

ΣΧΕΔΙΟ ΚΟΙΝΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ» με σύσταση νέων ανωνύμων εταιρειών, κατ' εφαρμογή των άρθρων 54, 55 παρ. 3, 59-74 και 84-87 του Ν. 4601/2019 και 47-51 του Ν. 5162/2024.

Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ» και το διακριτικό τίτλο «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ», με έδρα στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Μαραθωνοδρόμου αρ. 73 (ΤΚ 15124), με ΑΦΜ 094533596 και αρ. ΓΕΜΗ 123750401000 (εφεξής η «Διασπώμενη Εταιρεία»), εκπροσωπούμενη από το Διοικητικό της Συμβούλιο, αποφάσισε κατά τη συνεδρίαση της 8ης/12/2024 την έγκριση επί της αρχής της κοινής διάσπασης της Διασπώμενης Εταιρείας με σύσταση δύο νέων ανωνύμων εταιρειών (εφεξής «Επωφελούμενων Εταιρειών») και την έναρξη της διαδικασίας, κατ' εφαρμογή των άρθρων 54, 55 παρ. 3, 59-74 και 84-87 του Ν. 4601/2019 και 47-51 του Ν. 5162/2024, όπως ισχύουν (εφεξής η «Διάσπαση»).

ΠΡΟΟΙΜΙΟ

Η Διάσπαση θα πραγματοποιηθεί με σύσταση δύο νέων επωφελούμενων ανωνύμων εταιρειών, στις οποίες θα μεταβιβαστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Διασπώμενης Εταιρείας, σύμφωνα με την κατανομή που ορίζεται στο παρόν σχέδιο κοινής διάσπασης (εφεξής το «Σχέδιο Διάσπασης»), έναντι απόδοσης στους μετόχους της Διασπώμενης Εταιρείας μετοχών σε μία εκ των δύο επωφελούμενων εταιρειών (ασύμμετρη κοινή διάσπαση).

Για τη Διάσπαση θα καταρτιστεί η προβλεπόμενη στο άρθρο 61 του Ν. 4601/2019 λεπτομερής επεξηγηματική γραπτή έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης Εταιρείας, θα εξετασθεί το σχέδιο διάσπασης από ανεξάρτητους εμπειρογνώμονες και θα συνταχθεί η προβλεπόμενη στο άρθρο 62 του Ν. 4601/2019 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 του Ν. 4601/2019, έκθεση ανεξάρτητων εμπειρογνώμωνων προς τη Γενική Συνέλευση αυτής.

Σε αυτό το πλαίσιο, το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης Εταιρείας προβαίνει στη σύνταξη του παρόντος Σχεδίου Διάσπασης, το οποίο θα υποβληθεί σε δημοσιότητα για ένα (1) μήνα και στη συνέχεια θα υποβληθεί προς τελική έγκριση στη Γενική Συνέλευση της Διασπώμενης Εταιρείας, μαζί με τα καταστατικά των νεοϊδρυόμενων Επωφελούμενων Εταιρειών.

Το περιεχόμενο του Σχεδίου Διάσπασης έχει ως ακολούθως:

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

1.1. Διασπώμενη Εταιρεία: Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ» και το διακριτικό τίτλο «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ», η οποία εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Μαραθωνοδρόμου αρ. 73 (ΤΚ 15124), με ΑΦΜ 094533596 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 123750401000. Η Εταιρεία συστάθηκε νομίμως δυνάμει της υπ' αριθ. 21617/11-1-1999 πράξης του Συμβολαιογράφου Αθηνών Κωνσταντίνου Νικολάου Γιαννούλα και της υπ' αριθ. 21694/161-1999 διορθωτικής πράξης του ιδίου συμβολαιογράφου, και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στις 19-2-1999 με αριθμό 42247/01/Β/99/96 (ΦΕΚ 1087/25-2-1999 Τεύχος ΑΕ-ΕΠΕ).

Σκοπός της εταιρείας είναι: Η κατασκευή, εγκατάσταση, επένδυση, διαχείριση και εκμετάλλευση σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και η εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας, παραγόμενης από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ) και ειδικότερα υδροηλεκτρικών, αιολικών, φωτοβολταϊκών και άλλων ενεργειακών έργων, καθώς και η κατασκευή, εγκατάσταση, επένδυση, διαχείριση και εκμετάλλευση έργων επεξεργασίας ύδατος. Η Εταιρεία είναι κάτοχος άδειας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας ΜΥΗΕΑ στο ρέμα Πέρασμα του Δήμου Κρανέας Γρεβενών (υπ' αριθ. πρωτ. Δ6/Φ20.270/4758 πε/4-3-2003 Απόφαση Υπουργού Ανάπτυξης).

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας ανέρχεται σήμερα στο ποσό των 3.006.445,50 ευρώ, διαιρούμενο σε 279.150 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ και εβδομήντα επτά λεπτών (10,77€) έκαστη, εκ των οποίων οι 222.050 είναι κοινές μετοχές και οι 57.100 είναι προνομιούχες. Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας κατέχεται: α) κατά ποσοστό 68,47% από τον Αλέξιο Καρατζήμα του Σπυρίδωνα με ΑΦΜ 128603832, ο οποίος κατέχει 134.050 κοινές μετοχές και 57.100 προνομιούχες μετοχές (σύνολο 191.150 μετοχές), β) κατά ποσοστό 30,63% από τον Λεωνίδα Καραγεώργο του Χρήστου με ΑΦΜ 023024319, ο οποίος κατέχει 85.500 κοινές μετοχές και γ) κατά ποσοστό 0,90% από την Φωτεινή Παπαδάκη του Άγγελου με ΑΦΜ 066923337, η οποία κατέχει 2.500 κοινές μετοχές.

1.2. Επωφελούμενες Εταιρείες:

Α. Υπό την αίρεση έγκρισης της Διάσπασης, η νεοϊδρυόμενη ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ» και το διακριτικό τίτλο «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ», η οποία θα εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Μαραθωνοδρόμου αρ. 73 (ΤΚ 15124) (εφεξής «Επωφελούμενη Εταιρεία Α»), στην

οποία θα συμμετέχει ως μοναδικός μέτοχος ο Αλέξιος Καρατζήμας του Σπυρίδωνα με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο κατά 100%.

Β. Υπό την αίρεση έγκρισης της Διάσπασης, η νεοϊδρυόμενη ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΛΧΚ Α.Ε.», η οποία θα εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδού Μαραθωνοδρόμου αρ. 73 (ΤΚ 15124) (εφεξής «**Επωφελούμενη Εταιρεία Β**»), στην οποία θα συμμετέχουν ως μέτοχοι ο Λεωνίδας Καραγεώργος του Χρήστου με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο κατά 97,16% και η Φωτεινή Παπαδάκη του Άγγελου με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο κατά 2,84%.

Ο σκοπός αμφότερων των Επωφελούμενων Εταιρειών θα είναι όμοιος με τον σκοπό της Διασπώμενης Εταιρείας.

2. ΜΟΡΦΗ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

2.1. Η Διάσπαση θα είναι ασύμμετρη κοινή και θα πραγματοποιηθεί με τη σύσταση δύο νέων ανωνύμων εταιρειών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 55 παρ. 3, 59-74 και 84-87 του Ν. 4601/2019 και 47-51 του Ν. 5162/2024, όπως ισχύουν. Ως ημερομηνία μετασχηματισμού ορίζεται η **30/9/2024** (εφεξής η «**Ημερομηνία Μετασχηματισμού**»).

2.2. Η Διασπώμενη Εταιρεία θα μεταβιβάσει στις Επωφελούμενες Εταιρείες που θα συσταθούν ταυτόχρονα, το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της, ως ακολούθως περιγράφονται, έναντι απόδοσης στους μετόχους της, μετοχών σε μία εκ των δύο Επωφελούμενων Εταιρειών (ασύμμετρη διάσπαση). Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης, η Διασπώμενη Εταιρεία θα λυθεί, χωρίς να τεθεί σε εκκαθάριση, και θα διαγραφεί από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Προς επίτευξη του σκοπού της μεταβίβασης στις ως άνω δυο Επωφελούμενες Εταιρείες του συνόλου της περιουσίας της Διασπώμενης Εταιρείας, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της τελευταίας διασπώνται σε δύο μέρη, σύμφωνα με την κατανομή που θα περιγραφεί κατωτέρω.

2.3. Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της Διασπώμενης Εταιρείας που θα μεταβιβαστούν στις Επωφελούμενες Εταιρείες εμφανίζονται στον από 30/9/2024 ισολογισμό μετασχηματισμού - λογιστική κατάσταση (εφεξής «**Ισολογισμός Μετασχηματισμού**») και στην Κατάσταση Εισφερόμενων Στοιχείων της Διασπώμενης, τα οποία επισυνάπτονται στο παρόν Σχέδιο Διάσπασης ως **Παράρτημα I και II** αντίστοιχα, αποτελώντας αναπόσπαστο τμήμα αυτού.

2.4. Η εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που θα λάβει κάθε νέα Επωφελούμενη Εταιρεία διενεργήθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, Παναγιώτη Πάτση (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921) και Γεώργιο Μπαδήμα (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24651), της εταιρείας Ορκωτών Ελεγκτών «ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίοι ορίσθηκαν με την από 8/12/2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και κατήρτισαν την από 20/12/2024 Έκθεση Εκτίμησης (εφεξής «Έκθεση Εκτίμησης»), η οποία επισυνάπτεται στο παρόν Σχέδιο Διάσπασης ως Παράρτημα ΙΙΙ, αποτελώντας αναπόσπαστο τμήμα αυτού.

3. ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΝΝΟΜΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

3.1. Η Διασπώμενη Εταιρεία θα μεταβιβάσει την περιουσία της (ενεργητικό και παθητικό) στην Επωφελούμενη Εταιρεία Α και στην Επωφελούμενη Εταιρεία Β, σύμφωνα με την κατανομή που περιγράφεται στο Παράρτημα ΙΙ.

3.2. Ειδικότερα, η Διασπώμενη Εταιρεία θα μεταβιβάσει το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό) εν μέρει στην Επωφελούμενη Εταιρεία Α και εν μέρει στην Επωφελούμενη Εταιρεία Β, και πιο συγκεκριμένα σε έκαστη εκ των δύο Επωφελούμενων Εταιρειών θα μεταβιβαστούν τα κάτωθι περιουσιακά στοιχεία και έννομες σχέσεις:

ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α - «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ»

	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Α
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	11.500,00
ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	152.790,87
ΗΛΕΚΤΡΟΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.258.414,84
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ-ΣΕΙΣ	0,04
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,91

ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	5.748,92
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	32.000,00
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.006,84
ΠΕΛΑΤΕΣ	20.755,16
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.033.804,99
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	2.405.000,00
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ	233.312,87
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ (ΧΡΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ)	1.412,83
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ)	3.337,20
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΦΟΡΩΝ - ΤΕΛΩΝ	3.970,09
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	86.325,73
ΣΥΝΟΛΟ	6.250.381,29
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΜΗ ΥΠΑΧΘΕΝΤΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	1.731.382,68
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	1.631.685,00
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	18.264,73
ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΒΡΑΧ-ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	44.444,43
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.076,30
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	11.155,62
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2.275,82
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ)	447,47
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	13,09
ΣΥΝΟΛΟ	3.441.745,14

ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	2.808.636,15
-------------------------	--------------

Σύμφωνα με την ανωτέρω κατανομή, με την ολοκλήρωση της Διάσπασης η επωφελούμενη εταιρεία Α «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ» θα αποκτήσει μεταξύ άλλων: α) το αγροτεμάχιο στη θέση Μύλος Σταμπέκη της Κοινότητας Κρανέας (Κρανιάς) νυν της Δημοτικής Ενότητας Γόργιανης του Δήμου Γρεβενών της Περιφερειακής Ενότητας Δυτικής Μακεδονίας, συνολικής εκτάσεως 4.028,19 τετραγωνικών μέτρων, ή όσο είναι, μετά του επ' αυτού βιομηχανικού κτιρίου, το έργο ΜΥΗΕ με την αντίστοιχη άδεια παραγωγής (βεβαίωση παραγωγού), τη σχετική δραστηριότητα και τον ηλεκτρομηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό αυτού (στρόβιλοι, γεννήτριες, μετασχηματιστές και λοιπός εξοπλισμός παρακολούθησης και ελέγχου του παραγόμενου έργου, μηχανήματα, έπιπλα), καθώς και όλες τις συμβάσεις, δικαιώματα, υποχρεώσεις και έννομες σχέσεις της Διασπώμενης Εταιρείας που σχετίζονται με το εν λόγω έργο, β) 32.000 μετοχές, ήτοι ποσοστό 50% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας με την επωνυμία «ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ», η οποία εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, επί της Λεωφόρου Μαραθωνοδρόμου αρ. 73, με ΑΦΜ 999267641 και αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 122693201000, γ) τις υποχρεώσεις εκ της από 26-8-2020 σύμβασης ομολογιακού δανείου της Διασπώμενης Εταιρείας με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος και τις σχετικές εξασφαλίσεις που έχουν συσταθεί, τις υποχρεώσεις από το δάνειο - πρόγραμμα COSME και λοιπές υποχρεώσεις της Διασπώμενης Εταιρείας, και δ) μέρος των απαιτήσεων εκ της από 22-6-2020 σύμβασης ομολογιακού δανείου που συνήφθη μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία «ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ», της Διασπώμενης Εταιρείας και της κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία "SARMANETO LIMITED", οι οποίες απαιτήσεις ενσωματώνονται στους υπ' αριθ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 8 Τίτλους Ομολογιών, συνολικού ύψους 2.405.000,00€.

ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β - «ΛΧΚ Α.Ε.»

	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Β
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	1.025.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.025.000,00

ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	1.025.000,00
-------------------------	--------------

Σύμφωνα με την ανωτέρω κατανομή, με την ολοκλήρωση της Διάσπασης η επωφελούμενη εταιρεία Β «ΛΧΚ Α.Ε.» θα αποκτήσει μέρος των απαιτήσεων εκ της από 22-6-2020 σύμβασης ομολογιακού δανείου που συνήφθη μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμία «ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ», της Διασπώμενης Εταιρείας και της κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία “SARMANETO LIMITED”, οι οποίες απαιτήσεις ενσωματώνονται στους υπ’ αριθ. 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14 και 15 Τίτλους Ομολογιών, συνολικού ύψους 1.025.000,00€.

3.3. Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης, η Διασπώμενη Εταιρεία θα λυθεί, δίχως να ακολουθήσει η εκκαθάριση της, το δε σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό και παθητικό), όπως προκύπτει από τον με ημερομηνία 30/9/2024 Ισολογισμό Μετασχηματισμού, θα μεταβιβαστεί στις Επωφελούμενες Εταιρείες Α και Β. Η Διάσπαση θα ολοκληρωθεί με την καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. της συμβολαιογραφικής πράξης διάσπασης, η οποία μαζί με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Διασπώμενης Εταιρείας και της εγκριτικής απόφασης του Προϊσταμένου του Γ.Ε.ΜΗ. υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 68 Ν. 4601/2019. Από την καταχώρηση της πράξης διάσπασης στο Γ.Ε.ΜΗ. («Ημερομηνία Ολοκλήρωσης»), οι Επωφελούμενες Εταιρείες αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διατύπωση υποκαθίστανται καθολικές διάδοχοι στη μεταβιβαζόμενη σε αυτές περιουσία, δηλαδή στο σύνολο των δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και γενικά εννόμων σχέσεων της Διασπώμενης Εταιρείας κατά το μέρος που αφορούν στα μεταβιβαζόμενα σε κάθε μία περιουσιακά στοιχεία. Από την ημερομηνία αυτή, κάθε Επωφελούμενη Εταιρεία θα καταστεί αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος των περιουσιακών στοιχείων που της μεταβιβάζονται.

4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ - ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας ανέρχεται σήμερα στο ποσό των τριών εκατομμυρίων έξι χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα πέντε ευρώ και πενήντα λεπτών (3.006.445,50€), διαιρούμενο σε διακόσιες εβδομήντα εννέα χιλιάδες εκατόν πενήντα (279.150) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ και εβδομήντα επτά λεπτά (10,77€) η κάθε μία. Το εκδοθέν κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας

ποσού 3.006.445,50 ευρώ έχει καταβληθεί ολοσχερώς. Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας κατέχεται από τους τρεις μετόχους της, ως εξής:

α) Ο Αλέξιος Καρατζήμας του Σπυρίδωνα, κάτοικος Αθηνών, οδός Δαμαγίτου αρ. 83, με ΑΔΤ ΑΕ 066182, με ΑΦΜ 128603832, κατέχει 134.050 κοινές μετοχές και 57.100 προνομιούχες μετοχές που αντιστοιχούν σε κεφάλαιο 2.058.685,50€ και ποσοστό συμμετοχής 68,47%. Το προνόμιο των προνομιούχων μετοχών συνίσταται στην απόληψη σταθερού ετήσιου μερίσματος συνολικού ποσού εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ (150.000,00€) κατά προτεραιότητα, πριν από τις κοινές μετοχές και για τέσσερις εταιρικές χρήσεις, αρχής γενομένης από την εταιρική χρήση 01-01-2023 έως 31-12-2023 και μέχρι την εταιρική χρήση 01-01-2026 έως 31-12-2026. Από τις μετοχές του μετόχου Αλέξιου Καρατζήμα, οι 129.950 κοινές μετοχές έχουν ενεχυριαστεί υπέρ της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος» και παραμένουν μέχρι σήμερα στην κατοχή της προς εξασφάλιση των απαιτήσεων της δυνάμει της από 26/8/2020 Σύμβασης κάλυψης κοινού εμπραγμάτως εξασφαλισμένου ομολογιακού δανείου.

β) Ο Λεωνίδας Καραγεώργος του Χρήστου, κάτοικος Εκάλης Αττικής, οδός Προμηθέως αρ. 29, με ΑΔΤ ΑΟ 593746, με ΑΦΜ 023024319, κατέχει 85.500 κοινές μετοχές που αντιστοιχούν σε κεφάλαιο 920.835,00€ και ποσοστό συμμετοχής 30,63%. Οι 85.500 μετοχές του εν λόγω μετόχου έχουν ενεχυριαστεί υπέρ της ελβετικής εταιρείας “Neptun Power GmbH” και παραμένουν μέχρι σήμερα στην κατοχή της δυνάμει της από 5/10/2012 Σύμβασης ενεχύρου μετοχών.

γ) Η Φωτεινή Παπαδάκη του Άγγελου, κάτοικος Εκάλης Αττικής, οδός Προμηθέως αρ. 29, με ΑΔΤ ΑΚ 034011, με ΑΦΜ 066923337, κατέχει 2.500 κοινές μετοχές που αντιστοιχούν σε κεφάλαιο 26.925,00€ και ποσοστό συμμετοχής 0,90%. Οι 2.500 μετοχές της εν λόγω μετόχου έχουν ενεχυριαστεί υπέρ της ελβετικής εταιρείας “Neptun Power GmbH” και παραμένουν μέχρι σήμερα στην κατοχή της δυνάμει της από 5/10/2012 Σύμβασης ενεχύρου μετοχών.

4.2. Κατόπιν της ολοκλήρωσης της Διάσπασης, λαμβάνοντας υπόψη τον Ισολογισμό Μετασηματισμού με ημερομηνία 30/9/2024, την Κατάσταση Εισφερόμενων Στοιχείων (Παραρτήματα I και II) και την Έκθεση Εκτίμησης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Παράρτημα III), το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας θα κατανεμηθεί στις δύο Επωφελούμενες Εταιρείες ως ακολούθως:

1. Το κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Α «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ» θα ανέλθει στο ποσό των εξακοσίων πενήντα οκτώ χιλιάδων επτακοσίων εβδομήντα εννέα ευρώ και τριάντα έξι λεπτών (658.779,36€), στο οποίο θα συμμετέχει ως μοναδικός μέτοχος ο Αλέξιος Καρατζήμας του Σπυρίδωνα, κάτοικος Αθηνών, οδός Δαμαγήτου αρ. 83, με ΑΔΤ ΑΕ 066182 και ΑΦΜ 128603832, κατά ποσοστό 100%. Η ονομαστική αξία της μετοχής της Επωφελούμενης Εταιρείας Α καθορίζεται σε δέκα ευρώ και εβδομήντα επτά λεπτά (10,77€) και ο αριθμός των μετοχών της σε εξήντα μία χιλιάδες εκατόν εξήντα οκτώ (61.168) κοινές ονομαστικές μετοχές. Επισημαίνεται ότι επειδή μέχρι την ημερομηνία 30/9/2024, το προνόμιο των 57.100 προνομιούχων μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχει ο μέτοχος Αλέξιος Καρατζήμας δεν υλοποιήθηκε, ορίστηκε όλες οι μετοχές της Επωφελούμενης Εταιρείας Α να αναληφθούν από τον μέτοχο Αλέξιο Καρατζήμα έναντι του προνομίου που είχε.

Στο σύνολο των νέων μετοχών που θα λάβει ο μέτοχος Αλέξιος Καρατζήμας στην Επωφελούμενη Εταιρεία Α, θα συσταθεί ενέχυρο υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1223 ΑΚ, με σχετική καταχώριση στο βιβλίο μετόχων της Επωφελούμενης Εταιρείας Α.

2. Το κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Β «ΛΧΚ Α.Ε.» θα ανέλθει στο ποσό του ενός εκατομμυρίου είκοσι τριών χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα ευρώ και ογδόντα λεπτών (€ 1.023.580,80), στο οποίο θα συμμετέχουν α) ο Λεωνίδας Καραγεώργος του Χρήστου, κάτοικος Εκάλης Αττικής, οδός Προμηθέως αρ. 29, με ΑΔΤ ΑΟ 593746 και ΑΦΜ 023024319, κατά το ποσό των εννιακοσίων ενενήντα τεσσάρων χιλιάδων πεντακοσίων ενός ευρώ και ογδόντα λεπτών (994.501,80€), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό συμμετοχής του στο μετοχικό κεφάλαιο κατά 97,16% και β) η Φωτεινή Παπαδάκη του Άγγελου, κάτοικος Εκάλης Αττικής, οδός Προμηθέως αρ. 29, με ΑΔΤ ΑΚ 034011 και ΑΦΜ 066923337, κατά το ποσό των είκοσι εννέα χιλιάδων εβδομήντα εννέα ευρώ (29.079€), το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο κατά 2,84%. Η ονομαστική αξία της μετοχής της Επωφελούμενης Εταιρείας Β καθορίζεται σε δέκα ευρώ και εβδομήντα επτά λεπτά (10,77€) και ο αριθμός των μετοχών της σε ενενήντα πέντε χιλιάδες σαράντα (95.040) κοινές ονομαστικές μετοχές. Στο σύνολο των νέων μετοχών που θα λάβουν οι μέτοχοι Λεωνίδας Καραγεώργος και Φωτεινή Παπαδάκη θα συσταθεί ενέχυρο υπέρ της εταιρείας «Neptun Power GmbH», σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1223 ΑΚ, με σχετική καταχώριση στο βιβλίο μετόχων της Επωφελούμενης Εταιρείας Β.

5. ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

5.1. Προκειμένου να εξακριβωθεί η αξία της περιουσίας της Διασπώμενης Εταιρείας, πραγματοποιήθηκε διαπίστωση της ανακτήσιμης πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της που περιλαμβάνονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού. Σύμφωνα με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της Διάσπασης, εκτιμήθηκε η αξία της περιουσίας της Διασπώμενης ως σύνολο, αφού προηγουμένως επαληθεύτηκε η λογιστική αξία των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεων της, με την προϋπόθεση της συνέχισης της δραστηριότητας των Επωφελούμενων Εταιρειών. Η καθαρή αξία της περιουσίας της Διασπώμενης και των Επωφελούμενων Εταιρειών κατά την 30/9/2024, είναι αυτή η οποία προκύπτει όταν από το σύνολο της αξίας των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αυτή.

5.2. Με βάση την ανωτέρω μέθοδο, οι αντίστοιχες αξίες των Επωφελούμενων Εταιρειών την 30^η Σεπτεμβρίου 2024 έχουν ορισθεί βάσει της Έκθεσης Εκτίμησης στα ακόλουθα επίπεδα:

1. Η αξία εκτίμησης της Επωφελούμενης Εταιρείας Α ορίστηκε στο ποσό των εξακοσίων εξήντα χιλιάδων διακοσίων ογδόντα έξι ευρώ και πενήντα δύο λεπτών (660.286,52€). Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Α θα διαμορφωθεί στο ποσό των εξακοσίων πενήντα οκτώ χιλιάδων επτακοσίων εβδομήντα εννέα ευρώ και τριάντα έξι λεπτών (658.779,36€) και θα διαιρείται σε εξήντα μία χιλιάδες εκατόν εξήντα οκτώ (61.168) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ δέκα και εβδομήντα επτά λεπτά (10,77€) εκάστη. Η διαφορά μεταξύ της αξίας των εισφερόμενων στοιχείων και υποχρεώσεων και του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης Εταιρείας Α ποσού 1.507,16€ [660.286,52€ - 658.779,36€] θα αχθεί στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Επωφελούμενης Εταιρείας Α «Υπέρ το άρτιο».

Έτσι, η σχέση ανταλλαγής των μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχει ο μέτοχος Αλέξιος Καρατζήμας προς τις μετοχές της Επωφελούμενης Εταιρείας Α που θα λάβει έναντι αυτών ορίζεται σε ένα (1) προς τριάντα δύο εκατοστά (0,32), [61.168/191.150] ήτοι για κάθε πενήντα (50) μετοχές της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχει ο μέτοχος Αλέξιος Καρατζήμας θα λάβει δεκαέξι (16) μετοχές που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Α με την ολοκλήρωση της Διάσπασης. Επομένως, ο μέτοχος Αλέξιος Καρατζήμας έναντι των εκατόν ενενήντα μίας χιλιάδων εκατόν πενήντα (191.150) μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχει συνολικά, θα λάβει εξήντα

μία χιλιάδες εκατόν εξήντα οκτώ (61.168) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ δέκα και εβδομήντα επτά λεπτά (€ 10,77) εκάστη, που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Α και που αντιστοιχούν στο 100% των κοινών ονομαστικών μετοχών της.

2. Η αξία εκτίμησης της Επωφελούμενης Εταιρείας Β ορίστηκε στο ποσό του ενός εκατομμυρίου είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (1.025.000,00€). Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας Β θα διαμορφωθεί στο ποσό του ενός εκατομμυρίου είκοσι τριών χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα ευρώ και ογδόντα λεπτών (€ 1.023.580,80) και θα διαιρείται σε ενενήντα πέντε χιλιάδες σαράντα (95.040) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ δέκα και εβδομήντα επτά λεπτά (€ 10,77) εκάστη. Η διαφορά μεταξύ της αξίας των εισφερόμενων στοιχείων και υποχρεώσεων και του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης Εταιρείας Β ποσού 1.419,20€ [1.025.000,00€ - 1.023.580,80€] θα αχθεί στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Επωφελούμενης Εταιρείας Β «Υπέρ το άρτιο».

Έτσι, η σχέση ανταλλαγής των ογδόντα οκτώ χιλιάδων (88.000) μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας, εκ των οποίων ο μέτοχος Λεωνίδας Καραγεώργος κατέχει ογδόντα πέντε χιλιάδες πεντακόσιες (85.500) μετοχές και η μέτοχος Φωτεινή Παπαδάκη δύο χιλιάδες πεντακόσιες (2.500) μετοχές, προς τις μετοχές της Επωφελούμενης Εταιρείας Β που θα λάβουν έναντι αυτών, ορίζεται σε ένα (1) προς 1,08 [95.040/88.000] ήτοι για κάθε είκοσι πέντε (25) μετοχές της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχουν ο Λεωνίδας Καραγεώργος και η Φωτεινή Παπαδάκη θα λάβουν είκοσι επτά (27) μετοχές που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Β με την ολοκλήρωση της Διάσπασης.

Ειδικότερα:

- Ο μέτοχος Λεωνίδας Καραγεώργος έναντι των ογδόντα πέντε χιλιάδων πεντακοσίων (85.500) μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχει, θα λάβει ενενήντα δύο χιλιάδες τριακόσιες σαράντα (92.340) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ δέκα και εβδομήντα επτά λεπτά (€ 10,77) εκάστη, που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Β και που αντιστοιχούν σε 97,16% των κοινών ονομαστικών μετοχών της.

- Η μέτοχος Φωτεινή Παπαδάκη έναντι των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας που κατέχει, θα λάβει δύο χιλιάδες επτακόσιες (2.700) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ευρώ δέκα και εβδομήντα επτά λεπτά (€ 10,77) εκάστη, που θα εκδώσει η Επωφελούμενη Εταιρεία Β και που αντιστοιχούν σε 2,84% των κοινών ονομαστικών μετοχών της.

5.3. Με την κατανομή αυτή, θα καταστεί δυνατός ο διαχωρισμός της περιουσίας της Διασπώμενης Εταιρείας μεταξύ των μετόχων της και η συνέχιση της δραστηριότητάς τους σε εταιρείες που θα είναι ανεξάρτητες μεταξύ τους κατ' εφαρμογή του άρθρου 70 παρ. 2 περ. Β' του Ν. 4601/2019, κατά το οποίο σε περίπτωση κοινής (ή μερικής) διάσπασης, οι μέτοχοι ή εταίροι της διασπώμενης εταιρείας δεν γίνονται υποχρεωτικά μέτοχοι ή εταίροι όλων των επωφελούμενων εταιρειών. Κριτήριο, συνεπώς, της παραπάνω κατανομής αποτελεί ο δίκαιος διαχωρισμός της περιουσίας της Διασπώμενης Εταιρείας και το γεγονός ότι η αξία της συμμετοχής που λαμβάνουν οι μέτοχοι στις Επωφελούμενες Εταιρείες είναι ανάλογη της πραγματικής αξίας της συμμετοχής τους στη Διασπώμενη Εταιρεία. Με τον τρόπο αυτό, υπηρετείται ο σκοπός του μετασχηματισμού και προστατεύονται επαρκώς τα συμφέροντα όλων των μετόχων που συμμετέχουν σε αυτόν. Η παραπάνω περιγραφόμενη σχέση ανταλλαγής και κατανομή των συμμετοχών κρίνεται εύλογη και δίκαιη για όλα τα μέρη.

6. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΟΙ ΜΕΤΟΧΕΣ ΤΩΝ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΑΡΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΤΥΧΟΝ ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΑΥΤΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ.

6.1. Οι μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας θα έχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη από τις νέες μετοχές που θα αποκτήσουν στις Επωφελούμενες Εταιρείες από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης.

6.2. Δεν υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις σχετικά με τη συμμετοχή στα κέρδη από τις νέες μετοχές που θα εκδοθούν από τις Επωφελούμενες Εταιρείες με την ολοκλήρωση της Διάσπασης.

7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΟΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΟΤΙ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΘΕΜΙΑΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ.

Για λογιστικούς σκοπούς, από την ημερομηνία που ακολουθεί την Ημερομηνία Μετασχηματισμού (ήτοι από την 1^η/10/2024) και μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, όλες οι συναλλαγές που θα πραγματοποιηθούν από την Διασπώμενη Εταιρεία θα θεωρούνται ότι γίνονται για λογαριασμό καθεμίας εκ των Επωφελούμενων Εταιρειών, και τα οικονομικά αποτελέσματα που θα αποκτηθούν κατά τη διάρκεια αυτής της

περιόδου θα ωφελήσουν, ή θα βαρύνουν αποκλειστικά τις Επωφελούμενες Εταιρείες, ανάλογα με την κατανομή των περιουσιακών στοιχείων σε κάθε μια από αυτές. Αμέσως μετά την ολοκλήρωση της Διάσπασης, τα σχετικά ποσά θα μεταφερθούν μέσω συγκεντρωτικής καταγραφής στα λογιστικά Βιβλία των Επωφελούμενων Εταιρειών.

8. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΜΙΑ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΙΔΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ Ή ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΠΟΥ ΠΡΟΤΕΙΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΥΤΟΥΣ.

Ο μέτοχος της Διασπώμενης Εταιρείας Αλέξιος Καρατζήμας του Σπυρίδωνα είναι κάτοχος 57.100 προνομιούχων μετοχών, το προνόμιο των οποίων συνίσταται στην απόληψη σταθερού ετήσιου μερίσματος συνολικού ποσού εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ (150.000,00€) κατά προτεραιότητα, πριν από τις κοινές μετοχές και για τέσσερις εταιρικές χρήσεις, αρχής γενομένης από την εταιρική χρήση 01-01-2023 έως 31-12-2023 και μέχρι την εταιρική χρήση 01-01-2026 έως 31-12-2026. Σε περίπτωση που τα κέρδη προς διανομή δεν επαρκούν για την απόληψη του ετήσιου μερίσματος, τυχόν υπολειπόμενο ποσό θα μεταφέρεται στην επόμενη και σε κάθε επόμενη εταιρική χρήση στην οποία γίνεται διανομή ποσών. Το δικαίωμα μερίσματος για τις προνομιούχες μετοχές εξαντλείται στην προνομιακή απόληψη του προαναφερθέντος ετήσιου μερίσματος, πριν από τις κοινές μετοχές, και τυχόν εναπομείναντα κέρδη θα διανέμονται αποκλειστικά στους μετόχους των κοινών μετοχών της Διασπώμενης Εταιρείας σύμφωνα με το νόμο. Από 1-1-2027 το προνόμιο εξαλείφεται και οι προνομιούχες μετοχές θα μετατραπούν υποχρεωτικά και αυτόματα χωρίς κάποια άλλη διατύπωση σε κοινές μετοχές.

Οι υπόλοιπες μετοχές της Διασπώμενης Εταιρείας είναι κοινές μετοχές. Οι νέες μετοχές που θα εκδοθούν στις επωφελούμενες εταιρείες θα είναι κοινές, ήτοι χωρίς το προνόμιο που περιγράφεται ανωτέρω (με δεδομένο ότι ο κάτοχος των προνομιούχων μετοχών Αλέξιος Καρατζήμας θα αποκτήσει το 100% της Επωφελούμενης Εταιρείας Α οπότε παρέλκει η επέκταση του προνομίου στις νέες μετοχές που θα λάβει ως αντάλλαγμα χωρίς να θίγονται τα δικαιώματά του), και τα δικαιώματα που συνδέονται με τις νέες μετοχές θα είναι από κάθε άποψη τα ίδια με αυτά που συνδέονται με τις υφιστάμενες κοινές μετοχές της Διασπώμενης Εταιρείας. Δεν υφίστανται μέτοχοι της Διασπώμενης Εταιρείας που έχουν ειδικά δικαιώματα και προνόμια, ούτε είναι κάτοχοι άλλων τίτλων πλην μετοχών.

9. ΤΥΧΟΝ ΙΔΙΑΙΤΕΡΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΕΣ ΚΑΙ ΣΤΑ ΜΕΛΗ ΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΙΩΝ.

Δεν υπάρχουν και δεν παρέχονται ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης Εταιρείας ή των Επωφελούμενων Εταιρειών ούτε σε άλλους εμπειρογνώμονες, ούτε παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα από τα καταστατικά των εταιρειών ή από αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων αυτών.

10. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η Διάσπαση θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα άρθρα 47 έως 51 του Ν. 5162/2024 σύμφωνα με τα οποία: «1. Το παρόν Μέρος εφαρμόζεται σε: α) συγχωνεύσεις, β) διασπάσεις, περιλαμβανόμενης της μερικής διάσπασης και της απόσχισης κλάδου, γ) ανταλλαγές εταιρικών συμμετοχών, και δ) μετατροπές εταιρειών» [...] «Για τη φορολόγηση της υπεραξίας των περιουσιακών στοιχείων και των μετοχών ή μεριδίων των εταιρειών που συμμετέχουν στον μετασχηματισμό ισχύουν οι παρακάτω κανόνες: α) Συγχώνευση, διάσπαση και μετατροπή: αα) Η υπεραξία που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη διάσπαση ή τη μετατροπή δεν συνεπάγεται φορολογική υποχρέωση για τη λήπτρια εταιρεία ή, προκειμένου περί μετατροπής, για την εταιρεία υπό τη νέα νομική της μορφή. αβ) Ο μέτοχος ή εταίρος της εισφέρουσας ή της υπό μετατροπή εταιρείας δεν υπόκειται σε φόρο για την υπεραξία που προκύπτει λόγω του μετασχηματισμού, με εξαίρεση το τμήμα που αντιστοιχεί, κατ' αναλογία, σε τυχόν χρηματική καταβολή.» [...] «1. Απαλλάσσονται από κάθε φόρο ή τέλος υπέρ του Δημοσίου, και από κάθε εισφορά ή δικαίωμα υπέρ οποιουδήποτε τρίτου, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Κώδικας Φ.Π.Α., ν. 5144/2024, Α' 162): α) οι συμβάσεις και πράξεις του μετασχηματισμού, το καταστατικό, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών ή επιχειρήσεων που μετασχηματίζονται, β) κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά στην εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και κάθε εμπράγματος ή ενοχικού δικαιώματος, γ) οι εταιρικές συμμετοχές που πρόκειται να εκδοθούν για την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού, δ) οι αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, ε) η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της λήπτριας εταιρείας, στ) οι πράξεις δημοσίευσης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, ζ) η μεταγραφή των πράξεων και η) κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για τον μετασχηματισμό ή τη σύσταση εταιρείας».

11. ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ - ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΙΣΤΩΤΩΝ

11.1. Το Σχέδιο Διάσπασης καταχωρίζεται στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο στη μερίδα της Διασπώμενης Εταιρείας και δημοσιεύεται στον διαδικτυακό της τόπο έναν (1) τουλάχιστον μήνα πριν την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης για τη λήψη απόφασης επί του Σχεδίου Διάσπασης (άρθρο 60 παρ. 1 Ν. 4601/2019).

11.2. Το παρόν Σχέδιο Διάσπασης θα εγκριθεί στη συνέχεια από τη Γενική Συνέλευση της Διασπώμενης Εταιρείας. Μετά τη λήψη της ως άνω απόφασης, θα καταρτισθεί από τον εκπρόσωπο της Διασπώμενης Εταιρείας η πράξη διάσπασης, η οποία θα υποβληθεί στον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Ύστερα, θα λάβει χώρα προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. και η πράξη διάσπασης μαζί με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Διασπώμενης Εταιρείας, τα καταστατικά των Επωφελούμενων Εταιρειών και την εγκριτική απόφαση του Προϊστάμενου της αρμόδιας Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. θα υποβληθούν στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 68 Ν. 4601/2019 και του Ν. 4635/2019.

11.3. Όλοι οι πιστωτές και οι μέτοχοι μπορούν να ασκήσουν τα νόμιμα δικαιώματά τους, να αιτηθούν αντίγραφο των όρων της Διάσπασης, των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και κάθε άλλου σχετικού εγγράφου από την Διασπώμενη Εταιρεία.

Σύμφωνα με το άρθρο 65 του Νόμου 4601/2019, οι πιστωτές της Διασπώμενης Εταιρείας των οποίων οι απαιτήσεις γεννήθηκαν πριν την Διάσπαση αλλά δεν έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν κατάλληλες εγγυήσεις μέσα σε 30 ημέρες από την ολοκλήρωση των απαιτούμενων διατυπώσεων δημοσιότητας που αναφέρονται στο παρόν, εφόσον αποδεικνύουν επαρκώς ότι η οικονομική κατάσταση των Εταιρειών, εξαιτίας της Διάσπασης, καθιστά απαραίτητη την παροχή τέτοιων εγγυήσεων και υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν ήδη λάβει τέτοιες εγγυήσεις. Κάθε διαφορά που προκύπτει σε σχέση με τα παραπάνω θα επιλύεται από το Αρμόδιο Μονομελές Πρωτοδικείο της έδρας της Διασπώμενης Εταιρείας, με αίτηση του ενδιαφερόμενου πιστωτή.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

12.1. Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης, η Διασπώμενη Εταιρεία θα λυθεί, χωρίς να τεθεί σε εκκαθάριση, και θα παύσει να υπάρχει.

12.2. Η Επωφελούμενη Εταιρεία Α θα υποκατασταθεί αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο στο σύνολο του ενεργητικού και παθητικού και σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις, αξιώσεις, άυλα αγαθά, διοικητικές άδειες και έννομες σχέσεις της Διασπώμενης Εταιρείας, που αντιστοιχούν στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα, κατά την προβλεπόμενη κατανομή, όπως αυτή απεικονίζεται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος Σχεδίου, και όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, και θα καταστεί κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου της Διασπώμενης Εταιρείας, των απαιτήσεών αυτής κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία κι αν απορρέουν, των υποχρεώσεών της έναντι τρίτων και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου της που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα. Οι δε τυχόν εκκρεμείς δίκες της Διασπώμενης Εταιρείας που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα θα συνεχιστούν από την Επωφελούμενη Εταιρεία Α, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών με τη Διάσπαση.

12.3. Η Επωφελούμενη Εταιρεία Β θα υποκατασταθεί αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο στο σύνολο του ενεργητικού και παθητικού και σε όλα τα δικαιώματα, υποχρεώσεις, αξιώσεις, άυλα αγαθά, διοικητικές άδειες και έννομες σχέσεις της Διασπώμενης Εταιρείας, που αντιστοιχούν στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα, κατά την προβλεπόμενη κατανομή, όπως αυτή απεικονίζεται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος Σχεδίου, και όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, και θα καταστεί κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου της Διασπώμενης Εταιρείας, των απαιτήσεών αυτής κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία κι αν απορρέουν, των υποχρεώσεών της έναντι τρίτων και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου της που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα. Οι δε τυχόν εκκρεμείς δίκες της Διασπώμενης Εταιρείας που αφορούν στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα θα συνεχιστούν από την Επωφελούμενη Εταιρεία Β, χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών με τη Διάσπαση.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι: Χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός Μετασχηματισμού, Κατάσταση Αποτελεσμάτων) της Διασπώμενης Εταιρείας με ημερομηνία 30/9/2024.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ: Κατάσταση εισφερόμενων στοιχείων της Διασπώμενης προς τις Επωφελούμενες Εταιρείες κατά την 30/9/2024.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ: Έκθεση εκτίμησης της Διασπώμενης Εταιρείας με ημερομηνία 20/12/2024.

Σε πίστωση των ανωτέρω, το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης καταρτίστηκε και υπεγράφη από τον νόμιμο εκπρόσωπο της Διασπώμενης Εταιρείας.

Μαρούσι, 30 Δεκεμβρίου 2024

Αλέξιος Καρατζήμας

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος


ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΕ
ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΜΠΟΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
ΜΑΡΑΘΩΝΟΔΡΟΜΟΥ 73 - ΜΑΡΟΥΣΙ - Τ.Κ. 151 24
ΤΗΛ. 210 8053144 - ΑΡ. ΓΕΜΗ: 123750401000
Α.Φ.Μ. 094533596 - Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ,
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ) ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
30/9/2024

ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.		
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 123750401000		
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		
(Σύμφωνα με το υπόδειγμα Β5 Παραρτήματος Ν. 4308/2014)		
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2024 - 30/09/2024 (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)		
		<u>30.09.2024</u>
Περιουσιακά στοιχεία	4.389.178,79	
Πάγια		
Μείον Αποσβεσμένα	1.926.716,37	2.462.462,42
Απαιτήσεις		4.726.593,14
Λοιπά		86.325,73
Σύνολο ενεργητικού		<u>7.275.381,29</u>
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις		
Κεφάλαια και αποθεματικά		5.565.018,83
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		1.631.685,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		78.677,46
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		<u>7.275.381,29</u>
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2024 - 30/09/2024		
(Σύμφωνα με το υπόδειγμα Β6 Παραρτήματος Ν. 4308/2014)		
		<u>30.09.2024</u>
Κύκλος εργασιών		302.570,54

Μείον		
Παροχές σε εργαζόμενους	40.298,06	
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	128.365,31	
Λοιπά έξοδα και ζημίες	62.653,49	
Τόκοι και συναφή κονδύλια	23.113,40	
	<u>254.430,26</u>	
Μείον Λοιπά έσοδα και κέρδη	34.017,70	220.412,56
Κέρδη προ φόρων		<u>82.157,98</u>
Μείον		
Φόροι		18.095,69
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους		<u>64.062,29</u>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ
ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 30/9/2024

	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	11.500,00	11.500,00	
ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	152.790,87	152.790,87	
ΗΛΕΚΤΡΟΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.258.414,84	2.258.414,84	
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ-ΣΕΙΣ	0,04	0,04	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,91	0,91	
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	5.748,92	5.748,92	
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	32.000,00	32.000,00	
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.006,84	2.006,84	
ΠΕΛΑΤΕΣ	20.755,16	20.755,16	
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.042.525,11	1.042.525,11	
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	3.430.000,00	2.405.000,00	1.025.000,00
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ	233.312,87	233.312,87	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	86.325,73	86.325,73	
ΣΥΝΟΛΟ	7.275.381,29	6.250.381,29	1.025.000,00
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΘΕΝΤΑ	1.731.382,68	1.731.382,68	
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	1.631.685,00	1.631.685,00	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	18.264,73	18.264,73	
ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΒΡΑΧ-ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	44.444,43	44.444,43	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.076,30	2.076,30	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	11.155,62	11.155,62	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2.275,82	2.275,82	
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	447,47	447,47	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	13,09	13,09	
ΣΥΝΟΛΟ	3.441.745,14	3.441.745,14	
ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	3.833.636,15	2.808.636,15	1.025.000,00

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Έκθεση εκτίμησης της Διασπώμενης Εταιρείας με ημερομηνία 20/12/2024



PKF
Hellas

Έκθεση εκτίμησης

ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2024

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 17 ΤΟΥ Ν. 4548/2018

ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΚΟΙΝΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

«ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.»

ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 4601/2019 ΚΑΙ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 47 - 51 ΤΟΥ Ν. 5162/2024

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ | 2024

ΑΘΗΝΑ

Αθήνα

Λεωφ. Κηφισίας 124,

115 26 Αθήνα



210 7480600

athens@pkf.gr

Προς

Τον κ. ΑΛΕΞΙΟ ΚΑΡΑΤΖΗΜΑ

ΠΡΟΕΔΡΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

«ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.»

Μαραθωνοδρόμου 73 Μαρούσι

151 24 ΑΤΤΙΚΗ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Κύριε Καρατζήμα,

Σας κοινοποιούμε την Έκθεση Εκτίμησης της κατά την 30-09-2024 αξίας των περιουσιακών στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.», σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 4601/2019 και τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Η Ανώνυμη Εταιρεία «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» (εφεξής «Διασπώμενη») κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της, κατά την συνεδρίασή του στις 8 Δεκεμβρίου 2024, προτίθεται να προβεί σε κοινή διάσπαση με σύσταση δύο νέων εταιρειών, την Εταιρεία Α (εφεξής «Επωφελούμενη Α») και την Εταιρεία Β (εφεξής «Επωφελούμενη Β»), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 παράγραφος 3, 59-74 και 84-87 του Ν. 4601/2019 «περί εταιρικών μετασχηματισμών», τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, καθώς και των άρθρων 47-51 του Ν. 5162/2024.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Διασπώμενη θα εισφέρει τα περιουσιακά της στοιχεία και τις υποχρεώσεις της κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024 στις Επωφελούμενες Α και Β.

Επειδή οι εισφορές αυτές είναι σε είδος, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της Διασπώμενης θα αποτιμηθούν, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Για τις ανάγκες της κοινής διάσπασης, το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης, με την με ημερομηνία 08-12-2024 επιστολή του, ανέθεσε στην ελεγκτική εταιρεία ΡΚΦ ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε. την αποτίμηση των εισφερόμενων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού με ημερομηνία

αναφοράς 30 Σεπτεμβρίου 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Η αποτίμηση διενεργήθηκε με βάση τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της Διασπώμενης, περιόδου 01/01/2024 – 30/09/2024, σε συνδυασμό με την Κατάσταση Κατανομής των Εισφερόμενων Στοιχείων προς τις Επωφελούμενες, όπως αυτή καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης για το σκοπό της κοινής Διάσπασης.

Η παρούσα Έκθεση έχει ως αντικείμενο την εξακρίβωση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων της Διασπώμενης, βάσει του προαναφερθέντος Ισολογισμού Μετασχηματισμού, για την ανάγκη του προσδιορισμού της σχέσεως ανταλλαγής των εταιρικών συμμετοχών.

Η εκτέλεση του έργου μας, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που αφορούν σε τακτικούς ελέγχους ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετική με τα ανωτέρω πρότυπα. Στην περίπτωση που θα διενεργούσαμε έλεγχο ή επισκόπηση, μπορεί να υπέκυπταν στην αντίληψη μας θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε, πέραν αυτών που παραθέτουμε στην Έκθεσή μας. Δεδομένου ότι δεν θα επεκταθούμε σε έλεγχο της Διασπώμενης, η Έκθεσή μας θα αναφέρεται αποκλειστικά στα στοιχεία που θα εξετάσουμε.

Ενεργούντες ως πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, έχουμε προβεί στην σύνταξη της παρούσας Έκθεσης για κάλυψη αποκλειστικά της ανάγκης προσδιορισμού της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των εταιρικών συμμετοχών στο Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης, που ορίζει η διάταξη της περιπτώσεως β' της παραγράφου 2 του άρθρου 59 του Ν. 4601/2019.

Στην παρούσα Έκθεση εκφράζεται η άποψή μας, σχετικά με την εκτίμηση της αξίας της περιουσίας της Διασπώμενης κατά την 30-09-2024. Οι παραδοχές, η μεθοδολογία, οι περιορισμοί και οι εξαιρέσεις της Έκθεσης, εφόσον απαιτούνται, αναφέρονται αναλυτικά στη συνέχεια.

Η ανάγνωση των περιεχομένων της παρούσας Έκθεσης πρέπει πάντα να διενεργείται στο σύνολό τους και λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα σε αυτήν έγγραφα και επισυναπτόμενα. Σε καμία περίπτωση η παρούσα Έκθεση δεν μπορεί να διασπαστεί σε μέρη ή να διανεμηθεί τμηματικά.

Η Έκθεση αυτή έχει συνταχθεί αποκλειστικά και μόνο για τον σκοπό των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

2. Ικανότητα και ανεξαρτησία

Ανήκουμε στα πρόσωπα που ορίζει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και πληρούμε, από κάθε άποψη, τις τυπικές και ουσιαστικές προϋποθέσεις για την ανάληψη της συγκεκριμένης εργασίας.

Δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα ως προς την Διασπώμενη, όπως ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, καθώς και του άρθρου 21 του Ν. 4449/2017, τα οποία θα μπορούσαν να μην επιτρέψουν την ανάληψη της εργασίας αυτής.

II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ίδρυση-Τροποποιήσεις

Η Διασπώμενη συστήθηκε με την υπ' αριθμό 21617/11-01-1999 Πράξη του Συμβολαιογράφου Αθηνών Κωνσταντίνου Γιαννούλα και τη Διορθωτική Πράξη υπ' αριθμό 21694/16-02-1999 του ιδίου Συμβολαιογράφου. Η σύσταση αυτή εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 1859/1999 απόφαση της Νομάρχου Αθηνών, η οποία απόφαση καταχωρήθηκε στο μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στις 19-02-1999 με αριθμό 42247/01/Β/99/96. Η ανακοίνωση της καταχώρησης αυτής καθώς και περίληψη του καταστατικού δημοσιεύτηκαν στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) με αριθμό φύλλου 1087 στις 25-02-1999.

Στη συνέχεια, η Διασπώμενη καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 123750401000.

Ακολούθως το ανωτέρω καταστατικό τροποποιήθηκε με τις ακόλουθες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων:

ΗΠΕΡΟΜΗΝΙΑ Γ.Σ.	Φ.Ε.Κ.	Γ.Ε.ΜΗ.
30-06-2001	8352/21-09-2001	
30-06-2002	7030/11-07-2002	
30-06-2011	10679/07-10-2011	
23-07-2012	5260/22-08-2013	
31-12-2012	5260/22-08-2013	
24-12-2013	1818/31-03-2015	
05-05-2016		ΚΑΚ 687622/01-07-2016
04-09-2019		ΚΑΚ 1964025/07-11-2019
14-02-2020		ΚΑΚ 2095644/04-03-2020
30-10-2020		ΚΑΚ 2360647/12-11-2020

Μετά τις ανωτέρω τροποποιήσεις και κωδικοποιήσεις, το Καταστατικό της Διασπώμενης ορίζει:

1. Επωνυμία

«ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» με διακριτικό τίτλο «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ»

2. Έδρα

Η έδρα ορίζεται ο Δήμο Αμαρουσίου και ειδικότερα το κτίριο επί της οδού Μαραθωνοδρόμου αριθμός 73.

3. Διάρκεια

Η διάρκεια ορίζεται σε ενενήντα (90) χρόνια η οποία αρχίζει από την ημερομηνία της καταχώρισης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της απόφασης που παρέχει την άδεια της σύστασης και εγκρίνει το παρόν καταστατικό (19-02-1999) και λήγει στις 28-02-2089.

4. Σκοπός

Σκοπός της Διασπώμενης αποτελεί:

Η κατασκευή, εγκατάσταση, επένδυση, διαχείριση και εκμετάλλευση σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και η εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας, παραγόμενης από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ) και ειδικότερα υδροηλεκτρικών, αιολικών, φωτοβολταϊκών και άλλων ενεργειακών έργων, καθώς και η κατασκευή, εγκατάσταση, επένδυση, διαχείριση και εκμετάλλευση έργων επεξεργασίας ύδατος.

Για την επιδίωξη του σκοπού της η Διασπώμενη μπορεί:

- i Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, η οποία είτε υφίσταται είτε θα ιδρυθεί μελλοντικά στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή.
- ii Να συνεργάζεται ή να συμπράττει με οποιονδήποτε τρόπο και με την σύσταση κοινοπραξίας με φυσικό ή νομικό πρόσωπο οποιαδήποτε μορφής του δημοσίου ή του ιδιωτικού τομέα για την προώθηση του εταιρικού σκοπού.
- iii Να ιδρύει υποκαταστήματα ή γραφεία οπουδήποτε στην Ελλάδα ή το εξωτερικό.
- iv Να παρέχει με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγγυήσεις υπέρ εταιρειών, χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και γενικά επιχειρήσεων ή κοινοπραξιών είτε ημεδαπών είτε αλλοδαπών στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία ή συνεργάζεται μαζί τους, με οποιονδήποτε τρόπο και να παραχωρεί πάσης φύσεως ασφάλειες, ενοχικές ή εμπράγματατες.

5. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης ορίζεται στο ποσό των ευρώ τριών εκατομμυρίων έξι χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα πέντε και πενήντα λεπτών € 3.006.445,50), διαιρούμενο σε 279.150 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας εκάστης δέκα ευρώ και εβδομήντα επτά λεπτών (€ 10,77), εκ των οποίων οι 222.050 είναι κοινές μετοχές με δικαίωμα ψήφου και οι 57.100 είναι προνομιούχες μετοχές με δικαίωμα ψήφου, μετατρέψιμες σε κοινές μετοχές.

6. Διοίκηση - Διαχείριση

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης αποτελείται από τα πιο κάτω αναφερόμενα πρόσωπα:

- α) Αλέξιος Καρατζήμας του Σπυρίδωνος Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- β) Ελένη Κάλφα του Χρήστου Μέλο
- γ) Αλέξανδρος Γιωτάκης του Παναγιώτη Μέλος

Το ανωτέρω Διοικητικό Συμβούλιο, του οποίου η θητεία λήγει στις 10-09-2027, εκλέχθηκε από την Γενική Συνέλευση των μετόχων, που συνήλθε στις 16-06-2022 και συγκροτήθηκε σε σώμα κατά τη συνεδρίασή του στις 16-06-2022, των οποίων οι αποφάσεις καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με ημερομηνίες 07-07-202 με αριθμούς καταχώρησης 2907956 και 2907957 αντίστοιχα.

6.1. Εκπροσώπηση της Εταιρείας

Την Διασπώμενη εκπροσωπεί και δεσμεύει έναντι παντός τρίτου ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος κ. Αλέξιος Καρατζήμας με μόνη την υπογραφή του κάτωθι της εταιρικής επωνυμίας.

7. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές

- Η Διασπώμενη εντάσσεται στην κατηγορία «πολύ μικρές οντότητες» με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ».
- Η Διασπώμενη υποχρεούται στην σύνταξη οικονομικών καταστάσεων κατά την 31η.12. κάθε έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του ως άνω νόμου, υποχρεωτικά σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 145 του Ν. 4548/2018.
- Το λογιστικό σύστημα που τηρεί η Διασπώμενη είναι αυτό που της παρέχεται η δυνατότητα, από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- Τα Λογιστικά αρχεία της Διασπώμενης τηρούνται στην έδρα της.
- Η Διασπώμενη για την επιμέτρηση των περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεων εφαρμόζει τις διατάξεις των άρθρων 18 έως και 22 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
- Η Διασπώμενη δεν εφαρμόζει την διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 23 του Ν. 4308/2014, η οποία αναφέρεται στην αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Μας παραδόθηκε Ισολογισμός της Διασπώμενης της περιόδου 01/01/2024 – 30/09/2024, ο οποίος συντάχθηκε σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές, οι οποίες προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. και με την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητάς της, εάν δεν λάβει χώρα η κοινή Διάσπασή της. Ο Ισολογισμός αυτός, ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης, αποτελεί τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού».

8. Στοιχεία επικοινωνίας

Η Διασπώμενη έχει εγγραφεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με αριθμό 123750401000 και συναλλάσσεται με τους τρίτους με Αριθμό Φορολογικού Μητρώου 094533596 ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Διενεργήσαμε την εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Διασπώμενης με ημερομηνία αναφοράς την 30 Σεπτεμβρίου 2024, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Κατωτέρω παρατίθεται περιγραφή των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ανά Επωφελούμενη Εταιρεία και τις μεθόδους εξακρίβωσης που εφαρμόστηκαν.

Η εργασία μας βασίστηκε αποκλειστικά, στην αξιολόγηση των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που απεικονίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 30ης.09.2024 της Διασπώμενης.

Ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού και η Κατάσταση Κατανομής των Εισφερόμενων Στοιχείων προς τις Επωφελούμενες έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και αποκλειστικά για τις ανάγκες της κοινής Διάσπασης. Ως εκ τούτου, εκτός από την περίπτωση των κτιριακών εγκαταστάσεων και του ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού, θεωρήσαμε ότι η λογιστική αξία των υπολοίπων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων δεν διαφέρει από την τρέχουσα αξία αυτών.

Στη συνέχεια παρατίθενται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την περίοδο 01/01/2024 – 30/09/2024 όπως αυτές προκύπτουν από τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού» που συντάχθηκε για τις ανάγκες της κοινής Διάσπασης.

Ισολογισμός Μετασχηματισμού της περιόδου 01.01.2024 – 30.09.2024

Περιουσιακά στοιχεία

Πάγια		
Αξία κτήσεως	4.389.178,79	
Μείον Αποσβέσεις	1.926.716,37	2.462.462,42
Απαιτήσεις		4.726.593,14
Λοιπά		86.325,73
Σύνολο Ενεργητικού		7.275.381,29

Καθαρή θέση και υποχρεώσεις

Κεφάλαια και αποθεματικά	5.565.018,83
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.631.685,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	78.677,46
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεις	7.275.381,29

Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τα λοιπά στοιχεία και τα δεδομένα, τα οποία τέθηκαν υπόψη μας από το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης, προκειμένου να εκτελέσουμε την εργασία μας και να συντάξουμε την παρούσα Έκθεση, είναι τα εξής:

- Η από 08-12-2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία αποφασίστηκε η κοινή Διάσπαση της «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.».
- Ισολογισμός Μετασχηματισμού με ημερομηνία 30-09-2024.
- Κατάσταση Κατανομής εισφερόμενων στοιχείων προς τις Επωφελούμενες Α και Β.
- Αναλυτική απογραφή των επιμέρους στοιχείων, η οποία είναι καταχωρημένη σε αθεώρητο «Αρχείο Απογραφών και Ισολογισμού», η οποία έχει υπογραφεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και από τον Λογιστή της Διασπώμενης.
- Υποστηρικτικά αρχεία με τους υπολογισμούς για την εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων του συνταχθέντος «Ισολογισμού Μετασχηματισμού»

Μεθοδολογία εκτίμησης της αξίας της περιουσίας της Διασπώμενης

Προκειμένου να εξακριβώσουμε την αξία της περιουσίας της Διασπώμενης, προβήκαμε στην διαπίστωση της ανακτήσιμης πραγματικής αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της που περιλαμβάνονται στον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού».

Για την εκτίμηση της αξίας των ακινήτων, δεν εφαρμόστηκαν οι διαδικασίες που ορίζει η διάταξη της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 «Αναμόρφωση του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών», αλλά περιοριστήκαμε στις αξίες που προκύπτουν από την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» η οποία εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στις 07-04-2024 στο όνομα «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» με Α.Φ.Μ. 094533596, δεδομένου ότι οι προαναφερόμενες διαδικασίες καλύπτονται από τις διαδικασίες που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4223/2018.

Σύμφωνα με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της συγκεκριμένης διάσπασης, εκτιμήθηκε η αξία της περιουσίας της Διασπώμενης ως σύνολο, αφού προηγουμένως επαληθεύτηκε η λογιστική αξία των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεων της, με την προϋπόθεση της συνέχισης της δραστηριότητας των Επωφελούμενων Α και Β. Η καθαρή αξία της περιουσίας της Διασπώμενης και αναλυτικότερα των Επωφελούμενων Α και Β κατά την 30-09-2024, είναι αυτή η οποία προκύπτει όταν από το

σύνολο της αξίας των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις μεθόδους οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Γενικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν

Στο πλαίσιο της εκτέλεσης της εργασίας ακολουθήσαμε τις παρακάτω διαδικασίες:

1. Εξέταση του «Ισολογισμού Μετασχηματισμού».
2. Εξέταση του συνόλου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Διασπώμενης της εταιρικής χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
3. Εξέταση του λογιστικού πλαισίου των Ε.Λ.Π. βάσει του οποίου η Διασπώμενη συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λοιπές χρηματοοικονομικές αναφορές.
4. Αξιολόγηση των λοιπών επιχειρηματικών πληροφοριών σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της Διασπώμενης.
5. Εξέταση του νομικού τύπου της Διασπώμενης, εστιάζοντας στη μελέτη του κωδικοποιημένου Καταστατικού και των λοιπών νομιμοποιητικών εγγράφων.
6. Επισκόπηση των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων της Διασπώμενης.

IV. ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αξία της περιουσίας που εισφέρεται στις Επωφελούμενες εταιρείες Α και Β

Η πραγματική αξία της περιουσίας που εισφέρεται στις Επωφελούμενες Α και Β προσδιορίστηκε ως η καθαρή θέση της κάθε μιας, κατά την 30-09-2024, η οποία προκύπτει εάν από το σύνολο της αξίας των περιουσιακών στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των συνολικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων και των προβλέψεων.

Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της Διασπώμενης που εισφέρονται στις Επωφελούμενες Α και Β παρατίθενται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα και αναλύονται κατά Επωφελούμενη Εταιρεία.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 30-09-2024**

	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	11.500,00	11.500,00	
ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	152.790,87	152.790,87	
ΗΛΕΚΤΡΟΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	2.258.414,84	2.258.414,84	
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤ-ΣΕΙΣ	0,04	0,04	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,91	0,91	
ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	5.748,92	5.748,92	
ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	32.000,00	32.000,00	
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.006,84	2.006,84	
ΠΕΛΑΤΕΣ	20.755,16	20.755,16	
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.042.525,11	1.042.525,11	
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	3.430.000,00	2.405.000,00	1.025.000,00
ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ	233.312,87	233.312,87	
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	86.325,73	86.325,73	
ΣΥΝΟΛΟ	7.275.381,29	6.250.381,29	1.025.000,00
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΘΕΝΤΑ	1.731.382,68	1.731.382,68	
ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	1.631.685,00	1.631.685,00	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	18.264,73	18.264,73	
ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΒΡΑΧ-ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	44.444,43	44.444,43	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	2.076,30	2.076,30	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	11.155,62	11.155,62	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2.275,82	2.275,82	
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	447,47	447,47	
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	13,09	13,09	
ΣΥΝΟΛΟ	3.441.745,14	3.441.745,14	
ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	3.833.636,15	2.808.636,15	1.025.000,00

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3.006.445,50
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	1.781.580,71
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	776.992,62
ΣΥΝΟΛΟ	5.565.018,83
ΜΕΙΟΝ	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ	1.731.382,68
ΣΥΝΟΛΟ	3.833.636,15

Σημειώνεται ότι η Εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα διενεργείται με αποκλειστικό σκοπό τον προσδιορισμό του μετοχικού κεφαλαίου της κάθε μιας των υπό σύσταση Επωφελούμενων Α και Β.

1. Εξακρίβωση της Αξίας των Εισφερόμενων Στοιχείων στην Επωφελούμενη Α

1.1 Αξίες Εκτίμησης Στοιχείων Ενεργητικού

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
1.1.1. Πάγια	2.462.462,42	
Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται κατά περιουσιακό στοιχείο ως κατωτέρω		
Γήπεδα - Οικόπεδα	11.500,00	
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	152.790,87	
Ηλεκτρομηχανολογικός εξοπλισμός	2.258.414,84	
Μηχανήματα -Τεχνικές εγκαταστάσεις	0,04	
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0,91	
Ασώματες ακινητοποιήσεις	5.748,92	
Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	34.006,84	
Σύνολο	<u>2.462.462,42</u>	
Γήπεδα - Οικόπεδα		
Αγροτεμάχιο Γρεβενών	11.500,00	11.500,00

Πρόκειται για αγροτεμάχιο στη θέση Μύλος Σταμπέκη της Κοινότητας Κρανέας (Κρανιάς) νυν της Δημοτικής Ενότητας Γόργιανης του Δήμου Γρεβενών της Περιφερειακής Ενότητας Δυτικής Μακεδονίας , συνολικής εκτάσεως 4.028,19 τετραγωνικών μέτρων, το οποίο αποκτήθηκε με βάση το συμβόλαιο με αριθμό 9.816/08-12-2010 του Συμβολαιογράφου Γρεβενών Ευαγγέλου Καρασίμου.

Σύμφωνα με τα χαρακτηριστικά στοιχεία του ανωτέρω αγροτεμαχίου που αναφέρονται στην Βεβαίωση

Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) του έτους 2024 και στην Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)», η οποία εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στις 07-04-2024 στο όνομα «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» με Α.Φ.Μ. 094533596, η αντικειμενική του αξία είναι ασήμαντη. Κατόπιν τούτου θεωρούμε ότι η λογιστική αξία του εν λόγω αγροτεμαχίου προσεγγίζει την τρέχουσα αξία του.

Συνεπώς η αξία του «Αγροτεμαχίου Γρεβενών» εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 11.500,00.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων		
Αξία κτήσεως	267.602,86	
Μείον Αποσβέσεις	114.811,99	
Αναπόσβεστη αξία	152.790,87	96.720,00

Πρόκειται για το κόστος ανεγέρσεως και των συσσωρευμένων αποσβέσεων μέχρι την 30-09-2024 του Βιομηχανικού κτιρίου Μικρού Υδροηλεκτρικού Σταθμού, συνολικής επιφανείας 221,06 τετραγωνικών μέτρων, το οποίο οικοδομήθηκε στο αγροτεμάχιο συνολικής εκτάσεως 4.028,19 τετραγωνικών μέτρων, στη θέση Μύλος Σταμπέκη της Κοινότητας Κρανέας (Κρανιάς) νυν της Δημοτικής Ενότητας Γόργιανης του Δήμου Γρεβενών της Περιφερειακής Ενότητας Δυτικής Μακεδονίας, με βάση την οικοδομική άδεια με αριθμό 38/03-09-2012 της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Γρεβενών.

Με δεδομένο ότι η αγορά που έχει διαμορφωθεί στην χώρα μας για τη λειτουργία των υδροηλεκτρικών σταθμών δεν πληροί τα κριτήρια της ενεργού αγοράς, το ανωτέρω Βιομηχανικό κτίριο, λόγω της ιδιομορφίας του για το σκοπό που ανηγέρθη, του έτους κατασκευής και ανεξάρτητο από την παραγωγική δραστηριότητα η οποία επιτελείται σε αυτό, αποτελεί αντικείμενο με ελάχιστη εμπορική ζήτηση.

Η αξία του ανωτέρω Βιομηχανικού κτιρίου, εκτιμάται στην αξία βάσει της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού

Φόρου Ν. 4223/2013 «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)», η οποία εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στις 07-04-2024 στο όνομα «ΚΑΛΝΤΑ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» με Α.Φ.Μ. 094533596, στο ποσό των ευρώ 96.720,00.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Ηλεκτρομηχανολογικός εξοπλισμός		
Αξία κτήσεως	3.984.326,24	
Μείον Αποσβέσεις	1.725.911,40	
Αναπόσβεστη αξία	2.258.414,84	243.200,00

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις μέχρι την 30-09-2024 του Ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού (στρόβιλοι, γεννήτριες, μετασχηματιστές και λοιπός εξοπλισμός παρακολούθησης και ελέγχου του παραγόμενου έργου).

Με δεδομένο ότι η οικονομική ζωή του ανωτέρω εξοπλισμού στην Διασπώμενη εξαντλείται στις 30-09-2024, κατά παρέκκλιση της σχετικής φορολογικής νομοθεσίας, η υπολειμματική του αξία ανέρχεται στο ποσό των 207.470,00 €, η οποία με βάση τους «Δείκτες Τιμών Καταναλωτή» της ΕΛΣΤΑΤ αναπροσαρμόζεται στο ποσό των 243.200,00 €.

Η αξία του «Ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού» εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 243.200,00.

Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
-----------------	------------------------------

Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις

Αξία κτήσεως	7.263,88	
Μείον Αποσβέσεις	7.263,84	
Αναπόσβεστη αξία	0,04	0,04

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις μέχρι την 30-09-2024 των μηχανημάτων:

Καθαριστής αέρα τύπου PHILIPS SHR-4347,

Υδραυλική σφύρα τύπου INDECO HP 200W

Αρμοκόπτης με δίσκο Φ350

Σκούπα τύπου SWEEPER BUCKET 72i

Τα ανωτέρω Μηχανήματα τα οποία παρακολουθούνται αναλυτικά στο Μητρώο παγίων, αφού ελήφθησαν υπόψη η χρονολογία κτήσεως, ο βαθμός χρησιμοποίησης, η συντήρησης και η εμπορευσιμότητά τους, δεν κρίνονται τεχνολογικά απαξιωμένα περιουσιακά στοιχεία.

Η συνολική αξία των «Μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων» εκτιμάται στη λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 0,04.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		
Αξία κτήσεως	18.580,32	
Μείον Αποσβέσεις	18.579,41	
Αναπόσβεστη αξία	0,91	0,91

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει το κόστος κτήσεως και τις συσσωρευμένες αποσβέσεις μέχρι την 30-09-2024 των επίπλων και λοιπού εξοπλισμού.

Τα έπιπλα, σκεύη, μηχανές γραφείων, ηλεκτρονικοί υπολογιστές, εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών και λοιπός εξοπλισμός τα οποία παρακολουθούνται αναλυτικά στο Μητρώο παγίων, αφού ελήφθησαν υπόψη η χρονολογία κτήσεως, ο βαθμός χρησιμοποίησης, η συντήρησης και η εμπορευσιμότητά τους, δεν κρίνονται τεχνολογικά

απαξιωμένα περιουσιακά στοιχεία.

Η συνολική αξία των «Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού» εκτιμάται στη λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 0,91.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Ασώματες ακινητοποιήσεις	5.748,92	0,00

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει υπολειπόμενο ποσό Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Οι «Ασώματες ακινητοποιήσεις» εκτιμώνται σε μηδενική αξία.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	34.006,84	34.006,84

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κάτωθι:

Συμμετοχές	32.000,00	
Δοσμένες εγγυήσεις	2.006,84	
Σύνολο	34.006,84	
Συμμετοχές	32.000,00	32.000,00

Πρόκειται για την αξία 32.000 μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (1,00 €) εκάστης, της ανώνυμης εταιρείας «ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» με Αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) 122693201000.

Η ανωτέρω εταιρεία, η οποία συστάθηκε το έτος 2015 με αντικείμενο δραστηριότητας την εκμετάλλευση σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και την εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας, μέχρι τις 30-09-2024 ενώ δεν εμφανίζει κερδοφορία παραμένει ενεργή.

Δεδομένου ότι δεν υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της

παραγωγικής ικανότητας της εν λόγω εταιρείας θεωρούμαι ότι η λογιστική αξία των ανωτέρω μετοχών προσεγγίζει την τρέχουσα αξία αυτών.

Η αξία των «Συμμετοχών» εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 32.000,00.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Δοσμένες εγγυήσεις	2.006,84	2.006,84

Πρόκειται για δοθείσες εγγυήσεις προς τη Δ.Ε.Η. (366,84 €) και προς τον εκμισθωτή των γραφείων (1.640,00 €).

Η αξία των «Δοσμένων εγγυήσεων» εκτιμάται στη λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 2.006,84.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
1.1.2. Απαιτήσεις	3.701.593,14	3.701.593,14

Οι ανωτέρω απαιτήσεις αναλύονται ως κατωτέρω:

Πελάτες	20.755,16
Χρεώστες διάφοροι	1.033.804,99
Χρεόγραφα	2.638.312,87
Προμηθευτές	1.412,83
Πιστωτές διάφοροι (χρεωστικά υπόλοιπα)	3.337,20
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών	3.970,09
Σύνολο	3.701.593,14

Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
-----------------	------------------------------

Πελάτες	20.755,16	20.755,16
----------------	------------------	------------------

Οι απαιτήσεις σε βάρος των πελατών προέρχονται από την πώληση παραχθείσας Ηλεκτρικής Ενέργειας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης θεωρεί ότι οι ανωτέρω απαιτήσεις είναι ασφαλούς εισπράξεως και πως δεν υφίσταται κίνδυνος για απομείωση της αξίας τους.

Κατόπιν των ανωτέρω, η συνολική αξία των «Πελατών» εκτιμάται στη λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 20.755,16

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Χρεώστες διάφοροι	1.033.804,99	1.033.804,99

Οι Χρεώστες διάφοροι αναλύονται ως κατωτέρω:

Δάνειο προς την ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	1.007.052,88
Ελληνικό Δημόσιο	26.752,11
Σύνολο	1.033.804,99

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Δάνειο προς την ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	1.007.052,88	1.007.052,88

Πρόκειται για δάνειο που χορήγησε η Διασπώμενη στη θυγατρική της ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε. πλέον δεδουλευμένους τόκους.

Η αξία του «Δανείου προς την ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» εκτιμάται στη λογιστική του αξία στο ποσό των

ευρώ 1.007.052,88.

Ελληνικό Δημόσιο

26.752,11

26.752,11

Πρόκειται για:

Προκαταβληθέντα φόρο ποσού 16.757,10

Παρακρατηθέντες φόροι ποσού 9.995,01

Σύνολο 26.752,11

Η απαίτηση σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου εκτιμάται στη λογιστική της αξία στο ποσό των ευρώ 26.752,11

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Χρεόγραφα	2.638.312,87	2.638.312,87
Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω		
Ομολογίες – Αξία κτήσεως	2.405.000,00	
Δεδουλευμένοι τόκοι	233.312,87	
Σύνολο	<u>2.638.312,87</u>	

Πρόκειται για την αξία 24.050 μετατρέψιμων ομολογιών που αντιστοιχούν σε τίτλους ομολογιών με αύξοντες αριθμούς 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 8 εκ του συνόλου των 34.300 ομολογιών, ονομαστικής αξίας 100 € της κάθε μιας, τις οποίες κατέχει η Διασπώμενη με την ιδιότητα της Ομολογιούχου Δανείστριας κατά την κάλυψη Ομολογιακού Δανείου ύψους 3.500.000,00 € που εκδόθηκε στις 22-06-2020 από την ανώνυμη εταιρεία ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε., πλέον δεδουλευμένους τόκους ποσού 233.312,87.

Η αξία των «Χρεογράφων» εκτιμάται στην λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 2.638.312,87.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Προμηθευτές	1.412,83	1.412,83

Πρόκειται για χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης θεωρεί ότι οι ανωτέρω απαιτήσεις είναι ασφαλούς εισπράξεως και πως δεν υφίσταται κίνδυνος για απομείωση της αξίας τους.

Η αξία των «Προμηθευτών» εκτιμάται στην λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 1.412,83.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Πιστωτές διάφοροι	3.337,20	3.337,20

Πρόκειται για τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό.

Από την ιδιότητα του αντισυμβαλλομένου και από τις κινήσεις του λογαριασμού, η ανωτέρω απαίτηση θεωρείται ασφαλούς εισπράξεως και πως δεν υφίσταται κίνδυνος για απομείωση της αξίας της.

Η αξία των «Πιστωτών διαφόρων» εκτιμάται στην λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 3.337,20.

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών	3.970,09	3.970,09

Πρόκειται για απαίτηση σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου από φόρους και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2023.

Η αξία του «Λογαριασμού εκκαθάρισης φόρων - τελών»

εκτιμάται στην λογιστική του αξία στο ποσό των ευρώ
3.970,09

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
1.1.3. Λοιπά	86.325,73	86.325,73

Το ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνει καταθέσεις όψεως οι οποίες αναλύονται ως κατωτέρω:

EUROBANK Λογαριασμός 00260002610201590263	298,95	
EUROBANK Λογαριασμός 00260063490200776595	7.355,77	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Λογαριασμός 08000880057	18.534,82	
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Λογαριασμός 08000951924	60.136,19	
Σύνολο	<u>86.325,73</u>	

Τα ανωτέρω ποσά συμφωνούν με τα αντίγραφα (extaits) των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών.

Η αξία των «Λοιπών» εκτιμάται στην λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 86.325,73.

Συγκεντρωτική Απεικόνιση Εξακρίβωσης Αξίας Στοιχείων Ενεργητικού

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Γήπεδα – Οικόπεδα	11.500,00	11.500,00
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων	152.790,87	96.720,00
Ηλεκτρομηχανολογικός εξοπλισμός	2.258.414,84	243.200,00
Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις	0,04	0,04
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0,91	0,91

Ασώματες ακινητοποιήσεις	5.748,92	
Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	34.006,84	34.006,84
Απαιτήσεις	3.701.593,14	3.701.593,14
Λοιπά	86.325,73	86.325,73
Σύνολο	6.250.381,29	4.173.346,66

1.2. Αξίες Εκτίμησης Στοιχείων Παθητικού

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
1.2.1. Αποθεματικά μη υπαχθέντα σε φορολογία	1.731.382,68	1.731.382,68

Τα ανωτέρω αποθεματικά αναλύονται ως κατωτέρω

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	1.354.718,72	1.354.718,72
Φορολογική απαλλαγή Ν. 3908/2011	319.787,56	319.787,56
Αποθεματικά από έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	4.214,99	4.214,99
Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	13.029,91	13.029,91
Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων	39.631,50	39.631,50
Σύνολο	1.731.382,68	1.731.382,68

Τα ανωτέρω αποθεματικά, τα οποία προέρχονται από εισοδήματα τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, παρακολουθούνται στα ίδια κεφάλαια στους λογαριασμούς 41.08, 41.10, 41.90, 41.91 και 41.92 αντίστοιχα.

Η συνολικά αξία των αποθεματικών αυτών εκτιμάται στην λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 1.731.382,68.

Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
-----------------	------------------------------

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

0,00

71.315,00

Πρόκειται για συσσωρευμένη πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού, την οποία δεν έχει διενεργήσει η Διασπώμενη, δεδομένου ότι οι εργαζόμενοί της θα μεταφερθούν με τα δικαιώματά τους στην Επωφελούμενη Α.

Συνεπώς η αξία των «Προβλέψεων για παροχές στους εργαζόμενους» εκτιμάται στο ποσό των ευρώ 71.315,00.

Ποσά
σε Ευρώ

Αξία
Εκτίμησης
σε Ευρώ

1.2.2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ομολογιακό δάνειο από ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ

1.631.685,00

1.631.685,00

Πρόκειται για ομολογιακό δάνειο εκδόσεως της Διασπώμενης το οποίο ανέλαβε η ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ, το οποίο εμφανίζει στο Δανειακό Λογαριασμό με αριθμό 5929103449.

Το ανωτέρω ποσό συμφωνεί με το αντίγραφο (extait) της κινήσεως του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού.

Οι «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» εκτιμώνται στην λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 1.631.685,00.

Ποσά
σε Ευρώ

Αξία
Εκτίμησης
σε Ευρώ

1.2.3. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

78.677,46

78.677,46

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αναλύονται ως κατωτέρω

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Προμηθευτές	18.264,73	18.264,73
Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων ΔΑΝΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ COSME) Αριθμός λογαριασμού 5923932800	44.444,43	44.444,43
Πιστωτές διάφοροι	2.076,30	2.076,30
Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη	11.155,62	11.155,62
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.275,82	2.275,82
Χρεώστες διάφοροι (πιστωτικά υπόλοιπα)	447,47	447,47
Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	13,09	13,09
Σύνολο	78.677,46	78.677,46

Επαληθεύσαμε τις ανωτέρω υποχρεώσεις με εναλλακτικές διαδικασίες.

Από την επισκόπηση των κινήσεων των ανωτέρω λογαριασμών δεν διαπιστώσαμε ότι συντρέχουν λόγοι προσαύξησης ή παραγραφής των υποχρεώσεων αυτών.

Η συνολική αξία των «Βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων» εκτιμάται στη λογιστική τους αξία στο ποσό των ευρώ 78.677,46.

Συγκεντρωτική Απεικόνιση Εκτίμησης Αξίας Στοιχείων Παθητικού

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Αποθεματικά μη υπαχθέντα σε φορολογία	1.731.382,68	1.731.382,68
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζόμενους	0,00	71.315,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.631.685,00	1.631.685,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	78.677,46	78.677,46

Σύνολο

3.441.745,14

3.513.060,14

1.3. Αποτέλεσμα Εκτίμησης

Από την εξακρίβωση της αξίας των εισφερόμενων στοιχείων της Διασπώμενης προς την Επωφελούμενη Α κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024 προκύπτει αξία εκτίμησης ποσού ευρώ 660.286,52 ως κατωτέρω.

Εκτίμηση Εταιρικής Εισφοράς προς την Επωφελούμενη Α

Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	€	4.173.346,66
Σύνολο υποχρεώσεων	€	3.513.060,14
Αξία εκτίμησης	€	660.286,52

Με την εν λόγω Εταιρική εισφορά, θα καλυφθούν τα ίδια κεφάλαια (Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο) της Επωφελούμενης Α με σύσταση κατά το ποσό των ευρώ εξακοσίων εξήντα χιλιάδων διακοσίων ογδόντα έξι και πενήντα δύο λεπτών (€ 660.286,52).

2. Εξακρίβωση της Αξίας των Εισφερόμενων Στοιχείων στην Επωφελούμενη Β

2.1. Αξίες Εκτίμησης Στοιχείων Ενεργητικού

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
2.1.1. Απαιτήσεις		
Χρεόγραφα	1.025.000,00	1.025.000,00

Πρόκειται για την αξία 10.250 μετατρέψιμων ομολογιών που αντιστοιχούν στους τίτλους ομολογιών με αύξοντες αριθμούς 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14 και 15, εκ του συνόλου των 34.300 ομολογιών, ονομαστικής αξίας 100 € της κάθε μιας, τις οποίες κατέχει η Διασπώμενη με την ιδιότητα της Ομολογιούχου Δανείστριας κατά την κάλυψη ποσού ευρώ 3.430.000,00 Ομολογιακού Δανείου ύψους 3.500.000,00 € που εκδόθηκε στις 22-06-2020 από την ανώνυμη εταιρεία ΚΟΡΥΦΗ Κ2 ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Η αξία των «Χρεογράφων» εκτιμάται στην λογιστική τους αξία ποσού ευρώ 1.025.000,00.

Συγκεντρωτική Απεικόνιση Εξακρίβωσης Αξίας Στοιχείων Ενεργητικού

	Ποσά σε Ευρώ	Αξία Εκτίμησης σε Ευρώ
Απαιτήσεις	1.025.000,00	1.025.000,00

2.2. Αποτέλεσμα Εκτίμησης

Από την εξακρίβωση της αξίας των εισφερόμενων στοιχείων της Διασπώμενης προς την Επωφελούμενη Β κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2024 προκύπτει αξία εκτίμησης ποσού ευρώ 1.025.000,00 ως κατωτέρω.

Εκτίμηση Εταιρικής Εισφοράς προς την Επωφελούμενη Β

Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	€	1.025.000,00
Σύνολο υποχρεώσεων	€	0,00
Αξία εκτίμησης	€	1.025.000,00

Με την εν λόγω Εταιρική εισφορά, θα καλυφθούν τα ίδια κεφάλαια (Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο) της Επωφελούμενης Β με σύσταση κατά το ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου είκοσι πέντε χιλιάδων (€ 1.025.000,00).

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Β
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
ΛΟΓΙΣΙΚΗ ΑΞΙΑ	7.275.381,29	6.250.381,29	1.025.000,00
ΜΕΙΟΝ			
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ	2.077.034,63	2.077.034,63	
ΕΚΤΙΜΗΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	5.198.346,66	4.173.346,66	1.025.000,00
ΥΠΟΧΡΕΩΣΙΣ - ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.710.362,46	1.710.362,46	
ΠΛΕΟΝ			
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ	71.315,00	71.315,00	
	1.781.677,46	1.781.677,46	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ	1.731.382,68	1.731.382,68	
ΕΚΤΙΜΗΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	3.513.060,14	3.513.060,14	

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	1.685.286,52	660.286,52	1.025.000,00
--------------------	---------------------	-------------------	---------------------

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	3.006.445,50
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	1.781.580,71
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	776.992,62
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	5.565.018,83
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΙΟΝ	5.565.018,83
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΣΦΕΡΟΜΕΝΑ	1.731.382,68
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΜΕΙΟΝ	3.833.636,15
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ	2.148.349,63
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	1.685.286,52

Τα στοιχεία που εισφέρονται προς την Επωφελούμενη Α συνολικής αξίας ευρώ 660.286,52 και προς την Επωφελούμενη Β συνολικής αξίας ευρώ 1.025.000,00 θα μεταφερθούν σε αυτές με βάση τις αντίστοιχες αναλυτικές καταστάσεις που προκύπτουν από τον Ισολογισμό Μετασηματισμού της Διασπώμενης με ημερομηνία 30-09-2024.

VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

1.Ο σκοπός, η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της εκτίμησης της περιουσίας της Διασπώμενης την 30-09-2024 είναι αυτά που αναφέρονται ανωτέρω, όπως συμφωνήθηκαν στην Επιστολή Ανάθεσης της 08-12.2024. Η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης εργασίας τα κρίναμε κατάλληλα στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4601/2019 και ενδέχεται να μην ενδείκνυνται για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, χρήση, ή πλαίσιο εφαρμογής.

2. Οι αναφορές, τα περιεχόμενα και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης Έκθεσης, αφορούν αποκλειστικά και μόνο σε γεγονότα που συνέβησαν μέχρι την ημερομηνία της υπογραφής της. Γεγονότα τα οποία συνέβησαν μετά την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας Έκθεσης, τα οποία ενδεχομένως επηρεάζουν με οποιοδήποτε τρόπο τις παραδοχές και τη μεθοδολογία που εφαρμόστηκε ή οποιαδήποτε πληροφορία, αναφορά και τα αποτελέσματα που περιέχονται σε αυτήν, δεν έχουν ληφθεί υπόψη και δεν αναλαμβάνουμε καμία υποχρέωση επικαιροποίησης, αναμόρφωσης ή επαναεπιβεβαίωσης της Έκθεσής μας σε σχέση με αυτά.

3. Δεν διενεργήσαμε έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και των καταστάσεων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Διασπώμενης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και δεν εκτελέσαμε καμίας άλλης μορφής διαδικασία επιβεβαίωσης των πληροφοριών και των δεδομένων που τέθηκαν υπόψη μας, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Αναθέσεων Διασφάλισης και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, πέραν των διαδικασιών αυτών που αναφέρονται ότι εκτελέστηκαν. Περαιτέρω, η αξιολόγηση και τα συμπεράσματά μας σχετικά με την εκτίμηση της αξίας της περιουσίας της Διασπώμενης, βασίστηκαν στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τα δεδομένα τα οποία τέθηκαν υπόψη μας και η προσέγγισή τους έγινε στη βάση ενός επιπέδου σημαντικότητας.

4.Τα συμπεράσματα τα οποία διατυπώνονται στην παρούσα Έκθεση, αποτελούν την επαγγελματική μας άποψη, ως αποτέλεσμα της Εντολής Ανάθεσης σε υλοποίηση της από 08-

12-2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και των δεδομένων και των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας στο πλαίσιο της εργασίας μας. Η επαγγελματική μας άποψη πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ως συμπεράσματα συμβουλευτικής φύσης, στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης της Διάσπασης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρων 55 παράγραφος 3 και 59 έως και 74 του Ν. 4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως παραίτηση για την ολοκλήρωση ή όχι της μετατροπής ή δεσμευτική για τη λήψη της απόφασης αυτής.

5. Δεν αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη έναντι τρίτων, οι οποίοι δεν εμπλέκονται στη διαδικασία ολοκλήρωσης της εν λόγω Διάσπασης και δεν σχετίζονται με αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.

6. Σε συνέχεια της ανωτέρω αναφοράς μας με αριθμό 3, η εργασία που εκτελέσαμε δεν αποτελεί έργο διασφάλισης. Ως εκ τούτου, η παρούσα ανάθεση δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων στο σύνολό τους ή σε μέρος αυτών και δεν διατυπώνεται καμία γνώμη ελέγχου ούτε παρέχεται καμία μορφή διασφάλισης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών.

Επιπρόσθετα, η συγκεκριμένη Έκθεση δημοσιοποιείται σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4601/2019 και δεν μπορεί να αποτελέσει μέρος λοιπών χρηματοοικονομικών πληροφοριών στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Αθήνα, 20 Δεκεμβρίου 2024

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Παναγιώτης Βασ. Πάτσης

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 11921



Γεώργιος Βασ. Μπαδήμας

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 24651

