

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)			ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019			
	<u>Χρήση 2019</u>	<u>Χρήση 2018</u>	<u>Χρήση 2019</u>	<u>Χρήση 2018</u>		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία						
<u>Ενσώματα πάγια</u>						
Ακίνητα	1.406.494,08	1.256.867,77	13.002.706,39	12.094.855,03		
Μηχανολογικός εξοπλισμός	567.867,83	458.366,20	-12.427.030,77	-11.887.046,77		
Λοιπός εξοπλισμός	539.097,19	444.971,02	575.675,62	207.808,26		
Σύνολο	2.513.459,10	2.160.204,99	340.964,61	322.899,61		
<u>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία</u>						
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	1.741.600,00	1.659.000,00	916.640,23	530.707,87		
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	1.500,00	1.500,00	-297.596,86	-253.128,11		
Λοιπά	7.177,50	7.342,50	-272.808,53	-265.335,01		
Σύνολο	1.750.277,50	1.667.842,50	15.552,40	12.926,21		
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	4.263.736,60	3.828.047,49	-6.026,85	-5.218,15		
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία						
<u>Αποθέματα</u>						
Εμπορεύματα	203.254,91	205.935,76	391.776,68	51.506,29		
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	263.330,13	157.344,82	15.552,40	12.926,21		
Προκαταβολές για αποθέματα	5.549,09	40.889,86	-1.596,73	-6.853,07		
Σύνολο	472.134,13	404.170,44	399.705,50	52.361,28		
<u>Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές</u>						
Εμπορικές απαιτήσεις	2.162.761,83	1.265.215,36	0,00	0,00		
Λοιπές απαιτήσεις	282.491,58	620.265,50	0,00	0,00		
Προπληρωμένα έξοδα	13.788,75	6.651,66	44.094,18	-44.094,18		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	260.778,52	392.352,56	684.067,03	274.291,06		
Σύνολο	2.719.820,68	2.284.485,08	660.459,14	684.067,03		
Σύνολο κυκλοφορούντων	3.191.954,81	2.688.655,52	660.459,14	684.067,03		
Σύνολο ενεργητικού	7.455.691,41	6.516.703,01				
Καθαρή θέση						
<u>Καταβλημένα κεφάλαια</u>						
Κεφάλαιο (576 μερίδες Χ € 1.153,00/μερίδα)	664.128,00	688.341,00				
Μείον: Οφειλόμενο κεφάλαιο	-3.668,86	-4.273,97				
Καταβλημένο κεφάλαιο	660.459,14	684.067,03				
Σύνολο	660.459,14	684.067,03				
<u>Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο</u>						
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	4.000.942,32	3.693.456,50				
Αποτελέσματα εις νέο	624.789,93	274.291,06				
Σύνολο	4.625.732,25	3.967.747,56				
Σύνολο καθαρής θέσης	5.286.191,39	4.651.814,59				
Προβλέψεις						
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	193.077,12	184.699,95				
Σύνολο προβλέψεων	193.077,12	184.699,95				
Υποχρεώσεις						
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>						
Κρατικές επιχορηγήσεις	921.413,89	837.489,38				
Σύνολο	921.413,89	837.489,38				
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>						
Τραπεζικά δάνεια	0,00	422,56				
Εμπορικές υποχρεώσεις	899.224,47	670.370,04				
Λοιποί φόροι και τέλη	14.603,23	10.638,14				
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	74.059,81	64.232,75				
Λοιπές υποχρεώσεις	26.873,32	88.755,80				
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	40.248,18	8.279,80				
Σύνολο	1.055.009,01	842.699,09				
Σύνολο υποχρεώσεων	1.976.422,90	1.680.188,47				
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	7.455.691,41	6.516.703,01				

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 31/12/2019 ΚΑΙ 31/12/2018

	Αποθεματικά νόμων και		Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	κατ/κού		
Υπόλοιπο 1/1/2018	779.672,00	3.387.903,43	266.023,96	4.433.599,39
<u>Κίνηση στη χρήση 2018</u>				
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-95.604,97	261.458,89	0,00	165.853,92
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	52.361,28	52.361,28
Σχηματισμός αποθεματικών	0,00	44.094,18	-44.094,18	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2018	684.067,03	3.693.456,50	274.291,06	4.651.814,59
<u>Κίνηση στη χρήση 2019</u>				
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-23.607,89	258.279,19	0,00	234.671,30
Αποτελέσματα περιόδου	0,00	0,00	399.705,50	399.705,50
Σχηματισμός αποθεματικών	0,00	49.206,63	-49.206,63	0,00
Υπόλοιπο 31/12/2019	660.459,14	4.000.942,32	624.789,93	5.286.191,39

Άμμος Βέροιας, 24 Απριλίου 2020
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. Ο Λογιστής

Γαλάνης Βασίλειος Α.Δ.Τ. Α1355116 Παναγιώτου Κωνσταντίνος Α.Δ.Τ. ΑΖ831327 Παντελίδης Στυλιανός Α.Μ. Ο.Ε. 14791 Α' τάξεως Α.Δ.Τ. ΑΒ888872

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τα μέλη του Αγροτικού Συνεταιρισμού Άμμος Βέροιας «ΝΕΟΣ ΑΛΙΑΚΜΩΝ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Αγροτικού Συνεταιρισμού Άμμος «ΝΕΟΣ ΑΛΙΑΚΜΩΝ» (ο Συνεταιρισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Αγροτικού Συνεταιρισμού Άμμος «ΝΕΟΣ ΑΛΙΑΚΜΩΝ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και του Ν.4384/2016 όπως ισχύουν. **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη:** Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2014 μέχρι 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Συνεταιρισμός 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 αυτήν την ενδεχόμενη φορολογική υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Συνεταιρισμό, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων:** Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4384/2016 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Συνεταιρισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Συνεταιρισμό ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες. **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων:** Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: • Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκοτόμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. • Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Συνεταιρισμού. • Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. • Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Συνεταιρισμού να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Συνεταιρισμός να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. • Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για τον Αγροτικό Συνεταιρισμό Άμμος «ΝΕΟΣ ΑΛΙΑΚΜΩΝ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2020

Αναστάσιος Γ. Μπάτσας
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 42461

ΣΟΛ Α.Ε. Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125