

## **ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡΙΘ 86**

**(ΦΕΚ 508/Β/24.4.2002)**

*Προϋποθέσεις και δικαιολογητικά για την έγκριση Ενημερωτικού Δελτίου και εισαγωγής συμπληρωματικής σειράς μετοχών εισηγμένων κατασκευαστικών εταιριών που μετασχηματίζονται στο πλαίσιο εφαρμογής του ν. 2940/2001, στις περιπτώσεις αύξησης μετοχικού κεφαλαίου α) λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση και β) λόγω εισφοράς κλάδου*

**ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ  
ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΞΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ  
( Συνεδρίαση 11-4-2002.)**

αφού έλαβε υπόψη:

- 1) τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 1, του Ν.2651/1998 (ΦΕΚ 248 Α΄/3-11-98)
- 2) τις διατάξεις του αρθρ. 2 παρ. 3 του ν. 2836/2000 (ΦΕΚΑ΄168/24-7-2000)
- 3) το στοιχείο (γ) της περ. 4 του τμήματος ΙΙ του αρθρ 3 του π.δ 350/85
- 4) τις διατάξεις του π.δ. 348/85 (ΦΕΚ Α 125/1985)
- 5) τις διατάξεις της απόφασης 19/99 του ΔΣ του ΧΑΑ (ΦΕΚ Β 40/1999)
- 6) τις διατάξεις της απόφασης 21/99 του ΔΣ του ΧΑΑ (ΦΕΚ Β 1227/1999)
- 7) τις διατάξεις της απόφασης 57/2000 του ΔΣ του ΧΑΑ (ΦΕΚ Β 88/31-1-2001)

### Αποφασίζει

Όπως για τις εισηγμένες κατασκευαστικές εταιρίες που μετασχηματίζονται στο πλαίσιο εφαρμογής του ν. 2940/2001 και πραγματοποιούν, για τους σκοπούς υπαγωγής τους στον εν λόγω νόμο, αύξηση μετοχικού κεφαλαίου α) λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση και β) λόγω εισφοράς κλάδου, ισχύσουν τα ακόλουθα :

## **A. Προϋποθέσεις για την έγκριση Ενημερωτικού Δελτίου και εισαγωγής συμπληρωματικής σειράς μετοχών**

I. Σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου κατασκευαστικής εταιρίας τις οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στο ΧΑΑ (απορροφώσας) λόγω **συγχώνευσης με απορρόφηση άλλης εταιρίας (απορροφώμενης)**, για την έγκριση του Ενημερωτικού Δελτίου (ΕΔ) και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

### **1. Φορολογικός έλεγχος εταιριών**

**1.1** Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, η απορροφώσα και η απορροφώμενη, εφόσον είναι εισηγμένη, πρέπει να έχουν υποβάλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995, για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η αίτηση θα αναφέρεται α) στην απορροφώσα, β) στην απορροφώμενη και γ) στις εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές τους καταστάσεις

**1.2** Εφόσον η απορροφώμενη είναι μη εισηγμένη εταιρία, πρέπει να έχει ελεγχθεί φορολογικά για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις.

### **2. Φορολογικός έλεγχος κοινοπραξιών**

2.1 Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, η απορροφώσα και η απορροφώμενη, εφόσον είναι εισηγμένη, πρέπει να έχουν υποβάλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχουν, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών η τα

αποτελέσματα κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της απορροφώσας ή της απορροφώμενης προέρχονται κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% από την συμμετοχή στην κοινοπραξία.

2.2 Εφόσον η απορροφώμενη είναι μη εισηγμένη εταιρία :

2.2.1 Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, πρέπει να έχει συνταχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή έκθεση στην οποία να περιέχεται εκτίμηση των φορολογικών υποχρεώσεων που δύνανται να προκύψουν για την απορροφώσα από κοινοπραξίες που περιέρχονται σε αυτήν λόγω της συγχώνευσης, εφόσον, κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της απορροφώμενης, ο συνολικός της κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματά της προέρχονται από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία αυτή κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5%.

2.2.2 Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, πρέπει να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου των κοινοπραξιών που περιέρχονται στην απορροφώσα λόγω της συγχώνευσης, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της απορροφώμενης εταιρίας προέρχονται κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία.

### **3. Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων**

3.1 Οι οικονομικές καταστάσεις (περιλαμβανομένων και των πλήρως ενοποιημένων, εφόσον υπάρχουν) των τριών (ή σε περίπτωση βραχύτερης διάρκειας, όλων των) τελευταίων, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήσεων των συγχωνευομένων εταιριών (εκδότριας και απορροφώμενων εισηγμένων ή μη), πρέπει να είναι ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή.

3.2 Εφόσον η απορροφώμενη είναι εισηγμένη εταιρία, οι Οικονομικές καταστάσεις των κοινοπραξιών, συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετασηματισμού, πρέπει να είναι ελεγμένες

από Ορκωτό Ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία χρήση για τις κοινοπραξίες που συμμετέχει η απορροφώσα και η απορροφώμενη εταιρία, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της απορροφώσας ή της απορροφώμενης κατά την χρήση αυτή προέρχονται κατά ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της στην κοινοπραξία. .

3.3 Εφόσον η απορροφώμενη είναι μη εισηγμένη εταιρία, οι Οικονομικές καταστάσεις των Κοινοπραξιών που συμμετέχει η απορροφώμενη συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετασηματισμού, πρέπει να είναι ελεγμένες όλες από Ορκωτό Ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήση. Εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της απορροφώμενης κατά την τελευταία αυτή χρήση προέρχονται κατά ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της σε κοινοπραξίες, αυτές θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί για την τελευταία τριετία..

3.4 Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των συγχωνευόμενων εταιριών πρέπει να είναι ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή, τουλάχιστον για την τελευταία πριν τη συγχώνευση χρήση.

#### **4.Ανεκτέλεστο Υπόλοιπο**

Το ανεκτέλεστο υπόλοιπο έργων α) της απορροφώσας, β) της απορροφώμενης, καθώς και γ) αυτών που τους αναλογούν από την συμμετοχή τους σε κοινοπραξίες, πιστοποιείται από Ορκωτό Ελεγκτή κατά τη λήξη τουλάχιστον του τελευταίου, πριν από την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, τριμήνου για το οποίο οι συγχωνευόμενες εταιρίες δημοσίευσαν λογιστικές καταστάσεις.

#### **5. Διασπορά :**

**5.1** Η διασπορά στο κοινό των μετοχών της απορροφώσας εταιρίας πρέπει να είναι επαρκής σύμφωνα με τις διατάξεις του στοιχείου (γ) της περ. 4 του τμήματος II του αρθρ 3 του π.δ 350/85, σε σχέση με το σύνολο των μετοχών της ίδιας κατηγορίας μετά τη συγχώνευση.

**5.2 :** Εφόσον κατά τον χρόνο λήψης της απόφασης εισαγωγής της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, η διασπορά δεν κριθεί επαρκής ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή λειτουργία της αγοράς, η εισαγωγή των μετοχών δύναται να εγκριθεί υπό τον όρο ότι η εταιρία, και ο ανάδοχος αν υπάρχει, αναλαμβάνουν ρητώς την υποχρέωση επίτευξης επαρκούς διασποράς εντός ορισμένης προθεσμίας που τάσσεται από το ΔΣ του ΧΑΑ με την απόφαση εισαγωγής και η οποία δεν δύναται να υπερβεί τους τρεις μήνες από την έναρξη διαπραγμάτευσης. Στην περίπτωση αυτή, για την έγκριση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση της συμπληρωματικής σειράς μετοχών από το ΔΣ του ΧΑΑ, η εταιρία, και ο ανάδοχος αν υπάρχει, προσκομίζουν στο ΧΑΑ κάθε στοιχείο που είναι απαραίτητο προκειμένου να κριθεί η επάρκεια της διασποράς ή των μεθόδων επίτευξής της.

**5.3 :** Εφόσον η διασπορά δεν κριθεί επαρκής κατά τον χρόνο λήψης της απόφασης εισαγωγής ή εφόσον παρέλθει άπρακτη η ταχθείσα προθεσμία για την επίτευξη διασποράς, συντρέχει λόγος εφαρμογής του αρθρ. 11 παρ. 1 του π.δ. 350/85.

**Π.** Σε περίπτωση αύξησης μετοχικού κεφαλαίου κατασκευαστικής εταιρίας τις οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στο ΧΑΑ (αποκτώσας) λόγω **εισφοράς σε αυτήν κλάδου** άλλης επιχείρησης (αποσχίζουσας), για την έγκριση του Ενημερωτικού Δελτίου και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

### **1 Φορολογικός έλεγχος Εταιριών**

Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, η αποκτώσα, πρέπει να έχει υποβάλει αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η αίτηση θα αναφέρεται και στις εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις

### **2. Φορολογικός έλεγχος κοινοπραξιών**

2.1 Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, α) για τις κοινοπραξίες της αποκτώσας και β) για τις κοινοπραξίες που περιέρχονται σε αυτήν λόγω της απόσχισης και προέρχονται από εισφορά κλάδου εισηγμένης εταιρίας, πρέπει να έχει υποβληθεί αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχουν, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματά της κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της αποκτώσας ή της αποσχίζουσας προέρχονται κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% από την συμμετοχή στην κοινοπραξία.

2.2 Εφόσον η αποσχίζουσα είναι μη εισηγμένη εταιρία :

2.2.1 Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών πρέπει να έχει συνταχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή έκθεση στην οποία να περιέχεται εκτίμηση των φορολογικών υποχρεώσεων που δύνανται να προκύψουν για την αποκτώσα από κοινοπραξίες που περιέρχονται σε αυτήν λόγω της απόσχισης εφόσον, κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της αποσχίζουσας, ο συνολικός της κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματά της προέρχονται από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία αυτή κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5%.

2.2.2 Κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, πρέπει να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου των κοινοπραξιών που περιέρχονται στην αποκτώσα λόγω της απόσχισης, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της αποσχίζουσας εταιρίας προέρχονται κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία.

### **3.Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων**

3.1 Οι οικονομικές Καταστάσεις (περιλαμβανομένων και των πλήρως ενοποιημένων, εφόσον υπάρχουν) των τριών τελευταίων, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήσεων της αποκτώσας πρέπει να είναι ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή.

3.2 Εφόσον η αποσχίζουσα είναι εισηγμένη εταιρία, οι Οικονομικές Καταστάσεις, των κοινοπραξιών που συμμετέχει η αποκτώσα και η αποσχίζουσα εταιρία και περιέρχονται στην αποκτώσα λόγω της εισφοράς κλάδου, συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετασηματισμού, πρέπει να είναι ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήση εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της εκδότριας ή της αποσχίζουσας κατά την χρήση αυτή προέρχονται κατά ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της στην κοινοπραξία.

3.3 Εφόσον η αποσχίζουσα είναι μη εισηγμένη εταιρία, οι Οικονομικές καταστάσεις των Κοινοπραξιών του εισφερόμενου κλάδου, στις οποίες συμμετέχει η αποσχίζουσα, συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετασηματισμού, πρέπει να είναι ελεγμένες όλες από Ορκωτό Ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήση και εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της αποσχίζουσας κατά την τελευταία αυτή χρήση προέρχονται κατά ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της, ελεγμένες για την τελευταία τριετία..

#### **4.Ανεκτέλεστο Υπόλοιπο**

Το ανεκτέλεστο υπόλοιπο έργων της αποκτώσας και των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει, καθώς και του εισφερόμενου κλάδου και των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει, πιστοποιείται κατά τη λήξη τουλάχιστον του τελευταίου πριν από την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την

εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών τριμήνου, για το οποίο η εταιρία δημοσίευσε λογιστικές καταστάσεις.

#### **5. Διασπορά :**

**5.1** Η διασπορά στο κοινό των μετοχών της απορροφώσας εταιρίας πρέπει να είναι επαρκής σύμφωνα με τις διατάξεις το στοιχείο (γ) της περ. 4 του τμήματος II του αρθρ 3 του π.δ 350/85, σε σχέση με το σύνολο των μετοχών της ίδιας κατηγορίας μετά τη συγχώνευση.

**5.2** : Εφόσον κατά τον χρόνο λήψης της απόφασης εισαγωγής της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, η διασπορά δεν κριθεί επαρκής ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή λειτουργία της αγοράς, η εισαγωγή των μετοχών δύναται να εγκριθεί υπό τον όρο ότι η εταιρία, και ο ανάδοχος αν υπάρχει, αναλαμβάνουν ρητώς την υποχρέωση επίτευξης επαρκούς διασποράς εντός ορισμένης προθεσμίας που τάσσεται από το ΔΣ του ΧΑΑ με την απόφαση εισαγωγής και η οποία δεν δύναται να υπερβεί τους τρεις μήνες από την έναρξη διαπραγμάτευσης. Στην περίπτωση αυτή, για την έγκριση εισαγωγής προς διαπραγμάτευση της συμπληρωματικής σειράς μετοχών από το ΔΣ του ΧΑΑ, η εταιρία, και ο ανάδοχος αν υπάρχει, προσκομίζουν στο ΧΑΑ κάθε στοιχείο που είναι απαραίτητο προκειμένου να κριθεί η επάρκεια της διασποράς ή των μεθόδων επίτευξής της.

**5.3** : Εφόσον η διασπορά δεν κριθεί επαρκής κατά τον χρόνο λήψης της απόφασης εισαγωγής ή εφόσον παρέλθει άπρακτη η ταχθείσα προθεσμία για την επίτευξη διασποράς, συντρέχει λόγος εφαρμογής του αρθρ. 11 παρ. 1 του π.δ. 350/85.

### **B. Υποβαλλόμενα δικαιολογητικά**

**I. Δικαιολογητικά φακέλου για την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου και εισαγωγής συμπληρωματικής σειράς μετοχών σε περιπτώσεις αύξησης μετοχικού κεφαλαίου κατασκευαστικών εταιριών λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση :**

1. Σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και αντίγραφο της σχετικής ανακοίνωσης στον τύπο
2. Πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων των συγχωνευομένων εταιριών που αποφάσισαν τη συγχώνευση και ενέκριναν το Σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης και την σχέση ανταλλαγής.
3. Εκθέσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των συγχωνευομένων εταιριών επί του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης (άρθρο 69, παρ. 4 του Κ.Ν. 2190/20).
4. Πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων (ΓΣ) των συγχωνευομένων εταιριών που συμπεριλαμβάνουν και την σχέση ανταλλαγής. Εφόσον οι ΓΣ δεν έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι την 30-6-2002, τα δικαιολογητικά αυτά υποβάλλονται αμέσως μετά την πραγματοποίηση των ΓΣ και το αργότερο μέχρι την λήψη της απόφασης του ΔΣ του ΧΑΑ για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς των μετοχών
5. Αντίγραφο του κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρίας
6. Ισολογισμός Μετασχηματισμού ελεγμένος από Ορκωτό Ελεγκτή
7. Εκθέσεις εκτίμησης των συγχωνευόμενων εταιριών
8. Οικονομικές καταστάσεις των τριών τελευταίων χρήσεων των συγχωνευομένων εταιριών (εκδότριας και απορροφώμενων εισηγμένων ή μη), ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή
9. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις όλων των συγχωνευόμενων εταιριών (εκδότριας και απορροφώμενων εισηγμένων ή μη) ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή, τουλάχιστον για την τελευταία πριν την συγχώνευση χρήση.
- 10.** Βεβαίωση του Τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή στην οποία αναφέρονται οι Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν οι συγχωνευόμενες με ιδιαίτερη μνεία αυτών που αποτελούν το 5% και άνω του συνολικού κύκλου εργασιών ή των αποτελεσμάτων των συγχωνευόμενων εταιριών. Ο Ορκωτός Ελεγκτής πρέπει επίσης να εκφέρει γνώμη για το επισφαλές ή μη των απαιτήσεων που διατηρούν οι συγχωνευόμενες έναντι των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχουν. Προκειμένου περί Κοινοπραξιών

με έδρα το εξωτερικό τα ανωτέρω στοιχεία πρέπει να πιστοποιούνται με βεβαίωση που εκδίδεται από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο

11. Εφόσον η απορροφώσα και η απορροφώμενη είναι εισηγμένες εταιρίες : Οικονομικές καταστάσεις ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, των Κοινοπραξιών που συμμετέχει η απορροφώσα, εταιρία και η απορροφώμενη συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό μετασηματισμού, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της απορροφώσας ή της απορροφώμενης κατά την χρήση αυτή προέρχονται κατά ποσοστό ίσο ή μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της στην κοινοπραξία.
12. Εφόσον η απορροφώμενη είναι μη εισηγμένη εταιρία : Οικονομικές καταστάσεις των Κοινοπραξιών που συμμετέχει η απορροφώμενη συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στον Ισολογισμό Μετασηματισμού, ελεγμένες όλες από Ορκωτό Ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών χρήση και εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της απορροφώμενης κατά την τελευταία αυτή χρήση προέρχονται κατά ποσοστό ίσο η μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της σε κοινοπραξίες, ελεγμένες για την τελευταία τριετία..
13. Πιστοποίηση του Τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή για το ανεκτέλεστο υπόλοιπο έργων : α) της εκδότριας, β) κάθε απορροφώμενης και γ) των κοινοπραξιών στις οποίες αυτές συμμετέχουν, κατά τη λήξη του τελευταίου τουλάχιστον πριν από την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών τριμήνου, για το οποίο η εταιρία δημοσίευσε λογιστικές καταστάσεις.
14. Εφόσον η απορροφώμενη είναι μη εισηγμένη εταιρία : α) Φύλλα φορολογικού ελέγχου από τα οποία να προκύπτει ο φορολογικός της έλεγχος για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις, β) Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή

στην οποία περιέχεται εκτίμηση των φορολογικών υποχρεώσεων που δύνανται να προκύψουν για την απορροφώσα από κοινοπραξίες που περιέρχονται σε αυτήν λόγω της συγχώνευσης και που, κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της απορροφώμενης ο συνολικός της κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματά της προέρχονται από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία αυτή κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% και γ) Επικυρωμένο αντίγραφο αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου των κοινοπραξιών εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της απορροφώμενης εταιρίας προέρχονται κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία.

15. Εφόσον η απορροφώμενη είναι εισηγμένη εταιρία: Επικυρωμένο αντίγραφο αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου α) τόσο για την απορροφώσα εταιρία, όσο και για τις εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις, β) της απορροφώμενης εισηγμένης εταιρίας και των εταιριών που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές τους καταστάσεις, γ) των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει η απορροφώσα και οι οποίες κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης αποτελούν ποσοστό άνω του 5% του συνολικού κύκλου εργασιών ή αποτελεσμάτων της κατά την τελευταία πριν την υποβολή της αίτησης χρήση και δ) των κοινοπραξιών της απορροφώμενης εταιρίας που περιέρχονται στην απορροφώσα λόγω της συγχώνευσης και αποτελούν ποσοστό άνω του 5% του συνολικού κύκλου εργασιών ή αποτελεσμάτων της απορροφώμενης κατά την τελευταία πριν την υποβολή της αίτησης χρήση

16. Επιστολή υπογεγραμμένη από τα μέλη του Δ.Σ. της εκδότριας εταιρίας με την οποία δηλώνουν ότι έχουν λάβει πλήρη γνώση και συμφωνούν με το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου.

17. Τρία αντίγραφα του ενημερωτικού δελτίου μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις. Κάθε αντίγραφο θα φέρει στο κάτω μέρος της σελίδας (footer) ειδική σήμανση με την ημερομηνία έκδοσής του και τον αύξοντα αριθμό της έκδοσης.

Κάθε νέα έκδοση ενημερωτικού δελτίου που θα προσκομίζεται στο Χ.Α.Α. από την εταιρία ενσωματώνοντας νέες ή τροποποιημένες πληροφορίες θα έχει τυπωμένες τις αλλαγές με ειδικό διακριτικό για να είναι εύκολα διακριτές. Η εταιρία στο διαβιβαστικό της έγγραφο θα σημειώνει ότι οι μόνες αλλαγές στο ενημερωτικό δελτίο είναι αυτές που φέρουν το ειδικό διακριτικό. Επιπλέον : α) για την σύνταξη του ΕΔ εφαρμόζεται πέραν του πδ. 348/85 και το Τμήμα ΙΙ της απόφασης 21/99 του ΔΣ του ΧΑΑ. β) τα αποτελέσματα των φορολογικών και οικονομικών ελέγχων και οι εκθέσεις αποτίμησης, τα αποτελέσματά της καθώς και ο τρόπος με βάση τον οποίο προσδιορίστηκε η σχέση ανταλλαγής των μετοχών αποτελούν περιεχόμενο του ΕΔ γ) οι ελεγμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των συγχωνευόμενων εταιριών της τελευταίας τουλάχιστον πριν την συγχώνευση χρήσης περιλαμβάνονται στο ΕΔ και δ) περιλαμβάνεται στο ΕΔ ειδική σημείωση, τόσο στο Κεφάλαιο Κίνδυνοι, όσο και σε κάθε άλλο σχετικό, όπου θα αναφέρεται η ειδική νομική φύση της κοινοπραξίας και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι από τη συμμετοχή της εκδότριας σε αυτήν

**Β. Δικαιολογητικά φακέλου για την έγκριση του ενημερωτικού δελτίου και εισαγωγής συμπληρωματικής σειράς μετοχών από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου λόγω εισφοράς κλάδου σε εισηγμένη κατασκευαστική εταιρία**

1. Λογιστική κατάσταση στην οποία εμφανίζεται η κατά τον χρόνο εισφοράς περιουσιακή κατάσταση του εισφερόμενου κλάδου ελεγμένη από Ορκωτό Ελεγκτή.

2. Έκθεση εκτίμησης α) της αξίας του εισφερόμενου κλάδου και β) της σχέσης των αξιών του εισφερόμενου κλάδου και της αποκτώσας εταιρίας

3. Πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων που αποφάσισαν την απόσχιση και απορρόφηση του κλάδου και ενέκριναν το σχέδιο σύμβασης απόσχισης.
4. Σχέδιο σύμβασης απόσχισης κλάδου μεταξύ αποκτώσας και αποσχίζουσας εταιρίας.
5. Πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων (ΓΣ) της αποκτώσας και αποσχίζουσας εταιρίας που αποφάσισαν την απόσχιση του κλάδου και την απορρόφηση του. Εφόσον οι ΓΣ δεν έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι την 30-6-2002, τα δικαιολογητικά αυτά υποβάλλονται αμέσως μετά την πραγματοποίηση των ΓΣ και το αργότερο μέχρι την λήψη της απόφασης του ΔΣ του ΧΑΑ για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς των μετοχών.
6. Επικυρωμένα αντίγραφα των ανακοινώσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης για την δημοσίευση των αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων της αποσχίζουσας και της αποκτώσας εταιρίας που αποφάσισαν την απόσχιση του κλάδου και την απορρόφηση του.
7. Επικυρωμένο αντίγραφο της καταχώρησης στο ΜΑΕ της τροποποίησης του άρθρου του καταστατικού, που αναφέρεται στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας.
8. Οικονομικές καταστάσεις των τριών τελευταίων, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήσεων της αποκτώσας ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή
9. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της αποκτώσας και του εισφερόμενου κλάδου, ελεγμένες από Ορκωτό Ελεγκτή, είτε κατά τον χρόνο εισφοράς, είτε κατά τον χρόνο δημοσίευσης της τελευταίας λογιστικής κατάστασης.
10. Βεβαίωση του Τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή στην οποία αναφέρονται οι Κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχουν η αποκτώσα και ο κλάδος με ιδιαίτερη μνεία αυτών που αποτελούν το 5% και άνω του συνολικού κύκλου εργασιών ή αποτελεσμάτων της αποκτώσας ή της αποσχίζουσας, συμπεριλαμβανομένων και των κοινοπραξιών του εισφερόμενου κλάδου. Ο Ορκωτός Ελεγκτής πρέπει επίσης να εκφέρει γνώμη για το επισφαλές ή μη των απαιτήσεων που διατηρεί η εκδότρια έναντι των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει ή που

περιέρχονται σε αυτήν. Προκειμένου περί Κοινοπραξιών με έδρα το εξωτερικό τα ανωτέρω στοιχεία πρέπει να πιστοποιούνται με βεβαίωση που εκδίδεται από αναγνωρισμένο ελεγκτικό οίκο

11. Εφόσον η αποσχίζουσα είναι εισηγμένη εταιρία : Οικονομικές καταστάσεις ελεγμένες από ορκωτό ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία χρήση, των κοινοπραξιών που συμμετέχει η αποκτώσα και η αποσχίζουσα και που περιέρχονται στην αποκτώσα λόγω της εισφοράς κλάδου, συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στην λογιστική Κατάσταση, εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της αποκτώσας ή της αποσχίζουσας κατά την χρήση αυτή προέρχονται κατά ποσοστό ίσο η μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της στην κοινοπραξία.

12. Εφόσον η αποσχίζουσα είναι μη εισηγμένη εταιρία : Οικονομικές καταστάσεις των Κοινοπραξιών που συμμετέχει η αποσχίζουσα και περιέρχονται στην αποκτώσα λόγω της εισφοράς κλάδου, συμπεριλαμβανομένων αυτών που εμφανίζονται στην Λογιστική κατάσταση, ελεγμένες όλες από ορκωτό ελεγκτή τουλάχιστον για την τελευταία, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήση και εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα της αποσχίζουσας κατά την τελευταία χρήση προέρχονται κατά ποσοστό ίσο η μεγαλύτερο του 5% από τη συμμετοχή της στις ως άνω κοινοπραξίες, ελεγμένες για την τελευταία τριετία.

13. Πιστοποίηση του τακτικού ορκωτού ελεγκτή για το ανεκτέλεστο υπόλοιπο έργων : α) της αποκτώσας και β) των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει ή γ) οι οποίες περιέρχονται σε αυτήν λόγω της εισφοράς κλάδου, κατά τη λήξη του τελευταίου τουλάχιστον πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, τριμήνου, για το οποίο η εταιρία δημοσίευσε λογιστικές καταστάσεις.

14. Εφόσον η αποσχίζουσα είναι μη εισηγμένη : α) Εκθεση Ορκωτού Ελεγκτή στην οποία περιέχεται εκτίμηση των φορολογικών υποχρεώσεων της αποκτώσας κατά την τελευταία, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήση, από

κοινοπραξίες που περιέρχονται σε αυτήν λόγω της απόσχισης και εφόσον κατά την τελευταία πριν την αίτηση οικονομική κατάσταση της αποσχίζουσας ο συνολικός της κύκλος εργασιών ή τα αποτελεσματα της προέρχονται από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία αυτή κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% β) Επικυρωμένο αντίγραφο αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου των ανωτέρω υπό (α) κοινοπραξιών εφόσον ο συνολικός κύκλος εργασιών ή τα αποτελέσματα κατά την τελευταία δημοσιευμένη οικονομική κατάσταση της αποσχίζουσας εταιρίας προέρχονται κατά ποσοστό μεγαλύτερο ή ίσο του 5% από την συμμετοχή της στην κοινοπραξία.

15. Εφόσον η αποσχίζουσα είναι εισηγμένη : Επικυρωμένο αντίγραφο αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9, του Ν. 2324 /1995 για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου α) τόσο για την αποκτώσα εταιρία, όσο και για τις εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις, β) των κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει η αποκτώσα και που κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης αποτελούν ποσοστό άνω του 5% του συνολικού κύκλου εργασιών ή αποτελεσμάτων της κατά την τελευταία, πριν την υποβολή της αίτησης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, χρήση και γ) των κοινοπραξιών των αποσχίζουσών εταιριών που περιέρχονται στην αποκτώσα λόγω της απόσχισης και αποτελούν ποσοστό άνω του 5% του συνολικού κύκλου εργασιών ή αποτελεσμάτων της αποσχίζουσας κατά την τελευταία πριν την υποβολή της αίτησης χρήση

16. Δέσμευση της αποκτώσας εταιρίας για α) τον χρόνο ολοκλήρωσης μεταβίβασης των επιμέρους στοιχείων που αποκτώνται λόγω της εισφοράς κλάδου, β) την προσκόμιση των τυχόν απαιτούμενων αδειών και γ) την ενημέρωση του ΧΑΑ για την ολοκλήρωση της μεταβίβασης .

17. Επιστολή υπογεγραμμένη από τα μέλη του Δ.Σ. της εκδότριας εταιρίας με την οποία δηλώνουν ότι έχουν λάβει πλήρη γνώση και συμφωνούν με το περιεχόμενο του ενημερωτικού δελτίου.

18. Τρία αντίγραφα του Ενημερωτικού Δελτίου (ΕΔ) μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις.

Κάθε αντίγραφο θα φέρει στο κάτω μέρος της σελίδας (footer) ειδική σήμανση με την ημερομηνία έκδοσής του και τον αύξοντα αριθμό της έκδοσης.

Κάθε νέα έκδοση ΕΔ που θα προσκομίζεται στο Χ.Α.Α. από την εταιρία ενσωματώνοντας νέες ή τροποποιημένες πληροφορίες θα έχει τυπωμένες τις αλλαγές με ειδικό διακριτικό για να είναι εύκολα διακριτές. Η εταιρία στο διαβιβαστικό της έγγραφο θα σημειώνει ότι οι μόνες αλλαγές στο ΕΔ είναι αυτές που φέρουν το ειδικό διακριτικό.

Επιπλέον : α) για την σύνταξη του ΕΔ εφαρμόζεται πέραν του πδ.348/85 και το Τμήμα ΙΙ της απόφασης 21/99 του ΔΣ του ΧΑΑ. β) τα αποτελέσματα των φορολογικών και οικονομικών ελέγχων, οι εκθέσεις αποτίμησης τα αποτελέσματά της καθώς και ο τρόπος με βάση τον οποίο προσδιορίστηκε η σχέση ανταλλαγής των μετοχών αποτελούν περιεχόμενο του ΕΔ γ) οι ελεγμένες είτε κατά τον χρόνο εισφοράς, είτε κατά τον χρόνο της τελευταίας λογιστικής κατάστασης, οικονομικές καταστάσεις της αποκτώσας και του εισφερόμενου κλάδου, περιλαμβάνονται στο ΕΔ και δ) περιλαμβάνεται στο ΕΔ ειδική σημείωση, τόσο στο Κεφάλαιο Κίνδυνοι, όσο και σε κάθε άλλο σχετικό, όπου θα αναφέρεται η ειδική νομική φύση της κοινοπραξίας και οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι από τη συμμετοχή της εκδότριας σε αυτήν

### **Γ. Εξέταση αιτήσεων – Στάδια εισαγωγής - Λοιποί όροι**

1. Προκειμένου να καταστεί δυνατή η έγκριση εισαγωγής της συμπληρωματικής σειράς μετοχών από το ΔΣ του ΧΑΑ εντός των χρονικών ορίων που απαιτούνται για την συμμόρφωση με τις προθεσμίες του ν. 2940/2001, οι σχετικοί φάκελοι εισαγωγής πρέπει να έχουν προσηκόντως υποβληθεί στο ΧΑΑ το αργότερο μέχρι την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2002. Εφόσον το σχετικό σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης έχει μεν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται στα άρθρα 7β και 70 παρ. 1 του κ.ν.

2190/20, η δε Γενική Συνέλευση για την έγκριση της συγχώνευσης δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ανωτέρω ημερομηνία, ο φάκελος κατατίθεται χωρίς το σχετικό πρακτικό. Στην περίπτωση αυτή, το πρακτικό της ΓΣ υποβάλλεται στο ΧΑΑ αμέσως μόλις πραγματοποιηθεί η ΓΣ και το αργότερο μέχρι την λήψη από το ΔΣ του ΧΑΑ της απόφασης για την έγκριση του ΕΔ και την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς των μετοχών. Η ίδια χρονική παρέκκλιση ισχύει και για τις περιπτώσεις απόσχισης κλάδου, εφόσον μέχρι την 30-6-2002 δεν έχουν πραγματοποιηθεί οι αντίστοιχες ΓΣ και δεν έχει τροποποιηθεί το σχετικό άρθρο του καταστατικού..

2. Το ΔΣ του ΧΑΑ δύναται να καταρτίσει πρόγραμμα υποβολής φακέλων εισαγωγής, προκειμένου να διευκολυνθεί η ροή των αιτήσεων και η ολοκλήρωση μελέτης των φακέλων εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

3. Στις περιπτώσεις που κατά την διαδικασία συγχώνευσης ή εισφοράς κλάδου απαιτούνται, πέραν των προβλεπομένων στον κ.ν 2190/20, ειδικές άδειες και εγκρίσεις (ενδεικτικά, από Επιτροπή Ανταγωνισμού, Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κλπ), αυτές προσκομίζονται το αργότερο μέχρι την έναρξη διαπραγμάτευσης. Εφόσον η κατά τον ανωτέρω χρόνο προσκόμιση των αδειών / εγκρίσεων δεν είναι εφικτή για λόγους που βρίσκονται εκτός της σφαίρας επιρροής των εταιριών που αιτούνται την εισαγωγή της συμπληρωματικής σειράς μετοχών, προσκομίζεται σχετική αιτιολογημένη εκτίμηση της εταιρίας ή άλλο αντίστοιχο έγγραφο του αρμόδιου φορέα για την αναμενόμενη λήψη της άδειας / έγκρισης.

4. Στις περιπτώσεις που λόγω της διακοπής διαπραγμάτευσης των μετοχών της εισηγμένης απορροφώμενης εταιρίας, δεν εξασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων, μπορεί να ανασταλεί μέχρι την ημερομηνία πίστωσης των μερίδων των επενδυτών με τις νέες μετοχές, η διαπραγμάτευση των μετοχών και της απορροφώσας εταιρίας.

5. Όσον αφορά α) τα στάδια εισαγωγής προς διαπραγμάτευση, β) τα δικαιολογητικά έναρξης διαπραγμάτευσης και γ) τους χρονικούς περιορισμούς για την έναρξη διαπραγμάτευσης των νέων μετοχών, εφαρμόζονται αναλογικά τα σχετικά κεφάλαια της απόφασης 57/2000 του ΔΣ του ΧΑΑ. που αφορούν

στις περιπτώσεις συγχώνευσης με απορρόφηση και αύξησης με καταβολή μετρητών κατά περίπτωση.

Η παρούσα να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΛΕΞΑΚΗΣ