



ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ  
Ανώνυμος Εταιρεία

ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ  
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία

ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος  
Εταιρεία

Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την διάσπαση των «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία», «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» και «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» κατά την 31.05.2021 και εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Διασπάσεων, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2515/1997 και του Ν. 4601/2019

Ιανουάριος 2022

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<b>Σελίδα</b>
1. Εισαγωγή.....	3
2. Πηγές άντλησης πληροφοριών.....	5
3. Υποθέσεις και περιορισμοί .....	5
4. Συνοπτική περιγραφή της Διασπώμενης Α.....	6
5. Συνοπτική περιγραφή της Διασπώμενης Β.....	7
6. Συνοπτική περιγραφή της Διασπώμενης Γ.....	8
7. Προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού κατά την 31.5.2021 της Διασπώμενης Α και της κατανομής τους στις Επωφελούμενες.....	10
8. Προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού κατά την 31.5.2021 της Διασπώμενης Β και της κατανομής τους στις Επωφελούμενες.....	14
9. Προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού κατά την 31.5.2021 της Διασπώμενης Γ και της κατανομής τους στις Επωφελούμενες.....	19
10. Προσδιορισμός μεταβιβαζόμενου Κεφαλαίου στις Επωφελούμενες.....	24
11. Ευρήματα.....	26
12. Επισκόπηση του Σχεδίου Σύμβασης Διασπάσεων.....	26
13. Δήλωση για τη σχέση ανταλλαγής μετοχών.....	27
14. Χρήση έκθεσης.....	27
Παράρτημα.....	28

19 Ιανουαρίου 2022

Προς τους μετόχους των

ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία  
Βασιλίσσης Σοφίας 1  
151 24 Μαρούσι

ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία  
Βασιλίσσης Σοφίας 1  
151 24 Μαρούσι

ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία  
Βασιλίσσης Σοφίας 1  
151 24 Μαρούσι

Αξιότιμοι μέτοχοι,

**Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την διάσπαση των «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία», «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» και «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» κατά την 31.05.2021 και εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Διασπάσεων, με βάση τις διατάξεις του Ν. 2515/1997 και του Ν. 4601/2019**

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με βάση τις από 20.10.2021 αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων της «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής η «Διασπώμενη Α»), της «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής η «Διασπώμενη Β») και της «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής η «Διασπώμενη Γ») (εφεξής από κοινού οι «Διασπώμενες»), έχουμε, ως «RSM Greece Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Σύμβουλοι Επιχειρήσεων» (εφεξής η «RSM Greece»), διενεργήσει τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων, με σκοπό τη μεταβίβαση εν μέρει των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων τους σε τρεις υπό σύσταση ανώνυμες εταιρίες, ήτοι την εταιρία με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Επωφελούμενη Α με Σύσταση»), την εταιρία με την επωνυμία «SUNSHINE LEASES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Επωφελούμενη Β με Σύσταση») και την εταιρία με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ PROPERTY ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Επωφελούμενη Γ με Σύσταση») και τη μεταβίβαση εν μέρει των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων τους στην ανώνυμη εταιρεία (πιστωτικό ίδρυμα) με την επωνυμία «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής η «Τράπεζα» ή η «Επωφελούμενη με Απορρόφηση») κατά την 31.5.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2515/1997 και του Ν.4601/2019.

[3]

## 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ (συνέχεια)

Για τον σκοπό της διάσπασης («Κοινή διάσπαση με απορρόφηση και με σύσταση»), οι Διασπώμενες συνέταξαν Ισολογισμούς Μετασχηματισμού διαχωρίζοντας τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις τους στις τέσσερις ανωτέρω επωφελούμενες (εφεξής οι «Επωφελούμενες») με ημερομηνία 31.5.2021. Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση πρόκειται να λάβει το σύνολο (100%) των μετοχών της Επωφελούμενης Α με Σύσταση, της Επωφελούμενης Β με Σύσταση και της Επωφελούμενης Γ με Σύσταση κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της εξεταζόμενης συναλλαγής.

Η παρούσα εργασία διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Θα πρέπει ωστόσο να επισημάνουμε ότι η παρούσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και ως εκ τούτου δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Οι διαδικασίες εκτελέστηκαν με αποκλειστικό σκοπό τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικού και Παθητικού).

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στο πλαίσιο της κοινής διάσπασης με απορρόφηση και με σύσταση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997, του Ν. 1665/1986 και των άρθρων 55 παρ. 4, 75, 59-74, 83-87 και 140 παρ. 3 του Ν. 4601/2019 καθώς και τις οικείες διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν.

### Προσυμφωνημένες Διαδικασίες

Προκειμένου να διαπιστώσουμε τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων κατά την 31.5.2021, πραγματοποιήσαμε αντιπαραβολή των κονδυλίων, τα οποία είναι καταχωρημένα στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού των Διασπώμενων κατά την 31.5.2021, όπως διαχωρίζονται σε περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που θα μεταφερθούν στις Επωφελούμενες, με τα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία (βιβλία) αυτών.

Στο πλαίσιο ολοκλήρωσης της εργασίας προβήκαμε στις ακόλουθες εργασίες:

- Πραγματοποιήσαμε ανάλυση των κονδυλίων τα οποία είναι καταχωρημένα στους προαναφερόμενους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού, όπως διαχωρίζονται σε περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που θα μεταφερθούν στις Επωφελούμενες και προβήκαμε σε αντίστοιχα σχόλια,
- Προβήκαμε σε συζητήσεις με τις μονάδες και τα στελέχη των Διασπώμενων που εμπλέκονται στην κατάρτιση των στοιχείων των Ισολογισμών Μετασχηματισμού διαχωρίζοντας τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις στις Επωφελούμενες,
- Συζητήσαμε με εκπροσώπους από τις Διοικήσεις των Διασπώμενων σχετικά με τα αποτελέσματα της εργασίας μας, όπου απαιτείτο.

Σημειώνουμε επίσης ότι οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Ισολογισμοί Μετασχηματισμού, διαχωρίζοντας τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις στις Επωφελούμενες, με ημερομηνία 31.5.2021 παρατίθενται στις δημοσιευμένες και ελεγμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις των Διασπώμενων για τη χρήση που έληξε την 31.12.2020, οι οποίες έχουν συνταχθεί με βάση τα Δ.Π.Χ.Α., όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

## 2. ΠΗΓΕΣ ΑΝΤΛΗΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Για την εκτέλεση του έργου, έγινε επισκόπηση και χρήση πληροφοριών και στοιχείων συμπεριλαμβανομένων και των παρακάτω:

- η απόφαση των συνεδριάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων των Διασπώμενων για την έναρξη της διαδικασίας της κοινής διάσπασης με απορρόφηση και με σύσταση,
- οι Ισολογισμοί Μετασχηματισμού των Διασπώμενων διαχωρίζοντας τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις στις Επωφελούμενες με ημερομηνία 31.5.2021
- τα απαιτούμενα αρχεία για τη σύνταξη των προαναφερόμενων Ισολογισμών Μετασχηματισμού
- καταστατικά των Διασπώμενων και
- επιστολή διαβεβαιώσεων των Διοικήσεων των Διασπώμενων

## 3. ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Το έργο έχει συνταχθεί αποκλειστικά και σύμφωνα με το αντικείμενο της εργασίας και τους όρους ανάθεσης, οι οποίοι περιλαμβάνουν όρους αποκλεισμού και περιορισμού της ευθύνης μας.

Ως προς την διενεργηθείσα ανάθεση σημειώνουμε ότι δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση διενεργηθείσα σύμφωνα με γενικά αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα και ως εκ τούτου δεν εκφράζεται καμία γνώμη ελέγχου ούτε παρέχεται καμίας μορφής διασφάλιση. Η διενέργεια ειδικών ελέγχων και η αξιολόγηση της συμμόρφωσης των Διασπώμενων με όρους και διατάξεις λοιπών συμβατικών υποχρεώσεων έναντι τρίτων δεν συνιστά μέρος του αντικείμενου της ανάθεσης μας. Η παροχή αντίστοιχων υπηρεσιών μπορεί να καλυφθεί μόνο με ξεχωριστές αναθέσεις και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί αντικείμενο της εργασίας της εν λόγω ανάθεσης.

Οι παραδοχές και οι μεθοδολογίες / διαδικασίες οι οποίες εκτελέστηκαν καθώς και τα αποτελέσματα της εργασίας μας τα οποία περιλαμβάνονται στο έργο μας ενδέχεται να μην είναι κατάλληλα σε περίπτωση που η εργασία μας διενεργείτο για διαφορετικό εντολέα.

Σύμφωνα με το άρθρο 71 του Ν. 4601/2019, τα Διοικητικά Συμβούλια των Διασπώμενων έχουν την ευθύνη για την προετοιμασία και την πραγματοποίηση της διάσπασης και την κατάρτιση των Ισολογισμών Μετασχηματισμού. Δική μας ευθύνη είναι να εκτελέσουμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας. Η έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων βασίστηκε στα λογιστικά αρχεία, στις οικονομικές καταστάσεις και πληροφορίες που μας παρασχέθηκαν μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης. Κατά τη σύνταξη της έκθεσης μας δεν προχωρήσαμε σε ανεξάρτητη επιβεβαίωση της ακρίβειας των πληροφοριών και δεδομένων που τέθηκαν υπόψη μας και δεν έχουμε διενεργήσει έλεγχο σε σχέση με την προτεινόμενη συναλλαγή. Επομένως, δεν εκφράζουμε γνώμη επί της αξιοπιστίας, ακρίβειας ή πληρότητας των πληροφοριών και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη μας και στα οποία έχουμε βασιστεί.

Οι δηλώσεις και οι γνώμες που εκφράζονται στην έκθεση αυτή έχουν γίνει καλόπιστα και στη βάση ότι οι πληροφορίες και τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από τις Διασπώμενες είναι αληθή και ακριβή από κάθε ουσιώδη άποψη και δεν είναι αιτιωδώς παραπλανητικά ή ελλιπή.

Ούτε η RSM Greece, ούτε οι διευθυντές, οι εργαζόμενοι ή συνεργάτες της αποδέχονται οποιαδήποτε ευθύνη ή υποχρέωση σε περίπτωση κατά την οποία τέτοιες πληροφορίες είναι ανακριβείς, ελλιπείς, αναξιόπιστες ή μη ορθές ή για τυχόν σφάλματα στις αναλύσεις, δηλώσεις και απόψεις που παρέχονται στο παρόν έργο, προερχόμενες έμμεσα ή άμεσα από τέτοιες περιστάσεις ή από οποιοσδήποτε υποθέσεις που αποδειχθούν μη αιτιολογημένες και στις οποίες βασίζεται αυτό το έργο.

### 3. ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ (συνέχεια)

Κατά την εκτέλεση της εργασίας μας και εκπόνηση της έκθεσης μας δεν λάβαμε οδηγίες από κανένα άλλο μέρος που έχει άμεσο συμφέρον αντίθετο με τα συμφέροντα των Διασπώμενων.

Σημειώνουμε ότι για τη διενέργεια της παρούσας έκθεσης παρασχέθηκαν από τις Διασπώμενες όλα τα αναγκαία οικονομικά, λειτουργικά και λοιπά στοιχεία που ζητήσαμε.

### 4. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Α

#### 4.1 Γενικές πληροφορίες για τη Διασπώμενη Α

Η Διασπώμενη Α συστάθηκε στις 17.11.1999 και είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ. με αριθμό 007480501000.

Από το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της Διασπώμενης Α προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

Η Διασπώμενη Α διατηρεί την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING», ενώ στην αγγλική γλώσσα, η επωνυμία είναι «PIRAEUS LEASING SINGLE MEMBER SA» και ο διακριτικός τίτλος «PIRAEUS LEASING».

Η διάρκεια της Διασπώμενης Α, έχει ορισθεί σε ενενήντα (90) έτη, υπολογιζόμενη από την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Α.Ε. της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό της, με την εγκριτική απόφαση της Διοίκησης.

Έδρα της Διασπώμενης Α έχει ορισθεί ο Δήμος Αμαρουσίου Αττικής. Η Διασπώμενη Α δύναται να ιδρύει καταστήματα, υποκαταστήματα, πρακτορεία, εργαστήρια, γραφεία και αντιπροσωπείες οπουδήποτε στην ημεδαπή ή αλλοδαπή με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καθορίζει τους όρους συστάσεως και λειτουργίας αυτών.

Σκοπός της Διασπώμενης Α είναι:

1. Η διενέργεια χρηματοδοτικών μισθώσεων του Ν.1665/1986, όπως ισχύει, δηλαδή η παραχώρηση έναντι μισθώματος της χρήσης κινητού πράγματος ή ακινήτου που προορίζεται για τη χρήση των αντισυμβαλλομένων της, παρέχοντάς τους συγχρόνως το δικαίωμα είτε να αγοράσουν το πράγμα, κινητό ή ακίνητο, είτε να ανανεώσουν τη μίσθωση για ορισμένο χρόνο.
2. Η διενέργεια κάθε μορφής λειτουργικών μισθώσεων κινητών ή ακινήτων (δηλαδή μισθώσεων χωρίς δικαίωμα εξαγοράς κατά τη λήξη των σε προκαθορισμένη τιμή).
3. Η παροχή λειτουργικών υπηρεσιών όπως τεχνικής συντήρησης, διαχείρισης και εν γένει υποστήριξης των εκμισθωμένων πραγμάτων κινητών ή ακινήτων, είτε με ίδια μέσα είτε μέσω αγοράς αυτών από τρίτους παρόχους είτε μέσω της Εταιρίας απευθείας από τους τρίτους παρόχους στους μισθωτές.
4. Η αγορά παγίων αγαθών και η παροχή προχρηματοδότησης για την απόκτηση ή κατασκευή κινητών ή ακινήτων, προοριζόμενων να μισθωθούν είτε με χρηματοδοτική μίσθωση του Ν. 1665/1986 όπως ισχύει, είτε με λειτουργική μίσθωση.
5. Για την εκπλήρωση των παραπάνω εταιρικών σκοπών, η Διασπώμενη Α έχει την εξουσία να κοινοπρακτεί ή να συνεταιρίζεται με άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα που επιδιώκουν ίδιους, συναφείς ή παρεμφερείς σκοπούς, να ιδρύσει ή συμμετέχει σε εταιρείες παρεμφερούς φύσεως και οποιασδήποτε μορφής στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό, να αντιπροσωπεύει στην Ελλάδα επιχειρήσεις με το ίδιο ή παρόμοιο αντικείμενο, να ιδρύει στην Ελλάδα ή/και στο εξωτερικό υποκαταστήματα ή πρακτορεία και γενικά να διενεργεί οποιαδήποτε άλλη πράξη σχετίζεται άμεσα ή έμμεσα με το σκοπό της ή με τις άνω ενδεικτικώς αναφερόμενες.
6. Κάθε άλλη δραστηριότητα, η οποία θα είναι επιτρεπτή κατά το εκάστοτε νομικό πλαίσιο για τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης

#### 4.2 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Α ανέρχεται σε πενήντα τρία εκατομμύρια επτακόσιες εβδομήντα χιλιάδες ευρώ (€53.770.000) διαιρούμενο σε πέντε εκατομμύρια εξακόσιες εξήντα χιλιάδες (5.660.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας εννέα ευρώ και πενήντα λεπτών (€ 9,50) η κάθε μία.

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση είναι ο μοναδικός μέτοχος της Διασπώμενης Α κατέχοντας ως εκ τούτου το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου.

#### 4.3 Διοικητικό Συμβούλιο

Βάσει του από 22.05.2020 Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης Α, το Διοικητικό της Συμβούλιο, η θητεία του οποίου λήγει την 30.10.2023, απαρτιζόταν, έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, από τα ακόλουθα μέλη:

A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα
1.	Ελένη Χ. Βρεττού	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
2.	Γεώργιος Ι. Κορμάς	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος
3.	Ανδρέας Σ. Δημητριάδης	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
4.	Κωνσταντίνος Σ. Πασχάλης	Μη Εκτελεστικό Μέλος
5.	Εμμανουήλ Ν. Μπάρδης	Μη Εκτελεστικό Μέλος
6.	Δημήτριος Χ. Κωνσταντόπουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
7.	Ευστράτιος Δ. Ανδριανής	Μη Εκτελεστικό Μέλος
8.	Αντώνιος Θ. Κατραούρας	Μη Εκτελεστικό Μέλος
9.	Γεώργιος Θ. Κωνσταντακόπουλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

### 5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β

#### 5.1 Γενικές πληροφορίες για τη Διασπώμενη Β

Η Διασπώμενη Β συστάθηκε στις 02.08.2000 και είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ. με αριθμό 003877401000.

Από το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της Διασπώμενης Β προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

Η Διασπώμενη Β διατηρεί την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING M.A.E.», ενώ στην αγγλική γλώσσα, η επωνυμία είναι «PIRAEUS FINANCIAL LEASING SINGLE MEMBER S.A.».

Η διάρκεια της Διασπώμενης Β, έχει ορισθεί σε πενήντα (50) έτη, υπολογιζόμενη από την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Α.Ε. της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό της, με την εγκριτική απόφαση της Διοίκησης.

Έδρα της Διασπώμενης Β έχει ορισθεί ο Δήμος Αμαρουσίου Αττικής. Η Διασπώμενη Β δύναται να ιδρύει καταστήματα, υποκαταστήματα, πρακτορεία, εργαστήρια, γραφεία και αντιπροσωπείες οπουδήποτε στην ημεδαπή ή αλλοδαπή με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καθορίζει τους όρους συστάσεως και λειτουργίας αυτών.



### 5.1 Γενικές πληροφορίες για τη Διασπώμενη Β (συνέχεια)

Σκοπός της Διασπώμενης Β είναι:

1. Η σύναψη συμβάσεων χρηματοδοτικής μισθώσεως κατά τις διατάξεις του Νόμου 1665/1986, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 του Νόμου 2367/1995 σχετικά με τις χρηματοδοτικές μισθώσεις και όπως εκάστοτε θα ισχύει.
2. Η μίσθωση κάθε είδους κινητών πραγμάτων και ακινήτων κατά την έννοια του άρθρου 11 του Ν. 2367/95, που προορίζονται για την επιχείρηση ή το επάγγελμα του μισθωτή. Ο σκοπός αυτός περιλαμβάνει την απόκτηση των προαναφερόμενων πραγμάτων, καθώς και τη διάθεσή τους με την μορφή της χρηματοδοτικής μίσθωσης με παραχώρηση συγχρόνως του δικαιώματος στον μισθωτή είτε να ανανεώσει τη χρηματοδοτική μίσθωση για ορισμένο χρόνο, είτε να αγοράσει τα προαναφερόμενα πράγματα.
3. Η παροχή υπηρεσιών λειτουργικής μίσθωσης και η άσκηση κάθε συναφούς, με τις υπηρεσίες αυτές, δραστηριότητας.
4. Κάθε δραστηριότητα σχετική και χρήσιμη με τους σκοπούς της εταιρίας.

### 5.2 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Β ανέρχεται στο ποσό των εννέα εκατομμυρίων ευρώ (€ 9.000.000,00) διαιρούμενο σε εννέα εκατομμύρια (9.000.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η κάθε μία.

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση είναι ο μοναδικός μέτοχος της Διασπώμενης Β κατέχοντας ως εκ τούτου το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου.

### 5.3 Διοικητικό Συμβούλιο

Βάσει του από 22.05.2020 Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης Β, το Διοικητικό της Συμβούλιο, η θητεία του οποίου λήγει την 30.10.2023, απαρτιζόταν, έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, από τα ακόλουθα μέλη:

A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα
1.	Ελένη Χ. Βρεττού	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
2.	Κωνσταντίνος Σ. Πασχάλης	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος
3.	Ανδρέας Σ. Δημητριάδης	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
4.	Γεώργιος Ι. Κορμάς	Μη Εκτελεστικό Μέλος
5.	Εμμανουήλ Ν. Μπάρδης	Μη Εκτελεστικό Μέλος
6.	Δημήτριος Χ. Κωνσταντόπουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
7.	Ευστράτιος Δ. Ανδριανής	Μη Εκτελεστικό Μέλος
8.	Αντώνιος Θ. Κατραούρας	Μη Εκτελεστικό Μέλος
9.	Γεώργιος Θ. Κωνσταντακόπουλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

## 6. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Γ

### 6.1 Γενικές πληροφορίες για τη Διασπώμενη Γ

Η Διασπώμενη Γ συστάθηκε στις 19.02.1997 και είναι εγγεγραμμένη στο Γ.Ε.ΜΗ. με αριθμό 002428701000. Από το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της Διασπώμενης Γ προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

Η Διασπώμενη Γ διατηρεί την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASES», ενώ στην αγγλική γλώσσα, η επωνυμία είναι «PIRAEUS LEASES SINGLE MEMBER SA» και ο διακριτικός τίτλος «PIRAEUS LEASES».



### 6.1 Γενικές πληροφορίες για τη Διασπώμενη Γ (συνέχεια)

Η διάρκεια της Διασπώμενης Γ, έχει ορισθεί σε εκατό (100) έτη, υπολογιζόμενη από την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Α.Ε. της ιδρυτικής πράξης με το καταστατικό της, με την εγκριτική απόφαση της Διοίκησης.

Έδρα της Διασπώμενης Γ έχει ορισθεί ο Δήμος Αμαρουσίου Αττικής. Η Διασπώμενη Γ δύναται να ιδρύει καταστήματα, υποκαταστήματα, πρακτορεία, εργαστήρια, γραφεία και αντιπροσωπείες οπουδήποτε στην ημεδαπή ή αλλοδαπή με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο καθορίζει τους όρους συστάσεως και λειτουργίας αυτών.

Σκοπός της Διασπώμενης Γ είναι:

1. Η διενέργεια πράξεων και χρηματοδοτικών μισθώσεων κατά την έννοια και σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 1665 της 27.11/4.12.1986 «Συμβάσεις Χρηματοδοτικής Μίσθωσης» (ΦΕΚ Α' 194) όπως ισχύει σήμερα και κάθε φορά.
2. Η εκ μέρους της Διασπώμενης Γ παραχώρηση έναντι μισθώματος της χρήσης κινητών ή ακινήτων πραγμάτων που προορίζονται για την επιχείρηση ή το επάγγελμα των αντισυμβαλλομένων της ή κάθε χρήση που επιτρέπει ο Νόμος, παρέχοντάς τους συγχρόνως το δικαίωμα είτε να αγοράσουν το πράγμα είτε να ανανεώσουν τη μίσθωση για ορισμένο χρόνο.

Για την επίτευξη του σκοπού της η Διασπώμενη Γ μπορεί:

1. Να ιδρύει υποκατάστημα, πρακτορεία ή γραφεία οπουδήποτε,
2. Να συνεργάζεται με υφιστάμενες ή ιδρυόμενες εταιρίες μέσα στα πλαίσια του εταιρικού της σκοπού.

### 6.2 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Γ ανέρχεται στο ποσό των ευρώ εκατό τέσσερα εκατομμύρια πεντακόσιες τριάντα εννέα χιλιάδες και τετρακόσια ευρώ (€ 104.539.400,00) διαιρούμενο σε τέσσερα εκατομμύρια εκατό ενενήντα πέντε χιλιάδες (4.195.000) κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας είκοσι τεσσάρων ευρώ και ενενήντα δύο λεπτών (€24,92) η κάθε μία.

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση είναι ο μοναδικός μέτοχος της Διασπώμενης Γ κατέχοντας ως εκ τούτου το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου.

### 6.3 Διοικητικό Συμβούλιο

Βάσει του από 17.06.2020 Πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης Γ, το Διοικητικό της Συμβούλιο, η θητεία του οποίου λήγει την 30.10.2022, απαρτιζόταν, έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, από τα ακόλουθα μέλη:

A/A	Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα
1.	Ελένη Χ. Βρεττού	Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
2.	Γεώργιος Ι. Κορμάς	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος
3.	Ανδρέας Σ. Δημητριάδης	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
4.	Κωνσταντίνος Σ. Πασχάλης	Μη Εκτελεστικό Μέλος
5.	Εμμανουήλ Ν. Μπάρδης	Μη Εκτελεστικό Μέλος
6.	Δημήτριος Χ. Κωνσταντόπουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος
7.	Ευστράτιος Δ. Ανδριανής	Μη Εκτελεστικό Μέλος
8.	Αντώνιος Θ. Κατραούρας	Μη Εκτελεστικό Μέλος
9.	Γεώργιος Θ. Κωνσταντακόπουλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

## 7. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Α ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ

Για την επιβεβαίωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Α, εκτελέσαμε τις εργασίες που περιλαμβάνονται στις προαναφερόμενες προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Κάτωθι παρατίθενται τα οικονομικά στοιχεία του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της Διασπώμενης Α της 31.5.2021 με βάση στοιχεία και πληροφορίες που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διασπώμενη Α, οποίος συντάχθηκε για τις ανάγκες της διάσπασης της Διασπώμενης Α και μεταβίβασης των περιουσιακών της στοιχείων στις Επωφελούμενες καθώς και αναλυτικές σημειώσεις επί των λογαριασμών, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

31/5/2021 (Ποσά σε €)	Διασπώμενη Α	Επωφελούμενη Α με Σύσταση	Επωφελούμενη Β με Σύσταση	Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	Επωφελούμενη με Απορρόφηση
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>					
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24.127.084,22	24.127.084,22	0,00	0,00	0,00
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	542.833.938,25	502.441.107,39	40.392.830,86	0,00	0,00
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6.548.657,89	6.548.657,89	0,00	0,00	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	38.631,44	38.631,44	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικά ακίνητα	144.875.222,20	250.000,00	0,00	39.489.785,55	105.135.436,65
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	18.900.957,29	18.900.957,29	0,00	0,00	0,00
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	94.258.602,24	5.232.513,86	0,00	24.245.178,43	64.780.909,95
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>831.583.093,53</b>	<b>557.538.952,09</b>	<b>40.392.830,86</b>	<b>63.734.963,98</b>	<b>169.916.346,60</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.043.312,02	11.428.237,53	1.537,41	462.889,49	1.150.647,59
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	760.173.695,13	491.831.380,58	36.319.194,30	63.257.421,25	168.765.699,01
Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	5.869.405,72	5.869.405,72	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	614.535,48	563.249,12	36.633,11	14.653,25	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>779.700.948,35</b>	<b>509.692.272,95</b>	<b>36.357.364,82</b>	<b>63.734.963,98</b>	<b>169.916.346,60</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>51.882.145,18</b>	<b>47.846.679,15</b>	<b>4.035.466,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αφορά σε μετρητά που κατείχε η Διασπώμενη Α στο ταμείο της καθώς και σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως κατά την 31.5.2021.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>24.127.084,22</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	24.127.084,22
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

## 7. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Α ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Απαιτήσεις μισθώσεων

Ο λογαριασμός «**Απαιτήσεις μισθώσεων**» αφορά καθαρές απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις μειωμένες κατά τις προβλέψεις επισφαλειών.

Απαιτήσεις μισθώσεων	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>542.833.938,25</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	502.441.107,39
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	40.392.830,86
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ο λογαριασμός «**Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**» αφορά σε ιδιοχρησιμοποιούμενα οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και λοιπό εξοπλισμό.

Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>6.548.657,89</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	6.548.657,89
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Ο λογαριασμός «**Άυλα περιουσιακά στοιχεία**» αφορά σε έξοδα πολυετούς απόσβεσης, έξοδα αύξησης κεφαλαίου και έκδοσης ομολογιακών δανείων, έξοδα ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου και λογισμικά προγράμματα Η/Υ .

Άυλα περιουσιακά στοιχεία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>38.631,44</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	38.631,44
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

## 7. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Α ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Επενδυτικά ακίνητα

Ο λογαριασμός «**Επενδυτικά ακίνητα**» αφορά σε οικόπεδα και κτίρια επιμετρούμενα στην εύλογη αξία κατά την 31.5.2021.

Επενδυτικά ακίνητα	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>144.875.222,20</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	250.000,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	39.489.785,55
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	105.135.436,65

### Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «**Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις**» αφορά σε αναβαλλόμενο φόρο σχετιζόμενο με πάγια περιουσιακά στοιχεία, προσωπικό και συναλλαγματικές διαφορές.

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>18.900.957,29</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	18.900.957,29
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Λοιπά στοιχεία ενεργητικού

Ο λογαριασμός «**Λοιπά στοιχεία ενεργητικού**» αφορά σε αποθέματα ακινήτων και κινητών παγίων, απαιτήσεις από πελάτες εμπορικών μισθώσεων, δοσμένες εγγυήσεις ηλεκτρικού ρεύματος, αποθεματικά κτιρίων, συμψηφισμούς φόρων και προβλέψεις αποθεμάτων και λοιπών έκτακτων κινδύνων.

Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>94.258.602,24</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	5.232.513,86
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	24.245.178,43
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	64.780.909,95

## 7. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Α ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «**Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**» περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς προμηθευτές, φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>13.043.312,02</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	11.428.237,53
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	1.537,41
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	462.889,49
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	1.150.647,59

#### Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια

Ο λογαριασμός «**Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια**» περιλαμβάνει ομολογιακά δάνεια καθώς και δεδουλευμένους τόκους κατά την 31.5.2021.

Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>760.173.695,13</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	491.831.380,58
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	36.319.194,30
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	63.257.421,25
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	168.765.699,01

#### Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης

Ο λογαριασμός «**Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης**» περιλαμβάνει ομολογιακά δάνεια που έχουν εκδοθεί σε παρελθόντα χρόνο από τη Γενική Leasing.

Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>5.869.405,72</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	5.869.405,72
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

## 7. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Α ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο λογαριασμός «Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» αφορά πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Α - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>614.535,48</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	563.249,12
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	36.633,11
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	14.653,25
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

Βάσει των ανωτέρω, συνοπτικά μπορούν να παρατεθούν τα κάτωθι:

Ποσά σε €	Διασπώμενη Α	Επωφελούμενη Α με Σύσταση	Επωφελούμενη Β με Σύσταση	Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	Επωφελούμενη με Απορρόφηση
Γενικό Σύνολο Ενεργητικού	831.583.093,53	557.538.952,09	40.392.830,86	63.734.963,98	169.916.346,60
Γενικό Σύνολο Υποχρεώσεων	779.700.948,35	509.692.272,95	36.357.364,82	63.734.963,98	169.916.346,60
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>51.882.145,18</b>	<b>47.846.679,15</b>	<b>4.035.466,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Για την επιβεβαίωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Β, εκτελέσαμε τις εργασίες που περιλαμβάνονται στις προαναφερόμενες προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Κάτωθι παρατίθενται τα οικονομικά στοιχεία του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της Διασπώμενης Β της 31.5.2021 με βάση στοιχεία και πληροφορίες που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διασπώμενη Β, οποίος συντάχθηκε για τις ανάγκες της διάσπασης της Διασπώμενης Β και μεταβίβασης των περιουσιακών της στοιχείων στις Επωφελούμενες καθώς και αναλυτικές σημειώσεις επί των λογαριασμών, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

**8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)**

31/5/2021 (Ποσά σε €)	Διασπώμενη Β	Επωφελούμενη Α με Σύσταση	Επωφελούμενη Β με Σύσταση	Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	Επωφελούμενη με Απορρόφηση
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>					
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	86.068.006,16	82.068.006,16	0,00	4.000.000,00	0,00
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	85.644.957,74	45.574.194,50	40.070.763,24	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	92.541,26	92.541,26	0,00	0,00	0,00
Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	49.025,49	49.025,49	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικά ακίνητα	41.184.004,96	0,00	0,00	5.613.090,87	35.570.914,09
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	35.293,28	35.293,28	0,00	0,00	0,00
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	46.297.069,75	425.845,48	0,00	18.325.861,86	27.545.362,41
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>259.370.898,64</b>	<b>128.244.906,17</b>	<b>40.070.763,24</b>	<b>27.938.952,73</b>	<b>63.116.276,50</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	146.216.181,91	111.240.234,26	0,00	225.998,54	34.749.949,11
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	92.085.420,78	0,00	36.021.692,63	27.697.400,75	28.366.327,39
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	163.311,10	101.097,35	46.660,31	15.553,44	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>238.464.913,79</b>	<b>111.341.331,61</b>	<b>36.068.352,95</b>	<b>27.938.952,73</b>	<b>63.116.276,50</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΩΝ</b>	<b>20.905.984,85</b>	<b>16.903.574,56</b>	<b>4.002.410,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**
**Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

Ο λογαριασμός «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αφορά σε μετρητά που κατείχε η Διασπώμενη Β στο ταμείο της καθώς και σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως κατά την 31.5.2021.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>86.068.006,16</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	82.068.006,16
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	4.000.000,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00



## 8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Απαιτήσεις μισθώσεων

Ο λογαριασμός «Απαιτήσεις μισθώσεων» αφορά σε καθαρές απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις μειωμένες κατά τις προβλέψεις επισφαλειών.

Απαιτήσεις μισθώσεων	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>85.644.957,74</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	45.574.194,50
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	40.070.763,24
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στη εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Ο λογαριασμός «Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στη εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων» αφορά σε ομολογίες της B&F Group.

Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στη εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>92.541,26</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	92.541,26
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ο λογαριασμός «Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία» αφορά σε οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές και λοιπό εξοπλισμό.

Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>49.025,49</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	49.025,49
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

## 8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Επενδυτικά ακίνητα

Ο λογαριασμός «**Επενδυτικά ακίνητα**» αφορά σε οικόπεδα και κτίρια επιμετρούμενα στην εύλογη αξία κατά την 31.5.2021.

Επενδυτικά ακίνητα	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>41.184.004,96</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	5.613.090,87
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	35.570.914,09

### Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «**Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις**» αφορά σε αναβαλλόμενο φόρο σχετιζόμενο με το προσωπικό.

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>35.293,28</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	35.293,28
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Λοιπά στοιχεία ενεργητικού

Ο λογαριασμός «**Λοιπά στοιχεία ενεργητικού**» αφορά σε αποθέματα ακινήτων και κινητών παγίων απαιτήσεις από πελάτες εμπορικών μισθώσεων, επιταγές εισπρακτέες, αποθέματα ανακτημένων ακινήτων, γήπεδα και κτίρια εκτός εκμισθώσεων και προβλέψεις απαξίωσης τους.

Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>46.297.069,75</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	425.845,48
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	18.325.861,86
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	27.545.362,41

## 8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «**Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**» περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς προμηθευτές, φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>146.216.181,91</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	111.240.234,26
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	225.998,54
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	34.749.949,11

#### Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια

Ο λογαριασμός «**Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια**» περιλαμβάνει ομολογιακά δάνεια καθώς και δεδουλευμένους τόκους κατά την 31.5.2021.

Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>92.085.420,78</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	36.021.692,63
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	27.697.400,75
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	28.366.327,39

#### Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο λογαριασμός «**Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**» αφορά πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Β - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>163.311,10</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	101.097,35
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	46.660,31
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	15.553,44
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

**8. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Β ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)**

Βάσει των ανωτέρω, συνοπτικά μπορούν να παρατεθούν τα κάτωθι:

Ποσά σε €	Διασπώμενη Β	Επωφελούμενη Α με Σύσταση	Επωφελούμενη Β με Σύσταση	Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	Επωφελούμενη με Απορρόφηση
Γενικό Σύνολο Ενεργητικού	259.370.898,64	128.244.906,17	40.070.763,24	27.938.952,73	63.116.276,50
Γενικό Σύνολο Υποχρεώσεων	238.464.913,79	111.341.331,61	36.068.352,95	27.938.952,73	63.116.276,50
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>20.905.984,85</b>	<b>16.903.574,56</b>	<b>4.002.410,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Γ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ**

Για την επιβεβαίωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Διασπώμενης Γ, εκτελέσαμε τις εργασίες που περιλαμβάνονται στις προαναφερόμενες προσυμφωνημένες διαδικασίες.

Κάτωθι παρατίθενται τα οικονομικά στοιχεία του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της Διασπώμενης Γ της 31.5.2021 με βάση στοιχεία και πληροφορίες που τέθηκαν υπόψη μας από τη Διασπώμενη Γ, οποίος συντάχθηκε για τις ανάγκες της διάσπασης της Διασπώμενης Γ και μεταβίβασης των περιουσιακών της στοιχείων στις Επωφελούμενες καθώς και αναλυτικές σημειώσεις επί των λογαριασμών, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

31/5/2021 (Ποσά σε €)	Διασπώμενη Γ	Επωφελούμενη Α με Σύσταση	Επωφελούμενη Β με Σύσταση	Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	Επωφελούμενη με Απορρόφηση
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>					
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.798.564,64	8.798.564,64	0,00	0,00	0,00
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	400.975.354,79	288.379.401,29	112.168.663,80	0,00	427.289,70
Χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	118.000,00	118.000,00	0,00	0,00	0,00
Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	55.614,06	55.614,06	0,00	0,00	0,00
Επενδυτικά ακίνητα	101.559.293,36	426.455,32	0,00	29.546.185,10	71.586.652,94
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	3.757.520,52	3.757.520,52	0,00	0,00	0,00
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	76.305.289,28	4.770.819,23	0,00	36.821.158,11	34.713.311,94
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>591.569.636,65</b>	<b>306.306.375,06</b>	<b>112.168.663,80</b>	<b>66.367.343,21</b>	<b>106.727.254,57</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.755.369,98	2.725.315,61	0,00	395.006,98	635.047,39
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	470.253.033,16	274.157.288,16	100.890.645,01	58.955.349,45	36.249.750,54
Λοιπές προβλέψεις	1.891.470,60	1.891.470,60	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	212.334,75	127.400,85	67.947,12	16.986,78	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>476.112.208,49</b>	<b>278.901.475,22</b>	<b>100.958.592,13</b>	<b>59.367.343,21</b>	<b>36.884.797,92</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΩΝ</b>	<b>115.457.428,16</b>	<b>27.404.899,84</b>	<b>11.210.071,67</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>69.842.456,65</b>

## 9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Γ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

#### Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ο λογαριασμός «**Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**» αφορά σε μετρητά που κατείχε η Διασπώμενη Γ στο ταμείο της καθώς και σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως κατά την 31.5.2021.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>8.798.564,64</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	8.798.564,64
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

#### Απαιτήσεις μισθώσεων

Ο λογαριασμός «**Απαιτήσεις μισθώσεων**» αφορά σε καθαρές απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις μειωμένες κατά τις προβλέψεις επισφαλειών.

Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>400.975.354,79</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	288.379.401,29
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	112.168.663,80
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	427.289,70

#### Χρηματοοικονομικά μέσα

Ο λογαριασμός «**Χρηματοοικονομικά μέσα**» αφορά σε μετοχές μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο.

Χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>118.000,00</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	118.000,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

## 9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Γ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ο λογαριασμός «**Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία**» αφορά σε οικόπεδα, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές, λοιπό εξοπλισμό, έξοδα πολυετούς απόσβεσης, έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, έξοδα ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου και λογισμικά προγράμματα Η/Υ.

Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>55.614,06</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	55.614,06
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Επενδυτικά ακίνητα

Ο λογαριασμός «**Επενδυτικά ακίνητα**» αφορά σε οικόπεδα και κτίρια επιμετρούμενα στην εύλογη αξία κατά την 31.5.2021.

Επενδυτικά ακίνητα	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>101.559.293,36</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	426.455,32
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	29.546.185,10
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	71.586.652,94

### Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «**Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις**» αφορά σε αναβαλλόμενο φόρο σχετιζόμενο με απομείωση αξίας απαιτήσεων και προσωπικό.

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>3.757.520,52</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	3.757.520,52
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

## 9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Γ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Λοιπά στοιχεία ενεργητικού

Ο λογαριασμός «**Λοιπά στοιχεία ενεργητικού**» αφορά σε αποθέματα ακινήτων και κινητών παγίων, απαιτήσεις από πελάτες εμπορικών μισθώσεων, επιταγές εισπρακτέες, εκκαθάριση παρακρατούμενων φόρων και προβλέψεις αποθεμάτων.

Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>76.305.289,28</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	4.770.819,23
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	36.821.158,11
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	34.713.311,94

### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «**Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**» περιλαμβάνει υποχρεώσεις προς προμηθευτές, φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Προμηθευτές και Λοιπές υποχρεώσεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>3.755.369,98</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	2.725.315,61
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	395.006,98
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	635.047,39

#### Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια

Ο λογαριασμός «**Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια**» περιλαμβάνει ομολογιακά δάνεια καθώς και δεδουλευμένους τόκους κατά την 31.5.2021.

Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>470.253.033,16</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	274.157.288,16
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	100.890.645,01
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	58.955.349,45
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	36.249.750,54



## 9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.5.2021 ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ Γ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΟΥΣ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)

### Λοιπές προβλέψεις

Ο λογαριασμός «**Λοιπές προβλέψεις**» περιλαμβάνει προβλέψεις φόρου τρέχουσας χρήσης στην Κύπρο και προβλέψεις ανέλεγκτων χρήσεων.

Λοιπές προβλέψεις	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>1.891.470,60</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	1.891.470,60
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	0,00
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

### Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο λογαριασμός «**Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**» αφορά στην πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	Υπόλοιπο 31.5.2021 (ποσά σε €)
<b>Διασπώμενη Γ - Υπόλοιπο λογαριασμού</b>	<b>212.334,75</b>
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση	127.400,85
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση	67.947,12
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	16.986,78
Ποσό μεταβιβαζόμενο στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση	0,00

Βάσει των ανωτέρω, συνοπτικά μπορούν να παρατεθούν τα κάτωθι:

Ποσά σε €	Διασπώμενη Γ	Επωφελούμενη Α με Σύσταση	Επωφελούμενη Β με Σύσταση	Επωφελούμενη Γ με Σύσταση	Επωφελούμενη με Απορρόφηση
Γενικό Σύνολο Ενεργητικού	591.569.636,65	306.306.375,06	112.168.663,80	66.367.343,21	106.727.254,57
Γενικό Σύνολο Υποχρεώσεων	476.112.208,49	278.901.475,22	100.958.592,13	59.367.343,21	36.884.797,92
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>115.457.428,16</b>	<b>27.404.899,84</b>	<b>11.210.071,67</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>69.842.456,65</b>

**10. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ**

Βάσει της ανάλυσης που διενεργήθηκε στις ενότητες 7, 8 και 9, κάτωθι παρατίθενται τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις και τα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων των Επωφελομένων κατά την 31.5.2021.

Ποσά σε €	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ Α ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ			
	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Α	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Β	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Γ	Σύνολο
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24.127.084,22	82.068.006,16	8.798.564,64	114.993.655,02
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	502.441.107,39	45.574.194,50	288.379.401,29	836.394.703,18
Χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	0,00	92.541,26	118.000,00	210.541,26
Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6.548.657,89	49.025,49	55.614,06	6.653.297,44
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	38.631,44	0,00	0,00	38.631,44
Επενδυτικά ακίνητα	250.000,00	0,00	426.455,32	676.455,32
Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις	18.900.957,29	35.293,28	3.757.520,52	22.693.771,09
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	5.232.513,86	425.845,48	4.770.819,23	10.429.178,57
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>557.538.952,09</b>	<b>128.244.906,17</b>	<b>306.306.375,06</b>	<b>992.090.233,32</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11.428.237,53	111.240.234,26	2.725.315,61	125.393.787,40
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	491.831.380,58	0,00	274.157.288,16	765.988.668,74
Δάνεια μειωμένης εξασφάλισης	5.869.405,72	101.097,35	0,00	5.970.503,07
Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00	1.891.470,60	1.891.470,60
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	563.249,12	0,00	127.400,85	690.649,97
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>509.692.272,95</b>	<b>111.341.331,61</b>	<b>278.901.475,22</b>	<b>899.935.079,78</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>47.846.679,15</b>	<b>16.903.574,56</b>	<b>27.404.899,84</b>	<b>92.155.153,55</b>

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε € 47.846.679,15, από τη Διασπώμενη Β σε € 16.903.574,56 και από τη Διασπώμενη Γ σε € 27.404.899,84. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση ανέρχεται σε € 92.155.153,55. Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Επωφελούμενης Α με Σύσταση αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €

Μετοχικό Κεφάλαιο	71.218.995,36
Διαφορά υπέρ το άρτιο	395.329.194,40
Τακτικό αποθεματικό	4.655.591,17
Λοιπά αποθεματικά	23.998,39
Αποθεματικά από αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	-22.522,92
Σωρευμένα κέρδη/(ζημιές)	-379.050.102,85
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>92.155.153,55</b>

**10. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)**

Ποσά σε €	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ Β ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ			
	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Α	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Β	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Γ	Σύνολο
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>				
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	40.392.830,86	40.070.763,24	112.168.663,80	192.632.257,90
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>40.392.830,86</b>	<b>40.070.763,24</b>	<b>112.168.663,80</b>	<b>192.632.257,90</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.537,41	0,00	0,00	1.537,41
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	36.319.194,30	36.021.692,63	100.890.645,01	173.231.531,94
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	36.633,11	46.660,31	67.947,12	151.240,55
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>36.357.364,82</b>	<b>36.068.352,95</b>	<b>100.958.592,13</b>	<b>173.384.309,90</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>4.035.466,03</b>	<b>4.002.410,29</b>	<b>11.210.071,67</b>	<b>19.247.948,00</b>

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε € 4.035.466,03, από τη Διασπώμενη Β σε € 4.002.410,29 και από τη Διασπώμενη Γ σε € 11.210.071,67. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση ανέρχεται σε € 19.247.948,00. Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Επωφελούμενης Β με Σύσταση αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €

Μετοχικό Κεφάλαιο	19.247.948,00
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>19.247.948,00</b>

Ποσά σε €	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ Γ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ			
	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Α	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Β	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Γ	Σύνολο
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>				
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Επενδυτικά ακίνητα	39.489.785,55	5.613.090,87	29.546.185,10	74.649.061,52
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	24.245.178,43	18.325.861,86	36.821.158,11	79.392.198,40
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>63.734.963,98</b>	<b>27.938.952,73</b>	<b>66.367.343,21</b>	<b>158.041.259,92</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	462.889,49	225.998,54	395.006,98	1.083.895,01
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	63.257.421,25	27.697.400,75	58.955.349,45	149.910.171,45
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	14.653,25	15.553,44	16.986,78	47.193,46
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>63.734.963,98</b>	<b>27.938.952,73</b>	<b>59.367.343,21</b>	<b>151.041.259,92</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>7.000.000,00</b>

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε € 0,00, από τη Διασπώμενη Β σε € 0,00 και από τη Διασπώμενη Γ σε € 7.000.000,00. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση ανέρχεται σε € 7.000.000,00. Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Επωφελούμενης Γ με Σύσταση αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €

Μετοχικό Κεφάλαιο	7.000.000,00
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>7.000.000,00</b>

**10. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΙΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΕΣ (συνέχεια)**

Ποσά σε €	ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ			Σύνολο
	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Α	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Β	ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Γ	
<b>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>				
Απαιτήσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων (μετά από προβλέψεις)	0,00	0,00	427.289,70	427.289,70
Επενδυτικά ακίνητα	105.135.436,65	35.570.914,09	71.586.652,94	212.293.003,68
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	64.780.909,95	27.545.362,41	34.713.311,94	127.039.584,29
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>	<b>169.916.346,60</b>	<b>63.116.276,50</b>	<b>106.727.254,57</b>	<b>339.759.877,67</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.150.647,59	34.749.949,11	635.047,39	36.535.644,09
Ομολογιακά και λοιπά τραπεζικά δάνεια	168.765.699,01	28.366.327,39	36.249.750,54	233.381.776,94
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>169.916.346,60</b>	<b>63.116.276,50</b>	<b>36.884.797,92</b>	<b>269.917.421,02</b>
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>69.842.456,65</b>	<b>69.842.456,65</b>

Η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε € 0,00, από τη Διασπώμενη Β σε € 0,00 και από τη Διασπώμενη Γ σε € 69.842.456,65. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση ανέρχεται σε € 69.842.456,65.

**11. ΕΥΡΗΜΑΤΑ**

Διενεργήσαμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, οι οποίες περιγράφονται στην Εισαγωγή της παρούσας έκθεσης. Αναφορικά με τις προσυμφωνημένες διαδικασίες, διαπιστώσαμε ότι οι λογιστικές αξίες των κονδυλίων τα οποία είναι καταχωρημένα στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού των Διασπώμενων κατά την 31.5.2021, σε σύγκριση με τα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία, είναι σε συμφωνία. Από την διαδικασία αυτή δεν προέκυψε οποιοδήποτε εύρημα.

**12. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΕΩΝ**

Επισκοπήσαμε με βάση την ισχύουσα νομοθεσία το τελικό προσχέδιο του Σχεδίου Σύμβασης Διασπάσεων, αντίγραφο του οποίου παρουσιάζεται στο Παράρτημα, το οποίο συντάχθηκε από τα Διοικητικά Συμβούλια των Διασπώμενων και της Τράπεζας, το οποίο θα υπογραφεί από τα εξουσιοδοτημένα μέλη τους και θα υποβληθεί προς τελική έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων των Διασπώμενων και της Τράπεζας.

Πιο συγκεκριμένα, η εργασία μας περιορίστηκε στην εξέταση του αν το Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων καταρτίστηκε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 10, 59 και 74 παρ.2 του Ν. 4601/2019 καθώς και στην παράγραφο 5 του άρθρου 16 του Ν. 2515/1997.

Όπως ρητά αναφέρεται στο Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων, οι Διασπώμενες προβαίνουν σε κοινή διάσπαση με απορρόφηση και με σύσταση νέας εταιρίας και μέρος των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων θα μεταβιβαστεί στις νεοσυσταθείσες επωφελούμενες, ήτοι την Επωφελούμενη Α με Σύσταση, την Επωφελούμενη Β με Σύσταση και την Επωφελούμενη Γ με Σύσταση, ενώ μέρος των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων θα μεταβιβαστεί στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση.

Από την εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Διασπάσεων δεν προέκυψε οποιοδήποτε εύρημα.

### 13. ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

Καθώς από την παράγραφο 4 του άρθρου 55 του Ν.4601/2019 προκύπτει ότι «Κοινή διάσπαση με απορρόφηση και με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών είναι η πράξη με την οποία μία εταιρεία (διασπώμενη), η οποία ύστερα από λύση της, χωρίς να τεθεί σε εκκαθάριση, μεταβιβάζει εν μέρει σε μία ή περισσότερες υφιστάμενες εταιρείες (επωφελούμενες με απορρόφηση) και εν μέρει σε μία ή περισσότερες εταιρείες που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες με σύσταση), το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της έναντι απόδοσης στους μετόχους ή στους εταίρους της, εταιρικών συμμετοχών των επωφελούμενων εταιρειών», είναι αυτονόητο ότι δεν υφίσταται σχέση ανταλλαγής μετοχών και επομένως παρέλκει η παράθεση πληροφοριών σχετικά με τις μεθόδους αποτίμησης για τον καθορισμό της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών. Η συγκεκριμένη πράξη της κοινής διάσπασης με απορρόφηση και με σύσταση νέας εταιρίας είναι δίκαιη και λογική καθώς:

- α) με την ολοκλήρωση των διασπάσεων, και λόγω του γεγονότος ότι το σύνολο (100%) του μετοχικού κεφαλαίου των Διασπώμενων κατέχεται από την Επωφελούμενη με Απορρόφηση, η μεταβίβαση (με απορρόφηση) του εν λόγω μέρους (τμήματος) των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση δεν θα επιφέρει οιαδήποτε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της τελευταίας, λόγω σύγχυσης.
- β) σε αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση στις Επωφελούμενες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των Διασπώμενων, η Επωφελούμενη με Απορρόφηση θα λάβει το σύνολο των μετοχών των Επωφελούμενων με Σύσταση.

### 14. ΧΡΗΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε κατόπιν εντολής από τα Διοικητικά Συμβούλια των Διασπώμενων, με βάση τις από 20.10.2021 αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων τους περί έναρξης της διαδικασίας διάσπασης.

Η έκθεση συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν. 2515/1997 και του Ν. 4601/2019, αποκλειστικά και μόνο για το σκοπό της Κοινής διάσπασης με απορρόφηση και με σύσταση νέων εταιριών και την μεταφορά της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση, στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση, στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση και στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση και δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



Κωνσταντίνος Σταμέλος

A.M. ΣΟΕΛ 26841  
Για την RSM Greece AE (A.M. 104)  
Ανεξάρτητο μέλος του δικτύου της RSM  
Πατρόκλου 1 & Παραδείσου,  
151 25 Μαρούσι

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ****ΣΧΕΔΙΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΕΩΝ****ΤΩΝ**

**(Α) «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**(Β) «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**(Γ) «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**με απορρόφηση και με σύσταση νέας εταιρείας**

**κατ' εφαρμογή του άρθρου 16 του ν. 2515/1997, του ν. 1665/1986 και των άρθρων 55 παρ. 4,75,59-74, 83-87 και 140 παρ. 3 του ν. 4601/2019 καθώς και τις οικείες διατάξεις του ν.4548/2018**

Στην Αθήνα, την [●] 2022, τα Διοικητικά Συμβούλια των τεσσάρων πρώτων εκ των κατωτέρω ανωνύμων εταιρειών καταρτίζουν το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων κατά τα άρθρα 75,74 παρ. 2 και 59 του ν. 4601/2019 σε συνέχεια των από [●] αποφάσεων των Διοικητικών τους Συμβουλίων, ως εξής:

**1) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

**Α. ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Α:** Η ανώνυμη εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING», η οποία εδρεύει στο Μαρούσι, Οδός Β. Σοφίας αρ. 1, με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 007480501000 («η Διασπώμενη Α»), νομίμως εκπροσωπούμενη για την υπογραφή του παρόντος από [●], δυνάμει της από [●] απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**Β. ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Β:** Η ανώνυμη εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ FINANCIAL LEASING ΜΑΕ», η οποία εδρεύει στο Μαρούσι, Οδός Β. Σοφίας αρ. 1, με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 003877401000 («η Διασπώμενη Β»), νομίμως εκπροσωπούμενη για την υπογραφή του παρόντος από [●], δυνάμει της από [●] απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**Γ. ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ Γ:** Η ανώνυμη εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASES», η οποία εδρεύει στο Μαρούσι, Οδός Β. Σοφίας αρ. 1, με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 002428701000 («η Διασπώμενη Γ»), νομίμως εκπροσωπούμενη για την υπογραφή του παρόντος από [●], δυνάμει της από [●] απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**Δ. ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ:** Η ανώνυμη εταιρεία (πιστωτικό ίδρυμα) με την επωνυμία «Τράπεζα Πειραιώς Ανώνυμη Εταιρεία» και τον διακριτικό τίτλο «Τράπεζα Πειραιώς», η οποία εδρεύει στην Αθήνα, οδός Αμερικής αρ.4, με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου 157660660000 («η Επωφελούμενη με Απορρόφηση» ή η «Τράπεζα»), νομίμως εκπροσωπούμενη για την υπογραφή του παρόντος από [●], δυνάμει της από [●] απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**Ε. ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ Α ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ:** Η επωφελούμενη εταιρεία, η σύσταση της οποίας θα γίνει ταυτόχρονα με τη συμβολαιογραφική Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων, θα είναι ελληνική ανώνυμη εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ LEASING

ΜΑΕ»» και θα εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, οδός Βασιλίσσης Σοφίας αρ. 1 («η Επωφελούμενη Α με Σύσταση»).

ΣΤ. ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ Β ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ: Η επωφελούμενη εταιρεία, η σύσταση της οποίας θα γίνει ταυτόχρονα με τη συμβολαιογραφική Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων, θα είναι ελληνική ανώνυμη εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης με την επωνυμία «SUNSHINE LEASES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «SUNSHINE LEASES ΜΑΕ» και θα εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, οδός Βασιλίσσης Σοφίας αρ. 1 («η Επωφελούμενη Β με Σύσταση»).

Ζ. ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΗ Γ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ: Η επωφελούμενη εταιρεία, η σύσταση της οποίας θα γίνει ταυτόχρονα με τη συμβολαιογραφική Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων, θα είναι ελληνική ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΠΕΙΡΑΙΩΣ PROPERTY ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΠΕΙΡΑΙΩΣ PROPERTY ΜΑΕ» και θα εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, οδός Βασιλίσσης Σοφίας αρ. 1 («η Επωφελούμενη Γ με Σύσταση»).

Η Διασπώμενη Α, η Διασπώμενη Β και η Διασπώμενη Γ θα καλούνται από κοινού «οι Διασπώμενες».

Η Επωφελούμενη Α με Σύσταση, η Επωφελούμενη Β με Σύσταση και η Επωφελούμενη Γ με Σύσταση θα καλούνται από κοινού «οι Επωφελούμενες με Σύσταση».

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση, η Επωφελούμενη Α με Σύσταση, η Επωφελούμενη Β με Σύσταση και η Επωφελούμενη Γ με Σύσταση θα καλούνται από κοινού «οι Επωφελούμενες».

## 2) ΠΡΟΟΙΜΙΟ

Οι Κοινές Διασπάσεις (ως ορίζεται κατωτέρω) πραγματοποιούνται, με γνώμονα το συμφέρον των Διασπώμενων και της Τράπεζας, στο πλαίσιο υλοποίησης της ευρύτερης στρατηγικής του ομίλου της Τράπεζας, την αναδιάρθρωση και ορθολογικότερη οργάνωση της δραστηριότητας των χρηματοδοτικών μισθώσεων που σήμερα εκτελείται παράλληλα και από τρεις Διασπώμενες, αλλά και την ολοκλήρωση του προγράμματος εσωτερικού μετασχηματισμού μέσω ανακατανομής εντός του ομίλου περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη φύση τους.

Με την ολοκλήρωση των Κοινών Διασπάσεων των τριών εταιρειών, η Τράπεζα θα επιτύχει 1) την αναδιάρθρωση της δραστηριότητας των χρηματοδοτικών μισθώσεων εντός του ομίλου, και την ανάληψη της σχετικής δραστηριότητας από μία εκ των Επωφελούμενων με βάση την οριζόμενη στο παρόν κατανομή και 2) την ανακατανομή κάποιων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων με βάση το πρόγραμμα εσωτερικού μετασχηματισμού, δημιουργώντας ευνοϊκότερες προϋποθέσεις περαιτέρω ανάπτυξης προς το συμφέρον των μετόχων, των εργαζομένων και της Ελληνικής οικονομίας.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω οικονομικών και επιχειρηματικών σκοπών, η πράξη των Κοινών Διασπάσεων υπαγορεύεται από τη ευρύτερη στρατηγική του ομίλου σε σχέση με τη διαχείριση των μη Εξυπηρετούμενων Ανοιγμάτων (NPEs), την αναδιάρθρωση και ορθολογικότερη οργάνωση της δραστηριότητας των χρηματοδοτικών μισθώσεων, αλλά και από την ανάγκη ευχερούς υλοποίησης με την εφαρμογή των διατάξεων περί καθολικής διαδοχής.

## 3) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ: ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΣΠΑΣΗ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΚΑΙ ΜΕ ΣΥΣΤΑΣΗ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

3.1 Οι υπό (α) και (β) διασπάσεις τριών Διασπώμενων θα λάβουν χώρα ταυτόχρονα, ήτοι:

(α) θα γίνει μεταβίβαση από εκάστη Διασπώμενη επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προς την Επωφελούμενη με Απορρόφηση και



(β) θα γίνει μεταβίβαση από εκάστη Διασπώμενη επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων αυτής προς εκάστη εκ των τριών νέων, για τον σκοπό αυτό συνιστώμενων εταιρειών, ήτοι τις Επωφελούμενες με Σύσταση, κατά τη συνδυασμένη εφαρμογή του άρθρου 16 του ν. 2515/1997, του ν. 1665/1986 και των άρθρων 55 παρ. 4, 75, 59-74, 83-87 και 140 παρ. 3 του ν. 4601/2019 καθώς και τις οικείες διατάξεις του ν. 4548/2018, όπως ισχύουν.

(οι «Κοινές Διασπάσεις»).

3.2 Πιο συγκεκριμένα, για την επίτευξη του σκοπού της μεταβίβασης στις Επωφελούμενες του συνόλου της περιουσίας των Διασπώμενων, τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις των τελευταίων διασπώνται σε τέσσερα μέρη (τμήματα), σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται κατωτέρω στο Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων και στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού, ως ορίζεται κατωτέρω.

Στο πλαίσιο των Κοινών Διασπάσεων: (1) ένα μέρος θα μεταβιβασθεί στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση, (2) ένα μέρος θα μεταβιβασθεί στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση (3) ένα μέρος θα μεταβιβασθεί στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση και (4) ένα μέρος θα μεταβιβασθεί στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση.

3.3 Οι Κοινές Διασπάσεις θα βασιστούν στα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των Διασπώμενων, όπως αυτά περιλαμβάνονται στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού των Διασπώμενων με ημερομηνία 31 Μαΐου 2021, αντίγραφο των οποίων προσαρτάται στο παρόν ως Παράρτημα Ι όπως η ημερομηνία αυτή προσδιορίστηκε δυνάμει των αποφάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση με ημερομηνία 20.10.2021 και 21.10.2021 αντίστοιχα (οι «Ισολογισμοί Μετασχηματισμού»).

3.4 Δυνάμει των αποφάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με ημερομηνία 20.10.2021 και 21.10.2021 αντίστοιχα, αποφασίστηκε ο διορισμός της ελεγκτικής εταιρίας «RSM Greece Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Σύμβουλοι Επιχειρήσεων» με έδρα Πατρόκλου 1 και Παραδείσου Μαρούσι προκειμένου να προβεί:

(α) στη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των Διασπώμενων που θα μεταβιβασθούν σε κάθε Επωφελούμενη σύμφωνα με τους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 5 του Ν. 2515/1997 και

(β) στην εξέταση του Σχεδίου Σύμβασης Διασπάσεων από εμπειρογνώμονες και στην κατάρτιση αντίστοιχης έκθεσης εμπειρογνώμονα, σύμφωνα με το άρθρο 62 και 10 παρ. 7 του ν. 4601/2019.

Προς τούτο συντάχθηκε η από [●] έκθεση διαπίστωσης λογιστικής αξίας που περιλαμβάνει και την ανωτέρω υπό (β) έκθεση εμπειρογνώμονα, από τον ορκωτό ελεγκτή Κωνσταντίνο Σταμέλο με ΑΜ ΣΟΕΛ 26841 η οποία επισυνάπτεται στο παρόν ως Παράρτημα ΙΙ (εφεξής η «Έκθεση»)

3.5 Με έγγραφη συμφωνία θεωρημένη από δικηγόρο, οι μέτοχοι των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση (ενώ σημειώνεται ότι δεν υφίστανται κάτοχοι άλλων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα ψήφου) συμφώνησαν (α) να μην συνταχθεί λογιστική κατάσταση, σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 2.β. του ν. 4601/2019 και (β) να μη καταρτισθούν εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, για καθεμία από τις Διασπώμενες και την Επωφελούμενη με Απορρόφηση, ούτε να πραγματοποιηθεί ενημέρωση των γενικών συνελεύσεων αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 61, παρ. 5 του ν. 4601/2019.

3.6 Το παρόν Σχέδιο Διασπάσεων θα καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), θα δημοσιευθεί στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. έναν (1) μήνα τουλάχιστον πριν από την ημερομηνία της συνεδρίασης των Γενικών Συνελεύσεων των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση που θα το εγκρίνουν, ενώ οι μέτοχοι της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση θα έχουν το δικαίωμα το αργότερο ένα μήνα πριν από τις Γενικές Συνελεύσεις, σύμφωνα με τα άρθρα 63 και 84 του Ν. 4601/2019, να λάβουν γνώση

στην έδρα των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση του σχεδίου σύμβασης διασπάσεων, των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των ετήσιων εκθέσεων διαχείρισης των Διοικητικών Συμβουλίων των τριών (3) τελευταίων ετών και της Έκθεσης.

3.7 Οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση οι οποίες θα ληφθούν σύμφωνα με το άρθρο 66 και 74 παρ. 3 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, μαζί με την οριστική πράξη διασπάσεων, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου (η «**Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων**») σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, και τα καταστατικά των Επωφελούμενων με Σύσταση, θα υποβληθούν στις διατυπώσεις δημοσιότητας των άρθρων 68-69 του Ν. 4601/2019, για τις Διασπώμενες και κάθε μία από τις Επωφελούμενες.

3.8 Οι Κοινές Διασπάσεις και οι συστάσεις των Επωφελούμενων με Σύσταση ολοκληρώνονται κατά το χρόνο καταχώρησης της Οριστικής Σύμβασης Διασπάσεων και των καταστατικών των Επωφελούμενων με Σύσταση, μαζί με τη σχετική εγκριτική απόφαση των Γενικών Συνελεύσεων των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση, όπως απαιτείται σύμφωνα με τα άρθρα 68 παρ. 3, 74 παρ. 4, 69 και 70 παρ. 1 του Νόμου 4601/2019 καθώς και των άρθρων 102-104 του Ν. 4635/2019 και των σχετικών ερμηνευτικών εγκυκλίων (η «**Ημερομηνία Ολοκλήρωσης**»).

#### 4) ΚΑΤΑΝΟΜΗ

4.1 Η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων, σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται στο παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων, στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού και στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων, θα διενεργηθεί για μεν την Επωφελούμενη με Απορρόφηση με την ενοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των Διασπώμενων, όπως αυτά περιγράφονται στο αντίστοιχο τμήμα των Ισολογισμών Μετασχηματισμού, με τα αντίστοιχα της Επωφελούμενης με Απορρόφηση, για τις δε Επωφελούμενες με Σύσταση με τη μεταφορά των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού των Διασπώμενων, όπως αυτά περιγράφονται στο αντίστοιχο τμήμα των Ισολογισμών Μετασχηματισμού, ως στοιχεία ισολογισμού εκάστης Επωφελούμενης με Σύσταση, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 2515/1997, και όπως όλα αυτά θα διαμορφωθούν μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης.

4.2 Τα στοιχεία των Διασπώμενων μεταφέρονται ως στοιχεία ισολογισμού των Επωφελούμενων, με την κατανομή όπως αυτή περιγράφεται στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού που επισυνάπτονται στο παρόν ως Παράρτημα 1 (Α-Γ) και στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων και όπως θα διαμορφωθούν μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης.

4.3 Το μεταβιβαζόμενο τμήμα εκάστης Διασπώμενης θα περιληφθεί στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων.

Όλες οι πράξεις που θα διενεργούνται από την ημερομηνία των Ισολογισμών Μετασχηματισμού θα θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της αντίστοιχης Επωφελούμενης (με Απορρόφηση ή με Σύσταση) που θα αναλάβει το αντίστοιχο τμήμα κατά την περιγραφόμενη κατανομή στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού και στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων.

4.4 Περιουσιακά στοιχεία, πάσης φύσεως άδειες, δικαιώματα ή έννομες σχέσεις των Διασπώμενων που αφορούν τη μεταβιβαζόμενη σε κάθε Επωφελούμενη περιουσία και είτε δεν αναφέρονται ρητά στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού των Διασπώμενων στο παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων, ή στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων είτε παραλείπονται εν όλω ή εν μέρει είτε περιγράφονται ελλιπώς ή ανακριβώς θα λογίζονται ότι ανήκουν και συμμεταβιβάζονται (στην Επωφελούμενη στην οποία αντιστοιχεί η μεταβιβαζόμενη περιουσία) με εκείνα από τα περιουσιακά στοιχεία των Διασπώμενων προς τα οποία κατά το εγγύτερο προσομοιάζουν, συνδέονται ή άλλως προέρχονται, σε περίπτωση δε που δεν συντρέχουν τα ανωτέρω καθώς και σε περίπτωση αμφιβολίας μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση.

**5) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ- ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ- ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ**

Α. Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Α ανέρχεται σήμερα σε πενήντα τρία εκατομμύρια επτακόσιες εβδομήντα χιλιάδες (€53.770.000), διαιρούμενο σε πέντε εκατομμύρια εξακόσιες εξήντα χιλιάδες (5.660.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας εννέα ευρώ και πενήντα λεπτά (€9,50) η κάθε μία.

Β. Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Β ανέρχεται σήμερα σε εννέα εκατομμύρια (€9.000.000,00), διαιρούμενο σε εννέα εκατομμύρια (9.000.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€1,00) η κάθε μία.

Γ. Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης Γ ανέρχεται σήμερα σε εκατόν τέσσερα εκατομμύρια πεντακόσιες τριάντα εννέα χιλιάδες και τετρακόσια ευρώ (€104.539.400,00), διαιρούμενο σε τέσσερα εκατομμύρια εκατόν ενενήντα πέντε χιλιάδες (4.195.000) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας είκοσι τέσσερα ευρώ και ενενήντα δύο λεπτά (€24,92) η κάθε μία.

Δ. Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης με Απορρόφηση ανέρχεται σήμερα σε πέντε δισεκατομμύρια τριακόσια σαράντα πέντε εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι εννέα χιλιάδες εξακόσια πενήντα τρία ευρώ (€5.345.329.653,00) διαιρούμενο σε πέντε δισεκατομμύρια τριακόσια σαράντα πέντε εκατομμύρια τριακόσιες είκοσι εννέα χιλιάδες εξακόσια πενήντα τρεις (€5.345.329.653) κοινές ονομαστικές με ψήφο μετοχές ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€1,00) η καθεμία.

Σύμφωνα με τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού των Διασπώμενων και την Έκθεση, η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε €0,00, από τη Διασπώμενη Β σε €0,00 και από τη Διασπώμενη Γ σε €69.842.456,65. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση ανέρχεται σε €69.842.456,65.

Ωστόσο, με την ολοκλήρωση των διασπάσεων, και λόγω του γεγονότος ότι το σύνολο (100%) του μετοχικού κεφαλαίου των Διασπώμενων κατέχεται από την Επωφελούμενη με Απορρόφηση, η μεταβίβαση (με απορρόφηση) του εν λόγω μέρους (τμήματος) των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση δεν θα επιφέρει οιαδήποτε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της τελευταίας, λόγω σύγχυσης.

Ε. Αναφορικά με την Επωφελούμενη Α με Σύσταση, σύμφωνα με τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού των Διασπώμενων και την Έκθεση, η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε €47.846.679,15, από τη Διασπώμενη Β σε €16.903.574,56 και από τη Διασπώμενη Γ σε €27.404.899,84. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση ανέρχεται σε €92.155.153,55. Από το ανωτέρω ποσό των ιδίων κεφαλαίων της Επωφελούμενης Α με Σύσταση, € 71.218.995,36 θα αποτελέσει μετοχικό κεφάλαιο, €395.329.194,40 διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο, €4.655.591,17 τακτικό αποθεματικό, €23.998,39 λοιπά αποθεματικά ενώ €22.522,92 αποτελούν αποθεματικά από αναλογιστικές ζημίες και €379.050.102,85 σωρευμένες ζημίες.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Α με Σύσταση πρόκειται να διαμορφωθεί ως εξής: €71.218.995,36, διαιρούμενο σε 445.118.721 μετοχές ονομαστικής αξίας 0,16 ευρώ

εκάστη.

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση πρόκειται να λάβει το σύνολο (100%) των μετοχών της Επωφελούμενης Α με Σύσταση κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης.

ΣΤ. Αναφορικά με την Επωφελούμενη Β με Σύσταση, σύμφωνα με τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού των Διασπώμενων και την Έκθεση, η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε €4.035.466,03, από τη Διασπώμενη Β σε €4.002.410,29 και από τη Διασπώμενη Γ σε €11.210.071,67. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση ανέρχεται σε €19.247.948,00. Το ανωτέρω ποσό πρόκειται να κεφαλαιοποιηθεί στο σύνολό του.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Β με Σύσταση πρόκειται να διαμορφωθεί ως εξής: €19.247.948,00 διαιρούμενο σε 120.299.675 μετοχές ονομαστικής αξίας 0,16 ευρώ εκάστη.

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση πρόκειται να λάβει το σύνολο (100%) των μετοχών της Επωφελούμενης Β με Σύσταση κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης.

Ζ. Αναφορικά με την Επωφελούμενη Γ με Σύσταση, σύμφωνα με τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού των Διασπώμενων την Έκθεση, η καθαρή αξία των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση από την Διασπώμενη Α ανέρχεται σε €0,00, από τη Διασπώμενη Β σε €0,00 και από τη Διασπώμενη Γ σε €7.000.000,00. Ως εκ τούτου η καθαρή αξία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται στην Επωφελούμενη Γ με Σύσταση ανέρχεται σε €7.000.000,00. Το ανωτέρω ποσό πρόκειται να κεφαλαιοποιηθεί στο σύνολό του.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης Γ με Σύσταση πρόκειται να διαμορφωθεί ως εξής: €7.000.000,00 διαιρούμενο σε 43.750.000 μετοχές ονομαστικής αξίας 0,16 ευρώ εκάστη.

Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση πρόκειται να λάβει το σύνολο (100%) των μετοχών της Επωφελούμενης Γ με Σύσταση κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης.

Μετά την ολοκλήρωση των διασπάσεων, η Επωφελούμενη με Απορρόφηση θα αποκτήσει το σύνολο (100%) των μετοχών των Επωφελούμενων με Σύσταση και ειδικότερα:

- 445.118.721 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δεκαέξι λεπτών του ευρώ (0,16 €) εκάστη εκδόσεως της Επωφελούμενης Α Υπό Σύσταση.
- 120.299.675 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δεκαέξι λεπτών του ευρώ (0,16 €) εκάστη εκδόσεως της Επωφελούμενης Β Υπό Σύσταση.
- 43.750.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δεκαέξι λεπτών του ευρώ (0,16 €) εκάστη εκδόσεως της Επωφελούμενης Γ Υπό Σύσταση

Δεδομένου ότι σε αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση στις Επωφελούμενες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των Διασπώμενων η Επωφελούμενη με Απορρόφηση θα λάβει το σύνολο των μετοχών των Επωφελούμενων με Σύσταση, οι όροι των διασπάσεων δεν μπορεί παρά να θεωρούνται δίκαιοι και λογικοί.

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω, οι Διασπώμενες και η Επωφελούμενη με Απορρόφηση ανέθεσαν στην ελεγκτική εταιρεία «RSM Greece Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

και Σύμβουλοι Επιχειρήσεων» με έδρα Πατρόκλου 1 και Παραδείσου Μαρούσι» και ειδικότερα στον Ορκωτό Ελεγκτή κ. Κωνσταντίνο Σταμέλο με ΑΜ ΣΟΕΛ 26841 τη διατύπωση γνώμης, η οποία σε σχέση με τη σχέση ανταλλαγής περιλαμβάνει την εξής δήλωση:

*Καθώς από την παράγραφο 4 του άρθρου 55 του Ν.4601/2019 προκύπτει ότι «Κοινή διάσπαση με απορρόφηση και με σύσταση μίας ή περισσότερων νέων εταιρειών είναι η πράξη με την οποία μία εταιρεία (διασπώμενη), η οποία ύστερα από λύση της, χωρίς να τεθεί σε εκκαθάριση, μεταβιβάζει εν μέρει σε μία ή περισσότερες υφιστάμενες εταιρείες (επωφελούμενες με απορρόφηση) και εν μέρει σε μία ή περισσότερες εταιρείες που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες με σύσταση), το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της έναντι απόδοσης στους μετόχους ή στους εταίρους της, εταιρικών συμμετοχών των επωφελούμενων εταιρειών», είναι αυτονόητο ότι δεν υφίσταται σχέση ανταλλαγής μετοχών και επομένως παρέλκει η παράθεση πληροφοριών σχετικά με τις μεθόδους αποτίμησης για τον καθορισμό της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής των μετοχών. Η συγκεκριμένη πράξη της κοινής διάσπασης με απορρόφηση και με σύσταση νέας εταιρίας είναι δίκαιη και λογική καθώς:*

*α) με την ολοκλήρωση των διασπάσεων, και λόγω του γεγονότος ότι το σύνολο (100%) του μετοχικού κεφαλαίου των Διασπώμενων κατέχεται από την Επωφελούμενη με Απορρόφηση, η μεταβίβαση (με απορρόφηση) του εν λόγω μέρους (τμήματος) των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Διασπώμενων στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση δεν θα επιφέρει οιαδήποτε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της τελευταίας, λόγω σύγχυσης.*

*β) σε αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση στις Επωφελούμενες του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων των Διασπώμενων, η Επωφελούμενη με Απορρόφηση θα λάβει το σύνολο των μετοχών των Επωφελούμενων με Σύσταση.*

#### **6) ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ 1η ΙΟΥΝΙΟΥ 2021 ΕΩΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ**

Όλες οι πράξεις των Διασπώμενων που διενεργούνται από την 1<sup>η</sup> Ιουνίου 2021 και εφεξής μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης και αφορούν σε έκαστο από τα ως άνω μέρη (τμήματα) των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κάθε Διασπώμενης θα θεωρούνται ότι διενεργούνται για λογαριασμό καθεμίας από τις Επωφελούμενες, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 59 παρ. 2 στοιχ. ε του ν. 4601/2019 σε συνδυασμό με το άρθρο 16 ν. 2515/1997, και τα ποσά θα μεταφερθούν στα βιβλία των τελευταίων με συγκεντρωτικές εγγραφές την Ημέρα Ολοκλήρωσης.

#### **7) ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΥ ΘΑ ΕΚΔΟΘΟΥΝ ΛΟΓΩ ΔΙΑΣΠΑΣΕΩΝ**

Από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, οι Επωφελούμενες με Σύσταση θα προβούν στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου η Επωφελούμενη με Απορρόφηση να καταχωρηθεί ως μοναδική μέτοχος στο βιβλίο μετόχων που θα τηρούν οι Επωφελούμενες με Σύσταση, σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 2 του ν. 4548/2018. Οι Επωφελούμενες με Σύσταση θα φροντίσουν επιπλέον τη, σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 3 του ν. 4548/2018, έκδοση και παράδοση του συνόλου των μετοχικών τίτλων στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση.

#### **8) ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ**

Οι μετοχές στις Επωφελούμενες με Σύσταση που θα αποκτήσει η Επωφελούμενη με Απορρόφηση θα παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη σε σχέση με κάθε διανομή μερίσματος που θα λάβει χώρα από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης και εφεξής.



**9) ΙΔΙΑΙΤΕΡΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ Η΄ ΠΡΟΝΟΜΙΑ**

9.1 Δεν παρέχονται ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στους εμπειρογνώμονες, στα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων και στους εσωτερικούς ελεγκτές των Διασπώμενων και των Επωφελοούμενων.

9.2 Δεν υπάρχουν στις Διασπώμενες και την Επωφελούμενη με Απορρόφηση μέτοχοι με ειδικά δικαιώματα ή προνόμια και δεν παρέχονται ειδικά δικαιώματα ή προνόμια στους μετόχους των Επωφελοούμενων με Σύσταση.

**10) ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ**

Κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης οι εργαζόμενοι των Διασπώμενων θα μεταφέρονται στις Επωφελούμενες, σύμφωνα με την ανωτέρω υπό 4 κατανομή, οι οποίες υπεισέρχονται αυτοδικαίως στη θέση των Διασπώμενων ως εργοδότη. Οι εν λόγω εργαζόμενοι θα ενημερωθούν εγκαίρως και προσηκόντως για τις Κοινές Διασπάσεις, όπως προβλέπεται από την οικεία νομοθεσία.

**11) ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΙΑΣΠΑΣΕΩΝ**

Από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα τόσο μεταξύ των Διασπώμενων και των Επωφελοούμενων όσο και έναντι τρίτων, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 2,3 και 4 του Ν. 4601/2019, τα ακόλουθα αποτελέσματα:

α. Οι Διασπώμενες θα λυθούν χωρίς να τεθούν σε εκκαθάριση και θα παύσουν να υπάρχουν.

β. Οι Επωφελούμενες με Σύσταση θα ιδρυθούν με τα καταστατικά που θα εγκριθούν από τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση και θα περιληφθούν στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων που θα περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο.

γ. Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση και οι Επωφελούμενες με Σύσταση υποκαθίστανται ως καθολικές διάδοχοι στη μεταβιβαζόμενη σε αυτές περιουσία (ενεργητικό και παθητικό), όπως αυτή αποτυπώνεται στα αντίστοιχα τμήματα των Ισολογισμών Μετασχηματισμού των Διασπώμενων και στο παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων και ως αυτή διαμορφώνεται μέχρι την Ολοκλήρωση των Διασπάσεων και εξειδικεύεται στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων. Η καθολική διαδοχή καταλαμβάνει το σύνολο της περιουσίας, δηλαδή το σύνολο των δικαιωμάτων, των υποχρεώσεων και γενικά των έννομων σχέσεων των Διασπώμενων. Η μεταβίβαση αυτής της περιουσίας στις Επωφελούμενες (με Απορρόφηση και με Σύσταση) θα γίνει σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται στο παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης, στους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού και στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων. Ειδικώς σε σχέση με τις άδειες λειτουργίας εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης, σημειώνεται ότι οι Διασπώμενες θα αιτηθούν την έγκριση χορήγησης από την Τράπεζα της Ελλάδος δύο νέων αδειών λειτουργίας εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης για την Επωφελούμενη Α με Σύσταση και την Επωφελούμενη Β με Σύσταση, σύμφωνα με το νόμο 1665/1986, ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

Στις Επωφελούμενες πρόκειται να μεταβιβαστεί, στο πλαίσιο των Κοινών Διασπάσεων, και κάθε άλλο δικαίωμα, υποχρέωση αξίωση ή εν γένει άλλο στοιχείο του ενεργητικού ή παθητικού που αφορά τη μεταβιβαζόμενη αντίστοιχα σε κάθε Επωφελούμενη περιουσία σύμφωνα με την κατανομή παραπάνω, χωρίς να απαιτείται ειδική μνεία στο παρόν ή στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων που θα περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο.

δ. Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση, μοναδική μέτοχος όλων των Διασπώμενων, καθίσταται μέτοχος των Επωφελοούμενων με Σύσταση, αποκτώντας τις μετοχές εκδόσεως των Επωφελοούμενων με Σύσταση, όπως αυτές αναλύονται ανωτέρω.

ε. Οι εκκρεμείς δίκες των Διασπώμενων, σχετικές με τη μεταβιβαζόμενη σε κάθε Επωφελούμενη περιουσία, θα συνεχίζονται αυτοδικαίως από την αντίστοιχη Επωφελούμενη ή κατά εκάστης εξ αυτών, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους τους για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω των διασπάσεων, βίαια διακοπή της δίκης, σύμφωνα με την κατανομή που προβλέπεται στο παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων και στην Οριστική Σύμβαση Διασπάσεων.

## **12) ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

12.1 Οι Διασπώμενες και η Επωφελούμενη με Απορρόφηση θα συμμορφωθούν, και η τελευταία θα μεριμνήσει ώστε οι Επωφελούμενες με Σύσταση να συμμορφωθούν από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης, με το σύνολο των διατάξεων του νόμου και του παρόντος και θα τηρήσουν όλες τις διατυπώσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, θα προβούν 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 έχουν ισχύ έναντι τρίτων.

12.2 Δεν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετόχων στις Διασπώμενες ή στην Επωφελούμενη με Απορρόφηση των οποίων η έγκριση να είναι απαραίτητη για τις Κοινές Διασπάσεις. Δεν υπάρχουν στη Διασπώμενη κάτοχοι άλλων τίτλων εκτός των μετοχών από τους οποίους να απορρέουν ειδικά δικαιώματα.

12.3 Το παρόν σχέδιο τελεί υπό την αίρεση της έγκρισής του, μαζί με τα καταστατικά των Επωφελούμενων με Σύσταση, από τις Γενικές Συνελεύσεις των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση, τη σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης, την καταχώριση στο ΓΕΜΗ και την έκδοση όλων των απαραίτητων αδειών σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (ενδεικτικά άδειες λειτουργίας εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης από την Τράπεζα της Ελλάδος στην Επωφελούμενη Α με Σύσταση και στην Επωφελούμενη Β με Σύσταση).

12.4 Έκαστη εκ των Διασπώμενων δηλώνουν, υπόσχονται και εγγυώνται ότι: (α) το ενεργητικό και το παθητικό τους είναι αυτό που αναγράφεται στον κάθε Ισολογισμό Μετασχηματισμού και (β) η μεταβιβαζόμενη από αυτές περιουσία ανήκει στην αποκλειστική τους κυριότητα. Η Επωφελούμενη με Απορρόφηση δηλώνει ότι αποδέχεται πλήρως και ανεπιφύλακτα τη μεταβίβαση του ενεργητικού και παθητικού των Διασπώμενων που αφορά στο μεταβιβαζόμενο σε αυτή τμήμα, όπως προσδιορίζεται παραπάνω και όπως ενδέχεται να τροποποιηθεί μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης.

Σε πίστωση των ανωτέρω, συνετάγη το παρόν Σχέδιο Σύμβασης Διασπάσεων και υπογράφεται νομίμως από τους εκπροσώπους των Διασπώμενων και της Επωφελούμενης με Απορρόφηση.

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**

### **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ**

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ**

### **ΕΚΘΕΣΗ**



## **RSM Greece AE**

Πατρόκλου 1 & Παραδείσου  
151 25 Μαρούσι

T 210 6717733  
F 210 6726099

[www.rsmgreece.gr](http://www.rsmgreece.gr)

Η RSM Greece AE είναι μέλος του δικτύου της RSM και λειτουργεί ως RSM. RSM είναι το εμπορικό όνομα που χρησιμοποιείται από τα μέλη του δικτύου της RSM.

Κάθε μέλος του δικτύου της RSM είναι ανεξάρτητη εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και Συμβούλων Επιχειρήσεων και λειτουργεί αυτοτελώς.  
Το δίκτυο της RSM δεν αποτελεί ξεχωριστό νομικό πρόσωπο σε καμία χώρα.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING