



Grant Thornton

An instinct for growth™

Έκθεση Πιστοποίησης της Λογιστικής Αξίας

κατά την 31/05/2017 των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας

ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

(Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993)

The image shows an open handwritten ledger with two pages, numbered 51 and 52. The pages contain columns of handwritten text and numbers, likely representing financial transactions. The text is in Greek and includes dates, descriptions, and amounts. The ledger is organized into columns, with some entries spanning across the pages. The handwriting is in blue ink on a grid-lined paper.

ΜΑΙΟΣ 2017



Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της

**ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΤΡΟΦΙΜΩΝ**

Grant Thornton AE
Ζεφύρου 56
17564, Παλαιό Φάληρο
T +30 (210) 72 80 000
F +30 (210) 72 12 222
www.grant-thornton.gr

Αθήνα, 31 Μαΐου 2017

Αξιότιμοι κύριοι,

Με την παρούσα επιστολή μας σας κοινοποιούμε την Έκθεση Πιστοποίησης, η οποία συντάχθηκε ύστερα από την 31/05/2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» να συνταχθεί Ισολογισμός μετασχηματισμού με ημερομηνία 31/05/2017, προκειμένου αυτή να απορροφηθεί από την εταιρεία «MAGIC FOOD ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ», σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2166/1993, όπως ισχύει.

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση ή επεξήγηση.

Με εκτίμηση,

Για την Grant Thornton A.E.

Νίκος Ιωάννου

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Partner

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	4
Α. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΈΚΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	4
Β. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ-ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ	5
Γ. ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	6
Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	6
ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	9
1. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ	9
2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	10
2.1. ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	10
2.1.1. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	10
2.1.2. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	11
2.2. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	11
2.2.1. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	11
2.2.2. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	11
2.2.3. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	11
2.2.4. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....	12
3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ.....	13
3.1. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	13
3.1.1. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	13
3.1.2. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.....	13
3.1.3. ΤΑΚΤΙΚΟ, ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	13
3.1.4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ	13
3.1.5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	13
3.2. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	13
3.2.1. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	13
3.2.1.1. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	13
3.2.1.2. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ	14
3.2.1.3. ΔΕΛΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	14
4. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ	15
5. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΝ 31 ^Η ΜΑΪΟΥ 2017 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ Δ.Π.Χ.Α. ΚΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ...	15

Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση, συντάχθηκε ύστερα από την 31/05/2017 ομόφωνη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «ΥΙΟΙ Χ. ΚΑΤΣΕΛΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» (στο εξής «η Εταιρεία») να πραγματοποιηθεί συγχώνευση με απορρόφηση της Εταιρείας από την «MAGIC FOOD ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ» σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2166/1993. Επίσης στην ανωτέρω συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίστηκε ομόφωνα ως Ισολογισμός Μετασχηματισμού να οριστεί ο Ισολογισμός της Εταιρείας με ημερομηνία 31/05/2017.

Α. Σκοπός της Έκθεσης και περιορισμός χρήσης

Η εργασία που μας ανατέθηκε, έχει σκοπό τη διαπίστωση και την πιστοποίηση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας (Ενεργητικού και Παθητικού), κατά την 31^η Μαΐου 2017 προκειμένου αυτή να απορροφηθεί από την ανώνυμη εταιρεία «MAGIC FOOD ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ», σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993.

Όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 2166/93 και όπως οι διατάξεις αυτές ερμηνεύτηκαν με την εγκύκλιο με αρ. 1039799/10359/80012/Πολ.1080/5.4.94 του Υπουργείου Οικονομικών, το αντικείμενο αυτής της έκθεσης, είναι να πιστοποιήσει τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού, της υπό απορρόφηση εταιρείας βάσει του Κ.Ν. 2190/1920.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα και με τις διευκρινήσεις της προαναφερόμενης εγκυκλίου, αντικείμενο της έκθεσης είναι να πιστοποιήσει ότι τα κονδύλια του ισολογισμού της Εταιρείας της 31/05/2017, προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία της υπό απορρόφηση εταιρείας και απεικονίζουν τις λογιστικές αξίες των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτές απεικονίστηκαν στην απογραφή που διενεργήθηκε στις 31/05/2017. Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία έθεσε υπόψη μας τα αναλυτικά ημερολόγια, το ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών, και τις καταστάσεις απογραφών και μας έδωσε τις αναγκαίες για τον έλεγχο πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε. Ο όρος «λογιστική αξία», προφανώς έχει τεθεί σε αντιδιαστολή προς τον όρο «πραγματική αξία» που προέβλεπε ο ν.1297/72, όπως άλλωστε ρητά αναφέρεται στο κείμενο της ερμηνευτικής εγκυκλίου που προαναφέραμε. Κατά συνέπεια, δεν τίθεται θέμα υπεραξίας των εισφερόμενων στοιχείων και κατ' επέκταση, ούτε θέμα υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού ή υπερτιμήματος του παθητικού.

Η παρούσα εργασία μας, όπως αυτή έχει συμφωνηθεί μαζί σας, διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Ανάθεση Έργων Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

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 την επιβεβαίωση ότι τα στοιχεία του ισολογισμού μετασχηματισμού προκύπτουν και είναι σύμφωνα με τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας κατά την 31/05/2017.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στα πλαίσια των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993 και δεν επιτρέπεται η χρησιμοποίησή της για άλλους σκοπούς.

Η Grant Thornton αναλαμβάνει την ευθύνη μόνο προς τους αποδέκτες της Έκθεσης βάσει της σχετικής σύμβασης και δεν αναλαμβάνει καμία ευθύνη προς άλλα μέρη, σε περίπτωση που τους κοινοποιηθεί το περιεχόμενο αυτής. Εφόσον οποιοδήποτε άλλο μέρος επιλέξει να βασισθεί στο περιεχόμενο της Έκθεσης, αυτό γίνεται αποκλειστικά με δική του ευθύνη.

Σε επόμενο κεφάλαιο της παρούσας έκθεσης, παραθέτουμε την πιστοποίηση της λογιστικής αξίας των επιμέρους στοιχείων του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31/05/2017.

B. Μεθοδολογία-Διαδικασίες

Προκειμένου να διαπιστώσουμε και να πιστοποιήσουμε την λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31/05/2017 προβήκαμε στις ακόλουθες διαδικασίες:

➤ Πραγματοποιήθηκε αντιπαραβολή των ποσών τα οποία είναι καταχωρημένα στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού, που συντάχθηκε με βάση τους κανόνες που καθορίζονται από τη φορολογική νομοθεσία, με τα αντίστοιχα ποσά που είναι καταγεγραμμένα στα αναλυτικά ημερολόγια, στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο απογραφών,

- Πραγματοποιήθηκε αριθμητική συμφωνία όλων των υπολοίπων όπως αυτά εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών,
- Προσδιορίστηκε η λογιστική αξία ανά μετοχή βάση της καθαρής θέσεως και του συνολικού αριθμού των μετοχών.

Γ. Δηλώσεις

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

Δική μας ευθύνη είναι να εκτελέσουμε τις προσυμφωνημένες διαδικασίες που περιγράφονται στην σχετική ενότητα Β. Μεθοδολογία-Διαδικασίες της παρούσας Έκθεσης και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας. Οι διαδικασίες διενεργήθηκαν αποκλειστικά για να επιβεβαιώσουμε ότι τα στοιχεία του Ισολογισμού Μετασχηματισμού προκύπτουν και είναι σύμφωνα με τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας.

Δ. Πληροφοριακά στοιχεία Εταιρείας

- **Σύντομο ιστορικό (ίδρυση, επωνυμία, έδρα, διάρκεια, σκοπός, Λοιπές πληροφορίες)**

Η Εταιρία ιδρύθηκε στις 03/04/2006 με αριθμό Μητρώου 60393/004/Β/06/0053 και εγκρίθηκε με αριθμό 1574/3.4.2006 απόφαση του Νομάρχη Ανατολικής Αττικής με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της ανωτέρω εταιρίας όπως καταρτίσθηκε με την υπ' αριθμόν 15.618/2006 πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών Μαρίας Κάβουρα- Καϊάφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 2342/2006).

Η **επωνυμία** της Εταιρείας σύμφωνα με το τελευταίο κωδικοποιημένο καταστατικό της, είναι «ΥΙΟΙ Χ.ΚΑΤΣΕΛΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΤΡΟΦΙΜΩΝ».

Η **έδρα** της Εταιρείας βρίσκεται στο Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών, Κτίριο 14Β, Σπάτα-Αρτέμιδα.

Η καταστατική **διάρκεια** της Εταιρείας ορίζεται σε πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της διοικητικής πράξης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της, ήτοι ως τις 3/4/2056.

Η εταιρεία έχει σαν σκοπό:

- α) Η συμμετοχή σε ελληνικές ή αλλοδαπές εταιρείες και επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής που έχουν ήδη συσταθεί ή θα συσταθούν ανεξαρτήτως του εταιρικού τους σκοπού.
- β) Η διαχείριση τίτλων και κινητών αξιών της εταιρείας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.
- γ) Οι επενδύσεις γενικώς με κάθε νόμιμο τρόπο και ιδιαίτερα με αγορές εταιρειών ή χαρτοφυλακίων και με συμμετοχή σε αυξήσεις μετοχικών κεφαλαίων άλλων εταιρειών.
- δ) Η διαχείριση της περιουσίας της (κινητής και ακινήτου).
- ε) Η παροχή υπηρεσιών διοικητικής φύσης και οργάνωσης προς εταιρείες και επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, σε θέματα πωλήσεων, παραγωγής, προβολής και προώθησης προϊόντων, και
- στ) Η παροχή υπηρεσιών ανάπτυξης και εκμετάλλευσης εντός και εκτός Ελλάδος, σημείων λιανικών πωλήσεων προϊόντων αρτοποιίας, ζαχαροπλαστικής και γενικά τροφίμων και ποτών κάθε είδους και μορφής και η παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης κατά την προώθηση προϊόντων τρίτων.

➤ **Μετοχικό Κεφάλαιο - Μετοχές**

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανερχόταν στις 31/05/2017 στο ποσό των € 1.251.000,00 και διαιρείται σε 1.251.000 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ εκάστης.

Η εταιρεία «EVEREST ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ» κατέχει την 31/05/2017 το 100,00% των μετοχών της Εταιρείας.

➤ **Διοίκηση /Εκπροσώπηση**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας απαρτίζεται από τα παρακάτω πρόσωπα:

- 1) Τσουκάλης Ανδρέας, Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
- 2) Τσάμης Γεώργιος, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
- 3) Ηλίας Νεκτάριος, μέλος

Παροχή δικαιωμάτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αναθέτει, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Καταστατικού της Εταιρείας, την εκπροσώπηση της Εταιρείας στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο, κ. Ανδρέα Τσουκάλη, και στον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, κ.

Γεώργιο Τσάμη, οι οποίοι δύνανται, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται στην επόμενη παράγραφο, να εκπροσωπούν, να δεσμεύουν και να διενεργούν όλες τις συναλλαγές της Εταιρείας, υπογράφοντας από κοινού, υπό την εταιρική σφραγίδα. Εξαιρετικά για κατάρτιση συμβάσεων, που έχουν τα κάτωθι αναφερόμενα αντικείμενα, απαιτείται πάντοτε η παροχή ειδικής εγκρίσεως και εξουσιοδοτήσεως υπό του Διοικητικού Συμβουλίου:

- i) εξαγορά εταιρείας ή δραστηριότητας ή κλάδου ή συμμετοχών, είτε με αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, είτε κατά τη σύσταση νέων εταιριών, ανεξαρτήτως ποσού,
- ii) εκποιήσεις και επιβαρύνσεις ακινήτων, μετοχών, μεταφορικών μέσων, σημάτων και λοιπών δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, ή/και διοικητικών αδειών της Εταιρείας ανεξαρτήτως ποσού,
- iii) εκποιήσεις και επιβαρύνσεις λοιπών παγίων της Εταιρείας, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά αναφερόμενων των μηχανημάτων, επίπλων, του μηχανολογικού ή/και άλλου εξοπλισμού αξίας άνω των 50.000,00 ευρώ,
- iv) συμβάσεις ανεξαρτήτως ποσού που έχουν ως αντικείμενο μίσθωση ακινήτου, δάνειο, παροχή εγγυήσεων, έκδοση μη μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου, καθώς και πώληση συμμετοχών,
- v) συμβάσεις οιασδήποτε αντικειμένου με οικονομικό αντικείμενο άνω των 100.000,00 ευρώ.

Η Εταιρία τηρεί διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. και συντάσσει τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Ο **αριθμός** με τον οποίο είναι εγγεγραμμένη η Εταιρεία **στο μητρώο ανωνύμων εταιρειών** είναι 60393/004/B/06/0053, ενώ ο αριθμός με τον οποίο είναι εγγεγραμμένη **στο γενικό εμπορικό μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.)** είναι 006828701000. Τέλος, ο **Αριθμός Φορολογικού Μητρώου** της Εταιρείας είναι 998770760.

ΣΤ. Προσδιορισμός Λογιστικής Αξίας της εταιρείας

1. Ισολογισμός Μετασηματισμού

Παρακάτω παρατίθεται ο Ισολογισμός Μετασηματισμού της Εταιρείας κατά την 31^η Μαΐου 2017 όπως προκύπτει από τα Λογιστικά βιβλία της Εταιρείας τα οποία έχουν τηρηθεί με βάση τις αρχές και τους κανόνες που καθορίζονται από τη φορολογική νομοθεσία.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη κυκλοφορούν ενεργητικό

Ενσώματα πάγια στοιχεία	148.401,57
Ασώματα πάγια στοιχεία	476,82
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	45.188,00
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία	0,00
Απαιτήσεις από μακροπρόθεσμα δάνεια	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	23.170,59
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	0,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	217.236,98

Κυκλοφορούν ενεργητικό

Αποθέματα	22.162,14
Εμπορικές απαιτήσεις	85.906,23
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	12.296,63
Χρημ/κά στοιχεία σε εύλογες αξίες σε αποτελέσματα	0,00
Χρηματικά διαθέσιμα	135.741,60
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	256.106,60

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

473.343,58

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ίδια κεφάλαια

Μετοχικό κεφάλαιο	1.251.000,00
Κέρδη/(Ζημιές) προηγούμενων ετών	-1.762.660,66
Κέρδη/(Ζημιές) εις νέον	-38.372,96
Λοιπά αποθεματικά	0,00
Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά	10.032,86
Αποθεματικά συγχώνευσης εταιριών	-71.300,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	-611.300,76

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμα δάνεια, σε αναπόσβεστο κόστος	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	18.562,92
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	18.562,92

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	249.246,13
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	709.188,34
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	107.646,95
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.066.081,42
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	473.343,58

Η καθαρή λογιστική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Μαΐου 2017, όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό Μετασηματισμού κατά την ίδια ημερομηνία ο οποίος έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, ανέρχεται στο ποσό των € - 611.300,76.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1. Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό

2.1.1. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών στο Βιβλίο Απογραφών καθώς και στο μητρώο παγίων της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 148.401,57 και αναλύεται ως εξής:

31/5/2017	Κτίρια - Τεχνικά Έργα	Μηχανήματα - Μηχ/κός Εξοπλισμός	Λοιπά Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσης την 31/05/2017	598.282,33	252.478,85	2.516,60	265.551,87	1.118.829,65
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-510.607,14	-217.056,22	-1.736,63	-241.028,09	-970.428,08
Αναπόσβεστη αξία την 31/05/2017	87.675,19	35.422,63	779,97	24.523,78	148.401,57

2.1.2. Ασώματα πάγια στοιχεία

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών, στο Βιβλίο Απογραφών καθώς και στο μητρώο παγίων της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 476,82 και αναλύεται ως εξής:

Ασώματα πάγια	31/5/2017
Αξία κτήσης την 31/05/2017	1.194.808,05
μείον: Συσσωρευμένες Αποσβέσεις	-1.194.331,23
Αναπόσβεστη αξία την 31/05/2017	476,82

2.2. Κυκλοφορούν Ενεργητικό

2.2.1. Αποθέματα

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 22.162,14 και αναλύεται ως εξής:

Αποθέματα	31/05/2017
Εμπορεύματα	2.982,73
Πρώτες ύλες και αναλώσιμα	19.179,41
Σύνολο	22.162,14

2.2.2. Εμπορικές Απαιτήσεις

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 85.906,23 και αφορά πελάτες εσωτερικού.

2.2.3. Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 12.296,63.

2.2.4. Χρηματικά Διαθέσιμα

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 135.741,60 και αναλύεται ως εξής:

Διαθέσιμα	31/05/2017
Ταμείο	25.653,01
Καταθέσεις Όψεως	110.088,59
Σύνολο	135.741,60

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

3.1. Ίδια Κεφάλαια

3.1.1. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό 1.251.000,00 και είναι ολοσχερώς καταβλημένο και διαιρεμένο σε 1.251.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,00 ευρώ εκάστης.

3.1.2. Αποθεματικά συγχώνευσης εταιριών

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό -71.300,00 €.

3.1.3. Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό 10.032,86 €.

3.1.4. Αποτέλεσμα προηγούμενων ετών

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό -1.762.660,66 €.

3.1.5. Αποτελέσματα εις νέον

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας και ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό -38.372,96 €.

3.2. Υποχρεώσεις

3.2.1. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

3.2.1.1. Εμπορικές Υποχρεώσεις

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 249.246,13 και αφορά εμπορικά υπόλοιπα προμηθευτών.

3.2.1.2. Βραχυπρόθεσμα δάνεια

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 709.188,34 και αφορά τραπεζικό βραχυπρόθεσμο δανεισμό.

3.2.1.3. Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Το εν λόγω κονδύλι το οποίο είναι καταχωρημένο στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών και στο Βιβλίο Απογραφών της Εταιρείας, ανέρχεται την 31/05/2017 σε ποσό € 107.646,95 και αναλύεται ως εξής:

Δεδουλευμένες & λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31/05/2017
Δεδουλευμένοι τόκοι	15.218,19
Φόροι , πλην φόρου εισοδήματος, πληρωτέοι	7.972,34
ΦΠΑ πληρωτέος	20.157,62
Ασφαλιστικές εισφορές πληρωτέες	24.168,99
Δεδουλευμένα έξοδα	17.958,24
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	15.547,01
Λοιπές υποχρεώσεις	6.624,56
Σύνολο	107.646,95

4. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ

Ανακεφαλαιώνοντας όσα προαναφέρθηκαν, για τους λογαριασμούς του Ενεργητικού, των Υποχρεώσεων και της Καθαρής Θέσης, προκύπτει η εξής συνοπτική εικόνα των λογιστικών αξιών, του Ισολογισμού Μετασχηματισμού της 31/05/2017 της Εταιρείας ο οποίος έχει συνταχθεί προκειμένου αυτή να απορροφηθεί από την ανώνυμη εταιρεία «MAGIC FOOD ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ», σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Νόμου 2166/93.

	31/5/2017
Σύνολο Ενεργητικού	473.343,58
Μείον: Υποχρεώσεις	-1.084.644,34
Λογιστική Καθαρή Θέση	-611.300,76

Η λογιστική καθαρή θέση της Εταιρείας εκφράζεται ως η διαφορά μεταξύ του συνόλου των στοιχείων του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων της Εταιρείας και προσδιορίζεται από τα λογιστικά δεδομένα, τα οποία προκύπτουν από τα φορολογικά βιβλία της Εταιρείας, χωρίς να έχουν γίνει εκτιμήσεις αξιών των περιουσιακών στοιχείων και αντίστοιχες αναπροσαρμογές των τιμών αυτών. Τα λογιστικά δεδομένα στα οποία βασίσθηκε ο προσδιορισμός της λογιστικής καθαρής θέσης επαληθεύτηκαν σε ικανοποιητικό βαθμό, τόσο για την ύπαρξη, ακρίβεια και ορθότητά τους, όσο και για την ορθή κατά το δυνατό εμφάνισή τους στους αντίστοιχους λογαριασμούς.

Η λογιστική αξία των μετοχών της Εταιρείας την 31/05/2017 διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΘΑΡΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΘΕΣΗ	(611.300,76)
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	1.251.000
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ	(0,49)

5. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΤΗΝ 31^η ΜΑΪΟΥ 2017 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ Δ.Π.Χ.Α. ΚΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Η εταιρεία συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α, για σκοπούς όμως εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2166/1993 που απαιτούν τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, η βάση για τη διαπίστωση αυτή είναι η φορολογική βάση, δηλαδή οι κανόνες που καθορίζονται από τη φορολογική νομοθεσία. Παρακάτω παρουσιάζονται οι λογιστικές αξίες των εισφερόμενων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των υποχρεώσεων της

Εταιρείας της 31/05/2017 σε δύο στήλες: στην πρώτη στήλη παρουσιάζονται οι λογιστικές αξίες σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία και στην δεύτερη στήλη σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31/05/2017

	ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ	ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ Δ.Π.Χ.Α.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ενσώματα πάγια στοιχεία	148.401,57	151.520,56
Ασώματα πάγια στοιχεία	476,82	475,41
Συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις	45.188,00	45.188,00
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία	0,00	0,00
Απαιτήσεις από μακροπρόθεσμα δάνεια	0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	23.170,59	23.170,59
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	0,00	11.782,61
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	217.236,98	232.137,17
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Αποθέματα	22.162,14	22.162,14
Εμπορικές απαιτήσεις	85.906,23	23.830,51
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	12.296,63	12.296,63
Χρημ/κά στοιχεία σε εύλογες αξίες σε αποτελέσματα	0,00	0,00
Χρηματικά διαθέσιμα	135.741,60	135.741,60
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	256.106,60	194.030,88
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	473.343,58	426.168,05
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ίδια κεφάλαια		
Μετοχικό κεφάλαιο	1.251.000,00	1.251.000,00
Κέρδη/(Ζημιές) προηγούμενων ετών	-1.762.660,66	-1.802.070,23
Κέρδη/(Ζημιές) εις νέον	-38.372,96	-81.217,28
Λοιπά αποθεματικά	0,00	0,00
Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά	10.032,86	10.032,86
Αποθεματικά συγχώνευσης εταιριών	-71.300,00	-71.300,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	-611.300,76	-693.554,65
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		

Μακροπρόθεσμα δάνεια, σε αναπόσβεστο κόστος	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	0,00	0,00
Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	18.562,92	43.747,26
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	18.562,92	43.747,26
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές υποχρεώσεις	249.246,13	249.246,13
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	709.188,34	709.188,34
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	107.646,95	107.646,95
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	0,00	9.894,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.066.081,42	1.075.975,42
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	473.343,58	426.168,05

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Έχουμε εκτελέσει τις ανωτέρω προσυμφωνημένες ελεγκτικές διαδικασίες όσον αφορά την Λογιστική Αξία των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικού και Παθητικού), καθώς και την Λογιστική Καθαρή θέση της υπό απορρόφηση Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1-5 του Ν.2166/1993, η οποία ανέρχεται κατά την 31/05/2017 σε ποσό € (611.300,76) και αναλύεται ως εξής:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/5/2017
Μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	217.236,98
Κυκλοφορούντος ενεργητικού	256.106,60
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	473.343,58
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Ίδια κεφάλαια	
Μετοχικό κεφάλαιο	1.251.000,00
Κέρδη/(Ζημιές) εις νέον	-38.372,96
Κέρδη/(Ζημιές) προηγούμενων χρήσεων	-1.762.660,66
Λοιπά αποθεματικά	0,00
Τακτικό, αφορολόγητα και ειδικά αποθεματικά	10.032,86
Αποθεματικά συγχώνευσης εταιριών	-71.300,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	-611.300,76

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	18.562,92
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.066.081,42
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.084.644,34
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	473.343,58

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 να βοηθήσουν στην αξιολόγηση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων (Ενεργητικού και Παθητικού) της απορροφώμενης Εταιρείας, καθώς και την Λογιστική Καθαρή θέση της κατά την 31η Μαΐου 2017.

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στα πλαίσια των διατάξεων των άρθρων 1-5 του Ν. 2166/1993. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Νίκος Ιωάννου

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 29301



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127