ΕΝΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΝΑΞΟΥ ΣΥΝ.Π.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
4.Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως	199.679,90	196.168,66	3.511,24	196.179,90	195.888,78	291,12
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	763.753,13	0,00	763.753,13	763.753,14	0,00	763.753,14
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	2.716.605,46	1.545.893,07	1.170.712,39	2.663.647,56	1.487.679,83	1.175.967,73
4. Μηχανήματα- Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.931.619,47	2.176.240,97	755.378,50	2.670.231,33	2.039.265,37	630.965,96
5. Μεταφορικά μέσα	553.969,76	415.003,04	138.966,72	475.169,76	383.272,82	91.896,94
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	566.112,86	542.604,65	23.508,21	554.082,08	532.196,54	21.885,54
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	236.673,07	0,00	236.673,07	404.202,87	0,00	404.202,87
	7.768.733,75	4.679.741,73	3.088.992,02	7.531.086,74	4.442.414,56	3.088.672,18
ΙΙΙ. Συμμετοχές & άλλες Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			0,00			0,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			5.345,12			5.345,12
			5.345,12			5.345,12
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**3.094.337,14**			**3.094.017,30**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα			640.855,60			731.160,57
2. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή-Υποπροϊόντα και Υπολείμματα			2.235.367,00			1.296.052,35
4. Πρώτες βοηθητικές και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα - Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας.			231.636,96			189.332,15
5. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			197.185,59			292.547,85
			3.305.045,15			2.509.092,92
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Πελάτες	6.259.728,97			6.839.467,82		
Μείον: Προβλέψεις	-322.502,60		5.937.226,37	-245.499,38		6.593.968,44
2. Γραμμάτια Εισπρακτέα στο Χαρτοφυλάκιο	9.600,00			0,00		
Στις Τράπεζες για είσπραξη	179.857,96		189.457,96	234.501,25		234.501,25
3. Γραμμάτια σε καθυστέρηση			306.659,61			274.434,13
3α.Επιταγές Εισπρακτέες			1.368.708,26			390.943,15
3β. Επιταγές σε καθυστέρηση			263.114,96			263.114,96
4. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση			56.177,34			56.177,34
8. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			59.705,77			11.930,00
10.Επισφαλείς - Επίδικοι Πελάτες & Χρεώστες	44.687,28			44.687,28		
Μείον: Προβλέψεις	-44.687,28		0,00	44.687,28		0,00
11. Χρεώστες διάφοροι			326.130,18			388.663,33
			8.507.180,45			8.213.732,60
ΙΙΙ. Χρεόγραφα						
1. Μετοχές			251,72			251,72
ΙV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			29.302,15			37.358,61
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			279.111,27			585.188,24
			308.413,42			622.546,85
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔV)			**12.120.890,74**			**11.345.624,09**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			76.768,00			59.164,80
			76.768,00			59.164,80
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**15.295.507,12**			**14.499.097,31**
Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί						
2. Χρεωστικοί Λογ/σμοί Εγγυήσεων			**96.505,80**			**96.505,80**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμ. χρήσης 2013	Ποσά προηγ. χρήσης 2012
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (εταιρ.μερ. 65 Χ 9.181,00 ευρώ)		
1. Καταβεβλημένο	540.587,66	540.587,66
2. Οφειλόμενο	56.177,34	56.177,34
	596.765,00	596.765,00
ΙΙΙ. Διαφορές Αναπρ/γής-Επιχορηγ. Επενδύσεων		
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
3.Επιχορηγήσεις Επενδ.Πάγιου Ενεργητικού	413.316,37	468.859,12
4. Αξία ακινήτων & λοιπών Παγίων αποκτηθέντων δωρεάν	1.408,00	1.408,00
	414.724,37	470.267,12
IV. Αποθεματικά κεφάλαια		
1. Τακτικό Αποθεματικό	61.483,34	61.483,34
2. Αποθεματικό Καταστατικού	0,00	0,00
3. Ειδικά Αποθεματικά	2.853.884,09	2.853.884,09
4. Έκτακτα Αποθεματικά	60.218,96	60.218,96
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό Ειδικών Διατάξεων-Νόμων	591.346,42	591.346,42
	3.566.932,81	3.566.932,81
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο Κερδών χρήσεως εις νέο	192.285,11	197.847,19
Υπόλοιπο Ζημιών προηγ. χρήσεων	-434.439,98	-632.287,17
	-242.154,87	-434.439,98
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	**4.336.267,31**	**4.199.524,95**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	421.367,99	152.659,92
	421.367,99	152.659,92
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.293.108,67	1.222.241,31
2α. Επιταγές Πληρωτέες	916.804,12	771.850,73
3. Τράπεζες λογ. Βραχ/σμων υποχρεώσεων	7.163.062,64	7.108.732,43
4. Προκαταβολές πελατών	113.410,98	41.399,21
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	118.286,83	112.001,16
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	93.728,36	89.299,27
11. Πιστωτές διάφοροι	839.470,22	801.388,33
	10.537.871,82	10.146.912,43
Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**10.537.871,82**	**10.146.912,43**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	0,00	0,00
	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**15.295.507,12**	**14.499.097,31**
Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί		
2. Πιστωτικοί Λογ/σμοί Εγγυήσεων	**96.505,80**	**96.505,80**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1) Επί ακινήτων της ΕΑΣ Νάξου έχουν εγγραφεί υποθήκες υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς ύψους 12.354.000€ προς εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων 7.163.062,64€.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31/12/2013 (ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	**Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013**		**Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012**	
Κύκλος εργασιών (Πωλήσεις)		16.317.412,17		16.920.434,04
Μείον : Κόστος πωλήσεων		13.086.012,55		13.854.565,66
Μικτά αποτελέσματα (Κέρδη) εκμ/σεως		3.231.399,62		3.065.868,38
Πλέον : 1.Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		522.611,43		548.821,14
ΣΥΝΟΛΟ		3.754.011,05		3.614.689,52
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	758.272,59		744.300,85	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	2.191.470,92	2.949.743,51	2.103.457,58	2.847.758,43
Μερικά αποτελέσματα (Κέρδη/(Ζημίες)) εκμεταλλεύσεως		804.267,54		766.931,09
ΠΛΕΟΝ : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	3.276,07		0,00 -637,53	
ΜΕΙΟΝ : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	347.302,57	344.026,50	330.757,83	331.395,36
Ολικά αποτελέσματα ((Ζημίες)/Κέρδη) εκμ/σεως		460.241,04		435.535,73
ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		57.158,70		89.323,30
2. Έκτακτα Κέρδη				
3. Έσοδα από Προβλ. Προηγ. Χρήσεων				
4. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		3.521,96		35.173,16
ΜΕΙΟΝ : 1.Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	39.195,78		7.297,71	
2.Έκτακτες ζημιές	175.971,35		240.999,39	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	113.469,46	328.636,59 -267.955,93	113.887,90	362.185,00 -237.688,54
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα ((Ζημίες)/Κέρδη)		192.285,11		197.847,19
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		237.606,98		342.850,07
ΜΕΙΟΝ : Οι από αυτές ενσωμ/μένες στο λειτουργικό κόστος				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		237.606,98 0,00		342.850,07 0,00
		192.285,11		197.847,19

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
Καθαρά αποτελέσματα ((Ζημίες)/Κέρδη) χρήσεως	192.285,11	197.847,19
Υπόλοιπο Αποτελ.(Ζημιών) Προηγ.Χρήσεων	-434.439,98	-866.890,41
Διαφορές Φορολογικού ελέγχου Προηγούμενων Χρήσεων	0,00	0,00
Σύνολο	-242.154,87	-669.043,22
ΣΥΝ : Διαφορά Αναπροσ.Ακινήτων Ν.2065/92		234.603,24
ΜΕΙΟΝ :		
1. Φόρος εισοδήματος	0,00	0,00
2. Λοιποί μη ενσωμ στο λειτουρ. κόστος φόροι		
Ζημίες εις νέο	-242.154,87	-434.439,98

Νάξος, 30 Ιουνίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΑΠΟΥΝΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΒΕΡΝΙΚΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ ΔΗΜ. ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ - 595342	Α.Δ.Τ ΑΣ-932642	Α.Δ.Τ. Φ - 284459 - ΑΡ.ΑΔ.3558 Α ΤΑΞΗΣ

ΕΝΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΝΑΞΟΥ ΣΥΝ.Π.Ε. 1926

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών Νάξου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών Νάξου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2013, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Νόμο 2810/2000 "Περί Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων", όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες 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.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των 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 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 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 δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, με σκοπό το σχεδιασμό κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών. 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 παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης λάβαμε υπόψη και τις ειδικές διατάξεις του νόμου 2810/2000 «Περί Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», «ΠροκαταβολέΣ για αγορές αποθεμάτων» και στον λογαριασμό Δ.ΙΙ. «Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 1.829 χιλ. περίπου. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την Ένωση πρόβλεψη ποσού € 367 χιλ. υπολείπεται κατά € 1.277 χιλ. του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία του ανωτέρω λογαριασμού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.277 χιλ. 2) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920, ΕΓΛΣ), της από 16.12.2010 υπογραφείσας συλλογικής σύμβασης εργασίας για τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και του Ν. 2112/20, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 125 χιλ., με συνέπεια ο λογαριασμός «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» να εμφανίζεται μειωμένος και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2010 έως και 2013.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών Νάξου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 έχουν καταρτιστεί από κάθε ουσιώδη άποψη σύμφωνα με το Νόμο 2810/2000.

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη παρ. 13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της απόφασης της ΓΣ για την μετατροπή της ΕΑΣ Νάξου σε Αγροτική Εταιρεία Σύμπραξης σύμφωνα με το Άρθρο 19 του Ν. 4015/2011, 21 του Ν. 2810/2000 και του ΚΝ 2190/1920.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Μαρούσι, 7 Σεπτεμβρίου 2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ Α.Μ. ΣΟΕΛ 156

Ελληνική Ελεγκτική

Ελληνική Ελεγκτική ΑΕ
ΑΜ ΣΟΕΛ 156
Κηφισίας 22, Μαρούσι 15125

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Γεώργιος Μπατσούλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14001