

ΚΟΥΡΕΛΛΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 22η ΕΤΑΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 27131/50/Β/92/03 - ΑΡ. ΓΕΜΗ 046813318000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1.Εξόδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	2.342.185,62	154.706,81	2.187.478,81	242.182,41	-	242.182,41
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
2. Παραχωρήσεις & δικαιώμ. Βιομ. Ιδιοκτησίας	15.849,25	9.235,21	6.614,04	14.349,25	8.047,80	6.301,45
Σύνολο ασώματων ακινητοποιήσεων (Γ1)	<u>15.849,25</u>	<u>9.235,21</u>	<u>6.614,04</u>	<u>14.349,25</u>	<u>8.047,80</u>	<u>6.301,45</u>
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	247.469,31	0,00	247.469,31	247.469,31	0,00	247.469,31
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	4.880.465,02	1.360.996,18	3.519.468,84	4.860.125,02	1.195.856,62	3.664.268,40
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	7.114.037,59	4.036.036,31	3.078.001,28	7.013.833,73	3.521.427,71	3.492.406,02
5.Μεταφορικά μέσα	806.502,91	623.175,27	183.327,64	806.502,91	581.237,48	225.265,43
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.506.925,58	937.507,41	569.418,17	1.521.084,38	851.646,14	669.438,24
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	272.560,74	-	272.560,74	284.200,74	-	284.200,74
Σύνολο ενσώματων ακινητοποιήσεων (ΓII)	<u>14.827.961,15</u>	<u>6.957.715,17</u>	<u>7.870.245,98</u>	<u>14.733.216,09</u>	<u>6.150.167,95</u>	<u>8.583.048,14</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ1+ ΓII)	<u>14.843.810,40</u>	<u>6.966.950,38</u>	<u>7.876.860,02</u>	<u>14.747.565,34</u>	<u>6.158.215,75</u>	<u>8.589.349,59</u>
III.Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.919,15			4.919,15
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+ΓII+ΓIII)			<u>7.881.779,17</u>			<u>8.594.268,74</u>

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα						
1.Εμπορεύματα		231.755,44			51.766,85	
2.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή		1.022.383,39			869.698,38	
3.Παραγωγή σε εξέλιξη		8.000,48			10.780,56	
4.Α' & Β' Υλεις-Αναλ.Υλικ-Ανταλ'κά & Είδη Συσ'σίας		471.827,74			856.313,00	
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων		1.699.221,40			1.755.223,72	
		<u>3.433.188,45</u>			<u>3.543.782,51</u>	
II. Απαιτήσεις						
1.Πελάτες		1.588.007,33		1.190.451,53		
μειον: Προβλέψεις		<u>64.263,97</u>	1.523.743,36	<u>64.263,97</u>	1.126.187,56	
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρ.) χαρτοφυλακίου			13.562,05		8.150,00	
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση			12.090,65		12.090,65	
11.Χρεώστες διάφοροι			388.235,27		478.097,47	
			<u>118,79</u>		<u>48,48</u>	
			<u>1.937.750,12</u>		<u>1.624.574,16</u>	
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			108.530,39		278.685,75	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			107.226,48		20.589,32	
			<u>215.756,87</u>		<u>299.275,07</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>5.586.695,44</u>			<u>5.467.631,74</u>

Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	6.420,97	7.680,79
--------------------------	----------	----------

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)

	<u>15.662.374,39</u>	<u>14.311.763,68</u>
--	----------------------	----------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

4.Λοιποί λογ/σμοί τάξεως	74.369,73	74.369,73
--------------------------	-----------	-----------

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		8.909.741,23		9.119.499,81
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>7.526.029,09</u>		<u>8.050.578,95</u>
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		1.383.712,14		1.068.920,86
Πλέον : 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		206.255,23		33.896,25
Σύνολο		<u>1.589.967,37</u>		<u>1.102.817,11</u>
ΜΕΙΟΝ:1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		661.834,98		508.966,51
3.Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		<u>562.083,37</u>	1.223.918,35	<u>489.367,77</u>
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		366.049,02		104.482,83
Πλέον:				
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		0,21		928,40
Μείον:				
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>515.070,57</u>	-515.070,36	<u>527.164,89</u>
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-149.021,34		-421.753,66
II. ΠΛΕΟΝ/ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		97.699,38		173.712,73
2. Έκτακτα κέρδη		39.999,99		7.389,09
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		3.144,50		0,00
		<u>140.843,87</u>		<u>181.101,82</u>
Μείον:				
1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα		483,12		14.471,43
2.Έκτακτες ζημιές		36.700,58		0,00
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		5.487,24	42.670,94	98.172,93
31.586,26		46.057,69		135.044,13
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)		-50.848,41		-286.709,53
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		972.409,58		859.711,31
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>972.409,58</u>		<u>859.711,31</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>-50.848,41</u>		<u>-286.709,53</u>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΟΥΡΕΛΛΑΣ ΧΡ. ΣΩΚΡΑΤΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ 297218

Γρεβενά, 29 Μαΐου 2015
Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΗΣ ΧΡ. ΛΕΩΝΙΔΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 821174, ΑΡ.ΑΔ. 012549/Α ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας "ΚΟΥΡΕΛΛΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ Α.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΟΥΡΕΛΛΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ Α.Ε.", που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 διαδικασίες 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 ελεγχό 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 έλεγχό μας σκοπώντας 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικών 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. Πυσιεύουμε 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 προέκυψε το εξής:1) Επί των Εξόδων Εγκαταστάσεως διενεργούται αποσβέσεις κατ' εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας. Η επιλογή της αρχής αυτής συνιστά παρέκλιση από τις λογιστικές αρχές και κανόνες που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, και ως εκ τούτου δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις επί των εξόδων εγκαταστάσεως ποσού 360.000 ευρώ εκ των οποίων ποσό ευρώ 313.000 αφορά την κλειόμενη χρήση. Δεδομένου ότι τα έξοδα αυτά επιχορηγούνται, τα "Έξοδα εγκαταστάσεως" και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των 360.000 ευρώ και τα Αποτελέσματα της χρήσεως αυξημένα κατά 112.000 ευρώ 2) Κατ' εφαρμογή δικαιώματος που παρέχει η φορολογική νομοθεσία αλλά κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν είχαν διενεργηθεί αποσβέσεις επί των παγίων στοιχείων σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 1.870.000. Σύνεπει τούτου η αξία των παγίων στοιχείων τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται αυξημένα κατά 1.870.000 ευρώ. 3) Στις "Απαιτήσεις" και στο κονδύλι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" περιλαμβάνονται και εσφαλμένες απαιτήσεις ή σε καθυστέρηση από προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 300.000. Κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, η σχηματισθείσα σχετικά πρόβλεψη ποσού ευρώ 64.263,97 δεν είναι επαρκής. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έπρεπε να έχει σχηματιστεί συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού ευρώ 100.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα της χρήσεως εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 100.000. 4) Κατά παρέκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) δεν έχει σχηματισθεί επαρκής πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 32.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 32.000 ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 32.000 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 10.000 ευρώ. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2006 - 2010. 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 προσυζητήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν 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 1 - 4 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 5 που μνημονεύονται στην παράγραφο "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΚΟΥΡΕΛΛΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΚΟΜΙΚΑ Α.Ε." κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική τη 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.

1) Επισημώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Εκθέσεως του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920. 2) Στο κονδύλι "Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων" περιλαμβάνεται προκαταβολή ποσού 1.365.000 € σε συνδεδεμένο μέρος κατά παρέκλιση των διατάξεων του άρθρου 23α του Κ.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 9 Ιουνίου 2015
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΡΧ. ΑΖΑΡΙΔΗΣ
Α.Μ.Σ.ΟΕΑ 16221
Συνεργαζόμενο Ορκωτό Λογιστή α.ε.α.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125

