ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΥΓΙΑΚΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ ΑΒΕΕ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

5η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 124180399000 (ΠΡΩΗΝ ΑΡ.Μ.Α.Ε. 64014/04/Β/07/149 (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	**2.886,50**	**2.886,48**	**0,02**	**1.931,50**	**1.931,50**	**0,00**
Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1 Γήπεδα - Οικόπεδα	232.182.59	0.00	232.182.59	232.182.59	0.00	232.182.59
3 Κτίρια και τεχνικά έργα	1.700.331,73	596.342,84	1.103.988,89	1.694.001,10	462.005,76	1.231.995,34
4 Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.170.319,84	548.897,44	621.422,40	1.168.988,54	376.074,48	792.914,06
5 Μεταφορικά μέσα	136.971,21	91.631,36	45.339,85	94.271,21	78.616,94	15.654,27
6 Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	245.500,37	194.316,23	51.184,14	224.953,80	159.398,25	65.555,55
7 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	22.715,00	0,00	22.715,00	125.766,97	0,00	125.766,97
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**3.508.020,74**	**1.431.187,87**	**2.076.832,87**	**3.540.164,21**	**1.076.095,43**	**2.464.068,78**
III Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1 Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις		300.000,00			300.000,00	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		300.000,00	0,00		300.000,00	0,00
7 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.428,00			4.570,00
			4.428,00			**4.570,00**
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**2.081.260,87**			**2.468.638,78**
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I Αποθέματα						
3 Παραγωγή σε εξέλιξη			**395.119,18**			**599.344,00**
II Απαιτήσεις						
1 Πελάτες		785.310,63			661.927,87	
Μειον: Προβλέψεις		127.740,40	657.570,23		127.740,40	534.187,47
3α Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ/νες)						
-Χαρτοφυλακίου		14.252.00			3.823.15	
-Στις Τράπεζες σε εγγύηση		0,00	14.252,00		109.950,51	113.773,66
3β Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)			184.245,00			174.245,00
7 Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			43.066,03			76.663,41
8 Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			238.000,00
10 Επισφαλείς -Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		129.920,08			129.920,08	
Μειον: Προβλέψεις		129.920.08	0.00		129.920.08	0.00
11 Χρεώστες διάφοροι			251.234.37			166.238.42
			1.150.367,63			**1.303.107,96**
IV Διαθέσιμα						
1 Ταμείο			37.625.48			181.55
3 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.530,88			44.621,04
			41.156,36			**44.802,59**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**1.586.643,17**			**1.947.254,55**
Ε ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1 Εξοδα επόμενων χρήσεων			7.551,76			9.907,69
2 Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			13.815,00			13.815,00
			21.366,76			**23.722,69**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**3.689.270,82**			**4.439.616,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			**470.380,00**			**470.380,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I Κεφάλαιο μετοχικό		
(96.000 μετοχές των 10,00 ευρώ)		
1 Καταβλημένο	960.000,00	960.000,00
II Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	**1.260.000,00**	**1.260.000,00**
IV Αποθεματικά κεφάλαια		
1 Τακτικό αποθεματικό	16.581.48	16.581.48
5 Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	492.018.31	52.000.00
	508.599,79	**68.581,48**
V Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως σε νέο	**-1.829.307,24**	**-1.037.435,84**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**899.292,55**	**1.251.145,64**
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2 Λοιπές προβλέψεις	**200.570,27**	**203.830,27**
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1 Ομολογιακά δάνεια	55.500,00	54.000,00
2 Δάνεια Τραπεζών	371.235,21	406.008,29
	426.735,21	**460.008,29**
II Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1 Προμηθευτές	562.004.98	696.601.13
2 Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές	0,00	11.467,62
2α Επιταγές πληρωτέες (μεταχ/νες)	248.838,25	62.736,40
3 Τράπεζες λ/ βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	786.928.38	843.941.77
4 Προκαταβολές Πελατών	141,49	178,08
5 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	53.529,48	51.349,52
6 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	134.811,03	111.891,01
7 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	46.263.76	358.940.19
11 Πιστωτές διάφοροι	311.438,55	370.837,35
	2.143.955,92	**2.507.943,07**
Σύνολο υποχρεώσεων(ΓΙ+ ΓΙΙ)	**2.570.691,13**	**2.967.951,36**
Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2 Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	18.716,87	16.688,75
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**3.689.270,82**	**4.439.616,02**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	**470.380,00**	**470.380,00**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Επί των γηπέδων της εταιρείας, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης ποσού Ευρώ 1.109.000,00 για εξασφάλιση μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων της ALPHA BANK το υπόλοιπο των οποίων την 31/12/2012 ανερχόταν στο ποσό των Ευρώ 1.139.586,63. Επίσης επί των εν λόγω γηπέδων έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ποσού ευρώ 180.000,00 υπέρ της ΑΛΦΑ ΛΗΖΙΝΓΚ Α.Ε. **2**. Με την από 9.11.2012 απόφαση της Εκτακτης Αυτόκλητης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας "ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΥΓΙΑΚΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ ΑΒΕΕ" αποφασίστηκε η αλλαγή της επωνυμίας της σε ECO TERRA ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΊΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΔΑΦΟΒΕΛΤΙΩΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΟΧΟΥΜΙΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ" (ΦΕΚ 1347/27.2.2013).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			1.935.919,03			2.256.540,34
Μειον: Κόστος πωλήσεων			1.397.762,69			1.376.994,09
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			538.156,34			879.546,25
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00			29.199,62
Σύνολο			538.156,34			908.745,87
ΜΕΙΟΝ:						
1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		552.739,02			574.309,39	
2. Εξοδα λειτουργίας ερευνών -αναπτύξεως		233.747,24			106.732,96	
3. Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως		376.524,57	1.163.010,83		328.301,35	1.009.343,70
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-624.854,49			-100.597,83
ΠΛΕΟΝ:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		3.672,12			3.779,66	
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		118.229,59	-114.557,47		192.944,95	-189.165,29
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-739.411,96			-289.763,12
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		17.855.40			1.545.05	
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		0,00			12.140,00	
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		3.260.00			0.00	
		21.115,40			13.685,05	
Μείον:						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	24.546.34			374.145.15		
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	49.028,50			90.385,25		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0.00	73.574.84	-52.459.44	461.490.75	926.021.15	-912.336.10
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)			-791.871,40			-1.202.099,22
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		356.047,42			334.811,79	
Μείον: Οι απ' αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		356.047.42	0.00		334.811.79	0.00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ			**-791.871,40**			**-1.202.099,22**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως	-791.871,40	-1.202.099,22
(+)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών/κερδών) προηγούμενων χρήσεων	-1.037.435,84	164.963,38
Σύνολο	-1.829.307,24	-1.037.135,84
Μείον: 2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	300,00
Ζημίες εις νέο	-1.829.307,24	-1.037.435,84

Αθήνα. 8 Ιουλίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΤΖΙΑΜΟΥΡΤΑΣ ΜΑΘΘΑΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 783230	ΣΚΛΗΒΑΣ Τ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Δ.Τ. Φ 062100	ΣΟΥΛΙΩΤΗ ΣΟΦΙΑ ΑΡ. ΑΔ. 49066 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΥΓΙΑΚΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας "ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΥΓΙΑΚΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, 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 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 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.** Ο λογαριασμός του Ενεργητικού υπό στοιχεία Γ-ΙΙΙ-1 «Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις» ποσού € 300.000,00, αφορά την αξία κτήσεως συμμετοχών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο ΧΑ, οι οποίες δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Το ανωτέρω τίμημα αγοράς, το οποίο την 31/12/2012 είναι εξολοκλήρου οφειλόμενο, σύμφωνα με την υπό ημερομηνία 3/8/2012 (δεν έχει ληφθεί νεώτερη) επιστολή της Νομικής Συμβούλου της εταιρείας προς εμάς, δεν είναι απαιτητό όπως προκύπτει «από τα συμφωνητικά για τη λειτουργία του εργοστασίου της Δ.Ε.Μ.». Δεν τέθηκαν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις αυτών των εταιρειών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των ανωτέρω συμμετοχών. **2.** Η εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ), δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων Αποθήκης και Παραγωγής-Κοστολογίου καθώς και Τεχνικών Προδιαγραφών και ως εκ τούτου δεν ήταν εφικτός ο ουσιαστικός έλεγχος της ποσοτικής διακινήσεως του κυκλώματος των αποθεμάτων. **3.** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού υπό στοιχεία Δ – ΙΙ – 11 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται και κονδύλιο ποσού ευρώ 131.639,46 που αφορά απαίτηση από τον πρώην Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας, για την οποία συνέτρεχαν οι απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του Κ.Ν. 2190/1920. Από την εταιρεία δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την τυχόν μη είσπραξή της. 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 της απαιτήσεως αυτής, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 131.639,46. **4.** Στο λογαριασμό του Παθητικού υπό στοιχεία Γ – ΙΙ – 11 «Πιστωτές διάφοροι» περιλαμβάνεται και κονδύλιο ποσού ευρώ 80.000,00 που αφορά υποχρέωση η οποία εκκρεμούσε δικαστικά. Για την εν λόγω υποχρέωση επετεύχθη εξωδικαστικός συμβιβασμός στο ποσό των ευρώ 106.610,00. Με την εν λόγω διαφορά ποσού ευρώ 26.610,00 δεν επιβαρύνθηκαν, ως έπρεπε, τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως 2012, αλλά της επόμενης στην οποία και θα καταβληθεί, με συνέπεια οι υποχρεώσεις να είναι μειωμένες με το ποσό των ευρώ 26.610,00 και τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως ισόποσα αυξημένα. **5.** Στο λογαριασμό των Ιδίων κεφαλαίων υπό στοιχεία Α – ΙV – 5 «Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων» περιλαμβάνεται και κονδύλιο ποσού ευρώ 52.000,00 που αφορά ληφθείσα επιχορήγηση σε προηγούμενες χρήσεις λόγω της ένταξης της εταιρείας στο επενδυτικό σχέδιο του Ν.3299/04. Στην υπό ημερομηνία 5/6/2013 επιστολή του Νομικού Συμβούλου της εταιρείας προς εμάς αναφέρονται τα εξής: «Έχει ασκηθεί προσφυγή στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών κατά της αριθμ. 3672/340/9.4.2010 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας περί απένταξης της εταιρείας από επενδυτικό σχέδιο. Επίσης ασκήθηκε προσφυγή και αίτηση αναστολής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά, κατά της αριθμ. 2107/9.4.2012 ταμειακής βεβαίωσης Δ.Ο.Υ. Πειραιά, με την οποία βεβαιώθηκε το ποσό των 53.536,89 ευρώ λόγω της άνω απένταξης. Με την 677/2012 απόφαση του δικαστηρίου διετάχθη η αναστολή εκτέλεσης μέχρι εκδόσεως αποφάσεως επί της προσφυγής, της οποίας δεν έχει προσδιοριστεί ακόμη δικάσιμος». **6.** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 μέχρι και 2012. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να 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. **7**. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 22.711,27 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 22.711,27 ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 22.711,27 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 7.261,27 ευρώ.

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 "ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΥΓΙΑΚΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ Α.Β.Ε.Ε." 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 κωδ.Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση 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. **2**. Με την αριθμ. Πρωτ. 5044/17-12-2010 Απόφαση του Υπουργείου Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής επεβλήθη στην εταιρεία πρόστιμο ποσού € 344.300,00 για διάφορες περιβαλλοντικές παραβάσεις της εταιρείας. Στην υπό ημερομηνία 5/6/2013 επιστολή του Νομικού Συμβούλου της εταιρείας προς εμάς, αναφέρεται ότι: «Από την εταιρεία έχει ασκηθεί προσφυγή κατά της απόφασης αυτής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, για την οποία δεν έχει προσδιοριστεί ακόμα δικάσιμος. Επίσης ασκήθηκε προσφυγή και αίτηση αναστολής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά κατά της αριθμ. 1774/8.3.2011 ταμειακής βεβαίωσης Δ.Ο.Υ. Πειραιά, με την οποία βεβαιώθηκε το άνω πρόστιμο. Με την αριθμ. 678/2012 απόφαση του δικαστηρίου διετάχθη η αναστολή εκτέλεσης μέχρι εκδόσεως αποφάσεως επί της προσφυγής, της οποίας δεν έχει προσδιοριστεί ακόμη δικάσιμος». Επίσης για λοιπές περιβαλλοντικές παραβάσεις αναφέρει τα εξής: (α) «Κατά της εταιρείας έχει επιβληθεί πρόστιμο ύψους ευρώ 15.000,00 με την 1105/11/23.2.2012 απόφαση Περιφερειάρχη Στερεάς Ελλάδος. Κατά της απόφασης έχει ασκηθεί προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Λειβαδειάς, της οποίας δεν έχει προσδιοριστεί ακόμη δικάσιμος, καθώς και αίτηση αναστολής, ενώ με προσωρινή διαταγή του δικαστηρίου ανεστάλη η εκτέλεση μέχρις εκδόσεως αποφάσεως επί της αιτήσεως αναστολής», (β) «Κατά της εταιρείας έχει επιβληθεί πρόστιμο ύψους ευρώ 90.000,00 με την 3299/28.12.2012 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού ΠΕΚΑ. Κατά της απόφασης έχει ασκηθεί αίτηση αναστολής καθώς και προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών. Για την αίτηση αναστολής αναμένεται η έκδοση απόφασης ενώ για την προσφυγή δεν έχει προσδιοριστεί δικάσιμος. Επίσης ασκήθηκε προσφυγή και αίτηση αναστολής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά κατά της 883/11.2.2013 ταμειακής βεβαίωσης Δ.Ο.Υ. Πειραιά, με την οποία βεβαιώθηκε το άνω πρόστιμο. Με προσωρινή διαταγή του δικαστηρίου διετάχθη η αναστολή εκτέλεσης μέχρις εκδόσεως αποφάσεως επί της αιτήσεως αναστολής. Δικάσιμος της προσφυγής, δεν έχει προσδιοριστεί ακόμη», (γ) «Κατά της εταιρείας έχει επιβληθεί πρόστιμο ύψους ευρώ 5.000,00 με την 6033/Φ14/3227/14.11.2012 απόφαση Αντιπεριφερειάρχη ΠΕ Εύβοιας. Κατά της απόφασης έχει ασκηθεί αίτηση αναστολής, καθώς και προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Χαλκίδας. Για την αίτηση αναστολής αναμένεται η έκδοση απόφασης (μέχρι τότε έχει εκδοθεί προσωρινή διαταγή αναστολής εκτέλεσης) ενώ για την προσφυγή δεν έχει προσδιοριστεί δικάσιμος». **3.** Ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως» ποσού € 43.066,03 αφορά απαιτήσεις από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες εμπίπτουν στις απαγορευτικές διατάξεις του 23α του

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2013
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΟΛ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Crowe Horwath.

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Μ. ΞΕΝΑΚΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 11541
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 125