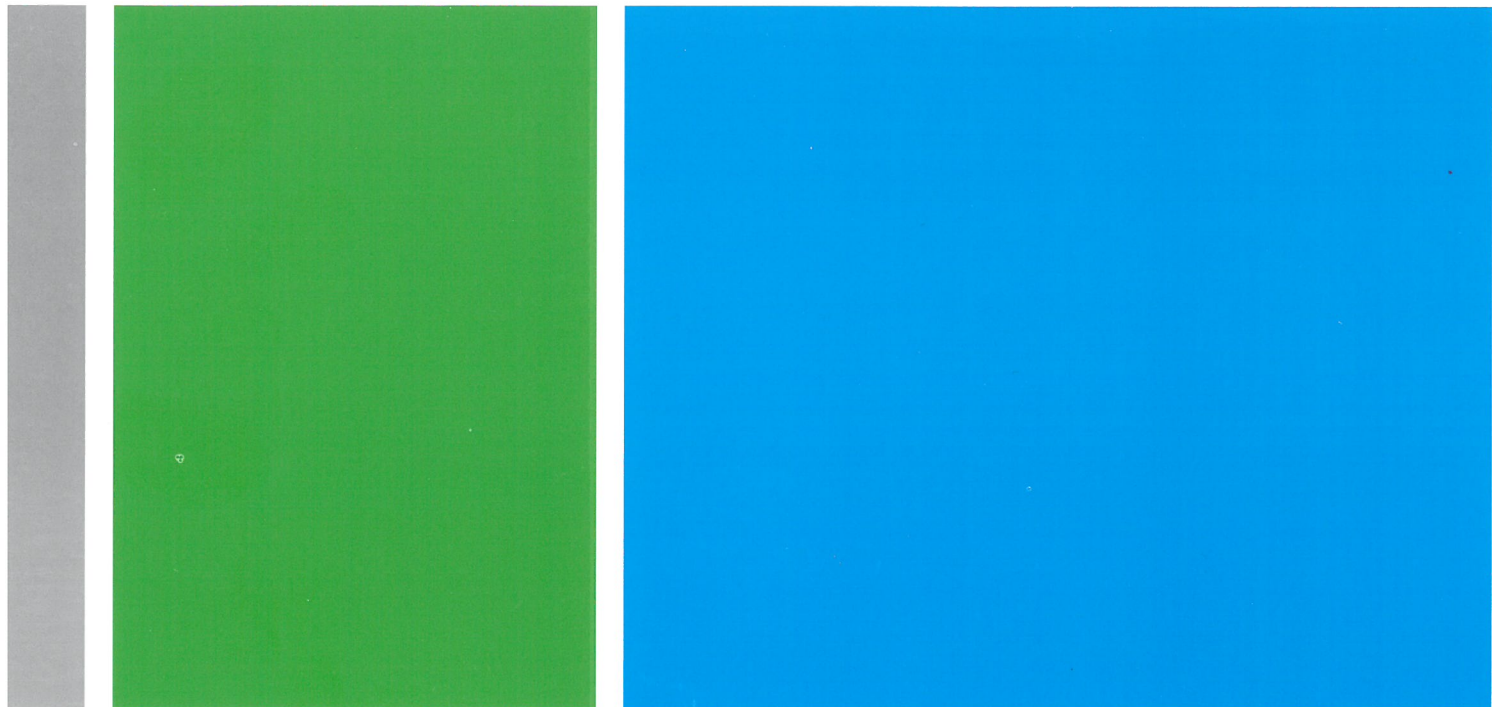




Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των
περιουσιακών στοιχείων της διασπώμενης
εταιρίας με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 30 Ιουνίου 2019
και εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης με
βάση τις διατάξεις του Ν. 2515/1997 και του
Ν.4601/2019.

Δεκέμβριος 2019

Πίνακας περιεχομένων

	Σελίδα
1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας.....	3
2. Πληροφοριακά στοιχεία για την Διασπώμενη Εταιρία	4
3. Συνοπτικός προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού κατά την 30 Ιουνίου 2019 της Διασπώμενης Εταιρίας και της κατανομής τους στις Επωφελούμενες Εταιρίες	7
4. Ισολογισμός Μετασχηματισμού και σημειώσεις επί των λογαριασμών του ισολογισμού	9
5. Έλεγχος επί του προτεινόμενου από το Διοικητικό Συμβούλιο Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης	15
6. Δήλωση επί της Σχέσης Ανταλλαγής Μετοχών	16
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	17

ΕΚΘΕΣΗ

Διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της διασπώμενης εταιρίας με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 30 Ιουνίου 2019 και εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης με βάση τις διατάξεις του Ν. 2515/1997 και του Ν.4601/2019.

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Με την από 21 Νοεμβρίου 2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας με επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Διασπώμενη Εταιρία») και τις αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των επωφελούμενων εταιριών «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής «Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία») και «ACCOUNTING CONSULTING & TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (εφεξής «Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία») και από κοινού «Επωφελούμενες Εταιρίες», με ημερομηνίες 21 Νοεμβρίου 2019 και 21 Νοεμβρίου 2019 αντίστοιχα, μας ανατέθηκε η διενέργεια διαδικασιών για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Εταιρίας κατά την 30 Ιουνίου 2019 τα οποία μεταβιβάζονται (με απορρόφηση) στις Επωφελούμενες Εταιρίες και την εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης στα πλαίσια κοινής διάσπασης σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις του άρθρου 16 Ν. 2515/1997, του Ν. 4601/2019, καθώς επίσης και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν. Στα πλαίσια αυτά η Διασπώμενη Εταιρία κατάρτισε τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού με ημερομηνία αναφοράς την 30 Ιουνίου 2019 και καθόρισε την κατανομή των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Διασπώμενης Εταιρίας στις Επωφελούμενες Εταιρίες.

Προκειμένου να διαπιστώσουμε τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Εταιρίας και την κατανομή τους στις Επωφελούμενες Εταιρίες κατά την 30 Ιουνίου 2019 και να εξετάσουμε το Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης, προβήκαμε στις ακόλουθες διαδικασίες:

- Αντιπαραβολή των κονδυλίων που είναι καταχωρημένα στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της Διασπώμενης Εταιρίας της 30 Ιουνίου 2019 με τα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία της Εταιρίας κατά την ημερομηνία αυτή.
- Εξέταση της κατανομής των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Διασπώμενης Εταιρίας στις Επωφελούμενες Εταιρίες.
- Ανάλυση και σχολιασμό των επιμέρους κονδυλίων των Ισολογισμού Μετασχηματισμού.
- Εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης.
- Διερεύνηση του κατά πόσο η προτεινόμενη σχέση ανταλλαγής μετοχών είναι δίκαιη και εύλογη.
- Σύνταξη της προβλεπόμενης έκθεσης διαπίστωσης λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων η οποία περιλαμβάνει δήλωση επί του ελέγχου του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης και διατύπωση γνώμης επί του δίκαιου και εύλογου της σχέσης ανταλλαγής μετοχών.

Σημειώνεται ότι η παρούσα εργασία δεν εξέτασε και ούτε είχε σκοπό να εξετάσει την επιχειρηματική ορθότητα της απόφασης διάσπασης της Διασπώμενης Εταιρίας και μεταβίβασης των περιουσιακών της στοιχείων.

Δεν συντρέχουν λόγοι εξαίρεσης από την εργασία αυτή καθώς τηρούμε τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Ν.4601/2019.

Η παρούσα έκθεση συντάσσεται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 του Ν.2515/2019 και των άρθρων 62 και 140 του Ν.4601/2019.

2. Πληροφοριακά στοιχεία για την Διασπώμενη Εταιρία

Σύσταση και επωνυμία της Εταιρίας

Η Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» συστάθηκε την 5 Δεκεμβρίου 2007, διέπεται από το Ελληνικό δίκαιο και καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) με αριθμό: 069626103000 και ΑΦΜ 998279132.

Έδρα

Η Διασπώμενη Εταιρία έχει την έδρα στον δήμο Νέας Σμύρνης του νομού Αττικής, Λ. Ανδρέα Συγγρού 163. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης Εταιρίας δύναται να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία και γραφεία σε άλλες πόλεις της Ελλάδας ή του εξωτερικού.

Διάρκεια

Σύμφωνα με το Άρθρο 4 του Καταστατικού της, ο χρόνος διάρκειας της Διασπώμενης Εταιρίας έχει οριστεί έως την 4 Δεκεμβρίου 2107.

Σκοπός της Εταιρίας

Σύμφωνα με το Άρθρο 3 του Καταστατικού της, σκοπός της Διασπώμενης Εταιρίας είναι:

- Η προώθηση και παροχή ασφαλιστικών και άλλων παρεμφερών υπηρεσιών.
- Η ανάληψη με σύμβαση, έναντι προμήθειας, ασφαλιστικών εργασιών, στο όνομα και για λογαριασμό άλλων ασφαλιστικών επιχειρήσεων.
- Η παρουσίαση, πρόταση, προπαρασκευή, προσυπογραφή ή αντιπροσώπευση στη σύναψη ασφαλιστικών συμβάσεων.
- Η παροχή, σε περίπτωση επέλευσης του κινδύνου στον ασφαλισμένο, της απαραίτητης συνδρομής για την διαχείριση και εκτέλεση της ασφαλιστικής σύμβασης.
- Η έρευνα, μελέτη και ανάλυση θεμάτων ασφαλιστικών πρακτόρων που έχουν σχέση με την τραπεζική πρακτική.
- Η παροχή υπηρεσιών και διενέργεια εργασιών συναφών με τις ανωτέρω, όπως εκπόνηση μελετών, έρευνα αγοράς, πρόσληψη και εκπαίδευση στελεχών του τομέα πωλήσεων (παραγωγών), η είσπραξη ασφαλιστρών κλπ. προώθηση και παροχή ασφαλιστικών και άλλων παρεμφερών υπηρεσιών.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η Διασπώμενη Εταιρία μπορεί να μετέχει σε οποιαδήποτε ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρία και επιχείρηση γενικά οποιασδήποτε μορφής, του αυτού ή όμοιου ή παρεμφερούς σκοπού, είτε καλύπτοντας ολικά ή μερικά το κεφάλαιό της είτε αποκτώντας μετοχές ή μερίδια σε αυτήν είτε με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρίας ορίζεται σε € 60.000,00, διαιρούμενο σε έξι χιλιάδες 6.000 μετοχές, ονομαστικής αξίας € 10,00 εκάστης, ολοσχερώς καταβεβλημένο τοις μετρητοίς.

Με την από 13 Μαΐου 2009 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης εγκρίθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Διασπώμενης Εταιρίας κατά € 1.140.000 με έκδοση 114.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας €10,00 η κάθε μία.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρίας ανέρχεται σε € 1.200.000 διαιρούμενο σε 120.000 μετοχές ονομαστικής αξίας € 10,00 η κάθε μία.

Μετοχικό κεφάλαιο (συνέχεια)

Οι μετοχές της Διασπώμενης Εταιρίας είναι ονομαστικές και αδιαίρετες, δυνάμενες να μετατραπούν σε ανώνυμες, εφόσον αυτό επιτρέπεται από τον νόμο, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και με τροποποίηση του παρόντος άρθρου. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να ενσωματώνουν μία ή περισσότερες μετοχές. Τα σχετικά με την έκδοση των μετοχών ρυθμίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επιτρέπεται η έκδοση προσωρινών τίτλων. Το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφασή του ρυθμίζει τα της εκδόσεως των προσωρινών τίτλων μέχρι την έκδοση των οριστικών.

Η Διασπώμενη Εταιρία δύναται να μην εκδίδει μετοχικούς τίτλους. Στην περίπτωση που δεν εκδίδονται μετοχικοί τίτλοι, η μετοχική ιδιότητα αποδεικνύεται βάσει των στοιχείων του ειδικού βιβλίου που τηρείται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 8β του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει ή τους τυχόν εκδοθέντες προσωρινούς τίτλους και, αν παρίσταται ανάγκη, με τα έγγραφα που κατέχει ο μέτοχος.

Διοίκηση

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Καταστατικού, η Διασπώμενη Εταιρία διοικείται από ένα Διοικητικό Συμβούλιο αποτελούμενο από τρία έως 9 μέλη, τα οποία μπορούν (χωρίς αυτό να είναι υποχρεωτικό) να είναι και μέτοχοι. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζονται από την γενική συνέλευση των μετόχων για πενταετή (5ετή) θητεία, που παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση που θα συνέλθει μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία (6ετία). Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλέγονται ή να ανακαλούνται ελεύθερα. Σε περίπτωση εκκένωσης θέσης διευθυντή, οι υπόλοιποι διευθυντές θα έχουν το δικαίωμα να συμπληρώσουν το κενό προσωρινά. Στην περίπτωση αυτή, η γενική συνέλευση θα προβαίνει στην οριστική εκλογή κατά την επόμενη σύνοδό της. Ο διευθυντής ο οποίος ορίζεται να αντικαταστήσει άλλο διευθυντή θα διορίζεται για το υπόλοιπο της θητείας του διευθυντή τον οποίο αντικαθιστά. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να παραχωρήσει αμοιβή στους διευθυντές.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τη διοίκηση, διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και την εκπροσώπηση της Διασπώμενης Εταιρίας. Αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα, που σύμφωνα με το νόμο ή το Καταστατικό, ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφασή του να αναθέτει την άσκηση των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και την εκπροσώπηση της Διασπώμενης Εταιρίας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

Κάθε έγγραφο με το οποίο η Διασπώμενη Εταιρία αναλαμβάνει οποιεσδήποτε υποχρεώσεις για να είναι δεσμευτικό πρέπει να είναι υπογεγραμμένο από πρόσωπο ή πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους της Διασπώμενης Εταιρίας ή τρίτους, όπως κάθε φορά θα ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο με πλειοψηφία 2/3 των μελών του έχει δικαίωμα να αποφασίζει την έκδοση ομολογιακού δανείου, εκτός ομολογιακού δανείου σύμφωνα με το άρθρο 3β του Κ.Ν. 2190/20. Η αρμοδιότητα αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου δεν μεταβιβάζεται, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί όμως με απόφασή του να εξουσιοδοτεί μέλος ή μέλη του να καθορίζουν ειδικότερους όρους του ομολογιακού δανείου, εκτός του είδους και του ύψους του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα εκλέγοντας τον Πρόεδρο, και έναν ή περισσότερους αντιπροέδρους από τα μέλη του μόνο. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν διευθύνοντα σύμβουλο. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος (ή σε περίπτωση περισσοτέρων ένας από τους Αντιπροέδρους), αυτόν δε, όταν απουσιάζει ή κωλύεται μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και αυτόν άλλο μέλος που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Διοίκηση (συνέχεια)

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του κάθε φορά που ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρίας το απαιτούν ή το ζητούν τουλάχιστον δύο μέλη του και συνεδριάζει στην έδρα της Διασπώμενης Εταιρίας ή με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920.

Σύμβουλος που απουσιάζει, μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο εξουσιοδοτημένο με επιστολή, συμπεριλαμβανομένης της αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, τηλεγράφημα ή τηλεομοιοτυπία (telefax). Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί μόνο ένα (1) σύμβουλο που απουσιάζει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρευρίσκονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για να ευρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται τυχόν κλάσμα. Όταν το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη οι σύμβουλοι που συμμετέχουν στην τηλεδιάσκεψη θεωρούνται ως φυσικά παρόντες.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των συμβούλων που παρευρίσκονται και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός εάν ο νόμος ή το παρόν Καταστατικό ορίζει διαφορετικά. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και εάν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από τα ακόλουθα μέλη:

Όνομα	Αρμοδιότητα
Λυσιμάχου Τριαντάφυλλος	Πρόεδρος
Γεωργόπουλος Γεώργιος	Αντιπρόεδρος
Παναγιωτάκης Ιωάννης	Αντιπρόεδρος
Νικολάου Μαρίνα	Μέλος ΔΣ
Κουτεντάκης Βασίλειος	Μέλος ΔΣ
Πουλάκης Εμμανουήλ	Μέλος ΔΣ
Ηλιάδης Στυλιανός	Μέλος ΔΣ
Κατραούρας Αντώνιος	Μέλος ΔΣ
Καλόμαλλος Ευάγγελος	Μέλος ΔΣ

Γενικές Συνελεύσεις

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Διασπώμενης Εταιρίας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Διασπώμενη Εταιρία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Οι αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης είναι αυτές που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις και τα τυχόν ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Διασπώμενης Εταιρίας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και εντός έξι (6) το πολύ μηνών από τη λήξη της χρήσης αυτής. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν ορίζει ο νόμος, το καταστατικό ή όταν το κρίνει σκόπιμο.

Η Γενική Συνέλευση δύναται να συνέρχεται έγκυρα και σε κάθε τόπο στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή όπου, είτε η Διασπώμενη Εταιρία, είτε συνδεδεμένη με αυτήν επιχείρηση έχει εγκατάσταση επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Γενικές Συνελεύσεις (συνέχεια)

Η πρόσκληση θα γίνεται με σχετική κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή ή με συστημένη επιστολή ή με παράδοση της πρόσκλησης, εφόσον οι μετοχές είναι ονομαστικές στο σύνολο τους και οι μέτοχοι έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην Διασπώμενη Εταιρία τη διεύθυνση τους. Σε περίπτωση που η πρόσκληση επιδίδεται με συστημένη επιστολή, η αποστολή αυτής θα πρέπει, αποδεδειγμένα, να προηγείται πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες της προβλεπόμενης από το νόμο ελάχιστης προθεσμίας δημοσίευσης της πρόσκλησης. Επίσης, για την πρόσκληση αρκεί ειδοποίηση μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (E-mail) προς εκείνους τους μετόχους που έχουν γνωστοποιήσει εγκαίρως στην Διασπώμενη Εταιρία τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που διαθέτουν. Αλλως θα πρέπει να δημοσιεύεται σε μία ημερήσια πολιτική ή οικονομική εφημερίδα της Αθήνας είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη ημέρα για τη συνεδρίασή της.

Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

3. Συνοπτικός προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού κατά την 30 Ιουνίου 2019 της Διασπώμενης Εταιρίας και της κατανομής τους στις Επωφελούμενες Εταιρίες (ποσά σε Ευρώ)

Σύμφωνα με τα στοιχεία που προκύπτουν από τα βιβλία της Διασπώμενης Εταιρίας η λογιστική αξία των επιμέρους στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού βάσει του Ισολογισμού Μετασχηματισμού που καταρτίστηκε την 30 Ιουνίου 2019 είναι ως εξής:

	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	4.096,43	-	4.096,43
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	446.208,03	-	446.208,03
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.391.898,45	623.415,25	768.483,20
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	1.842.202,91	623.415,25	1.218.787,66
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από χρεώστες ασφαλιστών	23.586.409,41	-	23.586.409,41
Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες	10.574.656,49	7.913.823,43	2.660.833,06
Λοιπές απαιτήσεις	911.363,96	-	911.363,96
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	29.840.757,77	19.724.963,00	10.115.794,77
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	64.913.187,63	27.638.786,43	37.274.401,20
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	66.755.390,54	28.262.201,67	38.493.188,87

	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	313.659,40	-	313.659,40
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικές εταιρείες	25.791.656,20	-	25.791.656,20
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.302.699,43	2.226.483,02	1.076.216,41
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	2.554.683,38	-	2.554.683,38
Σύνολο υποχρεώσεων	31.962.698,41	2.226.483,02	29.736.215,39
	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Σύνολο Ενεργητικού	66.755.390,54	28.262.201,67	38.493.188,87
Μείον Σύνολο Υποχρεώσεων	31.962.698,41	2.226.483,02	29.736.215,39
Λογιστική αξία (καθαρή θέση)	34.792.692,13	26.035.718,65	8.756.973,48

Από τον ανωτέρω ισολογισμό προκύπτει ότι το συνολικό ύψος της καθαρής λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Εταιρίας κατά την 30 Ιουνίου 2019 ανέρχεται στο ποσό των € 34.792.692,13.

Η αξία του μέρους (τμήματος) που θα μεταβιβαστεί στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία και θα προστεθεί στα Ιδία Κεφάλαια της Πρώτης Επωφελούμενης Εταιρίας ισούται με €26.035.718,65 και προκύπτει ως η διαφορά Ενεργητικού και Υποχρεώσεων του εν λόγω τμήματος.

Αντίστοιχα, η αξία του μέρους (τμήματος) που θα μεταβιβαστεί στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία και θα προστεθεί στα Ιδία Κεφάλαια της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρίας ισούται με €8.756.973,48 και προκύπτει ως η διαφορά Ενεργητικού και Υποχρεώσεων του εν λόγω τμήματος.

Η λογιστική αξία (καθαρή θέση) αναλύεται ως εξής: Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων εκφράζεται ως η διαφορά μεταξύ του συνόλου των στοιχείων του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων και προσδιορίζεται στον αναλυτικό ισολογισμό από τα λογιστικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία της Διασπώμενης Εταιρίας χωρίς να έχουν γίνει εκτιμήσεις των αξιών των περιουσιακών στοιχείων και αντίστοιχες αναπροσαρμογές τιμών. Τα λογιστικά αυτά δεδομένα στα οποία βασίσθηκε ο προσδιορισμός της λογιστικής καθαρής θέσης επαληθεύτηκαν σε ικανοποιητικό βαθμό, τόσο για την ύπαρξή τους, όσο και για την ακρίβεια, την ορθότητά τους και την ορθή κατά το δυνατόν εμφάνισή τους στους αντίστοιχους λογαριασμούς.

4. Ισολογισμός Μετασχηματισμού και σημειώσεις επί των λογαριασμών του ισολογισμού (ποσά σε Ευρώ)

Κατωτέρω παραθέτουμε τον ισολογισμό της 30 Ιουνίου 2019 ο οποίος συντάχθηκε για τις ανάγκες της διάσπασης της Διασπώμενης Εταιρίας και μεταβίβασης (με απορρόφηση) των περιουσιακών της στοιχείων στις Επωφελούμενες Εταιρίες καθώς και αναλυτικές σημειώσεις επί των λογαριασμών, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	30.06.2019	30.06.2019	30.06.2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια	4.096,43	-	4.096,43
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	446.208,03	-	446.208,03
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.391.898,45	623.415,25	768.483,20
Σύνολο	1.842.202,91	623.415,25	1.218.787,66
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Απαιτήσεις από χρεώστες ασφαλιστρών	23.586.409,41	-	23.586.409,41
Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες	10.574.656,49	7.913.823,43	2.660.833,06
Λοιπές απαιτήσεις	911.363,96	-	911.363,96
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	29.840.757,77	19.724.963,00	10.115.794,77
Σύνολο	64.913.187,63	27.638.786,43	37.274.401,20
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	66.755.390,54	28.262.201,67	38.493.188,87
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	1.200.000,00	-	1.200.000,00
Αποθεματικά	1.589.125,78	-	1.589.125,78
Κέρδη εις νέο	32.003.566,35	26.035.718,65	5.967.847,70
Σύνολο	34.792.692,13	26.035.718,65	8.756.973,48

	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία 30.6.2019
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	313.659,40	-	313.659,40
Σύνολο	313.659,40	-	313.659,40
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικές εταιρείες	25.791.656,20	-	25.791.656,20
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.302.699,43	2.226.483,02	1.076.216,41
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	2.554.683,38	-	2.554.683,38
Σύνολο	31.649.039,01	2.226.483,02	29.422.555,99
Σύνολο υποχρεώσεων	31.962.698,41	2.226.483,02	29.736.215,39
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	66.755.390,54	28.262.201,67	38.493.188,87

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ι. Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια αφορούν εξοπλισμό γραφείου (ηλεκτρονικούς υπολογιστές, οθόνες, εκτυπωτές) και λοιπό εξοπλισμό και αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

Περιγραφή	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές / Οθόνες / Εκτυπωτές	33.322,24	29.225,82	4.096,42	-	4.096,42
2. Λοιπός εξοπλισμός	329,00	328,99	0,01	-	0,01
Σύνολο	33.651,24	29.554,81	4.096,43	-	4.096,43

II. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν λογισμικό και την προκαταβολή για το καινούριο κατά παραγγελία λογισμικό της Διασπώμενης Εταιρίας και αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

Περιγραφή	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Προκαταβολές κτήσεως λογισμικού	341.000,00	-	341.000,00	-	341.000,00
2. Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	642.228,75	537.020,72	105.208,03	-	105.208,03
Σύνολο	983.228,75	537.020,72	446.208,03	-	446.208,03

III. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Αναβαλλόμενη Φορολογία Πρόβλεψης Αποζημίωσης Προσωπικού	87.824,63	-	87.824,63
Αναβαλλόμενη Φορολογία Λοιπών Εξόδων	866.502,94	623.415,25	243.087,69
Αναβαλλόμενη Φορολογία Επισφαλών Απαιτήσεων	437.570,88	-	437.570,88
Σύνολο	1.391.898,45	623.415,25	768.483,20

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις δεν αφορούν φορολογικές ζημίες προηγούμενων χρήσεων αλλά διαφορές μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης των στοιχείων του ισολογισμού.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λοιπών εξόδων αναφέρεται κυρίως στο σχηματισμό της δεδουλευμένης υποχρέωσης επιπρόσθετων αποδοχών (Bonus) για τους υπαλλήλους της Διασπώμενης Εταιρίας το οποίο θα εκπέσει φορολογικά όταν θα πληρωθεί.

B. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

I. Απαιτήσεις από χρεώστες ασφαλιστών

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Χρεώστες Πρακτορειακής	25.149.162,55	-	25.149.162,55
Πρόβλεψη επισφάλειας	(1.562.753,14)	-	(1.562.753,14)
Σύνολο	23.586.409,41	-	23.586.409,41

II. Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρίες

Ο λογαριασμός «Απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρίες» αφορά απαιτήσεις από ασφαλιστικές εταιρίες για τις προμήθειες που λαμβάνει η Διασπώμενη Εταιρία από την μεσιτεία ασφαλειών. Οι απαιτήσεις αυτές συνδέονται άμεσα με την υποχρέωση που έχει η Διασπώμενη Εταιρία προς τις ασφαλιστικές εταιρίες που παρουσιάζεται παρακάτω. Η ανάλυση των παραπάνω απαιτήσεων παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Σύνολο	10.574.656,49	7.913.823,43	2.660.833,06

III. Λοιπές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Λοιπές απαιτήσεις» αφορά κυρίως την απαίτηση είσπραξης προμηθειών από την Matrix Insurance & Reinsurance Brokerage S.A. (εφεξής «Matrix»), μετά την απορρόφηση από την τελευταία της Πειραιώς Μεσιτική. Μετά την συναλλαγή έχει δοθεί προθεσμία ενάμιση έτους για την εκκαθάριση από την Matrix της συγκεκριμένης απαίτησης.

Η ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Matrix	840.860,57	-	840.860,57
Απαιτήσεις από το προσωπικό	36.891,07	-	36.891,07
Δεδουλευμένα Έσοδα	20.783,33	-	20.783,33
Λοιπές Απαιτήσεις	12.828,99	-	12.828,99
Σύνολο	911.363,96	-	911.363,96

IV. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Πρόκειται για τις καταθέσεις όψεως στην Ελλάδα καθώς και σε τράπεζες εξωτερικού που τηρεί η Διασπώμενη Εταιρία και αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
Λογαριασμοί όψεως	18.840.757,77	8.724.963,00	10.115.794,77
Προθεσμιακές καταθέσεις	11.000.000,00	11.000.000,00	-
Σύνολο	29.840.757,77	19.724.963,00	10.115.794,77

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Κατά την 30 Ιουνίου 2019 τα Ίδια Κεφάλαια αναλύονται ως εξής:

I. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρίας, κατά την 30 Ιουνίου 2019, ανέρχεται σε € 1.200.000,00 διαιρεμένο σε 120.000 κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 10,00 ευρώ ανά μετοχή. Το μετοχικό κεφάλαιο μεταβιβάζεται εξολοκλήρου στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία.

II. Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά αφορούν σε Τακτικό Αποθεματικό και Αναλογιστικά κέρδη καθορισμένων προγραμμάτων παροχών. Η ανάλυση των Αποθεματικών Κεφαλαίων την 30 Ιουνίου 2019 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Τακτικό αποθεματικό	1.617.607,53	-	1.617.607,53
2. Αναλογιστικά κέρδη (ζημιές) καθορισμένων προγραμμάτων	28.481,75	-	28.481,75
Σύνολο	1.589.125,78	-	1.589.125,78

III. Αποτελέσματα εις νέο

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Κέρδη εις νέον	32.003.566,35	26.035.718,65	5.967.847,70
Σύνολο	32.003.566,35	26.035.718,65	5.822.779,74

Τα κέρδη εις νέον για τη Διασπώμενη Εταιρία περιλαμβάνουν το υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο περιόδου 1.1.2019 – 30.6.2019 ύψους €10.613.681,17 και υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων ύψους €21.389.885,18.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Το σύνολο των Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων κατά την 30 Ιουνίου 2019 αφορούσε υποχρεώσεις παροχών προσωπικού. Το σύνολο της πρόβλεψης παροχών προσωπικού παρουσιάζεται στον κάτωθι πίνακα:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Πρόβλεψη εξόδου από την Υπηρεσία	199.616,34	-	199.616,34
2. Πρόβλεψη για χρήση μακροχρόνιου προγράμματος αποχώρησης	107.070,59	-	107.070,59
3. Πρόβλεψη Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά την έξοδο από την Υπηρεσία	6.972,47	-	6.972,47
Σύνολο	313.659,40	-	313.659,40

II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις κατά την 30 Ιουνίου 2019 αφορούσαν υποχρεώσεις προς ασφαλιστικές εταιρίες, τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές. Η ανάλυση των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων παρουσιάζεται στον κάτωθι πίνακα:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικές εταιρίες	25.791.656,20	-	25.791.656,20
2. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.302.699,43	2.226.483,02	1.076.216,41
3. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	2.554.683,38	-	2.554.683,38
Σύνολο	31.649.039,01	2.226.483,02	29.422.555,99

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Πρόκειται για τις υποχρεώσεις που περιγράφονται στο ισοζύγιο γενικής λογιστικής και περιλαμβάνουν υποχρεώσεις για μπόνους υπαλλήλων της Τράπεζας Πειραιώς που έχουν μεσολαβήσει για ασφαλιστήρια συμβόλαια της Διασπώμενης Εταιρίας, καθώς και λοιπές φορολογικές και λειτουργικές υποχρεώσεις.

Η ανάλυση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές κατά την 30 Ιουνίου 2019 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις (συνέχεια)

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Αμοιβές Τρίτων	3.030.147,73	2.226.483,02	803.664,71
2. Φόροι / τέλη	173.400,39	-	173.400,39
3. Προκαταβολές πελατών	-	-	-
4. Συνδεμένες Επιχειρήσεις	52.875,88	-	52.875,88
5. Δεδουλευμένα έξοδα	20.700,00	-	20.700,00
6. Λοιπά	25.575,43	-	25.575,43
Σύνολο	3.302.699,43	2.226.483,02	1.076.216,41

Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις» αφορά την πρόβλεψη σχετικά με τον φόρο εισοδήματος της χρήσης βάση των αποτελεσμάτων της περιόδου 01.01.2019 - 30.06.2019. Οι φορολογικές αναμορφώσεις αφορούν κυρίως στη δεδουλευμένη υποχρέωση για το Bonus των εργαζομένων της Διασπώμενης Εταιρίας. Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή	Υπόλοιπο Διασπώμενης Εταιρίας 30.6.2019	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία	Μέρος που μεταβιβάζεται στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία
1. Αναλογούν φόρος	4.131.922,41	-	4.131.922,41
2. Φορολογικές αναμορφώσεις	284.374,26	-	284.374,26
3. Προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης	(1.861.613,29)	-	(1.861.613,29)
Σύνολο	2.554.683,38	-	2.554.683,38

5. Έλεγχος επί του προτεινόμενου από το Διοικητικό Συμβούλιο Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης

Το Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης έχει καταρτιστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης Εταιρίας και υπογράφηκε την 19 Δεκεμβρίου 2019 από τους νόμιμους εκπροσώπους της Διασπώμενης Εταιρίας και των Επωφελούμενων Εταιριών. Για την έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης θα απαιτηθεί απόφαση της Γενικής Συνέλευσης καθεμιάς από τις εταιρίες που μετέχουν στη διάσπαση, η οποία θα ληφθεί όπως ορίζεται στον Νόμο και στο καταστατικό της.

6. Δήλωση επί της Σχέσης Ανταλλαγής Μετοχών

Βάσει της ανάλυσης που προηγήθηκε καταλήγουμε ότι η αξία του μέρους (τμήματος) που θα μεταβιβαστεί στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία και θα προστεθεί στα Ιδία Κεφάλαια της Πρώτης Επωφελούμενης Εταιρίας ισούται με €26.035.718,65 και προκύπτει ως η διαφορά Ενεργητικού και Υποχρεώσεων του εν λόγω τμήματος. Ωστόσο, με την ολοκλήρωση της παρούσας κοινής διάσπασης, και λόγω του γεγονότος ότι το σύνολο (100%) του μετοχικού κεφαλαίου της Διασπώμενης Εταιρείας κατέχεται από την Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρεία, η μεταβίβαση (με απορρόφηση) του εν λόγω μέρους (τμήματος) των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Διασπώμενης Εταιρείας στην Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρεία δεν θα επιφέρει οιαδήποτε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της τελευταίας, λόγω σύγχυσης.

Επιπρόσθετα, η αξία του μέρους (τμήματος) που θα μεταβιβαστεί στην Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία και θα προστεθεί στα Ιδία Κεφάλαια της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρίας ισούται με €8.756.973,48 και προκύπτει ως η διαφορά Ενεργητικού και Υποχρεώσεων του εν λόγω τμήματος. Το εισφερόμενο κεφάλαιο που θα αυξήσει το μετοχικό κεφάλαιο της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρίας ανέρχεται σε €1.200.000,00 και προσδιορίζεται αφού αφαιρεθεί το ποσό των αποθεματικών ύψους € 1.589.125,78 και των κερδών εις νέο ύψους €5.967.847,70. Ως εκ τούτου το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρίας, ύψους €60.000, θα αυξηθεί κατά την ολοκλήρωση της παρούσας κοινής διάσπασης κατά το ποσό των €1.200.000,00 με την έκδοση 1.200.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας €1,00 έκαστη. Επομένως, το μετοχικό κεφάλαιο της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρείας θα ανέρχεται, κατόπιν ολοκλήρωσης της παρούσας κοινής διάσπασης, στο ποσό των €1.260.000,00, διαιρούμενο σε 1.260.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 1,00 έκαστη.

Σημειώνουμε ότι το σύνολο (100%) του μετοχικού κεφαλαίου της Διασπώμενης Εταιρίας και της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρίας κατέχεται από την Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία.

Είναι αυτονόητο ότι δεν υφίσταται σχέση ανταλλαγής μετοχών και επομένως παρέλκει η παράθεση πληροφοριών σχετικά με τις μεθόδους αποτίμησης για τον καθορισμό της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών. Η συγκεκριμένη πράξη της διάσπασης είναι δίκαιη και λογική καθώς η Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία θα απορροφήσει το ένα μέρος των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Εταιρίας και θα λάβει το σύνολο των μετοχών της Δεύτερης Επωφελούμενης Εταιρίας ως αντάλλαγμα των περιουσιακών στοιχείων που θα μεταβιβαστούν με το δεύτερο μέρος των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Εταιρίας.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση ευρημάτων προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρίας με επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

Προς

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σύμφωνα με την εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας με επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Διασπώμενη Εταιρία») με ημερομηνία 21 Νοεμβρίου 2019 και τις αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των επωφελούμενων εταιριών «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής «Πρώτη Επωφελούμενη Εταιρία») και «ACCOUNTING CONSULTING & TAX SERVICES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (εφεξής «Δεύτερη Επωφελούμενη Εταιρία») και από κοινού «Επωφελούμενες Εταιρίες», με ημερομηνίες 21 Νοεμβρίου 2019 και 21 Νοεμβρίου 2019 αντίστοιχα, εκτελέσαμε τις εργασίες που παρουσιάζονται στην παράγραφο 1 της παρούσας έκθεσης, στα πλαίσια διάσπασης της Διασπώμενης Εταιρίας και μεταβίβασης (με απορρόφηση) των περιουσιακών της στοιχείων στις Επωφελούμενες Εταιρίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 παρ. 2, 58 και 140 παρ. 3 Ν. 4601/2019, του άρθρου 16 Ν. 2515/1997 καθώς και τις οικείες διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν, με σκοπό:

(α) να διαπιστώσουμε τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Εταιρίας όπως αυτά απεικονίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 30 Ιουνίου 2019 και της κατανομής τους στις Επωφελούμενες Εταιρίες, ο οποίος και συντάχθηκε από την Διασπώμενη Εταιρία κατά την ημερομηνία αυτή όπως προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Ν. 2517/1997,

(β) να εξετάσουμε το Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης στα πλαίσια δήλωσης επί ελέγχου του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης η οποία προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Ν. 2517/1997 και του άρθρου 62 του Ν. 4601/2019 και

(γ) να διατυπώσουμε γνώμη για το αν η σχέση ανταλλαγής μετοχών είναι δίκαιη και εύλογη όπως προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Ν. 2517/1997.

Η Διοίκηση της Διασπώμενης Εταιρίας είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη και σύννομη παρουσίαση του Ισολογισμού Μετασχηματισμού σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 71 του Ν. 4601/2019 καθώς και της κατανομής των περιουσιακών στοιχείων στις Επωφελούμενες Εταιρίες.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 το οποίο εφαρμόζεται σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Συγκεκριμένα, η έκθεσή μας παρουσιάζει τις διαπιστώσεις από την εκτέλεση των προαναφερθέντων διαδικασιών και δεν εκφράζει οποιαδήποτε άλλη πιστοποίηση.

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, διαπιστώσαμε ότι:

(α) οι λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού όπως και των Υποχρεώσεων και στοιχείων Καθαρής Θέσης που περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 30 Ιουνίου 2019, είναι αυτές που εμφανίζονται στα λογιστικά αρχεία της Διασπώμενης Εταιρίας κατά την ημερομηνία αυτή,

(β) δεν προέκυψε κάποιο εύρημα από τον έλεγχο του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης και

(γ) η σχέση ανταλλαγής δεν υφίσταται και ως εκ τούτου δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.

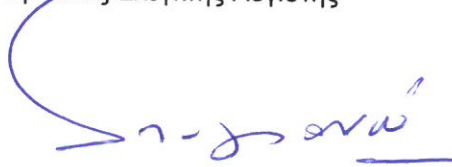
Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης έκθεσης

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης Εταιρίας αποκλειστικά στα πλαίσια της διάσπασης της Διασπώμενης Εταιρίας και μεταβίβασης (με απορρόφηση) των περιουσιακών της στοιχείων στις Επωφελούμενες Εταιρίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 παρ. 2, 58 και 140 παρ. 3 Ν. 4601/2019, του άρθρου 16 Ν. 2515/1997 καθώς και τις οικείες διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν και περιορίζεται μόνο στις εργασίες και στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται σε διαδικασίες ελέγχου ή επισκόπησης.

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2019
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Άθως Στυλιανού
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12311
Για την RSM Greece AE (Α.Μ. 104)
Ανεξάρτητο μέλος του δικτύου της RSM
Πατρόκλου 1 & Παραδείσου, 151 25 Μαρούσι

RSM Greece AE

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου
151 25 Μαρούσι

T 210 6717733
F 210 6726099

www.rsmgreece.gr

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM και λειτουργεί ως RSM. RSM είναι το εμπορικό όνομα που χρησιμοποιείται από τα μέλη του δικτύου της RSM.

Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων και λειτουργεί αυτοτελώς.
Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Το παρόν καταχωρήθηκε την 13.01.2020 στον διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ μέσω του συνδέσμου <https://www.businessregistry.gr/publicity/show/225501000> και είναι διαθέσιμο από την 15.05.2020 στην ιστοσελίδα της Τράπεζας Πειραιώς μέσω του συνδέσμου <https://www.piraeusbankgroup.com/el/investors>