

# ΕΡΓΟΚΑΤ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31/12/2014 - 18η Εταιρική χρήση (1η Ιανουαρίου 2014 - 31 Δεκεμβρίου 2014)

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>								
1.Εξόδα 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>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>								
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.	161.726,89	91.901,80	69.825,09	201.345,38	117.220,28	84.125,10		
4.Μεταφορικά μέσα	213.447,38	204.111,55	9.335,83	213.447,38	199.904,89	13.542,49		
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	23.639,35	22.821,91	817,44	23.639,35	22.552,28	1.087,07		
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)</b>	<u>413.331,58</u>	<u>318.835,26</u>	<u>94.496,32</u>	<u>452.950,07</u>	<u>339.677,45</u>	<u>113.272,62</u>		
<b>III.Συμμετοχές &amp; άλλες μακροπρ.απατήσεις</b>								
6.Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων			22.358,85			22.358,85		
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<u>116.855,17</u>			<u>135.631,47</u>		
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<b>I. Αποθέματα</b>								
3. Παραγωγή σε εξέλιξη			525.517,90			579.657,28		
4. Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			1.719,45			2.745,46		
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			21.572,06			27.169,54		
			<u>548.809,41</u>			<u>609.572,28</u>		
<b>II. Απατήσεις</b>								
1.Πελάτες			1.512.505,09			1.994.315,22		
3.Επιπαγές εισπρακτέες			18.030,86			11.491,56		
3β.Επιπαγές σε καθυστέρηση			30.000,00			30.000,00		
11.Χρεώστες διάφοροι			4.194,86			33.988,69		
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			1.500.000,00		
			<u>1.564.730,81</u>			<u>3.569.795,47</u>		
<b>IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>								
1.Ταμείο			9.658,38			226.291,20		
2.Καταθέσεις Ώψεως			6.902,09			20.504,90		
			<u>16.560,47</u>			<u>246.796,10</u>		
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΓII+ΔIV)</b>			<u>2.130.100,69</u>			<u>4.426.163,85</u>		
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
1.Εξόδα επομένων χρήσεων			1.225,00			3.475,00		
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			12.312,07			12.312,07		
			<u>13.537,07</u>			<u>15.787,07</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>2.260.493,01</u>			<u>4.577.582,47</u>		
<b>Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>								
<b>I. Μετοχικό κεφάλαιο ( 21.452 μετ.των 29,36 ΕΥΡΩ )</b>								
1.Καταβλημένο			629.830,72			627.951,68		
<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>								
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων			0,00			1.842,75		
			<u>0,00</u>			<u>1.842,75</u>		
<b>V. Αποτελέσματα εις νέον</b>								
Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο			(411.722,87)			(146.907,67)		
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (Α+ΑIII+ΑV)</b>			<u>218.107,85</u>			<u>482.886,76</u>		
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>								
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>								
1.Προμηθευτές			328.087,33			2.371.116,09		
2α.Επιπαγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)			263.806,72			267.796,72		
3.Τράπεζες λογ/σμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων			545.909,10			500.397,76		
4.Προκαταβολές πελατών			806.490,31			826.815,44		
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη			11.706,71			42.224,32		
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί			28.871,05			22.754,02		
11.Πιστωτές διάφοροι			57.513,94			63.591,36		
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)</b>			<u>2.042.385,16</u>			<u>4.094.695,71</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)</b>			<u>2.260.493,01</u>			<u>4.577.582,47</u>		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Η τελευταία αναπροσαρμογή των ακινήτων, έγινε στην χρήση 2012 σύμφωνα με το Ν. 2065/92, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. 2) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση διαφορών από αναπροσαρμογή αξίας περιουσιακών στοιχείων τελεί υπό την έγκριση Γενικής Συνέλευσης μετόχων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2014 - (1η Ιανουαρίου 2014 - 31η Δεκεμβρίου 2014)			ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	231.181,20	569.316,27	(264.815,20)	(72.512,69)
<b>Μείον</b> : Κόστος πωλήσεων	<u>444.980,25</u>	<u>564.196,04</u>	(146.907,67)	(74.394,98)
<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>	(213.799,05)	5.120,23	0,00	0,00
<b>Πλέον</b> : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	<u>1.570,50</u>	<u>0,00</u>	(411.722,87)	(146.907,67)
<b>Σύνολο:</b>	(212.228,55)	5.120,23		
<b>Μείον</b> : 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	12.909,94	14.595,33		
3. Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	1.846,20	4.541,12		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως				(14.016,22)
<b>Πλέον</b> : 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	51,25	24,61		
<b>Μείον</b> : 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	45.705,73	39.226,31		(39.201,70)
<b>Ολικά αποτελέσματα κέρδη/(ζημιές) εκμεταλλεύσεως</b>	<u>(272.639,17)</u>	<u>(53.217,92)</u>		
<b>II. ΠΛΕΟΝ (ή ΜΕΙΟΝ) : Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
2. Έκτακτα κέρδη	8.999,99	499,99		
<b>Μείον</b> :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.176,02	19.789,86		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	4,90		(19.794,76)
<b>Οργανικά &amp; έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)</b>	<u>(264.815,20)</u>	<u>(72.512,69)</u>		
<b>Πλέον</b> : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	18.776,29	18.763,23		
<b>Μείον</b> : Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτ.κόστος	18.776,29	18.763,23		0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων</b>	<u>(264.815,20)</u>	<u>(72.512,69)</u>		

Πτολεμαΐδα, 30 Απριλίου 2015  
**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ** **Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ** **Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**  
**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ** **ΙΣΑΑΚ ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗΣ** **ΤΑΡΑΣΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ**  
**Α.Δ.Τ.: ΑΜ - 849136** **Α.Δ.Τ.: ΑΜ - 397372** **ΑΔΤ ΑΜ - 399473**

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας "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<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2014, 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<sup>α</sup> έως και 43<sup>α</sup> 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 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 οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις διενεργούμενες διαδικασίες 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 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 21.460,79 με συνέπεια οι πρόβλεψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 21.460,79 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 21.460,79 και τα αποτελέσματα χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 2.440,72 και 19.020,07 ευρώ αντίστοιχα.  
2) Στις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού ευρώ 1.164.240,08. 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 393.187,88. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 393.187,88 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 29.337,08 και 363.850,80 ευρώ αντίστοιχα.  
3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2010 έως και 2014. 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 προσausήσεων 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) Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά της Εταιρείας. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεδειγμένες αγωγές τρίτων κατά της Εταιρείας.

**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 2014 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 42<sup>α</sup> έως και 43<sup>α</sup> του κωδ.Ν. 2190/1920.

**Έμφαση Θέματος**  
Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στο γεγονός ότι τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας λαμβανόμενων υπόψη των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη" καθίστανται αρνητικά και συνεπώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η Διοίκηση της εταιρείας οφείλει να εκπονήσει το κατάλληλο πρόγραμμα ανάπτυξης για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρείας

**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, 8 Σεπτεμβρίου 2015  
**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**  
**ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.**  
**Πατησίων 81 & Χέυδεν 8-10, Τ.Κ. 104 34, Αθήνα**  
**Αρ.Μ. ΣΟΕΛ 111**  
**ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Η. ΒΑΡΛΑΜΗΣ**  
**ΑΡ.ΣΟΕΛ. 10261**

