

ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Ανώνυμη Εταιρεία» ΜΕ ΑΠΟΣΧΙΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59 – 74 και 83 – 87 του ν. 4601/2019, των διατάξεων του ν. 4548/2018 και των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972, όπως ισχύουν

Η εταιρεία με την επωνυμία «**Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Ανώνυμη Εταιρεία**» και το διακριτικό τίτλο «**Δ.Ε.Η. Α.Ε.**» η οποία εδρεύει επί της οδού Χαλκοκονδύλη αρ. 30, Αθήνα, Αττική, Τ.Κ. 10432 (εφεξής η «**Διασπώμενη Εταιρεία**»), επιθυμεί την απόσχιση του αυτοτελούς κλάδου Εργαστηρίων, Πιστοποίησης & Επιθεώρησης της Εταιρείας (ο «**Κλάδος**» ή «**ΤΙC**») και την εισφορά του σε νέα ανώνυμη εταιρεία που θα συσταθεί ως 100% θυγατρική της Διασπώμενης Εταιρείας, μέσω υλοποίησης της διάσπασης με απόσχιση κλάδου, (εφεξής η «**Επωφελούμενη Εταιρεία**»), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59-74 και 83-87 του ν. 4601/2019, των διατάξεων του ν. 4548/2018 και των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972, όπως ισχύουν (εφεξής η «**Διάσπαση**»).

Προς τούτο, σήμερα, την 17/9/2024, στην Αθήνα, στα γραφεία της έδρας της Διασπώμενης Εταιρείας, συντάσσεται το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης και υπογράφεται από τον εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο της Διασπώμενης Εταιρείας, κ. Γεώργιο Στάσση, Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο, δυνάμει της ειδικής εντολής και εξουσιοδότησης που του χορηγήθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την από 17/9/2024 συνεδρίασή του, οπότε εγκρίθηκε το εν λόγω Σχέδιο Πράξης Διάσπασης με απόσχιση κλάδου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59-74 και 83-87 του ν. 4601/2019, των διατάξεων του ν. 4548/2018 και των διατάξεων του ν.δ. 1297/1972, όπως ισχύουν.

1. Προοίμιο – Λόγοι πραγματοποίησης της Διάσπασης

Οι υπηρεσίες του Κλάδου περιλαμβάνουν εργαστηριακές δοκιμές (π.χ. μηχανικές και μεταλλουργικές δοκιμές, χημικές αναλύσεις, ηλεκτρικές δοκιμές και μετρήσεις, ποιοτικό έλεγχο έργων πολιτικών μηχανικών, πειραματικές υποδομές ΙΙΟΤ), γεωτεχνικές έρευνες και μελέτες, πιστοποιήσεις, επιτόπιες επιθεωρήσεις, παρακολούθηση και αξιολόγηση δοκιμών εργοστασιακής αποδοχής, καθώς και βαθμονόμηση ηλεκτρικών μεγεθών. Μάλιστα, ο Κλάδος παρέχει υπηρεσίες όχι μόνο στις μονάδες του Ομίλου ΔΕΗ, αλλά έχει επεκτείνει τις δραστηριότητές του και παρέχει υψηλού επιπέδου επιστημονικές υπηρεσίες στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, καθώς και σε πλήθος ελληνικών βιομηχανιών. Καθώς εντός των τελευταίων ετών έχει παρατηρηθεί σημαντική και ταχεία ανάπτυξη της δραστηριότητας του Κλάδου της Διασπώμενης Εταιρείας, κρίνεται σκόπιμη η απόσχιση αυτού από τη Διασπώμενη Εταιρεία και η εισφορά του σε νέα ανώνυμη εταιρεία που θα καταστεί 100% θυγατρική της Διασπώμενης Εταιρείας μέσω της υλοποίησης του εταιρικού μετασχηματισμού της διάσπασης με απόσχιση κλάδου.

Προσδοκάται ότι από την απόσχιση του Κλάδου με σύσταση θυγατρικής, θα δημιουργηθούν τα παρακάτω οφέλη:

1) Θα ανοίξει πλέον ο δρόμος για την διαπίστευση της θυγατρικής εταιρείας, που θα προέλθει από την απόσχιση κλάδου, ως φορέα πιστοποίησης από το Εθνικό Σύστημα Διαπίστευσης (Ε.ΣΥ.Δ.). Ειδικότερα, όσο ο Κλάδος λειτουργεί υπό εσωτερική διεύθυνση της Εταιρείας, το Ε.ΣΥ.Δ. θέτει ενστάσεις αμεροληψίας και ακεραιότητας με αποτέλεσμα μέχρι σήμερα να μην έχει γίνει δεκτό το σχετικό αίτημα διαπίστευσης. Περαιτέρω, καθώς η αγορά της πιστοποίησης παρουσιάζει μεγάλη ανάπτυξη λόγω των αυστηρότερων ρυθμιστικών πλαισίων, η λειτουργία του Κλάδου υπό εσωτερική διεύθυνση της Εταιρείας θα έχει ως αποτέλεσμα αυτή να επιτρέπεται να εξυπηρετεί πολύ μικρό ποσοστό της εξυπηρετήσιμης προσβάσιμης αγοράς της και, ως εκ τούτου, την απώλεια πολύ σημαντικών εσόδων από υπηρεσίες πιστοποίησης.

2) Η απόσχιση θα οδηγήσει σε ταχύτερη επέκταση των δραστηριοτήτων του Κλάδου, η οποία είναι αδύνατο να επιτευχθεί μέσω της οργανικής (και μόνο) ανάπτυξης. Ειδικότερα, η θυγατρική που θα προέλθει από την απόσχιση του Κλάδου, θα είναι σε θέση να εξαγοράσει και ενσωματώσει άλλες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε τομείς όμορους με αυτούς που ήδη θα εξυπηρετεί από τη σύσταση της και να αναπτύξει το πελατολόγιό της. Με αυτό τον τρόπο, αναμένεται να δημιουργήσει νέες ροές εσόδων, ενισχύοντας την ανάπτυξη και διαφοροποίηση του χαρτοφυλακίου των δραστηριοτήτων της. Παρά το γεγονός ότι η απολιγνιτοποίηση και η διασύνδεση των νησιών προβλέπεται ότι θα επηρεάσει αρνητικά τις δραστηριότητες του Κλάδου, η θυγατρική μέσω της μεγάλης επέκτασης του πεδίου διαπίστευσής της, της ανάπτυξης νέων δραστηριοτήτων, αλλά και της εν γένει υλοποίησης ενός φιλόδοξου αναπτυξιακού σχεδίου με την ανανέωση του εξοπλισμού της, θα είναι σε θέση να εκμεταλλευτεί τις ευκαιρίες της ελληνικής αγοράς TIC.

3) Η πλήρης ενσωμάτωση των εξαγορασθσομένων επιχειρήσεων είναι απαραίτητη για την αποτελεσματικότερη διεξόδωση στην αγορά και την εκμετάλλευση όλων των συνεργειών στον μέγιστο βαθμό. Ειδικότερα, θα επιτρέψει την πλήρη εννοποίηση των πεδίων διαπίστευσης και τη δυνατότητα έκδοσης μίας ενιαίας έκθεσης δοκιμών/πιστοποιητικού ελέγχου, γεγονός που αποτελεί και απαίτηση του συνόλου των πελατών από τους παρόχους TIC. Η έρευνα της αγοράς αποδεικνύει ότι η δυνατότητα του παρόχου να καλύψει το σύνολο των υπηρεσιών που αιτούνται οι πελάτες είναι λόγος επιλογής παρόχου ("One Stop Shop"). Επιπλέον, θα οδηγήσει σε μειωμένα κόστη (ενδεικτικά, λειτουργικά κόστη κλπ) ενώ θα συνεισφέρει και στην επέκταση της γεωγραφικής κάλυψης των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Περαιτέρω, το γεγονός ότι, η Επωφελούμενη Εταιρεία θα παραμένει εντός του Ομίλου ΔΕΗ και μάλιστα συνδεδεμένη με τη Διασπώμενη Εταιρεία με μετοχική σχέση (η Διασπώμενη Εταιρεία θα είναι μοναδική μέτοχος της Επωφελούμενης Εταιρείας κατά 100%), αναμένεται να προσφέρει στην Επωφελούμενη Εταιρεία μία ξεκάθαρη και δυναμική παρουσία στην αγορά, η οποία ταυτόχρονα θα χαρακτηρίζεται από σταθερότητα και θα εμπνέει εμπιστοσύνη στους λοιπούς παράγοντες της αγοράς. Έτσι, με μία τέτοια προνομιακή θέση στην αγορά, η Επωφελούμενη Εταιρεία θα είναι σε θέση να διευρύνει την επιχειρηματική της δραστηριότητα με εμπλοκή σε έργα και συνεργασίες μεγαλύτερης κλίμακας, τα οποία θα έχουν θετική επίδραση στα οικονομικά αποτελέσματά της και θα λειτουργήσουν ως φορείς ανάπτυξης και εξέλιξης των δραστηριοτήτων της εν συνόλω.

2. Εφαρμοστές διατάξεις – Διαδικασία της διάσπασης με απόσχιση κλάδου και σύσταση νέας εταιρείας

2.1 Η Διάσπαση θα λάβει χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59 – 74 και 83 – 87 του ν. 4601/2019, με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, καθώς και με τις φορολογικές διατάξεις του ν.δ. 1297/1972, όπως ισχύουν.

2.2 Σύμφωνα με το Άρθρο 17 του ν. 4548/2018, για τους σκοπούς της Διάσπασης, ως λογιστική κατάσταση (ισολογισμός μετασχηματισμού) χρησιμοποιήθηκε η λογιστική κατάσταση της 31.12.2023 (εφεξής ο «**Ισολογισμός Μετασχηματισμού**»), ο οποίος επισυνάπτεται στο

παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης ως Παράρτημα, και ανατέθηκε στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές κ.κ. Δημήτρη Δουβρή (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 33921) και Στέργιο Ντέτσικα (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 41961) της ελεγκτικής εταιρείας «**Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΙΡΗΣΕΩΝ**» (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 127) η διενέργεια αποτίμησης της εύλογης αξίας των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων του Κλάδου της Διασπώμενης Εταιρείας με βάση την περιουσιακή της κατάσταση, η οποία φαίνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού (εφεξής η «**Έκθεση Εκτίμησης**»). Η Έκθεση Εκτίμησης θα καταχωρισθεί και θα δημοσιευθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. Επιπλέον, η ως άνω ελεγκτική εταιρεία «**Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΙΡΗΣΕΩΝ**» (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 127) έχει αναλάβει την επισκόπηση των όρων του παρόντος Σχεδίου Πράξης Διάσπασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4601/2019 και στη διατύπωση της κατά νόμο σύμφωνης γνώμης (εφεξής η «**Έκθεση Εμπειρογνομώνων**»). Η σχετική έκθεση θα καταχωρισθεί και θα δημοσιευθεί στο Γ.Ε.ΜΗ.

- 2.3 Ο Κλάδος που διασπάται και μεταβιβάζεται στην Επωφελούμενη Εταιρεία είναι ο αυτοτελής κλάδος Εργαστηρίων, Πιστοποίησης & Επιθεώρησης της Εταιρείας, ο οποίος και αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και την Έκθεση Εκτίμησης.
- 2.4 Σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4601/2019, το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης Εταιρείας, έχει συντάξει λεπτομερή επεξηγηματική έκθεση, στην οποία επεξηγεί και δικαιολογεί, από νομική και οικονομική άποψη, το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης (εφεξής η «**Επεξηγηματική Έκθεση**»). Η Επεξηγηματική Έκθεση θα καταχωρισθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. και θα δημοσιευθεί στο διαδικτυακό του τόπο.
- 2.5 Σύμφωνα με το άρθρο 60 του ν. 4601/2019, το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης θα καταχωρισθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. και θα δημοσιευθεί στον διαδικτυακό του τόπο τουλάχιστον έναν (1) μήνα πριν από την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Διασπώμενης Εταιρείας για τη λήψη απόφασης για την έγκριση της Διάσπασης. Σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4601/2019, η Διασπώμενη Εταιρεία, θα θέσει στη διάθεση των μετόχων της και προς εξέταση από αυτούς στην έδρα της, τουλάχιστον έναν (1) μήνα πριν από την σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων για τη λήψη απόφασης για την έγκριση της Διάσπασης, το σύνολο των εγγράφων που προβλέπονται στο άρθρο 63 του ν. 4601/2019.
- 2.6 Η τελική απόφαση για την έγκριση της Διάσπασης θα ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Διασπώμενης Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 και 74 παρ. 3 του ν. 4601/2019.
- 2.7 Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Διασπώμενης Εταιρείας, η οποία θα ληφθεί σύμφωνα με τα άρθρα 66 και 74 παρ. 3 του ν. 4601/2019, μαζί με την οριστική πράξη διάσπασης η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου (εφεξής η «**Συμβολαιογραφική Πράξη Διάσπασης**») σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν. 4601/2019 καθώς και το καταστατικό της Επωφελούμενης Εταιρείας υποβάλλονται στις διατυπώσεις δημοσιότητας που προβλέπονται από τον ν. 4601/2019, τον ν. 4548/2018 και τον ν. 4919/2022 τόσο για τη Διασπώμενη Εταιρεία όσο και για την Επωφελούμενη Εταιρεία.
- 2.8 Η Διάσπαση συντελείται με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. της Συμβολαιογραφικής Πράξης Διάσπασης τόσο για τη Διασπώμενη Εταιρεία όσο και για την Επωφελούμενη Εταιρεία (η ημερομηνία ολοκλήρωσης της καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. της Συμβολαιογραφικής Πράξης Διάσπασης ως προς τη Διασπώμενη Εταιρεία και την Επωφελούμενη Εταιρεία νοείται ως «**Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης**»).

3. Στοιχεία εταιρειών που μετέχουν στη Διάσπαση

Στη Διάσπαση συμμετέχουν οι Εταιρείες με τα παρακάτω στοιχεία:

- α) **Διασπώμενη Εταιρεία** είναι η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Ανώνυμη Εταιρεία**» και το διακριτικό τίτλο «**Δ.Ε.Η. Α.Ε.**» η οποία εδρεύει επί της οδού Χαλκοκονδύλη αρ. 30, Αθήνα Αττική, Τ.Κ. 10432, έχει αριθμό Γ.Ε.ΜΗ.: 000786301000 και Α.Φ.Μ.: 090000045.
- β) **Επωφελούμενη Εταιρεία** είναι η ανώνυμη εταιρεία που θα συσταθεί συνεπεία της Διάσπασης με την επωνυμία «**ΔΕΗ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ, ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ & ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ**» και διακριτικό τίτλο «**PPC INSPECTRA**» η οποία εδρεύει επί της οδού Λεονταρίου αρ. 9, Κάντζα – Παλλήνη, Αττική Τ.Κ. 15351.

4. Οικονομικά Στοιχεία της Διασπώμενης Εταιρείας – Μετοχικό Κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας – Σχέση ανταλλαγής – Συμμετοχή της Διασπώμενης Εταιρείας στην Επωφελούμενη Εταιρεία

- 4.1 Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Εταιρείας ανέρχεται σήμερα στο ποσό των εννιακοσίων σαράντα επτά εκατομμυρίων τριακοσίων εξήντα χιλιάδων ευρώ (€947.360.000,00), διαιρούμενο σε τριακόσια ογδόντα δύο εκατομμύρια (382.000.000) κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δύο ευρώ και σαράντα οκτώ λεπτών (€2,48) εκάστη.
- 4.2 Η καθαρή θέση των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του Κλάδου, όπως έχει προσδιοριστεί στην Έκθεση Εκτίμησης, ανέρχεται σε ένα εκατομμύριο εννιακόσιες δεκατέσσερις χιλιάδες πεντακόσια τριάντα επτά ευρώ και εξήντα εννέα λεπτά (€ 1.914.537,69), εκ των οποίων ποσό ύψους δύο εκατομμυρίων επτακοσίων εξήντα τεσσάρων χιλιάδων επτακοσίων ογδόντα οκτώ ευρώ και ογδόντα εντός λεπτών (€ 2.764.788,81) αφορά διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Ως εκ τούτου, η καθαρή θέση του Κλάδου, όπως έχει προσδιοριστεί στην Έκθεση Εκτίμησης είναι αρνητική και υπολογίζεται στον αρνητικό αριθμό μείον οκτακόσιες πενήντα χιλιάδες διακόσια πενήντα ένα κόμμα δώδεκα (-850.251,12).
- 4.3 Καθώς, αφενός για τη νόμιμη σύσταση της Επωφελούμενης Εταιρείας το μετοχικό κεφάλαιο αυτής μετά την ολοκλήρωση της Διάσπασης απαιτείται να ανέρχεται σε ποσό τουλάχιστον είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (€25.000,00) (άρθρο 83 παρ. 2 του ν. 4601/2019 και άρθρο 15 παρ. 2 του ν. 4548/2018) και αφετέρου για τους σκοπούς εφαρμογής του ν.δ. 1297/1972 το εν λόγω μετοχικό κεφάλαιο απαιτείται να ανέρχεται σε ποσό τουλάχιστον τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (€300.000,00), και με δεδομένο ότι, όπως εκτέθηκε ανωτέρω, η εισφερόμενη καθαρή θέση του Κλάδου είναι αρνητική, η Διασπώμενη Εταιρεία θα προχωρήσει σε εισφορά μετρητών ίση με το ποσό του ενός εκατομμυρίου εκατόν πενήντα χιλιάδων διακοσίων πενήντα ενός ευρώ και δώδεκα λεπτών (€1.150.251,12), η οποία θα πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο της Διάσπασης.
- 4.4 Σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά την ολοκλήρωση της Διάσπασης, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Εταιρείας θα ανέρχεται σε τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (€300.000,00), διαιρούμενο σε τριακόσιες χιλιάδες (300.000) κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€1,00) εκάστη, το οποίο θα αποτελείται από την εισφερόμενη αρνητική καθαρή θέση των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του Κλάδου και από το ποσό που θα εισφέρει σε μετρητά η Διασπώμενη Εταιρεία ίσο με ένα εκατομμύριο εκατόν πενήντα χιλιάδες διακόσια πενήντα ένα ευρώ και δώδεκα λεπτά (€1.150.251,12) προς το σκοπό εκπλήρωσης των προϋποθέσεων νόμιμης σύστασης της Επωφελούμενης Εταιρείας βάσει του ν. 4548/2018 (άρθρο 83 παρ. 2 του ν. 4601/2019 και άρθρο 15 παρ. 2 του ν. 4548/2018) καθώς και προς εκπλήρωση των προϋποθέσεων εφαρμογής του ν.δ. 1297/1972 στην παρούσα Διάσπαση (άρθρο 4 στ. α' του ν.δ. 1297/1972).

4.5 Δεδομένου ότι ως αντάλλαγμα για την εισφορά του Κλάδου η Διασπώμενη Εταιρεία θα λάβει το σύνολο των μετοχών της Επωφελούμενης Εταιρείας, ήτοι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) κοινές, ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ εκάστη (€1,00) και, ως εκ τούτου, η Διασπώμενη Εταιρεία θα παραμείνει έμμεσα ο δικαιούχος των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων του Κλάδου, η σχέση ανταλλαγής δεν έχει πρακτική σημασία, οι δε όροι της Διάσπασης δεν μπορεί παρά να θεωρούνται δίκαιοι και λογικοί.

4.6 Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω, ανατέθηκε στην ελεγκτική εταιρεία «**Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΙΡΗΣΕΩΝ**» (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 127) και ειδικότερα στους Ορκωτούς Ελεγκτές κ.κ. Δημήτρη Δουβρή (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 33921) και Στέργιο Ντέτσικα (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.: 41961) η επισκόπηση των όρων του παρόντος Σχεδίου Πράξης Διάσπασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4601/2019 και η διατύπωση της, κατά νόμο, απαιτούμενης γνώμης, όπως αναφέρεται και υπό 2.2 ανωτέρω.

5. Πράξεις της Διασπώμενης Εταιρείας μετά την ημερομηνία Ισολογισμού Μετασχηματισμού

Από την 1.1.2024, ήτοι την επόμενη ημέρα του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, βάσει του οποίου γίνεται η Διάσπαση και μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης και τη σύσταση της Επωφελούμενης, όλες οι πράξεις και συναλλαγές που θα γίνουν από την Διασπώμενη και που θα αφορούν στον Κλάδο, θα θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται στο όνομα και για λογαριασμό της, και όχι για την Επωφελούμενη, τα δε οικονομικά αποτελέσματα που θα προκύψουν κατά το διάστημα αυτό θα ωφελούν ή θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνο την Διασπώμενη Εταιρεία. Εάν κατά το ως άνω μεσοδιάστημα, η Διασπώμενη Εταιρεία πραγματοποιήσει κέρδη, αυτά θα ανήκουν στην ίδια, σε περίπτωση δε κατά την οποία θα εμφανίσει στο διάστημα αυτό ζημία, αυτή θα καλυφθεί από τη Διασπώμενη Εταιρεία, με καταβολή ίσου με τη ζημία ποσού, σε μετρητά.

6. Ιδιαίτερα πλεονεκτήματα

Στη Διασπώμενη Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένου του αποσχιζόμενου Κλάδου, και ειδικότερα στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τους εσωτερικούς ελεγκτές της Διασπώμενης Εταιρείας και στους οριζόμενους από τη Διασπώμενη Εταιρεία εμπειρογνώμονες, δεν παρέχονται από το καταστατικό της ή από αποφάσεις της γενικής συνέλευσης των μετόχων της ιδιαίτερα πλεονεκτήματα, ούτε της παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα, ούτε της παρέχονται τέτοια πλεονεκτήματα από το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης.

7. Ημερομηνία συμμετοχής στα κέρδη της Επωφελούμενης Εταιρείας

Οι μετοχές της Επωφελούμενης Εταιρείας που θα αναλάβει η Διασπώμενη Εταιρεία ως μοναδική (κατά 100%) μέτοχος της Επωφελούμενης Εταιρείας συνεπεία της Διάσπασης, παρέχει σε αυτήν το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και σε κάθε διανομή μερίσματος της Επωφελούμενης Εταιρείας που θα λάβει χώρα από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης και εφεξής.

8. Αποτελέσματα της Διάσπασης

8.1 Από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης, επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα τόσο μεταξύ της Διασπώμενης Εταιρείας και της Επωφελούμενης Εταιρείας, όσο και έναντι τρίτων, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 2, 3 και 4 του ν. 4601/2019, τα εξής αποτελέσματα:

- α) Η Επωφελούμενη Εταιρεία θα συσταθεί με το καταστατικό που θα εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Διασπώμενης Εταιρείας και θα περιληφθεί στη Συμβολαιογραφική Πράξη Διάσπασης.
 - β) Η Επωφελούμενη Εταιρεία υποκαθίσταται ως καθολική διάδοχος στο σύνολο της μεταβιβαζόμενης σε αυτήν περιουσίας του Κλάδου όπως αποτυπώνεται στην Έκθεση Εκτίμησης, τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και τη Συμβολαιογραφική Πράξη Διάσπασης και όπως αυτή θα έχει διαμορφωθεί κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης.
 - γ) Η Διασπώμενη Εταιρεία καθίσταται μοναδική (κατά 100%) μέτοχος της Επωφελούμενης Εταιρείας.
- 8.2 Ειδικότερα, η καθολική διαδοχή καταλαμβάνει το σύνολο των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων του Κλάδου, δηλαδή το σύνολο των δικαιωμάτων, των υποχρεώσεων και γενικά των έννομων σχέσεων της Διασπώμενης Εταιρείας, περιλαμβανομένων των διοικητικών αδειών που έχουν εκδοθεί υπέρ της τελευταίας και σχετίζονται με τα εν λόγω μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία. Στην Επωφελούμενη Εταιρεία πρόκειται να μεταβιβαστεί, στο πλαίσιο της Διάσπασης, και κάθε άλλο δικαίωμα, υποχρέωση, αξίωση, άυλο αγαθό, έγκριση, έννομη σχέση ή εν γένει άλλο στοιχείο του ενεργητικού ή παθητικού που αφορά στη μεταβιβαζόμενη στην Επωφελούμενη Εταιρεία περιουσία του Κλάδου, χωρίς να απαιτείται ειδική μνεία στο παρόν ή στη Συμβολαιογραφική Πράξη Διάσπασης.
- 8.3 Οι τυχόν εκκρεμείς δίκες της Διασπώμενης, που σχετίζονται με την μεταβιβαζόμενη στην Επωφελούμενη Εταιρεία περιουσία του Κλάδου, θα συνεχίζονται αυτοδικαίως από την Επωφελούμενη Εταιρεία χωρίς καμία άλλη διατύπωση, μη επερχόμενης βίαιης διακοπής αυτών με την Διάσπαση.
- 8.4 Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης καθένας από τους εργαζόμενους που απασχολείται στον Κλάδο και η απασχόλησή του σχετίζεται άμεσα με τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία αυτού, θα μεταφερθεί στην Επωφελούμενη Εταιρεία, η οποία υπεισέρχεται αυτοδίκαια στη θέση της Διασπώμενης Εταιρείας ως εργοδότη. Οι εν λόγω εργαζόμενοι θα ενημερωθούν εγκαίρως και προσηκόντως για τη Διάσπαση όπως προβλέπεται από την οικεία νομοθεσία.
- 8.5 Η μεταγραφή των ακινήτων και εμπραγμάτων δικαιωμάτων γενικώς που μεταβιβάζονται από τη Διασπώμενη Εταιρεία στο όνομα της Επωφελούμενης Εταιρείας γίνεται εφαρμοζόμενων κατ' αναλογία των διατάξεων του άρθρου 1197 του Αστικού Κώδικα, με καταχώριση στα οικεία βιβλία μεταγραφών αποσπάσματος της Συμβολαιογραφικής Πράξης Διάσπασης ή του καταστατικού, στο οποίο να εμφανίζεται ότι η Επωφελούμενη Εταιρεία είναι καθολική διάδοχος της Διασπώμενης, με έκθεση που περιέχει τα απαιτούμενα από το άρθρο 1194 του Αστικού Κώδικα στοιχεία των εμπραγμάτων δικαιωμάτων και την ταυτότητα των ακινήτων που αφορούν.

9. Διατυπώσεις παράδοσης των νέων μετοχών της Επωφελούμενης Εταιρείας που θα εκδοθούν συνεπεία της Διάσπασης στη Διασπώμενη Εταιρεία

Αμέσως μετά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης, η Επωφελούμενη Εταιρεία θα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να εκδοθούν οι μετοχικοί της τίτλοι, να παραδοθεί το σύνολο αυτών στη Διασπώμενη Εταιρεία και να καταχωρηθεί αυτή ως μοναδική μέτοχος στο βιβλίο μετόχων που θα τηρεί η Επωφελούμενη Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 2 του ν. 4548/2018.

10. Τελικές διατάξεις

- 10.1 Η Διασπώμενη Εταιρεία δηλώνει ρητά, αμετάκλητα και ανεπιφύλακτα ότι θα συμμορφωθεί με το σύνολο των διατάξεων του νόμου και του παρόντος Σχεδίου Πράξης Διάσπασης και θα τηρήσει όλες τις διατυπώσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, θα προβεί, δε, σε κάθε αναγκαία ενέργεια, γνωστοποίηση, διατύπωση ή ειδικό τύπο τυχόν απαιτείται από την κείμενη νομοθεσία για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, προκειμένου να ολοκληρωθούν νομότυπα και έγκυρα και να έχουν ισχύ έναντι τρίτων.
- 10.2 Η Διασπώμενη δηλώνει, υπόσχεται και εγγυάται ότι η μεταβιβαζόμενη περιουσία του Κλάδου ως συνόλου εννοούμενης (ενεργητικό και παθητικό) κατά την 31.12.2023 είναι αυτή που αναφέρεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και απεικονίζεται στην Έκθεση Εκτίμησης και θα περιέλθει στην Επωφελούμενη Εταιρεία όπως θα διαμορφωθεί κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης.
- 10.3 Το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης και η Διάσπαση τελούν υπό την αίρεση έγκρισης από τη Γενική Συνέλευση της Διασπώμενης Εταιρείας, μαζί με το καταστατικό σύστασης της Επωφελούμενης Εταιρείας.
- 10.4 Η Διασπώμενη Εταιρεία δηλώνει ρητά, αμετάκλητα και ανεπιφύλακτα ότι παραιτείται από κάθε είδους δικαίωμά της να προσβάλλει το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης για οποιονδήποτε τυπικό ή ουσιαστικό λόγο ή/και αιτία.

Σε πίστωση των ανωτέρω, συντάχθηκε το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης και υπογράφεται από τον εκπρόσωπο της Διασπώμενης Εταιρείας σε δύο (2) πρωτότυπα.

Για τη Διασπώμενη Εταιρεία



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
Ισολογισμός Μετασχηματισμού

ποσά σε €	Αξία ΔΠΧΑ (31/12/2023)
Ενεργητικό	
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	3.307.387,16
Ασώματες ακινητοποιήσεις	67.561,26
Αναβαλλόμενος φόρος ενεργητικού	41.157,04
Εμπορικές απαιτήσεις	424.438,55
Δεδουλευμένες και Λοιπές απαιτήσεις	155.428,56
Σύνολο Ενεργητικού	3.995.972,57
Παθητικό	
Προβλέψεις	187.077,46
Αναβαλλόμενος φόρος παθητικού	100.550,73
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.478.645,32
Δεδουλευμένες και Λοιπές υποχρεώσεις	315.161,37
Σύνολο Παθητικού	2.081.434,88
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία	1.914.537,69
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	2.764.788,81

Λογιστική κατάσταση μετασχηματισμού
του κλάδου Εργαστηρίων, Πιστοποίησης & Επιθεώρησης
της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού Α.Ε.

ποσά σε € κατά την 31/12/2023	Αξία Δ.Π.Χ.Α.
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	3.307.387,16
Ασώματες ακινητοποιήσεις	67.561,26
Αναβαλλόμενος φόρος ενεργητικού	41.157,04
Εμπορικές απαιτήσεις	424.438,55
Δεδουλευμένες και Λοιπές απαιτήσεις	155.428,56
Σύνολο Ενεργητικού	3.995.972,57
Προβλέψεις	187.077,46
Αναβαλλόμενος φόρος παθητικού	100.550,73
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.478.645,32
Δεδουλευμένες και Λοιπές υποχρεώσεις	315.161,37
Σύνολο Παθητικού	2.081.434,88
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία	1.914.537,69
Αποθεματικό αναπροσαρμογής παγίων	2.764.788,81



Στέργιος Τσιφωτούδης
Διευθυντής
Λογιστικών Υπηρεσιών