

“ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΝΑΥΤΙΑΙΑΚΕΣ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ”

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 49694/80/Β/01/37

ΣΥΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

Table with columns: ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011. Includes sub-sections B, Γ, Δ, Α, Γ, Ε, Ζ and various financial items like 'Εξόδα ιδρύσεως', 'Αξία κτήσεως', 'Αποσβέσεις', 'Αναπόσβεστη αξία', 'Αξία κτήσεως', 'Αποσβέσεις', 'Αναπόσβεστη αξία', 'Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ', 'I. Μετοχικό Κεφάλαιο', 'III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων', 'IV. Αποθεματικά Κεφάλαια', 'V. Αποτελέσματα εις νέο', 'VI. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ', 'I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις', 'II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις', 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)', 'ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)'. Totals: 31.239.500,27 vs 30.530.630,05.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
Table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011. Includes sub-sections I, II, III and financial items like 'I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως', 'II. ΠΑΕΟΝ Έκτακτα αποτελέσματα', 'III. ΠΑΕΟΝ'. Totals: 953.016,09 vs -518.690,83.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
Table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011. Includes sub-sections I, II and financial items like 'Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως', 'Μείον : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγουμένων χρήσεων', 'Πλέον : Υπεραξία αναπροσαρμογής ακινήτων προς συμψηφισμό', 'Κως, 30 Απριλίου 2013', 'Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.', 'Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.', 'ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΤΕΡΑΚΗΣ', 'YBONH ΠΑΤΕΡΑΚΗ', 'Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ', 'ΗΛΙΑΣ ΧΡΥΣΟΠΟΥΛΟΣ', 'A.A.T Σ 831584', 'ΑΡ.ΔΑΕΙΑΣ 42681 Α ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΝΑΥΤΙΑΙΑΚΕΣ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΝΑΥΤΙΑΙΑΚΕΣ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοικήσεως 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 Σύστημα 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 σχεδιάσουμε 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 εκτίμησής 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 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 Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:
1) Στο υπόλοιπο του λογαριασμού «Γ.Π.7 Ακτινοποιηθείσες υπό εκτέλεση και προκαταβολές» περιλαμβάνονται και ποσό ευρώ 6.348.703,34 το οποίο αφορά προκαταβολές σε προμηθευτές οι οποίες δόθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις για αγορές παγίων οι οποίες δεν έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία της παρούσης εκθέσεως. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ'ΑΣ δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για ενδεχόμενη ζημία από την μη τακτοποίηση των εν λόγω προκαταβολών με συνέπεια η αξία των ενσώματων ακινοποιηθέντων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 11γ του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων υφίστανται με 31 Δεκεμβρίου 2012 προκαταβολές σε όργανα διοικήσεως της εταιρείας συνολικού ποσού ευρώ 11.573.000,00 που περιλαμβάνονται στο υπόλοιπο των λογαριασμών ισολογισμού «Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως» και «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων», που εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23° του Κ.Ν. 2190/1920. Επειδή δεν κατέστη ερκικό το ύψος των οποίων υπολογίζονται σε ευρώ 109.000 περίπου, με αποτέλεσμα οι «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη» και η καθαρή θέση της εταιρείας να είναι και κατά το ποσό αυτό μικρότερη από εκείνη που απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ'ΑΣ δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 112.200 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 112.200 περίπου και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας ισόποσα αυξημένα. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσ αυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη ερκικό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων 1 έως 4 και τις πιθανές επιφύλαξεις των θεμάτων 5, που μνημονούνται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΝΑΥΤΙΑΙΑΚΕΣ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΙΓΑΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31 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 Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920.
Έμφαση Θεμάτων
Επιστομή την οποία σας στα εξής : 1) Στον λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» απεικονίζεται η αξία κτήσεως μετοχών συγγενούς ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο η οποία ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και οι οποίες αποκτήθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 παράγραφο 2 του κωδ.Ν. 2190/1920 περί απαγορεύσεως απόκτησης μετοχών μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών. 2) Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 11ε του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων η εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία συγχώνευσής με άλλη ανώνυμη εταιρεία με σκοπό την σύσταση νέας εταιρείας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση των περιεχομένου της Έκθεσής του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920

Ηράκλειο, 6 Ιουνίου 2013

Ο ΟΡΚΩΤΩΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



EMMANOYLA N. ΔΙΑΜΑΝΤΟΥΛΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13101