

ΚΑΖΗΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 14η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2014 - 31/12/2014) - ΑΦΜ 099771970- ΕΔΡΑ: ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

ΑΡ. ΜΑΕ 46865/62/Β/00/0224 - ΓΕΜΗ 058360704000

Financial statements table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013, ΠΑΘΗΤΙΚΟ, ΠΟΣΑ ΚΛ. Χρ. 2014, ΠΟΣΑ Πρ. Χρ. 2013. Rows include assets (Αξία Κτήσ., Αποσβέσ., Αναπ. Αξία), liabilities (Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ), and equity (Α. ΔΙΑΚΟΜΕΣ, Α. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ).

Σημείωση: Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων έγινε το 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2065/1992

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31.12.2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014) table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013. Rows include revenue (Κύκλος εργασιών), costs (Μείον: Κόστος πωλήσεων), and net profit (Μικτά αποτελέσματα).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Table with columns: Χρ. 2014, Χρ. 2013. Rows include net profit (Κέρδη), distribution (Καθαρά αποτελέσματα), and reserves (Κέρδη προς διάθεση).

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ (Κέρδη) ΧΡ. προ φόρων table with columns: ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014, ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013. Rows include net profit before tax (Κέρδη), tax (Μείον: Φόρος εισοδήματος), and net profit after tax (Κέρδη).

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΚΑΖΗΣ ΜΙΧΑΗΛ ΔΔΤ. ΑΗ 160068 ΚΑΖΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΔΤ. Π 430745 ΣΩΤΗΡΗΣ ΑΝΤΩΝΙΑΔΗΣ ΔΔΤ. ΑΕ 671795 - Αρ. Α.00007518 - Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς τους κ.κ. Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρίας "ΚΑΖΗΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε."

Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας "ΚΑΖΗΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ" οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Η Διοίκηση έχει την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και τις διατάξεις των άρθρων 42α έως και 43γ του Κ.Ν.2190/1920, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου 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 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 διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της Εταιρίας. 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 συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη. Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι η εταιρία 1. Στα αποθέματα της εταιρίας περιλαμβάνονται ακίνητα και βραβεία κινούμενα αποθέματα αξίας Ευρώ 210,5 χιλ. περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΛΣ δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη υποτίμησης της αξίας των αποθεμάτων αυτών στη καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους, η οποία, σύμφωνα με τις εκτιμήσεις μας θα έπρεπε να ανέλθει σε ποσό Ευρώ 135 χιλ. περίπου. Αυτό έχει ως συνέπεια, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 η αξία των αποθεμάτων και τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά Ευρώ 135 χιλ. περίπου, ενώ τα αποτελέσματα της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων να εμφανίζονται αυξημένα κατά Ευρώ 55 χιλ. και Ευρώ 80 χιλ. περίπου αντίστοιχα. 2. Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού Ευρώ 614 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη ποσού Ευρώ 614 χιλ. περίπου για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των επίδικων αυτών απαιτήσεων. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης ουσιώδη παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΛΣ) με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά Ευρώ 614 χιλ. περίπου, ενώ τα αποτελέσματα της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά Ευρώ 147 χιλ. και Ευρώ 467 χιλ. περίπου αντίστοιχα. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2009 και 2010. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε διασφαλίσει εύλογη βεβαιότητα σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της απαιτούμενης πρόβλεψης για τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις. 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και την χρηματοοικονομική της επίδοση 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 42α έως και 43γ του Κ.Ν.2190/1920. Άλλο Θέμα. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2013 είχαν ελεγχθεί από άλλο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 5η Ιουνίου 2014 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως, εξ' αιτίας συναφών θεμάτων με αυτά που μνημονεύονται στην παρούσα έκθεση. 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, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43α και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Θεσσαλονίκη, 2 Ιουνίου 2015 Ο Νόμιμος Ελεγκτής - Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Στ. Περπερίης Α.Μ. ΕΛΤΕ 1687 Α.Μ. ΣΟΕΛ: 21881 Καποδιστρίου 1, Τ.Κ. 57300, Χαλάνδρα, Θεσσαλονίκη k.perperis@yahoo.gr www.kperperis.gr