

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΠΡΕΒΕΖΑΣ
Τηλέφωνο: 2682029414
E-mail: info@prevezachamber.gr

Πρέβεζα, 07/03/2024
Αριθ. Πρωτ.: 3235992

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**, το διακριτικό τίτλο **ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΕΒΕ** και αριθμό ΓΕΜΗ **016920249000**.

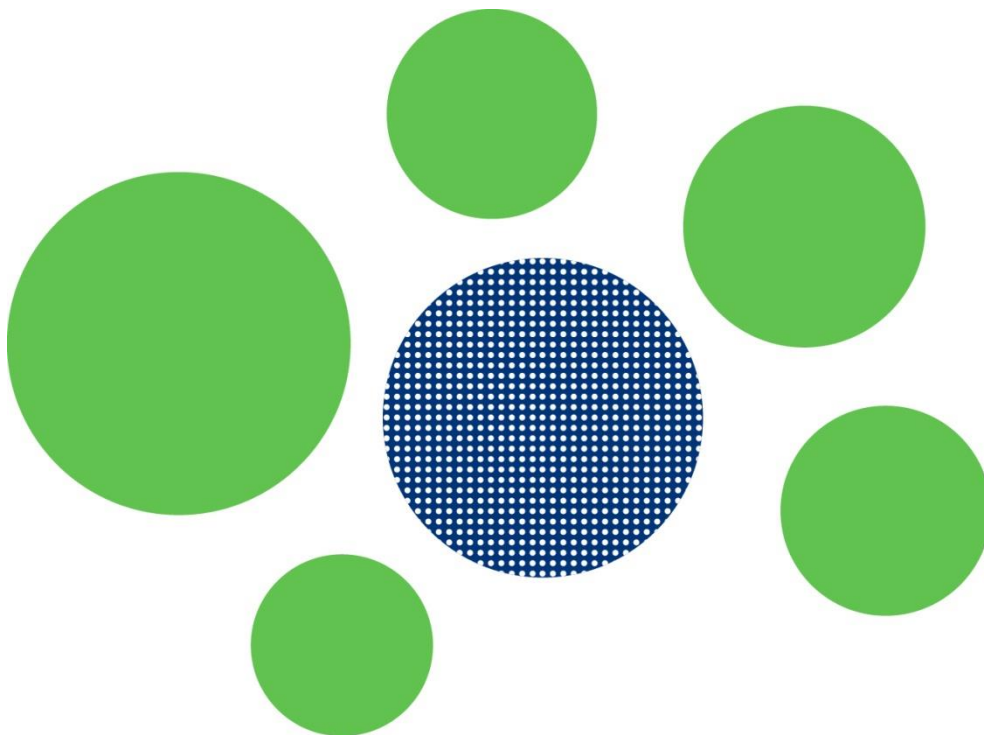
Την **07/03/2024** καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **4049301**, η από 01/03/2024 Έκθεση Εκτίμησης με σκοπό: « Διάσπαση με απορρόφηση ».

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

« ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ »

ΕΚΘΕΣΗ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ «ΝΑΥΠΗΓΗΣΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ» ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΣΧΙΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΜΕ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «ΚΛΕΟΠΑΤΡΑ ΜΑΡΙΝΑ Α.Ε.» ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 4601/2019, ΤΟΥ Ν.4548/2018 ΚΑΙ ΤΟΥ Ν.4172/2013.

ΜΑΡΤΙΟΣ 2024



Πίνακας περιεχομένων

1. Ανάθεση	4
1.1 Εντολή και αντικείμενο εργασίας.....	4
1.2 Ανεξαρτησία	5
2. Στοιχεία και περιορισμοί της εργασίας μας	6
2.1 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας.....	6
2.2 Περιοριστικοί παράγοντες και διευκρινίσεις	7
3. Ιστορικό της Εταιρείας	7
3.1 Ίδρυση	7
3.2 Έδρα	8
3.3 Διάρκεια.....	8
3.4 Σκοπός.....	8
3.5 Μετοχικό Κεφάλαιο	9
3.6 Διοίκηση - Διαχείριση	9
3.7 Τηρούμενα λογιστικά αρχεία (Βιβλία).....	10
4. Μέθοδοι Εκτίμησης.....	10
4.1 Μέθοδοι αποτίμησης της αξίας των Εταιρειών	10
4.2 Ενσώματα πάγια - Μηχανολογικός και Λοιπός Εξοπλισμός.....	13
4.3 Εμπορικές απαιτήσεις & υποχρεώσεις.....	13
4.4 Καταθέσεις σε τράπεζες.....	14
4.5 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού-Παθητικού.....	14
5. Λογιστική κατάσταση Κλάδου της 31ης Οκτωβρίου 2023.....	14
6. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΤΗΝ 31.10.2023	17
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	17
6.1 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	17
Ενσώματα πάγια	17

6.1.1 Μηχανολογικός Εξοπλισμός	17
6.1.2 Λοιπός εξοπλισμός.....	17
Άυλα Πάγια Στοιχεία	18
6.1.3 Λοιπά Άυλα	18
6.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	18
6.2.1 Αποθέματα.....	18
6.2.3 Εμπορικές Απαιτήσεις	19
6.2.4 Λοιπές Απαιτήσεις.....	19
6.2.5 Προπληρωμένα Έξοδα	20
6.2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	21
6.3.1 Προβλέψεις	21
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	21
6.4.1 Κρατικές Επιχορηγήσεις.....	21
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	22
6.5.1 Εμπορικές Υποχρεώσεις.....	22
6.5.2 Φόρος Εισοδήματος.....	22
6.5.3 Λοιποί φόροι και τέλη	23
6.5.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης.....	23
6.5.5 Λοιπές υποχρεώσεις.....	24
6.5.6 Έσοδα επόμενων χρήσεων	24
7. Προσδιορισμός Καθαρής Θέσης του Κλάδου.....	25
8. Εξαιρέσεις και περιορισμοί.....	25

01 Μαρτίου 2024

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας**«ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»****Λ. Ιωαννίνων 429,
48100, Πρέβεζα**

1. Ανάθεση

1.1 Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Η σύνταξη της παρούσας Έκθεσης μας ανατέθηκε με την από 15.01.2024 επιστολή ανάθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας **«ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»** με διακριτικό τίτλο **«ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε»** και αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 016920249000 (εφεξής: Διασπώμενη), με την οποία οριστήκαμε Ελεγκτές, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, για την εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου «Ναυπήγησης» (εφεξής: κλάδος), που πρόκειται να πραγματοποιηθεί με απόσχιση του κλάδου με απορρόφηση από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία **«ΚΛΕΟΠΑΤΡΑ ΜΑΡΙΝΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** με διακριτικό τίτλο **«ΚΛΕΟΠΑΤΡΑ ΜΑΡΙΝΑ Α.Ε.»** και αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 017067949000 (εφεξής: επωφελούμενη), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54,57, 58 έως 73 και 83 έως 88 του Ν. 4601/2019 και του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013, καθώς και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύουν.

Η παρούσα έκθεση έχει ως αντικείμενο την εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου που θα εισφερθούν όπως αυτά περιλαμβάνονται στην λογιστική κατάσταση μετασχηματισμού, όπου περιλαμβάνονται τα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας κατά την 31.10.2023 και αναλύονται κατωτέρω στο κεφ. 5.

Στο πλαίσιο της ανάθεσης εκτελέσαμε τις διαδικασίες, που κρίναμε κατάλληλες προκειμένου να εξακριβώσουμε την αξία των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου της διασπώμενης εταιρείας κατά την 31.10.2023

Η εκτέλεση του έργου μας, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που αφορούν τακτικούς ελέγχους ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών

Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση σχετική με τα ανωτέρω πρότυπα. Στην περίπτωση που θα διενεργούσαμε έλεγχο ή επισκόπηση, μπορεί να υπέπιπταν στην αντίληψη μας θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε, πέραν αυτών που παραθέτουμε στην Έκθεσή μας. Δεδομένου ότι δεν θα επεκταθούμε σε έλεγχο της εταιρείας, η Έκθεσή μας θα αναφέρεται αποκλειστικά στα δεδομένα που θα εξετάσουμε.

Ενεργούντες ως πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, έχουμε προβεί στη σύνταξη της παρούσας έκθεσης για κάλυψη αποκλειστικά των απαιτήσεων των διατάξεων του ανωτέρω άρθρου, για την εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου της διασπώμενης εταιρείας που πρόκειται να γίνει απόσχιση με απορρόφηση από την επωφελούμενη εταιρεία με ημερομηνία λογιστικής κατάστασης μετασχηματισμού την 31.10.2023.

Στην παρούσα Έκθεση εκφράζεται η άποψή μας, σχετικά με την εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου. 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 17 του Ν. 4548/2018 και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

1.2 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 κωλύματα ή ασυμβίβαστα της ελεγκτικής εταιρείας και των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών της που συνέταξαν την παρούσα ως προς την Εταιρεία, όπως αυτά ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 4449/2017, τα οποία θα μπορούσαν να μην επιτρέψουν την ανάληψη της εργασίας αυτής από τους ανωτέρω.

2. Στοιχεία και περιορισμοί της εργασίας μας

2.1 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας

Η ημερομηνία αναφοράς της εργασίας μας είναι η 31.10.2023, κατά την οποία συντάχθηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας, οικονομικές καταστάσεις-ισολογισμός μετασχηματισμού βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ). Η Εταιρεία προτίθεται να πραγματοποιήσει απόσχιση κλάδου με απορρόφηση κάνοντας χρήση των σχετικών διατάξεων του Ν. 4601/2019, του Ν. 4172/2013 και του Ν.4548/2018 όπως ισχύουν.

Η έκθεσή μας για την εξακρίβωση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων/παθητικού του κλάδου της εταιρείας ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε, περιλαμβάνει τα στοιχεία που εμφανίζονται στον ισολογισμό μετασχηματισμού της 31.10.2023, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 4 του Ν. 4308/2014.

Για το σύνολο των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού προβήκαμε σε αποτίμηση ώστε να προσδιορίσουμε την Πραγματική Καθαρή Θέση της εταιρείας κατά την 31 Οκτωβρίου 2023.

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

- Αποφάσεις των συνελεύσεων των Διοικητικών Συμβουλίων των Εταιρειών (Διασπώμενη και Επωφελούμενη).
- Τα εν ισχύ καταστατικά λειτουργίας των Εταιρειών (Διασπώμενη και Επωφελούμενη).
- Ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού με ημερομηνία αναφοράς 31 Οκτωβρίου 2023 της Διασπώμενης που καταρτίστηκε βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ).
- Τα ισοζύγια με ημερομηνία αναφοράς 31.10.2023 της Διασπώμενης.
- Το Μητρώο Παγίων με ημερομηνία αναφοράς 31.10.2023 της Διασπώμενης.
- Λοιπά στοιχεία, πληροφορίες και έγγραφα σχετικά με τα οικονομικά μεγέθη και τις δραστηριότητες της Διασπώμενης όπως προέκυψαν κατά τη διάρκεια της εργασίας μας.
- Επιστολή διαβεβαιώσεων της διοίκησης.
- Εκθέσεις Ανεξάρτητου Εκτιμητή

2.2 Περιοριστικοί παράγοντες και διευκρινίσεις

Η παρούσα έκθεση παραθέτει τα αποτελέσματα της αποτίμησης. Εφιστούμε την προσοχή στα εξής:

- Η Διοίκηση της εταιρείας «ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ Α.Ε.Β.Ε» μας διαβεβαίωσε γραπτώς ότι όλες οι εξηγήσεις και τα απαραίτητα στοιχεία και πληροφορίες που χρειάστηκαν για τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ήταν πλήρη και ακριβή. Δεν έχει διενεργηθεί κανενός είδους έλεγχος ή διασφάλιση σχετικά με τις πληροφορίες που μας χορηγήθηκαν. Δεν φέρουμε καμία ευθύνη ή υποχρέωση σε περίπτωση που αποδειχτεί ότι η Διοίκηση της Εταιρείας έχει αποκρύψει σημαντικά γεγονότα ή άλλα στοιχεία.
- Δεν εκφέρουμε γνώμη ή οποιαδήποτε άλλη μορφή διαβεβαίωσης για τις παραδοχές που έχουν υιοθετηθεί ή για το εάν ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές. Η εργασία μας δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση διενέργεια πλήρους ελέγχου (full-scope audit) του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της Εταιρείας και για το λόγο αυτό η παρούσα έκθεση δεν αποτελεί πιστοποιητικό ή έκθεση ελέγχου και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για το σκοπό αυτό.
- Η Αποτίμησή μας προϋποθέτει ότι η Διασπώμενη Εταιρεία δεν έχει άλλα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα σε αυτά ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις πλέον των όσων παρουσιάζονται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού ή ουσιώδεις δεσμεύσεις άλλες πέρα από αυτές που συνάδουν με τις συνήθεις δραστηριότητές της, ούτε υπάρχει κάποια σημαντική δικαστική υπόθεση σε εκκρεμότητα, η οποία θα είχε ουσιώδη επίπτωση στην ανάλυση που διενεργήσαμε.
- Βασική αρχή για την εργασία μας αποτελεί η παραδοχή ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα τις εργασίες της στο απώτερο μέλλον («going concern principle»).

Τέλος, επισημαίνουμε ότι η παρούσα έκθεση έχει συνταχθεί αποκλειστικά για το σκοπό της απόσχισης κλάδου με απορρόφηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν. 4172/2013, όπως ισχύουν, και συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για οποιονδήποτε άλλο σκοπό.

3. Ιστορικό της Εταιρείας

3.1 Ίδρυση

Η εταιρεία με την επωνυμία «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και με διακριτικό τίτλο «ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΕΒΕ» συστάθηκε το 1995 βάσει των όρων που αναφέρονται στο καταστατικό που δημοσιεύτηκε νόμιμα με αριθμό ΓΕΜΗ 016920249000 και με πρόσφατο τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό που

καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) την 8.12.2023 με κωδικό καταχώρησης 3930043.

3.2 Έδρα

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του κωδικοποιημένου καταστατικού, έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Πρέβεζας και το εταιρικό κατάστημα επί της οδού Λ. Ιωαννίνων 429 στην Πρέβεζα.

Επιπλέον, η εταιρεία διατηρεί υποκατάστημα επί του Ακτίου του Δήμου Βόνιτσας κειμένου ιδιόκτητου χώρου μετά των εγκαταστάσεων που χρησιμοποιείται για την επίτευξη του σκοπού τις εταιρείας.

3.3 Διάρκεια

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του κωδικοποιημένου καταστατικού η εταιρεία έχει αόριστη διάρκεια.

3.4 Σκοπός

Σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 2 είναι:

Α. Η κατασκευή, επισκευή και συντήρηση σκαφών, εμπορία και επισκευή μηχανών θαλάσσης, ανέλκυση, καθέλκυση, διαχείριση σκαφών και παροχής υπηρεσιών σε όλα τα μέρη αυτών.

Β. Η ίδρυση ναυτιλιακού γραφείου εκμετάλλευσης (εφοπλισμού) και πρακτόρευσης σκαφών πάσης φύσεως.

Γ. Η ίδρυση τουριστικού γραφείου.

Δ. Η εμπορία και εκμίσθωση πάσης φύσεως σκαφών, αεροσκαφών και ελικοπτέρων.

Ε. Η μεσιτεία τις σύναψη αγοραπωλησιών και μισθώσεων σκαφών.

ΣΤ. Η εμπορία καυσίμων, λιπαντικών, χρωμάτων, ρητινών και εν γένει πάσης φύσεως υλικού κατασκευής επισκευής και συντήρησης σκαφών.

Ζ. Η κατασκευή ηλεκτροδραυλικών και ψυκτικών έργων, επισκευή και συντήρηση ηλεκτρικών υδραυλικών και θερμοψυκτικών εγκαταστάσεων, εμπορία κλιματιστικών, υδραυλικών και ηλεκτρικών ειδών, ηλεκτροκινήτων μηχανημάτων, βενζινοκινήτων και πετρελαιοκινήτων, αντλητικών συγκροτημάτων και τοποθέτηση αυτών σε χώρους λειτουργίας.

Η. Ο εξοπλισμός εστιατορίων – ξενοδοχείων –νοσοκομείων – σκαφών – συνεργείων βιοτεχνικών και βιομηχανικών χώρων καθώς και αγροτικών επιχειρήσεων.

Θ. Η εισαγωγή, εξαγωγή και εμπορία παντός τύπου βιομηχανικού εξοπλισμού, μηχανημάτων εργαλείων, εξαρτημάτων, ανταλλακτικών κλπ.

Ι. Η αντιπροσώπευση οίκων του εξωτερικού και εσωτερικού που παράγουν ή εμπορεύονται τα είδη που αναφέρονται στα (α), (β), (γ), (δ), (ε), (στ), (ζ), (η), (θ).

Ια. Η παροχή υπηρεσιών που έχουν σχέση με τα είδη που αποτελούν το αντικείμενο των εργασιών τις εταιρείας.

Ιβ. Η ίδρυση τουριστικών μονάδων εν γένει και η εκμετάλλευση αυτών, η δημιουργία ξενοδοχείων, συγκροτημάτων – δωματίων καθώς και κάθε συναφούς δραστηριότητας με το αντικείμενο αυτό.

Ιγ. Η αγορά, αξιοποίηση, πώληση και εν γένει η εκμετάλλευση ακινήτων.

3.5 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αυτής εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 5 του πρόσφατου κωδικοποιημένου καταστατικού ανέρχεται σε επτά εκατομμύρια πεντακόσιες ενενήντα οχτώ χιλιάδες πενήντα δύο ευρώ (€ 7.598.052,00) και διαιρείται σε διακόσιες τριάντα χιλιάδες διακόσιες σαράντα τέσσερις (230.244) μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα τριών ευρώ (€ 33,00) η κάθε μία.

Το κεφάλαιο έχει καταβληθεί από τους μετόχους της διασπώμενης εταιρείας ως εξής :

ΜΕΤΟΧΟΙ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
	ΕΥΡΩ	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Ηλίας Δ. Τέφας Κουτίκας	3.799.026,00	115.122	50%
Ιωάννης Δ. Τέφας	3.799.026,00	115.122	50%
Σύνολο	7.598.052,00	230.244	100%

3.6 Διοίκηση - Διαχείριση

Το **Διοικητικό Συμβούλιο** που διοικεί σήμερα την εταιρεία (Αρ. Πρωτ. ΓΕΜΗ 2252649/19.11.2020), διορίστηκε με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2376978/30.10.2020 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και με την Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2376979/30.10.2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου συγκροτήθηκε σε σώμα, ως ακολούθως:

- Ηλίας Τέφας Κουτίκας, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
- Ιωάννης Τέφας, Αντιπρόεδρος
- Ιωάννης Λώλης, Μέλος Διοικ. Συμβουλίου

Η θητεία του ως άνω Διοικητικού Συμβουλίου λήγει στις 30.10.2025.

Την εταιρεία εκπροσωπεί και δεσμεύει με την υπογραφή του ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος κος. Ηλίας Τέφας Κουτίκας και σε περίπτωση κωλύματος ο Αντιπρόεδρος Ιωάννης Τέφας.

3.7 Τηρούμενα λογιστικά αρχεία (Βιβλία)

- Η επιχείρηση κατατάσσεται στις μικρές, με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Το λογιστικό σύστημα που τηρεί η επιχείρηση είναι διπλογραφικό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4308/2014 και συντάσσει ισολογισμό και κατάσταση αποτελεσμάτων.
- Η εταιρεία τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονόςτος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.
- Το λογιστικό σύστημα της εταιρείας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.
- Τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης τηρούνται στην έδρα της εταιρείας.

4. Μέθοδοι Εκτίμησης

4.1 Μέθοδοι αποτίμησης της αξίας των Εταιρειών

Η αποτίμηση διενεργήθηκε σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές και τη μεθοδολογία που ακολουθείται σε τέτοιες περιπτώσεις και το τελικό συμπέρασμα εξήχθη αφού λήφθηκε υπόψη ο βαθμός καταλληλότητας της κάθε μεθοδολογίας βάσει των συνθηκών της συγκεκριμένης περίπτωσης. Κατά την εκτέλεση της εργασίας μας δεν αντιμετωπίσαμε δυσκολίες.

Οι διεθνώς αποδεκτές μέθοδοι αποτίμησης είναι οι κάτωθι:

- α) Προεξόφλησης Μελλοντικών Ταμειακών Ροών (Προσέγγιση Εισοδήματος – Income Approach),
- β) Δεικτών Κεφαλαιαγοράς (Προσέγγιση Αγοράς – Market Approach),
- γ) Συγκρίσιμων Συναλλαγών (Προσέγγιση Αγοράς – Market Approach),
- δ) Χρηματιστηριακής Αξίας ή Κεφαλαιοποίησης (Προσέγγιση Αγοράς – Market Approach), και
- ε) Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης (Προσέγγιση Κόστους – Cost Approach)

α. Μέθοδος Προεξόφλησης Μελλοντικών Ταμειακών Ροών

Η μέθοδος των προεξοφλημένων Ταμειακών Ροών βασίζεται στην παραδοχή ότι η αξία μιας επιχείρησης προκύπτει από την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών προς τους μετόχους της. Η μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών προϋποθέτει, μεταξύ άλλων, τις εξής αναλύσεις: εσόδων, εξόδων, κεφαλαιουχικών επενδύσεων,

κεφαλαιακής δομής και άλλες αντίστοιχες αναλύσεις, για μία περίοδο συνήθως 5-10 ετών, καθώς και ανάλυση της υπολειμματικής αξίας η οποία προσδιορίζει την αξία της επιχείρησης στο τέλος της αναλυτικής περιόδου πρόβλεψης (π.χ. 5 ετών).

Με βάση τα αποτελέσματα των παραπάνω αναλύσεων, γίνεται πρόβλεψη των αναμενόμενων ταμειακών ροών από τη λειτουργία της επιχείρησης για την αναλυτική περίοδο πρόβλεψης. Οι ταμειακές ροές προεξοφλούνται με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο / συντελεστή και προσδιορίζεται η παρούσα αξία τους. Επίσης, υπολογίζεται η υπολειμματική αξία της Εταιρείας στο τέλος του παραπάνω χρονικού διαστήματος και προεξοφλείται και αυτή για να υπολογιστεί η παρούσα αξία της. Στη συνέχεια, η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών προστίθεται στην παρούσα αξία της υπολειμματικής αξίας της κάθε Εταιρείας. Τέλος, στο παραπάνω άθροισμα προστίθεται και η τυχόν αξία άλλων συμμετοχών ή/και των μη ιδιοχρησιμοποιούμενων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. ακινήτων), ενώ αφαιρείται ο καθαρός δανεισμός (τοκοφόρα δάνεια μείον υπερβάλλοντα αποθέματα ρευστών διαθέσιμων ή ισοδύναμων με μετρητά) της κάθε Εταιρείας κατά την ημερομηνία αποτίμησης.

Κρίθηκε σκόπιμο να μην χρησιμοποιηθεί η συγκεκριμένη μέθοδος καθώς δεν λάβαμε κάποιο επιχειρησιακό πλάνο της Εταιρείας, στο οποίο να αποτυπώνονται προβλέψεις για τη μελλοντική της πορεία.

β. Μέθοδος Δεικτών Κεφαλαιαγοράς

Η μέθοδος αυτή προσδιορίζει την αξία μίας Εταιρείας συγκρίνοντάς την με ομοειδείς Εταιρείες των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται σε χρηματιστήρια και πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις και κριτήρια συγκρισιμότητας. Η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται για τις αποτιμήσεις των Εταιρειών, βάσει δείγματος κατά το δυνατόν ομοειδών εισηγμένων σε διεθνή χρηματιστήρια Εταιρειών.

Κρίθηκε σκόπιμο να μην χρησιμοποιηθεί η συγκεκριμένη μέθοδος καθώς η Εταιρεία δεν είναι εισηγμένη και οι τίτλοι της δεν διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο. Ως εκ τούτου δεν θα διαμόρφωνε ασφαλή αποτελέσματα και δεν θα μπορούσε να λάβει βαρύτητα.

γ. Μέθοδος Συγκρίσιμων Συναλλαγών

Η μέθοδος των συγκρίσιμων συναλλαγών προσδιορίζει την αξία μίας επιχείρησης συγκρίνοντας την υπό μελέτη Εταιρεία με παρόμοιες Εταιρείες που έγιναν αντικείμενα σχετικά πρόσφατων συναλλαγών. Το πρώτο βήμα της μεθόδου αυτής είναι η εξεύρεση ενός δείγματος συγκρίσιμων συναλλαγών Εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον ίδιο κλάδο με τις υπό αποτίμηση Εταιρείες και των οποίων οι μετοχές έγιναν πρόσφατα αντικείμενο συναλλαγών. Αυτές οι Εταιρείες μπορεί να είναι εισηγμένες σε χρηματιστήρια

ή όχι, μπορεί να έχει γίνει αντικείμενο συναλλαγής το σύνολο ή ένα μέρος του μετοχικού τους κεφαλαίου ή να έχουν άλλα ειδικά χαρακτηριστικά (π.χ. να έχουν γίνει αντικείμενο δημόσιας πρότασης εξαγοράς, κ.λ.π.).

Δεν εντοπίστηκε ικανοποιητικό δείγμα συγκρίσιμων συναλλαγών για την Εταιρεία. Για το λόγο αυτό, η μέθοδος αυτή δεν χρησιμοποιήθηκε.

δ. Μέθοδος Χρηματιστηριακής Αξίας ή Κεφαλαιοποίησης (Προσέγγιση Αγοράς – Market Approach)

Στην περίπτωση αποτίμησης Εταιρειών εισηγμένων σε χρηματιστήρια αξιών, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη σε σημαντικό βαθμό μάλιστα, κατά την αποτίμηση και η χρηματιστηριακή αξία των ίδιων αυτών Εταιρειών, υπό την προϋπόθεση ότι η συγκεκριμένη χρηματιστηριακή αγορά και οι μετοχές της Εταιρείας καλύπτουν ορισμένα κριτήρια (αποτελεσματικότητα της αγοράς). Λόγω του γεγονότος ότι η χρηματιστηριακή αξία μιας Εταιρείας στο χρηματιστήριο μπορεί να παρουσιάζει σημαντικές διακυμάνσεις, ακόμα και μέσα σε σύντομα χρονικά διαστήματα, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη εκτός από την χρηματιστηριακή αξία που έχει μία Εταιρεία την ημέρα αποτίμησης και ο μέσος όρος της αξίας της ίδιας Εταιρείας σε ένα μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, το οποίο μπορεί να είναι ένας, δύο ή και περισσότεροι μήνες. Με την μεθοδολογία αυτή, τελικά, μπορεί να προσδιοριστεί ένα εύρος αξιών ή και μια κεντρική αξία, από την οποία θα έχουν εξαλειφθεί οι μεγάλες τυχόν διακυμάνσεις οι οποίες μπορεί να προκύπτουν από συγκυριακές περιστάσεις όπως π.χ. από κερδοσκοπικές πιέσεις λόγω διαρροής φημών για εξαγορά ή συγχώνευση, κ.α.

Κρίθηκε σκόπιμο να μην χρησιμοποιηθεί η συγκεκριμένη μέθοδος καθώς η Εταιρεία δεν είναι εισηγμένη και οι τίτλοι της δεν διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο. Ως εκ τούτου δεν θα διαμόρφωνε ασφαλή αποτελέσματα και δεν θα μπορούσε να λάβει βαρύτητα.

ε. Μέθοδος Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης

Η μέθοδος της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης είναι μία στατική μέθοδος αποτίμησης της αξίας μίας επιχείρησης. Με βάση τη μέθοδο αυτή, οι αξίες των κυριότερων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας εκτιμώνται και προστίθενται. Κατά συνέπεια, η μέθοδος αυτή απαιτεί επισκόπηση και πιθανώς αναπροσαρμογές επί της λογιστικής αξίας (σε σχέση με την τρέχουσα αξία τους) των παρακάτω ενδεικτικών κατηγοριών περιουσιακών στοιχείων:

- α) Ενσώματες ακινητοποιήσεις, όπως οικόπεδα, κτίρια, εξοπλισμός, μηχανήματα, κλπ.,
- β) Άυλα περιουσιακά στοιχεία, όπως ευρεσιτεχνίες, σήματα κατατεθέντα, πελατολόγιο, εργατικό δυναμικό, καλή φήμη, κλπ.,

- γ) Αξία συμμετοχών,
- δ) Αξία αποθεμάτων,
- ε) Τρέχουσα/εισπράξιμη αξία απαιτήσεων.

Σύμφωνα με αυτή την μέθοδο, η αξία καθενός από τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία αναπροσαρμόζεται αν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία αυτών δεν ανταποκρίνεται στις τρέχουσες αξίες αγοράς. Επίσης, λαμβάνονται υπόψη οι τυχόν σημειώσεις της διοίκησης της Εταιρείας καθώς και οι παρατηρήσεις των Ορκωτών Ελεγκτών στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα (Ε.Λ.Π.), οι κυριότερες από τις παραπάνω αναπροσαρμογές πρέπει να έχουν ενσωματωθεί στις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες δεν θα πρέπει να φέρουν παρατηρήσεις από τους Ορκωτούς Ελεγκτές. Στην περίπτωση αυτή, επί των αναπροσαρμοσμένων ιδίων κεφαλαίων δεν απαιτείται να γίνουν άλλες αναπροσαρμογές.

Επιλογή κατάλληλης μεθόδου αποτίμησης

Η μέθοδος αποτίμησης που ακολουθήθηκε για την Εταιρεία «**«ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»**» είναι η μέθοδος αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης.

Θεωρούμε ότι είναι η πλέον κατάλληλη και ενδεδειγμένη μέθοδος καθώς πραγματοποιείται η αποτίμηση των επιμέρους στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού της Εταιρείας που θα προκύψει στο πλαίσιο της εν λόγω απόσχισης κλάδου.

Η μέθοδος της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης καταλήγει σε μία πιο στατική συνολική αξία της Εταιρείας.

4.2 Ενσώματα πάγια - Μηχανολογικός και Λοιπός Εξοπλισμός

Για την εκτίμηση της αξίας του λογαριασμού «Μηχανολογικός εξοπλισμός» και «Λοιπός Εξοπλισμός» τέθηκε υπόψη μας η έκθεση εκτίμησης της Ανεξάρτητης Πιστοποιημένης Εκτιμήτριας Ακινήτων RICS Πολιτικό Μηχανικό κα. Μαρία Πέτρου και του Μηχανολόγου Μηχανικού / Εκτιμητή ΗΜ Εξοπλισμού RICS κ. Χρήστου Τζώνη στην οποία υπολογίζεται η αγοραία αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων λαμβάνοντας υπόψη την χρονολογία και την αξία κτήσης, τον βαθμό χρησιμοποίησης, συντήρησης και εμπορευσιμότητάς τους, την ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωση τους καθώς και τις τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή περιουσιακά στοιχεία.

4.3 Εμπορικές απαιτήσεις & υποχρεώσεις

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και υποχρεώσεις προς προμηθευτές διενεργήσαμε συμφωνία μεταξύ εμπορικών και λογιστικών αρχείων και επισκόπηση των κινήσεων των λογαριασμών για να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα αυτών.

4.4 Καταθέσεις σε τράπεζες

Έγινε επιβεβαίωση των τραπεζικών καταθέσεων μέσω αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extra) και απευθείας επιστολών που στάλθηκαν σε εμάς από τα πιστωτικά ιδρύματα.

4.5 Λοιπά στοιχεία ενεργητικού-Παθητικού

Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού συγκεντρώσαμε τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία και στοιχεία προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την πραγματική τους αξία.

5. Λογιστική κατάσταση Κλάδου της 31ης Οκτωβρίου 2023

Παρακάτω παρουσιάζεται η λογιστική κατάσταση της 31.10.2023 η οποία αφορά τον κλάδο «Ναυπήγησης». Επίσης παρουσιάζονται οι αναπροσαρμογές με βάση την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού που προέκυψαν από την εργασία μας και τελικά προκύπτει η λογιστική κατάσταση μετασχηματισμού μετά τις αναπροσαρμογές.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	Αξίες βιβλίων 31.10.2023	Αναпр/γές με βάση την εκτίμηση	Αξίες εκτίμησης 31.10.2023
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια				
Μηχανολογικός εξοπλισμός	6.1.1	38.470,40	229.629,60	268.100,00
Λοιπός εξοπλισμός	6.1.2	261.949,53	126.450,47	388.400,00
Σύνολο		300.419,93		656.500,00
Άυλα πάγια στοιχεία				
Λοιπά Άυλα	6.1.3	3.013,61	0,00	3.013,61
Σύνολο		3.013,61		3.013,61
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		303.433,54		659.513,61
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα				
Εμπορεύματα	6.2.1	806.852,68	0,00	806.852,68
Προκαταβολές για αποθέματα	6.2.2	14.453,82	0,00	14.453,82
Σύνολο		821.306,50		821.306,50
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				
Εμπορικές απαιτήσεις	6.2.3	1.146.116,36	-39.106,74	1.107.009,62
Λοιπές απαιτήσεις	6.2.4	56.283,80	0,00	56.283,80
Προπληρωμένα έξοδα	6.2.5	28.216,14	0,00	28.216,14
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.2.6	408.551,89	0,00	408.551,89
Σύνολο		1.639.168,19		1.600.061,45
Σύνολο κυκλοφορούντων		2.460.474,69		2.421.367,95
Σύνολο ενεργητικού		2.763.908,23		3.080.881,56

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Αξίες βιβλίων 31.10.2023	Αναπρ/γές με βάση την εκτίμηση	Αξίες εκτίμησης 31.10.2023
Καθαρή θέση				
Καταβλημένα κεφάλαια				
Κεφάλαιο	7	131.499,14	367.721,38	499.220,52
Σύνολο		131.499,14		499.220,52
Αφορολόγητα αποθεματικά	7	300.070,74	0,00	300.070,74
Σύνολο		300.070,74		300.070,74
Σύνολο καθαρής θέσης		431.569,88		799.291,26
Προβλέψεις				
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	6.3.1	61.420,59	0,00	61.420,59
Λοιπές προβλέψεις	6.3.1	50.748,05	-50.748,05	0,00
Σύνολο		112.168,64		61.420,59
Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Κρατικές επιχορηγήσεις	6.4.1	94.699,27	0,00	94.699,27
Σύνολο		94.699,27		94.699,27
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Εμπορικές υποχρεώσεις	6.5.1	206.617,61	0,00	206.617,61
Φόρος εισοδήματος	6.5.2	355.305,95	0,00	355.305,95
Λοιποί φόροι και τέλη	6.5.3	198.214,19	0,00	198.214,19
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	6.5.4	18.602,84	0,00	18.602,84
Λοιπές υποχρεώσεις	6.5.5	356.093,20	0,00	356.093,20
Έσοδα επόμενων χρήσεων	6.5.6	990.636,65	0,00	990.636,65
Σύνολο		2.125.470,44		2.125.470,44
Σύνολο υποχρεώσεων		2.220.169,71		2.220.169,71
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων		2.763.908,23		3.080.881,56

Παρακάτω παρατίθενται αναλυτικά η εκτίμηση της αξίας των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού με σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στην κατάσταση οικονομικής θέσης του Κλάδου την 31.10.2023.

6. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΚΛΑΔΟΥ ΤΗΝ 31.10.2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

6.1 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Ενσώματα πάγια

6.1.1 Μηχανολογικός Εξοπλισμός

Μηχανολογικός εξοπλισμός	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Μηχανήματα	25.866,76	43.500,00
Τεχνικές Εγκαταστάσεις	9.568,94	212.700,00
Εργαλεία	3.032,32	11.900,00
Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	2,38	0,00
Σύνολο	38.470,40	268.100,00

Ο λογαριασμός «Μηχανολογικός Εξοπλισμός» περιλαμβάνει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επενδύσεων της εταιρείας σε μηχανήματα, εργαλεία και λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό για την λειτουργία της όπως αναλυτικά απεικονίζονται στο Αρχείο ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Η ανάλυση στα πάγια που αφορά συμφωνήθηκε με το μητρώο παγίων της εταιρείας την 31.10.2023.

Για τον προσδιορισμό της αξίας του μηχανολογικού εξοπλισμού λήφθηκε η εργασία ανεξάρτητου πιστοποιημένου εκτιμητή (βλέπε παράρτημα Α) βάσει της οποίας η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των € 268.100,00.

6.1.2 Λοιπός εξοπλισμός

Λοιπός εξοπλισμός	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Λοιπά Επιβατικά Αυτοκίνητα	5.840,66	26.600,00
Αυτοκίνητα Φορτηγά - Ρυμούλκες	21.180,34	37.700,00
Ειδικής Χρήσης		
Πλωτά Μέσα	3.527,13	7.000,00
Μέσα Εσωτερικών Μεταφορών	2,00	0,00
Λοιπά Μέσα Μεταφοράς	8,08	11.600,00
Έπιπλα	12.294,56	23.400,00
Σκεύη	0,07	800,00
Μηχανές Γραφείου	499,07	400,00
Η/Υ και Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	13.076,19	29.900,00
Μέσα Αποθηκεύσεως και Μεταφοράς	6.019,13	5.700,00
Επιστημονικά Όργανα	0,02	0,00
Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	426,78	8.500,00
Λοιπός Εξοπλισμός	199.075,50	236.800,00
Σύνολο	261.949,53	388.400,00

Ο λογαριασμός «Λοιπός εξοπλισμός» περιλαμβάνει το αναπόσβεστο υπόλοιπο των επενδύσεων σε μεταφορικά μέσα (επιβατικά, φορτηγά και πλωτά), έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό γραφείων για την λειτουργία της εταιρείας όπως αναλυτικά απεικονίζονται στο Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Η ανάλυση στα πάγια συμφωνήθηκε με το μητρώο παγίων της εταιρείας την 31.10.2023.

Για τον προσδιορισμό της αξίας του Λοιπού Εξοπλισμού λήφθηκε η εργασία ανεξάρτητου πιστοποιημένου εκτιμητή (βλέπε παράρτημα Α) βάσει της οποίας η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των € 388.400,00.

Άυλα Πάγια Στοιχεία

6.1.3 Λοιπά Άυλα

Λοιπά Άυλα	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Λογισμικά Προγράμματα	3.013,61	3.013,61
Σύνολο	3.013,61	3.013,61

Ο Λογαριασμός «Λοιπά Άυλα» περιλαμβάνει το αναπόσβεστο υπόλοιπο σε λογισμικά προγράμματα όπως αναλυτικά απεικονίζονται στο Αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Η ανάλυση στα πάγια συμφωνήθηκε με το μητρώο παγίων της εταιρείας την 31.10.2023.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Λοιπά Άυλα» εκτιμάται στο ποσό των € 3.013,61.

6.2 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Αποθέματα

6.2.1 Αποθέματα

Αποθέματα	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Εμπορεύματα	806.852,68	806.852,68
Σύνολο	806.852,68	806.852,68

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορεύματα» εμφανίζεται αναλυτικά στην κατάσταση απογραφής της εταιρείας την 31.10.2023. Τα αποθέματα έχουν καταχωρηθεί στο αρχείο αποθεμάτων που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4308/14.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «αποθέματα» εκτιμάται στο ποσό των € 806.852,68.

6.2.2 Προκαταβολές για αποθέματα

Προκαταβολές για αποθέματα	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Προκαταβολές για αποθέματα	14.453,82	14.453,82
Σύνολο	14.453,82	14.453,82

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προκαταβολές για αποθέματα» εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Λογιστικής» στις 31.10.2023 και αφορά προκαταβολή σε προμηθευτές για αγορές αποθεμάτων.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Προκαταβολές για αποθέματα» εκτιμάται στο ποσό των € 14.453,82.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

6.2.3 Εμπορικές Απαιτήσεις

Εμπορικές απαιτήσεις	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Πελάτες	1.107.009,62	1.107.009,62
Επιταγές σε καθυστέρηση	39.106,74	0,00
Σύνολο	1.146.116,36	1.107.009,62

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές απαιτήσεις» αφορά ανοιχτά υπόλοιπα πελατών και εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Πελατών» στις 31.10.2023.

Τα ανωτέρω ανοιχτά υπόλοιπα εμπορικών απαιτήσεων συμφωνήθηκαν δειγματοληπτικά με εναλλακτικές διαδικασίες και με επιστολές που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς από τους πελάτες.

Από την επισκόπηση της κίνησης του λογαριασμού «Επιταγές σε καθυστέρηση» κρίναμε ότι απαιτείται ισόποση διαγραφή συνολικού ποσού € 39.106,74 καθώς διαπιστώσαμε ότι συντρέχουν λόγοι παραγραφής αυτών σύμφωνα με τα στοιχεία που συγκεντρώσαμε.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Εμπορικές Απαιτήσεις» εκτιμάται στο ποσό των € 1.107.009,62.

6.2.4 Λοιπές Απαιτήσεις

Λοιπές απαιτήσεις	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Πιστωτικές Κάρτες	9.147,35	9.147,35
Προκαταβολές Προμηθευτών	47.136,45	47.136,45
Σύνολο	56.283,80	56.283,80

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής» στις 31.10.2023.

Ο λογαριασμός «Προκαταβολές προμηθευτών» αφορά τα χρεωστικά υπόλοιπα σε διάφορους προμηθευτές για προκαταβολές υπηρεσιών και αγαθών. Τα ανωτέρω ανοιχτά υπόλοιπα από «προκαταβολές από προμηθευτές» συμφωνήθηκαν δειγματοληπτικά με επιστολές που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς από τους προμηθευτές.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Λοιπές Απαιτήσεις» εκτιμάται στο ποσό των € 56.283,80

6.2.5 Προπληρωμένα Έξοδα

Προπληρωμένα Έξοδα	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	59,05	59,05
Ασφάλιστρα επόμενης χρήσης	28.157,09	28.157,09
Σύνολο	28.216,14	28.216,14

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προπληρωμένα Έξοδα» εμφανίζεται στο «Ισοζύγιο Λογιστικής» στις 31.10.2023 και προκύπτει από την σύμβαση ασφαλιστηρίου συμβολαίου αστικής ευθύνης για το χρονικό διάστημα από 18.7.2023 έως 18.7.2024 .

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Προπληρωμένα Έξοδα» εκτιμάται στο ποσό των € 28.216,14.

6.2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Καταθέσεις Όψεως σε Ευρώ	408.551,89	408.551,89
Σύνολο	408.551,89	408.551,89

Η ανάλυση των καταθέσεων όψεως έχει ως εξής:

Καταθέσεις Όψεως	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
ALPHA BANK	408.551,89	408.551,89
Σύνολο	408.551,89	408.551,89

Το υπόλοιπο των καταθέσεων όψεως εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Λογιστικής» την 31.10.2023. Το ανωτέρω υπόλοιπο συμφωνήθηκε μέσω αναλυτικής κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού (extrait) την 31.10.2023. Επίσης, επιβεβαιώθηκε με απευθείας επιστολή του συνεργαζόμενου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος αναφορικά με το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.10.2023.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» εκτιμάται στο ποσό των € 408.551,89.

Το σύνολο της λογιστικής και πραγματικής αξίας των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων του Κλάδου την 31 Οκτωβρίου 2023 ανέρχεται σε :

	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΩΝ)	2.763.908,23	3.080.881,56

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Προβλέψεις

6.3.1 Προβλέψεις

Προβλέψεις	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου	61.420,59	61.420,59
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	50.748,05	0,00
Σύνολο	112.168,64	61.420,59

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις» αφορά προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους που αφορούν την αποζημίωση λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία που σχηματίστηκε από την εταιρεία στις 31.10.2023.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» αφορά πρόβλεψη που έχει σχηματιστεί από ανοιχτά υπόλοιπα επισφαλών απαιτήσεων. Από την επισκόπηση του λογαριασμού κρίναμε ότι δεν συντρέχουν πλέον οι λόγοι σχηματισμού της συγκεκριμένης πρόβλεψης και θα πρέπει να γίνει αναστροφή συνολικού ποσού € 50.748,05.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις» εκτιμάται στο ποσό των € 61.420,59.

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

6.4.1 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Κρατικές επιχορηγήσεις	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Επιχορήγηση Π.ε.π. Δ.υ.τ. Ελλάδος	53.085,84	53.085,84
Επιχορήγηση Προγράμματος ΕΣΠΑ	41.613,43	41.613,43
Σύνολο	94.699,27	94.699,27

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Επιχορήγηση Προγράμματος ΕΣΠΑ» αφορά το αναπόσβεστο υπόλοιπο που απεικονίζεται σε αρχείο επιχορηγήσεων και αφορά την επιχορήγηση που έλαβε η εταιρεία μέσω του προγράμματος «Ενίσχυση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στους τομείς μεταποίησης, τουρισμού, εμπορίου - υπηρεσιών» με κωδικό πράξης ΒΕΣ-32025 για αγορά πάγιου εξοπλισμού συνολικού ποσού € 172.879,30.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Κρατικές Επιχορηγήσεις» εκτιμάται στο ποσό των € 94.699,27.

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

6.5.1 Εμπορικές Υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Προμηθευτές	206.617,61	206.617,61
Σύνολο	206.617,61	206.617,61

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Λογιστικής» στις 31.10.2023. Τα ανωτέρω ανοιχτά υπόλοιπα εμπορικών υποχρεώσεων συμφωνήθηκαν δειγματοληπτικά με επιστολές που στάλθηκαν απευθείας σε εμάς από τους προμηθευτές καθώς επίσης και με την μεταγενέστερη πληρωμή τους έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

Από την επισκόπηση της κίνησης των λογαριασμών δεν προκύπτουν ενδείξεις για ύπαρξη ανάγκης διαγραφής της αξίας τους.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Εμπορικές Υποχρεώσεις» εκτιμάται στο ποσό των € 206.617,61.

6.5.2 Φόρος Εισοδήματος

Φόρος εισοδήματος	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Φόρος εισοδήματος	694.108,33	694.108,33
Ελληνικό Δημόσιο παρακτ. & προκαταβ. Φόροι Εισοδήματος	-338.802,38	-338.802,38
Σύνολο	355.305,95	355.305,95

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Φόρος εισοδήματος» συνολικού ποσού € 694.108,33 αναλύεται ως εξής: ποσό € 193.763,50 αφορά την υποχρέωση φόρου στο Ελληνικό Δημόσιο και ποσό € 500.344,83 αφορά την πρόβλεψη του φόρου εισοδήματος όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της 31.10.2023.

Επιπλέον, το ποσό της απαίτησης από το Ελληνικό Δημόσιο περιλαμβάνει την προκαταβολή φόρου όπως προκύπτει από την δήλωση φορολογία εισοδήματος (Έντυπο Ν) για την χρήση 2022.

Σχετικά με τις φορολογικές υποχρεώσεις επισημαίνουμε ότι η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις τελευταίες πέντε χρήσεις. Δεν επεκταθήκαμε στην εκτίμηση πιθανών φορολογικών επιβαρύνσεων που μπορεί να προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Φόρου εισοδήματος» εκτιμάται στο ποσό των € 355.305,95.

6.5.3 Λοιποί φόροι και τέλη

Λοιποί φόροι και τέλη	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	183.276,77	183.276,77
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	8.484,53	8.484,53
Φόρος Αμοιβών Τρίτων	6.080,00	6.080,00
Φόροι - Τέλη Τιμολόγια Αγοράς	234,00	234,00
Λοιποί Φόροι Τέλη	136,72	136,72
Λοιπά Περιβαλλοντικά Τέλη	2,17	2,17
Σύνολο	198.214,19	198.214,19

Οι ανωτέρω φορολογικές υποχρεώσεις του λογαριασμού «Λοιποί φόροι και τέλη» κατά την 31.10.2023 συμφωνήθηκαν με τις αντίστοιχες δηλώσεις.

Το υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας αφορά τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο και το ποσό καταβλήθηκε εμπρόθεσμα έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

Οι φόροι τέλη αμοιβών προσωπικού αφορούν φόρο μισθωτών υπηρεσιών για τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο του έτους 2023 και οι οποίοι καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

Οι φόροι τέλη αμοιβών τρίτων αφορούν το φόρο ελεύθερων επαγγελματιών για τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο και ο οποίος καταβλήθηκε εμπρόθεσμα έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Λοιποί φόροι και τέλη» εκτιμάται στο ποσό των € 198.214,19.

6.5.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	18.453,77	18.453,77
Επικουρικά Ταμεία	149,07	149,07
Σύνολο	18.602,84	18.602,84

Ο λογαριασμός «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» αφορά τις υποχρεώσεις από εισφορές προς τον ΕΦΚΑ κατά την 31.10.2023, για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις εργαζομένων για τον Οκτώβριο του έτους 2023 όπως προκύπτει από την υποβληθείσα Α.Π.Δ.

Το υπόλοιπο εξοφλήθηκε εμπρόθεσμα τον επόμενο μήνα και έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Οργανισμού κοινωνικής ασφάλισης» εκτιμάται στο ποσό των € 18.602,84.

6.5.5 Λοιπές υποχρεώσεις

Λοιπές υποχρεώσεις	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	40.944,74	40.944,74
Πιστωτικές Κάρτες	37,58	37,58
Προκαταβολές πελατών	315.110,88	315.110,88
Σύνολο	356.093,20	356.093,20

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές υποχρεώσεις» εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Λογιστικής» στις 31.10.2023.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «αποδοχές προσωπικού πληρωτέες» αφορά την μισθοδοσία κυρίως την μισθοδοσία Οκτωβρίου το οποίο κατά κύριο λόγο εξοφλείται στην επόμενη χρήση.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «προκαταβολές πελατών» αφορά προκαταβολές που έχει λάβει η εταιρεία από πελάτες για εκτέλεση έργων.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Λοιπές Υποχρεώσεις» εκτιμάται στο ποσό των € 356.093,20.

6.5.6 Έσοδα επόμενων χρήσεων

Έσοδα επομένων χρήσεων	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
Έσοδα επόμενων χρήσεων Χονδρικής	55.231,96	55.231,96
Έσοδα επόμενων χρήσεων Λιανικής	935.404,69	935.404,69
Σύνολο	990.636,65	990.636,65

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» εμφανίζεται σε πλήρη ανάλυση στο αρχείο «Ισοζύγιο Λογιστικής» στις 31.10.2023 και συμφωνήθηκε δειγματοληπτικά με παραστατικά που στάλθηκαν από την εταιρεία και αφορά τιμολογηθέντα έσοδα που θα μεταφερθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς εσόδων της επόμενης χρήσης.

Η συνολική αξία του λογαριασμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» εκτιμάται στο ποσό των € 990.636,55.

Το σύνολο της λογιστικής και πραγματικής αξίας των ανωτέρω υποχρεώσεων και προβλέψεων του Κλάδου την 31 Οκτωβρίου 2023 ανέρχεται σε :

	Λογιστική αξία (€)	Αξία εκτίμησης (€)
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	2.332.338,35	2.281.590,30

7. Προσδιορισμός Καθαρής Θέσης του Κλάδου

Ομόφωνα γνωμοδοτούμε ότι εφόσον ληφθούν υπόψη όλα τα στοιχεία και οι παρατηρήσεις που αναγράφονται στην παρούσα Έκθεση η καθαρή θέση του κλάδου «Ναυπήγησης» της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΗΛΙΑΣ Δ. ΤΕΦΑΣ ΝΑΥΠΗΓΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» με Α.Φ.Μ. 094301656 και αριθμό ΓΕΜΗ 016920249000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, εκτιμάται κατά την 31η Οκτωβρίου 2023 σε € 799.291,26 και αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Υπόλοιπα (σε €)
Κεφάλαιο	499.220,52
Αφορολόγητα Αποθεματικά	300.070,74
Σύνολο Καθαρής Θέσης	799.291,26

8. Εξαιρέσεις και περιορισμοί

- Ο σκοπός, η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της εξακρίβωσης της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου της διασπώμενης εταιρείας «Ναυπηγοπλάστική Α.Ε.Β.Ε.» είναι αυτά που αναφέρονται ανωτέρω, όπως συμφωνήθηκαν στην Επιστολή Ανάθεσης της 15.01.2024. Η προσέγγιση και τα αποτελέσματα της συγκεκριμένης εργασίας είναι αυτά, τα οποία εμείς κρίναμε κατάλληλα στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και ενδέχεται να μην ενδείκνυνται για οποιοδήποτε άλλο σκοπό, χρήση, ή πλαίσιο εφαρμογής.
- 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 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.
4. Περαιτέρω, η αξιολόγηση και τα συμπεράσματά μας σχετικά με την εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου της διασπώμενης εταιρείας, βασίστηκαν στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες και τα δεδομένα, τα οποία τέθηκαν υπόψη μας.
5. Τα συμπεράσματα τα οποία διατυπώνονται στην παρούσα Έκθεση, αποτελούν την επαγγελματική μας άποψη, ως αποτέλεσμα της εξέτασης των δεδομένων και των πληροφοριών που τέθηκαν υπόψη μας στο πλαίσιο της εργασίας μας. Η επαγγελματική μας άποψη πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ως συμπέρασμα συμβουλευτικής φύσης, στο πλαίσιο της εξακρίβωσης της αξίας διασπώμενης εταιρείας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως παραίνεση για την ολοκλήρωση ή όχι της συγχώνευσης με απορρόφηση.
6. Δεν αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη έναντι τρίτων, οι οποίοι δεν εμπλέκονται στη διαδικασία ολοκλήρωσης της απόσχισης του κλάδου με απορρόφηση και δεν σχετίζονται με αυτή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 και του Ν.4601/2019.

7. 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 υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 του Ν. 4548/2018 με μέριμνα των ενδιαφερομένων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και δεν μπορεί να αποτελέσει μέρος λοιπών χρηματοοικονομικών πληροφοριών στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Αθήνα, 01 Μαρτίου 2024

Με εκτίμηση,
Για την UHY AXON Audit A.E.
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 205

Διονύσιος Σταμίρης

Χρήστος Αντωνόπουλος

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 47401

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 47931

Επισυναπτόμενα: ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α -Έκθεση εκτίμησης αξίας περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

AXON AUDIT AE

Πατησίων 75
104 34 Αθήνα

ΓΡΑΦΕΙΟ ΡΟΔΟΥ

Ατταβύρου 39
85 100 Ρόδος

Τηλ 210 8223960
Email info@axon-group.eu

Η Axon Audit A.E. είναι μέλος της UHY. Ιδρύθηκε το 1986 και εδρεύει στο Λονδίνο, Ηνωμένο Βασίλειο. Η UHY International είναι ένα δίκτυο ανεξάρτητων ελεγκτικών, λογιστικών, φορολογικών και συμβουλευτικών εταιρειών με γραφεία σε 270 μεγάλα επιχειρηματικά κέντρα σε 100 χώρες. Τα μέλη του προσωπικού μας, πάνω από 8.200 άτομα, είναι υπερήφανα που αποτελούν μέρος του 17ου μεγαλύτερου διεθνές δικτύου λογιστικών και συμβουλευτικών υπηρεσιών. Κάθε μέλος της UHY είναι μια νομικά ξεχωριστή και ανεξάρτητη εταιρεία. Το δίκτυο UHY είναι μέλος του Forum of Firms.