



ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΜΙΚΡΟΪΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.Β.Ε

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 25η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 5646/01ΑΤ/Β/86/1778

Main balance sheet table with columns for 2012 and 2011, split into Assets (Α) and Liabilities (Λ) sections.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1. Επί του συνόλου της Εταιρείας έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης ποσού € 381.811,37... 2. Την 31/12/2012 έγινε αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως των γηπέδων με βάση τις διατάξεις του Ν.2266/92...

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

Income Statement table showing revenue, expenses, and net profit for 2012 and 2011.

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων 30.313,58

Ο ΠΡΟΪΚΤΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΑΡΧΑΙΩΣ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΙ ΟΤΙΚΟ

Έγγραφο Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έγγραφο επί των Οικονομικών Καταστάσεων-Ελέγχουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΜΥ ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΜΙΚΡΟΪΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» οι οποίες αποστέλλονται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, τη κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαβίαιων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα Ένθετο της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις... Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Γενική Λογιστική Σύμβαση και τις διατάξεις των άρθρων 42* έως 43γ του Κ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη αναρτίαια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, Ένθετο Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 αναρτίαια. 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 εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους αναρτίαιας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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 βελτίωση της ελεγκτικής μας γνώμης βάσει για γνώμη με επιφύλαξη. 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την ελληνική Νομοθεσία Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΛ, οι προηγούμενες χρήσεις και την τρέχουσα χρήση, δεν διενεργήθηκαν αποβίαιες επί των εδών εγκαταστάσεων ποσού 490.000 ευρώ και επί των ενσώματων ακινήτων ποσού 220.000 ευρώ με συνέπεια η αξία των εδών εγκαταστάσεων και των ενσώματων ακινήτων να εμφανίζεται αυξημένη κατά 490.000 ευρώ και 220.000 ευρώ αντίστοιχα, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 710.000 ευρώ και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως βελτιωμένα κατά το ποσό των 142.000 ευρώ. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΛ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απαίτησης αποβίαιων λογιστικής αξίας 322.000 ευρώ κατά την εκτίμηση μας θα έπρεπε να σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού 152.000 ευρώ. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής η αξία των αποβίαιων, τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως βελτιωμένα κατά το ποσό των 35.000 ευρώ. 3) Στους Λογαριασμούς του Ενεργητικού, «Προκαταβολές για αγορά αποβίαιων» και «Απαίτησεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού 985.950 ευρώ για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί η σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη των ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επίδων αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχο μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού 16.312 ευρώ υπολείπεται κατά 869.638 ευρώ, του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τα λογιστικά αρχών που προβλέπονται από τον Κ.Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛ, με συνέπεια η αξία των λογαριασμών του ενεργητικού «Προκαταβολές για αγορά αποβίαιων» και «Απαίτησεις» εμφανίζεται αυξημένη κατά 173.668 ευρώ και 695.970 ευρώ αντίστοιχα, και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό των 869.638 ευρώ. 4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία (Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΛ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την αποζημίωση του προσωπικού λόγω εδού από την υπηρεσία. Κατά την 31/12/2012 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται στο ποσό των 75.073 ευρώ με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 5) Η εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυχόμενα σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις 2007 έως και 2011 αφού δεν έχει προβεί σε εκτίμηση αυτής της ενδεχόμενης υποχρέωσης. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης. Αυτήν την στιγμή είναι σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος για τις προαναφερμένες χρήσεις από τις φορολογικές αρχές. Επιπλέον δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για την κάλυψη των προτίμων που θα επιβληθούν στην Εταιρία για την χρήση 2011, επειδή δεν αποδέχτηκε το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82, παρ. 5 Ν. 2238/1994, το ύψος των οποίων κυμαίνεται από 10.000 ευρώ έως 100.000 ευρώ. 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την ελληνική Νομοθεσία Κ.Ν. 2190/1920 και ΕΓΛ η εταιρία προχώρησε κατόπιν απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου στις 5 Δεκεμβρίου 2012, στην οριστική διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων που αφορούν γραμμάτια εισπρακτικά και επιστάδες συνολικού ποσού 297.698 ευρώ με αποτέλεσμα μείωση σημαντικού από προηγούμενες χρήσεις έκτακτου αποθεματικού στα ίδια κεφάλαια με συνέπεια τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως να εμφανίζονται βελτιωμένα κατά το ποσό 297.698 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 της Εταιρείας «ΑΜΥ ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΜΙΚΡΟΪΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Γενική Λογιστική Σύμβαση και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του Κ.Ν. 2190/1920. Τυφώση θέματα: Εφαρμογή της προσαρτημένης στην προσαρτημένη στο γεγονός ότι το σύνολο των ίδιων κεφαλαίων της Εταιρείας αφού ληφθούν υπόψη τα θέματα τα οποία αναφέρονται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη έχει καταστεί αρνητικό και ουσιώδες συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του Ν. 2190/1920 και του ΕΓΛ. Το θέμα αυτό αποτελεί μια ένδειξη για ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας. Στη γνώμη μας δεν διαπιστώθηκε επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. Άλλα θέματα: Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΜΥ ΑΘΗΝΑΪΚΟ ΜΙΚΡΟΪΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.» για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2011 ήταν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 7 Ιανουαρίου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχομένου της Ένθετου του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 28 Μαρτίου 2013 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Handwritten signature and stamp of the auditor.