

ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΜΟΡΦΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΣΧΟΛΙΣΜΟΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2012 - 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2012 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013)

A.M.A.E. 52519/80/B/02/28

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
				Ποσά τρέχουσας χρήσης 30/6/2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 30/6/2012		Ποσά τρέχ. χρήσης 30/6/2013	Ποσά προηγ. χρήσης 30/6/2012	
				Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία
B	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ								
	1. Έξοδα ίδρυσης και Α' εγκατάστασης	255.912,56	16.080,84	239.831,72	255.912,56	16.080,84	239.831,72		
	3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	189.355,18	12.623,68	176.731,50	189.355,18	12.623,68	176.731,50		
	4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	265.598,69	57.586,09	208.012,60	261.128,79	57.586,09	203.542,70		
		710.866,43	86.290,61	624.575,82	706.396,53	86.290,61	620.105,92		
Γ	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II	Εναύματες ακινητοποιήσεις								
	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	164.844,75	0,00	164.844,75	164.844,75	0,00	164.844,75		
	3. Κτίρια και τεχνικά έργα	414.451,04	0,00	414.451,04	414.451,04	0,00	414.451,04		
	4. Μηχανήματα μηχ.εγκατ/σεις, μηχαν.εξοπλ.	633,23	0,00	633,23	633,23	0,00	633,23		
	5. Μεταφορικά μέσα	255.779,03	7.198,00	248.581,03	255.779,03	7.198,00	248.581,03		
	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	621.663,36	20.400,00	601.263,36	615.345,18	20.400,00	594.945,18		
	7. Ακίνητο, υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.125.680,51	0,00	1.125.680,51	1.087.522,60	0,00	1.087.522,60		
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	2.583.051,92	27.598,00	2.555.453,92	2.538.575,83	27.598,00	2.510.977,83		
III	Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
	1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			9.000,00			9.000,00		
	7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			705.052,88			717.837,88		
				714.052,88			726.837,88		
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			3.269.506,80			3.237.815,71		
Δ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I	Αποθέματα								
	1. Εμπορεύματα			4.400,77			4.438,87		
	4. Πρώτες και βοηθ. ύλες - Αναλώσιμα υλικά			3.258,00			3.259,10		
				7.658,77			7.697,97		
II	Απαιτήσεις								
	1. Πελάτες			1.310.469,74			1.074.351,20		
	2. Γραμμάτια εισπρακτέα								
	- Στο χαρτοφυλάκιο								
	- Στις τράπεζες για εγγύηση	811.792,68			737.352,63				
	3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	411.166,52		1.222.959,20	457.756,39		1.195.109,02		
	- Στο χαρτοφυλάκιο								
	- Στις τράπεζες για εγγύηση	182.988,52		308.193,91	176.223,53		493.640,97		
	3α. Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	125.205,39		52.418,75	317.417,44		52.418,75		
	4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση			1.946.000,00			1.553.250,00		
	11. Χρεώστες διάφοροι			276.789,33			225.045,75		
	12. Λοιποί διαχειριστές προκαταβολών και πιστώσεων			601,79			601,79		
				5.117.432,72			4.594.417,48		
III	Χρεόγραφα								
	Λοιπά χρεόγραφα			1.750,00			1.750,00		
IV	Χρηματικά διαθέσιμα								
	1. Ταμείο			87.881,00			20.227,54		
	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.564,49			58.180,69		
				95.445,49			78.408,23		
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI + ΔII + ΔIII + ΔIV)			5.222.286,98			4.682.273,68		
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			9.116.369,60			8.540.195,31		
	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ								
	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			10.100.000,00			10.100.000,00		
	2. Χρεωστικοί λογοί εγγυήσεων & εμπρ.ασφαλείων			150.000,00			150.000,00		
	3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις			7.766.759,80			8.827.831,60		
	4. Λοιποί λ/σμοί πληροφοριών χρεωστικοί			52.251,01			52.251,01		
				18.069.010,81			19.130.082,61		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2013 (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2012 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013)

I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ				ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ				
				Ποσά τρέχουσας χρήσης 30/6/2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 30/6/2012		Ποσά τρέχ. χρήσης 30/6/2013	Ποσά προηγ. χρήσης 30/6/2012
	Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			2.973.604,30			3.130.038,26	
	Μείον: Κόστος πωλήσεων			2.270.649,00			3.003.432,72	
	Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης			702.955,30			126.605,54	
	Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης			67.093,61			96.505,46	
	Σύνολο			770.048,91			223.111,00	
	Μείον 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			18.005,45			95.393,95	
	3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			21.227,33			24.993,40	
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης			730.816,13			120.387,35	
	Πλέον:						102.723,65	
	1. Έσοδα συμμετοχών			0,00		41,60		
	4. Πιστωτικοί τόκοι			17,89		335,82	377,42	
	μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι			382.789,76		-382.771,87	316.805,11	
	Μείον: 3α. Ενοίκια χρονομεριστικών μισθώσεων					522.988,88	535.059,68	
	Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμετάλλευσης					-174.944,62	-748.763,72	
	II. ΜΕΙΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ							
	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			0,00		0,00		
	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			0,00		0,00	0,00	
	μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			62.955,14		38.979,92		
	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			7.037,50		69.992,64	48.564,21	
	Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)					-244.937,26	-797.327,93	
	Μείον:							
	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			0,00		0,00	0,00	
	μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λιπ. κόστος			0,00		0,00	0,00	
	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ			-244.937,26			-797.327,93	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσης				
πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών) προηγούμενων χρήσεων				
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων				
Σύνολο				
Μείον: Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι Ζημιές εις νέο				

Ρόδος, 25 Ιουλίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ Γ. ΚΑΚΑΚΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΧΑΛΚΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α. ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ Γ. ΣΑΒΒΑΣ
Αρ. αθ. Α0016861

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους του ΚΟΛΛΕΓΙΟΥ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΜΟΡΦΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΜΟΡΦΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και τον έλεγχο 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 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 τη κατάσταση και τη σοβαρότητα των οικονομικών καταστάσεων. 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των λογαριασμών εξόδων εγκατάστασης συνολικού ποσού ευρώ 605.000 περίπου, με συνέπεια η αξία των λογαριασμών αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 19.600 και ευρώ 585.400 περίπου αντίστοιχα. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των λογαριασμών ενσώματων ακινητοποιήσεων συνολικού ποσού ευρώ 787.000 περίπου, με συνέπεια η αξία των λογαριασμών αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά ευρώ 64.000 και ευρώ 723.000 περίπου αντίστοιχα. 3) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνεται ποσό € 486.000 περίπου, το οποίο αφορά μισθώματα από χρηματοδοτική μίσθωση που θα έπρεπε να είχε μεταφερθεί στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων κατά ευρώ 448.000 περίπου και στα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσεως κατά € 38.000 περίπου με συνέπεια η αξία των λογαριασμών αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4) Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνεται ποσό € 640.000 περίπου το οποίο αφορά προκαταβολές και θα έπρεπε να είχε μεταφερθεί στον λογαριασμό του ενεργητικού «Κτίρια και τεχνικά έργα». Επί του ποσού αυτού θα έπρεπε να είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις ποσού € 210.000 περίπου. Η μη διενέργεια αποσβέσεων συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τρέχουσας χρήσεως αυξημένα κατά € 180.000 περίπου και € 30.000 περίπου αντίστοιχα. 5) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού ΔΙΙ «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.350.000 περίπου για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια να εμφανίζονται αυξημένα, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια κατά ευρώ 1.350.000 περίπου, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων κατά ευρώ 900.000 περίπου και τα αποτελέσματα χρήσεως κατά ευρώ 450.000 περίπου.

6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30η Ιουνίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 90.500 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες, τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τρέχουσας χρήσεως αυξημένα κατά ευρώ 65.000 και ευρώ 25.500 περίπου, αντίστοιχα.

7) Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 1/7/2008 - 30/6/2009, 1/7/2009 - 30/6/2010 και 1/7/2010 - 30/6/2011, το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατό να προσδιορισθεί στα πλαίσια του ελέγχου μας.

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 «ΚΟΛΛΕΓΙΟ ΡΟΔΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗ ΜΟΡΦΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την 30η Ιουνίου 2013, και τη χρηματοοικονομική της επίδοξη για την 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

Επιστομούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Στη σημείωση 15.1 του Προσαρτήματος, στην οποία γίνεται αναφορά ότι: α) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, έχει καταστεί αρνητικό (άρθρο 48 κωδ. Ν. 2190/1920). β) Υπάρχουν σημαντικές καθυστερήσεις στην εξυπηρέτηση των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών και λοιπών υποχρεώσεων. Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.
- Στη σημείωση 15.2 του Προσαρτήματος, στην οποία γίνεται αναφορά ότι στο λογαριασμό του ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.7 «Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις», περιλαμβάνονται τιμολογημένες απαιτήσεις προηγούμενων ετών, από μετόχους της εταιρείας, ποσού