ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΥΧΩΝ ΣΤΡΑΤΟΥ (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	26.626,81	15.949,92	10.676,89	24.121,82	11.707,58	12.414,24
Σύνολο ακινητοποιήσεων (*ΓII*)	**26.626,81**	**15.949,92**	**10.676,89**	**24.121,82**	**11.707,58**	**12.414,24**
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρ. Χρημαt. Απαιτ.						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		580.899,35			580.899,35	
Μείον : Οφειλόμενες δόσεις		0,00			0,00	
Προβλέψεις γιά υποτιμήσεις		317.069,55	263.829,80		117.577,95	463.321,40
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
			263.829,80			463.321,40
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (*ΓII+ΓIII*)			**274.506,69**			**475.735,64**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
4. Επισφαλείς- επίδικες απαιτήσεις και Χρεώστες		441.397,96			0,00	
Μείον: Προβλέψεις		434.839,90	6.558,06		0,00	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			13.903.832,01			23.433.263,35
			13.910.390,07			**23.433.263,35**
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			11.364.325,53			11.364.325,53
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις		0,00			0,00	
- Προβλέψεις υποτιμήσεως		2.025.110,44	2.025.110,44		2.212.415,01	2.212.415,01
Σύνολο			**9.339.215,09**			**9.151.910,52**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			23.336.015,45			16.616.588,36
			23.336.015,45			**16.616.588,36**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			**46.585.620,61**			**49.201.762,23**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			**2.931.138,24**			**717.878,65**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			**49.791.265,54**			**50.395.376,52**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00
			0,00			**0,00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
2. Αποθεματικά καταστατικού	6.931.242,08	10.795.972,83
3. Ειδικά Αποθεματικά	1.340.511,25	1.352.698,28
	8.271.753,33	**12.148.671,11**
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	**40.843.102,06**	**37.770.092,35**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AIII+AIV)	**49.114.855,39**	**49.918.763,46**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	671.161,86	471.619,37
8. Πιστωτές διάφοροι	3.624,69	3.517,69
Σύνολο υποχρεώσεων (*ΓII*)	**674.786,55**	**475.137,06**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα	**1.623,60**	**1.476,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**49.791.265,54**	**50.395.376,52**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
	0,00	**0,00**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		15.343.784,46			15.215.631,41	
2. Έσοδα από κοινωνικούς πόρους - τέλη - δικαιώματα		29.509.330,49	44.853.114,95		24.761.863,42	39.977.494,83
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			22.525,52			41.481,79
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**44.830.589,43**			**39.936.013,04**
Πλέον: Αλλα έσοδα			537.802,25			667.286,56
Σύνολο			45.368.391,68			40.603.299,60
Μερικά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**45.368.391,68**			**40.603.299,60**
ΠΛΕΟΝ:						
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		162.610,85			232.705,71	
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		774.716,72	937.327,57		833.237,18	1.065.942,89
ΜΕΙΟΝ:						
1. Έξοδα και Ζημίες πωλήσεως τίτλων και χρεογράφων		0,00			0,00	
2.Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων καί χρεογράφων		0,00			0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		21.921,05	21.921,05		14.906,58	14.906,58
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			**46.283.798,20**			**41.654.335,91**
II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.064.127,85			336.466,54		
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.064.127,85		0,00	336.466,54	
Μείον:						
2. Εκτακτες ζημίες	21.642,81			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	102,87			0,00		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	434.839,90	456.585,58	607.542,27	0,00	0,00	336.466,54
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			**46.891.340,47**			**41.990.802,45**
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.242,34			5.614,41	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		4.242,34	0,00		5.614,41	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			**46.891.340,47**			**41.990.802,45**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	46.891.340,47	41.990.802,45
(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
(+) Αποθεματικά προς διάθεση	1.011.904,52	6.575.262,73
Σύνολο	**47.903.244,99**	**48.566.065,18**
ΜΕΙΟΝ: 1. φόρος εισοδήματος	128.900,85	0,00
2. Λοιποί μή ενσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Πλεόνασμα προς διάθεση	**47.774.344,14**	**48.566.065,18**
Η διάθεση του πλεονάσματος γίνεται ως εξής:		
3. Αποθεματικά Καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	6.931.242,08	10.795.972,83
8. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	40.843.102,06	37.770.092,35
	47.774.344,14	**48.566.065,18**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΟ Α' ΜΕΛΟΣ	ΤΟ Β' ΜΕΛΟΣ	ΤΟ Γ΄ ΜΕΛΟΣ	Ο ΔΝΤΗΣ ΕΚΟΕΜΣ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
Δημήτριος Χατζής Υπτγος	Ξενυρίδων Μπαζιώτης Σχης (ΠΖ)	Βασίλειος Ροζής Υπτγος ε.α.	Βασίλειος Κατέλης Σχης (Ο)	Παντελεήμων Κράγκαρης Ανχης ε.α.	Απόστολος Πανοτάκος Τχης (Ο)	Απόστολος Πανοτάκος Τχης (Ο)

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς τη Διοικούσα Επιτροπή του Ειδικού Κλάδου Οικονομικής Ενίσχυσης Μεριματούχων Στρατού (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.)

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ειδικού Κλάδου Οικονομικής Ενίσχυσης Μεριματούχων Στρατού (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, 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 το Π.Δ. 205/1998 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου», 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 του Ειδικού Κλάδου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Ειδικού Κλάδου. 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.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ειδικού Κλάδου Οικονομικής Ενίσχυσης Μεριματούχων Στρατού (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 205/1998 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου».

Άλλο θέμα

Ο Ειδικός Κλάδος Οικονομικής Ενίσχυσης Μεριματούχων Στρατού (Ε.Κ.Ο.Ε.Μ.Σ.) ιδρύθηκε ως ειδικός κλάδος του Μετοχικού Ταμείου Στρατού.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης της Διοικούσας Επιτροπής με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις.
2. Σημειώνουμε ότι τη συγκεκριμένη Έκθεση Ελέγχου ακολουθεί και αναλυτική έκθεση ελέγχου.

Αθήνα, 7 Ιουλίου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μελέτιος Δ. Σιαστάθης
Αρ Μ ΣΟΕΛ 12181
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125