ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ

Καβάλα, 11/08/2014
Αριθ. Πρωτ. : 8407

Ταχ. Δ.νση ΟΜΟΝΟΙΑΣ 50
Ταχ. Κώδικας : 65 302

Τηλέφωνο: 2510 223328
Αριθμ. συσκ.
Τηλ/τυπίας: 2510 222657
Ηλεκτρονική Διεύθυνση: info@chamberofkavala.gr

ΠΡΟΣ : **Το Εθνικό Τυπογραφείο**
ΣΥΝ : **Α) Διπλότυπο Δ.Ο.Υ. 9172/10.06.2014 ΚΑΒΑΛΑΣ**
Β) Ισολογισμός χρήσης 2013

ΚΟΙΝ : **1) Χ. ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ- ΑΜΙΣΙΑΝΑ Ν.ΚΑΒΑΛΑΣ**

2)ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΑΒΑΛΑΣ ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ & ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ

Ανακοίνωση καταχώρισης ισολογισμού στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία: **Χ. ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ

Την 11/08/2014 καταχωρήθηκε με ΚΑΚ 236051 στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο συνημμένος ο Ισολογισμός χρήσης 01/01/2013-31/12/2013 της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία: <<Χ. ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ >> με αριθμό ΓΕΜΗ 020511430000, ο οποίος υποβλήθηκε την 10/06/2014 και διαβιβάστηκε για έλεγχο στη Περιφέρεια Καβάλας και παρακαλούμε να φροντίσετε για την δημοσίευση αυτού.

Σχετικό έγγραφο Ελέγχου της Περιφέρειας Καβάλας (Α.Π. 05/3795-1 22/07/2014)

Με Εντολή Προέδρου

Η Διευθύντρια

ΣΟΥΛΤΑΝΑ ΜΑΥΡΟΜΜΑΤΗ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ
Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ Α.Α
ΦΙΛΙΠΠΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Χ.ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ ΑΕΒΕ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
29η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
Αρ.ΜΑΕ 10807/53/Β/86/94
Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2012		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	584.918,94	522.864,17	62.054,77	584.918,94	518.925,28	65.993,66
	584.918,94	522.864,17	62.054,77	584.918,94	518.925,28	65.993,66
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1 Γήπεδα -Οικόπεδα	3.352.565,18	0,00	3.352.565,18	3.352.565,18	0,00	3.352.565,18
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.149.122,38	8.465.598,17	3.683.523,21	12.149.122,38	8.032.872,07	4.116.250,31
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	1.612.753,80	888.418,16	124.335,64	1.009.106,21	860.670,10	148.436,11
5. Μεταφορικά μέσα	554.300,39	416.875,64	137.424,75	519.871,36	452.842,22	67.029,14
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	627.063,46	576.160,85	50.902,61	614.397,12	557.477,73	56.919,39
7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτ/σιαν στοιχ	913.960,00	0,00	913.960,00	821.960,00	0,00	821.960,00
	18.609.465,21	10.347.053,62	8.262.411,59	18.466.724,25	9.903.862,12	8.562.862,13
Σύνολο ακινητοποιήσεων ΓΙ	18.609.465,21	10.347.053,62	8.262.411,59	18.466.724,25	9.903.862,12	8.562.862,13
ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	5.187.495,84			5.187.495,84		
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	2.362.269,00			2.362.269,00		
		7.549.764,84				7.549.764,84
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		16.470,30				10.496,09
		7.566.235,14				7.560.260,93
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)		15.828.646,73				16.123.123,06
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα		2.900.343,09				3.368.152,72
5. Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων		82.699,25				99.279,90
		2.983.042,34				3.467.432,62
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1. Πελάτες	2.876.012,63			3.483.211,50		
Μείον: Προβλέψεις	42.714,26	2.833.298,37		23.792,17		3.459.419,33
2 Γραμμάτια εισπρακτέα						
- Χαρτοφυλακίου	24.644,09			86.594,09		
- Στις Τράπεζες για είσπραξη	0,00	24.644,09		0,00		86.594,09
3α.Επιταγές Εισπρακτέες(Μεταχρον.)						
- Χαρτοφυλακίου	1.581.839,31			1.850.068,80		
- Στις Τράπεζες για εγγύηση	0,00	1.581.839,31		0,00		1.850.068,80
10 Επισφαλείς - επίδικοι Πελάτες & Χρεώστες	1.365.738,53			1.334.960,06		
Μείον: Προβλέψεις		1.365.738,53				1.334.960,06
11. Χρεώστες διάφοροι		484.972,36				379.953,09
12. Λογαριασμοί Διαχρονίσεως Προκαταβολών και πιστώσεων		53.001,25				5.942,24
		5.343.493,94				7.096.637,61
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		153.793,75				30.555,40
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		1.302.918,87				1.372.854,81
		1.456.712,62				1.403.410,21
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+Δ΄+Δ΄΄+ΔΙV)		10.783.248,90				11.967.480,44
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα Επομένων Χρήσεων		857.421,56				886.479,25
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		3.937,08				3.937,08
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού		34.573,00				0,00
		895.931,64				890.416,33
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		27.569.882,04				29.047.013,49
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2 Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών		287.735,85				18.000,00

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2012
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο (9.104.860 μετοχές των 0,75 Ευρώ εκάστη)		
1. Καταβλημένο	6.828.645,00	5.277.105,00
	6.828.645,00	5.277.105,00
ΙΙ.Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		
1. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	1.373.440,94	1.373.440,94
	1.373.440,94	1.373.440,94
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής		
2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00	1.551.501,28
3. Επιχορηγήσεις επενδ.σκόπου ενεργητικού	37.500,02	53.246,61
	37.500,02	1.604.747,89
ΙV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	451.963,55	451.963,55
1α. Ζημιές από υποτίμηση & πώληση συμμετοχών	-15.277,50	-15.277,50
4. Έκτακτα Αποθεματικά	3.130.070,01	3.130.070,01
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	328.925,22	328.925,22
	3.895.681,28	3.895.681,28
V.Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	-6.036.680,56	-3.864.182,08
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	6.098.586,68	8.296.813,03
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές Προβλέψεις	0,00	54,09
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	11.210.362,03	12.614.816,97
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	200,00	4.800,00
	11.210.562,03	12.619.816,97
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	299.851,35	591.231,10
2α.Επιταγές Πληρωτέες(Μεταχρον.)	27.082,97	56.630,97
3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	603.819,40	599,98
4. Προκαταβολές πελατών	39.119,75	40.809,24
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	83.244,78	121.105,75
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	37.724,30	65.268,89
7. Μακροπρ υποχρεώσεις πλήρ/τες στην επόμενη χρήση	8.294.317,07	6.596.152,18
11. Πιστωτές διάφοροι	129.968,60	183.814,06
	9.515.128,20	7.655.636,17
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ'+Γ'')	20.725.690,23	20.275.247,14
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	220.533,69	278.329,75
2. Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα	345.843,51	51.495,67
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί	179.227,93	155.073,81
	745.605,13	484.899,23
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	27.569.882,04	29.047.013,49
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	287.735,85	18.000,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Η τελευταία αναπροσαρμογή των ακινήτων έγινε την 31/12/2012 με βάση τις διατάξεως του Ν.2065/92.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
1η Ιανουαρίου 2013 - 31η Δεκεμβρίου 2013

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2012	
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		3.785.931,00		4.667.403,93
Μείον: Κόστος πωλήσεων		2.765.824,48		3.445.588,68
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		**1.020.106,52**		**1.221.815,25**
ΠΛΕΟΝ: Άλλα Έσοδα Εκμεταλλεύσεως		330.047,17		411.653,94
Σύνολο		**1.350.153,69**		**1.633.469,19**
ΜΕΙΟΝ 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	241.884,13		325.981,08	
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	1.434.959,19		1.710.262,91	
6.Έξοδα βαρύνοντα έσοδα παρεπομένων ασχολιών	206.402,17	1.883.025,49	243.553,70	2.279.777,69
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-532.871,80		-646.308,50
ΠΛΕΟΝ (Ή μείον)				
1.Έσοδα συμμετοχών	0,00		0,00	
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	6.905,63		19.444,40	
Μείον :				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & συναφή Εξοδα	1.531.891,46	1.524.985,83	1.680.257,99	1.660.813,59
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-2.057.857,63		-2.307.122,09
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ Έκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	35.192,27		48.752,07	
2.Έκτακτα κέρδη	6.552,70		7.725,69	
3.Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00	41.744,97	16.926,44	73.404,20
Μείον:				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	33.360,42		26.281,29	
2.Έκτακτες ζημιές	0,00		0,00	
3.Έξοδα Προηγουμένων Χρήσεων	27.171,69		18.341,07	
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	18.922,09	79.454,20	23.321,93	67.944,19
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα(ζημιές)		**-2.095.566,86**		**-2.304.662,08**
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	504.585,45		660.929,71	
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ στο λειτουργικό κόστος	504.585,45	0,00	660.929,71	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		**-2.095.566,86**		**-2.304.662,08**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσεως	-2.095.566,86	-2.304.662,08
Πλέον: **Υπόλοιπο κερδών προηγουμένων χρήσεων**	**-3.864.182,08**	**-1.478.188,55**
Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	**-5.959.728,74**	**-3.782.830,63**
Μείον : Δ. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	78.951,82	81.331,45
Ζημιές εις νέον / Κέρδη προς Διάθεση	**-6.036.680,56**	**-3.864.162,08**
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό Αποθεματικό		
2.Πρώτο Μέρισμα		
8. Υπόλοιπο κερδών/ζημιών εις νέο	-6.036.680,56	-3.864.162,08
	-6.036.680,56	-3.864.162,08

Αμισσανά Καβάλας 30 Μαρτίου 2014

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘ.ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	Ο ΤΕΧΝΟΛΟΓΟΣ
ΑΛΕΞΗ ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ Α.Τ. Σ 890708	ΕΥΓΕΝΙΑ ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ Α.Τ. ΑΙ 395511	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΩΤΗΣ Α.Τ. Φ 102474 Αρ.Αδείας Ο.Ε.Ε 2931 Α'Τάξης	ΚΡΙΚΗΣ ΓΡΑΦΙΚΑΙ ΣΕΡΒΙΣΕΣ ΑΕ ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ 7064/00 Α' ΤΑΞΗ

Χ. ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ
ΕΔΡΑ ΑΜΙΣΣΙΑΝΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Τ.Κ. 641 00
Τ.Θ. 1345 - 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΗΛ. ΚΕΝΤΡΟ 2510 326124 FAX 2510 326392
ΑΦΜ 094129551 • Β' ΔΟΥ Καβάλας
Α.Μ.Α.Ε. 10807/53/Β/86/94

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας " Χ. ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ . Α.Ε.Β.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις συνημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Χ.ΓΑΡΥΦΑΛΛΟΥ Α.Ε.Β.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στους λογαριασμούς «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» ποσού ευρώ 5.187.495,84 και « Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις» ποσού ευρώ 2.362.269,00 περιλαμβάνεται η αξία κτήσης τριών (3) συνιόντων εταιρειών μη εισηγμένων στα Χρηματιστήρια και οι οικονομικές καταστάσεις αυτών ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών, ανάγεται συνολικά στο ποσό ευρώ 4.037.325 περίπου. Από την εταιρεία δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας κτήσης αυτών, η οποία κατά την γνώμη μας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 3.500 χιλ περίπου. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι το μεγαλύτερο τμήμα της υποτίμησης αφορά την εταιρεία «ΠΡΙΣΜΑ Α.Ε.» η οποία απορροφήθηκε με ισολογισμό μετασχηματισμού με ημερομηνία 31/8/2013 και η απορρόφηση ολοκληρώθηκε στις 7/4/2014.
2) Για την αντιμετώπιση ενδεχόμενων ζημιών κατά την ρευστοποίηση επισφαλών απαιτήσεων συνολικού ποσού ευρώ 1.900 χιλ. περίπου που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς «Πελάτες» και «Επισφαλείς- Επίδικοι Πελάτες & Χρεώστες» του ενεργητικού, η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη ποσού ευρώ 43 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η ηχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη υπολείπεται κατά ευρώ 1.757 χιλ περίπου με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα.
3) Η Εταιρία δεν σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, με συνέπεια κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης να ανέρχεται σε ευρώ 80 χιλ. περίπου .
4) Η εταιρία δεν έχει ελεγχθεί από τις Φορολογικές Αρχές για τις χρήσεις 2005 έως και 2010 με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθεί και θα οριστικοποιηθεί. Πρόβλεψη για τα ανωτέρω ποσά που πιθανόν να προκύψουν από το κόμμα του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αφκετό να γίνει.

Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμ οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Θέμα Έμφασης
Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι το σύνολο της αξίας των υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει την συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα να μην είναι σε θέση να εκπληρώνει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. Η Εταιρεία υπέβαλλε προτάσεις εξυγίανσης, συνοδευόμενες από σχέδια χρηματοοικονομικής αναδιάρθρωσης και επιχειρηματικής αναδιοργάνωσης τόσο προς το Ελληνικό Δημόσιο, ως εγγυητή του μεγαλύτερου μέρους των υποχρεώσεών της, όσο και προς τα Πιστωτικά Ιδρύματα. Σε παρέτεταν μη αποδοχής των προτάσεων της Εταιρείας για την μείωση των συνολικών υποχρεώσεων και για την επιμήκυνση του χρόνου αποπληρωμής των δανείων οι παρακάτω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά από Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Επιλήθευσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των ορίζομενων από τα άρθρα 37α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 4/6/2014

Μπατσούλης Αν. Γεώργιος
Αρ.Μ ΣΟΕΛ 14001
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Κηφισίας 22, Μαρούσι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 156

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 156