

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

με απορρόφηση των μονοπρόσωπων ανωνύμων εταιρειών με την επωνυμία «**PENTHS ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και «**BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**TRADE ESTATES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**» κατ' εφαρμογή των άρθρων 35, 7-21 του Ν. 4601/2019 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993, καθώς και των οικείων διατάξεων του ν. 4548/2018 και 2778/1999, όπως ισχύουν.

Στην Αθήνα, σήμερα την 04 Ιουλίου 2024, ημέρα Πέμπτη, μεταξύ:

A. της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**TRADE ESTATES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**» που εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, Αθήνα, επί της οδού Σαμπάγ Χούρι 3, με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (στο εξής «**ΓΕΜΗ**») 160110060000 και ΑΦΜ 996805731, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών (στο εξής η «**Απορροφώσα Εταιρεία**» ή «**η Απορροφώσα**»), όπως νόμιμα εκπροσωπείται για την υπογραφή του παρόντος από τους κ.κ. Βασίλειο Φουρλή του Στυλιανού κάτοχο του υπ' αριθμ. ΑΜ-587167 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας, κάτοικο Εκάλης, επί της οδού Πηγής 1γ, με ΑΦΜ 030509257 της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και Δημήτριο Παπούλη του Αθανασίου, κάτοχο του υπ' αριθμ. Μ-391322 δελτίου αστυνομικής ταυτότητας, κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, επί της οδού Μαζαράκη 33, με ΑΦΜ 037704465 της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού, Πρόεδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αντίστοιχα, δυνάμει ειδικής εντολής και πληρεξουσιότητας που τους χορηγήθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο κατά τη συνεδρίασή του της 03.07.2024 κατά την οποία εγκρίθηκε και αποφασίσθηκε η υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης, και

B. της μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**PENTHS ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το διακριτικό τίτλο «**PENTHS Α.Ε.**» που εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Σαμπάγ Χούρι 3, με αριθμό ΓΕΜΗ 007625501000 και ΑΦΜ 998477265, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών (στο εξής η «**Απορροφώμενη Εταιρεία 1**» ή «**η Απορροφώμενη 1**»), όπως νόμιμα εκπροσωπείται για την υπογραφή του παρόντος από τους κ.κ. Ανδρέα Σκύρλα του Ιωάννη, κατοίκου Παλαιού Φαλήρου, επί της οδού Ναϊάδων 23, με ΑΔΤ ΑΕ02353, ΑΦΜ 073137501 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, Πρόεδρο του Δ.Σ. & Διευθύνοντα Σύμβουλο και Ιωάννη Μεσσήνη του Ευαγγέλου-Γεωργίου, κατοίκου Μελισσίων, επί της οδού Αθανασίου Διάκου αρ. 8, ΑΦΜ 115948648, Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, δυνάμει ειδικής εντολής και πληρεξουσιότητας που τους/της χορηγήθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο κατά τη συνεδρίασή του της 03.07.2024, κατά την οποία εγκρίθηκε και αποφασίσθηκε η υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης,

Γ. της μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το διακριτικό τίτλο «**BERSENCO Μ.Α.Ε.**» που εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Σαμπάγ Χούρι 3, με αριθμό ΓΕΜΗ 161075601000 και ΑΦΜ 996749519, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών (στο εξής η «**Απορροφώμενη Εταιρεία 2**» ή «**η Απορροφώμενη 2**»), όπως νόμιμα εκπροσωπείται για την υπογραφή του παρόντος από τους κ.κ. Ανδρέα Σκύρλα του Ιωάννη, κατοίκου Παλαιού Φαλήρου, επί της οδού Ναϊάδων 23, με ΑΔΤ ΑΕ02353, ΑΦΜ 073137501 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, Πρόεδρο του Δ.Σ. & Διευθύνοντα Σύμβουλο και Ιωάννη Μεσσήνη του Ευαγγέλου-Γεωργίου,

κατοίκου Μελισίων, επί της οδού Αθανασίου Διάκου αρ. 8, ΑΦΜ 115948648, Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, δυνάμει ειδικής εντολής και πληρεξουσιότητας που του/της χορηγήθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο κατά τη συνεδρίασή του της 03.07.2024, κατά την οποία εγκρίθηκε και αποφασίσθηκε η υπογραφή του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης,

οι Απορροφώσα και Απορροφώμενες, καλούμενες εφεξής από κοινού οι «**Συγχωνευόμενες Εταιρείες**»,

Συμφωνήθηκαν και έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα ακόλουθα:

Τα Διοικητικά Συμβούλια των παραπάνω ανωνύμων εταιρειών ήλθαν σε διαπραγματεύσεις για τη συγχώνευση με απορρόφηση των μονοπρόσωπων ανώνυμων εταιρειών με την επωνυμία «ΡΕΝΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», δυνάμει και της από 29.12.2023 οικείας απόφασης.

Η Συγχώνευση κρίνεται σκόπιμη και συμφέρουσα τόσο για τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες και τους μετόχους της Απορροφώσας, όσο και για τους τρίτους συναλλασσόμενους με αυτές, δεδομένου ότι, κατ' αυτό τον τρόπο, θα απλοποιηθεί η εταιρική δομή και θα μειωθούν τα λειτουργικά έξοδα (νομικά, διαχειριστικά και λοιπά) των Συγχωνευόμενων Εταιρειών. Με τη Συγχώνευση θα επιτευχθεί αρτιότερη οργάνωση, δεδομένου ότι οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες τελούν σε σχέση μητρικής προς θυγατρική σε ποσοστό 100%, και ως εκ τούτου η Συγχώνευσή τους αναμένεται να οδηγήσει στη δημιουργία οικονομικών κλίμακος. Προς επίτευξη του ανωτέρω σκοπού, συμφωνήθηκε να κινηθεί η νόμιμη διαδικασία για τη συγχώνευση αυτή με απορρόφηση των εταιρειών «ΡΕΝΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», από την Απορροφώσα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35, 7-21 του Ν. 4601/2019, των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993, καθώς και των οικείων διατάξεων του ν. 4548/2018 και 2778/1999, όπως ισχύουν (εφεξής «**Συγχώνευση**»).

Τα Διοικητικά Συμβούλια των Συγχωνευόμενων Εταιρειών διατύπωσαν το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης κατά το άρθρο 7 του ν. 4601/2019, όπως αυτό παρατίθεται πιο κάτω, συγχρόνως δε εξουσιοδότησαν τους παραπάνω εκπροσώπους αυτών, προκειμένου να το υπογράψουν από κοινού ως εκπρόσωποι των εταιρειών τους και των Διοικητικών Συμβουλίων αυτών, για να κινηθεί η διαδικασία της Συγχώνευσης αυτής σύμφωνα με τις παραπάνω αναφερόμενες νομοθετικές διατάξεις, όπως ισχύουν.

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΟΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

A. Απορροφώσα: η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «TRADE ESTATES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» που εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Σαμπάγ Χούρι 3 με αριθμό ΓΕΜΗ 160110060000 και ΑΦΜ 996805731, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Η Απορροφώσα Εταιρεία είναι εισηγμένη ανώνυμη εταιρεία και κατέχει το 100% των μετοχών των Απορροφώμενων.

B. Απορροφώμενη 1: η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΡΕΝΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «ΡΕΝΤΗΣ Α.Ε.» που εδρεύει στην Αθήνα, επί

της οδού Σαμπάγ Χούρι 3, με αριθμό ΓΕΜΗ 007625501000 και ΑΦΜ 998477265, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Γ. Απορροφώμενη 2: η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το διακριτικό τίτλο «BERSENCO Μ. Α.Ε» που εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Σαμπάγ Χούρι 3, με αριθμό ΓΕΜΗ 161075601000 και ΑΦΜ 996749519, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Οι Απορροφώμενες Εταιρείες 1 και 2 είναι μονοπρόσωπες ανώνυμες εταιρείες με μοναδικό (100%) μέτοχο την Απορροφώσα εταιρεία.

2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

2.1. Η Συγχώνευση συντελείται με τη συνδυασμένη εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4601/2019 «*Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημοσίων συμβάσεων και λοιπές διατάξεις*» και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 7-21 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύουν σήμερα, δεδομένου ότι η Απορροφώσα είναι κυρία και κατέχει το σύνολο των μετοχών (100%) των Απορροφώμενων, των άρθρων 1-5 του ν. 2166/1993, καθώς και των οικείων διατάξεων του ν. 4548/2018 και 2778/1999, όπως ισχύουν.

2.2. Καταρτίσθηκε ισολογισμός μετασχηματισμού για την Απορροφώμενη 1 και 2, με ημερομηνία 31.12.2023, , οι οποίοι προσαρτώνται στο παρόν ως αναπόσπαστο Παράρτημα Ι και ενιαίο σύνολο αυτού (εφεξής ο «Ισολογισμός Μετασχηματισμού»). Η Συγχώνευση πραγματοποιείται με λογιστική ενοποίηση των περιουσιακών στοιχείων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών και, ειδικότερα, με εισφορά των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού των Απορροφώμενων στην Απορροφώσα, όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και όπως αυτά θα διαμορφωθούν μέχρι την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης. Τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των Απορροφώμενων, όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και όπως αυτά θα διαμορφωθούν μέχρι την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης θα μεταφερθούν ως στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της Απορροφώσας.

2.3. Η διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των Απορροφώμενων, όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού αυτών, ανατέθηκε στην ελεγκτική εταιρεία ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. με Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107 και έγινε από την ορκωτό ελεγκτή- λογιστή κα Ελεονόρα Σέκα (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 50131) της ως άνω ελεγκτικής εταιρείας, η οποία προέβη στην διαπίστωσή τους και συνέταξε τις από 03.07.2024 σχετικές εκθέσεις διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των Απορροφώμενων, όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού (εφεξής «**η Έκθεση Διαπίστωσης**») για τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες, για τις ανάγκες εφαρμογής του αρ. 3 παρ. 2 του Ν. 2166/1993, τις οποίες υπέβαλε στα Διοικητικά Συμβούλια των Συγχωνευόμενων Εταιρειών. Αντίγραφο των εν λόγω Έκθεσεων Διαπίστωσης προσαρτάται στο παρόν ως αναπόσπαστο Παράρτημα ΙΙ και ενιαίο σύνολο αυτού και δημοσιεύθηκε νόμιμα στην μερίδα ΓΕΜΗ των Απορροφώμενων και της Απορροφώσας.

2.4. Δεδομένου ότι η Απορροφώσα κατέχει το σύνολο (100%) των μετοχών των Απορροφώμενων, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 35 παρ. 1 του Ν. 4601/2019. Ειδικότερα:.

(α) δεν απαιτείται να περιληφθούν στο παρόν Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης τα στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' του άρθρου 7 παρ. 2 του Ν. 4601/2019.

(β) δεν απαιτείται η σύνταξη λεπτομερούς έκθεσης από το Διοικητικό Συμβούλιο καθεμιάς από τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες για την επεξήγηση και δικαιολόγηση από νομική και οικονομική άποψη του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης, ούτε υφίσταται υποχρέωση ενημέρωσης των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων κατά παρέκκλιση από τα προβλεπόμενα στο άρθρο 9 παρ.1 και 3 του ιδίου ως άνω νόμου, και

(γ) δεν απαιτείται η εξέταση του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης από ανεξάρτητο εμπειρογνώμονα, ούτε έκθεση του τελευταίου, κατά παρέκκλιση από το άρθρο 10 παρ.1 του Ν. 4601/2019.

2.5. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 35 παρ. 2 του Ν. 4601/2019 δεν απαιτείται για την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης η έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων καθεμιάς από τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες, εφόσον θα τηρηθούν οι προϋποθέσεις των στοιχείων (α) και (β) της παραγράφου 2 του ως άνω άρθρου, εκτός εάν συντρέξουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 35 παρ. 3 και 4 του Ν. 4601/2019, οπότε τα Διοικητικά Συμβούλια των Συγχωνευόμενων Εταιρειών υποχρεούνται να συγκαλέσουν Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων τους στις οποίες θα εισηγηθούν την έγκριση του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και υλοποίηση αυτής.

2.6. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 11 παρ. 2 (α) του Ν. 4601/2019, δεν απαιτείται η σύνταξη λογιστικής κατάστασης της Απορροφώσας, καθώς η τελευταία δημοσιεύει εξαμηνιαία έκθεση, σύμφωνα με τις διατάξεις που αφορούν τις υποχρεώσεις διαρκούς και περιοδικής πληροφόρησης των εκδοτών κινητών αξιών, οι οποίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και την καθιστά διαθέσιμη στους μετόχους της.

2.7. Με δεδομένο ότι οι Απορροφώμενες δεν απασχολούν εργαζομένους, η εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 12 του Ν. 4601/2019, καθίσταται άνευ αντικειμένου.

2.8. Το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης, θα καταχωρισθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. για κάθε μία από τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες και θα δημοσιευθεί στο διαδικτυακό του τόπο, σύμφωνα με το ν. 4919/2022, ένα (1) μήνα τουλάχιστον πριν από τη συντέλεση της Συγχώνευσης σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.1 του Ν.4601/2019. Οι μέτοχοι των Συγχωνευόμενων Εταιρειών θα έχουν το δικαίωμα ένα (1) μήνα τουλάχιστον πριν από τη συντέλεση της Συγχώνευσης, κατά το άρθρο 18 και την παρ. 2(β) του άρθρου 35 του Ν. 4601/2019, να λαμβάνουν γνώση στην έδρα των Συγχωνευόμενων Εταιρειών και στην ιστοσελίδα της Απορροφώσας <https://trade-estates.com> όλων των εγγράφων που ορίζονται στις περιπτώσεις α, β και γ της παραγράφου 1 του άρθρου 11 Ν.4601/2019.

2.9. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 17 του Ν. 4601/2019 και των σχετικών διατάξεων του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4919/2022 το αρμόδιο όργανο του Υπουργείου Ανάπτυξης εκδίδει την εγκριτική απόφαση της Συγχώνευσης,

2.10. Η Σύμβαση Συγχώνευσης, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, συμπεριλαμβανομένης των Εκθέσεων Διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των Απορροφώμενων Εταιρειών και του Ισολογισμού Μετασηματισμού αυτών (ή/και των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων στην περίπτωση του

άρθρου. 35 παρ. 3 του Ν. 4601/2019), καθώς και οι εγκριτικές αποφάσεις του Υπουργείου Ανάπτυξης (άρθρο 17 παρ. 4 του Ν. 4601/2019) θα υποβληθούν στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται από τον Ν. 4601/2019 (άρθρο 16), τον Ν. 4548/2018, τον Ν.2778/1999 και τον Ν. 4919/2022, για κάθε μία από τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες.

2.11. Η Συγχώνευση, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 του Ν. 4601/2019, θεωρείται συντελεσθείσα με μόνη την καταχώριση στο ΓΕΜΗ, της Σύμβασης Συγχώνευσης ως προς την Απορροφώσα, ακόμα και πριν από τη διαγραφή των Απορροφώμενων από το ΓΕΜΗ.

3. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ -ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΡΡΟΦΩΜΕΝΗΣ ΠΡΟΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΡΡΟΦΩΣΑΣ -ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΝΕΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ

3.1. Το μετοχικό κεφάλαιο των Συγχωνευόμενων Εταιρειών έχει ως εξής:

3.1.1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας ανέρχεται σε ποσό ΕΥΡΩ εκατόν ενενήντα δύο εκατομμυρίων οκτακοσίων σαράντα έξι χιλιάδων τριάντα τριών και εξήντα λεπτών (192.846.033,60€), και διαιρείται σε εκατόν είκοσι εκατομμύρια πεντακόσιες είκοσι οκτώ χιλιάδες επτακόσιες εβδομήντα μία (120.528.771) κοινές μετά ψήφου ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ ενός και εξήντα λεπτών (€1,60) εκάστη.

3.1.2. Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώμενης 1 ανέρχεται σε ποσό ΕΥΡΩ είκοσι πέντε εκατομμύρια οκτακόσια δέκα χιλιάδες (25.810.000,00€) και διαιρείται σε είκοσι πέντε εκατομμύρια οκτακόσιες δέκα χιλιάδες (25.810.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ ενός (1,00€) εκάστη.

3.1.3. Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώμενης 2 ανέρχεται σε ποσό ΕΥΡΩ έξι εκατομμυρίων ενενήντα έξι χιλιάδων πεντακοσίων τριάντα επτά (6.096.537,00€) και διαιρείται σε εξακόσιες εβδομήντα επτά χιλιάδες τριακόσια ενενήντα τρεις (677.393) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ εννέα (9,00€) εκάστη.

3.2. Η Απορροφώσα κατέχει σήμερα το σύνολο των μετοχών των Απορροφώμενων, που αντιστοιχούν σε ποσοστό 100% του μετοχικού τους κεφαλαίου. Δεδομένου ότι οι Απορροφώμενες Εταιρείες είναι 100% θυγατρικές της Απορροφώσας οι μετοχές επί του μετοχικού κεφαλαίου των Απορροφώμενων δεν θα ανταλλάγουν με μετοχές επί του μετοχικού κεφαλαίου της Απορροφώσας.

3.3. Το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας ανερχόμενο στο ποσό ΕΥΡΩ Εκατόν ενενήντα δύο εκατομμυρίων οκτακοσίων σαράντα έξι χιλιάδων τριάντα τριών και εξήντα λεπτών (192.846.033,60€) δεν θα αυξηθεί, αλλά με το εισφερόμενο μετοχικό κεφάλαιο των Απορροφώμενων που ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ είκοσι πέντε εκατομμύρια οκτακόσια δέκα χιλιάδες (25.810.000,00€) για την Απορροφώμενη 1 και στο ποσό των ΕΥΡΩ έξι εκατομμυρίων ενενήντα έξι χιλιάδων πεντακοσίων τριάντα επτά (6.096.537,00€) για την Απορροφώμενη 2, θα αποσβεσθεί ανάλογο ποσό στον λογαριασμό «Συμμετοχές» της Απορροφώσας. Ως εκ τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας θα παραμείνει αμετάβλητο, θα ανέρχεται στο ποσό των ΕΥΡΩ εκατόν ενενήντα δύο εκατομμυρίων οκτακοσίων σαράντα έξι χιλιάδων τριάντα τριών και εξήντα λεπτών (192.846.033,60€) διαιρούμενο σε εκατόν είκοσι εκατομμύρια πεντακόσιες είκοσι οκτώ χιλιάδες επτακόσιες εβδομήντα μία (120.528.771) μετοχές, ονομαστικής αξίας ΕΥΡΩ ενός και εξήντα λεπτών (1,60€) εκάστη και συνεπώς η Απορροφώσα δεν υποχρεούται στην έκδοση νέων και

παράδοση μετοχών, καθώς η αξίωση για έκδοση νέων μετοχών αποσβέννεται λόγω σύγχυσης, ούτε ορίζεται ημερομηνία συμμετοχής στα κέρδη της Απορροφώσας.

3.4. Με την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης οι μετοχές των Απορροφώμενων θα ακυρωθούν, συντασσόμενου προς τούτο ειδικού πρακτικού ακύρωσης από την Απορροφώσα.

4. ΠΡΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΑΠΟΡΡΟΦΩΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ

Από την επόμενη ημέρα της ημερομηνίας του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, με βάση τα στοιχεία του οποίου γίνεται η απορρόφηση και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσης της Συγχώνευσης όλες οι πράξεις και συναλλαγές των Απορροφώμενων Εταιρειών θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της Απορροφώσας Εταιρείας κατά τα διαλαμβανόμενα στα άρθρα 7 παρ. 2 (ε) του Ν. 4601/2019, τα δε οικονομικά αποτελέσματα που θα προκύψουν κατά το διάστημα αυτό θα ωφελούν ή θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνο την Απορροφώσα Εταιρεία. Τα σχετικά ποσά θα μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της Απορροφώσας Εταιρείας την ημερομηνία καταχώρισης της εγκριτικής απόφασης της Συγχώνευσης στο ΓΕΜΗ.

5. ΙΔΙΑΙΤΕΡΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

5.1. Δεν υφίστανται ιδιαίτερα πλεονεκτήματα υπέρ των μετόχων της Απορροφώσας και των Απορροφώμενων, δεν προβλέπονται ούτε από τα καταστατικά αυτών, ούτε από αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων τους ούτε παρέχονται τέτοια λόγω της Συγχώνευσης.

5.2. Δεν προβλέπονται ιδιαίτερα πλεονεκτήματα για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τους εμπειρογνώμονες και τους τακτικούς ελεγκτές των Συγχωνευόμενων Εταιρειών από τα καταστατικά αυτών ή από αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των εταίρων τους, ούτε παρέχονται τέτοια λόγω της παρούσας Συγχώνευσης.

6. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ

6.1. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της Συγχώνευσης, όλα τα αποτελέσματα που προβλέπονται στο άρθρο 18 του Ν. 4601/2019 επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα, τόσο μεταξύ της Απορροφώσας και των Απορροφώμενων όσο και έναντι τρίτων. Συγκεκριμένα:

α) Οι Απορροφώμενες λύνονται αυτοδίκαια χωρίς να τεθούν υπό εκκαθάριση και παύουν να υπάρχουν.

β) Το σύνολο της περιουσίας (ενεργητικό και παθητικό) των Απορροφώμενων μεταβιβάζεται αυτοδίκαια και χωρίς άλλη διατύπωση στην Απορροφώσα κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή με βάση τη Σύμβαση Συγχώνευσης αλλά και εκ του νόμου, με την επιφύλαξη των ιδιαίτερων διατυπώσεων που απαιτούνται για τη μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων.

γ) Ειδικότερα, μεταβιβάζεται από τις Απορροφώμενες Εταιρείες το σύνολο (ενεργητικό και παθητικό) της περιουσίας τους στην Απορροφώσα, με βάση την περιουσιακή τους κατάσταση όπως αυτή αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού τους και όπως αυτή θα διαμορφωθεί μέχρι την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης. Τα περιουσιακά στοιχεία των Απορροφώμενων που μεταβιβάζονται στην Απορροφώσα είναι αυτά που καταγράφονται στα βιβλία τους και περιλαμβάνονται στον ειδικώς καταρτισθέντα από αυτές Ισολογισμό Μετασχηματισμού, και όπως θα υφίστανται και θα ευρίσκονται κατά την ολοκλήρωση της διαδικασίας Συγχωνεύσεως. Η πλήρης περιγραφή των περιουσιακών

στοιχείων των Απορροφώμενων θα γίνει στην οριστική Συμβολαιογραφική Πράξη Συγχώνευσης.

δ) Με την ολοκλήρωση της Συγχωνεύσεως η Απορροφώσα υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, στο σύνολο της περιουσίας των Απορροφώμενων (ενεργητικό και παθητικό), ως καθολική διάδοχος σύμφωνα με το νόμο και χωρίς να υπόκειται στην καταβολή οιασδήποτε φορολογικών επιβαρύνσεων, τελών κλπ., ιδίως φόρο εισοδήματος τυχόν υπεραξίας που θα προκύψει ή φόρο μεταβίβασης ακινήτων, ως αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος, δηλαδή σε όλα τα δικαιώματα, απαιτήσεις, αξιώσεις, υποχρεώσεις, άυλα αγαθά και γενικά σε όλες τις έννομες σχέσεις των Απορροφώμενων από οποιαδήποτε αιτία και εάν απορρέουν συμπεριλαμβανομένων διοικητικών αδειών ή εγκρίσεων που έχουν εκδοθεί υπέρ των Απορροφώμενων, και παντός εν γένει περιουσιακού της στοιχείου, καθώς και οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου, ακόμη και αν δεν κατονομάζεται ειδικά, ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού ή στο παρόν, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή και με την επιφύλαξη των ιδιαίτερων διατυπώσεων που απαιτούνται για τη μεταβίβαση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων.

ε) Οι τυχόν εκκρεμείς δίκες των Απορροφώμενων συνεχίζονται αυτοδικαίως από την Απορροφώσα, ή κατ' αυτής, χωρίς καμία άλλη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχισή τους, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών λόγω της Συγχώνευσης και χωρίς να απαιτείται δήλωση για την επανάληψή τους.

6.2. Οι Απορροφώμενες δηλώνουν, υπόσχονται και εγγυώνται ότι:

α) η περιουσία τους ως συνόλου εννοούμενης (ενεργητικού και παθητικού), κατά την ημερομηνία Ισολογισμού Μετασχηματισμού, δηλαδή την 31^η Δεκεμβρίου 2023 για την Απορροφώμενη 1 και 2, είναι αυτή, που εμφανίζεται στον με την ίδια ως άνω ημερομηνία Ισολογισμό Μετασχηματισμού, στον οποίο αποτυπώνονται λογιστικά τα εισφερόμενα, μεταβιβαζόμενα και παραδιδόμενα στην Απορροφώσα περιουσιακά στοιχεία, και

β) τα εισφερόμενα στοιχεία του ενεργητικού τους είναι της αποκλειστικής κυριότητάς τους, τα δε στοιχεία του παθητικού τους ανέρχονται στα ποσά που αναγράφονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού.

6.3. Η Απορροφώσα δηλώνει ότι αποδέχεται την εισφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των Απορροφώμενων, όπως αποτυπώνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και όπως αυτά θα έχουν τυχόν μεταβληθεί μέχρι την ολοκλήρωση της Συγχώνευσης και τα στοιχεία αυτά θα αποτελούν στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της Απορροφώσας,

6.4. Ακόμη οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες, όπως εκπροσωπούνται συμφωνούν και δηλώνουν ότι:

(α) παραιτούνται από κάθε δικαίωμά τους να προσβάλλουν το παρόν ή να αμφισβητήσουν το κύρος αυτού για οποιονδήποτε τυπικό ή ουσιαστικό λόγο ή αιτία, καθώς και για τους λόγους που προβλέπονται στα άρθρα 178, 179 και 388 του Αστικού Κώδικα, και

(β) στην περίπτωση που κάποιο περιουσιακό στοιχείο ή δικαίωμα των Συγχωνευόμενων Εταιρειών, για τη μεταβίβαση του οποίου απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις να τηρηθεί κάποιος τύπος, δεν περιγράφηκε ειδικά παραπάνω ή δεν τηρήθηκε ο απαιτούμενος τύπος, οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες παρέχουν την εντολή και πληρεξουσιότητα στην Απορροφώσα, όπως, ενεργώντας μονομερώς και χωρίς τη σύμπραξη των Απορροφώμενων με

αυτοσύμβαση σύμφωνα με το άρθρο 235 του ΑΚ για τον εαυτό της ατομικά και σαν εντολοδόχος και εκπρόσωπος των Απορροφώμενων σύμφωνα με εντολή και πληρεξουσιότητα που θα δοθεί με το συμβολαιογραφικό έγγραφο της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν.4601/2019 και ισχύει και για τον χρόνο μετά τη λύση των Απορροφώμενων, προβεί είτε στη συμπλήρωση του παρόντος συμβολαίου όσον αφορά στον απαιτούμενο τύπο με σύνταξη συμπληρωματικής πράξης στην οποία θα περιγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα και θα εκπληρούται ο απαιτούμενος τύπος, είτε στη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης απαιτείται για την συντέλεση της μεταβίβασης του περιουσιακού στοιχείου ή δικαιώματος.

(γ) Η Συγχώνευση αυτή θα υπαχθεί στα ευεργετήματα του Νόμου 2166/1993, όπως ισχύει σήμερα.

7. ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ

7.1. Οι Συγχωνευόμενες Εταιρείες θα συμμορφωθούν με το σύνολο των διατάξεων του νόμου και του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και θα τηρήσουν όλες τις διατυπώσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, θα προβούν, δε, σε κάθε αναγκαία ενέργεια, γνωστοποίηση, διατύπωση για τη χορήγηση των κατά νόμο προβλεπόμενων αδειών ή εγκρίσεων των αρμοδίων αρχών ή ειδικό τύπο που τυχόν απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων συνεπεία της Συγχώνευσης προκειμένου να έχουν ισχύ έναντι τρίτων.

7.2. Η Απορροφώσα θα προχωρήσει στις απαιτούμενες ανακοινώσεις για τη Συγχώνευση σύμφωνα με τον Κανονισμό του Χρηματιστηρίου Αθηνών και την κείμενη Χρηματιστηριακή νομοθεσία.

7.3. Οι όροι του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης και η ολοκλήρωση της σκοπούμενης Συγχώνευσης τελεί υπό τις προϋποθέσεις της λήψης των εγκρίσεων που απαιτούνται κατά νόμο από τις αρμόδιες αρχές, καθώς και την πλήρωση των ουσιαστικών και τυπικών προϋποθέσεων που προβλέπονται στις συμβατικές και λοιπές έννομες σχέσεις των Συγχωνευόμενων Εταιρειών ή απορρέουν από αυτές.

7.4. Επί των όρων του παρόντος Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης συμφώνησαν τα συμβαλλόμενα μέρη, κατόπιν ειδικών αποφάσεων των διοικητικών τους συμβουλίων που συνεδρίασαν στις 03.07.2024.

Σε πίστωση των ανωτέρω συνετάγη το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης σε τρία (3) πρωτότυπα και υπογράφεται από τους νόμιμους εκπροσώπους των συμβαλλόμενων εταιρειών, εκάστη των οποίων λαμβάνει από ένα (1) πρωτότυπο.

Για την Απορροφώσα

Για την Απορροφώμενη 1

κ. Βασίλειος Φουρλής
Πρόεδρος Δ.Σ.

κ. Ανδρέας Σκύρλας
Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

κ. Δημήτριος Παπούλης
Διευθύνων Σύμβουλος

κ. Ιωάννης Μεσσήνης
Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

Για την Απορροφώμενη 2

κ. Ανδρέας Σκύρλας
Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

κ. Ιωάννης Μεσσήνης
Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Α. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ» ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΒΑΣΕΙ ΔΠΧΑ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Επενδύσεις σε ακίνητα	14.146
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	14
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	56
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	14.216

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	0
Απαιτήσεις από πελάτες	16
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	78
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	2.463
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	2.556
Σύνολο Ενεργητικού	16.771

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ιδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής

Μετοχικό κεφάλαιο	25.810
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	-248
Αδιανέμητα κέρδη	-9.009
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής (α)	16.553
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (α)	16.553

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	74
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	74

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	44
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	100
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	144
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	218
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	16.771

B.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΒΑΣΕΙ ΔΠΧΑ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	120
Επενδύσεις σε ακίνητα	31.635
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	23
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	105
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	31.883

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

Απαιτήσεις από πελάτες	187
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	957
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	2.188
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	3.332
Σύνολο Ενεργητικού	35.215

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ιδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής

Μετοχικό κεφάλαιο	5.797
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	19.513
Αποθεματικά	300
Αδιανέμητα κέρδη	8.697
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (α)	34.306

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	282
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	282
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	89
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	538
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	627
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	909
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	35.215

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Α.ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΡΡΟΦΩΜΕΝΗΣ 1

Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 στα πλαίσια της διαδικασίας συγχώνευσης με απορρόφηση από την εταιρεία «Trade Estates Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία»

Προς: Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «Trade Estates Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία» και

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ»

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση και στη διανομή της

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά και μόνο να βοηθήσουμε την Διοίκηση της Trade Estates ΑΕΕΑΠ και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ» (από κοινού το «Αναθέτον Μέρος»), στη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ» που εδρεύει στον Νομό Αττικής, με αριθμό ΓΕΜΗ 007625501000 και ΑΦΜ 998477265 (εφεξής η «Εταιρεία» ή η «Απορροφώμενη») σύμφωνα με το αρ. 3 παρ. 2 του Ν. 2166/1993, όπως αυτά απεικονίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023 του Παραρτήματος Ι, (εφεξής «Ισολογισμός Μετασχηματισμού») (το «Υποκείμενο Θέμα»), στο πλαίσιο της διαδικασίας συγχώνευσης με απορρόφηση της από την εταιρεία «Trade Estates Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία» που εδρεύει στον Νομό Αττικής, με αριθμό ΓΕΜΗ 160110060000 και ΑΦΜ 996805731 (εφεξής η «Απορροφώσα»), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993, και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το Διοικητικό Συμβούλιο του Αναθέτοντος μέρους και συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι οιαδήποτε τρίτου, εκτός της Εταιρείας. Ως εκ τούτου η παρούσα έκθεση δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος, εκτός του να υποβληθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) βάσει των σχετικών απαιτήσεων της ελληνικής νομοθεσίας.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση έχει αναγνωρίσει ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

Περαιτέρω, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, ενδέχεται να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και ευρήματα

Πραγματοποιήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται κατωτέρω, οι οποίες συμφωνήθηκαν με το Αναθέτον Μέρος, επί του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 του Παραρτήματος «Ι»:

- 1) Λάβαμε από την Εταιρεία τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού ο οποίος συντάχθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, με βάση τα λογιστικά βιβλία της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και πραγματοποιήσαμε συμφωνία των αξιών αυτού με το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως και την 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 2) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Επενδύσεις σε Ακίνητα» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία της αναφερόμενης εύλογης αξίας του επενδυτικού ακινήτου με την αντίστοιχη αξία του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 3) Λάβαμε από την Εταιρεία την έκθεση αποτίμησης της εύλογης αξίας με κρίσιμη ημερομηνία εκτίμησης την 31^η Δεκεμβρίου 2023, όπως αυτή συντάχθηκε από τον ανεξάρτητο εκτιμητή ΚΕΝΤΡΙΚΗ-ΕΚΤΙΜΗΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Κ.Ε., και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 4) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31ης Δεκεμβρίου 2023.
- 5) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31ης Δεκεμβρίου 2023.
- 6) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Απαιτήσεις από πελάτες» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 7) Λάβαμε από την Εταιρεία το Ισοζύγιο Πελατών για την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023, και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 8) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 9) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

- 10) Λάβαμε από την Εταιρεία τα αποδεικτικά τραπέζης (extrait) με τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων της Εταιρείας και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 11) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Ιδία κεφάλαια» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 12) Λάβαμε από την Εταιρεία το πλέον πρόσφατο καταστατικό με ημερομηνία 27 Οκτωβρίου 2022 και πραγματοποιήσαμε συμφωνία του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου με την ανάλυση που παρατίθεται στο Παράρτημα II και τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 13) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 14) Λάβαμε από την Εταιρεία το Ισοζύγιο Προμηθευτών για την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 15) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Άλλες Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 16) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

Από την εργασία μας δεν υπήρξαν ευρήματα και συνεπώς, διαπιστώσαμε ότι οι λογιστικές αξίες, που περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού (Παράρτημα I) συμφωνούν με το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής και τα αρχεία λογαριασμών της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Αθήνα, 3 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελεονόρα Σέκα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 50131

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ

151 25 ΑΘΗΝΑ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Παράρτημα Ι

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ» ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΒΑΣΕΙ ΔΠΧΑ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Επενδύσεις σε ακίνητα	14.146
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	14
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	56
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	14.216

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	0
Απαιτήσεις από πελάτες	16
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	78
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	2.463
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	2.556
Σύνολο Ενεργητικού	16.771

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ιδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής

Μετοχικό κεφάλαιο	25.810
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	-248
Αδιανέμητα κέρδη	-9.009
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής (α)	16.553
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (α)	16.553

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	74
----------------------------------	----

Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	74
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	44
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	100
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	144
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	218
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	16.771

Παράρτημα ΙΙ

ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΡΕΝΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΕ» ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΒΑΣΕΙ ΔΠΧΑ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ

Ανάλυση κονδυλίου «Επενδύσεις σε ακίνητα»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Επενδύσεις σε ακίνητα	14.146
Σύνολο επενδύσεων σε ακίνητα	14.146

Ανάλυση κονδυλίου «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023

Λογισμικά προγράμματα	14
Σύνολο Άυλων περιουσιακών στοιχείων	14

Ανάλυση κονδυλίου «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Δοσμένες εγγυήσεις	56
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	56

Ανάλυση κονδυλίου «Απαιτήσεις από πελάτες»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
INTERSPORT ATHLETICS A.E.E.	16
Σύνολο Απαιτήσεων από πελάτες	16

Ανάλυση κονδυλίου «Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Λοιποί χρεώστες	78
Σύνολο Λοιπών κυκλοφορόντων περιουσιακών στοιχείων	78

Ανάλυση κονδυλίου «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Ταμείο	1
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΡ. ΠΙΣΤΕΩΣ 208-00-232000049	329
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ EUROBANK 0026-0040-66-0200606107	2.132
Σύνολο Ταμειακών Διαθεσίμων και Ισοδυνάμων	2.463

Ανάλυση κονδυλίου «Ίδια Κεφάλαια»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Μετοχικό Κεφάλαιο	25.810
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	-248
Αδιανέμητα κέρδη	-9.009
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	16.553

Ανάλυση κονδυλίου «Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Ληφθείσες εγγυήσεις μισθωμάτων	74
Σύνολο Άλλων μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	74

Ανάλυση κονδυλίου «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Φόρος Επενδύσεων	44
Σύνολο Τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων	44

Ανάλυση κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Προμηθευτές	50
Δεδουλευμένα έξοδα	33
Υποχρεώσεις από φόρους	18
Σύνολο Προμηθευτών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	100

Β. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΡΡΟΦΩΜΕΝΗΣ 2

Έκθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών σχετικά με τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 στα πλαίσια της διαδικασίας συγχώνευσης με απορρόφηση από την εταιρεία «Trade Estates Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία»

Προς: Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «Trade Estates Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία» και

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Σκοπός της παρούσας έκθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών και περιορισμός στη χρήση και στη διανομή της

Ο σκοπός της έκθεσής μας είναι αποκλειστικά και μόνο να βοηθήσουμε την Διοίκηση της Trade Estates ΑΕΕΑΠ και το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (από κοινού το «Αναθέτον Μέρος»), στη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» που εδρεύει στον Νομό Αττικής, με αριθμό ΓΕΜΗ 161075601000 και ΑΦΜ 996749519 (εφεξής η «Εταιρεία» ή η «Απορροφώμενη») σύμφωνα με το αρ. 3 παρ. 2 του Ν. 2166/1993, όπως αυτά απεικονίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 του Παραρτήματος «I», (εφεξής «Ισολογισμός Μετασχηματισμού») (το «Υποκείμενο Θέμα»), στο πλαίσιο της διαδικασίας συγχώνευσης με απορρόφηση της από την εταιρεία «Trade Estates Ανώνυμη Εταιρεία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία» που εδρεύει στον Νομό Αττικής, με αριθμό ΓΕΜΗ 160110060000 και ΑΦΜ 996805731 (εφεξής η «Απορροφώσα»), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993, και ενδέχεται να μην είναι κατάλληλη για άλλο σκοπό.

Αυτή η έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για το Διοικητικό Συμβούλιο του Αναθέτοντος μέρους και συνεπώς δεν αναλαμβάνουμε οποιαδήποτε ευθύνη σε σχέση με τη διενέργεια των παρακάτω προσυμφωνημένων διαδικασιών έναντι οποιούδήποτε τρίτου, εκτός της Εταιρείας. Ως εκ τούτου η παρούσα έκθεση δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ή να διανέμεται σε κανένα άλλο μέρος, εκτός του να υποβληθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (ΓΕΜΗ) βάσει των σχετικών απαιτήσεων της ελληνικής νομοθεσίας.

Ευθύνες της Διοίκησης

Η Διοίκηση έχει αναγνωρίσει ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

Περαιτέρω, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για το Υποκείμενο Θέμα επί του οποίου εκτελούνται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ΔΠΣΥ) 4400 (Αναθεωρημένο), Αναθέσεις Προσυμφωνημένων Διαδικασιών. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τη Διοίκηση και την αναφορά των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά αποτελέσματα των προσυμφωνημένων διαδικασιών που διενεργήθηκαν. Δεν παρέχουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με την καταλληλότητα των διαδικασιών αυτών.

Αυτή η ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή συμπέρασμα διασφάλισης. Εάν είχαμε πραγματοποιήσει πρόσθετες διαδικασίες, ενδέχεται να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα που θα είχαν αναφερθεί.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017, καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και ευρήματα

Πραγματοποιήσαμε τις διαδικασίες που περιγράφονται κατωτέρω, οι οποίες συμφωνήθηκαν με το Αναθέτον Μέρος, επί του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 του Παραρτήματος Ι:

- 17) Λάβαμε από την Εταιρεία τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού ο οποίος συντάχθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, με βάση τα λογιστικά βιβλία της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και πραγματοποιήσαμε συμφωνία των αξιών αυτού με το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως και την 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 18) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Επενδύσεις σε Ακίνητα» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα Ι και πραγματοποιήσαμε συμφωνία της αναφερόμενης εύλογης αξίας του επενδυτικού

ακινήτου με την αντίστοιχη αξία του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

- 19) Λάβαμε από την Εταιρεία την έκθεση αποτίμησης της εύλογης αξίας με κρίσιμη ημερομηνία εκτίμησης την 31^η Δεκεμβρίου 2023, όπως αυτή συντάχθηκε από τον ανεξάρτητο εκτιμητή ΚΕΝΤΡΙΚΗ-ΕΚΤΙΜΗΤΕΣ & ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Κ.Ε., και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 20) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31ης Δεκεμβρίου 2023.
- 21) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31ης Δεκεμβρίου 2023.
- 22) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31ης Δεκεμβρίου 2023.
- 23) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Απαιτήσεις από πελάτες» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 24) Λάβαμε από την Εταιρεία το Ισοζύγιο Πελατών για την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023, και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 25) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

- 26) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 27) Λάβαμε από την Εταιρεία τα αποδεικτικά τραπέζης (extrait) με τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων της Εταιρείας και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 28) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Ίδια κεφάλαια» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 29) Λάβαμε από την Εταιρεία το πλέον πρόσφατο καταστατικό με ημερομηνία 27 Μαΐου 2022 και πραγματοποιήσαμε συμφωνία του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου με την ανάλυση που παρατίθεται στο Παράρτημα II και τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 30) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 31) Λάβαμε από την Εταιρεία το Ισοζύγιο Προμηθευτών για την περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου 2023 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 32) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Άλλες Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως αυτή παρατίθεται στο Παράρτημα II και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.
- 33) Λάβαμε από την Εταιρεία την ανάλυση του κονδυλίου «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις» του Ισολογισμού Μετασχηματισμού και πραγματοποιήσαμε συμφωνία με τις αξίες του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

Από την εργασία μας δεν υπήρξαν ευρήματα και συνεπώς, διαπιστώσαμε ότι οι λογιστικές αξίες, που περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό Μετασηματισμού (Παράρτημα Ι) συμφωνούν με το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής και τα αρχεία λογαριασμών της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Αθήνα, 3 Ιουλίου, 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελεονόρα Σέκα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 50131

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ

151 25 ΑΘΗΝΑ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 107

Παράρτημα Ι

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΒΑΣΕΙ ΔΠΧΑ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	120
Επενδύσεις σε ακίνητα	31.635
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	23
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	105
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	31.883

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού

Απαιτήσεις από πελάτες	187
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	957
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	2.188
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	3.332
Σύνολο Ενεργητικού	35.215

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ιδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής

Μετοχικό κεφάλαιο	5.797
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	19.513
Αποθεματικά	300
Αδιανέμητα κέρδη	8.697
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (α)	34.306

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	282
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	282

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	89
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	538
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	627
Σύνολο υποχρεώσεων (β)	909
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)	35.215

Παράρτημα ΙΙ

ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «BERSENCO ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΒΑΣΕΙ ΔΠΧΑ

Ποσά σε χιλ. Ευρώ

Ανάλυση κονδυλίου «Επενδύσεις σε ακίνητα»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Εμπορικό Πάρκο επί της Λεωφόρου Πειραιώς με αριθμό 86	31.635
Σύνολο επενδύσεων σε ακίνητα	31.635

Ανάλυση κονδυλίου «Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	120
Σύνολο Ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	120

Ανάλυση κονδυλίου «Άυλα περιουσιακά στοιχεία»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Λογισμικά προγράμματα	23
Σύνολο Άϋλων περιουσιακών στοιχείων	23

Ανάλυση κονδυλίου «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Δοσμένες εγγυήσεις σε ΕΥΔΑΠ και ΔΕΗ	105
Σύνολο Μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	105

Ανάλυση κονδυλίου «Απαιτήσεις από πελάτες»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
ORCHESTRA HELLAS A.E	7
ΠΑΡΕΞ Α.Ε.	2
A-B ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ Μ.Α.Ε	32
PREMIER CAPITAL ΕΛΛΑΣ ΑΕ	47
PERCO GREECE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.	2
MARKS & SPENCER ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΕΛΛΑΣ	4
ΟΠΤΙΚΑ ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ο.Ε.	25
ADIDAS HELLAS Α.Ε.	62
ΔΕΗ Α.Ε.	6
Σύνολο Απαιτήσεων από πελάτες	187

Ανάλυση κονδυλίου «Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
ΦΠΑ Χρεωστικός	584
Λοιποί Χρεώστες	373
Σύνολο Λοιπών κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	957

Ανάλυση κονδυλίου «Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
ΤΡ. ALPHA 117-00-2320-008011	2.065
ΤΡ. ALPHA 117-00-2320-008003	1
ΤΡ. ALPHA 117-00-2320-007991	2
ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ.5050-105913589	47
ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ.5050-105913678	62
ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ.5050-105197-841	11
Σύνολο Ταμειακών διαθεσίμων & ισοδύναμων	2.188

Ανάλυση κονδυλίου «Ιδια κεφάλαια»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Μετοχικό κεφάλαιο	5.797
Αποθεματικά υπέρ το άρτιο	19.513
Αποθεματικά	300
Αδιανέμητα κέρδη	8.697
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	34.306

Ανάλυση κονδυλίου «Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Ληφθείσες εγγυήσεις μισθωμάτων	282
Σύνολο Άλλων μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	282

Ανάλυση κονδυλίου «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Φόρος Επενδύσεων	89
Σύνολο Τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων	89

Ανάλυση κονδυλίου «Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2023
Προμηθευτές	153
Δεδουλευμένα έξοδα	85
Μερίσματα πληρωτέα	300
Σύνολο Προμηθευτών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	538