ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 -

8η εταιρική χρήση (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 -31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) ΑΡ.Μ.Α.Ε. 62001/01/Β/06/631 ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 7349501000 (ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης (αναμορφωμένα) 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ. αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ/σεως	11.235.361,33	11.235.361,33	0,00	11.235.361,33	11.235.361,33	0,00
3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	42.318.214,37	30.595.021,04	11.723.193,33	31.549.501,15	18.871.827,67	12.677.673,48
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	5.949.109,38	5.949.109,38	0,00	5.949.109,38	5.949.109,38	0,00
	59.502.685,08	47.779.491,75	11.723.193,33	48.733.971,86	36.056.298,38	12.677.673,48
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ						
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	731.840,27	378.629,87	353.210,40	716.034,87	322.530,42	393.504,45
4. Μηχανήματα-Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός Μηχαν/κός εξοπλ.	69.569,90	52.931,75	16.638,15	60.664,75	39.167,89	21.496,86
5. Μεταφορικά μέσα	4.644.190,09	3.181.979,52	1.462.210,57	4.126.503,09	2.760.583,96	1.365.919,13
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.329.761,86	3.743.712,22	1.586.049,64	4.137.538,95	3.114.174,61	1.023.364,34
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	683.435.551,91	443.833.019,00	239.602.532,91	456.613.481,85	279.843.085,64	176.770.396,21
Σύνολο ακινητοποιήσεων	694.210.914,03	451.190.272,36	243.020.641,67	465.654.223,51	286.079.542,52	179.574.680,99
ΙΙΙ. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			147.855,61			8.990.041,46
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ.ΙΙ + Γ.ΙΙΙ)			243.168.497,28			188.564.722,45
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ						
4. Πρώτες και βοηθ. Υλες-Αναλ. Υλικά-Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			313.611,31			463.537,45
			313.611,31			463.537,45
ΙΙ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1. Πελάτες		1.547.064,86			826.053,22	
Μείον : Προβλέψεις		(979.568,68)	567.496,18		(612.826,42)	213.226,80
8. Δεσμευμένοι λογ/μοί καταθέσεων			2.457.786,52			3.010,70
10. Επισφαλείς - Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		5.317.641,17			5.288.941,37	
Μείον : Προβλέψεις		(4.950.886,00)	366.755,17		(4.950.886,00)	338.055,37
11. Χρεώστες διάφοροι			53.176.821,66			87.311.625,33
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			8.125,08			11.428,67
			56.576.984,61			87.877.346,87
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
1. Ταμείο			728.845,64			1.640.486,38
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			200.560.588,91			96.669.084,80
			201.289.434,55			98.309.571,18
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ.Ι + Δ.ΙΙ+Δ.IV)			258.180.030,47			186.650.455,50
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			464.933,87			532.141,84
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			71.933,33			0,00
			536.867,20			532.141,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**513.608.588,27**			**388.424.993,27**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			17,00			17,00
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			245.919.246,34			245.539.535,57
3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις			28.202.687,90			18.731.031,65
			274.121.951,24			264.270.584,22

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειομ. χρήσης 2014	Ποσά προηγ. χρήσης (αναμορφωμένα) 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. ΜετοχικόΚεφάλαιο		
1. Καταβλημένο (75.000.000 ονομαστικές μετοχές των ΕΥΡΩ 1,00 εκάστη)	75.000.000,00	75.000.000,00
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργητικού (Ν.3555/2007)	417.609.772,17	253.512.771,40
Μείον: οι μεταφερθείσες στα Αποτελέσματα Χρήσεως	(229.156.429,29)	(147.217.191,06)
	188.453.342,88	106.295.580,34
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων		
Αφορολόγητο αποθεματικό χρηματοδοτικής συμβολής Δημοσίου Ν.3555/2007 άρθρο 36.1.2	229.156.429,29	147.217.191,06
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	(130.151.089,58)	26.497.684,92
Υπόλοιπο ζημιών προηγουμένων χρήσεων	(60.272.939,31)	(86.770.624,23)
	(190.424.028,89)	(60.272.939,31)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV+AV)	302.185.743,28	268.239.832,09
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	410.884,00	368.741,80
2. Λοιπές προβλέψεις	149.056,86	95.613,05
	559.940,86	464.354,85
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Ομολογιακά Δάνεια	48.700.000,00	48.700.000,00
4. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχ.	65.120.392,41	60.904.970,57
	113.820.392,41	109.604.970,57
ΙΙ. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Προμηθευτές	17.169.559,92	4.019.615,86
3. Τράπεζες-Λογ. βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	40.899.995,00	0,00
4. Προκαταβολές Πελατών	1.070.506,36	914.539,95
5. Υποχρεώσεις από φόρους-Τέλη	1.406.836,94	621.880,63
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	298.587,78	316.678,37
8. Υποχρεώσεις προς συνδεμένες επιχειρήσεις	894.367,14	0,00
11. Πιστωτές διάφοροι	159.504,16	160.856,53
	61.899.357,30	6.033.571,34
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ.Ι + Γ.ΙΙ)	175.719.749,71	115.638.541,91
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	35.143.154,42	4.082.264,42
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**513.608.588,27**	**388.424.993,27**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	17,00	17,00
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	245.919.246,34	245.539.535,57
3. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	28.202.687,90	18.731.031,65
	274.121.951,24	264.270.584,22

Σημείωση: Ορισμένα κονδύλια που απεικονίζονται για την χρήση 2013 ως συγκριτικά, έχουν αναμορφωθεί σε σχέση με τα δημοσιευμένα της 31.12.2013 ως αποτέλεσμα του εντοπισμού και της διόρθωσης στην παρούσα χρήση, υπερβαλλουσών αποσβέσεων που λογίσθηκαν κατά την προηγούμενη χρήση 2013, όπως αναλυτικότερα περιγράφεται στην παράγραφο 1(στ) του προσαρτήματος.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1.1.2014-31.12.2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης (αναμορφωμένα) 2013	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)		72.665.901,72		55.553.139,00
Μείον: Κόστος πωλήσεων		(19.398.461,58)		(19.641.957,89)
Μικτό κέρδος εκμεταλλεύσεως		53.267.440,14		35.911.181,11
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		50.074,86		42.163,57
Σύνολο		53.317.515,00		35.953.344,68
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		(5.188.486,37)		(10.459.095,12)
Μερικά Κέρδη εκμεταλλεύσεως		48.129.028,63		25.494.249,56
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	764.547,92		1.936,72	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(3.298.461,90)	(2.533.913,98)	(13.425.444,02)	(13.423.507,30)
Ολικά κέρδη εκμεταλλεύσεως		45.595.114,65		12.070.742,26
ΙΙ.Πλέον: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	19.519,00		95.023.818,47	
2. Έκτακτα κέρδη	112.726,29		0,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	65.955,46		9.130,46	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	168.978,33		35.424,43	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(77.149,51)		(269.317,03)	
2. Έκτακτες ζημιές	(32.116,82)		(0,00)	
3. Έξοδα προηγούμενης χρήσης	(125.046,43)		(11.492,38)	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	(53.443,81)	79.422,51	(480.886,00)	94.306.677,95
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)		45.674.537,16		106.377.420,21
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.124.193,44		1.096.294,07	
Αποσβέσεις έργων υπό εκτέλεση Ν.3555/2007 αρ.36.1.7	175.825.626,74		79.879.735,28	
Μείον : Απόσβεση Χρημ/κης Συμβολής Δημοσίου Ν3555/2007 αρ.36.1.7	(81.939.238,23)		(71.504.788,19)	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	(1.124.193,44)	(93.886.388,50)	(1.096.294,07)	(8.374.947,09)
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		**(48.211.851,34)**		**98.002.473,12**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομ. χρήσης 2014	Ποσά προηγ. χρήσης (αναμορφωμένα) 2013
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη / (ζημιές) χρήσης	(48.211.851,34)	98.002.473,12
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγουμένων χρήσεων	(60.272.939,31)	(86.770.624,23)
Σύνολο	(108.484.790,65)	11.231.848,89
Η διάθεση των αποτελεσμάτων γίνεται ως εξής:		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό χρηματοδοτικής συμβολής Δημοσίου Ν.3555/2007 άρθρο 36.1.2	81.939.238,23	71.504.788,19
Ζημιά εις νέο	(190.424.028,89)	(60.272.939,31)
Σύνολο	(108.484.790,65)	11.231.848,88

Αθήνα, 26 Μαρτίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΡΑΪΛΑΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΔΤ : ΑΕ 080733	Α.Δ.Τ.: ΑΚ 837985	Α.Δ.Τ.: Χ 670038	Α.Δ.Τ. : Ξ 448367

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας «ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ»

Έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν.2190/1920 λαμβανομένων υπόψη και των ειδικών διατάξεων του Ν. 3555/2007 «Κύρωση σύμβασης παραχώρησης του έργου της Μελέτης, Κατασκευής, Χρηματοδότησης, Λειτουργίας, Συντήρησης και Εκμετάλλευσης του αυτοκινητόδρομου «Ιονία Οδός» από Αντίρριο μέχρι Ιωάννινα, ΠΑΘΕ Αθήνα (Α/Κ Μεταμόρφωσης)-Μαλλιακός(Σκάρφεια) και Συνδετηρίου Κλάδου του ΠΑΘΕ Σχηματάρι-Χαλκίδα και λοιπές διατάξεις» όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν4219/11.12.2013 «Κύρωση των Συμφωνιών Τροποποίησης των συμβάσεων παραχώρησης των μεγάλων οδικών έργων και ρύθμιση συναφών θεμάτων», 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 σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης 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 το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων 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 τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2008 έως και 2010.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 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 42α έως και 43γ του κωδ.Ν.2190/1920, λαμβανομένων υπόψη και των ειδικών διατάξεων του Ν. 3555/2007 «Κύρωση σύμβασης παραχώρησης του έργου της Μελέτης, Κατασκευής, Χρηματοδότησης, Λειτουργίας, Συντήρησης και Εκμετάλλευσης του αυτοκινητόδρομου «Ιονία Οδός» από Αντίρριο μέχρι Ιωάννινα, ΠΑΘΕ Αθήνα (Α/Κ Μεταμόρφωσης)-Μαλλιακός (Σκάρφεια) και Συνδετηρίου Κλάδου του ΠΑΘΕ Σχηματάρι-Χαλκίδα και λοιπές διατάξεις» όπως αυτός τροποποιήθηκε από τον Ν4219/11.12.2013 «Κύρωση των Συμφωνιών Τροποποίησης των συμβάσεων παραχώρησης των μεγάλων οδικών έργων και ρύθμιση συναφών θεμάτων».

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στην παράγραφο 3β του προσαρτήματος στην οποία αναλυτικά περιγράφεται ότι η Εταιρεία έχει διαμορφώσει τα «Καθαρά αποτελέσματα Χρήσεως προ Φόρων» (ζημίες) ποσού Ευρώ 48,2 εκατ. με βάση το άρθρο 36.1.7 της Σύμβασης παραχώρησης (Ν.3555/2007) διενεργώντας κατά την τρέχουσα χρήση αποσβέσεις στα κονδύλια των «Εξόδων Εγκατάστασης» καθώς και των «Ακινητοποιήσεων υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές» σύμφωνα με τις ευχέρειες που προβλέπονται από την παράγραφο 8 του άρθρου 26 του Ν. 2093/1992 ύψους Ευρώ 175,8 εκατ. και αντιστοίχως αντίστροφες αποσβέσεις επιχορηγήσεων ύψους Ευρώ 81,9 εκατ. Στην γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ» για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 (προ της αναμόρφωσης αυτών που περιγράφεται στη Σημείωση της Εταιρείας επί του Ισολογισμού), είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 29η Μαρτίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, καθώς από τον έλεγχο δεν κατέστη δυνατόν να αποκτήσουν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της τυχόν απαιτούμενης πρόβλεψης για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις. Περαιτέρω υπήρχαν δύο θέματα έμφασης σχετικά με την διενέργεια αποσβέσεων στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και τα έξοδα εγκατάστασης χρησιμοποιώντας τις ευχέρειες της σύμβασης παραχώρησης και του νόμου 2093/1992 καθώς και με την αβέβαια έκβαση εκκρεμοδικιών νομικών υποθέσεων συνολικού ύψους Ευρώ 5,5 εκατ.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 8 Απριλίου 2015
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
ΧΕΙΜΑΡΑΣ 8Β, ΜΑΡΟΥΣΙ, 151 25, ΑΤΤΙΚΗ
ΑΜ ΣΟΕΛ 107

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΜΙΝΑΡΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 20411

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΗΛΙΤΣΙΔΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 22181