

**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ Α.Τ.Ε.Ε. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013) ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 48299/01ΑΤ/Β/01/69 ΑΡ. ΓΕΜΗ 4148701000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία			
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Έξοδα ιδρύσεως & α' εγκ/σεων	2.358,41	2.358,41	0,00	2.358,41	2.358,40	0,01	<b>1. Μετοχικό Κεφάλαιο</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	22.035,68	14.090,80	7.944,88	22.035,68	12.180,55	9.855,13	1. Τακτικό αποθεματικό	11.506,38	11.506,38
	<u>24.394,09</u>	<u>16.449,21</u>	<u>7.944,88</u>	<u>24.394,09</u>	<u>14.538,95</u>	<u>9.855,14</u>	3. Ειδικά αποθεματικά	<u>376,23</u>	<u>376,23</u>
							1. Καταβλημένο	<u>234.400,00</u>	<u>234.400,00</u>
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
<b>II. Ενοσώματες ακινητοποιήσεις</b>							1. Τακτικό αποθεματικό	11.506,38	11.506,38
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.940,00	77,60	1.862,40	1.940,00	0,00	1.940,00	3. Ειδικά αποθεματικά	<u>376,23</u>	<u>376,23</u>
4. Μηχανήματα—Τεχν. εγκ/σεις	65.552,04	62.596,64	2.955,40	65.552,04	62.087,46	3.464,58		<u>11.882,61</u>	<u>11.882,61</u>
5. Μεταφορικά μέσα	122.466,49	104.717,96	17.748,53	122.466,49	94.081,80	28.384,69			
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	262.041,03	246.639,92	15.401,11	261.311,25	238.101,95	23.209,30			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>451.999,56</u>	<u>414.032,12</u>	<u>37.967,44</u>	<u>451.269,78</u>	<u>394.271,21</u>	<u>56.998,57</u>	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>		
							Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	<u>-200.983,86</u>	<u>-22.787,30</u>
<b>III. Συμμ. &amp; άλλες μακρ/σμες χρημ/κές απαιτήσεις</b>							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIV+ΑV)	<u>45.298,75</u>	<u>223.495,31</u>
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			<u>2.534,10</u>			<u>2.012,10</u>			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			<u>40.501,54</u>			<u>59.010,67</u>	<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	<u>12.414,55</u>	<u>12.414,55</u>
<b>I. Αποθέματα</b>							<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
3. Παραγωγή σε εξέλιξη			53.428,44			11.033,43	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			<u>923.775,32</u>			<u>613.831,49</u>	1. Προμηθευτές	804.624,74	986.179,83
			<u>977.203,76</u>			<u>624.864,92</u>	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ/νες)	733.800,36	668.363,12
<b>II. Απαιτήσεις</b>							2β. Τράπεζες λογ. βραχ. υποχρ/σεων	629.657,66	468.025,71
1. Πελάτες			435.728,17			681.163,30	3. Προκαταβολές πελατών	1.816.368,00	1.334.817,15
11. Χρεώστες διάφοροι			1.847.563,65			1.754.900,56	4. Υποχρεώσεις από φόρους—τέλη	474.176,69	296.903,62
12. Λογ/σμοί διαχ. προκ/λών & πιστώσεων			<u>1.344.025,03</u>			<u>1.055.043,29</u>	5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	49.633,56	53.903,25
			<u>3.627.316,85</u>			<u>3.491.107,15</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	344.802,81	266.295,51
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	<u>4.853.063,82</u>	<u>4.074.488,19</u>
1. Ταμείο			21.847,01			39.301,64			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			<u>246.147,58</u>			<u>81.744,24</u>	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
			<u>267.994,59</u>			<u>121.045,88</u>	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>11.673,55</u>	<u>6.112,60</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>4.872.515,20</u>			<u>4.237.017,95</u>			
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)</b>	<u>4.922.450,67</u>	<u>4.316.510,65</u>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00			420,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>1.489,05</u>			<u>10.206,89</u>			
			<u>1.489,05</u>			<u>10.626,89</u>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)</b>	<u>4.922.450,67</u>	<u>4.316.510,65</u>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<u>4.922.450,67</u>			<u>4.316.510,65</u>			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			<u>180.876,88</u>			<u>139.840,32</u>	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	<u>180.876,88</u>	<u>139.840,32</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		Ποσά κλειομ. χρήσεως 2013	Ποσά προηγ. χρήσεως 2012
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.851.051,64		5.086.760,88		
Μείον: Κόστος πωλήσεων	2.071.745,80		3.933.743,73			Καθαρά αποτ/τα (ζημιές) χρήσεως
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	779.305,84		1.153.017,15			(+) Υπόλοιπο αποτ/των προηγ. χρήσ.
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.740,00		1.211,40			Σύνολο
Σύνολο	786.045,84		1.154.228,55			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	101.200,64		110.517,18			Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	741.283,34	842.483,98	997.615,04	1.108.132,22	2.556,42	2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-56.438,14		46.096,33	4.595,64	0,00
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	73,88		137,94			Ζημιές εις νέο
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	34.581,06	-34.507,18	29.442,27	-29.304,33	<u>-200.983,86</u>	<u>-22.787,30</u>
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-90.945,32		16.792,00		
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00		
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	3.243,99		20.594,47			
3. Έξοδα προηγ. Χρήσεων	76.855,19	80.099,18	723,50	21.317,97	-21.317,97	
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)		-171.044,50		-4.525,97		
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		21.671,17		31.881,20		
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λειτ. κόστος		21.671,17		31.881,20	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>-171.044,50</b>		<b>-4.525,97</b>		

<b>ΜΑΡΟΥΣΙ, 30 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2014</b>		
ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ		
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. Χ 678751/04	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 612010/08	ΗΛΙΑΣ Γ. ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 506033/07 ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΕΩΣ 999 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΛΓ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ FINANCE Α.Ε.

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Πρός τους Μετόχους της Εταιρείας «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων  
 Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.

**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 42<sup>ο</sup> έως και 43<sup>ο</sup> 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 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 επιλεγμένες 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» περιλαμβάνονται επισφαλείς απαιτήσεις και ακίνητα υπόλοιπα από την προηγούμενη χρήση για τα οποία, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το 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 € 110 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των λογαριασμών «Απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 110 χιλ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 20 χιλ. και € 90 χιλ. αντίστοιχα. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, στην τρέχουσα χρήση όπως και στην προηγούμενη, δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 11 χιλ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά € 11 χιλ., ποσό που έπρεπε να είχε βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. 3) Στους λογαριασμούς υποχρεώσεων (λογ. «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» και «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί») περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 470 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούσες προσαυξήσεις ποσού € 30 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ισόποσα αυξημένα. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010 και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής 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 «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31<sup>η</sup> 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>ο</sup> έως και 43<sup>ο</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920.

**Έμφαση Θέματος**  
 Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι το σύνολο των Ίδιων Κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/1920. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**  
 α) Επισημειώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43<sup>ο</sup> και 37 του Κ.Ν. 2190/1920. β) Στο λογαριασμό των Απαιτήσεων «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται απαίτηση από όργανο διοίκησης ποσού € 1.921 χιλ..

Αθήνα, 3 Ιουνίου 2014  
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πάνος Σ. Καβελάρης  
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27991  
 FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.  
 Πατησίων 81, 104 34 Αθήνα  
 Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 160

## **Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

### **Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

#### **Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> 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 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 42<sup>α</sup> έως και 43<sup>γ</sup> 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 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 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» περιλαμβάνονται επισφαλείς απαιτήσεις και ακίνητα υπόλοιπα από την προηγούμενη χρήση για τα οποία, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το 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 € 110 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των λογαριασμών «Απαιτήσεις» και «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά €

110 χιλ. και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 20 χιλ. και € 90 χιλ. αντίστοιχα.

2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, στην τρέχουσα χρήση όπως και στην προηγούμενη, δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 11 χιλ., με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά € 11 χιλ., ποσό που έπρεπε να είχε βαρύνει τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων.

3) Στους λογαριασμούς υποχρεώσεων (λογ. «Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη» και «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί») περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 470 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για αναλογούσες προσαυξήσεις ποσού € 30 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης ισόποσα αυξημένα.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010 και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής 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 «ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΕΡΙΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 31<sup>η</sup> 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.

#### **Έμφαση Θέματος**

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος στην οποία αναφέρεται ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 47 του Κ.Ν. 2190/1920. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

#### **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43<sup>α</sup> και 37 του Κ.Ν. 2190/1920. β) Στο λογαριασμό των Απαιτήσεων «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται απαίτηση από όργανο διοίκησης ποσού € 1.921 χιλ..