

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 ΤΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. « Ν Ε Ο Γ Α Λ »

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

(Ενημερωμένο και με το Ν. 3873/2010)



ΔΡΑΜΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2014

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α **ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

ΤΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ Α.Ε. **« Ν Ε Ο Γ Α Λ »**

**(βάσει των διατάξεων του κωδικοπ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύει,
με ενημέρωση μέχρι και το Ν. 3873/2010)**

§ 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

(α) Άρθρο 42α § 3: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισεως 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 εμφάνισεως 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: Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς, για τις οποίες (συμπύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.

-Δεν έγινε, ή έγινε συγχώνευση των εξής λογαριασμών :

(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, ή έγιναν οι εξής :

§ 2 Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών μέσων

(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 προσδιορίστηκε 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 31-12-2013.

(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 € 266.308,64.

(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.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

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

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

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/12 | ΑΥΞΗΣΕΙΣ | ΜΕΙΩΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΡΟ- ΣΑΡΜΟΓΗ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13 |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΙ | 61.086,86 | - | - | - | 61.086,86 |
| ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ | 4.696.060,73 | 12.430,00 | 159.071,78 | - | 4.549.418,95 |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ | 12.503.315,08 | 905.737,78 | 5.718,08 | - | 13.403.334,78 |
| ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ | 2.318.353,88 | 96.270,00 | 8.769,40 | - | 2.405.854,48 |
| ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 1.303.995,00 | 22.192,79 | 1.291,27 | - | 1.324.896,52 |
| ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ | 262.051,31 | - | 259.656,51 | - | 2.394,80 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 21.144.862,86 | 1.036.630,57 | 434.507,04 | - | 21.746.986,39 |

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/12 | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ | ΜΕΙΩΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΡΟ- ΣΑΡΜΟΓΗ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13 | ΑΝΑΠ/ΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| ΓΗΠΕΔΑ-ΟΙΚΟΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΙ | - | - | - | - | 0,00 | 61.086,86 |
| ΚΤΙΡΙΑ & ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ | 2.664.622,64 | 161.174,02 | -2.783,75 | - | 2.823.012,91 | 1.726.406,04 |
| ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ | 11.574.282,90 | 507.286,11 | -2.934,22 | - | 12.078.634,79 | 1.324.699,99 |
| ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ | 2.272.307,57 | 19.326,84 | -8.769,40 | - | 2.282.865,01 | 122.989,470 |
| ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 1.170.390,32 | 45.259,13 | -1.291,26 | - | 1.214.358,18 | 110.538,34 |
| ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑ- ΣΕΩΣ | 259.423,90 | 188,78 | -257.217,88 | - | 2.394,80 | 0,00 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 17.941.027,33 | 733.234,88 | 272.996,51 | - | 18.401.265,69 | 3.345.720,70 |

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

-Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις

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

-Δεν σχηματίστηκαν ή σχηματίστηκαν ως εξής :

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

-Δεν είχαμε προσθήκες χρήσεως που να αφορούν έξοδα αύξησης κεφαλαίου.

(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.

§ 4. Συμμετοχές

(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.

§ 5. Αποθέματα

(α) Άρθρο 43α § 1-ια : Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτίμησης 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.

§ 6. Μετοχικό Κεφάλαιο

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

| | Αριθμός | Ονομαστική Αξία | Συνολική Αξία |
|--|------------------|-----------------|---------------------|
| Κοινές μετοχές (ονομαστικές ή ανώνυμες) | 7.896.978 | 0,70 | 5.527.884,60 |
| Προνομιούχες μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες) | - | - | - |
| ΣΥΝΟΛΟ | 7.896.978 | 0,70 | 5.527.884,60 |

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

-Δεν υπάρχουν.

(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.

§ 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις – Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων – Εκτός Ισο-λογισμού διακανονισμοί - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Άρθρο 42ε § 14 εδαφ. δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό .Σύμφωνα με το άρθρο 43α § 1-ιζ', 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 Ένωση.

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιβ: Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένως να προκύψουν σε βάρος της κλεισμένης και των προηγούμενων 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 2013 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2013. (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 εμπράγματα 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 με-

ταβολές 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

§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

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

Α) ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

| | | | |
|----|-------------------------------------|-------------|------------------|
| 1) | Έσοδα τόκων προθεσμιακών καταθέσεων | ΕΥΡΩ | 30.184,88 |
| | ΣΥΝΟΛΟ | ΕΥΡΩ | 30.184,88 |

Β) ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ

| | | | |
|----|--------------------------|------|------------------|
| 1) | Υδρευση | ΕΥΡΩ | 1.464,00 |
| 2) | Έξοδα πωλήσεων προϊόντων | ΕΥΡΩ | 25.363,35 |
| 3) | Έξοδα κινητής τηλεφωνίας | ΕΥΡΩ | 1.808,10 |
| 4) | Τέλη εισκομιζ. γάλακτος | ΕΥΡΩ | 8.506,98 |
| 5) | Έξοδα διοίκησης | ΕΥΡΩ | 1.736,00 |
| 6) | ΔΕΗ | ΕΥΡΩ | 22.037,95 |
| | ΣΥΝΟΛΟ | | 60.916,38 |

Γ) ΛΟΙΠΟΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

| | | | |
|----|-----------------------------------|-------------|------------------|
| 1. | Έκπτωση πώλησης ηλεκτρ. ενέργειας | ΕΥΡΩ | 42.069,43 |
| | ΣΥΝΟΛΟ | ΕΥΡΩ | 42.069,43 |

Δ) ΞΕΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

| | | | |
|----|--------------------------|-------------|------------------|
| 1) | Προπληρωθέντες συνδρομές | ΕΥΡΩ | 301,93 |
| 2) | Τέλη κυκλοφορίας | ΕΥΡΩ | 19.105,00 |
| 3) | Έξοδα πωλήσεων προϊόντων | ΕΥΡΩ | 2.144,74 |
| | ΣΥΝΟΛΟ | ΕΥΡΩ | 21.551,67 |

§ 9. Λογαριασμοί τάξεως

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

| | | | |
|----|-------------------------------|------|------|
| 1) | Αλλότρια 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 Ληφθείσες εγγυήσεις πελατών - αντιπροσώπων-εργολάβων: | ΕΥΡΩ | 472.116,23 |
| | α) Εγγυητικές για εξασφάλιση απαιτήσεων | ΕΥΡΩ | 0,00 |
| | β) Επιταγές | ΕΥΡΩ | 0,00 |
| | Χορηγηθείσες Εγγυήσεις: | | |
| | α) Εγγυητικές επιστ. προκαταβολών | ΕΥΡΩ | 148.766,00 |
| | β) Εγγυητικές επιστ. προκαταβολών υπέρ τρίτων | ΕΥΡΩ | 164.068,14 |
| | γ) Εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης | ΕΥΡΩ | 103.644,09 |
| | δ) Εγγυητικές επιστολές συμμετοχής | ΕΥΡΩ | 55.638,00 |
| 3) | Λοιποί Λογ/σμοί Τάξεως | ΕΥΡΩ | 288.166,79 |
| | α) Είδη συσκευασίας σε τρίτους | ΕΥΡΩ | 0,00 |
| | β) Επισφαλείς απαιτήσεις | ΕΥΡΩ | 173.885,10 |
| | γ) Φορολογική αναμόρφωση 2013 | ΕΥΡΩ | 87.789,20 |
| | δ) Έκτακτη ειδική εισφορά | ΕΥΡΩ | 26.492,49 |

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες

Παρατίθεται πίνακας κατά είδος και αιτία εγγυήσεως και εμπράγματης εξασφάλισης

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

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

| Α/Α | ΕΓΓΥΗΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΤΟΛΕΣ | ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ |
|-----|---|-------------------|
| 1 | "ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ" Γ.Ν.ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ | 16.014,00 |
| 2 | ΒΡΕΦΟΝ/ΚΟΣ ΣΤΑΘΜ. ΟΕΕ ΔΡΑΜΑΣ ΕΡΓΑΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ | 100,00 |
| 3 | ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ " Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ" | 30.956,00 |
| 4 | ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΡΑΜΑΣ | 10.500,00 |
| 5 | ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ | 18.150,35 |
| 6 | ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ | 2.710,00 |
| 7 | ΔΗΜΟΣ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ-ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ | 13.450,00 |
| 8 | ΔΗΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ | 9.781,19 |
| 9 | ΔΗΜΟΣ ΘΑΣΟΥ | 2.576,00 |
| 10 | ΔΗΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ | 1.030,00 |
| 11 | ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ | 4.400,00 |
| 12 | ΔΗΜΟΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ | 3.200,00 |
| 13 | ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ ΕΥΟΣΜΟΥ | 8.139,65 |
| 14 | ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ | 1.880,33 |
| 15 | ΔΗΜΟΣ ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ | 305,61 |
| 16 | ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε. | 288,00 |
| 17 | ΔΗΜΟΤ.ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝ.ΠΡΟΣΤΑΣ.& ΑΛΛΗΛ.ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ | 1.582,40 |
| 18 | ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΛΛΗΛ.-ΠΡΟΣΧ.ΑΓΩΓΗ ΚΑΒΑΛΑΣ | 2.100,00 |
| 19 | ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΧΡΟΝΙΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ "Ο ΑΓΙΟΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ" | 1.900,00 |
| 20 | ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ | 164.068,14 |
| 21 | ΚΑΦΚΑ ΝΙΓΡΙΤΑΣ-" 4η Υ.Πε. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ | 750,00 |
| 22 | ΚΕΝΤΡΟ ΜΕΡΙΜΑΣ & ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ | 2.000,00 |
| 23 | ΚΕΝΤΡΟ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΑΙΔΙΟΥ ΔΡΑΜΑΣ | 600,00 |
| 24 | ΚΟΙΝΩΦ.ΕΠΙΧ/ΣΗ ΥΠΗΡ. ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ "ΚΕΥΝΣ" | 1.590,00 |
| 25 | Ν.Π.Δ.Δ.- ΔΗΜΟΥ Κ.ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ | 2.427,00 |
| 26 | Ν.Π.Δ.Δ.- ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΑΝΕΣΤΙΟΥ | 120,00 |
| 27 | Ν.Π.Δ.Δ.-ΘΕΡΑΠΕΥΤΗΡΙΟ ΧΡΟΝΙΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ ΔΡΑΜΑΣ | 6.400,00 |
| 28 | ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΔΗΜΟΥ ΔΡΑΜΑΣ | 3.534,21 |
| 29 | ΟΑΕΔ | 148.766,00 |
| 30 | ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΟ ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΞΑΝΘΗΣ | 9.000,00 |
| 31 | ΥΠ.ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΦΥΛΑΚΕΣ | 3.797,35 |
| | ΣΥΝΟΛΟ | 472.116,23 |

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

(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 | 215.850,00 | | |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ | | | |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ | | | |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ | | | |
| ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΕΛΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ | | | |
| ΣΥΝΟΛΑ | 215.850,00 | | |

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

§ 12. Αποτελέσματα χρήσεως

(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 | ΕΥΡΩ | 16.771.968,49 |
| - εξωτερικού | ΕΥΡΩ | 43.503,94 |

(2) Εμπορικής δραστηριότητας

| | | |
|--------------|------|-----------|
| - εσωτερικού | ΕΥΡΩ | 10.908,12 |
| - εξωτερικού | ΕΥΡΩ | 0,00 |

Σύνολο ΕΥΡΩ 16.826.380,55

(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 117 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες :

| | |
|-------------------------------------|----------|
| - Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό | 60 άτομα |
| - Εργατοτεχνικό προσωπικό | 57 άτομα |

Σύνολο 117 άτομα

| | | |
|--|------|--------------|
| (3) Αμοιβές & έξοδα προσωπικού | | 2.657.766,69 |
| - Διοικητικού (υπαλληλικού) προσωπικού : | | |
| • Μισθοί | ΕΥΡΩ | 1.228.498,46 |
| • Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα | ΕΥΡΩ | 366.008,34 |
| • Αποζημιώσεις και παρεπόμενες παροχές | ΕΥΡΩ | 35.223,70 |
| - Εργατοτεχνικού προσωπικού : | | |
| • Ημερομίσθια | ΕΥΡΩ | 769.055,43 |
| • Κοινωνικές επιβαρύνσεις και βοηθήματα | ΕΥΡΩ | 219.276,83 |
| • Αποζημιώσεις και παρεπόμενες παροχές | ΕΥΡΩ | 39.703,93 |

(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:

| | | |
|-------------------------------------|------|----------|
| • Πρόστιμα και προσαυξήσεις - φόροι | ΕΥΡΩ | 1.325,31 |
|-------------------------------------|------|----------|

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

| | | |
|--------------------------------------|------|-----------|
| • Λοιπά έξοδα – προηγούμενης χρήσεως | ΕΥΡΩ | 21.825,25 |
|--------------------------------------|------|-----------|

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

| | | |
|--------------------------------------|------|-----------|
| • Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | ΕΥΡΩ | 80.726,32 |
|--------------------------------------|------|-----------|

Έκτακτες ζημιές ΕΥΡΩ

| | | |
|---|------|-----------|
| • Ζημιές από καταστροφή και πώληση παγίων | ΕΥΡΩ | 0,00 |
| • Ζημιές από κατ/φη προϊόντων-υλ.συσκ. | ΕΥΡΩ | 50.068,64 |

(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 | 104.010,84 |
| • Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων | ΕΥΡΩ | 89.093,80 |
| • Λοιπά έσοδα | ΕΥΡΩ | 4.917,04 |
| • Έσοδα από ΟΑΕΔ επιδότηση μισθοδοσίας | ΕΥΡΩ | |
| Έκτακτα κέρδη | ΕΥΡΩ | 10.000,00 |

(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 € 12.100,00.

§ 13. Άλλες πληροφορίες που απαιτούνται για αρτιότερη πληροφόρηση και εφαρμογή της αρχής της πιστής εικόνας

(δ) Άρθρο 43α § 1-ιζ: Οποιοσδήποτε 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 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ/Σ &
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ/Σ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

ΣΕΒΑΣΤΙΔΗΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ

ΣΕΒΑΣΤΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΚΑΡΑΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ ΠΑΡΘΕΝΑ

Το Προσάρτημα αυτό που αποτελείται από δεκατρείς (13) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στο πιστοποιητικό ελέγχου που χορήγησα την 17^η Απριλίου 2014.

Αθήνα 17 Απριλίου 2014
Ο Ορκωτός Ελεγκτής



Στέργιος Β. Παππάς
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 16701
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125