

Αρ.ΓΕΜΗ 124349701000

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελεγχόμενις τῶν ανωτέρω Οικονομικῶν Καταστάσεων τῆς Εταιρείας «ΑΡΙΕΠΟ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΑ Α.Ε.», που αποτελούνται από τὸν ισολογισμό τῆς 31^{ης} Δεκεμβρίου 2014, τῆς κατάστασης αποτελεσμάτων τῶν τὸν πίνακα διθέσεως αποτελεσμάτων τῆς χρήσεως που ἐλήφθη τὴν ἡμερομηνία αὐτή, καθὼς καὶ τὸ σχετικό πρόσθετο.

Ευθύνη τῆς Διοικήσεως γιὰ τὶς Οικονομικὲς Καταστάσεις. Ἡ Διοίκηση εἶναι ἐυθύνη γιὰ τὴν κατάρτιση καὶ εὐλόγη παρουσίαση αὐτῶν τῶν οικονομικῶν καταστάσεων σύμφωνα με τὰ Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται ἀπὸ τὸ ἑλληνικό Γενικό Λογιστικό Σχῆμα καὶ τῆς διατάξεως τῶν ἀρθρῶν 42^{ος} καὶ 43^{ος} τοῦ κωδ. Ν. 2190/1920, ὅπως καὶ γιὰ ἐκεῖνες τῆς εσωτερικῆς δικλείδους που ἡ Διοίκηση καθορίζει ὡς ἀπαραίτητες ὡστόσο να καθίσταται δυνατὴ ἡ κατάρτιση οικονομικῶν καταστάσεων ἀπαλλαγμένων ἀπὸ οὐσιώδη ἀνακρίβεια που οφείλεται εἴτε σε ἀσπῆ εἴτε σε λάθος.

Ευθύνη τοῦ Ελεγκτῆ. Ἡ δική μας ευθύνη εἶναι να ἐκφράσουμε γνώμη ἐπὶ αὐτῶν τῶν οικονομικῶν καταστάσεων με βάση τὸν ἐλεγχό μας. Διενεργήσαμε τὸν ἐλεγχό μας σύμφωνα με τὰ Διεθνῆ Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αὐτὰ απαιτοῦν να συμμορφώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθὼς καὶ να σχεδιάζουμε καὶ διενεργοῦμε τὸν ἐλεγχό με σκοπὸ τὴν ἀπόκτηση εὐλόγη διασφάλισης γιὰ τὸ ἐνὶ οἱ οικονομικὲς καταστάσεις εἶναι ἀπαλλαγμένες ἀπὸ οὐσιώδη ἀνακρίβεια. Ὁ ἐλεγχος περιλαμβάνει τὴ διενέργεια διαδικασιῶν γιὰ τὴν ἀπόκτηση ἐλεγκτικῶν τεκμηρίων, σχετικὰ με τὰ ποσὰ καὶ τὶς γνωστοποιήσεις στὶς οικονομικὲς καταστάσεις. Οἱ ἐπιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στὴν κρίση τοῦ ελεγκτῆ περιλαμβανομένης τῆς ἐκτίμησής τῶν κινδύνων οὐσιώδους ἀνακρίβειας τῶν οικονομικῶν καταστάσεων, που οφείλεται εἴτε σε ἀσπῆ εἴτε σε λάθος. Κατὰ τὴ διενέργεια αὐτῶν τῶν ἐκτιμήσεων κινδύνου, ὁ ἐλεγκτῆς ἐξετάζει τῆς εσωτερικῆς δικλείδους που σχετίζονται με τὴν κατάρτιση καὶ εὐλόγη παρουσίαση τῶν οικονομικῶν καταστάσεων τῆς εταιρείας, με σκοπὸ τὸ σχεδιασμὸ ἐλεγκτικῶν διαδικασιῶν κατὰλληλων γιὰ τὴς περιστάσεις καὶ ὅχι με σκοπὸ τὴν ἐκφραση γνώμης ἐπὶ τῆς ἀποτελεσματικότητας τῶν εσωτερικῶν δικλείδων τῆς εταιρείας. Ὁ ἐλεγχος περιλαμβάνει ἐπίσης τὴν ἀξιολόγηση τῆς καταλληλότητας τῶν λογιστικῶν ἀρχῶν καὶ μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν καὶ τοῦ εὐλόγου τῶν ἐκτιμήσεων που ἔγιναν ἀπὸ τὴν διοίκηση, καθὼς καὶ ἀξιολόγηση τῆς συνολικῆς παρουσίας τῶν οικονομικῶν καταστάσεων. Πιστεύουμε ὅτι τὰ ἐλεγκτικά τεκμήρια που ἔχουμε συγκεντρώσει εἶναι ἐπαρκῆ καὶ κατὰλληλα γιὰ τὴν θεμελίωση τῆς ἐλεγκτικῆς μας γνώμης.

Βάση γιὰ Γνώμη με Επὶφύλαξη. Ἀπὸ τὸν ἐλεγχό μας προέκυψαν τὰ ἑξῆς :

1. Στὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τὸν κονδυλίου «Συμμετοχὲς καὶ ἄλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικὲς ἀπαιτήσεις» ποσὸ ἐνὶ 914.510 ἀπεκρίνεται ἡ ἀξία κτήσεως μετοχῶν ἀνωνύμων εταιρειῶν, οἱ οικονομικὲς καταστάσεις τῶν οποίων δὲν ἐλέγχονται ἀπὸ Ὁρκωτοὺς Ελεγκτὲς Λογιστῆς. Ἡ εσωτερικὴ λογιστικὴ ἀξία τῶν μετοχῶν αὐτῶν συνολικὰ στὸ ποσὸ ευρώ 439.540. Κατὰ παρέκκλιση τῶν λογιστικῶν ἀρχῶν, που προβλέπεται ἀπὸ τὴν ἑλληνικὴ Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 καὶ ΕΓΓΣ) δὲν ἔχει σχηματιστὲ πρόβλεψη ὑποτίμησης τῶν μετοχῶν αὐτῶν γιὰ τὴν προκύπτουσα διαφορά ποσὸ ἐνὶ 474.970, με συνέπεια ἡ ἀξία τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν καὶ τὰ Δῶδα Κεφάλαια να ἐμφανίζονται ἰσόποσα αὐθεντῆ καὶ τὰ ἀποτελέσματα τῆς κλειόμενης καὶ τῆς προηγούμενης χρήσεως αὐθεντῆ κατὰ 287.270 καὶ 187.700 ἀντίστοιχα. 2. Στὰ κονδυλίου τοῦ κυκλοφορούντος ενεργητικῶν περιλαμβάνονται ἐπιφύλαξη – ἐπίδικα καὶ μὴ κινηθέντα ὑπόλοιπα συνολικὰ ποσὸ 3.200.000 € περίπου, τὰ ὁποῖα ἔχει σχηματισθῆ, διαχρονικὰ, πρὸς ἀντιμετώπιση τῆς πιθανῆς μὴ ρευστοποίησής τους, πρόβλεψη ἐνὶ 1.050.000 €, ἡ οποία κρίνουμε ὅτι ἔπρεπε να εἶναι μεγαλύτερη κατὰ ἐνὶ 1.100.000. Ὁ μὴ σχηματισμὸς τῆς ἐπιπλέον πρόβλεψης συνιστᾷ παρέκκλιση ἀπὸ τῆς λογιστικῆς ἀρχῆς που προβλέπεται ἀπὸ τὴν ἑλληνικὴ Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 καὶ ΕΓΓΣ) με συνέπεια, ἡ ἀξία τῶν ἀπαιτήσεων, τὰ ἀποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων καὶ τὰ Δῶδα Κεφάλαια να ἐμφανίζονται αὐθεντῆ κατὰ ἐνὶ 1.100.000. 3. Κατὰ παρέκκλιση τῶν λογιστικῶν ἀρχῶν που προβλέπεται ἀπὸ τὴν ἑλληνικὴ Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 καὶ ΕΓΓΣ) δὲν σχηματίζεται πρόβλεψη γιὰ ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου ἀπὸ τὴν ὑπηρεσία. Κατὰ τὴν 31^η Δεκεμβρίου 2014, τὸ συνολικὸ ὕψος τῆς μὴ σχηματισθείσας πρόβλεψης ἀνέρχεται σε ἐνὶ 157.000, με συνέπεια οἱ προβλέψεις να ἐμφανίζονται μειωμένες κατὰ 157.000 ἐνὶ, τὰ Δῶδα Κεφάλαια να ἐμφανίζονται αὐθεντῆ κατὰ ἐνὶ 157.000 καὶ τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως αὐθεντῆ κατὰ 15.000 ἐνὶ. 4. Δὲν ἔχει σχηματιστὲ πρόβλεψη γιὰ πρόθετους φόρους καὶ προσαυξήσεις σε σχέση με τὴν ἀνελεγκτὴ φορολογικὴ χρῆσι 2010, τὸ ὕψος τῆς ὁποίας δὲν ἦταν δυνατόν νὰ προσδιοριστὲ στὰ πλαίσια τοῦ ἐλέγχου μας. Γιὰ τὴν χρῆσι 2014 ἡ εταιρεία ἔχει ὑπαχθῆ στὸ φορολογικὸ ἐλεγχό τῶν Ὁρκωτῶν Ελεγκτῶν Λογιστῶν ὅπως προβλέπεται ἀπὸ τῆς σχετικῆς φορολογικῆς διατάξεως. Ὁ ἐλεγχος αὐτῶς βριοσκεῖται σε ἐξέλιξη καὶ τὸ σχετικό φορολογικὸ πιστοποιητικό θὰ χορηγηθῆ μετὰ τὴν δημοσίευση τῶν οικονομικῶν καταστάσεων τῆς χρήσεως 2014, ἐκτιμοῦμε ὅε ὅτι μέχρι τὴν ολοκλήρωση τοῦ φορολογικοῦ ἐλέγχου δὲν θὰ προκύψουν πρόθετες φορολογικὲς υποχρεώσεις οἱ ὁποῖες νὰ ἔχουν οὐσιώδη ἐπίδραση στὶς οικονομικὲς καταστάσεις.

Γνώμη με Επὶφύλαξη. Κατὰ τὴν γνώμη μας, ἐκτὸς ἀπὸ τὶς ἐπιπτώσεις τῶν θεμάτων που μνημονεύονται στὴν παράγραφο «Βάσι γιὰ Γνώμη με Επὶφύλαξη», οἱ ανωτέρω οικονομικὲς καταστάσεις παρουσιάζουν εὐλόγη, ἀπὸ καθε οὐσιώδη ἀποψη, τὴν οικονομικὴ θέσι τῆς εταιρείας κατὰ τὴν 31 Δεκεμβρίου 2014 καὶ τὴ χρηματοοικονομικὴ τῆς ἐπίδοσι γιὰ τὴν χρῆσι που ἐλήξε τὴν ἡμερομηνία αὐτὴ σύμφωνα με τὰ Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται ἀπὸ τὴν ἑλληνικὴ Νομοθεσία.

Αναφορὰ ἐπὶ ἄλλων Νομικῶν καὶ Κανονιστικῶν θεμάτων. Ἐπαληθεύσαμε τὴ συμφωνία καὶ τὴν ἀντιστοίχησι τοῦ περιεχομένου τῆς ἔκθεσις τοῦ Διοικητικοῦ Συμβουλίου με τὶς ανωτέρω οικονομικὲς καταστάσεις, στὰ πλαίσια τῶν ὀριζόμενων γιὰ τὰ ἀρθρα 43^{ος} καὶ 37 τοῦ Κ.Ν. 2190/1920.

Ἀθῆνα, 26 Μαρτίου 2015

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ Χρ. ΠΡΑΤΙΚΑΚΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. : 16771

KRP AUDITORS A.E.
Ἰσθίων 4
Τ.Κ. 14564, Κηφισιά
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 165