

ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΚΛΑΔΟΥ

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

Του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «**EPSILON NET – Ανώνυμη Εταιρεία Πληροφορικής, Εκπαίδευσης και Προϊόντων Υψηλής Τεχνολογίας**» και το διακριτικό τίτλο «**EPSILON NET A.E.**», εισηγμένη στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 038383705000 και ΑΦΜ 099357493 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 Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο της, Ιωάννη Μίχο του Νικολάου (εφεξής η «Εισφέρουσα Εταιρία»).

ΠΡΟΣ

τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Κύριοι Μέτοχοι,

1. Εισαγωγή - Ιστορικό

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «**EPSILON NET – Ανώνυμη Εταιρεία Πληροφορικής, Εκπαίδευσης και Προϊόντων Υψηλής Τεχνολογίας**» και το διακριτικό τίτλο «**EPSILON NET A.E.**», εισηγμένη στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, με αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 038383705000 και ΑΦΜ 099357493 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 Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλό της, Ιωάννη Μίχο του Νικολάου (εφεξής η «Εισφέρουσα Εταιρία») κατά την συνεδρίαση της 27^{ης} Φεβρουαρίου 2021 αποφάσισε ομόφωνα:

1) Την απόσχιση του κλάδου των εμπορικολογιστικών εφαρμογών για επιχειρήσεις και ERP που έχουν αναπτυχθεί με τη χρήση της πλατφόρμας PYLON και πιο συγκεκριμένα τα προϊόντα Pylon Commercial, Pylon ERP, Pylon CRM, Pylon Shop, Pylon Auto Service, Pylon Auto & Moto Cube, Pylon Retail,

Pylon Entry (εφεξής ο «Κλάδος») της Εισφέρουσας Εταιρίας (εφεξής ή «Απόσχιση») και την εισφορά του στη θυγατρική της, Ανώνυμη Εταιρία 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 (εφεξής η «Επωφελούμενη Εταιρία»). Η EPSILON NET A.E. κατέχει ονομαστικές μετοχές της Επωφελούμενης που αντιστοιχούν σε ποσοστό 57,60% του μετοχικού κεφαλαίου της.

2) Τον ορισμό της 28ης Φεβρουαρίου 2021 ως ημερομηνίας σύνταξης της λογιστικής κατάστασης του Κλάδου, μετά την οποία όλες οι πράξεις που θα διενεργούνται και θα αφορούν στον αποσχιζόμενο 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 «**ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το διακριτικό τίτλο «**ΗΒΡ Α.Ε.**», που εδρεύει στο δήμο ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ - ΑΤΤΙΚΗΣ, Ιφιγένειας 81, της αποτίμησης της λογιστικής αξίας του Εισφερόμενου Κλάδου, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018, της εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4601/ 2019 και της σύνταξης των σχετικών εκθέσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εισφέρουσας Εταιρίας κατάρτισε εγγράφως το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου σύμφωνα με το άρθρο 59 του Ν. 4601/2019, το οποίο θα δημοσιευθεί κατά το άρθρο 60 του Ν. 4601/2019.

Η Απόσχιση θα εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εισφέρουσας Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 4601/2019.

Κατόπιν, το Διοικητικό Συμβούλιο συνέταξε την παρούσα λεπτομερή έκθεση, η οποία 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 27.02.2021 αποφάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

2. Το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου από οικονομική άποψη.

Η Απόσχιση πραγματοποιείται στο πλαίσιο εφαρμογής Επιχειρηματικού Σχεδίου της Εταιρίας, το οποίο ανακοινώθηκε τον μήνα Μάρτιο του έτους 2021.

Ο καταστατικός σκοπός της Επωφελούμενης Εταιρίας είναι, η παραγωγή και εμπορία προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών (Λογισμικό), η παραγωγή και εμπορία ηλεκτρονικών υπολογιστών, προϊόντων πληροφορικής και προϊόντων επικοινωνιών, η παροχή υπηρεσιών, εγκατάσταση, λειτουργία υποστήριξης και εκπαίδευσης συστημάτων και προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών, η παραγωγή και εμπορία προϊόντων υψηλής τεχνολογίας που συνδυάζουν την εκπομπή μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή εικόνας, σχεδίων και πληροφοριών προς οποιονδήποτε ενδιαφερόμενο είτε μέσω του Διαδικτύου (Internet), είτε με απευθείας σύνδεση κ.α.

Ο Κλάδος που αποσχίζεται δραστηριοποιείται στον τομέα των εμπορικολογιστικών εφαρμογών για επιχειρήσεις και ERP που έχουν αναπτυχθεί με τη χρήση της πλατφόρμας PYLON και πιο συγκεκριμένα τα προϊόντα Pylon Commercial, Pylon ERP, Pylon CRM, Pylon Shop, Pylon Auto Service, Pylon Auto & Moto Cube, Pylon Retail, Pylon Entry. Η δραστηριοποίηση στον τομέα αυτόν βασίζεται σε σημαντικά πλεονεκτήματα που διαθέτει η εταιρεία σε προϊόντα, σε επίπεδο παρεχόμενων υπηρεσιών και στην τεχνογνωσία του ανθρώπινου δυναμικού της. Συγκριτικό πλεονέκτημα των προϊόντων του αποσχισθέντος κλάδου είναι, ανάμεσα στα άλλα και η σύνδεση με προϊόντα και υπηρεσίες των άλλων κλάδων της EPSILON NET A.E. όπως ο κλάδος προϊόντων για τα λογιστικά γραφεία, ο κλάδος με προϊόντα και υπηρεσίες εξειδικευμένα στη μισθοδοσία των επιχειρήσεων (HRMS), ο κλάδος των WEB εφαρμογών της πλατφόρμας Epsilon Smart για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, ο κλάδος των προϊόντων Hospitality καθώς και οι λύσεις ηλεκτρονικής τιμολόγησης με την πιστοποιημένη πλατφόρμα από την ΑΑΔΕ Epsilon Digital κ.α.

Μέσω της προτεινόμενης απόσχισης επιδιώκεται ο οργανωτικός διαχωρισμός των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του Ομίλου EPSILON NET για τη βέλτιστη αξιοποίηση της τεχνογνωσίας του ανθρώπινου δυναμικού και του πελατολογίου του ομίλου, την μεγιστοποίηση των αποτελεσμάτων και την ανάδειξη μιας νέας προοπτικής που βασίζεται στην ένωση δυνάμεων επιτυγχάνοντας την κοινή συνισταμένη των δράσεων με ξεκάθαρο μοντέλο διοίκησης και ολοκληρωμένη

γκάμα προϊόντων και υπηρεσιών. Στο πλαίσιο αυτό εντάσσεται και η Διάσπαση, αμέσως μετά την Ολοκλήρωση της εν λόγω Απόσχισης, του κλάδου του ιδιοπαραγόμενου λογισμικού εμπορικολογιστικών εφαρμογών για επιχειρήσεις και ERP συστημάτων της Εταιρίας «SINGULARLOGIC A.E.», ο οποίος (επίσης) θα μεταβιβαστεί στην εταιρία «Epsilon SingularLogic A.E» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019 (άρθρο 56 παρ.2), του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4172/2013, έναντι απόκτησης από τους μετόχους της SINGULARLOGIC A.E.» εταιρικής συμμετοχής στην «Epsilon SingularLogic A.E». Η ευδιάκριτη δομή της νέας εταιρείας, όπως θα προκύψει από τις ανωτέρω διαδικασίες της απόσχισης και της διάσπασης, θα επικεντρωθεί στην ικανοποίηση της ανάγκης για τον ψηφιακό μετασχηματισμό των επιχειρήσεων παρέχοντας σύγχρονες εμπορικολογιστικές εφαρμογές λογισμικού και ERP συστημάτων σε όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους και κλάδου δραστηριότητας.

Η εν λόγω απόσχιση δεν θα επηρεάσει τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου EPSILON NET, δεδομένου ότι η Επωφελούμενη Εταιρία τυγχάνει θυγατρική της Εισφέρουσας Εταιρίας και ενοποιείται πλήρως.

Οι όροι της Απόσχισης είναι δίκαιοι και λογικοί, καθώς η Εισφέρουσα Εταιρία θα λάβει ως αντάλλαγμα των περιουσιακών στοιχείων που θα μεταβιβαστούν στην Επωφελούμενη Εταιρία, το σύνολο (100%) των μετοχών που αυτή θα εκδώσει κατά την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της, λόγω της εισφοράς του προ περιγραφόμενου Κλάδου.

3. Το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου από νομικής άποψης.

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

Η Απόσχιση του Κλάδου θα ολοκληρωθεί μετά την ικανοποίηση των προϋποθέσεων και την πάροδο των προθεσμιών που προβλέπονται από την οικεία νομοθεσία. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της Απόσχισης του Κλάδου, ήτοι από την ημερομηνία καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. της τελικής σύμβασης απόσχισης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, η Επωφελούμενη Εταιρία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας,

κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου και θα υποκατασταθεί σε όλες τις έννομες σχέσεις της Εισφέρουσας Εταιρίας με τρίτους που σχετίζονται με τον Κλάδο.

4. Σχέση Ανταλλαγής

Η αξία των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του Κλάδου όπως εμφανίζονται στην από 28/02/2021 Λογιστική Κατάσταση Κλάδου αποτιμήθηκε από την ελεγκτική εταιρία «HBP ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «HBP Α.Ε» η οποία συνέταξε και τη σχετική Έκθεση αποτίμησης Κλάδου κατά την 28/02/2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 (εφεξής «Αποτίμηση Κλάδου»).

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. Η επιλογή αυτής της μεθόδου προκρίνεται καθώς πρόκειται για ενδοομιλικό μετασχηματισμό και η Επωφελούμενη Εταιρία ανήκει κατά ποσοστό 57,60 % στην Εισφέρουσα Εταιρία.

Σύμφωνα με τη Αποτίμηση Κλάδου, όπως αποτυπώνεται, η αξία του Κλάδου, ο οποίος αποσχίζεται από την Εισφέρουσα Εταιρία και μεταβιβάζεται στην Επωφελούμενη ανέρχεται στο ποσό των € 10.000.000.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρίας, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των €25.000,00 διαιρούμενο σε 25.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη, θα αυξηθεί κατά το ποσό των €10.000.000 με την έκδοση 10.000.000 νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστης, που θα αναληφθούν στο σύνολο τους από την Εισφέρουσα Εταιρία.

Μετά την ολοκλήρωση της Απόσχισης το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρίας θα ανέλθει στο συνολικό ποσό των €10.025.000 διαιρούμενο σε 10.025.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €1,00 εκάστη, και η Εισφέρουσα Εταιρία θα κατέχει σε ποσοστό το 99,89% του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης Εταιρίας.

Δεν προβλέπονται ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τον Ορκωτό Ελεγκτή, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εισφέρουσας Εταιρίας και τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής από το καταστατικό της Εισφέρουσας Εταιρίας ή από απόφαση

της γενικής συνέλευσης των μετόχων της, ούτε παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα στους ως άνω και στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της Επωφελούμενης Εταιρίας και τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής από το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου.

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 Κλάδου έως σήμερα.

Τέλος, δεν απαιτείται να παρασχεθούν επιπρόσθετες πληροφορίες για τη νομική και οικονομική θέση συνδεδεμένων εταιρειών του Ομίλου, δεδομένου ότι η νομική και οικονομική θέση αυτών δεν είναι απαραίτητη για την εξήγηση και τη δικαιολόγηση του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου.

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

Θεσσαλονίκη 15/05/2021

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ