ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 - 11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1.1.2013 - 31.12.2013)

ΑΡ. Μ.Α.Ε. 51023/55/Β/02/04-ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η. 14677035000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	**Αξία κτήσης**	**Αποσβέσεις**	**Αναπ. αξία**	**Αξία κτήσης**	**Αποσβέσεις**	**Αποσβέσεις**
1. Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκ/σης	49.309,04	43.691,36	5.617,68	45.738,85	41.160,33	4.578,52
3.Τόκοι δανείων κατασκ. περιόδου	27.061,69	27.061,68	0,01	27.061,69	27.061,68	0,01
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	703.670,62	412.652,74	291.017,88	638.132,26	380.184,27	257.947,99
	780.041,35	483.405,78	**296.635,57**	710.932,80	448.406,28	**262.526,52**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Ασώματες ακινητ/σεις						
1.Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως	398.160,75	107.416,59	290.744,16	398.160,75	92.862,08	305.298,67
II. Ενσώματες ακινητ/σεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.500.566,33	-	1.500.566,33	1.500.566,33	-	1.500.566,33
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	5.890.100,16	1.573.764,13	4.316.336,03	5.890.100,16	1.337.413,61	4.552.686,55
4. Μηχ.τεχν.εγκατ. & λοιπός μηχ.εξ.	6.745.456,60	3.379.416,65	3.366.039,95	6.677.028,78	2.823.087,23	3.853.941,55
5. Μεταφορικά μέσα	764.403,13	503.857,31	260.545,82	830.144,76	629.041,38	201.103,38
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.300.087,65	1.043.369,53	256.718,12	1.237.721,74	977.624,04	260.097,70
7.Ακινητοπ/σεις υπό εκτέλεση	259.000,00	-	259.000,00	259.000,00	-	259.000,00
	16.459.613,87	6.500.407,62	9.959.206,25	16.394.561,77	5.767.166,26	10.627.395,51
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π+ΠΙ)	16.857.774,62	6.607.824,21	10.249.950,41	16.792.722,52	5.860.028,34	10.932.694,18
III. Συμ/χές & άλλες μακρ/σμες χρηματ. απαιτήσεις						
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		441.000,00			441.000,00	
7. Λοιπές μακρ/σμες απαιτήσεις		1.809,90	442.809,90		1.784,90	442.784,90
Σύνολο παγίου Ενεργητικού (Π+ΠΙ+ΠΙΙΙ)			**10.692.760,31**			**11.375.479,08**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			94.894,26			135.417,26
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			720.085,97			649.598,93
3. Παραγωγή σε εξέλιξη			8.389,13			14.880,57
4. Α' & βοηθ. ύλες Αναλ. υλικά Ανταλ/κά & είδη συσκευασίας			749.825,50			694.781,07
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			523.430,51			489.261,36
			2.096.625,37			1.983.939,19
II. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες		2.777.240,81			2.228.053,33	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		72.887,18	2.704.353,63		-	2.228.053,33
2. Γραμμάτια εισπρακτέα			-			943,37
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση			277.043,18			277.043,18
3α. Επιταγές εισπρακτές (μεταχρον.)			956.412,16			831.884,64
3β.Επιταγές στις Τράπεζες σε εγγύηση			1.674.685,34			1.064.912,87
3γ.Επιταγές σε καθυστέρηση			302.927,66			6.984,42
11. Χρεώστες διάφοροι			1.360.130,20			1.329.968,94
12. Λογ/σμοί διαχειρ. προκατ. και πιστώσεων			36.379,08			-
			7.311.931,25			5.739.790,75
III. Χρεώγραφα						
1. Μετοχές			169.990,65			-
IV. Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			15.970,18			13.430,54
2. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			165.893,99			121.412,77
			181.864,17			134.843,31
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**9.760.411,44**			**7.858.573,25**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			62.333,22			50.581,31
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			135.459,42			135.459,42
			197.792,64			**186.040,73**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**20.947.599,96**			**19.682.619,58**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών			516.200,72			395.989,10
3. Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις			181.484,24			150.305,46
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			357.038,55			278.625,66
			1.054.723,51			824.920,22

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο 2.849.650 μετοχές των 1,00 ευρώ		
1. Καταβλημένο	2.849.650,00	2.849.650,00
III. Διαφ. Αναπρ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων		
2. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιο	-	68.417,87
3. Επιχ/σεις επενδ. πάγιου ενεργ.	2.043.963,80	2.043.963,80
	2.043.963,80	2.112.381,67
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό αποθεματικό	57.940,78	57.940,78
Μείον: Ζημία από υποτίμηση χρεογράφων	32.227,12	-
5. Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων	1.307.153,45	1.307.153,45
	1.332.867,11	1.365.094,23
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ζημιών εις νέον	-1.324.486,10	-1.630.141,16
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AIII+AIV+AV)	**4.901.994,81**	**4.696.984,72**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Ομολογιακά δάνεια	4.608.020,60	5.072.866,99
2.Δάνεια τραπεζών	665.230,77	758.882,12
	5.273.251,37	5.831.749,11
II.Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.060.089,70	1.504.324,92
2. Γραμμάτια πληρωτέα	71,48	71,48
2α.Επιταγές πληρωτέες (μεταχρον.)	2.450.133,12	1.419.577,51
3. Τράπεζες Λ/βρας Υποχρεώσεων	3.635.828,61	2.850.633,48
4. Προκαταβολές πελατών	284.800,94	241.212,72
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	50.816,81	54.814,62
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	277.847,45	259.818,09
7. Μακρ/θεσμες υποχρ. πληρωτέες στην επόμενη	726.745,56	716.797,41
11. Πιστωτές διάφοροι	2.162.831,01	2.059.164,08
	10.649.164,68	9.106.414,31
Σύνολο υποχρεώσεων (Π+ΠΙ)	15.922.416,05	14.938.163,42
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	121.409,27	47.471,44
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	1.779,83	-
	123.189,10	47.471,44
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**20.947.599,96**	**19.682.619,58**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΣΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγ	516.200,72	395.989,10
3. Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις	181.484,24	150.305,46
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	357.038,55	278.625,66
	1.054.723,51	824.920,22

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1) Υπέρ των ακινήτων της εταιρείας έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθήκης υπέρ της EUROBANK ποσού € 8.300.000,00 και υπέρ της T-BANK ποσού € 500.000,00 προς εξασφάλιση τραπεζικών δανείων € 4.220.000,00 και € 346.505,23 αντιστοιχα. 2) Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων έγινε την 31.12.2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2065/1992.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

Ι. ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2012	
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)		18.421.533,71		14.661.467,17
Μείον: Κόστος υπηρεσιών		12.299.409,85		10.070.928,79
Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως		**6.122.123,86**		**4.590.538,38**
Πλέον: 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		75.956,48		170.384,25
Σύνολο		**6.198.080,34**		**4.760.922,63**
ΜΕΙΟΝ 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	686.740,70		542.601,26	
2.Έξοδα ερευνών-αναπτύξεως	33.991,21		-	
3.Έξοδα Λειτουργίας διαθέσεως	3.757.399,35	4.478.131,26	3.510.229,68	4.052.831,14
Μερικά κέρδη εκμεταλλεύσεως		**1.719.949,08**		**708.091,49**
ΠΛΕΟΝ 4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή έσοδα	151,09		5.820,19	
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	873.263,33	873.112,24	843.065,13	837.244,94
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (κέρδη-ζημίες)		**846.836,84**		**-129.153,45**
II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ				
Πλέον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	-		1.350,00	
2.Έκτακτα κέρδη	22.320,23		80.820,21	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσ.	1.025,00		4.313,96	
	23.345,23		86.484,17	
Μείον: 1.Έκτακτα & ανόργ. έξοδα	25.996,62		15.143,26	
2. Έκτακτες ζημίες	419.299,21		64.196,45	
3.Έξοδα προηγουμένων χρήσ.	2.582,86		864,57	
4. Προβλ. για έκτακτους κινδύνους	87.212,99	535.091,68	-	80.204,28
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη-ζημίες)		**335.090,39**		**-122.873,56**
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβ. παγίων στοιχείων		1.032.011,10		1.309.820,75
ΜΕΙΟΝ: Οι από αυτές ενοποιήσεις στο λειτ. κόστος		934.157,92		1.163.579,93
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (ΚΕΡΔΗ-ΖΗΜΙΕΣ)		**237.237,21**		**-269.114,38**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσά προηγούμ. χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα κέρδη-ζημίες χρήσεως	237.237,21	-269.114,38
Μείον : υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων	-1.561.723,31	-1.361.026,80
Ζημίες εις νέον	**-1.324.486,10**	**-1.630.141,18**

Κάτω Απόστολοι Κιλκίς, 25 Απριλίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
ΚΟΥΚΑΚΗΣ ΚΩΝ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ Ξ 889336	ΚΟΥΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Χ886717	ΠΑΤΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΚ 328958	ΤΡΕΒΛΟΠΟΥΛΟΣ ΣΑΡΑΝΤΗΣ ΑΜΟΕ 11271

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης εταιρείας "ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:

Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας "ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε." οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 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 42α έως και 43γ του Κ.Ν.2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες 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 δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καταλλήλων για τις περιστάσεις αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων 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 εξής:

1. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ), δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί των εξόδων εγκαταστάσεως και των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως ποσού ευρώ 34 χιλ. περίπου και ποσού ευρώ 218 χιλ. περίπου, αντίστοιχα από το έτος σχηματισμού τους. Λόγω του λανθασμένου αυτού λογιστικού χειρισμού, η αξία των εξόδων εγκαταστάσεως εμφανίζεται αυξημένη κατά ποσό ευρώ 34 χιλ. περίπου, των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως κατά ποσό ευρώ 218 χιλ. περίπου, και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 252 χιλ. ευρώ περίπου.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων ποσού ευρώ 350 χιλ. περίπου. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των αποθεμάτων και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3. Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 750 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 72 χιλ. περίπου υπολείπεται κατά ευρώ 480 χιλ. περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επίδικων αυτών απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 480 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά 185 χιλ. ευρώ περίπου.

4. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για απομείωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 150.000,00 περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ευρώ 150 χιλ. περίπου, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 150 χιλ. περίπου και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 12 χιλ. περίπου.

5. Με τις υπ' αριθμ. 191/30.12.2013 και 192/30.12.2013 πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ που αφορούσαν τις χρήσεις 2006 και 2004 αντίστοιχα, καταλογίσθηκε ποσό ευρώ 139.871,25 ευρώ το οποίο δεν καταχωρήθηκε στα λογιστικά βιβλία της εταιρίας. Συνέπεια του λανθασμένου λογιστικού χειρισμού είναι τα Αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 139.871,25 ενώ οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες.

6. Ζημίες ποσού 32 χιλ. ευρώ που προέκυψαν από αποτίμηση χρεογράφων μεταφέρθηκαν κατευθείαν αφαιρετικά του τακτικού αποθεματικού δίχως να μειώσουν τα αποτελέσματα της χρήσης, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 32 χιλ. περίπου.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν ελεγχτεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσεως αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία 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 αυτήν 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 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 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 42α έως και 43γ του Κ.Ν.2190/1920.

Έμφαση Θέματος: Εφιστούμε την προσοχή σας:

α) στη σημείωση της παρ.13 περ.(δ1) του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα του λογαριασμού απαιτήσεων από τον Πρόεδρο και στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρίας ποσού ευρώ 1.183.342,69 από προηγούμενες χρήσεις το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν 2190/1920.

β) στη σημείωση της παρ.13 περ.(δ2) του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της απαίτησης από καταβληθείσες προκαταβολές για αγορά αποθεμάτων ποσού ευρώ 263.072,44 σε μέτοχο της εταιρείας, ποσό το οποίο εμπίπτει στις απαγορευτικές διατάξεις του άρθρου 23α του κωδ. Ν. 2190/1920.

γ) σημείωση της παρ.13 περ. (δ1) του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι στον λογαριασμό του Ενεργητικού Γ-III-2 "Συμμετοχές σε λοιπές Επιχειρήσεις" απεικονίζονται οι συμμετοχές της εταιρείας "ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ ΑΕ" σε δύο επιχειρήσεις εμπορικές εταιρείες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας και ως εκ τούτου οι συμμετοχές αυτές αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης τους.

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.

Θεσσαλονίκη, 5 Ιουνίου 2014
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΣΑΡΑΜΑΝΙΩΤΗΣ Γ. ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 37681
Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.

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