

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας
ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ

(Γ.Ε.ΜΗ 013377317000 ΑΦΜ 094112199)

Προς τους μετόχους της σύμφωνα με το άρθρο 61 Ν.4601/2019 σχετικά με την διάσπαση της εταιρείας κατ' άρθρο 57 Ν.4601/2019, με την απόσχιση του κλάδου βιομάζας της εταιρείας με απορρόφηση αυτού από την υφιστάμενη θυγατρική εταιρεία ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με αριθμό ΓΕΜΗ 167552101000 και Α.Φ.Μ. 801982709

29 Οκτωβρίου 2025

κ.κ. Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποφάσισε με την από 29-10-2025 απόφασή του την διάσπαση της εταιρείας ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ («διασπώμενη») κατ' άρθρο 57 Ν.4601/2019, με την απόσχιση του κλάδου βιομάζας με απορρόφηση αυτού από την υφιστάμενη θυγατρική εταιρεία ΕΛΑΙΟΥΡΓΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με αριθμό ΓΕΜΗ 167552101000 και Α.Φ.Μ. 801982709 («επωφελούμενη») και για το σκοπό αυτό συνέταξε, από κοινού με τον σύμβουλο-διαχειριστή της επωφελούμενης θυγατρικής εταιρείας το από 29-10-2025 Σχέδιο Συμβάσεως Διάσπασης, κατ' άρθρο 59 Ν.4601/2019. Σύμφωνα με το άρθρο 61 Ν. 4601/2019, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας καταρτίζει την παρούσα λεπτομερή έκθεση, η οποία εξηγεί και αιτιολογεί από νομική και οικονομική άποψη το σχέδιο διάσπασης και τον αριθμό εταιρικών συμμετοχών στην επωφελούμενη που αποδίδονται στη διασπώμενη εταιρεία .

Εν προκειμένω, η διάσπαση αφορά στην απόσχιση του κλάδου βιομάζας της διασπώμενης εταιρείας, ο οποίος αποτελείται μόνο από στοιχεία ενεργητικού και συγκεκριμένα τα ενσώματα και τα άυλα πάγια που περιλαμβάνονται στο Ισολογισμό Μετασχηματισμού του κλάδου βιομάζας της 31-7-2025, η αξία των οποίων εκτιμήθηκε με την από 17-10-2025 έκθεση αποτίμησης των ορκωτών ελεγκτών Σταύρου Γ. Κουτρουμάνη (ΑΜ ΣΟΕΛ 68361) και Γεωργίας Αλεξοπούλου (ΑΜ ΣΟΕΛ 74211) της εταιρείας OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΛ 170) και την συνημμένη σε αυτήν ως παράρτημα με ημερομηνία 31-7-2025 έκθεση εκτίμησης βιομηχανικού κτιρίου του πιστοποιημένου εκτιμητή Ανδρέα Ψαθά, όπως αυτά περιγράφονται στις ως άνω εκθέσεις και στο Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης και περιλαμβάνουν:

- Αγροτεμάχιο (γεωτεμάχιο) στο 33ο χλμ Π.Ε.Ο. Θηβών – Λειβαδιάς, στην θέση Άγιος Ιωάννης, στην Τοπική Κοινότητα Σωληναρίου, στην ΔΕ Αλιάρτου, στον Δήμο Αλιάρτου Θεσπιέων, στην ΠΕ Βοιωτίας, με αριθμό ΚΑΕΚ 070700211009/0/0, συνολικής επιφάνειας 20.0091,49 τ.μ..
- Κτιριακές εγκαταστάσεις πυρηνοελαιουργείου επί του άνω γεωτεμαχίου συνολικής υλοποιημένης δόμησης 3.289,76 τ.μ.
- Άυλα πάγια και συγκεκριμένα προκαταβολή για άδεια παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας αξίας €111.900,00, η οποία έχει καταβληθεί στον ΔΕΔΔΗΕ βάσει της υπ'αριθμ. 2866/23-2-2022 Οριστικής Προσφοράς Σύνδεσης.
- Αποθέματα ξυλείας (καύσιμη ύλη) για να χρησιμοποιηθούν ως πρώτη ύλη για την παραγωγή βιομάζας, αξίας € 45.770,67.

Αξιολόγηση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης από οικονομική άποψη

Μέσω της προτεινόμενης απόσχισης του κλάδου βιομάζας, επιδιώκεται ο οργανωτικός διαχωρισμός των διαφορετικών δραστηριοτήτων της διασπώμενης εταιρείας, ώστε να επιτευχθεί απλοποίηση των λειτουργιών και ξεχωριστή αυτοτελής ανάπτυξη και λειτουργία των δραστηριοτήτων της ελαιουργίας και της παραγωγής βιομάζας. Με τον τρόπο αυτό, η διασπώμενη και η επωφελούμενη θα αποκτήσουν μεγαλύτερη ευελιξία και αυτοτέλεια ως προς την κάθε μία χωριστή εκμετάλλευση, και με τον τρόπο αυτό θα επικεντρωθεί η κάθε μία χωριστά στην ανάπτυξη της ξεχωριστής δραστηριότητας που αναλαμβάνει.

Η καθαρή θέση του μεταβιβαζόμενου κλάδου της διασπώμενης εταιρείας, όπως προκύπτει από την λογιστική κατάσταση – ισολογισμό της 31-7-2025, ανέρχεται στο ποσό των €1.422.353,67, κατά το οποίο ποσό θα αυξηθεί το εταιρικό κεφάλαιο της της επωφελούμενης εταιρείας, πλέον της καταβολής €6,33 σε μετρητά από την διασπώμενη εταιρεία χάριν στρογγυλοποίησης. Στα πλαίσια της απόσχισης του κλάδου, η διασπώμενη εταιρεία κατά την διάσπαση, χωρίς να λυθεί, θα μεταβιβάσει στην ως άνω υφιστάμενη επωφελούμενη εταιρεία τον κλάδο βιομάζας δραστηριότητας, με τη διάθεση στην διασπώμενη μετοχών της επωφελούμενης εταιρείας, χωρίς τη διάθεση επιπλέον χρηματικού ποσού, το δε σύνολο της περιουσίας του κλάδου, κατά τα ανωτέρω, θα μεταβιβασθεί στην ως επωφελούμενη ανώνυμη εταιρεία έναντι απόδοσης στην διασπώμενη μετοχών της επωφελούμενης εταιρείας. Κατόπιν της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της επωφελούμενης εταιρείας, η διασπώμενη εταιρεία θα λάβει 1.422.360 μετοχές της επωφελούμενης εταιρείας.

Δεδομένου ότι σε αντάλλαγμα για την εισφορά του αποσχιζόμενου Κλάδου η διασπώμενη θα λάβει το σύνολο των νέων μετοχών της επωφελούμενης που θα εκδοθούν λόγω της αύξησης κεφαλαίου, καθότι είναι ήδη ο μόνος μέτοχος της επωφελούμενης, και ως εκ τούτου η διασπώμενη θα παραμένει έμμεσα ο δικαιούχος των περιουσιακών στοιχείων του αποσχιζόμενου κλάδου, η σχέση ανταλλαγής είναι άνευ αντικειμένου εν προκειμένω, οι δε όροι της διάσπασης θεωρούνται δίκαιοι και λογικοί.

Από της καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. της σύμβασης διάσπασης, κατ' άρθρο 70 παρ.1 Ν.4601/2019, η διασπώμενη εταιρεία θα έχει δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της επωφελούμενης εταιρείας σε κάθε της διαχειριστική περίοδο.

Από την 01-08-2025 και εφεξής οι πράξεις της διασπώμενης εταιρείας που αφορούν στον μεταβιβαζόμενο κλάδο θεωρούνται, από λογιστική άποψη, ότι διενεργούνται για λογαριασμό της επωφελούμενης εταιρείας, τα δε οικονομικά αποτελέσματα του μεταβιβαζόμενου κλάδου της διασπώμενης εταιρείας, που θα προκύψουν από την ημερομηνία αυτή μέχρι της ολοκλήρωσης της διάσπασης θα θεωρούνται ως αποτελέσματα της επωφελούμενης εταιρείας κατά τα προβλεπόμενα στα άρθρα 59 παρ.2(ε), 68 και 70 Ν.4601/2019.

Δεν υπάρχουν μέτοχοι που να έχουν ειδικά δικαιώματα στην διασπώμενη εταιρεία, ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων, πλην μετοχών.

Δεν υπάρχουν ιδιαίτερα πλεονεκτήματα στους εμπειρογνώμονες του άρθρου 62 Ν.4601/2019, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή στους εσωτερικούς ελεγκτές των εταιρειών που μετέχουν στην διάσπαση.

Δεν προέκυψαν δυσχέρειες κατά την αποτίμηση του μεταβιβαζόμενου κλάδου. Η από 17-10-2025 έκθεση αποτίμησης του κλάδου των ορκωτών ελεγκτών Σταύρου Γ. Κουτρουμάνη (ΑΜ ΣΟΕΛ 68361) και Γεωργίας Αλεξοπούλου (ΑΜ ΣΟΕΛ 74211) της εταιρείας OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. (ΑΜ ΣΟΕΛ 170) και την συνημμένη σε αυτήν ως παράρτημα με ημερομηνία 31-7-2025 έκθεση εκτίμησης βιομηχανικού κτιρίου του πιστοποιημένου εκτιμητή Ανδρέα Ψαθά, δημοσιεύθηκε στο ΓΕΜΗ στις 30-10-2025 με ΚΑΚ 5615510 για την διασπώμενη εταιρεία και με ΚΑΚ 5615515 για την επωφελούμενη εταιρεία.

Αξιολόγηση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης από νομική άποψη

Η απόσχιση κλάδου της διασπώμενης εταιρείας θα γίνει, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-73 και 83-88 του Ν.4601/2019 και των άρθρων 47-59 Ν. 5162/2024, με μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων

του μεταβιβαζόμενου κλάδου από τη διασπώμενη εταιρεία στην επωφελούμενη εταιρεία.

Ο Ν. 5162/2024 παρέχει απαλλαγές από την φορολόγηση των τυχόν υπεραξιών τόσο σε επίπεδο διασπώμενης όσο και σε επωφελούμενης, ενώ προβλέπει και απαλλαγές από κάθε άλλο φόρο και τέλος. Η επωφελούμενη θα διατηρήσει στα βιβλία της την φορολογική αξία και τις αποσβέσεις που είχαν τα στοιχεία του κλάδου σε επίπεδο διασπώμενης πριν την απόσχιση.

Κατά την ημερομηνία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. της οριστικής σύμβασης διάσπασης που θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου, όπου θα κατατεθούν και τα λοιπά έγγραφα που προβλέπει ο νόμος μαζί με τη σχετική εγκριτική απόφαση των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων της διασπώμενης και της επωφελούμενης. οι οποίες θα ληφθούν σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 4601/2019, η διαδικασία της απόσχισης ολοκληρώνεται και επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα τόσο μεταξύ της διασπώμενης και της επωφελούμενης όσο και έναντι τρίτων τα ακόλουθα αποτελέσματα:

(α) η επωφελούμενη υποκαθίσταται αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διατύπωση ως καθολική διάδοχος, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 2 του Ν.4601/2019 στο σύνολο της μεταβιβαζόμενης σε αυτήν περιουσίας (ενεργητικό και παθητικό του αποσχιζόμενου Κλάδου) και καθίσταται αποκλειστική κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακίνητου περιουσιακού στοιχείου της μεταβιβαζόμενης σε αυτήν περιουσίας, όπως αυτή αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού (λογιστική κατάσταση) του κλάδου βιομάζας της 31-7-2025 και διαμορφώνεται μέχρι την ημέρα καταχώρησης της διάσπασης στο ΓΕΜΗ,

(β) η επωφελούμενη καθίσταται κυρία, νομέας, κάτοχος και δικαιούχος κάθε κινητού και ακινήτου περιουσιακού στοιχείου της διασπώμενης, των απαιτήσεων αυτής κατά τρίτων από οποιαδήποτε αιτία και αν απορρέουν και παντός εν γένει περιουσιακού στοιχείου που αφορά στον κλάδο, εκτός εάν άλλως ορίζεται στη σύμβαση διάσπασης και στον νόμο,

(γ) στο πλαίσιο της απόσχισης μεταβιβάζεται στην Επωφελούμενη και κάθε άλλο δικαίωμα, άυλο αγαθό, αξίωση, εξασφάλιση ή άλλο περιουσιακό στοιχείο που αφορά στον ως άνω κλάδο της διασπώμενης και αν ακόμα δεν κατονομάζεται ειδικά, ούτε περιγράφεται με ακρίβεια στο παρόν, είτε από παράλειψη είτε από παραδρομή, οι πόσης φύσεως άδειες που έχουν χορηγηθεί από τις αρχές, καθώς και τα δικαιώματα, οι υποχρεώσεις ή οι έννομες σχέσεις που προκύπτουν από οποιαδήποτε άλλη σχετική σύμβαση ή δικαιοπραξία και τα οποία από τη νόμιμη τελείωση της απόσχισης του κλάδου και με την ολοκλήρωση των απαιτούμενων

από τις κείμενες διατάξεις διατυπώσεων και όρων, περιέρχονται κατά πλήρη κυριότητα στην επωφελούμενη.

(δ) τυχόν εκκρεμείς δίκες της διασπώμενης, σχετικές με τον κλάδο, συνεχίζονται αυτοδικαίως από την Επωφελούμενη ή κατ' αυτής χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση.

Για όλους τους ανωτέρω οικονομικούς και νομικούς λόγους, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας θεωρεί ότι η απόσχιση του κλάδου και η απορρόφησή του από την επωφελούμενη θυγατρική εταιρεία είναι απολύτως δικαιολογημένες από οικονομική και νομική άποψη και εξυπηρετούν το εταιρικό συμφέρον, προς τούτο δε συντάσσει και υποβάλει την παρούσα έκθεση και εισηγείται προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της διασπώμενης την έγκριση της προτεινόμενης απόσχισης, καθώς και την έγκριση του σχετικού Σχεδίου Διάσπασης, των συνοδευτικών αυτού εγγράφων και εν γένει όλων των σχετικών πράξεων, ανακοινώσεων και εγγράφων για τον σκοπό αυτό.

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

ΕΛΛΙΟΥΡΓΙΚΗ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.