

ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΟΣ Α.Ε.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
26η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 602301000
 (Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	1.026.418,88	277.606,71	748.812,17	760.523,82	258.616,19	501.907,63		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	68.992,33	39.645,40	29.346,93	68.992,33	39.645,40	29.346,93		
	1.095.411,21 #	317.252,11	778.159,10	829.516,15	298.261,59	531.254,56		
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις								
1. Γήπεδα- οικόπεδα	1.262.994,34	0,00	1.262.994,34	1.262.994,34	0,00	1.262.994,34		
3. Κτίρια και τεχνικά Έργα	847.393,24	184.892,75	662.500,49	846.399,24	184.892,75	661.506,49		
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	708.685,38	119.376,29	589.309,09	137.567,73	119.376,29	18.191,44		
5. Μεταφορικά μέσα	248.086,94	73.874,28	174.212,66	241.211,40	73.874,28	167.337,12		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	520.567,95	240.897,67	279.670,28	533.113,57	269.435,84	263.677,73		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	4.445,65	0,00	4.445,65		
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓII)	3.587.727,85	619.040,99	2.968.686,86	3.025.731,93	647.579,16	2.378.152,77		
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			19.471,96			19.471,96		
Σύνολο παγίου ενεργητικού(ΓII+ΓIII)			2.988.158,82			2.397.624,73		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
1. Εμπορεύματα			872.903,50			1.013.901,64		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			836.177,26			719.212,01		
			1.709.080,76			1.733.113,65		
II. Απαιτήσεις								
1. Πελάτες			1.353.412,93			1.888.432,30		
2. Γραμμάτια εισπρακτέα			8.600,00			8.600,00		
3α. Επιταγές Εισπρακτέες			294.182,62			307.018,60		
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			215.717,33			197.051,78		
11. Χρεώστες διάφοροι			225.710,41			519.148,14		
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			35.123,06			7.811,02		
			2.132.746,35			2.928.061,84		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			34.375,49			14.706,16		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			317.326,83			172.951,87		
			351.702,32			187.658,03		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			4.193.529,43			4.848.833,52		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			71.921,42			9.935,89		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			8.031.768,77			7.787.648,70		

Σημείωση : Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου συνολικού ποσού 299.880,00 € και εκδόθηκαν 102.000 νέες ονομαστικές μετοχές αξίας 2,94 € έκαστη. (Σχετ. Απόφ. Γενικ. Συνέλευσης 30.12.2013)

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης 2013	Ποσά προηγούμενης 2012
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			8.690.998,38			11.409.808,82		5.309,49	10.587,90
Μείον: Κόστος πωλήσεων			6.895.617,33			8.968.857,13		0,00	4.422,46
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.795.381,05			2.440.951,69		77.111,09	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			163.497,37			197.543,68		95.865,52	39.251,71
			1.958.878,42			2.638.495,37		24.063,92	45.417,15
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		446.909,14			616.747,08			0,00	0,00
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσιμων		1.174.637,85			1.574.905,77				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			337.331,43			446.842,52			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			284.144,10			321.558,49			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			53.187,33			125.284,03			
II. Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		40.277,52			37.010,32				
2. Έκτακτα κέρδη		2.594,45			3.565,36				
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	15.404,44			12.011,25					
2. Έκτακτες ζημιές	75.345,37			143.260,56					
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	90.749,81	-47.877,84	0,00	155.271,81	-114.696,13			
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			5.309,49			10.587,90			
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		0,00			0,00				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		0,00	0,00		0,00	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			5.309,49			10.587,90			

Αθήνα, 16 Απριλίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΕΝΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΟΥ- ΦΛΑΜΟΣ

ΕΛΕΝΗ ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΟΥ- ΦΛΑΜΟΥ

ΔΟΥΡΟΥ ΣΩΤΗΡΙΑ

Α.Δ.Τ. Χ 019493

Α.Δ.Τ. ΑΚ 233240

Α.Δ.Τ. Σ 666041

Αρ. Αδ. Ο.Ε.Ε.39703 Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΟΣ Α.Ε.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της "ΧΑΤΖΗΠΑΝΑΓΟΣ Α.Ε.Ε." , που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη 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 ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό μας. Διενεργήσαμε τον ελεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 οφείλονται 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 ελεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), στην παρούσα χρήση και σε προηγούμενες χρήσεις, δεν είχαν διενεργηθεί, αποσβέσεις επί των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων & εξόδων εγκατάστασης της εταιρείας συνολικού ποσού ευρώ 904.217,62 με συνέπεια η αξία των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, των εξόδων εγκατάστασης και των ίδιων Κεφαλαίων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 53.794,14 € και 850.423,48 € αντίστοιχα.
 2) Σε λογαριασμούς του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού περιλαμβάνονται καθυστέρημένες απαιτήσεις ποσού ευρώ 500.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 350.000,00. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 350.000,00 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 70.000,00 και 280.000,00 αντίστοιχα.
 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), έξοδα ποσού ευρώ 243.853,06, που αφορούν την κλειόμενη χρήση και έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό «Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης». Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως 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 ελεγχό 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' και των πιθανών επιπτώσεων του θέματος 4, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας 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 ως προς στη γνώμη του ελεγκτή, και αφού ληφθούν υπόψη οι ανωτέρω παρατηρήσεις μας, συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 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 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 22 Απριλίου 2014

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΚΙΠΑΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Μ ΣΟΕΛ 20341
 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές α.ε.ο.ε.
 μέλος της Crowe Horwath International
 Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα