Δ/ΝΣΗ: ΜΗΤΡΩΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ: ΜΗΤΡΩΟΥ / Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.
Πληροφορίες: ΒΑΓΙΑΚΑΚΟΣ ΗΛΙΑΣ
Τηλέφωνο: 2103382128
Fax: 2103616464
E-mail: iliasvag@acci.gr

Αθήνα,22/10/2019
Αριθ.Πρωτ.:1740714

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ».**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ
Ανακοινώνει ότι:

Την **18/10/2019** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ,** και αριθμό ΓΕΜΗ **236601000**:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1936978 οι εγκεκριμένες από την 05/09/2019 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1936979 η από 05/09/2019 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2019 έως 31/12/2019:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Ανώνυμη Εταιρεία»**, Αρ. ΓΕΜΗ 125124501000, με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 173.

«Η καταχώριση έγινε, μετά από τυπικό έλεγχο (έλεγχο πληρότητας), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9, παράγρ. 2, του Ν. 4548/2018 (ΦΕΚ 104/Α) και την Οδηγία με ΑΔΑ: 647Θ465ΧΙ8-ΞΦ5 (αρ. πρωτ. 141372/ 28-12-2018) της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3419/2005 όπως ισχύει».

Με Εντολή Προέδρου ΕΒΕΑ
Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ
ΑΡ.ΓΕΜΗ:236601000
Ποσά σε ΕΥΡΩ
01/01/2018-31/12/2018

Σημείωση	**2018**	**2017**
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Επενδύσεις σε ακίνητα	3.418.274,42	3.497.337,42
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (μη κυκλοφορούντα)	0,00	0,00
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	34.819,00	39.030,00
Σύνολο	**3.453.093,42**	**3.536.367,42**
Δάνεια και απαιτήσεις	559,45	5.859,45
Σύνολο	**559,45**	**5.859,45**
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**3.453.652,87**	**3.542.226,87**
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Εμπορικές απαιτήσεις	642.724,15	848.026,67
Λοιπές απαιτήσεις	131.947,92	509.154,31
Προπληρωμένα έξοδα	1.625,53	1.180,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.093.895,45	576.083,50
Σύνολο	**1.870.193,05**	**1.934.444,71**
Σύνολο κυκλοφορούντων	**1.870.193,05**	**1.934.444,71**
Σύνολο ενεργητικού	**5.323.845,92**	**5.476.671,58**
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	1.562.280,00	1.562.280,00
Υπέρ το άρτιο	193.843,88	193.843,88
Σύνολο	**1.756.123,88**	**1.756.123,88**
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποτελέσματα εις νέο	753.187,70	503.133,50
Σύνολο	**753.187,70**	**503.133,50**
Σύνολο καθαρής θέσης	**2.509.311,58**	**2.259.257,38**
Προβλέψεις		
Λοιπές προβλέψεις	22.545,37	22.545,37
Σύνολο	**22.545,37**	**22.545,37**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές	170.000,00	0,00
Δάνεια	2.078.000,00	2.689.000,00
Σύνολο	**2.248.000,00**	**2.689.000,00**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές υποχρεώσεις	508.083,21	391.943,21
Εμπορικές υποχρεώσεις	9.127,62	68.939,74
Λοιποί φόροι και τέλη	18.916,75	23.044,97
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	7.861,39	21.940,91
Έσοδα επόμενων χρήσεων		
Σύνολο	**543.988,97**	**505.868,83**
Σύνολο υποχρεώσεων	**2.791.988,97**	**3.194.868,83**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**5.323.845,92**	**5.476.671,58**

ΝΕΑ ΚΗΦΙΣΙΑ 05/04/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**	**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**
ΕΥΑΓΓΕΛΟΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ **ΑΔΤ:ΑΚ543393**	**ΘΕΡΜΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ** **ΑΔΤ:ΑΚ 226638**	**ΚΟΡΔΟΥΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ** **Α.Δ.Τ: ΑΝ 123315** **ΑΜ: 0099472 Α'ΤΑΞΗ**

Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ
ΑΡ.ΓΕΜΗ:236601000
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
01/01/2018-31/12/2018

Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Σημείωση	**2018**	**2017**
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	**622.200,00**	**527.033,17**
Κόστος πωλήσεων	0,00	0,00
Μικτό αποτέλεσμα	**622.200,00**	**527.033,17**
Λοιπά συνήθη έσοδα		
	622.200,00	**527.033,17**
Έξοδα διοίκησης	225.592,97	154.954,61
Έξοδα διάθεσης	0,00	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές	6.276,59	60.450,79
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	0,00	0,00
Κέρδος από αγορά οντότητας ή τμήματος σε τιμή ευκαιρίας	0,00	0,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	126,40	0,00
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**390.456,84**	**311.627,77**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	507,36	390,60
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	140.910,00	206.685,40
Αποτέλεσμα προ φόρων	**250.054,20**	**105.332,97**
Φόροι εισοδήματος		
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**250.054,20**	**105.332,97**

ΝΕΑ ΚΗΦΙΣΙΑ 05/04/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**	**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**
ΕΥΑΓΓΕΛΟΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΘΕΡΜΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ**	**ΚΟΡΔΟΥΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**
ΑΔΤ:ΑΚ543393	**ΑΔΤ:ΑΚ 226638**	**Α.Δ.Τ: ΑΝ 123315**
		ΑΜ: 0099472 Α'ΤΑΞΗ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
της επιχείρησης :ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ :01/01/2018-31/12/2018

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΑΕ
ΝΟΜΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	01/01/2018-31/12/2018
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ	ΕΡΜΟΥ 25 - ΚΗΦΙΣΙΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΜΗΤΡΩΟ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ Ε΄ΙΝΑΙ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ Η ΟΝΤΟΤΗΤΑ & ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΥΤΗΣ	ΑΡ.ΓΕΜΗ 236601000
Η ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΔΟΧΗ ΤΗΣ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ή ΟΧΙ.	ΝΑΙ
Η ΟΝΤΟΤΗΤΑ Ε΄ΙΝΑΙ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ;	ΟΧΙ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ	ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΗ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ
ΔΗΛΩΣΗ ΟΤΙ ΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΕΙ ΣΕ ΠΛΗΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΟΜΟ.	Η ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ ΔΗΛΩΝΕΙ ΟΤΙ : ΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΘΕΙ ΣΕ ΠΛΗΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΝΟΜΟ 4308/2014
ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.	ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ:ΤΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΒΑΡΥΝΟΝΤΑΙ ΜΕ ΠΡΟΣΗΜΕΙΩΣΗ ΠΟΣΟΥ :4.600.000 ΥΠΕΡ ΤΗΣ ALPHA BANK
ΑΡ.29 ΠΑΡ 16	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ: ΟΧΙ
	ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ : ΔΕΝ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΚΑΘΟΡΙΣΘΕΙ
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ LEASING (ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙ ΠΡΙΝ ΤΗΝ 31/12/2013 ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΜΦΑΝΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ: ΟΧΙ
ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΘΗΚΑΝ ΣΤΑ ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΙΩΝ ΜΕ ΜΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΕΦΗΚΑΝ ΔΙΑΓΡΑΦΗΚΑΝ ή ΔΕΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΛΟΦΩ ΑΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΗΦΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥΣ ΜΕ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΓΓΥΗΣΗ .ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΑΘΡΟΙΣΤΙΚΑ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΥΤΩΝ.	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ
ΑΡ. 29 ΠΑΡ 25	
ΚΑΤΑΡΤΙΣΑΤΕ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ Β.5 ΚΑΙ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ Β.6.	ΟΧΙ
ΑΛΛΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΚΑΛΥΤΕΡΗ ΚΑΤΑΝΟΗΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΟΧΩΡΗΣΕΙ ΣΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ.

ΝΕΑ ΚΗΦΙΣΙΑ 05/04/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΘΕΡΜΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	ΚΟΡΔΟΥΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΔΤ:ΑΚ543393	ΑΔΤ:ΑΚ226638	Α.Δ.Τ: ΑΝ 123315
		ΑΜ: 0099472 Α'ΤΑΞΗ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013 έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ΄ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ΄ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγ. Παρασκευή, 8 Απριλίου 2019
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Μπαρζού Γ. Ολυμπία
ΑΜ/ΣΟΕΛ: 21371