

## **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

### **Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΩΝ "Η ΜΕΡΙΜΝΑ" Α.Ε.Ε.»**

#### **Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΩΝ "Η ΜΕΡΙΜΝΑ" Α.Ε.Ε.», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

#### **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 παρουσίασης των χρηματοοικονομικών 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) Στο λογαριασμό «Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι» ποσού ευρώ 77.347,03 περιλαμβάνονται, ποσό ευρώ 48.000,00 που αφορά την αξία κτήσης εταιρικών μεριδίων εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και ποσό ευρώ 29.347,03 που αφορά την αξία κτήσης μετοχών ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο, η οποία τελεί υπό εκκαθάριση. Κατά τον έλεγχο απομείωσης αυτών, προέκυψε διαφορά ποσού ευρώ 61.800 περίπου για την οποία, κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, δεν έχει διενεργηθεί ισόποση απομείωση για την προκύπτουσα διαφορά. Ως εκ τούτου, η αξία του λογαριασμού αυτού και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 61.800 και τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων

χρήσεων αυξημένα κατά 11.100 και 50.700 ευρώ αντίστοιχα. 2) Η σχηματισθείσα από την εταιρεία πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού ευρώ 165.000 περίπου, υπολείπεται κατά ευρώ 366.000 περίπου του ποσού που έπρεπε να έχει σχηματιστεί σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Κατά συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους» εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 366.000 περίπου, ενώ τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα της χρήσης αυτής δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

### **Γνώμη με Επιφύλαξη**

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 2 και τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 3 που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΩΝ "Η ΜΕΡΙΜΝΑ" Α.Ε.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

### **Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

**Αθήνα, 3 ΙΟΥΝΙΟΥ 2016**  
**Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**



**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΦΩΤ. ΝΤΑΒΑΡΙΝΟΥ**  
**Α.Μ. ΣΟΕΛ 28211**  
**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.**  
**μέλος της Crowe Horwath International**  
**Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα**  
**Αρ Μ ΣΟΕΛ 125**

<b>Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)</b>					
		<b>Ποσά σε μονάδες νομίσματος παρουσίασης</b>			
			<b>Σημείωση</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
<i>Ενσώματα πάγια</i>					
	Ακίνητα	6.1	862.157,79	910.527,85	
	Λοιπός εξοπλισμός	6.1	146.541,96	125.087,95	
	<b>Σύνολο</b>		<b>1.008.699,75</b>	<b>1.035.615,80</b>	
<i>Άυλα πάγια στοιχεία</i>					
	Λοιπά άυλα	6.2	1.056,39	1.066,91	
	<b>Σύνολο</b>		<b>1.056,39</b>	<b>1.066,91</b>	
<b>Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή</b>					
<i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</i>					
	Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι		77.347,03	77.347,03	
	Λοιπά		61.583,37	52.263,53	
	<b>Σύνολο</b>		<b>138.930,40</b>	<b>129.610,56</b>	
	<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>		<b>1.148.686,54</b>	<b>1.166.293,27</b>	
<b>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</b>					
<i>Αποθέματα</i>					
	Εμπορεύματα		2.019.404,89	2.118.887,72	
	Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά		22.514,45	23.663,59	
	Προκαταβολές για αποθέματα		280.112,59	218.693,84	
	<b>Σύνολο</b>		<b>2.322.031,93</b>	<b>2.361.245,15</b>	
<i>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</i>					
	Εμπορικές απαιτήσεις	7.2.1	5.536,79	15.928,27	
	Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	7.2.2	108.935,50	125.973,78	
	Λοιπές απαιτήσεις	7.2.3	101.709,12	29.258,98	
	Προπληρωμένα έξοδα		4.631,37	5.083,78	
	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.2.4	1.142.267,96	1.188.219,45	
	<b>Σύνολο</b>		<b>1.363.080,74</b>	<b>1.364.464,26</b>	
	<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>		<b>3.685.112,67</b>	<b>3.725.709,41</b>	
	<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>4.833.799,21</b>	<b>4.892.002,68</b>	
<b>Καθαρή θέση</b>					
<i>Καταβλημένα κεφάλαια</i>					
	Κεφάλαιο	8	1.800.000,00	1.800.000,00	
	<b>Σύνολο</b>		<b>1.800.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	
<i>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</i>					
	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	8	363.550,56	359.848,54	
	Αφορολόγητα αποθεματικά	8	3.923,11	3.923,11	
	Αποτελέσματα εις νέο	12	489.607,66	491.099,23	
	<b>Σύνολο</b>		<b>857.081,33</b>	<b>854.870,88</b>	
	<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>		<b>2.657.081,33</b>	<b>2.654.870,88</b>	
<b>Προβλέψεις</b>					
	Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	9	165.404,00	165.404,00	
	<b>Σύνολο</b>		<b>165.404,00</b>	<b>165.404,00</b>	
<b>Υποχρεώσεις</b>					
<i>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>					
	Εμπορικές υποχρεώσεις	10.1.1	1.676.006,63	1.734.951,01	
	Φόρος εισοδήματος		6.900,94	16.052,60	
	Λοιποί φόροι και τέλη		176.624,50	153.398,20	
	Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		99.893,33	101.597,88	
	Λοιπές υποχρεώσεις	10.1.2	14.110,53	1.152,14	
	Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	10.1.3	37.777,95	64.575,97	
	<b>Σύνολο</b>		<b>2.011.313,88</b>	<b>2.071.727,80</b>	
	<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>2.011.313,88</b>	<b>2.071.727,80</b>	
	<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>		<b>4.833.799,21</b>	<b>4.892.002,68</b>	

<b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις</b>			
	<b>Σημείωση</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	15	13.813.164,10	14.104.578,36
Κόστος πωλήσεων		10.316.362,63	10.569.606,47
Μικτό αποτέλεσμα		3.496.801,47	3.534.971,89
Λοιπά συνήθη έσοδα		2.814,85	4.064,47
		3.499.616,32	3.539.036,36
Έξοδα διοίκησης		-579.461,33	-585.318,17
Έξοδα διάθεσης		-2.790.716,94	-2.848.426,27
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-16.435,56	-21.387,69
Λοιπά έσοδα και κέρδη		1.741,29	10.051,24
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		114.743,78	93.955,47
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		479,22	8.925,69
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		-3.009,94	-2.826,52
Αποτέλεσμα προ φόρων		112.213,06	100.054,64
Φόροι εισοδήματος		38.002,61	32.442,50
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		74.210,45	67.612,14

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ								
	Σημ.	Κεφάλαιο	Καταθέσεις Ιδιοκτητών	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων Εις Νέο	Συνολικά ίδια κεφάλαια
<b>Υπόλοιπα 1/1/2014</b>		<b>1.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.891,84</b>	<b>357.892,01</b>	<b>109.595,20</b>	<b>540.228,92</b>	<b>2.555.607,97</b>
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και λάθη								<b>0,00</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο			146.436,07		1.956,53		-1.956,53	<b>146.436,07</b>
Φόρος επί αφορολόγητων αποθεματικών άρθρου 72 ν. 4172/2013							-24.787,28	<b>-24.787,28</b>
Εσωτερικές μεταφορές		300.000,00	-146.436,07	-47.891,84		-105.672,09		<b>0,00</b>
Διανομές στους φορείς							-90.000,00	<b>-90.000,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου							67.614,12	<b>67.614,12</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2014</b>		<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>359.848,54</b>	<b>3.923,11</b>	<b>491.099,23</b>	<b>2.654.870,88</b>
<b>Υπόλοιπα 1/1/2015</b>		<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>359.848,54</b>	<b>3.923,11</b>	<b>491.099,23</b>	<b>2.654.870,88</b>
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο					3.702,02		-3.702,02	<b>0,00</b>
Εσωτερικές μεταφορές								<b>0,00</b>
Διανομές στους φορείς							-72.000,00	<b>-72.000,00</b>
Αποτελέσματα περιόδου							74.210,45	<b>74.210,45</b>
<b>Συνολική μεταβολή Ιδίων Κεφαλαίων περιόδου</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.491,57</b>	<b>2.210,45</b>
<b>Υπόλοιπο Ιδίων Κεφαλαίων της 31/12/2015</b>		<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>359.848,54</b>	<b>3.923,11</b>	<b>489.607,66</b>	<b>2.657.081,33</b>