

ΑΡΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΕ						A.M.A.E.: 21569/31/B/90/2 ΝΜ. ΑΑΡΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ		31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013	23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ	(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Άξια κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπίπτει Άξια	Άξια κτήσεως		Αποβέσεις
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Εξόδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	44.726,57	44.726,56	0,01	44.726,57	44.726,56	
4.Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως	433.404,98	430.095,17	3.309,81	433.404,98	427.467,78	
	478.131,55	474.821,73	3.309,82	478.131,55	472.194,34	
Γ.ΠΛΗΡΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Ενομήσιμα ακινήτων						
1.Γήπεδο - Οικόπεδο	3.117.437,74	0,00	3.117.437,74	3.117.437,74	0,00	
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	6.272.365,18	4.076.553,45	2.195.811,73	6.272.365,18	3.871.498,32	
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	12.612.423,24	11.391.798,13	1.220.625,11	12.683.930,19	11.003.078,83	
5.Μεταφορικά μέσα	1.862.930,35	1.729.154,37	133.775,98	1.862.930,35	1.695.777,25	
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	486.736,14	451.849,63	34.886,51	459.473,14	444.585,53	
7.Ακινήματα υπό εκτέλεση και προκαταβολές	67.276,06	0,00	67.276,06	67.276,06	0,00	
Σύνολο ακινήτων(ΓII)	24.419.168,71	17.649.355,58	6.769.813,13	24.463.412,66	17.014.939,93	
III.Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		3.149.700,00			3.149.700,00	
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		295.200,00			295.200,00	
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		424.601,07			424.601,07	
		3.869.501,07			3.869.501,07	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)		10.829.314,20			11.317.973,80	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
IA.Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα		98.829,25			137.240,12	
2.Προνότια έτοιμα & ημιτέλη - υποπροϊόντα & υπολείμματα		2.977.492,91			2.845.634,82	
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά						
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας		915.687,61			866.587,42	
5.Προκαταβολές για αγοράς αποθεμάτων		816.580,04			427.118,43	
		4.368.589,81			4.276.580,79	
II.Απατήσεις						
1.Πελάτες		4.377.561,37			3.508.259,74	
2.Γραμμάτια εισπρακτά						
-Στις τράπεζες για είσπραξη		7.043,29			7.043,29	
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση		11.791,10			11.791,10	
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)						
- στο χαρτοφυλάκιο		214.439,82			169.778,12	
- στις τράπεζες σε εύληση		1.018.757,99			1.726.911,00	
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)						
10.Επισφαλείς-Επίδοκα πελάτες & χρεώστες		64.438,25			176.528,01	
Μειών - Προβλέψεις		64.438,25			107.212,94	
11.Χρεώστες διάφοροι		191.084,88			154.611,82	
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		2.043,21				
		7.385.694,81			7.216.183,29	
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο		18.364,67			15.625,12	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		8.154,74			16.195,42	
		26.519,41			31.820,54	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIII+ΔIV)		11.760.804,03			11.524.584,92	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (B+Γ+Δ)		22.423.428,70			22.848.495,83	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		2,00			0,00	
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί ημετηρών και εμπόρων ασφαλείων		0,00			2.934,70	
3.Απατήσεις από αμφίβαρτες συμβάσεις		0,00			5.395,74	
4.Λοιποί λογαριασμοί τάρξως		0,00			1,00	
		2,00			8.331,44	
ΣΥΝΟΛΟ						
		22.423.428,70			22.848.495,83	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ						
Καθαρά αποτελ. (κέρδη-ζημιές) χρήσεως		-727.571,65			-1.843.668,66	
(+/-)Υπόλοιπο αποτελ. (κέρδη-ζημιών) προηγ. χρήσεως		6.281.576,54			6.281.576,54	
(+/-) Διαφ. φορολογητέων εισοδ. προηγ. χρήσεως		5.068.100,49			5.068.100,49	
Εύλογο		-3.710.996,26			-2.950.292,29	
ΜΕΙΩΣΗ:1.Φόρος εισοδήματος		55.406,55			0,00	
2.Φόρος Εκπτώσεως εισοδήματος Ν 3845/2010		0,00			0,00	
3.Λοιπά μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος φόροι		33.032,31			33.032,31	
Κέρδη προς διόρθωση		-3.744.028,57			-2.983.324,61	
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής :						
1.Τακτικό αποθεματικό		0,00			0,00	
2.Πρώτο Μέρισμα		0,00			0,00	
6.Απορρόληση αποθεματικό : Ν 3299/04		0,00			0,00	
8α.Απορρόληση αποθεματικό : Ν 2601/98		0,00			0,00	
8.Υπόλοιπο κερδών εις νέον		-3.744.028,57			-2.983.324,61	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		22.423.428,70			22.848.495,83	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ						
1.Διακρίσεις αλλότριων περιουσιακών στοιχείων		2,00			0,00	
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί εμπόρων ασφαλείων		0,00			2.934,70	
3.Υποχρεώσεις από αμφίβαρτες συμβάσεις		0,00			5.395,74	
4.Λοιποί λογαριασμοί τάρξως		0,00			1,00	
		2,00			8.331,44	

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΑΡΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΕ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγχσαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΑΡΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΕ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών και τον πίνακα διόρθωσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρθρημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 συμμορφωνόμαστε 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 διερεύνηση 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 διερεύνηση αυτών των εκτιμημένων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές 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 διαδικασιών της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμημένων ποσών έναντι της διοίκησης, 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 κατωτέρω θέματα:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το 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 273.043,01, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 273.043,01 ευρώ, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 273.043,01.

2) Στους Λογαριασμούς του Ενεργητικού «Γ.III.7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις», «Δ.15.Προκαταβολές για αγοράς αποθεμάτων» και «Δ.1. Απατήσεις» περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επιβίβες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 3.591.000. Για τα υπόλοιπα αυτά, η εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη για πιθανές απώλειες από την μη ρευστοποίηση τους ποσού ευρώ 64.438,25. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη υπολείπεται κατά ευρώ 3.527.000 του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 3.527.000.

3) Στο Λογαριασμό «Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 295.200,00 το οποίο αφορά την αξία κτήσεως μετοχών Ανώνυμης Εταιρείας, μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, και η οποία δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 9.725,14, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 1.444,70 και 8.280,45 ευρώ αντίστοιχα.

4) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ), δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των παγίων ενός κλάδου της Εταιρείας ποσού ευρώ 222.422,43 περίπου, επειδή αυτές δεν θα αναγνωριζόνταν φορολογικά, με συνέπεια η αξία των παγίων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2007 έως 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσοφείσεων 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.

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 «ΑΡΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΕ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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 Έκθεσής του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.