

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της
«ΜΡΡ ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 192304207000
προς τον μέτοχό της
σύμφωνα με το άρθρο 61 Ν. 4601/2019
σχετικά με τη διάσπαση με απόσχιση του Κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών
Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και
Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων της εταιρείας «MELLON TECHNOLOGIES
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ»
και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 2582201000
και εισφορά του στην
«ΜΡΡ ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Κύριε μέτοχε,

Τα διοικητικά συμβούλια των εταιρειών «MELLON TECHNOLOGIES ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» (εφεξής «Διασπώμενη») και «ΜΡΡ ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής «Επωφελούμενη») σε συνεδριάσεις τους στις 20.3.2026 αποφάσισαν να προχωρήσουν στην έναρξη της διαδικασίας διάσπασης της Διασπώμενης με απόσχιση του κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων της Διασπώμενης και την εισφορά του στην Επωφελούμενη, η οποία είναι 100% θυγατρική της Διασπώμενης.

Η παρούσα έκθεση αποσκοπεί στην επεξήγηση και αιτιολόγηση, από νομική και οικονομική άποψη, του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης που συνέταξαν από κοινού τα εξουσιοδοτημένα στελέχη της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του νόμου 4601/2019, αφού έλαβαν υπόψη τους τις συνθήκες στις οποίες δραστηριοποιούνται οι δύο εταιρείες, καθώς και τις προοπτικές των εταιρειών.

Σκεπτικό & οφέλη της Διάσπασης με απόσχιση κλάδου από οικονομική και νομική άποψη

Η προτεινόμενη διάσπαση με απόσχιση κλάδου εκτιμάται ότι θα ωφελήσει τους μετόχους των δύο εταιρειών για τους ακόλουθους λόγους:

Οι δραστηριότητες του αποσχιζόμενου κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων παρουσιάζουν διαφορετικά λειτουργικά χαρακτηριστικά, απαιτήσεις ανθρώπινου δυναμικού, τεχνογνωσία και κανονιστικό πλαίσιο σε σχέση με τις λοιπές δραστηριότητες της Διασπώμενης. Μέσω της προτεινόμενης απόσχισης του κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων επιδιώκεται ο οργανωτικός διαχωρισμός των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της Διασπώμενης για τη μεγιστοποίηση της απόδοσης των λειτουργικών μονάδων. Η απόσχιση επιτρέπει την αυτοτελή οργάνωση και εξειδικευμένη διοίκηση του συγκεκριμένου

κλάδου, την ευελιξία στον σχεδιασμό πολιτικών ανάπτυξης, καθώς καλύτερη προσαρμογή στις συνθήκες της αγοράς με στόχο τη βελτιστοποίηση της λειτουργικής αποδοτικότητας της Επωφελούμενης. Ακόμη, η απόσχιση του κλάδου δίνει τη δυνατότητα ταχύτερης λήψης αποφάσεων και καλύτερης προσαρμογής στις συνθήκες της αγοράς για τις δραστηριότητες που θα παραμείνουν στην Διασπώμενη. Η συνύπαρξη των δύο εταιρειών (Διασπώμενης και Επωφελούμενης) στον ίδιο όμιλο επιτρέπει υιοθέτηση κοινών αξιών και αρχών, και πελατοκεντρικού επιχειρηματικού μοντέλου που εκτιμάται ότι θα ωφελήσει τους μετόχους, τους πελάτες και τους εργαζόμενους.

Η εν λόγω απόσχιση δεν θα επηρεάσει τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του ομίλου εταιρειών της Διασπώμενης, δεδομένου ότι η Επωφελούμενη, ως θυγατρική κατά ποσοστό 100%, ενοποιείται πλήρως.

Με την έγκριση, καταχώριση και ολοκλήρωση της απόσχισης, κάθε ένας εκ των εργαζομένων που θα απασχολείται στον αποσχιζόμενο κλάδο μεταφέρεται αυτοδίκαια στην Επωφελούμενη, η οποία υπεισέρχεται αυτοδικαίως στη θέση της Διασπώμενης, ως εργοδότης.

Η διάσπαση της Mellon Technologies θα γίνει με απόσχιση του κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων και εισφορά του στην εταιρεία μας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54, της παρ. 2 του άρθρου 57, των άρθρων 58 έως και 73 και των άρθρων 83 έως και 87 του ν. 4601/2019, τις διατάξεις των άρθρων 47 – 59 του Ν. 5162/2024, και τις οικείες διατάξεις του ν. 4548/2018 όπως ισχύουν. Ειδικότερα:

Η απόσχιση του κλάδου θα ολοκληρωθεί μετά την ικανοποίηση των προϋποθέσεων και την πάροδο των προθεσμιών που προβλέπονται από την οικεία νομοθεσία. Από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της διάσπασης επέρχονται αυτοδίκαια και ταυτόχρονα, τόσο μεταξύ της Διασπώμενης και της Επωφελούμενης, όσο και έναντι των τρίτων, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 2, 3 και 4 του ν. 4601/2019, τα εξής αποτελέσματα:

α) Η Επωφελούμενη υποκαθίσταται ως καθολική διάδοχος στο σύνολο της εισφερόμενης σε αυτήν περιουσίας (ενεργητικό και παθητικό), όπως αυτή αποτυπώνεται στην Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού του αποσχιζόμενου Κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων και διαμορφώνεται μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της διάσπασης. Στο πλαίσιο της καθολικής διαδοχής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 70 παρ. 2 (α) του ν. 4601/2019 περιέρχεται στην Επωφελούμενη το σύνολο των δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και γενικά εννόμων σχέσεων του αποσχιζόμενου από τη Διασπώμενη Κλάδου Ανάλυσης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων.

β) Η Διασπώμενη, η οποία είναι ήδη η μοναδική μέτοχος της Επωφελούμενης, λαμβάνει επιπλέον μετοχές εκδόσεως της Επωφελούμενης.

Αποτίμηση κλάδου και σχέση ανταλλαγής

Η αξία των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του κλάδου όπως εμφανίζονται στην από 31.12.2025 Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού του Κλάδου αποτιμήθηκε από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές κ.κ. Ανδρέα Ανδρέου (ΑΜ ΣΟΕΛ 26091) και Ελένη Ζερβίνη (ΑΜ ΣΟΕΛ 29261), της ελεγκτικής εταιρίας «Ef AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.» με ΑΡ. ΣΟΕΛ 185, οι οποίοι συνέταξαν και τη σχετική Έκθεση αποτίμησης Κλάδου κατά την 31.12.2025 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν 4548/2018 της Ελεγκτικής Εταιρείας «Ef AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.» (εφεξής «Αποτίμηση Κλάδου»).

Με την ολοκλήρωση της διάσπασης με απόσχιση του Κλάδου, και λόγω του γεγονότος ότι το σύνολο (100%) του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης κατέχεται από την Διασπώμενη, η εισφορά του εν λόγω κλάδου της Διασπώμενης από την Επωφελούμενη, δε θα επιφέρει οποιαδήποτε μεταβολή επί του ποσοστού του μετοχικού κεφαλαίου που κατέχει η Διασπώμενη στην Επωφελούμενη.

Επομένως, παρέλκει η παράθεση πληροφοριών σχετικά με τις μεθόδους αποτίμησης για τον καθορισμό της προτεινόμενης κατανομής των εταιρικών συμμετοχών.

Η συγκεκριμένη πράξη της διάσπασης δια απόσχισης Κλάδου με απορρόφηση είναι δίκαιη και λογική καθώς η Διασπώμενη θα λάβει το σύνολο των νέων μετοχών που θα εκδοθούν από την Επωφελούμενη ως αντάλλαγμα των περιουσιακών στοιχείων που θα εισφερθούν.

Σύμφωνα με την Αποτίμηση Κλάδου, όπως αποτυπώνεται, η καθαρή αξία του Κλάδου, ο οποίος αποσχίζεται από την Διασπώμενη και απορροφάται από την Επωφελούμενη, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ εκατόν εξήντα επτά χιλιάδων τετρακόσια δεκαεννέα (€ 167.419,00), το οποίο θα προσauξησει το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης.

Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης, το οποίο ανέρχεται σήμερα στο ποσό των € 100.000,00 διαιρούμενο σε 1.000.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 εκάστη, θα αυξηθεί κατά το ποσό των ευρώ εκατόν εξήντα επτά χιλιάδων τετρακόσια δεκαεννέα (€167.419,00) με την έκδοση ενός εκατομμυρίου εξακοσίων εβδομήντα τεσσάρων χιλιάδων εκατόν ενενήντα (1.674.190) νέων κοινών ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας €0,10 εκάστης, που θα αναληφθούν από την Διασπώμενη.

Μετά την ολοκλήρωση της διάσπασης με απόσχιση του κλάδου, το μετοχικό κεφάλαιο της Επωφελούμενης θα ανέλθει στο συνολικό ποσό των διακοσίων εξήντα επτά χιλιάδων τετρακοσίων δεκαεννέα Ευρώ (€ 267.419,00) διαιρούμενο σε δύο εκατομμύρια εξακόσιες εβδομήντα τέσσερις χιλιάδες εκατόν ενενήντα (2.674.190) κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,10 εκάστη, και η Διασπώμενη θα συνεχίσει να κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Επωφελούμενης.

Τέλος, δεν απαιτείται να παρασχεθούν επιπρόσθετες πληροφορίες για τη νομική και οικονομική θέση συνδεδεμένων εταιρειών του ομίλου της Διασπώμενης, δεδομένου ότι η νομική και οικονομική θέση αυτών δεν είναι απαραίτητη για την εξήγηση και τη δικαιολόγηση του Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης.

Εισήγηση:

Λαμβάνοντας υπόψη ότι

- έχει τηρηθεί πλήρως η απαιτούμενη από το νόμο διαδικασία,
- τα συμφέροντα των μετόχων των δύο εταιρειών διασφαλίζονται πλήρως σύμφωνα με τα ανωτέρω,
- από τη συγχώνευση εκτιμάται ότι θα προκύψουν οφέλη για τους μετόχους, τους πελάτες και τους εργαζόμενους των δύο εταιρειών,

εισηγούμαστε και προτείνουμε στον κ. μέτοχο να εγκρίνει το Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης της Διασπώμενης με απόσχιση του κλάδου «Ανάληψης Υπηρεσιών Εξωπορισμού – Τεχνικής Υποστήριξης για Τεχνολογίες της Πληροφορίας και Υποστήριξης Εργασιών Τρίτων» και εισφορά του στην Επωφελουμένη.

Πειραιάς, 23 Ιουνίου 2026
Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ακριβές αντίγραφο
Αθήνα, 26 Ιουνίου 2026
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Χαράλαμπος Κωνσταντινίδης

ΜΕΡ ΠΑΡΟΧΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
Λ.ΑΘΗΝΩΝ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 74Α - ΤΚ 18547 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
ΤΗΛ.: 210-3727700 - ΑΡ. ΓΕΜΗ: 192304207000
ΑΦΜ: 803216353 - ΔΟΥ: ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ