

παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ.ΑΣ, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη των ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 481.376,53. 3) Στο λογαριασμό «Γ.Π.5 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» περιλαμβάνονται και ληξιπρόθεσμοι φόροι ποσού ευρώ 375.500 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ.ΑΣ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούντες τόκους υπερημερίας και προσαυξηθείς ποσού ευρώ 178.000 περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓ.ΑΣ, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 126.150 περίπου, με συνέπεια οι πρόβλεψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 126.150 και τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας ισόποσα αυξημένα. 5) Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 11γ του προσυνημμένου των οικονομικών καταστάσεων υφίστανται με 31 Δεκεμβρίου 2012 προκαταβολές σε όργανα διοίκησης της εταιρείας συνολικού ποσού ευρώ 631.539,88 που περιλαμβάνονται στο υπολοιπό των λογαριασμών ισολογισμού «Χρεώσεις Διάφορων» που εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του Κ.Ν. 2190/1920. Επειδή δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, ως προς την ανακτησιμότητα της παραπάνω απαίτησης, διατηρούμε επιφύλαξη, ως προς το θέμα αυτό. 6) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξησών που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 έως 5 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 6, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδή άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕΣΟΓΕΙΟΥ Α.Ε. ΕΡΤΟΥΡΕΜ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 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 κοδ.Ν. 2190/1920.

Εμφάνιση Θέματος

Επιστομής την πρόσοχή σας στη σημείωση 11ε που παρατίθεται στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι κατά της εταιρείας έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.578.205 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 οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Στη γνώμη μας δεν διατηρούνται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επισημάνθηκε με 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.

Ηράκλειο 3 Ιουνίου 2013
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ε. ΚΑΝΑΚΑΡΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13101