Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.02.19 14:28:56 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: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,19/02/2024
Αριθ. Πρωτ.:3223423

## ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία **BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **BioARS** και αριθμό ΓΕΜΗ **137193151000**.

Την **19/02/2024** καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **4033113**, η από 22/12/2023 Έκθεση Εκτίμησης με σκοπό: « Μετατροπή εταιρείας ».

**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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

tgs Ελλάς

# Έκθεση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
# για την εξακρίβωσης της αξίας της καθαρής περιουσίας της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας
# «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»
# κατά την 31η Οκτωβρίου 2023 προκειμένου να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4601/2019

**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

**Αθήνα, 22 Δεκεμβρίου 2023**

**Προς:** τους εταίρους της εταιρείας «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»

**Από:**
**Κούτρα Γρηγόριο & Καλιντέρη Ηλία**
Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές

tgs (Hellas) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Μέλος δικτύου tgs
Λεωφ. Κηφισίας 60, 151 25, Αθήνα
T: +30 213 0882 858

tgs Ελλάς

Περιεχόμενα


I. ΓΕΝΙΚΑ ..... 3

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας ..... 3

1. Ικανότητα και ανεξαρτησία ..... 4

2. Ευθύνη διοίκησης της Εταιρείας ..... 4

3. Ευθύνη ελεγκτή – Εύρος διενεργηθείσας εργασίας ..... 4

4. Μέθοδος αποτίμησης ..... 4

II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ..... 5

1. Σύσταση ..... 5

2. Έδρα ..... 5

3. Διάρκεια ..... 6

4. Σκοπός ..... 6

5. Εταιρικό Κεφάλαιο ..... 7

6. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές ..... 8

III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ..... 9

IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31$^{Η}$ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023 ..... 12

V. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «BioARS Therapeutics I.K.E.» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.10.2023 ..... 23

VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ..... 24

Προς τους εταίρους της Εταιρείας

«BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»

**Έκθεση εκτίμησης της αξίας της καθαρής περιουσίας κατά την 31η Οκτωβρίου 2023 της υπό μετατροπή από Ι.Κ.Ε. σε Α.Ε., εταιρείας «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4601/2019 και του άρθρου 17 του Ν.4548/2018.**

## I. ΓΕΝΙΚΑ

### 1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Η παρούσα εργασία, μας ανατέθηκε με την από 14/12/2023 αποδοχή προσφοράς μας από την νόμιμο εκπρόσωπο της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», με την οποία μας ζητήθηκε η σύνταξη της έκθεσης αυτής, προκειμένου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 123 του Ν.4601/2019, να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Η παρούσα έκθεση έχει ως αντικείμενο την αποτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», βάσει του συνταχθέντος Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31ης Οκτωβρίου 2023.

Ενεργούντες ως πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, έχουμε προβεί στην σύνταξη της παρούσας έκθεσης για κάλυψη αποκλειστικά των απαιτήσεων του άρθρου 123 του Ν.4601/2019, για την μετατροπή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Στην παρούσα Έκθεση εκφράζεται η άποψή μας, σχετικά με την εξακρίβωση της αξίας περιουσίας της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας την 31/10/2023. Οι παραδοχές, η μεθοδολογία, οι περιορισμοί και οι εξαιρέσεις της Έκθεσης αναφέρονται αναλυτικά στη συνέχεια. Η ανάγνωση των περιεχομένων της παρούσας πρέπει πάντα να διενεργείται στο σύνολό τους και λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα σε αυτή έγγραφα και επισυναπτόμενα. Σε καμία περίπτωση η παρούσα Έκθεση δεν μπορεί να διασπαστεί σε μέρη ή να διανεμηθεί τμηματικά.

Η Έκθεση αυτή έχει συνταχθεί αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς του άρθρου 123 του Ν.4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

## 1. Ικανότητα και ανεξαρτησία

Ανήκουμε στα πρόσωπα της παραγράφου 3 των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και πληρούμε, από κάθε άποψη, τις τυπικές και ουσιαστικές προϋποθέσεις για την ανάληψη της συγκεκριμένης εργασίας.

Δεν συντρέχουν λόγοι ανεξαρτησίας ως προς την υπό μετατροπή Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία, όπως αυτοί ορίζονται στις διατάξεις, της παραγράφου 1 του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, καθώς και του άρθρου 21 του Ν. 4449/2017, οι οποίοι θα μπορούσαν να μην επιτρέψουν την ανάληψη της εργασίας αυτής.

## 2. Ευθύνη διοίκησης της Εταιρείας

Η διαχειρίστρια 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.

## 3. Ευθύνη ελεγκτή – Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης, που βασίζεται στην εκτελεσθείσα εργασία μας, για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης σχετικά με την εκτίμηση της αξίας της καθαρής περιουσίας κατά την 31η Οκτωβρίου 2023 της υπό μετατροπή Εταιρείας «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4601/2019, και του άρθρου 17 του Ν.4548/2018. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που σχετίζονται με τη συγκεκριμένη εντολή.

## 4. Μέθοδος αποτίμησης

Για τη διαμόρφωση του συμπεράσματος μας, ασκήσαμε επαγγελματική κρίση και χρησιμοποιήσαμε τη μέθοδο της Πραγματικής Καθαρής Θέσης ως την πιο ενδεδειγμένη για την Εταιρεία. Σύμφωνα με τη μέθοδο της Πραγματικής Καθαρής Θέσης, το καθαρό ενεργητικό της Εταιρείας είναι το ποσό που προκύπτει από τη συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού αφαιρουμένων των στοιχείων των υποχρεώσεων. Με βάση τα πορίσματα της εργασίας μας με ημερομηνία αναφοράς την 31η Οκτωβρίου 2023 και των πληροφοριών που μας παρασχέθηκαν από την διαχειρίστρια της Εταιρείας προβήκαμε σε καταγραφή του Ενεργητικού και Υποχρεώσεων και συνολικά της καθαρής θέσης της υπό μετατροπή Εταιρείας.

Σημειώνουμε ότι η αξία της Εταιρείας προσδιορίζεται από τα λογιστικά δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία αυτής. Η διαχειρίστρια της Εταιρείας μας δήλωσε ότι εξέτασε τυχόν εναλλακτικές παραδοχές και ότι οι μέθοδοι επιμέτρησης και οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη του Ισολογισμού Μετασχηματισμού είναι ίδιες με αυτές που συντάσσονται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014).

Η αξιολόγηση μας είναι συμβουλευτικής φύσης για τη λήψη της απόφασης από την Εταιρεία στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4601/2019 και του άρθρου 17 του Ν.4548/2018. Ως εκ τούτου η αξιολόγηση μας σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως η γενεσιουργός αιτία της απόφασης αυτής.

## II. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### 1. Σύσταση

Την 18/12/2015 συστάθηκε μέσω της Υπηρεσίας Μιας Στάσης του Επιμελητηρίου Σάμου και καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με κωδικό αριθμό καταχώρησης Κ.Α.Κ. 137193151000, η εταιρεία «ΜΕΝΤΙΠΛΑΝ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΥΓΕΙΑΣ PHARMACEUTICAL Ι.Κ.Ε.»

Κατόπιν συστάσεως της εταιρείας ακολούθησαν οι κάτωθι τροποποιήσεις οι οποίες καταχωρήθηκαν στο Γ.Ε.ΜΗ ως εξής: **α)** την 27/03/2018 με κωδικό αριθμό καταχώρησης Κ.Α.Κ. 1357253 με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 3, **β)** την 29/01/2020 με Κ.Α.Κ. 2068452 με την οποία τροποποιήθηκαν τα άρθρα 5 και 8, **γ)** την 21/09/2020 με Κ.Α.Κ. 2236587 με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 8, **δ)** την 23/12/2020 με Κ.Α.Κ. 2428745 με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 1 ως αποτέλεσμα αλλαγής της επωνυμίας της Εταιρείας σε «BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», **ε)** την 27/07/2022 με Κ.Α.Κ. 2984313 με την οποία τροποποιήθηκαν τα άρθρα 5, 8, και 17 και τέλος **στ)** την 9/9/2022 με Κ.Α.Κ. 3039679 με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 3.

Η εταιρεία έχει ΑΦΜ 800700368 και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 137193151000.

### 2. Έδρα

Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται επί της οδού Κερασούντος αρ.10, Τ.Κ. 11528, Αθήνα, Ν. Αττικής.

## 3. Διάρκεια

Η διάρκεια της Εταιρείας έχει οριστεί σε 12 έτη, άρχουσα την 18/12/2015 και λήγουσα την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2027.

## 4. Σκοπός

Σκοποί της εταιρείας είναι αυτοί που αναφέρονται αναλυτικά στο άρθρο 2 του τελευταίου τροποποιημένου καταστατικού, και οι οποίοι είναι:

- Η διάθεση, παραγωγή, επεξεργασία, διανομή, διακίνηση, εμπορία, εισαγωγή και εξαγωγή, αντιπροσώπευση οποιωνδήποτε οίκων και γενικά εμπορία στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κάθε είδους φαρμακευτικών, παραφαρμακευτικών, ιατρικών, χημικών, κτηνιατρικών, διαιτητικών και καλλυντικών προϊόντων και ειδών υγιεινής, ως προϊόντων βιολογικής διαγνωστικής, καθώς και η συμμετοχή, αμέσως ή εμμέσως σε οποιεσδήποτε άλλες βιομηχανικές, εμπορικές ή οικονομικές εταιρίες, που επιδιώκουν τους ίδιους ή παρεμφερείς σκοπούς με τον σκοπό της εταιρίας, είτε έμμεσα είτε άμεσα στην Ελλάδα ή/και την αλλοδαπή.

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία θα μπορεί:

α) Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, καθώς και στη διεξαγωγή και υποστήριξη ιατρικών ερευνητικών προγραμμάτων - μελετών όσον αφορά στα προϊόντα που παράγονται και διανέμονται από την εταιρία στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, στην προώθηση των προϊόντων αυτών, την συλλογή, επεξεργασία και ανάλυση πληροφοριών για τα ως άνω προϊόντα και την φαρμακευτική αγορά.
β) Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με οποιοδήποτε τρόπο, ως ορίζονται στους σκοπούς του άρθρου 4 της παρ. 1 του παρόντος.
γ) Να ιδρύει υποκαταστήματα ή πρακτορεία οπουδήποτε και
δ) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.
ε) Να συμμετέχει, είτε αυτοτελώς είτε σε συνεργασία με οποιαδήποτε νομική μορφή με άλλες εταιρίες ή φυσικά πρόσωπα, σε δημοπρασίες και διαγωνισμούς στην Ελλάδα και στο εξωτερικό και να υποβάλλει προσφορές για την ανάληψη εκτέλεσης έργων κάθε είδους και να εκτελεί γενικά κάθε συναφή εργασία.
στ) Να δανείζει, δανείζεται και να εξευρίσκει κεφάλαια, συμπεριλαμβανομένης και της έκδοσης ομολογιών, υποσχετικών και άλλων τίτλων ή εγγράφων που ενσωματώνουν οφειλή χρέους (χρεόγραφα), την παροχή εγγυήσεων, καθώς επίσης και να συνάπτει συμβάσεις σε σχέση με τα προαναφερόμενα.

ζ) Να παρέχει εγγυήσεις υπέρ εταιριών και γενικά επιχειρήσεων ή κοινοπραξιών στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία ή με τις οποίες συνεργάζεται με οποιοδήποτε τρόπο, παρέχοντας πάσης φύσεως ασφάλειες, ενοχικές ή εμπράγματες.

η) Να αναπτύσσει και να εμπορεύεται εμπορικά σήματα, άδειες, τεχνογνωσία (know-how) και άλλα δικαιώματα πνευματικής, εμπορικής, βιομηχανικής, φαρμακευτικής, παραφαρμακευτικής, ιατρικής, χημικής, κτηνιατρικής, διαιτητικής ιδιοκτησίας και καλλυντικών προϊόντων και ειδών υγιεινής, ως και προϊόντων βιολογικής διαγνωστικής, καθώς και να αποκτά και μεταβιβάζει δικαιώματα εντασσόμενα στους σκοπούς της εταιρίας.

θ) Να παραχωρεί, μεταβιβάζει εκχωρεί όλα τα σχετικά δικαιώματα παραγωγής και επεξεργασίας και συναφή ως ορίζονται στους σκοπούς της εταιρείας.

ι) Να αγοράζει και εν γένει να εκμεταλλεύεται ακίνητα οποιουδήποτε προορισμού, και αυτοκίνητα (-πλοία) και εν γένει διαρκή παραγωγικά αγαθά, τα οποία εμμέσως ή αμέσως εξυπηρετούν την ευόδωση των ανωτέρω σκοπών της εταιρίας.

## 5. Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε εκατόν εξήντα μια χιλιάδες ευρώ (€ 161.000,00) αποτελούμενο από 16.100 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας €10,00 ανά μερίδιο.

Η συμμετοχή των εταίρων με τα αντίστοιχα ποσοστά τους στην εταιρεία έχει ως εξής:

| ΕΤΑΙΡΟΣ | ΠΟΣΟΣΤΟ | ΑΡ. ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ |
|---|---|---|
| 1) Μιχαήλ Κοσμίδης του Μάριου | 10,00% | 1.610 |
| 2) Μάριος Κοσμίδης του Μιχαήλ | 90,00% | 14.490 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | **100,00%** | **16.100** |

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του τελευταίου τροποποιημένου καταστατικού, την εταιρεία διαχειρίζεται και εκπροσωπεί η κυρία Μολυβιάτη Ζαχαρούλα του Ιωάννη.

Η διαχειρίστρια εκπροσωπεί την εταιρεία και ενεργεί στο όνομά της κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της εταιρίας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

## 6. Λογιστικό πλαίσιο και αρχές

Η εταιρεία στην τρέχουσα νομική της μορφής εντάσσεται στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 του Ν.4308/2014. Η εταιρεία υποχρεούται στην σύνταξη ισολογισμού με τήρηση:

- Αρχείου στο οποίο καταχωρείται αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός (ημερολόγιο).
- Αρχείου με τις μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (αναλυτικό καθολικό).
- Συστήματος συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), καθώς και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (ισοζύγιο).
- Αναλυτικό βιβλίο παγίων.
- Απογραφής με την οποία διασφαλίζει την αξιοπιστία του ποσοτικού προσδιορισμού των αποθεμάτων.

Τα βιβλία της επιχείρησης τηρούνται στην έδρα της.

Η υπό μετατροπή Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία δεν εφαρμόζει την επιμέτρηση των περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεών της στην εύλογη αξία, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 24 του Ν. 4308/2014.

Μας παραδόθηκε «Ισολογισμός Μετασχηματισμού» της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας της περιόδου που έληξε την 31/10/2023, ο οποίος συντάχθηκε από την διαχειρίστρια αποκλειστικά για τις ανάγκες του μετασχηματισμού, σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές, οι οποίες προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π. Ο «Ισολογισμός Μετασχηματισμού» έχει συνταχθεί με την παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας.

Δεν συντάχθηκε από την διαχειρίστρια, η οριζόμενη «Λεπτομερής Έκθεση» σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 106 του Ν 4601/2019, βάσει των απαλλακτικών διατάξεων της παραγράφου 4 του ιδίου άρθρου και νόμου, δεδομένου ότι λήφθηκε έγγραφη απόφαση των εταίρων. Το σχετικό έγγραφο έχει θεωρηθεί από τα πρόσωπα που προβλέπονται στο άρθρο 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

## III. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η εργασία μας βασίστηκε αποκλειστικά, στα στοιχεία, τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που λάβαμε για κάθε στοιχείο του «Ισολογισμού Μετασχηματισμού» της 31.10.2023 της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και αποκλειστικά για τις ανάγκες της μετατροπής της σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Στη συνέχεια παρατίθενται οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για την περίοδο που έληξε την 31.10.2023, όπως αυτές προκύπτουν από τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού» που συντάχθηκε για τις ανάγκες της μετατροπής.

**Ισολογισμός Μετασχηματισμού**
**BioARS Therapeutics ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**
**ΑΦΜ: 800700368**
**κατά την 31η Οκτωβρίου 2023**
*(ποσά σε ΕΥΡΩ)*

| Περιγραφή | Υπόλοιπο 31/10/2023 |
|---|---|
| **ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | |
| **Μη κυκλοφορούν ενεργητικο** | |
| Λοιπά έπιπλα και εξοπλισμός | 52.422,16 |
| Άυλα πάγια | 53.798,58 |
| Συμμετοχή σε θυγατρική | 179.700,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 9.658,40 |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | **295.579,14** |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** | |
| Αποθέματα | 590.180,06 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 571.350,95 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 7.953,60 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 309.783,60 |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | **1.479.268,21** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | **1.774.847,35** |
| **ΠΑΘΗΤΙΚΟ** | |
| **Καθαρή Θέση** | |
| Εταιρικό κεφάλαιο | 161.000,00 |
| Αποτέλεσμα εις νέο - κέρδη/ (ζημίες) | 11.392,45 |
| Αποτέλεσμα περιόδου (1.1.23-31.10.23) | 9.011,13 |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | **181.403,58** |
| **Προβλέψεις** | **463.002,92** |
| **Υποχρεώσεις** | |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | **700.000,00** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | |

| | |
|---|---|
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 402.240,98 |
| Φόρος εισοδήματος | 9.160,71 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 5.572,32 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 3.893,68 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 9.573,16 |
| **Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** | **430.440,85** |
| **Σύνολο παθητικού** | **1.774.847,35** |

## Χρηματοοικονομικές πληροφορίες και στοιχεία που λάβαμε

Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες, τα λοιπά στοιχεία και τα δεδομένα, τα οποία τέθηκαν υπόψη μας από την διαχειρίστρια της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, προκειμένου να εκτελέσουμε την εργασία μας και να συντάξουμε την παρούσα Έκθεση, είναι τα εξής:

- Αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης της εταιρείας.
- Άπαντα συμφωνητικά τροποποίησης του καταστατικού της εταιρείας.
- Εταιρική Σύνθεση της εταιρείας κατά την ημερομηνία της εκτίμησης.
- Ισολογισμός μετασχηματισμού της εταιρείας κατά την ημερομηνία εκτίμησης.
- Ισοζύγιο Γεν. λογιστικής της εταιρείας (31/10/2023).
- Μητρώο Παγίων κατά την ημερομηνία αναφοράς (31/10/2023).
- Τελευταία Δήλωση φόρου εισοδήματος.
- Extrait τραπεζικών λογαριασμών για επιβεβαίωση υπολοίπων κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- Συμφωνία ταμείου κατά την ημερομηνία αναφοράς. (Καταμέτρηση υπογεγραμμένη).

## Μεθοδολογία εξακρίβωσης της περιουσίας της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας

Προκειμένου να εξακριβώσουμε την περιουσία της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, προβήκαμε σε εκτιμήσεις της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεών της που περιλαμβάνονται στον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού».

Σύμφωνα με την προσέγγιση που υιοθετήθηκε στο πλαίσιο της συγκεκριμένης μετατροπής εκτιμήθηκε η περιουσία της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας ως συνόλου, αφού προηγουμένως προσδιορίστηκε η αξία των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων και των υποχρεώσεων, με την προϋπόθεση της συνέχισης της δραστηριότητας. Η καθαρή περιουσία της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας την 31/10/2023, είναι το ποσό που προκύπτει από τη

συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού αφαιρουμένων των στοιχείων των υποχρεώσεων.

**Γενικές διαδικασίες που εκτελέστηκαν**

Στο πλαίσιο της εκτέλεσης της εργασίας ακολουθήσαμε τις παρακάτω διαδικασίες:

1. Εξέταση του «Ισολογισμού Μετασχηματισμού».
2. Εξέταση του συνόλου των χρηματοοικονομικών πληροφοριών της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας της τελευταίας χρήσης που έληξε την 31/12/2022.
3. Εξέταση του λογιστικού πλαισίου των Ε.Λ.Π βάσει του οποίου η υπό μετατροπή Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λοιπές χρηματοοικονομικές αναφορές.
4. Επισκόπηση λοιπών επιχειρηματικών πληροφοριών σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας.

**Περιουσία της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας**

Η περιουσία της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας προσδιορίστηκε ως η καθαρή θέση αυτής, κατά την 31/10/2023 η οποία προκύπτει εάν από το σύνολο της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων αφαιρεθεί το σύνολο της αξίας των συνολικών υποχρεώσεων της συμπεριλαμβανομένων και των προβλέψεων.

Στην συνέχεια παραθέτουμε αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις με τις αξίες τους, όπως αυτά προκύπτουν από τον «Ισολογισμό Μετασχηματισμού» της 31/10/2023, καθώς και τα στοιχεία στα οποία βασιστήκαμε για την εκτίμησή μας και την εκτίμηση της αξίας τους από εμάς:

## IV. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31Η ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023

| Πίνακας προσαρμογής Καθαρής Θέσης της υπο μετατροπή Ι.Κ.Ε. σε Α.Ε.<br>από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές του Άρθρου 17, Ν. 4548/2018<br>την 31η Οκτωβρίου 2023 | | | |
|---|---|---|---|
| Ενεργητικό | Υπόλοιπο 31/10/2023 | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
| **Μη κυκλοφορούν ενεργητικό** | | | |
| Λοιπά έπιπλα και εξοπλισμός | 52.422,16 | 0,00 | 52.422,16 |
| Άυλα πάγια | 53.798,58 | 0,00 | 53.798,58 |
| Συμμετοχή σε θυγατρική | 179.700,00 | 0,00 | 179.700,00 |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 9.658,40 | 0,00 | 9.658,40 |
| **Σύνολο μη κυκλοφορούντων** | **295.579,14** | **0,00** | **295.579,14** |
| **Κυκλοφορούν ενεργητικό** | | | |
| Αποθέματα | 590.180,06 | 0,00 | 590.180,06 |
| Εμπορικές απαιτήσεις | 571.350,95 | 0,00 | 571.350,95 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 7.953,60 | 0,00 | 7.953,60 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 309.783,60 | 0,00 | 309.783,60 |
| **Σύνολο κυκλοφορούντων** | **1.479.268,21** | **0,00** | **1.479.268,21** |
| **Σύνολο ενεργητικού** | **1.774.847,35** | **0,00** | **1.774.847,35** |
| Παθητικό | | | |
| **Υποχρεώσεις** | | | |
| **Προβλέψεις** | **463.002,92** | **0,00** | **463.002,92** |
| **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Μακροπρόθεσμα δάνεια | **700.000,00** | **0,00** | **700.000,00** |
| **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | | |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 402.240,98 | 0,00 | 402.240,98 |
| Φόρος εισοδήματος | 9.160,71 | 0,00 | 9.160,71 |
| Λοιποί φόροι και τέλη | 5.572,32 | 0,00 | 5.572,32 |
| Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 3.893,68 | 0,00 | 3.893,68 |
| Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 9.573,16 | 0,00 | 9.573,16 |
| | **430.440,85** | **0,00** | **430.440,85** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων** | **1.130.440,85** | **0,00** | **1.130.440,85** |
| Εταιρικό κεφάλαιο | 161.000,00 | 0 | 161.000,00 |
| Αποτέλεσμα εις νέο - κέρδη/ (ζημίες) | 11.392,45 | 0 | 11.392,45 |
| Αποτέλεσμα περιόδου (1.1.23-31.10.23) | 9.011,13 | 0 | 9.011,13 |
| **Σύνολο καθαρής θέσης** | **181.403,58** | **0,00** | **181.403,58** |
| **Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων** | **1.774.847,35** | **0,00** | **1.774.847,35** |

Η συνολική Καθαρή Θέση που προέκυψε από την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων των στοιχείων Ενεργητικού και συνολικών Υποχρεώσεων, εκτιμάται στο ποσό των **€ 181.403,58**. Παρακάτω γίνεται η ανάλυση των κονδυλίων με τη σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 31η Οκτωβρίου 2023.

# Ενεργητικό

## Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

### Λοιπά έπιπλα και εξοπλισμός

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπά έπιπλα και εξοπλισμός» ποσού € 52.422,16 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|---|---|
| TABLET | 112,01 | (112,00) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| TV | 222,98 | (128,22) | 94,76 | 0,00 | 94,76 |
| ΚΑΡΕΚΛΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ | 52,42 | (26,64) | 25,78 | 0,00 | 25,78 |
| TABLET | 421,75 | (428,77) | -7,02 | 0,00 | -7,02 |
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ HP | 342,74 | (337,03) | 5,71 | 0,00 | 5,71 |
| ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ | 715,00 | (387,29) | 327,71 | 0,00 | 327,71 |
| ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ | 56,19 | (29,50) | 26,69 | 0,00 | 26,69 |
| ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ | 157,26 | (81,27) | 75,99 | 0,00 | 75,99 |
| ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ | 144,48 | (52,98) | 91,50 | 0,00 | 91,50 |
| SMARTPHONE | 257,98 | (40,85) | 217,13 | 0,00 | 217,13 |
| ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΟ | 1.271,70 | (137,71) | 1.133,99 | 0,00 | 1.133,99 |
| ΨΥΓΕΙΟ | 182,49 | (182,48) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| ΦΟΥΡΝΟΣ ΜΙΚΡΟΚΥΜ. | 48,18 | (48,17) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΣ | 417,03 | (45,18) | 371,85 | 0,00 | 371,85 |
| SMARTPHONE | 443,55 | (48,05) | 395,50 | 0,00 | 395,50 |
| ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ | 217,74 | (47,17) | 170,57 | 0,00 | 170,57 |
| ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΠΟΛ. | 5.170,20 | (1.120,21) | 4.049,99 | 0,00 | 4.049,99 |
| ΜΟΚΕΤΑ ΠΛΑΚΑΚΙ | 2.289,00 | (247,98) | 2.041,02 | 0,00 | 2.041,02 |
| ΡΟΛΕΡ ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ | 1.364,95 | (147,87) | 1.217,08 | 0,00 | 1.217,08 |
| ΓΡΑΦΕΙΟ | 280,65 | (30,41) | 250,24 | 0,00 | 250,24 |
| ΓΡΑΦΕΙΟ | 211,30 | (22,89) | 188,41 | 0,00 | 188,41 |
| ΕΠΙΠΛΟ | 729,84 | (79,07) | 650,77 | 0,00 | 650,77 |
| ΕΠΙΠΛΟ | 280,65 | (30,41) | 250,24 | 0,00 | 250,24 |
| ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ | 358,06 | (38,79) | 319,27 | 0,00 | 319,27 |
| ΚΑΡΕΚΛΑ | 379,03 | (41,07) | 337,96 | 0,00 | 337,96 |
| ΚΑΡΕΚΛΑ | 670,97 | (72,68) | 598,29 | 0,00 | 598,29 |
| ΚΑΡΕΚΛΑ | 505,64 | (54,78) | 450,86 | 0,00 | 450,86 |
| ΤΡΑΠΕΖΑ ΣΥΜΒ. LINEA ΙΣΙΑ | 230,06 | (25,25) | 204,81 | 0,00 | 204,81 |
| ΕΠΙΠΛΟ | 769,35 | (83,34) | 686,01 | 0,00 | 686,01 |
| ΠΟΛΥΘΡΟΝΑ | 404,61 | (43,76) | 360,85 | 0,00 | 360,85 |
| ΤΡΑΠΕΖΙ | 77,42 | (8,39) | 69,03 | 0,00 | 69,03 |
| ΦΡΑΠΙΕΡΑ | 136,28 | (73,13) | 63,15 | 0,00 | 63,15 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| LAPTOP | 1.990,88 | (431,35) | 1.559,53 | 0,00 | 1.559,53 |
| LAPTOP | 765,32 | (165,82) | 599,50 | 0,00 | 599,50 |
| PC | 612,88 | (132,79) | 480,09 | 0,00 | 480,09 |
| ΣΤΥΠΤΗΡΙΟ | 102,21 | (102,20) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| MONITOR | 287,91 | (62,39) | 225,52 | 0,00 | 225,52 |
| MONITOR | 288,70 | (62,56) | 226,14 | 0,00 | 226,14 |
| ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ | 72,34 | (15,68) | 56,66 | 0,00 | 56,66 |
| ΒΑΣΗ TV | 63,63 | (13,79) | 49,84 | 0,00 | 49,84 |
| TV LED | 324,76 | (35,18) | 289,58 | 0,00 | 289,58 |
| ΔΙΚΤΥΟ ΔΟΜΗΜΕΝΗΣ ΚΑΛ. | 3.500,00 | (350,00) | 3.150,00 | 0,00 | 3.150,00 |
| ΦΩΤΙΣΤΙΚΟ | 1.090,00 | (109,00) | 981,00 | 0,00 | 981,00 |
| ΣΚΟΥΠΑ | 108,86 | (108,85) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| ΓΡΑΦΕΙΟ | 577,42 | (57,74) | 519,68 | 0,00 | 519,68 |
| MICROSOFT ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ | 1.055,00 | (211,00) | 844,00 | 0,00 | 844,00 |
| ΥΑΛΟΠΙΝΑΚΕΣ | 2.355,00 | (235,50) | 2.119,50 | 0,00 | 2.119,50 |
| SMARTPHONE | 241,85 | (241,84) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| SMARTPHONE | 1.386,29 | (138,42) | 1.247,87 | 0,00 | 1.247,87 |
| ΣΥΣΚΕΥΗ ΣΤΑΘΕΡΟΥ | 102,34 | (102,33) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| ΣΥΣΚΕΥΗ ΣΤΑΘΕΡΟΥ | 160,96 | (160,96) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΔΙΚΤΥΟΥ | 96,69 | (96,68) | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| DESKTOP | 241,93 | (28,22) | 213,71 | 0,00 | 213,71 |
| LAPTOP | 241,93 | (28,22) | 213,71 | 0,00 | 213,71 |
| SMARTPHONE | 120,89 | (36,93) | 83,96 | 0,00 | 83,96 |
| ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΓΙΟ | 36,94 | (36,92) | 0,02 | 0,00 | 0,02 |
| MONITOR LG | 191,94 | (46,97) | 144,97 | 0,00 | 144,97 |
| LAPTOP | 563,71 | 0,00 | 563,71 | 0,00 | 563,71 |
| ΑΝΤΛΙΕΣ ΕΓΧΥΣΗΣ ΦΑΡΜΑΚΟΥ | 24.100,00 | (1.606,00) | 22.494,00 | 0,00 | 22.494,00 |
| SERVER | 1.200,00 | (80,00) | 1.120,00 | 0,00 | 1.120,00 |
| ΜΗΧΑΝΗ ΓΡΑΦΕΙΟΥ | 570,95 | 0,00 | 570,95 | 0,00 | 570,95 |
| **Σύνολο** | **61.372,84** | **(8.950,68)** | **52.422,16** | **0,00** | **52.422,16** |

Τα ανωτέρω ποσά είναι αναλυτικά καταχωρημένα στο Μητρώο Παγίων της Εταιρείας.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

### Άυλα πάγια

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού «Άυλα πάγια» ποσού € 53.798,58 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Αξία κτήσεως | Αποσβέσεις | Αναπόσβεστη Αξία | Προσαρμογή Αξίας | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SAP BYSINESS | 3.945,00 | (1.032,64) | 2.912,36 | 0,00 | 2.912,36 |
| SAP( BOYUM B1 PRIND DLVR) | 612,00 | (112,18) | 499,82 | 0,00 | 499,82 |
| ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ | 1.497,00 | (249,60) | 1.247,40 | 0,00 | 1.247,40 |
| LICENCE AND PRODUCT SUPPLY | 20.000,00 | (1.333,00) | 18.667,00 | 0,00 | 18.667,00 |
| LICENCE AND PRODUCT SUPPLY | 10.000,00 | (667,00) | 9.333,00 | 0,00 | 9.333,00 |
| LICENCE AND PRODUCT SUPPLY | 20.000,00 | (1.333,00) | 18.667,00 | 0,00 | 18.667,00 |
| ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ | 2.472,00 | 0,00 | 2.472,00 | 0,00 | 2.472,00 |
| **Σύνολο** | **58.526,00** | **(4.727,42)** | **53.798,58** | **0,00** | **53.798,58** |

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ποσά είναι καταχωρημένα στο Μητρώο Παγίων της Εταιρείας.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

**Συμμετοχή σε θυγατρική**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Συμμετοχή σε θυγατρική» ποσού € 179.700 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Ποσοστό συμμετοχής | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|---|
| Συμμετοχή σε θυγατρική | 100% | 179.700,00 | 0,00 | 179.700,00 |
| **Σύνολο** | | **179.700,00** | **0,00** | **179.700,00** |

Η εταιρεία κατέχει το 100% του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας «BUONA HELLAS Μον.ΙΚΕ».

Το ανωτέρω υπόλοιπο απεικονίζει την αξία κτήσης για την αγορά των εταιρικών μεριδίων στην ανωτέρω θυγατρική εταιρεία.

Πραγματοποιήσαμε έλεγχο τυχόν απομείωσης της επένδυσης στην ανωτέρω θυγατρική, χωρίς ωστόσο να βρεθούν ενδείξεις απομείωσης.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» ποσού € 9.685,40 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ | 185,00 | 0,00 | 185,00 |
| Δοσμένες εγγυήσεις για μίσθιο | 750,00 | 0,00 | 750,00 |
| Δοσμένες εγγυήσεις Leasing | 8.723,40 | 0,00 | 8.723,40 |
| **Σύνολο** | **9.658,40** | **0,00** | **9.658,40** |

Οι δοσμένες εγγυήσεις Leasing αναλύονται ως εξής:

| Όχημα - Αρ. κυκλοφορίας | ΕΓΓΥΗΣΗ |
|---|---|
| XZB9583 | 1.484,28 |
| XZI8679 | 1.674,00 |
| XZK4498 | 1.005,00 |
| XZK6634 | 959,76 |
| XZK6635 | 959,76 |
| XZK7122 | 959,76 |
| XZM4225 | 1.209,00 |
| IYE1177 | 471,84 |
| **Σύνολο** | **8.723,40** |

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## Αποθέματα

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Αποθέματα» ποσού € 590.180,06 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με 31 Οκτωβρίου 2023 αναλύεται ως εξής:

| Α/Α | Περιγραφή | Ποσότητα | Αξία |
|---|---|---|---|
| 1 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 233 | 93.200,00 |
| 2 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 392 | 19.600,00 |
| 3 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 24 | 119.050,56 |
| 4 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 4 | 2.677,84 |
| 5 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 11 | 15.725,38 |
| 6 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 16 | 40.362,24 |
| 7 | Φαρμακευτικό σκεύασμα | 246 | 299.564,04 |
| **Σύνολο** | | | **590.180,06** |

Η εταιρεία πραγματοποίησε φυσική απογραφή για τον προσδιορισμό της ποσότητας του αποθέματος κατά την 31/10/2023. Το απόθεμα εμφανίζεται αναλυτικά σε λίστα που μας δόθηκε, ανά στοιχείο με ποσότητα και αξία.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## Εμπορικές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές απαιτήσεις» όπως εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, ανέρχεται συνολικά σε € 571.350,95 το οποίο αποτελείται από απαιτήσεις από πελάτες ποσού € 558.706,38 και απαιτήσεις από προκαταβολές σε προμηθευτές ποσού € 12.644,57. Τα ποσά αναλύονται ως εξής:

*Απαιτήσεις από πελάτες*

Το υπόλοιπο ποσού € 558.706,38 αναλύεται ως κάτωθι:

| Κωδικός - γενική λογιστική | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| 30-00-00-0000 | 143.677,64 | 0,00 | 143.677,64 |
| 30-00-00-0016 | 10,00 | 0,00 | 10,00 |
| 30-00-00-0025 | 28.196,00 | 0,00 | 28.196,00 |
| 30-00-00-0026 | 3.891,87 | 0,00 | 3.891,87 |
| 30-00-00-0027 | 7.361,09 | 0,00 | 7.361,09 |
| 30-00-00-0028 | 106.468,55 | 0,00 | 106.468,55 |
| 30-00-00-0029 | 2.332,70 | 0,00 | 2.332,70 |
| 30-00-00-0031 | 50.446,88 | 0,00 | 50.446,88 |
| 30-00-00-0032 | 6.146,29 | 0,00 | 6.146,29 |
| 30-00-00-0033 | 732,29 | 0,00 | 732,29 |
| 30-00-00-0034 | 35.836,04 | 0,00 | 35.836,04 |
| 30-00-00-0035 | 4.635,70 | 0,00 | 4.635,70 |
| 30-00-00-0038 | 4.556,19 | 0,00 | 4.556,19 |
| 30-00-00-0039 | 8.766,45 | 0,00 | 8.766,45 |
| 30-00-00-0040 | 6.529,45 | 0,00 | 6.529,45 |
| 30-00-00-0042 | 5.913,99 | 0,00 | 5.913,99 |
| 30-00-00-0047 | 2.858,31 | 0,00 | 2.858,31 |
| 30-00-00-0049 | 4.878,07 | 0,00 | 4.878,07 |
| 30-00-00-0053 | 380,85 | 0,00 | 380,85 |
| 30-00-00-0054 | 12.483,42 | 0,00 | 12.483,42 |
| 30-00-00-0055 | 71.500,00 | 0,00 | 71.500,00 |
| 30-01-00-0003 | 51.104,60 | 0,00 | 51.104,60 |
| **Σύνολο** | **558.706,38** | **0,00** | **558.706,38** |

Την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης δεν υπήρχαν επισφαλείς απαιτήσεις σε ανοιχτά υπόλοιπα πελατών.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

*Προκαταβολές σε προμηθευτές*

Το υπόλοιπο ποσού € 12.644,57 αναλύεται ως κάτωθι:

| Κωδικός - γενική λογιστική | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| 50-00-00-0042 | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| 50-00-00-0118 | 1.692,60 | 0,00 | 1.692,60 |
| 50-00-00-0189 | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| 50-00-00-0268 | 333,98 | 0,00 | 333,98 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 50-00-00-0288 | 1.605,80 | 0,00 | 1.605,80 |
| 50-00-00-0362 | 62,50 | 0,00 | 62,50 |
| 50-00-00-0376 | 250,00 | 0,00 | 250,00 |
| 50-00-00-0382 | 600,87 | 0,00 | 600,87 |
| 50-00-00-0427 | 488,80 | 0,00 | 488,80 |
| 50-00-00-0429 | 2.450,00 | 0,00 | 2.450,00 |
| 50-00-00-0430 | 160,00 | 0,00 | 160,00 |
| 50-01-00-0016 | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| **Σύνολο** | **12.644,57** | **0,00** | **12.644,57** |

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

### Λοιπές απαιτήσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» ποσού **€ 7.953,60** όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| Απαίτηση από θυγατρική εταιρεία | 566,00 | 0,00 | 566,00 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 5.916,14 | 0,00 | 5.916,14 |
| Ασφάλιστρα επόμενης χρήσης | 206,76 | 0,00 | 206,76 |
| Απαίτηση από εργαζόμενο | 1.264,70 | 0,00 | 1.264,70 |
| **Σύνολο** | **7.953,60** | **0,00** | **7.953,60** |

Το υπόλοιπο € 5.916,14 αφορά την προκαταβολή φόρου φορολογικού έτους 2022. Το ποσό θα συμψηφιστεί με φόρο εισοδήματος κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος του επόμενου φορολογικού έτους.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

### Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» ποσού € 309.783,60 όπως όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| ΤΑΜΕΙΟ | 468,25 | 0,00 | 468,25 |
| Καταθέσεις όψεως | 309.315,35 | 0,00 | 309.315,35 |
| **Σύνολο** | **309.783,60** | **0,00** | **309.783,60** |

Οι καταθέσεις όψεως αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| Καταθέσεις όψεως - ΠΕΙΡΑΙΩΣ Τρ. | 303.002,15 | 0,00 | 303.002,15 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Καταθέσεις όψεως - EUROBANK | 6.313,20 | 0,00 | 6.313,20 |
| **Σύνολο** | **309.315,35** | **0,00** | **309.315,35** |

Την 31/10/2023 πραγματοποιήθηκε καταμέτρηση ταμείου χωρίς να διαπιστωθούν αποκλίσεις από το λογιστικό υπόλοιπο και υπογράφηκε σχετικό πρωτόκολλο καταμέτρησης από τους εταίρους της Εταιρείας.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών όψεως την 31/10/2023 συμφωνήθηκαν με τα extrait που απεστάλησαν από τα τραπεζικά ιδρύματα, χωρίς να εντοπιστούν διαφορές.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## Παθητικό

### Υποχρεώσεις

#### Προβλέψεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις» ποσού € 463.002,92 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023 αφορά το ποσό που πρέπει να επιστραφεί στο Ελληνικό Δημόσιο, όπως προέκυψε από πωλήσεις φαρμάκων και σύμφωνα με την διαδικασία του μηχανισμού "CLAWBACK".

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

### Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

#### Μακροπρόθεσμα δάνεια

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Μακροπρόθεσμα δάνεια» ποσού € 700.000,00 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023 αφορά δάνειο οφειλόμενο προς μη συνδεδεμένη οντότητα.

Στις 9/08/2022 η εταιρεία σύναψε σύμβαση δανεισμού με τρίτη μη συνδεδεμένη οντότητα με βάση την οποία θα λάβει δάνειο ποσού € 700.000,00 με σκοπό να το χρησιμοποιήσει ως κεφάλαιο κίνησης.
Η διάρκεια του δανείου είναι πέντε έτη, ήτοι έως 09/08/2027. Το δάνειο φέρει τόκο σύμφωνα με την παράγραφο 5.1 της σύμβασης δανείου με ημερομηνία 09/08/2022.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

### Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

#### Εμπορικές υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» όπως εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, ανέρχεται συνολικά σε € 402.240,98 το οποίο αποτελείται από υποχρεώσεις προς προμηθευτές ποσού € 400.462,98 και υποχρεώσεις από προκαταβολές πελατών ποσού € 1.778,00. Τα ποσά αναλύονται ως εξής:

*Υποχρεώσεις από προμηθευτές*

| Κωδικός - γενική λογιστική | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| 50-00-00-0005 | 3.244,23 | 0,00 | 3.244,23 |
| 50-00-00-0119 | 201,99 | 0,00 | 201,99 |
| 50-00-00-0214 | 124,00 | 0,00 | 124,00 |
| 50-00-00-0331 | 975,95 | 0,00 | 975,95 |
| 50-00-00-0336 | 1.264,80 | 0,00 | 1.264,80 |
| 50-00-00-0361 | 62,00 | 0,00 | 62,00 |
| 50-00-00-0372 | 186,00 | 0,00 | 186,00 |
| 50-00-00-0373 | 213,77 | 0,00 | 213,77 |
| 50-00-00-0378 | 449,50 | 0,00 | 449,50 |
| 50-00-00-0381 | 14,88 | 0,00 | 14,88 |
| 50-00-00-0393 | 53,73 | 0,00 | 53,73 |
| 50-00-00-0396 | 3.089,29 | 0,00 | 3.089,29 |
| 50-00-00-0400 | 3.290,00 | 0,00 | 3.290,00 |
| 50-00-00-0404 | 2.232,00 | 0,00 | 2.232,00 |
| 50-00-00-0406 | 6,00 | 0,00 | 6,00 |
| 50-00-00-0412 | 186,00 | 0,00 | 186,00 |
| 50-00-00-0419 | 7,50 | 0,00 | 7,50 |
| 50-00-00-0420 | 20,80 | 0,00 | 20,80 |
| 50-00-00-0423 | 17,80 | 0,00 | 17,80 |
| 50-00-00-0424 | 75,04 | 0,00 | 75,04 |
| 50-01-00-0005 | 374.747,70 | 0,00 | 374.747,70 |
| 50-01-00-0017 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| 50-01-00-0018 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| **Σύνολο** | **400.462,98** | **0,00** | **400.462,98** |

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

*Προκαταβολές πελατών*

Το υπόλοιπο ποσού € 1.778,00 αναλύεται ως εξής:

| Κωδικός - γενική λογιστική | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| 30-00-00-0024 | 248,00 | 0,00 | 248,00 |
| 30-00-00-0030 | 157,86 | 0,00 | 157,86 |
| 30-00-00-0041 | 343,92 | 0,00 | 343,92 |
| 30-00-00-0044 | 188,74 | 0,00 | 188,74 |
| 30-00-00-0051 | 839,48 | 0,00 | 839,48 |
| **Σύνολο** | **1.778,00** | **0,00** | **1.778,00** |

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

**Φόρος εισοδήματος**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Φόρος εισοδήματος» ποσού € 9.160,71 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| Φόρος εισοδήματος 2022 | 6.619,45 | 0,00 | 6.619,45 |
| Φόρος εισοδήματος περιόδου 1.1.23-31.10.23 | 2.541,26 | 0,00 | 2.541,26 |
| **Σύνολο** | **9.160,71** | 0,00 | **9.160,71** |

Το υπόλοιπο € 6.619,45 αφορά τις τέσσερεις τελευταίες δόσεις που απομένουν προς καταβολή και αφορούν τον φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.
Το υπόλοιπο € 2.541,26 αφορά πρόβλεψη για κύριο φόρο εισοδήματος της περιόδου από 1/01/2023 έως 31/10/2023.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## Λοιποί φόροι και τέλη

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιποί φόροι και τέλη» ποσού € 5.572,32 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| ΦΠΑ | 827,64 | 0,00 | 827,64 |
| Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών | 1.443,91 | 0,00 | 1.443,91 |
| Φόρος αμοιβών επιχειρηματικής δραστηριότητας 20% | 820,00 | 0,00 | 820,00 |
| Φόρος τόκων μακροπρόθεσμου δανείου, έτους 2023 | 2.100,00 | 0,00 | 2.100,00 |
| Χαρτόσημο τόκων μακροπρόθεσμου δανείου, έτους 2023 | 336,00 | 0,00 | 336,00 |
| Χαρτόσημο λοιπών αμοιβών 3ων | 44,77 | 0,00 | 44,77 |
| **Σύνολο** | **5.572,32** | **0,00** | **5.572,32** |

Το υπόλοιπο € 827,64 αφορά υποχρέωση της εταιρείας για ΦΠΑ όπως αυτό προκύπτει από την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου Οκτωβρίου 2023.

Το υπόλοιπο € 1.443,91 αφορά υποχρέωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών περιόδου Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου 2023.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» ποσού € 3.893,68 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| Υποχρέωση προς ΕΦΚΑ | 2.654,54 | 0,00 | 2.654,54 |
| Υποχρέωση σε ταμείο επικουρικής ασφάλισης | 1.239,14 | 0,00 | 1.239,14 |
| **Σύνολο** | **3.893,68** | **0,00** | **3.893,68** |

Το υπόλοιπο € 2.654,54 αφορά υποχρέωση από εργοδοτικές εισφορές ΕΦΚΑ μηνός Οκτωβρίου 2023 με ποσό € 2.739,30 και απαίτηση από ΕΦΚΑ ποσού € 84,76 που αφορά αχρεωστήτως καταβληθείσες εργοδοτικές εισφορές μηνός Σεπτεμβρίου 2023.

Το υπόλοιπο € 1.239,14 αφορά εργοδοτικές εισφορές προς ταμεία επικουρικής ασφάλισης, το ΤΕΑΥΦΕ & το ΤΑΥΦΕ. Το υπόλοιπο αποτελείται από εργοδοτικές εισφορές ποσού €83,98 μηνός Αυγούστου 2023, ποσό € 449,13 μηνός Σεπτεμβρίου 2023 και ποσό €706,03 μηνός Οκτωβρίου 2023.

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

### Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» ποσού € 9.573,16 όπως αυτό εμφανίζεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού που συνέταξε η διαχειρίστρια της Εταιρείας με ημερομηνία 31 Οκτωβρίου 2023, αναλύεται ως εξής:

| Περιγραφή | Υπόλοιπο | Προσαρμογή | Αξία Αποτίμησης |
|---|---|---|---|
| Υποχρεώσεις μισθοδοσίας | 340,86 | 0,00 | 340,86 |
| Υποχρεώσεις από εξοδολόγιο δαπανών | 388,50 | 0,00 | 388,50 |
| Υποχρεώσεις από πιστωτικές κάρτες | 29,00 | 0,00 | 29,00 |
| Υποχρεώσεις προς Νοσοκομεία | 420,02 | 0,00 | 420,02 |
| Υποχρέωση προς πελάτη λόγω είσπραξης μεγαλύτερου ποσού της απαίτησης | 8.394,78 | 0,00 | 8.394,78 |
| **Σύνολο** | **9.573,16** | **0,00** | **9.573,16** |

Το υπόλοιπο εκτιμάται ως έχει.

## V. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «BioARS Therapeutics I.K.E.» ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.10.2023

Κατόπιν της εκτίμησης της αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της εταιρείας τα συνολικά μεγέθη αυτών διαμορφώνονται ως εξής:

| | | |
|---|---|---|
| Σύνολο **Ενεργητικού** | € | 1.774.847,35 |
| **Μείον:** Σύνολο Υποχρεώσεων & προβλέψεων | € | 1.593.443,77 |
| **Καθαρή Θέση** την 31/10/2023 | € | 181.403,58 |

Επομένως, η καθαρή αξία της εταιρείας κατά την 31/10/2023 εκτιμάται στο ποσό των εκατόν ογδόντα ενός χιλιάδων τετρακοσίων τριών ευρώ και πενήντα οκτώ λεπτών (€ 181.403,58).

## VI. ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

1. Ο σκοπός, η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της εκτίμησης της περιουσίας της υπό μετατροπή Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας την 31/10/2023 είναι αυτά που αναφέρονται ανωτέρω, όπως συμφωνήθηκαν στην Επιστολή Ανάθεσης. Η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης εργασίας είναι αυτά, τα οποία εμείς κρίναμε κατάλληλα στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4601/2019 και ενδέχεται να μην ενδείκνυνται για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, χρήση, ή πλαίσιο εφαρμογής.

2. Οι αναφορές, τα περιεχόμενα και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης Έκθεσης, είναι αποκλειστικά και μόνο αυτά που περιέχονται σε αυτήν κατά την ημερομηνία της υπογραφής της. Γεγονότα τα οποία συνέβησαν μετά την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, τα οποία ενδεχομένως επηρεάζουν με οποιοδήποτε τρόπο τις παραδοχές και τη μεθοδολογία που εφαρμόστηκε ή οποιαδήποτε πληροφορία, αναφορά και τα αποτελέσματα που περιέχονται σε αυτή, δεν έχουν ληφθεί υπόψη και δεν αναλαμβάνουμε καμία υποχρέωση επικαιροποίησης, αναμόρφωσης ή εκ νέου επιβεβαίωσης της Έκθεσής μας σε σχέση με αυτά.

3. Δεν διενεργήσαμε έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων και των καταστάσεων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της υπό μετατροπή Ετερόρρυθμης Εταιρείας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και δεν εκτελέσαμε καμίας άλλης μορφής διαδικασία επιβεβαίωσης των πληροφοριών και των δεδομένων που τέθηκαν υπόψη μας, σύμφωνα με το Διεθνές Πλαίσιο Αναθέσεων Διασφάλισης και τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών, πέραν των διαδικασιών αυτών που αναφέρονται ότι εκτελέστηκαν. Περαιτέρω, η αξιολόγηση και τα συμπεράσματά μας σχετικά με την εξακρίβωση της περιουσίας της υπό μετατροπή Ετερόρρυθμης Εταιρείας, βασίστηκαν στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τα δεδομένα τα οποία τέθηκαν υπόψη μας και η προσέγγισή τους έγινε στη βάση ενός επιπέδου σημαντικότητας.

4. Τα συμπεράσματα τα οποία διατυπώνονται στην παρούσα Έκθεση, αποτελούν την επαγγελματική μας άποψη, ως αποτέλεσμα της εξέτασης της από 14/12/2023 Απόφασης της διαχειρίστριας της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας και των δεδομένων και των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας στο πλαίσιο της εργασίας μας. Η επαγγελματική μας άποψη πρέπει να λαμβάνεται

υπόψη ως συμπεράσματα συμβουλευτικής φύσης, στο πλαίσιο της ολοκλήρωσης της μετατροπής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019 και σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως παραίνεση για την ολοκλήρωση ή όχι της συναλλαγής ή δεσμευτική για τη λήψη της απόφασης αυτής.

5. Δεν αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη έναντι τρίτων, οι οποίοι δεν εμπλέκονται στη διαδικασία ολοκλήρωσης της εν λόγω μετατροπής και δεν σχετίζονται με αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019. Η Έκθεσή μας εξαρτάται από τη ρητή αποζημίωση της Εταιρείας προς όφελός μας, η οποία θα μας προφυλάσσει από κάθε επιβολή βλάβης και έναντι τυχόν ζημιών και εξόδων ή οποιουδήποτε άλλου κόστους και λοιπών συνεπειών που μπορεί να μας επιβληθούν σε σχέση με την παροχή της παρούσας Έκθεσης.

6. Σε συνέχεια του σημείου (3) ανωτέρω, η εργασία που εκτελέσαμε δεν αποτελεί έργο διασφάλισης. Ως εκ τούτου, η παρούσα ανάθεση δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων στο σύνολό τους ή σε μέρος αυτών και δεν διατυπώνεται καμία γνώμη ελέγχου ούτε παρέχεται καμία μορφή διασφάλισης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών. Επιπρόσθετα, η συγκεκριμένη Έκθεση δημοσιοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019 και δεν μπορεί να αποτελέσει μέρος λοιπών χρηματοοικονομικών πληροφοριών στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της υπό μετατροπή Ετερόρρυθμης Εταιρείας.

## Συμπέρασμα

Από τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως περιγράφεται στην παρούσα Έκθεση, προέκυψε ότι η αξία της καθαρής περιουσίας της εταιρείας την 31 Οκτωβρίου 2023, ανέρχεται στο ποσό των εκατόν ογδόντα ενός χιλιάδων, τετρακοσίων τριών ευρώ και πενήντα οκτώ λεπτών (€ 181.403,58).

Η καθαρή θέση της εταιρείας που θα συσταθεί αναλύεται ως εξής:

| | | |
|---|---|---|
| Σύνολο **Ενεργητικού** | € | 1.774.847,35 |
| **Μείον:** Σύνολο Υποχρεώσεων & προβλέψεων | € | 1.593.443,77 |
| **Καθαρή Θέση** την 31/10/2023 | € | 181.403,58 |

Σημειώνεται ότι 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 να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί αξιόπιστα 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.

## Περιορισμός χρήσης

Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, αλλά περιορίζεται στην διενέργεια των ανωτέρω διαδικασιών και ως εκ τούτου με την παρούσα Έκθεση δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διασφάλιση σχετικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
Η παρούσα Έκθεση χορηγείται αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρθηκε ανωτέρω, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Ν. 4601/2019 και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό

## Αναφορά επί λοιπών νομικών απαιτήσεων

Για τους υπογράφοντες Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές όπως και για την ελεγκτική εταιρεία «tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.» δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Μαρούσι, 22 Δεκεμβρίου 2023

**Γρηγόρης Κούτρας**
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13601

**Καλιγτέρης Ηλίας**
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 36951

Λ. Κηφισίας 60, Μαρούσι, 15125

**tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.**
ΑΜ ΣΟΕΛ 182

tgs (Ελλάς)
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ΑΕ
ΑΜ ΣΟΕΛ 182