

## ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Προς τους μετόχους της «ΑΛΥΣΙΔΑ Α.Β.Ε.Ε.»

### Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της «ΑΛΥΣΙΔΑ Α.Β.Ε.Ε.» («η Εταιρεία») της 30ης Ιουνίου 2011 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εξαμήνης περιόδου που έληξε αυτήν την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης του άρθρου 5 του Ν.3556/2007. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

### Εύρος επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Το εύρος της επισκόπησης είναι ουσιαδώς μικρότερο από αυτό του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, με την παρούσα δεν διατυπώνουμε γνώμη ελέγχου.

### Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη

Βασιζόμενοι στη διενεργηθείσα επισκόπηση, διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα εξής θέματα: 1. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» ποσού € 6,36 εκ. περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 6,10 εκ. περίπου. Κατά την εκτίμησή μας η σχηματισθείσα πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίησή των απαιτήσεων αυτών, ποσού € 0,35 εκ., υπολείπεται αυτής που θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί κατά το ποσό των € 5,75 εκ. περίπου, εκ της οποίας το ποσό των € 5,65 εκ. περίπου θα έπρεπε να είχε σχηματισθεί σε προηγούμενες χρήσεις. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία του λογαριασμού «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των € 5,75 εκ. περίπου και τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου βελτιωμένα κατά € 0,10 εκ. περίπου. 2. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2003 έως και 2010 καθώς και για την περίοδο 1/1/2011-30/6/2011.

### Συμπέρασμα με επιφύλαξη

Με βάση την επισκόπησή μας και εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη», δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα

μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

#### **Θέματα Έμφασης**

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στο συμπέρασμά μας, επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη και τα θέματα της επισκόπησης που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για συμπέρασμα με Επιφύλαξη», έχει καταστεί αρνητικό και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. 2) Στη Σημείωση 2.2 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι η Εταιρεία κατά τη λήξη της τρέχουσας περιόδου αντιμετώπιζε αυξημένο κίνδυνο ρευστότητας λόγω: (α) ύπαρξης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων συνολικού ποσού € 1,08 εκ. (β) μη τήρησης όρων υφιστάμενων τραπεζικών υποχρεώσεων συνολικού ποσού € 5,98 εκ. Τα θέματα αυτά αποτελούν ένδειξη για ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας και η επιτυχής διαχείρισή τους κρίνεται ως καθοριστικός παράγοντας για τη δυνατότητα συνέχισης της ομαλής δραστηριότητας της Εταιρείας στο μέλλον.

#### **Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων**

Η επισκόπησης μας δεν εντόπισε οποιαδήποτε ασυνέπεια ή αναντιστοιχία των λοιπών στοιχείων της προβλεπόμενης από το άρθρο 5 του Ν.3556/2007 εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης, με τη συνημμένη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Αθήνα, 30 Αυγούστου 2011



**Delta Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**  
Αχιλλέως 8 & Λ. Κατσώνη, 17674 Καλλιθέα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 153

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

**Βασίλειος Ι. Γιαννακουλόπουλος**

Α.Μ. ΣΟΕΛ 24571