

CaO HELLAS ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΑΣΒΕΣΤΟΠΟΙΙΑ Α.Β.Ε.Ε.
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΣΒΕΣΤΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΧΗΜΙΚΩΝ ΥΛΩΝ
5ος ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2013 - 31/12/2013)
ΑΡ. Μ.Α.Ε. 8396/62/Β/86/0231 ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η. 038264505000 ΕΔΡΑ: 6ο ΧΙΛ. ΟΔΟΥ ΛΑΓΚΑΔΑ - (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2013			Ποσά Προηγούμ. Χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλ. Χρ. 2013	Ποσά Πρ. Χρ. 2012
	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσ.	Αναπτ. Αξία	Αξία Κτήσ.	Αποσβέσ.	Αναπτ. Αξία			
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	110.843,40	84.965,55	25.877,85	110.843,40	74.987,39	35.856,01	I. Μετοχικό Κεφάλαιο		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	141.029,51	116.415,78	24.613,73	138.112,82	103.878,56	34.234,26	1. Καταβλημένο (8.526.707 μετοχές X 0,8 Ευρώ)	6.821.365,60	6.821.365,60
	251.872,91	201.381,33	50.491,58	248.956,22	178.865,95	70.090,27	III. Διαφορές αναπληρώσης-Επιχορηγήσεις επενδ.		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Διαφ. από αναπληρ/ή αξίας συμ/χών & χρ/φων	616.743,80	616.743,80
I. Ασώματες Ακινήτοποιήσεις							2. Διαφορές από αναπληρ/ή αξίας λοιπ. περ. σταχ.	1,63	1,63
1. Έξοδα ερευνητικών και αναπτύξεως	17.292,90	14.185,85	3.107,05	17.292,90	12.456,56	4.836,34	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενικού	158.618,91	0,00
5. Λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις	10.454,27	10.454,27	0,00	10.454,27	10.454,27	0,00		775.364,34	616.745,43
	27.747,17	24.640,12	3.107,05	27.747,17	22.910,83	4.836,34	IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις							1. Τακτικό αποθεματικό	145.917,64	145.917,64
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.077.318,94	0,00	2.077.318,94	2.077.318,94	0,00	2.077.318,94	3. Αφρολίπα αποθεμ. Ν.3299/2004	1.123.119,56	1.123.119,56
3. Κτίρια & λοιπός εξοπλισμός	7.633.026,57	4.950.017,82	2.683.008,75	7.705.870,07	4.736.866,70	2.969.003,37	4. Εκτακτα αποθεματικά	1.075.540,77	1.075.540,77
4. Μηχ/τα-Τεχν.εγκ. & λοιπ. μηχαν/ός εξοπλ.	6.366.152,51	4.569.251,74	1.796.900,77	6.291.809,01	4.327.663,01	1.964.146,00		2.344.577,98	2.344.577,98
5. Μεταφορικά μέσα	463.046,96	218.947,77	244.099,19	508.312,31	254.287,98	254.024,33	V. Αποτελέσματα εις Νέον		
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	186.659,90	128.858,81	57.801,09	169.512,78	121.838,07	47.674,71	Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-1.004.848,45	-671.856,30
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκατ.	1.279.659,54	0,00	1.279.659,54	1.219.354,33	0,00	1.219.354,33	Σύν. Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)	8.936.459,47	9.110.832,71
	18.005.864,42	9.867.076,14	8.138.788,28	17.972.177,44	9.440.655,76	8.531.521,68	Δικαιώματα μειοψηφίας	137.261,44	156.329,82
	18.033.611,59	9.891.716,26	8.141.895,33	17.999.924,61	9.463.566,59	8.536.358,02	Ίδιες Μετοχές	-621.896,79	-621.896,79
III. Συμμετοχές & άλλες μακρ. χρημ. απαιτήσεις							Διαφορά Ενοποίησης	404.208,71	404.208,71
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			1.831,48			12.500,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ)		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			32.446,73			32.830,13	+ Δικ/τα μειοψηφίας+Ιδ.Μετ.+Διαφ.ενοπί/σης	8.856.032,83	9.049.474,45
			34.278,21			45.330,13	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (Γ+ΓII+ΓIII)			8.176.173,54			8.581.688,15	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Ομολογιακά Δάνεια	130.090,00	150.090,00
I. Αποθέματα							2. Δάνεια Τραπεζών	957.907,78	373.000,00
1. Εμπορεύματα			55.471,18			73.957,01		1.087.997,78	523.090,00
2. Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή-Υποπρ.-Υπολ.			210.682,67			138.449,02	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
4. Πρώτες και βοηθ. ύλες-Αναλ. υλ.-Ανταλ. & είδη συσκ.			153.691,15			241.439,42	1. Προμηθευτές	1.122.841,56	1.293.367,76
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			39.196,38			15.448,23	2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρ/νες)	1.080.750,53	955.957,84
			459.047,38			469.293,68	3. Τράπεζες λογ/σμοί βραχ/σιμων υποχρεώσεων	0,00	647.350,10
II. Απαιτήσεις							4. Προκαταβολές πελατών	13.657,19	15.475,85
1. Πελάτες		3.488.941,03			2.935.928,97	2.813.025,73	5. Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη	165.235,03	113.210,59
Μείον: Προβλέψεις		66.062,09			122.903,24		6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	120.860,41	219.331,18
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			19.206,16			19.206,16	7. Μακρ/σιμες υποχρ. πληρωτέες στην επόμ. χρ.	90.000,00	132.280,81
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρον.)							11. Πιστωτές διάφορα	893.836,54	318.104,66
- Χαρτοφυλάκιου			45.928,50			29.135,01		3.487.181,26	3.695.078,79
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			27.100,00			57.003,90	Σύνολο Υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	4.575.179,04	4.218.168,79
10. Επισφαλείς - επιδικαι. πελάτες			0,00			27.844,75			
11. Χρεώστες διάφοροι			237.030,80			264.093,83			
			3.752.144,40			3.210.309,38			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			104.652,19			54.440,30			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			930.294,60			916.117,93			
			1.034.946,79			970.558,23			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			5.246.138,57			4.650.161,29	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Έξοδα χρήσεως δαυλευμένα	76.879,47	80.599,22
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			34.930,23			45.874,00			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			357,42			428,75			
			35.287,65			46.302,75			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			13.508.091,34			13.348.242,46			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	13.508.091,34	13.348.242,46
2. Χρεωστικοί ή/και εγγυησεων και εμπράγ. ασφαλ.			2.711.584,43			2.778.451,43	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			158.618,91			0,00	2. Πιστωτικοί ή/και εγγυησ. και εμπράγ. ασφαλ.	2.711.584,43	2.778.451,43
			2.870.203,34			2.778.451,43	4. Λοιποί ή/και Τάξεως	158.618,91	0,00
								2.870.203,34	2.778.451,43
Σημειώσεις :	1) Στις ενοποιημένες λογιστικές καταστάσεις περιλαμβάνεται η θυγατρική CAO HELLAS ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ ΑΣΒΕΣΤΟΠΟΙΙΑ ΑΒΕΕ με την μέθοδο της αόικης ενοποίησης. 2) Ο όμιλος έχει ελεγχθεί φορολογικά: η Μητρική μέχρι και το 2009 ενώ η θυγατρική CAO HELLAS ΘΕΣΣΑΛΙΚΗ ΑΣΒΕΣΤΟΠΟΙΙΑ ΑΒΕΕ μέχρι και τη διαχειριστική χρήση 2006 και είναι σε εξέλιξη φορολογικός έλεγχος για το 2007. 3) Ο όμιλος απαγόρευσε κατά μέσο όρο 69 άτομα στη χρήση 2013 και 75 άτομα προσήλθε στη χρήση 2012. 4) Επί των ακινήτων των εταιρειών του ομίλου υφίστανται προσημοιώσεις υπέρ Ε.Τ.Ε. ύψους 609.361,71 € υπό EURO BANK και 733.675,72 υπέρ ALPHA. 5) Δεν υφίστανται εκκρεμείς αλλαγές, απήσεις ή αφορολογήσεις επί των οποιουδήποτε δικαστηρίου, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν ουσιαστικά την οικονομική κατάσταση του Ομίλου. 6) Με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν, η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων πραγματοποιήθηκε στην χρήση 2012.								

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31.12.2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)						ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2013	Ποσά Προηγούμ. Χρήσεως 2012		31/12/2013	31/12/2012
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως							
Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)			9.638.336,08		8.651.715,42		
Μείον: Κόστος πωλήσεων			7.173.137,91		6.493.163,82		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμ/σεως			2.465.198,17		2.158.551,60		
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			59.236,63		223.607,21		
Σύνολο			2.524.434,80		2.382.158,81		
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			1.353.337,77		1.552.901,79		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως			1.643.733,88		1.407.469,07		
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμ/σεως			-472.636,85		-578.212,05		
Πλέον: 1. Έσοδα συμμετοχών			0,00		0,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα			28.542,20		22.779,93		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα			157.733,95		119.330,52		
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμ/σεως			-601.828,60		-674.762,64		
II. ΠΛΕΟΝ:							
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα			-1.280,47		141.169,47		
2. Εκτακτα κέρδη			377.134,71		147.853,09		
3. Έσοδα προηγ. χρήσεων			5.488,97		1.000,00		
290.222,56							
Μείον: 1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα			21.766,90		9.290,88		
2. Εκτακτες ζημιές			10.517,40		22.223,52		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			19.439,39		112,61		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			61.151,13		88.805,78		
201.216,78							
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)					-333.360,21		
Μείον : Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων			528.171,35		914.271,73		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματώσεις στο λοιπ. κόστος			528.171,35		914.271,73		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			-333.360,21		-473.545,86		
Μείον :							
2. Λοιπά μη εν/να στο Λοιπικό Κόστος Φόροι			-15.505,32		-20.578,05		
3. Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρσης.			-703.882,98		-259.243,97		
4. Διαφορές Αναπροσαρμογής			0,00		49.484,90		
5. Διαφορές Φορολογικού ελέγχου πρ/νων χρήσεων			0,00		-719.388,30		
Καθαρά απ/τα (ζημιές) μετά Φόρων			-1.052.748,51		-703.882,98		
Μείον αναλογία μετοχών μειοψηφίας			-47.900,06		-32.026,68		
Καθαρά κέρδη ομίλου μετά φόρου και δικαιωμάτων μειοψηφίας			-1.004.848,45		-671.856,30		

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Θεσσαλονίκη, 30 Απριλίου 2014

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΜΠΑΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 180994

ΑΜΠΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

Α.Δ.Τ. Χ 250994

ΜΟΥΡΓΚΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Α.Δ.Τ. Ξ 555936 - ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0065681

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «CaO Hellas ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΑΣΒΕΣΤΟΠΟΙΙΑ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΣΒΕΣΤΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΧΗΜΙΚΩΝ ΥΛΩΝ»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγχουμε τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «CaO Hellas ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΑΣΒΕΣΤΟΠΟΙΙΑ – ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΑΣΒΕΣΤΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΧΗΜΙΚΩΝ ΥΛΩΝ», οι οποίες αποσπώνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον ενοποιημένο πίνακα διαθέσιμων 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 Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται 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 έλεγχο 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 διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διερεύνηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διερεύνηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διερεύνηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διερεύνηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης τη διερεύνηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης