

ΕΜΜ. Δ. ΚΟΥΜΑΚΗΣ Α.Ε. ΕΜΠΟΡΙΟ - ΑΝΤ/ΠΕΙΣ/ΕΣ ΕΙΔΩΝ ΜΕΤΑΛΟΣΗΣ ΚΙΝΗΣΩΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
22η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ: 057577404000 (ΑΡ.Μ.Α.Ε :24360/62/Β/91/144)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with columns for assets (Αξία, Αποσβέσεις) and liabilities (Αξία, Αποσβέσεις) for 2013 and 2012. Includes sections like B. ΞΕΩΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for liabilities (Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013, Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012). Includes sections like Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, Β. ΟΡΚΟΤΟΙ ΚΑΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΙΔΩΝ ΜΕΤΑΛΟΣΗΣ ΚΙΝΗΣΩΣ, and Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Table showing 2013 and 2012 values for 1. Έξοδα επομένων χρήσεων and 3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

Summary table for total assets (B+G+A+E) and total liabilities (A+F+A).

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

Table showing 2013 and 2012 values for 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών and 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως.

Σημείωση: Επί των ακινήτων της εταιρίας υφίστανται εμπράγματα βάρη (προσημειώσεις υποθηκών) ύψους ευρώ 8.500.000,00 για εξασφάλιση τραπεζικών χρηματοδοτήσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

Main income statement table with columns for 2013 and 2012. Includes sections like Α. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, Β. Αποτελέσματα λειτουργίας, Γ. Αποτελέσματα από πωλήσεις, Δ. Αποτελέσματα από επενδύσεις, Ε. Αποτελέσματα από λοιπά, and Ζ. Αποτελέσματα από φορολογικές αλλαγές.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table showing 2013 and 2012 values for 2. Έξοδα χρήσεως δολευμένα and 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.

Table showing 2013 and 2012 values for 4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως.

Θεσσαλονίκη, 30 Απριλίου 2014
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΚΟΥΜΑΚΗΣ Ε. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΛΩΤΣΩΝΗΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 370530 Α.Δ.Τ. ΑΕ 181607 Α.Δ.Τ. ΑΚ 297557 / ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 7867 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΟΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ "ΕΜΜ. ΚΟΥΜΑΚΗΣ Α.Β.Ε.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξιμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας «ΕΜΜ. ΚΟΥΜΑΚΗΣ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΟ – ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΙΔΩΝ ΜΕΤΑΛΟΣΗΣ ΚΙΝΗΣΩΣ» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 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 είναι υπεύθυνη 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 42α έως και 43γ 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 ορείεται 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 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωθούμε 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 ορείεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερετάει 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) Στο λογαριασμό πάγιο ενεργητικό Γ.ΠΙΙ-1 «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» ποσό ευρώ 702.583,00, απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών εταιριών του εξωτερικού, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τρέχουν υπόψη μας οι οικονομικές καταστάσεις αυτών των εταιριών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή απότιμηση των μετοχών τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση. 2) Στους λογαριασμούς του κυκλοφορούντος ενεργητικού ΔΙ-5 "Προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων", ΔΙΙ-1 "Πελάτες", ΔΙΙ-3 "Γραμμάτια σε καθυστέρηση", ΔΙΙ-3β "Επιταγές σε καθυστέρηση", και ΔΙΙ-10 "Επισφαλείς-Επιδικοί Πελάτες & Χρεώστες", περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.990.000,00 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓ'ΑΣ), 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 1.250.000,00 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων εμφανίζεται αυξημένη κατά 400.000,00 ευρώ περίπου, η αξία των Απαιτήσεων αυξημένη κατά 850.000,00 ευρώ περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.250.000,00 περίπου, και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά 170.000,00 και 1.080.000,00 περίπου αντίστοιχα. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓ'ΑΣ) 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 291.000,00 περίπου, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 291.000,00 ευρώ περίπου, και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 14.000,00 ευρώ περίπου. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαφίσεων των πιθανών καταλογιστών 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 επιπτώσεις των θεμάτων 2 και 3 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31 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 αντιστοιχία 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.

Θεσσαλονίκη, 03 Ιουνίου 2014
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΧΑΪΔΟΣ ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΡ.Μ.Σ.Ο.Ε.Α 15111
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φθκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125