

ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

της «**enaon ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΩΣΙΜΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

δι' απόσχισης του κλάδου κυριότητας δικτύου διανομής φυσικού αερίου με απορρόφησή του από
την 100% θυγατρική της «**enaon EDA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΕΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

κατ' εφαρμογή των ν. 4601/2019, 4548/2018 και 5162/2024

Στην Αθήνα, σήμερα, την 08.11.2025, μεταξύ:

(α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**enaon ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΩΣΙΜΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «**enaon**», με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 154717401000, ΑΦΜ 996806819, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, η οποία εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων, επί της λεωφόρου Μεσογείων, αρ. 109-111 & Ρούσου (η «**Διασπώμενη**»), και εκπροσωπείται νόμιμα στο παρόν από την κα. Barbara Morgante, και

(β) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**enaon EDA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΕΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «**enaon EDA**», με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 141016101000, ΑΦΜ. 997104868, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, η οποία εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων, επί της λεωφόρου Μεσογείων, αρ. 109-111 & Ρούσου, Τ.Κ. 11526 (η «**Επωφελούμενη**» και από κοινού με τη Διασπώμενη, τα «**Μέρη**»), και εκπροσωπείται νόμιμα στο παρόν από την κα. Francesca Zanninotti,

σε συνέχεια των αποφάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης με ημερομηνία αμφότερα 07.11.2025 συμφωνήθηκε και έγινε αμοιβαίως αποδεκτή η απόσχιση του κλάδου κυριότητας δικτύου διανομής φυσικού αερίου της Διασπώμενης, όπως ειδικότερα περιγράφεται κατωτέρω, με απορρόφησή του από την Επωφελούμενη, με τους ειδικότερους αναφερόμενους κάτωθι όρους:

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗΣ

Διασπώμενη είναι η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**enaon ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΩΣΙΜΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «**enaon**», με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 154717401000 και Α.Φ.Μ. 996806819, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, η οποία εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων, επί της λεωφόρου Μεσογείων αρ. 109-111 & Ρούσου, Τ.Κ. 11526 και

Επωφελούμενη είναι η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**enaon EDA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΕΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «**enaon EDA**», με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 141016101000 και Α.Φ.Μ. 997104868, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, η οποία εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων, επί της λεωφόρου Μεσογείων αρ. 109-111 & Ρούσου, Τ.Κ. 11526 .

2. ΜΟΡΦΗ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ: ΑΠΟΣΧΙΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΠΟ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

2.1. Η διάσπαση φέρει τη μορφή της απόσχισης του Κλάδου (όπως ορίζεται κατωτέρω) της Διασπώμενης, η οποία πραγματοποιείται με απορρόφηση του Κλάδου από την Επωφελούμενη, κατά συνδυασμένη εφαρμογή των άρθρων 57, 59-73 και 83-87 του ν. 4601/2019, του άρθρου 17 του ν. 4548/2018 και των άρθρων 47-59 του ν. 5162/2024, έκαστος όπως ισχύει (η «**Απόσχιση**»). Η Απόσχιση λαμβάνει χώρα με βάση τα οικονομικά στοιχεία της λογιστικής κατάστασης του αποσχιζόμενου Κλάδου της 30.09.2025 (Παράρτημα Ι) κατά την ημερομηνία της εν λόγω λογιστικής

κατάστασης (η «**Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού**»), τα οποία χρησιμοποιήθηκαν ως βάση για την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων του αποσχιζόμενου και εισφερόμενου στην Επωφελούμενη Κλάδου της Διασπώμενης (όπως ορίζεται κατωτέρω).

2.2. Κατά την Ημερομηνία της Απόσχισης, η Διασπώμενη θα μεταβιβάσει στην Επωφελούμενη το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και απαιτήσεων του κλάδου κυριότητας δικτύου διανομής φυσικού αερίου της Διασπώμενης (ο «**Κλάδος**»), ο οποίος συνιστά από οργανωτική άποψη αυτόνομη εκμετάλλευση, δηλαδή σύνολο ικανό να λειτουργήσει αυτοδύναμα και στον οποίο περιλαμβάνεται το σύνολο των δραστηριοτήτων της Διασπώμενης που συνδέονται με τον Κλάδο. Τα περιουσιακά στοιχεία του αποσχιζόμενου Κλάδου που θα εισφερθούν στην Επωφελούμενη, όπως αναλυτικότερα περιγράφονται κατωτέρω αποτυπώνονται λογιστικά στη Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού και αποτιμώνται για τους σκοπούς της Απόσχισης σύμφωνα με την Έκθεση Αποτίμησης (όπως ορίζεται κατωτέρω).

2.3. Η Απόσχιση εκτιμάται ότι θα αποβεί συμφέρουσα για την Διασπώμενη, καθώς της επιτρέπει να επικεντρωθεί στη διαχείριση της συμμετοχής, ενώ θα είναι επίσης συμφέρουσα για την Επωφελούμενη, ως διαχειριστή του δικτύου διανομής φυσικού αερίου δυνάμει των ισχυουσών αδειών διαχείρισης και διανομής. Η ενσωμάτωση της κυριότητας του δικτύου διανομής φυσικού αερίου και της διαχείρισής του στο ίδιο εταιρικό σχήμα θα εξορθολογήσει τις λειτουργίες, θα απλοποιήσει τη διοικητική διαδικασία, εξαλείφοντας τις λειτουργικές δαπάνες που σχετίζονται με τη διαχείριση των δικαιωμάτων χρήσης στο επίπεδο αμφότερων των εταιρειών. Με τον τρόπο αυτό, επιτυγχάνεται η υλοποίηση νέων υποδομών σε ένα πλαίσιο ειδικά προσαρμοσμένο στις ανάγκες του τομέα του φυσικού αερίου. Η νέα δομή ενισχύει την ευελιξία για μελλοντικές στρατηγικές επιλογές, και ιδίως:

- I.** Μειώνει επαναλαμβανόμενα κόστη.
- II.** Συντομεύει τους κύκλους εγκρίσεων των αποφάσεων, επιταχύνοντας την υλοποίηση έργων μέσω ενοποιημένου προγραμματισμού επενδύσεων και ενοποιημένων διαγωνιστικών διαδικασιών.
- III.** Διευκολύνει την διαχείριση νέων ρυθμιστικών πρωτοβουλιών ή πρωτοβουλιών για την ενεργειακή μετάβαση, όπως πιλοτικά έργα δικτύων υδρογόνου, μεταξύ άλλων, μέσω ενιαίας ευθύνης και ταχύτερης λήψης αποφάσεων.
- IV.** Επιτρέπει την ευκολότερη επιδίωξη ανάπτυξης ή ενοποίησης στον τομέα της διανομής φυσικού αερίου, αξιοποιώντας μια σαφή και αυτόνομη εταιρική πλατφόρμα.
- V.** Ενισχύει την πρόσβαση σε χρηματοδότηση με βελτιωμένο προφίλ κινδύνου λόγω διακριτής επιχειρησιακής λειτουργίας.

Επιπλέον, αναμένεται να συμβάλει στη διευκόλυνση της ρυθμιστικής συμμόρφωσης, στη μείωση λειτουργικών τριβών και κόστους και στην ενίσχυση της οικονομικής αποδοτικότητας τόσο της Διασπώμενης όσο και της Επωφελουμένης.

Η διατήρηση της κυριότητας στο 100% της Επωφελούμενης από τη Διασπώμενη διασφαλίζει αδιάλειπτη συνέχεια της διακυβέρνησης και στρατηγική ευθυγράμμιση με τη μητρική εταιρεία. Αυτό επιτρέπει στον όμιλο Επασφ να διατηρήσει τις συνέργειες, την εταιρική ταυτότητα και τη μακροπρόθεσμη στρατηγική συνοχή, ενώ παράλληλα συνεχίζει να αποκομίζει τα οφέλη μιας εξειδικευμένης θυγατρικής.

2.4. Περιουσιακά Στοιχεία

Ειδικότερα, στον αποσχιζόμενο Κλάδο περιλαμβάνονται, ενδεικτικά:

VI. Ενσώματα στοιχεία: η καθαρή λογιστική αξία του δικτύου διανομής φυσικού αερίου που ανήκει κατά κυριότητα στη Διασπώμενη και του οποίου το δικαίωμα χρήσης έχει παραχωρηθεί στην Επωφελούμενη, κατά την ημέρα που προηγείται της Ημερομηνίας της Απόσχισης.

VII. Ασώματα στοιχεία ή/και συμφωνίες

Το σύνολο των ασώματων στοιχείων που περιλαμβάνονται στον Κλάδο, όπως σε αυτά περιλαμβάνονται ενδεικτικώς και όχι περιοριστικώς:

- α.** το σύνολο των δικαιωμάτων, υποχρεώσεων, απαιτήσεων και άυλων περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης που σχετίζονται με ή απορρέουν με: (i) την από 03.05.2023 Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου με εκδότη την Επωφελούμενη και δανειστή τη Διασπώμενη, κατά το εναπομείναν υπόλοιπο και (ii) την από 20.12.2024 Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου με εκδότη τη Διασπώμενη και δανειστή την Επωφελούμενη κατά το μέρος το οποίο αφορά στον Κλάδο, καθώς και οποιαδήποτε άλλη συμφωνία σχετίζεται με τον Κλάδο (οι «**Συμβάσεις**»),
- β.** τις υφιστάμενες συμβάσεις εργασίας που έχουν συναφθεί με τους εργαζόμενους που ανήκουν στον Κλάδο (οι «**Μεταβιβαζόμενες Συμβάσεις Εργασίας**», και ως «**Εργαζόμενοι**» νοούνται οι εργαζόμενοι στους οποίους αφορούν οι Μεταβιβαζόμενες Συμβάσεις Εργασίας).

2.5. Υποχρεώσεις

I. Μεταβιβαζόμενες Υποχρεώσεις

- α.** το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων έναντι των Εργαζομένων,
- β.** το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων που σχετίζονται με ή απορρέουν από τις Συμβάσεις,
- γ.** οποιεσδήποτε υποχρεώσεις συνδέονται αποκλειστικά με τον Κλάδο (ή σε περίπτωση που συνδέονται μερικώς με αυτόν, κατά το λόγο αυτής της σύνδεσης), συμπεριλαμβανομένων και ουχί περιοριστικά των ακόλουθων: (i) των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που απορρέουν από την από 20.12.2024 Σύμβαση Ομολογιακού Δανείου με εκδότη τη Διασπώμενη και δανειστή την Επωφελούμενη, και (ii) το αναβαλλόμενο έσοδο που αφορά τα δικαιώματα χρήσης του δικτύου διανομής φυσικού αερίου, και όπως ειδικότερα περιγράφονται στην Έκθεση Αποτίμησης.

2.6. Τα περιουσιακά στοιχεία, δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του Κλάδου θα μεταβιβαστούν στο σύνολό τους στην Επωφελούμενη, όπως διαμορφώνονται κατά την Ημερομηνία της Απόσχισης.

2.7. Παραίτηση από την υποχρέωση σύνταξης εκθέσεων, εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης από Εμπειρογνώμονα και της σύνταξης λογιστικής κατάστασης για τη Διασπώμενη και την Επωφελούμενη

Σημειώνεται ότι η μοναδική μέτοχος της Διασπώμενης και η μοναδική μέτοχος της Επωφελούμενης έχουν συμφωνήσει με τα από 06.11.2025 (αμφότερα) έγγραφά τους, αντίστοιχα, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 61 παρ. 5, 62 και 10 παρ. 7, 63 παρ. 2 στοιχείο (β) του ν. 4601/2019 τα εξής: (α) να μην καταρτιστούν οι προβλεπόμενες στο άρθρο 61 παρ. 1 του ν. 4601/2019 εκθέσεις των Διοικητικών Συμβουλίων της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης και να μην πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη στο άρθρο 61 παρ. 3 του ν. 4601/2019 σχετική ενημέρωση των

Γενικών Συνελεύσεων της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης, (β) να μην εξεταστεί το Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης από ανεξάρτητους εμπειρογνώμονες κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 62 του ν. 4601/2019 και να μην καταρτιστεί σχετική γραπτή έκθεσή τους που να απευθύνεται στις Γενικές Συνελεύσεις της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης, και (γ) να μην συνταχθεί η προβλεπόμενη στο άρθρο 63 παρ. 1 στοιχείο (γ) του ν. 4601/2019 λογιστική κατάσταση για τη Διασπώμενη και την Επωφελούμενη.

2.8. Διάσπαση

Την ημέρα καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) των αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης περί της έγκρισης της Απόσχισης και της τροποποίησης του καταστατικού της Επωφελούμενης που απαιτείται για την πραγματοποίηση της Διάσπασης, οι οποίες θα ληφθούν σύμφωνα με το άρθρο 66 του ν. 4601/2019, της οριστικής πράξης Διάσπασης από τις μετέχουσες στην Απόσχιση ανώνυμες εταιρείες, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, της εγκριτικής απόφασης της αρμόδιας αρχής του άρθρου 69 του ν. 4601/2019, της ολοκλήρωσης των διατυπώσεων δημοσιότητας του άρθρου 68 του ν. 4601/2019, καθώς και των λοιπών αναφερόμενων στο νόμο εγγράφων για κάθε μια από τις μετέχουσες στην Απόσχιση εταιρείες (η «**Ημερομηνία της Απόσχισης**»), η διαδικασία της Απόσχισης περατώνεται, με τις εξής συνέπειες για τη Διασπώμενη και την Επωφελούμενη:

- I. Η Επωφελούμενη υποκαθίσταται αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διατύπωση ως καθολική διάδοχος, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 2 του ν. 4601/2019, στο σύνολο της μεταβιβαζόμενης σε αυτήν περιουσίας (ενεργητικό και παθητικό του αποσχιζόμενου Κλάδου) και καθίσταται αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου αυτής, όπως αποτυπώνεται στη Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί κατά την Ημερομηνία της Απόσχισης, και όπως περιγράφεται ανωτέρω υπό 2.4 – 2.6. Στο πλαίσιο της καθολικής διαδοχής περιέρχεται στην Επωφελούμενη το σύνολο των δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και γενικά εννόμων σχέσεων του αποσχιζόμενου από τη Διασπώμενη Κλάδου ή που αφορούν σε αυτόν, περιλαμβανομένων οποιωνδήποτε διοικητικών αδειών, που έχουν εκδοθεί υπέρ της τελευταίας από Δημόσιες/Ανεξάρτητες Αρχές και αφορούν στον αποσχιζόμενο Κλάδο.

Στην Επωφελούμενη πρόκειται να μεταβιβαστεί, στο πλαίσιο του αποσχιζόμενου Κλάδου, και κάθε άλλο δικαίωμα, υποχρέωση, άυλο αγαθό, αξίωση ή εν γένει άλλο στοιχείο του ενεργητικού ή παθητικού που αφορά στον αποσχιζόμενο Κλάδο, χωρίς να απαιτείται ειδική μνεία στο παρόν ή στην οριστική πράξη Διάσπασης που θα περιιαφθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο. Επιπρόσθετα, όλες οι συμβάσεις, συμφωνίες, δικαιοπραξίες που έχουν συναφθεί μεταξύ της Διασπώμενης και κάθε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου και αφορούν στον αποσχιζόμενο Κλάδο μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη και συνεχίζονται από την τελευταία με τους ίδιους όρους και συμφωνίες. Περιουσιακά στοιχεία, πάσης φύσεως άδειες, δικαιώματα, αξιώσεις ή έννομες σχέσεις της Διασπώμενης που αφορούν στον αποσχιζόμενο Κλάδο μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη ακόμα και εάν δεν αναφέρονται ρητά στη Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού και όπως περιγράφονται ανωτέρω υπό 2.4.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και εν γένει άλλων στοιχείων του ενεργητικού ή παθητικού ή έννομων σχέσεων του αποσχιζόμενου Κλάδου ή που αφορούν σε αυτόν τα οποία διέπονται από αλλοδαπό δίκαιο, σύμφωνα με το οποίο δεν αναγνωρίζεται η κατά το ελληνικό δίκαιο καθολική διαδοχή επί αποσχίσεως κλάδου, θα

εφαρμόζονται τα εξής: η Διασπώμενη και η Επωφελούμενη θα μεριμνήσουν ώστε να προβούν σε κάθε απαιτούμενη ενέργεια προκειμένου να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων, υποχρεώσεων, έννομων σχέσεων στην Επωφελούμενη κατά τα προβλεπόμενα στο εκάστοτε εφαρμοστέο δίκαιο.

Στο μέτρο που δεν καταστεί εφικτό να μεταβιβαστούν τα παραπάνω στην Επωφελούμενη κατά τα ανωτέρω ή εξ οποιασδήποτε άλλης αιτίας, στη μεν περίπτωση των μη μεταβιβασθεισών υποχρεώσεων, η Επωφελούμενη, αναλαμβάνει διά του παρόντος ρητώς και ανεκκλήτως να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις αυτές, να αποδίδει στη Διασπώμενη τυχόν ποσά που καταλογίζονται σε βάρος της τελευταίας χωρίς σημαντική καθυστέρηση και να αποζημιώνει τη Διασπώμενη για κάθε κόστος ή ζημία τυχόν προκύψει λόγω πλημμελούς εκπλήρωσης των υποχρεώσεων αυτών, ενώ στη περίπτωση των δικαιωμάτων η Διασπώμενη διά του παρόντος αναλαμβάνει ρητώς και ανεκκλήτως να τα εισπράττει ή να τα ρευστοποιεί σύμφωνα με τις υποδείξεις της Επωφελούμενης, χωρίς δικαίωμα να επανεπενδύει σε αυτά, και εν συνεχεία να αποδίδει το προϊόν στην Επωφελούμενη χωρίς σημαντική καθυστέρηση, ενώ δεν έχει την υποχρέωση να αποδώσει οποιοδήποτε ποσό στην Επωφελούμενη αν δεν το εισπράξει. Επιπρόσθετα, η Διασπώμενη δεν επιτρέπεται να διαθέσει τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία καθ' οιονδήποτε τρόπο παρά μόνον προς εξασφάλιση της απόδοσής τους στην Επωφελούμενη και υπό τον όρο της προηγούμενης έγγραφης συναίνεσης της Επωφελούμενης.

- II. Κατόπιν ολοκλήρωσης της διαλαμβανόμενης κατωτέρω υπό 3 («ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗΣ») αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης, η Διασπώμενη θα παραμείνει η μοναδική μέτοχος της Επωφελούμενης λαμβάνοντας μετοχές εκδόσεως της Επωφελούμενης, όπως αυτές αναλύονται κατωτέρω υπό 3 («ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗΣ»).

2.9. Έκθεση Αποτίμησης

Την αποτίμηση της αξίας του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων του αποσχιζόμενου Κλάδου (ενεργητικού-παθητικού) της Διασπώμενης, όπως αυτά εμφανίζονται στη Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού, διενήργησε η ελεγκτική εταιρεία με την επωνυμία «**ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**» (ΑΜ ΣΟΕΛ 107) και σχετικώς συντάχθηκε η έκθεση αποτίμησης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του αποσχιζόμενου Κλάδου (η «**Έκθεση Αποτίμησης**») (Παράρτημα II).

3. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗΣ

- 3.1. Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης ανέρχεται σήμερα σε πεντακόσια ογδόντα εκατομμύρια διακόσια εβδομήντα τρεις χιλιάδες πενήντα Ευρώ (€580.273.050,00), διαιρούμενο σε δεκαέξι εκατομμύρια πεντακόσιες εβδομήντα εννέα χιλιάδες διακόσιες τριάντα 16.579.230 κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα πέντε Ευρώ (€35) η κάθε μία.
- 3.2. Η καθαρή θέση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του εισφερόμενου Κλάδου, όπως έχει προσδιοριστεί βάσει της Έκθεσης Αποτίμησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 4548/2018, ανέρχεται σε επτά εκατομμύρια τριακόσιες εβδομήντα τρεις χιλιάδες ενενήντα οχτώ Ευρώ και ογδόντα τρία λεπτά του Ευρώ (€7.373.098,83), εκ των οποίων ποσό ύψους εκατόν σαράντα επτά χιλιάδων εκατόν ενενήντα εννέα Ευρώ και εβδομήντα τεσσάρων λεπτών του Ευρώ (€147.199,74) συνιστούν αποθεματικά που σχετίζονται με στοιχεία του Κλάδου και θα αχθούν σε

ειδικό λογαριασμό κατά τα κατ' ιδίαν διαλαμβανόμενα στην Έκθεση Αποτίμησης.

Λόγω της απόσχισης του Κλάδου από τη Διασπώμενη και της εισφοράς του στην Επωφελούμενη, και σύμφωνα με τα οικονομικά στοιχεία της Έκθεσης Αποτίμησης, η τιμή έκδοσης για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης θα είναι τριάντα πέντε Ευρώ (€35) ανά μετοχή και ως αποτέλεσμα από την ανωτέρω καθαρή θέση επτά εκατομμύρια διακόσια είκοσι πέντε χιλιάδες οχτακόσια ενενήντα εννέα Ευρώ και εννέα λεπτά του Ευρώ (€7.225.899,09), καθώς και ποσό είκοσι πέντε Ευρώ και ενενήντα ενός λεπτών του Ευρώ (€25,91) από τα ίδια κεφάλαια της Διασπώμενης, εισφερόμενο τοις μετρητοίς και για σκοπούς στρογγυλοποίησης, θα κατανεμηθούν ως ονομαστική αξία της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου.

Επομένως, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης θα αυξηθεί κατά το ποσό των επτά εκατομμυρίων διακοσίων είκοσι πέντε χιλιάδων εννιακοσίων είκοσι πέντε Ευρώ (€7.225.925), με την έκδοση διακοσίων έξι χιλιάδων τετρακοσίων πενήντα πέντε (206.455) νέων κοινών, ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας τριάντα πέντε Ευρώ (€35) η κάθε μία, το σύνολο των οποίων θα λάβει η Διασπώμενη κατά την Ημερομηνία της Απόσχισης.

Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης θα διαμορφωθεί ως ακολούθως περιγράφεται:

πεντακόσια ογδόντα επτά εκατομμύρια τετρακόσιες ενενήντα οχτώ χιλιάδες εννιακόσια εβδομήντα πέντε Ευρώ (€587.498.975), διαιρούμενο σε δεκαέξι εκατομμύρια επτακόσιες ογδόντα πέντε χιλιάδες εξακόσιες ογδόντα πέντε (16.785.685) κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα πέντε Ευρώ (€35) η κάθε μία.

Για την εν λόγω αύξηση κεφαλαίου, θα λάβει χώρα η τροποποίηση του καταστατικού της Επωφελούμενης.

Ως αντάλλαγμα της εισφοράς του Κλάδου στην Επωφελούμενη, η Διασπώμενη θα λάβει διακόσιες έξι χιλιάδες τετρακόσιες πενήντα πέντε (206.455) μετοχές στην Επωφελούμενη και η τελευταία υποχρεούται με την ολοκλήρωση της εισφοράς του Κλάδου να παραδώσει άμεσα στην Διασπώμενη διακόσιες έξι χιλιάδες τετρακόσιες πενήντα πέντε (206.455) μετοχές εκδόσεώς της, ονομαστικής αξίας τριάντα πέντε Ευρώ (€35) η κάθε μία, επί των οποίων η Διασπώμενη θα αποκτήσει πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, και κατ' αυτό τον τρόπο θα παραμείνει η κατά 100% μέτοχος της Επωφελούμενης, και να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου η Διασπώμενη να καταχωρηθεί ως μέτοχος στο βιβλίο μετόχων που τηρεί η Επωφελούμενη, σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 2 του ν. 4548/2018. Κατά την παράδοση των μετοχών θα υπογραφεί πρωτόκολλο παράδοσης και παραλαβής των μετοχών από τους νόμιμους εκπροσώπους της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης ή από άλλα νομίμως εξουσιοδοτημένα προς τούτο πρόσωπα. Οι μετέχουσες στην Απόσχιση εταιρείες αναλαμβάνουν να διεκπεραιώσουν κάθε άλλη απαραίτητη διαδικασία για την ολοκλήρωση της έκδοσης των ως άνω μετοχών και ακύρωσης των παλαιών/παράδοσης νέων τίτλων στη Διασπώμενη.

4. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ

Οι μετοχές στην Επωφελούμενη που θα αποκτήσει η Διασπώμενη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, θα παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής της στα κέρδη σε σχέση με κάθε διανομή μερίσματος που θα λάβει χώρα από την Ημερομηνία της Απόσχισης και εφεξής.

5. ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 30.09.2025 ΕΩΣ ΚΑΙ

ΤΗΝ ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Όλες οι πράξεις και συναλλαγές της Διασπώμενης που αφορούν στον Κλάδο και λαμβάνουν χώρα μετά την 30.09.2025 και μέχρι την Ημερομηνία της Απόσχισης θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι διενεργούνται για λογαριασμό της και όχι για την Επωφελούμενη.

6. ΙΔΙΑΙΤΕΡΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ Ή ΠΡΟΝΟΜΙΑ

Δεν παρέχονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους εσωτερικούς ελεγκτές της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης και στους οριζόμενους από τη Διασπώμενη και την Επωφελούμενη εμπειρογνώμονες, από το καταστατικό τους ή από αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων τους ιδιαίτερα πλεονεκτήματα, ούτε τους παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα από την παρούσα Διάσπαση. Δεν υφίστανται ειδικά δικαιώματα ή προνόμια υπέρ των μετόχων της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης και δεν παρέχονται ειδικά δικαιώματα και προνόμια υπέρ των μετόχων της Επωφελούμενης.

7. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΩΝ, ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

Στην Επωφελούμενη μεταφέρονται οι φορολογικές ζημίες που αφορούν στην οικονομική δραστηριότητα του εισφερόμενου Κλάδου, οι οποίες προέκυψαν κατά τα προηγούμενα έτη και μέχρι την Ημερομηνία της Απόσχισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 51 παρ. 2 του Ν.5162/2024. Περαιτέρω, στην Επωφελούμενη μεταφέρονται τα αφορολόγητα αποθεματικά και προβλέψεις που αφορούν στην οικονομική δραστηριότητα του εισφερόμενου Κλάδου, τα οποία θα εμφανιστούν σε ειδικούς λογαριασμούς στα βιβλία της και για τα οποία η Επωφελούμενη αναλαμβάνει τα σχετικά δικαιώματα και υποχρεώσεις.

8. ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

Με την ολοκλήρωση της Απόσχισης, οι Εργαζόμενοι θα μεταφερθούν στην Επωφελούμενη, η οποία θα υπεισέλθει αυτοδικαίως στη θέση της Διασπώμενης ως εργοδότης.

9. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Το παρόν σχέδιο τελεί υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης, την υπογραφή της συμβολαιογραφικής πράξης της Οριστικής Σύμβασης Διάσπασης, την έκδοση των απαιτούμενων εγκρίσεων που προβλέπονται από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο ενώπιον της Ρυθμιστικής Αρχής Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων και του Γενικού Εμπορικού Μητρώου και την ολοκλήρωση των νομοθετικά προβλεπόμενων καταχωρίσεων στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Τα Μέρη θα συμμορφωθούν με το σύνολο των διατάξεων και θα τηρήσουν όλες τις διατυπώσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία.

Σε πίστωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης και υπογράφεται νομίμως από τους εκπροσώπους της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης, το οποίο θα δημοσιευθεί κατά τις κείμενες διατάξεις.

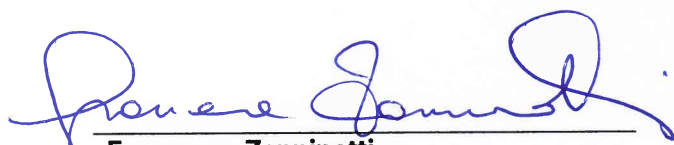
Για τη Διασπώμενη



Barbara Morgante

Διευθύνουσα Σύμβουλος

Για την Επωφελούμενη



Francesca Zanninotti

Διευθύνουσα Σύμβουλος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Λογιστική Κατάσταση Αποσχιζόμενου Κλάδου με ημερομηνία 30.09.2025

Νόμισμα: €	30/09/2025
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	417,864,324
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	2,782,772
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων	420,647,096
Απαίτηση δεδουλευμένων τόκων από ενδοομιλικό δάνειο προς ενασπ EDA	664,327
Ενδοομιλικό δάνειο προς ενασπ EDA	19,000,000
Απαιτήσεις από ενασπ	9,509,522
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων	29,173,849
Σύνολο Ενεργητικού	449,820,945
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	24,500,000
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την εργασία	54,494
Έσοδα επομένων χρήσεων	417,861,277
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	442,415,770
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32,075
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	32,075
Σύνολο Υποχρεώσεων	442,447,846
Καθαρή θέση	7,373,099

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Έκθεση Αποτίμησης Αποσχιζόμενου Κλάδου