Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.05.27 14:01:55 EEST
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: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΙΛΚΙΣ
Τηλέφωνο: 2341024580
E-mail: ebekilk@otenet.gr

Κιλκίς,27/05/2024
Αριθ. Πρωτ.:3291953

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία **PROLACTA ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, το διακριτικό τίτλο _____ και αριθμό ΓΕΜΗ **168958435000**.

Την **27/05/2024** καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **4187005**, η από 13/05/2024 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.

PKF Hellas

Ε Κ Θ Ε Σ Η

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»**, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 17 ΤΟΥ Ν.4548/2018, ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΜΕΤΑΤΡΑΠΕΙ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 123 ΤΟΥ Ν. 4601/2019

ΜΑΪΟΣ | 2024

Θεσσαλονίκη

PKF Hellas

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
II.	ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΈΚΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	1
III.	ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ	2
IV.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ	3
V.	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	3
VI.	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	5
A.	ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	5
B.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	8
VII.	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	12
VIII.	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	12
IX.	ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	13
X.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ	14
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1		16

PKF Hellas

Προς
τον μοναδικό εταίρο και διαχειριστή της
«PROLACTA MON. ΙΚΕ»
κ. Σαμολαδά Αλέξανδρο

Θεσσαλονίκη, 13 Μαΐου 2024

Εμπιστευτική

I. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε βάσει της από 29/04/2024 ανάθεσης που λάβαμε σύμφωνα με την από 29/04/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»**, (στο εξής «η εταιρεία») με την οποία προσδιορίστηκε η μετατροπή της σε ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.4548/2018 και του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019. Ως ημερομηνία Ισολογισμού Μετατροπής ορίστηκε η 31/12/2023.

II. Σκοπός της Έκθεσης και περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση αποτίμησης έχει εκπονηθεί από την «PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.» κατ' εντολή της διοίκησης της εταιρείας **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»**. Η εργασία μας έχει ως σκοπό αποκλειστικά και μόνο την εξακρίβωση του Ενεργητικού, του Παθητικού και τον προσδιορισμό της Καθαρής Θέσης της **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»** κατά την 31.12.2023 προκειμένου να μετατραπεί σε Ανώνυμη Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018 και του άρθρου 123 του Ν. 4601/2019.

Η παρούσα εργασία μας, όπως αυτή έχει συμφωνηθεί μαζί σας, διενεργήθηκε εντός του πλαισίου που οριοθετείται από το άρθρο 106 του Ν. 4072/2012 περί μετατροπής Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας σε άλλη εταιρική μορφή, τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 για την αναμόρφωση του δικαίου των Ανωνύμων Εταιρειών και τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4601/2019 περί μετατροπών.

Θα πρέπει ωστόσο να επισημάνουμε ότι η παρούσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, και ως εκ τούτου δεν θα εκφράσουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο. Οι διαδικασίες εκτελέστηκαν με αποκλειστικό σκοπό να βοηθήσουν στην αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας (Ενεργητικού και Παθητικού) καθώς και την Καθαρή θέση της εταιρείας κατά την 31.12.2023.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της Εταιρείας **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»** και προς τα αρμόδια εποπτικά όργανα, στα πλαίσια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν.4548/2018 και δεν επιτρέπεται η χρησιμοποίησή της για άλλους σκοπούς.
Η **«PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.»** δεν αποδέχεται καμία ευθύνη προς τρίτους σχετικά με πληροφορίες που υπάρχουν στην παρούσα έκθεση, εκτός εάν πρωτίστως έχει ζητηθεί και δοθεί η έγγραφη συγκατάθεσή μας. Σε περίπτωση που αντίγραφο της παρούσας δοθεί σε τρίτους, θα πρέπει να παραδοθεί σαν ενιαίο σύνολο. Η χρήση και διεξαγωγή συμπερασμάτων από οποιοδήποτε τρίτο μέρος, καθώς και η λήψη αποφάσεων με βάση αυτήν την αποτίμηση αποτελούν αποκλειστική ευθύνη αυτών που θα χρησιμοποιήσουν την παρούσα έκθεση. Ως εκ τούτου η **«PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.»** δεν φέρει καμία ευθύνη για ζημιές, που μπορεί να προκύψουν σε οποιοδήποτε μέρος, σαν αποτέλεσμα αποφάσεων που θα ληφθούν με βάση την παρούσα έκθεση αποτίμησης.

Στο κεφάλαιο 6 της παρούσας έκθεσης παραθέτουμε την εξακρίβωση της αξίας των επιμέρους στοιχείων του Ισολογισμού της 31.12.2023.

III. Μεθοδολογία

Προκειμένου να διαπιστώσουμε και να εξακριβώσουμε την αξία των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»** κατά την 31.12.2023, προβήκαμε στις ακόλουθες διαδικασίες:

- Πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή των ποσών που έχουν καταχωρηθεί στον ισολογισμό μετατροπής της 31.12.2023 της εταιρείας με τα αντίστοιχα λογιστικά αρχεία και λοιπά στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας.
- Λήφθηκαν όλες οι απαιτούμενες, για το σκοπό της παρούσας έκθεσης πληροφορίες από τη διοίκηση της εταιρείας και τα στελέχη του λογιστηρίου της.
- Πραγματοποιήθηκε εξακρίβωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) και υποχρεώσεων (Παθητικό) βάσει χρονολογίας απόκτησης, και συνθηκών αγοράς κατά την 31.12.2023.
- Προσδιορίστηκε η Καθαρή Θέση της εταιρείας ως διαφορά μεταξύ Ενεργητικού και Παθητικού λαμβάνοντας υπόψη τις νέες αξίες εξακρίβωσης των στοιχείων αυτών.

Η εργασία μας αυτή στηρίχθηκε στον Ισολογισμό Μετατροπής της 31ης Δεκεμβρίου 2023, που συντάχθηκε από τη διοίκηση και τον υπεύθυνο των λογιστικών υπηρεσιών της εταιρείας, για τη μετατροπή της σε Ανώνυμη Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και στον έλεγχο των σχετικών βιβλίων και των στοιχείων που τήρησε η εταιρεία.

Κατά την εξακρίβωση των στοιχείων του ισολογισμού λάβαμε υπόψη μας κάθε στοιχείο που θα μπορούσε να επηρεάσει την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 31.12.2023.

IV. Δηλώσεις

Η Διοίκηση της εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού, της μετατρεπόμενης εταιρείας, στην λογιστική τους αξία.

V. Πληροφοριακά στοιχεία εταιρείας

Η εταιρεία συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα (Ν.4308/2014).

i. Σύντομο ιστορικό (ίδρυση, επωνυμία, σκοπός, έδρα, διάρκεια)

Η Εταιρεία συστάθηκε δυνάμει του με ημερομηνία 20/02/2023 καταστατικού, που δημοσιεύτηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, με τα οποία καθορίστηκαν τα κάτωθι:

Η επωνυμία της εταιρείας ορίζεται «**PROLACTA ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**».

Ο σκοπός της εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού της είναι:

- ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
- ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΥΡΟΚΟΜΙΑ
- ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ
- ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΔΗΜΗΤΡΙΑΚΩΝ, ΣΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΖΩΟΤΡΟΦΩΝ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Κιλκίς – Κιλκίς. Επιπλέον, ορίζεται

υποκατάστημα στον Δήμο Λήμνου

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε 99 έτη, αρχίζει από την καταχώριση και δημοσίευση του παρόντος καταστατικού στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και λήγει την 20/02/2122.

ii. Εταιρικό Κεφάλαιο - Εταιρικά μερίδια

Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται στο ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, διαιρούμενο σε πενήντα χιλιάδες (50.000) εταιρικά μερίδια κεφαλαιακών εισφορών, ονομαστικής αξίας ένα (1,00) ευρώ το καθένα και βεβαιώνεται από τους συμβαλλόμενους στο παρόν εταίρους ότι είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο κατά την

σύσταση της εταιρείας. Ο συνολικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ανέρχεται στα 50.000 μερίδια, ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ, τα οποία αντιστοιχούν σε 50.000 μερίδια κεφαλαιακών εισφορών, 0 μερίδια εξωκεφαλαιακών εισφορών και σε 0 εταιρικά μερίδια εγγυητικών εισφορών. Το συνολικό ποσό του κεφαλαίου εισεφέρθη από τον μοναδικό εταίρο της εταιρείας, Αλέξανδρο Σαμολαδά ύψους 50.000 ευρώ στο λογαριασμό που τηρεί η Εταιρεία στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ με αριθμό «GR9601722490005249108741992» και ο οποίος έλαβε πενήντα χιλιάδες (50.000) εταιρικά μερίδια, που αντιστοιχούν σε ποσοστό συμμετοχής 100% στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Ο συνολικός αριθμός των εταιρικών μεριδίων είναι πενήντα χιλιάδες (50.000), ονομαστικής αξίας ένα (1,00) ευρώ το καθένα.

Το κεφάλαιο της εταιρείας είναι πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ διαιρούμενο σε πενήντα χιλιάδες (50.000) εταιρικά μερίδια.

Από τη σύστασή της έως και την 31.12.2023, ημέρα μετατροπής, δεν έχουν διενεργηθεί μεταβολές στο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας.

iii. Διαχείριση και Εκπροσώπηση της εταιρείας

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του καταστατικού της, Διαχειριστής της εταιρείας για αόριστη διάρκεια ορίζεται ο Σαμολαδάς Αλέξανδρος του Ιωάννη και της Σμαράγδας, με Α.Δ.Τ.: ΑΜ 899502 και Α.Φ.Μ: 135543175,.

Στη συνέχεια της παρούσας έκθεσης, παραθέτουμε την εξακρίβωση της αξίας των επιμέρους στοιχείων του Ισολογισμού Μετατροπής της 31.12.2023.

VI. Προσδιορισμός της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας

Α. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Κυκλοφορούντα Περιουσιακά στοιχεία

		Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023
1.	Εμπορικές απαιτήσεις	€ 1.322.698,54

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στο σύνολο των απαιτήσεων όπως αυτές αποτυπώνονται στο Ισοζύγιο και στον Ισολογισμό της 31.12.2023.

Το σύνολο των απαιτήσεων ανά πελάτη αναλύεται στον κάτωθι πίνακα:

Πελάτες εσωτερικού

Α/Α	Πελάτης	Λογιστικό Υπόλοιπο σε ευρώ την 31.12.2023
1	L**** A.E.	1.322.646,57
2	A****** Σ********* K** Y** A.E.	51,97
	ΣΥΝΟΛΑ	**1.322.698,54**

Η αξία του κονδυλίου «Εμπορικές Απαιτήσεις» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Εμπορικές Απαιτήσεις	1.322.698,54	0,00	1.322.698,54

PKF Hellas

	Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023
2. Λοιπές απαιτήσεις	**€ 270.261,98**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά απαίτηση από δοσοληπτικούς λογαριασμούς γενικών διευθυντών, προμερίσματα εταίρων και απαίτηση από εταιρεία FACTORING κατά την 31/12/2023, ως κάτωθι:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Ποσό σε Ευρώ την 31/12/2023
1	33.10	Δοσοληπτικοί λογ/σμοί γενικών διευθυντών	80.440,00
2	53.02	Προμερίσματα πληρωτέα	120.000,00
3	53.98	Πιστωτές εσωτερικού FACTORING	69.821,98
		Σύνολο	**270.261,98**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 33.10 «ΔΟΣΟΛΗΠΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ» συνολικού ποσού ευρώ 80.440,00 αφορά απαίτηση από τον Διαχειριστή και μέτοχο της εταιρείας.
Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 53.02 «ΠΡΟΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ» συνολικού ποσού ευρώ 120.000,00 αφορά σε χρηματικές καταβολές προς τον μοναδικό μέτοχο.
Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 53.98 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ FACTORING» συνολικού ποσού ευρώ 69.821,98 αφορά απαίτηση από εταιρεία FACTORING.

Η αξία του κονδυλίου «Λοιπές Απαιτήσεις» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Λοιπές Απαιτήσεις	**270.261,98**	**0,00**	**270.261,98**

	Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023
3. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	**€ 307.180,65**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας και αναλύονται ως εξής:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Λογιστικό υπόλοιπο σε Ευρώ κατά την 31/12/2023
1	38.00	Ταμείο	0,00
2	38.03	Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	307.180,65
		Σύνολο	**307.180,65**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 38.03 «ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ» ποσού ευρώ 307.180,65 αφορά το υπόλοιπο του καταθετικού λογαριασμού, που διατηρούσε η επιχείρηση σε Τράπεζα κατά την 31/12/2023 και προορίζονταν για εξυπηρέτηση των επιχειρηματικών της σκοπών. Αναλυτικά έχει ως εξής:

Α/Α	Κ.Α.	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 31/12/2023
1	38.03.00.0001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR96 0172 2490 0052 4910 8741 992	307.180,65
		Σύνολο	**€ 307.180,65**

Το ανωτέρω ποσό εμφανίζεται στον κωδ. 38.03 της Γενικής Λογιστικής. Πραγματοποιήσαμε συμφωνία του ανωτέρω ποσού με το αντίστοιχο τραπεζικό extrait της επιχείρησης με ημερομηνία 31/12/2023.

Συνεπώς το κονδύλι «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	**370.180,65**	**0,00**	**370.180,65**

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ **€ 1.900.141,17**

Β. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Υποχρεώσεις

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023
1. Εμπορικές υποχρεώσεις	**€ 897.452,32**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις εμπορικές υποχρεώσεις της εταιρείας προς τους προμηθευτές κατά την 31/12/2023, ως κάτωθι:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Λογιστικό υπόλοιπο σε Ευρώ κατά την 31/12/2023
1	50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	801.258,12
2	50.01	Προμηθευτές εξωτερικού	96.194,20
		Σύνολο	**897.452,32**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 50.00 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ» ποσού ευρώ 801.258,12 αφορά τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές εσωτερικού και αναλύεται ως κάτωθι:

Προμηθευτές εσωτερικού

Α/Α	Προμηθευτής	Λογιστικό Υπόλοιπο σε ευρώ την 31.12.2023
1	Θ****** Π***-Σ**** Π*******	20.956,13
2	Τ**** Π Σ***** Μ********* ΙΚΕ	2.792,48
3	Γ********** Α****** Ι******	777.284,51
4	Β****** Α*** Ε Τ**** Τ*****	225,00
	ΣΥΝΟΛΑ	**801.258,12**

Προμηθευτές εξωτερικού

Α/Α	Προμηθευτής	Λογιστικό Υπόλοιπο σε ευρώ την 31.12.2023
1	L**** D**** C* LTD	96.194,20
	ΣΥΝΟΛΑ	**96.194,20**

Η αξία του κονδυλίου «Εμπορικές Υποχρεώσεις» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Εμπορικές Υποχρεώσεις	**897.452,32**	**0,00**	**897.452,32**

2. Λοιπές Υποχρεώσεις

Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023
€ 690.695,40

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τρίτους κατά την 31/12/2023, και αναλύεται ως εξής:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Λογιστικό υπόλοιπο σε Ευρώ κατά την 31/12/2023
1	53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	233,96
2	30.70	Πελάτες εσωτερικού FACTORING	690.461,44
		Σύνολο	**690.695,40**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 53.00 «ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ» ποσού ευρώ 233,96 αφορά υποχρεώσεις της εταιρείας καταβολής αποδοχών προς την υπάλληλο Α********** Π****** κατά την 31.12.2023.
Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 30.70 «ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ FACTORING» ποσού ευρώ 690.461,44 αφορά την υποχρέωση προς την εταιρεία FACTORING κατά την 31.12.2023.
Συνολικά, το κονδύλι «Λοιπές υποχρεώσεις» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Λοιπές Υποχρεώσεις	**690.695,40**	**0,00**	**690.695,40**

Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023

3. Φόρος εισοδήματος **€ 52.593,67**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις της εταιρείας και πιο συγκεκριμένα τον φόρο εισοδήματος έτους 2023 κατά την 31/12/2023, και αναλύεται ως εξής:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Λογιστικό υπόλοιπο σε Ευρώ κατά την 31/12/2023
1	54.08	Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος	52.593,67
		Σύνολο	**52.593,67**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 54.08 «Εκκαθάριση φόρου εισοδήματος» ποσού ευρώ 52.593,67 αφορά υποχρεώσεις της εταιρείας καταβολής φόρου εισοδήματος έτους 2023 κατά την 31.12.2023 όπως προκύπτει από τα αποτελέσματα χρήσης 2023.
Συνολικά, το κονδύλι «Φόρος εισοδήματος» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Φόρος εισοδήματος	**52.593,67**	**0,00**	**52.593,67**

Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023

4. Λοιποί φόροι και τέλη **€ 22.878,82**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς λοιπούς φόρους και τέλη κατά την 31/12/2023, και αναλύεται ως εξής:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Λογιστικό υπόλοιπο σε Ευρώ κατά την 31/12/2023
1	54.00	Φόρος προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α.	22.778,82
2	54.04	Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων	100,00
		Σύνολο	**22.878,82**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 54.00 «ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ Φ.Π.Α.» ποσού ευρώ 22.778,82,96 αφορά υποχρεώσεις της εταιρείας καταβολής Φ.Π.Α. κατά την 31.12.2023. Σύμφωνα με τις δηλώσεις Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου 2023 (αρχική και τροποποιητική) το συνολικό ποσό προς καταβολή ανέρχεται σε 12.863,96 + 11.485,45 = 24.349,41. Το ανωτέρω ποσό εντάχθηκε σε ρύθμιση και καταβλήθηκαν δύο δόσεις των 4.931,59 έκαστην στις 27.2.2024 και 28.3.2024.
Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 54.04 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ» ποσού ευρώ 100,00 αφορά την υποχρέωση προς φόρους αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών κατά την 31.12.2023.
Συνολικά, το κονδύλι «Λοιποί φόροι και τέλη» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Λοιποί φόροι και τέλη	**22.878,82**	**1.570,59**	**24.449,41**

5. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Λογιστικό Υπόλοιπο την 31/12/2023
€ 155,62

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς φόρους και τέλη κατά την 31/12/2023, και αναλύεται ως εξής:

ΑΑ	Κ.Α.	Λογαριασμός λογιστικής	Λογιστικό υπόλοιπο σε Ευρώ κατά την 31/12/2023
1	55.00	Ε.Φ.Κ.Α.	155,62
		Σύνολο	**155,62**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με Κ.Α. 55.00 «Ε.Φ.Κ.Α.» ποσού ευρώ 155,62 αφορά υποχρεώσεις της εταιρείας καταβολής ασφαλιστικών εισφορών προς τον Ε.Φ.Κ.Α. κατά την 31.12.2023. Σύμφωνα με την δήλωση Α.Π.Δ.. Δεκεμβρίου 2023 το συνολικό ποσό προς καταβολή ανέρχεται σε ποσό ευρώ 98,21 ενώ σύμφωνα με την δήλωση Α.Π.Δ.. Ιανουαρίου 2024 που περιλαμβάνει και το Δώρο Χριστουγέννων 2024, το συνολικό ποσό προς καταβολή ανέρχεται σε ποσό ευρώ 57,41. Τα ανωτέρω ποσά καταβλήθηκαν εφάπαξ την 31.1.2024 και την 28.2.24 αντίστοιχα.
Συνολικά, το κονδύλι «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» αποτιμάται ως εξής:

Κονδύλι ισολογισμού	Λογιστικό υπόλοιπο την 31/12/2023	Πλέον/(Μείον) Προσαρμογές	Αξία αποτίμησης την 31/12/2023
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	**155,62**	**0,00**	**155,62**

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ **€ 1.663.775,83**

VII. Καθαρή Θέση

Η Καθαρή Θέση της εταιρείας κατά την 31/12/2023, σύμφωνα με τα όσα περιγράφησαν ανωτέρω, προκύπτει ως εξής:

	Σύνολο ενεργητικού (βλ. ενότητα 6.Α)	**€**	**1.900.141,17**
Μείον:	**Σύνολο παθητικού (βλ. ενότητα 6.Β)**	**€**	**(1.663.775,83)**
	Καθαρή θέση εταιρείας την 31/12/2023	**€**	**236.365,34**

VIII. Συμπέρασμα

Εκ των όσων παραθέσαμε ανωτέρω, ο Ισολογισμός μετατροπής της 31ης Δεκεμβρίου 2023 της **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»**, που συντάχθηκε από τον μοναδικό διαχειριστή της εταιρείας και παρατίθεται στο συνημμένο στην παρούσα έκθεσή μας Προσάρτημα, προκύπτει από τα τηρούμενα από την εταιρεία λογιστικά βιβλία και απεικονίζει τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της κατά την 31/12/2023, με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Τα κονδύλια του Ισολογισμού μετατροπής αναλύονται στα ποσά που αναφέρονται στο κεφάλαιο 6 της παρούσας έκθεσής μας και στο σύνολό τους προκύπτουν από τα αναλυτικά βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, που τέθηκαν υπόψη μας.

Οπότε τα επιμέρους σύνολα του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων, μετά και την προσαρμογή τους σύμφωνα με τη παρούσα έκθεση αποτίμησης, καθώς και το σύνολο της Καθαρής Θέσης διαμορφώνονται ως κάτωθι:

	Σύνολο Ενεργητικού	**1.900.141,17**
Μείον:	Υποχρεώσεις	**(1.663.775,83)**
	Καθαρή Θέση	**236.365,34**

Άρα, γνωμοδοτούμε ομόφωνα ότι η καθαρή θέση της εταιρείας που θα προκύψει από τη μετατροπή υπό την επωνυμία **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»** σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.) σύμφωνα με τον ισολογισμό της 31.12.2023 και βάσει των διατάξεων του Ν. 4601/2019 και την παρ. 3, αρ. 17 του Ν. 4548/2018, ανέρχεται σε **Διακόσιες τριάντα έξι χιλιάδες τριακόσια εξήντα πέντε ευρώ και τριάντα τέσσερα λεπτά** ήτο **# 236.365,34 #**.

Έτσι, η καθαρή θέση της εταιρείας **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»**, κατά την 31/12/2023, ανέρχεται στο ποσό των **236.365,00 € (στρογγυλοποιημένο)**

IX. Μεταγενέστερα γεγονότα

Στις 25.04.2024 και σύμφωνα με το πρακτικό γενικής συνέλευσης πραγματοποιήθηκε εξαγορά εταιρικών μεριδίων και κατ' επέκταση αποφασίστηκε η τροποποίηση του άρθρου 5 «ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ – ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ – ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΤΑΙΡΩΝ του καταστατικού της εταιρείας **«PROLACTA MON. ΙΚΕ»**. Πιο συγκεκριμένα αναφέρεται ***«ΗΔΗ, σήμερα με το παρόν, αποφασίζεται η εξαγορά εταιρικών μεριδίων και η τροποποίηση του Άρθρου 5. Ορίζεται η εξαγορά 40.000 εταιρικών μεριδίων και με όλα τα εξ αυτών πλήρη έννομα δικαιώματα, αντί συμφωνημένου τιμήματος πωλήσεως το ποσό των (1) ευρώ ανά εταιρικό μερίδιο και σύνολο το ποσό των 40.000 ευρώ.»***

Μετά τα παραπάνω, τα μερίδια εκάστου εταίρου, κατ΄είδος και συνολικά έχουν ως εξής:

Εταίρος/Εταίροι	Μερίδια Κεφαλαιακών Εισφορών	Μερίδια Εξωκεφαλαιακών Εισφορών	Μερίδια Εγγυητικών Εισφορών	Σύνολο Μεριδίων όλων των Κατηγοριών	Ποσοστό Συμμετοχής στην Εταιρεία
Ο ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΣΑΜΟΛΑΔΑΣ, ΙΩΑΝΝΗΣ, ΣΜΑΡΑΓΔΑ, κάτοικος ΚΙΛΚΙΣ, κάτοχος Α.Δ.Τ. ΑΜ899502, ΑΦΜ 135543175, επάγγελμα ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	10.000 Χ (20%)	0	0	10.000 Χ (20%)	20%
Ο ΦΩΤΗΣ ΝΤΕΛΚΟΣ, ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΙΩΑΝΝΑ, κάτοικος Τρικάλων, κάτοχος Α.Δ.Τ. ΑΡ 633607, ΑΦΜ 33238298, επάγγελμα ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ	40.000 Χ (80%)	0	0	40.000 Χ (80%)	80%

Χ. Λοιπά Θέματα

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω. Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο. Οι διαδικασίες εκτελέστηκαν με αποκλειστικό σκοπό την αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας (Ενεργητικού και Παθητικού) και της Καθαρής θέσης της εταιρείας κατά την 31/12/2023.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς τη διοίκηση της εταιρείας και προς τα αρμόδια εποπτικά όργανα, στα πλαίσια των διατάξεων του Ν. 4601/2019 και την παρ. 3, αρ. 17 του Ν. 4548/2018.

Είμαστε πρόθυμοι να παράσχουμε οποιαδήποτε επί πλέον διευκρίνιση ή επεξήγηση σχετική με τα θέματα στα οποία αναφέρεται η έκθεσή μας.

Θεσσαλονίκη 13 Μαΐου 2024

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Λ. Κηφισίας 124, 115 26

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Πανταζή Σ. Ιωάννα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 60701

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Λ. Κηφισίας 124, 115 26

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Συνημμένα:*-Ισολογισμός Μετατροπής της 31/12/2023*

PKF Hellas

Παράρτημα 1
Ισολογισμός της 31/12/2023

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
«PROLACTA MON. I.K.E.»
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		***Καθαρή θέση***	
Εμπορικές απαιτήσεις	1.322.698,54	Κεφάλαιο	50.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	270.261,98	Αποτέλεσμα εις νέο	186.365,34
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	307.180,65	**Σύνολο καθαρής θέσης**	**236.365,34**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**1.900.141,17**	***Υποχρεώσεις***	
		Εμπορικές υποχρεώσεις	897.452,32
		Λοιπές υποχρεώσεις	690.695,40
		Φόρος εισοδήματος	52.593,67
		Λοιποί φόροι και τέλη	22.878,82
		Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	155,62
		Σύνολο υποχρεώσεων	**1.663.775,83**
Σύνολο ενεργητικού	**1.900.141,17**	**Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων**	**1.900.141,17**

ΚΙΛΚΙΣ, 5/2/2024

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΣΑΜΟΛΑΔΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΜ899502	ΒΟΥΖΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΗ355823