

ΑΜΑΛΘΕΙΑ Ξενοδοχειακή - Τουριστική Ανώνυμη Εταιρεία ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 12η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 21834950000 (Ποσό σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013	
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία		Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσης
Α. ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑΧΗΤΗΣ							Α. ΔΙΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
1. Έξοδα κτήσεως & πρώτης εγκατάστασης	223.406,72	220.499,22	2.907,50	223.406,72	216.749,22	6.657,50	Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο (130.275 μετ. τον € 75,86)				
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	512.099,67	489.777,12	22.322,55	512.099,67	458.718,73	53.380,94	Ι. Καταβλημένο	9.882.661,50		9.882.661,50	
	735.506,39	710.276,34	25.230,05	735.506,39	675.467,95	60.038,44	ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής -				
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
1. Ενσώματες Ακινήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας				
1. Γηλόχα - Οικόπεδο	5.686.628,35	0,00	5.686.628,35	5.686.628,35	0,00	5.686.628,35	2. Επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	360.986,47		174.881,74	
3. Κτίρια εγκαταστάσεων	35.109.394,98	26.304.841,91	9.004.745,07	35.109.394,98	25.749.370,70	9.410.674,95	ΙV. Αποθεματικά κεφάλαια				
4. Μηχανήματα-τόρνοι-εργατ. & λοιπά μηχανήματα	3.770.813,89	2.662.531,38	1.108.282,51	3.770.813,89	3.628.795,50	2.446.713,43	1. Τακτικό αποθεματικό				
5. Μεταφορικά μέσα	125.166,63	101.612,47	23.554,16	113.174,75	97.582,88	1.182.087,07	Μείον: Ζυμίο από πλήρη συμμετοχών	577.000,00		555.000,00	
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά	10.303.763,64	9.236.598,22	1.067.165,42	9.400.488,22	8.131.212,25	1.269.275,96	Μείον: χρεωσ. προς συμμετοχών	0,00		577.000,00	
7. Λοιπά επίπλοτα και προκαταβολές	10.303.763,64	9.236.598,22	1.067.165,42	9.400.488,22	8.131.212,25	1.269.275,96	4. Τακτικό αποθεματικό				
Σύνολο Ακινήσεων (ΓΙ)	55.236.266,69	38.305.591,98	17.430.674,71	54.293.375,17	36.424.859,27	17.868.515,90	5. Απορρολόγητο αποθεματικό ειδικών διατάξεων νόμων	13.119.406,90		13.119.053,05	
ΙΙΙ. Συμμετοχές σε άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. Αποτελέσματα ετών				
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις							Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εκ νέου	303.839,84		0,00	
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙΥ+ΑΙΥ+ΑΙΥ)	24.450.164,23		23.151.185,09	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (ΓΙ+ΙΙΙ+ΙΙΙ)							Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Ουλοποιήσιμα δάνεια	32.859.667,88		33.549.874,00	
1. Εμπορεύματα							8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	11.427,81		172.393,24	
4. Πρώτες & βοηθητικές-Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32.871.095,69		33.722.267,24	
							1. Προμηθευτές				
ΙΙ. Απαιτήσεις							2α. Επιταγές πληρωτέες (μετρητολογημένες)	1.926.517,21		2.650.707,85	
1. Πάγια							4. Προκαταβολές πελατών	939.527,89		707.494,70	
Μείον: Προβλέψεις	11.386.090,12			11.386.090,12			5. Υποκαταβολές φόρων - ΤΕΠ	10.292.330,89		10.342.156,78	
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μετρητολογημένες)	7.782,79			7.782,79			6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	223.660,06		763.966,81	
3β. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	150.793,55		125.660,14	
10. Επισφάλειες - Επίδικα πελάτες και κρεώτες							11. Πιστωτικές διασφαλίσεις	1.320.394,81		643.237,53	
Μείον: Προβλέψεις	2.000,00			2.000,00			Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	1.834.358,94		1.799.552,18	
11. Χρεώστες διαφόρων	2.000,00			2.000,00			Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	16.687.583,35		17.033.175,99	
12. Λογαριασμοί διακρίσεων προκαταβολών και πιστώσεων							2. Έξοδα χρήσεως διακρίσεων	49.558.679,04		50.755.443,23	
ΙV. Χρεώματα											
1. Ουλοποιήσιμα δάνεια											
1. Ταύρα											
3. Καταθέσεις όψεως και προεξέσφαξης											
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙΥ)											
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ											
1. Έξοδα οφειλόμενα χρήσεων											
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)											
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΥ											
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμποδισμάτων ασφαλείων											
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως											

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1) Με βάση τις διατάξεις του Ν. 2065/1992 έγινε στη χρήση 2012 αναπροσαρμογή της αξίας των γηπέδων, καθώς και των κτιρίων. 2) Επί των ακινήτων της εταιρείας υφίστανται τα εξής εμπόδια: α) Προσχεδιασμός υποθήκων συνολικού ποσού € 41.950.000,00 για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων το υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2014 ανερχόταν στο ποσό των € 33.998.022,49 και β) Προσχεδιασμός υποθήκων συνολικού ποσού € 18.181.610,00 για εξασφάλιση δανείων συγγενών επιχειρήσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία		Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία	Αξία Κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ. Αξία
Κόστος εργασιών (Πωληθέντες)							Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως						
Μείον: Κόστος πωληθέντων							(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζημιών)	1.246.815,17		1.948.661,45			
Μικτό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως							προηγούμενων χρήσεων						
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως							(+) Αποθεματικό άρθρου 72 Ν.4172/2013	0,00		-1.553.980,39			
Σύνολο							2) Ζυμίο από πλήρη συμμετοχών & χρεωστών	3.208,24		0,00			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	223.135,07			223.135,07			Σύνολο	-666.680,72		0,00			
3. Έξοδα λειτουργίας διαβάσεως	4.830.441,31			4.830.441,31			ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	583.342,69		394.681,06			
Μερικό αποτέλεσμα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως							2. Λοιπά μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος φόροι	133.940,76		274.642,91			
ΠΛΕΟΝ:							Κέρδη προς διάθεση	0,00		13.701,54			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	77,45			77,45				449.401,93		106.336,61			
Μείον:													
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα													
Οικία αποτέλεσμα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως													
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα													
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα													
2. Έκτακτα κέρδη	41.093,95			41.093,95									
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	61,34			61,34									
Μείον:													
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	26.060,11			26.060,11									
2. Έκτακτες ζημιές	1.413,00			1.413,00									
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	116.364,45			116.364,45									
4. Προβλέψεις για κούβωση & έσοδα	0,00			0,00									
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)													
ΜΕΙΟΝ:													
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1.915.541,10			1.915.541,10									
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος	1.915.541,10			1.915.541,10									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων													

Μουσούρα Ρεθύμνου, 28 Αυγούστου 2015

Ο ΠΡΕΣΒΥΤΕΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΕΣΒΥΤΕΡΟΣ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΙΖΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. Ε 08379

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΑΣΚΑΛΑΝΤΙΖΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. Π 415388

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΑΡΑΥΓΓΑΧΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 962508

ΠΑΥΛΟΣ ΝΟΥΚΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 474411
Αρ.Αδείας Π.Ε. Α' Τόξης 12235

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγχθηκε η ανωτέρω οικονομική κατάσταση της Ανώνυμης Εταιρείας «ΑΜΑΛΘΕΙΑ Ξενοδοχειακή - Τουριστική Ανώνυμη Εταιρεία», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαφέρων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2014, καθώς και το σχετικό πρόσθετο. Ευνόηθη η Διοίκηση για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση έδωκε την εγγύησή για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τη λογιστική Πρότυπα που προσαρμόστηκαν από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Διενεργήσαμε τον έλεγχο σύμφωνα με τον κανονισμό ελέγχου που ορίστηκε από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Οι οικονομικές καταστάσεις είναι απολογιστικές και περιλαμβάνουν τα αποτελέσματα της λειτουργίας της εταιρείας, των οποίων η Διοίκηση είναι υπεύθυνη. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διατάξεις που η Διοίκηση καθόριζε ως βάση του ελέγχου. Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργειά αυτών των ελέγχων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που τηρούνται στην εταιρεία, καθώς και τη συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κ.ν. Ν. 2190/1