

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (ΕΠ.ΛΑ.Μ.Ε.) Α.Ε.
ΕΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014, 40ης ΕΤΑΡΧΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) ΑΡ. Μ.Α.Ε. 6477701/09/426(99) (ΠΟΣΑ ΕΣ ΕΥΡΩ)

ΕΠΕΞΗΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
	Αξία Κρίσης	Αποβέσει	Αναπόθ. Αξία	Αξία Κρίσης			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΤΑΞΗΣ					Α. ΜΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Αόριστα έσοδα εγκαταστάσεων	1.777.954,94	1.567.075,26	210.879,68	1.778.255,19	1.479.598,65	296.656,54	1.479.598,65
	1.777.954,94	1.567.075,26	210.879,68	1.778.255,19	1.479.598,65	296.656,54	1.479.598,65
Γ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΕΠΕΞΗΓΗΤΙΚΟ							
1. Εντάξιμες ανεπιτηχοποιήσιμες							
1 Γηράδια - Οικόπεδα	1.362.951,74	0,00	1.362.951,74	1.362.951,74	0,00	1.362.951,74	1.362.951,74
3 Χρήσιμα και ηχητικά όργανα	3.239.250,87	2.903.453,64	335.797,23	3.239.250,87	2.856.422,01	382.828,86	3.239.250,87
4 Μηχανοκίνητα οχήματα - Λοιπά οχήματα	10.082.258,56	9.054.754,63	1.027.503,93	10.076.887,56	8.802.959,86	1.173.927,70	10.076.887,56
5 Μεταφορικά μέσα	630.195,01	576.856,84	53.338,17	630.195,01	561.151,56	69.043,45	630.195,01
6 Επιστάρα και λοιπά εξαρτήματα	281.721,02	207.291,70	74.429,32	211.056,94	199.192,45	11.864,49	211.056,94
7 Αναμνηστικά προς επίδειξη - Προσμήτια			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ανεπιτηχοποιήσιμων (Γ1)	15.026.377,20	12.742.366,81	2.784.009,39	15.610.381,12	12.819.726,88	3.950.656,24	15.610.381,12
8. Στοιμότητες & άλλες αναμνηστικές							
1 Στοιμότητες							
2 Στοιμότητες σε λοιπές επιχειρήσεις			100,00		100,00		
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			33.987,85		21.467,52		
			34.087,85		21.667,52		
Σύνολο Παθίου Επενδυτικού (Γ1+Γ2)	15.026.377,20	12.742.366,81	2.818.097,24	15.610.381,12	12.819.726,88	3.972.323,76	15.610.381,12
Δ. ΚΑΤΑΧΩΡΟΥΜΕΝΟ ΕΠΕΞΗΓΗΤΙΚΟ							
1 Αποθέματα							
2 Προϊόντα έτοιμα και ημι-έτοιμα			1.533.494,01		724.859,92		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλικωσιμα Υλικά - Αναλυτικα και άλλα συστατικά			2.619.554,14		1.892.017,12		
5. Προκαταβλητά για αγορές αποθεμάτων			196.260,20		118.726,59		
			4.349.408,35		2.735.603,63		
8. Αποταμίευση							
1. Πλάτεις	5.388.223,38			7.989.897,10			
Μεϊν - Προβλεπόμενες		0,00	5.388.223,38		112.172,94	7.857.724,16	7.989.897,10
3α. Επιταγές Επιστροφής (μεταγών)			4.857.388,96		5.155.134,52		
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			427.000,00		427.000,00		
4. Καρδιακά κεφάλαια στην επίσημη χρήση			0,00		0,00		
6. Δομημένα λογ. κεφάλαια			153.313,49		83.467,80		
10. Επιστροφές - Επιδόσεις πλάτης και κρεώσεως	1.047.509,42		0,00	9.535,00			
Μεϊν - Προβλεπόμενες	(862.236,11)		185.273,31				
11. Χρεώσεις διάφορες			224.391,36		469.391,47		
12. Λογαρησμένα διαφόρων προσαποβλίων & πιστώσεων			1.728,43		186,58		
			11.297.348,84		13.992.944,53		
Κ. Χρεώσεως							
1. Μιστός		380,00			380,00		
Μεϊν - Προβλεπόμενες για υπομίσθωση		35,00	345,00		87,50	292,50	
Ν. Διαθέσιμα							
1. Ταμείο			1.635,34		1.649,23		
3. Καταθέσεις τράπεζας και προεξοφλησθέντες			1.070.965,75		873.679,40		
			1.072.601,09		875.328,63		
Σύνολο μακροπρόθεσμων ενεργητικών (Δ1+Δ2+Δ3+Δ4)			16.098.828,11		11.824.118,29		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΠΕΞΗΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Έξοδα επίσημων χρήσεων			2.713,04		408,32		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαρησμοί ενεργητικών			175.986,74		267.998,90		
			178.699,78		268.407,22		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΞΗΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			19.806.435,81		21.811.394,81		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΕΠΕΞΗΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Ακίνητα περιουσιακά στοιχεία		0,78		0,77			0,77
2. Χρεωτ. Λοιπά ενεργητικά & εμπράγματα ασφαλή		1.579.114,01		2.779.421,84			2.779.421,84
4. Λοιποί λογαρησμοί πάθους		112.359,48		112.359,48			112.359,48
		1.691.472,27		2.891.782,10			2.891.782,10
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ: Δεν υπάρχουν εμπρόθεσμα βάρη επί των παθίων στοιχείων της εταιρείας							

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 40ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013
Α. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Κόστος εργασιών (ημι-έτοιμα)	42.824.021,25	49.754.295,09
Μεϊν - Κόστος πλάτης	(39.484.253,71)	(47.110.676,96)
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	3.339.767,54	2.643.718,13
Πάθος: 1. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	349.497,54	193.275,43
Σύνολο	3.480.015,09	2.837.043,56
ΜΕΙΩΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.161.952,85	1.124.177,84
3. Έξοδα λειτουργίας διαθεσίμων	874.407,47	2.036.360,12
Μεϊκά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	1.443.654,96	1.536.687,70
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικά τόκα και συναφή έσοδα	387,04	1.964,54
3. Χρεωστικά τόκα και συναφή έσοδα	704.978,96	(794.591,82)
Θετικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.149.010,76	1.744.060,42
8 ΜΕΙΩΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόμοια έσοδα	109.549,44	325.177,34
2. Έκτακτα έξοδα	0,00	1.065,91
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	14.616,64	51.312,85
Μεϊν:	124.166,08	377.546,90
1. Έκτακτα και ανόμοια έσοδα	131.343,22	42.698,79
2. Έκτακτα έξοδα	0,00	0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	770.827,32	202.170,54
7. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(778.004,46)	7.872,03
Οργανικά και Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)(ζημιές)	(58.176,70)	(627.741,04)
ΜΕΙΩΝ:		
Σύνολο αποθεμάτων παθίων στοιχείων	310.107,54	443.007,29
Μεϊν: 01 από απόδωξη αποθεμάτων στο καταγεγραμμένο νόμισμα	(310.107,54)	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ	(58.176,70)	(627.741,04)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΣΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά τρέχουσας χρήσης 2014	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013
Καθαρά αποτελέσματα (Ζημιές/Κέρδη) χρήσεων	(39.941,32)	(627.741,04)
(+)Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (Ζημιών/Κερδών) προηγούμενων χρήσεων	(1.059.773,79)	(1.600.928,62)
(-)/Μεταφορά για απόδοξη στο παρ.12 και 13 άρθρ.72 ν.4172/2013	114.119,51	114.119,51
Σύνολο	(1.085.795,60)	(1.114.549,15)
ΜΕΙΩΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	(250.777,42)	(66.536,20)
Ζημιές ες νέον	(1.338.073,02)	(1.058.773,79)

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΣΤΗΝΘΑΣ ΠΑΝΑΓ. ΜΑΝΙΑΣ
Α.Δ.Τ ΑΒ033932

Η ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΑΡΙΑ Π. ΛΙΑΡΟΥ
Α.Δ.Τ 2682292 - ΑΡ. ΔΕΛΕΙΑΣ 0308553

Ο ΠΡΟΤΙΜΩΣΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΕΥΓΥΜΟΣ Β. ΘΑΝΑΣΑΣ
Α.Δ.Τ ΑΕ011989 - ΑΡ. ΔΕΛΕΙΑΣ 0301605

Έκθεση Δίελεως Ανάδοχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογητή
Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (ΕΠ.ΛΑ.Μ.Ε.) Α.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχμα της Ανώνυμης Οικονομικής καταστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (ΕΠ.ΛΑ.Μ.Ε.) Α.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογημό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων των χρήσεων που έλαχε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σκεπτικό προσαγωγή.

Ευθύνω της Δίελεως για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Δίεψη έλαχε την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογητικά Πρότυπα που προσαφέρονται από τα Ελληνικά Εθνικά Λογητικά Σκεπτα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43η του κ.ν.π. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εταιρικές διαστάσεις που η Δίεψη καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κρίση των οικονομικών καταστάσεων απολαμβάνοντας από ουσιώδη ανεκτικότητα, που ορίζεται είτε σε απτή είτε σε λάθος.

Ευθύνω του Ελεγκτή
Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον Ελεγχμό μου, διενεργηθέντα με τη Διεύθυνση Πρότυπα Ελέγχματος. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμπεριληφθούν με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να ακριβίζουμε και διενεργούμε τον έλεγχμο με σκοπό την επίσημη εύλογη διαφώνηση για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση των ελεγκτικών τεκμηρίων, σκεπτό με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επίσημες διαδικασίες διαφώνηση στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβάνονται της επίσημης των κανόνων ουσιώδη ανεκτικότητας των οικονομικών καταστάσεων, που ορίζεται είτε σε απτή είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των ελεγκτικών τεκμηρίων, οι ελεγκτικές ενέργειες της εταιρείας είτε θετικές που αυξάνουν με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το αναλυτικό ελεγκτικό διαδικασίες καταλληλότητα για τις περιστάσεις, αλλά και με σκοπό την έγκριση γνώμης επί της αποκαταστατικότητας των εταιρικών διακρίσεων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογητικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των ενεργητικών που είναι από τη Δίεψη, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδη παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστοποιώ ότι οι ελεγκτικές τεχνικές που έλαχε ανεκτικότητα είναι επήκη και κατάλληλη για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μου γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Εμπροσώλη
Από τον Ελεγχμό μου προκύπτει το εξής θέμα:
1. Οι λογαρησμοί Δ1.38 -Επιταγές σε καθυστέρηση- και Δ1.10 -Επιστροφές -επίδομα πλάτης και κρεώσεως- εφορηόν καθυστερημένους, και επιστροφές απαιτήσεων συνολικού ποσού € 1.474.000 περίπου, για τις οποίες δεν έχει καταχωρηθεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση αυτών. Με βάση τον έλεγχμό μου σκεπτόμαι ότι η καταβλήσιμη από την εταιρεία προβλεπόμενη ποσότητα €862.000 περίπου υπολείπεται κατά €612.000 περίπου. Ο μη συμπεριλαμβανόμενος ο υπολογισμός παραμένει κατά €612.000. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση των ελεγκτικών τεκμηρίων, σκεπτό με το ποσό και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογητικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιούνται και του εύρους των ενεργητικών που είναι από τη Δίεψη, καθώς και αξιολόγηση της ουσιώδη παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστοποιώ ότι οι ελεγκτικές τεχνικές που έλαχε ανεκτικότητα είναι επήκη και κατάλληλη για τη διερεύνηση της ελεγκτικής μου γνώμης.

2. Κατά παρέκκλιση των λογητικών αρχών, που προβλέπονται από τον κ.ν.π. 2190/1920 και το ΕΓΑΕ, στην κλειόμενη χρήση δε καταχωρηθεί το πρόβλημα ασφαλιστικής προϋποθέσεως λόγω έλλοδα από την υπηρεσία, γιατί κινήθηκε από το προσωπικό της εταιρείας δε θεμελιώνει βέλτιστο συντηρητικό μέτρο το τέλος της χρήσεως. Κατά την 31.12.2014, το συνολικό μέρος της μη καταχωρηθείσας προβλεπόμενης ανέκτα σε €333.000 περίπου, με συνέπεια οι προβλεπόμενες να εμφανίζονται μειωμένες κατά €333.000, το ίδιο κεφάλαιο να εμφανίζονται αυξημένα κατά €333.000, το ίδιο κεφάλαιο να εμφανίζονται αυξημένα κατά €333.000, το οποίο κεφάλαιο να εμφανίζονται αυξημένα κατά €20.500.

3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2007 έως 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρόνων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε επίσημη των προβλεπόμενων και προσαφώνων του μετάνω καταστάσεων με μέλλοντα φορολογικά έσοδα και δεν έχει συμπεριληφθεί σκεπτικό για αυτή την κατάσταση. Από τον Ελεγχμό μου, δεν έλαχε σκεπτικό εύλογη διαφώνηση σχετικά με την ακρίβεια του ύψους της προβλεπόμενης και των αποτελεσμάτων. Επίσης, η κρίση 2004 δεν έχει οριστικοποιηθεί, δεδομένου ότι εκκρεμεί στο φορολογικό δικαστήριο που αφορά επανορθωτικό ποσό και προτίθεται οΠΔ συνολικού ύψους €95.000 €. Το ποσό αυτό έχει επιβληθεί τα αποτελέσματα της χρήσεως.

Γνώμη με Εμπροσώλη
Κατά τη γνώμη μου, εκτός από τις επιστάσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο -Βάση για Γνώμη με Εμπροσώλη-, οι συντηρητικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ελάττωμα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Ανώνυμης Εταιρείας "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΜΕΤΑΛΛΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ (ΕΠ.ΛΑ.Μ.Ε.) Α.Ε." από την 31η Δεκεμβρίου 2014, και τη χρησιμοπονηθείσα της επίσημη για τη κρίση που έλαχε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογητικά Πρότυπα που προσαφέρονται από το Ελληνικό Εθνικό Λογητικό Σκεπτα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43η του κ.ν.π. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νεμαίων και Κανονιστικών Θεμάτων
Επισημαίνω με τη σαφηνία και την ανοκτικότητα του παρακείμενου της Έκθεσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τη συντηρητική οικονομική κατάσταση, στο πλαίσιο των ορίων από το άρθρο 43α και 37 του κ.ν.π. 2190/1920.
Αθήνα, 30 Ιουνίου 2015
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Παναγιώτου Βασιλάκη
Α.Μ. ΣΩΦΑ 2001
ΗΡΩ ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ε.Π.Ε.
Ανεγέρσιμο μέλος της MORISON INTERNATIONAL
ΠΥΡΡΕΑΣ 81, Ν. ΔΩΔ. Τ.Κ. 142 31
Α.Μ. 152