ΚΩΠΑΪΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ

ΕΔΡΑ : ΜΑΡΟΥΣΙ - ΑΡ.Γ.Ε.Μ.Η. 000262701000 - ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

45η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.υπόλοιπο	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.υπόλοιπο
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.772.220,45	1.756.087,92	16.132,53	1.772.220,45	1.750.087,25	22.133,20
	1.772.220,45	**1.756.087,92**	**16.132,53**	**1.772.220,45**	**1.750.087,25**	**22.133,20**
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	1.134.358,51		1.134.358,51	1.134.358,51		1.134.358,51
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	10.633.286,06	8.385.593,72	2.247.692,34	10.633.286,06	8.112.717,51	2.520.568,55
4.Μηχ/τα-τεχν.εγκ/σεις-λοιπός μηχ.εξοπλ.	20.157.283,65	19.081.796,68	1.075.486,97	20.053.283,65	18.792.677,96	1.260.605,69
5.Μεταφορικά μέσα	384.296,92	296.879,74	87.417,18	382.296,92	275.138,06	107.158,86
6.Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.023.326,29	962.263,81	61.062,48	1.023.326,29	949.189,04	74.137,25
	33.332.551,43	**28.726.533,95**	**4.606.017,48**	**33.226.551,43**	**28.129.722,57**	**5.096.828,86**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**33.332.551,43**	**28.726.533,95**	**4.606.017,48**	**33.226.551,43**	**28.129.722,57**	**5.096.828,86**
ΙΙΙ.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			104.768,09			104.768,09
			104.768,09			**104.768,09**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**4.710.785,57**			**5.201.596,95**
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ						
1.Εμπορεύματα			441.222,45			423.156,73
2.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή - υποπροϊόντα			19.409.554,37			22.138.373,49
4.Πρώτες & βοηθ.ύλες,υλικά συσκευασίαςαναλώσιμα υλικά, ανταλ/κά,είδη συσκ.			2.381.378,00			2.275.220,88
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			725.388,66			938.888,62
			22.957.543,48			**25.775.639,72**
ΙΙ.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ						
1.Πελάτες		9.557.754,76			7.634.076,12	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		0,00	9.557.754,76		-47.245,13	7.586.830,99
2. Γραμμάτια Εισπρακτέα			0,00			0,00
3α. Επιταγές Εισπρακτέες (μεταχρον.)			186.896,85			197.307,31
11.Χρεώστες διάφοροι			2.832.909,00			2.217.590,70
			12.577.560,61			**10.001.729,00**
ΙV.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
1.Ταμείο			1.099,81			3.618,16
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			822.807,69			1.018.537,24
			823.907,50			**1.022.155,40**
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**36.359.011,59**			**36.799.524,12**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			33.664,86			29.135,57
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			363.411,15			405.000,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			60.924,94			60.924,94
			458.000,95			**495.060,51**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**41.543.930,64**			**42.518.314,78**
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			214.862,57			213.516,88
2.Χρεωστικοί λογ.εγγυήσεων & εμπρ.ασφαλειών			3.247.753,01			3.013.960,51
			3.462.615,58			**3.227.477,39**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ		
(210.000 μετοχές των 44,02€)		
1.Καταβλημένο	**9.244.200,00**	**9.244.200,00**
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις επενδύσεων		
2. Διαφορές Αναπροσαρμογής Αξίας		
Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων	2.253,93	2.253,93
3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων Πάγιου Ενεργητικού	0,00	0,00
	2.253,93	**2.253,93**
IV.Αποθεματικά Κεφάλαια		
1.Τακτικό αποθεματικό	712.037,29	712.037,29
3. Ειδικά Αποθεματικά	1.988.994,86	1.988.994,86
4. Έκτακτα αποθεματικά	4.326.638,38	4.326.638,38
5.Αφορολόγητα αποθεματικά		
ειδικών διατάξεων νόμων	7.386.245,92	7.525.132,18
	14.413.916,45	**14.552.802,71**
V.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
Υπόλοιπο ζημιών προηγ.χρήσεων	-4.427.682,73	-4.877.501,24
	-4.427.682,73	**-4.877.501,24**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**19.232.687,65**	**18.921.755,40**
Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2.Λοιπές προβλέψεις	**0,00**	**74.598,47**
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
8.Λοιπές μακροπροθεσμες υποχρέωσεις	0,00	304.885,00
	0,00	**304.885,00**
ΙΙ.ΒΡΑΧ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Προμηθευτές	9.286.684,32	10.017.294,79
2α. Επιταγές πληρωτέες	0,00	846.000,00
3. Τράπεζες λογ.βραχ/σμων υποχρεώσεων	10.738.851,64	10.419.434,17
4. Προκαταβολές πελατών	1.270.541,01	41.745,56
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	291.283,04	201.983,48
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	133.082,67	140.138,40
11. Πιστωτές διάφοροι	505.278,80	1.537.671,88
	22.225.721,48	**23.204.268,28**
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ'+Γ'ΙΙ)	**22.225.721,48**	**23.509.153,28**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	85.521,51	12.807,63
	85.521,51	**12.807,63**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ'+Δ)	**41.543.930,64**	**42.518.314,78**
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1.Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία	214.862,57	213.516,88
2.Πιστωτικοί λογ.εγγυήσεων & εμπρ.ασφαλ.	3.247.753,01	3.013.960,51
	3.462.615,58	**3.227.477,39**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ - 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			41.921.477,64			32.159.303,66
Μείον: Κόστος πωλήσεων			39.606.152,35			30.131.039,32
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμ/σεως			2.315.325,29			2.028.264,34
Πλέον:1. Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			3.500,27			3.618,09
Σύνολο			2.318.825,56			2.031.882,43
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας		433.004,80			468.389,25	
3.Εξοδα λειτουργίας διαθέσεως		284.400,39	717.405,19		274.103,51	742.492,76
Μερικά αποτ/τα (ζημίες/κέρδη) εκμ/σεως			1.601.420,37			1.289.389,67
Πλέον: 2.Πιστωτικοί Τόκοι		1.681,96			2.763,14	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		906.593,36	-904.911,40		807.705,47	-804.942,33
Ολικά απ(τα (κέρδη) εκμ/σεως			696.508,97			484.447,34
Πλέον: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα & ανόργανα έσοδα	357.105,14			498.380,23		
2.Εκτακτα κέρδη	0,00			0,00		
3.Εσοδα προηγουμένων χρήσεων	1.006,23	358.111,37		0,00	498.380,23	
Μείον:1.Εκτακτα & ανόργανα έξοδα	294.897,95			677.148,85		
2.Έκτακτες ζημίες	111.516,77			1.756,76		
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00			2.285,35		
4. Προβλέψεις για Εκτάκτους Κινδύνους	0,00	406.414,72	-48.303,35	0,00	681.190,96	-182.810,73
Οργανικά & έκτακτα απ/τα (κέρδη)			648.205,62			301.636,61
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		603.097,50			707.417,23	
Μείον: από αυτές οι ενσωμ.στο λειτ.κόστος		603.097,50	0,00		707.417,23	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠ/ΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ			**648.205,62**			**301.636,61**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορές αναπρ/γής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατ. νόμων	Τακτικό αποθεματικό	Σύνολο Αποθεματικών	Υπόλοιπο εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2012	**9.244.200,00**	**2.253,93**	13.840.765,42	712.037,29	**14.552.802,71**	**-5.016.960,73**	**18.782.295,91**
Αποτελέσματα χρήσεως μετά φόρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.459,49	139.459,49
Τακτικό αποθεματικό				0,00	0,00	0,00	0,00
Αυξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Απόσβεση Επιχορηγήσης επενδύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρό Κέρδος (ή ζημιά) καταχωρημενό απ'ευθειάς στην Καθαρά θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2013	**9.244.200,00**	**2.253,93**	13.840.765,42	712.037,29	**14.552.802,71**	**-4.877.501,24**	**18.921.755,40**
Αποτελέσματα χρήσεως μετά φόρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449.818,51	449.818,51
Τακτικό αποθεματικό				0,00	0,00	0,00	0,00
Αυξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λήψη επιχορήγησης		0,00					0,00
Διανομή Αποθεματικών Α.72 Ν.4172	0,00	0,00	-138.886,26	0,00	-138.886,26	0,00	-138.886,26
Καθαρό Κέρδος (ή ζημιά) καταχωρημενό απ'ευθειάς στην Καθαρά θέση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπα κατά την 31.12.2014	**9.244.200,00**	**2.253,93**	13.701.879,16	712.037,29	**14.413.916,45**	**-4.427.682,73**	**19.232.687,65**

Σημείωσεις: 1) Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας σύμφωνα με το Ν.2065/92 έγινε 31/12/2012 . 2) Εντός της χρήσης 2014 κοινοποιήθηκε η απόφαση υπ.αριθμ. 4395/13 του Εφετείου σύμφωνα με την οποία η εταιρεία τελικώς δεν επιβαρύνθηκε με φόρους και προσαυξήσεις επί αποθεματικών, συνολικού ποσού 609 χιλ. περίπου από το φορολογικό έλεγχο των χρήσεων 2008 & 2009. Επίσης, της επεστράφη το 50% των καταλογισμένων ποσών (€ 305 χιλ.) που είχαν αποδοθεί για την εκδίκαση της συγκεκριμένης υπόθεσης και εμφανιζόταν στο κονδύλι "Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις" της προηγούμενης χρήσης. 3) Η Τακτική Γενική Συνέλευση ενέκρινε ποσό € 138.886,26 για το οποίο πληρώθηκε φόρος 19% (ποσού € 26.388,39) το οποίο και αποτυπώνεται στον Πίνακα Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων βάσει των διατάξεων του αρθ.72 Ν.4172/2013.

Μαρούσι, 30 Απριλίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΠΕΤΡΟΣ Γ. ΝΟΜΙΚΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΝΟΜΙΚΟΣ	ΑΝΔΡΟΝΙΚΗ Ν. ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟΥ
Α.Τ. ΑΙ 597305	Α.Τ. Σ 237911	ΑΜΟΕΕ. 0011475 - Α' ΤΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
Καθαρά αποτ/τα (κέρδη) χρήσεως	648.205,62	301.636,61
(+)Υπολοιπο κερδών-ζημιών προηγ. Χρησης	-4.877.501,24	-5.016.960,73
(-) Διαφορές φορολογικού ελέγχου πρ.χρήσεων	0,00	0,00
	-4.229.295,62	-4.715.324,12
ΜΕΙΟΝ : 1. Φόρος εισοδήματος	198.387,11	120.922,78
3. Λοιποί μη ενσωμ/νοι φόροι	0,00	41.254,34
Ζημιές εις νέο	**-4.427.682,73**	**-4.877.501,24**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	1/1-31/12/2014	1/1-31/12/2013
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:		
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	**648.205,62**	**301.636,61**
Πλέον (μείον) προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	603.097,50	707.417,23
Προβλέψεις	0,00	0,00
Συναλλαγματικές διαφορές	-74.598,47	74.598,47
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-285,45	0,00
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	0,00	0,00
Πιστωτικοι τόκοι & συναφή εσοδα	-1.681,96	-2.763,14
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	906.593,36	807.705,47
	2.081.330,60	**1.888.594,64**
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογ. κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με λειτουργικές δραστ.		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	2.818.096,24	-3.810.135,00
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-2.538.772,05	1.344.610,43
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-1.558.925,05	4.119.857,57
(Μείον):		
Χρεωστικοί τόκοι &συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-906.593,36	-821.068,31
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος	-169.597,45	-23.165,65
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**-274.461,07**	**2.698.693,68**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:		
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-106.000,00	-264.384,55
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άϋλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	1.681,96	2.763,14
(Αγορά) / Πώληση χρεογράφων	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστ. (β)	**-104.318,04**	**-261.621,41**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00
Επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	319.417,47	0,00
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις	0,00	0,00
Εξοφλήσεις δανείων	0,00	-1.946.451,41
Έσοδα από πώληση Χρεογράφων	0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα	-138.886,26	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**180.531,21**	**-1.946.451,41**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	**-198.247,90**	**490.620,86**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**1.022.155,40**	**531.534,54**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**823.907,50**	**1.022.155,40**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας "ΚΩΠΑΪΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ"

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "**ΚΩΠΑΪΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ**" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014 τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών 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 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 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 προέκυψε το εξής θέμα:

1) Στις απαιτήσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται επισφαλείς απαιτήσεις και ακίνητα υπόλοιπα από την προηγούμενη χρήση συνολικού ποσού € 120 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η εταιρεία θα έπρεπε να σχηματίσει πρόβλεψη ισόποσης αξίας με συνέπεια οι απαιτήσεις καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια της εταιρείας να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 120 χιλ. περίπου ενώ τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 23 χιλ.

2) Η εταιρεία δε σχηματίζει πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 393 χιλ. περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 393 χιλ. και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 393 χιλ.εκ των οποίων ποσό ευρώ 10 χιλ. θα έπρεπε να είχε βαρύνει τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσης.

3) Η εταιρεία με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και ενώ παρουσίαζε ζημιές διένειμε αποθεματικά βάσει του Αρθ.72 του Νόμου 4172/13 συνολικού ποσού €112.497,87 μετά την απόδοση του φόρου 19%.

4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη' και λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω σημειώσεις της εταιρείας επί του ισολογισμού, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές 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 αντιστοίχηση 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.

Αθήνα 29/5/2015

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΠΑΤΣΟΥΛΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14001
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΚΗΦΙΣΙΑΣ 22, ΜΑΡΟΥΣΙ