



**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382302-
244/ΕΠΕ:2103382140/ΟΕ&ΕΕ:2103382122,-441/ΙΚΕ:2103382413,-
475/ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382443/ΛΟΙΠΕΣ:2103382241,-107
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα, 13/11/2021

Αριθ. Πρωτ.: 2497646

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **REAL CONSULTING ΑΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **8755501000**.

Την **13/11/2021** καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **2685468**, η από 10/11/2021 Έκθεση Εκτίμησης με σκοπό: « Συγχώνευση με απορρόφηση ».

Η έκθεση εκτίμησης είναι συν/νη στην παρούσα ανακοίνωση και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το <https://www.businessregistry.gr/publicity>

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προϊόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ



ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ

ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,
ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ-ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΤΗΣ 30.9.2021

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 4601/2019, Ν. 4548/2018 ΚΑΙ ΤΟΥ Ν. 4172/2013

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1	Εντολή και αντικείμενο εκτίμησης	5
2	Δομή της έκθεσης εκτίμησης.....	6
3	Γενικές πληροφορίες για τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες	7
3.1	Απορροφώσα Εταιρεία	7
3.2	Απορροφώμενη Εταιρεία	12
3.3	Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση	14
4	Εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων	16
4.1	Ενεργητικό	16
4.1.1	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	16
4.1.2	Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	18
4.2	Παθητικό.....	19
4.2.1	Υποχρεώσεις	19
4.3	Συμπέρασμα.....	22
5	Μεταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας.....	23
5.1	Καθαρή Θέση Απορροφώμενης Εταιρείας πριν τη συγχώνευση	23
5.2	Εκτιμώμενη Καθαρή Θέση Απορροφώμενης Εταιρείας	24
5.3	Μετοχικό Κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας	24
6	Παραρτήματα	26
6.1	Παράρτημα 1	26

Προς: το Διοικητικό Συμβούλιο
της Εταιρείας REAL CONSULTING ΑΕ
Λεωφόρος Κηφισίας 44
151 25 Μαρούσι

το Διοικητικό Συμβούλιο
της Εταιρείας REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ
Λακκί,
85 400 Λέρος, Δωδεκάνησα

Αθήνα, 10 Νοεμβρίου 2021

ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ

των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων
και προσδιορισμού της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας
REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
με σκοπό την απορρόφησή της από την Εταιρεία
REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Βάσει Ισολογισμού Μετασχηματισμού-Εκτίμησης της 30.09.2021
σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, Ν. 4548/2018 και του Ν. 4172/2013

1 Εντολή και αντικείμενο εκτίμησης

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε με την από 25.10.2021 σχετική κοινή αίτηση των Διοικήσεων των Εταιρειών **"REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"** και **"REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"** με την οποία μας γνωστοποιήθηκε η απόφασή τους για επιλογή και ορισμό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών κ.κ. Δημητρίου Δημητρίου (Α.Μ.ΣΟΕΛ 22281) και κ. Κωνσταντίνου Κουτρουλού (Α.Μ.ΣΟΕΛ 25701) ως μέλη της επιτροπής της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, προκειμένου να εκτιμήσουν το Ενεργητικό και το Παθητικό της Εταιρείας **"REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"** και να προσδιορίσουν την Καθαρή Θέση αυτής, βάσει του Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 30.09.2021, με σκοπό την απορρόφηση της εταιρείας **"REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"** (εφεξής αναφερόμενη και ως **"REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ"** ή/και **"Απορροφώμενη Εταιρεία"** ή/και **"Εταιρεία"**) από την εταιρεία **"REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ"** (εφεξής αναφερόμενη και ως και ως **"REAL CONSULTING ΑΕ"** ή/και **"Απορροφώσα Εταιρεία"** και από κοινού με την Απορροφώμενη Εταιρεία ως **"Συγχωνευόμενες Εταιρείες"**), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4172/2013.

Η Έκθεση Εκτίμησης συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4172/2013 αποκλειστικά και μόνο για το σκοπό της συγχώνευσης με απορρόφηση της Εταιρείας **"REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ"** από την Εταιρεία **"REAL CONSULTING ΑΕ"** και δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

2 Δομή της έκθεσης εκτίμησης

Η παρούσα έκθεση αποτελείται από τις ακόλουθες τρεις επιμέρους ενότητες:

Στην πρώτη ενότητα (Κεφάλαιο 3) περιλαμβάνονται γενικές πληροφορίες για τις συγχωνευόμενες εταιρείες "REAL CONSULTING ΑΕ" και "REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ".

Στη δεύτερη ενότητα (Κεφάλαιο 4) περιλαμβάνεται η εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας "REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ" κατά την 30.09.2021, για τη διενέργεια της οποίας χρησιμοποιήθηκε ως Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) ο Ισολογισμός για την οικεία ενδιάμεση περίοδο που έληξε την 30.09.2021 (01.01-30.09.2021), ο οποίος συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις που προδιαγράφονται από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Στην τρίτη και τελευταία ενότητα (Κεφάλαιο 5) περιλαμβάνεται ο προσδιορισμός του ποσού το οποίο θα εισφερθεί στην Απορροφώσα Εταιρεία και θα συμψηφιστεί με την κατά 100% συμμετοχή της Απορροφώσας Εταιρείας στην Απορροφώμενη και τυχόν προκύπτουσα διαφορά θα αχθεί σε ειδικό Αποθεματικό λόγω συγχώνευσης στην Απορροφώσα Εταιρεία.

3 Γενικές πληροφορίες για τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες

3.1 Απορροφώσα Εταιρεία

Η Απορροφώσα Εταιρεία "REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και με διακριτικό τίτλο "REAL CONSULTING ΑΕ" συστάθηκε ως Ανώνυμη Εταιρεία την 10.04.2009 δια μετατροπής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία "ASSERTIVE (ΑΣΕΡΤΙΒ) ΠΑΡΟΧΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ" και το διακριτικό τίτλο "ASSERTIVE ΕΠΕ" σε ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία "ASSERTIVE (ΑΣΣΕΡΤΙΒ) ΠΑΡΟΧΗ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και το διακριτικό τίτλο "ASSERTIVE (ΑΣΣΕΡΤΙΒ) Α.Ε.". Την 23.11.2018 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με ΚΑΚ 1575666, η από 12.11.2018 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της με την οποία εγκρίθηκε: (α) η απορρόφηση από την "ASSERTIVE (ΑΣΣΕΡΤΙΒ) Α.Ε." του αποσχισθέντος κλάδου πληροφορικής (ανάπτυξης πληροφοριακών συστημάτων) της εταιρείας "REAL CONSULTING INTEGRATION AND OPERATION ΣΥΣΤΗΜΑΣΥΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ" (νυν "ONEDEALER HOLDINGS ΑΕ") και εισφοράς αυτού στην εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993, τη με αρ. 9.186/12.11.2018 συμβολαιογραφική πράξη του Συμβολαιογράφου Νέας Ερυθραίας Ιωάννη Κοντάκου του Δημοσθένους, την από 08.11.2018 έκθεση της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν.2190/1920 με βάση τον Ισολογισμό της 30.09.2018 και (β) η αλλαγή της επωνυμίας της εταιρείας σε "REAL CONSULTING ΠΑΡΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΛΥΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" με διακριτικό τίτλο "REAL CONSULTING ΑΕ". Η Απορροφώσα Εταιρεία έχει λάβει Αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 8755501000 (πρώην Αρ.Μ.ΑΕ 48361/01ΑΤ/Β/01/009(03)).

Η έδρα της Απορροφώσας Εταιρείας βρίσκεται στη Δημοτική Ενότητα Αμαρουσίου του Δήμου Αμαρουσίου της Περιφερειακής Ενότητας Βορείου Τομέα Αθηνών της Περιφέρειας Αττικής και τα γραφεία της στεγάζονται επί της Λεωφόρου Κηφισίας αρ. 44, Μαρούσι (ΤΚ 151 25).

Η διάρκεια της Απορροφώσας Εταιρείας αρχικά είχε ορισθεί σε 15 έτη και με την από 29.04.2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της

αποφασίστηκε η παράταση της διάρκειας της Απορροφώσας Εταιρείας έως τις 31.12.2071.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού της, σκοπός της Απορροφώσας Εταιρείας είναι:

- α) Η ανάπτυξη και εμπορία λογισμικού, η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών και υπηρεσιών πληροφορικής και γενικά η παροχή ολοκληρωμένων λύσεων πληροφορικής.
- β) Η παροχή, καθ' οιονδήποτε τρόπον, υπηρεσιών εγκατάστασης, εκπαίδευσης, τεχνικής υποστηρίξεως συντηρήσεως (service), του ανωτέρω λογισμικού και εξοπλισμού.
- γ) Η συμμετοχή με κάθε πρόσφορο τρόπο, συμπεριλαμβανομένων των μορφών της εξαγοράς ή της συγχώνευσης, σε άλλες εταιρείες ή κοινοπραξίες, ήδη υφιστάμενες ή που θα συστηθούν στο μέλλον, οι οποίες επιδιώκουν τους ανωτέρω ή παρεμφερείς ή και άλλους σκοπούς.
- δ) Η εμπορική συνεργασία, συμπεριλαμβανομένης της εμπορικής αντιπροσώπευσης και διανομής, με κατασκευαστές και προμηθευτές υλικού και λογισμικού πληροφορικής καθώς και με παρόχους υπηρεσιών και ολοκληρωμένων λύσεων πληροφορικής ώστε η εταιρεία να ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα,

Για την επίτευξη του σκοπού της η Απορροφώσα Εταιρεία μπορεί:

- α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου,
- β) να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο,
- γ) να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό και
- δ) να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία και γραφεία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας ανέρχεται σε οκτώ εκατομμύρια εξακόσιες χιλιάδες ευρώ (€ 8.600.000,00) και διαιρείται σε είκοσι ένα εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (21.500.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,40 εκάστη.

Η εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίσθηκε αρχικά σε διακόσιες χιλιάδες ευρώ (€ 200.000,00) και διαιρέθηκε σε δύο χιλιάδες (2.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας εκατό ευρώ (€ 100,00) η κάθε μία, καταβλήθηκε δε ολόκληρο κατά τα οριζόμενα λεπτομερώς στο αρχικό καταστατικό της Απορροφώσας Εταιρείας (άρθρο 45).

Με την από 10.03.2011 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας κατά το ποσό των εκατό χιλιάδων ευρώ (€ 100.000,00) με καταβολή μετρητών και την έκδοση χιλίων (1.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας εκατό ευρώ (€ 100,00) η κάθε μία.

Με την από 12.11.2018 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας κατά το ποσό των δέκα εκατομμυρίων τριακοσίων οκτώ χιλιάδων τετρακοσίων εβδομήντα εννέα ευρώ και είκοσι δύο λεπτών (€ 10.308.479,22), ποσό το οποίο αντιστοιχεί στο κεφάλαιο του απορροφούμενου κλάδου πληροφορικής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία "REAL CONSULTING INTEGRATION AND OPERATION ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΑΕ" και το δ.τ. "REAL CONSULTING INTEGRATION AND OPERATION ΑΕ", όπως αυτό προσδιορίσθηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, σύμφωνα με το Ν. 2166/1993, καθώς και με καταβολή χιλίων πεντακοσίων είκοσι ευρώ και εβδομήντα οκτώ λεπτών (€ 1.520,78) για λόγους στρογγυλοποίησης, σε μετρητά από την ίδια εταιρεία, ήτοι συνολικά κατά δέκα εκατομμύρια τριακόσιες δέκα χιλιάδες ευρώ (€ 10.310.000,00) και την έκδοση εκατό τριών χιλιάδων εκατό (103.100) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας εκατό ευρώ (€ 100,00) η κάθε μία.

Με την από 30.12.2018 απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας κατά το ποσό των δύο εκατομμυρίων οχτακοσίων χιλιάδων ευρώ (€ 2.800.000,00) με την ακύρωση είκοσι οκτώ χιλιάδων (28.000) μετοχών, ονομαστικής αξίας εκατό ευρώ (€

100,00) η καθεμία και με επιστροφή μετρητών στην μοναδική υφιστάμενη μέτοχό της, ήτοι με επιστροφή δύο εκατομμυρίων οχτακοσίων χιλιάδων ευρώ (€ 2.800.000,00).

Με την από 09.12.2020 απόφαση της έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας κατά το ποσό ενός εκατομμυρίου εκατόν τριάντα χιλιάδων ευρώ (€ 1.130.000,00) με την ακύρωση έντεκα χιλιάδων τριακοσίων (11.300) μετοχών, ονομαστικής αξίας εκατό ευρώ (€ 100,00) η καθεμία και με επιστροφή μετρητών στην μοναδική υφιστάμενη μέτοχό της, ήτοι με επιστροφή ενός εκατομμυρίου εκατόν τριάντα χιλιάδων ευρώ (€ 1.130.000,00).

Με την από 29.04.2021 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Απορροφώσας Εταιρείας: (α) μειώθηκε η ονομαστική αξία των μετοχών της Απορροφώσας Εταιρείας από εκατό ευρώ (€ 100,00) σε σαράντα λεπτά του ευρώ (€ 0,40) ανά μετοχή, με ταυτόχρονη διάσπαση και αύξηση του συνολικού αριθμού των μετοχών της Απορροφώσας Εταιρείας σε δεκαέξι εκατομμύρια επτακόσιες χιλιάδες μετοχές (16.700.000) και (β) αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας κατά ένα εκατομμύριο εννιακόσιες είκοσι χιλιάδες ευρώ (€ 1.920.000,00) με καταβολή μετρητών και έκδοση τεσσάρων εκατομμυρίων οχτακοσίων χιλιάδων νέων κοινών με ψήφο ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας σαράντα λεπτών του ευρώ (€ 0,40) η καθεμία, και τιμή διάθεσης ένα ευρώ και δύο λεπτά του ευρώ (€ 1,02) η καθεμία. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των νέων μετοχών και της τιμής διάθεσης ήτοι ποσό δύο εκατομμυρίων εννιακοσίων εβδομήντα έξι χιλιάδων ευρώ (€ 2.976.000,00) άχθηκε σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Απορροφώσας Εταιρείας «Αποθεματικό από διαφορά έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο».

Κατόπιν των ανωτέρω, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας ανέρχεται σε οκτώ εκατομμύρια εξακόσιες χιλιάδες ευρώ (€ 8.600.000,00) και διαιρείται σε είκοσι ένα εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (21.500.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας σαράντα λεπτών του ευρώ (€ 0,40) η κάθε μία.

Σύμφωνα με το τηρούμενο Βιβλίο Μετόχων της Απορροφώσας Εταιρείας, μέτοχοι που συμμετέχουν στην Απορροφώσα Εταιρεία είναι οι ακόλουθοι:

Μέτοχος	Αριθμός μετοχών	Ποσοστό συμμετοχής
ONE DEALER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	15.698.000	73,014%
Επενδυτικό κοινό (< 5,0%)	5.802.000	26,986%
Σύνολο	21.500.000	100,000%

Σύμφωνα με την από 29.04.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Απορροφώσας Εταιρείας σύμφωνα με την οποία εκλέχθηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο και με το από 29.04.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Απορροφώσας Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο, που εκλέχθηκε από την ανωτέρω Γενική Συνέλευση, συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- Βαρδινογιάννης Νικόλαος του Βαρδή, που κατοικεί στην Αθήνα, Δ/νση Ηρώδου Αττικού 12Α, με ΑΔΤ ΑΒ595199 και ΑΦΜ 072837507 (ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ), ως Πρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος,
- Παπαργύρης Αναστάσιος του Αργυρίου, που κατοικεί στη Βούλα Αττικής, Δ/νση Κολοκοτρώνη 80 και Αθηναΐδος, με ΑΔΤ ΑΚ121634 και ΑΦΜ 058712097 (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού), ως Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος,
- Αθανασάκος Διονύσιος του Γεωργίου, που κατοικεί στη Βάρη, Δ/νση Πάροδος Αθανασίου Διάκου 2Α, με ΑΔΤ ΑΕ591720 και ΑΦΜ 052430673 (ΔΟΥ Γλυφάδας), ως Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος,
- Καρατζά Διονυσία Άννα του Χαράλαμπου, που κατοικεί στη Νέα Ερυθραία, Δ/νση Κιλελέρ 10, με ΑΔΤ Χ066524 και ΑΦΜ 055113009 (ΔΟΥ Κηφισιάς), ως Εκτελεστικό Μέλος,
- Παπαβασιλείου Ιωάννης του Ηλία, που κατοικεί στο Μαρούσι, Δ/νση Ναυπάκτου 14, με ΑΔΤ ΑΗ073998 και ΑΦΜ 110005307 (ΔΟΥ Αμαρουσίου), ως Εκτελεστικό Μέλος,
- Αλεξανδρίδης Παράσχος του Γεωργίου, που κατοικεί στο Παλαιό Φάληρο, Δ/νση Λ. Ποσειδώνος 61, με ΑΔΤ ΑΟ134539 και ΑΦΜ 074904138 (ΔΟΥ Γλυφάδας), ως Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος,

- Leinauer Werner Alois του Paul, που κατοικεί στη Γερμανία, Δ/ση Waakirchner Weg 4c, με Αρ. Γερμανικού Διαβατηρίου CF81KZTTW και ΑΦΜ 147940909 (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού), ως Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει την 10.09.2026.

Την Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει απεριόριστα και σε όλες της συναλλαγές της με τρίτους ο Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος, κ. Διονύσιος Αθανασάκος, ή το Εκτελεστικό Μέλος κα Διονυσία Άννα Καρατζά, ενεργώντας ο καθένας εξ αυτών χωριστά, θέτοντας την υπογραφή του υπό την εταιρική επωνυμία.

3.2 Απορροφώμενη Εταιρεία

Η Απορροφώμενη Εταιρεία "REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και με διακριτικό τίτλο "REAL COMPETENCE CENTER LEROS" συστάθηκε βάσει του υπ' αριθμ. 9363/23.09.2019 συμβολαίου του συμβολαιογράφου Νέας Ερυθραίας Ιωάννη Κοντάκο του Δημοσθένους. Ο Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) της Απορροφώμενης Εταιρείας είναι ο 152042620000.

Η έδρα της Απορροφώμενης Εταιρείας βρίσκεται στο δήμο Λέρου Δωδεκανήσου και τα γραφεία της στεγάζονται στο Λακκί, 85 400 Λέρος (TK 854 00).

Η διάρκεια της Απορροφώμενης Εταιρείας έχει ορισθεί για 50 έτη, έχει αρχίσει από την ημερομηνία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. του καταστατικού της και λήγει στις 31.12.2069.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού της, σκοπός της Απορροφώμενης Εταιρείας είναι:

- Ο σχεδιασμός και η ανάπτυξη έργων λογισμικού και πληροφορικής.
- Ο σχεδιασμός και η ανάπτυξη/παραγωγή έργων λογισμικού.
- Η ανάπτυξη ιστοσελίδων και η διαχείριση της προβολής μέσω διαδικτύου.
- Οι διαφημιστικές υπηρεσίες και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.
- Η πώληση και η μεταπώληση διαφημιστικού χώρου σε online και offline μέσα.
- Η παροχή συμβουλών για τον υλικό εξοπλισμό πληροφορικής, υπηρεσίες ανάπτυξης πακέτων λογισμικού και επεξεργασίας δεδομένων.

- Οι δραστηριότητες σχετικά με τράπεζες δεδομένων.
- Η παραγωγή και διάθεση έντυπου ή ηλεκτρονικού πληροφοριακού υλικού.
- Η παροχή συμβουλών και υπηρεσιών επί θεμάτων διοικήσεως και μάρκετινγκ.

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού της η Απορροφώμενη Εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα εντός ή και εκτός της Ελλάδος, να μεταφέρει την έδρα της σε άλλο εκτός Ελλάδος κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, να συμμετέχει ή να κοινοπρακτεί με οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε τύπου ή κοινοπραξία και να αποκτά μετοχές ή εταιρικά μερίδια σε άλλες εταιρείες στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό, να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να ιδρύει υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, να αναλαμβάνει την αντιπροσώπευση ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων και εταιρειών σχετικών με τον πιο πάνω σκοπό και να προβαίνει σε αγορά ή μίσθωση κάθε είδους περιουσιακού στοιχείου, κινητού ή ακινήτου.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται σε είκοσι πέντε χιλιάδες ευρώ (€ 25.000,00) και διαιρείται σε εικοσιπέντε χιλιάδες (25.000) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η κάθε μια. Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώμενης Εταιρείας δεν έχει μεταβληθεί από τη σύσταση αυτής έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης.

Σύμφωνα με το τηρούμενο Βιβλίο Μετόχων της Απορροφώμενης Εταιρείας, το σύνολο των 25.000 ονομαστικών μετοχών που διαιρείται το μετοχικό της κεφάλαιο κατέχεται από τη μοναδική μέτοχό της την Απορροφώσα Εταιρεία **"REAL CONSULTING AE"**.

Σύμφωνα με την από 10.09.2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Απορροφώμενης Εταιρείας σύμφωνα με την οποία εκλέχθηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο και με το από 10.09.2020 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Απορροφώμενης Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο, που εκλέχθηκε από την ανωτέρω Γενική Συνέλευση, συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- Αθανασάκος Διονύσιος του Γεωργίου, που κατοικεί στη Βάρη, Δ/ση Πάροδος Αθανασίου Διάκου 2Α, με ΑΔΤ ΑΕ591720 και ΑΦΜ 052430673 (ΔΟΥ Γλυφάδας), ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος,

- Καρατζά Διονυσία Άννα του Χαράλαμπου, που κατοικεί στη Νέα Ερυθραία, Δ/νση Κιλελέρ 10, με ΑΔΤ Χ066524 και ΑΦΜ 055113009 (ΔΟΥ Κηφισιάς), ως Μέλος,
- Καρατράντος Ανάργυρος του Γεωργίου, που κατοικεί στον Άγιο Δημήτριο, Δ/νση Καλαβρύτων 5, με ΑΔΤ ΑΜ536707 και ΑΦΜ 030031859 (ΔΟΥ: Ηλιούπολης), ως Μέλος.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει την 10/09/2025.

Την Απορροφώμενη Εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει, δια της υπογραφής του, ενεργώντας μόνος, ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος, κ. Διονύσιος Αθανασάκος, στον οποίο έχει ανατεθεί η ενάσκηση όλων των εξουσιών και δικαιωμάτων του Διοικητικού Συμβουλίου για τη διοίκηση της Απορροφώμενης Εταιρείας.

3.3 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση

Βάση της εργασίας, η οποία πραγματοποιήθηκε για την εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας, αποτέλεσαν τα ακόλουθα στοιχεία και πληροφορίες:

α) Τα Βιβλία και στοιχεία της Απορροφώμενης Εταιρείας

Η Απορροφώμενη Εταιρεία τηρεί διπλογραφικά (λογιστικά) βιβλία σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4308/2014 και έχει συντάξει περισσότερους του ενός Ισολογισμούς για δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι και η Απορροφώσα Εταιρεία τηρεί επίσης διπλογραφικά (λογιστικά) βιβλία, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4308/2014 και έχει συντάξει περισσότερους του ενός Ισολογισμούς για δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Τόσο η Απορροφώμενη Εταιρεία όσο και η Απορροφώσα Εταιρεία δημοσιεύουν τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί και ισχύουν από την Ε.Ε.

β) Απογραφή και Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 30.09.2021

Για το σκοπό του μετασχηματισμού, η Απορροφώμενη Εταιρεία συνέταξε την 30.09.2021 απογραφή για όλα τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού της,

το σύνολο των οποίων θα εισφερθεί στην Απορροφώσα Εταιρεία και στη συνέχεια, με βάση την ίδια απογραφή, προέβη στη σύνταξη Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) με ημερομηνία 30.09.2021 (Παράρτημα 1), στον οποίο εμφανίζεται η γενικότερη περιουσιακή κατάσταση της Απορροφώμενης Εταιρείας. Για την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της Απορροφώμενης Εταιρείας διαπιστώθηκε ότι τηρήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ.

γ) Διάφορες πληροφορίες

Συλλογή πληροφοριών σχετικά με τα οικονομικά μεγέθη και τη δραστηριότητα της Απορροφώμενης Εταιρείας, βάσει των τηρούμενων βιβλίων αυτής.

δ) Καταχώρηση Απογραφής και Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης)

Όπως διαπιστώθηκε, η Απογραφή και ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 30.09.2021 έχουν καταχωρηθεί στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

Σημειώνεται ότι για τον προσδιορισμό της καθαρής θέσης της Απορροφώμενης Εταιρείας κατά την 30.09.2021, εκτός από τα ληφθέντα υπόψη λογιστικά στοιχεία και πληροφορίες, διενεργήθηκαν εκτιμήσεις αξιών και αντίστοιχες προσαρμογές τιμών των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, όπου αυτό θεωρήθηκε σκόπιμο από την Επιτροπή του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018. Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας, όπως αυτά εμφανίζονται στο συνταχθέντα για το σκοπό της συγχώνευσης Ισολογισμό Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) και οι αντίστοιχες προσαρμογές τιμών αυτών παρουσιάζονται αναλυτικά στην ενότητα 4 στη συνέχεια (η παράθεση γίνεται με τη σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Εκτίμησης της 30.09.2021).

Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας, δεδομένου ότι το σύνολο των μετοχών της κατέχεται από την Απορροφώσα Εταιρεία, επιλέχθηκε ως καταλληλότερη μεθοδολογία αποτίμησης η Μέθοδος της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης για την εφαρμογή της οποίας υιοθετήθηκαν, μεταξύ άλλων, και επιμέρους τεχνικές αποτίμησης, οι οποίες παρουσιάζονται αναλυτικά στην επόμενη ενότητα 4.

4 Εκτίμηση της αξίας των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων

4.1 Ενεργητικό

4.1.1 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	7.564,53
-------------------------	---	----------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» αναλύεται ως ακολούθως:

- Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	€	5.859,50
- Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	"	500,00
- Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	"	1.205,03
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	7.564,53

Για εκάστη επιμέρους κατηγορία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ακολουθεί σχετική ανάλυση στις ενότητες 4.1.1.1 έως 4.1.1.3.

4.1.1.1 Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Αναπόσβεστο υπόλοιπο την 30.09.2021	€	5.859,50
-------------------------------------	---	----------

Ο εν λόγω λογαριασμός αφορά στην αναπόσβεστη αξία αναγνωρισμένων περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης εκ της από 19.09.2019 μίσθωσης ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με την οποία η Απορροφώμενη Εταιρεία μισθώνει τους γραφειακούς χώρους της έδρας της στο Λακκί της νήσου Λέρου, συνολικής επιφανείας 111 τ.μ., μηνιαίου μισθώματος € 500,00 και διάρκειας έως και την 30.09.2022. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», το ως άνω αναγνωρισμένο αναπόσβεστο υπόλοιπο αναλύεται ως ακολούθως:

- Κόστος κτήσης περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	€	17.578,50
---	---	-----------

Μείον:

- Σωρευμένες αποσβέσεις έως και την 30.09.2021	"	11.719,00
--	---	-----------

Αναπόσβεστο υπόλοιπο την 30.09.2021	€	5.859,50
-------------------------------------	---	----------

Η Επιτροπή, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή (διάρκεια) της εξεταζόμενης μίσθωσης, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε προσαρμογή της αναγνωρισμένης αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης. Ως εκ τούτου, η αναπόσβεστη αξία του λογαριασμού «Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των € 5.859,50.

4.1.1.2 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	<u>500,00</u>
-------------------------	---	---------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» αναλύεται ως ακολούθως:

- Δοσμένες εγγυήσεις μίσθωσης γραφείων	€	500,00
--	---	--------

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	<u>500,00</u>
-------------------------	---	---------------

Η αξία των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των € 500,00.

4.1.1.3 Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	<u>1.205,03</u>
-------------------------	---	-----------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις» αφορά τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος που προκύπτει επί όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής και φορολογικής βάσης των αναγνωρισμένων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Η Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και την ανακτησιμότητα όλων των προσωρινών φορολογικών διαφορών μεταξύ της λογιστικής και φορολογικής βάσης των αναγνωρισμένων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων εκτιμά ότι αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ανέρχεται στο ποσό των € 1.205,03.

4.1.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	101.027,84
-------------------------	---	------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» αναλύεται ως ακολούθως:

- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	€	100.731,36
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	"	296,48
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	101.027,84

Για εκάστη επιμέρους κατηγορία των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων ακολουθεί σχετική ανάλυση στις ενότητες 4.1.2.1 έως 4.1.2.2.

4.1.2.1 Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	100.731,36
-------------------------	---	------------

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως ακολούθως:

- Πελάτες εσωτερικού	€	97.320,00
- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος επόμενης χρήσης	"	3.411,36
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	100.731,36

Η Επιτροπή προέβη σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπων του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων ως προς την ανακτησιμότητα εκάστου εμπεριεχόμενου σε αυτόν υπολοίπου. Η αξία του λογαριασμού «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις», εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των € 100.731,36.

4.1.2.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	296,48
-------------------------	---	--------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αναλύεται ως ακολούθως:

- Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	€	296,48
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	296,48

Ο εν λόγω λογαριασμός αφορά σε καταθέσεις όψεως σε Ευρώ στις ακόλουθες τράπεζες:

-ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (λ/σμος 38.03.20.14.00)	€	296,48
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	296,48

Σύμφωνα με τα σχετικά τραπεζικά extrait που τέθηκαν υπόψη μας, η αξία των ανωτέρω καταθέσεων όψεως που περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» εκτιμάται στο ποσό των € 296,48.

4.2 Παθητικό

4.2.1 Υποχρεώσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	37.969,95
--------------------------------	---	------------------

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Υποχρεώσεις» αναλύεται ως ακολούθως:

- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	8.236,00
- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	"	29.733,95
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	37.969,95

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» αναλύεται ως ακολούθως:

- Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους	€	5.236,00
- Λοιπές προβλέψεις	"	3.000,00
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	8.236,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» αναλύεται ως ακολούθως:

- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	€	4.625,63
- Υποχρεώσεις από μισθώσεις	"	6.100,90
- Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις	"	19.007,42
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	29.733,95

Για εκάστη επιμέρους κατηγορία των υποχρεώσεων ακολουθεί σχετική ανάλυση στις ενότητες 4.2.2.1 έως 4.2.2.5

4.2.1.1 Προβλέψεις για παροχές προς τους εργαζομένους

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	5.236,00
--------------------------------	----------	-----------------

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά την παρούσα αξία της δεδουλευμένης υποχρέωσης για παροχές προς τους εργαζομένους που απασχολούνται στην Απορροφώμενη Εταιρεία βάσει εκπονηθείσας αναλογιστικής μελέτης σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» και αναλύεται ως ακολούθως:

- Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας εργαζομένων	€	5.415,00
- Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	"	(179,00)
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	5.236,00

Η Επιτροπή αξιολογώντας τα μισθολογικά και λοιπά δεδομένα του απασχολούμενου από την Απορροφώμενη Εταιρεία προσωπικού καθώς και τις λοιπές παραδοχές που λήφθηκαν υπόψη κατά την εκπόνηση της υιοθετηθείσας αναλογιστικής μελέτης εκτιμά την αξία της υποχρέωσης για παροχές προς τους εργαζομένους στο ποσό των € 5.236,00.

4.2.1.2 Λοιπές προβλέψεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	3.000,00
--------------------------------	----------	-----------------

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά τη σχηματισμένη πρόβλεψη για ενδεχόμενους φόρους και προσαυξήσεις που τυχόν προκύψουν κατά το φορολογικό έλεγχο της ανέλεγκτης φορολογικά πρώτης υποδωδεκάμηνης χρήσης που έληξε την 31.12.2019.

Ο φορολογικός έλεγχος της διαχειριστικής χρήσης που έληξε την 31.12.2020 (01.01.2020-31.12.2020) διεξήχθη σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013, από τους Νόμιμους Ελεγκτές των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Ο εν λόγω έλεγχος ολοκληρώθηκε και ο τύπος της από 21.07.2021 χορηγηθείσας Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ήταν χωρίς επιφύλαξη.

Η Επιτροπή αξιολογώντας τα δεδομένα των φορολογικών αντικειμένων που έχουν εφαρμογή στην Απορροφώμενη Εταιρεία εκτιμά ότι δεν αναμένεται κατά τον φορολογικό έλεγχο της ανέλεγκτης φορολογικά χρήσης 2019 να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις οι οποίες θα υπερβαίνουν το ποσό της ήδη σχηματισμένης σχετικής πρόβλεψης ποσού € 3.000,00. Η αξία του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των € 3.000,00.

4.2.1.3 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	<u>4.625,63</u>
-------------------------	---	-----------------

Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αφορά υποχρεώσεις προς προμηθευτές της Εταιρείας και αναλύεται ως ακολούθως:

- Εμπορικές υποχρεώσεις	€	1.360,91
- Ασφαλιστικοί Οργανισμοί (ΕΦΚΑ/ΙΚΑ)	"	3.264,72
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	<u>4.625,63</u>

Η αξία του λογαριασμού «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των € 4.625,63.

4.2.1.4 Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	<u>6.100,90</u>
-------------------------	---	-----------------

Ο εν λόγω λογαριασμός αφορά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν στα πλαίσια της από 19.09.2019 μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που περιγράφεται αναλυτικά στην ενότητα 4.1.1.1 ανωτέρω.

Η Επιτροπή, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή (διάρκεια) της εξεταζόμενης μίσθωσης, δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε προσαρμογή των υποχρεώσεων από μισθώσεις που αναλογούν στα αναγνωρισμένα εξ αυτών περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης. Ως εκ τούτου, η αξία του λογαριασμού «Υποχρεώσεις από μισθώσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 6.100,90**.

4.2.1.5 Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις

Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	19.007,42
Το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού αναλύεται ως ακολούθως:		
-Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	€	3.966,98
-Φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού	"	1.236,73
-Φόρος εισοδήματος	"	12.903,71
-Φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων	"	900,00
Υπόλοιπο την 30.09.2021	€	19.007,42

Η αξία του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 19.007,42**.

4.3 Συμπέρασμα

Σύμφωνα με όλα όσα αναπτύχθηκαν ανωτέρω, η εκτιμώμενη αξία των στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού της Απορροφώμενης Εταιρείας "REAL COMPETENCE CENTER LEROS AE" τα οποία πρόκειται να εισφερθούν και απορροφηθούν από την Απορροφώσα Εταιρεία, με βάση την Απογραφή της 30.09.2021 και τον Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 30.09.2021 έχει ως κάτωθι:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	€	7.564,53
- Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	"	101.027,84
Σύνολο (Α)	€	108.592,37

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	8.236,00
- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	"	29.733,95
Σύνολο (Β)	€	37.969,95

Καθαρή Θέση[(Α) - (Β)]	€	70.622,42
-------------------------------	---	------------------

Η ως άνω προσδιοριζόμενη εκτιμώμενη Καθαρή Θέση της Απορροφώμενης Εταιρείας κατά την 30.09.2021 αναλύεται ως ακολούθως:

- Μετοχικό κεφάλαιο	€	25.000,00
- Αποθεματικά κεφάλαια	"	1.640,00
- Αποτελέσματα εις νέο	"	43.982,42
Σύνολο Καθαρής θέσης (ιδίων κεφαλαίων)	€	70.622,42
Πλέον:		
- Διαφορές αποτίμησης	"	0,00
Σύνολο Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης	€	70.622,42

Βάσει της ανωτέρω ανάλυσης και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018, το σύνολο του Ενεργητικού της Απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται σε € 108.592,37, το σύνολο των Υποχρεώσεων αυτής σε € 37.969,95 και η Καθαρή Θέση αυτής σε € 70.622,42.

5 Μεταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας

5.1 Καθαρή Θέση Απορροφώμενης Εταιρείας πριν τη συγχώνευση

Όπως προαναφέρθηκε, η Καθαρή Θέση της Απορροφώμενης Εταιρείας "REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ", βάσει του Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 30.09.2021, ανέρχεται σε € 70.622,42, αναλυόμενη ως ακολούθως:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

- Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	€	7.564,53
- Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	"	101.027,84
Σύνολο (Α)	€	108.592,37

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	8.236,00
- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	"	29.733,95
Σύνολο (Β)	€	37.969,95

Καθαρή Θέση[(Α) - (Β)]	€	70.622,42
-------------------------------	---	------------------

5.2 Εκτιμώμενη Καθαρή Θέση Απορροφώμενης Εταιρείας

Σύμφωνα με τα συμπεράσματα της παρούσας έκθεσης που περιλαμβάνονται στην ενότητα 4.3, η εκτιμώμενη Καθαρή Θέση της Απορροφώμενης Εταιρείας "REAL COMPETENCE CENTER LEROS AE" κατά την 30.09.2021 ανέρχεται σε € 70.622,42.

5.3 Μετοχικό Κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας

Σύμφωνα με όσα αναλυτικά παρατέθηκαν στις ενότητες 4.1, και 4.2. κατά την 30.09.2021 η εκτιμώμενη Καθαρή Θέση της Απορροφώμενης Εταιρείας "REAL COMPETENCE CENTER LEROS AE" ανέρχεται σε € 70.622,42, η οποία πρόκειται να εισφερθεί και να απορροφηθεί από την Απορροφώσα Εταιρεία "REAL CONSULTING AE".

Δεδομένου ότι η Απορροφώσα Εταιρεία είναι η μοναδική μέτοχος της Απορροφώμενης Εταιρείας κατέχοντας το σύνολο (100%) των μετοχών της, δεν συντρέχει περίπτωση προσδιορισμού σχέσης ανταλλαγής μετοχών μεταξύ των Συγχωνευόμενων Εταιρειών. Το μετοχικό κεφαλαίο της Απορροφώσας Εταιρείας δεν θα μεταβληθεί λόγω της συγχώνευσης και θα παραμείνει αμετάβλητο και η Απορροφώσα Εταιρεία δεν υποχρεούται στην έκδοση νέων μετοχών και ανταλλαγή τίτλων δεδομένου ότι η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών και ανταλλαγή τίτλων αποσβένεται λόγω σύγχυσης. Το σύνολο των μετοχών της Απορροφώμενης Εταιρείας με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης θα ακυρωθούν και η τυχόν διαφορά που θα προκύψει από τη διαγραφή, λόγω συγχύσεως, της συμμετοχής κατά 100% της Απορροφώσας

Εταιρείας στην Απορροφώμενη Εταιρεία θα αχθεί σε ειδικό αποθεματικό υπό τον τίτλο «Διαφορά από συγχώνευση».

Αθήνα, 10 Νοεμβρίου 2021

Η Επιτροπή

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δημήτριος Δημητρίου

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 22281

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Κουτρουλός Κωνσταντίνος

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 25701

6 Παραρτήματα

Π Α Ρ Α Ρ Τ Η Μ Α 1

- ♦ Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 30.09.2021
της Απορροφώμενης Εταιρείας
"REAL COMPETENCE CENTER LEROS ΑΕ"

27



Μητροπόλεως 64 • 105 63 Αθήνα

T: 213 099 5666, 213 099 5670

E-mail: info@cpaauditors.gr

www.cpaauditors.gr

