

ΟΡΚΩΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΕΛΕΓΚΤΗΣ: ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ

**ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
«ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.»**

ΚΑΤΑ ΤΗΝ 05/01/2018,

ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 2166/1993

ΜΑΡΤΙΟΣ 2018

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:
ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕΓΡΗ 3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: 210 86 91 100
FAX: 210 86 17 328, 210 86 18 016
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 28936/01/Β/93/239 - ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η.: 001216601000
e-mail: solae@solae.gr
site: www.solae.gr ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α.: 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:
ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΠΛΑΝΗΤΙΣΤΩΝ 31 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΗΛ.: 2310 544 150/1
FAX: 2310 544 152
e-mail: solthes@solae.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ
Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΗΛ.: 26610 42 037
FAX: 26610 82 087
e-mail: solcorfu@solae.gr

ΠΑΤΡΑ:
ΑΜΕΡΙΚΗΣ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΗΛ.: 2610 431 938
FAX: 2610 436 867
e-mail: solpatra@solae.gr

ΛΑΡΙΣΑ:
ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΗΛ.: 2410 555 461-2
FAX: 2410 555 463
e-mail: solarisa@solae.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΗΛ.: 2810 280 104
FAX: 2810 280 686
e-mail: solkriti@solae.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:
ΣΑΛΑΜΑΓΚΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΗΛ.: 26510 70293, 70876
FAX: 26510 70351
e-mail: solioan@solae.gr

ΚΑΒΑΛΑ:
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 8Β (5ος όροφος), 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ.: 2510 620 801, FAX: 2510 620 802
e-mail: solkavala@solae.gr

ΡΟΥΜΑΝΙΑ:
BUCHAREST, DRAGOS VODA Str., No 53
DISTRICT 2, code 020747, camera 1,
TEL: 0040 213166816

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

I. ΕΝΤΟΛΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	4
II. ΓΕΝΙΚΑ	5
A) Σύσταση – διάρκεια	5
B) Σκοπός	5
Γ) Εταιρικό κεφάλαιο - Εταίρος	5
Δ) Διαχείριση	5
Ε) Έδρα – γραφεία - Υποκαταστήματα	5
ΣΤ) Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας	6
Z) Λογιστική αξία της επιχείρησης την 05/01/2018	6
III. ΑΝΑΛΥΣΗ – ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 05/01/2018.....	7
A) ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7
1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	7
1.1. Ενσώματα Πάγια	7
1.1.1. Ακίνητα	7
1.1.2. Λοιπός εξοπλισμός	7
1.1.3. Λοιπά ενσώματα στοιχεία	7
1.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	8
1.2.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	8
2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	8
2.1. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	8
2.1.1. Εμπορικές απαιτήσεις	8
2.1.2. Λοιπές απαιτήσεις	9
2.1.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9
B) ΠΑΘΗΤΙΚΟ	10
1.ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	10
1.1.Καταβλημένο κεφάλαιο	10
1.1.1. Κεφάλαιο	10
1.2.Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	10
1.2.1 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	10
1.2.2. Αποτελέσματα εις νέο	10
2.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	11
2.1. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	11
2.2. Λοιπές προβλέψεις	11
3.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	11
3.1.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11
3.1.1. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	11

3.2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	12
3.2.1. Εμπορικές υποχρεώσεις	12
3.2.2. Φόρος εισοδήματος	12
3.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη.....	12
3.2.4. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης.....	13
3.2.5. Λοιπές υποχρεώσεις	13
3.2.6. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα.....	13
IV. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	14

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΕΛΕΓΚΤΗΣ: ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2018

ΕΚΘΕΣΗ

**ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
«ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.»
ΚΑΤΑ ΤΗΝ 05/01/2018,
ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
«ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.»
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 2166/1993**

I. ΕΝΤΟΛΗ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε κατόπιν της από ημερομηνία 26/3/2018 αιτήσεως της εταιρείας «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» και της υπ' αριθμ. 191078/26-3-2018 σχετικής εντολής που μας δόθηκε από το Δ.Σ. της Σ.Ο.Λ. Α.Ε., για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.», τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993.

Στην έκθεση αυτή διαπιστώνουμε τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της υπό απορρόφηση εταιρείας «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» με ημερομηνία 05/01/2018, οι οποίες εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών (λογιστική και φορολογική βάση) και ότι η αξία των κονδυλίων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού προκύπτει και συμφωνεί με τα δεδομένα της απογραφής που συνέταξε η εταιρεία κατά την ημερομηνία αυτή.

II. ΓΕΝΙΚΑ

A) Σύσταση – διάρκεια

Η Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.», ιδρύθηκε στις 29 Αυγούστου 1990 (ΦΕΚ ΑΕ&ΕΠΕ/3543/07.09.1990), είναι καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 13401117000 και η διάρκειά της έχει ορισθεί σε 30 έτη.

B) Σκοπός

Σκοπός της Εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της είναι:

- Α. Η δημιουργία ιχθυοτροφείου, εκτροφή και εμπορία ιχθύων και οστρακοειδών.
- Β. Η ίδρυση ιχθυογεννητικού σταθμού.
- Γ. Η συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις που έχουν παρόμοιο σκοπό και η συμμετοχή σε τέτοιες επιχειρήσεις.

Η Εταιρία ανήκει στην κατηγορία της Πρωτογενούς Παραγωγής. Δραστηριοποιείται στον κλάδο των ιχθυοκαλλιεργειών και συγκεκριμένα στην εκτροφή ευρύαλων μεσογειακών ψαριών.

Η παραγωγική δραστηριότητα της εταιρίας αναπτύσσεται στο Κυριάκι (Ταρσός) Βοιωτίας, Θέση Λιμανάκι.

Από την 14/11/2016 η μοναδική εταιρος της εταιρίας είναι η εταιρία «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.».

Γ) Εταιρικό κεφάλαιο - Εταίρος

Το Κεφάλαιο της Εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό όπως αυτό ισχύει, ανέρχεται σε ευρώ 90.600,00. Μοναδική κάτοχος των 3.020 εταιρικών μεριδίων ονομαστικής αξίας ευρώ 30,00 το καθένα είναι η εταιρεία «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.».

Δ) Διαχείριση

Διαχειρίστρια των εταιρικών υποθέσεων και εκπρόσωπος της εταιρείας έχει οριστεί η μη εταίρος Αθανασία Παντελεημονίτου, η οποία τελεί Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της εταιρείας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.».

Ε) Έδρα – γραφεία - Υποκαταστήματα

Έδρα της εταιρείας είναι η Δημοτική Ενότητα Γαλαξιδίου του Δήμου Δελφών Νομού Φωκίδας, Τ.Κ. 330 52.

ΣΤ) Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εργασία μας

Βάση της εργασίας μας για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης αποτέλεσαν τα δεδομένα του συνταχθέντος από την επιχείρηση Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 05/01/2018 και τα λογιστικά αρχεία των άρθρων 3 & 4 του Ν.4308/2014 ήτοι το Γενικό Ημερολόγιο, τα Αναλυτικά Καθολικά και Ισοζύγια, το Μητρώο Παγίων και το Βιβλίο Απογραφής των περιουσιακών στοιχείων της Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων.

Ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού έχει καταχωρηθεί στο ως άνω Βιβλίο Απογραφών.

Τα παραπάνω τηρήθηκαν τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα του άρθρου 3 του Ν.4308/2014.

Ο έλεγχός μας περιορίστηκε σε συμφωνία των κονδυλίων των λογαριασμών του Ισολογισμού Μετασχηματισμού με τα δεδομένα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) της απορροφούμενης εταιρείας κατά την 05/01/2018.

Ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού της εταιρείας συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας λογιστικής απογραφής των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού και αποδίδει την οικονομική κατάσταση της εταιρείας.

Η Διοίκηση της εταιρείας είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη και σύννομη παρουσίαση του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, όπως και για τη διενέργεια και την εύλογη απεικόνιση της σχετικής απογραφής.

Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί Έλεγχο ή Επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη ελέγχου ή επισκόπησης, πέραν των όσων προβλέπονται για ικανοποίηση των διατάξεων του Ν. 2166/1993.

Ζ) Λογιστική αξία της επιχείρησης την 05/01/2018

Σημειώνουμε ότι η αξία της επιχείρησης προσδιορίζεται από τα δεδομένα που προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) που τηρεί η εταιρεία, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, χωρίς να γίνουν εκτιμήσεις αξιών των περιουσιακών στοιχείων και αντίστοιχες προσαρμογές τιμών, όπως τούτο προβλέπεται από το άρθρο 2 παρ.1 και 3 παρ. 2 του Ν. 2166/93. Τα λογιστικά αυτά δεδομένα από τα οποία προσδιορίστηκε η αξία της επιχείρησης, επαληθεύθηκαν για την ακρίβεια και την ορθότητά τους καθώς και την ορθή εμφάνισή τους στους αντίστοιχους λογαριασμούς. Από την εταιρεία συντάχθηκε Ισολογισμός Μετασχηματισμού με 05/01/2018, που όπως προαναφέραμε έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο Απογραφών.

Ο Ισολογισμός αυτός παρατίθεται συνημμένα στην παρούσα έκθεση.

Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλύσεις και σημειώσεις σχετικά με τη διευκρίνιση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστώσουμε την αξία των στοιχείων αυτών.

Η παράθεση των σημειώσεών μας γίνεται με τη σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στον Ισολογισμό της 05/01/2018.

III. ΑΝΑΛΥΣΗ – ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 05/01/2018

A) ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1.1. Ενσώματα Πάγια

1.1.1. Ακίνητα

Έχουν ως εξής:

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 05.01.2018					
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)			Φορολογική Βάση		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο
Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά Έργα	41.420,93	4.970,93	36.450,00	140.693,96	140.693,88	0,08

Ο παραπάνω λογαριασμός περιλαμβάνει κτίριο γραφείων, αποθήκη - συσκευαστήριο και λοιπές εγκαταστάσεις που έχουν διενεργηθεί σε οικόπεδο τρίτων και αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο μητρώο παγίων και συγκεντρωτικά στο βιβλίο Απογραφών.

1.1.2. Λοιπός εξοπλισμός

Έχουν ως εξής:

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 05.01.2018					
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)			Φορολογική Βάση		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο
Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	45.364,93	17.809,93	27.555,00	389.915,77	389.915,38	0,39

Ο παραπάνω λογαριασμός περιλαμβάνει διάφορα μηχανήματα και εξοπλισμό παραγωγής (εξοπλισμός αγκυροβολίου, διάδρομοι, σύστημα υποδοχής κλπ) και αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο μητρώο παγίων και συγκεντρωτικά στο βιβλίο Απογραφών.

1.1.3. Λοιπά ενσώματα στοιχεία

Έχουν ως εξής:

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 05.01.2018					
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)			Φορολογική Βάση		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστο Υπόλοιπο
Μεταφορικά μέσα	1.547,26	797,26	750,00	0,01	0,00	0,01
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.797,82	2.293,38	2.504,44	34.805,14	34.804,69	0,45

Ο λογαριασμός «μεταφορικά μέσα» περιλαμβάνει ιδιόκτητο αγροτικό φορτηγό Mazda 4x4 με αριθμό κυκλοφορίας ΒΙΒ-2119 για τις ανάγκες της εταιρείας και αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο μητρώο παγίων και συγκεντρωτικά στο βιβλίο Απογραφών.

Ο λογαριασμός «έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός» περιλαμβάνει έπιπλα και λοιπό εξοπλισμό (σύστημα συναγερμού, ψυγεία, δίχτυα κλπ) και αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο μητρώο παγίων και συγκεντρωτικά στο βιβλίο Απογραφών.

1.2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

1.2.1. Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	63,10	63,10

Ο παραπάνω λογαριασμός περιλαμβάνει εγγυήσεις σε ΔΕΗ και αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

2.1. Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

2.1.1. Εμπορικές απαιτήσεις

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Πελάτες	127.941,02	127.941,02

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά το χρεωστικό υπόλοιπο από την εταιρεία «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» κατά την 05/01/2018 το οποίο αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

2.1.2. Λοιπές απαιτήσεις

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Χρεώστες Διάφοροι	22.942,92	22.942,92
Έξοδα επόμενων χρήσεων	23,56	23,56

Ο λογαριασμός «Χρεώστες Διάφοροι» αναλύεται ως κάτωθι:

	Υπόλοιπο 05.01.2018
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	21.730,13
ΦΠΑ για συμψηφισμό	38,13
Προσωπικό λογαρ. προς απόδοση	1.174,66
Σύνολο	<u>22.942,92</u>

Τα ανωτέρω κονδύλια περιγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

Ο λογαριασμός «έξοδα επομένων χρήσεων» αφορά προπληρωθέντα ασφάλιστρα και αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

2.1.3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Ταμείο	18.135,79	18.135,79
Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	64.228,25	64.228,25

Ο λογαριασμός «ταμείο» αφορά τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας κατά την 05/01/2018 και αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

Ο λογαριασμός «Καταθέσεις όψεως σε ευρώ» αναλύεται ως κάτωθι:

	Υπόλοιπο 05.01.2018
Λογαρ. όψεως ΕΘΝΙΚΗ τράπεζα	62.508,01
Λογαρ. όψεως ΠΕΙΡΑΙΩΣ τράπεζα	1.720,24
Σύνολο	<u>64.228,25</u>

Τα ανωτέρω κονδύλια περιγράφονται αναλυτικά, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

Β) ΠΑΘΗΤΙΚΟ

1. ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

1.1. Καταβλημένο κεφάλαιο

1.1.1. Κεφάλαιο

Ο λογαριασμός «Κεφάλαιο» αναλύεται ως κάτωθι:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Εταιρικό Κεφάλαιο	90.600,00	90.600,00

Ο λογαριασμός «Κεφάλαιο» αφορά το εταιρικό κεφάλαιο της «Ανώνυμης Εταιρείας ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ» και αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

1.2. Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

1.2.1 Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Τακτικό αποθεματικό	13.262,70	13.262,70
Έκτακτα αποθεματικά	17.608,22	17.608,22

Οι ανωτέρω λογαριασμοί αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

1.2.2. Αποτελέσματα εις νέο

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	93.813,07	46.942,59

Το κονδύλι «Υπόλοιπο κερδών εις νέο» αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

2.1. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	1.243,75	0,00

Αφορά διενεργηθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 22 του Ν.4308 (Ε.Λ.Π.). Ο ανωτέρω λογαριασμός αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

2.2. Λοιπές προβλέψεις

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Πρόβλεψη φόρου για ανέλεγκτες χρήσεις	30.000,00	30.000,00

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά έως και τη χρήση 2009. Το ανωτέρω ποσό αφορά πρόβλεψη φόρου ανέλεγκτων χρήσεων 2010 έως και σήμερα. Ο ανωτέρω λογαριασμός αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

3.1.1. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	19.144,28	0,00

Αφορά αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 23 του Ν.4308 (Ε.Λ.Π.). Ο ανωτέρω λογαριασμός αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

3.2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

3.2.1. Εμπορικές υποχρεώσεις

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Προμηθευτές	15.884,89	15.884,89

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά τα ανοικτά πιστωτικά υπόλοιπα προμηθευτών κατά την 05/01/2018 τα οποία αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά κατά προμηθευτή στο βιβλίο Απογραφών.

3.2.2. Φόρος εισοδήματος

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Φόρος εισοδήματος	7.254,69	7.254,69

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

3.2.3. Λοιποί φόροι και τέλη

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Λοιποί φόροι και τέλη	8.610,90	8.610,90

Ο λογαριασμός «Λοιποί φόροι και τέλη» αναλύεται ως κάτωθι:

	Υπόλοιπο 05.01.2018
Φόρος προστιθέμενης αξίας	8.042,13
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	568,77
Σύνολο	<u>8.610,90</u>

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά τις υποχρεώσεις της εταιρείας από φόρους κατά την 05/01/2018 που αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

3.2.4. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.063,23	3.063,23

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τα ασφαλιστικά ταμεία κατά την 05/01/2018 που αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

3.2.5. Λοιπές υποχρεώσεις

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Πιστωτές διάφοροι	24,13	24,13

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά τις υποχρεώσεις προς τρίτους που αναγράφονται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, αναλυτικά στο βιβλίο Απογραφών.

3.2.6. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Έχουν ως εξής:

	Υπόλοιπο 05.01.2018	
	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Παροχές τρίτων δεδουλευμένες	84,22	84,22

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναγράφεται, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, στο βιβλίο Απογραφών.

Με βάση τα προαναφερθέντα η **Καθαρή Λογιστική Θέση** της εταιρείας «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» την 05/01/2018 έχει ως κάτωθι:

	Λογιστική Βάση (Ε.Λ.Π.)	Φορολογική Βάση
Εταιρικό Κεφάλαιο (3.020 εταιρικά μερίδια των €30,00)	90.600,00	90.600,00
Τακτικό Αποθεματικό	13.262,70	13.262,70
Έκτακτα Αποθεματικά	17.608,22	17.608,22
Αποτέλεσμα (κέρδη) χρήσεως εις νέο	93.813,07	46.942,61
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	215.283,99	168.413,53

IV. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Υστερα από τα ανωτέρω αναλυτικώς εκτεθέντα στην έκθεσή μας, η απορροφούμενη εταιρεία «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζει ο Ν.2166/1993 για τον μετασχηματισμό της, δηλαδή την απορρόφησή της, από την απορροφούσα ανώνυμη εταιρεία «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.».

Ειδικότερα η Εταιρεία:

- Τηρεί διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 3 και 4 του Ν.4308/14.
- Έχει συντάξει ισολογισμούς για περισσότερες από μία διαχειριστικές χρήσεις.
- Ο ισολογισμός μετασχηματισμού της απορροφούμενης εταιρείας συντάχθηκε κατόπιν λογιστικής απογραφής και αποδίδει την οικονομική κατάσταση αυτής.
- Έχει καταχωρήσει στο Βιβλίο Απογραφών την απογραφή και τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 05 Ιανουαρίου 2018, τόσο σε λογιστική όσο και σε φορολογική βάση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 3 και 4 του Ν.4308/14.
- Καθότι η απορροφούμενη εταιρεία «ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.» είναι κατά 100% θυγατρική Εταιρεία της απορροφώσας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.», το μετοχικό κεφάλαιο της «νέας εταιρείας» που θα προκύψει από την συγχώνευση, θα είναι τελικά το Μετοχικό Κεφάλαιο της απορροφώσας «ΓΑΛΑΞΙΔΙ ΘΑΛΑΣΙΕΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ Α.Ε.» ποσού € 5.208.253,20, που υπερβαίνει το ελάχιστο απαιτούμενο από τις διατάξεις του Ν.2116/93 ποσό των €300.000,00. (Απόσβεση δια συγκύσεως των μετοχών της απορροφουμένης).

Σημειώνεται ότι από την ημερομηνία συντάξεως του Ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσής μας, δεν συνέβησαν οικονομικά γεγονότα που να ανατρέπουν τα παραπάνω αναφερόμενα.

Κατά τη γνώμη μας η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων είναι εκείνη που περιγράψαμε ανωτέρω και απεικονίζεται στον Ισολογισμό της 05/01/2018.

Τελειώνοντας, σας γνωρίζουμε ότι είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πληροφορία και σχετική διευκρίνιση για όλα τα θέματα που αφορούν την παρούσα έκθεσή μας.

Με τιμή

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α. ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 20961

Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.

ΣΥΝΝΗΜΕΝΑ:

- 1) ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 05/01/2018 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
«ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.»**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ της 5ης Ιανουαρίου 2018

ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΙΜΑΝΑΚΙ ΒΟΙΩΤΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 13401117000

Θέση Ανεμοκάμπι Γαλαξίδι ΤΚ 33052

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	5/1/2018	
	<u>ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΑΣΗ (Ε.Λ.Π.)</u>	<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΒΑΣΗ</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	36.450,00	0,08
Λοιπός εξοπλισμός	27.555,00	0,39
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	3.254,44	0,46
Σύνολο	67.259,44	0,93
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λοιπά	63,10	63,10
Σύνολο	63,10	63,10
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	67.322,54	64,03
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	127.941,02	127.941,02
Λοιπές απαιτήσεις	22.966,48	22.966,48
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	82.364,04	82.364,04
Σύνολο	233.271,54	233.271,54
Σύνολο κυκλοφορούντων	233.271,54	233.271,54
Σύνολο ενεργητικού	300.594,08	233.335,57
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	90.600,00	90.600,00
Σύνολο	90.600,00	90.600,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	30.870,92	30.870,92
Αποτελέσματα εις νέο	93.813,07	46.942,59
Σύνολο	124.683,99	77.813,51
Σύνολο καθαρής θέσης	215.283,99	168.413,51
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	1.243,75	0,00
Λοιπές προβλέψεις	30.000,00	30.000,00
Σύνολο	31.243,75	30.000,00
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Αναβαλλόμενοι φόροι	19.144,28	0,00
Σύνολο	19.144,28	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές υποχρεώσεις	15.884,89	15.884,89
Φόρος εισοδήματος	7.254,69	7.254,69
Λοιποί φόροι και τέλη	8.610,90	8.610,90
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	3.063,23	3.063,23
Λοιπές υποχρεώσεις	24,13	24,13
Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	84,22	84,22
Σύνολο	34.922,06	34.922,06
Σύνολο υποχρεώσεων	54.066,34	34.922,06
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	300.594,08	233.335,57
Η Διαχειρίστρια Αθανασία Παντελεμονίτου ΑΔ.Τ. ΑΖ996994		
Ο Λογιστής Τσανήρας Μάριος ΑΦΜ 300201514 ΑΡ.ΑΔ. 105477 Α τάξης		