

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ Α.Ε. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

22η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 25001/65/Β/91/15 - ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ: 054415721000

(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Εξόδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	2.211,20	2.211,20	0,00	2.211,20	2.211,20	0,00
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	20.943,93	20.943,93	0,00	20.943,93	20.943,93	0,00
	23.155,13	23.155,13	0,00	23.155,13	23.155,13	0,00

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

3.Κτίρια και τεχνικά έργα	2.048,00	184,32	1.863,68	2.048,00	102,40	1.945,60
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	6.217,59	6.217,58	0,01	6.217,59	6.217,58	0,01
5. Μεταφορικά μέσα	6.044,14	2.264,14	3.780,00	6.044,14	1.724,14	4.320,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	132.861,15	132.861,14	0,01	132.861,15	131.101,99	1.759,16
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓΙ)	147.170,88	141.527,18	5.643,70	147.170,88	139.146,11	8.024,77

Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			1.467,36			1.467,36
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			506,00			506,00
			1.973,36			1.973,36

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)

7.617,06

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Απαιτήσεις

1. Πελάτες			16.955,01			56.801,99
11. Χρεώστες διάφοροι			11.598,76			22.531,39
			28.553,77			79.333,38

Διαθέσιμα

1. Ταμείο			20,99			146,08
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			6.510,57			9.527,22
			6.531,56			9.673,30

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΥ)

35.085,33

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			177.573,16			177.573,16
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			220.275,55			276.577,97

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			0,00			4.182,00
---	--	--	------	--	--	----------

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Μετοχικό Κεφάλαιο		
(19.886 μετοχές των 30,00 ΕΥΡΩ)		
1. Καταβλημένο	596.580,00	596.580,00
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	0,00	12.311,76
V. Αποτελέσματα σε νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-19.910,79	0,00
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-477.624,76	-477.624,76
	-497.535,55	-477.624,76
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΥ)	99.044,45	131.267,00

Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	26.242,89	45.650,85
2α. Επιταγές πληρωτέες	2.519,36	1.024,07
4. Προκαταβολές πελατών	503,25	503,25
5. Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη	3.643,71	12.641,97
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	1.338,90	6.417,87
11.Πιστωτές διάφοροι	86.982,99	79.072,96
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ)	121.231,10	145.310,97

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	220.275,55	276.577,97

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	0,00	4.182,00
---	------	----------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κύκλος εργασιών (Εσοδα από παροχή υπηρεσιών)	59.669,51	108.405,62
Μείον: Κόστος πωλήσεων (Παροχής υπηρεσιών)	107.517,10	102.526,50
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-47.847,59	5.879,12
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	27.824,70	0,00
Σύνολο	-20.022,89	5.879,12
Μείον: 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	10.481,58	3.897,00
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-30.504,47	1.982,12
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4,40	2,52
Μείον:		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31,28	-26,88
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-30.531,35	1.545,61
ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα Αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	12.311,76	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	832,56	0,00
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	92,05	114,12
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.431,71	2.523,76
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη - ζημιές)	-19.910,79	1.431,49
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.381,07	1.053,55
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.381,07	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη -Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ	-19.910,79	1.431,49

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη-ζημιές) χρήσεως	-19.910,79	1.431,49
(+/-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	-477.624,76	-479.056,25
Ζημιές εις νέο	-497.535,55	-477.624,76

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ. 406488ΟΡΕΣΠΙΔΑ, 27 Απριλίου 2014
Η ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣΠΕΤΡΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΖ. 932880

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΜΠΑΡΜΠΑΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Μ. ΟΕΕ 42688 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας « ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ Α.Ε »

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ Α.Ε», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

Ευθύνη της Διοίκησης 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 Σχέδιο 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 ουσιαστική 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 συμμορφωνώμαστε 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 ουσιαστική ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικής 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 προέκυψε τα εξής: **1)** Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων "ΔΙ" περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 21.000,00. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και Ε.Γ.Λ.Σ), δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας, για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 10.000,00. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από "Πελάτες" και "Χρεώστες διάφορους" εμφανίζεται αυξημένη κατά € 2.500,00 και € 7.500,00 αντίστοιχα και τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 10.000,00. **2)** Το κονδύλι του λογαριασμού του Ενεργητικού Ε.3 "Λοιποί Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού" € 177.573,16 αφορά μη εκπιπόμενες φορολογικά δαπάνες - έξοδα, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **3)** Στο λογαριασμό του παθητικού Γ.ΙΙ.11 "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο από φόρο αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού € 8.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και Ε.Γ.Λ.Σ), δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για τις αναλογούσες προσαυξήσεις ποσού € 4.500,00, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται μειωμένες κατά € 4.500,00, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά € 4.500,00, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 3.000,00. **4)** Οι φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία της εταιρείας που αφορούν στις διαχειριστικές χρήσεις 2010, 2011, 2012 και 2013 δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει γίνει πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για την πιθανή αυτή υποχρέωση. **5)** Στο λογαριασμό του παθητικού Γ.ΙΙ.11 "Πιστωτές διάφοροι" περιλαμβάνεται ποσό 40.000,00 περίπου, που αφορά ληξιπρόθεσμες οφειλές προς πρώην μέλη του Δ.Σ της εταιρείας για αμοιβές τους μέχρι και το έτος 2009. **6)** Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, έχει καταστεί αρνητικό, κατά συνέπεια συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920 και η διοίκηση της εταιρείας θα πρέπει άμεσα να λάβει τα προσήκοντα μέτρα, για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Γνώμη με επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΒΡΟΥ Α.Ε." 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 το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του Κωδ. Ν. 2190/1920.

Θέμα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στο ότι η Επανάληπτική Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 14ης Ιουλίου 2013 προέκρινε σύμφωνα την έγκριση αποζημίωσης ποσού € 7.000,00 μικτά προς τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας, ως έξοδα παράστασης για το έτος 2013. Η ανωτέρω αποζημίωση η οποία περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Γ.ΙΙ.11 "Πιστωτές διάφοροι" χρήζει έγκρισης από την μέλλουσα να συνέλθει Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου 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.

Αθήνα, 06 Ιουνίου 2014

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΝΙΚΟΛΑΟΣ Χ. ΚΑΛΛΕΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 15901
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα