

ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΟΗΒΩΝ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
23η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)
ΑΡ.Μ.Α.Ε 25045/11/Β/91/13 - ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η. 13384317000
(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Table with columns for Balance Sheet 2014 and 2013. Rows include: 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως, 5. Αποθεμάτια, 6. Μεταφορικά μέσα, 7. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις, 8. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Αποθέματα, Απατήσεις, Διαθέσιμα), 9. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Εξόδα επόμενων χρήσεων).

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for Balance Sheet 2014 and 2013. Rows include: 1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ (Μετοχικό Κεφάλαιο), 2. Αποθεματικά Κεφάλαια (Τακτικό αποθεματικό, Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων), 3. Αποτέλεσµα εις νέο (Υπόλοιπο (ζηµιών) χρήσεως εις νέο, Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΝ+ΑΥ)), 4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις).

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΥ)

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΕΤΩΤΙΚΟΥ

Summary table for Balance Sheet 2014 and 2013, including sub-totals for Energy Assets, Energy Liabilities, and Balance Sheet Totals.

Summary table for Balance Sheet 2014 and 2013, including sub-totals for Energy Liabilities, Energy Assets, and Balance Sheet Totals.

Table with columns for Balance Sheet 2014 and 2013. Rows include: Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Κύκλος εργασιών, Μείον: Κόστος πωλήσεων, Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως), Σύνολο, Μερικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως, ΠΛΕΟΝ 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα, Ολικά αποτελέσματα (Ζημίες) εκμεταλλεύσεως, Η ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Εκτακτα και ανόργανα έσοδα, Εκτακτα κέρδη), Οργανικά και εκτακτα αποτελέσματα (ζημίες), ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πιστών στοιχείων, ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων.


Table with columns for Balance Sheet 2014 and 2013. Rows include: Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως, (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ζηµιών) προηγούμενων χρήσεων, (+) Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, Ζημίες εις νέον.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΟΗΒΩΝ Α.Ε. Δ.Α.Τ ΑΒ338748

Ο ΠΡΩΤΑΝΑΓΩΓΟΣ ΛΟΓΙΤΗΡΙΟΥ ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΟΗΒΩΝ Α.Ε. Δ.Α.Τ ΑΒ643479 Α.Α.Δ.ΟΕΕ 17028

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΟΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ

Ελέγξτε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΣΩΛΗΝΟΥΡΓΕΙΑ ΟΗΒΩΝ Α.Ε.» που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρημα. Εύθνητη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κάλυψη και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42^{ος} έως και 43^{ος} του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κάλυψη οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 επλεξιμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησής των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κάλυψη 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 παρουσίωσης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη βεβαίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1.) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις», ποσό ευρώ 1.848.862,80, απεικονίζεται η αξία κτήσεως μετόχων ανώνυμης εταιρείας με εισηγμένη στο Χρηματιστήριο, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 90.256,57. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης των μετοχών αυτών για την προκύπτουσα διαφορά ποσού ευρώ 1.758.606,23, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 104.459,27. 2.) Στις απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστερήσει συνολικού ποσού ευρώ 1.500.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμηση μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.150.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων από πελάτες και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.150.000 περίπου. 3.) Στο λογαριασμό «Χρεώσεις διαφόρων», περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 865.793,54 που αφορά απαιτήσεις κατά μελών διοικητικού συμβουλίου, το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920. 4.) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για απομείωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 142.000 περίπου, με συνέπεια η αξία των αποτελεσμάτων να εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 142.000, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 95.000, και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων ισόποσα αυξημένα. 5.) Από τον φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων καταλογίσθηκε πρόσθετος φόρος εισοδήματος και προσαυξήσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.303.395,15. Η εταιρεία έχει προσφέρει στα διοικητικά δικαστήρια για ακύρωση των καταλογισμένων πράξεων και μέχρι σήμερα δεν έχει εκδικασθεί η υπόθεση. Η εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη σχετικά με την ανωνύμη υποχρέωση. Κατά την εκτίμηση μας θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 1.500.000 περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, οι πρόβλεψεις εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 1.500,00, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 1.500.000 περίπου. 6.) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για την χρήση 2010. Για τις χρήσεις 2011-2013 η εταιρεία δεν έχει αποσβείσει το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ.α. ε.Ν. 2238/1994. Για την χρήση 2014 η εταιρεία δεν έχει αποσβείσει το φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65 παρ.α. ε.Ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικά φορολογικά έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατάστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2 και 4 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 3, 5 και 6 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 2014 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 Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42^{ος} έως και 43^{ος} του κωδ.Ν. 2190/1920. Θέματα Εμφάνισης Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς στη γνώμη του ελεγκτή, επιστόμια με την προσαρμογή της ομολογίας τους, παρ. 13 του Προσαρτήματος σχετικά με το γεγονός ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας, αφού ληφθούν υπόψη και οι παρρητηθείσες του ελεγκτή, έχει καταστεί αρνητικό. Η Διοίκηση της εταιρείας έχει λάβει τα κατάλληλα μέτρα για την άρση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού και την απόρριψη ανενήθους των δραστηριοτήτων της εταιρείας. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43^{ος} και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.σ.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα - Αρ Μ ΣΟΕΛ 125