

ΚΑΠΑ - ΣΙΓΜΑ ΒΑΜΒΑΚΟΥΡΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2015 - 15η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2014 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015) Α.Μ.Α.Ε. 44250/51/Β/99/06 - Αριθμός ΓΕΜΗ: 051457519000

Main financial statement table with columns for 'Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30.6.2015' and 'Ποσά προηγούμενης χρήσεως 30.6.2014'. Includes sections for ENERGHTIKO, PAHTHIKO, and GENIKO SYNULO ENERGHTIKO.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 30ΗΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 2015 (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2014 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table showing the comparison of current period results (30.6.2015) with the previous period (30.6.2014) across various financial metrics and categories.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Table detailing the cash flow statement for the period, showing operating, investing, and financing activities.

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς τους Μετόχους της "ΚΑΠΑ - ΣΙΓΜΑ ΒΑΜΒΑΚΟΥΡΓΙΑ Α.Β.Ε.Ε." Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων: Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας "ΚΑΠΑ - ΣΙΓΜΑ ΒΑΜΒΑΚΟΥΡΓΙΑ Α.Β.Ε.Ε." οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμιακών ροών και τον πίνακα διόδου αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρασμα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις: Η Διοίκηση έχει την ευθύνη 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 429 και 431 του κοδ.Ν. 2190/1920, όπως και κατά της εσωτερικής Διοίκησης που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Η Διοίκηση, η οποία ευθύνεται για την έκφραση γνώμης επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον ελεγχό 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τη ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση 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 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 παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκοπείρωσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: 1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920, αναφορ επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών παραγόμενου ποσού ευρώ 1.446.557,00, που αφορούν τη χρήση 30.6.2009 και 30.6.2011 και έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό του ενεργητικού Β.4 «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων» και επί αυτών διενεργούνται αποσβέσεις. Κατά την κλειόμενη χρήση διενεργήθηκαν αποσβέσεις ποσού ευρώ 133.171,77. Λόγω αυτού του λογιστικού χειρισμού, τα αποτελέσματα της χρήσεως εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 133.171,77 και τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών ποσού ευρώ 101.455,42. 2) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων και στις προκαταβολές για αγοράς αποθεμάτων περιλαμβάνονται και επισφαλές-επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 450.000, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί επαρκής πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επαφωμένων αυτών απαιτήσεων. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμώμεν ότι η σχηματισθείσα από την εταιρεία πρόβλεψη ποσού ευρώ 152.899,85 υπολείπεται κατά ευρώ 297.000,00 ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τα λογιστικά πρότυπα προβλεπόμενα από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και οι προκαταβολές για αγοράς αποθεμάτων να εμφανίζονται αυξημένες κατά ευρώ 140.000,00 και 150.000,00 αντίστοιχα και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 290.000,00. 3) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κοδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για απόζημιωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30/6 Ιουνίου 2015, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 40.240,00, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 40.240,00 ευρώ, τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 40.240,00 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 5.440,00 ευρώ. 4) Βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 30.6.2009 και 30.6.2010, τα αποτελέσματα του οποίου δεν έχουν γίνει ακόμη γνωστά. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυχίσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Γνώμη με Επιφύλαξη: Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παραπάνω Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας "ΚΑΠΑ - ΣΙΓΜΑ ΒΑΜΒΑΚΟΥΡΓΙΑ Α.Β.Ε.Ε." κατά την 30/6 Ιουνίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμιακές 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 429 και 431 του κοδ.Ν. 2190/1920. Αναφορ επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων: Επισημασάμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των αρχόμενων από τα άρθρα 431 και 37 του κ.Ν. 2190/1920.