

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης γλώσσας 31/12/2012			Ποσά προηγ. γλώσσας 31/12/2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31/12/2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 31/12/2011
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναν.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναν.Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έσοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	1.652.06	1.652.06	0.00	1.652.06	1.349.03	303.03	Ι.Κεφάλαιο	250.000,00	250.000,00
	1.652.06	1.652.06	0.00	1.652.06	1.349.03	303.03	1.Καταβλήμενο	250.000,00	250.000,00
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙV. Αποθεματικά κεφάλαια		
I. Αόριστες ακινοποιήσεις							1.Τακτικό αποθεματικό	37.970,21	37.970,21
5.Λοιπές αορίστες ακινοποιήσεις	8.070.06	6.963.78	1.106.28	8.070.06	5.241.64	2.728.42			
	8.070.06	6.963.78	1.106.28	8.070.06	5.241.64	2.728.42			
II. Ενδύσεως ακινοποιήσεις							V. Αποτελέσματα εις νέο		
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	75.216,10	15.265,56	59.950,54	75.216,10	11.504,75	63.711,35	Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	(487,94)	381.355,05
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπές μηχαν.εξοπλισμούς	16.017,81	10.657,33	5.360,48	16.017,81	8.873,62	7.144,19		381.355,05	
5.Μεταφορικά μέσα	219.882,34	137.559,08	82.323,26	197.382,94	98.935,66	98.447,28		(487,94)	
6.Επιπλα και λοιπές εξοπλισμούς	68.052,70	63.983,03	4.069,67	68.052,70	58.979,33	9.173,37		669.375,76	
	379.168,95	227.465,00	151.703,95	356.668,95	178.192,76	178.476,19			
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ+II+III)	387.739,01	234.428,78	152,810,23	364.739,01	183.534,40	181.204,61	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
III. Συμμετοχές και άλλες μακρο/ορις χρημ/μικρές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1.Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			3.579,04			3.579,04	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			1.554.778,81			1.754.778,81	1. Προκαταβλήτες	78.185,98	99.693,53
			1.558.357,85			1.758.357,85	20.Επιταγές πληρωτέες	837.542,98	942.250,89
			1.711.168,08			1.939.562,46	3.Τρόφιμες Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.545.369,18	1.532.415,23
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΩΝ(Γ+II+III+IIII)							4.Προκαταβολές Πελατών	111.662,45	115.843,67
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ							5.Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	323.745,25	301.996,61
I. Αποθέματα							6.Ασφαλιστικά Οργανισμοί	410.706,58	427.491,85
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλ. υλικά - Ανταλλ. και είδη συσκευασίας			147.342,26			206.901,71	11.Πιστωτές διάφοροι	216.778,84	184.809,93
5. Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων			211.361,51			313.804,67	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓII)	3.523.991,26	3.604.501,71
			458.703,77			520.706,38			
II. Απαιτήσεις									
1. Πελάτες			544.404,65			924.461,39			
30.Επιταγές εισπρακτέες (μεταρολογημένες)			473.524,29			368.869,33			
30.Επιταγές εισπρακτέες σε καθυστέρηση (οργανωμένες)									
Μέσων προβλέψεις		385.629,23			385.629,23				
		(202.580,74)			(202.580,74)				
10.Επισφαλείς-Επιτόκιο πελάτες και χρεώστες		65.807,14			65.807,14				
Μέσων προβλέψεις		(65.807,14)			(65.807,14)				
11.Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00			
Λογαριασμοί διανεμησις προκαταβολών πιστώσεων			244.000,00			244.000,00			
			1.572.772,29			1.750.995,58			
IV. Δισθεσία									
1.Ταμείο			67.664,66			35.985,36			
3.Καταθέσεις όψεως και προβλεψίσιμ			1.164,73			26.274,16			
			68.829,39			62.259,52			
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)			2.400.305,45			2.333.951,48			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			3.811.473,53			4.273.626,97			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ									
4.Λοιπά Λογαριασμοί τόξεως			269.079,16			53.383,44			
			269.079,16			53.383,44			

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)	3.811.473,53	4.273.626,97
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
4.Λοιπά Λογαριασμοί τόξεως	269.079,16	53.383,44
	269.079,16	53.383,44

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης γλώσσας 31/12/2012		Ποσά προηγ. γλώσσας 31/12/2011	
	Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		1.568.309,71		2.397.274,11
Μείον : Κόστος πωλήσεων		1.393.236,34		1.966.170,77
		175.073,37		431.103,34
Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας		94.605,42		193.354,06
Έσοδα Διόρθωσης		111.283,85		205.889,27
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμεταλλεύσεως		205.889,27		399.243,33
Πλέον :				
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		2,10		0,00
Μείον :				
2. Έσοδα και ζημιές συμμετοχών και χρονόφορων		200.000,00		175.386,40
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα		141.719,56		175.386,40
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) Εκμεταλλεύσεως		(372.533,36)		62.362,98
ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα		9.309,63		76.875,50
2. Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων		0,00		9.309,63
Οργανικά & Έκτακτα αποτελέσματα (Ζημιές/κέρδη)		(381.842,99)		(16.134,21)
ΜΕΙΟΝ :				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		51.197,41		56.132,26
Μείον : Οι από αυτές αναοικονομημένες στο Λειτουργικό κόστος		51.197,41		56.132,26
ΚΩΔΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές/κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ, ποσό φόρων		(381.842,99)		(16.134,21)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 31/12/2012		Ποσά προηγ. χρήσεως 31/12/2011	
	Καθαρά αποτελέσματα (Ζημιές/κέρδη) γλώσσας Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων		(381.842,99)	
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων		381.355,05		470.084,25
Σύνολο		0,00		(56.259,75)
ΜΕΙΟΝ : 1.Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.		(487,94)		397.650,29
		0,00		16.335,24
Ζημιές εις νέο		(487,94)		381.355,05
8.Υπόλοιπο θμίων εις νέο		(487,94)		381.355,05

Θεσσαλονίκη, 30 Απριλίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΕ 6671048

ΤΟ ΜΕΛΟΣ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΑ
ΑΒ 164368

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΕ 670996
ΑΡ.Α.Α.13372 ΑΤΑΞΗ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ. Μπότσογος της Ανώνυμης Εταιρίας Α. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑΔΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας "Α. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑΔΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διόρθωσης αποτελεσμάτων της χρήσεως, που έλαβε 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 των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^{ος} και 43^{ος} του κοδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθιερώνει ως απαιτητικές, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλονται 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 κινόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό μας σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεξαγωγή διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις ρυθμιστικές στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανόμενης της εκτίμησης των κινόνων ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διεξαγωγή αυτών των εκτιμήσεων κινόνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρίας. 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.

Περίεργοι όροι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επικρίση

Από τον έλεγχό μας προκύπτουν τα εξής θέματα:

1. Στο λογαριασμό Γ.Π.Π.7 "Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις" του Ενεργητικού ποσού ευρώ 1.555 χιλ., περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 1.551 χιλ., το οποίο αφορά μεταρολογημένες επιταγές πελατών οι οποίες έχουν δοθεί κατά την προηγούμενη χρήση έναντι συμμετοχής σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εξοπλισμού. Μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας η αύξηση δεν είχε ολοκληρωθεί. Δεδομένου ότι από τις ανωτέρω επιταγές ποσό ευρώ 400 χιλ., προέρχεται από πελάτες οι οποίοι έχουν κατά την εκτίμησή μας κρινομοί ότι η εταιρία κατά παράκληση των λογιστικών αρχών, που περιβλήσανται από την Ελληνική Νομοθεσία (κοδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί απόφαση πρόβλεψη για κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 400 χιλ. ευρώ και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό αυτό.
2. Στις απαιτήσεις συμπεριλαμβανόμενες επίδικας απαιτήσεις και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.322 χιλ. περίπου για τις οποίες έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επισφαλών αυτών απαιτήσεων ποσού ευρώ 268 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη υπολείπεται κατά ευρώ 1.054 χιλ. περίπου, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης αρχές συνολικού ποσού ευρώ 268 χιλ. περίπου και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.054 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και της προηγούμενης χρήσης κατά το ποσό των ευρώ 814 χιλ. και 239 χιλ. περίπου αντίστοιχα.
3. Κατά παράκληση των λογιστικών αρχών που περιβλήσανται από την Ελληνική Νομοθεσία (κοδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό των 67 χιλ. ευρώ περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 67 χιλ. ευρώ περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 67 χιλ. ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 8 χιλ. ευρώ και 3 χιλ. ευρώ περίπου αντίστοιχα.
4. Στο λογαριασμό των υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες, καθυσταρμένες και μη ρυθμιζόμενες υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 870 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για αναλογιστικές τόκους υπερπληρωσής και προσεγγίσεως, το ύψος της οποίας δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε.
5. Οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρίας για τη χρήση 2010, δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές και κατά συνέπεια, οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές. Η εταιρία 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 αποκρίσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν ζητείται.

Γνώμη με επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επικρίση", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας "Α. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑΔΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε." κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έλαβε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42^{ος} και 43^{ος} του κοδ.Ν. 2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Επισημαίνουμε την προσοχή σας:
Στη σημείωση της παρ. 12 (C) του Προσαρτήματος, στην οποία γίνεται αναφορά: α) στην υφιστάμενη οικονομική αδυναμία της εταιρίας και β) στο γεγονός ότι το σύνολο των Ίδιων 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 κοδ. Ν. 2190/1920. Το θέμα αυτό αποτελεί σημαντική ένδειξη για ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρίας.
Η εταιρία υπέβαλε αίτηση υπαγωγής στο άρθρο 99 του Ν.3588/2007 με σκοπό την επίλυση του πρόσκαιρου προβλήματος ρευστότητας, ο ελεγκτής ελέγχει τη βιωσιμότητά της. Η αίτηση υπαγωγής της εταιρίας επικυρώθηκε μέχρι την υπαγωγή της παρούσης, διακανονίζοντας τις υποχρεώσεις, που εντάθηκαν στη διαδικασία εξυγίανσης, σε διάστημα τεσσάρων ετών, βρίσκοντας λύση στο πρόσκαιρο πρόβλημα ρευστότητας της και διασφαλίζοντας την βιωσιμότητά της. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας "Α. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΙΑΔΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε." για τη χρήση που έλαβε την 31η Δεκεμβρίου 2012 είναι ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 7η Ιουνίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εφόσον: α) του μη σχηματισμού πρόβλεψης για τις αξίες των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων συνολικού ποσού ευρώ 600 χιλ. περίπου, β) του μη σχηματισμού πρόβλεψης συνολικής αξίας ευρώ 239 χιλ. περίπου για επισφαλείς απαιτήσεις, γ) του μη σχηματισμού πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού ποσού ευρώ 74 χιλ., δ) της ύπαρξης ληξιπρόθεσμων οφειλών ποσού ευρώ 441 χιλ. περίπου, ε) του μη σχηματισμού πρόβλεψης για πρόσθετους φόρους και προσεγγίσεις σε σχέση με την ανέλεγκτη φορολογική χρήση 2010.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επισημαίνουμε τη συμφωνία και την απουσία των περιεχομένων 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. β) Επισημαίνουμε ότι στο κοινότυπο του Ε