

Main financial statement table with columns for 2014 and 2013, and rows for assets and liabilities.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΗΣ 31/12/2014

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΤΗΣ 31/12/2014

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας ΕΤ Π Α - PACKAGING A. E. E. E. οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθριο.

Ευθύνη της 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 θεωρεί ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή και 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 λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν. 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 :

- 1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη αποθεμάτων λογιστικής αξίας ευρώ 78.716. Κατά την εκτίμησή μας έπρεπε να έχει σχηματιστεί κούρωση πρόβλεψη ποσού ευρώ 78.716. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων, και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά ευρώ 78.716, ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 13.668 και ευρώ 32.022 αντίστοιχα.
2. Τα αποθέματα ετοιμών προϊόντων και πρώτων & βοηθητικών υλών απομνημονεύονται στο κόστος παραγωγής τους και βάσει μέρους ενομήσιμου, ποσού ευρώ 51.356,98 και ευρώ 385.427,54 αντίστοιχα, ενώ η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους ανέρχεται σε ευρώ 35.033,25 και ευρώ 368.022,34 αντίστοιχα. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ασφαλισής της αξίας αυτών των ετοιμών προϊόντων ποσού ευρώ 16.323,73 και πρώτων & βοηθητικών υλών ευρώ 17.405, με συνέπεια η αξία των αποθεμάτων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
3. Στις επιταγές εκπρακτικές στο χρηματολόγιο, στις εισπρακτικές επιταγές στις τράπεζες ως γνήσιες και στις εισπρακτικές επιταγές σε καθυστέρηση περιλαμβάνονται επιταγές σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 518.050. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον 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 518.050. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των επιταγών εισπρακτικών και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 518.050 και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 259.675.
4. Στις απαιτήσεις από πελάτες και στις απαιτήσεις από Επισφαλείς - Επιδιόκους πελάτες και χρεώστες περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επιδιόκουσ απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 242.530 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των επιδικών αυτών απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης ουσιαστικά παρέκκλιση από τη λογιστική αρχή που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 242.530 και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης μειωμένα κατά ευρώ 56.833.
5. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη ανεξάρτητα από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 222.498, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 222.498 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας, χρήσης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα με μειωμένα αντίστοιχα κατά ευρώ 23.766 και ευρώ 24.495 αντίστοιχα.
6. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των προβλεπόμενων φόρων και των προσαυχόντων που πιθανόν να 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 έως και 5 καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 6 που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανατομικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας ΕΤ Π Α - PACKAGING A. E. E. E. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση των περιεχομένων της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανατομικές οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 3 Ιουλίου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Δημήτριος Παυτανίδης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 38651

