

Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους κ.κ. μετόχους της ανώνυμης εταιρείας «**ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΝΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.**»
Επισκοπήσαμε τις συνημμένες ατομικές και εννοποιημένες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της ανώνυμης εταιρείας «**ΚΛΩΣΤΗΡΙΑ ΝΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.**» της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2005. Η ευθύνη της σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της εταιρείας. Η επισκόπηση μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Ελληνικό Πρότυπο επισκόπησης, που είναι εναρμονισμένο με το αντίστοιχο Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης. Η κριτική αξιολόγηση των παρατιθεμένων στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις στοιχείων και πληροφοριών και η εξασφάλιση επαρκών επεξηγήσεων επί των θεμάτων που θέσαμε στις οικονομικές και λογιστικές υπηρεσίες της εταιρείας συνθέτουν το κύριο μέρος της εργασίας μας. Το εύρος της εργασίας αυτής είναι ουσιαδώς μικρότερο από την εργασία που επιτελείται στα πλαίσια έκδοσης έκθεσης ελέγχου, όπου ο στόχος είναι η διαμόρφωση και διατύπωση ολοκληρωμένης γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Κατά συνέπεια η παρούσα έκθεση δεν συνθέτει έκθεση ελέγχου.

Βασιζόμενοι στη διενεργηθείσα επισκόπηση, επιβεβαιώνουμε ότι δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψη μας στοιχεία που θα απαιτούσαν ουσιώδεις διαφοροποιήσεις στις προαναφερόμενες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, ώστε να εξασφαλιστεί η συμμόρφωσή τους με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου, επιστούμε την προσοχή σας στις σημειώσεις 20 και 37 που παρατίθενται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στις οποίες, αντιστοίχως, αναφέρεται ότι: α) στις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές της 30.6.2005 περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συμβάσεων leasing του ομίλου 2.707 χιλ. € για τις οποίες έχει υποβληθεί αίτημα ρύθμισης. β) στα πλαίσια της συμφωνίας του Ομίλου με τις κύριες πιστώτριες τράπεζες για την αναδιάρθρωση του τραπεζικού δανεισμού και την χρηματοδότηση των εταιρειών έχουν προσληφθεί εξωτερικοί σύμβουλοι, σε συνεργασία με τους οποίους ο Όμιλος συνέταξε και υπέβαλλε πενταετές επιχειρησιακό σχέδιο βιωσιμότητας των εταιρειών του Ομίλου. Το εν λόγω επιχειρησιακό σχέδιο προβλέπει μεταξύ άλλων αναδιάρθρωση των λειτουργικών δραστηριοτήτων και ιδιαίτερα των παραγωγικών εγκαταστάσεων, μείωση του προσωπικού και χρηματοδότηση κεφαλαίου κινήσεως και του κόστους αναδιάρθρωσης. Η έγκριση και χρηματοδότηση του πενταετούς επιχειρησιακού σχεδίου, που έχει υποβληθεί από κοινού με τις λοιπές κλωστοϋφαντουργικές εταιρείες του Ομίλου, θα δώσει στην εταιρεία την δυνατότητα να αντιμετωπίσει το πρόβλημα ρευστότητας για την πραγματοποίηση των απαιτούμενων ενεργειών αναδιάρθρωσης και εξυγίανσής της. Σε αντίθετη περίπτωση η εταιρεία θα αντιμετωπίσει πρόβλημα συνέχισης της λειτουργίας της με την σημερινή της μορφή. Τα δεδομένα αυτά υποδηλώνουν την ύπαρξη αβεβαιότητας ως προς τη δυνατότητα της εταιρείας να συνεχίσει την δραστηριότητά της.

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου, επιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 31 που παρατίθεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι οι φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας για τις 2 τελευταίες χρήσεις και των λοιπών εταιρειών του ομίλου από 2 έως 3 χρήσεις δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές, με συνέπεια να υπάρχει το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων κατά το χρόνο που θα εξετασθούν και θα οριστικοποιηθούν. Η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αθήνα, 28 Σεπτεμβρίου 2005
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής