

10 Οκτωβρίου 2024

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ**  
**«ΣΩΚΡΑΤΗΣ Δ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΚΑΙ ΥΙΟΣ Α.Ε.**  
**Εμπόριο- Βιομηχανία Υαλικών και Ειδών οικιακής χρήσης» (εφεξής η «Εταιρεία»)**  
**ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 057202204000**

**Ανακοίνωση – Έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης για την απόσχιση του κλάδου που αφορά στην εμπορία (υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης) της Εταιρείας (εφεξής «Διασπώμενη») και την εισφορά του σε νέα εταιρεία που θα συσταθεί δυνάμει της απόσχισης (εφεξής «Επωφελούμενη»)**

Η Εταιρεία ενημερώνει το επενδυτικό κοινό ότι το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής με την από 30.09.2024 απόφαση του, ενέκρινε:

- i) το Σχέδιο Σύμβασης Απόσχισης του κλάδου της Εταιρείας που σχετίζεται με την εμπορία (υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης) της Διασπώμενης και εισφοράς του σε νέα ανώνυμη εταιρεία που θα συσταθεί ταυτόχρονα με την Απόσχιση Κλάδου, ήτοι της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «YALCO TRADING Επαγγελματικός & Οικιακός Εξοπλισμός ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.», διακριτικό τίτλο «YALCO TRADING» και έδρα επί της οδού Ανδρέα Μεταξά 9, 14564 Κηφισιά μετά του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 59 Ν. 4601/2019,
- ii) την επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου, σύμφωνα με το άρθρο 61 του Ν. 4601/2019,
- iii) την έκθεση αποτίμησης σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018 από την ελεγκτική εταιρεία «KSi Greece IKE Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές» όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Γεώργιο Νίκου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841 με την ιδιότητα του ως Διαχειριστή Ελεγκτικής Εταιρείας και
- iv) την έκθεση εμπειρογνομόνων επί του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης σύμφωνα με το άρθρο 62 Ν. 4601/2019 από την ως άνω ελεγκτική εταιρεία.

και όρισε τον κο. Σωκράτη Κωνσταντίνου ως εκπρόσωπο της Εταιρείας για την υπογραφή του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης και λοιπών σχετικών με την Απόσχιση εγγράφων και υποβολή σε δημοσιότητα. Τα ανωτέρω έγγραφα έχουν καταχωριστεί και δημοσιευτεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 01.10.2024, 09.10.2024 και 10.10.2024, ενώ είναι διαθέσιμα και στην ιστοσελίδα της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 63 ν.4601/2019.

Η τελική απόφαση για την Απόσχιση θα ληφθεί από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Διασπώμενης, με την απαρτία και πλειοψηφία των άρθρων 130 παρ. 3 και 4 και 132 παρ. 2 του Ν. 4548/2018 και τις αντίστοιχες ειδικότερες διατάξεις του καταστατικού της Διασπώμενης.

Επιπλέον η Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.1.1.12 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και τις σχετικές διατάξεις της υπ' αριθ. 25/17.7.2008 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αθηνών, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ενημερώνει το επενδυτικό κοινό για τα εξής:

**ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ**

Η Απόσχιση συντελείται σύμφωνα με τα άρθρα 57, 59 – 74 και 83-87 του Ν. 4601/2019 και του Ν. 4548/2018, με βάση την περιουσιακή κατάσταση της Διασπώμενης, όπως αυτή εμφανίζεται στην από 30.06.2024 οικεία λογιστική κατάσταση του αποσχιζόμενου κλάδου (εφεξής «η Λογιστική Κατάσταση Κλάδου» ή «ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού»).

Η Εταιρεία με την από 27.09.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, αποφάσισε:

i) την έναρξη των διαδικασιών απόσχισης του κλάδου της Εταιρείας που σχετίζεται με την εμπορία (υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης) της Διασπώμενης και εισφοράς του σε νέα ανώνυμη εταιρεία που θα συσταθεί ταυτόχρονα με την Απόσχιση Κλάδου, ήτοι της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «YALCO TRADING Επαγγελματικός & Οικιακός Εξοπλισμός ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.», διακριτικό τίτλο «YALCO TRADING» και έδρα επί της οδού Ανδρέα Μεταξά 9, 14564 Κηφισιά, έναντι απόκτησης από την Διασπώμενη εταιρικής συμμετοχής στην Επωφελούμενη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν,

ii) την κατάρτιση της Λογιστική Κατάστασης του Αποσχιζόμενου Κλάδου με ημερομηνία 30.06.2024 (η Λογιστική Κατάσταση Κλάδου ή ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού),

iii) τον ορισμό της ελεγκτικής εταιρείας «KSi Greece IKE Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές» όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Γεώργιο Νίκου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841 με την ιδιότητα του ως Διαχειριστή Ελεγκτικής Εταιρείας, για τη διενέργεια αποτίμησης και τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού του Κλάδου της Εταιρείας που θα εισφερθεί στην Επωφελούμενη, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018,

iv) τον ορισμό της ελεγκτικής εταιρείας «KSi Greece IKE Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές» όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κύριο Γεώργιο Νίκου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841 με την ιδιότητα του Διαχειριστή Ελεγκτικής Εταιρείας, ως ανεξάρτητου εμπειρογνώμονα, για τους σκοπούς εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου και σύνταξης γραπτής έκθεσης, που απευθύνεται προς τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 4601/2019 και

v) την παροχή εξουσιοδοτήσεων για τη διεξαγωγή των διαδικασιών της Απόσχισης Κλάδου και την υπογραφή των σχετικών εγγράφων και έγκριση όλων των προπαρασκευαστικών ενεργειών που έχουν διενεργηθεί από τον κο. Σωκράτη Κωνσταντίνου για τους σκοπούς της Απόσχισης Κλάδου.

Συγκεκριμένα, τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της δραστηριότητας της εμπορίας (υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης) της Διασπώμενης και η περιουσιακή της κατάσταση αποτυπώνεται στη Λογιστική Κατάσταση Κλάδου. Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική εταιρεία “KSi Greece IKE Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές” όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Γεώργιο Νίκου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841 με την ιδιότητα του ως Διαχειριστή της ως άνω Ελεγκτικής Εταιρείας, συνέταξε την από 30.09.2024 έκθεση αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων του Κλάδου και δημοσιεύθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό πρωτοκόλλου 3391385/01.10.2024 (εφεξής «η Έκθεση Αποτίμησης»).

#### **ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΔΡΑΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΑΠΟ ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ**

Σκοπός της προτεινόμενης Απόσχισης είναι η βέλτιστη προώθηση και ανάπτυξη της δραστηριότητας της Επωφελούμενης, μέσω του οργανωτικού διαχωρισμού των υφιστάμενων δραστηριοτήτων και την δημιουργία νέου ευέλικτου σχήματος που θα προσφέρει οικονομίες κλίμακας, βέλτιστη αξιοποίηση ανθρώπινου δυναμικού, εμπορικών συνεργασιών με οίκους του εξωτερικού, τεχνογνωσίας και κεφαλαίων. Η Διασπώμενη βρίσκεται στη διαδικασία εταιρικής αναδιάρθρωσης διαχωρίζοντας την δραστηριότητα της παραγωγής μαγειρικών σκευών από την δραστηριότητα της εμπορίας (υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης) για τη μεγιστοποίηση της απόδοσης τους επιδιώκοντας την απλούστευση και τον εξορθολογισμό της οργάνωσης, της λειτουργικότητας και της διαχείρισης της. Μέσω της προτεινόμενης Απόσχισης επιδιώκεται η επίτευξη συνεργειών μεταξύ της Επωφελούμενης και τρίτων εταιρειών, η οποία κρίνεται αναγκαία επί τη βάσει των εμπορικών πρωτοβουλιών της Διασπώμενης, αποσκοπώντας

παράλληλα στη μείωση των νομικών, διαχειριστικών και λοιπών εξόδων αυτής.

Η Διασπώμενη θα διατηρήσει δραστηριότητες και περιουσιακά στοιχεία που δεν αφορούν την δραστηριότητα της που αφορά στην εμπορία (υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης), αλλά σχετίζονται κυρίως με την παραγωγή μαγειρικών σκευών.

Επιπρόσθετα, ως εισηγμένη εταιρεία στο Χρηματιστήριο Αθηνών θα διατηρήσει τις υπηρεσίες ενημέρωσης και σχέσεων με επενδυτές, τις υπηρεσίες τήρησης μετοχολογίου καθώς επίσης και τις κανονιστικά και θεσμικά προβλεπόμενες υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου.

Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης, η Διασπώμενη αποβλέπει στην βελτίωση της διοικητικής και οικονομικής διάρθρωσης του Ομίλου, τη διαφάνεια και την ορθότερη αποτίμηση της αξίας της κάθε δραστηριότητας και, κατά συνέπεια, την διευκόλυνση της πρόσβασης στις χρηματαγορές, την εφαρμογή προσαρμοσμένων στρατηγικών χρηματοδότησης καθώς και τη διευκόλυνση σύναψης συνεργασιών για διαφορετικούς κλάδους δραστηριότητας του Ομίλου.

Επιπλέον, αναμένεται ότι η Επωφελούμενη θα έχει καλύτερη και ευνοϊκότερη πρόσβαση σε χρηματοδοτικά εργαλεία σε σύγκριση με την Εταιρεία, αφού θα είναι σε θέση να επιτύχει ευνοϊκότερους όρους και κόστος κεφαλαίου, θα προσφέρει δε στην Επωφελούμενη την ευελιξία να υλοποιήσει διακριτές στρατηγικές κατανομής κεφαλαίων με βάση τις αντίστοιχες επιχειρηματικές της ανάγκες και προτεραιότητες. Αναμένεται ότι η Επωφελούμενη θα μπορέσει να υλοποιήσει το επιχειρηματικό της πλάνο με αύξηση πωλήσεων και ικανή εμπορική κερδοφορία που σε συνδυασμό με τον εξορθολογισμό των εξόδων και την βέλτιστη διαχείριση του κεφαλαίου να μπορέσει να παρουσιάσει λειτουργική κερδοφορία εκμεταλλεόμενη τις ευκαιρίες - εμπορικές και οικονομικές - που παρουσιάζει η αγορά.

Η υλοποίηση της Απόσχισης σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις ενδείκνυται καθώς επιτρέπει με την ολοκλήρωσή της τα κάτωθι:

(α) η Επωφελούμενη θα ιδρυθεί με το καταστατικό που θα εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Διασπώμενης και θα περιληφθεί στην οριστική πράξη Απόσχισης που θα περιβληθεί τον συμβολαιογραφικό τύπο.

(β) η Επωφελούμενη υποκαθίσταται ως καθολική διάδοχος στο σύνολο της περιουσίας του Κλάδου, δηλαδή στο σύνολο των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και γενικά των έννομων σχέσεων, που αφορούν στον Κλάδο, συμπεριλαμβανομένων των διοικητικών αδειών που έχουν εκδοθεί υπέρ της Διασπώμενης και αφορούν τον Κλάδο καθώς και των εμπορικών σημάτων όπως αναφέρονται στο Παράρτημα ΙΙ του Σχεδίου Σύμβασης Απόσχισης Κλάδου, οι δε εκκρεμείς δίκες που αφορούν τον Κλάδο συνεχίζονται από την Επωφελούμενη αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση,

(γ) η Διασπώμενη καθίσταται μοναδική μέτοχος της Επωφελούμενης,

(δ) η Διασπώμενη μεταβιβάζει στην Επωφελούμενη το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικό και παθητικό) του Κλάδου στην Επωφελούμενη με βάση την περιουσιακή κατάσταση η οποία αποτυπώνεται στη Λογιστική Κατάσταση Κλάδου, και όπως αυτή θα διαμορφωθεί μέχρι την ολοκλήρωση της Απόσχισης και η Επωφελούμενη καθίσταται κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε περιουσιακού στοιχείου του Κλάδου. Η Διασπώμενη μεταβιβάζει στην Επωφελούμενη κάθε άλλο δικαίωμα, άυλο αγαθό, αξίωση ή άλλο περιουσιακό στοιχείο του Κλάδου και αν ακόμα δεν κατονομάζεται ειδικά ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στη Λογιστική Κατάσταση Κλάδου, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή, όλα τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα και υποχρεώσεις επί κινητών, ακινήτων και πραγμάτων, συμπεριλαμβανομένων και των μισθώσεων αυτών, καθώς και τις σχετικές διοικητικές άδειες, εγκρίσεις και παραχωρήσεις κάθε είδους ή φύσεως, τις οποίες κατέχουν ή έχουν αιτηθεί ή άλλως δικαιούνται, καθώς και τα δικαιώματα και τις έννομες σχέσεις που προκύπτουν από οποιαδήποτε άλλη σχετική σύμβαση ή δικαιοπραξία του Κλάδου και τα οποία, από τη νόμιμη ολοκλήρωση της

Απόσχισης, περιέρχονται, κατά πλήρη κυριότητα, στην Επωφελούμενη,

(ε) η Διασπώμενη δηλώνει, υπόσχεται και εγγυάται i) ότι τα περιουσιακά στοιχεία του Κλάδου που θα μεταβιβαστούν είναι αυτά που καταγράφονται στα βιβλία της και περιλαμβάνονται στη Λογιστική Κατάσταση Κλάδου και στην Έκθεση Αποτίμησης, και όπως αυτά ενδέχεται να μεταβληθούν μέχρι την ολοκλήρωση της Απόσχισης και τα οποία θα αποτελούν μέρος του ενεργητικού και παθητικού της Επωφελούμενης από την επομένη της ολοκλήρωσης της Απόσχισης, και ii) τα μεν εισφερόμενα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού του Κλάδου τυγχάνουν της αποκλειστικής κυριότητας της Διασπώμενης και είναι απαλλαγμένα παντός εν γένει πραγματικού και νομικού ελαττώματος, τα δε στοιχεία του παθητικού του Κλάδου ανέρχονται στα ποσά που αναγράφονται στη Λογιστική Κατάσταση Κλάδου, και

(στ) η Επωφελουμένη υποκαθίσταται αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση σύμφωνα με το νόμο σε όλα τα δικαιώματα και υποχρεώσεις της Διασπώμενης και λειτουργεί αυστηρά με βάση τις τυχόν υφιστάμενες ρυθμιστικές υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τις παρεχόμενες υπηρεσίες στη σχετική αγορά.

### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Το μετοχικό κεφάλαιο της Διασπώμενης ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ 8.178.804,40 και διαιρείται σε 13.191.620 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας Ευρώ 0,62 η κάθε μια.

Το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας κατέχονται από:

- Τον Δημήτριο Κωνσταντίνου, που κατέχει 3.458.390 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ήτοι ποσοστό περίπου 26,22%
- Τον Σωκράτη Κωνσταντίνου, που κατέχει 2.626.773 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ήτοι ποσοστό 19,91%
- Την Αικατερίνη Κωνσταντίνου-Λεκάτσα, που κατέχει 1.737.826 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ήτοι ποσοστό 13,17%
- Την Καλλιόπη Κωνσταντίνου, που κατέχει 396.067 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ήτοι ποσοστό 3,00%
- Λοιπούς μετόχους, που κατέχουν συνολικά 4.972.564 κοινές ονομαστικές μετοχές με δικαίωμα ψήφου, ήτοι ποσοστό 37,69%.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης θα σχηματιστεί, κατά τα ανωτέρω, από την αξία του Κλάδου, όπως αυτή προκύπτει από την έκθεση αποτίμησης.

Σύμφωνα με τη Λογιστική Κατάσταση Κλάδου και την Έκθεση Αποτίμησης, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης θα διαμορφωθεί στο ποσό των 4.000.000 ευρώ. Η Διασπώμενη θα λάβει το σύνολο των μετοχών της Επωφελούμενης, ήτοι συνολικά 4.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας ποσού ευρώ 1 εκάστης. Επομένως, από την ολοκλήρωση της Απόσχισης, η Διασπώμενη θα είναι η μοναδική μέτοχος της Επωφελούμενης, ως εκ τούτου δεν υφίσταται σχέση ανταλλαγής μετοχών.

Δεδομένου ότι σε αντάλλαγμα για την εισφορά του αποσχιζόμενου Κλάδου η Διασπώμενη θα λάβει το σύνολο των μετοχών της Επωφελούμενης και ως εκ τούτου η Διασπώμενη θα παραμείνει έμμεσα ο δικαιούχος των περιουσιακών στοιχείων του αποσχιζόμενου Κλάδου, οι όροι της Απόσχισης δεν μπορεί παρά να θεωρούνται δίκαιοι και λογικοί, κάτι που επιβεβαιώθηκε από την Έκθεση Εμπειρογνομόνων της 30.09.2024.

Κατά την ολοκλήρωση της Απόσχισης, η Επωφελούμενη θα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου η Διασπώμενη να καταχωρηθεί ως μοναδικός μέτοχος στο βιβλίο μετόχων που θα

τηρεί η Επωφελούμενη, σύμφωνα με το άρθρο 40 παρ. 2 του Ν. 4548/2018 και τα ειδικότερα οριζόμενα στο Καταστατικό της Επωφελούμενης.

Βάση της εργασίας των ορκωτών για την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού του Κλάδου της Εταιρείας αποτέλεσαν:

α) Λογιστική Κατάσταση του Κλάδου κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2024

Για την εκτίμηση, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (άρθρο 17 Ν. 4548/2018), της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων του Κλάδου της Εταιρείας προκειμένου αυτός να διασπαστεί και να εισφερθεί σε νέα Εταιρεία. Η Διοίκηση και ο αρμόδιος λογιστής συνέταξαν Λογιστική Κατάσταση με ημερομηνία 30 Ιουνίου 2024 η οποία συντάχθηκε βάσει τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4308/2014, και στην οποία εμφανίζεται η εν γένει περιουσιακή κατάσταση του Κλάδου.

β) Φυσική απογραφή περιουσιακής κατάστασης του Κλάδου της Εταιρείας

Για την εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης του Κλάδου κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2024, η Διοίκηση διενήργησε φυσική απογραφή περιουσιακών στοιχείων.

γ) Λογιστικά αρχεία και βιβλία καθώς σχετικά δικαιολογητικά/ παραστατικά

Συλλογή λογιστικών αρχείων και δικαιολογητικών σχετικών με τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού του Κλάδου.

δ) Μεταγενέστερα της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2024 γεγονότα

Επισκοπήσαμε μεταγενέστερα της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2024 γεγονότα και εκτιμήσαμε την επίπτωση τους στην αποτίμηση της Εταιρείας και στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης.

ε) Διάφορες πληροφορίες και συνεντεύξεις με την Διοίκηση της Εταιρείας

Συλλογή πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα του Κλάδου και συνεντεύξεις με την Διοίκηση και το Λογιστήριο της Εταιρείας.

στ) Το εγκεκριμένο επιχειρηματικό σχέδιο του κλάδου που θα αποσχιστεί (προβλέψεις αποτελεσμάτων, ισολογισμών και καταστάσεων ταμειακών ροών της επόμενης πενταετίας)

ζ) Διαβεβαιώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας σχετικές με την πληρότητα των στοιχείων, την αποδοχή του επιχειρηματικού σχεδίου και των αποτελεσμάτων της εκτίμησης.

Η Διοίκηση της Εταιρείας αφού διάβασε το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης εκτίμησης, συμφώνησε με τα ευρήματα της και τα συμπεράσματα και έδωσε στα μέλη της επιτροπής επιστολή (representation letter) επιβεβαιώνοντας την ορθότητα και την πληρότητα των παραχθέντων στοιχείων και πληροφοριών.

η) Λοιπά στοιχεία με σκοπό την αποτίμηση με τη μέθοδο του εισοδήματος

Ως καταλληλότερη μέθοδος αποτίμησης, έχει επιλεγεί η μέθοδος του εισοδήματος σύμφωνα με την οποία διενεργείται εκτίμηση των αναμενόμενων μελλοντικών εσόδων (κερδών/χρηματοροών), μετά φόρων, που οφείλονται στο κλάδο και την αναγωγή τους σε παρούσες αξίες με τη χρήση του κατάλληλου συντελεστή προεξόφλησης.

Η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών του κλάδου υπολογίζεται κατά την προεξόφληση των ταμειακών ροών μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου για την οποία

υπάρχουν συγκεκριμένες προβλέψεις. Στην προκειμένη περίπτωση, το επιχειρηματικό σχέδιο της Εταιρείας που καλύπτει περίοδο πέντε (5) ετών αποτέλεσε τη βάση για τον προσδιορισμό των ταμιακών ροών.

θ) Λοιπά οικονομικά δεδομένα και πληροφορίες ως ακολούθως:

- Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας των χρήσεων 2022 & 2023
- Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής 31/12/2023 & 30/06/2024
- Διάφορα άλλες εσωτερικές αναφορές (management report) της Εταιρείας για τον κλάδο που πρόκειται να αποσχιστεί

Ο προσδιορισμός των μελλοντικών αυτών εσόδων προϋποθέτει την εκτίμηση του ρυθμού ανάπτυξης για αυτή την περίοδο πέντε ετών και στο διηνεκές, λαμβάνοντας υπόψη τη δυναμική και τις προοπτικές της Εταιρείας όπως επίσης και την αντίστοιχη δυναμική του κλάδου και των προοπτικών του.

Κατόπιν των ανωτέρω, προέκυψε ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού του Κλάδου, ήτοι:

<b>Ενεργητικό</b>	<b>30/6/2024</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>	
<b>Ενσώματα πάγια</b>	
Μηχανολογικός εξοπλισμός	88,20
Λοιπός εξοπλισμός	41.788,04
<b>Σύνολο</b>	<b>41.876,24</b>
<b>Άυλα πάγια στοιχεία</b>	
Λοιπά άυλα	14.000,00
Υπεραξία	4.601.649,03
<b>Σύνολο</b>	<b>4.615.649,03</b>
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<b>4.657.525,27</b>
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>	
<b>Αποθέματα</b>	
Εμπορεύματα	216.149,59
Προκαταβολές για αποθέματα	249.936,02
<b>Σύνολο</b>	<b>466.085,61</b>
<b>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</b>	
Εμπορικές Απαιτήσεις	249.311,66
Λοιπές απαιτήσεις	172.300,78
<b>Σύνολο</b>	<b>421.612,44</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>	<b>887.698,06</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>5.545.223,32</b>
<b>Καθαρή θέση</b>	<b>30/6/2024</b>
Καθαρή Θέση Κλάδου	4.000.000,00
<b>Σύνολο</b>	<b>4.000.000,00</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>4.000.000,00</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>	
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
Εμπορικές υποχρεώσεις	1.425.607,32
Λοιπές υποχρεώσεις	119.616,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.545.223,32</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>1.545.223,32</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>5.545.223,32</b>

Τα κυριότερα κονδύλια που είναι καταχωρημένα στην λογιστική κατάσταση του Κλάδου με ημερομηνία 30.06.2024 είναι τα εξής:

### **Ενσώματα πάγια**

Περιλαμβάνει το αναπόσβεστο υπόλοιπο (ιστορικό κόστος, μείον αποσβέσεις, μείον τυχόν απομειώσεις), μηχανολογικού εξοπλισμού και λοιπού εξοπλισμού (έπιπλα & γραφεία, ηλεκτρονικοί υπολογιστές) την 30.06.2024.

### **Υπεραξία**

Όπως αυτή προέκυψε από την Έκθεση Εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων (ενεργητικό) και των υποχρεώσεων (παθητικό) του εισφερόμενου κλάδου υαλικών, ειδών οικιακής και επαγγελματικής χρήσης την 30.06.2024.

### **Αποθέματα**

Περιλαμβάνει τα εμπορεύματα (υαλικά και είδη οικιακής & επαγγελματικής χρήσης) του εισφερόμενου κλάδου την 30.06.2024. Τα εμπορεύματα αποτυπώνονται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους (προσαρμοσμένης με τις τυχόν απομειώσεις) και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Επίσης, περιλαμβάνει προκαταβολές για αγορές εμπορευμάτων και εμπορεύματα in transit για τον εισφερόμενο κλάδο, την 30.06.2024.

### **Εμπορικές απαιτήσεις**

Περιλαμβάνει τα ανοιχτά υπόλοιπα πελατών μείον τυχόν απομειώσεις τους που αφορούν στον εισφερόμενο κλάδο την 30.06.2024.

### **Λοιπές απαιτήσεις**

Περιλαμβάνει κυρίως τα ανοιχτά χρεωστικά υπόλοιπα των προμηθευτών που αφορούν στον εισφερόμενο κλάδο την 30.06.2024.

### **Καθαρή Θέση**

Με βάση την αποτίμηση/προσαρμογή των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, η Καθαρή Θέση του κλάδου την 30.06.2024, ανέρχεται σε €4.000.000.

### **Εμπορικές υποχρεώσεις**

Περιλαμβάνει κυρίως τα ανοιχτά υπόλοιπα των προμηθευτών που αφορούν στον εισφερόμενο κλάδο την 30.06.2024.

### **Λοιπές υποχρεώσεις**

Περιλαμβάνει κυρίως τα ανοιχτά πιστωτικά υπόλοιπα (προκαταβολές) των πελατών και πιστωτές διαφόρους που αφορούν στον εισφερόμενο κλάδο την 30.06.2024.

Τα επιμέρους στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού του Κλάδου παρουσιάζονται αναλυτικά στην Έκθεση Αποτίμησης του άρθρου 17 του ν. 4548/2018, η οποία βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Διασπώμενης: <https://yalco.gr/deltia-tipou/>

Οι οικονομικές καταστάσεις της Διασπώμενης είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα της:

<https://yalco.gr/%ce%bf%ce%b9%ce%ba%ce%bf%ce%bd%ce%bf%ce%bc%ce%b9%ce%ba%ce%b5%cf%82-%ce%ba%ce%b1%cf%84%ce%b1%cf%83%cf%84%ce%b1%cf%83%ce%b5%ce%b9%cf%82-%ce%b5%cf%84%ce%b1%ce%b9%cf%81%ce%b5%ce%b9%ce%b1%cf%82/>

### **ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ**

Τα αποτελέσματα του Κλάδου αποτελούν το ήμισυ σχεδόν του συνόλου των αποτελεσμάτων της Διασπώμενης, κατά συνέπεια, η επίδραση της απόσχισης στα καθαρά οργανικά αποτελέσματα της Διασπώμενης θα είναι σημαντική. Σε επίπεδο ενοποιημένων αποτελεσμάτων, δεν επέρχεται καμία αλλαγή καθώς η Επωφελούμενη θα ενοποιείται με τη μέθοδο της πλήρους ενοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

Η Εταιρεία θα ενημερώνει το επενδυτικό κοινό για την εξέλιξη των διαδικασιών απόσχισης.  
Για οποιαδήποτε διευκρίνιση ή πληροφορία, μπορείτε να επικοινωνείτε με το τμήμα Επενδυτών  
(τηλ.2106299999 email [athens@yalco.gr](mailto:athens@yalco.gr))

Η Διοίκηση

10 Οκτωβρίου 2024