ΦΥΤΟΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε.
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΚΑΥΣΙΜΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013

7η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΕΔΡΑ : ΠΑΡΑΛΙΜΝΙΟ ΣΕΡΡΩΝ - ΑΡ.Μ.Α.Ε. 60005/59/Β/06/01 - ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.:114350752000

Ποσά σε Ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης	142.738,43	99.916,92	42.821,51	142.738,43	85.643,07	57.095,36
3.Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	490.190,33	343.133,21	147.057,12	490.190,33	294.114,18	196.076,15
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	101.422,65	69.791,89	31.630,76	178.887,43	109.949,09	68.938,34
	734.351,41	512.842,02	221.509,39	811.816,19	489.706,34	322.109,85
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
1.Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	38.515,38	14.970,47	23.544,91	28.078,63	11.178,93	16.899,70
2.Παραχωρήσεις & δικαιώματα βιομηχ. ιδιοκτησίας	146.300,00	102.410,00	43.890,00	146.300,00	87.780,00	58.520,00
5.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	61.220,88	50.520,51	10.700,37	54.332,88	43.157,23	11.175,65
	246.036,26	167.900,98	78.135,28	228.711,51	142.116,16	86.595,35
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	25.157,25	-	25.157,25	25.157,25	-	25.157,25
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	5.305.847,14	956.601,85	4.349.245,29	6.893.680,34	926.206,76	5.967.473,58
4.Μηχ/τα τεχν. Εγκ/σεις & λοιπός μηχ/γικός εξοπλισμός	8.604.171,92	3.240.752,37	5.363.419,55	7.619.685,85	2.375.136,46	5.244.549,39
5.Μεταφορικά μέσα	930.029,04	351.407,96	578.621,08	930.029,04	280.566,88	649.462,16
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	307.758,31	202.962,72	104.795,59	290.968,30	170.927,99	120.040,31
7.Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.658.580,65	-	2.658.580,65	1.461.904,81	-	1.461.904,81
	17.831.544,31	4.751.724,90	13.079.819,41	17.221.425,59	3.752.838,09	13.468.587,50
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)	18.077.580,57	4.919.625,88	13.157.954,69	17.450.137,10	3.894.954,25	13.555.182,85
ΙΙΙ Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			990.000,00			990.000,00
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			247.159,00			225.062,50
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			770,00			770,00
			1.237.929,00			1.215.832,50
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			14.395.883,69			14.771.015,35
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα			1.158.566,15			969.724,23
2.Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή -Υποπροϊόντα και Υπολείμματα			1.372.097,24			1.324.090,95
4.Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Ανάλωσιμα υλικά-Αντ/κά & είδη συσκ/σίας			3.143.166,80			593.942,24
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			1.493.564,58			1.505.215,60
			7.167.394,77			4.392.973,02
ΙΙ.Απαιτήσεις						
1.Πελάτες	8.005.880,51			8.402.078,57		
Μείον: Προβλέψεις	112.916,15	7.892.964,36		-	8.402.078,57	
2. Γραμμάτια εισπρακτέα -Στις Τράπεζες σε εγγύηση		7.277,79			-	
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση		68.697,94			68.697,94	
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)		113.285,39			81.378,41	
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση		51.800,00			36.800,00	
3γ.Επιταγές εισπρακτέες για εγγύηση σε Τράπεζες		421.255,00			3.297.463,34	
11.Χρεώστες διάφοροι		447.468,84			1.837.484,22	
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		191.950,00			191.950,00	
		9.194.699,32			13.915.852,48	
ΙV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο		42.646,36			178.803,00	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		340.423,60			118.712,66	
		383.069,96			297.515,66	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)		16.745.164,05			18.606.341,16	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επομένων χρήσεων			133.388,49			7.819,26
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			31.495.945,62			33.707.285,62
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			6.924.163,00			7.732.427,76
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.579.926,37			180.541,96
			8.504.089,37			7.912.969,72

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο		
(54.600 ονομαστικές μετοχές των 100 Ευρώ/μτχ)		
1.Καταβλημένο	5.460.000,00	5.460.000,00
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	6.522,25	6.522,25
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	5.278.225,00	5.278.225,00
	5.284.747,25	5.284.747,25
ΙV.Αποθεματικά κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	38.263,16	10.698,79
V.Αποτελέσματα εις νέο		
1.Υπόλοιπο κερδών (ζημιών) εις νέο	293.418,85	-135.204,13
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	11.076.429,26	10.620.241,91
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	31.183,57	19.652,18
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2.Δάνεια Τραπεζών	6.789.383,01	1.693.275,85
ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1.Προμηθευτές	6.406.104,89	9.188.855,76
2.Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές	124.000,00	124.000,00
2α.Επιταγές πληρωτέες (Μεταχρ/μένες)	2.218.741,99	3.422.936,86
3α.Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	933.976,80	6.437.152,66
3β.Υποχρεώσεις από Factoring απαιτήσεων από πελάτες	1.800.775,64	-
4.Προκαταβολές πελατών	1.154.028,14	1.264.713,40
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	456.946,57	123.345,74
6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	73.055,60	93.528,86
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	69.032,39	579.833,94
10.Μερίσματα πληρωτέα	68.880,67	8.880,67
11.Πιστωτές διάφοροι	107.425,00	47.354,18
	13.412.967,69	21.290.602,07
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	20.202.350,70	22.983.877,92
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	185.982,09	83.513,61
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	31.495.945,62	33.707.285,62
	-	-
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτ. λογ/σμοί εγγ/σεων και εμπρ/των ασφαλειών	6.924.163,00	7.732.427,76
4.Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	1.579.926,37	180.541,96
	8.504.089,37	7.912.969,72

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1. Επί των ακινήτων της εταιρίας υπάρχουν υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων. Περισσότερα αναφέρονται στο Προσάρτημα. **2.** Η τελευταία αναπροσαρμογή των παγίων έγινε την 31.12.2012 με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992. **3**. Οι αποσβέσεις της κλειόμενης χρήσης 2013 υπολογίστηκαν με τους νέους συντελεστές που νομοθετήθηκαν με το Ν.4110/2013 οι οποίοι είναι στην πλειονότητά τους μικρότεροι από τους ισχύσαντες για την προηγούμενη χρήση 2012 βάση του Π.Δ.299/2003. **4.** Στη κλειόμενη χρήση άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού της τιμής κτήσης των αποθεμάτων από FIFO σε Μέση Σταθμική Τιμή. Λεπτομέρειες παρατίθενται στο Προσάρτημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)			22.583.230,22			24.050.780,20
Μείον: Κόστος πωλήσεων			19.722.566,51			20.981.754,02
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			2.860.663,71			3.069.026,18
Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			2.395,06			27.227,93
Σύνολο			2.863.058,77			3.096.254,11
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		481.029,14			884.956,41	
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		531.175,28	1.012.204,42		760.395,23	1.645.351,64
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			1.850.854,35			1.450.902,47
ΠΛΕΟΝ : 4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		129,94			841,05	
ΜΕΙΟΝ: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	880.383,40	880.383,40	-880.253,46	1.242.628,87	1.242.628,87	-1.241.787,82
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			970.600,89			209.114,65
ΙΙ. ΜΕΙΟΝ: 1.Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	10.585,96			24.326,29		
2.Έκτακτες ζημίες	161.462,89			-		
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	43.387,32	215.436,17	-215.436,17	58.420,04	-82.746,33	-82.746,33
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			755.164,72			126.368,32
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		1.218.220,22			1.596.725,63	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.218.220,22	-		1.596.725,63	-	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			755.164,72			126.368,32

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	755.164,72	126.368,32
(+):Υπόλοιπο αποτ/σμάτων προηγ. χρήσεων	-135.204,13	117.704,33
(-):Διόρθωση λαθών προηγούμενων χρήσεων	-	-311.491,51
Σύνολο	619.960,59	-67.418,86
ΜΕΙΟΝ:		
1.Φόρος εισοδήματος	228.795,69	61.382,05
2.Λοιποί μη ενσωμ/οι στο λειτ/ργικό κόστος φόροι	10.181,68	6.403,22
Κέρδη προς διάθεση / Ζημίες εις νέο	380.983,22	-135.204,13
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :		
1. Τακτικό αποθεματικό	27.564,37	-
2. Πρώτο μέρισμα	60.000,00	-
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	293.418,85	-
	380.983,22	-

Παραλίμνιο Σερρών, 30 Απριλίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΤΥΧΑΛΑΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ	**ΓΑΒΡΑΝΙΔΗΣ Π. ΟΔΥΣΣΕΑΣ**	**ΑΣΣΑΝΑΚΙΔΗΣ ΕΥΑΓΓ. ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ**
Α.Δ.Τ. ΑΙ 375284	Α.Δ.Τ. ΑΗ 847302	Α.Δ.Τ. ΑΗ 850960- ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ Α' ΤΑΞΗΣ 65706

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας
«ΦΥΤΟΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΚΑΥΣΙΜΩΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «ΦΥΤΟΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΚΑΥΣΙΜΩΝ» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις του άρθρου 42ο έως και 43ο του κωδ.Ν.2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργήσουμε τον έλεγχο με σκοπό την εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό τον σχεδιασμό κάποιων διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλο για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι υπάρχει παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές του προβλέποντος από την Ελληνική Νομοθεσία (κατά Ν.2190/20 και Ε.Γ.Α.Σ.) στις εξής περιπτώσεις:

1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.3 "Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις" καταχωρίζονται τα ακόλουθα: α) Στο ποσό των 990,0 χιλ. €, που αντιστοιχεί σε ποσοστό 99% επί του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας «ΦΥΤΟΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΚΑΥΣΙΜΩΝ» συμμετοχή σε δύο (2) συμπράξεις καταναλωτών με κοινό σκοπό την παραγωγή και εμπορία βιοκαυσίμων, με συνολικό κόστος κτήσης 990,0 χιλ. €, οι οποίες η εταιρία συμμετέχει με ποσοστό 99%, και άλλων ως ομόρρυθμος εταίρος. Οι εταιρίες αυτές ήρθαν σε λειτουργία τον Ιούνιο του 2013 και δεν έχουν ακόμη ολοκληρώσει τον πρώτο κύκλο εργασιών τους. Κατά συνέπεια, δεν έχουν καταρτίσει τις πρώτες τους οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες θα πρέπει να έχουν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων τους και να έχουν δημοσιευθεί στο Γ.Ε.ΜΗ. μέχρι τις 30 Ιουνίου 2014. Επομένως, δεν έχουμε στη διάθεσή μας τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας της συμμετοχής αυτής κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, καθώς και για τον προσδιορισμό τυχόν απομείωσης της αξίας της συμμετοχής αυτής. Σε σχετική επιστολή μας το Δ.Σ. της εταιρίας αιτιολογεί μας το λόγο αυτό. β) Στο ποσό των 247,2 χιλ. € περίπου, για το οποίο δεν έχουμε λάβει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας της συμμετοχής αυτής κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, καθώς και για τον προσδιορισμό τυχόν απομείωσης της αξίας της συμμετοχής αυτής.

2) Στα κονδύλια «Δ.Π.Απαιτήσεις» και «Δ.Ι.5.Προκαταβολές για αγορές απεξαρτήτων» του Ενοποιημένου Ενεργητικού, περιλαμβάνονται και επιπρόσθετες σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, αξίας 662 χιλ.€ σε σύνολο υπόλοιπα για τα οποία δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ενδεχόμενων μη είσπραξής τους... Κατά την ελεγκτική μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των εμπορικών αυτών απαιτήσεων θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη κατά 548 χιλ.€ περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης, αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται υψηλότερα κατά 288 χιλ.€. Σημειώνεται ότι διαδικασίες καθυστέρησης υπολοίπων εμπορικής πίστωσης πελατών και πραμηθευτών (εργασίες) έχει κριθεί από την εταιρία ότι δεν υπάρχει αναγκαίως.

3) Δεν λογίστηκαν στην χρήσεως (στους και σε προηγούμενες χρήσεις) επιβαρύνσεις περίπου ποσού 398 χιλ. € περίπου, σε περίπτωση εφαρμογής διατάξεις (Ν.4299/2004), με σκοπό τη αποπληρωμή της χρήσης να εμπεριέχονται ποσά μεν

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 μέχρι και 2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των εκθέσεων φόρων και των προσαυξήσεων που ενδεχομένως καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έλεγχη και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για τη εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Επιπλέον δεν έχει σχηματισποιεί πρόβλεψη για την καλύψη των εσοδεμένων που θα επιβληθούν στην εταιρία, επειδή δεν απεδέχτησε το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82, παρατ.5 Ν.2238/1994.

5) Στο κεφάλαιο του Ενεργητικού Γ.ΙΙ.7 «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, και ποσά ύψους 1,7 εκ. € περίπου, για τα οποία δεν λάβαμε επαρκή στοιχεία για την εξέλιξή τους, και την επιβεβαίωση του...Στην κλειόμενη χρήση 2014 και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, σύμφωνα με στοιχεία που μας χορηγήθηκαν, το παραπάνω ποσό είχε μειωθεί σε 885 χιλ.€.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ενσώματες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν αύξον, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΦΥΤΟΕΝΕΡΓΕΙΑ Α.Ε - ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΒΙΟΚΑΥΣΙΜΩΝ», κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42ο έως και 43ο του κωδ.Ν.2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διαφοροποιούμε την γνώμη μας, αφιστέμε την προσοχή σας στη σημείωση Νο 3 της εταιρίας όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι στη κλειόμενη χρήση 2013 εφαρμόστηκαν οι νέοι συντελεστές απόσβεσης που νομοθετήθηκαν με το Ν.4110/2013 οι οποίοι στην πλειονότητά τους είναι μικρότεροι με σχέση με τους εφαρμοζόμενους έως την προηγούμενη χρήση 2012 βάση του Π.Δ.299/2003.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία επ' την αντιπαίξηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις σχετικές οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43ο εκ' 47 του Κ.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 03 Ιουνίου 2014

Ευάγγελος Γ. Μπιζουργιάννης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, Αρ Μ ΣΟΕΛ 26441
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International, Γιαννιτσών 31, 546-27 Θεσσαλονίκη, Αρ Μ ΣΟΕΛ 125