

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΘΝΙΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Καραϊσκάκη 2-Γαλάτσι	ΑΡ . ΕΝΤΟΛΗΣ :..../- .". .-2003 ΑΡ. ΦΑΚ.:
	<b>ΟΙΚ. ΕΤΗ-ΔΑΧΙΣΕΙΣ</b> 1.2002-[ΔΙΑΧ\ΣΗ 1/1-31\12\01] 2.2003-[ΔΙΑΧ\ΣΗ 1/1-31\12\02] 2.2004-[ΔΙΑΧ\ΣΗ 1/1-31\12\03]
<b>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΝΤΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ</b>
ΑΛΦΑ ΑΕ. Βιομηχανία Ειδών Οικιακής καταναλώσεως Α. ΓΕΩΡΓΙΟΥ 20 - ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 099999999	1.ΕΠΟΠΤΗΣ: ..... 2.ΕΛΕΓΚΤΗΣ: .....

## Έ κ θ ε σ η ε λ ε γ χ ο υ

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΆΡΘΡΟΥ 66 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 2238/94

Από τον τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που έγινε στα βιβλία και στοιχεία της παραπάνω επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238\94, κατόπιν της παραπάνω εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

#### **Α ΓΕΝΙΚΑ**

##### **1 .Σύσταση-Εδρα-Διάρκεια**

Πρόκειται για ΑΕ που συστάθηκε νομότυπα το έτος 1980 [(Φ.Ε.Κ. .... /24 – 7 – 80 - Δελτίο Α.Ε και Ε.Π.Ε), με έδρα το Δήμο Αθηναίων Αττικής - οδός Α. Γεωργίου 20 και διάρκεια 50ετή.

Με την αριθμ. Κ2.../30 – 6 - 2004 Απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης - Γεν. Δ/ση Εσωτ. Εμπορίου - Διεύθυνση Α.Ε. & Πίστewς - Τμήμα Α'- εγκρίθηκε η συγχώνευση δια απορρόφησης της ελεγχόμενης καθώς και λοιπών εταιρειών από την εταιρεία «ΔΔΔΔΔΔ» σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-

78 του Κ.Ν. 2190/1920 και του Ν. 2166/1993 όπως ισχύουν. Προς τούτο συντάχθηκε το από 2 – 3 - 2004 Σχέδιο Σύμβασης Συγχώνευσης της Συμβολαιογράφου Αθηνών ....., και η αριθμ. .... / 25 – 6 - 2004 πράξη της ίδιας Συμβολαιογράφου μετά τις από 30–12-2003 αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των συγχωνευομένων εταιρειών, την έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων της ελεγχόμενης εταιρείας του Ορκωτού ελεγκτή ..... της εταιρείας « ΑΑΑΑΑΑ Α.Ε. » κατά την 31/12/2003, που ορίστηκε ως ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, και τις μετέπειτα αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των απορροφουμένων εταιρειών στις 25 - 6 - 2004 και της απορροφώσας στις 24 – 6 - 2004. Λόγω της παραπάνω απορρόφησης η ελεγχόμενη υπέβαλε την αριθμό ..... δήλωση διακοπής εργασιών στη αρμόδια για αυτήν Δ.Ο.Υ..... Αθηνών.

## **2. Αντικείμενο Εργασιών**

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις η εταιρεία ασχολήθηκε  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

## **3. Μετοχικό Κεφάλαιο**

Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της ελεγχόμενης ανερχόταν στο ποσό των δέκα οκτώ εκατομμυρίων (18.000.000) δρχ. διαιρούμενο σε 18.000 ανώνυμες μετοχές 1.000 δρχ. εκάστης.

Μετά από διαδοχικές αυξήσεις το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας κατά την 31 / 12 / 2000 διαμορφώθηκε στο ποσό του 2.000.000.000 δρχ. διαιρούμενο σε 25.000 κοινές ανώνυμες μετοχές ονομαστικής αξίας 8.000 δρχ. εκάστης.

Με την από 28 / 6 / 2002 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας το μετοχικό κεφάλαιο και η ονομαστική αξία της μετοχής μετατράπηκαν σε ευρώ με ταυτόχρονη αύξηση του κεφαλαίου κατά 422.788,87 ευρώ με κεφαλαιοποίηση αφορολόγητων αποθεματικών του Νόμου 1828/1989 και ονομαστικής αξίας 12,93 ευρώ εκάστης.

Φ.Ε.Κ. .... / .... / .... / 2003. Δήλωση Φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων .... / 27 – 8 – 2003.

#### **4. Μέτοχοι – Μετοχές**

Κατά τις γενικές συνελεύσεις των μετόχων που εγκρίθηκαν οι ισολογισμοί των 31 / 12 / 2001, 31 / 12 / 2002 & 31 / 12 / 2003 παρέστησαν οι μέτοχοι:

<b>Γενική Συνέλευση 28 / 6 / 2002</b>		
<b>a/a</b>	<b>ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ</b>	<b>Αριθμός μετοχών</b>
1.	ΔΔΔΔΔΔΔΔ ΑΒΕΕ	<b>89.213</b>
2.	ΒΒΒΒΒΒΒΒ ΑΤΕ	<b>4.372</b>
	Σύνολο	<b>93.585</b>

<b>Γενική Συνέλευση 30 / 6 / 2003</b>		
<b>a/a</b>	<b>ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ</b>	<b>Αριθμός μετοχών</b>
1.	ΔΔΔΔΔΔΔΔ ΑΒΕΕ	486.741
	Σύνολο	<b>486.741</b>

Η Γενική αυτή συνέλευση έγινε παρισταμένης, σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 2 του Κ.Ν. 2190/20, της συμβολαιογράφου Αθηνών Κας .....

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2003 τα οποία ήταν ζημιογόνα εγκρίθηκαν από την Γενική Συνέλευση της εταιρείας «ΔΔΔΔΔΔΔΔ ΑΒΕΕ» η οποία απορρόφησε την ελεγχόμενη με βάση τις διατάξεις του Νόμου 2166/1993 στις 29 / 6 / 2004. Τούτο γιατί στις 30 / 6 / 2004 που είχε οριστεί



στεγάζονται σε μισθωμένο χώρο του 2<sup>ου</sup> ορόφου πολυορόφου κτιρίου της ως άνω εταιρείας στην οδό ..... 47 στο ..... Απικής.

### **10. Μεταφορικά Μέσα**

Η ελεγχόμενη για την εξυπηρέτηση των αναγκών της διέθετε Ε. Ι. Χ. και φορητά αυτοκίνητα τα οποία αναγράφονται αναλυτικά στην επισυναπτόμενη κατάσταση στο τέλος της παρούσας έκθεσης.

### **11. Συμμετοχές**

Κατά την ελεγχόμενη χρήση 2001 η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν συμμετείχε σε άλλες εταιρείες. Από την χρήση 2002 και μετά συμμετέχει στην εταιρεία «ΗΗΗΗΗΗΗΗΗΗ Α.Ε. », με ποσοστό συμμετοχής 70%.

### **12. Οικονομική Συγκρότηση**

Έχει αυτή, όπως εμφανίζεται στους Ισολογισμούς της.

### **13. Βιβλία - Στοιχεία**

Τηρήθηκαν και τηρούνται μηχανογραφικά βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ( Π.Δ.186\92 ) μετά βιβλίου αποθήκης τα οποία κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου ..... βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα και εκτυπωμένα. Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα βιβλία και στοιχεία που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου.

### **14. Προσωπικό**

Κατά την ελεγχόμενη χρήση απασχόλησε προσωπικό και κατέβαλλε τις παρακάτω ακαθάριστες αποδοχές:

Χρήσεις      Αρ. Απασχ.      Ακαθ. Αποδοχές      Αποζημιώσεις      Σύνολο

2001	106	611.872.352	18.216.867	630.089.219
2002	108	2.189.507.41	135.519.59	2.325.027.00
2003	125	2.484.557,31	49.067,74	2.533.625,05

**Β. ΚΙΝΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

Η κίνηση των εργασιών και τα οικονομικά αποτελέσματα της επιχείρησης, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία αυτής, έχουν αναλυτικά ως ακολούθως:

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΛΦΑ ΑΕ**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΗΣΕΙΣ		
	1/1- 31/12/2001	1/1- 31/12/2002	1/1- 31/12/2003
<b>ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ</b>			
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΕΗΣ	161.883.214	407.235,60	402.951,11
ΑΓΟΡΕΣ-ΕΠΙΣΤΡ.-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	2.060.694.707	5.612.630,74	5.338.783,73
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	-138.765.523	-402.951,11	-404.300,00
ΜΕΙΟΝ ΠΡΩΤ.ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗΣ	-4.373	0,00	0,00
<b>ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΣΕ ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	<b>2.083.808.025</b>	<b>5.616.915,23</b>	<b>5.337.434,84</b>
<b>ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ</b>			
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΕΗΣ	107.985.294	283.009,50	249.510,63
ΑΓΟΡΕΣ-ΕΠΙΣΤΡ.-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	-5.597.422	-5.359,63	12.012,55
ΜΕΙΟΝ ΠΡΩΤ.ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗΣ	485.325.478	1.326.984,92	1.555.029,12
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	-281.074	-1.652,06	0,00
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	-96.435.527	-249.510,63	-347.189,53
<b>ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ</b>	<b>490.996.749</b>	<b>1.353.472,10</b>	<b>1.469.362,77</b>
	<b>2.574.804.774</b>	<b>6.970.387,33</b>	<b>6.806.797,61</b>
<b>ΠΛΕΟΝ ΓΕΝ.ΒΙΟΜ.ΕΞΟΔΑ</b>			
60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ	63.633.360	178.699,77	174.882,01
60.01 ΑΜΟΙΒΕΣ	141.338.529	407.342,30	415.295,02
60.02 ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	2.644.417	8.139,19	10.501,89
60.03 ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.ΕΜΜΙΣΘΩΝ	16.537.571	42.673,50	47.534,70
60.04	40.946.782	115.234,12	118.766,03
61.00 ΑΜΟΙΒΕΣ	2.139.000	672,75	1.540,00
61.03 ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ	24.405.557	1.475,00	87.880,06
61.97 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	175.000	41.184,99	0,00
61.98 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	1.146.599	0,00	6.152,33
62.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ	19.565.288	6.840,99	72.589,14
62.02 ΥΔΡΕΥΣΗ	52.300	66.420,84	536,96
62.03 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	2.283.909	83,41	8.469,64
62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	117.208.541	7.251,36	53.324,82
62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	2.247.709	54.344,89	6.876,89
62.06 ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ	0	8.399,06	14.627,91
62.07 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ	-26.467.013	16.266,01	82.699,90
62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	11.174.648	73.297,40	27.175,07
63.02 ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ	0	31.040,01	0,00
63.03 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	71.497	0,00	302,80
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.512.040	0,00	1.673,59
64.00 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	14.776.227	1.673,52	34.891,49
64.01 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	0	35.192,94	4.552,10
64.02 ΠΡΟΒΟΛΗ ΚΑΙ	790.535	1.634,08	975,53

64.05 ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ	19.41	469,43	0,00
64.7 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	1.060.872	0,00	2.212,68
64.8 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	6.018.349	1.817,71	21.456,16
64.9 ΕΣΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	426.118	22.713,23	0,00
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	3.353.934	0,00	16.461,18
66.1 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	4.067.491	10.309,73	1.256,02
66.2 ΑΠΟΣΒ.ΜΗΧΑΝ.ΚΑΙ ΛΟΙΠ.ΜΗΧ.ΕΞ.	64.661.322	651,80	156.956,66
66.3 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.178.843	211.645,86	2.594,66
66.4 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛ.	10.400.364	3.459,55	15.311,60
66.5 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡ.Η/Υ	8.471.790	32.800,87	572,65
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ Γ.Β.Ε.</b>	<b>589.775.097</b>	<b>1.381.734,31</b>	<b>1.388.069,49</b>
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ :</b>	<b>3.164.579.871</b>	<b>8.352.121,64</b>	<b>8.194.867,10</b>
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΡΧΗΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	8.128.025	10.921,28	3.726,32
ΜΕΙΟΝ ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗΣ	-457.667		0,00
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	-2.833.424	-3.726,32	-487.412,03
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	<b>3.169.416.805</b>	<b>8.359.316,60</b>	<b>7.711.181,39</b>
ΜΕΙΟΝ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Λ/78	24.402	107,34	71,55
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	<b>3.169.392.403</b>	<b>8.359.209,26</b>	<b>7.711.109,84</b>
ΠΩΛΗΣΕΙΣ (Λ/71)	6.893.999.232	20.609.858,85	19.728.470,52
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	<b>3.724.606.829</b>	<b>12.250.649,59</b>	<b>12.017.360,68</b>
ΣΜΚ <b>ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</b>	54%	59%	61%
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΡΧΗΣ	12.742.336	8.430,10	4.530,26
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	-1.198.868	-1.929,15	1.102,43
ΑΓΟΡΕΣ-ΕΠΙΣΤΡ.-ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	988.721.543	2.752.086,53	1.589.105,87
ΠΡΩΤΟΚΟΛΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗΣ	-1.446.805		0,00
ΜΕΙΟΝ : ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	-3.760.554	-4.530,26	-179.413,64
<b>ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>995.057.652</b>	<b>2.754.057,22</b>	<b>1.415.324,92</b>
ΜΕΙΟΝ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Λ/78	8.256	73,24	47,90
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	<b>995.049.396</b>	<b>2.753.983,98</b>	<b>1.415.277,02</b>
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΓ 70	2.262.618.498	6.538.967,87	3.577.046,10
<b>ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ</b>	<b>1.267.569.102</b>	<b>3.784.983,89</b>	<b>2.161.769,08</b>
Σ.Μ.Κ.	56%	58%	60%
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ <b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ</b>	<b>3.724.606.829</b>	<b>12.091.133,58</b>	<b>11.982.591,10</b>
	<b>1.267.569.102</b>	<b>4.071.799,68</b>	<b>2.413.586,52</b>
	<b>4.992.175.931</b>	<b>16.168.803,84</b>	<b>14.386.074,23</b>
<b>ΠΛΕΟΝ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ</b>			
Λ/73 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0	1.932,00	19.813,35
Λ/74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	377.222.736	0,00	2.242,19
Λ/75 ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ	125.851.485	237.796,18	205.060,51
Λ/76.00 ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	3.365.122	5.547,54	0,00
Λ/76.01 ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	25.158.732	63.061,84	184.276,96
Λ/76.03 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	413.201	204,08	3.913,58
Λ/76.04 ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΩΛ.ΣΥΜ.ΚΑΙ ΧΡ/ΦΩΝ	1.409.851	0,00	1.479.504,34
<b>Λ/76.98 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>455.000,00</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΛΛΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>533.421.127</b>	<b>308.541,64</b>	<b>2.349.810,93</b>

## ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ &amp; Λ. ΕΣΟΔΩΝ

5.525.597	16.477.34	16.735.88
.058	5,48	5,16

ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ-ΔΙΑΘΣΕΗΣ-ΧΡΗΜ.

60.0 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘ.ΠΡΟΣ.	389.643.7	1.572.634	1.858.779
60.1 ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ	15.655.62	30.830,85	35.600,76
60.2 ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	10.286.77	6.942,67	9.439,14
60.3 ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.ΕΜΜΙΣΘΩΝ	61.624.68	224.478,9	304.629,9
60.4 ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦ.ΗΜΕΡ/ΘΙΩΝ	4.578.881	8.422,29	12.452,65
60.5 ΑΠΟΖΗΜ. ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ	18.216.86	134.846,8	49.067,74
61.0 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.	10.282.52	29.687,36	61.389,20
61.1 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.	837.696	10.560,00	0,00
61.2 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	0,00	0,00
61.3 ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	640.500	0,00	90,00
61.90 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗ ΥΠΟΚ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ.	28.425.99	0,00	-
61.92 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓ.	0	0,00	0,00
61.98 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	5.471,98	10.755,68
62.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0	0,00	2.449,19
62.2 ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓ.ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	0	0,00	0,00
62.3 ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	2.257.391	4.606,11	0,00
62.4 ΕΝΟΙΚΙΑ	3.524.854	306.754,9	309.778,7
62.5 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	7.371.445	35.171,02	45.876,95
62.6 ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ	1.000.000	0,00	0,00
62.7 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	8.325.979	20.882,20	13.910,15
62.98 ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.441.200	3.208,49	3.295,23
63.2 ΤΕΛΗ ΣΥΝ/ΚΩΝ	0	0,00	0,00
63.3 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	0	0,00	0,00
63.4 ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	370.892	73,00	292,00
63.98 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	0	0,00	0,00
64.0 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	7.532.090	11.473,77	9.034,56
64.1 ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	1.903.711	4.372.312	4.562.387
64.2 ΠΡΟΒΟΛΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ	.604	,06	,38
64.3 ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	0	0,00	8.686,95
64.4 ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΕΩΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ	1.955.773	7.053.696	7.265.507
64.5 ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ	0	0,00	0,00
64.6 ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1.663.500	0,00	0,00
64.7 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	825.768	2.095,05	1.670,66
64.8 ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	0	0,00	0,00
64.9 ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	140.708	72,20	902,44
64.10 ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜ.ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡ.	77.638	442,11	834,70
64.12 ΔΙΑΦ.(ΖΗΜΙΕΣ)ΑΠΟ ΠΩΛ.ΣΥΜ.ΚΑΙΧΡ/ΦΩΝ	1.771.940	3.549,57	7.798,96
64.98 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	183.032	9,89	60.342,04
65.01 ΤΟΚΟΙ ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	12.666.04	0,00	60.486,60
65.05 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ	6.180.242	2.727,08	21.485,21
65.10 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΩΝ	0	0,00	0,00
65.98 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	66.748.58	555.782,8	186.835,1
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	56.907	1.600,58	237,16
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ	3.337.584	6.992,99	1.192.729
85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ	97.447.93	244.491,2	140.003,5
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	287.320.4	514.034,8	514.034,8
	4.910.922	15.163.85	16.733.10

ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ)	614.674.773	1.313.493,56	2.781,80
<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>			
81.00 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ	1.614.491	1.332,50	44.133,07
81.01 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΣΟΔΑ	-2.608.873	-10.850,35	-9.201,75
81.02 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	67.507.566	1.872,60	0,00
81.03 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	-75.647.650	0,00	-349,99
82.00 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	16.153.316	357,81	494.514,29
82.01 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΗΣ	-935.755	-9,75	-98.351,14
83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤ.ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	0	0,00	0,00
84.00 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΧΡΗΣ.ΠΡΟΒΛ.	0	0,00	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>	<b>6.083.095</b>	<b>-7.297,19</b>	<b>430.744,48</b>
<b>ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ</b>	<b>608.591.678</b>	<b>1.320.790,75</b>	<b>-427.962,68</b>
<b>Σ.Κ.Κ.</b>	6,28%	4,81%	-1,67%
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	5.665.578	5.573,29	10.609,52
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	614.257.256	1.326.364,04	-417.353,16
<b>Σ.Κ.Κ.</b>	6,34%	4,83%	-1,63%

### ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ

#### Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2001

Από την ελεγχόμενη υποβλήθηκε η αριθμό...../ 12 - 5 - 2002 δήλωση φόρου εισοδήματος Νομικού Προσώπου Οικονομικού έτους 2002 με την οποία δηλώθηκαν:

	Κέρδη Ισολογισμού Χρήσης		1.786.035,74
	Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης:		
1	Φόροι που δεν εκπίπτονται		
2	Ποσό αποσβέσεων πλέον των νομίμων		
3	Πρόσθετοι φόροι -Προσαυξήσεις		
4	Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	1.134,00	
5	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		
6	Δαπάνες που αφορούν αφορ. Έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	4.439,29	5.573,29
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		1.791.609,03
	Μείον:		
1	Υπόλοιπο καθαρών κερδών από προηγ. Χρήση		
2	Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	63.060,00	
3	Εσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	0,00	
4	Έσοδα αφορολόγητα	0,00	
5	Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών	0,00	63.060,00
	Κέρδη χρήσεως		1.728.549,03
	Ζημία χρήσεως		
	Προσθέτονται:		
1	Μέρος αφορολ.εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
2	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	
3	Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	0,00

4	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό Κέρδη ή	0,00	0,00
1	Ζημία Μείον ζημία προηγούμενων χρήσεων ΚΕΡΔΗ Ή		1.728.549,03
2	ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΦΑΙΡΕΣΗ		0,00
3	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ Αφορολόγητο ποσό για νέες παραγωγικές επενδύσεις Ν.1892/1990 Ειδικό αφορολόγητο Αποθ. Επενδύσεων Ν. 1828/1889 Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/1998 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		1.728.549,03
			1.728.549,03

### Διαχειριστική περίοδος 1 / 1 – 31 / 12 / 2002

Από την ελεγχόμενη υποβλήθηκε η αριθμό ...../ 14 – 5 - 2003 δήλωση φόρου εισοδήματος Νομικού Προσώπου

Οικονομικού έτους 2003 με την οποία δηλώθηκαν:

	Κέρδη Ισολογισμού Χρήσης		1.320.790,75
	Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης:		
1	Φόροι που δεν εκπίπτονται		
2	Ποσό αποσβέσεων πλέον των νομίμων		
3	Πρόσθετοι φόροι -Προσαυξήσεις		
4	Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	9.649,89	
5	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		
6	Δαπάνες που αφορούν αφορ. Έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	6.976,90	16.626,79
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		1.337.417,54
	Μείον:		
1	Υπόλοιπο καθαρών κερδών από προηγ. Χρήση		
2	Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	72.545,85	
3	Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	48.167,87	
4	Έσοδα αφορολόγητα	1.287,55	
5	Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών	4.137,49	126.138,76
	Κέρδη χρήσεως		1.211.278,78
	Ζημία χρήσεως		
	Προσθέτονται:		
1	Μέρος αφορολ.εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	1.004,07	
2	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	602,44	
3	Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	37.562,74	
4	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	22.537,64	61.706,89
	Κέρδη ή Ζημία		1.272.985,67
	Μείον ζημία προηγούμενων χρήσεων		0,00
	ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ Αφορολόγητο ποσό για νέες παραγωγικές επενδύσεις Ν. 1892/1990		1.272.985,67

2	Ειδικό αφορολόγητο Αποθ. Επενδύσεων Ν. 1828/1889		
3	Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/1998		
	<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>		<b>1.272.985,67</b>

### Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003

Από την ελεγχόμενη υποβλήθηκε η αριθμό /10-5-2004 δήλωση φόρου εισοδήματος Νομικού Προσώπου  
Οικονομικού έτους 2004 με την οποία δηλώθηκαν:

	Ζημία Ισολογισμού Χρήσης		-
	Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης:		
1	Φόροι που δεν εκπίπτονται		
2	Ποσό αποσβέσεων πλέον των νομίμων		
3	Πρόσθετοι φόροι -Προσαυξήσεις		
4	Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται προς	1.200,00	
5	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		
6	Δαπάνες που αφορούν αφορ. Έσοδα ή έσοδα φορολογ. τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	9.409,52	10.609,52
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		-
	Μείον:		
1	Υπόλοιπο καθαρών κερδών από προηγ. Χρήση		
2	Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	180.000,00	
3	Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	0,00	
4	Έσοδα αφορολόγητα	400,92	
5	Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Αθηνών	1.358.675,00	180.000,00
	Κέρδη χρήσεως		-
	Ζημία χρήσεως		
	Προσθέτονται:		
1	Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
2	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	
3	Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
4	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	0,00
	Κέρδη ή Ζημία		-
	Μείον ζημία προηγούμενων χρήσεων		0,00
	<b>ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>		-
	<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ</b>		-
	Αφορολόγητο ποσό για νέες παραγωγικές επενδύσεις		
1	Ν. 1892/1990		
2	Ειδικό αφορολόγητο Αποθ. Επενδύσεων Ν. 1828/1889		
3	Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/1998		
	<b>ΖΗΜΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>		-

## Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Από τον λογιστικό έλεγχο που έγινε στα βιβλία και στα στοιχεία Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ. της ελεγχόμενης, κατά τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους, διαπιστώθηκαν, κατά χρήση, οι κατωτέρω λογιστικές διαφορές, δηλαδή δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, επειδή είτε δεν καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία, είτε δεν είναι παραγωγικές είτε δεν μπορεί να ελεγχθεί η παραγωγικότητά τους, είτε δεν εκπίπτουν βάσει ρητών διατάξεων νόμων, είτε για τους έναντι της κάθε μιας αναφερομένους λόγους.

Με την προσθήκη των διαφορών αυτών αναμορφώνονται τα Οικονομικά Αποτελέσματα που προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης ως ακολούθως:

### 1. Διαχείριση 1 / 1 – 31 / 12 / 2001

Λογ. 62.04.05-Ενοικία μεταφορικών μέσων Ι.Χ. .... Δρχ. 4.034.095

« 64.00.0001 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφ. μέσα τρίτων »! .307. 602

Στους λογαριασμούς αυτούς έχουν καταχωρηθεί τα ενοίκια που καταβάλλει η ελεγχόμενη επιχείρηση σε εταιρεία μίσθωσης αυτοκινήτων για επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα που έχει μισθώσει για την εξυπηρέτηση των αναγκών της καθώς και τα έξοδα για την συντήρηση αυτών.

Ο έλεγχος από το συνολικό ποσό των εξόδων αυτών δεν αναγνώρισε ένα ποσοστό 50 % τοις εκατό το οποίο θεώρησε δίκαιο και εύλογο λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

1. Το γεγονός ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται από τους πωλητές και τους εξωτερικούς υπαλλήλους της εταιρείας καθ' όλη την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και ως εκ τούτου και για ιδιωτική χρήση.
2. Τα ποσά των παραπάνω μισθωμάτων και εξόδων δεν έχουν αναμορφωθεί ανάλογα με τον κυβισμό των μισθωμένων αυτοκινήτων της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ.1 περιπτ. β' του Ν.2238\94 αλλά έχουν εκπεστεί ολόκληρα από τα ακαθάριστα έσοδα.
3. Από τον έλεγχο δεν ήταν δυνατόν να γίνει διαχωρισμός των εξόδων

αυτών σε αυτά που έγιναν στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και σε αυτά που έγιναν εκτός αυτής και ως εκ τούτου να αποφανθεί για την παραγωγικότητα αυτών.

Για όλες τις παραπάνω ελλείψεις ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το 50 % του συνολικού κονδυλίου των παραπάνω λογαριασμών,

ήτοι:  $11.341.697 / 2 = \Sigma.Τ.Ε. 3456/1995$  5.670.848

Σύνολο λογιστικών διαφορών σε μεταφορά 5.670.848

**Σύνολο λογιστικών διαφορών από μεταφορά** **5.670.848**

Λογ. 64.10.01.00 - Προμήθειες & λοιπά έξοδα πώλησης χρεογράφων δρχ. 183.032

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά προμήθειες, φόρο μεταβίβασης μετοχών 30/οο και λοιπά έξοδα χρεογράφων τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν.2238/94 δεν βαρύνουν τα αποτελέσματα της εταιρείας αλλά άγονται σε λογαριασμό αποθεματικών προκειμένου να συμψηφιστούν με μελλοντικά κέρδη

από αγοραπωλησίες χρεογράφων. Εγκ. 1048923/790/A0012/ΠΟΛ 1113/1998

Παρ. 2 άρθρου 9 του Ν. 2579/1998 Γνωμ. 288/6-3-1997 Ε.ΣΥ.Λ.

Συνολικό ποσό του λογαριασμού 64.10.01.01 δρχ. **183.032**

64.12.02.01 - Ζημία από πώληση χρεογράφων δρχ. 15.666.849

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά ζημία από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν. 2238/94 δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Ειδικότερα οι σχετικές διατάξεις έχουν ως ακολούθως:.....

Αν σε μία διαχειριστική περίοδο προκύψει ζημία από πώληση μετοχών, το τυχόν υπόλοιπο της ζημίας, που απομένει μετά τον συμψηφισμό με τα εμφανιζόμενα στο ειδικό αποθεματικό κέρδη ή ολόκληρο το ποσό της ζημίας, αν δεν υφίσταται

ειδικός λογαριασμός μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό και από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό αυτό συμψηφίζεται με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δρχ. **15.666.849**

Σύνολο λογιστικών διαφορών σε μεταφορά **21.520.729**

Λογ. 68.01.01 Προβλέψεις για υποτίμηση Χρεογράφων δρχ.

Στον λογαριασμό αυτό έχει καταχωρηθεί το παραπάνω ποσό των 287.320.467 δρχ. το οποίο έχει μεταφερθεί στα αποτελέσματα από τον λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης 16.19.97.00 , Ζημίες από αποτίμηση χρεογράφων , συνολικού ύψους 875.786.835 δρχ. Το ποσό του λογαριασμού αυτού (16.19.97.00) αφορά ζημία που προέκυψε από την αποτίμηση εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών κατά τη χρήση 2000 για την οποία παρασχέθηκε δυνατότητα, κατά το μέρος που η ζημία αυτή υπερβαίνει το ποσό των αποθεματικών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 38 παραγράφου 1 & 3 του Νόμου 2238 / 94 ή ολόκληρο το ποσό αυτής όταν δεν υπάρχουν τέτοια αποθεματικά να μεταφερθεί σε ειδικό λογαριασμό ενεργητικού και να εκπεστεί ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2000 και των επομένων τεσσάρων αυτής (2001-2004). Από τον έλεγχο που έγινε για την διαπίστωση της

σωστής εφαρμογής των παραπάνω διατάξεων προέκυψαν τα εξής:

Η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε την περιοριστική δυνατότητα να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της υπό κρίση χρήσης το 1/5 της συνολικής ως άνω ζημίας ήτοι το ποσό των  $(875.786.835/5)$  175.157.367 δρχ.

Αντί αυτού όμως εξέπεσε το ποσό των 287.320.467 δρχ. το οποίο είναι μεγαλύτερο από που ο νόμος ορίζει κατά το ποσό των 112.163.100 δρχ. και για τον λόγο αυτό δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο.

Ήτοι λογιστική διαφορά 112.163.100 δρχ

Λογ. 82.00.01 -Προσαύξεις Ασφαλ. Εισφορών δρχ. 7.500. 000 δρχ

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών του ΙΚΑ προηγούμενων χρήσεων οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ.1 & 31 παρ. 1 του Ν.2238/94 δεν είναι εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα.

Σ.τ.Ε. 1100 / 1980, 128 / 1983, 1823 / 1994 Προσαυξήσεις ΙΚΑ δρχ. **7.500.000**  
Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου δρχ **141.183.829**

2. Διαχείριση 1 / 1 – 31 / 12 / 2002

Λογ. 62. 04 . 05

Ενοίκια μεταφορικών μέσων Ι.Χ. € 18. 796,09

« 64.00.01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφ.  
Μέσα τρίτων € 9.502,30

Στους λογαριασμούς αυτούς έχουν καταχωρηθεί τα ενοίκια που καταβάλλει η ελεγχόμενη επιχείρηση σε εταιρεία μίσθωσης αυτοκινήτων για επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα που έχει μισθώσει για την εξυπηρέτηση των αναγκών της καθώς και τα έξοδα για την συντήρηση αυτών.

Ο έλεγχος από το συνολικό ποσό των εξόδων αυτών δεν αναγνώρισε ένα ποσοστό 50 % το οποίο θεώρησε δίκαιο και εύλογο λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

1. Το γεγονός ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται από τους πωλητές και τους εξωτερικούς υπαλλήλους της εταιρείας καθ' όλη την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και ως εκ τούτου και για ιδιωτική χρήση.

2. Τα ποσά των παραπάνω μισθωμάτων και εξόδων δεν έχουν αναμορφωθεί ανάλογα με τον κυβισμό των μισθωμένων αυτοκινήτων της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παράγραφος 1 περ. β' του Νόμου 2238 / 94, αλλά έχουν εκπεστεί ολόκληρα από τα ακαθάριστα έσοδα.

3. Από τον έλεγχο δεν ήταν δυνατόν να γίνει διαχωρισμός των εξόδων αυτών σε αυτά που έγιναν στα πλαίσια της επιχειρηματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και σε αυτά που έγιναν εκτός αυτής και ως εκ τούτου να αποφανθεί για την παραγωγικότητα αυτών.

Για όλες τις παραπάνω ελλείψεις ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το 50 % του συνολικού κονδυλίου των παραπάνω λογαριασμών,

ήτοι:  $38.298,39 / 2 = \text{Σ.Τ.Ε. } 3456 / 1995$

Σ.Τ.Ε. 3456/1995

19.149,19

Λογ. 63.98.00 Φόρος ακίνητης περιουσίας € 5.282,46

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί δεν θεωρείται ότι βαρύνει την επιχείρηση και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Νόμου 2238 / 94, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Ειδικότερα:

Όσον αφορά τον φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 34 παράγραφος 2 του Νόμου 2459/97.

€ 5.282,46

Σύνολο λογιστικών διαφορών σε μεταφορά

€ 24.431,5

Λογ. 64.02.099.21 Έξοδα προώθησης πωλήσεων € 940.488,83

Από τον λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ακόλουθα ποσά που αφορούν προμήθειες για προώθηση πωλήσεων που χορήγησε η ελεγχόμενη στην συγγενή εταιρεία « ΔΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. » γιατί στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αυτής δεν αναγράφονται αναλυτικά οι πωλήσεις που η εν λόγω εταιρεία πραγματοποίησε για λογαριασμό της ελεγχόμενης συνέπεια της οποίας έλαβε τις προμήθειες αυτές. Σ.τ.Ε.1018Χ1996

Τ.Π.Υ.213 / 30 - 5 – 02 « ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. ».

52.982,98

Τ.Π.Υ 139/31-8-02 « ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. ».

43.994,79

Λίσμος: 61. 98 Λοιπές αμοιβές τρίτων € 12.312,97

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παρακάτω ποσά γιατί στα εκδοθέντα παραστατικά (τιμολόγια Παροχής υπηρεσιών) δεν περιγράφεται αναλυτικά το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών με συνέπεια να μην είναι δυνατόν να αποδειχθεί η παραγωγικότητα αυτών και η συνδρομή τους στην αύξηση του κύκλου εργασιών της ελεγχόμενης.

Άρθρο 12 παράγραφος 11 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ΣτΕ.2968 / 1988, 2046 / 1994 715 \ 1991

Τ.Π.Υ. 131 / 22 – 1 - 02 « ΕΕΕΕΕΕΕΕ. Ε. »

2.083,64

Τ.Π.Υ. 3527/28-11-02 « ΓΦΦΦΦΦ Α.Ε. »

965,52

Τ.Π.Υ. 3071/25-10-02 « ΓΦΦΦΦΦ Α.Ε. »

1.287,35

Τ.Π.Υ. 6/31-12-02 « ΣΣΣΣΣΣΣ ΕΠΕ »

2.162,00

Λογ: 64.98.99. 099 Λοιπά έξοδα € 4.873,98

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά μικροποσά δαπανών για τα οποία δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο παραστατικά με συνέπεια να μην είναι δυνατόν να κρίνει την παραγωγικότητα τους και την συμβολή τους στην αύξηση του κύκλου εργασιών της ελεγχομένης.

Άρθρο 18 Παράγραφος 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Σ.Τ.Ε. 3727 / 1990, 715 - 716, 717 / 1991

Ήτοι λογιστική διαφορά € 4.873,98

Σύνολο λογιστικών διαφορών σε μεταφορά €

132.781,91 € 132.781,91

Λογ. 64.02.099.21 Έξοδα προώθησης πωλήσεων € 940.488,83

Από τον λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ακόλουθα ποσά που αφορούν προμήθειες για προώθηση πωλήσεων που χορήγησε η ελεγχομένη στην συγγενή εταιρεία « ΔΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. » γιατί στα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών αυτής δεν αναγράφονται αναλυτικά οι πωλήσεις που η εν λόγω εταιρεία πραγματοποίησε για λογαριασμό της ελεγχομένης συνέπεια της οποίας έλαβε τις προμήθειες αυτές. Σ.Τ.Ε.1018Χ1996

Τ.Π.Υ.213 / 30 - 5 – 02 « ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. » 52.982,98

Τ.Π.Υ 139/31-8-02 « ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. » 43.994,79

Λίσμος: 61. 98 Λοιπές αμοιβές τρίτων € 12.312,97

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα παρακάτω ποσά γιατί στα εκδοθέντα παραστατικά (τιμολόγια Παροχής υπηρεσιών) δεν περιγράφεται αναλυτικά το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών με συνέπεια να μην

είναι δυνατόν να αποδειχθεί η παραγωγικότητα αυτών και η συνδρομή τους στην αύξηση του κύκλου εργασιών της ελεγχόμενης.

Άρθρο 12 παράγραφος 11 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ΣτΕ.2968 / 1988, 2046 / 1994 715 \ 1991

Τ.Π.Υ. 131 / 22 – 1 - 02 « EEEEEEEEE. E. »	2.083,64
Τ.Π.Υ. 3527/28-11-02 « ΓΦΦΦΦΦ Α.Ε. »	965,52
Τ.Π.Υ. 3071/25-10-02 « ΓΦΦΦΦΦ Α.Ε. »	1.287,35
Τ.Π.Υ. 6/31-12-02 « ΣΣΣΣΣΣΣ ΕΠΕ »	2.162,00

Λογ: 64.98.99. 099 Λοιπά έξοδα € 4.873,98

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά μικροποσά δαπανών για τα οποία δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο παραστατικά με συνέπεια να μην είναι δυνατόν να κρίνει την παραγωγικότητα τους και την συμβολή τους στην αύξηση του κύκλου εργασιών της ελεγχόμενης.

Άρθρο 18 Παράγραφος 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Σ.Τ.Ε. 3727 / 1990, 715 - 716, 717 / 1991

Ήτοι λογιστική διαφορά € 4.873,98

Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου € 132.781,91

### **3. Διαχείριση 1 / 1 – 31 / 12 / 2003**

Λογαριασμός 62.04.05 Ενοίκια Μεταφορικών Μέσων Ι.Χ. € 20.799,89

« 64.00.01 Έξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά μέσα τρίτων » € 4.782,80

Στους λογαριασμούς αυτούς έχουν καταχωρηθεί τα ενοίκια που καταβάλλει η ελεγχόμενη επιχείρηση σε εταιρεία μίσθωσης αυτοκινήτων για επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα που έχει μισθώσει για την εξυπηρέτηση των αναγκών της καθώς και τα έξοδα για την συντήρηση αυτών.

Ο έλεγχος από το συνολικό ποσό των εξόδων αυτών δεν αναγνώρισε ένα ποσοστό 50 % το οποίο θεώρησε δίκαιο και εύλογο λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

1. Το γεγονός ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται από τους πωλητές και τους εξωτερικούς υπαλλήλους της εταιρείας καθ' όλη την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και ως εκ τούτου και για ιδιωτική χρήση.
2. Τα ποσά των παραπάνω μισθωμάτων και εξόδων δεν έχουν αναμορφωθεί ανάλογα με τον κυβισμό των μισθωμένων αυτοκινήτων της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περιπτ. β' του Ν.2238\94 αλλά έχουν εκπεστεί ολόκληρα από τα ακαθάριστα έσοδα.
3. Από τον έλεγχο δεν ήταν δυνατόν να γίνει διαχωρισμός των εξόδων αυτών σε αυτά που έγιναν στα πλαίσια της επιχειρηματικής

δραστηριότητας της επιχείρησης και σε αυτά που έγιναν εκτός αυτής και ως εκ τούτου να αποφανθεί για την παραγωγικότητα αυτών.

Για όλες τις παραπάνω ελλείψεις ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το 50% του συνολικού κονδυλίου των παραπάνω λογαριασμών,

ήτοι:  $45.582,69/2 = \Sigma.Τ.Ε. 3456/1995$

€ 22.791,45

Λογ. 63.98. 00.Φόρος ακίνητης περιουσίας € 3.191,04

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί δεν θεωρείται ότι βαρύνει την επιχείρηση και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 31 του

Νόμου 2238 / 94, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ειδικότερα: Όσον αφορά τον φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 34 παράγραφος 2 του

Νόμου 2459 / 97.

€ 3.191,04

**Σύνολο λογιστικών διαφορών σε μεταφορά**

**€ 25.982,49**

Σύνολο λογιστικών διαφορών από μεταφορά

25.982,49

Λογ. 64.10 Προμήθειες & λοιπά έξοδα πώλησης χρεογράφων € 60.342,04

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά προμήθειες, φόρο μεταβίβασης μετοχών 3ο/οο και λοιπά έξοδα χρεογράφων τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Νόμου 2238 / 94 δεν βαρύνουν τα αποτελέσματα της εταιρείας αλλά άγονται σε λογαριασμό αποθεματικών προκειμένου να συμψηφιστούν με

μελλοντικά κέρδη από αγοραπωλησίες χρεογράφων.

Εγκ. 1048923 / 790 /Α0012 /ΠΟΛ 1113 / 1998

Παράγραφος 2 άρθρου 9 του Νόμου 2579/1998

Γνωμ. 288/6-3-1997 Ε.ΣΥ.Λ.

Συνολικό ποσό του λογαριασμού 64.10. € 60.342,04

Λογ. 64.12. -Ζημία από πώληση χρεογράφων € 60.486,60

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά ζημία από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του Ν. 2238/94 δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Ειδικότερα σχετικές διατάξεις έχουν ως ακολούθως:.....

Αν σε μία διαχειριστική περίοδο προκύψει ζημία από πώληση μετοχών, το τυχόν υπόλοιπο της ζημίας, που απομένει μετά τον συμψηφισμό με τα εμφανιζόμενα στο ειδικό αποθεματικό κέρδη ή ολόκληρο το ποσό το ποσό της ζημίας, αν δεν υφίσταται ειδικός λογαριασμός αποθεματικού μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό αυτό συμψηφίζεται με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού € 60.486,60

Σύνολο λογιστικών διαφορών σε μεταφορά 146.8111,13

Σύνολο λογιστικών διαφορών από μεταφορά 146.811,13

Λογ. 64.98.99.099 Λοιπά έξοδα € 3.612,84

Το συνολικό ποσό του λογαριασμού αυτού δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορά μικροποσά δαπανών για τα οποία δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο παραστατικά με συνέπεια να μην είναι δυνατόν να κρίνει την παραγωγικότητα τους και την συμβολή τους στην αύξηση του κύκλου εργασιών της ελεγχόμενης. Άρθρο 18 Παράγραφος 2 του Κώδικα Βιβλίων και

Στοιχείων.

Σ.Τ.Ε. 3727 \ 1990, 715 - 716, 717 / 1991

Ήτοι λογιστική διαφορά

€ 3.612,84

Λογ. 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις € 1.100,12  
«81.00.0 Προσαυξήσεις Ασφαλ. Εισφορών 35.371,13»

Τα συνολικά ποσά των λογαριασμών αυτών δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα γιατί αφορούν φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις καθώς και προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών του ΙΚΑ οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 1 & 31 παράγραφος 1 του Νόμου 2238/94 δεν είναι εκπεστέες από τα ακαθάριστα έσοδα.

Σ.Τ.Ε. 1100 /1980, 128 /1983, 1823 /1994

Φορολογικά πρόστιμα

€ 1.100,12

Προσαυξήσεις ΙΚΑ

€ 35.371,13

Ελλείμματα απογραφής-πρώτων υλών-προϊόντων-εμπορ. € 7.254,56

Από τον έλεγχο των ισοζυγίων αποθήκης για τις πρώτες & βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας, τα προϊόντα και τα εμπορεύματα διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν μικροελλείμματα απογραφών για τα οποία δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία που να δικαιολογούν αυτά. Επειδή όμως δεν προέκυψαν και στοιχεία ή υπόνοιες ότι αυτά δημιουργήθηκαν λόγω απόκρυψης γενομένων πωλήσεων γεγονός που θα επέφερε άλλες φορολογικές συνέπειες, ο έλεγχος κατά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων δεν αναγνωρίζει αυτά ως

εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα.

Σ.Τ.Ε. 888 / 1991

Τα ποσά αυτά είναι περιλαμβάνονται σε αναλυτική κατάσταση στο τέλος της παρούσας έκθεσης και ανέρχονται συνολικά στο ποσό των € 7.254,56

Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου € 194.149,78

#### **Δ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τον ουσιαστικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν τα παρακάτω.

##### **1. Για τις αγορές**

Οι αγορές των πρώτων & βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας της ελεγχόμενης γίνονται κυρίως από την εγχώρια αγορά και από χώρες τις Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι κυριότεροι προμηθευτές της ελεγχόμενης αναγράφονται στην επισυναπτόμενη, στο τέλος της παρούσας έκθεσης, κατάσταση. Η διακίνηση των Α' και βοηθητικών υλών καθώς και των εμπορευμάτων από τους προμηθευτές της ελεγχόμενης προς τις εγκαταστάσεις της γίνονται με δικά τους μεταφορικά μέσα μέχρι τις εγκαταστάσεις της μεταφορικής εταιρείας που έχει αναλάβει την μεταφορά αν πρόκειται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Το κόστος μεταφοράς μέχρι την παραλαβή των εμπορευμάτων στις αποθήκες της μεταφορικής εταιρείας ανάλογα με την περίπτωση το επιβαρύνονται οι προμηθεύτριες εταιρείες (μεταφορές CIF) . Συνοδευτικό στοιχείο των παραπάνω υλών, αν πρόκειται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από τον τόπο αποστολής προς την μεταφορική εταιρεία που έχει αναλάβει την κάθε μεταφορά είναι η διεθνής φορτωτική (CMR) και στην συνέχεια το δελτίο αποστολής της μεταφορικής εταιρείας προς τις αποθήκες της εταιρείας. Για τις αγορές εσωτερικού συνοδευτικό στοιχείο είναι το δελτίο αποστολής των προμηθευτών της ελεγχόμενης.

Το παραστατικό εισαγωγής στις αποθήκες της ελεγχόμενης είναι το δελτίο

αποστολής του προμηθευτού αν πρόκειται για αγορά από τον εσωτερικό της χώρας ή το δελτίο αποστολής της μεταφορικής εταιρείας αν πρόκειται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αντίστοιχα.

Από τον έλεγχο που έγινε για τις εν λόγω αγορές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν διαπιστώθηκαν λάθη καταχώρησης, αθροιστικά και μεταφοράς.

## **2. Για τις πωλήσεις & τα λοιπά έξοδα**

Οι πωλήσεις των προϊόντων και εμπορευμάτων διενεργούνται μόνο χονδρικώς και πραγματοποιούνται κατά κύριο λόγο στην εσωτερική αγορά αλλά και στο εξωτερικό. Κυριότερος πελάτης της ελεγχόμενης είναι η συγγενής εταιρεία «ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε.» με την οποία η ελεγχόμενη έχει συνάψει σχετική σύμβαση από την οποία προκύπτουν τα εξής:

Η εταιρεία « ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. » έχει αναλάβει την προώθηση και διακίνηση των προϊόντων και εμπορευμάτων της ελεγχόμενης στην Ελλάδα και στο εξωτερικό με τιμή πώλησης ισόποση με

αυτή της αγοράς αυτών. Για τις υπηρεσίες αυτές που προσφέρει στην ελεγχόμενη και με δεδομένο ότι δεν πραγματοποιεί μικτό κέρδος από τις πωλήσεις αυτές, λαμβάνει αμοιβή η οποία υπολογίζεται σε ποσοστό επί των πωλήσεων εμπορευσίμων αγαθών που έχει προμηθευτεί από την ελεγχόμενη. Το ύψος της εν λόγω προμήθειας είναι καθορισμένο από την σύμβαση και αποτελεί συνάρτηση του όγκου των πωλήσεων αυτών.

Οι αμοιβές που λαμβάνει η « ΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. » είναι σε μηνιαία βάση και για την είσπραξη τους εκδίδονται τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, με επισυναπτόμενες σε αυτά αναλυτικές καταστάσεις με τις μηνιαίες πωλήσεις αγαθών προέλευσης «ΣΣΣΣΣΣΣΣΣ». Από τις καταστάσεις αυτές προκύπτουν αναλυτικά, η αξία πωλήσεων των ως άνω προϊόντων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, οι παρεχόμενες εκπτώσεις και τα λοιπά έξοδα που αυτή πραγματοποίησε για

λογαριασμό της ελεγχόμενης. Για τις πωλήσεις της ελεγχόμενης εκδίδονται κατά κανόνα συνενωμένα τιμολόγια - δελτία αποστολής και σε ελάχιστες περιπτώσεις δελτία αποστολής και στην συνέχεια τιμολόγια εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για τις πωλήσεις που γίνονται στο εξωτερικό εκδίδονται δελτία αποστολής και στην συνέχεια τιμολόγια του άρθρου 12 παράγραφος 1 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Για τις εκπτώσεις και τις επιστροφές που εμφανίζονται στα βιβλία της ελεγχόμενης εκδίδονται πιστωτικά τιμολόγια στα οποία αναγράφονται οι λόγοι της χορήγησης της σχετικής έκπτωσης ή η αιτία της επιστροφής. Ειδικά για τις περιπτώσεις επιστροφών έγινε σχετικός έλεγχος των φορολογικών στοιχείων διακίνησης των εμπορευμάτων, όπως δελτία αποστολής των πελατών της ελεγχόμενης φορτωτικά έγγραφα κ.λ.π. και δεν διαπιστώθηκαν παραλείψεις ή παρατυπίες που να συνιστούν παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για τα ποσοστά εκπτώσεων λόγω κύκλου εργασιών ( τζίρου ) που παρέχει στους πελάτες η ελεγχόμενη έχει υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..... Αθηνών τις σχετικές γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν.2386/1996.

Επισημαίνεται ότι το προκύπτον μικτό κέρδος της ελεγχόμενης από τις πωλήσεις εμπορευμάτων και προϊόντων που πραγματοποιεί στην συγγενή εταιρεία «ΔΔΔΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε.» δεν παρουσιάζει αποκλίσεις από αυτό που προκύπτει από πωλήσεις που πραγματοποιεί σε τρίτες μη συγγενείς επιχειρήσεις και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα υποτιμολογήσεων. Τα λοιπά έσοδα της ελεγχόμενης προέρχονται:

α. Από έσοδα επιχορηγήσεων από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, μετά από έγκριση αναπτυξιακών προγραμμάτων της του άρθρου 23<sup>α</sup> του αναπτυξιακού Νόμου 1892 / 1990, για συμμετοχή στο συνολικό κόστος επενδύσεων που η ελεγχόμενη πραγματοποίησε.

β. Από έσοδα συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων καταθέσεων

γ. Από έκτακτα και ανόργανα έσοδα που είναι κυρίως συναλλαγματικές διαφορές και αναλογία αποσβέσεων στις επιδοτούμενες επενδύσεις του άρθρου 23<sup>α</sup> του αναπτυξιακού Νόμου 1892/1990.

Από έκτακτα κέρδη που προέρχονται από πωλήσεις παγίων.

### 3. Για τις δαπάνες

Όλες οι δαπάνες που συμπεριελήφθησαν στο κόστος παραγωγής και στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης και χρηματοοικονομικών επιβαρύνσεων, καλύπτονται με νόμιμα δικαιολογητικά και είναι ανάλογες της φύσης, του σκοπού και του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εκτός αυτών που αναφέρονται στο κεφάλαιο των λογιστικών διαφορών και αναλύονται στο παρόν οι οποίες δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και για τους λόγους που αναφέραμε αναλυτικά για την κάθε μία από αυτές.

*Ειδικότερα για κάθε κατηγορία δαπανών παρατηρούμε:*

α. Οι αποδοχές του προσωπικού βασίζονται σε μισθοδοτικές καταστάσεις και έχουν υπαχθεί στις ασφαλιστικές εισφορές του ΙΚΑ. Έχουν υποβληθεί όλες οι προσωρινές και οριστικές δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2001, 2002 & 2003.

β. Οι αμοιβές τρίτων αφορούν αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες (δικηγόρους, συμβολαιογράφους ερευνητές και λοιπούς).

γ. Οι παροχές τρίτων αφορούν δαπάνες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, συντηρήσεις μηχανημάτων, επίπλων και εγκαταστάσεων.

Όλα τα παραπάνω έξοδα στηρίζονται σε νόμιμα παραστατικά.

δ. Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στο λογαριασμό « φόρο - τέλη » αφορούν τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, δημοτικούς φόρους διαφημίσεων, χαρτόσημα μισθωμάτων, κρατήσεις υπέρ Δημοσίου, ΦΠΑ μη εκπιπτόμενο, παράβολα κ.λ.π.

Όλα τα παραπάνω έξοδα στηρίζονται σε νόμιμα παραστατικά.

ε. Στην κατηγορία των διαφόρων εξόδων έχουν καταχωρηθεί ποσά που αφορούν έξοδα μεταφοράς προσωπικού, κίνησης αυτοκινήτων, ταξιδιών εσωτερικού - εξωτερικού, συντηρήσεων & επισκευών, φιλοξενίας, διαφημίσεων, εκθέσεων δωρεών και χορηγιών, εντύπων, γραφικής ύλης και λοιπών εξόδων γενικά.

Από την κατηγορία των γενικών εξόδων προέχουν:

1. οι δαπάνες μεταφορών οι οποίες αφορούν το κόστος μεταφοράς των Α' &

Β' υλών, υλικών συσκευασίας, εμπορευμάτων και λοιπών αναλωσίμων υλικών στις αποθήκες της ελεγχόμενης στα..... Το κόστος αυτό προκύπτει από το αποδεικτικό δαπάνης των φορτωτικών που της εκδίδουν οι κάτοχοι φορτηγών αυτοκινήτων οι οποίοι αναλαμβάνουν τις εν λόγω διακινήσεις προς τις εγκαταστάσεις της ελεγχόμενης. Για τις δαπάνες αυτές έγινε έλεγχος του συνόλου των παραληφθέντων από την ελεγχόμενη φορτωτικών και δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη κατοχής του αντιγράφου αυτών που αποτελεί και το αποδεικτικό δαπάνης.

2 Οι δαπάνες για την προώθηση των προϊόντων και των εμπορευμάτων της ελεγχόμενης που καταβάλει στην συγγενή εταιρεία « ΔΔΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. »

3 Οι δαπάνες για διαφημίσεις μέσω διαφημιστικών φυλλαδίων για τις οποίες έχει καταβληθεί το αναλογούν διαφημιστικό τέλος. Για τις δαπάνες αυτές δεν προέκυψαν ελλείψεις ή ασάφειες ή περιπτώσεις εικονικότητας αυτών και ως εκ τούτου δεν τίθεται λόγος μη αναγνώρισης αυτών.

4 Οι προμήθειες και τα έξοδα από την πώληση και την αποτίμηση χρεογράφων τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο γιατί δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 1 & 3 του Νόμου 2238 / 94.

Σε όσες περιπτώσεις διαπιστώθηκαν παραλείψεις ή ασάφειες σε φορολογικά παραστατικά της κατηγορίας των δαπανών αυτών δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο.

στ. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα και κυρίως οι τόκοι βραχυπροθέσμων δανείων που έχει λάβει η ελεγχόμενη από διάφορες τράπεζες αποτελούν ένα μεγάλο μέρος των δαπανών τα οποία όμως καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά. Στην χρήση 2003 η ελεγχόμενη έχει ζημία από χρηματοοικονομικά παράγωγα από τον έλεγχο της οποίας διαπιστώθηκε ότι εντάσσεται σε αυτές που εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ιζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Νόμου 2238 / 94. Τούτο γιατί:

α. Το εν λόγω χρηματοοικονομικό παράγωγο αφορά προαγορά ελβετικών φράγκων για την κάλυψη συναλλαγματικών κινδύνων από την αύξηση της τιμής του αλουμινίου που αποτελεί την βασική πρώτη ύλη για την ελεγχόμενη &

β. Έχει διαπιστωθεί από μελέτες και στατιστικές που έχουν γίνει στην Παγκόσμια αγορά ότι η αύξηση της τιμής του αλουμινίου έχει αντίστροφη πορεία συγκριτικά με τη πορεία της τιμής του ελβετικού φράγκου.

ζ. Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων έγιναν σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 100 / 98 και εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενοι συντελεστές.

η. Στα έκτακτα και τα ανόργανα έξοδα έχουν καταχωρηθεί οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την διαφορά της τιμής της δραχμής και μετέπειτα του € από τα νομίσματα τρίτων χωρών με τις οποίες η ελεγχόμενη έχει συναλλαγές, καθώς και φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ασφαλιστικών εισφορών τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο.

Στα έκτακτα κέρδη της χρήσης 2001 περιλαμβάνονται και κέρδη που προέρχονται από την πώληση ενός οικοπέδου της εταιρείας συνολικής επιφανείας 3000,00 τ.μ. που βρίσκεται στην οδό..... 20 στην ..... Από το συνταχθέν συμβόλαιο πώλησης (αριθμ.11000/ 17-7-01) προκύπτει ότι το συνολικά τίμημα πώλησης ανερχόταν στο ποσό των 170.000.000 δρχ. ενώ η αντικειμενική αξία αυτού στο ποσό των 110.882.174 δρχ. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 παρ. του Νόμου 2238 / 94.

Στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων της χρήσης 2003 υπάρχει το ποσό των 494.250,17 € το οποίο αφορά διαφορά επιχορήγησης που είχε φορολογηθεί στην προηγούμενη χρήση 2001.

Πιο συγκεκριμένα: Στην χρήση 2001 η ελεγχόμενη επιχείρηση εν αναμονή εγκριθείσας επιχορήγησης από το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας για παραγωγικές επενδύσεις του άρθρου 9 του Νόμου 1892 / 1990 χρέωσε τον μεταβατικό λογαριασμό προβλέψεων ( ΚΩΔ. 36.01.07 .40.39.20 ) με το ποσό των 340.000.000 δρχ. και πίστωσε ισόποσα τον αποτελεσματικό λογαριασμό από επιχορηγήσεις εσόδων ( Κωδ. 74.03.03.00 ) .

Το ισόποσο του παραπάνω ποσού σε € είναι 997.798,97 €. Στην συνέχεια και ειδικότερα στην χρήση 2003 η ελεγχόμενη επιχείρηση επιχορηγήθηκε τελικά με το ποσό των 503.548,80 € με το οποίο χρέωσε τον λογαριασμό απαιτήσεων έναντι του Ελληνικού Δημοσίου ( αφού είχε ήδη φορολογηθεί για το ποσό των 997.798,97 € ) και πίστωσε τον ως άνω μεταβατικό λογαριασμό. Η διαφορά μεταξύ του ποσού της πράγματι χορηγηθείσας επιχορήγησης και αυτής που τελικώς φορολογήθηκε κατά το έτος 2001 ανέρχεται στο ποσό των 494.250,17 €

(997.798,97-503.548,80) και για τον λόγο αυτό μεταφέρθηκε στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων το έτος 2003.

#### **4.Για τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν**

Τηρούνται μηχανογραφικά βιβλία - στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων μετά βιβλίου αποθήκης τα οποία την πρώτη ημέρα του ελέγχου βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο.

Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα βιβλία και στοιχεία που θεωρήθηκαν την πρώτη ημέρα του ελέγχου στο τέλος της παρούσας έκθεσης.

Έγινε προσδιορισμός του μικτού κέρδους σε τουλάχιστον επτά είδη που παρουσιάζουν μεγάλη κίνηση στην αποθήκη και δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ του μικτού κέρδους που προκύπτει από τον δειγματοληπτικό αυτό έλεγχο και του μικτού κέρδους που εμφανίζεται στα βιβλία της ελεγχόμενης. Από τον έλεγχο των μερίδων αποθήκης ειδών με μεγάλη κίνηση δεν διαπιστώθηκαν αρνητικά υπόλοιπα ή διαφορές με τα μένοντα αποθέματα που προκύπτουν από τις μερίδες αυτές και αυτών που έχουν καταγραφεί στο βιβλίο απογραφών της ελεγχόμενης. Επίσης από σχετικό έλεγχο που έγινε δεν διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των ποσών εισαγωγών - εξαγωγών του ισοζυγίου αποθήκης της 31\12 εκάστου ελεγχόμενου έτους και των αντιστοίχων ποσών αγορών και πωλήσεων (λογαριασμοί 20, 21, 24 & 25 , 70, 71, 72 78) που εμφανίζονται στην γενική λογιστική στα αντίστοιχα βιβλία της επιχείρησης.

Επισυνάπτονται σχετικές καταστάσεις.

Από τον έλεγχο των αναλώσεων Α' υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας και των αντιστοίχων τεχνικών προδιαγραφών ορισμένων παραγομένων ειδών με μεγάλη κίνηση δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις πέραν αυτών της προϋπολογιζόμενης φύρας που προκύπτει από τις εν λόγω τεχνικές προδιαγραφές. Έγινε έλεγχος των μεταφερομένων υπολοίπων του βιβλίου αποθήκης από χρήση σε χρήση και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

#### **5. Παραβάσεις ΚΒΣ**

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ..... Αθηνών σε απάντηση στο αριθμό ..... / 10-9-2004 δελτίο πληροφοριών που στάλθηκε από την υπηρεσία μας με το οποίο ζητούσαμε πληροφορίες για την ύπαρξη ή μη δελτίων πληροφοριών ή κατασχεμένων βιβλίων και στοιχείων που να αφορούν την ελεγχόμενη, μας γνώρισε, με το αριθμό ..... έγγραφο της, ότι από τα εκεί τηρούμενα αρχεία δεν

βρέθηκαν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία που να αφορούν την ελεγχόμενη. Επίσης η υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής με τον αριθμό 2000 / 18 – 9 - 2004 έγγραφο της, σε απάντηση του αριθμό ...../10-9-2004 δικού μας δελτίου πληροφοριών, μας γνώρισε ότι από τα βιβλία και το μηχανογραφημένο αρχείο της προκύπτει ότι για την ελεγχόμενη επιχείρηση έχει σχηματιστεί η αριθμό ..... / 98 υπόθεση η οποία στάλθηκε στην Δ.Ο.Υ. .... Αθηνών με το αριθμ. 2222 / 12 – 2 - 00 έγγραφο της.

Από την σχετική έρευνα που έγινε για την υπόθεση αυτή διαπιστώθηκε ότι αφορά την ελεγμένη χρήση 1998 και έχει ληφθεί υπόψη από τον προηγούμενο έλεγχο.

#### **6 Για τις απογραφές**

Έγινε αναλυτική καταχώρηση όλων των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού καθώς και των εμπορευσίμων στοιχείων. Τα εμπορεύσιμα στοιχεία αποτιμώνται με την μέθοδο της μέσης τιμής κόστους που ακολουθείται πάγια από την ελεγχόμενη.

#### **7. Επί των ελεγκτικών επαληθεύσεων με την ΠΟΛ 1144 / 98**

Έγιναν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 3 & 4 της ΠΟΛ 1144 / 98 και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Επίσης έγιναν και πρόσθετες επαληθεύσεις που αναγράφονται αναλυτικά στις παρατηρήσεις ελέγχου επί των αγορών, εσόδων, δαπανών και επί των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης.

#### **8. Για τα οικονομικά αποτελέσματα**

Στον κατωτέρω συγκριτικό πίνακα Οικονομικών Αποτελεσμάτων ( που επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση ) φαίνονται αναλυτικά τα ακαθάριστα έσοδα, οι συντελεστές μικτού κέρδους, οι δαπάνες παραγωγής, διοίκησης και διάθεσης καθώς και τα καθαρά αποτελέσματα των ελεγχόμενων χρήσεων.

*Στον πίνακα αυτό παρατηρούμε τα εξής:*

Οι συντελεστές μικτού κέρδους για όλη την ελεγχόμενη περίοδο εμφανίζονται αρκετά ικανοποιητικοί με αυξητική τάση από χρήση σε χρήση αφού ανέρχονται σε ποσοστό 53,50 %, 58,66 % & 60,73 % για τις χρήσεις 2001, 2002 & 2003

αντίστοιχα.

Οι συντελεστές καθαρού κέρδους για τα διαχειριστικά έτη 2001 & 2002 ανέρχονται σε ποσοστό 7,34 % και 5 % αντίστοιχα επί των πωλήσεων και κρίνονται από τον έλεγχο ικανοποιητικοί. Η μείωση που παρουσιάζεται από την χρήση 2001 στην χρήση 2002 οφείλεται κατά κύριο λόγο στην αύξηση του χρηματοοικονομικού κόστους και των αμοιβών προσωπικού. Γενικά οι συντελεστές καθαρού κέρδους της ελεγχόμενης κυμαίνονται στα ανώτερα επίπεδα συγκριτικά με αυτούς που διαμορφώνονται σε ομοειδείς επιχειρήσεις όπως τούτο διαπιστώθηκε από σχετική έρευνα που έγινε.

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2003 είναι αρνητικά και τούτο οφείλεται στους ακόλουθους λόγους:

α. Στην μείωση των πωλήσεων της ελεγχόμενης προς την συγγενή εταιρεία « ΔΔΔΔΔΔ Α.Ε. », (η οποία τον Ιούνιο του 2004 την απορρόφησε με βάση τις διατάξεις του Νόμου 2166 / 93 ), λόγω της επιστροφής ενός μεγάλου μέρους των προϊόντων και των εμπορευμάτων της από την εν λόγω εταιρεία. Οι επιστροφές αυτές έγιναν προκειμένου να αποφευχθούν διαφορετικές τιμές για τα ίδια είδη αφού τα ήδη πωληθέντα από την ελεγχόμενη στην συγγενή αυτή εταιρεία θα είχαν διαφορετική τιμή κόστους από αυτά που εν τω μεταξύ λόγω της συγχώνευσης θα περιέλθουν στην κυριότητα της με συνέπεια την διαφοροποίηση της μέσης τιμής κόστους από την πράγματι προκύπτουσα στα προϊόντα και στα εμπορεύματα της ελεγχόμενης.

β. Στην ζημία που προέκυψε από τα χρηματοοικονομικά παράγωγα για την οποία γίνεται εκτενής αναφορά στις παρατηρήσεις ελέγχου επί των δαπανών.

γ. Στα έξοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία αφορούν διαφορά φορολογηθείσας ήδη επιχορήγησης κατά το έτος 2001.

δ. Στην ανελαστικότητα που παρουσιάζουν οι δαπάνες παραγωγής καθώς και τα λοιπά έξοδα διοίκησης και διάθεσης.

#### **Ε. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Κατόπιν των ανωτέρω και επειδή από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες και παραλείψεις τέτοιες που να συνιστούν ουσιώδεις ανεπάρκειες ή ανακρίβειες των βιβλίων και να καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ο έλεγχος αποδέχεται τα βιβλία και στοιχεία και τα προκύπτοντα από αυτά αποτελέσματα, όπως

αυτά διαμορφώνονται με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου ως ακολούθως:

Διαχειριστική περίοδος 1 / 1 – 31 / 12 / 2001

	Κέρδη Ισολογισμού Χρήσης		1.786.035,74
	Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης:		
1	Φόροι που δεν εκπίπτονται		
2	Ποσό αποσβέσεων πλέον των νομίμων		
3	Πρόσθετοι φόροι -Προσαυξήσεις		
4	Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	1.134,00	
5	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		
6	Δαπάνες που αφορούν αφορ. Έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	4.439,29	5.573,29
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		1.791.609,03
	Μείον:		
1	Υπόλοιπο καθαρών κερδών από προηγ. Χρήση		
2	Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	63.060,00	
3	Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	0,00	
4	Έσοδα αφορολόγητα	0,00	
5	Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών	0,00	63.060,00
	Κέρδη χρήσεως		1.728.549,03
	Ζημιά χρήσεως		
	Προσθέτονται:		
1	Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
2	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	
3	Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
4	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	0,00
	Κέρδη ή Ζημιά		1.728.549,03
	Μείον ζημιά προηγούμενων χρήσεων		0,00
	ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		1.728.549,03
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ		
	Αφορολόγητο ποσό για νέες παραγωγικές επενδύσεις		
1	N.1892/1990		
2	Ειδικό αφορολόγητο Αποθ. Επενδύσεων N. 1828/1889		
3	Αφορολόγητο αποθεματικό N.2601/1998		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		1.728.549,03

Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	414.332,59
Καθαρά κέρδη ελέγχου	<b>2.142.881,62</b>

**Διαχειριστική Περίοδος 1 / 1 - 31 / 12 / 2002**

Κέρδη Ισολογισμού Χρήσης		1.320.790,75
Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης:		
1 Φόροι που δεν εκπίπτονται		
2 Ποσό αποσβέσεων πλέον των νομίμων		
3 Πρόσθετοι φόροι -Προσαυξήσεις		
4 Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	9.649,89	
5 Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		
6 Δαπάνες που αφορούν αφορ. Έσοδα ή έσοδα φορολογ.	6.976,90	16.626,79
Κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές		<b>1.337.417,54</b>
Άθροισμα ή υπόλοιπο		
Μείον:		
1 Υπόλοιπο καθαρών κερδών από προηγ. Χρήση	72.545,85	
2 Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		
3 Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	48.167,87	
4 Έσοδα αφορολόγητα	1.287,55	
5 Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών	4.137,49	126.138,76
		<b>1.211.278,78</b>
Κέρδη χρήσεως		
Ζημία χρήσεως		
Προσθέτονται:		
1 Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	1.004,07	
2 Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	602,44	
3 Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	37.562,74	
4 Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	22.537,64	61.706,89
Κέρδη ή Ζημία		<b>1.272.985,67</b>
Μείον ζημία προηγούμενων χρήσεων		0,00
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		<b>1.272.985,67</b>
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ		
1 Αφορολόγητο ποσό για νέες παραγωγικές επενδύσεις Ν. 1892/1990		
2 Ειδικό αφορολόγητο Αποθ. Επενδύσεων Ν. 1828/1889		

3	Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/1998		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		
	Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου		132.781,91
	Καθαρά κέρδη ελέγχου		1.405.767,58

Περίοδος 1 / 1 - 31 / 12 / 2003

	Ζημία Ισολογισμού Χρήσης		-427.962,68
	Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης:		
1	Φόροι που δεν εκπίπτονται		
2	Ποσό αποσβέσεων πλέον των νομίμων		
3	Πρόσθετοι φόροι -Προσαυξήσεις		
4	Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	1.200,00	
5	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		
6	Δαπάνες που αφορούν αφορ. Έσοδα ή έσοδα φορολογ. Κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα & συμμετοχές	9.409,52	10.609,52
	Άθροισμα ή υπόλοιπο		<b>-417.353,16</b>
	Μείον:		
1	Υπόλοιπο καθαρών κερδών από προηγ. Χρήση		
2	Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	180.000,00	
3	Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	0,00	
4	Έσοδα αφορολόγητα	400,92	
5	Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών	1.358.675,70	180.000,00
	Κέρδη χρήσεως		-597.353,16
	Ζημία χρήσεως		
	Προσθέτονται:		
1	Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
2	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	
3	Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	0,00	
4	Πλέον φόρος που αναλογεί στο ποσό αυτό	0,00	0,00
	Κέρδη ή Ζημία		<b>-597.353,16</b>
	Μείον ζημία προηγούμενων χρήσεων		0,00
	ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		<b>-597.353,16</b>
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ		
1	Αφορολόγητο ποσό για νέες παραγωγικές επενδύσεις Ν. 1892/1990		
2	Ειδικό αφορολόγητο Αποθ. Επενδύσεων Ν. 1828/1889		
3	Αφορολόγητο αποθεματικό Ν.2601/1998		
	<b>ΖΗΜΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>		<b>-597.353,16</b>

Μείον λογιστικές διαφορές ελέγχου		194.149,78
Ζημία βάσει ελέγχου		<b>403.203,38</b>

## **Z ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ**

Συντάχθησαν εκθέσεις ή φύλλα ελέγχου

1. Παρακρατουμένων Φόρων
2. ΦΜΑΠ
3. Φ.ΠΑ

## **ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ**

1. Κατάσταση βιβλίων και στοιχείων που θεωρήθηκαν
2. Συγκριτικός πίνακας Οικονομικών Αποτελεσμάτων
3. Καταστάσεις ς για τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους
5. Καταστάσεις ς με τα αυτοκίνητα της επιχείρησης

Γαλάτσι ../.. / 2004

Ο Προϊστάμενος του ΕΘ.Ε.Κ.

Ο Επόπτης

Ο Ελεγκτής