

# ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟ Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 10η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 55222/59/Β/03/06

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ  | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013 |            |               | Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012 |            |               | ΠΑΘΗΤΙΚΟ   | Ποσά κλειόμενης Χρήσης 2013 | Ποσά προηγούμενης Χρήσης 2012 |
|---|-----------------------------|------------|---------------|-------------------------------|------------|---------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
|   | Αξία Κτήσεως                | Αποσβέσεις | Αναπ/στη αξία | Αξία Κτήσεως                  | Αποσβέσεις | Αναπ/στη αξία |  |                             |                               |
| <b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>   |                             |            |               |                               |            |               | <b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>                                    |                             |                               |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως  | 202.832,64                  | 202.830,18 | 2,46          | 202.832,64                    | 202.830,18 | 2,46          | <b>Ι. Κεφάλαιο</b>   |                             |                               |
| <b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                             |            |               |                               |            |               | (1.340.000 μετοχές των 0,42€)                              |                             |                               |
| <b>Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις</b>  |                             |            |               |                               |            |               | 1. Καταβλημένο   | 562.800,00                  | 562.800,00                    |
| 1. Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης  | 75.694,69                   | 75.694,57  | 0,12          | 75.694,69                     | 75.694,57  | 0,12          | <b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής</b>                        |                             |                               |
| 2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα Βιομ. ιδιοκτησίας                              | 44.000,00                   | 43.999,99  | 0,01          | 44.000,00                     | 43.999,99  | 0,01          | - Επιχορηγήσεις επενδύσεων                                 |                             |                               |
|   | 119.694,69                  | 119.694,56 | 0,13          | 119.694,69                    | 119.694,56 | 0,13          | 3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού             | 2.223.622,80                | 1.977.640,42                  |
| <b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>  |                             |            |               |                               |            |               | <b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>                             |                             |                               |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα  | 342.203,63                  | 0,00       | 342.203,63    | 342.203,63                    | 0,00       | 342.203,63    | Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο                            | -180.305,58                 | -123.053,42                   |
| 3. Κτίρια και τεχνικά έργα  | 2.239.982,71                | 167.713,48 | 2.072.269,23  | 2.239.982,71                  | 78.114,18  | 2.161.868,53  | <b>Σύν. ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)</b>                   | 2.606.117,22                | 2.417.387,00                  |
| 4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός    | 86.815,56                   | 16.631,79  | 70.183,77     | 86.815,56                     | 7.950,23   | 78.865,33     | <b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                                      |                             |                               |
| 5. Μεταφορικά μέσα  | 118.867,30                  | 77.882,10  | 40.985,20     | 118.867,30                    | 65.995,36  | 52.871,94     | <b>Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                       |                             |                               |
| 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός   | 827.178,34                  | 579.689,68 | 247.488,66    | 767.469,24                    | 567.146,80 | 200.322,44    | 2. Δάνεια τραπεζών   | 0,00                        | 10.000,00                     |
|   | 3.615.047,54                | 841.917,05 | 2.773.130,49  | 3.555.338,44                  | 719.206,57 | 2.836.131,87  | <b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                      |                             |                               |
| Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓΙΙ)  | 3.734.742,23                | 961.611,61 | 2.773.130,62  | 3.675.033,13                  | 838.901,13 | 2.836.132,00  | 1. Προμηθευτές   | 1.580.825,31                | 2.894.723,92                  |
| <b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b> |                             |            |               |                               |            |               | 2α. Επιταγές πληρωτέες                                     | 336.755,78                  | 412.028,73                    |
| 1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις                                    |                             | 77.984,00  |               |                               | 77.984,00  |               | 3. Τράπεζες λογαριασμοί                                    |                             |                               |
| Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις   |                             | 37.013,41  | 40.970,59     |                               | 30.729,29  | 47.254,71     | Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων                                 | 165.526,24                  | 185.793,92                    |
| 7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις   |                             |            | 5.044,22      |                               |            | 5.044,22      | 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη                             | 34.353,14                   | 157.753,36                    |
|   |                             |            | 46.014,81     |                               |            | 52.298,93     | 6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί                                 | 47.404,29                   | 112.764,44                    |
| Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)  |                             |            | 2.819.145,43  |                               |            | 2.888.430,93  | 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 10.000,00                   | 25.053,28                     |
| <b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>  |                             |            |               |                               |            |               | 11. Πιστωτές διάφοροι                                      | 508.572,12                  | 428.004,06                    |
| <b>Ι. Αποθέματα</b>   |                             |            |               |                               |            |               |  | 2.683.436,88                | 4.216.121,71                  |
| 1. Εμπορεύματα  |                             |            | 34.514,54     |                               |            | 0,00          | <b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)</b>                         | 2.683.436,88                | 4.226.121,71                  |
| <b>II. Απαιτήσεις</b>   |                             |            |               |                               |            |               |  |                             |                               |
| 1. Πελάτες  |                             |            | 1.675.214,93  |                               |            | 3.185.947,88  |  |                             |                               |
| 3α. Επιταγές εισπρακτέες  |                             |            | 0,00          |                               |            | 13.400,00     |  |                             |                               |
| 11. Χρεώστες διάφοροι   |                             |            | 669.655,97    |                               |            | 439.013,41    |  |                             |                               |
|   |                             |            | 2.344.870,90  |                               |            | 3.638.361,29  |  |                             |                               |
| <b>IV. Διαθέσιμα</b>  |                             |            |               |                               |            |               |  |                             |                               |
| 1. Ταμείο   |                             |            | 136,87        |                               |            | 489,07        |  |                             |                               |
| 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας  |                             |            | 56.878,90     |                               |            | 75.575,46     |  |                             |                               |
|   |                             |            | 57.015,77     |                               |            | 76.064,53     |  |                             |                               |
| Σύνολο κυκλ/ντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)                                     |                             |            | 2.436.401,21  |                               |            | 3.714.425,82  |  |                             |                               |
| <b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ Λ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>                                      |                             |            |               |                               |            |               |  |                             |                               |
| 1. Έξοδα επομένων χρήσεων   |                             |            | 34.005,00     |                               |            | 40.649,50     |  |                             |                               |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>                                    |                             |            | 5.289.554,10  |                               |            | 6.643.508,71  | <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>                       | 5.289.554,10                | 6.643.508,71                  |
| <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>   |                             |            |               |                               |            |               | <b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>                        |                             |                               |
| 2. Χρεωστικοί λ/σμοί εγγυήσεων & εμπρ. ασφαλειών                              |                             |            | 213.556,00    |                               |            | 410.936,80    | 2. Πιστ.λ/σμοί εγγ/σεων & εμπρ. ασφ.                       | 213.556,00                  | 410.936,80                    |

Σημείωση: Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων πραγματοποιήθηκε στις 31.12.2012


| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ              |                             |                         |  | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ |             |  |
|--|-----------------------------|-------------------------|--|--------------------------------|-------------|--|
| 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) |                             |                         |  | Χρήση 2013                     |             |  |
|  | Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013 | Ποσά προηγ. χρήσης 2012 |  | Χρήση 2013                     | Χρήση 2012  |  |
| <b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>                    |                             |                         |  |                                |             |  |
| Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)                               | 10.644.374,66               | 11.189.509,95           |  | -48.090,61                     | -32.887,82  |  |
| Μείον: Κόστος πωλήσεων                                   | 10.403.051,13               | 10.790.460,29           |  | -123.053,42                    | -78.535,28  |  |
| Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως                | 241.323,53                  | 399.049,66              |  | 0,00                           | 4.629,61    |  |
| Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως                         | 139.396,80                  | 17.954,45               |  | -171.144,03                    | -106.793,49 |  |
| Σύνολο   | 380.720,33                  | 417.004,11              |  | 9.161,55                       | 16.259,93   |  |
| Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας                  | 459.893,99                  | 462.644,96              |  | -180.305,58                    | -123.053,42 |  |
| 3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως                           | 51.418,87                   | 63.726,08               |  |                                |             |  |
| Μερικά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως               | -130.592,53                 | -109.366,93             |  |                                |             |  |
| Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα              | 13,83                       | 32,22                   |  |                                |             |  |
| Μείον: 3. Χρεωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα               | 31.944,66                   | 35.510,04               |  |                                |             |  |
| Ολικά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως                | -162.523,36                 | -144.844,75             |  |                                |             |  |
| <b>II. Μείον: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>                   |                             |                         |  |                                |             |  |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα                            | 123.830,82                  | 159.965,08              |  |                                |             |  |
| Μείον:   |                             |                         |  |                                |             |  |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα                            | 9.357,11                    | 47.267,61               |  |                                |             |  |
| 2. Έκτακτες ζημιές                                       | 0,00                        | 0,00                    |  |                                |             |  |
| 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων                            | 40,96                       | 9.398,07                |  |                                |             |  |
| Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα                        | -48.090,61                  | -32.887,82              |  |                                |             |  |
| Μείον: Σύνολον αποσβέσεων παγίων στοιχείων               | 122.710,48                  | 157.186,59              |  |                                |             |  |
| Μείον: Οι από αυτές ενσ. στο λειτ. κόστος                | 122.710,48                  | 157.186,59              |  |                                |             |  |
| <b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ(ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>               | -48.090,61                  | -32.887,82              |  |                                |             |  |

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους του "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε."

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε." που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο, τις διατάξεις των άρθρων 42<sup>α</sup> έως και 43<sup>γ</sup> του κωδ.Ν. 2190/1920 και του Ν. 2963/2001, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 σχεδιάζουμε 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 εκτίμησης 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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. Επίσης λάβαμε υπόψη και τις ειδικές διατάξεις του νόμου 2963/2001. 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 κατωτέρω θέματα: 1) Στους λογαριασμούς των Απαιτήσεων "Πελάτες" και "Χρεώστες διάφοροι" περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 400 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 50 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 50 χιλ. και η ζημία της κλειόμενης χρήσης μειωμένη κατά ευρώ 15 χιλ. περίπου. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 151 χιλ. επί των επίπλων των οποίων η αξία προσδιορίστηκε από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, με συνέπεια η αξία των επίπλων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 57 χιλ. περίπου με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 57 χιλ., τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 57 χιλ. και η ζημία της κλειόμενης χρήσης μειωμένη κατά ευρώ 14 χιλ. 4) ) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2006 έως και 2010. 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 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 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 που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΟΥ Κ.Τ.Ε.Λ. Ν. ΣΕΡΡΩΝ 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 42<sup>α</sup> έως και 43<sup>γ</sup> του κωδ.Ν. 2190/1920. **Άλλο θέμα:** Στο λογαριασμό «Πιστωτές διάφοροι» υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές υπέρ των ασθενέστερων ΚΤΕΛ του άρθρου 13 του Ν. 2963/2001 συνολικού ποσού ευρώ 465.482,56. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων:** Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο της εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά της εταιρείας. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση 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, 21 Μαΐου 2014  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

  
ΓΙΑΓΙΟΥΓΙΣΗΣ ΑΝ. ΚΩΝΝΗΣ  
ΑΜ/ΣΟΕΛ 14361