

ΤΡΙΑΣ ΕΜΠΟΡΟΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 27η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) ΑΡ.Μ.Α.Ε.15267/04/Β/87/078 - ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 399701000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table showing the balance sheet for the company, categorized into various assets like cash, receivables, and fixed assets, with columns for 2014 and 2013 data.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table showing the balance sheet liabilities, categorized into capital, reserves, and other liabilities, with columns for 2014 and 2013 data.

Σημειώσεις 1. Η έκθεση ανταρραμογή ακινήτων με βάση τον Ν. 2065/92 πραγματοποιήθηκε στη χρήση 2012...

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Income Statement table for 2014 and 2013, detailing revenue, expenses, and profit.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table detailing the distribution of profits, including dividends and other allocations.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ: ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΝΙΚΟΥΜΕΛΗΣ

ΚΟΡΩΠΗ 30 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.: ΜΑΡΙΟΣ Ν. ΚΟΥΜΕΛΗΣ

Ο ΠΡΟΤΑΓΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ: ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΗΜ. ΣΥΡΜΑΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της «ΤΡΙΑΣ ΕΜΠΟΡΟΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΤΡΙΑΣ ΕΜΠΟΡΟΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθεσιμότητας των χρεώσεων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

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 42ς έως και 43ς του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 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 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 διαδικασίες 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 διαδικασιών 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) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον Κ.Ν. 2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ., η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη αποζημίωσης του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Εάν η εταιρεία είχε σχηματίσει σχετική πρόβλεψη, το ποσό αυτής θα ανέρχονταν σε € 250.000 περίπου από τα οποία € 83.000 περίπου αφορούν την παρούσα χρήση. Από την αιτία αυτή οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού εμφανίζονται μειωμένες κατά € 250.000 περίπου, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων ισόποσα αυξημένο, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων βελτιωμένα κατά € 167.000 περίπου. 2) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 325.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη πραγματοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 150.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά € 150.000 περίπου. 3) οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2010 μέχρι και 2014. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαιζημένων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΤΡΙΑΣ ΕΜΠΟΡΟΛΑΤΟΜΙΚΗ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 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 42ς έως και 43ς του κωδ. Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43ς και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.



Αθήνα, 07 Μαΐου 2015
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣ ΜΕΡΠΕΝΤΙΤΗ
Α.Μ. ΣΕΔΛ 16381
Συμμεγιστήριο Ορκωτών Λογιστών α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Μεγάρ 3, 11257 Αθήνα