

Γ. Κ. ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΔΑΚΗΣ Α.Ε.
ΔΙΕΘΝΕΣ ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ - ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΡ.Μ.Α.Ε 806/01/Β/86/807
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
 46η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012			Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012	
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			Αξία κτήσεως
Β. ΞΕΛΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Ξελοδα 16ρσων και πρώτης εγκατάστασης	15.624,98	13.224,94	2.400,04	155.547,73	49.029,39	106.518,34
4. Αποτάξο εγκαταστάσεων	5.646.345,17	301.294,55	5.345.050,62	4.524.925,52	301.518,12	4.223.407,40
Σύνολο	5.661.970,15	314.519,49	5.347.450,66	4.649.473,25	350.547,51	4.292.925,74
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.659.279,51	308.096,19	1.351.183,32	2.949.650,73	805.460,20	2.144.190,53
5. Μεταφορικά μέσα	43.041,25	33.145,61	9.895,64	43.041,25	33.145,61	9.895,64
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλιστές	419.414,54	208.204,85	211.209,69	2.912.053,16	2.504.205,18	407.848,00
7. Ακινήματα υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ7)	2.121.735,30	549.446,65	1.572.288,65	5.904.745,14	3.342.810,97	2.561.934,17
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		1.079.361,43			1.079.361,43	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		73.001,23			73.001,23	
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)	2.121.735,30	1.152.362,66	1.572.288,65	5.904.745,14	1.152.362,66	4.750.385,99
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα		3.259.322,92			3.910.613,00	
II. Απαιτήσεις						
1. Πάγια	1.490.596,19		1.490.596,19	1.375.754,04		1.375.754,04
3α. Επιταγές εισπραχτέες (μεταχρονολογημένες)	265.299,13		265.299,13	268.081,44		268.081,44
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση (παραγομένης)	0,00		0,00	0,00		0,00
11. Χρεώστες διάφοροι	1.559.963,41		1.559.963,41	1.835.144,54		1.835.144,54
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	20.780,97		20.780,97	52.791,74		52.791,74
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Α+ΒII+ΑIV)	3.336.619,70		3.336.619,70	3.531.771,76		3.531.771,76
IV. Διανθίσματα						
1. Ταμεία	11.831,97		11.831,97	57.738,89		57.738,89
3. Καταθέσεις τραπεζών και προθεσμίας	19.548,32		19.548,32	31.300,69		31.300,69
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Α+ΒII+ΑIV)	31.180,29		31.180,29	89.039,58		89.039,58
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	22,00		22,00	0,00		0,00
2. Έξοδα χρόνων ασπραχίας	0,00		0,00	0,00		0,00
3. Λοιπά μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00		0,00	0,00		0,00
Σύνολο	22,00		22,00	0,00		0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	14.639.246,88		14.639.246,88	16.387.346,67		16.387.346,67
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυητό & εμπροχ. Ασφαλείων	89.557,78		89.557,78	89.557,78		89.557,78
4. Λοιποί λογαριασμοί κέρξεων	0,00		0,00	0,00		0,00
Σύνολο	89.557,78		89.557,78	89.557,78		89.557,78
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	14.639.246,88		14.639.246,88	16.387.346,67		16.387.346,67
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ						
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυητών	89.557,78		89.557,78	89.557,78		89.557,78
4. Λοιποί λογαριασμοί κέρξεων	0,00		0,00	0,00		0,00
Σύνολο	89.557,78		89.557,78	89.557,78		89.557,78

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

Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος Εργασιών (Πωλσεις εμπροσθημένων και υπηρεσιών)	1.874.310,97		1.874.310,97
Μείον: Κόστος πωλήσεων	1.026.817,31		1.026.817,31
Μικτό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	847.493,66		847.493,66
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	30.495,23		30.495,23
Σύνολο	877.988,89		877.988,89
ΜΕΙΟΝ:			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	420.860,67		420.860,67
3. Έξοδα λειτουργίας διαθεσίμων	1.282.582,01		1.282.582,01
Μικτό αποτέλεσμα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-805.453,79		-805.453,79
ΠΛΕΟΝ: 1. Έξοδα συμμετοχών	0,00		0,00
4. Παθητικοί τόκοι και συναφή έσοδα	14,05		14,05
Μείον:			
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	7.444,81		7.444,81
Ολικό αποτέλεσμα (Ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-812.884,55		-812.884,55
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανάγοντα έσοδα	313.019,90		313.019,90
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	48.678,54		48.678,54
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	98.911,13		98.911,13
ΜΕΙΟΝ:			
1. Έκτακτα και ανάγοντα έξοδα	89.876,23		89.876,23
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.283.972,63		1.283.972,63
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Ζημιές)	-1.726.123,84		-1.726.123,84
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποβλήτων παθίων στοιχείων	0,00		0,00
Μείον: Οι από αυτές αναμισθωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	-726.123,84		-726.123,84

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθάρ. αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012
(+) Υπόλοιπο απεναντιών (επιχρησίων) κλειόμενης	-1.726.123,84	-3.441.975,41
(-) Αποσβ. φορολογικού ελέγχου προηγ. Χρήσεων	-442.648,38	0,00
Σύνολο	-2.168.772,22	-3.441.975,41
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φορος προσημειωμένος	0,00	0,00
Ζημιές εις νέον	-10.234.531,48	-8.065.758,26

Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΤΟΥ Δ.Ε. Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΒΟΛΩΝ Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Αθήνα, 14/1/2014

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς τους κ.κ. Μέλη της Διοικήσεως της Εταιρείας "Γ.Κ. ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΔΑΚΗΣ ΑΕ ΔΙΕΘΝΕΣ ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ΕΚΔΟΣΕΙΣ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "Γ.Κ. ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΔΑΚΗΣ ΑΕ ΔΙΕΘΝΕΣ ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ΕΚΔΟΣΕΙΣ" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, τον κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαφτίσμα.

Ευθύνη της Διοικήσεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και ελίση 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 ουσιωδώς διυλιές που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απείη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό που διενεργήσαμε σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε 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 εύλογης τεκμηρίωσης, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απείη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εκτιμάει τις ουσιωδώς διυλιές που σχετίζονται με την κατάρτιση και ελίση παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων ως προς την περιεκτικότητά και όμα με σκοπό την έγκριση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των ενσωματωμένων διαδικασιών της Εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμημάτων 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 Αρνητική Γνώμη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε να εχί:

1) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» απεικονίζεται η αξία κτήσεως μετρίων μισημένων σε Χρηματοπίστριο ποσού € 1.079.361. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης της συμμετοχής αυτής για την προκείμενη διαφορά ποσού € 1.079.361, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται υψότερα αυθεντικά.

2) Κατά εφόρμηση δικαιώματος της φορολογικής νομοθεσίας, αλλά κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον ΚΝ. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, σε προηγούμενες χρήσεις και στην τρέχουσα χρήση δεν έχουν διενεργηθεί αποβέσεις επί των παγίων στοιχείων συνολικού ποσού € 2.213.749 Συνέπεια αυτών είναι η αξία των παρικών στοιχείων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυθεντικά κατά € 2.213.749 και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων αυθεντικά κατά € 1.873.897 αντίστοιχα.

3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον ΚΝ 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, στο λογαριασμό του ενεργητικού «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται διάφορα χρεωστικά υπόλοιπα που αφορούν απομειωμένες λογαριασμών πλειτών, χρεωστικών διαφόρων, προμηθειών και αποτίσεων ενσώματων ακινητοποιήσεων ποσού 4.562.811 (ποσό € 3.840.911 προέρχεται από τη χρήση 2012 και ποσό € 1.121.900 από τη τρέχουσα χρήση). Αόμα του λοιθαμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού αυτού εμφανίζεται αυθεντικά κατά το ανωτέρω ποσό 4.562.811, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυθεντικά κατά € 3.840.911 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως εμφανίζονται αυθεντικά κατά € 1.121.900.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποτίμηση προσωπικού λόγω έλλοδος από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 222.869 και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυθεντικά κατά € 222.869. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού (συγκεκριμένα κατά την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2014 - 31 Οκτωβρίου 2014) έχει απομειωθεί σημαντική μέρος του προσωπικού της Εταιρείας η σχετική πρόβλεψη κατά την 31 Οκτωβρίου 2014 να ανέρχεται σε € 100.119.

5) Α) Στο λογαριασμό του Παθητικού «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» και «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται ποσά € 442.649 και ποσά € 183.775 αντίστοιχα που αφορούν ληξιπρόθεσμες οφείλες προς το Δημόσιο για τις οποίες εκκρεμεί η έγκριση της αίτησης ρύθμισης. Συνεπώς, το ποσό αυτό θα έπρεπε να απεικονίζεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από φόρους τέλη. Επίσης, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούντες τόκους υπερημερίας και προσαυτίσεις το ύψος των οποίων δεν μπορεί να υπολογισθεί, με αντίστοιχη πρόβλεψη των αποτελεσμάτων χρήσεως και Ίδιων Κεφαλαίων. Β) Στο λογαριασμό του Παθητικού «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται ποσά € 583.973 που αφορούν πρόβλεψεις φόρων που προκύπτουν από το φορολογικό έλεγχο των ετήσιων φορολογικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν στην Εταιρεία με σκοπό την επίλυση του.

6) Στο λογαριασμό του Παθητικού «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται ποσά € 390.294 και € 339.179 που αφορούν οφείλες προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς για τις οποίες εκκρεμεί η έγκριση της αίτησης ρύθμισης τουα οποία μπορεί να προκύψει μόνο βάσει των προτεινόμενων από το επιχειρηματικό σχέδιο για την υπαγωγή της Εταιρείας στις διατάξεις του άρθρου 1068 του Πτωχευτικού Κώδικα του Ν.3588/2007 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν.4013/2011 και το Ν.4072/2012. Συνεπώς, τα ποσά αυτά θα έπρεπε να απεικονίζονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

7) Α) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνονται ποσά 1.018.000 το οποίο αφορά διάφορα καταμετρήσιμα και λογιστικά ταμεία σε προηγούμενη χρήση (ως σχετική αναφορά στην έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για την χρήση 2012). Επειδή πρόβλεψη της απόλυσης αυτού του ποσού δεν έχει γίνει με αντίστοιχη πρόβλεψη των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και των Ίδιων Κεφαλαίων. Β) Στο λογαριασμό του παθητικού «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνονται ποσά € 351.970 και το οποίο διατηρούμε επιφύλαξη για την ανακρίβεια του με συνέπεια τα αποτελέσματα απομειωμένα των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυθεντικά κατά το ποσό αυτό. Γ) Επίσης στον παρών λογαριασμό περιλαμβάνεται ακίνητο υπόλοιπο ποσού € 58.575 αναφορικά με χρεωστικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος παρελθόντων ετών για το οποίο διατηρούμε επιφύλαξη για την ανακρίβειά του με συνέπεια τα αποτελέσματα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυθεντικά κατά το ποσό αυτό.

8) Α) Για την επιβεβαίωση των δανειακών υποχρεώσεων από τράπεζες της 31ης Δεκεμβρίου 2013 δεν λάβαμε επαρκή επιστολή από τις αντισυμβαλλόμενες τράπεζες ή εκπαιθών αντίστοιχων λογαριασμών. Να σημειωθεί ότι μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού η Εταιρεία υπέβαλε αίτηση υπαγωγής στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 1068 του Πτωχευτικού Κώδικα του Ν.3588/2007 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν.4013/2011 και το Ν.4072/2012 η οποία και τέθηκε ύψης μαζί με συμφωνητικό εξόφλησης που έχει υπογραφεί μεταξύ της Εταιρείας και των αντισυμβαλλόμενων τραπεζών το οποίο περιλαμβάνει οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες της 30ης Απριλίου 2014. Οι αναγραφόμενες και επιβεβαιωμένες από τις αντισυμβαλλόμενες τράπεζες δανειακές υποχρεώσεις στο συμφωνητικό αυτό συμβαίνουν με τα υπόλοιπα των δανείων της Εταιρείας κατά την 30 Απριλίου 2014. Επισημαίνουμε ότι βάσει των συμφωνητικών ρύθμισης που έχει υπογραφεί η Εταιρεία με τις δανειστές τράπεζες (στην Εθνική τράπεζα) αναμένεται σημαντική μείωση των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας λόγω αναπροσαρμογής των επιτοκίων δανειακού. Β) Παρατηρώ να σημειωθεί ότι στη χρήση 2013 καταλογίστηκαν τόκοι ποσού 7.444 και επιπλέον πρόβλεψη τόκων δανειακών υποχρεώσεων ποσού € 700.000 που απεικονίζονται στις λοιπές προβλέψεις.

9) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών προμηθειών, στάλησαν σχετικές επιστολές επιβεβαίωσης σε ιδιώτες συνολικού ύψους € 3.173.462 επί συνόλου υποχρεώσεων προς προμηθευτές ποσού € 4.688.893 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013. Μάχη την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας έχουμε λάβει απαντήσεις που αντιστοιχούν σε ποσοστό 58% του συνόλου των υποχρεώσεων αυτών. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ακριβές ύψος των υπολοίπων των υποχρεώσεων προς προμηθευτές.

10) Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόβλεψεις φόρων και προσαυτίσεις αναφορικά με τις συνδεδεμένες φορολογικές χρήσεις 2006/2013 το ύψος της οφείας δεν ήταν δυνατό να προδιοριστεί στα πλαίσια του ελέγχου μας. Η Εταιρεία έχει λάβει προσωρινό φύλλο ελέγχου μέχρι τον μήνα Αύγουστο της χρήσεως 2013. Επιπλέον, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για τα πρόστιμα που προκύπτουν από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 καθώς η Εταιρεία δεν αποδέχεται το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013. Το ύψος των προστίμων αυτών κινείται από 10.000 έως 100.000 ευρώ για κάθε χρήση.

11) Στο λογαριασμό του Παθητικού «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνονται ποσά € 545.674 το οποίο αφορά ληξιπρόθεσμες οφείλες της Εταιρείας προς το προσωπικό.

12) Α) Λαμβάνω ότι κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 δεν είχαν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες ανάθεσης του ελέγχου μας, δεν παρακοιμήθηκαν τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν από την Εταιρεία. Β) Επίσης κατά τη διενέργεια των επιμέρους ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήσαμε ενσώματων υπάρχουν προβλέψεις ενσώματων αποτελεσμάτων συνολικού ποσού 1.769.166 για τα οποία σύμφωνα με τις εκτιμήσεις μας δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη υποτίμησης συνολικού ποσού 1.000.000 με συνέπεια το ύψος των αποβλήτων να εμφανίζεται αυθεντικά κατά € 1.000.000 και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυθεντικά κατά € 1.000.000.

13) Μάχη την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από τους Νομικούς Συμβούλους της Εταιρείας αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και συνεννόησε διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με το ύψος αυτών. Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει κάποια πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.

14) Το σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων της Εταιρείας, έχει καταστεί αρνητικό και συνιστά ουσιώδη κίνδυνο οι προδιαγεγραμμένες εφορολογικές διαδικασίες του άρθρου 48 του Κ.Ν. 2190/1920. Επίσης, η Εταιρεία έχει κάνει αίτηση υπαγωγής στις ευεργετικές διατάξεις του άρθ. 1068 του Πτωχευτικού Κώδικα. Η σχετική απόφαση αναφορικά με την υπαγωγή της Εταιρείας στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 1068 θα γνωστοποιηθεί μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης από το αρμόδιο δικαστήριο. Κατά την ημερομηνία της παρούσης Έκθεσης Ελέγχου, η Εταιρεία ταχίζει της προστασίας έναντι των πιστωτών της. Οι πρέπει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση που δεν καταστεί δυνατή η αναδιάρθρωση των υποχρεώσεων της Εταιρείας βάσει του κατατεμένου επιχειρηματικού σχεδίου, τότε η Εταιρεία αδυνατεί να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

Αρνητική Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων 1,2,3,4,5,6,7,8,12 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 5,8,9,10,11,12,13,14 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 2013 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή 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 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Άλλα θέματα

Μεταγενέστερα