κωδ. 668 x συν. επιστρ. 5%)					668		
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)												
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811						
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802				ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ... % εκπρωθ. υποβολής	812						
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803				ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813						
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με X)					899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ						
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΣΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ							
	1	2	3	4	5							

* Αν απαισιόδοξο ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν από αυτό

5.1.5 Υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών-Προμηθευτών

Υπόχρεοι στην κατάθεσης Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών έχουν και οι δύο συγχωνευόμενες επιχειρήσεις, για τιμολόγια που υπερβαίνουν τα 300,00 ευρώ Καθαρή Αξία.

Αξίζει να τονίσουμε ότι για το διάστημα από την ημερομηνία Σύνταξης Ισολογισμού Μετασηματισμού έως και την ημερομηνία ολοκλήρωσης της συγχώνευσης ενώ όλες οι πράξεις που διενεργεί η απορροφημένη επιχείρηση θεωρείται ότι πραγματοποιούνται για λογαριασμό της Απορροφήσας, στην Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών τα τιμολόγια θα σταλούν σε δήλωση σύμφωνα με την επωνυμία που εκδόθηκαν .

Δηλαδή εάν κάποιο παραστατικό έχει εκδοθεί στο μεσοδιάστημα της ολοκλήρωσης της διαδικασίας της Συγχώνευσης στην επωνυμία της Ατομικής Επιχείρησης θα υποβληθεί στην Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών της Ατομικής Επιχείρησης, και αντίθετα εάν κάποιο παραστατικό έχει εκδοθεί στο μεσοδιάστημα της ολοκλήρωσης της διαδικασίας της Συγχώνευσης στην επωνυμία της Ανώνυμης Εταιρείας θα υποβληθεί στην Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών της Ανώνυμης Εταιρείας.

Επομένως δεν μας ενδιαφέρει για λογαριασμό ποιας εταιρείας έγινε η πράξη αλλά σε ποια επωνυμία.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η μείωση του λειτουργικού κόστους, ιδιαίτερα σε περιόδους οικονομικής ύφεσης καθώς και η συσπείρωση επιχειρήσεων όμοιων ή συγγενικών κλάδων, αποτελεί μια ενδεδωμένη και ευέλικτη στρατηγική επιλογή, για μείωση του χρηματοοικονομικού κινδύνου. Εκ παραλλήλου η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μιας ανώνυμης εταιρείας συνδράμει στην επίτευξη επιχειρηματικών στόχων, όπως η άντληση κεφαλαίων, η εξασφάλιση χρηματοδοτήσεων και επιδοτήσεων καθώς και η διεύρυνση της ελευθερίας κινήσεων του νομικού της προσώπου.

Στα πλαίσια της εξυπηρέτησης των παραπάνω στόχων εντάσσεται και η πρακτική της συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών.

Μείζον ακόμα πλεονέκτημα που επιφυλάσσει η πρακτική της συγχώνευσης ανωνύμων εταιρειών, είναι ότι με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η ένωση των περιουσιών των συγχωνευθείσων εταιριών, χωρίς προηγούμενη λύση και εκκαθάριση τους και χωρίς μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της εξαφανιζόμενης εταιρείας με ειδική αλλά με, οιονεί, καθολική διαδοχή. Τοιουτοτρόπως, αποφεύγονται τα έξοδα και οι διαδικασίες που συνεπάγεται η μεταβίβαση κάθε επιμέρους αντικειμένου της εταιρικής περιουσίας με ειδική διαδοχή, καθώς και η ενδεχομένη φορολόγηση αφανών αποθεματικών.

Αφουγκρασμένοι τις επιταγές της εποχής και με σκοπό την ενίσχυση της ιδιωτικής πρωτοβουλίας για τη δημιουργία στη χώρα μας ισχυρών οικονομικών μονάδων ικανών να ανταποκριθούν στα ζητήματα που προκύπτουν από τη σύγχρονη τεχνική και οικονομική εξέλιξη (αύξηση παραγωγικότητας, μείωση του κόστους, αύξηση της παραγωγής και βελτίωση της ανταγωνιστικής θέσεως των επιχειρήσεων, ορθολογικότερη οργάνωση της παραγωγής και διανομής κ.τ.λ.) με τον ν.2166/1993 δημιουργήθηκε ένα καινούργιο θεσμικό πλαίσιο για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων που θέλουν να συγχωνευθούν ή να μετατραπούν σε ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που διακρίνεται για την απλότητά του, τη συντομία του και την εξάλειψη των χρονοβόρων διαδικασιών.

Η συγχώνευση μπορεί να πραγματοποιηθεί με δύο τρόπους. Η διάταξη του άρθρου 68 παράγραφος 1 του ν. 2190/1920, όπως ισχύει σήμερα, ορίζει ότι, «Η συγχώνευση ανωνύμων εταιριών πραγματοποιείται είτε με απορρόφηση, είτε με σύσταση νέας εταιρείας».

Το μείζον πλεονέκτημα που επιφυλάσσει η πρακτική της συγχώνευσης ανωνύμων εταιριών, είναι ότι με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται η ένωση των περιουσιών των συγχωνευθείσων εταιριών, χωρίς προηγούμενη λύση και εκκαθάριση τους και χωρίς μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της εξαφανιζόμενης εταιρείας με ειδική αλλά με, οιονεί, καθολική διαδοχή. Τοιουτοτρόπως, αποφεύγονται τα έξοδα και οι διαδικασίες που συνεπάγεται η μεταβίβαση κάθε επιμέρους αντικειμένου της εταιρικής περιουσίας με ειδική διαδοχή, καθώς και η ενδεχομένη φορολόγηση αφανών αποθεματικών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- A) ΦΕΚ Α' 37/30.03/1963
- B) ΦΕΚ Α' 217/08.12.1972
- Γ) ΦΕΚ Α' 137/24.08.1983
- Δ) Υπόδειγμα σχεδίου σύμβασης
- Ε) Πρακτικό ΔΣ για έγκριση συγχώνευσης , σχεδίου Σύμβασης και παροχή εξουσιοδότησης.
- Ζ) Υπόδειγμα κοινής Αίτησης στην Οικεία Νομαρχία που αφορά την Δημοσίευση στο ΦΕΚ του Σχεδίου Σύμβασης.
- Η) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης στην Επιθεώρηση Εργασίας
- Θ) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης στο Ι.Κ.Α
- Ι) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης στον Ο.Α.Ε.Δ
- Κ) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης Συγχώνευσης στη Δ.Ο.Υ
- Λ) Υπόδειγμα Πρακτικού Γενικής Συνέλευσης Έγκρισης Σχεδίου Σύμβασης – Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου – Παροχή Εξουσιοδοτήσεων Εκπροσώπησης
- Μ) Υπόδειγμα Συμβολαιογραφική Πράξης Σύμβασης Συγχώνευσης με απορρόφηση.
- Ξ) Υπόδειγμα Ισολογισμού Μετασχηματισμού
- Ο) Υπόδειγμα Πιστοποιητικό – Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφημένης επιχείρησης
- Π) Υπόδειγμα πρακτικού ΔΣ Πιστοποίησης Αύξησης Μετοχικού κεφαλαίου, Υπόδειγμα αίτησης στην αρμόδια Νομαρχία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Α) ΦΕΚ Α' 37/30.03/1963

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Β) ΦΕΚ Α' 217/08.12.1972



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ
ΤΗ 8 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1972

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
217

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

- N.Δ. 1297. Περὶ παροχῆς φορολογικῶν κινήτρων διὰ τὴν συγχώνευσιν ἢ μετατροπὴν ἐπιχειρήσεων πρὸς δημιουργίαν μεγάλων οἰκονομικῶν μονάδων. 1
750. Περὶ ρυθμίσεως λεπτομερειῶν τινῶν διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ Ν.Δ. 1196)1972 «περὶ τῆς διὰ μικροφωτογραφιῶν τηρήσεως τῶν ἀρχείων τῶν δημοσίων ὑπηρεσιῶν, Ν.Π.Δ.Δ. καὶ ὀργανισμῶν τοπικῆς αὐτοδιοικήσεως καὶ τῆς ἀπαδεικτικῆς αὐτῶν ἰσχύος». 2
751. Περὶ συστάσεως Διευθύνσεως Προγραμματισμοῦ καὶ Μελετῶν παρὰ τῷ Ὑπουργεῖῳ Κοινωνικῶν Ὑπηρεσιῶν. 3
752. Περὶ μεταφοράς τοῦ Ἐθνικοῦ Ἀγροτικοῦ Νηπιτροφείου Λακκοματῶν Κασταρίας εἰς τὴν Κοινότητα Μισσοποταμίας τοῦ αὐτοῦ Νομοῦ. 4
753. Περὶ συστάσεως Ἰδρύματος ὑπὸ τὴν ἐπωνυμίαν «Φιλανθρωπικὸν Ἰδρυμα «ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΠΑΝΤΑΝΑΣΣΑ» εἰς «Λινοπερφόματα» Ἡρακλείου - Κρήτης καὶ ἐγγραφῆσεως τοῦ Ὄργανισμοῦ αὐτοῦ. 5

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΝ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1297

Περὶ παροχῆς φορολογικῶν κινήτρων διὰ τὴν συγχώνευσιν ἢ μετατροπὴν ἐπιχειρήσεων πρὸς δημιουργίαν μεγάλων οἰκονομικῶν μονάδων.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΒΑΣΙΛΕΥΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Προτάσει τοῦ Ἡμετέρου Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου, ἀπεφασίσθη καὶ διατάσσεται:

Ἄρθρον 1.

Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἐφαρμόζονται ἐπὶ συγχώνεσεως ἢ μετατροπῆς ἐπιχειρήσεων, οἰαδήποτε μορφῆς, εἰς ἀνώνυμον ἐταιρείαν ἢ πρὸς τὸν σκοπὸν ἰδρύσεως ἀνώνυμου ἐταιρείας, ὡς καὶ ἐπὶ συγχώνεσεως ἢ μετατροπῆς ἐπιχειρήσεων, οἰαδήποτε μορφῆς, ἐφ' ὅσον ἐν αὐταῖς δὲν περιλαμβάνεται ἀνώνυμος ἐταιρεία, εἰς ἐταιρείαν περιορισμένης εὐθύνης ἢ πρὸς τὸν σκοπὸν

ἰδρύσεως ἐταιρείας περιορισμένης εὐθύνης, ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι, ἡ συγχώνευσις ἢ μετατροπὴ θὰ τελειωθῇ μέχρι καὶ τῆς 31ης Δεκεμβρίου 1975.

Ἄρθρον 2.

1. Ἡ ἐκ τῆς κατὰ τὸ ἄρθρον 1 συγχώνεσεως ἢ μετατροπῆς προκύπτουσα ὑπεραξία δὲν ὑπόκειται, κατὰ τὸν χρόνον τῆς συγχώνεσεως ἢ μετατροπῆς, εἰς φόρον εἰσοδήματος.

2. Ἡ κατὰ τὴν προηγούμενην παράγραφον ὑπεραξία, διαπιστωμένη δι' ἀπογραφῆς τῶν στοιχείων ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ τῶν συγχωνευομένων ἢ μετατροπομένων ἐπιχειρήσεων καὶ ἐμφανιζομένη ἀπαραίτητος εἰς εἰδικούς λογαριασμούς τῆς συγχωνεύσεως ἢ τῆς νέας Ἐταιρείας μέχρι τοῦ χρόνου διαλύσεώς της, θεωρεῖται περιερχομένη εἰς ταύτην καὶ φορολογεῖται κατὰ τὸν χρόνον τῆς καθ' οἰονδήποτε τρόπον διαλύσεώς της, ἐφαρμοζομένων ἀναλόγως ἐν προκειμένῳ διὰ μὲν τὰς ἀνώνυμους ἐταιρείας τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 26 τοῦ Ν.Δ. 3323)1955, διὰ δὲ τὰς ἐταιρείας περιορισμένης εὐθύνης τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 32 τοῦ αὐτοῦ Νομοθετικοῦ Διατάγματος 3323) 1955.

Ἄρθρον 3.

Ἡ κατὰ τὸ ἄρθρον 1 τοῦ παρόντος σύμβασις περὶ συγχώνεσεως ἢ μετατροπῆς, ἢ εἰσφορά καὶ μεταβιβάσεως τῶν περιουσιακῶν στοιχείων τῶν συγχωνευομένων ἢ μετατροπομένων ἐπιχειρήσεων, πᾶσα σχετικὴ πράξις ἢ συμφωνία ἀφορῶσα τὴν εἰσφορὰν ἢ μεταβιβάσιν στοιχείων ἐνεργητικοῦ ἢ παθητικοῦ ἢ ἄλλων δικαιωμάτων καὶ ὑποχρεώσεων, ὡς καὶ παντὸς ἐμπραγμάτου δικαιώματος, αἱ ἀποφάσεις τῶν κατὰ νόμον ὀργάνων τῶν συγχωνευομένων ἢ μετατροπομένων ἐταιρειῶν καὶ πᾶσα ἄλλη συμφωνία ἢ πράξις ἀπαιτούμενη διὰ τὴν συγχώνευσιν ἢ μετατροπὴν ἢ τὴν σύστασιν τῆς νέας ἐταιρείας, ἢ δημοσιεύσεις αὐτῶν ἐν τῷ Δελτίῳ Ἀνωνύμων Ἐταιρειῶν τῆς Ἐφημερίδος τῆς Κυβερνήσεως καὶ ἡ μεταγραφή τῶν σχετικῶν πράξεων ἀπαιτῶσονται παντὸς φόρου, τέλους χαρτοσήμου, ἢ οἰουδήποτε ἑτέρου τέλους ὑπὲρ τοῦ Δημοσίου, ὡς καὶ εἰσφορᾶς ἢ δικαιώματος ὑπὲρ οἰουδήποτε τρίτου. Προκειμένου περὶ ἀκινήτων εἰσφερομένων εἰς τὴν συγχωνεύουσαν ἢ τὴν συστατέμενην ἐταιρείαν, ἢ ἀπάλλαγῃ ἀπὸ τοῦ τοῦ φόρου μεταβιβάσεως χωρεῖ μόνον ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι τὸ εἰσφερόμενον ἀκίνητον θὰ χρησιμοποιηθῇ ἀποκλειστικῶς διὰ τὰς ἀνάγκας τῆς συγχωνεύσεως ἢ τῆς συστατέμενης ἐταιρείας τοῦλάχιστον ἐπὶ μίαν πενταετίαν.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Γ) ΦΕΚ Α' 137/24.08.1983



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ
6 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 1982

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
137

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- Κατάργηση εισοδηματικής εφόρου στα εξοχώγεια κατά Ανατολικό τύπο και στα κατά Μπέρλεσ ενοίκια 1981. 1
- Έγκριση προγράμματος οικονομικών ενισχύσεων για την εξόφληση της κτηνοτροφικού κεφαλαίου της χώρας έτους 1982. 2
- Συρόφηση ενισχύσεων στην παραγωγή των αγροτικών σταθμών ενοίκιας 1982. 3
- Έγκριση Προγράμματος Οικονομικών Ενισχύσεων στις θρησκευτικές και κοινωνικές υπηρεσίες. 4

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

(1)

Αριθμός Απόφασης 11

Κατάργηση εισοδηματικής εφόρου στα εξοχώγεια κατά Ανατολικό τύπο και στα κατά Μπέρλεσ ενοίκια 1981.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΙΜΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Η Επιτροπή Γραμμ και Εισοδημάτων της συνεδρίασε της 9.8.82 λαμβάνοντας υπόψη:

- Το Ν. 1286/82 με τον οποίο συγκαταστήθηκε,

2. Τη διαταγή του Ν.Α. 431/74 περί παροχής εκπτώσεων ενισχύσεων στη γεωργική κλπ. παραγωγή.

3. Τη διαταγή του Ν.Α. 3758/57 περί θέσπισης του Εθνικού Οργανισμού Κοινωνίας.

4. Τη διαταγή του Ν. 1104.

5. Τη υπ' αριθ. 2073, 1977 απόφαση.

6. Τη διαταγή της υπ' αριθ. 225/6/ΠΥΣ περί καθ. λειτουργίας κτηνών Μπέρλεσ.

7. Τον υπ' αριθ. 37/81 Κοινοτικό του Συμβουλίου ΕΟΚ, περί καθορισμού ορισμένων Εθνικών ενισχύσεων τις οποίες η Ελλάδα επιτρέπεται να διατηρήσει μεταβατικά στον τομέα της γεωργίας.

8. Το υπ' αριθ. Φ. 109/90/Α. 2896 έγγραφο του Εθνικού Οργανισμού Κοινωνίας.

9. Τη υπ' αριθ. 3035/14.6.82 απόφαση της Υπουργού Γεωργίας.

10. Τη διεξοδική συζήτηση μεταξύ των μελών της επιτροπής ομόφωνα:

1. Εγκρίνει την καταβολή εισοδηματικής εφόρου στα εξοχώγεια κατά Ανατολικό τύπο και στα κατά Μπέρλεσ, ενοίκια 1981 300 και 13,50 δρα. αντίστοιχα ανά χε. όφρ. με κατά 60% δρα.

2. Καταβάλει την εισοδηματική εφόρου των Ανατολικού τύπου κτηνών (30 δρα./χε. κατά μέσο όρο) κατά κεφαλή και προσαχ. ως π.κ. των κτηνών Μπέρλεσ, ως εξής:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Δ) Υπόδειγμα σχεδίου σύμβασης

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Των Εταιριών « ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» και « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.

Στο Ηράκλειο σήμερα 01 Ιουνίου 2012, ημέρα Παρασκευή στα γραφεία της. «**ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** » επί της Περάλιου 3 μεταξύ:

α) Της Α.Ε. με την επωνυμία « **ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** », (απορροφούσα εταιρία) η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο, επί της οδού Περάλιου 3 και αριθμού μητρώου Α.Ε. 933/72/Β/86/107 που εκπροσωπείται εδώ σύμφωνα με το από 15-4-2012 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της από τον κ. Πετρακάκη Στυλιανό , Πρόεδρο του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρίας.

β) Της Ατομικής με την επωνυμία « **ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** », η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Δήμου και Νομού Ηρακλείου, νόμιμα συσταθείσα την 1-1-1979 σύμφωνα με την 3013/08.01.1979 αναγγελία επωνυμίας στο περιφερειακό επιμελητήριο Ηρακλείου και την από 6.6.2012 κατατεθειμένη υπεύθυνη δήλωση στη Δ.Ο.Υ Α΄Ηρακλείου , που εκπροσωπείται από τον κ. Παυλάκη Ιωάννη του Εμμανουήλ, **συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά:**

1. Να συγχωνευθούν οι πιο πάνω εταιρίες με απορρόφηση από την πρώτη «**ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** » της δεύτερης « **ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** », σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα, με τους ειδικότερους δε αναγραφόμενους κατωτέρω όρους, επειδή έκριναν ότι αυτό συμφέρει και τις δύο εταιρίες.
2. Η απορρόφηση διενεργείται με την ενοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούσας, δηλαδή, του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά υφίστανται κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της παρούσας συγχώνευσης με απορρόφηση,

όπως αυτά αναφέρονται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνονται στον Ισολογισμό Μετασηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 .

3. Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους 175.800,00 εκατό εβδομήντα πέντε χιλιάδες οχτακόσια ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (2,93]. Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» όπως αυτή θα αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και θα συνταχθεί για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά (19.709,60) . Προτείνεται και εγκρίνεται να γίνει από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά [104.493,10] εκατό τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα τρία ευρώ και δέκα λεπτών. Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφημένη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες εφτακόσιες είκοσι επτά (6.727) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ (10,1% *195.509,60). Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των (19.709,60) ευρώ και το ποσό της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου [104.493,10] ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε [300.002,70] τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών, διαιρούμενο σε [102.390] εκατό δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη. Η Γενική Συνέλευση της απορροφώσας εταιρείας που θα εγκρίνει την συγχώνευση θα αποφασίσει και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά [124.202,70] εκατό είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών.
4. Η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Αρμόδιας Αρχής της απόφασης που εγκρίνει τη συγχώνευση. Από την ίδια ημερομηνία παύει να υπάρχει η συγχωνευόμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.**», χωρίς να απαιτείται εκκαθάριση αυτής.
5. Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η συγχώνευση-απορρόφηση, δηλαδή, από την 31η Μαΐου 2012 μέχρι την ημέρα της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι πράξεις και οι εν γένει

συναλλαγές που θα γίνουν από την απορροφημένη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» θεωρούνται ότι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε** » και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή.

6. Από την κατά τα άνω ημερομηνία της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, η απορροφούσα εταιρία «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της απορροφημένης εταιρίας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Οι εκκρεμείς δίκες της απορροφημένης εταιρίας συνεχίζονται αυτοδίκαια από την απορροφούσα εταιρία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχώνευσης, βίαια διακοπή της δίκης και δίχως ν' απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους.
7. Δεν υπάρχουν μέτοχοι ή εταίροι των συγχωνευόμενων εταιριών που να έχουν ειδικά δικαιώματα ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων πλην κοινών μετοχών.
8. Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή των εταίρων και τους Τακτικούς Ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιριών, ούτε παρέχονται τέτοια από τη συγχώνευση στα όργανα αυτά.

Για όσα τυχόν ζητήματα δεν ρυθμίζει το παρόν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

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

Για την «ΕΛΛΑΣ Α.Ε.»

Για την «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ»

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Πετρακάκης Στυλιανός

Ο
Παυλάκης Ιωάννης

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Ε) Πρακτικό ΔΣ για έγκριση συγχώνευσης ,
σχεδίου Σύμβασης και παροχή εξουσιοδότησης.**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ Νο 135

**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ
ΕΤΑΙΡΙΑΣ «ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ»**

ΤΗΣ 01 ΙΟΥΝΙΟΥ 2012

Στο Ηράκλειο σήμερα 01 Ιουνίου 2012, ημέρα Παρασκευή και ώρα 18.00 μ.μ. συνήλθαν τα μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας «ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» στα γραφεία της εταιρίας στην διεύθυνση Περάλιου 3, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου του Δ.Σ., προς συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των κατωτέρω θεμάτων :

Θέμα:1^ο:Λήψη απόφασης απορρόφησης της εταιρίας «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » και τρόπος συγχώνευσης.

Θέμα 2^ο : Έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης με απορρόφηση της « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» και ορισμός εκπροσώπου της εταιρίας μας για την υπογραφή του σχεδίου αυτού μετά των εκπροσώπων της απορροφημένης ως και κάθε άλλης σύμβασης και πράξης για την ολοκλήρωση της απορρόφησης αυτής.

Στη συνεδρίαση παραβρίσκονται όλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οι κ.κ. Πετρακάκης Στυλιανός , Κατσούνης Εμμανουήλ και ο Κουράκης Δημήτριος.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο αρχίζει τη συζήτηση των θεμάτων της Ημερήσιας Διάταξης.

Επί του 1^{ου} θέματος λαβών το λόγο ο κ. Πρόεδρος του Δ.Σ. εισηγήθηκε τα ακόλουθα:

Τη συγχώνευση δια απορροφήσεως της ανωτέρω εταιρείας αφού υπάρχει τέτοια δυνατότητα από την ισχύουσα νομοθεσία του Κ.Ν. 2166/1993.

Η συγχώνευση αυτή θα έχει σαν αποτέλεσμα:

- α) Την επίτευξη οικονομιών μεγάλης κλίμακας, στις περιπτώσεις των εξόδων διοίκησης, διαφήμισης και πωλήσεων, του κόστους προμηθειών και γενικά επίτευξη μικρότερου κόστους λειτουργίας.
- β) Την εφαρμογή ορθολογικότερης και αποτελεσματικότερης διοικητικής οργάνωσης.
- γ) Τη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Η συγχώνευση να γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μετά την ως άνω εισήγηση και αφού εξέτασε διεξοδικά το θέμα και έλαβε γνώση όλων των πλευρών και των διαδικασιών αποφάσισε να συγχωνευθούν οι εταιρίες «ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» και «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.» με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Θέμα 2ο: Έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης με απορρόφηση της «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.» και ορισμός εκπροσώπου της εταιρίας μας για την υπογραφή του σχεδίου αυτού μετά των εκπροσώπων της απορροφούμενης ως και κάθε άλλης σύμβασης και πράξης για την ολοκλήρωση της απορρόφησης αυτής.

Συνεχίζοντας ο Πρόεδρος πληροφορεί τα μέλη ότι για την έναρξη των διαδικασιών της συγχώνευσης των δύο εταιριών απαιτείται ως πρώτο στάδιο εκκίνησης η σύνταξη και υπογραφή Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης όπως προβλέπεται στις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και στις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Κατόπιν αυτού, θέτει υπόψη του Δ.Σ. το ακόλουθο Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Των Εταιριών «ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» και « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.

Στο Ηράκλειο σήμερα 01 Ιουνίου 2012, ημέρα Παρασκευή στα γραφεία της. **«ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ »** επί της Περάλιου 3 μεταξύ:

α) Της Α.Ε. με την επωνυμία **« ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ »**, (απορροφούσα εταιρία) η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο, επί της οδού Περάλιου 3 και αριθμού μητρώου Α.Ε. 11933/72/Β/86/107 που εκπροσωπείται εδώ σύμφωνα με το από 15-5-2012 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της από τον κ. Πετρακάκη Στυλιανό , Πρόεδρο του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρίας.

β) Της Ατομικής με την επωνυμία **« ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ »**, η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Δήμου και Νομού Ηρακλείου, νόμιμα συσταθείσα την 1-1-1979 σύμφωνα με την 3013/08.01.1979 αναγγελία επωνυμίας στο περιφερειακό επιμελητήριο Ηρακλείου και την από 6.6.2012 κατατεθειμένη υπεύθυνη δήλωση στη Δ.Ο.Υ Α' Ηρακλείου , που εκπροσωπείται από τον κ. Παυλάκη Ιωάννη του Εμμανουήλ, **συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά:**

9. Να συγχωνευθούν οι πιο πάνω εταιρίες με απορρόφηση από την πρώτη **«ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ »** της δεύτερης **« ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ »**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα, με τους ειδικότερους δε αναγραφόμενους κατωτέρω όρους, επειδή έκριναν ότι αυτό συμφέρει και τις δύο εταιρίες.
10. Η απορρόφηση διενεργείται με την ενοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούσας, δηλαδή, του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά υφίστανται κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της παρούσας συγχώνευσης με απορρόφηση, όπως αυτά αναφέρονται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και

αποτυπώνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 .

11. Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους εκατό εβδομήντα έξι χιλιάδες ογδόντα δύο ευρώ και δεκαεφτά λεπτών, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (2,93) η κάθε μία, ενώ η λογιστική αξία της κατά την 31.05.2012 ανέρχεται σε εκατό εβδομήντα έξι χιλιάδες ογδόντα δύο ευρώ και δεκαεφτά λεπτών. Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» όπως αυτή αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά (19.709,60) .Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφημένη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες εφτακόσιες δέκα έξι (6.716) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ(10,1% *195.791,77). Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των εφτά χιλιάδων ευρώ (19.709,60) ευρώ, ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε εκατό ενενήντα πέντε χιλ. εφτακόσια ενενήντα ένα ευρώ και εβδομήντα εφτά λεπτά (195.791,77) διαιρούμενο σε εξήντα έξι χιλιάδες εφτακόσιες δεκαέξι μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη. Η Γενική Συνέλευση της απορροφώσας εταιρείας που θα εγκρίνει την συγχώνευση θα αποφασίσει και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά.
12. Η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Αρμόδιας Αρχής της απόφασης που εγκρίνει τη συγχώνευση. Από την ίδια ημερομηνία παύει να υπάρχει η συγχωνευόμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.**», χωρίς να απαιτείται εκκαθάριση αυτής.
13. Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η συγχώνευση-απορρόφηση, δηλαδή, από την 31η Μαΐου 2012 μέχρι την ημέρα της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι πράξεις και οι εν γένει συναλλαγές που θα γίνουν από την απορροφημένη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» θεωρούνται ότι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της

απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε** » και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή.

14. Από την κατά τα άνω ημερομηνία της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, η απορροφούσα εταιρία «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της απορροφημένης εταιρίας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Οι εκκρεμείς δίκες της απορροφημένης εταιρίας συνεχίζονται αυτοδίκαια από την απορροφούσα εταιρία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχώνευσης, βίαια διακοπή της δίκης και δίχως ν' απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους.
15. Δεν υπάρχουν μέτοχοι ή εταίροι των συγχωνευόμενων εταιριών που να έχουν ειδικά δικαιώματα ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων πλην κοινών μετοχών.
16. Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή των εταίρων και τους Τακτικούς Ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιριών, ούτε παρέχονται τέτοια από τη συγχώνευση στα όργανα αυτά.

Για όσα τυχόν ζητήματα δεν ρυθμίζει το παρόν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

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

Για την «ΕΛΛΑΣ Α.Ε»

Για την «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ»

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Πετρακάκης Στυλιανός

Ο
Παυλάκης Ιωάννης

Μετά από διαλογική συζήτηση το Δ.Σ. ομόφωνα εγκρίνει το παραπάνω σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης της «**ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** » και «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» και εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον κ. Πετρακάκη Στυλιανό να υπογράψει το εν λόγω σχέδιο επ' ονόματι της εταιρίας από κοινού μετά της αντισυμβαλλομένης Ατομικής νομίμως και αυτής

εκπροσωπούμενης για να αποτελέσει το προβλεπόμενο από το άρθρο 69 του Κ.Ν. 2190/20 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης των δύο εταιρειών.

Επίσης εξουσιοδοτεί τον κ.Πετρακάκη Στυλιανό:

Να υποβάλει μαζί με τον εκπρόσωπο της Ατομικής . στην αρμόδια υπηρεσία όλα τα δικαιολογητικά για έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης.

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

Ο Πρόεδρος

Ο Αντιπρόεδρος

Το Μέλος

Πετρακάκης Στυλιανός

Κατσούνης Εμμανουήλ

Κουράκης Δημήτριος

**Παράρτημα (Ζ) Υπόδειγμα κοινής Αίτησης στην Οικεία
Νομαρχία που αφορά την Δημοσίευση στο ΦΕΚ του Σχεδίου
Σύμβασης.**

ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΠΕΡΑΛΙΟΥ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ Α.Φ.Μ 099112079
ΑΜΑΕ 933/72/Β/86/107 Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 1/06/2012

Προς την
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

Με την από κοινή αίτηση των συγχωνευομένων εταιριών υπεβλήθησαν στο τμήμα Α.Ε. της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΡΕΘΥΜΝΗΣ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έναρξη των διαδικασιών που απαιτούνται για την υλοποίηση της συγχώνευσης, ήτοι:

- α) Το από 01-6-2012 πρακτικό του Δ.Σ. της ΑΕ που αποφάσισε τη συγχώνευση και ενέκρινε το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.
- β) Το από 01-6-2012 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.
- δ) Αντίγραφο του Ισολογισμού μετασηματισμού της 31-5-2012 της απορροφημένης εταιρίας «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.».
- δ) Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για τον ισολογισμό μετασηματισμού.
- στ) Σχέδιο ανακοίνωσης καταχώρισης του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης των δύο Εταιριών στο μητρώο ΑΕ.

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες

Με τιμή

Για την

Ελλάς ΑΕ

Ο

ΠΡΟΕΔΡΟ ΤΟΥ ΔΣ

ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

Η αρμόδια Αρχή καταχώρησε στο Μητρώο ΑΕ την, το Σχέδιο Σύμβασης και η σχετική ανακοίνωση δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ & ΕΠΕ) με αρ. Φύλλου της

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Η) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης
Συγχώνευσης στην Επιθεώρηση Εργασίας**

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Α.Φ.Μ. 099112079 Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΠΡΟΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Σας κάνουμε γνωστό ότι από 01/06/2012 η άνω εταιρεία ΕΛΛΑΣ ΑΕ με Α.Φ.Μ 099112079 έχει τεθεί υπό την διαδικασία συγχώνευσης με απορρόφηση σύμφωνα με τον Ν.2166 απορροφώντας την εταιρεία ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ με Α.Φ.Μ 065231280 και έχει μεταφερθεί στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Ηράκλειο.

Η εταιρεία ΕΛΛΑΣ Α.Ε θα απασχολεί τους εργαζόμενους της απορροφηθείσας , με το ίδιο εργασιακό καθεστώς και αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις της ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.

Αποζημιώσεις στους εργαζόμενους δεν θα δοθούν καθώς αναλαμβάνει η ΑΕ όλες τις υποχρεώσεις της Ατομικής.

Οι εργαζόμενοι είναι:

DURA ATLIR ΑΜ.ΙΚΑ 762589

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.ΙΚΑ 895627

ΧΑΜΠΑ ΕΥΔΟΞΙΑ Α.ΜΙΚΑ 435890

ΧΑΖΙΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ.ΙΚΑ 478293

Ο ΚΟΙΝΟΠΟΙΩΝ

Ο

ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Θ) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης
Συγχώνευσης στο Ι.Κ.Α**

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Α.Φ.Μ. 099112079 Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΜΕ: 9400052369

ΠΡΟΣ Ι.Κ.Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Σας κάνουμε γνωστό ότι από 01/06/2012 η άνω εταιρεία ΕΛΛΑΣ ΑΕ με Α.Φ.Μ 099112079 έχει τεθεί υπό την διαδικασία συγχώνευσης με απορρόφηση σύμφωνα με τον Ν.2166 απορροφώντας την εταιρεία ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ με Α.Φ.Μ 065231280, ΑΜΕ 3005296369 και έχει μεταφερθεί στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Ηράκλειο.

Η εταιρεία ΕΛΛΑΣ Α.Ε θα απασχολεί τους εργαζόμενους της απορροφηθείσας , με το ίδιο εργασιακό καθεστώς και αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις της ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.

Αποζημιώσεις στους εργαζόμενους δεν θα δοθούν καθώς αναλαμβάνει η ΑΕ όλες τις υποχρεώσεις της Ατομικής.

Οι εργαζόμενοι είναι:

DURA ATLIR ΑΜ.ΙΚΑ 762589

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.ΙΚΑ 895627

ΧΑΜΠΑ ΕΥΔΟΞΙΑ Α.ΜΙΚΑ 435890

ΧΑΖΙΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ.ΙΚΑ 478293

Ο ΚΟΙΝΟΠΟΙΩΝ

Ο

ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (I) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης
Συγχώνευσης στον Ο.Α.Ε.Δ**

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Α.Φ.Μ. 099112079 Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΜΕ: 9400052369

ΠΡΟΣ Ο.Α.Ε.Δ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Σας κάνουμε γνωστό ότι από 01/06/2012 η άνω εταιρεία ΕΛΛΑΣ ΑΕ με Α.Φ.Μ 099112079 έχει τεθεί υπό την διαδικασία συγχώνευσης με απορρόφηση σύμφωνα με τον Ν.2166 απορροφώντας την εταιρεία ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ με Α.Φ.Μ 065231280, ΑΜΕ 3005296369 και έχει μεταφερθεί στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Ηράκλειο.

Η εταιρεία ΕΛΛΑΣ Α.Ε θα απασχολεί τους εργαζόμενους της απορροφηθείσας , με το ίδιο εργασιακό καθεστώς και αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις της ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.

Αποζημιώσεις στους εργαζόμενους δεν θα δοθούν καθώς αναλαμβάνει η ΑΕ όλες τις υποχρεώσεις της Ατομικής.

Οι εργαζόμενοι είναι:

DURA ATLIR ΑΜ.ΙΚΑ 762589

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ.ΙΚΑ 895627

ΧΑΜΠΑ ΕΥΔΟΞΙΑ Α.ΜΙΚΑ 435890

ΧΑΖΙΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Μ.ΙΚΑ 478293

Ο ΚΟΙΝΟΠΟΙΩΝ

Ο

ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Κ) Υπόδειγμα Έγγραφης Κοινοποίησης
Συγχώνευσης στη Δ.Ο.Υ**

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Α.Φ.Μ. 099112079 Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΑΜΕ: 9400052369

ΠΡΟΣ Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Σας κάνουμε γνωστό ότι από 01/06/2012 η άνω εταιρεία ΕΛΛΑΣ ΑΕ με Α.Φ.Μ 099112079 απορρόφησε την Ατομική επιχείρηση ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ με Α.Φ.Μ 065231280 ,σύμφωνα με τον Ν.2166 με Ισοζύγιο και Ημερομηνία Μετασχηματισμού 31/05/2012.

Η ΕΛΛΑΣ ΑΕ(απορροφούσα εταιρεία) έχει μεταφερθεί στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Ηράκλειο και λειτουργεί από 01/06/2012 με δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο.

Οι πράξεις και οι εν γένει συναλλαγές που θα γίνουν από την απορροφούμενη εταιρία «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» θεωρούνται ότι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας «ΕΛΛΑΣ Α.Ε » και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή.

Έχουν γίνει όλες οι νόμιμες ενέργειες για την Συγχώνευση των επιχειρήσεων με απορρόφηση. Επιφυλασσόμαστε στην έγκυρη κατάθεση των απαραίτητων δικαιολογητικών και άμεση διεκπεραίωση όλων των νόμιμων διαδικασιών για την ολοκλήρωση της διαδικασίας.

Ο ΚΟΙΝΟΠΟΙΩΝ

Ο

ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΛΛΑΣ ΑΕ

ΠΕΤΡΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Λ) Υπόδειγμα Πρακτικού Γενικής
Συνέλευσης Έγκρισης Σχεδίου Σύμβασης – Αύξησης
Μετοχικού Κεφαλαίου – Παροχή Εξουσιοδοτήσεων
Εκπροσώπησης**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ
ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ
« ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» ΤΗΣ
21/06/2012

Στο Ηράκλειο σήμερα την 21 Ιουνίου 2012, ημέρα Πέμπτη και ώρα 19.00, συνήλθαν σε έκτακτη Γενική Συνέλευση στα γραφεία της εταιρίας επί της οδού Κολοκοτρώνη 20 , σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας, οι κάτωθι αναφερόμενοι μέτοχοι :

α/α	Μέτοχος	Αντιπρόσωπος	Μετοχές-Ψήφοι	%
1	Πετρακάκης Στυλιανος	Πετρακάκης Στυλιανός	59.400	99
2	Παυλάκης Εμμανουήλ	Παυλάκης Εμμανουήλ	600	1
ΣΥΝΟΛΟ			60.000	100,00

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται μετά την από Πρόσκληση του Δ.Σ. της Εταιρίας.

Η πρόσκληση των μετόχων της Εταιρίας «ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» σε έκτακτη Γενική Συνέλευση δεν δημοσιεύθηκε σε πολιτικές ή οικονομικές εφημερίδες, καθ' όσον δεν απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/20, πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου.

Αρχομένης της συνεδριάσεως την θέση του Προέδρου καταλαμβάνει προσωρινά ο κος Πετρακάκης Στυλιανος, ο οποίος προσέλαβε προσωρινό γραμματέα τον Παυλάκη Μανώλη προς έλεγχο του πίνακα των εχόντων δικαίωμα ψήφου.

Απαντες οι ανωτέρω μέτοχοι προσκόμισαν (5) πέντε ημέρες πριν από την ημέρα της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, τις μετοχές τους στα γραφεία της εταιρίας. Ουδεμίας ενστάσεως υποβληθείσης μετά την εξακρίβωση ότι, η Πρόσκληση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, η ημερήσια διάταξη και ο κατάλογος των μετόχων των εχόντων δικαίωμα ψήφου με την ένδειξη του αριθμού των μετοχών και ψήφων του καθενός και των διευθύνσεών των έγινε κανονικά και τοιχοκολλήθηκαν νόμιμα, ενεκρίθη ο αναγνωσθείς κατάλογος των μετόχων.

Έτσι η έκτακτη Γενική Συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία για την λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Ο Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη των εργασιών της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης και προσκαλεί τους κ.κ. Μετόχους να προβούν στην εκλογή οριστικού Προέδρου και Γραμματέως.

Γενομένης της ψηφοφορίας η Γενική Συνέλευση εκλέγει ομόφωνα ως Πρόεδρο τον κο Πετρακάκη Στυλιανό και Γραμματέα τον κο Παυλάκη Εμμανουήλ, ο οποίος σύμφωνα με το καταστατικό θα εκτελεί και χρέη ψηφολέκτη.

Καταρτισθέντος του οριστικού Προεδρείου ο κ. Πρόεδρος ανακοινώνει τον σκοπό της Σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης για συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα 1^ο: Λήψη απόφασης συγχώνευσης της εταιρίας μας με την ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ», έγκριση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης των δύο εταιρειών και ορισμός εκπροσώπου της εταιρίας μας για την υπογραφή κάθε εγγράφου απαραίτητου για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Θέμα 2^ο: Έγκριση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και τροποποίησης του άρθρου 5 του καταστατικού.

Ο Πρόεδρος της Συνέλευσης κος Παυλάκης Ιωάννης , επί του θέματος πληροφορεί τους μετόχους για τα ακόλουθα:

Στην από 01-6-2012 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας μας, απεφασίσθη η συγχώνευση της εταιρίας μας με την « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » με απορρόφηση αυτής σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Ακολούθως υποβάλλεται προς έγκριση από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, το από 01-6-2012 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δύο Α.Ε.

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Των Εταιριών «ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» και « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.

Στο Ηράκλειο σήμερα 01 Ιουνίου 2012, ημέρα Παρασκευή στα γραφεία της. «**ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** » επί της Περάλιου 3 μεταξύ:

α) Της Α.Ε. με την επωνυμία « **ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** », (απορροφούσα εταιρία) η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο, επί της οδού Περάλιου 3 και αριθμού μητρώου Α.Ε. 933/72/Β/86/107 που εκπροσωπείται εδώ σύμφωνα με το από 15-5-2012 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της από τον κ. Πετρακάκη Στυλιανό , Πρόεδρο του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρίας.

β) Της Ατομικής με την επωνυμία « **ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** », η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο στην οδό Κολοκοτρώνη 20 Δήμου και Νομού Ηρακλείου, νόμιμα συσταθείσα την 1-1-1979 σύμφωνα με την 3013/08.01.1979 αναγγελία επωνυμίας στο περιφεριακό επιμελητήριο Ηρακλείου και την από 6.6.2012 κατατεθειμένη υπεύθυνη δήλωση στη Δ.Ο.Υ Α΄Ηρακλείου , που εκπροσωπείται από τον κ. Παυλάκη Ιωάννη του Εμμανουήλ, **συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά:**

17. Να συγχωνευθούν οι πιο πάνω εταιρίες με απορρόφηση από την πρώτη «**ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**» της δεύτερης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**», σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα, με τους ειδικότερους δε αναγραφόμενους κατωτέρω όρους, επειδή έκριναν ότι αυτό συμφέρει και τις δύο εταιρίες.
18. Η απορρόφηση διενεργείται με την ενοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούσας, δηλαδή, του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά υφίστανται κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της παρούσας συγχώνευσης με απορρόφηση, όπως αυτά αναφέρονται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 .
19. Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους 175.800,00 εκατό εβδομήντα πέντε χιλιάδες οχτακόσια ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (2,93). Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» όπως αυτή αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά (19.709,60) . Προτείνεται και εγκρίνεται να γίνει από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά [104.493,10] εκατό τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα τρία ευρώ και δέκα λεπτών. Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφόμενη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες εφτακόσιες είκοσι επτά (6.727) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ (10,1% *195.509,60). Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των (19.709,60) ευρώ και το ποσό της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου [104.493,10] ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε [300.002,70] τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών, διαιρούμενο σε [102.390] εκατό δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη. Η Γενική Συνέλευση της απορροφώσας εταιρείας που θα εγκρίνει την

συγχώνευση θα αποφασίσει και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά [124.202,70] εκατό είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών.

20. Η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Αρμόδιας Αρχής της απόφασης που εγκρίνει τη συγχώνευση. Από την ίδια ημερομηνία παύει να υπάρχει η συγχωνευόμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**», χωρίς να απαιτείται εκκαθάριση αυτής.
21. Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η συγχώνευση-απορρόφηση, δηλαδή, από την 31η Μαΐου 2012 μέχρι την ημέρα της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι πράξεις και οι εν γένει συναλλαγές που θα γίνουν από την απορροφούμενη εταιρία «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» θεωρούνται ότι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε** » και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή.
22. Από την κατά τα άνω ημερομηνία της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, η απορροφούσα εταιρία «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της απορροφούμενης εταιρίας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Οι εκκρεμείς δίκες της απορροφούμενης εταιρίας συνεχίζονται αυτοδίκαια από την απορροφούσα εταιρία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχώνευσης, βίαια διακοπή της δίκης και δίχως ν' απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους.
23. Δεν υπάρχουν μέτοχοι ή εταίροι των συγχωνευόμενων εταιριών που να έχουν ειδικά δικαιώματα ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων πλην κοινών μετοχών.
24. Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή των εταίρων και τους Τακτικούς Ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιριών, ούτε παρέχονται τέτοια από τη συγχώνευση στα όργανα αυτά.

Για όσα τυχόν ζητήματα δεν ρυθμίζει το παρόν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

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

Για την «ΕΛΛΑΣ Α.Ε.»

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
Πετρακάκης Στυλιανός

Για την «Παυλάκης Ιωάννης»

Ο
Παυλάκης Ιωάννης

Με την από κοινή αίτηση των συγχωνευομένων εταιριών υπεβλήθησαν στο τμήμα Α.Ε. της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΡΕΘΥΜΝΗΣ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έναρξη των διαδικασιών που απαιτούνται για την υλοποίηση της συγχώνευσης, ήτοι:

- α) Το από 01-6-2012 πρακτικό του Δ.Σ. της ΑΕ που αποφάσισε τη συγχώνευση και ενέκρινε το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.
- β) Το από 01-6-2012 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.
- γ) Αντίγραφο του Ισολογισμού μετασχηματισμού της 31-5-2012 της απορροφούμενης εταιρίας «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.».
- δ) Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για τον ισολογισμό μετασχηματισμού.
- ε) Σχέδιο ανακοίνωσης καταχώρισης του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης των δύο Εταιρειών στο μητρώο ΑΕ.

Η αρμόδια Αρχή καταχώρησε στο Μητρώο ΑΕ την, το Σχέδιο Σύμβασης και η σχετική ανακοίνωση δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ & ΕΠΕ) με αρ. Φύλλου της

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

Μετά τα ανωτέρω, καλούμεθα να αποφασίσουμε για τη συγχώνευση της εταιρίας μας με την « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.», να εγκρίνουμε το ανωτέρω σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δύο εταιρειών

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου επαναλαμβάνοντας την από 20-5-2012 απόφαση του Δ.Σ. της εταιρίας, **αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει** τη συγχώνευση των εταιρειών **«ΕΛΛΑΣ ΑΕ**

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ με την «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Επίσης, η Γενική Συνέλευση **αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει** το από 01-6-2012 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δύο Εταιρειών

Τέλος, **αποφασίζει ομόφωνα και εξουσιοδοτεί** τον κο Πετρακάκη Στυλιανό να υπογράψει κάθε έγγραφο που θα απαιτηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και να υποβάλλει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια αρχή.

Θέμα 2^ο Έγκριση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου

Με την από 01/06/2012 απόφαση του Δ.Σ.

Την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά [124.202,70] εκατό είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών. Αύξηση [19.709,60] από την ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ και κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό όπως ορίζει ο νόμος από τον Μέτοχο ΠΕΤΡΑΚΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ ποσό [103.448,17] και ΠΑΥΛΑΚΗ ΜΑΝΩΛΗ ποσό [1.044,93] και τροποποιείται το άρθρο 5 του καταστατικού ως εξής:

Άρθρο 5

Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους 175.800,00 εκατό εβδομήντα πέντε χιλιάδες οχτακόσια ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (2,93). Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» όπως αυτή αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά (19.709,60) . Πραγματοποιήθηκε από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά [104.493,10] εκατό τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα τρία ευρώ και δέκα λεπτών. Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφόμενη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες εφτακόσιες είκοσι επτά (6.727) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ (10,1% *195.509,60). Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των (19.709,60) ευρώ και το ποσό της

αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου [104.493,10] ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε [300.002,70] τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτά, διαιρούμενο σε [102.390] εκατό δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη.

Η μετοχική σύνθεση της εταιρείας **ΕΛΛΑΣ Α.Ε** θα αποτελείται από:

Πετρακάκης Στυλιανός 94.706 μετοχές Ονομαστικής Αξίας 277.488,58 92,50%

Παυλάκης Ιωάννης 6.727 μετοχές Ονομαστικής Αξίας 19.710,11 6,57%

Παυλάκης Εμμανουήλ 957 μετοχές Ονομαστικής Αξίας 2.804,01 0,93%

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ Γ.Σ.

Πετρακάκης Ιωάννης

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗΣ Γ.Σ.

Παυλάκης Εμμανουήλ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Μ) Υπόδειγμα Συμβολαιογραφική Πράξης
Σύμβασης Συγχώνευσης με απορρόφηση.**

Φύλλο 1

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΠΡΑΞΗ συγχώνευσης της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «**ΕΛΛΑΣ** ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, με την ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ του ΠΑΥΛΑΚΗ ΙΩΑΝΝΗ, με ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ της δεύτερης από την πρώτη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68 μέχρι 79α του Κ.Ν. 2190/ 1920 και του Ν. 2166/ 1993.

Καθαρή θέση της απορροφούμενης (56.025,55) Ευρώ.

Στο Ηράκλειο σήμερα στις, του μηνός Ιουλίου, του έτους δύο χιλιάδες δώδεκα (2012), ημέρα της εβδομάδας, στο Συμβολαιογραφείο μου που βρίσκεται στον πρώτο (Α') όροφο οικοδομής επί της οδού Ινιάτου αριθμός 12, ιδιοκτησίας Πέτρο Ευαγγέλου Καστρινακη, σε μένα την Συμβολαιογράφο Ηρακλείου ΜΑΡΙΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΞΕΝΑΚΗ ; εύζυγο ΠΕΤΡΟΥ ΚΑΣΤΡΙΝΑΚΗ, με ΑΦΜ 03568440 Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου που κατοικοεδρεύω εδώ στο Ηράκλειο, παρουσιάστηκαν οι γνωστοί μου και μη εξαιρούμενοι από τον νόμο, **ΑΦ' ΕΝΟΣ ΜΕΝ** ο Στυλιανός του Ευαγγέλου και της Ελευθερίας Πετρακάκη, Επιχειρηματίας, που γεννήθηκε στις 18/02/1949 στο χωριό Γαζι Ηρακλείου, κάτοικος του χωριού Γαζι Ηρακλείου, κάτοχος του υπ' αριθμόν Α 960611/

30.10.2000 δελτίου ταυτότητας της Υποδιεύθυνσης Ασφαλείας Ρεθύμνου, με ΑΦΜ 067099413 Δ.Ο.Υ.Α' Ηρακλείου, ο οποίος παρίσταται και ενεργεί στο παρόν, όχι για τον εαυτό του ατομικά, αλλά ως Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος, και νόμιμος εκπρόσωπος της Ανωνύμου εταιρείας που εδρεύει στο Ηράκλειο και επί της οδού Κολλοκοτρώνη αριθμός 20, με την επωνυμία «' ΕΛΛΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ. 099172079 Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου και Αριθμό Μητρώου 1933/72/Β/ 44/107 της Περιφερειακής Ενότητας Ηρακλείου. Η εν λόγω εταιρεία είχε αρχικά την επωνυμία «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΑΛΟΣ Α.Ε.», το καταστατικό της οποίας καταρτίσθηκε με το υπ' αριθμόν 3003/ 22.12.1986 συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Ηρακλείου, ΜΑΡΙΑΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΑΚΗ - ΝΙΚΟΝΙΔΑΚΗ , το οποίο εγκρίθηκε και δόθηκε άδεια σύστασης με την υπ' αριθμόν 1922/ 24.12.1986 απόφαση του κ. Νομάρχη Ηρακλείου, περίληψη δε του καταστατικού τούτου δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμόν 426/ 30.12.1986 φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο παρόν. Στην συνέχεια, την 1.2.1989 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της τότε Νομαρχίας και ήδη Περιφερειακής Ενότητας Ηρακλείου, η υπ' αριθμόν 2526/ 1.2.1989 απόφαση του κ. Νομάρχη Ηρακλείου, με την οποία εγκρίθηκε η τροποποίηση των άρθρων 1- 3 του ως άνω αναφερομένου καταστατικού σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 3/ 30.11.1988 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, με την οποία τροποποίηση, η επωνυμία της εταιρείας

Φύλλο 2

από «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΑΛΟΣ Α.Ε.» άλλαξε σε « ΕΛΛΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», και δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμόν 26 / 13.2.1989 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο παρόν. Στη συνέχεια, την 8.9.1995 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της τότε Νομαρχίας και ήδη Περιφερειακής Ενότητας Ηρακλείου, η υπ' αριθμόν 11 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, με την οποία εγκρίθηκε η τροποποίηση του άρθρου 3 του εν λόγω καταστατικού σύμφωνα με την από 16.1.1995 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, η οποία τροποποίηση αφορούσε τον σκοπό της εταιρείας, και δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμόν 5397/ 20.9.1995 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο παρόν. Τέλος, την 21.4.2004 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της τότε Νομαρχίας και ήδη Περιφερειακής Ενότητας Ρεθύμνης, η υπ' αριθμόν 70/ 21.4.2004 απόφαση του κ. Νομάρχη Ρεθύμνης, με την οποία εγκρίθηκε η τροποποίηση του άρθρου 5 (Μεταχικό Κεφάλαιο - Μείωση Μ.Κ. λόγω μετατροπής ονομαστικής αξίας μετοχής σε ευρώ- Προσδιορισμός Μ.Κ. σε ευρώ) του εν λόγω καταστατικού σύμφωνα με σχετική απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, από 30 Δεκεμβρίου 2003 (ΠΡ. Νο 23), και δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμόν 38/ 29.4.2004 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης (Δελτίο Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), αντίγραφο του οποίου προσαρτάται στο παρόν. Ο άνω εκπρόσωπος της εταιρείας έχει ρητά εξουσιοδοτηθεί για την υπογραφή του παρόντος συμβολαίου, δυνάμει του υπ' αριθμόν 136/ 21.6.2012 πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας αυτής, σε συνδυασμό

Φύλλο 3

υπογραφή του παρόντος, με το οποίο δήλωσαν, συνομολόγησαν και αποδέχτηκαν αμοιβαία τα παρακάτω:
 Σύμφωνα με το από 21 Ιουνίου 2012 πρακτικό συνεδρίασης της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία « Ε Λ Λ Α Σ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», αποφασίσθηκε η απορρόφηση της ατομικής επιχείρησης «ΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ», με ΑΦΜ 065931980 Δ.Ο.Υ.Ν' Ηρακλείου από την Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία « Ε Λ Λ Α Σ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ. 099112079

Δ.Ο.Υ.Ν' Ηρακλείου, με έδρα το Ρέθυμνο, επί της οδού αριθμός 20, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Η απορρόφηση διενεργείται με την ενοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούσας Ανωνύμου Εταιρείας, δηλαδή του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά υφίστανται κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της παρούσας συγχώνευσης με απορρόφηση, όπως αυτά αναφέρονται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού-Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν. 2166/ 1993.

Ο εκπρόσωπος της άνω εταιρείας κατάρτισε το από 20 Μαΐου 2012 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης, το οποίο εγκρίθηκε και από το Διοικητικό Συμβούλιο της εν λόγω εταιρείας με την από 20-5-2012 απόφασή του, η οποία περιλαμβάνεται στο ως άνω αναφερόμενο από 21/6/ 2012 πρακτικό και από τον Ιωάννη Παυλίδη

με το υπ' αριθμόν 32/ 15.5.2012 πρακτικό της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας και με το υπ' αριθμόν 135/ 15.5.2012 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, βάσει των οποίων προέκυψε και συγκροτήθηκε σε σώμα το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέχθηκε από την Γενική Συνέλευση, το οποίο θα διοικήσει την εταιρεία έως τις 15.5.2017. Τα εν λόγω πρακτικά καταχωρήθηκαν στις 7/6/2012 στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Περιφερειακής Ενότητας Ρεθύμνης, σύμφωνα με το προσαρτώμενο στο παρόν, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου Γ /ΕΞ./ 1286 -1 και με ημερομηνία 7/6/2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης (Τμήμα Εμπορίου) της Περιφερειακής Ενότητας Ρεθύμνης. Η σύσταση και οι τροποποιήσεις του καταστατικού της εν λόγω εταιρείας προκύπτουν και από την προσαρτώμενη στο παρόν βεβαίωση της Διεύθυνσης Ανάπτυξης (Τμήμα Εμπορίου) της Περιφερειακής Ενότητας Ηρακλείου, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου, από την οποία προκύπτει επίσης ότι η άνω εταιρεία δεν έχει λυθεί μέχρι σήμερα ούτε έχει πάψει να ισχύει, **ΑΦ' ΕΤΕΡΟΥ ΔΕ Ο ΙΣΤΟΡΙΚΟΣ** του Εμμανουήλ και της Ευαγγελίας Παυλάκης, Επιχειρηματίας, που γεννήθηκε στις 21-5-1952 στο Ηρακλείο, κάτοικος όμοια Ηρακλείου, οδός Θεοφίλου αριθμός 20, κάτοχος του υπ' αριθμόν ΑΙ 186456/ 24.3.2006 δελτίου ταυτότητας του Τ.Α. Ηρακλείου, με ΑΦΜ 065231280 Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνης. Οι άνω συμβαλλόμενοι είναι Ελληνικής ιθαγένειας και υπηκοότητας και η εταιρεία την οποία εκπροσωπεί ο εξ αυτών Στυλιανός ΠΕ.Τρακάκης, είναι επίσης Ελληνική. Οι άνω εμφανισθέντες, με την ιδιότητα με την οποία παρίστανται, ζήτησαν την σύνταξη και

Φύλλο 4

προβλήθηκαν οι κατά την παρ. 2 του άρθρου 70 του Ν 2190/1920 αντιρρήσεις, εξουσιοδότησαν τους αναφερόμενους στην αρχή της παρούσας πράξεως, ως εκπροσώπους τους, για την κατάρτιση και την υπογραφή της παρούσας συμβολαιογραφικής πράξεως (συμβάσεως) συγχωνεύσεως, και όρισαν καθεμιά εκπρόσωπο για να καταθέσει ενώπιόν μου την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 74 του Ν.2190/ 1920, περί μη υποβολής αντιρρήσεων για την παρούσα συγχώνευση.

Επικυρωμένα αντίγραφα των προαναφερόμενων πρακτικών προσαρτώνται στην παρούσα πράξη μου.

Η έκτακτη Γενική Συνέλευση της απορροφούσας εταιρείας συνεδρίασε την 21.6.2012 και ενέκρινε την παρούσα πράξη απορρόφησης σύμφωνα με τον ΚΝ 2190/20.

Το κείμενο της πράξης των μετόχων της απορροφούσας έχει όπως ακολουθεί:

« ΠΡΑΚΤΙΚΟ

**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ
ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ
ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ**

**« ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» ΤΗΣ 21
/06/2012**

Στο Ηράκλειο σήμερα την 21 Ιουνίου 2012, ημέρα Πέμπτη και ώρα 19.00, συνήλθαν σε έκτακτη Γενική Συνέλευση στα γραφεία της εταιρίας επί της οδού Καποδιστρίου 20 , σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας, οι κάτωθι αναφερόμενοι μέτοχοι :

α/	Μέτοχος	Αντιπρόσωπος	Μετοχές-Ψήφοι	%
1	Παυλάκης Ιωάννης	Παυλάκης	59.400	99

Φύλλο 5

Έτσι η έκτακτη Γενική Συνέλευση ευρίσκεται σε απαρτία για την λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Ο Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη των εργασιών της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης και προσκαλεί τους κ.κ. Μετόχους να προβούν στην εκλογή οριστικού Προέδρου και Γραμματέως.

Γενομένης της ψηφοφορίας η Γενική Συνέλευση εκλέγει ομόφωνα ως Πρόεδρο τον κο Γαυλάκη Ιωάννη και Γραμματέα τον κο Γαυλάκη Εμμανουήλ, ο οποίος σύμφωνα με το καταστατικό θα εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

Καταρτισθέντος του οριστικού Προεδρείου ο κ. Πρόεδρος ανακοινώνει τον σκοπό της Σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης για συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης.

Θέμα 1^ο: Λήψη απόφασης συγχώνευσης της εταιρίας μας με την ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «ΠΑΥΛΑΚΗ ΙΩΑΝΝΗΣ», έγκριση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης των δύο εταιριών και ορισμός εκπροσώπου της εταιρίας μας για την υπογραφή κάθε εγγράφου απαραίτητου για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης.

Θέμα 2^ο: Έγκριση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και τροποποίησης του άρθρου 5 του καταστατικού.

Ο Πρόεδρος της Συνέλευσης κος Γαυλάκης Ιωάννης, επί του θέματος πληροφορεί τους μετόχους για τα ακόλουθα:

Στην από 20-5-2012 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας μας, απεφασίσθη η συγχώνευση της εταιρίας μας με την «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» με απορρόφηση αυτής σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Στο σχέδιο της Συμβάσεως συγχώνευσης, ορίστηκε ημερομηνία ισολογισμών της συγχωνεύσεως η 31.5.2012.

Ο εκπρόσωπος της απορροφούσας εταιρείας και ο Ιωάννης Παυλάκης, ανέθεσαν στην εταιρεία ορκωτών ελεγκτών «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε» όπως δια της ορκωτού ελέγκτριας κας Αγάπης Κούση με αριθμό μητρώου ΣΟΕΑ:26731 ελέγξει τη θέση των δύο επιχειρήσεων να προχωρήσει στη σύνταξη έκθεσης των περιουσιακών τους στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71 του Ν 2190/ 1920 και του Ν.2166/ 1993, και η οποία σε εκτέλεση της εντολής που της δόθηκε, κατόρθωσε την από 10.6.2012 σχετική έκθεσή της, για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του Ιωάννη Παυλάκη με βάση τον ισολογισμό της 31.5.2012.

Η προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου, της οποίας επικυρωμένο αντίγραφο προσαρτάται στο παρόν μαζί με αντίγραφο του ισολογισμού, τα ποσά του οποίου εκτιμήθηκαν, έχει όπως ακολουθεί στο κείμενο της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της απορροφούσας εταιρείας που έχει καταχωρηθεί παρακάτω αυτούσιο.

Ο εκπρόσωπος της απορροφούσας εταιρείας και ο Ιωάννης Παυλάκης, δέχτηκαν τις εκθέσεις και ενέκριναν το Σχέδιο της Συμβάσεως Συγχωνεύσεως, όπως ακριβώς καταρτίστηκε από τους εκπροσώπους των συμβαλλομένων μερών, αποδέχτηκαν τα οικονομικά δεδομένα της απορροφούμενης ατομικής επιχείρησης, τα οποία συμπίπτουν με την παραπάνω έκθεση της ορκωτής ελεγκτού για τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της συγχωνευόμενης εταιρίας, με ημερομηνία 31.5.2012, διαπίστωσαν ότι δεν

Φύλλο 6

1. Να συγχωνευθούν οι πιο πάνω εταιρίες με απορρόφηση από την πρώτη « **ΕΛΛΑΣ : ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** » της δεύτερης « **ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΕΡΑΝΚΗΣ** », σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68- 78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα, με τους ειδικότερους δε αναγραφόμενους κατωτέρω όρους, επειδή έκριναν ότι αυτό συμφέρει και τις δύο εταιρίες.
2. Η απορρόφηση διενεργείται με την ενοποίηση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούσας, δηλαδή, του ενεργητικού και του παθητικού, όπως αυτά υφίστανται κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της παρούσας συγχώνευσης με απορρόφηση, όπως αυτά αναφέρονται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 .
3. Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) « **ΕΛΛΑΣ : Α.Ε.**» έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους 175.800,00 εκατό εβδομήντα πέντε χιλιάδες οχτακόσια ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (2,93). Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΕΡΑΝΚΗΣ** :» όπως αυτή αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες εφτακόσια

Φύλλο 8

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

Μετά τα ανωτέρω, καλούμεθα να αποφασίσουμε για τη συγχώνευση της εταιρίας μας με την « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ», να εγκρίνουμε το ανωτέρω σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δύο εταιρειών

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρίας αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου επαναλαμβάνοντας την από 20-5-2012 απόφαση του Δ.Σ. της εταιρίας, **αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει** τη συγχώνευση των εταιρειών « ΕΛΛΑΣ **ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**» με την « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 68-78 του Κ.Ν. 2190/20 «περί Ανωνύμων Εταιριών» και των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993, όπως ισχύουν σήμερα.

Επίσης, η Γενική Συνέλευση **αποφασίζει ομόφωνα και εγκρίνει** το από 20-5-2012 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δύο Εταιρειών

Τέλος, **αποφασίζει ομόφωνα και εξουσιοδοτεί** τον κο Πέτρο Καλάκη Στυλιανό να υπογράψει κάθε έγγραφο που θα απαιτηθεί για την ολοκλήρωση της συγχώνευσης και να υποβάλλει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια αρχή.

Θέμα 2° Έγκριση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου
Με την από 20/05/2012 απόφαση τον Δ.Σ.

Την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά [124.202,70] εκατό είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών. Αύξηση [19.709,60] από την ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ και κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό

Φύλλο 7

της συγχώνευσης σύμφωνα με χα ανωτέρω, οι πράξεις και οι εν γένει συναλλαγές που θα γίνουν από την απορροφούμενη εταιρία « ΠΑΧΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » θεωρούνται όχι έγιναν και διενεργούνται για λογαριασμό της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας « ΕΛΛΑΣ Α.Ε » και θα ενσωματωθούν στα βιβλία της συγκεντρωτικά με μία εγγραφή.

6. Από την κατό τα άνω ημερομηνία της ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, η απορροφούσα εταιρία « ΕΛΛΑΣ Α.Ε. » υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της απορροφούμενης εταιρίας και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή. Οι **εκκρεμείς δίκες της απορροφούμενης εταιρίας συνεχίζονται** αυτοδίκαια από την απορροφούσα εταιρία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της συγχώνευσης, βίαια διακοπή της δίκης και δίχως ν' απαιτείται δήλωση για την επανάληψη τους.
7. Δεν υπάρχουν μέτοχοι ή εταίροι των συγχωνευόμενων εταιριών που να έχουν ειδικά δικαιώματα ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων πλην κοινών μετοχών.
8. Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή των εταίρων και τους Τακτικούς Ελεγκτές των συγχωνευόμενων εταιριών, ούτε παρέχονται τέτοια από τη συγχώνευση στα όργανα αυτά.

Για όσα τυχόν ζητήματα δεν ρυθμίζει το παρόν θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Σε πίστωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης, με απορρόφηση της δεύτερης των συμβαλλομένων εταιριών από την πρώτη και υπογράφεται

8

	Κωνσταντίνος	Μάρκος		
2	Παυλάνης Εμμανουήλ	Παυλάνης Εμμανουήλ	600	1
	ΣΥΝΟΛΟ		60.000	100,0

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται μετά την από Πρόσκληση του Δ.Σ. της Εταιρίας. Η πρόσκληση των μετόχων της Εταιρίας « ΕΛΛΑΣ- ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» σε έκτακτη Γενική Συνέλευση δεν δημοσιεύθηκε σε πολιτικές ή οικονομικές εφημερίδες, καθ' όσον δεν απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κ.Ν. 2190/20, πρόσκληση για σύγκληση Γ.Σ. όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου.

Αρχομένης της συνεδριάσεως την θέση του Προέδρου καταλαμβάνει προσωρινά ο κος Παυλάνης Ιωάννης, ο οποίος προσέλαβε προσωρινό γραμματέα τον Παυλάνη Μανόλη, προς έλεγχο του πίνακα των εχόντων δικαίωμα ψήφου.

Άπαντες οι ανωτέρω μέτοχοι προσκόμισαν (5) πέντε ημέρες πριν από την ημέρα της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, τις μετοχές τους στα γραφεία της εταιρίας. Ουδεμίας ενστάσεως υποβληθείσης μετά την εξακρίβωση ότι, η Πρόσκληση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης, η ημερήσια διάταξη και ο κατάλογος των μετόχων των εχόντων δικαίωμα ψήφου με την ένδειξη του αριθμού των μετοχών και ψήφων του καθενός και των διευθύνσεων των έγινε κανονικά και τοιχοκολλήθηκαν νόμιμα, ενεκρίθη ο ανωτέρω κατάλογος των μετόχων.

Φύλλο 9

λεπτών, διαιρούμενο σε [102.390] εκατό δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη.

Η μετοχική σύνθεση της εταιρείας ΕΛΛΑΣ Α.Ε θα αποτελείται από: Παυλάκης Ιωάννης 101.433 μετοχές Ονομαστικής Αξίας 297.198,69 99,10% Παυλάκης Εμμανουήλ 957 μετοχές Ονομαστικής Αξίας 2.804,01 0,90%
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ Γ.Σ. Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ Γ.Σ.

Παυλάκης Ιωάννης Παυλάκης
Εμμανουήλ».

Μετά από διαλογική συζήτηση το Δ.Σ. ομόφωνα εγκρίνει το παραπάνω σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης της Ανωνύμου Εταιρείας με την επωνυμία « ΕΛΛΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με την ατομική επιχείρηση « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ », και εξουσιοδοτεί ομόφωνα τον κ. Στυλιανό Πετρακάκη , να υπογράψει το εν λόγω σχέδιο επ' ονόματι της εταιρίας από κοινού μετά του αντισυμβالλομένου Παυλάκη Ιωάννη , για να αποτελέσει το προβλεπόμενο από το άρθρο 69 του Κ.Ν. 2190/20 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης των δύο εταιρειών. Επίσης εξουσιοδοτεί τον κ. Στυλιανό Πετρακάκη Να υποβάλει μαζί με τον Παυλάκη Ιωάννη, στην αρμόδια υπηρεσία όλα τα δικαιολογητικά για έναρξη της διαδικασίας συγχώνευσης. Σε εφαρμογή όλων των παραπάνω έχει εκδοθεί από την Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε. (Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Αγάπη Στ.Κούση, Α.Μ. ΣΟΕΑ: 26731) το προσαρτώμενο στο παρόν, με χρονολογία 10.6.2012 πιστοποιητικό- έκθεση διαπιστώσεως της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της απορροφωμένης ατομικής επιχείρησης Παυλάκης Ιωάννης, βάσει ισολογισμού μετασχηματισμού της 31.01.2012 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.

Ακολούθως υποβάλλεται προς έγκριση από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων, το από 20-5-2012 σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης των δύο Α.Ε.

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

Των Εταιριών « ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» και « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ » με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.

Στο Ηράκλειο σήμερα 20 Μαΐου 2012, ημέρα Κυριακή στα γραφεία της « ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ » επί της

Περσάλιου 3 μεταξύ:

- α) Της Α.Ε. με την επωνυμία « ΕΛΛΑΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ », (απορροφούσα εταιρία) η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο, επί της οδού Περσάλιου 3 και αριθμού μητρώου Α.Ε. 1933/72/Β/86/107 που εκπροσωπείται εδώ σύμφωνα με το από 15-5-2012 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της από τον κ. Πετρακάκη Στυλιανό, Πρόεδρο του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρίας.
- β) Της Ατομικής με την επωνυμία « ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ », η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο στην οδό Χαλκιδετών 20 Δήμου και Νομού Ηρακλείου, νόμιμα συσταθείσα την 1-1-1979 σύμφωνα με την 3013/08.01.1979 αναγγελία επωνυμίας στο περιφεριακό επιμελητήριο Ρεθύμνης και την από 6.6.2012 κατατεθειμένη υπεύθυνη δήλωση στη Δ.Ο.Υ Ρεθύμνης, που εκπροσωπείται από τον κ. ΠΑΥΛΑΚΗ ΙΩΑΝΝΗ του Ερμανουήλ, **συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά:**

Φύλλο 10

απορροφούσας. Το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρίας ανέρχεται μετά την απορρόφηση σε τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτά (300.002,70), διαιρούμενο σε εκατόν δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα (102.390) μετοχές ονομαστικής αξίας (2,93) ευρώ εκάστης. Η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο μητρώο ανωνύμων εταιριών της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας Εποπτικής Αρχής, για τη συγχώνευση των προαναφερόμενων και συμβαλλόμενων στην παρούσα εταιριών. Οι αποφάσεις (οι σχετικές με τη συγχώνευση) των συγχωνευομένων εταιριών, μαζί με την παρούσα σύμβαση συγχώνευσης, καθώς και η εγκριτική απόφαση της συγχώνευσης, θα υποβληθούν στις διατυπώσεις δημοσιότητας, του άρθρου 7β του Ν.2190/ 1920. Από την ολοκλήρωση της συγχώνευσης η απορροφούσα εταιρία υποκαθίσταται αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, τις υποχρεώσεις και τις έννομες σχέσεις της απορροφούμενης εταιρίας. Η μεταβίβαση αυτή (λόγω της συγχωνεύσεως), εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή και οι τυχόν δίκες της απορροφούμενης εταιρίας θα συνεχίζονται από την απορροφούσα εταιρία, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης διακοπής αυτών με τη συγχώνευση. Η απορροφούμενη εταιρία με την παρούσα πράξη μεταβιβάζει το σύνολο της περιούσις της στην απορροφούσα ανώνυμη εταιρία και παύει να υπάρχει, χωρίς να είναι απαραίτητη η εκκαθάρισή της. Η παρούσα δε πράξη απορρόφησής της πρέπει να καταχωρηθεί στο μητρώο του Πρωτοδικείου Ηρακλείου.

Φύλ. 11

μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της απορροφούμενης ατομικής επιχείρησης ως σύνολο και παραλαμβάνει στην άμεση κυριότητα, νομή και κατοχή της, τα ως άνω εισφερόμενα - μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία του λοιπού αποτελούν εταιρική της περιουσία.

Στη συνέχεια οι συμβαλλόμενοι, όπως εκπροσωπούνται στην παρούσα από τους νομίμους εκπροσώπους τους, συμφώνησαν και συναποδέχτηκαν επίσης και τα ακόλουθα:

(α) Η παρούσα συγχώνευση γίνεται με βάση τις διατάξεις του ΚΝ 2190/ 1920 (άρθρα 68 μέχρι και 78), του Ν.2166/ 1993 και του Ν.2940/ 2001.

(β) Ως ημερομηνία συγχωνεύσεως ορίζεται η 31.5.2012, κατά την οποία κλείστηκαν οι ισολογισμοί των συγχωνευομένων εταιριών και βάσει των οποίων έγινε η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων εταιριών, καθώς και ο προσδιορισμός της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών τους. Έτσι όλες οι πράξεις, καθώς και το αποτέλεσμα από τις συναλλαγές αυτές, από την 31.5.2012 μέχρι την ημερομηνία της εγκρίσεως της συγχωνεύσεως αυτής από την εποπτεύουσα Αρχή, θεωρούνται ότι γίνονται (από λογιστική άποψη) για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρίας και θα μεταφερθούν στα εμπορικά και λογιστικά της βιβλία, λογιζόμενες αυτοδικαίως ως πράξεις, ενέργειες, δικαιώματα και υποχρεώσεις της απορροφούσας Ανώνυμης Εταιρίας .

(γ) Οι τυχόν εκκρεμείς δίκες, της απορροφούμενης ατομικής επιχείρησης συνεχίζονται από την απορροφούσα ανώνυμη εταιρία, που καθίσταται καθολικός διάδοχος της απορροφούμενης εταιρίας, χωρίς να επέρχεται βιαία διακοπή αυτών και χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε διατύπωση για τη συνέχισή τους.

Φύλλο 12

(ε) Δεν υπάρχουν μέτοχοι της απορροφούσας ανωνύμου εταιρείας που να έχουν ειδικά δικαιώματα, ούτε να είναι κάτοχοι άλλων τίτλων πλην μετοχών.

(στ) Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Τακτικούς Ελεγκτές της απορροφούμενης ανωνύμου εταιρείας ούτε προβλέπονται από τα καταστατικά αυτών ούτε από τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων ούτε παρέχονται τοιαύτα από την παρούσα συγχώνευση. Οι συμβαλλόμενοι, η εξ αυτών Ανώνυμη εταιρεία δια του εκπροσώπου της, δίδουν ανέκκλητη ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα, στον κ., να ενεργεί και να υποβάλλει στην Εποπτεύουσα Αρχή την πράξη αυτή, για τη χορήγηση της, κατά νόμο, εγκρίσεως και την καταχώρησή της στο μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, σύμφωνα με το άρθρο 7β του ΚΝ 2190/ 1920, να τις εκπροσωπεί στην Αρχή αυτή και σε κάθε άλλη Αρχή και, εφ' όσον θα κριθεί αναγκαίο, να καταρτίζει και να υπογράψει, ως αντιπρόσωπός τους, συμβολαιογραφικό έγγραφο με το οποίο να αναπληρώνονται παραλείψεις, να διορθώνονται παραδρομές ή άλλες αναγκαίες διορθώσεις που θα ζητηθούν από την Εποπτεύουσα Αρχή, ως αναγκαίες κατά Νόμο. Τις τροποποιήσεις αυτές αποδέχονται οι συμβαλλόμενες εταιρίες από τώρα ως έγκυρες και ισχυρές, παραιτούμενες από κάθε αντίρρηση κατά του κύρους τους. Οι εμφανισθέντες, με την ιδιότητα που υπογράφουν στο παρόν, δήλωσαν επίσης ότι για όσα θέματα δεν ρυθμίζονται στην παρούσα πράξη, σχετικώς με τη συγχώνευση των εταιριών θα ισχύσουν οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/ 1920.

Η παρούσα πράξη προσυπογράφεται από τ...ν Δικηγόρο
 ; (Α.Φ.Μ.), οσποία
 παρέστος με εντολή των συμβαλλομένων μερών, κατά την

εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά (19.709,60) . Προτείνεται και εγκρίνεται να γίνει από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά [104.493,10] εκατό τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα τρία ευρώ και δέκα λεπτών. Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφόμενη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες επτακόσιες είκοσι επτά (6.727) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ(10,1% *195.509,60). Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των (19.709,60) ευρώ και το ποσό της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου [104.493,10] ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε [300.002,70] τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών, διαιρούμενο σε [102.390] εκατό δύο χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ έκαστη. Η Γενική Συνέλευση της απορροφώσας εταιρείας που θα εγκρίνει την συγχώνευση θα αποφασίσει και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά [124.202,70] εκατό είκοσι τέσσερις χιλιάδες διακόσια δύο ευρώ και εβδομήντα λεπτών.

4. Η συγχώνευση ολοκληρώνεται με την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών της Αρμόδιας Αρχής της απόφασης που εγκρίνει τη συγχώνευση. Από την ίδια ημερομηνία παύει να υπάρχει η συγχωνευόμενη εταιρία «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ », χωρίς να απαιτείται εκκαθάριση αυτής.
5. Από την επομένη της ημέρας του Ισολογισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η συγχώνευση-απορρόφηση, δηλαδή, από την 31η Μαΐου 2012 μέχρι την ημέρα της ολοκλήρωσης

από τους νομίμως κατά τα ανωτέρω εξουσιοδοτημένους εκπροσώπους των εταιριών.

Για την « ΕΝΝΑΣ Α.Ε» Για την «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Ή»

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ο

Πέτρος Παναγιώτης Σηφιανός

Παυλάκης Ιωάννης

Με την από.....κοινή αίτηση των **συγχωνευομένων εταιριών** υπεβλήθησαν στο τμήμα Α.Ε. της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έναρξη των διαδικασιών που απαιτούνται για την υλοποίηση της συγχώνευσης, ήτοι:

α) Το από 20-5-2012 πρακτικό του Δ.Σ. της ΑΕ που αποφάσισε τη συγχώνευση και ενέκρινε το Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης, β) Το από 20-5-2012 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης.

γ) Αντίγραφο του Ισολογισμού μετασχηματισμού της 31-5-2012 της απορροφούμενης εταιρίας «ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ»,

δ) Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή για τον ισολογισμό μετασχηματισμού,

ε) Σχέδιο ανακοίνωσης καταχώρισης του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης των δύο Εταιρειών στο μητρώο ΑΕ.

Η αρμόδια Αρχή καταχώρησε στο Μητρώο ΑΕ την, το Σχέδιο Σύμβασης και η σχετική ανακοίνωση δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. (ΤΑΕ & ΕΠΕ) με αρ. Φύλλου

όπως ορίζει ο νόμος από τον Μέτοχο ΠΑΥΛΑΚΗ ΨΡΑΒΩΗ ποσό [103.448,17] και ΠΑΥΛΑΚΗ ΜΑΝΟΛΗ ποσό [1.044,93] και τροποποιείται το άρθρο 5 του καταστατικού ως εξής:

Άρθρο 5

Η πρώτη από τις συγχωνευόμενες εταιρίες (απορροφούσα) « ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» έχει μετοχικό κεφάλαιο ύψους 175.800,00 εκατό εβδομήντα πέντε χιλιάδες οχτακόσια ευρώ, καταβλημένο ολόκληρο και διαιρεμένο σε εξήντα χιλιάδες (60.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (2,93). Το καταβεβλημένο κεφάλαιο της επιχείρησης «ΠΑΥΛΑΚΗ Ξ ΨΑΝΝΗΣ» όπως αυτή αναφέρεται στην έκθεση του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Απορρόφησης της 31.5.2012, ο οποίος και συντάχθηκε για τον σκοπό αυτό σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Ν. 2166/1993 ανέρχεται σε Δέκα εννιά χιλιάδες επτακόσια εννιά ευρώ και εξήντα λεπτά (19.709,60) . Πραγματοποιήθηκε από την Ανώνυμη εταιρεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά [104.493,10] εκατό τέσσερις χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα τρία ευρώ και δέκα λεπτών. Σε αντάλλαγμα της εισφοράς της η απορροφόμενη επιχείρηση θα λάβει έξι χιλιάδες επτακόσιες είκοσι επτά (6.727) μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 ευρώ(10,1% *195.509,60). Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 2166/93 ,το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα αυξηθεί κατά το ποσό των (19.709,60) ευρώ και το ποσό της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου [104.493,10] ενώ το μετοχικό της κεφάλαιο στο σύνολο θα ανέλθει σε [300.002,70] τριακόσιες χιλιάδες δύο ευρώ και εβδομήντα

2166/1993, από όπου προκύπτει ότι το ενεργητικό της απορροφουμένης επιχείρησης ανέρχεται συνολικά στο ποσό των (296.968,97) Ευρώ, και το παθητικό αυτής ανέρχεται στο ποσό των (285.787,76) Ευρώ. **Σήμερα με το παρόν,** σε εκτέλεση των σχετικών αποφάσεων που προαναφέρθηκαν, οι συμβαλλόμενοι με τις πιο πάνω ιδιότητες τους και κατ' εντολή και στο όνομα και για λογαριασμό της Ανωνύμου εταιρείας την οποία εκπροσωπεί ο εξ αυτών Στυλιανός Γεωργιάδης, και της ατομικής επιχείρησης που εκπροσωπεί ο εξ αυτών Ιωάννης Γαυλιάνης, συμφωνούν και συναποδέχονται τα ακόλουθα: **Αποδέχονται, στο σύνολό του,** το προσαρτώμενο στην παρούσα πράξη μου, από 20 Μαΐου 2012 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης, το οποίο συνέταξαν και ενέκριναν οι εκπρόσωποι των συγχωνευομένων εταιριών και αποφασίζουν τη συγχώνευση της ατομικής επιχείρησης «ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ» από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «ΕΛΛΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με έδρα το ~~Βράιλο~~ ^{Χολοστρώνη}, επί της οδού αριθμός 20, σύμφωνα με τις διατάξεις των Νόμων 2166/ 1993 και του Κ.Ν. 2190/1920, με απορρόφηση των ενεργητικών και των παθητικών περιουσιακών στοιχείων της πρώτης από τη δεύτερη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων από 68 μέχρι και 78 του Κ.Ν. 2190/ 1920 και του Ν.2166/ 1993. Η συγχώνευση γίνεται με βάση το από 20 Μαΐου 2012 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης όπως και παραπάνω αναφέρεται. Αποδέχονται τις αποφάσεις που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο και η Γενική Συνέλευση των μετόχων της

Από την επομένη ημέρα του ισολογισμού, βάσει του οποίου προσδιορίστηκε η αξία των συγχωνευομένων εταιριών, ήτοι από 31.5.2012 και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσης της συγχωνεύσεως, των παραπάνω αναφερομένων εταιριών, οι πράξεις που θα γίνουν από τις συγχωνευόμενες εταιρίες θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό της απορροφούσας εταιρίας.

Σε εφαρμογή των προαναφερομένων η απορροφούμενη εταιρία, όπως εκπροσωπείται, δηλώνει ότι εισφέρει, εκχωρεί παραχωρεί, μεταβιβάζει και παραδίδει στην απορροφούσα εταιρία κατά πλήρες δικαίωμα κυριότητας, νομής και κατοχής και με όλα τα πάσης φύσεως δικαιώματα σε αυτά και από αυτά, προσωπικά και εμπράγματα και τις συναφείς αγωγές και ενστάσεις, όλα τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της, ως σύνολο, όπως είχαν την 31.5.2012 και εμφανίζονται στον ισολογισμό που καταρτίστηκε την ίδια ημερομηνία. Η απορροφούμενη εταιρεία όπως εκπροσωπείται νόμιμα στο παρόν, δήλωσε ακόμη ότι αποξενώνεται από κάθε δικαίωμά της σε αυτά τα στοιχεία κυριότητας, νομής και κατοχής και αποκαθιστά την αντισυμβαλλομένη (απορροφούσα) εταιρία νομέα και κάτοχο των εισφερομένων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία θα αποτελούν στο εξής εταιρική της περιουσία. Έτσι υπεισέρχεται η ανώνυμη εταιρία σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις και σε όλες τις έννομες σχέσεις της απορροφούμενης εταιρίας έναντι οιασδήποτε τρίτου, γενομένη καθολική διάδοχος αυτής. Η συμβαλλόμενη στο παρόν απορροφούσα Ανώνυμη εταιρία όπως εκπροσωπείται, δηλώνει ότι αποδέχεται την ανωτέρω εισφορά και

(δ) Οι συμφωνίες που υπάρχουν σήμερα στο όνομα της απορροφούμενης ανώνυμης εταιρίας και ειδικότερα κάθε φύσεως συμφωνίες και πιστωτικές συμβάσεις με τράπεζες, με τρίτους, καθώς και κάθε δικαιοπραξία με κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο, συνεχίζονται από την απορροφούσα ανώνυμη εταιρία, με τους ίδιους όρους, δικαιούμενης της απορροφούσας ανώνυμης εταιρίας, να κινεί τους σχετικούς λογαριασμούς κατά συνέχεια της απορροφούμενης ατομικής επιχείρησης, την οποία υποκαθιστά. Η απορροφούσα ανώνυμη εταιρία καθίσταται διάδοχος εργοδότης, ως προς όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις, του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού της απορροφούμενης ατομικής επιχείρησης, που διατελούσε σε σχέση εργασίας την 31-5-2012.

Οι συμβαλλόμενοι, όπως εκπροσωπούνται, δήλωσαν ότι παραιτούνται ανεπιφύλακτα από κάθε δικαίωμά τους για την προσβολή των εισφορών και μεταβιβάσεων των πραγμάτων και δικαιωμάτων της απορροφούμενης ατομικής επιχείρησης στην απορροφούσα εταιρία, για οποιοδήποτε ουσιαστικό ή τυπικό λόγο και ιδιαίτερα των άρθρων 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα, οι προϋποθέσεις και τα περιστατικά των οποίων βεβαιώνουν ότι δεν συντρέχουν στην περίπτωση τους και η απορροφούμενη ατομική επιχείρηση, διά του εκπροσώπου της, υπόσχεται και εγγυάται, δια των εκπροσώπων της, όλα τα εισφερόμενα, μεταβιβαζόμενα, εκχωρούμενα παραχωρούμενα και παραδιδόμενα ως ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία, κινητά και ακίνητα και δικαιώματα, ελεύθερα παντός εν γένει νομικού ή πραγματικού ελαττώματος.

υπογραφή του παρόντος, την οποία υπέγραψε όπως ο νόμος ορίζει και καταβλήθηκε η αμοιβή του στο Δικηγορικό Σύλλογο Πρωτεύουσας, σύμφωνα με την προσαρτώμενη στο παρόν, απόδειξη προεπισπραξης δικηγορικής αμοιβής με αριθμό/ 2012.

Γίνεται μνεία ότι κατά υπεύθυνη δήλωση του νόμου 1599/1986 και με ατομική ευθύνη και γνώση των κυρώσεων της παρ. 6 του άρθρου 22 του νόμου αυτού, οι συμβαλλόμενοι δήλωσαν υπεύθυνα ότι: (1) τα ατομικά τους στοιχεία, ο τόπος της μονίμου κατοικίας και της διευθύνσεώς τους και των εταιριών τους, είναι όπως στην αρχή της παρούσας αναφέρονται. (2) Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 4 του Α.Ν.148/ 1967, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2 του άρθρου 7 του Ν.Δ.34/ 1968 και ερμηνεύτηκε με το άρθρο μόνο του Ν.Δ.665/ 1970, η παρούσα σύμβαση απαλλάσσεται των δικαιωμάτων ή άλλων επιβαρύνσεων υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και για την παρούσα σύμβαση, βάσει του άρθρου 3 του Ν 34/1968 δεν οφείλονται δικαιώματα υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων. (3) Προσαρτώνται στο παρόν: (α) Υπεύθυνες δηλώσεις των συγχωνευόμενων εταιριών, των άρθρων 70 και 74 του Ν 2190/20, ότι δεν έχουν προβληθεί, μέσα στις προθεσμίες που ορίζει ο νόμος, αντιρρήσεις κατά της συγχωνεύσεως, από τους συναλλασσόμενους με κάθε εταιρία πιστωτές ή από οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο ακόμη και από τους μετόχους των εταιριών, (β) η υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ασφαλιστική ενημερότητα του Ι.Κ.Α. Ρεθύμνης, λήξης από την οποία φαίνεται ότι ο Πρωτόδικος Ιωάννης δεν οφείλει ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές σύμφωνα με

26

συνομολόγησαν και αποδέχτηκαν αμοιβαία οι άνω εμφανισθέντες, με την ιδιότητα που υπογράφει καθένας στο παρόν, σε πίστωση και βεβαίωσή των συντάχθηκε το παρόν σε δέκα τρία (13) φύλλα χάρτου, το οποίο αφού διαβάστηκε δυνατά και καθαρά και το άκουσαν και το κατάλαβαν καλά αυτοί, υπογράφεται από αυτούς, τον παραστάντα Δικηγόρο και εμένα την Συμβολαιογράφο, νόμιμα:-----

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ Ο ΠΑΡΑΣΤΑΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ

Η ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Ν) Υπόδειγμα Ισολογισμού
Μετασχηματισμού**

ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ					
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΜΑΪΟΥ 2012- ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΜΑΪΟΥ 2012)					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειομένης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειομ. χρήσ.2012
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				Α.ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
II.Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις				I.Κεφάλαιο Μετοχικό	
4.Μηχαν/τα-Τεχνικές εγκ/σεις	15.186,70	14.733,41	453,29	1.Καταβεβλημένο	19.709,60
5. Μεταφορικά μέσα	71.236,72	54.415,08	16.821,64	V.Αποτελέσματα εις νέο	
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμό	19.353,19	19.352,77	0,42	2.Διαφ.φορ.ελέγχ.προη'	-25.681,04
Σύνολο Ακίνητοποιήσεων	105.776,61	88.501,26	17.275,35	IV.Αποθεματικά κεφάλαια	
III.Συμμετοχές και άλλες μακροπ.απαιτήσ				1.Ειδικό αποθ/κό	16.500,00
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απ	72,00	0,00	72,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.528,56
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ I	105.848,61	88.501,26	17.347,35	B.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΥΝΔ. & ΕΞΟΔΑ	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				2.Λοιπές προβλέψεις	
I.Αποθέματα				Σύνολο προβλέψεων (B)	35.394,56
1.Αποθέματα εμπορευμάτων		21.630,70		Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο αποθεμάτων			21.630,70	II.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
II.Απαιτήσεις				1.Προμηθευτές	140.006,56
1.Πελάτες		135.449,06		2.Επιταγές πληρωτέες	4.849,93
2α.Επιταγές Εισπρατέες		62.216,06		3.Τράπεζες λογ.βραχ/σμων υποχρ.	
11.Χρεώστες διάφοροι		28,62		5.Υποχρεώσεις από φέ	9.331,78
Σύνολο απαιτήσεων			197.693,74	6.Ασφαλιστικοί Οργανισμ	1.835,19
IV.Διαθέσιμα				11.Πιστωτές διάφοροι	94.369,74
1.Ταμείο		9.486,72		Σύνολο βραχυπρόθεσμων	250.393,20
3.Καταθέσεις όψεως		50.157,81		Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ	250.393,20
Σύνολο διαθέσιμων			59.644,53		
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			278.968,97		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			296.316,32	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΙ	296.316,32
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31 ΜΑΪΟΥ 2012				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		Ποσά κλειομένης 31/5/2012			Ποσά κλειομ. χρήσ. 2012
I.Αποτελέσματα εκμετάλλευσης				Καθαρά αποτ/τα χρήσεω	56.025,55
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			257.251,76		
Μείον:Κόστος πωλήσεων			132.666,23		
Μικτά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως			124.585,53		
Μείον: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			27.266,35		
2.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			33.653,63		
Μερικά αποτ/τα (κέρδη-ζημιές) εκμ/σεις			63.665,55		
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συν. Έξοδα		7.500,00	7.500,00		
Ολικά αποτ/τα (κέρδη) εκμ/σεως			56.165,55		
Έκτακτα αποτελέσματα					
Πλέον:Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			0,00		
Μείον:1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		140,00	140,00		
4.Προβλέψεις			0,00		
Οργανικά Αποτελέσματα (κέρδη)			56.025,55		
Αποσβέσεις		3.901,83			
Μείον:Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.901,83	0,00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ)ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρω			56.025,55		
Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ				ΞΗΜΕΡΗ ΙΩΑΝΝΑ	
				Α.Δ.Τ. Α469670	

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Ξ) Υπόδειγμα Πιστοποιητικό – Έκθεση
διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών
στοιχείων της απορροφημένης επιχείρησης**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Μ.ΣΟΕΑ:

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ – ΕΚΘΕΣΗ

**ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΡΡΟΦΩΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

**ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31.05.2012 ΚΑΙ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 2166/1993.**

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε κατόπιν εντολής της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» προς την «**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**», με σκοπό την απορρόφηση της από την εταιρεία «**ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΑΛΟΣ Α.Ε.**», με δ.τ. «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» και «**ΕΛΛΑΣ Α.Ε.**» αντίστοιχα, σύμφωνα με τα **άρθρα 1-5 του Ν. 2166/1993**.

Στην έκθεση αυτή διαπιστώνεται η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» κατά την **31.05.2012**, ημερομηνία που η επιχείρηση συνέταξε τον Ισολογισμό Απορρόφησης.

1.2 Ίδρυση – Έδρα - Διάρκεια

Η επιχείρηση «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» συστάθηκε την **1 Ιανουαρίου 1979** σύμφωνα με την 3013/8.1.1979 αναγγελία επωνυμίας στο περιφερειακό επιμελητήριο Ηρακλείου και την από 6.6.2012 κατατεθειμένη υπεύθυνη δήλωση στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Ηρακλείου

Έδρα της επιχείρησης ορίζεται ο Δήμος Ηρακλείου οδός Κολοκοτρώνη 20 του Νομού Ηρακλείου Κρήτης.

1.3 Σκοπός:

Α. Σκοπός της Επιχείρησης είναι η λειτουργία της ως:

- Εμπορικοί αντιπρόσωποι πώλησης προϊόντων καπνού. (ΚΑΔ 46171300)
- Εμπορικοί αντιπρόσωποι πώλησης τροφίμων και ποτών (ΚΑΔ 46171000)
- Χονδρικό εμπόριο αρωμάτων και καλλυντικών (ΚΑΔ 46451000)
- Χονδρικό εμπόριο ειδών οικιακής χρήσης και εξοπλισμού (ΚΑΔ 46491900)

1.4 Κεφάλαιο

Το κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε € 19.709,60 ολοσχερώς καταβεβλημένο από τον κ. Παυλάκη Ιωάννη.

1.5 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχος

Βάση της εργασίας μας για την εκτίμηση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης αποτέλεσαν:

α. Τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας :

Η εταιρεία «*Παυλάκης Ιωάννης*» τηρεί λογιστικά βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992).

β. Η Απογραφή και ο Ισολογισμός Απορρόφησης της 31.05.2012:

Για το σκοπό της απορρόφησης, η επιχείρηση «*Παυλάκης Ιωάννης*», με βάση την απογραφή σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού την 31.05.2012, προέβη στη σύνταξη Ισολογισμού Απορρόφησης στον οποίο εμφανίζεται η εν γένει περιουσιακή κατάσταση της απορροφημένης Επιχείρησης.

1.6 Καταχώρηση Απογραφής και Ισολογισμού Απορρόφησης

Όπως διαπιστώσαμε η Απογραφή και ο Ισολογισμός Απορρόφησης της 31.05.2012 έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού, το οποίο φέρει την υπ' αριθμό 1997/20.02.2007 πράξη θεώρησης της Δ.Ο.Υ. Α' Ηρακλείου. Στις σελίδες 19 έως 20 έχει καταχωρηθεί η Απογραφή και στις σελίδες 21 ο Ισολογισμός Απορρόφησης της. Ο Ισολογισμός αυτός αποτελεί το 34^ο νόμιμα συνταγμένο Ισολογισμό της επιχείρησης.

2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΝ 31.05.2012

Καταρχάς σημειώνουμε ότι η αξία της επιχείρησης προσδιορίζεται (σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 3 παρ 2 του Ν.2166/1993) από την λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού Απορρόφησης της επιχείρησης όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία, χωρίς να γίνει έλεγχος - εκτίμηση για τυχόν υπάρχουσες υπεραξίες ή υποτιμήσεις, επισφάλειες, απαξιώσεις, αφανή αποθεματικά, προβλέψεις, απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την οικονομική θέση της επιχείρησης κατά την ημερομηνία μετασχηματισμού (31^η Μαΐου 2012).

Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της απορροφημένης Επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» όπως αυτά εμφανίζονται στον συνταχθέντα για τον σκοπό της απορρόφησης Ισολογισμό, έχουν αναλυτικά ως κάτωθι:

(Η παράθεση γίνεται με τη σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στον Ισολογισμό μετασχηματισμού της 31.05.2012 και τα ποσά παρατίθενται σε ΕΥΡΩ).

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Μηχανήματα - τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχαν/κός εξοπλισμός

Αναπόσβεστο Υπόλοιπο την 31.05.2012	<i>Ευρώ</i>	453,29
-------------------------------------	-------------	---------------

Το ανωτέρω ποσό είναι αναλυτικά καταχωρημένο στο Μητρώο Παγίων και στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού της Επιχείρησης στη σελίδα 20 και αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
Μηχανήματα	€	453,29
Σύνολο	€	<u>453,29</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο την 31.05.2012 αναλύεται ως εξής:

Αξία Κτήσεως	15.186,70
Αποσβέσεις	14.733,41
Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	<u><u>453,29</u></u>

2. Μεταφορικά Μέσα

Αναπόσβεστο Υπόλοιπο την 31.05.2012 **Ευρώ 16.821,64**

Το ανωτέρω ποσό είναι αναλυτικά καταχωρημένο στο Μητρώο Παγίων και στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού της Επιχείρησης στη σελίδα 20 και αφορά δύο (2) φορτηγά αυτοκίνητα και δύο (2) επιβατικά Ι.Χ., τα χαρακτηριστικά των οποίων παρουσιάζονται αναλυτικά κατωτέρω:

ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ
Φορτήριο TOYOTA PEK 7707	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ Ι.Χ. TOYOTA LAND CRUISER
	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΤΟΥΟΤΑ YARIS

Το ανωτέρω υπόλοιπο την 31.05.2012 αναλύεται ως εξής:

Αξία Κτήσεως	71.236,72
Αποσβέσεις	54.415,08

Αναπόσβεστο Υπόλοιπο**16.821,64****3. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός**

Αναπόσβεστο Υπόλοιπο την 31.05.2012

*Ευρώ***0,42**

Το ανωτέρω ποσό είναι αναλυτικά καταχωρημένο στο Μητρώο Παγίων και στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού της Εταιρείας στη σελίδα 20 και αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
Έπιπλα	€	0,11
Μηχανές Γραφείων	€	0,10
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	€	0,10
Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	€	0,10
Λοιπός Εξοπλισμός	€	0,01
Σύνολο	€	<u>0,42</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο την 31.05.2012 αναλύεται ως εξής:

Αξία Κτήσεως	19.353,19
Αποσβέσεις	19.352,77
Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	<u><u>0,42</u></u>

4. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **72,00**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά δοσμένες εγγυήσεις προς τη Δ.Ε.Η.. Το ως άνω υπόλοιπο είναι καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού στη σελίδα 20.

Λ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Π. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

5. Αποθέματα

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **21.630,70**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τα υπόλοιπα εμπορευμάτων της επιχείρησης που προέρχονται από την εμπορική της δραστηριότητα κατά την 31.05.2012. Το ως άνω υπόλοιπο είναι καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού στη σελίδα 20.

6. Πελάτες

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **135.449,06**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά τα υπόλοιπα πελατών της επιχείρησης που προέρχονται από την εμπορική της δραστηριότητα κατά την 31.05.2012. Το ως άνω υπόλοιπο είναι καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού στη σελίδα 20 και αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
ΚΑΝΑΚΗΣ Α.Ε.	€	7.054,14
ΚΑΡΟΥΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	€	1.216,02
ΣΥΝΟΛΟ ΑΕΒΕ	€	1.622,81

ΠΑΣΣΑΣ ΕΠΕ	€	2.234,87
ΚΑΡΑΠΙΔΑΚΗΣ ΜΑΝΩΛΗΣ	€	6.745,21
ΝΙΚΟΛΙΔΑΚΗΣ ΕΠΕ	€	1.769,18
ΠΑΠΑΔΟΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	€	1.098,60
ΡΕΡΑΚΗΣ ΑΕ	€	3.123,76
ΣΤΑΥΡΟΥΛΑΚΗΣ Α.Ε.	€	6.263,09
ΠΕΤΡΟΓΙΑΝΑΚΗΣ Ο.Ε.Ε.	€	1.292,30
ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗΣ Κ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	€	1.773,66
ΠΑΡΑΔΕΙΣΑΝΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	€	1.688,13
ΜΑΡΚΟΜΑΝΩΛΑΚΗ ΧΡΥΣΗ	€	1.085,59
ΚΟΥΡΕΜΕΤΗΣ ΑΕ	€	3.835,29
ΠΑΠΑΔΟΜΑΝΩΛΑΚΗΣ		
ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	€	2.578,40
ΘΕΩΔΟΡΑΚΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	€	2.210,50
ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΑΚΗΣ Κ ΣΙΑ	€	1.869,60
ΜΑΡΚΟΥΛΑΚΗΣ ΜΑΡΚΟΣ	€	9.463,57
ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	€	2.156,04
ΚΟΥΝΔΟΥΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	€	1.131,28
ΛΑΡΙΟΣ Κ ΣΙΑ ΕΕ	€	2.298,42
ΣΤΑΘΩΡΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	€	1.527,60
ΣΗΦΟΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	€	5.052,05
ΙΝ.ΚΑ. Π.Ε.	€	9.584,71
ΤΡΟΥΛΗ ΕΡΑΣΜΙΑ	€	1.521,51
ΤΣΑΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	€	1.627,57
ΤΣΙΚΑΝΔΥΛΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ		
ΕΠΕ	€	1.858,93
ΓΡΥΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	€	1.682,95
ΦΙΛΙΠΑΚΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	€	1.465,29
3 Ι ΕΠΕ	€	4.962,60
ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ	€	<u>43.655,39</u>
ΣΥΝΟΛΟ	€	135.449,06

7.Επιταγές εισπρακτέες

Υπόλοιπο την 31.05.2012

*Ευρώ***62.216,06**

Το ανωτέρω ποσό είναι αναλυτικά καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού της Επιχείρησης στη σελίδα 19 και αναλύεται ως εξής:

<u>Α/Α ΕΠΙΤΑΓΗΣ</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
02369167-9	10/6/2012	2.500,00
45698360-1	14/6/2012	2.000,00
10852320-5	15/6/2012	900,00
02585236-9	15/6/2012	3.500,00
30778059-7	30/6/2012	900,00
56985258-8	30/6/2012	2.609,76
44585215-6	30/6/2012	1.547,02
04654193-4	30/6/2012	946,12
31824906-5	30/6/2012	1.275,53
05823694-7	30/6/2012	5.000,00
55477800-8	1/7/2012	968,09
55476801-0	7/7/2012	13.590,00
85369626-7	10/7/2012	1.105,19
74585432-7	14/7/2012	1.158,54
47856695-6	15/7/2012	1.969,66
85369855-1	15/7/2012	946,11
54221258-8	18/7/2012	1.041,32
00000248-8	30/7/2012	972,00
00100181-7	30/7/2012	713,12
04654204-3	30/7/2012	1.402,61
10887714-1	30/7/2012	1.414,31
04673859-2	30/7/2012	2.922,56
23659852-5	30/7/2012	1.600,00
02889651-9	31/7/2012	1.500,00

07584314-5	31/7/2012	925,29
30473075-1	31/7/2012	1.450,00
04675378-8	31/7/2012	1.300,00
32111256-1	15/8/2012	1.000,00
04626070-6	30/8/2012	180,63
38925760-5	31/8/2012	2.878,20
15698523-7	30/9/2012	500,00
38523695-8	30/10/2012	1.500,00
		<u>62.216,06</u>

8. Χρεώστες Διάφοροι

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **28,62**

Το ανωτέρω ποσό το οποίο αφορά απαιτήσεις της επιχείρησης από παρακρατούμενους φόρους Δημοσίου , είναι καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού της Επιχείρησης στη σελίδα 20.

IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

9. Ταμείο

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **9.846,72**

Το ανωτέρω ποσό αφορά τα χρηματικά διαθέσιμα που κατείχε η επιχείρηση κατά την ημερομηνία απορρόφησης της. Το ποσό είναι καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού στη σελίδα 20.

10. Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας

Υπόλοιπο την 31.05.2012	<i>Ευρώ</i>	50.157,81
-------------------------	-------------	------------------

Το ποσό είναι καταχωρημένο στη σελίδα 20 του Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού και αφορά καταθέσεις της εταιρείας σε λογαριασμό όψεως σε ευρώ,στη τράπεζα Eurobank-Ergasias.

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		<u>€ 296.316,32</u>
---------------------------	--	----------------------------

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ****1. Λοιπές προβλέψεις**

Υπόλοιπο την 31.05.2012	<i>Ευρώ</i>	35.394,56
-------------------------	-------------	------------------

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού είναι καταχωρημένο στις σελίδα 20 του Βιβλίου απογραφών και Ισολογισμού της Επιχείρησης και αφορά προβλέψεις για το ενδεχόμενο μη είσπραξης απαιτήσεων σύμφωνα με τη δυνατότητα , η οποία παρέχεται από τις παρ 3 και 4 του άρθρου 9 του Ν.3296/2004.

II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**1. Προμηθευτές**

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **140.006,56**

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού είναι καταχωρημένο στις σελίδα 20 του Βιβλίου απογραφών και Ισολογισμού της Επιχείρησης και αφορά οφειλόμενα προς προμηθευτές εσωτερικού της Επιχείρησης, τα οποία αναλύονται ως εξής:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Δετοράκης Μάρκος	€	1.566,62
ΥΑΛΚΟ Α.Ε.Β.Ε.	€	50.559,49
ΧΑΖΙΡΗΣ Α.Ε.Β.Ε.	€	20.546,09
ΔΑΝΑΟΣ Α.Ε.	€	10.007,72
ΧΑΤΖΗΣ Α.Β.Ε.Ε.		<u>50.084,49</u>
Σύνολο	€	<u>140.006,56</u>

2. Επιταγές Πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **4.849,93**

Το ανωτέρω ποσό είναι αναλυτικά καταχωρημένο στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού στις σελίδα 19 και αφορά επιταγές πληρωτέες, λήξεως τους επόμενους μήνες ως εξής:

ΕΠΙΤΑΓΗ	€	ΠΟΣΟ
122225809-7 25/6/2012	€	4.849,93

3. Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **9.331,76**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά υποχρεώσεις της επιχείρησης από φόρους και τέλη, οι οποίες κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού είναι οι έξης:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	€	9.256,46
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	€	97,76
Φόρος Αμοιβών Ελεύθερων Επαγγελματιών	€	(22,24)
Σύνολο	€	<u>9.331,76</u>

Το υπόλοιπο αυτό αναφέρεται αναλυτικά **στη σελίδα 20** του Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού.

4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **1.835,19**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναφέρεται στη σελίδα 20 του Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού και αφορά υποχρεώσεις προς το ασφαλιστικό ταμείο του Ι.Κ.Α. για το μήνα Μάιο.

5. Πιστωτές Διάφοροι

Υπόλοιπο την 31.05.2012 *Ευρώ* **94.369,74**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά υποχρεώσεις προς το κ. Λιοδάκη Μάρκο ως αποτέλεσμα των κερδών της επιχείρησης της

Το υπόλοιπο αυτό αναφέρεται αναλυτικά στη σελίδα 20 του Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού.

ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

€ 275.787,76

Σ Υ Μ Π Ε Ρ Α Σ Μ Α

Σύμφωνα με τα όσα αναπτύχθηκαν ανωτέρω, η λογιστική αξία των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού της Επιχείρησης «**ΠΑΥΛΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**» έχει συνοπτικά ως κάτωθι:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πάγιο Ενεργητικό	€	17.347,35
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	€	278.968,97
Σύνολο	€	<u>296.968,97</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	€	35.394,56
Υποχρεώσεις	€	250.393,20
Σύνολο	€	<u>275.787,76</u>

Η ανωτέρω διαφορά αναλύεται ως εξής:

Διαφορά

Κεφάλαιο	€	19.709,60
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	€	(25.681,04)
Ειδικό αποθεματικό	€	16.500,00
Σύνολο	€	10.528,56

ΑΘΗΝΑ 10.6.2012

Με τιμή

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ:

Συνημμένα :

-Ισολογισμός μετασχηματισμού της 31.05.2012

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) Δημήτρακας Αθανάσιος, Πρακτικός Σύμβουλος Ανώνυμων Εταιρειών.-
Εκδ. Σταμούλη, 2008
- 2) Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Συστάσεις – μετατάξεις – μετατροπές – συγχωνεύσεις – λύσεις και εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων, εκδ. Ι Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι ΟΕ, 2012.
- 3) Κορομηλάς Γιώργος, Αργυρός Ηλίας, Αλωνιάτης Απόστολος, Αλλαγές στο Φορολογικό Σύστημα –ΚΦΑΣ- Απαντήσεις σε θέματα που μας Απασχολούν, Εκδόσεις Prosvasis. (Σημειώσεις και Σεμινάριο)
- 4) Μαντζάρης, Ι., «Management Επιχειρήσεων και Οργανισμών», Εκδόσεις Γκιούρδας, Αθήνα, 2008.
- 3) Πεταλάς Κ., Γνωρίζοντας την ΑΕ από νομική, λογιστική και φορολογική άποψη, 2005.

Πηγές από τον Παγκόσμιο Ιστό

Από τις παρακάτω πηγές έγινε η διαστάυρωση των θεμάτων που πραγματεύεται η εργασία

1 www.taxheaven.gr

2 www.et.gr

3 www.google.gr

4 www.taxisnet.gr

5 www.e-forologia.gr