

Έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής
αξίας των περιουσιακών στοιχείων των
συγχωνευόμενων με απορρόφηση
Εταιρειών «AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.», «AIMS
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.»,
«ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.» και
«ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ
ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.» με βάση τον
Ισολογισμό μετασχηματισμού τους της
31ης Δεκεμβρίου 2023

Περιεχόμενα

	Σελίδα
1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας	3
2. Πληροφορίες σχετικά με τις συγχωνευόμενες εταιρείες	3
3. Εφαρμογή του Ν. 2166/1993	5
4. Συνοπτικός προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού μετασχηματισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023 των απορροφώμενων εταιρειών	6
5. Ισολογισμοί μετασχηματισμού	9
6. Αναλυτικός προσδιορισμός των στοιχείων του Ισολογισμού μετασχηματισμού των απορροφώμενων εταιρειών	12
7. Αξιολόγηση της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής	15
8. Πράξεις των απορροφώμενων Εταιρειών μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού μετασχηματισμού - Ισχύουσα Νομολογία	16
9. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.	17

ΕΚΘΕΣΗ

Διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των εταιρειών «AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.», «AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.», «ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.» και «ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.» (εφεξής η «Απορροφώμενες») για την συγχώνευση με απορρόφησή τους από την εταιρεία με την επωνυμία «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.» σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8 - 21 και 30 - 38 του Ν. 4601/2019, σε συνδυασμό με τα άρθρα 1 - 5 του Ν. 2166/1993 και τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4935/2022 όπως ισχύουν, βάσει των Ισολογισμών της 31ης Δεκεμβρίου 2023 ο οποίος αποτελεί και τον Ισολογισμό Μετασχηματισμού των εταιρειών για το σκοπό της συγχώνευσης.

1. Εντολή και αντικείμενο εργασίας

Με την από 4^η Δεκεμβρίου 2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.», μας ανατέθηκε η διενέργεια προκαθορισμένων και προβλεπόμενων από το Ν. 2166/1993, τον Ν. 4601/2019 και τον Ν.4935/2022, διαδικασιών για τη διαπίστωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων των απορροφούμενων εταιρειών, όπως αυτά προκύπτουν από τους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού που καταρτίστηκαν από αυτές με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023, καθώς επίσης και την εξέταση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4601/2019.

Ο έλεγχός μας περιορίστηκε στη συμφωνία των κονδυλίων των λογαριασμών του Ισολογισμού μετασχηματισμού με τα λογιστικά και φορολογικά βιβλία της Εταιρείας για το σκοπό της απορρόφησής της σύμφωνα με τα άρθρα 1- 5 του Ν. 2166/1993 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019.

2. Πληροφορίες σχετικά με τις συγχωνευόμενες εταιρείες

AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Η εταιρεία «AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.» ιδρύθηκε στο έτος 2011 και είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ΓΕΜΗ 014638635000 και έχει ΑΦΜ 997960568. Η έδρα της είναι στην οδό Αμερικής 22 στη Ρόδο. Κατά την 31.12.2023 η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας ήταν η πραγματοποίηση ενεργειών επενδύσεων στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Εγκατάσταση ανεμογεννητριών, εγκαταστάσεις φωτοβολταϊκών συστοιχιών και εγκαταστάσεις μικρών υδροηλεκτρικών σταθμών σε ιδιόκτητες ή μισθωμένες εδαφικές εκτάσεις) και η εμπορία - πώληση της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας. Κατά την ίδια ημερομηνία το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είχε ως εξής:

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ
ΜΠΕΘΑΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΜΠΕΘΑΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Αντιπρόεδρος
Μέλος

AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.

Η εταιρεία «AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.» ιδρύθηκε στο έτος 2010, είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ΓΕΜΗ 116675305000 και έχει ΑΦΜ 800052373. Η έδρα της είναι στην οδό Αμερικής 22 στη Ρόδο. Κατά την 31.12.2023 οι κύριες δραστηριότητες της εταιρείας ήταν:

- 1) η πραγματοποίηση ενεργειών επενδύσεων στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Εγκατάσταση ανεμογεννητριών, φωτοβολταϊκών πάρκων, εγκαταστάσεις φωτοβολταϊκών συστοιχιών και εγκαταστάσεις υδροηλεκτρικών σταθμών, εγκαταστάσεων γεωθερμίας, αιολικών πάρκων σε ιδιόκτητες ή μισθωμένες εδαφικές αγροτικές ή αστικές εκτάσεις ή και κτίρια)
- 2) η εμπορία και πώληση της παραγόμενης θερμότητας και ηλεκτρικής ενέργειας, σε ιδιώτες, τη ΔΕΗ, το ΔΕΣΜΗΕ ή άλλη Εταιρία, Επιχείρηση ή Οργανισμό ομοειδούς ή παρεμφερούς αντικειμένου, ήδη συσταθείσα ή που θα συσταθεί στο μέλλον στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.
- 3) η επίβλεψη για την καλή εκτέλεση εγκαταστάσεων τεχνολογικού εξοπλισμού, καθώς και κάθε είδους δραστηριότητα συναφή με τους ανωτέρω σκοπούς.
- 4) η εισαγωγή, εξαγωγή και εμπορία ενέργειας κάθε είδους και μορφής και εξοπλισμών σχετικών με την παραγωγή, μεταφορά και διανομή ενέργειας, η συντήρηση εγκαταστάσεων και εξοπλισμών, οι μελέτες και οι εφαρμογές συστημάτων εξοικονόμησης ενέργειας και συστημάτων πυρόσβεσης και πυροπροστασίας και
- 5) η κατασκευή κάθε είδους δομικών έργων εγκατάστασης και μεταφοράς μορφών ενέργειας.

Κατά την ίδια ημερομηνία το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας είχε ως εξής:

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ	Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
ΜΠΕΘΑΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Αντιπρόεδρος
ΜΠΕΘΑΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	Μέλος

ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.

Η εταιρεία «ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.» ιδρύθηκε στο έτος 2007, είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ΓΕΜΗ 043629206000 και έχει ΑΦΜ 999029780. Η έδρα της είναι στην οδό Καρπάθου 35 στη Ρόδο. Κατά την 31.12.2023 η κύρια δραστηριότητα της εταιρείας ήταν η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, ενώ κατά την ίδια ημερομηνία η Διοίκηση της εταιρείας είχε ως εξής:

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ	Εταίρος, μέλος & Διαχειριστής με ποσοστό 1%
ΜΠΕΘΑΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	Εταίρος και μέλος με ποσοστό 99%

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.

Η εταιρεία «ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.» ιδρύθηκε στο έτος 2007, είναι εγγεγραμμένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με αριθμό ΓΕΜΗ 019298831000 και έχει ΑΦΜ 998597355. Εδρεύει στην οδό Καρπάθου 35 στη Ρόδο και κατά την 31.12.2023 η κύρια δραστηριότητά της ήταν η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας. Κατά την ίδια ημερομηνία η Διοίκηση της εταιρείας είχε ως εξής:

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ	Εταίρος, μέλος & Διαχειριστής με ποσοστό 1%
ΜΠΕΘΑΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	Εταίρος και μέλος με ποσοστό 99%

3. Εφαρμογή του Ν. 2166/1993

Οι Εταιρείες πληρούν τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του Ν. 2166/1993 για την απορρόφησή τους από την «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Συγκεκριμένα:

- Τηρούν διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με το Νόμο 4308/2014.
- Έχουν συντάξει ισολογισμούς για περισσότερες από μία διαχειριστικές χρήσεις.
- Ο ισολογισμός μετασχηματισμού τους συντάχθηκε κατόπιν λογιστικής απογραφής και αποδίδει την πραγματική οικονομική κατάσταση των απορροφώμενων εταιρειών, καταρτίστηκε δε, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Όλες οι εταιρείες που μετέχουν στη συγχώνευση συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα του Ν. 4308/2014.

Ως εισφερόμενο κεφάλαιο θεωρείται το εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο της μετασχηματιζόμενης ή το άθροισμα αυτών των κεφαλαίων, των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων. Με αποφάσεις των εταίρων ή των συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων μπορεί να καθορίζεται η σχέση συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας.

Το κεφάλαιο της νέας εταιρείας δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (300.000 €), προκειμένου για ανώνυμη εταιρεία.

Εφόσον, μεταξύ των στοιχείων του παθητικού των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, υφίσταται υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων ή τρέχουσας, τούτο εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό στον ισολογισμό τους και στον ισολογισμό της νέας εταιρείας. Ειδικά για τη ζημία παρελθουσών χρήσεων της απορροφώσας ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Ε.

Όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για

λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.

4. Συνοπτικός προσδιορισμός της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ισολογισμού μετασχηματισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023 των απορροφώμενων εταιρειών

Σύμφωνα με τα στοιχεία που προκύπτουν από τα βιβλία των απορροφώμενων εταιρειών, η λογιστική αξία των επιμέρους στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού βάσει του ισολογισμού μετασχηματισμού με ημερομηνία 31.12.2023 και κατ' επέκταση η λογιστική αξία (καθαρή θέση) των εταιρειών αυτών αναλύεται ως εξής:

AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

	31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
<i>Ενσώματα πάγια</i>	
Μηχανολογικός εξοπλισμός	89.918,20
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>	
Δάνεια και απαιτήσεις	359.211,96
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	449.130,16
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>	
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	24.349,06
Λοιπές απαιτήσεις	750,66
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0,00
<i>Σύνολο</i>	25.099,72
Σύνολο κυκλοφορούντων	25.099,72
Σύνολο ενεργητικού	474.229,88
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	
Εμπορικές υποχρεώσεις	13.061,12
Φόρος εισοδήματος	15.224,02
Λοιποί φόροι και τέλη	24.616,49
<i>Σύνολο</i>	52.901,63
Σύνολο υποχρεώσεων	52.901,63

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η καθαρή θέση της Εταιρείας (Ενεργητικό μείον Υποχρεώσεις), την 31.12.2023 ανέρχεται σε **421.328,25 €**.

AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.
31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
Ενσώματα πάγια

Ακίνητα

94.524,43

Μηχανολογικός εξοπλισμός

131.115,68

Σύνολο
225.640,11
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δάνεια και απαιτήσεις

477.009,42

Σύνολο μη κυκλοφορούντων
702.649,53
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

20.453,36

Λοιπές απαιτήσεις

8.994,23

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

5.000,00

Σύνολο
34.447,59
Σύνολο κυκλοφορούντων
34.447,59
Σύνολο ενεργητικού
737.097,12
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις

78.582,20

Φόρος εισοδήματος

33.962,12

Λοιποί φόροι και τέλη

19.995,86

Σύνολο
132.540,18
Σύνολο υποχρεώσεων
132.540,18

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η καθαρή θέση της Εταιρείας (Ενεργητικό μείον Υποχρεώσεις), την 31.12.2023 ανέρχεται σε **604.556,94€**.

ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.
31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Περιουσιακά στοιχεία
Πάγια

762.658,18

Μείον: Αποσβεσμένα

-756.027,12

6.631,06

Απαιτήσεις

407.425,19

Λοιπά
13.306,11
Σύνολο ενεργητικού
427.362,36
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

16.988,06
Σύνολο υποχρεώσεων
16.988,06

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η καθαρή θέση της Εταιρείας (Ενεργητικό μείον Υποχρεώσεις), την 31.12.2023 ανέρχεται σε **427.362,36€**.

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.
31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Περιουσιακά στοιχεία
Πάγια

326.738,92

Μείον: Αποσβεσμένα

-326.738,91

0,01

Απαιτήσεις

173.088,04

Λοιπά
974,00
Σύνολο ενεργητικού
174.062,05
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

38.408,26
Σύνολο υποχρεώσεων
38.408,26

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η καθαρή θέση της Εταιρείας (Ενεργητικό μείον Υποχρεώσεις), την 31.12.2023 ανέρχεται σε **135.653,79€**.

5. Ισολογισμοί μετασχηματισμού

Οι ισολογισμοί των απορροφώμενων, οι οποίοι αποτελούν και τους ισολογισμούς μετασχηματισμού τους την 31.12.2023 έχουν ως εξής:

AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

	31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
<i>Ενσώματα πάγια</i>	
Μηχανολογικός εξοπλισμός	89.918,20
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>	
Δάνεια και απαιτήσεις	359.211,96
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	449.130,16
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>	
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	24.349,06
Λοιπές απαιτήσεις	750,66
<i>Σύνολο</i>	25.099,72
Σύνολο κυκλοφορούντων	25.099,72
Σύνολο ενεργητικού	474.229,88
Καθαρή θέση	
<i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>	
Κεφάλαιο	60.000,00
<i>Σύνολο</i>	60.000,00
<i>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	21.130,00
Αποτελέσματα εις νέο	340.198,25
<i>Σύνολο</i>	361.328,25
Σύνολο καθαρής θέσης	421.328,25
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>	
Εμπορικές υποχρεώσεις	13.061,12
Φόρος εισοδήματος	15.224,02
Λοιποί φόροι και τέλη	24.616,49
<i>Σύνολο</i>	52.901,63
Σύνολο υποχρεώσεων	52.901,63
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	474.229,88

AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.
31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
Ενσώματα πάγια

Ακίνητα

94.524,43

Μηχανολογικός εξοπλισμός

131.115,68

Σύνολο
225.640,11
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Δάνεια και απαιτήσεις

477.009,42

Σύνολο μη κυκλοφορούντων
702.649,53
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές

Δουλευμένα έσοδα περιόδου

20.453,36

Λοιπές απαιτήσεις

8.994,23

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

5.000,00

Σύνολο
34.447,59
Σύνολο κυκλοφορούντων
34.447,59
Σύνολο ενεργητικού
737.097,12
Καθαρή θέση
Καταβλημένα κεφάλαια

Κεφάλαιο

60.000,00

Σύνολο
60.000,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο

Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

42.585,00

Αποτελέσματα εις νέο

501.971,94

Σύνολο
544.556,94
Σύνολο καθαρής θέσης
604.556,94
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Εμπορικές υποχρεώσεις

78.582,20

Φόρος εισοδήματος

33.962,12

Λοιποί φόροι και τέλη

19.995,86

Σύνολο
132.540,18
Σύνολο υποχρεώσεων
132.540,18
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων
737.097,12

ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.
31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Περιουσιακά στοιχεία
Πάγια

762.658,18

Μείον: Αποσβεσμένα

-756.027,12

6.631,06

Απαιτήσεις

407.425,19

Λοιπά
13.306,11
Σύνολο ενεργητικού
427.362,36
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις

Κεφάλαιο και αποθεματικά

410.374,30

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

16.988,06
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων
427.362,36
ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.
31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
Περιουσιακά στοιχεία
Πάγια

326.738,92

Μείον: Αποσβεσμένα

-326.738,91

0,01

Απαιτήσεις

173.088,04

Λοιπά
974,00
Σύνολο ενεργητικού
174.062,05
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις

Κεφάλαιο και αποθεματικά

135.653,79

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

38.408,26
Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων
174.062,05

6. Αναλυτικός προσδιορισμός των στοιχείων του Ισολογισμού μετασχηματισμού των απορροφώμενων εταιρειών

AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.

Μηχανολογικός εξοπλισμός

Ο μηχανολογικός εξοπλισμός της εταιρείας αφορά φωτοβολταϊκά μηχανήματα τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, η οποία αποτελεί και την κύρια δραστηριότητα της εταιρείας. Η συνολική αξία κτίσης του μηχανολογικού εξοπλισμού πριν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ανέρχονταν την 31.12.2023 σε 2.390.757€.

Δάνεια και απαιτήσεις

Το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά αποκλειστικά ταμειακή διευκόλυνση η οποία χορηγήθηκε από την εταιρεία προς την απορροφώσα.

Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της εταιρείας είναι βραχυπρόθεσμες και αφορούν κυρίως δεδουλευμένα έσοδα και ΦΠΑ εισπρακτέο.

Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 60.000 μετοχές με ονομαστική αξία 1 ευρώ η κάθε μία, και τα αποθεματικά της την 31.12.2023 αποτελούνται από 21.130€ τακτικό αποθεματικό και 340.198€ κέρδη εις νέο.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αποτελούνται από 15.224€ φόρο εισοδήματος πληρωτέο, 23.216€ διάφορες υποχρεώσεις προς τη ΔΟΥ Ρόδου και 13.061€ υποχρεώσεις προς διάφορους προμηθευτές.

AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.

Ακίνητα

Τα ακίνητα της εταιρείας αφορούν αποκλειστικά αγροτεμάχια στην περιοχή του Βαθύλακου, επί των οποίων είναι τοποθετημένος ο μηχανολογικός εξοπλισμός παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας.

Μηχανολογικός εξοπλισμός

Ο μηχανολογικός εξοπλισμός της εταιρείας αφορά φωτοβολταϊκά μηχανήματα τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, η οποία αποτελεί και την κύρια

δραστηριότητα της εταιρείας. Η συνολική αξία κτίσης του μηχανολογικού εξοπλισμού πριν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ανέρχονταν την 31.12.2023 σε 3.809.638€.

Δάνεια και απαιτήσεις

Το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά αποκλειστικά ταμειακή διευκόλυνση η οποία χορηγήθηκε από την εταιρεία προς την απορροφώσα.

Λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα

Οι λοιπές απαιτήσεις της εταιρείας είναι βραχυπρόθεσμες και αφορούν κυρίως δεδουλευμένα έσοδα και ΦΠΑ εισπρακτέο, ενώ τα ταμειακά διαθέσιμά της αποτελούνταν από μετρητά στο ταμείο.

Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 60.000 μετοχές με ονομαστική αξία 1 ευρώ η κάθε μία, και τα αποθεματικά της την 31.12.2023 αποτελούνται από 42.585€ τακτικό αποθεματικό και 501.972€ κέρδη εις νέο.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αποτελούνται από 33.962€ φόρο εισοδήματος πληρωτέο, 18.596€ διάφορες υποχρεώσεις προς τη ΔΟΥ Ρόδου, 1.400€ τέλος επιτηδεύματος οφειλόμενο και 75.706€ υποχρεώσεις προς διάφορους προμηθευτές.

ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.

Μηχανολογικός εξοπλισμός

Ο μηχανολογικός εξοπλισμός της εταιρείας αφορά φωτοβολταϊκά μηχανήματα τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, η οποία αποτελεί και την κύρια δραστηριότητα της εταιρείας. Η συνολική αξία κτίσης του μηχανολογικού εξοπλισμού πριν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ανέρχονταν την 31.12.2023 σε 762.658€.

Δάνεια

Το κονδύλι των απαιτήσεων περιλαμβάνει ταμειακή διευκόλυνση η οποία χορηγήθηκε από την εταιρεία προς την απορροφώσα ύψους 394.341€.

Λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα

Οι λοιπές απαιτήσεις της εταιρείας είναι βραχυπρόθεσμες και αφορούν κυρίως δεδουλευμένα έσοδα, ΦΠΑ εισπρακτέο και προκαταβολές προς προμηθευτές, ενώ η εταιρεία διέθετε ταμειακά διαθέσιμα ύψους 13.306€ τα οποία αποτελούνταν από μετρητά στο ταμείο.

Εταιρικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 2.500 εταιρικά μερίδια με ονομαστική αξία 100 ευρώ το καθένα, και τα αποθεματικά της την 31.12.2023 αποτελούνται από 37.633€ τακτικό αποθεματικό και 122.741€ κέρδη εις νέο.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αποτελούνται από 4.262€ φόρο εισοδήματος πληρωτέο, 9.698€ διάφορες υποχρεώσεις προς τη ΔΟΥ Ρόδου, 800€ τέλος επιτηδεύματος οφειλόμενο και 2.228€ υποχρεώσεις προς διάφορους προμηθευτές.

ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.

Μηχανολογικός εξοπλισμός

Ο μηχανολογικός εξοπλισμός της εταιρείας αφορά φωτοβολταϊκά μηχανήματα τα οποία χρησιμοποιούνται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, η οποία αποτελεί και την κύρια δραστηριότητα της εταιρείας. Την 31.12.2023 το σύνολο του εξοπλισμού είχε πλήρως αποσβεστεί. Η συνολική αξία κτίσης του μηχανολογικού εξοπλισμού πριν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις ανέρχονταν την 31.12.2023 σε 326.739€.

Δάνεια

Το κονδύλι των απαιτήσεων περιλαμβάνει ταμειακή διευκόλυνση η οποία χορηγήθηκε από την εταιρεία προς την απορροφώσα ύψους 167.704€.

Λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα

Οι λοιπές απαιτήσεις της εταιρείας είναι βραχυπρόθεσμες και αφορούν κυρίως ΦΠΑ εισπρακτέο και προκαταβολή του φόρου εισοδήματος, ενώ η εταιρεία διέθετε ταμειακά διαθέσιμα ύψους 974€ τα οποία αποτελούνταν από μετρητά στο ταμείο.

Εταιρικό κεφάλαιο και αποθεματικά

Το εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 1.000 εταιρικά μερίδια με ονομαστική αξία 100 ευρώ το καθένα, και τα αποθεματικά της την 31.12.2023 αποτελούνται από 9.486€ τακτικό αποθεματικό και 26.168€ κέρδη εις νέο.

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας αποτελούνται από 30.000€ προκαταβολή αποζημίωσης από ασφαλιστική, 4.494€ διάφορες υποχρεώσεις προς τη ΔΟΥ Ρόδου, 2.000€ τέλος επιτηδεύματος οφειλόμενο και 1.915€ υποχρεώσεις προς διάφορους προμηθευτές.

7. Αξιολόγηση της προτεινόμενης σχέσης ανταλλαγής

Η σχέση ανταλλαγής των μετοχών και των εταιρικών μεριδίων των απορροφώμενων με μετοχές της απορροφώσας υπολογίστηκε με βάση την εσωτερική αξία των μετοχών/μεριδίων των εταιρειών που μετέχουν στη συγχώνευση. Την 31.12.2023 η εσωτερική αξία των εταιρειών και η σχέση ανταλλαγής που προκύπτει έχει ως εξής:

	Καθαρή Θέση 31.12.2023	Αρ. Μετοχών 31.12.2023	Εσωτερική αξία μετοχής 31.12.2023	Σχέση ανταλλαγής	Νέες μετοχές
AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	604.556,94	60.000	10,076	0,12	7.098
AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	421.328,25	60.000	7,02	0,08	4.946
ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	410.374,30	2.500	164,15	1,93	4.818
ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	135.653,79	1.000	135,65	1,59	1.593
ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	23.142.037,52	271.691	85,18		
Σύνολο καθαρών θέσεων	24.713.950,80				18.455

Με βάση το παραπάνω υπολογισμό θα εκδοθούν 18.455 νέες μετοχές της απορροφώσας εταιρείας οι οποίες θα ανταλλαχθούν με τις υφιστάμενες μετοχές/εταιρικά μερίδια των απορροφώμενων εταιρειών σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα. Το μετοχικό κεφάλαιο της απορροφώσας εταιρείας πριν και μετά τη συγχώνευση έχει ως εξής:

	Αρχικό μετοχικό κεφάλαιο	Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου λόγω απορρόφησης	Μετοχικό κεφάλαιο μετά την απορρόφηση
Ποσό	27.169.100,00	1.845.500,00	29.014.600,00
Αρ. Μετοχών	271.691	18.455	290.146
Ονομαστική αξία μετοχής	100	100	100

Τα ποσοστά συμμετοχής στην απορροφώσα εταιρεία καθώς και οι αξίες που κατέχουν οι μέτοχοι των εταιρειών πριν και μετά την απορρόφηση θα είναι τα εξής:

	Αξία πριν την απορρόφηση	Ποσοστό στην απορροφώσα πριν την απορρόφηση	Ποσοστό μετά την απορρόφηση	Αξία μετά την απορρόφηση
ΜΕΤΟΧΟΙ ΜΠΕΘ	23.142.037,52	100%	94%	23.141.997,50
ΜΕΤΟΧΟΙ ΒΑΘΥΛΑΚΚΟΥ	604.556,94	0%	2%	604.590,87
ΜΕΤΟΧΟΙ ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ	421.328,25	0%	2%	421.288,59
ΜΕΤΟΧΟΙ ΦΩΤΙΟΣ ΚΑΣΕΚΑΣ	410.374,30	0%	2%	410.385,86
ΜΕΤΟΧΟΙ ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ	135.653,79	0%	1%	135.687,98
			100%	24.713.950,80

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό, τόσο οι μέτοχοι/εταίροι των απορροφώμενων εταιρειών και αυτοί της απορροφώσας, καταλήγουν, με την προτεινόμενη σχέση ανταλλαγής με την ίδια ουσιαστικά εσωτερική αξία πριν και μετά τη συγχώνευση και επομένως, η σχέση ανταλλαγής κρίνεται δίκαιη και λογική.

8. Πράξεις των απορροφώμενων Εταιρειών μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού μετασχηματισμού - Ισχύουσα Νομολογία

Από τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 άρθρο 2 παρ. 6 προβλέπεται ότι : «Όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της».

Από τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 άρθρο 3 παρ. 1.σχετικά με τις φορολογικές απαλλαγές που παρέχονται προβλέπεται ότι: «Η κατά το άρθρο 1 του παρόντος νόμου σύμβαση, η εισφορά και η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων, κάθε σχετική πράξη ή συμφωνία που αφορά την εισφορά ή μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, και κάθε εμπράγματο ή ενοχικού δικαιώματος, οι αποφάσεις των κατά νόμο οργάνων των μετασχηματιζόμενων εταιριών, η σχέση συμμετοχής στο κεφάλαιο της νέας εταιρείας, καθώς και κάθε άλλη συμφωνία ή πράξη που απαιτείται για το μετασχηματισμό ή τη σύσταση της νέας εταιρείας, η δημοσίευση αυτών στο Τεύχος Ανωτύμων Εταιριών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή. των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται από κάθε φόρο. τέλος χαρτοσήμου ή οιοδήποτε άλλο τέλος υπέρ του Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιοδήποτε τρίτου».

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση ευρημάτων προσυμφωνημένων διαδικασιών επί επιλεγμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.», που διενεργήθηκαν σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

Προς

Το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Σύμφωνα με την από 4^η Δεκεμβρίου 2023 εντολή που λάβαμε από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» εκτελέσαμε τις διαδικασίες που προβλέπονται από τα άρθρα 8 - 21 και 30 - 38 του Ν. 4601/2019 και τα άρθρα 1-5 του Ν. 2166/1993 με σκοπό να διαπιστώσουμε τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων των υπό απορρόφηση εταιρειών «AIMS ΗΛΙΟΛΟΥΣΤΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.», «AIMS ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΑΘΥΛΑΚΟΥ Α.Ε.», «ΦΩΤΙΟΣ Λ. ΚΑΣΕΚΑΣ Ι.Κ.Ε.» και «ΚΑΣΕΚΑΣ ΦΩΤΙΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΤΡΙΚΑΛΩΝ Ι.Κ.Ε.» (εφεξής «Εταιρείες») όπως αυτά απεικονίζονται στους επισυναπτόμενους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού τους με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2023, οι οποίοι και συντάχθηκαν από τις Εταιρείες, καθώς επίσης και την εξέταση του σχεδίου σύμβασης συγχώνευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4601/2019.

Η Διοίκηση των Εταιρειών είναι υπεύθυνη για τη σύνταξη και σύννομη παρουσίαση των Ισολογισμών Μετασχηματισμού.

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 το οποίο εφαρμόζεται σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Συγκεκριμένα, η έκθεσή μας παρουσιάζει τις διαπιστώσεις από την εκτέλεση των διαδικασιών που προβλέπονται από τα άρθρα 8 - 21 και 30 - 38 του Ν. 4601/2019 και τα άρθρα 1-5 του Ν. 2166/1993 και δεν εκφράζει οποιαδήποτε άλλη πιστοποίηση.

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, διαπιστώσαμε ότι οι λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού, όπως και των προβλέψεων, υποχρεώσεων και στοιχείων καθαρής θέσης του Παθητικού, που περιλαμβάνονται στους επισυναπτόμενους Ισολογισμούς Μετασχηματισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2023, είναι αυτές που εμφανίζονται στο αρχείο λογαριασμών των Εταιρειών κατά την ημερομηνία αυτή.

Επιπλέον, εξετάσαμε το σχέδιο σύμβασης συγχώνευσης προκειμένου να αξιολογήσουμε αν οι προτεινόμενες σχέσεις ανταλλαγής των εταιρικών συμμετοχών η οποία κατά τη γνώμη μας είναι δίκαιη και λογική.

Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου 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, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψη μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

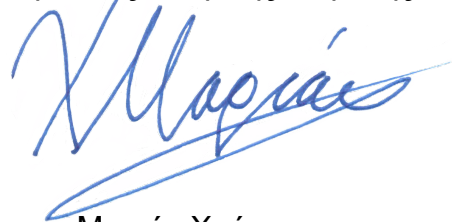
Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται προς τη Διοίκηση των Εταιρειών και της «ΜΠΕΘ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» αποκλειστικά για την Συγχώνευση μέσω Απορρόφησης των πρώτων από τη δεύτερη και περιορίζεται μόνο στις εργασίες και στα στοιχεία που αναφέρονται παραπάνω και δεν επεκτείνεται σε διαδικασίες ελέγχου ή επισκόπησης.



Αθήνα, 31 Μαρτίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Χ. Μαρίας", written over a horizontal line.

Μαριάς Χρήστος

A.M. 54951

ΜΠΙ ΕΛΛΑΣ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

A.M. 155, Εθνικής Αντιστάσεως 9-11,
Χαλάνδρι