

Έκθεση Αποτίμησης
σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 17 του Ν.4548/2018,
των Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων του
κλάδου «Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα
υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας» της «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ
Α.Β.Ε.Τ.Ε.», με σκοπό την απόσχιση αυτού και την εισφορά του κατά
τη σύσταση νέας Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων
54,57,58-73 και 83-87 του Ν. 4601/2019, καθώς και του άρθρου 52
του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν.4438/2016 ως προς τα
φορολογικά πλεονεκτήματα.

Σεπτέμβριος 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

A. Εισαγωγικές Σημειώσεις	3
A.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε».....	3
A.2.Πληροφορίες για τον κλάδο Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας της «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α. Β. Ε. Τ. Ε.»	6
B. Μέθοδος αποτίμησης κλάδου και στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας ..	6
Γ. Περιορισμοί Αποτίμησης.....	7
Δ. Χρηματοοικονομική Κατάσταση Κλάδου (Ισολογισμός 31-05-2024)	8
Δ.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	8
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	8
Δ.1.1 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες και συγγενείς Εταιρείες	8
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	8
Δ.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις	8
Δ.1.3 Λοιπές Απαιτήσεις.....	8
Δ.2 Υποχρεώσεις	8
Δ.2.1 Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	8
Δ.3 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	9
E. Συμπέρασμα.....	9

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2024

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

**Έκθεση Αποτίμησης
σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 17 του Ν.4548/2018,
των Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων του
κλάδου «Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα
υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας» της «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ
Α.Β.Ε.Τ.Ε.», με σκοπό την απόσχιση αυτού και την εισφορά του κατά
τη σύσταση νέας Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων
54,57,58-73 και 83-87 του Ν. 4601/2019, καθώς και του άρθρου 52
του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν.4438/2016 ως προς τα
φορολογικά πλεονεκτήματα.**

Αξιότιμοι Κύριοι,

Κατόπιν σχετικής εντολής σας που μας δόθηκε με απόφαση της συνεδρίασης της 28.06.2024 του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 000312701000, (εφεξής: ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε ή η Εταιρεία), ολοκληρώσαμε την αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων του κλάδου Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε (εφεξής ο «κλάδος») με ημερομηνία αναφοράς την 31.05.2024, με σκοπό την απόσχιση αυτού και την εισφορά του κατά τη σύσταση νέας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 παρ.3, 57 παρ.2, 58-73 και 83-87 του Ν. 4601/2019, του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν.4438/2016 ως προς τα φορολογικά πλεονεκτήματα. Επίσης, δηλώνουμε ότι για την ανάληψη της εν λόγω εργασίας δεν συντρέχουν λόγοι που επηρεάζουν την ανεξαρτησία μας ως προς τις ανωτέρω Εταιρείες τόσο με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, όσο και με βάση το άρθρο 21 του Ν.4449/2017.

Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα εργασία δεν συνιστά ενδελεχή έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που αναφέρονται σε ενδελεχείς ελέγχους ή επισκοπήσεις και συνεπώς καμία σχετική ελεγκτική εξασφάλιση δεν θα παρασχεθεί. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, άλλα θέματα, τα οποία ενδεχόμενα να επηρέαζαν την οικονομική θέση του προς απόσχιση κλάδου κατά την ημερομηνία αναφοράς 31.05.2024, μπορεί να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας τα οποία θα σας αναφέραμε.

A. Εισαγωγικές Σημειώσεις

A.1 Πληροφορίες για την Εταιρεία «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε»

Η ανώνυμος εταιρεία με την επωνυμία «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με τον διακριτικό τίτλο «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε»,

ιδρύθηκε με πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. (318/06/Β/86/28) με το με αριθμό 25811/1949 Συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών Ευαγγέλου Παν. Κουτσοχέρα και δημοσιεύθηκε νόμιμα στο με αριθμό 166/21.6.1949 ΦΕΚ, με αρχική επωνυμία «ΕΤΚΑ Α.Ε. Εταιρεία Τεχνικών Κατασκευών» περαιτέρω δε το κωδικοποιημένο καταστατικό αυτής δημοσιεύθηκε στο υπ' αρ. 171/1990 ΦΕΚ Τεύχος Α.Ε. και ΕΠΕ, τροποποιήθηκε δε εν συνεχεία το ως άνω καταστατικό και οι τροποποιήσεις αυτές νομίμως δημοσιεύθηκαν στο ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ). Μετά ταύτα δυνάμει της από 26.11.1999 αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων α) εγκρίθηκε η συγχώνευση με απορρόφηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ από την ανώνυμη εταιρεία υπό αρχική επωνυμία «ΕΤΚΑ Α.Ε. Εταιρεία Τεχνικών Κατασκευών» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993 και την υπ' αρ. 38758/20.12.1999 συμβολαιογραφική πράξη του τέως συμβολαιογράφου Αθηνών Κωνσταντίνου Σπυρίδωνος Βέννη, β) τροποποιήθηκαν τα άρθρα 1,2,4,5 και 10 του καταστατικού της και γ) απεφασίσθη η κωδικοποίηση - προσαρμογή-αναρίθμηση των άρθρων του καταστατικού της, εγκρίθηκαν δε τα ανωτέρω από το Νομάρχη Αθηνών δυνάμει της υπ' αρ. πρωτ. 34925/1999 απόφασής του και δημοσιεύθηκε νομίμως στο υπ' αρ. 10476/1999 ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ & ΕΠΕ). Περαιτέρω το καταστατικό της ως άνω εταιρείας έχει υποστεί τροποποιήσεις και δυνάμει της από 16.12.2020 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, η οποία εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σύμφωνα με την από 15.06.2021 καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. με ΚΑΚ 2563731, αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας και η τροποποίηση του άρθρου 5 (Μετοχικό Κεφάλαιο) του καταστατικού της και το σχετικό από 24.05.2023 απόσπασμα πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρήθηκε την 01.06.2023 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης 3628608 και η σχετική με αριθμό πρωτ. 2972415/01.06.2023 ανακοίνωση καταχώρισης αναρτήθηκε στον διαδικτυακό τόπο του ΓΕΜΗ. Την ίδια ημερομηνία κωδικοποιήθηκε και καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο ολόκληρο το κείμενο του καταστατικού με τις μέχρι τότε επιγενόμενες τροποποιήσεις του. Με το από 23.06.2021 πρακτικό της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, το οποίο έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κ.Α.Κ. 2577646, εκλέχθηκε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας και με το από 24.06.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, το οποίο έχει καταχωρηθεί στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κ.Α.Κ. 2577647 συγκροτήθηκε αυτό σε σώμα και χορηγήθηκαν δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας και το οποίο (Δ.Σ.) διοικεί μέχρι σήμερα την εταιρεία (καθώς η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής και λήγει 23.06.2026). Στη συνέχεια με το από 16.07.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.» το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα όπως σε συνέχεια της από 24.06.2021 απόφασης, συμπληρωθεί η από κοινού εκπροσώπηση της Εταιρείας και το σχετικό πρακτικό καταχωρήθηκε την 12.08.2021 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης 2601427 και η σχετική ανακοίνωση καταχώριση αναρτήθηκε στον ιστότοπο του ΓΕΜΗ με αριθμό πρωτ. 2418120/12.08.2021. Περαιτέρω με το από 12.07.2023 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε.» το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε την τροποποίηση της σύνθεσης της

Εκτελεστικής Επιτροπής και το σχετικό πρακτικό καταχωρήθηκε την 03.08.2023 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρησης 3732117 και η σχετική ανακοίνωση καταχώρησης αναρτήθηκε στον ιστότοπο του ΓΕΜΗ (Τμήμα Εισηγμένων Α.Ε., της Διεύθυνσης Εταιρειών της Γενικής Διεύθυνσης Αγοράς και Προστασίας Καταναλωτή της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου) με αριθμό πρωτ. 3013587/03.08.2023.

Σκοπός της Εταιρίας

Σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας, ο σκοπός της είναι μεταξύ άλλων:

1. Η ανάληψη και εκτέλεση πάσης φύσεως Τεχνικών Έργων, Δημοσίων, Δημοτικών, Ιδιωτικών και γενικά νομικών προσώπων ή οργανισμών ή συνεταιρισμών πάσης φύσεως. Η ανάληψη και εκτέλεση, συντήρηση και λειτουργία τεχνικών έργων πάσης φύσεως στο εσωτερικό ή το εξωτερικό για τα οποία απαιτείται ειδικό πτυχίο Εργολήπτη Δημόσιων Έργων οποιασδήποτε κατηγορίας και τάξης είτε όχι.
2. Η ανέγερση πολυκατοικιών ή άλλων οικοδομών προς μεταπώληση σε ιδιόκτητα οικοπέδα της εταιρείας ή και σε ανήκοντα σε τρίτους με αντιπαροχή.
3. Η παραγωγή και εμπορία πάσης φύσεως οικοδομικών, οδοποιητικών και γενικά αδρανών υλικών.
4. Η Κατασκευή, Εγκατάσταση, Λειτουργία και Εκμετάλλευση Μονάδων Παραγωγής Ηλεκτρικής και Θερμικής ενέργειας σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν.2244/1994 και Ν. 2773/1999 ως ισχύουν σήμερα και ως τροποποιηθούν στο μέλλον αλλά και με οποιοσδήποτε άλλες διατάξεις νόμων επιτρέπεται η Κατασκευή, Εγκατάσταση, λειτουργία και Εκμετάλλευση Μονάδων Παραγωγής Ηλεκτρικής και Θερμικής ενέργειας.
5. Η αγορά, πώληση, διάθεση και εν γένει εκμετάλλευση με οποιονδήποτε τρόπο ηλεκτρικής ενέργειας που παράγεται από σταθμούς παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, είτε της Εταιρείας ή/και συνδεδεμένων προσώπων ή/και τρίτων, στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία.
6. Η απόκτηση, πώληση, προμήθεια, εμπορία ανεμογεννητριών, παραγωγικού εξοπλισμού φωτοβολταϊκών πάρκων, γενικότερα μηχανολογικού εξοπλισμού για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέσω Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (Α.Π.Ε.), μηχανημάτων, εργαλείων, προϊόντων και εν γένει εξοπλισμού με προέλευση την Ελλάδα ή το Εξωτερικό
7. Η έρευνα γεωθερμικών πεδίων, η αξιοποίηση και εκμετάλλευση αυτών
8. Η επεξεργασία θαλασσίου ή υφάλμυρου ύδατος με σκοπό την αφαλάτωση και την εμπορία πόσιμου ύδατος ή/και για άρδευση
9. Η διαχείριση, επεξεργασία, αξιοποίηση στερεών και υγρών αποβλήτων, εκμετάλλευση και εμπορία αυτών καθώς και η παροχή υπηρεσιών στους ανωτέρω τομείς
10. Η ανάκτηση, διαχείριση, επεξεργασία και εκμετάλλευση επαναχρησιμοποιούμενων υλικών
11. Η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, λειτουργίας συντήρησης και επισκευής μονάδων μηχανικής ανακύκλωσης, κομποστοποίησης και ενεργειακής αξιοποίησης στερεών αποβλήτων
12. Η παραγωγή, εμπορία, διαχείριση, επεξεργασία, αξιοποίηση, εκμετάλλευση και εμπορία βιομάζας καθώς και η παροχή υπηρεσιών στους ανωτέρω τομείς
13. Η αυτοτελής συμμετοχή ή/και συνεργασία με οποιοδήποτε τρόπο σε νομικά πρόσωπα οιασδήποτε μορφής, εταιρείες και κοινοπραξίες, ημεδαπές ή αλλοδαπές στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή, για την χρηματοδότηση, μελέτη, κατασκευή, διαχείριση, ανάπτυξη, λειτουργία και εκμετάλλευση παντός είδους

έργων και εγκαταστάσεων, αυτοχρηματοδοτούμενων ή συγχρηματοδοτούμενων έργων, συμπεριλαμβανομένων έργων παραχώρησης και ΣΔΙΤ καθώς και η παροχή υπηρεσιών συντήρησης, τεχνικής λειτουργίας και διαχείρισης και πάσης φύσεως υπηρεσιών σχετικών με αυτά

14. Η ανάληψη και εκτέλεση πάσης φύσεως μελετών, επιβλέψεων και ερευνών

15. Η συγχώνευση με άλλη εταιρεία ή η απορρόφηση άλλων συναφών επιχειρήσεων ατομικών ή εταιρικών ή η εισφορά κλάδου σε υφιστάμενη ή συνιστώμενη νέα εταιρεία

16. Για την εκπλήρωση των σκοπών της Εταιρείας είναι δυνατή η παροχή εγγυήσεων υπέρ εταιρειών και γενικά επιχειρήσεων ή κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία ή συνεργάζεται μαζί τους με οποιοδήποτε τρόπο, παρέχουσα πάσης φύσεως ασφάλειες, ενοχικές και εμπράγματατες

17. Το εμπόριο φαρμάκων και προϊόντων υγείας σε χώρες της Ασίας και της Ευρώπης

Για την επίτευξη του σκοπού της η Εταιρεία μπορεί :

α. Να συμμετέχει ή να αντιπροσωπεύει ή να συνεργάζεται με οποιοδήποτε τρόπο με εταιρείες και γενικά επιχειρήσεις, που υφίστανται ή θα ιδρυθούν μελλοντικά, ημεδαπές ή αλλοδαπές, που έχουν τον ίδιο ή σχετικό σκοπό.

β . Να εκτελεί τις παραπάνω δραστηριότητες είτε για λογαριασμό της είτε για λογαριασμό τρίτων με προμήθεια ή ποσοστά είτε συνεταιρικά, είτε σε σύμπραξη με τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (Κοινοπραξία).

γ. Να ιδρύει υποκαταστήματα ή γραφεία οπουδήποτε στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας σήμερα ανέρχεται σε € 35.431.527,00 και διαιρείται σε 118.105.090 κοινές με ψήφο ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,30 € η καθεμία.

A.2.Πληροφορίες για τον κλάδο Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας της «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α. Β. Ε. Τ. Ε.»

Ο κλάδος που διασπάται (αποσχίζεται) με το παρόν Σχέδιο Πράξης Διάσπασης περιλαμβάνει τις δραστηριότητες που εκτελούνται στο πλαίσιο ανάληψης εκτέλεσης συμβάσεων Σύμπραξης Δημοσίου-Ιδιωτικού Τομέα (ΣΔΙΤ) σχετικά με την κατασκευή δικτύων οπτικών ινών (έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας), εφεξής καλούμενος ως «Κλάδος Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας».

B. Μέθοδος αποτίμησης κλάδου και στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας

Κατά την εκτέλεση της εργασίας αποτίμησης επιλέξαμε την μέθοδο της αναμορφωμένης καθαρής θέσης. Κατά την μέθοδο αυτή, οι αξίες των κυριότερων περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας εκτιμώνται και προσαρμόζονται ανάλογα. Κατά συνέπεια, η μέθοδος αυτή απαιτεί τον έλεγχο και πιθανώς αναπροσαρμογές επί της λογιστικής αξίας (σε σχέση με την τρέχουσα αγοραία ή ανακτήσιμη αξία τους) των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης.

Στο πλαίσιο της εργασίας μας τέθηκαν υπόψη μας τα εξής:

- Η από 28.06.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε με την οποία αποφασίστηκε η έναρξη της διαδικασίας απόσχισης κλάδου αυτής και την εισφορά

του σε νέα Εταιρεία και με την οποία διοριστήκαμε ως αποτιμητές του άρθρου 17 του Ν.4548/2018 του κλάδου.

- Η Λογιστική Κατάσταση του κλάδου συντάχθηκε από την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε. σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και με ημερομηνία αναφοράς την 31.05.2024. Η εν λόγω λογιστική Κατάσταση παρατίθεται στην παρούσα έκθεση ως **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**.
- Υποστηρικτικά στοιχεία (Λογιστικά Αρχεία, συμβάσεις, έγγραφα επιβεβαίωσης και λοιπά υποστηρικτικά έγγραφα), καθώς και αναλύσεις των κονδυλίων της Λογιστικής Κατάστασης του κλάδου κατά την ημερομηνία αναφοράς 31.05.2024.

Γ. Περιορισμοί Αποτίμησης

Η διενέργεια της εργασίας μας (αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του κλάδου κατά την 31.05.2024) υπόκειται στους παρακάτω περιορισμούς:

- Η παρούσα αποτίμηση βασίστηκε στην ανέλεγκτη οικονομική κατάσταση (Λογιστική Κατάσταση) του κλάδου με ημερομηνία 31.05.2024 που έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) από την Διοίκηση της Εταιρίας. Για την εγκυρότητα των οικονομικών, λογιστικών και άλλων συνοδευτικών στοιχείων, που τέθηκαν υπόψιν μας από τη Διοίκηση της «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε», την πλήρη ευθύνη φέρει η Διοίκηση αυτής και δεν προβήκαμε σε ανεξάρτητη επαλήθευση ή έλεγχο αυτών, καθώς θεωρήσαμε ότι είναι έγκυρα, ορθά και πλήρη.
- Δεν παρέχουμε εγγυήσεις ή διαβεβαιώσεις για την ακρίβεια και εγκυρότητα των πληροφοριών και στοιχείων που μας παρασχέθηκαν από τρίτους και χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση της εργασίας μας, παρά το γεγονός ότι λάβαμε διαβεβαιώσεις για την ορθότητα και πληρότητα των στοιχείων αυτών που άπτονται σε ουσιώδη θέματα.
- Δεν εξετάσαμε τυχόν τεχνικά, περιβαλλοντικά ή άλλα κανονιστικά και φορολογικά θέματα που αφορούν και σχετίζονται με τον προς απόσχιση κλάδο και ως εκ τούτου δεν εκφράζουμε καμία άποψη και θέση για αυτά.
- Θεωρούμε δεδομένο ότι ο κλάδος Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας της «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε» λειτουργεί σύμφωνα με την ισχύουσα Εθνική και Ενωσιακή νομοθεσία και η εταιρεία διαθέτει όλες τις απαραίτητες άδειες, καθώς και δεν υφίστανται εκκρεμή νομικά θέματα, διεκδικήσεις ή αμφισβητήσεις που να αφορούν τον κλάδο και τα περιουσιακά στοιχεία αυτού στα πλαίσια της εν λόγω απόσχισης.
- Δεν εξετάσαμε την πλήρωση των προϋποθέσεων της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας και νομοθεσίας περί μετασχηματισμού επιχειρήσεων για τον χαρακτηρισμό του προς απόσχιση κλάδου ως «Κλάδο δραστηριότητας επιχείρησης που συνιστά από οργανωτική άποψη αυτόνομη εκμετάλλευση που δύναται να λειτουργήσει αυτοδύναμα»

Δ. Χρηματοοικονομική Κατάσταση Κλάδου (Ισολογισμός 31-05-2024)

Δ.1 ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Δ.1.1 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες και συγγενείς Εταιρείες

Εκτίμηση κατά την 31.05.2024 € 50.100,00

Το εν λόγω κονδύλι περιλαμβάνει την αξία κτήσης της συμμετοχής που κατέχει η Διασπώμενη Εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε σε ποσοστό 50,10%, στην εταιρεία ειδικού σκοπού ΤΕΡΝΑ FIBER Α.Ε. Η αξία της ανωτέρω συμμετοχής ποσού Ευρώ 50.100,00 αναγνωρίζεται από τους διενεργούντες την αποτίμηση κατά την ημερομηνία 31.05.2024.

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Δ.1.2 Εμπορικές απαιτήσεις

Εκτίμηση κατά την 31.05.2024 € 176.410,09

Το εν λόγω κονδύλι περιλαμβάνει τις απαιτήσεις του κλάδου από την εταιρεία ΤΕΡΝΑ FIBER ΑΕ και αφού επιβεβαιώθηκε σε επιμέρους λογιστικά αρχεία και δειγματοληπτικά σε σχετικά τιμολόγια αναγνωρίζεται από τους διενεργούντες την παρούσα εκτίμηση και αποτιμάται στη λογιστική του αξία κατά την 31.05.2024.

Δ.1.3 Λοιπές Απαιτήσεις

Εκτίμηση κατά την 31.05.2024 € 866.855,83

Το εν λόγω κονδύλι περιλαμβάνει πρόβλεψη εσόδων από τιμολογήσεις που αναμένεται να πραγματοποιηθούν προς την ΤΕΡΝΑ FIBER ΑΕ με την ημερομηνία αναφοράς 31.05.2024 για δαπάνες του κλάδου που έχουν πραγματοποιηθεί από την ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε για λογαριασμό του κλάδου, έως την 31.05.2024 και οι οποίες μέχρι και την ημερομηνία του μετασχηματισμού δεν έχουν τιμολογηθεί.

Το υπόλοιπο του εν λόγω κονδυλίου, αφού επιβεβαιώθηκε δειγματοληπτικά σε σχετικά τιμολόγια και λοιπά υποστηρικτικά έγγραφα αναγνωρίζεται από τους διενεργούντες την εκτίμηση στη λογιστική του αξία, όπως αυτή προκύπτει από τα λογιστικά αρχεία της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε κατά την 31.05.2024

ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Ευρώ **1.043.265,92**

Σύνολο Ενεργητικού Ευρώ **1.093.365,92**

Δ.2 Υποχρεώσεις

Δ.2.1 Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Εκτίμηση κατά την 31.12.2023 € 2.660,75

Το ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνει δεδουλευμένες υποχρεώσεις κατά την 31.05.2024 προς το προσωπικό που πρόκειται να μεταφερθεί στον κλάδο και αναγνωρίζεται από τους διενεργούντες την αποτίμηση κατά την ημερομηνία 31.05.2024.

Δ.3 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Από την ανωτέρω έκθεση αποτίμησης η καθαρή θέση του κλάδου προσδιορίζεται κατά την 31.05.2024 ως κάτωθι :

Γενικό Σύνολο Ενεργητικού	Ευρώ 1.093.365,92
Γενικό Σύνολο Υποχρεώσεων	Ευρώ 2.660,75
Αξία Αναμορφωμένης Καθαρής Θέσης του Κλάδου κατά την 31.05.2024	Ευρώ 1.090.705,17

Ε. Συμπέρασμα

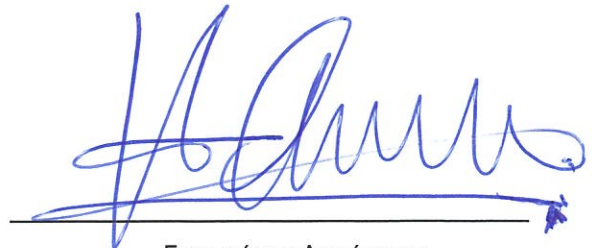
Σύμφωνα με την ανωτέρω αποτίμηση, το σύνολο του Ενεργητικού του κλάδου Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε κατά την 31.05.2024 αποτιμάται σε Ευρώ 1.093.365,92, το σύνολο των Υποχρεώσεων του κλάδου αποτιμάται σε Ευρώ 2.660,75 και η Καθαρή Θέση αυτού κατά την ως άνω ημερομηνία αποτιμάται σε Ευρώ 1.090.705,17.

Η παρούσα Έκθεση Αποτίμησης συντάχθηκε βάσει του άρθρου 17 του Ν.4548/2018 με σκοπό, αποκλειστικά και μόνο, την απόσχιση του κλάδου Ανάληψης και Εκτέλεσης Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε με σκοπό την απόσχιση αυτού και την εισφορά του κατά τη σύσταση νέας Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54,57,58-73 και 83-87 του Ν. 4601/2019 καθώς και του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013 και του άρθρου 61 του Ν.4438/2016 ως προς τα φορολογικά πλεονεκτήματα.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Βαρβιτσιώτης Παναγιώτης
ΑΜ.ΣΟΕΛ 19861



Γανωτάκης Δημήτριος
ΑΜ.ΣΟΕΛ 19241

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣ ΑΠΟΣΧΙΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.05.2024 ΜΕ ΒΑΣΗ
ΤΑ Δ.Π.Χ.Α

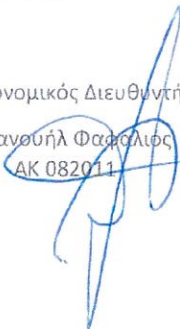
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ 31ης Μαΐου 2024
των Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων «Κλάδος Ανάληψης και Εκτέλεσης
Συμβάσεων Σύμπραξης για έργα υποδομών υπερυψηλής ευρυζωνικότητας» της
«ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.»

	<u>31.05.2024</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	
Επενδύσεις σε Κοινοπραξίες	50.100,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	<u>50.100,00</u>
Κυκλοφορούν ενεργητικό	
Εμπορικές απαιτήσεις	176.410,09
Απαιτήσεις από συμβάσεις με πελάτες	866.855,83
Χρηματικά διαθέσιμα	0,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	<u>1.043.265,92</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u><u>1.093.365,92</u></u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	
Υπόλοιπο Καθαρής Θέσης	1.090.705,17
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>1.090.705,17</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.660,75
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	<u>2.660,75</u>
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>2.660,75</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	<u><u>1.093.365,92</u></u>

Ο Διευθύνων Σύμβουλος
Εμμανουήλ Μαραγκουδάκης



Ο Οικονομικός Διευθυντής
Εμμανουήλ Φαφουλός
ΑΚ 082011



Ο Προϊστάμενος του
Λογιστηρίου
Αρτάν Τζανάρι
ΑΜ 587311
064937 Α' τάξης

