ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ & ΕΦΟΠΛΙΣΤΙΚΩΝ &ΝΑΥΠΗΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ Α.Ε

35η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019) ΑΡ ΓΕΜΗ 044337707000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	***01.01-31.12.2019***	***01.01-31.12.2018***
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	*9,692,346.73*	*9,771,883.13*
Μηχανολογικός εξοπλισμός	*6,545,012.25*	*6,466,218.65*
Λοιπός εξόπλισμός	*2,026,624.53*	*354,940.93*
Σύνολο	*18,263,983.51*	*16,593,042.71*
Άυλα πάγια στοιχεία		
Λοιπά άυλα	*5,722,802.64*	*5,779,008.51*
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεια υπο κατασκευή	*7,540,911.09*	*9,258,905.60*
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις	*6,254,545.39*	*3,112,907.01*
Λοιπά	*869,993.61*	*869,993.61*
	7,124,539.00	*3,982,900.62*
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	*38,652,236.24*	*35,613,857.44*
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Εμπορευματα	*2,293,093.65*	*2,668,148.56*
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	*63,508.24*	*64,007.98*
Σύνολο	*2,356,601.89*	*2,732,156.54*
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προπληρωμές		
Εμπορικές απαιτήσεις	*41,204,219.35*	*37,840,704.62*
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	*288.44*	*2,421.33*
Λοιπές απαιτήσεις	*4,491,582.87*	*3,547,656.35*
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	*0.00*	*2,600,000.00*
Προπληρωμένα έξοδα	*111,544.98*	*97,911.10*
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	*1,996,893.02*	*2,351,936.57*
Σύνολο	*47,804,528.66*	*46,440,629.97*
Σύνολο κυκλοφορούντων	*50,161,130.55*	*49,172,786.51*
Σύνολο ενεργητικού	*88,813,366.79*	*84,786,643.95*

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	***01.0-31.12.2019***	**01.0-31.12.2018**
Κεφάλαιο	5,552,000.00	5,552,000.00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέον		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	170,368.35	170,368.35
Αποτελέσματα εις νέον	614,730.39	389,690.70
	785,098.74	560,059.05
Σύνολο καθαρής θέσης	6,337,098.74	6,112,059.05
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	18,857.26	18,857.26
Λοιπές προβλέψεις	0.00	0.00
	18,857.26	18,857.26
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	21,145,279.36	22,723,999.24
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτική μίσθωση	0.00	0.00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	13,160,271.49	13,982,282.39
Σύνολο	34,305,550.85	36,706,281.63
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	7,415,767.81	7,926,810.67
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανείων	1,330,452.48	2,165,000.00
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτική μίσθωση	0.00	0.00
Εμπορικές υποχρεώσεις	33,461,486.56	27,828,139.61
Φόρος εισοδήματος	37,785.75	52,787.79
Λοιποί φόροι τέλη	278,158.67	209,346.43
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	139,674.97	119,063.18
Λοιπές υποχρεώσεις	5,323,038.98	3,527,881.34
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	145,094.72	120,416.99
Έσοδα επόμενων χρήσεων	20,400.00	0.00
Σύνολο	48,151,859.94	41,949,446.01
Σύνολο υποχρεώσεων	82,457,410.79	78,655,727.64
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	88,813,366.79	84,786,643.95

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1.1 - 31.12.2019)

	01.01-31.12.2019	***01.01-31.12.2018***
Κύκλος εργασιών	*519,732,719.91*	*514,660,109.15*
Κόστος πωλήσεων	*509,415,546.49*	*504,825,792.47*
Μικτό αποτέλεσμα	*10,317,173.42*	*9,834,316.68*
Λοιπά συνήθη έσοδα	*2,500,621.82*	*2,422,606.58*
	12,817,795.24	*12,256,923.26*
Έξοδα διοίκησης	*1,449,672.22*	*1,355,603.31*
Έξοδα διάθεσης	*8,214,809.24*	*7,681,752.07*
Λοιπά έξοδα και ζημιές	*331,743.19*	*311,012.36*
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων	*0.00*	*0.00*
Ζημιές/Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	*1,808.33*	*13,926.48*
Κέρδη και ζημιές από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	*0.00*	*0.00*
Λοιπά έσοδα και κέρδη	*203,549.75*	*45,817.27*
Αποτέλεσμα πρό τόκων και φόρων	*3,023,312.01*	*2,968,299.27*
Πιστωτικοί τόκοι συναφή έσοδα	*146,942.21*	*94,592.35*
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	*2,740,763.10*	*2,743,796.12*
Αποτέλεσμα πρό φόρων	*429,491.12*	*319,095.50*
Φόροι εισοδήματος	*204,451.43*	*161,215.37*
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	*225,039.69*	*157,880.13*

Επεξηγηματικέςσημειώσεις

Η εταιρεία από 01.01.2015 εφαρμόζει τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν 4308/2014)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019

	01.01-31.12.2019	**01.01-31.12.2018**
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	429,491.12	319,095.50
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	758,092.06	686,582.91
Προβλέψεις	0.00	0.00
Λοιπές μη ταμιακές συναλλαγές	-51,048.96	0.00
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-145,133.88	-108,518.83
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2,740,763.10	2,743,796.12
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	375,554.65	16,481.93
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-3,327,021.75	803,242.04
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	6,717,138.19	3,151,770.64
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-2,658,863.71	-2,770,231.64
Καταβεβλημένοι φόροι	-283,209.46	-156,033.07
Σύνολο εισροών/ εκροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**4,555,761.36**	**4,686,185.60**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	-1,533,558.87	-1,915,720.28
Αγορά ενσώματων και άϋλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-627,621.89	-2,571,010.07
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άϋλων παγίων	22,030.04	26,275.89
Τόκοι εισπραχθέντες	146,942.21	94,592.35
Σύνολο εισροών/ εκροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-1,992,208.51**	**-4,365,862.11**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και υπέρ το άρτιο	0.00	2,000,000.00
Εισπράξεις από εκδοθέντα /αναληφθέντα δάνεια	0.00	2,300,000.00
Εξοφλήσεις δανείων	-2,918,596.40	-2,252,892.73
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις	0.00	-25,225.12
Μερίσματα πληρωθέντα	0.00	-2,030,000.00
Σύνολο εισροών/εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**-2,918,596.40**	**-8,117.85**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	**-355,043.55**	**312,205.64**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**2,351,936.57**	**2,039,730.93**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**1,996,893.02**	**2,351,936.57**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ 2019

	Κεφάλαιο	**Αποθεματικά νόμων & καταστατικού**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποτελέσματα εις νέον**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο 01.01.2018	***3,552,000.00***	***170,368.35***	***0.00***	***2,261,810.57***	***5,984,178.92***
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	***2,000,000.00***	***0.00***		***0.00***	***2,000,000.00***
Αποτελέσματα περιόδου	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*157,880.13*	*157,880.13*
Διανομές μερισμάτων	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*2,030,000.00*	*2,030,000.00*
Υπόλοιπο 31.12.2018	***5,552,000.00***	***170,368.35***	***0.00***	***389,690.70***	***6,112,059.05***
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
Αποτελέσματα περιόδου	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*225,039.69*	*225,039.69*
Διανομές μερισμάτων	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
Υπόλοιπο 31.12.2019	***5,552,000.00***	***170,368.35***	***0.00***	***614,730.39***	***6,337,098.74***

Πέραμα, 25 Μαΐου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Μ.ΣΠΑΝΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ Δ.ΚΟΥΡΟΥΠΗΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΡΑΚΑΤΣΑΝΗΣ
ΑΔΤ ΑΒ 335279	ΑΔΤ ΑΜ 538927	ΑΔΤ ΑΕ 597848, Αρ. Αδείας Α' τάξης 0020994

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας **«ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ& ΕΦΟΠΛΙΣΤΙΚΩΝ & ΝΑΥΠΗΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ»**

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ& ΕΦΟΠΛΙΣΤΙΚΩΝ & ΝΑΥΠΗΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ & ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ& ΕΦΟΠΛΙΣΤΙΚΩΝ & ΝΑΥΠΗΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Επί των λοιπών άυλων περιουσιακών στοιχείων, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχουν διενεργηθεί συνολικές αποσβέσεις ποσού € 1.500.000 περίπου, με συνέπεια η αναπόσβεστη αξία αυτών και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2) Για επισφαλείς απαιτήσεις συνολικού ποσού € 920.000 περίπου που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς των απαιτήσεων δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 920.000 περίπου και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά € 70.000 περίπου.

3) Το ύψος της σχηματιζόμενης πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, υπολείπεται κατά ποσό € 407.500,00 περίπου της πρόβλεψης που θα έπρεπε να σχηματίσει η εταιρεία βάσει των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό € 407.500 περίπου, οι προβλέψεις ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατα€ 52.500 περίπου.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 5 «Προβλέψεις και υποχρεώσεις» του προσαρτήματος επί των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται ότι, κατά της εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους συνολικού ποσού € 359.000 περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιαδήποτε πρόβλεψη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 11 Ιουνίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF
Audit Tax &
Business advisory

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Κηφισίας 124, Αθήνα 115 26
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ηλίας Κ.Γραμματικός
Α.Μ ΣΟΕΛ 36901