

ΕΡΓΟΚΑΤ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2013 - 17η Εταιρική χρήση (1η Ιανουαρίου 2013 - 31 Δεκεμβρίου 2013)

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 35291/56/Β/96/03, ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 10945536000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ								
1. Έξοδα ιδρύσεως & α.εγκ/σεως	1.614,09	1.614,08	0,01	1.614,09	1.614,08	0,01		
4. Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσεως	8.433,00	8.432,93	0,07	8.433,00	8.432,93	0,07		
	<u>10.047,09</u>	<u>10.047,01</u>	<u>0,08</u>	<u>10.047,09</u>	<u>10.047,01</u>	<u>0,08</u>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
1. Οικόπεδα - Γήπεδα	14.517,96	0,00	14.517,96	14.517,96	0,00	14.517,96		
3. Μηχ/τα - Τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ.εξοπλ.	201.345,38	117.220,28	84.125,10	206.845,38	108.420,27	98.425,11		
4. Μεταφορικά μέσα	213.447,38	199.904,89	13.542,49	213.447,38	195.698,23	17.749,15		
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	23.639,35	22.552,28	1.087,07	23.533,74	22.295,71	1.238,03		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	<u>452.950,07</u>	<u>339.677,45</u>	<u>113.272,62</u>	<u>458.344,46</u>	<u>326.414,21</u>	<u>131.930,25</u>		
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρ. απαιτήσεις								
6. Τίτλοι με χαρακτηριστικά ακινητοποιήσεων			22.358,85			21.313,01		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>135.631,47</u>			<u>153.243,26</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Αποθέματα								
3. Παραγωγή σε εξέλιξη			579.657,28			575.149,96		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			2.745,46			3.690,79		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			27.169,54			26.009,62		
			<u>609.572,28</u>			<u>604.850,37</u>		
II. Απαιτήσεις								
1. Πελάτες			1.994.315,22			2.374.388,39		
3. Επιταγές εισπρακτέες			11.491,56			62.819,53		
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			30.000,00			30.000,00		
11. Χρεώστες διάφοροι			33.988,69			22.611,29		
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.500.000,00			500.000,00		
			<u>3.569.795,47</u>			<u>2.989.819,21</u>		
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ								
1. Ταμείο			226.291,20			916.135,50		
2. Καταθέσεις Όψεως			20.504,90			438,25		
			<u>246.796,10</u>			<u>916.573,75</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>4.426.163,85</u>			<u>4.511.243,33</u>		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΓΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			3.475,00			0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.312,07			12.312,07		
			<u>15.787,07</u>			<u>12.312,07</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>4.577.582,47</u>			<u>4.676.798,74</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)						<u>4.577.582,47</u>		<u>4.676.798,74</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Η τελευταία αναπροσαρμογή των ακινήτων, έγινε στην χρήση 2012, σύμφωνα με το Ν. 2065/92, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2013 - (1η Ιανουαρίου 2013 - 31η Δεκεμβρίου 2013)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	569.316,27	1.340.679,00
Μείον: Κόστος πωλήσεων	564.196,04	1.227.023,70
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	<u>5.120,23</u>	<u>113.655,30</u>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00	1.899,06
Σύνολο:	<u>5.120,23</u>	<u>115.554,36</u>
Μείον: 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	14.595,33	8.633,99
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	4.541,12	11.370,18
	<u>19.136,45</u>	<u>20.004,17</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		95.550,19
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	24,61	0,12
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	39.226,31	66.250,00
Ολικά αποτελέσματα κέρδη/(ζημιές) εκμεταλλεύσεως	<u>(39.201,70)</u>	<u>(66.249,88)</u>
II. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ) : Έκτακτα αποτελέσματα		
2. Έκτακτα κέρδη	499,99	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.876,50
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	19.789,86	23.175,57
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4,90	905,50
	<u>(19.794,76)</u>	<u>(24.081,07)</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	<u>18.763,23</u>	<u>7.095,74</u>
Πλέον: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	18.763,23	47.127,16
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτ. κόστος	0,00	47.127,16
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων	<u>(72.512,69)</u>	<u>7.095,74</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Πτολεμαΐδα, 30 Απριλίου 2014 Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ Α.Δ.Τ.: Φ - 470328	ΙΣΑΑΚ ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ Α.Δ.Τ.: ΑΚ - 979379	ΤΑΡΑΣΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΑΔΤ ΑΑ 411375

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΕΡΓΟΚΑΤ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΕΡΓΟΚΑΤ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2013, 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 42^α έως και 43^α 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 οφείλονται 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται 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, 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 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) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 19.020,07 με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 19.020,07 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 19.020,07 και τα αποτελέσματα χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 13.302,53 και 5.717,54 ευρώ .

2) Στις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.066.449,84. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 363.850,80. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 363.850,80 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 87.548,65 και 276.302,15 ευρώ .

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 έως και 2013. 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.


4) Ο λογαριασμός του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.12 "Λογαριασμός διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων" ύψους ευρώ 1.500.000,00 αφορά δοθείσες προκαταβολές για επενδυτικούς σκοπούς. Σημειώνεται ότι οι παραπάνω προκαταβολές δεν είχαν τακτοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές 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 «ΕΡΓΟΚΑΤ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.», κατά την 31η 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.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση 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.

Αθήνα, 6 Ιουνίου 2014 Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
	ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ. Πατησίων 81 & Χεύδεν 8-10, Τ.Κ. 104 34, Αθήνα Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 111
	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ ΑΡ.ΣΟΕΛ. 10261 ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ. Πατησίων 81 & Χεύδεν 8-10, Τ.Κ. 104 34, Αθήνα Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 111