

ΠΡΑΚΤΙΚΟ 1044

Συνεδρίασεως Διοικητικού Συμβουλίου του Προμηθευτικού & Καταναλωτικού Συνεταιρισμού Περιορισμένης Ευθύνης Καταναλωτών Κρήτης "ΣΥΝ.ΚΑ. ΚΡΗΤΗΣ Π.Ε

Στα Χανιά σήμερα την 27^η Ιανουαρίου 2022 και ώρα 10.00 πμ, ημέρα Πέμπτη συνήλθε το Διοικητικό Συμβούλιο του Προμηθευτικού και Καταναλωτικού Συνεταιρισμού περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ» και διακριτικούς τίτλους «ΣΥΝ.ΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Π.Ε» και «ΣΥΝ.ΚΑ SUPERMARKETS» εις τα ευρισκόμενα εις την Αγιά Χανίων, γραφεία αυτού, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου του, Απόστολου Αλεξάκη.

Κατά τη συνεδρίαση αυτή παρέστησαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δηλαδή:

Αλεξάκης Απόστολος, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Αλεξάκης Δημήτριος, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Μπαουράκης Γεώργιος, Γραμματέας

Κουκουράκη Γεώργιος, Ταμίας

Γεωργιακάκης Ηλίας, Μέλος

Παράσχος Κουφός, Μέλος

Εμμανουήλ Τσιγκάκης, Μέλος

Αφού υπάρχει σύμφωνα με το καταστατικό και το νόμο, νόμιμη απαρτία του Διοικητικού Συμβουλίου, άρχισε η συνεδρίαση και συζητήθηκε τα παρακάτω θέμα :

ΘΕΜΑ: ΕΓΚΡΙΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΩΝ, ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΣΧΙΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.

Αφού έλαβε το λόγο ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του συνεταιρισμού, Απόστολος Αλεξάκης ανακοίνωσε στα λοιπά μέλη του Δ.Σ. το θέμα της ημερήσιας διάταξης και ενημέρωσε ότι σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 του Ν 4601/2019 το διοικητικό συμβούλιο του συνεταιρισμού οφείλει να συντάξει λεπτομερή έκθεση προς την γενική συνέλευση στην οποία να επεξηγεί και δικαιολογεί από νομική και οικονομική άποψη το σχέδιο πράξης διάσπασης με απόσχιση κλάδου που το διοικητικό συμβούλιο έχει εγκρίνει με την 1039/16-12-2021 απόφασή του και πρότεινε το περιεχόμενο της να είναι το παρακάτω:

Επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΑΣΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ», προς την γενική συνέλευση των συνταίρων, επί της πράξης διάσπασης με απόσχιση κλάδου, του άρθρου 61 του Ν 4601/2019.

Κύριοι συνέταιροι,

Το διοικητικό συμβούλιο του συνεταιρισμού μας (εφεξής «διασπώμενος») με την υπ' αριθμόν 1039/16-12-2021 απόφασή του ενέκρινε την έναρξη διαδικασιών εταιρικού μετασχηματισμού και ειδικότερα την απόσχιση του κλάδου «χονδρικού και λιανικού εμπορίου» με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας, η οποία θα συσταθεί με την απόσχιση και θα έχει την επωνυμία «ΣΥΝ.ΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», (εφεξής «επωφελούμενη») και η οποία θα συντελεστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4601/2019 του Ν 4548/2019 του Ν 1667/1986 και του άρθρου 54 Ν 4172/2013 με ημερομηνία ισολογισμού διάσπασης την 31-10-2021. Εν συνεχεία το Διοικητικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμόν 1042/17-01-2022 απόφασή του ενέκρινε το Σχέδιο Πράξης Διάσπασης με Απόσχιση Κλάδου το οποίο έχει δημοσιευθεί στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. κατά τα οριζόμενα στο αρ. 60 του Ν 4601/2019.

ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΟΣ: Ο προμηθευτικός και καταναλωτικός συνεταιρισμός περιορισμένης ευθύνης, με την επωνυμία «**ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΩΝ ΚΡΗΤΗΣ**» και διακριτικό τίτλο «ΣΥΝ.ΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Π.Ε» και «ΣΥΝ.ΚΑ SUPERMARKETS», που εδρεύει στην περιοχή «Επισκοπή» της τοπικής κοινότητας Αγυιάς, της δημοτικής ενότητας Θερίσιου, του Δήμου Χανίων, με αριθμό ΓΕΜΗ 074020358000. Με την ολοκλήρωση της εν λόγω διάσπασης και την απόσχιση του κλάδου ο «διασπώμενος» θα ασκεί τις δραστηριότητες α) της εξυπηρέτησης, προαγωγής και προστασίας των οικονομικών συμφερόντων των μελών του και γενικότερα των καταναλωτών, την προστασία και υπεράσπιση τους από το υπερβολικό κέρδος των μεσαζόντων, από την αγορά και κατανάλωση προϊόντων κακής ποιότητας, νοθευμένων και επιβλαβών για την υγεία τους, τη διάθεση στα μέλη του και στους καταναλωτές γενικά άριστων προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών και την επίτευξη των κατά το δυνατόν χαμηλότερων τιμών διάθεσης αυτών στα πλαίσια μίας κοινής επιχείρησης, β) της αγοράς, ανοικοδόμησης, επισκευής, ανακατασκευής, εξοπλισμού και εκμετάλλευσης ακινήτων πάσης φύσεως για τις ανάγκες του Συνεταιρισμού ως και της αγοράς, ανοικοδόμησης, επισκευής, ανακατασκευής, εξοπλισμού, εκμετάλλευσης και εμπορίας ακινήτων πάσης φύσεως, γ) της παροχής κάθε είδους πληροφόρησης, ενημέρωσης οδηγίας, συμβουλής, τεχνικής και οργανωτικής βοήθειας προς τα μέλη του συνεταιρισμού και γενικότερα σε κάθε καταναλωτή, προς τους πελάτες και τους προμηθευτές του συνεταιρισμού, προς τις επιχειρήσεις τις οποίες συνεργάζεται στα πλαίσια του σκοπού του ο συνεταιρισμός, αλλά και προς κάθε είδους εμπορικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στους τομείς της παραγωγής, της εμπορίας και της διακίνησης κάθε είδους προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών, σχετικά με τη βελτίωση της παραγωγής, της εμπορίας και της διακίνησης κάθε είδους προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών και ειδικότερα σχετικά με την καλύτερη, επωφελέστερη και ορθολογικότερη χρήση των προϊόντων και των καταναλωτικών αγαθών που θα διατίθενται κάθε φορά στην αγορά και ιδίως αυτών που θα διαθέτει στην αγορά ο Συνεταιρισμός μέσω του ιδίου ή των θυγατρικών εταιρειών του, δ) της παροχής από τον Συνεταιρισμό κάθε είδους υπηρεσιών υποστήριξης, σε κάθε είδους επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στους τομείς της παραγωγής, της εμπορίας

και της διακίνησης κάθε είδους προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών προς υλοποίηση και εφαρμογή των προαναφερομένων επιχειρηματικών σχεδίων και προγραμμάτων, ε) της οργάνωσης συνεδρίων, διαλέξεων, εκδρομών, συνεστιάσεων και πάσης φύσεως κοινωνικών και πολιτιστικών εκδηλώσεων με στόχο την κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη των μελών και την ανάπτυξη και σύσφιξη των μεταξύ τους σχέσεων, ως και προς υποβοήθηση της εν γένει δραστηριότητας του Συνεταιρισμού και ιδίως των οικονομικών δραστηριοτήτων αυτού, ως και οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα σύμφωνα με το σκοπό του που δεν θα μεταφερθεί στην επωφελούμενη.

ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΗ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ: Η υπό σύσταση ανώνυμος εταιρεία με την επωνυμία «ΣΥΝ.ΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΥΠΕΡΑΓΟΡΕΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με έδρα το Δήμο Χανίων και σκοπό τις παρακάτω δραστηριότητες του «διασπώμενου» που θα μεταφερθούν, ήτοι:

- Την εμπορία παντός είδους τροφίμων, καλλυντικών, ψιλικών, ειδών ενδύσεως, σκευών οικιακής χρήσης και λοιπών συναφών ειδών, εγχώριας ή και ξένης προέλευσης,
- Τη συμμετοχή σε υφιστάμενες ή ιδρυόμενες εταιρίες εμπορικές ή βιομηχανικές,
- Την εξαγωγή - διάθεση των παραπάνω προϊόντων στην αλλοδαπή,
- Την ίδρυση και εκμετάλλευση εργαστηρίων τεμαχισμού κρεάτων όπως και κάθε μεταποίηση που αφορά είδη κρεοπωλείου,
- Την ίδρυση εργαστηρίων και εργοστασίων για μεταποίηση, βιομηχανοποίηση και συσκευασία των προϊόντων που εμπορεύεται η εταιρία,
- Τη συνεργασία με μεταποιητικές και βιομηχανικές μονάδες του εσωτερικού και εξωτερικού για την παραγωγή προϊόντων ιδιωτικής ετικέτας και η εμπορία αυτών στα καταστήματα της εταιρίας,
- Την ίδρυση εργαστηρίων και εργοστασίων για μεταποίηση – συσκευασία – τυποποίηση και εμπορία ειδών σπυροπωλείου (φρούτα – λαχανικά και ομοειδή προϊόντα),
- Τη μελέτη, κατασκευή και εκμετάλλευση κτηριακών και κάθε άλλου είδους εγκαταστάσεων,
- Την ίδρυση, λειτουργία και εκμετάλλευση πρατηρίων υγρών καυσίμων και πετρελαιοειδών προϊόντων,
- Την παραγωγή και εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας και ηλεκτρικού ρεύματος από φωτοβολταϊκά συστήματα και γενικά από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ),
- Την Αντιπροσώπευση Ιδρυμάτων Ηλεκτρονικού Χρήματος ή/και Ιδρυμάτων Πληρωμών,
- Την παροχή υπηρεσιών γευμάτων που παρέχονται από κινητές καντίνες, που λειτουργούν υπαίθρια (ή εξυπηρετούν υπαίθριες εκδηλώσεις),
- Τις Δραστηριότητες παροχής ποτών,
- Την παροχή υπηρεσιών παροχής ποτών,
- Την παροχή υπηρεσιών που παρέχονται από αναψυκτήριο,
- Τη σύναψη συμβάσεων πώλησης εξ αποστάσεως μέσω ιστοσελίδας του Διαδικτύου ή τηλεφωνικώς για την πώληση των παραπάνω προϊόντων,

-Τη διάθεση χώρου σε ιστοσελίδα για την πώληση από τρίτους κάθε είδους προϊόντων έναντι προμήθειας, ενώ η «επωφελούμενη» θα ασκεί τις δραστηριότητες της ίδρυσης, οργάνωσης και λειτουργίας πάσης φύσεως καταστημάτων, πρατηρίων γραφείων, εκθέσεων και κάθε άλλης εγκατάστασης ή δραστηριότητας για τη διάθεση κάθε είδους προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών, της αγοράς και προμήθειας προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών πάσης φύσεως και τη συσκευασία, επεξεργασία, τυποποίηση και μεταποίηση αυτών και διάθεση αυτών, τόσο από και δια των ως άνω καταστημάτων, πρατηρίων, εκθέσεων και λοιπών εγκαταστάσεων, όσο και με οποιοδήποτε άλλο νόμιμο τρόπο, της ίδρυσης, οργάνωσης και λειτουργίας βιομηχανικών και βιοτεχνικών μονάδων και πάσης άλλης φύσεως εργαστηρίων και επιχειρήσεων συσκευασίας, επεξεργασίας, τυποποίησης και μεταποίησης προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών πάσης φύσεως (όπως συσκευαστηρίου σπιρωροκηπευτικών, μονάδας επεξεργασίας και τυποποίησης αγροτικών και κτηνοτροφικών προϊόντων κλπ.), μεταφοράς και διανομής προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών πάσης φύσεως.

Περαιτέρω η επωφελούμενη θα ασκεί τις παρακάτω δραστηριότητες και εργασίες:

- Την παραλαβή, συγκέντρωση, συσκευασία, ταξινόμηση, αποθήκευση, φορτοεκφόρτωση, μεταφορά και διανομή προϊόντων και εμπορευμάτων SUPERMARKET και η εν γένει παροχή των εν λόγω υπηρεσιών με ίδια μεταφορικά μέσα ή και τρίτων,
- Την οργάνωση, λειτουργία και συντήρηση αποθηκών,
- Την ευθύνη και τεκμηρίωση της μεταφοράς,
- Την εσωτερική διακίνηση πραγμάτων, εμπορευμάτων από και προς τον πελάτη,
- Τη συσκευασία (αμπαλάζ), αποσυσκευασία, ανασυσκευασία πραγμάτων ή εμπορευμάτων προς μεταφορά και η δημιουργία και ο εξοπλισμός συσκευαστηρίου και αποθηκευτικών χώρων για τη συσκευασία και προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων,
- Τη φορτοεκφόρτωση με οποιοδήποτε μηχανικό ή ανθρώπινο μέσο των ανωτέρω ειδών,
- Την αγορά, εμπορία, εκμετάλλευση, δανεισμός, πώληση, μίσθωση, φορτηγών αυτοκινήτων και γενικά μεταφορικών μέσων καθώς και των ανταλλακτικών τους,
- Την αγορά, πώληση, μίσθωση, εκμετάλλευση, κατασκευή, επισκευή και εν γένει εκμετάλλευση κάθε είδους εμπορευματοκιβωτίων,
- Την εκμετάλλευση δικτύου διανομών και αποθηκών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων,
- Τη δημιουργία, παραγωγή και εμπορία κάθε είδους εντύπου ή ηλεκτρονικού διαφημιστικού υλικού, σχετικά με την παραγωγή, εμπορία διακίνηση και διάθεση κάθε είδους προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών,
- Τη δημιουργία, παραγωγή, ανάπτυξη και εμπορία κάθε είδους επιχειρηματικών σχεδίων (business plan, business planning), κάθε είδους προγραμμάτων εκπαίδευσης προσωπικού (business education), κάθε είδους προγραμμάτων μηχανογραφικής, λογιστικής και διαχειριστικής υποστήριξης (business applications) των εργασιών (και ιδίως των εργασιών λογιστηρίου, Κοστολόγησης, Marketing, Οργάνωσης της Παραγωγής και Εμπορίας κλπ.) κάθε είδους

επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στους τομείς της παραγωγής, της εμπορίας και της διακίνησης κάθε είδους προϊόντων και καταναλωτικών αγαθών.

Ως «κλάδος χονδρικού και λιανικού εμπορίου» νοείται ο κλάδος δραστηριότητας του υφιστάμενου διασπώμενου συνεταιρισμού που αφορά την χονδρική και λιανική πώληση πάσης φύσεως αγαθών και ειδών λιανεμπορίου «Σούπερ Μάρκετ» ως και η αποθήκευση και διανομή των πωλούμενων προϊόντων προς εξυπηρέτηση των ιδίων και συνεργαζόμενων καταστημάτων. Επίσης η ίδρυση και λειτουργία πάσης φύσεως καταστημάτων, πρατηρίων, γραφείων, εκθέσεων και κάθε άλλης εγκατάστασης και δραστηριότητας για τη διάθεση κάθε είδους προϊόντος, δραστηριότητα που ασκεί στην Κρήτη και σε β νησιά της περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου (Τήνο, Κάλυμνο, Νάξο, Πάρο, Χίο, Μήλο, Σύρο, Σαντορίνη) αλλά και μέσω θυγατρικών εταιρειών επί των οποίων κατέχει ποσοστό 100% του μετοχικού κεφαλαίου στην Κέρκυρα όπως απεικονίζεται στην με ημερομηνία 31-10-2021 λογιστική κατάσταση αποσχιζόμενου κλάδου (εφεξής «λογιστική κατάσταση απόσχισης») και στην από 17-01-2022. Έκθεση εκτίμησης (εφεξής «έκθεση εκτίμησης κλάδου») που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν 4548/2018 από την αναγνωρισμένη εταιρεία ορκωτών Ελεγκτών «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε» και υπογράφεται από τους ορκωτούς ελεγκτές κ.κ Διονύσιο Σταμίρη και Ευθύμιο Αντωνόπουλο, στην οποία εκτιμάται το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού του κλάδου που εισφέρεται.

Στο πλαίσιο της διάσπασης ο «Διασπώμενος» μεταβιβάζει σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 3 του Ν 4601/2019 σε μία νέα ανώνυμη εταιρεία, που συνιστάται ταυτόχρονα (επωφελούμενη) τον κλάδο του χονδρικού και λιανικού εμπορίου. Η τελική απόφαση για την έγκριση του σχεδίου διάσπασης και το καταστατικό της «επωφελούμενης» θα ληφθεί από τη γενική συνέλευση των συνταίρων του «Διασπώμενου», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 99 του Ν 4601/2019 με την απαρτία και πλειοψηφία που προβλέπονται αντίστοιχα στην παρ. 4 και στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 8 του άρθρου 5 του Ν 1667/1986.

Σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι να επεξηγήσει και να δικαιολογήσει από νομική και οικονομική άποψη το σχέδιο πράξης διάσπασης με απόσχιση κλάδου του «διασπώμενου» και την εισφορά του στην υπό σύσταση «επωφελούμενη», το οποίο κατήρτισε το διοικητικό συμβούλιο του «διασπώμενου» συνεταιρισμού. Επίσης παρατίθεται συνοπτικά η μέθοδος αποτίμησης που υιοθετήθηκε για τον προσδιορισμό της αξίας του κλάδου που εισφέρεται στη νέα επωφελούμενη εταιρεία και θα αποτελέσει το μετοχικό κεφάλαιο αυτής και συνακόλουθα των εταιρικών συμμετοχών της που θα αποδοθούν στο διασπώμενο.

Η διαδικασία διάσπασης συντελείται αυτοδικαίως κατά το χρόνο καταχώρισης της συμβολαιογραφικής πράξης διάσπασης του «Διασπώμενου» στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με το άρθρο 74 παρ. 4 του Ν 4601/2019 κατόπιν λήψης της σχετικής έγκρισης από την υπηρεσία αυτή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 69 του Ν.4601/2019 και του άρθρου 116 του Ν.4635/2019 καθώς και των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν 4548/2018. Κατά την ημερομηνία αυτή, τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του

αποσχιζόμενου κλάδου, όπως αυτά αποτυπώνονται στην «λογιστική κατάσταση κλάδου» του χονδρικού και λιανικού εμπορίου του Διασπώμενου της 31-10-2021, που αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο του σχεδίου διάσπασης και στη σχετική με χρονολογία 17/01/2022 έκθεση εκτίμησης της πραγματικής των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικό) και υποχρεώσεων (παθητικό) του κλάδου, κατά την 31-10-2021 και όπως αυτά θα διαμορφωθούν κατά το χρόνο καταχώρισης της συμβολαιογραφικής πράξης διάσπασης, μεταβιβάζονται στην «επωφελούμενη» με καθολική διαδοχή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 70 του Ν 4601/2019.

Περαιτέρω, στον Κλάδο που αποσχίζεται περιλαμβάνεται το ανθρώπινο δυναμικό που είναι αναγκαίο για τη λειτουργία του κλάδου. Τα δικαιώματα των εργαζομένων που θα μεταφερθούν από τον «διασπώμενο» στην «επωφελούμενη» προστατεύονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις οικείες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας. Τυχόν δικαιώματα συνεταιίρων ή πιστωτών του διασπώμενου ασκούνται κατά τις κείμενες διατάξεις.

Οι πράξεις που διενεργούνται από 1-11-2021 ήτοι μετά την ημερομηνία σύνταξης της λογιστικής κατάστασης απόσχισης κλάδου και μέχρι την ολοκλήρωση της απόσχισης κλάδου και αφορούν τον αποσχιζόμενο κλάδο θεωρούνται ότι διενεργούνται δια λογαριασμό της επωφελούμενης εταιρείας. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της απόσχισης του Κλάδου και της ίδρυσης της Επωφελούμενης, όλες οι πράξεις και οι συναλλαγές του Διασπώμενου που αφορούν τον «αποσχιζόμενο κλάδο» διενεργούνται στο όνομα και δια λογαριασμό της «επωφελούμενης».

Τα περιουσιακά στοιχεία του εισφερόμενου Κλάδου που θα εισφερθούν στην «επωφελούμενη» είναι αυτά που απεικονίζονται στη «Λογιστική Κατάσταση κλάδου». Η «επωφελούμενη» υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, ως καθολικός διάδοχος, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις του Διασπώμενου που αφορούν τον Κλάδο και επέρχονται όλα τα αποτελέσματα που προβλέπονται από τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 2 του Ν4601/2019.

Τυχόν εκκρεμείς δίκες που αφορούν τον αποσχιζόμενο κλάδο συνεχίζονται αυτοδίκαια από την «επωφελούμενη», χωρίς να διακόπτονται βιαίως και να απαιτείται για τη συνέχιση ή επανάληψή τους οποιαδήποτε διατύπωση ή δήλωση εκ μέρους της επωφελούμενης.

Ο «Διασπώμενος» μεταβιβάζει στην «Επωφελούμενη» το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού του «αποσχιζόμενου Κλάδου» ώστε, με την ολοκλήρωση των διατυπώσεων και όρων που απαιτούνται για την μεταβίβαση καθενός από τα περιουσιακά στοιχεία του Κλάδου με βάση τις κείμενες διατάξεις, η «Επωφελούμενη» καθίσταται κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου του Διασπώμενου, των απαιτήσεων αυτής κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία και αν απορρέουν και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου αυτής που αφορά στον εισφερόμενο Κλάδο. Μεταβιβάζεται σύμφωνα με τα παραπάνω στην Επωφελούμενη και κάθε άλλο δικαίωμα, άυλο

αγαθό, σήμα, αξίωση ή άλλο περιουσιακό στοιχείο που αφορά στον ως άνω Κλάδο του Διασπώμενου και αν ακόμα δεν κατανομάζεται ειδικά, ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στο παρόν, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή, οι πάσης φύσεως άδειες που έχουν χορηγηθεί από τις αρχές, καθώς και τα δικαιώματα ή οι έννομες σχέσεις που προκύπτουν από οποιαδήποτε άλλη σχετική σύμβαση ή δικαιοπραξία και τα οποία από τη νόμιμη τελείωση της απόσχισης του Κλάδου και με την ολοκλήρωση των απαιτούμενων από τις κείμενες διατάξεις διατυπώσεων και όρων, περιέρχονται κατά πλήρη κυριότητα στην «Επωφελούμενη».

Νομική άποψη της πράξης διάσπασης με απόσχιση κλάδου

Η απόσχιση του κλάδου του «διασπώμενου» και η εισφορά του στην «επωφελούμενη» διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 παρ. 3 και 59-74 του Ν 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν 4548/2018 και το άρθρο 54 Ν Ν 4172/2013, όπως ισχύουν. Επίσης από φορολογικής πλευράς θα εφαρμοστούν οι διατάξεις και απαλλαγές του Ν 4172/2013, όπως ισχύει και ειδικότερα του άρθρου 54 αυτού, ως και του άρθρου 61 του Ν 4438/2016 και εν γένει της φορολογικής νομοθεσίας. Η πραγματοποίηση της απόσχισης κλάδου σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις ενδείκνυται, καθώς επιτρέπει (α) τη μετά την ολοκλήρωση της απόσχισης, αυτοδίκαιη, ταυτόχρονη και χωρίς διατυπώσεις υποκατάσταση της επωφελούμενης στο σύνολο της μεταβιβαζόμενης σε αυτήν περιουσίας και τη μεταφορά των κερδών και των ζημιών των μεταβιβαζόμενων στοιχείων του διασπώμενου συνεταιρισμού με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της επωφελούμενης, β) την αυτοδίκαιη λήψη των εταιρικών συμμετοχών που προβλέπονται από τη σύμβαση διάσπασης με απόσχιση κλάδου από τον διασπώμενο συνεταιρισμό, γ) την αξιοποίηση των φορολογικών πλεονεκτημάτων, όπως ότι η απόσχιση κλάδου δεν συνεπάγεται καμία φορολογία των υπεραξιών, και ότι η σύμβαση, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων, ως και κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και κάθε εμπραγμάτου ή ενοχικού δικαιώματος, οι αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων του «διασπώμενου», η δημοσίευση αυτών στο ΓΕΜΗ και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος χαρτοσήμου, ή οποιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου, καθώς και από κάθε τέλος η εισφορά η δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου. Όπου κατά το νόμο απαιτείται η τήρηση ιδιαίτερων διατυπώσεων για την μεταβίβαση στην επωφελούμενη των περιουσιακών στοιχείων του διασπώμενου, όπως για παράδειγμα για τη μεταβίβαση ακινήτων, η διασπώμενη εταιρεία αναλαμβάνει της επακριβή τήρησή τους.

Οικονομική άποψη της πράξης διάσπασης με απόσχιση κλάδου

Η διάσπαση με απόσχιση κλάδου του χονδρικού και λιανικού εμπορίου με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας κρίνεται ιδιαίτερος συμφέρουσα για το διασπώμενο συνεταιρισμό, καθώς θα συνδράμει τα μέγιστα στην ανάπτυξη και θωράκισή του, μέσω της αποτελεσματικότερης και αποδοτικότερης

λειτουργίας του κλάδου super market η οποία επιτυγχάνεται με την υιοθέτηση του σύγχρονου εταιρικού μορφώματος της ανώνυμης εταιρείας οδηγώντας σε οικονομίες κλίμακας μέσω στρατηγικών συνεργασιών, σε μικρότερα κόστη λειτουργίας αλλά και σε χαμηλότερα χρηματοοικονομικά έξοδα μέσω της πρόσβασης σε καλύτερες πηγές χρηματοδότησης με ευνοϊκότερους όρους όπως η έκδοση ομολογιακών δανείων ενώ παράλληλα ευνοείται και η προσέλκυση νέων κεφαλαίων. Όλα τα ανωτέρω οδηγούν στη βελτίωση της οικονομικής θέσης, των οικονομικών αποτελεσμάτων και της κερδοφορίας του κλάδου super market γεγονός το οποίο μέσα σε μία εξαιρετικά ανταγωνιστική αγορά αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την αναπτυξιακή πορεία του συνεταιρισμού και την ισχυροποίηση του.

Η μέθοδος που επιλέγεται για τον προσδιορισμό της αξίας του κλάδου που εισφέρεται στη νέα επωφελούμενη εταιρεία και θα αποτελέσει το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αυτής, είναι αυτή της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης. Θεωρούμε ότι είναι η πλέον κατάλληλη και ενδεδειγμένη μέθοδος, καθώς πραγματοποιείται η αποτίμηση των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του αποσχιζόμενου κλάδου σε τρέχουσες αξίες με τις οποίες θα προσαρτηθούν στα βιβλία της συνιστώμενης εταιρείας.

Η επιλογή της μεθόδου αυτής προκρίνεται καθώς το σύνολο των εταιρικών συμμετοχών της νέας επωφελούμενης εταιρείας θα περιέλθει στο διασπώμενο στον οποίο θα ανήκει ποσοστό 100% του μετοχικού της κεφαλαίου.

Η καθαρή θέση της συνιστώμενης επωφελούμενης εταιρείας προσδιορίζεται με βάση τη πραγματική αξία του καθαρού ενεργητικού του αποσχιζόμενου κλάδου όπως προκύπτει από τη λογιστική κατάσταση του κλάδου της 31-10-2021, σύμφωνα με την από 17-01-2022 έκθεση διαπίστωσης της πραγματικής αξίας του κλάδου «χονδρικού και λιανικού εμπορίου» του Συνεταιρισμού που συντάχθηκε από την αναγνωρισμένη εταιρεία ορκωτών λογιστών «ΥΗΥ ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε», στο ποσό € 3.614.410,76.

Η ανωτέρω καθαρή θέση της επωφελούμενης ποσού € 3.614.410,76 θα αποτελείται από μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 3.000.000,00 και από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο ποσού € 614.410,76. Το μετοχικό κεφάλαιο θα διαιρεθεί σε 30.000 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας εκατό ευρώ (100€) εκάστη.

Με τη σύσταση της επωφελούμενης ο διασπώμενος θα παραλάβει το σύνολο των νέων μετοχών που εκπροσωπούν το μετοχικό της κεφάλαιο σε ημερομηνία που θα καθοριστεί από το Διοικητικό συμβούλιο αυτής.

Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της διάσπασης του αποσχιζόμενου Κλάδου ήτοι από την καταχώριση της συμβολαιογραφικής πράξης διάσπασης του διασπώμενου συνεταιρισμού στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με το αρ. 74 παρ.4 του Ν.4601/2019, ο διασπώμενος ως «Μέτοχος» θα έχει το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της «επωφελούμενης».

Δηλώσεις

Το διοικητικό συμβούλιο δηλώνει ότι δεν εμφανίστηκαν μέχρι την ημερομηνία της παρούσας και δεν προβλέπεται να εμφανιστούν ειδικές δυσχέρειες κατά την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και κατά τη διαδικασία της απόσχισης. Μετά την παράθεση όλων των ανωτέρω, προς όφελος του συνεταιρισμού και των συνεταίρων εισηγούμαστε την έγκριση της, σύμφωνα με τους όρους του σχεδίου πράξης απόσχισης κλάδου.

Το διοικητικό συμβούλιο.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνουν ομόφωνα να υποβληθεί η ανωτέρω επεξηγηματική έκθεση προς την τακτική γενική συνέλευση των συνεταίρων στην έγκριση της οποίας θα υποβληθεί η προκείμενη απόσχιση και να τεθεί στη διάθεση των συνεταίρων σύμφωνα με το άρθρο 63 και 99 παρ. 2 του Ν 4601/2019.

Ύστερα από τα παραπάνω και επειδή δεν υπήρχε άλλο θέμα για συζήτηση, επικυρώνεται το παρόν και λύνεται η συνεδρίαση.

Για την ακρίβεια, όσων καταχωρήθηκαν στο παρόν Πρακτικό, υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΠ. ΑΛΕΞΑΚΗΣ

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΜΠΑΟΥΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΑΛΕΞΑΚΗΣ

ΗΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΑΚΑΚΗΣ

ΠΑΡΑΣΧΟΣ ΚΟΥΦΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΥΚΟΥΡΑΚΗΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΣΙΓΚΑΚΗΣ

Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο πρακτικών ΔΣ

Ο αντιπρόεδρος ΔΣ

Αλεξάκης Δημήτριος

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ & ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΟΣ
ΣΥΝ Π Ε Σ Α Π Ο Τ Α Λ Ο Τ Ω Ν Κ Ρ Η Τ Η Σ
"ΣΥΝ Κ Α Κ Ρ Η Τ Η Σ Π Ε Σ Α Π Ο Τ Α Λ Ο Τ Ω Ν Κ Ρ Η Τ Η Σ"
ΕΔΡΑ: ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΓΥΙΑΣ - ΧΑΛΙΔΑ
ΑΦΜ 095070008 - ΔΟΥ ΧΑΛΙΔΩΝ
ΤΗΛ: 28210 39900 - FAX: 28210 79088