

ΕΚΘΕΣΗ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ
ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ:

«ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.»

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31.12.2024
ΚΑΙ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑ:

«ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.»

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4601/2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ	3
ΓΕΝΙΚΑ.....	4
1. ΙΔΡΥΣΗ.....	4
2. ΣΚΟΠΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	4
3. ΕΔΡΑ-ΔΙΑΡΚΕΙΑ.....	5
4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	5
5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΤΗΡΙΧΘΗΚΕ Η ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΑΣ	6
6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6
7. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	7
8. ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	7
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	7
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	8
11. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ.....	8
12. ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	8
13. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	9
14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	9
15. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	9
16. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ – ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ	9
17. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ	10
18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	10
19. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	10
20. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	10
21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	10
22. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ.....	11
23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	11
24. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ.....	12
25. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	12
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ.....	13
ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	14
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	15

ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.»

Εκτελέσαμε τις διαδικασίες που προβλέπονται από τον νόμο 4601/2019, με σκοπό να εξετάσουμε τη λογιστική συμφωνία των κονδυλίων του επισυναπτόμενου Ισολογισμού Μετασηματισμού της 31.12.2024, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ), της υπό απορρόφηση εταιρείας με την επωνυμία «ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία»), με τα αναλυτικά στοιχεία της απογραφής που συντάχθηκε από την εταιρεία κατά την ημερομηνία αυτή, για την εισφορά των περιουσιακών της στοιχείων με σκοπό την απορρόφηση της Εταιρείας από την εταιρεία «ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.».

Η διοίκηση της Εταιρείας είναι υπεύθυνη για την διενέργεια της απογραφής και τη σύνταξη και παρουσίαση του ισολογισμού μετασηματισμού, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και τη φορολογική βάση.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το «Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400» σχετικά με την «Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Συγκεκριμένα, η έκθεσή μας παρουσιάζει στις επισυναπτόμενες αναλύσεις (παράγραφοι 6 έως και 25) και στα παραρτήματα που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, τις λογιστικές αξίες του ισολογισμού μετασηματισμού της 31.12.2024 της Εταιρείας, βάσει των διαδικασιών που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4601/2019 όπως ισχύει καθώς και με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 17 παρ.3 του Ν4548/2018 σχετικά με την αποτίμηση από Ορκωτούς Ελεγκτές για την εξακρίβωση της αξίας των εισφορών κατά τους μετασηματισμούς εταιρειών.

Με βάση την διενεργηθείσα εργασία, διαπιστώσαμε ότι οι λογιστικές αξίες των στοιχείων του ισολογισμού μετασηματισμού της 31.12.2024 που περιλαμβάνονται στις επόμενα εδάφια και στο επισυναπτόμενο Παραρτήματα 1, είναι αυτές που εμφανίζονται στα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία που τηρούνται από την Εταιρεία, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατάρτιση και συνοδεύουν τον εν λόγω ισολογισμό («ηλεκτρονικά αρχεία»), καθώς και ότι η λογιστική αξία των παρουσιαζόμενων κονδυλίων προκύπτει από τα δεδομένα της απογραφής που συνέταξε η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αυτή.

Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί Έλεγχο ή Επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη ελέγχου ή επισκόπησης, πέραν των όσων προβλέπονται για ικανοποίηση των σχετικών με την απορρόφηση διατάξεων του Ν. 4601/2019.

ΓΕΝΙΚΑ

1. ΙΔΡΥΣΗ

Η Εταιρεία συστάθηκε ως Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. και ημερομηνία ίδρυσης την 21 Μαΐου 2001.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σύμφωνα με το κωδικοποιημένο καταστατικό της Εταιρείας, ο σκοπός της εταιρείας είναι:

- Η εμπορία τροφίμων, ειδών γενικού εμπορίου, ειδών ένδυσης, τυποποιημένων προϊόντων, ποτών, ζύθου, αναψυκτικών και συναφών ειδών.
- Η εμπορία ηλεκτρονικών στοιχείων και ηλεκτρικών συστοιχιών και συναφών ειδών.
- Η εμπορία παρασκευασμάτων ομορφιάς, μακιγιάζ, φροντίδας του δέρματος περιλαμβανομένων και αντηλιακών προϊόντων και παρεμφερών ειδών.
- Η πώληση των ως άνω ειδών για λογαριασμό τρίτων.
- Η αντιπροσώπευση επιχειρήσεων του εσωτερικού και του εξωτερικού με τα αντικείμενο δραστηριότητας τα πιο πάνω είδη καθώς και η ίδρυση εργαστηρίων ή εργοστασίων παραγωγής των ειδών αυτών.
- Η ίδρυση και λειτουργία αποθηκών και καταστημάτων και υποκαταστημάτων χονδρικής ή λιανικής πώλησης των παραγόμενων, αντιπροσωπευόμενων ή διακινούμενων ειδών (Σούπερ-Μάρκετ, πολυκαταστήματα κλπ)
- Η εισαγωγή από το εξωτερικό και η εξαγωγή στο εξωτερικό τροφίμων, ειδών γενικού εμπορίου, ειδών ένδυσης, τυποποιημένων προϊόντων, ποτών, ζύθου, αναψυκτικών και συναφών ειδών.
- Η εισαγωγή, εξαγωγή και αντιπροσώπευση ηλεκτρονικών στοιχείων και ηλεκτρικών συστοιχιών και συναφών ειδών .
- Η εισαγωγή, εξαγωγή και αντιπροσώπευση παρασκευασμάτων ομορφιάς, μακιγιάζ, φροντίδας του δέρματος περιλαμβανομένων και αντηλιακών προϊόντων και παρεμφερών ειδών.
- .Η διενέργεια κάθε συναφούς προς τις ανωτέρων εργασίες και κάθε εμπορικής πράξης κατάλληλης και πρόσφορης για την εκπλήρωση των ως άνω σκοπών της εταιρείας και γενικά η ανάληψη κάθε δραστηριότητας η οποία ήθελε κριθεί κατάλληλη ή πρόσφορη για την πραγμάτωση των ανωτέρω σκοπών της εταιρείας.
- .Η παροχή υπηρεσιών διακίνησης, μάρκετινγκ, πωλήσεων, logistics, λογιστικής και γραμματειακής υποστήριξης και συναφών υπηρεσιών.
- .Η εμπορία, εισαγωγή και αντιπροσώπευση μηχανημάτων παντός είδους, ειδών αυτοκινήτου, αυτοκινήτων και ανταλλακτικών αυτών.
- .Η αντιπροσώπευση επιχειρήσεων του εσωτερικού και του εξωτερικού.
- .Η μελέτη, κατασκευή, επίβλεψη και συντήρηση πάσης φύσεως τεχνικών έργων, οικοδομικών, μηχανολογικών ηλεκτρολογικών και πληροφορικής.
- Η μελέτη, κατασκευή, επίβλεψη και συντήρηση και διαχείριση βιομηχανικών και βιοτεχνικών κτηρίων. 1
- Η μελέτη, κατασκευή, επίβλεψη και συντήρηση και διαχείριση βιομηχανικών και βιοτεχνικών εγκαταστάσεων.
- Η συντήρηση μηχανολογικού, ηλεκτρολογικού και εκπαιδευτικού εξοπλισμού, η μελέτη και εγκατάσταση συστημάτων κλιματισμού και η μελέτη και επιμέλεια φωτισμού πάσης φύσεως εσωτερικών και εξωτερικών χώρων.

- Η αντιπροσώπευση και άλλων εμπορικών ή βιομηχανικών Οίκων του εσωτερικού και του εξωτερικού που ασχολούνται με την κατασκευή ή την εμπορία πάσης φύσεως μηχανημάτων, μηχανολογικού, ηλεκτρολογικού εξοπλισμού και πληροφορικής.
- Η αγορά και πώληση ακινήτων, η ανέγερση πολυκατοικιών, είτε σε ιδιόκτητα οικόπεδα της εταιρείας είτε σε οικόπεδα τρίτων κατά το σύστημα και τον θεσμό της αντιπαροχής και η πώληση τους είτε ακουσίως, είτε κατά το σύστημα της οριζοντίου διαδικασίας.
- Η εμπορία ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών ειδών και ιδίως η εμπορία, χονδρική και λιανική ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, καλωδίων, ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακών, φωτοτυπικών μηχανημάτων, εκτυπωτών, ανταλλακτικών αυτών και εν γένει συναφών ειδών.
- Κάθε άλλη εργασία την οποία θα αποφασίσει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Η σύναψη πράξεων παραγώγων με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, χρηματιστηριακές εταιρίες και συναφείς πιστωτικούς οργανισμούς. Για την επίτευξη του σκοπού της εταιρείας είναι δυνατή: α) Η ίδρυση και συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις υφιστάμενες ή ιδρύμενες επιδιώκουσες τους αυτούς σκοπούς, καθώς και η συμμετοχή σε κοινοπραξίες με οποιαδήποτε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν την πραγμάτωση των παραπάνω σκοπών. β) Η συνεργασία με φυσικά ή νομικά πρόσωπα, διεθνείς ή εθνικές επαγγελματικές, επιστημονικές και κοινωνικές οργανώσεις, την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλους διεθνείς οργανισμούς, επιχειρήσεις και βιομηχανίες που ενδιαφέρονται για την προώθηση και ανάπτυξη των σκοπών της εταιρείας γ) Η σύναψη δανείων με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και η παροχή εγγυήσεων υπέρ οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, κάτω από οποιουδήποτε όρους. δ) Η διενέργεια γενικώς κάθε πράξης ή επιχείρησης που κατά την γνώμη των οργάνων της, εξυπηρετεί τους σκοπούς της εταιρείας.

3. ΕΔΡΑ-ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Ως έδρα της Εταιρείας ορίζεται η θέση Σούρεζα του Δήμου Φυλής και η διάρκεια της Εταιρείας είναι αόριστη.

4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 1.518.198,30 Ευρώ το οποίο καταβλημένο εις ολόκληρο και είναι διαιρεμένο σε 103.490 μετοχές ονομαστικής αξίας 14,67 Ευρώ εκάστη.

Η σχέση ανταλλαγής των εισφερόμενων στοιχείων καθορίζεται αποκλειστικά και μόνο από την λογιστική τους αξία, βάσει του σχετικού ισολογισμού μετασχηματισμού της Απορροφώμενης, ο οποίος συντάχθηκε την 31.12.2024. Ο εν λόγω ισολογισμός συντάχθηκε από την Απορροφώμενη για το σκοπό της συγχώνευσης και εξ' αυτού προσδιορίζεται και η λογιστική αξία της Απορροφώμενης. Η μεταβίβαση θα πραγματοποιηθεί με ενοποίηση των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού των συγχωνευόμενων εταιρειών και τα περιουσιακά στοιχεία, τα ίδια κεφάλαια και οι υποχρεώσεις της Απορροφώμενης, θα αποτελέσουν στοιχεία ισολογισμού της Απορροφώσας.

5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΤΗΡΙΧΘΗΚΕ Η ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΑΣ

Η παρούσα εργασία διενεργήθηκε με βάση τα τηρούμενα από την Εταιρεία σε ηλεκτρονική μορφή αναλυτικά λογιστικά αρχεία. Από τα αρχεία αυτά (ισοζύγια, αναλυτικά καθολικά, ημερολόγια και μητρώα) προκύπτουν τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία διενέργησε απογραφή των λογιστικών δεδομένων που προέρχονται από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία με ημερομηνία 31.12.2024 και κατάρτισε τον ισολογισμό μετασχηματισμού, σύμφωνα με την φορολογική βάση των ΕΛΠ.

Όλα τα στοιχεία μέχρι και το τελευταίο βαθμό των λογαριασμών του Ισολογισμού που παρατίθενται στη συνέχεια αυτή της εκθέσεως, προκύπτουν και συμφωνούν με τα στοιχεία των προαναφερόμενων λογιστικών αρχείων.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ

6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Αξία κτήσεως	ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ				Σύνολο
	Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	
Αξία κτήσεως					
Συντελεστής απόσβεσης	4%	10%	10%	10%	
Κατά την 01/01/2023	983.145,98	61.676,66	266.688,48	2.408.713,62	3.720.224,74
Προσθήκες χρήσεως 2023	1.500,00		0	144.676,58	146.176,58
Μειώσεις χρήσεως 2023			-26.696,03		-26.696,03
Κόστος κτήσης 31/12/2023	984.645,98	61.676,66	239.992,45	2.553.390,20	3.839.705,29
Προσθήκες χρήσεως 2024	9.513,13			96.133,08	105.646,21
Μειώσεις χρήσεως 2024				-399.212,98	-399.212,98
Κόστος κτήσης την 31/12/2024	994.159,11	61.676,66	239.992,45	2.250.310,30	3.546.138,52
Αποσβέσεις					
Σωρευμένες αποσβέσεις κατά την 01/01/2023	830.155,93	61.421,40	218.582,14	1.895.008,25	3.005.167,72
Αποσβέσεις χρήσεως 2023	23.175,57	161	14.228,46	69.118,26	106.683,29
Μειώσεις αποσβεσμένων 2023			-26.696,01		-26.696,01
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2023	853.331,50	61.582,40	206.114,59	1.964.126,51	3.085.155,00
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	18.539,00	93,91	10.932,24	91.578,60	121.143,75
Μειώσεις αποσβεσμένων 2024				-399.208,06	-399.208,06
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2024	871.870,50	61.676,31	217.046,83	1.656.497,05	2.807.090,69
Λογιστική αξία (αναπόσβεστη)					
Κατά την 31/12/2023	131.314,48	94,26	33.877,86	589.263,69	754.550,29
Κατά την 31/12/2024	122.288,61	0,35	22.945,62	593.813,25	739.047,83

Κατά την χρήση του 2024 έχουν γίνει όλες οι κατάλληλες αποσβέσεις καθώς και οι οποιεσδήποτε απομειώσεις και θεωρούμε ότι η λογιστική αξία των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων είναι και η πραγματική.

7. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας είναι πλήρως αποσβεσμένα και η Καθαρή Αναπόσβεστη Αξία τους ανέρχεται σε 0,48 Ευρώ.

8. ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Εγγυήσεις ηλεκτρικού ρεύματος	2.620,82
Εγγυήσεις μισθώσεων (αυτοκινήτων)	18.924,22
Εγγυήσεις μισθώσεων (ενοικίων)	138.200,00
Λοιπές εγγυήσεις	2.580,00
<u>Σύνολο</u>	<u>162.325,04</u>

9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Εμπορεύματα	1.025.776,80
Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Υλικά συσκευασίας	2.800,00
<u>Σύνολο</u>	<u>1.028.576,80</u>

Κατά την χρήση του 2024 έγιναν σημαντικές καταστροφές εμπορευμάτων από την Εταιρεία και έτσι η αξία των αποθεμάτων μπορεί να θεωρηθεί ως πραγματική.

10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Πελάτες εσωτερικού (χρεωστικό υπόλοιπο)	2.399.115,26
Πελάτες εξωτερικού	6.190,88
Απαιτήσεις από πελάτες εκχωρηθείσες σε τραπεζικές εταιρείες κατόπιν συμβάσεως εκχωρήσεως απαιτήσεων (Factoring)	1.706.785,79
Επιταγές εισπρακτέες	835.480,10
Επιταγές σε καθυστέρηση	92.866,19
Επισφαλείς πελάτες	55.636,02
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-240.099,23
Σύνολο	4.855.975,01

Οι εν λόγω απαιτήσεις θεωρούνται ως πλήρως εισπραξιμές. Η Εταιρεία κατά την διάρκεια του 2024 έκανε διαγραφές παλαιών υπολοίπων ενώ σχημάτισε προβλέψεις για επισφάλειες οι οποίες μπορούν να θεωρηθούν επαρκής.

11. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Δεδουλεωμένα έσοδα	193.365,52
<u>Σύνολο</u>	<u>193.365,52</u>

12. ΠΡΟΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	8.107,21
Παροχές τρίτων	21.787,03
Φόροι - τέλη	4.442,65
Λοιπά έξοδα	2.139,55
<u>Σύνολο</u>	<u>36.476,44</u>

13. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2024	149.938,48
Χρεωστικό υπόλοιπο Φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)	177.161,21
Χρεωστικό υπόλοιπο Ε.Φ.Κ.	25.010,03
<u>Σύνολο</u>	<u>352.109,72</u>

14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Προκαταβολές προμηθευτών	146.128,75
Χρεώστες διάφοροι	79.569,50
Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	50.024,31
Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων	84.008,28
Πιστωτές διάφοροι (χρεωστικό υπόλοιπο)	1.000,00
Μείον προβλέψεις Χρεώστες διάφοροι	-320.361,76
<u>Σύνολο</u>	<u>40.369,08</u>

Δεν τίθεται θέμα εισπραξιμότητας, των λοιπών απαιτήσεων. Κατά την χρήση του 2024 σχηματίστηκαν από την Εταιρεία προβλέψεις που θεωρούνται επαρκείς για τα υπόλοιπα που παρουσιάζονταν ως προβληματικά. Θεωρούμε ότι το υπόλοιπο ανταποκρίνεται στην πραγματική αξία των λοιπών απαιτήσεων.

15. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Ταμείο	19.912,83
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	8.180.220,94
<u>Σύνολο</u>	<u>8.200.133,77</u>

16. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ – ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 1.518.198,30 Ευρώ το οποίο καταβλημένο εις ολόκληρο και είναι διαιρεμένο σε 103.490 μετοχές ονομαστικής αξίας 14,67 Ευρώ εκάστη.

17. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ

Τακτικό αποθεματικό με βάση τον κ.ν.4548/2018
Αφορολόγητα αποθεματικά
Αποτελέσματα κέρδη εις νέον
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
250.815,00
314.867,11
9.319.806,97
9.885.489,08

18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
16.118,67
16.118,67

Η πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους είναι επαρκής και υπολογίστηκε βάσει της σχετικής οδηγίας που εξέδωσε η ΕΛΤΕ το 2021. Αφορά τους εργαζόμενους που έχουν συμπληρώσει το δικαίωμα συνταξιοδότησης.

19. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι εμπορικές αναλύονται ως εξής:

Προμηθευτές εσωτερικού
Προμηθευτές εξωτερικού
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
337.246,96
10.139,28
347.386,24

20. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των 3.035,15 Ευρώ το οποίο προέρχεται από ένα μικρό ανοιχτό υπόλοιπο με την ABC Factors ΑΕ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024.

21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος εισοδήματος 22%
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
2.727.750,32
2.727.750,32

22.ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Φόροι - λοιπές εισφορές αμοιβών προσωπικού και μελών ΔΣ	56.994,28
Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων	8.533,46
Λοιποί φόροι και τέλη	30.013,26
Τέλη διαφημίσεως	28.342,06
<u>Σύνολο</u>	<u>123.883,06</u>

23.ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.)	108.918,48
<u>Σύνολο</u>	<u>108.918,48</u>

24. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Οι πιστωτές διάφοροι αναλύονται ως ακολούθως:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Πιστωτές διάφοροι	23.166,37
Προκαταβολές πελατών	177.266,79
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	15.415,70
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.759,37
Χρεώστες διάφοροι (πιστωτικό υπόλοιπο)	159.500,17
<u>Σύνολο</u>	<u>378.108,40</u>

25. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αναλύονται ως ακολούθως:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	60.617,42
Παροχές τρίτων	17.199,42
Λοιπά έξοδα	421.588,04
Τόκοι και συναφή έξοδα	87,11
<u>Σύνολο</u>	<u>499.491,99</u>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Κατωτέρω προσδιορίζουμε τη λογιστική αξία της υπό απορρόφηση εταιρείας με την επωνυμία «ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.» κατά την 31.12.2024 παραθέτοντας αναλυτικά τους λογαριασμούς του ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ και του ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ, όπως αυτοί προκύπτουν από τα βιβλία της Εταιρείας και έχουν αναλυθεί ανωτέρω.

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	
Ενσώματα Πάγια	739.047,83
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,48
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	162.325,04
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	901.373,35
Κυκλοφορούν ενεργητικό	
Αποθέματα	1.028.576,80
Εμπορικές Απαιτήσεις	4.855.975,01
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	229.841,96
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	352.109,72
Λοιπές Απαιτήσεις	40.369,08
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.200.133,77
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	14.707.006,34
Σύνολο ενεργητικού	15.608.379,69
Προβλέψεις	
Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού	16.118,67
	16.118,67
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές Υποχρεώσεις	347.386,24
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.035,15
Φόρος εισοδήματος	2.727.750,32
Λοιποί φόροι - τέλη	123.883,06
Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	108.918,48
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	499.491,99
Πιστωτές Διάφοροι	378.108,40
Σύνολο υποχρεώσεων	4.188.573,64
Καθαρή θέση	
Μετοχικό κεφάλαιο	1.518.198,30
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	9.885.489,08
Σύνολο καθαρής θέσης	11.403.687,38
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης	15.608.379,69

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Συνοψίζοντας, τονίζουμε ότι ο έλεγχός μας για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, που αναλυτικά περιγράψουμε στην παρούσα έκθεση, έγινε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.

Με βάση αυτή την παραδοχή, η Λογιστική Αξία της Καθαρής Θέσης της εταιρείας «ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.» κατά την 31.12.2024, προκύπτει ποσοτικά ως εξής:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Λογιστική Αξία Περιουσιακών στοιχείων Ενεργητικού	15.608.379,69
Μείον: Λογιστική Αξία Υποχρεώσεων	-4.204.692,31
Καθαρή Λογιστική Θέση	11.403.687,38

Ως εκ τούτου, τα εισφερόμενα ποσά της απορροφώμενης συνιστούν καθαρές απαιτήσεις 11.403.687,38 Ευρώ όσον αφορά στη φορολογική βάση των ΕΛΠ. Ως εκ τούτου η εσωτερική αξία της μετοχής της απορροφώμενης Εταιρείας ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. κατά την 31/12/2024 υπολογίζεται ως ακολούθως:

Εσωτερική Αξία Μετοχής:	<u>Ίδια Κεφάλαια απορροφώμενης</u>	<u>11.403.687,38</u>	110,19 Ευρώ/μετοχή
	Σύνολο Μετοχών της	103.490	

Επομένως η εσωτερική αξία της κάθε μετοχής της απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται σε 110,19 Ευρώ ανά μετοχή.

ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ

Σχέση Ανταλλαγής Μετοχής	<u>Ονομαστική αξία μετοχής απορροφώμενης</u>	<u>14,67</u>	4,89
	Ονομαστική αξία μετοχής απορροφώσας	3	

Ως εκ τούτου οι Μέτοχοι της απορροφώμενης ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. θα λάβουν 4,89 μετοχές της ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ για κάθε μια (1) μετοχή ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. Επομένως ο αριθμός μετοχών της απορροφώσας που δικαιούνται οι μέτοχοι της απορροφώμενης είναι:

Έκδοση νέων μετοχών απορροφώσας για τις μετοχές της απορροφώμενης	Μετοχές απορροφώμενης * Σχέση Ανταλλαγής	103.490*4,89	506.066 μετοχές
---	--	--------------	-----------------

Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου Απορροφώσας 506.066 μετοχές * 3Ευρώ/μετοχή 1.518.198,30
Θα εκδοθούν επομένως 506.066 νέες μετοχές με ονομαστική αξία 3 Ευρώ εκάστη. Το ποσό αυτό θα κεφαλαιοποιηθεί. Τα υπόλοιπα στοιχεία της καθαρής θέσης της απορροφώμενης ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ θα μεταφερθούν αυτούσια στην απορροφώσα ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ ως ακολούθως:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Τακτικό αποθεματικό με βάση τον κ.ν.4548/2018	250.815,00
Αφορολόγητα αποθεματικά	314.867,11
Αποτελέσματα εις νέο	9.319.806,97
<u>Σύνολο</u>	<u>9.885.489,08</u>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1- ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ 31.12.2024

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	
Ενσώματα Πάγια	739.047,83
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,48
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία	162.325,04
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	901.373,35
Κυκλοφορούν ενεργητικό	
Αποθέματα	1.028.576,80
Εμπορικές Απαιτήσεις	4.855.975,01
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	229.841,96
Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο	352.109,72
Λοιπές Απαιτήσεις	40.369,08
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8.200.133,77
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	14.707.006,34
Σύνολο ενεργητικού	15.608.379,69
Προβλέψεις	
Προβλέψεις αποζημιώσεως προσωπικού	16.118,67
	16.118,67
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές Υποχρεώσεις	347.386,24
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.035,15
Φόρος εισοδήματος	2.727.750,32
Λοιποί φόροι - τέλη	123.883,06
Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης	108.918,48
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	499.491,99
Πιστωτές Διάφοροι	378.108,40
Σύνολο υποχρεώσεων	4.188.573,64
Καθαρή θέση	
Μετοχικό κεφάλαιο	1.518.198,30
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	9.885.489,08
Σύνολο καθαρής θέσης	11.403.687,38
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης	15.608.379,69