COSMOS SPORT

"ΚΟΣΜΟΣ ΣΠΟΡ Α.Ε"

ΑΡ.Μ.Α.Ε.34110/ 70 / Β / 95 / 57

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναποσβ. αξία
Β. ΕΞΟΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	95.653,75	57.044,60	38.609,15	84.764,07	36.456,24	48.307,83
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	776.528,16		776.528,16	751.478,16		751.478,16
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.401.706,98	2.542.599,00	2.859.107,98	5.358.414,16	2.198.290,65	3.160.123,51
5. Μεταφορικά μέσα	63.536,95	34.652,58	28.884,37	39.936,95	26.923,24	13.013,71
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.176.517,54	1.943.265,16	233.252,38	2.095.461,26	1.724.414,22	371.047,04
Σύνολο ακινητοποιήσεων(ΠΙ)	8.418.289,63	4.520.516,74	3.897.772,89	8.245.290,53	3.949.628,11	4.295.662,42
III . Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικέςαπαιτήσεις						
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			841.500,00			841.500,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμεςαπαιτήσεις			105.445,43			100.410,43
			946.945,43			941.910,43
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ +ΠΙΙ)			4.844.718,32			5.237.572,85
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			3.228.757,25			3.502.439,14
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			1.265.494,78			811.873,59
			4.494.252,03			4.314.312,73
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες			346.339,01			274.017,17
3α. Επιταγές εισπρακτέες						
-Χαρτοφυλακίου		8.527,47			6.105,00	
-Στις τράπεζες σε εγγύηση		187.010,08	195.537,55		251.042,50	257.147,50
10 Επισφαλείς - Ετεροχρέοι πελάτες και χρεώστες			167.856,91			177.401,59
11. Χρεώστες διάφοροι			0,00			71.364,74
			709.733,47			779.931,00
III . Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			74.209,78			74.209,78
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			34.620,57			84.301,37
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			255.112,99			345.308,51
			289.733,56			429.609,88
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΑΙ+ΑΙΙ +ΑΙΙΙ +ΑΙV)			5.567.928,84			5.598.063,39

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγ/μένης χρήσεως 2010
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Κεφάλαιο (μετοχικό) (9.650 μετοχές των € 97,18 έκαστη)		
1. Καταβλημένο	937.787,00	937.787,00
III . Διαφορές αναπροσαρμογής Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή ήξεις λοιπών περιουσιακών στοιχείων	51,91	51,91
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	88.898,48	88.898,48
4. Έκτακτα αποθεματικά	346.072,80	346.072,80
	434.971,28	434.971,28
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	0,00	-218.938,78
Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-934.734,35	-790.942,80
	-934.734,35	-1.009.881,58
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ +ΑΙV+ ΑV)	438.075,84	362.928,61
Γ. ΥΠΟΧΡΗΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ομολογιακά δάνεια	904.408,05	959.220,45
2. Δάνεια Τραπεζών	724.917,16	726.747,40
3. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	83.382,56	1.400,00
	1.712.707,77	1.687.367,85
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	396.250,74	733.901,97
2α. Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	4.266.134,86	3.967.204,85
3. Τράπεζες λ/βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεων	2.144.850,57	2.362.409,32
4. Προκαταβολές πελατών	100.932,62	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	950.377,29
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	510.722,96	596.617,84
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	210.457,00	230.000,00
11. Πιστωτές Διάφοροι	63.991,11	91.433,30
	7.693.339,86	8.931.944,57
Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙ +ΠΙΙ)	9.406.047,63	10.619.312,42

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			1.258,36			12.859,05
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			38.098,00			135.438,82
			39.356,36			148.297,87
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**10.490.612,67**			**11.032.241,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΧΡΗΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			347,00			0,00
2. Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών			0,00			667.716,83
			347,00			667.716,83

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	69.641,91	50.000,91
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**9.913.765,38**	**11.032.241,94**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	347,00	0,00
2. Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμάτων ασφαλειών	0,00	667.716,83
	347,00	667.716,83

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :

1. Η τελευταία αναπροσαρμογήης αξίας των ακινήτων της εταιρείας έγινε τη χρήση 2008 , σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2065/92.
2) Επί των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών συνολικού ποσού € 4.042.500,00 για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2010		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ						
Κύκλος εργασιών(πωλήσεις)			9.279.161,20			9.358.125,53
Μείον :Κόστος πωλήσεων			5.337.809,81			5.536.597,43
Μικτά αποτελέσματα(κέρδη) εκμεταλλεύσεως			3.941.351,39			3.821.528,10
Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			240.115,66			143.699,89
Σύνολο			4.181.467,05			3.965.227,99
Μείον :						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		387.922,64			354.102,82	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		3.228.207,16	3.616.129,80		3.339.797,77	3.693.900,59
Μερικά αποτελέσματα(κέρδη) εκμεταλλεύσεως			565.337,25			271.327,40
ΠΛΕΟΝ :						
1. Έσοδα χρεογράφων		6.018,55			3.259,59	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		70,03			51,68	
		6.088,58			3.311,27	
ΜΕΙΟΝ :						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		315.750,30	309.661,72		277.598,32	274.287,05
Ολικά αποτελέσματα(ζημίες) εκμεταλλεύσεως			255.675,53			-2.959,65
II. ΜΕΙΟΝ : ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		22.496,52			196.519,77	
2. Έκτακτα κέρδη		0,00			6.157,26	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		110.482,65			10.488,52	
		132.979,17			213.165,55	
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81.625,14			170.528,07		
2. Έκτακτες ζημίες	86.536,40			0,00		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	88.129,19	256.290,73	-123.311,56	32.220,06	202.748,13	10.417,42
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα(κέρδη)			132.363,97			7.457,77
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		591.476,99			620.371,76	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		591.476,99	0,00		620.371,76	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**132.363,97**			**7.457,77**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2011	Ποσά προηγ/μένης χρήσεως 2010
Καθαρά αποτελέσματα(κέρδη) χρήσεως	132.363,97	7.457,77
Πλέον : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων(ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	1.009.881,58	790.942,60
Μείον: Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγουμένων χρήσεων	0,00	210.003,35
Σύνολο	-877.517,61	-993.488,18
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόροι εισοδήματος	29.838,94	0,00
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	27.377,80	16.393,40
Ζημιές εις νέον	**-934.734,35**	**-1.009.881,58**

Ηράκλειο 30 Απριλίου 2012

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ — Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΤΣΙΚΝΑΚΗΣ ΦΡΑΓΚΙΣΚΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΞ 961296

ΤΣΙΚΝΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Δ.Τ. Χ. 851701

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΚΑΠΕΛΛΑΚΗ ΧΡΥΣΗ
Α.Δ.Τ. Α.Ε 463339
Αρ Αδείας ΟΕ.Ε. Α τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΟΣΜΟΣ ΣΠΟΡ Α.Ε.»

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας **«ΚΟΣΜΟΣ ΣΠΟΡ Α.Ε.»** που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2011, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κοδ.Ν.2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις της οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλογές μας διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής : **1)** Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεμένες επιχειρήσεις» απεικονίζεται η αξία κτήσης εταιρικών μεριδίων ομόρρυθμης εταιρείας, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κοδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΑΣ), δεν έχει σχηματιστά ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης των μεριδίων αυτών, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 841.500. **2)** Στις απαιτήσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 167.856,91 . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κοδ. Ν.2190/20 και ΕΓΑΣ) δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη Κατά την εκτίμηση μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών έπρεπενα είχε σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψη αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 167.856,91. **3)** Στο λογαριασμό «Γ.ΙΙ.5 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» περιλαμβάνονται και φόροι που έχουν διακανονιστεί ποσού ευρώ 293.495,72. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για προσαυξήσεις που θα καταλογιστούν κατά την πληρωμή τους το ύψος των οποίων υπολογίζεται σε 45.543 ευρώ περίπου με συνέπεια οι «Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη» να εμφανίζονται μικρότερες κατά το ποσό αυτό και η καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα . **4)** Στο λογαριασμό «Γ.ΙΙ.6 Ασφαλιστικοί Λογαριασμοί» περιλαμβάνονται λη ξιπρόθεσμες εισφορές ποσού 302.608,08 ευρώ. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για προσαυξήσεις που θα καταλογιστούν κατά την πληρωμή τους το ύψος των οποίων υπολογίζεται σε 96.971 ευρώ περίπου, με συνέπεια οι υποχρεώσεις σε «Ασφαλιστικούς οργανισμούς» να εμφανίζονται μικρότερες κατά το ποσό αυτό και η καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. **5)** Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κ.Ν. 2190/1920 και Ε.Γ.Α.Σ.) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2010, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψη ανέρχεται σε ευρώ 92.838,40 περίπου με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 92.838,40, τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 5.277,60. **6)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές ή τους νόμιμους ελεγκτές για τις χρήσεις 2010 και 2011, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τη χρήσεις αυτές. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν από το φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για τα ποσά αυτά.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων όπως αυτά μνημονεύονταιστην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΟΣΜΟΣ ΣΠΟΡ Α.Ε.» κατά την 31 Δεκεμβρίου 2011, και τη χρηματοοικονομικήτης επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κοδ.Ν.2190/1920.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχήας στο γεγονός ότι αφού ληφθούν υπ' όψη οι παραπάνω παρατηρήσεις μας, συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρου 47 και 48 του Ν. 2190/1920. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Grant Thornton
An instinct for growth

Ηράκλειο, 2 Μαΐου 2012
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΕΜΜ . ΑΝΤΩΝΑΚΑΚΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 22 781