

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΚΛΑΔΟΥ

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

Του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «**Epsilon SingularLogic Ανώνυμη Εταιρία Πληροφορικής**» και το διακριτικό τίτλο «**Epsilon SingularLogic A.E**» με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 157876205000 και ΑΦΜ 801490198 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, η οποία εδρεύει στο Δήμο Πυλαίας-Χορτιάτη (πάροδος 17ης Νοεμβρίου, αριθμός 87) και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Προέδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, Ιωάννη Μίχο του Νικολάου (εφεξής η «**Επωφελούμενη Εταιρία**»).

### ΠΡΟΣ

τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

#### 1. Εισαγωγή - Ιστορικό

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «**Epsilon SingularLogic Ανώνυμη Εταιρία Πληροφορικής**» και το διακριτικό τίτλο «**Epsilon SingularLogic A.E**» με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 157876205000 και ΑΦΜ 801490198 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, κατά την συνεδρίαση της 10<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2023 αποφάσισε ομόφωνα να αποδεχτεί:

1)Την εισφορά από την ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «**SINGULARLOGIC ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ**» και το διακριτικό τίτλο «**SINGULARLOGIC A.E.**», με Αριθμό Γ.Ε.ΜΗ 008916201000 (εφεξής η «**Εισφέρουσα Εταιρία**», του κλάδου «παροχής υπηρεσιών και πωλήσεων ολοκληρωμένων συστημάτων σε επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου και πρατηρίων υγρών καυσίμων - Retail & Fuel» (εφεξής ο «**Κλάδος**»), ο οποίος θα αποσχισθεί από την Εισφέρουσα Εταιρία και θα εισφερθεί στην Επωφελούμενη Εταιρία, έναντι απόκτησης από την Εισφέρουσα Εταιρία εταιρικής συμμετοχής στην Επωφελούμενη Εταιρία (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<sup>ης</sup> 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 Εταιρίας και η έναρξη των διαδικασιών για την ως άνω Απόσχιση.

3) Την ανάθεση στην εταιρία με την επωνυμία «ACTION AUDITING Ανώνυμη Εταιρία 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 Εταιρίας και της Επωφελούμενης Εταιρίας κατήρτισαν εγγράφως το από ....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 Εταιρίας και της Επωφελούμενης Εταιρίας, σύμφωνα με τα άρθρα 60 και 66 του Ν. 4601/2019, αντίστοιχα.

Η παρούσα λεπτομερής έκθεση (εφεξής η «**Έκθεση**») αποσκοπεί στην επεξήγηση και αιτιολόγηση, από νομική και οικονομική άποψη του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου, που συνέταξαν από κοινού τα εξουσιοδοτημένα στελέχη της Εισφέρουσας και της Επωφελούμενης Εταιρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Νόμου 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 Εταιρίας 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, EPSILON SINGULARLOGIC A.E. ( ενν. Επωφελούμενη Εταιρία) και SINGULARLOGIC A.E. (Εισφέρουσα Εταιρία) και 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 Εταιρία 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 Επωφελούμενη Εταιρία. Επομένως, η συγκέντρωση πωλήσεων, υποστήριξης, εξυπηρέτησης και ανάπτυξης στην ίδια Εταιρία θα βελτιώσει την εμπειρία των πελατών (Customer Experience).

Μέσω της προτεινόμενης απόσχισης, η Επωφελούμενη Εταιρία επιδιώκει τη διεύρυνση της πελατειακής της βάσης και των λύσεων που προσφέρει σε οριζόντιο επίπεδο όσο και σε δυναμικές κάθετες αγορές με εξειδικευμένες ανάγκες, προσθέτοντας παράλληλα σημαντική κερδοφορία.

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

Η Εισφέρουσα Εταιρία θα μεταβιβάσει στην Επωφελούμενη Εταιρία 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 Εταιρία 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 Εταιρία δεν λύνεται ούτε εκκαθαρίζεται και συνεχίζει τη λειτουργία της με τα περιουσιακά στοιχεία και τις δραστηριότητες που θα παραμείνουν στην Εισφέρουσα Εταιρία μετά την Απόσχιση.

Η Εισφέρουσα Εταιρία καθίσταται μέτοχος της Επωφελούμενης Εταιρίας αποκτώντας τις νέες κοινές ονομαστικές μετοχές που θα εκδοθούν από την Επωφελούμενη Εταιρία. Η Εισφέρουσα Εταιρία τις μετοχές αυτές θα πωλήσει και θα μεταβιβάσει στην εταιρία

EPSILON NET AE, ήδη μέτοχο της Επωφελούμενης Εταιρίας, 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 Εταιρίας και τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής από το καταστατικό της Εισφέρουσας

### **3. Το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης από νομικής άποψης.**

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 εταιρίες 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 Εταιρία 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 Εταιρίας, στην έκταση που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο Κλάδο, συνεχίζονται από την Επωφελούμενη Εταιρία, αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών λόγω της Απόσχισης.

### **4. Σχέση Ανταλλαγής**

Η Εισφέρουσα Εταιρία θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας του Κλάδου (ενεργητικό και παθητικό) στην Επωφελούμενη Εταιρία, όπως απεικονίζεται στη Αποτίμηση Κλάδου και όπως η εν λόγω περιουσία θα διαμορφωθεί μέχρι τη νόμιμη ολοκλήρωση της μεταβίβασης του κλάδου. Η Επωφελούμενη Εταιρία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου. Τα περιουσιακά στοιχεία του Κλάδου που θα εισφερθούν στην Επωφελούμενη Εταιρία είναι αυτά που απεικονίζονται στην Αποτίμηση Κλάδου, όπου περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Ειδικότερα, η Εισφέρουσα Εταιρία μεταβιβάζει στην Επωφελούμενη Εταιρία το σύνολο του ενεργητικού και του παθητικού του Κλάδου, ώστε με την ολοκλήρωση της

Απόσχισης, η Επωφελούμενη Εταιρία 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 Εταιρίας, στην έκταση που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο Κλάδο, συνεχίζονται από την Επωφελούμενη Εταιρία, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών λόγω της Απόσχισης.

Η Εισφέρουσα Εταιρία 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 Εταιρίας προς τις μετοχές που θα λάβει από την Επωφελούμενη Εταιρία, 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 Εταιρία και μεταβιβάζεται στην Επωφελούμενη ανέρχεται στο ποσό των τριών εκατομμυρίων ευρώ (€ 3.000.000). Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρίας 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 Εταιρία. 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 Εταιρίας.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρίας, 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 Εταιρία θα κατέχει σε ποσοστό το 10,4641% του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης Εταιρίας.

Η παρούσα Έκθεση θα καταχωρηθεί στο Γ.Ε.ΜΗ., θα δημοσιευθεί στο διαδικτυακό του τόπο, θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Επωφελούμενης Εταιρίας 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 Διασπώμενης Εταιρίας και των Μετόχων της Επωφελούμενης Εταιρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4601/2019.

Θεσσαλονίκη 16/11/2023

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Της **Epsilon SingularLogic A.E**

**Ο Πρόεδρος του Δ.Σ & Διευθύνων Σύμβουλος**

**EPSILON SINGULARLOGIC A.E.**  
**ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ**  
ΠΑΡΟΔΟΣ 1705 ΝΟΕΜΒΡΗ 87 - ΖΩΝΗ ΕΜΟ,  
ΔΗΜΟΣ ΧΟΡΤΙΑΤΗ-ΡΥΛΑΙΩΝ Ν. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΤΚ 55534  
ΤΗΛ. 2311 981700 - FAX: 2310 920770  
Α.Φ.Μ.: 801490198 - Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ  
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 157876205000

**Ιωάννη Μίχος**