

# BIMEL ΑΕ

---

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2011 – 2015

ΤΖΑΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ – ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

---

ΚΩΣ 14/08/2018

# ΒΙΜΕΛ ΑΕ – Διαχειριστικός Έλεγχος 2011 – 2015

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Αναφορά προς το Δημοτικό Συμβούλιο Κω .....	Σελ	3
Γλωσσάρι Βασικών Όρων .....	Σελ	8
Σημαντικές Επισημάνσεις.....	Σελ	9
Σημαντικές Χρονολογίες, Παρουσίαση Εταιρείας, Εκπροσώπηση, Εταίροι & Μέτοχοι.....	Σελ	10
Συγκριτική Παρουσίαση Οικονομικών Μεγεθών .....	Σελ	22
Ανάλυση Οικονομικών Μεγεθών .....	Σελ	27
Σύνοψη Σημαντικών Ευρημάτων .....	Σελ	98
Παράρτημα 1.Οικονομικές Καταστάσεις 2011 – 2015.....	Σελ	103
Παράρτημα 2 Όροι Ανάληψης Έργου .....	Σελ	110

## Αναφορά προσυμφωνημένων Διαδικασιών επι του Διαχειριστικού Ελέγχου της ΒΙΜ.ΕΛ ΑΕ των οικονομικών χρήσεων 2011 - 2015

*Προς το “Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κω”*

1. Διενεργήθηκαν οι διαδικασίες, που συμφωνήθηκαν με βάση την από 1/9/2016 αναλυτική προσφορά σε σχέση με τον Διαχειριστικό Έλεγχο των οικονομικών χρήσεων 2011 – 2012 -2013 -2014 – 2015, της **Εταιρείας Βιοτεχνίας Τυποποίησης Μελιού Ανώνυμη Εταιρεία (δ.τ ΒΙ.ΜΕΛ ΑΕ)** όπως αυτή έγινε αποδεκτή με την υπ’ αριθμ. 362 απόφαση της 2/9/2016 του Δημοτικού Συμβουλίου Κω. Ο Δήμος Κω κατέχει το 52% στην Εταιρεία και έχει εξασφαλίσει την σύμφωνη γνώμη των μετόχων αναφορικά με την διεξαγωγή έκτακτου ειδικού διαχειριστικού ελέγχου κατά την συνεδρίαση της Γενικής Συνελεύσεων την 20/8/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2 του άρθρου 261 του ν. 3852/2010.

2. Η εργασία μας έγινε βάση των προσυμφωνημένων διαδικασιών, όπως αυτές περιγράφησαν και έγιναν αποδεκτές με την έγκριση της από 1/9/2016 προσφοράς.

3. Οι πληροφορίες οι οποίες παρουσιάζονται στην παρούσα αναφορά, προέρχονται από τους εκπροσώπους της εταιρείας και Λογιστές αυτής. Περιλαμβάνει πληροφορίες οι οποίες ήρθαν σε γνώση μας μέχρι την **31/12/2017**. Η εργασία αυτή δεν αποτελεί έλεγχο και υπολείπεται των διαδικασιών που εφαρμόζονται σε περιπτώσεις πλήρους επισκόπησης. Συνεπώς δεν υπάρχει η ίδια έκταση διασφάλισης, όπως αντίστοιχα συμβαίνει με έργα πλήρους επισκόπησης.

4. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

5. Κατά την εκτέλεση των προσυμφωνημένων διαδικασιών, έλαβαν χώρα οι ακόλουθες εργασίες, όπως αυτές συμφωνήθηκαν στην από 1/9/2016 προσφορά:

### Χρηματοοικονομικές πληροφορίες

Παράθεση των χρηματοοικονομικών στοιχείων όπως προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις των ετών 2011 – 2012 – 2013 -2014 & 2015 οι οποίες και παραδόθηκαν ανυπόγραφες, πλην χρήσεως 2012 που ήταν δημοσιευμένες σε ΦΕΚ, από τους λογιστές της Εταιρείας.

## ΕΚΘΕΣΗ Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Διαχειριστικού Ελέγχου της ΒΙΜ.ΕΛ ΑΕ των οικονομικών χρήσεων 2011 – 2015 (συνέχεια)

### Πάνια Περιουσιακά Στοιχεία

Έγινε προσπάθεια συμφωνίας του Μητρώου Παγίων με το Ισοζύγιο για κάθε έτος ξεχωριστά κατά της οποίες εντοπίστηκαν διαφορές.

Επισκοπήθηκαν οι εφαρμοσθέντες συντελεστές απόσβεσης προκειμένου να διαπιστωθεί αν πρόκειται για τους προβλεπόμενους με βάση την ελληνική νομοθεσία.

Περίληψη όλων σημαντικών προσθηκών και εκποιήσεων που τυχόν παρατηρηθούν καθώς και των συμφωνητικών και παραστατικών (απόκτησης και πώλησης), που σχετίζονται με αυτές. Αναζητήθηκαν επιπλέον τα παραστατικά αγοράς τους, καθώς και οι αποφάσεις Διαχειριστή, Διοικητικού Συμβουλίου ή/και Γενικής Συνέλευσης για τα σημαντικότερα έργα.

### Αποθέματα

Συζήτηση και καταγραφή των διαδικασιών που εφαρμόζονται κατά την απογραφή των αποθεμάτων.

Επισκόπηση και εντοπισμός τυχόν κατεστραμμένου αποθέματος ή αργώς κινούμενου

Επισκόπηση της μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων .

### Απαιτήσεις και λοιπές Απαιτήσεις

Συμφωνία των εμπορικών ισοζυγίων πελατών με την γενική λογιστική

Επισκόπηση της εισπραξιμότητας των υπολοίπων, μέσω των μεταγενέστερων της χρήσης που δημιουργήθηκαν εισπράξεις, επισκόπηση γραμμάτων δικηγόρων ή άλλων σχετικών εγγράφων.

Περιγραφή της φύσης των κυριότερων απαιτήσεων που παραμένουν ανείσπρακτά έως την 31/12/2015.

### Κεφάλαιο

Επισκόπηση των αυξήσεων κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκαν εντός των υπό εξέταση χρήσεων.



## ΕΚΘΕΣΗ Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Διαχειριστικού Ελέγχου της ΒΙΜΕΛ ΑΕ των οικονομικών χρήσεων 2011 – 2015 (συνέχεια)

### Υποχρεώσεις

Ανάλυση των Υποχρεώσεων της ΒΙΜΕΛ (υποχρεώσεις σε τράπεζες, προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές).

Περιγραφή της φύσης των κυριότερων απαιτήσεων που παραμένουν ανείσπρακτά έως την 31/12/2015.

Επισκόπηση συμβάσεων για τον εντοπισμό τυχόν μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων.

### Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Συζήτηση με τους υπευθύνους και επισκόπηση συμβάσεων για τον εντοπισμό πιθανών υποχρεώσεων και δεσμεύσεων

### Λογαριασμοί Εσόδων και Εξόδων

Επισκόπηση της φύσης των Εσόδων (πωλήσεων) και εξόδων.

6. Λόγω της σπουδαιότητας των κονδυλίων των Ταμειακών Διαθεσίμων αλλά και των χρεωστών διαφόρων, και με την σύμφωνη γνώμη του Δήμου Κω, αποφασίστηκε η περαιτέρω επισκόπηση των ετήσιων συμφωνιών των τραπεζικών λογαριασμών της Εταιρείας καθώς και των Χρηματικών Διαθεσίμων. Οι πρόσθετες ελεγκτικές διαδικασίες κρίθηκαν απολύτως απαραίτητες, μετά την διαπίστωση εκτεταμένων διαφορών σε λογαριασμούς πελατών και προμηθευτών, των οποίων είχε λάβει στοιχεία (καρτέλες) η Εταιρεία.

Τέλος, λόγω των ευρημάτων που προέκυψαν από την παρατεταμένη εμφάνιση οφειλόμενου από τους μετόχους κεφαλαίου, διενεργήθηκαν πρόσθετες ελεγκτικές εργασίες που αφορούσαν τις αποφασισθείσες αυξήσεις εταιρικού και κατόπιν μετοχικού κεφαλαίου, ενώ χρειάστηκε για το σκοπό αυτό να επισκοπηθεί το σύνολο των πρακτικών που τηρούσε η εταιρεία από το 2011 και μετά. Η αναγκαιότητα των πρόσθετων εργασιών, συζητήθηκε με το Δήμο Κω και έγιναν απολύτως δεκτές.

8. Η διερεύνηση των περαιτέρω θεμάτων, η μη ύπαρξη απασχολούμενου προσωπικού που να έχει άμεση πρόσβαση στα αιτούμενα προς εξέταση στοιχεία, οι αποθήκευση των στοιχείων καθώς και η καθυστέρηση στην συγκέντρωση των λογιστικών και φορολογικών στοιχείων από τον εξωτερικό λογιστή, δεν επέτρεψαν την τήρηση του αρχικού σχεδιασμού αναφορικά με το χρόνο, γεγονός το οποίο ετέθη άμεσα εις γνώση του Δήμου, ο οποίος κατέβαλε προσπάθειες προκειμένου να συγκεντρωθούν τα αιτούμενα στοιχεία.

9. Συνοπτικά σκοπός του ελέγχου ήταν να διαπιστωθούν τα ακόλουθα:

## ΕΚΘΕΣΗ Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Διαχειριστικού Ελέγχου της ΒΙΜΕΛ ΑΕ των οικονομικών χρήσεων 2011 – 2015 (συνέχεια)

- i. Η νομιμότητα και κανονικότητα της έκδοσης και εξόφλησης (σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ, τον ΚΦΕ και τον Κώδικα ΦΠΑ) τιμολογίων/παραστατικών, τα οποία επιλέχθηκαν σε δειγματοληπτική βάση, εφαρμόζοντας ελεγκτική σκέψη, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας καθώς και η ορθή λογιστική καταχώρηση αυτών.
- ii. Την διαδικασία που ακολουθήθηκε κατά την πραγματοποίηση επενδύσεων, δαπανών και λοιπών αγορών καθώς και στο τρόπο διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.
- iii. Την τήρηση της νομοθεσίας σχετικά με το Κώδικα περι ΕΠΕ (3190/50) και περι ΑΕ (2190/20) σε συνδυασμό με τις διατάξεις που θέτει ο Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων
- iv. Η ταμειακή κατάσταση της Εταιρείας
- v. Η εκτίμηση της κεφαλαιακής της κατάστασης και βιωσιμότητας.

10. Από τη διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών ελέγχου προέκυψαν διαφορές και επισημάνσεις εκ των οποίων κάποιες δύναται να ποσοτικοποιηθούν και κάποιες όχι. Οι τελευταίες λόγω της σοβαρότητάς είναι πιθανό να επιφέρουν περαιτέρω αύξηση στις ποσοτικοποιημένες διαφορές.

Το σύνολο των παρατηρήσεων περιλαμβάνονται τόσο στην αναλυτική Αναφορά Προσυμφωνημένων Διαδικασιών επι του Διαχειριστικού Ελέγχου της Εταιρείας ΒΙΜΕΛ, όσο και στην Συνοπτική Έκθεση των κυριότερων ευρημάτων, που επίσης παραδίδονται προς το Δήμο Κω.

9. Λόγω της σπουδαιότητας των ευρημάτων που καθιστούν τα βιβλία και στοιχεία εν μέρει ή σε σημαντικό βαθμό αναξιόπιστα, ιδίως κατά τα έτη 2012 – 2015 διατηρούμε σοβαρή επιφύλαξη ως προς το γεγονός ότι εάν μας είχαν προσκομιστεί όλα τα στοιχεία που είχαμε ζητήσει (υπογεγραμμένα πρακτικά, κλπ) και είχαν διορθωθεί τα βιβλία και στοιχεία, πιθανά να είχαν εντοπισθεί και άλλα ευρήματα ή να είχε διαφοροποιηθεί η αξία αυτών.

Κατά συνέπεια ο Δήμος Κω, όντας διαχρονικά επιφορτισμένος με τον διορισμό του διαχειριστή και αργότερα ως μέτοχος πλειοψηφίας με δεσπόζουσα επιρροή στο διορισμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (κατά τα 4/5), οφείλει άμεσα να μεριμνήσει για την άμεση αποκατάσταση της έλλειψης εκπροσώπησης της Εταιρείας, από την παράλειψη διόρθωσης του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και ταυτόχρονα την τακτοποίηση όλων των εγγράφων από το 2012 και εφεξής.

Είναι δε απολύτως απαραίτητο να ζητηθεί ειδικός έλεγχος από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, το οποίο έχει την δυνατότητα πρόσβασης σε φορολογικά στοιχεία και οικονομικά δεδομένα, ώστε να διερευνηθούν περαιτέρω εντοπισμένες παραβάσεις και να εξαχθούν πιο ασφαλή συμπεράσματα που να εκτείνονται στο σύνολο των πράξεων της Οικονομικής Διαχείρισης για τα έτη αυτά,

## ΕΚΘΕΣΗ Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Διαχειριστικού Ελέγχου της ΒΙΜΕΛ ΑΕ των οικονομικών χρήσεων 2011 – 2015 (συνέχεια)

### 10. Δήλωση περί απορρήτου και Εμπιστευτικότητας

Η παρούσα Αναφορά καταρτίστηκε αποκλειστικά για το σκοπό, που αναφέρουμε στη εισαγωγή και όχι για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή για διανομή σε άλλα μέρη, παρα μόνο στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κω. Με την αποδοχή της προσφοράς για το έργο έχει γίνει αποδεκτό πως η παρούσα αναφορά, η οποία είναι άκρως εμπιστευτική δεν μπορεί να αντιγραφεί ή να δοθεί μέρος της ή εν τω συνόλω, σε άτομα που δεν περιλαμβάνονται στους αποδέκτες, χωρίς την έγγραφη συναίνεση του συντάκτη.

### 11. Δήλωση Ανεξαρτησίας

Βεβαιώνουμε ότι δεν έχουμε ως Νόμιμο Ελεγκτικό Γραφείο και ως άτομο οποιασδήποτε μορφής σχέσεις, ούτε έχουμε εισέλθει σε οποιασδήποτε μορφής συναλλαγές ή έχουμε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον σε σχέση με την εταιρία, που να μας απαγορεύαν την ανάληψη της παρούσας εργασίας, όπως επιβάλλεται από τις πρακτικές δεοντολογίας της εταιρίας μας και τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών.

Κως, 14 Αυγούστου 2018

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

**Νόμιμο Ελεγκτικό Γραφείο**  
**Τζάνου Κωνσταντίνα**  
**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**  
Εθ. Αντιστάσεως & Αργυροκάστρου - Τ.Κ.: 85300 - ΚΩ  
ΤΗΛ: 2242 400.762 - ΚΙΝ: 6932 82.50.50  
ΑΦΜ: 103764900 - ΔΟΥ: ΚΩ

Κωνσταντίνα Τζάνου

ΑΜ. ΣΟΕΛ 28331

## 1. Γλωσσάρι βασικών όρων

---

- ΔΡΧ Δραχμές (αναλογία με € όπου έγινε μετατροπή 340,75 ΔΡΧ/ ευρώ)
- € Ευρώ
- Εταιρεία Βιοτεχνία Τυποποίησης Μελιού Δήμος
- Δήμος Ενιαίος Δήμος Κω
- ΑΕ Ανώνυμη Εταιρεία
- ΕΠΕ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
- Γ.Σ Γενική Συνέλευση Μετόχων ΑΕ
- Δ.Σ Διοικητικό Συμβούλιο ΑΕ
- Σ.Ε Συνέλευση Εταίρων ΕΠΕ
- ΦΕΚ Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
- Εμπορικό Πρόγραμμα Μηχανογραφικό Πρόγραμμα παρακολούθησης πωλήσεων
- Οικ/ Κες Κατ/σεις Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατασταση Αποτελεσμάτων χρήσης Πίνακας Διάθεσης αποτελεσμάτων και Προσάρτημα)
- ΔΠΕ Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου
- ΓΕΜΗ Γενικό Εμπορικό Μητρώο

## 2. Σημαντικές Επισημάνσεις

Η παρούσα Έκθεση επι της Ανάθεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών στοχεύει στο να δώσει, μια όσο το δυνατό εύλογη εικόνα αναφορικά με την εξέλιξη των μεγεθών της εταιρείας από το 2011 έως το 2015.

Βασίστηκε στα στοιχεία που προσκομίστηκαν για τον σκοπό του ελέγχου, καθώς και σε συζητήσεις με:

- Το Λογιστικό γραφείο του κ. Μιχάλη Ψύρρη (υπεύθυνος εξωτερικός λογιστής για το έτος 2011 και έως τον 4<sup>ο</sup> του 2012)
- Το Λογιστικό γραφείο του κ. Ηλία Χρυσόπουλου (υπεύθυνος εξωτερικός λογιστής από τον 5<sup>ο</sup> του 2012 και έως και σήμερα)
- Από τα στοιχεία που ο κ. Θάνος Σταματάκης (ορισμένος υπεύθυνος από το Δήμο Κω για την BIMEΛ συγκέντρωσε από τα αρχεία της BIMEΛ που βρίσκονται στην αποθήκη που έχει παραχωρηθεί από το Δήμο στην Αντιμάχεια.

Με την αποδοχή της προσφοράς για το έργο έχει γίνει αποδεκτό πως η παρούσα αναφορά, η οποία είναι **άκρως εμπιστευτική** δεν μπορεί να αντιγραφεί ή να δοθεί μέρος της ή εν τω συνόλω, σε άτομα που δεν περιλαμβάνονται στους αποδέκτες, χωρίς την έγγραφη συναίνεση του συντάκτη.

Ο διαχειριστής και μετέπειτα διευθύνων σύμβουλος κ. Ν. Κιλιμάτος (κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα που εκτείνεται ο παρών έλεγχος), **έλαβε γραπτώς γνώση των ευρημάτων** ώστε να περιληφθούν τυχόν σχόλιά του σε επικοινωνία (στις 10/10/2017) , χωρίς ωστόσο να έχει σταλθεί κάτι ως την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης.

**Οι οικονομικές καταστάσεις επι των οποίων έγιναν οι αναλύσεις ήταν ανυπόγραφες** και χωρίς να έχουν παρασχεθεί τα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων για την έγκριση αυτών, πλην της χρήσης 1/1- 31/12/2012 που δημοσιεύθηκε σε ΦΕΚ και της χρήσης 1/1-31/12/2013 για την οποία παραδόθηκε το πρακτικό έγκρισης από την Γ.Σ. Στο παράρτημα 2 της παρούσας έχουν περιληφθεί αντίγραφα των Οικ/κων Κατ/σεων όπως παραδόθηκαν από τους λογιστές. Δεν ελήφθη για τις χρήσεις αυτές πλην του 2013, το προσάρτημα ενώ σε καμιά από τις υπο εξέταση χρήσεις, δεν παραδόθηκε η Έκθεση Απολογισμού του Διοικητικού Συμβουλίου, πλην της χρήσης 2013, η οποία υποβλήθηκε προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, από τον λογιστή της εταιρείας κ. Η. Χρυσόπουλο και όχι από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως ορίζει το άρθρο **43<sup>α</sup> του 2190/1920**. Σύμφωνα με τα οριζόμενα της **περίπτωσης 5 του άρθρου 42<sup>α</sup> του 2190/1920**, προκειμένου να ληφθεί έγκυρη απόφαση από την Γ. Σ πάνω στις Οικ/ κές Κατ/σεις που έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ, **θα πρέπει να έχουν υπογραφεί από τρία διαφορετικά πρόσωπα** ήτοι α) **τον πρόεδρο του Δ.Σ ή τον αναπληρωτή του**, β) **τον διευθύνοντα σύμβουλο**, σε περίπτωση που η ιδιότητά του συμπίπτει με εκείνη των ανωτέρω, **από ένα μέλος** και γ) **από τον υπεύθυνο για την διεύθυνση του λογιστηρίου**. Οι παραπάνω σε περίπτωση διαφωνίας, από πλευράς νομιμότητας του τρόπου κατάρτισης των Οικ/κών Κατ/σεων, οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τις αντιρρήσεις τους στην Γ.Σ. Κατά την Γ. Σ της 25/11/2014, υποβλήθηκαν προς έγκριση στην Γ.Σ, από τον λογιστή της εταιρείας, μη υπογεγραμμένες αρμοδίως Οικ/ κες Κατ/σεις, με αποτέλεσμα αυτές να εγκριθούν ως ανυπόγραφες από την Γ.Σ. Κατά συνέπεια θα πρέπει να εξεταστεί αν συντρέχουν προϋποθέσεις ακυρότητας της εν λόγω αποφάσεως,

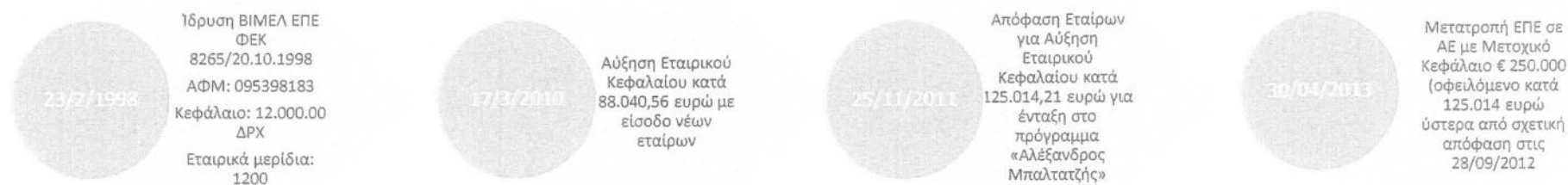
### 3. Σημαντικές Χρονολογίες, Παρουσίαση Εταιρείας, Εκπροσώπηση

---

2011 – 2015

---

## 3.1 Σημαντικές Χρονολογίες



## 3.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Η εταιρεία συστάθηκε στις 23.2.1998 αρχικά ως ΕΠΕ (ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ 8265-20.10.1998) με έδρα την Κοινότητα Αντιμάχειας νήσου Κώ και είχε ως σκοπό της:

- α) την συγκέντρωση της παραγωγής των μελισσοπαραγωγών, την επεξεργασία και τυποποίησή της,
- β) την προβολή και προώθηση του μελιού
- γ) το χαμηλότερο κόστος παραγωγής
- δ) τη διεύρυνση της τοπικής αγοράς
- ε) την ενίσχυση του αγροτικού εισοδήματος και ειδικότερα αυτό των μελισσοπαραγωγών
- στ) την ένταξη της μελισσοκομίας στο ευρύτερο πλαίσιο αναβάθμισης και προώθησης της καλλιέργειας και προστασίας των αυτοφυών φαρμακευτικών και αρωματικών φυρών.

Η διάρκεια της εταιρείας ορίστηκε στα 50 έτη και το μετοχικό της κεφάλαιο ορίστηκε στα 12.000.000 δρχ. (35.216,43 €) διαιρεμένο σε 1.200 εταιρικά μερίδια, έκαστο αξίας **10.000 δρχ** (29,347 €) καταβληθέντα ολοσχερώς στο ταμείο της εταιρείας. Κάθε εταίρος συμμετέχει στην εταιρεία με (1) μερίδα συμμετοχής.

Με το υπ' αριθμ 14213/6.3.2002 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Κω Εμμανουήλ Καβουκλή, επήλθε ταυτόχρονα **τροποποίηση του κεφαλαίου σε ευρώ** (ΦΕΚ 1598/ΑΕ-ΕΠΕ/2.3.2010) αλλά και **αύξηση αυτού κατά 88.040,56 ευρώ** με αποτέλεσμα **το κεφάλαιο της Εταιρείας να ανέλθει στα 123.257 ευρώ**. Στις 25 Νοεμβρίου του 2011, η Γενική Συνέλευση των Εταίρων αποφάσισε **την επιπλέον αύξηση** του Εταιρικού Κεφαλαίου κατά **ποσό 125.014,21 ευρώ με σκοπό την επιδίωξη συμμετοχής της Εταιρείας στο πρόγραμμα επιδοτήσεων «Αλέξανδρος Μπαλτατζής»**, τροποποιώντας σχετικά το καταστατικό με το υπ' αριθ, 20.167 (18.01.2012) συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Κω Εμμανουήλ Καβουκλή. Κατά την νέα αύξηση θα διατηρούνταν τα ποσοστά που είχαν μέχρι στιγμής Δήμος και Εταίροι (52% και 2,29% έκαστος των 21 εταίρων). Η αύξηση αυτή ουδέποτε πραγματοποιήθηκε, ούτε όμως ανακλήθηκε.

Στο πρόγραμμα «Αλέξανδρος Μπαλτατζής» μπορούσαν να συμμετάσχουν εταιρείες με ίδια Κεφάλαια που να ήταν σε θέση να καλύψουν το 25% της προϋπολογισμένης επένδυσης, ενώ η τήρηση συγκεκριμένων αριθμοδεικτών αλλά και κερδοφορίας, αποτελούσαν δείκτες βιωσιμότητας των επιχειρήσεων που ήθελαν να ενταχθούν.



## ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Στις 24/9/2012 έλαβε χώρα αποτίμηση του κεφαλαίου της ΕΠΕ προκειμένου να εκτιμηθεί το κεφάλαιο της νέας εταιρείας που θα προέκυπτε κατά την μετατροπή της ΕΠΕ σε ΑΕ. Η μετατροπή αυτή κρίθηκε απαραίτητη καθώς μετά την ψήφιση του Καλλικράτη (ν. 3852/2010) και συγκεκριμένα με το άρθρο 107 δεν επιτρεπόταν η συμμετοχή του Δήμου σε εταιρεία με την εταιρική μορφή της ΕΠΕ, ενώ έθεσε και μέγιστο αριθμό συμμετοχής σε μια και μόνο Ανώνυμη Εταιρεία, με την ψήφιση του νόμο και μετά. Για τις εταιρείες που συμμετείχαν οι Δήμοι και είχαν τον εταιρικό τύπο της ΑΕ, ο νόμος έδωσε διαδοχικές προθεσμίες μέχρι και την 30/9/2012 ώστε να μετατραπούν σε Ανώνυμες προκειμένου να παραμείνουν ενεργές ή να τεθούν σε εκκαθάριση. Στην εκτίμηση της επιτροπής του άρθρου 9 του 2190/1920, συμπεριλήφθηκε και το οφειλόμενο από 25/11/2012 κεφάλαιο, με αποτέλεσμα το κεφάλαιο της ΑΕ να εκτιμηθεί τελικά στα 254.870,11 ευρώ.

Σύμφωνα με το Καταστατικό Σύστασης Ανωνύμου Εταιρείας που προέκυψε από την μετατροπή της ΕΠΕ βάσει των διατάξεων του άρθρου 67 ΚΝ 2190/1920, στην υπ' αριθμ., 20.412 συμβολαιογραφική πράξη με ημερομηνία 28.09.2012 ενώπιον συμβολαιογράφου Κω Εμμανουήλ Καβουκλή, το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε στο ποσό των 250.000 ευρώ. Το κεφάλαιο αυτό, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5 «Μετοχικό Κεφάλαιο – Μετοχές» διακρίνεται α) σε ποσό ύψους **124.986 ολοσχερώς καταβλημένο** (το ποσό αυτό δεν συμπίπτει με τα λογιστικά βιβλία που εμφανίζουν ως καταβληθέν κεφάλαιο ποσό ύψους 123.257,44) και β) σε ποσό ύψους **125.014 ευρώ οφειλόμενο** (βάσει των βιβλίων το ποσό του οφειλόμενου ανέρχεται στα 125.014,21).

Η ασυνέπεια που υπάρχει μεταξύ του κεφαλαίου που εκτίμησε η επιτροπή του άρθρου 9, καθώς και η παρατεταμένη ύπαρξη οφειλόμενου κεφαλαίου, έχει εντοπισθεί από το τμήμα Εμπορίου, το οποίο έως ότου λάβει σχετικές αποδείξεις περί το ύψος του πραγματικού έχει προβεί στο πάγωμα όλων των δημοσιεύσεων προς το Εμπορικό Μητρώο.

Στην ΓΣ που έλαβε χώρα στις 25/11/2014 κατά την οποία εγκρίθηκαν οι Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου 1/1 – 31/12/2013 υπήρξε απόφαση ακύρωσης της από 18/1/2012 απόφασης αύξησης του Εταιρικού Κεφαλαίου της ΕΠΕ με ταυτόχρονη λήψη απόφαση περι αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου, ισόποσα με την ακυρωθείσα, δηλαδή κατά ποσό 125.014,21 ευρώ.

Και αυτή η απόφαση ουδέποτε υλοποιήθηκε ενώ το ΔΣ της εταιρείας, δεν συνεδρίασε προκειμένου να επαναφέρει το κεφάλαιο στο πρό της απόφασης αύξησης επίπεδο, με την εκπνοή της ορισθείσας από το άρθρο 11 του ΚΝ 2190/1920 προθεσμίας (**4 μηνών πλέον ενός μήνα αν απαιτείται και τροποποίηση του καταστατικού**) από την ημερομηνία λήψης της απόφασης αύξησης από την ΓΣ.

### 3.3 Εκπροσώπηση και τήρηση σχετικών διατυπώσεων δημοσιότητας

Όνοματεπώνυμο	Αποφάσεις ΔΣ περι παροχής εξουσιοδοτήσεων	Έναρξη Θητείας	Απόφαση Δήμου ΚΩ	Λήξη Θητείας	Απόφαση ΓΣ	ΦΕΚ Ορισμού
Κατσοκα Καλλιόπη	Διαχειριστής εντεταλμένη από το Δήμο	25/2/2011	143/2011	30/7/2011	1/2011	11812/9.11.2011
Κιλιμάτος Νικόλαος	Διαχειριστής εντεταλμένος από το Δήμο	30/7/2011	320/2011		30/07/2011	11810/9.11.2011
Κιλιμάτος Νικόλαος (Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος) Παναγιώτης Τρακόσας του Στεφάνου (Αντυπρόεδρος και μέλος) Ασπασία Κασίου του Ζαχαρία (μέλος)	<b>Μελη προσωρινής Διοικησης</b>	<b>22/4/2013</b> Λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία δημοσίευσης της ανακοίνωσης του ΓΕΜΗ Απόφαση περι κατανομής αρμοδιοτήτων <b>7/8/2013</b>	<b>407/10-10-2012</b> ορίζεται η εκπροσώπηση του Δήμου από τριμελές Δ.Σ με τους κάτωθι: <b>Α) Ν. Κιλιμάτος</b> <b>Β) Γρηγορίου Ειρήνη και</b> <b>Γ) 1 μέλος των μελισσοκόμων</b>	5 ετής θητεία	Δεν προβλέπεται από το καταστατικό, δεν βρεθηκε απόφαση ΓΣ 'για τον ορισμό μελών, ούτε ΔΣ για τις εξουσιοδοτήσεις	ΦΕΚ 2553/ΑΕ-ΕΠΕ/30.4.2013 Η Εκπροσώπηση της Εταιρείας και το Δικαίωμα υπογραφής δέθηκε στο κ. Κιλιμάτο από διάταξη του καταστατικού, Στο καταστατικό σύστασης της ΑΕ ( 20.412 28/9/2012) που λάβαμε (αντίγραφο) δεν υπάρχει καμία αναφορά για προσωρινή Διοίκησης. Παρά ταύτα στις 22/4/2013 δημοσιεύεται στο ΓΕΜΗ περίληψη του καταστατικού, στην οποία γίνεται μνεία πρώτου Δ.Σ απαρτιζόμενο από τα μέλη αυτά, ενώ αναφέρεται ο κ. Ν. Κιλιμάτος ως πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, ο οποίος εκπροσωπεί την εταιρεία γενικά οπουδήποτε, σύμφωνα με τον νόμο.
Κιλιμάτος Νικόλαος (Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος) Γρηγορίου Ειρήνη Ζουμπάς Παναγιώτης του Μιχαήλ Ζουμπά Δημήτριο του Ζαχαρία Γιάννου Μαρίνα	Το ΔΣ στις 25/4/2014 προχώρησε στον ορισμό αντιπροέδρου και μελών όχι όμως και εξουσιοδοτήσεων	1/4/2014 δεν υπάρχει δημοσίευση	Δεν υπήρξε νέα απόφαση του Δήμου Κω σχετικά με την αύξηση των μελών από 2 σε 5	Δεν ορίστηκε θητεία	Απόφαση 2 – 1/4/2014	Το νέο 5μελές Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν κατέστη εφικτό να δημοσιευθεί σε ΦΕΚ ώστε να μπορεί επίσημα να δεσμεύει την εταιρεία, καθώς το τμήμα εμπορίου έθεσε ζήτημα απόδειξης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

# Εκπροσώπηση και τήρηση σχετικών διατυπώσεων δημοσιότητας (συνέχεια)

Ονοματεπώνυμο	Αποφάσεις ΔΣ περί παροχής εξουσιοδοτήσεων	Έναρξη Θητείας	Απόφαση Δήμου ΚΩ	Λήξη Θητείας	Απόφαση ΓΣ	ΦΕΚ Ορισμού
1. Σταματάκης Αθανάσιος (Πρόεδρος) 2. Μυλωνάς Ε. Νικόλαος (τακτικό μέλος) με αναπληρωτή τον Καταρτζη Νικόλαο 3. Φώτης Νικόλαος (τακτικό μέλος) με αναπληρωτή τον Μέρη Αντώνιο 4. Καλούδης Ιωάννης (τακτικό μέλος) με αναπληρωτή τον Φάκκο Ιάκωβο 5. Διακονικολάου Νικόλαος (μέλος) με αναπληρωτή τον Οικονόμου Χαράλαμπο	Ο Δήμος Κω ορίζει ύστερα από απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου 4 από τους συνολικά 5 συμβούλους. Η πρακτική αυτή δεν φαίνεται να συμβαδίζει με διάταξη του καταστατικού της εταιρείας.	3/10/2014	256/19.9.2014	5 ετή	1/3.10.2014	Δεν επιτράπηκε από το τμήμα οποιοδήποτε δημοσίευση προσδιορισμού του κεφαλαίου καθώς ετίθετο ζήτημα ακυρώσεως της εταιρείας με αποτέλεσμα η εταιρεία να μην εγγραφεί στο ΓΕΜΗ να εμπεδωθεί η Διοίκηση οι: Τρακόσσας Π Κιλιάτος Νικόλαος, Κασίθης Γεώργιος Δεν επιτράπηκε από το τμήμα οποιοδήποτε δημοσίευση προσδιορισμού του κεφαλαίου καθώς ετίθετο ζήτημα ακυρώσεως της εταιρείας με αποτέλεσμα η εταιρεία να μην εγγραφεί στο ΓΕΜΗ να εμπεδωθεί η Διοίκηση οι: Τρακόσσας Π Κιλιάτος Νικόλαος, Κασίθης Γεώργιος

Σύμφωνα με το άρθρο 10 του καταστατικού της Εταιρείας που υπεγράφη στις 23/2/1998 ορίζεται «ότι καθόλη την διάρκεια της Εταιρείας, διαχειριστής θα είναι ο εκάστοτε πρόεδρος της Κοινότητας Αντιμάχειας Κω ή του νέου Δήμου που θα προκύψει ως ειδικός διάδοχος των σχέσεων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της κοινότητας αυτής. Όταν αυτός αδυνατεί να εκπληρώσει τα διαχειριστικά του καθήκοντα, θα τον αναπληρώνει ο κατά νόμο εκπρόσωπος της άνω Κοινότητας ή του νέου Δήμου και αν και αυτός αδυνατεί, πρόσωπο επιλεγόμενο με ομόφωνη απόφαση της Συνελεύσεως των Εταίρων εις τον οποίο θα ανατίθεται η διαχείριση – εκπροσώπηση της Εταιρείας για ορισμένο χρόνο».

Με την τροποποίηση που επήλθε στο Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων με τον ν. 3463/2006 (ΦΕΚ Α' /114/8.6.2006) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του αρθ. 266 « Ο Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού συμβουλίου προερχόμενο από αιρετούς εκπροσώπους του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου.»

Το καταστατικό για την σύσταση της ΑΕ (20.412 της 28/9/2012) κατά το οποίο η εταιρεία εκπροσωπήθηκε όπως μνημονεύεται σε αυτό τον Διαχειριστή της, δυνάμει της από 24-9-2012 πρακτική της ΓΣ. Το πρακτικό αυτό της συνελεύσεως που έλαβε χώρα μια μέρα μετά από την σύνταξη του Καταστατικού (!!!!!) δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να ληφθεί ως αποδοχή των όσων υπεγράφησαν από τον Διαχειριστή για λογαριασμό του συνόλου των μετόχων. Τέτοια εξουσιοδότηση, προκειμένου να ήταν νόμιμη, θα έπρεπε αφενός να είχε προηγηθεί της υπογραφής του Καταστατικού και αφετέρου να περιείχε στην απόφασή της το σύνολο των όρων που θα συμπεριλαμβάνονταν στο καταστατικό της νέας εταιρείας. Αφού από την φύση του το Καταστατικό αποτελεί εταιρική σύμβαση που ρυθμίζει μεταξύ άλλων τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των μετόχων. Περαιτέρω δε, ο διαχειριστής κ. Ν. Κιλιάτος, προχώρησε και σε δήλωση πρώτης διοίκησης, ορίζοντας για τον εαυτό του τις μέγιστες αρμοδιότητες, συγκαλώντας ετεροχρονισμένα ΔΣ (στις 7/8/2013) με μέλη που διέφεραν από τα οριζόμενα στην απόφαση 407/10-10-2012 του Δήμου ΚΩ.

# Εκπροσώπηση (συνέχεια)

Ο αυθαίρετος διορισμός των μελών της προσωρινής διοίκησης, τα οποία και εμφανίζονται έως και την ημέρα ολοκλήρωσης της; παρούσας αναφοράς, να δεσμεύουν την εταιρεία, έγινε με προσωπική πρωτοβουλία του Διαχειριστή, κάτι το οποίο διαπιστώθηκε από τα πρακτικά της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 01/04/2014 κατά την οποία επισημάνθηκε από την πρόεδρο της ΓΣ κυρία Ρούφα Ιωάννα, ότι το ΔΣ θα πρέπει να τροποποιηθεί κατά τα οριζόμενα της απόφασης 407/10-10-2012 του Δήμου Κω στην οποία εκτός του κ. Ν. Κυλιμάτου, είχε αποφασιστεί να συμμετάσχει τόσο η κυρία Γρηγορίου Ειρήνη, όσο και ένα μέλος το οποίο θα εκλεγεί από τους 21 μετόχους.

Ο κ. Ζουμπάς Παναγιώτης, ανταπάντησε πως υπήρχε προηγούμενη απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, για αύξηση των μελών του ΔΣ από 3 σε 5 (οι λεπτομέρειες της απόφασης αυτής δεν μνημονεύτηκαν, ώστε να είναι εφικτό να εντοπισθεί κατά τον έλεγχο). Στην συνεδρίαση αυτή παρίστατο επίσης και ο λογιστής της εταιρείας κ. Ηλίας Χρυσόπουλος, ο οποίος εξήγησε επι λέξει πως «νόμιμα ο Διαχειριστής της εταιρείας επέλεξε ένα προσωρινό τριμελές για να προχωρήσουν οι διαδικασίες μετατροπής και έπειτα εκ νέου ορίζεται με εκλογές το διοικητικό συμβούλιο.» Όπως φάνηκε από την δήλωση της κ. Ρούφα, η συνέλευση της 1/4/2014 ( που συνεκλήθη σχεδόν 12 μήνες μετά την δημοσίευση της εγκριτικής απόφασης μετατροπής της εταιρείας), είναι αυτή που θα εξέλεγε με νόμιμες διαδικασίες το Διοικητικό Συμβούλιο.

Από την έρευνα στα στοιχεία που έχουν δημοσιευθεί στο ΓΕΜΗ, δεν εντοπίστηκε ουδεμία πρόσκληση για το σύνολο των Γενικών Συνελεύσεων που έλαβαν χώρα από την στιγμή της μετατροπής της εταιρείας σε ΑΕ, ενώ δεν μνημονεύονται κατά την σύγκληση των ΓΣ διατάξεις περί αυτόκλητων συνελεύσεων του άρθρου 25 του Ν.2190/1920 (στις περιπτώσεις που υπάρχει 100% απαρτία του Σωματος και μόνο). Περαιτέρω ενώ στις 25/11/2014 υποβλήθηκαν προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση, οι Οικ/κες Κατ/σεις της χρήσης 2013 (1/1 – 31/12/2013) , δεν τηρήθηκαν οι διατυπώσεις δημοσιότητας αναφορικά με την προ 20ημέρου δημοσίευση των Οικ/ κων Κατ/σεων αυτών στο ΓΕΜΗ.

Κατά την λειτουργία της επιχείρησης ως ΕΠΕ παρατηρήθηκαν ουσιώδεις ελλείψεις στην τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας που ορίζονται από το άρθρο 8 του 3190/1950. Συγκεκριμένα δεν υφίσταται ουδεμία καταχώρηση σε ΦΕΚ της Εταιρείας από την 20.10.1998 (οπότε και δημοσιεύθηκε η πράξη σύστασης) μέχρι και τις 2/3/2010 οπότε και τροποποιήθηκε το καταστατικό της. Δεν εστάλη προς δημοσίευση κανένας Ισολογισμός περιόδου από το 1998 έως και το 2012 οπότε και καταρτίστηκε ο τελευταίος ως ΕΠΕ.

# Υποχρεώσεις διαχειριστών και Διοικητικού Συμβουλίου για τήρηση Βιβλίων της ΕΠΕ και ΑΕ

Σύμφωνα με το **άρθρο 25** του Ν.3190 /1950 οι διαχειριστές υποχρεούνται να τηρούν με συνέπεια τα βιβλία αποφάσεων που αναλύονται στον διπλανό πίνακα.

Μέχρι και το 2011 οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων τηρούνταν χειρόγραφα στο Βιβλίο αποφάσεων γεγονός που διασφαλίζει την πληρότητα των πρακτικών για την περίοδο έως και της 23/5/2011. Μετά την ημερομηνία αυτή τα πρακτικά τηρούνταν σε ηλεκτρονικά αρχεία και εκτυπώνονταν, χωρίς όμως να επικοινωνούν στο υπάρχον βιβλίο ή να αρχειοθετούνται σε έντυπη μορφή, τηρώντας την αύξουσα αρίθμηση ανά συνεδρίαση. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να διαπιστωθούν κατά τον έλεγχο αυτών, ελλείψεις στην αρχειοθέτηση πρακτικών και αποφάσεων ενώ πολλά από τα πρακτικά παραμένουν ανυπόγραφα, με αποτέλεσμα να αμφισβητείται η αριότητά τους. Η μη αρχειοθέτηση των υπογεγραμμένων πρακτικών των συνεδριάσεων των ΓΣ, αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2190/1920

Επίσης δεν εντοπίστηκε το Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης αλλά και το Βιβλίο πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου, κατά παράβαση των σχετικών υποχρεώσεων που ορίζονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων 6,7 και 8 του άρθρου 20 και άρθρου 32 του Ν. 2190/1920

Συνεπώς, λόγω του τρόπου τήρησης των πρακτικών, υπάρχει αδυναμία εντοπισμού των αποφάσεων εκείνων που ελήφθησαν νομίμως και επιθεωρήθηκαν για την ακρίβειά τους, από τους υπογράφοντες συνέδρους. Η αδύναμία αυτή, θέτει υπο αμφισβήτηση την λήψη πλήθους διοικητικών και διαχειριστικών αποφάσεων για τα οποία θα έπρεπε να ληφθούν συλλογικές σε επίπεδο ΔΣ ή ΓΣ αποφάσεις.

Βιβλία ΕΠΕ	Χρήση	Βιβλία ΑΕ
Βιβλίο Εταίρων	Καταχώρηση στοιχείων εταιρων (Όνομα, Ιθαγένεια, διεύθυνση κατοικίας, εισφορές, μεταβολές εισφορών)	Αντικαταστάθηκε από το Μητρώο Μετόχων για την ΑΕ
Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων	Καταχώρηση αποφάσεων εταίρων	Αντικαταστάθηκε από βιβλίο πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων Μετόχων στην ΑΕ (τηρείται με ευθύνη του προέδρου της ΓΣ
Βιβλίο πρακτικών διαχείρισης	Καταχώρηση αποφάσεων διαχειριστών	Βιβλίο πρακτικών Αποφάσεων Διοικητικού Συμβουλίου

# ΕΤΑΙΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ

ΕΤΑΙΡΟΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΣΥΣΤΑΣΗ (23/2/1998) ΚΑΙ ΕΩΣ ΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ 6/3/2002

Επωνυμία	ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΕ ΔΡΧ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ Σ	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ (αξίας 10.000 ΔΡΧ ή 29,35 €)	Ποσό συμμετοχής σε €	Μερίδες συμμετοχής	Αποχώρηση από ΒΙΜΕΛ
Αντιμάχειας	6.240,000	52,%	624	18.312,55	1	
Μιχ. Παναγιώτης	960.000	8%	96	2.817,31	1	
Ηλ. Ιωάννης	960.000	8%	96	2.817,31	1	
Νικ. Μιχαήλ	960.000	8%	96	2.817,31	1	
Κυράννα (συζ. Φραζάκη)	960.000	8%	96	2.817,31	1	
Θεολ. Ιωάννης	960.000	8%	96	2.817,31	1	
Ιακ. Ιωάννης	960.000	8%	96	2.817,31	1	15/10/2010
	12.000.000	100%	1.200	35.216,41	7	



## ΠΡΩΤΗ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΕΙΣΟΔΟ ΝΕΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ (15 ΝΕΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ) \_1

Όνοματεπώνυμο	Ποσό συμμετοχής σε €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ Σ	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ (αξίας 29,35 €)	Αξία πώλησης μεριδίων	Μερίδες συμμετοχής	Αποχώρηση από ΒΙΜΕΛ πώληση σε
1. Κοινότητα Αντιμάχειας	64.100,40	52,00%	2.184		1	
2. Ζουμπας Μιχ. Παναγιώτης	2.817,60	2,28%	96		1	
3. Παπαηλίας Ηλ. Ιωάννης	2.817,60	2,28%	96		1	
4. Μεταξωτός Νικ. Μιχαήλ	2.817,60	2,28%	96		1	
5. Φραζάκη Κυράννα (συζ. Χριστοδούλου Φραζάκη)	2.817,60	2,28%	96		1	
6. Πανταρώτας Θεολ. Ιωάννης	2.817,60	2,28%	96		1	
7. Τσαγγάρης Ιακ. Ιωάννης	2.817,60	2,28%	96	2.977	1	15/10/2010 - Οικονόμου Χαράλαμπος του Κων/νου

# ΕΤΑΙΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ

## ΠΡΩΤΗ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΕΙΣΟΔΟ ΝΕΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ (15 ΝΕΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ)\_2

Όνοματεπώνυμο	Ποσό συμμετοχής σε €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ (αξίας 29,35 €)	Αξία πώλησης μεριδίων	Μερίδες συμμετοχής	Αποχώρηση από ΒΙΜΕΛ πώληση σε
8. Ανθούλης Χαράλαμπος του Μαρίνου	2.817,60	2,28%	96		1	
9. Δρόσος Μιχαήλ του Αντωνίου	2.817,60	2,28%	96	2.977	1	15/10/2010 – Ασπασία Κασίου του Ζαχαρία
10. Ζερβός Νικόλαος του Ηλία	2.817,60	2,28%	96		1	
11. Στούππος Σάββας του Ηλία	2.817,60	2,28%	96		1	
12. Ανθούλης Ανθούλης του Σταματίου	2.817,60	2,28%	96		1	
13. Κόρκης Βασίλειος του Εμμανουήλ	2.817,60	2,28%	96		1	
14. Μπίλλης Χαράλαμπος του Σταματίου	2.817,60	2,28%	96		1	
15. Ζερβός Ζαχαρίας του Σταματίου	2.817,60	2,28%	96		1	
16. Ζερβός Αγγελής του Εμμανουήλ	2.817,60	2,28%	96		1	



# ΕΤΑΙΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΟΙ

## ΠΡΩΤΗ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΕΙΣΟΔΟ ΝΕΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ (15 ΝΕΟΙ ΕΤΑΙΡΟΙ)\_3

Ονοματεπώνυμο	Ποσό συμμετοχής σε €	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ Σ	ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΜΕΡΙΔΙΑ (αξίας 29,35 €)	Αξία πώλησης μεριδίων	Μερίδες συμ-μετοχής	Αποχώρηση από ΒΙΜΕΛ πώληση σε
17. Πετρινώλης Μιχαήλ του Πέτρου	2.817,60	2,28%	96	2.977	1	15/10/2010 – Μαρία Αλαβέρα συζ. Ηλίας Καματερού
18. Σταμάτης Βασίλειος του Ιωάννη	2.817,60	2,28%	96		1	
19. Γιάννου Φιλίνα του Χαράλαμπου	2.817,60	2,28%	96		1	
20. Τριανταφύλλου Καλιόπη του Τρυαντάφυλλου	2.817,60	2,28%	96		1	
21. Παπαβασιλείου Γιώργος του Ιωάννη	2.817,60	2,28%	96		1	
22. Σταμάτης Κωνσταντίνος του Γεωρίου	2.817,60	2,28%	96		1	
<b>Σύνολο</b>	<b>123.257,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.200</b>		<b>22</b>	

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε αναντιστοιχία μεταξύ των ποσοστών συμμετοχής των μετόχων που εμφανίζει το καταστατικό (Αριθ. Συμβ. 14.213\_6/3/2002) και αυτών που αναφέρονται στην περίληψη αυτού στο ΦΕΚ 1598/ ΑΕ- ΕΠΕ / 02.02.2010 .Συγκεκριμένα, στην δημοσίευση της τροποποίησης του καταστατικού (ΦΕΚ 1598/ ΑΕ- ΕΠΕ/ 2-3-2010) περιλαμβάνει λανθασμένα στοιχεία για την αξία των εταιρικών μεριδίων και το ύψος αυτών, τα οποία αποκλίνουν από τα εμφανιζόμενα στην καταστατική πράξη. Με την μετατροπή των εταιρικών μεριδίων σε μετοχές, δεν υφίστατο τέτοιο ζήτημα καθώς η νέα απόφαση που Δημοσιεύθηκε στο ΓΕΜΗ ήταν σε αντιστοιχία με το καταστατικό της μετατροπής.

# 5. ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ

---

2011 – 2015

---

# Οικονομικά Στοιχεία 2011 - 2015

## 5.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ενεργητικό		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Έξοδα Εγκαταστάσεως	6.1.1		0,06	1,86	0,07	0,07
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	6.1.2	337,42	383,42	383,42	383,42	383,42
Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις	6.1.3	3.314,30	8.763,23	9.794,52	8.423,27	7.554,27
<b>Σύνολο Παγίων</b>		<b>3.651,72</b>	<b>9.146,65</b>	<b>10.177,94</b>	<b>8.806,69</b>	<b>7.937,69</b>
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό:</b>						
Αποθέματα	6.1.4	167.540,62	209.276,12	52.582,27	19.433,71	19.433,71
Εμπορικές Απατήσεις	6.1.5	86.821,12	79.620,14	77.107,13	26.184,19	24.583,53
Χρεώστες Διάφοροι	6.1.6	4.116,02	130.766,41	127.079,00	128.005,89	129.957,83
Χρεόγραφα	6.1.7	1.337,92	1.337,92	1.337,92	1.337,92	1.337,92
Χρηματικά Διαθέσιμα	6.1.8	63.814,88	22.953,47	41.466,99	29.843,11	29.156,18
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>		<b>323.630,56</b>	<b>443.954,06</b>	<b>299.573,31</b>	<b>204.804,82</b>	<b>204.469,17</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>327.282,28</b>	<b>453.100,77</b>	<b>309.753,11</b>	<b>213.611,58</b>	<b>212.406,93</b>

# Οικονομικά Στοιχεία 2011 - 2015

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Παθητικό		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
<b>Μετοχικό Κεφάλαιο</b>		<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>
Επιχορηγήσεις		6.838,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Τακτικό Αποθεματικό		878,27	878,27	878,27	878,27	878,27
Υπολοιπο Ζημιών εις νέον		2.545,11	-74.994,26	-117.599,09	-156.566,97	-198.308,71
Ποσά Προορισμένα για Αυξηση Κεφαλαίου		-125.014,21	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	6.2.1	<b>133.519,54</b>	<b>174.155,66</b>	<b>131.550,83</b>	<b>92.582,95</b>	<b>50.841,21</b>
Εμπορικές Υποχρεώσεις	6.2.2	190.358,17	249.936,59	123.139,01	34.529,71	49.784,15
Υποχρεώσεις Φόροι – τέλη	6.2.3	3.404,57	9.234,99	23.857,38	36.323,61	40.082,48
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	6.2.4	0,00	19.773,53	18.764,60	16.323,11	23.294,28
Πιστωτές Διάφοροι	6.2.5	0,00	0,00	12.441,29	33.852,20	48.404,81
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>193.762,74</b>	<b>278.945,11</b>	<b>178.202,28</b>	<b>121.028,63</b>	<b>161.565,72</b>
<b>Σύνολο Παθητικού και Ιδίων Κεφαλαίων</b>		<b>327.282,28</b>	<b>453.100,77</b>	<b>309.753,11</b>	<b>213.611,58</b>	<b>212.406,93</b>

# Οικονομικά Στοιχεία 2011 - 2015

## 5.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Περιγραφή	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2013	1/1 - 31/12/2014	1/1 - 31/12/2015
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)	304.215,07	274.056,79	262.687,62	99.046,60	-506,57
Μείον: Κόστος Πωλήσεων	-277.733,19	-182.993,02	-255.619,17	-90.789,13	19.917,58
<b>Μικτά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>	<b>26.481,88</b>	<b>91.063,77</b>	<b>7.068,45</b>	<b>8.257,47</b>	<b>-20.424,15</b>
Πλέον: Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης	0,00	0,00	27.772,16	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>26.481,88</b>	<b>91.063,77</b>	<b>35.840,61</b>	<b>8.257,47</b>	<b>-20.424,15</b>
Εξάδα Διοικητικής Λειτουργίας	15.154,30	17.498,64	58.820,92	34.334,55	15.934,06
Έξαδα Λειτουργίας Διαθέσεως	11.276,84	157.487,77	24.768,73	10.045,66	3.983,53
<b>Μερικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης</b>	<b>50,74</b>	<b>-83.922,64</b>	<b>-48.769,04</b>	<b>-36.122,74</b>	<b>-40.341,74</b>
Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα	-412,87	-389,30	0,00	-45,14	0,00
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>-362,13</b>	<b>-84.311,94</b>	<b>-48.769,04</b>	<b>-36.167,88</b>	<b>-40.341,74</b>
Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	-318,27	6.772,57	6.964,21	-1.400,00	0,00
<b>Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης προ φόρων</b>	<b>-680,40</b>	<b>-77.539,37</b>	<b>-41.804,83</b>	<b>-37.567,88</b>	<b>-40.341,74</b>

# Οικονομικά Στοιχεία 2011 - 2015

## 5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Περιγραφή	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
<b>Καθαρά Αποτελέσματα χρήσης προ φόρων</b>	<b>-680,40</b>	<b>-77.539,37</b>	<b>-41.804,83</b>	<b>-37.567,88</b>	<b>-40.341,74</b>
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων κερδών / (ζημιών) προηγούμενων ετών	3.700,51	2.545,11	-74.994,26	-117.599,09	-156.566,97
Φόροι Εισοδήματος	-	-	-	-	-
Λοιποί φόροι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος	-	-	-800,00	-1.400,00	-1.400,00
Διαφορές Φορολογικού ελέγχου	-475,00	-	-	-	-
<b>Ζημιές είς νέον</b>	<b>2.545,11</b>	<b>-74.994,26</b>	<b>-117.599,09</b>	<b>-156.566,97</b>	<b>-198.308,71</b>

# 6. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ

---

2011 – 2015

---

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1 Ενεργητικό

### 6.1.1 ΈΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Περιγραφή	Λογ/σμός		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	16.10	Αξία Κτήσης	10.554,41	10.554,41	10.556,21	10.556,21	10.556,21
	16.99.10	Συσ. Αποσβεσεις	-10.554,41	-10.554,41	-10.554,41	-10.556,20	-10.556,20
		Αναποσβεστη Αξία	0,00	0,00	1,80	0,01	0,01
ΕΞΟΔΑ ΑΥΞ.ΚΕΦ.ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΜΟΛ.ΔΑΝΕΙΩΝ	16.13	Αξία Κτήσης		1.490,14	1.490,14	1.490,14	1.490,14
		Συσ. Αποσβεσεις		-1.490,12	-1.490,12	-1.490,12	-1.490,12
	16.99.13	Αναποσβεστη Αξία		0,02	0,02	0,02	0,02
ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	16.14	Αξία Κτήσης		763,20	763,20	763,20	763,20
	16.99.14	Συσ. Αποσβεσεις		-763,16	-763,16	-763,16	-763,16
		Αναποσβεστη Αξία		0,04	0,04	0,04	0,04
Έξοδα Εγκαταστάσεως			0,00	0,06	1,86	0,07	0,07

- ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ -

BIMEL ΑΕ - ΕΙΔΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΓΟΣ  
2011-2015

- Τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης αφορούν κεφαλαιοποιημένα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά την σύσταση της εταιρείας, προκειμένου να αποσβεστούν διαδοχικά στα 5 επόμενα έτη από την έναρξη λειτουργίας. Τα έξοδα αυτά έχουν πλήρως αποσβεστεί.
- Στα έξοδα αύξησης κεφαλαίου περιλαμβάνεται ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου ύψους 1.250,14 που αντιστοιχούσε στο 1% της αποφασισθείσας με την από 25/11/2011 Γ.Σ των εταίρων, αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της ΕΠΕ κατά 125.014,21 ευρώ καθώς και η αμοιβή 240,00 € των συμβολαιογράφων για την τροποποίηση του καταστατικού.
- Τα έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων αφορούν την αμοιβή του συμβολαιογράφου για το υπ' αριθμ 20.170/2012 συμβολαίου μίσθωσης αγρού ΚΜ 503 Β Γαιών Πυλίου 10.810 τμ για 24 έτη έναντι 500 ευρώ ετησίως.
- Όλα τα παραπάνω κεφαλαιοποιημένα έξοδα έχουν πλήρως αποσβεστεί



## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### 6.1.2 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Περιγραφή	Λογ/αριθμ		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ - ΣΗΜΑΤΑ	16.01	Αξία Κτήσης	11.980,00	12.130,00	12.130,00	12.130,00	12.130,00
	16.99.01	Συσ. Αποσβέσεις	-11.642,58	-11.746,58	-11.746,58	-11.746,58	-11.746,58
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις			337,42	383,42	383,42	383,42	383,42

Στο λογαριασμό δικαιώματα ιδιοκτησίας έχουν καταχωρηθεί αμοιβές για πιστοποιήσεις τύπου HACCP, δαπάνες ανάπτυξης συστημάτων τυποποίησης, κατάρτισης του προσωπικού πραγματοποιηθείσες από την εταιρεία ΕΞΕΛΙΞΙΣ – Σύμβουλοι Ανάπτυξης επιχειρήσεων κατά το έτος 2007 συνολικής αξίας 9.000,00 ευρώ καθώς και αμοιβές συμβούλων για έρευνα αγοράς – πιστοποίηση από την «Ευρωπαϊκή Εταιρεία Ελέγχων και πιστοποιήσεων EUROCERT», αξίας 2.000,00 ευρώ. Επίσης ποσό ύψους 980,00 ευρώ αφορά την ανάπτυξη συστήματος bar code από την εταιρεία ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ GS1

Τα έξοδα αυτά θα πρέπει να αποσβένονται ισόποσα στη πενταετία και συνεπώς θα έπρεπε να έχουν πλήρως αποσβεστεί μέχρι και την 31/12/2015.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.3 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Περιγραφή	Λογ/αριθμ.		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων	11.07	Αξία Κτήσης	24.253,86	24.253,86	24.253,86	24.253,86	24.253,86
	11.99.07	Συσ. Αποσβεσεις	-24.253,85	-24.253,85	-24.253,85	-24.253,85	-24.253,85
		Αναποσβεστη Αξία	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Μηχανήματα και Εργαλεία	12.00/12.03	Αξία Κτήσης	41.528,66	41.528,66	41.528,66	41.528,66	41.528,66
	12.99	Συσ. Αποσβεσεις	-41.528,64	-41.528,64	-41.528,64	-41.528,64	-41.757,64
		Αναποσβεστη Αξία	0,02	0,02	0,02	0,02	-228,98
Φορτηγά	13.02	Αξία Κτήσης	4.386,94	4.386,94	4.386,94	4.386,94	4.386,94
	13.99	Συσ. Αποσβεσεις	-4.386,92	-4.386,92	-4.386,92	-4.386,92	-4.686,92
		Αναποσβεστη Αξία	0,02	0,02	0,02	0,02	-299,98
Επιτλα και Λοιπός Εξοπλισμός	14.00 – 14.09	Αξία Κτήσης	15.844,20	23.563,13	24.594,42	24.594,42	24.594,42
	14.99	Συσ. Αποσβεσεις	-13.529,95	-17.972,37	-17.972,37	-19.343,62	-19.683,62
		Αναποσβεστη Αξία	2.314,25	5.590,76	6.622,05	5.250,80	4.910,80
Ακίνητοποιήσεις υπο εκτέλεση	15	Αξία Κτήσης	1.000,00	3.172,42	3.172,42	3.172,42	3.172,42
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			3.314,30	8.763,23	9.794,52	8.423,27	7.554,27

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## Ενσώματες ακινητοποιήσεις (συνέχεια)

- Στο κονδύλι Κτίρια και Εγκαταστάσεις κτιρίων περιλαμβάνονται οι προσθήκες ύψους 24.535,86 ευρώ που έγιναν επί του μισθωμένου ακινήτου πριν το 2005 όπως προκύπτει από το Μητρώο Παγίων. Τα πάγια αυτά είχαν αποσβεστεί πλήρως μέσα στο 2011.
- Στο κονδύλι μηχανήματα και εργαλεία, περιλαμβάνεται μηχανολογικός εξοπλισμός που αποκτήθηκε, όπως προκύπτει από το Μητρώο Παγίων, πριν το 2005. Ο εξοπλισμός έχει αποσβεστεί πλήρως σε χρόνο προ της 1/1/2010.
- Στο κονδύλι Φορτηγά περιλαμβάνεται το κόστος κτήσεως δυο φορτηγών αυτοκινήτων (τύπου κλούβας) ένα μάρκας VW με πινακίδα ΚΧΒ 5828 (Φ.Ι.Χ) και το δεύτερο μάρκας SEAT, TERRA και αριθμό κυκλοφορίας ΤΡΑ 9301 (Φ.Ι.Χ) τα οποία αγοράστηκαν σύμφωνα με το μητρώο παγίων προ του 2005 και έχουν αποσβεστεί πλήρως σε χρόνο προ της 1/1/2010, τα οποία φυλάσσονται στο αμαξοστάσιο του Δήμου Κω.
- Στο κονδύλι έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός περιλαμβάνεται ως ακολούθως αναλυόμενος εξοπλισμός:
  - Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός που αποκτήθηκε προ της 1/1/2010 συνολικής αξίας 12.401,20 ευρώ για το κεντρικό γραφείο και το υποκατάστημα συνολικής αξίας κτήσεως 14.774,70 ευρώ.
  - Το 2011 αγοράστηκαν ιματισμός και συγκεκριμένα μπλουζάκια αξίας 1.069,50 ευρώ από την εταιρεία ΛΑΟΥΜΖΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ ο οποίος καταχωρήθηκε στα πάγια
  - Το 2012 αποκτήθηκε εξοπλισμός αξίας **7.718,93 και συγκεκριμένα:**
- Αγορά επίπλων **240,00 ευρώ** πλέον ΦΠΑ από τον Σαρρή Κωνσταντίνο.
- Αγορά ηλεκτρονικού εξοπλισμού αξίας και μηχανών γραφείου **1.335,74** ευρώ αποτελούμενος κυρίως από: 1) **583,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ, στις 24/10/2012 για αγορά μηχανογραφικού προγράμματος ERP WINERA (για την εμπορική και οικονομική διαχείριση της εταιρείας) μετά των απαιτούμενων αδειών χρήσης 2) **672,31** ευρώ πλέον ΦΠΑ την 17/9/2012 για αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή HP6200 pro και Οθόνη led AOC 21,5". Όλες οι ως άνω αγορές έγιναν από το κατάστημα Καλτσάτης Πασχάλης (blue.net. Λύσεις πληροφορικής) Ειδικότερα για το πρόγραμμα μηχανογράφησης δεν βρέθηκε το συμβόλαιο που να ρυθμίζει την ετήσια συντήρηση και το κόστος αυτής

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## Ενσώματες ακινητοποιήσεις (συνέχεια)

- Αγορά λοιπού εξοπλισμού αξίας **5.118,19** ευρώ αποτελούμενος κυρίως από: 1) ποσό **373,19** πλέον ΦΠΑ για την αγορά ταμειακής μηχανής sam er-230F (s/n ΘΧ12008104) και 2) ποσό **580,00** πλέον ΦΠΑ στις 7/9/2012 για την αγορά φορολογικού μηχανισμού (s/n EKY11001676). Και τα δύο από την εταιρεία Καλτσάτης Πασχάλης. 3) Ποσό **ευρώ 3.400,00** πλέον ΦΠΑ για την κατασκευή (2) ταμπέλων διαστάσεων 6Μ x 3 Μ και τοποθέτηση από την εταιρεία Υιοί Καρδούλια Ο.Ε στις 27/8/2012 στο Λινοπότη της Κω 4) ποσό **ευρώ 700,00** πλέον ΦΠΑ για την αγορά 10 ξύλινων κατασκευών (τύπου στάντ) στις 15/10/2012 από τον Χαραπά Γεώργιο, διαστάσεων 1,5 x 0,6 (τμχ.. 5) και 1,10 x 0,5 (τμχ.. 5)
- Επίσης το 2012 αποκτήθηκε ιματισμός και συγκεκριμένα 25 ολόσωμες φόρμες εργασίες με επιγονατίδες αξίας **1.025,00 ευρώ** πλέον ΦΠΑ από την εταιρεία Nitsa Fashion (Αφοι Γ & Θ Τσολάκη Και ΣΙΑ ΟΕ). Λοιπός Ιματισμός που αποκτήθηκε εντός του 2012 αξίας 732,00 ευρώ καταχωρήθηκε στα Διάφορα Έξοδα.

Το 2013 οι προσθήκες στα **έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός** περιορίστηκαν στο ποσό των **1.031,29 ευρώ** εκ των οποίων ποσό 900,00 ευρώ αφορούσε την κατασκευή sticker για τις 2 ταμπέλες διαστάσεων 2,5 X 6 Μ από την εταιρεία Μπαλαλής Βησσαρίων

*Δεν έχουν διενεργηθεί η κατά τον νόμο αποσβέσεις στα πάγια της ομάδας λογαριασμών 14 (Έπιπλα Σκεύη και Λοιπός Εξοπλισμός) από το 2013 και εφεξής με αποτέλεσμα να χάνει το δικαίωμα φορολογικής έκπτωσης τους η Εταιρεία, αφού μπορούν να αναγνωρισθούν μόνο κατά την χρήση που όφειλαν να διενεργηθούν. Επίσης τα πάγια εμφανίζονται στα Βιβλία με υπολειμματική αξία σαφώς μεγαλύτερη εκείνης η οποία θα προέκυπτε μετά από την τακτική απόσβεση του εξοπλισμού.*

Στον κωδικό λογιστικής 15 «Ακτινοποιήσεις υπο εκτέλεση» καταχωρούνται πάγια τα οποία βρίσκονται υπο εκτέλεση προκειμένου να μην λαμβάνουν αποσβέσεις πριν την έναρξη της παραγωγικής τους λειτουργίας. Στο συγκεκριμένο λογαριασμό η Εταιρεία καταχωρεί από το 2011 της αμοιβές προς την ΑΝΚΩ αξίας 3.000 ευρώ καθώς και προς την εταιρεία μελετών «Ξετρίχης Αναστάσιος και Σία οε» ύψους 200,00 ευρώ αναφορικά με την διενέργεια μελέτης για την υποβολή του φακέλου μετεγκατάστασης και επέκτασης δραστηριοτήτων στα πλαίσια του προγράμματος «ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΑΤΖΗΣ 123<sup>Α</sup>» του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης. Οι ως άνω αμοιβές παραμένουν από τότε στο λογαριασμό υπο εκτέλεση. Εφόσον τελικά η Εταιρεία δεν συμμετείχε στο πρόγραμμα αυτό, το σύνολο των δαπανών αυτών θα πρέπει να μεταφερθεί στα αποτελέσματα, αυξάνοντας ισόποσα τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων και μειώνοντας τα Ιδια Κεφάλαια.

Ελέγχθηκε το Μητρώο Παγίων του 2011 το οποίο συμφωνεί με την γενική λογιστική. Όπως παρατηρήθηκε, πάγια αποκτηθέντα προ της 1/1/2007 παρακολουθούνται με συνολικές εγγραφές κατά κωδικό λογιστικής. Στο μητρώο που τηρήθηκε από το νέο λογιστή έχουν καταχωρηθεί αναλυτικά τα πάγια που αποκτήθηκαν από την 1/8/2012 και εφεξής ενώ τα αποκτηθέντα από 1/1/2012 έως και την 1/8/2012 εμφανίζονται διακριτά και συμφωνούν με τις εγγραφές στα λογιστικά βιβλία. Τα αποκτηθέντα προ της 1/1/2012 τα οποία δεν είχαν αποσβεστεί πλήρως μεταφέρθηκαν στην αναπόσβεστη με αποτέλεσμα ενώ υπάρχει συμφωνία στην αξία κτήσης των αποκτηθέντων εντός του 2012 και 2013 παγίων ύψους 10.924,44, το μητρώο παγίων με ημερομηνία 27/12/2016 εμφανίζει συνολική αξία κτήσης 29.153,46 ευρώ εκ των οποίων 18.229,04 ευρώ αφορούν αξίες κτήσης παγίων πρό του 2012, κάτι το οποίο δεν επιβαινώνεται αφού το Μητρώο Παγίων και η Γενική Λογιστική, εμφανίζουν κατά την 31/12/2011 κόστος κτήσης παγίων 109.548,41 συμπεριλαμβανομένων και των παγίων του λογαριασμού 16. Κατά συνέπεια πάγια, αξίας κτήσης 109.548,07 ευρώ αποκτηθέντα έως την 31/12/2011 έχουν μεταφερθεί στο νέο Μητρώο Παγίων με συνολική αξία 18.229,04 ευρώ, η οποία δεν ανταποκρίνεται ούτε στο ύψος της αναπόσβεστης αξίας των 3.651,72€ που είχαν τα πάγια κατά την μεταφορά τους από τον νέο λογιστή στο Μητρώο. Θα πρέπει η Εταιρεία να μεριμνήσει ώστε να υπάρξει πλήρη συμφωνία μεταξύ παλαιού και νέου μητρώου, προς αποφυγή απώλειας περιουσιακών στοιχείων που είτε δεν έχουν μεταφερθεί στο νέο μητρώο, είτε έχουν μεταφερθεί με λάθος αξίες.

# Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

## 6.1.4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Περιγραφή	Κωδικός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Αρχικό Απόθεμα πρώτων και Βοηθ. Υλών	24	116.332,90	153.461,13	190.820,61	31.285,11	418,70
Αγορές Χρήσεις πρώτων και Βοηθ. Υλών	6.1.4.1	198.374,82	193.589,15	7.079,72	10.572,36	
Αναλώσεις πρώτων και Βοηθ. Υλών		-161.246,59	-156.229,67	-152.455,78	-41.438,77	
Τελικό Απόθεμα πρώτων και Βοηθ. Υλών		<b>153.461,13</b>	<b>190.820,61</b>	<b>31.285,11</b>	418,70	
Αρχικό Απόθεμα υλικών συσκευασίας	28	19.011,55	14.079,49	18.455,51	21.297,16	19.015,01
Αγορές Χρήσεις υλικών συσκευασίας		28.712,69	31.139,37	31.011,34	7.689,88	
Αναλώσεις υλικών συσκευασίας		-33.644,75	-26.763,35	-28.169,69	-9.972,03	
Τελικό υλικών συσκευασίας		<b>14.079,49</b>	<b>18.455,51</b>	<b>21.297,16</b>	19.015,01	
Σύνολο Τελικού αποθέματος		167.540,62	209.276,12	52.582,27	19.433,71	19.433,71

Το απόθεμα της επιχείρησης διακρίνεται σε μέλι και κηρήθρες τα οποία αγοράζονται κατ' αποκλειστικότητα από τους παραγωγούς – μετόχους καθώς και τα υλικά συσκευασίας βάζα, ντενεκεδάκια, πώματα κορδέλες κλπ. Κατά την διεξαγωγή του διαχειριστικού ελέγχου αν και ζητήθηκε από τον λογιστή δεν λάβαμε καμία απογραφή προκειμένου να διαπιστωθεί ο τρόπος με τον οποίο αποτιμήθηκε το απόθεμα στην λήξη εκάστου έτους. Στο αρχείο της εταιρείας εντοπίσθηκε μόνο η απογραφή της 31/12/2013 χωρίς όμως λεπτομέρειες σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων.

Για τα υλικά συσκευασίας που την 31/12/2015 αποτιμήθηκαν στο ποσό των 19.015 ευρώ, θα πρέπει να διενεργηθεί περαιτέρω έλεγχος καθώς κατά την μεταφορά στα σημερινά γραφεία, η απογραφή κατέγραψε την ύπαρξη 6 παλετών υλικών συσκευασίας, οι οποίες σύμφωνα με τα τελευταία τιμολόγια αγοράς δεν θα έπρεπε σε κόστος να ξεπερνούν τις 5.000 ευρώ

Μεταξύ των ετών 2011 -2015 παρατηρήθηκε σημαντική μείωση στις ποσότητες αγορές μελιού.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Όπως διαπιστώθηκε η εταιρεία προχώρησε σε αγορές μελιού από τους μελισσοκόμους χωρίς να λάβει τα απαραίτητα φορολογικά έγγραφα (τιμολόγια – Δελτία Αποστολής). Πέραν των βαρύτατων φορολογικών ζητημάτων που εγείρει η απόφαση αυτή, δημιουργεί πρόβλημα στην διεκδικήσει αποπληρωμής της παραγωγής των μελισσοκόμων που διατέθηκε με τον τρόπο αυτό στην Εταιρεία.

Συγκεκριμένα όπως διαπιστώθηκε το 2014, η εταιρεία έλαβε από τους μελισσοκόμους / μετόχους τις ακόλουθες ποσότητες μελιού:

Ονοματεπώνυμο προμηθευτή	Ποσότητα σε κιλά	Αξία αγοράς / κιλό	Συνολική Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ 9%	Ημερομηνία τιμολόγησης και στοιχεία τιμολογίου	Ημερομηνία εξόφλησης
Ανθούλης Ανθούλης	260,40 kgr	6,00 €	1.562,40€	140,61	Τιμ 3 – 11/12/2014 συνολική αξία 1.703,01€	Ανεξόφλητο
Στούππος Σάββας	1.174,41 kgr	5,70 €	6.694,14€	602,47	Τιμ 1- 22/12/2014 συνολική αξία 7.296,61€	Ανεξόφλητο
Μεταξιώτης Μιχάλης	293,6 kgr	6,00€	1.760,14€	158,41	Ατιμολόγητο	
Μπίλλης Χαράλαμπος	627,47 kgr	5,70€	3.576,58€	321,89	Ατιμολόγητο	
Πανταρώτας Ιωάννης	1.607,48 kgr	5,70€	9.162,64€	824,64	Ατιμολόγητο	
Συνολο Αγορών	3.963,96 KGR	MT Αγοράς 5,74€	22.754 ευρώ			

Οι αναλώσεις α' και βοηθητικών υλών της χρήσης 2013 κατά συνέπεια θα έπρεπε να ανέρχονται στο ποσό των 53.620,01 ευρώ αντί των 41.438,77 € γεγονός που σημαίνει ότι οι ζημιές χρήσης θα πρέπει να προσυζητηθούν κατά 12.182 € με ισόποση μείωση των αποτελεσμάτων εις νέον. Συνεπώς, τόσο οι δηλώσεις φάρου εισοδήματος όσο και ΦΠΑ θα πρέπει να τροποποιηθούν. Λόγω ανυπαρξίας ουσιαστικών δικλίδων ασφαλείας, το μηχανογραφικό σύστημα που υποστηρίζει την εμπορική διαχείριση της εταιρείας, επέτρεψε την τιμολόγηση «ανυπαρκτων» για την αποθήκη αποθεμάτων η οποία για το 2014 παρουσίαζε **αρνητικά υπόλοιπα**.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.4.1 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρείας, ως σκοπός της σύστασής της αναφέρεται η συγκέντρωση της παραγωγής των μελισσοπαραγωγών, η επεξεργασία και τυποποίηση των προϊόντων τους καθώς και η ενίσχυση του εισοδήματός τους. Στα πλαίσια αυτά η BIMEΛ προχωρούσε σε αγορές μελιού, ενισχύοντας τους εταίρους μελισσοκόμους. Συγκεκριμένα οι ποσότητες μελιού που αγοράστηκαν κατά τα έτη 2011 – 2015 είχαν ως ακολούθως:

Ονοματεπώνυμο προμηθευτή	2011		2012		2013		2014		2015	
	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία
ΜΕΤΑΞΟΤΟΣ ΜΙΧΑΗΛΙΣ	917	5.700,90	1.731	10.971,60			293,6			
ΠΑΠΑΝΗΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΙΝΙΣ	1.511	9.184,20	1.969	11.814,00						
ΠΑΝΤΑΡΩΤΑΣ ΙΩΑΝΝΗΝΙΣ	1.466	9.160,20	2.137	13.649,00			1.607,48			
ΦΡΑΖΑΚΗ ΚΥΡΑΝΝΑ	630	3.780,00								
ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1.645	10.289,70	1.181	7.558,40						
ΣΤΟΥΤΗΡΙΟΣ ΣΑΒΒΑΣ	1.675	10.478,40	2.620	16.662,80			1.174,41	6.694,14		
ΚΟΡΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1.674	10.470,60	1.076,2	6.955,80						
ΑΝΘΟΥΛΙΔΗΣ ΑΝΘΟΥΛΗΣ	1.655	10.352,10	1.657	10.509,60			260,40	1.562,40		
ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΝΙΣ	381	2.324,10	377	2.577,80						

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ονοματεπώνυμο προμηθευτή	2011		2012		2013		2014		2015	
	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία
ΚΑΜΑΤΕΡΟΥ ΜΑΡΙΑ	1.653	9.495,90								
ΖΕΡΒΟΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ	1.425	8.902,80								
ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	1.422	9.768,80	1.560,40	9.491,20						
ΖΕΡΒΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1.673	10.464,90	1.319	7.914,00						
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΚΑΛΩΠΗ	247	1.482,00								
ΜΠΙΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.431	8.937,30	1.314	7.884,00			627,47			
ΖΕΡΒΟΣ ΑΓΓΕΛΗΣ	1.155,00	7.201,50	532	3.373,40						
ΠΑΠΠΟΥΛΗ-ΖΟΥΜΠΑ ΕΙΡΗΝΗ / ΖΟΥΜΠΑΣ	1.444	9.021,60	1463	9.338,00						
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΟΥΜΠΑΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ			2.046	12.276,0						



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Ονοματεπώνυμο πρωτογενή	2011		2012		2013		2014		2015	
	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία	Κιλά	Αξία
ΓΙΑΝΝΟΥ ΜΩΣΑΦΑ	1.637	10.236,30	1.532	9.804,80						
ΚΑΣΙΟΥ ΑΣΠΑΣΙΑ	1.037	6.459,90	1.071	6.830,00						
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.654	10.346,70	1.573,6	9.494,80						
ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ του ΜΑΡΙΝΟΥ	1.691	10.146,00	2.248,4	13.661,20						
ΔΙΑΚΟΝΗΣΟΛΑΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1.434,45	9.764,87	2.374,20	15.381,00						
Σύνολο αγορών μελιού / κηρήθρας	29.457,45 Kgr	183.968,77	29.781,80 Kgr	186.147,40		0,00	1.434,81 Kgr (τιμολογημέν α)	8.256,54		0,00
Αγορές ξηρών καρπών		14.406,05		7.441,75		7.079,92		2.315,82		0,00
Σύνολο αγορών εμπορευμάτων		198.374,82		193.589,15		7.079,72		10.572,36		0,00
Μέση τιμή αγοράς μελιού		6,24 ευρώ/κιλό		6,25 ευρώ/ κιλό				5,74 ευρώ / κιλό		
Αγορές υλικών πакетаρίων		28.712,69		31.139,37		31.011,34		7.689,88		0,00

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

1. Όπως προκύπτει από τους προηγούμενους πίνακες, οι μελισσοκόμοι εταίροι δεν κάλυπταν ισόποσα τις ανάγκες της εταιρείας για μέλι κάθε χρόνο. Επίσης η παροχή μελιού δεν ήταν συνεχής για την εταιρεία, με αποτέλεσμα το 2013 να μην αγοράστεί καμία ποσότητα μελιού παρότι η εταιρεία συνεχίζει να λειτουργεί ενώ και το 2014 αγοράστηκαν μικρές ποσότητες, σε σχέση με το 2011 και 2012, οι οποίες όμως **δεν τιμολογήθηκαν στο σύνολό τους από τους μελισσοκόμους**. Η επιλογή της αγοράς α' υλών ανευ παραστατικών εκθέτει την εταιρεία αλλά και τους μελισσοκόμους σε φορολογικά πρόστιμα από απόκρυψη εσόδων και ΦΠΑ, ενώ σημαντική είναι και η επίπτωση στα αποτελέσματα της εταιρείας. Από το 2014 οπότε και επήλθαν αλλαγές στην φορολόγηση των αγροτών, θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω αν οι μελισσοκόμοι που δεν τιμολόγησαν ήταν υπόχρεοι έκδοσης Τιμολογίου Πώλησης με ΦΠΑ ή όχι.
2. Η εταιρεία αγόραζε κατά μέσο όρο το 2011 και 2012 γύρω στα 6,00 με 6,20 ευρώ το κιλό το μέλι από τους μελισσοκόμους και πουλούσε σε τιμή άνω των 13,00 ευρώ το κιλό, το συσκευασμένο μέλι ανευ ξηρών καρπών. Με δεδομένο ότι το κόστος συσκευασίας κυμαινόταν γύρω στα 0,28 ευρώ, το περιθώριο κέρδους πρό της αφαίρεσης λειτουργικών εξόδων θα έπρεπε να κυμαίνεται γύρω στο 50%, γεγονός που δεν αποδεικνύεται στην πράξη καθώς το μικτό περιθώριο κέρδους προ του οποιουδήποτε επιμερισμού εξόδων στο κόστος πωληθέντων δεν ξεπερνά το 36% το 2011 και μέχρι το 2013 μειώνεται περαιτέρω στο 26%. Η μείωση στο μικτό περιθώριο κέρδους οφείλεται κυρίως στις σημαντικές εκπτώσεις τζίρου που χορηγήθηκαν σε πελάτες. Οι εκπτώσεις αυτές, βάσει της πολιτικής που ανακοινώθηκε από την εταιρεία το Φεβρουάριο του 2011, κυμαίνονταν από 5% έως και 15% για τζίρους από 24.000 και άνω. Ειδικότερα το 2011 ήταν σχεδόν 5 οι πελάτες που έκαναν άνω του 50% του τζίρου της επιχείρησης, λαμβάνοντας έκπτωση επι του τιμοκαταλόγου από 13 έως 15% συρρικνώνοντας το μικτό περιθώριο κέρδους σε ποσοστό περί το 40% προ της αφαίρεσης των λειτουργικών εξόδων. Το δε ποσοστό αυτό όπως προκύπτει από τα βιβλία, δεν επαρκούσε ώστε να καλύπτονται τα λειτουργικά έξοδα, οπότε η εταιρεία από το 2011 έως και το 2014 (τελευταίο έτος πωλήσεων) συσσωρεύε σταθερά λειτουργικές ζημιές.
3. Κατά τον έλεγχό μας, δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσουμε την ποσοτική απογραφή της 31/12/2011 και 31/12/2012 ενώ ζητήθηκε το Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού, από το οποίο όμως δεν ελήφθησαν εγκαίρως τα αντίγραφα. Από την απογραφή της 31/12/2013 δεν προέκυψαν ασυμφωνίες μεταξύ του αποθέματος της λογιστικής και της φυσικής απογραφής. Η αξία απογραφής που λαμβάνεται υπόψη είναι ελάχιστα αυξημένη **και δεν αντιστοιχεί στο μέσο σταθμικό όρο που εφαρμόζει ως πάγια μέθοδο** η επιχείρηση. Παρα ταύτα η διαφορά είναι μικρή στο σύνολο του αποθέματος. Επίσης στα συσκευασμένα ήδη δεν λαμβάνεται υπόψη ούτε το κόστος των υλικών συσκευασίας, αλλά ούτε και τα γενικά έξοδα της μεταποίησης.
4. Λόγω της σημαντικότητας του κονδυλίου καθώς και της συναλλαγής και επειδή η τιμή αγοράς του μελιού από τους μελισσοκόμους παραμένει υψηλή ενώ μειώνεται το μικτό περιθώριο κέρδους, θα πρέπει να διερευνηθεί από την Εταιρεία, αν τηρείται η **Αρχή της Ισης Απόστασης**, κατά τις εν λόγω συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη (μέτοχοι) και αν ζημιώνεται ο Δήμος από την πολιτική αυτή, δεδομένου ότι δεν λαμβάνει κανένα μέρισμα από την Εταιρεία.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.5 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Περιγραφή	Λογ/σμός		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	30.00	6.1.5.1	62.740,44	70.477,80	68.151,79	21.774,95	19.683,27
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	33.90	6.1.5.2	22.395,68	7.457,34	7.270,34	2.724,24	3.215,26
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ	33.97	6.1.5.3	<b>1.685,00</b>	<b>1.685,00</b>	1.685,00	1.685,00	1.685,00
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			86.821,12	79.620,14	77.107,13	26.184,19	24.583,53

Η Εταιρεία από τα τέλη του 2012 είχε εγκαταστήσει το εμπορικό πρόγραμμα Winera για την ηλεκτρονική τιμολόγηση των πωλήσεων της και την παρακολούθηση του Εμπορικού Κυκλώματος (αποθήκη, πελάτες, προμηθευτές). Σε σύγκριση των υπολοίπων των λογαριασμών απαιτήσεων της γενικής λογιστικής και του εμπορικού συστήματος, παρατηρούνται μικρές διαφορές κάθε έτος μεταξύ των δυο συστημάτων.

Συγκεκριμένα οι διαφορές είχαν ως ακολούθως και μπορεί να οφείλονται είτε στην παράληψη καταχώρησης εισπράξεων, οι οποίες συμπεριλήφθηκαν στο εμπορικό το οποίο και χειρίζονταν εντός της εταιρείας, δεν εντοπίστηκαν όμως από την αντιπαραβολή του λογιστικού γραφείου ή από την μη καταχώρηση πιστωτικού τιμολογίου κλπ. Η τακτική συμφωνία μεταξύ του εμπορικού προγράμματος, της γενικής λογιστικής, των καρτελών που αποστέλλουν οι πελάτες αλλά και τν εισπράξεων μέσω τραπεζής, αποτελούν τις σημαντικότερες δικλίδες ασφαλείας για τον εντοπισμό λαθών. Δυστυχώς από την έκταση των ασυμφωνιών αλλά και τις συμψηφιστικές εγγραφές που παρατηρήθηκαν, διαπιστώθηκε η παντελή απουσία τέτοιων δικλίδων ασφαλείας κατά τα έτη 2012 – 2015.

Κατά την συμφωνία ρου εμπορικού προγράμματος που τηρούσε η Εταιρεία για την παρακολούθηση των πελατών και της Γενικής Λογιστικής εντοπίστηκαν οι εξής διαφορές:

Υπόλοιπο	Ποσό Υπολοίπου Εμπορικού Συστήματος (Α)	Ποσό υπολοίπου Λογιστικών βιβλίων (Γενική Λογιστική) (Β)	Διαφορά (Γ) = (Α) – (Β)
31/12/2012	68.782,79	70.477,80	- 1.695,01
31/12/2013	68.574,61	68.151,79	422,82
31/12/2014	21.844,06	21.774,95	69,11
31/12/2015	19.463,61	19.683,27	- 219,66

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.5.1 ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Τα υπόλοιπα των πελατών εσωτερικού με 31/12/2015 αναλύονται κυρίως ως ακολούθως:

Εταιρεία	Κωδικός	Υπόλοιπο 31/12/2015	Παρατηρήσεις
ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Ε.Β.Ε.	30.00.10.0003	653,30	Πρόκειται για το τιμολόγιο Νο 2018 του 2014 το οποίο παραμένει σε εκκρεμότητα όπως προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία.
ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.	30.00.10.0010	1.687,18	Η εταιρεία είχε αποστείλει εξώδικο αναφορικά με τις οφειλές της Μαρινόπουλος.
ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30.00.10.0014	1.010,22	<b>Απαιτείται η άμεση διενέργεια διορθωτικών εγγραφών</b> καθώς δεν αντιπροσωπεύει πραγματική απαίτηση. αφού δεν φαίνεται να έγιναν πωλήσεις λιανικής με πίστωση.
ΚΑΡΑΝΑΣΤΑΣΗ ΑΙΚΑΤ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	30.00.10.0031	585,00	Το υπόλοιπο προέρχεται από τιμολόγια προ του 2010
ΚΙΑΡΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	30.00.10.0049	748,50	Το υπόλοιπο προέρχεται από τιμολόγια προ του 2010
ΛΑΟΥΜΤΖΗ ΔΙΟΝΥΣ ΜΙΧ	30.00.10.0057	623,29	Το υπόλοιπο προέρχεται από τιμολόγια προ του 2010
ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΕ	30.00.10.0152	3.811,54	Το ποσό <b>δεν συμφωνεί με τα στοιχεία του πελάτη</b> καθώς από τα αρχεία τους προκύπτει το σύνολο του υπόλοιπου έχει εξοφληθεί με την καταβολή ποσού 1.581€ την 1/8/2014 και ποσού 3.434,48 ευρώ την 5/9/2014 (ήτοι 5.015,48) τα οποία δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία ενώ το υπόλοιπο στα βιβλία της εταιρείας ήταν μειωμένο κατά 1.203,94 ευρώ λόγω λανθασμένων εγγραφών (συμψηφιστικών και ταμειακών). <b>Απαιτείται η άμεση διενέργεια διορθωτικών εγγραφών.</b>
Φ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ Σ ΓΟΥΝΑΡΗΣ ΟΕ	30.00.10.0167	755,69	Το υπόλοιπο προέρχεται από τιμολόγια του 2012
ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΙΑΚΩΒΟΣ	30.00.10.0219	646,80	Το υπόλοιπο προέρχεται από τιμολόγια του 2013 και 2014
ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΚΕΦΑΛΟΥ ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ	30.00.10.0285	938,57 11.460,09	Το υπόλοιπο προέρχεται από τιμολόγια του 2011
ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΑΞΙΑ ΚΑΤΩ ΑΠΟ 500,00 ΕΥΡΩ		8.223,18	
<b>Πελάτες Εσωτερικού</b>		<b>19.683,27</b>	

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

## 6.1.5.2 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ

Περιγραφή	Υπόλοιπο από λήξη επιταγών	Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής	Διαφορά	Παρατηρήσεις
Επιταγές 31.12.2011		22.395,68		Το εμπορικό πρόγραμμα τέθηκε σε λειτουργία το 2012. Οι επιταγές που εκδόθηκαν μέσα στο 2011 και έληγαν μετά την 1/1/2012 ανέρχονταν σε ποσό <b>26.886,69 €</b> . Η διαφορά σε σχέση με το λογιστικό υπόλοιπο οφείλεται στην μη καταχώρηση επιταγών κατά την λήψη τους, για τις οποίες όμως καταχωρήθηκε η είσπραξη τους σε πίστωση του λογαριασμού «Επιταγές Εισπρακτέες». κατά το ποσό των <b>4.491,01 €</b> .
Επιταγές 31.12.2012	13.362,00	7.457,34	5.904,66	Η διαφορά ύψους <b>5.904,66 ευρώ</b> οφείλεται σε επιταγές που παρέλαβε η εταιρεία έναντι υπολοίπων πελατών, αλλά είτε δεν τις καταχώρησε κατά την παραλαβή τους είτε δεν τις έχει ξεχρεώσει από το παρελθόν ενώ εισπράχθηκαν. Τέτοιες περιπτώσεις είναι και οι ακόλουθες επιταγές για τις οποίες δεν έγιναν οι ορθές εγγραφές με αποτέλεσμα να έχουν μειώσει το υπόλοιπο των επιταγών εισπρακτέων στα βιβλία ενώ δεν είχαν καταχωρηθεί κατά την παραλαβή τους (καταχωρήθηκαν απ' ευθείας στο ταμείο. Συνεπώς χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης οι α) <b>50994260-1</b> αξίας € 1.017,98 που δεν έχει καταχωρηθεί ούτε στην καρτέλα του πελάτη (Παπαθεοδωράκης) β) <b>02765676-7</b> αξίας € 341,05 του Μαύλη Σταματη καθώς και γ) επιταγές της Βασιλειάδης Μιχαήλ ΑΕΒΕ ( <b>00112490-1</b> αξίας € 2.208,05 και <b>00112638-5</b> αξίας € 1.892,06 για
Επιταγές 31.12.2013	11.250,23	7.270,34	3.979,89	Η διαφορά ύψους <b>3.979,89 ευρώ</b> μεταξύ των επιταγών που κατείχε στο χαρτοφυλάκιο της η εταιρεία και αυτών που εμφανίζονταν στα βιβλία οφείλεται στους λόγους που έχουν προαναφερθεί και έχουν να κάνουν με την μη τακτική συμφωνία ληξιαρίου επιταγών και λογιστικών βιβλίων. Για την χρήση 2013 θα πρέπει να γίνουν διορθώσεις που αφορούν τις ακόλουθες επιταγές: α) επιταγή <b>00112490-1</b> αξίας € 2.208,05 και <b>00112638-5</b> αξίας € 1.892,06 της εταιρείας Βασιλειάδης Μιχαήλ ΑΕΒΕ β) επιταγή <b>31735351-9</b> αξίας 1.500,00 ευρώ γ) ποσό 1.299,78 (επιταγή <b>20978198-4</b> της Γ.Κυπριώτης και υιοι ΑΕ) αφορά επιταγή που εκχωρήθηκε σε προμηθευτή (Μπαλαλή Βισσαρίων) μειώνοντας το υπόλοιπο του λ/μου επιταγών εισπρακτέων χωρίς αντίστοιχα να αυξήσει το υπόλοιπο των επιταγών πληρωτέων
Επιταγές 31.12.2014	3.692,72	2.724,24		Δεν έχει καταχωρηθεί η επιταγή <b>52587440-2</b> ποσό <b>4.943,32</b> της Βασιλειάδης Μιχαήλ Επιπλέον επιταγή ύψους 275,95 ευρώ (20387508-7 Κυπριώτης) λήξης 30/6/2015 δεν καταχωρήθηκε στις επιταγές εισπρακτέες, ενώ επιταγή ποσού ευρώ 692,54 λήξης 15/6/2015 φαίνεται να εξοφλήθηκε πρόωρα.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

## ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ \_31/12/2015

Τα υπόλοιπα των επιταγών εισπρακτέων με 31/12/2015 αναλύονται κυρίως ως ακολούθως:

Επιταγή	Ποσό	Ημερομηνία έκδοσης	Ημερομηνία λήξης	Αριθμός Επιταγής	Τράπεζα	Διευθυντική υπεύθυνη
Ανδρογιώργη Διονύσια Νικόλοας	517,00	23/10/2014	30/08/2015	54086270-3	Alpha Bank	
Καλλιβωκά Ελένη Γεράσιμος	438,17	27/10/2014	31/08/2015	042949230	Alpha Bank	
Παπαθεοδωρακης Γεωργ. Μιχαήλ	1.112,44	29/10/2014	10/07/2015	052014364	Alpha Bank	
Αφοι Τσούκαλη ΟΕ	656,63	04/11/2014	20/08/2015	36596509-0	Εθνική Τράπεζα	
ΕΥΙΚ Α.Ε	491,02	27/01/2015	03/02/2015	203997224-7	EFG EUROBANK	
<b>Σύνολο Επιταγές εισπρακτέες 31/12/2015</b>	<b>3.215,26</b>					

Επιταγές εισπρακτέες που οπισθογραφούνται και μεταβιβάζονται για λόγους καλύτερης παρακολούθησης θα έπρεπε να παρακολουθούνται σε λογαριασμό ξεχωριστό και αντίθετο των επιταγών εισπρακτέων, προκειμένου να ελέγχεται καλύτερα η αποπληρωμή τους. Καμία από τις πιο πάνω επιταγές δεν κατατέθηκε στην Alpha Bank συνεπώς υπάρχει αδυναμία διαπίστωσης κατά πόσο αυτές εισπράχθηκαν στην λήξη τους, αφού δεν προκύπτει κάτι τέτοιο από τα βιβλία της Εταιρείας.

Το εμπορικό σύστημα που τηρούσε η εταιρεία εμφανίζει ως ανεξόφλητη με 31/12/2015 **μόνο** την επιταγή αξίας 491,02 και αριθμό 203997224-7 της ΕΥΙΚ ΑΕ.

Συνεπώς απαιτείται εκ μέρους του Λογιστή και της Διοίκησης περαιτέρω διερεύνηση προκειμένου να διαπιστωθεί η κατάσταση και ο τόπος φύλαξης των εν λόγω επιταγών.

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

### 6.1.5.3 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ

Στο λογαριασμό «Χρεώστες επισφαλείς» περιλαμβάνεται ανεξόφλητη επιταγή με αριθμό 000004103 της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ με ημερομηνία λήξης 28/02/2011 αξίας 1.685,00 ευρώ του εκδότη ΚΟΥΛΙΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΤΟΥ ΕΜΜ. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε νομικά μέτρα εξασφάλισης της απαίτησης. Θα πρέπει να σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη εις βάρος των αποτελεσμάτων αναφορικά με την πιθανότητα μη είσπραξης καθώς η απαίτηση παραμένει χωρίς καμία κίνηση για πάνω από πέντε χρόνια.

Η ως άνω επιταγή λήξης 28/2/2011 δεν εντοπίσθηκε να έχει παραληφθεί ούτε μέσα στο 2011 ούτε να παραλήφθηκε το 2010. Κατά συνέπεια θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω τι αφορούσε ακριβώς η επιταγή αυτή και γιατί δεν καταχωρήθηκε ούτε στην καρτέλα του πελάτη, ούτε στην καρτέλα των επιταγών εισπρακτέων, αλλά ακόμα και γιατί δεν φυλάσσεται στο χαρτοφυλάκιο της εταιρείας.

Η μη ύπαρξη παραστατικού που να δικαιολογεί την εν λόγω εγγραφή, μπορεί να σημαίνει ακόμα και την μη ύπαρξη της εν λόγω απαίτησης και συνεπώς θα πρέπει να διερευνηθεί πως δημιουργήθηκε αυτή.



# Επισημάνσεις αναφορικά με την διαχείριση και καταχώρηση των επιταγών εισπρακτέων

## ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ

Η εταιρεία δεν συμφωνούσε το ληξιάριο των επιταγών εισπρακτέων που τηρούνταν από την Εταιρεία, με τα λογιστικά αρχεία, με αποτέλεσμα να παρατηρούνται διαφορές είτε σε μεμονωμένα στοιχεία της επιταγής (π.χ επιταγή Νο 00112490-1 της Βασιλειάδης Μιχαήλ ΑΕΒΕ με ημ/νία λήξης 20/01/2013 να εμφανίζεται στο εμπορικό χαρτοφυλάκιο (ληξιάριο) με αξία 2.208,05 ευρώ ενώ στην λογιστική καρτέλα, όπου καταχωρείται η είσπραξη χωρίς να έχει καταχωρηθεί η παραλαβή της επιταγής, η αξία της ίδιας επιταγής να αναφέρεται ως 2.288,05 ευρώ), είτε να εμφανίζονται επιταγές σε ένα από τα δύο αρχεία μόνο. Το ληξιάριο των επιταγών αποτελεί το Μητρώο των αξιογράφων που παραλαμβάνει ή εκδίδει η εταιρεία. Σε αυτό καταχωρούνται όλες οι χρήσιμες πληροφορίες για την διαχείριση αυτών όπως: ημερομηνία παραλαβής, εκδότης, αποδέκτης, αριθμός επιταγής, τράπεζα έκδοσης, ποσό, ημερομηνία λήξης, ημερομηνία εξόφλησης. Το Μητρώο αυτό παρέχει άμεση εικόνα των εκκρεμοτήτων της επιχείρησης και για λόγους χρηστής διαχείρισης, απαιτείται τακτική συμφωνία αυτού, με τα σώματα των επιταγών που τηρούνται στο χαρτοφυλάκιο. Η απουσία ενημερωμένου Μητρώου Επιταγών, αποτελεί ένδειξη ανεπαρκούς παρακολούθησης των επιταγών της επιχείρησης.

Ομοίως επιταγή της Γ.Κυπριώτης και υίοι αξίας 275,94 και λήξη 30/06/2015 μεταβιβάζεται στον προμηθευτή Γερ. Βουτσινά ΑΕΕ με αξία 1.447,58

Δεν γινόταν συμφωνία μεταξύ της φυσικής απογραφής των επιταγών εισπρακτέων και του λογιστικού υπόλοιπου με συνέπεια το υπόλοιπο με 31/12 να μην αντιστοιχεί στις επιταγές που κατείχε η εταιρεία και έληγαν στην επόμενη χρήση.

Λόγω της προηγούμενης ασυμφωνίας, το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού των επιταγών εισπρακτέων και κατ'επέκταση το σχετικό κονδύλι στις οικονομικές καταστάσεις) παρουσιαζόταν μικρότερο καθώς πολλές επιταγές δεν καταχωρούνταν κατά την παραλαβή τους αλλά μόνο κατά την εξόφληση αυτών.

Τέλος, οι επιταγές εισπρακτέες πολλές φορές κατά την λήψη τους δεν καταχωρούνταν στον αντίστοιχο λογαριασμό της λογιστικής προκειμένου να παρακολουθείται η έγκαιρη είσπραξή τους κατά την λήξη τους, αλλά καταχωρούνταν απ' ευθείας στο ταμείο. Η πρακτική αυτή δημιουργεί πρόβλημα στην συμφωνία του ταμείου καθώς εμφάνιζε λογιστικά χρηματικό υπόλοιπο το οποίο δεν αντιστοιχούσε στην πραγματικότητα, ενώ δυσχεραίνει και την παρακολούθηση των επιταγών για τις οποίες από καιρό σε καιρό, πραγματοποιούνταν πλήθος συμφηφιστικών εγγραφών.



# Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

## 6.1.6 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Περιγραφή	Λογ/σμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΜΕΤΟΧΟΙ - Λ/Μος ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	33.03		125.014,21	125.014,21	125.014,21	125.014,21
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ	33.13	1.977,68	3.914,28	226,87	1.153,76	2.878,83
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	33.14	<b>2.138,34</b>	<b>1.837,92</b>	1.837,92	1.837,92	2.064,79
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		4.116,02	130.766,41	127.079,00	128.005,89	129.957,83

Το **κονδύλι μέτοχοι – λογαριασμός κάλυψης μετοχικού κεφαλαίου** περιλαμβάνει την υποχρέωση που ανέλαβαν οι μέτοχοι έναντι της Εταιρείας ως ποσοστό τους στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που αποφασίστηκε κατά την Γενική Συνέλευση των εταίρων στις 25.11.2011. Σύμφωνα με την πιο πάνω απόφαση η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της BIMEΛ ΕΠΕ κατά 125.000 ευρώ, θα λάμβανε χώρα με την **καταβολή μετρητών**. Κατά την στιγμή που αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου η εταιρεία έφερε το νομικό τύπο της ΕΠΕ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 3190/1955 η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μπορεί να γίνει μόνο με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης κατόπιν της απόφασης που έλαβε η γενική συνέλευση των εταίρων στις 25/11/2011 με αυξημένης πλειοψηφίας (3/4). Στην συνέλευση συμμετείχαν εταίροι που κατείχαν το 93% του εταιρικού κεφαλαίου. Κατά την συνεδρίαση αποφασίστηκε η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου προκειμένου η εταιρεία να καλύψει το ποσό τα ίδιας συμμετοχής που απαιτούσε το πρόγραμμα «Αλέξανδρος Μπαλτατζής» Άξονας 1. Βελτίωση της ανταγωνιστικότητας του τομέα της Γεωργίας και της Δασοκομίας, Μέτρο 123<sup>Α</sup> : Αύξηση της Αξίας των Γεωργικών Προϊόντων.

Για να συμμετάσχει κάποια επιχείρηση στο πρόγραμμα αυτό θα έπρεπε μεταξύ άλλων να διαθέτει ως ίδια συμμετοχή, το 25% του κόστους του επενδυτικού προγράμματος. Το ποσό αυτό θα έπρεπε να επιβεβαιωνόταν με την ύπαρξη μετρητών ή άλλως ευκόλως ρευστοποιούμενων περιουσιακών στοιχείων. (χρεόγραφα κλπ.).

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου που αποφασίστηκε ανερχόταν στα **125.000,00 €**, πλέον ποσού 14,21 ευρώ) για στρογγυλοποίηση. Σύμφωνα με την αύξηση ο Δήμος Κω θα έπρεπε να συμμετάσχει με καταβολή ύψους 65.007,39 ευρώ

Η καταληκτική ημερομηνία για την ανάληψη του κεφαλαίου ήταν 20 ημέρες και απαιτείτο έγγραφη δήλωση του εταίρου προς την εταιρεία. Μέσα σε 30 ημέρες από την απόφαση της συνέλευσης, η Εταιρεία όφειλε να καταρτίσει συμβολαιογραφικό έγγραφο με την τροποποίηση του καταστατικού. Κατά την στιγμή τροποποίησης της εταιρικής σύμβασης, θα πρέπει το κεφάλαιο που μνημονεύεται να είναι ολοσχερώς καταβλημένο (παρ.1 αρθρ 4 ν. 3190/1955). Συνεπώς η διαδικασία θα έπρεπε να είχε ολοκληρωθεί με την καταβολή του ποσού της αύξησης έως την 25/12/2011.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

### Μέτοχοι – Λ/μος Κάλυψης κεφαλαίου (Συνέχεια)

*Η εταιρεία όχι μόνο τροποποίησε την εταιρική της σύμβαση (α. συμβολαίου 20.167 / 18.01.2012 αλλά προχώρησε και εννέα μήνες μετά στη μείωσή της εταιρικής της μορφής από ΕΠΕ σε ΑΕ, μητρωθέντας το «ανυπόστατο» πλέον οφειλόμενο κεφάλαιο. Το γεγονός από συνιστά παραβίαση έναντι των συναλλασσόμενων και Δημοσίων Αρχών, με ευθύνη όσο στο διαχειριστή που υπέγραψε την τροποποίηση του καταστατικού της ΕΠΕ όσο και του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ, η οποία δεν μερίμνησε εγκαίρως στην σύγκληση νέας Γενικής Συνέλευσης με σκοπό είτε την εκ νέου απόφαση για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, είτε την ανάκληση της σχετικής απόφασης και επαναφορά του Κεφαλαίου στο πραγματικά καταβεβλημένο.*

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 25<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2014, αποφασίστηκε η ακύρωση της απόφασης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της 18/1/2012 (ημέρα τροποποίησης του καταστατικού της ΕΠΕ)

Επίσης κατά την ίδια συνεδρίαση στο θέμα 4, αποφασίστηκε η εκ νέου αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά το ίδιο ποσό που είχε προαποφασιστεί, με καταβολή μετρητών από τους μετόχους. Και για την απόφαση αυτή, τίθεται από το νόμο προθεσμία

Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης δεν είναι σαφής καθώς δεν περιλαμβάνει στοιχεία αναφορικά με το ύψος του κεφαλαίου, την τιμή διάθεσης, τις προθεσμίες κλπ. Η προθεσμία καταβολής της αύξησης δεν μπορεί να είναι μικρότερη του (1) μήνα και μεγαλύτερη των (4) μηνών από την ημέρα που η Γενική Συνέλευση ελαβε την σχετική απόφαση (25/11/2014). Μέσα σε ένα μήνα από την προθεσμία καταβολής, θα πρέπει το Διοικητικό Συμβούλιο να πιστοποιήσει την αύξηση και να υποβάλει τα σχετικά πρακτικά εντός 20 ημερών στο ΓΕΜΗ. Αν η προθεσμία παρέλθει άπρακτη η εγκριτική απόφαση τροποποίησης του καταστατικού ανακαλείται. Σύμφωνα με τη παράγραφο 5 του άρθρου 11 του 2190/1920 η μη εμπρόθεσμη καταβολή του κεφαλαίου δημιουργεί υποχρέωση στο Διοικητικό Συμβούλιο να επαναφέρει, με απόφασή του, το κεφάλαιο στο πρίν από την αύξηση ποσό και με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η αύξηση έχει γίνει με τον τρόπο αυτόν, μέχρι το τέλος της χρήσης εντός της οποίας έληξε η προθεσμία καταβολής. Η παράβαση της υποχρέωσης τιμωρείται με ποινές του άρθρου 58<sup>α</sup> του κν 2190/20. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του κν 2190/1920 δηλαδή καταχωρείται στο Μητρώο ΑΕ και δημοσιεύεται σχετική ανακοίνωση στο ΦΕΚ.

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω είναι σαφές ότι και η τελευταία αποφασισθείσα αύξηση θα πρέπει να ανακληθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και να λάβουν χώρα εγγραφές διόρθωσης τόσο των απαιτήσεων της εταιρείας από την κάλυψη του οφειλόμενου κεφαλαίου των μετόχων όσο και η ισόποση απομείωση του κεφαλαίου. Το κονδύλι «Χρεώστες Διάφοροι» θα έπρεπε να μειωθεί κατά 125.014,21 ευρώ με ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου.

Το κονδύλι «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ – ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ» περιλαμβάνει το ποσό του ΦΠΑ (πιστωτικό) το οποίο μπορεί είτε να συμψηφιστεί με χρεωστικό ΦΠΑ επομένων χρήσεων είτε να επιστραφεί μετά από αίτηση της Εταιρείας.

Το κονδύλι «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» αφορά κυρίως την προκαταβολή του Φόρου Εισοδήματος; Του 2010 ύψους ευρώ 1.750,81 η οποία δεν 'συμψηφίστηκε καθώς από το 2011 και μετά η επιχείρησή παρουσιάζει ζημιές.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.7 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Περιγραφή	Λογ/αριθμ.	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΜΕΡΙΔΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	34.09	1.337,92	1.337,92	1.337,92	1.337,92	1.337,92
ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		1.337,92	1.337,92	1.337,92	1.337,92	1.337,92

Προκειμένου να ανοίξει λογαριασμό στην συνεταιριστική τράπεζα Δωδεκανήσου, η επιχείρηση ήταν υποχρεωμένη να λάβει μερίδες της τράπεζας. Η παραπάνω αξία αντιστοιχεί στη τίμη κτήσης των 48 μεριδίων που είχε αποκτήσει η επιχείρηση αξίας 27,87 ευρώ εκάστος, η αξία των οποίων έχει απομειωθεί πλήρως μετά την εκκαθάριση της Τράπεζας. Κατά συνεπεια για τα παραπάνω χρεόγραφα θα πρέπει να γίνει πρόβλεψη απομείωσης της αξίας τους, εις βάρος των αποτελεσμάτων.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.8 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Περιγραφή	Λογ/αριθμ.		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
TAMEIO	38.00	6.1.8.2	538,28	13.670,76	32.184,28	29.621,66	28.934,73
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ .ΟΨΕΩΣ ALPHA(ΕΜΠΟΡ) 2002003584	38.03.00.0000	6.1.8.1	63.276,60	8.837,08	8.837,08	220,84	220,84
ΚΑΤΑΘ.ΟΨΕΩΣ ΣΥΝ. ΤΡ.ΔΩΔ/ΣΟΥ 9989510	38.03.00.0001	6.1.8.1		319,37	319,37		
ΚΑΤΑΘ.ΤΡ.ΔΩΔ/ΣΟΥ 9989013	38.03.00.0002	6.1.8.1		126,26	126,26	0,61	0,61
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			63.814,88	22.953,47	41.466,99	29.843,11	29.156,18

Για την συμφωνία των υπολοίπων που εμφάνιζαν οι λογαριασμοί τραπεζών την 31/12/2015 αλλά και τα στο τέλος έκαστης υπο εξέτασης χρήσης, ζητήθηκαν στοιχεία από τις συνεργαζόμενες τράπεζες. Η Alpha Bank ως καθολικός διάδοχος της Εμπορικής και της Τράπεζας Δωδεκανήσου, μας απέστειλε στοιχεία σχετικά με την κίνηση των λογαριασμών αυτών από την 16/12/2013 (για την Τράπεζα Δωδεκανήσου πρώην λογαριασμός 9989510) ενώ για τον λογαριασμό της Εμπορικής ελήφθησαν αναλυτικές κινήσεις από την 1/1/2011.

Ο τελευταίος λογαριασμός, αφορά τον αλληλόχρεο που είχε ανοιχθεί στην Δωδεκανήσου ο οποίος χρησιμοποιήθηκε για τις χρηματοδοτικές ανάγκες της Εταιρείας, χωρίς όμως οι εγγραφές τόσο των αναλήψεων όσο και των επιταγών που εκχωρήθηκαν για την εξόφλησή του να παρακολουθηθούν αναλυτικά στα βιβλία.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.1.8.1 ΤΡΑΠΕΖΕΣ

Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Κωδικός Λογιστικής	Υπόλοιπο Βιβλίων με 31/12/2015 (Α)	Υπόλοιπο σύμφωνα με την έκταξη της τράπεζας 31/12/2015 (Β)	Διαφορά (Α) - (Β)
936.00.2002.003584 (παλαιός "84104124)	Alpha Bank	38.03.00.0000	220,84	9,25	211,59
641.00.2002.020979 (πρώην ΚΑΤΑΘ. ΟΨΕΩΣ ΣΥΝ. ΤΡ.ΔΩΔ/ΣΟΥ 9989510	Alpha Bank	38.03.00.0001	0,00	2.222,86	-2.222,86
936.00.2002.004587(αλ ληλόχρεος) 9989013	Δωδεκανήσου	38.03.00.0002	0,61	0,00	0,61

Από τις 30/7/2011 ο Νικόλαος Κυλιμάτος (ΦΕΚ 11810/ 9-11-2011 τείχος ΑΕ- ΕΠΕ) ασκεί αποκλειστικά τα καθήκοντα του διαχειριστή, έχοντας όλες τις εξουσίες αναφορικά με το άνοιγμα/ κλείσιμο λογαριασμών, αναλήψεων και καταθέσεων, δυνατότητα λήψης και διαχείρισης του μπλοκ επιταγών καθώς και πλήρη δικαιώματα εκπροσώπησης της εταιρείας απέναντι σε Αρχές και τρίτους. Με την υπογραφή του κατά από την επωνυμία της εταιρείας, δεσμεύει την εταιρεία έναντι όλων των τρίτων.

Μετά την μετατροπή της ΕΠΕ σε ΑΕ την 23/4/2013, ο Νικόλαος Κυλιμάτος αιρετός και εκπρόσωπος του ενιαίου Δήμου Κω, στο νεοσύστατο Διοικητικό Συμβούλιο, καταλαμβάνει την θέση του προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της εταιρείας, διατηρώντας τα πλήρη δικαιώματα δέσμευσης και εκπροσώπησης της εταιρείας με μόνη την υπογραφή του, ύστερα από σχετική εξουσιοδότηση που έλαβε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 7/8/2013.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε η **μη τακτική συμφωνία** των υπολοίπων των τραπεζών από **την 1/5/ 2012 και μετά**. Το νέο λογιστικό γραφείο που αναλαμβάνει την παρακολούθηση της εταιρείας, δεν λαμβάνει επαρκή στοιχεία, σύμφωνα με ενημέρωση του ίδιου του λογιστή κ. Χρυσόπουλου, από τον Διευθύνοντα πλέον σύμβουλο της εταιρείας και κατά συνέπεια, οι εγγραφές στους λογαριασμούς γίνονται συγκεντρωτικά κυρίως προς το τέλος του χρόνου προκειμένου να εμφανίζει τα υπόλοιπα των τραπεζών που ελάμβανε ύστερα από τηλεφωνική ενημέρωση. Παρόλα αυτά σε συνάντηση, που υπήρξε παρουσία του εκπροσώπου του Δήμου Κω, ενημερωθήκαμε ότι λόγω της υπαρκτής σημαντικών οφειλόμενων αμοιβών, δεν ενημέρωσε είτε προφορικά, είτε εγγράφως την Συνέλευση των Μετόχων ή το λοιπό Διοικητικό Συμβούλιο, για τους περιορισμούς που αντιμετώπιζε στο έργο του, οι οποίοι όπως αποδεικνύεται και από την παρούσα εργασία, είχαν επίπτωση στην ποιότητα τόσο των Λογιστικών Βιβλίων, όσο και των Οικονομικών Καταστάσεων.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΤΡΑΠΕΖΕΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Συγκεκριμένα και όσον αφορά τον κύριο λογαριασμό που τηρούσε η εταιρεία στην Εμπορική (84104124) και στον οποίον κατατίθεντο το μεγαλύτερο μέρος των εισπράξεων και ελάμβαναν χώρα πολλές πληρωμές προμηθευτών, ενώ στο διάστημα από 1/5/2012 – 31/12/2012 λαμβάνουν χώρα περί τις 52 κινήσεις (σύμφωνα με τα στοιχεία της τράπεζας), στα βιβλία έχουν γίνει συνολικά 7 εγγραφές που συσχετίζονται με αντίστοιχες κινήσεις της τράπεζας και συγκεκριμένα εξόφληση επιταγών, ενώ όλες οι υπόλοιπες κινήσεις (εισπράξεις αξίας 82.583,00 και πληρωμές αξίας 63.160,96) καταχωρούνται συμψηφιστικά (συνολικά) με χρέωση και πίστωση του λογαριασμού του ταμείου και όχι των αντίστοιχων πελατών και προμηθευτών.

Οι περισσότερες δε από τις κινήσεις αντί να καταχωρούνται στην λογιστική καρτέλα της Τράπεζας, όπως ορίζει η λογιστική επιστήμη, καταχωρούνταν ως ταμειακές πληρωμές και εισπράξεις, με αποτέλεσμα να αλλοιώνουν τις κινήσεις και το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμείο Κεντρικού».

Η ίδια τακτική αναφορικά με τον τρόπο παρακολούθησης των τραπεζικών κινήσεων, κατάσταση η οποία αποτελεί σημείο αναφοράς για όλες τις συμφωνίες των λογιστικών βιβλίων, ακολουθήθηκε και το 2013 και το 2014. Το 2013 επί συνόλου 68 κινήσεων, καταχωρήθηκαν αναλυτικά μόνο οι 22 και συνεπώς εισπράξεις αξίας 64.627,59 και πληρωμές αξίας 22.269,81 ευρώ καταχωρήθηκαν με συμψηφιστικές εγγραφές προκειμένου το υπόλοιπο με 31/12/2013 να πλησιάζει το υπόλοιπο της τράπεζας, το οποίο υπολειπόταν σε σχέση με τα βιβλία της εταιρείας κατά 923,07 ευρώ.

Ομοίως και στο έτος 2014 επί συνόλου 66 τραπεζικών κινήσεων, αναλυτικά στα βιβλία καταχωρήθηκαν 23 ενώ εισπράξεις αξίας 98.893,10 και πληρωμές προμηθευτών και λουπές αναλήψεις αξίας 57.249,13 καταχωρήθηκαν συμψηφιστικά στα βιβλία προκειμένου την 31/12/2014 να υπάρξει συμφωνεί των υπόλοιπων.

*Το πλήθος των συγκεντρωτικών – συμψηφιστικών παραβιάζει την αρχή του δικαιολογητικού, η οποία αποτελεί θεμέλιο λίθο της αξιοπιστίας των βιβλίων, σύμφωνα με την οποία όλες οι συναλλακτικές πράξεις της επιχείρησης πρέπει να καταχωρούνται με βάση τα αιτιολογητικά της πραγματοποίησής τους, κατά τρόπο συστηματικό και αναλυτικό στους λογαριασμούς που αφορούν, βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Πρότυπων. Συμψηφιστικές εγγραφές τέτοιας έκτασης δεν είναι δυνατό να δικαιολογηθούν ούτε να επαληθευθούν.*

Επηρεάζουν δε όχι μόνο το ύψους του ταμείου αλλά και τις επιμέρους συμφωνίες μεταξύ πελατών και προμηθευτών καθώς στις κινήσεις των λογιστικών τους καρτελών παρουσιάζονται πλήθος ανυπόστατων εγγραφών (π.χ εισπράξεις μετρητοίς όταν ο πελάτης είναι εκτός Κω κλπ). Περαιτέρω δε, η μη αναλυτική συμφωνία των κινήσεων των τραπεζικών και ταμειακών λογαριασμών μπορεί να αποτελέσει κίνητρο κατάχρησης καθώς χωρίς συμφωνίες και τακτικές καταμετρήσεις πιθανό λάθος εκούσιο ή ακούσιο ή ακόμα κίνηση χωρίς επαρκή πληροφόρηση από την τράπεζα, είναι πολύ δύσκολο μετά την πάροδο ετών να εντοπιστεί.

# Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

## ΤΡΑΠΕΖΕΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

### Ταμείο Αλληλοβοήθειας Μελισσοκόμων

Κατά την συμφωνία με τις τραπεζικές κινήσεις του λογαριασμού με αριθμό 936.00.2002.004587 ο οποίος αποτελούσε την μετάπτωση του λογαριασμού της Τράπεζας Δωδεκανήσου όπου τηρούνταν το ταμείο αλληλοβοήθειας διαπιστώθηκε ότι ο λογαριασμός αυτός αν και είχε ανοιχθεί στο όνομα της Εταιρείας ύστερα από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων – Μελισσοκόμων στις 25/4/2002, ουδέποτε παρακολουθήθηκε στα βιβλία της Εταιρείας. Ο λογαριασμός αυτός χρησίμευε ως ταμείο στήριξης των μελισσοκόμων εταίρων σε δύσκολες περιπτώσεις και τροφοδοτούταν αποκλειστικά με τις συνεισφορές αυτών. Τόσο ο καθορισμός του ύψους της ετήσιας εισφοράς όσο και ο τρόπος διάθεσης του ποσού, γινόταν με απόφαση της γενικής συνέλευσης των εταίρων.

Μέχρι τον Μάρτιο του 2012, σύμφωνα με τα στοιχεία που απέστειλε η τράπεζα Alpha Bank, ο λογαριασμός είχε υπόλοιπο ύψους 12.430,00 ευρώ. Στις 9/3/2012 ο διαχειριστής της εταιρείας κ. Νικόλαος Κιλιμάτος, προέβη σε ανάληψη του συνόλου του ποσού, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού να μηδενιστεί.

Σε γενική συνέλευση που έλαβε χώρα στις 12/4/2013 (σύμφωνα με το ανυπόγραφο πρακτικό που βρέθηκε στο αρχείο των πρακτικών) ο μελισσοκόμος κ. Παναγιώτης Ζουμπας μετά την παρατήρηση του Διευθύνοντος Συμβούλου για τον περιορισμό στην ταμειακή ρευστότητα της εταιρείας και την πρόταση αυτού για την χρήση του ορίου 'χρηματοδότησης που δέχεται η εταιρεία στην τράπεζα Δωδεκανήσου, αντιπρότεινε την χρήση του ταμείου αλληλοβοήθειας για την κάλυψη των προσωρινών προβλημάτων ρευστότητας που αντιμετώπιζε η εταιρεία. Αν και ο λογαριασμός είχε ήδη μηδενιστεί από τις 9/3/2012, ο ίδιος ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος επέτρεψε να τεθεί η πρόταση του μελισσοκόμου σε ψηφοφορία. Η συνέλευση δεν ενέκρινε σαφώς οποιαδήποτε ανάληψη του ποσού αυτού καθώς ο σκοπός που εξυπηρετούσε ήταν η κάλυψη σε περίπτωση κυρίως ασθένειας, υπο μορφή βοηθήματος για τον πάσχοντα μελισσοκόμο.

Κατά την Γενική Συνέλευση των μετόχων την 1/4/2014 (σύμφωνα με το ανυπόγραφο πρακτικό που βρέθηκε στο αρχείο των πρακτικών) ο μέτοχος κύριος Μπίλλης Χαράλαμπος έθεσε ζήτημα αναφορικά με το που και γιατί χρησιμοποιήθηκαν τα χρήματα του ταμείου αλληλοβοήθειας. Ο λογιστής της εταιρείας, κ. Η. Χρυσόπουλος πουπου παραβρισκόταν στην συνέλευση, ενημέρωσε το σώμα ότι ο λογαριασμός τηρούνταν στο όνομα της εταιρείας και συνεπώς ανήκει σε αυτή.

Σε αυτή όμως την περίπτωση υπάρχει θέμα αναφορικά με το ποιες πληρωμές της εταιρείας καλύφθηκαν από το ποσό αυτό, αν καταχωρήθηκαν οι πράξεις αυτές στα βιβλία της εταιρείας και ποια υπόλοιπα επηρέασαν ενώ είναι άγνωστο και πώς δικαιολογήθηκαν τα χρήματα αυτά ως εισροή στην εταιρεία, αφού οι κινήσεις του λογαριασμού αυτού ουδέποτε καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας.

Στην ίδια συνέλευση ο κ. Κιλιμάτος ενημέρωσε το σώμα πως η χρησιμοποίηση του ταμείου αλληλοβοήθειας των μελισσοκόμων έγινε μετά από παρότρυνση δική τους ύστερα από την συνέλευση της 12/4/2013, κατά την οποία όμως η συνέλευση καταψήφισε την πρόταση!



# Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

ΤΡΑΠΕΖΕΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

## Λογαριασμός Αλληλόχρεος Τράπεζας Δωδεκανήσου

Ο λογαριασμός είχε ανοιχθεί πριν την 3/12/2011.

Η εταιρεία κατά το έτος 2013 προχώρησε σε χρήση του ποσού που της είχε χορηγηθεί ως πιστωτικό όριο από την τράπεζα Δωδεκανήσου (λογαριασμός 9989013). Συγκεκριμένα προχώρησε στις ακόλουθες αναλήψεις:

25/2/2013 ποσού € 2.950,00

2/5/2013 ποσού € 3.200,00

23/5/2013 ποσού € 4.570,00

Το δάνειο καλύφθηκε με επιταγές πελατών που έληξαν από τον 5/2013 έως και τον 9/2013 Το υπερβάλλον ποσό που προέκυψε από τις καταθέσεις επιστράφηκε, από την τράπεζα στο λογαριασμό 641.00.2002.020979 όπου και παραμένει ως υπόλοιπο.

Οι κινήσεις του πιο πάνω λογαριασμού **δεν έχουν συμπεριληφθεί στα βιβλία** τα οποία εμφάνιζαν μόνο το υπόλοιπο κατά το τέλος της χρήσης. Κατά συνέπεια θα πρέπει περαιτέρω να διερευνηθεί η χρήση των πιο πάνω αναλήψεων, **συνολικής αξίας 10.720,00 ευρώ** από τον αλληλόχρεο λογαριασμό, **προκειμένου να διαπιστωθεί αν** η χρήση των πιο πάνω ποσών έγιναν για εξόφληση υποχρεώσεων της Εταιρείας.



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

## 6.1.8.2 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Περιγραφή	Λογ/αριθμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
TAMEIO	38.00	538,28	13.670,76	32.184,28	29.621,66	28.934,73

Μετά από αίτημα για την καταμέτρηση του ταμείου, διαπιστώσαμε ότι δεν υπάρχουν χρηματικά διαθέσιμα τα οποία να παραδόθηκαν στον κ. Σταματάκη, εντεταλμένο της νέας δημοτικής αρχής από την 3/10/2014 έκτακτη Γενική Συνέλευση της BIMEK AE . Από εκείνη την ημερομηνία και έως σημερινά έχουν γίνει οι ακόλουθες ταμειακές κινήσεις:

Εισπράξεις (3/10/2014 – 31/12/2014) ευρώ 4.562,89

Πληρωμές (3/10/2014 – 31/12/2014) ευρώ 2.909,39

Εισπράξεις 1/1 -30/10/2015) : 1.048,50 ευρώ

Πληρωμές: (1/1 – 31/12/2015) 1.735,43 ευρώ

Κατά την σύγκριση του λογιστικού υπολοίπου του ταμείου, το οποίο την 31/12/2015 ανέρχεται στο ποσό των 28.934,73 με το πραγματικό το οποίο είναι 0,00 προκύπτει ότι το ταμείο **παρουσιάζει έλλειμμα** ύψους **28.934,73** ευρώ.

Λόγω των εκτεταμένων διορθωτικών και συμβιβηστικών εγγράφων που ελήφθησαν χώρα από τον Μάιο του 2012 εξαιτίας της μη αναλυτικής παρακολούθησης των τραπεζικών λογαριασμών και υπολοίπων, είναι αδύνατο στην παρούσα φάση και χωρίς αναλυτική συμφωνία των εισπράξεων και των πληρωμών, να υπάρξει ακριβής εκτίμηση για το ύψος του πραγματικού ελλείμματος. Άλλωστε, ενδεικτικό της κατάστασης που επικρατούσε στο ταμείο είναι ότι κατά την απογραφή που συνετάξαν οι υπάλληλοι την 31/12/2013, αναφέρεται ύψος μετρητών 1.204,20 ευρώ ενώ το λογιστικό υπόλοιπο του ταμείου την ίδια ημέρα ανέρχεται στα 32.184,28 παρουσιάζοντας δηλαδή έλλειμμα ύψους 30.980,08 ευρώ.

Το 2011 (από τις 17/6 – 31/12/2011) αλλά και το 2012 (από 1/1 – 25/2/2012), η εταιρεία λειτουργούσε το υποκατάστημα διακριτά, με τις εισπράξεις να καταχωρούνται βάσει του ημερήσιου φορολογικού στοιχείου (Ζ) της φτμ και κατόπιν γινόταν η μεταφορά των ημερήσιων εισπράξεων στο ταμείο της έδρας. Μετά τον Μάιο του 2012 οι εισπράξεις του υποκαταστήματος δεν παρακολουθούνται διακριτά και τα έσοδα μεταφέρονται με συμβιβηστικές εγγραφές συνολικά και όχι ημερησίως.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.2 Παθητικό

### 6.2.1 ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Περιγραφή	Λογ/σμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΚΑΤΑΒΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.06.00	123.257,44	123.257,44	123.257,44	123.257,44	123.257,44
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.06.02	125.014,21	125.014,21	125.014,21	125.014,21	125.014,21
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	40.06	248.271,65	248.271,65	248.271,65	248.271,65	248.271,65
ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	43.01	-125.014,21	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	41.10	6.838,72	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	41.02	878,27	878,27	878,27	878,27	878,27
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΠΙΧΡΗΓΗΣΕΩΝ & ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ		130.974,43	249.149,92	249.149,92	249.149,92	249.149,92
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	42.01	-1.155,40	-77.539,37	-42.604,83	-38.967,88	-41.741,74
ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	42.01	3.700,51	2.545,11	-74.994,26	-117.599,09	-156.566,97
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		<b>133.519,54</b>	<b>174.155,66</b>	<b>131.550,83</b>	<b>92.582,95</b>	<b>50.841,21</b>

Η Γενική συνέλευση των εταίρων αποφάσισε κατά την συνεδρίαση της 25<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2011 την αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου κατά 125.014,21 ευρώ προκειμένου η εταιρεία να είναι να διαθέτει τους πόρους που απαιτούνταν ώστε να καλύψει με Ίδια Συμμετοχή το 25% της συνολικής επιχορήγησης που θα διεκδικούσε μέσω του προγράμματος Αλέξανδρος Μπαλτατζής. Εκ τότε παρόλο που η αύξηση επανήλθε και ως θέμα κατά την συνεδρίαση της 25<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2014 όπου η Γενική Συνέλευση αποφάσισε εκ νέου να προβεί στην αύξηση, ουδέποτε αυτή υλοποιήθηκε. Κατά συνέπεια το Μετοχικό κεφάλαιο που παρουσιάζεται στους Ισολογισμούς από την 31/12/2012 και εφεξής να είναι υπερεκτιμημένο κατά το ποσό του οφειλόμενου κεφαλαίου. Το διοικητικό συμβούλιο όφειλε εντός των χρονικών περιθωρίων που προέβλεπε ο νόμος, να προβεί στην ανάκληση της απόφασης αύξησης και τη μεταφορά του κεφαλαίου στην προηγούμενη αξία του, έχοντας πειθαρχικές ευθύνες για την μη συμμόρφωση με τις προθεσμίες που ορίζει ο νόμος.

# Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΥΨΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΛΗ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΝ 2190/1920

Περιγραφή	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
<b>Μετοχικό Κεφάλαιο</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>	<b>248.271,65</b>
Επιχορηγήσεις	6.838,72	0	0	0	-
Τακτικό Αποθεματικό	878,27	878,27	878,27	878,27	878,27
Υπολοιπο Ζημιών εις νέον	2.545,11	-74.994,26	-117.599,09	-156.566,97	- 198.308,71
Ποσά Προορισμένα για Αύξηση Κεφαλαίου	-125.014,21	0	0	0	-
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>133.519,54</b>	<b>174.155,66</b>	<b>92.582,95</b>	<b>50.841,21</b>
1. Ανάκληση απόφασης ΑΜΚ					- 125.014,21
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων μετά από ανάκληση					-74.173,00
2. Σύνολο μη καταχωρισμένων υποχρεώσεων που έχουν εντοπισθεί από την παρούσα εργασία προσυμφωνημένων όρων οι οποίες αναλύονται στον επόμενο πίνακα					- 155.390,95
Σύνολο αναμορφωμένων Ιδίων Κεφαλαίων με 31/12/2015 μετά από παρατηρήσεις					-229.563,95
Κατώτατο ποσό που ορίζει το αρθρο 47 για τα ΙΔ.Κεφάλαια ώστε να μην συντρέχουν λόγοι ανάκλησης της άδειας ή άλλων ενεργειών (50% του καταβεβλημένου Κεφαλαίου					61.628,72
Ελάχιστη Απαιτούμενη Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου για την διατήρηση της βιωσιμότητας της επιχείρησης					291.192,67

**Σημαντική Διευκρίνιση:** Το ως άνω ποσό δύναται να αυξηθεί περαιτέρω από ενδεχόμενα πρόστιμα και προσαυξήσεις που μπορεί να επιβληθούν αφού η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά επι σειρά ετών . Επίσης θα πρέπει να διερευνηθεί επιπλέον η αποτίμηση των υλικών συσκευσίας που παραμένουν στο λογαριασμό αποθρμάτων ακίνητα απο σειρά ετών όπως και την δυνατότητα είσπραξης όλων των υπολοίπων (απαιτήσεων και επιταγών εισπρακτέων καθώς έχει παρέλθει διάστημα σχεδόν ανω των 5 ετών κατα τα οποία θα έπρεπε να είχαν ασκηθεί ένδικα μέσα για την διασφάλιση της είσπραξής τους.)

# Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΥΨΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΛΗ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΝ 2190/1920 (ΣΥΝΏΧΕΙΑ)

Μη καταχωρισμένες υποχρεώσεις που έχουν εντοπισθεί από την παρούσα εργασία προσυμφωνημένων όρων οι οποίες αναλύονται στον επόμενο πίνακα	Ποσό σε €	Σελ.	Επισημάνσεις
α) Οφειλές σε Δ.Ο.Υ	13.758,95	69	
β) Οφειλές για δεδουλευμένα ενοίκια	7.873,60	70	
γ) μη τημολογημένες αγορές αποθεμάτων	15.000,00	63	
δ) Διαγραφή αξίας κτήσης μερίδων Δωδεκανήσου	1.337,92	47	
ε) Οφειλές ΙΚΑ	9.262,57	70	χωρίς να λαμβάνεται υπόψη πιθανή καταβολή των μη αποδοθεσίων εισφορών λόγω επιδότηση ύψους 27.772,16. Ηδη μέχρι και 31/12/2017 η πληροφόρηση που λάβαμε ανέβασε το σύνολο των οφειλών σε 13.443,75 χωρίς να συμπεριλαμβάνονται περαιτέρω προσαυξήσεις
στ) Διαγραφή επισφαλούς απαίτησης	1.685,00	43	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
ζ) Διαγραφή Ελλείματος ταμείου	28.934,73	48	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
η) Δαπάνες για το μη ολοκληρωμένο project της μετεγκατάστασης	8.500,00	62	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
θ) Διαγραφή απαιτήσεων από πελάτες λιανικής	1.010,22	40	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
ι) Δαπάνες ή Ελλείμμα ταμείου από την ανάληψη ποσών από συμβαση αλληλόχρεου λογαριασμού τράπεζας Δωδεκανήσου	10.720,00	52	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
κ) Μεταφορά εξόδων υπο εκτέλεση στα έξοδα από τα πάγια	3.172,42	32	
ια) Διαγραφή απαίτησης από Καταστήματα Αφορολογήτων	3.811,54	40	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
ιβ) Διαγραφή απαίτησης από προμηθευτή ΔΕΛΦΟΙ	3.120,84	60	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
ιγ) Διαγραφή απαίτησης από προμηθευτή ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ	2.091,00	60	εκτός και αν υπάρξουν καταλογισμοί σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς
ιδ) Αποσβέσεις προηγ. Χρήσεων λογ. 14 Επυτλα Σκεύη	4.910,00	32	
ιε) Προβλεψη για έκτακτους κινδύνους	12.430,00	51	Αφορά την αποζημίωση των μελίσσοκόμων για την ανάληψη ανευ της έγκρισής τους του λογαριασμού αλληλοβοηθείας ο οποίος είχε ανοιχθεί στο όνομα της εταιρείας που λειτουργούσε ως εγγυητής - θεματοφύλακας αυτού
ιστ) Προβλεψη για έκτακτους κινδύνους	27.772,16	76	Αφορά την ενδεχόμενη και πολύ πιθανή ζημία από την ανάκληση της επιδότησης
Σύνολο εντοπισθέντων διαφορών με επιδραση στην αυξηση των ζημιών	155.390,95		

## Ανάλυση Οικονομικών στοιχείων

ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΥΨΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΛΗ ΣΥΝΕΧΙΣΗ ΤΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΝ 2190/1920 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Σύμφωνα με το **άρθρο 47 του Ν. 2190/1920** (περι Ανωνύμων Εταιρειών), σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, **γίνει κατώτερο από το μισό (1/2)** του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρίας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου. **Επίσης όταν το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου** και η γενική συνέλευση δεν λαμβάνει μέτρα κατά το άρθρο 4, ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή έχουν έννομο συμφέρον, να ζητήσουν δικαστικώς την λύση της εταιρείας.

Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων την 31/12/2015, προκειμένου να μην τεθεί αυτοδίκαια σε λύση η Εταιρεία, απαιτείται αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ώστε τα ίδια κεφάλαια να είναι τουλάχιστον 50% του ήδη καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Συνεπώς απαιτείται αύξηση τουλάχιστον κατά **291.192,67 ευρώ**. Η απαιτούμενη αύξηση κατά 236% σε σχέση με το αρχικό κεφάλαιο της εταιρείας πιθανά προσκρούει στην παρ. 8 του 265 ΚΔΚ που θέτει συγκεκριμένους περιορισμούς σε μεταγενέστερες αυξήσεις Μετοχικού Κεφαλαίου. Συγκεκριμένα όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις αύξησης του Κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 47 του ΚΝ 2190/1920, τυχόν αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου που καταβάλλεται από τους ΟΤΑ δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό μεγαλύτερο του 1/2 αυτού.

# Λόγοι Λύσης της ΑΕ

## ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ 2190/1920 ΑΡΘΡΟ 47 ΚΑΙ 48

*Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.»*

*Κατά τη σύσταση της εταιρείας δεν καταβλήθηκε το κεφάλαιο που ήταν καταβλητέο, ολικά ή μερικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού,*

*Η εταιρεία δεν έχει το ελάχιστο κεφάλαιο που ορίζεται κάθε φορά από το νόμο,*

*Το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα του ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ, καταστεί κατώτερο του ενός δεκάτου (1/10) του μετοχικού κεφαλαίου και η γενική συνέλευση δεν λαμβάνει μέτρα κατά το άρθρο 47,*

*Η εταιρεία δεν έχει υποβάλει, προς καταχώριση, οικονομικές καταστάσεις τριών (3) τουλάχιστον συνεχών διαχειριστικών χρήσεων, εγκεκριμένες από τη γενική συνέλευση. Έννομο συμφέρον για τη λύση της εταιρείας έχει και ο Υπουργός Ανάπτυξης, ή η κατά περίπτωση αρμόδια εποπτεύουσα Αρχή."*

## ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΕΟ ΚΔΚ

Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4071/2012:

Για όσες επιχειρήσεις του ΠΔ 410/1995 είχαν ληφθεί νόμιμα και έως την 31.12.2010 οι αποφάσεις των οικείων δημοτικών συμβουλίων περί μετατροπής τους σε ανώνυμες εταιρείες ΟΤΑ ή λύσης αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3463/2006, ισχύουν τα εξής :

Εάν ολοκληρώθηκαν οι διαδικασίες μετατροπής σύμφωνα με τις διατάξεις του 2190/1920, οι εν λόγω εταιρείες λειτουργούν νόμιμα

Αν δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι την 11/4/2012, δύναται να συνεχιστεί η διαδικασία και η εν λόγω επιχειρήσεις λειτουργούν νόμιμα έως την ολοκλήρωση αυτής. Στην περίπτωση αυτή όμως η μετατροπή θα πρέπει να ολοκληρωθεί το αργότερο μέχρι την 30.9.2012 άλλως οι επιχειρήσεις αυτές λύονται και τίθενται υπο εκκαθάριση

**Άρθρο 262 Ν. 3463/2006:** Δημοτική ή κοινοτική κοινωφελής επιχείρηση μπορεί να λυθεί πριν την πάροδο της διάρκειάς της με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία των μελών και πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας που δημοσιεύεται στο ΦΕΚ. Με την ίδια διαδικασία λύεται η επιχείρηση υποχρεωτικά, εάν καταστεί ανενεργός για χρονικό διάστημα άνω των δυο (2) ετών.

Στο άρθρο 265 του ΚΔΚ παρ. 8 προβλέπεται ρητά η υποχρεωτική λύση κοινής ανώνυμης εταιρείας ΟΤΑ εφόσον:

Α) Για (3) συνεχείς αυτοτελείς εταιρικές χρήσεις μετά την πάροδο 2ετίας από την ίδρυσή τους ή από τον χρόνο προσαρμογής τους είναι ζημιογόνες ή

Β) Για (3) φορές μέσα στην 10ετία, τα Ιδια Κεφάλαιά, όπως προσδιορίζονται από το υπόδειγμα του Ισολογισμού (αρ. 42γ του ΚΝ 2190/1920) γίνουν κατώτερα του 50% του καταβεβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.2.2 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Περιγραφή	Λογ/σμός		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	50.00	6.2.2.1	183.674,12	247.683,79	123.139,01	18.729,71	33.984,15
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	53.90	6.2.2.2	6.684,05	2.252,80		15.800,00	15.800,00
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			190.358,17	249.936,59	123.139,01	34.529,71	49.784,15

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων σε προμηθευτές περιλαμβάνει και τις δοθείσες προκαταβολές με αποτέλεσμα να παρουσιάζεται συμψηφισμένο, κατά παράβαση των λογιστικών αρχών. Το ύψος των υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές την 31/12/2015 ανέρχεται στο ποσό των 49.894,49 ενώ οι απαιτήσεις από προκαταβολές σε προμηθευτές της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των 15.910,33 ευρώ και αναλύονται στον επόμενο πίνακα. Από το 2013 και μετά η Εταιρεία μείωσε σχεδόν κατά 83% τις αγορές της για υλικά συσκευασίας, γεγονός που υποδεικνύει και την συρρίκνωση των εμπορικών της δραστηριοτήτων.

Στις πιο πάνω υποχρεώσεις σε προμηθευτές θα πρέπει να υπολογιστεί και ποσό ύψους 14.499,38 που αφορούν ποσότητες μελιού 2.528,55 κιλά τα οποία παραδόθηκαν από τους μελισσοκόμους στην εταιρεία και πωλήθηκαν δίχως να έχουν τιμολογηθεί από εκείνους. Το ατιμολόγητο μέλι το οποίο παραλήφθηκε από την εταιρεία το 2014 αφορά τους μελισσοκόμους:

- Μεταξωτός Μιχάλη ευρώ 1.760,16 (293,36 κιλά μελιού)
- Μπίλη Χαράλαμπο ευρώ 3.576,58 (627,47 κιλά μελιού)
- Πανταρώτας Ιωάννης ευρώ 9.162,64 (1.607,48 κιλά μελιού)

Οι εν λόγω μελισσοκόμοι προς διαφύλαξη της απαίτησής τους, για την οποία δεν έχουν εκδοθεί τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, έχουν τα ζυγολόγια μετα οποία παρέδωσαν το μέλι στην Εταιρεία.



### 6.2.2.1 Ανάλυση υπολοίπων προμηθευτών 31/12/2015

#### ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

##### (ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ)

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Κωδικός	Περιγραφή	Πρ.Πίστωση
50.00.00.0003	ΦΕΡΓΑΔΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	1.226,96	50.00.00.0066	ΧΡΥΣΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ	17.737,93
50.00.00.0007	ΧΑΤΖΗΣΤΕΦΑΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΑ	5.263,81	50.00.00.0104	ΜΠΑΛΑΛΗΣ ΒΗΣΣΑΡΙΩΝ ΝΙΚΗΤΑΣ	2.450,92
50.00.00.0014	ΠΑΠΑΗΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	2.000,00	50.00.00.0111	ΦΑΙΔΩΝ- ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ι. ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ	1.624,00
50.00.00.0018	ΣΤΟΥΠΠΟΣ ΣΑΒΒΑΣ ΗΛΙΑΣ	6.694,14	50.00.00.0148	ΕΜΜ.ΔΡΑΜΟΥΝ ΤΑΝΗΣ	3.480,00
50.00.00.0020	ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	1.703,01	Υπόλοιπα κάτω από 500 ευρώ		830,11
50.00.00.0026	ΠΙΛΑΤΟΣ ΣΑΚΕΛΛΑΡΗΣ	3.026,00	<b>Σύνολο υποχρεώσεων σε προμηθευτές</b>		<b>49.894,48</b>
50.00.00.0027	ΒΑΣΙΛΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ	3.336,00			<b>(A)</b>
50.00.00.0035	ΠΑΠΠΟΥΛΗ- ΖΟΥΜΠΑ ΕΙΡΗΝΗ	521,60			

#### ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ

##### (ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ)

Κωδικός	Περιγραφή	Χρεωστ.Υπόλ.
50.00.00.0011	ΔΕΛΦΟΙ ΑΒΕΕ	2.252,08
50.00.00.0021	ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΚΤΕΣ ΕΠΕ	2.091,00
50.00.00.0036	ΓΙΑΝΝΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	2.000,00
50.00.00.0068	ΜΙΧΑΛΗΣ ΑΝΤ. ΧΑΤΖΗΜΑΡΚΟΣ	2.500,00
50.00.00.0160	ΛΑΜΠΡΟΣ ΝΙΚΟΛΗΣ	6.000,00
50.00.00.0218	ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ του ΜΑΡΙΝΟΥ	900,00
<b>Υπόλοιπα κάτω από 200 ευρώ</b>		<b>167,25</b>
<b>Σύνολο προκαταβολών σε προμηθευτές</b>		<b>15.910,33</b>
		<b>31/12/2015</b>
		<b>(B)</b>
<b>Συνολο υπολοιπου προμηθευτών</b>		<b>(A) – (B) 33.984,15</b>



## Ανάλυση υπολοίπων προμηθευτών με 31/12/2015

ΦΕΡΓΑΔΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	Προμηθευτής ταινιών ασφαλείας και ετικετών. Το υπόλοιπο αφορά ανεξόφλητο μέρος των τιμολογίων 3462 και 3476 συν. Αξίας 2.006,00 ευρώ του 2014
ΧΑΤΖΗΣΤΕΦΑΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΑ	Ιδιοκτήτης των γραφείων που εδρεύει η Βιμελ, Το μηνιαίο ενοίκιο ανέρχεται στα 580,33 ευρώ και αντιστοιχεί σε 9 ενοίκια ενώ μέχρι 31/12/2015 Το ποσό της υποχρέωσης που εμφανίζεται στα βιβλία υπολείπεται του από 10/3/2016 συμφωνητικό αναγνώρισης χρέους (βλ. 6.2.5 ενότητα Πιστωτές Διάφοροι)
ΠΑΠΑΝΗΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	Μελισσοκόμος – εταίρος το υπόλοιπο ύψους 2.000,00 ευρώ αφορά το τιμολόγιο Νο 78 (8/11/2012) συνολικής αξίας 10.224,00 ευρώ
ΣΤΟΥΠΠΟΣ ΣΑΒΒΑΣ ΗΛΙΑΣ	Μελισσοκόμος – εταίρος το υπόλοιπο ύψους 6.694,14 αφορά το τιμολόγιο Νο1 (22/12/2014) το οποίο παραμένει ανεξόφλητο.
ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	Μελισσοκόμος – εταίρος. Το υπόλοιπο ύψους 1.703,01 ευρώ, αφορά το τιμολόγιο (ΝΟ 3) που εκδόθηκε στις 11/12/2014 και εκ τότε παραμένει ανεξόφλητο.
ΒΑΣΙΛΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ	Δικηγόρος ο οποίος ασχολήθηκε με το νέο καταστατικό της ΑΕ (ΑΠΥ 269-4/10/2012) με αμοιβή 2.320,00 ευρώ και για παράσταση ενώπιον του συμβολαιογράφου στις 28/9/2012 αξίας 1.711,00 ευρώ. Και τα δυο τιμολόγια παραμένουν ανεξόφλητα.
ΠΑΠΠΟΥΛΗ-ΖΟΥΜΠΑ ΕΙΡΗΝΗ	Μελισσοκόμος – εταίρος. Το υπόλοιπο αφορά τιμολόγιο του 2011 (ΤΙΜ/Π 48) αξίας 7.509,60 το οποίο παραμένει μερικώς ανεξόφλητο.
ΧΡΥΣΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ	Λογιστής υπεύθυνος για την τήρηση των βιβλίων από τον Μάιο του 2012. Το υπόλοιπο που 31/12/2015 παραμένει ανεξόφλητο αφορά το σύνολο των τιμολογήσεων του 2015 ( τα οποία δεν βρέθηκαν στο αρχείο της Εταιρείας) του 2014 και μέρος του 2013.

ΠΙΛΑΤΟΣ ΣΑΚΕΛΛΑΡΗΣ	Έχει εκδώσει μια Απόδειξη παροχής υπηρεσίας (Νο 59) την 1/9/2012 με αξία 3.026,00 ευρώ η οποία δεν εντοπίστηκε στο αρχείο της Εταιρείας. Το τιμολόγιο αυτό παραμένει εκ τότε ανεξόφλητο
ΜΠΑΛΛΑΛΗΣ ΒΗΣΣΑΡΙΩΝ ΝΙΚΗΤΑΣ	Προμηθευτής δημιουργικού σχεδιαστής των διαφημιστικών γραφικών της Βιμέλ ( εμφάνιση λογοτύπου σε οχήματα, δημιουργία sticker για την ταμπέλα της ΒΙΜΕΛ κλπ) . Τα τιμολόγια που παραμένουν ανεξόφλητα είχαν εκδοθεί τον Ιούλιο του 2013.
ΦΑΙΔΩΝ-ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ι. ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ	Πρόκειται για δυο τιμολόγια της εφημερίδας Βήματος της ΚΩ που εκδόθηκαν το Φεβρουάριο και τον Αύγουστο του 2013 αξίας συνολικά 1.642,00 ευρώ .
ΕΜΜ.ΔΡΑΜΟΥΝΤΑ ΝΗΣ	Πρόκειται για προμηθευτή που ασχολείται με την ηχητική κάλυψη εκδηλώσεων. Το τιμολογιο που παραμένει σε εκκρεμότητα αφορά εκδήλωση του 2013 (ημ. εκδοσης 1/10/2013) Νο 694 αξίας 3.480,00
<b>Ανάλυση των προμηθευτών με χρεωστικά Υπολοίπα</b>	
ΔΕΛΦΟΙ ΑΒΕΕ	Το υπόλοιπο που εμφανίζεται ως χρεωστικό θα πρέπει να κλείσει με μεταφορά στο ταμείο (αύξηση) καθώς το 2012 καταχωρήθηκαν δυο φορές (μια με την έκδοση επιταγής και μια με την εξόφληση) πληρωμές 3.120,84 ευρώ.
ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΚΤΕΣ ΕΠΕ	Το υπόλοιπο που εμφανίζεται ως χρεωστικό (απαίτηση) θα πρέπει να κλείσει με μεταφορά του ποσού στο ταμείο (αύξηση), καθώς το 2012 καταχωρήθηκε δυο φορές η πληρωμή ύψους 2.091,00€
ΓΙΑΝΝΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	Πρόκειται για μελισσοκόμο εταίρο. Δεν βρέθηκε η απόδειξη πληρωμής 2768 (14/4/2014) ώστε να διαπιστωθεί αν πρόκειται για λάθος καταχώρηση πληρωμής που αφορά άλλο μελισσοκόμο (Παπαηλία)
ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ του ΜΑΡΙΝΟΥ	Δεν βρέθηκε στο αρχείο της Εταιρείας η απόδειξη πληρωμής Νο 2790 ώστε να επιβεβαιωθεί. Θα πρέπει να διερευνηθεί η υπαρξη του στοιχείου και να ζητηθεί επιβεβαίωση από τον μελισσοκόμο ότι το έλαβε διαφορετικά δεν δικαιολογείται η συναλλαγή.

## Προκαταβολές σε Μηχανικούς για το έργο του νέου κτιρίου της BIMEΛ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΑΝΤ. ΧΑΤΖΗΜΑΡΚΟΣ	<p>Πρόκειται για το μηχανικό που ανέλαβε την μελέτη για την δημιουργία νέων εγκαταστάσεων της BIMEΛ στο ακίνητο που διέθεσε ο Δήμος Κω έως την 31-12-2035 (24 ετη) με συμβολαιογραφική πράξη (20.170) στις 23/1/2012 στην ΚΜ 503 Β Γαιών Πυλίου. Σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό που βρέθηκε μονομερώς υπογεγραμμένο (απουσίαζε η υπογραφή της BIMEΛ), το έργο θα ξεκίναγε τον Ιούνιο του 2013 και θα είχε τα εξής στάδια:</p> <p>Α) Μελέτη και επίβλεψη ηλεκτροφωτισμού κυκλοφοριακού κόμβου Β) Σύνολο αμοιβών για τις αδειοδοτήσεις από το Υπ. Βιομηχανίας (εως της άδεια λειτουργίας) Γ) Φορολογικά παράβολα – φόροι – κρατήσεις υπέρ τρίτων και Δ) καθαρή αμοιβή μηχανικού</p> <p>Το σύνολο του έργου ανέρχεται στο ποσό των 15.374,92 ευρώ και συμφωνήθηκε αποπληρωμή τους ως ακολούθως:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Προκαταβολή 1.000,00 ευρώ (Δέθηκε από την εταιρεία στις 30/10/2012)</li><li>2. 1<sup>η</sup> Δόση 3.000,00 ευρώ έως την 30/6/2013</li><li>3. 2<sup>η</sup> Δόση 3.000,00 ευρώ έως την 30/7/2013</li><li>4. 4<sup>η</sup> Δόση 3.000,00 ευρώ έως την 30/8/2013</li><li>5. 5<sup>η</sup> Δόση 2.000,00 ευρώ έως την 30/9/2013</li><li>6. 6<sup>η</sup> Δόση 3.374,92 ευρώ έως την 30/10/2013 για την εξόφληση.</li></ol> <p>Ο Μηχανικός φαίνεται να έλαβε συνολικά το ποσό των 2.500,00 ευρώ χωρίς να υπάρξει κάποια επιμέτρηση ενώ εκκρεμεί και η τιμολόγηση από μέρους του. Δεν λάβαμε πληροφορίες σχετικά με την φάση εξέλιξης του έργου ή της μελέτης. Αναφορικά δε με την πληρωμή του αυτή φαίνεται να έγινε με την <b>υπ' αριθ, 49815319-3</b> ευρώ <b>1.500,00€</b> 31/7/2013 για την οποία θα πρέπει να ζητηθούν περαιτέρω στοιχεία από την τράπεζα, ενώ υπάρχει και χρεωση 1.000,00 ευρώ με <b>περιγραφή Αφοι Τσολάκη</b> την 1/9/2012 (ημερομηνία μετάπτωσης στο νέο λογιστικό πρόγραμμα) με ποσό 1.500,00€</p>
ΛΑΜΠΡΟΣ ΝΙΚΟΛΗΣ	<p>Πρόκειται για τον Πολιτικό μηχανικό – Αρχιτέκτονα που ανέλαβε το έργο του σχεδιασμού και υλοποίησης των νέων εγκαταστάσεων την BIMEΛ έναντι συνολικού κόστους 18.536,00 ευρώ (συμπεριλαμβανομένης αμοιβής για μελέτη και επίβλεψη καθώς και τους αναλογούντες φόρους, ΦΠΑ και κρατήσεις υπέρ τρίτων). Το ιδιωτικό συμφωνητικό (το οποίο βρέθηκε ανυπόγραφο από την πλευρά της BIMEΛ) δεν περιελάμβανε χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης έργου ή καταβολής του πιο πάνω πόσού. Ο Αρχιτέκτονας έλαβε συνολικά το ποσό των 6.000 ευρώ έναντι κόστους έργου 14.000 ευρώ χωρίς να βρεθεί κάποια επιμέτρηση ή τιμολόγηση για το ποσό αυτό. Η αποπληρωμή φαίνεται να έγινε με την επιταγή 50218109-5 αξίας 3.000,00 στις 31/12/2013 και με μετρητά ύψους 3.000,00 την 1/7/2013</p>

## Συνοπτικός πίνακας οφειλών σε Μελισσοκόμους με 31/12/2015

	Υπολοιπο 31/3/2014	Εξόφληση με μετρητα	Εξόφληση με επιταγή	Νεα Τιμολογηση	Εκκρεμης Τιμολογηση	Εναντι	Υπολοιπο 31/12/2014	Εναντι	Υπολοιπο 31/12/2015
ΖΟΥΜΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	4.000,00	1.500,00	2.400,00				100,00		100,00
ΜΕΤΑΞΩΤΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ	8.000,00	2.500,00	5.500,00		1.918,55		-		-
ΠΑΠΑΗΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	8.000,00	2.000,00	4.000,00				2.000,00		2.000,00
ΠΑΝΤΑΡΩΤΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	9.400,00	3.000,00	6.400,00		9.987,28		-		-
ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	4.500,00	3.000,00	1.500,00				-		-
ΣΤΟΥΠΠΟΣ ΣΑΒΒΑΣ ΗΛΙΑΣ	9.400,00	3.500,00	5.900,00	7.296,61			7.296,61	602,47	6.694,14
ΚΟΡΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	2.500,00	1.700,00	800,00				-		-
ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ	5.500,00	3.300,00	2.200,00	1.703,01			1.703,01		1.703,01
ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.000,00	1.500,00	500,00				-		-
ΖΕΡΒΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	5.100,00	3.000,00	2.100,00				-		-
ΜΠΙΛΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	5.084,00	3.000,00	2.084,00		3.898,47		-		-
ΖΕΡΒΟΣ ΑΓΓΕΛΗΣ	2.000,00	1.500,00	500,00				-		-
ΓΙΑΝΝΟΥ ΜΙΧΑΗΛ	7.600,00	5.200,00	4.400,00				2.000,00	-	2.000,00
ΖΟΥΜΠΑΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	7.900,00	3.000,00	4.740,00				160,00		160,00
ΚΑΣΙΟΥ ΑΣΠΑΣΙΑ	4.900,00	2.500,00	2.400,00				-		-
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	6.500,00	2.700,00	3.800,00				-		-
ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ του									
ΜΑΡΙΝΟΥ	8.000,00	4.400,00	3.600,00			900,00	900,00	-	900,00
ΔΙΑΚΟΝΙΚΟΛΑΟΥ ΝΙΚΟΛ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	8.300,00	3.700,00	4.600,00				-		-
	<b>108.684,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>57.424,00</b>	<b>8.999,62</b>	<b>15.804,30</b>		<b>8.359,62</b>	(Α)	<b>7.757,15</b>
					Μη τιμολογημένα		15.804,30	(Β)	15.804,30
					Επιταγές σφραγισμένες		15.800,00	(Γ)	15.800,00
					Εναντι		- 900,00		- 900,00
					Οφειλές σε Μελισσοκόμους		<b>39.063,92</b>		<b>38.461,45</b>

## Λοιπές Παρατηρήσεις σχετικά με την διαδικασία αγορών, εξόφλησης και καταχώρισης των προμηθευτών

Παραγγελίες	Κατά την επισκόπηση που διενεργήθηκε στα αρχεία με τα τιμολόγια και τα δελτία αποστολής, δεν βρέθηκαν αρχεία σχετικά με τον τρόπο και την διαδικασία των παραγγελιών. Συνεπώς εκ των υστέρων δεν είμαστε σε θέση να διαπιστώσουμε αν οι παραγγελίες υλικών συσκευασίας, αναλωσίμων και διαφόρων εξόδων, γινόντουσαν ύστερα από σχετική έρευνα αγοράς και κατόπιν αιτιολογημένης διαπίστωσης της ανάγκης από άτομο πέραν του τελικού υπαλλήλου που έκανε την παραγγελία και αυτού που συμφωνούσε τους όρους πληρωμής.
Παραλαβή Εμπορευμάτων ή Λήψη Υπηρεσιών	Κατά την επισκόπηση που διενεργήθηκε στα βιβλία της εταιρείας διαπιστώθηκαν πολλές περιπτώσεις δελτίων αποστολής (κυρίως σε είδη που δεν αφορούσαν την αγορά α' υλών και υλικών συσκευασίας) στα οποία απουσίαζε η υπογραφή και η σφραγίδα που υπεύθυνου για την παραλαβή αυτών.
Παραλάβη και Καταχώρηση τιμολογίων	Κατά την επισκόπηση των αρχείων της εταιρείας διαπιστώθηκε ότι τα τιμολόγια 'καταχωρούνταν χωρίς να υπάρχει εγκριση απ' αυτών (έλεγχος από την πλευρά της εταιρείας) αναφορικά με την ορθή τιμολόγηση των ειδών που παραλήφθηκαν, της συμφωνηθείσας τιμής καθώς και των όρων εξόφλησης που αναφέρονται επ' αυτού. Επίσης, το τιμολόγιο δεν σφραγιζόταν από τον λογιστή με την α/α της εγγραφής με την οποία καταχωρήθηκε στα βιβλία, ώστε να υπάρχει δυνατότητα γρήγορης εύρεσης με τον αριθμό της εγγραφής και άμεση επιβεβαίωση της καταχώρησής του.
Εξόφληση προμηθευτών	Η εξόφληση των προμηθευτών ακόμα και όταν γινόταν με επιταγές ή με τραπεζικό έμβασμα, δεν καταχωρούνταν ως τέτοια στα βιβλία αλλά ως ταμειακή εξόφληση (με χρήση μετρητών). Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιούνταν αποδείξεις πληρωμής, προκειμένου ο υπάλληλος της εταιρείας να καταχωρεί καθημερινά τις πληρωμές στις οποίες αν και υπήρχε η αιτιολογία αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης, από τον Μάιο του 2012 και μετά αυτά καταχωρούνταν ως ταμιακές κινήσεις. Επίσης δεν γινόταν και έλεγχος της τήρησης της αύξουσας αρίθμησης των αποδείξεων αυτών με αποτέλεσμα το ίδιο μπλόκ να χρησιμοποιείται για διάφορες οικονομικές χρήσεις χωρίς να τηρείται η αύξουσα ημερομηνία και αρίθμηση.

## Λοιπές Παρατηρήσεις σχετικά με την διαδικασία αγορών, εξόφλησης και καταχώρισης των προμηθευτών (συνέχεια)

### Συμφωνίες Υπολοίπων

Συμφωνίες με τους προμηθευτές είτε δεν γίνονταν συχνά, είτε δεν ελάμβαναν χώρα οι διορθώσεις. Ακόμα βέβαια και στις περιπτώσεις που επιχειρείτο η συμφωνία πραγματικού και λογιστικού υπολοίπου, αυτή δεν γινόταν με τρόπο αναλυτικό ώστε να φαίνεται η διόρθωση αλλά γινόταν είτε με αποδείξεις πληρωμής (αν το υπόλοιπο ήταν μικρότερο) ή με συμψηφιστικές εγγραφές. Χαρακτηριστική είναι η περίπτωση της καρτέλας του προμηθευτή Γεράσιμου Βουτσινά, όπου ένα πιστωτικό τιμολόγιο καταχωρήθηκε λανθασμένα ως χρεωστικό (τον Σεπτ. του 2012 ΠΤ 3342 ) και μετέπειτα στην συμφωνία αντί να αντλιογιστεί και να καταχωρηθεί η ορθή αξία, έγινε καταχώρηση «ανυπόστατων» αποδείξεων πληρωμής (στις 30 και 31/12/2013) .

### Αγορά εμπορευμάτων άνευ παραστατικών

Κατά το 2014 η διοίκηση της εταιρείας ζήτησε από τους μελισσοκόμους – μετόχους, να προσφέρουν την παραγωγή τους προκειμένου να μπορεί να λειτουργήσει η εταιρεία και να ανταποκριθεί στις ανάγκες των πελατών της. Η προμήθεια όμως δεν συνοδεύτηκε από τα νόμιμα δικαιολογητικά (τιμολόγια). Πέραν των φορολογικών παραβάσεων που σχετίζονται με την απόκρυψη εισοδημάτων και φορολογητέας υλής, ΦΠΑ από τους εταίρους, η πρακτική αυτή αφενός αλλοίωσε τα αποτελέσματα της χρήσης τα οποία περιλαμβάνουν πωλήσεις εμπορευμάτων χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το κόστος αυτών, εμφανίζοντας στα αποτελέσματα μεγαλύτερα λειτουργικά κέρδη, από την άλλη, εμποδίζει τους εταίρους να διεκδικήσουν την εξόφληση των εμπορευμάτων αυτών που προσέφεραν.

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

### 6.2.2.2 Επιταγές Πληρωτέες

Περιγραφή	Λογ/σμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	53.90	6.684,05	2.252,80		15.800,00

Το υπόλοιπο με 31/12/2015 αφορά επιταγές που σφραγίστηκαν καθώς δεν εξοφλήθηκαν κατά την λήξη τους. Πρόκειται για τις ακόλουθες επιταγές:

Αριθμός Επιταγής	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ
53006797-8	ΑΝΘΟΥΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΜΑΡΙΝΟΣ	3.600,00	29-04-14	31-08-14	ALPHA BANK
53006833-8	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤ	3.800,00	29-04-14	31-08-14	ALPHA BANK
53006835-4	ΠΑΠΑΗΛΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΗΛΙΑΣ	4.000,00	29-04-14	31-08-14	ALPHA BANK
53006831-1	ΓΙΑΝΝΟΥ ΜΙΧΑΗΛ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	4.400,00	29-04-14	31-08-14	ALPHA BANK
	<b>Σύνολο</b>	<b>15.800,00</b>			

Έναντι της πιο πάνω οφειλής καταβλήθηκε ποσό ύψους 900,00 ευρώ στον κ. Ανθούλη Χαράλαμπο στις 29/10/2014. Κατά την λήξη των επιταγών συνολικής αξίας 56.924,00 που είχαν χορηγηθεί για την εξόφληση των υπολοίπων των μελισσοκόμων την 29/4/2014, ο λογαριασμός όψεως παρουσίαζε επαρκές υπόλοιπο για την κάλυψή τους. Όμως στις 3/10/2014 το ΙΚΑ προχώρησε σε κατάσχεση ποσού ύψους 19.387,13 ευρώ για οφειλούμενες εισφορές και ως εκ τούτου οι μελισσοκόμοι που καθυστέρησαν να εμφανίσουν τις επιταγές τους προς είσπραξη, δεν μπόρεσαν να λάβουν το απαιτούμενο αντίκρισμα και συνεπώς προχώρησαν σε σφράγιση αυτών.



## Αναλήψεις από Διαχειριστή Ν. Κιλιμάτο

Ο Διαχειριστής της Εταιρείας ήταν και ο μόνος εντεταλμένος για την κίνηση των λογαριασμών που τηρούνταν στις τράπεζες καθώς και για την έκδοση των επιταγών.. Μόνο με την δική του εξουσιοδότηση μπορούσε άλλος υπάλληλος να προβεί σε ανάληψη χρημάτων.

Σε περίπτωση που οι προμηθευτές τηρούσαν λογαριασμό εκτός των τραπεζών που συνεργαζόταν η εταιρεία (Εμπορική και Δωδεκανήσου), ο Διαχειριστής δεν έδινε εντολή για απ' ευθείας έμβασμα από τους τραπεζικούς λογαριασμούς που είχε η εταιρεία αλλά προχωρούσε σε ανάληψη του ποσού και κατόπιν κατέθετε τα χρήματα στις τράπεζες που διατηρούσαν λογαριασμό οι προμηθευτές.

Κατά την συνεδρίαση της γενικής συνέλευσης (υπογεγραμμένο πρακτικό) της 30/07/2011 αποφασίστηκε η χορήγηση μηνιαίας αμοιβής ύψους 1.000,00 ευρώ στον κ. Ν. Κιλιμάτο, ως αποζημίωση για τις υπηρεσίες του. Η αμοιβή ουδέποτε τιμολογήθηκε από την πλευρά του κ. Κιλιμάτου, αλλά ούτε συμπεριλήφθηκε στην μισθοδοσία. Το ύψος των μη τιμολογημένων αμοιβών ανέρχεται στο ποσό των 23.944,00 ευρώ. Τα ποσά αυτά καταχωρήθηκαν στα έξοδα με απλές αποδείξεις πληρωμής.

Σύμφωνα με την παρ. 5 του αρθ. 255 του Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ) « Στον πρόεδρο ή αντιπρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου, ανάλογα με τις υπηρεσίες που παρέχει στην επιχείρηση μπορεί να καταβάλλεται αποζημίωση, η οποία ορίζεται με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου ύστερα από πρόταση του διοικητικού συμβουλίου της επιχείρησης.... Για τον καθορισμό των αποζημιώσεων της παραγράφου αυτής λαμβάνεται οπωσδήποτε υπόψη η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο». Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών (αρ, 61995\_16.11.2007 ΥΟΔΔ 492).

Ο Διαχειριστής προχωρούσε και σε αναλήψεις από την τράπεζα στην οποία διέθετε λογαριασμό η εταιρεία, προκειμένου να εμβάζει χρηματικά ποσά σε προμηθευτές οι οποίοι διέθεταν λογαριασμό σε άλλη τράπεζα, εκτός δηλαδή Εμπορικής και Δωδεκανήσου. Κατά την ανάληψη των ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς, θα έπρεπε να χρησιμοποιείται ένας ενδιάμεσος λογαριασμός, στο όνομα του διαχειριστή, ώστε ανα πάσα ώρα και στιγμή τα βιβλία να απεικονίζουν τα σωστά ταμειακά υπόλοιπα. Ο λογαριασμός αυτός θα έπρεπε να πιστωθεί με τα εμβάσματα που ολοκλήρωναν τις πληρωμές στους προμηθευτές. Τέτοιοι λογαριασμοί βοηθούν στη καλύτερη παρακολούθηση των ταμειακών διαθεσίμων. Η πρακτική αυτή δεν ακολουθήθηκε με αποτέλεσμα να υπάρχουν αναλήψεις από το διαχειριστή και μετέπειτα διευθύνοντα σύμβουλο κατά το διάστημα 3/2012 – 4/2014 η φύση των οποίων και ο σκοπός τους, δεν κατέστη εφικτό από τον έλεγχο να ταυτοποιηθεί.

Συγκεκριμένα πρόκειται για τις ακόλουθες αναλήψεις, οι οποίες δεν ταυτίζονται με ίσης αξίας πληρωμές σε προμηθευτές:

## Αναλήψεις από Διαχειριστή Ν. Κιλιμάτο (συνέχεια)

Ημερομηνία Αιτιολογία Τράπεζας	Alpha Bank (.84104124 Εμπορικής)	Αναλήψεις	Καταθέσεις
23/4/2014 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	0,00	1.400,00
9/9/2013 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	1.000,00	0,00
31/5/2013 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	0,00	500,00
17/5/2013 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	0,00	750,00
2/4/2013 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	1.000,00	0,00
1/10/2012 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	4.500,00	0,00
31/8/2012 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	5.200,00	0,00
14/8/2012 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	3.400,00	0,00
15/6/2012 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	1.000,00	0,00
4/5/2012 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.003584	2.500,00	0,00
	<b>Σύνολο Αναλήψεων προς διερεύνηση</b>	<b>18.600,00</b>	
	<b>Δωδεκανήσου Αλληλοβοήθειας</b>		
5/3/2012 ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	936.00.2002.004587	12.430,00	0,00



## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

### 6.2.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ

Περιγραφή	Λογ/αριθμ.	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΦΠΑ προς απόδοση	54.00			6.819,85	12.751,07	12.751,02
Φάροι τελη αμοιβών προσωπικού	54.03		432,45	1.099,42	2.993,62	3.145,64
Φόροι Αμοιβών Τρίτων	54.04	3.286,66	8.755,04	15.041,18	16.881,99	19.088,89
Λ/ΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ Φ.Ε	54.08				1.400,00	4.200,00
ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ	54.09.00.1200			49,43	49,43	49,43
ΤΕΛΣΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	54.09.90.0000			800,00	800,00	800,00
ΔΗ.ΦΟ.ΔΩ	54.11	70,41				
ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	54.99	47,50	47,5	47,5	47,50	47,50
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.404,57	9.234,99	23.857,38	36.323,61	40.082,48

Η εταιρεία λόγω του ότι για το μεγαλύτερο μέρος της αγοράς μελιού δεν κατέβαλε ΦΠΑ καθώς υπήρχε εξαίρεση λόγω της αγοράς από αγρότες / μελισσοκόμους για τους οποίους εκδιδόταν τιμολόγιο αγροτικών προϊόντων από την Εταιρεία. Το καθεστώς ΦΠΑ άλλαξε το 2014 όπου οι αγρότες υποχρεώθηκαν στην έκδοση τιμολογίου υπαγόμενου σε 9% ΦΠΑ. Κατά συνέπεια η Εταιρεία συσσώρευε ΦΠΑ επι των πωλήσεών της, τον οποίο δεν τον απέδιδε.

Οι οφειλές προς την Δ.Ο.Υ την 28/9/2017 ανερχόταν στο ποσό των 53.841,43 για φορολογικές υποχρεώσεις μέχρι και την 31/12/2015. Κατά συνέπεια το ποσό των υποχρεώσεων όπως εμφανίζεται στα βιβλία της εταιρείας με 31/12/2015 υπολείπεται των οφειλών κατά 13.758,95. Συγκεκριμένα η υποχρέωση αναφορικά με ΦΠΑ ανέρχεται στα 22.465,16 συμπεριλαμβανομένων των προκαταβλητών, σε ποσό ευρώ 4.329,11 για χρεη σε Φόρο εισοδήματος υπηρεσιών, ποσό ευρώ 18.118,92 για Φόρο Εισοδήματος και 2.671,18 ευρώ για τέλη επιτηδεύματος.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

## 6.2.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ

Περιγραφή	Λογ/σμος	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΙΚΑ	55.00		19.773,53	11.765,89	9.324,40	16.295,57
ΚΡΑΤ.ΚΑΙ ΕΙΣΦ.ΚΑΘΥΣΤΕΡ.ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ	55.99			6.998,71	6.998,71	6.998,71
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ		0,00	19.773,53	18.764,60	16.323,11	23.294,28

Η εταιρεία το 2011 και έως τον Απρίλιο του 2012 δεν είχε κανέναν εργαζόμενο ασφαλισμένο στο ΙΚΑ. Το σύνολο του προσωπικού το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα αμειβόταν με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης, κατά παράβαση της εργατικής νομοθεσίας αλλά και του φορολογικού κώδικα που αναφέρει συγκεκριμένες περιπτώσεις που μπορούν να αμειφθούν με τέτοιου είδους παραστατικά.

Η χρήση της απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης ενδείκνυται μόνο σε περιπτώσεις που ο ιδιώτης δεν έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος σε Δ.Ο.Υ και συνεπώς δεν χαρακτηρίζεται ότι ασκεί ελεύθεριο επάγγελμα, αλλά παρέχει τις υπηρεσίες του ευκαιριακά και όχι κατά σύστημα σε επιχείρηση. Σε περιπτώσεις φορολογικών ή άλλων ελέγχων, οι πιο πάνω χρεώσεις ερευνώνται αν εμπίπτουν στις περιπτώσεις κεκαλυμμένης απασχόλησης, για την οποία θα έπρεπε να καταβάλλονται ασφαλιστικές εισφορές Ι.Κ.Α.

Σε περίπτωση δε που από τον έλεγχο διαπιστωθεί ότι όντως πρόκειται για ανασφάλιστη «μισθωτή» εργασία, αίρεται η φορολογική έκπτωση των εξόδων με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης και θα απαιτηθεί αναμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος. Για την χρήση 2010 υπήρξε αλληλογραφία στις 23/6/2015 από το τμήμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ροδου για παροχή πρόσθετων πληροφοριών. Οι χρήσεις έως και το 2011, με βάσει τις ισχύουσες διατάξεις οδεύουν προς παραγραφή. Δεν ισχύει το ίδιο και για την αναζήτηση των ασφαλιστικών εισφορών, για τις οποίες η παραγραφή ανέρχεται στην 20ετία.

Το 2012 η Εταιρεία προχώρησε στην πρόσληψη 4 εργαζόμενοι και έγιναν ενέργειες προκειμένου να ενταχθεί η επιχείρηση σε πρόγραμμα επιδότησης των ασφαλιστικών εισφορών.

Ως βάση για τον ποσοστιαίο υπολογισμό των ποσών επιχορήγησης για το ανωτέρω πρόγραμμα λαμβάνονταν α) για την πλήρη απασχόληση οι πραγματικές ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές των εργαζομένων/επιχορηγουμένων που αντιστοιχούν μέχρι του ύψους των 751,39 ευρώ και β) για τη μερική απασχόληση οι πραγματικές ακαθάριστες αποδοχές των εργαζομένων/επιχορηγουμένων που αντιστοιχούν μέχρι του ύψους του 751,39 ευρώ με τις ώρες εργασίας. Το ποσό επιχορήγησης υπολογίζεται σε ποσοστό επί των ασφαλιστικών εισφορών (εργοδοτών και εργαζομένων):

- α) για τους κοινούς άνεργους,
- ογδόντα τοις εκατό (80%) για το πρώτο έτος και
- εξήντα τοις εκατό (60%) για το δεύτερο έτος,
- β) για τους νέους και τις ειδικές ομάδες ανέργων, όπως περιγράφονται στο άρθρο 1,
- ογδόντα τοις εκατό (80%) για το πρώτο έτος και
- ογδόντα τοις εκατό (80%) για το δεύτερο έτος,

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

### ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Περιγραφή	Λογ/σμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΙΚΑ	55.00		19.773,53	39.538,05	37.096,56	44.067,73
ΚΡΑΤ.ΚΑΙ ΕΙΣΦ.ΚΑΘΥΣΤΕΡ.ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣΕΩΝ	55.99			6.998,71	6.998,71	6.998,71
Επδότηση ΟΑΕΔ				(27.772,16)	(27.772,16)	(27.772,16)
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ		0,00	19.773,53	18.764,60	16.323,11	23.294,28

Η διάρκεια της επιχορήγησης ορίζεται σε είκοσι τέσσερις (24) μήνες.

Μετά τη λήξη της επιχορήγησης οι επιχειρήσεις δεσμεύονται να διατηρήσουν το προσωπικό για δώδεκα (12) μήνες ακόμα.

Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να διατηρήσουν τις θέσεις εργασίας (παλαιές και νέες) καθ' όλη τη διάρκεια του συνολικού προγράμματος, που ανέρχονται συνολικά σε τριάντα **έξι (36) μήνες**. Σε περίπτωση που η επιχείρηση μειώσει το προσωπικό της και εφόσον δεν το αντικαταστήσει μέσα σε τριάντα (30) ημέρες, το πρόγραμμα θα διακόπτεται κατά τόσες θέσεις εργασίας όσες μειώθηκε το προσωπικό.

Οι καταβλητέες προς το ΙΚΑ ασφαλιστικές εισφορές που εμφανίζονται στα βιβλία της εταιρείας με 31/12/2015 ύψους 23.294,28 € προέκυψαν μετά την αφαίρεση ποσού ύψους **27.772,16 ευρώ που αφορούσε μέρος της επιδότησης του ΟΑΕΔ**, την οποία αφαιρούσε η Εταιρεία, υποβάλλοντας στην ΑΠΔ το ποσό των εισφορών μετά την επιδότηση μέχρι και την 31/12/2012, ενώ στα βιβλία της καταχωρούσε το σύνολο των εισφορών με αποτέλεσμα την μη συμφωνία της υποχρέωσης προς το ασφαλιστικό ταμείο με την ΑΠΔ.. Από την 1/1/2013 η Εταιρεία υπέβαλλε **το σύνολο των εισφορών** προ της όποιας επιδότησης. Την ίδια χρονιά (2013) αναγνώρισε στα έσοδά της το σύνολο της επιχορήγησης, παρόλο που αυτή δεν είχε καταστή οριστική.

Σε περίπτωση που από τον έλεγχο του ΟΑΕΔ διαπιστωθεί ότι δεν τηρήθηκαν οι όροι του προγράμματος αναφορικά με την δέσμευση διατήρησης θέσεων στην τετραετία από την πρόσληψη, είναι δυνατή η ανάκληση της επιδότησης και η αιταίτηση καταβολής του συνόλου της προς τον Ασφαλιστικό Φορέα ήτοι ποσό **27.772,16** ευρώ πλέον προσαυξήσεων.

Το 2014 το ΙΚΑ προχώρησε σε κατάσχεση ποσού από το Λογαριασμό της εταιρείας στην Alpha Bank ύψους 19.387,13 ευρώ συμψηφίζοντάς το με οφειλόμενες εισφορές. Κατά το **διάστημα 11/2014 – 10/2016** το ΙΚΑ έχει επιβάλλει πρόστιμα ύψους **13.443,75 €** προς την επιχείρηση για διαφορά μεταξύ δηλωθέντων και καταβληθέντων εισφορών. Από το ποσό αυτό, 9.262,57 αφορά, **μη καταχωρημένες στα βιβλία υποχρεώσεις** περιόδου έως 31/12/2015

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων— Ισολογισμού

## 6.2.5 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Περιγραφή	Λογ/σμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ - ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	53.00.00.00			9.309,71	30.720,62	45.273,23
ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	53.98			3.131,58	3.131,58	3.131,58
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		0,00	0,00	12.441,29	33.852,20	48.404,81

Η Επιχείρηση μισθοδοτούσε πέντε εργαζόμενους από το 2012 έως το 2013 σε ειδικότητες χημικού, βοηθού λογιστή, Διευθυντή και δυο εργάτες. Το προσωπικό άρχισε να μειώνεται χωρίς να αντικαθίσταται από τον Αυγούστο του 2014 (πριν την ελάχιστη περίοδο που ορίζει το πρόγραμμα του ΟΑΕΔ) ενώ μέχρι τον Απρίλιο του 2016 η Εταιρεία έπαψε να απασχολεί προσωπικό. Οι παραπάνω οφειλόμενες αμοιβές αφορούν μισθοδοσίες από τον Μάρτιο του 2013 έως και την 31/12/2015 ενώ και το 2016, για το διάστημα που η εταιρεία απασχόληση τους δυο εργάτες οφείλονται αμοιβές ύψους 9.581,12 ευρώ. Στις 17/4/2015 οι εργαζόμενες, Σερμιν Κοταογλάν και Ελένη Καϊσερλή, προχώρησαν σε κατάσχεση ποσού 3.151,50 από το λογαριασμό της εταιρείας στην Alpha Bank (936.00.2002.003584). Για το ποσό αυτό δεν έχει γίνει εγγραφή στα βιβλία με αποτέλεσμα οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται αυξημένες κατά ποσό 3.151,50.

Ο Λογαριασμός «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» περιλαμβάνει οφειλόμενα ενοίκια προς την ιδιοκτήτρια του ακινήτου όπου στεγάζονταν τα γραφεία της εταιρείας, κυρία Χατζηστεφάνου Βασιλεία, ύψους ποσού 3.131,58 ευρώ που αντιστοιχεί σε περίπου πέντε μισθώματα (580,33 πλέον Χαρτοσήμου).

Σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό αναγνώρισης χρέους που υπεγράφη στις 10/3/2016, η Εταιρεία δεσμεύτηκε να αποπληρώσει ποσό ύψους 17.450 ευρώ, το οποίο αντιστοιχούσε σε 29 μηνιαία μισθώματα από τον Οκτώβριο του 2013 και έως τον Φεβρουάριο του 2016. Κατά συνέπεια, μέχρι και την 31/12/2015 η Εταιρεία οφείλε στην ιδιοκτήτρια του ακινήτου ποσό 16.233,00 ευρώ (27 μηνιαία μισθώματα). Ενάντι της οφειλής αυτής στα βιβλία εμφανίζονταν 5.263,81 ως υποχρέωση στον προμηθευτή και 3.131,58 ως πρόβλεψη δεδουλευμένων ενοικίων (σύνολο υποχρέωσης στα βιβλία). Κατά συνέπεια οι υποχρεώσεις σε προμηθευτές εμφανίζονται μειωμένες με 31/12/2015 κατά ποσό 7.937,60 ευρώ ενώ μειωμένα είναι και τα έξοδα της χρήσης κατά 1.950,95 ευρώ καθώς επίσης και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων κατά 5.886,65.

## 6.3 Κατασταση αποτελεσμάτων χρήσης 2011 – 2015 ανα λειτουργία

### ΣΥΝΟΨΗ

Περιγραφή		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΕΣΟΔΑ	6.3.1	304.215,07	274.056,79	262.687,62	99.046,60	(506,57)
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ	6.3.3	(194.891,34)	(182.993,02)	(194.784,91)	(51.410,80)	(0,00)
ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	6.3.3	(82.841,85)	0,00	(60.834,26)	(39.378,33)	(19.917,58)
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	6.3.4	26.481,88	91.063,77	7.068,45	8.257,47	(20.424,15)
ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	6.3.2	0,00	0,00	27.772,16	0,00	0,00
ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	6.3.5	(15.154,30)	(17.498,64)	(58.820,92)	(34.334,55)	(15.934,06)
ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	6.3.5	(11.276,84)	(157.487,77)	(24.788,73)	(10.045,66)	(3.983,53)
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		50,74	(83.922,64)	(48.769,04)	(36.122,74)	(40.341,74)
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ		(412,87)	(389,30)		(45,14)	
ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΕΞΟΔΟ)/ ΕΣΟΔΑ		(318,27)	6.772,57	6.964,21	(1.400,00)	
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΖΗΜΙΕΣ)		(680,40)	(77.539,37)	(41.804,83)	(37.567,88)	(40.341,74)
ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΑ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		(475,00)		(800,00)	(1.400,00)	(1.400,00)
ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		(1.155,40)	(77.539,37)	(42.604,83)	(38.967,88)	(41.741,74)

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.3.1ΕΣΟΔΑ

Περιγραφή		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	770		955,30			
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ – ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	71..00.00	267.435,70	245.175,43	238.934,71	94.900,67	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	71.95.00		-2.504,87			-506,57
ΚΑΘΑΡΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		267.435,70	242.670,56	238.934,71	94.900,67	506,57
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ - ΛΙΑΝΙΚΗΣ	71.00.01	14.794,67	11.552,41	12.154,01	2.609,31	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	72.00			82,58	92,24	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	79.01	21.984,70	16.373,65	14.021,19	1.444,38	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b>		<b>304.215,07</b>	<b>274.056,79</b>	<b>262.687,62</b>	<b>99.046,60</b>	<b>-506,57</b>

Από το 2011 έως και το 2014 η εταιρεία λειτουργούσε δυο υποκαταστήματα στα οποία πραγματοποιούσε λιανικές πωλήσεις. Πρόκειται για το κιόσκι που βρισκόταν στην πλατεία της Αντιμάχειας καθώς και το κιόσκι στην πλατεία Ελευθερίας.

Το Φεβρουάριο του 2014 και τα δυο είχαν πλέον σταματήσει την λειτουργία τους. Λιανικές πωλήσεις πραγματοποιούνταν και στην έδρα της Εταιρείας.

Το 2011 και το 2012 η εταιρεία είχε προχωρήσει σε αγορές μελιού περί των 29 τόνων κατ' έτος το οποίο αποκτήθηκε με μέση τιμή αγοράς τα 6,2 ευρώ το κιλό. Από το σύνολο των αγορών αυτών, ποσότητα περί τους 22 τόνους αγοράστηκε προς στο τέλος του έτους (Οκτώβριο – Νοέμβριο.). Η πώληση του αποθέματος αυτού λαμβάνει χώρα στο διάστημα έως την νέα σοδειά. Το 2013 ενώ δεν πραγματοποιήθηκε καμία αγορά, οι πωλήσεις παρέμειναν στα ίδια επίπεδα λόγω του αποθέματος απο την προηγούμενη χρήση.

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### ΕΣΟΔΑ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Το εμπορικό πρόγραμμα που τηρούσε η εταιρεία από το 2012 δεν παράγει αξιόπιστα στοιχεία αναφορικά με τις πωλήσεις και τις αγορές, αφού χρησιμοποιούταν πλημелώς για τις ανάγκες παρακολούθησης της αποθήκης. Κύρια χρήση του συστήματος ήταν η ηλεκτρονική τιμολόγηση και ενημέρωση των καρτελών των πελατών. Το σύστημα αφού δεν περιείχε τα δεδομένα της αποθήκης, δεν μπορούσε να αποτρέψει την τιμολόγηση ποσοτήτων που δεν είχαν καταχωρηθεί σε αυτό. Όυτε μπορούσε έγκαιρα να προειδοποιήσει το χρήστη για την μη ύπαρξη της αναγκαίας ποσότητας προς τιμολόγηση.

Κατά την σύγκριση πωλήσεων / αναλώσεων α' και βοηθητικών υλών για τις χρήσεις 2011 – 2015 προέκυψε ότι η μέση τιμή πώλησης ανα κιλό α' υλης ανερχόταν περί τα 11 ευρώ εκτός του 2014, χρονιά με την μεγαλύτερη απόκλιση, κατά την οποία όμως διαπιστώθηκε ότι τελικά δεν είχαν συμπεριληφθεί στο κόστος των αναλώσεων το σύνολο των αγορασθέντων α' υλών:

Έτος	Μέση τιμή Αγοράς (€/kg)	Κόστος Αναλώσεων σε €	Εκτίμηση αναλωθείσας ποσότητας σε kg	Έσοδα (Πωλήσεις σε €)	Μέση τιμή Πώλησης (€/kg)
2011	6,24	161.246,59	26.840	304.215,07	11,77
2012	6,25	156.229,67	24.996	274.056,79	10,96
2013	6,25	152.455,78	24.392	262.687,62	10,76
2014 τιμολογημέν α	5,75	41.438,77	7.207	99.046,60	13,74
2014 και με ατιμολόγητα	5,74	53.620,01	9.341	99.046,60	10,60

- Στο κόστος των αναλώσεων του πίνακα δεν περιλαμβάνονται οι αναλώσεις ειδών συσκευασίας.
- Η μέση τιμή πώλησης ακολουθεί φθίνουσα πορεία, λόγω της αύξησης των πελατών που δικαιούνται εκπτώσεις, λόγω μεγάλου όγκου αγοράς (Duty Free – Μαρινόπουλος κλπ)



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.3.2 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Περιγραφή	Λογ/σμός	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ						
ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		0,00	0,00	27.772,16	0,00	0,00

Το 2012 η εταιρεία ενέταξε το προσωπικό που προσέλαβε (αρχικά 4 υπαλλήλους και το καλοκαίρι προσέλαβε μια εργάτρια ακόμα) σε πρόγραμμα επιδότησης των εισφορών. Σύμφωνα με το πρόγραμμα αυτό, η εταιρεία δικαιούτο σημαντικότερη έκπτωση επι των συνολικών εισφορών που κατέβαλλε στον ασφαλιστικό φορέα (ΙΚΑ) με συγκεκριμένες δεσμεύσεις και προϋποθέσεις. Από το 2012 – το 2015 οι εισφορές επι της μισθοδοσίας των εργαζομένων ανήλθαν συνολικά στο ποσό των **75.381,12 ευρώ και η επιδότηση που εδικαιούτο από το πρόγραμμα υπολογίστηκε στα 41.566,28 ευρώ**. Από το ποσό αυτό κατάφερε να συμψηφίσει το 2013 το ποσό των 27.772,16 ευρώ που αντιστοιχούσε στην επιδότηση εισφορών από την έναρξη του προγράμματος μέχρι και τον Νοέμβριο του 2013.

Λόγω μη εκπλήρωσης των δεσμεύσεων που θέτει το πρόγραμμα για διατήρηση των θέσεων εργασίας για διάστημα 36 μηνών από την έναρξη της επιδότησης, ακόμα και ο συμψηφισμός του πιο πάνω ποσού κινδυνεύει να ακυρωθεί από τον ασφαλιστικό φορέα και να γίνει απαιτητός μαζί με πρόστιμα και προσαυξήσεις.



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## 6.3.3 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Περιγραφή		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Αρχικό Απόθεμα πρώτων και Βοηθ. Υλών	24	116.332,90	153.461,13	190.820,61	31.285,11	418,70
Αγορές Χρήσεις πρώτων και Βοηθ. Υλών		198.374,82	193.589,15	7.079,72	10.572,36	
Αναλώσεις πρώτων και Βοηθ. Υλών		-161.246,59	-156.229,67	-166.615,22	-41.438,77	
Τελικό Απόθεμα πρώτων και Βοηθ. Υλών		<b>153.461,13</b>	<b>190.820,61</b>	<b>31.285,11</b>	418,70	
Αρχικό Απόθεμα υλικών συσκευασίας	28	19.011,55	14.079,49	18.455,51	21.297,16	19.015,01
Αγορές Χρήσεις υλικών συσκευασίας		28.712,69	31.139,37	31.011,34	7.689,88	
Αναλώσεις υλικών συσκευασίας		-33.644,75	-26.763,35	-28.169,69	-9.972,03	
Τελικό απόθεμα υλικών συσκευασίας		<b>14.079,49</b>	<b>18.455,51</b>	<b>21.297,16</b>	19.015,01	
Σύνολο Αναλώσεων		<b>194.891,34</b>	<b>182.993,02</b>	<b>194.784,91</b>	<b>51.410,80</b>	<b>0,00</b>
Συνολο γενικων εξοδων που επιμεριζονται στο κοστος πωληθεντων		<b>82.841,85</b>	<b>0,00</b>	60.834,26	39.378,33	19.917,58
<b>Σύνολο Κόστους πωληθέντων</b>		<b>277.733,19</b>	<b>182.993,02</b>	<b>255.619,17</b>	<b>90.789,13</b>	<b>19.917,58</b>

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### 6.3.4 ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΕΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ

Περιγραφή	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΕΣΟΔΑ	304.215,07	274.056,79	262.687,62	99.046,60	(506,57)
ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ	(194.891,34)	(182.993,02)	(194.784,91)	(51.410,80)	(0,00)
ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	(82.841,85)	0,00	(60.834,26)	(39.378,33)	(19.917,58)
<b>ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ</b>	<b>26.481,88</b>	<b>91.063,77</b>	<b>7.068,45</b>	<b>8.257,47</b>	<b>(20.424,15)</b>
Μικτό περιθώριο κέρδους (προ επιμεριζομένων εξόδων)	36%	33%	26%	48%	100%
Μικτό περιθώριο κέρδους με επιμεριζόμενα έξοδα στο κόστος πωληθέντων	8,7%	33%	2,7%	8,3%	-40%

Ο τρόπος επιμερισμού των λειτουργικών εξόδων στο κόστος πωληθέντων δεν διατηρήθηκε σταθερός κατά τις υπο έλεγχο διαχειριστικές χρήσεις, με αποτέλεσμα να μην μπορούν να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα για το ύψος του μεικτού περιθωρίου κέρδους από έτος σε έτος. Κατά τον έλεγχο, δεν εντοπίστηκε το φύλο μερισμού των δαπανών προκειμένου να διαπιστωθεί η φύση και τα ποσοστά με τα οποία τα έξοδα ,επιβάρυναν το κόστος πωληθέντων.

Το 2014 αναλώσεις συνολικής αξίας 14.499,36 ευρώ δεν συμπεριλήφθηκαν στο κόστος πωληθέντων με αποτέλεσμα αυτό να είναι ισόποσα μειωμένο στα βιβλία.

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### 6.3.5 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΚΟΣΤΗ

Περιγραφή	Λογ/σμος	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Εξοδα επιμεριζόμενα στο κόστος Πωληθέντων		82.841,85	0,00	60.834,26	39.378,33	19.917,58
Εξοδα Διοίκησης		15.154,30	17.498,64	58.820,92	34.334,55	15.934,06
Εξοδα Διάθεσης		11.276,84	157.487,77	24.788,73	10.045,66	3.983,53
Λειτουργικά Εξοδα	6.3.6	109.272,99	174.986,41	144.443,91	83.758,54	39.835,17
Λειτουργικά έξοδα προς Πωλήσεις		36%	63,8%	55%	93%	7.872%

Αναφορικά με το μερισμό εξόδων στο κόστος πωληθέντων, τα έξοδα διοίκησης και διάθεσης δεν δόθηκαν στοιχεία που να επιβεβαιώνουν την συνέπεια στην κατανομή των εξόδων στις τρεις πιο πάνω κατηγορίες, ώστε να υπάρξει δυνατότητα ασφαλούς σύγκρισης στα έτη.

Όπως άλλωστε φαίνεται και στον πίνακα το 2012 κανένα λειτουργικό έξοδο της επιχείρησης δεν επιβάρυνε το κόστος πωληθέντων αλλά κατανεμήθηκαν μεταξύ των εξόδων διοίκησης και διάθεσης. Για το σκοπό αυτό κρίνεται σκόπιμη η παράθεση και σύγκριση των εξόδων ανά κατηγορία λογιστικής και όχι ανά κατηγορία κόστους. Τέλος από τον πιο πάνω πίνακα διαφαίνεται η αδυναμία της επιχείρησης να ελέγξει τα έξοδα της τα οποία αυξήθηκαν ως προς τις πωλήσεις της επιχείρησης από το 2012, έτος κατά το οποίο επιχειρήθηκε τόσο η αύξηση του Εταιρικού Κεφαλαίου όσο και η μετατροπή της εταιρείας σε ΑΕ καθώς και η προετοιμασία του φακέλου για την ένταξη στο πρόγραμμα Αλέξανδρος Μπαλτατζής.

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### 6.3.3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Περιγραφή		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1	0,00	44.985,91	63.689,60	43.190,20	12.126,53
ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1			1.520,64	5.349,12	5.275,32
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΡΥΝΣΕΙΣ	1		12.457,69	17.619,05	12.612,40	4.273,95
<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ</b>	<b>A</b>	<b>0,00</b>	<b>57.443,60</b>	<b>82.829,29</b>	<b>61.151,72</b>	<b>21.675,80</b>
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ	2	3.700,00	8.293,28	150,00	630,00	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	3	3.750,01	10.900,43	0,00	2.758,62	11.034,48
ΑΜΟΙΒΕΣ-ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ.	4	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ	5	62.284,35	14.453,82	16.944,00	0,00	0,00
<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ</b>	<b>B</b>	<b>69.734,36</b>	<b>37.647,53</b>	<b>17.094,00</b>	<b>3.388,62</b>	<b>11.034,48</b>

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Περιγραφή		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	6	2.107,90	2.068,94	1.645,90	1.012,22	577,26
ΥΔΡΕΥΣΗ	7	106,22	89,14	90,95	0,00	0,00
ΕΝΟΙΚΙΑ	8	4.840,42	6.485,60	6.969,96	5.080,90	5.080,90
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	9	714,00	714,00	293,00	308,00	0,00
Επισκευές ΚΑΙ Συντηρήσεις	10	5.065,46	2.276,00	1.918,95	1.590,32	181,17
ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3	0,00	0,00	5.517,24	0,00	0,00
ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	11	0,00	12.987,50	8.371,10	871,88	0,00
<b>ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>	<b>Γ</b>	<b>12.834,00</b>	<b>24.621,18</b>	<b>24.807,10</b>	<b>8.863,32</b>	<b>5.839,33</b>
<b>ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ</b>	<b>Δ</b>	<b>1.083,44</b>	<b>116,41</b>	<b>1.501,11</b>	<b>138,00</b>	<b>182,91</b>

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗΣ (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Περιγραφή		31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
ΕΞΟΔΑ Μεταφοράς	12	4.918,85	6.122,14	4.899,75	743,06	103,44
ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	13	241,64	3.046,81	191,64	248,64	0,00
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	14	2.216,45	7.095,57	5.945,72	0,00	0,00
ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	15	579,44	0,00	1.270,70	1.089,34	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ – ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕ ΑΠ.ΔΑΠ	5	5.000,00	24.429,94	1.011,40	5.325,81	
ΛΟΙΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	16	8.822,72	7.663,53	5.693,20	1.462,13	130,21
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>Ε</b>	<b>21.779,10</b>	<b>48.357,99</b>	<b>19.012,41</b>	<b>8.868,98</b>	<b>233,65</b>
<b>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</b>	<b>Ζ</b>	<b>4.317,09</b>	<b>6.799,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1.373,04</b>	<b>869,00</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>Α+Β+Γ +Δ+Ε+ Ζ</b>	<b>109.747,99</b>	<b>174.986,41</b>	<b>145.243,91</b>	<b>83.783,68</b>	<b>39.835,17</b>
Μείον Εξοδα / φόροι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος		-475,00		-800,00	-25,14	
		<b>109.272,99</b>	<b>174.986,41</b>	<b>144.443,91</b>	<b>83.758,54</b>	<b>39.835,17</b>

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ & ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Περιγραφή		31/12/2011 1	31/12/2012	31/12/2013 3	31/12/2014	31/12/2015 5
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ		373,87	350,30			
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ		39,00	39,00			
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΕΞΟΔΑ					45,14	
<b>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</b>		<b>412,87</b>	<b>389,30</b>		<b>45,14</b>	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	17	318,27	66,15	165,33		
ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΑΓ.ΕΠΕΝΔΥΣ	18		(6.838,72)	6.534,81		
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έξοδα				17,12		
Εκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	19			(13.681,47)		
ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ						
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις - Προηγούμενων Χρήσεων Τέλος Επιτηδεματος	20				1.400,00	
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις - Προηγούμενων Χρήσεων Τέλος Επιτηδεματος						1.400,00
<b>ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ</b>		<b>318,27</b>	<b>(6.772,57)</b>	<b>(6.964,21)</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>
<b>ΜΕΙΟΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ</b>	22				<b>(1.400,00)</b>	<b>(1.400,00)</b>
<b>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΜΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ</b>		<b>731,14</b>	<b>(6.383,27)</b>	<b>(6.964,21)</b>	<b>45,14</b>	<b>0,00</b>

1 και έως και τον Μάρτιο του 2012, η επιχείρηση τικής δαπάνης στις οποίες υπολόγιζε και παρακρατούσε γασία για την οποία επιβάλλεται η ασφάλιση των λματικής δαπάνης (ανερχόμενες σε 104.633,06 ευρώ για το αβολής των εισφορών στα ταμεία κοινωνικής ασφάλισης. τή παραγραφή και συνεπώς μέχρι το 2032, η εταιρεία ιατικής δαπάνης θα πρέπει να προστεθεί και η αμοιβή προς έλη του 2013. Τον 4<sup>ο</sup> του 2012 η επιχείρηση προσέλαβε <ατέβαλε μηνιαίως το ποσό των 4.197 ευρώ πλέον ώ. Στο ποσό αυτό θα πρέπει να προστεθεί και ποσό ύψους εξαλείφθηκαν μετά την πρόσληψη μόνιμου προσωπικού ηνιαίο κόστος από την μισθοδοσία στα 5.890,00 ευρώ. ι του ΟΑΕΔ για την επιδότηση των εισφορών κατά το πρώτο ικε περί τα 1.437,00 ευρώ. Παρα ταυτά η Επιχείρηση δεν γκεκριμένο χρονικό διάστημα και κατά συνέπεια δεν

αι στα 5.890,00 ευρώ ενώ περιορίστηκαν και οι αμοιβές ι αποχώρησαν 3 εργαζόμενοι και παρέμειναν μόνο οι επιχείρησή μέχρι και τον Αύγουστο του 2016. Εκ τότε η

ην απόφαση 53266/3.9.2009 αλλά και του ν. 3812/2009 ς οποίες απαιτείται η δημοσίευση της προκήρυξης να ε κατά την πρόσληψη των εργαζομένων, με αποτέλεσμα να άρισης της Εταιρείας.



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Οι Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων και συμβολαιογράφων που καταβλήθηκαν το έτος 2011, αφορούσαν την γνωμοδότηση του δικηγόρου Γρηγοριάδη Νικόλαου αναφορικά με την νομική μορφή της εταιρείας (ύψους 2.000,00 ευρώ) καθώς και την αμοιβή προς τον δικηγόρο Θεοδώρου Βασίλειο για την σύνταξη εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της Εταιρείας (ευρώ 1.700,00).

Το 2012 οι αμοιβές σε δικηγόρους και συμβολαιογράφους παρουσίασαν σημαντική αύξηση λόγω του μετατροπής της εταιρείας από ΕΠΕ σε ΑΕ στα πλαίσια της οποίας καταβλήθηκαν αμοιβές στον δικηγόρο κ. Θεοδώρου Βασίλη για την σύνταξη του καταστατικού της νέας εταιρείας και την παράσταση στο συμβολαιογράφο (2.000,00 ευρώ και 1.475,00 ευρώ αντίστοιχα). Επίσης καταβλήθηκε αμοιβή στον συμβολαιογράφο κ. Καβουκλή για την σύνταξη του καταστατικού συμβολαίου (αρ. 20.412/2012) και επικύρωση αντιγράφων αυτού ποσού ευρώ 1.070,00. Αμοιβή καταβλήθηκε στον δικηγόρο κ. Γρηγοριάδη Νίκο για την γνωμοδότηση του αναφορικά με τὰ θέματα προσλήψεων των εργαζομένων στην Εταιρεία, ύψους 3.500,00 ευρώ. Τέλος καταβλήθηκε και αμοιβή ύψους 248,28 ευρώ στον δικηγόρο κ. Θεοδώρου Βασίλη, για την μεταγραφή του μισθωτηρίου συμβολαίου του Αγρού, μεταξύ Δήμου Κω και ΒΙΜΕΛ.

Το 2013 καταβλήθηκε ποσό 150,00 ευρώ στην συμβολαιογραφική εταιρεία Καβουκλής Φουζάκης ως δικαιώματα για την λήψη αντιγράφων του συμβολαίου 20.412 (Καταστατικό ΑΕ). Ενώ το 2014, καταβλήθηκαν 630,00 ευρώ ως παράβολα στην δικηγόρο κ. Τσάμπαλα Ευαγγελία προκειμένου να κατατεθούν επτά ανακοπές έναντι ισόποσων διαταγών πληρωμής που είχαν εκδοθεί για την εταιρεία.

Οι Αμοιβές και έξοδα λογιστών περιλαμβάνουν τις αμοιβές που δόθηκαν σε εξωτερικά λογιστικά γραφεία για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων της Εταιρείας. Κατά το έτος 2011 και έως τον Απρίλιο του 2012, τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας τηρούνταν από το Γραφείο του κ. Μιχάλη Ψύρη. Το 2011 οι αμοιβές του λογιστή ανήλθαν στο ποσό των 3.750,01 ευρώ. Το 2012 για τις υπηρεσίες του πρώτου τετραμήνου οι αμοιβές ανήλθαν στο ποσό των 1.562,50 ευρώ. Το σύνολο της μηνιαίας αμοιβής ανερχόταν στο ποσό των **312,50 ευρώ περίπου**. Την **1/5/2012** την τήρηση των λογιστικών βιβλίων αναλαμβάνει το γραφείο του κ. Ηλία Χρυσόπουλου. Οι αμοιβές για τις υπηρεσίες του ο κ. Χρυσόπουλου ανήλθαν στο ποσό των 4.137,93 ενώ για τις διαδικασίες που απαιτήθηκαν κατά την μετατροπή της ΕΠΕ σε ΑΕ, υπήρξε ξεχωριστή χρέωση **ύψους 5.200,00 ευρώ**. Ωστόσο από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι εκδόθηκε και ένα τιμολόγιο αξίας 1.379,31 ευρώ (No 238 ημ/νιας 17/12/2012). το οποίο βρέθηκε στα αρχεία της εταιρείας με την ένδειξη «καταχωρήθηκε» χωρίς ωστόσο να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία, ενώ φαίνεται να έχει εξοφληθεί καθώς δεν εμφανίζεται ως διαφορά στο υπόλοιπο που ανέφερε ο κ. Χρυσόπουλος κατά την συμφωνία υπολοίπων. Το ύψος της μηνιαίας αμοιβής του κ. Χρυσόπουλου ανερχόταν **στα 690,00 ευρώ** σχεδόν 120% μεγαλύτερη από ότι κατέβαλε η εταιρεία το 2011.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011-2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Το 2013 η αμοιβή του λογιστή δεν καταχωρήθηκε στον παρόντα λογαριασμό αλλά στον λογαριασμό «Λοιπές Παροχές τρίτων» διαταράσσοντας την συγκρισιμότητα των κονδυλίων μεταξύ των ετών. Το ύψος της αμοιβής που τιμολόγησε το λογιστικό γραφείο του κ. Χρυσόπουλου, ανέρχεται στα **5.517,24** ευρώ, πλέον ποσό **2.758,62** που τιμολογήθηκε στην χρήση 2014 και αφορούσε τις υπηρεσίες περιόδου Σεπτεμβρίου – Δεκεμβρίου 2013. Η αμοιβή αυτή καταχωρήθηκε στον λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα λογιστών» επηρεάζοντας την αυτοτέλεια των χρήσεων καθώς θα έπρεπε να είχε επιβαρύνει τα έξοδα του **2013**. Οι αμοιβές που αφορούσαν το **2014 τιμολογήθηκαν και καταχωρήθηκαν το 2015**, επηρεάζοντας τα αποτελέσματα άλλης χρήσης από αυτής που αφορούσαν, στην οποία καταχωρήθηκε και η αμοιβή των μηνών Ιανουαρίου έως και Απριλίου 2015. Εκ τότε δεν έχει εκδοθεί άλλο παραστατικό για λογιστικές υπηρεσίες, παρόλο που ο λογιστής υποβάλλει κανονικά τις δηλώσεις της Εταιρείας έως και σήμερα.

Στις «Αμοιβές – Έξοδα λοιπών Ελευθέρων Επαγγελματιών» το 2012 περιλαμβάνεται το μεγαλύτερο μέρος του **κόστους της Ιστοσελίδας της BIMEΛ**, η οποία ανήλθε το 2012 στα **6.144,50** πλέον ΦΠΑ. Αμοιβές αναφορικά με την κατασκευή της ιστοσελίδας καταχωρήθηκαν τόσο στο λογαριασμό αυτό όσο και στους λογαριασμούς «Λοιπές Παροχές Τρίτων» και στο «Διάφορα Έξοδα». Στον παρόντα λογαριασμό έχει καταχωρηθεί η αμοιβή του κ. **Φαρκωνα Νικηφόρου** (Κοινωνιολόγου), ύψους **2.200 ευρώ** για τον σχεδιασμό και την κατασκευή του Διαδικτυακού Τόπου της BIMEΛ καθώς και οι αμοιβές της κας **Βαβλάς Αναστασίας** (ευρώ **600,00**) και του κ. **Ραγατσίνι Γιώργου** (**1.200,00** ευρώ) για την μετάφραση της ιστοσελίδας σε Αγγλικά – Γαλλικά και Ιταλικά. Αμοιβή της κας **Βαβλάς** ύψους **600,00** ευρώ για μετάφραση του site στα Γερμανικά έχει καταχωρηθεί επίσης το 2012 στο λογαριασμό «Λοιπές Παροχές Τρίτων». Τέλος αμοιβή ύψους **1.544,50** προς τον κ. **Μαρίνο Τάσο** για την τεχνική υποστήριξη του site καταχωρήθηκε στο λογαριασμό «Διάφορα Έξοδα».

Οι «Αμοιβές και Έξοδα μη Ελευθέρων Επαγγελματιών» περιλαμβάνουν αμοιβές που δόθηκαν είτε σε εργαζόμενους της Εταιρείας, είτε σε συνεργάτες για τις υπηρεσίες τους, εκτός μισθοδοσίας. Υπάρχει και εκτενή αναφορά στην παράγραφο (1). Εκτός από τον παρόντα λογαριασμό για τα ίδια έξοδα χρησιμοποιήθηκε και ο λογαριασμός «Διάφορα Έξοδα με αποδείξεις επαγγελματικής δαπάνης». Αναλυτικά για τα έτη 2011 – 2014 καταβλήθηκαν οι ακόλουθες αμοιβές, οι οποίες στην πλειονότητά τους είτε φέρουν την περιγραφή «ημερομίσθια μηνός ....», είτε σχετίζονται σε παροχές μισθοδοσίας όπως «Δώρα Πάσχα / Χριστουγέννων κλπ» είτε αφορούν αμοιβές για την «μεταφορά μελιού». Οι αμοιβές αυτές σε περίπτωση ελέγχου μπορεί να θεωρηθούν ως έμμεσθη απασχόληση και να ζητηθεί από την επιχείρηση η καταβολή των αντίστοιχων ασφαλιστικών εισφορών που μπορεί να επιφέρει επιπλέον επιβάρυνση της τάξεως ακόμα και του 40%.

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### Ανάλυση αμοιβών με έκδοση απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης

Δικαιούχος	2011	2012	2013	2014	2015	Σύνολο	Παρατηρήσεις
Kurganova Olena	8.246,61	8.040,63	0,00	0,00	0,00	16.287,24	Ημερομίσθια και μεταφορά μελιού
Καραγιάννη Κλειτία	3.299,69	3.489,34	0,00	0,00	0,00	6.789,03	Πληρωμή ημερομισθίων
Κοτζαογλαν Σερμιν	8.587,42	3.337,62	0,00	0,00	0,00	11.925,04	Πρόκειται για εργαζόμενους που τον Απρίλιο του 2012 προσελήφθησαν στην Εταιρεία
Μιαουδη Διονυσια	3.271,25	3.691,62	0,00	0,00	0,00	6.962,87	Ημερομίσθια και μεταφορά μελιού
Παππούλη - Ζουμπά Ειρήνη	11.925,42	6.397,11	0,00	0,00	0,00	18.322,53	Πρόκειται για εργαζόμενους που τον Οκτώβριο του 2012 προσελήφθησαν στην Εταιρεία
Πυλιώτης Μιχάλης	4.819,62	0,00	0,00	0,00	0,00	4.819,62	Πληρωμή ημερομισθίων
Σταματέλος Γεώργιος	9.184,78	3.489,33	0,00	0,00	0,00	12.674,11	Πρόκειται για εργαζόμενους που τον Απρίλιο του 2012 προσελήφθησαν στην Εταιρεία
Φώτης Νικόλαος	12.897,22	0,00	0,00	0,00	0,00	12.897,22	Ημερομίσθια και μεταφορά μελιού
Καϊσερλη Ελένη		1.264,25	0,00	0,00	0,00	1.264,25	Πρόκειται για εργαζόμενους που τον Απρίλιο του 2012 προσελήφθησαν στην Εταιρεία
Σε μεταφορά	62.232,01	29.709,90	0,00	0,00	0,00	91.941,91	

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### Ανάλυση αμοιβών με έκδοση απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης (συνέχεια)

Δικαιούχος	2011	2012	2013	2014	2015	Σύνολο	Παρατηρήσεις
Εκ μεταφοράς	62.232,01	29.709,90	0,00	0,00	0,00	91.941,91	
Μαρίνος Τάσος	0,00	1.544,50	0,00	590,00	0,00	2.134,50	Υποστήριξη Ιστοσελίδας
Συνεσίου Γαβριήλ	0,00	202,28	0,00	0,00	0,00	202,28	Πρόκειται για εργαζόμενους που τον Απρίλιο του 2012 προσελήφθησαν στην Εταιρεία
Τρακοσσας Παναγιώτης	0,00	4.607,16	606,84	3.926,71	0,00	9.140,71	Μεταφορά Μελιού
Ανδρουλής Σωκράτης	0,00	0,00	404,56	0,00	0,00	404,56	Ημερομίσθια
Γρηγοριάδη Μαρία	0,00	0,00	0,00	809,10	0,00	809,10	Μεταφορά μελιού σε αποθηκευτικούς χώρους (Πρόκειται για επιτηδευματία – Κοσμηματοπωλείο)
<b>Σύνολο</b>	<b>62.232,01</b>	<b>36.063,84</b>	<b>1.011,40</b>	<b>5.325,81</b>	<b>0,00</b>	<b>104. 633,06</b>	
<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ</b>	<b>62.232,01</b>	<b>13.653,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.885,93</b>	
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ – ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕ ΑΠ.ΔΑΠ</b>	<b>0,00</b>	<b>22.409,94</b>	<b>1.011,40</b>	<b>5.325,81</b>	<b>0,00</b>	<b>28.747,15</b>	

## Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

### Αμοιβές με έκδοση απόδειξης επαγγελματικής δαπάνης (συνέχεια)

Το 2014 στο Λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα μη Ελευθέρων Επαγγελματιών» καταχωρήθηκε αμοιβή που έλαβε ο κ. **Κιλιμάτος Νικόλαος** ύψους 16.944,00 ευρώ που αντιστοιχούσε σε ληφθείσες από τον ίδιο αμοιβές περιόδου 1/8/2011 – 31/12/2013. Το σύνολο των μηνιαίων αμοιβών επιβάρυνε εξ ολοκλήρου τα αποτελέσματα του 2014 χωρίς όμως να έχει εκδοθεί από πλευράς του κ. Κιλιμάτου κάποιο Τιμολόγιο ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσίας ή κάποια απόδειξη επαγγελματικής Δαπάνης από πλευράς Εταιρείας. Η Αμοιβή καταχωρήθηκε ως έξοδο με την έκδοση απλής απόδειξης πληρωμής, κατά παράβαση των φορολογικών διατάξεων. Κατά συνέπεια σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου το έξοδο αυτό είναι πιθανό να μην εκπέσει φορολογικά και να προσauξήσει τα φορολογητέα έξοδα της επιχείρησης.

Επίσης αμοιβές του κ. **Νικόλαου Κιλιμάτου** έχουν καταχωρηθεί με ίδιο τύπο παραστατικού (απόδειξη πληρωμής), τόσο το 2012 όσο και το 2013 στο λογαριασμό ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ – ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕ ΑΠ.ΔΑΠ. (βλ. ενότητα «Αναλήψεις από διαχειριστή Ν. Κιλιμάτο»)

Λογαριασμός	2011	2012	2013	2014	2015	Σύνολο	Παρατηρήσεις
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ – ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕ ΑΠ.ΔΑΠ	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	Αμοιβές περιόδου 1/8 – 31/12/2011 (1.000,00€ X 5) και Ιανουαρίου και Μαρτίου 2012 (1.000,00 € X2)
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ	0,00	0,00	16.944,00	0,00	0,00	16.944,00	Αμοιβές Φεβρουαρίου , Απρίλιο– Δεκεμβρίου 2012 πλέον αμοιβές Ιανουαρίου – Ιουνίου 2013 ήτοι συνολικά (16 μήνες X 1.000,00€)
Σύνολο	5.000,00	2.000,00	16.944,00	0,00	0,00	23.944,00	

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Στο λογαριασμό Έξοδα Τηλεπικοινωνιών καταχωρούνταν οι δαπάνες της επιχείρησης για σταθερή (ΟΤΕ) και κινητή τηλεφωνία (Vodafone).

Λογαριασμός	2011	2012	2013	2014	2015
Σταθερή Τηλεφωνία	1.024,64	1.069,40	1.061,23	947,91	574,46
Κινητή Τηλεφωνία	890,66	625,96	276,71		
Λοιπά (ταχυδρομικά κλπ.)	192,60	373,58	307,96	64,31	2,8
<b>Σύνολο Τηλεπικοινωνιών</b>	<b>2.107,90</b>	<b>2.068,94</b>	<b>1.645,90</b>	<b>1.012,22</b>	<b>577,26</b>

Στο λογαριασμό Έξοδα Ύδρευσης καταχωρούνταν οι δαπάνες της επιχείρησης προς την ΔΕΥΑ.ΗΡ. Η εταιρεία δεν έχει καταχωρήσει δαπάνες ύδρευσης το έτος 2014 και 2015. Όπως διαπιστώθηκε η Εταιρεία δεν έχει καταβάλει (ούτε όμως διαπιστώσαμε να έχει λάβει σχετικό λογαριασμό) κανένα ποσό για την κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος που είχε για το διάστημα 2011 έως και 2015.

Στο λογαριασμό Ενοίκια καταχωρούνταν τα ενοίκια που κατέβαλλε η Επιχείρηση για τα γραφεία που χρησιμοποιούσε ως έδρα αυτής. Δεν κατέστη εφικτό να εντοπίσουμε το μισθωτήριο συμβόλαιο προκειμένου να επαληθεύσουμε τους όρους όπως Εγγύηση, Δείκτης ετήσιας προσαρμογής κλπ. Για την παρούσα ανάλυση χρησιμοποιήθηκε το συμφωνητικό αναγνώρισης χρέους που υπεγράφη μεταξύ της Εταιρείας (κ. Σταματάκης) και της κυρίας Χατζηστεφάνου Βασιλείας. Σύμφωνα με το έγγραφο αυτό, η Εταιρεία αναγνώρισε ότι η οφειλή της απέναντι στην ιδιοκτήτρια του ακινήτου ανέρχεται για το διάστημα από τον Οκτώβριο του 2013 έως και τον Φεβρουάριο του 2016, που παραδόθηκε το ακίνητο στον ιδιοκτήτη το ποσό των 17.450,00 ευρώ (580,83 μηνιαίως πλέον Χαρτοσήμου επι 29 μήνες).

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Τα ενοίκια που καταχώρησε η Εταιρεία στα βιβλία της, όπως παρουσιάζεται αναλυτικά στον ακόλουθο πίνακα, υπολείπονται των πραγματικών εξόδων της περιόδου (2011 – 2015) κατά 6.362,02 ευρώ πλέον Χαρτοσήμου 226,45 ευρώ. Το ποσό της διαφοράς θα έπρεπε να προσαυξήσει τις λειτουργικές δαπάνες, ανά έτος, με βάση τον ακόλουθο πίνακα. Συνεπώς τα αποτελέσματα της χρήσης θα πρέπει να μειωθούν περαιτέρω με τις προκύπτουσες διαφορές ενοικίων:

	2011	2012	2013	2014	2015	Σύνολο	Παρατήρηση
Ενοίκιο	6.963,96	6.963,96	6.963,96	6.963,96	6.963,96	34.819,8	580,33 μηνιαίως επι 12 μήνες
Χαρτόσημο	250,70	250,70	250,70	250,70	250,70	1.253,5	
<b>Σύνολο</b>	<b>7214,66</b>	<b>7214,66</b>	<b>7214,66</b>	<b>7214,66</b>	<b>7214,66</b>	<b>36.073,30</b>	
Ποσά που καταχωρήθηκε ως δαπάνη ενοικίου	4.840,42	6.485,60	6.969,96	5.080,90	5.080,90	28.457,78	
<b>Διαφορά σε ενοικία</b>	<b>2.123,54</b>	<b>478,36</b>	<b>6,00</b>	<b>1883,06</b>	<b>1.883,06</b>	<b>6.362,02</b>	
<b>Διαφορά σε Χαρτόσημο</b>	<b>76,45</b>	<b>17,22</b>	<b>0,2</b>	<b>67,79</b>	<b>67,79</b>	<b>229,45</b>	



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

- Το κονδύλι «Ασφάλιστρα» περιλαμβάνει το κόστος των ασφαλίσεων που κατέβαλλε η Εταιρεία για την χρήση των δυο οχημάτων – ημιφορτηγών που διαθέτει (ΤΡΑ 9301 και το ΚΧΒ 5828).
- Το κονδύλι επισκευών και συντηρήσεων περιλαμβάνει δαπάνες της εταιρείας για την συντήρηση των γραφείων, των μηχανημάτων και των αυτοκινήτων. Συγκεκριμένα αναλύονται:

Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015	Παρατηρήσεις
Συντήρηση κτιρίου	1.637,51	328,74	389,78	108,13		Το 2011 στο λογαριασμό καταχωρήθηκε ποσό 1.000 προς την ιδιοκτήτρια των γραφείων καθώς και αμοιβή 600 ευρώ στον Βησσαρίων Μπελαλή για αφίσες - πινακίδες
Συντήρηση μηχανολογικού εξοπλισμού	1.062,62	349,72	73,11	298,00		Δαπάνες για συντήρηση εξοπλισμού το 2011 σε Γ.ΧΑΤΖΗΚΑΛΥΜΝΙΟΣ Ε.Π.Ε. και Ευαγγελόπουλο ΑΕΒΕ για συντήρη ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακών συστημάτων.
Συντήρηση μεταφορικών μέσων	2.365,33	1.487,05	1.360,05	1.092,29	161,17	Το 2011 ποσό 1.880 ευρώ καταβλήθηκε στο συνεργείο Γ. Καλλούδη για το service των δυο αυτοκινήτων. Το 2012 οι δαπάνες αφορούν διάφορα συνεργεία (Πιζάνιας Κουρούδης, Χατζηνικολάου Πετρος ΟΕ κλπ Το 2013 επιλέχθηκαν τα ίδια συνεργεία καθώς και ο Ν. Κλωνάρης και υιοι, ενώ και το 2014 οι δαπάνες παρέμειναν στα ίδια.
Λοιπά	0,00	92,99	96,01	91,90	20,00	
Σύνολο	5.065,46	2.276,00	1.918,95	1.590,32	181,17	



# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

11. Το κονδύλι «Λοιπές Παροχές Τρίτων» περιλαμβάνει τις ακόλουθες δαπάνες:

Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015	Παρατηρήσεις
ΠΙΛΑΤΟΣ ΣΑΚΕΛΑΡΗΣ Δ	0,00	3.400,00	0,00			Δεν βρέθηκε το παραστατικό στο αρχείο
ΚΑΛΤΣΑΤΗΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ	0.00	1.560,00	1.443,00	583,00		Αμοιβή για την εγκατάσταση του προγράμματος Winera και λοιπων αναλωσίμων και περιφερειακών συστημάτων.
ΑΞΩΝ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΚΤΕΣ	0,00	1.700,00	0,00			Αμοιβή Ορκωτού Ελεγκτή για την εκτίμηση του Κεφαλαίου της Εταιρείας κατά την μετατροπή της σε ΑΕ
ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕ	0.00	3.590,00	190,00			Εργαστήριο Χημικών Αναλύσεων Μελιού Sky LAB οι δαπάνες μειώθηκαν λόγω της μείωσης στις αγορές και την χρήση και νέων προμηθευτών.
ΒΑΒΛΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΙΩΑ	0.00	600,00	0,00			Μετάφραση site BIMEΛ στα Γερμανικά.
ΜΠΑΛΑΛΗΣ ΝΙΚΟΣ	0.00	0,00	1.482,76			Εργασίες χωματουργικές και την τοποθέτηση της πινακίδας που επέβαλλε το πρόγραμμα Μπαλτατζής, στο Λινοπότη
ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	0.00	760,00				Διοργάνωση σεμιναρίων με έδρα την Κρήτη. για τα οποία δεν βρέθηκαν πληροφορίες όπως ποιοι συμμετείχαν, ο τόπος διεξαγωγής κλπ
Ηχητική Κάλυψη εορτασμών BIMEΛ	0,00	0,00	4.810,34			Πρόκειται για τις αμοιβές προς την εταιρεία ΖΟΥΛΟΥΦΟΥ (1.810,34) και Δραμουντανή (3.000,00) για τις εκδηλώσεις στην γιορτή μελιού
Λοιποί	0,00	1.377,50	455,00	288,88		
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00</b>	<b>12.987,50</b>	<b>8.371,10</b>	<b>871,88</b>	<b>0,00</b>	

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Το κονδύλι «Εξοδα Μεταφοράς» περιλαμβάνει τις ακόλουθες δαπάνες:

Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015	Παρατηρήσεις
Εξοδα κίνησης ιδιοκτητών αυτοκινήτων	1.636,50	2.892,85	1.956,80	743,06	103,44	Αφορά βενζίνες για την κίνηση των ιδιοκτητών μεταφορικών μέσων της εταιρείας για τα οποία δεν εβρέθησαν προεγκρίσεις
Φορτωτικές	3.282,35	3.229,29	2.942,95	0,00		Μεταφορικές εταιρείες κ. Πή λκαι Μεταφορική Δωδεκανήσου. Οι μείωση οφείλεται στην μείωση των πωλήσεων το 2014 και 2015
<b>Σύνολο</b>	<b>4.918,85</b>	<b>6.122,14</b>	<b>4.899,75</b>	<b>743,06</b>	<b>103,44</b>	

Το κονδύλι «Εξοδα ταξιδίων» περιλαμβάνει τα αεροπορικά εισιτήρια και κάποια ακτοπλοϊκά για την μετακίνηση του Διαχειριστή αλλά και κάποιων συνεργατών στην Αθήνα.

	2011	2012	2013	2014	2015
Έξοδα Ταξιδίων	241,64	3.046,81	191,64	248,64	0,00

Τα έξοδα ταξιδίων αυξήθηκαν κατά το 2012 λόγω των συχνών επισκέψεων του διαχειριστή κ. Κιλιμάτου και συνεργατών (ΑΝ.ΚΩ) στην Αθήνα με αφορμή το πρόγραμμα Μπαλτατζή. Για τα έξοδα αυτά δεν υπάρχει καμία προέγκριση από την γενική συνέλευση των εταίρων, ούτε κάποιο πρακτικό του διαχειριστή αναφορικά με το λόγο του κάθε ενός ταξιδιού. Παρόλο που βάσει εσωτερικού κανονισμού, μέσα στα καθήκοντα του διαχειριστή είναι η σύνταξη προϋπολογισμού και απολογισμού, ο οποίο έπρεπε να υποβάλλεται στην συνέλευση των Εταίρων αλλά και να ελέγχεται από ελεγκτές - μέλη του Οικονομικού επιμελητηρίου κατά τον οποίο τέτοιες δαπάνες θα προ εγκρίνονταν αιτιολογημένα, εντούτοις ο κανονισμός δεν εφαρμόστηκε. Το 2012 από τον έλεγχο προέκυψε ότι το κόστος του ίδιου ταξιδιού συνολικής αξίας 865,00 ευρώ καταχωρήθηκε δυο φορές και φαίνεται να πληρώθηκε δυο φορές τόσο προς το πρακτορείο (Kos Travel) όσο και προς τις εταιρείες ΟΑ, Aegean και Blue star.

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Το Κονδύλι «Έξοδα Προβολής και διαφήμισης» περιλαμβάνουν τις ακόλουθες δαπάνες:

Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015	Παρατηρήσεις
ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ	1.708,45	4.020,57	3.100,00	0,00	0,00	Πρόκειται για διαφημιστικές καταχωρήσεις σε εφημερίδες και τα ηλεκτρονικά τους μέσα, Το μεγαλύτερο ποσό αφορά δαπάνη στο Βήμα της Κω όπου το 2011 καταβλήθηκε ποσό 1.225,00 €, το 2012 ποσό 1.675,00 και 1.112,00 στην εφημερίδα Σταθμός. Το 2013 δαπανήθηκε ποσό 1.400,00 ευρώ για προβολή στην εφημερίδα Βήμα της Κω και 1.500,00 ευρώ στην εφημερίδα «Σταθμός». Ενώ οι πωλήσεις συρρικνω
ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΡΑΔΙΟΦΩΝΟ-ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ	300,00	830,00	394,00	0,00	0,00	Πρόκειται για διαφημιστική προβολή από το ραδιόφωνο από το ΔΗΡΑΣ το 2011 (200,00 ευρώ), το 2012 ποσό 630,00 ευρώ καταβλήθηκαν στον ραδιοφωνικό σταθμό City καθώς και σε λουπούς δημοσιογράφους. Το 2013 το σύνολο του ποσού αφορούσε διαφημιστική προβολή στο ραδιόφωνο City.
ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣ.16%	208,00	2.245,00	1.815,71	0,00	0,00	Το 2012 το μεγαλύτερο ποσό που δαπανήθηκε ύψους 960,00 ευρώ αφορά διαφορές διαφημιστικές εκτυπώσεις της επιχείρησης Μπαλαλής Βησσαρίων. Το υπόλοιπο ποσό ύψους 1.285 ευρώ αφορά αμοιβές σε ηλεκτρονικά ενημερωτικά site. Το 2013 ποσό 1.180,00 ευρώ αφορά διαφημιστικές εκτυπώσεις από την εταιρεία Μπαλαλής Βησσαρίων και προβολή σε ηλεκτρονικά site
ΕΞΟΔΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	0,00	0,00	636,01	0,00	0,00	Περιλαμβάνει δαπάνες για γεύματα στο εστιατόριο Λοφάκι των επιχειρήσεων Μανιάς και στο Avantti των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων Σβύνου ενώ ποσό 240,00 ευρώ αφορά αγορά για μπλουζάκια και στολές, από την εταιρεία Τσολάκη.
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.216,45</b>	<b>7.095,57</b>	<b>5.945,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ 2011 -2015 (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Το Κονδύλι «Διάφορα Έξοδα » περιλαμβάνουν τις ακόλουθες δαπάνες:

Περιγραφή	2011	2012	2013	2014	2015	Παρατηρήσεις
ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	655,17					Παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης .Δεν εμφανίζονται λεπτομέρειες αναφορικά με το είδος της εκπαίδευσης κλπ.
ΧΗΜΙΚΕΣ ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ	3.096,00			480,00		Το 2011 καταχωρήθηκαν αμοιβές προς την εταιρεία αναλύσεων της Γ.ΤΟΡΤΟΠΙΔΗΣ - Ε.ΚΟΥΦΟΠΟΥΛΟΥ Ο.Ε. ενώ το 2014 υπήρξε συνεργασία με την Περιφέρεια Ν. Αιγαίου
ΑΦΟΙ Γ. ΚΑΙ Θ. ΤΣΟΛΑΚΗ	1.110,00	732,00				Πρόκειται για κονδύλια για την αγορά 22 μπουφάν το 2011 και την αγορά 11 ρολο το 2012.
ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗ ΜΑΡΙΑ	1.140,00					Πρόκειται για χρυσοχοείο από το οποίο αγοράστηκαν 30,00 γούρια Χριστουγέννων
ΔΩΡΕΕΣ		300,00				Δωρεά προς την Λέσχη Lions 300,00 ευρώ (2012)
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	256,00	256,00	256,00			Ετήσια συνδρομή στο εμπορικό επιμελητήριο
ΦΕΡΓΑΔΗΣ ΣΤΑΜΑΤΗΣ	0,00	1.742,00	321,00			Αγορά ταινιών ασφαλείας για το απόθεμα
ΜΠΑΛΑΛΗΣ ΒΗΣΣΑΡΙΩΝ		855,00	2.050,00			Διάφορες διαφημιστικές δημιουργίες, αυτοκόλλητα
ΑΝΘΗ - ΔΩΡΑ		67,83	320,00			Ανθοδέσμες Αλαβέρα και αγορά ανδρικού αρώματος ανευ αιτιολογήσεως
ΛΟΙΠΑ	2.565,55	3.710,70	2.746,20	982,13	130,21	Περιλαμβάνει δαπάνες για υλικά καθαριότητας, γραφική ύλη
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>8.822,72</b>	<b>7.663,53</b>	<b>5.693,20</b>	<b>1.462,13</b>	<b>130,21</b>	

# Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων

## Έκτακτα Έξοδα και Έσοδα

Κατά το έτος 2013, έλαβαν χώρα εκτεταμένες συμφωνίες υπολοίπων πελατών προκειμένου να εντοπισθούν λάθη από την διπλή κωδικοποίηση που παρατηρήθηκε το 2012 μετά την εγκατάσταση του προγράμματος WINERA

Συγκεκριμένα η Εταιρεία προχώρησε στην διαγραφή των παρακάτω απαιτήσεων (αυξάνοντας τα έκτακτα έξοδα) και υποχρεώσεις (αυξάνοντας τα έκτακτα έσοδα): Οι διαγραφές αυτές θα πρέπει να γίνονται με αιτιολόγηση της προκύπτουσας διαφοράς στο πρακτικό διαχείρισης ή και κατά την συνέλευση των μετόχων προκειμένου να διασφαλίζεται ότι πράγματι οφείλονταν σε λανθασμένες καταχωρήσεις ή αδυναμία του πελάτη να εξοφλήσει το υπόλοιπο και όχι σε διαγραφή ποσού που έχει εισπραχθεί χωρίς να έχει ενημερωθεί σχετικά ο λογαριασμός του ταμείου.

Απαιτήσεις που διαγράφησαν	31/12/2013
ΧΑΤΖΗΑΝΤΩΝΗ ΑΝΝΑ ΛΟΙ	5.999,18
ΑΡΒΑΝΙΤΑΚΗΣ ΣΤΑΥΡ ΔΙ	297,84
ΞΕΝΟΔΟΧ-ΤΟΥΡΙΣΤ-ΝΑΥΤ	237,79
<b>Σύνολο</b>	<b>6.534,81</b>

Υποχρεώσεις που διαγράφησαν	31/12/ 2013	Υποχρεώσεις που διαγράφησαν	31/12 /2013
ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡ	387,74	ΚΑΛΣΑΤΟΥ ΑΦΟΙ ΟΕ	112,18
ΠΑΠΑΓΓΕΛΗ ΑΡΓΥΡΩ	269,39	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΧΑΤΖΗΓΙΑΚΟ	741,95
ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗ	444,31	ΞΕΝΟΔΟΧ-ΤΟΥΡΙΣΤ-ΝΑΥΤ	237,79
ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ	5.038,40	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤ	33,04
ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙ	5.999,18	<b>Σύνολο</b>	<b>13.681,47</b>

# Summary

## Συμπεράσματα

Σύνοψη σημαντικών ευρημάτων

ΒΙΜΕΛ ΑΕ - ΕΙΔΙΚΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ  
2011-2015

- ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ -

# Σύνοψη σημαντικών ευρημάτων

Κεφάλαιο ΑΕ	Δεν επιβεβαιώνεται το κεφάλαιο σύστασης της ΑΕ αφού το οφειλόμενο κεφάλαιο δεν καταβλήθηκε.	Ταμείο Αλληλοβοήθειας	Το ταμείο αλληλοβοήθειας αν και είχε ανοιχθεί στο όνομα της Εταιρείας ουδέποτε καταχωρήθηκε στα Βιβλία αυτής. Η κίνηση του λογαριασμού ήταν ευθύνη του διαχειριστή, ο οποίος έκλεισε τον λογαριασμό το 2012 προχωρώντας στην πλήρη ανάληψή του υπολοίπου του.
Ακυρότητα μετατροπής	Τόσο το Κεφάλαιο όσο και η εκπροσώπηση των εταίρων κατά για την υπογραφή του καταστατικού της ΑΕ περιέχουν σημαντικές παραλείψεις	Τράπεζες	Πλήθος τραπεζικών κινήσεων δεν έχουν καταγραφεί στα βιβλία ενώ το τελικό υπόλοιπο προσεγγίζεται με συμψηφιστικές εγγραφές.
Βιβλία πρακτικών	Η μη τήρηση αρχείου υπογεγραμμένων και αριθμημένων κατά αύξων αριθμό πρακτικών ΓΣ και ΔΣ, δεν παρέχει την κατάλληλη διασφάλιση ότι όλες οι αποφάσεις και συνεδριάσεις έχουν καταγραφεί και δόθηκαν στον έλεγχο προς επισκόπηση,	Υπόλοιπα πελατών / προμηθευτών	Λόγω της μη αναλυτικής παρακολούθησης εισπράξεων και πληρωμών καθώς και του τρόπου με τον οποίο πραγματοποιούνταν (με μεταφορές ποσών από τράπεζα σε τράπεζα όχι με έμβασμα, η εκτεταμένη χρήση μετρητών κλπ) πελάτες και προμηθευτές παρουσιάζουν υπόλοιπα τα οποία οφείλονται σε πολλές περιπτώσεις από λανθασμένες διπλο εγγραφές.
Ταμείο	Το ταμείο εμφανίζει αδιευκρίνιστο έλλειμμα ανερχόμενο σε ποσό άνω των 28.000 ευρώ	Αμοιβές με επαγγελματικής Δαπάνες	Εκτεταμένη χρήση αμοιβών με επαγγελματική δαπάνη που μπορεί να θεωρηθεί κεκαλυμμένης μισθωτή εργασία.



# Σύνοψη σημαντικών ευρημάτων

Προσλήψεις Εργαζομένων	Δεν έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του ΚΔΚ (περ.4 άρθρου 266) σύμφωνα με τις οποίες οι προσλήψεις γίνονται βάσει των κανόνων που ισχύουν για τις δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελής επιχειρήσεις.	Αμοιβές Διαχειριστή	Ο Διαχειριστής έλαβε την αμοιβή του για το διάστημα από τον Αύγουστο του 2011 έως και τον Δεκέμβριο του 2012, χωρίς της έκδοση των παραστατικών που προβλέπονται από το φορολογικό νόμο. Περαιτέρω το άρθρο 255 παρ. 5 ορίζει ρητά ότι «με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου ύστερα από πρόταση του διοικητικού Συμβουλίου» της επιχείρησης είναι δυνατή η καταβολή αποζημίωσης σε πρόεδρο ή αντιπρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου της ΑΕ. Πέραν από την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων, δεν εντοπίστηκε άλλη σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αναφορικά με την τελική έγκριση του ποσού των 23.944,00 ευρώ. Επιπλέον οι αμοιβές αυτές οφείλουν να επανεξετάζονται κάθε έτος λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου της εταιρείας.
Επιδότηση Εισφορών	Η μη τήρηση των υποχρεώσεων που ορίζει το πρόγραμμα σχετικά με την διατήρηση θέσεων κλπ μπορεί να επιφέρει την επιστροφή της επιδότησης που παρακρατήθηκε κατά την υποβολή των εισφορών ύψους περί τα 28.000 ευρώ πλέον προστίμων	Ατιμολόγητες αγορές από προμηθευτές	Πέραν των φορολογικών επιπτώσεων από την μη έκδοση των προσήκοντα παραστατικά, υπάρχει και θέμα μη καταγραφής κόστους ύψους περί τα 15.000 ευρώ.



# Σύνοψη σημαντικών ευρημάτων

Προκαταβολές για το νέο έργο	Γενικότερα οι σύναψη συμβάσεων ανάθεσης έργων, προμηθειών μελετών και υπηρεσιών από τις ανώνυμες εταιρείες που συμμετέχουν οι ΟΤΑ , γίνονται βάσει του κανονισμού που ισχύει και για τις αμιγώς δημοτικές επιχειρήσεις κλπ (παρ. 4του αρθ. 266 ΚΔΚ)	Εκπροσώπηση Εταιρείας από το Σεπτέμβριο του 2012 έως τον Απρίλιο του 2013	Από τον Σεπτέμβριο του 2012, η εταιρεία έχει αποφασίσει και υποβάλλει στο ΓΕΜΗ την μετατροπή της από ΕΠΕ σε ΑΕ. Η έγκριση ελήφθη τον Απρίλιο του 2013. Θα πρέπει να διερευνηθεί περαιτέρω νομικά ποιο όργανο δέσμευε την εταιρεία στην ενδιάμεση περίοδο.
Δαπάνες ταξιδίων δώρων κλπ	Οι δαπάνες ταξιδίων, δώρων, αποζημιώσεις γεύματα που πραγματοποιούνται από τον διαχειριστή της εταιρείας για τους σκοπούς αυτής, απαιτούν προέγκριση από την Γενική Συνέλευση των Εταίρων ή το Διοικητικό Συμβούλιο. Επίσης θα έπρεπε να περιέχονται σε προϋπολογισμούς που εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση και υποβάλλονται για περαιτέρω έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο μπουλίου (παρ. 1 αρθ.256 ΚΔΚ)	Εγκεκριμένες οικονομικές καταστάσεις	Οι τελευταίες (και μόνες ) οικονομικές καταστάσεις που έχουν δημοσιευθεί είναι της χρήσης 1/1 – 31/12/2012 (χωρίς συγκρίσιμα στοιχεία του 2011). Επίσης από τα πρακτικά που επισκοπήθηκαν δεν εντοπίσθηκε Συνεδρίαση Γενικής Συνέλευσης στην οποία να αποφασίσθηκε η έγκριση των δημοσιευμένων ή και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων.
Μη καταχωρημένες υποχρεώσεις περιόδου 2011 – 2015	Εντοπίσθηκαν οφειλές σε Δ.Ο.Υ (13.758,95€ ), οφειλές για ενοίκια (7.873,60), δαπάνες που πρέπει να βαρύνουν τα έξοδα όπως προκαταβολές για ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση (3.172,42), αγορές αποθεμάτων (15.000), Μερίδες Δωδεκανήσου (1.337,92), Έλλειμμα ταμείου (28.934,73), επισφαλείς απαιτήσεις (1.685)., οφειλές ΙΚΑ (9.262,57€)	Αρνητικά Ίδια Κεφάλαια και βιωσιμότητα	Η εταιρεία παρουσιάζει αρνητικά κεφάλαια τουλάχιστον από το 2014 κατά συνέπεια υπάρχει ισχυρές ενδοιασμοί αναφορικά με την δυνατότητα περαιτέρω επιβιώσής της. Συνεπώς απαιτείται άμεσα η λήψη απόφασης αναφορικά με την ενίσχυση των κεφαλαίων της ή την λύση αυτής.

# Νομικές και Φορολογικές υποθέσεις

Η παρούσα έκθεση διαχειριστικού ελέγχου, δεν ενέχει θέση νομικού ελέγχου και ως εκ τούτου προτείνεται η εξέταση της επιχείρησης και από νομικούς. Κατά τον έλεγχό μας ενημερωθήκαμε για τις κάτωθι δικαστικές υποθέσεις που αντιμετωπίζει η Εταιρεία:

Διαταγή Κατάσχεσης εις χείρας τρίτων της πρώην εργαζομένης Καϊσερλη Ελένη, για μη καταβληθείσες εισφορές περιόδου Φεβρουαρίου – Ιουνίου 2014 καθώς και Δώρου Χριστουγέννων και επιδόματα αδείας ετών 2012/2013 και 2014 συνολικού ποσού 7.861,73 πλέον των νομίμων τόκων. Η απόφαση εκδόθηκε από το Ειρηνοδικείο Κω (186/2014 στις 7.10.2014) ενώ η διαταγή για την κατάσχεση κοινοποιήθηκε στην Alpha Bank στις 3/11/2014 .

Διαταγή Κατάσχεσης εις χείρας τρίτων της πρώην εργαζομένης Κοτσαογλάν Σερμίν, για μη καταβληθείσες εισφορές περιόδου Μαρτίου– Ιουλίου 2014 καθώς και Δώρου Χριστουγέννων και επιδόματα αδείας ετών 2012/2013 και 2014 συνολικού ποσού 6.370,80 πλέον των νομίμων τόκων. Η απόφαση εκδόθηκε από το Ειρηνοδικείο Κω (187/2014 στις 7.10.2014) ενώ η διαταγή για την κατάσχεση κοινοποιήθηκε στην Alpha Bank στις 3/11/2014

Έναντι του συνόλου του ποσού των 14.232,53 € που διεκδικούσαν οι δυο εργαζόμενες (πλέον των νομίμων τόκων), έλαβαν από το λογαριασμό στην Alpha Bank, μετά την διαδικασία κατάσχεσης, το ποσό των 3.150,50 € (λ/μος 936.00.2002.3584 στις 17/4/2015)

Λόγω των εκτεταμένων παραλείψεων και ασαφειών που εντοπίστηκαν κατά την εξέταση των λογιστικών βιβλίων, προτείνεται και εξιδικευμένος φοροτεχνικός έλεγχος. Κατά την ολοκλήρωση του διαχειριστικού ελέγχου, υπήρξε ενημέρωση για πρόστιμο που επιβλήθηκε στην εταιρεία την τρέχουσα χρονιά λόγω μη ανταπόκρισής της σε πρόσκληση ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Το πρόστιμο είναι αυτοτελές αλλά είναι δυνατό να διαταχθεί περαιτέρω έλεγχος της Εταιρείας για χρήσεις που δεν έχουν παραγραφεί (ήτοι από 2011 και μετά).

# Παράρτημα 1

Οικονομικές Καταστάσεις ετών (2012 – 2013 -2014 -2015 )  
που χρησιμοποιήθηκαν για την ανάλυση της παρούσας Έκθεσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΡΟΣ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΑΝΟΤΗΤΑ	ΠΛΗΡΗΤΙΚΟ	ΠΡΟΣ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Α/Α	Α/Α	Α/Α	Α/Α	Α/Α
<b>Ε. ΠΑΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>Α. Απορροές ακινητοποιήσεων</b>				
1. Πραγματικές και δικαστικές δικαστικές	11.980.00	11.980.00	137.40	
2. Στοιχηματικές ακινητοποιήσεις	11.980.00	11.980.00	137.40	
3. Πράξη και έκδοση κατά	24.251.55	24.251.55	0.01	
4. Μεταβιβάσεις ακινήτων	41.528.55	41.528.55	0.02	
5. Μεταβιβάσεις ακινήτων	4.398.04	4.398.04	0.02	
6. Πράξη και έκδοση κατά	13.544.21	13.544.21	2.314.25	
7. Απορροές ακινήτων	1.280.00	0.00	1.280.00	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΣΩΝ (Γ1+Γ2)</b>	<b>95.982.35</b>	<b>95.982.35</b>	<b>3.651.10</b>	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ2)</b>			<b>3.651.10</b>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>Α. Αποθεματικά</b>				
1. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
2. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
3. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
4. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
5. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
6. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
7. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
8. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
9. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
10. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
11. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
12. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
13. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
14. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
15. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
16. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
17. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
18. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
19. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
20. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
21. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
22. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
23. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
24. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
25. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
26. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
27. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
28. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
29. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
30. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
31. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
32. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
33. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
34. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
35. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
36. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
37. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
38. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
39. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
40. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
41. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
42. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
43. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
44. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
45. Πράξη και έκδοση κατά	147.540.50	147.540.50	147.540.50	
46. Πράξη και				

ΒΙΜΕΛ ΕΠΕ

0,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012  
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20112)- ΑΡ.Μ.Α.Ε.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλεισμένης Χρήσεως 2012		
	Αξία Κλίμακας	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>			
4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	2.253,34	2.253,28	0,06
	<u>12.807,75</u>	<u>12.807,89</u>	<u>0,06</u>
<b>Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
1. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις			
2. Παραχωρήσεις & δικαιώματα βουλχαν ιδιοκτησίας	12.130,00	11.746,58	383,42
	<u>12.130,00</u>	<u>11.746,58</u>	<u>383,42</u>
II. Ενσώματες Ακινήτοποιησεις			
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	24.253,86	24.253,85	0,01
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις	41.525,66	41.525,64	0,02
5. Μεταφορικά μέσα	4.388,64	4.388,62	0,02
6. Επικτα & λοιπός Εξοπλισμός	23.563,13	17.972,37	5.590,76
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.172,42		3.172,42
	<u>96.905,01</u>	<u>88.141,78</u>	<u>8.763,23</u>
Σύνολο Ακινήτοποιησεων (Γ1+Γ3)	<u>109.035,01</u>	<u>99.893,36</u>	<u>9.141,65</u>
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ1+Γ3+Γ3B)			<u>9.141,65</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλεισμένης Χρήσεως 2012
<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
I. Μετοχικό Κεφάλαιο (..... Μετοχές των .....Εταιρ.)	
1. Καταβεβλημένα	120.257,44
2. Οφειλόμενα	125.014,21
	<u>245.271,65</u>
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια	
1. Τακτικά Αποθεματικά	878,27
	<u>878,27</u>
V. Αποτελέσματα εις νέο	
2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-74.964,26
	<u>-74.964,26</u>
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (Α1+Α2+Α3+Α4+Α5+Α6)	<u>171.155,66</u>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
1. Προμηθευτές	247.683,79
2α. Επιστρέφεις Πληρωτέες	2.252,80

### Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1	Αποθέματα			
4	Τρόφιμα & Βοηθήτ. Υλκς-Αποβλήσιμα Υλκς		209.276,12	
			<u>209.276,12</u>	
II	Απαιτήσεις			
1	Πάγια	32.579,84		
	Μέσων Προβλέψεις		0,00	32.579,84
3α	Επιταγές Εισπρακτές			4.425,11
10	Επιταγές-Επίδοκα Πάγια & χρεώσιμα	1.885,00		
	Μέσων Προβλέψεις	0,00	1.885,00	1.885,00
11	Χρεώσιμα Διάφορα			130.768,41
			<u>219.566,16</u>	
III	Χρεόγραφα			
3	Λοιπά χρεώγραφα		1.337,92	
			<u>1.337,92</u>	
	Προβλεπόμενός για υπομνήστες	0,00	0,00	1.337,92
IV	Διαθέσιμα			
1	Ταμείο		4.500,95	
3	Καταθέσεις Όψεως		9.282,71	
			<u>13.783,66</u>	
	Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΤ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)		<u>443.854,06</u>	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)		<u>453.100,77</u>	

5	Υποχρεώσεις από φορολ. - ήλκ	9.234,99
6	Ασφαλιστικά Οργανισμοί	19.773,63
		<u>278.943,11</u>
	Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ+Γ')	<u>278.943,11</u>

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)

453.100,77

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)**

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2012	
<b>I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>		
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)		274.056,79
Μείον: Κόστος Πωλήσεων		132.993,02
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		91.063,77
Σύνολο		91.063,77
Μείον:		
1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	17.498,64	
3. Έξοδα Λειτουργίας Διαθέσεως	157.487,77	174.986,41
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-83.922,64
Μείον:		
3. Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	389,30	389,30
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		-84.311,94
<b>II. Πλέον (ή Μείον) Έκτακτα Αποτελέσματα</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		6.838,72
		6.838,72
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	66,15	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	66,15
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		6.772,57
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		-77.539,37
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.799,70	6.799,70
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b> πρό φόρων		<b>-77.539,37</b>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

	Ποσά Κλειομένης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	-77.539,37
(+) ή (-) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	2.545,11
<b>Σύνολο</b>	<b>-74.994,26</b>
<b>Ζημιές εις νέον</b>	<b>-74.994,26</b>
Η διάθεση των Κερδών γίνεται ως εξής:	
Ζημιές εις νέον	-74.994,26
	<b>-74.994,26</b>

ΚΩΣ 31 ΜΑΡΤΙΟΥ 2013

Ο ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ  
ΚΙΛΙΜΑΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
ΧΡΥΣΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ  
Α.Δ.Τα.ΑΙ934262  
Α.Μ.Ο.Ε.Ε.42681

ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΤΥΠΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΜΕΛΙΟΥ  
"ΒΙΜΕΛ ΑΕΠΕ"  
ΤΥΠΟΓΡΑΦΙΣΗ & ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΛΙΟΥ  
ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΗ ΤΥΠΟΥ ΚΩ





Ισολογισμός της εταιρείας ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΜΕΛΙΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ οικον. έτος: 2016 με Α.Φ.Μ.: 096298183  
Τηλος: ΒΙΜΕΛ Α.Ε. Έδρα: ΑΝΤΙΜΑΧΕΙΑ ΚΩΣ, ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 20412/28-09-2012, ΑΡ. ΓΕΜΗ: 7147892006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2014	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΣΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2014
<b>Β. ΕΙΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	Α/ε κτήσεως	Αντισ. Α/ε	Α/ε κτήσεως	Αντισ. Α/ε	Α/ε κτήσεως	Αντισ. Α/ε	Α/ε κτήσεως	Αντισ. Α/ε
1. ΕΙΣΟΔΑ ΔΟΥΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΚΑΝΟΤΗΤΟΥΣ	10.456,21	10.456,21	0,00	10.456,21	10.456,21	0,00	10.456,21	10.456,21
2. ΕΙΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	2.253,24	2.253,24	0,00	2.253,24	2.253,24	0,00	2.253,24	2.253,24
3. ΕΙΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	12.309,45	12.309,45	0,00	12.309,45	12.309,45	0,00	12.309,45	12.309,45
<b>Γ. ΠΑΡΟΧΕ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
1. Απομεινόμενα αποτελέσματα	2.139,72	2.139,72	313,42	2.139,72	2.139,72	313,42	2.139,72	2.139,72
2. Προβλεπόμενα αποτελέσματα	11.169,73	11.169,73	313,42	11.169,73	11.169,73	313,42	11.169,73	11.169,73
<b>Δ. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ</b>								
1. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	24.253,35	24.253,35	0,00	24.253,35	24.253,35	0,00	24.253,35	24.253,35
2. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	41.328,98	41.328,98	0,00	41.328,98	41.328,98	0,00	41.328,98	41.328,98
3. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	4.386,34	4.386,34	0,00	4.386,34	4.386,34	0,00	4.386,34	4.386,34
4. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	24.194,42	24.194,42	0,00	24.194,42	24.194,42	0,00	24.194,42	24.194,42
5. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	3.712,42	3.712,42	0,00	3.712,42	3.712,42	0,00	3.712,42	3.712,42
6. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	27.336,75	27.336,75	0,00	27.336,75	27.336,75	0,00	27.336,75	27.336,75
<b>Ε. ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ (Γ+Δ)</b>	119.386,20	119.386,20	626,84	119.386,20	119.386,20	626,84	119.386,20	119.386,20
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΟΧΕ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Γ+Δ)</b>								
<b>Δ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
1. Καταστάσεις								
2. Καταστάσεις								
3. Καταστάσεις								
4. Καταστάσεις								
5. Καταστάσεις								
6. Καταστάσεις								
7. Καταστάσεις								
8. Καταστάσεις								
9. Καταστάσεις								
10. Καταστάσεις								
11. Καταστάσεις								
12. Καταστάσεις								
13. Καταστάσεις								
14. Καταστάσεις								
15. Καταστάσεις								
16. Καταστάσεις								
17. Καταστάσεις								
18. Καταστάσεις								
19. Καταστάσεις								
20. Καταστάσεις								
21. Καταστάσεις								
22. Καταστάσεις								
23. Καταστάσεις								
24. Καταστάσεις								
25. Καταστάσεις								
26. Καταστάσεις								
27. Καταστάσεις								
28. Καταστάσεις								
29. Καταστάσεις								
30. Καταστάσεις								
31. Καταστάσεις								
32. Καταστάσεις								
33. Καταστάσεις								
34. Καταστάσεις								
35. Καταστάσεις								
36. Καταστάσεις								
37. Καταστάσεις								
38. Καταστάσεις								
39. Καταστάσεις								
40. Καταστάσεις								
41. Καταστάσεις								
42. Καταστάσεις								
43. Καταστάσεις								
44. Καταστάσεις								
45. Καταστάσεις								
46. Καταστάσεις								
47. Καταστάσεις								
48. Καταστάσεις								
49. Καταστάσεις								
50. Καταστάσεις								
51. Καταστάσεις								
52. Καταστάσεις								
53. Καταστάσεις								
54. Καταστάσεις								
55. Καταστάσεις								
56. Καταστάσεις								
57. Καταστάσεις								
58. Καταστάσεις								
59. Καταστάσεις								
60. Καταστάσεις								
61. Καταστάσεις								
62. Καταστάσεις								
63. Καταστάσεις								
64. Καταστάσεις								
65. Καταστάσεις								
66. Καταστάσεις								
67. Καταστάσεις								
68. Καταστάσεις								
69. Καταστάσεις								
70. Καταστάσεις								
71. Καταστάσεις								
72. Καταστάσεις								
73. Καταστάσεις								
74. Καταστάσεις								
75. Καταστάσεις								
76. Καταστάσεις								
77. Καταστάσεις								
78. Καταστάσεις								
79. Καταστάσεις								
80. Καταστάσεις								
81. Καταστάσεις								
82. Καταστάσεις								
83. Καταστάσεις								
84. Καταστάσεις								
85. Καταστάσεις								
86. Καταστάσεις								
87. Καταστάσεις								
88. Καταστάσεις								
89. Καταστάσεις								
90. Καταστάσεις								
91. Καταστάσεις								
92. Καταστάσεις								
93. Καταστάσεις								
94. Καταστάσεις								
95. Καταστάσεις								
96. Καταστάσεις								
97. Καταστάσεις								
98. Καταστάσεις								
99. Καταστάσεις								
100. Καταστάσεις								

# Παράρτημα 2

Όροι Προσφοράς Διαχειριστικού Ελέγχου χρήσεων 2011 - 2015



## Audit Premium Services

### Προσφορά για τον Διαχειριστικό Έλεγχο της Βιοτεχνίας Τυποποίησης Μελιού Ανώνυμη Εταιρεία (BIMEΛ Α.Ε)

ΝΟΜΙΜΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ  
**ΤΖΑΝΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ**  
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

## Προσφορά για τον διαχειριστικό έλεγχο της Βιοτεχνίας Τυποποίησης Μελιού Ανώνυμη Εταιρεία (BIMEΛ Α.Ε.)

Προς το Δίωκτο

Κως, 1<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2015

Αξιότιμη Κυρία Παπαχρήστου

Σε συνέχεια του αιτήματός σας και ύστερα από την επικοινωνία που είχα με τον εντεταλμένο από το Δίωκτο υπεύθυνο για την παρακολούθηση της BIMEΛ Κύριο Στοιματάκη, θα ήθελα να σας ευχαριστήσω για την προσέκλησή σας να υποβάλω προσφορά αναφορικά με τον Έκτακτο Έλεγχο της Βιοτεχνίας τυποποίησης Μελιού ΑΕ (στο εξής καλούμενη BIMEΛ) η οποία θα διεκτενηθεί με βάση το «Διαφάνες Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών» και «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών που Αφορούν Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information».

Η σημασία της παρούσης αποστολής είναι η διασφάλιση των όρων της παρούσης συνεργασίας καθώς και η διατύπωση των όρων κατανοήθηκαν από την πλευρά μου αναφορικά με το εύρος των υπηρεσιών και διαδικασιών που θα πρέπει να παρastreθούν, το είδος της μεθοδολογίας, το χρονοδιάγραμμα καθώς και η αμοιβή που σχετίζεται με τις περιγραφείσες καλύτερες αναλυτικές υπηρεσίες.

Θα ήθελα να σας διαβεβαιώσω ότι θα υπάρξει εμπιστευτικότητα αναφορικά με τυχόν ευαίσθητα στοιχεία δεδομένα που θα τεθούν υπόψη μου.

Παραμένω στην διάθεσή σας για οποιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση.

Με εκτίμηση,

Κωνσταντίνος Τζάνου

Ορκωτός Ελεγκτής

ΑΜ ΣΟΕΛ 28132

Audit Premium Services - Τζάνου Κωνσταντίνος

## Περιεχόμενα

Εισαγωγή

Πρόλογος

Πρόσκληση

Πρόσκληση

Πρόσκληση

Κατάλογος

Πρόσκληση

Πρόσκληση

1. Εισαγωγή

2. Εισαγωγή

3. Εισαγωγή

4. Εισαγωγή

Αντί Προλόγου

5

## Αντικείμενο του Έργου

Ο Διευθυντής αρμόδιος για την ουσιαστική παροχή δεδομένων της ΒΙΜΕΛ επιθυμεί να διαλάβει ειδικό έλεγχο επί των καταστάσεων της εταιρείας ΒΙΜΕΛ για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014, κα. ώστε με βάση τα αποτελέσματα και τις διαφορές διαγραφών και διακρίσεων, ο έλεγχος θα διενεργηθεί με βάση το «Διαδικαστικό Σύστημα Επικύρωσης Δεδομένων» και την Εγκύκλιο Προσδιορισμένης Διαδικασίας που Αρμόδιος Κρατικός Οργανισμός Υπογράφει. Engagement to Perform Agreed Upon Procedures Regarding Financial Information.

Αναλυτική περιγραφή των παλαιών διαδικασιών δίνεται στο παραρτήμα αναφοράς με την οποία και επιπλέον παρουσιάζει οι σχετικές διαφορές. Σύντομη πρόταση θα πρέπει να γίνει στους παραρτηματικούς εκθέτες του έργου που περιγράφεται αναλυτικά κάθε διαφορά στην σύγκριση με το έργο του αντικείμενου θα πρέπει να γίνεται γραπτός και είναι δυνατόν να επιφέρει τροποποιήσεις στους όρους της παρούσας παραγγελίας. Οι διαδικασίες που θα εκτελεστούν δεν συνιστούν έλεγχο και κατά συνέπεια δεν θα εκδοθούν γνώμη και δεν θα γίνει έκθεση ελέγχου που, εκτός από τις βασικές πληροφορίες επικοινωνίας ελέγχου. Αντίθετα στην αναφορά που θα εκδοθεί θα περιληφθεί παραρτήμα που θα αναφέρει:

- Οι πληροφορίες στους παραρτηματικούς εκθέτες αναφέρονται από τους εκπαιδευμένους της εταιρείας και από τις πληροφορίες που ελήφθησαν από τα αρχεία της εταιρείας και συλλεγόμενες ερωτήσεις. Περαιτέρω επικοινωνία του έργου. Περαιτέρω αυτή δεν αποτελεί έλεγχο και αποτελείται από διαδικασίες που εφαρμόζονται σε περίπτωση έλλειψης πληροφοριών. Συνεπώς δεν υπάρχει διακρίση διαφοράς στην επικοινωνία που αναφέρεται με τον έλεγχο επικοινωνίας ελέγχου.

Στην αναφορά που θα παραδοθεί θα αναφέρονται οι πληροφορίες και θα περιγράφεται η εργασία που συμβάλλει και προνομιούχως. Σε περίπτωση που κατά το έργο αποτελέσουν τυχόν ανακρίβειες αυτές θα περιγραφούν αναλυτικά. Δεν θα επιγυμνήσουν εξακριβωθεί ελλείψεις πληροφοριών που θα τεθούν υπόψη μας, αλλά εκείνων που θα συσχετισθούν γραπτός μετρίως μας.

### Εκθεση Ανεξάρτητης Προσδιορισμένης Διαδικασίας

Με την ολοκλήρωση του έργου θα πραγματοποιηθεί γραπτός αναφορά των αποτελεσμάτων στο Διευθυντή. Η αναφορά θα παρουσιάζει τα αποτελέσματα του έργου που κλήθηκε να διεξάγει στην Ανεξάρτητη Αποφασιστική σχετικά με την εν λόγω συμμετοχή μας.

### Χρονοδιάγραμμα

Το παρακάτω χρονοδιάγραμμα είναι πρόχειρο και θα αναθεωρηθεί στα επόμενα στάδια με την επικοινωνία μας θα συντονιστούν επιδόσεις και για την επιτυχία του.

- |  |                    |
|--|--------------------|
| • Έναρξη Έργου                                 | • Σεπτέμβριος 2011 |
| • Τελειώσιμο                                   | • Νοεμβρίου 2011   |
| • Αποστολή παραρτημάτων Αναφοράς προς ελέγχους | • Νοεμβρίου 2011   |
| • Τελική έκθεση                                | • Δεκέμβριος 2011  |

[illegible]

## Οικονομική Προσφορά

	Ποσό
Αμοιβή αναφορικά με τον ειδικό έλεγχο των χρήσεων 2011 – 2012 – 2013 – 2014 – 2015	10.750,00 ευρώ
Πλέον ΦΠΑ 17%	
Σύνολο κόστους με ΦΠΑ 17%	12.577,50 ευρώ

Το ανωτέρω ποσό αφορά την αμοιβή για τον Ειδικό Έλεγχο των χρήσεων 2011 -2012 -2013 -2014 -2015 και θα καταβληθεί ως εξής:

- 40% πλέον ΦΠΑ, με την έναρξη του παρόντος έργου και
- 60% πλέον ΦΠΑ, μέχρι την οριστική παράδοση του προσχέδιου της αναφοράς

Αudit Premium Services, Τμήμα Διασφάλισης



## Παράρτημα 2 Αντικείμενο του Έργου

### Έργο

Η εργασία που θα πραγματοποιηθεί στοχεύει στο να βοηθήσει το Δήμο να αποκτήσει μια εστιακή εικόνα επί των οικονομικών στοιχείων της ΒΜΕΛ καθώς και της κατάστασης διαχείρισής της (ποσοί, έσοδα κ.λπ.).

### Περιγραφή στο συνολικό

Οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθήσει για αποτίκτυξη της σύμβασης που πραγματοποιήθηκε μεταξύ της επιτελικής ομάδας του Δήμου και της Εταιρείας Τεχνολογίας και Τεκτονικών με το οποίο εκδόθηκε το Δελτίο από την ΒΜΕΛ είναι οι εξής: Στατιστική από 1<sup>η</sup> Αυγούστου 2014. Οι διαδικασίες για την κατάσταση των προπωληθέντων διαδικασιών δεν είναι πλέον της φύσης των Τεχνικών Εργασιών και συνεπώς μπορεί να μην καθίσταται εφικτό να ελεγχθούν διεκδικούμενες ή άλλως παρατηρούμενες. Σε περίπτωση που παύσει, παρόμοιες πληροφορίες μπορεί να ελεγχθούν εφικτό να ελεγχθούν με την άσκηση που θα παρασχεθεί.

### Σκοπός του Έργου

Ο παρόντος σχεδιασμός έχει αναπτυχθεί για να βοηθήσει στην επίτευξη των σκοπών του έργου.

### Οικονομική Έκθεση Ανοχής επί των προπωληθέντων διαδικασιών

Η λογιστική αυτή θα καλύψει την επένδυση των χρημάτων που είναι 200.000 - 250.000 - 300.000.

### Βασικά ζητήματα και προτάσεις

- \* Παράδοση των δεδομένων και των εργασιών της οικονομικής απόδοσης της ΒΜΕΛ.
- \* Παράδοση των δεδομένων της Ανεκτικότητας με την παροχή από το ελεγκτικό κέντρο.

Αυτός είναι ο σκοπός της Έκθεσης αυτής.

117

Παράρτημα 2  
Αντικείμενο Έργου (συνέχεια)

Κρίση τσιπ και πωλήσεις εισαγωγικές

## Πόρτα Περισπασμό Στοιχείο

© 2012 John Wiley & Sons, Ltd. *J. Mater. Sci.: Mater. Med.* 23, 1–12 (2012)  
DOI: 10.1002/jbm.b.22601

 $A \rightarrow X_p \rightarrow 0$ 

Στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την ανάλυση των αποτελεσμάτων

## Αποδείξεις και λύσεις Αποδείξεις

Independently from the above discussion, it is important to point out the following:

Κεφάλαιο

Επισκόπηση τ

Υποχρεώσεις

Ανάλυση των

Περιγραφή τ

Επισκόπηση τ

Ενδεχόμενες

Συζήτηση με

Λογαριασμοί

Επισκόπηση τ

[illegible]

Ανάλυση των Προτάσεων της ΣΙΜΕΑ υπογεγραμμένες σε τριπλές, προσηφαιρτές και λοιπούς πιστωτές.

Παραγωγή της σύγχρονης εκπαιδευτικής διαδικασίας που πραγματοποιήθηκε κατά την 22/12/2015

**ឧបករណ៍ចម្លងសំឡេង** ត្រូវបានដាក់ចូលទៅក្នុងបញ្ជីរបស់អង្គការយូនេស្កោ។

Συζητήθηκαν με τους υπευθύνους και επικυρώθηκε συμβόλωση για τον εντοπισμό πιθανών υποχρεώσεων και δεσμεύσεων.

Επισκοπή της φύσης των ξοδών (μειόντων) και εξόδων

André Gide, *Le roman expérimental* (Paris: Grasset, 1929), p. 100.

## Παράρτημα 2 Αντικείμενο Έργου (συνέχεια)

### **ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ ΠΡΟΑΝΑΦΕΡΘΕΝΤΩΝ ΘΑ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΟΥΝ ΚΑΙ:**

Οι διαδικασίες που έχουν τεθεί από την διοίκηση της ΒΙΜΕΛ βάσει του καταστατικού της και της ισχύουσας νομοθεσίας.

Τις διαδικασίες ανάδειξης των διοικητικών οργάνων, βάσει του ισχύοντος ανωτέρω.

Τις διαδικασίες αναγνώρισης των εσόδων, των εξόδων και των λοιπών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων.

Την ύπαρξη νομοτύπων παραστατικών για τις διενεργηθείσες συναλλαγές και την τήρηση της ισχύουσας φορολογικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας από πλευράς παρακράτησης και απόδοσης των ασφαλιστικών ποσών.

Την σύνταξη των σχετικών οικονομικών καταστάσεων και την εγκράτη τους από τα αρμόδια όργανα.

Την ύπαρξη τυχόν νομικών, ασφαλιστικών, εργατικών και φορολογικών θεμάτων που έχουν ενέρθε κατά της ΒΙΜΕΛ και την αναφορά τυχόν καταλογισμών εις βάρος της, μέχρι την ημερομηνία παραδοσης της εκθέσεώς μας.

Audit Premium Services\_Τμήμα Ελεγκτικών

25

### Παράρτημα 3

#### Γενικοί όροι - Λοιπές δεσμεύσεις

- Η παρούσα εργασία βασίζεται σε προεμφωνημένες διαδικασίες, οι οποίες στόχο έχουν να βοηθήσουν το Δήμο στο να σχηματίσει απάντη σχετικά με την πορεία της εταιρείας.
- Σε περίπτωση που απαιτηθεί περαιτέρω πληροφόρηση για θέματα που τυχόν προκύπτουν από την αναφορά, είναι δυνατή η έγγραφη τροποποίηση / συμπλήρωση των διαδικασιών που περιλαμβάνονται αναλυτικά στο Παράρτημα 2, γεγονός που μπορεί να επιφέρει τροποποίηση των οικονομικών όρων της παρούσας.
- Θα πρέπει ο Δήμος να μεριμνήσει ώστε να υπάρξει πλήρης πρόσβαση στο αρχείο της εταιρείας θα πρέπει να συγκεντρωθεί όλο σε ένα γραφείο ώστε να υπάρχει αμεσότητα στην πρόσβαση. Το γραφείο αυτό θα πρέπει να ασφαλίσει. Επίσης θα συμπληρωθεί και θα υπογραφεί Αναλυτικό Πρωτόκολλο παραάδοσης – παραλαβής όλων των στοιχείων (πρωτοτύπων ή αντιγράφων) που θα παραδωθούν στον εκκαθαριστή (όπως συνθήσεις – πρακτικά κλπ.) Απογραφή θα γίνει και στα βιβλία και στοιχεία που κατέχονται από τον λογιστή.
- Ο Δήμος θα πρέπει να μεριμνήσει ώστε να υπάρξει αδιάληπτη συνεργασία μεταξύ λογιστή, εμπλεκόμενων νομικών συμβούλων και εντεταλμένων του Δήμου προκειμένου να αποφευχθούν ασκοποι καθυστερήσεις.
- Στο πλαίσιο του έργου θα χρησιμοποιηθούν οι δυνατότητες του ηλεκτρονικού ταχυδρομίου για την άμεση ανταλλαγή πληροφοριών. Θα πρέπει η υπο εκκαθάριση εταιρεία να μεριμνά για την ασφαλεία των δικτύων της και των μηχανογραφικών συστημάτων.
- Τέλος θα πρέπει να τονιστεί ότι η άμεση και απρόσκοπτη διαθεσιμότητα στοιχείων, εγγράφων και πληροφοριών που θα απαιτηθούν για την ολοκλήρωση του έργου της εκκαθάρισης, όπως αυτή περιγράφηκε, απαιτεί προϋπόθεση συνέχισης της συνεργασίας.

Αυτή η έκδοση θα γίνει, "Τόμος Κωνσταντίνος"

34