

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών και της Οδηγίας 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την απαίτηση σύνταξης έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

Επί της αρχής του σχεδίου νόμου

Σκοπός του παρόντος νόμου είναι η ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο:

α) της Οδηγίας 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006, για την τροποποίηση της Οδηγίας 78/660/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, της Οδηγίας 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τους ενοποιημένους λογαριασμούς, της Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, και

β) της Οδηγίας 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων της 13ης Νοεμβρίου 2007, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/855/ΕΟΚ και 82/891/ΕΟΚ όσον αφορά την απαίτηση για τη σύνταξη έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών.

Με το παρόν σχέδιο νόμου ενσωματώνονται διατάξεις που αντιμετωπίζουν ως ένα βαθμό τυχόν οικονομικές ατασθαλίες, αφού προωθούν μεγαλύτερη δημοσιοποίηση και διαφάνεια στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις των εταιρειών και των ομίλων, ενώ παράλληλα διευκολύνονται περαιτέρω οι διασυννοριακές επενδύσεις, με απλοποίηση των διαδικασιών συγχώνευσης ή διάσπασης εταιρειών.

Συγκεκριμένα, σε ό, τι αφορά την Οδηγία 2006/46/ΕΚ, οι προτεινόμενες διατάξεις αφορούν στις συναλλαγές και τους διακανονισμούς που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, στις συναλλαγές που πραγματοποιεί η εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, η δημοσιοποίηση των οποίων συντελεί στην καλύτερη κατανόηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας, στην ετήσια έκθεση διαχείρισης και τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης της εταιρείας, στην αστική ευθύνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως σώματος, στην υποχρέωση παροχής περαιτέρω πληροφοριών στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και σε θέματα σχετικά με τα πιστωτικά ιδρύματα και τις ανώνυμες ασφαλιστικές εταιρείες.

Σε ό, τι αφορά την Οδηγία 2007/63/ΕΚ, οι προτεινόμενες διατάξεις αφορούν στην απαλοιφή της σχετικής υποχρέωσης εξέτασης του σχεδίου συγχώνευσης ή διάσπασης εταιρειών και της υποχρέωσης σύνταξης έκθεσης εμπειρογνώμονα, σε περίπτωση που υπάρχει ομο-

φωνία και απόλυτη συμφωνία του 100% των μετόχων και κατόχων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου, ούτως ώστε να επαρκεί η παρουσία τους και η έκφραση σύμφωνης γνώμης για τη συγχώνευση ή τη διάσπαση των εταιρειών.

Επί των άρθρων του σχεδίου νόμου

Στο άρθρο 1 του σχεδίου νόμου αποτυπώνεται ο σκοπός της παρούσας νομοθετικής πρωτοβουλίας, που είναι η εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τις Οδηγίες 2006/46/ΕΚ και 2007/63/ΕΚ.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006. Προστίθενται, λοιπόν, επιπλέον πληροφορίες οι οποίες πλέον πρέπει να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις που υπόκεινται στον κ.ν. 2190/1920. Επομένως, εφεξής θα αναφέρονται η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος τόσο των εκτός ισολογισμού διακανονισμών της εταιρείας και των οικονομικών επιπτώσεων των διακανονισμών αυτών στην εταιρεία, όσο και των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη που είναι μεν ουσιώδεις, αλλά δεν έχουν πραγματοποιηθεί σε όρους αγοράς. Η δημοσιοποίηση αυτών των στοιχείων εξασφαλίζει ότι θα γίνονται γνωστά τα οφέλη ή οι υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις ή συμφωνίες. Επομένως, θα εξασφαλίζεται μεγαλύτερη διαφάνεια κατά την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Οι διακανονισμοί που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό μπορεί να είναι οποιεσδήποτε πράξεις ή συμφωνίες μεταξύ εταιρειών και οντοτήτων, ακόμη και επιχειρήσεων μη ανώνυμης εταιρικής μορφής που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό. Οι εν λόγω διακανονισμοί είναι δυνατόν να αναφέρονται στη δημιουργία ή στη χρήση μιας ή περισσότερων, αποσκοπούν, μεταξύ άλλων, στην επίτευξη οικονομικών, νομικών, φορολογικών ή λογιστικών στόχων. Περιπτώσεις διακανονισμών εκτός ισολογισμού αποτελούν οι διακανονισμοί καταμερισμού κινδύνων και οφελών, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από σύμβαση, όπως εξαγορά χρέους, οι συμφωνίες συνδυασμένης πώλησης και επαναγοράς, οι διακανονισμοί αποθεμάτων επί παρακαταθήκης, οι διακανονισμοί παραλαβής ή αποζημίωσης, η τιτλοποίηση η οποία διευθετείται μέσω χωριστών εταιρειών και επιχειρήσεων μη ανώνυμης εταιρικής μορφής, τα ενεχυριασμένα στοιχεία ενεργητικού, οι διακανονισμοί χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι υπεργολαβίες κ.λπ.. Η κατάλληλη δημοσιοποίηση των ουσιωδών κινδύνων και οφελών από τους διακανονισμούς αυτούς που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, θα πρέπει να γίνεται στο προσάρτημα των απλών ή των ενοποιημένων λογαριασμών.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η παράγραφος 3 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006, και συγκεκριμένα προστίθεται εδάφιο δ'. Υποχρεούνται πλέον οι ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κατά την έννοια του άρθρου 4 παρ. 1 σημείο

14 της Οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων, να συμπεριλαμβάνουν στην ετήσια έκθεσή τους και δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Η δήλωση αποτελεί ειδικό τμήμα της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης και περιέχει συγκεκριμένα κατ' ελάχιστον πληροφοριακά στοιχεία. Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση των εν λόγω εταιρειών, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κατά την έννοια κ.λπ., η έκθεση αυτή είναι η έκθεση του διοικητικού συμβουλίου της παρ. 2(β) του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Τα στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση διαχείρισης ως μέρος της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης είναι τα κάτωθι:

Ο κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης στον οποίο υπάγεται η εταιρεία ή τον οποίο έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει η εταιρεία, καθώς και αναφορά στον τόπο όπου είναι διαθέσιμο στο κοινό το σχετικό κείμενο.

Οι πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς και παραπομπή στον τόπο όπου τις έχει δημοσιοποιήσει.

Η περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η σύνθεση και ο τρόπος λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρείας.

Στην ίδια παράγραφο προβλέπεται ότι εάν κάποια εταιρεία αποκλίνει από τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, τότε εκτός των ανωτέρω στοιχείων περιλαμβάνει στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης την περιγραφή των συγκεκριμένων μερών του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και τη σχετική αιτιολόγηση. Αντίστοιχα, αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει ορισμένες διατάξεις του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, τότε η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει αναφορά της διάταξης που δεν εφαρμόζει η εταιρεία και επεξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής.

Με τη δημοσιοποίηση των επιπλέον αυτών στοιχείων, επιτυγχάνεται η μέγιστη δυνατή ροή και παροχή πληροφοριών επί των πεπραγμένων των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες διαπραγματεύονται σε ρυθμιζόμενη αγορά κατά την έννοια του σημείου 14 της παρ. 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, η οποία ενσωματώθηκε στο εσωτερικό δίκαιο με το ν. 3606/2007, αλλά κυρίως και επί της δομής και της εσωτερικής λειτουργίας των οργάνων τους. Επομένως, μέσω της ετήσιας έκθεσης, θα γίνεται κατανοητή η σύνθεση, ο τρόπος λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρείας, αλλά και η ανάλυση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Έτσι, μπορεί να καταστεί αποτελεσματικότερη η αντιμετώπιση της διαχείρισης των κινδύνων της εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου, προστίθεται παράγραφος 3α στο άρθρο 43α του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006. Επεκτείνονται, λοιπόν,

και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οι ποινές του άρθρου 58α του κ.ν. 2190/1920, στην περίπτωση που το προσάρτημα και η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου δεν περιλαμβάνουν τις περιγραφόμενες πληροφορίες των προηγούμενων παραγράφων του άρθρου. Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η επέκταση της ποινικής ευθύνης του άρθρου 58α του κ.ν. 2190/1920 στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σε περίπτωση ανακριβούς ή ελλιπούς παροχής πληροφοριών, κατά τα ανωτέρω, ως προς το προσάρτημα και την έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε αυτή τελικώς να καθίσταται συλλογική.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η παράγραφος 4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006. Συγκεκριμένα, προστίθεται η υποχρέωση να συμπεριλαμβάνεται στην έκθεση των ελεγκτών και σχετική δήλωση αν έχει συνταχθεί δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και παρέχονται τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται παραπάνω, δηλαδή στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου. Σκοπός της διάταξης αυτής, εκτός από την εναρμόνιση με το κοινοτικό δίκαιο, είναι η υποχρέωση απεικόνισης της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης στην έκθεση των ελεγκτών, πέραν των οριζόμενων στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 37 του κ.ν. 2190/1920, και όσων ήδη προβλέπονταν στη συγκεκριμένη παράγραφο 4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920.

Με το άρθρο 3 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 22α του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006. Εξειδικεύεται η αστική ευθύνη στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ως σώματος και σε ένα έκαστο εξ αυτών κατά το μέτρο των αρμοδιοτήτων του, σε περίπτωση που:

- οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιέχουν παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρύπτουσες την πραγματική κατάσταση της εταιρείας,

- οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και η ετήσια έκθεση διαχείρισης επ' αυτών δεν έχουν συνταχθεί και δημοσιευθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου και κατά περίπτωση σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που έχουν θεσπισθεί με τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002.

Έτσι, καθίσταται αστικώς υπεύθυνο κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, για πράξη ή και παράλειψη του σώματος του Διοικητικού Συμβουλίου κατά το μέτρο των αρμοδιοτήτων του εκάστοτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου που προκαλεί απόκρυψη πληροφοριών ή μη ορθή σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου και κατά περίπτωση σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που έχουν θεσπισθεί με τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002. Εξειδικεύεται επομένως η έννοια της αστικής ευθύνης, για πράξη ή και παράλειψη του Διοικητικού Συμβουλίου που προκαλεί απόκρυψη πληροφοριών ή μη ορθή σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006, και συγκεκριμένα

προστίθενται μετά την περίπτωση ζ' νέες περιπτώσεις ζα' και ζβ', οι οποίες επιβάλλουν υποχρέωση παροχής περαιτέρω πληροφοριών στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Το εδάφιο ζα' επιβάλλει την υποχρέωση να αποτυπώνεται η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος κάθε διακανονισμού που δεν περιλαμβάνεται στον ενοποιημένο ισολογισμό, καθώς και οι οικονομικές επιπτώσεις του διακανονισμού αυτού. Προϋπόθεση είναι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από τους εν λόγω διακανονισμούς να είναι ουσιώδεις και, κατά το βαθμό που η δημοσιοποίηση αυτών των κινδύνων ή οφελών είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση, να εκλαμβάνονται ως σύνολο. Το εδάφιο ζβ' επιβάλλει την υποχρέωση να αποτυπώνονται οι πράξεις που πραγματοποιούνται από τη μητρική εταιρεία ή από κάθε άλλη εταιρεία που συμπεριλαμβάνεται στην ενοποίηση, εξαιρουμένων των πράξεων εντός του ομίλου, με συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των ποσών αυτών των πράξεων, της φύσης της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλων πληροφοριακών στοιχείων για τις πράξεις, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση και εκλαμβάνονται ως σύνολο, εφόσον οι πράξεις αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα πληροφοριακά στοιχεία για τις μεμονωμένες πράξεις μπορεί να συνάθρονίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στην οικονομική θέση των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση και εκλαμβάνονται ως σύνολο.

Ως διακανονισμοί που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, σύμφωνα και με τα όσα ορίζονται και επεξηγήθηκαν στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, μπορεί να είναι οποιεσδήποτε πράξεις ή συμφωνίες μεταξύ εταιρειών και οντοτήτων, ακόμη και επιχειρήσεων μη ανώνυμης εταιρικής μορφής που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό. Οι εν λόγω διακανονισμοί είναι δυνατόν να αναφέρονται στη δημιουργία ή στη χρήση μιας ή περισσότερων οντοτήτων ειδικού σκοπού (ΟΕΣ) (SPE) και υπεράκτιων δραστηριοτήτων που αποσκοπούν, μεταξύ άλλων, στην επίτευξη οικονομικών, νομικών, φορολογικών ή λογιστικών στόχων. Οι εν λόγω διακανονισμοί εκτός ισολογισμού περιλαμβάνουν διακανονισμούς καταμερισμού κινδύνων και οφελών ή υποχρεώσεις που απορρέουν από σύμβαση, όπως εξαγορά χρέους, συμφωνίες συνδυασμένης πώλησης και επαναγοράς, διακανονισμού αποθεμάτων επί παρακαταθήκης, διακανονισμού παραλαβής ή αποζημίωσης, τιτλοποίησης η οποία διευθετείται μέσω χωριστών εταιρειών και επιχειρήσεων μη ανώνυμης εταιρικής μορφής, ενεχυριασμένα στοιχεία ενεργητικού, διακανονισμούς χρηματοδοτικής μίσθωσης, υπεργολαβίες κ.λπ.. Η κατάλληλη δημοσιοποίηση των ουσιωδών κινδύνων και οφελών από τους διακανονισμούς αυτούς που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό θα πρέπει να γίνεται στο προσάρτημα των ενοποιημένων λογαριασμών, κατά τα οριζόμενα στο εδάφιο ζα', ώστε να καθίστανται αυτοί γνωστοί και σαφείς στο ευρύ κοινό, το οποίο και τελικώς θα έχει ολοκληρωμένη γνώση και άποψη για το σύνολο της οικονομικής κατάστασης του εταιρικού ομίλου και για τις οικο-

νομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών, με βάση τα πληροφοριακά στοιχεία στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του ομίλου. Αντιστοίχως, στο εδάφιο ζβ' προστίθεται ανάλογη υποχρέωση δημοσιοποίησης δια της αποτύπωσης στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του ομίλου και για τις πράξεις που πραγματοποιούνται από τη μητρική εταιρεία ή από κάθε άλλη εταιρεία που συμπεριλαμβάνεται στην ενοποίηση, εξαιρουμένων των πράξεων εντός του ομίλου, με συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των ποσών αυτών των πράξεων, της φύσης της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους καθώς και άλλων πληροφοριακών στοιχείων. Σκοπός είναι να αποτυπωθεί και να γνωστοποιηθεί στο ευρύ κοινό κάθε οικονομική συναλλαγή που δεν μπορεί να έχει πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και είναι ουσιώδης για την κατανόηση της οικονομικής θέσης των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση και εκλαμβάνονται ως σύνολο, ώστε τελικώς να μην υφίσταται καμίας μορφής συναλλαγή που να μην αποτυπώνεται στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και να διασφαλίζεται η μέγιστη δυνατή διαφάνεια στις συναλλαγές αυτές.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η παράγραφος 3 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006, και συγκεκριμένα προστίθεται νέο εδάφιο στ). Εισάγεται η υποχρέωση να συμπεριλαμβάνεται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης η περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων του ομίλου, σε σχέση με τη διαδικασία κατάρτισης των ενοποιημένων λογαριασμών, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες μία εταιρεία έχει τις κινητές της αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά κατά την έννοια του σημείου 14 της παραγράφου 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων. Σκοπός της διάταξης αυτής, κατ' αναλογία προς τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, είναι η μέγιστη δυνατή ροή και παροχή πληροφοριών επί των πεπραγμένων των εταιρειών του ομίλου, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες διαπραγματεύονται σε ρυθμιζόμενη αγορά κατά την έννοια του σημείου 14 της παραγράφου 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων, αλλά κυρίως και επί της δομής και της εσωτερικής λειτουργίας των οργάνων τους. Έτσι, μέσω και της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης, γίνεται κατανοητή και η σύνθεση, ο τρόπος λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρείας, αλλά και η ανάλυση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, για να επιτευχθεί η αποτελεσματικότερη αντιμετώπιση της διαχείρισης των κινδύνων του ομίλου σε σχέση με τη διαδικασία κατάρτισης ενοποιημένων λογαριασμών. Στην περίπτωση που η ενοποιημένη ετήσια έκθεση διαχείρισης και η ετήσια έκθεση διαχείρισης παρουσιάζονται ως ενιαίο έγγραφο, αυτά τα πληροφοριακά στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνονται στο τμήμα της έκθεσης που περιέχει τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 46α της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ, αλλά και

στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, ώστε τελικώς να καθίστανται σαφή και γνωστά στο ευρύ κοινό τα συστήματα διαχείρισης κινδύνων τόσο των μεμονωμένων εταιρειών όσο και του ομίλου που αυτές συναπαρτίζουν.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του σχεδίου νόμου τροποποιείται το εδάφιο β' της παραγράφου 1 του άρθρου 110 του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006. Συγκεκριμένα, ορίζοντας το πεδίο εφαρμογής των άρθρων 111-131 περί πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, εξαιρούνται πλέον μόνο η Τράπεζα της Ελλάδος και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, δεδομένου ότι το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο πλέον έχει τη μορφή ανώνυμης εταιρείας και υπάγεται σε όλες τις διατυπώσεις και έννοιες του άρθρου 2 περιπτώσεις 1 και 11 του ν. 3601/2007.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του σχεδίου νόμου επαναδιατυπώνεται η παράγραφος 1 του άρθρου 111 του κ.ν. 2190/1920, και καθίσταται σαφές ότι εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 22α, 36, 37, 38, 41, 42, 42α παράγραφοι 1-3 και 5, 42β παράγραφοι 1,2,4-8, 42δ παράγραφος 2, 42ε παράγραφοι 1-5, 7-14, και 15 περ. β', 43, 43α παράγραφος 1 περ.β', ιζ' και ιθ', 3 και 4, 43β παράγραφος 2, 43γ, 44, 44α, 45, 46 και 46α, του κ.ν. 2190/1920 και στα Πιστωτικά ιδρύματα, πάντοτε όμως με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 110 για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης, αλλά και εντός του πλαισίου που τίθεται από τις διατάξεις των άρθρων 112-143 του κ.ν. 2190/1920, αναφορικά με τις γενικές διατάξεις για τη δομή και τη διάρθρωση του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του σχεδίου νόμου, επαναδιατυπώνεται η παράγραφος 2 του άρθρου 132 του κ.ν. 2190/1920, ώστε και οι ασφαλιστικές ανώνυμες επιχειρήσεις, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά και συνεπώς εφαρμόζουν Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, να υπάγονται πέρα από τις διατάξεις του π.δ. 148/1984 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο) και στις διατάξεις των άρθρων 42α παράγραφοι 1-3 και 5, 42β, 42ε, 43, 43α παράγραφοι 3-4 και 43β παράγραφοι 2-6 του ν. 2190/1920, όπως ισχύουν, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, και εντός του πλαισίου που τίθεται από τις διατάξεις των άρθρων 134-143 του κ.ν. 2190/1920, αναφορικά με τις γενικές διατάξεις για τη δομή και τη διάρθρωση του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων, όπως περιγράφονται και στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του σχεδίου νόμου προστίθεται παράγραφος 5 στο άρθρο 71 του κ.ν. 2190/1920, σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Νοεμβρίου 2007, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/855/ΕΟΚ και 82/891/ΕΟΚ. Με την παράγραφο αυτή ορίζεται ότι δεν απαιτείται ούτε εξέταση του σχεδίου συγχώνευσης ούτε έκθεση εμπειρογνώμονα, εάν όλοι οι μέτοχοι και οι κάτοχοι άλλων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου σε καθεμία από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη συγχώνευση έχουν συμφωνήσει. Σκοπός της διάταξης είναι να απαλείψει τη σχετική υποχρέωση εξέτασης του σχεδίου συγχώνευσης και σύνταξης έκθεσης εμπειρογνώμονα, σε περίπτωση που υπάρχει ομοφωνία και απόλυτη συμφωνία του 100% των με-

τόχων και κατόχων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου, ούτως ώστε να επαρκεί η παρουσία τους και η έκφραση σύμφωνης γνώμης για τη συγχώνευση των εταιρειών. Επιταχύνονται δε οι διαδικασίες, με την απάλειψη της σχετικής υποχρέωσης, υπό την προϋπόθεση που θέτει η συγκεκριμένη Οδηγία.

Με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του σχεδίου νόμου, αντικαθίσταται το εδάφιο ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του κ.ν. 2190/1920. Σκοπός της τροποποίησης του εδαφίου είναι να καταδείξει το δυνητικό χαρακτήρα σύνταξης έκθεσης της επιτροπής του άρθρου 71, με την απάλειψη της σχετικής υποχρέωσης, υπό την προϋπόθεση που θέτει η συγκεκριμένη Οδηγία. Επομένως, στην περίπτωση που υπάρχει ομοφωνία και απόλυτη συμφωνία του 100% των μετόχων και κατόχων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου, δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση σύνταξης της σχετικής έκθεσης, και άρα όταν η έκθεση δεν έχει συνταχθεί, δεν κατατίθεται.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του σχεδίου νόμου τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 84 του κ.ν. 2190/1920, με σκοπό την αναδιατύπωσή της λόγω της προσθήκης νέας παραγράφου 4 στο άρθρο 71. Περαιτέρω, η υπάρχουσα παράγραφος 5 του άρθρου 84 αναριθμείται σε 6 και προστίθεται νέα παράγραφος 5 σε εναρμόνιση με την Οδηγία 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Νοεμβρίου 2007, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/855/ΕΟΚ και 82/891/ΕΟΚ, με την οποία ορίζεται πλέον ότι δεν απαιτείται ούτε εξέταση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης ούτε έκθεση εμπειρογνώμονα, εάν όλοι οι μέτοχοι και οι κάτοχοι άλλων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου σε καθεμία από τις εταιρείες που συμμετέχουν σε διάσπαση, έχουν συμφωνήσει. Σκοπός της διάταξης, κατ' αναλογία προς τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 71, είναι να απαλείψει τη σχετική υποχρέωση εξέτασης του σχεδίου σύμβασης διάσπασης και σύνταξης έκθεσης εμπειρογνώμονα, σε περίπτωση που υπάρχει ομοφωνία και απόλυτη συμφωνία του 100% των μετόχων και κατόχων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου, ούτως ώστε να επαρκεί η παρουσία τους και η έκφραση σύμφωνης γνώμης για τη διάσπαση των εταιρειών, πάντοτε με σκοπό την επιτάχυνση και τη διευκόλυνση των διαδικασιών αυτών, υπό την προϋπόθεση που θέτει η συγκεκριμένη Οδηγία.

Με το άρθρο 7 του σχεδίου νόμου ορίζεται η έναρξη ισχύος του.

Για την αντιμετώπιση των προαναφερόμενων θεμάτων προτείνεται η ψήφιση από την Εθνική Αντιπροσωπεία του προτεινόμενου σχεδίου νόμου, οι ρυθμίσεις του οποίου προκαλούν δαπάνες σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, σύμφωνα με την Ειδική Έκθεση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Αθήνα, 15 Ιουνίου 2009

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ι. Παπαθανασίου

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Κ. Χατζηδάκης

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Ν. - Γ. Δένδιας

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών και της Οδηγίας 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την απαίτηση για τη σύνταξη έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών

Άρθρο 1

Σκοπός του παρόντος νόμου είναι η ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο:

α) της Οδηγίας 2006/46/ΕΚ (ΕΕ L 224) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006 για την τροποποίηση της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, της Οδηγίας 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου σχετικά με τους ενοποιημένους λογαριασμούς, της Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου για τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, και

β) της Οδηγίας 2007/63/ΕΚ (ΕΕ L 300) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Νοεμβρίου 2007, για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/855/ΕΟΚ και 82/891/ΕΟΚ όσον αφορά την απαίτηση για τη σύνταξη έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών.

Άρθρο 2

1. Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«ζ) Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της εταιρείας που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και οι οικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών αυτών στην εταιρεία, υπό την προϋπόθεση ότι οι κίνδυνοι ή τα οφέλη που προκύπτουν από αυτούς τους διακανονισμούς είναι ουσιώδεις και κατά το βαθμό που η δημοσιοποίηση αυτών των κινδύνων ή οφελών είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, της φύσης της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλων πληροφοριακών στοιχείων για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας, εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα πληροφοριακά στοιχεία για τις μεμονωμένες συναλλαγές μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στην οικονομική θέση της εταιρείας.

Ο όρος «συνδεδεμένο μέρος» έχει την ίδια έννοια με αυτή που προσδιορίζεται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυ-

πα, τα οποία θεσπίστηκαν με τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002.»

2. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 αναριθμείται σε ε' και προστίθεται περίπτωση δ' ως εξής:

«δ) Ανώνυμη εταιρεία της οποίας οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες, οι οποίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (ΦΕΚ 195 Α'), συμπεριλαμβάνει στην ετήσια έκθεση διαχείρισής της και δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης.

Η δήλωση αυτή συμπεριλαμβάνεται ως ειδικό τμήμα της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης και περιέχει τουλάχιστον τα παρακάτω πληροφοριακά στοιχεία:

- αναφορά στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης στον οποίο υπάγεται η εταιρεία ή τον οποίο έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει η εταιρεία, καθώς και τον τόπο στον οποίο είναι διαθέσιμο στο κοινό το σχετικό κείμενο,

- αναφορά στις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς και παραπομπή στον τόπο όπου τις έχει δημοσιοποιήσει,

- περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,

- τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας του διοικητικού συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της εταιρείας.

Αν η εταιρεία αποκλίνει από τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπάγεται ή τον οποίο εφαρμόζει, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει περιγραφή της απόκλισης με αναφορά στα σχετικά μέρη του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και αιτιολόγηση της απόκλισης αυτής. Αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει ορισμένες διατάξεις του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπάγεται ή τον οποίο εφαρμόζει, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει αναφορά της διάταξης που δεν εφαρμόζει και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής.»

3. Μετά την παράγραφο 3 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται παράγραφος 3α ως εξής:

«3α. Αν το προσάρτημα και η ετήσια έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου δεν περιλαμβάνουν τις παραπάνω πληροφορίες επιβάλλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οι ποινές του άρθρου 58α.»

4. Η περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Αν το προσάρτημα περιλαμβάνει τις πληροφορίες της παραπάνω παραγράφου 1 ή 2, καθώς και αν έχει συνταχθεί δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και παρέχονται τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3, και».

Άρθρο 3

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται ιδία εάν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιέχουν παραλήψεις ή ψευδείς δηλώσεις αποκρύπτουσες την πραγματική κατάσταση της εταιρείας, καθώς και αν οι ε-

τήσιες οικονομικές καταστάσεις και η ετήσια έκθεση διαχείρισης επ' αυτών δεν έχουν συνταχθεί και δημοσιευθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου και κατά περίπτωση σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που έχουν θεσπισθεί με τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002.»

Άρθρο 4

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920, μετά την περίπτωση ζ', προστίθενται περιπτώσεις ζα' και ζβ' ως εξής:

«ζα) Η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος κάθε διακανονισμού που δεν περιλαμβάνονται στον ενοποιημένο ισολογισμό, καθώς και οι οικονομικές επιπτώσεις του διακανονισμού αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που προκύπτουν από τους εν λόγω διακανονισμούς είναι ουσιώδεις και κατά το βαθμό που η δημοσιοποίηση αυτών των κινδύνων ή οφελών είναι απαραίτητη για την αξιολόγηση της οικονομικής θέσης των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο.

ζβ) Οι πράξεις εξαιρουμένων των πράξεων εντός του ομίλου, που πραγματοποιούνται από τη μητρική εταιρεία ή από κάθε άλλη θυγατρική εταιρεία που συμπεριλαμβάνεται στην ενοποίηση, με συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των ποσών αυτών των πράξεων, της φύσης της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλων πληροφοριακών στοιχείων για τις πράξεις, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση και εκλαμβάνονται ως σύνολο, εφόσον οι πράξεις αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Τα πληροφοριακά στοιχεία για τις μεμονωμένες πράξεις μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στην οικονομική θέση των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση και εκλαμβάνονται ως σύνολο.»

2. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται περίπτωση στ' ως εξής:

«στ) Την περιγραφή των κυρίων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων του ομίλου, σε σχέση με τη διαδικασία κατάρτισης των ενοποιημένων λογαριασμών, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες μία εταιρεία έχει τις κινητές αξίες της εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, κατά την έννοια της περίπτωσης 10 του άρθρου 2 του ν. 3606/2007 (ΦΕΚ 195 Α'). Εφόσον η ενοποιημένη ετήσια έκθεση και η ετήσια έκθεση διαχείρισης παρουσιάζονται ως ενιαίο έγγραφο, αυτά τα πληροφοριακά στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνονται στο τμήμα της έκθεσης που περιέχει τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης κατά τα προβλεπόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 43α.»

Άρθρο 5

1. Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 110 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) στα πιστωτικά ιδρύματα και β) στα χρηματοδοτικά ιδρύματα, όπως η έννοιά τους καθορίζεται στις περιπτώ-

σεις 1 και 11 του άρθρου 2 του ν. 3601/2007 (ΦΕΚ 178 Α') που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας και εδρεύουν στην Ελλάδα. Οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται στην Τράπεζα της Ελλάδος και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.»

2. Η παράγραφος 1 του άρθρου 111 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 110 για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης των πιστωτικών ιδρυμάτων, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 22α, 36, 37, 38, 41, 42, των παραγράφων 1 έως 3 και 5 του άρθρου 42α, των παραγράφων 1, 2 και 4 έως 8 του άρθρου 42β, της παραγράφου 2 του άρθρου 42δ, των παραγράφων 1 έως 5, 7 έως 14 και 15 περίπτωση β' του άρθρου 42ε, του άρθρου 43, των περιπτώσεων β', ιζ' και ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43α, των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 43α, της παραγράφου 2 του άρθρου 43β και των άρθρων 43γ, 44, 44α, 45, 46 και 46α, του παρόντος νόμου, όπως ισχύουν, εφόσον στις διατάξεις των άρθρων 112 έως 143 δεν ορίζεται διαφορετικά.»

3. Η παράγραφος 2 του άρθρου 132 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις εφαρμόζουν τις διατάξεις του π.δ. 148/1984 (ΦΕΚ 47 Α') «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου (ΚΛΣ) για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις», όπως ισχύει, και αναλόγως, τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3 και 5 του άρθρου 42α, των άρθρων 42β, 42ε, 43, των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 43α, και των παραγράφων 2 έως 6 του άρθρου 43β, όπως ισχύουν, εφόσον για τις ανώνυμες ασφαλιστικές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν ορίζεται διαφορετικά στα άρθρα 134 έως 143 του παρόντος νόμου.»

Άρθρο 6

1. Στο άρθρο 71 του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται παράγραφος 4 ως εξής:

«4. Δεν απαιτείται εξέταση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης ούτε έκθεση εμπειρογνώμονα, εάν όλοι οι μέτοχοι και οι κάτοχοι άλλων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου σε καθεμία από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη συγχώνευση έχουν συμφωνήσει.»

2. Η περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«ε) κατά περίπτωση, της έκθεσης της Επιτροπής που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 71».

3. α. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του κ.ν. 2190/1920 οι λέξεις «εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 71» αντικαθίστανται με τις λέξεις «εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3 του άρθρου 71, όπως ισχύει».

β. Η παράγραφος 5 του άρθρου 84 του κ.ν. 2190/1920 αναριθμείται σε 6 και προστίθεται παράγραφος 5 ως εξής:

«Δεν απαιτείται εξέταση του σχεδίου σύμβασης διάσπασης ούτε έκθεση εμπειρογνώμονα, εάν όλοι οι μέτοχοι και οι κάτοχοι άλλων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου σε καθεμία από τις εταιρείες που συμμετέχουν στη διάσπαση έχουν συμφωνήσει.»

Άρθρο 7

Οι διατάξεις του παρόντος νόμου ισχύουν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 15 Ιουλίου 2009

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Ι. Παπαθανασίου

Κ. Χατζηδάκης

ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

Ν. - Γ. Δένδιας

Αριθμ. 150 /20 / 2009

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Ανάπτυξης «Ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2006/46/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών και της Οδηγίας 2007/63/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την απαίτηση για τη σύνταξη έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών»

Α. Με τις διατάξεις του υπό ψήφιση νόμου ενσωματώνονται στην εθνική νομοθεσία, με τροποποίηση και συμπλήρωση του κ.ν. 2190/1920, οι ρυθμίσεις των Οδηγιών α) 2006/46/ΕΚ, σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς εταιρειών συγκεκριμένων μορφών και β) 2007/63/ΕΚ, αναφορικά με την απαίτηση σύνταξης έκθεσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα, σε περίπτωση συγχώνευσης ή διάσπασης ανωνύμων εταιρειών. Ειδικότερα:

1.α. Ορίζεται ο σκοπός των ρυθμίσεων του νομοσχεδίου.

β.ι) Προβλέπεται ότι η φύση και ο επιχειρηματικός στόχος των διακανονισμών της ανώνυμης εταιρείας, που δεν περιλαμβάνονται στον ισολογισμό, καθώς και οι οικονομικές επιπτώσεις των διακανονισμών στην εταιρεία, πρέπει να περιλαμβάνονται στο προσάρτημα (ετήσια οικονομική κατάσταση) υπό την οριζόμενη προϋπόθεση.

ii) Στο προσάρτημα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά προσδιορίζονται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που θεσπίστηκαν με τον Κανονισμό (ΕΚ) 1606/2002, εφόσον οι εν λόγω συναλλαγές είναι ουσιώδεις και δεν πραγματοποιήθηκαν υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

γ. Στην ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση πρέπει να συμπεριλαμβάνεται και δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης που περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα οριζόμενα πληροφοριακά στοιχεία, εφόσον πρόκειται για ανώνυ-

μες εταιρείες με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά.

δ. Προβλέπεται η επιβολή των ποινών που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 58α του κ.ν. 2190/1920 [φυλάκιση και χρηματική ποινή τουλάχιστον χιλίων (1.000) ευρώ], σε βάρος των μελών του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας της ανωτέρω κατηγορίας και στην περίπτωση παράλειψης των προαναφερόμενων πληροφοριών από το προσάρτημα και την ετήσια έκθεση διαχείρισης.

ε. Ο ελεγκτής ανώνυμης εταιρείας υποχρεούται να μνημονεύει, στην έκθεσή του, αν το προσάρτημα περιλαμβάνει τις ανωτέρω πληροφορίες, καθώς και αν έχει συνταχθεί η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και παρέχονται τα προαναφερόμενα πληροφοριακά στοιχεία.

(άρθρα 1 και 2)

2. Επεκτείνεται η ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας και σε περίπτωση μη σύνταξης και δημοσίευσης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης, σύμφωνα με τον υπό ψήφιση νόμο και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

(άρθρο 3)

3.α. Στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (ενοποιημένο προσάρτημα) πρέπει, μεταξύ άλλων, να περιλαμβάνονται, υπό τις οριζόμενες προϋποθέσεις και πληροφορίες σχετικά με:

- Τη φύση και τον επιχειρηματικό στόχο κάθε διακανονισμού, που δεν περιλαμβάνονται στον ενοποιημένο ισολογισμό, καθώς και τις οικονομικές επιπτώσεις του διακανονισμού αυτού.

- Τις πράξεις που πραγματοποιούνται από τη μητρική εταιρεία ή από κάθε άλλη θυγατρική εταιρεία, που συμπεριλαμβάνεται στην ενοποίηση, με συνδεδεμένα μέρη, εξαιρουμένων των πράξεων εντός του ομίλου.

β. Στην ενοποιημένη ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, και πληροφορίες σχετικά με κύρια χαρακτηριστικά των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων του ομίλου, σε σχέση με τη διαδικασία κατάρτισης των ενοποιημένων λογαριασμών, στις περιπτώσεις που η εταιρεία έχει τις κινητές αξίες της εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά (άρθρο 2 ν. 3606/2007).

(άρθρο 4)

4.α. Ορίζεται ότι, στο πεδίο εφαρμογής των άρθρων 111 έως και 131 του κ.ν. 2190/1920, εμπίπτουν τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα κατά την έννοια του άρθρου 2 (περ. 1 και 11) του ν. 3601/2007, που έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας και εδρεύουν στην Ελλάδα, με εξαίρεση την Τράπεζα της Ελλάδος και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

β.ι) Μνημονεύονται οι διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιρειών», οι οποίες έχουν εφαρμογή για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης των πιστωτικών ιδρυμάτων.

ii) Απαριθμούνται, επίσης, οι διατάξεις του προαναφερόμενου νόμου που αναφέρονται στη δομή του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων και εφαρμόζονται, εκτός αντιθέτου προβλέψεως, για τις ανώνυμες ασφαλιστικές επιχειρήσεις, που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

(άρθρο 5)

5. Προβλέπεται ότι δεν απαιτείται η εξέταση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης, ούτε η σύνταξη έκθεσης

εμπειρογνώμονα, για την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων συγχωνευόμενων εταιρειών, εάν όλοι οι μέτοχοι και οι κάτοχοι άλλων τίτλων, με δικαίωμα ψήφου σε καθεμία από τις συγχωνευόμενες εταιρείες, έχουν συμφωνήσει προς τούτο.

Τα προαναφερόμενα ισχύουν και στην περίπτωση διάσπασης εταιρειών. *(άρθρο 6)*

Β. Από τις προτεινόμενες διατάξεις που δεν προκαλούν επιβαρύνσεις στον Κρατικό Προϋπολογισμό ενδέχεται να επέλθει αύξηση των εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού, καθώς και του Προϋπολογισμού του ΤΑΧ-ΔΙΚ και των λοιπών φορέων της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν.663/1977 (Ενιαίο Ταμείο Ανεξάρτητα Απασχολούμενων, ΟΓΑ, Ο.Α.Ε.Ε. κ.λπ.) από τη μετατροπή σε χρηματική της ποινής φυλάκισης και την επιβολή της χρηματικής ποινής (τουλάχιστον 1.000€) που προβλέπονται στο άρθρο 58α του κ.ν. 2190/1920 και επιβάλλονται σε βάρος των μελών των διοικητικών συμβουλίων συγκεκριμένων ανωνύμων εταιρειών, σε περίπτωση παράλειψης, από το προσάρτημα και την ετήσια έκθεση διαχείρισης, των προβλεπόμενων πληροφοριών. *(άρθρο 2 παρ. 3)*

Αθήνα, 15 Ιουλίου 2009

Ο Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Λέτσιος