ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΕΣΗΜΒΡΙΝΗ Α.Ε."
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (Χρήση 01.01.2019 - 31.12.2019)
ΑΡ.Μ.Α.Ε.:4364/ΑΤ01/Β/86/2500 - ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ.:00346401000

	31.12.2019	31.12.2018
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	8.561.945,16	8.696.221,75
Μηχανολογικός εξοπλισμός	15.328,82	18.118,83
Λοιπός εξοπλισμός	646,73	1.225,76
Σύνολο	8.577.920,71	8.715.566,34
Λοιπά άυλα	0,10	0,10
Σύνολο	0,10	0,10
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	19.482,00	19.482,00
Λοιπά	62.617,69	62.617,69
Σύνολο	82.099,69	82.099,69
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	8.660.020,50	8.797.666,13
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Εμπορεύματα	15.350,00	15.350,00
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	122.711,37	122.711,37
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00	0,00
Σύνολο	138.061,37	138.061,37
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	2.828.407,36	2.951.445,75
Λοιπές απαιτήσεις	477.229,97	453.534,80
Προπληρωμένα έξοδα	1.365,00	1.365,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	569.194,56	285.336,49
Σύνολο	3.876.196,89	3.691.682,04
Σύνολο κυκλοφορούντων	4.014.258,26	3.829.743,41
Σύνολο ενεργητικού	12.674.278,76	12.627.409,54

	31.12.2019	31.12.2018
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	31.281.869,58	31.281.869,58
Καταθέσεις ιδιοκτητών	544.046,94	544.046,94
Σύνολο	31.825.916,52	31.825.916,52
Διαφορές εύλογης αξίας		
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	933.762,09	933.762,09
Σύνολο	933.762,09	933.762,09
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	49.561,23	49.561,23
Αποτελέσματα εις νέο	-22.248.384,60	-22.325.492,52
Σύνολο	-22.198.823,37	-22.275.931,29
Σύνολο καθαρής θέσης	10.560.855,24	10.483.747,32
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	60.105,86	60.105,86
Σύνολο	60.105,86	60.105,86
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.769,76	2.769,76
Σύνολο	2.769,76	2.769,76
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές υποχρεώσεις	855.414,73	841.331,58
Λοιποί φόροι και τέλη	161.319,39	194.184,92
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	3.984,15	5.671,33
Λοιπές υποχρεώσεις	1.029.829,63	1.039.598,77
Σύνολο	2.050.547,90	2.080.786,60
Σύνολο υποχρεώσεων	2.053.317,66	2.083.556,36
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	12.674.278,76	12.627.409,54

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1/1-31/12/2019)

	31.12.2019	31.12.2018
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	1.047.032,68	1.082.008,37
Κόστος πωλήσεων	-281.265,63	-182.552,58
Μικτό αποτέλεσμα	**765.767,05**	**899.455,79**
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00	0,00
	765.767,05	**899.455,79**
Έξοδα διοίκησης	-636.550,52	-520.852,14
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-13.213,67	-2.182.370,81
Λοιπά έσοδα και κέρδη	23,03	2.098.819,04
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	116.025,89	295.051,88
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-38.917,97	-39.062,30
Αποτέλεσμα προ φόρων	77.107,92	255.989,58
Φόροι εισοδήματος	0,00	0,00
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**77.107,92**	**255.989,58**

Αθήνα, 30 Απριλίου 2020

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.	Το Μέλος του Δ.Σ.	Ο Λογιστής
Νικόλαος Σ. Μουζάκης	Γεώργιος Ι. Ροκόφυλλος	Γεώργιος Σταμος
Α.Δ.Τ. ΑΖ 073547	Α.Δ.Τ. Χ 164094	Α.Δ.Τ. ΑΙ 657986
		ΑΡ. αδείας 1253 Α Τάξης

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας
«ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ – ΜΕΣΗΜΒΡΙΝΗ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ – ΜΕΣΗΜΒΡΙΝΗ Α.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ – ΜΕΣΗΜΒΡΙΝΗ Α.Ε.» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής :

1. Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι», ποσού ευρώ 19.482,00 απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών τριών ναυτικών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εύλογη αξία των μετοχών αυτών υπολείπεται της αξίας κτήσεώς τους κατά το ποσό αυτό. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 19.482,00 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2. Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από τις προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού 2.003.318,62 ευρώ . Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί απομείωση επί των απαιτήσεων αυτών, κατά την εκτίμησή μας ποσού ευρώ 2.003.318,62. Λόγω του γεγονότος αυτού, η αξία των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά το ποσό αυτό. 3. Στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνεται ένα ποσό 189.002,91 ευρώ, το οποίο αφορά δεδουλευμένα έξοδα προηγουμένων χρήσεων και για το οποίο δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση, με συνέπεια ο λογαριασμός αυτός και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2012 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη παράγραφο του Προσαρτήματος «Άλλες σημειώσεις με σκοπό την καλύτερη κατανόηση των Οικονομικών Καταστάσεων», όπου περιγράφεται το θέμα των επιπτώσεων του Κορωναϊού SARS COVID-2 στη λειτουργική δραστηριότητα της εταιρείας. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

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

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

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι: α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019. β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΟΣ – ΜΕΣΗΜΒΡΙΝΗ Α.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. γ) Εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρατηρήσεις του ελέγχου, συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 παρ 4 του κωδ. Ν.4548/2018 βάσει του οποίου το Δ.Σ. της Εταιρείας υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της, με θέμα τη λήψη των κατάλληλων μέτρων.

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

PKF Audit Tax & Business advisory

Αθήνα, 15 Μαΐου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Ηλίας Α. Χατζηγιάννης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 60501

PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. PKF Audit Tax & Business Advisory PKF Euroauditing S.A.