

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΜΕΤΑΛΛΩΝ «ΕΒΕΤΑΜ ΑΕ»**

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΜΕΤΑΛΛΩΝ «ΕΒΕΤΑΜ ΑΕ»** (εφεξής Εταιρεία) οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} 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 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^ο έως και 43^ο 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 οφείλεται 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 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει 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 παρουσίασης 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα κατωτέρω κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ):

1. Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις» ποσού 61 χιλ. € απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

34 Frantzi Amvr. Str,
117 45 Athens
Greece
Telephone: (30) 210 9008400,
Fax: (30) 210 9249568,

Email: estatus@eurostatus-nexia.gr
Website: www.eurostatus-nexia.gr

Η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών είναι μηδενική. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για ποσό 61 χιλ. €, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού, τα αποτελέσματα της προηγούμενης χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού 1.341 χιλ. €. Για τα υπόλοιπα αυτά, η εταιρεία σχημάτισε πρόβλεψη για πιθανές απώλειες από την μη ρευστοποίηση τους ποσού 32 χιλ. € περίπου. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη ποσού 1.309 χιλ. €. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της τρέχουσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά 59 χιλ. € και 1.250 χιλ. € αντίστοιχα.
3. Η σχηματιζόμενη από την εταιρεία πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού 153 χιλ. € υπολείπεται εκείνη που προβλέπεται από τον Κ.Ν. 2190/1920 κατά το ποσό των 205 χιλ. €. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της πρόβλεψης ανέρχεται σε 358 χιλ. €, με συνέπεια οι προβλέψεις, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 205 χιλ. €.
4. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2000 έως και 2010 (2007-2010 για την απορροφώσα EBETAM ΑΕ και απορροφόμενη ΕΤΑΚΕΙ ΑΕ και 2000-2010 για την απορροφόμενη ΕΚΕΠΥ ΑΕ) το ύψος της οποίας δεν ήταν δυνατόν να προσδιορισθεί στα πλαίσια του ελέγχου μας. Για την χρήση 2013 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2013.
5. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72, παράγραφος 12 του Ν. 4172/2013 επιβάλλεται η φορολόγηση των αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994 εντός της χρήσης 2014 με συντελεστή 19%. Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για την εν λόγω φορολογική υποχρέωση ποσού 19 χιλ. € περίπου, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης να είναι αυξημένα κατά το ποσό αυτό.


Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η 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 42^ο έως και 43^ο του κωδ.Ν. 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1. 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 43^ο και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.
2. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν βάση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων σε αντίθεση με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 3429/2005 που προβλέπουν ότι έπρεπε να συνταχθούν με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

3. Σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4038/2012 οι υφιστάμενες μισθώσεις ακινήτων των εταιρειών ΕΚΕΠΥ ΑΕ και ΕΤΑΚΕΙ ΑΕ λύνονται αυτοδικαίως με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης δια απορροφήσεως με την εταιρεία ΕΒΕΤΑΜ ΑΕ και πάντως με την παρέλευση της προθεσμίας η οποία προβλέπεται στην παρ. 2 του άρθρου 63 του Ν. 4002/2011. Η συγχώνευση ολοκληρώθηκε στις 9/1/2012 (ΦΕΚ 254/13-1-2012). Η εταιρεία εντός του 2013 για την απορροφημένη εταιρεία ΕΤΑΚΕΙ ΑΕ έχει καταβάλλει μισθώματα ποσού 49 χιλ. €.

NEXIA EUROSTATUS AE**Αμ. Φραντζή 34
Ν. Κόσμος Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 141****Αθήνα, 3/6/2014****Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής****ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΑΡΚΕΖΙΝΗΣ****Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 30491**