

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΙΚ.ΓΚΙΠΑΛΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ «ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΝΙΟΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α.»
ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2000 – 2015

ΜΑΙΟΣ 2017

ΑΘΗΝΑ - ΚΕΝΤΡΙΚΟ:
ΦΩΚΙΩΝΟΣ ΝΕ ΓΥ/3, 112 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: 210 86 91 100
FAX: 210 66 17 328, 210 86 10 016
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 28936/01/Β/93/239 - ΑΡ.Γ.Μ.Η.: 001216601006
e-mail: solae@solae.gr
site: www.solae.gr ΑΡΧ.ΙΟΤΑ: 125

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ:
ΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΚΤΙΡΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ)
ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 3 1 & ΠΑΤΡ. ΚΥΡΙΑΛΟΥ
546 27 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΤΕΛ.: 23 10 54 4 150/1
FAX: 23 10 54 4 152
e-mail: solthess@solae.gr

ΚΕΡΚΥΡΑ
Λ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 7
49 100 ΚΕΡΚΥΡΑ
ΤΕΛ.: 266 10 42 037
FAX: 266 10 82 087
e-mail: solkerfu@solae.gr

ΠΑΤΡΑ:
ΑΝΕΡΓΗΣ 44
264 41 ΠΑΤΡΑ
ΤΕΛ.: 26 10 43 1 938
FAX: 26 10 43 6 867
e-mail: solpatra@solae.gr

ΛΑΡΙΣΑ:
ΚΟΥΜΑ 34
412 23 ΛΑΡΙΣΑ
ΤΕΛ.: 2410 555 461-2
FAX: 2410 555 463
e-mail: solarisa@solae.gr

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ:
[ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΗΣ] 47
71 306 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΤΕΛ.: 28 10 280 104
FAX: 28 10 280 686
e-mail: solkriti@solae.gr

ΙΩΑΝΝΙΝΑ:
ΣΑΛΑΜΑΓΡΑ 1, 453 32 ΙΩΑΝΝΙΝΑ
ΤΕΛ.: 265 10 70293, 70876
FAX: 265 10 70351
e-mail: solioan@solae.gr

ΚΑΒΑΛΑ:
ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΩΣ 88 (π.α.α.α.α.) 654 03 ΚΑΒΑΛΑ
ΤΕΛ.: 25 10 620 801, FAX: 25 10 620 802
e-mail: solkavala@solae.gr

ΡΟΥΜΑΝΙΑ:
BUCURESTI, DRACOS VODA Str., No 53
DISTRICT 2, code 020747, camera 1.
TEL: 0040 213166816

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΙΚ. ΓΚΙΠΑΛΗΣ

Αθήνα, 19 Μαΐου 2017

Προς
Το ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ
ΑΝΙΟΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ «ΑΝΙΟΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α.»
ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2000 - 2015

Α. ΕΝΤΟΛΗ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με απόφαση του Δ.Σ. της εταιρείας ΑΝΙΟΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α ορίστηκε με την ιδιότητα του Ορκωτού Ελεγκτή που κατέχω, για τη διενέργεια Διαχειριστικού Ελέγχου της Εταιρείας ΑΝΙΟΝ Α.Α.Ε. Ο.Τ.Α. και ανέλαβα να διενεργήσω κατά την εντολή του Δ.Σ. της εταιρείας τον Διαχειριστικό έλεγχο στα Βιβλία και στοιχεία της ανωτέρω εταιρείας για τις χρήσεις 2000 – 31.12.2015. Με την ανωτέρω απόφαση του Δ.Σ. έλαβα από την Ελεγκτική Εταιρεία που ανήκω «Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές» αριθμό μητρώου για την διενέργεια του ελέγχου που μου ανατέθηκε από εσάς.

Η παρούσα έκθεση έχει όλα εκείνα τα στοιχεία, τις πληροφορίες, τις αναλύσεις των κονδυλίων των Ισολογισμών των χρήσεων 2000 - 2015 και τις παρατηρήσεις μας που συνθέτουν την εκτίμηση, με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και τα σχετικά παραστατικά έγγραφα, της διαχειριστικής καταστάσεως της εταιρείας κατά τις χρήσεις αυτές.

Β. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σύμφωνα με το από την 06/05/2008 Κωδικοποιημένο Καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία: ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. με ΑΜΑΕ 43266/92/Β/99/16 συστήθηκε η ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ – ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. και με τον διακριτικό τίτλο «ΑΝΙΟΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α.».

Έδρα της εταιρείας ορίζεται η πόλη της Κέρκυρας.

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε 50 έτη και αρχίζει από την καταχώρηση της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και της έγκρισης της Διεύθυνσης Εμπορίου της Νομαρχίας της Κέρκυρας. Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να παραταθεί ή να περιοριστεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, που θα τροποποιεί το άρθρο αυτό του καταστατικού.

Σκοπός:

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Καταστατικού της, σκοπός της εταιρείας είναι:

1. Αποκλειστικό αντικείμενο της Εταιρείας είναι η επιστημονική και τεχνική υποστήριξη των Ο.Τ.Α. της Κέρκυρας και των Ενώσεών τους και της αποκεντρωμένης κρατικής διοίκησης, η προώθηση της επιχειρηματικής, οικονομικής και γενικότερα της βιώσιμης ανάπτυξης των Ο.Τ.Α. της Κέρκυρας, α' και β' βαθμού, καθώς και η ανάπτυξη δραστηριοτήτων προστασίας του περιβάλλοντος και των αγροτικών περιοχών, η συμμετοχή της σε αντίστοιχα προγράμματα ή η εφαρμογή σχετικών πολιτικών σε διαδημοτικό ή σε ευρύτερο γεωγραφικό χώρο.

2. Ο σκοπός αυτός πραγματοποιείται με τη συμμετοχή των πιο πάνω φορέων σε οποιοδήποτε πρόγραμμα ανάπτυξης αυτοεπιδοτούμενο ή επιδοτούμενο από εθνικούς πόρους ή την Ευρωπαϊκή Ένωση και ειδικότερα:
 - με την υποστήριξη και διεκπεραίωση εκπαιδευτικών και πολιτιστικών σεμιναρίων, προγραμμάτων και μελετών,
 - με την ανάπτυξη και εκμετάλλευση πληροφορικών και τηλεπικοινωνιακών συστημάτων και λογισμικού,
 - με την υποστήριξη και διεκπεραίωση ενεργειών καινοτόμων και μη (εκπαιδευτικών, ερευνητικών, πολιτιστικών) της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
 - με την ανάληψη θέσεως συμβούλου δημοσιότητας και διοργάνωσης και εκδηλώσεων, συνεδρίων, ημερίδων, συγκεντρώσεων, κ.λπ.,
 - με την παροχή πληροφοριών, υπηρεσιών και συμβουλών πάσης φύσεως σε άλλες κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές επιχειρήσεις και
 - με την πραγματοποίηση και εκμετάλλευση εκδόσεων, εκθέσεων, κινηματογραφικών ταινιών, τηλεοπτικών και ραδιοφωνικών εκπομπών.
 - με την εκμετάλλευση χώρων και εξοπλισμού που ενοικιάζει ή αποκτά η Εταιρεία. Προς επίτευξη των ανωτέρω η Εταιρεία μπορεί να συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή σε οποιοδήποτε συναφείς και ομοειδείς επιχειρήσεις και να συνεργάζεται με οποιονδήποτε τρόπο με φυσικά ή νομικά πρόσωπα του εσωτερικού ή του εξωτερικού, που επιδιώκουν ομοίους ή συναφείς σκοπούς προς τους πιο πάνω επιδιωκόμενους,

- με την σύνταξη οικονομοτεχνικών μελετών, η παρακολούθηση και αξιολόγηση προγραμμάτων χρηματοδοτημένων από την Ευρωπαϊκή Ένωση, η βελτίωση μηχανισμών διασύνδεσης, έρευνας-παραγωγής με ευρωπαϊκά και διεθνή δίκτυα παραγωγής και η εκμετάλλευση τεχνολογίας.

3. Για την επιτέλεση του σκοπού της η εταιρία μπορεί:

- Να αποκτά ή εκχωρεί, με οποιοδήποτε τρόπο, κατά κυριότητα ή άλλη εμπράγματοι σχέση, με οποιαδήποτε μισθωτική μορφή ή άλλη ενοχική σχέση, να ιδρύει, κατασκευάζει, οργανώνει, λειτουργεί και εκμεταλλεύεται με οποιοδήποτε τρόπο, άμεσα ή έμμεσα, κινητά, ακίνητα και κάθε είδους εγκαταστάσεις και επιχειρήσεις, είτε ανήκουν στην εταιρία, είτε σε τρίτους.
- Να συνεργάζεται και να συμμετέχει με οποιοδήποτε τρόπο και τύπο, με οποιαδήποτε φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν παρόμοιο σκοπό ή συναφείς επιχειρήσεις.
- Να εξαγοράζει όμοιες ή συναφείς επιχειρήσεις.
- Να διενεργεί έρευνες και να εκπονεί κοινωνικοοικονομικές και άλλες μελέτες είτε με δική της πρωτοβουλία είτε μετά από ανάθεση από τους φορείς της παρ. 1 αυτού του άρθρου.
- Να συγκεντρώνει και τεκμηριώνει στοιχεία νομοθεσίας, μελέτες, έντυπα και κάθε είδους πληροφοριακό υλικό που έχει σχέση με την Τοπική Αυτοδιοίκηση τη συνεταιριστική οργάνωση και τοπική ανάπτυξη.
- Να παρέχει υπηρεσίες και συμβουλές σε κάθε ενδιαφερόμενο και ιδιαίτερα στους φορείς της παρ. 1 αυτού του άρθρου.
- Να γνωμοδοτεί για κάθε θέμα που περιλαμβάνεται στο σκοπό της, προς τους φορείς της παρ. 1 αυτού του άρθρου μετά από αίτησή τους, ή προς άλλα νομικά ή φυσικά πρόσωπα αν αυτό προβλέπεται από σχετική διάταξη του νόμου ή δικαστική απόφαση.
- Να αναλαμβάνει την υποβοήθηση με πληροφοριακό υλικό και κάθε άλλο πρόσφορο μέσο των εκπροσώπων των φορέων της παρ. 1 που συμμετέχουν σε συμβούλια ή Επιτροπές του Δημοσίου τομέα ή σε άλλα συλλογικά όργανα καθώς και την υποβοήθηση των φορέων της παρ. 1 αυτού του άρθρου στην επεξεργασία σχεδίων νόμων, διαταγμάτων, υπουργικών αποφάσεων, προδιαγραφών και άλλων κειμένων που έχουν σχέση με την τοπική αυτοδιοίκηση, τη συνεταιριστική οργάνωση και τοπική ανάπτυξη.
- Να αναλαμβάνει την υποβοήθηση των φορέων της παρ. 1 αυτού του άρθρου, στην εκπόνηση μελετών και την επίβλεψη της κατασκευής τεχνικών έργων, στη σύνταξη τευχών διαγωνισμών και συμβάσεων, στην αξιολόγηση προσφορών και γενικά στην υλοποίηση τεχνικών έργων τους.

- Να αναλαμβάνει την υποβοήθηση των φορέων της παρ. 1 αυτού του άρθρου, στην εκπόνηση μελετών με αντικείμενο την οργανική σύνδεση των τοπικών παραγωγικών πρωτοβουλιών με αντίστοιχες κοινωνικές και πολιτιστικές πρωτοβουλίες και ευρύτερα την ολόπλευρη οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη της περιοχής τους.
- Να εκπονεί κλαδικές μελέτες και ιδιαίτερα για αρμοδιότητες που ανήκουν στις αποκλειστικές αρμοδιότητες των Ο.Τ.Α.
- Να υποβοηθά την ίδρυση και λειτουργία των επιχειρήσεων και των επενδύσεων των φορέων της παρ. 1 του άρθρου αυτού, αναλαμβάνοντας τη διενέργεια ερευνών αγοράς, την εκπόνηση μελετών σκοπιμότητας με αξιολόγηση εναλλακτικών τεχνολογιών, την εκπόνηση τεχνοοικονομικών μελετών με διερεύνηση των πηγών χρηματοδότησης των επενδύσεων, την υποβοήθηση του σχεδιασμού και της επίβλεψης κατασκευής των κτιριακών και άλλων εγκαταστάσεων, την αξιολόγηση προσφορών για την επιλογή του εξοπλισμού και την οργάνωση της διοίκησης και λειτουργίας των επιχειρήσεων αυτών.
- Να συντάσσει τοπικά αναπτυξιακά προγράμματα, να διερευνά τους τομείς και κλάδους στους οποίους μπορεί να αναπτυχθεί επιχειρηματική δραστηριότητα από τοπικούς φορείς και ιδιαίτερα από Ο.Τ.Α. και συνεταιριστικές οργανώσεις και να ενημερώνει με τα απαραίτητα στοιχεία όσους ενδιαφέρονται να αναπτύξουν τοπικές παραγωγικές πρωτοβουλίες στον κοινωνικό τομέα της οικονομίας.
- Να αναλαμβάνει την οργάνωση των φορέων του εδ. 1. Της παρ. 1 αυτού του άρθρου.
- Να αναλαμβάνει τη διερεύνηση των δυνατοτήτων εφαρμογής της πληροφορικής στην τοπική αυτοδιοίκηση και την παροχή τεχνικής βοήθειας για την ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων των φορέων του εδ. 1 της παρ. 1 αυτού του άρθρου.
- Να συντάσσει επιμόρφωτικά προγράμματα σε θέματα τοπικής ανάπτυξης και να υλοποιεί είτε μόνη της είτε σε συνεργασία με άλλους φορείς με σκοπό την ενημέρωση και τη διαρκή επιμόρφωση στελεχών των φορέων του εδ. 1 της παρ. 1 αυτού του άρθρου.
- Να πραγματοποιεί εκδόσεις (βιβλίων, περιοδικών και άλλων εντύπων) με θέματα που έχουν σχέση με την τοπική αυτοδιοίκηση, τη συνεταιριστική οργάνωση και την τοπική ανάπτυξη και να αξιοποιεί τα μέσα μαζικής ενημέρωσης για την πληροφόρηση των αιρετών, των υπαλλήλων, των φορέων (εδ. 1 παρ. 1) και των πολιτών.
- Να αναλαμβάνει έρευνες, μελέτες ή άλλες εργασίες που της αναθέτουν οι μέτοχοι της εταιρίας.
- Να προσεγγίζει, ενημερώνει, ευαισθητοποιεί, ενεργοποιεί τους απειλούμενους / ίνες από κοινωνικό αποκλεισμό, ασκεί συμβουλευτική και ψυχοκοινωνική υποστήριξη (όπως τόνωση αυτοπεποίθησης, υποστήριξη της κοινωνικής ένταξης της οικογένειας, διευκόλυνση της πρόσβασης σε Δημόσιες Υπηρεσίες, καλλιέργεια ικανοτήτων για

ομαδική εργασία και επίλυση διαφορών στον εργασιακό χώρο κ.ο.κ.), παρέχει εξειδικευμένο επαγγελματικό προσανατολισμό, καθώς και περαιτέρω καλλιέργεια και ανάπτυξη τυχόν υφισταμένων επαγγελματικών δεξιοτήτων, πληροφορεί για θεσμικά, εργασιακά καθώς και νομικής μορφής θέματα, υποστηρίζει την επιχειρηματικότητα και ιδιαίτερα της γυναίκας (βοήθεια στην εκπόνηση επιχειρησιακού σχεδίου για τη δημιουργία επιχειρήσεων), παρακολουθεί τους επωφελούμενους τόσο, κατά τη διάρκεια κατάρτισής τους, όσο και κατά τη διάρκεια ένταξής τους στην αγορά εργασίας, παρεμβαίνει συνολικά στον πληθυσμό των ευπαθών ομάδων, αναπτύσσει δίκτυα με επιχειρήσεις, φορείς, ενεργοποιεί εθελοντές, κινητοποιεί για ενεργό συμμετοχή των ωφελουμένων στη διοργάνωση εκδηλώσεων κοινωνικού χαρακτήρα, διοργανώνει ημερίδες / συνέδρια, συλλέγει, δημιουργεί και διανέμει έντυπα και ενημερωτικό υλικό, αναζητά και διαχέει πληροφορίες μέσω του διαδικτύου, του τοπικού τύπου και των ΜΜΕ, συμμετέχει σε εθνικά και διεθνή δίκτυα.

- Να ασκεί κάθε μορφής δραστηριότητα που εξυπηρετεί το σκοπό της εταιρίας.

4 Η εταιρία προκειμένου να αναπτύξει τη δραστηριότητα αυτού του άρθρου μπορεί να χρησιμοποιεί κάθε πρόσφορο μέσο και ενδεικτικά:

- Να προσλαμβάνει το απαραίτητο επιστημονικό, διοικητικό και βοηθητικό προσωπικό, να απασχολεί υπαλλήλους του δημοσίου τομέα που αποσπώνται στην εταιρία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 1414/1984, να συνάπτει σύμβαση έργου με πτυχιούχους ανωτάτων ή ανωτέρων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων που έχουν τις απαραίτητες γνώσεις ή εμπειρία και να απασχολεί σπουδαστές για την πρακτική άσκησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 46 του Ν. 1416/84.
- Να συμμετέχει και συνάπτει προγραμματικές συμβάσεις του Ν. 3463/2006, καθώς και να συνάπτει συμβάσεις ή συμφωνίες ή να συνεργάζεται με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο, με οποιοδήποτε Ελληνικό ή ξένο νομικό ή φυσικό πρόσωπο και ιδιαίτερα με τα Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι. της Ελλάδας και τα αντίστοιχα εκπαιδευτικά ιδρύματα του εξωτερικού.
- Να παρέχει υπηρεσίες σε κοινοπραξίες της παρ. 7 του άρθρου 46 του Ν. 1416/84 ή να συμμετέχει σε αυτές με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να συνιστά με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης θυγατρικές επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις μαζί με άλλα νομικά πρόσωπα, που έχουν ίδιο ή παρεμφερή σκοπό.
- Να συμμετέχει με απόφαση του Δ.Σ. ή της Γ.Σ. σε επιχειρήσεις των Ο.Τ.Α. ή άλλα νομικά πρόσωπα.

- Να συμμετέχει με εκπροσώπους της σε εποπτικά συμβούλια επιχειρήσεων των Ο.Τ.Α. ή άλλα νομικά πρόσωπα.
 - Να αγοράζει, μισθώνει ή χρησηδανείζεται ακίνητα και κινητά πράγματα που είναι απαραίτητα για τη δραστηριότητά της και να πραγματοποιεί ανάλογες παραγωγικές επενδύσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 1262/82 όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με το Ν. 1360/83.
 - Να προβαίνει σε κάθε αναγκαία ενέργεια για την πραγματοποίηση των σκοπών της.
 - Να προβαίνει στην ανάληψη ρόλου φορέα υλοποίησης (δικαιούχου) ή ενδιαμέσου φορέα διαχείρισης (Ε.Φ.Δ.) για την υλοποίηση έργων, δράσεων και ενεργειών στα πλαίσια εφαρμογής αναπτυξιακών πολιτικών.
 - Να αντιπροσωπεύει οποιεσδήποτε, ελληνικές ή αλλοδαπές, επιχειρήσεις και γενικά να προβαίνει σε οποιαδήποτε πράξη, δήλωση ή ενέργεια, που προάγει τα συμφέροντα και το σκοπό της Εταιρίας, εφόσον τούτες οι πράξεις, δηλώσεις ή ενέργειες είναι σύνομες.
 - Να προβαίνει σε κάθε άλλη ενέργεια, όπως θα κρίνουν τα αρμόδια καταστατικά της όργανα, ακόμη κι αν δεν προβλέπεται ρητώς παραπάνω, εφόσον με αυτήν προάγεται εν γένει ο σκοπός της.
1. Η παραγωγή και εμπορία ειδών διατροφής εστιατορίου, αναψυκτηρίου, καφετέριας, κυλικείου και κάθε άλλου συναφούς καταστήματος, ειδών ζαχαροπλαστικής και άλλων συναφών ειδών.
 2. Η εστίαση με τη δημιουργία και εκμετάλλευση εστιατορίων, αναψυκτηρίων, ζαχαροπλαστείων μισθωμένων ή ιδιόκτητων.

Προς επίτευξη του σκοπού της η εταιρεία δύναται:

- A. Να συμμετέχει σε οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό οποιουδήποτε εταιρικού τύπου, να συγχωνεύεται με άλλη και να απορροφά άλλη συναφή ατομική επιχείρηση ή εταιρική οποιουδήποτε τύπου, στις οποίες όμως θα διατηρεί πλειοψηφία μετοχικού κεφαλαίου.
- B. Να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, κατά οποιοδήποτε τρόπο, στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό ή να συμμετέχει σε εταιρείες, ή επιχειρήσεις, με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Γ. Να ιδρύει υποκαταστήματα οπουδήποτε.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Σύμφωνα με την τελευταία τροποποίηση του άρθρου 5 παρ.1 του καταστατικού της εταιρείας που μας δόθηκε και η οποία δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της Ελληνικής Δημοκρατίας (Φ.Ε.Κ. 7597/2-7-2009) το Μετοχικό Κεφάλαιο αυτής ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 266.200,00, καταβλημένο ολοσχερώς και κατανέμεται σε είκοσι έξι χιλιάδες και εξακόσιες είκοσι (26.620) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας των δέκα (10) ευρώ η κάθε μία. Αντ'αυτού στα βιβλία και στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας το Μετοχικό Κεφάλαιο εμφανίζεται μικρότερο κατά ευρώ 237,53 ήτοι ευρώ 265.962,47. Δεν μας δόθηκαν διευκρινήσεις για τη διαφορά αυτή.

Κατάστατικό:

Το καταστατικό της εταιρείας αποτελείται από 38 άρθρα, συντάχθηκε με την σύσταση της εταιρείας το 2008. Μετέπειτα υπήρξαν τροποποιήσεις αυτού σχετικές με το Μετοχικό Κεφάλαιο με τελευταία την ανωτέρω αναφερόμενη.

Έλεγχος της εταιρείας:

Σύμφωνα με το άρθρο 38 του Καταστατικού προβλέπεται ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων να ανατίθεται και να πραγματοποιείται από δύο ελεγκτές του Ν. 2190. Αναζητήσαμε τις Εκθέσεις των ελεγκτών για όλες τις χρήσεις αλλά όπως μας δηλώθηκε, δεν έγινε για καμία χρήση έλεγχος εκτός από τις χρήσεις 2014 και 2015 όπου διενεργήθηκε έλεγχος από την Ορκωτή Ελέγκτρια της Σ.Ο.Λ. Α.Ε. Ρουχά Γεωργία.

Γ. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΑΣ

Ο έλεγχός μας επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων επεκτάθηκε στο σύνολο των στοιχείων και βιβλίων που μας δόθηκαν τόσο από τη Διοίκηση της εταιρείας, όσο και από το λογιστικό γραφείο που παρακολουθούσε λογιστικά την εταιρεία και έγινε με βάση τους κανόνες που εφαρμόζουν πάγια οι Ορκωτοί Λογιστές Ελεγκτές σε διαχειριστικούς ελέγχους που πρέπει να επεκταθούν στο 100% των στοιχείων και όχι σε

δειγματοληπτική διαδικασία. Καταγράψαμε όλα τα παραστατικά εσόδων της εταιρείας καθώς και όλα τα τιμολόγια και τις αποδείξεις εξόδων που βρήκαμε στο χώρο του λογιστηρίου – γραφείου διοίκησης της εταιρείας καθώς και όσα στοιχεία μας παρεδόθησαν απο τους Διοικούντες και από τη Λογίστρια της εταιρείας. Ο λόγος της πλήρους αυτής καταγραφής ήταν να συμφωνήσουμε το ταμείο την τελευταία ημέρα του ελέγχου που αναλάβαμε συνυπολογίζοντας απαιτήσεις και υποχρεώσεις ανεπίσπρακτες και ανεξόφλητες αντίστοιχα, έτσι ώστε να έχουμε μια πλήρη εικόνα της ταμειακής κατάστασης της εταιρείας για να αποφανθούμε για το αν υφίσταται τελικά έλλειμμα ή πλεόνασμα ταμειακό το οποίο θα μπορούσε να παραπέμψει σε περιπτώσεις κακοδιαχείρισης ή τυχόν υπεξαίρεσης.

Η φύση της εταιρείας ήταν και είναι τέτοια που ευνοεί αυτό το είδος ελέγχου (ταμειακών εισροών - εκροών), αφού όλα της τα έσοδα είναι με μετρητά ενώ τα έξοδα (όσα δεν εξοφλούνταν με μετρητά), βρίσκονται εύκολα αν συνυπολογιστούν οι υποχρεώσεις της εταιρείας την τελευταία ημέρα του ελέγχου μας.

Εκτός από τις χρήσεις 2000 - 2015 που ελέγξαμε, επεκταθήκαμε, όπου κρίναμε σκόπιμο για να διαμορφώσουμε καλύτερη άποψη επί της διαχείρισεως, σε αποφάσεις, λογιστικές εγγραφές, τραπεζικούς λογαριασμούς και σε όποια άλλα στοιχεία βρήκαμε οι ίδιοι ή μας παρεδόθησαν από τη Διοίκηση και την υπεύθυνη λογίστρια.

Σημειώνουμε ότι για τον έλεγχό μας ζητήσαμε αρκετές πληροφορίες και διευκρινήσεις από την λογίστρια της εταιρείας κυρία Μάμαλου Δήμητρα, η οποία μας τις παρείχε στο βαθμό που της ήταν δυνατό.

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε από εμένα τον ίδιο και από την ομάδα ελεγκτών του γραφείου μου και περιλαμβάνει την εξέταση στο σύνολό τους όλων των αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα

ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων 2000 - 2015.

Από τον έλεγχό μας διαμορφώσαμε γνώμη επί των Οικονομικών Καταστάσεων και επί της εν γένει διαχειρίσεως κατά τις εν λόγω χρήσεις, την οποία διατυπώνουμε στην παρούσα έκθεση στις αναλύσεις που ακολουθούν.

Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε επί τη βάσει όλων των στοιχείων, παραστατικών και βιβλίων που ετέθησαν υπόψη μας από τη Διοίκηση της Εταιρείας και τη λογίστρια αυτής. Η ύπαρξη τυχόν άλλων παραστατικών ή οίκοθεν στοιχείων εκτός από αυτά που ετέθησαν υπόψη μας, εννοείται ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στον έλεγχό μας.

Τέλος, το έργο μας ήταν ιδιαίτερα δυσχερές, λόγω της αταξίας που υπήρχε τόσο στην τακτοποίηση και αρχειοθέτηση των σχετικών παραστατικών στο χώρο των γραφείων της εταιρείας, όσο και στην καταχώρηση αυτών.

Βιβλία και στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχος

Βιβλία

Γενικό Καθολικό-Αναλυτικό Καθολικό
Ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού
Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμών
Τιμολόγια
Αποδείξεις λιανικής πώλησης
Ισοζύγια χρήσεων 2000 - 2015

Μηχανογραφικό
Κινητά φύλλα
Μηχανογραφικό
Χειρόγραφο 04.11.2008
Χειρόγραφο 04.09.2008
Μηχανογραφικά

Δ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΜΑΣ

1. ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Για τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου σημειώνουμε τα εξής:

Ελέγξαμε όλα τα Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου από τον αριθμό 23/06.04.2011 έως και αριθμό 52/28.11.2014.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν ευρήματα.

2. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Την ευθύνη της κατάρτισης (σύνταξης) και νόμιμης παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων έχει η διοίκηση της εταιρείας.

Από τους Ισολογισμούς των κάτωθι χρήσεων, που λάβαμε, έχουμε να παρατηρήσουμε ότι:

- Λάβαμε τους Ισολογισμούς των χρήσεων 2002 έως και 2015. Αυτούς εντέλονται να υπογράψουν οι κάτωθι:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ: 2001

- Γεώργιος Μαχειμάρης ως Πρόεδρος του Δ.Σ.
- Σπυρίδων Ασπιώτης ως Διευθύνων Σύμβουλος

- Αντώνιος Μάμαλος ως Λογιστής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ: 2002, 2003, 2004, 2005

- Μιχαήλ Κάρρας ως Πρόεδρος του Δ.Σ.
- Κωνσταντίνος Χαλικιάς ως Διευθύνων Σύμβουλος
- Αντώνιος Μάμαλος ως Λογιστής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ: 2006, 2007, 2008, 2009

- Θωμάς Αθανασίου ως Πρόεδρος του Δ.Σ.
- Αλέξανδρος Αυλωνίτης ως Διευθύνων Σύμβουλος
- Αντώνιος Μάμαλος ως Λογιστής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ: 2010, 2011, 2012, 2013

- Ιωάννης Τρεπεκλής ως Πρόεδρος του Δ.Σ.
- Σπυρίδων Κρακίδης ως Διευθύνων Σύμβουλος
- Αντώνιος Μάμαλος ως Λογιστής.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ: 2014, 2015,

- Κωνσταντίνος Νικολούζος ως Πρόεδρος του Δ.Σ.
- Κωνσταντίνος Ασπιώτης ως Διευθύνων Σύμβουλος
- Αντώνιος Μάμαλος ως Λογιστής.

Όλοι οι Ισολογισμοί των χρήσεων έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ..

Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τα οικονομικά έτη 2000 – 2015.

Η παρακολούθηση των λογιστικών, φορολογικών και εργατικών θεμάτων είχε ανατεθεί από το 2000 έως και σήμερα στο Λογιστικό Γραφείο του κ. Μάμαλου Αντωνίου.

Οι Ισολογισμοί όλων των χρήσεων από την ίδρυση της εταιρείας μέχρι και τη χρήση 2013 δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή, αλλά ενώ όπως προβλέπεται από το Καταστατικό της εταιρείας θα έπρεπε να ελέγχονται από ελεγκτές του Ν. 2190/1920, αυτό ουδέποτε έγινε.

3. ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Λάβαμε τους φακέλους δαπανών των χρήσεων 2000 – 2015. Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε αταξία στη διατήρηση και φύλαξη των παραστατικών αφού αυτά βρίσκονταν σε διάφορα σημεία και μεταφέρθηκαν και ταξινομήθηκαν για τις ανάγκες του ελέγχου στο γραφείο της εταιρείας. Εμείς πάντως συγκεντρώσαμε όλα τα στοιχεία που μας παραδόθηκαν έτσι ώστε να έχουμε όσο το δυνατόν πιο σωστή και πιο κοντά στην πραγματικότητα εικόνα του ταμείου της εταιρείας.

Επίσης διενεργήσαμε αλληλογραφία τόσο προς τις Τράπεζες όσο και προς τους πιστωτές και χρεώστες της εταιρείας προκειμένου να σχηματίσουμε μια πιο ολοκληρωμένη εικόνα.

Συντάξαμε πίνακα εξόδων συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. που ανταποκρίνονται στο σύνολο των παραστατικών που ελέγξαμε ανα χρήση η οποία έχει ως κατωτέρω:

<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΕΞΟΔΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ</u>
2000/2001	92.588,25
2002	53.129,16
2003	522.036,64
2004	261.232,23
2005	282.012,88
2006	240.665,14
2007	228.282,15
2008	325.326,97
2009	260.455,46
2010	154.387,45

2011	140.113,11
2012	181.590,53
2013	214.721,80
2014	198.575,15
2015	557.086,49
ΣΥΝΟΛΟ	3.712.203,41

Το σύνολο των εξόδων με Φ.Π.Α. όπως αυτό προκύπτει από τους ισολογισμούς της εταιρείας έχει ως κατωτέρω:

<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΕΞΟΔΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ</u>
2000/2001	335.525,18
2002	132.296,91
2003	499.095,89
2004	377.796,95
2005	401.896,16
2006	289.783,70
2007	324.454,66
2008	354.896,70
2009	364.135,93
2010	255.664,12
2011	205.810,27
2012	181.698,18
2013	249.158,28
2014	185.173,25
2015	698.467,76
ΣΥΝΟΛΟ	4.855.853,94

Όπως γίνεται εύκολα αντιληπτό από τον ανωτέρω πίνακα υπάρχουν σημαντικές διαφορές ανάμεσα στα έξοδα όπως εμείς τα καταμετρήσαμε βάση των παραστατικών που μας δόθηκαν και όπως αυτά προκύπτουν τόσο από τα βιβλία της εταιρείας αλλά και σε σχέση με τις εκκαθαριστικές Φ.Π.Α. αλλά και με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφού στα βιβλία

της εταιρείας το σύνολο των εξόδων εμφανίζεται μεγαλύτερο από αυτό που εμείς καταμετρήσαμε κατά το ποσό των € 1.143.650,53.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονίσουμε ότι διαπιστώθηκε μη βεβαιωμένο χρεωστικό ΦΠΑ από την ΔΟΥ Κέρκυρας, συνολικού ποσού € 38.711,68, γιατί ποτέ δεν κατατέθηκαν οι αντίστοιχες περιοδικές ΦΠΑ στην αρμόδια ΔΟΥ. Σύμφωνα με δήλωση της λογίστριας της εταιρείας κα Μάμαλου Δήμητρας, υπήρξε πρόταση από την ίδια να κατατεθούν οι σχετικές περιοδικές και να προβούν σε ρύθμιση των 100 δόσεων. Η πρόταση όμως αυτή δεν έγινε αποδεκτή από την ισχύουσα τότε Διοίκηση της εταιρείας.

Τα παραστατικά ήταν άλλα σε κλασσέρ τοποθετημένα άτακτα (χωρίς χρονική ή ονομαστική σειρά) και άλλα σκόρπια σε ερμάρια, επί του γραφείου και σε διάφορα σημεία της βιβλιοθήκης.

4. ΕΣΟΔΑ

Συντάξαμε πίνακα Εσόδων της εταιρείας ανά χρήση.

Παρακάτω παραθέτουμε πίνακα των εσόδων ανά έτος όπως αυτά προκύπτουν από τα αντίστοιχα παραστατικά εσόδου που μας παραδόθηκαν.

<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΕΣΟΔΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ</u>
2000/2001	820.827,19
2002	0,00
2003	525.555,76
2004	348.539,95
2005	399.726,05
2006	268.241,44
2007	330.460,85
2008	304.378,29
2009	343.786,90
2010	192.500,00

2011	234.443,57
2012	235.474,85
2013	257.482,14
2014	235.474,85
2015	1.163.999,99
ΣΥΝΟΛΟ	5.658.376,55

Από τα ανωτέρω έσοδα αφαιρούμε ποσό € 624.089,61 το οποίο αφορά σε τρίτους και το νέο υπόλοιπο ανέρχεται σε € 5.027.042,15. Όπως μας δηλώθηκε εκ των υστέρων το ποσό των € 192.500,00 που εμφανίζεται ως έσοδο της χρήσης 2010 ήταν εσφαλμένη πράξη. Δηλαδή το ποσό αυτό αφορούσε σε προκαταβολή από πρόγραμμα επιδοτούμενο για την οποία εκδόθηκε τιμολόγιο εσόδου και αργότερα με τη λήξη του προγράμματος και την τελική εκκαθάρισή του εκδόθηκε το σωστό ποσό εσόδου. Συνεπώς το ποσό των € 192.500,00 αποτελεί διπλή εγγραφή και πρέπει να αφαιρεθεί από το σύνολο των εσόδων ανωτέρω. Έτσι το σύνολο των εσόδων ανέρχεται στο ποσό των € 4.834.542,15.

Η ανωτέρω διπλοεγγραφή όπως γίνεται αντιληπτό είχε συνέπειες για την εταιρεία αφού εμφάνισε έσοδα μεγαλύτερα κατά το ποσό των € 192.500,00 γεγονός που έχει αντίκτυπο τόσο στα ποσά της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος αλλά κυρίως στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας που θα πρέπει να μειωθούν κατά το ισόποσο. Το γεγονός αυτό σημαίνει αυτόματα ότι οι Ισολογισμοί της χρήσης 2010 και μετά θα έπρεπε να εμφανίζουν ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΑΦΟΥ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΗΤΑΝ ΠΟΣΟΥ € 101.248,28 ΚΑΙ ΑΝ ΑΦΑΙΡΕΘΕΙ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ € 192.500,00 ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΙ ΤΟΤΕ ΤΟ ΣΩΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΘΑ ΗΤΑΝ € -91.251,72, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 € - 85.458,24, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 € -73.854,82, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 € -71.284,75, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 € - 60.781,89 ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 € - 60.801,40.

Όπως γίνεται εύκολα αντιληπτό από το λάθος αυτό έχουμε τις εξής βαρύτερες συνέπειες:

1. Θέμα φορολογικό,
2. Ανάκληση της άδειας λειτουργίας της εταιρείας λόγω αρνητικών ιδίων κεφαλαίων από τη χρήση του 2010,
3. Όλα τα προγράμματα που ελήφθησαν από τη χρήση 2010 και μετά τίθενται υπό σοβαρή αμφισβήτηση αφού απαραίτητη προϋπόθεση για να ληφθούν ήταν και είναι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας να υπερβαίνει το 50% του Μετοχικού της Κεφαλαίου. Γεγονός που στην πραγματικότητα δεν συνέβαινε αφού το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της ήταν αρνητικό. Αυτό σε περίπτωση ελέγχου ή επανέλεγχου θα έχει ως συνέπεια την ακύρωση αυτών των επιδοτήσεων και την άσκηση ένδικων μέσων για την επιστροφή των ποσών των επιδοτήσεων αυτών με τους ανάλογους τόκους και πιθανά πρόστιμα.
4. Θέμα μη ορθής και μη πραγματικής απεικόνισης των Ισολογισμών των χρήσεων 2010 έως και 2015.

Το θέμα αυτό είναι πολύ σοβαρό και αφορά στην βιωσιμότητα της εταιρείας αφού ακόμη κι αν αυτό εμφανιστεί, όπως πρέπει να γίνει, στη χρήση 2016, θα πρέπει να υπάρξει αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας προκειμένου το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων να ανέλθει άνω του 50% του νέου συνόλου του Μετοχικού Κεφαλαίου.

Το σύνολο των εσόδων με Φ.Π.Α. όπως αυτό προκύπτει από τους ισολογισμούς της εταιρείας έχει ως κατωτέρω:

<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΕΣΟΔΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ</u>
2000/2001	342.588,47
2002	5.600,00
2003	479.897,96
2004	348.540,63
2005	375.806,05
2006	268.241,44
2007	330.460,89
2008	304.378,22
2009	343.786,90
2010	192.500,00
2011	234.268,77
2012	235.474,85
2013	257.482,14
2014	235.960,57
2015	1.703.660,85
ΣΥΝΟΛΟ	5.658.647,74

Όπως γίνεται εύκολα αντιληπτό από τον ανωτέρω πίνακα υπάρχει μια μικρή διαφορά ανάμεσα στα έσοδα όπως εμείς τα καταμετρήσαμε και όπως αυτά προκύπτουν τόσο από το πρόγραμμα της εταιρείας αλλά και σε σχέση με τις εκκαθαριστικές Φ.Π.Α. αλλά και με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Το σύνολο της διαφοράς ανέρχεται σε € 271,19. Η διαφορά αυτή κρίνεται ως μη υπολογίσιμη και στην ουσία θεωρείται ότι υπήρξε συμφωνία όσον αφορά στα έσοδα.

Δεν υπήρχε κανένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου παρακολούθησης των εσόδων και της διαδικασίας ταμείο – φύλαξη – κατάθεση σε τράπεζα.

Δεν υπάρχει αρμόδιος Ταμίας αλλά κατά δήλωση των υπαλλήλων χρέη Ταμιά εκτελούσε ο Διευθυντής της εταιρείας Κος Νικόπουλος Σπυρίδων.

Βάση των εσόδων αυτών λοιπόν εξάγεται το συμπέρασμα ότι το σύνολο τους για το διάστημα από την έναρξη λειτουργίας της εταιρείας μέχρι και την 31.12.2015 ήταν € 4.834.542,15 (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.).

Από τους ανωτέρω πίνακες εσόδων – εξόδων προκύπτουν τα εξής αποτελέσματα:

Σύμφωνα με τον έλεγχό μας:

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ:	€ 4.834,542,15
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ:	€ 3.712.203,41

Σύμφωνα με την εταιρεία:

ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ:	€ 4.834.813,34
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ:	€ 4.855.853,94

6. ΔΑΝΕΙΑ

Στη χρήση 2012 (10/8/2012) η εταιρεία σύναψε σύμβαση πιστώσεως με ανοιχτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό (αρ. σύμβασης 5217907) με την τράπεζα Πειραιώς μέχρι του ποσού ευρώ 1.100.000,00. Στα βιβλία της εταιρείας το ποσό αυτό ανέρχεται στη χρήση 2014 σε ευρώ 1.938,13 και στη χρήση 2015 σε ευρώ 3.038,02. Διενεργήθηκε συμφωνία με τα αντίστοιχα των χρήσεων extraits και δεν προέκυψαν διαφορές. Επίσης σε αλληλογραφία που διενεργήσαμε με την τράπεζα Πειραιώς δεν προέκυψαν διαφορές.

7. ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ

Τα έξοδα μισθοδοσίας του προσωπικού ανά χρήση ήταν:

<u>ΧΡΗΣΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ</u>
2000/2001	37.112,81

2002		15.466,58
2003		9.636,45
2004		10.113,14
2005		12.153,06
2006		13.944,93
2007		15.098,39
2008		10.765,97
2009		9.863,50
2010		42.859,78
2011		111.093,46
2012		143.202,29
2013		60.690,05
2014		130.353,74
2015		193.558,77
ΣΥΝΟΛΟ		815.912,92

Το σύνολο της εκροής για μισθοδοσία ανήλθε για όλες τις χρήσεις στο ποσό των € 815.912,92.

8. ΚΕΦΑΛΑΙΟ – ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ – ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΑΙΡΩΝ

Σύμφωνα με το Καταστατικό της εταιρείας το κεφάλαιο προβλεπόταν στο ποσό των € 356.200,00, όμως βάση του ΦΕΚ 7597/2-7-2009 το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στο ποσό των € 266.200,00, καταβλημένο ολοσχερώς και κατανέμεται σε είκοσι έξι χιλιάδες και εξακόσιες είκοσι (26.620) ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας των δέκα (10 €) ευρώ η κάθε μία. Αντ'αυτού στα βιβλία και στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας το Μετοχικό Κεφάλαιο εμφανίζεται μικρότερο κατά ευρώ 237,53 ήτοι ευρώ 265.962,47. Δεν μας δόθηκαν διευκρινήσεις για τη διαφορά αυτή.

Η μετοχική σύνθεση συνάπτεται σε πίνακα στο τέλος της παρούσας.

9. ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΕΙΣΡΟΗ - ΕΚΡΟΗ

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το συνολικό ποσό των εισροών είναι:

1. Από έσοδα	€ 4.834.542,15
2. Από καταθέσεις μετόχων	€ <u>266.200,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	€ <u>5.100.742,15</u>

Ενώ το σύνολο των εκροών είναι:

1. Από έξοδα	€ 3.712.203,41
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	€ <u>3.712.203,41</u>

Συνεπώς εάν είχαν όλα καταβληθεί με μετρητά, από τα ανωτέρω θα είχαμε:

Σύνολο εισροών	€ 5.100.742,15
(-) Σύνολο εκροών	€ <u>3.712.203,41</u>
Ταμείο	€ <u>1.388.538,74</u>

10. ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

Την 31.12.2015 η εταιρεία βάση των βιβλίων και στοιχείων, όπως αυτά έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό της είχε τις εξής υποχρεώσεις:

1. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	€ 56.869,02
2. Ελληνικό Δημόσιο (Φ.Π.Α.)	€ 267.481,74
3. Υποχρεώσεις σε τρίτους	€ 159.754,42
4. Λογισθέντες τόκοι αλληλόχρ. Λογ.	€ 3.038,02
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΩΝ	€ <u>487.143,20</u>

Από το σύνολο των ανωτέρω ανεξόφλητων ποσού € 487.143,20, ποσό € 56.869,02 αφορά σε ληξιπρόθεσμες οφειλές την 31.12.2015 των Ασφαλιστικών οργανισμών και € 267.481,74 σε οφειλές στο Ελληνικό Δημόσιο (εκ των οποίων € 132.773,18 ληξιπρόθεσμες).

Το ανωτέρω ποσό, το οποίο έχει συνυπολογιστεί στις ανωτέρω εκροές της εταιρείας, οφείλεται την 31.12.2015. Συνεπώς ενώ έχει συμπεριληφθεί στα έξοδα – εκροές και τα ποσά αυτά δεν καταβλήθηκαν θα έπρεπε να βρίσκεται στο ταμείο.

11. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ 31.12.2015

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι το ταμείο την 31.12.2015 θα έπρεπε να ήταν:

ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΑΠΟ ΧΡΗΣΕΙΣ 2000 - 2015	€ 1.388.538,74
(+) ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΑ 31.12.2015	€ 487.143,20
(-) ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2015	€ 647.950,32
(-) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΛΛ. ΔΗΜΟΣΙΟ 31.12.2015	€ 47.312,84
(-) ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΕΩΣ 31.12.2015	€ <u>235.172,42</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΟΥ ΤΗΝ 31.12.2015	€ <u>945.246,36</u>
(-) ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ 31.12.2015	€ 131.827,17
(-) ΤΑΜΕΙΟ 31.12.2015	€ <u>0,00</u>
ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΤΑΜΕΙΟΥ 31.12.2015	€ <u>813.419,19</u>

Αντ' αυτού το ταμείο την 31.12.2015 εμφανίζεται στα βιβλία της εταιρείας με ποσό € 66.147,70 ενώ όπως μας δηλώθηκε από την εταιρεία την 31.12.2015 αυτό ήταν μηδενικό. Εμείς δεν προβήκαμε σε καταμέτρηση του ταμείου την 31.12.2015. Διενεργήσαμε όμως αιφνιδιαστική καταμέτρηση του ταμείου την 29 Νοεμβρίου 2016 και το υπόλοιπο του ταμείου της συγκεκριμένης ημέρας κατά δήλωση των υπευθύνων ήταν μηδέν.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το ταμείο την 31.12.2015 υπολειπόταν του ταμείου όπως αυτό αναγράφεται στα Βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κατά € 747.271,49 ενώ βάση του ελέγχου μας υπολειπόταν κατά € 813.419,19. Το ποσό αυτό αποτελεί έλλειμα ταμείου την 31.12.2015.

Στο σημείο αυτό πρέπει να τονίσουμε ότι στο ανωτέρω έλλειμα δεν υπολογίζουμε στο σύνολο των εξόδων τα πρόστιμα και τις προσαυξήσεις του Ι.Κ.Α. και του Ελληνικού Δημοσίου συνολικού ποσού € 56.958,53, ποσά που στην ουσία δεν αποτελούν εκροή αφού την 31.12.2015 ακόμη οφείλονταν.

Το ποσό των € 56.958,53 που αφορά σε πρόστιμα και προσαυξήσεις είναι στην ουσία ένα κόστος που επιβαρύνει επιπλέον την ήδη άσχημη οικονομική κατάσταση της εταιρείας γεγονός που δεν θα υπήρχε αν τα ανωτέρω έξοδα εξοφλούνταν εντός των προθεσμιών που προβλέπονται.

Η εικόνα του ελλείματος κατά χρήση και βάση των Ισολογισμών των χρήσεων είναι η εξής:

1^η χρήση: 2000 - 2001

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€	352.473,34
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€	<u>-92.588,25</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€	259.885,09
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2001:	€	423.977,09
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2001	€	<u>-2.673,04</u>
ΤΑΜΕΙΟ 31.12.2001:	€	<u>681.189,14</u>
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2001	€	495.542,42

2^η χρήση: 2002

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€	26.462,27
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€	<u>-53.129,16</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€	-26.666,89
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2002:	€	-371.228,35
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2002	€	<u>-32.345,00</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2002:	€	<u>-430.240,24</u>
<u>ΤΑΜΕΙΟ</u>	€	250.948,90
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2002	€	5.708,42

3 ^η χρήση: 2003	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 522.555,76
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ <u>-522.036,64</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 519,12
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2003:	€ 1.236.764,35
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2003	€ <u>-457.001,13</u>
ΕΙΣΡΟΗ 31.12.2003:	€ <u>780.282,34</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 1.031.231,24
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2003	€ 411.607,99
4 ^η χρήση: 2004	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 361.123,05
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ <u>-261.232,23</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 99.890,82
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2004:	€ -182.223,73
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2004:	€ <u>-258.012,07</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2004:	€ <u>-340.345,75</u>
<u>ΤΑΜΕΙΟ</u>	€ 690.885,49
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2004:	€ 405.369,26
5 ^η χρήση: 2005	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 421.119,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ <u>-282.012,88</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 139.106,62
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2005:	€ 824.200,91
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2005:	€ <u>-258.079,71</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2005:	€ <u>-36.572,18</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 654.313,31
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2005:	€ 938.755,23

6 ^η χρήση: 2006		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€	272.237,88
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€	-240.665,14
ΣΥΝΟΛΟ:	€	31.572,74
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2006:	€	-467.106,84
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2006:	€	<u>-183.533,10</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2006:	€	<u>-619.067,20</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€	35.246,11
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2006:	€	278.686,46
7 ^η χρήση: 2007		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€	351.165,24
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	€	-228.282,15
ΣΥΝΟΛΟ:	€	122.883,09
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2007:	€	107.459,45
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2007:	€	<u>-254.461,01</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2007:	€	<u>-24.118,47</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€	11.127,64
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2007:	€	259.381,53
8 ^η χρήση: 2008		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	€	364.878,29
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€	-325.326,97
ΣΥΝΟΛΟ:	€	39.551,32
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2008:	€	114.177,57
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2008:	€	<u>-278.406,65</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2008:	€	<u>-124.677,76</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€	-113.550,12
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2008:	€	13.575,26

9 ^η χρήση: 2009	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 343.786,90
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -260.455,46
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 83.331,44
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2009:	€ 360.523,49
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2009:	€ <u>-139.885,16</u>
ΕΙΣΡΟΗ 31.12.2009:	€ <u>303.969,77</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 190.419,65
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2009:	€ 135.166,41

10 ^η χρήση: 2010	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -154.387,45
ΣΥΝΟΛΟ:	€ -154.387,45
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2010:	€ -1.923.065,58
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2010:	€ <u>2.011.279,99</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2010:	€ <u>-66.173,04</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 124.246,61
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2010:	€ 184.582,34

11 ^η χρήση: 2011	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 234.443,57
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -140.113,11
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 94.330,46
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2011:	€ -76.423,94
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2011:	€ <u>-30.359,39</u>
ΕΚΡΟΗ 31.12.2011:	€ <u>-12.452,87</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 111.793,74
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2011:	€ 62.933,17

12 ^η χρήση: 2012	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 235.474,85
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -181.590,53
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 53.884,32
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2012:	€ 146.606,84
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2012:	€ <u>-174.632,76</u>
ΕΙΣΡΟΗ 31.12.2012:	€ <u>25.858,61</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 137.652,35
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2012:	€ 10.019,27

13 ^η χρήση: 2013	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 257.482,14
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -214.721,80
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 42.760,34
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2013:	€ -65.867,51
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2013:	€ <u>120.661,09</u>
ΕΙΣΡΟΗ 31.12.2013:	€ <u>97.553,92</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 236.206,27
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2013:	€ 59.714,48

14 ^η χρήση: 2014	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 235.474,85
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -198.575,15
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 36.899,70
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2014:	€ 237.830,14
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2014:	€ <u>-118.316,71</u>
ΕΙΣΡΟΗ 31.12.2014:	€ <u>156.413,13</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 391.619,40
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2014:	€ 192.123,04

15 ^η χρήση: 2015	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ :	€ 1.163.999,99
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ :	€ -557.086,49
ΣΥΝΟΛΟ:	€ 606.913,50
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ 31.12.2015:	€ 44.361,02
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 31.12.2015:	€ <u>-97.647,56</u>
ΕΙΣΡΟΗ 31.12.2015:	€ <u>553.626,96</u>
ΤΑΜΕΙΟ	€ 945.246,36
ΚΑΤΑΘ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 31.12.2015:	€ 131.827,17

Σε όλες τις χρήσεις λογίζουμε μόνο τις καταθέσεις όψεως της εταιρείας γιατί ταμείο δεν υφίσταται στην πραγματικότητα αφού όπως μας δηλώθηκε ουδέποτε υπήρχε.

Η ανωτέρω διαφορά προέρχεται από διαφορές στα έσοδα και έξοδα που εμείς διαπιστώσαμε και σε αυτά που είχαν καταχωρηθεί από τη λογίστρια στις εκάστοτε χρήσεις.

12. Αλληλογραφία

Πελάτες-χρεώστες

Στη χρήση 2015, στα πλαίσια του ελέγχου μας, στάλθηκαν επιβεβαιωτικές επιστολές για εμπορικές απαιτήσεις συνολικού ποσού € 729.877,19.(ποσοστό 85% περίπου επί του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων). Η μεγαλύτερη απαίτηση € 722.089,52 που εμφανίζεται στα βιβλία της εταιρείας αφορά απαίτηση από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης για την οποία ήταν και η μόνη απαντητική επιστολή που

λάβαμε. Στην επιστολή αυτή το υπόλοιπο ανέρχεται σε € 669.976,87. Εμφανίζεται δηλαδή μεγαλύτερο υπόλοιπο απαίτησης στα βιβλία της ANION κατά € 52.112,65. Λόγω της διαφωνίας αυτής αλλά και λόγω του ότι δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, και οι υπόλοιπες εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης, τα ίδια κεφάλαια καθώς και στο ταμείο της εταιρείας.

Προμηθευτές-πιστωτές

Στη χρήση 2015, στα πλαίσια του ελέγχου μας, στάλθηκαν επιβεβαιωτικές επιστολές για εμπορικές υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 179.024,68 (ποσοστό 85% περίπου επί του συνόλου των εμπορικών υποχρεώσεων).

Λάβαμε απαντητικές επιστολές μόνο από τους κάτωθι:

<u>Επωνυμία</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2015</u> <u>στα βιβλία</u> <u>της ANION</u>	<u>Υπόλοιπο</u> <u>31.12.2015 στα</u> <u>βιβλία του</u> <u>προμηθευτή</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ</u>
EURICON ΕΠΕ	8.055,61	0,00	8.055,61
ΠΑΓΚΡΑΤΗΣ ΘΕΟΔ. & ΣΙΑ ΟΕ	4.344,52	3.788,31	556,21
ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ	13.068,00	13.068,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	25.468,13	16.856,31	8.611,82

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα τα υπόλοιπα των εν λόγω προμηθευτών εμφανίζονται στο σύνολο, αυξημένα στα βιβλία της ANION κατά € 8.611,82.

Λόγω του ότι δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, υποχρεώσεις σε προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 153.556,55 και λόγω των διαφορών που προκύπτουν από τις απαντητικές επιστολές που λάβαμε, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης

και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας καθώς και στο ταμείο της εταιρείας.

Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφέρουμε ότι στους λογαριασμούς των πελατών, χρεωστών, προμηθευτών και πιστωτών υπάρχει πλήθος χρεωστικών ακίνητων υπολοίπων συνολικού ποσού € 99.110,10 τα οποία χρήζουν εκκαθάρισης όπως η περίπτωση του κ. Κασσίμη Σπυριδωνα όπου η εταιρεία εμφανίζει απαίτηση ποσού € 34.001,77 ενώ ο ίδιος με στοιχεία που προσκόμισε εμφανίζει υποχρέωση της ANION προς αυτόν ποσού € 27.720,00.

Τράπεζες

Τα υπόλοιπα των τραπεζών κατά την 31.12.2015 συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών όπου αυτά μας δόθηκαν και δεν προέκυψαν διαφορές. Παράλληλα διενεργήθηκε από εμάς αλληλογραφία προς όλες τις τράπεζες (τέσσερις), λάβαμε απαντήσεις από τις τρεις (ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΚΑΙ ΕΘΝΙΚΗ) και προέκυψε διαφορά από την ΕΘΝΙΚΗ ποσού € 3.519,82 το οποίο και εμφανίζεται μεγαλύτερο στα βιβλία της εταιρείας.

13. Αγωγές

Έχουν ασκηθεί αγωγές σε βάρος της εταιρείας συνολικού ποσού € 25.368,00 από τους κάτωθι:

<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u>	<u>ΕΥΡΩ</u>
ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΑΕ	13.068,00
EURICON ΕΠΕ	12.300,00
ΣΥΝΟΛΑ	<u>25.368,00</u>

Μέχρι την ημερομηνία συντάξης της παρούσας έκθεσης τα ποσά αυτά είναι σε δικαστική εκκρεμότητα.

Ε. Συμπέρασμα

Στην παρούσα έκθεση αναλύονται στοιχεία και διαχειριστικά θέματα, περιλαμβάνονται σχόλια, διατυπώνονται σημειώσεις και παρατηρήσεις.

Από τον έλεγχο μας και συνοψίζοντας τα ανωτέρω αναφέρουμε τα εξής:

1. Ο έλεγχος μας διενεργήθηκε επί τη βάσει όλων των στοιχείων, παραστατικών και βιβλίων που ετέθησαν υπόψη μας από τη Διοίκηση της Εταιρείας και τη λογίστρια αυτής. Η ύπαρξη τυχόν άλλων παραστατικών ή οίκοθεν στοιχείων εκτός από αυτά που ετέθησαν υπόψη μας, εννοείται ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί στον έλεγχο μας. Το έργο μας ήταν ιδιαίτερα δυσχερές, λόγω της αταξίας που υπήρχε τόσο στην τακτοποίηση και αρχειοθέτηση των σχετικών παραστατικών στο χώρο των γραφείων της εταιρείας, όσο και στην καταχώρηση αυτών.

2. Στη χρήση 2010 ποσό των € 192.500,00 που εμφανίζεται ως έσοδο της χρήσης ήταν εσφαλμένη πράξη και αποτελεί διπλή εγγραφή. Η διπλοεγγραφή αυτή όπως γίνεται αντιληπτό είχε συνέπειες για την εταιρεία αφού εμφάνισε έσοδα μεγαλύτερα κατά το ποσό των € 192.500,00 γεγονός που έχει αντίκτυπο τόσο στα ποσά της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος αλλά κυρίως στο σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας που θα πρέπει να μειωθούν κατά το ισόποσο. Το γεγονός αυτό σημαίνει αυτόματα ότι οι Ισολογισμοί της χρήσης 2010 και μετά θα έπρεπε να εμφανίζουν ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΑΦΟΥ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΗΤΑΝ ΠΟΣΟΥ € 101.248,28 ΚΑΙ ΑΝ ΑΦΑΙΡΕΘΕΙ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ € 192.500,00 ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΙ ΤΟΤΕ ΤΟ ΣΩΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΘΑ ΗΤΑΝ € -91.251,72, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 € - 85.458,24, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 € -73.854,82, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 € -71.284,75, ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 € - 60.781,89 ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 € - 60.801,40.

Το θέμα αυτό είναι πολύ σοβαρό και αφορά στην βιωσιμότητα της εταιρείας αφού ακόμη κι αν αυτό εμφανιστεί, όπως πρέπει να γίνει, στη χρήση 2016, θα πρέπει να υπάρξει γενναία αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας προκειμένου το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων να ανέλθει άνω του 50% του νέου συνόλου του Μετοχικού Κεφαλαίου.

3. Στον Ισολογισμό της 31.12.2015 εμφανίζονται ανεξόφλητα υπόλοιπα συνολικού ποσού € 487.143,20. Από το σύνολο των ανεξόφλητων ποσού € 487.143,20, ποσό € 56.869,02 αφορά σε ληξιπρόθεσμες οφειλές των Ασφαλιστικών οργανισμών, € 267.481,74 σε οφειλές στο Ελληνικό Δημόσιο (εκ των οποίων € 132.773,18 ληξιπρόθεσμες), € 159.754,42 σε υποχρεώσεις προς τρίτους και € 3.038,02 σε λογισθέντες τόκους του αλληλόχρεου λογαριασμού στην τράπεζα Πειραιώς.

4. Την 31.12.2015 το έλλειμμα του ταμείου της εταιρείας ανέρχεται σε € 813.419,19.

Το ταμείο την 31.12.2015 εμφανίζεται στα βιβλία της εταιρείας με ποσό € 66.147,70 ενώ όπως μας δηλώθηκε από την εταιρεία την 31.12.2015 αυτό ήταν μηδενικό. Εμείς δεν προβήκαμε σε καταμέτρηση του ταμείου την 31.12.2015. Διενεργήσαμε όμως αιφνιδιαστική καταμέτρηση του ταμείου την 29 Νοεμβρίου 2016 και το υπόλοιπο του ταμείου της συγκεκριμένης ημέρας κατά δήλωση των υπευθύνων ήταν μηδέν.

Το ταμείο την 31.12.2015 υπολειπόταν του ταμείου όπως αυτό αναγράφεται στα Βιβλία και στοιχεία της εταιρείας κατά € 747.271,49 ενώ βάση του ελέγχου μας υπολειπόταν κατά € 813.419,19. Το ποσό αυτό αποτελεί έλλειμμα ταμείου την 31.12.2015.

5. Λόγω των διαφωνιών σε επιστολές που λάβαμε σε αλληλογραφία που διενεργήσαμε στη χρήση 2015 αλλά και λόγω του ότι δεν

κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, και οι υπόλοιπες εμπορικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης, τα ίδια κεφάλαια καθώς και στο ταμείο της εταιρείας.

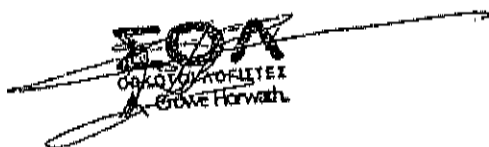
6. Στους λογαριασμούς των πελατών, χρεωστών, προμηθευτών και πιστωτών υπάρχει πλήθος χρεωστικών ακίνητων υπολοίπων συνολικού ποσού € 99.110,10 τα οποία χρήζουν εκκαθάρισης όπως η περίπτωση του κ. Κασσίμη Σπυρίδωνα όπου η εταιρεία εμφανίζει απαίτηση ποσού € 34.001,77 ενώ ο ίδιος με στοιχεία που προσκόμισε εμφανίζει υποχρέωση της ANION προς αυτόν ποσού € 27.720,00.

7. Έχουν ασκηθεί αγωγές σε βάρος της εταιρείας συνολικού ποσού € 25.368,00. Μέχρι την ημερομηνία συντάξης της παρούσας έκθεσης τα ποσά αυτά είναι σε δικαστική εκκρεμότητα.

8. Διαπιστώθηκε μη βεβαιωμένο χρεωστικό (προς καταβολή) ΦΠΑ από την ΔΟΥ Κέρκυρας, συνολικού ποσού € 38.711,68, γιατί ποτέ δεν κατατέθηκαν οι αντίστοιχες περιοδικές ΦΠΑ στην αρμόδια ΔΟΥ. Σύμφωνα με δήλωση της λογίστριας της εταιρείας κα Μάμαλου Δήμητρας, υπήρξε πρόταση από την ίδια να κατατεθούν οι σχετικές περιοδικές και να προβούν σε ρύθμιση των 100 δόσεων. Η πρόταση όμως αυτή δεν έγινε αποδεκτή από την ισχύουσα τότε Διοίκηση της εταιρείας.

9. Τέλος πρέπει να τονίσουμε ότι εξαιτίας των ελλειμμάτων αυτών αλλά και ίσως άλλων παραγόντων, αγνώστων σε εμάς, η εταιρεία έχει μέχρι την 31.12.2015 βάση των βιβλίων και στοιχείων της, επιβαρυνθεί με πρόστιμα και προσαυξήσεις από ληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού € 56.958,53. Το ποσό αυτό δεν αποτελεί έλλειμμα ταμείου αλλά είναι ένα επιπλέον κόστος για την εταιρεία.

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 20341

Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε.