



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ

Αρ. Φύλλου 7506

1 Ιουλίου 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Ισολογισμοί

Ισολογισμός της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΛΦΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Τ.Ε.», της 31.12.2008	1
Ισολογισμός της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «Γ. ΜΑΝΤΑΣ ΜΑΝΤΑΞΥΛ ΑΕΒΕ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΞΥΛΟΥ & ΜΕΤΑΛΛΟΥ», της 31.12.2008	2
Ισολογισμός της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ», της 31.12.2008	3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2007
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως (+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κέρδων) προηγούμενων χρήσεων	106.994,93	62.511,93
Σύνολο	185.678,73	126.059,08
ΜΕΙΩΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	19.670,95	15.886,79
Κέρδη προς διύλιση	166.007,78	110.172,29
Η διύλιση των κερδών γίνεται ως εξής:		
1. Τακτικό αποθεματικό	3.934,19	3.177,36
6. Υπόλοιπα κερδών εις νέο	162.073,59	106.994,93
	166.007,78	110.172,29

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως (+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (κέρδων) προηγούμενων χρήσεων
ΜΕΙΩΝ: 1. Φόρος εισοδήματος
 Κέρδη προς διύλιση
 Η διύλιση των κερδών γίνεται ως εξής:
 1. Τακτικό αποθεματικό
 6. Υπόλοιπα κερδών εις νέο

ΟΙ ΛΟΓΙΤΕΣ

 ΣΤΑΜΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
 Α.Μ.Α. Α' ΤΑΞΗΣ 2107


ΟΙ ΛΟΓΙΤΕΣ

 ΑΛΕΞΙΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ
 Α.Μ.Α. Α' ΤΑΞΗΣ 2106

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2007
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.113.473,05	1.346.682,04
Μείων: Κόστος πωληθέντων	893.996,13	1.157.071,71
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως πλάνων: Άλλα έσοδα εκμεταλλείσεως	220.076,92	189.610,33
Σύνολο	220.076,92	1.800,00
ΜΕΙΩΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	44.008,27	191.410,33
3. Έξοδα λειτουργίας διαβάσεως	116.578,00	39.342,58
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως πλάνων (ή μείων):	59.480,65	83.347,68
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα μείων:	12.144,00	122.690,26
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3.015,86	68.720,07
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως πλάνων (ή μείων): Έκτακτα αποτελέσματα	10.084,03	1.265,51
Μείων:		0,00
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	19,02	0,00
2. Έκτακτες ζημιές	0,00	3.907,41
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	10.065,01	3.907,41
ΜΕΙΩΝ:	78.653,80	63.547,15
Σύνολο αποθεμάτων πηγών στοιχείων	15.260,79	16.630,40
Μείων: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	15.260,79	16.630,40
	0,00	0,00
	78.653,80	63.547,15

Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως πλάνων: Άλλα έσοδα εκμεταλλείσεως
 Σύνολο
ΜΕΙΩΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
 3. Έξοδα λειτουργίας διαβάσεως
 Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως πλάνων (ή μείων):
 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα μείων:
 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
 Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλείσεως πλάνων (ή μείων): Έκτακτα αποτελέσματα
 Μείων:
 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
 2. Έκτακτες ζημιές
 Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)
ΜΕΙΩΝ:
 Σύνολο αποθεμάτων πηγών στοιχείων
 Μείων: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων

Χαλκίδα, 30 Απριλίου 2009
 Ο ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

 ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
 Α.Δ.Τ. ΑΑ 351649

Ο ΠΡΕΣΒΥΤΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

 ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
 Α.Δ.Τ. Λ 883587

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΔΑΦΝΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Τ.Ε."**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμε τις σωστές Οικονομικές Καταστάσεις της «ΔΑΦΝΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2008, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το πρόσαρτημα.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση της εταιρείας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απολογισμένων από σωστή ανακρίβεια, που οφείλονται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διεκτέλεση λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.


Ευθύνη Ελεγκτή
Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διεκτέλεση του ελέγχου μας με σκοπό την αποκτηση εύλογης διαφύλαξης για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διεκτέλεση διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου απάτης, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του πλαισίου ελέγχου της εταιρείας. Η έκφραση γνώμης μας αφορά την ουσιαστική ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, και όχι την απουσία ανακρίβειας. Δεν έχουμε ελεγκτικό καθήκον να ελέγξουμε την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων από 20/6/1998 της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων Διοικήσεως και το άρθρο 10 του Ν. 2065/1982, διότι δεν υπάρχει κανένας από το προσωπικό που να θεμελιώνει δικαίωμα συνταξοδότησεως μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως. Αν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη για το σύνολο του προσωπικού, ανεξαρτήτως χρόνου θεμελιώσεως δικαιώματος συνταξοδότησεως, το σωρευμένο ύψος της θα ανερχόταν σε ευρώ 4.800,00 περίπου.

Γνώμη
Με εφόσον τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην προηγούμενη παράγραφο, κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν ελλογα από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2008 και την χρηματοοικονομική της επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Χωρίς να διατυπώνουμε επιφυλάξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου μας, εριστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 7, που παρατίθεται στο Πρόσαρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι, οι φορολογικές δηλώσεις από συστάσεις της εταιρείας δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ελεγχόμενο επιβόλη της πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν. Η Έκθεση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί άλλων νομίμων θεμάτων
Επισημάνουμε τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.


 Αθήνα, 3 Ιουνίου 2009
Ο ΟΡΚΙΣΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΡ. ΛΑΛΟΣ
 Α.Μ. Τ.Ο.Ε.Α. 11181

2

Γ. ΜΑΝΤΑΣ ΜΑΝΤΑΞΕΥΛ ΑΕΒΕ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΞΥΛΟΥ & ΜΕΤΑΛΛΟΥ				
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1.1 - 31.12.2008)				
	ΧΡΗΣΗ 2008	ΧΡΗΣΗ 2007	ΧΡΗΣΗ 2008	ΧΡΗΣΗ 2007
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Μειών αποσβέσεις	58,70	58,70	276.000,00	276.000,00
	58,69	58,69	11.850,70	11.098,90
	0,01	0,01	52.683,75	42.158,47
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις	604,55	604,55	340.534,45	329.257,37
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	242.789,23	252.303,39	28.129,08	28.129,08
Μειών αποσβέσεις	204.988,03	194.044,65	83.030,29	129.616,04
Σύνολο ακινητοποιήσεων	37.801,20	58.258,74	83.030,29	129.616,04
Σύνολο πάγιου ενεργητικού	38.405,76	58.743,30		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Αποθέματα	182.882,78	229.306,76		
II. Απαιτήσεις	162.976,37	133.679,23		
IV. Διαθέσιμα	67.428,91	65.153,20		
ΓΕΝ. ΣΥΝ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	451.693,82	487.002,49	451.693,82	487.002,49
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1.1-31.12.2008)				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	ΧΡΗΣΗ 2008	ΧΡΗΣΗ 2007	ΧΡΗΣΗ 2008	ΧΡΗΣΗ 2007
Κύκλος εργασιών	509.908,14	921.901,11	15.036,10	26.310,00
Μειών: Κόστος πωλήσεων	270.837,27	601.836,08	751,80	1.315,50
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	239.070,87	319.462,29	14.284,30	24.994,50
ΜΕΙΩΝ: Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	200.591,36	215.846,60	3.759,02	6.577,50
Εξόδα λειτουργίας διαθέσεως	21.977,15	75.688,61	10.525,28	18.417,00
Χρ. τόκοι & συναφή έξοδα	1.466,26	1.917,08	42.158,47	23.741,47
	224.034,77	293.452,29	52.683,75	42.158,47
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	15.036,10	26.010,00		
Ανόργανα έσοδα	0,00	300,00		
Σύνολο καθαρών κερδών	15.036,10	26.310,00		
Η ΑΝΤΙΠΡΟΨΑΡΟΣ				
Η ΑΝΤΙΠΡΟΨΑΡΟΣ				
ΜΑΝΤΑΣ ΜΑΝΤΑΞΕΥΛ Α.Ε.Β.Ε. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΞΥΛΟΥ & ΜΕΤΑΛΛΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΜΑΝΤΑ ΤΗΛ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ: 201 5230.773 - 210 5240.246 ΤΗΛ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ: 201 5222.865 Α.Δ.Τ. Ρ 03477810				
ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ  ΒΕΑΔΩΡΑ ΛΟΗ Α.Δ.Τ. Τ 093575				

3

ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008

15^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)

ΑΡ.Μ.Α.Ε 31517/105/Β984/05

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
	Αξία κτήσης	Αξία κτήσης
Β ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	11.847,20	11.447,17
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	400,03	11.287,17
Γ ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	11.847,20	11.287,17
II Ενσώματες ακινητοποιήσεις		
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	44.735,85	44.735,85
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	46.324,15	38.075,07
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	91.060,00	82.810,92
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	803,72	803,72
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ II+Γ III)	9.052,83	9.834,42
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
I. Αποθέματα	95.463,64	86.691,95
Σ2. Προϊόντα έτοιμα & ημτελή - υποπροϊόντα & υπολείμματα	95.463,64	86.691,95
II. Απαιτήσεις		
1. Πελάτες	331.018,27	263.115,56
2. Γραμμάτια εισπρακτέα	180.840,00	70.681,00
3α. Επιστάσεις εισπρακτέες	5.128,88	37.308,02
11. Χρεώστες διάφοροι	176.489,81	166.767,33
	693.476,96	537.871,91
IV. Διαθέσιμα		
1. Ταμείο	40.031,71	31.583,23
3. Καταθέσεις Οψεως και προθεσμίας	978.193,60	935.966,44
	1.018.225,31	967.549,67
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)	1.807.165,91	1.592.123,53
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	313,87	313,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)	1.816.932,64	1.602.831,85

Σημείωση : Οι διενεργηθείσες αποσβέσεις της παρούσας χρήσεως υπολογίσθηκαν με τους ανώτερους συντελεστές που προβάλλονται στο το Π.Δ 299/2003.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ


	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
	Αξία	Αξία
ΑΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Μετοχικό κεφάλαιο	250.000,00	250.000,00
1. Καταβλημένο	250.000,00	250.000,00
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό Αποθεματικό	48.102,76	46.952,81
5. Αφορολόγητα ειδικών διατάξεων νόμων	15.690,30	15.690,30
	63.793,06	62.643,11
V. Αποσβεστικά εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	345.367,94	335.063,58
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΔI+ΔIV+ΔV)	659.161,00	647.706,69
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	89.029,45	59.856,70
2α. Επιστάσεις πηληρώσες	7.818,02	31.128,04
4. Προκαταβολές πελατών	43.635,35	50.561,98
5. Υποχρεώσεις από φόρους - Τέλη	98.951,49	31.092,01
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	27.438,65	23.331,84
11. Πιστωτές διάφοροι	871,24	1.580,24
11α. Υποχρεώσεις προς το Πανεπιστήμιο Μακεδονίας	889.710,20	750.633,00
11β. Υποχρεώσεις από την διαχείριση προγραμμάτων JEAN MONNET		6.941,35
11β. Υποχρεώσεις από την διαχείριση προγραμμάτων TEMPUS	317,24	
Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ II)	1.157.771,64	955.125,15
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	1.816.932,64	1.602.831,85


**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2008)**


ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως (-)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(κέρδων) προηγ. χρήσεων (-)Διαφορές φοροελέγχου προηγ. χρήσεων (-)Φόρος εισοδήματος Κέρδη προς διόρθωση	Ποσά κλεισμένης χρήσεως 2008	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2007
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
Κύκλος εργασιών (πώληση προϊόντων & υπηρεσιών)	1.490.297,56	1.270.804,70		42.707,02	9.635,39
Μείον : Κόστος προϊόντων & υπηρεσιών	470.194,84	526.308,75		335.063,58	328.770,73
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.020.102,72	744.495,95		20.530,78	-
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	16.505,79	198.533,02		357.239,82	338.406,12
Σύνολο	1.036.608,51	943.028,97		10.721,93	2.619,89
Μείον :				346.517,89	335.786,23
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.002.556,96	935.285,02			
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	34.051,65	7.763,95		1.149,95	722,65
Πλέον :				345.367,94	335.063,58
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	8.900,46	5.306,45		346.517,89	335.786,23
Μείον:					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	384,57	712,93			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	8.515,89	4.593,52			
II. Πλέον : Έκτακτα αποτελέσματα	42.567,54	12.357,47			
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	661,20	18,35			
3. Έσοδα προηγ. χρήσεων	671,25				
Μείον :					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.332,45	18,35			
Μείον:					
1. Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	844,30	2.681,64			
2. Εκτακτες ζημιές	-	56,79			
3. Έξοδα προηγ. χρήσεων	139,48	(2.722,08)			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	348,67	2.740,43			
Μείον :					
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.567,64	7.395,13			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.567,64	7.395,13			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	42.707,02	9.635,39			

Η διόρθωση των κερδών γίνεται ως εξής:
1. Τακτικό αποθεματικό
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Κ 914738

Θεσσαλονίκη, 30 Δεκεμβρίου 2008
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΣΙΚΑΛΑΣ
Α.Δ.Τ. Κ 799552

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ
Α.Δ.Τ. Κ 498296

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ-ΛΟΓΙΣΤΗ
ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ Κ.Κ. ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ"**

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Ελέγχμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρίας " ΕΤΑΙΡΙΑ ΛΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ", που αποσπώνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2008, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων χρησίων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το πρόσθετο ημίστοχο.

Ευθύνη Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση της εταιρίας έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απολαγμένων από ουσιαστική ανακρίβεια, που οφείλεται σε σπάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

Ευθύνη Ελεγκτή
Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και το σχεδιασμό και διενέργεια διαφόρων διαδικασιών για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστική ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την αντιμετώπιση ελεγκτικών τεχνικών, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιαστικής ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω σπάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρίας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Παρουσιάζουμε ότι τα ελεγκτικά τεχνικά που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της γνώμης μας.


Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1) Η εταιρία βασίζονταν στην υπαρξή 205/1988 Γνωμοδότηση της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων Διακρίσεως και στην περίπτωση 1, του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, δεν σχηματίζει προβλεπόμενη αποζημίωση για το σύνολο του προσωπικού της λόγω εφέδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Εάν σχηματίζε τέτοια πρόβλεψη, αυτή θα ανέρχονταν ποσό των 6.800 € περίπου εκ των οποίων ποσό 1.700 € θα επιβάρυνε τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως και ποσό 5.100 € τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων 2/0 φορολογικές δηλώσεις της εταιρίας για τις χρήσεις που έληξαν 31.12.2007 έως και 31.12.2008. Δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ελεγχόμενο επιβάρυνε, πρόσθετων φόρων και προσουξείρων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και οριστικοποιηθούν δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό. Ο έλεγχός μας στο παρόν στάδιο δεν είναι δυνατό να προβλέψει την έμφαση του μελλοντικού φορολογικού ελέγχου.

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιαστική άποψη την οικονομική κατάσταση της Εταιρίας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2008 και την χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Αναφορά επί άλλων νομικών θεμάτων.

Επιληθυσίαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές κρίσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Ν.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη 30 Μαΐου 2009
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ


ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΔΗΜ. ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 12941



* 1 1 0 7 5 0 6 0 1 0 7 0 9 0 0 0 8 *

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΕΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: <http://www.et.gr> – e-mail: webmaster.et@et.gr