

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

Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΧΑΝΙΩΝ
Τηλέφωνο: 2821052329
E-mail: epimel@chania-cci.gr

Χανιά, 25/11/2024
Αριθ. Πρωτ.: 3495285

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΑΝΑΤΟΛΗ" [ΑΒΕΑ]**, το διακριτικό τίτλο **Α.Β.Ε.Α.** και αριθμό ΓΕΜΗ **074006958000**.

Την **25/11/2024** καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **4692524**, η από 25/11/2024 Έκθεση Εκτίμησης με σκοπό: « Συγχώνευση με απορρόφηση ».

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



Audit & Assurance - Advisory - Tax

Member of: Eurofast International and Antea Alliance of Independent Firms

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.

Διακριτικός τίτλος «ΒΙΟΧΥΜ»

Ανώνυμος Εταιρεία

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ.: 074009158000

Έκθεση Εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό)
και των υποχρεώσεων (Παθητικό) για σκοπούς συγχώνευσης
της Εταιρείας βάσει της Λογιστικής Κατάστασης της
30^{ης} Σεπτεμβρίου 2024, σύμφωνα με τις Διατάξεις του Άρθρου
17 του Νόμου 4548/2018 και του Νόμου 4601/2019

Ef Audit Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Α.Ε.
25/11/2024

Περιεχόμενα

1	Γενικά στοιχεία.....	2
2	Εντολή, σκοπός και έκταση του έργου.....	4
3	Μέθοδος αποτίμησης.....	5
4	Εταιρεία ΒΙΟΧΥΜ.....	6
4.1	Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια.....	6
4.2	Σκοπός της Εταιρείας.....	6
5	Λογιστική Κατάσταση της 30 ^{ης} Σεπτεμβρίου 2024 της Απορροφώμενης Εταιρείας.....	8
6	Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση.....	10
7	Εκτίμηση της τρέχουσας αξίας της Εταιρείας κατά την 30/9/2024.....	11
7.1	Ενεργητικό.....	14
7.1.1	Ενσώματα Πάγια.....	14
7.1.2	Άυλα Πάγια στοιχεία.....	14
7.1.3	Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία.....	15
7.1.4	Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	15
7.1.5	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	15
7.2	Προβλέψεις και Υποχρεώσεις.....	15
7.2.1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	15
7.2.2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	15
8	Σύνολο Καθαρής Θέσης (Ιδίων Κεφαλαίων).....	16
9	Εταιρεία ΑΒΕΑ.....	16
9.1	Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια.....	16
9.2	Σκοπός της Εταιρείας.....	17
9.3	Λογιστική Κατάσταση της Απορροφώσας Εταιρείας 'ΑΒΕΑ' την 30/9/2024.....	18
9.3.1	Ενσώματα Πάγια.....	20
9.3.2	Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή.....	20
9.3.3	Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία.....	20
9.3.4	Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.....	20
9.3.5	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	20
9.3.6	Προβλέψεις.....	21
9.3.7	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	21
9.3.8	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	21
9.3.9	Καθαρή Θέση.....	21
10	Σχέση ανταλλαγής μετοχών και διατυπώσεις σχετικά με το δίκαιο και λογικό της.....	21
10.1	Δίκαιη και εύλογη η σχέση ανταλλαγής.....	24
11	Δήλωση περιορισμών στη φύση της εργασίας μας.....	25
12	Συμπέρασμα.....	26

25 Νοεμβρίου 2024

Προς το
Διοικητικό Συμβούλιο των Εταιρειών
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε. και
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΗ


Αξιότιμοι κύριοι,

Εκθεση Εκτίμησης των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικό) και των υποχρεώσεων (Παθητικό) της Εταιρείας “ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.” (εφεξής «η Εταιρεία» ή «η Απορροφώμενη») για το σκοπό της απορρόφησής της από την Εταιρεία “ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ‘ΑΝΑΤΟΛΗ’” (εφεξής «η Απορροφώσα») σύμφωνα με τις Διατάξεις του άρθρου του 17 του Ν.4548/2018, του νόμου Ν.4601/2019 και του άρθρου 54 Ν.4172/2013 και γνωμοδότηση αναφορικά με το δίκαιο και λογικό της σχέσης ανταλλαγής των μετοχών.

Σας αποστέλλουμε συνημμένα την ως άνω αναφερόμενη έκθεσή μας.

Με εκτίμηση,

Type text here


Ανδρέας Ανδρέου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Σύμβουλος- Διαχειριστής
Ef Audit A.E.

1 Γενικά στοιχεία

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση, μας παρασχέθηκαν από τη Διοίκηση της Εταιρείας ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε. και της ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΗ και τους αρμόδιους λογιστές, οι οποίοι και επιβεβαίωσαν την πληρότητα και το αληθές των πληροφοριών αυτών και δεν έχουν υπαχθεί σε έλεγχο (είτε με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, είτε με βάση επιλεγμένες διαδικασίες επιβεβαίωσής τους) από εμάς.

Οι αναλύσεις και τα συμπεράσματα που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση στηρίζονται στις παραδοχές και τις εκτιμήσεις που παρατίθενται σε αυτήν, στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου του 17 του Ν.4548/2018, του Μέρους Β' "Συγχώνευση" του Νόμου 4601/2019 και του άρθρου 54 του Ν.4172/2013. Η αποτίμηση της Πραγματικής Αξίας των δύο Εταιρειών με ημερομηνία αναφοράς την 30 Σεπτεμβρίου 2024 διενεργήθηκε βάσει των στοιχείων που λάβαμε από τις δύο Εταιρείες. Στο πλαίσιο της εργασίας μας εξετάσαμε τα Οικονομικά μεγέθη των δύο Εταιρειών κατά την ημερομηνία αναφοράς, με σκοπό να αξιολογήσουμε εάν συντρέχουν αναπροσαρμογές κονδυλίων.

Η προαναφερόμενη εξακρίβωση της αξίας των Περιουσιακών στοιχείων των δύο Εταιρειών πραγματοποιήθηκε βάσει της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 από την οποία ορίζεται ότι:

3. Για την εξακρίβωση της αξίας των εισφορών σε είδος κατά τη σύσταση της εταιρείας, καθώς και σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, συντάσσεται έκθεση αποτίμησης από δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή ελεγκτική εταιρεία ή, κατά περίπτωση, από δύο ανεξάρτητους πιστοποιημένους εκτιμητές. Επιτρέπεται η πρόσληψη από τους ελεγκτές ή τους πιστοποιημένους εκτιμητές ειδικών εκτιμητών, ημεδαπών ή αλλοδαπών, για την εκτίμηση περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν εξειδικευμένες γνώσεις ή διεθνή εμπειρία" («Έκθεση Αποτίμησης»).

Για το περιεχόμενο της Έκθεσης Αποτίμησης εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των Παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018, από τις οποίες ορίζεται ότι:

5. Η έκθεση αποτίμησης πρέπει να περιέχει την περιγραφή κάθε εισφοράς σε είδος, να αναφέρει τις μεθόδους αποτίμησης που εφαρμόστηκαν και να εκφέρει άποψη για την αξία της κάθε εισφοράς. Σε περίπτωση που η αποτίμηση καταλήγει σε εύρος τιμών, η έκθεση οφείλει να υποδεικνύει μια τελική τιμή.

6. Ειδικότερα, για την εκτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να λαμβάνονται υπόψη η πραγματική και νομική κατάσταση αυτών και τα τυχόν βάρη, καθώς και: α) προκειμένου περί ακινήτων, η αξία και οι τίτλοι κτήσης, η εμπορικότητα της περιοχής, οι προοπτικές ανάπτυξης, οι πραγματικές τρέχουσες τιμές, η άδεια οικοδομής και αντίστοιχη τεχνική έκθεση μηχανικού, β) προκειμένου περί μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων και επίπλων, η χρονολογία και η αξία κτήσης, ο βαθμός χρησιμοποίησης, συντήρησης και εμπορευσιμότητάς τους, η ενδεχόμενη τεχνολογική απαξίωσή τους και οι τρέχουσες τιμές για ίδια ή παρεμφερή πάγια στοιχεία.

Γνωστοποιούμε επίσης πως για τον υπογράφων της παρούσας έκθεσης Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και την Ελεγκτική Εταιρεία που εκπροσωπεί, συντρέχουν οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας της παραγράφου 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 όπως ορίζεται και παραθέτουμε παρακάτω:

4. Τα πρόσωπα που προβαίνουν στην εκτίμηση ως εκτιμητές ή ειδικοί εκτιμητές δεν μπορούν να είναι τα πρόσωπα που προβαίνουν στην εισφορά σε είδος, μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας, πρόσωπα που διατηρούν επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την εταιρεία ή τον εισφέροντα ή είναι συγγενείς με τα πρόσωπα αυτά μέχρι δεύτερου βαθμού ή σύζυγοι τούτων. Επιπλέον για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και για τις ελεγκτικές εταιρείες, των οποίων είναι μέλη, δεν πρέπει να συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα, που θα απέκλειαν τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τα πρόσωπα αυτά, ούτε τα τελευταία θα πρέπει να έχουν αναλάβει τον τακτικό έλεγχο της εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014 κατά την τελευταία τριετία.

Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του έργου μας, μας δόθηκαν όλες οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε από τον Διοικητικό Συμβούλιο και το λογιστή των δύο Εταιρειών και ουδεμία παρέμβαση υπήρξε στο αντικείμενο και τα συμπεράσματα της εργασίας μας.

2 Εντολή, σκοπός και έκταση του έργου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε βάσει της από 9 Οκτωβρίου 2024 ανάθεσης με την Εταιρεία ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΗ με δ.τ ΑΒΕΑ και την Εφ AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε. (στο εφεξής η «Ελεγκτική Εταιρεία» ή Εφ Audit), βάσει της οποίας έγινε η επιλογή και ο ορισμός του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή κυρίου Ανδρέου Ανδρέα και μέλος της Επιτροπής της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 προκειμένου να εκτιμήσει την Πραγματική Αξία της Εταιρείας «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.» (εφεξής «η Εταιρεία» ή «η Απορροφώμενη») κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024, στο πλαίσιο της απορρόφησης της από την Εταιρεία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΗ» (στο εφεξής η «απορροφώσα εταιρεία»). Επίσης εκτιμήθηκε η πραγματική Αξία της Εταιρείας ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΗ με διακριτικό τίτλο «Α.Β.Ε.Α.» κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024.

Λόγοι Συγχώνευσης και λοιπές πληροφορίες

Η συγχώνευση δια απορροφήσεως όπως ενημερωθήκαμε κρίνεται ότι είναι προς το συμφέρον και των δύο νομικών προσώπων, καθώς και οι δύο Εταιρείες δραστηριοποιούνται στον κλάδο της παραγωγής και εμπορίας συναφών ειδών τα οποία μάλιστα εντάσσονται στο πλαίσιο της κρητικής διατροφής. Οι υφιστάμενες συνέργειες όπως ενημερωθήκαμε θα έχουν ως αποτέλεσμα την επίτευξη μικρότερου κόστους λειτουργίας και τη βελτίωση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων.

Η Απορροφώμενη και η Απορροφώσα Εταιρεία είναι υπό κοινό έλεγχο της Συνεταιριστικής Τράπεζας Χανίων Συν.Π.Ε. γιατί είναι και οι δύο θυγατρικές της εταιρείας και συμπεριλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύει ο Όμιλος της Τράπεζας. Όπως ενημερωθήκαμε, θα εκδοθούν 10 μετοχές για κάθε μία μετοχή της απορροφώσας Εταιρείας «Α.Β.Ε.Α». Με βάση αυτή τη συναλλαγή ο αριθμός μετοχών της Απορροφώσας διαμορφώνεται από 2.140.000 σε 21.440.000 μετοχές και η ονομαστική αξία των μετοχών από €0,70 ανά μετοχή σε €0,07 ανά μετοχή.

Κατά την απορρόφηση θα αυξηθεί το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας και θα εκδοθούν νέες μετοχές που θα παραδοθούν στους μετόχους της Απορροφώμενης.

Η αξία αποτίμησης των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού της Εταιρείας την 30 Σεπτεμβρίου 2024 παρατίθεται αναλυτικά στην παρούσα έκθεσή μας. Η εργασία που εκπονήθηκε στα πλαίσια της σύνταξης της παρούσης Έκθεσης Εκτίμησης δεν αφορά σε τακτικό έλεγχο

σύμφωνα με τα γενικά αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα. Δεν διενεργήσαμε έλεγχο της ακρίβειας των στοιχείων που μας δόθηκαν πέραν των ελεγκτικών διαδικασιών που περιγράφονται στην παρούσα Έκθεση Εκτίμησης.

Οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Επιπρόσθετα, όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 1 ανωτέρω, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 δεν έχει υπαχθεί σε έλεγχο (είτε με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, είτε με βάση επιλεγμένες διαδικασίες επιβεβαίωσής τους) από εμάς ή από άλλη ελεγκτική εταιρεία.

3 Μέθοδος αποτίμησης

Για τη διαμόρφωση του συμπεράσματος μας χρησιμοποιήσαμε τη μέθοδο της αναπροσαρμοσμένης λογιστικής καθαρής θέσης ως την πιο ενδεδειγμένη για τη συγκεκριμένη περίπτωση. Η μέθοδος αυτή εκτιμά την αξία μιας Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη σχετικές προσαρμογές στα οικονομικά της στοιχεία, όπως για παράδειγμα υποχρεώσεις εκτός ισολογισμού και την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων, προκειμένου να καθορίσει την πραγματική της αξία.

Η μέθοδος της Αναπροσαρμοσμένης Θέσης είναι στατική, από την άποψη πως εξετάζει μια Εταιρεία σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή, δηλαδή δε λαμβάνει υπόψη την αξία που προσδίδουν στην Εταιρεία άλλα στοιχεία πέραν αυτών που εμφανίζονται στις δημοσιευμένες καταστάσεις της, όπως η φήμη και η πελατεία της, οι ικανότητες της Διοίκησης καθώς και οι προοπτικές της Εταιρείας για πραγματοποίηση κερδών στο μέλλον. Σύμφωνα με τη μέθοδο της Αναπροσαρμοσμένης Λογιστικής Καθαρής Θέσης:

Η λογιστική καθαρή θέση όπως εμφανίζεται στον Ισολογισμό μιας Εταιρείας, αναπροσαρμόζεται με συγκεκριμένες «διορθώσεις» στα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, ως εξής:

- Προσαρμόζονται τα στοιχεία του μη κυκλοφορούντος (πάγιου) ενεργητικού σε τρέχουσες αξίες.
- Για τα κυκλοφορούντα στοιχεία του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων, θεωρητικά δεν πρέπει να γίνει καμία προσαρμογή, καθώς αφορούν σε στοιχεία που αναμένεται ότι θα ρευστοποιηθούν / διευθετηθούν σε διάστημα μικρότερο του έτους, συνεπώς η λογιστική τους αξία λογικά ισούται με την πραγματική τους αξία.
- τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία δεν απεικονίζονται σε αξία μεγαλύτερη από την ανακτήσιμή τους,
- οι υποχρεώσεις απεικονίζονται στο ποσό που απαιτείται για τη διευθέτησή τους,
- εφόσον πιθανολογείται η ύπαρξη ορισμένης ζημίας, αναγνωρίζονται οι αντίστοιχες προβλέψεις.

4 Εταιρεία ΒΙΟΧΥΜ

4.1 Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια

Η ΒΙΟΧΥΜ ιδρύθηκε το 1956 και είναι ένα από τα λιγιστά εργοστάσια στη χώρα που ασχολούνται παράλληλα με τη μεταποίηση των εσπεριδοειδών και την τυποποίηση των χυμών. Παραλαμβάνει από τον εύφορο κάμπο των Χανίων και εκχυμώνει φρέσκα εσπεριδοειδή όπως πορτοκάλια, μανταρίνια, λεμόνια, γκρέιπ φρούτ, κλπ. Τα κρητικά εσπεριδοειδή είναι αυτά που προσδίδουν εξαιρετική ποιότητα και αυθεντική γεύση στους χυμούς της ΒΙΟΧΥΜ, καθώς η ιδιαιτερότητα του κλίματος προσδίδει ξεχωριστά πλεονεκτήματα στις καλλιέργειες.

Η έδρα της εταιρείας είναι στο Δήμο Χανίων της Π.Ε. Χανίων της Περιφέρειας Κρήτης.

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται μέχρι την 20.10.2064. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, μπορεί να μεταβληθεί ο χρόνος της διάρκειας της εταιρίας.

4.2 Σκοπός της Εταιρείας

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καταστατικού της σκοπός της Εταιρείας είναι

α) Η αγορά και βιομηχανική επεξεργασία εσπεριδοειδών προς παραγωγή πάντων των δυναμένων να παραχθούν προϊόντων ή υποπροϊόντων εξ' αυτών και η εμπορία των προϊόντων και υποπροϊόντων τούτων στο εσωτερικό και εξωτερικό.

β) Η εξαγορά, διαλογή, τυποποίηση και συσκευασία εσπεριδοειδών και η εμπορία τούτων στο εσωτερικό και εξωτερικό.

γ) Η εξαγορά οινοποιησίμων σταφυλών, σουλτανίνας, βυσσίνου και λοιπών γεωργικών προϊόντων και η βιομηχανική επεξεργασία τούτων προς παραγωγή πάντων των δυναμένων να παραχθούν εξ αυτών προϊόντων ή υποπροϊόντων και η εμπορία των προϊόντων και υποπροϊόντων τούτων στο εσωτερικό και εξωτερικό.

δ) Η διεξαγωγή ερευνητικών εργασιών σε νέα αντικείμενα κι η δυνατότητα επέκτασης της βιομηχανικής δραστηριότητας για αξιοποίηση γεωργοκτηνοτροφικών εν γένει προϊόντων.

Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία ή γραφεία, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, να συνάπτει συμβάσεις δανείου σχετικά με τα παραπάνω αντικείμενα και να μετέχει σε άλλες εταιρίες οιασδήποτε μορφής, που έχουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.

Έκθεση εκτίμησης κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024,
βάσει του Άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και τις
σχετικές διατάξεις του Ν. 4601/2019

Η εταιρία δύναται να συμμετέχει σε εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. ή/και ΑΕ, με οποιαδήποτε εταιρική ιδιότητα, να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και συναλλαγές με τρίτες χώρες, καθώς και να συμμετέχει, εκπροσωπεί, συνεργάζεται ή συγχωνεύεται με άλλες επιχειρήσεις, ήδη υφιστάμενες ή που πρόκειται να συσταθούν στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, και οι οποίες επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό με αυτόν της παρούσας εταιρίας.

5 Λογιστική Κατάσταση της 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2024 της Απορροφώμενης Εταιρείας

Η Εταιρεία βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 τηρεί διπλογραφικά βιβλία. Για το σκοπό της απορρόφησης της Εταιρείας η Διοίκηση και ο αρμόδιος Λογιστής συνέταξαν την κάτωθι Λογιστική Κατάσταση με ημερομηνία αναφοράς την 30 Σεπτεμβρίου 2024, που έχει ως εξής:

<u>30/9/2024</u>	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια	
Ακίνητα	35.327,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	554.257,57
Λοιπός εξοπλισμός	<u>17.142,00</u>
<i>Σύνολο</i>	606.727,19
Άυλα πάγια στοιχεία	
Δαπάνες ανάπτυξης	441.127,48
Λοιπά άυλα	<u>137,50</u>
<i>Σύνολο</i>	441.264,98
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Δάνεια και απαιτήσεις	75.454,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.600,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	<u>5.000,00</u>
<i>Σύνολο</i>	88.054,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	1.136.046,17
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	73.039,10
Εμπορεύματα	109.124,34
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	101.389,77
Λοιπά αποθέματα	<u>98.522,40</u>
<i>Σύνολο</i>	382.075,61
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	406.860,82
Λοιπές απαιτήσεις	435.510,08
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	1.000,00
Προπληρωμένα έξοδα	9.269,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	<u>34.380,86</u>
<i>Σύνολο</i>	887.021,70
Σύνολο κυκλοφορούντων	1.269.097,31
Σύνολο ενεργητικού	<u>2.405.143,48</u>

30/9/2024

Καθαρή θέση

Καταβλημένα κεφάλαια	
Κεφάλαιο	540.000,00
Υπέρ το άρτιο	86.949,27
<i>Σύνολο</i>	626.949,27

Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	286.450,19
Αφορολόγητα αποθεματικά	1.927,42
Αποτελέσματα εις νέο	- 801.960,38
<i>Σύνολο</i>	- 513.582,77

Σύνολο καθαρής θέσης 113.366,50

Προβλέψεις

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	8.781,76
Λοιπές προβλέψεις	
<i>Σύνολο</i>	8.781,76

Υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Δάνεια	499.997,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.600,00
<i>Σύνολο</i>	512.597,00

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τραπεζικά δάνεια	660.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	678.604,33
Λοιποί φόροι και τέλη	4.432,08
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	2.936,53
Λοιπές υποχρεώσεις	362.294,11
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	62.131,17
<i>Σύνολο</i>	1.770.398,22

Σύνολο υποχρεώσεων 2.282.995,22

Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων

2.405.143,48

6 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση

Βάση της εργασίας μας για την εκτίμηση της αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού της Εταιρείας αποτέλεσαν:

α) Λογιστική Κατάσταση της Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024

Για την εκτίμηση, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (άρθρο 17 Ν. 4548/2018), της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας προκειμένου αυτή να συγχωνευθεί με την απορροφώσα η Διοίκηση και ο αρμόδιος λογιστής συνέταξαν Λογιστική Κατάσταση με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2024 η οποία συντάχθηκε βάσει τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4308/2014, και στην οποία εμφανίζεται η εν γένει περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας.

β) Φυσική απογραφή περιουσιακής κατάστασης της Εταιρείας

Για την εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης της Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024, η Διοίκηση δεν διενήργησε φυσική απογραφή περιουσιακών στοιχείων. Σημειώνεται ότι για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, οι οποίες ελέγχθηκαν από ορκωτό -λογιστή - ελεγκτή, διενεργήθηκε φυσική απογραφή

γ) Λογιστικά αρχεία και βιβλία καθώς σχετικά δικαιολογητικά/ παραστατικά

Συλλογή λογιστικών αρχείων και δικαιολογητικών σχετικών με τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού της Εταιρείας.

δ) Μεταγενέστερα της 30 Σεπτεμβρίου 2024 γεγονότα

Επισκοπήσαμε μεταγενέστερα της 30 Σεπτεμβρίου 2024 γεγονότα και εκτιμήσαμε την επίπτωση τους στην αποτίμηση της Εταιρείας και στον προσδιορισμό της καθαρής θέσης.

Επίσης επισκοπήσαμε τα υπόλοιπα του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής της 30 Σεπτεμβρίου 2024, και δεν υπάρχουν γεγονότα που να επηρεάζουν την αποτίμηση της Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024.

ε) Διάφορες πληροφορίες και συνεντεύξεις με την Διοίκηση της Εταιρείας

Συλλογή πληροφοριών σχετικά με τη δραστηριότητα της Εταιρείας και συνεντεύξεις με την Διοίκηση και τον αρμόδιο λογιστή της Εταιρείας.

στ) Διαβεβαιώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας σχετικές με την έκθεση εκτίμησης

Η Διοίκηση της Εταιρείας αφού διάβασε το περιεχόμενο της παρούσας έκθεσης εκτίμησης,

συμφώνησε με τα ευρήματα της και τα συμπεράσματα και έδωσε στα μέλη της επιτροπής επιστολή (representation letter) επιβεβαιώνοντας την ορθότητα και την πληρότητα των παραχθέντων στοιχείων και πληροφοριών.

Ζ) Έκθεση αποτίμησης αξίας εξοπλισμού.

Για την αποτίμηση της αξίας του μηχανολογικού εξοπλισμού της υφιστάμενης μονάδας παραγωγής χυμών από φρούτα και λαχανικά ιδιοκτησίας της εταιρείας ΒΙΟΧΥΜ Α.Ε., που βρίσκεται στη θέση Συκολιά εκτός οικισμού Όαση στο Δήμο Χανίων και πραγματοποιήθηκε κατόπιν αυτοψίας του κ. Μαλαξιανάκη Νίκου στις εγκαταστάσεις της μονάδας στις 31-3-2024.

7 Εκτίμηση της τρέχουσας αξίας της Εταιρείας κατά την 30/9/2024

Για τον προσδιορισμό της τρέχουσας αξίας της Εταιρείας εκτός από τα λογιστικά δεδομένα έγιναν εκτιμήσεις αξιών και αντίστοιχες προσαρμογές τιμών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων όπου αυτό θεωρήθηκε σκόπιμο από τον Ελεγκτή του άρθρου 17 του ν.4548/2018 για σκοπούς της συγχώνευσης των εταιρειών.

Κατά συνέπεια, η λογιστική κατάσταση που έχει συνταχθεί από την Διοίκηση της Εταιρείας και τον αρμόδιο λογιστή είναι για τις ανάγκες της εκτίμησης και δεν παράγει φορολογικό αποτέλεσμα, βάσει των διατάξεων του Ν.4172/2013.

Η λογιστική αξία, και η αξία αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας την 30 Σεπτεμβρίου 2024 εμφανίζονται κατωτέρω.

	<u>30/9/2024</u>	Προσαρμογές	Προσαρμοσμένο υπόλοιπο
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ενσώματα πάγια			
Ακίνητα	35.327,62	-	35.327,62
Μηχανολογικός εξοπλισμός	554.257,57	130.163,89	684.421,46
Λοιπός εξοπλισμός	17.142,00	-	17.142,00
<i>Σύνολο</i>	<u>606.727,19</u>		<u>736.891,08</u>
Άυλα πάγια στοιχεία			
Δαπάνες ανάπτυξης	441.127,48	- 120.000,00	321.127,48
Λοιπά άυλα	137,50	-	137,50
<i>Σύνολο</i>	<u>441.264,98</u>		<u>321.264,98</u>
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
Δάνεια και απαιτήσεις	75.454,00	-	75.454,00
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	7.600,00	-	7.600,00
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	5.000,00	-	5.000,00
<i>Σύνολο</i>	<u>88.054,00</u>		<u>88.054,00</u>
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	1.136.046,17	10.163,89	1.146.210,06
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα			
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	73.039,10	-	73.039,10
Εμπορεύματα	109.124,34	-	109.124,34
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	101.389,77	-	101.389,77
Λοιπά αποθέματα	98.522,40	-	98.522,40
<i>Σύνολο</i>	<u>382.075,61</u>		<u>382.075,61</u>
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			
Εμπορικές απαιτήσεις	406.860,82	-	406.860,82
Λοιπές απαιτήσεις	435.510,08	-	435.510,08
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	1.000,00	-	1.000,00
Προπληρωμένα έξοδα	9.269,94	-	9.269,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	34.380,86	-	34.380,86
<i>Σύνολο</i>	<u>887.021,70</u>		<u>887.021,70</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων	1.269.097,31	-	1.269.097,31
Σύνολο ενεργητικού	2.405.143,48	10.163,89	2.415.307,37

	<u>30/9/2024</u>	Προσαρμογές	Προσαρμοσμένο υπόλοιπο
Καθαρή θέση			
Καταβλημένα κεφάλαια			
Κεφάλαιο	540.000,00	-	540.000,00
Υπέρ το άρτιο	86.949,27	-	86.949,27
<i>Σύνολο</i>	<u>626.949,27</u>		<u>626.949,27</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	286.450,19	-	286.450,19
Αφορολόγητα αποθεματικά	1.927,42	-	1.927,42
Αποτελέσματα εις νέο	- 801.960,38	10.163,89	- 791.796,49
<i>Σύνολο</i>	<u>- 513.582,77</u>	<u>10.163,89</u>	<u>- 503.418,88</u>
Σύνολο καθαρής θέσης	113.366,50	10.163,89	123.530,39
Προβλέψεις			
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	8.781,76	-	8.781,76
Λοιπές προβλέψεις			
<i>Σύνολο</i>	<u>8.781,76</u>		<u>8.781,76</u>
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δάνεια	499.997,00	-	499.997,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12.600,00	-	12.600,00
<i>Σύνολο</i>	<u>512.597,00</u>		<u>512.597,00</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Τραπεζικά δάνεια	660.000,00	-	660.000,00
Εμπορικές υποχρεώσεις	678.604,33	-	678.604,33
Λοιποί φόροι και τέλη	4.432,08	-	4.432,08
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	2.936,53	-	2.936,53
Λοιπές υποχρεώσεις	362.294,11	-	362.294,11
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	62.131,17	-	62.131,17
<i>Σύνολο</i>	<u>1.770.398,22</u>		<u>1.770.398,22</u>
Σύνολο υποχρεώσεων	2.282.995,22		2.282.995,22
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	2.405.143,48	10.163,89	2.415.307,37

Η συνολική καθαρή θέση που προέκυψε από την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων των στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού, εκτιμάται σε € 123.530,39. Η λεπτομερής παράθεση των ως άνω προσαρμογών γίνεται με την σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στην Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Σεπτεμβρίου 2024.

7.1 Ενεργητικό

7.1.1 Ενσώματα Πάγια

Στο λογιστικό αναπόσβεστο υπόλοιπο των Ενσώματων Παγίων, όπως αυτό εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Σεπτεμβρίου 2024, διενεργήθηκαν αναπροσαρμογές.

Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του λογαριασμού λάβαμε το μητρώο παγίων. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

Με βάση την έκθεση αποτίμησης του ανεξάρτητου εκτιμητή μηχανικού Ν. Μαλαξιανάκη αναπροσαρμόστηκε η αξία του μηχανολογικού εξοπλισμού και διαμορφώθηκε σε €702.345,00.

7.1.2 Άυλα Πάγια στοιχεία

Το λογιστικό αναπόσβεστο υπόλοιπο των Άυλων Παγίων στοιχείων, όπως αυτό εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Σεπτεμβρίου 2024 ανέρχεται σε €441.127,48.

Στις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2023 παρουσιάζεται η παρακάτω παρατήρηση από τον ορκωτό λογιστή -ελεγκτή της Εταιρείας που την λαμβάνουμε υπόψη:

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, στο λογαριασμό «Δαπάνες ανάπτυξης» των Άυλων Παγίων καταχωρήθηκαν σε προηγούμενη χρήση αμοιβές και έξοδα προσωπικού, ποσού ευρώ 200χιλ περίπου, που έπρεπε να επιβαρύνουν τα αποτελέσματα προηγούμενης χρήσης, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια της χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά το αναπόσβεστο ποσό του λογαριασμού ευρώ 120χιλ.

Ως συνέπεια της παραπάνω παρατήρησης διεγράφη το σχετικό κονδύλι κατά ΕΥΡΩ 120.000

7.1.3 Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Το λογιστικό υπόλοιπο των Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων δεν αναμορφώθηκε.

7.1.4 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Το λογιστικό υπόλοιπο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν αναμορφώθηκε..

7.1.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το λογιστικό υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων δεν αναμορφώθηκε.

Επιβεβαιώθηκαν τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών μέσω λήψης Extrait της συνεργαζόμενης τράπεζας που μας παρέδωσε η Διοίκηση. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

7.2 Προβλέψεις και Υποχρεώσεις

7.2.1 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν αναμορφώθηκαν.

7.2.2 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν αναμορφώθηκαν.

Στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται και οι φορολογικές υποχρεώσεις, Ενδεχομένως να υπάρξουν μελλοντικές φορολογικές επιβαρύνσεις για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

Το συμπέρασμά της έκθεση μας εμπεριέχει σχετική σημείωση.

8 Σύνολο Καθαρής Θέσης (Ιδίων Κεφαλαίων)

Σύμφωνα με την Λογιστική Κατάσταση, το Σύνολο της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 είναι θετικό κατά ποσό €113.366,50. Μετά τις αναπροσαρμογές που αναφέρονται στην έκθεσή μας συνολικού ποσού €10.163,89 το σύνολο της Καθαρής Θέσης είναι θετικό κατά ποσό € 123.530,39.

Η Λογιστική Κατάσταση της Εταιρείας έχει συνταχθεί με δεδομένη την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας. Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κατά την 31/12/2023 εμπεριέχει στην έκθεση ελέγχου, Θέμα Έμφασης σχετικά με την σημείωση 1.1.1 των Οικονομικών Καταστάσεων της 31/12/2023 σχετικά με την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρίας και το γεγονός ότι εμφανίζει αρνητικά Ιδία Κεφάλαια κατά την 31.12.2023 όπου γίνεται αναφορά στην αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου ποσού ευρώ 240χιλ που πραγματοποιήθηκε τον Φεβρουάριο του 2024.

Με την έκτακτη γενική συνέλευση της 22/01/2024 αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, με τμηματική καταβολή, κατά το ποσόν των ευρώ διακοσίων σαράντα χιλιάδων (€ 240.000,00), με την έκδοση πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας Ευρώ τριάντα λεπτά (€ 0,3) η κάθε μια, με τιμή διάθεσης τριάντα λεπτά (€ 0,30) ευρώ εκάστη. Με την παραπάνω αύξηση η οποία πιστοποιήθηκε με την απόφαση του ΔΣ της 16/2/24 (αναρτηθείσα στο ΓΕΜΗ την 21/2/24), το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο ανήλθε σε ευρώ πεντακόσιες σαράντα χιλιάδες (€ 540.000,00) διαιρούμενο σε ένα εκατομμύριο οχτακόσιες χιλιάδες μετοχές (1.800.000) ονομαστικής αξίας Ευρώ τριάντα λεπτά (€ 0,30) εκάστη.

9 Εταιρεία ΑΒΕΑ

9.1 Ίδρυση - Έδρα - Διάρκεια

Η απορροφώσα είναι ανώνυμη εταιρεία που εδρεύει στα Χανιά, στην οδό 28ης Οκτωβρίου Αγροκήπιο Νεροκούρου, με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 'ΑΝΑΤΟΛΗ'» και με διακριτικό τίτλο «ΑΒΕΑ» με αριθμό ΓΕΜΗ 074006958000 και ΑΦΜ 094019626 της ΔΟΥ Χανίων.

9.2 Σκοπός της Εταιρείας

Σύμφωνα με το καταστατικό της και το ΓΕΜΗ σκοπός της Εταιρείας είναι:

1. Η παραγωγή και εμπορία πάσης φύσεως ελαιολάδου, πυρηνελιού, σπορελαίων και διαφόρων άλλων λιπών.
2. Η παραγωγή και εμπορία σαπουνιών, καλλυντικών προϊόντων, απορρυπαντικών.
3. Η διενέργεια κάθε εμπορικής, βιομηχανικής, τραπεζικής και ναυτιλιακής επιχειρήσεως.
4. Η εμπορία γεωργικών προϊόντων, γαλακτοκομικών προϊόντων, ζωοτροφών, αλεύρων και σιτηρών.
5. Η εμπορία γεωργικών εφοδίων.
6. Η κατασκευή, εγκατάσταση, λειτουργία και εκμετάλλευση μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής και θερμικής ενέργειας.
7. Η αντιπροσωπεία οιασδήποτε ημεδαπής ή αλλοδαπής επιχειρήσεως με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.
8. Η αγορά και εκμετάλλευση παντός είδους μεταφορικών μέσων, ψυγείων, αυτοκινήτων κλπ.
9. Η αγορά και πώληση ακινήτων.
10. Η παροχή υπηρεσιών υποστήριξης, λειτουργίας συντήρησης και επισκευής μονάδων μηχανικής ανακύκλωσης, κομποστοποίησης και ενεργειακής αξιοποίησης στερεών αποβλήτων.
11. Η παραγωγή, εμπορία, διαχείριση, επεξεργασία, αξιοποίηση, εκμετάλλευση και εμπορία βιομάζας καθώς και η παροχή υπηρεσιών στους ανωτέρω τομείς.
12. Χονδρικό και λιανικό εμπόριο κατεψυγμένων και μη κατεψυγμένων τροφίμων.
13. Η αγορά και βιομηχανική επεξεργασία εσπεριδοειδών προς παραγωγή όλων των εν δυνάμει παραγόμενων προϊόντων ή υποπροϊόντων από αυτά και η εμπορία των προϊόντων και υποπροϊόντων αυτών στο εσωτερικό και εξωτερικό της χώρας.
14. Η εξαγορά, διαλογή, τυποποίηση και συσκευασία εσπεριδοειδών και η εμπορία αυτών στο εσωτερικό και εξωτερικό της χώρας.
15. Η εξαγορά οινοποιησίμων σταφυλών, σουλτανίνας, βυσσίνου και λοιπών γεωργικών προϊόντων και η βιομηχανική επεξεργασία αυτών προς παραγωγή όλων των εν δυνάμει παραχθέντων εξ αυτών προϊόντων ή υποπροϊόντων και η εμπορία των προϊόντων και υποπροϊόντων αυτών στο εσωτερικό και εξωτερικό της χώρας.
16. Η διεξαγωγή ερευνητικών εργασιών σε νέα αντικείμενα κι η δυνατότητα επέκτασης της βιομηχανικής δραστηριότητας για αξιοποίηση γεωργοκτηνοτροφικών εν γένει προϊόντων. Για την επίτευξη του σκοπού της η εταιρία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, πρακτορεία ή γραφεία, τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, να συνάπτει συμβάσεις δανείου σχετικά με τα παραπάνω αντικείμενα και να μετέχει σε άλλες εταιρίες οιασδήποτε μορφής, που έχουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό. Η εταιρία δύναται να συμμετέχει σε εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. ή/και ΑΕ, με οποιαδήποτε εταιρική ιδιότητα, να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και συναλλαγές με τρίτες χώρες, καθώς και να συμμετέχει, εκπροσωπεί, συνεργάζεται ή συγχωνεύεται με άλλες επιχειρήσεις, ήδη υφιστάμενες ή που πρόκειται να συσταθούν στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, και οι οποίες επιδιώκουν τον ίδιο ή παρεμφερή σκοπό με αυτόν της παρούσας εταιρίας.

9.3 Λογιστική Κατάσταση της Απορροφώσας Εταιρείας 'ΑΒΕΑ' την 30/9/2024

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	30/9/2024
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Ενσώματα πάγια	
Ακίνητα	4.428.578,95
Μηχανολογικός εξοπλισμός	1.841.232,32
Λοιπός εξοπλισμός	47.783,35
Σύνολο	6.317.594,62
Άυλα πάγια στοιχεία	
Δαπάνες Ανάπτυξης	0,00
Σύνολο	0,00
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	83.544,80
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	
Δάνεια και απαιτήσεις	9.409,56
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	110.819,00
Διαθέσιμα για πώληση	
Σύνολο	120.228,56
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	6.521.367,98
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Αποθέματα	
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	925.776,05
Εμπορεύματα	313.502,67
Προκαταβολές για αποθέματα	2.386.457,56
Παραγγελίες στο εξωτερικό	0,00
Λοιπά αποθέματα	655.957,70
Σύνολο	4.281.693,98
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	2.689.244,97
Λοιπές απαιτήσεις	5.993.900,45
Εμπορικό Χαρτοφυλάκιο	162.160,51
Προπληρωμένα έξοδα	4.277,55
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.044.771,91
Σύνολο	10.894.355,39
Σύνολο κυκλοφορούντων	15.176.049,37
Σύνολο ενεργητικού	21.697.417,35

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.

Έκθεση εκτίμησης κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024,
βάσει του Άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και τις
σχετικές διατάξεις του Ν. 4601/2019

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	30/9/2024
Καθαρή Θέση	
Κεφάλαιο	1.500.800,00
Σύνολο	1.500.800,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	189.832,69
Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες	-886,67
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.547.511,17
Αποτελέσματα εις νέο	4.829.172,04
Σύνολο	8.565.629,23
Σύνολο καθαρής θέσης	10.066.429,23
Προβλέψεις	
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	27.035,18
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	128.000,00
Σύνολο	155.035,18
Υποχρεώσεις	
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Δάνεια	243.687,70
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	76.061,94
Αναβαλλόμενοι φόροι	459.234,00
Σύνολο	778.983,64
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τραπεζικά δάνεια	5.059.153,03
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	70.183,66
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.618.855,90
Φόρος εισοδήματος	834.902,13
Λοιποί φόροι και τέλη	18.864,27
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	29.429,36
Λοιπές υποχρεώσεις	253.574,93
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.812.006,02
Σύνολο	10.696.969,30
Σύνολο υποχρεώσεων	11.475.952,94
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	21.697.417,35

9.3.1 Ενσώματα Πάγια

Στο λογιστικό αναπόσβεστο υπόλοιπο των Ενσώματων Παγίων, όπως αυτό εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Σεπτεμβρίου 2024, δεν διενεργήθηκαν αναπροσαρμογές.

Για την επιβεβαίωση του υπολοίπου του λογαριασμού λάβαμε το μητρώο παγίων. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

9.3.2 Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή

Το λογιστικό αναπόσβεστο υπόλοιπο των Προκαταβολών και μη κυκλοφορούντων στοιχείων υπό κατασκευή, όπως αυτό εμφανίζεται στη Λογιστική Κατάσταση που συνέταξε η Εταιρεία με 30 Σεπτεμβρίου 2024 ανέρχεται σε € 83.544,80.

Στις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν παρουσιάζεται κάποια αναφορά για το σχετικό κονδύλι και δεν προέκυψε από τις διαδικασίες μας ανάγκη αναπροσαρμογής

9.3.3 Λοιπά Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Το λογιστικό υπόλοιπο των Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων δεν αναμορφώθηκε καθώς από την εξέταση των που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ανάγκες αναπροσαρμογής.

9.3.4 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Το λογιστικό υπόλοιπο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν αναμορφώθηκε καθώς από την εξέταση των που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ανάγκες αναπροσαρμογής.

9.3.5 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Το λογιστικό υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων δεν αναμορφώθηκε.

Επιβεβαιώθηκαν τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών μέσω λήψης Extrait της συνεργαζόμενης τράπεζας που μας παρέδωσε η Διοίκηση. Από τις διαδικασίες που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν εξαιρέσεις.

9.3.6 Προβλέψεις

Τα υπόλοιπα των Προβλέψεων δεν αναμορφώθηκαν καθώς από την εξέταση των που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ανάγκες αναπροσαρμογής.

9.3.7 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν αναμορφώθηκαν καθώς από την εξέταση των που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ανάγκες αναπροσαρμογής.

9.3.8 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν αναμορφώθηκαν καθώς από την εξέταση των που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν ανάγκες αναπροσαρμογής.

Στην κατηγορία αυτή συμπεριλαμβάνονται και οι φορολογικές υποχρεώσεις. Ενδεχομένως να υπάρξουν μελλοντικές φορολογικές επιβαρύνσεις για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη.

Το συμπέρασμά της έκθεσης μας εμπεριέχει σχετική σημείωση.

9.3.9 Καθαρή Θέση

Σύμφωνα με την Λογιστική Κατάσταση, το Σύνολο της Καθαρής Θέσης της Απορροφώσας Εταιρείας κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 είναι θετικό κατά ποσό € 10.066.429,23. Κατά την εργασία μας δεν προέκυψαν αναπροσαρμογές κονδυλίων.

10 Σχέση ανταλλαγής μετοχών και διατυπώσεις σχετικά με το δίκαιο και λογικό της

Για τον προσδιορισμό της σχέσης ανταλλαγής των νέων μετοχών της Απορροφώσας προς την μετοχική συμμετοχή ενός εκάστου των μετόχων της Απορροφώμενης Εταιρείας και με τις παλαιές μετοχές της Απορροφώσας, ελήφθη υπόψη η μέθοδος της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης της κάθε μίας. Το νέο μετοχικό κεφάλαιο θα διανεμηθεί με βάση την αναλογία της καθαρής θέσης της κάθε μίας από τις Συγχωνευόμενες Εταιρείες προς το άθροισμα των καθαρών τους θέσεων

Το νέο μετοχικό κεφάλαιο της απορροφώσας μετά την ολοκλήρωση της απορρόφησης θα ανέρχεται σε € 1.519.224,91 και θα αντιστοιχεί σε 21.703.213 μετοχές, ονομαστικής αξίας €0,07 ανά μετοχή και εκτιμηθείσας αξίας κατά την ημερομηνία της απορρόφησης €10.190.012,00 ήτοι €0,4695 ανά

μετοχή. Αναλυτικά:

Η αξία της των αναπροσαρμοσμένων καθαρών θέσεων των δύο εταιρειών κατά την ημερομηνία απορρόφησης είναι:

30/9/2024	ABEA	BIOXYM	Σύνολο
Μετοχικό κεφάλαιο	1.500.800,00	540.000,00	2.040.800,00
Υπερ το άρτιο	-	86.949,27	86.949,27
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	189.832,69	286.450,19	476.282,88
Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες	(886,67)	-	(886,67)
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.547.511,17	1.927,42	3.549.438,59
Αποτελέσματα εις νέο	4.829.172,04	(791.796,49)	4.037.375,55
	-----	-----	-----
Σύνολο καθαρής θέσης	10.066.429,23	123.530,39	10.189.959,62
Αναπροσαρμογές	-	(0,18)	(0,18)
	-----	-----	-----
Αναπροσαρμοσμένη καθαρή θέση	10.066.429,23	123.530,21	10.189.959,44
	=====	=====	=====

Ο αριθμός των μετοχών και η αναπροσαρμοσμένη αξία ανά μετοχή είναι:

Αριθμός μετοχών	21.440.000	1.800.000,00
Νέα ονομαστική αξία μετοχής	0,07	0,30
Νέα αξία μετοχής	0,4695	0,07

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει η παρακάτω σχέση ανταλλαγής:

Σχέση αξίας ABEA/ BIOXYM	81,4896
Σχέση ανταλλαγής μετοχών	6,8415

Οι νέες μετοχές της ABEA που θα εκδοθούν και θα παραδοθούν στους μετόχους της BIOXYM, πριν από τις στρογγυλοποιήσεις που προκύπτουν από την κατανομή των μετοχών στους επιμέρους μετόχους είναι ως εξής:

Εκδοση νέων μετοχών ABEA (Βήμα 1)	
Αριθμός νέων μετοχών ABEA που θα εκδοθούν	
	263.101
Εισφερόμενη αξία	123.530,21
Μετοχικό κεφάλαιο	18.417,07
Υπερ το άρτιο	105.113,14

Με την κατανομή των παραπάνω νέων μετοχών προκύπτει, λόγω στρογγυλοποιήσεων, μηδενικός αριθμός μετοχών ABEA προς παράδοση σε αρκετούς εκ των μικρομετόχων της BIOXYM.

Όπως ενημερωθήκαμε, τα Διοικητικά Συμβούλια των δύο Εταιρειών αποφάσισαν όπως η στρογγυλοποίηση του αριθμού των μετοχών που κατανέμονται στους μετόχους να γίνει προς την μεγαλύτερη ακέραιη μονάδα ώστε να μην αποκλειστεί κανένας μέτοχος από τη συμμετοχή του.

Με βάση την παραπάνω απόφαση θα εκδοθούν 112 επιπλέον μετοχές ονομαστικής αξίας €0,07 ανά μετοχή και τιμή έκδοσης €0,4695 ανά μετοχή, ως εξής:

Επιπλέον αύξηση λόγω στρογγυλοποιήσεων (Βήμα 2)	
Επιπλέον αριθμός μετοχών	112
Επιπλέον ποσό αύξησης	52,56
Μετοχικό κεφάλαιο	7,84
Υπερ το άρτιο	44,72

Η συνολική μεταβολή απεικονίζεται ως εξής;

Ανακεφαλαίωση (Βήμα 1 και Βήμα 2)	
Συνολικός αριθμός μετοχών που θα εκδοθούν	263.213
Εισφερόμενη αξία συν επιπλέον ποσό αύξησης	123.582,77
Μετοχικό κεφάλαιο	18.424,91
Υπερ το άρτιο	105.157,86

Ο αριθμός των μετοχών και η καθαρή θέση της Απορροφώσας εταιρείας θα διαμορφωθεί μετά την απορρόφηση και την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ως εξής:

ΑΒΕΑ μετά την απορρόφηση και την αύξηση

Αριθμός μετοχών	21.703.213
Ονομαστική αξία	0,0700
Μετοχικό κεφάλαιο	1.519.224,91
	=====
Αξία ανά μετοχή	0,4695
Αξία καθαρής θέσης	10.190.012,00
	=====

Καθαρή Θέση	ΑΒΕΑ
Μετοχικό κεφάλαιο	1.519.224,91
Υπερ το άρτιο	192.107,13
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	476.282,88
Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες	(886,67)
Αφορολόγητα αποθεματικά	3.549.438,59
Αποτελέσματα εις νέο	4.453.845,16

Σύνολο καθαρής θέσης	10.190.012,00
	=====

Οι νέες μετοχές της ΑΒΕΑ που θα εκδοθούν θα παραδοθούν στους μετόχους της ΒΙΟΧΥΜ με βάση την προσδιορισθείσα σχέση ανταλλαγής και με την καταβολή από αυτούς του αναλογούντος ποσού της αύξησης κεφαλαίου, η οποία προέκυψε λόγω της στρογγυλοποίησης του αριθμού των μετοχών που αναλογούν στον μεγαλύτερο ακέραιο αριθμό.

Στις περιπτώσεις που οι μέτοχοι δεν επιθυμήσουν να καταβάλλουν το επιπλέον ποσό, όπως ενημερωθήκαμε, θα τους παραδοθεί ο αριθμός των μετοχών που τους αναλογεί με στρογγυλοποίηση στην προηγούμενη ακέραιη μονάδα και θα τους καταβληθεί σε μετρητά η αναλογούσα διαφορά.

10.1 Δίκαιη και εύλογη η σχέση ανταλλαγής

Αναφορικά με το δίκαιο και λογικό της σχέσης ανταλλαγής μετοχών που διατίθεται στους μετόχους της Απορροφώμενης εταιρείας «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε. (ΒΙΟΧΥΜ)» (εφεξής η «ΒΙΟΧΥΜ» ή η «Απορροφώμενη») αναφορικά με τη απορρόφησή της από την εταιρεία ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 'ΑΝΑΤΟΛΗ' (ΑΒΕΑ) (εφεξής ή ΑΒΕΑ ή η «Απορροφώσα»), βάσει εξέτασης του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης (εφεξής «το ΣΣΣ»), κατ' εφαρμογή του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 σημειώνουμε τα εξής:

- 1) Παρότι η μέθοδος της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Λογιστικής Θέσης είναι στατική, από την άποψη πως εξετάζει μια εταιρεία σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή και σε κάποιες περιπτώσεις αδυνατεί να ενσωματώσει τις μελλοντικές της προοπτικές ή άλλα στοιχεία πέραν αυτών που εμφανίζονται στις δημοσιευμένες καταστάσεις της, ή τα τρέχοντα δεδομένα της αγοράς, εκτιμούμε ότι η εφαρμογή της μεθόδου της Αναπροσαρμοσμένης Λογιστικής Καθαρής Θέσης είναι κατάλληλη για τη συγκεκριμένη περίπτωση επειδή:
 - οι εταιρείες δραστηριοποιούνται στην ουσία στον ίδιο κλάδο
 - οι εταιρείες βρίσκονται υπό τον κοινό έλεγχο (διοίκηση) και ενσωματώνονται στην ίδια μητρική εταιρεία

Στα ανωτέρω πλαίσια οι εταιρείες αποτιμήθηκαν με βάση την επιμέρους αποτίμηση και «προσαρμογή» των περιουσιακών του στοιχείων και υποχρεώσεων.

Με βάση τα ανωτέρω σύνολο η καθαρή θέση της ΑΒΕΑ, με ημερομηνία αναφοράς την 30/9/2024 ανέρχεται σε ΕΥΡΩ **10.066.429,23** ενώ η καθαρή θέση της ΒΙΟΧΥΜ σε ΕΥΡΩ **123.530,21**

- 2) Η Εταιρεία ΒΙΟΧΥΜ όπως αναφέρεται και στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2023 και συγκεκριμένα στην παράγραφο 1.1.1 του Προσαρτήματος γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου το Διοικητικό Συμβούλιο έχει πάρει απόφαση και αναμένεται εντός του 2024 να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση για την έγκριση απορρόφησης της εταιρίας μέσω συγχώνευσης από συνδεδεμένη εταιρία, δηλαδή την ΑΒΕΑ. Οι μέτοχοι της ΒΙΟΧΥΜ δεδομένου ότι η Εταιρεία χρειάζεται αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, θα είναι σε θέση αντί να καταβάλουν το σχετικό τίμημα της αύξησης ΜΚ να αποκτήσουν μετοχές της ΑΒΕΑ.

Κατά τη γνώμη μας και με βάση την ως άνω Έκθεση Αποτίμησης, των Εκθέσεων Εκτιμήσεων του μηχανολογικού εξοπλισμού, οι προκύπτουσες αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, όπως και η σχέση ανταλλαγής κατά την ημερομηνία αναφοράς, είναι δίκαιες και εύλογες.

11 Δήλωση περιορισμών στη φύση της εργασίας μας

Η εργασία μας δεν προτίθεται να προσδώσει διασφάλιση αναφορικά με τις πραγματικές αξίες κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024, σύμφωνα με τις Λογιστικές Καταστάσεις που ετοιμάσθηκαν από τους αρμόδιους Λογιστές. Επίσης δεν παρέχει τη βεβαιότητα ότι περιήλθαν στην αντίληψή μας σημαντικά θέματα τα οποία ενδέχεται να αποκαλυπτόταν από τη διενέργεια διαφορετικών διαδικασιών. Δεν υπέπεσε στην αντίληψή μας οτιδήποτε το οποίο θα μας έκανε να πιστέψουμε ότι τα στοιχεία που μας δόθηκαν και περιλαμβάνοντα στην παρούσα έκθεση είναι αναληθή.

Ούτε αυτή η έκθεση ούτε οποιαδήποτε τμήματα της πρέπει να αντιγραφούν ή να διαδοθούν μέσω διαφήμισης, δημοσίων σχέσεων, ειδήσεων, πωλήσεων, οποιονδήποτε έγγραφων για χρηματιστηριακή διαφήμιση ή οποιοδήποτε άλλο δημόσιο (ή ιδιωτικό) μέσο μαζικής ενημέρωσης χωρίς την εκπεφρασμένη γραπτή έγκριση της Εταιρείας μας.

Οι προτεινόμενες αξίες οι οποίες περιγράφονται στην παρούσα έκθεση αναφέρονται στην αξία των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων μόνο κατά την ημερομηνία διενέργειας της εκτίμησής μας (30/9/2024) και δεν αναφέρονται σε καμία άλλη χρονική στιγμή. Πιθανές αλλαγές στις συνθήκες της αγοράς μπορεί να επηρεάσουν τις αξίες των περιουσιακών στοιχείων και αυτές να διαφέρουν από αυτές που παρουσιάζονται κατά την ανωτέρω ημερομηνία. Η Ef Audit A.E. δε μπορεί να φέρει καμία ευθύνη για αλλαγές σε συνθήκες της αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της ανάλυσης του έργου, μας δόθηκαν γραπτές - προφορικές πληροφορίες και στοιχεία σε ηλεκτρονική μορφή, σχετικά με τη δομή, τη λειτουργία και την οικονομική απόδοση των Εταιρειών. Η Ef Audit A.E. βασίστηκε σε αυτές τις πληροφορίες κατά την ανάλυσή της και κατά την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης και δεν προχώρησε σε ανεξάρτητη πιστοποίηση της ακρίβειάς τους.

Σημαντικά ιστορικά οικονομικά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιήθηκαν στις αναλύσεις μας, προήλθαν από τα στοιχεία των Εταιρειών. Η Ef Audit A.E. βασίστηκε σε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις κατά την ανάλυσή της και κατά την προετοιμασία της παρούσας έκθεσης, και δεν προχώρησε σε ανεξάρτητη πιστοποίηση της ακρίβειάς τους.

Πιθανώς να υπάρχουν στρογγυλοποιημένες διαφορές στα σύνολα και στα ποσοστά που αναφέρονται στην παρούσα έκθεση.

Η παρούσα Έκθεση Αποτίμησης, δεν συνιστά έλεγχο ή/και επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή, Ελληνικά ή άλλα Λογιστικά και Ελεγκτικά Πρότυπα και δεν περιλαμβάνει αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου των Εταιρειών, για οποιαδήποτε χρονική περίοδο, καθώς επίσης δεν μπορεί να αποτελέσει τη βάση για την αποκάλυψη ουσιωδών αδυναμιών, λαθών, ατασθαλιών των υπό εξέταση εταιρειών εφόσον υπάρχουν.

Η αποτίμηση μια επιχειρηματικής μονάδας ή επιμέρους περιουσιακών στοιχείων αυτής δεν μπορεί να θεωρηθεί ως μια απόλυτη επιστήμη και τα αποτελέσματα αυτής σε πολλές περιπτώσεις είναι υποκειμενικά και εξαρτώμενα από τις αναλύσεις και την ανεξάρτητη κρίση του κάθε αναλυτή. Χρησιμοποιώντας τα ίδια στοιχεία και υιοθετώντας κοινές παραδοχές, η κρίση ανεξάρτητων αναλυτών μπορεί να διαφέρει λόγω μιας σειράς από ανεξάρτητες αποφάσεις.

Η παρούσα Έκθεση Αποτίμησης προορίζεται για αποκλειστική χρήση από την Διοίκηση των Εταιρειών στο πλαίσιο του άρθρου 13 και του άρθρου 17 του Ν.4548/2018, και δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από οποιονδήποτε τρίτο ή/και για άλλους σκοπούς. Η Ef Audit A.E. δεν φέρει καμιά ευθύνη για τυχόν βλάβη ή ζημιά που μπορεί να προκύψει, λόγω αποφάσεων ή πράξεων που βασίστηκαν στη συγκεκριμένη έκθεση. Η χρήση της παρούσας Έκθεσης Αποτίμησης από τρίτους, καθώς και οι αποφάσεις που βασίζονται σε αυτήν είναι ευθύνη των μερών που τη χρησιμοποιούν. Με τη χρήση της παρούσας Έκθεσης Αποτίμησης, τα μέρη αυτά αποδέχονται ότι η Ef Audit A.E. δε φέρει καμιά ευθύνη αναφορικά με τη χρήση ή αποφάσεις που μπορεί να ληφθούν βασισμένες σε αυτή. Επίσης, η τυχόν παράδοση της παρούσας Έκθεσης Αποτίμησης σε οποιοδήποτε τρίτο, θα πρέπει να γίνει στο σύνολό της και όχι αποσπασματικά.

12 Συμπέρασμα

Ευθύνη της Διοίκησης των δύο Εταιρειών

Η Διοίκηση της Απορροφώμενης και Απορροφώσας Εταιρείας είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη και σύννομη παρουσίαση του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 30/9/2024 που περιλαμβάνεται στο σχέδιο συγχώνευσης, όπως και για τη διενέργεια και την εύλογη απεικόνιση της σχετικής απογραφής και επιμέτρησης των κονδυλίων.

Συμπέρασμα

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Απορροφώμενης Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη χρήση 2018 έως και την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης, ενώ της Απορροφώσας Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη χρήση 2022 έως και την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης, με συνέπεια οι φορολογικές χρήσεις να μην έχουν καταστεί οριστικές για την περίοδο αυτή. Οι Εταιρείες (Απορροφώμενη και Απορροφούσα) δεν έχουν προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχουν 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 των δύο Εταιρειών δεν έχει μειωθεί με έκτακτους φόρους και προσαυξήσεις που ενδέχεται να προκύψουν σε μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους.

Κατά τη γνώμη μας, με εξαίρεση τις πιθανές επιπτώσεις του ανωτέρω θέματος για προσαρμογές που ενδεχόμενα θα καθίσταντο αναγκαίες αν είχαμε διασφαλίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και σύμφωνα με τις ανωτέρω εκτιμήσεις, που έχουν περιγραφεί, θεωρούμε ότι η Συνολική Καθαρή Θέση της Εταιρείας «ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.» στις 30/9/2024, που προέκυψε από την προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων των στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού, εκτιμάται σε € 123.530,39 και της Εταιρείας «Α.Β.Ε.Α» σε € 10.066.429,23. Η σχέση ανταλλαγής έχει προσδιοριστεί στην παράγραφο 10.

Περιορισμός Χρήσης

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή το Διεθνές Πρότυπο για εργασίες Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή το Διεθνές Πρότυπο για εργασίες Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων ανωτέρω τα οποία και θα σας γνωρίζαμε.

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΧΥΜΩΝ & ΟΙΝΩΝ Α.Ε.

Έκθεση εκτίμησης κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024,
βάσει του Άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 και τις
σχετικές διατάξεις του Ν. 4601/2019

Η παρούσα έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο των δύο Εταιρειών.
και προς τις αρμόδιες αρχές, στα πλαίσια της συγχώνευσης με απορρόφηση των εταιρειών. Ως
εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς, και δεν
επιτρέπεται καμιά άλλη χρήση.

Αθήνα, 25 Νοεμβρίου 2024



Ανδρέου Ανδρέας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Σύμβουλος- Διαχειριστής
Ef Audit Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Σύμβουλοι
Επιχειρήσεων Α.Ε.

