

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**  
**ΤΗΣ OCCIDENTAL A.E.**

(βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει)

**Διάταξη και περίληψη της**

**Απάντηση**

**§ 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -  
Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας**

- |  |  |
|--|--|
| <p><b>(α) Άρθρο 42α § 3:</b> Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού.</p> | <p>Δεν έγινε</p>                       |
| <p><b>(β) Άρθρο 42β § 1:</b> Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».</p>   | <p>Δεν έγινε</p>                       |
| <p><b>(γ) Άρθρο 42β § 2:</b> Καταχώρηση στον προσυδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.</p>  | <p>Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.</p> |
| <p><b>(δ) Άρθρο 42β § 3:</b> Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.</p>   | <p>Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.</p> |
| <p><b>(ε) Άρθρο 42β § 4:</b> Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.</p>  | <p>Δεν έγινε.</p>                      |
| <p><b>(στ) Άρθρο 42β § 5:</b> Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.</p>  | <p>Δεν χρειάστηκε να γίνουν.</p>       |

## § 2 Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών μέσων

**(α) Άρθρο 43α § 1-α:** Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο (Π.Δ. 299/2003) αποσβέσεις.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

(3) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.λ.π.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

(4) Τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία

(5) Η μέση τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους, η οποία ακολουθείται πάγια.

**(δ) Άρθρο 43α § 1-α:** Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

(1) Δεν υπήρξαν υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε Ξ.Ν. για αποτίμηση.

**(ε) Άρθρο 43 § 2:** Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.

Δεν έγινε

**(στ) Άρθρο 43 § 7-β:** Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του

Δεν έγινε.

κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών

(ζ) Άρθρο 43 § 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήςεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά.

(η) Άρθρο 43 § 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής».

Δεν έγινε.

### § 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

(α) Άρθρο 42ε § 8: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Παραθέεται σχετικός πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

(β) Άρθρο 43 § 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

(γ) Άρθρο 43 § 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) Άρθρο 43 § 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Έξοδα ίδρυσης και Α' εγκατάστασης:

Αξία κτήσης: € 23.766,21

Αποσβέσεις: € 6.066,14

Αναπόσβεστη αξ. € 17.700,07

Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου:

Αξία κτήσης € 336.170,88

Αποσβέσεις € 295.524,13

Αναπόσβεστη αξ. € 40.646,75

(ε) Άρθρο 43 § 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και / ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν δάνεια για πάγια σε Ξ.Ν.

(στ) Άρθρο 43 § 4 εδάφ. α' και β': Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)».

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

#### § 4. Συμμετοχές

(α) Άρθρο 43α § 1-β': Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% .

Δεν υπάρχουν.

(β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ιε': Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

#### § 5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 43α § 1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

Δεν υπάρχουν.

#### § 6. Μετοχικό Κεφάλαιο

(α) Άρθρο 43α § 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

Αριθ. - Ονομ. Συνολ.  
μὸς αξία αξία  
Κοινές μετοχ. 5.625.000X4 = 22.500.000  
Ονομαστικές

(β) Άρθρο 43α § 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Δεν εκδόθηκαν.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ε και 42ε § 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα.

Δεν εκδόθηκαν.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιστ: Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στη παρούσα χρήση.

Δεν αποκτήθηκαν.

### § 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις – Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων

(α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό.

Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ιζ', παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και Ε.Γ.Λ.Σ.), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη των ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού € 35.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 35.000,00 περίπου και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης ισόποσα αυξημένα.

Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και Ε.Γ.Λ.Σ.), δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 220.000,00 περίπου. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στις προβλέψεις τόσο των προηγούμενων χρήσεων όσο και της χρήσης 2014 με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται την 31.12.2014 αυξημένα κατά το ποσό αυτό.

(β) Άρθρο 43α § 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φό-

Η εταιρεία στη χρήση 2010 ελέγχθηκε φορολογικά με περαιώση έως και τη

ρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειομένης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

**(δ) Άρθρο 43α § 1-στ:** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

**(ε) Άρθρο 43α § 1-στ:** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

χρήση 2009. Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010. Το αποτέλεσμα του ελέγχου δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί από εμάς και ως εκ τούτου η εταιρεία δεν σχημάτισε πρόβλεψη για την ζημιά που τυχόν προκύψει από τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων αυτών.

Δύο δάνεια από την Εθνική Τράπεζα το πρώτο δάνειο το αρχικό € 3.483.135,00 και το νέο για την επέκταση της ξενοδοχειακής μονάδας € 2.245.000,00. Την 31.12.2014 το υπόλοιπό τους ανέρχονταν συνολικά σε € 4.688.867,78.

Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία ύψους € 4.500.000,00 ως υποθήκη ακινήτου της εταιρείας για την ασφάλεια του πρώτου Τραπεζικού δανείου.

## **§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί**

- Άρθρο 42ε § 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα».

Έξοδα επομένων χρήσεων € 5.500,00.

## **§ 9. Λογαριασμοί τάξεως**

- Άρθρο 42ε § 11: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης § 10.

Δεν υπάρχουν.

## **§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες**

- Άρθρο 42ε § 9: Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.

Η εταιρεία έχει χορηγήσει εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες για ομολογιακό δάνειο που έχει συνάψει συνολικού ποσού € 4.500.000,00 χωρίς το ποσό αυτό να έχει εγγραφεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς Τάξεως.

## § 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

(α) Άρθρο 43α § 1-γ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 43α § 1-γ: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας. Δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ιδ: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές). Δεν υπάρχουν.

## § 12. Αποτελέσματα χρήσεως

(α) Άρθρο 43α § 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α').

(1) Πωλήσεις προϊόντων:	€	180.169,03
(2) Πωλήσεις λοιπών :	€	223,66
(3) Παροχή υπηρεσιών :	€	5.855.884,73
(4) Επιχορηγήσεις :	€	0,00
(5) Πιστωτικοί τόκοι :	€	8.482,11
(6) Έσοδα παρεπομ. Α. :	€	<u>833.166,19</u>
Σύνολο	€	<u>6.877.925,72</u>

(β) Άρθρο 43α § 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

(1) Μέσος όρος προσωπικού άτομα 79

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Διοικητικό (υπαλληλικό) 12
- Εποχιακοί 135 για 6 μήνες = 67 μ.ο.

(3) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού:

- Διοικητικού (υπαλληλικού) προσωπικού:
  - Μισθοί € 1.573.680,46
  - Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα € 446.892,43
  - Αποζημιώσεις λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπές αμοιβές € 172.880,70.

(γ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων

- Έκτακτα έξοδα € 588,24 αφορούν σε πρόστιμα και προσαυξήσεις.

(δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημιές» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-ιγ, παρατίθεται κι αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).

**(δ) Άρθρο 42ε § 15-β:** Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων». «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

**(ε) Άρθρο 43α § 1-ιζ :** «Διακριτή παρουσία των συνολικών αμοιβών που χρέωσε κατά το οικονομικό έτος ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο:

- Για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων,
- των συνολικών αμοιβών που χρεώθηκαν για άλλες υπηρεσίες ελεγκτικής φύσης,
- των συνολικών αμοιβών που χρεώθηκαν για υπηρεσίες φορολογικών συμβουλών,
- των συνολικών αμοιβών που χρεώθηκαν για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες».

### **§ 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας**

**(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

- Έκτακτες ζημιές € 2.300,00.

- Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € 1.600,00 αφορά σε τέλος επιτηδεύματος.

Η εταιρεία ελέγχεται για τέταρτη χρήση από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και η αμοιβή του Τακτικού Ελέγχου ανήλθε σε € 4.400,00 πλέον Φ.Π.Α.

Με το ίδιο ποσό χρεώθηκε η εταιρεία και για την παροχή του Φορολογικού Πιστοποιητικού.

Δεν χρεώθηκαν από την Ελεγκτική εταιρεία αμοιβές για λοιπές εργασίες.

1. Η εταιρεία στη χρήση 2010 ελέγχθηκε φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2009 με περαίωση. Η εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2010. Το αποτέλεσμα του ελέγχου δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί από εμάς και ως εκ τούτου η εταιρεία δεν σχημάτισε πρόβλεψη για την ζημιά που τυχόν προκύψει από τον φορολογικό έλεγχο των χρήσεων αυτών.



Πειραιάς 12 Μαρτίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΠΥΡΟΣ ΡΑΝΗΣ

ΜΕΝ. ΡΑΨΟΜΑΝΙΚΗΣ

ΙΩΑΝ. ΧΑΤΖΟΠΟΥΛΟΣ

Βεβαιώνεται ότι το προσάρτημα αυτό, που αποτελείται από 8 σελίδες και ένα πίνακα μεταβολής Παγίων είναι εκείνο που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 13 Μαΐου 2015.

Αθήνα 13 Μαΐου 2015

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ-ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 20341