ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
GEORGIOS GEORGOPOULOS
06/08/2026 18:55

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

**Δ/ΝΣΗ: Γ.Ε.ΜΗ, ΑΕ, ΕΠΕ & Υ.Μ.Σ.**
**ΤΜΗΜΑ: Β΄ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**
Πληροφορίες: Γεωργόπουλος Γεώργιος
Τηλέφωνο: 2103604815-9, 2103602411
E-mail: ae80@acci.gr

Αθήνα,06/08/2026
Αριθ. Πρωτ.: 4170830

**Α Ν Α Κ Ο Ι Ν Ω Σ Η**

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., στοιχείων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**».

Την **06/08/2026** καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης **6136221,** το από 31/07/2026 σχέδιο διάσπασης δι' απόσχισης του κλάδου Άμυνας της Εταιρείας με την επωνυμία **ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **IKNOWHOW SA** και αριθμό ΓΕΜΗ **005277801000**, και εισφορά αυτού σε νέα μονοπρόσωπη ανώνυμη εταιρεία.

**Το σχέδιο διάσπασης επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

***Η γνησιότητα της παρούσας, μπορεί να ελεγχθεί, στην Ηλ. Δ/νση: https://www.businessregistry.gr/ - επιλογή «Δημοσιότητα».***

# ΣΧΕΔΙΟ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

**της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία:**
**«ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**ΔΙ΄ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΚΛΑΔΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΥΤΟΥ**
**στη νέα εταιρεία με την επωνυμία:**
**«IKH Defense ΑΕ»**

Αθήνα, **31.07.2026**

Το παρόν σχέδιο όρων διάσπασης δι' απόσχισης κλάδου (εφεξής το ***«Σχέδιο Διάσπασης***») καταρτίστηκε και συντάχθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «IKnowHow SA», με αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 005277801000 ***(«Διασπώμενη»***), σε συνέχεια της από 27.07.2026 απόφασής του, δυνάμει της οποίας αποφασίστηκε η έναρξη της διαδικασίας απόσχισης του κλάδου Άμυνας ***(«Κλάδος»***) της Διασπώμενης και η εισφορά αυτού στη νέα μονοπρόσωπη ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία **«IKH Defense ΑΕ»** (***«Νέα Εταιρεία»*** ή ***«Επωφελούμενη»***) - συνολικά καλούμενη εφεξής ως «***Διάσπαση***».

Το Σχέδιο Διάσπασης υπογράφεται την 31 η Ιουλίου 2026 από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης, Γρηγόριο Κοτσικάρη, ο οποίος έχει λάβει ειδική εξουσιοδότηση προς τούτο με την από 27.07.2026 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Διασπώμενης. Το εν λόγω Σχέδιο Διάσπασης θα υποβληθεί ακολούθως προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Διασπώμενης.

Ειδικότερα, το Σχέδιο Διάσπασης προβλέπει τα ακόλουθα *(σύμφωνα με το άρθρο 74 παρ. 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 59 του ν. 4601/2019*):

## Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΚΑΙ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

### 1. ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «**ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και τον διακριτικό τίτλο «IKNOWHOW S.A.», με αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 005277801000, με Α.Φ.Μ. 999506830 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, η οποία έχει έδρα στον Δήμο Φιλοθέης - Ψυχικού, επί της Λεωφόρου Κηφισίας, αρ. 340 και εκπροσωπείται νόμιμα.

### 2. ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η ανώνυμη εταιρεία η οποία θα συσταθεί, στο πλαίσιο της απόσχισης ως μονοπρόσωπη (μονομετοχική) και μάλιστα ως 100% θυγατρική της Διασπώμενης, θα φέρει την επωνυμία **«ΙΚΗ Defense ΑΕ»** και τον διακριτικό τίτλο **«ΙΚΗ Defense»** και θα έχει έδρα στον Δήμο Φιλοθέης-Ψυχικού. Το μετοχικό κεφάλαιο της Νέας Εταιρείας θα ανέλθει στο ποσό των πεντακοσίων δύο χιλιάδων εκατόν πενήντα ευρώ (502.150,00€), διαιρούμενο συνολικά σε πενήντα χιλιάδες διακόσιες δέκα πέντε (50.215) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (10,00€) εκάστης, σύμφωνα με τα αναλυτικά σημειούμενα στην παρ. ΙΙ. 6 του παρόντος.

## ΙΙ. ΜΟΡΦΗ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ: ΑΠΟΣΧΙΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΝΕΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 1. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Η διάσπαση θα γίνει με απόσχιση κλάδου της Διασπώμενης και εισφορά του στη Νέα Εταιρεία, σύμφωνα με τα άρθρα 54 παρ. 1, 57 παρ. 3 και 74 του Ν. 4601/2019 (για τους εταιρικούς μετασχηματισμούς εταιρειών), τον Ν. 4548/2018 (για τις ανώνυμες εταιρείες), καθώς και τις διατάξεις του Ν. 5162/2024 όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν. 5275/2026 (άρθρ. 47 επ.) (για την παροχή φορολογικών κινήτρων σε περίπτωση απόσχισης κλάδου με εισφορά του σε νέα εταιρεία), όπως ισχύουν.

### 2. ΚΛΑΔΟΣ

Ο Κλάδος, ο οποίος θα αποσχισθεί από τη Διασπώμενη και θα εισφερθεί στη Νέα Εταιρεία στο πλαίσιο της διενεργούμενης με το παρόν Διάσπασης, είναι ο κλάδος Άμυνας της Διασπώμενης, ο οποίος αφορά στην ανάπτυξη και εκμετάλλευση του κλάδου Άμυνας ***(«Κλάδος»).***

Ο Κλάδος περιλαμβάνει το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού της Διασπώμενης, τα οποία απεικονίζονται (α) στον ισολογισμό μετασχηματισμού του αποσχιζόμενου κλάδου, με ημερομηνία 30.04.2026 («***Ισολογισμός Μετασχηματισμού»***), ο οποίος επισυνάπτεται στο Παράρτημα Ι του παρόντος, και (β) στην από 29.07.2026 «Έκθεση Αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) και των Υποχρεώσεων (Παθητικό) του Κλάδου Άμυνας της Εταιρείας ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 30η Απριλίου 2026, σύμφωνα με τις Διατάξεις του Άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, του Ν. 5162/2024 και του Νόμου 4601/2019» με ημερομηνία αναφοράς την 30η Απριλίου 2026» που συνέταξε ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής, ήτοι ο κος Γεώργιος Ν. Νίκου με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 21841, ως Νόμιμος Εκπρόσωπος και Διαχειριστής της ελεγκτικής εταιρείας με την επωνυμία «KSi Greece Ι.Κ.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» (ΑΜ ΣΟΕΛ: 171) που εδρεύει στην Μαρούσι, επί της οδού Λ. Κηφισίας αρ. 62 & Πρεμετής Τ.Κ. 151 25, για την αποτίμηση του Κλάδου ***(«Έκθεση Αποτίμησης»***), η οποία (Έκθεση Αποτίμησης) επισυνάπτεται στο Παράρτημα ΙΙ του παρόντος, όπως τα εν λόγω στοιχεία θα διαμορφωθούν μέχρι την κατά νόμο ολοκλήρωση της Διάσπασης.

Συγκεκριμένα, ο Κλάδος αποτελείται, μεταξύ άλλων, από τα ακόλουθα στοιχεία:

(ί) το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων του Κλάδου

(ii) το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων της Διασπώμενης που σχετίζονται με ή απορρέουν από εμπορικές συμβάσεις με πελάτες. στους οποίους παρέχονται υπηρεσίες σχετικά με την εμπορία, ανάπτυξη, παραγωγή, εγκατάσταση και εν γένει υποστήριξη πάσης φύσεως αμυντικών συστημάτων και συστημάτων αμυντικής βιομηχανίας και αμυντικού υλικού καθώς και το σύνολο των υποχρεώσεων της Διασπώμενης που σχετίζονται με ή απορρέουν από εμπορικές συμβάσεις με προμηθευτές της για την ανάπτυξη και τους σκοπούς του Κλάδου Άμυνας,

(iii).το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων που διαθέτει ο Κλάδος της Διασπώμενης,

(iv) το σύνολο των υποχρεώσεων της Διασπώμενης προς το Δημόσιο, ασφαλιστικούς οργανισμούς και προς καταβολή λοιπών φόρων και τελών, καθώς και

(ν) τα υπόλοιπα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που περιέχονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του Κλάδου, συμπεριλαμβανομένου του ποσού των ιδίων κεφαλαίων της Διασπώμενης.

Στον Κλάδο περιλαμβάνεται, επίσης, το ανθρώπινο δυναμικό που είναι αναγκαίο για την ανάπτυξη, παραγωγή και υποστήριξη του κλάδου Άμυνας. Τα δικαιώματα των εργαζομένων που θα μεταφερθούν από τη Διασπώμενη στη Νέα Εταιρεία προστατεύονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις σχετικές διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας.

## 3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΣΧΙΣΗΣ ΚΛΑΔΟΥ

Η απόσχιση του Κλάδου και η σύσταση της Νέας Εταιρείας θα ολοκληρωθεί με την καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) της σχετικής απόφασης. Τυχόν δικαιώματα μετόχων ή πιστωτών της Διασπώμενης θα ασκηθούν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Σημειώνεται ότι δυνάμει της από 28.07.2026 συμφωνίας τους, όλοι οι μέτοχοι της Διασπώμενης, συμφώνησαν εγγράφως τα εξής:

(α) ότι το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης δεν θα καταρτίσει την προβλεπόμενη στο άρθρο 61 παρ. 1 του Ν. 4601/2019 Έκθεση επί του Σχεδίου Διάσπασης (κατ' άρθρο 61 παρ. 5 του Ν. 4601/2019),

(β) ότι το Διοικητικό Συμβούλιο της Διασπώμενης δεν θα πραγματοποιήσει την προβλεπόμενη στο άρθρο 61 παρ. 3 του Ν. 4601/2019 ενημέρωση της Γενικής Συνέλευσης της Διασπώμενης αναφορικά με τυχόν σημαντική μεταβολή των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Διασπώμενης που θα λάβει χώρα στο χρονικό διάστημα ανάμεσα στην ημερομηνία κατάρτισης του Σχεδίου Διάσπασης και την ημερομηνία λήψης της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης για την έγκριση της Διάσπασης (κατ' άρθρο 61 παρ. 5 του Ν. 4601/2019), καθώς και ότι εμπειρογνώμονες δεν θα εξετάσουν, κατά το άρθρο 62 του Ν. 4601/2019 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 παρ. 7 του Ν. 4601/2019, το Σχέδιο Διάσπασης και δεν θα καταρτίσουν σχετική Έκθεση επ' αυτού, απευθυνόμενη προς τη Γενική Συνέλευση της Διασπώμενης.

## 4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Η διαδικασία της Διάσπασης θα περατωθεί κατά την ημερομηνία καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Διασπώμενης για την έγκριση του Σχεδίου Διάσπασης μαζί με το καταστατικό της Νέας Εταιρείας (σύμφωνα με το άρθρο 74 παρ. 3 του Ν. 4601/2019), της συμβολαιογραφικής Πράξης Διάσπασης (σύμφωνα με το άρθρο 74 παρ. 4 του Ν. 4601/2019) και των λοιπών εγγράφων που προβλέπει ο νόμος («Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης»). Συνεπώς, κατά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης, θα επέλθουν αυτοδίκαια και ταυτόχρονα, τόσο μεταξύ της Διασπώμενης και της Νέας Εταιρείας, όσο και έναντι τρίτων, τα εξής έννομα αποτελέσματα (άρθρο 70 παρ. 2-3 του Ν. 4601/2018):

(α) Η Νέα Εταιρεία υποκαθίσταται, αυτοδίκαια και χωρίς καμία άλλη διατύπωση, σύμφωνα με τον νόμο, ως καθολική διάδοχος στο σύνολο των εισφερόμενων σε αυτήν στοιχείων (ενεργητικού και παθητικού) του Κλάδου, όπως αυτός αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και διαμορφώνεται μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης. Ειδικότερα, στο πλαίσιο της καθολικής διαδοχής, περιέρχεται στη Νέα Εταιρεία το σύνολο των δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και γενικά εννόμων σχέσεων του εισφερόμενου από τη Διασπώμενη Κλάδου ή που αφορούν σε αυτόν. Δηλαδή μετά την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης (κατά την οποία θα συσταθεί και η Νέα Εταιρεία), τα στοιχεία που απεικονίζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της Διασπώμενης θα αποτελούν στοιχεία του ισολογισμού της Νέας Εταιρείας.

(β) Στη Νέα Εταιρεία πρόκειται να μεταβιβαστεί, στο πλαίσιο της εισφοράς του αποσχιζόμενου Κλάδου και κάθε άλλο δικαίωμα, υποχρέωση, άυλο αγαθό, αξίωση και εν γένει άλλο στοιχείο του ενεργητικού ή παθητικού της Διασπώμενης που αφορά τον αποσχιζόμενο Κλάδο, χωρίς να απαιτείται ειδική μνεία στο παρόν ή στην οριστική συμβολαιογραφική Πράξη Διάσπασης. Περιουσιακά στοιχεία, πάσης φύσεως άδειες, δικαιώματα ή έννομες σχέσεις της Διασπώμενης που αφορούν στον εισφερόμενο Κλάδο μεταβιβάζονται στη Νέα Εταιρεία, ακόμα και εάν δεν αναφέρονται ρητά στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού.

(γ) Η Διασπώμενη καθίσταται (μοναδική, κατά 100%) μέτοχος της Νέας Εταιρείας, λαμβάνοντας τις μετοχές έκδοσης της Νέας Εταιρείας, σύμφωνα με τα αναλυτικά σημειωθέντα κατωτέρω (υπό παρ. ΙΙ. 6 του παρόντος).

(δ) Τυχόν εκκρεμείς δίκες της Διασπώμενης, σχετικές με τα στοιχεία του αποσχιζόμενου Κλάδου, θα συνεχίζονται αυτοδικαίως από τη Νέα Εταιρεία ή κατ' αυτής, χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους της για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται, λόγω της Διάσπασης, βίαιη διακοπή της δίκης.

(ε) Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης, καθένας από τους εργαζομένους που θα απασχολείται στον Κλάδο θα μεταφερθεί στη Νέα Εταιρεία, η οποία θα υπεισέλθει αυτοδικαίως στη θέση της Διασπώμενης ως εργοδότη.

## 5. ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ ΑΠΟ 30-04-2026 ΕΩΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΣΠΑΣΗΣ

Όλες οι πράξεις που αφορούν τον αποσχιζόμενο Κλάδο και διενεργούνται από την επομένη της ημερομηνίας σύνταξης του Ισολογισμού Μετασχηματισμού (δηλαδή από την «01-05-2026» και εφεξής) και μέχρι την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης, θα θεωρούνται, από λογιστική και φορολογική άποψη, ότι διενεργούνται για λογαριασμό της Διασπώμενης.

## 6. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ - ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ – ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ

Ως αποτέλεσμα της απόσχισης του Κλάδου, η Διασπώμενη θα καταστεί μοναδική μέτοχος της Νέας Εταιρείας (κατά 100%) και θα αποκτήσει το σύνολο των μετοχών που θα εκδοθούν από την Νέα Εταιρεία.

Η καθαρή θέση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του εισφερόμενου Κλάδου, όπως έχει προσδιοριστεί σύμφωνα με την Έκθεση Αποτίμησης, ανέρχεται στο ποσό των πεντακοσίων δύο χιλιάδων εκατόν είκοσι ευρώ και ενενήντα εννέα λεπτών (502.120,99€) Το μετοχικό κεφάλαιο της Νέας Εταιρείας θα διαμορφωθεί, κατά τη σύστασή της, στο συνολικό ποσό των πεντακοσίων δύο χιλιάδων εκατόν πενήντα ευρώ (502.150,00€) το οποίο θα προέρχεται αφενός από την εισφορά του Κλάδου σε αυτήν και αφετέρου από την εισφορά (από την Διασπώμενη μοναδική μέτοχο της Νέας Εταιρείας) ποσού είκοσι εννέα ευρώ και ενός λεπτού (29,01€) σε

μετρητά για την στρογγυλοποίηση του ποσού του μετοχικού κεφαλαίου και έκδοση ακέραιου αριθμού μετοχών.

Πιο αναλυτικά, το μετοχικό κεφάλαιο της Νέας Εταιρείας θα διαμορφωθεί ως εξής:

| | |
|---|---|
| Αξία Αποτίμησης Κλάδου (€): | 502.120,99 |
| + Μετρητά (€): | 29,01 |
| **Σύνολο (€):** | **502.150,00** |

Η τιμή έκδοσης κάθε μετοχής της Νέας Εταιρείας θα ανέλθει στο ποσό των δέκα ευρώ (10,00€). Επομένως, το μετοχικό κεφάλαιο της Νέας Εταιρείας θα ανέλθει στο ποσό των πεντακοσίων δύο χιλιάδων εκατόν πενήντα ευρώ (502.150,00€) διαιρούμενο σε πενήντα χιλιάδες διακόσιες δέκα πέντε (50.215) μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα ευρώ (10,00€) εκάστης.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η Διασπώμενη θα λάβει, ως αντάλλαγμα των περιουσιακών στοιχείων του εισφερόμενου στη Νέα Εταιρεία Κλάδου, το σύνολο των μετοχών που θα εκδοθούν από τη Νέα Εταιρεία, η οποία θα είναι 100% θυγατρική της Διασπώμενης. Συνεπώς, η Διασπώμενη θα παραμείνει έμμεσα η δικαιούχος των περιουσιακών στοιχείων του εισφερόμενου στη Νέα Εταιρεία Κλάδου, και ως εκ τούτου, οι όροι της συγκεκριμένης Διάσπασης είναι προφανώς δίκαιοι και λογικοί.

## 7. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ

Οι μετοχές που θα αποκτήσει η Διασπώμενη στη Νέα Εταιρεία θα παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη σε σχέση με κάθε διανομή μερίσματος που θα λάβει χώρα από την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Διάσπασης και εφεξής.

## 8. ΕΙΔΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΙΔΙΑΙΤΕΡΑ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ

Στη Διασπώμενη δεν υπάρχουν μέτοχοι με ειδικά δικαιώματα ή προνόμια ούτε κάτοχοι άλλων τίτλων, πλην μετοχών, ενώ δεν παρέχονται ειδικά δικαιώματα και προνόμια υπέρ της Διασπώμενης ως μοναδικής μετόχου της Νέας Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν και δεν παρέχονται ιδιαίτερα ή άλλα πλεονεκτήματα στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων και τους εσωτερικούς ή τακτικούς ελεγκτές της Διασπώμενης και της Νέας Εταιρείας.

## 9. ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Το παρόν Σχέδιο Διάσπασης της Διασπώμενης δι' απόσχισης κλάδου και εισφοράς αυτού στη Νέα Εταιρεία συντάχθηκε σύμφωνα με το άρθρο 74 παρ. 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 59 του Ν. 4601/2019.

Το εν λόγω Σχέδιο Διάσπασης θα δημοσιευθεί και θα υποβληθεί προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Διασπώμενης (*άρθρο 74 παρ. 3 του Ν. 4601/2019).* Οι μέτοχοι της Διασπώμενης θα έχουν το δικαίωμα, τουλάχιστον έναν (1) μήνα πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης που θα αποφασίσει για τη Διάσπαση, να λάβουν γνώση, στην έδρα της Διασπώμενης, των εγγράφων που προβλέπονται στο άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4601/2019 (*άρθρο 84 του ν. 4601/2019).*

**ΣΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ** το παρόν Σχέδιο Διάσπασης υπογράφεται νόμιμα ως ακολούθως.

**Αθήνα, 31.07.2026**

**Για τη Διασπώμενη Εταιρεία**

**«ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

GRIGORIOS KOTSIKARIS

Digitally signed by GRIGORIOS KOTSIKARIS
Date: 2026.07.31 16:10:34 +03'00'

**Γρηγόριος Κοτσικάρης**

**Πρόεδρος Δ.Σ**.

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΔΙΑΣΠΩΜΕΝΗΣ 30.04.2026

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Υπόλοιπο € | Αξία αναπροσαρμογής € | Αξία Αποτίμησης € |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Ενσώματα πάγια** | | | |
| Λοιπός εξοπλισμός | 52.609,48 | 0,00 | 52.609,48 |
| ***Σύνολο*** | **52.609,48** | | 52.609,48 |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | **52.609,48** | | **52.609,48** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 174.299,00 | 0,00 | 174.299,00 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | 757.212,71 | 0,00 | 757.212,71 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 239.692,29 | 0,00 | 239.692,29 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 1.411.463,34 | 0,00 | 1.411.463,34 |
| ***Σύνολο*** | **2.582.667,34** | | **2.582.667,34** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | **2.582.667,34** | | **2.582.667,34** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | **2.635.276,82** | | **2.635.276,82** |
| | | | |
| **Καθαρή θέση** | **Υπόλοιπο €** | **Αξία αναπροσαρμογής €** | **Αξία Αποτίμησης €** |
| **Κεφάλαιο** | | | |
| Διαφορές Ενεργητικού - Παθητικού | 502.120,99 | 0,00 | 502.120,99 |
| ***Σύνολο*** | **502.120,99** | | 502.120,99 |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | **502.120,99** | | **502.120,99** |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 262.002,50 | 0,00 | 262.002,50 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 12.807,96 | 0,00 | 12.807,96 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 22.478,15 | 0,00 | 22.478,15 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 1.411.463,34 | 0,00 | 1.411.463,34 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 424.403,88 | 0,00 | 424.403,88 |
| ***Σύνολο*** | **2.133.155,83** | | **2.133.155,83** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | **2.133.155,83** | | **2.133.155,83** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | **2.635.276,82** | | **2.635.276,82** |
| | | | |

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

# ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΚΛΑΔΟΥ

KSi Greece
Certified Public Accountants
Independent member
Morison Global

**ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

**Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 005277801000**

Έκθεση Εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) και των υποχρεώσεων (Παθητικό) του Κλάδου Άμυνας της Εταιρείας ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 30η Απριλίου 2026, σύμφωνα με τις Διατάξεις του Άρθρου 17 του Νόμου 4548/2018, του Ν.5162/2024 και του Νόμου 4601/2019

KSi Greece
Certified Public Accountants
Independent member
Morison Global

**Περιεχόμενα**


1 Γενικά ..... 2
2 Εντολή, σκοπός και έκταση του έργου ..... 3
3 Μέθοδος αποτίμησης ..... 4
4 Διασπώμενη Εταιρεία ..... 5
4.1 Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια ..... 5
4.2 Διαχείριση της Εταιρείας ..... 5
4.3 Παρουσίαση Κλάδου της Εταιρείας που πρόκειται να αποσχιστεί ..... 6
5 Λογιστική Κατάσταση της 30ης Απριλίου 2026 ..... 6
6 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση ..... 7
7 Εκτίμηση της τρέχουσας αξίας του Κλάδου της Εταιρείας κατά την 30η Απριλίου 2026 ..... 8
7.1 Ενεργητικό ..... 10
7.1.1 Ενσώματα Πάγια ..... 10
7.1.2 Εμπορικές Απαιτήσεις ..... 10
7.1.3 Δουλευμένα έσοδα περιόδου ..... 11
7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις ..... 11
7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ..... 12
7.2 Παθητικό ..... 12
7.2.1 Εμπορικές Υποχρεώσεις ..... 12
7.2.2 Λοιποί Φόροι και Τέλη ..... 13
7.2.3 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης ..... 13
7.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις ..... 14
7.2.5 Έσοδα επόμενων χρήσεων ..... 14
8 Σύνολο καθαρής θέσης (ιδίων κεφαλαίων) ..... 15
9 Περιορισμοί ..... 15
10 Συμπέρασμα ..... 17

KSi Greece I.K.E.
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Λεωφόρος Κηφισίας 62 & Πρεμετής,
Μαρούσι
151 25 Αθήνα
Τηλ.: +302114110991
http://www.ksigreece.gr/

29 Ιουλίου 2026

Προς τη Διοίκηση της εταιρείας
ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Λ. Κηφισίας 340, Φιλοθέη-Ψυχικό
Τ.Κ.: 154 51, Αττική

Αξιότιμοι κύριες και κύριοι,

**Σας επισυνάπτουμε την Έκθεση Εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) και των υποχρεώσεων (Παθητικό) του εισφερόμενου Κλάδου Άμυνας (εφεξής ο «Κλάδος») της Εταιρείας "ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" με διακριτικό τίτλο «IKNOWHOW SA» (εφεξής «η Εταιρεία» ή «η Διασπωμένη») προκειμένου να εισφερθεί σε νέα Εταιρεία (εφεξής «η Επωφελούμενη») και σύμφωνα με τις Διατάξεις του άρθρου του 17 του Ν.4548/2018, του Ν.5162/2024, και του Μέρους Γ' "Διάσπαση" του νόμου Ν.4601/2019.**

Σας αποστέλλουμε συνημμένα την ως άνω αναφερόμενη έκθεσή μας.

Με εκτίμηση,

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Λεωφ. Δ. Γούναρη & Ι. Βλάχου 1,
26 222, Πάτρα

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2026
Ο Διαχειριστής - Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

GEORGIOS NIKOU
Digitally signed by GEORGIOS NIKOU
Date: 2026.07.29 10:53:56 +03'00'

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

## 1 Γενικά

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση μας παρασχέθηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και τον αρμόδιο λογιστή, οι οποίοι και επιβεβαίωσαν την πληρότητα και το αληθές των πληροφοριών αυτών και δεν έχουν υπαχθεί σε έλεγχο (είτε με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, είτε με βάση επιλεγμένες διαδικασίες επιβεβαίωσής τους) από εμάς ή από άλλη ελεγκτική εταιρεία.

Οι αναλύσεις και τα συμπεράσματα που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση στηρίζονται στις παραδοχές και τις εκτιμήσεις που παρατίθενται σε αυτήν, στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου του 17 του Ν.4548/2018, και του Μέρους Ί Γ "Διάσπαση" του Νόμου 4601/2019. Η αποτίμηση της Πραγματικής Αξίας της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 30η Απριλίου 2026 διενεργήθηκε βάσει των Λογιστικών Βιβλίων και Στοιχείων του κλάδου, των λοιπών στοιχείων, πληροφοριών που λάβαμε από την Εταιρεία

Η προαναφερόμενη εξακρίβωση της αξίας των Περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας πραγματοποιήθηκε βάσει της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 από την οποία ορίζεται ότι:

*3. Για την εξακρίβωση της αξίας των εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, συντάσσεται έκθεση αποτίμησης από δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτική εταιρεία ή, κατά περίπτωση, από δύο ανεξάρτητους πιστοποιημένους εκτιμητές. Επιτρέπεται η πρόσληψη από τους ελεγκτές ή τους πιστοποιημένους εκτιμητές ειδικών εκτιμητών, ημεδαπών ή αλλοδαπών, για την εκτίμηση περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις ή διεθνή εμπειρία"*("Έκθεση Αποτίμησης»).

Για το περιεχόμενο της Έκθεσης Αποτίμησης εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των Παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, από τις οποίες ορίζεται ότι:

*5. Η έκθεση αποτίμησης πρέπει να περιέχει την περιγραφή κάθε εισφοράς σε είδος, να αναφέρει τις μεθόδους αποτίμησης που εφαρμόστηκαν και να εκφέρει άποψη για την αξία της κάθε εισφοράς. Σε περίπτωση που η αποτίμηση καταλήγει σε εύρος τιμών, η έκθεση οφείλει να υποδεικνύει μια τελική τιμή.*

*6. Ειδικότερα, για την εκτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να λαμβάνονται υπόψη η πραγματική και νομική κατάσταση αυτών και τα τυχόν βάρη, καθώς και: α) προκειμένου περί ακινήτων, η αξία και οι τίτλοι κτήσης, η εμπορικότητα της περιοχής, οι προοπτικές ανάπτυξης, οι πραγματικές τρέχουσες τιμές, η άδεια οικοδομής και αντίστοιχη τεχνική έκθεση*

*μηχανικού, β) προκειμένου περί μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων, η χρονολογία και η αξία κτήσης, ο βαθμός χρησιμοποίησης, συντήρησης και εμπορευσιμότητάς τους, η ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωσή τους και οι τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή πάγια στοιχεία.*

Γνωστοποιούμε επίσης πως για τον υπογράφων της παρούσας έκθεσης Ορκωτό Ελεγκτή και την Ελεγκτική Εταιρεία που εκπροσωπεί, ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 όπως ορίζεται και παραθέτουμε παρακάτω:
*4. Τα πρόσωπα που προβαίνουν στην εκτίμηση ως εκτιμητές ή ειδικοί εκτιμητές δεν μπορούν να είναι τα πρόσωπα που προβαίνουν στην εισφορά σε είδος, μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, πρόσωπα που διατηρούν επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την εταιρεία ή τον εισφέροντα ή είναι συγγενείς με τα πρόσωπα αυτά μέχρι δεύτερου βαθμού ή σύζυγοι τούτων. Επιπλέον για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και για τις ελεγκτικές εταιρείες, των οποίων είναι μέλη, δεν πρέπει να συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, που θα απέκλειαν τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τα πρόσωπα αυτά, ούτε τα τελευταία θα πρέπει να έχουν αναλάβει τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014 κατά την τελευταία τριετία.*

Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου, μας δόθηκαν όλες οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε από τη Διοίκηση της Εταιρείας και ουδεμία παρέμβαση υπήρξε στο αντικείμενο και τα συμπεράσματα της εργασίας μας.

## 2 Εντολή, σκοπός και έκταση του έργου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε βάσει της από 10 Ιουνίου 2026 ανάθεσης με την Εταιρεία ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και την KSi Greece ΙΚΕ Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (στο εφεξής η «Ελεγκτική Εταιρεία»), βάσει της οποίας έγινε η επιλογή και ο ορισμός του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κυρίου Γεώργιου Νίκου, Α.Μ. ΣΟΕΛ 21841 ως Διαχειριστή Ελεγκτικής Εταιρείας και μέλος της Επιτροπής της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και προκειμένου να εκτιμήσει την Πραγματική Αξία του Κλάδου Άμυνας (εφεξής ο «Κλάδος») της Εταιρείας "ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" (εφεξής «η Εταιρεία» ή «η Διασπώμενη) κατά την 30η Απριλίου 2026, στα πλαίσια εισφοράς της σε νέα Εταιρεία (στο εφεξής η «Επωφελούμενη») για την ολοκλήρωση της συναλλαγής της Απόσχισης Κλάδου.

Η αξία αποτίμησης των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού του Κλάδου της διασπώμενης Εταιρείας την 30η Απριλίου 2026 παρατίθεται αναλυτικά στην παρούσα έκθεσή μας.

Η εργασία που επιτελέσαμε δεν συνιστά έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και κατά συνέπεια αυτή η έκθεση δεν περιέχει καμία ελεγκτική εξασφάλιση. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης πρόσθετα στοιχεία τα οποία ενδεχόμενα να επηρέαζαν την Εταιρεία κατά την 30η Απριλίου 2026, ενδεχομένως να είχαν περιέλθει στην αντίληψή μας.

## 3 Μέθοδος αποτίμησης

Η αποτίμηση του Κλάδου έγινε με βάση την Πραγματική αξία του 100% του Κλάδου με ημερομηνία αναφοράς την 30η Απριλίου 2026.

Η αποτίμηση των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού του Κλάδου σε Πραγματικές αξίες βασίστηκε κυρίως στην αναπροσαρμοσμένη λογιστική αξία τους, βάσει ΕΛΠ, η οποία για τα περισσότερα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις ταυτίζεται με το ιστορικό τους κόστος / ή την ονομαστική αξία τους, αντίστοιχα. Η μέθοδος αυτή απαιτεί τον έλεγχο και πιθανώς αναπροσαρμογές επί της Λογιστικής αξίας των Περιουσιακών Στοιχείων. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, η αξία καθενός από τα Περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζεται αν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία αυτών δεν ανταποκρίνεται στη τρέχουσα εμπορική τους αξία κατά την ημερομηνία της αποτίμησης.

Ως «εύλογο τίμημα» ορίζεται το «ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς και της κατάστασης της Εταιρείας, στο πλαίσιο μιας συναλλαγής που διεξάγεται σε καθαρά εμπορική βάση».

## 4 Διασπώμενη Εταιρεία

### 4.1 Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια

Η επωνυμία της Διασπώμενης εταιρείας είναι «ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και ο διακριτικός της τίτλος «IKNOWHOW SA».
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 005277801000
ΑΦΜ: 999506830

Έδρα της Εταιρείας ορίστηκε ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού και ειδικότερα επί της Λεωφ. Κηφισίας 340, του Νομού Αττικής.

Η διάρκεια της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της ορίστηκε σε αόριστη.

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε εξακόσιες ογδόντα οκτώ χιλιάδες Ευρώ (688.000€) διαιρούμενο σε εκατόν τριάντα επτά χιλιάδες εξακόσιες (137.600) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας πέντε (5) ευρώ η κάθε μία.

### 4.2 Διαχείριση της Εταιρείας

Σύμφωνα με το από 6 Μαρτίου 2025 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας σύμφωνα με το οποίο το Διοικητικό Συμβούλιο, που εκλέχθηκε από την από 6 Μαρτίου 2025 Γενική Συνέλευση, συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

- ΚΟΤΣΙΚΑΡΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ με ΑΦΜ: 039392080 ως Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
- ΜΠΑΝΙΑ ΠΟΛΥΞΕΝΗ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ με ΑΦΜ: 127466835 ως Α' Αντιπρόεδρος
- ΖΕΡΒΟΣ ΜΙΧΑΗΛ του ΝΙΚΟΛΑΟΥ με ΑΦΜ: 133642446 ως Β' Αντιπρόεδρος
- ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ του ΘΕΟΔΩΡΟΥ με ΑΦΜ: 073285927 ως Διευθύνουσα Σύμβουλος
- ΤΑΣΛΑΚΙΔΗΣ ΗΡΑΚΛΗΣ του ΕΥΘΥΜΙΟΥ με ΑΦΜ: 037124471 ως Μέλος

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει την 06η Μαρτίου 2028 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων μετά την λήξη της θητείας του.

### 4.3 Παρουσίαση Κλάδου της Εταιρείας που πρόκειται να αποσχιστεί

Ο υπό απόσχιση κλάδος αφορά τον κλάδο Άμυνας που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Αναλυτικά στο Καταστατικό της Εταιρείας αναφέρεται ως σκοπός η παρακάτω παράγραφος

*Η εμπορία στο εσωτερικό ή εξωτερικό, ανάπτυξη, παραγωγή συναρμολόγηση, τροποποίηση, εγκατάσταση, υποστήριξη (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά service, προμήθεια ανταλλακτικών κ.α.) πάσης φύσεως αμυντικών συστημάτων και συστημάτων αμυντικής βιομηχανίας και αμυντικού υλικού εν γένει, εξαιρουμένων όπλων, πυρομαχικών, εκρηκτικών υλών ή εκρηκτικών μηχανισμών.*

Ο κλάδος αυτός περιλαμβάνει το σύνολο των σχετικών περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων που συνδέονται με την σχετική δραστηριότητα.

## 5 Λογιστική Κατάσταση της 30ης Απριλίου 2026

Η Εταιρεία τηρεί διπλογραφικά βιβλία. Για το σκοπό της Απόσχισης Κλάδου ο Διαχειριστής και ο αρμόδιος Λογιστής συνέταξαν την κάτωθι Λογιστική Κατάσταση του Κλάδου με ημερομηνία αναφοράς την 30η Απριλίου 2026, που έχει ως εξής:

| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **30/4/2026** |
|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | |
| **Ενσώματα πάγια** | |
| Λοιπός εξοπλισμός | 52.609,48 |
| ***Σύνολο*** | **52.609,48** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | **52.609,48** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 174.299,00 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | 757.212,71 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 239.692,29 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 1.411.463,34 |
| ***Σύνολο*** | **2.582.667,34** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | **2.582.667,34** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | **2.635.276,82** |

| Καθαρή θέση | 30/4/2026 |
|---|---|
| **Κεφάλαιο** | |
| Διαφορές Ενεργητικού - Παθητικού | 502.120,99 |
| ***Σύνολο*** | **502.120,99** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | **502.120,99** |
| **Υποχρεώσεις** | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 262.002,50 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 12.807,96 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 22.478,15 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 1.411.463,34 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 424.403,88 |
| ***Σύνολο*** | **2.133.155,83** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | **2.133.155,83** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | **2.635.276,82** |

## 6 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση

Βάση της εργασίας μας για την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού του Κλάδου της Εταιρείας που πρόκειται να διασπαστεί αποτέλεσαν:

*α) Λογιστική Κατάσταση του Κλάδου κατά την 30η Απριλίου 2026*

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 Απριλίου 2026 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 30η Απριλίου 2026, 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 30ης Απριλίου 2026 γεγονότα*

Επισκοπήσαμε μεταγενέστερα της 30ης Απριλίου 2026 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) Διαβεβαιώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας σχετικές με την πληρότητα των στοιχείων*

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.

## 7 Εκτίμηση της τρέχουσας αξίας του Κλάδου της Εταιρείας κατά την 30η Απριλίου 2026

Για τον προσδιορισμό της τρέχουσας αξίας του Κλάδου εκτός από τα λογιστικά δεδομένα έγιναν εκτιμήσεις αξιών και αντίστοιχες προσαρμογές τιμών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων όπου αυτό θεωρήθηκε σκόπιμο από τον Ελεγκτή του άρθρου 17 του Ν.4548/2018 για σκοπούς της Απόσχισης Κλάδου.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι με βάση την κείμενη νομοθεσία η Απόσχιση Κλάδου με σύσταση νέας Εταιρείας είναι η πράξη με την οποία μία εταιρεία (διασπώμενη) χωρίς να λυθεί, μεταβιβάζει σε μία ή περισσότερες εταιρείες που συνιστώνται ταυτόχρονα (επωφελούμενες) τον καθοριζόμενο ή τους καθοριζόμενους στο σχέδιο διάσπασης κλάδο ή κλάδους δραστηριότητας, με τη διάθεση σε αυτήν εταιρικών συμμετοχών της επωφελούμενης ή των επωφελούμενων εταιρειών και ενδεχομένως χρηματικού ποσού, το οποίο δεν υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) της ονομαστικής αξίας των εταιρικών συμμετοχών που αποδίδονται στη διασπώμενη εταιρεία ή, σε περίπτωση έλλειψης ονομαστικής αξίας, της λογιστικής τους αξίας.

Κατά συνέπεια, η λογιστική κατάσταση που έχει συνταχθεί από την Διοίκηση της Εταιρείας και τον αρμόδιο λογιστή είναι για τις ανάγκες της εκτίμησης και δεν παράγει φορολογικό αποτέλεσμα, βάσει των διατάξεων του Ν.5162/2024.

Η λογιστική αξία, και η αξία αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων του Κλάδου της Εταιρείας την 30η Απριλίου 2026 εμφανίζονται κατωτέρω, ως εξής:

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | Υπόλοιπο € | Αξία αναπροσαρμογής € | Αξία Αποτίμησης € |
|---|---|---|---|
| **Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Ενσώματα πάγια** | | | |
| Λοιπός εξοπλισμός | 52.609,48 | 0,00 | 52.609,48 |
| ***Σύνολο*** | **52.609,48** | | **52.609,48** |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | **52.609,48** | | **52.609,48** |
| **Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία** | | | |
| **Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές** | | | |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 174.299,00 | 0,00 | 174.299,00 |
| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | 757.212,71 | 0,00 | 757.212,71 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 239.692,29 | 0,00 | 239.692,29 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 1.411.463,34 | 0,00 | 1.411.463,34 |
| ***Σύνολο*** | **2.582.667,34** | | **2.582.667,34** |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | **2.582.667,34** | | **2.582.667,34** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | **2.635.276,82** | | **2.635.276,82** |

| Καθαρή θέση | Υπόλοιπο € | Αξία αναπροσαρμογής € | Αξία Αποτίμησης € |
|---|---|---|---|
| **Κεφάλαιο** | | | |
| Διαφορές Ενεργητικού - Παθητικού | 502.120,99 | 0,00 | 502.120,99 |
| ***Σύνολο*** | **502.120,99** | | **502.120,99** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | **502.120,99** | | **502.120,99** |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 262.002,50 | 0,00 | 262.002,50 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 12.807,96 | 0,00 | 12.807,96 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 22.478,15 | 0,00 | 22.478,15 |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 1.411.463,34 | 0,00 | 1.411.463,34 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 424.403,88 | 0,00 | 424.403,88 |
| ***Σύνολο*** | **2.133.155,83** | | **2.133.155,83** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | **2.133.155,83** | | **2.133.155,83** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | **2.635.276,82** | | **2.635.276,82** |

Η συνολική καθαρή θέση που προέκυψε από την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων των στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού, εκτιμάται σε € 502.120,99. Η λεπτομερής παράθεση των ως άνω προσαρμογών γίνεται με την σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στην Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Απριλίου 2026.

## 7.1 Ενεργητικό

### 7.1.1 Ενσώματα Πάγια

Το λογιστικό αναπόσβεστο υπόλοιπο των Ενσώματων Παγίων του Κλάδου, όπως αυτό εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Απριλίου 2026, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, έχουν ως εξής.

| Ενσώματα Πάγια | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία Κτήσης | Σωρευμένες Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Λοιπός εξοπλισμός | 64.813,92 | 12.204,44 | 52.609,48 | 0,00 | 52.609,48 |
| **Σύνολο** | **64.813,92** | **12.204,44** | **52.609,48** | **0,00** | **52.609,48** |

Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του λογαριασμού λάβαμε το μητρώο παγίων και πραγματοποιήσαμε επανυπολογισμό αποσβέσεων. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Συνεπώς η πραγματική αξία των Ενσώματων Παγίων εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 52.609,48.

### 7.1.2 Εμπορικές Απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές Απαιτήσεις» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Απριλίου 2026 για το Κλάδο, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, αναλύονται ως ακολούθως.

| Εμπορικές Απαιτήσεις | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Πελάτες ανοικτό υπόλοιπο | 174.299,00 | 0,00 | 174.299,00 |
| **Σύνολο** | **174.299,00** | **0,00** | **174.299,00** |

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων λάβαμε το εμπορικό Ισοζύγιο και εξετάσαμε μεταγενέστερες εισπράξεις ή τιμολογήσεις. Πραγματοποιήσαμε συμφωνία μεταξύ Λογιστικής και εμπορικής διαχείρισης και εξετάσαμε για τυχόν ακίνητα υπόλοιπα. Κατά τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις. Συνεπώς η πραγματική αξία των εμπορικών απαιτήσεων εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 174.299,00.

### 7.1.3 Δουλευμένα έσοδα περιόδου

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Δουλευμένα έσοδα περιόδου» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Απριλίου 2026 για το Κλάδο, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, αναλύονται ως ακολούθως.

| Δουλευμένα έσοδα περιόδου | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 757.212,71 | 0,00 | 757.212,71 |
| **Σύνολο** | **757.212,71** | **0,00** | **757.212,71** |

Για την επιβεβαίωση του Λογαριασμού λάβαμε την ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων και εξετάσαμε μεταγενέστερες γεγονότα και τον υπολογισμό των έργων που έχει σε εξέλιξη ο Κλάδος και ένα μέρος του έχει καταστεί δεδουλευμένο βάσει του ποσοστού ολοκλήρωσης των εργασιών. Από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις και δεν προβήκαμε σε αναπροσαρμογές. Συνεπώς η πραγματική αξία των ανωτέρω απαιτήσεων δεν χρήζει προσαρμογής και εκτιμάται σε € 757.212,71.

### 7.1.4 Λοιπές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Απριλίου 2026 για το Κλάδο, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, αναλύονται ως ακολούθως.

| Λοιπές Απαιτήσεις | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Απαιτήσεις από άλλους Κλάδους της Εταιρείας | 239.692,29 | 0,00 | 239.692,29 |
| **Σύνολο** | **239.692,29** | **0,00** | **239.692,29** |

Για την επιβεβαίωση του Λογαριασμού λάβαμε την ανάλυση των ανωτέρω υπολοίπων και εξετάσαμε τυχόν παραστατικά, μεταγενέστερες εισπράξεις ή τιμολογήσεις και τον τρόπο δημιουργίας του υπολοίπου. Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά Απαιτήσεις του Κλάδου Άμυνας της Εταιρείας από Ταμειακά Διαθέσιμα που έχουν προκύψει από τον Κλάδο της Άμυνας έχουν διοχετευθεί σε άλλες δραστηριότητες της Εταιρείας για εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Συνεπώς η πραγματική αξία των ανωτέρω απαιτήσεων δεν χρήζει προσαρμογής και εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 239.692,29.

### 7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Απριλίου 2026 για το Κλάδο, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, αναλύονται ως ακολούθως.

| Χρηματικά Διαθέσιμα | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Ταμείο | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Καταθέσεις Όψεως | 1.411.463,34 | 0,00 | 1.411.463,34 |
| **Σύνολο** | **1.411.463,34** | **0,00** | **1.411.463,34** |

Για την επιβεβαίωση του Λογαριασμού λάβαμε την ανάλυση του ανωτέρω υπολοίπου και τον τρόπο δημιουργίας του αυτού. Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά Καταθέσεις Όψεως που έχει εισπράξει ο Κλάδος από Προκαταβολές Πελατών και αντιστοιχίζονται πλήρως με τις Λοιπές Υποχρεώσεις του κονδυλίου του Παθητικού. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις. Συνεπώς η πραγματική αξία του ανωτέρω απαιτήσεων δεν χρήζει προσαρμογής και εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 1.411.463,34.

## 7.2 Παθητικό

### 7.2.1 Εμπορικές Υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές Υποχρεώσεις» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Διοίκηση της Εταιρείας με 30 Απριλίου 2026, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, έχουν ως εξής:

| Εμπορικές υποχρεώσεις | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Προμηθευτές - ανοικτό υπόλοιπο | 262.002,50 | 0,00 | 262.002,50 |
| **Σύνολο** | **262.002,50** | **0,00** | **262.002,50** |

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις περιλαμβάνουν ανοικτά υπόλοιπα αντισυμβαλλόμενων τα οποία η Εταιρεία θα εξυπηρετήσει στο προσεχές διάστημα. Για την επιβεβαίωσή τους λάβαμε την εμπορική διαχείριση και τη συμφωνήσαμε με το ανοικτό υπόλοιπο της Λογιστικής Κατάστασης και ανατρέξαμε σε μεταγενέστερες κινήσεις από την 30η Απριλίου 2026. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις. Συνεπώς η πραγματική αξία των εμπορικών υποχρεώσεων δεν χρήζει αναπροσαρμογής και η αξία του κονδυλίου εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 262.002,50.

### 7.2.2 Λοιποί Φόροι και Τέλη

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιποί Φόροι και Τέλη» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Διοίκηση της Εταιρείας με 30 Απριλίου 2026, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, έχουν ως εξής:

| Λοιποί Φόροι και Τέλη | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Παρακρατούμενοι Φόροι | 12.807,96 | 0,00 | 12.807,96 |
| **Σύνολο** | **12.807,96** | **0,00** | **12.807,96** |

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αφορούν οφειλές από Παρακρατούμενους Φόρους Μισθωτών υπαλλήλων που ο Κλάδος θα εξυπηρετήσει το προσεχές διάστημα. Για την επιβεβαίωσή τους λάβαμε την εικόνα οφειλών εντός και εκτός Ρύθμισης και τη Μηνιαία Ενημέρωση Φορολογικού Λογαριασμού από το TaxisNet. Επίσης εξετάσαμε τυχόν υποχρεώσεις που θα έπρεπε να παρουσιαστούν στην Χρηματοοικονομική Θέση της Εταιρείας. Κατόπιν των ανωτέρω, η πραγματική αξία του λογαριασμού «Λοιποί Φόροι και Τέλη» δε χρήζει αναπροσαρμογής και η αξία του εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 12.807,96.

### 7.2.3 Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Διοίκηση της Εταιρείας με 30 Απριλίου 2026, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, έχουν ως εξής:

| Οργανισμός κοινωνικής ασφάλισης | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Ανοικτό υπόλοιπο ΕΦΚΑ | 21.671,23 | 0,00 | 21.671,23 |
| Ανοικτό υπόλοιπο ΤΕΚΑ | 806,92 | 0,00 | 806,92 |
| **Σύνολο** | **22.478,15** | **0,00** | **22.478,15** |

Για την επιβεβαίωση των οφειλών αυτών λάβαμε και εξετάσαμε τις Μισθοδοτικές Καταστάσεις της Εταιρείας που αφορούν τον Κλάδο και σχετικές πληρωμές που έχουν διενεργηθεί μέχρι τη 30η Απριλίου 2026. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις. Συνεπώς, η πραγματική αξία των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης εκτιμάται ως έχει, ήτοι σε € 22.478,15.

### 7.2.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές υποχρεώσεις» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Διοίκηση της Εταιρείας με 30 Απριλίου 2026, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, έχουν ως εξής:

| Λοιπές Υποχρεώσεις | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Προκαταβολές Πελατών | 1.411.463,34 | 0,00 | 1.411.463,34 |
| **Σύνολο** | **1.411.463,34** | **0,00** | **1.411.463,34** |

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αφορούν Προκαταβολές που έχουν εισπραχθεί από Πελάτες και αντιστοιχίζονται με τα Ταμειακά Διαθέσιμα του Κλάδου που παρουσιάζονται στο σχετικό κονδύλι του Ενεργητικού. Για την επιβεβαίωση των υποχρεώσεων αυτών λάβαμε την ανάλυση των σχετικών κινήσεων και τις κινήσεις στον Τραπεζικό Λογαριασμό της Εταιρείας. Από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις και δεν προβήκαμε σε αναπροσαρμογές. Συνεπώς η πραγματική αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων δεν χρήζει προσαρμογής και εκτιμάται σε € 1.411.463,34.

### 7.2.5 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» όπως εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Διοίκηση της Εταιρείας με 30 Απριλίου 2026, καθώς και οι σχετικές προσαρμογές αποτίμησης, έχουν ως εξής:

| Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού | | | |
|---|---|---|---|
| Περιγραφή | Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 424.403,88 | 0,00 | 424.403,88 |
| **Σύνολο** | **424.403,88** | **0,00** | **424.403,88** |

Για την επιβεβαίωση του Λογαριασμού λάβαμε την ανάλυση του ανωτέρω υπολοίπου και εξετάσαμε μεταγενέστερες γεγονότα και τον υπολογισμό των έργων που έχει σε εξέλιξη ο Κλάδος και ένα μέρος του έχει καταστεί ως μη δεδουλευμένο βάσει του ποσοστού ολοκλήρωσης των εργασιών. Από τις διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν παρατηρήθηκαν εξαιρέσεις και δεν προβήκαμε σε αναπροσαρμογές. Συνεπώς η πραγματική αξία των ανωτέρω υποχρεώσεων δεν χρήζει προσαρμογής και εκτιμάται σε € 424.403,88.

## 8 Σύνολο καθαρής θέσης (ιδίων κεφαλαίων)

Σύμφωνα με την Λογιστική Κατάσταση, το Σύνολο της Καθαρής Θέσης του Κλάδου κατά την 30η Απριλίου 2026 είναι θετικό κατά ποσό € 502.120,99.

Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν χρειάστηκε αναπροσαρμογή των κονδυλίων, συνεπώς το σύνολο της Καθαρής Θέσης είναι **€ 502.120,99.**

Η Λογιστική Κατάσταση του Κλάδου έχει συνταχθεί με δεδομένη την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας και του Κλάδου.

Η ανωτέρω αναπροσαρμοσμένη Λογιστική Κατάσταση της 30ης Απριλίου 2026 θα διασπαστεί και θα εισφερθεί σε νέα Εταιρεία. Η Απόσχιση Κλάδου της "ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" αφορά τον Κλάδο Άμυνας και την εισφορά του σε νέα εταιρεία. Η Διάσπαση τελεί υπό την έγκριση της Συνέλευσης των Εταίρων βάσει των διατάξεων του Άρθρου 67 και των Παραγράφων 3 και 4 του Άρθρου 74 του Ν.4601/2019.

## 9 Περιορισμοί

Η εργασία μας δεν προτίθεται να προσδώσει διασφάλιση αναφορικά με την αξία των εμπορικών σημάτων και των δικαιωμάτων συμβάσεων έργων ή με την επιτευξιμότητα των προβλέψεων ή σχετικά με παραδοχές για τέτοιου είδους δηλώσεις. Επίσης δεν παρέχει τη βεβαιότητα ότι περιήλθαν στην αντίληψή της σημαντικά θέματα τα οποία ενδέχεται να αποκαλυπτόταν από τη διενέργεια διαφορετικών διαδικασιών. Συνήθως υπάρχουν διαφορές μεταξύ των προβλεπόμενων και των πραγματικών αποτελεσμάτων καθώς τα γεγονότα και οι περιστάσεις συχνά δεν συμβαίνουν όπως αναμενόταν να συμβούν, και αυτές οι διαφορές πιθανώς να είναι σημαντικές.

Δεν υπέπεσε στην αντίληψή μας οτιδήποτε το οποίο θα μας έκανε να πιστέψουμε ότι τα στοιχεία που μας δόθηκαν και περιλαμβάνοντα στην παρούσα έκθεση είναι αναληθή.

Ούτε αυτή η έκθεση ούτε οποιαδήποτε τμήματα της πρέπει να αντιγραφούν ή να διαδοθούν μέσω διαφήμισης, δημοσίων σχέσεων, ειδήσεων, πωλήσεων, οποιονδήποτε έγγραφων για χρηματιστηριακή διαφήμιση ή οποιοδήποτε άλλο δημόσιο (ή ιδιωτικό) μέσο μαζικής ενημέρωσης χωρίς την εκπεφρασμένη γραπτή έγκριση της Εταιρείας μας.

Οι προτεινόμενες αξίες οι οποίες περιγράφονται στην παρούσα έκθεση αναφέρονται στην αξία των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων μόνο κατά την ημερομηνία διενέργειας της εκτίμησής μας και δεν αναφέρονται σε καμία άλλη χρονική στιγμή. Πιθανές αλλαγές στις συνθήκες της

αγοράς μπορεί να επηρεάσουν τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων και αυτές να διαφέρουν από αυτές που παρουσιάζονται κατά την ανωτέρω ημερομηνία. Η KSi Greece δε μπορεί να φέρει καμία ευθύνη για αλλαγές σε συνθήκες της αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της ανάλυσης του έργου, μας δόθηκαν γραπτές - προφορικές πληροφορίες και στοιχεία σε ηλεκτρονική μορφή, σχετικά με τη δομή, τη λειτουργία και την οικονομική απόδοση της Εταιρείας. Η KSi Greece βασίστηκε σε αυτές τις πληροφορίες κατά την ανάλυσή της και κατά την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης και δεν προχώρησε σε ανεξάρτητη πιστοποίηση της ακρίβειάς τους.

Σημαντικά ιστορικά οικονομικά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιήθηκαν στις αναλύσεις μας, προήλθαν από τα στοιχεία της Εταιρείας. Η KSi Greece βασίστηκε σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις κατά την ανάλυσή της και κατά την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης, και δεν προχώρησε σε ανεξάρτητη πιστοποίηση της ακρίβειάς τους.

Πιθανώς να υπάρχουν στρογγυλοποιημένες διαφορές στα σύνολα και στα ποσοστά που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση.

Η αποτίμηση του Κλάδου βασίζεται στη παραδοχή ότι η Διασπώμενη και η Επωφελούμενη οντότητα θα συνεχίσει να λειτουργούν ως ανεξάρτητες οντότητες στους τομείς που δραστηριοποιούνταν πριν την απόφαση της Απόσχισης Κλάδου.

Η παρούσα Έκθεση Αποτίμησης, δεν συνιστά πλήρη έλεγχο ή/και επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή, Ελληνικά ή άλλα Λογιστικά και Ελεγκτικά Πρότυπα και δεν περιλαμβάνει αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας, για οποιαδήποτε χρονική περίοδο, καθώς επίσης δεν μπορεί να αποτελέσει τη βάση για την αποκάλυψη ουσιωδών αδυναμιών, λαθών, ατασθαλιών της υπό εξέταση εταιρείας εφόσον υπάρχουν.

Η αποτίμηση μια επιχειρηματικής μονάδας ή επιμέρους περιουσιακών στοιχείων αυτής δεν μπορεί να θεωρηθεί ως μια απόλυτη επιστήμη και τα αποτελέσματα αυτής σε πολλές περιπτώσεις είναι υποκειμενικά και εξαρτώμενα από τις αναλύσεις και την ανεξάρτητη κρίση του κάθε αναλυτή. Χρησιμοποιώντας τα ίδια στοιχεία και υιοθετώντας κοινές παραδοχές, η κρίση ανεξάρτητων αναλυτών μπορεί να διαφέρει λόγω μιας σειράς από ανεξάρτητες αποφάσεις.

Η παρούσα Έκθεση Αποτίμησης προορίζεται για αποκλειστική χρήση από την Διοίκηση της Εταιρείας στο πλαίσιο του άρθρου 13 και του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε τρίτο ή/και για άλλους σκοπούς. Η KSi Greece δεν φέρει καμιά ευθύνη για τυχόν βλάβη ή ζημιά που μπορεί να προκύψει, λόγω αποφάσεων ή πράξεων που βασίστηκαν στη συγκεκριμένη έκθεση. Η χρήση της παρούσας Έκθεσης Αποτίμησης από τρίτους, καθώς και οι αποφάσεις που βασίζονται σε αυτήν είναι ευθύνη των μερών που τη χρησιμοποιούν. Με τη χρήση της παρούσας Έκθεσης Αποτίμησης, τα μέρη αυτά αποδέχονται ότι η KSi Greece δε φέρει καμιά ευθύνη αναφορικά με τη χρήση ή αποφάσεις που μπορεί να ληφθούν βασισμένες σε αυτή. Επίσης, η τυχόν παράδοση της παρούσας Έκθεσης Αποτίμησης σε οποιοδήποτε τρίτο, θα πρέπει να γίνει στο σύνολό της και όχι αποσπασματικά.

## 10 Συμπέρασμα

Κατά τη γνώμη μας και σύμφωνα με τις ανωτέρω εκτιμήσεις, που έχουν περιγραφεί, θεωρούμε ότι η Συνολική Καθαρή Θέση του Κλάδου Άμυνας της Εταιρείας ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 30η Απριλίου 2026, που προέκυψε από την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων των στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού, εκτιμάται σε **€ 502.120,99.**

**Περιορισμός Χρήσης**

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή το Διεθνές Πρότυπο για εργασίες Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή το Διεθνές Πρότυπο για εργασίες Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων ανωτέρω τα οποία και θα σας γνωρίζαμε.

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς την Διοίκηση της Εταιρείας "ΑΪΝΟΟΥΧΑΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και προς τις αρμόδιες αρχές, στα πλαίσια της Απόσχισης Κλάδου που έχει αποφασιστεί να διενεργηθεί. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, και δεν επιτρέπεται καμιά άλλη χρήση.

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Λεωφ. Δ. Γούναρη & Ι. Βλάχου 1,
26 222, Πάτρα

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2026
Ο Διαχειριστής - Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

GEORGIOS NIKOU

Digitally signed by GEORGIOS NIKOU
Date: 2026.07.29 10:55:10 +03'00'

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841