Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2022.12.08 14:46:08 EET
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ**

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Τηλέφωνο: ΑΕ:2103382116/ΕΠΕ:2103382115/ΟΕ&ΕΕ:2103382243/ΙΚΕ:2103382317/

ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ:2103382226/ΛΟΙΠΕΣ:2103382372

E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,08/12/2022

Αριθ. Πρωτ.:2850162

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **004050701000**.

Την **08/12/2022** καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **3353278**, η από 20/10/2022 Έκθεση Εκτίμησης με σκοπό: « Συγχώνευση με απορρόφηση ».

**Η έκθεση εκτίμησης είναι συν/νη στην παρούσα ανακοίνωση και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.**

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity

Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 102 του ν.4635/2019 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

# ΕΚΘΕΣΗ

**Εξακρίβωσης των περιουσιακών στοιχείων της απορροφώσας Εταιρείας**

**«ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**Αρ. ΓΕΜΗ 004050701000**

**με σκοπό την απορρόφηση της**

**«ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ - ΕΛ.Τ.Ε.ΜΕ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)»**

**Αρ. ΓΕΜΗ 5683201000**

**βάσει του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31.08.2022**

**σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 - 21 του Ν. 4601/2019**

**και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013**

**Περιεχόμενα**

**I. Εισαγωγή ..... 3**
**II. Σκοπός της Έκθεσης και περιορισμός χρήσης ..... 3**
**III. Ευθύνη της διοίκησης ..... 4**
**IV. Μεθοδολογία ..... 4**
**V. Πληροφοριακά στοιχεία εταιρείας ..... 5**
**VI. Προσδιορισμός της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας ..... 6**
**Α. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ..... 7**
**Β. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ..... 11**
**VII. Αποτίμηση της Καθαρής Θέσης της εταιρείας κατά την 31/8/2022 ..... 15**

**Προς την Διαχειρίστρια της εταιρείας**
**ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.**

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2022

## I. Εισαγωγή

Σύμφωνα με την εντολή σας και την Οικονομική προσφορά της 14/10/2022 διενεργήσαμε διαδικασίες που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία με σκοπό να εξετάσουμε τη λογιστική συμφωνία των κονδυλίων με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, του Ισολογισμού Συγχώνευσης, της εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.» (εφεξής η εταιρεία), με τα αναλυτικά στοιχεία της απογραφής που συντάχθηκε από την εταιρεία κατά την ημερομηνία αυτή, για την συγχώνευσή της με την εταιρεία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ - ΕΛ.Τ.Ε.ΜΕ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.)».

## II. Σκοπός της Έκθεσης και περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση αποτίμησης έχει εκπονηθεί από την OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. κατ' εντολή της διοίκησης της εταιρείας **«ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.»**. Η εργασία μας έχει ως σκοπό αποκλειστικά και μόνο την εξακρίβωση του Ενεργητικού, του Παθητικού και τον προσδιορισμό της Καθαρής Θέσης της εταιρείας κατά την 31.08.2022 προκειμένου να συγχωνευθεί με την εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ - ΕΛ.Τ.Ε.ΜΕ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.) με απορρόφησή της, βάση των διατάξεων των άρθρων 7-21 του Ν. 4601/2019 και άρθρου 54 του Ν. 4172/2013.
Η παρούσα εργασία μας, όπως αυτή έχει συμφωνηθεί μαζί σας, διενεργήθηκε εντός του πλαισίου που οριοθετείται από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4601/2019 περί μετατροπών και συγχωνεύσεων. Θα πρέπει ωστόσο να επισημάνουμε ότι η παρούσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και ως εκ τούτου δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο. Οι διαδικασίες εκτελέστηκαν με αποκλειστικό σκοπό να βοηθήσουν στην αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας (Ενεργητικού και Παθητικού) καθώς και την Καθαρή θέση της εταιρείας κατά την 31.08.2022.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της Εταιρείας **«ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.»** και προς τα αρμόδια εποπτικά όργανα, στα πλαίσια των σχετικών διατάξεων και δεν επιτρέπεται η χρησιμοποίησή της για άλλους σκοπούς.

Η OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. δεν αποδέχεται καμία ευθύνη προς τρίτους σχετικά με πληροφορίες που υπάρχουν στην παρούσα έκθεση, εκτός εάν πρωτίστως έχει ζητηθεί και δοθεί η έγγραφη συγκατάθεσή μας. Σε περίπτωση που αντίγραφο της παρούσας δοθεί σε τρίτους, θα πρέπει να παραδοθεί σαν ενιαίο σύνολο. Η χρήση και διεξαγωγή συμπερασμάτων από οποιοδήποτε

τρίτο μέρος, καθώς και η λήψη αποφάσεων με βάση αυτήν την αποτίμηση αποτελούν αποκλειστική ευθύνη αυτών που θα χρησιμοποιήσουν την παρούσα έκθεση. Ως εκ τούτου η OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. δεν φέρει καμία ευθύνη για ζημιές, που μπορεί να προκύψουν σε οποιοδήποτε μέρος, σαν αποτέλεσμα αποφάσεων που θα ληφθούν με βάση την παρούσα έκθεση αποτίμησης.

## III. Ευθύνη της διοίκησης

Η Διοίκηση της εταιρείας είναι υπεύθυνη για την παροχή όλων των απαραίτητων πληροφοριών που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση καθώς και για την επιβεβαίωση της πληρότητας και του αληθούς των πληροφοριών αυτών.

## IV. Μεθοδολογία

Προκειμένου να διαπιστώσουμε και να εξακριβώσουμε την αξία των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας **«ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.»** κατά την 31.08.2022, διενεργήσαμε τις διαδικασίες που προβλέπονται από τα άρθρα 7-21 του Ν. 4601/2019 και είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του άρθρου του Ν. 4172/2013.
Για την διαμόρφωση του συμπεράσματός μας, ασκήσαμε επαγγελματική κρίση και χρησιμοποιήσαμε τη μέθοδο της Πραγματικής Καθαρής Θέσης ως την πιο ενδεδειγμένη για την εταιρεία. Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή, το καθαρό Ενεργητικό της εταιρείας είναι η διαφορά μεταξύ του συνόλου της εκτιμηθείσας αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της αντίστοιχης των στοιχείων του Παθητικού.
Συγκεκριμένα, προβήκαμε στις ακόλουθες διαδικασίες:

- Πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή των ποσών που είναι καταχωρισμένα στον ισολογισμό μετατροπής της 31.08.2022 της εταιρείας με τα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία και λοιπά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας.
- Λήφθηκαν όλες οι απαιτούμενες, για το σκοπό της παρούσας έκθεσης πληροφορίες από τη διοίκηση της εταιρείας και τα στελέχη του λογιστηρίου της.
- Πραγματοποιήθηκε εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) και υποχρεώσεων (Παθητικό) βάσει χρονολογίας απόκτησης, εμπορευσιμότητας και συνθηκών αγοράς κατά την 31.08.2022.
- Προσδιορίστηκε η Καθαρή Θέση της εταιρείας ως διαφορά μεταξύ Ενεργητικού και Παθητικού λαμβάνοντας υπόψη τις νέες αξίες εξακρίβωσης των στοιχείων αυτών.

Σημειώνουμε ότι η αξία της εταιρείας προσδιορίζεται από τα λογιστικά δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία αυτής χωρίς να γίνουν εκτιμήσεις σε αξίες περιουσιακών στοιχείων και αντίστοιχες προσαρμογές σε τιμές. Η Διοίκηση της εταιρείας μας δήλωσε ότι εξέτασε τυχόν εναλλακτικές παραδοχές και ότι οι μέθοδοι επιμέτρησης και οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την σύνταξη της Λογιστικής Κατάστασης είναι ίδιες με αυτές σύμφωνα με τις οποίες που συντάσσονται οι Οικονομικές Καταστάσεις και σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014) και τις οποίες κρίνουμε κατάλληλες.
Η εργασία μας αυτή στηρίχθηκε στον Ισολογισμό Συγχώνευσης της 31ης Αυγούστου 2022, που συντάχθηκε από τη διοίκηση και τον υπεύθυνο των λογιστικών υπηρεσιών της εταιρείας και στον έλεγχο των σχετικών βιβλίων και των στοιχείων που τήρησε η εταιρεία.

Κατά την εξακρίβωση των στοιχείων του ισολογισμού λάβαμε υπόψη μας κάθε στοιχείο που θα μπορούσε να επηρεάσει την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31.08.2022.

## V. Πληροφοριακά στοιχεία εταιρείας

**α. Ίδρυση**

Η εταιρεία ιδρύθηκε νόμιμα με την υπ'αριθμ. 3013/16.1.1979 συμβολαιογραφική πράξη ως Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ.2393/31.1.1979 απόφαση του Νομάρχη Διαμερίσματος της Νομαρχίας Αττικής και την δημοσίευση του καταστατικού της στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών περιορισμένης Ευθύνης, της εφημερίδας της Κυβερνήσεως αριθμ.171/7.2.1979 (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Η εταιρεία έλαβε αριθμό ΓΕΜΗ 004050701000.

**β. Επωνυμία**

Η επωνυμία της εταιρείας και ο διακριτικός τίτλος ορίζεται «**ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**»

**γ. Έδρα**

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Χαλανδρίου της Περιφερειακής Ενότητας Βόρειου Τομέα Αθηνών της Περιφέρειας Αττικής.

**δ. Διάρκεια**

Η διάρκεια της εταιρείας ορίστηκε σε πενήντα έτη (50) χρόνια από την εγγραφή της στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2029.

Η διάρκεια της εταιρίας μπορεί να παρατείνεται με απόφαση της Συνελεύσεως των εταίρων, τροποποιητική του άρθρου αυτού, που λαμβάνεται με την πλειοψηφία των 2/3 του συνολικού αριθμού των εταιρικών μεριδίων, σύμφωνα με τα άρθρα 72 παρ.5 σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ.2 περ.ε΄ του Ν.4072/2012.

**ε. Σκοπός**

Σκοπός της εταιρίας είναι:

1. Η εκπόνηση μελετών πάσης φύσεως Τεχνικών Έργων, Δημοσίων ή Ιδιωτικών, στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό.

2. Η επίβλεψη της εκτελέσεως πάσης φύσεως Τεχνικών Έργων.

3. Ο έλεγχος μελετών και η παραλαβή Τεχνικών Έργων.

4. Η εκτέλεση και η επίβλεψη πάσης φύσεως ερευνητικών εργασιών σχετικών με μελέτες.

5. Η ανάληψη αντιπροσωπειών, ετέρων οίκων ημεδαπής ή αλλοδαπής σχετικών με την εκπόνηση μελετών ή εκτέλεση ερευνών.

6. Η συμμετοχή σε άλλα νομικά πρόσωπα, ήτοι εταιρείες ανώνυμες, περιορισμένης ευθύνης, ομόρρυθμες η ετερόρρυθμες ή κοινοπραξίες, που έχουν όμοιο ή συναφές αντικείμενο εργασιών και ή με οποιαδήποτε νομική μορφή συνεργασία με άλλα τέτοια φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

**στ. Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται αρχικά με το καταστατικό σε πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές , διαιρούμενο σε χίλιες (1.000 ) μετοχές ονομαστικές , ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων ( 5.000 ) δραχμών κάθε μια και καταβλήθηκε σε μετρητά.

2. Με την από 06/04/1994 απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων , το μετοχικό κεφάλαιο αυξήθηκε κατά πέντε εκατομμύρια ( 5.000.000 ) δραχμές ,με έκδοση χιλίων (1.000 ) νέων ονομαστικών μετοχών ,ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων ( 5.000 ) δραχμών η κάθε μια που καταβλήθηκαν σε μετρητά. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των δέκα εκατομμυρίων (10.000.000 ) δραχμών και διαιρείται σε δυο χιλιάδες ( 2.000 ) ονομαστικές μετοχές ,ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων ( 5.000 ) δραχμών η κάθε μια και είναι ολόκληρο καταβλημένο σε μετρητά.

3. Με την από 08/02/2000 απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων το κεφάλαιο αυξήθηκε κατά δέκα εκατομμύρια ( 10.000.000 ) δραχμές με την έκδοση δυο χιλιάδων ( 2.000 ) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων ( 5.000 ) δραχμών η κάθε μια που καταβλήθηκαν σε μετρητά. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των είκοσι εκατομμυρίων ( 20.000.000 ) δραχμών και διαιρείται σε τέσσερις χιλιάδες ( 4.000 ) ονομαστικές μετοχές , ονομαστικής αξίας πέντε χιλιάδων (5.000 ) δραχμών η κάθε μια και είναι ολόκληρο καταβλημένο σε μετρητά.

4. Με την από 30/06/2003 απόφαση της γενικής συνελεύσεως των μετόχων το μετοχικό κεφάλαιο μετατρέπεται σε ευρώ και ανέρχεται σε 58.680,00 ευρώ , διαιρούμενο σε τέσσερις χιλιάδες ( 4.000 ) ονομαστικές μετοχές , ονομαστικής αξίας 14,67 ευρώ η κάθε μια. Το ποσό της διαφοράς των 14,06 ευρώ που προέκυψε από την μετατροπή και με την οποία μειώθηκε το μετοχικό κεφάλαιο παραμένει σε πίστωση του λογαριασμού " διαφορά από την μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου σε ευρώ" για μελλοντική κεφαλαιοποίηση.

## VI. Προσδιορισμός της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας

**1. Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εξακρίβωση της αξίας της εταιρείας**

Βάση για την εργασία μας για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας, αποτέλεσαν τα εξής:

1) Λογιστική Κατάσταση της 31 Αυγούστου 2022

   Για την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 - 21 του Ν. 4601/2019, προκειμένου αυτή να πραγματοποιηθεί συγχώνευση με απορρόφηση της εταιρείας ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ - ΕΛ.Τ.Ε.ΜΕ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ (Ε.Π.Ε.) , η διοίκηση συνέταξε Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού αποκλειστικά για τις ανάγκες της συγχώνευσης με ημερομηνία αναφοράς την 31/08/2022. Η Λογιστική Κατάσταση Μετασχηματισμού συντάχθηκε βάσει των λογιστικών βιβλίων τα οποία τηρούνται με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν. 4308/2014).

2) Λογιστικά αρχεία και βιβλία, δικαιολογητικά, παραστατικά

Η εταιρεία τηρεί διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον Ν. 4308/2014 και τον Ν. 4174/2013. Τέθηκαν στην διάθεσή μας όλα τα βιβλία και στοιχεία που κρίναμε απαραίτητα για την έκφραση της γνώμης μας.

3) Πληροφορίες και συζήτηση με την διοίκηση της εταιρείας

Συλλέξαμε πληροφορίες σχετικά με την δραστηριότητα της εταιρείας με συνεντεύξεις με την διοίκηση και τον αρμόδιο λογιστή.

4) Μεταγενέστερα γεγονότα της 31/08/2022

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα της 31/08/2022 που να επηρεάζουν την εξακρίβωση της αξίας της περιουσίας της εταιρείας κατά την ημερομηνία αναφοράς.

## 2. Λογιστική Κατάσταση της 31 Αυγούστου 2022

Η ανάλυση των λογιστικών υπολοίπων των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού βάσει της Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού της 31/08/2022 έχει ως εξής:

| **Στοιχεία Λογιστικής Κατάστασης της 31/08/2022 (υπόδειγμα Β.5)** | | |
|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **31/8/2022** | **31/12/2021** |
| ***Περιουσιακά στοιχεία*** | | |
| Πάγια | 28.336,98 | 28.336,98 |
| Μείον: αποσβεσμένα | -28.336,11 | -28.336,11 |
| Αποθέματα | 0,00 | 0,00 |
| Απαιτήσεις | 77.630,67 | 89.516,17 |
| Προκαταβολές & έσοδα εισπρακτέα | 0,00 | 10.920,62 |
| Λοιπά | 317.085,78 | 229.058,45 |
| **Σύνολο Ενεργητικού** | **394.717,32** | **329.496,11** |
| | | |
| **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** | **31/8/2022** | **31/12/2020** |
| ***Καθαρή θέση*** | | |
| Κεφάλαια & αποθεματικά | 377.138,55 | 298.380,09 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0,00 | 0,00 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17.578,77 | 31.116,02 |
| **Σύνολο Παθητικού** | **394.717,32** | **329.496,11** |
| | | |

### *Α. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ*

### *Περιουσιακά στοιχεία*

### 1. Πάγια

**1.α Μεταφορικά μέσα** **Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 0,01**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Αξία κτήσης | Σύνολο αποσβέσεων | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 13-01 | ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ | 12.681,97 | 12.681,96 | 0,01 | 0,00 | 0,01 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Σύνολο** | **12.681,97** | **12.681,96** | **0,01** | **0,00** | **0,01** |

Το κονδύλι "**Μεταφορικά μέσα**" αφορά ένα (1) Επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο, πλήρως αποσβεσμένο και εκτιμάται ως έχει. Η εταιρεία διενήργησε αποσβέσεις βάση των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013.

**1.β Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός** **Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 0,86**

Ο λογαριασμός εκτιμάται ως έχει και αναλύεται την 31/8/2022 ως εξής:

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Αξία κτήσης | Σύνολο αποσβέσεων | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 14-00 | ΕΠΙΠΛΑ | 3.663,12 | 3.662,71 | 0,41 | 0,00 | 0,41 |
| **2)** | 14-02 | ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ | 387,38 | 387,36 | 0,02 | 0,00 | 0,02 |
| **3)** | 14-03 | Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ | 5.663,10 | 5.662,84 | 0,26 | 0,00 | 0,26 |
| **4)** | 14-09 | ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 5.941,41 | 5.941,24 | 0,17 | 0,00 | 0,17 |
| | | **Σύνολο** | **15.655,01** | **15.654,15** | **0,86** | **0,00** | **0,86** |

Το κονδύλι «Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» περιλαμβάνει τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία στους υπολαγαριασμούς του λογ. **14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός** και συγκεκριμένα:

α) λογ. 14-00 / ΕΠΙΠΛΑ: 0.41 €

Τα Έπιπλα περιλαμβάνονται στον κωδ. 14-00 της Γενικής Λογιστικής και έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά στο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων που τηρεί η εταιρεία.
Η εταιρεία διενεργεί αποσβέσεις βάση των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 10%. Τα πάγια με αξία κτήσης μέχρι € 1.500,00 αποσβέσθηκαν ορθώς πλήρως με συντελεστή 100%.

β) λογ. 14-02 / ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ: 0,02 €

Οι μηχανές γραφείου περιλαμβάνονται στον κωδ. 14-02 της Γενικής Λογιστικής και έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά στο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων που τηρεί η εταιρεία.
Η εταιρεία διενεργεί αποσβέσεις βάση των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 10%. Τα πάγια με αξία κτήσης μέχρι € 1.500,00 αποσβέσθηκαν ορθώς πλήρως με συντελεστή 100%.

γ) λογ. 14-03 / Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ: 0.26 €

Τα Ηλεκτρονικά συγκροτήματα και ηλεκτρονικοί υπολογιστές περιλαμβάνονται στον κωδ. 14-03 της Γενικής Λογιστικής και έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά στο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων που τηρεί η εταιρεία.

Η εταιρεία διενεργεί αποσβέσεις βάση των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 20%. Τα πάγια με αξία κτήσης μέχρι € 1.500,00 αποσβέσθηκαν ορθώς πλήρως με συντελεστή 100%.

δ) λογ. 14-09 / ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ: 0,17 €

Τα πάγια του λοιπού εξοπλισμού περιλαμβάνονται στον κωδ. 14-09 της Γενικής Λογιστικής και έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά στο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων που τηρεί η εταιρεία.
Η εταιρεία διενεργεί αποσβέσεις βάση των συντελεστών που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής 10%. Τα πάγια με αξία κτήσης μέχρι € 1.500,00 αποσβέσθηκαν ορθώς πλήρως με συντελεστή 100%.

## 2. Απαιτήσεις

### 2.α Πελάτες

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 77.630,67**

Το κονδύλι **¨Δάνεια και απαιτήσεις¨** εκτιμάται ως έχει και αναλύεται ως εξής:

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 30-00 | ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | 77.630,67 | 0,00 | 77.630,67 |
| | | **Σύνολο** | **77.630,67** | **0,00** | **77.630,67** |

Το κονδύλι του Ισολογισμού **¨Πελάτες¨** περιλαμβάνει τα υπόλοιπα των πελατών εσωτερικού (€ 77.605,87) και πελατών εσωτερικού λιανικής πώλησης (€ 24,80). Τα υπόλοιπα των πελατών εσωτερικού αναλύονται ως εξής:

| Κωδικός | Επωνυμία | Υπόλοιπο Απογραφής | Χρεωστικό Υπόλοιπο | Πιστωτικό Υπόλοιπο | ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα | ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **30-00-00** | **ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ** | **77.605,87** | **77.605,87** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 30-00-00-0001 | ΕΛ.Τ.Ε.ΜΕ. Ε.Π.Ε. | 51.274,40 | 51.274,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30-00-00-0002 | ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ Α.Ε. | 1.731,47 | 1.731,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30-00-00-0005 | ΤΟΡΩΝΑΙΟΣ ΚΟΛΠΟΣ Α.Ε. | 24.600,00 | 24.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **30-00-01** | **ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤ. ΛΙΑΝΙΚΗΣ** | **24,80** | **24,80** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 30-00-01-0001 | ΜΑΡΙΝΟΥ ΕΛΕΝΗ | 24,80 | 24,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | **77.630,67** | **77.630,67** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Τα υπόλοιπα του λογ. 30 / ΠΕΛΑΤΕΣ συμφωνήθηκαν με το Ισοζύγιο Πελατών της Εμπορικής Διαχείρισης και ελέγχθηκε η τακτοποίησή τους την επόμενη χρήση. Επίσης πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των κινήσεων των αναλυτικών καθολικών των πελατών και η αντιπαραβολή τους με τα αντίστοιχα παραστατικά. Δεν εντοπίσθηκαν λάθη ή παραλείψεις.

Για τα ανωτέρω χρεωστικά υπόλοιπα πελατών, ελέγξαμε την ύπαρξη ακινήτων και επισφαλών υπολοίπων καθώς και την είσπραξή τους σε μεταγενέστερο χρόνο. Διαπιστώσαμε ότι μεταξύ των απαιτήσεων αυτών περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα στο διάστημα 1/1-31/8/2022 αλλά δεν χαρακτηρίζονται ως επισφαλή υπόλοιπα (ανείσπρακτα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ημερολογιακού έτους, ενδείξεις αδυναμίας πληρωμής, πτώχευση, εκκαθάριση, κ.λ.π.).
Επομένως το κονδύλι **¨Εμπορικές απαιτήσεις¨** εκτιμάται ως έχει.

## 3. Λοιπά

### 3.α Συμμετοχές & λοιπές μακροπρ/μες απαιτήσεις

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: 67.525,78 €**

Το κονδύλι **¨ 1. Συμμετοχές & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ¨** εκτιμάται ως έχει και αναλύεται ως εξής:

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2021 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 18-01-08 | ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ (ΕΛΤΕΜΕ Ε.Π.Ε.) | 66.240,00 | 0,00 | 66.240,00 |
| **2)** | 18-11-00-0001 | ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ | 1.131,71 | 0,00 | 1.131,71 |
| | 18-11-00-0002 | ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΣΕ VERBUND | 154,07 | 0,00 | 154,07 |
| | | **Σύνολο** | **67.525,78** | **0,00** | **67.525,78** |

Το υπόλοιπο της 31/8/2021 αφορά κατά € 66.240,00 την αξία κτήσης της συμμετοχής στην εταιρεία ΕΛΤΕΜΕ Ε.Π.Ε. (936 εταιρικά μερίδια), κατά € 1.131,71 δοσμένες εγγυήσεις σε εκμισθωτές και κατά € 154,07 εγγυήσεις σε πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας.

### 3.β Χρεώστες διάφοροι

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 128.725,69**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 33-13-02-0010 | ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ | 900,00 | 0,00 | 900,00 |
| **2)** | 33-13-91-0019 | ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| **3)** | 33-21-00-0000 | ΕΛΤΕΜΕ ΕΠΕ | 117.000,00 | 0,00 | 117.000,00 |
| **4)** | 33-95-00-0001 | ΜΑΡΙΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 3.442,69 | 0,00 | 3.442,69 |
| **5)** | 33-95-00-0004 | ΜΠΑΡΤΣΑΚΟΥΛΙΑ ΧΡΙΣΤΙΝΑ | 315,00 | 0,00 | 315,00 |
| **6)** | 33-95-00-0006 | ΕΛΤΕΜΕ ΕΠΕ | 6.568,00 | 0,00 | 6.568,00 |
| | | **Σύνολο** | **128.725,69** | **0,00** | **128.725,69** |

Το κονδύλι **¨Χρεώστες διάφοροι¨** αφορά:
α) Παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος ποσού € 900,00
β) Επιστρεπτέο φόρο εισοδήματος ποσού € 500,00
γ) Απαίτηση για μερίσματα από την εταιρεία ΕΛΤΕΜΕ Ε.Π.Ε. (βάση απόφασης Γ.Σ. 29/6/2022) ποσού € 117.000,00
δ) Λοιποί χρεώστες συνολικού ποσού € 10.325,69.
Δεν εντοπίσθηκαν ενδείξεις απομείωσης των ανωτέρω υπολοίπων και ως εκ τούτου το κονδύλι ¨ **Χρεώστες διάφοροι** ¨ εκτιμάται ως έχει**.**

### 3.γ Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 120.834,31**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 38-00 | ΤΑΜΕΙΟ | 44.129,36 | 0,00 | 44.129,36 |
| **2)** | 38-03 | ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ | 76.704,95 | 0,00 | 76.704,95 |
| | | **Σύνολο** | **120.834,31** | **0,00** | **120.834,31** |

Το κονδύλι **¨Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδλυναμα¨** αφορά τα υπόλοιπα του ταμείου και των τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων σε € και εκτιμάται ως έχει.
Το υπόλοιπο των καταθέσεων όψεως αναλύεται ως εξής:

| ΚΑ | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ | Υπόλοιπο Γ.Λ. 31/8/2022 | Υπόλοιπο extrait 31/8/2022 | διαφορά |
|---|---|---|---|---|
| 38-03-00-0001 | ΕΤΕ 080/47925642 | 44.058,99 | 44.058,99 | 0,00 |
| 38-03-00-0003 | EUROBANK 0026.0268.45.0200051537 | 32.645,96 | 32.645,96 | 0,00 |
| | **Σύνολο** | **76.704,95** | **76.704,95** | **0,00** |

Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών όψεως επαληθεύτηκαν με τα αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών (extrait) των τραπεζών ΕΘΝΙΚΗΣ και EUROBANK. Συμφωνήθηκαν, δειγματοληπτικά, κινήσεις μεταξύ του αντιγράφου του τραπεζικού λογαριασμού και των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας καθ' όλη την διάρκεια της χρήσης 1/1-31/8/2022 και δεν προέκυψαν διαφορές, λάθη ή παραλείψεις.

## *Β. ΠΑΘΗΤΙΚΟ*

## 4. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

### 4.α Προμηθευτές

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € -5.183,80**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 50-00 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | -5.183,80 | 0,00 | -5.183,80 |
| **2)** | 50-05 | ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | **Σύνολο** | **-5.183,80** | **0,00** | **-5.183,80** |

(Χρεωστικό υπόλοιπο: - , πιστωτικό υπόλοιπο: +)

Το κονδύλι "**Εμπορικές υποχρεώσεις**" εκτιμάται ως έχει και αναλύεται ως εξής:

| Κωδικός | Επωνυμία | Υπόλοιπο Απογραφής | Χρεωστικό Υπόλοιπο | Πιστωτικό Υπόλοιπο | ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα | ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 50-00-00 | ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ | | | | | |
| 50-00-00-0001 | ΑΝΔΡΕΑΣ Τ. ΤΣΙΚΑΣ | 1.031,00 | 0,00 | 1.031,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0013 | ΔΥΑΔΙΚΟΣ ΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΣΙΚΑΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ Ι.Κ.Ε. | 558,00 | 0,00 | 558,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0016 | Ν. ΓΑΛΑΝΗΣ - Γ. ΒΕΝΤΟΥΡΑΣ - Χ. ΑΘΑΝΑΣΑΤΟΣ Ο.Ε. | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0019 | ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. | 133,00 | 69,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0022 | ΕΥΔΑΠ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0024 | ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0034 | ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ | -25,10 | 0,00 | 40,60 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0040 | ΠΛΕΥΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ | -3.275,68 | 3.275,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0041 | NP INSURANCE - ΝΕΟΣ ΠΟΣΕΙΔΩΝ Α.Ε.Α.Ε. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0042 | ΚΑΡΥΘΡΑΚΑ ΚΑΛΛΙΟΠΗ | -736,50 | 736,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0043 | ΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | -2.129,40 | 2.129,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0044 | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝ. ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ | 2.400,00 | 0,00 | 2.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0048 | ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ ΗΛ. ΚΩΝ/ΝΟΣ | -1.528,00 | 1.528,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0052 | ΑΝΥΦΑΝΤΗΣ ΙΩΑΝ. ΚΩΝ/ΝΟΣ | -1.300,00 | 1.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0053 | ΜΑΡΙΝΟΥ ΚΟΡΙΝΑ | 1.127,20 | 0,00 | 1.127,20 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0056 | ΜΥΤΙΛΗΝΑΙΟΣ Α.Ε. (PROTERGIA Α.Ε.) | 0,00 | 0,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0059 | EPSILON NET ΑΕ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-00-00-0164 | RAFARM A.E.B.E. | 0,00 | 1.801,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00 | ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ | | | | | |
| 50-05-00-0019 | ΟΤΕ ΑΕ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0034 | ΑΤΤΙΚΗ ΟΔΟΣ ΑΕ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0040 | ΠΛΕΥΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0042 | ΚΑΡΥΘΡΑΚΑ ΚΑΛΛΙΟΠΗ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0043 | ΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0048 | ΒΕΛΕΝΤΖΑΣ ΗΛ. ΚΩΝ/ΝΟΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0052 | ΑΝΥΦΑΝΤΗΣ ΙΩΑΝ. ΚΩΝ/ΝΟΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50-05-00-0164 | RAFARM ΑΕΒΕ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | **-3.245,48** | **10.840,6** | **5.656,8** | **0,0** | **0,0** |

(Χρεωστικό υπόλοιπο: - , πιστωτικό υπόλοιπο: +)

Τα υπόλοιπα του λογ. 50 / ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ συμφωνήθηκαν με το Ισοζύγιο Προμηθευτών της Εμπορικής Διαχείρισης και ελέγχθηκε η τακτοποίησή τους την επόμενη χρήση. Επίσης πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των κινήσεων των αναλυτικών καθολικών των προμηθευτών και η αντιπαραβολή τους με τα αντίστοιχα παραστατικά. Δεν εντοπίσθηκαν λάθη ή παραλείψεις.
Για τα ανωτέρω χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών, ελέγξαμε την ύπαρξη ακινήτων και επισφαλών υπολοίπων καθώς και την είσπραξή τους σε μεταγενέστερο χρόνο. Δεν εντοπίσθηκαν χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών τα οποία να πληρούν τις προϋποθέσεις προκειμένου να χαρακτηρισθούν ως επισφαλείς (ανείσπρακτα για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ημερολογιακού έτους, ενδείξεις αδυναμίας πληρωμής, πτώχευση, εκκαθάριση, κ.λ.π.) και ως εκ τούτου δεν συντρέχουν λόγοι απομείωσης. Δεν εντοπίσθηκαν επίσης ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών. Κατά συνέπεια το σύνολο των υπολοίπων προμηθευτών (χρεωστικών και πιστωτικών) εκτιμάται ως έχει.

### 4.β Πιστωτές διάφοροι

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 22.963,56**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 53-00 | ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ | 1.015,25 | 0,00 | 1.015,25 |
| **2)** | 53-01 | ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ | 284,25 | 0,00 | 284,25 |
| **4)** | 53-98 | ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ | 21.664,06 | 0,00 | 21.664,06 |
| | | **Σύνολο** | **22.963,56** | **0,00** | **22.963,56** |

(Χρεωστικό υπόλοιπο: - , πιστωτικό υπόλοιπο: +)

1) λογ. 53-00/ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ
Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογ. 53-00 περιλαμβάνει τις οφειλές μισθοδοσίας προς το προσωπικό και εκτιμάται ως έχει.

2) λογ. 53-01/ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
Το υπόλοιπο του λογ. 53-01 περιλαμβάνει το υπόλοιπο προς απόδοση των μερισμάτων από την διάθεση κερδών χρήσης παρελθουσών χρήσεων και εκτιμάται ως έχει.

3) λογ. 53-98/ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
Το υπόλοιπο του λογαριασμού περιλαμβάνει τα ποσά των επιστρεπτέων προκαταβολών που δόθηκαν από το κράτος στα πλαίσια της αντιμετώπισης των συνεπειών της πανδημίας COVID-19.

Το σύνολο του λογαριασμού εκτιμάται ως έχει.

### 4.γ Υποχρεώσεις από Φόρους & τέλη

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € -618,19**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά την 31/8/2022 | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 54-00 | ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ | -1.324,56 | 0,00 | -1.324,56 |
| **2)** | 54-07-00 | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ | 630,15 | 0,00 | 630,15 |
| **3)** | 54-09-01 | ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ | 47,42 | 0,00 | 47,42 |
| **4)** | 54-09-02 | ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ | 28,80 | 0,00 | 28,80 |
| | | **Σύνολο** | **-618,19** | **0,00** | **-618,19** |

(Χρεωστικό υπόλοιπο: - , πιστωτικό υπόλοιπο: +)

1) λογ. 54-00 / ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Ελέγχθηκαν οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ καθώς και οι αντίστοιχες καταβολές και συμφωνήθηκαν με τα υπόλοιπα του λογ. 54-00. Δεν παρουσιάζεται διαφορά και το υπόλοιπο του λογαριασμού εκτιμάται ως έχει.

2) λογ. 54-07-00 / ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Το ποσό του λογαριασμού την 31/8/2022 αφορά το υπόλοιπο του πληρωτέου ποσού φόορυ εισοδήματος χρήσης 2021 βάση της δήλωσης Ν αριθμ. 6730, η οποία υποβλήθηκε την 13/7/2022.

3) λογ. 54-09-01/ ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ελέγχθηκαν οι σχετικές δηλώσεις ΦΜΥ καθώς και οι αντίστοιχες καταβολές και συμφωνήθηκαν με τα υπόλοιπα του λογαριασμού. Δεν παρουσιάζεται διαφορά και το υπόλοιπο του λογαριασμού εκτιμάται ως έχει.

4) λογ. 54-90-99/ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ελέγχθηκαν οι σχετικές δηλώσεις ΦΜΥ καθώς και οι αντίστοιχες καταβολές και συμφωνήθηκαν με τα υπόλοιπα του λογαριασμού. Δεν παρουσιάζεται διαφορά και το υπόλοιπο του λογαριασμού εκτιμάται ως έχει.

## 4. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

**Λογιστικό Υπολ. 31/8/2022: € 417,20**

| Α/Α | Κ.Α. | Λογαριασμός λογιστικής | Λογιστικό υπόλοιπο € κατά | Προσαρμογή αξίας | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | την 31/8/2022 | | 31/8/2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1)** | 55-00 | ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ) | 417,20 | 0,00 | 417,20 |
| | | **Σύνολο** | **417,20** | **0,00** | **417,20** |

Το οφειλόμενο ποσό εισφορών ΕΦΚΑ την 31/8/2022 ανέρχεται σε € 417,20, αντιστοιχεί στο ποσό εισφορών μηνός Αυγούστου 2022 και συμφωνήθηκε με την μισθοδοτική κατάσταση και την ΑΠΔ ΙΚΑ του μηνός αυτού (ΑΠΔ ΙΚΑ αρ. υποβολής 39520443/14.7.2022). Το ποσό του λογαριασμού 55-00/ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝ.ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ) εκτιμάται ως έχει.

## VII. Αποτίμηση της Καθαρής Θέσης της εταιρείας κατά την 31/8/2022

Με βάση την ως άνω ανάλυση στα κονδύλια του Ενεργητικού και του Παθητικού, η συνολική Καθαρή Θέση της εταιρείας την 31/8/2022 αναλύεται κατωτέρω:

| **Πίνακας προσαρμογής Καθαρής Θέσης της υπό συγχώνευσης εταιρείας Βάση των διατάξεων του άρθρου 131, παραγρ. 2 του Ν. 4601/2019** | | | |
|---|---|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | **Υπολ. 31/8/2022** | **προσαρμογές** | **Αξία αποτίμησης 31/8/2022** |
| ***Περιουσιακά στοιχεία*** | | | |
| Πάγια | 28.336,98 | 0,00 | 28.336,98 |
| Μείον: αποσβεσμένα | -28.336,11 | 0,00 | -28.336,11 |
| Αποθέματα | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Απαιτήσεις | 77.630,67 | 0,00 | 77.630,67 |
| Προκαταβολές & έσοδα εισπρακτέα | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Λοιπά | 317.085,78 | 0,00 | 317.085,78 |
| **Σύνολο Ενεργητικού** | **394.717,32** | **0,00** | **394.717,32** |
| | | | |
| **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** | **Υπολ. 31/8/2022** | **προσαρμογές** | **Αξία αποτίμησης 31/8/2022** |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 17.578,77 | 0,00 | 17.578,77 |
| **Σύνολο Παθητικού** | **17.578,77** | **0,00** | **17.578,77** |
| | | | |
| **Καθαρή Θέση** | **377.138,55** | **0,00** | **377.138,55** |

**ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Με βάση τα ανωτέρω η καθαρή θέση της εταιρείας σύμφωνα με την εκτίμησή μας επί των στοιχείων της Λογιστικής Κατάστασης της 31ης Αυγούστου 2022, ανέρχεται σε:

| | **Λογιστική Κατάσταση (ΕΛΠ)** | **Αξία Εκτίμησης** |
|---|---|---|
| Ενεργητικό | 394.717,32 | 394.717,32 |

| | | |
|---|---|---|
| Μείον: Σύνολο υποχρεώσεων | 17.578,77 | 17.578,77 |
| **Καθαρή Λογιστική Θέση της 31/8/2022** | **377.138,55** | **377.138,55** |

Η ανωτέρω «Καθαρή Λογιστική Θέση» της 31/8/2022 αναλύεται ως εξής:

| | |
|---|---|
| Εταιρικό Κεφάλαιο | 58.680,00 |
| Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού | 359.400,00 |
| Αποτελέσματα (ζημιές) εις νέο | -40.941,45 |
| **Σύνολο Λογιστικής Καθαρής Θέσης** | **377.138,55** |

## Λοιπά θέματα

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στα πλαίσια του συγκεκριμένου έργου και ως εκ τούτου η Καθαρή Θέση της εταιρείας δεν έχει μειωθεί με φόρους και προσαυξήσεις που ενδέχεται να προκύψουν σε μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους.

## Συμπέρασμα

Η εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας, όπως αναλυτικά αναφέρουμε στην παρούσα έκθεσή μας, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, όπως ισχύει, με βάση την μεθοδολογία και τους περιορισμούς που αναφέρουμε ανωτέρω έχει ως ακολούθως:
Η Καθαρή Θέση της υπό μετατροπή εταιρείας «ΕΛΤΕΜΕ ΣΥΜΒ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ Α.Ε.», κατά την 31 Αυγούστου 2022, είναι θετική και ανέρχεται σε **377.138,55 ευρώ.**

**Αναφορά επί λοιπών νομικών απαιτήσεων**

Για τους υπογράφοντες Ορκωτούς Ελεγκτές και την ελεγκτική εταιρεία OLYMPIA ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, όπως προβλέπουν οι διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2022

ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ Ι. ΔΗΜΟΛΕΝΗΣ
ΑΜ.ΣΟΕΛ: 39091

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΠΑΠΠΑΣ
ΑΜ.ΣΟΕΛ: 14391

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Πατησίων 81 & Χείδεν 8-10, 104 34 Αθήνα,
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 170, Α.Μ. Ε.Λ.Τ.Ε. 40,