

Ελευσίνα, 10 Νοεμβρίου 2015

Υπ όψιν κ.ου Πετρόπουλου Γεώργιου
Ορκωτού Ελεγκτή - Λογιστή
Grant Thornton ΑΕ
Ζεφύρου 56
175 64 Π. Φάληρο

Αξιότιμε Κύριε:

Σας απευθύνουμε την παρούσα επιστολή στα πλαίσια του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της **«ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΠΑΛΑΤΣΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** (η «Εταιρεία») κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και για τη χρήση 01/01/2014 – 31/12/2014 που έληξε την ημερομηνία αυτή, με σκοπό την έκφραση γνώμης ως προς το αν οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη την οικονομική θέση της Εταιρείας, καθώς και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των εταιρικών οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διευκρίσεις 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.

Ορισμένες παραστάσεις στην παρούσα επιστολή περιγράφονται ως περιοριζόμενες σε θέματα που είναι σημαντικά ή ουσιώδη. Τα θέματα θεωρούνται ως σημαντικά ή ουσιώδη, ανεξάρτητα από το μέγεθος, όταν αφορούν σε μία παράλειψη ή ανακρίβεια των λογιστικών στοιχείων, η οποία, υπό το πρίσμα των συνθηκών, καθιστά πιθανό ότι η κρίση ενός λογικού αναγνώστη που βασίζετε σε αυτά τα στοιχεία, θα μπορούσε να αλλάξει ή να επηρεαστεί από την παράλειψη ή ανακρίβεια αυτή.

Με την παρούσα επιστολή επιβεβαιώνουμε, στο μέτρο της πληρέστερης γνώσης και πεποίθησής μας, με ημερομηνία (10/11/2015) τις ακόλουθες παραστάσεις, που έγιναν στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου σας:

Παρεχόμενες πληροφορίες

1. Θέσαμε στη διάθεσή σας:

- i. Όλες τις πληροφορίες που πιστεύουμε ότι είναι σχετικές με τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων και που σχετίζονται με τον έλεγχό σας, όπως τα λογιστικά βιβλία, στοιχεία και άλλα

- έγγραφα και δεν έχουμε αποκρύψει οτιδήποτε, που θα μπορούσε να οδηγήσει στη διαφοροποίηση της γνώμης σας.
- ii. Όλα τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών και των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων, ή περιλήψεις των πρόσφατων συνεδριάσεων, τα πρακτικά των οποίων δεν είναι ακόμα έτοιμα που έχουν πραγματοποιηθεί από την έναρξη της χρήσεως μέχρι σήμερα. Όλες οι σημαντικές πράξεις του συμβουλίου και των επιτροπών περιλαμβάνονται στις περιλήψεις.
 - iii. Επιπρόσθετες πληροφορίες που έχετε ζητήσει από εμάς για το σκοπό του ελέγχου, και
 - iv. Απεριόριστη πρόσβαση σε άτομα εντός της Εταιρείας από τα οποία, όπως έχετε καθορίσει, είναι απαραίτητο να συγκεντρώσετε ελεγκτική τεκμηρίωση.
2. Όλες οι συναλλαγές έχουν καταγραφεί στα λογιστικά βιβλία και απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.
 3. Δεν υπάρχουν σημαντικές συναλλαγές οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν πλημμελώς στα λογιστικά βιβλία που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις.
 4. Δεν υπάρχουν ουσιώδεις ελλείψεις και αδυναμίες στο σχεδιασμό ή στη λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με την κατάρτιση χρηματοοικονομικής πληροφόρησης. Αντιλαμβανόμαστε ότι μια ουσιώδης αδυναμία αποτελεί έλλειψη, ή συνδυασμό ελλείψεων, στον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας αναφορικά με την κατάρτιση χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, έτσι ώστε να υπάρχει εύλογη πιθανότητα ότι μια ουσιώδης ανακρίβεια στις ετήσιες ή ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας-Ομίλου δεν θα προληφθεί ή θα ανιχνευθεί εγκαίρως. Μια ουσιώδης έλλειψη αποτελεί έλλειψη, ή συνδυασμό ελλείψεων, στον εσωτερικό έλεγχο αναφορικά με την κατάρτιση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που είναι λιγότερο σοβαρή από την ουσιώδη αδυναμία, αλλά είναι αρκετά σημαντική ώστε να αξίζει την προσοχή των υπευθύνων για την εποπτεία της κατάρτισης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της Εταιρείας-Ομίλου.
 5. Έχουμε γνωστοποιήσει σε σας τα αποτελέσματα της αξιολόγησής μας αναφορικά με τον κίνδυνο ότι οι οικονομικές καταστάσεις μπορεί να έχουν ουσιώδεις ανακρίβειες ως αποτέλεσμα απάτης.
 6. Δεν υπάρχουν πληροφορίες απ' όσον γνωρίζουμε σε σχέση με υποθέσεις ή υπόνοιες απάτης που επηρεάζουν την Εταιρεία και σχετίζονται με τους εξής:
 - i. Διοίκηση
 - ii. Μέλη του προσωπικού της Εταιρείας-Ομίλου που έχουν σημαντικούς ρόλους στον εσωτερικό έλεγχο
 - iii. Άλλες περιπτώσεις όπου η απάτη θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
 7. Δεν υπάρχουν πληροφορίες απ' όσον γνωρίζουμε σε σχέση με ατασθαλίες, κατηγορίες για απάτη, ή υπόνοιες απάτης που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και που κοινοποιήθηκαν από υπαλλήλους, πρώην υπαλλήλους, αναλυτές, ρυθμιστικές αρχές ή άλλους.

8. Η Διοίκηση δεν είναι ενήμερη για πληροφορίες που να υποδηλώνουν παραβάσεις ή ενδεχόμενες παραβάσεις διατάξεων νόμων ή κανονισμών έστω και αν δεν θεωρείται ότι θα μπορούσαν να έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
9. Δεν υπάρχουν, απ' όσον γνωρίζουμε, περιπτώσεις μη συμμόρφωσης ή υπόνοιες μη συμμόρφωσης με τους νόμους και τους κανονισμούς των οποίων οι επιπτώσεις θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

Οικονομικές Καταστάσεις

1. Έχουμε εκπληρώσει τις ευθύνες μας, όπως αυτές αναφέρονται στους όρους της επιστολής ανάληψης εργασίας 23/06/2015, για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, και ειδικότερα οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται με εύλογο τρόπο, σύμφωνα με αυτά.
2. Οι σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από εμάς κατά την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία, είναι λογικές. Η Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει επαρκείς πληροφορίες σχετικά τις κύριες παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων σύμφωνα με το Κ.Ν. 2190/1920. Σημαντικές εκτιμήσεις κατά την ημερομηνία του ισολογισμού είναι οι εκτιμήσεις που έχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους.

Επισφαλείς Απαιτήσεις

Η Εταιρεία δεν έχει διενεργήσει προβλέψεις για την κάλυψη ζημιών που θα προκύψουν από την πιθανή μη είσπραξη των επισφαλών απαιτήσεων της Εταιρείας.

3. Οι σχέσεις και οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη και τα σχετικά ποσά που αφορούν σε απαιτήσεις και υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων, αγορών, χορηγήσεων, μεταφορών κεφαλαίων, συμβάσεων, μισθώσεων και εγγυήσεων απεικονίζονται ορθά και με πληρότητα στο προσάρτημα σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Λογιστικών Πρότυπων που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Καταλαβαίνουμε ότι "τα συνδεδεμένα μέρη" περιλαμβάνουν ένα μέρος που: (α) είτε άμεσα είτε έμμεσα, το μέρος:(i) ελέγχει, ελέγχεται ή τελεί υπό από κοινού έλεγχο με την Εταιρεία (που συμπεριλαμβάνει τις μητρικές και θυγατρικές εταιρίες καθώς και τις αδελφές θυγατρικές εταιρίες), (ii) έχει συμμετοχή στην Εταιρεία που του δίνει τη δυνατότητα να ασκήσει σημαντική επιρροή πάνω σε αυτήν ή (iii) ελέγχει από κοινού με άλλο μέρος την Εταιρεία, (β) το μέρος είναι συγγενής εταιρεία (καθώς καθορίζεται στο ΔΛΠ 28) της Εταιρείας, (γ) το μέρος είναι κοινοπραξία στην οποία η Εταιρεία είναι μέλος (δ) το μέρος είναι βασικό

διοικητικό στέλεχος της Εταιρείας ή της μητρικής της εταιρίας, (ε) το μέρος είναι στενό συγγενικό πρόσωπο οποιοδήποτε άτομο αναφέρθηκε στην (α) ή τη (δ), (στ) το μέρος είναι οικονομική οντότητα που ελέγχεται, ελέγχεται από κοινού ή επηρεάζεται σημαντικά από οποιοδήποτε άτομο αναφέρεται στην (δ) ή τη (ε) ή στην οποία τα άτομο αυτό έχει σημαντικά δικαιώματα ψήφου, που κατέχονται άμεσα ή έμμεσα, ή (ζ) το μέρος είναι πρόγραμμα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς όφελος των εργαζομένων της Εταιρείας ή κάθε οικονομικής οντότητας που συνδέεται με αυτή.

Τα συνδεδεμένα μέρη συνοψίζονται ως εξής:

<i>Συνδεδεμένο Μέρος</i>	<i>Σχέση με το μέρος που αναδείχνει ότι είναι συνδεδεμένο μέρος</i>
Μέλη του Δ.Σ.	Αμοιβές και υπόλοιπα μελών ΔΣ

- Δεν υπάρχουν αγωγές ή αξιώσεις που έχουν ασκηθεί ή ενδέχεται να κινηθούν κατά της Εταιρείας μας που, σύμφωνα με την άποψη του νομικού μας συμβούλου, θα πρέπει να γνωστοποιηθούν σύμφωνα με το Κ.Ν. 2190/1920.

Η Εταιρεία έχει συμμορφωθεί με όλους τους όρους συμβάσεων η παράβαση των οποίων θα είχε ουσιώδεις επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Δεν υπάρχουν άλλες υποχρεώσεις ή ενδεχόμενα κέρδη ή ζημιές που θα πρέπει να αναγνωριστούν ή να γνωστοποιηθούν σύμφωνα με το Κ.Ν. 2190/1920.

- Δεν υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις κινδύνου που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Ν. 2190/1920. Συγκεντρώσεις κινδύνου αναφέρονται σε αντισυμβαλλόμενο μέρος, αγορές, νόμισμα ή γεωγραφικές περιοχές που θα μπορούσαν να συμβούν γεγονότα τα οποία θα υπονόμευαν σημαντικά την κανονική πορεία της Εταιρείας εντός της επόμενης χρήσης.
- Η Εταιρεία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των περιουσιακών της στοιχείων και δεν υπάρχουν εμπράγματα ή άλλη βάρη εκτός από αυτά που αναφέρονται στη σημείωση (στ) Άρθρο 43α § 1-στ του Προσαρτήματος.
- Η Εταιρεία δεν έχει σχέδια ή προθέσεις (όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά η διακοπή κάποιας γραμμής παραγωγής) που θα επέφεραν σημαντική αλλαγή στην αξία ή την ταξινόμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της.
- Από όσο γνωρίζουμε δεν υπάρχουν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας της Εταιρείας. Η Εταιρεία είναι ενήμερη προς όλες τις φορολογικές της υποχρεώσεις. Για τις φορολογικές χρήσεις 2004 - 2009 η εταιρεία έχει προβεί σε περαιώση βάσει του Ν. 3697/2008 ενώ για τις χρήσεις 2010 - 2013 οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές και αμετάκλητες καθώς δεν έχει διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος. Για τη χρήση 2014 ο φορολογικός έλεγχος από τους νόμιμους ελεγκτές της εταιρείας βάση του άρθρου 65Α παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 του “Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας” βρίσκεται σε εξέλιξη, ωστόσο δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές πρόσθετες

επιβαρύνσεις. Εκτιμούμε ότι από ένα μελλοντικό φορολογικό έλεγχο δεν θα προκύψουν σημαντικοί πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις και ως εκ τούτου δεν απαιτείται η διενέργεια πρόβλεψης.

9. Δεν υπάρχουν εγγυήσεις, γραπτές ή προφορικές, οι οποίες ενδεχομένως επιβαρύνουν την Εταιρεία.
10. Δεν υπάρχουν τυπικές ή άτυπες ρυθμίσεις, που να επιτρέπουν το συμφηρισμό υποχρεώσεων με τα διαθέσιμα ή τα υπόλοιπα των απαιτήσεων της Εταιρείας.
11. Δεν υπάρχουν γεγονότα ή συνθήκες ή σχετικοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρές αμφιβολίες για την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρείας πέραν των όσων αναφέρονται στην παράγραφο 13 (α) του Προσαρτήματος, η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2014, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα η εταιρεία να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ενδεχόμενη ύπαρξη αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.
12. Οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2013 δεν έχουν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση, καθώς επίσης, δεν έχει ολοκληρωθεί ο τακτικός έλεγχος της χρήσης 2013.
13. Εκτός των γεγονότων που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις, μέχρι και την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας επιστολής, δεν έχουν λάβει χώρα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας κλεισίματος των υπό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων (31/12/2014), που να καθιστούν αναγκαία τη γνωστοποίησή τους με την παράθεση στο Προσάρτημα σύμφωνα με το άρθρο 43 του Κ.Ν. 2190/1920.
14. Η διοίκηση έλαβε γνώση του προσχεδίου της Έκθεσης Ελέγχου, η οποία είναι Γνώμη με Επιφύλαξη.

Με εκτίμηση,

«ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΠΑΛΑΤΣΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Παλατσίδη Χριστιάνα – Κυριακή
Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

Βουδούρης Γιώργος - Οικονομικός Διευθυντής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ Μετόχους της Εταιρείας **«ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΠΑΛΑΤΣΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **«ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΠΑΛΑΤΣΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} 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 42^α έως και 43^ν 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 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 παρουσίας 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 προέκυψαν τα εξής θέματα:

- 1) Στο κονδύλι των απαιτήσεων “Πελάτες” και “Χρεώστες διάφοροι” περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 2.035.464. Κατά παρέκκλιση του κ.ν 2190/1920 η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει προβλέψεις για το ενδεχόμενο ζημιών από τη μη ρευστοποίηση τους.
Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 2.035.464. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από Πελάτες, Χρεώστες διάφορους και τα Ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 2.035.464.
- 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών όπως προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, στο λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» καταχωρήθηκαν δαπάνες, ποσού ευρώ 902.913 οι οποίες θα έπρεπε

να επιβαρύνουν τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 902.913.

- 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2004 - 2013 και ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Για τις χρήσεις 2004 - 2009 η εταιρία έχει προβεί σε περαιοση βάσει του νόμου 3697/2008. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- 4) Εξαιτίας του γεγονότος ότι ο έλεγχος μας ανατέθηκε σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας αναφοράς 31.12.2014, δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθεί μέσω φυσικής καταμέτρησης κατά την ως άνω ημερομηνία το υπόλοιπο του λογαριασμού "Γαμείο" ποσού 101.307 ευρώ.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «**ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΦΟΙ ΠΑΛΑΤΣΙΔΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την 31^η 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 42^α έως και 43^γ του κωδ. Ν. 2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής :

1. Στην παράγραφο 13 (α) του Προσαρτήματος, η οποία αναφέρει ότι στις 31 Δεκεμβρίου 2014, το σύνολο της αξίας των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρίας υπερβαίνει τη συνολική αξία των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων με αποτέλεσμα να υπάρχει η πιθανότητα η εταιρία να μην είναι σε θέση να αποπληρώσει μέρος των συμβατικών της υποχρεώσεων. Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ενδεχόμενη ύπαρξη αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.
2. Στην παράγραφο 13 (β) του Προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2013 δεν έχουν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση, καθώς επίσης, δεν έχει ολοκληρωθεί ο τακτικός έλεγχος της χρήσης 2013, ο οποίος διενεργείται από άλλο ελεγκτικό γραφείο.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

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

Αθήνα, 10 Νοεμβρίου 2015

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Πετρόπουλος Γεώργιος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 35021



Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127