

**ΜΑΡΚΕΛΛΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΡΟΥ Α.Ε.**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012**

8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) Αρ.Μ.Α.Ε. : 57559/01/ΔΤ/Β/04/62 - Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 5990001000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>									
1. Εξόδα ιδρύσεως & πρώτη εγκαταστάσεως	4.369,59	4.369,59	0,00	4.369,59	4.369,59	0,00			
2. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	63.931,88	58.802,73	5.129,15	63.863,88	55.788,23	8.075,65			
	68.301,47	63.172,32	5.129,15	68.233,47	60.157,82	8.075,65			
<b>Γ. ΠΛΗΡΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<i>I. Ανώματες ακινητοποιήσεις</i>									
2. Παραχωρήσεις & δικαιώμ.βιομηχ.ιδιοκτησίας	3.306,90	3.306,82	0,08	3.306,90	3.273,91	32,99			
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>									
1. Γηπεδα - Οικόπεδα	85.906,41	0,00	85.906,41	61.361,72	0,00	61.361,72			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	923.973,65	383.015,28	540.958,37	911.905,20	335.562,26	576.342,94			
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.526.034,14	1.645.111,69	880.922,45	2.450.106,08	1.345.626,12	1.104.479,96			
5. Μεταφορικά μέσα	433.766,33	256.808,47	176.957,86	411.955,36	211.597,11	200.358,25			
6. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	606.919,09	583.009,81	23.909,28	595.527,02	514.195,78	81.331,24			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+Π)	4.576.599,62	2.867.945,25	1.708.654,37	4.430.855,38	2.406.981,27	2.023.874,11			
	4.579.906,52	2.871.252,07	1.708.654,45	4.434.162,28	2.410.255,18	2.023.907,10			
<i>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>									
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.023,00			4.023,00			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+Π+III)			1.712.677,45			2.027.930,10			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<i>I. Αποθέματα</i>									
1. Εμπορεύματα			0,00			2.456,75			
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή			27.700,61			78.159,58			
3. Παραγωγή σε εξέλιξη			9.467.892,18			8.614.881,57			
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη σκευασίας			356.103,83			452.684,93			
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			86.579,15			118.110,70			
			9.938.275,77			9.266.293,57			
<i>II. Απαιτήσεις</i>									
1. Πελάτες		1.891.204,74			2.784.375,26				
Μείον: Προβλέψεις		11.765,77	1.879.438,97		0,00	2.784.375,26			
2. Γραμμάτια εισπρακτέα - Χαρτοφυλακίου			0,00			37.500,00			
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)									
- Χαρτοφυλακίου		382.675,23			331.384,33				
- Στις Τράπεζες για εισπραξη		3.500,00			0,00				
- Στις Τράπεζες σε εγγύηση		129.478,61	515.653,84		308.736,82	640.121,15			
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)			190.014,17			484.361,59			
8. Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			6.121,00						
11. Χρεώστες διάφοροι			526.252,16			518.978,20			
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			974,04			218,55			
			3.118.454,18			4.465.554,75			
<i>IV. Διαθέσιμα</i>									
1. Ταμείο			1.345,00			1.822,90			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			195.241,70			402.339,33			
			196.586,70			404.162,23			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			13.253.316,65			14.136.010,51			
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Εξόδα επόμενων χρήσεων			3.838,22			3.057,74			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>									
			14.974.961,47			16.175.074,00			
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>									
2. Χρεωστ.λ/σμοί εγγυήσεων & εμπρ.ασφαλειών			12.362,48			11.169,78			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			1.768,03			11.454,67			
			14.130,51			22.624,45			
Σημειώσεις: 1. Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων σύμφωνα με το Ν.2065/1992 έγινε την 31.12.2012 και προέκυψε υπεραξία 24.544,69 ευρώ.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011

<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	11.017.943,91		9.126.641,03	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	8.336.766,08		7.198.106,89	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	2.681.177,83		1.928.534,14	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	6.046,42		29.304,06	
Σύνολο	2.687.224,25		1.957.838,20	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	350.628,58		339.907,60	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	1.571.347,38		932.804,97	
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	765.248,29		685.125,63	
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	501,04		1.399,93	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	717.277,59	-716.776,55	624.085,14	-622.685,21
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	48.471,74		62.440,42	
<b>II. ΠΛΕΟΝ Έκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	12.584,70		1.855,16	
2. Έκτακτα κέρδη	0,00	12.584,70	10.868,79	12.723,95
Μείον:				
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	45.876,29		2.301,56	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		5.053,09	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1,97	45.878,26	0,00	7.354,65
				5.369,30
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη) ΜΕΙΟΝ:				67.809,72
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	464.011,39		510.019,60	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	464.011,39	0,00	510.019,60	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>				
			<b>15.178,18</b>	<b>67.809,72</b>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>				
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγ. χρήσεως 2011	
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσεως	15.178,18		67.809,72	
(+) Υπόλοιπο αποτ./των (κερδών) προηγ. χρήσεων	197.539,50		152.618,71	
(+) Υπόλοιπο αποτ./των (κερδών) απορροφηθείσας	0,00		5.452,07	
Σύνολο	212.717,68		225.880,50	
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	16.475,86		24.380,76	
2. Λοιποί μη ενσωμ. στο λειτ.κόστος φόροι	1.027,94		1.882,94	
Κέρδη προς διάθεση	195.213,88		199.616,80	
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:				
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00		2.077,30	
8. Υπόλοιπο κερδών εις νέο	195.213,88		197.539,50	
	195.213,88		199.616,80	

<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Κέρδη προ φόρων	15.178,18		67.809,72	
Πλέον / Μείον προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	464.011,39		510.019,60	
Προβλέψεις/ (Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις)	18.284,16		45.633,21	
Αποτελέσματα (Έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-12.167,53		-5.815,70	
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	717.277,59		624.085,14	
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	-501,04		-1.399,93	
	1.202.082,75		1.240.332,04	
Πλέον / Μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	-671.982,24		-1.305.010,71	
Μείωση / (Αύξηση) απαιτήσεων	1.328.035,93		-130.148,39	
(Μείωση) / Αύξηση υποχρεώσεων πλην τραπεζών	-1.516.394,83		1.359.625,84	
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-185.864,67		-212.944,85	
Καταβλημένα φόροι	-25.408,70		-18.151,30	
Σύνολο εισορών/(εξορών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<b>130.468,24</b>		<b>933.702,63</b>	
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
(Αγορά) / Πώληση ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	-121.267,55		-299.042,83	
Τόκοι εισπραχθέντες	501,04		1.399,93	
Σύνολο εισορών/(εξορών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<b>-120.766,51</b>		<b>-297.642,90</b>	
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπραχές (Πληρωμές) από (για) εκδοθέντα/αναληφθέντα δάνεια	-217.277,26		-540.411,33	
Σύνολο εισορών/(εξορών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<b>-217.277,26</b>		<b>-540.411,33</b>	
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα περιόδου	<b>-207.575,53</b>		<b>95.648,40</b>	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	<b>404.162,23</b>		<b>308.513,83</b>	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	<b>196.586,70</b>		<b>404.162,23</b>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγ. χρήσεως 2011
Τόια κεφάλαια έναρξης	1.375.276,41	1.327.261,32
Ζημιές / Κέρδη χρήσεως μετά από φόρους	-2.325,62	41.548,02
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	1.017,00
Λοιπά στοιχεία μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	24.544,69	5.452,07
Τόια κεφάλαια λήξης χρήσεως	1.397.495,48	1.375.276,41

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Αιγάλεω, 30 Απριλίου 2013	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Α.Δ.Τ.: Τ 117023	ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ Α.Δ.Τ.: ΑΕ 024489	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Α.Δ.Τ.:ΑΕ 513459 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ 10704 Α' ΤΑΞΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
**Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας " ΜΑΡΚΕΛΛΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΡΟΥ Α.Ε."**

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.**  
 Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας " ΜΑΡΚΕΛΛΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΡΟΥ Α.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2012, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών 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 είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση 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<sup>ς</sup> έως και 43<sup>ς</sup> του κωδ. 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 ουσιαστική 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 συμμορφωνώμαστε 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 ουσιαστική 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 ουσιαστικού ανακριβούς, 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 κατάλληλων 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 παρουσίας 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα κατωτέρω θέματα: 1) ) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται επισφαλείς και σε καθυστέρηση ευρισκόμενες απαιτήσεις, συνολικού ποσού 700.000 €, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρεία πρόβλεψη ποσού 11.765,77 € υπολείπεται κατά 400.000 € του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν.2190/1920 και το ΕΓΛΣ, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 400.000 € και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων κατά 90.000 € και 3100.000 € αντίστοιχα. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το Ε.Γ.Λ.Σ. και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, η εταιρεία δεν διενεργεί σε προηγούμενες χρήσεις, το σύνολο των προβλεπόμενων από το Π.Δ. 299/2003 αποσβέσεων επί ορισμένων ενσώματων ακινητοποιήσεων με συνέπεια η αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζεται αυξημένη κατά 137.000 €. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2012, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε 25.000 €, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες και τα ίδια κεφάλαια αυξημένα κατά το ποσό αυτό και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων αυξημένα κατά 4.000 €