

**ΜΑΡΚΕΛΛΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΡΟΥ Α.Ε.**

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**

1η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) Αρ.Μ.Α.Ε. : 57559/01/ΔΤ/Β/04/62 - Αρ. Γ.Ε.ΜΗ 5990001000

ΕΠΕΡΙΓΡΗΚΤΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΚΤΙΚΟ
	Αξία κτήσης	Αποβλήσεις	Αναπόβηστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποβλήσεις	Αναπόβηστη Αξία	
<b>B. ΕΣΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							
1. Έσοδα ιδρύσεως & πρώτης εγκαταστάσεως	4.369,59	4.369,59	0,00	4.369,59	4.369,59	0,00	
2. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	63.999,88	61.710,76	2.289,12	63.931,88	60.222,75	3.709,13	
	<u>68.369,47</u>	<u>66.080,35</u>	<u>2.289,12</u>	<u>68.301,47</u>	<u>64.592,34</u>	<u>3.709,13</u>	
<b>Γ. ΠΑΘΗ ΕΠΕΡΙΓΗΚΤΟ</b>							
<b>I. Ανομιλίες ακινήτων/οχημάτων</b>							
2. Παραρτήματα & δικαιώματα/βιομηχ. ιδιοκτησίας	3.306,90	3.306,82	0,08	3.306,90	3.306,82	0,08	
<b>II. Ενσώματες ακινήτων/οχημάτων</b>							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	85.906,41	0,00	85.906,41	85.906,41	0,00	85.906,41	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	929.078,58	462.321,72	466.756,86	924.582,29	422.425,76	502.156,53	
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισίες	2.650.650,44	2.057.565,12	593.085,32	2.574.448,31	1.853.702,11	720.746,20	
5. Μεταφορικά μέσα	432.190,53	314.999,68	117.190,85	429.323,81	284.693,33	144.639,48	
6. Έπιπλα & λοιπές εξοπλισίες	634.126,10	592.959,75	41.166,35	607.646,58	587.900,94	19.745,64	
Σύνολο ακινήτων/οχημάτων (Π+II)	<u>4.711.952,06</u>	<u>3.427.846,27</u>	<u>1.284.105,79</u>	<u>4.621.916,40</u>	<u>3.148.722,14</u>	<u>1.473.194,26</u>	
4.715.258,96	3.431.153,09	1.284.105,87	4.625.223,30	3.152.028,96	1.473.194,34		
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>							
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							
Σύνολο πάγου ενεργητικού (Π+II+III)			<u>2.530,00</u>			<u>4.023,00</u>	
			<u>1.286.635,87</u>			<u>1.477.217,34</u>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΠΕΡΙΓΗΚΤΟ</b>							
<b>I. Αποθέματα</b>							
1. Εμπορεύματα			1.866,61			0,00	
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη			0,00			61.377,55	
3. Παραγωγή σε εξέλιξη			10.211.266,51			10.344.418,79	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλωσιμα υλικά - Ανακατακτά και είδη οικοσκευασίας			248.535,12			50.040,58	
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			18.634,93			258.016,46	
			<u>10.480.303,17</u>			<u>10.713.853,38</u>	
<b>II. Απαιτήσεις</b>							
1. Πελάτες	1.963.594,71			1.087.302,98			
Μείον: Προβλέψεις	0,00			1.087.302,98			
3α.Επιταγές εισπρακτέες (μεταρρολογημένες)							
- Χαρτοφυλάκιο	207.316,06			224.888,18			
- Τις Τράπεζες για είσπραξη	0,00			0,00			
- Τις Τράπεζες σε είσπραξη	126.339,80			65.639,56			
3β.Επιταγές σε καθυστέρηση (αφορολογημένες)			333.655,86			290.547,74	
8. Δαμογμήματα λογ/σμοί καταθέσεων			19.014,17			296.889,88	
11. Χρεώσεις διάφοροι			15.632,48			9.391,00	
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			249.031,06			332.721,67	
			7.344,47			59,36	
			<u>2.759.272,75</u>			<u>2.005.146,86</u>	
<b>IV. Διυφήματα</b>							
1. Ταμείο			867,07			21.774,52	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			102.233,81			205.209,70	
			103.100,88			236.984,22	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+III+IV)			<u>13.342.676,80</u>			<u>12.945.984,46</u>	
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΕΠΕΡΙΓΗΚΤΟ</b>							
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			<u>2.452,90</u>			<u>3.597,40</u>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΙΓΗΚΤΟ (B+Γ+Δ+E)</b>			<u>14.634.054,69</u>			<u>14.430.508,33</u>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟ</b>							
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυημένων & εμπρ. ασφαλείων			<u>15.632,48</u>			<u>15.632,48</u>	
Σημειώσεις: 1. Η έκτακτη αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων σύμφωνα με το Ν.2065/1992 έγινε την 31.12.2012 και προκάλεσε υπέρβλη 24.544,69 ευρώ. 2. Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, έγινε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 25.050,00 € με κεφαλαιολογική διάφορα, από αναπροσαρμογή λοιπών περιουσιακών στοιχείων με αύξηση της ονομαστικής αξίας των υφιστάμενων μετοχών.							
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>							
<b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)</b>							
	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013		
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>							
Κύλιος εργασιών (Πωληθέντα)	7.264.195,83	7.266.564,39		7.266.564,39	7.266.564,39		
Μείον: Κόστος πωληθέντων	6.274.891,11	6.142.122,23		6.142.122,23	6.142.122,23		
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	989.304,72	1.124.442,16		1.124.442,16	1.124.442,16		
Μείον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00	425,28		425,28	425,28		
Σύνολο	989.304,72	1.124.867,44		1.124.867,44	1.124.867,44		
Μείον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	237.745,11	279.926,15		279.926,15	279.926,15		
3. Έσοδα λειτουργικής διαβιώσεως	596.707,47	834.452,58		1.016.416,83	1.296.342,98		
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως	154.852,14	154.852,14		154.852,14	154.852,14		
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	667,86	182,00		182,00	182,00		
Μείον:							
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	869.663,29	-868.995,43		697.539,07	-697.357,07		
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως	-714.143,29	-868.831,61		-868.831,61	-868.831,61		
<b>II. ΠΛΕΟΝ Έκτακτη αποτελέσματα</b>							
1. Έκτακτα & ανάργα έσοδα	2,56	0,00		0,00	0,00		
2. Έκτακτα κέρδη	1.467,08	0,00		0,00	0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.837,87	4.307,51		0,00	0,00		
Μείον:							
1. Έκτακτα & ανάργα έξοδα	2.848,37	10.281,37		10.281,37	10.281,37		
2. Έκτακτες ζημιές	68,37	3.065,78		3.065,78	3.065,78		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.758,28	4.675,02		3.671,67	19.378,82		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές)	-714.510,80	-714.510,80		-714.510,80	-714.510,80		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>							
Σύνολο αποβλήτων πάγων στοιχείων	282.438,13	288.888,93		288.888,93	288.888,93		
Μείον: Οτις από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	282.438,13	0,00		288.888,93	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>			<u>-714.510,80</u>			<u>-888.210,43</u>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>							
	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2013		
Καθαρά αποτελέσματα (ζημιές) χρήσεως	-714.510,80	-888.210,43		-888.210,43	-888.210,43		
(+) Υπόλοιπο από/των (ζημιών/κερδών) προηγ. χρήσεων	-696.389,95	195.213,88		195.213,88	195.213,88		
ΜΕΙΟΝ: 1. Φόρος εισοδήματος	0,00	-692.996,55		0,00	-692.996,55		
2. Λοιπίο μη ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος φόροι	3.184,25	3.393,40		3.184,25	3.393,40		
Ζημιές εις νέο	-1.414.085,00	-696.389,95		-696.389,95	-696.389,95		

Αθήναις, 30 Απριλίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΛΩΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΛΩΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ  
Α.Δ.Τ.: Τ 117023

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ  
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 024689

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΔΑΞΙΔΙΟΥ  
Α.Δ.Τ.: ΑΕ 513459 Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ 10704 Α' ΤΕΛΗΣ

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

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.**  
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της Ανώνυμης Εταιρείας " ΜΑΡΚΕΛΛΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΡΟΥ Α.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και περιουσιακών και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόγραμμα.  
**Εύληξη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**  
Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύληξη 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>ο</sup> έως και 43<sup>ο</sup> του κωδ. Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστά δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων αποτελεσμάτων από ουσιαστικά ανεκτίμητο που οφείλεται είτε σε απώλεια είτε σε λάθος.  
Η δική μας εύληξη είναι να εκφραζόμαστε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Δεν εγγυώμαστε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κόνινες δεοντολογίας, ειδικά και να αρθρώνουμε και διακερωσίζουμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφαλίσεως για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικά ανεκτίμητο για την απόκτηση εύληξης τεκμηρίων, σχετική με το ποσό και τη γνωμοδότηση στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επικείμενες διαδικασίες βασίζονται στην κριση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιαστικά ανεκτίμητο των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απώλεια είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύληξη 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 αποκατάστασεως των εσωτερικών διαδικασιών 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 παρουσίσεως των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκέντρωσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη βεβαίωση της εύληξης μας γνώμης.  
**Βάση για γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχο μας προέκυψε να καταπύρθε θέματα: 1) Στους λογαριασμούς απαιτήσεων περιλαμβανομένης επισφαλείας και σε καθυστέρηση ευρωκένων απαιτήσεων συνολικού ποσού 624.000 € περίπου για τις οποίες, κατά παράβλεψη των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. 2) Η αξία των απαιτήσεων που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν συμμορφώνεται με τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, 3) Κατά παράβλεψη των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το ΕΓΛΣ και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920, η εταιρεία δεν διενεργεί, σε προηγούμενες χρήσεις, το σύνολο των προβλέψεων από το Πλ. 299/2003 μετέπειτα επί εργασιών ενσωματωμένων αναπροσαρμογών με συνέπεια η αξία των ενσωματωμένων αναπροσαρμογών και των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζεται αυξημένη κατά 137.000 €. 3) Κατά παράβλεψη των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποτίμηση προσωπικού λόγω εφόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2014, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε 27.000 € με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες και το ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά 27.000 € και τα αποτελέσματα της κλειόμενης της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσεων αυξημένα κατά 3.000 € και 24.000 € αντίστοιχα. 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξοφληθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2008 έως και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί αρνητικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχόντων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφαλίση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θέμάτων 1 έως 3 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 4 που μνημονεύονται στην παράγραφο Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας " ΜΑΡΚΕΛΛΟΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΙΕΡΓΕΙΕΣ ΛΕΡΟΥ Α.Ε." κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρησιμοοικονομική της επίδοξη 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 Σύστημα και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του κωδ. Ν. 2190/1920.  
**Θέμα Έμφασης**  
Χωρίς να διαπιστώνουμε περαιτέρω επιβολή επί γνώμης μας, ερωτώμενη την προσοχή σας, στο γεγονός ότι το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συντησιμής συντήρησης οι προστιθέμενες εφαρμογές των διατάξεων του άρθρου 48 του κωδ. Ν. 2190/1920. Το θέμα αυτό αποτελεί σημαντική ένδειξη για ενδεχόμενη αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας. Όπως προκύπτει από την Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων έχει προταθεί προς την Γενική Συνέλευση η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά 1.500.000,00 € με κεφαλαιολογική μέριμνα της 15<sup>ης</sup> εκ/ 5.058.987,98 υποσημείωση προς την μητρη εταιρεία.  
**Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Χρηματοοικονομικών Θεμάτων**  
Συμφωνικά και την αντιστοίχη του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των ορίσμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα 29 Μαΐου 2015  
Ο ΟΡΚΟΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΟΥΤΣΟΥΛΑΝΤΗΣ Β. ΘΕΟΔΩΡΟΣ  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 11081  
Συνεργαζόμενος Ορκωτός Λογιστής α.ε.ο.ε.  
μέλος της Crowe Horwath International

