

€

	μ	30/6/2015	μ.	30/6/2015
4.	501.621,84	482.306,58	19.315,26	
	<u>501.621,84</u>	<u>482.306,58</u>	<u>19.315,26</u>	
1.	41.944,18	41.944,17	0,01	
2.	35.094,11	33.108,92	1.985,19	
	<u>77.038,29</u>	<u>75.053,09</u>	<u>1.985,20</u>	
1.	785.816,28	0,00	785.816,28	
2.	606.447,33	0,00	606.447,33	
3.	13.906.526,33	8.279.540,43	5.626.985,90	
4.	8.898.037,40	6.198.242,77	2.699.794,63	
5.	588.691,96	449.564,45	139.127,51	
6.	4.519.671,13	3.150.539,85	1.369.131,28	
7.	33.886,03	0,00	33.886,03	
	<u>29.339.076,46</u>	<u>18.077.887,50</u>	<u>11.261.188,96</u>	
	<u>29.416.114,75</u>	<u>18.152.940,59</u>	<u>11.263.174,16</u>	
1.	2.500.000,00			
2.	14.250,00	2.514.250,00	6.199,34	
7.		2.323.243,61	7.213,96	
			<u>13.413,30</u>	
			<u>11.276.587,46</u>	
1.			3.036,11	
2.			15.243.774,44	
4.			2.721.978,40	
5.			2.805.659,58	
			<u>20.774.448,53</u>	
1.		11.922.923,15		
		0,00	11.922.923,15	
3.			242.369,19	
7.			578.399,54	
10.			1.296.593,28	
11.			2.649.165,02	
12.			96.247,13	
			<u>16.785.697,31</u>	
1.			191.030,29	
3.			262.199,42	
			<u>453.229,71</u>	
			<u>38.013.375,55</u>	
1.			505.961,63	
			<u>49.815.239,90</u>	
1.			7,00	
4.			8.819.902,30	
			<u>8.819.909,30</u>	
1.			879.167,06	
3.			311.833,33	
			<u>1.191.000,39</u>	
1.			8.967.958,92	
2.			1.771.101,95	
3.			11.775.809,93	
4.			1.157.206,28	
5.			2.380.467,69	
6.			291.434,11	
7.			1.534.311,50	
10.			2.874.200,73	
11.			438.075,55	
			<u>31.190.566,66</u>	
			<u>32.381.567,05</u>	
2.			0,00	
			<u>49.815.239,90</u>	
1.			7,00	
4.			8.819.902,30	
			<u>8.819.909,30</u>	

€ 7.467.351,00,

	30	2015 (1	2014 - 30	2015)	μ.	30/6/2015
:K					40.722.600,27	5.906.619,01
					31.836.628,78	
					8.885.971,49	3.366.063,76
					146.102,40	
					9.032.073,89	0,00
1.			1.106.855,39			9.272.682,77
3.			1.316.676,82			1.673.052,29
						<u>7.599.630,48</u>
4.			552,25			
1.			8.050,66			218.637,69
3.			850.048,23	858.098,89	-857.546,64	1.453.940,67
					5.750.995,04	5.927.052,12
1.			109.798,68			<u>7.599.630,48</u>
2.			11.434,80			
3.			0,00			
4.			149.428,23	270.661,71		
1.			60.469,44			
2.			3.877,83			
3.			50.690,47	115.037,74	155.623,97	
					5.906.619,01	
				1.137.867,99		
				1.137.867,99	0,00	
					<u>5.906.619,01</u>	
				30	2015	

## Έκθεση επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΔΕΑΣ ΑΕ. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ - ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ", οι οποίες αποτελούνται από τον ενοποιημένο ισολογισμό της 30<sup>ης</sup> Ιουνίου 2015 και τις ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και τον ενοποιημένο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

### Ευθύνη της Διοίκησης για τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 90 έως και 109 του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση ενοποιημένων 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 ενοποιημένων 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 ενοποιημένες 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 ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ενοποιημένων 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 δικλίδων 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 ενοποιημένων 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στους λογαριασμούς απαιτήσεων ΔΙ/1 Πελάτες και ΔΙ/10 Επισφαλείς - επίδοκι πελάτες και χρεώστες περιλαμβάνονται απαιτήσεις ευρισκόμενες σε καθυστέρηση και από προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού ευρώ 2.100.000,00 περίπου. Λόγω του ότι η εταιρεία δεν είχε σχηματίσει πρόβλεψη, τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό αυτό. 2) Στο λογαριασμό του ενεργητικού ΔΙ/5 «Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων» περιλαμβάνονται ακίνητα υπόλοιπα προγενέστερων χρήσεων συνολικού ποσού ευρώ 900.000,00 περίπου. Λόγω του ότι η εταιρεία δεν είχε σχηματίσει πρόβλεψη τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό αυτό. 3) Για το υπόλοιπο του λογαριασμού ΔΙ/7 «Απαιτήσεις κατά οργάνων διοίκησης» ποσό ευρώ 578.399,54 έχουν εμφαρμογή οι περιοριστικές διατάξεις του άρθρου 23α του Κ. Ν 2190/1920 4) Η εταιρεία, με βάση τη γνωμοδότηση αριθμ. 205/1988 της Ολομέλειας των Νομικών Συμβούλων της Διοικήσεως και στο άρθρο 31, παρ. 1 περ. ιε του Ν. 2238/1994, δεν σχημάτισε πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού της λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Αν σχημάτιζε πρόβλεψη σύμφωνα με το άρθρο 42ε παρ. 14 του κωδ. Ν 2190/1920, για το σύνολο του προσωπικού της που υπηρετούσε την 30/6/2015, το ύψος της θα ανερχόταν στο ποσό των ευρώ 270.800,00 περίπου τα ίδια κεφάλαια θα ήταν μειωμένα κατά το ποσό αυτό, ενώ τα αποτελέσματα χρήσεως θα επιβαρύνονταν με ποσό ευρώ 38.200,00 περίπου.

### Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΔΕΑΣ ΑΕ. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ - ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ - ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ" και της θυγατρικής αυτής κατά την 30 Ιουνίου 2015 και τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές 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 90 έως και 109 του κωδ.Ν. 2190/1920.

### Άλλα Θέματα

1) Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΟΥΠΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑ,ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ & ΤΥΠΟΠΟΙΗΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ " για τη χρήση 1/7/2014 έως 30/6/2015 δεν έχουν ελεγχθεί από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. 2) Η εταιρεία δεν σύνταξε κατάσταση ταμειακών ροών και κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων.

### Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43<sup>ο</sup>, 108 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

2 μ 2015

**K M C** Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

24201

KMC

167

293 &