

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/Β/86/3

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
ΤΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε.
«ΝΕΟΓΑΛ»

(Καταρπισμένο βάσει των διατάξεων του κωδικού Ν. 2190/1920 «περί ανώνυμων εταιρειών», όπως ισχύει).

(Ενημερωμένο και με το Ν. 3873/2010)



ΔΡΑΜΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2015

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
ΤΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε.
«ΝΕΟΓΑΛ»
(βάσει των διατάξεων του κωδικού Ν. 2190/1920, όπως ισχύει,
με ενημέρωση μέχρι και το Ν. 3873/2010)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1
ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
- ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 42α § 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού.

-Δεν έγινε

(β) Άρθρο 42β § 1: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».

-Δεν έγινε

(γ) Άρθρο 42β § 2: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

-Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 42β § 3: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.

-Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(ε) Άρθρο 42β § 4: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

-Δεν έγιναν.

(στ) Άρθρο 42β § 5: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσεως.

-Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2
ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 43α § 1-α: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

- 1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
- 2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- 3) Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα, με εξαίρεση τους τίτλους με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως, αποτιμήθηκαν στην τιμή κτήσεως .
- 4) Οι συμμετοχές σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή λήφθηκε η εσωτερική λογιστική αξία τους, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους και ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή.
- 5) Οι τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και μη εισαγμένοι στο χρηματιστήριο αποτιμήθηκαν όπως και οι προθεσμιακές καταθέσεις.
- 6) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.λ.π.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.
- 7) Τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία
- 8) Τα υπολείμματα και τα υποπροϊόντα αποτιμήθηκαν στην πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα προβλεπόμενα άμεσα έξοδα πωλήσεως.
- 9) Η μέση τιμή κτήσεως όλων των αποθεμάτων προσδιορίσθηκε με την μέθοδο του μέσου τριμηνιαίου σταθμικού όρου, η οποία ακολουθείται από 1-1-2000 ημερομηνία αρχής υποχρεωτικότητας της αναλυτικής λογιστικής.

(β) Άρθρο 43α § 1 περ. ιζ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- 1) οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης, εφόσον η εύλογη αξία έχει προσδιορισθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 43γ παράγραφος 4 στοιχείο β,
- 2) ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών μέσων, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογισθεί απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας.
- 3) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που

είναι δυνατόν να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών,

- 4) πίνακας που εμφανίζει την κίνηση κατά την διάρκεια χρήσεως των μεταβολών σε εύλογες αξίες που έχουν καταχωρισθεί στα ίδια κεφάλαια.»

-Δεν συντρέχει η παραπάνω περίπτωση.

(γ) Άρθρο 43α § 1 περ. ιθ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 43γ, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- 1) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων:
 - 1.1 η εύλογη αξία αυτών των μέσων, αν μπορεί να προσδιορισθεί σύμφωνα με κάποια από τις μεθόδους της παραγράφου 4 του άρθρου 43γ,
 - 1.2 πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών των μέσων, και
- 2) για τα πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 43γ η λογιστική αξία των οποίων υπερβαίνει την εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται
 - 2.1 η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους στοιχείων,
 - 2.2 οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και οι ενδείξεις που οδηγούν στην πεποίθηση ότι η λογιστική αξία αυτών των στοιχείων θα ανακτηθεί.»

- Δεν συντρέχει περίπτωση

(δ) Άρθρο 43α § 1-α: Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

-Δεν υπήρχαν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα στις 31-12-2014.

(ε) Άρθρο 43 § 2: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

-Δεν έγινε.

(στ) Άρθρο 43 § 7-β: Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως ή του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων ή των κινητών αξιών

-Δεν έγινε.

(ζ) Άρθρο 43 § 7-γ: Παράθεση της διαφοράς, μεταξύ της αξίας αποτιμήσεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους, εφόσον είναι αξιόλογη.

-Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν, συνολικά, σε € 1.295.095,78 ενώ η συνολική τρέχουσα αξία τους ανέρχεται σε € 148.976,44.

(η) Άρθρο 43 § 9: Ανάλυση και επεξήγηση της γενόμενης μέσα στη χρήση, με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής».

-Δεν πραγματοποιήθηκε στην χρήση αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 42ε § 8: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Παραθέτεται σχετικός πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη (ο οποίος μπορεί να έχει την εξής μορφή):

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13	ΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΡΟ- ΣΑΡΜΟΓΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/14
ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΙ	61.086,86	57.220,00	-	-	118.306,86
ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	4.549.418,95	242.780,00	0,00	-	4.792.198,95
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	13.403.334,78	65.020,47	293.997,40	-	13.174.357,85
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.405.854,47	241.123,68	18.654,53	-	2.628.323,62
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.324.896,52	40.974,47	3.286,00	-	1.362.584,99
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	2.394,80	20.474,11	2.394,80	-	20.474,11
ΣΥΝΟΛΑ	21.746.986,38	667.592,73	318.332,73	-	22.096.246,38

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΡΟ- ΣΑΡΜΟΓΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/14	ΑΝΑΠ/ΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΓΗΠΕΔΑ- ΟΙΚΟΠΕΔΑ-ΑΓΡΟΙ	-	-	-	-	-	118.306,86
ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	2.823.012,91	166.230,84	-	-	2.989.243,75	1.802.955,20
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	12.078.634,79	285.680,91	293.997,39	-	12.070.318,31	1.104.039,54
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.282.865,01	36.886,30	18.654,53	-	2.301.096,78	327.226,84
ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.214.358,18	44.472,23	3.285,99	-	1.255.544,42	107.040,57
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣ- ΤΑΣΕΩΣ	2.394,80	2.243,38	2.394,80	-	2.243,38	18.230,73
ΣΥΝΟΛΑ	18.401.265,69	535.513,66	318.332,71	-	18.618.446,64	3.477.799,74

(β) Άρθρο 43 § 5-δ: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

-Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις.

(γ) Άρθρο 43 § 5-ε: Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

ων.

-Δεν σχηματίστηκαν.

(δ) Άρθρο 43 § 3-ε: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

-Τα έξοδα αύξησης κεφαλαίου ανέρχονται στο ποσό των € 217,74 και τα έξοδα κτήσης ακινητοποιήσεων στο ποσό των € 20.256,37.

(ε) Άρθρο 43 § 3-γ: Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση, κατά την πληρωμή (δόσεων) και / ή την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων ή πιστώσεων, χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων στοιχείων.

-Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(στ) Άρθρο 43 § 4 εδάφ. α' και β': Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως», «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας» και «Υπεραξία επιχειρήσεως (GOODWILL)».

-Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

(α) Άρθρο 43α § 1-β': Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο από 10% .

-Δεν υπάρχουν.

(β) Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, στις οποίες η εταιρεία είναι απεριόριστα ευθυνόμενος εταίρος.

-Δεν συντρέχει περίπτωση.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ιε': Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

-Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτίμησεως του άρθρου 43, για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων.

-Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 43α § 1-ι : Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

-Δεν υπάρχουν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6
ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

(α) Άρθρο 43α § 1-δ: Κατηγορίες μετοχών, στις οποίες διαιρέίται το μετοχικό κεφάλαιο.

	Αριθμός	Ονομαστική Αξία	Συνολική Αξία
Κοινές μετοχές (ονομαστικές ή ανώνυμες)	7.896.978	0,71	5.606.854,38
Προνομιούχες μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες)	-	-	-
ΣΥΝΟΛΟ	7.896.978	0,71	5.606.854,38

(β) Άρθρο 43α § 1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στη χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

-Δεν εκδόθηκαν μετοχές. Έγινε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά 78.969,78 € με αύξηση της ονομαστικής αξίας των μετοχών κατά 0,01 ευρώ έκαστη.

(γ) Άρθρο 43α § 1-ε και 42ε § 10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ' αυτούς δικαιώματα.

-Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιστ: Απόκτηση ίδιων μετοχών μέσα στη παρούσα χρήση.

-Δεν αποκτήθηκαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό .Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ζ', παρατίθεται και ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων αποζημιώσεως του προσωπικού.

-Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 43α § 1-ζ: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

-Υπάρχουν συναλλαγές με τον Γαλακτοκομικό Συνεταιρισμό Νομών Δράμας-Καβάλας.

(δ) Άρθρο 43α § 1-β: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλειομένης και των προηγουμένων χρήσεων, εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή στις προβλέψεις.

-Η εταιρεία μας δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2004 έως και 2010 και κατά συνέπεια οι υποχρεώσεις από φόρους δεν είναι οριστικές.

Για τις χρήσεις 2011-2013 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος της χρήσης 2014 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2014. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).»

(ε) Άρθρο 43α § 1-στ: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

-Δεν υπάρχουν

(στ) Άρθρο 43α § 1-στ: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματες ασφάλειες.

-Δεν υπάρχουν

(ζ) Άρθρο 43α § 1 περ. ιζ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων έχει γίνει στην εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- 1) οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης, εφόσον η εύλογη αξία έχει προσδιορισθεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 43γ παράγραφος 4 στοιχείο β,
- 2) ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών μέσων, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογισθεί απευθείας στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας.
- 3) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που είναι δυνατόν να επηρεάσουν το ποσό, το χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών,
- 4) πίνακας που εμφανίζει την κίνηση κατά την διάρκεια χρήσεως των μεταβολών σε εύλογες αξίες που έχουν καταχωρισθεί στα ίδια κεφάλαια.

-Δεν συντρέχει περίπτωση.

(η) Άρθρο 43α § 1 περ. ιθ': Όταν η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 43γ, πρέπει να γνωστοποιούνται:

- 1) για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοοικονομικών μέσων:
 - 1.1 η εύλογη αξία αυτών των μέσων, αν μπορεί να προσδιορισθεί σύμφωνα με κάποια από τις μεθόδους της παραγράφου 4 του άρθρου 43γ,
 - 1.2 πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών των μέσων, και
- 2) για τα πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 1 του άρθρου 43γ η λογιστική αξία των οποίων υπερβαίνει την εύλογη αξία τους, πρέπει να γνωστοποιούνται:
 - 2.1 η λογιστική αξία και η εύλογη αξία είτε των επιμέρους στοιχείων του ενεργητικού είτε των κατάλληλων ομάδων των επιμέρους στοιχείων, οι λόγοι για τη μη μείωση της λογιστικής αξίας, καθώς και οι ενδείξεις που οδηγούν στην πεποίθηση ότι η λογιστική αξία αυτών των στοιχείων θα ανακτηθεί.

-Δεν συντρέχει περίπτωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

- Άρθρο 42ε § 12: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα».

Α) ΈΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

1)	Έσοδα τόκων προθεσμιακών καταθέσεων		33.834,31
2)	Λοιπά έσοδα χρήσης		467,40
	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΥΡΩ	34.301,71

Β) ΈΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

1)	Ύδρευση		2.800,00
2)	Έξοδα πωλήσεων προϊόντων		37.168,55
3)	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας		1.000,82
4)	Τέλη εισκομιζ. γάλακτος		9.050,27
5)	Έξοδα διοίκησης		0,00
6)	ΔΕΗ		21.353,38
7)	Έξοδα ανακύκλωσης αποβλήτων		62.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΥΡΩ	133.373,02

Γ) ΈΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

1)	Προπληρωθέντες συνδρομές		150,96
2)	Τέλη κυκλοφορίας		22.160,00
3)	Διάφορα έξοδα πωλήσεων		3.332,20
	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΥΡΩ	25.643,16

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

- Άρθρο 42ε § 11: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως, στην έκταση που δεν καλύπτεται η υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επόμενης § 10.

1) Άλλοτρια περιουσιακά στοιχεία ΕΥΡΩ 0,00

Διάφορα είδη τρίτων που βρίσκονται παρακαταθήκη στην Εταιρεία με λογιστικό ισότιμο την μονάδα.

2) Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεις και Εμπράγματων ασφαλειών ΕΥΡΩ 755.287,02
Ληφθείσες εγγυήσεις πελατών -
αντιπροσώπων-εργολάβων:
α) Εγγυητικές για εξασφάλιση απαιτήσεων ΕΥΡΩ 0,00

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΛΗΣ
ΟΡΚΟΤΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Α.Μ. ΣΟΕΔΑ 40311

β) Επιταγές		0,00
Χορηγηθείσες Εγγυήσεις:		
α) Εγγυητικές επιστ. προκαταβολών		460.933,63
β) Εγγυητικές επιστ. προκαταβολών υπέρ τρίτων		164.068,14
γ) Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης		71.605,84
δ) Εγγυητικές επιστολές συμμετοχής		58.679,41
3) Λοιποί Λογ/σμοί Τάξεως	ΕΥΡΩ	472.849,33
α) Επισφαλείς απαιτήσεις		212.868,84
β) Φορολογική αναμόρφωση 2014		236.304,08
γ) Έκτακτη ειδική εισφορά		23.676,41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10
ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

Παρατίθεται πίνακας κατά είδος και αιτία εγγυήσεως και εμπράγματης εξασφαλίσεως

- **Άρθρο 42ε § 9: Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρεία.**

Άρθρο 42ε Παρ. 9: Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την Εταιρεία.

A/A	ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ	ΑΞΙΑ
1	ΚΑΡΑΜΠΑΜΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	164.068,14
2	"ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" Γ.Ν.ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	6.614,00
3	ΔΗΜΟΤ.ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝ.ΠΡΟΣΤΑΣ.& ΆΛΛΑ.ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ	1.582,40
4	ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	3.200,00
5	ΚΟΙΝΩΦ.ΕΠΙΧ/ΣΗ ΥΠΗΡ. ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ "ΚΕΥΝΣ"	1.590,00
6	ΚΕΝΤΡΟ ΜΕΡΙΜΑΣ & ΆΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ	2.000,00
7	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ ΕΥΟΣΜΟΥ	8.139,65
8	ΔΗΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ	2.827,77
9	ΥΠ.ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΦΥΛΑΚΕΣ	1.180,00
10	ΔΗΜ.ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ-ΚΑΠΗ Δ.ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ-ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ	863,60
11	Δ.Ε.Υ.Α.Δ.	622,44
12	ΔΗΜΟΣ ΔΟΞΑΤΟΥ	920,00
13	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ	5.421,00
14	ΥΠ.ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΦΥΛΑΚΕΣ	2.539,82
15	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ	2.300,00
16	ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ	7.065,37

17	ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ & ΠΡΟΣΧ. ΑΓΩΓΗ ΔΗΜ. ΠΑΓΓΑΙΟΥ	1.627,00
18	ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΟ ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΞΑΝΘΗΣ	1.500,00
19	Ν.Π.Δ.Δ.- ΔΗΜΟΥ Κ.ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	1.546,49
20	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ	1.798,81
21	ΔΗΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ	2.555,52
22	ΔΗΜΟΣ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	235,62
23	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ " Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ"	15.600,00
24	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝ.ΠΡΟΝ.-ΠΕΡΙΦ.ΑΝ.ΜΑΚΕΔ.&ΘΡΑΚΗΣ	1.000,00
25	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	6.500,00
26	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝ.ΠΡΟΝ.-ΠΕΡΙΦ.ΑΝ.ΜΑΚΕΔ.&ΘΡΑΚΗΣ	400,00
27	ΥΠ.ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΦΥΛΑΚΕΣ	2.700,00
28	"ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" Γ.Ν.ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	9.600,00
29	ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ-ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ	1.700,00
30	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	1.759,41
31	ΥΠ.ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΦΥΛΑΚΕΣ	1.100,00
32	ΟΑΕΔ	148.766,00
33	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ	8.500,00
34	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ	1.450,35
35	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝ.ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΩΝ ΟΠΕΚΕΠΕ	312.167,63
36	ΔΗΜΟΣ ΘΑΣΟΥ	2.576,00
37	ΚΑΦΚΑ ΝΙΓΡΙΤΑΣ	750,00
38	Ν.Π.Δ.Δ.ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΑΝΕΣΤΙΟΥ	120,00
39	ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΟΑΕΔ	100,00
40	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ	8.200,00
41	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗ-ΠΡΟΣΧ.ΑΓΩΓΗ Δ.ΚΑΒΑΛΑΣ	2.100,00
42	"ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ Γ.Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	9.400,00
43	ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	600,00
	ΣΥΝΟΛΟ	755.287,02

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11**ΑΜΟΙΒΕΣ, ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ**

(α) Άρθρο 43α § 1-ιγ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ. 325/1994: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ			
ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΜΟΙΒΗ	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	216.850		

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ ΚΑΡΑΔΗΣ
ΟΡΚΟΤΟΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Α.Ε.Π. ΣΩΕΛ 40311

ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	-		
ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ	-		
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	-		
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ	-		
ΣΥΝΟΛΑ	216.850		

Για την περίπτωση αυτή βλέπε ανάλυση σε §7 (γ2).

(β) Άρθρο 43α § 1-ιγ: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα την παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρείας.

-Δεν υπάρχουν

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιδ: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως (μέλη διοικητικών συμβουλίων και διαχειριστές)

-Δεν υπάρχουν

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 43α § 1-η: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α').

(1) Βιομηχανικής δραστηριότητας

- εσωτερικού	18.355.751,84
- εξωτερικού	34.912,19

(2) Εμπορικής δραστηριότητας

- εσωτερικού	8.943,78
- εξωτερικού	

Σύνολο EΥΡΩ 18.399.607,81

(β) Άρθρο 43α § 1-θ: Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι, στο «Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό» περιλαμβάνεται το με μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο «εργατοτεχνικό προσωπικό» οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 128

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες :

- Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό	70
- Εργατοτεχνικό προσωπικό	58

Σύνολο 128

(3) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού EΥΡΩ 2.775.331,75

- Διοικητικού (υπαλληλικού) προσωπικού :

• Μισθοί	1.325.263,76
• Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	373.861,68
• Αποζημιώσεις και παρεπόμενες παροχές	27.710,80

- Εργατοτεχνικού προσωπικού :

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»

ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000

ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/B/86/3

• Ημερομίσθια	806.290,83
• Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα	217.623,84
• Αποζημιώσεις και παρεπόμενες παροχές	24.580,84

(γ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλαδή των λογαριασμών «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογαριασμών «έκτακτες ζημιές» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ' εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43α § 1-ιγ, παρατίθεται κι αυτών ανάλυση (με βάση τους λογαριασμούς 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	ΕΥΡΩ
• Πρόστιμα και προσαυξήσεις - φόροι	4.578,00
Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	ΕΥΡΩ
• Λοιπά έξοδα – προηγουμένης χρήσεως	37.728,35
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	ΕΥΡΩ
• Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	420.952,65
Έκτακτες ζημιές	ΕΥΡΩ
• Ζημιές από καταστροφή και πώληση πταγίων	0,00
• Ζημιές από κατ/φή προϊόντων-υλ.συσκ.	120.435,22

(δ) Άρθρο 42ε § 15-β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Παρατίθεται πίνακας :

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	ΕΥΡΩ
• Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πταγίων επενδύσεων	70.902,24
• Λοιπά έσοδα προηγ.χρήσης	3.026,06
Έκτακτα κέρδη	ΕΥΡΩ
• Κέρδη από πώληση πταγίων	7.499,99

(ε) Άρθρο 43α § 1-κ *: «Διακριτή παρουσίαση των συνολικών αμοιβών που χρέωσε κατά το οικονομικό έτος ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο:

Άρθρο 107 § 1-ιζ:

(ίδιο το ως άνω ερώτημα και αντίστοιχη η απάντηση)

Στην κλειόμενη χρήση για αμοιβές του τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων χρεώθηκε ποσό € 12.320,00. Χρεώθηκαν από την ελεγκτική εταιρία Σ.Ο.Λ. Α.Ε. αμοιβή για φορολογικό έλεγχο ποσό € 11.000,00.

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. «ΝΕΟΓΑΛ»
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ. 051305919000
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 10617/51/B/86/3

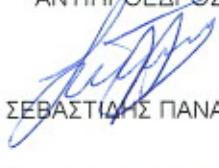
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13
ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας.

Δράμα, 15 Απριλίου 2015

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ/Σ &
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΣΕΒΑΣΤΙΔΗΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ

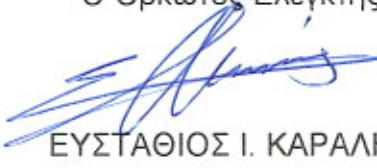
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ/Σ

ΣΕΒΑΣΤΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΥΡΓΙΑΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

Το Προσάρτημα αυτό που αποτελείται από δεκατέσσερις (14) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στο πιστοποιητικό ελέγχου που χορήγησα την 17^η Απριλίου 2015.

Αθήνα 17 Απριλίου 2015
Ο Ορκωτός Ελεγκτής


ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Ι. ΚΑΡΑΛΗΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 40311

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

