

Από:

Τιμόθεο Βλαχόπουλο Ορκωτό Ελεγκτή

Δημήτριο Πλασταρά Ορκωτό Ελεγκτή

Ημερομηνία: 31/05/2021

Προς:

Το Δημοτικό Συμβούλιο Δήμου Νάουσας.

Θέμα: Επανυποβολή Έκθεσης Εκκαθάρισης της Δημοτικής Ανώνυμης Εταιρείας του Δήμου Νάουσας με την επωνυμία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ – ΤΡΙΑ ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΝΑΟΥΣΑΣ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΠΗΓΑΔΙΑ Α.Ε.».

Εισαγωγή

Αξιότιμα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Νάουσας,

Με την παρούσα, σας επανυποβάλουμε την έκθεση εκκαθάρισης της Δημοτικής Ανώνυμης Εταιρείας Δήμου Νάουσας με την επωνυμία **«ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ – ΤΡΙΑ ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**, (Χ-Κ ή Επιχείρηση ή TAB Α.Ε., από τούδε και στο εξής). Τονίζουμε ότι η έκθεση αυτή αφορά στην αποκλειστική χρήση του Δήμου Νάουσας και οποιαδήποτε διανομή αυτής (μερική ή ολική) σε τρίτα πρόσωπα γίνεται με ευθύνη του Δήμου Νάουσας.

Η έκθεση εκκαθάρισεως είχε αρχικώς παραδοθεί από εμάς την 30^η Οκτωβρίου 2017, και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου Δήμου Νάουσας, υπ' αριθμό 25419 ενώ τέθηκε υπόψη του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Νάουσας στη συνεδρίαση της 15/11/2017. Στη συνέχεια, η έκθεσή μας αναμορφώθηκε και επανυποβλήθηκε λαμβάνοντας αριθμό πρωτοκόλλου 30462/28-12-2017 και τέθηκε στο Δημοτικό Συμβούλιο, στη συνεδρίαση της 28/12/2017 Και στις δύο ως άνω συνεδριάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας, δε λήφθηκε οριστική απόφαση για την αποδοχή των απαιτήσεων της υπό εκκαθάριση TAB και ανάληψη των υποχρεώσεων αυτής, από το Δήμο Νάουσας.

Περαιτέρω, αφού λάβαμε υπ' όψη τις τοποθετήσεις των Δημοτικών Συμβούλων καθώς και ερωτημάτων τους που τέθηκαν προς εμάς, κάποια σημεία της έκθεσής μας επανεξετάστηκαν και διαμορφώθηκαν τόσο βάσει της πρώτης συνεδρίασης (15/11/2017), όσο και με τη συνεδρίαση της 27/12/2017, προκειμένου να εξυπηρετηθεί καλύτερα η διαδικασία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης και να παρασχεθούν ακριβέστερες και πληρέστερες πληροφορίες, μέσω της ανάλογης μεταβολής και τροποποίησης και του ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης. Αναλυτικότερα, την 29/03/2019 προβήκαμε σε επαναυποβολή της έκθεσής μας. Για την υποβολή αυτή λάβαμε από το Δήμο Νάουσας αριθμό πρωτοκόλλου παραλαβής εγγράφου 6819/19-04-2019.

Στην έκθεση της 29/03/2019 συμπεριλήφθηκαν επιπλέον στοιχεία, όπως τέθηκαν υπ' όψη μας, τόσο από τον εξωτερικό λογιστή της υπο εκκαθάριση επιχείρησης, κο Μυλωνά Ιωάννη, όσο και από τον πρώην Πρόεδρο αυτής, κ. Μπουρδάνο Αντώνιο.

Αναλυτικά, στη δεύτερη, επανυποβληθείσα έκθεση της 27/12/2017 είχαν σημειωθεί αλλαγές επί των απαιτήσεων της επιχείρησης και συγκεκριμένα, διενεργήθηκε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, λόγω πιθανής μη είσπραξης ορισμένων εκ των απαιτήσεων από πελάτες που παρουσίαζαν τόσο ο ισολογισμός έναρξης όσο και ο ισολογισμός λήξης (ως μεταφερόμενο υπόλοιπο από τον ισολογισμό έναρξης της εκκαθάρισης). Η ανωτέρω πρόβλεψη διενεργήθηκε κατόπιν σχετικών τοποθετήσεων των πρώην προέδρων της υπο εκκαθάριση επιχείρησης στην συνεδρίαση της 15/11/2017, όπου ενημέρωσαν ότι συγκεκριμένα κονδύλια απαιτήσεων από πελάτες ήταν πολύ παλαιά και θα έπρεπε να δημιουργηθεί σχετική πρόβλεψη επισφάλειας.

Σχετικά με το θέμα του κονδυλίου επί του λογαριασμού γενικής λογιστικής με Κ.Α. 44.11. και με χρεωστικό υπόλοιπο ποσού € 532.169,12 αν και είχαν γίνει από μέρους μας προσπάθειες διερεύνησης της προελεύσεως και της φύσεως του κονδυλίου αυτού τόσο κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης, όσο και κατά το διάστημα από 16/11/2017 έως 27/12/2017, ωστόσο δεν είχε καταστεί εφικτό να προβούμε σε κάποιο ασφαλές συμπέρασμα.

Τελικά, τον Ιούνιο 2018, ο κος Μυλωνάς, μας παρείχε έγγραφες εξηγήσεις για την προέλευση και τη φύση του κονδυλίου ποσού € 532.169,12, οι οποίες συμπεριλήφθηκαν στην έκθεση της 29/03/2019, αλλά και στην παρούσα και συγκεκριμένα στις παραγράφους 9.5.1. έως 9.5.4.

Διευκρινίζουμε ότι στην παρούσα έκθεση, αλλά και σε αυτή της 29/03/2019, προβήκαμε σε επεξηγηματικές προσθήκες επί του κειμένου τόσο της πρώτης (συνεδρίαση της 16/11/2017), όσο και της δεύτερης εκθέσεως μας (συνεδρίαση της 27/12/2017) και όχι σε ανακλήσεις επί των βασικών θεμάτων που μας προβληματίσαν και είχαμε αναδείξει και οι οποίες αποτελούσαν την αιτία για την έκφραση επιφύλαξης από μέρους μας για την ορθότητα και εγκυρότητα των κονδυλίων ισολογισμού έναρξης.

Ως εκ τούτου, οι περιορισμοί που είχαμε αναφέρει, οι προβληματισμοί που είχαμε αναδείξει, και οι επιφυλάξεις που είχαμε τονίσει τόσο στην πρώτη, όσο και στη δεύτερη έκθεσή μας, σχετικά με την εγκυρότητα των μεταφερόμενων στοιχείων ισολογισμού από τη χρήση 2012 στη χρήση 2013, συνεχίζουν να υφίστανται και στην παρούσα έκθεση.

Τέλος, όσον αφορά στο ποσό των € 532.000, κατόπιν των επεξηγήσεων του κ. Μυλωνά, προκύπτει ότι αυτό αφορούσε σε σωρευμένες ζημίες παλαιότερων ετών, εμφανίστηκε εκ παραδρομής σε μη ορθό κονδύλι (σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης) και ότι δεν αφορά σε τυχόν προϊόν τακτοποίησης ελλείμματος ταμειακών διαθεσίμων.

Τέλος μετά και την ενημέρωση από μέρους προς το Δημοτικό Συμβούλιο της 27/12/2019 για το ύψος των οφειλών της TAB, την 31/01/2020 αποστείλαμε εκ νέου έκθεση εκκαθάρισης, όπως άλλωστε μας είχε ζητηθεί από το σώμα του συμβουλίου.

1. Σύντομο Ιστορικό

Η επιχείρηση συστήθηκε ως ΝΠΙΔ με την υπ' αριθμό 116/1988 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας (ΦΕΚ Β' 254/13-04-1989). Σύμφωνα με το ΦΕΚ Β' 254/13-04-1989, κατά την ίδρυση αυτής, ο Δήμος Νάουσας για τη διαμόρφωση του εταιρικού κεφαλαίου της, εισέφερε περιουσιακά στοιχεία αποτιμημένα από την επιτροπή του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/20 συνολικά στο ποσό των € 569.332,36 (ή Δρχ 194.000.000), πλέον μετρητά ποσού € 146.735,14 (ή Δρχ 50.000.000). Συγκεκριμένα, τα περιουσιακά στοιχεία που εισφέρθηκαν αφορούσαν [α] στα 4/5 εξ αδιαιρέτου χορτολιβαδικής έκτασης 2.865 στρεμμάτων μαζί με όλες τις εγκαταστάσεις που βρίσκονταν στην έκταση αυτή, εκτιμηθείσας αξίας ποσού € 334.556,13 (ή Δρχ 114.000.000), [β] στη χρήση του υπολοίπου 1/5 εξ αδιαιρέτου της ανωτέρω έκτασης η οποία κατά κυριότητα ανήκει στο Δημόσιο και η διαρκής χρήση της είχε παραχωρηθεί στο Δήμο Νάουσας με την υπ' αριθμό απόφαση 151703/2928/14.06.1983 του υπουργείου Γεωργίας, [γ] στη κυριότητα κτιριακού συγκροτήματος ημιτελούς επιφάνειας

882 τ.μ. που αποτελούνταν από ισόγειο και δύο κυρίους ορόφους συνολικής επιφάνειας 2.017 τ.μ. συνολικής εκτιμηθείσας αξίας ποσού € 190.755,69 (ή Δρχ 65.000.000) [δ] σε κτίριο στην κορυφή πέντε πηγάδια έκτασης 200 τ.μ. αποτελούμενη από ισόγειο και ένα όροφο εκτιμηθείσας αξίας ποσού € 44.020,54 (ή ΔΡΧ 15.000.000).

Στη συνέχεια η επιχείρηση μετατράπηκε σε Μονομετοχική Ανώνυμη Εταιρεία, σύμφωνα με το ΦΕΚ 14585/27-12-2010 (ΤΕΥΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ) και μοναδικό μέτοχο το Δήμο Νάουσας. Το Δημοτικό Συμβούλιο Νάουσας με την υπ' αριθμό 276/2012 απόφασή του, προέβη στη λύση της ως άνω επιχείρησης. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμό 28/2013 απόφασή του, οριστήκαμε εκκαθαριστές αυτής. Με σχετική ανάρτηση στον ιστότοπο του ΓΕ.ΜΗ. ανακοινώθηκε η υπ' αριθμό 3478/09-04-2013 καταχώρησης περί λύσης και εκκαθάρισης της TAB ΑΕ. Ο ορισμός μας δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 2337/18-04-2013 (ΤΕΥΧΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ).

2. Νομοθετικό Πλαίσιο

2.0.0 Η εκκαθάριση επιχειρήσεων των ΟΤΑ προβλέπεται από τα άρθρα 262 και 269 του Ν.3463/2006 και από το άρθρο 43 του Ν.3979/2011.

2.0.1. Σύμφωνα με το Άρθρο 265 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων :Οι ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. συγχωνεύονται, διασπώνται ή λύονται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει. Λύονται υποχρεωτικώς, αν για τρεις συνεχείς εταιρικές χρήσεις μετά διετία από την ίδρυσή τους είναι ζημιογόνες ή, αν για ισάριθμες φορές εντός δεκαετίας τα ίδια αυτών κεφάλαια, όπως προσδιορίζονται στο υπόδειγμα ισολογισμού που προβλέπεται από το άρθρο 42γ του Κ.Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, γίνουν κατώτερα του πενήντα τοις εκατό (50%) του μετοχικού κεφαλαίου.

2.0.2. Σύμφωνα με το άρθρο 269 ν.3463/2006 παρ.13 (όπως ισχύει με τον άρθρο 10 του Ν. 4071/2012): Οι εκκαθαριστές οι οποίοι ορίζονται, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 262 καθώς και κατ' εφαρμογή του άρθρου αυτού, δεν διώκονται, ποινικώς, δεν υπόκεινται σε προσωπική κράτηση, ούτε υπέχουν οποιαδήποτε αστική ή άλλη ατομική ευθύνη για χρέη της δημοτικής ή κοινοτικής επιχείρησης προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσης τούτω.

2.0.3.Άρθρο 43 του Ν.3979/2011: Στο τέλος της παρ. 7 του άρθρου 109 του ν. 3852/2010 όπως προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 26 του ν. 3938/2011 (Α' 61), προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Οφειλές των ανωτέρω επιχειρήσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο, τα ασφαλιστικά ταμεία και προς τρίτους, περιλαμβανομένων και δεδουλευμένων αποδοχών του μεταφερόμενου προσωπικού τους, μπορούν να καταβάλλονται από τον οικείο δήμο μετά από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, που λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Οι ρυθμίσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται αναλογικά και για οφειλές αμιγών επιχειρήσεων του π.δ. 410/1995, που λύθηκαν».

3. Διοικητικό Συμβούλιο της TAB Α.Ε.

3.0.0. Από τα πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου που τέθηκαν υπ' όψη μας, προκύπτει ότι η τελευταία συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου έλαβε χώρα τη 15/04/2013 (τελευταία απόφαση υπ' αριθμό 16), στην οποία συμμετείχαν:

(α) Αντώνιος Μπουρδάνος, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

(β) Χρήστος Παππάς, μέλος

(γ) Γεώργιος Αλδάκος, μέλος

(δ) Αικατερίνη Μπαλκαμπά, μέλος

(ε) Δημοσθένης Γυρούσης, μέλος

4. Ανάλυση Καθηκόντων Εκκαθαριστών

4.0.0. Όπως ήδη αναφέρθηκε, την 09/04/2013 ανακοινώθηκε στο ΓΕ.ΜΗ η λύση της επιχείρησης και εκκαθάριση αυτής, ενώ το σχετικό ΦΕΚ δημοσιεύθηκε τη 18/04/2013. Από την τότε διοίκηση της δημοτικής αρχής, ενημερωθήκαμε για την ανάληψη των καθηκόντων μας την 28/06/2013 με σχετικό έγγραφο που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου 20056 (πρωτόκολλο εξερχομένων εγγράφων Δήμου Νάουσας). Με την εν λόγω επιστολή, ο δήμος Νάουσας μας καλούσε εντός 10 ημερών να αναλάβουμε τα καθήκοντά μας, ήτοι την 08/07/2013.

5. Ισολογισμοί έναρξης και Λήξης εκκαθάρισης – Σύνταξη με Επιφύλαξη

5.0.0. Η επιχείρηση τέθηκε σε εκκαθάριση με την καταχώρηση ανακοίνωσης στον ιστότοπο του ΓΕ.ΜΗ. την 09/04/2013, ενώ το σχετικό ΦΕΚ δημοσιεύθηκε την 18/04/2013 (ΦΕΚ 2337/18-04-2013). Ως εκ τούτου ο ισολογισμός έναρξης της εκκαθάρισης συντάχθηκε με την 09/04/2013 (οράτε παράρτημα 1^α). Αντίστοιχα, ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης, συντάχθηκε (πλέον) με ημερομηνία 31/05/2021 (οράτε παράρτημα 2^α). Και οι δύο ισολογισμοί έχουν συνταχθεί με επιφύλαξη, καθώς [α] δεν έχουν τεθεί υπ' όψη μας οι Ισολογισμοί των χρήσεων που έληξαν με ημερομηνίες τις 31/12/2010, 31/12/2011 και 31/12/2012 ενώ δεν υφίστανται και τα αντίστοιχα πρακτικά έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο του Χ-Κ για αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, [β] κατά την ανάληψη των καθκόντων μας δεν είχαν κατατεθεί οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ έτους 2012, όπως και η αντίστοιχη εκκαθαριστική ΦΠΑ έτους 2012, [γ] δεν τέθηκαν υπόψη μας οι δηλώσεις εισοδήματος για τις χρήσεις που έληξαν κατά τις ημερομηνίες 31/12/2012 και 31/12/2013, [δ] βάσει του καταστατικού της επιχείρησης και συγκεκριμένα των άρθρων 18, 19 και 27 αυτού, καθώς και του ΦΕΚ 14585/27-10-2010, είχαν οριστεί ορκωτοί ελεγκτές για τον έλεγχο της πρώτης χρήσης, μετά τη σύσταση της επιχείρησης ως Ανώνυμη Εταιρεία, ωστόσο δεν τέθηκε υπ' όψη μας κάποιο σχετικό πόρισμα, ενώ δεν γνωρίζουμε αν διενεργήθηκε σχετικός έλεγχος [ε] το ταμείο της επιχείρησης κατά τη 31/12/2012 εμφανίζεται με αρνητικό υπόλοιπο ποσού € 49.793,55 και την 09/04/2013 αρνητικό ταμείο ποσού € 61.047,35 και [στ] από τα παραληφθέντα βιβλία καθώς και στοιχεία που παραλήφθηκαν από τρίτους, προκύπτει ότι έχουν διενεργηθεί από τον κ. Α. Μπουρδάνο διαχειριστικές πράξεις, όπως εισπράξεις και πληρωμές έως και το Φεβρουάριο 2014.

5.0.1. Περαιτέρω, όπως δηλώνει αυτολεξεί και ο ίδιος ο εξωτερικός λογιστής μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας προς εμάς, *«υφίστανται ελλείψεις παραστατικών για την χρήση του 2012. Ως εκ τούτου υπήρξε δυσχέρεια της ολοκλήρωσης της εικόνας της εκκαθάρισης που αφορούσαν στοιχεία του ενεργητικού, όπως πελάτες χρεώστες κλπ. Επίσης η αδυναμία πρόσβασης στα παραστατικά μετά τις 30/9/2012 για λόγους που πρέπει να απαντηθούν από την τότε διοίκηση, καθώς και η εμφάνιση παραστατικών πολύ αργότερα της έναρξης εκκαθάρισης δημιούργησε πολλές δυσκολίες στην σωστή ενημέρωση των βιβλίων».*

5.0.2. Επιπροσθέτως και κατά την υποβολή των δύο εκθέσεων έως και την 27/12/2017, μας είχε δηλώσει ο εξωτερικός λογιστής, πως το αρχείο των εγγραφών Α' Εξαμήνου του 2012 επί των βιβλίων της εταιρείας είναι μη προσπελάσιμο και απαιτείται ειδική διαδικασία ανάκτησης του αρχείου αυτού αναφέροντας επίσης και το υψηλό κόστος της εργασίας

αυτής. Σύμφωνα με προφορική δήλωσή του (06/2018), το πρόβλημα αυτό ξεπεράσθηκε. Από την πλευρά μας ωστόσο, δεν είμαστε σε θέση να επιβεβαιώσουμε ή μη, εάν το ηλεκτρονικό αρχείο χρήσεως 2012 έχει αποκατασταθεί πλήρως.

Εκ των ανωτέρω, θεωρούμε πως μόνο με επιφύλαξη μπορούμε να συντάξουμε τους ισολογισμούς έναρξης και κατ' επέκταση λήξης της εκκαθάρισης της TAB. Αναλυτικότερα, όσον αφορά στον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης, η επιφύλαξη που δηλώνουμε αφορά αποκλειστικά στην προέλευση των υπολοίπων έναρξης της εκκαθάρισης, ήτοι στην εγκυρότητα και ορθότητα αυτών (όπως αναλύσαμε στις παραγράφους (α) έως (στ) ανωτέρω), όπως παραλάβαμε τυπικά την 09/04/2013 και τα οποία εύλογα επηρεάζουν τα υπόλοιπα λήξης της 31/05/2021.

6. Ισχύουσα Κατάσταση κατά τη Λήψη των Καθηκόντων μας

6.0.0. Κατά τη λήψη των καθηκόντων μας ήταν σε ισχύ η σύμβαση μεταξύ της μισθώτριας εταιρείας «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.» με ΑΦΜ 800448110 και της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΒΕΡΜΙΟΥ – ΤΡΙΑ ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εκμισθώτρια). Η σύμβαση καταρτίστηκε την 07/12/2012 και ορίστηκε για 2 περιόδους (α) από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης (07/12/2012) έως και τη 30^η Απριλίου 2013 και (β) από 1^η Δεκεμβρίου 2013 έως και τη 30^η Απριλίου 2014. Αναφέρουμε επίσης, ότι με την υπ' αριθμό 6/04-04-2013 απόφαση του, το ΔΣ του Χ-Κ προέβη στην επέκταση της σύμβασης με τη μισθώτρια εταιρεία και κατά τους θερινούς μήνες από 05/2013 έως 08/2013. Κάποια άλλη απόφαση που να αφορά σε αντίστοιχη επέκταση της μίσθωσης για το έτος 2014 (π.χ. 05/2014 έως 08/2014) δεν τέθηκε υπ' όψη μας και ως εκ τούτου δε γνωρίζουμε αν υφίσταται. Ωστόσο, η μισθώτρια εταιρεία συνέχισε να χρησιμοποιεί τις εγκαταστάσεις του Χ-Κ και κατά τη θερινή περίοδο 2014, παρά τις προφορικές οχλήσεις που είχε δεχθεί τόσο από εμάς του εκκαθαριστές, όσο και το Δήμο Νάουσας, όπου ο τελευταίος μέσω του τότε Δημάρχου κου Αναστάσιου Καραμπατζού, με την από 28/07/2014 εξώδικη δήλωση καλούσε τη μισθώτρια να αποχωρήσει άμεσα και να διακόψει κάθε επιχειρηματική δραστηριότητα. Η μισθώτρια εταιρεία απέστειλε την από 30/07/2014 εξώδικη απάντηση της όπου δήλωνε ότι έχει συμφωνηθεί η επέκταση της μίσθωσης για τη θερινή περίοδο του 2013 (!) βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού, ενώ ανέφερε ότι η συνέχιση της εκμετάλλευσης του μίσθιου από αυτή, θα είναι επωφελής για την εκμισθώτρια καθώς θα υπάρχουν έσοδα από τα οποία θα πληρωθεί η τελευταία.

6.0.1. Τονίζουμε ως εκκαθαριστές ότι δεν έχουμε εις γνώση αν υφίσταται κάποια γραπτή συμφωνία μεταξύ της μισθώτριας και της προηγούμενης διοίκησης της εκμισθώτριας για επέκταση της μίσθωσης κατά τη θερινή περίοδο του 2014 (ή έστω του 2013 – πλην της από 04/04/2013 απόφασης του ΔΣ του Χ-Κ) , ενώ δεν έχουμε λάβει ως εκκαθαριστές κάποια «πληρωμή» από τα αναφερόμενα έσοδα της εξώδικης απάντησης της μισθώτριας.

6.0.2. Στο σημείο αυτό τονίζουμε ρητά και κατηγορηματικά ότι ως εκκαθαριστές δεν έχουμε λάβει κάποιο ποσό από την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. που να αφορά στη μίσθωση των δύο ετών ποσού € 120.050 και € 120.050 αντιστοίχως.

Τελικά η μισθώτρια εταιρεία αποχώρησε περί τα τέλη Οκτωβρίου από τις εγκαταστάσεις του Χ-Κ.

7. Παράθεση Πρώτης Περιόδου Μίσθωσης 07/12/2012 έως 30/04/2013

7.0.0. Στη συνέχεια παραθέτουμε στοιχεία που αφορούν στην πρώτη περίοδο μίσθωσης από την μισθώτρια εταιρεία με την επωνυμία ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. για την περίοδο από 07/12/2012 έως 30/04/2013 (βάσει της υπογραφείσας σύμβασης) όπως αυτά τέθηκαν υπ' όψη μας τόσο από τα βιβλία της ΤΑΒ, όσο και από την αντισυμβαλλόμενη μισθώτρια εταιρεία.

7.0.1. Αναλυτικά για τη σύμβαση με την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. το καταβλητέο μίσθωμα ορίστηκε στο ποσό των € 120.050,00 για την πρώτη περίοδο πλέον € 120.050,00 για τη δεύτερη περίοδο. Για την καταβολή του μισθώματος, ορίστηκαν επί της συμβάσεως, οι κάτωθι ημερομηνίες:

1ο ΕΤΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ			2ο ΕΤΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΔΟΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΔΟΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ			ΣΥΜΒΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ		
		120.050,00			120.050,00
7/12/2012	12.000,00	108.050,00	31/12/2013	36.000,00	84.050,00
31/12/2012	24.000,00	84.050,00	31/1/2014	24.000,00	60.050,00
31/1/2013	24.000,00	60.050,00	28/2/2014	24.000,00	36.050,00
28/2/2013	24.000,00	36.050,00	31/3/2014	24.000,00	12.050,00
31/3/2013	24.000,00	12.050,00	30/4/2014	12.050,00	0,00
30/4/2013	12.050,00	0,00		120.050,00	
	120.050,00				

7.0.2. Περαιτέρω, επί της συμβάσεως αναφέρεται ότι για την πρώτη περίοδο από 07/12/2012 έως 30/04/2013 οι καταβολές θα γίνονταν ως εξής:

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.			
1η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			
Χ-Κ "3-5 ΠΗΓΑΔΙΑ (07/12/2012 έως 30/04/2013)			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΜΕΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΠΟΣΟ (€)
7/12/2012	10%	ΜΕΤΡΗΤΑ	12.000,00
31/12/2012	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
31/1/2013	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
28/2/2013	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
31/3/2013	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
30/4/2013	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΠΙΤΑΓΗ	12.050,00
ΣΥΝΟΛΟ			120.050,00

7.0.3. Την 21/02/2018 λάβαμε από το κο Αλέξανδρο Νουλικά, μέσω mail από συνεργάτη του στην εταιρεία «ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ» – ΥΙΟΙ ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ. και στο οποίο υφίστανται

επισυναπτόμενα [α] σχετική καρτέλα εκ των βιβλίων της εταιρείας MONTE NOYΛΙΚΑΣ Ο.Ε., στην οποία απεικονίζονται (ως προμηθεύτρια της υπό εκκαθάριση επιχείρησης), οι συμψηφιστικές και ταμειακές κινήσεις που αφορούν στη σχέση της πρώτης με τη δεύτερη, [β] σχετική καρτέλα εκ των βιβλίων της εταιρείας ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., στην οποία απεικονίζονται (ως πελάτης της υπό εκκαθάριση επιχείρησης), οι συμψηφιστικές και ταμειακές κινήσεις που αφορούν στη σχέση της πρώτης με τη δεύτερη, [γ] αντίγραφα σώματα από γραμμάτια είσπραξης (αποδείξεις είσπραξης) εκδοθέντα από την TAB, συνολικού ποσού € 118.700,00, με αντισυμβαλλόμενο την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΗ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. και με αύξοντες αριθμούς από 1178 έως 1182, και από 1184 έως 1191 και ημερομηνίες από 07/12/2012 έως 03/12/2013 και [δ] αντίγραφα των επιταγών που εκδόθηκαν για την εξόφληση της επέκτασης της σύμβασης στη χρήση 2014.

7.0.4. Από την επισκόπηση της σχετικής καρτέλας εκ των βιβλίων της εταιρείας ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., στην οποία απεικονίζονται (ως πελάτης της υπό εκκαθάριση επιχείρησης), προκύπτει σειρά πληρωμών από την 07/12/2012 έως και την 31/12/2013, οι οποίες αφορούν στην εξόφληση του μισθώματος της πρώτης χρήσης. Οι πληρωμές αυτές επιβεβαιώνονται από τα αντίστοιχα προαναφερόμενα γραμμάτια είσπραξης εκδόσεως της TAB με αριθμούς από 1178 έως 1182 και 1184 έως 1191. Τα εν λόγω γραμμάτια είσπραξης φέρουν υπογραφές τόσο κάτωθεν της θέσεως «Ταμίας» όσο και κάτωθεν της θέσεως «Καταβάλων». Την ύπαρξη και ορθότητα των γραμματίων αυτών μας την βεβαίωσε και ο κος Α. Μπουρδάνος.

7.0.5. Η ανωτέρω ανάλυση παρατίθεται καθώς θέλουμε να αναδείξουμε τα κάτωθι:

[α] Καίτοι ήρθαμε ουκ ολίγες φορές σε επικοινωνία με το κο Νουλικά με κύριο θέμα το ύψος των υπολοίπων μεταξύ των εταιρειών του και της TAB, επίσημη γραπτή ενημέρωση λάβαμε από τον τελευταίο στο έτος 2018.

[β] Από την επισκόπηση και αντιπαράθεση των καρτελών κίνησης των δύο αντισυμβαλλόμενων, ήτοι της καρτέλας κίνησης που προκύπτει από τα βιβλία της TAB και στην οποία αποτυπώνεται η σχέση αυτής με την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. (πελάτης) και αντιστοίχως της καρτέλας κίνησης που προκύπτει από τα βιβλία της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε και αποτυπώνεται η σχέση της με την TAB (προμηθευτής), προκύπτουν διαφορές.

[γ] Από την επισκόπηση και αντιπαράθεση των καρτελών κίνησης των δύο αντισυμβαλλόμενων, ήτοι της καρτέλας κίνησης που προκύπτει από τα βιβλία της TAB και στην οποία αποτυπώνεται η σχέση αυτής με την ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. (προμηθευτής) και αντιστοίχως της καρτέλας κίνησης που προκύπτει από τα βιβλία της ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. και αποτυπώνεται η σχέση της με την TAB (προμηθευτής), προκύπτουν διαφορές.

7.1.0 Αναλυτικότερα, για τη σχέση μεταξύ της TAB και της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., επί των βιβλίων της πρώτης (εκμισθώτρια) και όσον αφορά στο 1^ο έτος σύμβασης και τις σχετικές εισπράξεις δόσεων – μισθωμάτων συνολικού ποσού € 120.050,00, αυτές δεν εμφανίζονται στα βιβλία της ως αντίστοιχες εγγραφές είσπραξης. Αντιθέτως, στα βιβλία της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., εμφανίζονται εγγραφές πληρωμής προς την TAB, σύμφωνα με γραμμάτια είσπραξης εκδόσεως της TAB, με αριθμούς από 1178 έως 1182 και 1184 έως 1191, συνολικού ποσού € 118.400. Η μόνη εγγραφή που εμφανίζεται κοινή στα βιβλία των 2 αντισυμβαλλόμενων είναι αυτή ποσού € 16.000 με ημερομηνία την 30/04/2013. Οι δύο πίνακες παρακάτω αναδεικνύουν τις διαφορές:

Πίνακας TAB Α.Ε. – Καρτέλα Κίνησης Πελάτη ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε

Καρτέλα Λογαριασμού
33-95-00-0017 ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε (ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ)
Από 06/12/2012 Έως 31/12/2016

Σελ. 1

Στοιχεία εταιρείας

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ ΤΡΙΑ
ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΣ
ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
097519860

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
06/12/2012		Εκ Μεταφοράς	0,00	0,00	0,00
07/12/2012	ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΜΙΣΘΩΣΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟ 7/12/2012 ΕΩΣ 30/4/2013	120.050,00	0,00	120.050,00
07/12/2012	ΣΥΜΒΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΜΙΣΘΩΣΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟ 1/12/2013 ΕΩΣ 30/4/2014	120.050,00	0,00	240.100,00
30/04/2013	ΑΠ	ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	0,00	16.000,00	224.100,00
31/12/2013		ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	118.706,20	105.393,80
Κινήσεις Περιόδου :			240.100,00	134.706,20	105.393,80
Γενικό Σύνολο :			240.100,00	134.706,20	105.393,80

Σχόλια- Παρατηρήσεις

Πίνακας ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ – Καρτέλα Προμηθευτή TAB

Καρτέλες λογαριασμών Γεν.Λογιστικής 1/1/2012 -						
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.						
53.98.00.06		T.A.B. Α.Ε.				
A/A	Ημερ/νία	Παραστατικό	Τύπος	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
<i>Απο μεταφορά</i>						
1	7/12/2012	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	(ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές	0,00	0,00	0,00
2	7/12/2012	ΓΡ.1178	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	12.000,00	120.050,00	120.050,00
3	31/12/2012	ΓΡ.1179	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	5.000,00		108.050,00
4	31/12/2012	ΓΡ.1180	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	1.000,00		102.050,00
5	31/12/2012	ΓΡ.1181	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	2.000,00		100.050,00
6	31/1/2013	ΓΡ.1182	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	10.000,00		90.050,00
7	28/2/2013	ΓΡ.1184	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	10.000,00		80.050,00
8	1/3/2013	ΓΡ.1185	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	1.500,00		78.550,00
9	5/4/2013	ΓΡ.1186	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	2.500,00		76.050,00
10	30/4/2013	ΓΡ.1187	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	16.000,00		60.050,00
11	30/4/2013	ΓΡ.1189	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	1.000,00		59.050,00
12	30/4/2013	ΓΡ.1188	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	50.000,00		9.050,00
13	30/10/2013	ΓΡ.188	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	6.020,65		3.029,35
14	3/12/2013	ΓΡ.1190	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	4.400,00		-1.370,65
15	3/12/2013	ΓΡ.1191	(ΤΑ) Ταμειακές Κινήσεις	3.000,00		-4.370,65
16	31/12/2013	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	(ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές	120.050,00		-124.420,65
17	02/01/2014	ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ	(ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές		120.050,00	-4.370,65
Σύνολα				244.470,65	240.100,00	

7.1.1. Από την καρτέλα της TAB για τη σχέση της με την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., προκύπτει ότι δεν υφίσταται ταμειακή εγγραφή είσπραξης μισθωμάτων, πλην αυτή των € 16.000,00. Ωστόσο, εμφανίζεται εγγραφή απαίτησης των μισθωμάτων. Συγκεκριμένα, την 07/12/2012, εμφανίζονται δύο ισόποσες εγγραφές απαιτήσεις ποσού € 120.050,00 εκάστη (ήτοι ποσό € 240.100,00 συνολικά). Δηλαδή, εμφανίζεται συνολική απαίτηση από την «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.» ποσό € 240.100,00 το οποίο αφορά στις δύο χρήσεις εκμίσθωσης του Χ- Κ (2013 και 2014 έως Απρίλιο).

7.1.2. Περαιτέρω, επί των βιβλίων της TAB Α.Ε. κατά τη 31/12/2013 εμφανίζεται εγγραφή πίστωσης (μείωση υπολοίπου) της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. ποσού € 118.706,30, με ισόποση εγγραφή μείωσης της υποχρέωσης (εγγραφή χρέωσης) προς την ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ο.Ε.. Ήτοι, διενεργείται συμψηφιστική εγγραφή ποσού € 118.706,30 για να «κλείσει» μέρος της απαίτησης από την «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.», αλλά και να μηδενιστεί εξ' ολοκλήρου η υποχρέωση προς την «ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ο.Ε.», σύμφωνα πάντα με τα βιβλία της TAB.

7.2.0. Στον αντίποδα και επισκοπώντας την καρτέλα της αντισυμβαλλόμενης, ήτοι της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., προκύπτει ότι η μισθώτρια αναγνωρίζει ως

υποχρέωση συνολικά ποσό € 240.100,00 (ποσό € 120.050,00 την 07/12/2012 – υπογραφή σύμβασης και πρώτο έτος μίσθωσης - και ποσό € 120.050,00 την 02/01/2014 – δεύτερο έτος σύμβασης). Περαιτέρω, καταγράφονται πληρωμές σύμφωνα με τα γραμμάτια είσπραξης που προαναφέραμε, συνολικού ποσού € 124.420,65, ήτοι € 118.400,00 για το μίσθωμα πλέον ποσό € 6.020,65 (εγγραφή υπ' αριθμό 13 – 30/10/2013 στην ανωτέρω καρτέλα), από πληρωμή σε ΔΕΗ.

7.2.1. Αναφέρουμε και πάλι ότι για το ποσό των € 118.400,00 μας προσκομίστηκαν από τον κο Νουλίκα, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, τα σχετικά γραμμάτια είσπραξης με αύξοντες αριθμούς από 1178 έως 1182, και από 1184 έως 1191 και ημερομηνίες από 07/12/2012 έως 03/12/2013, ενώ για τη καταβολή του ποσού των € 6.020,65 προς τη ΔΕΗ, δεν τέθηκε υπ' όψη μας κάποιο αποδεικτικό στοιχείο.

7.3.0. Από την έως τώρα ανάλυση, προκύπτει και άλλη μια σημαντική διαφορά, αυτή του υπολοίπου κατά τη 31/12/2013, καθώς στα βιβλία της TAB εμφανίζεται υπόλοιπο απαίτησης από την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. ποσό € 105.393,80, ενώ αντίθετα, στα βιβλία της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. δεν εμφανίζεται υποχρέωση. Ήτοι διαφορά ποσού € 105.393,80.

7.3.1. Επιπροσθέτως, η ίδια διαφορά υπάρχει και κατά την 09/04/2013 όπου στα βιβλία της TAB εμφανίζεται υπόλοιπο απαίτησης από την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. ποσό € 105.393,80, ενώ αντίθετα, στα βιβλία της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. δεν εμφανίζεται υποχρέωση. Ήτοι διαφορά ποσού € 105.393,80.

7.4.0. Περαιτέρω, από τα βιβλία της TAB προκύπτει ότι κατά τη διάρκεια των ετών 2013 και 2014 και συγκεκριμένα από 05/02/2013 έως 31/12/2013 για το έτος 2013 και από 01/01/2014 έως το τέλος μηνός Φεβρουαρίου 2014 (για το έτος 2014), διενεργήθηκαν από την προηγούμενη διοίκηση, πληρωμές προς τρίτους συνολικά ποσό € 104.915, 06 (για το 2013 ποσό € 102.065,06 και ποσό € 2.850,00 για το 2014).

7.4.1. Αναλυτικότερα, στη χρήση 2013 και επί των βιβλίων της TAB Α.Ε. εμφανίζονται πληρωμές προς την Βικτώρια Αλεξιάδου ποσού € 7.100,00 και προς τους εργαζόμενους της TAB Α.Ε. ποσού € 32.869,54, ήτοι συνολικά, ποσό πληρωμών € 39.969,54. Στη χρήση 2014, υφίσταται πληρωμή προς τη Βικτώρια Αλεξιάδου, ποσού € 1.350.

7.4.2. Περαιτέρω, σύμφωνα με καρτέλα που λάβαμε από τη MONTE NOYΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε (στην οποία καρτέλα παρακολουθείται η κίνηση του πελάτη TAB Α.Ε.), υφίσταται και πληρωμή της TAB προς την πρώτη ποσού € 50.000,00 το οποίο όμως δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία της TAB.

7.4.3. Επιπλέον, ο κος Α. Μπουρδάνος την 15/03/2019 μας προσκόμισε παραστατικά στοιχεία, ήτοι αποδείξεις πληρωμής προς πιστωτές της TAB Α.Ε. και προς την Βικτώρια Αλεξιάδου συνολικού ποσού € 13.275,52, εκ των οποίων ποσό € 11.775,52 αφορά σε πληρωμές χρήσεως 2013 και ποσό € 1.500 αφορά σε πληρωμή χρήσεως 2014 προς την Βικτώρια Αλεξιάδου (κατατεθήριο σε Εθνική Τράπεζα υπ' αριθμό 73 μηνός Φεβρουαρίου έτους 2014, στο οποίο ωστόσο η ημέρα κατάθεσης είναι δυσδιάκριτη). Παρατίθεται και σχετικός αναλυτικός Πίνακας για το 2013 :

Πληρωμές οι οποίες δεν είναι εγγεγραμμένες στα βιβλία - Χρήση 2013				
Ημερομηνία	Πιστωτής	Αριθμός Παραστατικού	Περιγραφή	Ποσό (€)
10/1/2013		46	Για Βικτώρια Αλεξιάδου	850,00
3/6/2013	Γεραντίδης Ευστάθιος	8	Επισκευές Αντλιών Νερού	2.182,00
8/8/2013	Λίππας Παναγιώτης	Δ/Υ	Συνεργείο Αυτοκινήτων	3.646,62
27/12/2013	Ζοπουνίδης Κωνσταντίνος	Δ/Υ	Μηχανολόγος Μηχανικός / Ρύθμιση σε Πολεοδομία	282,90
30/12/2013	Χαράλαμπος Ανανιάδης	Δ/Υ	Δικαστικός Επιμελητής / Για Βικτώρια Αλεξιάδου	2.600,00
31/12/2013	Μητσιάνης Κοσμάς	Δ/Υ	Πολιτικός Μηχανικός / για ρύθμιση αυθαιρέτων	2.214,00
Σύνολο Πληρωμών				11.775,52

7.4.4. Συνολικά λοιπόν, υφίστανται πληρωμές στις χρήσεις 2013 και 2014 ποσού € 104.595,06, οι οποίες για να διενεργηθούν απαιτούνται ταμειακά διαθέσιμα, τα οποία η TAB δεν διέθετε, τουλάχιστο σύμφωνα με τα βιβλία της, δεδομένου ότι κατά τη 31/12/2012, τα λογιστικά ταμειακά της διαθέσιμα (λογιστικό ταμείο) ανέρχονταν σε αρνητικό λογιστικό υπόλοιπο ποσού € 49.793,55. Συνεπώς, εκτιμούμε πως οι ως άνω εισπράξεις από την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. τουλάχιστο κατά την περίοδο από 05/02/2013 έως το τέλος της χρήσης, συνολικού ποσού € 98.400,00 (γραμμάτια είσπραξης 1182 και 1184 έως 1191), επί της παραγράφου 7.1.0. είναι απαραίτητες, αφού για να διενεργηθούν οι πληρωμές ποσού € 104.595,06 για το 2013 και 2014 απαιτούνται τουλάχιστο ισόποσες εισπράξεις. Στο σημείο αυτό αναφέρουμε ότι για το 2014, το ποσό των € 1.350,00 προκύπτει από τα βιβλία ότι κατατέθηκε από τους κ.κ. Μπουρδάνο και Παπά, ήτοι το ποσό αυτό δεν βρίσκονταν στα ταμειακά διαθέσιμα της επιχείρησης.

7.5.0. Τονίζουμε ότι ο ρόλος μας ως εκκαθαριστές, δεν είναι αυτός της διόρθωσης τυχόν σφαλμάτων ή παραλείψεων επί των βιβλίων προηγούμενων ετών, ή διεξαγωγής συμπερασμάτων επί της διαχείρισης προηγούμενων διοικήσεων, ειδικότερα όταν τα βιβλία

της επιχείρησης τηρούνται με πλημμελή τρόπο, καθώς η ύπαρξη αρνητικού λογιστικού ταμείου, υποδεικνύει μη καταχώρηση εγγραφών επί των βιβλίων αυτής, έστω και από αμέλεια. Για να προβούμε σε διορθώσεις θα πρέπει να διενεργήσουμε έλεγχο, ωστόσο εντολή για τέτοια διαδικασία δεν έχουμε. Όπως άλλωστε αναφέρουμε στην ενότητα 10 της παρούσης, τις λογιστικές εγγραφές που απεικονίζονται στις καρτέλες των εταιρειών ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΗ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. και ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ – ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε. τις λαμβάνουμε υπ' όψη για τη διαμόρφωση των υπολοίπων των κονδυλίων επί του ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης, καθώς προκύπτουν από έγγραφα (γραμμάτια είσπραξης) που φέρουν την υπογραφή του κου Μπουρδάνου.

7.6.0. Τέλος, η ως άνω παράθεση των διαφορών έχει ως σκοπό να ενδυναμώσει την άποψή μας ότι ο ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης μπορεί να καταρτιστεί μόνο με επιφύλαξη και κατά συνέπεια λόγω επιρροής τους επί των υπολοίπων λήξης της εκκαθάρισης και ο ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης καταρτίζεται με επιφύλαξη. .

8. Παράθεση Δεύτερης Περιόδου Μίσθωσης (01/12/2013 έως 30/04/2013)

8.0.0. Ακολουθούν στοιχεία που αφορούν στη δεύτερη περίοδο από 01/12/2013 έως 30/04/2013, σύμφωνα πάντα με την υπογραφείσα σύμβαση.

8.0.1. Όσον αφορά στο 2^ο έτος σύμβασης και τις σχετικές καταβολές δόσεων, συνολικού ποσού € 120.050,00, σύμφωνα με την από 07/12/2012 υπογραφείσα σύμβαση ίσχυαν τα κάτωθι:

8.0.2.

2η ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΗΣ Χ-Κ "3-5 ΠΗΓΑΔΙΑ (01/12/2013 έως 30/04/2014)			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΜΕΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΠΟΣΟ (€)
31/12/2013	30%	ΕΠΙΤΑΓΗ	36.000,00
31/1/2014	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
28/2/2014	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
31/3/2014	20%	ΕΠΙΤΑΓΗ	24.000,00
30/4/2014	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΠΙΤΑΓΗ	12.050,00
ΣΥΝΟΛΟ			120.050,00

8.0.3. Περαιτέρω, τέθηκαν υπ' όψη μας αντίγραφα (φωτοτυπίες) των επιταγών όπως εμφανίζονται τα στοιχεία αυτών στον πίνακα παρακάτω:

8.0.4.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ €	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΟΠΙΣΘΟΓΡΑΦΟΣ
31/12/2013	00000009-4	36.000,00	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΑΕ	TAB A.E.	TAB A.E.
31/1/2014	00000010-8	24.000,00	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΑΕ	TAB A.E.	TAB A.E.
28/2/2014	00000014-1	24.000,00	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΑΕ	TAB A.E.	TAB A.E.
31/3/2014	00000015-9	24.000,00	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΑΕ	TAB A.E.	TAB A.E.
30/4/2014	00000016-7	12.050,00	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ ΑΕ	TAB A.E.	TAB A.E.
ΣΥΝΟΛΟ		120.050,00			

8.0.5. Τις ανωτέρω επιταγές δεν τι λάβαμε ως εκκαθαριστές. Αρχικά, μας απεστάλησαν αντίγραφα αυτών μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τον κο Νουλίκα Αλέξανδρο την 29/09/2014. Στο συγκεκριμένο e mail, τα αντίγραφα των επιταγών αυτών, δε φέρουν

υπογραφή του εκδότη. Αντιθέτως, τη δεύτερη φορά, στο mail της 21/02/2018 που λάβαμε από τη συνεργάτη του κου Νουλίκα, τα αντίγραφα των επιταγών αυτών φέρουν υπογραφή του εκδότη. Σχετικά με τις επιταγές αυτές, ο πρώην πρόεδρος της TAB κος Αντώνιος Μπουρδάνος, μας εξήγησε προφορικώς ότι παρέλαβε τα σώματα αυτών προτού αναλάβουμε τα καθήκοντά μας ως εκκαθαριστές – τουλάχιστο πριν την επιστολή του κου Καραμπατζού προς εμάς με ημερομηνία την 28/06/2013 - και εν συνεχεία τις μεταβίβασε στην εταιρεία «ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ» ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε για την εκτέλεση έργων που αφορούσαν σε επισκευές και συντηρήσεις του Χ-Κ, συνολικού ποσού € 142.138,80, σύμφωνα και με τις σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ. της TAB.

8.0.6. Περαιτέρω, σύμφωνα με την από 09/10/2014 εξώδικη δήλωση που έστειλε ο νόμιμος εκπρόσωπος της ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. κος Νουλίκας, μας ενημέρωσε ότι σε συνέχεια της από 07/12/2012 σύμβασης, υπογράφηκε νέα σύμβαση, χωρίς να αναφέρει την ημερομηνία υπογραφής αυτής, αλλά και τον αντισυμβαλλόμενο (π.χ. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. ή ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ – ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε.) βάσει της οποίας ρυθμίζονταν η πληρωμή του μισθώματος και συγκεκριμένα ο συμψηφισμός μεταξύ του μισθώματος και των δαπανών συντήρησης της περιόδου 2012 – 2013. Σύμφωνα πάντα με την εν λόγω εξώδικη δήλωση, η ανωτέρω συμφωνία αποπληρωμής αποτελούσε ουσιαστικά αναπόσπαστο τμήμα, της από 07/12/2012 σύμβασης, χωρίς την ύπαρξη της οποίας δεν επρόκειτο να υπογραφεί αυτή (σύμβαση μίσθωσης). Σημειώνεται ότι οι επιταγές αυτές αφορούσαν στο δεύτερο έτος σύμβασης.

8.0.5. Επιπλέον, τη 30/08/2017 λάβαμε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο τα εξής:

[α] «Απόδειξη Παράδοσης Επιταγών – Εξόφλησης Μισθώματος», με ημερομηνία έκδοσης την 12/04/2013, βάσει της οποίας ο κος Αλέξανδρος Νουλίκας του Νικολάου ως νόμιμος εκπρόσωπος της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., παρέδωσε στον κο Αντώνη Μπουρδάνο, τις επιταγές που εμφανίζονται στον άνω πίνακα (και κατ' επέκταση στο 2^ο έτος εκμίσθωσης), συνολικού ποσού € 120.050,00. Η εγγραφή αυτή δεν εμφανίζεται στα βιβλία της TAB.

[β] «Απόδειξη Παράδοσης Επιταγών – Καταβολή Έναντι», με ημερομηνία έκδοσης τη 15/04/2013, βάσει της οποίας ο κος Αντώνης Μπουρδάνος παρέδωσε στον κο Γεώργιο Νουλίκα του Νικολάου εκπρόσωπο της «ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ» ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε, τις

επιταγές συνολικού ποσού € 120.050,00 με αιτιολογία *αυτολεξεί «έναντι καταβολή οφειλής από τις παραληφθείσες από την επιτροπή επίβλεψης και παραλαβής εργασίες της Ο.Ε. στο ΧΚ Νάουσας»*. Η εγγραφή αυτή δεν εμφανίζεται στα βιβλία της TAB.

8.0.6. Η μη εγγραφή των ανωτέρω κινήσεων στις παραγράφους υπό [α] και [β], έχουν ως αποτέλεσμα να προκύπτει ασυμφωνία μεταξύ των εξής αντισυμβαλλόμενων κατά τη 31/12/2013:

- της TAB και της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε., όπως ήδη έχει αναφερθεί παραπάνω και συγκεκριμένα στις παραγράφους 7.3.0. και 7.3.1. για διαφορά ποσού € 105.393,80 και
- της TAB και την ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε., όπου στα βιβλία της TAB κατά τη 31/12/2013 εμφανίζεται υπόλοιπο υποχρέωσης προς την ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε ποσό € 0,00 ενώ αντίθετα, στα βιβλία της ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε εμφανίζεται απαίτηση ποσού € 21.838,00. Επιπλέον, με ημερομηνία την 09/04/2013, στα βιβλία της TAB εμφανίζεται υπόλοιπο υποχρέωσης προς την ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε ποσό € 61.670,89 ενώ αντίθετα, στα βιβλία της ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε εμφανίζεται απαίτηση ποσού € 49.749,20. Στο σημείο αυτό, θα πρέπει να αναφερθεί ότι στα βιβλία της η ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. εμφανίζει κατά τη 21/11/2012 είσπραξη από την TAB, ποσού 10.000,00, ενώ στα βιβλία της TAB, η συγκεκριμένη κίνηση πληρωμής δεν εμφανίζεται. Επιπροσθέτως, η ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ Α.Ε. εμφανίζει από την 07/12/2012 έως τη 31/12/2012 4 πληρωμές προς τη TAB συνολικού ποσού € 20.000,00. Ως εκ τούτου, αν λάβουμε υπ' όψη τις ως άνω κινήσεις, το λογιστικό ταμείο της TAB κατά τη 31/12/2012 ανέρχεται πλέον σε αρνητικό υπόλοιπο ποσού € 39.793,55 και όχι σε αρνητικό ποσό € 49.793,55.

8.0.7. Ακολουθούν Πίνακες που απεικονίζουν την καρτέλα κίνησης της ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. ως πελάτη της TAB (εκ των βιβλίων της ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.) και την καρτέλα κίνησης της ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. ως προμηθεύτρια της TAB (εκ των βιβλίων της TAB):

Πίνακας ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. – Καρτέλα Κίνησης Πελάτη TAB Α.Ε.

Καρτέλες πελατών 1/1/2012 -						
ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε.						
03-122	T.A.B. Α.Ε.	097519860				
Α/Α	Ημερ/νία	Παραστατικό	Κίνηση	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
<i>Απο μεταφορά</i>				0,00	0,00	-9.178,92
1	20/1/2012	ΔΑΠ0000008	Καμία ενέργεια			-9.178,92
2	1/2/2012	ΤΙΧ0000191	Χρέωση και Τόπος	2.071,49		-7.107,43
3	9/2/2012	ΔΑΠ0000017	Καμία ενέργεια			-7.107,43
4	17/2/2012	ΔΑΠ0000021	Καμία ενέργεια			-7.107,43
5	17/2/2012	ΔΠΑ0000109	Καμία ενέργεια			-7.107,43
6	23/2/2012	ΔΑΠ0000023	Καμία ενέργεια			-7.107,43
7	23/2/2012	ΔΠΑ0000110	Καμία ενέργεια			-7.107,43
8	24/2/2012	ΔΑΠ0000025	Καμία ενέργεια			-7.107,43
9	28/2/2012	ΤΙΜ0000010	Χρέωση και Τόπος	552,02		-6.555,41
10	28/2/2012	ΤΙΜ0000011	Χρέωση και Τόπος	2.132,70		-4.422,71
11	28/2/2012	ΠΕΔ0000003	Αρνητική Χρέωση και μείωση Τόπου	-1.117,82		-5.540,53
12	28/2/2012	ΤΙΜ0000012	Χρέωση και Τόπος	1.757,62		-3.782,91
13	28/2/2012	ΠΕΔ0000004	Αρνητική Χρέωση και μείωση Τόπου	-482,16		-4.265,07
14	28/2/2012	ΔΑΠ0000026	Καμία ενέργεια			-4.265,07
15	28/2/2012	ΤΙΜ0000013	Χρέωση και Τόπος	4.967,77		702,70
16	28/2/2012	ΤΔΑ0000027	Χρέωση και Τόπος	2.952,00		3.654,70
17	28/2/2012	ΤΠΥ0000006	Χρέωση και Τόπος	4.913,85		8.568,55
18	28/2/2012	ΤΠΥ0000007	Χρέωση και Τόπος	1.924,95		10.493,50
19	28/2/2012	ΤΙΜ0000017	Χρέωση και Τόπος	1.341,38		11.834,88
20	1/3/2012	ΤΔΑ0000031	Χρέωση και Τόπος	221,82		12.056,70
21	15/3/2012	ΤΔΑ0000042	Χρέωση και Τόπος	1.281,17		13.337,87
22	23/3/2012	ΤΔΑ0000043	Χρέωση και Τόπος	191,07		13.528,94
23	24/3/2012	ΤΔΧ0000086	Χρέωση και Τόπος	571,21		14.100,15
24	9/4/2012	ΤΙΜ 194	Χρέωση και Τόπος	350,00		14.450,15
25	9/4/2012	ΑΜΕ 196	Αρνητική Πίστωση		-7.000,00	21.450,15
26	9/4/2012	ΑΜΕ 197	Αρνητική Πίστωση		-15.598,39	37.048,54
27	10/4/2012	ΕΜΒΠ000043	Πίστωση		5.700,00	31.348,54
28	27/4/2012	ΑΠΟΔ. 170	Πίστωση		5.000,00	26.348,54
29	20/6/2012	ΑΜΕ 202	Αρνητική Πίστωση		-30.000,00	56.348,54
30	30/8/2012	ΕΜΒΠ000061	Πίστωση		5.000,00	51.348,54
31	4/9/2012	ΕΜΒΠ000062	Πίστωση		5.000,00	46.348,54
32	18/9/2012	ΕΜΒΠ000069	Πίστωση		750,00	45.598,54
33	25/9/2012	ΔΑΧ0000419	Καμία ενέργεια			45.598,54
34	4/10/2012	ΔΑΠ0000049	Καμία ενέργεια			45.598,54
35	22/10/2012	ΤΙΧ0000197	Χρέωση και Τόπος	2.779,31		48.377,85
36	22/10/2012	ΤΥΧ0000050	Χρέωση και Τόπος	3.862,69		52.240,54
37	6/11/2012	ΔΑΧΑ000119	Καμία ενέργεια			52.240,54
38	7/11/2012	ΔΑΧ0000445	Καμία ενέργεια			52.240,54
39	13/11/2012	ΔΑΧ0000451	Καμία ενέργεια			52.240,54
40	14/11/2012	ΤΙΜ0000050	Χρέωση και Τόπος	402,95		52.643,49
41	14/11/2012	ΤΠΥ0000016	Χρέωση και Τόπος	1.356,69		54.000,18
42	14/11/2012	ΤΙΜ0000051	Χρέωση και Τόπος	1.414,50		55.414,68
43	14/11/2012	ΤΠΥ0000017	Χρέωση και Τόπος	1.075,02		56.489,70
44	14/11/2012	ΤΠΥ0000018	Χρέωση και Τόπος	3.259,50		59.749,20
45	21/11/2012	ΑΠΕ 169	Πίστωση		10.000,00	49.749,20
46	30/4/2013	ΑΠΟΔ. 183	Πίστωση		50.000,00	-250,80
47	31/12/2013	ΤΥΧ0000066	Χρέωση και Τόπος	7.292,67		7.041,87
48	31/12/2013	ΤΥΧ0000068	Χρέωση και Τόπος	18.349,14		25.391,01
49	31/12/2013	ΤΥΧ0000069	Χρέωση και Τόπος	8.856,00		34.247,01
50	31/12/2013	ΤΥΧ0000070	Χρέωση και Τόπος	8.548,50		42.795,51
51	31/12/2013	ΤΥΧ0000067	Χρέωση και Τόπος	13.899,00		56.694,51
52	31/12/2013	ΤΙΧ0000213	Χρέωση και Τόπος	34.428,93		91.123,44
53	31/12/2013	ΤΙΧ0000215	Χρέωση και Τόπος	7.931,04		99.054,48
54	31/12/2013	ΤΙΧ0000217	Χρέωση και Τόπος	10.761,27		109.815,75
55	31/12/2013	ΤΙΧ0000218	Χρέωση και Τόπος	5.136,48		114.952,23
56	31/12/2013	ΤΙΧ0000216	Χρέωση και Τόπος	18.464,76		133.416,99
57	31/12/2013	ΤΙΧ0000214	Χρέωση και Τόπος	8.471,01		141.888,00
58	31/12/2013	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	Πίστωση		120.050,00	21.838,00
Σύνολο				179.918,53	148.901,61	

Πίνακας ΤΑΒ Α.Ε. – Καρτέλα Κίνησης Προμηθευτή ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ο.Ε.

Καρτέλα Λογαριασμού
50-00-00-0557 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ν.& ΣΙΑ ΟΕ
Από 01/01/2011 Έως 31/12/2016

Σελ. 1

Στοιχεία εταιρείας

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ ΤΡΙΑ
ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΣ
ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
097519860

Στοιχεία συνδεδεμένου συναλλασσομένου

3751 ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ
082578630 ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΣΥΣΚ
5 ΧΙΛ ΒΕΡΟΙΑΣ-ΝΑΟΥΣΑ ΤΘ 300 0
59100 ΒΕΡΟΙΑ
67369

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
01/01/2011		Εκ Μεταφοράς	0,00	76.701,11	-76.701,11
25/01/2011	ΕΠ3074		1.500,00	0,00	-75.201,11
28/01/2011	ΤΔΑ9	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	16,16	-75.217,27
29/01/2011	ΕΠ3143	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	16,16	0,00	-75.201,11
31/01/2011	τδα10	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	1.120,19	-76.321,30
31/01/2011	ΤΠ1	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	102,95	-76.424,25
31/01/2011	ΕΠ3149	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	1.000,00	0,00	-75.424,25
07/02/2011	ΤΔΑ14	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	442,80	-75.867,05
07/02/2011	ΕΠ3164	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	442,80	0,00	-75.424,25
15/02/2011	ΤΠ9		0,00	393,21	-75.817,46
16/03/2011	ΕΠ3132	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	6.000,00	0,00	-69.817,46
29/03/2011	επ3137		6.000,00	0,00	-63.817,46
17/06/2011	ΤΠΥ21	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	774,90	-64.592,36
17/06/2011	ΤΔΑ55	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	618,11	-65.210,47
17/06/2011	ΤΠΥ20	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	2.632,20	-67.842,67
17/06/2011	ΤΠΥ19	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	516,60	-68.359,27
17/06/2011	ΤΠΥ18	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	1.207,86	-69.567,13
17/06/2011	ΤΠΥ17	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	4.464,90	-74.032,03
02/07/2011	ΕΠ3370	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	20.167,96	0,00	-53.864,07
29/09/2011	ΑΠΑ132	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	15.598,39	0,00	-38.265,68
01/10/2011	ΤΠΥ29	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	3.690,00	-41.955,68
01/10/2011	ΤΠΥ30	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	3.690,00	-45.645,68
01/10/2011	ΤΠΥ31	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	3.690,00	-49.335,68
01/10/2011	ΤΠΥ32	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	838,40	-50.174,08
01/10/2011	ΤΠΥ28	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	3.690,00	-53.864,08
18/10/2011	ΤΠ35	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	1.414,50	-55.278,58
18/10/2011	ΤΠΥ27	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	782,28	-56.060,86
23/11/2011	ΑΠ138	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	30.000,00	0,00	-26.060,86
01/12/2011	ΤΔΑ56		0,00	36,53	-26.097,39
02/01/2012	ΤΠΥ41	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	1.752,75	-27.850,14
02/01/2012	ΤΠΥ42	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	688,80	-28.538,94
02/01/2012	ΤΠΥ37	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	3.997,50	-32.536,44
02/01/2012	ΤΠΥ36	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	3.690,00	-36.226,44
02/01/2012	ΤΠΥ38	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	3.813,00	-40.039,44
07/01/2012	ΕΠ3344		36,53	0,00	-40.002,91
15/03/2012	ΤΔΑ42		0,00	1.281,17	-41.284,08
23/03/2012	ΤΔΑ43		0,00	191,07	-41.475,15
24/03/2012	ΤΔΑ86		0,00	571,21	-42.046,36
09/04/2012	ΑΠ197	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	0,00	15.598,39	-57.644,75
09/04/2012	ΕΠ3408	ΜΟΝΤΕ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	5.700,00	0,00	-51.944,75
22/10/2012	ΤΠΥ50		0,00	3.882,69	-55.807,44
22/10/2012	ΤΠ197		0,00	2.779,31	-58.586,75
14/11/2012	ΤΠΥ16		0,00	1.356,69	-59.943,44

Καρτέλα Λογαριασμού
 60-00-00-0557 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ν.& ΣΙΑ ΟΕ
 Από 01/01/2011 Έως 31/12/2016

Σελ. 2

Στοιχεία εταιρείας

ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ ΤΡΙΑ
 ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤ
 ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΝΑΟΥΣΑΣ
 097519880

Στοιχεία συνδεδεμένου συναλλασσομένου

3751 ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ
 082578830 ΧΩΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΣΥΣΚ
 5 ΧΙΛ ΒΕΡΟΙΑΣ-ΝΑΟΥΣΑ ΤΘ 300 0
 59100 ΒΕΡΟΙΑ
 67389

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
14/11/2012	ΤΠ51		0,00	1.414,50	-61.357,94
14/11/2012	ΤΠ50		0,00	402,95	-61.760,89
31/12/2013	ΤΠΥ 66	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	7.292,67	-69.053,56
31/12/2013	ΤΠΥ 67	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	13.899,00	-82.952,56
31/12/2013	ΤΠΥ 68	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	18.349,14	-101.301,70
31/12/2013	ΤΠΥ 69	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	8.856,00	-110.157,70
31/12/2013	ΤΠΥ 70	ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	0,00	8.548,50	-118.706,20
31/12/2013		ΥΙΟΙ Ν ΝΟΥΛΙΚΑ ΟΕ	118.706,20	0,00	0,00
Κινήσεις Περιόδου :			205.168,04	128.466,93	76.701,11
Γενικό Σύνολο :			205.168,04	205.168,04	0,00

8.0.8. Από τους ανωτέρω πίνακες προκύπτει ότι:

- Κατά τη 31/12/2012 υφίσταται ασυμφωνία υπολοίπων μεταξύ των δύο εταιρειών. Συγκεκριμένα, η ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. απεικονίζει στα βιβλία της απαίτηση ποσού € 49.749,20 (οράτε σειρά 45 του σχετικού Πίνακα), ενώ η TAB απεικονίζει αντίστοιχα στα βιβλία της υποχρέωση ποσού € 61.760,89. Η διαφορά τους οφείλεται συνολικά σε ποσό € 12.011,69 και αναλύεται [α] σε ποσό € 10.000 που αφορά σε πληρωμή της TAB προς την ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. (σύμφωνα με τα βιβλία της τελευταίας) με ημερομηνία την 21/11/2012. Η εγγραφή των € 10.000 δεν απεικονίζεται στα βιβλία της TAB, και [β] σε ποσό € 2.011,69, το οποίο δεν κατέστη δυνατό να επεξηγηθεί από μέρος μας.
- Κατά την 09/04/2013, οι διαφορές έχουν ακριβώς, όπως την 31/12/2012.
- Κατά την 31/12/2013, η ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. απεικονίζει στα βιβλία της απαίτηση ποσού € 21.838,00 (οράτε σειρά 57 του σχετικού Πίνακα), ενώ η TAB απεικονίζει αντίστοιχα στα βιβλία της υποχρέωση ποσού € 0,00. Η διαφορά οφείλεται [α] σε είσπραξη που απεικονίζει η ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. στα βιβλία της κατά τη 30/04/2013, ποσό € 50.000,00, χωρίς ωστόσο η TAB να απεικονίζει τέτοια πληρωμή, [β] στο γεγονός ότι η TAB δεν εμφανίζει το σύνολο των τιμολογίων που εξέδωσε η ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. ποσού € 142.138,80 (παρ. 8.0.3.), αλλά τιμολόγια συνολικού ποσού € 56.945,31 και [γ] η TAB εμφανίζει συμψηφιστική

εγγραφή μείωσης υπολοίπου της υποχρέωσης προς τη MONTE NOYΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. ποσού € 118.706,20, (όπου και μηδενίζει η υποχρέωση προ τη MONTE NOYΛΙΚΑΣ 7 ΣΙΑ Ο.Ε.), ενώ η MONTE NOYΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. εμφανίζει στην καρτέλα της την είσπραξη των επιταγών του δεύτερου έτους σύμβασης συνολικού ποσού € 120.050,00. Λαμβάνοντας υπ' όψη και τη διαφορά ποσού € 12.011,69 που μεταφέρεται από την 31/12/2012, καταλήγουμε στη διαφορά του ποσού € 21.838,00 (οφειλή προς MONTE NOYΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.).

8.1.0. Επίσης, τέθηκαν υπ' όψη μας οι σχετικές αποφάσεις ΔΣ για εκτέλεση έργων που αφορούσαν σε συντηρήσεις και επισκευές των παγίων στοιχείων του Χ-Κ, αλλά και τα αντίστοιχα πρωτόκολλα παραλαβής έργων συντηρήσεων και επισκευών από την επιτροπή παραλαβών έργων του Χ-Κ. Αναφέρουμε επίσης ότι επί των πρωτόκολλων παραλαβής έργων συντηρήσεων και επισκευών που μας παραδόθηκαν, υπογράφει και ο ανάδοχος του έργου. Ο πίνακας παρακάτω περιλαμβάνει την αξία των συμβάσεων μεταξύ του Χ-Κ και της «MONTE NOYΛΙΚΑΣ» ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε, τις σχετικές αποφάσεις, καθώς και τις ημερομηνίες πρακτικών της επιτροπής παραλαβής των έργων του Χ-Κ επί των οποίων έχει συνυπογράψει και ο ανάδοχος όπως προαναφέρθηκε:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΡΓΟ	ΠΟΣΟ €	ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΑΒ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΔΣ	Προσφορά Μειοδότη σε €	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΣ ΓΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗ	ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΔΣ
10/10/2012	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΕΝΑΕΡΙΟΣ ΑΝΑΒΑΤΗΡΑΣ (2012)	22.370,00	ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ	21/05-10-2012	22.370,00	21/05-10-2012	15/3/2013	12/15-04-2013
30/11/2012	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΤΕΧΝΗΤΗΣ ΧΙΟΝΩΣΗΣ (2012)	41.721,60	ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ	4/05-10-2012	41.721,60	28/26-11-2012	13/3/2013	12/15-04-2013
12/3/2013	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΝΑΒΑΤΗΡΩΝ (2013)	26.280,18	ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ	1/04-02-2013	26.280,18	5/11-03-2013	28/3/2013	15/15-04-2013
3/4/2013	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΧΙΟΝΟΣΤΡΩΤΗΡΩΝ (2013)	24.446,26	ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ	4/11-03-2013	24.446,26	8/02-04-2013	10/4/2013	14/15-04-2013
3/4/2013	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ & ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΤΕΧΝΗΤΗΣ ΧΙΟΝΩΣΗΣ (2013)	27.320,76	ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ	3/11-03-2013	27.320,76	7/02-04-2013	8/4/2013	13/15-04-2013
ΣΥΝΟΛΟ		142.138,80			142.138,80			

8.1.1. Περαιτέρω, επί των πρακτικών της επιτροπής παραλαβής έργων δεν αναφέρονταν τα σχετικά παραστατικά πώλησης των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν (με τα των αντίστοιχων δελτίων αποστολής) και τα σχετικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, καθώς αυτά εκδόθηκαν αργότερα από την παράδοση των έργων και συγκεκριμένα το Δεκέμβριο 2013. Ως εκ τούτου αδυνατούμε να εφαρμόσουμε τις δέουσες επαληθευτικές διαδικασίες αντιστοίχισης παραληφθέντων έργων και τιμολογίων. Μολονότι στο σύνολό τους τα παραληφθέντα έργα συμφωνούν με τη συνολική αξία των τιμολογίων (όπως αυτά παρατίθενται στον επόμενο πίνακα), εντούτοις ποια τιμολόγια αντιστοιχούν σε ποια έργα, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε.

8.1.2. Αναλυτικότερα, τέθηκαν υπόψη μας τα κάτωθι παραστατικά στοιχεία, ήτοι τιμολόγια πώλησης, τιμολόγια – δελτία αποστολής και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, εκδόσεως της εταιρείας «ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ» ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε., με ΑΦΜ 082578630, καθαρής αξίας στο σύνολό τους € 115.560,00 πλέον ΦΠΑ23%, € 26.578,80 ήτοι συνολικά € 142.138,80:

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2013								
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ €	ΦΠΑ €	ΣΥΝΟΛΟ €	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	Δ.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Δ.Α.	ΕΙΔΟΣ
31/12/2013	5.929,00	1.363,67	7.292,67	Τ Π Υ	66	-	-	1 ΕΡΓΑΣΙΑ
31/12/2013	11.300,00	2.599,00	13.899,00	Τ Π Υ	67	-	-	2 ΕΡΓΑΣΙΑ
31/12/2013	7.118,00	1.637,14	8.755,14	Τ Π Υ	68	-	-	2 ΕΡΓΑΣΙΕΣ
31/12/2013	7.800,00	1.794,00	9.594,00	Τ Π Υ	68	-	-	
31/12/2013	6.200,00	1.426,00	7.626,00	Τ Π Υ	69	-	-	2 ΕΡΓΑΣΙΕΣ
31/12/2013	1.000,00	230,00	1.230,00	Τ Π Υ	69	-	-	
31/12/2013	6.950,00	1.598,50	8.548,50	Τ Π Υ	70	-	-	1 ΕΡΓΑΣΙΑ
31/12/2013	27.991,00	6.437,93	34.428,93	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	213	9 Α'	12/12/2013	ΥΛΙΚΑ
31/12/2013	6.887,00	1.584,01	8.471,01	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	214	10 Α'	12/12/2013	ΥΛΙΚΑ
31/12/2013	6.448,00	1.483,04	7.931,04	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	215	11 Α'	13/12/2013	ΥΛΙΚΑ
31/12/2013	15.012,00	3.452,76	18.464,76	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	216	12 Α'	13/12/2013	ΥΛΙΚΑ
31/12/2013	8.749,00	2.012,27	10.761,27	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	217	13 Α'	16/12/2013	ΥΛΙΚΑ
31/12/2013	4.176,00	960,48	5.136,48	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	218	14 Α'	16/12/2013	ΥΛΙΚΑ
	115.560,00	26.578,80	142.138,80					

8.1.4. Τα παραστατικά αυτά εστάλησαν σε εμάς με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο από τον κο Νουλικά Αλέξανδρο την 29/09/2014.

8.2.0. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονιστεί ότι ο ρόλος μας ως εκκαθαριστές δεν είναι η διενέργεια ελέγχου αλλά η εκκαθάριση. Η εκκαθάριση ως διαδικασία δεν μας επιτρέπει ή υποχρεώνει να προβούμε σε έλεγχο πεπραγμένων προηγούμενων διοικήσεων παρ' όλο που φέρουμε επαγγελματικά τον τίτλο του ορκωτού ελεγκτή. Τα ανωτέρω γεγονότα αναφέρθηκαν με σκοπό να τονίσουμε ότι αφ' ενός μεν δεν παραλάβαμε χρήματα από τη σύμβαση με την εταιρεία «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.», αλλά και από τη προηγούμενη διοίκηση, αφ' ετέρου δε, ότι δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε ποσοτικά και ποιοτικά τα ανωτέρω έργα, παρά μόνο να αποτυπώσουμε τα λογιστικά γεγονότα, ήτοι τα παραστατικά στοιχεία συνολικής αξίας ποσού € 142.138,80 με ΦΠΑ (€ 115.560,00 + € 26.578,80 αντίστοιχα), τα οποία εκδόθηκαν από την «ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ» ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε. σε ημερομηνία κατά την οποία είμασταν εκκαθαριστές. Ουσιαστικά, τα παραστατικά τα καταχωρούμε στα βιβλία επειδή εκδόθηκαν - και έτσι πρέπει να πράξουμε για φορολογικούς λόγους - και όχι επειδή αποδεχόμαστε ή μη τη διενέργεια των έργων, καθώς εκ των πραγμάτων δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε γνώμη επί την εκτέλεση των έργων αυτών. Αναφέρουμε επίσης ότι δεν προβήκαμε στην έκπτωση του ΦΠΑ (δε συμψηφίστηκε

το ποσό των € 26.578,80 με ΦΠΑ εκρών) για συντηρητικούς λόγους. Επίσης, το ποσό των € 142.138,80 δεν εξέπεσε φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα.

8.3.0. Συνοψίζοντας τις ενότητες 7 και 8 προκύπτει ότι υφίστανται διαφορές [α] στα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων μεταξύ των εταιρειών TAB και ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. αντίστοιχα και [β] στα υπόλοιπα υποχρεώσεων και απαιτήσεων μεταξύ των εταιρειών TAB και ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. αντίστοιχα, κατά τη 31/12/2012, κατά τη 09/04/2013 αλλά και κατά τη 31/12/2013. Περαιτέρω, επισκοπώντας τα βιβλία της TAB Α.Ε. σε συνδυασμό με τις καρτέλες των εταιρειών ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. και ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. για την περίοδο τουλάχιστο από 07/12/2013 έως 31/12/2013, προκύπτει ότι για να επιτευχθεί συμφωνία μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων:

[α] TAB και ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε.: θα έπρεπε να καταχωρηθούν στα βιβλία της TAB εισπράξεις ποσού € 118.400,00 αλλά και η παραλαβή επιταγών ποσού € 120.050,00 για μείωση της απαίτησης από την τελευταία, αλλά και να διαγραφούν εγγραφές ποσού € 16.000,00 και € 118.706,20 που βρίσκονται στην πίστωση.

[β] TAB και ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε., θα έπρεπε να καταχωρηθούν πληρωμές ποσού € 60.000,00 από την πρώτη προς τη δεύτερη καθώς και η παράδοση των επιταγών ποσού € 120.050,00 από την πρώτη προς τη δεύτερη. Περαιτέρω, θα έπρεπε να αυξηθεί και η υποχρέωση προς τη ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. κατά ποσό € 85.193,49 από τη μη καταχώρηση παραστατικών στοιχείων εκδόσεως της τελευταίας, αλλά και να διαγραφεί ποσό € 118.706,20 που βρίσκεται στη χρέωση.

9. Ισολογισμός έναρξης 09/04/2013: Παράθεση Λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού

9.0.0 Από την επισκόπηση των βιβλίων της επιχείρησης κατά την τυπική ανάληψη των καθκόντων μας, ήτοι την 09/04/2013, προκύπτουν τα κάτωθι υπόλοιπα επί λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, εκ των οποίων ορισμένα, χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης. Περαιτέρω, πολλά εξ' αυτών που κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να διερευνηθούν παρέμειναν αμετάβλητα έως και τον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης της 31/05/2021. Διευκρινίζουμε ότι για την εξαγωγή του ισολογισμού έναρξης εκκαθάρισης της παρούσης έκθεσης, λάβαμε πλέον υπ' όψη το ισοζύγιο της 31/12/2012, όπως αυτό μας παραδόθηκε σε ηλεκτρονική μορφή από τον κο Ι. Μυλωνά, με ημερομηνία την 13/06/2018, αλλά και το ημερολόγιο εγγραφών από 01/01/2013 έως 08/04/2013. Τυχόν αλλαγές επί των κονδυλίων που παρατίθενται παρακάτω, συγκριτικά με προηγούμενη έκθεσή μας, οφείλονται στο νέο αναθεωρημένο ισοζύγιο της 31/12/2012 με ημερομηνία παράδοσης σε εμάς τη 13/06/2018. Με βάση το ισοζύγιο αυτό, αλλά και το ημερολόγιο χρήσεως 2013 που παραδόθηκε σε εμάς από το κο Ι. Μυλωνά, σχηματίζουμε την 09/04/2013 τον ισολογισμό έναρξης ο οποίος περιλαμβάνει τα κονδύλια που ακολουθούν αναλυτικά. Έρευνα ή έλεγχο για ποιο λόγο υφίστανται αναθεωρημένα κονδύλια του νέου ισοζυγίου της 31/12/2012 σε σχέση με το προηγούμενο ισοζύγιο που είχαμε στη διάθεσή μας με την ίδια ημερομηνία την 31/12/2012, δεν διενεργήσαμε. Επίσης, θεωρούμε ότι με 31/12/2012 δεν υπήρχαν αποθέματα, καθώς δεν τέθηκε στη διάθεσή μας κλειστό ισοζύγιο ή απογραφή λήξης χρήσεως με την ημερομηνία αυτή. Ακολουθεί αναλυτική παράθεση των κονδυλίων αυτών:

9.1.0. Ενεργητικό /Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις/Γήπεδα - Οικόπεδα: Περιλαμβάνονται υπόλοιπα που αφορούν, σε γήπεδα – οικόπεδα με αξία κτήσης ποσό € 1.835.160,52. Αναλυτική περιγραφή στο τι αφορά δεν υφίσταται, καθώς δεν τέθηκε υπ' όψη μας το σχετικό μητρώο παγίων της TAB. Περαιτέρω, από την 19/11/2009 Έκθεση Εκτίμησης της Επιτροπής του Άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, βάσει της οποίας εκτιμήθηκε το ενεργητικό και το παθητικό της Δημοτικής Επιχείρησης Τουριστικής Ανάπτυξης Βερμίου, προκειμένου το 2010 να μετατραπεί σε Ανώνυμη εταιρεία, με την επωνυμία Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου, δεν προκύπτει η TAB να έχει στην κατοχή της γη. Για το λόγο αυτό, συνιστούμε στο Δήμο Νάουσας, να ερευνήσει περαιτέρω το θέμα. Γενικά υφίσταται ασάφεια γύρω από το θέμα

που αφορά στην ιδιοκτησία ή χρήση γης, σύμφωνα και με το ΦΕΚ 254/13-04-1989 που αφορά στη συστατική πράξη της Δημοτικής Επιχείρησης Τουριστικής Ανάπτυξης Βερμίου.

9.1.1. Ενεργητικό /Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις/Κτήρια και Τεχνικά έργα: Πρόκειται για την αναπόσβεστη αξία κτηρίων και προσθηκών επ' αυτών ποσού € 1.221.361,90. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση να περιγράψουμε αναλυτικότερα ποια κτήρια αφορούν στο υπόλοιπο αυτό και να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης έως τη 09/04/2013.

9.1.2. Ενεργητικό /Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις/Μηχανήματα – Τεχνολογικός Εξοπλισμός: Πρόκειται για την αναπόσβεστη αξία μηχανημάτων, εργαλείων, και μηχανολογικού εξοπλισμού ποσού € 18.063,73. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση να περιγράψουμε αναλυτικότερα σε ποια μηχανήματα αφορά το υπόλοιπο αυτό, να βεβαιώσουμε ότι υφίστανται και να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί έως τη 09/04/2013.

9.1.3. Ενεργητικό /Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις/Μεταφορικά Μέσα: Πρόκειται για την αναπόσβεστη οχήματος (FORD TRANSIT), ποσού € 11.623,30. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί έως τη 09/04/2013.

9.1.4. Ενεργητικό /Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις/Επιπλα και Λοιπός εξοπλισμός: Πρόκειται για την αναπόσβεστη αξία, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 6.390,29. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση παραβάλουμε αναλυτικότερα σε ποια πάγια στοιχεία αφορά το υπόλοιπο αυτό, να βεβαιώσουμε ότι υφίστανται και να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί έως τη 09/04/2013.

9.1.5. Ενεργητικό /Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις/Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων στοιχείων: Πρόκειται για την αξία παγίων στοιχείων ποσού € 353.161,53, όπως αναλύονται στο κάτωθι πίνακα:

ΚΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ (€)
15-01-01-0057	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤ. ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤ. ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	12.195,10
15-01-01-0077	'ΚΤΙΡΙΟ ΟΙΚΙΣΚΟΣ ΑΝΑΨΥΤΗΡΙΟΥ ΥΠΟ ΑΝΕΓΕΡΣΗ	1.200,00
15-01-01-3077	'ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΝΕΑΣ ΠΤΕΡΥΓΑΣ	4.000,00
15-01-01-4057	'ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΝΕΑΣ ΠΤΕΡΥΓΑΣ	192.935,00
15-01-01-4067	ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΝΕΑΣ ΠΤΕΡΥΓΑΣ	5.465,50
15-01-01-4077	'ΠΡΟΚΑΤ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΝΤΙΝΑΣ	133.865,93
15-01-01-5077	'ΠΡΟΚΑΤ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΝΤΙΝΑΣ	3.500,00
	Σύνολο	353.161,53

9.1.5.0. Στον ανωτέρω λογαριασμό, σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, καταχωρούνται οι αξίες παγίων στοιχείων που δεν έχουν ολοκληρωθεί και παραληφθεί από τη Διοίκηση. Για τα ανωτέρω κονδύλια δεν διενεργήσαμε έλεγχο ως προς τη νομιμότητα των διαδικασιών ανάθεσης, εκτέλεσης και αποπληρωμής τους (σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία), καθώς είναι εκτός του σκοπού ανάθεσης του έργου που αναλάβαμε, αλλά ούτε μπορούμε να αναγνωρίσουμε σε ποια έργα αφορούν. Ωστόσο, αν τα έργα έχουν ολοκληρωθεί, θα πρέπει να παραληφθούν από τις αρμόδιες επιτροπές παραλαβής έργων και να μεταφερθούν λογιστικά στους λογαριασμούς παγίων στοιχείων. Η εμφάνιση των ανωτέρω κονδυλίων στο λογαριασμό 15, για λογιστικούς σκοπούς προσδίδει την έννοια έργων σε εξέλιξη, δηλαδή μη ολοκληρωμένων έργων. Περαιτέρω, δε λάβαμε σχετικά έγγραφα τα οποία να περιλαμβάνουν κάποια ανάλυση των έργων που παρατίθενται ανωτέρω και ως εκ τούτου δεν είμαστε σε θέση να εκφράσουμε ασφαλή γνώμη για τη μεταφορά τους σε λογαριασμούς παγίων στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να

ερευνηθεί αν τα έργα ολοκληρώθηκαν, σε περίπτωση που δεν παραλήφθηκαν, να παραληφθούν με τις απαιτούμενες διαδικασίες και να μεταφερθούν στους σχετικούς λογαριασμούς παγίων στοιχείων. Περαιτέρω, από προφορικές εξηγήσεις που μας δόθηκαν, όσο από το κο Χ. Παπά, όσο και από τον κο Α. Μπουρδάνο, μας βεβαιώσαν ότι δεν υφίστανται έργα υπό παραλαβή.

9.1.6. Ενεργητικό / Συμμετοχές & Άλλες Μακροχρόνιες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις/ Πάγιο Ενεργητικό Υποκαταστημάτων: Ο εν λογαριασμός ενεργητικού φέρει αναπόσβεστο υπόλοιπο ποσού € 1.044,21. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε σε τι πάγιο εξοπλισμό αφορά το ανωτέρω κονδύλι, αν βρίσκεται στις εγκαταστάσεις του Χ-Κ και αν αφορούσε σε εξοπλισμό υποκαταστήματος (σύμφωνα και με την περιγραφή επί των βιβλίων της επιχείρησης) το οποίο δημιουργήθηκε για φορολογικούς λόγους αλλά δεν υφίσταται πλέον.

9.2.0. Ενεργητικό/ Απαιτήσεις/ Πελάτες: Πρόκειται για υπόλοιπο απαίτησης από πελάτες, συνολικού ποσού € 323.610,36. Ανάλυση των απαιτήσεων υφίσταται στο Παράρτημα 1^α. Περαιτέρω, διαπιστώνουμε τα κάτωθι: [α] Εμφανίζεται υπόλοιπο απαίτησης ποσού € 89.978,62, με Κ.Α. 30-00-00-000 για το οποίο δεν αναφέρεται συγκεκριμένος οφειλέτης προς την ΤΑΒ, αλλά παρατίθεται αόριστα η περιγραφή «ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ», [β] Στο ποσό των € 323.610,36 περιλαμβάνεται ποσό € 39.651,40 το οποίο αφορά σε πελάτες που έχουν χαρακτηριστεί ήδη ως επισφαλείς. Οι πελάτες αυτοί εμφανίζονται με κωδικό που τα πρώτα τέσσερα ψηφία ξεκινούν από 30-97.

9.2.0.0. Για τις ανωτέρω απαιτήσεις δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε αν η ΤΑΒ (ή ο Δήμος Νάουσας) είναι σε θέση να τις διεκδικήσει. Μέχρι και την υπογραφή της παρούσης, δεν έχουμε λάβει σχετικές πληροφορίες για τη προέλευση του υπολοίπου αυτού (π.χ. στοιχεία των χρεωστών), συνολικού ποσού € 323.610,36, ενώ δεν είχαμε πληροφόρηση σχετική, με νομικές ενέργειες που πιθανόν να λήφθηκαν εκ μέρους της προηγούμενης ή προηγούμενων διοικήσεων για την είσπραξη αυτού.

9.2.1. Ενεργητικό/ Απαιτήσεις/ Χρεώστες Διάφοροι: Πρόκειται για υπόλοιπο απαίτησης της ΤΑΒ από λοιπούς χρεώστες, συνολικού ποσού € 395.426,05, όπως αναλύεται στο Παράρτημα 1^β της παρούσης.

9.2.1.0. Περαιτέρω, έχουν συμπεριληφθεί και οι πληρωμές που διενεργήθηκαν από την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. προς την Τ.Α.Β. Α.Ε. συνολικού ποσού € 44.000,00 και αφορά στα Γραμμάτια Είσπραξης 1178, 1179, 1180, 1181, 1182, 1184, 1185, και 1186 εκδόσεως Τ.Α.Β. Α.Ε.

9.2.2. Ενεργητικό/Απαιτήσεις/ Λογαριασμός διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων: Πρόκειται για υπόλοιπο απαίτησης της TAB ποσού € 22.034,27, και το οποίο σύμφωνα με την περιγραφή των βιβλίων, αφορά [α] σε απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες, ποσού € 10.939,99. Από ερώτηση που θέσαμε στα 4 συστημικά τραπεζικά ιδρύματα δεν προέκυψε ότι η TAB φέρει κάποια απαίτηση κατά τη 09/04/2013, από πιστωτικές κάρτες και [β] σε διαφορά υπολοίπου ποσού € 11.094,28 μεταξύ των βιβλίων και των extrait τραπεζών, όπως αναλύεται και στην παράγραφο 9.3.1 , παρακάτω.

9.2.3. Ενεργητικό/Απαιτήσεις/ Επιταγές Εισπρακτέες: Πρόκειται για υπόλοιπο απαίτησης της TAB ποσού € 84.193,59, το οποίο αναλύεται στο παράρτημα 1^Υ της παρούσης. Από την ανάλυση της απαίτησης αυτής, διαπιστώνουμε τα κάτωθι: [α] Οι επιταγές είναι απαιτητές από παλαιότερα έτη, τουλάχιστο πριν τη 30/11/2012, [β] υφίστανται απαιτήσεις ποσού € 1.906,20 (Κ.Α. 33-90-00-0000) και ποσού € 7.270,00, οι οποίες δε φέρουν την επωνυμία του χρεώστη, πάρα μόνο μια αόριστη περιγραφή «Επιταγές Εισπρακτέες» και «Επιταγές Πληρωτέες» αντίστοιχα.

9.2.3.0. Αναφέρουμε ότι, κατά την ανάληψη των καθκόντων μας δεν μας δόθηκαν τα σώματα των επιταγών αυτών, αλλά ούτε και γνωρίζουμε σε ποιους έγινε η τελική μεταβίβαση αυτών.

9.3.0. Ενεργητικό/Διαθέσιμα/ Ταμείο: Αφορά στο λογιστικό ταμειακό υπόλοιπο της TAB. Το ποσό αυτό εμφανίζεται στα βιβλία της TAB με αρνητικό πρόσημο -€ 26.532,45 και ως εκ τούτου χρησιμοποιείται ο όρος «λογιστικό υπόλοιπο», καθώς δεν δύναται μια επιχείρηση να έχει αρνητικά ταμειακά διαθέσιμα. Το ποσό των -€ 26.532,45 αναλύεται σε ποσό -€ 27.032,45, πλέον ποσό € 500,00 (θετικό) με την αιτιολογία ότι αφορά σε ταμείο στο χώρο υποδοχής των εγκαταστάσεων, ήτοι λογιστικό υπόλοιπο, αρνητικό ποσό -€ 26.532,45. Στο σημείο αυτό αναφέρουμε ότι το αρνητικό λογιστικό υπόλοιπο εμφανίζεται από το 2012, ενώ τη 31/12/2012 στα βιβλία της TAB υφίσταται αρνητικό υπόλοιπο -€ 49.793,55 πλέον ταμείο

στο χώρο της υποδοχής ποσό € 500,00, ήτοι λογιστικό υπόλοιπο, αρνητικό ποσό -€ 49.293,55. Επίσης, ουδέποτε παραλάβαμε ποσό € 500,00 από το χώρο υποδοχής των εγκαταστάσεων.

9.3.0.0. Ως εκκαθαριστές δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε τους λόγους όπου το ταμείο εμφανίζεται με αρνητικό πρόσημο, καθώς αυτοί θα πρέπει να αναζητηθούν μέσω διαδικασίας ελέγχου στη χρήση 2012, όπου κατά τη διάρκεια αυτής, το ταμείο καθίσταται αρνητικό. Τέλος, για άλλη μια φορά τονίζουμε ότι δεν παραλάβαμε «ταμείο» / μετρητά από την προηγούμενη διοίκηση.

9.3.1. Ενεργητικό/Διαθέσιμα/ Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας: Αφορά στα ταμειακά διαθέσιμα που βρίσκονται σε λογαριασμούς τράπεζας, συνολικού ποσού € 11.388,14. Συγκεκριμένα, από την 31/12/2012, αλλά και κατά τη 09/04/2013, εμφανίζονται στα βιβλία της ΤΑΒ τα κάτωθι υπόλοιπα όπως στον παρακάτω πίνακα 9.2.5.(α). Ωστόσο, στον Πίνακα 9.2.5.(β) εμφανίζονται κατά τις ίδιες ημερομηνίες, τα υπόλοιπα βάσει των στοιχείων που μας δόθηκαν από τα τραπεζικά ιδρύματα στα οποία τηρούνται οι λογαριασμοί όψεως.

Πίνακας 9.3.1.(α)			
Υπόλοιπο τη 31/12/2012 και τη 09/04/2013			
Λογαριασμός Λογιστικής	Περιγραφή - τράπεζα	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
38-03-01-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΤΕ	4.013,10	
38-03-02-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 635	187,70	
38-03-02-0002	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 798		603,94
38-03-03-0001	ΛΟΓ/ΣΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	6.494,73	
38-03-04-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΑΛΡΗΑ	1.296,55	
Υπόλοιπο		11.992,08	603,94
Συμψηφιστικό Υπόλοιπο		11.388,14	

Πίνακας 9.3.1.(β)			
Υπόλοιπο τη 31/12/2012 και τη 09/04/2013			
Λογαριασμός Λογιστικής	Περιγραφή - τράπεζα	Χρεωστικό Υπόλοιπο τη 31/12/2012	Χρεωστικό Υπόλοιπο τη 09/04/2013
38-03-01-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΤΕ	13,10	13,10
38-03-02-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 635	157,70	157,70
38-03-02-0002	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 798	76,06	16,06
38-03-03-0001	ΛΟΓ/ΣΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	96,00	96,00
38-03-04-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ALPHA	11,00	11,00
Υπόλοιπο		353,86	293,86

9.3.1.0. Ως εκκαθαριστές, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε τους λόγους για τους οποίους υφίσταται διαφορά κατά τη 31/12/2012 και κατ' επέκταση την 09/04/2013. Για λόγους ορθής απεικόνισης, εμφανίσαμε τα υπόλοιπα που αναφέρουν οι τράπεζες στις οποίες τηρούνται οι λογαριασμοί, ήτοι συνολικό ποσό € 293,86, αλλά και τη διαφορά ποσού € 11.094,28 την εμφανίσαμε στο κονδύλι ενεργητικού «Λογαριασμός Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων», (οράτε παρ. 9.2.2.).

9.4.0. Ως εκ τούτου, από τις παραγράφους 9.1.0. έως 9.3.1.0., προκύπτει σύνολο ενεργητικού κατά την 09/04/2013 ίσο με ποσό € 4.245.831,16.

9.5.0. Η αναλυτική παράθεση των κονδυλίων ισολογισμού έναρξης της εκκαθάρισης, συνεχίζεται με τα κονδύλια του παθητικού:

9.5.1. Παθητικό/Προβλέψεις/Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους: Το κονδύλι αυτό φέρει πλέον μηδενικό υπόλοιπο. Ο λόγος που το αναφέρουμε είναι ότι τόσο στην πρώτη έκθεση εκκαθάρισης (ημερομηνία σύνταξης 30/10/2017) όσο και στη δεύτερη επανυποβληθείσα έκθεση μας (ημερομηνία σύνταξης 11/12/2017), ο λογαριασμός παθητικού με ΚΑ 44-11-00-0000 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» εμφανίζονταν με **χρεωστικό** υπόλοιπο ποσού € 532.169,12. Το υπόλοιπο αυτό προέρχονταν μεταφερόμενο από προηγούμενες χρήσεις, πριν την ανάληψη των καθηκόντων μας ως εκκαθαριστές. Σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αλλά και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, (Ν. 4308/2014), στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται (**στην πίστωση ως υποχρέωση και όχι στην χρέωση ως απαίτηση**) τα ποσά που αφορούν σε πρόβλεψη για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων. Το υπόλοιπο ποσού € 532.169,12 βρισκόταν στη χρέωση του λογαριασμού αυτού, συνεπώς δεν

μπορούσε να είχε σχηματισθεί για κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων, ήτοι προφανώς αφορούσε σε κάποιο κονδύλι **απαίτησης, το οποίο δεν ήτο δυνατό να εξηγηθεί από μέρος μας, τόσο κατά αξία όσο και κατά δικαιούχο.**

9.5.2. Περαιτέρω, υπενθυμίζουμε ότι στο Δημοτικό Συμβούλιο της από 13/11/2017, ο τέως πρόεδρος της TAB κος Χ. Παππάς τοποθετήθηκε επί του υπολοίπου του λογ. 44.11, μεταφέροντας δήλωση του εξωτερικού λογιστή κ. Ι. Μυλωνά, (σε απάντηση σχετικής ερώτησης που έθεσε ο κος Παππάς στο κο Μυλωνά), ότι για την προέλευση του κονδυλίου ποσού € 532.169,12, πιθανόν αυτό να εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 εκ παραδρομής καθώς αυτό το κονδύλι ενδεχομένως να αφορά σε ζημία εις νέον.

9.5.3. Από την πλευρά μας είχαμε αποστείλει σχετικό ερώτημα με ημερομηνία την 22/11/2017, στον κο Μυλωνά για την προέλευση του κονδυλίου ποσού € 532.169,12 επί του λογ. 44.11, δεδομένων όσων ανέφερε ο κος Παππάς στο Δημοτικό Συμβούλιο, και αναμέναμε μία αναλυτική και τεκμηριωμένη απάντηση και εν γένει ενημέρωση. Μέχρι και την υπογραφή της δεύτερης έκθεσης εκκαθάρισης, ήτοι της συνεδρίασης της 27/12/2017, δεν είχαμε λάβει σχετική απάντηση.

9.5.4. Ωστόσο, λάβαμε τελικά έγγραφη απάντηση από τον κο Μυλωνά, την 27/07/2018, μετά από εκτεταμένη επικοινωνία μαζί του αλλά και συναντήσεις παρουσία του, τόσο με τους πρώην προέδρους της TAB κκ. Παπά και Μπουρδάνο, όσο και με τους πρώην Δήμαρχο κο Κουτσογιάννη, καθώς και την πρώην Αντιδήμαρχο οικονομικών κα Τζέπου. Ο κος Μυλωνάς, μας ανέφερε ότι το ποσό των € 532.169,12 αποτελεί ουσιαστικά μέρος σωρευμένων ζημιών παλαιότερων ετών, που εκ παραδρομής εμφανίστηκαν στο λογαριασμό γενικής λογιστικής με Κ.Α. 44.11 ενώ δεν αποτελεί προϊόν εγγραφής «τακτοποίησης» ταμείου της επιχείρησης.

9.5.5. Για τον ανωτέρω λόγο, προέβη ο ίδιος και σε τακτοποίηση του κονδυλίου αυτού, παραδίδοντας μας νέο ισοζύγιο χρήσεως 01/01/2012 έως 31/12/2012, βάσει του οποίου καταρτίσαμε τον ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης, (βασιζόμενοι παράλληλα και στο ημερολόγιο εγγραφών από 01/01/2013 έως 09/04/2013).

9.6.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/προμηθευτές: Το κονδύλι αυτό συνολικού ποσού € 409.304,59, αφορά σε υποχρεώσεις προς προμηθευτές, όπως αυτές αναλύονται στα βιβλία της εταιρείας κατά την 09/04/2013 και παρατίθενται στο Παράρτημα 1^ο της παρούσης. Περαιτέρω, παρατηρούμε ότι στον Κ.Α. 50-00-00-0000 «Προμηθευτές

Εσωτερικού» υφίσταται υπόλοιπο ποσού € 10.787,10 για το οποίο από την περιγραφή δεν προκύπτει κάποιος συγκεκριμένος πιστωτής.

9.7.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη: Το κονδύλι αυτό συνολικού ποσού € 153.087,13 αφορά σε υποχρεώσεις της ΤΑΒ προς τις φορολογικές αρχές. Για τις υποχρεώσεις αυτές, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε εάν είναι βεβαιωμένες και είναι ορθές καθώς κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης δεν μπορούσαμε να λάβουμε επιβεβαιωτική επιστολή από την ΑΑΔΕ για την 09/04/2013. . Οι υποχρεώσεις αυτές αναλύονται κατά την 09/04/2013 ως κάτωθι:

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/Κατηγορία	Αξία €
54-03-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	62.016,84
54-03-02-0000	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.645,47
54-04-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	8.273,22
54-04-02-0000	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΛΟΙΠΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	1.841,51
54-04-03-0000	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	10.230,78
54-06-02-0000	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΛΟΙΠΩΝ ΤΙΜΟΛ.ΑΓΟΡΑΣ	46,54
54-09-07-0000	ΦΟΡΟΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ	1.072,21
54-10-00-0000	ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	53.793,56
54-99-00-0000	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	14.167,00
Σύνολο		153.087,13

9.8.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/Ασφαλιστικοί Οργανισμοί: Το κονδύλι αυτό συνολικού ποσού € 314.941,56 αφορά σε υποχρεώσεις προς [α] το ΙΚΑ ποσό € 308.363,68, [β] το ΤΕΑΝΕ ποσό € 5.487,16 και [γ] επικουρικά ταμεία ποσό € 1.090,72. Το ποσό των € 314.941,56 δεν γνωρίζουμε αν είναι βεβαιωμένο.

9.9.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/Επιταγές Πληρωτές: Το κονδύλι αυτό αφορά σε υποχρεώσεις προς προμηθευτές με κάλυψη επιταγών. Οι επιταγές αυτές ανά δικαιούχο αναλύονται όπως κάτωθι:

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή / Δικαιούχος	Αξία €
53-90-00-0054	Νο00000395-6 INTERTRADE ΕΠΕ	10.000,00
53-90-00-0058	Νο00000404-9 30-4-2013 ΕΡΓΟΔΟΜΗ	70.403,95
53-90-00-0059	Νο00000405-7 28-2-2013 ΕΡΓΟΔΟΜΗ	70.000,00
53-90-00-0065	Νο0000371-9 15/2/2009 ΛΑΖΟΥ Γ.Σ	3.000,00
53-90-00-0074	Νο00000414-6 28/2/2012 INTERTRADE	6.000,00
53-90-00-0078	Νο00000419-7 15/2/2012 ΘΑΝΑΣΟΥΛΗΣ ΟΕ	3.320,44
53-90-00-0082	Νο00000421-9 10/4/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.000,00
53-90-00-0083	Νο00000422-7 20/4/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.000,00
53-90-00-0084	Νο00000423-5 30/4/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.000,00
53-90-00-0086	Νο00000429-4 30/8/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.248,39
53-90-00-0087	Νο00000430-8 ΕΡΓΟΔΟΜΗ	131.000,00
33-90-00-0064	Νο31620502-8 10/6/2008 ΛΕΦΟΥΣΗ	8.125,00
Σύνολο		342.097,78

9.9.1. Για τις ως άνω επιταγές, δεν γνωρίζουμε αν εξοφλήθηκαν, ενώ εικάζουμε ότι οι επωνυμίες που περιγράφονται, αφορούν στους κομιστές των επιταγών. Περαιτέρω, πλην των 3 επιταγών που αφορούν στην ΕΡΓΟΔΟΜΗ (με ποσά € 70.000,00, € 70.403,95 και € 131.000,00) παρατηρούμε σύμφωνα πάντα με την περιγραφή, ότι πρόκειται για επιταγές που έχουν λήξει σε προηγούμενες χρήσεις, ήτοι κατά τις χρήσεις 2012 καθώς και 2008!

9.10.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/Προκαταβολές Πελατών: Το κονδύλι αυτό ποσού € 19.761,25, αφορά σε πιστωτικά υπόλοιπα πελατών, όπως αυτά παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/ Επωνυμία	Αξία €
30-00-00-0081	ΜΟΥΔΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.510,00
30-00-00-0128	ΤΣΙΑΤΣΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	53,00
30-00-00-0196	ΜΠΑΛΤΑΤΣΗΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ	1.300,00
30-00-00-0235	ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΗ ΠΕΡΣΕΦΟΝΗ	150,00
30-00-00-0241	ΙΤΣΙΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	600,00
30-00-00-0293	ΓΙΟΒΑΝΟΠΟΥΛΟ ΓΕΩΡΓΙΟ	1.000,00
30-00-00-0328	ΜΠΑΝΤΕ ΓΙΩΡΓΟΣ	700,00
30-00-00-0433	ΜΠΑΚΑΛΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	72,00
30-00-00-0495	ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ	12,00
30-00-00-0497	ΛΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ	45,00
30-00-00-0502	ΜΟΥΝΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	23,00
30-00-00-0515	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	871,00
30-00-00-0592	ΖΗΚΟΠΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.000,00
30-00-00-0643	ΜΑΥΡΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	600,00
30-00-00-0649	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	10,00
30-00-00-0666	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	1.103,00
30-00-00-0679	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	600,00
30-00-00-0682	ΚΟΣΜΑΡΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.000,00
30-00-00-0743	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ	4,00
30-00-00-0756	ΤΑΚΑΤΙΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	680,00
30-00-00-0767	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	100,00
30-05-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	1.360,66
30-08-00-0000	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ	6.516,41
30-97-00-0002	ΑΠΟΛΛΩΝ ΚΡΥΑΣ ΒΡΥΣΗΣ	451,18
Σύνολο		19.761,25

9.10.1. Επί του ανωτέρω πίνακα παρατηρούμε ότι υφίστανται υπόλοιπα με Κ.Α. 30-08-00-000 «Διάφοροι Πελάτες» ποσού € 6.516,41 και Κ.Α. 30-05-00-0000 «Προκαταβολές Πελατών» ποσού € 1.360,66 για τα οποία δεν υφίσταται συγκεκριμένη επωνυμία πιστωτή (π.χ. Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο κλπ). Περαιτέρω, δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας αποδείξεις είσπραξης των ανωτέρω ποσών, βάσει των οποίων να προκύπτουν επιπλέον στοιχεία (π.χ. ΑΦΜ) των δικαιούχων τα ως άνω ποσά.

9.11.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/Πιστωτές Διάφοροι: Το συγκεκριμένο κονδύλι ποσού € 245.842,57, αφορά σε οφειλές της TAB προς λοιπούς πιστωτές, πλέον των προμηθευτών, οι οποίοι αναφέρθηκαν στις παραγράφους 9.6.0. και 9.9.0. και 9.10.0. Η ανάλυση του ποσού € 245.842,57 παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/ Επωνυμία	Αξία €
35-02-00-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΤΡΙΤΟΙ/ΛΟΓ.ΠΡΟΣ ΑΠΟΔ.	23.392,67
53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	181.009,57
53-09-00-0001	ΜΟΥΝΤΕΧ ΕΠΕ ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟ	15.000,00
53-10-00-0001	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	28.990,33
53-98-00-0001	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ	-2.550,00
Σύνολο		245.842,57

9.11.1. Για τα ανωτέρω κονδύλια αναφέρουμε τα εξής: [α] Το ποσό € 23.392,67 «Λοιποί Συνεργάτες Τρίτοι/Λογαριασμός προς Απόδοση», δεν γνωρίζουμε σε ποιους αφορά, καθώς δεν τέθηκε υπ' όψη μας κάποια ανάλυση αυτού, με τον ή τους δικαιούχους, [β] το ποσό € 181.009,57 δεν γνωρίζουμε σε ποιους εργαζόμενους αφορά, καθώς δεν τέθηκε υπ' όψη μας σχετική ανάλυση, [γ] το ποσό € 15.000,00 «ΜΟΥΝΤΕΧ ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟ», δεν γνωρίζουμε σε ποια σύμβαση αφορά. Θυμίζουμε ότι εμφανίζεται στα βιβλία της TAB και απαίτηση έναντι της εταιρείας αυτής μέσω επιταγής λήξεως 01/02/2011 σύμφωνα με τα βιβλία και ποσού € 33.885,00, αλλά και απαίτηση ποσού € 12.330,00 (οράτε παράρτημα 1^α), [δ] το ποσό € 28.990,03 δεν γνωρίζουμε σε ποιους εργαζόμενους αφορά. Θυμίζουμε ότι υφίσταται ισόποση απαίτηση από το Δήμο Νάουσας (οράτε παράρτημα 1^β) και [ε] το ποσό -€ 2.550,00 αφορά σύμφωνα με την περιγραφή των βιβλίων αλλά και ορισμένων στοιχείων που τέθηκαν υπ' όψη μας, σε καταβολή προς την Βικτώρια Αλεξιάδου.

9.12.0. Παθητικό/Μεταβατικοί Λογαριασμοί /Εσοδα Επομένων Χρήσεων: Το συγκεκριμένο κονδύλι ποσού € 135.869,83 αφορά στο υπόλοιπο εσόδων που θα αναλογεί στις περιόδους: [α] 10/04/2013 έως 30/04/2013 – 1^η περίοδος σύμβασης), ποσό € 15.819,83 και [β] ποσό € 120.050,00 για τη δεύτερη περίοδο σύμβασης. Σημειώνεται ότι δεν έχουμε υπολογίσει τυχόν έσοδο της TAB από τη χρήση της ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. κατά τις θερινές περιόδους για τα έτη 2013 και 2014, καθώς δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε τι ακριβώς είχε συμφωνηθεί, και αν τελικά στη συμφωνία περιλαμβάνεται και η θερινή περίοδος 2014.

9.13.0. Από τις παραγράφους 9.5.0 έως 9.12.0. προκύπτει ότι το σύνολο υποχρεώσεων, (βραχυπρόθεσμων και μεταβατικών παθητικού) κατά την 09/04/2013, ανέρχονταν σε ποσό € 1.622.548,11.

9.14.0. Ως εκ τούτου, από τις παραγράφους 9.4.0. και 9.13.0. προκύπτει αντίστοιχα:

Σύνολο Ενεργητικού: € 4.245.831,16

Μείον: Παθητικό: € 1.620.904,71

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων: € 2.624.926,45

9.15.0. Ίδια Κεφάλαια: Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά τη 09/04/2013 ανέρχεται σε ποσό € 2.624.926,45 και αναλύεται ως κάτωθι:

I. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
1. ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ	2.545.300,00
IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
1. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	802,89
4. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	120.154,28
5. ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ	440.205,43
	<u>561.162,60</u>
V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
3. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	- 481.536,15
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	<u>2.624.926,45</u>

10. Ισολογισμός Λήξης Εκκαθάρισης 31/05/2021: Παράθεση Λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού

10.0.0. Ο ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης, με ημερομηνία την 31/05/2021 παρατίθεται στο Παράρτημα 2^α της παρούσης. Όπως και με τον ισολογισμό έναρξης, στις επόμενες παραγράφους της παρούσας ενότητας, υπ' αριθμό 10, παρατίθενται αναλυτικά τα κονδύλια του ισολογισμού λήξης, έχοντας λάβει υπ' όψη τα στοιχεία των καρτελών κίνησης και των γραμμάτων είσπραξης (οράτε παρ. 7.0.3. της παρούσης), που μας απέστειλε ο κος Νουλίκας με ημερομηνία την 21/02/2018 και αφορούσαν στις εταιρείες ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε. και ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ – ΥΙΟΙ Ν. ΝΟΥΛΙΚΑ Ο.Ε., και στη σχέση τους με τη TAB. Τα στοιχεία των καρτελών αυτών καθώς και τα γραμμάτια είσπραξης μας παραδόθηκαν πολύ αργότερα από την ανάληψη των καθηκόντων μας και ως εκ τούτου δεν τα περιλάβαμε στον ισολογισμό έναρξης, αλλά στον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης. Για τους λόγους που αναλύουμε στην παράγραφο 5.0.0., οι οικονομικές καταστάσεις του ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης της 31/05/2021 συντάχθηκαν από μέρους μας με κάθε επιφύλαξη. Τέλος, λόγω εισαγωγής του Ν. 4308/2014 και κατάργησης του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης εμφανίζεται με διαφορετική δομή, από τον ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης.

10.1.0. Ενεργητικό /Ενσώματα Πάγια: Το ύψος του λογαριασμού «ακίνητα» € 3.056.522,42 αφορά σε γήπεδα – οικόπεδα με αξία κτήσης ποσό € 1.835.160,52 και κτήρια ποσού € 1.221.361,90. Αναλυτική περιγραφή στο τι αφορά δεν υφίσταται, καθώς δεν τέθηκε υπ' όψη μας το σχετικό μητρώο παγίων της TAB. Περαιτέρω, από την 19/11/2009 Έκθεση Εκτίμησης της Επιτροπής του Άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920, βάσει της οποίας εκτιμήθηκε το ενεργητικό και το παθητικό της Δημοτικής Επιχείρησης Τουριστικής Ανάπτυξης Βερμίου, προκειμένου το 2010 να μετατραπεί σε Ανώνυμη εταιρεία, με την επωνυμία Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου, δεν προκύπτει η TAB να έχει στην κατοχή της γη. Για το λόγο αυτό, συνιστούμε στο Δήμο Νάουσας, να ερευνήσει περαιτέρω το θέμα. Γενικά υφίσταται ασάφεια γύρω από το θέμα που αφορά στην ιδιοκτησία ή χρήση γης, σύμφωνα και με το ΦΕΚ 254/13-04-1989 που αφορά στη συστατική πράξη της Δημοτικής Επιχείρησης Τουριστικής Ανάπτυξης Βερμίου. Όσον αφορά στα κτήρια, δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, και ως εκ τούτου δεν είμαστε σε θέση να περιγράψουμε αναλυτικότερα ποια κτήρια αφορούν στο

υπόλοιπο αυτό (€ 1.221.361,90) και να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης αρχικά έως τη 09/04/2013 και κατ' επέκταση να υπολογιστούν ως και την 31/05/2021.

10.2.0 Ενεργητικό /Ενσώματα Πάγια/Μηχανολογικός Εξοπλισμός : Πρόκειται για την αναπόσβεστη αξία μηχανημάτων, εργαλείων, και μηχανολογικού εξοπλισμού ποσού € 18.063,73. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση να περιγράψουμε αναλυτικότερα σε ποια μηχανήματα αφορά το υπόλοιπο αυτό, να βεβαιώσουμε ότι υφίστανται και να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης έως τη 09/04/2013 και κατ' επέκταση να υπολογιστούν έως την 31/05/2021.

10.3.0. Ενεργητικό /Ενσώματα Πάγια/Μηχανολογικός Εξοπλισμός: Πρόκειται [α] για την αναπόσβεστη οχήματος (FORD TRANSIT), ποσού € 11.623,30. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί έως τη 09/04/2013, και κατ' επέκταση να υπολογιστούν έως την 31/05/2021 και [β] για την αναπόσβεστη αξία, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ποσού € 6.390,29. Λόγω του γεγονότος ότι δεν τέθηκε στη διάθεσή μας το σχετικό Μητρώο παγίων, δεν είμαστε σε θέση παραβάλουμε αναλυτικότερα σε ποια πάγια στοιχεία αφορά το υπόλοιπο αυτό, να βεβαιώσουμε ότι υφίστανται και να βεβαιώσουμε αν οι αποσβέσεις έχουν υπολογισθεί ορθά και καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης έως τη 09/04/2013 και κατ' επέκταση να υπολογιστούν έως την 31/05/2021.

10.4.0. Ενεργητικό /Ενσώματα Πάγια/Λοιπά Ενσώματα Στοιχεία: Πρόκειται [α] για την αξία παγίων στοιχείων ποσού € 353.161,53, και ισχύει ότι είχαμε παραθέσει στην παράγραφο 9.1.5. της παρούσης και [β] σε ποσό ποσού € 1.044,21. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε σε τι πάγιο εξοπλισμό αφορά το ανωτέρω κονδύλι, αν βρίσκεται στις εγκαταστάσεις του Χ-Κ και αν αφορούσε σε εξοπλισμό υποκαταστήματος (σύμφωνα και με την περιγραφή επί των βιβλίων της επιχείρησης) το οποίο δημιουργήθηκε για φορολογικούς λόγους αλλά δεν υφίσταται πλέον.

10.5.0. Ενεργητικό/Απαιτήσεις/ Πελάτες: Πρόκειται για υπόλοιπο απαίτησης από πελάτες, συνολικού ποσού € 418.496,30. Ανάλυση των απαιτήσεων υφίσταται στο Παράρτημα 2^α. Συγκριτικά με τον ισολογισμό έναρξης, το υπόλοιπο του κονδυλίου αυτού έχει αυξηθεί κατά

€ 94.885,94, το οποίο αφορά σε απαίτηση από την ALTEK TECHNOLOGIES. Ισχύουν όσα έχουμε αναλύσει στις παραγράφους 9.2.0. και 9.2.0.0. ενώ διενεργήσαμε ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 418.496,30.

10.6.0. Ενεργητικό/Απαιτήσεις/ Λοιπές απαιτήσεις: Πρόκειται [α] για υπόλοιπο απαίτησης της TAB από λοιπούς χρεώστες, συνολικού ποσού € 200.976,05, όπως αναλύεται στο Παράρτημα 2^γ της παρούσης. Διευκρινίζεται ότι περιλαμβάνεται υπόλοιπο απαίτησης από την ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε ποσό € 1.650,00 μετά και τα στοιχεία που μας παρέδωσε στο 2018 ο κος Νουλίκας, [β] για υπόλοιπο απαίτησης ποσού € 106.393,59 όπως αναλύεται στο παράρτημα 2^δ της παρούσης και αφορά σε επιταγές εισπρακτέες όπως υφίστανται κατά την 09/04/2013, πλέον ποσού € 22.200,00 από σφραγισμένη επιταγή της ALTEK TECHNOLOGIES, (οράτε παρ. 11.02. της παρούσης) και [γ] για υπόλοιπο απαίτησης της TAB ποσού € 22.034,27, το οποίο σύμφωνα με την περιγραφή των βιβλίων, αφορά (i) σε απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες, ποσού € 10.939,99. Από ερώτηση που θέσαμε στα 4 συστημικά τραπεζικά ιδρύματα δεν προέκυψε ότι η TAB φέρει κάποια απαίτηση κατά τη 09/04/2013, από πιστωτικές κάρτες και (ii) σε διαφορά υπολοίπου ποσού € 11.094,28 μεταξύ των βιβλίων και των extrait τραπεζών, όπως αναλύεται και στην παράγραφο 9.3.1 , παραπάνω. Συνολικά για το κονδύλι των λοιπών απαιτήσεων ποσού € 329.403,91 (α+β+γ) έχει διενεργηθεί ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας. Η οριστική διαγραφή του συνόλου του ή μέρους αυτής της απαίτησης τελεί υπό την απόφαση του Δήμου Νάουσας.

10.6.0. Ενεργητικό/Διαθέσιμα/Ταμείο και όψεως: Το υπόλοιπο του ταμείου κατά την 29/04/2013 ανέρχονταν σε ποσό € 49,28 όπως αναλύεται στην παράγραφο 12.1.0 της παρούσης.

10.6.0.1. Οι λογαριασμοί όψεως έφεραν τα ακόλουθα υπόλοιπα:

Πίνακας 10.6.01		
Υπόλοιπο τη 31-05-2021		
Λογαριασμός Λογιστικής	Περιγραφή - τράπεζα	Χρεωστικό Υπόλοιπο τη 31-05-2021
38-03-02-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 635	67,70
38-03-03-0001	ΛΟΓ/ΣΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	96,00
38-03-04-0001	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΑΛΡΗΑ	11,00
Υπόλοιπο		174,70

10.7.1. Παθητικό/Προβλέψεις/Λοιπές Προβλέψεις: Το κονδύλι αυτό εμφανίζει υπόλοιπο ποσού € 146.934,30 και αφορά σε πρόβλεψη που διενεργήσαμε λόγω της απόφασης του Αρείου Πάγου για την εργατική υπόθεση που αναφέρουμε στην παράγραφο 13.0.8. και τις πρωτόδικες αποφάσεις για εργαζομένων κατά της TAB για αποδοχές υπερημερίας στην ίδια παράγραφο.

10.8.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/προμηθευτές & επιταγές πληρωτές: Το κονδύλι αυτό συνολικού ποσού € 753.528,92, αφορά [α] σε υποχρεώσεις προς προμηθευτές ποσού € 663.073,84 όπως αυτές αναλύονται στα βιβλία της εταιρείας κατά την 31/05/2021 και παρατίθενται στο Παράρτημα 2^η της παρούσης. Από το ποσό των € 663.073,84, ποσό € 458.700,82 αφορά σε υποχρεώσεις που έχουν επιδικασθεί. Δεν συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι υπερημερίας. Επιπροσθέτως, ορισμένα από τα κονδύλια των προμηθευτών έχουν αναπροσαρμοστεί σε σχέση με την 09/04/2013 λόγω σχετικών αποφάσεων δικαστηρίων που προέκυψαν κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης και [β] σε επιταγές πληρωτές ποσού € 70.693,83 το οποίο μεταφέρεται πριν την 09/04/2013 (οράτε παράρτημα 2^ε της παρούσης) και [γ] σε προκαταβολές πελατών ποσού € 19.761,25 μεταφερόμενο πριν την 09/04/2013 (οράτε παράρτημα 2^{στ}). Συνεπώς, για τα ποσά [α] € 204.373,02 (€ 663.073,84 - € 458.700,82) [β] € 70.693,83 και [γ] € 19.761,25 έχει παρέλθει η 5ετία, δεν έχουν διεκδικηθεί από τους δικαιούχους, οπότε και τελούν προς οριστική διαγραφή, κατόπιν σχετικής απόφασης του Δήμου Νάουσας.

10.9.0. Παθητικό/Υποχρεώσεις /Λοιποί Φόροι και Τέλη: Πρόκειται για υπόλοιπο οφειλής κατά την 31/05/2021 της TAB Α.Ε. προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) συνολικού ποσού € 297.815,65 (συμπεριλαμβανομένων προσαυξήσεων και πρόσθετων τελών έως την ημερομηνία αυτή).

ΑΑΔΕ - ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΑ						
	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ	Μη ληξιπρόθεσμα	Μη Βεβαιωμένα	ΣΥΝΟΛΟ
TAB	212.578,05	80.141,60	96,00	0,00	5.000,00	297.815,65
Σύνολο	212.578,05	80.141,60	96,00	0,00	5.000,00	297.815,65

10.10.0. Παθητικό/Υποχρεώσεις /προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης: Πρόκειται για υπόλοιπο οφειλής κατά την 31/05/2021 της TAB Α.Ε. προς Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης συνολικού ποσού € 765.400,82 (συμπεριλαμβανομένων πρόσθετων τελών έως την ημερομηνία αυτή).

ΕΦΚΑ			
	ΚΥΡΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ	ΣΥΝΟΛΟ
TAB	430.385,25	335.015,57	765.400,82
Σύνολο	430.385,25	335.015,57	765.400,82

10.11.0. Παθητικό/Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις/Πιστωτές Διάφοροι: Το συγκεκριμένο κονδύλι ποσού € 231.272,02, αφορά σε οφειλές της TAB προς λοιπούς πιστωτές (οράτε παράρτημα 2^ς). Έχουν παραμείνει πριν από την 09/04/2013 τα ποσά [α] € 23.392,67 που αφορούν σε πιστωτές για τους οποίους δε λάβαμε σχετική ανάλυση, [β] € 15.000 ΜΟΥΝΤΕΧ ΕΠΕ για το οποίο δεν αναζητήθηκε από το δικαιούχο, αλλά δεν τέθηκαν στη διάθεσή μας στοιχεία σχετικά με τον λόγο για τον οποίο υφίσταται, [γ] € 28.990,93 που αφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προσωπικού, αλλά δε μας δόθηκε σχετική ανάλυση. Επιπλέον ποσό € - 14.350,00 αφορά σε πληρωμές προς τη Βικτώρια Αλεξίου Αλεξιάδου (για τις οποίες δεν έγινε εγγραφή μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσης), ποσό € 1.920,00 που δόθηκε προσωπικά σύμφωνα με τα βιβλία και στοιχεία που παραλάβαμε από τους κκ Παπά και Μπουρδάνο προς τη κα Βικτώρια Αλεξιάδου, ποσό € 1.492,98 αφορά σε υποχρέωση προς την Τράπεζα Πειραιώς, για τήρηση λογαριασμού και ποσό € 30.718,41 αφορά σε πιστωτικό ταμείο, προερχόμενο πριν την έναρξη της εκκαθάρισης. Συνεπώς, για τα ως άνω ποσά έχει παρέλθει η 5ετία, δεν έχουν διεκδικηθεί από τους δικαιούχους, οπότε και τελούν προς οριστική διαγραφή, κατόπιν σχετικής απόφασης του Δήμου Νάουσας.

10.12.0. Ως εκ τούτου, από τις παραγράφους 10.0.0 έως 10.11.0. προκύπτει:

Σύνολο Ενεργητικού: € 3.447.029,46

Μείον: Παθητικό: € 2.194.951,71

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων: € 1.252.077,75

9.15.0. Ίδια Κεφάλαια: Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά τη 31/05/2021 ανέρχεται σε ποσό € 1.252.077,75 και αναλύεται ως κάτωθι:

I.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
1. ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ	2.545.300,00
IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
1. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	802,89
4. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	120.154,28
5. ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ	440.205,43
	561.162,60
V.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
3.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	- 1.854.384,85
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΥ+ΑΥ)	1.252.077,75

11. Σύμβαση Παραχώρησης του Χ-Κ

11.0.0. Το Χ-Κ αποτελεί πυλώνα οικονομικής ανάπτυξης του Δήμου Νάουσας. Η απρόσκοπτη και συνεχής λειτουργία του είναι απαραίτητη για την οικονομική επιβίωση 130 και πλέον επιχειρήσεων, ενώ θα πρέπει να συνυπολογιστεί το γεγονός ότι 300 οικογένειες περίπου εξαρτώνται άμεσα ή έμμεσα από την οικονομική δραστηριότητα του.

11.0.1. Με την υπ' αριθμό 328/2014 του ΔΣ Δήμου Νάουσας εγκρίθηκε η παραχώρηση του Χ-Κ προς εμάς για την λειτουργία του με την προϋπόθεση ότι θα προχωρούσαμε άμεσα σε προκήρυξη διαγωνισμού για την εκμίσθωση αυτού κατά την χειμερινή και θερινή περίοδο.

11.0.2. Η απόφαση 328/2014 του ΔΣ Δήμου Νάουσας , αφού ελέγχθηκε ως προς την νομιμότητα και βρέθηκε νόμιμη , εγκρίθηκε από τον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης με την υπ' αριθμό 13258/14 απόφασή του.

11.0.3. Κατόπιν πρόχειρου διαγωνισμού, η εταιρεία ALTEK TECHNOLOGIES LIMITED ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΧΙΟΝΔΡΟΜΙΚΟΥ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΟΥ 3-5 ΠΗΓΑΔΙΑ με ΑΦΜ 997282870, προέβη στη μίσθωση του Χ-Κ. Για τη μίσθωση υπογράφηκε η από 18/12/2014 σύμβαση, διάρκειας 1+1 έτους και με μίσθωμα το ποσό των € 111.000 για τη χειμερινή περίοδο και € 5.000 για τη θερινή περίοδο για κάθε έτος. Στην εν λόγω σύμβαση αναγνωρίσθηκε από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη σειρά απαιτούμενων επισκευών και συντηρήσεων για την εύρυθμη και ασφαλή λειτουργία του Χ-Κ, οπότε και συμφωνήθηκε ότι θα διενεργούνταν συμψηφισμός των απαιτούμενων εργασιών επισκευής και συντήρησης, όπως αυτές αναφέρονταν στο παράρτημα 3 της σύμβασης, με το μίσθωμα πλην της πρώτης

δότης ποσού € 33.300, βάσει των όρων που περιγράφονται στη σελίδα 5 αυτής. Επιπλέον, δόθηκε εγγυητική επιστολή αξίας ίσης με το 10% του μισθώματος, ήτοι € 11.600. Η διάρκεια του μισθώματος ήταν από την 18/12/2014 έως την 30/04/2015 (χειμερινή περίοδος) και από 01/05/2015 έως 31/08/2015 (θερινή περίοδος). Η εκμισθώτρια μπορούσε μονομερώς να ανανεώσει τη σύμβαση για ένα έτος, βάσει των όρων της σελίδας 7, με χειμερινή περίοδο από 15/10/2015 έως 30/04/2016 και θερινή περίοδο από 01/05/2016 έως 31/08/2016.

11.0.4. Για την εν λόγω σύμβαση, εισπράχθηκε από μέρους μας το ποσό των (α) € 33.300 τον Ιανουάριο 2015 με τραπεζική επιταγή υπ' αριθμό 03902553-5 της τράπεζας Πειραιώς και ημερομηνία έκδοσης 23/01/2015, (β) € 3.800 την 09/03/2015 και (γ) € 29.500 την 14/04/2015 με επιταγή τράπεζας Πειραιώς υπ' αριθμό 03993965-1. Για το ποσό € 3.800, αναφέρουμε ότι κατατέθηκε από την μισθώτρια εταιρεία, απευθείας σε λογαριασμό της Β. Αλεξίου έναντι αποζημίωσης για το θανατηφόρο ατύχημα. Σημειώνεται ότι η δικαστική διένεξη της TAB με την Β. Αλεξίου είχε θετική έκβαση υπέρ της πρώτης.

Συνεπώς από το συνολικό συμβατικό ποσό παραχώρησης € 111.000 πλέον € 5.000 = € 116.000, για το 1^ο έτος μίσθωσης υπολείπεται ποσό € 49.400 (116.000 - € 33.300 - € 3.800 - € 29.500). Για το ποσό των € 49.400 προσκομίσθηκαν παραστατικά επισκευών και συντηρήσεων συνολικού ποσού € 38.365,06, ενώ τελικά έγινε αποδεκτό από την πλευρά μας ποσό € 36.714,06 προς συμψηφισμό. Ως εκ τούτου ποσό € 12.685,94 (€ 49.400,00 - € 36.714,06 = € 12.685,94), παρέμεινε και μεταφέρθηκε ως απαίτηση μας έναντι του μισθωτή στην επόμενη χρήση.

11.1.0. Με την υπ' αριθμό 298/2015 (03-08-2015) απόφαση του ΔΣ του Δήμου Νάουσας, εγκρίθηκε η συνέχιση της παραχώρησης του Χ-Κ.

11.1.1. Η παράταση παραχώρησης του Χ-Κ της από 18/12/2014 σύμβασης παραχώρησης υπεγράφη την 12/01/2016 και αφορούσε στη χειμερινή περίοδο από 15/10/2015 έως 30/04/2016 και στη θερινή περίοδο από 01/05/2016 έως 31/08/2016. Η παραχώρηση ορίστηκε συνολικά στο ποσό των € 116.000 και δόθηκαν εκ νέου εγγυητικές επιστολές συνολικής αξίας € 11.600 (η πρώτη με αριθμό 52801/20-1-2016 ποσού € 10.500,00 και η συμπληρωματική με αριθμό 52809/21-1-2016 ποσού € 1.100,00).

11.1.2. Για την παράταση παραχώρησης, παραδόθηκε ποσό € 22.200 με επιταγή της τράπεζας Πειραιώς εκδόσεως της ALTEK TECHNOLOGIES LTD, υπ' αριθμό 00000006-0 λήξεως

30/03/2016, σε διαταγή του Τ. Βλαχόπουλου ως εκκαθαριστή της Δημοτικής Ανώνυμης Εταιρείας του Δήμου Νάουσας με την επωνυμία «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ – ΤΡΙΑ ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» Η εν λόγω επιταγή σφραγίστηκε λόγω έλλειψης επαρκών διαθεσίμων από τον τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη.

11.1.3. Περαιτέρω, κάνοντας χρήση των όρων της παραγράφου 3 της «Παράτασης της από 18/12/2014 Σύμβασης Παραχώρησης Απλής Χρήσης του Χ-Κ», προβήκαμε και στην κατάρπωση των εγγυητικών επιστολών συνολικού ποσού € 11.600,00 (με αριθμούς 52801/20-1-2016 ποσού € 10.500,00 και 52809/21-1-2016 ποσού € 1.100,00). Το ποσό των € 11.600,00 εκχωρήθηκε στη Δ.Ο.Υ Βέροιας για συμψηφισμό οφειλών, ενώ παρακρατήθηκε από την Δ.Ο.Υ Βέροιας χαρτόσημο ποσού € 417,60 ήτοι τελικό ποσό που συμψηφίστηκε ίσο με € 11.182,40.

11.1.4. Επιπροσθέτως, προβήκαμε σε υποβολή έγκλησης με αριθμό ΒΜΕ2016/1146-ΒΩΡΕ2016, κατά των (α) Ηλία Στυπίδα του Νικολάου και της Ελεονώρας ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας ALTEKTECHNOLOGIESLTD και (β) του Κωνσταντίνου Διαμαντίδη του Γεωργίου και της Όλγας ως ειδικού πληρεξουσίου του νόμιμου εκπροσώπου, για το αδίκημα της ακάλυπτης επιταγής, το οποίο αναμένουμε να εκδικαστεί. Παράλληλα για την έκδοση της ίδιας ακάλυπτης επιταγής, προχωρήσαμε στην έκδοση της με αριθμό 7289/2016 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

11.1.5. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 2 της υπογραφείσας σύμβασης, υπήρχε πρόβλεψη να συμψηφισθούν με μέρος του μισθώματος δαπάνες που διενεργήθηκαν από τη μισθώτρια και αφορούσαν στην ασφαλή και εύρυθμη λειτουργία του Χ-Κ. Οι δαπάνες που προβλέπονταν να συμψηφιστούν, αφορούσαν σε δύο κύριες κατηγορίες εργασιών .

11.1.5.0. Σε εργασίες , που ήδη είχαν λάβει χώρα, ωστόσο εκκρεμούσε κατά την υπογραφή της σύμβασης, η προσκόμιση των σχετικών παραστατικών (π.χ. τιμολόγια), **εξοφλημένα**. Περαιτέρω, συμφωνήθηκε, ότι τα τιμολόγια για τους ανωτέρω συμψηφισμούς οφείλουν να παραδοθούν στους εκκαθαριστές μέχρι τέλους Απριλίου 2016 (λήξη χειμερινής περιόδου) και να είναι εκδόσεως το αργότερο μηνός Φεβρουαρίου 2016 άλλως δεν θα συμψηφιστεί καμία από τις ανωτέρω δαπάνες.

11.1.5.1. Ειδικά για τις δαπάνες, που αφορούσαν (i) στο ποσό των € 19.840,00 για την πληρωμή των Μη Καταστροφικών Ελέγχων Πενταετίας «Ε2» (Πενταετής έλεγχος) του

εναέριου αναβατήρα και (ii) στο ποσό των € 10.000,00 για την πληρωμή ενοικίου 3 κανονικών τεχνητής χιόνωσης κατά την χιονοδρομική περίοδο 2015-2016 συμφωνήθηκε ότι τα σχετικά παραστατικά εξοφλημένα έπρεπε να μας προσκομισθούν μέχρι τις 21/2/2016.

11.1.5.2. Για τις δαπάνες αυτές συνολικού ποσού € 29.840,00 αναφέρουμε ότι τα σχετικά Γραμμάτια Είσπραξης ποσού € 29.840,00 που εκδόθηκαν από τον εκδότη των τιμολογίων δεν αποτελούν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία και ως εκ τούτου η εξόφληση του ανωτέρω ποσού των € 29.840,00 είναι σε εκκρεμότητα. Ως εκ τούτου καλούνται οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου Νάουσας να αποδεχτούν ή μη την εξόφληση αυτών και στη συνέχεια να εγκριθεί από το δήμο Νάουσας ο συμψηφισμός της δαπάνης αυτής, με το συμφωνηθέν μίσθωμα.

11.1.5.6. Σε δαπάνες που αφορούσαν σε επικείμενες εργασίες και υπηρεσίες συνολικού ανώτατου ποσού € 50.000 περίπου, όπως περιγράφονται στην παρ. 2 της «Παράτασης της από 18/12/2014 Σύμβασης Παραχώρησης Απλής Χρήσης του Χ-Κ»: (i) μέχρι του ποσού των € 16.000 για την αγορά υλικών για την αποκατάσταση επισημάνσεων του ελέγχου Ε2 (έλεγχος πενταετίας), (ii) μέχρι του ποσού € 15.000 για την πληρωμή εργασιών αποκατάστασης λειτουργίας (όχι μίσθωσης) του συστήματος τεχνητής χιόνωσης, (iii) μέχρι του ποσού των € 13.000 για την αποκατάσταση επισημάνσεων 5ετίας και (iv), μέχρι του ποσού των € 6.000 για την καταβολή τόκων υπερημερίας που αφορούν σε ληξιπρόθεσμους λογαριασμούς προς τη ΔΕΗ πριν τη 18/12/2014.

11.2.0. Για τις δαπάνες που αφορούν στις εργασίες από (βi) έως (βiii), παραθέτουμε την από 12/05/2016 έκθεση αυτοψίας της επιτροπής του Χ-Κ στην οποία τα μέλη αυτής αναφέρουν ότι δεν είναι σε θέση να πιστοποιήσουν και να εγκρίνουν τις εργασίες που επικαλείται η μισθώτρια, καθώς η επιτροπή δεν ειδοποιήθηκε από την τελευταία για την εκτέλεση των εργασιών αυτών. Ως εκ τούτου η επιτροπή του Χ-Κ δεν βεβαιώνει το «έχειν καλώς» για τις εργασίες αυτές, και κατά συνέπεια ούτε και εμείς ως εκκαθαριστές προβαίνουμε στο συμψηφισμό των εργασιών αυτών με το μίσθωμα.

11.3.0. Για τους τόκους υπερημερίας που αφορούν στους λογαριασμούς ΔΕΗ από οφειλές προηγούμενων περιόδων, προ παραχώρησης του Χ-Κ στη μισθώτρια εταιρεία, δεν είμαστε σε θέση να βεβαιώσουμε αν οι τόκοι προέρχονται αποκλειστικά από προηγούμενες περιόδους (προ τη 18/12/2014) ή και από τη 18/12/2014 και εντεύθεν. Απαιτούνται περαιτέρω στοιχεία, όπως οι εξοφλήσεις των λογαριασμών και όχι μόνο η προσκόμιση των

μηναίων λογαριασμών ΔΕΗ, οι οποίοι σημειωτέον δεν προσκομίσθηκαν ολοκληρωμένοι, αλλά μόνον η πρώτη σελίδα από αυτούς.

11.4.0. Ως εκ τούτου καλείται ο Δήμος Νάουσας σε συνεννόηση με τη ΔΕΗ να διακρίνει εάν εξοφλήθηκαν από τη μισθώτρια τόκοι υπερημερίας οι οποίοι αφορούσαν σε περιόδους πριν τη 18/12/2014. Αναφέρουμε ότι η μισθώτρια επικαλείται ότι προέβη στην εξόφληση τόκων υπερημερίας προηγούμενων περιόδων, πριν τη 18/12/2014 ίση με το ποσό των € 4.563,29.

11.5.0. Με την από 4/4/2016 εξωδίκου μας, προχωρήσαμε σε καταγγελία της παραπάνω σύμβασης παραχώρησης, ζητώντας τα οφειλόμενα μισθώματα και την απόδοση της χρήσης του μισθίου. Με την ίδια εξώδικο δήλωση προχωρήσαμε στην κατάπτωση των προαναφερόμενων εγγυητικών επιστολών.

11.6.0. Συμπερασματικά, έως σήμερα, αναφέρουμε ότι στα βιβλία της υπό εκκαθάριση εταιρείας «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ – ΤΡΙΑ ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΝΑΟΥΣΑΣ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΠΗΓΑΔΙΑ Α.Ε.», υφίσταται απαίτηση από την εταιρεία ALTEK TECHNOLOGIES LIMITED ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟΥ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΕΝΤΡΟΥ 3-5 ΠΗΓΑΔΙΑ, ίση με το ποσό των € 117.085,94 και αναλύεται ως εξής:

Ποσό οφειλής από προηγούμενη χρήση	+€ 12.685,94
Πλέον: ποσό παραχώρησης 2015 - 2016	+€ 116.000,00
Μείον: κατάπτωση εγγυητικής	<u>-€ 11.600,00</u>
Τελικό υπόλοιπο απαίτησης	€ 117.085,94

11.6.1. Από το ποσό των € 117.085,94, ποσό € 22.200,00 εμφανίζεται στο λογαριασμό λογιστικής με Κ.Α. 33.91.00.0001 «ALTEK ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΦΡΑΓΙΣΜΕΝΗ», και ποσό € 94.885,94 ως ανοιχτό υπόλοιπο στο λογαριασμό γενικής λογιστικής με Κ.Α. 30.00.00.0795 «ALTEK TECHNOLOGIES».

11.7.0. Την 27/10/2016 και 31/10/2016 διενεργήθηκε απογραφή παρουσία της επιτροπής του Χ-Κ και ενός εκ των συνεργατών μας (ορκωτού ελεγκτή). Η διαδικασία της απογραφής αφορούσε μόνο σε ποσοτική καταμέτρηση και όχι σε ποιοτικό έλεγχο του εξοπλισμού, για το

λόγο ότι ο εξοπλισμός δύναται να ελεγχθεί εάν λειτουργεί μόνο σε κατάλληλες καιρικές συνθήκες (π.χ. χιόνι). Ως εκ τούτου, παραλάβαμε από την μισθώτρια εταιρία με κάθε επιφύλαξη των οφειλόμενων μισθωμάτων και του ποιοτικού ελέγχου επί των απογραφέντων στοιχείων, καθώς και κάθε άλλου νόμιμου δικαιώματός μας.

11.8.0. Για το ποσό αυτό και για τυχόν άλλες απαιτήσεις μας, οι οποίες θα προκύψουν, αφού γίνει ποιοτικός έλεγχος απαιτούνται οι σχετικές περαιτέρω νομικές ενέργειες από πλευράς του Δήμου Νάουσας, προκειμένου να τις διεκδικήσει.

11.9.0. Τέλος, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 35/21-12-2012 απόφαση του ΔΣ της TAB ΑΕ παραχωρήθηκε στον ΕΟΣ Νάουσας η χρήση ενός εκ των 2 καταστημάτων ενοικιάσεως εξοπλισμού (Κατάστημα Α'). Μεταξύ των όρων της παραχώρησης συμπεριλαμβάνονταν και η περίπτωση που εφ' όσον το κατάστημα εκμισθώνονταν από τον ΕΟΣ σε τρίτο πρόσωπο, τότε το 50% του μισθώματος θα αποδίδονταν στην TAB ΑΕ ή στο Δήμο Νάουσας. Από πληροφορίες που λάβαμε, το κατάστημα μισθώθηκε σε τρίτο πρόσωπο, ωστόσο, δεν τέθηκαν υπ' όψη μας επίσημα στοιχεία και για το λόγο αυτό είναι αδύνατο να προσδιορίσουμε το ακριβές ποσό απαίτησης στα βιβλία της επιχείρησης.

12 Καταβολές κατά την Εκκαθάριση – Υπόλοιπο Ταμείου

12.0.0. Ακολουθεί πίνακας όπου προκύπτουν οι καταβολές χρημάτων συνολικού ποσού € 78.150,72 που διενεργήσαμε ως εκκαθαριστές, ανά κατηγορία πιστωτή:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ €
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ /ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	36.795,99
ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	11.657,62
ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ	3.800,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΟΙΝΗΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ	3.832,84
Δ Ο Υ ΒΕΡΟΙΑΣ	11.600,00
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	10.464,27
Σύνολο	78.150,72

12.0.1. Αντίστοιχα, οι εισπράξεις κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης ανήλθαν συνολικά σε ποσό € 78.200,00 όπως αναλύονται παρακάτω:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΠΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ / ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΣΕ €	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
23/1/2015	ALTEK TECHNOLOGIES	03902553-5	-	33.300,00	ΛΑΒΑΜΕ ΕΠΙΤΑΓΗ - ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
9/3/2015	ALTEK TECHNOLOGIES	-	425ZA / 54	3.800,00	ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Α.Β.
14/4/2015	ALTEK TECHNOLOGIES	03993965-1	-	29.500,00	ΛΑΒΑΜΕ ΕΠΙΤΑΓΗ - ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
7/10/2016	ALTEK TECHNOLOGIES	-	-	11.600,00	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ - ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ
	Σύνολο εισπράξεων			78.200,00	

12.1.0. Ως εκ τούτου προκύπτει υπόλοιπο ταμείου «εις χείρας» συνολικού ποσού € 49,28.

13 Εκκρεμείς Δικαστικές Υποθέσεις

13.0.0. Υπόθεση Παπακωνσταντίνου Κωνσταντίνου του Γεωργίου, κατοίκου Λάρισας, κατά της υπό εκκαθάριση δημοτικής ανώνυμης εταιρείας Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου – Τρία Πέντε Πηγάδια Νάουσας Δημοτική Ανώνυμη Εταιρεία υπό εκκαθάριση» και τον διακριτικό τίτλο «Χιονοδρομικό Κέντρο Νάουσας – Ξενοδοχείο Πηγάδια Α.Ε.», Α.Φ.Μ. 097519860 της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, που εδρεύει στη Νάουσα και εκπροσωπείται νόμιμα από εσάς.

13.0.1. Ο κύριος Παπακωνσταντίνου άσκησε σε βάρος της εταιρείας και ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Βέροιας την με αριθμό 64/ΤΠ/2016 αγωγή διεκδικώντας αποζημίωση συνολικού ύψους € 255.417,21.

13.0.2. Όπως προβλέπεται από την πολιτική δικονομία και κατά τη νέα τακτική διαδικασία κατατέθηκαν για λογαριασμό της εταιρείας προτάσεις με φάκελο αποδεικτικών εγγράφων, καθώς και προσθήκη - αντίκρουση.

13.0.3. Η συζήτηση της αγωγής είχε προσδιοριστεί να λάβει χώρα ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Βέροιας κατά τη δικάσιμο της 11ης Οκτωβρίου 2017. Με την απόφαση υπ' αριθμό 35/2018 του, το Πρωτοδικείο Βέροιας υποχρέωσε τη TAB να καταβάλει το ποσό των € 90.406,21 πλέον το ποσό των € 4.400 ως δικαστικά έξοδα, καθώς και τόκους υπερημερίας, τα οποία έως σήμερα δεν έχουν καταβληθεί. Έως την 31/05/2021, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας το ποσό των € 90.406,21, πλέον τόκων ποσού € 10.359,90.

13.0.4. Από πλευρά μας, ασκήθηκε έφεση ενώπιον του Τριμελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης η οποία ορίστηκε προς συζήτηση την 11/10/2019. Μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί σχετική απόφαση.

13.0.5. Έχει ασκηθεί αγωγή από την Ομόρρυθμη Εταιρεία με την επωνυμία «Ι. Μυλωνάς – Ν. Αθανασιάδης Ο.Ε.», έναντι της TAB για ποσό € 3.650,00, από τις λογιστικές υπηρεσίες που προσέφερε η ως άνω εταιρεία προς την TAB κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης. Η υπόθεση θα συζητηθεί ενώπιον του Ειρηνοδικείου Νάουσας την 14/11/2019. Δεν λάβαμε σχετική ενημέρωση για την εξέλιξη της υπόθεσης.

13.0.6. Έχει ασκηθεί αγωγή από Θεόκτιστο Πιπερόπουλο, νομικό, έναντι της TAB για ποσό € 5.685,40, από τις νομικές υπηρεσίες που προσέφερε προς την TAB κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης (υπόθεση Παπακωνσταντίνου). Η υπόθεση συζητήθηκε ενώπιον του Ειρηνοδικείου Νάουσας την 21/03/2019 και κρίθηκε υπέρ του κ. Πιπερόπουλου, πλέον τόκων. Στον ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης δεν περιλήφθηκαν τόκοι υπερημερίας.

Περαιτέρω, έχει ασκηθεί αγωγή από τον κο Πιπερόπουλο για ποσό € 3.720,00 το οποίο δεν έχει επιδικασθεί έως σήμερα. Το εν λόγω ποσό έχει συμπεριληφθεί στον ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης.

13.0.7. Έχει ασκηθεί από τη Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού - Δ.Ε.Η. Α.Ε. – ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Νάουσας, αγωγή (245/ΤΜ/2018) κατά της TAB Α.Ε. για ποσό € 83.391,25. Στον ισολογισμό λήξης της εκκαθάρισης, περιλαμβάνονται και τόκοι υπερημερία ποσού € 5.360,48 (ήτοι, ποσό € 78.030,77 αφορά στο αρχικό κεφάλαιο).

13.0.8. Είχε οριστεί για την 15/01/2019 στον Άρειο Πάγο η εκδίκαση της εργατικής υπόθεσης εργαζομένων της κατά της TAB, για ποσό € 80.883,29. Περαιτέρω, υφίστανται 2 αγωγές από πρώην εργαζόμενους κατά της TAB, για τις οποίες πρωτοδικώς έχουν επιδικασθεί συνολικά ποσό € 67.351,01. Επί των ανωτέρω αποφάσεων έχουν ασκηθεί εφέσεις αλλά δεν έχουν επιδικασθεί έως σήμερα, λόγω αναβολής τους.

13.0.9. Έχει ασκηθεί αγωγή της ΣΤ. & ΕΛ. ΓΡ. ΜΕΛΤΖΑΝΗ Ο.Ε. κατά της TAB για ποσό € 2.601,44. Η αγωγή δεν έχει επιδικασθεί έως σήμερα.

14. Σύνολο Υποχρεώσεων – Πίνακας

14.0.0. Παρατίθεται πίνακας με το σύνολο των οφειλών της TAB προς [α] ΑΑΔΕ, [β] ΕΦΚΑ, [γ] επιδικασθέντα υπόλοιπα προμηθευτών και [δ] υποχρεώσεις προς εργαζόμενους που δεν έχουν τελεσιδικήσει.

Πίνακας Οφειλών TAB ποσά σε (€) κατά την 31-05-2021	
ΑΑΔΕ	297.815,65
ΕΦΚΑ	765.400,82
Προμηθευτές - Επιδικασθέντα	458.700,82
Εργαζόμενοι μη Τελεσίδικα	146.935,20
Σύνολο	1.668.852,49

Για τις υπόλοιπες υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 526.099,22 (€ 2.194.951,71 - € 1.668.852,49) αναφέρουμε ότι προέρχονται από την απογραφή έναρξης της 09/04 2013 και οι οποίες δεν φορούν σε υποχρεώσεις προς ο Δημόσιο (ΑΑΔΕ, ΕΦΚΑ κλπ.) ούτε προς προμηθευτές που τα υπόλοιπά τους έχουν επιδικασθεί, ούτε και σε εργαζόμενους, Ως εκ τούτου ο Δήμος Νάουσας θα πρέπει να εξετάσει το ενδεχόμενο παραγραφής του ποσού των € 526.099,22.

Κύριε Πρόεδρε, αξιότιμα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Νάουσας, μετά και την ως άνω ανάλυση σας καλούμε:

[α] Να Εγκρίνετε τις πράξεις των εκκαθαριστών της Τ.Α.Β., περιόδου από 09/04/2013 έως 31/05/2021.

[β] Να Απαλλάξετε τους εκκαθαριστές από κάθε ευθύνη και να αποδεχτείτε το Ενεργητικό και Παθητικό όπως εμφανίζονται στον τελικό Ισολογισμό της 31/05/2021 και όπως αναλυτικά περιγράφονται ανωτέρω.

[γ] Ο δήμος Νάουσας, ως καθολικός διάδοχος της Τ.Α.Β., αναλαμβάνει τις υποχρεώσεις οι οποίες ενδεχομένως θα προκύψουν και μετά την ημερομηνία λήξης της εκκαθάρισης.

Θα είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνηση.

Οι εκκαθαριστές

Ορκωτός Ελεγκτής

Ορκωτός Ελεγκτής

Τιμόθεος Βλαχόπουλος

Δημήτριος Πλασταράς

ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 30261

ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 27771

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: Αφορά στα κονδύλια Ισολογισμού Έναρξης

Παράρτημα 1^α

Ισολογισμός Έναρξης Εκκαθάρισης 09/04/2013

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1Α				Τ.Α.Β ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΗΣ 9ης ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013 (ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΓΕΜΗ) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΥΤΗ					
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠ.ΔΕΙΑ	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
1. ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚ/ΣΕΩΣ				Ι.ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				1. ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ	2.545.300,00
1. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				ΙV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
2. ΠΑΡΑΧ. & ΔΙΚΑΙΩΜ.ΒΙΟΜ/ΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤ	-		-	1. ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	802,89
4. ΕΞΟΔΑ ΚΤΗΣ.ΑΚΙΝ/ΣΕΩΝ	-		-	4. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	120.154,28
ΣΥΝΟΛΟ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	-		-	5. ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ	440.205,43
ΙΙ.ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ					561.162,60
2.ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ	1.835.160,52	-	1.835.160,52	V.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	
3. ΚΤΗΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	2.272.100,83	1.050.738,93	1.221.361,90	2.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	-
4. ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ. & ΛΟΙΠ.ΜΗΧΑΝ.ΕΞΟΠΛ	354.390,48	336.326,75	18.063,73	3.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	- 481.536,15
5. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	126.070,72	114.447,42	11.623,30	ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙV+ΑV)	2.624.926,45
6. ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	308.789,50	302.399,21	6.390,29	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
7. ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤ/ΣΗ & ΠΡΟΚ/ΛΕΣ	353.161,53	-	353.161,53	1.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ	5.249.673,58	1.803.912,31	3.445.761,27	2.ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	-
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Π+ΓΙΙ)	5.249.673,58	1.803.912,31	3.445.761,27	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	-
ΙΙΙ.ΣΥΜ/ΧΕΣ & ΆΛΛΕΣ ΜΑΚΡ.ΧΡΗΜ/ΚΕΣ ΑΠΑΙΤ.				Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
7. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ			1.044,21	Ι.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Π+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			3.446.805,48	2.ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	-
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					-
Ι.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				ΙΙ.ΒΡΑΧ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1.ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			-	1.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	409.304,59
4.ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘ.ΥΛΕΣ-ΑΝΑΛ.ΥΛ.-ΑΝΤΑΛ. & ΕΙΔΗ ΣΥΣΚ.			-	2.ΤΡΑΠΕΖΕΣ Λ/ΣΜΟΣ ΒΡΑΧ.ΥΠΟΧΡ.	-
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ			-	5. ΥΠΟΧΡ.ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	153.087,13
ΙΙ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ				6. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	314.941,56
10. ΠΕΛΑΤΕΣ			323.610,36	7.ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	342.097,78
11. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			395.426,05	8.ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	19.761,25
12. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣ.ΠΡΟΚΑΤ.& ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			22.034,27	9.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ	
13.ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ			84.193,59	11.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	245.842,57
14.ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΣΥΓΓΕΝΩΝ ΕΠΙΧ.			-	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΓΙΙ)	1.485.034,88
15.ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΧΡΕΩΣΤΕΣ			-	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π+ΓΙΙ)	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ			825.264,27	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
ΙV.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				1.ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	135.869,83
1.ΤΑΜΕΙΟ			- 26.532,45		135.869,83
3.ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ & ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ			293,86	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	4.245.831,16
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ			- 26.238,59		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			799.025,68		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			4.245.831,16		

Ο ανωτέρω ισολογισμός συντάχθηκε από τους εκκαθαριστές με κάθε επιφύλαξη

Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής
Εκκαθαριστής TAB

Τιμόθεος Βλαχόπουλος
ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 30261

Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής
Εκκαθαριστής TAB

Δημήτριος Πλασαράς
ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 27771

Παράρτημα 1^α

Υπόλοιπο Πελατών 09/04/2013		
Κωδικός	Περιγραφή/Όνομα επωνυμίας	Αξία €
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	89.978,62
30-00-00-0029	Ε.Ο.Σ ΝΑΟΥΣΑΣ	43.066,93
30-00-00-0031	ΕΛΛ.ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΩΝ	2.449,08
30-00-00-0033	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ	3.687,90
30-00-00-0035	Ε.Ο.Σ ΔΡΑΜΑΣ	1.568,87
30-00-00-0038	ΔΗ.Π.Ο.Ν	1.236,68
30-00-00-0046	ΠΑΕ ΑΠΟΛΛΩΝ ΣΜΥΡΝΗΣ	726,30
30-00-00-0047	ΦΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	14.438,10
30-00-00-0050	ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	905,79
30-00-00-0051	ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΧΙΛΛΕΑ	7.254,20
30-00-00-0052	ΛΙΠΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3.215,08
30-00-00-0055	Ε.Γ.Σ ΤΑΠ ΖΑΦΕΙΡΑΚΗΣ	420,07
30-00-00-0101	COΣΜΟΤΕ ΑΕ	467,90
30-00-00-0104	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ ΗΜΑΘΙΑΣ	5.000,00
30-00-00-0323	ΤΣΟΚΑΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	21.995,00
30-00-00-0407	ΒΑΛΚΑΝ ΑΕ	3.749,50
30-00-00-0435	ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	2.678,00
30-00-00-0439	ΚΑΡΑΚΑΣΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	114,00
30-00-00-0441	ΑΔΑΜΤΖΙΛΟΓΛΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.574,00
30-00-00-0442	ΒΑΣΙΛΑΓΩΡΙΔΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	54,00
30-00-00-0447	ΜΑΝΙΑΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	2.618,00
30-00-00-0449	ΚΑΘΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	1.379,00
30-00-00-0463	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	1.726,00
30-00-00-0484	ΛΕΦΟΥΣΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	26.000,00
30-00-00-0488	ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	3.209,00
30-00-00-0492	ΓΑΣ ΒΕΡΟΙΑ ΠΑΕ	4.094,00
30-00-00-0503	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	1.101,80
30-00-00-0572	ΑΘΛΟΡΓΑΝΩΣΗ	6.768,78
30-00-00-0645	ΜΟΥΝΤΕΧ ΜΟΝΟΠΩΛΙΑΚΗ ΕΠΕ	12.330,00
30-00-00-0647	ΠΑΕ ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΗ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	4.243,50
30-00-00-0739	Π.Α.Ε ΠΑΝΣΕΡΑΙΚΟΣ	3.707,96
30-00-00-0740	ΠΑΝΙΩΝΙΟΣ ΓΥΜ.ΣΥΛ.ΣΜΥΡΝΗΣ	400,00
30-00-00-0741	Ε.Ο.Χ	4.080,00
30-00-00-0816	Σ.Ο.Χ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	880,00
30-00-00-0834	ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	717,90
30-01-00-0157	EURO TRANS LOGISTIC GMB	6.000,00
30-05-00-0001	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΩΝ	123,00
30-97-00-0003	ΠΡΟΔΟΡΜΟΣ	238,55
30-97-00-0004	ΠΑΕ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	21.988,64
30-97-00-0005	ΤΣΙΝΙΑΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	405,58
30-97-00-0006	ΠΑΕ ΠΥΡΓΟΥ	1.380,45
30-97-00-0008	ΠΑΕ ΠΟΝΤΙΟΙ ΒΕΡΟΙΑΣ ΑΕ	472,05
30-97-00-0009	Π.Α ΑΕ Ο ΑΕΤΟΣ	15.166,13
Σύνολο		323.610,36

Παράρτημα 1^β

Υπόλοιπο Χρεώστες Διάφοροι 09/04/2013		
33-11-00-0000	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΝΑΟΥΣΑΣ	31.833,78
33-11-00-0002	ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	33.111,69
33-13-00-0090	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ	6.715,08
33-14-00-0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.580,69
33-95-00-0000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	70,30
33-95-00-0001	ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΠΑΕ ΙΩΝΙΚΟΣ	22.000,00
33-95-00-0002	ΓΙΑΝΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	27.186,50
33-95-00-0003	ΕΠΙΤΑΓΗ ΤΕΧΝΟΔΙΑΣΤΑΣΗ 45888187-2 ΣΦΡΑΓΙΣΜΕΝΗ	6.000,00
33-95-00-0011	ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΥΠΟΔΟΧΗΣ	699,09
33-95-00-0016	ΛΙΠΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	118,80
33-95-00-0017	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε (ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ)	196.100,00
50-00-00-0034	ΦΩΝΗ ΤΗΣ ΝΑΟΥΣΗΣ ΟΕ	139,91
50-00-00-0073	ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΑ ΝΕΑ	240,00
50-00-00-0241	ΜΗΤΣΙΑΝΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	2.654,05
50-00-00-0269	ΤΖΩΡΤΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	3.800,00
50-01-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.910,86
50-05-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	2.332,95
53-00-00-0008	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	1.941,70
53-00-00-1000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	442,80
53-10-00-0000	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΔΗΜΟ ΝΑΟΥΣΑΣ	28.990,33
53-98-00-0003	ΠΑΠΠΑΣ & ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖ.ΑΤΥΧ.	3.400,00
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	10.615,42
54-08-00-0000	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣ ΔΗΛ ΦΟΡ ΕΙΣ	3.542,10
Σύνολο		395.426,05

Παράρτημα 1^Υ

Υπόλοιπο Επιταγές Εισπρακτέες		
Κωδικός	Περιγραφή/Όνοματεπώνυμο	Αξία €
33-90-00-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	1.906,20
33-90-00-0066	20085705-3 20-4-2010 ΜΟΥΝΤΑΚΗΣ	1.500,00
33-90-00-0076	Νο20055519-7 6/7/2010 ΛΕΦΟΥΣΗ ΕΝΟΙΚΙΑ	8.125,00
33-90-00-0079	Νο42507435-8 5-11-2009 ΑΡΒΑΝΙΤΙΔΗΣ ΓΑΣ ΠΑΕ ΒΕΡΟΙΑΣ	6.705,00
33-90-00-0081	Νο26998265-5 1/2/2011 ΜΟΥΝΤΕΣΧ ΕΠΕ	33.885,00
33-90-00-0084	Νο20119053-2 30/11/2011 ΛΕΦΟΥΣΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	5.000,00
33-90-00-0088	Νο06029846-4 30/8/2012 ΠΑΝΘΡΑΚΙΚΟΣ	5.000,00
33-90-00-0089	Νο06029847-2 5/11/2012 ΠΑΝΘΡΑΚΙΚΟΣ	4.554,00
53-90-00-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.270,00
53-90-00-0080	Νο00000420-1 30/3/2012 ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.248,39
Σύνολο		84.193,59

Παράρτημα 1^δ

Παράρτημα 3α Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές κατά τη 09/04/2013		
Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/Επωνυμία	Αξία €
50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	10.787,10
50-00-00-0001	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ-ΜΥΛΩΝΑΣ Ο.Ε	28.926,00
50-00-00-0007	ΤΖΕΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	690,62
50-00-00-0010	ΔΕΗ ΑΕ	66.328,37
50-00-00-0017	ΠΡΟΒΑΤΕΝΙΟΣ Α - ΚΑΜΠΙΤΗΣ Θ. ΟΕ	856,32
50-00-00-0024	ΠΕΤΡΟΥ Α. ΤΖΙΟΥΚΛΗ ΑΗΔΟΝΟΠΟΥΛΟΥ	669,15
50-00-00-0025	ΝΕΟΙ ΚΑΙΡΟΙ	221,40
50-00-00-0026	ΜΠΑΜΙΧΑΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ	883,75
50-00-00-0030	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ	1.715,00
50-00-00-0031	ΣΑΜΑΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	9.667,25
50-00-00-0039	ΓΙΑΓΚΑ ΑΘΑΝΑΣΙΑ	369,27
50-00-00-0045	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Μ.& ΣΙΑ Ο.Ε	1.649,30
50-00-00-0057	ΔΕΤ ΝΑΟΥΣΑΣ	105.621,26
50-00-00-0058	Α.Σ.Ε.Π.Ο.Π	420,78
50-00-00-0062	ΦΑΡΜΑ ΕΠΕ	827,23
50-00-00-0076	ΜΑΝΤΖΩΡΟΣ ΑΒΕΕ	1.234,14
50-00-00-0089	ΜΕΛΙΤΖΑΝΗ ΣΤ.& ΕΛ.ΟΕ	1.751,27
50-00-00-0096	ΜΠΑΜΙΧΑΣ ΖΗΣΗΣ	462,83
50-00-00-0127	ΥΙΟΙ Ν.ΜΠΡΟΥΒΑΛΗ & ΣΙΑ ΟΕ	1.463,70
50-00-00-0151	ΚΑΡΑΜΙΧΟΣ Π.ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	10.855,50
50-00-00-0189	ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΜΗΤΡΟΥ Ο.Ε	1.610,15
50-00-00-0190	Ι.Ν.ΠΙΤΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	4.802,17
50-00-00-0206	ΜΠΑΞΕΒΑΝΟΣ ΕΠΕ	2.870,22
50-00-00-0207	ΡΕΝΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	2.000,00
50-00-00-0219	Μ.Κ ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΡΕΑΤΩΝ ΕΠΕ	1.182,25
50-00-00-0221	ΒΡΟΧΙΔΗΣ - ΧΑΤΖΗΣ ΑΕ	294,01
50-00-00-0225	ΑΦΟΙ ΡΙΣΚΟΥ Ο.Ε	1.820,02
50-00-00-0232	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΙΟΡΔ.ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ Α.Ε	6.415,46
50-00-00-0234	ΛΙΠΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3.646,62
50-00-00-0237	ΒΛΕΤΣΗ Κ-ΒΛΕΤΣΗΣ Ν.ΟΕ	608,54
50-00-00-0246	ΠΕΙΟΣ ΚΟΣΜΑΣ	392,00
50-00-00-0248	ΦΡΑΓΚΟΤΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	6.138,00
50-00-00-0254	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Σ.ΚΩΝ/ΝΟΣ	659,99
50-00-00-0255	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΦΑΝΟΥΛΑ	3.264,40
50-00-00-0260	ΡΑΛΛΗ ΑΝΤ.ΒΑΣΙΛΙΚΗ	1.195,04
50-00-00-0268	ΤΑΜΠΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	924,12
50-00-00-0270	ΝΤΟΥΛΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ	825,25
50-00-00-0271	ΠΑΠΑΞΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	307,50
50-00-00-0272	ΗΛΚΟΣ Φ-ΡΑΛΛΗΣ Κ & ΣΙΑ ΟΕ	5.879,40
50-00-00-0275	ΓΕΡΑΝΤΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	2.182,00
50-00-00-0277	ΚΑΛΛΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΟΥ ΠΕΤΡΟΥ	2.095,19
50-00-00-0285	ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ	851,19
50-00-00-0293	ΤΣΑΜΟΥΡΤΖΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	7.270,00
50-00-00-0297	ΖΥΓΟΥΛΙΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	45,00
50-00-00-0298	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΒΛΑΣΙΟΣ	141,45
50-00-00-0301	ΧΑΣΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝ ΜΙΧΑΗΛ	1.802,50
50-00-00-0305	ΟΡΓΑΝ.ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	3.142,80
50-00-00-0309	INTERTRADE ΕΠΕ	1.503,84
50-00-00-0336	ΤΖΕΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜ.	2.967,05
50-00-00-0375	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	15.122,66
50-00-00-0383	ΒΑΔΟΛΑΣ ΑΘΑΝ.ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	1.727,41
50-00-00-0387	ΤΖΟΥΚΛΗΣ Χ.ΠΕΤΡΟΣ	352,55
50-00-00-0403	PEPSICO ΗΒΗ ΑΒΕ	3.372,64
50-00-00-0437	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΔΗΣ Θ.ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	3.984,50
50-00-00-0538	ΘΑΝΑΣΟΥΛΗ ΔΗΜ.& ΘΕΜ. ΟΕ	1.590,00
50-00-00-0556	ΑΝΔΡΙΩΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	383,58
50-00-00-0557	Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ν.& ΣΙΑ ΟΕ	61.760,89
50-00-00-0588	ΣΑΡΑΦΑΝΤΩΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	269,00
50-00-00-0589	ΛΑΛΑ ΑΝ.ΕΥΘΥΜΙΑ	589,72
50-00-00-0704	Ν.&Α.ΠΑΠΑΝΑΝΟΣ Ο.Ε	3.653,79
50-00-00-0713	ΣΤΑΜΑΤΗΣ Π.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4.117,40
50-00-00-0715	ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	144,05
Σύνολο		409.304,59

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: Αφορά στα κονδύλια Ισολογισμού Λήξης

Παράρτημα 2^α

Τ.Α.Β ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	
Σύνταξη κατά ΕΛΠ Ν. 4308/2014	
31/5/2021	
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Ενσώματα πάγια	
Ακίνητα	3.056.522,42
Μηχανολογικός εξοπλισμός	18.063,73
Λοιπός εξοπλισμός	18.013,59
Λοιπά ενσώματα στοιχεία	354.205,74
ΣΥΝΟΛΟ	3.446.805,48
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ	
3.446.805,48	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	418.496,30
Μείον: Προβλέψεις	-418.496,30
Λοιπές απαιτήσεις	329.403,91
Μείον Προβλέψεις	-329.403,91
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	223,98
ΣΥΝΟΛΟ	223,98
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ	
223,98	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
3.447.029,46	
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
Καταβλημένα κεφάλαια	2.545.300,00
ΣΥΝΟΛΟ	2.545.300,00
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	561.162,60
Αποτελέσματα εις νέο	-1.854.384,85
ΣΥΝΟΛΟ	-1.293.222,25
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	
1.252.077,75	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
Λοιπές προβλέψεις	146.934,30
ΣΥΝΟΛΟ	146.934,30
Υποχρεώσεις	
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Εμπορικές υποχρεώσεις	753.528,92
Λοιποί φόροι και τέλη	297.815,65
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	765.400,82
Λοιπές υποχρεώσεις	231.272,02
ΣΥΝΟΛΟ	2.048.017,41
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
2.048.017,41	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	
3.447.029,46	

Ο ανωτέρω ισολογισμός συντάχθηκε από τους εκκαθαριστές με κάθε επιφύλαξη
Νάουσα, 31-05-2021

Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής
Εκκαθαριστής ΤΑΒ

Τιμόθεος Βλαχόπουλος
ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 30261

Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής
Εκκαθαριστής ΤΑΒ

Δημήτριος Πλασταράς
ΑΡ. Μ. ΣΟΕΛ 27771

Παράρτημα 2^β

Υπόλοιπο Πελατών 31/01/2020		
Κωδικός	Περιγραφή/Όνοματεπώνυμο	Αξία €
30-00-00-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	89.978,62
30-00-00-0029	Ε.Ο.Σ ΝΑΟΥΣΑΣ	43.066,93
30-00-00-0031	ΕΛΛ.ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΩΝ	2.449,08
30-00-00-0033	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΠΟΔΟΣΦΑΙΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ	3.687,90
30-00-00-0035	Ε.Ο.Σ ΔΡΑΜΑΣ	1.568,87
30-00-00-0038	ΔΗ.Π.Ο.Ν	1.236,68
30-00-00-0046	ΠΑΕ ΑΠΟΛΛΩΝ ΣΜΥΡΝΗΣ	726,30
30-00-00-0047	ΦΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ	14.438,10
30-00-00-0050	ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	905,79
30-00-00-0051	ΑΘΛΗΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΧΙΛΛΕΑ	7.254,20
30-00-00-0052	ΛΙΠΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3.215,08
30-00-00-0055	Ε.Γ.Σ ΤΑΠ ΖΑΦΕΙΡΑΚΗΣ	420,07
30-00-00-0101	COSMOTE ΑΕ	467,90
30-00-00-0104	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ ΗΜΑΘΙΑΣ	5.000,00
30-00-00-0323	ΤΣΟΚΑΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	21.995,00
30-00-00-0407	ΒΑΛΚΑΝ ΑΕ	3.749,50
30-00-00-0435	ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	2.678,00
30-00-00-0439	ΚΑΡΑΚΑΣΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	114,00
30-00-00-0441	ΑΔΑΜΤΖΙΛΟΓΛΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.574,00
30-00-00-0442	ΒΑΣΙΛΑΓΩΡΙΔΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ	54,00
30-00-00-0447	ΜΑΝΙΑΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	2.618,00
30-00-00-0449	ΚΑΘΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	1.379,00
30-00-00-0463	ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	1.726,00
30-00-00-0484	ΛΕΦΟΥΣΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	26.000,00
30-00-00-0488	ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	3.209,00
30-00-00-0492	ΓΑΣ ΒΕΡΟΙΑ ΠΑΕ	4.094,00
30-00-00-0503	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	1.101,80
30-00-00-0572	ΑΘΛΟΡΓΑΝΩΣΗ	6.768,78
30-00-00-0645	ΜΟΥΝΤΕΧ ΜΟΝΟΠΩΛΙΑΚΗ ΕΠΕ	12.330,00
30-00-00-0647	ΠΑΕ ΑΝΑΓΕΝΝΗΣΗ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	4.243,50
30-00-00-0739	Π.Α.Ε ΠΑΝΣΕΡΑΙΚΟΣ	3.707,96
30-00-00-0740	ΠΑΝΙΩΝΙΟΣ ΓΥΜ.ΣΥΛ.ΣΜΥΡΝΗΣ	400,00
30-00-00-0741	Ε.Ο.Χ	4.080,00
30-00-00-0795	ALTEK TECHNOLOGIES	94.885,94
30-00-00-0816	Σ.Ο.Χ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	880,00
30-00-00-0834	ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	717,90
30-01-00-0157	EURO TRANS LOGISTIC GMB	6.000,00
30-05-00-0001	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΡΟΧΟΣΠΙΤΩΝ	123,00
30-97-00-0003	ΠΡΟΔΟΡΜΟΣ	238,55
30-97-00-0004	ΠΑΕ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	21.988,64
30-97-00-0005	ΤΣΙΝΙΑΡΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	405,58
30-97-00-0006	ΠΑΕ ΠΥΡΓΟΥ	1.380,45
30-97-00-0008	ΠΑΕ ΠΟΝΤΙΟΙ ΒΕΡΟΙΑΣ ΑΕ	472,05
30-97-00-0009	Π.Α ΑΕ Ο ΑΕΤΟΣ	15.166,13
Σύνολο		418.496,30

Παράρτημα 2^γ

Υπόλοιπο Χρεώστες Διάφοροι 31/01/2020		
33-11-00-0000	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΝΑΟΥΣΑΣ	31.833,78
33-11-00-0002	ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ (ΛΟΓ/ΣΜΟΣ)	33.111,69
33-13-00-0090	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ	6.715,08
33-14-00-0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.580,69
33-95-00-0000	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ	70,30
33-95-00-0001	ΕΠΙΤΑΓΗ ΣΕ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ ΠΑΕ ΙΩΝΙΚΟΣ	22.000,00
33-95-00-0002	ΓΙΑΝΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	27.186,50
33-95-00-0003	ΕΠΙΤΑΓΗ ΤΕΧΝΟΔΙΑΣΤΑΣΗ 45888187-2 ΣΦΡΑΓΙΣΜΕΝΗ	6.000,00
33-95-00-0011	ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΥΠΟΔΟΧΗΣ	699,09
33-95-00-0016	ΛΙΠΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	118,80
33-95-00-0017	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΑΣ ΝΑΟΥΣΑΣ Α.Ε (ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ)	1.650,00
50-00-00-0034	ΦΩΝΗ ΤΗΣ ΝΑΟΥΣΗΣ ΟΕ	139,91
50-00-00-0073	ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΑ ΝΕΑ	240,00
50-00-00-0241	ΜΗΤΣΙΑΝΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	2.654,05
50-00-00-0269	ΤΖΩΡΤΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	3.800,00
50-01-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.910,86
50-05-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	2.332,95
53-00-00-0008	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	1.941,70
53-00-00-1000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	442,80
53-10-00-0000	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΔΗΜΟ ΝΑΟΥΣΑΣ	28.990,33
53-98-00-0003	ΠΑΠΠΑΣ & ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖ.ΑΤΥΧ.	3.400,00
54-00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	10.615,42
54-08-00-0000	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣ ΔΗΛ ΦΟΡ ΕΙΣ	3.542,10
Σύνολο		200.976,05

Παράρτημα 2^δ

Υπόλοιπο Επιταγές Εισπρακτέες		
Κωδικός	Περιγραφή/Ονοματεπώνυμο	Αξία €
33-90-00-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	1.906,20
33-90-00-0066	20085705-3 20-4-2010 ΜΟΥΝΤΑΚΗΣ	1.500,00
33-90-00-0076	Νο20055519-7 6/7/2010 ΛΕΦΟΥΣΗ ΕΝΟΙΚΙΑ	8.125,00
33-90-00-0079	Νο42507435-8 5-11-2009 ΑΡΒΑΝΙΤΙΔΗΣ ΓΑΣ ΠΑΕ ΒΕΡΟΙΑΣ	6.705,00
33-90-00-0081	Νο26998265-5 1/2/2011 ΜΟΥΝΤΕΧΗ ΕΠΕ	33.885,00
33-90-00-0084	Νο20119053-2 30/11/2011 ΛΕΦΟΥΣΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ	5.000,00
33-90-00-0088	Νο06029846-4 30/8/2012 ΠΑΝΘΡΑΚΙΚΟΣ	5.000,00
33-90-00-0089	Νο06029847-2 5/11/2012 ΠΑΝΘΡΑΚΙΚΟΣ	4.554,00
53-90-00-0000	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.270,00
53-90-00-0080	Νο00000420-1 30/3/2012 ΜΟΝΤΕ ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.248,39
33-90-00-0090	00000009-4 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/12/2013	0,00
33-90-00-0091	00000010-8 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/01/2014	0,00
33-90-00-0092	00000014-1 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 28/02/2014	0,00
33-90-00-0093	00000015-9 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/03/2014	0,00
33-90-00-0094	00000016-7 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/03/2014	0,00
33-90-00-0095	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΑΛΤΕΚ ΕΠΕ	0,00
33-91-00-0001	ΑΛΤΕΚ ΕΠΕ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΦΡΑΓΙΣΜΕΝΕΣ	22.200,00
Σύνολο		106.393,59

Παράρτημα 2ε

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή	Αξία €
53-90-00-0054	Νο00000395-6 INTERTRADE ΕΠΕ	10.000,00
53-90-00-0065	Νο0000371-9 15/2/2009 ΛΑΖΟΥ Γ.Σ	3.000,00
53-90-00-0074	Νο00000414-6 28/2/2012 INTERTRADE	6.000,00
53-90-00-0078	Νο00000419-7 15/2/2012 ΘΑΝΑΣΟΥΛΗΣ ΟΕ	3.320,44
53-90-00-0082	Νο00000421-9 10/4/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.000,00
53-90-00-0083	Νο00000422-7 20/4/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.000,00
53-90-00-0084	Νο00000423-5 30/4/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.000,00
53-90-00-0086	Νο00000429-4 30/8/2012 Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ	10.248,39
33-90-00-0064	Νο31620502-8 10/6/2008 ΛΕΦΟΥΣΗ	8.125,00
53-90-00-0091	00000440-5 ΕΡΓΟΔΟΜΗ 31/03/2014	0,00
53-90-00-0092	00000009-4 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/12/2013	0,00
53-90-00-0093	00000010-8 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/01/2014	0,00
53-90-00-0094	00000014-1 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 28/02/2014	0,00
53-90-00-0095	00000015-9 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/03/2014	0,00
53-90-00-0096	00000016-7 ΝΟΥΛΙΚΑΣ 31/03/2014	0,00
Σύνολο		70.693,83

Παράρτημα 2^{οτ}

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/ Επωνυμία	Αξία €
30-00-00-0081	ΜΟΥΔΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.510,00
30-00-00-0128	ΤΣΙΑΤΣΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	53,00
30-00-00-0196	ΜΠΑΛΤΑΤΣΗΣ ΟΔΥΣΣΕΑΣ	1.300,00
30-00-00-0235	ΚΥΡΙΑΚΟΥΛΗ ΠΕΡΣΕΦΟΝΗ	150,00
30-00-00-0241	ΙΤΣΙΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	600,00
30-00-00-0293	ΓΙΟΒΑΝΟΠΟΥΛΟ ΓΕΩΡΓΙΟ	1.000,00
30-00-00-0328	ΜΠΑΝΤΕ ΓΙΩΡΓΟΣ	700,00
30-00-00-0433	ΜΠΑΚΑΛΙΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	72,00
30-00-00-0495	ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΓΙΩΡΓΟΣ	12,00
30-00-00-0497	ΛΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ	45,00
30-00-00-0502	ΜΟΥΝΤΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	23,00
30-00-00-0515	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	871,00
30-00-00-0592	ΖΗΚΟΠΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.000,00
30-00-00-0643	ΜΑΥΡΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	600,00
30-00-00-0649	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	10,00
30-00-00-0666	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	1.103,00
30-00-00-0679	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	600,00
30-00-00-0682	ΚΟΣΜΑΡΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.000,00
30-00-00-0743	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΕ	4,00
30-00-00-0756	ΤΑΚΑΤΙΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	680,00
30-00-00-0767	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	100,00
30-05-00-0000	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	1.360,66
30-08-00-0000	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ	6.516,41
30-97-00-0002	ΑΠΟΛΛΩΝ ΚΡΥΑΣ ΒΡΥΣΗΣ	451,18
Σύνολο		19.761,25

Παράρτημα 2^ζ

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/ Επωνυμία	Αξία €
35-02-00-0000	ΛΟΙΠΟΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΤΡΙΤΟΙ/ΛΟΓ.ΠΡΟΣ ΑΠΟΔ.	23.392,67
53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	0,00
53-09-00-0001	ΜΟΥΝΤΕCΗ ΕΠΕ ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟ	15.000,00
53-10-00-0000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΔΗΜΟ ΝΑΟΥΣΑΣ	38.389,71
53-10-00-0001	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	28.990,33
53-98-00-0001	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ	-14.350,00
53-98-00-0002	ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ	105.166,11
53-98-00-0003	ΠΑΠΑΣ ΧΡ & ΜΠΟΥΡΔΑΝΟΣ Α	1.920,00
53-98-00-0004	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 798	2.044,79
53-98-00-0005	Αρνητικο ταμείο εξ απογραφής	30.718,41
Σύνολο		231.272,02

Παράρτημα 2^η

Λογ. Λογιστικής	Περιγραφή/Επωνυμία	Αξία €
50-00-00-0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.834,10
50-00-00-0001	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ-ΜΥΛΩΝΑΣ Ο.Ε	3.650,00
50-00-00-0007	ΤΖΕΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	690,62
50-00-00-0010	ΔΕΗ ΑΕ	83.391,25
50-00-00-0017	ΠΡΟΒΑΤΕΝΙΟΣ Α - ΚΑΜΠΙΤΗΣ Θ. ΟΕ	856,32
50-00-00-0024	ΠΕΤΡΟΥ Α. ΤΖΙΟΥΚΛΗ ΑΗΔΟΝΟΠΟΥΛΟΥ	669,15
50-00-00-0025	ΝΕΟΙ ΚΑΙΡΟΙ	221,40
50-00-00-0026	ΜΠΑΜΙΧΑΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ	883,75
50-00-00-0030	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ	1.715,00
50-00-00-0031	ΣΑΜΑΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	10.117,25
50-00-00-0039	ΓΙΑΓΚΑ ΑΘΑΝΑΣΙΑ	369,27
50-00-00-0045	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Μ.& ΣΙΑ Ο.Ε	1.649,30
50-00-00-0057	ΔΕΤ ΝΑΟΥΣΑΣ	105.621,26
50-00-00-0058	Α.Σ.Ε.Π.Ο.Π	420,78
50-00-00-0061	ΕΡΓΟΔΟΜΗ ΑΒΕΤΕ	288.723,58
50-00-00-0062	ΦΑΡΜΑ ΕΠΕ	4.336,75
50-00-00-0076	ΜΑΝΤΖΩΡΟΣ ΑΒΕΕ	1.234,14
50-00-00-0089	ΜΕΛΙΤΖΑΝΗ ΣΤ.& ΕΛ.ΟΕ	2.601,44
50-00-00-0096	ΜΠΑΜΙΧΑΣ ΖΗΣΗΣ	462,83
50-00-00-0127	ΥΙΟΙ Ν.ΜΠΡΟΥΒΑΛΗ & ΣΙΑ ΟΕ	1.463,70
50-00-00-0151	ΚΑΡΑΜΙΧΟΣ Π.ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	11.682,55
50-00-00-0189	ΕΛΑΣΤΙΚΑ ΜΗΤΡΟΥ Ο.Ε	1.610,15
50-00-00-0190	Ι.Ν.ΠΙΤΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	6.954,90
50-00-00-0206	ΜΠΑΞΕΒΑΝΟΣ ΕΠΕ	2.870,22
50-00-00-0207	ΡΕΝΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	2.000,00
50-00-00-0219	Μ.Κ ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΡΕΑΤΩΝ ΕΠΕ	1.182,25
50-00-00-0221	ΒΡΟΧΙΔΗΣ - ΧΑΤΖΗΣ ΑΕ	294,01
50-00-00-0225	ΑΦΟΙ ΡΙΣΚΟΥ Ο.Ε	1.820,02
50-00-00-0232	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΙΟΡΔ.ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ Α.Ε	9.767,85
50-00-00-0234	ΛΙΠΠΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	0,20
50-00-00-0237	ΒΛΕΤΣΗ Κ-ΒΛΕΤΣΗΣ Ν.ΟΕ	608,54
50-00-00-0241	ΜΗΤΣΙΑΝΗΣ ΚΟΣΜΑΣ	0,00
50-00-00-0246	ΠΕΙΟΣ ΚΟΣΜΑΣ	392,00
50-00-00-0248	ΦΡΑΓΚΟΤΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	6.788,00
50-00-00-0253	ΖΟΠΟΥΝΙΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	0,00
50-00-00-0254	ΜΟΥΣΤΑΚΑΣ Σ.ΚΩΝ/ΝΟΣ	712,49
50-00-00-0255	ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΦΑΝΟΥΛΑ	3.264,40
50-00-00-0260	ΡΑΛΛΗ ΑΝΤ.ΒΑΣΙΛΙΚΗ	1.195,04
50-00-00-0268	ΤΑΜΠΑΡΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	1.029,12
50-00-00-0269	ΤΖΩΡΤΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	-6.000,00
50-00-00-0270	ΝΤΟΥΛΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ	825,25
50-00-00-0271	ΠΑΠΑΞΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	307,50
50-00-00-0272	ΗΛΚΟΣ Φ-ΡΑΛΛΗΣ Κ & ΣΙΑ ΟΕ	5.879,40
50-00-00-0275	ΓΕΡΑΝΤΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	0,00
50-00-00-0277	ΚΑΛΛΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ ΤΟΥ ΠΕΤΡΟΥ	2.095,19
50-00-00-0285	ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΡΥΣΟΒΑΛΑΝΤΗΣ	851,19
50-00-00-0293	ΤΣΑΜΟΥΡΤΖΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	7.270,00
50-00-00-0297	ΖΥΓΟΥΛΙΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	45,00
50-00-00-0298	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΒΛΑΣΙΟΣ	749,44
50-00-00-0301	ΧΑΣΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝ ΜΙΧΑΗΛ	1.802,50
50-00-00-0302	ΒΛΕΜΜΑ Ι. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	0,00
50-00-00-0303	ΖΙΟΥΤΑ Ε. ΕΛΕΝΑ	0,00
50-00-00-0305	ΟΡΓΑΝ.ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	3.142,80
50-00-00-0307	ΜΕΤΡΟΝ ΑΥΔΙΤΙΝΓ	0,00
50-00-00-0309	ΙΝΤΕΡΤΡΑΔΕ ΕΠΕ	1.503,84
50-00-00-0336	ΤΖΕΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜ.	3.037,53
50-00-00-0375	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	17.606,17
50-00-00-0383	ΒΑΔΟΛΑΣ ΑΘΑΝ.ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	1.727,41
50-00-00-0387	ΤΖΟΥΚΛΗΣ Χ.ΠΕΤΡΟΣ	352,55
50-00-00-0403	ΡΕΡΣΙΣΟ ΗΒΗ ΑΒΕ	3.372,64
50-00-00-0437	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΔΗΣ Θ.ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	3.984,50
50-00-00-0460	ΜΠΙΛΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	3.303,15
50-00-00-0538	ΘΑΝΑΣΟΥΛΗ ΔΗΜ.& ΘΕΜ. ΟΕ	1.590,00
50-00-00-0556	ΑΝΔΡΙΩΤΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	383,58
50-00-00-0557	Ν.ΝΟΥΛΙΚΑΣ Ν.& ΣΙΑ ΟΕ	21.838,00
50-00-00-0588	ΣΑΡΑΦΑΝΤΩΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	269,00
50-00-00-0589	ΛΑΛΑ ΑΝ.ΕΥΘΥΜΙΑ	589,72
50-00-00-0704	Ν.&Α.ΠΑΠΑΝΑΝΟΣ Ο.Ε	3.653,79
50-00-00-0713	ΣΤΑΜΑΤΗΣ Π.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4.117,40
50-00-00-0715	ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ	144,05
50-00-00-0731	ΠΙΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	143,21
50-00-00-0732	ΘΕΟΚΤΙΣΤΟΣ ΠΙΠΕΡΟΠΟΥΛΟΣ	9.405,40
Σύνολο		663.073,84

Παράρτημα 3

Υποχρεώσεις προς ΑΑΔΕ

Γενική Εξέλιξη Φορολογουμένου

Α.Φ.Μ.: 097519960

ΤΟΠΗΣΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΒΕΡΜΙΛΙΟΥ ΤΡΙΑ ΤΕΝΤΕ ΠΗΛΑΔΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΕ

Στοιχεία Χρεών		Μη Ανήτρωθερα Αιτιολικά		Ανήτρωθερα Αιτιολικά		Συνολικά Συνυποχρεώσεις		Συνολικά Συνυπευθυνότητες	
Κεφάλαιο:	0,00	Κεφάλαιο:	212.578,05	Κεφάλαιο:	0,00	Κεφάλαιο:	0,00	Κεφάλαιο:	0,00
Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00
Τέλη:	0,00	Προσαυξήσεις:	80.141,60	Τέλη:	96,00	Προσαυξήσεις:	0,00	Τέλη:	0,00
Σύνολο:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00
		Σύνολο:	292.815,65	Σύνολο:	0,00	Σύνολο:	0,00	Σύνολο:	0,00
				Συνολικά ΣΥΖ.ΜΣΣ		Συνολικά Αποβιωσθέντων			
		Κεφάλαιο:	0,00	Κεφάλαιο:	0,00	Κεφάλαιο:	0,00	Κεφάλαιο:	0,00
		Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00	Τόκοι:	0,00
		Προσαυξήσεις:	0,00	Προσαυξήσεις:	0,00	Προσαυξήσεις:	0,00	Προσαυξήσεις:	0,00
		Τέλη:	0,00	Τέλη:	0,00	Τέλη:	0,00	Τέλη:	0,00
		Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00	Τόκοι Υπερπληρωσίας:	0,00
		Σύνολο:	0,00	Σύνολο:	0,00	Σύνολο:	0,00	Σύνολο:	0,00
				Συνολικά Υπεράλοιπο Ποσό:		Συνολικά Υπεράλοιπο Ποσό:		Συνολικά Υπεράλοιπο Ποσό:	292.815,65

Χρέη σε Ανωστολή		Επιστρεπτέα		Ρυθμιζόμενα	
Συνολικό Ποσό:	0,00	Ανώριμα Χρέη Ανωστολής		Ρυθμιζόμενο Ποσό:	0,00
		Ανώριμη Επιστρεπτέα		Ανώριμη Ρυθμιζόμενα	
Συνολικό Ποσό:	0,00				

Παράρτημα 4

Υποχρεώσεις προς ΕΦΚΑ

Ημερομηνία : 13/05/2021

Σελίδα : 1 από 1

Υποκατάστημα : 512 ΝΑΟΥΣΑΣ
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΗΣΙΠΡΟΘΕΣΙΜΩΝ ΧΡΕΩΝ ΟΦΕΙΛΕΤΗ

A.M.O. : 1056399

Επωνυμία : ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΕΡΜΙΟΥ ΤΡΙΑ ΠΕΝΤΕ ΠΗΓΑΔΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΕ

A.M.E. : 5170024501

A.Φ.Μ. : 097519860

Κωδ. Υποκ.	Παραστατικό Ειρά/Αρ.	Τύπος	Έτος	Αριθμός	Βεβαίωση			Χρονική Περίοδος		Υπόλοιπο Κύριας Εισφοράς	Πρόσθετα Τέλη	Σύνολο
					Αριθμός	Ημ/νία	Από	Έως	Οφειλής			
512	X/782	ΠΕΕ	2008	514	11/02/2008	01/08/2007	31/12/2007	21.839,54	28.375,06	50.214,60		
512	X/15	ΠΕΑΠ	2008	521	27/02/2008	01/02/2008	29/02/2008	300,00	0,00	300,00		
512	X/4	ΠΕΠΤ	2008	522	27/02/2008	01/12/2002	31/03/2005	1.695,37	0,00	1.695,37		
512	X/1164	ΠΕΕ	2008	763	30/04/2008	01/05/2006	31/12/2007	2.888,45	3.975,87	6.864,32		
512	X/1446	ΠΕΕ	2009	975	10/08/2009	01/04/2009	30/04/2009	11.149,47	12.413,00	23.562,47		
512	M/76	ΠΕΑΠ	2010	63	09/12/2010	01/01/2003	31/01/2003	300,00	0,00	300,00		
512	A/334	ΠΕΕ	2010	66	09/12/2010	01/03/2010	30/09/2010	85.361,97	84.999,99	170.361,96		
512	A/227	ΠΕΕ	2011	49	12/10/2011	01/10/2010	30/06/2011	86.056,58	76.969,39	163.025,97		
512	A/228	ΠΕΕ	2011	49	12/10/2011	01/07/2011	31/07/2011	5.397,37	4.605,72	10.003,09		
512	A/46	ΠΕΕ	2012	20	23/03/2012	01/08/2011	30/11/2011	20.297,77	16.851,16	37.148,93		
512	A/181	ΠΕΕ	2013	22723	20/01/2014	01/03/2012	31/12/2012	91.082,21	67.352,48	158.434,69		
512	M/12	ΠΕΕ	2014	60867	31/03/2014	01/12/2012	31/12/2013	23.792,66	14.843,30	38.635,96		
512	M/16	ΠΕΠΕΕ	2014	60868	31/03/2014	01/12/2012	31/12/2013	10.706,87	0,00	10.706,87		
512	M/13	ΠΕΕ	2015	145657	27/02/2015	01/12/2013	30/09/2014	16.532,04	9.187,29	25.719,33		
512	M/15	ΠΕΠΕΕ	2015	145658	27/02/2015	01/12/2013	30/09/2014	7.439,51	0,00	7.439,51		
512	M/17	ΠΕΕ	2016	196402	28/04/2016	01/09/2014	31/01/2016	22.470,37	10.579,94	33.050,31		
512	M/35	ΠΕΠΕΕ	2016	196403	28/04/2016	01/09/2014	31/01/2016	10.111,77	0,00	10.111,77		
512	M/18	ΠΕΕ	2016	196404	28/04/2016	01/12/2012	30/09/2014	2.253,88	1.347,34	3.601,22		
512	M/36	ΠΕΠΕΕ	2016	196405	28/04/2016	01/12/2012	30/09/2014	1.014,24	0,00	1.014,24		
996	M/1643	ΕΣΔΙΟΙ	2016	714	04/05/2016	01/04/2016	30/04/2016	472,91	418,53	891,44		
996	M/1655	ΕΣΔΙΟΙ	2016	714	04/05/2016	01/04/2016	30/04/2016	568,85	503,43	1.072,28		
996	M/1644	ΕΣΔΙΟΙ	2016	716	04/05/2016	01/04/2016	30/04/2016	59,70	52,83	112,53		
996	M/1656	ΕΣΔΙΟΙ	2016	716	04/05/2016	01/04/2016	30/04/2016	59,70	52,83	112,53		
512	M/80	ΠΕΕ	2017	1465922	31/10/2017	01/08/2014	31/12/2014	864,13	456,55	1.320,68		
512	M/102	ΠΕΠΕΕ	2017	1465923	31/10/2017	01/08/2014	31/12/2014	388,85	0,00	388,85		
512	M/1	ΠΕΕ	2019	3932	31/01/2019	01/02/2016	31/05/2016	5.021,39	2.030,86	7.052,25		
512	M/1	ΠΕΠΕΕ	2019	3943	31/01/2019	01/02/2016	31/05/2016	2.259,65	0,00	2.259,65		
Σύνολα :								430.385,25	335.015,57	765.400,82		

Τα πρόσθετα τέλη υπολογίζονται κατά την ημ/νία εξόφλησης.

Ο Διευθυντής

ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΜΑΡΙΑ
ΠΕΙΔ' ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚ/ΚΟΥ