

9 (1 - 31 2013 2013)
 ()

	2013			2012				2013	2012
4.	79.883,00	79.882,74	0,26	80.233,00	80.232,73	0,27	(2520 36,5")		
3.	41.094,46	6.849,08	34.245,38	41.094,46	3.424,54	37.669,92	IV.	91.980,00	91.980,00
5.	110.695,91	64.017,46	46.678,45	91.445,91	53.021,40	38.424,51	1.	30.660,00	30.660,00
6.	526.203,36	508.306,71	17.896,65	534.731,61	514.667,62	20.063,99	5.	3.220.580,88	3.315.124,89
()	677.993,73	579.173,25	98.820,48	667.271,98	571.113,56	96.158,42		3.251.240,88	3.345.784,89
7.			11.689,39			11.683,73	(+ IV)	3.343.220,88	3.437.764,89
(+)			110.509,87			107.842,15	1.	47.225,88	46.273,47
1.			156,33			156,33	8.	131.260,00	134.840,00
1.			297.597,52			367.850,08	1.	21.432,43	35.240,56
3 .			102.743,38			77.071,91	5.	20.958,36	28.365,79
10.		120.967,50			120.967,50		6.	22.992,65	20.559,90
:		21.266,72	99.700,78		14.751,10	106.216,40	11.	10,77	71,99
11.			37.952,17			21.764,97		65.394,21	84.238,24
12.			0,00			6.083,83	(+)	196.654,21	219.078,24
			537.993,85			578.987,19			
IV.									
1.			2.281,10			4.545,12			
3.			2.818.963,16			2.917.769,47			
(+ + IV)			2.821.244,26			2.922.314,59			
1.			11.132,10			9.284,49	2.	7.771,26	11.356,21
2.			113.835,56			94.495,81	3.	0,00	1.270,82
3.			0,00			2.662,80		7.771,26	12.627,03
/			124.967,66			106.443,10	(+ + +)	3.594.872,23	3.715.743,63
(+ + +)			3.594.872,23			3.715.743,63			
2.			9.000,00			9.000,00	2.	9.000,00	9.000,00
31	2013 (1 - 31 2013)			2012					
	2013			2012				2013	2012
1.			1.307.827,67			1.542.110,89	1.	(-94.544,01	68.816,92
:			594.363,96			740.629,27		0,00	11.432,35
()			713.463,71			801.481,62		-94.544,01	57.384,57
:			0,00			0,00			
1.		773.356,88			817.186,01		6.	(-94.544,01	57.384,57
3.		145.041,09	918.397,97		83.919,44	901.105,45			
()			-204.934,26			-99.623,83			
4.		106.909,61			166.854,15				
3.		2.050,04	104.859,57		3.228,50	163.625,65			
()			-100.074,69			64.001,82			
1.		8.120,04			8.770,68		(01.01.2013 01.01.2012)	3.437.764,89	3.380.380,32
2.		325,20			528,45		() (&	-94.544,01	57.384,57
4.		3.603,60			4.470,59		(31.12.2013 31.12.2012)	3.343.220,88	3.437.764,89
:		12.048,84			13.769,72				
1.		0,29			1.263,74				
2.		2,25			2,54				
3.		0,00			144,00				
4.		6.515,62	6.518,16	5.530,68	7.544,34	8.954,62			
()			-94.544,01			4.815,10			
:			23.591,45			68.816,92			
:			23.591,45			79.366,22			
()			0,00			0,00			
			-94.544,01			68.816,92			

	2013	2012	068839	563522
	1.351.298,88	1.739.308,15		
	-1.522.871,36	-1.594.949,58		
	-171.572,48	144.358,57		
	-7.407,43	-24.668,31		
	-178.979,91	119.690,26		
	-26.261,41	-112.915,38		
	325,20	528,45		
	105.895,83	165.510,42	882272	
	79.959,62	53.123,49	.21847/ €	
	-2.050,04	-3.228,50		
	-2.050,04	-3.228,50		
	-101.070,33	169.585,25		
	2.922.314,59	2.752.729,34		
	2.821.244,26	2.922.314,59		

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΤΩΝ ΑΕ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών 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 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 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 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 θέματα: 1. Μεταξύ των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 133χιλ. περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 21χιλ. περίπου υπολείπεται κατά ευρώ 115χιλ. περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 115χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης ισόποσα αυξημένα. 2. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2007 μέχρι 2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία 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 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 του θέματος 1 και των πιθανών επιπτώσεων του θέματος 2, που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΥΣΣΩΡΕΥΤΩΝ ΑΕ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και 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.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Σύμφωνα με επιστολή των Νομικών Συμβούλων της Εταιρείας: α) έχει ασκηθεί αγωγή κατά της εταιρίας και εκπροσώπων αυτής από τρίτο, διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ποσού ευρώ 1.443.000 περίπου και αντίστοιχα η εταιρία και οι εκπρόσωποί της έχουν ασκήσει αγωγή και μήνυση, κατά της ενάγουσας για συκοφαντική δυσφήμιση και β) έχει ασκηθεί κατά της εταιρείας αγωγή από τρίτο, διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ποσού ευρώ 100.000,00. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. 2. Έσοδα από εισφορές μελών προηγούμενων χρήσεων ποσού € 16 χιλ. περίπου βεβαιώθηκαν, τιμολογήθηκαν και καταχωρήθηκαν στον κύκλο εργασιών της κλειόμενης χρήσης αντί να απεικονισθούν στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων. Το αντίστοιχο ποσό που απεικονίστηκε στον κύκλο εργασιών της προηγούμενης χρήσης ανερχόταν σε ποσό €38 χιλ. περίπου. Στο συμπέρασμα μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1. 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^α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920. 2. Η ανανέωση της έγκρισης συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας χορηγείται από τον Εθνικό Οργανισμό Εναλλακτικής Διαχείρισης Συσκευασιών και Άλλων Προϊόντων (ΕΟΑΝ), ο οποίος με την υπ' αριθμ. 1368/1-8-2013 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του, απέρριψε αίτηση του ΣΥΔΕΣΥΣ περί

, 30 2014



. 14421

Crowe Horwath International
3, 11257

. 125