

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ALPHA ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**» και τον διακριτικό τίτλο «ALPHA ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.» σε δύο τμήματα (μέρη), με απορρόφηση του ενός από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «**V.N.T. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «BAKER TILLY GREECE VNT S.A.» και του άλλου από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «**BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «BDO Greece» (πρώην με την επωνυμία «**ΩΜΕΓΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70 του κ.ν. 2190/1920 (σε συνδ. με άρθρο 83 κ.ν. 2190/1920), τα Διοικητικά Συμβούλια των ανωνύμων εταιρειών:

A. Της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ALPHA ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**» και τον διακριτικό τίτλο «ALPHA ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.», (εφεξής, η «**Διασπώμενη Εταιρεία Α**»), η οποία εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων νομού Αττικής και επί της οδού Ακαδημίας αριθμ. 19 και έχει Αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου Α.Ε. (αρ. Γ.Ε.ΜΗ.) 005248101000 (πρώην Αριθμό Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών (ΑΡ.Μ.Α.Ε.) 54389/01/Β/03/257) και Α.Φ.Μ. 999506632 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

B. Της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**V.N.T. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «BAKER TILLY GREECE VNT S.A.», (εφεξής, η «**Επωφελούμενη Εταιρεία Α**»), η οποία εδρεύει στον Δήμο Αγίας Παρασκευής νομού Αττικής και επί της Λεωφόρου Μεσογείων αριθμ. 396 και έχει Αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου Α.Ε. (αρ. Γ.Ε.ΜΗ.) 130938501000 και Α.Φ.Μ. 800587411 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και

Γ. Της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «BDO Greece» (πρώην με την επωνυμία «**ΩΜΕΓΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**») (εφεξής, η «**Επωφελούμενη Εταιρεία Β**»), η οποία εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων νομού Αττικής και επί της οδού Ακαδημίας αριθμ. 19 και έχει Αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου Α.Ε. (αρ. Γ.Ε.ΜΗ.) 125124501000 και Α.Φ.Μ. 800487055 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, γνωστοποιούν την πιο κάτω περίληψη του από 06-04-2015 Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης με απορρόφηση.

Η διάσπαση με απορρόφηση υφιστάμενων ανωνύμων εταιρειών συντελείται σύμφωνα με: α) τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», ως ισχύουν σήμερα και ειδικό-

τερα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 82-86 του εν λόγω νόμου, β) τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972, ως ισχύει σήμερα, με βάση τα οικονομικά στοιχεία (ισολογισμούς) των εταιρειών που συμμετέχουν στη διάσπαση της 31/08/2014 και γ) τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, όπως ισχύουν.

Η περιουσία της Διασπώμενης Εταιρείας, όπως αυτή προκύπτει από τον Ισολογισμό της, της 31/08/2014, κατανεμήθηκε σε δύο τμήματα (μέρη):

Στο τμήμα που απορροφάται από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «**V.N.T ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «BAKER TILLY GREECE VNT S.A.» (Επωφελούμενη Εταιρεία Α), περιλαμβάνονται και μεταβιβάζονται τα ενεργητικά και παθητικά περιουσιακά στοιχεία που απαρτίζουν την παραγωγική δραστηριότητα της Διασπώμενης Εταιρείας, όπως αυτά είναι καταχωρημένα στο βιβλίο Απογραφών και ισολογισμού που τηρεί η εταιρεία με βάση την τελευταία γενομένη απογραφή της, την 31/08/2014, με την οποία συντάχθηκε και ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού (διάσπασης) της 31/08/2014 και στο τμήμα που απορροφάται από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «**BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «BDO Greece» (πρώην με την επωνυμία «**ΩΜΕΓΑ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**») (Επωφελούμενη Εταιρεία Β), περιλαμβάνονται και μεταβιβάζονται τα ενεργητικά και παθητικά περιουσιακά στοιχεία που απαρτίζουν την παραγωγική δραστηριότητα της Διασπώμενης Εταιρείας, όπως αυτά είναι καταχωρημένα στο βιβλίο Απογραφών και ισολογισμού που τηρεί η εταιρεία με βάση την τελευταία γενομένη απογραφή της, την 31/08/2014, με την οποία συντάχθηκε και ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού (διάσπασης) της 31/08/2014.

Η Διασπώμενη Εταιρεία θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό) στις Επωφελούμενες Εταιρείες, με βάση την περιουσιακή κατάστασή της η οποία προκύπτει από τον Ισολογισμό της, της 31/08/2014, όπως η περιουσία αυτή κατανεμήθηκε σε δύο (μέρη) τμήματα και όπως αυτή θα διαμορφωθεί κατά τμήμα, μέχρι τη νόμιμη τελείωση της διάσπασης. Κάθε Επωφελούμενη Εταιρεία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος και κάθε άλλου περιουσιακού στοιχείου της Διασπώμενης Εταιρείας που αφορά το μεταβιβαζόμενο σ' αυτήν τμήμα.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ διακοσίων εξήντα δύο χιλιάδων και εκατόν εβδομήντα (€ 262.170) και διαιρείται σε οκτώ χιλιάδες επτακόσιες τριάντα εννέα (8.739) μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ εκάστης, κατανέμεται κατά εκατόν δεκαπέντε χιλιάδες και τριακόσια πενήντα (115.350) ευρώ στην Επωφελούμενη Εταιρεία Α και κατά εκατόν σαράντα έξι χιλιάδες και οκτακόσια είκοσι (146.820) ευρώ στην Επωφελούμενη Εταιρεία Β.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Α, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ είκοσι τεσσάρων χιλιάδων (€ 24.000) και διαιρείται σε οκτακόσιες (800) ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ εκάστης.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Β, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ είκοσι τεσσάρων χιλιάδων (€24.000) και διαιρείται σε είκοσι τέσσερις χιλιάδες (24.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός (1,00) ευρώ εκάστης.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Α θα αυξηθεί με το σύνολο της αξίας της καθαρής θέσης του εισφερόμενου τμήματος, ήτοι κατά 313.036,73 ευρώ και για την στρογγυλοποίηση του αριθμού των μετοχών θα αυξηθεί κατά ευρώ 13,27 με την έκδοση 10.435 νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας 30 ευρώ εκάστης, έτσι θα ανέλθει συνολικά σε 337.050 ευρώ, διαιρούμενο σε 11.235 μετοχές, ονομαστικής αξίας 30 ευρώ εκάστης. Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Β θα αυξηθεί κατά 283.505,33 ευρώ και για την στρογγυλοποίηση του αριθμού των μετοχών θα αυξηθεί κατά ευρώ 0,67 με την έκδοση 283.506 νέων μετοχών, ονομαστικής αξίας 1 ευρώ εκάστης και έτσι θα ανέλθει συνολικά σε 307.506 ευρώ, διαιρούμενο σε 307.506 μετοχές, ονομαστικής αξίας 1 ευρώ εκάστης.

Με την ολοκλήρωση της διάσπασης και της απορρόφησης των τμημάτων της Διασπώμενης Εταιρείας από τις Επωφελούμενες Εταιρείες, θα εκδοθούν από κάθε Επωφελούμενη Εταιρεία οι νέοι τίτλοι μετοχών, οι οποίοι θα παραδοθούν στους δικαιούχους μετόχους με βάση την οριζόμενη πιο κάτω σχέση ανταλλαγής μετοχών. Οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας θα παραδώσουν τις μετοχές τους στα γραφεία των Επωφελούμενων Εταιρειών, σε ημερομηνία που θα καθοριστεί από τα Διοικητικά Συμβούλια αυτών και θα παραλάβουν ταυτόχρονα τις νέες μετοχές που δικαιούνται. Οι παλαιοί τίτλοι μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας θα ακυρωθούν, συντασσομένου για το σκοπό αυτό ειδικού πρακτικού από το Διοικητικό Συμβούλιο κάθε επωφελούμενης εταιρείας.

Οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας για κάθε μία (1) μετοχή από τις 3.845 μετοχές που κατέχουν και οι οποίες αντιστοιχούν στο κατανεμηθέν κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας στην Επωφελούμενη Εταιρεία Α, θα λάβουν 3,1066 μετοχές που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Α, ήτοι συνολικά θα λάβουν 11.945 (3.845X 3,1066) μετοχές της Επωφελούμενης Εταιρείας Α, ονομαστικής αξίας 30 ευρώ εκάστης.

Οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας για κάθε μία (1) μετοχή από τις 4.894 μετοχές που κατέχουν και οι οποίες αντιστοιχούν στο κατανεμηθέν κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας στην Επωφελούμενη Εταιρεία Β, θα λάβουν 68,4931 μετοχές που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Β, ήτοι συνολικά θα λάβουν 335.205 (4.894X68,4931) μετοχές της Επωφελούμενης Εταιρείας Β, ονομαστικής αξίας 1 ευρώ εκάστης.

Η σχέση ανταλλαγής των μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας προς τις μετοχές που θα λάβουν οι μέτοχοι αυτής από τις Επωφελούμενες Εταιρείες διαμορφώνεται α) για την μεν Επωφελούμενη Εταιρεία Α ως εξής:

Μετοχές που δικαιούνται οι μέτοχοι της Διασπώμενης	10.435	
----- =	-----	=2,7139
Μετοχές που κατέχουν οι μέτοχοι της Διασπώμενης	3.845	

β) για την δε Επωφελούμενη Εταιρεία Β ως εξής:

Μετοχές που δικαιούνται οι μέτοχοι της Διασπώμενης	283.506	
----- =	-----	=57,9293
Μετοχές που κατέχουν οι μέτοχοι της Διασπώμενης	4.894	

Τις 3.845 μετοχές που αντιστοιχούν στο κατά 115.350,00 κατανεμηθέν μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας προς την Επωφελούμενη Εταιρεία Α, κατέχουν οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας κ.κ. Γεώργιος Ι. Βαρθαλίτης, Ιωάννης Τολιόπουλος, Γεώργιος Νανούρης, Δέσποινα Μπαμπανέλου, Χρυσούλα Γ. Τσακαλογιαννη, Μαρία Γ. Βαρθαλίτη, Αντώνης Παπαδόπουλος και Σπύρος Μ. Χρυσομάλλης και επομένως, οι μέτοχοι αυτοί, είναι οι δικαιούχοι των 10.435 μετοχών που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Α, για την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου λόγω απορρόφησης του εισφερομένου σ' αυτήν τμήματος της Διασπώμενης Εταιρείας. Τις 4.894 μετοχές που αντιστοιχούν στο κατά 146.820 ευρώ κατανεμηθέν μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας προς την Επωφελούμενη Εταιρεία Β, κατέχουν οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας κος Ιωάννης Καλογερόπουλος και Παναγιώτα Μαραβελέα και επομένως, οι μέτοχοι αυτοί, είναι οι δικαιούχοι των 283.506 μετοχών που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Β, για την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου λόγω απορρόφησης του εισφερομένου σ' αυτήν τμήματος της Διασπώμενης Εταιρείας.

Τα ανωτέρω ισχύουν εφόσον η εκτίμηση της περιουσίας της Διασπώμενης και των Επωφελούμενων Εταιρειών σύμφωνα με το άρθρο 71 του κ.ν. 2190/20, συμπίπτει με την εκτίμηση που έχουν κάνει τα Διοικητικά τους Συμβούλια. Σε περίπτωση που η εκτίμηση είναι διαφορετική, η διάσπαση θα γίνει σύμφωνα με όσα ορίζονται στην κατά το ως άνω άρθρο 71 έκθεση εκτίμησης. Στην περίπτωση αυτή θα γίνει από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, ανάλογη τροποποίηση των σχετικών παραγράφων του Σ.Σ.Δ.

Οι μετοχές που αναλογούν στους μετόχους της Διασπώμενης Εταιρείας, παρέχουν σ' αυτούς το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη των Επωφελούμενων Εταιρειών από την 31/08/2014.

Από 01/09/2014, επομένης ημέρας του Ισολογισμού της Διασπώμενης Εταιρείας, με βάση τα στοιχεία του οποίου γίνεται η διάσπαση και μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσης της διάσπασης, οι πράξεις που θα γίνουν από την Διασπώμενη Εταιρεία, θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται για λογαριασμό της και όχι για τις δύο Επωφελούμενες Εταιρείες, τα δε οικονομικά αποτελέσματα της Διασπώμενης Εταιρείας που θα προκύψουν κατά το διάστημα αυτό, θα βαρύνουν αποκλειστικά την ίδια. Αν κατά το άνω διάστημα η διασπώμενη εταιρεία πραγματοποιήσει κέρδη, αυτά θα ανήκουν στους μετόχους της, σε περίπτωση δε, που θα εμφανίσει

στο διάστημα αυτό ζημιά, αυτή θα καλυφθεί από τους μετόχους της με καταβολή απ' αυτούς ίσου με την ζημιά ποσού σε μετρητά, κατά το λόγο συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο κάθε επωφελούμενης εταιρείας, σύμφωνα με την προβλεπόμενη κατανομή.

Δεν υπάρχουν μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας, οι οποίοι να έχουν ειδικά δικαιώματα ή προνόμια, ούτε είναι κάτοχοι άλλων τίτλων πλην μετοχών.

Για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους τακτικούς ελεγκτές της Διασπώμενης Εταιρείας και των Επωφελούμενων Εταιρειών, δεν προβλέπονται από το καταστατικό τους ή από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων τους, ιδιαίτερα πλεονεκτήματα, ούτε τους παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα με την Σύμβαση Διάσπασης.

Από της τελειώσεως της διασπάσεως, οι Επωφελούμενες Εταιρείες υποκαθίστανται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο, σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις της Διασπώμενης Εταιρείας, κατά το μέρος που αφορούν τα μεταβιβαζόμενα σε κάθε μία περιουσιακά στοιχεία, περιλαμβανομένων και των διοικητικών αδειών που έχουν εκδοθεί υπέρ της ή των Επωφελούμενων Εταιρειών και η μεταβίβαση αυτή εξομοιώνεται με καθολική διαδοχή, οι δε δίκες της Διασπώμενης Εταιρείας συνεχίζονται από τις Επωφελούμενες Εταιρείες, κατά την προβλεπόμενη κατανομή, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βιαίας διακοπής αυτών με τη διάσπαση. Η Διασπώμενη Εταιρεία λύεται χωρίς να είναι απαραίτητη η εκκαθάρισή της. Οι μετοχές που κατέχουν οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας, δεν παρέχουν σ' αυτούς κανένα άλλο δικαίωμα, παρά μόνο το δικαίωμα της ανταλλαγής τους, με μετοχές που θα εκδώσουν οι Επωφελούμενες Εταιρείες.

Αθήνα, 10 Σεπτεμβρίου 2015

ΤΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΣΥΜΒΟΥΛΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΗΝ ΔΙΑΣΠΑΣΗ

**«ALPHA ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**

**«V.N.T ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

«BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»