

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Δ. ΑΔΑΜΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ - ΓΝΗΣΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 22η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 24803/31/Β/91/21, ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ 26547740000
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Άζια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Άζια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	575.533,61	574.363,54	1.170,07	575.533,61	573.194,34	2.339,27		
	<u>575.533,61</u>	<u>574.363,54</u>	<u>1.170,07</u>	<u>575.533,61</u>	<u>573.194,34</u>	<u>2.339,27</u>		
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις								
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	1.960.996,86	0,00	1.960.996,86	1.960.996,86	0,00	1.960.996,86		
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	4.243.045,99	2.131.795,36	2.111.250,63	4.243.045,99	1.987.913,92	2.255.132,07		
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισίες	267.180,59	258.305,69	8.874,90	267.180,59	253.649,20	13.531,39		
5.Μεταφορικά μέσα	71.425,80	45.790,40	25.635,40	48.200,38	42.726,56	5.473,82		
6.Επιπλα και λοιπές εξοπλισίες	650.449,57	635.562,33	14.887,24	640.150,45	634.354,31	5.796,14		
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ II)	9.193.098,81	3.071.453,78	6.121.645,03	9.159.574,27	2.918.643,99	6.240.930,28		
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			6.013,37			5.992,37		
			<u>6.013,37</u>			<u>5.992,37</u>		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>6.127.658,40</u>			<u>6.246.922,65</u>		
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I.Αποθέματα								
1.Εμπορεύματα			551.520,37			909.611,39		
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			<u>833.746,05</u>			<u>751.879,25</u>		
			<u>1.385.266,42</u>			<u>1.661.490,64</u>		
II.Απαιτήσεις								
1.Πελάτες			213.391,11			277.907,52		
2.Γραμμάτια εισπρακτέα: -Χαρτοφυλακίου -Στις τράπεζες σε εγγύηση 3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση 3β.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες) 3β.Επιταγές σε καθυστέρηση 7.Απαιτήσεις κατά οργάνων διακρίσεων 10.Επισφαλείς-Επίδοκοι πελάτες και χρωστές 11.Χρωστές διάφοροι	160.066,06 <u>306.149,32</u>	466.215,38	112.645,24 195.664,36 119.267,53 760.000,00 89.373,34 <u>309.666,52</u> <u>2.266.223,48</u>	130.875,50 <u>385.917,32</u>	516.792,82 112.066,36 181.664,36 119.267,53 500.000,00 54.455,29 <u>294.602,13</u> <u>2.056.756,01</u>	308.769,86 99.349,11 2.887.497,87 346.987,19 367.959,51 34.468,44 216.569,46 <u>28.323,84</u> <u>4.289.925,28</u>	390.058,18 63.837,39 2.628.092,32 296.564,99 209.933,26 58.780,71 182.777,06 <u>18.749,53</u> <u>4.048.793,44</u>	
III.Χρέωγραφα								
1.Μετοχές			300,00			300,00		
			<u>300,00</u>			<u>300,00</u>		
IV.Διαθέσιμα								
1.Ταμείο			32.887,14			11.387,28		
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>397.005,31</u>			<u>488.085,96</u>		
			<u>429.892,45</u>			<u>499.473,24</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>4.081.682,35</u>			<u>4.218.019,89</u>		
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			8.093,35			15.251,21		
2.Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>2.312,50</u>			<u>0,00</u>		
			<u>10.405,85</u>			<u>15.251,21</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>10.220.916,67</u>			<u>10.482.533,02</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			16,00			14,00		
			<u>16,00</u>			<u>14,00</u>		
Σημείωση: 1. Η τελευταία αναπροσαρμογή των ακινήτων της εταιρείας έγινε στη χρήση 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2065/1992.								

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
	Καθαρά αποτελέσματα (Ζημίες) χρήσεως	(+/-)Υπόλοιπο αποτ/των (Ζημιών) προηγ. χρήσεως	Καθαρά αποτελέσματα (Ζημίες) χρήσεως	(+/-)Υπόλοιπο αποτ/των (Ζημιών) προηγ. χρήσεως
Καθαρά αποτελέσματα (Ζημίες) χρήσεως	4.053.417,93		4.300.677,59	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	<u>3.289.753,65</u>		<u>3.539.275,21</u>	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	763.664,28		761.402,38	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>68.389,87</u>		<u>49.619,54</u>	
Σύνολο	<u>832.054,15</u>		<u>811.021,92</u>	
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	455.829,81		511.339,10	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	<u>157.290,53</u>	613.120,34	<u>246.251,16</u>	757.590,26
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		218.933,81		53.431,66
ΠΛΕΟΝ: 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	7.660,19		14.109,65	
Μείον: 3.Χρηστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>492.420,73</u>	<u>-484.760,54</u>	<u>458.878,38</u>	<u>-444.768,73</u>
Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως		<u>-265.826,73</u>		<u>-391.337,07</u>
II.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	285,98		6.558,58	
2. Έκτακτα κέρδη	<u>120,25</u>		<u>484,72</u>	
	406,23		7.043,30	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	17.707,47		40.245,13	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>3.386,31</u>	<u>21.093,78</u>	<u>-20.687,55</u>	<u>19.520,00</u>
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Ζημίες)		<u>-286.514,28</u>		<u>59.765,13</u>
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	154.299,24		254.862,62	
Μείον:Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτουργικό κόστος	<u>154.299,24</u>	<u>0,00</u>	<u>254.862,62</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>-286.514,28</u>		<u>-444.058,90</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) χρήσεως	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
	χρήσεως 2013	χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (Ζημίες) χρήσεως	-286.514,28	-444.058,90
(+/-)Υπόλοιπο αποτ/των (Ζημιών) προηγ. χρήσεως	<u>-600.164,08</u>	<u>-122.503,76</u>
Σύνολο	<u>-886.678,36</u>	<u>-566.562,66</u>
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
2.Λοιποί μη ενσωμ/νοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	<u>35.353,63</u>	<u>33.601,42</u>
Ζημίες εις νέο	<u>-922.031,99</u>	<u>-600.164,08</u>

ΛΑΡΙΣΣΑ, 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Β. ΑΔΑΜΟΥ
Α.Δ.Τ. Σ 454504

ΜΑΡΙΑ ουζ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΔΑΜΟΥ
Α.Δ.Τ. Ι 764191

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Ν. ΣΟΥΤΣΙΩΤΗΣ
Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 8518/Α Τ'ΕΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΑΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας <<ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Δ. ΑΔΑΜΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ - ΓΝΗΣΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ>>

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας <<ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Δ. ΑΔΑΜΟΥ Α.Ε.Β.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ - ΓΝΗΣΙΑ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ>>, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήρημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκκίνηση της εσωτερικής διαδικασίας που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι υπάρχουν εφάρμοστοι κίνδυνοι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" και στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται εσφαλμένες - επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.260 χιλ. ευρώ περίπου για τις οποίες, κατά την εκτίμησή μας, έπρεπε να σχηματισθεί από την εταιρεία ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους. Ο μη σχηματισμός των απαιτούμενων προβλέψεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, με συνέπεια, η αξία των ανωτέρω λογαριασμών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 1.260 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 90 χιλ. ευρώ και 1.170 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 2) Το ποσό των 2 εκ. ευρώ του λογαριασμού Ενεργητικού "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" αφορά σε δοθείσες πρό τριετίας προκαταβολές, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών, για την αγορά συγκεκριμένων ακινήτων, με έκφραση από Γενική Συνέλευση των μετόχων βάσει των διατάξεων του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Οι συγκεκριμένες συμφωνίες δεν παράγουν νόμιμα αποτελέσματα και συνεπώς δεν παρέχουν διασφάλιση στην εταιρεία. Επίσης, στο λογαριασμό Ενεργητικού <<Απαιτήσεις κατά οργάνων διακρίσεων>> απεικονίζεται συνολικό ποσό 780 χιλ. ευρώ, που έχει δοθεί στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση σε μέλη της Διοίκησης της εταιρείας για την διενέργεια διαφόρων υποθέσεων της. Το γεγονός αυτό εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Διενεργήσαμε επιφύλαξη για την ανακρίβεια των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, δεν σχηματίστηκε προβλεπόμενη από τις λογιστικές αρχές για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας, ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι υπάρχουν εφάρμοστοι κίνδυνοι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" και στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται εσφαλμένες - επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.260 χιλ. ευρώ περίπου για τις οποίες, κατά την εκτίμησή μας, έπρεπε να σχηματισθεί από την εταιρεία ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους. Ο μη σχηματισμός των απαιτούμενων προβλέψεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, με συνέπεια, η αξία των ανωτέρω λογαριασμών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 1.260 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 90 χιλ. ευρώ και 1.170 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 2) Το ποσό των 2 εκ. ευρώ του λογαριασμού Ενεργητικού "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" αφορά σε δοθείσες πρό τριετίας προκαταβολές, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών, για την αγορά συγκεκριμένων ακινήτων, με έκφραση από Γενική Συνέλευση των μετόχων βάσει των διατάξεων του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Οι συγκεκριμένες συμφωνίες δεν παράγουν νόμιμα αποτελέσματα και συνεπώς δεν παρέχουν διασφάλιση στην εταιρεία. Επίσης, στο λογαριασμό Ενεργητικού <<Απαιτήσεις κατά οργάνων διακρίσεων>> απεικονίζεται συνολικό ποσό 780 χιλ. ευρώ, που έχει δοθεί στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση σε μέλη της Διοίκησης της εταιρείας για την διενέργεια διαφόρων υποθέσεων της. Το γεγονός αυτό εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Διενεργήσαμε επιφύλαξη για την ανακρίβεια των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, δεν σχηματίστηκε προβλεπόμενη από τις λογιστικές αρχές για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας, ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι υπάρχουν εφάρμοστοι κίνδυνοι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" και στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται εσφαλμένες - επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.260 χιλ. ευρώ περίπου για τις οποίες, κατά την εκτίμησή μας, έπρεπε να σχηματισθεί από την εταιρεία ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους. Ο μη σχηματισμός των απαιτούμενων προβλέψεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, με συνέπεια, η αξία των ανωτέρω λογαριασμών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 1.260 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 90 χιλ. ευρώ και 1.170 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 2) Το ποσό των 2 εκ. ευρώ του λογαριασμού Ενεργητικού "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" αφορά σε δοθείσες πρό τριετίας προκαταβολές, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών, για την αγορά συγκεκριμένων ακινήτων, με έκφραση από Γενική Συνέλευση των μετόχων βάσει των διατάξεων του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Οι συγκεκριμένες συμφωνίες δεν παράγουν νόμιμα αποτελέσματα και συνεπώς δεν παρέχουν διασφάλιση στην εταιρεία. Επίσης, στο λογαριασμό Ενεργητικού <<Απαιτήσεις κατά οργάνων διακρίσεων>> απεικονίζεται συνολικό ποσό 780 χιλ. ευρώ, που έχει δοθεί στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση σε μέλη της Διοίκησης της εταιρείας για την διενέργεια διαφόρων υποθέσεων της. Το γεγονός αυτό εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Διενεργήσαμε επιφύλαξη για την ανακρίβεια των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, δεν σχηματίστηκε προβλεπόμενη από τις λογιστικές αρχές για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας, ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι υπάρχουν εφάρμοστοι κίνδυνοι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" και στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται εσφαλμένες - επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.260 χιλ. ευρώ περίπου για τις οποίες, κατά την εκτίμησή μας, έπρεπε να σχηματισθεί από την εταιρεία ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους. Ο μη σχηματισμός των απαιτούμενων προβλέψεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, με συνέπεια, η αξία των ανωτέρω λογαριασμών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 1.260 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 90 χιλ. ευρώ και 1.170 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. 2) Το ποσό των 2 εκ. ευρώ του λογαριασμού Ενεργητικού "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" αφορά σε δοθείσες πρό τριετίας προκαταβολές, βάσει ιδιωτικών συμφωνητικών, για την αγορά συγκεκριμένων ακινήτων, με έκφραση από Γενική Συνέλευση των μετόχων βάσει των διατάξεων του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Οι συγκεκριμένες συμφωνίες δεν παράγουν νόμιμα αποτελέσματα και συνεπώς δεν παρέχουν διασφάλιση στην εταιρεία. Επίσης, στο λογαριασμό Ενεργητικού <<Απαιτήσεις κατά οργάνων διακρίσεων>> απεικονίζεται συνολικό ποσό 780 χιλ. ευρώ, που έχει δοθεί στην κλειόμενη και στην προηγούμενη χρήση σε μέλη της Διοίκησης της εταιρείας για την διενέργεια διαφόρων υποθέσεων της. Το γεγονός αυτό εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. Διενεργήσαμε επιφύλαξη για την ανακρίβεια των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, δεν σχηματίστηκε προβλεπόμενη από τις λογιστικές αρχές για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας, ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι υπάρχουν εφάρμοστοι κίνδυνοι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" και στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται εσφαλμένες - επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού 1.260 χιλ. ευρώ περίπου για τις οποίες, κατά την εκτίμησή μας, έπρεπε να σχηματισθεί από την εταιρεία ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους. Ο μη σχηματισμός των απαιτούμενων προβλέψεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ/Σ, με συνέπεια, η αξία των ανωτέρω λογαριασμών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό 1.260 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσεως αυξημένα κατά 90 χιλ. ευρώ