

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "SOL ΕΛΛΑΣ ΑΕ"

Χαλάνδρι, 7 Μαρτίου 2014.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας SOL ΕΛΛΑΣ ΑΕ (η «Εταιρεία») που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις (προσάρτημα).

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των συνημμένων 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 κωδ. 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 να 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 στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες 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 κινδύνου, 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 και 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 και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη.

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Η αναγκαία, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία υπολογίζεται στο ποσό των Ευρώ 170 χιλ. (31 Δεκεμβρίου 2012: Ευρώ 140 χιλ.), ενώ η

Global in Reach, Local in Touch

184 A, Kifissias Avenue, Halandri, GR – 152 31, Greece

Telephone & Fax: +30 210 67 72 981 E-mail: mailbox@hbl.gr Web: www.hbl.gr

HLB Hellas SA, is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

σηματισθείσα από την Εταιρεία πρόβλεψη κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013, ανέρχεται σε Ευρώ 36 χιλ. (31 Δεκεμβρίου 2012: Ευρώ 36 χιλ.). Κατά συνέπεια τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας απεικονίζονται βελτιωμένα κατά Ευρώ 134 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων θα έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί κατά Ευρώ 30 χιλ. και Ευρώ 104 χιλ. αντίστοιχα.

2. Στο κονδύλι “Πελάτες” περιλαμβάνονται απαιτήσεις από Δημόσια Νοσοκομεία και λοιπούς Δημόσιους Οργανισμούς κατά τη ρευστοποίηση των οποίων εκτιμάται ότι θα διενεργηθούν κρατήσεις Ευρώ 150 χιλ. Δεν έχει διενεργηθεί από την Εταιρεία η αναγκαία απομείωση της αξίας των απαιτήσεων αυτών, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας να απεικονίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 150 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης θα έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί κατά το ως άνω ποσό.

3. Στο κονδύλι “Χρεόγραφα” απεικονίζεται η αξία κτήσης ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου η τρέχουσα αξία των οποίων υπολείπεται της αξίας κτήσης τους κατά Ευρώ 400 χιλ περίπου (31 Δεκεμβρίου 2012: Ευρώ 530 χιλ). Δεν έχει διενεργηθεί από την Εταιρεία η αναγκαία απομείωση της αξίας των χρεογράφων αυτών, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας να απεικονίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 400 χιλ., ενώ τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων θα έπρεπε να είχαν επιβαρυνθεί κατά Ευρώ 530 χιλ και της τρέχουσας χρήσεως να είχαν βελτιωθεί κατά Ευρώ 130 χιλ.

4. Οι χρήσεις 2010 μέχρι και 2012 δεν έχουν οριστικοποιηθεί αναφορικά με τις φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο της οριστικοποίησης των σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων. Η έκβαση της διαδικασίας αυτής, δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις για το θέμα αυτό.

Γνώμη με Επιφύλαξη.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο “Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη”, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της 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 κωδ. Ν. 2190/1920.

Άλλο Θέμα.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2012, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς / Νόμιμους Ελεγκτές Λογιστές. Στη σχετική έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 8 Μαρτίου 2013 εκφράστηκε γνώμη με επιφύλαξη επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης λόγω μη σχηματισμού επαρκούς πρόβλεψης αφυπηρέτησης προσωπικού, μη σχηματισμού πρόβλεψης υποτίμησης αξίας χρεογράφων, μη σχηματισμού πρόβλεψης κρατήσεων επί πωλήσεων σε δημόσιους οργανισμούς και πρόβλεψη ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων.

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

Για την HLB Hellas AE

(AM ΣΟΕΛ / ΕΛΤΕ: 161 / 30)

Ιωάννης Μάνδαλης,
Ορκωτός / Νόμιμος, Ελεγκτής Λογιστής
(AM ΣΟΕΛ / ΕΛΤΕ: 24621 / 1489)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΕΡΙΩΝ "SOL HELLAS A.E."
 ΕΣΟΤΕΙΟΣ ΤΗΣ 3ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 3η ΕΤΑΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.12013-31.12.2013) ΑΡΜ.Α.Ε.665271/Β/862/ΓΕΜΗ 044324807/000
 (Όλα τα ποσά σε Ευρώ)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
	Αξία κηρίσεως	Αμορτίσεις	Αξία κηρίσεως	Αμορτίσεις				
Β ΕΞΟΔΑ ΕΦΚΑΤΑΓΓΕΛΙΩΣ								
4.Δομικά έσοδα επενδύσεων	325.894,01	168.640,82	157.253,19	274.397,01	146.272,42	128.124,59	9.710.697,26	5.710.997,26
Γ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ								
1.Απομειώσεις εκπιπόμενων	161.473,96	75.224,70	86.249,16	102.911,96	58.348,64	44.563,22	9.427,42	20.800,64
5.Δομικές αναβαθμίσεις εκπιπόμενων	180.666,88	0,00	180.666,88	176.430,03	0,00	180.666,88	20.800,64	30.228,06
11.Γίνεσθε-Ολιγόθετα	1.720.520,04	878.691,44	841.938,60	7.910.398,32	844.033,96	827.396,07	30.228,06	30.228,06
3.Κινητά τραπεζικά έσοδα	9.188.074,10	4.933.006,22	4.253.987,98	7.910.398,32	4.391.166,22	3.529.232,10	366.456,58	296.090,40
4.Μεταβλητό-αποδοκίμια εφ'αίματός	68.999,60	64.047,74	4.561,86	106.999,60	92.189,04	14.810,56	(2.626.046,72)	(2.922.136,17)
5.Μεταβλητά έσοδα	182.080,99	148.918,53	3.282,46	173.629,31	142.620,85	31.008,46	(2.259.589,19)	(2.626.046,72)
6.Επιτοκίαι και λοιπά εσόδων	52.083,72	0,00	52.083,72	0,00	0,00	0,00		
7.Απομειώσεις από εκπτώσεις και προσαρμογές	11.937.323,26	6.024.453,83	5.566.821,45	10.098.124,14	5.460.010,07	4.629.114,07	3.058,48	3.058,48
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟΧΕΙΡΙΣΕΩΝ (Γ+Η+Θ)	11.595.731,12	6.099.678,63	5.496.052,49	10.227.019,88	5.518.358,71	4.708.661,17	8.172.447,55	3.806.290,97
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ+Η+Θ)	42.931,88	0,00	42.931,88	35.983,88	0,00	35.983,88	35.840,00	35.840,00
ΔΑΚΥΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1.Αποβλήματα	125.792,72	63.394,72	63.394,72	35.526,31	231.577,63	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23
2.Προνομήματα έσοδα και ημερήσια	63.394,72	35.526,31	231.577,63	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23	7.506.186,37	7.165.243,23
4.Πρωτες και βοηθητικές ύλες	35.526,31	231.577,63	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23
5.Προκαταβολές για ενοίκια αποβλημάτων	231.577,63	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23	7.506.186,37
11.Απομειώσεις	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23	7.506.186,37	7.165.243,23	7.09.608,23	7.506.186,37	7.165.243,23
Μελοι: Προβλεψεις	340.943,14	8.251.242,52	8.251.242,52	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00
36.Επιτοκία στην προηγούμενη	7.09.608,23	376.381,06	8.251.242,52	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00
11.Χορηγικές διδραμοί	8.251.242,52	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00
III. Χορηγισμοί	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00
2.Ουδέτορα	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00	1.089.845,00
IV.Αναβλήματα	11.077,41	593.872,44	593.872,44	604.949,95	604.949,95	604.949,95	604.949,95	604.949,95
1.Τουτέο	604.949,95	10.777.615,20	10.777.615,20	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00	1.685,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+Η+Θ+Α+Β)	15.632.585,88	430.262,67	14.881.104,35	15.632.585,88	14.881.104,35	15.632.585,88	15.632.585,88	14.881.104,35
ΕΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1.Εξόδα προμήθειων χρήσεων	430.262,67							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	430.262,67							
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ								
2.Χρεωστικοί Λογ.Εγγραφών και Είρημ.Ασφαλείων	430.262,67							
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
ΑΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
1.Μετοχικό Κεφάλαιο	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59
1.Κεφάλαιον (10.330.529 μετοχές επί 0,94 ευρώ)	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59
II.Διείρημα από έκδοση μετοχών υπέρ του οποίου								
IV.Αντιβιβλιαρικό Κεφάλαιο								
V.Αντιβιβλιαρικό από μετατροπή Μετοχικού Κεφαλαίου σε Ευρώ								
V.Απομειώσεις επί των								
VI.Ποσά προσαρμογών για αξιότιμη κεφαλαίου								
3.Αντιβιβλιαρικό διανεμητέο για αξιότιμη								
Μετοχικού κεφαλαίου								
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε+Α)	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59	1.281.245,59
ΒΛΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ								
1.Προβλεψεις για αποζημιωση προνομητού								
Άλλα έσοδα από την υπηκοία								
ΓΥΝΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
II.Βραχυπρόθεσμοι χρεωστικοί	3.291.062,49	2.979,53	2.979,53	919,74	79.981,42	54.204,50	4.177.162,24	3.144.698,02
1.Προμήθειες	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53
2α.Επιτοκία πληρωτέα	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53	2.979,53
4.Προκαταβολές πελατών	79.981,42	66.409,46	66.409,46	66.409,46	66.409,46	66.409,46	66.409,46	66.409,46
5.Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	54.204,50	48.930,85	48.930,85	48.930,85	48.930,85	48.930,85	48.930,85	48.930,85
6.Αποβαλτοίχοι οφεισθέντων	4.177.162,24	3.144.698,02	3.144.698,02	3.144.698,02	3.144.698,02	3.144.698,02	3.144.698,02	3.144.698,02
8.Υποχρεώσεις προς συνάδελφους επιχειρήσεις	5.968,31	5.968,31	5.968,31	5.968,31	5.968,31	5.968,31	5.968,31	5.968,31
10.Πληρωτέα διδραμοί	7.612.298,33	11.026.973,38	11.026.973,38	11.026.973,38	11.026.973,38	11.026.973,38	11.026.973,38	11.026.973,38
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ+Δ)	3.291.062,49	2.979,53	2.979,53	919,74	79.981,42	54.204,50	4.177.162,24	3.144.698,02
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΩΣΕΩΝ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ)	15.632.585,88	430.262,67	14.881.104,35	15.632.585,88	14.881.104,35	15.632.585,88	15.632.585,88	14.881.104,35

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013

Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013

Χρήσης 2012

328.405,12	296.090,40
161.848,94	2.922.138,17
2.626.045,17	2.626.045,17
2.539.589,19	2.626.045,17

Λ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
Κέρδος επενδύσεων (πυλώνας)
Μείωση Κέρδους μισθώσεων
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως
Πάγια Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως
Ζήτωνα

Καθόλου έσοδα/εξοδα κέρδους χρήσεως
Μείωση κέρδους συνολικών
Μεσοπρόθεσμα ζητήματα προηγούμενων χρήσεων
Ζήτωση ες ες

ΜΕΛΩΝ:
1. Έσοδα διανομητικής κερσοχρησίας
3. Έσοδα κερσοχρησίας διαβέβαιως
4. Κέρδη αποτελέσματα (κέρδος) εκμεταλλεύσεως
Πάγια
4.1. Ισοδύναμα τόκοι και συνιστάση έσοδα

480.648,13	2.875.169,48
2.414.521,58	774.386,19
17.140,10	17.140,10

449.219,76	2.328.252,56
1.879.032,80	431.923,92
16.112,08	16.112,08

Μείων
3. Χρεωστικοί τόκοι & συνιστάση έξοδα

219.093,98	(219.093,98)
------------	--------------

147.758,80	(147.758,80)
------------	--------------

ΙΙ. ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
1. Έσοδα από πωλήσεις
2. Έσοδα από πωλήσεις
3. Έσοδα από πωλήσεις

818,48	91.526,70
36.840,00	128.195,18

15.257,02	29.291,60
0,00	0,00

44.548,62	44.548,62
-----------	-----------

Μείων
1. Έσοδα από πωλήσεις
2. Έσοδα από πωλήσεις
3. Πωλητικές για έκτακτα κινήματα

8.849,41	1.749,59
161.613,33	172.212,33

6.771,56	0,00
41.563,46	41.563,46

48.335,02	(3.786,40)
-----------	------------

Μείων:
Σύνολο αποτελεσμάτων προηγούμενων
Μείων: Οι εκμειωθέντες στο Απομύκνωση
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδος) ΧΡΗΣΕΩΣ τύπου φέρων

749.919,62	0,00
749.919,62	528.405,12

884.388,44	0,00
884.388,44	296.090,40

Στρατήγη Βουλής, 28 Φεβρουαρίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. και ΔΙΕΥΘΥΝΟΝ ΣΥΜΒΟΥΧΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

GIOVANNI ANTONI
ΑΡ.ΑΔΑΒ ΑΑ2631221

GIULIO FUNAGALLI ROMARIO
ΑΡ.ΑΔΑΒ ΑΑ1087586

ΚΑΡΠΟΤΟΥΔΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΡ.ΑΔΑΒ ΑΤ 58760