ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΓΟΡΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ
ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ Α.Ε & ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ Α.Ε.

Αθήνα, 30.11.2021
Αρ. Πρωτ.:125267

Ταχ. Δ/νση : Πλ. Κάνιγγος
Ταχ. Κώδικας : 101 81
Πληροφορίες : Ιωάννης Κετεντζιάν
Τηλέφωνο : 2103893519
e-mail : ketentzian@gge.gr

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., της έκθεσης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **«ΙΑΣΩ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗ – ΓΥΝΑΙΚΟΛΟΓΙΚΗ & ΠΑΙΔΙΑΤΡΙΚΗ ΚΛΙΝΙΚΗ – ΔΙΑΓΝΩΣΤΙΚΟ – ΘΕΡΑΠΕΥΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Ε.»**.

Την 30.11.2021 καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2726196, η από 11.11.2021 «Έκθεση πραγματογνώμονα για την απορρόφηση της εταιρείας **OCM Luxembourg Healthcare Greece S.à r.l.** από την εταιρεία ΙΑΣΩ Α.Ε., σύμφωνα με τους ελληνικούς νόμους 3777/2009, 4601/2019, 4548/2018, 4172/2013 και του από 10 Αυγούστου 1915 περί εταιρειών νόμου του μεγάλου δουκάτου του Λουξεμβούργου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Δημήτριου Μάνου της ελεγκτικής εταιρείας «atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.».
Η ανωτέρω έκθεση επισυνάπτεται της ανακοίνωσης και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
(κ.α.α.)

Μαριέττα Κανά

ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΓΝΩΜΟΝΑ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
OCM LUXEMBOURG HEALTHCARE GREECE S.a.r.l.
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΑΣΩ ΑΕ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥΣ ΝΟΜΟΥΣ
3777/2009, 4601/2019, 4548/2018, 4172/2013
ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΠΟ 10 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 1915 ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟΥ
ΤΟΥ ΜΕΓΑΛΟΥ ΔΟΥΚΑΤΟΥ ΤΟΥ ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟΥ

Νοέμβριος 2021

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περιγραφή	Σελίδα
Εντολή και σκοπός ανάθεσης της εργασίας	3
Ημερομηνία αναφοράς της εργασίας	3
Αξία εισφερόμενης περιουσίας	3
Στοιχεία στα οποία βασίσθηκε η εργασία / Ευθύνες	4
Μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρείας ΙΑΣΩ ΑΕ μετά την απορρόφηση βάσει της καθαρής εισφερόμενης περιουσίας της απορροφούμενης OCM s.a.r.l. και σχέση ανταλλαγής	5
Περιορισμοί	7

Εντολή και σκοπός ανάθεσης της εργασίας

Κατόπιν σχετικής εντολής, ολοκληρώσαμε την αποτίμηση της αξίας της καθαρής περιουσίας (περιουσιακά στοιχεία μείον υποχρεώσεις) της εταιρείας OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l. με έδρα το Λουξεμβούργο (στο εξής απορροφώμενη), προκειμένου να απορροφηθεί από την θυγατρική της εταιρεία ΙΑΣΩ ΑΕ (στο εξής απορροφώσα), βάσει των διατάξεων του ελληνικού νόμου 3777/2009 που διέπει τις διασυνοριακές συγχωνεύσεις, όπως ισχύει σήμερα, του Ελληνικού νόμου 4548/2018, και των άρθρων 6-21 και 30-34 του ελληνικού νόμου 4601/2019, καθώς και του από 10 Αυγούστου 1915 Περί Εταιρειών Νόμου του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου.

Ημερομηνία αναφοράς της εργασίας

Η ημερομηνία αναφοράς της εργασίας μας είναι η 30.09.2021, κατά την οποία έχουν συνταχθεί προσωρινές λογιστικές καταστάσεις και από τις δύο εταιρείες.

Αξία εισφερόμενης περιουσίας απορροφώμενης

Α. Περιουσιακά στοιχεία

Αξία συμμετοχής στην εταιρεία ΙΑΣΩ ΑΕ	133.444.935,18
Υπεραξία (goodwill)	46.308.826,66
Απαιτήσεις	225.350,30
Ταμιακά διαθέσιμα	400.161,25
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων (α)	**180.379.273,39**

Β. Υποχρεώσεις

Δάνεια	72.776.217,39
Λοιπές υποχρεώσεις	92.292,70
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	**72.868.510,09**

Γ. Λογαριασμοί καθαρής θέσης

Κεφάλαιο	12.000,00
Υπέρ το άρτιο	106.500.000,00

Αποθεματικά	1.200,00
Αποτελέσματα εις νέο	997.563,30
Σύνολο καθαρής θέσης (γ) = (α) - (β)	**107.510.763,30**

Όλα τα ανωτέρω στοιχεία αποτιμήθηκαν στις λογιστικές αξίες τους, όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της εταιρείας και ταυτίζονται με την εύλογη αξία τους.

Η αξία συμμετοχής στην εταιρεία ΙΑΣΩ ΑΕ, συνολικού ποσού 179.753.761,84 ευρώ, αφορά 120.418.329,00 μετοχές της εταιρείας ΙΑΣΩ ΑΕ με ονομαστική αξία 0,44 ευρώ ανά μετοχή, που κατέχονται από την OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l. και αντιστοιχούν στο 98,58% του μετοχικού κεφαλαίου της ΙΑΣΩ ΑΕ.

Η κατά τω ανωτέρω αξία των 179.753.761,84 ευρώ της συμμετοχής, περιλαμβάνει υπεραξία (goodwill) ποσού 46.308.826,66 ευρώ η οποία προέκυψε κατά την απόκτηση των μετοχών της ΙΑΣΩ ΑΕ από την OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l και ως εκ τούτου, για σκοπούς αποτίμησης, η αξία της συμμετοχής διαχωρίζεται σε αξία υπεραξίας (goodwill) 46.308.826,66 ευρώ που θα παραμείνει ως περιουσία της ΙΑΣΩ ΑΕ μετά την απορρόφηση και σε αξία 133.444.935,18 ευρώ, που θα διαγραφεί λόγω της συγχώνευσης.

Στοιχεία στα οποία βασίσθηκε η εργασία / Ευθύνες

Η εργασία μας βασίσθηκε στις λογιστικές καταστάσεις της 30.9.2021 που συντάχθηκαν από τις διοικήσεις των εταιρειών για τους σκοπούς της συγχώνευσης και στα υποστηρικτικά λογιστικά αρχεία αυτών των λογιστικών καταστάσεων, τα οποία θεωρήσαμε ακριβή και αληθή χωρίς να διενεργήσουμε ελεγκτικές εργασίες επί αυτών. Την ευθύνη για την σύνταξη των λογιστικών καταστάσεων καθώς και την τήρηση των αρχείων και των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις σχετικές νομοθεσίες, φέρουν οι διοικήσεις των εταιρειών.
Δική μας ευθύνη είναι:

(α) η εξακρίβωση της αξίας της εισφερόμενης περιουσίας της απορροφώμενης εταιρείας OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l. βάσει των προβλέψεων του Ελληνικού νόμου 3777/2009, του Ελληνικού νόμου 4548/2018, και των άρθρων 6-21 και 30-34 του Ελληνικού νόμου 4601/2019, καθώς και του από 10 Αυγούστου 1915 Περί Εταιρειών Νόμου του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου, και

(β) το εύλογο και δίκαιο της σχέσης ανταλλαγής, δηλαδή της συμμετοχής των μετόχων των εταιρειών στο μετοχικό κεφάλαιο της ΙΑΣΩ ΑΕ μετά την απορρόφηση.

Μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρείας ΙΑΣΩ ΑΕ μετά την απορρόφηση βάσει της καθαρής εισφερόμενης περιουσίας της απορροφούμενης OCM s.a.r.l. και σχέση ανταλλαγής

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ΙΑΣΩ ΑΕ προ της απορρόφησης ανέρχεται σε 53.748.971,76 ευρώ, διαιρούμενο σε 122.156.754,00 μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,44 ευρώ εκάστης.

Η συμμετοχή των μετόχων της OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l., και της μειοψηφίας της ΙΑΣΩ ΑΕ, στο μετοχικό κεφάλαιο της ΙΑΣΩ ΑΕ μετά τη συγχώνευση, προσδιορίστηκε βάσει της εύλογης αξίας της ΙΑΣΩ ΑΕ, ήτοι 1,49 ευρώ ανά μετοχή λαμβάνοντας υπόψιν ένα εύρος τιμών/ευαισθησία εύλογης αξίας +/- 5%. Με βάση την εν λόγω μεθοδολογία, το ποσοστό συμμετοχής προσδιορίσθηκε σε 2,25% για τους μετόχους της μειοψηφίας της ΙΑΣΩ ΑΕ και σε 97,75% για τους μετόχους της OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l.

Η καθαρή θέση της ΙΑΣΩ ΑΕ μετά τη συγχώνευση και συνεπώς και το μετοχικό της κεφάλαιο, θα μειωθούν συνολικά λόγω σύγχυσης τη αξίας των κατεχόμενων μετοχών της ΙΑΣΩ ΑΕ από την OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l., κατά το ποσό των 25.934.171,88 ευρώ και θα διαμορφωθούν ως εξής:

(α) η καθαρή θέση σε 111.153.705,90 ευρώ από 137.087.877,78 ευρώ και
(β) το μετοχικό κεφάλαιο σε 27.814.799,88 ευρώ από 53.748.971,76 ευρώ.

Οι μέτοχοι μειοψηφίας της ΙΑΣΩ ΑΕ θα διατηρήσουν τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν προ συγχώνευσης (1.738.425,00 τεμάχια).

Οι νέες μετοχές που θα εκδοθούν από την ΙΑΣΩ ΑΕ σε αντικατάσταση των κατεχόμενων από την OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l. θα ανέρχονται σε 75.524.908,00 τεμάχια και βάσει αυτού, οι μέτοχοι της OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l., οι οποίοι κατέχουν 12.000 μετοχές στην OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l., θα ανταλλάξουν κάθε μετοχή που κατέχουν στην OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l., με 6.293,742 νέες μετοχές της ΙΑΣΩ ΑΕ.

Η ονομαστική αξία της μετοχής θα μειωθεί από 0,44 ευρώ σε 0,36 ευρώ ανά μετοχή.

Συνοπτικά τα εν λόγω στοιχεία θα έχουν ως εξής:

	Καθαρή θέση ΙΑΣΩ την 30.09.2021	Μετοχικό κεφάλαιο ΙΑΣΩ ΑΕ μετά τη συγχώνευση
Προ συγχώνευσης	137.087.877,78	53.748.971,76
Εισφερόμενη καθαρή περιουσία ΟΣΜ	107.510.763,30	107.510.763,30
Αξία συμμετοχής ΟΣΜ σε ΙΑΣΩ ΑΕ	-133.444.935,18	-133.444.935,18
Τελικά ποσά μετά τη συγχώνευση	111.153.705,90	27.814.799,88

Αριθμός μετοχών ΙΑΣΩ ΑΕ μετά τη συγχώνευση	77.263.333,00
Ονομαστική αξία μετοχής	0,36
Μετοχικό κεφάλαιο	27.814.799,88

Μετοχές μετόχων ΟΣΜ ΑΕ, ποσοστό 97,75%	75.524.908,00
Μετοχές μετόχων μειοψηφίας ΙΑΣΩ ΑΕ, ποσοστό 2,25%	1.738.425,00
Σύνολο μετοχών	77.263.333,00

Βάσει των ανωτέρω:

(α) η συμμετοχή των μετόχων των συγχωνευόμενων εταιρειών στο νέο μετοχικό κεφάλαιο της ΙΑΣΩ ΑΕ είναι εύλογη και δίκαιη,

(β) οι αξίες που προκύπτουν από την αξία της εισφερόμενης καθαρής περιουσίας της απορροφώμενης εταιρείας και μετά τον συμψηφισμό της αξίας της συμμετοχής της απορροφούμενης εταιρείας στην απορροφούσα εταιρεία, αντιστοιχούν στον αριθμό, στην ονομαστική αξία και στο νέο μετοχικό κεφάλαιο της απορροφούσας εταιρείας.

Περιορισμοί

Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, αλλά περιορίζεται στην εκτέλεση συγκεκριμένων διαδικασιών και συνεπώς δεν εκφράζεται οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις των συγχωνευόμενων εταιρειών.

Η εργασία μας απευθύνεται προς τους μετόχους των συγχωνευόμενων κατά τα ανωτέρω εταιρειών στα πλαίσια της απορρόφησης της εταιρείας OCM Luxembourg Healthcare Greece S.a.r.l. από την ΙΑΣΩ ΑΕ,, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς και δεν αναλαμβάνεται με την παρούσα ευθύνη για άλλα θέματα οποιασδήποτε φύσεως.

Αθήνα, 11 Νοεμβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Αν. Μάνος

Α.Μ. ΕΛΤΕ 2182

atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.

Ιφιγενείας 3 -5, Μεταμόρφωση, 144 51

Α.Μ. ΕΛΤΕ 33