

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΚΛΑΔΟΥ

(κατ' εφαρμογή του άρθρου 61 Ν. 4601/2019)

Του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **«SINGULARLOGIC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ»** και το διακριτικό τίτλο **«SINGULARLOGIC A.E.»**, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 008916201000 και Α.Φ.Μ. 997985169 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, η οποία εδρεύει στο Δήμο Κηφισιάς Αττικής (επί των οδών Αχαΐας, αριθμ.3 και Τροιζηνίας) και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου αυτής κ. Σπυρίδωνα Μανωλόπουλο και τον Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής κ. Ιωάννη Μερτζάνη (εφεξής η **«Εισφέρουσα Εταιρεία»**).

ΠΡΟΣ

τη Γενική Συνέλευση των μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

1. Εισαγωγή - Ιστορικό

Το διοικητικό συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **«SINGULARLOGIC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ»** και το διακριτικό τίτλο **«SINGULARLOGIC A.E.»** κατά την συνεδρίαση της 10^{ης} Νοεμβρίου 2023 αποφάσισε:

1. Την απόσχιση κλάδου «παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων ολοκληρωμένων συστημάτων σε επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου και πρατηρίων υγρών καυσίμων – Retail & Fuel» (εφεξής ο «Κλάδος») της Εισφέρουσας Εταιρείας, δυνάμει της οποίας η Εισφέρουσα Εταιρεία («Εισφέρουσα») θα εισφέρει στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Epsilon SingularLogic Ανώνυμη Εταιρεία Πληροφορικής» και το διακριτικό τίτλο: «Epsilon SingularLogic A.E.» με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 157876205000 και ΑΦΜ 801490198 («Επωφελούμενη») τον Κλάδο έναντι απόκτησης από την Εισφέρουσα Εταιρεία εταιρικής συμμετοχής στην Επωφελούμενη Εταιρεία (εφεξής η «Απόσχιση»), σύμφωνα με τις διατάξεις των

νόμων 4601/2019, 4548/2018, 4172/2013, 4438/2016 και των συναφών σχετικών νομοθετημάτων και φορολογικών διατάξεων (άρθρο 4 Ν. 4601/2019), είτε αναφέρονται ρητά, είτε όχι.

2. Τον ορισμό της 31^{ης} Οκτωβρίου 2023 ως ημερομηνίας σύνταξης της λογιστικής κατάστασης του Κλάδου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.), μετά την οποία όλες οι πράξεις που θα διενεργούνται και θα αφορούν στον εισφερόμενο Κλάδο θα θεωρούνται, από λογιστική άποψη, ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της Επωφελούμενης Εταιρείας και την έναρξη των διαδικασιών για την ως άνω απόσχισης.

3. Την ανάθεση στην εταιρεία με την επωνυμία «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» που εδρεύει στο δήμο Αθηναίων Ν. Αττικής, οδός Μιχαλακοπούλου αρ. 45, με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 120365201000 και Α.Φ.Μ. 800402120 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, (εφεξής και «ACTION AUDITING») της αποτίμησης της αξίας του εισφερόμενου Κλάδου, της εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης και της σύνταξης των απαιτούμενων εκθέσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και του άρθρου 62 του Ν. 4601/2019.

Τα διοικητικά συμβούλια της Εισφέρουσας Εταιρείας και της Επωφελούμενης Εταιρείας κατήρτισαν εγγράφως το από 16.11.2023 Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης, σύμφωνα με το άρθρο 59 του Ν. 4601/2019 και ανέθεσαν στην «ACTION AUDITING» την αποτίμηση της αξίας του εισφερόμενου Κλάδου, την εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης και τη σύνταξη των απαιτούμενων εκθέσεων, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018 και το άρθρο 62 του Ν. 4601/2019.

Το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης θα δημοσιευθεί και η Απόσχιση θα εγκριθεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εισφέρουσας Εταιρείας και της Επωφελούμενης Εταιρείας, σύμφωνα με τα άρθρα 60 και 66 του Ν. 4601/2019, αντίστοιχα.

Ενόψει των ανωτέρω, το διοικητικό συμβούλιο συνέταξε την παρούσα λεπτομερή έκθεση (εφεξής η «**Έκθεση**»), η οποία αποσκοπεί στην επεξήγηση και αιτιολόγηση, από νομική και οικονομική άποψη, του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης που συνέταξαν από κοινού τα εξουσιοδοτημένα στελέχη της Εισφέρουσας και της Επωφελούμενης Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 4601/2019 και σε εκτέλεση των από 10.11.2023 αποφάσεων των διοικητικών συμβουλίων τους.

2. Το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης από οικονομική άποψη

Η Απόσχιση πραγματοποιείται στο πλαίσιο συνεχιζόμενης αρμονικής συνεργασίας του Κλάδου με τον αντίστοιχο κλάδο προϊόντων ιδιοπαραγόμενου λογισμικού της Επωφελούμενης Εταιρείας με στόχο την προσφορά ολοκληρωμένων λύσεων στους συγκεκριμένους τομείς με την αξιοποίηση:

- Ειδικών εφαρμογών λογισμικού
- Εξειδικευμένων υπηρεσιών εφαρμογής & διασύνδεσης, και
- Εξειδικευμένων συστημάτων εξοπλισμού.

Οι συνεργαζόμενες εταιρείες SINGULARLOGIC A.E. (Εισφέρουσα) και EPSILON SINGULARLOGIC A.E. (Επωφελούμενη), μετά από τρία χρόνια στενής συνεργασίας στο συγκεκριμένο τομέα, έκριναν ότι η μεταφορά του συνόλου της δραστηριότητας του Κλάδου «παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων ολοκληρωμένων συστημάτων σε επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου και πρατηρίων υγρών καυσίμων – Retail & Fuel» στην Επωφελούμενη (EPSILON SINGULARLOGIC) θα βελτιώσει συνολικά την εξυπηρέτηση των πελατών και θα μεγεθύνει εκθετικά το ήδη πολύ καλό αποτέλεσμα.

Καθώς ο Κλάδος συνεργάζονταν αρμονικά μέχρι σήμερα με τον αντίστοιχο κλάδο ανάπτυξης προϊόντων και υπηρεσιών ιδιοπαραγόμενου λογισμικού που κατέχει η EPSILON SINGULARLOGIC A.E. (Επωφελούμενη), η συγκέντρωση πωλήσεων, υποστήριξης, εξυπηρέτησης και ανάπτυξης στην ίδια εταιρεία θα βελτιώσει την εμπειρία των πελατών (Customer Experience).

Μέσω της προτεινόμενης απόσχισης, η Εισφέρουσα Εταιρεία αποβλέπει στη διοχέτευση τόσο χρηματικών όσο και ανθρώπινων πόρων σε υπάρχουσες ή νέες δραστηριότητες.

Η Απόσχιση θα ολοκληρωθεί σύμφωνα με την εν γένει εφαρμοστέα νομοθεσία.

Η Εισφέρουσα Εταιρεία θα μεταβιβάσει στην Επωφελούμενη Εταιρεία το σύνολο της περιουσίας του Κλάδου (ενεργητικό και παθητικό), όπως η περιουσία αυτή απεικονίζεται στην από 31/10/2023 λογιστική κατάσταση (η «**Λογιστική Κατάσταση**») και στην από 15.11.2023 έκθεση αποτίμησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, της «ACTION AUDITING» (η «**Έκθεση Αποτίμησης**») και όπως η εν λόγω περιουσία θα έχει τελικά διαμορφωθεί κατά τη νόμιμη ολοκλήρωση της Απόσχισης, ώστε με την ολοκλήρωση της Απόσχισης, η Επωφελούμενη Εταιρεία να υποκατασταθεί αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο ως καθολική διάδοχος, στο σύνολο των δικαιωμάτων, κινητών, ακινήτων, απαιτήσεων, άυλων αγαθών, αξιώσεων, επίδικων και μη, των υποχρεώσεων και εν γένει έννομων σχέσεων, περιλαμβανομένων των διοικητικών ή άλλων αδειών και εγκρίσεων, καθώς και κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου. Η Εισφέρουσα Εταιρεία δεν λύνεται ούτε εκκαθαρίζεται και συνεχίζει τη λειτουργία της με τα περιουσιακά στοιχεία και τις δραστηριότητες που θα παραμείνουν στην Εισφέρουσα Εταιρεία μετά την Απόσχιση. Η Εισφέρουσα Εταιρεία καθίσταται μέτοχος της Επωφελούμενης Εταιρείας αποκτώντας τις νέες μετοχές που θα εκδοθούν από την Επωφελούμενη Εταιρεία. Η Εισφέρουσα Εταιρεία τις μετοχές αυτές θα πωλήσει και θα μεταβιβάσει στην εταιρία EPSILON NET A.E., ήδη μέτοχο της Επωφελούμενης Εταιρείας, έναντι συνολικού τιμήματος 3.000.000€.

Δεν προβλέπονται ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στους εμπειρογνώμονες σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 4601/2019, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Εισφέρουσας Εταιρείας και τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής από το καταστατικό της Εισφέρουσας Εταιρείας ή από απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων της, ούτε παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα στους ως άνω και στα μέλη

του διοικητικού συμβουλίου της Επωφελούμενης Εταιρείας και τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής από το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης.

Επίσης, σημειώνεται ότι δεν προέκυψαν ειδικές δυσχέρειες κατά την αποτίμηση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του Κλάδου, καθώς και ότι δεν έχει μεσολαβήσει σημαντική μεταβολή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων αυτών, από την ημερομηνία κατάρτισης της Αποτίμησης του Κλάδου έως σήμερα.

Τέλος, δεδομένου ότι η νομική και οικονομική θέση των συνδεδεμένων με την Εισφέρουσα εταιρειών δεν είναι απαραίτητη για την εξήγηση και τη δικαιολόγηση του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης αλλά ούτε και επηρεάζεται από την Απόσχιση, δεν κρίνεται απαραίτητο να παρασχεθούν επιπρόσθετες πληροφορίες για τη νομική και οικονομική θέση αυτών.

3. Το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης από νομική άποψη

Η Απόσχιση θα υλοποιηθεί σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις του Ν. 4601/2019 για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς, συμπληρωματικά με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 για τις ανώνυμες εταιρείες και με παράλληλη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016 ως προς τις φορολογικές απαλλαγές και τα φορολογικά ευεργετήματα όπως ισχύουν.

Η Απόσχιση θα ολοκληρωθεί μετά την ικανοποίηση των προϋποθέσεων και την πάροδο των προθεσμιών που προβλέπονται από την οικεία νομοθεσία. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της Απόσχισης, ήτοι από την ημερομηνία καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. της τελικής σύμβασης απόσχισης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, η Επωφελούμενη Εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, και καθίσταται καθολική διάδοχος στο σύνολο των δικαιωμάτων, κινητών, ακινήτων, απαιτήσεων, άυλων αγαθών, αξιώσεων, επίδικων και μη, των υποχρεώσεων και εν γένει έννομων σχέσεων, περιλαμβανομένων των διοικητικών ή άλλων αδειών και εγκρίσεων, καθώς και κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου. Οι εκκρεμείς δίκες της Εισφέρουσας Εταιρείας, στην έκταση που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο Κλάδο, συνεχίζονται από την

Επωφελούμενη Εταιρεία, αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών λόγω της Απόσχισης.

4. Σχέση Ανταλλαγής

Η Εισφέρουσα Εταιρεία θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας του Κλάδου (ενεργητικό και παθητικό) στην Επωφελούμενη Εταιρεία, όπως απεικονίζεται στη Αποτίμηση Κλάδου και όπως η εν λόγω περιουσία θα διαμορφωθεί μέχρι τη νόμιμη ολοκλήρωση της μεταβίβασης του κλάδου. Η Επωφελούμενη Εταιρεία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου.

Τα περιουσιακά στοιχεία του Κλάδου που θα εισφερθούν στην Επωφελούμενη Εταιρεία είναι αυτά που απεικονίζονται στην Αποτίμηση Κλάδου, όπου περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Ειδικότερα, η Εισφέρουσα Εταιρεία μεταβιβάζει στην Επωφελούμενη Εταιρεία το σύνολο του ενεργητικού και του παθητικού του Κλάδου, ώστε με την ολοκλήρωση της Απόσχισης, η Επωφελούμενη Εταιρεία υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, και καθίσταται καθολική διάδοχος στο σύνολο των δικαιωμάτων, κινητών, ακινήτων, απαιτήσεων, άυλων αγαθών, αξιώσεων, επίδικων και μη, των υποχρεώσεων και εν γένει έννομων σχέσεων, περιλαμβανομένων των διοικητικών ή άλλων αδειών και εγκρίσεων, καθώς και κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου. Οι δίκες της Εισφέρουσας Εταιρείας, στην έκταση που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο Κλάδο, συνεχίζονται από την Επωφελούμενη Εταιρεία, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών λόγω της Απόσχισης.

Η Εισφέρουσα Εταιρεία δεν λύεται ούτε εκκαθαρίζεται και συνεχίζει τη λειτουργία της με τα άλλα τμήματά της.

Η μέθοδος που επιλέχθηκε για τη σχέση ανταλλαγής των μετοχών της Εισφέρουσας Εταιρείας προς τις μετοχές που θα λάβει από την Επωφελούμενη Εταιρεία, έναντι της εισφοράς του Κλάδου, είναι αυτή της καθαρής θέσης.

Σύμφωνα με την Αποτίμηση Κλάδου, όπως αποτυπώνεται, η αξία του Κλάδου, ο οποίος αποσχίζεται από την Εισφέρουσα Εταιρεία και μεταβιβάζεται στην Επωφελούμενη ανέρχεται στο ποσό των τριών εκατομμυρίων ευρώ

(€ 3.000.000). Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας θα αυξηθεί κατά το ποσό των €2.290.076 η οποία για το λόγο αυτό θα προβεί στην έκδοση 2.290.076 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη, οι οποίες θα αναληφθούν στο σύνολο τους από την Εισφέρουσα Εταιρεία. Η τιμή διάθεσης εκάστης μετοχής προσδιορίζεται στο ποσό €1,31. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της τιμής διάθεσης των νέων μετοχών θα αχθεί σε λογαριασμό «Υπέρ το άρτιο» συνολικού ποσού €709.924 προς περαιτέρω ενίσχυση της Επωφελούμενης Εταιρείας.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας, το οποίο ανέρχεται σήμερα στο ποσό των €19.595.000,00 διαιρούμενο σε 19.595.000,00 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη, μετά την ολοκλήρωση της Απόσχισης θα ανέλθει στο συνολικό ποσό των € 21.885.076 διαιρούμενο σε 21.885.076 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη, και η Εισφέρουσα Εταιρεία θα κατέχει σε ποσοστό το 10,4641% του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης Εταιρείας.

Η παρούσα Έκθεση θα καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ., θα δημοσιευθεί στο διαδικτυακό του τόπο, θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εισφέρουσας Εταιρείας έτσι ώστε να τεθεί υπόψη των μετόχων ένα (1) τουλάχιστον μήνα πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων και θα υποβληθεί στις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εισφέρουσας (Διασπώμενης) Εταιρείας και των Μετόχων της Επωφελούμενης Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.

Αθήνα 16/11/2023

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΜΑΝΩΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΕΡΤΖΑΝΗΣ