ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: Γ.Ε.ΜΗ. :

14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.444.128,08	3.113.935,60	1.330.192,48	4.444.128,08	3.041.793,09	1.402.334,99
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα -Οικόπεδα	261.758,49	-	261.758,49	261.758,49	-	261.758,49
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	6.258.099,52	2.763.941,46	3.494.158,06	6.258.099,52	2.658.084,57	3.600.014,95
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	3.672.187,29	2.626.244,83	1.045.942,46	3.632.117,29	2.279.971,43	1.352.145,86
5.Μεταφορικά μέσα	544.920,45	471.695,16	73.224,29	544.920,45	466.619,17	78.301,28
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.482.602,08	1.238.413,37	244.188,71	1.479.454,15	1.155.445,16	324.008,99
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	11.740.196,73	-	11.740.196,73	11.740.196,73	-	11.740.196,73
	23.959.764,56	7.100.294,82	16.859.468,74	23.916.546,63	6.560.120,33	17.356.426,30
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	23.959.764,56	7.100.294,82	16.859.468,74	23.916.546,63	6.560.120,33	17.356.426,30
ΙΙΙ.Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			88.224,90			132.226,66
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			16.947.693,64			17.488.652,96
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα			35.790,94			116.020,18
2.Προϊόντα ετοιμα και ημιτελή - Υποπροϊόντα και Υπολείματα			9.266,40			111.406,93
3.Παραγωγή σε εξέλιξη			-			-
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			405.952,35			245.999,64
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			1.352,68			154.408,96
			452.362,37			627.835,71
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες		1.665.395,67			1.651.686,01	
Μείον:Προβλέψεις		1.228,11	1.664.167,56		1.228,11	1.650.457,90
2. Γραμμάτια εισπρακτέα						
- Χαρτοφυλακίου		998.729,00			25.600,00	
- Στις Τράπεζες για είσπραξη		72.900,00	1.071.629,00		72.900,00	98.500,00
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση			63.257,84			23.952,84
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)			1.633.675,05			1.972.213,05
3β.Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση			3.084.886,29			2.984.439,85
7. Απαιτήσεις κατά Οργάνων Διοίκησης			1.826.109,01			1.400.000,00
10. Επισφαλείς -Επίδικοι πελάτες και χρεώστες			7.842,99			401.565,12
11.Χρεόστες διάφοροι			41.773,59			41.768,18
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			10.000,00			9.860,00
			9.403.341,33			8.582.756,94
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			124.877,29			6.363,18
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			7.027,49			12.137,70
			131.904,78			18.500,88
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			9.987.608,48			9.229.093,53
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			979,33			979,33
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			28.266.473,93			28.121.060,81
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			375.000,00			375.000,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			772.860,81			542.420,80
			1.147.860,81			917.420,80

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο (167.115 μετ. των 29,35,00 €)		
1.Καταβλημένο	4.904.825,25	4.904.825,25
ΙΙΙ.Διαφορές αναπ/μογής-Επιχ/σεις επενδύσεων		
1.Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	-	-
3.Επιχ/γήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	2.436.392,76	2.436.392,76
	2.436.392,76	2.436.392,76
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	344.100,63	344.100,63
3.Ειδικά αποθεματικά	6.631,82	6.631,82
4.Έκτακτα αποθεματικά	156.590,39	156.590,39
	507.322,84	507.322,84
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00	613,74
Υπόλοιπο Ζημιών χρήσεως εις νέον	-17.258.981,45	-16.767.029,95
	-17.258.981,45	-16.766.416,21
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+AV+AVI)	-9.410.440,60	-8.917.875,36
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ομολογιακά Δάνεια	10.068.925,06	9.229.320,81
2. Δάνεια τραπεζών	758.654,42	758.654,42
3. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	300,00	300,00
	10.827.879,48	9.988.275,23
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	6.567.705,73	7.095.045,45
2. Γραμμάτια πληρωτέα	35.078,20	296.878,20
2α.Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολ/νες)	2.146.633,81	2.175.415,54
3.Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	9.074.454,15	8.724.990,52
4.Προκαταβολές πελατών	0,00	107.839,36
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	4.015.946,72	3.561.569,19
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.161.151,14	3.111.467,89
11.Πιστωτές διάφοροι	1.836.982,70	1.965.753,79
	26.837.952,45	27.038.959,94
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	37.665.831,93	37.027.235,17
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	11.082,60	11.701,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	28.266.473,93	28.121.060,81
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	375.000,00	375.000,00
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	772.860,81	542.420,80
	1.147.860,81	917.420,80

Σημείωσεις:1)Επί των ακινήτων της εταιρίας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ποσού ευρώ 13.400.000,00 υπέρ τραπεζών και επί των ακινήτων των μετόχων έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ποσού ευρώ 5.200.000,00 υπέρ τραπεζών προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (01/01/2012-31/12/2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)			10.116.354,62			8.976.270,80
Μείον: Κόστος πωλήσεων			8.419.982,39			8.665.540,25
Μικτά Κέρδη Εκμεταλλεύσεως			1.696.372,23			310.730,55
Πλέον : 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			-			-
Σύνολο			1.696.372,23			310.730,55
ΜΕΙΟΝ:1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		528.855,05			1.010.815,56	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		1.060.753,22	1.589.608,27		1.691.756,51	2.702.572,07
Μερικές Ζημίες Εκμεταλλεύσεως			106.763,96			-2.391.841,52
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		-			-	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		1.193.435,18	-1.193.435,18		517.532,80	-517.532,80
Ολικές Ζημίες Εκμεταλλεύσεως			-1.086.671,22			-2.909.374,32
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα						
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		37.293,71			155.338,89	
2. Έκτακτα κέρδη		605.609,19			-	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		169,16			-	
		643.072,06			155.338,89	
Μείον:						
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	28.861,84			282.816,88		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	20.104,24	48.966,08	594.105,98	1.287.693,14	1.570.510,02	-1.415.171,13
Οργανικές & έκτακτες Ζημίες			-492.565,24			-4.324.545,45
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		346.406,10			1.527.068,21	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		346.406,10	-		1.527.068,21	-
ΚΑΘΑΡΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-492.565,24			-4.324.545,45

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010
Ζημίες χρήσεως	-492.565,24	-4.324.545,45
(-): Υπόλοιπο ζημιών προηγουμένων χρήσεων	-16.766.416,21	-11.268.721,12
(-): Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.173.149,64
Σύνολο	-17.258.981,45	-16.766.416,21
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	-	-
Ζημίες εις νέον	-17.258.981,45	-16.766.416,21

Θεσσαλονίκη, 2 Απριλίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΤΟΥ
Δ.Σ.

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Α.Δ.Τ.

Α.Δ.Τ.

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες 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 συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο 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 εκτίμησης 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Αρνητική Γνώμη

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις στα κονδύλια του Ενεργητικού Β' "Έξοδα Εγκατάστασης", Γ-ΙΙ-3 "Κτίρια και Τεχνικά έργα" και Γ-ΙΙ-4 "Μηχανήματα και τεχνικές εγκαταστάσεις"συνολικού ποσού ευρώ 1.750 χιλ. περίπου, εκ των οποίων ευρώ 650 χιλ. περίπου, αφορούν την παρούσα χρήση, με αποτέλεσμα το αναπόσβεστο υπόλοιπο των παραπάνω κονδυλίων να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένο, τα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά ευρώ 650 χιλ. και 1.750 χιλ. περίπου αντίστοιχα.

2) Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙΙ.3 "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων παγίων στοιχείων" έχει περιληφθεί επιχορήγηση επενδύσεων για εκσυγχρονισμό μονάδας κοπής – τυποποίησης κρέατος & παραγωγής κρεατοσκευασμάτων, η οποία έχει ολοκληρωθεί σε προηγούμενες χρήσεις και αφορά ληφθείσα ενίσχυση επενδυτικού σχεδίου στα πλαίσια του μέτρου 2.1 του» Ε.Π.Α.Α. & Α.Υ. 2000-2006». Το κόστος των παγίων που επιχορηγήθηκαν απεικονίζεται αντίστοιχα στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-ΙΙ-7 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές". Σημειώνουμε ότι έχει διεργηθεί διοικητικός έλεγχος επί του συνόλου του έργου προκειμένου να εκδοθεί απόφαση υλοποίησης του και να καταβληθεί στον δικαιούχο η δημόσια δαπάνη που αντιστοιχούσε στην 5η και τελική πιστοποίηση. Τα αποτελέσματα του ανωτέρω ελέγχου σύμφωνα με την από 24.12.2012 επιστολή που λάβαμε από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Τροφίμων, πρόκειται να τεθούν υπόψη της Πρωτοβάθμιας Γνωμοδοτικής Επιτροπής, γεγονός που πιθανά να οδηγήσει στην εφαρμογή των διατάξεων περί καταλογισμού ποσού ευρώ 2.312.856,07 ως αχρεωστήτως καταβληθέν με ενδεχόμενη συνέπεια την ισόποση αύξηση των υποχρεώσεων και ισόποση μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων.

3) Η εταιρία δεν μετέφερε ποσό ευρώ 11.740 χιλ. από τον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-ΙΙ-7 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές" σε λογαριασμούς παγίων και δεν διενήργησε τις αντίστοιχες αποσβέσεις για την παρούσα και για προηγούμενες χρήσεις ποσού ευρώ 940 χιλ. και 1.880 χιλ. αντίστοιχα, καθώς και τις αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων χρήσης ποσού ευρώ 185 χιλ. και προηγούμενων χρήσεων 370 χιλ. Συνέπεια του ανωτέρω λανθασμένου λογιστικού χειρισμού είναι τα Αποτελέσματα Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 755 χιλ. και 2.265 χιλ. περίπου αντίστοιχα ενώ η αναπόσβεστη αξία του Πάγιου Ενεργητικού αυξημένη κατά ποσό ευρώ 2.820 περίπου.

4) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ-ΙΙ-3 "Κτίρια και Τεχνικά Έργα" λανθασμένα περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.300 χιλ. περίπου, που αφορά σε αναπόσβεστη αξία υποκαταστημάτων τα οποία είτε έχουν πωληθεί είτε έχει διακοπεί η λειτουργία τους κατά την 31.12.2011. Συνέπεια των ανωτέρω είναι τα Αποτελέσματα της παρούσης και προηγουμένων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα περίπου κατα ποσό ευρώ 275 χιλ. και 950 χιλ. αντίστοιχα, ενώ η αναπόσβεστη αξία του κονδυλίου του Ισολογισμού Γ.ΙΙ.3 Κτίρια και Τεχνικά Εργα καθώς και τα 'Ιδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατα ποσό ευρώ 1.300 χιλ. και 1.225 ευρώ περίπου, αντίστοιχα.

5) Διορισθήκαμε ως ελεγκτές της Εταιρίας την 30.01.2012 και, έτσι, δεν παρακολουθήσαμε την καταμέτρηση των φυσικών αποθεμάτων στην έναρξη του έτους. Η τήρηση της αποθήκης δεν είναι επαρκής και δεν είμαστε σε θέση να συγκεντρώσουμε επαρκή τεκμήρια επί του θέματος ώστε να προσδιορίσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση στα Αποτελέσματα της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια.

6) Στον λογαριασμό του Ισολογισμού Δ-ΙΙ "Απαιτήσεις" περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 8.750 χιλ. περίπου, για τις οποίες η Εταιρία θα έπρεπε να σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη για κάλυψη των ζημιών που ενδεχομένως θα προκύψουν από την μη είσπραξη των παραπάνω απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης ποσού ευρώ 8.750 χιλ. περίπου συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, τα Αποτελέσματα της χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 2.100 χιλ. και 6.650 χιλ. περίπου. Αντίστοιχα, τα Ίδια Κεφάλαια καθώς και η αξία των Απαιτήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 8.750 χιλ. περίπου. Μεταξύ των ανωτέρω απαιτήσεων και συγκεκριμένα στον λογαριασμό του Ενεργητικού Δ-ΙΙ-7 «Απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.829 χιλ. το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920».

7) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική νομοθεσία δεν έχουν λογιστικοποιηθεί στην παρούσα χρήση α) ποσό ευρώ 540 χιλ. περίπου που αφορά πρόσθετα τέλη και β) ποσό ευρώ 30 χιλ. περίπου που αφορά ασφαλιστικές εισφορές για οικοδομικά έργα σύμφωνα με την επιστολή του ΙΚΑ. Συνέπεια των ανωτέρω είναι τα Αποτελέσματα της χρήσεως και προηγουμένων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 400 χιλ, και 170 χιλ. περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά ποσό ευρώ 570 χιλ, περίπου, ενώ ο λογαριασμός του Παθητικού "Υποχρεώσεις" μειωμένος κατά ποσό ευρώ 570 χιλ. περίπου.

8) Έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους κατά της εταιρίας, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 3 εκ περίπου εκ των οποίων ποσό ευρώ 500 χιλ. περίπου δεν απεικονίζεται στα βιβλία της εταιρίας. Δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές και τα ενδεχόμενα πρόστιμα και προσαυξήσεις η οποία κατά την εκτίμησή μας θα επηρεάσει αρνητικά τα Ίδια Κεφάλαια και τις υποχρεώσεις τουλάχιστον κατά ποσό 500 χιλ. ευρώ περίπου.

9) Η εταιρία δεν σχημάτισε πρόβλεψη στις οικονομικές κασταστάσεις για φορολογικές παραβάσεις και διαφορές που ενδεχομένως θα προκύψουν για τις χρήσεις 2010 & 2011 οι οποίες δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές και για τις χρήσεις 2005-2009 ο έλεγχος των οποίων βρίσκεται σε εξέλιξη, με συνέπεια να υπάρχει ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Επιπλέον, για τη χρήση 2011 η εταιρία δεν έχει αποδεχθεί το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και υπόκειται στις προβλεπόμενες από το άρθρο αυτό κυρώσεις.

10) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρίας, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Η Διοίκηση της εταιρίας έχει εκπονήσει πρόγραμμα για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρίας το οποίο θα εκτιμηθεί από εμπειρογνώμονα Ορκωτό Ελεγκτή. Δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την βιωσιμότητα και την δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρίας.

Αρνητική Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Αρνητική Γνώμη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "" κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή 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.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 8 Απριλίου 2013
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ