

ΕΚΘΕΣΗ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ:

«ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.»

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31.12.2024

ΚΑΙ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΟΝΟΜΑ:

«ΜΑΝΤΗΣ 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.....	4
4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	4
5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΤΗΡΙΧΘΗΚΕ Η ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΑΣ	5
6. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	5
7. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6
8. ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	6
9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ.....	6
10. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	7
11. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ.....	7
12. ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ.....	7
13. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	8
14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	8
15. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	8
16. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ – ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ	8
17. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ.....	9
18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	9
19. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	9
20. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	9
21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	10
22. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ.....	10
23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	10
24. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ.....	10
25. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΛΟΥΛΕΥΜΕΝΑ	10
26. ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....	11
ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ.....	11
ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	14

ΕΚΘΕΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας «ΦΟΡΤΙΣ 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 απορροφώσας εταιρείας με την επωνυμία «ΦΟΡΤΙΣ 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 της με σκοπό την απορρόφηση της «ΜΑΝΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.» από την Εταιρεία. Ο σκοπός της παρούσας έκθεσης είναι ο προσδιορισμός της λογιστικής αξίας της Εταιρείας ώστε να καθοριστεί η σχέση ανταλλαγής μετοχών κατά την συγχώνευση.

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 26) 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 Παράρτημα 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.

Θεσσαλονίκη, 23 Μαΐου 2025

ΓΕΝΙΚΑ

1. ΙΔΡΥΣΗ

Η Εταιρεία συστάθηκε ως Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. και ημερομηνία ίδρυσης την 27 Μαρτίου 2001.

2. ΣΚΟΠΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

- Η εισαγωγή-εξαγωγή, εμπορία και με κάθε τρόπο διάθεση τυποποιημένων ή μη τροφίμων, ζαχαρωδών προϊόντων, ποτών (ζύθου, αναψυκτικών, οιοπνευματωδών κ.λπ.) καθώς και προϊόντων γενικού εμπορίου.
- Η εμπορία και με κάθε τρόπο διάθεση, ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, τηλεοράσεων, συστημάτων ήχου-εικόνας και συναφών ειδών.
- Η εισαγωγή, εξαγωγή, εμπορία και με κάθε τρόπο διάθεση ηλεκτρικών στοιχείων, ηλεκτρικών συστοιχιών και συναφών ειδών.
- Η εισαγωγή, εξαγωγή, εμπορία και με κάθε τρόπο διάθεση παρασκευασμάτων ομορφιάς, μακιγιάζ, φροντίδας του δέρματος περιλαμβανομένων αντηλιακών και παρεμφερών ειδών.
- Η εισαγωγή, εξαγωγή, εμπορία και με κάθε τρόπο διάθεση φαρμακευτικών ειδών, καλλυντικών, ειδών περιποίησης σώματος και υγιεινής και συναφών ειδών.
- Η εισαγωγή, εξαγωγή, εμπορία και με κάθε τρόπο διάθεση εσωρούχων, καλτσών και εν γένει ετοιμών ενδυμάτων, αξεσουάρ και συναφών ειδών ως και η άσκηση κάθε συναφούς δραστηριότητας, που να εμπίπτει στον σκοπό αυτό.
- Η συμμετοχή σε οποιαδήποτε επιχείρηση όμοιων και παρεμφερών ή μη σκοπών υπό οποιονδήποτε εταιρικό τύπο και (ή) συνεργασία με αυτές.
- Η αντιπροσώπευση Εμπορικών, Βιοτεχνικών και Βιομηχανικών Οίκων του εσωτερικού και εξωτερικού παραγωγής και εμπορίας των ανωτέρω ειδών.
- Η παροχή υπηρεσιών οργάνωσης, έρευνας αγοράς, οικονομικών μελετών, διαχείρισης, μάρκετινγκ, πωλήσεων, logistics, λογιστικής και γραμματειακής υποστήριξης και λοιπών συναφών υπηρεσιών.
- Η ίδρυση εργαστηρίων ή μονάδων για τη παραγωγή ή συσκευασία των ειδών αυτών
- Η σύναψη πράξεων παραγωγών με χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, χρηματιστηριακές εταιρίες και συναφείς πιστωτικούς οργανισμούς.

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 απορροφώσας Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 1.593.120,00 Ευρώ το οποίο καταβλημένο εις ολόκληρο και είναι διαιρεμένο σε 531.040 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00 Ευρώ εκάστη.

Η σχέση ανταλλαγής των εισφερόμενων στοιχείων καθορίζεται αποκλειστικά και μόνο από την λογιστική τους αξία, βάσει του σχετικού ισολογισμού μετασχηματισμού της Απορροφώσας, ο οποίος συντάχθηκε την 31.12.2024. Ο εν λόγω ισολογισμός συντάχθηκε από την Απορροφώσα για το σκοπό της συγχώνευσης και εξ' αυτού προσδιορίζεται και η λογιστική αξία της Απορροφώσας ώστε να καθοριστεί η σχέση ανταλλαγής μετοχών. 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. Στην

παρούσα έκθεση εξετάζεται η λογιστική αξία της Απορροφάσας ώστε να καθοριστεί η σχέση ανταλλαγής μετοχών κατά την συγχώνευση.

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

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.

ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ					
Αξία κτήσεως	Λοιπός εξοπλισμός				Σύνολο
	Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις	Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	
Αξία κτήσεως					
Συντελεστής απόσβεσης	4%	10%	10%	10%	
Κατά την 01/01/2023	96.588,67	1.150,00	164.915,78	354.321,39	616.975,84
Προσθήκες χρήσεως 2023			107.061,78	10.006,93	117.068,71
Μειώσεις χρήσεως 2023			-100,1		-100,1
Κόστος κτήσης 31/12/2023	96.588,67	1.150,00	271.877,46	364.328,32	733.944,45
Προσθήκες χρήσεως 2024			38.562,17	4.838,40	43.400,57
Μειώσεις χρήσεως 2024			-383	-81.785,96	-82.168,96
Κόστος κτήσης την 31/12/2024	96.588,67	1.150,00	310.056,63	287.380,76	695.176,06
Αποσβέσεις					
Σωρευμένες αποσβέσεις κατά την 01/01/2023	37.523,72	1.149,99	89.419,61	291.605,84	419.699,16
Αποσβέσεις χρήσεως 2023	3.419,88		10.739,84	18.846,77	33.006,49
Μειώσεις αποσβεσμένων 2023			-100,08		-100,08
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2023	40.943,60	1.149,99	100.059,37	310.452,61	452.605,57
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	3.400,02		23.799,48	18.471,26	45.670,76
Μειώσεις αποσβεσμένων 2024			-132,19	-81.784,06	-81.916,25
Συσσωρευμένες αποσβέσεις 31/12/2024	44.343,62	1.149,99	123.726,66	247.139,81	416.360,08
Λογιστική αξία (αναπόσβεστη)					
Κατά την 31/12/2023	55.645,07	0,01	171.818,09	53.875,71	281.338,88
Κατά την 31/12/2024	52.245,05	0,01	186.329,97	40.240,95	278.815,98

7. ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία ανέρχονται σε 6.567,34 Ευρώ. Κατά την χρήση του 2024 έχουν γίνει όλες οι κατάλληλες αποσβέσεις καθώς και οι οποιεσδήποτε απομειώσεις και θεωρούμε ότι η λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων είναι και η πραγματική

8. ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Συμμετοχή 40% στην εταιρεία «ΑΦΗΣ Α.Ε»	60.000,00
Εγγυήσεις μισθώσεων (αυτοκινήτων)	4.341,52
Σύνολο	64.341,52

9. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Εμπορεύματα	1.308.607,07
Λοιπά αποθέματα	11.729,73
Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων	51.548,76
Σύνολο	1.371.885,56

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	1.435.901,40
Πελάτες εξωτερικού	180.191,65
Πελάτες FACTORING (με δικαίωμα αναγωγής)	788.614,79
Πελάτες σε νομική υπηρεσία	192.923,49
Επισφαλείς πελάτες	21.511,82
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	740.096,55
Μείον: προβλέψεις	-269.743,01
Σύνολο	3.089.496,69

Οι εν λόγω απαιτήσεις θεωρούνται ως πλήρως εισπραξιμες. 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
Δεδουλευμένα έσοδα	11.395,01
Σύνολο	11.395,01

12.ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	9.586,15
Παροχές τρίτων	14.962,60
Φόροι - τέλη	2.545,00
Λοιπά έξοδα	730,18
Σύνολο	27.823,93

13. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	22.581,23
ΣΥΝΟΛΟ	22.581,23

14. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Προκαταβολές προμηθευτών	886.489,74
Λογαριασμοί διαχείρισης Προκαταβολών και πιστώσεων	3.123,74
Προκαταβολές - Δάνεια (προσωπικού)	9.724,08
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	-3.752,14
Μείον: προβλέψεις	-385.862,72
Σύνολο	509.722,70

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	8.972,12
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	787.730,26
Σύνολο	796.702,38

16. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ – ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της απορροφώσας Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 1.593.120,00 Ευρώ το οποίο καταβλημένο εις ολόκληρο και είναι διαιρεμένο σε 531.040 μετοχές ονομαστικής αξίας 3,00 Ευρώ εκάστη.

17. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΕ ΝΕΟ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Τακτικό αποθεματικό	60.017,18
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	213.627,24
Σύνολο αποθεματικών και απ'των εις νέον	273.644,42

18. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.	28.917,85
Σύνολο	28.917,85

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:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Προμηθευτές εσωτερικού	1.685.420,45
Προμηθευτές εξωτερικού	1.020.419,93
Επιταγές πληρωτέες	563,66
ΣΥΝΟΛΟ	2.706.404,04

20. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Τα βραχυπρόθεσμα δάνεια αναλύονται ως εξής:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Alpha bank	203.882,75
Eurobank	93.750,00
Εθνική Τράπεζα	0,05
ABC Factors AE	76.566,03
Εθνική Factors AE	12.961,32
Eurobank Factors AE	172.358,30
Σύνολο	559.518,45

21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος εισοδήματος 22% Ν. 4172/2013

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
81.112,93

22. ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φόροι - λοιπές εισφορές αμοιβών προσωπικού και μελών ΔΣ
Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων
Ειδικός φόρος κατανάλωσης (Ν. 2127/1993)
Λοιποί Φόροι – Χαρτόσημο
Τέλη διαφημίσεως
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
376.187,35
32.843,88
582
315,18
6.717,72
14.216,52

430.862,65

23. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

ΙΚΑ Ασφαλιστικοί Οργανισμοί
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
50.609,01

50.609,01

24. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Οι πιστωτές διάφοροι αναλύονται ως ακολούθως:

Πιστωτές διάφοροι
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες
Πελάτες (πιστωτικό υπόλοιπο)
Σύνολο

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
2.655,68
-1.932,25
5.405,63
56.185,25

62.314,31

25. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

Τα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα αναλύονται ως ακολούθως:

Αμοιβές & έξοδα τρίτων
Παροχές τρίτων
Διάφοροι Φόροι-Τέλη
Λοιπά έξοδα
Τόκοι & Συναφή έξοδα
ΣΥΝΟΛΟ

Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
31/12/2024
5.779,00
5.739,61
2.961,41
322.453,47
729,87

337.663,36

26.ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ 31/12/2024
Πρόβλεψη εκπτώσεων επί πωλήσεων	145.717,31
ΣΥΝΟΛΟ	145.717,31

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Κατωτέρω προσδιορίζουμε τη λογιστική αξία της απορροφώσας εταιρείας με την επωνυμία «ΦΟΡΤΙΣ 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
Ενσώματα πάγια	278.815,97
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.567,34
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	64.341,52
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	349.724,83
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	
Αποθέματα	1.371.885,56
Εμπορικές απαιτήσεις	3.089.496,69
Δεδουλευμένα έσοδα	11.395,01
Απαιτήσεις από το ελληνικό δημόσιο:	22.581,23
Λοιποί απαιτήσεις	509.722,70
Προπληρωμένα έξοδα	27.823,93
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	796.702,38
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.829.607,50
Σύνολο ενεργητικού	6.179.332,33
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	28.917,85
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.706.404,04
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	559.518,45
Φόρος εισοδήματος	81.112,93
Λοιποί φόροι - τέλη	430.862,65
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	50.609,01
Λοιπές υποχρεώσεις	62.314,31
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	337.663,36
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	145.717,31
Σύνολο υποχρεώσεων	4.374.202,06
Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	1.593.120,00
Υπερ το Άρτιο	-90.552,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	273.644,42
Σύνολο Καθαρής Θέσης	1.776.212,42
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης	6.179.332,33

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Συνοψίζοντας, τονίζουμε ότι ο έλεγχός μας για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, που αναλυτικά περιγράφουμε 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 «ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.» κατά την 31.12.2024, προκύπτει ποσοτικά ως εξής:

	Φορολογική Βάση/ΕΛΠ
	31/12/2024
Λογιστική Αξία Περιουσιακών στοιχείων Ενεργητικού	6.179.332,33
Μείον: Λογιστική Αξία Υποχρεώσεων	-4.403.119,91
Καθαρή Λογιστική Θέση	<u>1.776.212,42</u>

Ως εκ τούτου, τα εισφερόμενα ποσά της απορροφώσας συνιστούν καθαρές απαιτήσεις 1.776.212,42 Ευρώ όσον αφορά στη φορολογική βάση των ΕΛΠ. Ως εκ τούτου η εσωτερική αξία της μετοχής της απορροφώσας Εταιρείας ΦΟΡΤΙΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. κατά την 31/12/2024 υπολογίζεται ως ακολούθως:

Εσωτερική Αξία Μετοχής:	<u>Ίδια Κεφάλαια απορροφώσας</u> 1.776.212,42	3,34
	Σύνολο Μετοχών της 531.040	

Επομένως η εσωτερική αξία της κάθε μετοχής της απορροφώσας Εταιρείας ανέρχεται σε 3,34 Ευρώ ανά μετοχή.

ΣΧΕΣΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ

Σχέση Ανταλλαγής Μετοχής	Ονομαστική αξία μετοχής απορροφώμενης	<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
Ενσώματα πάγια	278.815,97
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.567,34
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	64.341,52
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	349.724,83
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	
Αποθέματα	1.371.885,56
Εμπορικές απαιτήσεις	3.089.496,69
Δεδουλευμένα έσοδα	11.395,01
Απαιτήσεις από το ελληνικό δημόσιο:	22.581,23
Λοιποί απαιτήσεις	509.722,70
Προπληρωμένα έξοδα	27.823,93
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	796.702,38
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	5.829.607,50
Σύνολο ενεργητικού	6.179.332,33
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	28.917,85
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.706.404,04
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	559.518,45
Φόρος εισοδήματος	81.112,93
Λοιποί φόροι - τέλη	430.862,65
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	50.609,01
Λοιπές υποχρεώσεις	62.314,31
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	337.663,36
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	145.717,31
Σύνολο υποχρεώσεων	4.374.202,06
Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο	1.593.120,00
Υπερ το Άρτιο	-90.552,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	273.644,42
Σύνολο Καθαρής Θέσης	1.776.212,42
Σύνολο υποχρεώσεων και καθαρής θέσης	6.179.332,33