

**ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.**

**ΕΔΡΑ : 19,3 χλμ Λεωφ. Μαρκοπούλου, 19002, Παιανία
ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 334301000**

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018**

**Περίοδος από 1 Ιανουαρίου 2018 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2018
Σύμφωνα με τα
Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	3
Ισολογισμός της 31/12/2018	5
Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία	6
Προσάρτημα επί των Οικονομικών Καταστάσεων	7
Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ελεγκτή λογιστή	10

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΤΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΣ
ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.

Επί των οικονομικών καταστάσεων 31/12/2018

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43^α παράγραφος 3 του Κ.Ν. 2190/20, υποβάλλουμε συνημμένα στη Γενική Συνέλευση σας, προς έγκριση, τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31/12/2018.

Τα βασικά οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας σε χιλιάδες Ευρώ έχουν ως εξής:

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας (σε χιλιάδες Ευρώ), έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Έσοδα	0	0
Έξοδα διοίκησης	-21	-16
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-21	-16
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>0</u>	<u>0</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων	-21	-16
Φόρος εισοδήματος	<u>0</u>	<u>0</u>
Αποτέλεσμα μετά από φόρους	<u>-21</u>	<u>-16</u>

Κατόπιν τούτου, επί των βασικών οικονομικών μεγεθών έχουμε να σας αναφέρουμε τα ακόλουθα:
Το 2018 η Εταιρεία δεν ανέπτυξε καμία δραστηριότητα όπως και την προηγούμενη χρήση 2017.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα οργανικά έξοδα της Εταιρείας διατηρήθηκαν στα ίδια επίπεδα και αναμένεται το ίδιο να συμβεί και στην επόμενη χρήση.

ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Για τους λόγους που γνωρίζετε, η Εταιρεία βρίσκεται σε προσπάθεια εκκαθαρίσεως των Οικονομικών και Νομικών εκκρεμοτήτων που σχετίζονται με το Υποκατάστημα και τον Σταθμό της Εταιρείας στο Σουέζ.

Σύμφωνα με την έκθεση του δικηγόρου μας στην Αίγυπτο κ. Sarwat A. Shahid, συνεχίζεται η προσπάθεια εκκαθάρισης των επιμέρους απαιτήσεων μας διά της δικαστικής οδού στα Αιγυπτιακά δικαστήρια.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει η Διοίκηση της Εταιρείας, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την 31/12/2018 και μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης, που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά τη χρηματοοικονομική διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Παιανία, 14/5/2019

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

MARC DORFMEISTER

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ

**ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ
ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.**

Ισολογισμός της 31/12/2018

34η Εταιρική Χρήση (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2018)

Ποσά σε Ευρώ

	31/12/2018	31/12/2017
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Λοιπές απαιτήσεις	112.248,14	107.181,71
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	497.947,89	479.983,18
<i>Σύνολο</i>	<u>610.196,03</u>	<u>587.164,89</u>
Σύνολο κυκλοφορούντων	<u>610.196,03</u>	<u>587.164,89</u>
Σύνολο ενεργητικού	<u>610.196,03</u>	<u>587.164,89</u>
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	587.000,00	587.000,00
<i>Σύνολο</i>	<u>587.000,00</u>	<u>587.000,00</u>
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποτελέσματα εις νέο	-13.879.578,78	-13.858.886,18
<i>Σύνολο</i>	<u>-13.879.578,78</u>	<u>-13.858.886,18</u>
Συναλλαγματικές διαφορές	919.075,55	1.440.896,74
Σύνολο καθαρής θέσης	<u>-12.373.503,23</u>	<u>-11.830.989,44</u>
Προβλέψεις		
Λοιπές προβλέψεις	5.346.839,11	5.125.651,56
<i>Σύνολο</i>	<u>5.346.839,11</u>	<u>5.125.651,56</u>
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	61.691,11	70.605,47
Εμπορικές υποχρεώσεις	7.389.999,27	7.052.110,78
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	79.141,83	79.141,83
Λοιπές υποχρεώσεις	106.027,94	90.644,69
<i>Σύνολο</i>	<u>7.636.860,15</u>	<u>7.292.502,77</u>
Σύνολο υποχρεώσεων	<u>7.636.860,15</u>	<u>7.292.502,77</u>
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	<u>610.196,03</u>	<u>587.164,89</u>

**ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ
ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.**

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία
Χρήση 1/1/2018 - 31/12/2018**

Ποσά σε Ευρώ

	1/1/2018- 31/12/2018	1/1/2017- 31/12/2017
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	0,00	0,00
Κόστος πωλήσεων	0,00	0,00
Μικτό αποτέλεσμα	0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	-20.678,64	-16.247,23
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-20.678,64	-16.247,23
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-13,96	-14,11
Αποτέλεσμα προ φόρων	-20.692,60	-16.261,34
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα μετά από φόρους	-20.692,60	-16.261,34

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ
ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ ΑΕ»
για τη χρήση 1.1.2018 – 31.12.2018
βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014**

1. Γενικές πληροφορίες

(Άρθρο 29 § 3) Γενικές πληροφορίες:

α) Επωνυμία οντότητας	ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ ΑΕ
β) Νομικός τύπος οντότητας	Ανώνυμη Εταιρεία
γ) Περίοδος αναφοράς	1.1.2018 - 31.12.2018
δ) Διεύθυνση έδρας οντότητας	19,3 χλμ Λεωφ.Μαρκοπούλου - 190 02 Παιανία
ε) Αριθμός δημοσίου μητρώου ή αντίστοιχες πληροφορίες	Αρ.ΓΕΜΗ: 334301000 Α.Φ.Μ. 094081563
στ) Εάν λειτουργεί η οντότητα με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας	Η Εταιρεία έχει διακόψει την εμπορική της δραστηριότητα στο παρελθόν και η Διοίκησή της προτίθεται να τη διατηρήσει σε αδράνεια στο ορατό μέλλον. Στις 31/12/2018 παρουσιάζει αρνητική καθαρή θέση και συνεπώς συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των σχετικών διατάξεων του Ν.4548/2018, που αντικατέστησε από 1 Ιανουαρίου 2019 τον Κωδ.Ν. 2190/1920.
ζ) Εάν είναι η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση	Η εταιρεία δεν είναι υπό εκκαθάριση. Την 31/1/1990 διέκοψε τις εργασίες του υποκαταστήματός της στο Σουέζ της Αιγύπτου, το οποίο τέθηκε υπό αναγκαστική εκκαθάριση. Σταδιακά εκποίησε όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκαταστήματος και κατέβαλε προσπάθειες για την εκκαθάριση και τακτοποίηση των λοιπών απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτού, παρόλα αυτά μέχρι την 31/12/2018 δεν είχε ολοκληρωθεί η εκκαθάριση του υποκαταστήματος.
η) Κατηγορία οντότητας βάσει Ν.4308/2014	Πολύ μικρή

θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον Ν.4308/2014, πλην όσων περιπτώσεων αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους. Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.

Βάσει του άρθρου 29 § 1.β οι πληροφορίες επί των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται με τη σειρά με την οποία τα κονδύλια αυτά παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

(Άρθρο 29 § 34) Οι πολύ μικρές οντότητες που κάνουν χρήση της επιλογής της παραγράφου 7 ή της παραγράφου 8 του άρθρου 16, δηλώνουν τη συγκεκριμένη επιλογή που έχουν χρησιμοποιήσει.

Δεν συντρέχει περίπτωση

2. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις

(Άρθρο 29 § 16) Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις ή ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις) που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των σχετικών εξασφαλίσεων που έχουν παρασχεθεί. Κάθε δέσμευση που αφορά παροχές σε εργαζόμενους μετά την έξοδο από τη υπηρεσία ή συνδεδεμένες ή συγγενείς οντότητες, γνωστοποιείται ξεχωριστά.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για την χρήση που έληξε στις 31.12.2018 καθώς και για τις προηγούμενες χρήσεις που έληξαν την 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015, 31.12.2014 και 31.12.2013 και κατά συνέπεια οι φορολογικές της υποχρεώσεις δεν έχουν καταστεί οριστικές για την συγκεκριμένη περίοδο (1.1.2013-31.12.2018).

Επιπλέον, εκκρεμούν αξιώσεις ύψους \$ 17 εκ. πλέον εξόδων από το Αιγυπτιακό κράτος, για τις οποίες ο Νομικός Σύμβουλος της Εταιρείας εκτιμά ότι τελικά θα εισπραχθούν \$ 5 εκ. κατ' ελάχιστον.

3. Αμοιβές προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

(Άρθρο 29 § 25) Προκαταβολές και πιστώσεις που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επιστράφηκαν, διαγράφηκαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω αποποίησης, καθώς και δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται αθροιστικά για κάθε κατηγορία των προσώπων αυτών.

Δεν συντρέχει περίπτωση

Παιανία, 14 Μαΐου 2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

MARC DORFMEISTER
ΑΡ ΔΙΑΒ. 12CL84097

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΖΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΟ001772

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
 **Kleopas Alliot**
Business Consultants
(Αρ. αδείας ΟΕΕ 37)

ΜΑΡΙΑ ΓΡΑΤΣΙΑ
ΑΡ. ΑΔ. ΟΕ Α' 28436

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και την κατάσταση αποτελεσμάτων που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των υπ' αριθμ. 1, 2 και 3 θέματων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 17 του Ν.4308/2014.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

1. Στο λογαριασμό του Παθητικού με στοιχεία «Λοιπές Προβλέψεις» ποσού € 5.347 χιλ. κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 περιλαμβάνονται λοιπές προβλέψεις για διάφορους κινδύνους, για τις οποίες δεν κατέστη δυνατό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια προκειμένου να επαληθεύσουμε το εύλογο της λογιστικής εκτίμησης και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την πρόβλεψη αυτή καθώς και τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
2. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθεί με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, συνολικό ποσό € 4.369 χιλ., που αφορά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και περιλαμβάνεται στους λογαριασμούς «Εμπορικές υποχρεώσεις» (ποσό € 4.228 χιλ.), «Τραπεζικά Δάνεια» (ποσό € 62 χιλ.) και «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» (ποσό € 79 χιλ.), και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια της εταιρείας.
3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από το 2013 έως και το 2018, όπως αναφέρεται και στην παράγραφο 2 του Προσαρτήματος, καθώς επίσης και για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των εργασιών του υποκαταστήματος στην Αίγυπτο. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων, που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη την διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 1 (Ζ) των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία την 31η Ιανουαρίου 1990 διέκοψε τις εργασίες του υποκαταστήματος της στο Σουέζ της Αιγύπτου, το οποίο τέθηκε υπό αναγκαστική εκκαθάριση. Σταδιακά εκποίησε όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του υποκαταστήματος και κατέβαλε προσπάθειες για την εκκαθάριση και τακτοποίηση των λοιπών απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτού, παρ' όλα αυτά μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2018 δεν είχε ολοκληρωθεί η εκκαθάριση του υποκαταστήματος.
2. Όπως αναφέρεται και στη σημείωση 2 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και στην Επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Εταιρείας στην Αίγυπτο, εκκρεμούν αξιώσεις ύψους \$ 17 εκ. πλέον εξόδων από το Αιγυπτιακό κράτος, για τις οποίες ο Νομικός Σύμβουλος εκτιμά ότι τελικά θα εισπραχθούν \$ 5 εκ. κατ' ελάχιστον. Στις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχει γίνει αναγνώριση αυτής της αξίωσης γιατί η Εταιρεία εκτιμά ότι η είσπραξης του ποσού αυτού δεν είναι σφόδρα πιθανή.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 17 του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. Η διοίκηση κατήρτισε τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία αναμένεται να διατηρηθεί σε αδράνεια στο ορατό μέλλον.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων – Συνέχεια

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:
 - α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ.Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συννημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018.
 - β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για την εταιρεία «ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΜΕΣΗΣ ΑΝΑΤΟΛΗΣ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.
2. Λόγω των συσσωρευόμενων ζημιών η Καθαρή Θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 είναι αρνητική, και κατά συνέπεια συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των σχετικών διατάξεων του Ν.4548/2018, που αντικατέστησε από 1 Ιανουαρίου τον Κωδ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 15 Μαΐου 2019

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ιάκωβος Γ. Δεγυρμεντζής

Α.Μ. ΣΟΕΛ: 52511

Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού,

151 25 Μαρούσι

Α.Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120

Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών», η «Deloitte Business Solutions Α.Ε.», η «Deloitte Business Process Solutions Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών» και η «Deloitte Alexander Competence Center Α.Ε.» είναι οι ελληνικές εταιρείες μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»). Η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου (risk advisory), η «Deloitte Business Solutions Α.Ε.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Business Process Solutions Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Λογιστικών Υπηρεσιών» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Η «Deloitte Alexander Competence Center Α.Ε.» επιχειρήσεων με έδρα στη Θεσσαλονίκη είναι ένα κέντρο καινοτομίας που παρέχει χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax), συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και συμβουλευτικές υπηρεσίες διαχείρισης εταιρικού κινδύνου (risk advisory). Η «Κοϊμτζόγλου-Λεβέντης και Συνεργάτες» ("KL Law Firm") είναι η ελληνική δικηγορική εταιρεία που παρέχει νομικές υπηρεσίες και συμβουλές στην Ελλάδα.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 001223601000

© 2019. Για περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε με τη Deloitte Ελλάδα.