

PLAISIR ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ Α.Ε.
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2013
11η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2012 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013)
Α.Μ.Α.Ε : 49633/62/Β/01/0194
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ.Λ: 038404505000

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30.06.2013			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 30.06.2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	
Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
4.Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως	505.141,80	291.658,61	213.483,19	504.891,80	220.740,87	284.150,93	
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	<u>505.141,80</u>	<u>291.658,61</u>	<u>213.483,19</u>	<u>504.891,80</u>	<u>220.740,87</u>	<u>284.150,93</u>	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II.Ενσώματα ακινητοποιήσεις							
1.Γήπεδα - Οικόπεδα	61.847,50	-	61.847,50	61.847,50	-	61.847,50	
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	1.754.576,38	1.274.292,63	480.283,75	1.745.198,60	1.136.410,69	608.787,91	
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	972.786,40	871.134,95	101.651,45	972.762,33	793.786,43	178.975,90	
5.Μεταφορικά μέσα	67.234,81	64.925,89	2.308,92	67.234,81	64.156,29	3.078,52	
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	452.108,32	424.755,19	27.353,13	446.675,98	397.782,79	48.893,19	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)	<u>3.308.553,41</u>	<u>2.635.108,66</u>	<u>673.444,75</u>	<u>3.293.719,22</u>	<u>2.392.136,20</u>	<u>901.583,02</u>	
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							
2.Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			315.236,45			703.525,49	
7.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.663,71			4.663,71	
			<u>319.900,16</u>			<u>708.189,20</u>	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>993.344,91</u>			<u>1.609.772,22</u>	
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα							
1.Εμπορεύματα			1.425,28			777,10	
2.Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - Υποπροϊόντα και Υπολείμματα			29.843,74			38.436,69	
4.Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Ανυλόμενα υλικά-Ανταλλακτικά & είδη συσκευασίας			48.725,48			45.732,25	
5.Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			87.318,00			122.843,47	
			<u>167.312,50</u>			<u>207.789,51</u>	
II. Απαιτήσεις							
1.Πελάτες	1.906.531,02			1.655.499,93			
Μείον: Προβλέψεις	<u>18.782,00</u>	1.887.749,02		<u>18.782,00</u>	1.636.717,93		
2. Γραμμάτια εισπρακτέα							
- Χαρτοφυλάκιου	44.800,00			39.400,00			
- Στις Τράπεζες για είσπραξη	-	44.800,00		7.200,00		46.600,00	
3α. Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)							
- Χαρτοφυλάκιου	122.000,00			101.471,48			
- Στις Τράπεζες για εργήση	<u>117.372,67</u>	239.372,67		<u>95.000,00</u>	196.471,48		
8.Δοσημενίω λογαριασμοί καταθέσεων			6,75			24.974,73	
11. Χρεώστες διάφοροι			2.975,63			23.637,92	
12.Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών & πιστώσεων			<u>1.481.124,00</u>			<u>1.566.622,00</u>	
			<u>3.656.028,07</u>			<u>3.495.024,06</u>	
IV. Διαθέσιμα							
1.Ταμείο			81.738,11			21.062,08	
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			1.182,13			3.487,88	
			<u>82.920,24</u>			<u>24.549,96</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<u>3.906.260,81</u>			<u>3.727.363,53</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			<u>5.113.088,91</u>			<u>5.621.286,68</u>	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ : 1.Η τελευταία αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων έγινε την 31.12.2008 με βάση τις διατάξεις του Ν.2065/1992 2.Επί των ακινήτων της εταιρίας υπάρχουν εμπράγματα βάρη για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων. Περισσότερα αναφέρονται στο Προσάρτημα.							

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
30ης ΙΟΥΝΙΟΥ 2013 (1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2012 - 30 ΙΟΥΝΙΟΥ 2013)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30.06.2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 30.06.2012		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 30.06.2013	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 30.06.2012
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					
Κύκλος Εργασιών (πωλήσεις)		3.641.283,98		3.974.713,45	
Μείον: Κόστος πωλήσεων		<u>3.357.956,80</u>		<u>3.547.467,68</u>	
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		283.327,18		427.245,77	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		<u>141.448,98</u>		<u>259.644,24</u>	
		424.776,16		686.890,01	
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	103.285,29		172.123,79		
3.Εξόδα λειτουργίας διαθέσεως	505.622,18	<u>608.907,47</u>	549.734,05	<u>721.857,84</u>	
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-184.131,31		-34.967,83	
ΠΑΕΟΝ: 3.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	47,28		51,86		
ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	<u>85.082,72</u>	<u>-85.035,44</u>	<u>78.756,68</u>	<u>-78.704,82</u>	
Οικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-269.166,75		-113.672,65	
II.ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	110.062,07		35.884,96		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	-		<u>49,99</u>		
	<u>110.062,07</u>		<u>35.934,95</u>		
Μείον:					
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	70.681,27		43.295,19		
2. Έκτακτες ζημιές	371.847,24		-		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.300,83		3.000,29		
4. Προβλέψεις για έκτακτ. κινδύνους	-	<u>446.829,34</u>	<u>-336.767,27</u>	<u>18.782,00</u>	<u>65.077,48</u>
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη)		-605.934,02		-142.815,18	
ΜΕΙΟΝ:					
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	313.890,20		319.454,29		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>313.890,20</u>	-	<u>319.454,29</u>	-	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές/Κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων		<u>-605.934,02</u>		<u>-142.815,18</u>	

Ν. Ραϊδεστός, 31 Οκτωβρίου 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΗ 176830

ΠΑΝΑΓΩΤΗΣ ΠΑΠΑΟΙΚΟΝΟΜΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 715813

ΤΕΡΕΖΑ ΣΑΡΑΚΑ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 175293 - Αρ. Αδείας: 39750 Α' Τάξης

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας " PLAISIR ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ Α.Ε."

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας " PLAISIR ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ Α.Ε.", οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 30ης Ιουνίου 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 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 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920, όπως και για την έκθεση της εσωτερικής δικλίδας 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 έλεγχό με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχός 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 και εύλογη παρουσίαση 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 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 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 προκύπτουν τα εξής:

1) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΑΣ, διαπάνε προηγούμενων χρήσεων ποσό ευρώ 107.987,71, καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό «Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως». Λόγω του λογιστικού αυτού χειρισμού, η αξία του λογαριασμού «Λοιπά εξόδα εγκαταστάσεως» εμφανίζεται αυξημένη κατά 107.987,71, τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά 107.987,71, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών, ποσό ευρώ 84.590,37 και τα αποτελέσματα χρήσης εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 23.397,34. 2) Στο λογαριασμό «Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις», ποσό ευρώ 315.236,45, απεικονίζεται η αξία κτήσεως μετόχων ανώνυμης εταιρείας μη εισηγμένης στο Χρηματιστήριο. Η τρέχουσα αξία των μετοχών αυτών ανέρχεται συνολικά στο ποσό ευρώ 156.244,16. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΑΣ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη υποτίμησης αυτών των μετοχών για την προκείμενη διαφορά ποσό ευρώ 279.300,29 με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 3) Στους λογαριασμούς των απαιτήσεων περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από την προηγούμενη χρήση, συνολικού ποσού ευρώ 999.000 περίπου. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τον κωδ.Ν.2190/1920 και το ΕΓΑΣ δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη. Κατά την εκτίμησή μας για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών έφραξε να έχει σχηματιστεί πρόβλεψη. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι η σχηματισθείσα από την εταιρία πρόβλεψη ποσού ευρώ 18.782,00 υπολείπεται κατά ευρώ 710.000 περίπου του ποσού που έφραξε να έχει σχηματιστεί. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από τον κωδ. Ν. 2190/1920 και ΕΓΑΣ με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 710.000 και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης και της προηγούμενης χρήσης αυξημένα κατά ευρώ 710.000 και 30.000 αντίστοιχα. 4) Το υπόλοιπο του λογαριασμού Δ-11-12 "Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων" αφορά προκαταβολή που δόθηκε επί αποδόσει λογαριασμού, σε αντίθεση με τις διατάξεις του άρθρου 23α του Κ.Ν 2190/1920 στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας για την εξαγορά μετόχων Ανωνύμων Εταιριών που ανήκουν στο δίκτυο των καταστημάτων franchisees της εταιρίας. Μέχρι την ημερομηνία χρήσης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, η σχετική αγορά δεν είχε υλοποιηθεί. Επακόλουθον της αποκήρυξης επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια, διενεργούμε επιφύλαξη για την αξία αυτού του περιουσιακού στοιχείου. 5) Στους λογαριασμούς υποχρεώσεων «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» περιλαμβάνονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 36.329,41. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται, από το κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΑΣ, δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για υποχρεώσεις αυτές να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες και τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. 6) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται τον κωδ. Ν. 2190/1920 και το ΕΓΑΣ δεν σχηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 30η Ιουνίου 2013, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ευρώ 85.400,91 περίπου με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά 85.400,91 ευρώ, τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 85.400,91 και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά 4.447,60 ευρώ. 7) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 1.7.2009 έως 30.06.2013.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 προσεχέσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε απόκτηση

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων υπ' αριθμ. 1,2,3,5,6 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων υπ' αριθμ. 4 και 7, που μνημονεύονται στην παράγραφο 'Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη', οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας " PLAISIR ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ Α.Ε.", κατά την 30η Ιουνίου 2013, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση 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 42α έως και 43γ του κωδ.Ν. 2190/1920.

Έμφαση Θεμάτων

Χωρίς να διατεπόμαστε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, οφιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13δ του Προσαρτήματος των Οικονομικών Καταστάσεων όπου γίνεται αναφορά στη διαδικασία εκπόνησης κατάλληλου επιχειρηματικού σχεδίου για την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της εταιρίας καθώς και στις υφιστάμενες αβεβαιότητες οι οποίες θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας ως την ολοκλήρωση του ανωτέρω επιχειρηματικού σχεδίου.

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, 5 Δεκεμβρίου 2013
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΥΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 30651
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125