

## Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τα μέλη του Αγροτικού Συνεταιρισμού ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΑΣΟΠ) ΕΠΙΣΚΟΠΗΣ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις Αγροτικού Συνεταιρισμού ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΑΣΟΠ) ΕΠΙΣΚΟΠΗΣ (ο Συνεταιρισμός), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του αγροτικού συνεταιρισμού κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 & Ν.4015/2011 όπως ισχύουν.

#### Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στα κονδύλια του Ενεργητικού «εμπορικές απαιτήσεις» και «λοιπές απαιτήσεις» και του Παθητικού «εμπορικές υποχρεώσεις» και «λοιπές υποχρεώσεις», περιλαμβάνονται:

1α) χρεωστικά υπόλοιπα € 4.294.634 και πιστωτικά υπόλοιπα € 2.086.359 τα οποία δεν εξεταστικούνται ανά χρεώστη και πιστωτή και προέκυψαν από την άτακτη χρηματοοικονομική διαχείριση των ετών 2007-2015. Ως εκ τούτου τα εν λόγω ποσά δεν μπορούν να επαληθευτούν μέσω επιστολών ή λοιπών ελεγκτικών διαδικασιών και συνεπώς δεν επιβεβαιώνονται.

1β) απαιτήσεις σε καθυστέρηση είσπραξης € 1.585 χιλ. για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί απομείωση για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχό μας εκτιμούμε ότι έπρεπε να έχει σχηματιστεί ισόποση απομείωση € 1.585 χιλ. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης απομείωσης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με συνέπεια, η αξία των απαιτήσεων αυτών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 1.585 χιλ. και τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ισόποσα μεγαλύτερα.

2) Κατά παρέκκλιση των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίστηκε πρόβλεψη για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Κατά την 31/12/2018, το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε € 28,5 χιλ. περίπου, με συνέπεια να εμφανίζονται τα ίδια κεφάλαια ισόποσα αυξημένα και τα αποτελέσματα της παρούσας και των προηγούμενων χρήσεων αυξημένα κατά € 4,5χιλ. και € 24 χιλ. αντίστοιχα.

3) Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Συνεταιρισμού δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2013-2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα για τις χρήσεις αυτές δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

